

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

DELICE HOLDING SA

Siège social : Immeuble « JOUMANA », la Zone d'Activité Kheireddine, la Goulette 2060 -
Tunis.

La société DELICE HOLDING publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 Juin 2023 accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes : Mr Jaouher BEN ZID (M.S LOUZIR Membre de DELOITTE TOUCHE TOHMASTU Limited) & Mr Faycel DERBEL (FINOR).

ÉTATS FINANCIERS AU 30 Juin 2023
BILAN
(Montants exprimés en dinars)

ACTIFS	Note	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Note	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
ACTIFS NON COURANTS					CAPITAUX PROPRES				
Immobilisations incorporelles		35 218	35 218	35 218	Capital social		549 072 620	549 072 620	549 072 620
Moins : amortissements		(35 218)	(35 218)	(35 218)	Réserves légale		11 176 534	9 978 570	9 978 570
	1	-	-	-	Résultats Reportés		798 413	32 479	32 479
					Réserves et primes liées au capital		324	324	324
Immobilisations corporelles		570 454	624 143	570 943					
Moins : amortissements		(301 025)	(314 194)	(311 944)					
	2	269 429	309 950	259 000	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT		561 047 891	559 083 993	559 083 993
Immobilisations financières		573 173 188	565 575 188	573 173 188	Résultat de l'exercice		31 314 380	18 185 931	23 926 803
	3	573 173 188	565 575 188	573 173 188	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	8	592 362 271	577269924	583 010 796
TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES		573 442 617	565 885 137	573 432 188	PASSIFS				
					PASSIFS NON COURANTS				
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		573 442 617	565 885 137	573 432 188	Provisions pour risques et charges		515 568	399 663	455 150
ACTIFS COURANTS					TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		515 568	399 663	455 150
Clients et comptes rattachés	4	1 547 006	2 982 704	1 012 810	PASSIFS COURANTS				
Autres Actifs courants	5	35 504 008	19 771 357	9 865 280	Fournisseurs et Comptes rattachés	9	585 842	267 375	420 700
Placements et autres actifs financiers	6	4 500 000	9 500 000	-	Autres passifs courants	10	23 270 165	21 517 857	2 540 330
Liquidités et équivalents de liquidités	7	1 740 215	1 315 620	2 116 698	TOTAL DES PASSIFS COURANTS		23 856 007	21 785 231	2 961 030
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		43 291 229	33 569 681	12 994 788	TOTAL DES PASSIFS		24 371 575	22 184 894	3 416 180
TOTAL DES ACTIFS		616 733 846	599 454 818	586 426 976	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		616 733 846	599 454 818	586 426 976

ÉTATS FINANCIERS AU 30 Juin 2023

ETAT DE RESULTAT

(Montants exprimés en dinars)

	Note	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Produits d'exploitation				
Dividendes	11	31 196 570	17 453 820	23 562 430
Management fees	12	1 300 000	1 519 427	2 370 526
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		32 496 570	18 973 247	25 932 956
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats services et prestations	13	81 223	74 884	166 328
Charges de Personnel	14	867 695	727 646	1 649 635
Dotations/reprises aux amortissements et aux provisions	15	112 990	(1 910 678)	(1 804 241)
Autres Charges d'exploitation	16	278882	269 745	560 525
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		1 340790	(838 403)	572 247
RESULTAT D'EXPLOITATION		31 155780	19 811 650	25 360 709
Charges financières nettes		(1 687)	-	-
Produits des placements	17	196889	378 102	572 136
Autres pertes ordinaires		-	(2 000 005)	(2 000 000)
Autres gains ordinaires		2 522	-	-
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		31 353 504	18 189 747	23 932 845
Impôt sur les bénéfices		(32 603)	(3 616)	(5 642)
Contribution Sociale de Solidarité		(6 521)	(200)	(400)
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		31 314 380	18 185 931	23 926 803

