

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

CITY CARS

Siège Social : 31, rue des usines, Z.I Kheireddine, La goulette, Tunis

La société CITY CARS publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024. Ces états sont accompagnés des avis des commissaires aux comptes : Mr Abderrazak GABSI (GEM) & Mr Fehmi LAOURINE (AMC Ernst & Young).

CITY CARS
Société Anonyme

BILAN

Arrêté au 30 juin 2024

(Exprimé en dinars Tunisiens)

ACTIFS	Notes	30-juin-24	30-juin-23	31-déc.-23
Actifs non courants				
<i>Actifs immobilisés</i>				
Immobilisations incorporelles	A - 1	671 938	653 270	654 770
Moins : amortissements		(652 157)	(640 544)	(650 558)
		19 781	12 726	4 212
Immobilisations corporelles	A - 2	21 734 073	20 353 690	21 559 353
Moins : amortissements		(8 517 943)	(7 446 377)	(7 961 927)
		13 216 130	12 907 313	13 597 426
Immobilisations financières	A - 3	40 557 526	33 039 800	35 590 628
Moins : provisions		-	-	-
		40 557 526	33 039 800	35 590 628
Total des actifs immobilisés		53 793 437	45 959 839	49 192 266
Autres actifs non courants		-	-	-
Moins : provisions		-	-	-
		-	-	-
Total des actifs non courants		53 793 437	45 959 839	49 192 266
<i>Actifs courants</i>				
Stocks	A - 4	101 558 632	100 715 859	112 903 881
Moins : provisions		(18 726)	(51 482)	(29 069)
		101 539 906	100 664 377	112 874 812
Clients et comptes rattachés	A - 5	8 344 020	26 572 767	15 959 950
Moins : provisions		(311 650)	(65 193)	(311 650)
		8 032 370	26 507 574	15 648 300
Autres actifs courants	A - 6	3 890 011	3 592 196	1 644 383
Placements & autres actifs financiers	A - 7	43 666 037	53 304 147	68 751 321
Liquidités et équivalents de liquidités	A - 8	3 874 174	1 453 784	1 683 648
Total des actifs courants		161 002 498	185 522 078	200 602 464
TOTAL DES ACTIFS		214 795 935	231 481 917	249 794 730

CITY CARS
Société Anonyme

BILAN

Arrêté au 30 juin 2024

(Exprimé en dinars Tunisiens)

CAPITAUX PROPRES & PASSIFS	Notes	30-juin-24	30-juin-23	31-déc.-23
Capitaux propres				
Capital social	CP - 1	18 000 000	18 000 000	18 000 000
Réserves	CP - 2	17 800 000	14 800 000	14 800 000
Autres capitaux propres	CP - 3	108 551	108 551	108 551
Résultats reportés	CP - 4	25 716 195	21 097 705	21 097 705
<i>Total capitaux propres avant résultat</i>		61 624 746	54 006 256	54 006 256
Résultat de l'exercice		10 134 772	15 050 117	30 118 490
<i>Total capitaux propres avant affectation du résultat</i>		71 759 518	69 056 373	84 124 746
Passifs				
<i>Passifs non courants</i>				
Emprunts		-	-	-
Autres passifs financiers		-	-	-
Provisions	P - 1	1 553 175	771 822	1 273 511
<i>Total des passifs non courants</i>		1 553 175	771 822	1 273 511
<i>Passifs courants</i>				
Fournisseurs et comptes rattachés	P - 2	90 951 683	129 973 636	153 504 934
Autres passifs courants	P - 3	31 934 250	31 680 086	10 891 539
Concours bancaires et autres passifs financiers	P - 4	18 597 309	-	-
<i>Total des passifs courants</i>		141 483 242	161 653 722	164 396 473
Total des passifs		143 036 417	162 425 544	165 669 984
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES & PASSIFS		214 795 935	231 481 917	249 794 730

CITY CARS
Société Anonyme

ETAT DE RESULTAT - MODELE AUTORISE

Période allant du 1^{er} janvier au 30 juin 2024

(Exprimé en dinars Tunisiens)

	Notes	Période close le		Exercice clos le
		30-juin-24	30-juin-23	31-déc.-23
Produits d'exploitation				
Revenus	R - 1	135 186 432	144 297 238	360 758 154
Autres produits d'exploitation	R - 2	184 269	163 820	344 137
Total des produits d'exploitation		135 370 701	144 461 058	361 102 291
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises consommées	R - 3	(117 476 232)	(121 536 329)	(307 573 233)
Charges de personnel	R - 4	(2 106 190)	(1 970 333)	(4 187 654)
Dotations aux amortissements & aux provisions	R - 5	(824 426)	(482 993)	(1 733 195)
Autres charges d'exploitation	R - 6	(4 292 077)	(3 404 476)	(7 808 414)
Total des charges d'exploitation		(124 698 925)	(127 394 131)	(321 302 496)
Résultat d'exploitation		10 671 776	17 066 927	39 799 795
Charges financières nettes	R - 7	(1 700 680)	(558 643)	(1 479 418)
Produits des placements	R - 8	6 023 368	5 568 373	7 489 284
Autres gains ordinaires	R - 9	-	678 838	679 708
Autres pertes ordinaires	R - 10	(186 229)	(69 848)	(269 270)
Résultat des activités ordinaires avant impôt		14 808 235	22 685 647	46 220 099
Impôt sur les bénéfices	R - 11	(4 673 463)	(7 635 530)	(16 101 609)
Résultat des activités ordinaires après impôt		10 134 772	15 050 117	30 118 490
Eléments extraordinaires		-	-	-
Résultat net de l'exercice		10 134 772	15 050 117	30 118 490
Effets des modifications comptables		-	-	-
RESULTAT APRES MODIFICATIONS COMPTABLES		10 134 772	15 050 117	30 118 490

CITY CARS
Société Anonyme

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE - MODELE AUTORISE

Période allant du 1^{er} janvier au 30 juin 2024

(Exprimé en dinars Tunisiens)

