

UNION AUDIT TUNISIE

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE

INSCRITE A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE TUNISIE



اتحاد المراجعة التونسي

شركة خبرة في المحاسبة

مرسمة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

***SOCIETE TUNISIENNE DES
MARCHES DE GROS
« SOTUMAG »***

**Rapports du commissaire aux comptes
relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2016**



Tunis, le 20/06/2017

**MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE
LA SOCIETE TUNISIENNE DES
MARCHES DE GROS « SOTUMAG »**

OBJET : Rapport général du commissaire aux comptes sur
les états financiers de l'exercice clos le 31/12/2016

Messieurs,

1- En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié par votre Assemblée Générale du 22/06/2015, nous vous présentons notre rapport sur le contrôle des états financiers de la *Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG »* arrêtés au 31/12/2016, tels qu'annexés au présent rapport.

Responsabilité de la direction dans l'établissement et la présentation des états financiers :

2- Ces états financiers, qui font ressortir un total net de bilan de 23.958.578 DT et un résultat bénéficiaire de 2.537.958 DT, ont été arrêtés sous la responsabilité des organes de direction et d'administration de la Société. Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité du commissaire aux comptes

3- Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en Tunisie. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère

raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

4- Les états financiers arrêtés au 31/12/2016 ont été établis et présentés conformément à la loi n°96-112 du 30 décembre 1996, relative au système comptable des entreprises et selon les mêmes méthodes comptables appliquées antérieurement.

Opinion sur les états financiers

5- A notre avis, les états financiers de la *Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG »* qui sont annexés au présent rapport, sont réguliers et sincères et donnent, pour tout aspect significatif, une image fidèle de sa situation financière ainsi que des résultats de ses opérations et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31/12/2016, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

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

6.1- L'action en recouvrement de créances intentée en 2011 à l'encontre de trois mandataires pour un montant total de 909.175 DT (dont un total de 851.251 DT non comptabilisé) suit son cours devant les tribunaux. Ces créances semblent être considérablement compromises. Elles auraient dû figurer à l'actif et être diminuées d'une provision d'égale montant, aboutissant ainsi à un effet nul sur les résultats.

6.2- La situation administrative de tous les agents antérieurement mis à la disposition du Ministère de Tutelle (de 2012 à 2016) a été régularisée. Concernant la rémunération servie par la SOTUMAG pour un montant total de 991.485 DT, les différentes demandes de remboursement auprès du Ministère sont restées sans suite.

Par ailleurs, notre demande de confirmation de cette créance et de son montant auprès du Ministère n'a pas encore reçu de réponse.

En conséquence, à la date du présent, aussi bien le montant de la créance que son caractère recouvrable ne peuvent être confirmés. Vu son aspect particulier et les informations complémentaires obtenues de la direction confirmant son caractère aléatoire, la comptabilisation de cette créance est reportée à la date de sa confirmation par le Ministère de tutelle.

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

Diligences spécifiques :

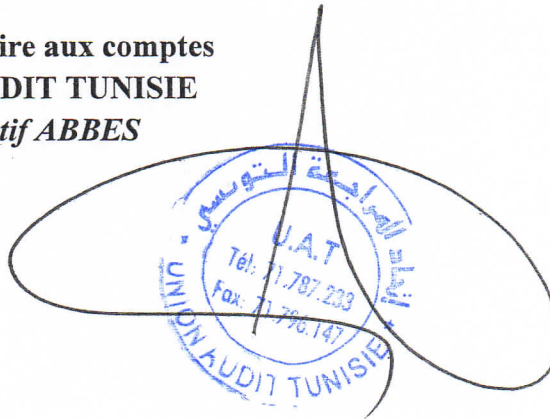
7- Conformément à l'article 266 du code des sociétés commerciales, nous avons analysé le système de contrôle interne, et nous avons présenté nos remarques et recommandations relatives aux procédures administratives, financières et comptables à la direction générale dans un autre rapport.

Il est à signaler que notre analyse du système de contrôle interne relatif au traitement des informations comptables et à l'établissement et la présentation des états financiers, n'a pas révélé d'anomalies significatives qui pourraient affecter notre opinion sur les états financiers.

8- Nous avons examiné le rapport annuel du conseil d'administration relatif aux activités durant l'année 2016. Les informations financières contenues dans ce rapport sont conformes à celles figurant dans les états financiers.

9- En application des dispositions de l'article 19 du décret n° 2001-2728 du 20 Novembre 2001, nous n'avons pas relevé ou pris connaissance de faits qui nous laissent à penser que la tenue des comptes en valeurs mobilières émises par la société n'est pas effectuée en conformité avec la réglementation en vigueur.

Le commissaire aux comptes
UNION AUDIT TUNISIE
Abdellatif ABBES





Tunis, le 20/06/2017

**MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE
LA SOCIETE TUNISIENNE DES
MARCHES DE GROS « SOTUMAG »**

Objet : Rapport spécial - Exercice clos le 31/12/2016

Messieurs,

En application de l'article 200 et suivants du code des sociétés commerciales, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par les textes sus-indiqués.

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 données et celles obtenues à travers 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.

A- Conventions et opérations conclues en 2016

La direction générale ne nous a pas informés de l'existence de conventions ou opérations conclues en 2016 et rentrant dans le cadre des articles cités ci-dessus

B- Conventions et opérations conclues antérieurement à 2016

B1- Convention entre la « SOTUMAG » et la « COOPMAG » portant sur la location d'un local administratif.

Les créances facturées à la « COOPMAG » et les montants payés au titre de l'exercice 2016 se détaillent ainsi :

Désignations	Créances facturées	Montants payés
Location d'un local au marché de gros	12.512,037	12.512,037
Frais de consommation eau	175,252	160,606
Frais de consommation électricité	3.243,375	2.709,996
Total	15.930,664	15.382,639

B2- Convention entre la « SOTUMAG » et l'établissement « Trabelsi et Fils » portant sur la location d'un espace de 50 m² au niveau du pavillon de poisson : Le montant annuel de la location est de deux Mille Dinars (2.000 DT) conformément à la réglementation en vigueur.