ÉTATS FINANCIERS AU 30 Juin 2023
ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
(Montants exprimés en dinars)

	Note	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat net		31 314 380	18 185 931	23 926 803
Ajustements pour :				
* Amortissements et provisions	15	112 990	(1 910 678)	(1 804 241)
* Variation des :				
Créances	18	(534 196)	450 450	2 420 344
Autres actifs	18	(25 638 728)	(17 879 463)	(7 973 386)
Fournisseurs d'exploitation	18	165 142	79 076	232 401
Autres passifs courants	18	35 265	(1 167 806)	(1 097 980)
Réduction de valeur titres Zitouna Tamkeen		-	2 000 000	2 000 000
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		5 454 853	(242 490)	17 703 941
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	2	(63 002)	-	-
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-	(4 500)	(7 602 500)
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement		(63 002)	(4 500)	(7 602 500)
Flux de trésorerie liés aux activités de Placement		(4 500 000)	(7 500 000)	2 000 000
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Dividendes et autres distributions		(1 268 334)	-	(19 047 353)
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		(1 268 334)	-	(19 047 353)
Variation de trésorerie		(376 483)	(7 746 990)	(6 945 912)
Trésorerie au début de l'exercice	7	2 116 698	9 062 610	9 062 610
Trésorerie à la clôture de l'exercice	7	1 740 215	1 315 620	2 116 698

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

I. Présentation de la société

La société « DéliceHolding » est une société anonyme de droit tunisien, constituée le 20 Mai 2013. Lors de la création de la société, le capital s'élevait à 10.000 dinars divisé en 100 actions de 10 dinars chacune.

L'Assemblée Générale Extraordinaire du 07 Août 2013, a décidé d'augmenter le capital social, par apport en nature, d'un montant de 154.178.880 dinars pour le porter à 154.188.880 dinars, et ce par l'émission de 15 417 888 actions nouvelles, de 10 dinars chacune.

La synthèse des apports, telle qu'elle ressort des rapports des commissaires aux apports et compte tenu des décotes approuvées par les actionnaires, se présente comme suit :

Société	Nombre d'actions	Valeur nominale	Prix d'acquisition unitaire	Valeur de l'apport en titres de participation	Rémunération en capital social
Delta plastic	11 439	100	1 056,847	12 089 273	12 089 270
SOCOGES	10 420	100	147,015	1 531 896	1 531 850
STIAL	913 957	13	121,669	111 200 234	111 200 240
CF	46 820	100	99,958	4 680 034	4 679 980
SBC	58 744	100	420,090	24 677 767	24 677 540
			Total	154 179 204	154 178 880

L'assemblée générale extraordinaire du 27 décembre 2013, a décidé d'augmenter le capital social, par apport en nature, d'un montant de 394.883.740 dinars pour le porter à 549.072.620 dinars, et ce par l'émission de 39.488.374 actions nouvelles de 10 dinars chacune.

Les apports tels qu'ils ressortent du rapport du commissaire aux apports, se présentent comme suit :

Société	Nombre d'actions	Valeur nominale	Valeur unitaire de l'apport	Valeur totale de l'apport
CLC	235 330	100	1 678	394 883 740

Ainsi, le capital social s'élève au 31 Décembre 2013 à 549.072.620 dinars divisé en 54 907 262 actions de 10 dinars chacune. Cette structure demeure invariable, aucune opération sur le capital n'a eu lieu jusqu'au 30 juin 2023.

La société a pour objet :

- La promotion des investissements par l'acquisition, la souscription, la gestion, la cession et l'apport, sous toute forme, de valeurs mobilières dans toutes sociétés ou entités juridiques tunisiennes ou étrangères créées ou à créer, le tout directement ou indirectement, notamment par voie de création de sociétés et/ou de toute autre entité juridique, de souscription ou d'achat de valeurs mobilières ou de droits sociaux, d'apport, de fusion, d'alliance ou d'association en participation.
- L'assistance, l'étude, le conseil, le marketing et engineering financière, comptable, juridique et autres...
- Et généralement toutes opérations commerciales, financières, mobilières ou immobilières se rattachant directement ou indirectement aux objets ci-dessus ou à tout autre objet similaire.

