

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

Société UNIMED

Siège social : B.P.38 ZI Kalaa Kébira – 4060

La société UNIMED publie ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 Juin 2022 accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes : Mme Abir MATMTI (Conseil Audit Formation) et Mr Ahmed AYADI (General Audit).

Bilan
Arrêté au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Actifs	Note	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Actifs non courants				
Actifs Immobilisés				
Immobilisations incorporelles		5 340 605	4 864 116	5 155 221
Moins : amortissements		<4 486 903>	<4 162 840>	<4 347 670>
	IV.1	853 702	701 276	807 551
Immobilisations corporelles		166 672 377	160 091 265	164 106 813
Moins : amortissements		<100 460 785>	<91 508 759>	<95 746 944>
	IV.2	66 211 592	68 582 506	68 359 869
Immobilisations financières		8 518 753	8 606 825	8 508 843
Moins : provisions		<429 765>	<117 524>	<327 138>
	IV.3	8 088 988	8 489 301	8 181 705
Total des actifs immobilisés		<u>75 154 282</u>	<u>77 773 083</u>	<u>77 349 125</u>
Total des actifs non courants		<u>75 154 282</u>	<u>77 773 083</u>	<u>77 349 125</u>
Actifs courants				
Stocks		41 690 555	35 473 294	37 439 524
Moins : provisions		<3 497 209>	<2 794 556>	<2 849 536>
	IV.4	38 193 346	32 678 738	34 589 988
Clients et comptes rattachés		29 235 473	23 571 867	27 785 513
Moins : provisions		<1 616 997>	<1 425 221>	<1 395 084>
	IV.5	27 618 476	22 146 646	26 390 429
Autres actifs courants		17 207 462	10 312 087	13 243 283
Moins : provisions		<986 976>	<658 413>	<784 006>
	IV.6	16 220 486	9 653 674	12 459 277
Placements et autres actifs financiers		-	6 000 000	-
Liquidités et équivalents de liquidités	IV.7	11 260 914	2 891 671	3 687 388
Total des actifs courants		<u>93 293 222</u>	<u>73 370 729</u>	<u>77 127 082</u>
Total des actifs		<u>168 447 504</u>	<u>151 143 812</u>	<u>154 476 207</u>

Bilan
Arrêté au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Capitaux propres et passifs	Note	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Capitaux propres				
Capital social		32 000 000	32 000 000	32 000 000
Réserves		48 150 025	61 150 025	61 150 025
Autres capitaux propres		252	4 760	756
Résultats reportés		15 683 157	6 979 958	6 979 958
Capitaux propres avant résultat de la période	IV.8	<u>95 833 434</u>	<u>100 134 743</u>	<u>100 130 739</u>
Résultat de la période		1 388 327	5 012 321	8 703 199
Total Capitaux propres après résultat de la période		<u>97 221 761</u>	<u>105 147 064</u>	<u>108 833 938</u>
Passifs				
Passifs non courants				
Emprunts	IV.9	28 624 335	24 698 932	21 917 510
Autres passifs non courants	IV.10	1 568 647	1 415 586	1 452 626
Total des passifs non courants		<u>30 192 982</u>	<u>26 114 518</u>	<u>23 370 136</u>
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	IV.11	9 697 845	5 042 311	10 601 979
Autres passifs courants	IV.12	17 739 156	3 807 198	5 557 115
Autres passifs financiers	IV.13	9 778 295	5 201 959	5 720 979
Concours bancaires	IV.14	3 817 465	5 830 762	392 060
Total des passifs courants		<u>41 032 761</u>	<u>19 882 230</u>	<u>22 272 133</u>
Total des passifs		<u>71 225 743</u>	<u>45 996 748</u>	<u>45 642 269</u>
Total des capitaux propres et passifs		<u>168 447 504</u>	<u>151 143 812</u>	<u>154 476 207</u>

Etat de Résultat
Période du 1^{er} janvier 2022 au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	Note	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Produits d'exploitation				
Revenus	V.1	42 478 315	40 657 113	84 502 023
Autres produits d'exploitation	V.2	8 304	14 004	47 626
Total des produits d'exploitation		<u>42 486 619</u>	<u>40 671 117</u>	<u>84 549 649</u>
Charges d'exploitation				
Variation stocks des produits finis	V.3	1 152 051	897 485	895 870
Achats d'approvisionnements consommés	V.4	<20 955 559>	<17 750 471>	<36 665 311>
Charges de personnel	V.5	<8 379 659>	<6 786 375>	<15 318 603>
Dotations aux amortissements et aux provisions	V.6	<6 342 051>	<5 152 939>	<10 270 207>
Autres charges d'exploitation	V.7	<5 010 327>	<4 312 251>	<9 519 063>
Total des charges d'exploitation		<u><39 535 545></u>	<u><33 104 551></u>	<u><70 877 314></u>
<u>Résultat d'exploitation</u>		<u>2 951 074</u>	<u>7 566 566</u>	<u>13 672 335</u>
Charges financières nettes	V.8	<1 276 293>	<1 567 616>	<3 109 412>
Produits des placements	V.9	167 576	278 857	284 281
Autres gains ordinaires	V.10	88 381	862	40 446
Autres pertes ordinaires	V.11	<61 574>	<197 909>	<462 060>
<u>Résultat des activités ordinaires avant Impôt</u>		<u>1 869 164</u>	<u>6 080 760</u>	<u>10 425 590</u>
Impôt sur les sociétés	V.12	<480 837>	<1 068 439>	<1 722 391>
<u>Résultat des activités ordinaires après impôt</u>		<u>1 388 327</u>	<u>5 012 321</u>	<u>8 703 199</u>
Résultat net de la période		1 388 327	5 012 321	8 703 199

Etat de Flux de Trésorerie
Période du 1^{er} janvier 2022 au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat net	1 388 327	5 012 321	8 703 199
Ajustements pour :			
Amortissements & provisions	6 342 051	5 152 939	10 270 207
Plus ou moins-value sur cession d'immobilisations	<82 458>	-	<39 166>
Q-P des subventions d'investissement	<504>	<4 004>	<8 008>
Variation des stocks	<4 251 031>	2 562 149	595 919
Variation des créances	<1 449 960>	1 765 660	<2 447 987>
Variation des autres actifs	<3 964 179>	6 138 436	4 887 272
Variation des fournisseurs d'exploitation	<904 134>	<3 444 464>	435 171
Variation des autres dettes	<686 896>	<2 729 943>	<977 961>
<u>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</u>	<u><3 608 784></u>	<u>14 453 094</u>	<u>21 418 646</u>
Flux de trésorerie liés à l'investissement			
Décassements pour Acqu. d'Imm. Corp & Incorp	<2 951 711>	<1 685 250>	<6 289 600>
Encaissements suite à la Cession d'Imm. Corp & Incorp	85 450	-	39 700
Décassements pour Acqu. d'Imm. Financières	<41 410>	<16 502>	<480 776>
Encaissements suite à la cession d'Imm. Financières	31 500	331 803	894 060
<u>Flux de trésorerie affectés à l'investissement</u>	<u><2 876 171></u>	<u><1 369 949></u>	<u><5 836 616></u>
Flux de trésorerie liés au financement			
Dividendes & autres distributions	-	<15 005 935>	<15 008 000>
Encaissements d'emprunts	13 300 000	5 300 000	5 300 000
Remboursement d'emprunts	<2 666 924>	<2 912 636>	<5 175 037>
<u>Flux de trésorerie affectés au financement</u>	<u>10 633 076</u>	<u><12 618 571></u>	<u><14 883 037></u>
Variation de trésorerie	4 148 121	464 574	698 993
Trésorerie au début de la période	3 295 328	2 596 335	2 596 335
Trésorerie à la clôture de la période	7 443 449	3 060 909	3 295 328
Liquidités à l'actif du bilan	11 260 914	8 891 671	3 687 388
Concours bancaires au passif du bilan	<3 817 465>	<5 830 762>	<392 060>
Trésorerie selon le bilan	7 443 449	3 060 909	3 295 328

I. Présentation de la Société

La société « Unimed » est une société anonyme, de nationalité tunisienne, régie par le droit tunisien. Son capital s'élève au 30 juin 2022 à 32.000.000 DT divisé en 32.000.000 actions de valeur nominale de 1 DT chacune.