	Notes	Période close le		Exercice clos le
		30-juin-24	30-juin-23	31-déc.-23
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat net		10 134 772	15 050 117	30 118 490
Ajustements pour :				
* Dotation aux amortissements et aux provisions		824 426	482 993	1 733 195
* Quote-part subvention d'investissement		-	-	-
* Variation des :				
Stocks	TR - 1	11 345 248	(29 490 525)	(41 678 547)
Créances	TR - 2	7 615 931	(11 364 074)	(751 258)
Autres actifs	TR - 3	(2 245 628)	(2 918 140)	(999 856)
Fournisseurs et autres dettes	TR - 4	(64 008 943)	(5 438 711)	19 772 969
Intérêts courus		(14 716)	(82 355)	-
* Incidences des variations des taux de change		(565 389)	(562 543)	(562 334)
Flux de trésorerie affectés à l'exploitation		(36 914 299)	(34 323 238)	7 632 659
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
Décassements affectés à l'acquisition d'immob. corporelles		(173 806)	(395 188)	(1 599 963)
Décassements affectés à l'acquisition d'immob. incorporelles		(17 168)	-	(1 500)
Encaissements provenant de la cession d'immob. corporelles		-	-	673
Décassements affectés à l'acquisition d'immob. financières		(5 066 899)	(3 500 000)	(6 600 828)
Encaissements provenant de la cession d'immob. financières		100 000	-	550 000
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		(5 157 873)	(3 895 188)	(7 651 618)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Dividendes et autres distributions		-	-	(22 469 392)
Remboursement d'emprunts		-	-	-
Encaissements provenant d'emprunt		7 420 000	-	-
Encaissements provenant de l'émission d'actions		-	-	-
Rachat action propres		-	-	-
Ventes action propres		-	-	-
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		7 420 000	-	(22 469 392)
Incidence des variations des taux de change sur les liquidités et équivalents de liquidités		565 389	562 543	562 334
Variation de trésorerie		(34 086 783)	(37 655 883)	(21 926 017)
Trésorerie au début de l'exercice	TR - 5	69 833 648	91 759 665	91 759 665
TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	TR - 6	35 746 865	54 103 784	69 833 648

CITY CARS S.A.

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

I - Présentation de la Société

La société **city cars** est une société anonyme de droit Tunisien créée en 2007, qui fait appel public à l'épargne, régie par le code des sociétés commerciales.

La société est entrée en exploitation le 7 décembre 2009. Elle est l'importateur et le distributeur officiel en Tunisie des véhicules neufs de la marque coréenne KIA.

La société a pour objet en Tunisie ou ailleurs, l'importation, l'exportation, la commercialisation de tout véhicule de transport, de toute pièce de rechange, accessoires, et en général tout produit accessoire aux dits véhicules ainsi que l'achat et la vente de véhicules d'occasion (AGE du 10 juin 2016).

Le capital social de la société était de 250.000 TND lors de la création de la société le 28 août 2007, divisé en 2.500 actions de 100 TND de nominal chacune. Il est passé à 1.000.000 TND suite à l'augmentation en numéraire de 750.000 TND décidée par l'AGE du 31 décembre 2009, à 1.500.000 TND suite à l'augmentation par incorporation des réserves décidée par l'AGE du 16 avril 2010, à 13.500.000 TND suite à l'augmentation par incorporation des réserves décidée par l'AGE du 29 novembre 2012 et à 18.000.000 TND suite à l'augmentation par incorporation des réserves décidée par l'AGE du 30 mai 2019.

Le siège social de la société est sis au 31, Rue des Usines Z.I Kheireddine – La Goulette (par décision de l'AGE du 10 juin 2016).

II- Unité monétaire

Les livres comptables de la société sont tenus en Dinars Tunisiens.

III- Opérations en monnaies étrangères

Les transactions réalisées en monnaies étrangères sont converties en Dinars Tunisiens au taux de change de la date de l'opération ou au cours de couverture lorsqu'un instrument de couverture existe. Au 30 juin, les éléments monétaires figurant au bilan de l'entreprise sont convertis au taux de clôture, s'ils ne font pas l'objet d'un contrat à terme, et ce conformément à la norme tunisienne N° 15 relative aux opérations en monnaies étrangères.

IV - Note sur le respect des normes comptables Tunisiennes

Les états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024, ont été établis conformément aux dispositions des normes comptables tunisiennes telles que définies par la loi 96-112 et le décret 96-2459 du 30 décembre 1996.

V - Note sur les bases de mesure et les principes comptables pertinents appliqués

Les états financiers intermédiaires ont été préparés par référence aux hypothèses et conventions comptables de base suivantes :

- Hypothèse de la continuité de l'exploitation
- Hypothèse de comptabilité d'engagement
- Convention du coût historique
- Convention de la périodicité
- Convention de rattachement des charges aux produits
- Convention de prudence
- Convention de permanence des méthodes.
- Convention de l'unité monétaire
- Convention de l'entité
- Convention de réalisation des revenus
- Convention de l'objectivité
- Convention de l'information complète
- Convention de l'importance relative
- Convention de la prééminence du fond sur la forme

Les états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024 couvrent la période du 1^{er} janvier 2024 au 30 juin 2024.

1 - Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition en hors taxes récupérables sauf pour le matériel de transport de personnes, et amorties selon la méthode linéaire qui tient compte de la durée de vie estimée de chaque bien et selon les taux suivants :

• Construction en dur	5%
• Construction légère	10%
• Matériel et Outillage	15%
• Ascenseurs, monte-charge et escaliers mécaniques	10%
• Matériel de transport	20%
• Mobilier de bureau	20%
• AAI Généraux	10%
• Matériel informatique	33,33%
• Logiciel informatique	33,33%

Les biens immobilisés d'une valeur inférieure ou égale à 500 TND, sont amortis intégralement.

2 - Stocks

Les stocks de la société sont composés de véhicules neufs ainsi que de pièces de rechange et accessoires. La société utilise la méthode de l'inventaire permanent pour la comptabilisation des flux d'entrée et de sortie des stocks.

Le coût d'acquisition des stocks de la société comprend le prix d'achat majoré des droits de douane à l'importation et taxes non récupérables ainsi que les frais de transport, d'assurances, de transit et de fret liés au transport et autres coûts directement liés à l'acquisition de ces éléments.

La méthode de valorisation du stock est la méthode du coût moyen pondéré pour les pièces de rechanges et le coût individuel pour les véhicules neufs.

3 – Provisions sur stock pièces de rechange

La politique de provisionnement du stock pièces de rechange de la société City Cars, tient compte de la période de garantie KIA qui est de 5 ans.

Cette politique est la suivante :

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

4 – Provisions sur créances clients

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

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

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

5 - Comptabilisation des revenus

Les revenus de la société sont constitués essentiellement de ventes de véhicules neufs, de pièces de rechange et des services après ventes. Ils sont comptabilisés au prix de vente net de remises et réductions commerciales consenties par la société et les taxes collectées pour le compte de l'état.

6 - Comptabilisation des charges

Les charges d'exploitation sont enregistrées en hors TVA.

7 - Comptabilisation des subventions d'investissement

Les subventions d'investissement relatives à des biens amortissables sont à rapporter aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives à ces immobilisations. Ces subventions sont rapportées proportionnellement à ces charges d'amortissement (conformément à la norme 12 du Système Comptable des Entreprises).

