

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

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 arrêtés au 31 décembre 2023 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 11 juin 2024. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr Mohamed BAHLOUL.

BILAN
AU 31 DECEMBRE 2023
(chiffres arrondis au dinar tunisien)

| Actifs | Notes | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|-----------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| ACTIFS NON COURANTS | | | |
| Actifs immobilisés | | | |
| Immobilisations incorporelles | 1 | 357 816 | 319 034 |
| (-) Amortissements | | -315 178 | -311 766 |
| | | <u>42 638</u> | <u>7 268</u> |
| Immobilisations corporelles | 2 | 40 588 731 | 40 399 560 |
| (-) Amortissements | | -31 757 424 | -30 488 448 |
| | | <u>8 831 307</u> | <u>9 911 112</u> |
| Immobilisations financières | 3 | 1 036 607 | 1 005 266 |
| (-) Provisions | | | |
| | | <u>1 036 607</u> | <u>1 005 266</u> |
| Total des actifs immobilisés | | 9 910 552 | 10 923 646 |
| Total des actifs non courants | | 9 910 552 | 10 923 646 |
| ACTIFS COURANTS | | | |
| Stocks | | 134 760 | 161 256 |
| (-) Provisions | | -18 342 | -18 342 |
| | | <u>116 418</u> | <u>142 914</u> |
| Clients et comptes rattachés | 4 | 636 271 | 685 824 |
| (-) Provisions | | -584 670 | -545 467 |
| | | <u>51 601</u> | <u>140 357</u> |
| Autres actifs courants | 5 | 1 711 298 | 1 145 813 |
| (-) Provisions | | -71 097 | -56 803 |
| | | <u>1 640 201</u> | <u>1 089 010</u> |
| Placements et autres actifs financiers | 6 | 27 500 000 | 24 000 000 |
| Liquidités et équivalents de liquidités | 7 | 1 702 263 | 2 288 348 |
| | | | |
| Total des actifs courants | | 31 010 483 | 27 660 629 |
| Total des actifs | | 40 921 035 | 38 584 275 |

BILAN
AU 31 DECEMBRE 2023
(chiffres arrondis au dinar tunisien)

| Capitaux propres et passifs | Notes | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|-----------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | | |
| Capital social | 8 | 13 200 000 | 13 200 000 |
| Réserves | 9 | 11 730 628 | 11 255 535 |
| Résultats reportés | | 369 | 996 |
| Subvention d'investissement (brute) | 10 | 1 946 500 | 1 946 500 |
| Total des capitaux propres avant résultat | | 26 877 497 | 26 403 031 |
| Résultat de l'exercice | | 7 650 860 | 6 221 525 |
| Total des capitaux propres avant affectation | | 34 528 357 | 32 624 556 |
| PASSIFS | | | |
| Passifs non courants | | | |
| Autres passifs financiers | 11 | 337 227 | 332 600 |
| Total des passifs non courants | | 337 227 | 332 600 |
| Passifs courants | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 12 | 1 630 541 | 1 327 058 |
| Provision pour litiges | 13 | 351 114 | 351 114 |
| Autres passifs courants | 14 | 4 073 796 | 3 948 947 |
| Total des passifs courants | | 6 055 451 | 5 627 119 |
| Total des passifs | | 6 392 678 | 5 959 719 |
| Total des capitaux propres et des passifs | | 40 921 035 | 38 584 275 |

ETAT DE RESULTAT
AU 31 DECEMBRE 2023
(Exprimé en dinars tunisiens)

| | Notes | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation | | | |
| Revenus | 15 | 17 697 426 | 16 498 843 |
| Autres produits d'exploitation | 16 | 9 846 | 9 894 |
| Production immobilisée | | 0 | 0 |
| Total des produits d'exploitation | | 17 707 272 | 16 508 737 |
| Charges d'exploitation | | | |
| Variation de stocks | | 26 495 | -40 349 |
| Achats marchandises | | 131 548 | 158 153 |
| Achats d'approvisionnements consommés | | 668 402 | 581 373 |
| Charges de personnel | | 7 471 419 | 7 433 638 |
| Dotations aux amortissements et provisions | | 1 335 730 | 1 721 349 |
| Autres charges d'exploitation | | 1 554 142 | 1 414 576 |
| Total charges d'exploitation | 17 | 11 187 736 | 11 268 740 |
| Résultat d'exploitation | | 6 519 536 | 5 239 997 |
| Produits de placements nets | 18 | 2 589 968 | 2 223 288 |
| Autres pertes ordinaires | | -2 | 0 |
| Autres gains ordinaires | 19 | 8 962 | 10 850 |
| Résultat des activités ordinaires avant impôts | | 9 118 464 | 7 474 135 |
| Impôts sur les bénéfices | 20 | -1 467 604 | -1 252 610 |
| Résultat des activités ordinaires après impôts | | 7 650 860 | 6 221 525 |
| Eléments extraordinaires | | 0 | 0 |
| Résultat net de l'exercice | | 7 650 860 | 6 221 525 |

