

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

UNIMED

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

La société UNIMED publie ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 Juin 2024 accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes : Mme Abir MATMTI (Conseil Audit Formation) et Mr Ahmed AYADI (General Audit).

Bilan
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Actifs	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Actifs non courants			
Actifs Immobilisés			
Immobilisations incorporelles	8 192 463	7 352 616	7 073 180
Moins : amortissements	<5 577 297>	<5 249 374>	<4 925 605>
IV.1	2 615 166	2 103 242	2 147 575
Immobilisations corporelles	191 213 062	190 200 790	186 598 196
Moins : amortissements	<118 855 917>	<114 145 162>	<109 953 563>
IV.2	72 357 145	76 055 628	76 644 633
Immobilisations financières	9 222 893	9 217 893	9 141 936
Moins : provisions	<3 505 741>	<2 529 006>	<540 181>
IV.3	5 717 152	6 688 887	8 601 755
Total des actifs immobilisés	<u>80 689 463</u>	<u>84 847 757</u>	<u>87 393 963</u>
Total des actifs non courants	<u>80 689 463</u>	<u>84 847 757</u>	<u>87 393 963</u>
Actifs courants			
Stocks	47 102 783	55 350 685	49 535 122
Moins : provisions	<6 051 285>	<5 139 606>	<4 535 960>
IV.4	41 051 498	50 211 079	44 999 162
Clients et comptes rattachés	40 833 942	42 458 573	40 790 654
Moins : provisions	<3 583 191>	<2 997 024>	<1 808 427>
IV.5	37 250 751	39 461 549	38 982 227
Autres actifs courants	20 115 119	19 088 657	12 454 176
Moins : provisions	<1 428 888>	<1 375 830>	<992 792>
IV.6	18 686 231	17 712 827	11 461 384
Liquidités et équivalents de liquidités	10 622 173	5 981 336	929 669
IV.7	10 622 173	5 981 336	929 669
Total des actifs courants	<u>107 610 653</u>	<u>113 366 791</u>	<u>96 372 442</u>
Total des actifs	<u>188 300 116</u>	<u>198 214 548</u>	<u>183 766 405</u>

Bilan **(Exprimé en Dinar Tunisien)**

Capitaux propres et passifs	Notes	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Capitaux propres				
Capital social		32 000 000	32 000 000	32 000 000
Réserves		48 150 025	48 150 025	48 150 025
Résultats reportés		14 087 806	8 505 254	8 505 253
Autres capitaux propres		39 016	51 557	64 155
Capitaux propres avant résultat de la période / l'exercice	IV.8	<u>94 276 847</u>	<u>88 706 836</u>	<u>88 719 433</u>
Résultat de la période / l'exercice		7 562 827	5 582 552	6 675 726
<u>Total des capitaux propres après résultat de la période / l'exercice</u>		<u>101 839 674</u>	<u>94 289 388</u>	<u>95 395 159</u>
Passifs				
Passifs non courants				
Emprunts	IV.9	26 300 789	22 157 873	25 617 139
Autres passifs non courants	IV.10	2 356 066	2 024 418	2 024 418
<u>Total des passifs non courants</u>		<u>28 656 855</u>	<u>24 182 291</u>	<u>27 641 557</u>
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	IV.11	15 582 989	29 042 067	14 069 511
Autres passifs courants	IV.12	13 303 240	21 234 847	21 572 991
Autres passifs financiers	IV.13	23 897 297	22 914 225	20 803 708
Concours bancaires	IV.14	5 020 061	6 551 730	4 283 479
<u>Total des passifs courants</u>		<u>57 803 587</u>	<u>79 742 869</u>	<u>60 729 689</u>
<u>Total des passifs</u>		<u>86 460 442</u>	<u>103 925 160</u>	<u>88 371 246</u>
Total des capitaux propres et passifs		188 300 116	198 214 548	183 766 405

Etat de Résultat
<Exprimé en Dinar Tunisien>

	Notes	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Revenus	V.1	66 211 181	136 002 934	61 251 466
Autres produits d'exploitation	V.2	153 832	150 233	44 630
Total des produits d'exploitation		66 365 013	136 153 167	61 296 096
Charges d'exploitation				
Variation stocks des produits finis	V.3	<1 599 952>	1 993 627	752 514
Achats d'approvisionnements consommés	V.4	<27 560 756>	<61 382 039>	<28 534 672>
Charges de personnel	V.5	<10 439 699>	<19 454 352>	<9 282 391>
Dotations aux amortissements et aux provisions	V.6	<7 739 068>	<15 877 485>	<6 817 575>
Autres charges d'exploitation	V.7	<5 848 399>	<12 584 883>	<5 698 214>
Total des charges d'exploitation		<53 187 874>	<107 305 132>	<49 580 338>
<u>Résultat d'exploitation</u>		<u>13 177 139</u>	<u>28 848 035</u>	<u>11 715 758</u>
Charges financières nettes	V.8	<3 170 174>	<6 695 601>	<2 906 036>
Produits des placements	V.9	41 592	118 793	77 398
Autres gains ordinaires	V.10	345 992	88 269	3 195
Autres pertes ordinaires	V.11	<416 416>	<11 328 121>	<117 566>
<u>Résultat des activités ordinaires avant Impôt</u>		<u>9 978 133</u>	<u>11 031 375</u>	<u>8 772 749</u>
Impôt sur les sociétés	V.12	<2 415 306>	<5 448 823>	<2 097 023>
<u>Résultat des activités ordinaires après impôt</u>		<u>7 562 827</u>	<u>5 582 552</u>	<u>6 675 726</u>
Résultat net de la période		7 562 827	5 582 552	6 675 726

