

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS

SOCIETE CARTHAGE MEDICAL

Siège social : Zone Touristique "Jinen El Ouest" 5000 Monastir

La société CARTHAGE MEDICAL publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2019 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 20 juin 2021. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : Mr Hichem AJBOUNI.

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2019

(Exprimé en dinars)

ACTIFS

(Après Audit)

| | | NOTES | 31 DECEMBRE | |
|-----------------------------------|---|--------|------------------------------|------------------------------|
| | | | 2019 | 2018 |
| <u>ACTIFS NON COURANTS</u> | | | | |
| <i>Actifs Immobilisés</i> | | | | |
| | Immobilisations Incorporelles | | 235 686,127 | 225 540,198 |
| | Moins : amortissements | | -227 789,436 | -211 108,284 |
| | | Note 1 | 7 896,691 | 14 431,914 |
| | Immobilisations Corporelles | | 36 778 200,751 | 36 264 777,520 |
| | Moins : amortissements | | -13 935 172,831 | -12 217 043,474 |
| | Moins : provisions | | -40 000,000 | -40 000,000 |
| | | Note 2 | 22 803 027,920 | 24 007 734,046 |
| | Immobilisations Financières | Note 3 | 368 856,725 | 359 360,075 |
| | <u>Total des Actifs Immobilisés</u> | | <u>23 179 781,336</u> | <u>24 381 526,035</u> |
| | Autres Actifs non courants | | 0,000 | 0,000 |
| | <u>Total des Actifs Non Courants</u> | | <u>23 179 781,336</u> | <u>24 381 526,035</u> |
| <u>ACTIFS COURANTS</u> | | | | |
| | Stocks | | 778 534,402 | 793 384,110 |
| | Moins : provisions | | -14 379,124 | -6 958,315 |
| | | Note 4 | 764 155,278 | 786 425,795 |
| | Clients et comptes rattachés | | 10 356 410,984 | 10 418 291,021 |
| | Moins: provisions | | -1 484 690,770 | -1 364 109,856 |
| | | Note 5 | 8 871 720,214 | 9 054 181,165 |
| | Autres actifs courants | | 742 488,098 | 732 534,215 |
| | Moins: provisions | | -6 000,000 | -6 000,000 |
| | | Note 6 | 736 488,098 | 726 534,215 |
| | Placements et autres actifs financiers | | 161 423,262 | 161 323,262 |
| | Moins: provisions | | -160 039,536 | -160 039,536 |
| | | Note 7 | 1 383,726 | 1 283,726 |
| | Liquidités & Equivalents de liquidités | Note 8 | 160 560,855 | 216 143,552 |
| | <u>Total des Actifs Courants</u> | | <u>10 534 308,171</u> | <u>10 784 568,453</u> |
| TOTAL DES ACTIFS | | | <u>33 714 089,507</u> | <u>35 166 094,488</u> |

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2019

(Exprimé en dinars)

CAPITAUX PROPRES & PASSIFS

(Après Audit)

| | NOTES | 31 DECEMBRE | |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2019 | 2018 |
| CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | | | |
| <u>CAPITAUX PROPRES</u> | | | |
| Capital social | Note I-1 | 9 600 000,000 | 9 600 000,000 |
| Résultats reportés | | -6 220 629,467 | -6 855 127,376 |
| Résérve Spéciale de Réévaluation | | 7 862 750,000 | 7 862 750,000 |
| Total Capitaux propres avant Résultat de l'exercice | | 11 242 120,533 | 10 607 622,624 |
| Résultat de l'exercice | Etat de Résultat | 214 795,560 | 634 497,909 |
| Total Capitaux propres avant affectation | Note 9 / ANNEXE B | 11 456 916,093 | 11 242 120,533 |
| <u>PASSIFS</u> | | | |
| <u>PASSIFS NON COURANTS</u> | | | |
| Emprunts | Note 10 | 8 161 255,080 | 8 269 978,127 |
| Autres passifs financiers | Note 11 | 102 411,000 | 102 411,000 |
| Total des Passifs non courants | | 8 263 666,080 | 8 372 389,127 |
| <u>PASSIFS COURANTS</u> | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | Note 12 | 3 811 463,695 | 4 434 703,263 |
| Autres passifs courants | Note 13 | 6 891 346,482 | 6 656 751,957 |
| Autres passifs financiers | Note 14 | 2 422 934,055 | 3 884 907,234 |
| Concours bancaires | Note 8 | 867 763,102 | 575 222,374 |
| Total des Passifs Courants | | 13 993 507,334 | 15 551 584,828 |
| Total des Passifs | | 22 257 173,414 | 23 923 973,955 |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | | 33 714 089,507 | 35 166 094,488 |

ETAT DE RESULTAT

(Après Audit)

(exprimé en dinars)

| | NOTES | 31 DECEMBRE | |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2019 | 2018 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| Revenus nets | Note 15 | 14 261 156,627 | 14 491 722,628 |
| Autres produits d'exploitation | Note 16 | 99 834,651 | 118 919,557 |
| Total des Produits d'exploitation | | 14 360 991,278 | 14 610 642,185 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| Achats consommés | Note 17 | 5 335 893,236 | 5 734 683,555 |
| Achats d'approvisionnement consommés | Note 18 | 1 258 372,852 | 1 168 608,025 |
| Charges de personnel | Note 19 | 3 606 736,988 | 3 405 269,441 |
| Dotations aux amort. et aux provisions | Note 20 | 1 874 713,654 | 2 140 159,488 |
| Autres charges d'exploitation | Note 21 | 1 432 021,026 | 1 063 760,394 |
| Total des Charges d'exploitation | ANNEXE I | 13 507 737,756 | 13 512 480,903 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 853 253,522 | 1 098 161,282 |
| Charges financières nettes | Note 22 | -617 149,777 | -770 345,327 |
| Produits de placement | Note 23 | 334,840 | 0,000 |
| Autres gains ordinaires | Note 24 | 13 656,823 | 390 630,163 |
| Autres pertes ordinaires | Note 25 | -20 162,162 | -68 583,395 |
| Résultat des activités ordinaires avant impôt | | 229 933,246 | 649 862,723 |
| Impôt sur les Sociétés | T.D.R.F/ ANNEXE D | -15 137,686 | -15 364,814 |
| Résultat des activités ordinaires après impôt | | 214 795,560 | 634 497,909 |
| Eléments extraordinaires | | 0,000 | 0,000 |
| RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | 214 795,560 | 634 497,909 |

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

(Après Audit)

(exprimé en dinars)

| | | NOTES | 31 Décembre | |
|---|--|----------|------------------------------|------------------------------|
| | | | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION | | | | |
| Encaissements reçus des clients | | ANNEXE F | 19 162 544,596 | 19 556 956,699 |
| Sommes versés aux fournisseurs & autres créditeurs | | ANNEXE F | -9 066 543,812 | -8 125 963,725 |
| Sommes versés au personnel & organismes sociaux | | ANNEXE F | -3 133 046,660 | -3 242 158,850 |
| Encaissements/Décaissements des autres débiteurs | | ANNEXE F | 37 219,394 | -38 414,370 |
| Encaissements/Décaissements des autres créditeurs | | ANNEXE F | -3 403 586,031 | -4 162 553,413 |
| Intérêts payés d'exploitation | | ANNEXE F | -26 296,290 | -31 617,636 |
| Produits des placements et intérêts reçus | | ANNEXE F | 7 316,921 | -175 215,972 |
| Impôts payés | | ANNEXE F | -1 253 534,124 | -1 039 558,875 |
| Subvention reçue | | ANNEXE F | 67 923,333 | 10 273,200 |
| Flux de trésorerie affectés à de l'exploitation | | | <u>2 391 997,327</u> | <u>2 751 747,058</u> |
| FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT | | | | |
| Décaissement s/acquisition d'immob.corp.& incorpo | | ANNEXE F | -527 762,600 | -573 138,659 |
| Encaissement provenant de la cession d'immob.corp.& incorpor. | | | 0,000 | 10 200,000 |
| Décaissement provenant de l'acquisition d'immob. financières | | | -9 496,650 | -1 634,221 |
| Encaissement provenant de la cession d'immob. financières | | | 0,000 | 0,000 |
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement | | | <u>-537 259,250</u> | <u>-564 572,880</u> |
| FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT | | | | |
| Encaissements suite à l'émission d'actions | | | 0,000 | 0,000 |
| Dividendes & autres distributions | | | 0,000 | 0,000 |
| Encaissements d'Emprunts à Court & Long Terme | | ANNEXE F | 1 151 612,000 | 2 675 028,580 |
| Remboursements d'emprunts à Court & Long Terme | | ANNEXE F | -2 756 032,748 | -4 117 947,274 |
| Inrérêts payés s/Emprunts à Court & Long Terme | | ANNEXE F | -598 195,276 | -743 803,435 |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement | | | <u>-2 202 616,024</u> | <u>-2 186 722,129</u> |
| Incidences des variations des taux de change | | | 0,000 | 0,000 |
| VARIATION DE TRESORERIE | | | <u>-347 877,947</u> | <u>452,049</u> |
| Trésorerie au Début de l'exercice | | | -550 055,690 | -550 507,739 |
| Trésorerie à la Clôture de l'exercice | | | -897 933,637 | -550 055,690 |
| | | Note 8 | | |

I – PRESENTATION DE LA SOCIETE & CONVENTIONS COMPTABLES APPLIQUEES

1/ Présentation de la société :

La société **CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL** a été constituée en Février 2008 sous la forme d'une société anonyme avec un capital initial de DT : 1.200.000 divisé en 2400 actions d'une valeur nominale de 500 DT chacune.

