

Société Tunisienne des Marchés de Gros "SOTUMAG"



RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

EXERCICE 2019

Juillet 2020

Sommaire

- Rapport général
- Rapport spécial
- Etats financiers de l'exercice 2019

Rapport Général

Tunis, le 24 Juillet 2020

**Mesdames, messieurs les actionnaires de la Société Tunisienne des
Marchés de Gros (SOTUMAG),**

Rapport sur l'audit des états financiers

1- Opinion

En exécution de la mission de commissariat aux comptes que vous avez bien voulu nous confier, nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG » arrêtés au 31 Décembre 2019 comprenant le bilan, l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie et les notes aux états financiers.

Les états financiers de l'exercice 2019 sont arrêtés sur la base des méthodes comptables de l'exercice précédent et font ressortir, un total net du bilan de **31 734 976 DT**, et un résultat net (Bénéfice) de **4 705 105 DT**.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2019, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément à la loi en vigueur relative au système comptable des entreprises.

2- Fondement de l'opinion

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 états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états 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.

3- Paragraphes d'observations :

Sans remettre en cause notre opinion exprimée ci-dessus, nous estimons utile d'attirer votre attention sur les points suivants :

3.1- La Société a intenté une action en justice pour le recouvrement des créances dues par trois mandataires de vente figurant parmi les personnes concernées par la procédure de confiscation prévue par le décret-loi n° 2011-13 du 14 Mars 2011 portant confiscation d'avoirs et de biens meubles et immeubles et continue d'engager les procédures légales nécessaires à cette fin.

Ces créances s'élèvent à 909 175 DT dont 851 251 DT non comptabilisées et ne sont pas par conséquent provisionnées.

3.2- La Société a entamé depuis l'année 2010 des travaux de construction d'une station de traitement et de valorisation de déchets. Toutefois, ces travaux figurant à l'actif pour une valeur de 2 899 416 DT, sont suspendus et la station n'est pas encore entrée en exploitation.

La subvention d'investissement versée par le Ministère de l'Environnement et d'autres organismes sous sa tutelle au profit de la Société pour une valeur de 1 946 500 DT figure parmi les capitaux propres, et n'a pas encore subi d'amortissement.

Le 03 décembre 2019 un expert judiciaire a été désigné, après requête adressée au président du tribunal de première instance, pour effectuer le diagnostic de l'état actuel de cette station.

Le rapport d'expertise a été communiqué au cours de l'exercice 2020. La société continue de suivre les résultats de ce dossier.

Le conseil d'administration estime que le coût de ce projet sera récupéré par les avantages économiques attendus de son exploitation.

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 états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états 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 qu'il n'y avait aucune question clé de l'audit à communiquer dans notre rapport.

5- Rapport de gestion du conseil d'administration

La responsabilité du rapport de gestion incombe au Conseil d'Administration.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion du Conseil d'Administration et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

En application des 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 de gestion du Conseil d'Administration par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion du Conseil d'Administration et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion 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 de gestion du Conseil d'Administration, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

6- Responsabilité de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers :

Les organes de direction et d'administration de la société sont responsables de l'établissement et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux normes comptables Tunisiennes, ainsi que du contrôle interne qu'ils considèrent comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états 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 d'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- Responsabilité de l'auditeur pour l'audit des états financiers

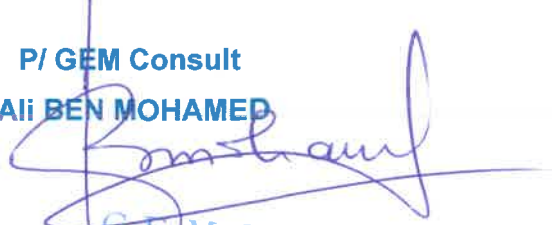
Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion.

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 états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

- 1- En application de l'article 266 du code des sociétés commerciales, nous avons procédé à l'examen des procédures de contrôle interne relatives au traitement de l'information comptable et à la préparation des états financiers. Nos travaux nous ont permis de déceler et de mettre en évidence certaines insuffisances susceptibles d'impacter l'efficacité du système de contrôle interne. Ces insuffisances ont fait l'objet d'un rapport distinct communiqué à la direction générale de la société.
- 2- En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001 relatif aux "conditions d'inscription des valeurs mobilières et aux intermédiaires agréés pour la tenue des comptes en valeurs mobilières", nous avons procédé aux vérifications nécessaires et nous n'avons pas relevé ou pris connaissance de faits qui nous laissent à penser que la tenue des comptes en valeurs immobilières émises par la Société n'est pas effectuée en conformité à la réglementation en vigueur.

P/ GEM Consult
Ali BEN MOHAMED

G.E.M Consult
*Global Expertise
& Management Consulting*
11.Rue Abderrahman - Montplaisir

Rapport spécial

Tunis, le 24 Juillet 2020

**Mesdames, messieurs les actionnaires de la Société Tunisienne des
Marchés de Gros (SOTUMAG),**

Rapport spécial du commissaire aux comptes

En application des dispositions des articles 200 et suivants du Code des Sociétés Commerciales, nous rapportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par ces textes.

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 appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été communiquées et celles obtenues lors de la mise en œuvre de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

1- Conventions et opérations conclues en 2019

La Direction Générale ne nous a pas informés de l'existence de conventions ou opérations conclues en 2019 et rentrant dans le cadre des articles cités ci-dessus.

2- Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures à l'exercice 2019

2.1-Convention entre la SOTUMAG et la COOPMAG portant sur la location d'un local administratif :

Les loyers et les charges connexes facturés à la COOPMAG ainsi que les montants payés au titre de l'exercice 2019 se détaillent comme suit :

Désignations	Créances facturées	Montants payés
Location d'un local administratif	12 617	12 617
Frais de consommation d'électricité	2 494	2 154
Frais de consommation d'eau	864	802
Total	15 975	15 573

2.2-Convention entre la SOTUMAG et la société Trabelsi et Fils portant sur la location d'un espace de 50 m² au pavillon de poissons :

Les montants facturés par la **SOTUMAG** à la société **Trabelsi et Fils** ainsi que les montants payés au titre de l'exercice 2019 se détaillent comme suit :

Désignations	Créances facturées	Montants payés
Redevance poissons	443 092	440 746
Loyer carreau	2 000	2 000
Loyer entrepôt emballage	3 790	3 790
Frais de consommation d'électricité	6 964	5 324
Total	455 846	451 861

3- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

3.1- La rémunération brute du Président Directeur Général Mr. Fethi FADHLI pour la période allant du 01 Janvier 2019 au 13 Mai 2019 s'élève à 17 677 DT.

Il a disposé également d'une voiture de fonction et d'un quota de carburant évalués à 4 883 DT. Il a bénéficié également du remboursement des frais téléphoniques à hauteur de 120 DT par trimestre.

-La rémunération de la Présidente Directrice Générale, Mme Faten OUEGHI GHOUZANI pour la période allant du 14 Mai au 31 décembre 2019, a été déterminée conformément à la décision de Monsieur le Chef du Gouvernement en date du 12 Septembre 2019. Elle s'élève en brut à 27 243 DT.

Elle bénéficie également d'une voiture de fonction, d'un quota mensuel de 500 litres de carburant et du remboursement des frais téléphoniques à hauteur de 120 DT par trimestre Ces avantages sont évalués à 8 539 DT pour l'exercice 2019.

3.2- L'Assemblée Générale Ordinaire réunie le 12 Juin 2019 a fixé le montant des jetons de présence (pour la gestion 2018) à 3000 DT brut par administrateur.

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 textes de loi sus-indiqués.