Etat de Flux de Trésorerie

(Exprimé en Dinar Tunisien)

	Notes	HY 2024	2 023	HY 2023
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat net		7 562 827	5 582 552	6 675 726
Ajustements pour :				
Amortissements & provisions		7 739 068	15 877 485	6 817 575
Plus ou moins-value sur cession d'Immo.			(79 722)	-
Quote-part des subventions d'investissement		(12 541)	(23 694)	(11 096)
Capitalisation des amortissements		158 898	-	-
Variation des stocks		8 247 902	(7 374 396)	(1 558 833)
Variation des créances		1 624 631	(7 397 357)	(5 729 438)
Variation des autres actifs		(1 026 462)	(1 737 024)	4 897 457
Variation des fournisseurs d'exploitation		(13 459 078)	12 239 891	(2 732 665)
Variation des autres dettes		(7 901 629)	15 015 460	199 056
<u>Flux provenant de l'exploitation</u>	VI.1	<u>2 933 616</u>	<u>32 103 195</u>	<u>8 557 782</u>
Flux de trésorerie liés à l'investissement				
Décassements pour acqu. d'Imm. Corp & Incorp.		(1 852 119)	(12 767 047)	(8 296 701)
Encaissements suite à la cession d'Imm. Corp. & Incorp.		-	86 902	-
Reclassement des immobilisations		-	200 700	-
Décassements pour acqu. d'Imm. Financières		(5 000)	(860 527)	(784 570)
Encaissements des subventions d'investissements		-	40 040	40 040
<u>Flux affectés à l'investissement</u>	VI.2	<u>(1 857 119)</u>	<u>(13 299 932)</u>	<u>(9 041 231)</u>
Flux de trésorerie liés au financement				
Dividendes & autres distributions		-	(15 006 308)	-
Encaissements d'emprunts		44 036 365	38 860 950	21 160 460
Remboursement d'emprunts		(38 940 356)	(41 866 649)	(22 669 171)
<u>Flux affectés au (provenant du) financement</u>	VI.3	<u>5 096 009</u>	<u>(18 012 007)</u>	<u>(1 508 711)</u>
Variation de trésorerie		6 172 506	791 256	(1 992 160)
Trésorerie au début de la période		(570 394)	(1 361 650)	(1 361 650)
Trésorerie à la clôture de la période		5 602 112	(570 394)	(3 353 810)
Liquidités à l'actif du bilan		10 622 173	5 981 336	929 669
Concours bancaires au passif du bilan		(5 020 061)	(6 551 730)	(4 283 479)
Trésorerie selon le bilan		5 602 112	(570 394)	(3 353 810)

I. Présentation de la Société

La société « Unimed S.A. » est une société anonyme, de nationalité tunisienne, régie par le droit tunisien. Son capital s'élève au 30 juin 2024 à 32.000.000 DT divisé en 32.000.000 actions de valeur nominale de 1 DT chacune.

Créée en 1989, la société « Unimed S.A. » 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 - Sousse.

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

II. Faits significatifs de la période

Les principaux faits et événements ayant marqué le premier semestre 2024 sont :

- L'Assemblée Générale Ordinaire du 28 juin 2024 a décidé d'affecter la totalité du résultat bénéficiaire relatif à l'exercice clos au 31 décembre 2023 qui s'élève à 5.582.552 dinars au niveau des résultats reportés et de ne pas distribuer de dividendes.
- La société a contracté au cours du premier semestre de 2024 l'emprunt suivant :

	Taux d'intérêt	Nombre d'échéances	Période de grâce	Total au 30/06/2024
Amen Bank 8,2mDT	TMM + 1,5%	83 mois	23 mois	8 200 000

III. Principes, Règles et Méthodes Comptables

La comptabilité générale de la société « Unimed S.A. » 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 S.A. » 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 2024 ont été préparés par référence aux mêmes principes et méthodes comptables utilisés dans les états financiers arrêtés au 30 juin 2023 et au 31 décembre 2023.

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 en cours de fabrication et produits finis : Cette catégorie est valorisée au coût selon la méthode de l'inventaire permanent ;
- Les matières premières et articles de conditionnement sont valorisés à leur coût d'achat hors taxes récupérables majoré par les frais accessoires d'achats ;
- 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
- Les pièces de rechange et consommables : Ces stocks sont valorisés au coût selon la méthode de l'inventaire permanent. Ils sont évalués au coût moyen pondéré.

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 SA » 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.

La capitalisation des frais de recherche et développement est faite sur la base des données analytiques.

L'amortissement des frais de recherche et développement est fait selon un mode linéaire et au taux de 20%.

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

Le management de la société n'a identifié aucun évènement 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 2024 un montant de 2.615.166 DT contre 2.103.242 DT au 31 décembre 2023. Elles se détaillent comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Logiciels	1 047 361	1 047 361	766 237
Sites Web	46 549	46 549	46 549
Concessions, marques, brevets et licences	4 658 012	4 642 053	4 563 179
Dépenses en recherche et développement	2 440 541	1 616 653	1 697 215
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-
Total immobilisations incorporelles	8 192 463	7 352 616	7 073 180
Amortissements des immobilisations incorporelles	<5 577 297>	<5 249 374>	<4 925 605>
Total immobilisations incorporelles nettes	2 615 166	2 103 242	2 147 575

IV.2 Immobilisations corporelles (En DT)

