

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS

MAGHREB INTERNATIONAL PUBLICITE « MIP »

Siège Social : Impasse Rue des Entrepreneurs, Z.I la Charguia 2, BP 2035, Ariana

La société MIP publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2019 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 19 Novembre 2020. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : Mr Néjib MARRAKCHI.

BILAN

(Exprimé en dinars)

| <i>ACTIFS</i> | <i>NOTES</i> | <i>31 décembre 2019</i> | <i>31 décembre 2018</i> |
|--|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ACTIFS NON COURANTS : | | | |
| ACTIFS IMMOBILISES | | | |
| <i>Immobilisations incorporelles</i> | 5 | 285 403 | 285 403 |
| <i>Amortissement des immobilisations incorporelles</i> | | -273 506 | -270 188 |
| | | 11 898 | 15 215 |
| <i>Immobilisations corporelles</i> | 6 | 11 157 368 | 11 284 178 |
| <i>Amortissement des immobilisations corporelles</i> | | -6 428 946 | -5 954 234 |
| | | 4 728 423 | 5 329 944 |
| <i>Immobilisations financières</i> | 7 | 1 894 168 | 1 893 178 |
| <i>Moins: provisions</i> | | -1 851 800 | -1 851 800 |
| | | 42 368 | 41 378 |
| Total des actifs immobilisés | | 4 782 688 | 5 386 536 |
| Total des actifs non courants | | 4 782 688 | 5 386 536 |
| ACTIFS COURANTS | | | |
| <i>Stocks</i> | | 0 | 0 |
| <i>Clients et comptes rattachés</i> | 8 | 1 818 343 | 2 232 389 |
| <i>Moins: provisions</i> | | -935 007 | -958 355 |
| | | 883 336 | 1 274 034 |
| <i>Autres actifs courants</i> | 9 | 4 941 889 | 4 936 284 |
| <i>Moins: provisions</i> | | -2 311 033 | -2 267 937 |
| | | 2 630 856 | 2 668 347 |
| <i>Placements et autres actifs financiers</i> | 10 | 574 996 | 462 754 |
| <i>Moins: provisions</i> | | 0 | 0 |
| | | 574 996 | 462 754 |
| <i>Liquidités et équivalents de liquidités</i> | 11 | 127 987 | 125 906 |
| <i>Moins: provisions</i> | | -64 301 | -64 301 |
| | | 63 686 | 61 606 |
| Total des actifs courants | | 4 152 875 | 4 466 741 |
| TOTAL DES ACTIFS | | 8 935 563 | 9 853 278 |

BILAN
 (Exprimé en dinars)

| CAPITAUX PROPRES & PASSIFS | NOTES | 31 décembre 2019 | 31 décembre 2018 |
|--|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | | |
| <i>Capital Social</i> | | 4 398 937 | 4 398 937 |
| <i>Réserves légales</i> | | 35 000 | 35 000 |
| <i>Réserves spéciales d'investissement</i> | | 245 000 | 245 000 |
| <i>Primes d'émission</i> | | 4 251 067 | 4 251 067 |
| <i>Résultats reportés</i> | | -17 388 877 | -14 141 039 |
| Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice | | <u>-8 458 873</u> | <u>-5 211 036</u> |
| <i>Résultat de l'exercice</i> | | -1 179 682 | -3 247 838 |
| <u>Total capitaux propres avant affectation</u> | 12 | <u>-9 638 555</u> | <u>-8 458 873</u> |
| PASSIFS | | | |
| PASSIFS NON COURANTS | | | |
| <i>Provisions pour risques</i> | | 1 089 064 | 726 252 |
| <i>Emprunts à plus d'un an</i> | | 634 000 | 951 000 |
| <i>Cautions reçues</i> | | 1 800 | 1 800 |
| Total des passifs non courants | 13 | <u>1 724 864</u> | <u>1 679 052</u> |
| PASSIFS COURANTS | | | |
| <i>Fournisseurs et comptes rattachés</i> | 14 | 4 816 799 | 4 570 747 |
| <i>Autres passifs courants</i> | 15 | 10 842 654 | 10 974 117 |
| <i>Concours bancaires et autres passifs financiers</i> | 16 | 1 189 800 | 1 088 234 |
| Total des passifs courants | | 16 849 253 | 16 633 099 |
| <u>Total des passifs</u> | | 18 574 117 | 18 312 151 |
| TOTAL DES CAPITAUX PROPRES & PASSIFS | | 8 935 563 | 9 853 278 |

MAGHREB INTERNATIONAL PUBLICITE "M.I.P"

Impasse Rue des Entrepreneurs, Zone industrielle Charguia 2-ARIANA

IU: 867795N

ETAT DE RESULTAT

(Exprimé en dinars)

| <i>DESIGNATION</i> | <i>NOTES</i> | <i>31 décembre 2019</i> | <i>31 décembre 2018</i> |
|--|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i> | | | |
| <i>Prestations de services et ventes</i> | | 2 303 667 | 2 812 768 |
| <i>Autres produits d'exploitation</i> | | 73 687 | 93 313 |
| <i>Productions immobilisées</i> | | 0 | 0 |
| <i><u>Total des produits d'exploitation</u></i> | 17 | <u>2 377 354</u> | <u>2 906 081</u> |
| <i>CHARGES D'EXPLOITATION</i> | | | |
| <i>Variation des stocks</i> | | 0 | 0 |
| <i>Achats de marchandises</i> | | 1 751 223 | 1 832 919 |
| <i>Charges de personnel</i> | | 420 830 | 688 731 |
| <i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i> | 18 | 1 068 025 | 1 197 240 |
| <i>Autres charges d'exploitation</i> | 19 | 411 276 | 925 414 |
| <i><u>Total des charges d'exploitation</u></i> | | <u>3 651 355</u> | <u>4 644 305</u> |
| <i>RESULTAT D'EXPLOITATION</i> | | <u>-1 274 000</u> | <u>-1 738 224</u> |
| <i>Charges financières nettes</i> | 20 | -92 927 | 1 564 917 |
| <i>Autres gains ordinaires</i> | | 82 344 | 100 068 |
| <i>Autres pertes ordinaires</i> | | 74 966 | 37 797 |
| <i>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRE AVANT IMPOT</i> | | <u>-1 173 695</u> | <u>-3 240 870</u> |
| <i>Impôts sur les bénéfices</i> | | 5 987 | 6 968 |
| <i>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRE APRES IMPOT</i> | | <u>-1 179 682</u> | <u>-3 247 838</u> |
| <i>Éléments extraordinaires</i> | | 0 | 0 |
| <i>RESULTAT NET</i> | | <u>-1 179 682</u> | <u>-3 247 838</u> |

MAGHREB INTERNATIONAL PUBLICITE "M.I.P"

Impasse Rue des Entrepreneurs, Zone industrielle Charguia 2-ARIANA

IU: 867795N

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

(Exprimé en dinars)

| | <i>NOTES</i> | <i>31 décembre 2019</i> | <i>31 décembre 2018</i> |
|---|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</u> | | | |
| RESULTAT NET | | <u>-1 179 682</u> | <u>-3 247 838</u> |
| <i>Ajustements pour:</i> | | | |
| - <i>Amortissements et provisions</i> | | 1 068 025 | 1 197 240 |
| - <i>Variations des:</i> | | | |
| <i>Stocks:</i> | | 0 | 0 |
| <i>Créances:</i> | 21 | 414 046 | 496 316 |
| <i>Autres actifs:</i> | 22 | -117 847 | -828 110 |
| <i>Fournisseurs & autres dettes:</i> | 23 | 198 281 | 2 675 420 |
| - <i>Plus ou moins values de cession:</i> | | -50 000 | -78 841 |
| - <i>Reprise sur provision</i> | | -73 687 | -57 500 |
| Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation | | 259 136 | 156 688 |
| <u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</u> | | | |
| <i>Décassements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles</i> | | -6 940 | -163 108 |
| <i>Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles</i> | | 50 000 | 47 320 |
| <i>Décassements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières</i> | | -990 | 0 |
| <i>Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières</i> | | 0 | 75 136 |
| <i>Décassements affectés au autres actifs non courants</i> | | 0 | 0 |
| Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement | | 42 070 | -40 652 |
| <u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</u> | | | |
| <i>Encaissement suite à l'augmentation du capital</i> | | 0 | 0 |
| <i>Dividendes et autres distributions</i> | | 0 | 0 |
| <i>Encaissements provenant des emprunts</i> | | 0 | 0 |
| <i>Remboursements des emprunts</i> | | -482 819 | -572 892 |
| Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement | | -482 819 | -572 892 |
| VARIATION DE TRESORERIE | | <u>-181 613</u> | <u>-456 857</u> |
| TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE | | <u>-355 640</u> | <u>101 217</u> |
| TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | 24 | <u>-537 253</u> | <u>-355 640</u> |

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

NOTE 1 : PRÉSENTATION DE LA SOCIÉTÉ

1-1/ Constitution

La société MAGHREB INTERNATIONAL PUBLICITE « MIP » est une société qui a été constituée le 10 mars 2004 sous la forme d'une SARL suivant acte sous seing privé.