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
AU 31 DECEMBRE 2023
(Exprimé en dinars tunisiens)

| | Notes | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| Flux de trésorerie liés à l'exploitation | | | |
| Résultat de l'exercice | | <u>7 650 860</u> | <u>6 221 525</u> |
| Ajustement: | | | |
| <i>Amortissements et provisions</i> | | 1 335 730 | 1 721 349 |
| <i>Reprise sur provision</i> | | -9 846 | -9 894 |
| Variation des stocks | 21 | 26 495 | -40 349 |
| Variation des clients | 22 | 49 553 | -28 563 |
| Variation des autres actifs | 23 | -565 485 | 267 528 |
| Variation des passifs courants | 24 | 337 389 | 1 072 941 |
| Plus values /cession d'immobilisations | | 0 | 0 |
| Flux de trésorerie liés aux activités de l'exploitation | | 8 824 696 | 9 204 537 |
| Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements | | | |
| Décaiss. provenant de l'acquisition d'immob. Corp. et incorp. | 25 | -137 112 | -408 515 |
| Encaiss. provenant de cession d'immobilisations corporelles | | 0 | 0 |
| Réduction de valeur /sortie d'immob.corp. | | 0 | 0 |
| Encaiss/décaiss provenant des prêts aux personnels | 26 | -31 341 | -134 350 |
| Variation des cautionnements reçus | 27 | 4 627 | -4 367 |
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement | | -163 826 | -547 232 |
| Flux de trésorerie liés aux activités de financement | | | |
| Encaissement Subv. d'investissement | | 0 | 0 |
| Distribution de dividendes | | -5 543 897 | -5 213 904 |
| Alimentation réserves pour fonds social | | -622 152 | -584 600 |
| Décaiss/Encaiss. sur fonds social | 28 | 419 094 | 391 915 |
| Flux de trésorerie affectés aux activités de financement | | -5 746 955 | -5 406 589 |
| Variation de trésorerie | | 2 913 915 | 3 250 716 |
| Trésorerie au début de période | | 26 288 348 | 23 037 632 |
| Trésorerie à la fin de la période | 29 | 29 202 263 | 26 288 348 |

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A – PRESENTATION DE LA SOCIETE :

A. 1 – Fiche signalétique de la Société :

| | |
|---------------------------|---------------------------------------------------------|
| Exercice | : du 1 ^{er} Janvier au 31 Décembre 2023 |
| Raison sociale | : La Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG » |
| Forme juridique | : Société Anonyme |
| N° registre de Commerce | : B 193791996 |
| Mle. Fiscal | : 012748 / E |
| Identifiant unique au RNE | : 0012748E |
| 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 | : 13.200.000 dinars Tunisiens. |
| Répartition du capital : | |

| | |
|---------------|--------------|
| Etat Tunisien | 37,50 % |
| Public | 49,96 % |
| O.C.T. | 7,55 % |
| O.T.D | 0,50 % |
| Autres | 4,49 % |
| Total | 100 % |

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 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 celles-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 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 en sont exclus. Ils font l'objet d'une évaluation 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 revenus 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 court terme et liquides. Ils sont constitués principalement par des dépôts à terme et des certificats de dépôt.

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

C – NOTES AUX ETATS FINANCIERS :

NOTE N° 1 - LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

La valeur brute des immobilisations incorporelles s'élève à **357 816 DT** au 31/12/2023, détaillée comme suit :

| DESIGNATIONS | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | AMORTISSEMENTS / PROVISIONS | | | | VALEURS COMPTABLES NETTES | |
|--------------|-------------------------------|------------------|--------------|---------------|---------------------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------------------|---------------|
| | Solde au 31/12/2022 | Acquisition 2023 | Reclassement | Cessions 2023 | Solde au 31/12/2023 | Cumul au 31/12/2022 | Dotation 2023 | Réintégration | Cumul au 31/12/2023 | V.C.N 2022 | V.C.N 2023 |
| LOGICIELS | 319 034 | 38 782 | 0 | 0 | 357 816 | 311 766 | 3 412 | 0 | 315 178 | 7 268 | 42 638 |
| TOTAL | 319 034 | 38 782 | 0 | 0 | 357 816 | 311 766 | 3 412 | 0 | 315 178 | 7 268 | 42 638 |

NOTE N° 2 - LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute de ces immobilisations s'élève à **40 588 731 DT** au 31/12/2023 contre **40 399 560 DT** au 31/12/2022, soit une augmentation de **189 171 DT** détaillée comme suit :

| DESIGNATION | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | Amortissements /Provisions | | | | VNC |
|-----------------------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------|------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | Au 31/12/2022 | Acquisitions 2023 | Reclass 2023 | Cession et régul. 2023 | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 | Dotation 2023 | Reprise/ Amt 2023 | Au 31/12/2023 | au 31/12/2023 |
| Terrains et aménagement terrains | 158 655 | 0 | | | 158 655 | 45 246 | 0 | | 45 246 | 113 409 |
| Constructions | 30 368 082 | 0 | | | 30 368 082 | 24 475 284 | 897 184 | | 25 372 468 | 4 995 614 |
| Inst.Général.Agenc.et amén.Construction | 2 375 896 | 112 737 | | | 2 488 633 | 2 040 259 | 101 021 | | 2 141 280 | 347 353 |
| Inst.Tech.Mat et outill. Industriels | 550 171 | 11 124 | | | 561 295 | 502 553 | 16 179 | | 518 732 | 42 563 |
| Equipement frigorifiques | 899 930 | 32 012 | | | 931 942 | 836 855 | 33 790 | | 870 645 | 61 297 |
| Materiel de transport (1) | 1 866 268 | 0 | | | 1 866 268 | 1 386 747 | 177 431 | | 1 564 178 | 302 090 |
| Inst.Général.Agenc.et amén.Divers | 37 677 | 75 | | | 37 752 | 37 677 | 75 | | 37 752 | 0 |
| Equipement de bureau | 330 998 | 875 | | | 331 873 | 308 718 | 7 551 | | 316 269 | 15 604 |
| Materiel informatique | 912 467 | 32 348 | | | 944 815 | 855 109 | 35 745 | | 890 854 | 53 961 |
| Immobilisation en cours | 2 899 416 | 0 | | | 2 899 416 | 0 | 0 | | 0 | 2 899 416 |
| | 40 399 560 | 189 171 | 0 | 0 | 40 588 731 | 30 488 448 | 1 268 976 | 0 | 31 757 424 | 8 831 307 |