P/ GEM Consult
Ali BEN MOHAMED

G.E.M Consult
Global Expertise
& Management Consulting
11.Rue Abderrahman - Montplaisir

Etats financiers de l'exercice 2019

BILAN
AU 31 DECEMBRE 2019
(chiffres arrondis au dinar tunisien)

Actifs	Notes	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles	1	309 330	294 654
(-) Amortissements		-299 635	-289 170
		9 695	5 484
Immobilisations corporelles	2	39 046 668	39 162 082
(-) Amortissements		-26 710 354	-25 670 556
		12 336 314	13 491 526
Immobilisations financières	3	449 226	481 747
(-) Provisions			
		449 226	481 747
Total des actifs immobilisés		12 795 235	13 978 757
Total des actifs non courants		12 795 235	13 978 757
ACTIFS COURANTS			
Stocks		107 250	91 678
(-) Provisions		-18 342	-24 171
		88 908	67 507
Clients et comptes rattachés	4	520 767	389 702
(-) Provisions		-388 287	-374 677
		132 480	15 025
Autres actifs courants	5	1 079 090	854 708
(-) Provisions		-30 314	-27 348
		1 048 776	827 360
224 382			
-2 966			
Placements et autres actifs financiers	6	16 100 000	12 100 000
Liquidités et équivalents de liquidités	7	1 569 577	606 545
Total des actifs courants		18 939 741	13 616 437
Total des actifs		31 734 976	27 595 194

BILAN
AU 31 DECEMBRE 2019
 (chiffres arrondis au dinar tunisien)

Capitaux propres et passifs	Notes	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
CAPITAUX PROPRES			
Capital social	8	13 200 000	13 200 000
Réserves	9	6 586 772	4 993 902
Résultats reportés		245	467
Subvention d'investissement (brute)	10	1 946 500	1 946 500
Total des capitaux propres avant résultat		21 733 517	20 140 869
Résultat de l'exercice		4 705 105	3 186 420
Total des capitaux propres avant affectation		26 438 622	23 327 289
PASSIFS			
Passifs non courants			
Autres passifs financiers	11	318 962	313 201
Total des passifs non courants		318 962	313 201
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	12	1 151 944	1 318 787
Autres passifs courants	13	3 825 448	2 635 917
Total des passifs courants		4 977 392	3 954 704
Total des passifs		5 296 354	4 267 905
Total des capitaux propres et des passifs		31 734 976	27 595 194

ETAT DE RESULTAT
AU 31 DECEMBRE 2019
(Exprimé en dinars tunisiens)

	Notes	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
Produits d'exploitation			
Revenus	14	14 079 156	12 274 279
Autres produits d'exploitation	15	6 198	68 348
Production immobilisée	16	14 676	0
Total des produits d'exploitation		14 100 030	12 342 627
Charges d'exploitation			
Variation de stocks		-15 572	7 048
Achats marchandises		142 109	143 041
Achats d'approvisionnements consommés		596 327	598 961
Charges de personnel		6 624 284	6 427 327
Dotations aux amortissements et provisions		1 348 646	1 549 216
Autres charges d'exploitation		1 009 071	1 005 650
Total charges d'exploitation	17	9 704 865	9 731 243
Résultat d'exploitation		4 395 165	2 611 384
Produits de placements nets	18	1 639 055	954 187
Autres pertes ordinaires	19	-455	-308
Autres gains ordinaires	20	329 227	725 837
Résultat des activités ordinaires avant impôts		6 362 992	4 291 100
Impôts sur les bénéfices	21	-1 657 887	-1 104 680
Résultat des activités ordinaires après impôts		4 705 105	3 186 420
		0	0
Résultat net de l'exercice		4 705 105	3 186 420

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
AU 31 DECEMBRE 2019
(Exprimé en dinars tunisiens)

	Notes	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
<u>Résultat de l'exercice</u>		<u>4 705 105</u>	<u>3 186 420</u>
Ajustement: (ni encaiss.ni décaiss.)			
<i>Amortissements et provisions</i>		1 348 646	1 549 216
<i>Reprise sur provision</i>		-6 198	-68 348
 Variation des stocks	22	-15 572	7 048
Variation des clients	23	-131 065	-98 522
Variation des autres actifs	24	-224 382	-10 903
Variation des passifs courants	25	1 112 296	579 650
Plus values /cession d'immobilisations		-61 895	0
 Flux de trésorerie liés aux activités de l'exploitation		6 726 935	5 144 561
 Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements			
Décaiss. provenant de l'acquisition d'immob. Corp. et incorp.	26	-271 027	-1 236 789
Encaiss. provenant de cession d'immobilisations corporelles		61 895	0
Réduction de valeur /sortie d'immob.corp.		331	280
Encaiss provenant du remb. des prêts aux personnels	27	139 510	119 454
Décais provenant du l'octroi des prêts aux personnels	27	-206 989	-142 169
Reclass.échéance moins 1an Emprunt National 2014	27	100 000	100 000
Placement financier long terme	27	0	2 500 000
Variation des cautionnements reçus	28	5 761	-908
 Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		-170 519	1 339 868
 Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement Subv. d'investissement		0	0
Distribution de dividendes		-1 451 612	-1 319 607
Alimentation reserves pour fonds social		-318 642	-307 014
Décaiss/Encaiss. sur fonds social	29	176 870	100 036
 Flux de trésorerie affectés aux activités de financement		-1 593 384	-1 526 585
 Variation de trésorerie		4 963 032	4 957 844
Trésorerie au début de période		12 706 545	7 748 701
Trésorerie à la fin de la période	30	17 669 577	12 706 545

SOTUMAG

MIN BIR KASSAA

R.C.:B193791996

M.F.:12748/E

Adresse:Route Nâassen Bir-Kassâa Ben Arous

Soldes Intermédiaires de Gestion au 31/12/2019

Libellés	2019	2018
-Revenus	14 079 156	12 274 279
-Production immobilisée	14 676	0
Total produits d'exploitation	14 093 832	12 274 279
-Achats consommés	-722 864	-750 596
-Autres charges externes	-740 053	-772 900
Valeur ajoutée brute	12 630 915	10 750 783
-Charges de personnel	-6 747 731	-6 527 745
-Impôts et taxes	-261 427	-230 608
Excédent brut d'exploitation	5 621 757	3 992 430
-Autres produits ordinaires	329 227	725 837
-Produits financiers	1 639 055	954 187
-Reprise sur provisions	6 198	68 348
-Charges diverses ordinaires	-23 855	-23 558
-Transfert de Charges	139 256	123 072
-Dotation aux amortissements et provisions	-1 348 646	-1 549 216
Résultat des activités ordinaires avant impôt	6 362 992	4 291 100
Impôts sur les bénéfices	-1 657 887	-1 104 680
Résultat des activités ordinaires après impôt	4 705 105	3 186 420
Résultat net après impôt	4 705 105	3 186 420
Effet des modifications comptables		
Résultat après modifications comptables	4 705 105	3 186 420

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 31 décembre 2019

A – PRESENTATION DE LA SOCIETE :

A. 1 – Fiche signalétique de la Société :

Exercice	: du 1 ^{er} Janvier au 31 Décembre 2019
Raison sociale	: La Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG »
Forme juridique	: Société Anonyme
N° registre de Commerce	: B 193791996
Mle. Fiscal	: 012748 / E
Date de création	: 04 Décembre 1980
Adresse	: Route de Nâassen Bir – Kassâa Ben Arous

A. 2 – Caractéristiques :

Activité principale	: Gestion du Marchés d'Intérêt National de Bir - Kassâa
Nombre d'établissement	: 01
Montant du capital	: 13.200.000 dinars Tunisiens.
Répartition du capital :	

Etat Tunisien	37, 50 %
Public	49 ,96 %
O.C.T.	7,55 %
O.T.D	0,50 %
Autres	4,49 %
Total	100 %

B – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES :

B.1 – Respect des normes comptables Tunisiennes :

Les états financiers de la société ont été élaborés en application des dispositions de la loi 96-112 du 31/12/1996 relative au système comptable des entreprises.

