

RAPPORT GENERAL SUR LES ÉTATS FINANCIERS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2012.

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport sur le contrôle des états financiers de la société « Hexabyte » tels qu'ils sont annexés au présent rapport, ainsi que sur les vérifications spécifiques prévues par la Loi et les Normes Professionnelles.

Opinion sur les états financiers

Nous avons audité les états financiers de la société « Hexabyte » au 31 Décembre 2012. Ces états ont été arrêtés sous la responsabilité des organes de direction et d'administration de la société. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs ; le choix et l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers 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 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 fournis dans les états financiers. 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 résultent de fraudes ou 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 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.

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

A notre avis, les états financiers sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société « Hexabyte » ainsi que les résultats de ses opérations et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 Décembre 2012 conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous estimons utile d'attirer votre attention sur les éléments suivants :

- 1- Comme indiqué dans la note 1-5-2 « redressement fiscal » la société a été soumise à une vérification fiscale approfondie couvrant les exercices 2005, 2006, 2007 et 2008. Cette vérification a abouti à une taxation d'office, notifiée durant le mois de juillet 2012, pour un montant total de 524 Mille Dinars. La société, n'ayant pas accepté ce redressement, a engagé une action judiciaire auprès du tribunal de première instance de Tunis. L'issue finale de ce procès ne peut actuellement être anticipée.
- 2- Nous n'avons reçu aucune réponse de confirmation de soldes suite à la circularisation des fournisseurs et assurances.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la Loi et les Normes Professionnelles.

Sur la base de ces vérifications, et à l'exception des points exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres 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 2012.

Par ailleurs et en application des dispositions de l'article 19 du décret n° 2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications nécessaires et nous n'avons pas d'observations à formuler sur la conformité de la tenue des comptes en valeurs mobilières émises par la société à la réglementation en vigueur.

Tunis, le 15 Mars 2013

Auditing, Advisory, Assistance & Accounting

Mr. Wadi TRABELSI

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2012

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes de la société « Hexabyte », et en application de l'article 200 et suivants et 475 du code des sociétés commerciales, nous avons relevé les conventions et opérations ci-après indiquées.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers.

Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et celles obtenues au travers de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé.

Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

I. Conventions et opérations nouvellement réalisées (autres que les rémunérations des dirigeants)

Votre Conseil d'Administration nous a tenus informés des opérations suivantes conclues au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2012 :

- Des ventes réalisées en 2012 avec la société « E-Serve » (le PDG de la société « Hexabyte » est un actionnaire au niveau de la société « E-Serve ») totalisant 1 885 Dinars TTC.

II. Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures (autres que les rémunérations des dirigeants)

Votre Conseil d'Administration ne nous a tenus informés d'aucunes conventions ou opérations pouvant entrer dans le cadre des dits articles.

III. Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

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

Unité en Dinars Tunisien

	Salaire Brut de l'exercice	Passif au 31/12/2012
Avantages à court terme	101 136	-
Avantages postérieurs à l'emploi	-	-
Autres avantages à long terme	-	-
Indemnités de fin de contrat de travail	-	-
Paiements en actions	-	-
Total	101 136	-

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations rentrant dans le cadre des dispositions de l'article 200 et suivants et 475 code des sociétés commerciales.