2.1 -Immobilisations en cours :

Les immobilisations en cours totalisent une valeur brute de **2 899 416 DT** au 31/12/2023, détaillée comme suit :

| DESIGNATION | IMMOBILISATIONS EN COURS | | | | PROVISIONS | | | | VALEUR COMPTABLE NETTE | |
|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|------------------------|------------------|
| | Solde au 31/12/22 | Travaux 2023 | Reclassement | Solde au 31/12/23 | Solde 31/12/22 | Provision 2023 | Reprise / Provision 2023 | Solde 31/12/23 | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
| - Construction en cours station valorisation déchets | 2 899 416 | 0 | 0 | 2 899 416 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 899 416 | 2 899 416 |
| TOTAL | 2 899 416 | 0 | 0 | 2 899 416 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 899 416 | 2 899 416 |

NOTE N°3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

La valeur brute de ces immobilisations s'élève à **1 036 607 DT** au 31/12/2023 contre **1 005 266 DT** au 31/12/2022, soit une augmentation de **31 341 DT**. Elle est détaillée comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|-----------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Titres de participation (1) | 40 000 | 40 000 | 0 |
| Dépôts et cautionnements | 2 780 | 2 780 | 0 |
| Prêts à plus d'un an au personnel | 993 827 | 962 486 | 31 341 |
| TOTAL | 1 036 607 | 1 005 266 | 31 341 |

(1) Les titres de participation représentent la quote-part de la SOTUMAG au capital de la société « Foire Internationale de Tunis » soit 800 actions d'une valeur nominale de 50 dinars l'action.

NOTE N°4 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

La valeur brute des comptes clients et comptes rattachés s'élève à **636 271 DT** au 31/12/2023 contre **685 824 DT** au 31/12/2022, soit une diminution de **49 553DT** détaillée comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Clients effets à recevoir | 51 601 | 139 937 | (88 336) |
| Clients chèques impayés | 0 | 420 | (420) |
| Clients douteux ou litigieux | 584 670 | 545 467 | 39 203 |
| TOTAL | 636 271 | 685 824 | (49 553) |
| Provisions | (584 670) | (545 467) | (39 203) |
| TOTAL | 51 601 | 140 357 | (88 756) |

Les clients douteux comportent les montants des loyers anciens et des dettes vis-à-vis de la SOTUMAG dont le recouvrement est incertain. Des actions en justice ont été intentées en vue de procéder au recouvrement de ces loyers. Les provisions constatées sur ces loyers sont appréciées au cas par cas et sont estimées selon les possibilités d'exécution des jugements rendus par les tribunaux.

NOTE N°5 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants présentent un total brut de **1 711 298 DT** au 31/12/2023 contre **1 145 813 DT** au 31/12/2022, soit une augmentation de **565 485 DT**. Ils sont détaillés comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Personnel, Prêts à moins d'un an | 501 807 | 455 785 | 46 022 |
| Débiteurs divers (1) | 330 976 | 280 914 | 50 062 |
| Produits à recevoir (2) | 732 872 | 332 212 | 400 660 |
| Fournisseurs d'immobilisations Avances/commandes | 1 646 | 1 646 | 0 |
| Charges constatées d'avance (3) | 143 997 | 75 256 | 68 741 |
| TOTAL | 1 711 298 | 1 145 813 | 565 485 |
| Provision | (71 097) | (56 803) | (14 294) |
| TOTAL | 1 640 201 | 1 089 010 | 551 191 |

1. DEBITEURS DIVERS

Le compte « Débiteurs divers » enregistre principalement les créances sur les mandataires au titre des consommations d'eau et électricité des années antérieures pour un montant de **162 417 DT**. Ce compte est provisionné de **71 097 DT** et ce pour les créances jugées irrécouvrables par la SOTUMAG.

Il comprend également d'autres débiteurs pour un montant de **168 559 DT**.

2. PRODUITS A RECEVOIR

Le compte « produits à recevoir » enregistre les loyers, redevances et factures complémentaires à recevoir sur les mandataires pour un montant de 237 653 DT et les produits financiers sur les placements et les comptes courants à recevoir pour un montant de 495 219 DT.

3. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance représentent essentiellement les stocks de fin d'année de fournitures de bureau, de carburants, de fournitures électriques et de pièces de rechange.

NOTE 6 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS :

Les placements et autres actifs financiers totalisent 27 500 000 DT au 31/12/2023.

NOTE N°7 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Les liquidités et équivalents de liquidités totalisent 1 702 263 DT au 31/12/2023 contre 2 288 348 DT au 31/12/2022, soit une diminution de 586 085 DT.