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 30 juin 2024 à 72.357.145 DT contre 76.055.628 DT au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Terrains	4 222 771	4 222 771	4 222 771
Constructions	10 679 170	8 715 021	10 935 460
Inst. Gén. Agc. & Amg. Divers	17 936 432	16 704 698	19 112 673
Matériel industriel	100 744 475	98 601 751	107 858 723
Outillage industriel	3 413 147	3 085 805	4 509 052
Matériel de conditionnement	760 990	760 990	760 990
Matériel de transport	8 892 534	8 889 930	8 395 120
Mobilier & matériel de bureau	1 533 012	1 482 205	1 344 487
Matériel informatique	2 214 664	2 165 581	2 089 695
Immobilisations corporelles en cours	39 135 816	43 891 987	25 689 174
Avances aux fournisseurs d'immobilisations	1 680 051	1 680 051	1 680 051
Total immobilisations corporelles	191 213 062	190 200 790	186 598 196
Amt des immobilisations corporelles	<118 855 917>	<114 145 162>	<109 953 563>
Total immobilisations corporelles nettes	72 357 145	76 055 628	76 644 633

Tableau de variation des immobilisations incorporelles et corporelles

En Dinar Tunisien	Valeurs brutes			Amortissements & provisions				VCN	
	31/12/2023	Acquis et Reclass	30/06/2024	31/12/2023	Dotations	Capit des Amts	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024
Logiciels	1 047 361	-	1 047 361	<670 388>	<74 330>	-	<744 718>	376 973	302 643
Sites Web	46 549	-	46 549	<34 196>	<1 656>	-	<35 852>	12 353	10 697
Concessions, marques, brevets et licences	4 642 053	15 959	4 658 012	<4 003 838>	<117 469>	40 250	<4 121 307>	638 215	536 705
Dépenses en R&D	1 616 653	823 888	2 440 541	<540 952>	<134 468>	-	<675 420>	1 075 701	1 765 121
Immobilisations incorporelles	7 352 616	839 847	8 192 463	<5 249 374>	<327 923>	40 250	<5 577 297>	2 103 242	2 615 166
Terrains	4 222 771	-	4 222 771	-	-	-	-	4 222 771	4 222 771
Constructions	8 715 021	1 964 149	10 679 170	<6 446 842>	<193 562>	-	<6 640 404>	2 268 179	4 038 766
Inst. Gén. Agc. & Amg. Divers	16 704 698	1 231 734	17 936 432	<13 483 753>	<477 227>	-	<13 960 980>	3 220 945	3 975 452
Matériels industriel	98 601 751	2 142 724	100 744 475	<81 042 387>	<3 294 043>	118 647	<84 336 430>	17 559 364	16 408 045
Outillage industriel	3 085 805	327 342	3 413 147	<2 547 152>	<119 667>	-	<2 666 819>	538 653	746 328
Matériel de conditionnement	760 990	-	760 990	<734 419>	<13 213>	-	<747 632>	26 571	13 358
Matériel de transport	8 889 930	2 604	8 892 534	<6 971 419>	<436 009>	-	<7 407 428>	1 918 511	1 485 106
Mobilier & matériel de bureau	1 482 205	50 807	1 533 012	<1 189 899>	<50 408>	-	<1 240 307>	292 306	292 705
Matériel informatique	2 165 581	49 083	2 214 664	<1 729 291>	<126 626>	-	<1 855 917>	436 290	358 747
Immobilisations corporelles en cours	43 891 987	<4 756 171>	39 135 816	-	-	-	-	43 891 987	39 135 816
Avances aux fournisseurs d'immo.	1 680 051	-	1 680 051	-	-	-	-	1 680 051	1 680 051
Immobilisations corporelles	190 200 790	1 012 272	191 213 062	<114 145 162>	<4 710 755>	118 647	<118 855 917>	76 055 628	72 357 145
Total Général	197 553 406	1 852 119	199 405 525	<119 394 536>	<5 038 678>	158 897	<124 433 214>	78 158 870	74 972 311

IV.3 Immobilisations financières (En DT)

Les immobilisations financières nettes s'élèvent au 30 juin 2024 à 5.717.152 DT contre 6.688.887 DT au 31 décembre 2023 et elles sont détaillées comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Titres "Société Promochemica"	7 762 600	7 762 600	7 762 600
Titres "Société Nippomed"	749 970	749 970	749 970
Emprunt obligataire national	20 000	20 000	20 000
Titres immobilisés – droit de propriété	500	500	500
Dépôts & cautionnements	689 823	684 823	608 866
Total immobilisations financières brutes	9 222 893	9 217 893	9 141 936
Provisions pour dépréciation des immo fin	(3 505 741)	(2 529 006)	(540 181)
Total immobilisations financières nettes	5 717 152	6 688 887	8 601 755

^(*) La société « UNIMED SA » détient une participation de 17,51% dans le capital de la société Promochemica provisionnée à concurrence de 2.910.975 DT.

IV.4 Stocks (En DT)

Le solde net des stocks s'élève à 41.051.498 DT au 30 juin 2024 contre 50.211.079 DT au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Matières premières	12 696 408	20 708 695	16 994 245
Conditionnements	12 324 600	12 179 847	11 262 315
Encours en sous-traitance	384 512	318 858	531 910
Produits finis en sous-traitance	861 943	911 925	826 037
Filtres	840 014	-	-
Encours	4 899 329	3 890 304	3 412 761
Produits finis	6 432 301	9 031 166	8 088 122
Pièces de rechange	6 653 979	6 919 444	7 046 963
Réactifs Laboratoires	1 387 354	872 364	903 203
Stock Consommable	622 343	518 082	469 566
Total des stocks bruts	47 102 783	55 350 685	49 535 122
Provisions pour dép. des stocks MP et AC	<3 522 702>	<3 344 566>	<2 858 520>
Provisions pour dép. des stocks PF et PSF	<1 167 735>	<1 065 134>	<949 039>
Provisions pour dép. des stocks PDR	<141 164>	<142 365>	<147 610>
Provisions pour dép. des stocks encours	<1 219 684>	<587 541>	<580 791>
Total des stocks nets	41 051 498	50 211 079	44 999 162

