

## **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 2024 accompagnés du rapport d'examen limité du commissaire aux comptes: Mr Mohamed BAHLOUL.

## Société Tunisienne du Marché de Gros

### BILAN AU 30 JUIN 2024 (Arrondi en dinar tunisien)

Actifs	Notes	Au 30/06/2024	Au 30/06/2023	Au 31/12/2023
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>				
<b>Actifs immobilisés</b>				
Immobilisations incorporelles	1	357 816	319 034	357 816
(-) Amortissements		-323 215	-313 371	-315 178
		<b>34 601</b>	<b>5 663</b>	<b>42 638</b>
Immobilisations corporelles	2	40 554 627	40 500 916	40 588 731
Amortissements		-32 328 289	-31 116 567	-31 757 424
(-) Provisions				
		<b>8 226 338</b>	<b>9 384 349</b>	<b>8 831 307</b>
Immobilisations financières	3	1 140 191	1 214 654	1 036 607
<b>Total des actifs non courants</b>		<b>9 401 130</b>	<b>10 604 666</b>	<b>9 910 552</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>				
Stocks		86 813	79 309	134 760
(-) Provisions		-18 342	-18 342	-18 342
		<b>68 471</b>	<b>60 967</b>	<b>116 418</b>
Clients et comptes rattachés		628 871	609 308	636 271
(-) Provisions		-584 670	-539 907	-584 670
		<b>44 201</b>	<b>69 401</b>	<b>51 601</b>
Autres actifs courants	4	2 396 544	2 452 182	1 711 298
(-) Provisions		-71 097	-56 088	-71 097
		<b>2 325 447</b>	<b>2 396 094</b>	<b>1 640 201</b>
Placement et autres actifs financiers	5	22 000 000	22 500 000	27 500 000
Liquidités et équivalents de liquidités	6	3 017 069	1 034 932	1 702 263
<b>Total des actifs courants</b>		<b>27 455 188</b>	<b>26 061 394</b>	<b>31 010 483</b>
<b>Total des actifs</b>		<b>36 856 318</b>	<b>36 666 060</b>	<b>40 921 035</b>

**Société Tunisienne du Marché de Gros**

**BILAN**  
**AU 30 JUIN 2024**  
(Arrondi en dinar tunisien)

Capitaux propres et passifs	Notes	Au 30/06/2024	Au 30/06/2023	Au 31/12/2023
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital social	7	13 200 000	13 200 000	13 200 000
Réserves	8	12 326 036	11 771 397	11 730 628
Résultats reportés		143	369	369
Subvention d'équipement		1 946 500	1 946 500	1 946 500
<b>Total des capitaux propres avant résultat</b>		<b>27 472 679</b>	<b>26 918 266</b>	<b>26 877 497</b>
Résultat de l'exercice		3 535 134	3 795 664	7 650 860
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>		<b>31 007 813</b>	<b>30 713 930</b>	<b>34 528 357</b>
<b>PASSIFS</b>				
<b>Passifs non courants</b>				
Autres passifs financiers	9	336 986	336 199	337 227
<b>Total des passifs non courants</b>		<b>336 986</b>	<b>336 199</b>	<b>337 227</b>
<b>Passifs courants</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés		1 371 949	1 420 575	1 630 541
Provisions pour litiges		376 492	351 114	351 114
Autres passifs courants	10	3 763 078	3 844 242	4 073 796
<b>Total des passifs courants</b>		<b>5 511 519</b>	<b>5 615 931</b>	<b>6 055 451</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>5 848 505</b>	<b>5 952 130</b>	<b>6 392 678</b>
<b>Total des capitaux propres et des passifs</b>		<b>36 856 318</b>	<b>36 666 060</b>	<b>40 921 035</b>