L'AGE du 16 Juillet 2011 a porté le capital à DT : 3.500.000 et ce, par la création 4600 actions de DT : 500 chacune.

L'AGE du 1^{er} Juillet 2012 a porté le capital à DT : 7.000.000 et ce, par la création de 7000 actions de DT : 500 chacune.

L'AGE du 24 Février 2013 a porté le capital à DT : 8.500.000 et ce, par la création de 3000 actions de DT : 500 chacune.

L'AGE du 20 Octobre 2013 a porté le capital à DT : 9.600.000 et ce, par la création de 2200 actions de DT : 500 chacune.

La société a pour objet, notamment :

- *Toutes activités médicales et chirurgicales se rattachant à la création d'un complexe Médico-chirurgical : une Clinique multidisciplinaire, un centre de rééducation fonctionnelle, un check up centre.*
- *Et généralement, toutes opérations se rattachant directement ou indirectement à l'objet social.*

Selon la Loi n°2016-71 du 30 Septembre 2016, portant Loi de l'Investissement, l'activité de la Polyclinique est considérée comme étant une activité de soutien et de ce fait, elle bénéficie de l'imposition des bénéfices provenant de son activité, ainsi que les bénéfices exceptionnels liés à l'activité, à l'impôt sur les sociétés au taux de 10%.

Notons que **le CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL** est entré en exploitation en Décembre 2013.

Il y a lieu de noter que la société est considérée comme faisant appel public à l'épargne au sens de l'article premier de la loi n°94-117 du 14 Novembre 1994, portant réorganisation du Marché financier, étant donné que le nombre d'actionnaires a dépassé cent (100).

2/ Conventions et méthodes comptables appliquées :

2-1 : Déclaration de conformité

La société déclare l'utilisation des normes comptables tunisiennes comme référentiel pour la préparation et la présentation de ses états financiers.

2-2 : Conventions comptables

Les états financiers sont établis dans l'hypothèse d'une continuité justifiée de l'exploitation et d'une comptabilité d'engagements. Les conventions comptables les plus significatives appliquées par la société sont les suivantes :

a) Convention de l'entité

La société est considérée comme étant une entité comptable autonome et distincte de ses propriétaires.

b) Convention du coût historique

Les biens et services acquis par la société sont comptabilisés à leur coût de transaction, soit le montant effectivement payé ou dû.

c) Convention de la permanence des méthodes

Cette convention exige que les mêmes méthodes de prise en compte, de mesure et de présentation soient utilisées par la société d'une période à l'autre et ce, afin de permettre la comparaison dans le temps de l'information comptable.

d) Convention de l'importance relative

Les états financiers révèlent tous les éléments dont l'importance peut affecter les appréciations ou les décisions.

2-3 : Méthodes Comptables

a) Les Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Sont inclus dans le coût :

- ❑ *Le prix d'achat (net de réductions commerciales),*
- ❑ *Les droits et taxes supportés et non récupérables,*
- ❑ *Les frais directs nécessaires pour la mise en marche de l'immobilisation en vue de l'utilisation prévue (commissions et frais d'actes, honoraires des architectes et ingénieurs, frais de démolition et de viabilisation, frais de préparation du site, frais de livraison et de manutention initiaux, frais d'installation et de montage),*
- ❑ *Les intérêts (intercalaires et commissions bancaires) relatifs à des crédits spécifiques contractés pour le financement d'une immobilisation donnée pendant la phase d'investissement.*

A la clôture de l'exercice, les immobilisations corporelles font l'objet d'un amortissement qui traduit la diminution irréversible de leurs valeurs résultant de l'usage, de l'usure, du changement de technique et de toute autre cause. La dotation aux amortissements de l'exercice est constatée en charges. La méthode d'amortissement pratiquée est la méthode linéaire qui consiste à répartir linéairement le montant amortissable sur la durée d'utilisation normale de l'immobilisation en question.

En 2017, la société a procédé à la révision de certains taux d'amortissement de certaines immobilisations corporelles afin de refléter leur durée d'utilisation économique. Ce changement d'estimation a concerné les constructions dont la durée d'amortissement passe de 20 ans à 50 ans, ainsi que les installations techniques et les équipements médicaux qui seront amortis sur 10 ans au lieu de 7 ans. Conformément à la Norme comptable n°11, relative aux modifications comptables, le changement des taux d'amortissement affectera le résultat de l'exercice en cours et des exercices ultérieurs.

En ce qui concerne les immobilisations d'une valeur inférieure ou égale à 200DT, elles sont amorties intégralement.

b) Les Stocks

Le coût d'acquisition des stocks comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et taxes non récupérables ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport de réception et autres coûts directement liés à l'acquisition des éléments achetés. Toutes les réductions commerciales et autres éléments analogues, sont déduites du coût d'acquisition.

La société comptabilise les flux d'entrée et de sortie des stocks selon la méthode de l'inventaire intermittent. Selon cette méthode, tous les achats sont considérés provisoirement comme des charges et les stocks sont déterminés de manière extra-comptable à la date de l'arrêté de la situation comptable suite à un inventaire physique.

Les stocks sont valorisés selon la méthode du coût moyen pondéré.

Compte tenu de leurs spécificités, les médicaments et produits pharmaceutiques sont gérés selon la méthode du « Premier périmé premier sorti ».

Les articles périmés inventoriés à la date de clôture sont provisionnés à 100% et ne seront retirés du Bilan que sur la base d'un Procès-verbal de destruction élaboré par un huissier de justice et en présence de deux agents de l'administration fiscale.

c) Valeurs réalisables

Les valeurs réalisables se composent notamment des créances renfermant à la fois les prestations fournies par la Polyclinique ainsi que les honoraires des médecins et autres prestataires tels que les pharmacies externes et les laboratoires que la Polyclinique se charge de les recouvrer pour leur compte.

Les créances clients sur les prestations d'autrui sont présentés distinctement parmi la rubrique « Clients & comptes rattachés ». Les dettes leur afférentes sont constatées parmi les « Autres passifs courants ».

Si une incertitude relative au recouvrement des prestations fournies par la Polyclinique prend naissance après la constatation des revenus une provision est constituée pour en tenir compte.

Les hypothèses suivantes sont retenues pour l'estimation des provisions pour dépréciation des créances clients (*Partie Clinique uniquement*) :

Les provisions sur les créances clients libyens (Ambassade, Consulat) ont été révisées à la hausse de 25% à 30%. Pour TRUST, le taux de la provision a été porté de 25% à 40%.

Les autres clients dont les créances sont antérieures à 2016 ont été provisionnés à 100%.

Les créances postérieures à 2016 sont provisionnées entre 15% et 100%.

Pour les chèques impayés, la quote-part de la Polyclinique, estimée à 70%, est provisionnée à hauteur de 100%.

d) Taxe sur la Valeur Ajoutée

La société est assujettie obligatoire à la TVA sur l'ensemble de ses affaires ; Néanmoins, et vu que certaines ventes de consommables soient exonérées de la TVA, la société est considérée, selon les dispositions du § II-1 de l'article 9 du Code de la TVA, comme assujettie partielle à la TVA. De ce fait, le montant de la TVA dont la déduction est susceptible d'être opérée, est calculé selon un **pourcentage** résultant du rapport entre les éléments ci-après réalisés durant l'exercice précédent :

Numérateur: Recettes soumises à la TVA majorées de celles qui proviennent de l'exportation des produits ou services passibles de la taxe ou de livraisons faites en suspension de ladite taxe.

Dénominateur: Sommes visées au numérateur, augmentées des recettes provenant d'affaires exonérées ou situées hors du champ d'application de la TVA.

La partie non déductible selon le pourcentage précité constitue ainsi un complément de coût, s'agissant aussi bien d'investissement que de charges d'exploitation.

e) Emprunts

Le principal des emprunts débloqués, est comptabilisé au passif du bilan sous la rubrique « *Passifs non courants* ». La fraction à échoir dans un délai inférieur à une année est reclassée parmi les passifs courants.