IV.5 Clients et comptes rattachés (En DT)

Le solde net des clients et comptes rattachés s'élève au 30 juin 2024 à 37.250.751 DT contre 39.461.549 DT au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Jun. 2024	Déc. 2023	Jun. 2023
Clients ordinaires locaux	18 026 939	10 991 088	8 925 656
Clients ordinaires étrangers	16 610 770	26 845 403	28 593 797
Clients, douteux ou litigieux	3 583 190	2 997 024	1 808 427
Valeurs à l'encaissement	2 613 043	1 625 058	1 462 774
Total des comptes clients bruts	40 833 942	42 458 573	40 790 654
Provisions pour dépréciation des créances	<3 583 191>	<2 997 024>	<1 808 427>
Total des comptes clients nets	37 250 751	39 461 549	38 982 227

IV.6 Autres actifs courants (En DT)

Le solde net des autres actifs courants s'élève au 30 juin 2024 à 18.686.231 DT contre 17.712.827 DT au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Jun. 2024	Déc. 2023	Jun. 2023
Fournisseurs avances & acomptes	7 792 019	7 415 098	4 687 233
Fournisseurs, créances sur emballages à rendre	3 470	3 470	3 470
Personnel, avances & acomptes	274 192	352 272	371 777
Etat, impôts & taxes - Actifs	6 944 478	6 391 777	4 731 890
Etat, saisie provisoire	970 389	970 389	970 389
Débiteurs divers	3 564 196	3 387 792	1 261 080
Charges constatées d'avance	391 812	352 665	256 418
Charges à répartir	149 919	149 919	149 919
Produits à recevoir	24 644	65 275	22 000
Total autres actifs courants	20 115 119	19 088 657	12 454 176
Provisions pour dépréciation des débiteurs divers	<1 428 888>	<1 375 830>	<992 792>
Total autres actifs courants nets	18 686 231	17 712 827	11 461 384

(*) La rubrique « Débiteurs divers » englobe une avance en compte courant de la société « Promochimica » pour un montant de 987.137 DT, estimée non récupérable et qui n'a pas fait l'objet d'une provision pour dépréciation à ce titre.

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

Le solde des liquidités et équivalents de liquidités s'élève au 30 juin 2024 à 10.622.173 DT contre 5.981.336 DT au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Jun. 2024	Déc. 2023	Jun. 2023
Emprunt National	500 000	500 000	500 000
Placement courants	116	116	116
Blocage / Déblocage	8 327 990	62 531	62 531
Banques en DT	464 303	601 005	44 586
Banques en devises	1 309 937	4 805 403	310 789
CCP et e-dinars	1 575	1 575	1 575
Caisse	18 252	10 706	10 072
Total liquidités et équivalents de liquidités	10 622 173	5 981 336	929 669

IV.8 Capitaux propres (En DT)

Le solde des capitaux propres s'élève au 30 juin 2024 à 101.839.674 DT contre 94.289.388 DT au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
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	26 998 011	26 998 011
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
Résultats reportés	14 087 806	8 505 254	8 505 253
Subventions d'investissement	39 016	51 557	64 155
Total des capitaux propres avant résultat	94 276 847	88 706 836	88 719 433
Résultat net de l'exercice	7 562 827	5 582 552	6 675 726
Total des capitaux propres avant affectation	101 839 674	94 289 388	95 395 159

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Résultat net	7 562 827	5 582 552	6 675 726
Nombre d'actions moyen pondéré	32 000 000	32 000 000	32 000 000
Résultat par action (DT)	0,236	0,174	0,209

(*) 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 SA » 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	Réserve légale	Réserves de réinvestissement	Autres réserves	Réserves de Réévaluation	Résultat	Subvention d'investis	Total des CP avant affectation
Situation au 31 décembre 2023	32 000 000	3 200 000	7 086 040	38 281 112	8 088 127	5 582 552	51 557	94 289 388
Affectation en réserves et résultats reportés (1)	-	-	-	5 582 552	-	<5 582 552>	-	-
Dividendes distribués (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Résorption des subventions d'investissement (2)	-	-	-	-	-	-	<12 541>	<12 541>
Résultat au 30 juin 2024	-	-	-	-	-	7 562 827	-	7 562 827
Situation au 30 juin 2024	32 000 000	3 200 000	7 086 040	43 863 664	8 088 127	7 562 827	39 016	101 839 674

(1) L'AGO du 28 juin 2024 a décidé d'affecter la totalité du résultat bénéficiaire relatif à l'exercice clos au 31 décembre 2023 qui s'élève à 5.582.552 dinars au niveau des résultats reportés et de ne pas distribuer de dividendes.

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

Nature	Donneur	Etendue	QP inscrite au résultat 2023 et antérieur	QP inscrite au résultat 2024	Valeur au 30/06/2024	Conditions non remplies
ITP 2022	Ministère de l'industrie	35 211	11 737	5 868	17 606	Néant
ITP 2023	Ministère de l'industrie	40 040	11 957	6 673	21 410	Néant
Total Général		75 251	23 694	12 541	39 016	

IV.9 Emprunts (En DT)

Le solde des emprunts à long terme s'élève au 30 juin 2024 à 26.300.789 DT contre un solde au 31 décembre 2023 de 22.157.873 DT. Le détail se présente comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Emprunt - AB	26 073 198	21 825 890	25 372 387
Emprunt - Leasing	227 591	331 983	-
Emprunt - BH	-	-	244 752
Total Emprunts	26 300 789	22 157 873	25 617 139

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 2.356.066 DT au 30 juin 2024 contre 2.024.418 DT au 31 décembre 2023.

