

## **AVIS DES SOCIÉTÉS**

### **ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES**

#### **DELICE HOLDING**

**Siège social :** Immeuble Joumana, Zone d'activité Kheireddine 2060, Tunis

LA SOCIETE DELICE HOLDING publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024 accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes : **Mr Jaouhar BEN ZID** (Société DATN) & **Mr Fayçal DERBEL** (Société FINOR).

**ÉTATS FINANCIERS AU 30 Juin 2024**  
**BILAN**  
(Montants exprimés en dinars)

ACTIFS	Note	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Note	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Immobilisations incorporelles		35 218	35 218	35 218	Capital social		549 072 620	549 072 620	549 072 620
Moins : amortissements		(35 218)	(35 218)	(35 218)	Réserves légale		12 938 001	11 176 534	11 176 534
	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Résultats Reportés		523 513	798 413	798 413
					Réserves et primes liées au capital		324	324	324
Immobilisations corporelles		634 938	570 454	632 903					
Moins : amortissements		(418 701)	(301 025)	(358 780)					
	<b>2</b>	<b>216 237</b>	<b>269 429</b>	<b>274 123</b>	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT RESULTAT		<b>562 534 458</b>	<b>561 047 891</b>	<b>561 047 891</b>
Immobilisations financières		573 173 188	573 173 188	573 173 188	Résultat de l'exercice		58 491 913	31 314 380	34 430 924
	<b>3</b>	<b>573 173 188</b>	<b>573 173 188</b>	<b>573 173 188</b>	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	<b>8</b>	<b>621 026 371</b>	<b>592 362 271</b>	<b>595 478 815</b>
TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES		<b>573 389 425</b>	<b>573 442 617</b>	<b>573 447 311</b>	<b>PASSIFS</b>				
					<b>PASSIFS NON COURANTS</b>				
<b>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</b>		<b>573 389 425</b>	<b>573 442 617</b>	<b>573 447 311</b>	Provisions pour risques et charges		536 518	515 568	517 474
					TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		<b>536 518</b>	<b>515 568</b>	<b>517 474</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>					<b>PASSIFS COURANTS</b>				
Clients et comptes rattachés	<b>4</b>	1 993 258	1 547 006	1 494 694	Fournisseurs et Comptes rattachés	<b>9</b>	471 361	585 842	371 831
Autres Actifs courants	<b>5</b>	72 356 535	35 504 008	15 276 363	Autres passifs courants	<b>10</b>	34 401 589	23 270 165	1 440 027
Placements et autres actifs financiers	<b>6</b>	6 500 000	4 500 000	7 000 000	TOTAL DES PASSIFS COURANTS		<b>34 872 950</b>	<b>23 856 007</b>	<b>1 811 858</b>
Liquidités et équivalents de liquidités	<b>7</b>	2 196 621	1 740 215	589 779	TOTAL DES PASSIFS		<b>35 409 468</b>	<b>24 371 575</b>	<b>2 329 332</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS COURANTS</b>		<b>83 046 414</b>	<b>43 291 229</b>	<b>24 360 836</b>	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		<b>656 435 839</b>	<b>616 733 846</b>	<b>597 808 147</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>656 435 839</b>	<b>616 733 846</b>	<b>597 808 147</b>					

## ÉTATS FINANCIERS AU 30 Juin 2024

### ETAT DE RESULTAT

(Montants exprimés en dinars)

	Note	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
<b>Produits d'exploitation</b>				
Dividendes	11	58 382 497	31 196 570	34 179 018
Management fees	12	1 675 002	1 300 000	2 556 041
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>60 057 499</b>	<b>32 496 570</b>	<b>36 735 059</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats services et prestations	13	55 040	81 223	193 069
Charges de Personnel	14	1 008 639	867 695	1 737 080
Dotations/reprises aux amortissements et aux provisions	15	78 964	112 990	172 651
Autres Charges d'exploitation	16	263 254	278 882	559 750
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>1 405 897</b>	<b>1 340 790</b>	<b>2 662 550</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>58 651 602</b>	<b>31 155 780</b>	<b>34 072 509</b>
Charges financières nettes		-	(1 687)	(1 687)
Produits des placements	17	321 454	196 889	424 710
Autres pertes ordinaires	18	(391 447)	-	-
Autres gains ordinaires		-	2 522	4 370
<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</b>		<b>58 581 609</b>	<b>31 353 504</b>	<b>34 499 902</b>
Impôt sur les bénéfices		(74 747)	(32 603)	(57 482)
Contribution Sociale de Solidarité		(14 949)	(6 521)	(11 496)
<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT</b>		<b>58 491 913</b>	<b>31 314 380</b>	<b>34 430 924</b>

