

ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

SOCIETE CHIMIQUE ALKIMIA

Siège social : 11, rue des Lilas 1082 Tunis Mahrajene.

La Société Chimique ALKIMIA publie, ci-dessous, ses états financiers consolidés arrêtés au 31 décembre 2014 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 14 mai 2015. Ces états sont accompagnés du rapport des commissaires aux comptes, Mr Nasser KADRI et Mr Anis LAADHAR.

Groupe ALKIMIA

BILAN
(Exprimé en dinar tunsien arrondi)

		Au 31 décembre	
	Notes	2014	2013
ACTIFS			
ACTIFS NON COURANTS			
Immobilisations incorporelles		3 648 838	3 400 123
- Amortissements des immobilisations incorporelles		(564 454)	(98 812)
	1	<u>3 084 384</u>	<u>3 301 311</u>
Immobilisations corporelles		122 581 555	110 207 980
- Amortissements des immobilisations corporelles		(61 044 955)	(57 806 767)
	2	<u>61 536 599</u>	<u>52 401 213</u>
Immobilisations financières	3	11 654 972	11 102 815
- Provisions des immobilisations financières		(9 655 868)	(9 605 868)
		<u>1 999 103</u>	<u>1 496 947</u>
Actifs d'impôts différés	4	644 914	409 183
		<u>67 265 001</u>	<u>57 608 653</u>
Total des actifs immobilisés		<u>67 265 001</u>	<u>57 608 653</u>
Autres actifs non courants		-	-
Goodwill		-	-
		<u>67 265 001</u>	<u>57 608 653</u>
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS			
ACTIFS COURANTS			
Stock	5	31 403 970	32 465 348
- Provisions des stocks		(1 455 635)	(1 649 307)
		<u>29 948 335</u>	<u>30 816 041</u>
Clients et comptes rattachés	6	65 835 037	67 016 012
- Provisions des comptes clients		(609 723)	(609 723)
		<u>65 225 314</u>	<u>66 406 289</u>
Autres actifs courants		2 767 897	4 395 566
- Provisions des comptes d'actifs	7	-	-
		<u>2 767 897</u>	<u>4 395 566</u>
Placements et autres actifs financiers	8	239 264	250 660
Liquidités et équivalents de liquidités	9	32 277 613	22 133 675
		<u>130 458 424</u>	<u>124 002 231</u>
TOTAL DES ACTIFS COURANTS			
		<u>130 458 424</u>	<u>124 002 231</u>
TOTAL DES ACTIFS			
		<u>197 723 424</u>	<u>181 610 884</u>

Groupe ALKIMIA

BILAN
(Exprimé en dinars tunisien arrondi)

	<u>Notes</u>	Au 31 décembre	
		2014	2013
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS			
CAPITAUX PROPRES			
Capital social		19 472 530	19 472 530
Réserves consolidées		41 404 517	34 738 772
Ecart de conversion		-	-
Effet des changements de méthodes sur les CP d'ouverture		-	-
Autres capitaux propres		-	-
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		60 877 047	54 211 302
Résultat consolidé		16 607 616	19 118 265
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION	10	77 484 664	73 329 567
Intérêts minoritaires dans les réserves		275	138
Intérêts minoritaires dans le résultat		(850)	106
PASSIFS			
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts	11	33 125 628	27 024 016
Provisions pour risques et charges	12	2 435 107	1 976 406
Passifs impôts différés		-	-
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		35 560 736	29 000 422
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	13	61 215 151	58 576 974
Autres passifs courants	14	16 293 342	13 385 973
Concours bancaires et autres passifs financiers	15	7 170 107	7 317 704
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		84 678 600	79 280 651
TOTAL DES PASSIFS		120 239 336	108 281 073
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		197 723 424	181 610 884

Groupe ALKIMIA

ETAT DE RESULTAT
(Exprimé en dinar tunisien arrondi)

