

## 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 2021 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 22 juin 2022. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : Mr Mohamed BAHLOUL.

**BILAN**  
**AU 31 DECEMBRE 2021**  
**(chiffres arrondis au dinar tunisien)**

Actifs	Notes	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>			
<b>Actifs immobilisés</b>			
Immobilisations incorporelles	1	309 330	309 330
(-) Amortissements		-309 330	-305 004
		<b>0</b>	<b>4 326</b>
Immobilisations corporelles	2	40 001 978	39 941 016
(-) Amortissements		-29 173 197	-27 988 002
		<b>10 828 781</b>	<b>11 953 014</b>
Immobilisations financières	3	870 916	529 426
(-) Provisions			
		<b>870 916</b>	<b>529 426</b>
<b>Total des actifs immobilisés</b>		<b>11 699 697</b>	<b>12 486 766</b>
<b>Total des actifs non courants</b>		<b>11 699 697</b>	<b>12 486 766</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
Stocks		120 907	88 735
(-) Provisions		-18 342	-18 342
		<b>102 565</b>	<b>70 393</b>
Clients et comptes rattachés	4	657 261	681 105
(-) Provisions		-532 930	-546 426
		<b>124 331</b>	<b>134 679</b>
Autres actifs courants	5	1 413 341	1 263 088
(-) Provisions		-33 015	-33 995
		<b>1 380 326</b>	<b>1 229 093</b>
Placements et autres actifs financiers	6	22 000 000	19 100 000
Liquidités et équivalents de liquidités	7	1 037 632	695 191
<b>Total des actifs courants</b>		<b>24 644 854</b>	<b>21 229 356</b>
<b>Total des actifs</b>		<b>36 344 551</b>	<b>33 716 122</b>

**BILAN**  
**AU 31 DECEMBRE 2021**  
(chiffres arrondis au dinar tunisien)

Capitaux propres et passifs	Notes	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital social	8	13 200 000	13 200 000
Réserves	9	10 816 620	9 272 059
Résultats reportés		596	839
Subvention d'investissement (brute)	10	1 946 500	1 946 500
<b>Total des capitaux propres avant résultat</b>		<b>25 963 716</b>	<b>24 419 398</b>
Résultat de l'exercice		5 846 000	4 635 285
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>		<b>31 809 716</b>	<b>29 054 683</b>
<b>PASSIFS</b>			
<b>Passifs non courants</b>			
Autres passifs financiers	11	336 967	332 729
<b>Total des passifs non courants</b>		<b>336 967</b>	<b>332 729</b>
<b>Passifs courants</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	12	1 208 461	1 395 162
Autres passifs courants	13	2 989 407	2 933 548
<b>Total des passifs courants</b>		<b>4 197 868</b>	<b>4 328 710</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>4 534 835</b>	<b>4 661 439</b>
<b>Total des capitaux propres et des passifs</b>		<b>36 344 551</b>	<b>33 716 122</b>

**ETAT DE RESULTAT**  
**AU 31 DECEMBRE 2021**  
(Exprimé en dinars tunisiens)

	Notes	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
<b>Produits d'exploitation</b>			
Revenus	14	15 396 975	14 924 680
Autres produits d'exploitation	15	25 090	28 382
Production immobilisée	16	7 068	0
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>15 429 133</b>	<b>14 953 062</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Variation de stocks		-32 172	18 515
Achats marchandises		143 264	167 598
Achats d'approvisionnements consommés		587 071	590 449
Charges de personnel		7 109 776	7 046 505
Dotations aux amortissements et provisions		1 343 334	1 454 348
Autres charges d'exploitation		1 540 001	1 841 361
<b>Total charges d'exploitation</b>	17	<b>10 691 274</b>	<b>11 118 776</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>4 737 859</b>	<b>3 834 286</b>
Produits de placements nets	18	1 795 390	2 087 424
Autres pertes ordinaires		0	-37
Autres gains ordinaires	19	162 958	10 849
<b>Résultat des activités ordinaires avant impôts</b>		<b>6 696 207</b>	<b>5 932 522</b>
Impôts sur les bénéfices	20	-850 207	-1 297 237
<b>Résultat des activités ordinaires après impôts</b>		<b>5 846 000</b>	<b>4 635 285</b>
<b>Résultat net de l'exercice</b>		<b>5 846 000</b>	<b>4 635 285</b>

