

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

HexaByte

Siège Social : Avenue Habib Bourguiba immeuble CTAMA -9000 Béja-

La société HexaByte, publie ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2019 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 30 avril 2020. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : Mr Walid BEN AYED (CONSULTING & FINANCIAL FIRM).

BILAN
Arrêté au 31 Décembre 2019
(Unité : Dinars Tunisiens)

| Actifs | NOTES | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| ACTIFS NON COURANTS | | | |
| Actifs immobilisés | | | |
| Immobilisations incorporelles | | 1 056 228 | 1 044 228 |
| Moins : Amortissements Incorporelles | | - 990 441 | - 935 277 |
| Immobilisations incorporelles nettes | 2-1 | 65 787 | 108 950 |
| Immobilisations corporelles | | 9 405 399 | 8 534 796 |
| Moins : Amortissements corpo | | - 7 297 945 | - 6 772 495 |
| Immobilisations corporelles nettes | 2-2 | 2 107 455 | 1 762 300 |
| Immobilisations financières | | 143 664 | 142 664 |
| Moins : Provisions Immobilisations Financières | | - | - |
| Immobilisations financières nettes | 2-3 | 143 664 | 142 664 |
| TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES | | 2 316 905 | 2 013 914 |
| Autres actifs non courants | 2-4 | - | - |
| TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS | | 2 316 905 | 2 013 914 |
| ACTIFS COURANTS | | | |
| Stocks | | 772 389 | 815 296 |
| Moins : Provisions Stocks | | - 174 193 | - 166 630 |
| Stocks nets | 2-5 | 598 196 | 648 666 |
| Clients et comptes rattachés | | 3 483 159 | 3 765 067 |
| Moins : Provisions Clients | | - 667 441 | - 539 226 |
| Clients nets | 2-6 | 2 815 718 | 3 225 841 |
| Autres actifs courants | | 1 906 679 | 1 424 808 |
| Moins : Provisions AAC | | - 68 038 | - 32 027 |
| Autres actifs courants nets | 2-7 | 1 838 641 | 1 392 781 |
| Placements et autres actifs financiers | | 2 312 315 | 4 133 217 |
| Liquidités et équivalents de liquidités | 2-8 | 10 714 889 | 6 790 266 |
| TOTAL DES ACTIFS COURANTS | | 18 279 759 | 16 190 771 |
| TOTAL DES ACTIFS | | 20 596 664 | 18 204 686 |

BILAN
Arrêté au 31 Décembre 2019
(Unité : Dinars Tunisiens)

| CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | NOTES | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | | |
| Capital social | | 2 083 334 | 2 083 334 |
| Autres capitaux propres | | 2 110 812 | 2 790 155 |
| Réserves légales | | 208 333 | 208 333 |
| Résultats reportés | | 4 282 029 | 2 748 243 |
| Résultats en instance d'affectation | | - | - |
| Total des capitaux propres avant résultat | | 8 684 509 | 7 830 066 |
| Résultat de l'exercice | | 2 365 822 | 1 533 786 |
| Total des capitaux propres avant affectation | 3-1 | 11 050 331 | 9 363 851 |
| PASSIFS | | | |
| Passifs non courants | | | |
| Emprunts | | - | - |
| Autres passifs financiers | | - | - |
| Provisions | 3-2 | 365 779 | 365 779 |
| Total des passifs non courants | | 365 779 | 365 779 |
| Passifs courants | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 3-3 | 5 865 908 | 6 224 051 |
| Autres passifs courants | 3-4 | 3 314 645 | 2 251 004 |
| Concours bancaires et autres passifs financiers | 3-5 | - | - |
| Total des passifs courants | | 9 180 554 | 8 475 055 |
| Total des passifs | | 9 546 333 | 8 840 834 |
| TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | | 20 596 664 | 18 204 686 |

ETAT DE RESULTAT
Période du 1er Janvier au 31 Décembre 2019
(Unité : Dinars Tunisiens)