8 - Comptabilisation de l'opération de rachat et revente de la société de ses propres actions

La comptabilisation par la société de l'opération de rachat et de revente de ses propres actions est réalisée conformément à la norme comptable N°02 du Système Comptable des Entreprises :

Si le produit de la revente dépasse le coût d'acquisition, l'excédent est crédité au complément d'apport, et si le produit de la vente est inférieur au coût d'acquisition, la perte est comptabilisée soit par déduction du complément d'apport, soit par déduction du reliquat des bénéfices non répartis (réserves distribuables).

VI – Régime fiscal

La société était assujettie à l'impôt sur les sociétés conformément au droit commun au taux de 30% jusqu'au 31/12/2012.

Suite à l'admission de 30% de son capital à la cote de la bourse des valeurs mobilières de Tunis le 26/11/2013, la société City Cars a bénéficié du taux réduit de l'impôt sur les sociétés de 20% pour une durée de cinq ans en vertu de la loi n°2010-29 du 7 juin 2010 et ce jusqu'au 31/12/2017.

Pour l'exercice 2018, la société est soumise à l'impôt sur les sociétés conformément au droit commun au taux de 25% avec une imposition supplémentaire de 1%, au titre de la contribution sociale de solidarité instituée par la loi N°2017-66 de la 18/12/2017 portant loi de finances 2018.

A partir de l'exercice 2019, le taux d'impôt sur les sociétés est passé à 35% (loi de finances 2019) pour tout le secteur de concessionnaires automobile majoré d'une imposition additionnelle au taux de 2 % relative à la contribution sociale de solidarité (loi de finances 2020) ; ce taux a été rehaussé à 4%, à partir de 2022 en application des dispositions de la loi de finances 2023.

Ainsi, le taux cumulé des impôts sur le résultat est de 39% au 30 juin 2024.

VII – Notes explicatives sur les différents postes des états financiers

Notes relatives aux postes de bilan :

A – 1 Immobilisations incorporelles

Au 30 juin 2024, les immobilisations incorporelles ont atteint en net 19.781 dinars. Elles se détaillent comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Logiciels Informatiques	671 938	653 270	654 770
Amortissement Logiciels Informatiques	(652 157)	(640 544)	(650 558)
TOTAL NET	19 781	12 726	4 212

A – 2 Immobilisations corporelles

Au 30 juin 2024, les immobilisations corporelles se sont élevées en brut à 21.734.073 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Terrains	5 987 852	5 987 852	5 987 852
Constructions en dur	7 430 887	7 430 887	7 430 887
Constructions légère	746 342	746 342	746 342
Matériel et outillage 15%	845 961	734 705	813 193
Matériel et outillage 10%	124 413	124 413	124 413
Agen, aménagements, install, générales -Tunis	313 609	288 252	292 752
Agen, aménagements, install, générales –Le Kram	1 275 235	980 664	1 184 289
Matériel de transport de personnes	2 239 635	1 356 680	2 239 635
Matériel de transport de biens	81 420	81 420	81 420
Mobiliers et matériels de bureau	506 785	480 431	497 212
Matériel informatique	707 120	667 230	686 544
Constructions sur sol d'autrui	1 474 814	1 474 814	1 474 814
TOTAL BRUT	21 734 073	20 353 690	21 559 353

Au 30 juin 2024, les amortissements cumulés ont totalisé 8.517.943 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Amt Matériel et Outillage 15%	699 592	672 679	684 494
Amt Matériel et Outillage 10%	101 604	89 162	95 383
Amt Constructions en dur	3 034 279	2 662 734	2 848 507
Amt Constructions légère	609 513	534 879	572 196
Amt Agen, Aména, Install, Générales - Tunis	254 186	244 003	249 186
Amt Agen, Aména, Install, Générales - Le kram	463 973	350 105	403 328
Amt Matériel de Transport de personnes	1 216 983	945 774	1 067 256
Amt Matériel de Transport de biens	40 357	24 073	32 215
Amt Mobiliers et Matériels de Bureau	449 007	425 880	437 413
Amt Matériel Informatique	582 976	505 356	543 345
Amt Constructions sur sol d'autrui	1 065 473	991 732	1 028 604
TOTAL	8 517 943	7 446 377	7 961 927

Au 30 juin 2024, les acquisitions en immobilisations corporelles ont atteint, 174.720 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Montant
Matériel et Outillage 15%	32 767
Agen, Aménagements, Install, Générales	20 857
Agen, Aménagements, Install, Générales - Le kram	90 946
Mobiliers et Matériels de Bureau	9 574
Matériel Informatique	20 576
TOTAL BRUT	174 720

A - 3 Immobilisations financières

Au 30 juin 2024, les immobilisations financières ont atteint 40.557.526 dinars. Elles se détaillent comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Titres de participation (*)	39 570 226	31 402 500	34 503 328
Emprunt obligataire BNA 2020	200 000	400 000	200 000
Emprunt obligataire ATB 2020	250 000	500 000	250 000
Emprunt obligataire CFE TUNISIE 2023	300 000	500 000	400 000
Dépôts et cautionnements	6 100	6 100	6 100
Prêts au personnel (à plus d'un an)	231 200	231 200	231 200
TOTAL BRUT	40 557 526	33 039 800	35 590 628
Total Provisions Immobilisations financières	-	-	-
TOTAL NET	40 557 526	33 039 800	35 90 628

(*) Ci-dessous le détail des titres de participation :

Désignations	Nb de Titres	Valeur unitaire	Coût total	%
City Cars Gros	9 995	100	999 500	99,95%
Logistic Cars	15 000	100	1 500 000	75,00%
Al Hidaya agricole	300 000	10	3 000 000	14,29%
Green SICAR	1 200 000	10	12 000 000	92,31%
UIB	1 288 611	16,352	21 070 726	3,73%
Fonds de capital-risque géré par Tawasol investment SICAR			1 000 000	
TOTAL			39 570 226	

A - 4 Stocks

Au 30 juin 2024, la valeur nette des stocks a atteint 101.539.906 dinars, contre 100.664.377 dinars au 30 juin 2023. Elle se détaille comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Stock véhicules neufs	25 264 471	38 346 259	64 187 711
Stock véhicules neufs en transit	75 354 936	61 348 317	48 056 118
Stock pièces de rechange	619 585	807 421	486 558
Stock lubrifiants	49 097	17 042	39 002
Stock peintures	106 795	115 694	84 709
Stock des travaux encours	163 748	81 126	49 783
TOTAL BRUT	101 558 632	100 715 859	112 903 881
Provision pour dépréciation des stocks PR	(18 726)	(51 482)	(29 069)
TOTAL NET	101 539 906	100 664 377	112 874 812