**ETAT DES FLUX DE TRESORERIE**  
**AU 31 DECEMBRE 2021**  
**(Exprimé en dinars tunisiens)**

	Notes	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>			
Résultat de l'exercice		5 846 000	4 635 285
Ajustement:			
<i>Amortissements et provisions</i>		1 343 334	1 454 348
<i>Reprise sur provision</i>		-25 090	-1 011
Variation des stocks	21	-32 172	18 515
Variation des clients	22	23 844	-160 338
Variation des autres actifs	23	-150 253	-183 998
Variation des passifs courants	24	177 031	-952 438
Plus values /cession d'immobilisations		-113 784	-2 200
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de l'exploitation</b>		<b>7 068 910</b>	<b>4 808 163</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements</b>			
Décaiss. provenant de l'acquisition d'immob. Corp. et incorp	25	-512 088	-599 569
Encaiss. provenant de cession d'immobilisations corporelles		113 784	2 200
Réduction de valeur /sortie d'immob.corp.		0	0
Encaiss/décaiss provenant des prêts aux personnels	26	-341 490	-180 200
Reclass.échéance moins 1an Emprunt National 2014		0	100 000
Variation des cautionnements reçus	27	4 238	13 767
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</b>		<b>-735 556</b>	<b>-663 802</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>			
Encaissement Subv. d'investissement		0	0
Distribution de dividendes		-2 903 946	-1 847 524
Alimentation reserves pour fonds social		-463 528	-470 510
Décaiss/Encaiss. sur fonds social	28	276 561	299 287
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités de financement</b>		<b>-3 090 913</b>	<b>-2 018 747</b>
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>3 242 441</b>	<b>2 125 614</b>
Trésorerie au début de période		19 795 191	17 669 577
Trésorerie à la fin de la période	29	23 037 632	19 795 191

# NOTES AUX ETATS FINANCIERS

## Exercice clos le 31 décembre 2021

### A – PRESENTATION DE LA SOCIETE :

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

Exercice	: du 1 <sup>er</sup> Janvier au 31 Décembre 2021
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 %
<b>Total</b>	<b>100 %</b>

### 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 bons de trésor.

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 **309 330 DT** au 31/12/2021, détaillée comme suit :

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					AMORTISSEMENTS / PROVISIONS				VALEURS COMPTABLES NETTES	
	Solde au 31/12/2020	Acquisition 2021	Reclassement	Cessions 2021	Solde au 31/12/2021	Cumul au 31/12/2020	Dotation 2021	Réintégration	Cumul au 31/12/2021	V.C.N 2020	V.C.N 2021
LOGICIELS	309 330	0	0	0	309 330	305 004	4 326	0	309 330	4 326	0
<b>TOTAL</b>	<b>309 330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>309 330</b>	<b>305 004</b>	<b>4 326</b>	<b>0</b>	<b>309 330</b>	<b>4 326</b>	<b>0</b>

**NOTE N° 2- LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

La valeur brute de ces immobilisations s'élève à **40 001 978 DT** au 31/12/2021 contre **39 941 016 DT** au 31/12/2020, soit une augmentation de **60 962DT** détaillée comme suit :

DESIGNATION	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					Amortissements /Provisions				VNC
	Au 31/12/2020	Acquisitions 2021	Reclass 2021 (1)	Cession et régul. 2021	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020	Dotation 2021	Reprise/ Amt 2021	Au 31/12/2021	au 31/12/2021
Terrains et aménagement terrains	158 655				158 655	45 246			45 246	113 409
Constructions	30 226 389			-1 895	30 224 494	22 706 915	877 882	-285	23 584 512	6 639 982
Inst.Général.Agenc.et amén.Construction	2 196 996	95 783	54 556		2 347 335	1 796 009	133 860		1 929 869	417 466
Inst.Tech.Mat et outill. Industriels	506 832	28 018			534 850	446 807	21 603		468 410	66 440
Équipement frigorifiques	897 134				897 134	787 536	24 658		812 194	84 940
Matériel de transport (1)	1 855 982	2 885		-143 200	1 715 667	1 095 181	225 059	-143 200	1 177 040	538 627
Inst.Général.Agenc.et amén.Divers	37 677				37 677	37 337	340		37 677	0
Équipement de bureau	313 103	11 784			324 887	287 986	9 986		297 972	26 915
Matériel informatique	842 504	13 031			855 535	778 657	35 292		813 949	41 586
Caisses Plastique	6 328				6 328	6 328	0		6 328	0
Immobilisation en cours	2 899 416				2 899 416	0	0		0	2 899 416
	<b>39 941 016</b>	<b>151 501</b>	<b>54 556</b>	<b>-145 095</b>	<b>40 001 978</b>	<b>27 988 002</b>	<b>1 328 680</b>	<b>-143 485</b>	<b>29 173 197</b>	<b>10 828 781</b>