II. Référentiel comptable d'élaboration et de présentation des états financiers

Les états financiers ont été arrêtés au 30/06/2023 selon les dispositions du système comptable tunisien tel que promulgué par la loi n°96-112 du 30 décembre 1996.

III. Respect des normes comptables tunisiennes

Les états financiers sont exprimés en dinar tunisien et ont été établis en conformité avec les dispositions des normes comptables tunisiennes et compte tenu des hypothèses sous-jacentes et des conventions comptables fixées par le décret n° 96-2459 du 30 décembre 1996, portant approbation du cadre conceptuel comptable.

La période comptable objet des présents états financiers débute le 01/01/2023 et finit le 30/06/2023.

IV. Conventions et méthodes comptables appliquées

Les conventions et méthodes comptables les plus significatives appliquées par la société, pour l'élaboration des états financiers sont les suivantes :

(1)- Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leurs coûts d'acquisition hors taxes récupérables. Les dotations aux amortissements des immobilisations sont calculées selon la méthode linéaire.

Les taux d'amortissement appliqués se présentent comme suit :

Désignation	Taux annuels
Matériel de transport	20%
Mobiliers, matériels de bureau	10%
Matériels informatiques	15%
Logiciel	33%

(2)- Immobilisations financières

Lors de leur acquisition, les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût. Les frais d'acquisition, tels que les commissions d'intermédiaires, les honoraires, les droits et les frais de banque sont exclus.

A la date de clôture, il est procédé à l'évaluation des immobilisations financières 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, il est tenu compte de plusieurs facteurs tels que la valeur de 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.

(3)- Titres de placement

Les titres de placement sont comptabilisés à leur valeur d'acquisition, les frais y afférents sont inscrits directement dans les charges.

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 titres cotés qui sont très liquides sont comptabilisés à leur valeur de marché et les plus-values et moins-values dégagées portées en résultat. Pour les autres placements à court terme, les moins-values par rapport au coût font l'objet de provision et les plus-values ne sont pas constatées.

La valeur de marché correspond au cours en bourse moyen pondéré des transactions qui ont eu lieu au cours du mois qui précède la clôture de la période. Le cas échéant, il est également tenu compte de l'effet sur la valeur de marché de l'offre additionnelle qui serait occasionnée par la mise en vente des titres à évaluer.

La juste valeur des placements à court terme qui ne sont pas cotés est déterminée par référence à des critères objectifs tels que le prix stipulé dans des transactions récentes sur les titres considérés, et la valeur mathématique des titres.

(4)- Les revenus

Les revenus de la société sont constitués essentiellement des dividendes et des honoraires de conseil, d'études et de gestion facturées aux sociétés du groupe.

(5)- Impôts et taxes

La société est soumise à l'impôt sur les sociétés selon les règles du droit commun.

V. Notes relatives aux rubriques du bilan :

(01)-Immobilisations incorporelles :

La rubrique « immobilisations incorporelles » se détaille au 30 Juin 2023 comme suit :

<u>Désignation</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Logiciel	35 218	35 218	35 218
Immobilisations incorporelles brutes	35 218	35 218	35 218
Amortissements cumulés	(35 218)	(35 218)	(35 218)
<u>Immobilisations incorporelles nettes</u>	-	-	-

(02)-Immobilisations corporelles :

La valeur nette des immobilisations corporelles s'élève au 30 Juin 2023 à 269429 dinars et se détaille comme suit :

