

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS

Société des Produits Pharmaceutique « SO PRO PHA »

Siège social : Avenue Majida Bouleila –Sfax El Jadida

La Société des Produits Pharmaceutique « SO PRO PHA » publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2023. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr Anis YAICHE.

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 (EXPRIMÉ EN DINARS)

ACTIFS

	2023	Exercice précédent 2 022
ACTIFS NON COURANTS		
ACTIFS IMMOBILISÉS		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	180 898,992	172 091,554
AMORTISSEMENTS	-153 649,749	-130 837,435
	<u>27 249,243</u>	<u>41 254,119</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 099 631,150	9 062 147,496
AMORTISSEMENTS	-6 311 301,267	-6 003 149,800
	<u>3 788 329,883</u>	<u>3 058 997,696</u>
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	37 294,540	37 294,540
PROVISIONS	-5 000,000	
	<u>32 294,540</u>	<u>37 294,540</u>
TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISÉS	<u>3 847 873,666</u>	<u>3 137 546,355</u>
AUTRES ACTIFS NON COURANTS	0,000	0,000
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS	<u>3 847 873,666</u>	<u>3 137 546,355</u>
ACTIFS COURANTS		
STOCKS	33 222 711,748	34 069 462,260
PROVISIONS	-665 175,765	
	<u>32 557 535,983</u>	<u>34 069 462,260</u>
CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS	33 655 303,473	32 237 216,215
PROVISIONS	-1 279 065,446	-725 097,180
	<u>32 376 238,027</u>	<u>31 512 119,035</u>
AUTRES ACTIFS COURANTS	1 073 628,181	882 808,746
PROVISIONS	-14 270,731	0,000
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS		
LIQUIDITÉS ET ÉQUIVALENTS DE LIQUIDITÉS	63 817,604	19 193,206
TOTAL DES ACTIFS COURANTS	<u>66 056 949,064</u>	<u>66 483 583,247</u>
TOTAL DES ACTIFS	<u>69 904 822,730</u>	<u>69 621 129,602</u>

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 (EXPRIMÉ EN DINARS)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

	2023	Exercice précédent 2 022
CAPITAUX PROPRES		
CAPITAL SOCIAL	7 920 000,000	7 920 000,000
RÉSERVES	2 380 054,192	1 958 517,930
AUTRES CAPITAUX PROPRES (SUBVENTIONS NETTES)		0,000
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (AVANT RÉSULTAT DE L'EXERCICE)	10 300 054,192	9 878 517,930
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	410 023,564	2 005 536,262
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (AVANT AFFECTATION)	10 710 077,756	11 884 054,192
PASSIFS		
PASSIFS NON COURANTS		
EMPRUNTS	452 647,556	236 263,543
AUTRES PASSIFS FINANCIERS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0,000	
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS	452 647,556	236 263,543
PASSIFS COURANTS		
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	47 781 645,111	47 262 287,131
AUTRES PASSIFS COURANTS	1 907 041,808	1 612 747,592
CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS	9 053 410,499	8 625 777,144
TOTAL DES PASSIFS COURANTS	58 742 097,418	57 500 811,867
TOTAL DES PASSIFS	59 194 744,974	57 737 075,410
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS	69 904 822,730	69 621 129,602

31 DECEMBRE 2023

ETAT DE RESULTAT (exprimé en dinars)

MODÈLE DE RÉFÉRENCE

	2 023	Exercice précédent 2 022
REVENUS	201 288 531,220	186 729 703,092
COÛT DES VENTES	-185 429 357,018	-171 299 820,520
MARGE BRUTE	15 859 174,202	15 429 882,572
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION		
FRAIS DE DISTRIBUTION	-9 445 453,540	-8 223 223,901
FRAIS D'ADMINISTRATION	-2 234 472,275	-2 082 091,589
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	-742 214,406	-552 760,441
RESULTAT D'EXPLOITATION	3 437 033,981	4 571 806,641
CHARGES FINANCIÈRES NETTES	-2 683 039,839	-2 005 125,731
PRODUITS DES PLACEMENTS	12 000,000	8 000,000
AUTRES GAINS ORDINAIRES	297 617,104	-387,255
AUTRES PERTES ORDINAIRES	-180 357,963	-106 754,966
RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ORDINAIRES AVANT IMPÔT	883 253,283	2 467 538,689
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	-473 229,719	-462 002,427
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (APRÈS IMPÔT)	410 023,564	2 005 536,262
ELÉMENTS EXTRAORDINAIRES		
RESULTAT APRES MODIFICATION COMPTABLE	410 023,564	2 005 536,262
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	410 023,564	2 005 536,262

