

***Rapport des Commissaires aux Comptes  
sur les Etats Financiers Consolidés du  
«Groupe SOMOCER»***

*Pour l'exercice clos le 31 décembre 2012*

Tunis, le 12 juin 2013

**Messieurs les actionnaires du Groupe  
SOMOCER**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- L'audit des états financiers consolidés du « **Groupe SOMOCER** », tels qu'ils sont joints au présent rapport ; et
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

***I. Rapport sur les états financiers***

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés ci-joints du «**Groupe SOMOCER**», comprenant le bilan au 31 décembre 2012, l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes aux états financiers. Ces états financiers consolidés font ressortir des capitaux propres consolidés positifs de 63.108.984 DT, y compris le résultat bénéficiaire de l'exercice qui s'élève à 4.325.136 DT.

**Responsabilité du conseil d'administration dans l'établissement et la présentation des états financiers**

Le conseil d'administration est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers consolidés, conformément aux normes comptables tunisiennes ainsi que d'un contrôle interne qu'il juge nécessaire pour permettre l'établissement d'états financiers consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

**Responsabilité de l'auditeur**

Les états financiers consolidés ont été arrêtés par le conseil d'administration. Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers consolidés sur la base de notre audit. A l'exception de la question évoquée dans le paragraphe suivant, nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession 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 fournies 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 consolidés contiennent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent 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. 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 de l'ensemble des états financiers consolidés.

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

### Justification de l'opinion avec réserves

La situation ci-dessous mentionnée a constitué une limitation à nos diligences d'audit :

1. Lors de l'examen des titres de participation et la détermination du périmètre de consolidation, nous avons relevé:
  - Des participations au capital social des sociétés SEADATS, BIOMASSE et SOTEX ALGER pour des valeurs respectives de 30 KDT, 59 KDT et 3KDT. L'absence d'une information fiable quant à la structure du capital de ces sociétés n'a pas permis de déterminer les pourcentages de contrôle dans ces entités;
  - Des participations au capital social des sociétés EL AKKAR, ARGILES MEDNINE et SAPHIR de Commerce International pour des pourcentages de contrôles respectifs de 50% (d'un montant de 75 KDT), 40% (d'un montant de 26 KDT) et 100% (d'un montant de 530 KDT). L'absence d'une information comptable fiable concernant ces sociétés, au 31 décembre 2012, n'a pas permis de les intégrer dans le périmètre de consolidation ;
  - Une participation au capital social de la société libyenne SANILIT pour un montant de 1 350 KDT (Le pourcentage de contrôle de cette société qui est en phase de démarrage est de 20%). Par ailleurs, l'information comptable au 31 décembre 2012 ainsi que les éléments par rapport à l'influence exercée sur cette entité n'ont pu être collectées. Aussi bien l'appréciation du caractère consolidable que la détermination de la juste valeur des titres n'ont pu être effectuées;
  - Une participation au capital social de la société libyenne INCOMA pour un montant de 1 836 KDT (représentant 9% du capital social). L'absence d'une information comptable fiable au 31 décembre 2012 n'a pas permis d'apprécier la juste valeur de cette participation.

Par ailleurs, nous devons formuler les réserves suivantes :

2. Un inventaire physique des immobilisations de la société ABC a été effectué au mois de janvier 2012. Les travaux d'exploitation de cet inventaire n'ont pas été suivis par les corrections nécessaires aux valeurs comptables des immobilisations ;
3. L'examen des créances clients au 31 décembre 2012 a révélé l'existence de créances présentant des soldes dont l'antériorité dépasse une année. Le montant brut desdites créances est de 7.036 KDT, provisionnées à hauteur de 2.788 KDT.

Il convient ainsi de préciser qu'une grande partie du reliquat non provisionné concerne un client opérant sur le marché Libyen, à savoir AL MAWADA dont le solde est de 2.294 KDT. Une reconnaissance de dette et une caution solidaire ont été obtenues en 2012 de la part de la société Libyenne Al AQUARIA, société apparentée à la société AL MAWADA et cliente de SOMOCER, au titre de ladite créance ;

4. L'application, au niveau de la société ABC, des règles de provisions sur le stock à rotation lente habituellement estimées ainsi que la dépréciation totale des stocks déclarés non vendables aboutit à la nécessité de constater un complément de provision pour dépréciation de stock de 188.040 DT ;
5. En date du 18 juillet 2003, la société «SOMOCER», en sa qualité d'acheteur a signé une promesse de vente avec Mr Abdallah Ben Ahmed d'un terrain sis à «ESSOUASSI» en lieu et place de la société «SOTEMAIL» qui a opéré des avances au vendeur d'un montant 120 000 DT et qu'elle a comptabilisé dans la rubrique «Avances et acomptes versés aux fournisseurs d'immobilisations» pour la totalité du montant. Au 31 décembre 2012, le contrat définitif d'acquisition du terrain au nom de la société «SOTEMAIL» n'est pas encore établi. La société «SOTEMAIL» est actuellement en litige avec le propriétaire du terrain et une action en justice est actuellement intentée contre lui. Aucune provision n'a été constatée dans les comptes au 31 décembre 2012 pour tenir compte du risque éventuel découlant de cette situation.

### Opinion avec réserves

A notre avis, sous réserve de l'incidence éventuelle des questions évoquées dans le point 1 et de l'incidence des questions évoquées dans les points 2 à 5 du paragraphe «*Justification de l'opinion avec réserves*», les états financiers consolidés donnent une image fidèle de la situation financière du «**Groupe SOMOCER**» au 31 décembre 2012, ainsi que de la performance financière et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables tunisiennes.

## **II. Rapport sur les vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance, avec les états financiers consolidés, des informations fournies dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les états financiers annuels consolidés.

Par ailleurs, nous n'avons pas d'observations significatives à formuler sur le système de contrôle interne du groupe.