## Société Tunisienne du Marché de Gros

### ETAT DE RESULTAT AU 30 JUIN 2024 (Arrondi en dinar tunisien)

	Notes	Au 30/06/2024	Au 30/06/2023	Au 31/12/2023
<b>Produits d'exploitation</b>				
Revenus	11	8 541 084	8 504 543	17 697 426
Reprise/provisions		0	9 138	9 846
Subvention d'exploitation		0	0	0
Production immobilisée		0	0	0
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>8 541 084</b>	<b>8 513 681</b>	<b>17 707 272</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Variation de stocks		47 947	81 947	26 495
Achats marchandises		3 823	0	131 548
Achats d'approvisionnement consommés		310 469	310 055	668 402
Charges de personnel	12	3 947 656	3 796 019	7 471 419
Dotations aux amortissements et provisions	13	642 606	632 586	1 335 730
Autres charges d'exploitation	14	627 152	631 588	1 554 142
<b>Total charges d'exploitation</b>		<b>5 579 653</b>	<b>5 452 195</b>	<b>11 187 736</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>2 961 431</b>	<b>3 061 486</b>	<b>6 519 536</b>
Produits de placements nets		1 230 618	1 450 342	2 589 968
Autres gains ordinaires		10 784	6 823	8 962
Autres pertes ordinaires		-2	0	-2
<b>Résultat des activités ordinaires avant impôts</b>		<b>4 202 831</b>	<b>4 518 651</b>	<b>9 118 464</b>
Impôts sur les bénéfices	15	-667 697	-722 987	-1 467 604
<b>Résultat des activités ordinaires après impôts</b>		<b>3 535 134</b>	<b>3 795 664</b>	<b>7 650 860</b>
<b>Résultat net de l'exercice</b>		<b>3 535 134</b>	<b>3 795 664</b>	<b>7 650 860</b>

## Société Tunisienne du Marché de Gros

### ETAT DES FLUX DE TRESORERIE AU 30 JUIN 2024 (Arrondi en dinar tunisien)

	Note	Au 30/06/2024	Au 30/06/2023	Au 31/12/2023
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>				
Résultat de l'exercice		<u>3 535 134</u>	<u>3 795 664</u>	<u>7 650 860</u>
Ajustement pour amortissements et provisions		642 606	632 586	1 335 730
Reprise sur provision		0	-9 138	-9 846
Variation des stocks	16	47 947	81 947	26 495
Variation des clients	17	7 400	76 516	49 553
Variation des autres actifs	18	-685 246	-1 306 369	-565 485
Variation des passifs courants	19	-446 782	-1 821	337 389
Plus values sur cession d'immob.		0	0	0
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de l'exploitation</b>		<b>3 101 059</b>	<b>3 269 385</b>	<b>8 824 696</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements</b>				
Décaiss. provenant de l'acquisition d'immob corp. et incorp.	20	-126 870	-110 825	-137 112
Encaiss. provenant de la cession d'immob corp. et incorp.		0	0	0
Encaiss./Décaiss provenant de rembour des prêts aux personnels		-103 584	-209 388	-31 341
Variation des cautionnements reçus	21	-241	3 599	4 627
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</b>		<b>-230 695</b>	<b>-316 614</b>	<b>-163 826</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>				
Distribution de dividendes		-6 863 880	-5 543 897	-5 543 897
Alimentation fonds social		-765 086	-622 152	-622 152
Décaiss./Encaiss. sur fonds social		573 408	459 862	419 094
Encaissement subvention d'investissement		0	0	0
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités de financement</b>		<b>-7 055 558</b>	<b>-5 706 187</b>	<b>-5 746 955</b>
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>-4 185 194</b>	<b>-2 753 416</b>	<b>2 913 915</b>
Trésorerie au début de période		29 202 263	26 288 348	26 288 348
Trésorerie à la fin de la période		25 017 069	23 534 932	29 202 263

## NOTES AUX ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

*AU 30/06/2024*

### A – PRESENTATION DE LA SOCIETE :

#### A. 1 – Fiche signalétique de la Société :

Exercice : du 1<sup>er</sup> Janvier au 30 Juin 2024

Raison sociale : La Société Tunisienne des Marches de Gros « SOTUMAG »