<u>Désignation</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Matériels de transport	520 219	573 908	520 709
Équipements de bureaux	6 768	6 768	6 768
Matériels informatiques	43 467	43 467	43 467
Immobilisations corporelles brutes	570 454	624 143	570 943
Amortissements cumulés	(301 025)	(314 194)	(311 944)
<u>Immobilisations corporelles nettes</u>	269 429	309 950	259 000

Les mouvements de la période des immobilisations corporelles sont présentés au niveau du tableau suivant :

	<u>Valeur brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur nette</u>
Solde au 31 décembre 2022	570 943	(311 944)	259 000
Acquisitions de l'exercice	63 002	-	63 002
Cessions de l'exercice	(63 490)	63 490	-
Amortissements de la période	-	(52 572)	(52 572)
<u>Solde au 30 Juin 2023</u>	570 454	(301 025)	269 429

(03)-Immobilisations financières :

La valeur nette des immobilisations financières s'élève au 30 Juin 2023 à 573 173 188 dinars et se détaille comme suit :

Désignation	Nombre d'actions	Au 30 Juin 2023	Au 30 Juin 2022	Au 31 Décembre 2022	% de détention
Titres CLC	293 831	408 799 740	401 201 740	408 799 740	99,81%
Titres STIAL	913 957	111 200 234	111 200 234	111 200 234	43,01%
Titres SBC	67 555	24 677 767	24 677 767	24 677 767	59,26%
Titres DP	11 439	12 089 273	12 089 273	12 089 273	99,99%
Titres CF	82 536	9 680 274	9 680 274	9 680 274	30,68%
Titres SOCOGES	10 500	1 050 000	1 050 000	1 050 000	50,00%
Titres CLN	50 000	5 521 400	5 521 400	5 521 400	15,63%
Titres GDI LISSADIRAT	15 000	150 000	150 000	150 000	100,00%
Titres Délice Academy	450	4 500	4 500	4 500	90,00%
Total		573 173 188	565 575 188	573 173 188	-

(04)-Client et comptes rattachés :

Cette rubrique présente au 30 Juin 2023 un solde de 1 547 006 dinars et se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Clients locaux SBC	315 351	457 810	98 694
Clients locaux CLC	77 351	149 450	-
Clients locaux CLN	285 601	1 322 633	297 500
Clients locaux CLSB	303 451	297 501	-
Clients locaux DP	59 501	178 501	89 251
Clients locaux SDEM	505 751	576 810	527 365
<u>TOTAL</u>	<u>1 547 006</u>	<u>2 982 704</u>	<u>1 012 810</u>

(05)-Autres actifs courants :

Cette rubrique présente au 30 Juin 2023 un solde de 35 504 008 dinars et se détaille comme suit:

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Etat, retenue à la source	74 501	136 408	169 444
TVA déductible	235 103	132 401	107 078
Débiteurs divers - Société de Groupe	932 702	792 983	591 596
Produit à recevoir	15 986	40 410	39 508
Acomptes provisionnels	1 693	40 525	121 576
Etat, report d'IS	1 383 304	1 097 926	1 097 926
Charges constatées d'avance	51 099	54 980	-
Dividendes à recevoir	32 797 555	17 454 919	7 709 595
Prêt au personnel	8 250	4 000	11 750
Avance TFP	3 815	-	-
Fournisseurs - avances et acomptes	-	16 807	16 807
<u>TOTAL</u>	<u>35 504 008</u>	<u>19 771 357</u>	<u>9 865 280</u>

(06)-Placements financiers :

Cette rubrique présente au 30 Juin 2023 un solde de 4 500 000 dinars et se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Compte à terme - échéance 02/07/2022	-	9 500 000	-
Compte à terme - échéance 05/07/2023	4 500 000	-	-
<u>TOTAL</u>	<u>4 500 000</u>	<u>9 500 000</u>	<u>-</u>

(07)-Liquidités et équivalents de liquidités / Concours Bancaires:

