

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES CONSOLIDES IFRS - ARRÊTÉS AU 30 JUIN 2024

Etat de la situation financière consolidée intermédiaire (En dinars tunisiens)			
	Note	30/06/2024	30/06/2023
ACTIFS			
Immobilisations incorporelles	A1	1 046 038	1 355 866
Immobilisations corporelles	A1	72 400 426	68 882 612
Immeubles de placement	A2	7 038 597	7 045 201
Droits d'utilisation	A1	2 836 414	2 086 491
Actifs financiers à la juste valeur par le biais des AERG	A4	1 326 324	1 393 621
Actifs financiers au coût amorti	P4	1 280 009	1 974 318
Actifs d'impôt différé			
ACTIFS NON COURANTS		201 080 656	172 781 652
Stocks			
Créances clients	A5	154 579 667	166 770 120
Actifs financiers au coût amorti (CT)	A6	141 324 649	140 366 008
Autres actifs courants	A4	777 162	641 293
Liquidités et équivalents de liquidités	A7	14 378 168	12 232 229
	A8	41 209 191	18 154 340
ACTIFS COURANTS		352 268 837	338 163 990
TOTAL DES ACTIFS		553 349 493	510 945 642

Etat de la situation financière consolidée intermédiaire (En dinars tunisiens)			
	Note	30/06/2024	30/06/2023
CAPITAUX PROPRES			
Capital social		30 000 000	30 000 000
Réserves consolidés		226 671 381	180 864 657
Résultat consolidé		27 686 440	41 694 813
TOTAL CAPITAUX CONSOLIDES		284 357 821	252 559 470
Intérêts minoritaires dans les capitaux		3 237	2 486
Intérêts minoritaires dans le résultat		301	635
TOTAL DES INTERETS MINORITAIRES		3 538	3 121
PASSIFS			
Emprunts	P1	2 374 131	3 047 966
Obligations locatives	P1	3 179 600	2 392 108
Provision pour indemnité de départ à la retraite	P2	418 505	382 512
Provision pour risques et charges	P3	4 488 736	6 718 925
Autres passifs non courants		395 683	331 657
PASSIFS NON COURANTS		10 856 655	12 873 168
Dettes fournisseurs	P5	158 020 819	152 625 266
Passif d'impôt courant	P4	2 850 747	3 917 643
Autres passifs courants	P6	34 923 565	12 417 584
Emprunts et dettes financières	P1	60 652 914	75 566 123
Provision pour indemnité de départ à la retraite (CT)	P2	22 403	19 602
Passifs financiers à la juste valeur par le biais du résultat net	P7	1 661 031	963 665
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		258 131 479	245 509 883
TOTAL DES PASSIFS		268 988 134	258 383 051
TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		553 349 493	510 945 642

Etat de résultat consolidé intermédiaire (En dinars tunisiens)			
	Note	30/06/2024	30/06/2023
Produits issus des contrats avec les clients	R-1	348 209 795	330 165 241
Coûts des ventes	R-2	(283 246 532)	(270 849 797)
MARGE BRUTE		64 963 263	59 315 444
Frais de commercialisation et de distribution	R-3	(12 953 477)	(10 887 411)
Charges administratives	R-4	(20 033 928)	(19 017 447)
Autres produits	R-5	1 735 602	445 020
Autres charges	R-6	(938 086)	(1 954 594)
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL		32 773 374	27 901 012
Produits financiers	R-7	8 679 167	5 407 104
Charges financières	R-8	(3 622 010)	(3 253 537)
RÉSULTAT FINANCIER NET		5 057 157	2 153 567
RÉSULTAT AVANT IMPÔT		37 830 531	30 054 579
Charge d'impôt sur le résultat	P-4	(10 143 789)	(8 552 264)
- RÉSULTAT APRÈS IMPÔT DES ACTIVITÉS POURSUIVIES		27 686 742	21 502 315
- RÉSULTAT NET DE LA PÉRIODE		27 686 742	21 502 315
- RÉSULTAT CONSOLIDÉ DE LA PÉRIODE		27 686 440	21 502 060
- PART DES MINORITAIRES DANS LE RÉSULTAT DE LA PÉRIODE		301	255
Résultat consolidé de base par action		0,923	0,717
Résultat consolidé dilué par action		0,923	0,717
AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL			
Instruments de capitaux propres à la JV par le biais des AERG	C-1	25 109 304	18 000 135
Ecart actuariel (OCI)	P-2	5 057	3 059
Impôts sur les AERG	P-4	(2 384)	(1 065)
- AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL DE LA PÉRIODE, NETS D'IMPÔT		25 111 977	18 002 129
- AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL DE LA PÉRIODE CONSOLIDÉ, NETS D'IMPÔT		25 111 977	18 002 108
- PART DES MINORITAIRES DANS LES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL DE LA PÉRIODE, NETS D'IMPÔT		-	21
- RÉSULTAT GLOBAL DE LA PÉRIODE		52 798 719	39 504 444
- RÉSULTAT GLOBAL DE LA PÉRIODE CONSOLIDÉ		52 798 417	39 504 168
- PART DES MINORITAIRES DANS LE RÉSULTAT GLOBAL DE LA PÉRIODE		301	276
Résultat global consolidé de base par action		1,760	1,317
Résultat global consolidé dilué par action		1,760	1,317