Elle a été transformée en société anonyme suivant décision de l'assemblée générale extraordinaire du 11 octobre 2012.

Le capital social de la société s'élève au 31 décembre 2019 à 4 398 937 DT et se divise en 4 398 937 actions de 1 DT.

1-2/ Objet social

La société a pour objet la publicité commerciale.

Et plus généralement, toute opération commerciale, industrielle, financière, mobilière ou immobilière se rattachant directement ou indirectement à l'objet social.

1-3/ Siège social

Le siège social est fixé à l'impasse Rue des Entrepreneurs, la zone industrielle la Charguia 2 BP 2035, Tunis-Tunisie.

NOTE 2 : PRESENTATION DES ÉTATS FINANCIERS

Les états financiers de l'exercice 2019 sont établis conformément aux dispositions du nouveau système comptable promulgué par la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996.

Ces états financiers comprennent :

- Le bilan ;
- L'état de résultat ;
- L'état des flux de trésorerie ;
- Et les notes aux états financiers.

La méthode de présentation retenue des produits et des charges est celle autorisée.

Au niveau de l'état des flux de trésorerie, les flux liés aux activités d'exploitation sont présentés en utilisant la méthode autorisée. Cette méthode consiste à présenter ces flux en corrigeant le résultat de l'exercice pour tenir compte des opérations n'ayant pas un caractère monétaire, de tout report ou régularisation d'encaissements ou de décaissements passés ou futurs et des éléments de produits ou de charges associés aux flux de trésorerie concernant les investissements ou le financement.

NOTE 3 : CONVENTIONS COMPTABLES

Les états financiers de la société "MIP" ont été arrêtés conformément aux normes comptables tunisiennes telles que prévues par la Loi n° 96-112 du 30 décembre 1996 et dans le respect des hypothèses sous-jacentes (la continuité d'exploitation et la comptabilité d'engagement) ainsi que les conventions comptables prévues par le cadre conceptuel de la comptabilité financière.

Les états financiers sont établis en dinar tunisien et comprennent le bilan, l'état de résultat, l'état de flux de trésorerie et les notes annexes aux états financiers.

Les états financiers ont été préparés par référence aux conventions comptables de base et dont notamment :

- Convention du coût historique.
- Convention de la périodicité.
- Convention de rattachement des charges aux produits.
- Convention de prudence.
- Convention de permanence des méthodes.

Les pertes cumulées au 31 décembre 2019 s'élèvent à 18 568 559 Dinars et dépassent le capital social. Les produits d'exploitation ont régressé de 18% par rapport à l'année 2018 et la perte de l'exercice dépasse le montant des produits d'exploitation.

Aussi, et depuis la date de clôture de l'exercice, la situation financière de la société ne s'est pas améliorée et la société a toujours des difficultés à faire face à ses engagements.

La société ne fait plus face à ses engagements et cette situation est d'autant plus aggravée par la propagation de la pandémie COVID 19.

L'assemblée générale extraordinaire tenue le 3 avril 2020 a décidé la continuité d'exploitation sans statuer sur la question de réduction ou d'augmentation du capital pour un montant égal au moins à celui des pertes cumulés.

A défaut d'injection de fonds, la continuité d'exploitation est compromise.

NOTE 4 : EVENEMENTS POSTERIEUES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

-La propagation de la pandémie COVID 19 après la date d'arrêté des compte et la crise sanitaire qui sévit en Tunisie et au niveau mondial risque d'avoir des répercussions sur les activités futures de la société. En outre, et dans le cadre des efforts visant à atténuer les retombées économiques et sociales de ladite pandémie, le gouvernement tunisien et les gouvernements des autres pays ont annoncé une série de mesures exceptionnelles liées aux différents secteurs d'activité.

Il s'agit d'un évènement significatif postérieur au 31 décembre 2019, qui ne donne pas lieu à des ajustements des états financiers clôturés à cette date et dont l'estimation de l'impact financier éventuel ne peut être faite d'une manière raisonnable.

-La société a reçu au cours du mois de juillet 2020 deux arrêtés de taxation d'office.

Le premier se rapporte au contrôle fiscal approfondi portant sur :

| <u>Impôts</u> | <u>Période concernée par le contrôle</u> |
|---|--|
| - Impôt sur les sociétés | du 01/01/2012 au 31/12/2014 |
| - Acomptes provisionnels | du 01/01/2012 au 31/12/2014 |
| - Taxe sur la valeur ajoutée | du 01/08/2012 au 31/12/2014 |
| - Retenue à la source | du 01/01/2012 au 31/12/2014 |
| - Taxe de formation professionnelle | du 01/01/2012 au 31/12/2014 |
| - Fond de promotion des logements sociaux | du 01/01/2012 au 31/12/2014 |
| - Droit de timbre | du 01/01/2012 au 31/12/2014 |
| - T.C.L | du 01/01/2012 au 31/12/2014 |

Son montant est de 640 988 Dinars

Le deuxième se rapporte au contrôle fiscal approfondi portant sur :

| <u>Impôt</u> | <u>Période concernée par le contrôle</u> |
|--------------------------|--|
| - Impôt sur les sociétés | du 01/01/2011 au 31/12/2011 |

Son montant est de 236 250 DT

La société a fait une opposition auprès du tribunal de première instance de Tunis et les deux affaires sont toujours pendantes devant la même cour.

NOTE 5 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

La valeur brute des immobilisations incorporelles s'élève au 31 décembre 2019 à 285 403 DT. Elle n'a pas subi de variation par rapport à l'exercice précédent.

Ces immobilisations incorporelles se justifient comme suit :

| <u>Rubriques</u> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Concession de marque | 3 017 | 3 017 | 0 |
| Logiciels | 137 512 | 137 512 | 0 |
| Fonds commercial | 32 500 | 32 500 | 0 |
| Droit d'usage | 112 374 | 112 374 | 0 |
| Total des immobilisations incorporelles | 285 403 | 285 403 | 0 |

Les immobilisations incorporelles sont amorties comme suit:

| <u>Immobilisations</u> | <u>Type d'amortissement</u> | <u>Taux</u> |
|------------------------|-----------------------------|-------------|
| Concession de marque | linéaire | 33% |
| Logiciels | linéaire | 33% |
| Fonds commercial | linéaire | 5% |
| Droit d'usage | linéaire | 33% |

NOTE 6 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute des immobilisations corporelles s'élève au 31 décembre 2019 à 11 157 368 DT contre 11 284 178 DT à la clôture de l'exercice précédent, soit une diminution de 126 809 DT.