NOTE N°8 : CAPITAL SOCIAL

Le capital social, qui s'élève au 31/12/2023 à 13 200 000 DT, est composé de 13 200 000 actions de 1 D chacune et réparties comme suit :

| Actionnaire | Pourcentage de participation |
|---------------|------------------------------|
| Etat Tunisien | 37,5% |
| Public | 49,96% |
| OCT | 7,55% |
| OTD | 0,50% |
| Autres | 4,49% |
| TOTAL | 100% |

NOTE N°9 : RESERVES

Les réserves totalisent 11 730 628 DT au 31/12/2023 contre 11 255 535 DT au 31/12/2022, soit une augmentation de 475 093 DT.

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Réserves légales | 1 320 000 | 1 320 000 | 0 |
| Réserves extraordinaires | 8 225 868 | 8 169 868 | 56 000 |
| Réserves pour Fonds social | 2 144 760 | 1 725 667 | 419 093 |
| Autres réserves | 40 000 | 40 000 | 0 |
| TOTAL | 11 730 628 | 11 255 535 | 475 093 |

NOTE N°10 : SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement totalisent 1 946 500 DT au 31/12/2023.

TABLEAU D'EVOLUTION DES CAPITAUX PROPRES

Le tableau des mouvements des capitaux propres s'analyse comme suit :

| Désignation | Total des capitaux propres | Capital social | Réserves légales | Réserves pour fonds social | Réserves Extra-ordinaires | Autres réserves | Résultats de l'exercice 2022 | Résultats reportés | subventions d'investissements |
|----------------------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Solde au 31/12/22 (avant affectation) | 32 624 556 | 13 200 000 | 1 320 000 | 1 725 667 | 8 169 868 | 40 000 | 6 221 525 | 996 | 1 946 500 |
| Affectation du résultat 2022 : | | | | | | | | | |
| Réserves légales | | | | | | | | | |
| Réserves pour fonds social | | | | 622 152 | | | -622 152 | | |
| Dividendes exercice 2022 | | | | | | | -5 544 000 | | |
| Réserves extra ordinaires | | | | | 56 000 | | -56 000 | | |
| Variation des résultats reportés | | | | | | | 627 | -627 | |
| Dons octroyés FS 2022 | | | | -256 703 | | | | | |
| Intérêts encaissés sur prêts FS | | | | 53 644 | | | | | |
| Résultat 2023 | | | | | | | 7 650 860 | | |
| Subventions d'investissements encaissées (a) | | | | | | | | | |
| Solde au 31/12/2023 | 34 528 357 | 13 200 000 | 1 320 000 | 2 144 760 | 8 225 868 | 40 000 | 7 650 860 | 369 | 1 946 500 |

(a) La subvention d'investissement sera rapportée aux résultats des exercices pendant lesquels seront constatées les charges d'amortissement relatives à l'immobilisation actuellement en cours. Par conséquent, le montant inscrit dans les capitaux propres représente le montant brut avant prélèvement de l'impôt sur les sociétés.

NOTE N°11 : AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Cette rubrique présente un solde de **337 227 DT** au 31/12/2023 contre **332 600 DT** au 31/12/2022, soit une augmentation de **4 627 DT**. Elle représente les cautionnements de garantie reçus par la « SOTUMAG » auprès des opérateurs du Marché d'Intérêt National.

NOTE N°12 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les fournisseurs et comptes rattachés présentent un total de **1 630 541 DT** au 31/12/2023 contre **1 327 058 DT** au 31/12/2022, soit une augmentation de **303 483 DT**. Ils sont détaillés comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Fournisseurs d'exploitation | 896 780 | 674 328 | 222 452 |
| Fournisseurs d'exploitation, ret.de garantie | 19 279 | 29 089 | (9 810) |
| Fournisseurs d'exploitation, cautionnements | 2 884 | 2 884 | 0 |
| Fournisseurs d'immobilisations | 676 302 | 580 173 | 96 129 |
| Fournisseurs d'immobilisations, retenues de garantie | 35 296 | 40 584 | (5 288) |
| TOTAL | 1 630 541 | 1 327 058 | 303 483 |

NOTE N°13 : PROVISIONS POUR LITIGES

Cette rubrique totalise au 31/12/2023 un montant de **351 114 DT** et représente une provision constatée en 2022 à la suite du jugement rendu contre la SOTUMAG au profit d'un client, cette provision persiste toujours car l'affaire est encore en justice.

NOTE N°14 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Les autres passifs courants totalisent **4 073 796 DT** au 31/12/2023 contre **3 948 947 DT** au 31/12/2022, soit une augmentation de **124 849 DT**.

Les autres passifs courants se détaillent au 31/12/2023 comme suit:

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Personnel, provisions pour congés à payer | 231 464 | 226 572 | 4 892 |
| Etat, impôts et taxes | 2 910 045 | 2 876 240 | 33 805 |
| Organismes de sécurité sociale | 439 059 | 451 999 | (12 940) |
| Pharmacies et Labo.conventionnés | 101 972 | 217 106 | (115 134) |
| Créditeurs divers | 70 274 | 84 742 | (14 468) |
| Charges à payer | 260 648 | 55 016 | 205 632 |
| Produits constatés d'avance | 58 768 | 35 808 | 22 960 |
| Associés, dividendes à payer | 1 566 | 1 464 | 102 |
| TOTAL | 4 073 796 | 3 948 947 | 124 849 |