B.2 – Base de mesure et principes comptables pertinents appliqués :

B.2 -1 : Immobilisations incorporelles :

Les éléments incorporels figurant au bilan sont des actifs non monétaires identifiables, sans substance physique, destinés à être utilisés pendant plus d'une période comptable pour les besoins propres de la société.

Ils contribuent à l'augmentation des avantages économiques futurs de la société et peuvent être mesurés de façon fiable.

Les logiciels sont amortis d'une manière linéaire sur une période de trois (03) ans, la règle du prorata temporis est appliquée pour les acquisitions faites au cours de l'exercice.

B .2 -2. Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont inscrites parmi les actifs conformément à la norme comptable Tunisienne n° 5

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition T.T.C. Sont inclus dans le coût d'acquisition, le prix d'achat, les droits et taxes non récupérables, ainsi que les autres frais engagés pour mettre le bien en état de marche en vue de l'utilisation prévue.

Les dépenses postérieures relatives aux immobilisations corporelles prises en compte sont ajoutées aux valeurs comptables de celles-ci quand elles contribuent à l'amélioration des avantages futurs attendus.

La société pratique la méthode de l'amortissement linéaire.

Les taux retenus sont ceux prévus par le décret n° 2008-492 du 25 février 2008, fixant les taux maximum des amortissements linéaires. La base d'amortissement est le coût d'acquisition.

B. 2 -3 Immobilisations financières :

Les immobilisations financières sont constituées, essentiellement, des éléments suivants :

- Les prêts à plus d'un an accordés au personnel dans le cadre du fonds social ;
- Les titres de participation sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Les frais d'acquisition, tels que les commissions d'intermédiaires, les honoraires, les droits et les frais de banques en sont exclus. Ils font l'objet d'une évaluation en fin d'exercice à leur juste valeur. Les moins-values dégagées sont provisionnées.
- Les placements à long terme auprès des institutions financières.

B. 2 -4 Revenus :

Les revenus sont constatés quotidiennement pour les redevances sur chiffre d'affaires et mensuellement pour les loyers.

B. 2 -5 Les placements :

Les placements de la SOTUMAG sont des placements à court terme et liquides. Ils sont constitués principalement par des dépôts à terme et des bons de trésor.

A l'arrêté des comptes, les intérêts courus et non encore échus sont comptabilisés en tant que produits à recevoir.

C – NOTES AUX ETATS FINANCIERS :

NOTE N° 1 -LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

La valeur brute des immobilisations incorporelles s'élève à **309 330 DT** au 31/12/2019, détaillée comme suit :

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					AMORTISSEMENTS / PROVISIONS				VALEURS COMPTABLES NETTES	
	Solde au 31/12/2018	Acquisition 2019	Reclassement 2019	Cessions 2019	Solde au 31/12/2019	Cumul au 31/12/2018	Dotation 2019	Réintégration	Cumul au 31/12/2019	V.C.N 2018	V.C.N 2019
LOGICIELS	294 654		14 676	0	309 330	289 170	10 466		299 636	5 484	9 694
TOTAL	294 654		14 676	0	309 330	289 170	10 466		299 636	5 484	9 694

NOTE N° 2- LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute de ces immobilisations s'élève à **39 046 668 DT** au 31/12/2019 contre **39 162 082 DT** au 31/12/2018, soit une diminution de **115 414 DT** détaillée comme suit :

DESIGNATION	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					Amortissements /Provisions				VNC
	Au 31/12/2018	Acquisition s 2019	Reclass 2019	Cession et sortie 2019	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018	Dotation 2019	Reprise/ Amt 2019	Au 31/12/2019	au 31/12/2019
Terrains et aménagement terrains	158 655				158 655	43 672	1 574		45 246	113 409
Constructions	30 189 923	12 785	18 000		30 220 708	20 912 935	908 556	18 000	21 839 491	8 381 217
Inst.Génér.Agenc.et amén.Construction	2 028 124	35 044		-14 817	2 048 351	1 567 995	118 736	-14 486	1 672 245	376 106
Inst.Tech.Mat et outill. Industriels	475 908	19 646			495 554	401 226	25 372		426 598	68 956
Equipement frigorifiques	1 005 506	4 573	-18 000	-167 243	824 836	913 915	43 787	-185 243	772 459	52 377
Materiel de transport	1 271 177	52 000		-53 626	1 269 551	825 450	150 889	-53 626	922 713	346 838
Inst.Génér.Agenc.et amén.Divers	37 677				37 677	35 069	1 194		36 263	1 414
Equipement de bureau	302 654	11 163		-1 866	311 951	262 018	17 012	-1 866	277 164	34 787
Materiel informatique	786 714	31 143		-44 216	773 641	701 948	54 115	-44 216	711 847	61 794
Caisses Plastique	6 328				6 328	6 328	0	0	6 328	0
Immobilisation en cours	2 899 416	0	0	0	2 899 416	0			0	2 899 416
	39 162 082	166 354	0	-281 768	39 046 668	25 670 556	1 321 235	-281 437	26 710 354	12 336 314

Les cessions concernent - 2voitures (53 626DT) - 3 chambres froides et une machine à glace (167 243DT) – des éléments de rayonnage et des climatiseurs (14 558DT)

Les sorties d'actifs concernent principalement du matériel informatique octroyé à ANGED (46 341DT)

2.1 -Immobilisations en cours :

Les immobilisations en cours totalisent une valeur brute de **2 899 416 DT** au 31/12/2019, détaillée comme suit :

DESIGNATION	IMMOBILISATIONS EN COURS				PROVISIONS				VALEUR COMPTABLE NETTE	
	Solde au 31/12/18	Travaux 2019	Reclassement	Solde au 31/12/19	Solde 31/12/18	Provision 2019	Reprise / Provision 2019	Solde 31/12/19	31/12/2018	31/12/2019
- Construction en cours station valorisation déchets	2 899 416			2 899 416	0	-	0	0	2 899 416	2 899 416
TOTAL	2 899 416	0	0	2 899 416	0	0	0	0	2 899 416	2 899 416

NOTE N°3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

La valeur brute de ces immobilisations s'élève à **449 226** DT au 31/12/2019 contre **481 747** DT au 31/12/2018, soit une diminution de 32 521 DT. Elle est détaillée comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Titres de participation (1)	40 000	40 000	0
Dépôts et cautionnements	2 780	2 780	0
Prêts à plus d'un an au personnel	306 446	238 967	67 479
Emprunt National 2014 (2)	100 000	200 000	(100 000)
TOTAL	449 226	481 747	(32 521)

(1) Les titres de participation représentent la quote-part de la SOTUMAG au capital de la société « Foire Internationale de Tunis » soit 800 actions d'une valeur nominale de 50 dinars l'action.

(2) La SOTUMAG a souscrit le 20/06/2014 à l'Emprunt National 2014 pour un montant de 500 000DT initial catégorie B pour une période de 7 ans dont 2 ans de grâce à un taux fixe de 6,15% brut l'an. La diminution de 100 000 DT correspond au reclassement de la partie de l'emprunt à moins d'un an de l'actif non courant à l'actif courant.

