

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS

SOCIETE TAWASOL GROUP HOLDING SA

Siège Social : 20 Rue des Entrepreneurs-ZI Charguia II-2035-Ariana

La société TAWASOL GROUP HOLDING publie, ci-dessous, ses états financiers individuels arrêtés au 31 décembre 2020 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire statuant sur l'exercice 2020. Ces états sont accompagnés du rapport des commissaires aux comptes : M Hedi MELLAKH (Union des Experts Comptables) & M Moncef Sellami (Audit & Business Services).

TAWASOL GROUP HOLDING SA.

BILAN AU 31.12.2020 (exprimé en dinars Tunisiens)

ACTIFS	NOTES	31-déc-20	31-déc-19
ACTIFS NON COURANTS			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles	1	6 266	6 266
Amortissement des immobilisations incorporelles	1-1	-5 951	-5 213
Immobilisations incorporelles nettes		315	1 053
Immobilisations corporelles			
Immobilisations corporelles	2	5 452 332	5 450 420
Amortissement des immobilisations corporelles	2-1	-1 360 198	-1 131 262
Immobilisations corporelles nettes		4 092 134	4 319 158
Immobilisations financières			
Immobilisations financières	3	105 679 334	109 679 334
Provisions sur immobilisations financières		0	0
Immobilisations financières nettes		105 679 334	109 679 334
Total des actifs immobilisés		109 771 783	113 999 545
Autres actifs non courants		0	0
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		109 771 783	113 999 545
ACTIFS COURANTS			
Stocks		0	0
Provision		0	0
Valeurs d'exploitation nettes		0	0
Clients et comptes rattachés		1 829 402	1 438 769
Provision		0	0
Clients et comptes rattachés nets		1 829 402	1 438 769
Autres actifs courants	4	18 874 880	13 494 097
Provision		-71 500	-71 500
Autres actifs courants nets		18 803 380	13 422 597
Placements et autres actifs financiers	5	7 050 250	8 766 955
Provision		0	0
Placements nets		7 050 250	8 766 955
Liquidités et équivalents de liquidités	6	251 536	92 350
Provision		0	0
Liquidités nettes		251 536	92 350
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		27 934 568	23 720 671
TOTAL DES ACTIFS		137 706 351	137 720 216

TAWASOL GROUP HOLDING SA.

BILAN AU 31.12.2020 (exprimé en dinars Tunisiens)

CAPITAUX PROPRES & PASSIFS	NOTES	31-déc-20	31-déc-19
CAPITAUX PROPRES	7		
Capital social		108 000 000	108 000 000
Réserves légales		1 026 701	1 026 701
Autres capitaux propres		1 799 584	1 799 584
Résultats reportés		4 169 844	4 159 754
Effet des modifications comptables		0	0
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		114 996 129	114 986 040
Résultat de l'exercice		-693 528	10 090
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION		114 302 601	114 996 129
PASSIFS			
<i>Passifs non courants</i>			
Emprunts		3 035 449	4 462 812
Autres passifs non courants		0	0
Provisions		0	0
Total des passifs non courants	8	3 035 449	4 462 812
<i>Passifs courants</i>			
Fournisseurs & comptes rattachés	9	1 153 196	277 437
Autres passifs courants	10	3 636 718	2 327 629
Concours bancaires et autres passifs financiers	11	15 578 387	15 656 209
Total des passifs courants		20 368 301	18 261 275
TOTAL DES PASSIFS		23 403 750	22 724 086
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		137 706 351	137 720 216

TAWASOL GROUP HOLDING SA.

ETAT DE RESULTAT AU 31.12.20 (exprimé en dinars Tunisiens)

Désignation	NOTES	Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
PRODUITS D'EXPLOITATION			
+ Revenus		0	0
+ Autres produits d'exploitation		1 100 843	1 151 242
+ Production immobilisée		0	0
Total des produits d'exploitation	12	1 100 843	1 151 242
CHARGES D'EXPLOITATION			
- Variation de stock de produits finis et encours		0	0
+ Achats de marchandises consommés		0	0
+ Achats d'approvisionnement consommés	13	-40 208	-56 011
+ Charges de personnel	14	-109 359	-108 756
+ Dotations aux amortissements et aux provisions	15	-229 674	-259 172
+ Autres charges d'exploitation	16	-299 813	-328 412
Total des charges d'exploitation		-679 053	-752 352
RESULTAT D'EXPLOITATION		421 790	398 890
AUTRES CHARGES ET PRODUITS ORDINAIRES			
- Charges financières nettes	17	-1 895 792	-1 395 151
+ Produits des placements	18	853 757	1 007 700
+ Autres gains ordinaires		344	5 580
- Autres pertes ordinaires		-71 007	-3 486
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		-690 908	13 533
Impôt sur le bénéfice		-2 620	-3 444
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		-693 528	10 090
Eléments extraordinaires		0	0
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-693 528	10 090

TAWASOL GROUP HOLDING SA.