## ÉTATS FINANCIERS AU 30 Juin 2024

## ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

(Montants exprimés en dinars)

	Note	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>				
Résultat net		58 491 913	31 314 380	34 430 924
Ajustements pour :				
* Amortissements et provisions	15	78 964	112 990	172 651
* Variation des :				
Créances	19	(498 564)	(534 196)	(481 884)
Autres actifs	19	(57 080 172)	(25 638 728)	(5 411 083)
Fournisseurs d'exploitation	19	99 530	165 142	(48 869)
Autres passifs courants	19	17 205	35 265	168 031
<b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</b>		1 108 876	5 454 853	28 829 770
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>				
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	2	(2 034)	(63 002)	(125 450)
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</b>		(2 034)	(63 002)	(125 450)
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de Placement</b>				
		500 000	(4 500 000)	(7 000 000)
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>				
Dividendes et autres distributions		-	(1 268 334)	(23 231 239)
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>		-	(1 268 334)	(23 231 239)
<b>Variation de trésorerie</b>		1 606 842	(376 483)	(1 526 919)
Trésorerie au début de l'exercice	7	589 779	2 116 698	2 116 698
Trésorerie à la clôture de l'exercice	7	2 196 621	1 740 215	589 779

## NOTES AUX ETATS FINANCIERS

### I. Présentation de la société

La société «Délice Holding» est une société anonyme de droit tunisien, constituée le 20 Mai 2013.

Lors de la création de la société, le capital s'élevait à 10.000 dinars divisé en 1.000 actions de 10 dinars chacune.

L'Assemblée Générale Extraordinaire du 07 Août 2013, a décidé d'augmenter le capital social, par apport en nature, d'un montant de 154.178.880 dinars pour le porter à 154.188.880 dinars, et ce par l'émission de 15 417 888 actions nouvelles, de 10 dinars chacune.

La synthèse des apports, telle qu'elle ressort des rapports des commissaires aux apports et compte tenu des décotes approuvées par les actionnaires, se présente comme suit :

Société	Nombre d'actions	Valeur nominale	Prix d'acquisition unitaire	Valeur de l'apport en titres de participation	Rémunération en capital social
Delta plastic	11 439	100	1 056,847	12 089 273	12 089 270
SOCOGES	10 420	100	147,015	1 531 896	1 531 850
STIAL	913 957	13	121,669	111 200 234	111 200 240
CF	46 820	100	99,958	4 680 034	4 679 980
SBC	58 744	100	420,090	24 677 767	24 677 540
<b>Total</b>				<b>154 179 204</b>	<b>154 178 880</b>

L'assemblée générale extraordinaire du 27 décembre 2013, a décidé d'augmenter le capital social, par apport en nature, d'un montant de 394.883.740 dinars pour le porter à 549.072.620 dinars, et ce par l'émission de 39.488.374 actions nouvelles de 10 dinars chacune.

Les apports tels qu'ils ressortent du rapport du commissaire aux apports, se présentent comme suit :

Société	Nombre d'actions	Valeur nominale	Valeur unitaire de l'apport	Valeur totale de l'apport
CLC	235 330	100	1 678	394 883 740

Ainsi, le capital social s'élève au 31 Décembre 2013 à 549.072.620 dinars divisé en 54 907 262 actions de 10 dinars chacune. Ce montant est demeuré inchangé depuis cette date et jusqu'au 30 juin 2024.

La société a pour objet :

- La promotion des investissements par l'acquisition, la souscription, la gestion, la cession et l'apport, sous toute forme, de valeurs mobilières dans toutes sociétés ou entités juridiques tunisiennes ou étrangères créées ou à créer, le tout directement ou indirectement, notamment par voie de création de sociétés et/ou de toute autre entité juridique, de souscription ou d'achat de valeurs mobilières ou de droits sociaux, d'apport, de fusion, d'alliance ou d'association en participation.
- L'assistance, l'étude, le conseil, le marketing et l'engineering financier, comptable, juridique et autres...
- Et généralement toutes opérations commerciales, financières, mobilières ou immobilières se rattachant directement ou indirectement aux objets ci-dessus ou à tout autre objet similaire.