Tunis, le 15 Mars 2013

Auditing, Advisory, Assistance & Accounting

Mr. Wadi TRABELSI

BILAN ACTIFS

Actifs	NOTES	31/12/2012	31/12/2011
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles		681 646	434 937
Moins : Amortissements Incorporelles		- 229 625	- 120 154
Immobilisations incorporelles nettes	2-1	452 021	314 783
Immobilisations corporelles		5 155 410	4 506 086
Moins : Amortissements corpo		- 3 291 489	- 2 640 051
Immobilisations corporelles nettes	2-2	1 863 921	1 866 035
Immobilisations financières		15 275	12 475
Moins : Provisions Immobilisations Financières		-	-
Immobilisations financières nettes	2-3	15 275	12 475
TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES		2 331 217	2 193 293
Autres actifs non courants	2-4	385 143	304 393
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		2 716 360	2 497 686
ACTIFS COURANTS			
Stocks		397 452	211 103
Moins : Provisions Stocks		- 7 573	- 7 573
Stocks nets	2-5	389 879	203 530
Clients et comptes rattachés		790 274	675 422
Moins : Provisions Clients		- 178 889	- 121 889
Clients nets	2-6	611 386	553 533
Autres actifs courants		191 075	107 879
Moins : Provisions AAC		- 30 086	- 30 086
Autres actifs courants nets	2-7	160 988	77 793
Placements et autres actifs financiers		4 544 392	2 739 196
Liquidités et équivalents de liquidités	2-8	1 054 311	1 594 985
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		6 760 955	5 169 037
TOTAL DES ACTIFS		9 477 316	7 666 723

Les notes des pages 6 à 23 constituent une partie intégrante de ces états financiers.

BILAN PASSIFS

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	31/12/2012	31/12/2011
CAPITAUX PROPRES			
Capital social		2 083 334	1 750 000
Autres capitaux propres		4 017 321	2 500 000
Réserves légales		93 622	50 657
Résultats reportés		608 000	430 482
Résultats en instance d'affectation		-	-
Total des capitaux propres avant résultat		6 802 277	4 731 139
Résultat de l'exercice		257 773	428 816
Total des capitaux propres avant affectation	3-1	7 060 049	5 159 955
PASSIFS			
Passifs non courants			
Emprunts	3-2	73 427	115 444
Autres passifs financiers		-	-
Provisions		182 890	-
Total des passifs non courants		256 317	115 444
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	3-3	1 214 316	1 736 510
Autres passifs courants	3-4	901 896	606 196
Concours bancaires et autres passifs financiers	3-5	44 738	48 617
Total des passifs courants		2 160 950	2 391 324
Total des passifs		2 417 266	2 506 768
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		9 477 316	7 666 723

Les notes des pages 6 à 23 constituent une partie intégrante de ces états financiers.

ETAT DE RESULTAT

DESIGNATION	NOTES	31/12/2012	31/12/2011
PRODUITS D'EXPLOITATION	4-1		
Revenus		4 983 422	4 379 688
Autres produits d'exploitation		-	-
Total des produits d'exploitation		4 983 422	4 379 688
CHARGES D'EXPLOITATION			
Variations stocks produits finis et encours		186 349	122 937
Achats d'approvisionnements consommés	4-2	- 1 881 131	-2 120 818
Charges de personnel	4-3	- 1 119 924	-1 034 004
Dotations aux amortissements et provisions	4-4	- 1 236 902	-744 694
Autres charges d'exploitation	4-5	- 575 774	-436 441
Total des charges d'exploitation		- 4 627 382	-4 213 020
Résultat d'exploitation		356 040	166 667
Charges financières nettes	4-6	- 283 498	-77 549
Produits de placements	4-7	200 685	447 988
Autres gains ordinaires	4-8	49 093	354
Autres pertes ordinaires		-	-50 364
Résultat des activités ordinaires avant impôt		322 320	487 097
Impôt sur les bénéfices		- 64 548	-58 281
Résultat des activités ordinaires après impôt		257 773	428 816
Eléments extraordinaires		-	-
Résultat net de l'exercice		257 773	428 816
Effets des modifications comptables			
Résultat après modifications comptables		257 773	428 816

Les notes des pages 6 à 23 constituent une partie intégrante de ces états financiers.