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE AU 31.12.20 (exprimé en dinars Tunisiens)

Désignation	NOTES	Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION			
+ Résultat net		-693 528	10 090
Ajustements pour :			
Dotations aux amortissements et provisions	19-1-1	229 674	259 172
Variation des stocks		0	0
Variation des créances clients	19-1-2	-390 633	-230 391
Variation des autres actifs	19-1-2	-5 380 783	-1 301 477
Variation des dettes fournisseurs et autres dettes	19-1-3	875 760	1 168
Variation des autres passifs	19-1-3	1 495 924	-165 843
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		-3 863 587	-1 427 281
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT			
- Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles & incorporelles		-1 912	-755
+ Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles & incorporelles		0	0
- Décaissements affectés à l'acquisition d'immo financières		0	0
+ Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières		4 000 000	0
- Décaissements provenant de l'acquisition d'autres actifs non courants		0	0
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		3 998 088	-755
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT			
+ Encaissement suite à la souscription des parts sociales		0	0
- Dividendes et autres distribution		0	0
+ Encaissement provenant des emprunts		30 900 000	44 748 875
- Remboursement d'emprunts		-32 095 355	-53 957 538
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	19-2	-1 195 355	-9 208 663
VARIATION DE TRESORERIE		-1 060 853	-10 636 699
Trésorerie au début de l'exercice		2 900 379	13 537 079
Trésorerie à la clôture de l'exercice	20	1 839 526	2 900 379

METHODES COMPTABLES

I- Présentation de la société

La SOCIETE TAWASOL GROUP HOLDING SA (T.G.H.) est une Société Anonyme au capital de 108 000 000 Dinars ayant pour objet, notamment, les prises d'intérêts et de participations dans toutes sociétés et entreprises tunisiennes ou étrangères et ce, sous quelque forme que ce soit.

II- Référentiel d'élaboration des états financiers

Les comptes de la SOCIETE TAWASOL GROUP HOLDING (T.G.H.), sont tenus conformément aux dispositions du Système Comptable des Entreprises tel que fixé la loi 96-112 du 30 Décembre 1996 :

- Les états financiers comprennent le bilan, l'état des résultats et l'état des flux de trésorerie.
- Les notes annexes reprennent le détail des principales rubriques des états financiers.
- Les états financiers de la SOCIETE TAWASOL GROUP HOLDING (T.G.H.) sont libellés en Dinar Tunisien.

Le système en place, permet l'édition des documents suivants :

- Journal auxiliaire Opérations Diverses ;
- Journal centralisateur ;
- Balance générale des comptes ;
- Grand livre des comptes ;
- Balance auxiliaire des comptes tiers (clients et fournisseurs) ;
- Grand-livre auxiliaire des comptes (clients et fournisseurs)...

Ce système est organisé au tour de journaux de types suivants :

- Des journaux de trésorerie ;
- Des journaux d'achats ;
- Des journaux de vente ;
- Des journaux OD ;
- Un journal d'Ouverture.

L'exercice comptable couvre la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020.

Les états financiers arrêtés au 31.12.2020 ont été établis conformément aux méthodes comptables généralement admises et plus particulièrement les hypothèses sous-jacentes et conventions comptables suivantes :

- Hypothèse de la continuité d'exploitation ;
- Hypothèse de la comptabilité d'engagement ;
- Convention de l'unité monétaire ;
- Convention de la périodicité ;
- Convention du coût historique ;

- Convention de réalisation de revenu ;
- Convention de rattachement des charges aux produits ;
- Convention de la permanence des méthodes ;
- Convention de prudence ;
- Convention de l'importance relative.

III- Principes comptables pertinents

1- Les immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

2- Les immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations sont amorties linéairement, sans valeur résiduelle, aux taux suivants :

Désignation	Taux
- Agencements et Aménagements	15%
- Constructions	5%
- Matériel de transport	20%
- Matériel et Mobilier de Bureau	20%
- Matériel informatique	33%

Les immobilisations de faible valeur (inférieur à 500 dinars) sont amorties intégralement à l'exercice de leurs acquisitions.

Les taux d'amortissement pratiqués sont conformes aux règles fiscales prescrites par le décret n°2008-412 du 25 Février 2008.

3- Immobilisations financières

Figurent sous cet intitulé les titres de participation, ainsi que les dépôts et cautionnements. Les titres de participation font l'objet de provisions pour dépréciation lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur coût d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée sur la base de différents critères dont, la valeur de marché, les perspectives de rentabilité et les capitaux Propres réévalués. Les dividendes reçus des sociétés sont comptabilisés en produits au cours de l'année de la décision de distribution.

4- Placements et autres actifs financiers

Les placements et autres actifs financiers consistent en des placements dont l'intention de détention est à l'origine égale ou inférieure à douze mois. Ces placements sont comptabilisés à leurs coûts d'acquisition. Une provision est constatée lorsque ce coût est inférieur à leur valeur de marché à la clôture de l'exercice.

5- Liquidités et équivalents de liquidités

Les comptes « banques » présentant un solde comptable débiteur figurent à l'actif du bilan, ceux présentant un solde comptable créditeur sont logés au passif du bilan.

6- Comptes de régularisation

Conformément à l'hypothèse de la comptabilité d'engagement et à la convention de périodicité, les achats non réceptionnés au cours de l'exercice mais dont les factures sont déjà comptabilisées ont été inscrits dans le compte « charges comptabilisées d'avance », et les intérêts des placements sur le marché monétaire ainsi que les intérêts relatifs aux prêts accordés, perçus d'avance ont été logés dans le compte produits constatés d'avance.

7- Revenus

Les revenus de la société TGH sont constitués essentiellement par des dividendes. Les dividendes reçus des sociétés sont comptabilisés en produits au cours de l'année de la décision de distribution.

8- Modèles de présentation des états financiers

L'état de résultat et l'état de flux de trésorerie sont présentés selon les modèles autorisés.

