

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIARES

Société Tunisienne des Marchés de Gros

« SOTUMAG »

Siège social : Route Naâssen Bir Kassâa 2059 Ben Arous

La Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG » publie ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2015 accompagnés de l'avis du commissaire aux comptes : Mr Abdellatif ABBES.

BILAN
AU 30 JUIN 2015
(Arrondi en dinar tunisien)

Actifs	Notes	Au 30/06/2015	Au 30/06/2014	Au 31/12/2014
ACTIFS NON COURANTS				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles	1	203 224	194 963	203 224
(-) Amortissements		-190 100	-181 892	-186 397
		13 124	13 071	16 827
Immobilisations corporelles	2	35 015 452	33 997 590	34 608 970
Amortissements		-23 358 179	-22 574 013	-22 951 904
(-) Provisions		-23 037	-23 037	
		11 634 236	11 400 540	11 657 066
Immobilisations financières	3	707 729	728 906	696 906
(-) Provisions			0	
Total des actifs non courants		12 355 089	12 142 517	12 370 799
ACTIFS COURANTS				
Stocks		59 745	65 691	72 055
(-) Provisions		-309	-309	-309
		59 436	65 382	71 746
Clients et comptes rattachés		285 367	280 308	305 867
(-) Provisions		-284 947	-280 308	-299 882
		420	0	5 985
Autres actifs courants	4	905 578	852 917	1 025 711
(-) Provisions		-26 720	-31 425	-40 011
		878 858	821 492	985 700
Placement et autres actifs financiers	5	6 550 000	6 200 000	7 300 000
Liquidités et équivalents de liquidités	6	3 134 257	2 829 832	1 020 640
Total des actifs courants		10 622 971	9 916 706	9 384 071
Total des actifs		22 978 060	22 059 223	21 754 870

BILAN
AU 30 JUIN 2015
(Arrondi en dinar tunisien)

Capitaux propres et passifs	Notes	Au 30/06/2015	Au 30/06/2014	Au 31/12/2014
CAPITAUX PROPRES				
Capital social	7	12 000 000	12 000 000	12 000 000
Réserves	8	3 416 159	3 030 255	2 925 789
Résultats reportés		674	856	855
Subvention d'équipement		1 946 500	1 946 500	1 946 500
Total des capitaux propres avant résultat		17 363 333	16 977 611	16 873 144
Résultat de l'exercice		829 537	733 662	1 709 248
Total des capitaux propres avant affectation		18 192 870	17 711 273	18 582 392
PASSIFS				
Passifs non courants				
Autres passifs financiers	9	281 453	280 759	281 259
Total des passifs non courants		281 453	280 759	281 259
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés		1 292 464	1 149 299	1 292 657
Autres passifs courants	10	3 211 273	2 917 892	1 598 562
Total des passifs courants		4 503 737	4 067 191	2 891 219
Total des passifs		4 785 190	4 347 950	3 172 478
Total des capitaux propres et des passifs		22 978 060	22 059 223	21 754 870

ETAT DE RESULTAT
AU 30 JUIN 2015
(Arrondi en dinar tunisien)

	Notes	Au 30/06/2015	Au 30/06/2014	Au 31/12/2014
Produits d'exploitation				
Revenus	11	4 603 559	4 402 505	9 213 415
Autres produits d'exploitation	12	28 225	49 855	60 111
Total des produits d'exploitation		4 631 784	4 452 360	9 273 526
Charges d'exploitation				
Variation de stocks imprimés spécifiques		14 745	-21 442	-51 460
Variation de stocks imprimantes thermiques		-2 435	-23 654	0
Achats marchandises		43 957	150 132	234 148
Achats d'approvisionnement consommés		347 811	286 653	636 897
Charges de personnel	13	2 659 117	2 593 680	5 118 935
Dotations aux amortissements et provisions	14	433 016	407 284	894 210
Autres charges d'exploitation	15	305 804	287 641	762 738
Total charges d'exploitation		3 802 015	3 680 294	7 595 468
Résultat d'exploitation		829 769	772 066	1 678 058
Produits de placements nets		298 237	252 137	527 860
Autres gains ordinaires		1554	45023	107 713
Autres pertes ordinaires		0	-7127	-21527
Résultat des activités ordinaires avant impôts		1 129 560	1 062 099	2 292 104
Impôts sur les bénéfices	16	-300 023	-328 437	-582 856
Résultat des activités ordinaires après impôts		829 537	733 662	1 709 248
Résultat net de l'exercice		829 537	733 662	1 709 248