	Notes	Période de 12 mois close le	
		31/12/2014	31/12/2013
Revenus	16	242 137 639	246 348 016
Autres produits d'exploitation		-	-
Production immobilisée		-	-
<u>Total produits d'exploitation</u>		242 137 639	246 348 016
Variation des stocks de produits finis et encours	17	171 606	(1 196 414)
Achat marchandise consommée		-	-
Achat d'approvisionnement consommé	18	178 032 940	179 740 952
Charges de personnel		21 016 254	22 554 585
Dotations aux amortissements et aux provisions		4 691 378	5 637 294
Autres charges d'exploitation		25 739 383	25 332 528
<u>Total des charges d'exploitation</u>		229 651 562	232 068 946
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>		12 486 077	14 279 071
Charges financières nettes	19	3 490 004	2 716 533
Produits des placements	20	1 245 139	837 404
Autres gains ordinaires	21	785 069	1 540 350
Autres pertes ordinaires		(212 311)	(171 034)
<u>RESULTAT COURANTS DES SOCIETES CONSOLIDEES</u>		17 793 977	19 202 324
Impôts différés		262 056	349 971
Impôts exigibles		(1 449 267)	(433 924)
<u>RESULTAT NET DES SOCIETES CONSOLIDEES</u>		16 606 767	19 118 371
Part revenant aux intérêts minoritaires		850	(106)
<u>RESULTAT NET REVENANT A LA SOCIETE CONSOLIDANTE</u>		16 607 616	19 118 265
Effets des modifications comptables		-	-
<u>RESULTAT NET REVENANT A LA SOCIETE CONSOLIDANTE APRES MODIFICATIONS COMPTABLES</u>		16 607 616	19 118 265

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
(Exprimé en dinar tunisien arrondi)

	<u>Notes</u>	<u>Exercice clos le</u>	
		<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'exploitation</u>			
Résultat net après modifications comptables		16 607 616	19 118 265
Ajustement pour			
- Changement de méthodes			
- Ajustement de l'écart de conversion			
Autres ajustements			
*Part revenant aux intérêts minoritaires		(850)	106
*Part du groupe dans les réserves		275	138
*Amortissements et provisions		3 983 672	2 956 442
*Reprises sur provisions			
*Variation des:			
- Stocks		1 061 378	1 115 515
- Créances clients		1 180 975	(9 833 760)
- Autres actifs		1 659 065	(1 836 860)
- Fournisseurs et autres dettes		5 525 545	1 798 325
*Impôt différé		(262 056)	(376 296)
*Effet des variations des taux de change			
Total des flux de trésorerie liés aux opérations d'exploitation		29 755 620	12 941 875
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>			
Décaissement pour acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		(12 622 289)	(11 000 343)
Décaissement pour acquisition d'immobilisations financières		(552 156)	(21 916)
Total des flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		(13 174 445)	(11 022 260)
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement</u>			
Encaissement sur emprunts		5 954 017	10 817 213
Encaissement subventions		102 215	175 931
Distribution des dividendes		(12 493 468)	(9 152 089)
Total des flux de trésorerie liés aux opérations de financement		(6 437 236)	1 841 055
<i>Incidence différence de change</i>			
Variation de trésorerie		10 143 939	3 760 671
Trésorerie au début de l'exercice	9	22 133 675	18 373 004
Trésorerie à la clôture de l'exercice	9	32 277 613	22 133 675

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

(Exprimées en dinar tunisien arrondi)

I. Référentiel comptable

Les états financiers annuels du groupe Alkimia, arrêtés au 31 décembre 2014, sont élaborés et présentés conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie tels que définis par la loi 96-112 et le décret 96-2459 du 30 décembre 1996. Il s'agit, entre autres :

- du cadre conceptuel ;
- de la norme comptable générale (NCT 1);
- des normes comptables relatives à la consolidation (NCT 35 à 37);
- de la norme comptable relative aux regroupements d'entreprises (NCT 38) et
- de la norme comptable relative aux informations sur les parties liées (NCT 39).

II. Principes de comptabilisation

Les états financiers consolidés sont libellés en dinars tunisiens et préparés en respectant notamment les hypothèses sous-jacentes et les conventions comptables, plus précisément :

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

III. Principes de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent les états financiers de la société ALKIMIA et de ses filiales au 31/12/2014.

Les filiales sont consolidées à compter de la date d'acquisition, qui correspond à la date à laquelle le groupe a obtenu le contrôle et ce jusqu'à la date à laquelle l'exercice de ce contrôle cesse.

Les états financiers des filiales sont préparés sur la même période de référence que ceux de la société mère, sur la base de méthodes comptables homogènes.

Tous les soldes, produits et charges intra-groupe ainsi que les profits et pertes latents résultant de transactions internes, sont éliminés en totalité.

Les intérêts minoritaires représentent la part de profits ou de pertes ainsi que les actifs nets, qui ne sont pas détenus par le groupe. Ils sont présentés séparément dans le compte de résultat consolidé et dans les capitaux propres du bilan consolidé, séparément des capitaux propres attribuables à la société mère.