L'exécution de cette convention, conclue antérieurement, s'est poursuivie au cours de l'exercice 2016.

Les créances facturées par la « SOTUMAG » à l'établissement « Trabelsi et Fils » au titre de l'exercice 2016 et les montants payés se détaillent ainsi :

Désignations	Créances facturées	Montants payés
Location d'un carreau poisson	2.000,004	2.000,004
Location d'un box pour emballage	3.274,072	3.274,072
Location d'un bureau	1.336,035	1.336,035
Redevances sur le chiffre d'affaires	234.291,092	231.015,472
Frais de consommation électricité	7.860,726	3.725,364
Total	248.761,929	241.350,947

B3- Le ministère de tutelle, qui est représenté dans le conseil d'administration de la SOTUMAG, a bénéficié pendant les années 2012 à 2016 d'un personnel, au nombre de 19, qui était mis à sa disposition. La situation administrative de ce personnel a été régularisée. Toutefois, la SOTUMAG n'a pas encore recouvré la rémunération qui lui a été servie pendant cette période.

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

C1- La rémunération du Président Directeur Général de la « SOTUMAG » du mois de janvier au mois de mars de l'exercice 2016 s'élève à un total brut de 9.349,151 DT telle que fixée par le décret gouvernemental n°2015-2217 du 11/12/2015. En outre, il a bénéficié des avantages en nature suivants :

- Une voiture de fonction
- Un quota mensuel de carburant de 500 litres valorisé pour un montant de 2.529,200 DT.
- La prise en charge des frais de Téléphone

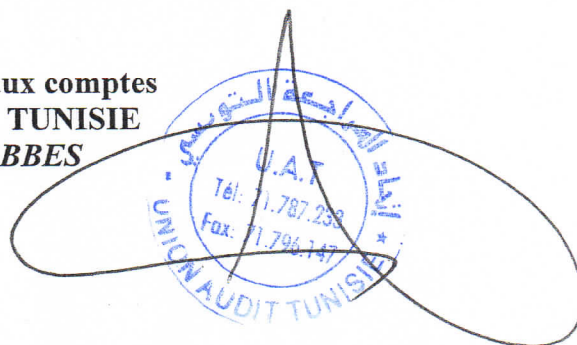
C2- La rémunération du Président Directeur Général de la « SOTUMAG » pour la période allant du mois de mars au mois de décembre s'élève à un total brut de 37.964,499 DT. En outre, il bénéficie des avantages en nature suivants :

- Une voiture de fonction
- Un quota mensuel de carburant de 500 litres valorisé pour un montant de 8.250,000 DT.
- La prise en charge des frais de téléphone

C3- L'assemblée générale ordinaire réunie le 28/07/2016 a fixé le montant des jetons de présence à 3.000 DT brut pour chaque membre du conseil d'administration. Les jetons de présence servis dans l'année 2016 totalisent un montant brut de 19.666 DT.

En dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations entrant dans le cadre des dispositions des articles 200 et suivants du code des sociétés commerciales.

Le commissaire aux comptes
UNION AUDIT TUNISIE
Abdellatif ABBES



SOTUMAG

MIN DE BIR KASSÂA

R.C. : B193791996

M.F. : 12748/E

Adresse : Route de Nâassen Bir-Kassâa Ben Arous

BILAN
AU 31 DECEMBRE 2016
(chiffres arrondis au dinar tunisien)

Actifs	Notes	Au 31/12/2016	Au 31/12/2015
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles	1	293 225	214 900
(-) Amortissements		-228 392	-194 530
		64 833	20 370
Immobilisations corporelles	2	35 378 968	35 810 010
(-) Amortissements		-23 666 324	-23 833 063
		11 712 644	11 976 947
Immobilisations financières	3	608 412	714 916
(-) Provisions		0	0
		608 412	714 916
Total des actifs immobilisés		12 385 889	12 712 233
Total des actifs non courants		12 385 889	12 712 233
ACTIFS COURANTS			
Stocks		103 613	55 967
(-) Provisions		-43 680	-15 972
		59 933	39 995
Clients et comptes rattachés	4	349 862	424 232
(-) Provisions		-256 308	-290 397
		93 554	133 835
Autres actifs courants	5	1 014 188	953 213
(-) Provisions		-27 608	-31 622
		986 580	921 591
Placements et autres actifs financiers	6	9 300 000	8 000 000
Liquidités et équivalents de liquidités	7	1 132 622	846 953
Total des actifs courants		11 572 689	9 942 374
Total des actifs		23 958 578	22 654 607

SOTUMAG

MIN DE BIR KASSÂA

R.C. : B193791996

M.F. : 12748/E

Adresse : Route de Nâassen Bir-Kassâa Ben Arous

BILAN
AU 31 DECEMBRE 2016
(chiffres arrondis au dinar tunisien)

Capitaux propres et passifs	Notes	Au 31/12/2016	Au 31/12/2015
CAPITAUX PROPRES			
Capital social	8	12 000 000	12 000 000
Réserves	9	3 429 900	3 322 233
Résultats reportés		607	673
Subvention d'investissement (brute)	10	1 946 500	1 946 500
Total des capitaux propres avant résultat		17 377 007	17 269 406
Résultat de l'exercice		2 537 958	1 411 726
Total des capitaux propres avant affectation		19 914 965	18 681 132
PASSIFS			
Passifs non courants			
Autres passifs financiers	11	311 305	304 911
Provisions	12	0	245 000
Total des passifs non courants		311 305	549 911
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	13	1 403 927	1 591 816
Autres passifs courants	14	2 328 381	1 831 748
Total des passifs courants		3 732 308	3 423 564
Total des passifs		4 043 613	3 973 475
Total des capitaux propres et des passifs		23 958 578	22 654 607