**Conseil Audit Formation**

*Abderrahmen Fendri*

**La compagnie Tunisienne des experts comptables-CTEC**

*Bacem Grati*

# ***Etats Financiers Consolidés***

**Bilan Consolidé**  
**arrêté au 31 décembre**  
**(exprimé en dinar tunisien)**

	<i>Note</i>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b><i>Actifs non courants</i></b>			
Immobilisations incorporelles	1.1	6 088 440	5 776 525
<i>Moins : amortissements et provisions</i>	1.1	<2 572 394>	<2 324 238>
Immobilisations corporelles	1.2	154 420 557	128 431 194
<i>Moins : amortissements</i>	1.2	<57 395 403>	<52 867 869>
Immobilisations financières	1.3	4 765 587	2 804 077
<i>Moins : Provisions</i>	1.3	<23 358>	<170 296>
<i>Autres actifs non courants</i>	1.4	2 879 037	2 264 031
<b><u>Total des actifs non courants</u></b>		<b><u>108 162 466</u></b>	<b><u>83 913 424</u></b>
<b><i>Actifs courants</i></b>			
Stocks	1.5	21 267 807	25 653 151
<i>Moins : Provisions</i>	1.5	<1 431 894>	<1 433 998>
Clients et comptes rattachés	1.6	48 248 545	47 922 287
<i>Moins : Provisions</i>	1.6	<12 446 289>	<11 756 503>
Autres actifs courants	1.7	11 031 321	13 842 099
<i>Moins : Provisions</i>	1.7	<1 386 710>	<1 421 587>
Placements courants & autres actifs financiers	1.8	5 350 000	1 910 894
Liquidités et équivalents de liquidités	1.9	171 335	2 514 465
<b><u>Total des actifs courants</u></b>		<b><u>70 804 115</u></b>	<b><u>77 230 808</u></b>
<b>Total des actifs</b>		<b>178 966 581</b>	<b>161 144 232</b>

**Bilan Consolidé**  
**arrêté au 31 décembre**  
**(exprimé en dinar tunisien)**

	<i>Note</i>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Capitaux propres</b>			
Capital social		27 273 400	26 680 500
Réserves consolidées		15 333 992	16 331 228
<b>Capitaux propres part - du groupe</b>		<b>42 607 392</b>	<b>43 011 728</b>
Intérêts minoritaires		16 176 456	17 192 541
<b>Capitaux propres avant résultat de l'exercice</b>		<b>58 783 848</b>	<b>60 204 269</b>
Résultat de l'exercice - part du groupe		3 893 128	631 515
Résultat de l'exercice - intérêts minoritaires		432 008	407 530
<b><u>Total des capitaux propres consolidés</u></b>	2.1	<b><u>63 108 984</u></b>	<b><u>61 243 314</u></b>
<b>Passifs non courants</b>			
Provisions pour risques et charges	2.2	1 590	201 590
Emprunts	2.3	20 822 383	19 291 542
Autres passifs non courants	2.4	4 271 833	3 149 898
<b><u>Total des passifs non courants</u></b>		<b><u>25 095 806</u></b>	<b><u>22 643 030</u></b>
<b>Passifs courants</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	2.5	28 031 674	26 388 408
Autres passifs courants	2.6	10 533 472	5 126 318
Autres passifs financiers	2.7	40 125 809	36 854 758
Concours bancaires	2.8	12 070 836	8 888 404
<b><u>Total des passifs courants</u></b>		<b><u>90 761 791</u></b>	<b><u>77 257 888</u></b>
<b><u>Total des passifs</u></b>		<b><u>115 857 597</u></b>	<b><u>99 900 918</u></b>
<b>Total des capitaux propres et passifs</b>		<b>178 966 581</b>	<b>161 144 232</b>

**Etat de Résultat Consolidé**  
**Pour l'exercice clos le 31 décembre**  
**(exprimé en dinar tunisien)**

	<i>Note</i>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b><i>Produits d'exploitation</i></b>			
Revenus	3.1	84 380 475	75 704 184
Autres produits d'exploitation	3.2	498 028	538 981
<b><i>Total des produits d'exploitation</i></b>		<b>84 878 503</b>	<b>76 243 165</b>
<b><i>Charges d'exploitation</i></b>			
Variation des stocks des produits finis & encours	3.3	<5 528 277>	<1 815 611>
Achats de marchandises consommées	3.4	<4 204 032>	<3 242 241>
Achats d'approvisionnements consommés	3.5	<39 187 772>	<40 288 369>
Charges de personnel	3.6	<12 248 226>	<10 850 670>
Dotations aux amortissements et aux provisions	3.7	<5 563 109>	<6 196 469>
Autres charges d'exploitation	3.8	<6 866 523>	<7 052 521>
<b><i>Total des charges d'exploitation</i></b>		<b>&lt;73 597 939&gt;</b>	<b>&lt;69 445 881&gt;</b>
<b><u><i>Résultat d'exploitation</i></u></b>		<b><u>11 280 564</u></b>	<b><u>6 797 284</u></b>
Charges financières nettes	3.9	<6 149 310>	<5 229 319>
Revenus des placements		-	46 796
Autres gains ordinaires	3.10	383 344	228 277
Autres pertes ordinaires	3.11	<451 798>	<391 460>
<b><u><i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i></u></b>		<b><u>5 062 800</u></b>	<b><u>1 451 578</u></b>
Impôt sur les sociétés	3.12	<737 664>	<412 533>
<b><i>Résultat net avant mise en équivalence</i></b>		<b>4 325 136</b>	<b>1 039 045</b>
<b><i>Résultat consolidé</i></b>		<b>4 325 136</b>	<b>1 039 045</b>
<b><i>Résultat de l'exercice - part du groupe</i></b>		<b>3 893 128</b>	<b>631 515</b>
<b><i>Résultat de l'exercice - intérêts minoritaires</i></b>		<b>432 008</b>	<b>407 530</b>



