

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIARES

Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG »

Siège social : Route Naâssen Bir Kassâa 2059 Ben Arous

La Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG » publie ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2014 accompagnés de l'avis du commissaire aux comptes : **Abdellatif ABBES**.

BILAN
AU 30 JUIN 2014
(Arrondi en dinars tunisiens)

Actifs	Notes	Au 30/06/2014	Au 30/06/2013	Au 31/12/2013
ACTIFS NON COURANTS				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles	1	194 963	189 741	194 366
Amortissements		-181 892	-177 004	-180 476
Immobilisations corporelles	2	33 997 590	32 023 207	32 834 461
Amortissements		-22 574 013	-21 876 167	-22 168 145
Provisions		-23 037	-23 037	-23 037
Immobilisations financières	3	728 906	248 305	231 252
Provisions		0	0	0
Total des actifs non courants		12 142 517	10 385 045	10 888 421
ACTIFS COURANTS				
Stocks		65 691	30 832	20 595
Provisions		-309	-309	-309
Clients et comptes rattachés		280 308	284 614	325 932
Provisions		-280 308	-279 316	-321 789
Autres actifs courants	4	852 917	957 684	819 832
Provisions		-31 425	-32 818	-39 800
Placement et autres actifs financiers	5	6 200 000	6 800 000	7 700 000
Liquidités et équivalents de liquidités	6	2 829 832	1 659 827	1 442 034
Total des actifs courants		9 916 706	9 420 514	9 946 495
Total des actifs		22 059 223	19 805 559	20 834 916

BILAN
AU 30 JUIN 2014
(Arrondi en dinars tunisiens)

Capitaux propres et passifs	Notes	Au 30/06/2014	Au 30/06/2013	Au 31/12/2013
CAPITAUX PROPRES				
Capital social	7	12 000 000	12 000 000	12 000 000
Réserves	8	3 030 255	2 804 901	2 705 102
Résultats reportés		856	276	276
Subvention d'équipement		1 946 500	1 946 500	1 946 500
Total des capitaux propres avant résultat		16 977 611	16 751 677	16 651 878
Résultat de l'exercice		733 662	539 285	1 305 404
Total des capitaux propres avant affectation		17 711 273	17 290 962	17 957 282
PASSIFS				
Passifs non courants				
Autres passifs financiers	9	280 759	289 516	272 586
Total des passifs non courants		280 759	289 516	272 586
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés		1 149 299	495 504	975 859
Autres passifs courants	10	2 917 892	1 729 577	1 629 189
Total des passifs courants		4 067 191	2 225 081	2 605 048
Total des passifs		4 347 950	2 514 597	2 877 634
Total des capitaux propres et des passifs		22 059 223	19 805 559	20 834 916

ETAT DE RESULTAT
AU 30 JUIN 2014
(Arrondi en dinars tunisiens)

	Notes	Au 30/06/2014	Au 30/06/2013	Au 31/12/2013
Produits d'exploitation				
Revenus	11	4 402 505	4 170 824	8 804 904
Autres produits d'exploitation	12	49 855	11 894	20 728
Total des produits d'exploitation		4 452 360	4 182 718	8 825 632
Charges d'exploitation				
Variation de stocks imprimés spécifiques		-21 442	16 563	26 799
Variation de stocks imprimantes thermiques		-23 654		
Achats marchandises		150 132	49 276	98 375
Achats d'approvisionnement consommés		286 653	258 011	569 068
Charges de personnel	13	2 593 680	2 464 020	5 007 938
Dotations aux amortissements et provisions	14	407 284	480 203	972 992
Autres charges d'exploitation	15	287 641	328 823	720 677
Total charges d'exploitation		3 680 294	3 596 896	7 395 849
Résultat d'exploitation		772 066	585 822	1 429 783
Produits de placements nets		252 137	197 400	416 727
Autres gains ordinaires		45023	57	49 912
Autres pertes ordinaires		-7127	0	-80
Résultat des activités ordinaires avant impôts		1 062 099	783 279	1 896 342
Impôts sur les bénéfices	16	-328 437	-243 994	-590 938
Résultat des activités ordinaires après impôts		733 662	539 285	1 305 404
Résultat net de l'exercice		733 662	539 285	1 305 404

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
AU 30 JUIN 2014
(Arrondi en dinars tunisiens)