31 DECEMBRE 2023

ETAT DE RESULTAT (EXPRIMÉ EN DINARS)

MODÈLE AUTORISÉ

	2 023	2 022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
REVENUS	201 288 531,220	186 729 703,092
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	201 288 531,220	186 729 703,092
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES CONSOMMÉES	184 409 271,165	170 992 194,970
CHARGES DU PERSONNEL	7 569 440,723	6 867 524,534
DOT. AUX AMORT. ET AUX PROV.	2 154 407,950	1 019 278,506
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	3 890 547,389	3 461 389,283
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	198 023 667,227	182 340 387,293
RESULTAT D'EXPLOITATION	3 264 863,993	4 389 315,799
CHARGES FINANCIÈRES NETTES	-2 683 039,839	-2 005 125,731
PRODUITS DE PLACEMENTS	12 000,000	8 000,000
AUTRES PERTES ORDINAIRES	-180 357,963	-107 142,221
AUTRES GAINS ORDINAIRES	469 787,092	182 490,842
RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ORDINAIRES AVANT IMPC	883 253,283	2 467 538,689
IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES	-407 325,073	-385 002,000
CONTRIBUTION SOCIALE DE SOLII	-65 904,646	-77 000,427
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (APRÈS IMPÔTS)	410 023,564	2 005 536,262
ELÉMENTS EXTRAORDINAIRES (GAINS/PERTES)		
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	410 023,564	2 005 536,262

31 DECEMBRE 2023

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE (EXPRIMÉ EN DINARS)

	2023	Exercice précédent 2022
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS À L'EXPLOITATION		
Résultat net	410 023,564	2 005 536,262
AJUSTEMENT POUR		
♦ AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	2 154 407,950	1 019 278,506
♦ VARIATION DES:		
- STOCKS	846 750,512	-8 605 293,262
- CRÉANCES	-1 418 087,258	-6 555 985,521
- AUTRES ACTIFS	-190 819,435	-254 833,852
- FOURNISSEURS ET AUTRES DETTES	767 066,837	7 379 396,005
♦ PLUS OU MOINS VALUES DE CESSION	-295 648,108	387,255
♦ AMORTISSEMENTS SUBVENTION D'INVESTISSEMENT		
♦ REPRISES SUR PROVISIONS	-32 000,000	-15 741,200
♦ TRANSFERT DE CHARGES		
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	2 241 694,062	-5 027 255,807
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
DÉCAISSEMENTS PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	-1 615 922,391	-846 204,593
ENCAISSEMENTS PROVENANT DE LA CESSION D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	312 250,000	
DÉCAISSEMENTS PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		
ENCAISSEMENTS PROVENANT DE LA CESSION D'IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		
RÉGULARISATION AMORTISSEMENTS ANTÉRIEURS		0,000
ENCAISSEMENTS DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	-1 303 672,391	-846 204,593
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS	-429 188,825	-672 001,989
DETTES À PLUS D'UN AN		
DIVIDENDES ET AUTRES DISTRIBUTIONS	-1 584 000,000	
AUGMENTATION DE CAPITAL		
ENCAISSEMENTS PROVENANT DES EMPRUNTS	692 158,197	409 245,491
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement	-1 321 030,628	-262 756,498
Incidences de la correction d'erreur fondamentale dans les états financiers antérieurs		
Variation de trésorerie	-383 008,957	-6 136 216,898
TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	-8 606 583,938	-2 470 367,040
TRÉSORERIE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE	-8 989 592,895	-8 606 583,938

SA SOPROPHA
AVENUE MAJIDA BOULILA
SFAX EL JADIDA 3027

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

01

Les états financiers de la Société des Produits Pharmaceutique "SOPROPHA", arrêtés au 31 décembre 2023 ont été élaborés conformément aux normes comptables tunisiennes. Ils sont audités par Monsieur Anis YAICHE, commissaire aux comptes, membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie.