(1) Il s'agit de la cession de 5 voitures totalement amortis



## 2.1 -Immobilisations en cours :

Les immobilisations en cours totalisent une valeur brute de **2 899 416 DT** au 31/12/2021, détaillée comme suit :

DESIGNATION	IMMOBILISATIONS EN COURS				PROVISIONS				VALEUR COMPTABLE NETTE	
	Solde au 31/12/20	Travaux 2021	Reclassement	Solde au 31/12/21	Solde 31/12/20	Provision 2021	Reprise / Provision 2021	Solde 31/12/21	31/12/2020	31/12/2021
- Construction en cours station valorisation déchets	2 899 416	0	0	2 899 416	0	0	0	0	2 899 416	2 899 416
-Travaux d'aménagement des Blocs sanitaires	0	45 740	45 740	0	0	0	0	0	0	0
-Travaux d'aménagement de la salle de réunion de la SOTUMAG	0	8 816	8 816	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>2 899 416</b>	<b>54 556</b>	<b>54 556</b>	<b>2 899 416</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 899 416</b>	<b>2 899 416</b>

### **NOTE N°3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

La valeur brute de ces immobilisations s'élève à **870 916** DT au 31/12/2021 contre **529 426** DT au 31/12/2020, soit une augmentation de **341 490** DT. Elle est détaillée comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	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	828 136	486 646	341 490
<b>TOTAL</b>	<b>870 916</b>	<b>529 426</b>	<b>341 490</b>

(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 **657 261** DT au 31/12/2021 contre **681 105** DT au 31/12/2020, soit une baisse de **23 844** DT détaillée comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Clients effets à recevoir	123 911	134 259	(10 348)
Clients chèques impayés	420	420	0
Clients douteux ou litigieux	532 930	546 426	(13 496)
<b>TOTAL</b>	<b>657 261</b>	<b>681 105</b>	<b>(23 844)</b>
Provisions	(532 930)	(546 426)	13 496
<b>TOTAL</b>	<b>124 331</b>	<b>134 679</b>	<b>(10 348)</b>

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 **1 413 341** DT au 31/12/2021 contre **1 263 088** DT au 31/12/2020, soit une augmentation de **150 253** DT. Ils sont détaillés comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Personnel, Prêts à moins d'un an	358 698	324 359	34 339
Etat impôt à reporter	317 505	181 999	135 506
Débiteurs divers (1)	234 929	275 959	(41 030)
Produits à recevoir (2)	409 676	385 960	23 716
Fournisseurs d'immobilisations Avances/commandes	1 646	1 646	0
Charges constatées d'avance (3)	90 887	93 165	(2 278)
<b>TOTAL</b>	<b>1 413 341</b>	<b>1 263 088</b>	<b>150 253</b>
<b>Provision</b>	<b>(33 015)</b>	<b>(33 995)</b>	<b>980</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 380 326</b>	<b>1 229 093</b>	<b>151 233</b>

#### **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 **125 919** DT. Ce compte est provisionné de **33 015** DT et ce pour les créances jugées irrécouvrables par la SOTUMAG.

Il comprend également d'autres débiteurs pour un montant de **109 010**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 **289 505 DT** et les produits financiers sur les placements et les comptes courants à recevoir pour un montant de **120 171 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 **22 000 000 DT** au 31/12/2021.

### **NOTE N°7 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES**

Les liquidités et équivalents de liquidités totalisent **1 037 631 DT** au 31/12/2021 contre **695 191 DT** au 31/12/2020, soit une augmentation de **342 440 DT**.