SOTUMAG

MIN DE BIR KASSÂA

R.C. : B193791996

M.F. : 12748/E

Adresse : Route de Nâassen Bir-Kassâa Ben Arous

**ETAT DE RESULTAT
AU 31 DECEMBRE 2016
(Exprimé en dinars tunisiens)**

	Notes	Au 31/12/2016	Au 31/12/2015
Produits d'exploitation			
Revenus	15	10 967 222	9 743 963
Autres produits d'exploitation	16	301 590	43 720
Production immobilisée	17	64 660	0
Total des produits d'exploitation		11 333 472	9 787 683
Charges d'exploitation			
Variation de stocks		-32 901	16 088
Achats marchandises		137 663	107 383
Achats d'approvisionnements consommés		641 082	740 962
Charges de personnel		5 527 551	5 305 932
Dotations aux amortissements et provisions		1 151 414	1 201 803
Autres charges d'exploitation		916 362	978 646
Total charges d'exploitation	18	8 341 171	8 350 814
Résultat d'exploitation		2 992 301	1 436 869
Produits de placements nets	19	595 111	562 716
Autres pertes ordinaires	20	-2 719	-280
Autres gains ordinaires	21	89 242	29 163
Résultat des activités ordinaires avant impôts		3 673 935	2 028 468
Impôts sur les bénéfices	22	-873 829	-616 742
Résultat des activités ordinaires après impôts		2 800 106	1 411 726
Contribution conjoncturelle (7.5%)	22	-262 148	0
Résultat net de l'exercice		2 537 958	1 411 726

SOTUMAG

MIN DE BIR KASSÂA

R.C. : B193791996

M.F. : 12748/E

Adresse : Route de Nâassen Bir-Kassâa Ben Arous

**ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
AU 31 DECEMBRE 2016
(Exprimé en dinars tunisiens)**

	Notes	Au 31/12/2016	Au 31/12/2015
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat de l'exercice		2 537 958	1 411 726
Ajustement pour amortissements et provisions		1 151 414	1 201 803
Reprise sur provision		-301 590	-43 720
Variation des stocks	23	-47 646	16 088
Variation des clients	24	74 370	-118 365
Variation des autres actifs	25	-60 975	72 498
Variation des passifs courants	26	388 012	341 363
Plus values /cession d'immobilisations		-50 607	-25 530
Flux de trésorerie liés aux activités de l'exploitation		3 690 936	2 855 863
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	27	-967 288	-1 047 740
Réduction de valeur /sortie d'immob.corp.		2 637	0
Encais/Décais provenant du remb/octroi de prêts aux personnels	28	6 503	-18 010
Reclass.moins 1an Emprunt National 2014	28	100 000	0
Encaiss. provenant de cession d'immobilisations corporelles		50 607	25 530
Variation des cautionnements reçus	29	6 394	23 652
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		-801 147	-1 016 568
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement Subv. d'investissement		0	0
Distribution de dividendes		-1 199 994	-1 199 995
Alimentation du fonds social		-141 173	-170 925
Décaissements sur fonds social	30	37 047	57 938
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement		-1 304 120	-1 312 982
Variation de trésorerie		1 585 669	526 313
Trésorerie au début de période		8 846 953	8 320 640
Trésorerie à la fin de la période	31	10 432 622	8 846 953

SOTUMAG

MIN BIR KASSAA

R.C.:B193791996

M.F.:12748/E

Adresse:Route Nâassen Bir-Kassâa Ben Arous

Soldes Intermédiaires de Gestion au 31/12/2016

Libellés	2016	2015
-Revenus	10 967 222	9 743 963
-Production immobilisée	64 660	0
Total produits d'exploitation	11 031 882	9 743 963
-Achats consommés	-761 026	-864 828
-Autres charges externes	-756 395	-831 570
Valeur ajoutée brute	9 514 461	8 047 565
-Charges de personnel	-5 581 318	-5 358 742
-Impôts et taxes	-163 993	-155 968
Excédent brut d'exploitation	3 769 150	2 532 855
-Autres produits ordinaires	89 242	29 163
-Produits financiers	595 111	562 716
-Reprise sur provisions	301 590	43 720
-Charges diverses ordinaires	-22 385	-22 137
-Transfert de Charges	92 641	83 954
-Dotation aux amortissements et provisions	-1 151 414	-1 201 803
Résultat des activités ordinaires avant impôt	3 673 935	2 028 468
Impôts sur les bénéfices	-873 829	-616 742
Résultat des activités ordinaires après impôt	2 800 106	1 411 726
-Contribution conjoncturelle 7.5%	-262 148	0
Résultat net après impôt	2 537 958	1 411 726
Effet des modifications comptables		
Résultat après modifications comptables	2 537 958	1 411 726

Détermination du résultat fiscal 2016

DESIGNATIONS	MONTANTS A REINTEGRER	MONTANTS A DEDUIRE	DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL
- Bénéfice net comptable	2 537 957 719		
* A REINTEGRER			
- Provision pour congés payés 2016	202 048 101		
- Subventions et dons	97 423 366		
- Achats liés à une modification comptable	3 769 088		
- Autres charges liées à une modification comptable	616 107		
- Autres services extérieurs liés à une modification comptable	7 510 075		
- Charges de personnel liées à modification comptable	3 043 659		
- Impôt et taxe liée liées à modification comptable	307 858		
- Dot.Amortiss.liées à une modification comptable	2 535 375		
- Provision pour risque et charges d'exploitation 2016	10 568 257		
- Provision pour dépréciation des actifs courants 2016	32 865 913		
- Penalités et amendes	1 140 212		
- Timbres de voyage	240 000		
TOTAL DES REINTEGRATIONS	362 068 011		
- Impôt sur les sociétés	873 829 278		
- Contrib.conjonc.except au profit de l'Etat 7.5%	262 148 783		
TOTAL	4 036 003 791		
* A DEDUIRE			
- Dividendes reçus		7 680 000	
- Reprise provision sur congés payés 2015		209 481 807	
- Subvention et dons déductibles (0.2% sur C.A.)		21 934 444	
- Reprise / provision dépréciation des actifs courants		9 171 601	
- Reprise/Provision pour dépréciation des immob.		2 637 165	
- Reprise/Provision pour risque et charges d'exploitation		44 656 529	
- Reprise/Provision pour litige GMG		245 000 000	
- Reprise/Amortiss. des immob.		125 135	
TOTAL DES DEDUCTIONS		540 686 681	
BENEFICE FISCAL			3 495 317 110
- Contrib.conjoncturelle exceptionnelle au profit de l'Etat 7.5% (3 495 317.110)			262 148 783
- Impôt sur les sociétés au taux de 25% (3 495 317.110)			873 829 278

Détermination du résultat fiscal 2016 (sans invest.sans contrib.)