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

DESIGNATION	NOTES	31/12/2012	31/12/2011
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat net de l'exercice		257 773	428 816
Ajustements pour :			
* Amortissements et provisions		1 236 902	744 694
* Retraitement des charges antérieurs			
* Variations des :			
- Stocks		-186 349	-122 937
- Créances		-114 852	-76 658
- Autres Actifs		-83 195	3 218
- Fournisseurs et autres dettes		-226 495	746 277
* Résorption subventions		-	-
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		883 784	1 723 411
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.		- 1 212 887	- 1 231 518
Encaissements / cessions d'immob.corpor.et incorpor.			
Décassements / acquisition d'immobilisations financières		-2 800	- 2 900
Encaissements / cessions d'immobilisations financières		-	-
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		-1 215 687	- 1 234 418
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Dividendes payés		-208 333	
Encaissements provenant des opérations sur le capital		2 000 004	1 554 984
Décaissement provenant des opérations sur les placements		- 1 954 545	- 2 739 196
Décaissement provenant des opérations sur les emprunts		-45 840	- 44 448
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		- 208 714	- 1 228 660
Variation de trésorerie		- 540 617	-739 666
Trésorerie au début de l'exercice		1 594 928	2 334 595
Trésorerie à la fin de l'exercice		1 054 311	1 594 928

Les notes des pages 6 à 23 constituent une partie intégrante de ces états financiers.

ETAT DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

DESIGNATION	31/12/2012	31/12/2011
Revenus	4 983 422	4 379 688
Production	4 983 422	4 379 688
Achats consommés	- 1 694 782	- 1 852 498
Autres charges externes	-575 774	- 581 824
Valeur ajoutée brute	2 712 866	1 945 366
Charges de personnel	- 1 119 924	- 1 034 004
Impôt et taxes	-	-
EBITDA	1 592 941	911 362
Charges financières nettes	-283 498	- 77 549
Produits de placement	200 685	447 988
Dotations aux amortissements	-997 012	- 720 763
Dotations aux Provisions	-239 890	- 23 931
Reprise sur provisions clients	-	-
Autres pertes ordinaires	-	- 50 364
Autres gains ordinaires	49 093	354
Impôt sur les sociétés	-64 548	- 58 281
Résultat de l'exercice	257 773	428 816

Les notes des pages 6 à 23 constituent une partie intégrante de ces états financiers.

1. NOTES D'ORDRE GENERAL

1-1. PRÉSENTATION DE LA SOCIÉTÉ

La société « HEXABYTE » est une société anonyme, qui a pour objet social :

- D'assurer la fourniture de services à valeur ajoutée des télécommunications de type Internet ;
- D'assurer la conception, la production et la commercialisation de tous logiciels matériels et équipements informatiques.

Et elle peut, généralement, effectuer toutes opérations commerciales, financières industrielles, mobilières ou immobilières et de représentation se rattachant, directement ou indirectement, aux objets ci-dessus ou à tout autre objet similaire ou connexe.

1-2. PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS

Les états financiers de la société « HEXABYTE », arrêtés au 31 décembre 2010, sont établis en respect des caractéristiques qualitatives que doit revêtir l'information financière.

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

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

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

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

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

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

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

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

1-3. RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES

Les états financiers de la société « HEXABYTE », arrêtés au 31 décembre 2012, sont établis et présentés en respect des recommandations des normes comptables tunisiennes en vigueur.

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

1-4. BASES DE MESURE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES

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

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

1-4-2 Méthodes comptables pertinentes

Les principales méthodes comptables utilisées par la société « HEXABYTE » sont les suivantes :

LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

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

Les taux d'amortissement se présentent comme suit :

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

Il est à noter que les dépenses d'aménagements et d'agencements couvrent principalement les différents points de ventes directes de la société. Ces points de ventes font généralement l'objet de contrat de location renouvelable chaque année par tacite reconduction. Vu que notre stratégie est de maintenir notre positionnement géographique, et nous n'avons pas l'intention d'arrêter ces contrats, nous avons opté à un amortissement sur 10 ans.