	Note	Au 30/06/2014	Au 30/06/2013	Au 31/12/2013
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat de l'exercice		733 662	539 285	1 305 404
Ajustement pour amortissements et provisions		407 284	480 203	972 992
Reprise sur provision		-49 855	-11 894	-20 728
Variation des stocks	17	-45 096	16 562	26 799
Variation des clients	18	45 624	11 432	-29 886
Variation des autres actifs	19	-33 085	-164 585	-26 733
Variation des autres passifs courants	20	259 129	51 042	36 613
				-49582
Flux de trésorerie liés aux activités de l'exploitation		1 317 663	922 045	2 214 879
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements				
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	21	-920 712	-568 203	-1 128 736
Encaissement provenant de remboursement des prêts aux personnels		2 345	-184	16 869
Décaissement emprunt national 2014		-500 000		
Variation des cautionnements reçus	22	8 173	-748	-17 678
Encaissement provenant de la cession d'immob.corp.		0		49582
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		-1 410 194	-569 135	-1 079 963
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Distribution de dividendes		0	-719 995	-719 995
Alimentation fonds social		-130 540	10 391	-84 709
Décaissement sur fonds social		110 869	-24 377	-29 076
Encaissement subvention d'investissement		0		
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement		-19 671	-733 981	-833 780
Variation de trésorerie		-112 202	-381 071	301 136
Trésorerie au début de période		9 142 034	8 840 898	8 840 898
Trésorerie à la fin de la période		9 029 832	8 459 827	9 142 034

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

A – PRESENTATION DE LA SOCIETE :

A. 1 – Fiche signalétique de la Société :

Exercice	: du 1 ^{er} Janvier au 30 Juin 2014
Raison sociale	: La Société Tunisienne des Marches de Gros « SOTUMAG »
Forme juridique	: Société anonyme
N° registre de Commerce	: B 193791996
Mle. Fiscale	: 012748 / E
Date de création	: 04 Décembre 1980
Adresse	: Route de Nâassen Bir – Kassâa Ben Arous

A. 2 – Caractéristiques :

- **Activité principale :** Gestion du MIN de Bir - Kassâa
- **Nombre d'établissement :** 01
- **Montant du capital :** 12.000.000 dinars Tunisiens.
- **Répartition du capital :**

Etat Tunisien	:	37,5 %
Public	:	49,96 %
O.C.T.	:	7,55 %
Autres	:	<u>4,99 %</u>
Total		100%

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 nouveau 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 celle-ci quand elles contribuent à l'amélioration des avantages futurs attendus. La société pratique la méthode de l'amortissement linéaire.

Les taux retenus sont les taux d'usage en matière d'amortissement linéaire. 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 sont exclus. Ils font l'objet d'un réajustement en fin d'exercice à leur juste valeur. Les moins values dégagées sont provisionnées.

B. 2 -4 Revenus :

Les produits 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 très court terme et très 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.

NOTE 1 : Immobilisations incorporelles :

Ce poste est composé de logiciels informatiques :

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS			V.N.C. 30/06/14
	Solde au 31/12/13	Acquisition 2014	Cessions 2014	Solde au 30/06/14	solde au 31/12/13	Dotation	Solde 30/06/14	
Logiciel	185 445	0	0	185 445	180 476	1 416	181 892	3 553
Logiciel en cours	8 921	597	0	9 518	0	0	0	9 518
Total	194 366	597	0	194 963	180 476	1 416	181 892	13 071

NOTE 2 : Immobilisations corporelles

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS			AMORTISSEMENTS / PROVISIONS			V.N.C 30/06/14
	AU 31/12/13	Acquisitions	Au 30/06/14	au 31/12/13	Dotation	au 30/06/14	
Terrains et aménagement terrains	158 655	0	158 655	26 673	1 686	28 359	130 296
Constructions	24 433 141	0	24 433 141	17 964 517	289 569	18 254 086	6 179 055
Inst. Génér. Agenc. et amén. Construction	1 725 818	3 551	1 729 369	1 478 525	35 602	1 514 127	215 242
Inst. Tech. Matériel et outillage industriel	427 871	8 926	436 797	369 465	8 596	378 061	58 736
Equipements frigorifiques	778 184	0	778 184	768 038	3 961	771 999	6 185
Matériel de transport	720 809	939	721 748	474 411	44 035	518 446	203 302
Inst. Génér. Agenc. et amén. Divers	43 523	0	43 523	39 974	428	40 402	3 121
Equipements de bureau	382 365	138	382 503	361 871	3 566	365 437	17 066
Matériel informatique	709 055	30 123	739 178	622 617	18 425	641 042	98 136
Caisses en plastiques	62 053	0	62 053	62 053	0	62 053	0
Immobilisations en cours (voir note 2.1)	3 392 987	1 119 452	4 512 439	23 038	0	23 038	4 489 401
Total des immobilisations corporelles	32 834 461	1 163 129	33 997 590	22 191 182	405 868	22 597 050	11 400 540