## **II. Référentiel comptable d'élaboration et de présentation des états financiers**

Les états financiers ont été arrêtés au 30/06/2024 selon les dispositions du système comptable tunisien tel que promulgué par la loi n°96-112 du 30 décembre 1996.

## **III. Respect des normes comptables tunisiennes**

Les états financiers sont exprimés en dinar tunisien et ont été établis en conformité avec les dispositions des normes comptables tunisiennes et compte tenu des hypothèses sous-jacentes et des conventions comptables fixées par le décret n° 96-2459 du 30 décembre 1996, portant approbation du cadre conceptuel comptable.

La période comptable objet des présents états financiers débute le 01/01/2024 et finit le 30/06/2024.

## **IV. Conventions et méthodes comptables appliquées**

Les conventions et méthodes comptables les plus significatives appliquées par la société, pour l'élaboration des états financiers sont les suivantes :

### ***(1)- Immobilisations corporelles et incorporelles***

Les immobilisations sont comptabilisées à leurs coûts d'acquisition hors taxes récupérables. Les dotations aux amortissements des immobilisations sont calculées selon la méthode linéaire.

Les taux d'amortissement appliqués se présentent comme suit :

<b>Désignation</b>	<b>Taux annuels</b>
Matériel de transport	20%
Mobiliers, matériels de bureau	10%
Matériel informatiques	15%
Logiciel	33%

### **(2)- Immobilisations financières**

Lors de leur acquisition, les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût. Les frais d'acquisition, tels que les commissions d'intermédiaires, les honoraires, les droits et les frais de banque sont exclus.

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

Pour déterminer la valeur d'usage, il est tenu compte de plusieurs facteurs tels que la valeur de marché, l'actif net, les résultats et les perspectives de rentabilité de l'entreprise émettrice ainsi que la conjoncture économique et l'utilité procurée à l'entreprise.

### **(3)- Titres de placement**

Les titres de placement sont comptabilisés à leur valeur d'acquisition, les frais y afférents sont inscrits directement dans les charges.

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 portées en résultat. Pour 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.

La valeur de marché correspond au cours en bourse moyen pondéré des transactions qui ont eu lieu au cours du mois qui précède la clôture de la période. Le cas échéant, il est également tenu compte de l'effet sur la valeur de marché de l'offre additionnelle qui serait occasionnée par la mise en vente des titres à évaluer.

La juste valeur des placements à court terme qui ne sont pas cotés est déterminée par référence à des critères objectifs tels que le prix stipulé dans des transactions récentes sur les titres considérés, et la valeur mathématique des titres.

#### (4)- Les revenus

Les revenus de la société sont constitués essentiellement des dividendes et des honoraires de conseil, d'études et de gestion facturées aux sociétés du groupe.

#### (5)- Impôts et taxes

La société est soumise à l'impôt sur les sociétés selon les règles du droit commun.

### V. Notes relatives aux rubriques du bilan :

#### (01)-Immobilisations incorporelles :

La rubrique « immobilisations incorporelles » se détaille au 30 Juin 2024 comme suit :

<u>Désignation</u>	<b>30/06/2024</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
Logiciel	35 218	35 218	35 218
<b>Immobilisations incorporelles brutes</b>	<b>35 218</b>	<b>35 218</b>	<b>35 218</b>
Amortissements cumulés	(35 218)	(35 218)	(35 218)
<b><u>Immobilisations incorporelles nettes</u></b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### (02)-Immobilisations corporelles :

La valeur nette des immobilisations corporelles s'élève au 30 Juin 2024 à 216 237 dinars et se détaille comme suit :

<u>Désignation</u>	<b>30/06/2024</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
Matériels de transport	582 669	520 219	582 669
Équipements de bureaux	8 282	6 768	6 768
Matériels informatiques	43 986	43 467	43 467
<b>Immobilisations corporelles brutes</b>	<b>634 938</b>	<b>570 454</b>	<b>632 903</b>
Amortissements cumulés	(418 701)	(301 025)	(358 780)
<b><u>Immobilisations corporelles nettes</u></b>	<b>216 237</b>	<b>269 429</b>	<b>274 123</b>