IV. Périmètre et méthodes de consolidation :

Périmètre de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent ceux d'Alkimia et ceux des entreprises sur lesquelles la société exerce une influence notable ou un contrôle exclusif ou conjoint.

Méthodes de consolidation

- *L'intégration globale*

Cette méthode s'applique aux entreprises contrôlées de manière exclusive par Alkimia. Elle requiert la substitution du coût d'acquisition des titres de participation détenus dans les filiales par l'ensemble des éléments actifs et passifs de celles-ci tout en dégageant la part des intérêts minoritaires dans les capitaux propres et le résultat.

- *La mise en équivalence*

Selon cette méthode la participation est initialement enregistrée au coût d'acquisition et est ensuite ajustée pour prendre en compte les changements postérieurs à l'acquisition de la quote-part de l'investisseur dans l'actif net de la société consolidée. Cette méthode est appliquée aux sociétés dans les quelles la société mère exerce une influence notable.

L'analyse du portefeuille titres de participation du Groupe ALKIMIA permet d'arrêter le périmètre suivant :

<i>Sociétés</i>	<i>Secteur</i>	<i>Pays de résidence</i>	<i>Qualification</i>	<i>Méthode de consolidation</i>	<i>Pourcentage d'intérêt</i>
ALKIMIA	Industriel	Tunisie	Mère	Intégration globale	100%
ALKIMIA PACKAGING	Industriel	Tunisie	Filiale	Intégration globale	99,997%
LES SALINES DE TATAOUINE	Industriel	Tunisie	Filiale	Intégration globale	99,999%

- « ALKIMIA PACKAGING » est une société anonyme constituée avec un capital de 2 000 000 DT détenu à 99,997% par la société mère ALKIMIA S.A.
- « LES SALINES DE TATAOUINE » est une société anonyme constituée en août 2011 avec un capital de 17 000 000 TND détenu à 99,999% par la société mère ALKIMIA S.A.
- La société KIMIAL Spa : A l'instar de l'exercice 2011, la société KIMIAL Spa, dont le pays de résidence est l'Algérie, a été exclue de la consolidation des états financiers de l'exercice 2014 du fait qu'elle est en phase de liquidation et ce conformément aux dispositions de la norme comptable tunisienne n°35 relative aux états financiers consolidés dans son § 11.

V. Méthodes comptables

Les états financiers consolidés du groupe Alkimia sont élaborés sur la base de la mesure des éléments du patrimoine au coût historique. Les principes comptables les plus significatifs se résument comme suit :

Revenus :

Les revenus sont, soit les rentrées de fonds ou autres augmentations de l'actif d'une entreprise, soit les règlements des dettes de l'entreprise (soit les deux) résultant de la livraison de marchandises, de la prestation de services ou de la réalisation d'autres opérations qui s'inscrivent dans le cadre des activités principales ou centrales des sociétés du Groupe.

Les revenus sont pris en compte au moment de la livraison aux clients ou au moment de la réalisation de services. Ils sont comptabilisés en net des remises et ristournes accordées aux clients.

Des provisions pour dépréciation des créances clients sont constatées lorsque leur recouvrement est jugé improbable.

Evaluation des titres de participation

Les titres sont comptabilisés à la date d'acquisition pour leur coût d'acquisition tous frais et charges exclus à l'exception des honoraires d'étude et de conseil engagés à l'occasion de l'acquisition de titres d'investissement, de participation ou de parts dans les entreprises associées et les co-entreprises et parts dans les entreprises liées.

Conversion des opérations en monnaies étrangères, de réévaluation et de constatation des résultats de change

- Règles de conversion : les charges et produits libellés en devises sont convertis en dinars sur la base du cours de change au comptant à la date de leur prise en compte;
- Réévaluation des comptes de position : à chaque arrêté comptable les éléments d'actif, de passif et de hors bilan sont réévalués sur la base du cours moyen des devises sur le marché interbancaire publié par la BCT à la date d'arrêté.
- Constatation du résultat de change : à chaque arrêté comptable la différence entre, d'une part les éléments d'actif, de passif et de hors bilan et d'autres parts les montants correspondants dans les comptes de contre valeurs position de change sont prises en compte en résultat de la période concernée.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Homogénéisation et Elimination des soldes et transactions intra-groupe :

Les opérations et transactions internes sont traitées de manière à neutraliser leurs effets. Ces opérations concernant principalement les comptes courants entre sociétés du périmètre.