Note 2 . 1 : Immobilisations en cours :

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS EN COURS					PROVISIONS			VALEUR COMPTABLE NETTE	
	Solde au 31/12/13	Travaux 2014	Reclassement 2014	Régulari-sation	Solde au 30/06/14	solde au 31/12/13	Provision au 30/06/14	Solde 30/06/14	31/12/2013	30/06/2014
- Construction en cours dépôt + vestiaires COOPMAG	3 288				3 288	3 288		3 288	0	0
- Aménagement en cours mezzanine pour bureaux halle FL	19 301				19 301	19 301		19 301	0	0
- Aménagement des pavillons 1-2-3-4	748 381	153 381			901 762			0	748 381	901 762
- Construction en cours station valorisation des déchets	2 053 455	845 960			2 899 415			0	2 053 455	2 899 415
- Aménagement extérieur Local archives et atelier	2 878				2 878			0	2 878	2 878
- Construction en cours porte d'entrée principale	449				449	449		449	0	0
- Travaux de Const. d'une fosse et d'un caniveau à ciel ouvert	276 240	4 330			280 570			0	276 240	280 570
- Rénovation du réseau des eaux usées	264 467	115 781			380 248			0	264 467	380 248
- Travaux de câblage des pavillons 1-2-3-4	24 528				24 528			0	24 528	24 528
TOTAL	3 392 987	1 119 452	0	0	4 512 439	23 038	0	23 038	3 369 949	4 489 401

NOTE 3 : Immobilisations financières :

DESIGNATIONS	Solde au 31/12/13	Mouvement 2014	Solde au 30/06/14
- Titres de participation (Foire Internationale de Tunis)	40 000	-	40 000
- Dépôts et cautionnement	2 780	-	2 780
- Prêts à plus d'un an au personnel	188472	-2 346	186 126
- Emprunt National 2014	-	500 000	500 000
TOTAL	231 252	497 654	728 906

NOTE 4 : Autres actifs courants :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
- Personnel, Prêts à mois d'un an	88 821	97 117	149 020
- Débiteurs divers	96 788	78 005	98 891
- Etat crédit d'impôt	0	6 205	0
- Produits à recevoir	361 075	337 076	304 453
- Charges constatées d'avance	173 312	217 198	111 041
Fournisseurs d'immo. Av/commandes	132 921	222 083	156 427
	852 517	957 684	819 832
Provision	- 31 425	-32 818	- 39 800
Total	821 492	924 866	780 032

1. Le compte "produits à recevoir" enregistre principalement les loyers 265 339 D à recevoir sur les mandataires et locataires de divers locaux pour un montant de et les produits financiers sur placement et comptes courants à recevoir pour un montant de 95 736 DT.
2. Les charges constatées d'avances représentent essentiellement les stocks de fournitures de bureau, de fournitures électriques et de pièces de rechanges.

NOTE 5 : Placements et autres actifs financiers :

L'excédent de trésorerie de la SOTUMAG est placé dans des comptes à terme auprès des institutions financières.

NOTE 6 : Liquidités et équivalents de liquidités :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
- Banques	2 829 330	1 659 473	1 441 784
- Caisse	502	354	250
Total	2 829 832	1 659 827	1 442 034

NOTE 7 : Capital social :

Nombre d'actions : 12 000.000

Valeur nominale de l'action : 1 DT

La répartition des actions se présente comme suit :

Etat Tunisien	37,5 %
Public	49,96 %
O.C.T.	7,55 %
Autres	4,99 %
Total	100%

NOTE 8 : Réserves :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Réserves légales	1 038 444	973 160	973 160
Réserves Extraordinaires	1 597 868	1 448 868	1 448 868
Dotation fonds social	353 943	342 873	243 074
Autres réserves	40 000	40 000	40 000
Total	3 030 255	2 804 901	2 705 102

NOTE 9 : Autres passifs financiers :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Cautionnements reçus	280 759	289 516	272 586
Total	280 759	289 516	272 586

Cette rubrique présente au 30 Juin 2014 un solde créditeur de 280 759 DT représentant les cautionnements pris en garantie par la « SOTUMAG » sur les opérateurs du MIN.