Les charges d'intérêts sont constatées à leurs échéances selon les tableaux de remboursement.

f) Revenus

Les revenus se composent du chiffre d'affaires net de toutes remises, rabais et ristournes accordés.

Les prestations de services fournies par la Polyclinique sont constatées à la date de leur réalisation.

Les prestations qui chevauchent entre deux exercices sont arrêtées et constatées parmi les revenus de l'exercice, en attendant leur facturation à la sortie des patients.

II – NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Note 1 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES^κ

Les immobilisations incorporelles, nettes d'amortissement, s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT : 7.896,691 contre DT : 14.431,914 à l'issue de l'exercice précédent, et se détaillent comme suit :

| Désignation | Valeurs Brutes 2019 | Amortissements | VCN au 31/12/2019 | VCN au 31/12/2018 |
|----------------------|---------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Immob. Incorporelles | 235 686,127 | -227 789,436 | 7 896,691 | 14 431,914 |

La dotation aux amortissements des immobilisations incorporelles s'est élevée à la clôture de l'exercice à DT : 16.681,152 et a été comptabilisée, à juste titre, parmi les charges d'exploitation de l'exercice (Note 20 / ANNEXE A).

Note 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles, nettes d'amortissement, s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT : 22.803.027,920 contre DT : 24.007.734,046 à l'issue de l'exercice précédent, et se détaillent comme suit :

| Désignation | Valeurs Brutes 2019 | Amortissements | Provisions | VCN au 31/12/2019 | VCN au 31/12/2018 |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Terrain | 3 241 179,581 | - | - | 3 241 179,581 | 3 241 179,581 |
| Constructions | 13 134 179,147 | -1 623 430,947 | - | 11 513 408,800 | 11 655 069,499 |
| Installations Techniques, M&O | 17 176 483,651 | -10 978 751,043 | - | 6 197 732,608 | 7 275 931,599 |
| Matériel de Transport | 158 610,938 | -147 940,520 | - | 10 670,418 | 14 317,427 |
| Autres Immobilisations corporelles | 1 400 854,893 | -1 140 497,948 | - | 260 356,945 | 262 364,978 |
| Immob. Corporelles En-cours | 1 454 591,582 | - | - | 1 454 591,582 | 1 449 388,982 |
| Avances & acomptes s/Commandes Immob. | 65 613,627 | - | -40 000,000 | 25 613,627 | 22 613,627 |
| Immobilisations Corporelles - Leasing | 144 026,732 | -44 552,373 | - | 99 474,359 | 86 868,353 |
| Total | 36 778 200,751 | -13 935 172,831 | -40 000,000 | 22 803 027,920 | 24 007 734,046 |

La dotation aux amortissements des immobilisations corporelles s'est élevée à la clôture de l'exercice à DT : 1.729.051,762 et a été comptabilisée, à juste titre, parmi les charges d'exploitation de l'exercice. (Note 20 / ANNEXE A)

^κ : Cf. Tableau des Immobilisations Corporelles & Incorporelles en ANNEXE A.

Note 3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT : 368.856,725 contre DT : 359.360,075 à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| Cautions accordées aux Fournisseurs <i>(Air Liquide-STEG-SONEDE)</i> | 68 816,724 | 59 320,074 |
| Cautions accordées à l'administration fiscale Note 3-1 | 300 040,001 | 300 040,001 |
| Total | 368 856,725 | 359 360,075 |

Note 3-1 : La Polyclinique a fait l'objet d'un contrôle fiscal approfondi dont les résultats ont été contestés. L'Arrêté de taxation d'office (A.T.O) numéro 1083 du 17 Février 2016 a fait ressortir des impôts et des pénalités qui ont fait l'objet d'une caution en 2016.

Le jugement fiscal émanant du Tribunal de première instance de Monastir en date du 9 Août 2017, suite à l'audience du 15 Mars 2017, a prononcé l'annulation du contenu de l'A.T.O et de tous ses effets pour vice de forme. L'administration fiscale a interjeté appel à l'encontre de ce jugement et l'instance d'appel a maintenu en 2018 le jugement précité. Le procès est encore en cassation.

Note 4 : STOCKS

Les stocks s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT : 764.155,278 contre DT : 786.425,795 à l'issue de l'exercice précédent, et se détaillent comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| Produits PHARMACIE | 769 703,440 | 773 661,622 |
| Produits ECONOMAT | 8 830,962 | 19 722,488 |
| Total Brut | 778 534,402 | 793 384,110 |
| Provision pour Dépréciation Produits PHARMACIE | (14 379,124) | (6 958,315) |
| Total Net | 764 155,278 | 786 425,795 |

Les stocks ont fait l'objet d'un inventaire physique à la clôture de l'exercice et ont été évalués au Coût Moyen Pondéré (CMP). Il est à noter, que nous avons assisté aux opérations d'inventaire physique à la clôture de l'exercice.

Note 5 : CLIENTS & COMPTES RATTACHES

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde, net de provisions, de DT : 8.871.720,214 contre DT : 9.054.181,165 à l'issue de l'exercice précédent, et se détaillant comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Clients - Payants | 411 398,463 | 362 539,207 |
| Clients - Créances Radiologie | 15 508,292 | 15 508,292 |
| Clients - CNAM | 1 585 342,713 | 2 084 110,578 |
| Clients - Autres organismes locaux | 638 923,839 | 467 230,499 |
| Clients - Autres organismes étrangers | 153 268,610 | 110 872,798 |

| | | | |
|---|----------|------------------------|------------------------|
| Clients - Ambassade & Consulat Libye | | 2 931 891,418 | 2 931 891,418 |
| Clients – Organismes libyens Trust | | 739 578,621 | 739 569,271 |
| Clients - Effets à recevoir | | 261 598,038 | 214 270,380 |
| Clients – Créances pour le compte d'autrui | | 3 335 665,416 | 3 277 561,126 |
| Clients - Créances douteuses & litigieuses | | 38 218,838 | 38 669,338 |
| Clients - Chèques impayés | | 67 242,791 | 77 650,116 |
| Clients – Créances sur prestations à facturer | | 177 768,658 | 98 418,343 |
| Total Brut | | 10 356 410,984 | 10 418 291,021 |
| | | | |
| Provision p/ Dépréciation Créances Clients | Note 5-1 | (1 318 745,600) | (1 263 555,269) |
| Provision p/ Dépréciation Effets impayés | Note 5-1 | (101 784,817) | (43 208,539) |
| Provision p/ Dépréciation Clients douteux | Note 5-1 | (38 669,338) | (38 669,338) |
| Provision p/ Dépréciation Chèques impayés | Note 5-1 | (25 491,015) | (18 676,710) |
| Total Provisions | | (1 484 690,770) | (1 364 109,856) |
| | | | |
| Total Net | | 8 871 720,214 | 9 054 181,165 |

Note 5-1 : Provision p/Dépréciation Clients douteux et litigieux

Les provisions pour dépréciation constatées ont été constituées uniquement sur la partie revenant à la Polyclinique.

Les provisions sur les créances clients libyens (Ambassade, Consulat) ont été révisées à la hausse de 25% à 30%. Pour TRUST, le taux de la provision a été porté de 25% à 40%.

Les autres clients douteux dont les créances sont antérieures à 2016 ont été provisionnés à 100%.

Les créances postérieures à 2016 sont provisionnées à entre 25% et 100%.

Pour les chèques et les traites impayés, la quote-part de la Polyclinique, estimée à 70%, est provisionnée à hauteur de 100%.

Note 6 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde débiteur de DT : 736.488,098 contre DT : 726.534,215 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|---|------------|-----------|
| Fournisseurs, Avances & acomptes | 10 917,497 | 9 484,544 |
| Personnel, Avances | 738,340 | 2 851,990 |
| Personnel, Prestations de soins à recouvrer | 1 297,483 | 2 638,461 |

| | | | |
|--|------------------------|--------------------|--------------------|
| Etat, Retenues à la source subie (<i>sans certificats</i>) | | 4 392,382 | 56,712 |
| Etat, Excédent d'I.S à reporter | TDRF / ANNEXE D | 530 844,119 | 458 075,411 |
| Etat, Crédit de TVA | Note 6-1 | 24 715,537 | 83 449,395 |
| Etat, TVA à régularise | Note 6-1 | 10 422,270 | 11 498,829 |
| Produits à recevoir | Note 6-2 | 6 600,000 | 43 132,594 |
| Produits d'intérêts à recevoir | | 15,233 | - |
| Charges constatées d'avance | | 150 784,871 | 121 130,529 |
| Intérêts constatés d'avance | | 1 760,366 | 215,750 |
| Total Brut | | 742 488,098 | 732 534,215 |
| Provision p/ Dépréciation sur Avance Fournisseurs | | (6 000,000) | (6 000,000) |
| Total Net | | 736 488,098 | 726 534,215 |

Note 6-1 : Etat, Crédit de TVA

La comptabilité de la société, après audit, fait ressortir à la clôture de l'exercice un crédit de TVA de DT : 35.137,807 alors que la déclaration mensuelle rectificative du mois de Décembre 2019 dégage une TVA à payer de DT : 31.175,336 d'où un écart de DT : 3.962,471 qu'il y a lieu de régulariser dans les meilleurs délais.

