AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS

SOCIETE CARTHAGE MEDICAL

Siège social : Zone Touristique "Jinen El Ouest" 5000 Monastir

La société CARTHAGE MEDICAL publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2023 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 07 juillet 2024. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : Mr Hichem AJBOUNI.

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2023

(Exprimé en dinars)

ACTIFS

	NOTES	31 DECEMBRE	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
<i>Actifs Immobilisés</i>			
Immobilisations Incorporelles		330 327,317	280 251,317
Moins : amortissements		-266 880,742	-242 217,189
	Note 1	63 446,575	38 034,128
Immobilisations Corporelles		39 665 005,668	39 103 889,421
Moins : amortissements		-21 066 145,547	-19 193 252,315
	Note 2	18 598 860,121	19 910 637,106
Immobilisations Financières	Note 3	75 100,752	373 283,442
		18 737 407,448	20 321 954,676
<u>Total des Actifs Immobilisés</u>			
Autres Actifs non courants		0,000	0,000
		18 737 407,448	20 321 954,676
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
Stocks		962 937,777	764 351,646
Moins : provisions		-92 297,315	-87 392,679
	Note 4	870 640,462	676 958,967
Clients et comptes rattachés		12 087 823,350	11 858 473,871
Moins: provisions		-2 212 832,140	-2 022 137,766
	Note 5	9 874 991,210	9 836 336,105
Autres actifs courants		873 182,634	1 143 646,377
Moins: provisions		0,000	0,000
	Note 6	873 182,634	1 143 646,377
Placements et autres actifs financiers		160 088,151	160 110,816
Moins: provisions		-160 039,536	-160 039,536
	Note 7	48,615	71,280
Liquidités & Equivalents de liquidités	Note 8	365 312,168	661 975,594
		11 984 175,089	12 318 988,323
<u>Total des Actifs Courants</u>			
TOTAL DES ACTIFS		30 721 582,537	32 640 942,999

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2023

(Exprimé en dinars)

CAPITAUX PROPRES & PASSIFS

	NOTES	31 DECEMBRE	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS			
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital social	Note I-1	9 600 000,000	9 600 000,000
Résultats reportés		-6 845 546,940	-6 234 067,022
Résérve Spéciale de Réévaluation		7 862 750,000	7 862 750,000
Total Capitaux propres		<u>10 617 203,060</u>	<u>11 228 682,978</u>
avant Résultat de l'exercice			
Résultat de l'exercice	Etat de Résultat	-1 117 941,242	-611 479,918
Total Capitaux propres	Note 9 / ANNEXE B	<u>9 499 261,818</u>	<u>10 617 203,060</u>
<u>avant affectation</u>			
<u>PASSIFS</u>			
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
Emprunts	Note 10	4 266 050,372	5 759 562,462
Autres passifs financiers	Note 11	100 000,000	100 000,000
Total des Passifs non courants		<u>4 366 050,372</u>	<u>5 859 562,462</u>
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	Note 12	4 022 854,301	3 650 458,163
Autres passifs courants	Note 13	9 233 275,708	9 484 899,566
Autres passifs financiers	Note 14	2 649 754,538	1 903 248,944
Concours bancaires	Note 8	950 385,800	1 125 570,804
Total des Passifs Courants		<u>16 856 270,347</u>	<u>16 164 177,477</u>
Total des Passifs		<u>21 222 320,719</u>	<u>22 023 739,939</u>
TOTAL CAPITAUX PROPRES & PASSIFS		<u>30 721 582,537</u>	<u>32 640 942,999</u>

ETAT DE RESULTAT

(Exprimé en dinars)

	NOTES	31 DECEMBRE	
		2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus	Note 15	13 421 873,121	14 247 186,084
Autres produits d'exploitation	Note 16	46 902,076	51 181,319
<i>Total des Produits d'exploitation</i>		<u>13 468 775,197</u>	<u>14 298 367,403</u>
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats consommés	Note 17	4 590 721,202	5 324 305,812
Achats d'approvisionnement consommés	Note 18	1 449 500,374	1 349 201,961
Charges de personnel	Note 19	3 979 836,782	3 971 223,656
Dotations aux amort. et aux provisions	Note 20	2 205 473,024	2 037 399,783
Autres charges d'exploitation	Note 21	1 503 722,825	1 524 839,330
<i>Total des Charges d'exploitation</i>	ANNEXE I	<u>13 729 254,207</u>	<u>14 206 970,542</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION		<u>-260 479,010</u>	<u>91 396,861</u>
Charges financières nettes	Note 22	-862 265,688	-762 935,783
Produits de placement	Note 23	103,810	586,820
Autres gains ordinaires	Note 24	168 226,053	255 780,290
Autres pertes ordinaires	Note 25	-134 792,089	-180 968,686
<i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i>		<u>-1 089 206,924</u>	<u>-596 140,498</u>
Impôt sur les Sociétés	Note 26	-28 734,318	-15 339,920
<i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i>		<u>-1 117 941,242</u>	<u>-611 480,418</u>
Eléments extraordinaires		0,000	0,000
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		<u>-1 117 941,242</u>	<u>-611 480,418</u>

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

(Exprimé en dinars)

	NOTES	31 Décembre	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION			
Encaissements reçus des clients	ANNEXE F	17 987 738,277	20 373 845,118
Sommes versés aux fournisseurs	ANNEXE F	-7 728 836,489	-8 827 846,648
Sommes versés au prsonnel & organismes sociaux	ANNEXE F	-3 213 252,404	-3 608 704,940
Encaissements/Décaissements des autres débiteurs	ANNEXE F	179 233,948	0,000
Encaissements/Décaissements des autres créditeurs	ANNEXE F	-3 002 774,991	-3 833 341,417
Intérêts d'exploitation payés	ANNEXE F	-35 797,560	-18 910,942
Produits des placements et intérêts reçus	ANNEXE F	4 674,144	7 606,490
Impôts payés	ANNEXE F	-1 974 517,822	-677 833,857
Subvention reçue	ANNEXE F	0,000	36 267,153
<i>Flux de trésorerie affectés à de l'exploitation</i>		<u>2 216 467,103</u>	<u>3 451 080,957</u>
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT			
Décaissement s/Acquisition d'Immob.Corp.& Incorpor	ANNEXE F	-454 108,147	-995 270,579
Encaissement s/Cession d'immob.corp.& incorpor.	ANNEXE F	2 165,150	54 980,001
Décaissement s/Acquisition d'Immob. Financières	ANNEXE F	-1 857,311	0,000
Encaissement s/Cession d'Immob. Financières		0,000	0,000
<i>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</i>		<u>-453 800,308</u>	<u>-940 290,578</u>
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0,000	0,000
Dividendes & autres distributions		0,000	0,000
Encaissements d'Emprunts à Long & Moyen Terme	ANNEXE C	0,000	2 650 000,000
Encaiss./Décaiss. nets Mobilisation Créances CNAM	Note 14	163 280,000	-703 000,000
Remb. d'Emprunts en PPL à Long & Moyen Terme	ANNEXE C	-1 211 613,822	-3 236 654,049
Inrérêts payés s/Emprunts à Court & Long Terme	ANNEXE F	-835 811,395	-795 784,742
<i>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</i>		<u>-1 884 145,217</u>	<u>-2 085 438,791</u>
Incidences des variations des taux de change		0,000	0,000
<i>VARIATION DE TRESORERIE</i>		<u>-121 478,422</u>	<u>425 351,588</u>
<i>Trésorerie au Début de l'exercice</i>		-463 595,210	-888 946,798
<i>Trésorerie à la Clôture de l'exercice</i>	Note 8	-585 073,632	-463 595,210

I – PRESENTATION DE LA SOCIETE & CONVENTIONS COMPTABLES APPLIQUEES

1/ *Présentation de la société :*

La société **CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL** a été constituée en Février 2008 sous la forme d'une société anonyme avec un capital initial de DT : 1.200.000 divisé en 2400 actions d'une valeur nominale de 500 DT chacune.

L'AGE du 16 Juillet 2011 a porté le capital à DT : 3.500.000 et ce, par la création 4600 actions de DT : 500 chacune.

L'AGE du 1^{er} Juillet 2012 a porté le capital à DT : 7.000.000 et ce, par la création de 7000 actions de DT : 500 chacune.

L'AGE du 24 Février 2013 a porté le capital à DT : 8.500.000 et ce, par la création de 3000 actions de DT : 500 chacune.

L'AGE du 20 Octobre 2013 a porté le capital à DT : 9.600.000 et ce, par la création de 2200 actions de DT : 500 chacune.

La société a pour objet, notamment :

- *Toutes activités médicales et chirurgicales se rattachant à la création d'un complexe Médico-chirurgical : une Clinique multidisciplinaire, un centre de rééducation fonctionnelle, un check up centre. Et généralement, toutes opérations se rattachant directement ou indirectement à l'objet social.*

Selon la Loi n°2016-71 du 30 Septembre 2016, portant Loi de l'Investissement, l'activité de la Polyclinique est considérée comme étant une activité de soutien et de ce fait, elle bénéficie de l'imposition des bénéfices provenant de son activité, ainsi que les bénéfices exceptionnels liés à l'activité, à l'impôt sur les sociétés au taux de 10%.

Notons que **le CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL** est entré en exploitation en Décembre 2013.

Il y a lieu de noter que la société est considérée comme faisant appel public à l'épargne au sens de l'article premier de la loi n°94-117 du 14 Novembre 1994, portant réorganisation du Marché financier, étant donné que le nombre d'actionnaires a dépassé cent (100).

2/ *Conventions et méthodes comptables appliquées :*

2-1 : *Déclaration de conformité*

La société déclare l'utilisation des normes comptables tunisiennes comme référentiel pour la préparation et la présentation de ses états financiers.

2-2 : *Conventions comptables*

Les états financiers sont établis dans l'hypothèse d'une continuité justifiée de l'exploitation et d'une comptabilité d'engagements. Les conventions comptables les plus significatives appliquées par la société sont les suivantes :

a) *Convention de l'entité*

La société est considérée comme étant une entité comptable autonome et distincte de ses propriétaires.

b) *Convention du coût historique*

Les biens et services acquis par la société sont comptabilisés à leur coût de transaction, soit le montant effectivement payé ou dû.

c) Convention de la permanence des méthodes

Cette convention exige que les mêmes méthodes de prise en compte, de mesure et de présentation soient utilisées par la société d'une période à l'autre et ce, afin de permettre la comparaison dans le temps de l'information comptable.

d) Convention de l'importance relative

Les états financiers révèlent tous les éléments dont l'importance peut affecter les appréciations ou les décisions.

2-3 : Méthodes Comptables

a) Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Sont inclus dans le coût :

- Le prix d'achat (net de réductions commerciales),
- Les droits et taxes supportés et non récupérables,
- Les frais directs nécessaires pour la mise en marche de l'immobilisation en vue de l'utilisation prévue (commissions et frais d'actes, honoraires des architectes et ingénieurs, frais de démolition et de viabilisation, frais de préparation du site, frais de livraison et de manutention initiaux, frais d'installation et de montage),
- Les intérêts (intercalaires et commissions bancaires) relatifs à des crédits spécifiques contractés pour le financement d'une immobilisation donnée pendant la phase d'investissement.

A la clôture de l'exercice, les immobilisations corporelles font l'objet d'un amortissement qui traduit la diminution irréversible de leurs valeurs résultant de l'usage, de l'usure, du changement de technique et de toute autre cause. La dotation aux amortissements de l'exercice est constatée en charges. La méthode d'amortissement pratiquée est la méthode linéaire qui consiste à répartir linéairement le montant amortissable sur la durée d'utilisation normale de l'immobilisation en question.