NOTE N°4 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

La valeur brute des comptes clients et comptes rattachés s'élève à **520 767** DT au 31/12/2019 contre **389 702** DT au 31/12/2018, soit une augmentation de **131 065** DT détaillée comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Clients effets à recevoir	132 060	14 605	117 455
Clients chèques impayés	420	420	0
Clients douteux ou litigieux	388 287	374 677	13 610
TOTAL	520 767	389 702	131 065
Provisions	(388 287)	(374 677)	(13 610)
TOTAL	132 480	15 025	117 455

Le montant des effets à recevoir s'élève au 31/12/2019 à **132 060** DT contre **14 605** DT en 2018. Cette augmentation provient d'une taxation matérialisée par des traites à l'encontre de deux mandataires n'ayant pas déclaré leur chiffre d'affaire réel. Les clients douteux comportent les montants des loyers anciens dont le recouvrement est incertain. Des actions en justice ont été intentées en vue de procéder au recouvrement de ces loyers. Les provisions constatées sur ces loyers sont appréciées au cas par cas et sont estimées selon les possibilités d'exécution des jugements rendus par les tribunaux.

NOTE N°5 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants présentent un total brut de **1 079 090** DT au 31/12/2019 contre **854 708**DT au 31/12/2018, soit une augmentation de **224 382** DT. Ils sont détaillés comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Personnel, Prêts à moins d'un an	246 890	222 357	24 533
Débiteurs divers (1)	137 480	102 711	34 769
Produits à recevoir (2)	615 175	467 856	147 319
Fournisseurs d'immobilisations Avances/commandes	2 003	2 003	0
Charges constatées d'avance (3)	77 542	59 781	17 761
TOTAL	1 079 090	854 708	224 382
Provision	(30 314)	(27 348)	(2 965)
TOTAL	1 043 526	827 360	216 166

1. DEBITEURS DIVERS

Le compte « Débiteurs divers » enregistre principalement les créances sur les mandataires au titre des consommations d'eau et électricité des années antérieures pour un montant de **77 914** DT. Ce compte est provisionné de **30 313** DT et ce pour les créances jugées irrécouvrables par la SOTUMAG. Il comprend également d'autres débiteurs pour un montant de **59 564** DT.

2. PRODUITS A RECEVOIR

Le compte « produits à recevoir » enregistre les loyers, redevances et factures complémentaires à recevoir sur les mandataires pour un montant de **309 141** DT et les produits financiers sur les placements et les comptes courants à recevoir pour un montant de **306 034** DT.

3. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance représentent essentiellement les stocks de fin d'année de fournitures de bureau, de carburants, de fournitures électriques et de pièces de rechange.

NOTE 6 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS :

Les placements et autres actifs financiers totalisent **16 100 000** DT au 31/12/2019.

NOTE N°7 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Les liquidités et équivalents de liquidités totalisent **1 569 577** DT au 31/12/2019 contre **606 545** DT au 31/12/2018, soit une augmentation de **963 032** DT.

NOTE N°8 : CAPITAL SOCIAL

Le capital social, qui s'élève au 31/12/2019 à **13 200 000** D, est composé de 13 200 000 actions de 1 D chacune et réparties comme suit :

Actionnaire	Pourcentage de participation
Etat Tunisien	37,5%
Public	49,96%
OCT	7,55%
OTD	0,50%
Autres	4,49%
TOTAL	100%

NOTE N°9 : RESERVES

Les réserves totalisent **6 586 772** DT au 31/12/2019 contre **4 993 902** DT au 31/12/2018, soit une augmentation de **1 592 870** DT.

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Réserves légales	1 320 000	1 320 000	0
Réserves extraordinaires	4 468 868	3 052 868	1 416 000
Réserves pour Fonds social	757 904	581 034	176 870
Autres réserves	40 000	40 000	0
TOTAL	6 586 772	4 993 902	1 592 870

NOTE N°10 : SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement totalisent **1 946 500** DT au 31/12/2019.

Le tableau des mouvements des capitaux propres s'analyse comme suit :

Désignation	Total des capitaux propres	Capital social	Réserves légales	Réserves pour fonds social	Réserves Extra-ordinaires	Autres réserves	Résultats de l'exercice 2018	Résultats reportés	subventions d'investissements
Solde au 31/12/18 (avant affectation)	23 327 289	13 200 000	1 320 000	581 034	3 052 868	40 000	3 186 420	467	1 946 500
Affectation du résultat 2018 :									
Réserves légales									
Réserves pour fonds social				318 642			-318 642		
Dividendes exercice 2018							-1 452 000		
Réserves extra ordinaires					1 416 000		-1 416 000		
Variation des résultats reportés							222	-222	
Dons octroyés FS 2018				-160 269					
Intérêts encaissés sur prêts FS				18 497					
Résultat 2019							4 705 105		
Subventions d'investissements encaissées (a)									
Solde au 31/12/2019	26 438 622	13 200 000	1 320 000	757 904	4 468 868	40 000	4 705 105	245	1 946 500

(a) La subvention d'investissement sera rapportée aux résultats des exercices pendant lesquels seront constatées les charges d'amortissement relatives à l'immobilisation actuellement en cours. Par conséquent, le montant inscrit dans les capitaux propres représente le montant brut avant prélèvement de l'impôt sur les sociétés.

NOTE N°11 : AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Cette rubrique présente un solde de **318 962** DT au 31/12/2019 contre **313 201** DT au 31/12/2018, soit une augmentation de **5 761** DT. Elle représente les cautionnements de garantie reçus par la « SOTUMAG » auprès des opérateurs du Marché d'Intérêt National.

NOTE N°12 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les fournisseurs et comptes rattachés présentent un total de **1 151 944** DT au 31/12/2019 contre **1 318 787** DT au 31/12/2018, soit une diminution de **166 843** DT. Ils sont détaillés comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Fournisseurs d'exploitation	507 767	608 486	(100 719)
Fournisseurs d'exploitation, ret.de garantie	15 595	0	15 595
Fournisseurs d'exploitation, cautionnements	8 276	0	8 276
Fournisseurs d'immobilisations	584 563	594 961	(10 398)
Fournisseurs d'immobilisations cautionnements	846	0	846
Fournisseurs d'immobilisations, retenues de garantie	34 897	115 340	(80 443)
TOTAL	1 151 944	1 318 787	(166 843)

NOTE N°13 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Les autres passifs courants totalisent **3 825 448** DT au 31/12/2019 contre **2 635 917** DT au 31/12/2018, soit une augmentation de **1 189 531** DT.

Les autres passifs courants se détaillent au 31/12/2019 comme suit:

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Personnel, provisions pour congés à payer	234 785	213 543	21 242
Personnel, rémunération due	485	0	485
Etat, impôts et taxes	2 358 161	1 599 074	759 087
Organismes de sécurité sociale	385 320	365 755	19 755
Créditeurs divers (1)	806 744	215 429	591 315
Charges à payer	25 819	219 158	(193 341)
Produits constatés d'avance	13 297	22 509	(9 212)
Associés, dividendes à payer	837	449	388
TOTAL	3 825 448	2 635 917	1 189 531

1. Créditeurs divers :

Ce poste a enregistré une augmentation de **591 315** DT comportant en 2019 les cautions provisoires versées par les participants à l'appel d'offre pour la location des emplacements du pavillon n°6 des fruits et légumes.