Ces immobilisations corporelles se détaillent comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Terrain | 1 196 | 1 196 | 0 |
| Aménagement terrain | 25 321 | 25 321 | 0 |
| Constructions | 1 593 212 | 1 593 212 | 0 |
| Installation générale aménagement construction | 159 509 | 158 890 | 619 |
| Matériel et outillage industriel | 31 737 | 31 355 | 382 |
| Agencements & installations techniques | 280 256 | 280 256 | 0 |
| Matériel de transport | 295 698 | 295 698 | 0 |
| Matériel informatique & M.M.B | 578 102 | 572 714 | 5 389 |
| Panneaux publicitaires et Abris Bus | 3 422 603 | 3 422 053 | 550 |
| Panneaux à statut juridique particulier | 4 662 749 | 4 662 749 | 0 |
| Matériel de transport à statut juridique particulier | 106 986 | 240 735 | -133 749 |
| Total des immobilisations corporelles | 11 157 368 | 11 284 178 | -126 809 |

Ces immobilisations sont amorties de la manière suivante :

| <i>Immobilisations</i> | <i>Type d'amortissement</i> | <i>Taux</i> |
|--|-----------------------------|-------------|
| AAI du Terrain | Linéaire | 10% |
| Constructions | Linéaire | 5% |
| Installation générale aménagement construction | Linéaire | 15% |
| Matériel Industriel | Linéaire | 15% |
| Matériel de Transport | Linéaire | 20% |
| Matériel et Mobiliers de Bureau | Linéaire | 20% |
| AAI Divers | Linéaire | 15% |
| Panneaux publicitaires | Linéaire | 6,66% |
| Panneaux à statut juridique part. | Linéaire | 6,66% |
| Matériel transport à statut juridique part. | Linéaire | 33% |

Les immobilisations dont la valeur d'acquisition ne dépasse pas 500 DT, sont amorties intégralement au cours de leur année d'acquisition.

Un tableau récapitulatif des immobilisations est présenté en annexe.

NOTE 7 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

La valeur brute des immobilisations financières s'élève au 31 décembre 2019 à 1 894 168 DT. Elle se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Titres de participation | 1 852 790 | 1 851 800 | 990 |
| Dépôts et cautionnements | 41 378 | 41 378 | 0 |
| Total | 1 894 168 | 1 893 178 | 990 |

7-1/ Titres de participation

La valeur brute des titres de participation s'élève au 31 décembre 2019 à 1 852 790 DT et se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Participation MIME | 1 100 000 | 1 100 000 | 0 |
| Participation OOH | 990 | 0 | 990 |
| Participation MIP PRINT | 145 000 | 145 000 | 0 |
| Participation MIME ENERGY | 245 000 | 245 000 | 0 |
| Participation DIGIDIS | 361 800 | 361 800 | 0 |
| Total | 1 852 790 | 1 851 800 | 990 |

Les titres de participation sont comptabilisés à leurs coûts d'acquisition.

Les pourcentages de contrôle des diverses sociétés se présentent comme suit :

| <u>Participation</u> | <u>Coût d'acquisition</u> | <u>% de contrôle</u> | <u>Provision constatée</u> |
|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------|
| "MIME" | 1 100 000 | 99,998% | 1 100 000 |
| "MIME ENERGY" | 245 000 | 98,000% | 245 000 |
| "OOH" | 990 | 99,000% | 0 |
| "MIP PRINT" | 145 000 | 96,667% | 145 000 |
| "DIGIDIS" | 361 800 | 99,889% | 361 800 |
| TOTAL | 1 852 790 | | 1 851 800 |

7-2/ DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS

La valeur des dépôts et des cautionnements s'élève au 31 décembre 2019 à 41 378 DT et se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Dépôts et cautionnements "SNCFT" | 25 751 | 25 751 | 0 |
| Cautionnement ministère/communication | 10 000 | 10 000 | 0 |
| Cautionnements divers | 5 627 | 5 627 | 0 |
| Total | 41 378 | 41 378 | 0 |

NOTE 8: CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS

Les créances totalisent au 31 décembre 2019 un montant de 1 818 343 DT contre 2 232 389 DT au 31 décembre 2018, soit une variation négative de 414 046 DT détaillée comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Clients | 1 547 087 | 1 726 545 | -179 458 |
| Clients effets à recevoir | 118 697 | 116 148 | 2 549 |
| Clients produit non facturé | 152 559 | 389 696 | -237 137 |
| Total | 1 818 343 | 2 232 389 | -414 046 |

8-1/ Parties liées

Le détail des transactions intervenues au cours de l'exercice 2019 entre la société « MIP » et les parties liées se présente comme suit :

| <i>Partie liée</i> | <u>Pourcentage de contrôle</u> | <u>Solde au 31/12/2018</u> | <u>Facturation</u> | <u>Encaissements</u> | <u>Solde au 31/12/2019</u> |
|--------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------|----------------------------|
| | Dirigeants communs | | | | |
| "LAWHAT TUNISIE" | | 135 934 | 0 | 0 | 135 934 |
| "MIME" | 99,998% | 84 147 | 0 | 0 | 84 147 |
| "MIP PRINT" | 96,667% | 23 688 | 0 | 0 | 23 688 |
| "MIME ENERGY" | 98,000% | 79 467 | 0 | 0 | 79 467 |
| Total | | 323 235 | 0 | 0 | 323 235 |

NOTE 9 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Les « Autres actifs courants » totalisent 4 941 889 DT au 31 décembre 2019 contre 4 936 284 DT à la clôture de l'exercice 2018, soit une variation positive de 5 605 DT détaillée comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Fournisseurs avances et acomptes | 29 947 | 82 232 | -52 285 |
| Personnel et comptes rattachés | 7 505 | 6 830 | 675 |
| Etat crédit TVA | 47 017 | 13 383 | 33 634 |
| Etat TVA en instance de récupération | 13 247 | 0 | 13 247 |
| Etat crédit d'impôt sur les sociétés | 926 706 | 881 494 | 45 212 |
| Opération particulière avec l'Etat | 160 834 | 160 834 | 0 |
| Sociétés du groupe et parties liées | 3 713 651 | 3 666 508 | 47 143 |
| Débiteurs divers | 10 | 75 136 | -75 126 |
| Charges constatées d'avance | 42 972 | 49 867 | -6 895 |
| Total | 4 941 889 | 4 936 284 | 5 605 |

9-1/ Sociétés du groupe et parties liées

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2019 à 3 713 651 DT et correspond au solde des opérations réalisées par la société « MIP » avec les sociétés du groupe et les parties liées.

Ce solde se détaille comme suit :

| <i>Société</i> | <u>Pourcentage de contrôle</u> | <u>Solde au 31/12/2019</u> | <u>Solde au 31/12/2018</u> | <u>Variation</u> |
|----------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|
| "MIME" | 99,998% | 1 958 434 | 1 915 944 | 42 490 |
| "MIP PRINT" | 96,667% | 1 402 618 | 1 398 571 | 4 047 |
| "MIME ENERGY" | 98,000% | 352 599 | 351 992 | 607 |
| Total | | 3 713 651 | 3 666 508 | 47 143 |

NOTE 10 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Cette rubrique accuse au 31 décembre 2019 un solde s'élevant à 574 996 DT contre 462 754 DT à la clôture de l'exercice précédent, soit une variation positive de 112 242 DT qui se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Intérêts courus | 574 996 | 462 754 | 112 242 |
| Total | 574 996 | 462 754 | 112 242 |

10-1/ Intérêts courus

Cette rubrique accuse au 31 décembre 2019 un solde s'élevant à 574 996 DT et se justifiant comme suit :

| <i>Partie liée</i> | <u>Pourcentage de contrôle</u> | <u>Solde au 31/12/2018</u> | <u>Intérêts / compte courant</u> | <u>Encaissements</u> | <u>Solde au 31/12/2019</u> |
|--------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------|
| "MIME" | 99,998% | 216 046 | 0 | 0 | 216 046 |
| "MIP PRINT" | 96,667% | 205 165 | 112 242 | 0 | 317 407 |
| "MIME ENERGY" | 98,000% | 37 801 | 0 | 0 | 37 801 |
| "DIGIDIS" | 99,889% | 3 742 | 0 | 0 | 3 742 |
| Total | | 462 754 | 112 242 | 0 | 574 996 |