| DÉSIGNATION | NOTES | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| | 4-1 | | |
| Revenus | | 10 991 357 | 9 566 921 |
| Autres produits d'exploitation | | - | - |
| Total des produits d'exploitation | | 10 991 357 | 9 566 921 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| Variations stocks produits finis et encours | | - 42 907 | 7 646 |
| Achats d'approvisionnements consommés | 4-2 | - 6 770 376 | - 5 610 983 |
| Charges de personnel | 4-3 | - 1 554 290 | - 1 494 711 |
| Dotations aux amortissements et provisions | 4-4 | - 850 301 | - 869 830 |
| Autres charges d'exploitation | 4-5 | - 740 273 | - 626 596 |
| Total des charges d'exploitation | | - 9 958 147 | - 8 594 475 |
| Résultat d'exploitation | | 1 033 210 | 972 446 |
| Charges financières nettes | 4-6 | - 15 065 | - 23 069 |
| Produits de placements | 4-7 | 1 457 211 | 656 345 |
| Autres gains ordinaires | 4-8 | 40 207 | 56 956 |
| Autres pertes ordinaires | | -4 830 | -4 158 |
| Résultat des activités ordinaires avant impôt | | 2 510 734 | 1 658 520 |
| Impôt sur les bénéfices | | - 144 912 | - 124 734 |
| Résultat des activités ordinaires après impôt | | 2 365 822 | 1 533 786 |
| Eléments extraordinaires | | - | - |
| Résultat net de l'exercice | | 2 365 822 | 1 533 786 |
| Effets des modifications comptables | | - | - |
| Résultat après modifications comptables | | 2 365 822 | 1 533 786 |

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
Période du 1er Janvier au 31 Décembre 2019
(Unité : Dinars Tunisiens)

| DESIGNATION | NOTES | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|--------------|-------------------|--------------------|
| Flux de trésorerie liés à l'exploitation | | 5.1 | |
| Résultat net de l'exercice | | 2 365 822 | 1 533 786 |
| Ajustements pour : | | | |
| * Amortissements et provisions | | 752 402 | 784 129 |
| * Retraitement de charges antérieures | | | |
| * Variations des : | | | |
| - Stocks | | 42 907 | -7 646 |
| - Créances | | 281 908 | - 1 073 431 |
| - Autres Actifs | | -481 871 | 502 689 |
| - Fournisseurs et autres dettes | | 705 499 | 3 637 911 |
| * Résorption subventions | | - | - |
| Flux de trésorerie provenant de l'exploitation | | 3 666 668 | 5 377 439 |
| Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement | | 5.2 | |
| Décaissements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor. | | -882 604 | - 1 300 647 |
| Encaissements / cessions d'immob.corpor.et incorpor. | | | |
| Décaissements / acquisition d'immobilisations financières | | -1 000 | 20 454 |
| Encaissements / cessions d'immobilisations financières | | - | - |
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement | | - 883 604 | - 1 280 193 |
| Flux de trésorerie liés aux activités de financement | | 5.3 | |
| Dividendes payés | | -676 102 | -679 678 |
| Encaissements provenant des opérations sur le capital | | -3 241 | -111 343 |
| Encaissement provenant des opérations sur les placements | | 1 820 901 | -2 020 757 |
| Décaissement provenant des opérations sur les emprunts | | - | - |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement | | 1 141 559 | -2 811 777 |
| Variation de trésorerie | | 3 924 623 | 1 285 468 |
| Trésorerie au début de l'exercice | | 6 790 266 | 5 504 798 |
| Trésorerie à la fin de l'exercice | | 10 714 889 | 6 790 266 |

ÉTAT DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION
Période du 1er Janvier au 31 Décembre 2019
(Unité : Dinars Tunisiens)

| DÉSIGNATION | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Revenus | 10 991 357 | 9 566 921 |
| Production | 10 991 357 | 9 566 921 |
| Achats consommés | - 6 813 283 | - 5 603 338 |
| Autres charges externes | -740 273 | -631 245 |
| Valeur ajoutée brute | 3 437 801 | 3 332 337 |
| Charges de personnel | - 1 554 290 | - 1 490 062 |
| Impôt et taxes | | |
| EBITDA | 1 883 511 | 1 824 275 |
| Charges financières nettes | - 15 065 | - 23 069 |
| Produits de placement | 1 457 211 | 656 345 |
| Dotations aux amortissements | - 678 512 | - 754 453 |
| Dotations aux Provisions | - 171 789 | - 115 376 |
| Reprise sur provisions clients | | |
| Autres pertes ordinaires | - 4 830 | - 4 158 |
| Autres gains ordinaires | 40 207 | 56 956 |
| Impôt sur les sociétés | - 144 912 | - 124 734 |
| Éléments extraordinaires | - | - |
| Résultat de l'exercice | 2 365 822 | 1 533 786 |

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 2019, 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 2019, 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.

METHODE 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.

METHODE D'ESTIMATION DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Sur la base des informations actuellement disponibles, le principe de cut off au niveau des ventes réalisées durant un exercice donné est appliqué suivant une estimation des charges restant à engager sur les contrats en cours rapportées aux charges d'exploitation de l'année en cours. Ce taux est appliqué sur les ventes des abonnements ADSL de l'année en cours.

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 charges restant à engager sur les périodes non courues à la date d'inventaire rapportées aux charges d'exploitation de l'exercice.

1-5. FAITS SAILLANTS

1-5-1 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 366 Mille Dinars en principal.