**Etat de Flux de Trésorerie Consolidé**  
**Pour l'exercice clos le 31 décembre**  
**(exprimé en dinar tunisien)**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>		
<b>Résultat net</b>	<b>4 325 136</b>	<b>1 039 045</b>
<b>Ajustements pour :</b>		
• Amortissements & provisions	5 081 558	6 216 926
• Plus ou moins value sur cession d'immobilisations	99 081	-
• Variation des stocks	4 385 344	1 348 006
• Variation des créances	<1 726 258>	339 594
• Variation des autres actifs	2 149 268	<3 647 841>
• Variation des fournisseurs d'exploitation	1 574 190	5 294 804
• Variation des autres dettes	7 887 618	936 612
<b>Flux de trésorerie affectés à l'exploitation</b>	<b>23 775 937</b>	<b>11 527 146</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>		
• Décaissements pour Acqu. d'Imm. Corp & Incorp.	<26 232 205>	<36 136 237>
• Encaissement pour cession d'immobilisations financières	919	-
• Décaissement pour dépenses inscrites en charges reportés	<615 005>	<1 383 180>
• Solde des opérations de placements courants	<3 439 106>	8 339 106
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</b>	<b>&lt;30 285 397&gt;</b>	<b>&lt;29 180 311&gt;</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>		
• Apports des minoritaires dans le capital des sociétés intégrées	500 000	539 874
• Dividendes et autres distributions	<1 334 025>	-
• Encaissements des subventions d'investissement	1 230 515	329 265
• Solde des emprunts à LT (encaissement - remboursement)	3 010 749	9 679 624
• Solde des opérations de financements du cycle d'exploitation	1 100 040	<1 108 500>
• Solde de l'escompte commercial	<3 523 381>	2 733 003
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>	<b>983 898</b>	<b>12 173 266</b>
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>&lt;5 525 562&gt;</b>	<b>&lt;5 479 899&gt;</b>
Trésorerie au début de la période	<6 373 939>	<894 040>
Trésorerie à la clôture de la période	<11 899 501>	<6 373 939>

***Notes aux  
Etats Financiers Consolidés***

Les notes ci-après font partie intégrante des états financiers consolidés du groupe SOMOCER arrêtés au 31/12/2012, couvrant la période allant du 01 janvier 2012 au 31 décembre 2012, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie incluant les comptes de la société SOMOCER, de sa filiale SOTEMAIL, de sa filiale A.B.C. de sa filiale SOMOCER NEGOCE et de sa filiale SOMOSAN.

Ces états financiers consolidés sont établis à partir des états financiers annuels individuels des sociétés du groupe arrêtés au 31 décembre 2012.

## **I. PRESENTATION DU GROUPE «SOMOCER»**

Le groupe «SOMOCER» est composé de la Société Moderne de Céramique «SOMOCER» société mère, de sa filiale «SOTEMAIL», de sa filiale «A.B.C», de sa filiale «SOMOCER NEGOCE» et de sa filiale «SOMOSAN».

### **a. Structure juridique du groupe:**

Les sociétés composant le groupe SOMOCER sont les suivantes :

- **SOMOCER** (Société Moderne de Céramique) : La Société Moderne de Céramique «SOMOCER» est une société anonyme, de nationalité tunisienne, régie par le droit tunisien. Elle a été créée le 3 juillet 1985. Son capital s'élève au 31 décembre 2012 à 27.273.400 DT divisé en 27.273.400 actions de valeur nominale de 1 DT chacune. L'objet de la société est la fabrication de carreaux de faïence, du grès et des baignoires. Son activité s'étend sur le marché tunisien et à l'exportation. L'ensemble de ses unités de production est implanté à Menzel Hayet.  
Sur le plan fiscal, la société est soumise aux règles de droit commun. Elle est agréée par la loi 93-120 du 27 décembre 1993, portant promulgation du code d'incitations aux investissements.
- **SOTEMAIL** (Société Tunisienne d'Email) : La Société Tunisienne d'Email «SOTEMAIL» est une société anonyme créée le 01/06/2002 avec un capital de 2.010.000 DT et ayant son siège social à Menzel Hayet. Son capital s'élève au 31 décembre 2012 à 23.000.000 DT divisé en 23.000.000 actions de valeur nominale de 1 DT chacune. La principale activité de la SOTEMAIL est la fabrication des émaux des carreaux de céramiques, des carreaux de faïences, du grès et des décorations ainsi que tous produits et articles sanitaires. L'ensemble de ses unités de production est implanté à la région d'Essouassi. Sur le plan fiscal, la société est soumise aux règles du droit commun. Elle est agréée par la loi 93-120 du 27 décembre 1993, portant promulgation du code d'incitations aux investissements.
- **ABC** (Abdennadher Bricolage Center) : La société ABC est une société à responsabilité limitée créée en 1995 ayant son siège à Ain Zaghouane - Route de La Marsa - Tunis. Son capital s'élève au 31 décembre 2012 à 8.635.000 DT. Il est divisé en 863.500 parts sociales de valeur nominale de 10 DT chacune. Son objet principal consiste dans la vente en détail des articles sanitaires, de quincaillerie et de céramique.  
Sur le plan fiscal, la société est soumise aux règles du droit commun.
- **SOMOCER NEGOCE** : La société «SOMOCER NEGOCE» est une société à responsabilité limitée créée en octobre 2007 et ayant son siège à Menzel Hayet. Son capital social s'élève au 31/12/2012 à 1.150.000 DT, divisé en 11.500 parts sociales de 100 DT chacune. Son objet principal consiste dans l'exportation et l'importation de marchandises et de produits ainsi que tout genre d'opérations de négoce international et de courtage.

Sur le plan fiscal, la société est soumise aux règles du droit commun. Elle est agréée par la loi 93-120 du 27 décembre 1993, portant promulgation du code d'incitations aux investissements.

- **SOMOSAN** : La société «SOMOSAN» est une société anonyme, créée le 10/07/2009. Son capital s'élève au 31/12/2012 à 12.300.000 Dinars divisé en 123.000 actions de 100 dinars chacune. La société SOMOSAN a pour objet la fabrication et la commercialisation de produits sanitaires. Le siège social de la société est sis à Menzel Hayet et l'usine est sise à la Zone Industrielle Metlaoui Gafsa.