Note 6-2 : Produits à recevoir

Il s'agit exclusivement des subventions à recevoir sur les contrats KARAMA.

Note 7 : PLACEMENTS & AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde débiteur, net de provisions, de DT : 1.383,726 contre DT : 1.283,726 à l'issue de l'exercice précédent et se détaille comme suit :

| Désignation | | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|--------------------|--------------------|
| Régies d'avance & Accréditifs | | 170,896 | 70,896 |
| Ecart d'inventaire s/ Caisse | Note 7-1 | 160 039,536 | 160 039,536 |
| Blocage de Chèques | | 1 212,830 | 1 212,830 |
| Total Brut | | 161 423,262 | 161 323,262 |
| Provision p/ Dépréciation Ecart d'inventaire s/Caisse | | (160 039,536) | (160 039,536) |
| Total Net | | 1 383,726 | 1 283,726 |

Note 7-1 : Il s'agit d'un écart sur inventaire de la caisse qui a fait l'objet d'une affaire en justice. Il a été provisionné intégralement.

Note 8 : LIQUIDITES & EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde débiteur DT : 160.560,855 contre un solde débiteur de DT : 216.143,552 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

| Désignation | Soldes au 31 Décembre 2019 | | Soldes au 31 Décembre 2018 | |
|---|----------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------|
| | Débiteurs | Créditeurs | Débiteurs | Créditeurs |
| <i>CHEQUES EMIS</i> | | 447 241,963 | | 391 010,505 |
| <i>CHEQUES A ENCAISSER</i> | 94 104,779 | | 127 193,960 | |
| <i>CHEQUES REMIS A L'ENCAISSEMENT</i> | 23 825,753 | | 12 840,294 | |
| <i>TICKETS RESTAU</i> | 2 365,100 | | - | |
| <i>TOTAL DIVERS</i> | 120 295,632 | 447 241,963 | 140 034,254 | 391 010,505 |
| | | | | |
| <i>AMEN BANK 204</i> | 5 378,512 | | 19 219,464 | |
| <i>AMEN BANK 092</i> | | 420 521,139 | | 184 211,869 |
| <i>AMEN BANK 138</i> | 8 456,830 | | 5 894,484 | |
| <i>ZITOUNA BANK</i> | 1 836,025 | | 17 320,683 | |
| <i>BIAT</i> | 6 110,245 | | 13 378,216 | |
| <i>TOTAL BANQUES</i> | 21 781,612 | 420 521,139 | 55 812,847 | 184 211,869 |
| | | | | |
| <i>CAISSE DEPENSES</i> | 482,550 | | 778,192 | |
| <i>CAISSE REGL. CLIENTS</i> | 17 599,061 | | 19 164,459 | |
| <i>CAISSE CAFETERIA</i> | 402,000 | | 353,800 | |
| <i>TOTAL CAISSES</i> | 18 483,611 | | 20 296,451 | |
| | | | | |
| <i>TOTAL GENERAL</i> | 160 560,855 | 867 763,102 | 216 143,552 | 575 222,374 |
| | | | | |
| <i>Virements à restituer (reçus par erreur) Note 14</i> | | 190 731,390 | | 190 731,390 |
| <i>Encaissements TPE à restituer Note 14</i> | | - | | 245,478 |
| | | | | |
| <i>TOTAL GENERAL RETRAITE</i> | 160 560,855 | 1 058 494,492 | 216 143,552 | 766 199,242 |
| | | | | |
| <i>TRESORERIE NETTE RETRAITEE</i> | | 897 933,637 | | 550 055,690 |

Note 9 : CAPITAUX PROPRES^κ

Les capitaux propres s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT: 11.456.916,093 contre DT : 11.242.120,533 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

| Désignation | | 2019 | 2018 |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|
| Capital social | Note I-1 | 9 600 000,000 | 9 600 000,000 |
| Résultats reportés | ANNEXE B | (6 220 629,467) | (6 855 127,376) |
| Réserve spéciale de réévaluation | (1) | 7 862 750,000 | 7 862 750,000 |
| Total Capitaux propres avant Résultat | | 11 242 120,533 | 10 607 622,624 |
| Résultat Net de l'Exercice | | 214 795,560 | 634 497,909 |
| Total Capitaux propres après Résultat | | 11 456 916,093 | 11 242 120,533 |
| Nombre d'actions | | 19200 | 19200 |
| Résultat par action | | +11,187 | +33,046 |

(1) : Il s'agit d'une réserve constituée suite à la réévaluation du terrain et des constructions. C'est une dérogation à la Norme Comptable n°5 et au principe du coût historique.

Note 10 : EMPRUNTS^μ

L'en-cours à long terme des emprunts bancaires s'élève à la clôture de l'exercice à DT : 8.161.255,080 contre DT : 8.269.978,127 à l'issue de l'exercice précédent.

Note 11 : AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde créditeur de DT : 102.411,000 qui se détaille comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cautions reçues des Clients | 100 000,000 | 100 000,000 |
| Cautions reçues des Fournisseurs | 2 411,000 | 2 411,000 |
| | | |
| Total | 102 411,000 | 102 411,000 |

Note 12 : FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES

Cette rubrique accuse à la clôture de l'exercice un solde créditeur de DT : 3.811.463,695 contre DT : 4.434.703,263 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

^κ : Cf. Tableau de Mouvements des Capitaux Propres en **ANNEXE B**.

^μ : Cf. Tableau des Emprunts en **ANNEXE C**.

| Désignation | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| Fournisseurs d'Exploitation | 2 112 466,041 | 2 471 074,837 |
| Fournisseurs d'Exploitation, Effets à payer | 1 306 711,035 | 1 568 706,076 |
| Fournisseurs d'Immobilisations | 135 864,522 | 92 706,489 |
| Fournisseurs d'Immobilisations, Retenues de Garantie | 28 012,313 | 28 012,313 |
| Fournisseurs d'Exploitation, Factures Non Parvenues | 218 889,975 | 257 941,080 |
| Fournisseurs d'Immobilisations, Factures Non Parvenues | 9 519,809 | 16 262,468 |
| Total | 3 811 463,695 | 4 434 703,263 |

Note 13 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Les autres passifs courants accusent à la clôture de l'exercice un solde créditeur de DT : 6.891.346,482 contre DT : 6.656.751,957 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| Clients, Avances | 244 206,759 | 258 386,343 |
| Personnel & Comptes rattachés | 8 882,264 | 25 911,516 |
| Personnel, Rémunération due au PDG | - | 2 958,766 |
| Personnel, Dettes pour Congés à payer Note 19 | 146 083,032 | 124 957,685 |
| Personnel, Autres charges à payer Note 13-1 | 170 135,269 | 246 006,898 |
| Etat, Impôts & Taxes à payer Note 13-2 | 461 388,572 | 505 046,100 |
| Etat, Engagement Fiscal (<i>Reconnaisances de Dettes</i>) | 139 363,793 | 234 401,189 |
| Etat, Contribution sociale de solidarité (<i>C.S.S</i>) ANNEXE D | 100,000 | 100,000 |
| Etat, Charges fiscales à payer | 8 682,610 | 12 446,686 |
| Administrateurs, Jetons de présence | 81 000,000 | 63 000,000 |
| Organismes sociaux – CNSS | 414 458,098 | 189 266,597 |
| Organismes sociaux – Engagement CNSS | - | 63 852,025 |
| Charges sociales s/Congés à payer | 22 754,079 | 19 225,926 |
| Autres charges sociales à payer | 26 768,626 | 39 565,692 |
| Médecins & Prestataires liés Note 13-3 | 5 116 367,697 | 4 822 626,534 |
| Charges à payer | 31 155,683 | 29 000,000 |
| Provisions p/ Risques & Charges (<i>Taxation d'Office</i>) Note 3-1 | 20 000,000 | 20 000,000 |
| Total | 6 891 346,482 | 6 656 751,957 |

Note 13-1 : Personnel, autres charges à payer

Il s'agit de la provision des primes de rendement relatives à l'exercice 2019.