La société, n'a pas accepté les résultats de la vérification fiscale. 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, l'affaire est en phase de cassation après gain de cause au niveau de la cours d'appel.

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

En date du 20/11/2015, la société a fait l'objet d'une deuxième taxation d'office pour les mêmes motifs que la première couvrant la période 2009-2012 totalisant un montant en principal et intérêt de 654 Mille Dinars. Cette taxation a été annulée par décision du tribunal de première instance de Béja en Février 2017. Cette décision a été confirmée par la cours d'appel.

2. NOTES RELATIVES AUX ACTIFS

2-1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le solde net des immobilisations incorporelles s'élève au 31/12/2019 à 65 787 Dinars. Le détail se présente comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 1 056 228 | 1 044 228 | 12 000 |
| Logiciels | 1 056 228 | 1 044 228 | 12 000 |
| Logiciels en cours | - | - | - |
| Moins : Amortissements Incorp | -990 441 | -935 277 | -55 164 |
| Amortissements Logiciels | -990 441 | -935 277 | -55 164 |
| Total général | 65 787 | 108 950 | -43 163 |

2-2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 31/12/2019 à 2 107 455 Dinars contre 1 762 300 Dinars au 31/12/2018. Le détail se présente comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Immobilisations corporelles | 9 405 399 | 8 534 796 | 870 603 |
| AAI | 412 654 | 399 183 | 13 471 |
| Constructions | 652 949 | 652 949 | 0 |
| Équipements de bureaux | 209 947 | 197 551 | 12 396 |
| Matériels de transport | 654 470 | 724 967 | -70 497 |
| Matériels industriels | 11 434 | 10 343 | 1 091 |
| Matériels Informatiques | 7 463 946 | 6 549 802 | 914 144 |
| Moins : Amortissements corpo | -7 297 945 | -6 772 495 | -525 450 |
| Amortissements AAI | -296 716 | -263 980 | -32 736 |
| Amortissements constructions | -253 742 | -221 095 | -32 647 |
| Amortissements Matériels de Transport | -514 379 | -511 800 | -2 579 |
| Amortissements Matériels Industriels | -10 692 | -7 935 | -2 757 |
| Amortissements Matériels informatiques | -6 063 374 | -5 625 856 | -437 518 |
| Amortissements équipements de bureaux | -159 041 | -141 829 | -17 212 |
| Provisions immobilisations | 0 | 0 | 0 |
| Total général | 2 107 455 | 1 762 300 | 345 155 |

2-3. IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Les immobilisations financières de la société « HEXABYTE » sont essentiellement composées, de titre de participation, pour une valeur de 143 664 Dinars.

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Immobilisations financières | 143 664 | 142 664 | 1 000 |
| Titre de participation | 102 638 | 102 638 | 0 |
| Cautions & dépôts | 41 026 | 40 026 | 1 000 |
| Total général | 143 664 | 142 664 | 1 000 |

La société « HEXABYTE » a créé au cours de l'année 2013 une société de commerce de produit informatique et de télécommunication « HexaTrade Company » d'un capital de cent mille dinars dont elle détient 9 999 titres au nominal de 10 dinars chacun.

En 2014, la société « HEXABYTE » s'est installée au Cote d'Ivoire à travers sa filiale « HEXABYTE AFRICA ».

2-4. AUTRES ACTIFS NON COURANTS

Ce poste se présente au 31/12/2019 un solde nul.

2-5. STOCKS

Cette rubrique présente au 31/12/2019, un solde débiteur net de 598 196 Dinars contre 648 666 Dinars à l'issue de l'exercice précédent et elle se détaille comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Stocks | 772 389 | 815 296 | -42 907 |
| Stocks | 772 389 | 815 296 | -42 907 |
| Moins : Provisions Stocks | -174 193 | -166 630 | -7 563 |
| Provisions stocks | -174 193 | -166 630 | -7 563 |
| Total général | 598 196 | 648 666 | -50 470 |

2-6. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Cette rubrique présente au 31/12/2019, un solde débiteur net de 2 815 718 Dinars contre 3 225 841 Dinars à l'issue de l'exercice précédent et elle se détaille comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Clients et comptes rattachés | 3 483 159 | 3 765 067 | -281 908 |
| Clients | 3 436 074 | 3 699 267 | -263 193 |
| Clients douteux | 47 085 | 65 800 | -18 715 |
| Moins : Provisions Clients | -667 441 | -539 226 | -128 215 |
| Provisions des comptes clients | -667 441 | -539 226 | -128 215 |
| Total général | 2 815 718 | 3 225 841 | -410 123 |