En 2017, la société a procédé à la révision de certains taux d'amortissement de certaines immobilisations corporelles afin de refléter leur durée d'utilisation économique. Ce changement d'estimation a concerné les constructions dont la durée d'amortissement passe de 20 ans à 50 ans, ainsi que les installations techniques et les équipements médicaux qui seront amortis sur 10 ans au lieu de 7 ans. Conformément à la Norme comptable n°11, relative aux modifications comptables, le changement des taux d'amortissement affectera le résultat de l'exercice en cours et des exercices ultérieurs.

En ce qui concerne les immobilisations d'une valeur inférieure ou égale à 200DT, elles sont amorties intégralement.

b) Stocks

Le coût d'acquisition des stocks comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et taxes non récupérables ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport de réception et autres coûts directement liés à l'acquisition des éléments achetés. Toutes les réductions commerciales et autres éléments analogues, sont déduites du coût d'acquisition.

La société comptabilise les flux d'entrée et de sortie des stocks selon la méthode de l'inventaire intermittent. Selon cette méthode, tous les achats sont considérés provisoirement comme des charges et les stocks sont déterminés de manière extra-comptable à la date de l'arrêté de la situation comptable suite à un inventaire physique.

Les stocks sont valorisés selon la méthode du coût moyen pondéré.

Compte tenu de leurs spécificités, les médicaments et produits pharmaceutiques sont gérés selon la méthode du « Premier périmé premier sorti ».

Les articles périmés inventoriés à la date de clôture sont provisionnés à 100% et ne seront retirés du Bilan que sur la base d'un Procès-verbal de destruction élaboré par un huissier de justice et en présence de deux agents de l'administration fiscale.

c) Valeurs réalisables

Les valeurs réalisables se composent notamment des créances renfermant à la fois les prestations fournies par la Polyclinique ainsi que les honoraires des médecins et autres prestataires tels que les pharmacies externes et les laboratoires que la Polyclinique se charge de les recouvrer pour leur compte.

Les créances clients sur les prestations d'autrui sont présentés distinctement parmi la rubrique « Clients & comptes rattachés ». Les dettes leur afférentes sont constatées parmi les « Autres passifs courants ».

Si une incertitude relative au recouvrement des prestations fournies par la Polyclinique prend naissance après la constatation des revenus une provision est constituée pour en tenir compte.

Les hypothèses suivantes sont retenues pour l'estimation des provisions pour dépréciation des créances clients (*Partie Clinique uniquement*) :

*Les provisions sur les créances clients libyens (Ambassade et Consulat Général) ont été fixées 30%.
Pour l'organisme TRUST, le taux de la provision a été fixé à 40%.*

Les autres clients douteux dont les créances sont antérieures à 2019 ont été provisionnés à 100%.

Les créances impayées postérieures à 2020 sont provisionnées à entre 30% et 100%.

Pour les chèques et les traites impayés, la quote-part de la Polyclinique, est provisionnée à hauteur de 100%.

d) Taxe sur la Valeur Ajoutée

La société est assujettie obligatoire à la TVA sur l'ensemble de ses affaires ; Néanmoins, et vu que certaines ventes de consommables soient exonérées de la TVA, la société est considérée, selon les dispositions du § II-1 de l'article 9 du Code de la TVA, comme assujettie partielle à la TVA. De ce fait, le montant de la TVA dont la déduction est susceptible d'être opérée, est calculé selon un **pourcentage** résultant du rapport entre les éléments ci-après réalisés durant l'exercice précédent :

Numérateur : Recettes soumises à la TVA majorées de celles qui proviennent de l'exportation des produits ou services passibles de la taxe ou de livraisons faites en suspension de ladite taxe.

Dénominateur : Sommes visées au numérateur, augmentées des recettes provenant d'affaires exonérées ou situées hors du champ d'application de la TVA.

La partie non déductible selon le pourcentage précité constitue ainsi un complément de coût, s'agissant aussi bien d'investissement que de charges d'exploitation.

e) Emprunts

Le principal des emprunts débloqués, est comptabilisé au passif du bilan sous la rubrique « *Passifs non courants* ». La fraction à échoir dans un délai inférieur à une année est reclassée parmi les passifs courants.

Les charges d'intérêts sont constatées à leurs échéances selon les tableaux de remboursement.

f) Revenus

Les revenus se composent du chiffre d'affaires net de toutes remises, rabais et ristournes accordés.

Les prestations de services fournies par la Polyclinique sont constatées à la date de leur réalisation.

Les prestations qui chevauchent entre deux exercices sont arrêtées et constatées parmi les revenus de l'exercice, en attendant leur facturation à la sortie des patients.

II – NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Note 1 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES^κ

Les immobilisations incorporelles, nettes d'amortissement, s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT : 63.446,575 contre DT : 38.034,128 à l'issue de l'exercice précédent, et se détaillent comme suit :

Désignation	Valeurs Brutes 2023	Amortissements	VCN au 31/12/2023	VCN au 31/12/2022
Logiciels & ERP	314 251,317	-262 814,435	51 436,882	4 033,528
Logiciels & Licences - Leasing	16 076,000	-4 066,307	12 009,693	-
Avance s/Acquisition ERP	-	-	-	34 000,600
	280 251,317	-266 880,742	63 446,575	38 034,128

La dotation aux amortissements des immobilisations incorporelles s'est élevée à la clôture de l'exercice à DT: 24.663,553 et a été comptabilisée, à juste titre, parmi les charges d'exploitation de l'exercice (Note 20 / ANNEXE A).

Note 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles, nettes d'amortissement, s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT: 18.598.860,121 contre DT: 19.910.637,106 à l'issue de l'exercice précédent, et se détaillent comme suit :

Désignation	Valeurs Brutes 2023	Amortissements	VCN au 31/12/2023	VCN au 31/12/2022
Terrain	3 241 179,581	-	3 241 179,581	3 241 179,581
Constructions	13 246 049,692	-2 310 828,156	10 935 221,536	11 156 028,728
Installations Techniques, M&O	18 378 811,296	-16 902 766,398	1 476 044,898	2 707 193,955
Matériel de Transport	163 910,938	-159 697,075	4 213,863	7 109,205
Autres Immobilisations corporelles	1 644 247,694	-1 417 974,655	226 273,039	240 994,732
Immob. Corporelles En-cours	2 080 426,405	-	2 080 426,405	2 079 574,305
Avances & acomptes s/Commandes Immob.	-	-	-	25 000,000
Immobilisations Corporelles - Leasing	910 380,062	-274 879,263	635 500,799	453 556,601
Total	39 665 005,668	-21 066 145,547	18 598 860,121	19 910 637,106

La dotation aux amortissements des immobilisations corporelles s'est élevée à la clôture de l'exercice à DT: 1.968.114,432 et a été comptabilisée, à juste titre, parmi les charges d'exploitation de l'exercice. (Note 20 / ANNEXE A)

^κ : Cf. Tableau des Immobilisations Corporelles & Incorporelles en ANNEXE A.

Note 3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT: 75.100,752 contre DT: 373.283,442 à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

Désignation	2023	2022
Cautions accordées aux Fournisseurs (<i>Air Liquide- STEG-SONEDE...</i>)	75 100,752	73 243,441
Caution accordée à l'administration fiscale Note 3-1	-	300 040,001
Total	75 100,752	373 283,442

Note 3-1 : La Polyclinique a fait l'objet d'un contrôle fiscal approfondi dont les résultats ont été contestés. L'Arrêté de taxation d'office (A.T.O) numéro 1083 du 17 Février 2016 a fait ressortir des impôts et des pénalités qui ont fait l'objet d'une caution en 2016.

En date du 10 Février 2022, et après un long parcours judiciaire, la troisième chambre de cassation du Tribunal administratif a confirmé un jugement en faveur de la société pour vice de forme.

Ainsi, en 2023, le montant de la caution en principal, soit 295.271,776 a été restitué et imputé sur l'Engagement Fiscal IV au titre du Redressement fiscal 2018-2021. (*Cf. Note 13*)

En outre, un montant de DT : 75.774,837 a été restitué au titre de l'Excédent d'Impôt sur les sociétés. (*Cf. ANNEXE D*)

Et enfin, la société a demandé et obtenu des intérêts au titre de sommes payées indument et ce, pour un montant de DT: 127.075,781 qui a été imputé sur l'Engagement Fiscal V au titre du reliquat du Redressement fiscal 2018-2021 et qui a fait l'objet d'un nouveau rééchelonnement dans le cadre de l'amnistie fiscale prévue par la Loi de finances 2024. (*Cf. Note 13 / Note 24*)

Note 4 : STOCKS

Les stocks s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT: 870.640,462 contre DT: 676.958,967 à l'issue de l'exercice précédent, et se détaillent comme suit :

Désignation	2023	2022
Produits PHARMACIE	864 427,535	663 827,182
Produits PHARMACIE - Périmés	92 297,315	87 392,679
Produits ECONOMAT	6 212,927	13 131,785
Total Brut	962 937,777	764 351,646
Provision pour Dépréciation Produits Périmés	(92 297,315)	(87 392,679)
Total Net	870 640,462	676 958,967

Les stocks ont fait l'objet d'un inventaire physique à la clôture de l'exercice et ont été évalués au Coût Moyen Pondéré (CMP).

Note 5 : CLIENTS & COMPTES RATTACHES

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde, net de provisions, de DT: 9.874.991,210 contre DT: 9.836.336,105 à l'issue de l'exercice précédent, et se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022	
Clients - Payants	1 047 022,407	966 414,351	
Clients - Créances Radiologie	15 508,292	15 508,292	
Clients - CNAM	1 779 702,014	2 064 742,456	
Clients - Autres organismes locaux	1 256 246,382	1 470 770,356	
Clients - Autres organismes étrangers	743 717,010	363 874,728	
Clients - Ambassade & Consulat Libye	4 331 962,918	4 331 962,918	
Clients – Organismes libyens Trust	1 741 684,704	1 741 684,704	
Clients - Effets à recevoir	408 873,146	363 187,073	
Clients - Créances douteuses & litigieuses	38 218,838	38 218,838	
Clients - Chèques impayés	178 699,469	172 966,389	
Clients – Créances sur prestations à facturer	580 992,724	465 470,499	
Clients – Virements non identifiés	(43 804,554)	(136 326,733)	
Total Brut	12 087 823,350	11 858 473,871	
Provision p/ Dépréciation Créances Clients	Note 5-1	(1 798 701,491)	(1 662 192,019)
Provision p/ Dépréciation Effets impayés	Note 5-1	(252 066,573)	(224 322,230)
Provision p/ Dépréciation Clients douteux	Note 5-1	(38 218,838)	(38 218,838)
Provision p/ Dépréciation Chèques impayés	Note 5-1	(123 845,238)	(97 404,679)
Total Provisions		(2 212 832,140)	(2 022 137,766)
Total Net	9 874 991,210	9 836 336,105	

Remarque :

Pour le besoin de la comparabilité des chiffres, les « créances pour le compte d'autrui » au titre de l'exercice 2022 ont été retraitées et affectées aux comptes de créances y afférents.

Note 5-1 : Provision p/Dépréciation Clients douteux et litigieux

Les provisions pour dépréciation ont été constituées uniquement sur la partie revenant à la Polyclinique.

Les provisions sur les créances clients libyens, Ambassade et Consulat Général, ont été fixés à respectivement 30% et 50%.

Pour l'organisme libyen TRUST, le taux de la provision a été fixé à 50%.

Les autres clients douteux dont les créances sont antérieures à 2019 sont généralement provisionnés à 100%.

Les créances impayées postérieures à 2020 sont provisionnées à entre 30% et 100%.

Pour les chèques et les traites impayés, la quote-part de la Polyclinique, est provisionnée à hauteur de 100%.

Remarque :

Les créances clients comprennent les créances facturées pour le compte des différents intervenants.

Pour le besoin de la comparabilité, les créances pour le compte d'autrui au titre de l'exercice 2022 ont été retraitées et affectées aux créances clients y afférentes.