NOTE 11 : LIQUIDITÉS ET ÉQUIVALENTS DE LIQUIDITÉS

Cette rubrique totalise 127 987 DT au 31 décembre 2019 contre 125 906 DT au 31 décembre 2018, soit une variation positive de 2 080 DT détaillée comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Chèques en caisse | 27 753 | 9 386 | 18 367 |
| Chèques impayés | 100 115 | 108 135 | -8 020 |
| Caisse | 119 | 6 | 113 |
| Banque Attijari Bank | 0 | 8 380 | -8 380 |
| Total | 127 987 | 125 906 | 2 080 |

NOTE 12 : CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres avant affectation totalisent (9 638 555 DT) au 31 décembre 2019 contre (8 458 873 DT) au 31 décembre 2018, soit une variation négative de 1 179 682 DT qui s'analyse ainsi :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Capital social | 4 398 937 | 4 398 937 | 0 |
| Réserves légales | 35 000 | 35 000 | 0 |
| Primes d'émission | 4 251 067 | 4 251 067 | 0 |
| Réserves spéciales d'investissement | 245 000 | 245 000 | 0 |
| Résultats reportés | -17 388 877 | -14 141 039 | -3 247 838 |
| Résultat de l'exercice | -1 179 682 | -3 247 838 | 2 068 156 |
| Total | -9 638 555 | -8 458 873 | -1 179 682 |

12-1/Mouvements des capitaux propres

Les capitaux propres sont passés de (8 458 873 DT) DT au 31 décembre 2018 à (9 638 555 DT) au 31 décembre 2019. Cette variation est détaillée dans le tableau suivant :

| Libellé | Capital social | Primes d'émissions | Réserves légales | Réserve spéciale d'investissement | Résultats reportés | Résultat de l'exercice | Total |
|---|------------------|--------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------------|-------------------|
| Total des capitaux propres au 31/12/2018 | 4 398 937 | 4 251 067 | 35 000 | 245 000 | -14 141 040 | -3 247 838 | -8 458 873 |
| Résultat au 31/12/2019 | | | | | | -1 179 682 | -1 179 682 |
| Total des capitaux propres au 31/12/2019 | 4 398 937 | 4 251 067 | 35 000 | 245 000 | -17 388 877 | -1 179 682 | -9 638 555 |

NOTE 13 : PASSIFS NON COURANTS

Les passifs non courants totalisent 1 724 864 DT au 31 décembre 2019 contre 1 679 052 DT à la clôture de l'exercice précédent soit une variation positive de 45 812 DT détaillée comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Provisions pour risques | 1 089 064 | 726 252 | 362 812 |
| Emprunts à plus d'un an | 634 000 | 951 000 | -317 000 |
| Cautions reçues | 1 800 | 1 800 | 0 |
| Total | 1 724 864 | 1 679 052 | 45 812 |

13-1/Provisions pour risques et charges

Les « Provisions pour risques et charges » totalisent 1 089 064 DT au 31 décembre 2019.

Cette rubrique se justifie comme suit :

- Une provision de 211 827 Dinars au titre du contrôle fiscal approfondi 2004-2007.
- Une provision de 236 250 Dinars au titre du risque fiscal conséquent à l'augmentation du capital par incorporation de la réserve spéciale d'investissement.
- Une provision de 640 987 Dinars au titre du contrôle fiscal approfondi 2012-2014.

13-2/Emprunts à plus d'un an

Cette rubrique accuse au 31 décembre 2019 un solde s'élevant à 634 000 DT contre 951 000 DT à la clôture de l'exercice 2018, soit une variation négative de 317 000 DT justifiée comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|

| | | | |
|--------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Emprunts bancaires | 634 000 | 951 000 | -317 000 |
| Total | 634 000 | 951 000 | -317 000 |

13-2-1/ Crédits bancaires

Les crédits bancaires s'élèvent au 31 décembre 2019 à 634 000 DT et se détaillent comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Emprunt Q.N.B. 1 585 000 DT | 634 000 | 951 000 | -317 000 |
| Total | 634 000 | 951 000 | -317 000 |

13-3/ Cautions reçues :

Ce compte totalise au 31 décembre 2019 un solde de 1 800 DT et concerne une caution sur un loyer annuel d'un immeuble propriété de la société.

NOTE 14 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Les « Fournisseurs et comptes rattachés » présentent au 31 décembre 2019 un total de 4 816 799 DT contre 4 570 747 DT à la date de clôture de l'exercice précédent, soit une variation de 246 052 DT détaillée comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Fournisseurs d'exploitation | 4 784 961 | 4 538 909 | 246 052 |
| Fournisseurs d'exploitation effets à payer | 31 838 | 31 838 | 0 |
| Total | 4 816 799 | 4 570 747 | 246 052 |

14-1/ Parties liées

Le détail des transactions intervenues au cours de l'exercice 2019 entre la société « MIP » et les parties liées est présenté ainsi :

| <i>Partie liée</i> | <u>Pourcentage de contrôle</u> | <u>Solde au 31/12/2018</u> | <u>Achats</u> | <u>Règlements</u> | <u>Solde au 31/12/2019</u> |
|--------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------|-------------------|----------------------------|
| "MIP PRINT" | 96,667% | 0 | 199 066 | 199 066 | 0 |
| "OOH" | 99,000% | 0 | 128 521 | 101 511 | 27 009 |
| "MG+" | Dirigeants communs | 917 | 0 | 0 | 917 |
| "LAWHAT TUNISIE" | Dirigeants communs | 173 557 | 4 761 | 0 | 178 317 |
| "YELLOW SPIRIT " | Dirigeants communs | 1 024 957 | 78 382(*) | 0 | 1 103 339 |
| Total | | 1 199 430 | 410 729 | 300 577 | 1 309 582 |

(*) Il s'agit d'une perte de change et non de facturation.

NOTE 15 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Les « Autres passifs courants » totalisent 10 842 654 DT au 31 décembre 2019 contre 10 974 117 DT à la clôture de l'exercice 2018, soit une variation négative de 131 463 DT détaillée comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Personnel et comptes rattachés | 51 135 | 81 624 | -30 489 |
| État impôts et taxes | 843 652 | 1 030 931 | -187 279 |
| Comptes courants des actionnaires | 9 558 518 | 9 542 088 | 16 430 |
| Créditeurs divers "CGF" | 60 000 | 60 000 | 0 |
| Autres Créditeurs divers | 16 423 | 0 | 16 423 |
| CNSS | 30 857 | 33 769 | -2 912 |
| Compte d'attente | 35 421 | 35 421 | 0 |
| Charges à payer | 234 130 | 158 201 | 75 929 |
| Produits constatés d'avance | 12 518 | 32 082 | -19 564 |
| Total | 10 842 654 | 10 974 117 | -131 463 |

15-1/ État impôts et taxes

Les dettes envers l'Etat s'élèvent au 31 décembre 2019 à 843 652 DT et s'analysent comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Retenue à la source | 78 453 | 55 158 | 23 295 |
| TVA à payer | 279 960 | 279 960 | 0 |
| TVA collectées en instances | 31 933 | 0 | 31 933 |
| Reconnaissance de dettes fiscales | 452 403 | 678 677 | -226 274 |
| Contribution sociale | 200 | 0 | 200 |
| Autres | 704 | 17 136 | -16 433 |
| Total | 843 652 | 1 030 931 | -187 279 |

15-2/ Comptes courants des actionnaires

Les « Comptes courants des actionnaires » totalisent 9 558 518 DT au 31 décembre 2019 contre 9 542 088 DT à la clôture de l'exercice 2018, soit une variation positive de 16 430 DT détaillée comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Société "LAWHAT TUNISIE" | 1 575 338 | 1 575 338 | 0 |
| Société "YELLOW SPIRIT" | 7 969 247 | 7 951 875 | 17 372 |
| Société "DIGIDIS" | 13 933 | 14 875 | -942 |
| Total | 9 558 518 | 9 542 088 | 16 430 |

NOTE 16 : CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Les « Concours bancaires et les autres passifs financiers » s'élèvent au 31 décembre 2019 à 1 189 800 DT contre 1 088 234 DT à la fin de l'exercice précédent soit une variation positive de 101 566 DT détaillée comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Échéances à moins d'un an sur DLMT | 343 417 | 509 236 | -165 819 |
| Intérêts courus | 181 144 | 97 452 | 83 692 |
| Découverts bancaires | 665 239 | 481 546 | 183 693 |
| Total | 1 189 800 | 1 088 234 | 101 566 |

16-1/ Échéances à moins d'un an sur DLMT

Les échéances à moins d'un an des différents crédits s'élèvent au 31 décembre 2019 à 343 417DT contre 509 236 DT à la fin de l'exercice 2018.