- Participations et organigramme du groupe :

La participation de la société «SOMOCER» dans les entreprises associées et filiales se détaillent comme suit :

- La société «SOMOCER» détient 15.404.500 actions sur les 23.000.000 actions sociales formant le capital de la société SOTEMAIL, soit 66.98 %. Cette filiale est donc contrôlée exclusivement par la société SOMOCER ;
- La société 'SOMOCER' détient 587.500 parts sur les 863.500 parts sociales formant le capital de la société A.B.C. Par ailleurs, la société SOTEMAIL détient 270 000 parts sociales du capital de la société ABC, ce qui porte le pourcentage d'intérêt du groupe SOMOCER à 86.97%. Cette filiale est donc contrôlée exclusivement par la société SOMOCER ;
- La société SOMOCER détient 11.400 parts sur les 11.500 parts sociales formant le capital de la société SOMOCER NEGOCE. Par ailleurs, la société SOTEMAIL détient 100 parts sociales du capital de cette société, ce qui porte le pourcentage d'intérêt du groupe SOMOCER à 99.71%. Cette filiale est donc contrôlée exclusivement par la société SOMOCER ;
- La société «SOMOCER» et ses filiales détiennent 33.500 actions sur les 123.000 actions formant le capital de la société SOMOSAN, soit 27.07%. Cette filiale est donc contrôlée exclusivement par la société SOMOCER ;

## **II. METHODES ET MODALITES DE CONSOLIDATION**

### **a. Méthodes de consolidation**

La méthode de consolidation appliquée est déterminée en fonction du pourcentage des droits de vote détenus par la société «SOMOCER» ainsi que de son pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles des sociétés «SOTEMAIL», «ABC», «SOMOCER NEGOCE» et «SOMOSAN».

La méthode de consolidation retenue pour les quatre sociétés du groupe est celle de l'intégration globale, eu égard au degré de contrôle exercé par la société mère.

Cette méthode consiste à :

- Homogénéiser les méthodes de comptabilisation et les règles de présentation.
- Combiner ligne par ligne en additionnant les éléments semblables d'actifs, de passifs, de capitaux propres, de produits et de charges.
- Eliminer la valeur comptable de la participation de la mère dans chaque filiale et la quote-part de la mère dans les capitaux propres de chaque filiale.

- Identifier les intérêts minoritaires dans le résultat net des filiales consolidées de l'exercice et les soustraire du résultat du groupe afin d'obtenir le résultat net attribuable aux propriétaires de la mère ;
- Identifier les intérêts minoritaires dans les capitaux propres des filiales consolidées et les présenter dans le bilan consolidé séparément des passifs et des capitaux propres de la mère ; et
- Eliminer les transactions intra-groupes et les profits latents en résultant. Les pertes latentes résultant de transactions intra-groupe sont à éliminer à moins que le coût ne puisse être recouvré.

*b. Date de clôture*

La date de clôture retenue pour l'établissement des états financiers consolidés correspond à celle des états financiers individuels, soit le 31 décembre de chaque année.

*c. Déclaration de conformité*

Les états financiers consolidés sont établis conformément aux dispositions du système comptable des entreprises, et notamment :

- La NC 35 relative aux états financiers consolidés, et particulièrement les principes régissant les techniques, règles de présentation, et de divulgation spécifiques à l'établissement des états financiers consolidés ;
- La NC 36 relative aux participations dans les entreprises associées ;
- La NC 38 relative aux regroupements d'entreprises.

### **III. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les principales règles et méthodes appliquées par le Groupe SOMOCER sont présentées au niveau de la politique comptable de la société SOMOCER. Dans ce qui suit, nous effectuons une présentation sommaire des principes et règles les plus importants :

*a. Principes de base*

Les états financiers consolidés du Groupe SOMOCER sont préparés en conformité avec les normes comptables tunisiennes. Ils sont préparés selon les conventions établies par le système comptable des entreprises.

*b. Ecarts d'acquisition*

L'écart d'acquisition représente la différence, à la date d'acquisition, entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part du groupe dans la juste valeur de l'actif net identifiable acquis de la filiale ou de l'entreprise associée. Lorsqu'ils sont positifs, ces écarts sont inscrits à l'actif du bilan consolidé sous la rubrique «écarts d'acquisition» et amortis sur leur durée de vie estimée, dans la limite de vingt ans. Le cas échéant, une provision pour dépréciation complémentaire est constatée pour tenir compte des perspectives d'activité et de résultat des sociétés concernées. S'ils sont négatifs, ils sont inscrits en déduction des actifs dans la même rubrique des écarts d'acquisition positifs et repris en résultat de la façon suivante :

- (a) Le montant de l'écart d'acquisition n'excédant pas les justes valeurs des actifs non monétaires acquis doit être comptabilisé en produits sur une base systémique sur la

durée d'utilité moyenne pondérée restant à courir des actifs amortissables identifiables acquis ; et

- (b) Le montant de l'écart résiduel doit être comptabilisé immédiatement en produits sur une durée ne dépassant pas dix ans. Les écarts non significatifs sont intégralement rapportés au résultat de l'exercice au cours duquel ils ont été constatés.

La valeur comptable de l'écart d'acquisition est revue annuellement et réduite en cas de dépréciation durable (Impairment) éventuelle.

Le gain ou la perte de cession d'une entité inclut le solde non amorti de l'écart d'acquisition relatif à l'entité cédée.

c. Placements

Les titres de transaction sont comptabilisés à leur valeur de marché. La valeur de marché est calculée par référence aux cours boursier de clôture à la date du bilan.

d. Immobilisations corporelles

L'amortissement des immobilisations corporelles du Groupe SOMOCER est déterminé selon le mode linéaire, sur la durée d'utilisation estimée comme suit :

- Terrains	Non amortissables
- Constructions	Amortissables sur 20 ou 10 ans à partir de la date de mise en service
- Inst. Tech. Mat. Out. Indust.	Amortissables sur 10 ou 5 ans à partir de la date de mise en service
- Mat. De transport des biens	Amortissables sur 5 ans à partir de la date de mise en service
- Autres immob. Corporelles	Amortissables sur 10, 6 ou 5 ans à partir de la date de mise en service

Les gains et les pertes dégagés lors de la cession d'immobilisations corporelles entre les sociétés du Groupe sont éliminés, et ce afin de ramener les immobilisations cédées à leurs valeurs historiques, avant la cession intergroupe.