I- LES BASES DE MESURE UTILISEES

1) LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES:

Elles sont constituées par tous les biens corporels ayant un potentiel de ressources futures.

a) Les immobilisations appartenant à l'entreprise :

Elles figurent en comptabilité à leur coût d'acquisition augmenté, éventuellement, des frais se rapportant directement à l'acquisition ou à la mise en service.

Le montant amortissable de chaque bien est déterminé sous déduction de la valeur résiduelle à l'issue de sa période probable d'utilisation. Toutefois, cette valeur résiduelle, jugée insignifiante, est négligée dans le calcul des montants des amortissements.

Les durées probables d'utilisation des immobilisations les plus significatives sont les suivantes :

◆ constructions	40 ans
◆ construction sur sol d'autrui	20 ans
◆ Matériel de transport	5 ans
◆ Equipements de bureau	5 ans
◆ Matériel informatique	5 ans et 3 ans
◆ Divers AAI	10 ans

b) Les immobilisations possédées en vertu de contrats "de location financement" (leasing) :

Les immobilisations acquises, en vertu d'un contrat de location financement (Leasing), sont enregistrées en application de "la convention comptable de la prééminence du fond sur la forme", parmi les actifs de l'entreprise dans le compte d'immobilisation par nature correspondant à ces investissements. Le financement qui s'y attache figure parmi les emprunts de l'entreprise. Seuls les intérêts restant à courir sur ces emprunts figurent parmi les engagements hors bilan.

Les durées d'amortissements des immobilisations acquises en leasing sont cinq ans pour le matériel de transport financé.

2) LES STOCKS:

Ils sont évalués au dernier prix d'achat.

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

02

II- INFORMATIONS AFFERENTES A DES ELEMENTS FIGURANTS DANS LE CORPS DES ETATS FINANCIERS

1) Les immobilisations et amortissements :

	Au début de l'exercice	Acquisition de l'exercice	sortie de l'exercice	A la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
• Logiciels informatiques	172 091,554	8 807,438		180 898,992
Total	172 091,554	8 807,438	0,000	180 898,992
Amortissements	130 837,435	22 812,314		153 649,749
Valeurs nettes	41 254,119			27 249,243
Immobilisations corporelles				
• Terrains	288 942,712			288 942,712
• Constructions	1 371 229,537			1 371 229,537
• Constructions sur sol d'autrui	49 789,304			49 789,304
• Matériel industriel	4 628,195			4 628,195
• A.A matériel et outillage	8 873,577			8 873,577
• Matériel de transport	3 879 599,787	804 535,392	569 631,299	4 114 503,880
• Equipements de bureau	180 200,550	8 793,653		188 994,203
• Matériel informatique	963 458,374	114 310,579		1 077 768,953
• Divers A.A.I.	2 315 425,460	679 475,329		2 994 900,789
• Immobilisations en- cours	0,000			0,000
Total	9 062 147,496	1 607 114,953	569 631,299	10 099 631,150
Amortissements	6 003 149,800	861 180,874	553 029,407	6 311 301,267
Valeurs nettes	3 058 997,696			3 788 329,883

2) Détail des immobilisations financières :

	2023	Exercice précédent
Titres de participation	37 294,540	37 294,540
Provisions	-5 000,000	0,000
Total	32 294,540	37 294,540

3) Autres actifs non courants :

	Au début de l'exercice	Acquisition de l'exercice	sortie de l'exercice	A la clôture de l'exercice
Charges à répartir				
• Charges à répartir	85 295,170		85 295,170	0,000
Total	85 295,170	0,000	85 295,170	0,000
Amortissements	85 295,170		85 295,170	0,000
Valeurs nettes	0,000			0,000