Elles s'analysent comme suit:

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Échéances à moins d'un an /Emprunts bancaires | 343 417 | 374 287 | -30 871 |
| Crédits leasing | 0 | 134 949 | -134 949 |
| Total | 343 417 | 509 236 | -165 819 |

16-1-1/ Échéances à moins d'un an des crédits bancaires

Les échéances à moins d'un an des crédits bancaires s'élèvent au 31 décembre 2019 à 343 417DT contre 374 287 DT à la fin de l'exercice 2018.

Elles s'analysent comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Emprunt AB 550 000 | 0 | 22 082 | -22 082 |
| Emprunt AB 56 000 | 0 | 8 788 | -8 788 |
| Emprunt Q.N.B 1 585 000 | 343 417 | 343 417 | 0 |
| Total | 343 417 | 374 287 | -30 871 |

16-1-2/ Échéances à moins d'un an des emprunts leasing :

Les échéances à moins d'un an des emprunts leasing représentent un solde nul au 31 décembre 2019.

Elles s'analysent comme suit:

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Crédit leasing/ CT 719-2013 | 0 | 23 839 | -23 839 |
| Crédit leasing/ CT 3238 | 0 | 17 224 | -17 224 |
| Crédit leasing/ CT 3393 | 0 | 93 885 | -93 885 |
| Total | 0 | 134 949 | -134 949 |

16-1-3/ Mouvements des emprunts bancaires

| Emprunt | Durée en mois | Taux | PL -Solde au 1/1/2019 | | | Nouveaux credits 2019 | Remboursement 2019 | PL-Solde au 31/12/19 | | |
|--------------------------|---------------|-------|-----------------------|----------------|------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|----------------|----------------|
| | | | Long Terme | Court terme | Total 1 | | | Long Terme | Court terme | Total 2 |
| Emprunt QNB 1 585 000 DT | 60 | 8,23% | 951 000 | 343 417 | 1 294 417 | 0 | 317 000 | 634 000 | 343 417 | 977 417 |
| Emprunt AB 550 000 DT | 60 | 7,75% | 0 | 22 082 | 22 082 | 0 | 22 082 | 0 | 0 | 0 |
| Emprunt AB 56 000 DT | 60 | 7,45% | 0 | 8 788 | 8 788 | 0 | 8 788 | 0 | 0 | 0 |
| Total | | | 951 000 | 374 287 | 1 325 287 | 0 | 347 871 | 634 000 | 343 417 | 977 417 |

16-2/ Découverts bancaires

Les découverts bancaires s'élèvent au 31 décembre 2019 à 665 239 DT contre 481 546 DT au 31 décembre 2018 et se justifient comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Découvert B.T.K | 119 | 170 | -51 |
| Découvert Amen Bank | 396 139 | 362 752 | 33 387 |
| Découvert Attijari Bank | 147 | 0 | 147 |
| Découvert Q.N.B | 268 834 | 118 624 | 150 210 |
| Total | 665 239 | 481 546 | 183 693 |

NOTE 17 : REVENUS

Les revenus, qui totalisent au 31 décembre 2019 un montant de 2 377 354 DT contre 2 906 081 DT à la fin de l'exercice 2018, se détaillent comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Ventes et services | 2 303 667 | 2 812 768 | -509 101 |
| Autres produits d'exploitation | 73 687 | 93 313 | -19 626 |
| Total | 2 377 354 | 2 906 081 | -528 727 |

NOTE 18 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Les « Dotations aux amortissements et aux provisions » s'élèvent au 31 décembre 2019 à 1 068 025 DT contre 1 197 240 DT au 31 décembre 2018, soit une diminution de 129 214 DT qui se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Amortissements immob. incorporelles | 3 317 | 2 407 | 910 |
| Amortissements immob. corporelles | 608 461 | 613 324 | -4 863 |
| Provisions clients et autres actifs courants | 93 435 | 581 509 | -488 073 |
| Provisions pour risques et charges | 362 812 | 0 | 362 812 |
| Total | 1 068 025 | 1 197 240 | -129 214 |

NOTE 19 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Les « Autres charges d'exploitation » s'élèvent au 31 décembre 2019 à 411 276 DT contre 925 414 DT au 31 décembre 2018, soit une diminution de 514 139 DT qui se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|

| | | | |
|----------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Achats non stockés | 100 777 | 122 551 | -21 774 |
| Services extérieurs | 121 976 | 254 072 | -132 096 |
| Autres services extérieurs | 156 792 | 516 832 | -360 040 |
| Impôts et taxes | 31 731 | 31 959 | -228 |
| Total | 411 276 | 925 414 | -514 139 |

19-1/ Services extérieurs

Les services extérieurs s'élèvent au 31 décembre 2019 à 121 976 DT contre 254 072 DT au 31 décembre 2018, soit une variation négative de 132 096 DT qui se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Loyer siège | 36 420 | 123 250 | -86 830 |
| Loyers divers | 14 759 | 20 925 | -6 166 |
| Entretien et réparation | 41 153 | 61 183 | -20 030 |
| Primes d'assurance | 18 962 | 42 605 | -23 643 |
| Etudes et services extérieurs | 10 683 | 6 110 | 4 574 |
| Total | 121 976 | 254 072 | -132 096 |

19-2/ Autres services extérieurs

Les autres services extérieurs s'élèvent à 156 792 DT au 31 décembre 2019 contre 516 832 DT au 31 décembre 2018, soit une diminution de 360 040 DT qui se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Honoraires | 55 567 | 404 864 | -349 297 |
| Publicités et relations publiques | 7 596 | 2 751 | 4 845 |
| Dons et subventions | 700 | 0 | 700 |
| Frais de déplacement | 24 787 | 31 948 | -7 160 |
| Frais de mission | 31 294 | 47 433 | -16 139 |
| Frais postaux et de télécommunication | 14 478 | 16 465 | -1 987 |
| Services bancaires | 22 370 | 13 371 | 8 999 |
| Total | 156 792 | 516 832 | -360 040 |

NOTE 20 : CHARGES FINANCIERES NETTES

Les « Charges financières nettes » s'élèvent au 31 décembre 2019 à (92 927) DT contre 1 564 917 DT au 31 décembre 2018, soit une diminution de 1 657 844 DT qui se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>VARIATION</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Intérêts sur découverts bancaires | 351 479 | 318 118 | 33 361 |
| Agios /escomptes bancaires | 1 537 | 15 388 | -13 850 |
| Intérêts sur emprunts | 124 500 | 155 289 | -30 789 |
| Agios /crédits leasing | 3 248 | 18 050 | -14 803 |
| Perte de changes | 78 382 | 1 158 532 | -1 080 150 |
| Produits financiers | -652 073 | -100 460 | -551 613 |
| Total | -92 927 | 1 564 917 | -1 657 844 |

NOTE 21 : VARIATION DES CRÉANCES

La variation des créances s'élève à 414 046 DT et se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>AU 31/12/2019</u> | <u>AU 31/12/2018</u> | <u>Variation</u> |
|--------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| (-) Créances | 1 818 343 | 2 232 389 | 414 046 |
| <i>Ajustement pour :</i> | | | |
| (+) Caution reçue | 1 800 | 1 800 | 0 |
| Total | 1 820 143 | 2 234 189 | 414 046 |