DESIGNATIONS	MONTANTS A REINTEGRER	MONTANTS A DEDUIRE	DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL
- Bénéfice net comptable	2 800 029 059		
* A REINTEGRER			
- Provision pour congés payés 2016	202 048 101		
- Subventions et dons	97 423 366		
- Achats liés à une modification comptable	3 769 088		
- Autres charges liées à une modification comptable	616 107		
- Autres services extérieurs liés à une modification comptable	7 510 075		
- Charges de personnel liées à modification comptable	3 043 659		
- Impôt et taxe liée liées à modification comptable	307 858		
- Dot.Amortiss.liées à une modification comptable	2 535 375		
- Provision pour risque et charges d'exploitation 2016	10 568 257		
- Provision pour dépréciation des actifs courants 2016	32 865 913		
- Penalités et amendes	1 140 212		
- Timbres de voyage	240 000		
TOTAL DES REINTEGRATIONS	362 068 011		
- Impôt sur les sociétés	873 803 458		
TOTAL	4 035 900 528		
* A DEDUIRE			
- Dividendes reçus		7 680 000	
- Reprise provision sur congés payés 2015		209 481 807	
- Subvention et dons déductibles (0.2% sur C.A.)		21 934 461	
- Reprise / provision dépréciation des actifs courants		9 171 601	
- Reprise/Provision pour dépréciation des immob.		2 637 165	
- Reprise/Provision pour risque et charges d'exploitation		44 656 529	
- Reprise/Provision pour litige GMG		245 000 000	
- Reprise/Amortiss. des immob.		125 135	
TOTAL DES DEDUCTIONS		540 686 698	
BENEFICE FISCAL			3 495 213 830

- Impôt sur les sociétés au taux de 25% (3 495 213.830)			873 803 458
---	--	--	--------------------

Méthode 1

Immob.N	-35672193
Immob.N-1	36024910
Fsreur imm N	658189
Fsreur imm Garan N	338551
Fsreur imm N-1	-805402
Fsreur imm Garan N	-270611
Cession	-89922
Sortie D'actif	-1150810
	-967288

Méthode 2

Aquisitions	-888015
Fsreur imm N	658189
Fsreur imm Garan N	338552
Fsreur imm N-1	-805402
Fsreur imm Garan N-1	-270612
	-967288

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 31 décembre 2016

A – PRESENTATION DE LA SOCIETE :

A. 1 – Fiche signalétique de la Société :

Exercice	: du 1 ^{er} Janvier au 31 Décembre 2016
Raison sociale	: La Société Tunisienne des Marchés de Gros « SOTUMAG »
Forme juridique	: Société Anonyme
N° registre de Commerce	: B 193791996
Mle. Fiscal	: 012748 / E
Date de création	: 04 Décembre 1980
Adresse	: Route de Nâassen Bir – Kassâa Ben Arous

A. 2 – Caractéristiques :

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

Etat Tunisien	37,50 %
Public	49,96 %
O.C.T.	7,55 %
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.

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 **293 225 DT** au 31/12/2016, détaillée comme suit :

DESIGNATIONS	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					AMORTISSEMENTS / PROVISIONS				VALEURS COMPTABLES NETTES	
	Solde au 31/12/2015	Acquisition 2016	Reclassement 2016	Cessions 2016	Solde au 31/12/2016	solde au 31/12/2015	Dotation 2016	Réintégration	Cumul au 31/12/2016	V.C.N 2015	V.C.N 2016
LOGICIELS	209 000	72 424	11 801		293 225	194 530	33 862	-	228 392	14 470	64 833
LOGICIEL en cours	5 900	5 900	-11 801		0	0	0	0	0	5 900	0
TOTAL	214 900	78 324	0	0	293 225	194 530	33 862	0	228 392	20 370	64 833

NOTE N° 2- LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute de ces immobilisations s'élève à **35 378 968 DT** au 31/12/2016 contre **35 810 010 DT** au 31/12/2015, soit une diminution de **431 042 DT** détaillée comme suit :

DESIGNATION	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						Amortissements /Provisions					VNC
	Au 31/12/2015	Acquisitions 2016	Reclass 2016	Cession et sortie 2016	réduction de valeur	Au 31/12/2016	Au 31/12/2015	Dotation 2016	Reprise/ prov ou Amt 2016	Réint.Amortiss 2016	Au 31/12/2016	au 31/12/2016
Terrains et aménagement terrains	158 655					158 655	33 472	3 400			36 872	121 783
Constructions	25 175 858	2 100	2 190 303	-368 932		26 999 329	19 124 589	699 565		-368 932	19 455 222	7 544 107
Inst.Général.Agenc.et amén.Construction	1 999 952	153 979	126 637	-326 590	-131	1 953 847	1 642 072	124 119		-326 590	1 439 601	514 246
Inst.Tech.Mat+outill. Indust.et Equip.frigor	1 414 289	35 634		-76 261	-1 899	1 371 763	1 190 707	64 830		-76 386	1 179 151	192 612
Materiel de transport	915 641	3 900		-98 930		820 611	591 020	101 601		-98 929	593 692	226 920
Inst.Général.Agenc.et amén.Divers	44 977	1 750		-11 140	-379	35 208	41 915	1 301		-11 140	32 076	3 132
Equipement de bureau	415 215	8 893		-92 166	-228	331 714	393 933	9 359	-125	-92 042	311 125	20 589
Materiel informatique	822 433	63718		-208 352		677 799	727 627	69 944		-208 352	589 219	88 581
Caisses Plastique	62 053			-55 725		6 328	62 053			-55 725	6 328	0
Immobilisations provisionnées							2 637		-2 637		0	0
Immobilisation en cours	4 800 937	539 717	-2 316940			3023714	23 038				23 038	3 000 676
	35 810 010	809 691	0	-1 238 096	-2 637	35 378 968	23 833 063	1 074 119	-2762	-1 238 096	23 666 324	11 712 644