Les soldes réciproques ainsi que les produits et charges résultant d'opérations internes au groupe sont éliminés lorsqu'ils concernent des filiales faisant l'objet d'une intégration globale ou intégration proportionnel au prorata du pourcentage d'intérêt.

Impôt différé

Les sociétés du Groupe ALKIMIA sont soumises à l'impôt sur les sociétés (IS) selon les règles et les taux en vigueur en Tunisie.

Il a été tenu compte d'un impôt différé pour les retraitements de consolidation ayant une incidence sur le résultat

Un actif d'impôt différé est comptabilisé pour toutes les différences temporelles déductibles dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable, sur lequel ces différences temporelles déductibles pourront être imputées, sera disponible.

Un passif d'impôt différé est comptabilisé pour toutes les différences temporelles imposables.

VI. Notes explicatives

Note 1 : Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles nettes se sont élevées à 3 084 384 DT au 31 décembre 2014 contre 3 301 311 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Réalisation Etudes - encours	2 183 094	1 986 757
Logiciels encours	-	1 190 345
Logiciels	1 465 744	223 022
Immobilisations incorporelles brutes	3 648 838	3 400 123
Amortissements des immobilisations incorporelles	(564 454)	(98 812)
Immobilisations incorporelles nettes	3 084 384	3 301 311

Note 2 : Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles nettes se sont élevées à 61 536 599 DT au 31 décembre 2014 contre 52 401 213 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Installations diverses	58 002 589	50 953 084
Constructions & Bâtiments	17 779 008	17 475 062
Mat & outillage (pool)	-	2 638 999
P. spécifiques immobilisées	-	1 902 471
Terrain	2 426 182	2 426 182
Matériel de transport	1 843 024	1 489 646
Matériel informatique & télécommunications	1 294 455	-
Immobilisations en cours	40 792 540	31 648 400
Equipements & MMB	399 581	1 626 588
Pool non utilisable	44 175	44 175
Projet na2co3	-	3 373
Immobilisations corporelles brutes	122 581 555	110 207 980
Amortissements des immobilisations corporelles	(61 044 955)	(57 806 767)
Immobilisations corporelles nettes	61 536 599	52 401 213

Note 3 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières se sont élevées à 1 999 103 DT au 31 décembre 2014 contre 1 496 947 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Dépôts et cautionnements	1 045 758	995 236
Emprunt National	500 000	-
Prêts	383 346	431 711
Actions	9 725 868	9 675 868
Immobilisations financières brutes	11 654 972	11 102 815
Provision des Titres de participation	(9 655 868)	(9 605 868)
Immobilisations financières nettes	1 999 103	1 496 947

Note 4 : Actifs d'impôts différés

Les actifs d'impôts différés s'élèvent à 644 914 DT au 31 décembre 2014 contre 409 183 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Actif d'impôt différé	644 914	409 183
Actif d'impôt différé	644 914	409 183

Note 5 : Stocks

Les stocks présentent au 31 décembre 2014 un solde net de 29 948 335 DT contre 30 816 041 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Produits finis	4 447 398	20 415 691
Matières premières	15 672 080	1 478 647
Consommables	7 031 740	6 604 424
Pièces de rechange et emballages	3 835 833	1 548 154
Produits résiduels (Boues)	416 920	760 483
Produits semi-finis	-	1 657 949
Total des stocks brut	31 403 970	32 465 348
Provision pour dépréciation des stocks	(1 455 635)	(1 649 307)
Total des stocks net	29 948 335	30 816 041

Note 6 : Clients et comptes rattachés

Le solde net de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2014 à contre 65 225 314 DT contre 66 406 289 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Clients locaux	6 811 348	5 791 353
Clients étrangers	56 672 533	59 344 405
Clients douteux	609 723	609 723
Effets à recevoir	1 741 434	1 270 531
Total brut	65 835 037	67 016 012
Provision sur clients douteux	(609 723)	(609 723)
Total net	65 225 314	66 406 289

Note 7 : Autres actifs courants

Le solde net de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2014 à 2 767 897 DT contre 4 395 566 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Taxes	448 623	109 509
Produits à recevoir	640 966	3 887 105
Fournisseurs	1 358 402	105 632
Charges constatées d'avance	-	9 314
Personnel avances et prêts	155 075	174 425
Autres actifs courants	164 831	109 581
Total brut	2 767 897	4 395 566
Provisions des comptes d'actifs	-	-
Total net	2 767 897	4 395 566

Note 8 : Placements et autres actifs financiers

La rubrique présente un solde de 239 264 DT au 31 décembre 2014 contre 250 660 DT au 31 décembre 2013. Il s'agit des échéances à moins d'un an sur prêts.