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'élèvent au 31/12/2019, à 1 838 641 Dinars contre 1 392 781 Dinars au 31/12/2018. Ils se présentent comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Autres actifs courants | 1 906 679 | 1 424 808 | 481 871 |
| Charges constatées d'avances | 6 283 | 9 680 | - 3 397 |
| Produit à recevoir (*) | 604 821 | 382 420 | 222 401 |
| Créditeurs divers (**) | 743 215 | 418 080 | 325 135 |
| États impôts et taxes | 210 053 | 104 270 | 105 783 |
| Fournisseurs avances et acomptes | 71 012 | 107 112 | - 36 100 |
| Personnel CEA | 24 493 | 24 493 | - 0 |
| TVA | 204 812 | 294 368 | - 89 556 |
| Avances aux Filiales | 768 | 62 288 | - 61 520 |
| Avance aux personnels | 41 221 | 22 097 | 19 124 |
| Moins : Provisions AAC | - 68 038 | - 32 027 | - 36 011 |
| Provisions des comptes tiers | - 68 038 | - 32 027 | - 36 011 |
| Total général | 1 838 641 | 1 392 781 | 445 860 |

(*) : Ce sont principalement des produits de placement bancaires à recevoir

(**) : 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 31/12/2019, un solde de 10 714 889 Dinars contre 6 790 266 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Liquidités et équivalents de liquidités | 10 714 889 | 6 790 266 | 3 924 623 |
| Banques | 286 524 | 486 146 - | 199 622 |
| Caisse | 18 062 | 34 494 - | 16 432 |
| CCP | 5 618 | 12 587 - | 6 969 |
| Chèques à encaisser | 58 178 | 57 030 | 1 148 |
| Placements Dépôt à terme | 10 300 000 | 6 200 000 | 4 100 000 |
| Compte de régule | 46 507 | 9 | 46 498 |
| Traites | - | - | - |
| Total général | 10 714 889 | 6 790 266 | 3 924 623 |

3. NOTES RELATIVES AUX CAPITAUX PROPRES ET AUX PASSIFS

3-1. CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres de la société « HEXABYTE » totalisent au 31/12/2019 un montant de 11 050 331 Dinars contre 9 363 851 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Ils se détaillent comme ci-dessous :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Capitaux Propres | 8 684 509 | 7 830 066 | 854 443 |
| Capital social | 2 083 334 | 2 083 334 | - |
| Autres capitaux propres | 2 810 890 | 3 486 993 - | 676 103 |
| Actions Propres | - 700 078 | - 696 837 - | 3 241 |
| Réserves légales | 208 333 | 208 333 | - |
| Résultats reportés | 4 282 029 | 2 748 243 | 1 533 786 |
| Total général | 8 684 509 | 7 830 066 | 854 443 |
| Résultat de l'exercice | 2 365 822 | 1 533 786 | 832 036 |
| | 11 050 331 | 9 363 851 | 1 686 479 |

En effet, le résultat net par action au 31 décembre 2019 passe à 1,136 Dinars contre 0,736 Dinars au 31 décembre 2018.

Le tableau des variations des capitaux propres ce détaille comme suit :

| | Capital social | Réserves Légales | Primes d'émission | Autres capitaux propres | Résultats reportés | Résultat de l'exercice | Total |
|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------|
| Soldes au 31/12/2018 | 2 083 334 | 208 333 | 3 486 992 | -696 837 | 2 748 243 | 1 533 786 | 9 363 851 |
| Affectation du Résultat | - | - | - | - | 1 533 786 | - 1 533 786 | - |
| Résultats de la période | - | - | - | - | - | 2 365 822 | 2 365 822 |
| Augmentation du capital | - | - | - | - | - | - | - |
| Dividendes | - | - | - 676 103 | - | - | - | - 676 103 |
| Actions propres | - | - | - | - 3 241 | - | - | - 3 241 |
| Soldes au 31/12/2019 | 2 083 334 | 208 333 | 2 810 890 | - 700 078 | 4 282 029 | 2 365 822 | 11 050 331 |

L'Assemblée Générale Ordinaire, renouvelle l'autorisation du Conseil d'Administration à intervenir sur le marché boursier en vue de réguler le cours de l'action HEXABYTE .Cette autorisation est donnée pour une période de trois ans, soit jusqu'à la tenue de l'Assemblée Générale Ordinaire qui aura à statuer sur les états financiers de l'exercice 2021.

Le nombre d'actions rachetées au 31/12/2019 par le biais du contrat de régule est de 152 143 actions, représentant 7,3% du capital de la société.

3-2. PROVISION POUR RISQUES

Ce poste totalise au 31/12/2019, un montant 365 779 Dinars.

| Libellés | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| Provisions pour risques & charges | 365 779 | 365 779 | - |
| Total général | 365 779 | 365 779 | - |

Cette provision représente 100% du risque fiscal notifié par l'administration durant le mois de 06/2012(avant intérêt et pénalités). En effet, l'AGO du 23/05/2012 a décidé de constituer une provision en couverture du risque fiscal durant les exercices 2012 et 2013.