2.1 -Immobilisations en cours :

Les immobilisations en cours totalisent une valeur brute de **3 023 714 DT** au 31/12/2016, détaillée comme suit :

DESIGNATION	IMMOBILISATIONS EN COURS				PROVISIONS				VALEUR COMPTABLE NETTE	
	Solde au 31/12/15	Travaux 2016	Reclassement	Solde au 31/12/16	Solde 31/12/15	Provision 2016	Reprise / Provision 2016	Solde 31/12/16	31/12/2015	31/12/2016
- Constructions en cours dépôt + vestiaires COOPMAG	3 288			3 288	3 288	-	-	3 288	3 288	3 288
- Aménagements en cours mezzanine pour bureaux halle FL	19 301			19 301	19 301	-	-	19 301	19 301	19 301
- Aménagement des pavillons 1-2-3-4	1 763 444	208 355	-1 971 799	0	0		-	0	1 763 444	0
- Construction en cours station valorisation déchets	2 899 416			2 899 416	0	-	-	0	2 899 416	2 899 416
- Installation en cours porte d'entrée principale	449	95 452	-95 452	449	449		-	449	449	449
- Aménagement extérieur local archives	2 878			2 878	0	-	-	0	2 878	2 878
-Travaux de câblage des pavillons 1-2-3-4	75 583	13 345	-88 928	0	0	-	-	0	75 583	0
-Construction bloc sanitaire et 2 vestiaires	36 578	124 183	-160 761	0	0	-	-	0	36 578	0
-Aménagement exter.et rénov.des chaussées existantes du MIN	0	98 382		98 382	0	-	-	0	0	98 382
TOTAL	4 800 937	539 717	-2 316 940	3 023 714	23 038	0	0	23 038	4 800 937	3 023 714

NOTE N°3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

La valeur brute de ces immobilisations s'élève à **608 412 DT** au 31/12/2016 contre **714 916 DT** au 31/12/2015, soit une diminution de **106 504 DT**. Elle est détaillée comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Titres de participation (1)	25 600	25 600	0
Dépôts et cautionnements	2 780	2 780	0
Prêts à plus d'un an au personnel	180 032	186 536	-6 504
Emprunt National 2014 (2)	400 000	500 000	-100 000
TOTAL	608 412	714 916	-106 504

(1) Les titres de participation correspondent à 800 actions de la société « Foire Internationale de Tunis » acquises pour 50 dinars l'action. Ces titres ont subi une perte de valeur irréversible suite à la réduction de la valeur nominale de l'action de 18 dinars.

(2) La SOTUMAG a souscrit le 20/06/2014 à l'Emprunt National 2014 pour un montant de 500 000DT catégorie B pour une période de 7 ans dont 2 ans de grâce à un taux fixe de 6,15% brut l'an. La diminution de 100 000 DT correspond au reclassement de la partie de l'emprunt à moins d'un an de l'actif non courant à l'actif courant.

NOTE N°4 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

La valeur brute des comptes clients et comptes rattachés s'élève à **349 862 DT** au 31/12/2016 contre **424 232 DT** au 31/12/2015, soit une diminution de **74 370 DT** détaillée comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Clients effets à recevoir	92 071	133 835	-41 764
Clients chèques impayés	5 475	0	5 475
Clients douteux ou litigieux	252 316	290 397	-38 081
TOTAL	349 862	424 232	(74 370)
Provisions	(256 308)	(290 397)	37 846
TOTAL	93 554	133 835	(36 524)

Le montant des effets à recevoir s'élève au 31/12/2016 à **92 071 DT** contre **133 835 DT** en 2015.

Les clients douteux comportent les montants des loyers anciens 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 **1 014 188 DT** au 31/12/2016 contre **953 213 DT** au 31/12/2015, soit une augmentation de **60 975 DT**. Ils sont détaillés comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Personnel, Prêts à moins d'un an	180 219	190 069	-9 850
Débiteurs divers (1)	108 298	102 399	5 899
Produits à recevoir (2)	338 114	484 449	-146 335
Fournisseurs d'immobilisations Avances/commandes (3)	300 558	49 807	250 751
Charges constatées d'avance (4)	86 999	126 489	-39 490
TOTAL	1 014 188	953 213	60 975
Provision	(27 608)	(31 622)	4 014
TOTAL	986 580	921 591	64 989

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 **82 618 DT**. Ce compte est provisionné de **27 608 DT** et ce pour les créances jugées irrécouvrables par la SOTUMAG. Il comprend également d'autres débiteurs pour un montant de **25 620 DT**.

2. PRODUITS A RECEVOIR

Le compte « produits à recevoir » enregistre les loyers à recevoir sur les mandataires pour un montant de **158 746 DT** et les produits financiers sur les placements et les comptes courants à recevoir pour un montant de **179 368 DT**.

3. AVANCES SUR FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS

Le compte comporte les avances accordées aux sociétés « SERVITRA » « MBG » « SEA » et « NETS ».

4. 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 **9 300 000 DT** au 31/12/2016. Il s'agit des placements dans des comptes à terme auprès des banques BNA pour **7 200 000 DT** et Amen Bank pour un montant de **2 000 000 DT** et la partie à moins d'un an de l'Emprunt National 2014 pour **100 000 DT**.