NOTE N°15 : REVENUS

Les revenus s'élèvent à **17 697 426** DT en 2023 contre **16 498 843** DT en 2022, soit une augmentation de **1 198 583** DT. Ils sont détaillés comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Redevances fruits et légumes | 12 049 390 | 11 324 028 | 725 362 |
| Redevances poissons | 3 776 379 | 3 429 399 | 346 980 |
| Ventes glaces | 159 285 | 126 209 | 33 076 |
| Ventes imprimés spécifiques | 169 690 | 120 344 | 49 346 |
| Ventes imprimantes thermiques/Toners | 75 | 6 035 | (5 960) |
| Loyer fruits et légumes | 660 576 | 658 755 | 1 821 |
| Loyer poissons | 102 496 | 97 998 | 4 498 |
| Loyer magasins de dattes | 66 369 | 66 181 | 188 |
| Loyer entrepôt emballages | 169 353 | 160 988 | 8 365 |
| Loyer divers | 417 617 | 407 514 | 10 103 |
| Produits assistance informatique | 82 121 | 61 988 | 20 133 |
| Autres revenus | 43 655 | 48 008 | (4 353) |
| Ventes liées à des modifications comptables | 420 | (8 604) | 9 024 |
| TOTAL | 17 697 426 | 16 498 843 | 1 198 583 |

NOTE N°16 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Il s'agit des reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation et pour clients douteux, ils totalisent le montant de **9 846** DT en 2023 contre **9 894** DT en 2022, soit une baisse de **48** DT.

NOTE N°17 : CHARGES D'EXPLOITATION

Les charges d'exploitation de l'exercice 2023 s'élèvent à **11 187 736** DT contre **11 268 740** DT en 2022, soit une baisse de **81 004** DT. Elles se détaillent comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Variation de stocks imprimés spécifiques | 25 326 | (43 470) | 68 796 |
| Variation de stocks imprimantes thermiques | 0 | 2 568 | (2 568) |
| Variation de stock toner pour imprimantes | 582 | 544 | 38 |
| Variation de stocks cartes de proximité | 587 | 9 | 578 |
| Achats de marchandises | 131 548 | 158 153 | (26 605) |
| Achats d'approvisionnements consommés (1) | 668 402 | 581 373 | 87 029 |
| Charges du personnel (2) | 7 471 419 | 7 433 638 | 37 781 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions (3) | 1 335 730 | 1 721 349 | (385 619) |
| Autres charges d'exploitation (4) | 1 554 142 | 1 414 576 | 139 566 |
| TOTAL | 11 187 736 | 11 268 740 | (81 004) |

(1) Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés totalisent **668 402** DT en 2023 contre **581 373** DT en 2022, soit une augmentation de **87 029** DT. Ces achats se détaillent comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Fournitures consommables | 20 411 | 25 016 | (4 605) |
| Achats non stockés de matières et fournitures | 6 556 | 7 556 | (1 000) |
| Eau | 97 446 | 97 054 | 392 |
| Electricité | 465 840 | 385 645 | 80 195 |
| Carburant | 78 149 | 79 903 | (1 754) |
| Transfert de charges | 0 | (13 801) | 13 801 |
| TOTAL | 668 402 | 581 373 | 87 029 |

(2) Charges du personnel

Les charges du personnel totalisent **7 471 419** DT en 2023 contre **7 433 638** DT en 2022, soit une augmentation de **37 781** DT. Elles se détaillent comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Salaires des permanents | 5 816 644 | 5 675 425 | 141 219 |
| Salaires des contractuels | 319 266 | 227 510 | 91 756 |
| Congés payés | 4 891 | (14 489) | 19 380 |
| Charges sociales | 999 944 | 992 465 | 7 479 |
| Autres charges sociales | 432 953 | 646 432 | (213 479) |
| Charges du personnel liées à une modification comptable | 2 | 963 | (961) |
| Transfert de charges appointements | (82 599) | (75 741) | (6 858) |
| Transfert de charges CNSS | (13 650) | (12 541) | (1 109) |
| Transfert de charges Assurances Groupe | (6 032) | (6 386) | 354 |
| TOTAL | 7 471 419 | 7 433 638 | 37 781 |

(3) Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent à **1 335 730** DT en 2023 contre **1 721 349** DT en 2022, soit une augmentation de **385 619** DT et sont détaillées comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dotations aux amortissements des immob. incorp. | 3 412 | 2 437 | 975 |
| Dotations aux amortis. des immob. corporelles | 1 268 406 | 1 321 579 | (53 173) |
| Dotations aux prov. pour dépréciation des clients | 17 450 | 19 661 | (2 211) |
| Dotations aux prov. pour dépréc. des autres actifs courants | 45 892 | 26 559 | 19 333 |
| Dotations aux prov. pour litiges | 0 | 351 113 | (351 113) |
| Dotations aux amortis.liées à mod.comptable | 570 | 0 | 570 |
| TOTAL | 1 335 730 | 1 721 349 | (385 619) |

(4)- Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation totalisent 1 554 142 DT en 2023 contre 1 414 576 DT en 2022 soit une augmentation de 139 566 DT. Ces charges sont détaillées comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Services extérieurs (a) | 1 010 998 | 927 855 | 83 143 |
| Charges diverses ordinaires | 24 438 | 20 700 | 3 738 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 516 667 | 468 709 | 47 958 |
| Charges diverses ordinaires liées à modification cpble | 8 438 | 0 | 8438 |
| Transfert de charges impôts, taxes | (6 399) | (2 688) | (3 711) |
| TOTAL | 1 554 142 | 1 414 576 | 139 566 |