Forme juridique : Société anonyme

N° registre de Commerce : B 193791996

Mle. Fiscal : 012748 / E

Identifiant Unique RNE : 0012748E

Date de création : 04 Décembre 1980

Adresse : Route de Nâassen Bir – Kassâa Ben Arous

#### A. 2 – Caractéristiques :

- **Activité principale** : Gestion du MIN de Bir - Kassâa
- **Nombre d'établissement** : 01
- **Montant du capital** : 13.200.000 dinars Tunisiens.
- **Répartition du capital :**
  - Etat Tunisien : 37,50 %
  - Public : 49,96 %
  - O.C.T. : 07,55 %
  - O.T.D. : 0,5 %
  - Autres : 04,49 %
  - Total : 100,00%

## **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.

Les taux retenus sont ceux prévus par le décret n°2008-492 du 25 février 2008, fixant les taux maximum d'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.
- Les placements à long terme auprès des institutions financières.

**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. 30/06/24
	Solde au 31/12/23	Acquisition 1sem.2024	Cessions 1sem.2024	Solde au 30/06/24	solde au 31/12/23	Dotation 1sem2024	Solde 30/06/24	
Logiciel	357 816			357 816	315 178	8 037	323 215	34 601
<b>Total</b>	<b>357 816</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>357 816</b>	<b>315 178</b>	<b>8 037</b>	<b>323 215</b>	<b>34 601</b>

NOTE 2 : Immobilisations corporelles

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS / PROVISIONS				V.N.C 30/06/24
	AU 31/12/23	Acquisitions 1sem.2024	Sortie d'actif	Au 30/06/24	au 31/12/23	Dotation 1sem.2024	reprise Amort.	au 30/06/24	
Terrains et aménagement terrains	158 655			158 655	45 246			45 246	113 409
Constructions	30 368 081			30 368 081	25 372 467	442 760		25 815 227	4 552 854
Inst. Génér. Agenc. et amén. Construction	2 488 634	2 676	-38 326	2 452 984	2 141 281	46 104	-38 326	2 149 059	303 925
Inst. Tech. Matériel et outillage industriel	561 296	140		561 436	518 732	7 544		526 276	35 160
Equipements frigorifiques	931 943			931 943	870 645	16 519		887 164	44 779
Matériel de transport	1 866 268			1 866 268	1 564 178	78 754		1 642 932	223 336
Inst. Génér. Agenc. et amén. Divers	37 752			37 752	37 752			37 752	0
Equipements de bureau	331 872	730		332 602	316 269	2 716		318 985	13 617
Matériel informatique	944 814	676		945 490	890 854	14 794		905 648	39 842
Immobilisations en cours (voir note 2.1)	2 899 416			2 899 416	0			0	2 899 416
<b>Total des immobilisations corporelles</b>	<b>40 588 731</b>	<b>4 222</b>	<b>-38 326</b>	<b>40 554 627</b>	<b>31 757 424</b>	<b>609 191</b>	<b>-38 326</b>	<b>32 328 289</b>	<b>8 226 338</b>

Note 2 . 1 : Immobilisations en cours :

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS EN COURS				PROVISIONS			VALEUR COMPTABLE NETTE	
	solde au 31/12/2023	Travaux 2024	Reclassement 2024	Solde au 30/06/24	solde au 31/12/23	Reprise/Provision au 30/06/24	Solde 30/06/24	31/12/2023	30/06/2024
- Construction en cours station valorisation des déchets	2 899 416			2 899 416	0	0	0	2 899 416	2 899 416
<b>Total</b>	<b>2 899 416</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 899 416</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 899 416</b>	<b>2 899 416</b>

**NOTE 3 : Immobilisations financières :**

DESIGNATIONS	Solde au 31/12/23	Mouvements 2024	Solde au 30/06/24
- Titres de participation (Foire Internationale de Tunis)	40 000		40 000
- Dépôts et cautionnement	2 780		2 780
- Prêts à plus d'un an au personnel	993 827	103 584	1 097 411
<b>TOTAL</b>	<b>1 036 607</b>	<b>103 584</b>	<b>1 140 191</b>