NOTE N°7 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Les liquidités et équivalents de liquidités totalisent **1 132 622 DT** au 31/12/2016 contre **846 953 DT** au 31/12/2015, soit une augmentation de **285 669 DT**. Elles sont détaillées comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
BNA TFL	790 429	667 185	123 244
BFT Marché de Gros	25 388	57 217	-31 829
BH	61 470	42 040	19 430
BNA Marché de Gros	86 862	30 810	56 052
STUSID BANK	17 479	26 913	-9 434
BNA Fonds social	22 818	8 657	14 161
BNA O.P	6 312	6 312	0
ATB	21	7 339	-7 318
AMEN BANK	120 578	332	120 246
Caisse	1 265	148	1 117
TOTAL	1 132 622	846 953	285 669

NOTE N°8 : CAPITAL SOCIAL

Le capital social, qui s'élève au 31/12/2016 à 12 000 000 D, est composé de 12 000 000 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 **3 429 900** DT au 31/12/2016 contre **3 322 233** DT au 31/12/2015, soit une augmentation de **107 667** DT.

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Réserves légales	1 194 569	1 123 949	70 620
Réserves extraordinaires	1 850 868	1 850 868	0
Réserves pour Fonds social	344 462	307 416	37 046
Autres réserves	40 000	40 000	0
TOTAL	3 429 900	3 322 233	107 667

NOTE N°10 : SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement totalisent **1 946 500** DT au 31/12/2016.

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 2016	Résultats reportés	subventions d'investissements
Solde au 31/12/15 (avant affectation)	18 681 132	12 000 000	1 123 949	307 416	1 850 868	40 000	1 411 726	673	1 946 500
Affectation du résultat 2015 :									
Réserves légales			70 620				-70 620		
Réserves pour fonds social				141 172			-141 172		
Dividendes exercice 2015							-1 200 000		
Réserves extra ordinaires					0		0		
Variation des résultats reportés							66	-66	
Dons octroyés FS 2016				-117 444					
Intérêts encaissés sur prêts FS				13 319					
Résultat 2016							2 537 958		
Subventions d'investissements encaissées (a)									
Solde au 31/12/2016	19 914 965	12 000 000	1 194 569	344 463	1 850 868	40 000	2 537 958	607	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 **311 305** DT au 31/12/2016 contre **304 911** DT au 31/12/2015, soit une augmentation de **6394** DT. Elle représente les cautionnements de garantie reçus par la « SOTUMAG » auprès des opérateurs du Marché d'Intérêt National.

NOTE N°12 : PROVISIONS

Suite au recours en justice effectué à l'encontre du GMG (Groupement de Maintenance et de Gestion de la Z.I. Bir Kassaa) la SOTUMAG a remporté gain de cause et la provision constituée en 2015 pour 245 000 DT à cet effet est reprise en 2016.

NOTE N°13 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les fournisseurs et comptes rattachés présentent un total de **1 403 927** DT au 31/12/2016 contre **1 591 816** DT au 31/12/2015, soit une diminution de **187 889** DT. Ils sont détaillés comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Fournisseurs d'exploitation	397 912	515 802	-117 890
Fournisseurs d'immobilisations	658 189	805 402	-147 213
Fournisseurs, retenues de garantie	347 826	270 612	77 214
TOTAL	1 403 927	1 591 816	-187 889

NOTE N°14 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Les autres passifs courants totalisent **2 328 381** DT au 31/12/2016 contre **1 831 748** DT au 31/12/2015, soit une augmentation de **496 633** DT. Les autres passifs courants se détaillent au 31/12/2016 comme suit:

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Personnel, rémunérations dues	0	100	-100
Personnel, provisions pour congés à payer	202 048	209 482	7 434
Etat, impôts et taxes	1 525 297	1 080 681	444 616
Organismes de sécurité sociale	337 081	362 612	-25 531
Créditeurs divers	149 778	94 492	55 286
Charges à payer	80 017	67 080	12 937
Produits constatés d'avance	34 109	17 255	16 854
Associés, dividendes à payer	51	46	5
TOTAL	2 328 381	1 831 748	496 633

NOTE N° 15 : REVENUS

Les revenus s'élèvent à **10 967 222** DT en 2016 contre **9 743 963** DT en 2015, soit une augmentation de **1 223 259** DT. Ils sont détaillés comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Redevances fruits et légumes	6 233 704	5 708 080	525 624
Redevances poissons	2 770 288	2 382 505	387 783
Redevances Bananes	261 829	21 084	240 745
Ventes glaces	129 292	102 229	27 063
Loyer entrepôt frigorifique	32 350	54 106	-21 756
Ventes imprimés spécifiques	125 977	130 219	-4 242
Ventes imprimantes thermiques/Toners	26 145	26 040	105
Loyer fruits et légumes	626 152	618 590	7 562
Loyer poissons	88 933	81 916	7 017
Loyer magasins de dattes	200 056	182 719	17 337
Loyer carreaux melon et pastèque	14 000	7 350	6 650
Loyer entrepôt emballages	76 559	72 542	4 017
Loyer divers	318 813	317 617	1 196
Produits assistance informatique	17 400	0	17 400
Autres revenus	40 268	39 049	1 219
Ventes liées à des modifications comptables	5 456	(83)	5 539
TOTAL	10 967 222	9 743 963	1 223 259

NOTE N° 16 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Les autres produits d'exploitation totalisent **301 590** DT en 2016 contre **43 720** DT en 2015, soit une augmentation de **257 870** DT.

Cette augmentation comprend la reprise sur provision de **245 000** DT (GMG).

NOTE N° 17 : PRODUCTION IMMOBILISEE

Cette rubrique totalise un montant de **64 660** DT en 2016. Elle représente des dépenses immobilisées effectuées par les moyens propres de la SOTUMAG à savoir essentiellement un gestionnaire de file d'attente pour un montant de **1 448** DT et un logiciel de gestion des ventes pour un montant de **62 212** DT.