Note 13-2 : Etat, Impôts & Taxes

| Désignation | Montant | Observations |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Etat, R.S (1) | 395 349,696 | Régularisé en 2021 |
| Etat, TFP | 14 383,383 | Régularisé en 2021 |
| Etat, FOPROLOS | 5 546,156 | Régularisé en 2021 |
| Etat, Droit de timbre | 3 374,400 | Régularisé en 2021 |
| Etat, Taxes s/C.A HT 1% | 42 734,937 | Régularisé en 2021 |
| TOTAL IMPOTS A PAYER | 461 388,572 | |

(1) : Retenues sur Salaires, sur CSS, sur Marché 1,5%, sur Honoraires 5%, sur Honoraires 15% et sur Loyers 15%.

Note 13-3 : Médecins et prestataires liés

Le solde du poste « Médecins et prestataires liés » se détaille comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Médecins | 3 558 041,587 | 3 576 604,687 |
| Pharmacies externes | 448 299,423 | 369 805,213 |
| Laboratoires d'analyses médicales | 917 859,008 | 710 615,545 |
| Banque de sang | 31 061,624 | 31 941,604 |
| Autres prestataires | 161 106,055 | 133 659,485 |
| Total | 5 116 367,697 | 4 822 626,534 |

Note 14 : AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Le solde de cette rubrique s'élève à la clôture de l'exercice à DT : 2.422.934,055 contre DT : 3.884.907,234 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| Emprunts liés au Cycle d'exploitation | 140 960,000 | 380 841,190 |
| Echéances en Principal à (-) 1 an ANNEXE C | 2 021 904,494 | 2 279 502,375 |
| Echéances Impayées en Principal ANNEXE C | - | 934 065,942 |
| Intérêts courus et non échus | 68 152,074 | 98 304,162 |
| Virements reçus par erreur (A rembourser) Note 8 | 190 731,390 | 190 731,390 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Autres régies d'avances et accreditifs | 1 186,097 | 1 216,697 |
| Encaissement TPE par erreur (<i>A rembourser</i>) | - | 245,478 |
| Total | 2 422 934,055 | 3 884 907,234 |

Note 15 : **REVENUS**

Les revenus de l'exercice se sont élevés à DT : 14.261.156,627 contre DT : 14.491.722,628 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une diminution de DT : 230.566,001, soit -1,6%, se détaillant comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 | Variation | % |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Prestations de soins et liés Note 15-1 | 14 016 384,051 | 14 325 003,804 | -308 619,753 | -2,15% |
| Reprise Prestations soins En-cours (N-1) | -135 637,737 | -91 677,162 | - | |
| Prestations soins En-cours N | 134 994,919 | 98 418,343 | 36 576,576 | 37,16% |
| Autres Prestations En-cours N | 42 773,739 | 37 219,394 | 5 554,345 | 14,9% |
| Revenus des Soins | 14 058 514,972 | 14 368 964,379 | -310 449,407 | -2,16% |
| Produits résiduels | 79,400 | 734,250 | -654,850 | -89,2% |
| Produits Cafétéria | 162 077,337 | 121 094,586 | 40 982,751 | 33,8% |
| Produits Distributeur | - | 929,413 | -929,413 | -100% |
| Prélèvements Analyses | 40 484,918 | - | 40 484,918 | - |
| Autres Revenus | 202 641,655 | 122 758,249 | 79 883,406 | 65,07% |
| TOTAL GENERAL | 14 261 156,627 | 14 491 722,628 | -230 566,001 | -1,6% |

Note 15-1 : Prestations de soins et liés

Les prestations médicales se détaillent comme suit :

| Prestations | 2019 | 2018 | Variation | % |
|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| Séjour Patients | 2 557 803,185 | 2 571 851,061 | -14 047,876 | -0,55% |
| Prestations médicales | 3 573 042,191 | 3 379 285,242 | 193 756.949 | 5,73% |
| Ventes produits pharmaceutiques | 968 863,305 | 1 054 884,950 | -86 021,645 | -8,15% |
| Ventes produits à usage unique | 4 209 360,860 | 4 646 361,065 | -437 000,205 | -9,41% |

| | | | | |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| Transport médicalisé | 43 631,374 | 29 103,869 | 14 527,505 | 49,92% |
| Radiologie | 2 663 683,136 | 2 643 517,617 | 20 165,519 | 0,76% |
| Total | 14 016 384,051 | 14 325 003,804 | -308 619,753 | 2,15% |

Note 16 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Les autres produits d'exploitation s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT : 99.834,651 contre DT : 118.919,557 à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 | Variation | % |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Produits des activités annexes | - | 300,000 | -300,000 | -100% |
| Produits SPONSORING | - | 6 722,185 | -6 722,185 | -100% |
| Produits Prélèvements Analyses | - | 4 592,684 | -4 592,684 | -100% |
| Reprise s/ Provisions pour dépréciation Clients initialement réintégrées | 979,017 | 17 556,672 | -16 577,655 | -94,42% |
| Reprise s/Provisions pour dépréciation Stocks | - | 32 806,193 | -32 806,196 | -100% |
| Avances Crédit TFP (Remboursement Formation) | 30 245,501 | 35 144,939 | -4 899,438 | -13,94% |
| Subvention s/Contrat KARAMA | 68 610,133 | 10 273,200 | 58 336,933 | +5,7fois |
| Remboursement Assurance | - | 11 523,684 | -11 523,684 | -100% |
| Total | 99 834,651 | 118 919,557 | -19 084,906 | -16,05% |

Note 17 : ACHATS MATIERES PREMIERES & PRESTATIONS CONSOMMEES

Les achats consommés s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT : 5.335.893,236 contre DT : 5.734.683,555 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une diminution de DT : 398.790,319 soit -6,95%, se détaillant comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 | Variation | % |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Produits médicaux & paramédicaux | 4 204 448,399 | 4 826 581,972 | -622 154,574 | -12,89% |
| Produits alimentaires & fournitures de cuisine | 362 346,061 | 301 174,593 | 61 171,468 | 20,31% |
| Prestations de radiologie CIR | 755 488,790 | 763 754,313 | -8 265,523 | -1,08% |
| Variation Stocks Pharmacie | 3 958,182 | (147 000,376) | 150 958,558 | -102,69% |
| Variation Stocks Produits Economat | 10 891,526 | (9 826,947) | 20 718,473 | -210,83 |
| Total | 5 335 893,236 | 5 734 683,555 | -398 790,319 | -6,95% |

Note 18 : AUTRES APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES

Les autres approvisionnements consommés s'élevaient à la clôture de l'exercice à DT : 1.258.372,852 contre DT : 1.168.608,025 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une augmentation de DT : 89.764,827 soit +7,68%, se détaillant comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 | Variation | % |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| Fournitures de bureau | 4 555,480 | 20 824,106 | -16 268,626 | -78,12% |
| Imprimés | 50 536,365 | 10 496,018 | 40 040,347 | 3,8fois |
| Fournitures de radiologie | 58 209,172 | 112 225,248 | -54 016,076 | -48,13% |
| Fournitures informatiques | 46 106,284 | 26 008,085 | 20 098,199 | 77,27% |
| Produits de nettoyage | 22 938,572 | 24 434,482 | -1 495,910 | 6,12% |
| Produits d'hygiène | 118 490,862 | 95 618,139 | 22 872,723 | 23,92% |
| Fournitures de maintenance | 111 889,575 | 107 190,950 | 4 698,625 | 4,38% |
| Fournitures médicales | 9 102,997 | 40 072,746 | -30 969,749 | -77,28% |
| Divers autres achats non stockés | 4 372,481 | 1 696,527 | 2 675,954 | 157,7% |
| Carburants | 20 337,380 | 18 682,321 | 1 655,059 | 8,86% |
| Electricité | 579 008,103 | 464 430,006 | 114 578,097 | 24,67% |
| Gaz | 86 064,974 | 73 271,341 | 12 793,633 | 17,46% |
| Eau | 36 647,372 | 39 379,744 | -2 732,372 | -6,94% |
| Oxygène | 104 981,235 | 134 220,658 | -29 239,423 | -21,78% |
| Achats liés à Modif. Comptables | 5 132,000 | 57,654 | 5 074,346 | - |
| Total | 1 258 372,852 | 1 168 608,025 | 89 764,827 | 7,68% |

