

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES INDIVIDUELS IFRS - ARRÊTÉS AU 30 JUIN 2024

Etat de la situation financière (En dinars tunisiens)			
	Note	30 / 06 / 2024	30 / 06 / 2023
Actifs			
Immobilisations incorporelles	A1	1 013 958	1 334 102
Immobilisations corporelles	A1	57 284 957	56 647 782
Immeubles de placement	A2	7 038 597	7 045 201
Droits d'utilisation	A3	2 509 334	1 894 966
Actifs financiers à la juste valeur par le biais des AERG	A4	115 152 748	1 139 191
Actifs financiers au coût amorti	A5	1 269 302	8 249 250
Titres de participation dans les filiales	A6	11 998 800	794 880
Actif d'impôt différé	P4	-	-
Actifs non courants		196 267 696	167 148 816
Stocks	A7	134 234 745	151 433 604
Créances clients	A8	122 459 363	121 598 047
Actifs financiers au coût amorti (CT)	A9	507 285	585 130
Autres actifs courants	A10	19 211 356	11 161 139
Liquidités et équivalents de liquidités	A11	33 669 635	10 035 549
Actifs courants		310 082 384	294 813 469
Total des actifs		506 350 080	461 962 285

Etat de la situation financière (En dinars tunisiens)			
	Note	30 / 06 / 2024	30 / 06 / 2023
Capitaux propres			
Capital social		30 000 000	30 000 000
Réserves		182 922 407	143 328 368
Résultat de l'exercice		28 979 181	35 479 697
Total des capitaux propres		241 901 588	208 808 065
Passifs			
Emprunts	P1	2 006 109	2 495 933
Obligations locatives	P1	2 841 885	2 135 808
Provision pour indemnité de départ à la retraite	P2	387 068	357 943
Provision pour risques et charges	P3	4 363 890	6 326 055
Autres passifs non courants		395 683	331 657
Passif d'impôt différé	P4	232 872	-
Passifs non courants		10 227 507	11 647 396
Dettes fournisseurs	P5	156 884 018	150 390 839
Autres passifs courants	P6	33 280 181	11 305 652
Provision pour indemnité de départ à la retraite	P2	22 403	19 602
Passif d'impôt courant	P4	2 194 919	3 847 122
Emprunts et dettes financières	P1	60 284 893	75 198 102
Passifs financiers à la juste valeur par le biais du résultat net	P7	1 554 571	745 507
Passifs courants		254 220 985	241 506 824
Total passifs		264 448 492	253 154 220
Total des capitaux propres et passifs		506 350 080	461 962 285

Etat de résultat net (En dinars tunisiens)			
	Note	30 / 06 / 2024	30 / 06 / 2023
Activités poursuivies			
Produits issus des contrats avec les clients	R-1	310 954 251	295 748 283
Coûts des ventes	R-2	(259 420 133)	(246 916 518)
Marge brute		51 534 118	48 831 765
Autres gains	R-3	3 593 540	4 563 450
Frais de commercialisation et de distribution	R-4	(12 020 302)	(10 184 505)
Charges administratives	R-5	(16 751 563)	(18 441 858)
Autres pertes	R-6	(1 644 347)	(2 635 696)
Résultat opérationnel		24 711 446	22 133 156
Produits financiers	R-7	16 640 511	10 364 085
Charges financières	R-8	(3 640 959)	(3 272 806)
Résultat financier net		12 999 552	7 091 279
Résultat avant impôt		37 710 998	29 224 435
Charge d'impôt sur le résultat	P4	(8 731 817)	(7 452 940)
Résultat après impôt des activités poursuivies		28 979 181	21 771 495
Résultat consolidé de la période		28 979 181	21 771 495
Résultat consolidé de base par action		0,966	0,726
Résultat consolidé dilué par action		0,966	0,726
Autres éléments du résultat global			
Instruments financiers à la juste valeur par le biais des AERG	A4	25 109 304	18 000 119
Ecart actuariel (OCI)	P-2	5 038	1 842
Autres éléments du résultat global de la période, nets d'impôt		25 114 342	18 001 961
Résultat global de la période		54 093 523	39 773 456
Résultat global de base par action		1,803	1,326
Résultat global dilué par action		1,803	1,326