### **NOTE N°8 : CAPITAL SOCIAL**

Le capital social, qui s'élève au 31/12/2021 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%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

### **NOTE N°9 : RESERVES**

Les réserves totalisent **10 816 620DT** au 31/12/2021 contre **9 272 059DT** au 31/12/2020, soit une augmentation de **1 544 561DT**.

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Réserves légales	1 320 000	1 320 000	0
Réserves extraordinaires	8 122 868	6 854 868	1 268 000
Réserves pour Fonds social	1 333 752	1 057 191	276 561
Autres réserves	40 000	40 000	0
<b>TOTAL</b>	<b>10 816 620</b>	<b>9 272 059</b>	<b>1 544 561</b>

### **NOTE N°10 : SUBVENTION D'INVESTISSEMENT**

Les subventions d'investissement totalisent **1 946 500 DT** au 31/12/2021.

## 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 2020	Résultats reportés	subventions d'investissements
<b>Solde au 31/12/20 (avant affectation)</b>	<b>29 054 683</b>	<b>13 200 000</b>	<b>1 320 000</b>	<b>1 057 191</b>	<b>6 854 868</b>	<b>40 000</b>	<b>4 635 285</b>	<b>839</b>	<b>1 946 500</b>
Affectation du résultat 2020 :									
Réserves légales									
Réserves pour fonds social				463 528			-463 528		
Dividendes exercice 2020							-2 904 000		
Réserves extra ordinaires					1 268 000		-1 268 000		
Variation des résultats reportés							243	-243	
Dons octroyés FS 2021				-231 957					
Intérêts encaissés sur prêts FS				44 990					
Résultat 2021							5 846 000		
Subventions d'investissements encaissées (a)									
<b>Solde au 31/12/2021</b>	<b>31 809 716</b>	<b>13 200 000</b>	<b>1 320 000</b>	<b>1 333 752</b>	<b>8 122 868</b>	<b>40 000</b>	<b>5 846 000</b>	<b>596</b>	<b>1 946 500</b>

(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 **336 967 DT** au 31/12/2021 contre **332 729 DT** au 31/12/2020, soit une augmentation de **4 238 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 **1 208 461DT** au 31/12/2021 contre **1 395 162 DT** au 31/12/2020, soit une baisse de **186 701 DT**. Ils sont détaillés comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Fournisseurs d'exploitation	560 297	453 602	106 695
Fournisseurs d'exploitation, ret.de garantie	29 621	15 092	14 529
Fournisseurs d'exploitation, cautionnements	2 884	2 884	0
Fournisseurs d'immobilisations	558 286	880 259	(321 973)
Fournisseurs d'immobilisations cautionnements	771	0	771
Fournisseurs d'immobilisations, retenues de garantie	56 602	43 325	13 277
<b>TOTAL</b>	<b>1 208 461</b>	<b>1 395 162</b>	<b>(186 701)</b>

### **NOTE N°13 : AUTRES PASSIFS COURANTS**

Les autres passifs courants totalisent **2 989 407 DT** au 31/12/2021 contre **2 933 548 DT** au 31/12/2020, soit une augmentation de **55 859 DT**.

Les autres passifs courants se détaillent au 31/12/2021 comme suit:

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Personnel, provisions pour congés à payer	241 061	269 264	(28 203)
Etat, impôts et taxes (1)	1 931 172	1 975 023	(43 851)
Organismes de sécurité sociale	483 361	390 198	93 163
Créditeurs divers	263 968	224 073	39 895
Charges à payer	29 850	48 437	(18 587)
Produits constatés d'avance	38 627	25 239	13 388
Associés, dividendes à payer	1 368	1 314	54
<b>TOTAL</b>	<b>2 989 407</b>	<b>2 933 548</b>	<b>55 859</b>

#### **1. Etat impôts et taxes :**

Cette baisse est due à la diminution de l'Impôt sur les sociétés qui est passé de 25% en 2020 à 15% en 2021 .