Note 6 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde débiteur de DT: 873.182,634 contre DT: 1.143.646,377 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022
Fournisseurs, Avances & acomptes	37 951,334	19 704,506
Personnel, Avances	17 741,659	6 377,700
Personnel, Prestations de soins à recouvrer	1 136,669	5 283,168
Etat, Excédent d'I.S à reporter TDRF / ANNEXE D	567 278,138	614 314,770
Etat, TVA à régulariser (S/ FNP – Frs d'Exploitation)	8 931,129	13 523,072
Produits à recevoir (Remboursement Sinistre) Note 21	-	169 470,400
Produits d'intérêts à recevoir	1,724	253,121
Charges constatées d'avance Note 6-1	210 192,987	310 834,808
Charges d'intérêts constatées d'avance	1 584,872	3 884,832
Total Brut	873 182,634	1 143 646,377
Provision p/ Dépréciation sur Avance Fournisseurs	-	-
Total Net	873 182,634	1 143 646,377

Note 6-1 : Il s'agit notamment des charges constatées d'avances au titre des achats non stockés ainsi que des primes d'assurance pour respectivement DT:188.424,570DT et DT: 21.768,417.

Note 7 : PLACEMENTS & AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde débiteur, net de provisions, de DT: 48,615 contre DT: 71,280 à l'issue de l'exercice précédent et se détaille comme suit :

Désignation	2023	2022
Régies d'avance & Accréditifs (<i>Master Card Zitouna</i>)	48,615	71,280
Ecart d'inventaire s/ Caisse Note 7-1	160 039,536	160 039,536
Total Brut	160 088,151	160 110,816
Provision p/ Dépréciation Ecart d'inventaire s/Caisse	(160 039,536)	(160 039,536)
Total Net	48,615	71,280

Note 7-1 : Il s'agit d'un écart sur inventaire de la caisse remontant à l'exercice 2015 et qui a fait l'objet d'une affaire en justice. Il a été provisionné intégralement.

Note 8 : LIQUIDITES & EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde débiteur DT: 365.312,168 contre un solde débiteur de DT: 661.975,594 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

Désignation	Soldes au 31 Décembre 2023		Soldes au 31 Décembre 2022	
	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
CHEQUES EMIS		-		563 867,235
CHEQUES A ENCAISSER	154 276,581		242 540,457	
CHEQUES REMIS A L'ENCAISSEMENT	-		90 878,930	
ACTIONS SICAV	1 619,460		1 515,650	
TICKETS RESTAURANTS	216,600		180,100	
CARTE E-DINAR POSTE	1 269,000		1 055,000	
TOTAL DIVERS	157 381,641		336 170,137	
AMEN BANK 458		919 127,708		561 703,569
AMEN BANK 469		3 804,292	13 558,670	
AMEN BANK 470	1 079,089		282,755	
ZITOUNA BANK	165 087,773		818,444	
BIAT		27 453,800	248 594,013	
ATTIJARI BANK	248,076		8 004,881	
ALBARAKA	870,580		-	
TOTAL BANQUES	167 285,518	950 385,800	271 258,763	561 703,569

CAISSE DEPENSES	1 277,620		435,016	
CAISSE RECETTES	38 449,597		53 380,328	
CAISSE CAFETERIA	917,792		731,350	
TOTAL CAISSES	40 645,009		54 546,694	
TOTAL GENERAL	365 312,168	950 385,800	661 975,594	1 125 570,804
TRESORERIE NETTE		585 073,632		463 595,210

Note 9 : CAPITAUX PROPRES ^κ

Les capitaux propres s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT: 9.499.261,818 contre DT: 10.617.203,060 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

Désignation		2023	2022
Capital social	Note I-1	9 600 000,000	9 600 000,000
Résultats reportés	ANNEXE B	(6 845 546,940)	(6 234 067,022)
Réserve spéciale de réévaluation	(1)	7 862 750,000	7 862 750,000
Total Capitaux propres avant Résultat		10 617 203,060	11 228 682,978
Résultat Net de l'Exercice		(1 117 941,242)	(611 479,918)
Total Capitaux propres après Résultat		9 499 261,818	10 617 203,060
Nombre d'actions		19200	19200
Résultat par action		-	-

(1) : Il s'agit d'une réserve constituée suite à la réévaluation du terrain et des constructions.

Note 10 : EMPRUNTS ^μ

L'en-cours à long terme des emprunts bancaires s'élève à la clôture de l'exercice à DT: 4.266.050,372 contre DT: 5.759.562,462 à l'issue de l'exercice précédent.

^κ : Cf. Tableau de Mouvements des Capitaux Propres en ANNEXE B.

^μ : Cf. Tableau des Emprunts en ANNEXE C.

Note 11 : AUTRES PASSIFS FINANCIERS NON COURANTS

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde créditeur de DT : 100.000,000 contre DT : 100.000,000 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022
Cautions reçues des Clients	100 000,000	100 000,000

Note 12 : FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde créditeur de DT: 4.022.854,301 contre DT: 3.650.458,163 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022
Fournisseurs d'Exploitation	2 486 930,405	2 429 928,911
Fournisseurs d'Exploitation, Effets à payer	1 240 711,084	886 253,964
Fournisseurs d'Immobilisations	48 879,387	43 877,173
Fournisseurs d'Immobilisations, Retenues de Garantie	69 649,105	69 649,105
Fournisseurs d'Exploitation, Factures Non Parvenues	176 684,320	220 749,010
Total	4 022 854,301	3 650 458,163

Note 13 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Les autres passifs courants accusent à la clôture de l'exercice un solde créditeur de DT: 9.233.275,708 contre DT: 9.484.899,566 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022
Clients, Avances	255 827,558	345 141,674
Personnel, Rémunérations dues	364 588,650	4 664,852
Personnel, Dettes pour Congés à payer Note 19	139 628,554	147 695,882
Etat, Impôts & Taxes à payer Note 13-1	244 497,427	503 601,400
Etat, Engagement Fiscal III (<i>Reconnaisances de Dettes 2021</i>)	103 988,073	243 438,837
Etat, Engagement Fiscal IV (<i>Redressement 2018-2021</i>) Note 3-1	-	1 00 0508,571
Etat, Engagement Fiscal V (<i>Reliquat s/Redressement 2018-2021 – Amnistie 2024</i>)	132 752,407	-
Etat, Contribution sociale de solidarité (C.S.S) ANNEXE D	400,000	200,000
Etat, Charges fiscales à payer	4 010,587	4 318,828

Administrateurs, Jetons de présence	66 000,000	78 000,000
Organismes sociaux – CNSS	247 393,031	338 378,123
Organismes sociaux – Engagement CNSS	374 141,073	236 815,263
Charges sociales s/Congés à payer	22 753,804	23 977,390
Médecins & Prestataires liés Note 13-2	7 237 794,544	6 504 909,346
Charges à payer	39 500,000	53 249,400
Total	9 233 275,708	9 484 899,566

Note 13-1 : Etat, Impôts & Taxes (*)

Désignation	Solde comptable	Déclaration 12/2023	Ecart	Observations
Etat, R.S	138 863,793	55 229,825	83 633,968	A régulariser en 2024 (*)
Etat, TFP	9 223,312	9 223,312	-	-
Etat, Ristourne TFP à régulariser 2022-2023	49 128,885	-	49 128,885	En attente de régularisation dans le cadre de l'Amnistie
Etat, FOPROLOS	4 835,783	4 611,656	224,127	A régulariser en 2024 (*)
Etat, Droit de timbre	1 850,000	1 497,000	353,000	A régulariser en 2024 (*)
Etat, Taxes s/C.A HT 1%	12 383,271	11 365,984	1 017,287	A régulariser en 2024 (*)
Etat, TVA à payer	28 212,383	28 212,383	-	-
TOTAL	244 497,427	110 140,160	134 357,267	

(*) : La société a procédé en date du 5 Juin 2024 à l'établissement d'une déclaration rectificative au titre du reliquat des impôts & taxes dus relatifs à l'exercice 2023, mais jusqu'à la date d'établissement du présent rapport, elle n'a pas été déposée et liquidée.

Note 13-2 : Médecins et prestataires liés

Le solde du poste « Médecins et prestataires liés » se détaille comme suit :

Désignation	2023	2022
Médecins	5 255 531,605	4 809 075,541
Pharmacies externes	457 590,167	533 321,983
Laboratoires d'analyses médicales	1 261 061,675	993 557,954
Banque de sang	35 970,994	34 879,794
Autres prestataires	299 582,091	134 074,074
Total	7 237 794,544	6 504 909,346

Note 14 : AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Le solde de cette rubrique s'élève à la clôture de l'exercice à DT: 2.649.754,538 contre DT: 1.903.248,944 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022
Mobilisation de créances CNAM - BIAT	383 680,000	220 400,000
Echéances en Principal à (-) 1 an ANNEXE C	1 727 106,714	1 625 382,490
Echéances Impayées en Principal ANNEXE C	489 696,447	-
Intérêts courus et non échus	49 271,377	57 466,454
Total	2 649 754,538	1 903 248,944

Note 15 : REVENUS

Les revenus de l'exercice se sont élevés à DT: 13.421.873,121 contre DT: 14.247.186,084 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une baisse de DT: 825.312,963, soit -5,8%, se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022	Variation	%
Prestations de soins et liés Note 15-1	13 036 516,175	14 081 171,151	-1 044 654,976	-7,4%
Reprise Prestations soins En-cours (N-1)	-230 413,703	-282 838,742	52 425,039	-18,5%
Prestations soins En-cours (N)	388 274,055	230 413,703	157 860,352	68,5%
Revenus des Soins	13 194 376,527	14 028 746,112	-834 369,585	-5,9%
Produits résiduels	852,000	1 334,000	-482,000	-36,1%
Produits Cafétéria	124 271,930	123 171,121	1 100,809	0,9%
Revenus Prélèvements d'analyses	146 450,604	50 030,264	96 420,340	192,7%
Reprise prélèvements Analyses à facturer (N-1)	-235 056,796	-191 152,209	-43 904,587	22,9%
Prélèvements Analyses à facturer (N) Note 15-2	190 978,856	235 056,796	-44 077,940	-18,7%
Autres Revenus	227 496,594	218 439,972	9 056,622	4,1%
TOTAL GENERAL	13 421 873,121	14 247 186,084	-825 312,963	-5,8%

Note 15-1 : Prestations de soins et liés

Les prestations médicales se détaillent comme suit :

Prestations	2023	2022	Variation	%
Séjour Patients	2 497 555,801	2 617 799,366	-120 243,565	-4,6%
Prestations médicales	3 707 117,750	3 487 620,053	219 497,697	6,3%
Prestations de dialyse	17 750,580	27 971,148	-10 220,568	-36,5%
Produits pharmaceutiques & à usage unique	3 979 639,450	5 240 327,350	-1 260 687,900	-24,1%
Transport médicalisé	25 253,169	30 398,979	-5 145,810	-16,9%
Radiologie	2 809 199,425	2 677 054,255	132 145,170	4,9%
Total	13 036 516,175	14 081 171,150	-1 044 654,976	-7,4%

Note 15-2 : Prélèvements d'Analyses

Il s'agit de l'estimation des frais de prélèvements d'analyses à facturer aux Laboratoires d'Analyses Médicales.