NOTE N° 18 : CHARGES D'EXPLOITATION

Les charges d'exploitation de l'exercice 2016 s'élèvent à **8 341 171** DT contre **8 350 814** DT en 2015, soit une diminution de **9 643** DT. Elles se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Variation de stock palette en plastique	627	0	627
Variation de stocks imprimés spécifiques	4 015	25 072	-21 057
Variation de stocks imprimantes laser	-30 337	0	30337
Variation de stocks imprimantes thermiques	4 668	6 793	-2 105
Variation de stocks cartes de proximité	-5 133	0	-5 133
Variation de stock toner pour imprimantes	-52	0	-52
Variation de stocks matériels	-6 689	-15 777	9 088
Achats de marchandises	137 663	107 383	30 280
Achats d'approvisionnements consommés (1)	641 082	740 962	-99 880
Charges du personnel (2)	5 527 551	5 305 932	221 619
Dotations aux amortissements et aux provisions (3)	1 151 414	1 201 803	-50 389
Autres charges d'exploitation (4)	916 362	978 646	-62 284
TOTAL	8 341 171	8 350 814	- 9643

(1) Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés totalisent **641 082** DT en 2016 contre **740 962** DT en 2015, soit une diminution de **99 880** DT. Ces achats se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Fournitures consommables	34 188	32 649	1 539
Achats non stockés de matières	508	1 927	-1 419
Achats non stockés de fournitures	48	1 016	-968
Eau	90 118	80 480	9 638
Electricité	478 551	573 705	-95 154
Carburant	49 082	51 487	-2 405
Achats liés à des modifications comptables	3 769	93	3 676
Transfert de charges	(15 182)	(395)	-14 787
TOTAL	641 082	740 962	-99 880

(2) Charges du personnel

Les charges du personnel totalisent **5 527 551** DT en 2016 contre **5 305 932** DT en 2015, soit une augmentation de **221 619** DT. Elles se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Salaires des permanents	4 386 631	4 150 595	236 036
Salaires des contractuels	94 493	61 696	32 797
Congés payés	-7 434	56 898	-64 332
Charges sociales	761 243	709 266	51 977
Autres charges sociales	343 341	368 561	-25 220
Charges du personnel liées à une modification comptable	3 043	11 725	-8 682
Transfert de charges appointements	(51 893)	(3 862)	-48 031
Transfert de charges Assurances Groupe	(1 873)	(48 947)	47 074
TOTAL	5 527 551	5 305 932	221 619

(3) Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent à **1 151 414** DT en 2016 contre **1 201 803** DT en 2015, soit une diminution de **50 389** DT et sont détaillées comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Dotations aux amortissements des immob. incorp.	32 101	8 134	23 967
Dotations aux amortis. des immob. corporelles	1 073 344	904 221	169 123
Dotations aux prov. pour dépréciation des clients	10 568	19 525	-8 957
Dotations aux prov. pour dépréc. des autres actifs courants	32 866	21 984	10 882
Dotations aux provisions pour litiges	0	245 000	-245 000
Dotations aux prov. pour dépréc. des immob.	0	2 637	-2 637
Dotations aux amortis. des immob. Corporelles liée à mod.	2 535	302	2 233
TOTAL	1 151 414	1 201 803	-50 389

(4)- Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation totalisent **916 362** DT en 2016 contre **978 646** DT en 2015 soit une diminution de **62 284** DT. Ces charges sont détaillées comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Services extérieurs (a)	756 395	815 835	-59 440
Charges diverses ordinaires	19 667	21 857	-2 190
Impôts, taxes et versements assimilés	163 993	155 968	8 025
Transfert de charges	(23 693)	(15 014)	-8 679
TOTAL	916 362	978 646	-62 284

(a) Les services extérieurs se détaillent comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Entretien et réparation des bâtiments	171 301	247 843	-76 543
Entretien et réparation des véhicules, des équipements	85 289	75 151	8 923
Primes d'assurances	89 679	41 962	47 716
Etudes, recherches et autres services extérieurs	44 011	66 988	-23 085
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	113 343	125 600	-12 257
Publicité et relations publiques	69 251	62 737	5 737
Subventions et dons	122 423	153 000	-30 577
Missions et réception, Voyages et déplacements	26 738	20 427	6 311
Frais postaux et frais de télécommunications	24 052	21 354	2 698
Divers	10 308	773	9 536
	756 395	815 835	-59 440

NOTE N°19 : PRODUITS DES PLACEMENTS NETS

Les produits des placements totalisent **595 111 DT** en 2016 contre **562 716 DT** en 2015 soit une augmentation de **32 395 DT**. Cette augmentation est détaillée comme suit :

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Produits des placements	587 431	555 036	32 395
Produits des participations	7 680	7 680	0
TOTAL	595 111	562 716	32 395

NOTE N°20 : AUTRES PERTES ORDINAIRES

Les autres pertes ordinaires sont de **2 719 DT** en 2016 contre **280 DT** en 2015.

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Charges nettes sur cessions d'immob. et autres pertes	82	0	82
Pertes sur créances irrécouvrables	0	280	-280
Réduction de valeur des immobilisations corporelles	2 637	0	2 637
TOTAL	2 719	280	2 439

NOTE N°21 : AUTRES GAINS ORDINAIRES

Les autres gains ordinaires totalisent **89 242 DT** en 2016 contre **29 163 D** en 2015 soit une augmentation de **60 079 DT**.

Ces gains correspondent essentiellement au produits de cession de deux voitures pour un montant de **50 606 DT** et le produits de ventes de ferrailles pour **12 800 DT**

Libellé	Au 31.12.2016	Au 31.12.2015	Variation
Produits net / cession d'immob. et autres gains	89 242	29 163	60 079
TOTAL	89 242	29 163	60 079

NOTE N°22 : IMPOTS SUR LES BENEFICES

L'impôt sur les bénéfices s'élève à **873 829 DT** en 2016 contre **616 742 DT** en 2015, soit une augmentation de **257 087 DT**.

Une contribution conjoncturelle est instituée dans la loi des finances 2017 pour un taux de 7.5% calculé sur le bénéfice imposable. Elle correspond à un montant de **262 148 DT**.