**NOTE N°14 : REVENUS**

Les revenus s'élèvent à **15 396 975 DT** en 2021 contre **14 924 680 DT** en 2020, soit une augmentation de **472 295 DT**. Ils sont détaillés comme suit :

<b>Libellé</b>	<b>Au 31.12.2021</b>	<b>Au 31.12.2020</b>	<b>Variation</b>
Redevances fruits et légumes (1)	10 365 551	9 676 035	689 516
Redevances poissons	3 361 881	3 482 979	(121 098)
Ventes glaces	78 672	77 027	1 645
Ventes imprimés spécifiques	124 690	134 017	(9 327)
Ventes imprimantes thermiques/Toners	7 340	26 835	(19 495)
Loyer fruits et légumes	658 783	661 133	(2 350)
Loyer poissons	96 500	93 000	3 500
Loyer magasins de dattes (2)	66 181	127 078	(60 897)
Loyer carreaux melon et pastèque	0	16 800	(16 800)
Loyer entrepôt emballages (3)	152 818	131 205	21 613
Loyer divers	390 649	357 810	32 839
Produits assistance informatique	53 163	44 917	8 246
Autres revenus (4)	41 813	81 252	(39 439)
Ventes liées à des modifications comptables	(1 066)	14 592	(15 658)
<b>TOTAL</b>	<b>15 396 975</b>	<b>14 924 680</b>	<b>472 295</b>

(1) L'augmentation des redevances fruits et légumes parvient de la soumission des magasins dattes à la redevance sur le chiffre d'affaire quotidienne (2%).

(2) La variation négative des loyers Magasins dattes est due à la diminution du montant de loyer mensuel de ces locaux à partir du mois de Mai 2020.

(3) Cette évolution vient de la mise en location de nouveaux locaux pour l'entreposage des emballages.

(4) La variation des autres revenus est due à l'absence de vente de bavettes en 2021.

**NOTE N°15 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION**

Les autres produits d'exploitation totalisent **25 090 DT** en 2021 contre **28 382 DT** en 2020, soit une baisse de **3 292 DT**.

**NOTE N°16 : PRODUCTIONS IMMOBILISEES**

Les productions immobilisées totalisent la somme de **7 068 DT** en 2021 .

## NOTE N°17 : CHARGES D'EXPLOITATION

Les charges d'exploitation de l'exercice 2021 s'élèvent à **10 691 274 DT** contre **11 118 776 DT** en 2020, soit une baisse de **427 502 DT**. Elles se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Variation de stocks imprimés spécifiques	(11 143)	4 109	(15 252)
Variation de stocks imprimantes laser	809	395	414
Variation de stocks imprimantes thermiques	(21 336)	14 615	(35 951)
Variation de stock toner pour imprimantes	(1 121)	(841)	(280)
Variation de stock lecteurs de cartes de proximité	0	237	(237)
Variation de stocks cartes de proximité	619	0	619
Achats de marchandises	143 264	167 598	(24 334)
Achats d'approvisionnements consommés (1)	587 071	590 449	(3 378)
Charges du personnel (2)	7 109 776	7 046 505	63 271
Dotations aux amortissements et aux provisions (3)	1 343 334	1 454 348	(111 014)
Autres charges d'exploitation (4)	1 540 001	1 841 361	(301 360)
<b>TOTAL</b>	<b>10 691 274</b>	<b>11 118 776</b>	<b>(427 502)</b>

### (1) Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés totalisent **587 071 DT** en 2021 contre **590 449 DT** en 2020, soit une diminution de **3 378 DT**. Ces achats se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Fournitures consommables	21 842	24 257	(2 415)
Achats non stockés de matières	35 009	11 548	23 461
Eau	84 620	112 148	(27 528)
Electricité	374 401	362 855	11 546
Carburant	67 670	77 203	(9 533)
Achats liés à des modifications comptables	3 965	3 204	761
Transfert de charges	(436)	(766)	330
<b>TOTAL</b>	<b>587 071</b>	<b>590 449</b>	<b>(3 378)</b>