NOTE 10 : Autres passifs courants :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Personnel – rémunération dues	91 898	46 768	0
Personnel - provisions pour congés à payer	265 340	192 112	186 720
Etat, impôt et taxes	924 588	875 394	976 969
Organismes de sécurité sociale	267 946	261 884	298 210
Créditeurs divers	126 550	99 115	114 035
Comptes de régularisation passifs	281 538	254 271	53 223
Associés dividendes à payer	960 032	32	32
Total	2 917 892	1 729 577	1 629 189

NOTE 11 : Revenus :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Redevances fruits et légumes	2 473 228	2 298 016	4 990 197
Redevances poissons	1 164 937	1 178 805	2 374 968
Vente Glace	37 009	37 030	82 949
Loyer Entrepôt frigorifique	21 618	21 057	73 685
Ventes imprimés spécifiques	87 327	90 034	187 837
Ventes imprimantes thermique	37 800	-	-
Loyer fruits et légumes	297 048	289 117	579 154
Loyer poissons	40 128	39 717	80 793
Loyer Magasins dattes	80 011	55 673	127 450
Loyer carreaux melon et pastèque	3 500	4 620	4 620
Loyer entrepôt emballages	34 974	32 277	65 112
Loyer divers	100 828	98 814	191 719
Autres revenus	24 097	25 664	46 420
Total revenus	4 402 505	4 170 824	8 804 904

Les revenus ont enregistré une augmentation de 231 681 D par rapport au 1^{er} semestre 2013 provenant essentiellement des redevances F + L .

NOTE 12 : Autres produits d'exploitation :

Le solde de cette rubrique s'élève au 30/06/2014 à 49 855 DT et représente des reprises sur provision constituées courant 2013.

NOTE 13 : Charges de personnel :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Salaire	1 572 262	1 555 634	3 090 638
Prime de rendement et productivité	243 036	237 457	583 152
13 ^{ème} mois	121 083	90 716	191 633
Avantages en nature	74 096	92 592	163 647
Congés payés	78 620	8 136	2 744
Charges sociales	352 020	335 454	694 925
Autres charges sociales	156 722	154 883	299 534
Charge de perso. liées à une mod. Compt.	0	8 360	8 360
Total	2 597 839	2 483 182	5 034 633
Transfert de charges salaires	- 4 159	-18 889	- 26 074
Transfert de charges CNSS	-	-	- 348
Transfert de charges Assurance groupe	-	- 263	- 273
Total	2 593 680	2 464 020	5 007 938

NOTE 14 : Dotations aux amortissements et aux provisions :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Dotations aux amortis. des immob. Incorporelles	1 416	2 461	5 933
Dotations aux amortis. des immob. Corporelles	405 868	477 742	908 770
Dotations aux prov. pour dépréc. Des immo. En cours	-	-	0
Dotations aux prov. pour dépréciation clients	-	-	47 297
Dotations aux prov. Dépréc. des autres actifs courants	-	-	10 992
Total	407 284	480 203	972 992

NOTE 15 : Autres charges d'exploitation :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Services extérieurs	157 725	201 059	370 598
Autres services extérieurs	94 704	108 944	209 220
Charges diverses ordinaires	7 875	0	16 000
Impôts, taxes et versements assimilés.	72 557	70 970	145 789
Total	332 861	380 973	741 607
Transfert de charges	- 45 220	-52 150	- 20 930
Total	287 641	328 823	720 677

NOTE 15 - 1 : Services extérieurs :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Entretiens et réparations patrimoine du MIN	106 992	143 715	256 955
Primes d'assurance	19 121	21 332	44 027
Etudes et recherches et divers services exter.	31 340	35 737	69 334
Autres charges liées à une mod. comptable	272	275	282
Total	157 725	201 059	370 598
Transfert de charges	- 40	-99	- 2 891
Total	157 685	200 960	367 707

NOTE 15 - 2 : Autres services extérieurs :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	50 163	35 726	90 450
Publicité	11 190	6 329	20 179
Subventions et dons	22 500	47 000	65 000
Missions et réceptions	2 059	9 484	12 172
Frais postaux et de télécommunications	8 655	10 401	20 380
Services bancaires et assimilés	51	4	1 015
Autres sces extérieurs liés à une mod. Compt.	86	-	24
Total	94 704	108 944	209 220
Transfert de charges	- 6 797	-6 838	- 9 193
Total	87 907	102 106	200 027