**NOTE 4 : Autres actifs courants :**

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
- Personnel, Prêts à mois d'un an	376 836	393 645	501 807
- Débiteurs divers	470 335	263 702	330 976
- Produits à recevoir (1)	1 441 197	1 687 842	732 872
- Charges constatées d'avance (2)	106 530	105 347	143 997
- Fournisseurs d'immo. Av/commandes	1 646	1 646	1 646
<b>Total</b>	<b>2 396 544</b>	<b>2 452 182</b>	<b>1 711 298</b>
Provisions	-71 097	-56 088	-71 097
<b>Total</b>	<b>2 325 447</b>	<b>2 396 094</b>	<b>1 640 201</b>

1. Le compte "produits à recevoir" enregistre principalement les loyers à recevoir sur les mandataires et locataires de divers locaux pour un montant de **340 126 DT**, les produits financiers sur placements et comptes courants à recevoir pour un montant de **1 090 963 DT** et l'indemnité reçue par l'assurance en dédommagement d'un sinistre pour **10 108 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 en certificats de dépôt et des comptes à terme auprès des institutions financières. Il totalise au 30/06/2024 le montant de **22 000 000DT**.

**NOTE 6 : Liquidités et équivalents de liquidités :**

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
- Banques	3 014 813	1 034 224	1 701 779
- Caisse	2 256	708	484
<b>Total</b>	<b>3 017 069</b>	<b>1 034 932</b>	<b>1 702 263</b>

**NOTE 7 : Capital social :**

Nombre d'actions : 13 200.000

Valeur nominale de l'action : 1 DT

La répartition des actions se présente comme suit :

Etat Tunisien	37,5 %
Public	49,96 %
O.C.T.	7,55 %
O.T.D.	0,5 %
Autres	<u>4,49 %</u>
<b>Total</b>	<b>100 %</b>

### TABLEAU D'EVOLUTION DES CAPITAUX PROPRES AU 30/06/2024

Désignation	Total des capitaux propres	Capital social	Réserves légales	Réserves pour fonds social	Réserves Extra-ordinaires	Autres réserves	Résultats 2023	Résultats 1sem 2024	Résultats reportés	subventions d'investissements
<b>Solde au 31/12/23 (avant affectation)</b>	34 528 357	13 200 000	1 320 000	2 144 761	8 225 867	40 000	7 650 860	0	369	1 946 500
Affectation du résultat 2023 :										
Réserves légales										
Réserves pour fonds social				765 086			-765 086			
Dividendes exercice 2023	-6 864 000						-6 864 000			
Réserves extra ordinaires					22 000		-22 000			
Variation des résultats reportés							226		-226	
Dons octroyés FS 1 sem 2024	-219 354			-219 354						
Intérêts encaissés sur prêts FS 1 sem 2024	27 675			27 675						
Résultat au 30/06/2024	3 535 134							3 535 134		
Subventions d'investissements encaissées										
<b>Solde au 30/06/2024 (après affectation)</b>	<b>31 007 813</b>	<b>13 200 000</b>	<b>1 320 000</b>	<b>2 718 168</b>	<b>8 247 867</b>	<b>40 000</b>	<b>0</b>	<b>3 535 134</b>	<b>143</b>	<b>1 946 500</b>

**NOTE 8 : Réserves :**

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Réserves légales	1 320 000	1 320 000	1 320 000
Réserves Extraordinaires	8 247 867	8 225 868	8 225 867
Réserves pour fonds social	2 718 168	2 185 529	2 144 761
Autres réserves	40 000	40 000	40 000
<b>Total</b>	<b>12 326 035</b>	<b>11 771 397</b>	<b>11 730 628</b>

**NOTE 9 : Autres passifs financiers :**

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Cautionnements reçus	336 986	336 199	337 227
<b>Total</b>	<b>336 986</b>	<b>336 199</b>	<b>337 227</b>

Cette rubrique présente au 30 Juin 2024 un solde créditeur de **336 986 DT** représentant les cautionnements pris en garantie par la « SOTUMAG » sur les opérateurs du MIN.