Créée en 1989, la société « Unimed » opère dans le secteur de l'industrie pharmaceutique, et se spécialise particulièrement dans les produits stériles : les préparations injectables, les collyres destinés à une application ophtalmique et les solutions de perfusions.

Son activité s'étend sur le marché tunisien et à l'exportation. Son siège social est sis à la zone industrielle Kalaa Kébira - Soussse.

Sur le plan fiscal, la société « Unimed » est soumise aux règles du droit commun.

II. Faits significatifs de la période

Les principaux faits et événements ayant marqué le premier semestre 2022 sont :

- L'Assemblée Générale Ordinaire du 28 juin 2022 a décidé de distribuer des dividendes d'un montant de 13mDT à prélever sur les résultats reportés antérieurs.
- Le conseil d'administration du 28 juin 2022 a décidé de nommer M Ridha Charfeddine en tant que Directeur Général pour une période n'excédant pas son mandat d'administrateur, soit pour une période de 3 ans.
- Le conseil d'administration du 28 juin 2022 a décidé de nommer M Lotfi Charfeddine en tant que Président de Conseil d'Administration pour une période n'excédant pas son mandat d'administrateur, soit pour une période de 3 ans.
- La signature d'une convention avec un groupe japonais pour la création d'une unité de production des tests rapides et autres dispositifs médicaux.
- Le lancement du projet « Tri génération » pour la production combinée de chaleur, d'électricité et de froid.
- La société a contracté au cours du premier semestre de 2022 l'emprunt suivant :

En DT	Taux d'intérêt	Nombre d'échéances	Période de grâce	Total au 30/06/2022	Échéance à + d'un an	Échéance à - d'un an
Amen Bank 10 mDT	TMM + 1,25%	84 mois	24 mois	10 000 000	10 000 000	-

III. Principes, Règles et Méthodes Comptables

La comptabilité générale de la société « Unimed » est informatisée, le traitement informatique permet la saisie des écritures comptables et l'édition des balances, journaux et grands livres.

Les présents états financiers de la société « Unimed » ont été arrêtés conformément aux normes comptables tunisiennes telles que prévues par la Loi n°96-112 du 30 décembre 1996 ; et dans le respect des hypothèses sous-jacentes (la continuité d'exploitation et la comptabilité d'engagement) ainsi que les conventions comptables prévues par le cadre conceptuel de la comptabilité financière.

Les états financiers arrêtés au 30 juin 2022 ont été préparés par référence aux mêmes principes et méthodes comptables utilisés dans les états financiers arrêtés au 30 juin 2021 et au 31 décembre 2021.

Les conventions comptables de base et les méthodes les plus significatives appliquées pour la préparation des états financiers se résument comme suit :

III.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisien.

III.2 Immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles et incorporelles exploitées par la société figurent au niveau des actifs non courants pour leurs coûts d'acquisition et sont amorties sur leur durée de vie estimée selon le mode linéaire.

Les taux d'amortissement pratiqués sont les suivants :

- Concessions, brevets & licences	20%
- Logiciels	33%
- Constructions	5%
- Matériels et outillages industriels	15%
- Matériels de transport	20%
- Matériels informatiques	33%
- Installations générales, agencements et aménagements	15%

Il est à signaler, en outre, que la société procède à l'amortissement accéléré de son matériel et outillage industriel en multipliant par 2 le taux d'amortissement linéaire de 15%. Ce mode, admis par ailleurs fiscalement (article 12 du code de l'IRPP & de l'IS), est motivé par le fait que le matériel concerné fonctionne à 3 équipes.

III.3 Stocks

Les stocks se composent comme suit :

- Matières premières, articles de conditionnement, produits encours de fabrication et produits finis : Cette catégorie est valorisée au coût selon la méthode de l'inventaire permanent ;
- Les pièces de rechange et consommables : Ces stocks sont valorisés au coût selon la méthode de l'inventaire intermittent. Ils sont évalués au coût moyen pondéré ;
- Les matières premières et articles de conditionnement sont valorisés à leur coût moyen pondéré majoré par les frais d'approche par dossier ;
- Les produits finis et semi -finis sont évalués à la valeur la plus faible entre la valeur nette de réalisation et le coût de production de l'année, qui comprend le coût des matières premières et la quote-part des frais directs et indirects rattachés à la production ; et

III.4 Emprunts

Les emprunts figurent aux passifs du bilan pour la partie débloquée sous la rubrique « passifs non courants », la partie à échoir dans un délai inférieur à une année est reclassée parmi les passifs courants.

III.5 Contrats de location financement

Les contrats de crédit-bail sont examinés pour être qualifiés en contrats de location financement ou de location simple.

Les contrats de location sont classés en tant que contrats de location-financement s'ils transfèrent au preneur la quasi-totalité des risques et des avantages inhérents à la propriété des actifs.

Les immobilisations corporelles acquises en vertu d'un contrat de location financement sont enregistrées au bilan à leur juste valeur ou, si celle-ci est inférieure, à la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location.

La dette correspondante, nette des intérêts financiers, est inscrite au passif. Le loyer est défalqué entre remboursement du principal et charges financières selon le taux d'intérêt effectif du contrat. Les charges financières sont comptabilisées en charge de l'exercice à moins qu'elles ne soient capitalisées dans le coût d'un actif qualifiant.

En l'absence de certitude raisonnable quant au transfert de propriété, les immobilisations acquises par voie d'un contrat de location financement sont amorties selon la méthode linéaire sur la période la plus courte entre la durée d'utilité et la durée des contrats.

Les frais de location simple sont comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel ils sont encourus.

III.6 Les frais préliminaires et charges à répartir

Il s'agit des frais attachés à des opérations conditionnant l'existence, ou le développement de la société, engagés au moment de la création de la société, ou ultérieurement à cette date dans le cadre d'une extension, de l'ouverture d'un nouvel établissement ou d'une modification de son capital.

Les frais préliminaires sont portés à l'actif du bilan en charges reportées dans la mesure où ils sont nécessaires à la mise en exploitation de la société et qu'il est probable que les activités futures permettront de récupérer les montants engagés.

III.7 Politique de provision pour dépréciation des créances douteuses

Le management procède à la clôture de l'exercice à l'estimation d'une provision pour dépréciation des comptes clients et comptes rattachés ainsi que les comptes d'autres actifs courants. À chaque date de clôture le management détermine s'il y a des indicateurs de dépréciation des comptes clients et autres actifs courants. Ces indicateurs comprennent des éléments tels que des manquements aux paiements contractuels ou des difficultés financières du créancier.

L'estimation des éventuelles provisions pour dépréciation est effectuée sur la base d'un état détaillé des créances douteuses adressé par la direction financière de la société à la direction juridique qui donne un avis motivé sur le sort de chaque créance. La nécessité ou non de constituer des provisions est du ressort la direction générale.

III.8 Provisions pour risques et charges

Les réclamations contentieuses impliquant la société sont évaluées par la direction juridique. Celle-ci peut dans certains cas faire appel à l'assistance d'avocats spécialisés. L'estimation faite au titre du risque financier encouru fait appel au jugement.

Les provisions dont l'échéance est supérieure à un an ou dont l'échéance n'est pas fixe de façon précise sont classées en passifs non courants.

III.9 Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités, figurant dans le bilan et l'état de flux de trésorerie, représentent les disponibilités ainsi que les placements à court terme, liquides et facilement convertibles en trésorerie (généralement dont la maturité est inférieure à trois mois).