NOTE 16 : Impôt sur les bénéfices :

Bénéfice comptable avant impôt	1 062 099
Réintégrations	285 750
Déductions	- 253 060
Bénéfice imposable	1 094 789
Impôt sur bénéfices	328 437

NOTE 17 : Variation des stocks :

Cette rubrique totalise au 30/06/2014 a la somme de 45 096 DT détaillée comme suit :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
- Stock au N	65 691	30 832	20 595
- Stock au N - 1	- 20 595	- 47 394	- 47 394
TOTAL	45 096	- 16 562	- 26 799

NOTE 18 : Variation des clients :

La variation des créances clients totalise au 30 juin 2014 la somme de 45 624 DT et se détaille ainsi :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
- Créances clients au N	280 308	284 614	325 932
- Créances clients au N - 1	- 325 932	296 046	- 296 046
TOTAL	- 45 624	-11 432	29 886

NOTE 19 : Variation des autres actifs :

La variation des autres actifs totalise au 30 juin 2014 la somme de 33 085 DT et se détaille ainsi :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
- Autres actifs courants au N	852 917	957 684	819 832
- Autres actifs courants au N - 1	- 819 832	-793 099	- 793 099
TOTAL	33 085	164 585	26 733

NOTE 20 : Variation des passifs courants :

La variation des passifs courants totalise au 30 juin 2014 la somme de 259 129 DT ventilée comme suit :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Passifs courants au N	4 067 191	2 225 081	2 605 048
Fournisseurs d'immob. au N	- 625 806	-98 957	-416 974
Fournis. d'immob. Retenue de garantie au N	- 174 364	-63 803	-140 182
Passifs courants au N - 1	- 2 605 048	-2 122 068	-2 122 068
Fournisseurs d'immob. Au N - 1	416 974	92 195	92 195
Fournis. d'immob. Retenue de garantie au N - 1	140 182	18 599	18 599
Actionnaire dividendes à payer N	- 960 032	-32	-32
Actionnaire dividendes à payer N - 1	32	27	27
TOTAL	259 129	51 042	36 613

NOTE 21 : Décassements provenant de l'acquis. Des immob. Corp. Et incorp. :

Les décaissements sur acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles s'élèvent au 30 juin 2014, à 920 712 DT et se détaillent comme suit :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Immob. Corporelle et incorporelle au N	- 34 192 553	-32 212 948	- 33 028 827
Immob. Corporelle et incorporelle au N - 1	33 028 827	31 592 779	31 592 779
Fournisseurs d'immob. Au N	625 806	98 957	416 974
Fournis. d'immob. retenue de garantie au N	174 364	63 803	140 182
Fournisseurs d'immob. Au N - 1	- 416 974	-92 195	-92 195
Fournis. d'immob. retenue de garantie au N - 1	- 140 182	-18 599	-18 599
Cession d'immob.	-	-	- 139 050
TOTAL	- 920 712	- 568 203	- 1 128 736

NOTE 22 : Encaissement des cautionnements reçus :

La variation des cautionnements reçus s'élève à 8 173 DT et se ventile comme suit :

	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
- Autres passifs financiers au N	280 759	289 516	272 586
- Autres passifs financiers au N - 1	- 272 586	- 290 264	-290 264
TOTAL	8 173	- 748	- 17 678

NOTE 23. Engagements hors bilan :

Les engagements reçus par la SOTUMAG au 30/06/2014 s'élève à 428 526 DT et se détaillent comme suit

Titulaire du marché	Objet du marché	Montant du cautionnement DT au 30/06/2014
COTIM	Imprimés spécifiques	5 799
SOBEDIF	Construction d'une clôture	98 987
SOBEDIF	Aménagement parking et espace M + P	105 536
SES	Implantation d'une unité de valorisation des déchets organiques	75 298
B2A	Inventaire physique	843
EJMA	Construction d'une fosse et d'un caniveau à ciel ouvert eaux pluviales	8 288
EJMA	Rénovation des eaux usées	51 418
CBS	Aménagement des pavillons 1 – 2 – 3 et 4	65 233
Stafim Peugeot	Acquisition des voitures utilitaires	17 124
TOTAL		428 526