**NOTE 10 : Autres passifs courants :**

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Personnel - provisions pour congés à payer	326 603	286 776	231 464
Etat, impôts et taxes	2 437 350	2 526 112	2 910 045
Organismes de sécurité sociale	388 312	370 177	439 236
Créditeurs divers	88 787	83 112	70 097
Pharmacie et Labo.Conventionnés	108 681	165 843	101 972
Comptes de régularisation passifs	411 659	410 656	319 416
Associés dividendes à payer	1 686	1 566	1 566
<b>Total</b>	<b>3 763 078</b>	<b>3 844 242</b>	<b>4 073 796</b>

**NOTE 11 : Revenus :**

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Redevances fruits et légumes	5 870 348	5 665 427	12 049 390
Redevances poissons	1 745 509	1 924 227	3 776 379
Vente Glace	45 837	60 732	159 285
Ventes imprimés spécifiques	84 304	81 412	169 690
Ventes imprimantes thermiques et toners	1 100	75	75
Loyer fruits et légumes	328 826	331 211	660 576
Loyer poissons	49 998	49 998	102 496
Loyer Magasins dattes	33 090	33 279	66 369
Loyer entrepôt emballages	77 473	84 169	169 353
Loyer divers	239 062	209 534	417 617
Produits assistance informatique	44 489	40 602	82 121
Autres revenus	20 626	23 457	43 655
Ventes liées à une modification comptable	422	420	420
<b>Total revenus</b>	<b>8 541 084</b>	<b>8 504 543</b>	<b>17 697 426</b>

Les revenus ont enregistré une augmentation de **36 541 DT** par rapport au 1er semestre 2023.

Les redevances sur fruits et légumes ont enregistrées une augmentation de **204 921 DT** alors que les redevances poissons ont régressées de **178 718 DT**.

**NOTE 12 : Charges de personnel :**

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Salaire	2 538 865	2 465 688	4 827 657
Prime de rendement et productivité	300 420	309 422	806 888
13 <sup>ème</sup> mois	130 866	131 563	253 383
Avantages en nature	114 224	112 132	247 982
Congés payés	95 139	60 204	4 892
Charges sociales	553 956	503 706	999 944
Autres charges sociales	271 627	255 293	432 954
Charge de perso. liées à une mod. Compt.	16 941	2	2
<b>Total</b>	<b>4 022 038</b>	<b>3 838 011</b>	<b>7 573 702</b>
Transfert de charges salaires/primes	-51 065	-34 175	-82 600
Transfert de charges CNSS	-8 467	-5 717	-13 650
Transfert de charges Assurance groupe	-14 850	-2 100	-6 033
<b>Total</b>	<b>3 947 656</b>	<b>3 796 019</b>	<b>7 471 419</b>

**NOTE 13 : Dotations aux amortissements et aux provisions :**

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Dotations aux amortis. des immob. Incorporelles	8 037	1 604	3 412
Dotations aux amortis. des immob. Corporelles	609 191	628 120	1 268 406
Dotations aux prov. pour dépréciation clients	0	420	17 450
Dotations aux prov. Dépréc. des autres actifs courants	0	2 442	45 892
Dotations aux prov. Pour litiges	25 378	0	0
Dotations aux amortis. des immob. Liées à mod.cpbles	0	0	570
<b>Total</b>	<b>642 606</b>	<b>632 586</b>	<b>1 335 730</b>

**NOTE 14 : Autres charges d'exploitation :**

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Services extérieurs (1)	394 669	406 273	1 020 173
Charges diverses ordinaires	10 678	15 500	24 438
Impôts, taxes et versements assimilés.	253 976	255 011	516 667
Charges diverses liées à modif.compble	0	0	8 438
<b>Total</b>	<b>662 323</b>	<b>676 784</b>	<b>1 569 716</b>
Transfert de charges	-32 171	-45 196	-15 574
<b>Total</b>	<b>627 152</b>	<b>631 588</b>	<b>1 554 142</b>

**NOTE 14 - 1 : Services extérieurs :**

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Entretiens et réparations patrimoine du MIN	157 189	97 220	240 965
Primes d'assurance	48 626	51 375	100 627
Etudes et recherches et divers services exter.	17 992	21 830	52 439
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	51 284	51 519	142 506
Publicité et relations publiques	72 480	56 804	100 166
Subventions et dons	0	93 000	275 000
Missions et réceptions	8 174	8 302	11 659
Frais postaux et de télécommunications	20 405	23 284	38 457
Services bancaires et assimilés	14 630	823	53 165
Services extérieurs liés à une mod. comptable	3 889	2 116	5 189
<b>Total</b>	<b>394 669</b>	<b>406 273</b>	<b>1 020 173</b>