### (2) Charges du personnel

Les charges du personnel totalisent **7 109 776 DT** en 2021 contre **7 046 505 DT** en 2020, soit une augmentation de **63 271 DT**. Elles se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Salaires des permanents	5 499 147	5 420 430	78 717
Salaires des contractuels	198 901	153 759	45 142
Congés payés	(28 203)	34 479	(62 682)
Charges sociales	951 449	931 406	20 043
Autres charges sociales	614 245	601 439	12 806
Charges du personnel liées à une modification comptable	5 446	1 014	4 432
Transfert de charges appointements	(107 878)	(78 710)	(29 168)
Transfert de charges CNSS	(18 942)	(13 391)	(5 551)
Transfert de charges Assurances Groupe	(4 389)	(3 921)	(468)
<b>TOTAL</b>	<b>7 109 776</b>	<b>7 046 505</b>	<b>63 271</b>

### (3) Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent à **1 343 334** DT en 2021 contre **1 454 348** DT en 2020, soit une diminution de **111 014** DT et sont détaillées comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Dotations aux amortissements des immob. incorp.	4 326	5 368	(1 042)
Dotations aux amortis. des immob. corporelles	1 328 680	1 286 148	42 532
Dotations aux prov. pour dépréciation des clients	8 413	159 139	(150 726)
Dotations aux prov. pour dépréc. des autres actifs courants	2 200	3 693	(1 493)
Transfert de charges Dotations aux amortis.	(285)	0	(285)
<b>TOTAL</b>	<b>1 343 334</b>	<b>1 454 348</b>	<b>(111 014)</b>

### (4)- Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation totalisent **1 540 001** DT en 2021 contre **1 841 361** DT en 2020 soit une baisse de **301 360** DT. Ces charges sont détaillées comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Services extérieurs (a)	956 909	808 163	148 746
Charges diverses ordinaires	23 250	24 000	(750)
Impôts, taxes et versements assimilés (b)	590 364	1 018 609	(428 245)
Transfert de charges	(30 522)	(9 411)	(21 111)
<b>TOTAL</b>	<b>1 540 001</b>	<b>1 841 361</b>	<b>(301 360)</b>

(a) Les services extérieurs se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Entretien et réparation des bâtiments	153 932	171 968	(18 036)
Entretien et réparation des véhicules, des équipements	152 698	126 269	26 429
Primes d'assurances	116 268	100 693	15 575
Études, recherches et autres services extérieurs	54 618	29 068	25 550
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	194 498	80 750	113 748
Publicité et relations publiques	21 749	16 063	5 686
Subventions et dons	238 000	240 000	(2 000)
Missions et réception, Voyages et déplacements	8 711	10 597	(1 886)
Frais postaux et frais de télécommunications	33 172	37 635	(4 463)
Frais et commissions bancaires	1 366	2 311	(945)
Autres services extérieur liés à modification comptables	3 539	1 666	1 873
Transfert de charges	(21 642)	(8 857)	(12 785)
	<b>956 909</b>	<b>808 163</b>	<b>148 746</b>

(b) La diminution de ce compte est due à la baisse du taux de la retenue libératoire sur les intérêts de placements (de 35% à 20%)



**NOTE N°18 : PRODUITS DES PLACEMENTS NETS**

Les produits des placements totalisent **1 795 390DT** en 2021 contre **2 087 424DT** en 2020 soit une baisse de **292 034 DT**. Cette augmentation est détaillée comme suit :

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Produits des placements	1 783 390	2 075 424	(292 034)
Produits des participations	12 000	12 000	0
<b>TOTAL</b>	<b>1 795 390</b>	<b>2 087 424</b>	<b>(292 034)</b>

La diminution des produits de placement est due à la baisse des taux d'intérêts sur les placements offerts par les banques en 2021 par rapport à 2020.

**NOTE N°19 : AUTRES GAINS ORDINAIRES**

Les autres gains ordinaires totalisent **162 958 DT** en 2021 contre **10 849 D** en 2020 soit une augmentation de **152 109 DT**.

Libellé	Au 31.12.2021	Au 31.12.2020	Variation
Pénalités de retard/Fact.Fournisseurs et autres gains	4 788	0	4 788
Pénalité sur Fact. Complémentaires mandataires	44 225	7 850	36 375
Produits cession d'immob.	113 784	2 200	111 584
Autres produits exceptionnels	161	799	(638)
<b>TOTAL</b>	<b>162 958</b>	<b>10 849</b>	<b>152 109</b>

**NOTE N°20 : IMPOTS SUR LES BENEFICES**

L'impôt sur les bénéfices s'élève à **850 207 DT** en 2021 contre **1 297 237 DT** en 2020, soit une diminution de **447 030 DT**.