(a) Les services extérieurs se détaillent comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------|
| Entretien et réparation des bâtiments | 143 691 | 217 886 | (74 196) |
| Entretien et réparation des véhicules, des équipements | 97 274 | 106 339 | (9 065) |
| Primes d'assurances | 100 627 | 117 881 | (17 256) |
| Etudes, recherches et autres services extérieurs | 52 439 | 55 660 | (3 221) |
| Rémunération d'intermédiaires et honoraires | 142 506 | 100 951 | 38 334 |
| Publicité et relations publiques | 100166 | 15 860 | 84 306 |
| Subventions et dons | 275 000 | 285 000 | (10 000) |
| Missions et réception, Voyages et déplacements | 11 659 | 10 405 | 1 254 |
| Frais postaux et frais de télécommunications | 38 457 | 31 726 | 6 731 |
| Frais et commissions bancaires | 53 165 | 1 339 | 51 826 |
| Services extérieur liés à modification comptables | 5 189 | 1 143 | 4 046 |
| Transfert de charges | (9 175) | (16 335) | 7 160 |
| | 1 010 998 | 927 855 | 83 143 |

NOTE N°18 : PRODUITS DES PLACEMENTS NETS

Les produits des placements totalisent 2 589 968 DT en 2023 contre 2 223 288 DT en 2022 soit une augmentation de 366 680 DT. Cette augmentation est détaillée comme suit :

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Produits des placements | 2 577 968 | 2 211 288 | 366 680 |
| Produits des participations | 12 000 | 12 000 | 0 |
| TOTAL | 2 589 968 | 2 223 288 | 366 680 |

NOTE N°19 : AUTRES GAINS ORDINAIRES

Les autres gains ordinaires totalisent 8 962 DT en 2023 contre 10 850 D en 2022 soit une baisse de 1 888 DT.

| Libellé | Au 31.12.2023 | Au 31.12.2022 | Variation |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Pénalités de retard / Fact.Fournisseurs et autres gains | 8 871 | 7 021 | 1 850 |
| Autres produits exceptionnels | 91 | 3 829 | (3 738) |
| TOTAL | 8 962 | 10 850 | (1 888) |

NOTE N°20 : IMPOTS SUR LES BENEFICES

L'impôt sur les bénéfices s'élève à **1 467 604 DT** en 2023 contre **1 252 610 DT** en 2022, soit une augmentation de **214 994 DT**.

L'impôt sur les bénéfices au titre de l'exercice 2023 a été déterminé comme suit :

| Libellé | 2023 |
|-------------------------------------|------------------|
| Bénéfice brut comptable | 9 411 984 |
| Réintégrations | 429 282 |
| Déductions | -57 240 |
| Bénéfice imposable | 9 784 026 |
| Impôt sur les sociétés (15%) | 1 467 604 |

NOTE N°20Bis : RESULTAT PAR ACTION

| | |
|-------------------------------------------|------------|
| Bénéfice 2023 | 7 650 860 |
| Bénéfice 2022 | 6 221 525 |
| Nombre d'actions (de 1DT le nominal) 2023 | 13 200 000 |
| Nombre d'actions (de 1DT le nominal) 2022 | 13 200 000 |
| Bénéfice par action 2023 | 0.579 |
| Bénéfice par action 2022 | 0.471 |

NOTE SUR L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE**NOTE N°21 : VARIATION DES STOCKS**

Cette variation présente au 31/12/2023 un solde positif de **26 496 DT** et se détaille ainsi :

| Libellé | 2023 |
|-----------------------------|---------------|
| Stock au 31/12/2023 | (134 760) |
| Stock au 31/12/2022 | 161 256 |
| Variation des stocks | 26 496 |

NOTE N°22: VARIATION DES CLIENTS

La variation positive des créances clients l'année 2023 totalise **49 553 DT** et se détaille ainsi :

| Libellé | 2023 |
|---------------------------------------|---------------|
| Créances clients au 31/12/2023 | (636 271) |
| Créances clients au 31/12/2022 | 685 824 |
| Variation des créances clients | 49 553 |

NOTE N°23 : VARIATION DES AUTRES ACTIFS

La variation négative des autres actifs courants l'année 2023 totalise **565 485 DT** et se détaille ainsi :

| Libellé | 2023 |
|--------------------------------------|------------------|
| Autres Actifs Courants au 31/12/2023 | (1 711 298) |
| Autres Actifs Courants au 31/12/2022 | 1 145 813 |
| Variation des autres actifs | (565 485) |

NOTE N°24 : VARIATION DES PASSIFS COURANTS

La variation positive des autres passifs courants l'année 2023 totalise **337 388** DT et se détaille ainsi :

| Libellé | 2023 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|
| Passifs courants au 31/12/2023 | 6 055 451 |
| Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2023 | (676 302) |
| Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2023 | (35 296) |
| Provision pour litiges 31/12/2023 | (351 113) |
| Passifs courants au 31/12/2022 | (5 627 119) |
| Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2022 | 580 173 |
| Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2022 | 40 584 |
| Provision pour litiges 31/12/2022 | 351 113 |
| Actionnaires dividendes à payer 2023 | (1 566) |
| Actionnaires dividendes à payer 2022 | 1 463 |
| Variation des Passifs courants | 337 388 |

NOTE N°25 : DECAISSEMENTS PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les décaissements relatifs aux acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles, effectuées au courant de l'année 2023 s'élèvent à **137 112** DT et se détaillent ainsi :

| Libellé | 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Acquisitions 2023 | (227 953) |
| Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2023 | 676 302 |
| Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2023 | 35 296 |
| Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2022 | (580 173) |
| Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2022 | (40 584) |
| Décaissements relatifs à l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles | (137 112) |