Les mouvements de la période des immobilisations corporelles sont présentés au niveau du tableau suivant :

	<u>Valeur brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur nette</u>
Solde au 31 décembre 2023	632 903	(358 780)	274 123
Acquisitions de l'exercice	2 034	-	2 034
Amortissements de la période	-	(59 921)	(59 921)
<u>Solde au 30 Juin 2024</u>	<u>634 938</u>	<u>(418 701)</u>	<u>216 237</u>

### (03)-Immobilisations financières :

La valeur nette des immobilisations financières s'élève au 30 Juin 2024 à 573 173 188 dinars et se détaille comme suit :

<u>Désignation</u>	<u>Nombre d'actions</u>	<u>Au 30 Juin 2024</u>	<u>Au 30 Juin 2023</u>	<u>Au 31 Décembre 2023</u>	<u>% de détention</u>
Titres CLC	293 831	408 799 740	408 799 740	408 799 740	99,81%
Titres STIAL	913 957	111 200 234	111 200 234	111 200 234	43,01%
Titres SBC	67 555	24 677 767	24 677 767	24 677 767	59,26%
Titres DP	11 439	12 089 273	12 089 273	12 089 273	99,99%
Titres CF	82 536	9 680 274	9 680 274	9 680 274	30,68%
Titres SOCOGES	10 500	1 050 000	1 050 000	1 050 000	50,00%
Titres CLN	50 000	5 521 400	5 521 400	5 521 400	15,63%
Titres GDI LISSADIRAT	15 000	150 000	150 000	150 000	100,00%
Titres Délice Academy	450	4 500	4 500	4 500	90,00%
<b>Total</b>		<b>573 173 188</b>	<b>573 173 188</b>	<b>573 173 188</b>	<b>-</b>

### (04)-Client et comptes rattachés :

Cette rubrique présente au 30 Juin 2024 un solde de 1 993 258 dinars et se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Clients locaux SBC	343 947	315 351	314 161
Clients locaux CLC	196 640	77 351	119 001
Clients locaux CLN	345 390	285 601	187 140
Clients locaux CLSB	390 496	303 451	309 140
Clients locaux DP	89 251	59 501	59 501
Clients locaux SDEM	627 534	505 751	505 751
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>1 993 258</u></b>	<b><u>1 547 006</u></b>	<b><u>1 494 694</u></b>

**(05)-Autres actifs courants :**

Cette rubrique présente au 30 Juin 2024 un solde de 72 356 535 dinars et se détaille comme suit:

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Etat, retenue à la source	95 922	74 501	160 345
TVA déductible	173 776	235 103	116 570
Débiteurs divers - Société de Groupe	803 328	932 702	711 661
Produit à recevoir	16 946	15 986	28 593
Acomptes provisionnels	17 244	1 693	5 078
Etat, report d'IS	1 230 090	1 383 304	1 383 304
Charges constatées d'avance	46 393	51 099	-
Dividendes à recevoir	69 949 251	32 797 555	12 848 034
Prêt au personnel	1 250	8 250	4 750
Avance TFP	-	3 815	-
Personnel - avances et acomptes	970	-	2 000
Prêt CNSS	15 365	-	16 028
Fournisseurs - avances et acomptes	6 000	-	-
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>72 356 535</u></b>	<b><u>35 504 008</u></b>	<b><u>15 276 363</u></b>

**(06)-Placements financiers :**

Cette rubrique présente au 30 Juin 2024 un solde de 6 500 000 dinars et se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Compte à terme - échéance 04/01/2024	-	-	1 500 000
Compte à terme - échéance 06/01/2024	-	-	2 000 000
Compte à terme - échéance 06/03/2024	-	-	2 000 000
Compte à terme - échéance 25/03/2024	-	-	1 500 000
Compte à terme - échéance 05/07/2023	-	4 500 000	-
Compte à terme - échéance 04/07/2024	2 000 000	-	-
Compte à terme - échéance 05/07/2024	2 000 000	-	-
Compte à terme - échéance 13/07/2024	1 500 000	-	-
Compte à terme - échéance 16/07/2024	1 000 000	-	-
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>6 500 000</u></b>	<b><u>4 500 000</u></b>	<b><u>7 000 000</u></b>