Les immobilisations corporelles acquises par voie de crédit bail sont comptabilisées au bilan à leur juste valeur en application de la convention de prééminence du fond sur la forme.

e. Subvention d'investissement

Les subventions reçues et liées à l'acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles, sont classées en produits différés dans les dettes à long terme (compte de régularisation passif), au lieu d'être classées en tant que capitaux propres et sont rapportées au résultat linéairement sur la durée de vie estimée des actifs concernés.

f. Stocks

- *Stocks de marchandises, matières premières et consommables.*

Les stocks de matières premières, matières consommables et marchandises sont valorisés au prix moyen pondéré d'acquisition avec toutes les charges d'approvisionnement.

- *Stock de produit finis et semi-finis.*

Les stocks de produits finis et semi-finis sont valorisés au coût de production moyen de l'année, qui est inférieur à la valeur de réalisation nette du marché.

*g. Créances d'exploitation*

Les créances d'exploitation sont comptabilisées à leur valeur de réalisation nette. Une estimation est effectuée pour les créances douteuses sur la base d'une revue des montants dus en fin d'année. Les créances jugées irrécouvrables sont provisionnées au cours de l'année pendant laquelle elles sont identifiées.

Les créances libellées en monnaies étrangères sont évaluées sur la base du cours de change en vigueur à la clôture de l'exercice. Les pertes et les gains de change latents sont inscrits en résultat.

*h. Provisions*

Les provisions sont comptabilisées lorsque le Groupe a une obligation actuelle (juridique ou implicite) résultant d'événements passés et qu'il est probable que la sortie d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

Les droits des employés aux congés payés et aux congés basés sur l'ancienneté sont constatés au fur et à mesure que les droits sont accumulés par les employés. Une provision est constatée pour le passif estimé au titre des congés payés annuels et congés basés sur l'ancienneté résultants des services rendus par les employés jusqu'à la date du bilan.

*i. Constatation des produits*

Les ventes sont constatées lors de la livraison des produits et après acceptation du client, le cas échéant, ou lorsque des services sont rendus, nettes des taxes sur les ventes et des rabais, et après élimination des ventes à l'intérieur du Groupe. Les ventes liées aux contrats à long terme sont comptabilisées selon la méthode à l'avancement.

**IV. ELEMENTS DES ETATS FINANCIERS CONSOLIDES :****I. Notes relatives au bilan : Actif****I.1. Immobilisations incorporelles :**

Les immobilisations incorporelles nettes des amortissements totalisent au 31 décembre 2012 un montant de 3.516.046 DT contre 3.452.287 DT au 31 décembre 2011. Elles se détaillent comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Concessions, brevets & licences	17 782	17 782
Logiciels	336 462	255 560
Fonds de commerce SOMOCER	298 000	298 000
Fonds de commerce	2 793 228	2 562 215
Fonds de commerce Hammamet	861 250	861 250
Fonds de commerce Hachicha Plus	694 185	694 185
Ecart d'acquisition (goodwill)	1 087 533	1 087 533
<b>Total des Immobilisations Incorporelles</b>	<b>6 088 440</b>	<b>5 776 525</b>
Amort. des Immob. Incorporelles	<1 484 862>	<1 236 706>
Prov. Dépréc. de l'écart d'acquisition (goodwill)	<1 087 532>	<1 087 532>
<b>Total des Amortissements et provisions des Immo. Incorp.</b>	<b>&lt;2 572 394&gt;</b>	<b>&lt;2 324 238&gt;</b>
<b>Total des immobilisations Incorporelles nettes</b>	<b>3 516 046</b>	<b>3 452 287</b>

**I.2. Immobilisations corporelles :**

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 31 décembre 2012 à 97.025.154 DT contre 75.563.325 DT au 31 décembre 2011 et se détaille comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Terrains	6 127 527	4 356 594
Constructions	28 540 302	19 347 577
Install. techniques matériels et outillage	69 994 736	50 773 256
Matériel de transport	2 206 633	2 074 728
Install. Gén. Agenc. & Aménag.	9 189 083	8 694 182
Mobilier et matériel de bureau	1 155 536	1 029 559
Matériel informatique	168 256	139 388
Immobilisations en cours	26 549 217	35 582 028
Avances sur commandes d'Immo.	3 386 546	386 047
Immobilisations en location financement	7 102 721	6 047 835
<b>Total des Immobilisations Corporelles</b>	<b>154 420 557</b>	<b>128 431 194</b>
Amort. des Immob. Corporelles	<56 760 318>	<52 279 722>
Provisions pour dépréciation des Immo. Corp.	<635 085>	<588 147>
<b>Total des Amortissements des Immo. Corp.</b>	<b>&lt;57 395 403&gt;</b>	<b>&lt;52 867 869&gt;</b>
<b>Total des immobilisations Corporelles nettes</b>	<b>97 025 154</b>	<b>75 563 325</b>



**I.3. Immobilisations financières :**

Les immobilisations financières nettes des provisions s'élèvent au 31 décembre 2012 à 4.742.229 DT contre 2.633.781 DT au 31 décembre 2011 et elles sont détaillées comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Titres BTS	20 000	20 000
Titres AGROMED	-	100 000
Titres SEDATS	7 500	7 500
Titres Management +	21 000	21 000
Titres SOTEX Algérie	3 038	3 038
Titres Argile Médenine	26 400	26 400
Titres SANILIT	1 350 000	1 350 000
Titres INCOMA	1 836 171	436 171
Titres Saphir	500 000	500 000
Titres El Aakar	75 000	75 000
Titres Biomass Power Generation	58 200	58 200
Personnel, prêts à plus d'un an	8 144	10 845
Dépôts et cautionnements	860 134	195 923
<b>Total des Immobilisations Financières</b>	<b>4 765 587</b>	<b>2 804 077</b>
Provisions pour dépréciation des Immo. Fin.	<23 358>	<170 296>
<b>Total des Provisions sur Immo. Financières</b>	<b>&lt;23 358&gt;</b>	<b>&lt;170 296&gt;</b>
<b>Total des immobilisations financières nettes</b>	<b>4 742 229</b>	<b>2 633 781</b>