AUTRES ACTIFS NON COURANTS

Les autres actifs non courants comportent les frais préliminaires dont la réalisation est attendue au cours des exercices ultérieurs. Les méthodes de classement et de comptabilisation desdits frais sont conformes aux recommandations de la norme comptable n° 10.

MÉTHODE D'ESTIMATION DES PROVISIONS DES COMPTES CLIENTS

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

MÉTHODE D'ESTIMATION DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Sur la base des informations actuellement disponibles, le principe de cut off au niveau des ventes réalisées durant un exercice donnée est appliqué sur la base d'une estimation des produits constatés d'avance au taux de 10% des ventes d'abonnement ADSL de l'année en cours. Ce taux a été estimé sur la base d'une analyse des charges restant à engager sur les contrats en cours rapportées aux charges d'exploitation de l'année 2012.

LES PRODUITS D'EXPLOITATION

Ils sont constitués exclusivement des revenus de la société provenant des activités qui s'inscrivent dans le cadre de son exploitation centrale ou principale. Notamment les ristournes sur redevances reçues de Tunisie Télécom par rapport aux communications des clients.

Par ailleurs, étant donné qu'une grande partie des abonnements ADSL s'étalent sur deux périodes comptables, la société applique le principe de périodicité sur la base d'une estimation des revenus des périodes non courues suivant le pourcentage des charge restant à engager sur les périodes non courues à la date d'inventaire rapportées aux charges d'exploitation de l'exercice.

1-5. FAITS MARQUANTS**1-5-1 Augmentation du capital**

La société a lancé une offre à prix ferme auprès du public de 333 334 actions nouvelles émises dans le cadre d'une augmentation de capital en numéraire par appel public à l'épargne, au prix de 6 dinars l'action. Cette opération a été clôturé avec succès en janvier 2012.

1-5-2 Redressement fiscal

Au cours de l'exercice 2009, la société a été soumise à une vérification fiscale approfondie couvrant les exercices 2005, 2006, 2007 et 2008. Cette vérification a abouti à une taxation d'office en juillet 2012, pour un montant global de 524 Mille Dinars dont 365 Mille Dinars en principal.

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

Par ailleurs, et suite à la recommandation du Conseil du Marché Financier "CMF", la société a décidé de provisionner la moitié du montant en principal de la taxation soit 183 Milles Dinars.

1-6. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS

La société n'a pas enregistré des évènements postérieurs à la clôture de l'exercice 2012 qui suscitent une attention particulière.

2. NOTES RELATIVES A L'ACTIF

2-1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le solde net des immobilisations incorporelles s'élève au 31/12/2012 à 452 021 Dinars. Le détail se présente comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Immobilisations incorporelles	681 646	434 937	246 709
Logiciels	605 614	403 996	201 619
Logiciels en cours	76 032	30 941	45 091
Moins : Amortissements Incorp	- 229 625	- 120 154	- 109 472
Amortissements Logiciels	- 229 625	- 120 154	- 109 472
Total général	452 021	314 783	137 238

Ce poste comprend un montant net de 76 032 Dinars, qui correspond à la partie activée des salaires des ingénieurs travaillant sur des modules en cours de développements.

2-2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 31/12/2012 à 1 863 921 Dinars contre 1 866 035 Dinars au 31/12/2011. Le détail se présente comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Immobilisations corporelles	5 155 410	4 506 086	649 324
AAI	240 153	186 194	53 959
Constructions	349 167	349 167	-
Equipements de bureaux	135 507	90 994	44 513
Matériels de transport	381 223	402 913	- 21 690
Matériels industriels	7 812	7 061	751
Matériels Informatiques	4 041 548	3 469 757	571 791
Moins : Amortissements corpo	- 3 291 489	- 2 640 051	- 651 438
Amortissements AAI	- 89 842	- 67 473	- 22 369
Amortissements constructions	- 71 329	- 53 871	- 17 458
Amortissements Matériels de Transport	- 213 949	- 196 943	- 17 006
Amortissements Matériels Industriels	- 2 251	- 1 255	- 996
Amortissements Matériels informatiques	- 2 858 229	- 2 276 381	- 581 849
Amortissements équipements de bureaux	- 53 532	- 41 772	- 11 760
Provisions immobilisations	- 2 358	- 2 358	-
Total général	1 863 921	1 866 035	- 2 114

2-3. IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Les immobilisations financières de la société « HEXABYTE » sont essentiellement composées, de cautionnements donnés au titre des loyers, pour une valeur de 15 275 Dinars.