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 5 865 908 Dinars au 31/12/2019 contre 6 224 051 Dinars au 31/12/2018.

3- 4. AUTRES PASSIFS COURANTS

Cette rubrique présente, au 31/12/2019, un solde de 3 314 645 Dinars contre 2 251 004 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se compose des éléments suivants :

| Libellés | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Actionnaires - dividendes à payer. | - | 733 | - 733 |
| Avances clients | - | - | - |
| Charges à payer | 815 905 | 417 994 | 397 911 |
| CNSS | 45 044 | 49 144 | - 4 100 |
| États impôts et taxes | 8 164 | - | 8 164 |
| Personnels congés à payer | 65 757 | 59 944 | 5 813 |
| Personnels rémunérations à payer | - | - | - |
| Charges restants à engager (*) | 2 379 775 | 1 723 189 | 656 586 |
| TVA | - | - | - |
| Total | 3 314 645 | 2 251 004 | 1 063 641 |

(*) : Il correspond au pourcentage des charges restant à engager durant les exercices ultérieurs sur les contrats en cours appliqué au produit de l'exercice.

3-5. CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Cette rubrique présente, au 31/12/2019, un solde nul.

4 - NOTES RELATIVES À L'ÉTAT DE RÉSULTAT

4-1. PRODUITS D'EXPLOITATION

Ces produits totalisent au 31/12/2019 un montant de 10 991 357 Dinars contre 9 566 921 Dinars au 31/12/2018 et se détaillent comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Produits d'exploitation | 10 991 357 | 9 566 921 | 1 424 437 |
| Revenus ADSL résidentiels | 8 353 582 | 6 829 523 | 1 524 059 |
| Revenus XDSL Entreprises + Domaines | 1 897 751 | 1 922 301 | -24 550 |
| Autres Pack Internet | 740 024 | 815 096 | -75 072 |
| Total général | 10 991 357 | 9 566 921 | 1 424 437 |

4- 2. LES ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMÉS

Le solde du poste achats d'approvisionnement consommés s'élève, au 31/12/2019, à 6770376 Dinars contre 5 610 983 Dinars au 31/12/2018 et se détaille comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Achats d'approvisionnement consommés | 6 770 376 | 5 610 983 | 1 159 393 |
| Achats d'approvisionnement | 5 859 734 | 4 628 882 | 1 230 852 |
| Achats de marchandises | 718 750 | 847 417 | - 128 667 |
| Achats d'études | 68 467 | 31 043 | 37 424 |
| Achats consommés | 123 425 | 103 641 | 19 784 |
| Total général | 6 770 376 | 5 610 983 | 1 159 393 |

4- 3. CHARGES DE PERSONNEL

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2019, à 1 554 290 Dinars contre 1 494 711 Dinars au 31/12/2018.

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Charges de personnel | 1 554 290 | 1 494 711 | 59 579 |
| CNSS | 3 309 | 2 496 | 813 |
| Cotisations sociales | 139 463 | 142 625 | - 3 162 |
| Salaires | 1 408 787 | 1 345 880 | 62 907 |
| Primes | 2 730 | 3 710 | - 980 |
| Total général | 1 554 290 | 1 494 711 | 59 579 |

4- 4. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Cette rubrique présente, au 31/12/2019, un solde de 850 301 Dinars contre 869 830 Dinars au 31/12/2018. Elle se détaille comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Dotations aux amortissements et provisions | 850 301 | 869 830 | - 19 529 |
| Dotations aux amortissements corporelles | 600 009 | 698 029 | - 98 020 |
| Dotations aux amortissements incorporelles | 78 503 | 56 424 | 22 079 |
| Provisions sur immobilisations | - | - | - |
| Provisions clients | 128 215 | 72 410 | 55 805 |
| Provisions sur autres actifs courants | 36 011 | 4 954 | 31 057 |
| Rep. Provisions sur autres actifs courants | - | - | - |
| Provisions sur articles en stocks | 7 563 | 38 012 | - 30 449 |
| Total général | 850 301 | 869 830 | - 19 529 |