**(07)-Liquidités et équivalents de liquidités / Concours Bancaires et autres passifs courants :**

Cette rubrique présente au 30 Juin 2024 un solde de 2 196 621 dinars contre un solde de 1 740 215 dinars à la même date de l'exercice précédent et se présente comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Banques	2 194 621	1 738 527	587 779
Caisse	2 000	1 688	2 000
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>2 196 621</u></b>	<b><u>1 740 215</u></b>	<b><u>589 779</u></b>

**(08) -Capitaux propres :**

Les capitaux propres se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Capital social	549 072 620	549 072 620	549 072 620
Réserve légale	12 938 001	11 176 534	11 176 534
Résultats Reportés	523 513	798 413	798 413
Autre capitaux	324	324	324
<u>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</u>	<b><u>562 534 458</u></b>	<b><u>561 047 891</u></b>	<b><u>561 047 891</u></b>
Résultat de l'exercice	58 491 913	31 314 380	34 430 924
<b><u>Total des capitaux propres avant affectation</u></b>	<b><u>621 026 371</u></b>	<b><u>592 362 271</u></b>	<b><u>595 478 815</u></b>

Le tableau de variation des capitaux propres se présente comme suit :

	<b>Capital social</b>	<b>Autres compléments d'apport</b>	<b>Réserve légale</b>	<b>Résultats reportés</b>	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>Total</b>
<b><u>Solde au 31 Décembre 2023</u></b>	549 072 620	324	11 176 534	798 413	34 430 924	595 478 815
Affectation résultat PV AGO du 13/06/2024			1 761 467	32 669 457	(34 430 924)	
Dividendes				(32 944 357)		(32 944 357)
Bénéfice net au 30/06/2024					58 491 913	58 491 913
<b><u>Solde au 30 Juin 2024</u></b>	<b>549 072 620</b>	<b>324</b>	<b>12 938 001</b>	<b>523 513</b>	<b>58 491 913</b>	<b>621 026 371</b>

**Résultat de la période par action**

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Résultat de la période	58 491 913	31 314 380	34 430 924
Nombre d'actions	54 907 262	54 907 262	54 907 262
<b><u>Résultat par action</u></b>	<b><u>1,065</u></b>	<b><u>0,570</u></b>	<b><u>0,627</u></b>

**(09) -Fournisseurs et compte rattachés :**

Cette rubrique présente un solde de 471 361 dinars au 30 Juin 2024 et se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Fournisseurs d'exploitation	471 361	585 842	371 831
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>471 361</u></b>	<b><u>585 842</u></b>	<b><u>371 831</u></b>

**(10)-Autres passifs courants :**

Cette rubrique présente un solde de 34 401 589 dinars au 30 Juin 2024 contre un solde de 23 270 165 dinars à la même date de l'exercice précédent et se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
CNSS	209 305	184 012	79 179
Etat-Retenu à la source sur salaires	23 463	20 273	20 547
Etat-impôt sur les sociétés	74 747	32 603	57 482
Etat- contribution sociale de solidarité	14 949	6 521	11 496
TVA collectée	438 790	373 963	346 851
Etat- autres impôts à payer	40 162	75 221	15 332
Charges à payer	555 297	521 821	817 412
Actionnaires dividendes à payer	32 944 357	21 962 905	-
Produits constatés d'avance	12 995	5 611	4 478
Créditeurs divers	87 524	87 235	87 250
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>34 401 589</u></b>	<b><u>23 270 165</u></b>	<b><u>1 440 027</u></b>

**VI. Les relatives aux rubriques de l'état de résultat :**

**(11) -Dividendes :**

Les dividendes s'élèvent au 30 Juin 2024 à 58 382 497 dinars contre 31 196 570 dinars au 30 Juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
STIAL	26 870 336	19 375 888	19 375 889
DP	2 562 336	1 956 069	1 956 069
CLN	2 000 000	1 600 000	1 600 000
CLC	26 949 825	8 264 613	11 247 060
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>58 382 497</u></b>	<b><u>31 196 570</u></b>	<b><u>34 179 018</u></b>