**NOTE 15 : Impôt sur les bénéfices :**

Bénéfice brut comptable :	4 336 370
Réintégrations	+126 940
Déductions	- 12 000
Bénéfice imposable	4 451 310
Impôt sur bénéfices 15%	667 696

**NOTE 16 : Variation des stocks :**

Cette rubrique totalise au 30/06/2024 une variation positive de **47 947** DT détaillée comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
- Stock au N	-86 813	-79 309	-134 760
- Stock au N-1	134 760	161 256	161 256
<b>TOTAL</b>	<b>47 947</b>	<b>81 947</b>	<b>26 496</b>

**NOTE 17 : Variation des clients :**

Les créances clients accuse au 30 juin 2024 une variation positive de **7 400** DT et se détaille ainsi :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
- Créances clients au N	-628 871	-609 308	-636 271
- Créances clients au N - 1	636 271	685 824	685 824
<b>TOTAL</b>	<b>7 400</b>	<b>75 516</b>	<b>49 553</b>

**NOTE 18 : Variation des autres actifs :**

Les autres actifs totalise au 30 juin 2024 une variation négative de **685 246** DT et se détaille ainsi :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
- Autres actifs courants au N	-2 396 544	-2 452 182	-1 711 298
- Autres actifs courants au N - 1	1 711 298	1 145 813	1 145 813
<b>TOTAL</b>	<b>- 685 246</b>	<b>-1 306 369</b>	<b>-565 485</b>



**NOTE 19 : Variation des passifs courants :**

La variation des passifs courants totalise au 30 juin 2024 la somme de **-446 782 DT** ventilée comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Passifs courants au N	5 511 519	5 615 931	6 055 451
Fournisseurs d'immob. au N	-557 355	-571 203	-676 302
Fournis. d'immo. Retenue de garantie au N	-31 595	-40 085	-35 296
Passifs courants au N - 1	-6 055 451	-5 627 119	-5 627 119
Fournisseurs d'immo. Au N - 1	676 302	580 173	580 173
Fournis. d'immo. Retenue de garantie au N - 1	35 296	40 584	40 584
Actionnaire dividendes à payer N	-1 685	-1 566	-1 566
Actionnaire dividendes à payer N- 1	1 566	1 464	1 464
Provision pour litiges N	-376 492	-351 113	-351 113
Provision pour litiges N-1	351 113	351 113	351 113
<b>TOTAL</b>	<b>- 446 782</b>	<b>-1 821</b>	<b>337 389</b>

**NOTE 20 : Décassements provenant de l'acquis. des immob. corp. et incorp. :**

Les décaissements sur acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles s'élèvent au 30 juin 2024 à **-126 870 DT** et se détaillent comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Immob. Corporelle et incorporelle au N	-40 912 443	-40 819 950	-40 946 547
Immob. Corporelle et incorporelle au N - 1	40 946 547	40 718 594	40 718 594
Fournisseurs d'immob. Au N	557 355	571 203	676 302
Fournis. d'immob. retenue de garantie au N	31 595	40 085	35 296
Fournisseurs d'immob. Au N - 1	-676 302	-580 173	-580 173
Fournis. d'immob. retenue de garantie au N - 1	-35 296	-40 584	-40 584
Sortie d'actif	-38 326	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>-126 870</b>	<b>-110 825</b>	<b>-137 112</b>

**NOTE 21 : Encaissement des cautionnements reçus :**

La variation des cautionnements reçus au 30/06/2024 s'élève à **-241 DT** et se ventile comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
- Autres passifs financiers au N	336 986	336 199	337 227
- Autres passifs financiers au N - 1	-337 227	-332 600	-332 600
<b>TOTAL</b>	<b>-241</b>	<b>3 599</b>	<b>4 627</b>