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Notes sur les éléments du bilan

1- Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles présentent un solde brut débiteur de 6 266 dinars au 31.12.2020. Il s'agit du même solde qu'au 31.12.2019 et il se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Logiciel	6 266	6 266	0
Total	6 266	6 266	0

1-1- Amortissement des immobilisations incorporelles

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde créditeur de 5 951 dinars contre un solde créditeur de 5 213 dinars au 31.12.2019 :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Logiciel	-5 951	-5 213	-738
Total	-5 951	-5 213	-738

2- Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles présentent un solde brut débiteur de 5 452 332 dinars au 31.12.2020 contre un solde brut débiteur de 5 450 420 dinars au 31.12.2019. Il se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Terrains	1 961 759	1 961 759	0
Constructions	2 870 240	2 870 240	0
Agencements. Aménagements. Installations Divers	78 807	78 807	0
Matériel & Mobilier de Bureau	26 582	24 670	1 912
Matériel informatique	24 553	24 553	0
Matériel de transport	484 391	484 391	0
Avance sur acquisition d'immobilisations	6 000	6 000	0
Total	5 452 332	5 450 420	1 912

2-1- Amortissement des immobilisations corporelles

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde créditeur de 1 360 198 dinars contre un solde créditeur de 1 131 262 dinars au 31.12.2019 :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Constructions	-789 944	-646 039	-143 905
Agencements. Aménagements. Installations Divers	-56 936	-45 301	-11 635
Matériel & Mobilier de Bureau	-22 858	-17 835	-5 023
Matériel informatique	-24 487	-23 363	-1 124
Matériel de transport	-465 973	-398 724	-67 249
Total	-1 360 198	-1 131 262	-228 936

3- Immobilisations financières

Les immobilisations financières présentent un solde net débiteur de 105 679 334 au 31.12.2020 contre 109 679 334 dinars au 31.12.2019. Il se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Titres de participation	105 677 334	109 677 334	-4 000 000
Cautionnement versé	2 000	2 000	0
Total	105 679 334	109 679 334	-4 000 000

3-1- Titres de participation

Cette rubrique présente un solde brut débiteur de 105 677 334 dinars au 31.12.2020. Elle se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Pourcentage de détention
RETEL	77 186 134	77 186 134	99,99%
HAYATCOM TUNISIE	16 107 812	16 107 812	100,00%
TAWASOL INVESTMENT SICAR	499 100	499 100	5,20%
RETEL BETON NORD OUEST	10 000	10 000	1,00%
RETEL PREFAB	198 000	198 000	99,00%
UNITE DE TRAITEMENT DES SURFACES-PALMA	1 188 000	1 188 000	14,35%
JUPITER IMMOBILIERE	3 169 000	3 169 000	99,68%
RETEL SERVICES	0	4 000 000	100,00%
GREEN TECHNOLOGIES	8	8	76,00%
L'AFFICHETTE	269 340	269 340	37,22%

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Pourcentage de détention
JNAYNET MONTFLEURY	4 700 000	4 700 000	69,62%
JNAYNET EL MANAR	2 300 000	2 300 000	31,78%
SUD FORAGE	49 940	49 940	2,56%
Total	105 677 334	109 677 334	

4- Autres actifs courants

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde net débiteur de 18 803 380 dinars, contre un solde de 13 422 597 dinars au 31.12.2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Etat, impôts et taxes	2 421 781	2 438 799	-17 018
Débiteur divers / JNAYNET MONTFLEURY	11 582	11 582	0
Débiteur, créditeur GHZALA INDUSTRIE	96 272	96 272	0
Débiteur, créditeur RETEL	866 002	866 002	0
Fournisseurs, avances et acomptes versés	300	0	300
Débiteur divers / HAYATCOM TUNISIE	6 750 000	2 975	6 747 025
Débiteur divers / TRADE IN	0	2 570	-2 570
Débiteur divers/RETEL BETON NORD OUEST	749 848	38 481	711 367
Débiteur divers / RETEL PREFAB	388	388	0
Débiteur divers / SOGETRAS	0	9 295	-9 295
Débiteur divers / GREEN TECHNOLOGIES	71 500	71 500	0
Débiteur divers / R-INDUSTRIE	0	102 047	-102 047
Débiteur divers / SPI JNAYNA	50 000	50 000	0
Débiteurs sté Sud Forage	2 460	2 460	0
Débiteurs sté SLF	10 000	10 000	0
Produit à recevoir	1 699 915	4 243 222	-2 543 307
Produit à recevoir/ débiteurs divers	1 630 392	1 105 140	525 252
Charges constatées d'avance	59 440	93 363	-33 923
Compte d'attente	105 000	0	105 000
Créances sur cession des immo. financières	4 350 000	4 350 000	0
Total brut	18 874 880	13 494 097	5 380 783
-Provision pour dép. des comptes débiteurs	-71 500	-71 500	0
Total Net	18 803 380	13 422 597	5 380 783

5- Placements et autres actifs financiers

Cette rubrique présente un solde net débiteur de 7 050 250 dinars au 31.12.2020 contre un solde net débiteur de 8 766 955 dinars au 31.12.2019. Elle se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Placement Billets de trésorerie	7 050 000	7 200 000	-150 000
Placement SICAV	0	516 705	-516 705
Placement Bancaire	0	1 050 000	-1 050 000
Prêts courant liés au cycle d'exploitation	250	250	0
Total	7 050 250	8 766 955	-1 716 705

5.1- Placements en billet de trésorerie

Le solde de placement en billets de trésorerie au 31-12-2020 se détaille comme suit

Désignation	Relation	Solde au 31 décembre 2020
RETEL	Filiale	5 900 000
GHZELA INDUSTRIE	Filiale	300 000
RBNO	Partie liée	500 000
TRADE IN	Partie liée	350 000
Total		7 050 000

6- Liquidités et équivalents de liquidités

Cette rubrique présente un solde net débiteur de 251 536 dinars au 31.12.2020 contre un solde de 92 350 dinars au 31.12.2019. Elle se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Chèques et effets à l'encaissement	68 940	68 940	0
Banques	182 223	23 197	159 026
Caisse	374	213	161
Total	251 536	92 350	159 186

7- Capitaux propres

Au 31 décembre 2020, les capitaux propres après résultat de l'exercice présentent un solde créditeur de 114 302 601 dinars, contre un solde de 114 996 129 dinars au 31.12.2019. La variation de l'exercice 2020 se détaille comme suit :

Désignation	Capital social	Réserves légales	Prime d'émission	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total des capitaux propres
Solde au 31.12.2019	108 000 000	1 026 701	1 799 585	4 159 754	10 090	114 996 129
Affectation du résultat de 2019	0	0	0	10 090	-10 090	0
Résultat de 2020	0	0	0		-693 528	-693 528
Solde au 31.12.2020	108 000 000	1 026 701	1 799 585	4 169 844	-693 528	114 302 601

Le capital social est divisé en 108 000 000 actions d'une valeur nominale de 1 dinars chacune.