IV.11 Fournisseurs et comptes rattachés (En DT)

Le solde des fournisseurs et comptes rattachés s'élève au 30 juin 2024 à 15.582.989 DT contre 29.042.067 DT au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Fournisseurs d'exploitation locaux	3 360 855	8 183 858	2 918 679
Fournisseurs locaux, effets à payer	1 801 008	1 076 036	1 226 357
Fournisseurs, factures non parvenues	2 584 115	7 238 641	2 712 503
Fournisseurs d'exploitation étrangers	7 648 158	12 283 809	5 694 037
Fournisseurs étrangers, paiements en cours	155 778	155 778	1 285 922
Fournisseurs étrangers, actualisation	33 075	103 945	232 013
Total des dettes fournisseurs	15 582 989	29 042 067	14 069 511

IV.12 Autres passifs courants (En DT)

Le solde des autres passifs courants s'élève au 30 juin 2024 à 13.303.240 DT contre 21.234.847 DT au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Personnel & comptes rattachés	889 185	847 531	388 509
Etat, impôts & taxes	7 922 568	6 220 604	2 830 862
Actionnaires, dividendes à payer	19 017	19 017	15 025 325
Sécurité sociale	1 339 094	1 494 736	925 576
Charges à payer	3 133 376	12 628 614	142 003
Produits perçus d'avance	-	23 702	-
Créditeurs divers	-	643	2 260 716
Total des autres passifs courants	13 303 240	21 234 847	21 572 991

IV.13 Autres passifs financiers (En DT)

Le solde des autres passifs financiers s'élève au 30 juin 2024 à 23.897.297 DT contre 22.914.225 DT au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Échéances à moins d'un an, AB	7 499 187	6 797 061	6 222 556
Échéances à moins d'un an, UBCI leasing	202 978	273 589	192 255
Échéances à moins d'un an, BH	485 786	956 925	1 202 921
Crédits à court terme	15 315 855	14 523 137	12 970 703
Intérêts courus	393 491	363 513	215 273
Total des autres passifs financiers	23 897 297	22 914 225	20 803 708

IV.14 Concours bancaires (En DT)

Le solde des concours bancaires s'élève au 30 juin 2024 à 5.020.061 DT contre 6.551.730 DT au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
UIB Dinars	780 167	687 750	953 470
AMEN BANK Dinars	1 802 546	3 105 665	-
BH Dinars	1 774 389	1 616 965	2 144 092
UBCI Dinars	662 944	1 141 350	1 184 739
BTL Dinars	-	-	1 178
STB Dinars	15	-	-
Total des concours bancaires	5 020 061	6 551 730	4 283 479

V. Notes relatives à l'état de résultat

V.1 Revenus (En DT)

Les revenus se sont élevés au 30 juin 2024 à 66.211.181 DT contre 61.251.466 DT au 30 juin 2023 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Ventes à l'export	22 008 146	63 613 957	28 377 369
Ventes locales	44 203 035	72 388 977	32 874 097
Total revenus	66 211 181	136 002 934	61 251 466

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

Les autres produits d'exploitation se sont élevés au 30 juin 2024 à 153.832 DT contre 44.630 DT au 30 juin 2023 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Quote-part des subventions d'investissement	12 541	23 694	11 096
Autres produits d'exploitation	141 291	126 539	33 534
Subventions d'exploitation	-	-	-
Total autres produits d'exploitation	153 832	150 233	44 630

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

Les stocks de produits finis et encours ont connu une variation positive de 1.599.952 DT au 30 juin 2024 contre une variation négative de 752.514 DT au 30 juin 2023.

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

Les achats d'approvisionnements consommés se sont élevés au 30 juin 2024 à 27.560.756 DT contre 28.534.672 DT au 30 juin 2023 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Matières premières	14 367 726	29 908 760	17 531 480
Articles de conditionnement	10 330 226	22 544 639	9 887 629
Fournitures de conditionnement	83 376	207 275	103 872
Fournitures et outillage de Laboratoires	125 079	358 391	237 473
Fournitures hygiéniques	14 376	54 852	21 877
Produits d'entretien	14 720	52 604	46 195
Fournitures de bureau	8 969	88 894	72 421
Autres approvisionnements	1 085 080	2 363 219	1 106 402
Variation de stocks	22 394	2 049 195	<2 580 356>
Vêtements de travail	65 333	53 522	7 589
Energies (eau, électricité, gaz, carburant)	1 443 477	3 700 688	2 100 090
R.R.R. obtenus sur achats	-	-	-
Total achats d'approvisionnements consommés	27 560 756	61 382 039	28 534 672

V.5 Charges de personnel (En DT)

Les charges de personnel se sont élevées au 30 juin 2024 à 10.439.699 DT contre 9.282.391 DT au 30 juin 2023 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Salaires & compléments de salaires	8 707 642	16 398 545	7 881 029
Charges sociales légales	1 708 594	3 010 279	1 378 598
Autres charges sociales	23 463	45 528	22 764
Total charges de personnel	10 439 699	19 454 352	9 282 391