4- 5. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2019, à 740 273 Dinars contre 626 596 Dinars au 31/12/2018. Il se détaille comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Autres charges d'exploitation | 740 273 | 626 596 | 113 677 |
| Assurances | 20 349 | 17 862 | 2 487 |
| Autres frais | 608 | 843 | - 235 |
| Charges locatives | 240 661 | 209 725 | 30 936 |
| Entretiens et réparations | 40 032 | 33 074 | 6 958 |
| États impôts et taxes | 69 825 | 31 170 | 38 655 |
| Frais de transport & missions | 105 950 | 54 545 | 51 405 |
| Frais postaux | 6 114 | 6 578 | - 464 |
| Honoraires & commissions | 72 935 | 48 321 | 24 614 |
| Publicités | 99 415 | 164 860 | - 65 445 |
| Services bancaires | 15 370 | 7 679 | 7 691 |
| Télécommunications | 40 662 | 27 376 | 13 286 |
| Frais de gestion des placements | 5 853 | 7 689 | - 1 836 |
| Jetons de présence | 22 500 | 16 875 | 5 625 |
| Total général | 740 273 | 626 596 | 113 677 |

4-6. CHARGES FINANCIÈRES NETTES

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2019, à 15 065 Dinars contre 23 069 Dinars au 31/12/2018.

4-7. PRODUITS DE PLACEMENTS

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2019, à 1 457 211 Dinars contre 656 345 Dinars au 31/12/2018.

4-8. AUTRES GAINS ORDINAIRES

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2019, à 40 207 Dinars.

5- NOTES RELATIVES À L'ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

La trésorerie de la société « HEXABYTE » s'élève à 10 714 889 dinars au 31 décembre 2019 contre 6 790 266 dinars à la clôture de l'exercice précédent ; soit une variation positive de 3 924 623 dinars, se ventilant ainsi :

| Flux | 31/12/2019 |
|--|-------------------|
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'exploitation | 3 666 668 |
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement | -883 604 |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement | 1 141 559 |
| Total général | 3 924 623 |

5.1- FLUX DE TRÉSORERIE AFFECTÉS AUX ACTIVITÉS D'EXPLOITATION

Les flux affectés aux activités d'exploitation, s'analysent comme suit :

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Résultat net de l'exercice | 2 365 822 | 1 533 786 |
| Ajustements pour : | | |
| - Amortissements et provisions | 752 402 | 784 129 |
| - Variation des Stocks | 42 907 | -7 646 |
| - Variation des Créances | 281 908 | -1 073 431 |
| - Variation des Autres Actifs | -481 871 | 502 689 |
| - Variation des Fournisseurs et autres dettes | 705 499 | 3 637 911 |
| Total | 3 666 668 | 5 377 439 |

5.2- FLUX DE TRÉSORERIE AFFECTÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Ces flux totalisant un solde négatif 883 604 dinars au 31/12/2019, se ventilent ainsi :

| Libellés | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Décaissements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor. | -882 604 | -1 300 647 |
| Décaissements / acquisition d'immobilisations financières | -1 000 | 20 454 |
| Total | -883 604 | -1 280 193 |

5.3- FLUX DE TRÉSORERIE AFFECTÉS AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Ces flux totalisant un solde positif de 1 141 559 dinars au 31/12/2019, se ventilent ainsi :

| Libellés | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Dividendes payés | -676 102 | -679 678 |
| Encaissements provenant des opérations sur le capital | -3 241 | -111 343 |
| Encaissement provenant des opérations sur les placements | 1 820 901 | -2 020 757 |
| Total | 1 141 559 | -2 811 778 |

6 - NOTES SUR LES TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES

6-2. OPERATIONS AVEC LA SOCIETE HEXATRADE

Durant l'exercice 2019, « HEXABYTE » a réalisé les opérations suivantes avec la filiale HEXATRADE :

- Opération d'achats auprès de "HEXATRADE"

| Libellés | Montant |
|----------------------------|----------------|
| Solde au 31/12/2018 | -46 879 |
| Achats 2019 (1) | 1 051 802 |
| Avoir 2019 | 0 |
| Paiements 2019 | -1 010 657 |
| Solde au 31/12/2019 | 5 734 |

(1) : Ces achats incluent un montant de 360 047 Dinars facturé par la filiale « HEXATRADE » à la société Mère « HEXABYTE » au titre de charges communes affectées au prorata du chiffre d'affaires.

7 - NOTES ENGAGEMENTS HORS BILAN

7-1. CAUTIONS

Les engagements hors bilan recensés par la société « HEXABYTE » au 31 Décembre 2019 se présentent comme suit :

| Nature | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Cautions provisoires | 100 000 | 0 | 100 000 |
| Cautions définitives | 6 200 | 6 200 | 0 |
| Total | 106 200 | 6 200 | 100 000 |

8 - ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS

Durant le mois de mars 2020, la montée exponentielle de l'épidémie du COVID-19 a engendré un ralentissement de toute activité économique. Un certain nombre de mesures exceptionnelles ont été prises par le Gouvernement Tunisien. Certaines d'ordre social visant à ralentir et limiter la diffusion du virus, d'autres d'ordre fiscal et général visant à protéger les entreprises, l'économie du pays des conséquences majeures de cette crise mondiale sans précédent.