Note 19 : CHARGES DE PERSONNEL

Les charges de personnel se sont élevées à la clôture de l'exercice à DT : 3.606.736,988 contre DT : 3.405.269,441 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une augmentation de DT : 201.467,547 soit + 5,92%, se détaillant comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 | Variation | % |
|---------------------------|---------------|---------------|-------------|---------|
| Salaires & compléments | 2 473 346,189 | 2 359 837,904 | 113 508,285 | 4,81% |
| Salaires SIVP | 220 643,716 | 262 255,262 | -41 611,546 | -15,87% |
| Salaires – Régime 5 ans | 226 664,730 | 232 372,190 | -5 707,460 | -2,46% |
| Rémunération du PDG | 47 754,406 | 47 714,071 | 40,335 | 0,08% |
| Salaires – Contrat Karama | 155 671,552 | 78 203,297 | 77 468,255 | 99,06% |

| | | | | |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| Reprise Congés à payer (N-1) | -124 957,685 | -126 462,165 | 1 504,480 | 1,2% |
| Congés à payer N Note 13 | 146 083,032 | 124 957,685 | 21 125,347 | 16,9% |
| Charges sociales patronales | 437 058,369 | 412 307,522 | 24 750,847 | 6% |
| Médecine de travail | 6 550,000 | 8 660,981 | -2 110,981 | -24,37% |
| Tenues de travail | 17 922,679 | 5 422,694 | 12 499,985 | 230,51% |
| Total | 3 606 736,988 | 3 405 269,441 | 201 467,547 | 5,92% |

Note 20 : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS & AUX PROVISIONS

Les dotations aux amortissements, et aux résorptions se sont élevées à la clôture de l'exercice à DT : 1.874.713,654 contre DT : 2.240.159,488 à l'issue de l'exercice précédent, se détaillant comme suit :

| Désignation | | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|----------------------|----------------------|
| Dotation aux amortissements | | 1 745 732,914 | 1 824 274,467 |
| Immobilisations Incorporelles | ANNEXE A | 16 681,152 | 24 424,051 |
| Immobilisations Corporelles | ANNEXE A | 1 729 051,762 | 1 799 850,416 |
| Dotation aux provisions | | 128 980,740 | 315 885,021 |
| Provision p/ Dépréciation Créances clients | | 102 225,716 | 306 666,293 |
| Provision p/ Dépréciation Clients litigieux | | 19 334,215 | 2 260,413 |
| Provision p/ Dépréciation Stocks | | 7 420,809 | 6 958,315 |
| TOTAL GENERAL | | 1 874 713,654 | 2 140 159,488 |

Note 21 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Les autres charges d'exploitation s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT : 1.432.021,026 contre DT : 1.063.760,394 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une augmentation de DT : 368.260,632 soit +34,62 % et se détaillant comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 | Variation | % |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| SERVICES EXTERIEURS | 962 831,009 | 726 414,569 | 236 416,440 | 32,54% |
| Prestations de services – Analyses | 8 922,808 | 5 317,787 | 3 605,011 | 67,8% |
| Location Matériels | 17 483,653 | 9 298,366 | 8 185,287 | 88,03% |
| Entretien & Réparation Locaux | 4 793,262 | 6 628,372 | -1 835,110 | -27,7% |

| | | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| Entretien & Réparation Matériel médical | 257 898,728 | 90 674,926 | 167 223,802 | 184,42% |
| Entretien & Réparation Matériel de radiologie | 404 249,694 | 347 374,261 | 56 875,433 | 16,37% |
| Entretien & Réparation Matériel de Transport | 12 726,866 | 14 765,238 | -2 038,372 | -13,8% |
| Entretien & Réparation Matériel Informatique | 21 361,410 | 14 057,434 | 7 303,976 | 51,96% |
| Frais d'hygiène | 44 842,264 | 53 686,865 | -8 844,601 | -16,47% |
| Frais de Nettoyage à sec | 136 090,823 | 109 495,298 | 26 595,525 | 24,3% |
| Assurance | 48 348,670 | 44 459,642 | 3 889,028 | 8,75% |
| Etudes & autres services | 1 567,922 | 2 431,915 | -863,993 | -35,5% |
| Formation | 4 544,909 | 28 224,455 | -23 679,546 | -83,9% |
| AUTRES SERVICES EXTERIEURS | 234 530,941 | 239 946,065 | -5 415,124 | -2,25% |
| Honoraires Staff Médical | 32 889,800 | 31 092,220 | 1 797,580 | 5,78% |
| Honoraires Experts & auxiliaires de justice | 49 782,420 | 50 472,168 | -689,748 | -1,37% |
| Publicité, Publications & Relations Publiques | 8 176,709 | 44 655,349 | -36 478,640 | -81,7% |
| Dons & Subventions | 250,000 | 250,000 | - | |
| Transports Biens & personnes | 540,174 | 5 188,143 | -4 647,969 | -89,58% |
| Voyages, Missions & Réceptions | 2 416,508 | 18 368,233 | -15 951,725 | -86,84% |
| Frais postaux & de Télécom | 46 408,763 | 54 944,766 | -8 536,003 | -15,54% |
| Services bancaires & assimilés | 69 618,165 | 10 105,164 | 59 513,001 | 5,9 fois |
| Commissions Tickets restaurant | 448,402 | 870,022 | -421,620 | -48,46% |
| Jetons de présence | 24 000,000 | 24 000,000 | - | |
| IMPOTS, TAXES & VER.ASSIMILES | 234 659,076 | 97 399,760 | 138 565,307 | 142,26% |
| Fonds de soutien à la santé publique ANNEXE D | 140 568,684 | - | 140 568,684 | - |
| TFP | 54 015,898 | 48 390,174 | 5 625,724 | 11,62% |
| FOPROLOS | 25 362,414 | 24 195,085 | 1 167,329 | 4,82% |
| TCL | 7 708,515 | 15 489,117 | -7 780,602 | -50,23% |
| Droit d'enregistrement & timbres | 1 663,950 | 2 407,200 | -743,250 | -30,87% |
| Taxes s/ Véhicules | 922,615 | 1 221,223 | -298,608% | -24,45% |
| Taxe municipale | 3 671,000 | 3 590,250 | 80,750 | 2,25% |
| Redevance occupation voie publique | 646,000 | 1 881,000 | -1 235,000 | -65,65% |
| Autres taxes | - | 125,711 | -125,711 | -100% |
| Contribution sociale de solidarité | 100,000 | 100,000 | - | - |
| TOTAL GENERAL | 1 432 021,026 | 1 063 760,394 | 368 260,632 | 34,62% |

Note 22 : CHARGES FINANCIERES NETTES

Les charges financières nettes se sont élevées à la clôture de l'exercice à DT : 617.149,777 contre DT : 770.345,327 à l'issue de l'exercice précédent, enregistrant ainsi une diminution de DT : 153.195,550 soit +19,88%, se détaillant comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| Charges d'intérêts s/ Emprunts Long Terme | 474 241,986 | 669 413,573 |
| Charges d'intérêts s/ Emprunts Court Terme | 21 228,841 | 31 239,869 |
| Charges d'intérêts s/ Crédits Leasing | 5 067,449 | 377,767 |
| Intérêts de retard s/ Emprunts | 90 389,169 | 60 706,047 |
| Pénalités de retard | 1 305,991 | - |
| Pertes de change | 24,750 | 247,040 |
| Intérêts s/Comptes courants bancaires | 27 292,416 | 15 271,028 |
| Charges Financières (1) | 624 277,691 | 777 255,324 |
| Commissions de change | (4 280,126) | (4 229,498) |
| Intérêts créditeurs | (1 821,969) | (2 131,239) |
| Revenus des autres créances | (777,729) | (237,725) |
| Gains de change | (248,090) | (311,535) |
| Produits Financiers (2) | (7 127,914) | (6 909,997) |
| Charges Financières Nettes (1) – (2) | 617 149,777 | 770 345,327 |

Note 23 : PRODUITS DE PLACEMENT

Les produits de placement ont accusé à la clôture de l'exercice DT : 334,840 et se détaillent comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------|
| Plus-value s/Cession valeurs mobilières (Placement en SICAV) | 334,840 | - |
| Total | 334,840 | - |

Note 24 : AUTRES GAINS ORDINAIRES

Les autres gains ordinaires se sont élevés à la clôture de l'exercice à DT : 13.656,823 contre DT : 390.630,163 à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|--------------------|
| Plus-value s/Cession d'immobilisations | - | 5 966,301 |
| Gains s/ Apurement Soldes Pharmacies Externes | - | 384 276,237 |
| Gains s/Divers apurements | 13 112,620 | - |
| Gains s/ Différences de règlement | 544,203 | 387,625 |
| Total | 13 656,823 | 390 630,163 |

Note 25 : AUTRES PERTES ORDINAIRES

Les autres pertes ordinaires se sont élevées à la clôture de l'exercice à DT : 20.162,162 contre DT : 68.583,395 à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

| Désignation | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pertes s/ différences de règlement | 1 633,162 | 3 727,569 |
| Pénalités fiscales TDRF / ANNEXE D | 18 469,000 | 58 666,348 |
| Pénalités & pertes sociales TDRF / ANNEXE D | 60,000 | 6 189,478 |
| | | |
| Total | 20 162,162 | 68 583,395 |