Note 16 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Les autres produits d'exploitation s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT: 46.902,076 contre DT: 51.181,319 à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

Désignation	2023	2022	Variation	%
Reprise Prov. p/ Dépréciation Créances initialement réintégrées	17 096,029	11 249,175	5 846,854	51,9%
Reprise Prov. p/Risques & Charges ANNEXE D	-	20 000,000	-20 000,000	-100%
Avances Crédit TFP (Remboursement Formation)	20 042,499	5 634,991	14 407,508	255,7%
Subvention s/Contrats KARAMA	-	5 691,167	-5 691,167	100%
Remboursement Assurance	9 763,548	8 605,986	1 157,562	13,4%
Total	46 902,076	51 181,319	-4 279,243	-8,4%

Note 17 : ACHATS MATIERES PREMIERES & PRESTATIONS CONSOMMEES

Les achats consommés s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT: 4.590.721,202 contre DT: 5.324.305,812 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une baisse de DT: 733.584,610 soit -13,8%, se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022	Variation	%
Produits médicaux & paramédicaux	3 526 567,203	4 116 240,125	-589 672,922	-14,3%
Produits alimentaires & fournitures de cuisine	450 863,516	413 329,198	37 534,318	9,1%
Prestations de radiologie - CIR	811 876,614	752 130,669	59 745,945	7,9%
Variation Stocks Pharmacie	-205 503,986	50 801,905	-256 305,891	-504%
Variation Stocks Produits Economat	6 917,855	-8 196,085	15 113,940	184%
Total	4 590 721,202	5 324 305,812	-733 584,610	-13,8%

Note 18 : AUTRES APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES

Les autres approvisionnements consommés s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT: 1.449.500,374 contre DT: 1.349.201,961 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une augmentation de DT: 100.298,413 soit +7,4%, se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022	Variation	%
Fournitures de bureau	53 498,715	46 769,401	6 729,314	14,4%
Achats Imprimés	46 750,944	29 250,618	17 500,326	59,8%
Fournitures de radiologie	45 182,869	60 582,722	-15 399,853	-25,4%
Fournitures informatiques	42 164,344	27 175,547	14 988,797	55,2%
Produits d'accueil	5 591,400	8 996,727	-3 405,327	-37,8%
Produits de nettoyage	49 356,217	22 490,269	26 865,948	119,4%
Produits d'hygiène	99 814,880	124 436,475	-24 621,595	-19,8%
Fournitures de maintenance	49 183,672	50 295,636	-1 111,964	-2,2%
Fournitures médicales+Produits stérilisation	76 125,347	37 875,825	38 249,522	101%
Divers autres achats non stockés	100,000	11 080,409	-10 980,409	-99,1%
Carburants	20 113,188	21 010,065	-896,877	-4,3%
Electricité	684 261,790	647 811,495	36 450,295	5,6%

Gaz	89 522,457	78 287,668	11 234,789	14,4%
Eau	50 636,586	41 413,607	9 222,979	22,3%
Oxygène	137 197,965	133 604,211	3 593,754	2,7%
Achats liés à Modif. Comptables	-	8 121,286	-8 121,286	-100%
Total	1 449 500,374	1 349 201,961	100 298,413	7,4%

Note 19 : CHARGES DE PERSONNEL

Les charges de personnel se sont élevées à la clôture de l'exercice à DT: 3.979.836,782 contre DT: 3.971.223,656 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une augmentation de DT: 8.613,126 soit +0,2%, se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022	Variation	%
Salaires & compléments	2 880 998,341	2 990 785,588	-109 787,247	-3,7%
Salaires SIVP	152 126,599	164 236,170	-12 109,571	-7,4%
Salaires – Contrat Karama	-	7 943,498	-7 943,498	-100%
Salaires – Régime 2 ans	186 300,525	89 854,865	96 445,660	107,3%
Rémunération du PDG (Ancien et Nouveau)	56 620,382	57 456,264	-835,882	-1,5%
Rémunération du DGA	84 482,143	84 088,701	393,442	0,5%
Reprise Congés à payer (N-1)	-147 695,882	-121 182,256	-26 513,626	-
Congés à payer N Note 13	139 628,554	147 695,882	-8 067,328	5,5%
Charges sociales patronales	523 251,411	537 195,535	-13 944,124	-2,6%
Médecine de travail	7 870,000	6 675,000	1 195,000	17,9%
Tenues de travail	23 951,590	6 474,409	17 477,181	269,9%
Autres charges de personnel	23 380,000	-	23 380,000	-
Charges liées à M.C (Taxation CNSS 2018-2021) ANNEXE D	48 923,119	-	48 923,119	-
Total	3 979 836,782	3 971 223,656	8 613,126	0,2%

Note 20 : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS & AUX PROVISIONS

Les dotations aux amortissements et aux provisions se sont élevées à la clôture de l'exercice à DT: 2.205.473,024 contre DT: 2.037.399,783 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

Désignation		2023	2022
Dotation aux amortissements		1 992 777,985	1 815 889,075
	ANNEXE A		
Immobilisations Incorporelles	ANNEXE A	24 663,553	4 652,493
Immobilisations Corporelles	ANNEXE A	1 864 935,092	1 811 236,582
Immobilisations Corporelles – Ecart de réévaluation	ANNEXE D	103 179,340	-
Dotation aux provisions		212 695,039	221 510,7708
Provision p/ Dépréciation Créances clients		171 893,397	131 801,152
Provision p/ Dépréciation Créances litigieuses		35 897,006	77 840,616
Provision p/ Dépréciation Stocks	Note 4	4 904,636	11 868,940
TOTAL GENERAL		2 205 473,024	2 037 399,783

Note 21 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Les autres charges d'exploitation s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT: 1.503.722,825 contre DT: 1.524.839,330 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une baisse de DT: 21.116,505 soit -1,4% et se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022	Variation	%
SERVICES EXTERIEURS	923 519,894	913 794,904	9 724,990	1,1%
Prestations de services – Analyses	12 834,935	7 201,800	5 633,135	78,2%
Location Matériels	13 443,091	18 968,304	-5 525,213	-29,1%
Entretien & Réparation Locaux	17 688,836	5 226,108	12 462,728	238,5%
Entretien & Répar. Matériel Médical (Déduction faite du Remb. Assurance)	143 016,148	200 506,858	-57 490,710	-28,7%
Entretien & Répar. Matériel Radiologie	546 967,789	481 631,838	65 335,951	13,6%
Entretien & Répar. Matériel Transport	30 803,269	18 417,534	12 385,735	67,2%
Entretien & Répar. Matériel Informatique	2 515,029	371,200	2 143,829	577,5%
Frais d'Hygiène	48 712,238	43 064,589	5 647,649	13,1%

Frais de Nettoyage à sec	286,650	49 298,808	-49 012,158	-99,4%
Assurance	64 768,546	71 714,512	-6 945,966	-9,7%
Etudes & autres services	6 626,124	1 477,535	5 148,589	348,5%
Formation	35 857,239	15 915,818	19 941,421	125,3%
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	329 595,683	335 946,605	-6 350,922	-1,9%
Honoraires Staff Médical	86 007,600	61 945,200	24 062,400	38,8%
Autres Honoraires	90 742,784	82 442,563	8 300,221	10,1%
Publicité & Relations Publiques	5 752,851	6 274,860	-522,009	-8,3%
Dons & Subventions	2 500,000	250,000	2 250,000	900%
Transports Biens & personnes	1 244,553	1 884,206	-639,653	-33,9%
Voyages, Missions & Réceptions	4 329,906	18 893,721	-14 563,815	-77,1%
Frais postaux & de Télécom	53 426,505	44 214,536	9 211,969	20,8%
Services bancaires & assimilés	49 316,904	83 949,619	-34 563,815	-77,1%
Commissions Tickets restaurant	274,580	91,900	182,680	198,8%
Jetons de présence	36 000,000	36 000,000	-	-
IMPOTS, TAXES & VER.ASSIMILES	250 874,054	274 373,541	-23 499,487	-8,6%
Fonds de soutien à la santé publique TDRF / ANNEXE D	131 652,159	141 032,301	-9 380,142	-6,7%
TFP	63 937,304	63 102,167	835,137	1,3%
FOPROLOS	32 006,521	31 551,085	455,436	1,4%
TCL	7 146,969	9 810,490	-2 663,521	-27,1%
Droit d'enregistrement & timbres	7 314,515	6 009,850	1 304,665	21,7%
Taxes s/ Véhicules	1 239,147	946,817	292,330	30,9%
Taxe municipale	7 089,199	6 443,000	646,199	10%
TVA non récupérable (*)	???	15 477,831		
Autres droits	180,000	-	180,000	-
Autres taxes liés à Modif. Comptabes	41,434	724,280	-682,846	-94,3%
TOTAL GENERAL	1 503 722,825	1 524 839,330	-21 116,505	-1,4%

(*) : En 2023, la TVA non récupérable a été affecté directement aux coûts des charges y afférentes.

Note 22 : CHARGES FINANCIERES NETTES

Les charges financières nettes se sont élevées à la clôture de l'exercice à DT: 862.265,688 contre DT: 762.935,783 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une augmentation de DT: 99.329,905 soit 13%, se détaillant comme suit :

Désignation	2023	2022
Charges d'intérêts s/ Emprunts Long Terme	668 023,469	490 291,285
Charges d'intérêts s/ Emprunts Court Terme	35 797,560	18 910,942
Charges d'intérêts s/ Crédits Leasing	67 096,040	33 692,848
Intérêts de retard s/ Emprunts	20 934,404	155 203,863
Intérêts s/Comptes courants bancaires	73 862,365	72 035,321
Pertes de change	848,122	-
Charges Financières (1)	866 561,960	770 134,259
Commissions de change	(2 342,677)	(2 886,136)
Intérêts créditeurs	(1 535,226)	(4 307,142)
Autres produits financiers	(206,191)	(5,194)
Gains de change	(212,178)	-
Produits Financiers (2)	(4 296,272)	(7 198,476)
Charges Financières Nettes (1) – (2)	862 265,688	762 935,783

Note 23 : PRODUITS DE PLACEMENT

Les produits de placement ont accusé à la clôture de l'exercice DT: 103,810 contre DT: 63,901 à l'issue de l'exercice précédent, et se détaillent comme suit :

Désignation	2023	2022
Revenus des Placements (<i>Placement en SICAV</i>)	(51,931)	534,889
Gains latents s/Actualisation Valeurs Mobilières ANNEXE D	155,741	51,931
Total	103,810	586,820

Note 24 : AUTRES GAINS ORDINAIRES

Les autres gains ordinaires se sont élevés à la clôture de l'exercice à DT: 168.226,053 contre DT: 234.743,523 à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

Désignation	2023	2022
Plus-value s/ Cession d'immobilisations	-	45 062,844
Intérêts accordés par l'administration fiscale suite Contrôle fiscal Note 3-1	127 075,781	-
Gains s/Divers apurements	39 022,746	186 299,675
Annulation Provision Jetons de présence	-	21 000,000
Gains s/ Différences de règlement	1 868,451	3 374,271
Produits Distributeurs	259,075	44,000
Total	168 226,053	255 780,790

Note 25 : AUTRES PERTES ORDINAIRES

Les autres pertes ordinaires se sont élevées à la clôture de l'exercice à DT: 134.792,089 contre DT: 180.968,686 à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

Désignation	2023	2022
Moins-value s/Cession d'Immobilisations	2 614,200	2 158,945
Divers apurements	7 429,020	9 821,123
Pénalités fiscales TDRF / ANNEXE D	39 572,909	155 154,495
Pénalités & pertes sociales TDRF / ANNEXE D	85 175,960	13 834,118
Total	134 792,089	180 968,686

Note 26 : IMPOT SUR LES SOCIETES

L'impôt sur les sociétés s'élève à la clôture de l'exercice à DT: 28.734,318 contre DT: 15.339,920 à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

Désignation	2023	2022
Impôt sur les sociétés TDRF / ANNEXE D	28 334,318	15 139,920
Contribution sociale de solidarité TDRF / ANNEXE D	400,000	200,000
Total	28 734,318	15 339,920

Note 27 : AMORTISSEMENTS DIFFERES (ANNEXE D)

Exercice	Amortissements différés imputables	Reports déficitaires	Reports déficitaires imputés	Reports déficitaires ordinaires	Total
Exercice 2021 (*)	2 280 287,316			0,000	2 280 287,316
Exercice 2022	77 178,887			0,000	77 178,887
Exercice 2023	477 737,783				477 737,783
Total	2 835 203,986	0,000	0,000	0,000	2 835 203,986

(*) : Montant arrêté suite au contrôle fiscal approfondi au titre de la période 2018-2021.