Cette situation n'a pas d'impact sur les états financiers arrêtés au 31/12/2019. Cependant, l'impact de cet événement sur les états financiers de l'exercice 2020 ne peut pas être évalué à la date de la préparation de cette note.

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2019

Messieurs les Actionnaires de la SOCIETE HEXABYTE (S.A.)

I. Rapport sur l'audit des états financiers

Opinion

En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié par votre Assemblée Générale Ordinaire du 08 avril 2019, nous avons procédé à l'audit des états financiers de la société « HEXABYTE », arrêtés au 31 décembre 2019. Ces états comprennent le bilan, l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie ainsi que les notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Ces états financiers font apparaître un total du bilan de 20 596 664 dinars, un bénéfice net de 2 365 822 dinars et une trésorerie positive à la fin de la période de 10 714 889 dinars.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société « HEXABYTE » au 31 décembre 2019, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport.

Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

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

Observations :

Par ailleurs, nous estimons utile d'attirer votre attention sur les points suivants :

a- Contrôles fiscaux

Ainsi qu'il est indiqué au niveau de la note aux états financiers n° 1.5 « Faits saillants », la société « HEXABYTE » a fait l'objet de deux contrôles fiscaux au titre des différents impôts et taxes auxquels elle est soumise et couvrant respectivement les périodes allant du 01 janvier 2004 au 31 décembre 2008, et du 01 janvier 2009 au 31 décembre 2012. Les notifications des résultats desdits contrôles ont été adressées à la société respectivement en juin 2012 et en novembre 2015 et ayant pour effet de réclamer à la société un complément d'impôts et taxes comme suit :

- Pour le premier redressement : Les impôts réclamés par l'administration fiscale s'élèvent à 523 729 DT dont 345 533 DT en principal et 178 196 DT des pénalités de retard,
- Pour le deuxième redressement : Les impôts réclamés par l'administration fiscale s'élèvent à 651 340 dinars dont 478 891 dinars en principal et 172 448 dinars des pénalités de retard,

N'ayant pas accepté la position de l'administration fiscale, et en application des stipulations du code des droits et procédures fiscaux, la société a exercé son droit de recours contre les arrêtés de taxation d'office devant les tribunaux compétents.

Les procédures liées à ces contrôles étant toujours encours et l'impact définitif ne peut être estimé de façon précise à la date du présent rapport.

En couverture de ce risque, la société « HEXABYTE » a constaté une provision pour 366 000 dinars.

b- Impact éventuel de la pandémie COVID-19

Comme il est indiqué au niveau de la note aux états financiers n° 8 - « Evénements postérieurs à la date de clôture », la situation sanitaire liée à la pandémie COVID-19 à laquelle la Tunisie fait face, risque d'avoir des répercussions sur les activités futures de la société.

Ces événements ne nécessitent aucun ajustement des états financiers de la société au titre de l'exercice 2019. Cependant, ils peuvent avoir une incidence sur la situation financière de la société au cours des exercices futurs. A l'état actuel des choses, et sur la base des informations disponibles, l'impact éventuel de la pandémie COVID-19 sur l'activité et la situation financière de la société ne peut pas être estimé.

Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ces points.

Questions clés de l'audit

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

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

Prise en compte des revenus :

Point clé d'audit :

Au 31 décembre 2019, le revenu de la société « HEXABYTE » s'élève à 10 991 357 dinars et représente la totalité des produits d'exploitation. Les revenus sont comptabilisés lors de la facturation au client et rattachés à l'exercice en cours. Par ailleurs, et pour le respect du principe de rattachement des charges aux produits, une charge relative à la partie restant à

engager des charges rattachées à la fourniture des services facturés et non encore réalisés (Hotline, Bande passante, Amortissement des modems ...) est comptabilisées.

Ainsi, nous avons considéré que la reconnaissance du revenu constitue un point clé de l'audit.

Réponses apportées :

Dans le cadre de notre audit des comptes, nos travaux ont consisté principalement à :

- Prendre connaissance des procédures de comptabilisation et de contrôle du revenu ;
- Examiner les procédures mises en œuvre par la société et tester les contrôles clés identifiés ;
- Faire une revue analytique détaillée du revenu afin de corroborer les données comptables notamment avec les informations de gestion, les données historiques, l'évolution tarifaire ;
- Revoir la valorisation des charges à payer et les bases de leur détermination ;
- Analyser un échantillon de factures, notamment les factures significatives de la période et les opérations particulières.

Rapport de gestion

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

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

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

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

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

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les

questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

Responsabilités du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers

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

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

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

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

poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation ;

- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit ;
- Nous fournissons également aux responsables de la gouvernance une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance, et leur communiquons toutes les relations et les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir des incidences sur notre indépendance ainsi que les sauvegardes connexes s'il y a lieu.