7-1- Résultat par action

Au 31.12.2020, le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	Exercice 2020	Exercice 2019
Résultat net de l'exercice	-693 528	10 090
Nombre d'actions	108 000 000	108 000 000
Résultat par action	-0,006	0,000

8- Emprunts

Au 31.12.2020, les emprunts présentent un solde créditeur de 3 035 449 dinars contre un solde créditeur de 4 462 812 dinars au 31.12.2019. Le solde au 31.12.2020 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Emprunt leasing ATL	0	2 626	-2 626
Emprunt bancaire BNA	916 667	1 833 333	-916 666
Emprunt leasing ZITOUNA	2 118 782	2 626 853	-508 071
Total	3 035 449	4 462 812	-1 427 363

9- Fournisseurs et comptes rattachés

Au 31.12.2020, les dettes fournisseur et comptes rattachées présentent un solde créditeur de 1 153 196 dinars contre un solde créditeur de 277 437 dinars au 31.12.2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Fournisseurs d'exploitation	1 153 196	277 437	875 759
Total	1 153 196	277 437	875 759

10- Autres passifs courants

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde créditeur de 3 636 718 dinars, contre un solde créditeur de 2 327 629 dinars au 31.12.2019. Le solde au 31.12.2020 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Etat, impôts et taxes à payer	5 377	6 363	-986
CCA Mohamed CHABCHOUB	12 876	0	12 876
CCA Mohamed Amine CHABCHOUB	45 000	75 000	-30 000
Charges à payer	453 628	334 231	119 397
Produit constaté d'avance	10 301	24 869	-14 568
Dettes sur congés payés	2 425	1 160	1 265
Autres créditeurs divers	2 492 716	1 272 023	1 220 693
CNSS à payer	6 368	5 957	411
Dividendes à payer	608 019	608 019	0
Dettes sur acquisition d'immobilisations financières	8	8	0
Total	3 636 718	2 327 629	1 309 089

11- Concours bancaires et autres passifs financiers

Au 31.12.2020, les concours bancaires et autres passifs financiers présentent un solde créditeur de 15 578 387 dinars contre un solde créditeur de 15 656 209 dinars au 31.12.2019. Le solde au 31.12.2020 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Echéances à moins d'un an	3 267 089	2 385 081	882 008
Billets de trésorerie	6 550 000	7 200 000	-650 000
Intérêts courus	299 038	112 202	186 836
Banques	5 462 260	5 958 925	-496 665
Total	15 578 387	15 656 209	-77 822

Notes sur les éléments de l'état de résultat

12- Produits d'exploitation

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde créditeur de 1 100 843 dinars, contre un solde 1 152 242 dinars au 31.12.2019. Le solde au 31.12.2020 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Autres produits d'exploitation	1 100 843	1 151 242	-50 399
Total	1 100 843	1 151 242	-50 399

13- Achats d'approvisionnements consommés

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde débiteur de 40 208 dinars contre un solde débiteur de 56 011 dinars au 31.12.2019. Le solde au 31.12.2020 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Fournitures administratives	517	280	237
Autres achats d'approvisionnements	39 691	55 731	-16 040
Total	40 208	56 011	-15 803

14- Charges du personnel

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde débiteur de 109 359 dinars, contre un solde de 108 756 dinars au 31.12.2019. Le solde au 31.12.2020 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Salaires et compléments de salaires	92 332	93 496	-1 164
Charges patronale CNSS	15 761	15 457	304
Congés payés	1 265	-197	1 462
Total	109 359	108 756	603

15- Dotation aux amortissements et aux provisions

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde de 229 674 dinars contre un solde 259 172 dinars au 31.12.2019. Le solde au 31.12.2020 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Dotations aux amortissements immobilisations corporelles et incorporelles	229 674	259 172	-29 498
Total	229 674	259 172	-29 498

16- Autres charges d'exploitation

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde débiteur de 299 813 dinars, contre un solde de 328 412 dinars au 31.12.2019. Le solde au 31.12.2020 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Locations	0	6 188	-6 188
Entretien et réparation	13 972	7 677	6 295
Primes d'assurance	13 663	17 885	-4 222
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	84 584	83 393	1 191
Publicité, publications et relations publiques	2 272	1 702	570
Déplacements, missions & réceptions	21 362	16 616	4 746
Personnels extérieurs	0	10 128	-10 128
Cotisation Tunisie Clearing	30 671	30 434	237
Services bancaires et assimilés	119 734	137 280	-17 546
Frais postaux et de télécommunications	2 866	5 077	-2 211
Impôts et taxes	10 489	11 586	-1 097
Etudes, recherches et divers services	150	386	-236
Divers	49	61	-12
Total	299 813	328 412	-28 599

17- Charges financières nettes

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde débiteur de 1 895 792 dinars contre un solde débiteur de 1 395 152 dinars au 31.12.2019. Le solde au 31.12.2020 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Intérêts bancaires	970 130	1 247 756	-277 626
Intérêts/autres concours bancaires	558 839	820 233	-261 394
Frais financiers sur leasing	280 423	301 599	-21 176
Intérêts CCA	86 400	54 400	32 000
Intérêts de retard	0	75 076	-75 076
Autres intérêts	0	1 228	-1 228
Intérêts créditeurs CCA	0	-1 105 140	1 105 140
Total	1 895 792	1 395 152	500 640