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
AU 30 JUIN 2015
(Arrondi en dinar tunisien)

	Note	Au 30/06/2015	Au 30/06/2014	Au 31/12/2014
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat de l'exercice		829 537	733 662	1 709 248
Ajustement pour amortissements et provisions		433 016	407 284	894 210
Reprise sur provision		-28 225	-49 855	-60 111
Variation des stocks	17	12 310	-45 096	-51 460
Variation des clients	18	20 500	45 624	20 065
Variation des autres actifs	19	120 133	-33 085	-205 879
Variation des autres passifs courants	20	400 516	259 129	-41 719
Plus values sur cession d'immob.		0	0	-107713
Flux de trésorerie liés aux activités de l'exploitation		1 787 787	1 317 663	2 156 641
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements				
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	21	-394 480	-920 712	-1 544 635
Perte/actions Foire de Tunis				14 400
Encaissement provenant de remboursement des prêts aux personnels		-10 823	2 345	19 946
Décaissement emprunt national 2014			-500 000	-500 000
Variation des cautionnements reçus	22	194	8 173	8 673
Encaissement provenant de la cession d'immob.corp.		0	0	107713
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		-405 109	-1 410 194	-1 893 903
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Distribution de dividendes		0	0	-959 994
Alimentation fonds social		-170 925	-130 540	-130 540
Décaissement sur fonds social		151 864	110 869	6402
Encaissement subvention d'investissement		0	0	
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement		-19 061	-19 671	-1 084 132
Variation de trésorerie		1 363 617	-112 202	-821 394
Trésorerie au début de période		8 320 640	9 142 034	9 142 034
Trésorerie à la fin de la période		9 684 257	9 029 832	8 320 640

NOTES AUX ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

Arrêtés au 30 juin 2015

A – PRESENTATION DE LA SOCIETE :

A. 1 – Fiche signalétique de la Société :

Exercice : du 1^{er} Janvier au 30 Juin 2015
Raison sociale : La Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG »
Forme juridique : Société Anonyme
N° registre de Commerce : B 193791996
Mle. Fiscal : 012748 / E
Date de création : 04 Décembre 1980
Adresse : Route de Nâassen Bir – Kassâa Ben Arous

A. 2 – Caractéristiques :

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

Etat Tunisien	37, 50 %
Public	49 ,96 %
O.C.T.	7,55 %
Autres	4,99 %
<u>Total</u>	<u>100 %</u>

B – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES :

B.1 – Respect des normes comptables Tunisiennes :

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

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

B.2 -1 : Immobilisations incorporelles :

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

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

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

B.2 -2. Immobilisations corporelles :

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

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

Les dépenses postérieures relatives aux immobilisations corporelles prises en compte sont ajoutées aux valeurs comptables de celle-ci quand elles contribuent à l'amélioration des avantages futurs attendus. La société pratique la méthode de l'amortissement linéaire.

La société pratique la méthode de l'amortissement linéaire.

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

B.2 -3 Immobilisations financières :

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

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

B.2 -4 Revenus :

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

B.2 -5 Les placements :

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

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

NOTE 1 : Immobilisations incorporelles :

Ce poste est composé de logiciels informatiques :

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS			AMORTISSEMENTS			V.N.C. 30/06/15	
	Solde au 31/12/14	Acquisition 2015	Cessions 2015	Solde au 30/06/15	solde au 31/12/14	Dotation		Solde 30/06/15
Logiciel	203 224	0	0	203 224	186 397	3 703	190 100	13 124
Total	203 224	0	0	203 224	186 397	3 703	190 100	13 124