II. RAPPORT RELATIF AUX OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

Efficacité du système de contrôle interne

En application des dispositions de l'article 3 de la loi n°94-117 du 14 Novembre 1994 portant réorganisation du marché financier tel que modifié par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficacité incombe à la direction et au conseil d'administration.

Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne.

Conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières à la réglementation en vigueur

En application des dispositions de l'article 19 du décret n° 2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société avec la réglementation en vigueur.

La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe à la direction.

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires à mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularités liées à la conformité des comptes des valeurs mobilières de la société avec la réglementation en vigueur

Tunis, le 26 Mars 2020

P/ CONSULTING & FINANCIAL FIRM

Walid BEN AYED



RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2019

Messieurs les Actionnaires de la SOCIETE HEXABYTE (S.A.)

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées réalisées ou reconduites durant l'exercice clos le 31 décembre 2019, conformément aux dispositions de l'article 200 et suivants et l'article 475 du code des sociétés commerciales.

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 façon étendue l'existence éventuelle d'autres conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, 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 en vue de leur approbation.

A. CONVENTIONS ET OPERATIONS NOUVELLEMENT REALISEES

- Opérations réalisées avec la société « HEXA TRADE »

Durant l'exercice 2019, la société « HEXABYTE » a réalisé les opérations d'achats suivantes avec la filiale « HEXA TRADE », détaillées comme suit :

| Libellés | Montant |
|----------------------------|----------------|
| Solde au 31/12/2018 | -46 879 |
| Achats 2019 (1) | 1 051 802 |
| Avoir 2019 | 0 |
| Paiements 2019 | -1 010 657 |
| Solde au 31/12/2019 | 5 734 |

(1) : Ces achats incluent un montant de 360 047 Dinars facturé par la filiale « HEXATRADE » à la société Mère « HEXABYTE » au titre de charges communes affectées au prorata du chiffre d'affaires.

B. OPERATIONS REALISEES RELATIVES A DES CONVENTIONS ANTERIEURES ET QUI CONTINUENT A PRODUIRE LEURS EFFETS

- Avance accordée à la filiale « HEXABYTE Africa »

La société « HEXABYTE » a accordé en 2016 une avance de 130 Mille Dinars à sa Filiale « HEXABYTE Africa » domiciliée au Cote d'Ivoire. Au 31/12/2019, le solde de cette avance est de 768 Dinars. Cette avance n'est pas rémunérée.

C. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Les obligations et engagements envers les dirigeants tels que visés à l'article 200 (nouveau) II § 5 du code des sociétés commerciales, se détaillent comme suit :

- En application de la décision du conseil d'administration du 01/03/2019 portant renouvellement du mandat du Directeur Général pour les années 2019, 2020 et 2021, il a été décidé ce qui suit :
 - La révision des émoluments du Directeur Général à 9 500 dinars nets par mois servis sur la base de 14 salaires par an à partir du 1^{er} Avril 2019. Ces émoluments s'élevaient à 7 500 dinars nets par mois depuis Janvier 2018 en vertu de la décision du conseil d'administration du 26/06/2018.
 - L'octroi d'une prime annuelle de performance et de rendement managérial, calculée sur la base du bénéfice avant intérêts et taxes (EBIDTA).
- Les membres du conseil d'administration sont rémunérés par des jetons de présence proposés annuellement par le conseil d'administration et soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire.

Ainsi, les obligations et engagements de la société « HEXABYTE » envers ses dirigeants, tels qu'ils ressortent des états financiers pour l'exercice clos le 31 décembre 2019, se présentent comme suit :

| | Directeur Général | | Administrateurs | |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Charge de l'exercice | Passif au 31/12/2019 | Charge de l'exercice | Passif au 31/12/2019 |
| Avantages à court terme | 262 771 | - | 22 500 | - |
| Avantage postérieurs à l'emploi | - | - | - | - |
| Autres avantages à long terme | - | - | - | - |
| Paiements en actions | - | - | - | - |
| Total | 262 771 | - | 22 500 | - |

En dehors de ces conventions, nous n'avons pas été informés, par vos dirigeants, d'autres conventions visées par les articles 200 et suivants et 475 du code des sociétés commerciales.

Tunis, le 26 Mars 2020

P/ CONSULTING & FINANCIAL FIRM
Walid BEN AYED



Consulting & Financial Firm
C N F
Société d'Expertise Comptable Inscrite à L'O.E.C.T.
5, Rue Sufeityla - Mutuelle Ville - TUNIS
Tél: 71.841.110 - Fax: 71.841.160