Cette rubrique présente au 30 Juin 2023 un solde de 1 740 215 dinars contre un solde de 1 315 620 dinars à la même date de l'exercice précédent et se présente comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Banques	1 738 527	1 313 632	2 115 056
Caisse	1 688	1 988	1 642
<u>TOTAL</u>	<u>1 740 215</u>	<u>1 315 620</u>	<u>2 116 698</u>

(08) -Capitaux propres :

Les capitaux propres se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Capital social	549 072 620	549 072 620	549 072 620
Réserve légale	11 176 534	9 978 570	9 978 570
Résultats Reportés	798 413	32 479	32 479
Autre capitaux	324	324	324
<u>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</u>	<u>561 047 891</u>	<u>559 083 993</u>	<u>559 083 993</u>
Résultat de l'exercice	31 314 380	18 185 931	23 926 803
<u>Total des capitaux propres avant affectation</u>	<u>592 362 271</u>	<u>577 269 924</u>	<u>583 010 796</u>

Le tableau de variation des capitaux propres se présente comme suit :

	Capital social	Autres compléments d'apport	Réserve légale	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
<u>Solde au 31 Décembre 2022</u>	549 072 620	324	9 978 570	32 479	23 926 803	583 010 796
Affectation résultat PV AGO du 08/06/2023			1 197 964	22 728 839	(23926 803)	
Dividendes				(21 962 905)		(21 962 905)
Bénéfice net au 30/06/2023					31 314 380	31 314 380
<u>Solde au 30 Juin 2023</u>	549 072 620	324	11 176 534	798 413	31 314 380	592 362 271

Résultat de la période par action

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Résultat de la période	31 314380	18 185 931	23 926 803
Nombre d'actions	54 907 262	54 907 262	54 907 262
<u>Résultat par action</u>	<u>0,570</u>	<u>0,331</u>	<u>0,436</u>

(09) -Fournisseurs et compte rattachés :

Cette rubrique présente un solde de 585 842 dinars au 30 Juin 2023 et se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Fournisseurs d'exploitation	585 842	267 375	420 700
<u>TOTAL</u>	<u>585 842</u>	<u>267 375</u>	<u>420 700</u>

(10)-Autres passifs courants :

Cette rubrique présente un solde de 23 270 165 dinars au 30 Juin 2023 contre un solde de 21 517 857 dinars à la même date de l'exercice précédent et se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
CNSS	184 012	180 912	78 974
Etat-Retenu à la source sur salaires	20 273	20 102	19 092
Etat-impôt sur les sociétés	32 603	3 616	5 642
Etat- contribution sociale de solidarité	6 521	200	400
TVA collectée	373 963	377 101	248 500
Etat- autres impôts à payer	75 221	21 949	7 445
Charges à payer	521 821	503 888	829 517
Actionnaires dividendes à payer	21 962 905	20 315 687	1 268 334
Produits constatés d'avance	5 611	3 996	-
Créditeurs divers	87 235	90 406	82 426
<u>TOTAL</u>	<u>23 270 165</u>	<u>21 517 857</u>	<u>2 540 330</u>

VI. Les relatives aux rubriques de l'état de résultat :**(11)-Dividendes :**

Les dividendes s'élèvent au 30 Juin 2023 à 31 196 570 dinars contre 17 453 820 dinars au 30 Juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
STIAL	19 375 888	12 978 189	12 978 189
DP	1 956 069	1 475 631	1 475 631
CLN	1 600 000	3 000 000	3 000 000
CLC	8 264 613	-	6 108 610
<u>TOTAL</u>	<u>31 196 570</u>	<u>17 453 820</u>	<u>23 562 430</u>

(12)-Management fees :