Note 9 : Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde des liquidités et équivalents de liquidité s'élève au 31 décembre 2014 à 32 277 613 DT contre 22 133 675 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Certificats de dépôts	20 500 000	15 000 000
Banques	11 768 250	6 801 952
Caisses	9 364	5 014
Effets à l'encaissement	-	326 708
Total	32 277 613	22 133 675

Note 10 : Tableau de variation des capitaux propres :

Les capitaux propres consolidés s'élèvent à 77 484 664 DT au 31 décembre 2014 contre un solde de 73 329 567 DT au 31 décembre 2013 et se détaillent comme suit :

Désignation	Capital Social	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Part du groupe dans les capitaux propres	Part des minoritaires dans les réserves	Part des minoritaires dans le résultat
Solde au 31.12.2013	19 472 530	34 738 772	19 118 265	73 329 567	138	106
<u>Affect. résultat 2013</u>						
Réserves	-	6 625 041	(6 625 041)	-	106	-106
Dividendes distribués	-	-	(12 493 224)	(12 493 224)	-	-
Retraitements de consolidation	-	(26 324)	-	(26 324)	31	-
Subvention	-	67 029	-	67 029	-	-
Résultat de 2014	-	-	16 607 616	16 607 616	-	-850
Solde au 31.12.2014	19 472 530	41 404 517	16 607 616	77 484 664	275	-850

Note 11 : Emprunts

Les emprunts bancaires s'élevaient à 33 125 628 DT au 31 décembre 2014 contre 27 024 016 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Emprunt STB	1 562 500	7 375 000
Emprunt AMEN BANK	7 500 000	-
Emprunt UBCI	3 214 286	-
Emprunt BIAT	6 245 377	5 546 218
Emprunt ALBARAKA	14 603 466	14 102 797
Total	33 125 628	27 024 016

Note 12 : Provisions pour risques et charges

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2014 à 2 435 107 DT contre 1 976 406 DT au 31 décembre 2013. Il s'agit des provisions pour divers risques et charges.

Note 13 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique s'élève à 61 215 151 DT au 31 décembre 2014 contre 58 576 974 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
GRUPE CHIMIQUE TUNISIEN	13 904 470	14 624 840
FSSEURS EXPLOIT.FRES N.PARVENUES TSIE	4 309 473	3 099 692
AUTRES FOURNISSEURS	43 001 207	40 852 442
Total	61 215 151	58 576 974

Note 14 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants ont atteint 16 293 342 DT au 31 décembre 2014 contre 13 385 973 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Personnel	9 520 261	8 801 376
Charges à payer	859 034	2 677 187
retenue à la source	956 442	684 567
Impôt	1 344 984	103 284
Avance des clients	726 781	34 261
Produits constatées d'avance	19 400	256 145
Intérêts sur prêts	40 872	21 160
Assurances	-	32 191
Autres passifs courants	2 825 568	775 801
Total	16 293 342	13 385 973

Note 15 : Concours bancaires et autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2014 à 7 170 107 DT contre 7 317 704 DT au 31 décembre 2013 :

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Mobilisation de créances	2 829 855	5 434 327
Intérêts	1 104 827	562 462
Échéances à moins d'un an	3 235 425	1 320 903
Autres	-	11
Total	7 170 107	7 317 704

Note 16 : Revenus

Les revenus ont totalisé un montant de 242 137 639 DT au cours de l'exercice 2014 contre un montant de 246 348 016 DT au cours de l'exercice 2013 :

Libellé	Exercice 2014	Exercice 2013
STPP	199 843 985	205 001 264
NA2CO3	40 258 441	37 203 536
Produits résiduels	2 035 214	4 143 216
Total	242 137 639	246 348 016

Note 17 : Variations des stocks de produits finis et encours

Cette rubrique a totalisé un montant de 171 606 DT au cours de l'exercice 2014 contre un montant de (1 196 414) DT au cours de l'exercice 2013.