NOTE 22 : VARIATION DES AUTRES ACTIFS COURANTS

La variation des autres actifs courants s'élève à (117 847 DT) et se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>AU 31/12/2019</u> | <u>AU 31/12/2018</u> | <u>Variation</u> |
|----------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| (-) Autres actifs courants | 4 941 889 | 4 936 284 | -5 605 |
| (-) Intérêts courus | 574 996 | 462 754 | -112 242 |
| Total | 5 516 885 | 4 570 928 | -117 847 |

NOTE 23 : VARIATION DES FOURNISSEURS ET AUTRES DETTES

La variation des fournisseurs et des autres dettes s'élève à 198 281 DT et se détaille comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <u>AU 31/12/2019</u> | <u>AU 31/12/2018</u> | <u>Variation</u> |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| (+) Fournisseurs et comptes rattachés | 4 816 799 | 4 570 747 | 246 052 |
| (+) Autres passifs courants | 10 842 654 | 10 974 117 | -131 463 |
| <i>Ajustement pour :</i> | | | |
| (+) Intérêts échus et non payés | 181 144 | 97 452 | 83 692 |
| Total | 15 840 597 | 15 642 316 | 198 281 |

NOTE 24 : NOTE SUR LE RAPPROCHEMENT DES MONTANTS DES LIQUIDITÉS ET ÉQUIVALENTS DE LIQUIDITÉS

Le montant de la trésorerie et de l'équivalent de la trésorerie totalise un solde négatif de 537 253 DT au 31/12/2019 contre un solde négatif de 355 640 DT au 31/12/2018 et se détaille comme suit :

| <i>Libellé</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Chèques à encaisser | 27 753 | 9 386 |
| Chèques garanties | 13 618 | 13 618 |
| Chèques impayés | 86 497 | 94 517 |
| A.B (107176) | -396 139 | -362 752 |
| B.T.K (050965) | -119 | -170 |
| Q.N.B (106080) | -268 834 | -118 624 |
| ATTIJARI | -147 | 8 380 |
| Caisse | 119 | 6 |
| Total | -537 253 | -355 640 |

NOTE 25 : TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR NATURE AUX CHARGES PAR DESTINATION

| Rubriques | Coût des ventes | Frais de distribution | Frais d'administration | Autres charges | Total |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------|
| Achats consommés | 1 751 223 | | | | 1 751 223 |
| Charges financières nettes | -41 817 | | -24 161 | -26 949 | -92 927 |
| Impôts sur les sociétés | | | | 5 987 | 5 987 |
| Autres pertes ordinaires | | | | 74 966 | 74 966 |
| Charges de personnel | 142 662 | | 277 748 | 421 | 420 830 |
| Dotations aux amortissements | 479 329 | | 51 523 | 80 927 | 611 778 |
| Autres charges d'exploitation | 61 691 | 123 383 | 82 255 | 143 946 | 411 276 |
| Dotations aux provisions | 0 | | | 456 247 | 456 247 |
| Total | 2 393 088 | 123 383 | 387 365 | 735 545 | 3 639 380 |

NOTE 26 : SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

| PRODUITS | | | CHARGES | | | SOLDES | | |
|---|-------------------|-------------------|---|------------------|------------------|---|-------------------|-------------------|
| | 2019 | 2018 | | 2019 | 2018 | | 2019 | 2018 |
| Revenus | 2 303 667 | 2 812 768 | Coût des matières consommées | 1 751 223 | 1 832 919 | Production | | |
| Autres produits d'exploitation | 73 687 | 93 313 | | | | | 2 377 354 | 2 906 081 |
| Production immobilisée | 0 | 0 | | | | | | |
| Production | 2 377 354 | 2 906 081 | Achats consommés | 1 751 223 | 1 832 919 | Marge commerciale | 626 131 | 1 073 162 |
| Marge commerciale | 626 131 | 1 073 162 | Autres charges externes | 379 545 | 893 455 | | | |
| Sous total | 626 131 | 1 073 162 | Sous total | 379 545 | 893 455 | Valeur ajoutée brute | 246 586 | 179 707 |
| Valeur ajoutée brute | 246 586 | 179 707 | Impôts et taxes | 31 731 | 31 959 | | | |
| | | | Charge de personnel | 420 830 | 688 731 | | | |
| Sous total | 246 586 | 179 707 | Sous total | 452 561 | 720 690 | Excédent brut d'exploitation | - 205 975 | - 540 984 |
| Excédent brut d'exploitation | - 205 975 | - 540 984 | Charges financières | 559 145 | 1 665 377 | | | |
| Autres gains ordinaires | 82 344 | 100 068 | Dotation aux amortissements et provisions | 1 068 025 | 1 197 240 | | | |
| Produits financiers | 652 073 | 100 460 | Autres Pertes ordinaires | 74 966 | 37 797 | | | |
| Transfert et reprise de charges | | | Impôt sur les bénéfices | 5 987 | 6 968 | | | |
| Sous total | 528 442 | - 340 456 | Sous total | 1 708 124 | 2 907 382 | Résultat des activités ordinaires | -1 179 682 | -3 247 838 |
| Résultat positif des activités ordinaires | -1 179 682 | -3 247 838 | Résultat négatif des activités ordinaires | | | Résultat net de l'exercice | -1 179 682 | -3 247 838 |
| Effet positif des modifications comptable | | | Effet négatif des modifications comptable | | | Résultat net après modifications comptables | -1 179 682 | -3 247 838 |

NOTE 27 : ENGAGEMENTS HORS BILAN

27-1/ Emprunt QNB

Pour sûreté, garantie et conservation de remboursement du montant du prêt en principal de la créance de QATAR NATIONAL BANK, soit la somme d'UN MILLION CINQ CENT QUATRE VINGT CINQ MILLE DINARS (1 585 000 DT), ainsi que les intérêts conventionnels, indemnités, frais accessoires. La société « MIP » affecte spécialement au profit de la QATAR NATIONAL BANK, qui accepte :

1- Une hypothèque immobilière de 1^{er} rang sur terrain d'une superficie approximative de 2 170 m² sis à la Z.I de Soliman, représentant le lot n° 9.

27-2/ Crédits de gestion QNB

Pour sûreté, garantie et conservation du remboursement et du paiement de toutes sommes générées par des opérations généralement quelconque et notamment de compte courant, d'effets de commerce souscrits, acceptés ou endossés par l'emprunteuse, Aval et caution, ouverture d'accréditif que la société doit ou pourrait devoir à la QNB à hauteur d'un montant de SEPT CENT TRENTE CINQ MILLE DINARS (735 000 DT)

1- Un nantissement de rang utile sur l'ensemble, sans aucune exception ni réserve, des éléments corporels et incorporels composant un fonds de commerce sis au numéro 1 rue 8612 impasse numéro 5 zone industrielle Charguia 1, comprenant notamment:

- L'enseigne, le nom commercial, la clientèle et l'achalandage y attachés.
- Le droit au bail des lieux dans lesquels est exploité ledit fonds ainsi que le bénéfice de toute prorogation et des droits de renouvellement qui pourraient être attachés audit fonds, ceci au cas où le débiteur ne serait pas propriétaire des lieux.
- La totalité du matériel fixe, mobile et roulant, outillage, ustensiles et installation, du mobilier commercial et de tous accessoires servant à l'exploitation du fonds ainsi que toute marchandise, matière première et outillage acquis et à acquérir qui pourraient se trouver dans ledit fonds lors de la réalisation éventuelle du gage.