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

03

4) Détail de certains comptes d'Actifs :

a) Stocks				33 222 711,748
	Pharmaceutique	Para	Clinique	
• Siège	19 747 607,204	1 811 243,666	822 951,368	22 381 802,238
• Sousse	3 142 327,564	337 110,259	350 548,026	3 829 985,849
• Médénine	3 640 594,120	305 457,553	334,363	3 946 386,036
• Sidi bouzid	2 887 927,270	301 814,834		3 189 742,104
• Produits périmés et avariés				-125 204,479
b) Provisions				665 175,765
• Provisions sur marchandises				665 175,765
c) Clients et comptes rattachés				33 655 303,473
• Clients nets des avances				32 062 325,773
• Effets à recevoir				1 592 977,700
d) Provisions				1 279 065,446
• Clients				1 279 065,446
e) Autres actifs courants				1 073 628,181
• Personnel				718 624,743
• Etat impôts et taxes				274 225,406
• Débiteurs divers				73 181,348
• Comptes de régularisation - Actif				7 596,684
f) Provisions				14 270,731
• Personnel				14 270,731
g) Liquidités et équivalents de liquidités				63 817,604
• Régie d'avance et accreditifs				4 000,000
• Banques				53 074,241
• Caisses				6 743,363

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

04

5) Détail de certains comptes des capitaux propres et du passif

a) Capital social : 7 920 000 Dinars

Il est divisé en 1 584 000 actions de 5 dinars chacune.

b) Réserves:

	2023	Exercice précédent
• Réserve légale	660 663,460	560 386,647
• Résultats reportés	1 719 390,732	1 398 131,283
Total:	2 380 054,192	1 958 517,930

c) Provisions pour risques:

	2023	Exercice précédent
• Provisions pour risques	0,000	0,000
Total:	0,000	0,000

d) Emprunts:

	Total 2023	A moins d'un an	A plus d'un an	Exercice précédent
Bancaires	0,000		0,000	
Leasing	842 976,678	390 329,122	452 647,556	236 263,543
TOTAL :	842 976,678	390 329,122	452 647,556	236 263,543

e) Fournisseurs et comptes rattachés		47 781 645,111
• Fournisseurs	6 983 329,565	
• Effets à payer	40 798 315,546	
• Comptes de régularisation - Passif	0,000	
f) Autres passifs courants		1 907 041,808
• Etat impôts et taxes	473 424,871	
• Crédoeurs divers	794 222,330	
• Comptes courants actionnaires	220 876,200	
• Comptes courants administrateurs	21 000,000	
• Comptes de régularisation - Passif	7 189,285	
• Emprunts à moins d'un an	390 329,122	
g) Concours bancaires et autres passifs financiers		9 053 410,499
• Banques	9 053 410,499	

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

05

6) Détail des dotations aux comptes d'amortissements :

Immobilisations incorporelles		22 812,314
• Logiciels informatiques	22 812,314	
Immobilisations corporelles		861 180,874
• Constructions	34 280,738	
• Constructions sur sol d'autrui	2 489,465	
• Matériel de transport	530 759,866	
• Equipements de bureau	14 374,180	
• Matériel informatique	96 683,821	
• Divers agencements, aménagements et installations	182 592,804	
Autres actifs non courants		0,000
• Charges à répartir	0,000	
Totaux :		883 993,188

7) Détail des provisions :

	Provisions au 01/01/2023	Dotation de l'exercice		Annulation 2023 Antérieurement		Provisions au 31/12/2023
		Déductible	Non déductible	Déductible	Non déductible	
Pour risques						0,000
Sur clients	725 097,180		585 968,266	32 000,000		1 279 065,446
Sur effets						0,000
Sur autres actifs			19 270,731			19 270,731
Sur stocks			665 175,765			665 175,765
Sur titres						0,000
	725 097,180	0,000	1 270 414,762	32 000,000	0,000	1 963 511,942
			1 270 414,762	32 000,000		

8) Détail de Certains comptes de produits et informations rattachées :

a) Revenus :

	Exonérée	A 7%	A 19%	2023	Exercice précédent
• Siège	81 632 189,381	18 730,526	6 279 672,493	87 930 592,400	83 271 620,873
• Sousse	43 061 165,282	2 177,477	2 525 534,614	45 588 877,373	41 046 377,691
• Medenine	37 716 596,294	243,776	1 985 783,326	39 702 623,396	35 141 682,596
• Sidi bouzid	26 369 474,779	1 542,880	1 695 420,392	28 066 438,051	27 270 021,932
	188 779 425,736	22 694,659	12 486 410,825	201 288 531,220	186 729 703,092
			Total:		

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

06

b) Produits des placements :