A - 5 Clients & comptes rattachés

Au 30 juin 2024, le solde des comptes clients et comptes rattachés a atteint en net, 8.032.370 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Clients, Administrations publiques	3 128 956	463 869	3 289 723
Clients, Sociétés	945 102	3 289 529	4 290 800
Clients, Loueurs	109 572	3 417 334	1 493 090
Clients, Particuliers	2 229 898	3 711 650	4 104 099
Clients, Groupe	77 632	361 095	629 650
Clients, Atelier & Magasin	402 532	642 970	754 699
Clients, Retenue de garantie	16 121	16 121	16 121
Clients, Effets à recevoir	1 121 254	14 586 808	1 070 118
Clients, douteux et litigieux	311 650	65 193	311 650
Clients, chèques impayés	1 303	18 198	-
TOTAL BRUT EN DT	8 344 020	26 572 767	15 959 950
Provisions pour dépréciation des créances douteuses	(311 650)	(65 193)	(311 650)
TOTAL NET EN DT	8 032 370	26 507 574	15 648 300

A - 6 Autres actifs courants

Au 30 juin 2024, Cette rubrique a totalisé 3.890.011 dinars se détaillant comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Etat, TVA à récupérer	44 530	13 703	19 417
Etat, crédit de TVA	-	-	681 324
Etat, report TFP	3 340	2 066	-
Etat, report IS	216 036	-	-
Charges constatées d'avance	818 734	291 326	613 531
Produits à recevoir	2 529 757	3 239 835	29 413
Débiteurs divers	28 166	28 166	46 893
Divers actifs courants	22 348	16 800	-
Fournisseurs - Avances & acomptes	226 800	-	253 505
Fournisseurs créance pour emballage	300	300	300
TOTAL	3 890 011	3 592 196	1 644 383

A – 7 Placements & autres actifs financiers

Il s'agit des placements en banques dont dispose la société au 30 juin 2024. Ils ont atteint 43.666.037 dinars, contre 53.304.147 dinars au 30 juin 2023, et se détaillent comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Placements bancaires	42 550 000	51 650 000	67 650 000
Prêts à des sociétés du groupe	500 000	1 000 000	500 000
Échéance à moins d'un an sur obligations	550 000	550 000	550 000
Intérêts courus sur obligations	66 037	104 147	51 321
TOTAL	43 666 037	53 304 147	68 751 321

A - 8 Liquidités & équivalents de liquidités

Il s'agit des avoirs en banques et en caisse dont dispose la société au 30 juin 2024. Ils ont atteint 3.874.174 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Banques (soldes créditeurs)	1 090 615	1 112 617	1 133 288
Chèques à l'encaissement	88 249	340 167	531 506
Effets à l'encaissement	-	-	17 854
Effets à l'escompte	2 694 310	-	-
Caisse dépenses	1 000	1 000	1 000
TOTAL	3 874 174	1 453 784	1 683 648

CP -1 Capital social

Le capital social de la société est de 18.000.000 DT divisé en 18.000.000 actions d'un (1) Dinars chacune.

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Nombre d'actions ordinaires	18 000 000	18 000 000	18 000 000
Valeur nominale par action	1 DT	1 DT	1 DT
TOTAL	18 000 000	18 000 000	18 000 000

CP -2 Réserves

Au 30 juin 2024, Cette rubrique totalise 17.800.000 dinars se détaillant comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Réserves légales	1 800 000	1 800 000	1 800 000
Réserves pour réinvestissements exonérés	16 000 000	13 000 000	13 000 000
TOTAL	17 800 000	14 800 000	14 800 000

CP -3 Autres capitaux propres

Au 30 juin 2024, cette rubrique totalise 108.551 dinars se détaillant comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Subvention d'investissement	500 000	500 000	500 000
Amortissement subvention d'investissement	(500 000)	(500 000)	(500 000)
Autres compléments d'apports	108 551	108 551	108 551
TOTAL NET	108 551	108 551	108 551

CP -4 Résultats reportés

Au 30 juin 2024, cette rubrique totalise 25.716.195 dinars se détaillant comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Bénéfices reportés (non répartis)	25 716 195	21 097 705	21 097 705
TOTAL	25 716 195	21 097 705	21 097 705

P – 1 Provisions

Au 30 juin 2024, cette rubrique a totalisé 1.553.175 dinars se détaillant comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Provision pour départ à la retraite	12 869	8 929	10 359
Provision courante pour risques et charges	1 540 306	762 893	1 263 152
TOTAL	1 553 175	771 822	1 273 511

P - 2 Fournisseurs & comptes rattachés

Il s'agit des dettes envers les fournisseurs dont le montant s'est établi au 30 juin 2024 à 90.951.683 dinars détaillé comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Fournisseurs d'exploitation locaux	1 762 885	2 013 176	2 802 206
Fournisseurs d'immobilisations locaux	4 976	2 169	4 063
Fournisseurs étrangers	88 783 666	127 423 327	149 782 580
Fournisseurs locaux, factures non parvenues	400 156	534 964	916 085
TOTAL	90 951 683	129 973 636	153 504 934

P - 3 Autres passifs courants

Au 30 juin 2024, les autres passifs courants ont totalisé 31.934.250 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Provisions pour congés à payer	386 541	326 205	319 130
Provisions pour prime exceptionnelle	-	-	534 326
Provisions pour prime de rendement	222 633	202 330	-
Etat, Impôts et taxes	1 539 609	673 470	2 951 111
Etat, IS à payer	-	2 592 868	1 759 475
Etat, contribution sociale de solidarité à payer	393 647	730 673	1 598 989
CNSS	344 074	328 124	279 382
Divers passifs courants	127 912	244 582	251 070
Produits constatés d'avance	317 439	368 321	938 163
Clients, Particuliers avances	5 591 509	3 259 990	1 782 236
Clients, Sociétés avances	112 440	93 914	52 940
Créditeurs divers	332 499	308 478	342 978
Actionnaires, dividendes 2015 à payer	-	1 656	-
Actionnaires, dividendes 2016 à payer	-	1 656	-
Actionnaires, dividendes 2017 à payer	-	1 656	-
Actionnaires, dividendes 2018 à payer	1 711	1 711	1 711
Actionnaires, dividendes 2019 à payer	11 522	11 522	11 522
Actionnaires, dividendes 2020 à payer	13 146	13 146	13 146
Actionnaires, dividendes 2021 à payer	19 784	19 784	19 784
Actionnaires, dividendes 2022 à payer	19 784	22 500 000	35 576
Actionnaires, dividendes 2023 à payer	22 500 000	-	-
TOTAL	31 934 250	31 680 086	10 891 539

P - 4 Concours bancaires et autres passifs financiers

Au 30 juin 2024, les concours bancaires et autres passifs financiers ont totalisé 18.597.309 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Solde au 30 Juin 2024	Solde au 30 Juin 2023	Solde au 31 Décembre 2023
Concours bancaires courant (*)	7 420 000	-	-
Banques (soldes débiteurs)	11 177 309	-	-
TOTAL	18 597 309	-	-

(*) : Il s'agit d'un crédit relais de 60 jours ayant pour échéance le 27/08/2024.