III.10 Comptabilisation des revenus

Les revenus sont constatés dès lors que les conditions suivantes sont remplies : la société a transféré à l'acheteur les principaux risques et avantages inhérents à la propriété, le montant des revenus peut être mesuré de façon fiable, il est probable que des avantages futurs associés à l'opération bénéficieront à la société et les coûts encourus ou à encourir concernant l'opération peuvent être mesurés de façon fiable.

Les revenus sont mesurés à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir. Les revenus sont nets de remises et réductions commerciales consenties par la société et des taxes collectées pour le compte de l'État.

III.11 Les règles de prises en compte des gains et des pertes de change

Les transactions en monnaies étrangères sont comptabilisées en appliquant :

- Pour les ventes : le taux de change journalier de la BCT ;
- Pour les achats de biens : le taux de change figurant sur les documents douaniers ;
- Pour les achats de services, règlements et encaissements : le taux de change du jour de l'opération.
- A la date de clôture de l'exercice, les actifs et les passifs monétaires courants sont évalués en utilisant le taux de change en vigueur à cette date. Les pertes et gains de change en résultant sont constatés en résultat de l'exercice.

III.12 Règles de classification et méthode d'évaluation des placements

1. Classification

Les placements à court terme

Sont classés dans cette catégorie, les placements que l'entreprise n'a pas l'intention de conserver pour plus d'un an et qui, de par leur nature, peuvent être liquidés à brève échéance.

Les placements à long terme

a- Les titres de participation : Il s'agit des titres détenus dans l'intention de conservation durable en vue d'exercer sur la société émettrice un contrôle exclusif, une influence notable ou un contrôle conjoint, ou pour protéger ou promouvoir des relations commerciales.

b- Les titres immobilisés : Il s'agit des titres autres que les titres de participation que l'entreprise a l'intention de conserver durablement notamment pour obtenir des revenus et des gains en capital sur une longue période ainsi que les titres dont la conservation durable est subie plutôt que voulue sous l'effet de contraintes juridiques.

2. Evaluation

Les placements à court terme

A la date de clôture, les placements à court terme font l'objet d'une évaluation à la valeur de marché pour les titres cotés et à la juste valeur pour les autres placements à court terme. Les plus-values et moins-values dégagées sont portées en résultat sur les titres cotés très liquides. Pour les titres cotés qui ne sont pas très liquides et les autres placements à court terme, les moins-values par rapport au coût font l'objet de provisions et les plus-values ne sont pas constatées.

Les placements à long terme

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

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

III.13 Règles de traitement des frais de recherche et développement

Les états financiers de la société « Unimed » sont établis selon les dispositions des Normes Comptables Tunisiennes, notamment, les dispositions de la NCT20. Selon le §16 de cette norme, les frais de recherche sont comptabilisés en charges.

Les frais de développement sont généralement constatés en charges sauf en cas de respect de cinq conditions cumulatives au moment de leur engagement (§20 et §21 de la NCT 20). Parmi ces conditions figure la démonstration de l'existence d'un marché pour le produit en question. Or, la société « Unimed » n'est pas en mesure d'avoir une assurance sur la possibilité d'existence de marché sans l'obtention d'une AMM et même en cas de son obtention, la pérennité du marché du médicament en question peut être remise en cause.

En cas d'assurance relative à l'existence du marché suite à l'obtention de l'AMM et le maintien du potentiel économique lié au marché, la société « Unimed » ne peut pas activer les charges de développement en question qui sont déjà comptabilisées en charges et ce, en vertu des dispositions du § 23 de la NCT 20 « Les dépenses de développement imputées aux résultats d'exercices précédents ne doivent pas être capitalisées même si les circonstances qui justifiaient leur inscription en charges n'ont plus cours »

Compte tenu de ce qui précède, les dispositions de la NCT 20 ne permettent pas à la société « Unimed » d'activer les frais de l'unité de recherche et de développement. Fiscalement, une proportion des frais encourus par l'unité dédiée aux recherches et aux développements des médicaments et à leur expérimentation, doit être activée (Immobilisations incorporelles). Cette proportion est déterminée comme suit :

Pourcentage d'incorporation = Nombre des demandes d'AMM obtenues / Nombre de demande d'AMM déposées au titre de la période concernée.

L'administration fiscale admet la déductibilité fiscale de la charge d'amortissement liée à la proportion comptabilisée en immobilisations selon un mode linéaire et au taux de 33,33%.

III.14 Note sur les événements postérieurs à l'arrêté des états financiers

Le management de la société n'a identifié aucun événement survenu entre la date de clôture de la période et la date de publication des états financiers et qui est lié à des

conditions existantes à la date de clôture et qui peut entraîner une modification importante des actifs ou des passifs de la société ou qui risque d'avoir des répercussions importantes sur ses activités futures.

IV. Notes relatives au bilan

IV.1 Immobilisations incorporelles (En DT)

Les immobilisations incorporelles nettes totalisent au 30 juin 2022 un montant de 853.702 DT contre 807.551 DT au 31 décembre 2021. Elles se détaillent comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Logiciels	623 914	598 883	598 883
Sites Web	41 848	41 848	41 848
Concessions, marques, brevets et licences	4 322 309	3 891 353	4 172 473
Dépenses en recherche et développement	352 534	332 032	342 017
Total immobilisations incorporelles	5 340 605	4 864 116	5 155 221
Total amortissements cumulés Immo. Incorp	<4 486 903>	<4 162 840>	<4 347 670>
Total immobilisations incorporelles nettes	853 702	701 276	807 551

IV.2 Immobilisations corporelles (En DT)

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 30 juin 2022 à 66.211.592 DT contre 68.359.869 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Terrains	4 222 771	4 222 771	4 222 771
Constructions	10 679 170	10 476 026	10 617 214
Instal Gén Agencements & Aménagements divers	15 399 121	14 781 601	15 076 180
Matériel Industriel	98 408 462	96 945 851	98 280 708
Outillage Industriel	2 578 590	2 529 074	2 577 564
Matériel de Conditionnement	760 990	760 990	760 990
Matériel de Transport	8 210 748	8 015 574	8 329 136
Mobilier & Matériel de bureau	1 279 561	1 186 219	1 257 075
Matériel Informatique	1 814 579	1 514 807	1 656 415
Immobilisations Corporelles en Cours	21 420 867	17 758 845	19 429 253
Avances aux fournisseurs d'immobilisations	1 897 518	1 899 507	1 899 507
Total immobilisations corporelles	166 672 377	160 091 265	164 106 813
Total amortissements cumulés Immo. Corp	<100 460 785>	<91 508 759>	<95 746 944>
Total immobilisations corporelles nettes	66 211 592	68 582 506	68 359 869