**(12)-Management fees :**

Les management fees s'élèvent au 30 Juin 2024 à 1 675 002 dinars contre 1 300 000 dinars au 30 juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Etudes et prestations CLC	165 243	65 000	165 000
Etudes et prestations CLN	290 243	240 000	397 260
Etudes et prestations CLSB	328 147	255 000	514 781
Etudes et prestations SBC	289 030	265 000	529 000
Etudes et prestations DP	75 000	50 000	100 000
Etudes et prestations SDEM	527 339	425 000	850 000
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>1 675 002</u></b>	<b><u>1 300 000</u></b>	<b><u>2 556 041</u></b>

**(13)-Achats services et prestations :**

Les achats de prestations et services s'élèvent au 30 Juin 2024 à 55 040 dinars contre 81 223 dinars au 30 Juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Rémunération d'intermédiaires	145 125	182 123	423 025
Achats divers	9 589	8 598	22 365
Transfert de charges- Achats	(99 674)	(109 498)	(252 321)
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>55 040</u></b>	<b><u>81 223</u></b>	<b><u>193 069</u></b>

**(14)-Charges de personnel :**

Les charges de personnel s'élèvent au 30 Juin 2024 à 1 008 639 dinars, contre 867 695 dinars, au 30 Juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Salaires	935 991	866 148	1 412 264
Charges connexes aux salaires	29 298	17 561	19 016
Autres charges de personnel	(161 745)	(203 693)	(70 851)
Autres charges sociales	205 096	187 679	376 651
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>1 008 639</u></b>	<b><u>867 695</u></b>	<b><u>1 737 080</u></b>

**(15)-Dotations/reprises aux amortissements et aux provisions :**

Le solde de cette rubrique s'élève au 30 Juin 2024 à 78 964 dinars contre un solde de 112 990 dinars au 30 juin de l'exercice précédent et ce détaillent comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Dotations aux amortissements	59 921	52 572	110 326
Provisions pour risques et charges	19 043	60 418	62 325
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>78 964</u></b>	<b><u>112 990</u></b>	<b><u>172 651</u></b>

**(16)-Autres charges d'exploitation :**

Les autres charges d'exploitation s'élèvent à 263 254 dinars au 30 Juin 2024, contre 278 882 dinars au 30 juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Commissions	291	313	682
Rémunération intermédiaires	50 000	50 000	120 000
Frais postaux	3 101	2 893	14 455
Publicité	510	5 500	13 700
Location	33 471	31 870	67 059
Réceptions	6 500	22 318	33 759
Entretiens et réparations	659	163	-
Redevance usage logiciels	403 412	396 939	522 622
Jetons de présence	70 000	82 500	152 500
TFP	1 773	(3 815)	23 521
FOPROLOS	9 360	8 661	17 329
TCL-TIB	3 987	3 094	6 083
Droits d'enregistrement et de timbres	430	483	6 220
Charges diverses ordinaires	248 289	346 538	698 264
Primes d'assurance	5 903	4 261	8 887
Taxes sur véhicules	2 440	2 180	2 267
Voyages et déplacements	11 533	11 154	556 995
Transfert de charges	(588 405)	(686 170)	(1 684 593)
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>263 254</u></b>	<b><u>278 882</u></b>	<b><u>559 750</u></b>

**(17)-Produits de placements :**

Les produits de placement s'élèvent au 30 Juin 2024 à 321 454 dinars contre 196 889 dinars au 30 Juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Intérêts/ placements financiers	276 105	150 409	339 664
Intérêts créditeurs	45 349	46 480	85 046
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>321 454</u></b>	<b><u>196 889</u></b>	<b><u>424 710</u></b>

**(18)-Autres pertes ordinaires :**

Les autres pertes ordinaires s'élèvent au 30 Juin 2024 à 391 447 et correspondent au montant dû au titre d'un redressement fiscal.