18- Produits des placements

Au 31.12.2020, cette rubrique présente un solde créditeur de 853 757 dinars contre un solde créditeur de 1 007 702 dinars au 31.12.2019. Le solde au 31.12.2020 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019	Variation
Produits financiers	284 765	1 016 357	-731 592
Produits de placement SICAV	33 725	0	33 725
Intérêts créditeurs CCA	525 985	0	525 985
Produits des autres immo financières	21 213	0	21 213
Charges nettes/placement SICAV	-11 930	-8 655	-3 275
Total	853 757	1 007 702	-153 945

Notes sur les éléments de l'état de flux de trésorerie

19-1- Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation

19-1-1- Amortissement et provisions

Les ajustements pour amortissements et provisions se présentent au 31 décembre 2020 comme suit :

Désignation	Montant
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles	229 674

19-1-2- Variation des actifs

La variation des actifs se présente au 31 décembre 2020 comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020 (a)	Solde au 31 décembre 2019 (b)	Variation (b)-(a)
Clients et comptes rattachés	1 829 402	1 438 769	-390 633
Autres actifs courants	18 874 880	13 494 097	-5 380 783
Total	20 704 282	14 932 866	-5 771 416

19-1-3- Variation des passifs

La variation des passifs se présente au 31 décembre 2020 comme suit :

Désignation	Solde au 31 décembre 2020 (a)	Solde au 31 décembre 2019 (b)	Variation (a)-(b)
Fournisseurs & comptes rattachés	1 153 196	277 437	875 759
Autres passifs	3 935 755	2 439 831	1 495 924
Total	5 088 952	2 717 268	2 371 684

19-2- Flux de trésorerie liés aux activités de financement

Les décaissements de trésorerie nets liés aux activités de financement s'élevaient aux 31 décembre 2020 à 1 195 355 dinars. Ces décaissements proviennent des emprunts contractés par la société au cours de l'exercice 2020 pour un montant de 30 900 000 et d'un remboursement d'emprunts d'un montant de 32 095 355.

20- Réconciliation de la trésorerie au bilan avec la trésorerie de clôture de l'état de flux de trésorerie

Le rapprochement de la trésorerie de clôture se détaille comme suit :

Désignation	Montant
Liquidités et équivalents de liquidités	251 536
Placements et autres actifs financiers	7 050 250
Concours bancaires et autres passifs financiers	-15 578 387
Solde net de la trésorerie au 31.12.2020 au bilan	-8 276 601
Emprunts courants, intérêts courus et échéances à moins d'un an sur emprunts	10 116 127
Trésorerie de clôture au 31.12.2020 à l'état de flux de trésorerie	1 839 526

Autres notes complémentaires

21- Informations sur les parties liées

1. Les Contrats de location :

La société TAWASOL GROUP HOLDING a conclu avec chacune des filiales RETEL PREFAB, JUPITER IMMOBILIERE, RETEL SERVICES, HAYATCOM TUNISIE, RETEL, TAWASOL INVESTMENT SICAR, L'AFFICHETTE, JNAYNET MONTFLEURY, JNAYNET EL MANAR et UNITE DE TRAITEMENT DES SURFACES-PALMA et des sociétés liées ESSEYEHA, HT SERVICES, SPI JNAYNA et R-INDUSTRIE des contrats de location de locaux pour usage administratif. Dans ce cadre, la société TAWASOL GROUP HOLDING a facturé aux dites sociétés la somme de 683 843 dinars hors taxes au 31 décembre 2020.

2. Les Conventions d'assistance :

La société TAWASOL GROUP HOLDING a conclu avec chacune des filiales JUPITER IMMOBILIERE, HAYATCOM TUNISIE, RETEL, RETEL SERVICES, TAWASOL INVESTMENT SICAR, JNAYNET MONTFLEURY, JNAYNET EL MANAR et UNITE DE TRAITEMENT DES SURFACES-PALMA et des sociétés liées R-INDUSTRIE, GHZELA INDUSTRIE, RETEL BETON NORD OUEST et SPI JNAYNA des conventions d'assistance en conseil financier, juridique, et en contentieux. Dans ce cadre, la société TAWASOL GROUP HOLDING a facturé aux dites sociétés la somme de 375 000 dinars hors taxes au 31 décembre 2020.

3. Autres conventions, comptes courants, comptes fournisseurs et dividendes à recevoir

Les soldes des comptes des dirigeants, des sociétés du groupe et des sociétés alliées se présentent comme suit :

Tiers	Nature	Relation	Montant
TIS SICAR	Débiteur Créditeur TIS	Filiale	488 203
JUPITER IMMOBILIERE	Débiteur Créditeur JUPITER IMMOBILIERE	Filiale	1 820 280
XPRESS CELL	Débiteur Créditeur Xpress Cell	Partie liée	2 100
ESSEYAHA	Débiteur Créditeur ESSEYAHA	Partie liée	180 000
TRADE IN	Débiteur Créditeur TRADE IN	Partie liée	154
L'AFFICHETTE	Débiteur Créditeur L'AFFICHETTE	Partie liée	240
Mohamed CHABCHOUB	Compte Courant Associés (créditeur)	Actionnaire	12 876
Mohamed Amine CHABCHOUB	Compte Courant Associés (créditeur)	Actionnaire	45 000
Mohamed CHABCHOUB	Créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	215 000
Oufa CHABCHOUB	Créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	680 819
Salma CHABCHOUB	Créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	680 819
Ahmed CHABCHOUB	Créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	1 361 681
Mohamed Amine CHABCHOUB	Créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	1 411 681
GREEN TECHNOLOGIES	Dettes sur acquisition d'immobilisations financières	Filiale	8
ESSEYEHA	Compte Fournisseurs	Partie liée	2 142
XPRESS CELL	Compte Fournisseurs	Partie liée	15 681
ESSEYEHA Golf	Compte Fournisseurs	Partie liée	1 016
L'AFFICHETTE	Compte Fournisseurs	Partie liée	14 213
RETEL SERVICES	Compte Fournisseurs	Filiale	33 528
RETEL	Billet de trésorerie octroyé par TGH au taux d'intérêt de 8%	Filiale	5 900 000
RETEL BETON NORD OUEST	Billet de trésorerie octroyé par TGH au taux d'intérêt de 8%	Partie liée	500 000
TRADE IN	Billet de trésorerie octroyé par TGH au taux d'intérêt de 8%	Partie liée	350 000
GHZALA INDUSTRIE	Billet de trésorerie octroyé par TGH au taux d'intérêt de 8%	Partie liée	300 000
RETEL	Dividendes à recevoir	Filiale	1 699 915
RETEL	Produits financiers compte courant débiteur	Filiale	69 280
GHZALA INDUSTRIE	Produits financiers compte courant débiteur	Partie liée	7 702