Les management fees s'élèvent au 30 Juin 2023 à 1 300 000 dinars contre 1 519 427 dinars au 30 juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Etudes et prestations CLC	65 000	75 000	75 000
Etudes et prestations CLN	240 000	250 000	500 000
Etudes et prestations CLSB	255 000	250 000	250 000
Etudes et prestations SBC	265 000	384 714	467 649
Etudes et prestations DP	50 000	75 000	150 000
Etudes et prestations SDEM	425 000	484 714	927 877
<u>TOTAL</u>	<u>1 300 000</u>	<u>1 519 427</u>	<u>2 370 526</u>

(13)-Achats services et prestations :

Les achats de prestations et services s'élèvent au 30 Juin 2023 à 81 223 dinars contre 74 884 dinars au 30 Juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Rémunérations d'intermédiaires	182 123	76 303	202 233
Achats divers	8 598	13 981	26 081
Transfert de charges- Achats	(109 498)	(15 400)	(61 985)
<u>TOTAL</u>	<u>81 223</u>	<u>74 884</u>	<u>166 328</u>

(14)-Charges de personnel :

Les charges de personnel s'élèvent au 30 Juin 2023 à 867695 dinars, contre 727 646 dinars, au 30 Juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Salaires	866 148	1 192 603	1 761 497
Charges connexes aux salaires	17 561	(59 310)	(57 717)
Autres charges de personnel	(203 693)	(667 146)	(512 490)
Autres charges sociales	187 679	261 498	458 345
<u>TOTAL</u>	<u>867 695</u>	<u>727 646</u>	<u>1 649 635</u>

(15)-Dotations/reprises aux amortissements et aux provisions :

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent au 30 Juin 2023 à 112 990 dinars contre un solde de (1 910 678) dinars au 30 juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Dotations aux amortissements	52 572	55 464	106 414
Provisions pour risques et charges	60 418	33 859	89 345
Reprises sur provision pour dépréciation des titres	-	(2 000 000)	(2 000 000)
<u>TOTAL</u>	<u>112 990</u>	<u>(1 910 678)</u>	<u>(1 804 241)</u>

(16)-Autres charges d'exploitation :

Les autres charges d'exploitation s'élèvent à 278 882 dinars au 30 Juin 2023, contre 269 745 dinars au 30 juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Commissions	313	219	547
Rémunération intermédiaires	50 000	60 000	130 000
Frais postaux	2 893	9 700	15 197
Publicité	5 500	8 417	19 959
Location	31 870	30 974	65 181
Réceptions	22 318	61 258	100 036
Entretiens et réparations	163	-	-
Redevance usage logiciels	396 939	203 957	381 351
Jetons de présence	82 500	63 750	127 500
TFP	(3 815)	6 258	24 393
FOPROLOS	8 661	11 926	20 993
TCL-TIB	3 094	3 616	5 642
Droits d'enregistrement et de timbres	483	1 767	7 308
Charges diverses ordinaires	346 538	270 796	531 713
Primes d'assurance	4 261	10 232	11 103
Taxes sur véhicules	2 180	2 440	2 440
Voyages et déplacements	11 154	20 929	41 637
Transfert de charges	(686 170)	(496 496)	(924 475)
<u>TOTAL</u>	<u>278 882</u>	<u>269 745</u>	<u>560 525</u>

(17)-Produits de placements :

Les produits de placement s'élèvent au 30 Juin 2023 à 196 889 dinars contre 378 102 dinars au 30 Juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Intérêts/ placements financiers	150 409	328 718	417 236
Intérêts créditeurs	46 480	49 384	154 900
<u>TOTAL</u>	<u>196889</u>	<u>378 102</u>	<u>572 136</u>

VII. Notes sur les rubriques de l'état des flux de trésorerie

(18)-Variation du besoin en fonds de roulement :

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Variation</u>
Clients et comptes rattachés	1 547 006	1 012 810	(534 196)
Autres actifs courants	35 504 008	9 865 280	(25 638 728)
Fournisseurs et comptes rattachés	585 842	420 700	165 142
Autres passifs courants (après déduction des dividendes à payer)	1 307 261	1 271 996	35265

VIII. Autres notes :

(19) – Parties liées :

Le conseil d'administration a autorisé la société à conclure avec la « Société Délice des Eaux Minérales » une convention de gestion, en vertu de laquelle la société s'engage à assurer des prestations de services qui couvrent les fonctions managériales de cette société moyennant une rémunération calculée soit sur la base du prix coutant soit en fonction des services rendus en application d'un taux horaire. Ladite convention est entrée en vigueur à compter du 02 Janvier 2020.