Etat des flux de trésorerie consolidé intermédiaire (En dinars tunisiens)		
	30/06/2024	30/06/2023
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS OPÉRATIONNELLES		
Résultat avant impôt	37 830 531	30 054 579
AJUSTEMENTS POUR :		
Amortissements & provisions	(947 808)	4 590 964
Régl amortissements cumulés	(5 000)	-
Indemnité de départ à la retraite	43 851	7 149
Plus ou moins-value sur instruments de couverture	697 366	3 206
Plus ou moins-value sur les actifs financiers par le biais des AERG		
Plus ou moins-value sur cession d'immobilisations corporelles	(907 560)	(53 404)
Variation écart de conversion		
Charge d'impôt	(10 143 789)	(8 552 264)
Variation de l'impôt différé	691 925	(1 943 183)
Variation autres passifs non courants	64 026	(221 104)
Variation de l'impôt courant	(1 066 896)	(5 169 390)
Perte sur titres de participation AFCAR	4 288 238	-
VARIATION DU BFR :		
Variation des stocks	11 511 045	14 620 249
Variation des créances clients	(1 230 437)	(13 765 749)
Variation des autres actifs courants	(3 067 788)	10 181 075
Variation des dettes fournisseurs	5 395 553	(38 156 284)
Variation des autres passifs courants	3 605 580	5 454 871
Variation de l'obligation locative	(145 525)	(144 554)
TOTAL DES FLUX DE TRÉSORERIE PROVENANT (AFFECTÉS) AUX ACTIVITÉS D'EXPLOITATION	46 613 313	(3 093 839)
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Décaissements liés à l'acquisition d'immobilisations	(7 089 807)	(4 069 490)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations	1 286 510	151 000
Décaissements liés à l'acquisition d'immobilisations financières	-	(6 000 000)
Encaissements provenant des actifs financiers	(68 571)	(361 922)
TOTAL DES FLUX DE TRÉSORERIE PROVENANT (AFFECTÉS) ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT	(5 871 868)	(10 280 412)
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Libération du capital des minoritaires	450	-
Décaissements suite à la distribution de dividendes	(2 100 000)	(19 500 000)
Encaissement sur emprunt et billets à ordre	33 366 100	36 996 573
Décaissement sur emprunt et billets à ordre	(30 512 332)	(32 756 932)
Encaissement/décaissement sur crédit de gestion à court terme	(18 440 812)	28 597 852
TOTAL DES FLUX DE TRÉSORERIE AFFECTÉS AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT	(17 686 595)	13 337 493
VARIATIONS DE LA TRÉSORERIE	23 054 851	(36 758)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE EN DÉBUT DE PÉRIODE	18 154 340	17 503 836
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE EN FIN DE PÉRIODE	41 209 191	17 467 078



La tour BDO, Bloc E-International City Center 3
Centre Urbain Nord-1082 Tunis.
Tel : +216 70 221 600 - Fax : +216 70 221 616
E-mail : bdo@bdo.tn



Centre Urbain Nord, Immeuble ICC Mezzanine
Bureau M. B04-1082 Tunis
Tel. +216 71 750 200 - Fax. +216 71 767 083
E-mail : s.meziou@gnet.tn

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES CONSOLIDES ARRÊTÉS AU 30 JUIN 2024 ÉTABLIS CONFORMEMENT AU RÉFÉRENTIEL IFRS

Introduction

En exécution de la mission que vous avez bien voulu nous confier, nous avons effectué un examen limité des états financiers consolidés intermédiaires, ci-joints, de la société «ENNAKL AUTOMOBILES S.A.» et de ses filiales (« le Groupe »), arrêtés conformément au référentiel IFRS, comprenant l'état de la situation financière consolidé au 30 juin 2024, l'état consolidé du résultat net et des autres éléments du résultat global, le tableau de variations des capitaux propres consolidés et l'état des flux de trésorerie consolidé pour la période de six mois se terminant à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

Ces états financiers consolidés intermédiaires font apparaître, au 30 juin 2024, un total bilan consolidé de **553 349 493 DT** et des capitaux propres consolidés-part du groupe de **284 357 821 DT** y compris le résultat consolidé-part du groupe s'élevant à **27 686 440 DT**.

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers consolidés intermédiaires conformément au référentiel IFRS. Il nous appartient d'exprimer une conclusion sur ces états financiers intermédiaires consolidés sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité :

Nous avons effectué cet examen selon la norme internationale d'examen limité ISRE 2410, «Examen de l'information financière intermédiaire accompli par l'auditeur indépendant de l'entité». Un examen limité de l'information financière consolidée intermédiaire consiste à prendre des renseignements, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables, ainsi qu'à appliquer des procédures analytiques et autres procédures d'examen limité. L'étendue d'un examen limité est considérablement moindre que celle d'un audit effectué conformément aux normes internationales d'audit et par conséquent, il ne nous permet pas d'obtenir une assurance que nous nous rendions compte d'éléments significatifs qui pourraient être relevés par un audit. En conséquence, nous n'exprimons pas une opinion d'audit.

Conclusion

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires consolidés ci-joints du Groupe ENNAKL AUTOMOBILES arrêtés au 30 juin 2024, ne présentent pas sincèrement dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière du groupe, ainsi que le résultat de ses opérations et les mouvements de trésorerie pour la période de 6 mois close à cette date, conformément au référentiel IFRS.

BDO Tunisie
Khaled MNIF
Partner

Expert-Partners
Jamel MEZIOU
Partner

Les co-commissaires aux comptes