Tableau de variation des immobilisations incorporelles et corporelles

En Dinar Tunisien	Valeurs brutes					Amortissements & provisions				VCN	
	31/12/2021	Acquisitions	Cessions	Reclass-ements	30/06/2022	31/12/2021	Dotations	Reprise amort immos cédées	30/06/2022	31/12/2021	30/06/2022
Logiciels	598 883	25 031	-	-	623 914	<582 906>	<10 978>	-	<593 884>	15 977	30 030
Sites Web	41 848	-	-	-	41 848	<19 036>	<2 750>	-	<21 786>	22 812	20 062
Concessions, marques, brevets et licences	4 172 473	149 836	-	-	4 322 309	<3 473 756>	<125 505>	-	<3 599 261>	698 717	723 048
Dépenses en R&D	342 017	10 517	-	-	352 534	<271 972>	-	-	<271 972>	70 045	80 562
Immobilisations incorporelles	5 155 221	185 384	-	-	5 340 605	<4 347 670>	<139 233>	-	<4 486 903>	807 551	853 702
Terrains	4 222 771	-	-	-	4 222 771	-	-	-	-	4 222 771	4 222 771
Constructions	10 617 214	61 956	-	-	10 679 170	<5 733 213>	<178 742>	-	<5 911 955>	4 884 001	4 767 215
Inst. Gén. Agc. & Amg. Divers	15 076 180	322 941	-	-	15 399 121	<11 586 590>	<500 987>	-	<12 087 577>	3 489 590	3 311 544
Matériels industriel	98 280 708	127 754	-	-	98 408 462	<67 668 099>	<3 499 116>	-	<71 167 215>	30 612 609	27 241 247
Outillage industriel	2 577 564	1 026	-	-	2 578 590	<2 311 585>	<54 980>	-	<2 366 565>	265 979	212 025
Matériel de conditionnement	760 990	-	-	-	760 990	<681 276>	<13 214>	-	<694 490>	79 714	66 500
Matériel de transport	8 329 136	82 375	<200 763>	-	8 210 748	<5 458 819>	<534 574>	197 772	<5 795 621>	2 870 317	2 415 127
Mobilier & matériel de bureau	1 257 075	22 486	-	-	1 279 561	<951 286>	<54 824>	-	<1 006 110>	305 789	273 451
Matériel informatique	1 656 415	158 164	-	-	1 814 579	<1 356 076>	<75 176>	-	<1 431 252>	300 339	383 327
Immobilisations corporelles en cours	19 429 253	1 991 614	-	-	21 420 867	-	-	-	-	19 429 253	21 420 867
Avances aux fournisseurs d'immobilisations	1 899 507	-	-	<1 989>	1 897 518	-	-	-	-	1 899 507	1 897 518
Immobilisations corporelles	164 106 813	2 768 316	<200 763>	<1 989>	166 672 377	<95 746 944>	<4 911 613>	197 772	<100 460 785>	68 359 869	66 211 592
Total Général	169 262 034	2 953 700	<200 763>	<1 989>	172 012 982	<100 094 614>	<5 050 846>	197 772	<104 947 688>	69 167 420	67 065 294

IV.3 Immobilisations financières (En DT)

Les immobilisations financières nettes s'élèvent au 30 juin 2022 à 8.088.988 DT contre 8.181.705 DT au 31 décembre 2021 et elles sont détaillées comme suit :

Désignation	Jun.22	Jun.21	Déc.21
Titres "Société Promochemica" (*)	7 762 600	7 762 600	7 762 600
Emprunt obligataire national	20 000	20 000	20 000
Titres immobilisés – droit de propriété	500	500	500
Dépôts et cautionnements	735 653	823 725	725 743
Total immobilisations financières brutes	8 518 753	8 606 825	8 508 843
Provisions pour dép des immobilisations financières	<429 765>	<117 524>	<327 138>
Total immobilisations financières nettes	8 088 988	8 489 301	8 181 705

(*) La société « Unimed » détient une participation de 17,51% dans le capital de la société « PROMOCHIMICA » et aucune provision pour dépréciation n'est constituée sur ces titres.

IV.4 Stocks (En DT)

Le solde net des stocks s'élève à 38.193.346 DT au 30 juin 2022 contre 34.589.988 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Jun.22	Jun.21	Déc.21
Matières premières	12 096 989	8 267 723	10 582 714
Conditionnements	9 632 829	8 680 363	8 083 034
Encours en sous-traitance	1 001 116	965 540	1 227 400
Produits finis en sous-traitance	1 825 013	1 273 902	924 682
Encours	3 356 613	2 994 730	2 939 914
Produits finis	6 357 339	6 241 017	6 257 713
Pièces de rechange	6 200 701	5 989 155	6 269 323
Réactifs Laboratoires	790 540	687 350	775 349
Stock Consommable	429 415	373 514	379 395
Total des stocks bruts	41 690 555	35 473 294	37 439 524
Provisions pour dépréciation des stocks MP et AC	<2 173 658>	<1 876 332>	<1 944 069>
Provisions pour dépréciation des stocks PF et PSF	<1 074 836>	<657 369>	<648 415>
Provisions pour dépréciation des stocks PDR	<151 422>	<154 288>	<154 976>
Provisions pour dépréciation des stocks encours	<97 293>	<106 567>	<102 076>
Total des stocks nets	38 193 346	32 678 738	34 589 988

IV.5 Clients et comptes rattachés (En DT)

Le solde net des clients et comptes rattachés s'élève au 30 juin 2022 à 27.618.476 DT contre 26.390.429 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Clients ordinaires locaux	4 577 354	3 523 870	2 786 830
Clients ordinaires étrangers	22 221 848	17 074 097	22 656 974
Clients, douteux ou litigieux	1 616 997	1 424 871	1 395 084
Valeurs à l'encaissement	819 274	1 549 029	946 625
Total des comptes clients bruts	29 235 473	23 571 867	27 785 513
Provisions pour dépréciation des créances	<1 616 997>	<1 425 221>	<1 395 084>
Total des comptes clients nets	27 618 476	22 146 646	26 390 429

IV.6 Autres actifs courants (En DT)

Le solde net des autres actifs courants s'élève au 30 juin 2022 à 16.220.486 DT contre 12.459.277 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Fournisseurs avances & acomptes	8 107 853	2 249 399	3 150 232
Fournisseurs, créances sur emballages à rendre	3 470	3 470	3 470
Personnel, avances & acomptes	255 594	344 393	299 078
État, impôts & taxes - Actifs	6 247 019	5 558 138	7 478 392
État, Saisie provisoire	970 389	970 389	970 389
Débiteurs divers	1 169 425	1 111 494	1 149 147
Charges à répartir	149 919	-	149 919
Produits perçus d'avance	27 003	-	5 183
Charges constatées d'avance	276 790	74 804	37 473
Total autres actifs courants	17 207 462	10 312 087	13 243 283
Provisions pour dépréciation des débiteurs divers	<986 976>	<658 413>	<784 006>
Total autres actifs courants nets	16 220 486	9 653 674	12 459 277

IV.7 Liquidités et équivalents de liquidités (En DT)

Le solde des liquidités et équivalents de liquidités s'élève au 30 juin 2022 à 11.260.914 DT contre 3.687.388 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Placement courants	116	116	116
Banques en DT	7 688 198	98 397	876 229
Banques en devises	2 546 982	2 780 645	2 238 805
CCP et e-dinars	1 575	1 575	1 575
Caisse	15 338	10 938	8 132
Blocage / déblocage	508 705	-	62 531
Emprunt National	500 000	-	500 000
Total liquidités et équivalents de liquidités	11 260 914	2 891 671	3 687 388

IV.8 Capitaux propres (En DT)

Le solde des capitaux propres s'élève au 30 juin 2022 à 97.221.761 DT contre 108.833.938 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Capital	32 000 000	32 000 000	32 000 000
Réserves légales	3 200 000	3 200 000	3 200 000
Réserves statutaires	2 777 847	2 777 847	2 777 847
Réserves libres	26 998 011	39 998 011	39 998 011
Résultats reportés	15 683 157	6 979 958	6 979 958
Réserves spéciales de réinvestissement	7 086 040	7 086 040	7 086 040
Réserves de Réévaluation (*)	8 088 127	8 088 127	8 088 127
Subventions d'investissement	252	4 760	756
Total des capitaux propres avant résultat	95 833 434	100 134 743	100 130 739
Résultat net de l'exercice	1 388 327	5 012 321	8 703 199
Total des capitaux propres avant affectation	97 221 761	105 147 064	108 833 938

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Résultat net	1 388 327	5 012 321	8 703 199
Nombre d'actions Moyen Pondéré	32 000 000	32 000 000	32 000 000
Résultat par action	0,043	0,157	0,272

(*) En application de la loi n° 56 du 27 décembre 2018 relative à l'institution du régime de la réévaluation légale des bilans pour les sociétés industrielles, la société « Unimed » a réévalué les éléments d'actifs corporels immobilisés, autres que les terrains et les bâtiments, selon leur valeur réelle, ne dépassant pas la valeur obtenue après réévaluation du prix d'acquisition ou de revient selon les indices fixés par le décret N°71 du 28 octobre 2019. L'écart de réévaluation est inscrit dans un compte spécial de réévaluation non distribuable pour un montant de 8.088kDT. L'amortissement excédentaire est à constater sur une période de 5 ans qui a commencé en 2020.