Notes relatives aux postes de l'état de résultat :**R – 1 Revenus**

Les revenus se sont élevés au 30 juin 2024 à 135.186.432 dinars contre 144.297.239 dinars au 30 juin 2023.

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre clos le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Ventes véhicules neufs	112 593 587	117 543 100	295 637 214
Ventes véhicules neufs populaire	16 163 798	21 757 528	49 931 664
Ventes véhicules neufs en hors taxe	2 216 749	481 881	5 586 812
Ventes Main d'œuvre atelier	394 727	397 439	851 464
Ventes pièces de rechange atelier	2 075 532	2 203 810	4 803 767
Ventes travaux extérieurs atelier	4 348	31 725	40 561
Vente garantie pièces de rechange	547 928	726 502	1 347 871
Vente garantie mains d'œuvres	11 185	13 662	26 158
Vente garantie travaux extérieurs	233 649	261 872	747 537
Ventes pièces de rechange comptoir	857 422	766 376	1 558 728
Ventes petites fournitures	-	4 301	4 208
Ventes lubrifiant	33 025	43 558	80 056
Ventes peintures	54 482	65 484	142 114
TOTAL	135 186 432	144 297 238	360 758 154

R – 2 Autres produits d'exploitation

Au 30 juin 2024, les autres produits d'exploitation se sont élevés à 184.269 dinars détaillés comme suit :

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Inscriptions véhicules 4 chevaux	39 227	18 863	46 163
Autres produits d'exploitation	420	335	730
Locations d'immeubles	144 622	144 622	297 244
TOTAL	184 269	163 820	344 137

R – 3 Achats consommés

Au 30 juin 2024, les achats consommés ont totalisé, 117.476.232 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Variations des stocks	11 345 248	(29 490 525)	(41 678 547)
Travaux extérieurs	924 429	924 321	2 605 261
Achats approvisionnements consommés	145 180	137 831	307 927
Achats véhicules neufs	13 504 531	66 090 252	228 345 824
Achats véhicules neufs en transit	75 253 107	61 306 986	48 038 474
Frais accessoires d'achat	13 071 506	19 015 938	63 053 838
Achats accessoires aux véhicules neufs	-	3 318	3 318
Achats lubrifiants	36 460	610	50 254
Achats peintures	60 244	49 904	93 106
Achats pièces de rechange locaux	724 063	900 562	1 389 729
Achats pièces de rechange groupe	2 411 464	2 597 132	5 364 049
Total	117 476 232	121 536 329	307 573 233

R - 4 Charges de personnel

Au 30 juin 2024, les charges de personnel ont totalisé 2.106.190 dinars et se détaillent par rubrique comme suit :

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Salaires et compléments de salaires	1 385 685	1 292 730	3 181 712
Charges sociales	412 129	397 004	906 601
Autres charges de personnel	15 822	16 427	43 141
Provision pour congés à payer (variations)	67 411	60 384	53 310
Provision pour départ à la retraite (variations)	2 510	1 459	2 890
Provision pour prime de rendement (variations)	222 633	202 329	-
Total	2 106 190	1 970 333	4 187 654

R - 5 Dotations aux amortissements & aux provisions

Au 30 juin 2024, les dotations aux amortissements & aux provisions nettes ont totalisé 824.426 dinars.

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Dotations aux amortissements des actifs immobilisés	557 615	498 945	1 024 845
Dotations aux provisions nettes (*)	266 811	(15 952)	708 350
Total	824 426	482 993	1 733 195

(*) Ci-dessous le détail des dotations aux provisions (nettes des reprises) :

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Provisions pour dépréciation du stock pièces de rechange	(10 343)	51 482	-
Provisions pour dépréciation des créances clients	-	-	246 457
Provisions pour risques et charges	312 654	168 454	839 235
Reprises sur provisions pour risques et charges	(35 500)	(177 524)	(348 047)
Reprises sur provisions pour dépréciation des stocks	-	(58 364)	(29 295)
Total	266 811	(15 952)	708 350

R - 6 Autres charges d'exploitation

Au 30 juin 2024, les autres charges d'exploitation ont totalisé 4.292.077 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Loyers	37 003	36 986	73 829
Entretiens & réparations	122 179	109 510	231 677
Primes d'assurances	103 575	73 531	162 276
Services extérieurs	327 985	266 298	486 565
Honoraires & commissions	567 367	564 026	1 411 880
Publicité, publications, relations publiques	1 125 134	953 946	2 282 777
Transport de biens, déplacements, missions & réceptions	287 230	259 478	492 901
Impôts & taxes	428 794	408 244	1 091 031
Frais postaux de télécommunications	7 418	7 854	18 520
Services bancaires & assimilés	1 233 830	668 353	1 444 458
Jetons de présence	51 562	56 250	112 500
Total	4 292 077	3 404 476	7 808 414

R - 7 Charges financières nettes

Au 30 juin 2024, les charges financières nettes ont totalisé 1.700.680 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Intérêts bancaires	93 709	25 026	86 145
Intérêts des emprunts bancaires	449	-	29 797
Intérêts sur main levée	11 856	9 529	-
Autres charges financières	(59)	(45)	(58)
Pertes de change	5 808	4 859	9 199
Gains de change	(2 729)	(10 059)	(12 449)
Intérêts des comptes courants bancaires	(60 010)	(136 388)	(267 654)
Intérêts sur effets escomptés	1 651 656	665 722	1 634 438
Total	1 700 680	558 643	1 479 418

R – 8 Produits des placements

Au 30 juin 2024, les produits des placements ont totalisé 6.023.368 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Intérêts des placements	2 375 263	2 134 330	3 991 269
Produits des participations (dividendes...)	3 594 069	3 370 750	3 370 750
Intérêts sur prêts	34 091	23 071	42 377
Intérêts des comptes des sociétés du Groupe	19 945	40 222	84 888
Total	6 023 368	5 568 373	7 489 284

R – 9 Autres gains ordinaires

Au 30 juin 2024, le solde des autres gains ordinaires est nul.