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

Les dotations aux amortissements et aux provisions se sont élevées au 30 juin 2024 à 7.739.068 DT contre 6.817.575 DT au 30 juin 2023 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Dot. Amort. des immobilisations incorporelles	287 673	612 641	288 872
Dot. Amort. des immobilisations corporelles	4 592 108	9 382 491	4 810 458
Dot. Résorption Charges à répartir	-	49 973	24 987
Dot / Rep sur Prov. pour dépr. des créances	586 167	1 880 641	692 044
Dot. Prov. pour dépréciation des autres actifs	53 058	295 141	(62 911)
Dot. Prov. pour dépréciation des stocks	911 679	1 304 260	700 614
Dot. Prov. pour dépr. immobilisations financières	976 735	2 057 001	68 175
Dot. Prov. pour risques et charges	331 648	295 337	295 336
Dotation aux amortissements et provisions	7 739 068	15 877 485	6 817 575

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

Les autres charges d'exploitation se sont élevées au 30 juin 2024 à 5.848.399 DT contre 5.698.214 DT au 30 juin 2023 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Loyers	128 808	258 562	130 358
Entretien & réparation	908 430	2 209 540	1 196 304
Assurances	683 941	1 492 360	716 164
Etudes & services extérieurs	1 213 844	2 702 520	1 210 500
Honoraires	760 003	691 254	313 554
Transports	439 042	1 282 508	469 825
Frais postaux et de télécom.	41 569	77 404	25 084
Services bancaires	241 909	420 413	139 689
Missions, réceptions, voyages	423 472	1 306 605	587 820
Relations publiques	636 897	1 019 560	405 479
Dons	5 300	96 104	44 551
Jetons de présence	75 000	150 000	-
Droits, impôts & taxes	290 184	878 053	458 886
Total autres charges d'exploitation	5 848 399	12 584 883	5 698 214

V.8 Charges financières nettes (En DT)

Les charges financières nettes s'élèvent au 30 juin 2024 à 3.170.174 DT contre 2.906.036 DT au 30 juin 2023 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Intérêts sur emprunts	2 749 688	5 466 187	2 466 522
Intérêts des autres opérations de financement	334 114	713 084	251 123
Intérêts des comptes courants	28 010	39 249	10 032
Différence de change	58 362	477 081	178 359
Total charges financières nettes	3 170 174	6 695 601	2 906 036

V.9 Produits des placements (En DT)

Les produits des placements se sont élevés au 30 juin 2024 à 41.592 DT contre 77.398 DT au 30 juin 2023. 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 2024 à 345.992 DT contre 3.195 DT au 30 juin 2023 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Plus-value de cession d'immobilisations	-	83 974	-
Produits divers ordinaires	345 992	4 295	3 195
Total autres gains ordinaires	345 992	88 269	3 195

V.11 Autres pertes ordinaires (En DT)

Les autres pertes ordinaires s'élèvent au 30 juin 2024 à 416.416 DT contre 117.566 DT au 30 juin 2023 et se détaillent comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Autres pertes ordinaires	129	157 249	95 304
Amendes et pénalités	416 287	11 170 872	22 262
Total autres pertes ordinaires	416 416	11 328 121	117 566

V.12 Impôt sur les sociétés (En DT)

L'impôt sur les sociétés s'élève au 30 juin 2024 à 2.415.306 DT contre 2.097.023 DT au 30 juin 2023 et se détaille comme suit :

Désignation	Juin. 2024	Déc. 2023	Juin. 2023
Impôt sur les sociétés	2 012 755	4 564 345	1 771 179
Contribution sociale solidaire	402 551	884 478	325 844
Total impôt sur les sociétés	2 415 306	5 448 823	2 097 023

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 excédent de 2.933.616 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 1.857.119 DT et se détaillent comme suit :

- Décaissement pour l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles pour 1.852.119 DT ;
- Décaissement pour l'acquisition d'immobilisations financières pour 5.000 DT.

VI.3 Flux de trésorerie liés au financement

Les flux affectés au financement ont dégagé un excédent de 5.096.009 DT et se détaillent comme suit :

- Encaissement relatif à l'obtention de nouveaux crédits pour un montant de 44.036.365 DT.
- Remboursements des emprunts bancaires et leasing pour 38.940.356 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 MEDPACK
- La société NIPPOMED
- Mr Lotfi CHARFEDDINE – Président du Conseil d'Administration

VII.2 Transactions avec les parties liées :

- Dans le cadre du financement de la pénalité douanière pour un montant global de 2.392.657 DT condamnant solidairement les sociétés « UNIMED SA » et la société sœur « Sarra Huiles », la société « UNIMED SA » a accordé en 2023 un prêt en compte courant associé à la société « Sarra Huiles » de 1.900.884 DT. Le compte courant associé « Sarra Huiles » affiche un solde au 30 juin 2024 de 1.907.052 DT.
- 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 DT HTVA.
La charge de location enregistrée chez la société « Unimed », au 30 juin 2024, 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 30 juin 2024 s'élève à 254.302 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.

Aucun montant n'a été facturé par la société « Clean Room Project » à la société « Unimed » au titre du premier semestre de 2024.

- La société « Unimed » a conclu le 1^{er} 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 2024 s'élève à 78.000 DT HTVA.

La prime des délégataires facturée à la société « UNIMED » s'élève au 30 juin 2024 à 41.586 DT HTVA.

- La société « Unimed » a accordé en 2024 un prêt en compte courant associé à la société « PROMOCHIMICA » de 25.555 DT. Le compte courant associé « PROMOCHIMICA » affiche un solde au 30 juin 2024 de 987.137 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 ».

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 le 12 février 2009 et renouvelée depuis. Le montant facturé à la société « Unimed » au titre du premier semestre de 2024 s'élève à 77.202 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 2024 s'élève à 295.348 DT HTVA.