Tableau de variation des capitaux propres

	Capital Social	Réserves légales	Réserve de réinvestissement	Autres réserves	Réserves de Réévaluation	Résultat de la période	Subvention d'investissement	Total des CP avant affectation
Situation au 31 décembre 2021	32 000 000	3 200 000	7 086 040	49 755 816	8 088 127	8 703 199	756	108 833 938
Affectation en réserves et résultats reportés	-	-	-	8 703 199	-	(8 703 199)	-	-
Dividendes à distribuer (1)	-	-	-	(13 000 000)	-	-	-	(13 000 000)
Résorption des subv d'investissement (2)	-	-	-	-	-	-	(504)	(504)
Résultat au 30 juin 2022	-	-	-	-	-	1 388 327	-	1 388 327
Situation au 30 juin 2022	32 000 000	3 200 000	7 086 040	45 459 015	8 088 127	1 388 327	252	97 221 761

(1) L'AGO du 28 juin 2022 a décidé la distribution de dividendes au titre de l'exercice 2021 pour 13.000.000 DT.

(2) Le détail de la subvention d'investissement se présente comme suit :

Nature	Donneur	Étendue	QP inscrite au résultat 2021 et antérieur	QP inscrite au résultat 2022	Valeur au 30/06/2022	Conditions non remplies
Diagnostic 5eme Plan de Mise à Niveau	Ministère de l'industrie	6 720	5 964	504	252	Néant
Total général		6 720	5 964	504	252	

IV.9 Emprunts (En DT)

Le solde des emprunts à long terme s'élève au 30 juin 2022 à 28.624.335 DT contre un solde au 31 décembre 2021 de 21.917.510 DT. Le détail se présente comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Emprunt – Amen Bank	27 227 869	22 116 394	19 932 787
Emprunt - Leasing	192 256	426 818	297 350
Emprunt – BH Bank	1 204 210	2 155 720	1 687 373
Total Emprunts	28 624 335	24 698 932	21 917 510

IV.10 Autres passifs non courants (En DT)

Les autres passifs non courants sont constitués par la provision pour risques divers qui s'élève à 1.568.647 DT au 30 juin 2022 contre 1.452.626 DT au 31 décembre 2021.

IV.11 Fournisseurs et comptes rattachés (En DT)

Le solde des fournisseurs et comptes rattachés s'élève au 30 juin 2022 à 9.697.845 DT contre 10.601.979 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Fournisseurs d'exploitation locaux	1 854 252	2 382 400	4 729 933
Fournisseurs locaux, effets à payer	382 053	226 052	319 258
Fournisseurs, factures non parvenues	1 939 212	572 527	800 238
Fournisseurs d'exploitation étrangers	4 942 169	448 698	3 845 188
Fournisseurs étrangers, paiements en cours	488 238	1 563 625	792 938
Fournisseurs étrangers, actualisation à la clôture	91 921	(150 991)	114 424
Total des dettes fournisseurs	9 697 845	5 042 311	10 601 979

IV.12 Autres passifs courants (En DT)

Le solde des autres passifs courants s'élève au 30 juin 2022 à 17.739.156 DT contre 5 557.115 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Personnel & comptes rattachés	83 552	241 935	846 415
État, impôts & taxes	767 495	1 226 808	2 368 927
Actionnaires, dividendes à payer	13 007 537	8 411	8 411
Sécurité sociale	942 596	736 983	1 059 574
Créditeurs divers	4 631	14 534	-
Charges à payer	2 933 345	1 578 527	1 273 788
Total des autres passifs courants	17 739 156	3 807 198	5 557 115

IV.13 Autres passifs financiers (En DT)

Le solde des autres passifs financiers s'élève au 30 juin 2022 à 9.778.295 DT contre 5.720.979 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Échéances à moins d'un an, Amen Bank	4 888 525	3 449 181	4 367 213
Échéances à moins d'un an, BH Bank	1 180 270	894 054	922 333
Échéances à moins d'un an, UBCI leasing	234 562	811 898	387 560
Crédits à court terme	3 300 000	-	-
Intérêts courus	174 938	46 826	43 873
Total des autres passifs financiers	9 778 295	5 201 959	5 720 979

IV.14 Concours bancaires (En DT)

Le solde des concours bancaires s'élève au 30 juin 2022 à 3.817.465 DT contre 392.060 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
UIB Dinars	4 029	-	4 030
ATB Dinars	267 836	127 188	-
AMEN BANK Dinars	-	5 376 209	-
BH Dinars	3 255 005	327 231	388 030
UBCI USD	-	113	-
UBCI Dinars	288 169	-	-
BTL Dinars	2 426	-	-
BTL USD	-	21	-
Total des concours bancaires	3 817 465	5 830 762	392 060

V. Notes relatives à l'état de résultat

V.1 Revenus (En DT)

Les revenus se sont élevés au 30 juin 2022 à 42.478.315 DT contre 40.657.113 DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	Jun.22	Jun.21	Déc.21
Ventes à l'export	24 854 507	22 097 866	45 282 038
Ventes locales	17 623 808	18 559 247	39 219 985
Total revenus	42 478 315	40 657 113	84 502 023

V.2 Autres produits d'exploitation (En DT)

Les autres produits d'exploitation se sont élevés au 30 juin 2022 à 8.304 DT contre 14.004 DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	Jun.22	Jun.21	Déc.21
Quote-part des subventions d'investissement	504	4 004	8 008
Autres produits d'exploitation	7 800	-	29 618
Subventions d'exploitation	-	10 000	10 000
Total autres produits d'exploitation	8 304	14 004	47 626

V.3 Variation des stocks des produits finis et encours (En DT)

Les stocks de produits finis et encours ont connu une variation négative de 1.152.051 DT au 30 juin 2022 contre une variation négative de 897.485 DT au 30 juin 2021.

V.4 Achats d'approvisionnements consommés (En DT)

Les achats d'approvisionnements consommés se sont élevés au 30 juin 2022 à 20.955.559 DT contre 17.750.471 DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	Jun.22	Jun.21	Déc.21
Achats de Matières premières	16 084 516	6 806 458	18 429 409
Articles de conditionnement	6 046 859	5 301 291	11 274 222
Fournitures de conditionnement	198 891	86 795	221 649
Fournitures et outillage de Laboratoires	255 327	244 128	532 084
Fournitures hygiéniques	87 956	14 240	89 737
Produits d'entretien	72 777	49 158	108 306
Fournitures de bureau	60 248	36 662	83 059
Autres approvisionnements	362 455	534 599	788 052
Variation de stocks	(4 061 312)	3 085 151	1 671 923
Vêtements de travail	18 353	8 419	28 421
Énergies (Eau, électricité, gaz, carburant)	1 829 489	1 583 570	3 438 449
Total achats d'approvisionnements consommés	20 955 559	17 750 471	36 665 311

V.5 Charges de personnel (En DT)

Les charges de personnel se sont élevées au 30 juin 2022 à 8.379.659 DT contre 6.786.375 DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Salaires & compléments de salaires	7 054 971	5 716 339	12 826 084
Charges sociales légales	1 302 626	1 052 886	2 447 831
Autres charges sociales	22 062	17 150	44 688
Total charges de personnel	8 379 659	6 786 375	15 318 603

V.6 Dotations aux amortissements et aux provisions (En DT)