Note 26 : AMORTISSEMENTS DIFFERES (ANNEXE D)

| ccc | Amortissements différés imputables | Reports déficitaires | Reports déficitaires imputés | Reports déficitaires ordinaires | Total |
|---------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| Exercice 2013 | - | | | 0,000 | - |
| Exercice 2014 | - | | | 0,000 | - |
| Exercice 2015 | 1 073 050,760 | | | 0,000 | 1 073 050,760 |
| Exercice 2016 | 1 925 668,545 | | | 0,000 | 1 925 668,545 |
| Exercice 2017 | 736 377,105 | | | 0,000 | 736 377,105 |
| Total | 3 735 096,410 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 3 735 096,410 |

Note 27 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Face à la pandémie mondiale COVID 19 survenue en 2020, la société CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL, S.A, a pris les mesures suivantes afin d'atténuer ses effets sur son activité :

1. Sur le plan financier :

- 1.1. Demander un crédit de gestion d'un montant de 500.000DT conformément à l'article 11 du Décret-loi n°6-2020 du 16 Avril 2020 avec garantie de l'Etat.
- 1.2. Demander un report d'échéances des différentes lignes de crédit.
- 1.3. Donner des congés sans solde pour le personnel non indispensable et renoncer au renouvellement de leurs contrats.
- 1.4. Solder les congés.
- 1.5. Alléger la durée de travail pour le personnel administratif et de support.

2. Sur le plan commercial :

- 2.1. Créer un circuit COVID afin d'accueillir les patients étrangers et locaux.

Il est à noter que la société a déposé une demande en tant qu'entreprise sinistrée afin de bénéficier de quelques avantages pouvant atténuer, un tant soit peu, les effets néfastes de la crise COVID 19, et elle a eu le ticket d'éligibilité en 2020.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES & CORPORELLES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

| Désignation | Taux | Valeurs Brutes | | | | Amortissements / Provisions | | | | Valeur Comptable Nette |
|---|---------|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|
| | | Début de période | Acquisitions | Cessions & Régul. | Fin de période | Début de période | Dotation de la période | Cessions & Régul. | Fin de période | |
| Logiciels | 33% | 204 539,698 | 10 145,929 | | 214 685,627 | 197 108,650 | 9 680,286 | | 206 788,936 | 7 896,691 |
| Logiciel - Matériel de traçabilité STEROS | 33% | 21 000,500 | | | 21 000,500 | 13 999,634 | 7 000,866 | | 21 000,500 | 0,000 |
| TOTAL IMMOB. INCORPORELLES | | 225 540,198 | 10 145,929 | 0,000 | 235 686,127 | 211 108,284 | 16 681,152 | 0,000 | 227 789,436 | 7 896,691 |
| Terrains | - | 3 241 179,581 | | | 3 241 179,581 | 0,000 | | | 0,000 | 3 241 179,581 |
| 221- Terrains | | 3 241 179,581 | | 0,000 | 3 241 179,581 | 0,000 | | | 0,000 | 3 241 179,581 |
| Constructions | 2% | 13 134 179,147 | 2 660,600 | | 13 136 839,747 | 1 479 109,648 | 144 321,299 | | 1 623 430,947 | 11 513 408,800 |
| 222- Constructions | | 13 134 179,147 | 2 660,600 | 0,000 | 13 136 839,747 | 1 479 109,648 | 144 321,299 | | 1 623 430,947 | 11 513 408,800 |
| Installations Fluides | 10% | 3 142 365,971 | | | 3 142 365,971 | 1 606 420,019 | 306 120,174 | | 1 912 540,193 | 1 229 825,778 |
| Installations Électriques | 10% | 910 205,457 | | | 910 205,457 | 550 582,616 | 71 674,505 | | 622 257,121 | 287 948,336 |
| Installations Ascenseurs | 10% | 318 474,166 | | | 318 474,166 | 152 633,987 | 31 854,383 | | 184 488,370 | 133 985,796 |
| Matériels - Réanimation | 10%-15% | 995 672,079 | 18 393,500 | | 1 014 065,579 | 582 307,898 | 81 076,559 | | 663 384,457 | 350 681,122 |
| Matériels - Cardiovasculaire | 10%-15% | 1 189 174,400 | 61 928,000 | | 1 251 102,400 | 685 709,843 | 98 441,581 | | 784 151,424 | 466 950,976 |
| Matériels - Radiologie | 10%-15% | 4 101 683,500 | | | 4 101 683,500 | 2 480 723,856 | 321 627,291 | | 2 802 351,147 | 1 299 332,353 |
| Matériels - Bloc opératoire | 10%-15% | 3 898 486,601 | 202 232,356 | -25 899,050 | 4 074 819,907 | 2 009 689,240 | 334 965,301 | -10 922,405 | 2 333 732,136 | 1 741 087,771 |
| Matériels - Maternité | 10%-15% | 316 138,139 | 10 789,112 | | 326 927,251 | 188 667,175 | 26 143,156 | | 214 810,331 | 112 116,920 |
| Matériels - Hospitalisation | 10%-15% | 999 955,542 | 23 501,209 | | 1 023 456,751 | 598 197,309 | 81 306,003 | | 679 503,312 | 343 953,439 |
| Instruments médicaux | 15% | 606 046,082 | 48 757,413 | | 654 803,495 | 399 105,490 | 93 491,618 | | 492 597,108 | 162 206,387 |
| Lingerie | 33% | 88 575,145 | 25 742,950 | | 114 318,095 | 67 627,569 | 15 369,535 | | 82 997,104 | 31 320,991 |
| Vaisselle | 33% | 60 748,248 | 16 209,150 | | 76 957,398 | 51 773,463 | 5 579,868 | | 57 353,331 | 19 604,067 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|
| Matériels - Cuisine | 15%-20% | 94 326,846 | 3 232,083 | | 97 558,929 | 86 275,833 | 2 910,377 | | 89 186,210 | 8 372,719 |
| Matériels - Cafétéria | 15%-20% | 47 809,692 | | | 47 809,692 | 41 951,678 | 5 628,724 | | 47 580,402 | 229,290 |
| Autres Matériels | 15%-20% | 11 615,552 | 5 705,378 | | 17 320,930 | 5 017,499 | 3 395,522 | | 8 413,021 | 8 907,909 |
| Tapis, rideaux & décoration | 20% | 4 039,780 | 574,350 | | 4 614,130 | 2 702,126 | 703,250 | | 3 405,376 | 1 208,754 |
| 223- INSTALLATIONS TECHNIQUES, M&O | | 16 785 317,200 | 417 065,501 | -25 899,050 | 17 176 483,651 | 9 509 385,601 | 1 480 287,847 | -10 922,405 | 10 978 751,043 | 6 197 732,608 |
| Matériels de Transport | 20% | 158 610,938 | | | 158 610,938 | 144 293,511 | 3 647,009 | | 147 940,520 | 10 670,418 |
| 224- MATERIEL DE TRANSPORT | | 158 610,938 | 0,000 | 0,000 | 158 610,938 | 144 293,511 | 3 647,009 | 0,000 | 147 940,520 | 10 670,418 |
| Agenc., Aménag. & Install. Diverses | 10% | 334 828,089 | 38 129,933 | | 372 958,022 | 136 639,802 | 35 910,160 | | 172 549,962 | 200 408,060 |
| Installations Caméras de surveillance | 10% | 3 125,053 | 823,570 | | 3 948,623 | 788,597 | 323,336 | | 1 111,933 | 2 836,690 |
| Equipements de Bureau | 20% | 320 486,334 | 4 141,245 | | 324 627,579 | 302 714,067 | 10 252,776 | | 312 966,843 | 11 660,736 |
| Matériels informatiques | 15%-33% | 287 283,805 | 30 661,632 | | 317 945,437 | 263 790,196 | 16 330,298 | | 280 120,494 | 37 824,943 |
| Agenc., Aménag. Matériels Etages & Chambres | 20% | 377 738,632 | 3 636,600 | | 381 375,232 | 357 164,273 | 16 584,443 | | 373 748,716 | 7 626,516 |
| 228- AUTRES IMMOB. CORPORELLES | | 1 323 461,913 | 77 392,980 | | 1 400 854,893 | 1 061 096,935 | 79 401,013 | | 1 140 497,948 | 260 356,945 |
| Extension Construction En-cours | | 48 291,163 | | | 48 291,163 | | | | | 48 291,163 |
| Constructions En-cours | | 616 196,133 | | | 616 196,133 | | | | | 616 196,133 |
| Install. Électriques En-cours | | 306 138,344 | | | 306 138,344 | | | | | 306 138,344 |
| Install. Fluides En-cours | | 215 020,741 | 5 202,600 | | 220 223,341 | | | | | 220 223,341 |
| Install. Rééducation fonctionnelle E-C | | 237 021,112 | | | 237 021,112 | | | | | 237 021,112 |
| Install. Climatisation En-cours | | 26 721,489 | | | 26 721,489 | | | | | 26 721,489 |
| 232- IMMOBILISATIONS EN-COURS | | 1 449 388,982 | 5 202,600 | 0,000 | 1 454 591,582 | 0,000 | 0,000 | | 0,000 | 1 454 591,582 |