Cette baisse est due à la diminution de l'impôt sur les sociétés (25% en 2020 à 15% en 2021)

L'impôt sur les bénéfices au titre de l'exercice 2021 a été déterminé comme suit :

Libellé	2021
Bénéfice brut comptable	6 752 888
Réintégrations	591 707
Déductions	-1 676 548
<b>Bénéfice imposable</b>	<b>5 668 047</b>
<b>Impôt sur les sociétés (15%)</b>	<b>850 207</b>

**NOTE N°20BIS : RESULTAT PAR ACTION**

Bénéfice 2021	5 846 000
Bénéfice 2020	4 635 285
Nombre d'actions (de 1DT le nominal) 2021	13 200 000
Nombre d'actions (de 1DT le nominal) 2020	13 200 000
Bénéfice par action 2021	0.442
Bénéfice par action 2020	0.351

Le bénéfice par action a augmenté en 2021 de 26% par rapport à 2020

## **NOTE SUR L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE**

### **NOTE N° 21 : VARIATION DES STOCKS**

Cette variation présente au 31/12/2021 un solde négatif de **32 172 DT** et se détaille ainsi :

<b>Libellé</b>	<b>2021</b>
Stock au 31/12/2021	(120 907)
Stock au 31/12/2020	88 735
<b>Variation des stocks</b>	<b>(32 172)</b>

### **NOTE N° 22: VARIATION DES CLIENTS**

La variation positive des créances clients l'année 2021 totalise **23 844 DT** et se détaille ainsi :

<b>Libellé</b>	<b>2021</b>
Créances clients au 31/12/2021	(657 261)
Créances clients au 31/12/2020	681 105
<b>Variation des créances clients</b>	<b>23 844</b>

### **NOTE N° 23 : VARIATION DES AUTRES ACTIFS**

La variation négative des autres actifs courants l'année 2021 totalise **150 253 DT** et se détaille ainsi :

<b>Libellé</b>	<b>2021</b>
Autres Actifs Courants au 31/12/2021	(1 413 341)
Autres Actifs Courants au 31/12/2020	1 263 088
<b>Variation des autres actifs</b>	<b>(150 253)</b>

### **NOTE N° 24 : VARIATION DES PASSIFS COURANTS**

La variation positive des autres passifs courants l'année 2021 totalise **177 031 DT** et se détaille ainsi :

<b>Libellé</b>	<b>2021</b>
Passifs courants au 31/12/2021	4 197 868
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2021	(558 286)
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2021	(56 602)
Fournisseurs d'immobilisations cautions au 31/12/2021	(770)
Passifs courants au 31/12/2020	(4 328 710)
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2020	880 259
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2020	43 325
Fournisseurs d'immobilisations cautions au 31/12/2020	0
Actionnaires dividendes à payer 2021	(1 367)
Actionnaires dividendes à payer 2020	1 314
<b>Variation des Passifs courants</b>	<b>177 031</b>

**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 2021 s'élèvent à **512 088 DT** et se détaillent ainsi :

<b>Libellé</b>	<b>2021</b>
Acquisitions 2021	(204 162)
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2021	558 286
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2021	56 602
Fournisseurs d'immobilisations cautions au 31/12/2021	770
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2020	(880 259)
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2020	(43 325)
Fournisseurs d'immobilisations cautions au 31/12/2020	0
<b>Décaissements relatifs à l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles</b>	<b>(512 088)</b>

**NOTE N° 26: VARIATION DES ACTIFS FINANCIERS**

La variation des actifs financiers se présente comme suit :

<b>Libellé</b>	<b>2021</b>
Actifs financiers au 31/12/2021	(870 916)
Actifs financiers au 31/12/2020	529 426
<b>Variation des actifs financiers</b>	<b>(341 490)</b>

**NOTE N° 27: VARIATION DES CAUTIONNEMENTS RECUS**

La variation positive des cautionnements reçus s'élève à **4 238 D** et se détaille ainsi :

<b>Libellé</b>	<b>2021</b>
Autres Passifs Financiers au 31/12/2021	336 967
Autres Passifs Financiers au 31/12/2020	(332 729)
<b>Variation des cautions reçues</b>	<b>4 238</b>