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Immobilisations financières	15 275	12 475	2 800
Cautions & dépôts	15 275	12 475	2 800
Total général	15 275	12 475	2 800

2-4. AUTRES ACTIFS NON COURANTS

Durant l'exercice 2012, la société a engagé diverses dépenses publicitaires qui ont été activées. Ces dépenses couvrent les actions de communications destinées au:

- grand public au niveau de différentes foires ;
- public jeune au niveau des street-animations ;
- nouveaux clients lors du lancement de nouvelles agences commerciales.

Ces dépenses ont été activées car, en application de la norme comptable n°10, répondent aux deux critères de charges identifiés et leurs rentabilités futures est démontrées. Cette rentabilité se base sur le plan de développement de la clientèle et des abonnements arrêté suite aux promesses recueillis au niveau de ces différentes actions.

Par ailleurs, les frais engagés dans le cadre de l'opération d'introduction en bourse et d'augmentation du capital ont été activés et ce en application du principe de rattachement des charges aux produits.

Ce poste se présente comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Autres actifs non courants	283 143	304 393	80 751
Frais activés	584 312	417 557	166 755
Frais IPO	102 000	-	102 000
Résorption Frais	- 301 169	- 113 164	- 188 005
Total général	385 143	304 393	80 751

Ces frais seront rapportés au résultat sur trois ans.

2-5. STOCKS

Cette rubrique présente au 31/12/2012, un solde débiteur net de 389 879 Dinars contre 203 530 Dinars à l'issue de l'exercice précédant et elle se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Stocks	397 452	211 103	186 349
Stocks	397 452	211 103	186 349
Moins : Provisions Stocks	- 7 573	- 7 573	-
Provisions stocks	- 7 573	- 7 573	-
Total général	389 879	203 530	186 349

Cette augmentation au niveau des valeurs en stocks est due essentiellement à des dossiers d'importation débloqués à la fin de l'exercice 2012 et dont la commercialisation est entamé en 2013.

2-6. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Cette rubrique présente au 31/12/2012, un solde débiteur net de 611 386 Dinars contre 553 533 Dinars à l'issue de l'exercice précédant et elle se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Clients et comptes rattachés	790 274	675 422	114 852
Clients	749 475	634 623	114 852
Clients douteux	40 800	40 800	-
Moins : Provisions Clients	- 178 889	- 121 889	- 57 000
Provisions des comptes clients	- 178 889	- 121 889	- 57 000
Total général	611 386	553 533	57 852

Le rapprochement des bases comptables et extracomptables des comptes clients a été clôturé au début de l'exercice 2013. L'écart résiduel entre les deux bases a été intégralement provisionné.

2-7. AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants de la société « HEXABYTE » s'élevaient au 31/12/2012, à 160 988 Dinars contre 77 793 Dinars au 31/12/2011. Ils se présentent comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Autres actifs courants	191 075	107 879	83 196
Charges constatées d'avances	18 938	24 674	-5 736
Comptes d'attentes	24 000	8 000	16 000
Créditeurs divers (*)	54 800	-	54 800
Débiteurs Divers	18 245	4 151	14 094
Etats impôts et taxes	1 320	-	1 320
Fournisseurs avances et acomptes	32 096	37 821	-5 725
Prêt personnels	39 175	33 233	5 942
Avance aux personnels	2 500		2 500
Moins : Provisions AAC	- 30 086	- 30 086	-
Provisions des comptes tiers	- 30 086	- 30 086	-
Total général	160 988	77 793	83 196

(*) Ce sont les avances payées au titre du redressement fiscal dans l'attente de la décision des instances judiciaires sur l'affaire. Ces avances ont été payées pour profiter en cas d'éventuel jugement contre la société, de l'amnistie des pénalités de retard.