Les revenus constatés à ce titre au 30 juin 2023, s'élèvent, en hors taxes, à 425000 dinars.

Le conseil d'administration a autorisé la société à conclure avec IMMOBILIERE MEDDEB « I-MED » une convention de mise à disposition - occupation des espaces de travail et prestations annexes portant sur une superficie de 170,84 m2 composée de plusieurs espaces de travail, salles de réunion, espaces debureaux, places parking et les parties communes disponibles aux rez-de-chaussée (moitié hall), 3ème, 4ème, 5ème, 6ème et 7ème étage, bloc A de l'immeuble « JOUMENA » sise à la Zone d'Activité Keireddine, la Goulette – Tunis – 2060, ainsi que la mise à disposition de bureaux, matériel informatique et de télécommunication, connexion internet, de personnel de ménage, de sécurité, d'entretien, de gestion du courrier.

Cette convention est consentie pour une période de cinq années, commençant le 1er Juin 2020 et finissant le 31 mai 2025, moyennant un loyer annuel de 39 491 dinars payable mensuellement et majoré de 7% l'an.

La charge constatée, à ce titre, au 30 juin 2023 s'élève à 22 870 dinars.

Votre société a facturé, moyennant des notes de débit, certaines prestations relatives à des charges de fonctionnement pour un montant total, en hors taxes, de 795 668 dinars répartis comme suit :

- 182 907 dinars pour « la Centrale Laitière du Cap-Bon » ;
- 166 244 dinars pour « la Centrale Laitière de Sidi Bouzid » ;
- 107 427 dinars pour « la Centrale Laitière du Nord » ;
- 155 788 dinars pour « la société des boissons du Cap-Bon » ;
- 56 244 dinars pour « la Compagnie Fromagère » ;
- 111 871 dinars pour « la Société Délice des Eaux Minérales » ;
- 15 187 dinars pour « la DELTA PLASTIC » ; et

Le conseil d'administration réuni le 05 Septembre 2014 a autorisé la société à conclure avec « la Centrale Laitière du Cap-Bon », « la Centrale Laitière du Nord » et « la Centrale Laitière de Sidi Bouzid » des conventions de gestion, en vertu desquelles la société s'engage à assurer des prestations de services qui couvrent les fonctions managériales de ces sociétés moyennant une rémunération calculée soit sur la base du prix coutant soit en fonction des services rendus en application d'un taux horaire. Lesdites conventions sont entrées en vigueur à compter du 02 Janvier 2014.

Les revenus constatés à ce titre à la date du 30 juin 2023, s'élèvent, en hors taxes, à 560 000 dinars répartis comme suit :

- 65 000 dinars pour « la Centrale Laitière du Cap-Bon » ;
- 240 000 dinars pour « la Centrale Laitière du Nord » ; et
- 255 000 dinars pour « la Centrale Laitière de Sidi Bouzid ».

Au même titre, le conseil d'administration réuni le 02 Mai 2014 a autorisé la société à conclure avec « la société des Boissons du Cap-Bon » et « DELTA PLASTIC » des conventions de gestion, en vertu desquelles la société s'engage à assurer des prestations de services qui couvrent les fonctions managériales de ces sociétés moyennant une rémunération calculée soit sur la base du prix coutant soit en fonction des services rendus en application d'un taux horaire. Lesdites conventions sont entrées en vigueur à compter du 1er août 2013.