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Produits sur éléments non récurrents	-	678 838	678 838
Divers gains ordinaires	-	-	870
Total	-	678 838	679 708

R – 10 Autres pertes ordinaires

Au 30 juin 2024, les autres pertes ordinaires présentent une valeur de 186.229 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Pertes sur affaires contentieuses	-	-	11 757
Diverses pertes ordinaires	186 229	69 848	257 513
Total	186 229	69 848	269 270

R – 11 Impôt sur les bénéfices

Au 30 juin 2024, les impôts sur les bénéfices s'est élevé à 4.673.463 dinars et se détaillent comme suit :

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Impôt sur les sociétés	4 194 133	6 852 399	14 450 162
Contribution sociale de solidarité	479 330	783 131	1 651 447
Total	4 673 463	7 635 530	16 101 609

Notes sur le résultat par action :

Le résultat par action et les données ayant servi à sa détermination au titre de la période en cours se présentent comme suit :

Rubriques	Semestre clos le 30 Juin 2024	Semestre close le 30 Juin 2023	Exercice clos le 31 Décembre 2023
Résultat net	10 134 772	15 050 117	30 118 490
Nombre d'actions	18 000 000	18 000 000	18 000 000
Résultat par action	0,563	0,836	1,673

Le résultat par action est calculé en divisant le résultat net de l'exercice par le nombre d'actions.

(*) Le calcul du nombre moyen d'actions ordinaires en circulation se présente comme suit :

Date	Rubriques	Actions émises	Valeur nominale	Nb d'actions	Capital
22-août-07	Souscription au capital initial	2 500	100,000	2 500	250 000
23-févr.-10	Augmentation du capital en numéraire	7 500	100,000	10 000	1 000 000
16-avr.-10	Augmentation du capital par incorporation des réserves	5 000	100,000	15 000	1 500 000
29-nov.-12	Augmentation du capital par incorporation des réserves	120 000	100,000	135 000	13 500 000
29-nov.-12	Réduction de la valeur nominale	-	1,000	13 500 000	13 500 000
30-mai-19	Augmentation du capital par incorporation des réserves	4 500 000	1,000	18 000 000	18 000 000
Nombre d'actions ordinaires en circulation au cours du semestre clos le 30 juin 2024				18 000 000	

Notes relatives aux postes de l'état de flux de trésorerie :**TR-1 Variations des stocks**

Désignation	30/06/2024	31/12/2023	Variation
Stock véhicules neufs	25 264 471	64 187 711	38 923 240
Stock véhicules neufs en transit	75 354 936	48 056 118	(27 298 818)
Stock pièces de rechange	619 585	486 558	(133 027)
Stock lubrifiants	49 097	39 002	(10 095)
Stock peintures	106 795	84 709	(22 085)
Stock des travaux encours	163 748	49 783	(113 966)
Total	101 558 632	112 903 881	11 345 248

TR-2 Variations des Créances clients

Désignation	30/06/2024	31/12/2023	Variation
Clients, Administrations publiques	3 128 956	3 289 723	160 768
Clients, Sociétés	945 102	4 290 800	3 345 698
Clients, Loueurs	109 572	1 493 090	1 383 518
Clients, Particuliers	2 229 898	4 104 099	1 874 201
Clients, Groupe	77 632	629 650	552 018
Clients, Atelier & Magasin	402 532	754 699	352 167
Clients, Retenue de garantie	16 121	16 121	-
Clients, Effets à recevoir	1 121 254	1 070 118	(51 136)
Clients, douteux et litigieux	311 650	311 650	(0)
Clients, chèques impayés	1 303	-	(1 303)
Total	8 344 020	15 959 950	7 615 931

TR-3 Variations des autres actifs courants

Désignation	30/06/2024	31/12/2023	Variation
Etat, TVA à récupérer	44 530	19 417	(25 113)
Etat, crédit de TVA	-	681 324	681 324
Etat, report TFP	3 340	-	(3 340)
Etat, report IS	216 036	-	(216 036)
Charges constatées d'avance	818 734	613 532	(205 203)
Produits à recevoir	2 529 757	29 413	(2 500 345)
Débiteurs divers	28 166	46 892	18 727
Divers actifs courants	22 348	-	(22 348)
Fournisseurs Avances & acomptes	226 800	253 505	26 705
Fournisseurs Créance pour emballage	300	300	-
Total	3 890 011	1 644 383	(2 245 628)

TR-4.1 Variations des dettes fournisseurs

Désignation	30/06/2024	31/12/2023	Variation
Fournisseurs d'exploitation locaux	1 762 885	2 802 206	(1 039 322)
Fournisseurs d'immobilisations locaux	4 976	4 063	913
Fournisseurs étrangers	88 783 666	149 782 580	(60 998 914)
Fournisseurs locaux factures non parvenues	400 156	916 085	(515 929)
Total	90 951 683	153 504 934	(62 553 251)
Ajust pour Fournisseurs d'immob. Locaux	(4 976)	(4 063)	(913)
Total	90 946 707	153 500 871	(62 554 164)

TR-4.2 Variations des autres passifs courants

Désignation	30/06/2024	31/12/2023	Variation
Provision pour congés à payer	386 541	319 130	67 411
Provision pour prime exceptionnelle	-	534 326	(534 326)
Provision pour prime de rendement	222 633	-	222 633
Etat, Impôts et taxes	1 539 609	2 951 111	(1 411 502)
Etat, IS à payer	-	1 759 475	(1 759 475)
Etat, contribution sociale de solidarité à payer	393 647	1 598 989	(1 205 342)
CNSS	344 074	279 382	64 692
Divers passifs courants	127 912	251 070	(123 159)
Produits constatés d'avance	317 439	938 163	(620 724)
Clients, Particuliers avances	5 591 509	1 782 236	3 809 273
Clients, Sociétés avances	112 440	52 940	59 500
Créditeurs divers	332 499	342 978	(10 479)
Actionnaires, dividendes 2018 à payer	1 711	1 711	-
Actionnaires, dividendes 2019 à payer	11 522	11 522	-
Actionnaires, dividendes 2020 à payer	13 146	13 146	-
Actionnaires, dividendes 2021 à payer	19 784	19 784	-
Actionnaires, dividendes 2022 à payer	19 784	35 576	(15 792)
Actionnaires, dividendes 2023 à payer	22 500 000	-	22 500 000
Total	31 934 250	10 891 539	21 042 711
Ajustement dividendes 2023 à payer	(22 500 000)	-	(22 500 000)
Total	9 434 250	10 891 539	(1 457 289)

TR-4.3 Variations des autres passifs non courants

Désignation	30/06/2024	31/12/2023	Variation
Provision pour départ à la retraite	12 869	10 359	2 510
Provision courante pour risques et charges	1 540 306	1 263 152	277 153
Total	1 553 175	1 273 511	279 664
Ajustement provisions courantes pour R&C	(1 540 306)	(1 263 152)	(277 153)
Total	12 869	10 359	2 510

TR-5 Trésorerie début de période

<u>Désignation</u>	<u>31/12/2023</u>
Banques (soldes créditeurs)	1 133 288
Chèques à l'encaissement	531 506
Effets à l'encaissement	17 854
Caisse dépenses	1 000
Placements bancaires	67 650 000
Prêts société du groupe	500 000
Total	69 833 648