Détermination du résultat fiscal
AU 30/06/2014

DESIGNATIONS	MONTANT A REINTEGRER	MONTANT A DEDUIRE	DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL
- Bénéfice net comptable	733 662,277		
* A REINTEGRER			
- Provision pour congés payés 2014	265 339,721		
- Subventions et dons	20 000,000		
- Achats liés à une modif. Comptable	38,770		
- Autres charges liées à une mod. Comptable	272,667		
- Charges de personnel liées à une mod. Comptable	85,993		
- Impôt et taxes liées à une mod. Comptable	13,140		
- Impôt sur les sociétés	328 436,799		
TOTAL DES REINTEGRATIONS	614 187,090		
TOTAL	1 347 849,367		
* A DEDUIRE			
- reprise provision sur congés payés 2013		186 719,573	
- Dividendes de la Foire Intern. de Tunis		7 680,000	
- Subvention et dons déductibles (0.2% sur C.A.)		8 805,011	
- Reprise sur provision clients douteux		41 480,739	
- Reprise sur provision pour dépréciation des actfs courants		8 374,715	
TOTAL DES DEDUCTIONS		253 060,038	
BENEFICE FISCAL			1 094 789,329
- Impôt sur les sociétés au taux de 30 % (1094 589.329 * 30%)			328 436,799
- Acompte provisionnel			167 551,228
- Impôt dû			160 885,571

AVIS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2014

Messieurs les actionnaires de la société SOTUMAG,

1- Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes de la Société Tunisienne de Marché de Gros « SOTUMAG » et en application des dispositions de l'article 21 bis de la loi n°94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier, telle que modifiée par la loi n°2005-96 du 18 octobre 2005 relative au renforcement de la sécurité des relations financières nous avons procédé à un examen limité des états financiers intermédiaires de la Société arrêtés au 30 JUIN 2014 qui font apparaître un total net du bilan de 22.059.223 dinars et un résultat bénéficiaire de 733.662 dinars.

2- Ces états financiers relèvent de la responsabilité des organes de Direction et d'Administration de votre société. Notre responsabilité consiste à émettre un avis sur ces états sur la base de notre examen limité.

3- Nous avons effectué notre examen limité en accord avec les normes d'audit généralement admises relatives aux missions d'examen limité. Ces normes requièrent que l'examen limité soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives. Un examen limité comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de la société et des procédures analytiques appliquées aux données financières, il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un audit. Nous n'avons pas effectué un audit proprement dit et, en conséquence, nous n'exprimons donc pas d'opinion d'audit.

4- La société a intenté en 2011 une action en recouvrement de créances à l'encontre de trois mandataires pour un montant total de 909.175 DT dont un total de 851.251 DT non comptabilisé. Un jugement de première instance a été prononcé en sa faveur le 02/05/2012. Il n'a pas fait l'objet d'appel par les parties. Toutefois, le chef du contentieux de l'Etat, agissant pour le compte de la commission de la confiscation a intenté une action en justice demandant l'annulation de l'effet de ce jugement. L'affaire suit son cours à la date du présent.

Nous avons relevé, toutefois que, ni la créance, ni la provision éventuelle correspondante n'ont été comptabilisées.

5- Sur la base de notre examen limité, sous réserve de ce qui est mentionné dans le paragraphe 4, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires ci-joints, ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la société au 30 JUIN 2014, ainsi que du résultat de ses opérations pour la période close à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

6- Sans remettre en cause notre opinion exprimée ci-dessus, nous estimons utile d'attirer votre attention sur la situation suivante :

6.1- Les subventions d'investissement inscrites dans les capitaux propres représentent les montants encaissés au titre de la participation du ministère de l'environnement et de certains organismes sous sa tutelle dans le financement des travaux de construction de la station de valorisation de déchets d'un montant total de 1.946.500 D. Conformément à la norme comptable n° 12, cette subvention sera rapportée aux résultats des exercices pendant lesquels seront constatées les charges d'amortissement relatives à cette immobilisation. Par conséquent, le montant inscrit dans les capitaux propres représente le montant brut avant prélèvement de l'impôt sur les sociétés.

6.2- La société a confié une mission d'inventaire physique des immobilisations à un bureau d'études externe. Selon le rapport de cette mission, les travaux de rapprochement de l'inventaire physique avec la comptabilité, effectué en 2014, a fait ressortir des ajustements non encore traduits dans les comptes et dont l'effet sur le résultat serait de l'ordre de 8.900 dinars.

Tunis, le 01/09/2014

Le commissaire aux comptes

***Cabinet UAT
Abdellatif ABBES***