Note 28 : PARTIES LIEES

Conformément aux préconisations de la NCT n°39 en matière d'informations sur les Parties Liées, les transactions avec les parties liées se présentent comme suit :

Note 28.1. Parties Liées

Des parties sont considérées être liées si une partie peut contrôler l'autre partie ou exercer une influence notable sur l'autre partie lors de la prise de décisions financières et opérationnelles.

Les parties liées objet de la présente note sont les administrateurs, le Président Directeur Général, et les actionnaires de la société CICM, directement ou indirectement.

Note 28.2. Identifications des transactions avec les Parties Liées

Les opérations et transactions relevées dans le cadre de nos travaux d'audit sont décrites au niveau du Rapport spécial.

Note 28.3. Rémunération des Dirigeants

Les rémunérations allouées aux dirigeants de la société au cours de l'exercice 2023 sont décrites au niveau du Rapport spécial.

Note 29 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Dans le cadre de l'amnistie fiscale prévue par la Loi de Finances 2024, la société a conclu au début de l'exercice 2024 un nouveau calendrier de paiement du solde des impôts et taxes ayant fait l'objet d'engagements antérieurs et ce, après imputation du report d'impôt sur les sociétés au titre de l'exercice 2021 et après déduction de la caution payée en 2016 ainsi que des intérêts de restitution décomptés en faveur de la société conformément aux dispositions de l'article 34 du Code des Droits & Procédures Fiscaux. (Cf. **Paragraphe 3 des Observations du Rapport Général**)

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES & CORPORELLES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DESIGNATION	Taux	VALEURS BRUTES			AMORTISSEMENTS / PROVISIONS			VALEUR COMPTABLE NETTE	
		Début de période	Acquisitions	Cessions / Recl. & Régul.	Fin de période	Début de période	Dotation de la période		Cessions & Régul.
Logiciels	33%	225 250,217	34 000,000	34 000,000	293 250,217	221 216,689	20 597,246	241 813,935	51 432,282
Logiciels & Licences - Leasing	33%		16 076,000		16 076,000		4 066,307	4 066,307	12 009,693
Logiciel - Matériel de traçabilité STEROS	33%	21 000,500			21 000,500	21 000,500	0,000	21 000,500	0,000
Avances/Acquisition ERP	33%	34 000,600		-34 000,000	0,600	0,000	0,000	0,000	0,600
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES		280 251,317	50 076,000	34 000,000	330 327,317	242 217,189	24 663,553	266 880,742	63 446,575
Terrains	-	3 241 179,581			3 241 179,581	0,000	0,000	0,000	3 241 179,581
221- Terrains		3 241 179,581		0,000	3 241 179,581	0,000	0,000	0,000	3 241 179,581
Constructions	2%	13 216 029,692	30 020,000		13 246 049,692	2 060 000,964	250 827,192	2 310 828,156	10 935 221,536
222- Constructions		13 216 029,692	30 020,000	0,000	13 246 049,692	2 060 000,964	250 827,192	2 310 828,156	10 935 221,536
Installations Fluides	10%	3 160 352,871			3 160 352,871	2 837 836,241	308 440,213	3 146 276,454	14 076,417
Installations Électriques	10%	824 881,871			824 881,871	757 779,278	65 040,296	822 819,574	2 062,297
Installations Ascenseurs	10%	339 137,564			339 137,564	286 148,401	34 338,898	320 487,299	18 650,265
Matériels - Réanimation	10%-15%	1 258 501,019			1 258 501,019	963 707,487	108 550,939	1 072 258,426	186 242,593
Matériels - Cardiovasculaire	10%-15%	1 251 102,400	20 000,000		1 271 102,400	1 090 976,262	102 397,606	1 193 373,868	77 728,532
Matériels - Radiologie	10%-15%	4 172 289,058	8 730,000		4 181 019,058	3 779 964,096	313 394,873	4 093 358,969	87 660,089
Matériels - Bloc opératoire	10%-15%	4 527 474,877	221 967,762	-100 000,400	4 649 442,239	3 454 832,394	393 301,457	3 752 912,651	896 529,588
Matériels - Maternité	10%-15%	335 443,887	6 000,000		341 443,887	294 953,887	27 584,395	322 538,282	18 905,905
Matériels - Hospitalisation	10%-15%	1 092 017,375	2 546,730		1 094 564,105	946 218,203	92 023,649	1 038 241,852	56 322,253
Instruments médicaux	15%	730 129,220	10 837,192		740 966,412	633 994,577	32 121,413	666 115,990	74 850,222
Imagerie	33%	188 461,519	10 669,000		199 130,519	152 347,657	21 400,161	173 747,818	25 382,701
Missagerie	33%	90 200,574	4 206,318		94 406,892	89 337,955	2 987,261	92 325,216	2 081,76

CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL, S.A

F: 1038331 B / A / M / 000

ANNEXE A

Matériels - Cuisine	15%-20%	117 006,355	10 819,793		127 826,148	101 565,885	14 863,924	116 429,809	11 391,339
Matériels - Cafétéria	15%-20%	53 893,596			53 893,596	50 665,185	1 206,110	51 871,295	2 021,301
Autres Matériels	15%-20%	36 522,865	1 005,720		37 528,585	30 081,473	5 386,306	35 467,779	2 061,806
Tapis, rideaux & décoration	20%	4 614,130			4 614,130	4 426,246	114,870	4 541,116	70,014
223- INSTALLATIONS TECHNIQUES, M&O		18 182 029,181	296 782,515	-100 000,400	18 378 811,296	15 474 835,227	1 523 152,371	16 902 766,398	1 476 041,898
Matériels de Transport	20%	163 910,938			163 910,938	156 801,733	2 895,342	159 697,075	4 211,863
224- MATERIEL DE TRANSPORT		163 910,938	0,000	0,000	163 910,938	156 801,733	2 895,342	159 697,075	4 211,863
Agenc., Aménag. & Install. Diverses	10%	458 773,261	31 253,773		490 027,034	301 168,681	46 324,232	347 492,913	142 531,121
Installations Caméras de surveillance	10%	6 214,098			6 214,098	2 796,303	621,410	3 417,713	2 796,385
Equipements de Bureau	20%	343 299,784			343 299,784	329 384,994	4 754,380	334 139,374	9 160,410
Matériels informatiques	15%-33%	348 342,009	33 761,856		382 103,865	321 335,758	19 829,519	341 165,277	40 938,588
Agenc., Am. Matériels Etages & Chambres	20%	394 520,900			394 520,900	381 453,824	3 995,479	385 449,303	9 071,597
Matériel de Buanderie	15%	28 082,013			28 082,013	2 097,773	4 212,302	6 310,075	21 771,938
228- AUTRES IMMOB. CORPORELLES		1 579 232,065	65 015,629	0,000	1 644 247,694	1 338 237,333	79 737,322	1 417 974,655	226 273,039
Extension Construction En-cours		77 845,520			77 845,520				77 845,520
Constructions En-cours		616 196,133			616 196,133				616 196,133
Extension E-C Génie-civil		590 828,366			590 828,366				590 828,366
Install. Électriques En-cours		306 138,344			306 138,344				306 138,344
Install. Fluides En-cours		220 223,341			220 223,341				220 223,341
Install. Rééducation fonctionnelle E-C		237 021,112			237 021,112				237 021,112
Install. Climatisation En-cours		26 721,489			26 721,489				26 721,489
Aménagement Hôpital du jour		2 500,000			2 500,000				2 500,000
Aménagement Administration sous-sol		2 100,000	852,100		2 952,100				2 952,100
232- IMMOBILISATIONS EN-COURS		2 079 574,305	852,100	0,000	2 080 426,405	0,000	0,000	0,000	2 080 426,405

CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL, S.A

F: 1038331 B / A / M / 000

ANNEXE A

Avances & Acomptes s/Commandes		25 000,000			-25 000,000	0,000	0,000			0,000		
238- AV. & ACOMPTES S/COMMANDES		25 000,000	0,000	-25 000,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Matériel Cardiovasculaire	10%	52 788,500				52 788,500	35 636,167	5 099,625		40 735,792	12 05,708	
Matériel Bloc opératoire	10%	21 989,931				21 989,931	14 844,839	2 124,334		16 969,173	5 02,758	
Matériel Médical	10%	34 000,600				34 000,600	12 622,141	3 400,060		16 022,201	17 97,399	
Matériel de Réanimation	10%	133 028,200				133 028,200	21 278,924	13 302,820		34 581,744	98 44,456	
Installations Electriques	10%	163 999,600				163 999,600	33 339,097	16 399,960		49 739,057	114 26,543	
Matériel de Transport	20%	35 247,701	79 944,403			115 192,104	35 247,701	12 791,104		48 038,805	67 15,299	
Matériel Médical - Autoclave	10%		161 501,000			161 501,000		18 849,158		18 849,158	142 65,842	
Matériel Informatique	15%-33%		52 001,000			52 001,000		13 153,275		13 153,275	38 84,725	
Matériel de Buanderie	15%	175 879,127				175 879,127	10 408,189	26 381,869		36 790,058	139 08,069	
24- MATERIEL LEASING		616 933,659	293 446,403			910 380,062	163 377,058	111 502,205		274 879,263	635 50,799	
TOTAL GENERAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		39 103 889,421	686 116,647	-125 000,400	39 665 005,668	19 193 252,315	1 968 114,432	-95 221,200	21 066 145,547	18 598 860,119		

TOTAL DOTATIONS 1 992 777,985

Remarque :

* le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, les droits et taxes non récupérables ainsi que les frais accessoires directs, nécessaires pour la mise en utilisation de l'immobilisation.

* les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire.

* la société a appliqué le Décret n°2008-492 du 25 Février 2008, fixant les taux maximum des amortissements linéaires et la valeur des actifs immobilisés pouvant faire l'objet d'un amortissement intégral au titre de leur utilisation.

TABLEAU DE MOUVEMENT DES CAPITAUX PROPRES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

(Exprimé en dinars)

Désignation	Capital social	Réserve légale	Réserve Spéciale	Amort. Différés	Résultats reportés	Modif. Comptables	Résultat de l'exercice	Total
Solde au 31 Décembre 2019	9 600 000,000	0,000	7 862 750,000	0,000	-6 220 629,467		214 795,560	11 456 916,093
Affectations AGO du 20/06/2021					214 795,560		-214 795,560	0,000
Résultat Net de l'exercice 2020							-736 286,220	-736 286,220
Solde au 31 Décembre 2020	9 600 000,000	0,000	7 862 750,000	0,000	-6 005 833,907		-736 286,220	10 720 629,873
Affectations AGO du 27/02/2022					-736 286,220		736 286,220	0,000
Résultat Net de l'exercice 2021							508 053,105	508 053,105
Solde au 31 Décembre 2021	9 600 000,000	0,000	7 862 750,000	0,000	-6 742 120,127		508 053,105	11 228 682,978
Affectations AGO du 18/12/2022					508 053,105		-508 053,105	0,000
Résultat Net de l'exercice 2022							-611 479,918	-611 479,918
Solde au 31 Décembre 2022	9 600 000,000	0,000	7 862 750,000	0,000	-6 234 067,022		-611 479,918	10 617 203,060
Affectations AGO du 08/10/2023					-611 479,918		611 479,918	0,000
Résultat Net de l'exercice 2023							-1 117 941,242	-1 117 941,242
Solde au 31 Décembre 2023	9 600 000,000	0,000	7 862 750,000	0,000	-6 845 546,940		-1 117 941,242	9 499 261,818

CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL, S.A

M.F : 1038331 B / A / M / 000

ANNEXE
(Après Audit)