TR-6 Trésorerie à la fin de la période

<u>Désignation</u>	<u>30/06/2024</u>
Banques (soldes débiteurs)	(11 177 309)
Banques (soldes créditeurs)	1 090 615
Chèques à l'encaissement	88 249
Effets à l'escompte	2 694 310
Caisse dépenses	1 000
Placements bancaires	42 550 000
Prêts société du groupe	500 000
Total	35 746 865

ANNEXES

ANNEXE I

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

ARRETE AU 30 JUIN 2024

Désignation	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS				Valeur comptable Nette
	Valeur Brute au 31/12/2023	Acquisition au 30-juin-24	Cession au 30-juin-24	Valeur Brute au 30/06/2024	Amort. Cumulé au 31/12/2023	Dotation au 30/06/2024	Amort. Mat cédé	Amort. Cumulé au 30/06/2024	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES									
Logiciels informatiques	654 770	17 168	-	671 938	650 558	1 599	-	652 157	19 781
Total Immobilisations Incorporelles	654 770	17 168	-	671 938	650 558	1 599	-	652 157	19 781
IMMOBILISATIONS CORPORELLES									
Terrains	5 987 852	-	-	5 987 852	-	-	-	-	5 987 852
Constructions en dur - Le kram	7 430 887	-	-	7 430 887	2 848 507	185 772	-	3 034 279	4 396 608
Constructions légère - Le kram	746 342	-	-	746 342	572 196	37 317	-	609 513	136 829
Matériel et Outillage 15%	813 193	32 768	-	845 961	684 494	15 098	-	699 592	146 369
Matériel et Outillage 10%	124 413	-	-	124 413	95 383	6 221	-	101 604	22 809
Agen, Aména et installations générales	292 752	20 857	-	313 609	249 186	5 000	-	254 186	59 423
Agen, Aména et installations générales Kram	1 184 289	90 946	-	1 275 235	403 328	60 645	-	463 973	811 262
Matériel de Transport de personnes	2 239 635	-	-	2 239 635	1 067 256	149 727	-	1 216 983	1 022 652
Matériel de Transport de biens	81 420	-	-	81 420	32 215	8 142	-	40 357	41 063
Mobiliers et Matériels de Bureaux	497 212	9 573	-	506 785	437 413	11 593	-	449 006	57 779
Matériel Informatique	686 544	20 576	-	707 120	543 345	39 631	-	582 976	124 144
Constructions sur sol d'autrui	1 474 814	-	-	1 474 814	1 028 604	36 870	-	1 065 474	409 340
Total Immobilisations Corporelles	21 559 353	174 720	-	21 734 073	7 961 927	556 016	-	8 517 943	13 216 130
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	22 214 123	191 888	-	22 406 011	8 612 485	557 615	-	9 170 100	13 235 911

ANNEXE II

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

AU 30 JUIN 2024

RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE AVANT IMPOT	B	14 808 235
---	----------	-------------------

I- REINTEGRATIONS :

1 Charges non déductibles

. Charges, amortissements et déficits relatifs aux établissements situés à l'étranger	-
. Quote-part des frais de siège imputable aux établissements situés à l'étranger	-
. Charge, et amortissements relatifs aux résidences secondaires, avions et bateaux de plaisance ne faisant pas l'objet de l'exploitation	-
. Charges relatives aux véhicules de tourisme d'une puissance fiscale supérieure à 9 cv ne faisant pas l'objet de l'exploitation	6 265
. Cadeaux et frais de réception	-
- non déductibles;	16 411
- excédentaires.	87 846
. Commissions courtages ristournes commerciales ou autres, vacations et honoraires non déclarés	
. Dons et subventions	
- non déductibles;	-
- excédentaires.	
. Les jetons de présence dépassant les frais de présence	
. Abandon de créances non déductibles	
. Pertes de change non réalisées en 2024	6 107
. Gains de change non réalisé antérieurement non imposés en 2023	568 672
. Rémunérations excédentaires des titres participatifs.	
. Charges d'une valeur supérieur ou égale à 5.000 dinars payés en espèces	
. Moins-value de cession des titres des OPCVM provenant de la distribution des bénéfices.	
. Impôt directs supportés aux lieu et place d'autrui	
. Taxe de voyages	420
. Transactions, amendes, confiscations et pénalités non déductibles	62 044

2 Amortissements non déductibles

. Véhicule de tourisme d'une puissance fiscale supérieure à 9 cv ne faisant pas l'objet de l'exploitation	45 490
. Actifs d'une valeur supérieure ou égale à 5.000 dinars payés en espèces	

3 Provisions

. Provisions non déductibles	
* Provisions pour risques et charges	312 654
* Provisions pour départ à la retraite	12 869
* Provisions pour créances douteuses	

. Provisions déductibles	
* Provisions pour créances douteuses	
* Provisions pour dépréciation des actions cotées en bourse	
* Provisions pour dépréciation des stocks destinés à la vente	2 295
* Réintégration des provisions pour créances douteuses constituées antérieurement	

4 Produits non comptabilisés ou insuffisamment comptabilisés

- . Intérêts des comptes courants associés et des créances non commerciales.
- . Plus-value de cession des actifs non comptabilisée ou insuffisamment comptabilisée.

5 Autres réintégrations

* Assurance groupe	94 906
*Perte exceptionnelle sur éléments non récurrents	45 757
* Autres	137 974

TOTAL REINTEGRATIONS :	1 399 710
-------------------------------	------------------

II- Déductions :

. Produits réalisés par les établissements situés à l'étranger	
. Reprise sur provisions réintégrées au résultat fiscal de l'année de leur constitution	35 500
. Reprise sur provisions réintégrées au résultat fiscal de l'année de leur constitution (départ à la retraite)	10 359
. Autres déductions	
*Gains de change non réalisés en 2024	571 496
*Pertes de change non réalisés en 2023	6 339

Résultat fiscal avant déduction des provisions	15 584 251
---	-------------------

. Provision pour créances douteuses	
. Provision pour dépréciation des stocks destinés à la vente	-
. Provision pour dépréciation des valeurs des actions cotées à la bourse	
. Déduction des provisions pour créances douteuses constituées antérieurement	-

Résultat fiscal après déduction des provisions et avant déduction des déficits et amort	15 584 251
--	-------------------

III- Déductions des amortissements différés et déficits reportés :

- . Déduction des déficits reportés
- . Déduction des amortissements différés en périodes déficitaires

Résultat fiscal après déduction des déficits et amortissements	15 584 251
---	-------------------

IV- Déduction des bénéfices ou revenus exceptionnels non imposables :

. Dividendes et assimilés	3 594 069
. Plus- value de cession des actions cotées à la bourse	
. Intérêt des dépôts et titres en devises et en dinars convertibles	6 940