Les dotations aux amortissements et aux provisions se sont élevées au 30 juin 2022 à 6.342.051 DT contre 5.152.939 DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Dot. Amort. des immobilisations incorporelles	139 234	184 684	369 514
Dot. Amort. des immobilisations corporelles	4 911 612	4 369 806	8 905 155
Dot. Résorption charges à répartir	24 986	-	49 973
Dot. Prov. pour dépréciation des créances	222 264	-	-
Rep. Prov. pour dépréciation des créances	<350>	-	<30 137>
Dot. Prov. pour dépréciation des autres actifs	177 983	4 570	80 189
Rep. Prov. pour dépréciation des autres actifs	-	<700>	<700>
Dot. Prov. pour dépréciation des stocks	659 071	288 069	469 877
Rep. Prov. pour dépréciation des stocks	<11 397>	<3 080>	<129 908>
Dot/Rep. Prov pour dépréciation des immo financières	102 627	<44 043>	165 571
Dot/Rep. Prov pour risques et charges	116 021	353 633	390 673
Total dotation aux Amortissements et Provisions	6 342 051	5 152 939	10 270 207

V.7 Autres charges d'exploitation (En DT)

Les autres charges d'exploitation se sont élevées au 30 juin 2022 à 5.010.327 DT contre 4.312.251 DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Loyers	129 438	58 073	164 602
Entretien & réparation	969 977	1 366 754	2 450 917
Assurances	589 725	631 465	1 258 207
Études & services extérieurs	988 036	699 831	1 748 339
Honoraires	458 672	245 376	883 634
Transports	466 654	538 738	1 120 030
Frais postaux et de télécom	49 542	33 971	86 254
Services bancaires	92 308	69 568	159 382
Missions, réceptions, voyages	510 508	282 060	650 524
Relations publiques	560 471	150 476	444 884
Dons	26 253	55 449	115 149
Droits, impôts et taxes	168 743	180 490	437 141
Total autres charges d'exploitation	5 010 327	4 312 251	9 519 063

V.8 Charges financières nettes (En DT)

Les charges financières nettes s'élèvent au 30 juin 2022 à 1.276.293 DT contre 1.567.616 DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Intérêts sur emprunts	1 384 192	1 158 075	2 308 277
Intérêts des autres opérations de financement	75 892	109 241	221 226
Intérêts des comptes courants	24 740	55 392	98 921
Différence de change	(208 531)	244 908	480 988
Total charges financières nettes	1 276 293	1 567 616	3 109 412

V.9 Produits des placements (En DT)

Les produits des placements se sont élevés au 30 juin 2022 à 167.576 DT contre 278.857 DT au 30 juin 2021. Ces produits se rattachent à des produits sur placements courants.

V.10 Autres gains ordinaires (En DT)

Les autres gains ordinaires se sont élevés au 30 juin 2022 à 88.381 DT contre 862 DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Plus-value sur cession d'immobilisations	82 458	-	39 167
Produits divers ordinaires	5 923	862	1 279
Total autres gains ordinaires	88 381	862	40 446

V.11 Autres pertes ordinaires (En DT)

Les autres pertes ordinaires s'élèvent au 30 juin 2022 à 61.574 DT contre 197.909 DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Autres pertes ordinaires	5	31	257 011
Amendes et pénalités	61 569	197 878	205 049
Total autres pertes ordinaires	61 574	197 909	462 060

V.12 Impôt sur les sociétés (En DT)

L'impôt sur les sociétés s'élève au 30 juin 2022 à 480.837 DT contre 1.068.439 DT au 30 juin 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin.22	Juin.21	Déc.21
Impôt sur les sociétés	450 785	1 001 662	1 614 741
Contribution sociale solidaire	30 052	66 777	107 650
Total impôts sur les sociétés	480 837	1 068 439	1 722 391

VI. Notes sur l'état de flux de trésorerie

Pour la détermination de la variation de la trésorerie, la société a choisi le modèle autorisé pour la présentation de flux de trésorerie et ce, conformément à la norme comptable générale. Les différentes variations sont les suivantes :

VI.1 Flux de trésorerie provenant de l'exploitation

Les flux provenant de l'exploitation ont donné lieu à un déficit de 3.608.784 DT et sont retracés par les variations des postes du bilan, les encaissements et décaissements des placements courants et l'ajustement du résultat de l'exercice par les dotations aux amortissements et aux provisions et la quote-part des subventions d'investissement.

VI.2 Flux de trésorerie liés à l'investissement

Les flux affectés à l'investissement ont donné lieu à un déficit de 2.876.171 DT et se détaillent comme suit :

- Décaissement pour l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles pour 2.951.711 DT ;
- Encaissement suite à la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles pour 85.450 DT ;
- Décaissement pour l'acquisition d'immobilisations financières pour 41.410 DT constituées par des nouvelles cautions douanières.
- Encaissement suite à la cession d'immobilisations financières de 31.500 DT constitués essentiellement par la récupération d'anciennes cautions douanières.

VI.3 Flux de trésorerie liés au financement

Les flux affectés au financement ont dégagé un excédent de 10.633.076 DT et se détaillent comme suit :

- Encaissement relatif à l'obtention de nouveaux crédits pour un montant de 13.300.000 DT.
- Remboursements des emprunts bancaires et leasing pour 2.666.924 DT.

VII. Notes aux parties liées

VII.1 Identification des parties liées :

Les parties liées à la société « Unimed SA » sont les suivantes :

- La société ISSIS SUARL
- La société INOX MED SARL
- La société SMB SARL
- La société SARRAHUILES SA
- La société UNIREST SARL
- La société SENAMED SARL
- La société CLEAN ROOM PROJECT
- La société PROMOCHIMICA
- La société Ridha & Ridha
- La société FASAA
- Mr Lotfi CHARFEDDINE – Directeur Général Adjoint
- Mr Ridha CHARFEDDINE – Directeur Général

VII.2 Transactions avec les parties liées :

Les transactions avec les parties liées survenues en 2022 sont détaillées ci-après :

- La convention d'assistance commerciale et technique des produits pharmaceutiques avec la société « FASAA » a pour objet d'assurer à la société « Unimed » la mise à jour d'une stratégie d'accompagnement dans le suivi réglementaire, dans l'élaboration et la mise à jour du système et des procédures de pharmacovigilance et dans l'élaboration des protocoles des études cliniques, et ce dans la mesure de ses moyens techniques et humains.

Cette convention a une durée de cinq (05) ans et le montant facturé par le prestataire au titre du premier semestre de 2022 est de 61.700 DT HTVA ;

- La société « Unimed » a signé en date du 02 janvier 2018 avec M. Lotfi Charfeddine, un contrat de location d'un dépôt objet du lot 14 du TF 40017, d'une contenance de 619 m² et situé à la Zone Industrielle Kalâa Kebira. Cette location est consentie pour une période de trois années consécutives, commençant le 01 janvier 2018 et finissant le 31 décembre 2020, et a été renouvelée par tacite reconduction le 01 janvier 2021, et moyennant un loyer mensuel de 3.500 H.TVA.

La charge de location enregistrée chez la société « Unimed », au 30 juin 2022, s'élève à 21.000 DT HTVA ;

- La convention de prestation de service avec la société « Inox Med » a pour objet d'assurer à la société « Unimed » la mission d'entretien et de rénovation de ses installations, selon les règles et les normes professionnelles, en respectant les consignes et les délais fixés par la société « Unimed » pour chaque mission.

Cette convention a une durée d'une année à compter de la date de sa signature, et elle est renouvelable tacitement sauf dénonciation de l'une des deux parties, un mois à l'avance par lettre recommandée avec accusé de réception ou contre décharge.

La convention a été initialement signée le 26 mai 2011 et renouvelée depuis. Le montant facturé à la société « Unimed » au titre de 2022 s'élève à 174.467 DT.