NOTE N°14 : REVENUS

Les revenus s'élèvent à **14 079 156** DT en 2019 contre **12 274 279** DT en 2018, soit une augmentation de **1 804 877** DT. Ils sont détaillés comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Redevances fruits et légumes	9 120 759	7 825 762	1 294 997
Redevances poissons	3 267 756	2 667 957	599 799
Ventes glaces	85 050	77 668	7 382
Loyer entrepôt frigorifique	0	139 318	-139 318
Ventes imprimés spécifiques	115 316	107 101	8 215
Ventes imprimantes thermiques/Toners	7 940	9 750	-1 810
Loyer fruits et légumes	617 483	610 802	6 681
Loyer poissons	82 500	82 833	-333
Loyer magasins de dattes	240 803	228 513	12 290
Loyer carreaux melon et pastèque	15 400	14 000	1 400
Loyer entrepôt emballages	97 743	90 622	7 121
Loyer divers	325 357	321 989	3 368
Produits assistance informatique	42 778	36 456	6 322
Autres revenus	54 079	61 576	-7 497
Ventes liées à des modifications comptables	6 192	(68)	6 260
TOTAL	14 079 156	12 274 279	1 804 877

NOTE N°15 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Les autres produits d'exploitation totalisent **6 198** DT en 2019 contre **68 348** DT en 2018, soit une diminution de **62 150** DT.

NOTE N°16 : PRODUCTIONS IMMOBILISEES

Cette rubrique englobe le coût de deux applications informatiques conçues par les moyens propres de la SOTUMAG pour un montant de 14 676DT.

NOTE N°17 : CHARGES D'EXPLOITATION

Les charges d'exploitation de l'exercice 2019 s'élèvent à **9 704 865** DT contre **9 731 243**DT en 2018, soit une diminution de **26 378**DT. Elles se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Variation de stocks imprimés spécifiques	(24 334)	(21 049)	(3 285)
Variation de stocks imprimantes laser	(1 013)	6 042	(7 055)
Variation de stocks imprimantes thermiques	3 381	(16 888)	20 269
Variation de stock toner pour imprimantes	565	1 841	(1 276)
Variation de stocks rosignol	5 829	37 102	(31 273)
Achats de marchandises	142 109	143 041	(932)
Achats d'approvisionnements consommés (1)	596 327	598 961	(2 634)
Charges du personnel (2)	6 624 284	6 427 327	196 957
Dotations aux amortissements et aux provisions (3)	1 348 646	1 549 216	(200 570)
Autres charges d'exploitation (4)	1 009 071	1 005 650	3 421
TOTAL	9 704 865	9 731 243	(26 378)

(1) Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés totalisent **596 327** DT en 2019 contre **598 961** DT en 2018, soit une diminution de **2 634** DT. Ces achats se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Fournitures consommables	15 364	32 164	(16 800)
Achats non stockés de matières	4 983	1 967	3 016
Achats non stockés de fournitures	0	385	(385)
Eau	131 899	104 622	27 277
Electricité	378 362	393 244	(14 882)
Carburant	65 148	66 853	(1 435)
Achats liés à des modifications comptables	571	0	571
Transfert de charges	0	(274)	274
TOTAL	596 327	598 961	(2 634)

(2) Charges du personnel

Les charges du personnel totalisent **6 624 284** DT en 2019 contre **6 427 327** DT en 2018, soit une augmentation de **196 957** DT. Elles se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Salaires des permanents	5 280 111	5 251 006	29 105
Salaires des contractuels	78 705	30 141	48 564
Congés payés	21 242	(53 147)	74 389
Charges sociales	896 139	872 740	23 399
Autres charges sociales	471 431	410 570	60 861
Charges du personnel liées à une modification comptable	103	16 435	(16 332)
Transfert de charges appointements	(100 244)	(82 365)	(17 879)
Transfert de charges CNSS	(16 449)	(13 998)	(2 451)
Transfert de charges Assurances Groupe	(6 754)	(4 055)	(2 699)
TOTAL	6 624 284	6 427 327	196 957

(3) Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent à **1 348 646 DT** en 2019 contre **1 549 216 DT** en 2018, soit une diminution de **200 570DT** et sont détaillées comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Dotations aux amortissements des immob. incorp.	9 766	27 916	(18 150)
Dotations aux amortis. des immob. corporelles	1 321 217	1 403 228	(82 011)
Dotations aux prov. pour dépréciation des clients	13 610	110 675	(97 065)
Dotations aux prov. pour dépréc. des autres actifs courants	3 335	4 833	(1 498)
Dotations aux amortis. des immob. Corporelles liée à mod.	718	2 564	(1 846)
TOTAL	1 348 646	1 549 216	(200 570)

(4)- Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation totalisent **1 009 071 DT** en 2019 contre **1 005 650 DT** en 2018 soit une augmentation de **3 421 DT**. Ces charges sont détaillées comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Services extérieurs (a)	736 195	772 900	-36 705
Charges diverses ordinaires	23 400	23 250	150
Impôts, taxes et versements assimilés	261 427	230 608	30 819
Transfert de charges	(11 951)	(21 108)	9 157
TOTAL	1 009 071	1 005 650	3 421

(a) Les services extérieurs se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Entretien et réparation des bâtiments	180 030	177 096	2 934
Entretien et réparation des véhicules, des équipements	100 160	131 825	(31 665)
Primes d'assurances	52 601	53 881	(1 280)
Etudes, recherches et autres services extérieurs	38 215	28 399	9 816
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	124 116	111 795	12 321
Publicité et relations publiques	19 786	33 064	(13 278)
Subventions et dons	185 800	187 000	(1 200)
Missions et réception, Voyages et déplacements	6 760	8 983	(2 223)
Frais postaux et frais de télécommunications	31 333	30 067	1 266
Frais et commissions bancaires	1 083	1 970	(887)
Autres services extérieur liés à modification comptables	169	8 820	(8 651)
Transfert de charges	(3 858)	0	(3 858)
	736 195	772 900	(36 705)

NOTE N°18 : PRODUITS DES PLACEMENTS NETS

Les produits des placements totalisent **1 639 055**DT en 2019 contre **954 187** DT en 2018 soit une augmentation de **684 868** DT. Cette augmentation est détaillée comme suit :

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Produits des placements	1 627 055	942 187	684 868
Produits des participations	12 000	12 000	0
TOTAL	1 639 055	954 187	684 868

NOTE N°19 : AUTRES PERTES ORDINAIRES

Les autres pertes ordinaires sont de **455** DT en 2019 contre **308** DT en 2018.

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Charges nettes sur cessions d'immob. et autres pertes	6	28	(22)
Réduction de valeur des immobilisations corporelles	331	280	51
Charges diverses ord.liées liés à modifi. comptables	118	0	118
TOTAL	455	308	147

NOTE N°20 : AUTRES GAINS ORDINAIRES

Les autres gains ordinaires totalisent **329 227** DT en 2019 contre **725 837** D en 2018 soit une diminution de **396 610** DT.

Libellé	Au 31.12.2019	Au 31.12.2018	Variation
Pénalités de retard/Fact.Fournisseurs et autres gains	19 057	3 829	15 228
Pénalité sur Fact. Complémentaires mandataires	248 190	15 975	232 215
Produits cession d'immob.	61 895	0	61 895
Autres produits exceptionnels (1)	85	706 033	(705 948)
TOTAL	329 227	725 837	(396 610)

(1) Cette diminution provient de l'indemnisation en 2018 par la compagnie d'assurance d'un sinistre.

NOTE N°21 : IMPOTS SUR LES BENEFICES

L'impôt sur les bénéfices s'élève à **1 657 887** DT en 2019 contre **1 104 680** DT en 2018, soit une augmentation **553 207** DT.