	2023	Exercice précédent
• Dividendes	12 000,000	8 000,000
Total:	12 000,000	8 000,000

c) Taxes collectées et non comprises dans le montant des produits :

	2023	Exercice précédent
• TVA à 19%	2 372 417,062	2 468 652,166
• TVA à 7%	1 588,626	9 523,706
• TVA à 7% sur produits financiers	26 139,660	35 197,059
Total:	2 400 145,348	2 513 372,931

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

07

III- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

a) Détermination de la base d'imposition

		Bénéfice	Perte
RESULTAT AVANT IMPOTS: (410 023,564+407 325,073+65 904,646)		883 253,283	
REINTEGRATIONS		1 325 568,246	
o Provisions ne répondant pas aux conditions légales de déductibilité	1 270 414,762		
- dépassant 50% de la valeur du stock P.F			
- sur clients	585 968,266		
- sur stocks	665 175,765		
- pour risques	0,000		
- sur autres actifs	19 270,731		
o Provisions répondant aux conditions légales de déductibilité dans certaines limites	0,000		
- sur stocks	0,000		
- sur clients	0,000		
o Autres charges non déductibles	55 153,484		
- dons excédentaires			
- pénalités			
- pertes exceptionnelles	55 153,484		
- charges sur véhicule > 9ch			
DEDUCTIONS			12 000,000
o Annulation provisions ne répondant pas aux conditions légales de déductibilité	0,000		
- sur autres actifs courants	0,000		
- sur clients	0,000		
o Dividendes	12 000,000		
Sous total :		2 208 821,529	12 000,000
RESULTAT THEORIQUE SERVANT DE BASE POUR LE CALCUL DES PROVISIONS DEDUCTIBLES		2 196 821,529	
Nature de la provision déductible constituée	Montant de la provision	Provision déduite	Excédent à reporter
Au cours de l'exercice			
- sur stocks	0,000		0,000
- sur clients	0,000		0,000
S / total	0,000	0,000	0,000
Total (inférieur ou égal à 50% de 2 196 821,529 soit		0,000	0,000
Totaux :		2 208 821,529	12 000,000
BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE		2 196 821,529	
DEDUCTIONS FISCALES			
BENEFICE IMPOSABLE		2 196 821,529	
BENEFICE IMPOSABLE ARRONDI AU DINARS INFÉRIEUR		2 196 821,000	
IMPOTS SUR LES SOCIÉTÉS		473 229,719	
	I/S 15%	C.S.S. (3%)	Total
- Impôts sur bénéfice 15%	329 523,150	65 904,646	395 427,796
	0,2% CA TTC	CSS 3%	Total
- Minimum impôts	407 325,073	65 904,646	473 229,719

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

08

b) Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement significatif susceptible d'affecter l'activité ou la situation financière de l'entreprise n'est intervenu entre la date de clôture et le 21 juin 2024 (date d'élaboration des états financiers).

c) Les éventualités

Les éventualités de la société sont résumés dans le tableau ci-après:

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Type d'engagements	Fournis par				Valeur total
	Tiers	Dirigeants	Entreprises liées	Associés	
1 - ENGAGEMENTS DONNES AUX TIERS					
a) Garanties personnelles					
• Cautionnement					
• Aval					
• Autres garanties					
b) Garanties réelles					
• Hypothèques	13 000 000				13 000 000
• Nantissement					
c) Effets escomptés et non échus	12 188 000				12 188 000
d) Créances à l'exportation mobilisées					0
Total	25 188 000				25 188 000
2 - ENGAGEMENTS RECUS PAR L'ENTREPRISE					
a) Garanties personnelles					
• Cautionnement					
• Aval					
• Autres garanties					
b) Garanties réelles					
• Hypothèques					0
• Nantissement					
c) Effets escomptés et non échus	12 188 000				12 188 000
d) Créances à l'exportation mobilisées					0
Total	12 188 000				12 188 000
3 - ENGAGEMENTS RECIPROQUES					
• Emprunt obtenu et non encore encaissé					0
• Intérêts sur emprunts en-cours					0
• Intérêts sur leasing en-cours	58 473				58 473
• Crédit documentaire					
• Commande d'immobilisation					
• Commande de longue durée					
• Leasing mobilier en-cours					
Total	58 473				58 473
DETTES GARANTIES PAR DES SURETES					
Postes concernés	Biens donnés en garantie		Montant garanti		
	Nature	Valeur comptable			
° Emprunt obligataire					
° Emprunt d'investissement					
° Emprunt courant de gestion					
° Autres (.....)					
Total		0	0		