27-3/ Cautions reçues

- La société « MIME » a donné une caution solidaire et hypothécaire au profit de la banque « QNB » et ce pour garantir un crédit leasing contracté par la société « MIP » et relatif à l'acquisition de cent abris bus. Ce crédit s'élève à 424 200 Dinars hors TVA.
- La société « MIME » a donné une caution hypothécaire de 2^{ème} rang portant sur le lot n°18 sis à la zone industrielle Soliman objet du titre foncier n° 503012 Tunis; au profit de l'AMEN BANK, et ce pour garantir un crédit contracté par la société « MIP ». Ce crédit s'élève à 550 000 Dinars.
- La société a obtenu la caution solidaire de la société « YELLOW SPIRIT » envers l'AMEN BANK à hauteur de la somme d'un million de dinars (1 100 000 DT).
- La société a obtenu la caution solidaire de la société « YELLOW SPIRIT » envers la QNB à hauteur de la somme d'un million cinq cent mille dinars (1 500 000 DT).

27-4/ Cautions données

- La société a donné une caution hypothécaire de 1er rang portant sur la totalité du duplex N°B 157 situé à la résidence les UV4, type 7Bis, sise à El Menzah VI, Ariana , ainsi que les parts indivises y afférentes , à distraire du titre foncier N°12389 Ariana, acquise suivant acte sous seing privé enregistré le 18-10-2008 sous le N°8106327; au profit de l'AMEN BANK, et ce pour garantir un crédit contracté par la société « MIME ». Ce crédit s'élève à 400 000 Dinars.

ANNEXE

MAGHREB INTERNATIONAL PUBLICITE "M.I.P"

Impasse Rue des Entrepreneurs, Zone industrielle Charguia 2-ARIANA

IU: 867795N

TABLEAU RECAPITULATIF DES IMMOBILISATIONS AU 31/12/2019

| <i>DESIGNATION</i> | <i>Valeurs brutes</i> | | | | <i>Amortissements</i> | | | | <i>VCN</i> |
|--|-----------------------|--------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | <i>Au 1/1/19</i> | <i>Acquisition</i> | <i>Cession Reclassement</i> | <i>Au 31/12/2019</i> | <i>Au 1/1/19</i> | <i>Dotation 19</i> | <i>Régularisation</i> | <i>Au 31/12/2019</i> | <i>Au 31/12/2019</i> |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | | | | |
| Concession de marque | 260 | 0 | 0 | 260 | 260 | 0 | 0 | 260 | 0 |
| Logiciels | 140 269 | 0 | 0 | 140 269 | 136 309 | 1 692 | 0 | 138 002 | 2 267 |
| Fonds commercial | 32 500 | 0 | 0 | 32 500 | 21 245 | 1 625 | 0 | 22 870 | 9 630 |
| Droit d'usage | 112 374 | 0 | 0 | 112 374 | 112 374 | 0 | 0 | 112 374 | 0 |
| Total des immobilisations incorporelles | 285 403 | 0 | 0 | 285 403 | 270 188 | 3 317 | 0 | 273 506 | 11 898 |
| Immobilisations corporelles | | | | | | | | | |
| Terrain | 1 196 | 0 | 0 | 1 196 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 196 |
| Aménagement terrain | 25 321 | 0 | 0 | 25 321 | 12 643 | 1 266 | 0 | 13 909 | 11 412 |
| Construction | 1 593 212 | 0 | 0 | 1 593 212 | 239 668 | 79 661 | 0 | 319 329 | 1 273 884 |
| installation général agencement divers | 158 890 | 619 | 0 | 159 509 | 1 959 | 23 924 | 0 | 25 883 | 133 626 |
| Matériel et outillage industriel | 31 355 | 382 | 0 | 31 737 | 9 009 | 4 717 | 0 | 13 726 | 18 011 |
| Agencements & installations techniques | 280 256 | 0 | 0 | 280 256 | 271 726 | 4 238 | 0 | 275 964 | 4 292 |
| Matériel de transport | 295 698 | 0 | 0 | 295 698 | 233 742 | 26 290 | 0 | 260 033 | 35 665 |
| Matériels informatiques & M.M.B | 572 714 | 5 389 | 0 | 578 102 | 550 283 | 21 822 | 0 | 572 105 | 5 997 |
| Panneaux publicitaires | 3 422 053 | 550 | 0 | 3 422 603 | 2 099 504 | 169 228 | 0 | 2 268 732 | 1 153 871 |
| Panneaux à statut juridique particulier | 2 029 803 | 0 | 0 | 2 029 803 | 1 138 288 | 109 575 | 0 | 1 247 863 | 781 940 |
| Abris bus à statut juridique particulier | 2 387 946 | 0 | 0 | 2 387 946 | 1 091 310 | 151 398 | 0 | 1 242 708 | 1 145 237 |
| Matériel de transport à statut juridique particulier | 240 735 | 0 | 133 749 | 106 986 | 240 735 | 0 | 133 749 | 106 986 | 0 |
| Kit photovoltaïque à statut juridique particulier | 245 000 | 0 | 0 | 245 000 | 65 366 | 16 342 | 0 | 81 708 | 163 293 |
| Total des immobilisations corporelles | 11 284 178 | 6 940 | 133 749 | 11 157 368 | 5 954 234 | 608 461 | 133 749 | 6 428 946 | 4 728 423 |
| Total général | 11 569 581 | 6 940 | 133 749 | 11 442 772 | 6 224 422 | 611 778 | 133 749 | 6 702 451 | 4 740 320 |

RAPPORT GENERAL

Exercice clos le 31 décembre 2019

MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE LA SOCIETE MAGHREB INTERNATIONAL PUBLICITE « MIP »

I- Rapport d'audit des états financiers :

Opinion avec réserves

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire du 3 avril 2020, nous avons effectué l'audit des états financiers de la société MAGHREB INTERNATIONAL PUBLICITE « MIP » qui comprennent le bilan au 31 décembre 2019, l'état de résultat, 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 états financiers font ressortir un total net du bilan de 8 935 563 Dinars et des capitaux propres négatifs de 9 638 555 Dinars, y compris le résultat déficitaire de l'exercice qui s'élève à 1 179 682 Dinars

À notre avis, à l'exception des incidences des points décrits dans la section « Fondement de l'opinion avec réserves » de notre rapport, les états financiers ci-joints, sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la société au 31 décembre 2019, ainsi que des résultats de ses opérations et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Fondement de l'opinion avec réserves

Comme il est indiqué à la note 3 :

- Les pertes cumulées de la société dépassent le montant du capital social.
- La société ne cesse de réaliser des pertes.
- Les produits d'exploitation ont régressé de 18% par rapport à l'année 2018.

Cette situation indique l'existence d'une incertitude significative susceptible de jeter un doute important sur la capacité de la Société à poursuivre son exploitation. Les états financiers ne fournissent pas des informations adéquates sur ce point.

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 avec réserves:

- Les immobilisations de la société totalisent des montants brut et net respectivement de 11 442

772 Dinars et 4 740 320 Dinars.

Contrairement aux dispositions du code de commerce et du système comptable des entreprises tunisien, ces immobilisations n'ont pas été inventoriées à la date de clôture de l'exercice.

L'incidence éventuelle du résultat d'un éventuel inventaire sur les états financiers ne peut être valablement appréhendée.

- Les actifs courants présentant des risques de non recouvrement et non provisionnés totalisent au 31 décembre 2019 la somme de 2 028 667 Dinars et se détaillent comme suit :

| <i>Rubriques</i> | <i>Montant</i> |
|--------------------|------------------|
| Clients ordinaires | 45 855 |
| Clients douteux | 5 198 |
| Débiteurs divers | 1 402 618 |
| Intérêts courus | 574 996 |
| Total | 2 028 667 |

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 que les questions décrites ci-après constituent les questions clés de l'audit qui doivent être communiquées dans notre rapport.

1- Exhaustivité du Chiffre d'affaires

Question clé de l'audit :

Les revenus de l'exercice clos le 31 décembre 2019 s'élèvent à 2 303 667 DT, représentant 97% du total des produits d'exploitation de la société.

Nous avons considéré que la prise en compte de revenu est une question clé d'audit en raison du volume important des transactions de vente 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 les réglementations y afférentes.

- Vérifier le caractère approprié des informations fournies sur les revenus et présentées dans les notes aux états financiers.