**NOTE N° 28 : DECAISSEMENTS NETS SUR FONDS SOCIAL**

La variation positive du fond social courant l'année 2021 s'élève à **276 561 DT** et se détaille ainsi :

<b>Libellé</b>	<b>2021</b>
Réserves pour fonds social au 31/12/2021	1 333 752
Réserves pour fonds social au 31/12/2020	(1 057 191)
<b>Décaissements nets sur fonds social</b>	<b>276 561</b>

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

Cette rubrique totalise au 31/12/2021 la somme de **23 037 632 DT** et se détaille ainsi :

<b>Libellé</b>	<b>2021</b>
Placements et autres actifs financiers au 31/12/2021	22 000 000
Liquidités et équivalents de liquidités au 31/12/2021	1 037 632
<b>Trésorerie à la clôture de l'exercice</b>	<b>23 037 632</b>

**NOTE N° 30 : ENGAGEMENTS HORS BILAN**

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

<b>Titulaire du marché</b>	<b>Objet du marché</b>	<b>2021</b>
Solar Energy Systems	Unité de valorisation des déchets	107 022
SERVITRA	Aménagement extérieur et rénovation des chaussées	42 119
WEST	Acquisition d'un tractopelle	3 311
GAT	Souscription d'un contrat d'assurance maladie	8 221
MED EQUIPEMENT	Acquisition matériel de balayage	11 353
MED EQUIPEMENT	Acquisition d'une mini Balayeuse	3 403
ZITOUNA TAKAFUL	Souscription d'un contrat d'assurance 2020-2021-2022	16 800
SOTRADIES	Acquisition d'un camion avec benne	6 390
ITAL car	Acquisition 5 voitures	7 800
TOP CHECKS	Habillement	4 547
SODEXO PASS TUNISIE	Habillement	4 358
ARTYPO	Acquisition de papiers thermiques	1 470
	<b>TOTAL :</b>	<b>216 794</b>

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

### **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 2021 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 : 36 344 551 et un résultat bénéficiaire de D : 5 846 000.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2021, 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.

### **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.

#### **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.

*Tunis le 28 Février 2022*

**Le commissaire aux comptes  
Mohamed BAHLOUL**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE  
CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

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 2021**

La Direction Générale ne nous a pas informé de l'existence de conventions ou opérations conclues en 2021 et rentrant dans le cadre des articles sus-visés.

**2- Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures à l'exercice 2020**

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 2021 se détaillent comme suit :

<b>Désignations</b>	<b>Créances facturées</b>	<b>Montants payés</b>
Location d'un local administratif	12 617	12 617
Frais de consommation d'électricité	3 492	3 492
Frais de consommation d'eau	1 450	1 450
<b>Total</b>	<b>17 559</b>	<b>17 559</b>

2.1-Convention entre la **SOTUMAG** et la société **Trabelsi et Fils** portant sur la location d'un espace de 50m<sup>2</sup> 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 2021 se détaillent comme suit :

<b>Désignations</b>	<b>Créances facturées</b>	<b>Montants payés</b>
Redevance poissons	435 294	430 470
Loyer carreau	2 000	2 000
Loyer entrepôt emballage	4 179	4 179
Frais de consommation d'électricité	6 162	6 162
<b>Total</b>	<b>447 635</b>	<b>442 811</b>



### **3-Obligations et engagements de la société envers les dirigeants**

**3.1-** La rémunération brute de la Présidente Directrice Générale, Mme Faten OUERGHI GHAZOUANI pour l'année 2021, a été déterminée conformément à la décision de Monsieur le Chef du Gouvernement en date du 12 Septembre 2019. Elle s'élève en brut à 51 529 DT.

Elle bénéficie également d'une voiture de fonction, d'un quota mensuel de 500 litres de carburant et du remboursement des frais téléphoniques à hauteur de 120 DT par trimestre. Ces avantages sont évalués à 13 849 DT pour l'exercice 2021.

**3.2-** L'Assemblée Générale Ordinaire réunie le 23 Juin 2021 a fixé le montant des jetons de présence (pour la gestion 2020) à 3000 DT brut par administrateur.

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 28 Février 2022*

**Le commissaire aux comptes  
Mohamed BAHLOUL**