**NOTE 22. Engagements hors bilan :**

Les engagements reçus par la SOTUMAG au 30/06/2024 s'élève à **225 883** DT et se détaillent comme suit :

Titulaire du marché	Objet du marché	Désignation	Montant	Banque
SES	Implantation d'une unité de valorisation des déchets organiques	définitive	75 298	Amen BANK
		définitive	31 724	Amen BANK
Med EQUIPEMENT	Acquisition matériel de balayage	définitive	11 353	BIAT
SERVITRA	Aménagement extérieur et rénovation des chaussées	définitive	42 119	QNB
GAT	Souscription des contrats d'assurance	définitive	8 221	BIAT
Zitouna takaful	Assurance du groupe 20-21-22	définitive	16 800	Zitouna takaful
SODEXO	Tickets Habillement	définitive	4 358	UIB
ARTYPO	Acquisition imprimés spécifiques	définitive	1 470	BNA
GAT	Souscription des contrats d'assurance 2016	définitive	9 604	BIAT
GAT	Souscription des contrats d'assurance à partir du 13/09/2024	définitive	16 368	BIAT
STE UP TUN	Tickets Habillement 2023	définitive	4 050	Amen Bank
ITALCAR	Acquisition 2 voitures de service	définitive	4 518	BIAT
<b>TOTAL</b>			<b>225 883</b>	

**Mohamed BAHLOUL**

*Expert comptable*

*Membre de l'Ordre des Experts  
Comptables de Tunisie*

**Mesdames, Messieurs les actionnaires  
de la Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG »**

**RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DES ETATS FINANCIERS  
INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2024**

Mesdames, messieurs les actionnaires de la Société Tunisienne des Marchés de Gros (SOTUMAG),

**1- Introduction :**

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes de la Société Tunisienne des Marchés 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 2024.

Ces états financiers font apparaître un total net du bilan de D : 36 856 318 et un résultat bénéficiaire de D : 3 535 134.

**2- Responsabilité de l'établissement des états financiers intermédiaires :**

La Direction de la SOTUMAG est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers intermédiaires conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur ces états financiers intermédiaires sur la base de notre examen limité.

**3- Etendue de l'examen limité :**

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes professionnelles applicables en Tunisie et relatives aux missions d'examen limité. Un examen limité d'informations financières intermédiaires consiste essentiellement en des demandes d'informations auprès des responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre des procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité.

L'étendue d'un examen limité est très inférieure à celle d'un audit et en conséquence ne nous permet pas d'obtenir l'assurance que nous avons relevé tous les faits significatifs qu'un audit permettrait d'identifier.

En conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion d'audit.

#### **4- Conclusion :**

Sur la base de notre examen limité, et sous réserve des remarques développées dans les paragraphes qui suivent 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 Tunisienne des Marchés de Gros au 30 Juin 2024, ainsi que de sa performance financière et des flux de trésorerie pour la période allant du premier Janvier 2024 au 30 Juin 2024, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

**4-1-** La société possède 42 chambres froides, mais au lieu que ces chambres soient exploitées dans son objectif principal, elles ont été louées en tant que boîte d'emballages.

Par conséquent, nous ne pouvons exprimer au sujet de ce manque à gagner pour la société aucune opinion.

**4-2-** La société procède annuellement à un inventaire physique des immobilisations. Les travaux de rapprochement ont cependant signalé l'absence de quelques équipements totalement amorties se rattachant aux chambres froides tel que condenseur avec 02 ventilateurs, 12 motos compresseurs, réservoir de liquide, 42 caches, une armoire électrique, 03 Bac d'eau et 14 ventilateurs.

Par conséquent, nous ne pouvons exprimer au sujet de ces équipements aucune opinion.

**4-3-** La rubrique Pharmacies et laboratoires conventionnés accuse au 30 juin 2024 un solde créditeur de D : 108 681. Cette rubrique englobe plusieurs soldes non justifiés surtout en ce qui concerne les pharmacies.