**I.4. Autres actifs non courants :**

Les autres actifs non courants s'élèvent au 31 décembre 2012 à 2.879.037 DT contre 2.264.031 DT au 31 décembre 2011 et elles sont détaillées comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Frais préliminaires	2 317 330	2 122 347
Charges à répartir	46 676	93 338
Ecart de conversion	515 031	48 346
<b>Total des Autres Actifs Non Courants</b>	<b>2 879 037</b>	<b>2 264 031</b>

**I.5. Stocks :**

Le solde net des stocks s'élève à 19.835.913 DT au 31 décembre 2012 contre 24.219.153 DT au 31 décembre 2011 et se détaille comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Matières premières	10 143 330	9 493 427
Consommables & pièces de rechange	2 529 325	2 123 905
Produits finis	5 157 183	9 892 194
Marchandises	3 437 969	4 143 625
<b>Total des Stocks</b>	<b>21 267 807</b>	<b>25 653 151</b>
Provisions pour dépréciation des stocks	<1 431 894>	<1 433 998>
<b>Total des Provisions sur Stocks</b>	<b>&lt;1 431 894&gt;</b>	<b>&lt;1 433 998&gt;</b>
<b>Total des stocks nets des provisions</b>	<b>19 835 913</b>	<b>24 219 153</b>

**I.6. Clients et comptes rattachés :**

Le solde net des clients et comptes rattachés s'élève au 31 décembre 2012 à 35.802.256 DT contre 36.165.784 DT au 31 décembre 2011 et se détaille comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Clients ordinaires (*)	16 913 569	14 735 851
Clients, effets à recevoir & valeurs à l'encaissement	19 137 975	21 669 159
Clients, factures à établir	61 232	61 232
Clients douteux ou litigieux	12 135 769	11 456 045
<b>Total des Clients</b>	<b>48 248 545</b>	<b>47 922 287</b>
Provisions pour dépréciation des créances	<12 446 289>	<11 756 503>
<b>Total des Provisions sur Clients</b>	<b>&lt;12 446 289&gt;</b>	<b>&lt;11 756 503&gt;</b>
<b>Total des clients et comptes rattachés nets des provisions</b>	<b>35 802 256</b>	<b>36 165 784</b>

**I.7. Autres actifs courants :**

Le solde net des autres actifs courants s'élève au 31 décembre 2012 à 9.644.611 DT contre 12.420.512 DT au 31 décembre 2011 et se détaille comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Fournisseurs, avances & acomptes	487 297	731 131
Personnel, avances & acomptes	1 237 309	1 014 705
Etat, impôts et taxes	5 509 941	6 145 899
Etat, actif d'impôt différé	334 821	386 789
Locataires pyramide du lac	315 595	178 240
Débiteurs divers	2 163 535	2 286 909
Charges constatées d'avance	387 863	79 593
Produits à recevoir	59 189	1 043
Comptes d'attente	67 023	70 909
Blocage de fonds	379 273	1 358 283
Fournisseur d'immobilisations	-	1 411 390
Créances factoring	89 475	177 208
<b>Total des Autres Actifs Courants</b>	<b>11 031 321</b>	<b>13 842 099</b>
Provisions pour dépréciation des AAC	<1 386 710>	<1 421 587>
<b>Total des Provisions sur AAC</b>	<b>&lt;1 386 710&gt;</b>	<b>&lt;1 421 587&gt;</b>
<b>Total des autres actifs courants nets des provisions</b>	<b>9 644 611</b>	<b>12 420 512</b>

**I.8. Placements courants & autres actifs financiers :**

Le solde des placements courants et autres actifs financiers s'élève au 31 décembre 2012 à 5.350.000 DT contre 1.910.894 DT au 31 décembre 2011.

**I.9. Liquidités et équivalents de liquidités**

Le solde des liquidités et équivalents de liquidités s'élève au 31 décembre 2012 à 171.335 DT contre 2.514.465 DT au 31 décembre 2011 et se détaille comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Banques	159 401	1 874 914
Caisses	11 934	639 551
<b>Total des Liquidités</b>	<b>171 335</b>	<b>2 514 465</b>

## II. Notes relatives aux capitaux propres et passifs

### II.1. Capitaux propres :

Les capitaux propres du groupe SOMOCER se détaillent comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Capital social	27 273 400	26 680 500
<b>Total</b>	<b>27 273 400</b>	<b>26 680 500</b>
Réserves légales	1 972 665	1 789 838
Réserves statutaires	1 081 645	1 081 645
Réserves spéciales de réinvestissement	3 000 000	3 000 000
Réserves pour fond social	50 000	-
Primes d'émission	8 250 609	8 250 609
Primes de fusion	2 965 154	2 965 154
Résultats reportés	1 807 341	3 008 281
Réserves consolidées	<3 793 422>	<3 764 299>
<b>Total réserves consolidés</b>	<b>15 333 992</b>	<b>16 331 228</b>
Intérêts minoritaires	16 176 456	17 192 541
<b>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</b>	<b>58 783 848</b>	<b>60 204 269</b>
Résultat de l'exercice - part du groupe	3 893 128	631 515
Résultat de l'exercice - intérêts minoritaires	432 008	407 530
<b>Total des capitaux propres consolidés</b>	<b>63 108 984</b>	<b>61 243 314</b>

### II.2. Provisions pour risques et charges :

Le solde des provisions pour risques et charges s'élève à 1.590 DT au 31 décembre 2012 contre 201.590 DT au 31 décembre 2011.