TABLEAU DES EMPRUNTS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Désignation	Montant	Taux	Durée	Encours début de période	Utilisations	Consolidat./ Régul.	Rembrsmt	Fin de période			Intérêts restant à payer	
								Encours Fin de période	Echéances à (+) d'un an	Echéances à (-) d'un an		Impayés en Principal
A.B-BEI 500MD	500 000,000	TMM+2,25%	10 ans 2014-2023	74 272,743			-36 543,300	37 729,443	0,000	0,000	37 729,443	0,000
A.B-BEI 350MD	350 000,000	TMM+2,25%	10 ans 2014-2023	51 990,917			-25 580,310	26 410,607	0,000	0,000	26 410,607	0,000
A.B-BEI 650 MD	650 000,000	TMM+2,25%	10 ans 2014-2024	157 103,547			-49 740,533	107 363,014	0,000	55 605,902	51 757,112	2 294,149
A.B-BEI 1000MD	1 000 000,000	TMM+2,25%	10 ans 2015-2025	375 000,000			-62 500,000	312 500,000	125 000,000	125 000,000	62 500,000	22 970,678
A.B-BEI 500MD	500 000,000	TMM+2,25%	10 ans 2016-2025	187 500,000			-31 250,000	156 250,000	62 500,000	62 500,000	31 250,000	12 787,788
A.B-BEI 470MD (1)	470 000,000	9,40%	5 ans 2020-2025	344 630,340			-85 563,791	259 066,549	111 019,247	122 235,305	25 811,997	21 601,859
ATTIJARI-COVID	1 000 000,000	TMM+1,75%	7 ans 2022- 2029	1 000 000,000				1 000 000,000	831 134,482	168 865,518	0,000	219 866,900
A.B 3388MD REPROFILAGE (2)	3 388 000,000	TMM+3%	5 ans 2022-2027	3 273 152,542			-519 939,795	2 753 212,747	1 894 983,046	689 084,748	169 144,953	504 188,982
A.B 1612MD REECHLONMT (3)	1 612 000,000	TMM+3%	5 ans 2022-2027	1 557 355,932			-242 772,072	1 314 583,860	901 627,116	327 864,408	85 092,336	239 891,571
TLF CT N°249373 (4)	164 000,600	16,05%	5 ans 2020-2025	102 334,529			-29 887,648	72 446,881	37 405,356	35 041,525	0,000	11 051,284
TLF CT N°249054 (5)	77 027,600	16,04%	5 ans 2020-2025	48 047,362			-14 038,629	34 008,733	17 555,911	16 452,822	0,000	5 174,205
IJARA CT N°200163 (6)	90 074,528	14,26%	5 ans 2022-2027	84 831,175			-13 850,240	70 980,935	55 062,273	15 918,662	0,000	20 175,129

IJARA CT N°2000015 (7)	56 000,600	14,05%	4 ans 2022-2026	47 914,057			-10 824,062	37 089,995	24 710,796	12 379,199	0,000	7 282,200
IJARA CT N°200164 (8)	85 804,599	14,27%	5 ans 2022-2027	80 809,808			-13 193,663	67 616,145	52 452,114	15 164,031	0,000	19 218,760
IJARA CT N°8800039 (9)	161 501,000	13,88%	4 ans 2023-2027		161 501,000		-38 405,600	123 095,400	89 711,784	33 383,616	0,000	28 613,000
IJARA CT N°8800031 (10)	68 077,000	11,77%	3 ans 2023- 2026		68 077,000		-17 257,867	50 819,133	28 923,136	21 895,997	0,000	6 835,730
IJARA CT N°7300043 (11)	79 944,403	11,96%	3 ans 2023-2026		79 944,403		-20 266,312	59 678,091	33 965,110	25 712,981	0,000	8 027,360
TOTAL GENERAL				7 384 942,952	309 522,403	0,000	-1 211 613,822	6 482 851,533	4 266 050,371	1 727 104,714	489 696,448	1 129 979,610

(1) : Réchelonnement Échéances Avril-Juin Crédits A.B-BEI (Principal+Intérêts)

(2) : Réchelonnement des Échéances Crédits A.B 2022 + Crédit Relais AB1650MD

(3) : Réchelonnement de l'Échéance du 15/10/2022 de A.B 8128MD

(4) : Groupe Electrogène

(5) : 2 Respirateurs de Réanimation R860

(6) : Matériel de Buanderie [2 Sechoires Gaz + 1 Laveuse 53Kg]

(7) : 1 Respirateur de réanimation

(8) : Matériel de Buanderie [1 Secheuse repasseuse + 1 Laveuse 39Kg]

(9) : Autoclave à vapeur (Double couverture)

(10) : Matériel Informatique (Serveur HP + Licence + Scanner)

(11) : Matériel de Transport Peugeot RIFTER ACT

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

(Exercice clos le 31 Décembre 2023)

RESULTAT COMPTABLE NET (PERTE) -1 117 941,242**REINTEGRATIONS**

Impôt sur les sociétés	Note 26	28 334,318
Contribution sociale de solidarité	Note 26	400,000
Amendes & pénalités fiscales	Note 25	39 572,909
Amendes & pénalités sociales	Note 25	85 175,948
Taxation Contrôle CNSS [2018-2021]	Note 19	48 923,119
Taxe au profit du Fonds de soutien à la santé publique	Note 21	131 652,159
Autres charges non déductibles		7 470,454
Provisions p/Dépréciation Clients	Note 20	207 790,403
Provisions p/Dépréciation Stocks	Note 4	4 904,636
Amortissements non déductibles (s/Ecart de réévaluation)	Note 20	103 179,340
Reprise Gain latent sur actualisation Titres cotés	Note 23	51,931

Total Réintégrations 657 455,217**DEDUCTIONS**

Reprise s/ Provisions Créances initialement non déduites	Note 16	17 096,029
Gain latent sur actualisation Titres cotés	Note 23	155,741

Total Déductions 17 251,770**RESULTAT FISCAL (PERTE) -477 737,795**

Réintégration Dotation aux Amortissements 2023 Note 20 1 864 935,092

RESULTAT FISCAL AVANT AMORTISSEMENTS 1 387 197,297

Déduction Dotation aux Amortissements 2023 Note 20 -1 864 935,092

Déduction des Amortissements différés Note 27 -2 357 466,203

2021 2 280 287,316

2022 77 178,887

RESULTAT FISCAL (PERTE) -2 835 203,998

Dont DT: 477.737,795 Amortissements différés au titre de l'exercice 2023.

IMPOT SUR LES SOCIETES Dû 28 334,318

Minimum d'Impôt = Chiffre d'Affaires TTC * 0,2% = 14.167.159,459 * 0,2%

ANNEXE D

A IMPUTER

<i>Excédents antérieurs (*)</i>		614 314,770
<i>Restitution Crédit I.S 2021</i>	Note 3-1	-75 774,837
<i>Retenues à la source</i>		57 072,523

IMPOT SUR LES SOCIETES A REPORTER	Note 6	567 278,138
CONTRIBUTION SOCIALE DE SOLIDARITE - C.S.S	Note 26	400,000

(*) : Suite au contrôle approfondi arrêté au 31.12.2021

TABLEAU RECAPITULATIF DES OPERATIONS AVEC LES PARTIES LIEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Parties Liées	Qualité	Nature/Objet	Solde au 31/12/2022	Mouvements de l'Exercice	Règlements de l'Exercice	Solde au 31/12/2023
FOURNISSEURS DE BIENS & SERVICES :						
C.I.R	Le Gérant de la C.I.R, Mr Haykel DABBEBI, est administrateur à CICM	Imagerie Médicale	-784 100,236	-925 966,785	907 481,150	-802 585,871
C.I.R (Effets à payer)	Le Gérant de la C.I.R, Mr Haykel DABBEBI, est administrateur à CICM	Imagerie Médicale	0,000	-210 747,214	149 220,984	-61 526,230
Dr Majdi FOURATI	Actionnaire CICM	Directeur Médical de C.M	-1 000,600	-12 012,000	12 011,600	-1 001,000
Pharmacie Ahmed RHIM	Administrateur et Membre du Conseil de CICM	Approvisionnement en produits pharmaceutiques	-19 620,062	0,000	0,000	-19 620,062
Maître Khaled ZIDI	Actionnaire CICM	Conseil & Assistance Juridique	-2 486,000	-5 844,100	6 183,100	-2 147,000

CLIENTS & DEBITEURS DIVERS :

Horizon Santé, Sarl	Associés Horizon Santé : Mourad CHAABOUNI et Mr Nabil MAJDOUB actionnaires à CICM	Convention de partenariat avec INAMCO	47 236,863	22 426,525	-19 999,908	49 663,480
LABORATOIRE DR SALEM BEN HASSAN (1)	Actionnaire et membre du Conseil de CICM jusqu'au 20 Juin 2021	Facturation de Frais de prélèvement, de communication et de gestion (15% du C.A TTC)	64 943,174	27 870,470	-58 702,249	34 111,395
LABO DR MONCEF HARZALLAH + LABO BIO ALLIANCE dont il est Gérant (1)	Actionnaire à CICM	Facturation de Frais de prélèvement, de communication et de gestion (15% du C.A TTC)	112 835,844	76 956,750	-36 202,276	153 590,318

(1) : Y compris l'estimation des Prestations en-cours au titre des exercices 2019 à 2023.

CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL, S.A

M.F : 1038331 B / A / M / 000

ANNEXE

TABEAU DE VARIATION DES FLUX DE TRESORERIE

Désignation	Bilan d'ouverture			Etat de résultat			Bilan de Clôture			Variation de Trésorerie
	Actifs	Cap. Propres & Passifs		Actifs	Cap. Propres & Passifs		Actifs	Cap. Propres & Passifs		
Encaissements reçus des clients	11 858 473,871	445 141,674	13 421 373,690	820 958,171	4 064 070,011	12 087 823,350	355 827,558	17 987 738,27		
Sommes versées aux fournisseurs	330 539,314	3 590 181,285	-7 515 516,098	-649 359,908	0,000	248 144,321	3 943 825,809	-7 728 836,48		
Sommes versées au personnel+CNSS	11 660,868	751 531,510	-4 009 811,152	406 802,606		18 878,328	1 148 505,112	-3 213 252,40		
Encaissements/ Décaissements Débiteurs divers	169 470,400		9 763,548					179 233,94		
Encaissements/ Décaissements Créiteurs divers		6 582 909,346	128 797,913	222 605,912	-4 064 070,011	10 994,003	7 303 794,544	-3 002 774,99		
Intérêts d'exploitation payés			-35 797,560					-35 797,560		
Placements courants, produits des placements & Intérêts reçus	160 363,937		4 400,082			160 089,875		4 674,14		
Impôts payés	927 877,843	1 752 067,636	-298 830,473	-743 566,664		593 579,386	485 648,494	-1 974 517,822		
Subventions reçues			0,000			0,000		0,000		
FLUX DE TRESORERIE AFFECTES AUX ACTIVITES D'EXPLOITATION								2 216 467,103		
Décaissements s/Acquisitions d'Immobilisations Corp & Incorp	39 384 140,738	7 976 276,278		-57 440,117	309 522,403	39 995 332,985	7 981 278,492	-454 108,147		
Encaissements s/Cessions d'Immobilisations Corp & Incorp	100 000,400		2 614,050		-95 221,200			2 165,150		
Décaissements s/ acquisitions d'Immobilisations Financières	73 243,441					75 100,752		-1 857,311		
Encaissements s/Cessions d'Immobilisations Financières								0,000		

CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL, S.A

M.F : 1038331 B / A / M / 000

ANNEXE

Exercice clos le 31 Décembre 202

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Désignation	Montant	Durée	Capital restant dû	Intérêts restant à payer	Hypothèque Terrain (1)	Nantissement Fonds commercial	Nantissement Matériel d'exploitation	Nantissement Matériel roulant
AMEN BANK-BEI 500MD	500 000,000	10 ans 2014-2023	37 729,443	0,000	X	X	X	X
AMEN BANK-BEI 350MD	350 000,000	10 ans 2014-2023	26 410,607	0,000	X	X	X	X
AMEN BANK-BEI 650 MD	650 000,000	10 ans 2014-2024	107 363,014	2 294,149	X	X	X	X
AMEN BANK-BEI 1000MD	1 000 000,000	10 ans 2015-2025	312 500,000	22 970,676	X	X	X	X
AMEN BANK-BEI 500MD	500 000,000	10 ans 2016-2025	156 250,000	12 787,788	X	X	X	X
AMEN BANK-BEI 470MD	470 000,000	5 ans 2020-2025	259 066,549	21 601,859	X	X	X	X
AMEN BANK 3388MD	3 388 000,000	5 ans 2022-2027	2 753 212,747	504 188,982	X	X	X	X
AMEN BANK 1612MD	1 612 000,000	5 ans 2022-2027	1 314 583,860	239 891,571	X	X	X	X
ATTIJARI - CREDIT COVID	1 000 000,000	7 ans 2022- 2029	1 000 000,000	219 866,900	X (2ème rang)	X	X	X
TLF CT N°249054	77 027,600	5 ans 2020-2025	34 008,733	5 174,205			X	
TLF CT N°249373	163 990,600	5 ans 2020-2025	72 446,881	11 051,284			X	
IJARA CT N°200163	90 074,528	5 ans 2022-2027	70 980,935	20 175,129			X	
IJARA CT N°200015	56 000,600	4 ans 2022-2026	37 089,995	7 282,204			X	
IJARA CT N°200164	85 804,599	5 ans 2022-2027	67 616,145	19 218,761			X	
IJARA CT N°8800039	161 501,000	4 ans 2023-2027	123 095,400	28 613,001			X	
IJARA CT N°8800031	68 077,000	3 ans 2023-2026	50 819,133	6 835,739			X	
IJARA CT N°7300043	79 944,403	3ans 2023-2026	59 678,091	8 027,368				X
TOTAL GENERAL	10 252 420,330		6 482 851,533	1 129 979,616				

(1) : Terrain d'une superficie de 6059m², objet du TF n°74738

TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR NATURE AUX CHARGES PAR DESTINATION

COMPTES	COMPTES DE CHARGES PAR NATURE	MONTANT	VENTILLATION				Observations
			COUT DES VENTES	FRAIS DE DISTRIBUT°	FRAIS D'ADMINISTRAT°	AUTRES CHARGES	
602-603	ACHATS CONSOMMES - PHARMACIE	3 328 006,572	3 328 006,572				
602-603	ACHATS CONSOMMES - ALIMENTATION	450 838,016	450 838,016				
604	SOUS-TRAITANCE RADIOLOGIE "CIR"	811 876,614	811 876,614				
606	EAU+ELECTR.+GAZ+CARBURANT+OXYGENE	981 731,986	888 128,960		93 603,026		
606	DIVERS AUTRES ACHATS NON STOCKES	467 768,388	121 308,216	154 589,952	191 870,220		
611	FRAIS D'ANALYSE	12 834,935	12 834,935				
613	LOCATION MATERIELS	13 443,091	13 443,091				
615	ENTRETIEN & REPARATIONS	789 989,959	670 717,690		119 272,269		
616	PRIMES D'ASSURANCE	64 768,546			64 768,546		
617	ETUDES, RECHERCHES & DIVERS SERVICES	42 483,363			42 483,363		
622	HONOR. MEDECINS-HYGIENISTE-INFIRMIERS	86 007,600	86 007,600				
622	AUTRES HONORAIRES	90 742,784			90 742,784		
623	PUBLICITE, PUBLICATION & RELAT.PUBLIQUES	8 252,851			8 252,851		
624	TRANSPORTS DIVERS	1 244,553			1 244,553		
625	DEPLACEMENTS, MISSIONS & RECEPTIONS	4 329,906			4 329,906		

626	FRAIS POSTAUX & DE TELECOM.	53 426,505				53 426,505		
627	SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	49 591,484					49 591,484	
628	AUTRES SERVICES EXT.	41,434					41,434	
633	JETONS DE PRESENCE	36 000,000				36 000,000		
640	SALAIRES & COMPLEMENT DE SALAIRES	3 303 907,608	2 477 930,706			825 976,902		
645	REMUNERATION PDG	56 620,382				56 620,382		
646	VARIATION CONGES PAYES	-8 067,328	-6 050,496			-2 016,832		
647	COTIS. SOCIALES PATRONALES	523 251,411	392 438,558			130 812,853		
648-649	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	104 124,709		23 591,590		31 250,000	49 283,119	
661+6612	TFP+FOPROLOS	95 943,825	71 957,869			23 985,956		
665	TCL+ DROIT ENREG.& TIMB.+TAXE MUNICIPALE	21 730,683				7 494,515	14 236,168	
6655	TAXES S/ LES VEHICULES	1 239,147				1 239,147		
6654	TAXE DE SOUTIEN A LA SANTE PUBLIQUE	131 652,159	131 652,159					
6811	DOTATION AMORT. IMMOB. INCORPORELLES	24 663,553				24 663,553		
6811	DOTATION AMORT. IMMOB. CORPORELLES	1 968 114,432	1 884 354,260			83 760,172		
6817	DOTATION PROVISION STOCKS	4 904,636	4 904,636					
6827	DOTATION PROV. CREANCES DOUTEUSES	207 790,403	207 790,403					
TOTAL		13 729 254,207	11 548 139,789	178 181,542	1 889 780,671	113 152,205		

Mesdames & Messieurs les Actionnaires
Du CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL, S.A

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2023**

I. Rapport sur l'audit des Etats Financiers

1. Opinion avec réserve

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 8 Octobre 2023, nous avons effectué l'audit des Etats Financiers du **CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL, S.A**, qui comprennent le bilan arrêté au 31 Décembre 2023, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

Ces Etats Financiers font ressortir des capitaux propres positifs de DT : 9.499.261,818 , y compris une Réserve spéciale de réévaluation de DT : 7.862.750,000 et un Résultat déficitaire de l'exercice s'élevant à DT : -1.117.941,242.

À notre avis, à l'exception des incidences des points décrits dans la section « Fondement de l'opinion avec réserves » de notre rapport, les Etats Financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 Décembre 2023, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises.

2. Fondement de l'opinion avec réserve

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des Etats Financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des Etats Financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit avec la réserve suivante :

Insuffisance de provisions pour dépréciation des créances lybiennes

La quote-part revenant à la société des créances libyennes prises en charge par l'Ambassade de la Libye, l'organisme d'assurance TRUST ainsi que le Consulat de la Libye totalise au 31 Décembre 2023 un montant de DT : 3.491.292,482 qui traîne depuis plusieurs exercices et qui jusqu'à la date de rédaction de notre rapport, aucun encaissement n'a eu lieu au titre de ces créances. Néanmoins, la société n'a provisionné que 50% de ces créances pour les deux premières et 30% pour la dernière, soit un total provisionné de DT : 1.212.696,700.

Ainsi, vu la situation exceptionnelle en Libye et par application du principe de prudence, nous considérons que la société devrait lever le taux des provisions à 100% pour toutes ces créances, soit une provision complémentaire à constater de l'ordre de DT : 2.278.596,000. (Cf. Note 5)

3. Observations

Nous attirons votre attention sur les points suivants :

3.1. La société a fait l'objet d'un contrôle fiscal approfondi au titre des exercices 2018-2021 et d'un contrôle social au titre des trimestres allant du 4T/2018 au 3T/2021.

3.1.1. En ce qui concerne le contrôle fiscal, la société a signé en Avril 2023 un P.V de conciliation avec l'administration fiscale ainsi qu'un engagement de rééchelonnement s'étalant du 30 Juin 2023 au 31 Juillet 2026.

Ledit engagement porte sur un montant en principal de DT : 750.709,972 ainsi que des pénalités de contrôle et des amendes de retard s'élevant respectivement à DT : 52.760,972 et DT : 128.845,186.

Parallèlement, un ancien litige ayant opposé la société à l'administration fiscale depuis 2016 et ayant fait l'objet d'un Arrêté de taxation d'office et d'une caution de DT: 300 040,001, a été dénoué en faveur de la société pour vice de forme et ce, suite à un jugement de la Cour de cassation du Tribunal administratif en date du 10 Février 2022.

Ainsi, en 2023, le montant de la caution en principal, soit 295.271,776 a été restitué et imputé sur l'Engagement Fiscal IV au titre du Redressement fiscal 2018-2021. (Cf. Note 13)

Il en est de même pour un montant de DT : 75.774,837 au titre de l'Excédent d'Impôt sur les sociétés relatif à l'exercice 2021 qui a été restitué et imputée sur même engagement. (Cf. Note 13 / ANNEXE D)

Et enfin, la société a demandé et obtenu des intérêts au titre de sommes payées indument et ce, pour un montant de DT: 127.075,781 qui a été imputé sur l'Engagement Fiscal V au titre du reliquat du Redressement fiscal 2018-2021 et qui a fait l'objet d'un nouveau rééchelonnement dans le cadre de l'amnistie fiscale prévue par la Loi de finances 2024. (Cf. Note 13 / Note 24)

Ceci a permis à la société de bénéficier d'abattement important au niveau des amendes et pénalités de retard et de réduire ainsi ses dettes fiscales constatées.

3.1.2. En ce qui concerne le contrôle social, il a abouti à une taxation en principal de DT: 48.923,119 (Cf. Note 19) et des pénalités de DT : 85.175,948 (Cf. Note 25)

3.2. Le nombre des actionnaires au 31 Décembre 2023 a dépassé la barre de 100. Par voie de conséquence, la société est considérée comme faisant appel public à l'épargne et devrait se conformer aux obligations prévues par la Loi n°94-117 du 14 Novembre 1994, portant réorganisation du Marché financier.

4. Questions clés de l'audit

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des Etats Financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des Etats Financiers pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions. Nous avons déterminé que les questions décrites ci-après constituent les questions clés de l'audit qui doivent être communiquées dans notre rapport.

4.1. Les Immobilisations Corporelles

Question clé de l'audit :

Les immobilisations corporelles, nettes d'amortissements et de provisions, s'élèvent à la clôture de l'exercice clos le 31 Décembre 2023 à DT : 18.598.860,121 représentant ainsi 60,5% du total des actifs. Nous avons considéré que cette rubrique est une question clé d'audit en raison de son importance significative dans les comptes de la société.

Réponses apportées :

Dans le cadre de notre audit des comptes, nos travaux ont notamment consisté à :

- *Apprécier les procédures de contrôle interne mises en place par la société dans le cadre du processus d'acquisition et de prise en compte des immobilisations ;*
- *Vérifier l'existence de procédures de gestion des immobilisations et d'un inventaire physique des immobilisations à la clôture de l'exercice ;*
- *Vérifier les factures et les contrats d'acquisitions et procéder, par échantillonnage, à l'observation physique de certaines immobilisations ;*
- *Vérifier les tableaux détaillés des amortissements et apprécier les taux d'amortissement utilisés par rapport à la durée d'utilité économique ;*

4.2. Les Créances clients

Question clé de l'audit :

Les créances clients, nettes de DT: 2.212.832,140 de provisions pour dépréciation, s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT : 9.874.991,210 et représentent ainsi 32,1% des actifs.

Nous avons considéré que cette rubrique est une question clé d'audit en raison de son importance significative dans les comptes de la société et des risques liés notamment au recouvrement aux créances libyennes.

Réponses apportées :

Dans le cadre de notre approche d'audit, nos diligences ont consisté notamment à :

- *Mener des entretiens avec la direction pour prendre connaissance des procédures mises en place par la société pour apprécier les risques de non recouvrement ;*
- *Procéder à des revues critiques des jugements formulés par la direction dans le cadre de l'évaluation des risques de non recouvrement et apprécier le caractère raisonnable des estimations et hypothèses retenues dans le calcul des provisions pour dépréciation ;*
- *Auditer la balance âgée et s'assurer de l'application de la politique de la direction en matière de provision pour dépréciation des créances douteuses ;*
- *Procéder à la circularisation des principaux clients ;*

4.3. Les Revenus

Question clé de l'audit :

Les revenus de l'exercice s'élèvent au 31 Décembre 2023 à DT : 13.421.873,121. Ils représentent 98,4% des produits de la société. Nous avons considéré que la prise en compte des revenus est une question clé d'audit en raison du volume important des transactions de vente de prestations de services et leur importance significative dans les comptes de la société.