Les revenus constatés à la date du 30 juin 2023, s'élèvent, en hors taxes, à 315 000 dinars répartis comme suit :

- 265 000 dinars pour « la société des boissons du Cap-Bon » ;
- 50 000 dinars pour la « DELTA PLASTIC ».

L'AGO de la « STIAL » tenue le 14 juin 2023 a décidé de distribuer des dividendes pour 45 050 000 dinars. Le droit aux dividendes de Délice Holding s'élève à 19 375 888 dinars.

L'AGO de la DELTA PLASTIC tenue le 10 avril 2023 a décidé de distribuer des dividendes pour 1 956 240 dinars. Le droit aux dividendes de Délice Holding s'élève à 1 956 069 dinars.

L'AGO de la CLN tenue le 14 avril 2023 a décidé de distribuer des dividendes pour 10 240 000 dinars. Le droit aux dividendes de Délice Holding s'élève à 1 600 000 dinars.

L'AGO de la CLC tenue le 13 avril 2023 a décidé de distribuer des dividendes pour 8 280 000 dinars. Le droit aux dividendes de Délice Holding s'élève à 8 264 613 dinars.

(20) – Engagements hors bilan :

Engagement donné à SICAR AMEN

En vertu d'un pacte signé au cours de l'exercice 2017, la société « DELICE HOLDING » s'est convenu avec la « SICAR AMEN » d'acquérir, courant l'exercice 2023, les 45.000 actions nouvellement émises par la « Société des boissons du Cap-Bon », ayant une valeur nominale unitaire de 286 dinars et souscrites et libérées par la « SICAR AMEN ». Le prix de la rétrocession ainsi convenu serait déterminé sur la base des critères se rattachant directement aux résultats réalisés par la « Société des boissons du Cap-Bon », et ce, tenant compte de la combinaison des méthodes de valorisation suivantes :

- La méthode de l'actif net comptable corrigé et la rente du goodwill ;
- La méthode des discounted cash-flow ; et
- La méthode du multiple du résultat Brut d'exploitation.

(21) – Evénements postérieurs :

Aucun événement significatif de nature à affecter l'activité et la situation financière n'est intervenu entre la date de clôture et celle de l'arrêté des états financiers.

**RAPPORT D'EXAMEN LIMITE SUR LES
ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES AU 30 JUIN 2023**

Messieurs les Actionnaires de la société « DELICE HOLDING »,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons procédé à une revue limitée des états financiers intermédiaires de la Société «Délíce Holding SA» pour la période allant du premier janvier au 30 Juin 2023. Ces états financiers font apparaître un total bilan de 616 733 846 dinars et un bénéfice net de la période de 31 314 380 dinars.

Nous avons effectué l'examen limité des états financiers ci-joints de la Société «Délíce Holding SA», comprenant le bilan arrêté au 30 Juin 2023, ainsi que l'état de résultat, l'état de flux de trésorerie et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Ces états financiers ont été arrêtés par le conseil d'administration le 08 Août 2023.

Responsabilité de la direction dans l'établissement et la présentation des états financiers

La direction de la société est responsable de l'arrêté, de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément au système comptable des entreprises. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces états financiers intermédiaires.

Responsabilité de l'auditeur

Nous avons effectué cet examen selon les normes professionnelles applicables en Tunisie. Un examen limité de l'information financière intermédiaire consiste à prendre des renseignements, principalement auprès des personnes responsables des affaires financières et comptables ainsi qu'à appliquer des procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité aux données financières. 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.

Avis

Sur la base de notre examen limité nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires de la société «Délíce Holding SA» arrêtés au 30 Juin 2023, ne présentent pas sincèrement dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société, ainsi que la performance financière et les flux de trésorerie pour la période close à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Tunis, le 24 Août 2023

Les Commissaires aux Comptes

Cabinet M.S.Louzir

Membre de Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Jaouher BEN ZID

FINOR

Faycel DERBEL