L'impôt sur les bénéfices au titre de l'exercice 2019 a été déterminé comme suit :

Libellé	2019
Bénéfice brut comptable	6 429 307
Réintégrations	462 142
Déductions	-259 889
Bénéfice imposable	6 631 550
Impôt sur les sociétés (25%)	1 657 887

NOTE N°21BIS : RESULTAT PAR ACTION

Bénéfice 2019	4 705 105
Bénéfice 2018	3 186 420
Nombre d'actions (de 1DT le nominal) 2019	13 200 000
Nombre d'actions (de 1DT le nominal) 2018	13 200 000
Bénéfice par action 2019	0.356
Bénéfice par action 2018	0.241

NOTE SUR L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE**NOTE N°22 : VARIATION DES STOCKS**

Cette variation présente au 31/12/2019 un solde négatif de **15 572 DT** et se détaille ainsi :

Libellé	2019
Stock au 31/12/2019	(107 250)
Stock au 31/12/2018	91 678
Variation des stocks (D)	-15 572

NOTE N°23: VARIATION DES CLIENTS

La variation négative des créances clients l'année 2019 totalise **131 065 DT** et se détaille ainsi :

Libellé	2019
Créances clients au 31/12/2019	(520 767)
Créances clients au 31/12/2018	389 702
Variation des créances clients	-131 065

NOTE N°24 : VARIATION DES AUTRES ACTIFS

La variation négative des autres actifs courants l'année 2019 totalise **224 382 DT** et se détaille ainsi :

Libellé	2019
Autres Actifs Courants au 31/12/2019	(1 079 090)
Autres Actifs Courants au 31/12/2018	854 708
Variation des autres actifs (D)	-224 382

NOTE N°25 : VARIATION DES PASSIFS COURANTS

La variation positive des autres passifs courants l'année 2019 totalise **1 112 296** DT et se détaille ainsi :

Libellé	2019
Passifs courants au 31/12/2019	4 977 392
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2019	(584 562)
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2019	(34 897)
Fournisseurs d'immobilisations cautions au 31/12/2019	(846)
Passifs courants au 31/12/2018	(3 954 704)
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2018	594 961
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2018	115 340
Actionnaires dividendes à payer 2019	(837)
Actionnaires dividendes à payer 2018	449
Variation des Passifs courants (D)	1 112 296

NOTE N°26 : DECAISSEMENTS PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les décaissements relatifs aux acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles, effectuées courant 2019, s'élèvent à **271 027** DT et se détaillent ainsi :

Libellé	2019
Acquisitions 2019	(181 031)
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2019	584 562
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2019	34 897
Fournisseurs d'immobilisations cautions au 31/12/2019	846
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2018	(594 961)
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2018	(115 340)
Décaissements relatifs à l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles	-271 027

NOTE N°27: VARIATION DES ACTIFS FINANCIERS

La variation des actifs financiers se présente comme suit :

Libellé	2019
Encaiss.provenant des remb.des prêts aux personnels	139 510
Décaiss. suite à l'octroi de prêts aux personnels	-206 989
Reclass.échéance à -1an de l'Emprunt National 2014	100 000
Variation des actifs financiers (D)	32 521

NOTE N°28: VARIATION DES CAUTIONNEMENTS RECUS

La variation négative des cautionnements reçus s'élève à **5 761** D et se détaille ainsi :

Libellé	2019
Autres Passifs Financiers au 31/12/2019 (1)	318 962
Autres Passifs Financiers au 31/12/2018 (2)	(313 201)
Variation des cautions reçues (D) (1)-(2)	5 761

NOTE N°29 : DECAISSEMENTS NETS SUR FONDS SOCIAL

La variation positive du fond social courant l'année 2019 s'élève à **176 870 DT** et se détaille ainsi :

Libellé	2019
Réserves pour fonds social au 31/12/2019 (1)	757 904
Réserves pour fonds social au 31/12/2018 (2)	(581 034)
Décaissements nets sur fonds social (D) (1)-(2)	176 870

NOTE N°30: TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Cette rubrique totalise au 31/12/2019 la somme de **17 669 577 DT** et se détaille ainsi :

Libellé	2019
Placements et autres actifs financiers au 31/12/2019	16 100 000
Liquidités et équivalents de liquidités au 31/12/2019	1 569 577
Trésorerie à la clôture de l'exercice (D)	17 669 577

NOTE N°31: EVENTUALITES ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE

En application de la Norme Comptable N°14 relatives aux éventualités et événements postérieurs à la date de clôture, la SOTUMAG est tenue, sans aucun ajustement de l'actif et du passif, de mentionner, à travers les notes aux états financiers, les événements, survenus entre la date de clôture de l'exercice et la date d'arrêté des états financiers, qui, sans être liés à la situation qui prévalait à la date de clôture de l'exercice :

- a. Entraîneront des modifications importantes de l'actif ou du passif au cours du nouvel exercice, et
- b. Ou qui auront, ou risquent d'avoir, des répercussions importantes sur les activités futures de l'entreprise.

La propagation de la Pandémie du Covid-19 au cours du 1er trimestre de 2020, et qui paralyse toute l'économie mondiale n'a pas un impact sur les états financiers arrêtés au 31/12/2019 vu qu'il ne remet aucunement en cause l'hypothèse de la continuité de l'activité du Marché d'Intérêt National de Bir el Kassaâ.

NOTE N°32 : ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan représentent des cautionnements au titre des marchés ci-après :

Titulaire du marché	Objet du marché	Montant du cautionnement DT	
		2019	2018
Solar Energy Systems	Unité de valorisation des déchets	75 298	75 298
SERVITRA	Aménagement extérieur et rénovation des chaussées	195 600	195 600
STAR	Souscription des contrats d'assurances	0	1 427
WEST	Acquisition d'un tractopelle	0	3 311
GAT	Souscription d'un contrat d'assurance maladie	8 221	8 221
STC	Aménagement extérieur du magasin et archives	0	11 600
SODEXO	Habilllements	0	20 494
NEXT STEP	Installation d'un système de vidéo surveillance	0	4 215
ARTYPO	Imprimés spécifiques	1 470	1 470
PSI	Acquisition papier thermique	2 671	0
	TOTAL :	283 260	321 636

الشركة التونسية لأسواق الجملة "SOTUMAG"



تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019

جويلية 2020

الفهرس

- التقرير العام
- التقرير الخاص
- القوائم المالية لسنة 2019

التقرير العام

تونس في 24 جويلية 2020

السيدات والسادة المساهمين في الشركة التونسية لأسواق الجملة،

التقرير العام لمراقب الحسابات

1. الرأي

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي تفضلتم بتكليفنا بها قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة التونسية لأسواق الجملة المختومة في 31 ديسمبر 2019 والتي تتضمن الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية. وتظهر هذه القوائم المالية مجموعا صافيا للموازنة يبلغ 31 734 976 دينارا ونتيجة صافية (ربح) تبلغ 4 705 105 دينارا.

برأينا، فإن القوائم المالية تعطي صورة عادلة وصادقة وتعبّر بأمانة عن كافة النواحي الجوهرية للمركز المالي للشركة التونسية لأسواق الجملة ونتيجة نشاطها وتدفعاتها النقدية للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وذلك وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

2. أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية المعمول بها في البلاد التونسية. وتعطي الفقرة المتعلقة بمسؤولية مراقب الحسابات عن القوائم المالية وصفا أكثر تفصيلا لهذه المسؤولية.

وفقا للمبادئ الأخلاقية ذات الصلة بتدقيق القوائم المالية فإننا مستقلون عن الشركة وقمنا باحترام أخلاقيات المهنة الأخرى التي تقع على عاتقنا من خلال هذه المبادئ.

وفي اعتقادنا، فإن أدلة التدقيق التي تحصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لإبداء رأينا حول القوائم المالية.

3. ملاحظات ما بعد الرأي

دون التأثير على رأينا المذكور أعلاه نوّد لفت انتباهكم إلى النقاط التالية:

1.3- قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضدّ ثلاث وكلاء بيع والواردة أسماؤهم بالمنشور عدد 13 لسنة 2011 بتاريخ 14 مارس 2011 والمتعلق بمصادرة أموال وممتلكات منقولة وعقارية وتواصل مساعيها لاستخلاص هذه الديون طبقا للإجراءات القانونية.