NOTE 2 : Immobilisations corporelles

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS / PROVISIONS			V.N.C 30/06/15
	AU 31/12/14	Acquisitions	Reclassement	Au 30/06/15	au 31/12/14	Dotation	au 30/06/15	
Terrains et aménagement terrains	158 655			158 655	30 073	1 686	31 759	126 896
Constructions	24 431 477		753314	25 184 791	18 548 354	296 317	18 844 671	6 340 120
Inst. Génér. Agenc. et amén. Construction	1 816 714	16 298		1 833 012	1 554 135	39 530	1 593 665	239 347
Inst. Tech. Matériel et outillage industriel	437 219	151		437 370	387 280	7 670	394 950	42 420
Equipements frigorifiques	778 184			778 184	776 027	1 070	777 097	1 087
Matériel de transport	794 536	82 000	2 121	878 657	479 435	52 555	531 990	346 667
Inst. Génér. Agenc. et amén. Divers	43 523	1 454		44 977	40 837	476	41 313	3 664
Equipements de bureau	407 201	4 613		411 814	381 149	3 969	385 118	26 696
Matériel informatique	759 365	13 170		772 535	669 523	26 040	695 563	76 972
Caisses en plastiques	62 053			62 053	62 053		62 053	0
Immobilisations en cours (voir note 2.1)	4 920 043	288 795	-755 435	4 453 403	23 037		23 037	4 430 366
Total des immobilisations corporelles	34 608 970	406 481	0	35 015 452	22 951 903	429 313	23 381 216	11 634 235

Note 2 . 1 : Immobilisations en cours :

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS EN COURS					PROVISIONS			VALEUR COMPTABLE NETTE	
	Solde au 31/12/14	Travaux 2015	Reclassement 2015	Régulari-sation	Solde au 30/06/15	solde au 31/12/14	Provision au 30/06/15	Solde 30/06/15	31/12/2014	30/06/2015
- Construction en cours dépôt + vestiaires COOPMAG	3 288				3 288	3 288		3 288	0	0
- Aménagement en cours mezzanine pour bureaux halle FL	19 301				19 301	19 301		19 301	0	0
- Aménagement des pavillons 1-2-3-4	1 283 803	194 214			1 478 017			0	1 283 803	1 478 017
- Construction en cours station valorisation des déchets	2 899 416				2 899 416			0	2 899 416	2 899 416
- Aménagement extérieur Local archives et atelier	2 878				2 878			0	2 878	2 878
- Construction en cours porte d'entrée principale	449				449	449		449	0	0
- Travaux de Const. d'une fosse et d'un caniveau à ciel ouvert	278 484		-278128	-356	0			0	278 484	0
- Rénovation du réseau des eaux usées	380 248	94 938	-475186		0			0	380 248	0
- Travaux de câblage des pavillons 1-2-3-4	50 055				50 055			0	50 055	50 055
Matériel de transport en cours	2 121		-2 121		0				2 121	0
TOTAL	4 920 043	289 152	-755 435	-356	4 453 404	23 038	0	23 038	4 897 005	4 430 366

NOTE 3 : Immobilisations financières :

DESIGNATIONS	Solde au 31/12/14	Mouvement 2015	Solde au 30/06/15
- Titres de participation (Foire Internationale de Tunis)	25 600		25 600
- Dépôts et cautionnement	2 780		2 780
- Prêts à plus d'un an au personnel	168 526	10 823	179 349
- Emprunt National 2014	500 000		500 000
TOTAL	696 906	10 823	707 729

La SOTUMAG a souscrit à l'Emprunt National 2014 pour un montant de 500 000DT catégorie B pour une période de 7ans dont 2années de grâce à taux fixe 6.15% brut l'an.

NOTE 4 : Autres actifs courants :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
- Personnel, Prêts à mois d'un an	118 678	88 821	170 332
- Débiteurs divers	87 105	96 788	117 976
- Produits à recevoir	430 294	361 075	475 532
- Charges constatées d'avance	195 782	173 312	130 874
-Fournisseurs d'immo. Av/commandes	73 719	132 921	130 997
	905 578	852 517	1 025 711
Provision	-26 720	- 31 425	-40 011
Total	878 858	821 492	985 700

1. Le compte "produits à recevoir" enregistre principalement les loyers à recevoir sur les mandataires et locataires de divers locaux pour un montant de 335 936D et les produits financiers sur placement et comptes courants à recevoir pour un montant de 94 358 DT.
2. Les charges constatées d'avances représentent essentiellement les stocks de fournitures de bureau, de fournitures électriques et de pièces de rechanges.