2-8. LIQUIDITÉS ET ÉQUIVALENTS DE LIQUIDITÉS

Cette rubrique comporte, au 31/12/2012, un solde de 1 054 311 Dinars contre 1 594 985 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Liquidités et équivalents de liquidités	1 054 311	1 594 985	- 540 674
Banques	386 895	177 006	209 889
Caisse	91 060	31 591	59 469
CCP	12 931	23 358	- 10 427
Chèques à encaisser	2 200	63 030	- 60 830
Placements Bon de trésor	500 000	1 300 000	- 800 000
Compte de régularisation	54 940		54 940
Traites	6 285		6 285
Total général	1 054 311	1 594 985	- 540 674

3. NOTES RELATIVES AUX CAPITAUX PROPRES ET AUX PASSIFS

3-1. CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres de la société « HEXABYTE » totalisent au 31/12/2012 un montant de 7 060 049 Dinars contre 5 159 955 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Ils se détaillent comme ci-dessous :

	Capital social	Réserves Légales	Autres capitaux propres	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
Soldes au 31/12/2010	1 750 000	28 000	2 500 000	157 564	295 575	4 731 139
Affectation du Résultat		22 657		272 918	-295 575	
Résultats de la période					428 816	428 816
Soldes au 31/12/2011	1 750 000	50 657	2 500 000	430 482	428 816	5 159 955
Affectation du Résultat		42 965		385 851	-428 816	
Résultats de la période					257 773	257 773
Augmentation du capital	333 334		1 666 670			2 000 004
Dividendes				-208 333		-208 333
Actions propres			-149 349			-149 349
Soldes au 31/12/2012	2 083 334	93 622	4 017 321	608 000	257 773	7 060 049

3-2. EMPRUNTS

Ce poste totalise, au 31/12/2012, un montant de 73 427 Dinars contre 115 444 Dinars à l'issue de l'exercice précédant. Il se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Emprunts	73 427	115 444	- 42 017
Total général	73 427	115 444	- 42 017

Il s'agit des échéances à plus d'un an des crédits de leasings ayant financés le local de la société au niveau de « Bacha Centre- Montplaisir ».

3-3. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les fournisseurs et comptes rattachés de la société se composent des dettes locales dont le montant s'élève à 1 214 316 Dinars au 31/12/2012 contre 1 736 510 Dinars au 31/12/2011.

Le solde fournisseurs est principalement composé du solde impayé de l'ATI pour un total de 959 Mille Dinars.

3- 4. AUTRES PASSIFS COURANTS

Cette rubrique présente, au 31/12/2012, un solde de 901 896 Dinars contre 606 197 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se compose des éléments suivants :

Libellés	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Produits constatés d'avances (1)	508 484	331 495	176 989
Charges à payer (2)	225 580	146 365	79 215
CNSS	57 755	16 220	41 535
Avances clients	30 694		30 694
Personnels rémunérations à payer	1 243	42 753	-41 510
Personnels congés à payer	27 199	22 199	5 000
Etats impôts et taxes	13 754	12 563	1 191
Comptes d'attentes	1 987	0	1 987
TVA	18 339	20 215	-1 876
IS à payer	16 861	14 387	2 474
Total	901 896	606 197	295 699

(1) Suite aux travaux réalisés par la société. Le pourcentage de cut off appliqué est de 10%. Il correspond au pourcentage des charges restant à engager durant les exercices ultérieurs sur les contrats en cours appliqué au produit de l'exercice.

(2) Les frais de la bande passante Internet (ATI) pour le 4^{ème} trimestre 2012 non parvenues à la date d'établissement de ce rapport.