وتقدّر هذه الديون بـ 909 175 ديناراً لم يتمّ تدوين 851 251 ديناراً منها ضمن حسابات الأصول ولم يقع بالتالي تخصيص مدّخرات في شأنها.

2.3- شرعت الشركة منذ 2010 في أعمال إنشاء محطة لتجميع وتثمين النفايات، غير أنه وقع تعليق هذا المشروع والذي بلغت قيمته المحاسبية المدونة ضمن حسابات الأصول 2 899 416 ديناراً. وقد بلغت قيمة منحة الاستثمار المخصصة من قبل وزارة البيئة وبعض الهياكل التابعة لها ما قدره 1 946 500 دينار مبيّناً ضمن حسابات الأموال الذاتية للشركة.

وقد تمّ بتاريخ 03 ديسمبر 2019 تعيين خبير عدلي للوقوف على الوضعية الحالية لهذه الوحدة.

هذا و توصلت الشركة بتقرير الاختبار خلال سنة 2020 وهي بصدد متابعة نتائجه.

ويقدر مجلس إدارة الشركة أن المنافع الاقتصادية الناتجة عن استغلال هذه المحطة كفيلة بتغطية قيمة هذا الاستثمار.

4. مسائل التدقيق الهامة

إن مسائل التدقيق الهامة هي تلك المسائل التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر أهمية خلال تدقيقنا للقوائم المالية لسنة 2019.

وقد تمّت دراسة هذه المسائل ضمن الإطار العام لتدقيق القوائم المالية ولا نبدي رأياً منفصلاً حولها.

هذا، ولم نتعرض لأي مسألة تتطلب حسب رأينا التصريح بها ضمن تقريرنا.

5. تقرير مجلس الإدارة

إن إعداد تقرير النشاط السنوي هو من مسؤولية مجلس إدارة الشركة التونسية لأسواق الجملة. ولا يشمل رأينا المعلومات المالية الواردة في هذا التقرير.

وطبقاً للفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في التأكد من صحة المعلومات التي تضمنها تقرير مجلس الإدارة وتطابقها مع المعلومات الواردة ضمن القوائم المالية.

وتتمثل أعمالنا في الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة والتثبت من عدم وجود تضارب جوهري بينه وبين المعطيات الواردة بالقوائم المالية وفي حال التقطن إلى أخطاء جوهرية صلب هذا التقرير، فإنه من واجبنا الإفصاح عنها.

وننتيجة لأعمالنا فإنه ليست لدينا ملاحظات حول أمانة وصحة هذه المعلومات.

6. مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن إعداد القوائم والبيانات المالية هو من مسؤولية مجلس إدارة الشركة التونسية لأسواق الجملة. وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز منظومة رقابة داخلية تمكن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية واختيار وتطبيق الطرق المحاسبية الملائمة وتحديد التقديرات المحاسبية إزاء مختلف الوضعيات الممكنة.

كما تشمل مسؤولية مجلس الإدارة تقييم قدرة الشركة على تحقيق استمرارية الاستغلال والإفصاح عن مختلف المسائل والوضعيات التي من شأنها أن تمسّ من تواصل نشاط الشركة عندما يتوجب الأمر ذلك.

7. مسؤولية مراقب الحسابات

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول على أن القوائم المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناشئة عن خطأ أو غش وتقديم تقرير يتضمن رأيًا حول القوائم المالية.

ويمثل التأكيد المعقول مستوى عال من التأكد، غير أن التدقيق المنجز وفقا للمعايير الدولية المعمول بها في البلاد التونسية لا يضمن اكتشاف كل الأخطاء الجوهرية إن وجدت.

ويمكن للأخطاء أن تكون ناتجة عن خطأ أو غش وتعتبر جوهرية في صورة تأثيرها بصفة فردية أو جمالية على القرارات المتخذة من قبل مستعملي القوائم المالية.

الفحوصات والمعلومات الخاصة

1- لقد قمنا بفحص أنظمة الرقابة الداخلية والخاصة بالمعلومات المحاسبية وإعداد القوائم المالية ورأيًا وطبقًا للفصل 266 من مجلة الشركات التجارية فإنه يمكننا أن نعتبر وفقا لأعمال التدقيق التي قمنا بها أن هذا النظام يحتاج إلى تحسينات قمنا باقتراحها ضمن التقرير حول نظام الرقابة الداخلية.

2- عملا بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد 2728-2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001 المتعلق بضبط شروط ترسيم الأوراق المالية والوسطاء المرخص لهم في مسك حسابات الأوراق المالية، قمنا بالتأكد من مدى مطابقة مسك حسابات الأوراق المالية التي تصدرها الشركة للترتيب الجاري بها العمل.

وبناء على الفحوصات التي قمنا بها، فإنه لم يتبين لنا ما من شأنه الاعتقاد أن مسك حسابات الأوراق المالية الصادرة عن الشركة لا يتوافق مع التشريع الجاري به العمل.

عن العالمية للمراجعة والاستشارة في التصرف

علي بن محمد



التقرير الخاص

تونس في 24 جويلية 2020

السيدات والسادة المساهمين في الشركة التونسية لأسواق الجملة،

التقرير الخاص لمراقب الحسابات

عملا بأحكام الفصل 200 والفصول الموالية من مجلة الشركات التجارية، نحيطكم علما بالاتفاقيات والعمليات التالية التي وقع إبرامها أو إنجازها خلال سنة 2019 وخلال السنوات السابقة والتي تنطبق عليها أحكام الفصول المذكورة أعلاه.

وتتمثل مسؤوليتنا في التأكد من احترام الإجراءات القانونية الخاصة بالتراخيص والمصادقات على هذه الاتفاقيات والعمليات وكذلك صحة ترجمتها بالقوائم المالية.

وليس من مهامنا البحث المعمق عن وجود مثل هذه الاتفاقيات والعمليات وإنما إحاطتكم علما بخصوصياتها وشروطها الأساسية من خلال المعلومات التي وقع مدنا بها أو التي أمكن لنا الحصول عليها أثناء القيام بأعمال المراجعة وذلك دون إبداء الرأي حول جدواها، حيث يرجع لكم النظر في تقييم المصلحة الناتجة عن إبرامها أو إنجازها وذلك لغرض المصادقة عليها.

I. العمليات المتعلقة بالاتفاقيات المبرمة خلال سنة 2019

لم يقع إخطارنا من طرف الإدارة العامة بوجود اتفاقيات أو عمليات جديدة تم إبرامها خلال سنة 2019 تدخل تحت طائلة الفصول المذكورة أعلاه.

II. العمليات المتعلقة بالاتفاقيات المبرمة خلال سنة 2018 والسنوات السابقة

1. الاتفاقية المبرمة بين الشركة والتعاضدية العمالية بسوق الجملة والمتعلقة بتسويق مقر إداري:

تتفصل مبالغ الكراءات المفوترة والمبالغ التي تم استخلاصها خلال سنة 2019 على النحو التالي:

البيانات	المستحقات المفوترة	المبالغ المستخلصة
كراء محل إداري	12 617	12 617
معلوم استهلاك الكهرباء	2 494	2 154
معلوم استهلاك الماء	864	802
المجموع	15 975	15 573

2. الاتفاقية المبرمة بين الشركة ومؤسسة الطرابلسي وأبناؤه والمتعلقة بتسويق مساحة تقدر بـ 50م² بفضاء بيع الأسماك: تتمثل المبالغ المفوترة خلال سنة 2019 والمبالغ المستخلصة في العناصر التالية :

البيانات	المستحقات المفوترة	المبالغ المستخلصة
المعلوم على رقم المعاملات	443 092	440 746
كراء فضاء لبيع الأسماك	2 000	2 000
كراء فضاء لصناديق التعبئة	3 790	3 790
معلوم استهلاك الكهرباء	6 964	5 324
المجموع	455 846	451 861

III. الالتزامات تجاه المسيرين

1. بلغ الأجر السنوي الخام للرئيس المدير العام المغادر السيد فتحي الفضلي للفترة الممتدة من تاريخ 01 جانفي 2019 إلى 13 ماي 2019 ما قدره 17 677 ديناراً بالإضافة إلى الامتيازات العينية المتمثلة في سيارة وظيفية ومقتطعات وقود بقيمة 4 883 ديناراً وخلص خدمات الهاتف الجوال بقيمة 120 ديناراً لكل ثلاثة أشهر.