NOTE 5 : Placements et autres actifs financiers :

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

NOTE 6 : Liquidités et équivalents de liquidités :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
- Banques	3 133 936	2 829 330	1 020 256
- Caisse	321	502	384
Total	3 134 257	2 829 832	1 020 640

NOTE 7 : Capital social :

Nombre d'actions : 12 000.000

Valeur nominale de l'action : 1 DT

La répartition du capital se présente comme suit :

Etat Tunisien	37,50 %
Public	49,96 %
O.C.T.	7,55 %
Autres	4,99 %
Total	100 %

NOTE 8 : Réserves :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Réserves légales	1 123 949	1 038 444	1 038 444
Réserves Extraordinaires	1 850 868	1 597 868	1 597 868
Dotation fonds social	401 342	353 943	249 477
Autres réserves	40 000	40 000	40 000
Total	3 416 159	3 030 255	2 925 789

NOTE 9 : Autres passifs financiers :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Cautionnements reçus	281 453	280 759	281 259
Total	281 453	280 759	281 259

Cette rubrique présente au 30 Juin 2015 un solde créditeur de 281 453 DT représentant les cautionnements pris en garantie par la « SOTUMAG » sur les opérateurs du MIN.

NOTE 10 : Autres passifs courants :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Personnel – rémunération dues	0	91 898	0
Personnel - provisions pour congés à payer	246 113	265 340	152 747
Etat, impôt et taxes	1 043 642	924 588	938 593
Organismes de sécurité sociale	261 344	267 946	343 861
Créditeurs divers	134 474	126 550	108 020
Comptes de régularisation passifs	325 661	281 538	55 302
Associés dividendes à payer	1 200 039	960 032	39
Total	3 211 273	2 917 892	1 598 562

NOTE 11 : Revenus :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Redevances fruits et légumes	2 769 741	2 473 228	5 317 294
Redevances poissons	1 089 547	1 164 937	2 390 187
Vente Glace	37 361	37 009	80 335
Loyer Entrepôt frigorifique	25 724	21 618	65 957
Ventes imprimés spécifiques	66 249	87 327	159 324
Ventes imprimantes thermique	17 220	37 800	49 140
Loyer fruits et légumes	306 567	297 048	602 704
Loyer poissons	41 308	40 128	83 499
Loyer Magasins dattes	87 041	80 011	163 064
Loyer carreaux melon et pastèque	2 450	3 500	8 700
Loyer entrepôt emballages	35 846	34 974	69 124
Loyer divers	98 292	100 828	190 897
Autres revenus	22 750	24 097	33 944
Ventes liées à modifc.comptable	3 464	-	-754
Total revenus	4 603 560	4 402 505	9 213 415

Les revenus ont enregistré une augmentation de 201 055 DT par rapport au 1^{er} semestre 2014 provenant essentiellement des redevances F + L .

NOTE 12 : Autres produits d'exploitation :

Le solde de cette rubrique s'élève au 30/06/2015 à 28 225 DT et représente des reprises sur provision constituées courant 2014.

NOTE 13 : Charges de personnel :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Salaire	1 616 320	1 572 262	3 138 944
Prime de rendement et productivité	236 551	243 036	637 746
13 ^{eme} mois	111 248	121 083	226 756
Avantages en nature	81 015	74 096	148 879
Congés payés	93 530	78 620	-33 972
Charges sociales	337 983	352 020	710 643
Autres charges sociales	181 363	156 722	320 072
Charge de perso. liées à une mod. Compt.	2 832	0	0
Total	2 660 842	2 597 839	5 149 068
Transfert de charges salaires	-1 725	- 4 159	-4 458
Transfert de charges CNSS	0	-	0
Transfert de charges Assurance groupe	0	-	-25 675
Total	2 659 117	2 593 680	5 118 935

NOTE 14 : Dotations aux amortissements et aux provisions :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Dotations aux amortis. des immob. Incorporelles	3 703	1 416	5 920
Dotations aux amortis. des immob. Corporelles	426 442	405 868	849 874
Dotations aux prov. pour dépréciation clients	-	-	28 085
Dotations aux prov. Dépréc. des autres actifs courants	-	-	10 331
Total	430 145	407 284	894 210