Note 18 : Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés ont totalisé un montant de 178 032 940 DT au cours de l'exercice 2014 contre un montant de 179 740 952 DT au cours de l'exercice 2013 :

Libellé	Exercice 2014	Exercice 2013
Matières premières	152 983 950	154 711 913
Fournitures et consommables	8 620 458	8 318 662
Variation stocks	960 976	15 883 752
Frais d'approche	15 467 556	826 625
Total	178 032 940	179 740 952

Note 19 : Produits / Charges financières nettes

Les produits financiers nets ont totalisé un montant de 3 490 004 DT au cours de l'exercice 2014 contre des produits financiers nets d'un montant de 2 716 533 DT au cours de 2013 :

Libellé	Exercice 2014	Exercice 2013
Gain / Perte de change	4 241 747	3 444 030
Charges d'intérêts	(751 743)	(727 497)
Total	3 490 004	2 716 533

Note 20 : Produits des placements

Les produits des placements ont totalisé un montant de 1 245 139 DT au cours de l'exercice 2014 contre un montant de 837 404 DT au cours de l'exercice 2013 :

Libellé	Exercice 2014	Exercice 2013
Produits des valeurs financières et des placements	1 244 390	778 922
Intérêts	749	6 024
Autres produits financiers	-	52 458
Total	1 245 139	837 404

Note 21 : Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires ont totalisé un montant de 785 069 DT au cours de l'exercice 2014 contre un montant de 1 540 350 DT au cours de 2013 :

Libellé	Exercice 2014	Exercice 2013
Reprises de provisions	541 346	1 074 428
Produits sur cessions d'immobilisations	-	3 100
Produits sur exercices antérieurs	229 628	399 041
Autres gains	14 095	63 781
Total	785 069	1 540 350

Note 22 : Informations sur les parties liées:

Les informations sur les parties liées se détaillent comme suit :

1 - Groupe Chimique Tunisien :

- Achats d'acide phosphorique facturés par le Groupe Chimique Tunisien à Alkimia : 92 239 925,360 DT
- Charges locatives d'une villa facturées par le Groupe Chimique Tunisien à Alkimia: 5 230,549 DT

2- Compagnie d'Assurance et de Réassurance Tuniso-Européenne :

- Primes d'assurance facturées par la CARTE à Alkimia: 1 973 942,596 DT

3- ALKIMIA-Packaging :

- Achat carbonate de sodium vrac facturés par Alkimia Packaging à Alkimia: 37 907 831,124 DT
- fournitures et Prestations diverses facturées par Alkimia à Alkimia Packaging: 65 574,990 DT
- Charges communes facturées par Alkimia à Alkimia Packaging: 272 215,344 DT
- Avance accordée par Alkimia à Alkimia Packaging : 4 300,000 DT

4- Les Salines de Tataouine :

- Avance accordée par Alkimia aux Salines de Tataouine : 38 375,916 DT
- Charges communes facturées par Alkimia aux Salines de Tataouine : 205 541,359 DT

GROUPE ALKIMIA
Rapport des Commissaires aux Comptes
Etats financiers consolidés - Exercice clos le 31 décembre 2014

Messieurs les actionnaires du groupe ALKIMIA,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 25 Avril 2013, nous vous présentons notre rapport sur le contrôle des états financiers consolidés du groupe ALKIMIA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2014, tels qu'annexés au présent rapport, ainsi que sur les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi et les normes professionnelles.

I. Rapport sur les états financiers

Nous avons audité les états financiers du groupe ALKIMIA comportant le bilan arrêté au 31 décembre 2014, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi qu'une description des principes et méthodes comptables et d'autres notes explicatives. Ces états financiers font ressortir des capitaux propres positifs de 77 484 664 DT, y compris le résultat consolidé de l'exercice qui s'élève à 16 607 616 DT.

1. Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers consolidés conformément au Système Comptable des Entreprises. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

2. Responsabilité du commissaire aux comptes

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers consolidés sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en Tunisie. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers consolidés ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers consolidés. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers consolidés afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers consolidés.

Nous estimons que les travaux que nous avons accomplis, dans ce cadre, constituent une base raisonnable pour supporter l'expression de notre opinion.

3. Opinion sur les états financiers consolidés

A notre avis, les états financiers consolidés annexés au présent rapport sont réguliers et sincères et donnent, pour tout aspect significatif, une image fidèle de la situation financière, du résultat des opérations et des flux de trésorerie de l'ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation pour l'exercice clos au 31 décembre 2014, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

II. Rapport sur les vérifications spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi et les normes professionnelles.

Sur la base de ces vérifications, nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les états financiers des informations d'ordre comptable données dans le rapport du conseil d'administration sur la gestion de l'exercice 2014.

Tunis, le 15 avril 2015

Les Co-commissaires aux comptes

International Financial Consulting
Nasser KADRI



AMC Ernst & Young
Anis LAADHAR