### II.3. Emprunts :

Le solde des emprunts à long terme s'est élevé au 31 décembre 2012 à 20.822.383 DT contre un solde au 31 décembre 2011 de 19.291.542 DT. Le détail des emprunts à long terme se présente comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Emprunt UTB en Euro	2 369 468	3 636 804
Emprunt NAIB en Euro	4 765 324	4 446 368
Emprunt AB	-	207 691
Emprunt STB	1 419 714	1 859 321
Emprunt BNA	1 100 000	1 320 000
Emprunt BFT	6 658 624	5 594 076
Emprunt BH	1 491 987	2 077 282
Emprunt portage	-	150 000
Crédit SACMI à plus d'un an	3 017 266	-
<b>Total des Emprunts</b>	<b>20 822 383</b>	<b>19 291 542</b>

**II.4. Autres passifs non courants :**

Le solde des autres passifs non courants s'élève au 31 décembre 2012 à 4.271.833 DT contre 3.149.898 DT au 31 décembre 2011 et se détaille comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Etat, reconnaissance de dette	111 100	185 168
Subventions d'investissement	2 275 083	1 044 566
Encours leasing à plus d'un an	1 885 650	1 920 164
<b>Total des Autres Passifs Non Courants</b>	<b>4 271 833</b>	<b>3 149 898</b>

**II.5. Fournisseurs et comptes rattachés :**

Le solde des fournisseurs et comptes rattachés s'élève au 31 décembre 2012 à 28.031.674 DT contre 26.388.408 DT au 31 décembre 2011 et se détaille comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Fournisseurs d'exploitation	14 353 578	15 587 147
Fournisseurs d'exploitation - effets à payer	13 163 703	10 310 422
Fournisseurs - factures non parvenues	2 000	47 521
Fournisseurs d'immobilisation	512 393	443 318
<b>Total des Fournisseurs</b>	<b>28 031 674</b>	<b>26 388 408</b>

**II.6. Autres passifs courants :**

Le solde des autres passifs courants s'élève au 31 décembre 2012 à 10.533.472 DT contre 5.126.318 DT au 31 décembre 2011 et se détaille comme suit :

<b>Note</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Clients, avances & acomptes	-	144 105
Personnel	1 118 277	896 621
Etat, impôts et taxes	2 809 870	1 608 916
Etat, reconnaissance de dette (CT)	74 067	148 134
Etat, passif d'impôt différé	1 229 530	775 498
Associés, comptes courants	2 500 000	-
Actionnaires dividendes à payer	873 219	-
Créditeurs divers	867 279	721 249
Charges à payer	869 614	674 441
Produits perçus d'avance	18 000	-
Obligations cautionnées	16 262	-
Produits constatés d'avance	157 354	157 354
<b>Total des Autres Passifs Courants</b>	<b>10 533 472</b>	<b>5 126 318</b>

**II.7. Autres passifs financiers :**

Le solde des autres passifs financiers s'élève au 31 décembre 2012 à 40.125.809 DT contre 36.854.758 DT au 31 décembre 2011 et se détaille comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Échéances à moins d'un an sur emprunts	8 617 500	5 275 228
Intérêts courus non échus sur emprunts	153 412	460 078
Charges à payer - échelle d'intérêts	114 193	141 190
Préfinancement export	4 200 000	4 200 000
Préfinancement stocks	5 000 000	5 000 000
Billets de trésorerie	1 000 000	-
MCNE	892 540	792 500
Encours leasing à moins d'un an	1 730 108	1 044 326
Crédit BNA	2 000 000	-
Effets escomptés non échus	16 418 056	19 941 436
<b>Total des Autres Passifs Financiers</b>	<b>40 125 809</b>	<b>36 854 758</b>

**II.8. Concours bancaires :**

Les concours bancaires s'élèvent au 31 décembre 2012 à 12.070.836 DT contre 8.888.404 DT au 31 décembre 2011 et correspondent à des découverts bancaires.

### III. Notes relatives à l'état de résultat

#### III.1. Revenus :

Les revenus se sont élevés au 31 décembre 2012 à 84.380.475 DT contre 75.704.184 DT au 31 décembre 2011 et se détaillent comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ventes locales	70 640 887	62 735 750
Ventes en suspension de TVA et à l'exportation	13 726 081	12 930 690
Sous-traitance	13 507	37 744
<b>Total des Revenus</b>	<b>84 380 475</b>	<b>75 704 184</b>

#### III.2. Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation se sont élevés au 31 décembre 2012 à 498.028 DT contre 538.981 DT au 31 décembre 2011 et se détaillent comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Loyers	343 469	381 916
Subvention d'exploitation	24 938	25 322
Autres produits d'exploitation	-	2 122
Quote-part des Subv. d'invest. inscrite en résultat	129 621	129 621
<b>Total des Autres produits d'exploitation</b>	<b>498 028</b>	<b>538 981</b>

#### III.3. Variation des stocks des produits finis et encours

Les stocks de produits finis et encours ont connu une variation de 5.528.277 DT au 31 décembre 2012 contre 1.815.611 DT au 31 décembre 2011.

#### III.4. Achats de marchandises consommées

Les achats de marchandises consommées se sont élevés au 31 décembre 2012 à 4.204.032 DT contre 3.242.241 DT au 31 décembre 2011.

#### III.5. Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés se sont élevés au 31 décembre 2012 à 39.187.772 DT contre 40.288.369 DT au 31 décembre 2011 et se détaillent comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Matières premières & consommables	26 509 174	27 570 489
Autres approvisionnements	1 200 171	1 034 390
Energie	6 915 364	6 893 191
Autres achats non stockés	4 563 063	4 790 299
<b>Total des Achats d'approvisionnements consommés</b>	<b>39 187 772</b>	<b>40 288 369</b>

**III.6. Charges de personnel :**

Les charges de personnel se sont élevées au 31 décembre 2012 à 12.248.226 DT contre 10.850.670 DT au 31 décembre 2011 et se détaillent comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Salaires et compléments de salaires	10 588 736	9 441 146
Charges sociales légales	1 659 490	1 409 524
<b>Total des Charges de personnel</b>	<b>12 248 226</b>	<b>10 850 670</b>

**III.7. Dotations aux amortissements et aux provisions :**

Les dotations aux amortissements et aux provisions se sont élevées au 31 décembre 2012 à 5.563.109 DT contre 6.196.469 DT au 31 décembre 2011 et se détaillent comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Dotation aux Amort. des Imm. Corp&Incorp	5 251 094	4 809 634
Dotation aux provisions	1 140 357	2 229 086
Reprise sur provisions	<828 342>	<842 251>
<b>Total des dotations aux amort. Et aux prov.</b>	<b>5 563 109</b>	<b>6 196 469</b>