- Au 30 juin 2024, la société « UNIMED » s'est approvisionné auprès de la société « MEDPACK » de matière premières et d'articles de conditionnement à hauteur de 1.571.453 DT H.TVA.
- 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 2024, s'élève à 1.378 DT.
- La société « Unimed » a signé en date du 01 juin 2023 avec la société « NIPPOMED », un contrat de location d'un local d'une contenance de 305 m² et situé dans ses locaux sis à la Zone Industrielle Kalâa Kebira. Cette location est consentie pour une période d'une année commençant le 01 juin 2023 et finissant le 31 mai 2024, renouvelable par tacite reconduction et moyennant un loyer annuel de 21.360 DT H.TVA.
Le produit de location enregistrée chez la société « Unimed », au 30 juin 2024, s'élève à 10.680 DT
Par ailleurs, courant le premier semestre 2024, une avance de 100.000 DT a été accordée par la société « Unimed » à la société « NIPPOMED » et ce conformément à la décision du Conseil d'Administration du 23 mai 2024 d'accorder un budget supplémentaire en compte courant associé à la société « NIPPOMED » de 600.000 DT.
- La société « UNIMED SA » a signé en date du 31 mai 2023 avec la société « NIPPOMED », une convention de prestation de service à travers laquelle, la société « UNIMED SA » fournit à la société « NIPPOMED » une assistance administrative, une gestion des ressources humaines ainsi que l'accomplissement des obligations comptables, fiscales et juridiques. Cette convention prend effet à partir du 01 juin 2023 et ce pour une durée de trois années renouvelables par tacite reconduction et moyennant des honoraires basés sur un timesheet des travaux réalisés par les équipes de la société « UNIMED SA ». Le produit enregistré chez la société « UNIMED SA », au 30 juin 2024, s'élève à 1.071 DT HTVA.
- La société « UNIMED SA » a facturé la quote-part des charges communes (frais de siège) aux sociétés « INOX-MED », « CLEAN ROOM PROJECT », « UNIREST », « SMB », « ISSIS », « SENAMED » et « NIPPOMED » comme indiqué au niveau du tableau suivant :

Participation aux frais du siège au 30 juin 2024	
Société	Montant HT
INOX MED	1 500
UNIREST	1 500
S M B	1 500
I S S I S	900
SENAMED	900
CLEAN ROOM PROJECT	1 500
NIPPOMED	900
Total Général	8 700

- Votre société a facturé la quote-part des frais d'assurance maladie aux sociétés « INOX-MED », « CLEAN ROOM PROJECT », « UNIREST », « SMB », « SENAMED » et « NIPPOMED » comme indiqué au niveau du tableau suivant :

Société	Montant HT
INOX MED	2 040
UNIREST	3 633
S M B	3 632
SENAMED	2 315
CLEAN ROOM PROJECT	2 269
NIPPOMED	2 955
Total Général	16 844

- Les soldes des parties liées au 30 juin 2024 sont présentés dans le tableau ci-dessous :

Société	Solde fournisseurs	Débiteurs divers	Créditeurs divers	Solde total
UNIREST	(58 336)	12 390	-	(45 946)
S M B	-	9 033	-	9 033
I S S I S	-	1 102	-	1 102
SENAMED	-	9 009	-	9 009
CLEAN ROOM PROJECT	152 020	8 920	-	160 941
INOX MED	-	16 901	-	16 901
SARRA HUILES	-	1 907 052	-	1 907 052
PROMOCHIMICA	-	987 137	-	987 137
Ridha & Ridha	-	27 379	-	27 379
Ridha Charfeddine	-	-	(238 877)	(238 877)
MEDPACK	(477 658)	-	-	(477 658)
NOPPMED	-	196 661	-	196 661
Total Général	(383 974)	3 175 585	(238 877)	2 552 734

IX. Autres notes complémentaires

IX.1 Dividendes payés

L'AGO du 28 juin 2024 a décidé d'affecter la totalité du résultat bénéficiaire relatif à l'exercice clos au 31 décembre 2023 qui s'élève à 5.582.552 dinars au niveau des résultats reportés et de ne pas distribuer de dividendes.

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

Dettes

Emprunts	Solde au 31.12.2023			Mouvements de la période		Solde au 30.06.2024		
	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 3,5 mDT	956 925	-	956 925	-	471 139	485 786	-	485 786
Amen Bank 8 mDT	2 622 950	1 049 180	1 573 770	-	786 885	1 836 065	262 295	1 573 770
Amen Bank 3 mDT	1 032 787	442 623	590 164	-	295 082	737 705	147 541	590 164
Amen Bank 11,2 mDT	6 609 836	4 406 557	2 203 279	-	1 101 639	5 508 197	3 304 918	2 203 279
Amen Bank 5,3 mDT	4 257 378	3 214 755	1 042 623	-	521 312	3 736 066	2 693 443	1 042 623
Amen Bank 10 mDT	10 000 000	8 612 775	1 387 225	-	545 648	9 454 352	7 736 784	1 717 568
Amen Bank 0,6 mDT	600 000	600 000	-	-	-	600 000	568 421	31 579
Amen Bank 0,5 mDT	500 000	500 000	-	-	-	500 000	459 796	40 204
Amen Bank 3 mDT	3 000 000	3 000 000	-	-	-	3 000 000	2 700 000	300 000
Amen Bank 8,2 mDT				8 200 000	-	8 200 000	8 200 000	-
Total	29 579 876	21 825 890	7 753 986	8 200 000	3 721 705	34 058 171	26 073 198	7 984 973

Les emprunts bancaires présentent les conditions suivantes :