3-5. CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Cette rubrique présente, au 31/12/2012, un solde de 44 738 Dinars contre 48 617 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

Libellés	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Banques	141	57	84
Leasing Échéances à moins d'un an	43 470	48 561	-5 091
Encaissements non identifiés	1 126		1 126
Total	44 738	48 617	-3 880

4 - NOTES RELATIVES A L'ÉTAT DE RÉSULTAT

4-1. PRODUITS D'EXPLOITATION

Ces produits totalisent au 31/12/2012 un montant de 4 983 422 Dinars contre 4 379 688 Dinars au 31/12/2011.

4- 2. LES ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMÉS

Le solde du poste achats d'approvisionnement consommés s'élève, au 31/12/2012, à 1 881 131 Dinars contre 2 120 818 Dinars au 31/12/2011 et se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Achats d'approvisionnement consommés	1 881 131	2 120 818	-239 687
Achats d'approvisionnements	970 034	1 341 170	-371 136
Achats de marchandises	584 409	517 165	67 244
Achats d'études	6 637	31 969	- 25 332
Fournitures	94 471	85 131	9 340
Charge à payer ATI	225 580	145 383	80 197
Autres achats			-
Total général	1 881 131	2 120 818	-239 687

4- 3. CHARGES DE PERSONNEL

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2012, à 1 119 924 Dinars contre 1 034 004 Dinars au 31/12/2011. Il se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Charges de personnel	1 119 924	1 034 004	85 920
CNSS	1 694	1 803	-109
Congés à payer	5 000	2 203	2 797
Cotisations sociales	132 581	123 124	9 457
Salaires	1 019 833	941 537	78 295
Capitalisation frais de développement	- 46 834	- 41 873	- 4 960
Primes d'Aid	7 650	7 210	440
Total général	1 119 924	1 034 004	85 920

4- 4. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Cette rubrique présente, au 31/12/2012, un solde de 1 236 902 Dinars contre 744 694 Dinars au 31/12/2011. Elle se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Dotations aux amortissements et provisions	1 236 902	744 694	492 207
Dotations aux amortissements corporelles	887 540	602 288	285 252
Dotations aux amortissements incorporelles	109 472	22 761	86 711
Provision(s) sur immobilisations		2 358	- 2 358
Provisions clients	57 000	-	-
Provisions pour risques	182 890	-	182 890
Provisions sur autres actifs courants		14 000	43 000
Résorption Frais IPO		95 714	- 95 714
Provisions sur articles en stocks		7 573	- 7 573
Total général	1 236 902	744 694	492 207

4- 5. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2012, à 575 774 Dinars contre 436 441 Dinars au 31/12/2011. Il se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Autres charges d'exploitation	575 774	436 441	139 333
Assurances	14 010	6 899	7 111
Autres frais	309	530	-221
Charges locatives	166 857	125 084	41 773
Entretiens et réparations	25 033	27 346	-2 313
États impôts et taxes	67 278	26 257	41 021
Frais de transport & missions	34 794	40 045	-5 251
Frais postaux	24 295	30 873	-6 578
Honoraires & commissions	63 257	42 444	20 813
Publicités	91 559	81 034	10 525
Services bancaires	8 585	13 527	-4 942
Déplacements	927	4 042	-3 115
Don et subventions		100	-100
Télécommunications	31 161	32 900	-1 739
Frais de gestion des placements	40 209	5 360	34 849
Jetons de présence	7 500		7 500
Total général	575 774	436 441	139 333

4-6. CHARGES FINANCIÈRES NETTES

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2012, à 283 498 Dinars contre 77 549 Dinars au 31/12/2011. Il se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Charges financières nettes	283 498	77 549	205 949
Charges de leasing	14 933	17 851	- 2 918
Gains de changes	- 886	-2 122	1 236
Pénalités de retards	1 353	-	1 353
Pertes de changes	8 965	17 641	- 8 675
Frais de gestion des placements	259 133	44 180	214 953
Total général	283 498	77 549	205 949