**III.8. Autres charges d'exploitation :**

Les autres charges d'exploitation se sont élevées au 31 décembre 2012 à 6.866.523 DT contre 7.052.521 DT au 31 décembre 2011 et se détaillent comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Loyers et charges locatives	441 295	445 313
Entretien & réparation	710 953	665 502
Primes d'assurance	397 890	389 676
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	759 931	1 048 959
Commissions sur ventes	191 286	290 900
Publicité, publications, relations publiques	961 189	583 875
Dons & subventions	275 395	305 431
Transport sur achats	5 915	5 012
Transport sur ventes	440 564	874 554
Missions, Réceptions	400 502	318 191
Voyages & Déplacements	309 009	270 296
Frais postaux et de télécom.	82 763	61 637
Services bancaires et financiers	704 913	662 813
Autres services extérieurs	476 116	576 529
Jetons de présence	115 000	87 500
Impôts et taxes	593 802	466 333
<b>Total des Autres charges d'exploitation</b>	<b>6 866 523</b>	<b>7 052 521</b>



**III.9. Charges financières nettes :**

Les charges financières nettes se sont élevées au 31 décembre 2012 à 6.149.310 DT contre 5.229.319 DT au 31 décembre 2011 et se détaillent comme suit :

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Intérêts des emprunts et assimilés	5 183 306	4 983 435
Escomptes accordés	333 448	240 306
Pertes de change	1 194 167	789 967
Gains de change	<354 925>	<519 511>
Autres produits financiers	<206 686>	<264 878>
<b>Total des Charges financières nettes</b>	<b>6 149 310</b>	<b>5 229 319</b>

**III.10. Autres gains ordinaires :**

Les autres gains ordinaires se sont élevés au 31 décembre 2012 à 383.344 DT contre 228.277 DT au 31 décembre 2011.

**III.11. Autres pertes ordinaires :**

Les autres pertes ordinaires se sont élevées au 31 décembre 2012 à 451.798 DT contre 391.460 DT au 31 décembre 2011.

**III.12. Impôts sur les bénéfices :**

L'impôt sur les bénéfices totalise 737.664 DT au 31 décembre 2012 contre 412.533 DT au 31 décembre 2011.

**V. INFORMATIONS SUR LES PARTIES LIEES :****1. Ventes –clients :**

- ✓ Le chiffre d'affaires réalisé par la société SOMOCER au cours de l'année 2012 avec la société SANIMED s'élève à 13.442 DT ;
- ✓ Le chiffre d'affaires réalisé par la société SANIMED au cours de l'année 2012 avec la société SOMOSAN s'élève à 192.325 DT TTC ;
- ✓ Le chiffre d'affaires réalisé par la société A.B.C. au cours de l'année 2012 avec la société AGRIMED s'élève à 2.116 DT ;
- ✓ Le chiffre d'affaires réalisé par la société A.B.C au cours de l'année 2012 avec la société SANIMED s'élève à 2.121 DT ;
- ✓ Le chiffre d'affaires réalisé par la société A.B.C au cours de l'année 2012 avec la société AB PROMOTION IMMOBILIERE s'élève à 10.533 DT ;
- ✓ Le chiffre d'affaires réalisé par la société A.B.C au cours de l'année 2012 avec la société AB CORPORATION s'élève à 4.350 DT ;

- ✓ Le chiffre d'affaires réalisé par la société SANIMED au cours de l'année 2012 avec la société A.B.C. s'élève à 157.315 DT ;
- ✓ Le chiffre d'affaires réalisé par la société MOBILFLEX au cours de l'année 2012 avec la société A.B.C s'élève à 67.704 DT ;
- ✓ Le chiffre d'affaires réalisé par la société ABC au cours de l'exercice 2012 avec l'associé Monsieur Lotfi Abdennadher s'élève à 81.785 DT ;

## **2. Autres transactions avec les parties liées :**

- ✓ Courant l'année 2012, les intérêts de retard facturés à la société SOPPEC s'élèvent à 23.648 DT;
- ✓ La convention avec la société SOTEX a pris fin courant l'exercice 2012 et ce, suite à la résorption de l'intégralité de la créance avec cette société. Le montant des commissions, constaté en 2012, s'élève à 195.555 DT ;
- ✓ Courant l'année 2012, La société SOMOCER a facturé des honoraires d'assistance au profit de la société INCOMA pour un montant de 4.622 DT ;
- ✓ Courant 2012, les intérêts sur billets de trésorerie facturés par la société SOTEMAIL pour le compte de la société AB-CORPORATION s'élèvent à 34.840 DT ;
- ✓ Une avance de 264 781 dinars a été accordée par la société « SOTEMAIL » à la société « AB-CORPORATION » pour les travaux d'assistance stratégiques à l'introduction de la société à la Bourse de Valeurs Mobilière de Tunis ;
- ✓ Des travaux d'assistance, contrôle de gestion, juridique, comptable, fiscale et audit interne effectués par la société « AB-CORPORATION » pour le compte de la société « SOTEMAIL » ont été estimés par cette dernière au cours de l'exercice 2012 à 144 000 dinars HTVA, soit 12 000 dinars par mois ;
- ✓ Courant 2012, la société SANIMED a facturé des honoraires de formations professionnelles pour le compte de la société SOMOSAN pour un montant de 78.031 DT TTC ;
- ✓ La société SOMOSAN a facturé à la société SANIMED des honoraires d'assistance technique pour un montant de 7.392 DT TTC ;
- ✓ Au cours de l'année 2012, La société SOMOSAN a constaté en charge des honoraires d'assistance relatifs à la convention conclue avec la société AB Corporation pour un montant de 126.000 DT ;
- ✓ Courant 2012, les intérêts sur billets de trésorerie facturés par la société SOMOCER NEGOCE pour le compte de la société SANIMED s'élève à 32.040 DT ;
- ✓ Un billet de trésorerie émis par la société EL AKKAR DE PROMOTION IMMOBILIERE pour un montant de 100.000 DT ont été souscrit par la société ABC en décembre 2009 et continu à produire ses effets. Ce billet de trésorerie est rémunéré au taux de TMM+1 ;

- ✓ Au cours de l'année 2012, La société ABC a constaté en charge des honoraires relatifs à la convention conclue avec la société AB CORPORATION pour un montant de 63.000 DT.