V-Résultat fiscal avant déductions des bénéfices provenant de l'exploitation :

VI-Bénéfices servant de base pour la détermination de la quote part des bénéfices	-
--	---

provenant de l'exploitation déductible:

VII-Bénéfice fiscal après déduction des bénéfices au titre de l'exploitation :

RESULTAT IMPOSABLE	B	11 983 240
	Impôts sur les sociétés	4 194 133
	Contribution sociale de solidarité (4%) à payer au 30 Juin 2024	479 330
	Crédit d'impôt 2023	749 721
	Crédit CSS 4% 2023	85 682
	Acomptes provisionnels payés au 30 Juin 2024	1 728 177
	Avance sur importation au 30 Juin 2024	-
	Retenues à la source opérées au 30 Juin 2024	1 932 272
	Report IS théorique au 30/06/2024	(216 036)
	CSS théorique à payer au 30/06/2024	393 648

ANNEXE III

ENGAGEMENTS HORS BILAN AU 30 JUIN 2024
(Exprimés en Dinars Tunisiens)

Type d'engagements	Valeur Totale	Tiers	Dirigeants	Entreprises liées	Associés	Provisions
<u>1- Engagements donnés</u>						
a) garanties personnelles						
. Cautionnement						
Cautions provisoires	-	-				
Cautions définitives	825 672	825 672				
Cautions douanières	614 500	614 500				
. Aval						
. Autres garanties						
b) Garantie réelle						
. Hypothèques						
. Nantissement						
c) Effets escomptés et non échus	36 925 873	36 925 873				
d) Créances à l'exploitation mobilisées						
e) Abandon de créances						
f) Lettre de crédit (fournisseurs étrangers)	26 647 209	26 647 209				
g)						
Total	65 013 254	65 013 254	-	-	-	-
<u>2- Engagements recus</u>						
a) garanties personnelles						
. Cautionnement	6 979	6 979				
. Aval						
. Autres garanties						
b) Garantie réelle						
. Hypothèques						
. Nantissement						
c) Effets escomptés et non échus						
d) Créances à l'exploitation mobilisés						
e) Abandons de créances						
f)						
Total	-	-	-	-	-	-
<u>3- Engagements réciproques</u>						
. Emprunt obtenu non encore encaissé						
. Crédit consenti non encore versé						
. Opérations de portage						
. Crédit documentaire						
. Commande d'immobilisations						
. Commande de longue durée						
Total	-	-	-	-	-	-

Remarque :

Toute la gamme de véhicules KIA est garantie pour 5 ans ou 100 000 km. Cette garantie est remboursée par le constructeur des véhicules KIA.

ANNEXE IV

ETAT DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU 30 JUIN 2024

	Capital social	Réserves légales	Autres capitaux propres	Réserve pour réinvestissement exonéré	Réserves spéciales de réévaluation	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
Capitaux propres au 30/06/2023	18 000 000	1 800 000	108 551	13 000 000	-	21 097 705	15 050 117	69 056 373
Capitaux propres au 31/12/2023	18 000 000	1 800 000	108 551	13 000 000	-	21 097 705	30 118 490	84 124 746
* Affectation en résultats reportés						30 118 490	(30 118 490)	
* Affectation en réserves pour réinvestissement exonéré				3 000 000		(3 000 000)	-	-
* Dividendes distribués	-	-	-	-	-	(22 500 000)	-	(22 500 000)
Résultat au 30 juin 2024	-	-	-	-	-	-	10 134 772	10 134 772
Capitaux propres au 30/06/2024	18 000 000	1 800 000	108 551	16 000 000	-	25 716 195	10 134 772	71 759 518

ANNEXE V

SCHEMA DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

PRODUITS		CHARGES		SOLDES	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
. Ventes de marchandises et autres produits d'exploitation	135 370 701	. Coût d'achat des marchandises vendues	117 476 232	. Marge commerciale	17 894 470	22 924 729	53 529 058
. Marge Commerciale	17 894 470	. Autres charges externes	3 863 284				
Total	17 894 470	Total	3 863 284	. Valeur Ajoutée brute (1) et (2)	14 031 186	19 928 496	46 811 676
. Valeur Ajoutée Brute	14 031 186	. Impôts et taxes . Charges de personnel	428 794 2 106 190				
		Total	2 534 984	. Excédent brut d'exploitation	11 496 202	17 549 920	41 532 991
. Excédent brut d'exploitation	11 496 202	. Autres charges ordinaires	186 229				
. Autres produits ordinaires	-	. Charges financières nettes	1 700 680				
. Produits des placements	6 023 368	. Dotations aux Amortissements et aux provisions ordinaires	824 426				
. Transfert et reprise de charges		. Impôt sur le résultat ordinaire	4 673 464				
			-				
Total	17 519 570	Total	7 384 799	. Résultat des activités ordinaire	10 134 772	15 050 117	30 118 490
. Résultat des activités ordinaires	10 134 772	Résultat des activités ordinaires	10 134 772				
. Gains extraordinaires		Pertes extraordinaires					
. Effet positif des modifications comptables		Effet des modifications comptables					
		Impôt sur éléments extraordinaires et modifications comptables		. Résultat net après modifications comptables			
Total	10 134 772	Total	10 134 772		10 134 772	15 050 117	30 118 490

SOCIÉTÉ CITY CARS S.A.

RAPPORT D'EXAMEN LIMITÉ DES ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES ARRÊTÉS AU 30 JUIN 2024

Mesdames, Messieurs les actionnaires de la société « CITY CARS S.A. »,

Introduction

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons procédé à un examen limité des états financiers intermédiaires de la Société « CITY CARS S.A. » couvrant la période allant du 1^{er} janvier au 30 juin 2024, et qui font apparaître un résultat bénéficiaire et des capitaux propres respectivement de 10.134.772 DT et 71.759.518 DT. Ces états financiers intermédiaires comprennent le bilan au 30 juin 2024, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour le semestre clos à cette date, ainsi que des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

La Direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers intermédiaires, conformément au Système Comptable des Entreprises. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur ces états financiers intermédiaires sur la base de notre examen limité.

Étendue de l'examen limité

Nous avons effectué notre examen limité selon la Norme ISRE 2410 "Examen limité d'informations financières intermédiaires effectué par l'auditeur indépendant de l'entité". 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 substantiellement inférieure à celle d'un audit effectué selon les Normes ISA 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 informations financières intermédiaires ci-jointes ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la société au 30 juin 2024, ainsi que de sa performance financière et des flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Tunis, le 16 septembre 2024

Les commissaires aux comptes

Générale d'Expertise et de Management - GEM

Abderrazak GABSI

AMC Ernst & Young

Fehmi LAOURINE