- La convention de prestation de service avec la société « Clean Room Project » a pour objet d'assurer à la société « Unimed » l'exécution de divers travaux d'aménagements, au niveau de ses salles blanches, selon les règles et les normes professionnelles, en respectant les consignes et les délais fixés par la société « Unimed » pour chaque mission.

Cette convention a une durée d'une année à compter de la date de sa signature, et elle est renouvelable tacitement sauf dénonciation de l'une des deux parties, un mois à l'avance par lettre recommandée avec accusé de réception ou contre décharge.

La convention a été initialement signée le 25 mai 2017 et renouvelée depuis. Le montant facturé à la société « Unimed » au titre du premier semestre de 2022 s'élève à 252.501 DT.

- La société « Unimed » a conclu en date du 01 janvier 2016 avec la société « SENA MED », une convention en vertu de laquelle la société « SENA MED » s'engage à fournir à la société « Unimed », des prestations de promotion et d'information médicale de ses produits médicamenteux sur le territoire tunisien. Cette convention a fait l'objet d'un avenant en date du 10 décembre 2018, portant le montant des honoraires de 7.000 DT HTVA par mois à 10.000 DT HTVA par mois puis d'un deuxième avenant en date du 26 février 2022, portant le montant des honoraires à 13.000 DT HTVA par mois.

Le montant facturé à la société « Unimed » au titre du premier semestre de 2022 s'élève à 78.000 DT HTVA ;

- La société « Unimed » a accordé en 2022 un prêt en compte courant associé à la société « PROMOCHIMICA » de 10.070 DT. Le compte courant associé « PROMOCHIMICA » affiche un solde au 30 juin 2022 de 910.923 DT ;

- La convention de prestation de service avec la société « SMB » a pour objet d'assurer à la société « Unimed » la mission de réalisation de divers travaux d'extension et d'aménagement de ses locaux, selon les règles et les normes professionnelles, en respectant les consignes et les délais fixés par la société « Unimed » pour chaque mission.

Cette convention a une durée d'une année à compter de la date de sa signature, et elle est renouvelable tacitement sauf dénonciation de l'une des deux parties, un mois à l'avance par lettre recommandée avec accusé de réception ou contre décharge.

La convention a été signée en le 12 février 2009 et renouvelée depuis. Le montant facturé à la société « Unimed » au titre du premier semestre de 2022 s'élève à 119.183 DT.

- La société « Unimed » a conclu en date du 04 juin 2011 avec la société « UNIREST », une convention en vertu de laquelle la société « UNIREST » s'engage à fournir à la société « Unimed », des prestations de restauration de son personnel.

Cette convention a une durée d'une année à compter de la date de sa signature, et elle est renouvelable tacitement sauf dénonciation de l'une des deux parties, un mois à l'avance par lettre recommandée avec accusé de réception ou contre décharge. Cette convention a été signée en le 04 juin 2011 et renouvelée depuis.

La société « Unimed » s'engage à ce que les locaux mis à la disposition de la société « UNIREST » soient conformes au standard et aux règles d'hygiène et de sécurité, à fournir à la société « UNIREST » tout l'électroménager et batteries de cuisine nécessaires à sa mission, à fournir également tout le nécessaire de service à l'instar des plateaux, assiettes et couvert et enfin, à aménager le réfectoire.

Le montant facturé à la société « Unimed » au titre du premier semestre de 2022 s'élève à 205.697 DT HTVA ;

- La société « Unimed » a signé en date du 05 mars 2021 avec la société « Ridha & Ridha », un contrat de location d'un local d'une contenance de 50 m² et situé dans ses locaux administratifs sis à la Zone Industrielle Kalâa Kebira. Cette location est consentie pour une période d'une année commençant le 01 mars 2021 et finissant le 28 février 2022, renouvelable par tacite reconduction et moyennant un loyer annuel de 2.400 DT H.TVA.

Le produit de location enregistrée chez la société « Unimed », au 30 juin 2022, s'élève à 1.200 DT.

- La société « Unimed » a constaté en produits, la quote-part des charges communes (frais de siège) aux sociétés « INOX-MED », « CLEAN ROOM PROJECT », « UNIREST », « SMB », « ISSIS » et « SENAMED » comme indiqué au niveau du tableau suivant :

Participation aux frais du siège au 30 juin 2022	
Société	Montant HT
INOX MED	1 200
UNIREST	1 200
S M B	1 200
I S S I S	600
SENAMED	600
CLEAN ROOM PROJECT	1 800
Total Général	6 600

- Les soldes des parties liées au 30 juin 2022 sont présentés dans le tableau ci-dessous :

Société	Solde fournisseurs	Débiteurs divers	Créditeurs divers	Solde total
UNIREST	(47 631)	2 866	-	(44 765)
S M B	(9 844)	2 866	-	(6 978)
I S S I S	-	1 438	-	1 438
SENAMED	(54 472)	1 438	-	(53 034)
CLEAN ROOM PROJECT	-	4 314	-	4 314
INOX MED	-	3 019	-	3 019
SARRA HUILES	-	6 168	-	6 168
PROMOCHIMICA	-	910 923	-	910 923
Ridha & Ridha	-	20 975	-	20 975
FASAA	-	-	(1 800)	(1 800)
Lotfi CHARFEDDINE	-	3 500	-	3 500
Ridha CHARFEDDINE	-	-	(176 427)	(176 427)
Total Général	(111 947)	957 507	(178 227)	667 333

IX. Autres notes complémentaires

IX.1 Dividendes payés

L'AGO du 28 juin 2022 a décidé de distribuer des dividendes au titre de l'exercice 2021 à concurrence de 13.000.000 DT.

IX.2 Emissions, rachats et remboursements de dettes et d'actions

- Dettes

Emprunts	Solde au 31.12.2021			Mouvements de la période		Solde au 30.06.2022		
	Total début de période	Échéance à + 1 an	Échéance à - 1 an	Additions	Règlements échéances	Total fin de période	Échéance à + 1 an	Échéance à - 1 an
BH Bank 3,5 mDT	2 496 826	1 637 134	859 692	-	210 014	2 286 812	1 187 141	1 099 671
Amen Bank 8 mDT	5 770 491	4 196 721	1 573 770	-	786 885	4 983 606	3 409 835	1 573 771
Amen Bank 3 mDT	2 213 115	1 622 951	590 164	-	295 082	1 918 033	1 327 869	590 164
Amen Bank 11,2 mDT	11 016 394	8 813 115	2 203 279	-	1 101 639	9 914 755	7 711 476	2 203 279
BH Bank COVID-19 185 KDT	112 880	50 239	62 641	-	15 212	97 668	17 069	80 599
Amen Bank 5,3 mDT	5 300 000	5 300 000	-	-	-	5 300 000	4 778 689	521 311
Amen Bank 10 mDT	-	-	-	10 000 000	-	10 000 000	10 000 000	-
Total	26 909 706	21 620 160	5 289 546	10 000 000	2 408 832	34 500 874	28 432 079	6 068 795

Les emprunts bancaires présentent les conditions suivantes :

	Taux d'intérêt	Nombre total des mensualités	Période de grâce	Date dernière échéance	Garanties
AMEN BANK 10 mDT	TMM + 1,25%	84 mois	24 mois	15/03/2029	Voir Eng. Hors Bilan
BH 3,5 mDT	TMM + 0,95%	84 mois	36 mois	30/09/2024	Voir Eng. Hors Bilan
BH 185 KDT-COVID-19	TMM + 0,95%	36 mois	-	30/09/2023	Voir Eng. Hors Bilan
AMEN BANK 8 mDT	TMM + 1,25%	84 mois	24 mois	20/08/2025	Voir Eng. Hors Bilan
AMEN BANK 3 mDT	TMM + 1,25%	84 mois	24 mois	20/09/2025	Voir Eng. Hors Bilan
AMEN BANK 11,2 mDT	TMM + 1,25%	84 mois	24 mois	02/12/2026	Voir Eng. Hors Bilan
AMEN BANK 5,3 mDT	TMM + 1,25%	84 mois	24 mois	10/01/2028	Voir Eng. Hors Bilan

- Actions

Aucune émission ni remboursement d'actions ordinaires n'a eu lieu durant la période intermédiaire.