Tiers	Nature	Relation	Montant
RETEL PREFAB	Produits financiers compte courant débiteur	Filiale	31
RETEL BETON NORD OUEST	Produits financiers compte courant débiteur	Partie liée	17 139
HAYATCOM TUNISIE	Produits financiers compte courant débiteur	Filiale	77 110
JNAYNET MONTFLEURY	Produits financiers compte courant débiteur	Filiale	927
SPI JNAYNA	Produits financiers compte courant débiteur	Partie liée	4 000
SUD FORAGE	Produits financiers compte courant débiteur	Partie liée	197
Mohamed CHABCHOUB	Produits financiers sur créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	17 200
Olfa CHABCHOUB	Produits financiers sur créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	54 466
Salma CHABCHOUB	Produits financiers sur créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	54 466
Ahmed CHABCHOUB	Produits financiers sur créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	108 934
Mohamed Amine CHABCHOUB	Produits financiers sur créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	112 934

22- Engagements hors bilan

Engagements donnés par la société TGH

Type d'engagements	Valeur totale	Valeur /société	Libellés	Sociétés
Nantissement de parts sociales	11 000 000	4 000 000	Garantie du paiement du crédit participatif de 5 500 000 dinars TGH auprès de la BNA	RETEL SERVICES
		4 700 000		JNAYNET MONTFLEURY
		2 300 000		JNAYNET EL MANAR
Caution solidaire	49 046 549	4 648 628	4 cautions d'avance au profit de la BNA	RETEL
		4 700 000	CMT D'INVESTISSEMENT au profit de la BNA	
		1 884 865	4 cautions définitives au profit de la BNA	
		5 337 000	Ouverture d'un accreditif en faveur de NOKSEL au profit de la BNA	
		12 051 000	4 Accréditifs au profit de la BNA	
		1 000 000	Dépassement passager au profit de la BNA	
		6 650 000	Enveloppe de crédits de gestion accordés au profit de la BNA	
		8 473 300	Location financière des équipements professionnels au profit de la Banque Zitouna	
		76 800	Caution définitive au profit de la BNA	
		255 991	Caution d'avance du marché lancé par l'ARRU au profit de la BNA	
		89 000	Deux AVAL pour le marché lancé par l'ARRU au profit de la BNA	
		100 000	Deux AVAL pour le marché lancé par l'ARRU au profit de la BNA	
		300 000	Caution de garantie de paiement en faveur de la société TOTAL TUNISIE au profit de la banque BNA	
		256 022	Cinq AVAL pour le marché lancé par l'ARRU au profit de la BNA	
		150 000	Caution d'approvisionnement au profit de la BNA	
		512 598	Pour le Chargeur (contrat leasing Ijara) au profit de la Banque Zitouna	R-INDUSTRIE
		300 000	Pour approvisionnement au profit de la BNA	
		650 000	Crédit de gestion accordé par la BNA	
		1 611 345	Contrat leasing n°1 Zitouna Ijara pour acquisition chargeuse+pelle hydraulique	GHZELA INDUSTRIE
Cautionnement de crédits de gestion	500 000	500 000	Crédit de gestion accordé par AMEN BANK	GHZELA INDUSTRIE
Nantissement d'actions	2 637 600	2 637 600	Pour crédit CMT au profit de ATTIJARI BANK	RBNO
Nantissement d'actions sicav	500 000	500 000	Titre sicav (sicav trésor) au profit de la BIAT	RBNO

Immeuble Misk/Escalier C
Mont-plaisir – 1073 Tunis
T +216 71 95 00 95
F +216 71 95 07 55
www.uec.com.tn

Golden Tower Bloc B Bureau 11-1
Centre Urbain Nord Tunis 1082
T +216 70 03 31 15
F +216 71 88 96 41
www.absaudit.tn

**RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

TUNIS, le 13/07/2021

MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE LA SOCIETE TAWASOL
GROUP HOLDING SA.

Messieurs les actionnaires,

I- RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

Opinion avec réserve

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des états financiers de la SOCIETE TAWASOL GROUP HOLDING SA, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2020, l'état de résultat et l'état de 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, annexés au présent rapport font apparaître un total du bilan de 137 706 351 dinars, un résultat net déficitaire de 693 528 dinars et une variation négative de la trésorerie de 1 060 853 dinars.

À notre avis, à l'exception de l'incidence du point décrit dans la section « *Fondement de l'opinion avec réserve* » de notre rapport, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2020, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion avec réserve

Nos travaux ont été limités par l'absence d'une évaluation récente de la participation de TGH dans sa filiale RETEL. La valeur comptable de cette participation s'élève, dans les livres de TGH, au 31/12/2020 à 77 186 134 dinars. L'indisponibilité d'une évaluation de cette entreprise ne nous permet pas de nous prononcer, en présence d'indicateurs d'appréciation du titre s'y rattachant, sur l'éventuelle dépréciation subie et par conséquent sur la provision à constituer.