	Taux d'intérêt	Nombre total des mensualités	Période de grâce	Date dernière échéance	Garanties
BH 3,5 mDT	TMM + 0,95%	84 mois	36 mois	30/09/2024	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 10 mDT	TMM + 1,25%	84 mois	24 mois	15/03/2029	Voir Eng. Hors Bilan
Amen Bank 5,3 mDT	TMM + 1,25%	84 mois	24 mois	10/01/2028	Voir Eng. Hors Bilan
Amen Bank 0,6 mDT	TMM + 1,25%	80 mois	23 mois	25/12/2029	Voir Eng. Hors Bilan
Amen Bank 0,5 mDT	TMM + 1,25%	82 mois	22 mois	25/12/2029	Voir Eng. Hors Bilan
Amen Bank 3 mDT	TMM + 1,25%	83 mois	23 mois	25/12/2029	Voir Eng. Hors Bilan
Amen Bank 8,2 mDT	TMM + 1,5%	84 mois	23 mois	05/06/2031	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 - 1 an	Échéance à + 1 an et - de 5 ans	Taux d'intérêt Effectif	Nbre total des Échéances	Loyer mensuel TTC
2 020	Contrat 472230	Matériel de transport	117 019	-	-	11,89%	48	3 487
2 021	Contrat 512700	Matériel de transport	501 267	-	-	9,19%	36	15 931
2 023	Contrat 556170	Matériel de transport	604 241	202 978	227 591	10,59%	36	19 978
Total			1 222 527	202 978	227 591			39 396

IX.4 Engagements hors bilan

Type d'engagement	Valeur totale	Tiers	Observations
Engagements Donnés			
a) Garanties personnelles			
- Cautionnement	4 218 079	UBCI	
	1 987 307	Amen Bank	
- Lettre de crédit	240 368	UBCI	
	284 174	Amen Bank	
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 Bank	Un nantissement de la ligne tri-génération
c) Effets escomptés et non échus			
	1 006 935	UIB	
	5 753 541	BH Bank	
	4 989 428	Amen Bank	
	2 302 477	UBCI	
	1 837 573	ATB	
	2 938 610	BTL	
d) Créances à l'exportation mobilisées			
e) Abandon de créances			
f) Créances Leasing			
Total	115 058 492		
Engagements reçus			<i>Néant</i>
Total			
Engagements réciproques			<i>Néant</i>
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	27 560 756	26 983 235	103 729	335 378	138 414
Charges de personnel	10 439 699	6 104 892	2 214 597	1 571 768	548 442
Dotation aux Amort. & Prov.	7 739 068	4 192 862	233 410	3 243 296	69 500
Autres charges d'exploitation	5 848 399	1 990 839	2 090 106	1 711 711	55 743
Charges financières nettes	3 170 174	-	-	-	3 170 174
Autres pertes ordinaires	416 416	-	-	-	416 416
Impôt sur les sociétés	2 415 306	-	-	-	2 415 306
Total	57 589 818	39 271 828	4 641 842	6 862 153	6 813 995

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

Produits	30.06.2024	Charges	30.06.2024	Soldes	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
CA Local	44 203 035	Stockage/ déstockage de production	1 599 952				
CA Export	22 008 146						
Autres produits d'exploitation	153 832						
Total	66 365 013	Total	1 599 952	Production	64 765 061	62 048 610	138 146 794
Production	64 765 061	Achats consommés	27 560 756	Marge sur coût matière	37 204 305	33 513 938	76 765 755
Marge sur coût matière	37 204 305	Autres charges externes	5 558 215	Valeur ajoutée	31 646 090	28 281 904	65 057 925
		Charges de personnel	10 439 699				
		Impôts et taxes	290 184				
Valeur ajoutée	31 646 090	Total	10 729 883	Excédent brut d'exploitation	20 916 207	18 533 333	44 725 520
Excédent brut d'exploitation	20 916 207	Charges financières nettes	3 170 174				
Autre produits ordinaires	345 992	Autres charges ordinaires	416 416				
Produits de placement	41 592	Dotations aux amort et prov	7 739 068				
		Impôt sur les bénéfices	2 415 306				
Total	21 303 791	Total	13 740 964	Résultat des activités ordinaires	7 562 827	6 675 726	5 582 552
Résultat des activités ordinaires	7 562 827						
Effets positif des modif. comptables	-	Effets négatifs des modif. Comptables	-				
Total	7 562 827	Total	-	Résultat après modifications comptables	7 562 827	6 675 726	5 582 552

Tunis, le 20 septembre 2024

**Mesdames et Messieurs les actionnaires
de la société « UNIMED S.A. »
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 SA « Unimed S.A. », comprenant le bilan au 30 juin 2024, 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 101.839.674 dinars tunisiens, y compris le bénéfice de la période s'élevant à 7.562.827 dinars tunisiens.

Ces états financiers intermédiaires ont été établis sous la responsabilité de la direction générale de la société Unimed 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 S.A. » 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 987.137 DT.

Le 17 octobre 2019, en raison des pertes accumulées depuis la création de la société, le commissaire aux comptes de la société « Promochimica » a convoqué une assemblée générale ordinaire afin de délibérer sur la situation économique et financière de la société et ses perspectives. Il est à indiquer que la société n'a toujours pas arrêté ses états financiers au titre de 2017. En l'absence d'une situation financière et comptable récente et d'informations suffisantes et appropriées sur l'activité de la société et ses perspectives, nous ne sommes pas en mesure de déterminer si une provision pour dépréciation des titres de participation et de l'avance en compte courant est nécessaire et si oui, quel serait le montant.

A noter que la participation est provisionnée dans les comptes de la société « Unimed S.A. » à concurrence de 2.910.975 DT.

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 S.A. » au 30 juin 2024 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

Général Audit

Abir Matmti

Ahmed Ayadi