Réponses apportées :

Dans le cadre de notre audit des comptes, nos travaux ont notamment consisté à :

- *Apprécier les procédures de contrôle interne mises en place par la société dans le cadre du processus de prise en compte des revenus ;*
- *Vérifier la concordance entre les bases commerciales et les revenus comptabilisés par la société ;*
- *Réaliser un examen analytique détaillé des revenus afin de corroborer les données comptables notamment avec les informations de gestion, les données historiques, l'évolution tarifaire, les tendances du secteur et la réglementation y afférente ;*
- *Vérifier le caractère approprié des informations fournies sur les revenus présentées dans les notes aux états financiers*

5. Rapport du Conseil d'Administration

La responsabilité du rapport du Conseil d'administration incombe au Conseil d'administration. Notre opinion sur les Etats Financiers ne s'étend pas au rapport du Conseil d'administration et nous n'exprimons aucune forme d'assurance sur ce rapport.

En effet, conformément aux dispositions de l'article 266 du Code des Sociétés Commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport du Conseil d'administration par référence aux données figurant dans les Etats Financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport du Conseil d'Administration et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les Etats Financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport du Conseil d'administration semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport du Conseil d'administration, nous sommes tenus de signaler ce fait. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

6. Responsabilités de la Direction et des responsables de la gouvernance pour les Etats Financiers

La Direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des Etats Financiers conformément au Système Comptable des Entreprises, de la mise en place du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'Etats Financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que de la détermination des estimations comptables raisonnables au regard des circonstances. Lors de la préparation des Etats Financiers, c'est à la Direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la Direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

7. Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des Etats Financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les Etats Financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des Etats Financiers prennent en se fondant sur ceux-ci. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit.

En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les Etats Financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la Direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les Etats Financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation ;
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des Etats Financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les Etats Financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.
- Nous fournissons également aux responsables de la gouvernance une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance, et leur communiquons toutes les relations et tous les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir des incidences sur notre indépendance ainsi que les sauvegardes connexes s'il y a lieu.
- Parmi les questions communiquées aux responsables de la gouvernance, nous déterminons quelles ont été les plus importantes dans l'audit des Etats Financiers de la période considérée : ce sont les questions clés de l'audit. Nous décrivons ces questions dans notre rapport, sauf si des textes légaux ou réglementaires en empêchent la publication ou si, dans des circonstances extrêmement rares, nous déterminons que nous ne devrions pas communiquer une question dans notre rapport parce que l'on peut raisonnablement s'attendre à ce que les conséquences néfastes de la communication de cette question dépassent les avantages pour l'intérêt public.

II. Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

1. Efficacité du système de contrôle interne

Nous avons procédé à l'examen des procédures de contrôle interne relatives au traitement de l'information comptable et à la préparation des Etats Financiers. Nous signalons, conformément à ce qui est requis par l'article 3 de la loi 94-117 du 14 novembre 1994 tel que modifié par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, que nous n'avons pas relevé, sur la base de notre examen, d'insuffisances majeures susceptibles d'impacter notre opinion sur les Etats Financiers.

2. Conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières à la réglementation en vigueur

En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 Novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société avec la réglementation en vigueur.

La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe à la Direction.

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires à mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularités liées à la conformité des comptes des valeurs mobilières de la société avec la réglementation en vigueur.

Tunis, le 18 Juin 2024

Le commissaire aux comptes
Hichem AJBOUNI

Mesdames & Messieurs les Actionnaires
Du CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL, S.A

RAPPORT SPECIAL
(Exercice Clos le 31 Décembre 2023)

En application des dispositions des articles 200 et suivants, et de l'article 475 du Code des sociétés commerciales, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par les textes sus-indiqués et réalisées au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2023.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers. Il ne nous revient pas de mener des travaux supplémentaires ou des recherches spécifiques étendues en vue de relever l'éventuelle existence de ces conventions ou de ces opérations. Il nous revient, par ailleurs, de vous communiquer les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions ou des opérations, qui ont été portées à notre connaissance ou qui ont été relevées au travers de nos travaux d'audit et ce, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et bien fondé. Il vous appartient ainsi d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leurs approbations.

A- Opérations réalisées dans le cadre de nouvelles conventions (autres que les rémunérations des dirigeants)

A.1. Nouveaux emprunts contractés (Cf. ANNEXE C)

Dans le cadre de nos travaux d'audit, nous avons relevé que la Clinique a contracté au cours de l'exercice 2023 les emprunts suivants ayant servi respectivement aux opérations suivantes :

EMPRUNT	Montant	Taux (TEG)	Durée	Objet
IJARA - CT N°8800039	161 501,000	13,88%	4 ans	1 Autoclave à vapeur (Double couverture)
IJARA - CT N°8800031	68 077,000	11,77%	3 ans	Matériel Informatique (Serveur HP + Licence + Scanner)
IJARA - CT N°7300043	79 944,403	11,96%	3 ans	Matériel de Transport Peugeot RIFTER ACT

B- Opérations réalisées dans le cadre de conventions antérieures (autres que les rémunérations des dirigeants)

Ces conventions conclues au cours des exercices antérieurs continuent à produire leurs effets au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2023. Elles se détaillent comme suit :

B.1. Emprunts contractés (Cf. ANNEXE C)

Les encours des emprunts contractés au cours des exercices antérieurs se présentent comme suit :

EMPRUNT	Montant (En DT)	Remboursements cumulés	Restant Dû en Principal	Intérêts restant à payer
AB 3388MD - Reprofilage	3 388 000,000	-634 787,253	2 753 212,747	504 188,982
AB 1612MD - Rééchelonnement	1 612 000,000	-297 416,140	1 314 583,860	239 891,571
A.B-BEI 500MD	500 000,000	-462 270,557	37 729,443	-
A.B-BEI 350MD	350 000,000	-323 589,393	26 410,607	-
A.B-BEI 650MD	650 000,000	-542 636,986	107 363,014	2 294,149
A.B-BEI 1000MD	1 000 000,000	-687 500,000	312 500,000	22 970,676
A.B-BEI 500MD	500 000,000	-343 750,000	156 250,000	12 787,788
AB-BEI 470MD	470 000,000	-210 933,451	259 066,549	21 601,859
TLF CT N°249373	164 000,600	-91 553,719	72 446,881	11 051,284
TLF CT N°249054	77 027,600	-43 018,867	34 008,733	5 174,205
ATTIJARI - COVID	1 000 000,000	-	1 000 000,000	219 866,900
IJARA – CT N°200163	90 074,528	-19 093,593	70 980,935	20 175,129
IJARA - CT N°200015	56 000,600	-18 910,605	37 089,995	7 282,204
IJARA - CT N°200164	85 804,599	-18 188,454	67 616,145	19 218,761
TOTAL	9 942 907,927	-3 693 649,018	6 249 258,909	1 086 503,508

B.2. Opérations commerciales courantes

Parties Liées « P.L »	Objet	Qualité	Solde 2022	Charges TTC / Traités acceptées	Règlements	Solde 2023
EN TANT QUE FOURNISSEURS DE BIENS & SERVICES :						
C.I.R, Sarl	Imagerie Médicale	Le Gérant de la CIR, Mr Haykel DEBBABI, est Administrateur à C.I.C.M	-784 100,236	-925 966,785	907 481,150	-802 585,871
C.I.R, Sarl (Effets à payer)	Imagerie Médicale	Le Gérant de la CIR, Mr Haykel DEBBABI, est Administrateur à C.I.C.M	-	-210 747,214	149 220,984	-61 526,230

Dr Majdi FOURATI	Actionnaire CICM	Directeur Médical	-1 000,600	-12 012,000	12 011,600	-1 001,000
Dr Ahmed RHIM	Pharmacie	Administrateur à C.I.C.M	-19 620,062	-	-	-19 620,062
Maitre Khaled ZIDI	Assistance & Conseil Juridique	Actionnaire C.I.C.M	-2 486,000	-5 844,100	6 183,100	-2 147,000
EN TANT QUE CLIENTS, DEBITEURS DIVERS & PRODUITS A RECEVOIR						
Parties Liées « P,L »	Objet	Qualité	Solde 2022	Produits TTC / Rémun. Intervenants / Produits à recevoir	Encaissmts	Solde 2023
Horizon Santé, Sarl	Convention de partenariat avec INAMO	Associés Horizon Santé : Mourad CHAABOUNI et Mr Nabil MAJDOUB, également actionnaires au CICM	47 236,863	22 426,525	-19 999,908	49 663,480
Laboratoire Salem BEN HASSAN	Facturation Frais de prélèvement, communication et de gestion	Actionnaire et Membre du Conseil d'administration jusqu'au 20 Juin 2021	64 943,174	27 870,470	-58 702,249	34 111,395
Laboratoire Moncef HARZALLAH & Labo Bio Alliance dont il est Gérant		Actionnaire	112 835,844	76 956,750	-36 202,276	153 590,318

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants :

C.1. Rémunération de l'ancien Président Directeur Général

En vertu de la décision du Conseil d'administration du 29 Juin 2021, l'ancien Président Directeur Général, Dr Lazhar Chemli, percevait une rémunération annuelle nette de Quarante deux mille dinars (42.000DT), outre des forfaits mensuels au titre des frais de carburant et de communication, pour respectivement 500DT et 100DT.

En 2023, la rémunération annuelle brute de l'ancien P.D.G jusqu'à la date du 8 Octobre 2023, s'est élevée à DT: 43.581,834 , soit DT: 32.310,324 en net. (Cf. Note 19)

C.2. Rémunération du nouveau Président Directeur Général

Le Conseil d'administration, tenu le 8 Octobre 2023 a élu un nouveau Président Directeur Général, en l'occurrence Monsieur Bassem JEDDA.

Le Conseil d'administration, tenu le 19 Octobre 2023, a fixé la rémunération annuelle nette du nouveau PDG à Quarante deux mille dinars (42.000DT) et ce, à effet du 8 Octobre 2023.

En outre, le Conseil lui a attribué un forfait mensuel de 500DT au titre des frais de carburant et un forfait de 50DT au titre des frais de communication.

En 2023, la rémunération annuelle brute du P.D.G s'est élevée à DT: 13.038,548 , soit DT: 9.689,253 en net. (Cf. Note 19)

C.3. Rémunération du Directeur Médical

Le Conseil d'administration, tenu le 20 Juillet 2014, a fixé le montant des honoraires mensuels alloués au Directeur Médical, à Mille dinars (1.000DT) nets.

C.4. Rémunération du Directeur Général Adjoint

Le Conseil d'administration, réuni le 10 Juillet 2018, a décidé de nommer un Directeur Général Adjoint (D.G.A) et ce, à compter du 4 Juillet 2018, et il a fixé son salaire mensuel net à Quatre mille dinars (4.000DT), outre une prime de rendement correspondant à un mois de salaire net, selon la précision du Conseil d'administration, réuni le 22 Octobre 2020.

En outre, il bénéficie des avantages suivants :

- *une voiture de fonction pour les besoins de l'exploitation.*
- *un forfait mensuel carburant de DT: 100,000.*
- *un forfait mensuel de communication téléphonique de DT: 50,000.*

En 2023, les salaires annuels bruts alloués au DGA se sont élevés à DT: 84.482,143 soit DT: 58.092,867 en net.

Il est à noter que le Conseil d'administration, réuni le 19 Octobre 2023, a décidé de mettre fin au mandat du DGA.

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux d'audit n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations rentrant dans le cadre des dispositions des articles 200 et 475 du Code des sociétés commerciales.

Tunis, le 18 Juin 2024

Le commissaire aux comptes
Hichem AJBOUNI