#### **5- Paragraphes d'observations :**

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

5.1- La Société continue d'engager les procédures légales nécessaires au recouvrement des créances dues par trois mandataires de vente figurant parmi les personnes concernées par la

procédure de confiscation prévue par le décret-loi n° 2011-13 du 14 Mars 2011 portant confiscation d'avoires et de biens meubles et immeubles.

Ces créances s'élevaient à 909 175 DT dont 851 251 DT non comptabilisées et ne sont pas par conséquent provisionnées.

5.2- La Société a entamé depuis l'année 2010 des travaux de construction d'une station de traitement et de valorisation de déchets. Toutefois, ces travaux figurant à l'actif pour une valeur de 2 899 416 DT sont suspendus et la station n'est pas encore entrée en exploitation.

La subvention d'investissement versée par le ministère de l'environnement et d'autres organismes sous sa tutelle au profit de la Société pour une valeur de 1 946 500 DT figure parmi les capitaux propres, et n'a pas encore subi d'amortissement.

Le 03 décembre 2019 un expert judiciaire a été désigné, après requête adressée au président du tribunal de première instance, pour effectuer le diagnostic de l'état actuel de cette station.

Le rapport d'expertise a été communiqué au cours de l'exercice 2020.

La SOTUMAG a notifié en date du 13 Novembre 2020 la résiliation du contrat au représentant légal de la société chargée du projet et a demandé de mettre la station en sa possession.

Cette dernière a notifié à la SOTUMAG une ordonnance de paiement et a entamé une action en justice devant le tribunal administratif pour l'annulation de la décision de résiliation.

En date du 24 Février 2022, le tribunal de première instance de Ben Arous a annoncé un jugement commercial qui met en cause l'ordonnance de paiement réclamé par la société chargée du projet. Ce jugement a été notifié pour cette dernière en date du 14 Juin 2022 qui a fait projeter l'affaire devant la cours d'appel.

Suite au rapport envoyé par l'administrateur délégué en date du 30 Juin 2022, le gouverneur de Ben Arous a ordonné la société chargée du projet de quitter l'espace revenant à la SOTUMAG et occupé par cette dernière illégalement. Cette décision a été appliquée en date du 04 juillet 2022 et la SOTUMAG a récupéré définitivement la station.

Le conseil d'administration estime que le coût de ce projet sera récupéré par les avantages économiques attendus de son exploitation.

5.3- L'arrêté du 15 août 2019, modifiant le règlement général de la Bourse a rendu obligatoire pour les sociétés cotées à la bourse de Tunis, la dissociation des fonctions de Président du Conseil d'Administration et de Directeur Général et la nomination de deux administrateurs indépendants.

- En ce qui concerne la dissociation des fonctions de Président du Conseil d'Administration et de Directeur Général la société n'a pas encore achevé la mise à jour son statut selon les dispositions en vigueur afin de le soumettre à une Assemblée Générale Extraordinaire.

- Concernant la nomination de deux administrateurs indépendants conformément à la décision générale du CMF n°23 du 10 mars 2020, votre société a reçu en date du 09 Mai 2023 une notification auprès du CMF afin de l'inviter à régulariser cette situation avant la tenue de l'AGO statuant sur l'exercice 2022 à l'effet de se conformer à la réglementation en vigueur sous peine d'encourir les sanctions prévues par les articles 40 et 82 nouveau de la loi n°94-117.

En réponse à cette notification, votre société a envoyé une lettre au CMF en date du 10 Mai 2023 pour lui expliquer sa volonté de régulariser cette situation dans les brefs délais tout en rappelant des dispositions des articles 21, 22 et 23 du décret Présidentiel n° 2022-303 du 29 mars 2022, fixant les principes relatifs au choix, à l'évaluation des performances des administrateurs représentant les participants publics et des administrateurs indépendants et à leur révocation ainsi que l'arrêté de la Cheffe du Gouvernement du 18 août 2022, fixant le calendrier modifiant la composition des conseils d'administration ou des conseils de surveillance des entreprises publiques mentionnées dans l'article 22 du décret Présidentiel n° 2022-303 du 29 mars 2022.

*Tunis le 17 Août 2024*

**Le commissaire aux comptes**

**Mohamed BAHLOUL**