NOTE 15 : Autres charges d'exploitation :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Services extérieurs	182 550	157 725	335 585
Autres services extérieurs	76 815	94 704	237 381
Charges diverses ordinaires	14 438	7 875	17 000
Impôts, taxes et versements assimilés.	75 476	72 557	196 765
Total	349 279	332 861	786 731
Transfert de charges	-43 475	- 45 220	-23 993
Total	305 804	287 641	762 738

NOTE 15 - 1 : Services extérieurs :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Entretiens et réparations patrimoine du MIN	131 465	106 992	245 783
Primes d'assurance	20 377	19 121	34 715
Etudes et recherches et divers services exter.	29 061	31 340	54 792
Autres charges liées à une mod. comptable	1 647	272	295
Total	182 550	157 725	335 585
Transfert de charges	-2 628	- 40	-2 076
Total	179 922	157 685	333 509

NOTE 15 - 2 : Autres services extérieurs :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	38 992	50 163	102 988
Publicité	16 660	11 190	26 194
Subventions et dons	0	22 500	76 392
Missions et réceptions	11 402	2 059	11 077
Frais postaux et de télécommunications	9 688	8 655	18 331
Services bancaires et assimilés	73	51	1 837
Autres sces extérieurs liés à une mod. Compt.	0	86	562
Total	76 815	94 704	237 381
Transfert de charges	-3 380	- 6 797	-10 105
Total	73 435	87 907	227 276

NOTE 16 : Impôt sur les bénéfices :

Bénéfice comptable avant impôt	1 129 561
Réintégrations	251 505
Déductions	-180 973
Bénéfice imposable	1 200 093
Impôt sur bénéfices 25%	300 023

NOTE 17 : Variation des stocks :

Cette rubrique totalise au 30/06/2015 a la somme de 12 310 DT détaillée comme suit :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
- Stock au N (palettes en plast.)	-627	-627	-627
- Stock au N (Imprimés spécifiques)	-37 773	-65 691	-52 517
- Stock au N (Imprimantes thermiques)	-15 445	-	-13 010
- Stock au N (lecteurs de cartes magnét.)	-5 900	-	-5 900
- Stock au N-1 (palettes en plast.)	627	627	627
- Stock au N -1 (Imprimés spécifiques)	52 518	20 595	19 967
- Stock au N -1 (Imprimantes thermiques)	13 010	-	-
- Stock au N -1 (lecteurs de cartes magnét.)	5 900	-	-
TOTAL	12 310	-45 096	-51 460

NOTE 18 : Variation des clients :

La variation des créances clients totalise au 30 juin 2015 la somme de 20 500 DT et se détaille ainsi :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
- Créances clients au N	-285 367	280 308	-305 567
- Créances clients au N - 1	305 867	- 325 932	325 932
TOTAL	20 500	- 45 624	20 065

NOTE 19 : Variation des autres actifs :

La variation des autres actifs totalise au 30 juin 2015 la somme de 120 133 DT et se détaille ainsi :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
- Autres actifs courants au N	-905 578	852 917	-1 025 711
- Autres actifs courants au N - 1	1 025 711	- 819 832	819 832
TOTAL	120 133	33 085	-205 879

NOTE 20 : Variation des passifs courants :

La variation des passifs courants totalise au 30 juin 2015 la somme de 400 516 DT ventilée comme suit :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Passifs courants au N	4 503 737	4 067 191	2 891 219
Fournisseurs d'immob. au N	-680 146	- 625 806	-701 922
Fournis. d'immo. Retenue de garantie au N	-216 895	- 174 364	-183 117
Passifs courants au N - 1	-2 891 219	- 2 605 048	- 2 605 048
Fournisseurs d'immo. Au N - 1	701 922	416 974	416 974
Fournis. d'immo. Retenue de garantie au N - 1	183 117	140 182	140 182
Actionnaire dividendes à payer N	-1 200 039	- 960 032	-39
Actionnaire dividendes à payer N- 1	39	32	32
TOTAL	400 516	259 129	-41 719