Etat des flux de trésorerie (En dinars tunisiens)			
		30 / 06 / 2024	30 / 06 / 2023
Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles			
Résultat avant impôt		37 710 998	29 224 435
Ajustements pour :			
Dotations aux amortissements		2 495 318	2 762 821
Régul amortissements cumulés		(5 000)	-
Indemnité de départ à la retraite		39 798	5 604
Dotations aux provisions		1 745 897	4 383 330
Reprises sur provisions		(5 838 165)	(4 053 066)
Charge d'impôt exigible		(8 731 817)	(7 452 940)
Variation de l'impôt différé		1 024 918	(1 890 847)
Variation de l'impôt courant		(1 652 203)	(4 459 584)
Charges financières des obligations locatives		(13 172)	6 479
Plus ou moins-value sur instruments de couverture		809 064	69 529
Plus ou moins-value sur cession d'immobilisations corporelles		(455 336)	65 484
Perte sur titres de participation AFCAR		3 859 414	-
Variation du BFR :			
Variation des stocks		16 622 630	15 165 714
Variation des créances clients		(1 063 336)	(8 506 477)
Variation des autres actifs courants		(9 001 277)	(712 869)
Variation des dettes fournisseurs		6 493 179	(35 025 369)
Variation des autres passifs		3 138 555	3 811 332
Variation des ICNE		-	107 755
Total des flux de trésorerie provenant de l'exploitation		47 179 466	(6 498 669)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations		(2 981 572)	(920 284)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations		741 041	32 000
Encaissements provenant de la cession d'autres actifs financiers		(3 749 550)	-
Décaissements provenant des opérations de placement		-	(6 000 000)
Encaissements/Décaissements provenant des prêts et avances au personnel & cautionnements		(52 266)	(318 328)
Total des flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		(6 042 347)	(7 206 612)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Décaissements provenant de distributions de dividendes		(2 100 000)	(19 500 000)
Décaissement sur emprunts		(445 009)	(6 405 849)
Encaissement sur emprunts		33 366 100	10 000 000
Encaissement/Décaissement sur crédit de gestion et billet à ordre		(48 324 124)	28 037 584
Total des flux de trésorerie liés aux activités de financement		(17 503 033)	12 131 735
Variations de la trésorerie		23 634 086	(1 573 546)
Trésorerie et équivalents de trésorerie en début de période		10 035 549	13 822 011
Trésorerie et équivalents de trésorerie en fin de période		33 669 635	12 248 465



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
Tél. +216 71 750 200 - Fax. +216 71 767 083
E-mail : s.meziou@gnet.tn

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES INDIVIDUELS ARRÊTÉS AU 30 JUIN 2024 CONFORMEMENT AU REFERENTIEL IFRS

Introduction

En exécution de la mission que vous avez bien voulu nous confier, nous avons procédé à une revue limitée des états financiers individuels intermédiaires, ci-joints, de la société « ENNAKL AUTOMOBILES S.A. », arrêtés conformément au référentiel IFRS, comprenant l'état de la situation financière au 30 juin 2024, l'état de résultat net et des autres éléments du résultat global, le tableau de variations des capitaux propres et l'état des flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Ces états financiers individuels font apparaître un total net bilan de **506 350 080 DT**, un total des capitaux propres de **241 901 588 DT** y compris le résultat bénéficiaire s'élevant à **28 979 181 DT**.

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers individuels intermédiaires, conformément au référentiel IFRS. Il nous appartient d'exprimer notre conclusion sur ces états financiers intermédiaires 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 limité de l'information financière intermédiaire accompli par l'auditeur indépendant de l'entité ». Un examen limité de l'information financière 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 individuels intermédiaires ci-joints de la société ENNAKL AUTOMOBILES S.A. arrêtés au 30 juin 2024, ne présentent pas sincèrement dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société, ainsi que le résultat de ses opérations et les mouvements de trésorerie pour la période de six mois close à cette date, conformément au référentiel IFRS.

BDO Tunisie
Khaled MNIF
Partner

Expert-Partners
Jamel MEZIOU
Partner

Les co-commissaires aux comptes