2. بلغ الأجر السنوي الخام للرئيسة المديرة العامة الحالية السيدة فاتن الورغي الغزواني بالنسبة للفترة الممتدة من 14 ماي 2019 إلى 31 ديسمبر 2019 ما قدره 27 243 ديناراً وذلك بالإضافة إلى الامتيازات العينية المتمثلة في سيارة وظيفية ومقتطعات وقود بقيمة 8 539 ديناراً وخلص خدمات الهاتف الجوال بقيمة 120 ديناراً لكل ثلاثة أشهر.

3. حدّدت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 12 جوان 2019 قيمة مكافآت الحضور الراجعة لأعضاء مجلس الإدارة (بعنوان سنة 2018) بـ 3 000 ديناراً خاماً لكل عضو.

هذا ونتشرف بإعلامكم بأنه لم يقع إخطارنا بأي اتفاق آخر يدخل تحت طائلة الفصل 200 والفصول الموالية من مجلة الشركات التجارية. كما أن عمليات المراجعة التي قمنا بها لم تفرز وجود عمليات أخرى قد تندرج تحت طائلة الفصول المذكورة أعلاه.

عن العالمية للمراجعة والاستشارة في التصرف

علي بن محمد
G. E. M. Collo
01 77 90 15 2

القوائم المالية لسنة 2019

الموازنة

(المبالغ والدينار)

القوائم المالية المختومة في

31/12/2018	31/12/2019	الإيضاحات	الأصول
الأصول غير الجارية			
الأصول الثابتة			
294 654	309 330	1	الأصول الثابتة غير المادية
(289 170)	(299 635)		تطرح الإستهلاكات
5 484	9 695		
39 162 082	39 046 668	2	الأصول الثابتة المادية
(25 670 556)	(26 710 354)		تطرح الإستهلاكات
			تطرح المذخرات
13 491 526	12 336 314		
481 747	449 226	3	الأصول المالية
13 978 757	12 795 235		مجموع الأصول الثابتة
13 978 757	12 795 235		مجموع الأصول غير الجارية
الأصول الجارية			
91 678	107 250		المخزونات
(24 171)	(18 342)		تطرح المذخرات
67 507	88 908		
389 702	520 767	4	الحرقاء والخصابات المتصلة بهم
(374 677)	(388 287)		المذخرات
15 025	132 480		
854 708	1 079 090	5	الأصول الجارية الأخرى
(27 348)	(30 314)		تطرح المذخرات
827 360	1 048 776		
12 100 000	16 100 000	6	توظيفات وأصول مالية أخرى
606 545	1 569 577	7	السيولة وما يعادل السيولة
13 616 437	18 939 741		مجموع الأصول الجارية
27 595 194	31 734 976		مجموع الأصول

الموازنة

(المبالغ بالدينار)

القوائم المالية المختومة في

31/12/2018	31/12/2019	الإيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
الأموال الذاتية			
13 200 000	13 200 000	8	رأس المال الاجتماعي
4 993 902	6 586 772	9	الاحتياطات
467	245		النتائج المؤجلة
1 946 500	1 946 500	10	النتائج المؤجلة قبل التخصيص منح الاستثمار
20 140 869	21 733 517		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
3 186 420	4 705 105		نتيجة السنة المحاسبية
23 327 289	26 438 622	6-3	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
الخصوم			
الخصوم غير الجارية			
313 201	318 962	11	الخصوم المالية الأخرى
313 201	318 962		مجموع الخصوم غير الجارية
الخصوم الجارية			
1 318 787	1 151 944	12	المزودون والحسابات المتصلة بهم
2 635 917	3 825 448	13	الخصوم الجارية الأخرى
3 954 704	4 977 392		مجموع الخصوم الجارية
4 267 905	5 296 354		مجموع الخصوم
27 595 194	31 734 976		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

(المبالغ بالدينار)

(ضبط مسموح به)

القوائم المالية المختومة في

31/12/2018	31/12/2019	الإيضاحات
إيرادات الإستغلال		
12 274 279	14 079 156	14 إيرادات الاستغلال
68 348	6 198	15 إيرادات الإستغلال الأخرى
0	14 676	16 انتاج ثابت
12 342 627	14 100 030	مجموع إيرادات الإستغلال
أعباء الإستغلال		
7 048	(15 572)	تغيير مخزونات المطبوعات
143 041	142 109	مشتريات المطبوعات
598 961	596 327	مشتريات التموينات المستهلكة
6 427 327	6 624 284	أعباء الأعوان
1 549 216	1 348 646	مخصصات الإستهلاك والمذخرات
1 005 650	1 009 071	أعباء الإستغلال الأخرى
9 731 243	9 704 865	17 مجموع أعباء الإستغلال
2 611 384	4 395 165	نتيجة الإستغلال
954 187	1 639 055	18 إيرادات مالية صافية
-308	(455)	19 الخسائر العادية الأخرى
725 837	329 227	20 الأرباح العادية الأخرى
4 291 100	6 362 992	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات على الأرباح
(1 104 680)	(1 657 887)	21 الأداءات على الأرباح
3 186 420	4 705 105	نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات على الأرباح
		المساهمة الظرفية الاستثنائية (1%)
3 186 420	4 705 105	النتيجة الصافية لسنة المحاسبة

جدول التدفقات النقدية

(المبالغ بالدينار)

(ضبط مسموح به)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

31/12/2018	31/12/2019	إيضاحات
التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال		
3 186 420	4 705 105	النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة لـ
1 549 216	1 348 646	الاستهلاكات والمدخرات
(68 348)	(6 198)	استردادات على المدخرات
		تغييرات
7 048	(15 572)	المخزونات 22
(98 522)	(131 065)	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم 23
(10 903)	(224 382)	أصول جارية أخرى 24
579 650	1 112 296	خصوم جارية أخرى 25
0	(61 895)	إيرادات التوقيت في الأصول الثابتة
5 144 561	6 726 935	التدفقات المالية المتأتية من الإستغلال
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار		
(1 236 789)	(271 027)	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة 26
0	61 895	المقايض المتأتية من التوقيت في الأصول الثابتة
280	331	نقص القيمة ناتج عن توقيت في أصول ثابتة
119 454	139 510	المقايض المتأتية من قروض الأعوان 27
(142 169)	(206 989)	الدفعات المتأتية من قروض الأعوان 27
100 000	100 000	قرض وطني 2014 27
2 500 000	0	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول مالية 27
(908)	5 761	تغييرات الودائع والكفالات المحصلة 28
(1 339 868)	(170 519)	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل		
(1 319 607)	(1 451 612)	حصول الأرباح وغيرها من أنواع التوزيع
(307 014)	(318 642)	تمويل الصندوق الاجتماعي
100 036	176 870	مصاريف الصندوق الاجتماعي 29
(1 526 585)	(1 593 384)	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
4 957 844	4 963 032	تغير الخزينة
7 748 701	12 706 545	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
12 706 545	17 669 577	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية 30