IX.3 Immobilisations acquises par voie de leasing

Année	Contrat	Catégorie	Valeur Brute	Échéance à Moins d'un an	Échéance à Plus d'un an et moins de 5 ans	Taux d'intérêt Effectif	Nbre total Échéance	Loyer mensuel TTC
2 019	Contrat 458740	Matériel de transport	343 545	11 117	-	11,86%	36	5 363
2 019	Contrat 467600	Matériel de transport	141 504	18 267	-	11,86%	36	13 230
2 020	Contrat 472230	Matériel de transport	135 645	37 268	23 736	11,89%	36	4 634
2 021	N° 512700	Matériel de transport	501 267	167 910	168 520	9,19%	48	3 487
Total			1 121 961	234 562	192 256			26 714

IX.4 Engagements hors bilan

Type d'engagement	Valeur totale	Tiers	Observations
Engagements Donnés			
a) Garanties personnelles			
- Cautionnement		BH	
	3 406 166	UBCI	
	3 356 780	AMEN BANK	
- Financement en devise	-		
- Lettre de crédit	2 012 066	ATB	
b) Garanties réelles			
- Hypothèque	43 000 000	AMEN BANK	Une hypothèque sur l'ensemble de la propriété constituée par les parcelles n° 32-33-34-35-36 du plan de lotissement de la zone industrielle de Kalaa Kébira a été accordée à la Banque en avril 2010
- Nantissement	43 000 000	AMEN BANK	Un nantissement sur une liste d'équipement d'exploitation de l'entreprise a été accordé à la Banque en avril 2010
- Nantissement	3 500 000	BH	Un nantissement de la ligne tri-génération
c) Effets escomptés et non échus			
	268 624	ATB	
	1 100 844	BH	
	656 191	AMEN BANK	
	301 579	UBCI	
d) Créances à l'exportation mobilisées			
e) Abandon de créances			
f) Créances Leasing			
	426 818		
Total	101 029 069		
Engagements reçus			
Néant			
Total			
Engagements réciproques			
Néant			
Total			

IX.5 Tableau de passage des charges par nature aux charges par destination

Rubrique	Montant	Ventilation			
		Coût de production	Frais de distribution	Frais d'administration	Autres charges
Achats d'approvisionnements consommés	20 955 559	20 771 591	89 661	54 693	39 614
Charges de personnel	8 379 659	4 679 205	1 091 886	2 108 582	499 986
Dotation aux Amort. & Prov.	6 342 051	4 312 988	333 274	1 616 144	79 645
Autres charges d'exploitation	5 010 327	1 709 651	1 636 282	1 324 324	340 070
Charges financières nettes	1 276 293				1 276 293
Autres pertes ordinaires	61 574				61 574
Impôt sur les sociétés	480 837				480 837
Total	42 506 300	31 473 435	3 151 103	5 103 743	2 778 019

IX.6 Soldes intermédiaires de gestion (En Dinar Tunisien)

Produits	30.06.2022	Charges	30.06.2022	Soldes	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
CA Local	17 623 808	Stockage/ déstockage de production	1 152 051				
CA Export	24 854 507						
Autres produits d'exploitation	8 304						
Total	42 486 619	Total	1 152 051	Production	43 638 670	41 568 602	85 445 519
Production	43 638 670	Achats consommés	20 955 559	Marge sur coût matière	22 683 111	23 818 131	48 780 208
Marge sur coût matière	22 683 111	Autres charges externes	4 841 584	Valeur ajoutée	17 841 527	19 698 016	39 698 286
Valeur ajoutée	17 841 527	Charges de personnel	8 379 659	Excédent brut d'exploitation	9 293 125	12 719 505	23 942 542
		Impôts et taxes	168 743				
		Total	8 548 402				
Excédent brut d'exploitation	9 293 125	Charges financières nettes	1 276 293	Résultat des activités ordinaires	1 388 327	5 012 321	8 703 199
Autre produits ordinaires	88 381	Autres charges ordinaires	61 574				
Produits de placement	167 576	Dotations aux amort et prov	6 342 051				
		Impôt sur les bénéfices	480 837				
Total	9 549 082	Total	8 160 755				
Résultat des activités ordinaires	1 388 327	Effets négatifs des modifs comptables	-				
Effets positifs des modifs comptables				Résultat après modifications comptables	1 388 327	5 012 321	8 703 199
Total	1 388 327	Total					

Tunis, le 31 août 2022

**Mesdames et Messieurs les actionnaires
de la Société « UNIMED SA »
Zone Industrielle Kalaa Kébira, Sousse**

Introduction

Conformément aux dispositions de l'article 21 bis de la loi 94-117 du 14 novembre 1994, nous avons réalisé l'examen limité des états financiers intermédiaires de la société Unité de Fabrication de Médicaments « Unimed », comprenant le bilan au 30 juin 2022, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Ces états financiers intermédiaires font apparaître des capitaux propres totalisant 97.221.761 dinars tunisiens, y compris le bénéfice de la période s'élevant à 1.388.327 dinars tunisiens.

Ces états financiers intermédiaires ont été établis sous la responsabilité de votre direction conformément aux normes généralement admises en Tunisie et sur la base des éléments disponibles à cette date. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité d'exprimer notre conclusion sur ces états financiers intermédiaires.

Etendue de l'examen limité

Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession applicables en Tunisie et relatives aux missions d'examen limité d'informations financières intermédiaires. Un examen limité d'informations financières intermédiaires consiste en des demandes d'informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité. L'étendue d'un examen limité est très inférieure à celle d'un audit effectué selon les normes d'audit et, en conséquence, ne nous permet pas d'obtenir l'assurance que nous avons relevé tous les faits significatifs qu'un audit permettrait d'identifier. En conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion d'audit.

Justification de notre conclusion avec réserve

La société « Unimed » détient une participation de 17,51% dans le capital de la société « PROMOCHIMICA » pour une valeur nette comptable de 7.762.600 DT et une avance en compte courant sur ladite société pour un montant de 910.923 DT.

Le commissaire aux comptes de la société « PROMOCHIMICA » a convoqué une assemblée générale ordinaire le 17 octobre 2019 afin de délibérer sur la situation économique et financière actuelle de la société et ses perspectives et indiquant que la situation financière est inquiétante suite aux pertes cumulées depuis sa création et au vu des dernières données financières disponibles, la société « PROMOCHIMICA » n'ayant toujours pas arrêté ses états financiers au titre de 2017.

Par ailleurs, aucune autre information sur l'évolution de la situation financière de ladite, société ne nous a été transmise lors de la réalisation des travaux de la revue limitée objet du présent rapport.

De ce fait, et face à la détérioration de la situation financière de la société « PROMOCHIMICA », nous estimons que les engagements financiers au niveau des états financiers de la société « UNIMED » au titre de la société « PROMOCHIMICA » devraient faire l'objet d'une provision pour dépréciation couvrant la totalité de leur montant.

Conclusion avec réserve

Sur la base de notre examen limité et sous réserve de l'incidence éventuelle sur les états financiers intermédiaires de la situation évoquée dans le paragraphe « Justification de notre conclusion avec réserve », nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires ci-joint ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la société « Unimed » au 30 juin 2022 ainsi que de sa performance financière et des flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, conformément aux normes comptables généralement admises en Tunisie.

Conseil Audit Formation – CAF

Abir Matmti

General Audit

Ahmed Ayadi