2- Evaluation des titres de participation

Question clé de l'audit:

Les titres détenus par MIP s'élèvent à 1 852 790 DT au 31 décembre 2019. Ces titres sont évalués à leurs coûts historiques.

Nous avons considéré que l'évaluation des titres de MIP est une question clé d'audit en raison de leur importance significative dans les comptes de la société et du jugement nécessaire à l'appréciation de la valeur d'usage.

Réponses apportées :

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

- Apprécier les procédures de contrôle mises en place par la société dans le cadre du processus d'évaluation des titres;
- Vérifier les méthodes d'évaluation adoptées par la société et apprécier le caractère approprié des hypothèses et des modalités retenues pour l'évaluation des titres au regard des critères prévus par les normes comptables concernées ;
- Vérifier le caractère approprié des informations fournies dans les notes aux états financiers.

Paragraphe d'observation

Comme il est indiqué au niveau de la note aux états financiers n° 4 « Evénements postérieurs à la clôture », les premiers mois de l'année 2020 se sont caractérisés par le déclenchement d'une crise sanitaire sans précédent liée à la propagation de la pandémie du coronavirus (COVID-19) dans le monde entier et qui a eu des répercussions désastreuses sur l'ensemble de l'économie mondiale. En vue d'atténuer les retentissements économiques et financiers de cette pandémie à l'échelle nationale, plusieurs mesures ont été prises par les autorités publiques.

Ces événements ne nécessitent aucun ajustement des états financiers de la société au titre de l'exercice 2019. Cependant, ils pourraient avoir une incidence sur la situation financière de la société au cours des exercices suivants qui ne peut pas être estimée sur la base des informations disponibles.

Rapport de gestion

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

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Responsabilité de la Direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

Le Conseil d'Administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers, conformément au système comptable des entreprises en vigueur en Tunisie, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère 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 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 au Conseil d'Administration de surveiller le processus d'information financière de la société.

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 de l'auditeur 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 professionnelles 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.

Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

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.

- Efficacité du système de contrôle interne

En application des dispositions de l'article 266 du code des sociétés commerciales, nous avons procédé à une évaluation générale portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombe à la direction et au conseil d'administration.

Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne.

- Conformité de la tenue des comptes en 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 en valeurs mobilières émises par la société à 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 de mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularité liée à la conformité des comptes de la société avec la réglementation en vigueur.

- Respect des délais légaux de publication et de tenue de l'assemblée générale :

La société n'a pas respecté les délais légaux de publication et de divulgation des informations financières relatives aux états financiers individuels au 31 décembre 2019, tels que prévus au niveau des articles 3 et suivants de la loi 94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier telle que modifiée par les textes subséquents. Par ailleurs, la société n'a pas respecté les dispositions de l'article 275 du code des sociétés commerciales relatif au délai de tenue de l'assemblée générale ordinaire, qui doit se réunir au moins une fois par année et dans les six mois qui suivent la clôture de l'exercice comptable, et ce notamment pour approuver les comptes de l'exercice écoulé.

- Publications des états financiers intermédiaires :

La société n'a pas établi ses états financiers intermédiaires au titre de l'exercice 2019 et n'a pas en conséquence respecté les procédures de dépôt, au Conseil du Marché Financier et à la Bourse des Valeurs Mobilières de Tunis telles que prévues par l'article 21 bis de la loi n° 94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier.

- Observation des dispositions de l'article 388 du code des sociétés commerciales :

L'Assemblée Générale Extraordinaire, tenue le 3 avril 2020, a décidé la continuité de l'activité de la société sans statuer sur la question de réduction ou d'augmentation du capital pour un montant égal au moins à celui des pertes cumulés.

- Observation des dispositions de l'article 190 bis du code des sociétés commerciales :

Contrairement aux dispositions de l'article 190 bis du code des sociétés commerciales, le conseil d'administration de la société nommé par l'Assemblée générale ordinaire tenue le 3 avril 2020 ne comporte pas au moins deux membres indépendants des actionnaires.

En effet, la société n'a pas reçu de candidature pour ces deux postes.

Tunis, le 20 octobre 2020

Néjib MARRAKCHI

RAPPORT SPECIAL

Exercice clos le 31 décembre 2019

MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE LA SOCIETE MAGHREB INTERNATIONAL PUBLICITE « MIP »

En application des dispositions de l'article 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.

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 données et celles obtenues au travers 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.

Votre conseil d'administration nous a avisés des conventions autorisées suivantes :

A- Conventions et opérations se rapportant aux sociétés du groupe

A-1-Transactions commerciales avec les sociétés du groupe et les administrateurs

1-1 Transactions commerciales avec la société « MIP PRINT »:

- Achats auprès de la société «MIP PRINT» pour un montant de 199 066 Dinars - TTC ;

1-1 Transactions commerciales avec la société « OUT OF HOME SERVICES »:

- Achats auprès de la société «OOH» pour un montant de 128 521 Dinars - TTC ;

A-2- Comptes courants productifs d'intérêts :

2-1 Société « MIME » :

- Compte courant débiteur de la société « MIME » pour un montant de 1 958 434 Dinars. Ce compte est non rémunéré au cours de cet exercice.

2-2 Société « MIP PRINT »:

- Compte courant débiteur de la société « MIP PRINT » pour un montant de 1 402 618 Dinars. Ce compte est rémunéré au taux de 8%. Les intérêts de l'année 2019 s'élèvent à 112 242 Dinars HT.

2-3 Société « LAWHAT TUNISIE » :

- Compte courant créditeur de la société « LAWHAT TUNISIE » pour un montant de 1 575 338 Dinars. Ce compte est rémunéré aux taux de 8% et 3%. Les intérêts de l'année s'élèvent à 86 027 Dinars HT.

2-4 Société « YELLOW SPIRIT » :

- Compte courant créditeur de la société « YELLOW SPIRIT » pour un montant de 7 969 247 Dinars. Ce compte est rémunéré au taux de 3%. Les intérêts de l'année 2019 facturés s'élèvent à 202 483 Dinars TTC.
- La société « MIP » a constaté un gain de change relatif à l'actualisation du compte «YELLOW SPIRIT » au 31 Décembre 2019 pour un montant de 539 831 Dinars.

2-5 Société « MIME ENERGY »:

- Compte courant débiteur de la société « MIME ENERGY » pour un montant de 352 599 Dinars. Ce compte est non rémunéré au cours de cet exercice.

A-3-Cautions reçues:

- La société « MIME » a donné une caution solidaire et hypothécaire au profit de la banque « QNB » et ce pour garantir un crédit leasing contracté par la société « MIP » et relatif à l'acquisition de cent abris bus. Ce crédit s'élève à 424 200 Dinars hors TVA.
- La société « MIME » a donné une caution hypothécaire de 2ème rang portant sur le lot n°18 sis à la zone industrielle Soliman objet du titre foncier n° 503012 Tunis; au profit de l'AMEN BANK, et ce pour garantir un crédit contracté par la société « MIP ». Ce crédit s'élève à 550 000 Dinars.

A-4-Cautions données:

- La société a donné une caution hypothécaire de 1^{er} rang portant sur la totalité du duplex n° B 157 situé à la résidence les UV4, sis à El Menzah VI, Ariana; au profit de l'AMEN BANK, et ce pour garantir un crédit contracté par la société « MIME ». Ce crédit s'élève à 400 000 Dinars.

B- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

B-1- Président Directeur Général

Les obligations et engagements de la société « MIP » envers le Président Directeur Général, tels qu'ils ressortent des états financiers de l'exercice clos au 31 décembre 2019 se présentent comme suit :

Monsieur Kamel BOUABIDI

| | <i>Charges de l'exercice</i> | <i>Passifs au 31/12/2019</i> |
|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Salaire brut annuel | 63 583 | 2 219 |
| <i>TOTAL</i> | 63 583 | 2 219 |

Par ailleurs, nos investigations n'ont pas relevé d'autres conventions rentrant dans le cadre des dispositions des articles précités.

Tunis, le 20 octobre 2020

Néjib MARRAKCHI