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

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 individuels 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.

Exception faite de la question décrite dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve », nous avons déterminé que qu'il n'y avait aucune autre question clé de l'audit à communiquer dans notre rapport.

Rapport du conseil d'administration

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.

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

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

Responsabilités 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, 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 à

l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

Responsabilités 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 internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation.

- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

II- RAPPORT RELATIF A D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES OU REGLEMENTAIRES

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.

Effacité du système de contrôle interne

En application des dispositions de l'article 3 de la loi N° 94-117 du 14 Novembre 1994 portant réorganisation du marché financier, tel que modifiée par la loi N° 2005-96 du 18 Octobre 2005, 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 incombent 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 des valeurs mobilières à la réglementation en vigueur

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

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

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires de mettre en œuvre, nous n'avons pas d'observations à formuler sur la conformité de la tenue des comptes en valeurs mobilières émises par la société à la réglementation en vigueur, notamment les dispositions de l'arrêté du ministre des finances du 28 août 2006.

Tunis, le 13 Juillet 2021

Union des Experts Comptables

Hedi Mallekh

UNION DES EXPERTS COMPTABLES
Centre MISK, Montplaisir 1073 Tunis
M.F. : 428433 V/A/M/000

Audit & Business Services



Immeuble Misk/Escalier C
Mont-plaisir – 1073 Tunis
T +216 71 95 00 95
F +216 71 95 07 55
www.uec.com.tn

Golden Tower Bloc B Bureau 11-1
Centre Urbain Nord Tunis 1082
T +216 70 03 31 15
F +216 71 88 96 41
www.absaudit.tn

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

TUNIS, le 13/07/2021

MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE LA SOCIETE TAWASOL
GROUP HOLDING SA.

Messieurs les actionnaires,

En application des dispositions des articles 200 et suivants et 475 du code des sociétés commerciales, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par les textes sus-indiquées.

A- Conventions et opérations approuvées au cours des exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice en cours :

1. Les Contrats de location :

La société TAWASOL GROUP HOLDING a conclu avec chacune des filiales RETEL PREFAB, JUPITER IMMOBILIERE, RETEL SERVICES, HAYATCOM TUNISIE, RETEL, TAWASOL INVESTMENT SICAR, L'AFFICHETTE, JNAYNET MONTFLEURY, JNAYNET EL MANAR et UNITE DE TRAITEMENT DES SURFACES-PALMA et des sociétés liées ESSEYEHA, HT SERVICES, SPI JNAYNA et R-INDUSTRIE des contrats de location de locaux pour usage administratif. Dans ce cadre, la société TAWASOL GROUP HOLDING a facturé aux dites sociétés la somme de 683 843 dinars hors taxes au 31 décembre 2020.

2. Les Conventions d'assistance :

La société TAWASOL GROUP HOLDING a conclu avec chacune des filiales JUPITER IMMOBILIERE, HAYATCOM TUNISIE, RETEL, RETEL SERVICES, TAWASOL INVESTMENT SICAR, JNAYNET MONTFLEURY, JNAYNET EL MANAR et UNITE DE TRAITEMENT DES SURFACES-PALMA et des sociétés liées R-INDUSTRIE, GHZELA INDUSTRIE, RETEL BETON NORD OUEST et SPI JNAYNA des conventions d'assistance en conseil financier, juridique, et en contentieux. Dans ce cadre, la société

TAWASOL GROUP HOLDING a facturé aux dites sociétés la somme de 375 000 dinars hors taxes au 31 décembre 2020.

3. Avances en comptes courants :

La société TAWASOL GROUP HOLDING a octroyé à chacune des filiales RETEL PREFAB, RETEL, JNAYNET MONTFLEURY, GREEN TECHNOLOGIES, GHZALA INDUSTRIES et aux sociétés liées RETEL BETON NORD OUEST, SUD FORAGE, STE LOGISTIQUE DE FORAGE et SPI JNAYNA, des avances en comptes courants pour un montant total de 1 858 052 dinars détaillés au niveau de la note aux états financiers 4.

4. Billets de trésorerie :

La société TAWASOL GROUP HOLDING a octroyé à chacune des filiales RETEL, GHZELA INDUSTRIES et des sociétés liées RBNO et TRADE IN des billets de trésorerie renouvelables rémunérés au taux d'intérêt de 8%. Au 31.12.2020, le solde de ces billets de trésorerie s'élève à 7 050 000 dinars et est détaillé au niveau de la note aux états financiers 5-1.

5. Autres conventions, comptes courants, comptes fournisseurs et dividendes à recevoir

Les soldes des comptes des dirigeants, des sociétés du groupe et des sociétés alliées se présentent comme suit :

Tiers	Nature	Relation	Montant
TIS SICAR	Débiteur Crédeur TIS	Filiale	488 203
JUPITER IMMOBILIERE	Débiteur Crédeur JUPITER IMMOBILIERE	Filiale	1 820 280
XPRESS CELL	Débiteur Crédeur Xpress Cell	Partie liée	2 100
ESSEYAHA	Débiteur Crédeur ESSEYAHA	Partie liée	180 000
TRADE IN	Débiteur Crédeur TRADE IN	Partie liée	154
L'AFFICHETTE	Débiteur Crédeur L'AFFICHETTE	Partie liée	240
Mohamed CHABCHOUB	Compte Courant Associés (créditeur)	Actionnaire	12 876
Mohamed Amine CHABCHOUB	Compte Courant Associés (créditeur)	Actionnaire	45 000
Mohamed CHABCHOUB	Créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	215 000
Olfa CHABCHOUB	Créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	680 819
Salma CHABCHOUB	Créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	680 819
Ahmed CHABCHOUB	Créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	1 361 681
Mohamed Amine CHABCHOUB	Créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	1 411 681