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

LISTE DES COMPTES DE CHARGES PAR NATURE	MONTANT EXERCICE PRECEDENT 2022		EXERCICE 2023									
			VENTILATION									
	TOTAL	%	Coût des ventes	Frais de distribution	Frais d'administration	Autres charges d'exploitation	Charges financières nettes	Gains ou pertes ordinaires	Impôt sur les bénéfices			
Report 1	172 532 276,003		184 427 939,881	1 121 983,047	508 699,196	18 969,255						
Transports sur achats Siège	82 873,984	100	95 874,171									
Transports sur achats Succursales	55 733,693	100	59 117,439									
Transports sur ventes Siège	422 581,829	100	516 849,526									
Transports sur ventes Succursales	437 172,343	100	491 282,389									
Voyages et déplacements	5 957,100	40	2 450,940	2 450,940	20	1 225,470						
Frais de télécommunication	97 756,574	30	35 432,722	35 432,722	40	47 243,630						
Services bancaires et assimilés	121 129,855	100	143 366,101									
Commissions sur frais mourebha	4 256,267	100										
Autres charges d'exploitation	85 847,296					118 160,848	100					
Jetons de présence	21 000,000					21 000,000	100					
Pertes ordinaires	106 754,966								178 388,967	100		
Moins-values / immobilisations												
Pertes sur stocks avariés		100										
Salaires Siège	3 407 747,538			3 019 362,879	20	754 840,720						
Salaires Sousse	894 256,876			754 326,803	20	188 581,701						
Salaires Medenine	766 170,794			685 026,214	20	171 256,554						
Salaires Sidi bouzid	724 020,092			649 842,677	20	162 460,669						
Charges connexes	75 483,697			70 698,142	20	17 674,536						
Charges sociales Siège	568 881,321			501 746,630	20	125 436,658						
Charges sociales Sousse	162 167,029			130 412,415	20	32 603,104						
Charges sociales Medenine	152 275,963			121 491,038	20	30 372,760						
Charges sociales Sidi bouzid	116 521,224			105 564,592	20	26 391,148						
A reporter	180 840 864,444		184 764 181,253	8 206 470,016		2 066 786,143	158 130,103		180 357,963			

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

11

LISTE DES COMPTES DE CHARGES PAR NATURE		EXERCICE 2023														
		VENTILATION														
		MONTANT		Coût des ventes		Frais de distribution		Frais d'administration		Autres charges d'exploitation		Charges financières nettes		Gains ou pertes ordinaires		Impôt sur les bénéfices
EXERCICE PRECEDENT	2022	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Report 2	180 840 864,444	195 375 925,478		184 764 181,253	80	8 206 470,016	2 066 786,143	158 130,103					180 357,963			
Autres charges sociales	21 351,483															
Intérêts des comptes courants agios/EF	743 659,078	1 144 085,122									100	1 144 085,122				
Intérêts des opérations financements PCT	47 521,869	179 127,514									100	179 127,514				
Intérêts bancaires (agios trimestrels)	1 054 346,547	1 214 738,772									100	1 214 738,772				
Intérêts des emprunts leasing	150 957,549	145 088,431									100	145 088,431				
Intérêts des emprunts	8 640,688										100					
Autres charges financières											100					
Impôts et taxes Siège	301 067,857	347 415,821						100	347 415,821							
Impôts et taxes Succursales	285 931,452	304 924,458						100	304 924,458							
Contributions sociale de solidarité	77 000,427	65 904,646														
Dotations aux amortissements	776 630,921	883 993,188				80	707 194,550	176 798,638								100
Dotations aux résorptiond charges rep	42 647,585					80										
Dotations aux provisions clients	200 000,000	585 968,266				100	585 968,266									
Dotations aux provisions stocks		665 175,765	100													
Dotations aux provisions risques																
Dotations aux provisions TP																
Dotations aux provisions autres actifs																
Gains ordinaires	-95 564,284					100	14 270,731									
Plus-value sur cession immob°	387,255															
Autres produits ordinaires	-54 331,880	-57 765,902														
Transfert de charges	-16 853,478	-66 914,012				80	-53 531,210	-13 382,802								
Reprises sur provision stocks																
Reprises sur provision clients	-15 741,200	-32 000,000				100	-32 000,000									
Impôt sur les sociétés	385 002,000	407 325,073														
TOTAL	184 732 166,830	200 890 507,656		185 429 357,018		9 445 453,540	2 234 472,275	742 214,406		2 683 039,839		-117 259,141		473 229,719		

V - SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

PRODUITS		CHARGES		SOLDES	
				2023	2022
Revenus et autres produits d'exploitation	201 288 531	Coût d'achats des marchandises vendues	184 409 271	16 879 260	15 737 508
Total	201 288 531	Autres charges externes	2 980 778	Marge commerciale	13 898 482
Marge commerciale	16 879 260	Impôts et taxes	652 340	Valeur ajoutée brute	12 922 726
Valeur ajoutée brute	13 898 482	Charges du personnel	7 569 441		
		Total	8 221 781	Excédent brut d'exploitation	5 676 701
Excédent brut d'exploitation	5 676 701	Charges financières	2 683 040		
Autres produits ordinaires	12 000	Amortissements	883 993		
Produits financiers		Provisions ordinaires	1 270 415		
Reprise sur provision	32 000	Impôts sur le résultat ordinaire	473 230		
Total	5 720 701	Total	5 310 678	Résultat des activités ordinaires	2 005 536
Résultat des activités ordinaires	410 024	Eléments extraordinaires		Résultat net de l'exercice	2 005 536
Gains extraordinaires				410 024	
Total	410 024				

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Mesdames et messieurs les actionnaires,

I. RAPPORT SUR L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 29 juin 2021, nous avons effectué l'audit des états financiers de la société « SO.PRO.PHA », qui comprennent le bilan au 31 décembre 2023, 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 font apparaître un total bilan de 69.904.822,730 dinars ainsi qu'un résultat bénéficiaire de 410.023,564 dinars.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2023, 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

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.

RAPPORT DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

La responsabilité du rapport du conseil d'administration incombe au Conseil d'administration de la société.

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'il 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.

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 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 aux vérifications périodiques 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. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la Direction Générale de la société.

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 avons conclu que le journal général des opérations prévu par l'article 5 du décret n° 2001-2728 du 20 novembre 2001, ne mentionne que le solde du nombre d'action par actionnaire.

Fait à Sfax le 24 juin 2024.

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
ANIS YAICHE**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS VISEES A L'ARTICLE 200 DU
CODE DES SOCIETES COMMERCIALES
EXERCICE 2023**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de notre mandat de commissariat aux comptes, au titre de l'exercice 2023, nous vous informons que votre conseil d'administration nous a informés des conventions suivantes, rentrant dans le cadre de l'article 200 du Code des Sociétés Commerciales.

Conventions réglementées :

➤ Obligations et engagements de la société envers les dirigeants :

1.- AVEC LES MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION :

L'assemblée générale ordinaire du 23 mai 2023 a fixé le montant des jetons de présence du conseil d'administration à 21.000 dinars au titre de l'exercice 2022.

Les autres opérations auditées par nos soins, faites entre la SO.PRO.PHA et ses administrateurs directement ou indirectement, ont le caractère de conventions libres relatives aux opérations courantes conclues à des conditions normales.

2.- RÉMUNÉRATION DU DIRECTEUR GÉNÉRAL :

Conformément à la décision de votre conseil d'administration du 23 mai 2023, les éléments de rémunération et avantages servis en 2023 à Monsieur Lassad ZGHAL, directeur général, s'établissent comme suit :

- Un salaire fixe, servi en 14 mensualités et demi avec une majoration annuelle de 5%, pour un total net servi en 2023 de 109.673,000 dinars ;

- Une prime d'intéressement annuelle nette servie en 2023 de 55.000 dinars (décision du conseil d'administration du 13 avril 2023) ;
- Prise en charge par la société de ses cotisations sociales avec mise à sa disposition d'une voiture de fonction à usage mixte et d'un téléphone portable avec prise en charge par la société des frais y afférents.

Fait à Sfax le 24 juin 2024.

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
ANIS YAICHE