NOTE N°26: VARIATION DES ACTIFS FINANCIERS

La variation des actifs financiers se présente comme suit :

| Libellé | 2023 |
|----------------------------------------|-----------------|
| Actifs financiers au 31/12/2023 | (1 036 607) |
| Actifs financiers au 31/12/2022 | 1 005 266 |
| Variation des actifs financiers | (31 341) |

NOTE N°27: VARIATION DES CAUTIONNEMENTS RECUS

La variation négative des cautionnements reçus s'élève à **4 627** DT et se détaille ainsi :

| Libellé | 2023 |
|-----------------------------------------|--------------|
| Autres Passifs Financiers au 31/12/2023 | 337 227 |
| Autres Passifs Financiers au 31/12/2022 | (332 600) |
| Variation des cautions reçues | 4 627 |

NOTE N°28 : DECAISSEMENTS NETS SUR FONDS SOCIAL

Les réserves pour fond social ont enregistré au courant de l'année 2023 une augmentation de 419 094 DT calculé ainsi :

| Libellé | 2023 |
|--------------------------------------------|----------------|
| Réserves pour fonds social au 31/12/2023 | 2 144 761 |
| Réserves pour fonds social au 31/12/2022 | (1 725 667) |
| Décaissements nets sur fonds social | 419 094 |

NOTE N°29: TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Cette rubrique totalise au 31/12/2023 la somme de 29 202 263 DT et se détaille ainsi :

| Libellé | 2023 |
|-------------------------------------------------------|-------------------|
| Placements et autres actifs financiers au 31/12/2023 | 27 500 000 |
| Liquidités et équivalents de liquidités au 31/12/2023 | 1 702 263 |
| Trésorerie à la clôture de l'exercice | 29 202 263 |

NOTE N°30 : ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan représentent des cautionnements au titre des marchés ci-après :

| Titulaire du marché | Objet du marché | 2023 |
|----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|
| Solar Energy Systems | Unité de valorisation des déchets | 107 022 |
| SERVITRA | Aménagement extérieur et rénovation des chaussées | 42 119 |
| GAT | Souscription d'un contrat d'assurance 2016 | 9 604 |
| GAT | Souscription d'un contrat d'assurance 2017-2018-2019 | 8 221 |
| MED EQUIPEMENT | Acquisition matériel de balayage | 11 353 |
| ZITOUNA TAKAFUL | Souscription d'un contrat d'assurance 2020-2021-2022 | 16 800 |
| ITAL car | Acquisition 2 voitures | 4 518 |
| SODEXO PASS TUNISIE | Habillement | 4 358 |
| ARTYPO | Acquisition de papiers thermiques | 1 470 |
| GAT | Souscription des contrats d'assurance à partir du 13/09/2023 | 16 368 |
| UP TUN | Habillement 2023 | 4 050 |
| | TOTAL : | 225 883 |

NOTE N°31 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLÔTURE :

Un jugement a été prononcé à l'encontre de la SOTUMAG au profit de deux agents occasionnels d'un montant de 16 826,420 DT et ce suite à leur licenciement après la fin de leur contrat.

Ce montant n'a pas été provisionné car la société n'a été informée du dit jugement qu'en date du 21/03/2024 c'est-à-dire après la clôture des états financiers.

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

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

1- Opinion :

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes que vous avez bien voulu nous confier, nous avons effectué l'audit des états financiers de la société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG » arrêtés au 31 Décembre 2023 comprenant le bilan, l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie et les notes aux états financiers.

Ces états financiers font apparaître un total net du bilan de D : 40 921 035 et un résultat bénéficiaire de D : 7 650 860.

A notre avis, et sous réserve des remarques développées dans les paragraphes qui suivent 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 à la loi en vigueur relative au système comptable des entreprises.

2- 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 avec les réserves suivantes :

1^{ème} Réserve : Entrepôts frigorifiques

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.

2^{ème} Réserve : Immobilisations Corporelles

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.

3^{ème} Réserve : Pharmacies et laboratoires conventionnés

La rubrique Pharmacies et laboratoires conventionnés accuse au 31 décembre 2023 un solde créditeur de D : 101 972. Cette rubrique englobe plusieurs soldes non justifiés surtout en ce qui concerne les pharmacies.

Par conséquent, nous ne pouvons exprimer au sujet de cette rubrique aucune opinion.

3- Paragraphes d'observations :

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

3.1- La Société a intenté une action en justice pour le 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'avoirs et de biens meubles et immeubles et continue d'engager les procédures légales nécessaires à cette fin.

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

3.2- 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.

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 chargé du projet. Ce jugement a été notifié pour cette dernière en date du 14 Juin 2022.

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.

3.3- Nous avons préparé des demandes d'informations aux banques, certains fournisseurs et clients, et assurances. Toutefois, et jusqu'à la date de rédaction du présent rapport, nous n'avons pas reçu le sort de la totalité de ces demandes.

Cette situation a pour effet de limiter l'étendue de nos investigations.

4- Questions clés de l'audit :

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé qu'il n'y avait aucune question clé de l'audit à communiquer dans notre rapport.

5- Rapport de gestion du conseil d'administration :

La responsabilité du rapport de gestion incombe au Conseil d'Administration.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion 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 de gestion du Conseil d'Administration par référence aux données figurant dans les états financiers.

Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion 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 de gestion 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 de gestion du Conseil d'Administration, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

6- Responsabilité de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers :

Les organes de direction et d'administration de la société sont responsables de l'établissement et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux normes comptables Tunisiennes, ainsi que du contrôle interne qu'ils considèrent 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 d'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 aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

7- Responsabilité de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport 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.

8- Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

1- En application de l'article 266 du code des sociétés commerciales, nous avons procédé à l'examen des procédures de contrôle interne relatives au traitement de l'information comptable et à la préparation des états financiers.

Nos travaux nous ont permis de déceler et de mettre en évidence certaines insuffisances susceptibles d'impacter l'efficacité du système de contrôle interne. Ces insuffisances ont fait l'objet d'un rapport distinct communiqué à la direction générale de la société.

2- En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001 relatif aux "conditions d'inscription des valeurs mobilières et aux intermédiaires agréés pour la tenue des comptes en valeurs mobilières", nous avons procédé aux vérifications nécessaires et nous n'avons pas relevé ou pris connaissance de faits qui nous laissent à penser que la tenue des comptes en valeurs immobilières émises par la Société n'est pas effectuée en conformité à la réglementation en vigueur.

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 entamé 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 2023, 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 prévus 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 23 Avril 2024

Le commissaire aux comptes

Mohamed BAHLOUL

Mesdames, Messieurs les actionnaires

de la Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG »

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE

CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

En application des dispositions des articles 200 et suivants du Code des Sociétés Commerciales, nous rapportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par ces textes.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers.

Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été communiquées et celles obtenues lors de la mise en œuvre de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé.

Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

1- Conventions et opérations conclues en 2023

1-1 Suite à la demande du ministère du commerce et du développement des exportations, et en se basant sur le Circulaire n° 5 du 12 mars 2021, sur les charges imputées aux établissements publics et entreprises publiques au titre des frais afférents aux ministères, associations, organisations ou tout autre organisme public ou privé, votre Conseil d'administration a autorisé à deux reprises la location de voitures au profit des services de contrôle économique tel que détaillé dans le tableau suivant :

| | Nombre de voiture | Carburant | Frais de location | Total |
|----------------------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|---------------|
| Conseil d'Administration du 22/02/2023 | 28 | 14 141 | 37 785 | 51 926 |
| Conseil d'Administration du 23/11/2023 | 28 | 0 | 35 409 | 35 409 |
| TOTAL | | | | 87 335 |

1-2 Votre Conseil d'administration du 2 Août 2023 a autorisé le placement d'un montant de 17 Millions de dinars dans la Trésorerie Générale de Tunisie pour une année entière à partir du 04 Septembre 2023 à la suite de la demande du Ministère des Finances, et ce en application du circulaire de la Présidence du Gouvernement n°14 du 12 Juin 2023 concernant l'application des dispositions de l'article n°61 de la Revue de la Comptabilité Publique.

2- Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures à l'exercice 2023

2-1 Convention entre la **SOTUMAG** et la **COOPMAG** portant sur la location d'un local administratif :

Les loyers et les charges connexes facturés à la **COOPMAG** ainsi que les montants payés au titre de l'exercice 2023 se détaillent comme suit :

| Désignations | Créances facturées | Montants payés |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Location d'un local administratif | 12 617 | 12 617 |
| Frais de consommation d'électricité | 2 149 | 2 149 |
| Frais de consommation d'eau | 219 | 219 |
| Total | 14 985 | 14 985 |

2-2 Convention entre la **SOTUMAG** et la société **Trabelsi et Fils** portant sur la location d'un espace de 50 m² au pavillon de poissons :

Les montants facturés par la **SOTUMAG** à la société **Trabelsi et Fils** ainsi que les montants payés au titre de l'exercice 2023 se détaillent comme suit :

| Désignations | Créances facturées | Montants payés |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Redevance poissons | 391 194 | 384 456 |
| Loyer carreau | 2 000 | 2 000 |
| Loyer entrepôt emballage | 4 607 | 4 607 |
| Frais de consommation d'électricité | 4 433 | 4 433 |
| Total | 402 234 | 395 496 |

3- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

3-1 Votre Conseil d'administration du 26 Octobre 2022 a décidé de nommer Mr Yasser Ben Khelifa en tant qu'administrateur délégué de la Société en remplacement de Mr Mohamed Hédi Inoubli.

Votre Conseil d'administration du 18 Avril 2023 a décidé de nommer Mr Raouf Khemissi en tant qu'administrateur délégué de la Société en remplacement de Mr Yasser Ben Khelifa.

Votre Conseil d'administration du 17 Octobre 2023 a décidé de nommer Mr Sofiène Tarmiz en tant qu'administrateur délégué de la Société en remplacement de Mr Raouf Khemissi.

Les administrateurs délégués ne sont pas rémunérés par la SOTUMAG et ne bénéficient d'aucun avantage particulier.

3-2 L'Assemblée Générale Ordinaire réunie le 07 Juin 2023 a fixé le montant des jetons de présence (pour la gestion 2022) à D : 3 000 bruts par administrateur et prime de la Comité Permanente D'audit Interne (pour la gestion 2021-2022) à D : 1 250 bruts par membre.

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux d'audit n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations rentrant dans le cadre des textes de loi sus-indiqués.

Tunis le 23 Avril 2024

Le commissaire aux comptes

Mohamed BAHLOUL