4-7. PRODUITS DE PLACEMENTS

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2012, à 200 685 Dinars contre 447 934 Dinars au 31/12/2011. Il se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Produits de placements	200 685	447 934	-247 249
Produits de placements	200 685	446 579	-17 794
Produits portefeuille MCP		1 355	- 1 355
Total général	200 685	447 934	-247 249

4-8. AUTRES GAINS ORDINAIRES

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2012, à 49 093 Dinars contre 408 Dinars au 31/12/2011. Il se détaille comme suit :

	31/12/2012	31/12/2011	Variation
Autres gains ordinaires	49 093	354	48 739
Autres	34 500	-	34 500
Autres produits	13 149	-	13 149
Plus valus de cessions	1 445	354	1 091
Total général	49 093	354	48 739

5- NOTES RELATIVES A L'ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIES

DESIGNATION	31/12/2012	Observations
Résultat net de l'exercice	257 773	
Ajustements pour :		
* Amortissements et provisions	1 236 902	Total dotations aux amortissements et aux provisions
* Variations des :		
- Stocks	-186 348	Variation du BFR
- Créances	-114 852	Variation du BFR
- Autres Actifs	-83 195	Variation du BFR ajusté du montant du capital restant à libérer et des frais préliminaires
- Fournisseurs et autres dettes	-226 495	Variation du BFR
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	883 784	
Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.	-1 212 887	Variation des investissements ajustés des sorties en VB
Décassements / acquisition d'immobilisations financières	-2 800	Variation des cautions données
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	-1 215 687	
Dividendes payés	-208 333	Dividendes distribués en 2012
Encaissements provenant des opérations sur le capital	-1 954 545	Placements bancaires
Encaissements provenant des opérations sur le capital	2 000 004	Montant libéré suite à l'augmentation du capital
Décassement provenant des opérations sur les emprunts	-45 840	Remboursement leasing en principal
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-208 714	
Variation de trésorerie	-540 617	
Trésorerie au début de l'exercice	1 594 928	
Trésorerie à la fin de l'exercice	1 054 311	

6-NOTES SUR LES PARTIES LIÉES

6-1. RÉMUNÉRATIONS DES DIRIGEANTS

Les rémunérations perçues par le président directeur générale au titre de l'exercice 2012 se détaillent comme suit :

	Salaire Brut de l'exercice	Passif au 31/12/2012
Avantages à court terme	101 135	
Avantages postérieurs à l'emploi		
Autres avantages à long terme		
Indemnités de fin de contrat de travail		
Paiements en actions		
Total	101 135	

6-2. OPERATIONS AVEC D'AUTRES PARTIES LIÉES

Durant l'exercice 2012, « Hexabyte » réalisé un chiffre d'affaires avec la société « E-serve » (le PDG de la société « Hexabyte » est un actionnaire au niveau de « E-serve ») qui totalise 1 885 Dinars.

Au 31/12/2012, le solde de la société « E-serve » se présente comme suit :

Libellés	Montant
Solde au 31/12/2011	64 529
Ventes 2012	1 885
Avoir 2012	0
Encaissements	-35 164
Solde au 31/12/2011	31 250

7-NOTES ENGAGEMENTS HORS BILAN

7-1. CAUTIONS

Les engagements hors bilan recensés par « Hexabyte » au 31 Décembre 2012 se présentent comme suit :

NATURE	31/12/2012	31/12/2011	Variation
CAUTIONS PROVISOIRES	0	1 650	- 1 650
CAUTIONS DÉFINITIVES	6 200	106 200	- 100 000
Total	6200	107 850	-101 650

7-1. FINANCEMENT LEASING

Les intérêts restant à courir sur les contrats de leasing contractés par « Hexabyte » s'élèvent au 31 Décembre 2012 à 14 773 DT.