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

Les décaissements sur acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles s'élèvent au 30 juin 2015, à 394 480 DT et se détaillent comme suit :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
Immob. Corporelle et incorporelle au N	-35 218 676	- 34 192 553	-34 812 194
Immob. Corporelle et incorporelle au N - 1	34 812 194	33 028 827	33 028 827
Fournisseurs d'immob. Au N	680 146	625 806	701 922
Fournis. d'immob. retenue de garantie au N	216 895	174 364	183 117
Fournisseurs d'immob. Au N - 1	-701 922	- 416 974	-416 974
Fournis. d'immob. retenue de garantie au N - 1	-183 117	- 140 182	-140 182
Cession d'immob.	-	-	-89 151
TOTAL	- 394 480	- 920 712	-1 544 635

NOTE 22 : Encaissement des cautionnements reçus :

La variation des cautionnements reçus s'élève à 194 DT et se ventile comme suit :

	30/06/2015	30/06/2014	31/12/2014
- Autres passifs financiers au N	281 453	280 759	281 259
- Autres passifs financiers au N - 1	-281 259	- 272 586	-272 586
TOTAL	194	8 173	8 673

NOTE 23. Engagements hors bilan :

Les engagements reçus par la SOTUMAG au 30/06/2015 s'élève à 1 118 487 DT et se détaillent comme suit

Titulaire du marché	Objet du marché	Montant du cautionnement DT au 30/06/2015
COTIM	Imprimés spécifiques	12 003
SOBEDIF	Construction d'une clôture	98 987
SOBEDIF	Aménagement parking et espace M + P	195 833
SES	Implantation d'une unité de valorisation des déchets organiques	75 298
B2A	Inventaire physique	843
EJMA	Construction d'une fosse et d'un caniveau à ciel ouvert eaux pluviales	27 625
EJMA	Rénovation des eaux usées	407 390
CBS	Aménagement des pavillons 1 - 2 - 3 et 4	282 676
Stafim Peugeot	Acquisition des voitures utilitaires	17 124
Sté ACTI	Installation d'un système de vidéo surveillance	708
TOTAL		1 118 487

**AVIS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS
INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2015**

1- Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes de la Société Tunisienne de Marché de Gros « SOTUMAG » et en application des dispositions de l'article 21 bis de la loi n°94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier, telle que modifiée par la loi n°2005-96 du 18 octobre 2005 relative au renforcement de la sécurité des relations financières nous avons procédé à un examen limité des états financiers intermédiaires de la Société arrêtés au 30 JUIN 2015 qui font apparaître un total net du bilan de 22.978.060 dinars et un résultat bénéficiaire de 829.537 dinars.

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

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

4- Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires ci-joints, ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la société au 30 juin 2015, ainsi que du résultat de ses opérations pour la période close à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

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

5.1- L'action en recouvrement de créances intentées en 2011 à l'encontre de trois mandataires pour un montant total de 909.175 DT (dont un total de 851.251 DT non comptabilisé) suit son cours à la date du présent. En effet, les jugements obtenus en 2012 en faveur de la SOTUMAG ont fait l'objet d'un recours par le chef du contentieux de l'Etat, agissant pour le compte de la commission de confiscation, demandant l'annulation de l'effet de ces jugements. Le tribunal de première instance de Ben Arous a jugé le 3/12/2014 et le 7/1/2015 en faveur de la demande du chef du contentieux de l'Etat. La SOTUMAG envisage de poursuivre les recours nécessaires.

Ces créances semblent être considérablement compromises.

La société aurait dû les comptabiliser en créances et constituer une provision d'égal montant, aboutissant ainsi à un effet nul sur les résultats.

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

cette immobilisation. Par conséquent, le montant inscrit dans les capitaux propres représente le montant brut avant prélèvement de l'impôt sur les sociétés.

5.3- La société a confié une mission d'inventaire physique des immobilisations à un bureau d'études externe. Selon le rapport de cette mission, daté de mars 2015, les travaux de rapprochement de l'inventaire physique avec la comptabilité, ont abouti à proposer des ajustements qui auront pour effet de diminution des valeurs brutes des immobilisations et des amortissements correspondants respectivement de 1.088.938 DT et 1.077.752 DT d'où un effet sur les résultats de 11.186 DT. Ces ajustements ne sont pas encore effectués.

Tunis, le 24/08/2015

Le commissaire aux comptes

*Cabinet UAT
Abdellatif ABBES*