**VII. Notes sur les rubriques de l'état des flux de trésorerie****(19)-Variation du besoin en fonds de roulement :**

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Variation</u>
Clients et comptes rattachés	1 993 258	1 494 694	(498 564)
Autres actifs courants	72 356 535	15 276 363	(57 080 172)
Fournisseurs et comptes rattachés	471 361	371 831	99 530
Autres passifs courants (après déduction des dividendes à payer)	1 457 231	1 440 027	17 205

**VIII. Autres notes :****(20) – Parties liées :**

Le conseil d'administration a autorisé la société à conclure avec la « Société Délice des Eaux Minérales » une convention de gestion, en vertu de laquelle la société s'engage à assurer des prestations de services qui couvrent les fonctions managériales de cette société moyennant une rémunération calculée soit sur la base du prix coutant soit en fonction des services rendus en application d'un taux horaire. Ladite convention est entrée en vigueur à compter du 02 Janvier 2020.

Les revenus constatés à ce titre au 30 juin 2024, s'élèvent, en hors taxes, à 527 339 dinars.

Le conseil d'administration a autorisé la société à conclure avec IMMOBILIERE MEDDEB « I-MED » une convention de mise à disposition - occupation des espaces de travail et prestations annexes portant sur une superficie de 170,84 m2 composée de plusieurs espaces de travail, salles de réunion, espaces de bureaux, places parking et les parties communes disponibles aux rez-de-chaussée (moitié hall), 3<sup>ème</sup>, 4<sup>ème</sup>, 5<sup>ème</sup>, 6<sup>ème</sup> et 7<sup>ème</sup> étage, bloc A de l'immeuble « JOUMENA » sise à la Zone d'Activité Keireddine, la Goulette – Tunis – 2060, ainsi que la mise à disposition de bureaux, matériel informatique et de télécommunication, connexion internet, de personnel de ménage, de sécurité, d'entretien, de gestion du courrier...

Cette convention est consentie pour une période de cinq années, commençant le 1<sup>er</sup> Juin 2020 et finissant le 31 mai 2025, moyennant un loyer annuel de 39 491 dinars payable mensuellement et majoré de 7% l'an.

La charge constatée, à ce titre, au 30 juin 2024 s'élève à 24 471 dinars.

Votre société a facturé, moyennant des notes de débit, certaines prestations relatives à des charges de fonctionnement pour un montant total, en hors taxes, de 688 079 dinars répartis comme suit :

- 194 498 dinars pour « la Centrale Laitière du Cap-Bon » ;
- 166 804 dinars pour « la Centrale Laitière de Sidi Bouzid » ;
- 93 359 dinars pour « la Centrale Laitière du Nord » ;
- 113 373 dinars pour « la société des boissons du Cap-Bon » ;
- 70 954 dinars pour « la Compagnie Fromagère » ;
- 30 241 dinars pour « la Société Délice des Eaux Minérales » ; et
- 18 850 dinars pour « la DELTA PLASTIC ».

Le conseil d'administration réuni le 05 Septembre 2014 a autorisé la société à conclure avec « la Centrale Laitière du Cap-Bon », « la Centrale Laitière du Nord » et « la Centrale Laitière de Sidi Bouzid » des conventions de gestion, en vertu desquelles la société s'engage à assurer des prestations de services qui couvrent les fonctions managériales de ces sociétés moyennant une rémunération calculée soit sur la base du prix coutant soit en fonction des services rendus en application d'un taux horaire. Lesdites conventions sont entrées en vigueur à compter du 02 Janvier 2014.

Les revenus constatés à ce titre à la date du 30 juin 2024, s'élèvent, en hors taxes, à 783 633 dinars répartis comme suit :

- 165 243 dinars pour « la Centrale Laitière du Cap-Bon » ;
- 290 243 dinars pour « la Centrale Laitière du Nord » ; et
- 328 147 dinars pour « la Centrale Laitière de Sidi Bouzid ».

Au même titre, le conseil d'administration réuni le 02 Mai 2014 a autorisé la société à conclure avec « la société des Boissons du Cap-Bon » et « DELTA PLASTIC » des conventions de gestion, en vertu desquelles la société s'engage à assurer des prestations de



services qui couvrent les fonctions managériales de ces sociétés moyennant une rémunération calculée soit sur la base du prix coutant soit en fonction des services rendus en application d'un taux horaire. Lesdites conventions sont entrées en vigueur à compter du 1<sup>er</sup> août 2013.