Tiers	Nature	Relation	Montant
GREEN TECHNOLOGIES	Dette sur acquisition d'immobilisations financières	Filiale	8
ESSEYEHA	Compte Fournisseurs	Partie liée	2 142
XPRESS CELL	Compte Fournisseurs	Partie liée	15 681
ESSEYEHA Golf	Compte Fournisseurs	Partie liée	1 016
L'AFFICHETTE	Compte Fournisseurs	Partie liée	14 213
RETEL SERVICES	Compte Fournisseurs	Filiale	33 528
RETEL	Billet de trésorerie octroyé par TGH au taux d'intérêt de 8%	Filiale	5 900 000
RETEL BETON NORD OUEST	Billet de trésorerie octroyé par TGH au taux d'intérêt de 8%	Partie liée	500 000
TRADE IN	Billet de trésorerie octroyé par TGH au taux d'intérêt de 8%	Partie liée	350 000
GHZALA INDUSTRIE	Billet de trésorerie octroyé par TGH au taux d'intérêt de 8%	Partie liée	300 000
RETEL	Dividendes à recevoir	Filiale	1 699 915
RETEL	Produits financiers compte courant débiteur	Filiale	69 280
GHZALA INDUSTRIE	Produits financiers compte courant débiteur	Partie liée	7 702
RETEL PREFAB	Produits financiers compte courant débiteur	Filiale	31
RETEL BETON NORD OUEST	Produits financiers compte courant débiteur	Partie liée	17 139
HAYATCOM TUNISIE	Produits financiers compte courant débiteur	Filiale	77 110
JNAYNET MONTFLEURY	Produits financiers compte courant débiteur	Filiale	927
SPI JNAYNA	Produits financiers compte courant débiteur	Partie liée	4 000
SUD FORAGE	Produits financiers compte courant débiteur	Partie liée	197
Mohamed CHABCHOUB	Produits financiers sur créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	17 200
Olfa CHABCHOUB	Produits financiers sur créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	54 466
Salma CHABCHOUB	Produits financiers sur créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	54 466
Ahmed CHABCHOUB	Produits financiers sur créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	108 934
Mohamed Amine CHABCHOUB	Produits financiers sur créance sur cession d'immobilisations financières	Actionnaire	112 934

6. Billets de trésorerie reçus :

Courant l'exercice 2020, la société TAWASOL GROUP HOLDING a contracté auprès de la TIS et de UTS des billets de trésorerie renouvelables. Le solde des billets de trésorerie contractés s'élève respectivement, au 31 décembre 2020, à 3 100 000 dinars et 3 450 000 dinars.

B- Conventions et opérations nouvellement réalisées :

1. Conventions réalisées avec la société HAYATCOM TUNISIE :

- En vertu d'un acte de cession de créance du 09 Novembre 2020, la société TAWASOL GROUP HOLDING a cédé à la société HAYATCOM TUNISIE sa créance relative aux Dividendes à recevoir détenue sur la société RETEL SERVICES pour un montant de 1 559 976 dinars. Cette cession a été autorisée par votre conseil d'administration du 29 Octobre 2020.

- En vertu d'un acte de cession de parts sociales du 09 Novembre 2020, la société TAWASOL GROUP HOLDING a cédé à la société HAYATCOM TUNISIE sa participation dans le capital de la société RETEL SERVICES pour un montant 4 021 213 dinars. La valeur comptable de cette participation s'élève à 4 000 000 dinars. Cette cession a été autorisée par votre conseil d'administration du 29 Octobre 2020.

Ainsi, le total de la créance de la Société TGH sur HAYATCOM TUNISIE s'élève au 31/12/2020 à 6 750 000 dinars détaillé comme suit :

- Créance provenant de la cession de parts sociales détenues au capital de la société RETEL SERVICES pour 4 021 213 dinars,
- Créance provenant de la cession de créances RETEL SERVICES pour 1 559 976 dinars
- Créance TGH d'ores et déjà inscrites dans les livres comptables de la société pour 1 168 811 dinars.

2. Autres conventions :

- En vertu du protocole de cession de créances du 29/05/2020 conclu entre les sociétés R-INDUSTRIE, TGH, TIS, RBNO et RETEL SERVICES, la société RBNO est plein droit substituée à la société R-INDUSTRIE au titre de la dette dont cette dernière est redevable à l'égard de la société TGH et ce à concurrence de 349 891,615 dinars.

- En vertu du protocole de cession de créances du 29/05/2020 conclu entre les sociétés SOGETRAS, RBNO et TGH, la société RBNO est plein droit substituée à la société SOGETRAS au titre de la dette dont cette dernière est redevable à l'égard de la société TGH et ce à concurrence de 35 387,200 dinars.

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

Les obligations et engagements envers les dirigeants tels que visés à l'article 200 (nouveau) II § 5 du code des sociétés commerciales se détaillent comme suit :

- La rémunération du directeur général est fixée par décision du conseil d'administration du 23/11/2012. Cette rémunération est composée de :
 - Un salaire net mensuel de 4 000 dinars majoré des augmentations légales conformément à la convention collective du secteur et aux conventions internes cadres ;
 - Une prime de fin d'année calculée sur la base du salaire brut du mois de décembre courant ;
 - Une voiture de service et le carburant y afférent.

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

Tunis, le 13/07/2021

Union des Experts Comptables

Hedi Mallekh

UNION DES EXPERTS COMPTABLES
Centre MISA Montplaisir 1073 Tunis
M.F : 428433 V/A/M/000

Audit & Business Services

Moncef Sellami