L'impôt sur les bénéfices au titre de l'exercice 2016 a été déterminé comme suit :

Libellé	2016
Bénéfice brut comptable	3 673 936
Réintégrations	362 068
Déductions	-540 687
Bénéfice imposable	3 495 317
Contribution conjoncturelle (7.5%)	262 148
Impôt sur les sociétés (25%)	873 829

NOTE N° 22Bis : RESULTAT PAR ACTION

Bénéfice 2015	1 411 726
Bénéfice 2016	2 537 958
Nombre d'actions (de 1DT le nominal)	12 000 000
Bénéfice par action 2015	0.118
Bénéfice par action 2016	0.211

NOTE SUR L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE**NOTE N° 23 : VARIATION DES STOCKS**

Cette variation présente au 31/12/2016 un solde négatif de **47 646** DT et se détaille ainsi :

Libellé	2016
Stock au 31/12/2016	(103 613)
Stock au 31/12/2015	55 967
Variation des stocks (D)	-47 646

NOTE N° 24 : VARIATION DES CLIENTS

La variation positive des créances clients l'année 2016 totalise **74 370** DT et se détaille ainsi :

Libellé	2016
Créances clients au 31/12/2016	(349 862)
Créances clients au 31/12/2015	424 232
Variation des créances clients	74 370

NOTE N° 25 : VARIATION DES AUTRES ACTIFS

La variation négative des autres actifs courants l'année 2016 totalise **60 975** DT et se détaille ainsi :

Libellé	2016
Autres Actifs Courants au 31/12/2016	(1 014 188)
Autres Actifs Courants au 31/12/2015	953 213
Variation des autres actifs (D)	-60 975

NOTE N° 26 : VARIATION DES PASSIFS COURANTS

La variation positive des autres passifs courants l'année 2016 totalise **388 012** DT et se détaille ainsi :

Libellé	2016
Passifs courants au 31/12/2016	3 732 308
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2016	(658 189)
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2016	(338 552)
Passifs courants au 31/12/2015	(3 423 564)
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2015	805 402
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2015	270 612
Actionnaires dividendes à payer 2016	(51)
Actionnaires dividendes à payer 2015	46
Variation des Passifs courants (D)	388 012

NOTE N° 27 : DECAISSEMENTS PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les décaissements relatifs aux acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles, effectuées courant 2016, s'élèvent à **967 288 DT** et se détaillent ainsi :

Libellé	2016
Acquisitions 2016	(888 015)
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2016	658 189
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2016	338 552
Fournisseurs d'immobilisations au 31/12/2015	(805 402)
Fournisseurs d'immobilisations retenues de garantie au 31/12/2015	(270 612)
Décaissements relatifs à l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles	(967 288)

NOTE N° 28: VARIATION DES ACTIFS FINANCIERS

La variation des actifs financiers se présente comme suit :

Libellé	2016
Immobilisations financières au 31/12/2016 (1)	(608 412)
Immobilisations financières au 31/12/2015 (2)	714 916
Variation des actifs financiers (D) (2)-(1)	106 504

NOTE N° 29: VARIATION DES CAUTIONNEMENTS RECUS

La variation positive des cautionnements reçus s'élève à **6 394 D** et se détaille ainsi :

Libellé	2016
Autres Passifs Financiers au 31/12/2016 (1)	311 305
Autres Passifs Financiers au 31/12/2015 (2)	(304 911)
Variation des cautions reçues (D) (1)-(2)	6 394

NOTE N° 30 : DECAISSEMENTS NETS SUR FONDS SOCIAL

La variation positive du fond social courant l'année 2016 s'élève à **37 047 DT** et se détaille ainsi :

Libellé	2015
Réserves pour fonds social au 31/12/2016 (1)	344 462
Réserves pour fonds social au 31/12/2015 (2)	(307 415)
Décaissements nets sur fonds social (D) (1)-(2)	37 047

NOTE N° 31: TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Cette rubrique totalise au 31/12/2016 la somme de **10 432 622 DT** et se détaille ainsi :

Libellé	2016
Placements et autres actifs financiers au 31/12/2016	9 300 000
Liquidités et équivalents de liquidités au 31/12/2016	1 132 622
Trésorerie à la clôture de l'exercice (D)	10 432 622

NOTE N° 32 : ENGAGEMENTS HORS BILAN

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

Titulaire du marché	Objet du marché	Montant du cautionnement DT	
		2016	2015
COTIM	Imprimés spécifiques	6 205	6 205
COTIM	Imprimés spécifiques	5 799	5 799
SOBEDIF	Construction d'une clôture	98 987	98 987
SOBEDIF	Aménagement parking et espace M +P	105 626	105 536
Solar Energy Systems	Unité de valorisation des déchets	75 298	75 298
C B S	Aménagement des pavillons 1 – 2 – 3 et 4	253 114	65 233
C B S	Construction Bloc sanitaire et vestiaires	4 217	4 217
STAFIM PEUGEOT	Acquisition des voitures utilitaires	17 124	17 124
Sté EJMA	Rénovation du réseau des eaux usées	51 418	51 418
Sté EJMA	Construction d'une fosse et d'un caniveau à ciel ouvert	27 625	8 288
ACTI	Installation d'un système de vidéo surveillance	3 708	3 708
Techno Climat	Réparation de 7 fabriques de glace	4 744	4 744
SERVITRA	Aménagement extérieur et rénovation des chaussées	217 737	0
MBG	Reprise de la couverture des halles	211 283	0
STAR	Souscription des contrats d'assurances	1 427	0
ARTYPO	Aquisition imprimés spécifiques	1 698	0
CIREB	Aquisition rouleaux thermiques	1 116	0
	TOTAL :	1 087 126	458 134

NOTE N° 33 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE**En 2015 :**

Le Groupement de Maintenance et de Gestion (GMG) de la Z.I. Bir Kassaa a réclamé à la société un montant de 336 653 DT représentant sa quote-part dans les frais de maintenance de la Z.I. Bir Kassaa. Cette dette, objet d'un différend, fait l'objet de recours en justice dont le sort n'est pas encore précisé. Par prudence, une provision de 245 000 DT fut constituée, représentant ainsi 73% de la dette totale.

En 2016 :

La SOTUMAG a obtenu gain de cause et la provision constituée en 2015 est reprise en 2016.

En dehors de cette situation, aucun autre événement significatif de nature à affecter l'activité et la situation financière de SOTUMAG n'est intervenu depuis la date de clôture de l'exercice.