Les revenus constatés à la date du 30 juin 2024, s'élèvent, en hors taxes, à 364 030 dinars répartis comme suit :

- 289 030 dinars pour « la société des boissons du Cap-Bon » ; et
- 75 000 dinars pour la « DELTA PLASTIC ».

L'AGO de la « STIAL » tenue le 23 Mai 2024 a décidé de distribuer des dividendes pour 62 475 000 dinars. Le droit aux dividendes de Délice Holding s'élève à 26 870 336 dinars.

L'AGO de la DELTA PLASTIC tenue le 11 Mars 2024 a décidé de distribuer des dividendes pour 2 562 560 dinars. Le droit aux dividendes de Délice Holding s'élève à 2 562 336 dinars.

L'AGO de la CLN tenue le 23 avril 2024 a décidé de distribuer des dividendes pour 12 800 000 dinars. Le droit aux dividendes de Délice Holding s'élève à 2 000 000 dinars.

L'AGO de la CLC tenue le 22 avril 2024 a décidé de distribuer des dividendes pour 27 000 000 dinars. Le droit aux dividendes de Délice Holding s'élève à 26 949 825 dinars.

## **(21) – Engagements hors bilan :**

### **- Engagement donné à SICAR AMEN**

En vertu d'un pacte signé au cours de l'exercice 2017 et de l'avenant signé au cours de l'exercice 2023, la société « DELICE HOLDING » s'est convenue avec la société « SICAR AMEN » d'acquérir, courant l'exercice 2024, les 45.000 actions nouvellement émises par la « Société des boissons du Cap-Bon », ayant une valeur nominale unitaire de 286 dinars et souscrites et libérées par la société « SICAR AMEN ». Le prix de la rétrocession ainsi convenue serait déterminé sur la base des critères se rattachant directement aux résultats réalisés par la « Société des boissons du Cap-Bon », et ce, tenant compte de la combinaison des méthodes de valorisation suivantes :

- La méthode de l'actif net comptable corrigé et la rente du goodwill ;
- La méthode des Discounted Cash-Flow ; et
- La méthode du multiple du résultat Brut d'exploitation.

## **(22) – Evénements postérieurs :**

Aucun événement significatif de nature à affecter l'activité et la situation financière n'est intervenu entre la date de clôture et celle de l'arrêté des états financiers.

## **RAPPORT D'EXAMEN LIMITE SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES AU 30 JUIN 2024**

***Messieurs les Actionnaires de la société « DELICE HOLDING »,***

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons procédé à une revue limitée des états financiers intermédiaires de la Société «Délice Holding SA» pour la période allant du premier janvier au 30 Juin 2024. Ces états financiers font apparaître un total bilan de 656 435 839 dinars et un bénéfice net de la période de 58 491 913 dinars.

Nous avons effectué l'examen limité des états financiers ci-joints de la Société « Délice Holding SA », comprenant le bilan arrêté au 30 Juin 2024, ainsi que l'état de résultat, l'état de flux de trésorerie et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Ces états financiers ont été arrêtés par le conseil d'administration réuni le 19 Juillet 2024.

### ***Responsabilité de la direction dans l'établissement et la présentation des états financiers***

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

### ***Responsabilité de l'auditeur***

Nous avons effectué cet examen selon les normes professionnelles applicables en Tunisie. Un examen limité de l'information financière intermédiaire consiste à prendre des renseignements, principalement auprès des personnes responsables des affaires financières et comptables ainsi qu'à appliquer des procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité aux données financières. L'étendue d'un examen limité est considérablement moindre que celle d'un audit effectué conformément aux normes internationales d'audit et par conséquent, il ne nous permet pas d'obtenir une assurance que nous nous rendons compte d'éléments significatifs qui pourraient être relevés par un audit. En conséquence, nous n'exprimons pas une opinion d'audit.

***Avis***

Sur la base de notre examen limité nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires de la société « Délice Holding SA » arrêtés au 30 Juin 2024, ne présentent pas sincèrement dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société, ainsi que la performance financière et les flux de trésorerie pour la période close à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

**Tunis, le 30 Juillet 2024**

**Les Commissaires aux Comptes**

**Société DATN**

**Membre de Deloitte Touche Tohmatsu Limited**

**Jaouhar BEN ZID**

**FINOR**

**Fayçal DERBEL**