| | | | | | | | | | | |
|--|-----|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Avances & Acomptes s/Commandes | | 62 613,627 | 3 000,000 | | 65 613,627 | 40 000,000 | | | 40 000,000 | 25 613,627 |
| 238- AV. & ACOMPTE S/COMMANDES | | 62 613,627 | 3 000,000 | 0,000 | 65 613,627 | 40 000,000 | | | 40 000,000 | 25 613,627 |
| Matériel Cardiovasculaire | 10% | 52 788,500 | | | 52 788,500 | 15 234,470 | 5 100,059 | | 20 334,529 | 32 453,971 |
| Matériel Bloc opératoire | 10% | 21 989,931 | | | 21 989,931 | 6 346,172 | 2 124,515 | | 8 470,687 | 13 519,244 |
| Matériel Médical | 10% | | 34 000,600 | | 34 000,600 | | 2 421,961 | | 2 421,961 | 31 578,639 |
| Matériel de Transport | 20% | 35 247,701 | | | 35 247,701 | 1 577,137 | 11 748,059 | | 13 325,196 | 21 922,505 |
| 24- MATERIEL LEASING | | 110 026,132 | | | 144 026,732 | 23 157,779 | 21 394,594 | | 44 552,373 | 99 474,359 |
| TOTAL GENERAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 36 264 777,520 | 505 321,681 | -25 899,050 | 36 778 200,751 | 12 217 043,474 | 1 729 051,762 | -10 922,405 | 13 975 172,831 | 22 803 027,920 |

Remarque :

* Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, les droits et taxes non récupérables ainsi que les frais accessoires directs, nécessaires pour la mise en utilisation de l'immobilisation.

* Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire.

* La société a appliqué le Décret n°2008-492 du 25 Février 2008, fixant les taux maximum des amortissements linéaires et la valeur des actifs immobilisés pouvant faire l'objet d'un amortissement intégral au titre de l'année de leur utilisation.

TABLEAU DE MOUVEMENT DES CAPITAUX PROPRES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

(exprimé en dinars)

| Désignation | Capital social | Réserve légale | Réserve Spéciale (1) | Amort. Différés | Résultats reportés | Modif. Comptables | Résultat de l'exercice | Total |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------------|-----------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------|
| Soldes au 31 Décembre 2016 | 9 600 000,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | -3 667 019,500 | | -1 994 202,715 | 3 938 777,785 |
| Affectations AGO du 05/11/2017 | | | | | -1 994 202,715 | | 1 994 202,715 | 0,000 |
| C.A du 21/12/2017 (2) | | | 7 862 750,000 | | | | | 7 862 750,000 |
| Résultat Net de l'exercice 2017 | | | | | | | -1 193 905,161 | -1 193 905,161 |
| Soldes au 31 Décembre 2017 | 9 600 000,000 | 0,000 | 7 862 750,000 | 0,000 | -5 661 222,215 | | -1 193 905,161 | 10 607 622,624 |
| Affectations AGO du 30/06/2018 | | | | | -1 193 905,161 | | 1 193 905,161 | 0,000 |
| Résultat Net de l'exercice 2018 | | | | | | | 634 497,909 | 634 497,909 |
| Soldes au 31 Décembre 2018 | 9 600 000,000 | 0,000 | 7 862 750,000 | 0,000 | -6 855 127,376 | | 634 497,909 | 11 242 120,533 |
| Affectations AGO du 30/06/2019 | | | | | 634 497,909 | | -634 497,909 | 0,000 |
| Résultat Net de l'exercice 2019 | | | | | | | 214 795,560 | 214 795,560 |
| Soldes au 31 Décembre 2019 | 9 600 000,000 | 0,000 | 7 862 750,000 | 0,000 | -6 220 629,467 | | 214 795,560 | 11 456 916,093 |

(1) : Réserve spéciale de réévaluation du terrain sur la base d'un rapport d'expertise daté du 07/12/2017. C'est une dérogation à la Norme comptable tunisienne n°5, relative aux Immobilisations Corporelles et au principe du coût historique.

(2) : Cette décision a été entérinée par l'AGE du 21 Janvier 2018.

TABLEAU DES EMPRUNTS EN PRINCIPAL

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

| Désignation | Montant | Taux | Durée | Encours début de période | Utilisations | Rembrsmt | Fin de période | | | | Intérêts restant à payer (1) |
|----------------------|---------------|----------|-----------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| | | | | | | | Encours Fin de période | Echéances à (+) d'un an | Echéances à (-) d'un an | Impayés en Principal | |
| A.B-BEI 3000MD | 3 000 000,000 | MM+4,26% | 10 ans 2013- | 1 697 098,038 | | -1 697 098,038 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| A.B-BEI 3000MD | 3 000 000,000 | MM+4,26% | 10 ans 2013- | 1 813 438,514 | | -1 813 438,514 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| A.B-BEI 2000MD | 2 000 000,000 | MM+4,26% | 10 ans 2013- | 1 208 959,010 | | -1 208 959,010 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| A.B-BEI 4300MD | 4 300 000,000 | MM+4,26% | 10 ans 2013- | 2 599 261,864 | | -2 599 261,864 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| A.B-BEI 2700MD | 2 700 000,000 | MM+4,26% | 10 ans 2013- | 1 632 095,000 | | -1 632 095,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| A.B FUSION 8128MD | 8 128 000,000 | MM+4,26% | 3 ans 2019- | | 8 128 000,000 | | 8 128 000,000 | 6 502 400,000 | 1 625 600,000 | 0,000 | 828 613,267 |
| A.B-BEI 500MD | 500 000,000 | MM+4,26% | 10 ans 2014- | 335 718,486 | | -60 527,661 | 275 190,825 | 211 581,494 | 63 609,331 | 0,000 | 32 504,633 |
| A.B-BEI 350MD | 350 000,000 | MM+4,26% | 10 ans 2014- | 235 002,939 | | -42 369,363 | 192 633,576 | 148 107,044 | 44 526,532 | 0,000 | 22 753,244 |
| A.B-BEI 650 MD | 650 000,000 | MM+4,26% | 10 ans 2014- | 524 771,475 | | -108 056,877 | 416 714,598 | 337 117,603 | 79 596,995 | 0,000 | 90 679,423 |
| A.B-BEI 1000MD | 0,000 | MM+4,26% | 10 ans 2015- | 937 500,000 | | -187 500,000 | 750 000,000 | 625 000,000 | 125 000,000 | 0,000 | 199 238,455 |
| A.B-BEI 500MD | 500 000,000 | MM+4,26% | 10 ans 2016- | 468 750,000 | | -93 750,000 | 375 000,000 | 312 500,000 | 62 500,000 | 0,000 | 99 739,125 |
| IJARA CT N°16134 (2) | 74 778,431 | 9,15% | 3 ans 2016- | 1,000 | | | 1,000 | 1,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| IJARA CT N°18327 (3) | 35 247,701 | 11,22% | 3 ans 2018- | 30 891,116 | | -9 785,725 | 21 105,391 | 10 120,774 | 10 984,617 | 0,000 | 2 295,930 |
| IJARA CT N°1910 (4) | 34 000,000 | 12,47% | 4 ans 2019- | | 34 000,000 | -9 485,816 | 24 514,184 | 14 427,165 | 10 087,019 | | 3 580,051 |
| TOTAL GENERAL | | | | 11 483 487,442 | 8 162 000,000 | -9 462 327,868 | 10 183 159,574 | 8 161 255,080 | 2 021 904,494 | 0,000 | 1 279 404,128 |

(1) : Il s'agit des intérêts cumulés (Amen Bank+BEI) y compris la commission de couverture de change

(3) : Matériel de Transport (FIAT NEW DOBLO MAXI)

(2) : Matériel Médical

(4) : Armoire de sécurité

| |
|--|
| TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL |
|--|

(Exercice clos le 31 Décembre 2019)

| | |
|--|--------------------|
| RESULTAT NET COMPTABLE (BENEFICE) | 214 795,560 |
|--|--------------------|

REINTEGRATIONS

| | | |
|--|---------|--------------------|
| Impôt sur les sociétés | | 15 137,686 |
| Taxes, amendes et pénalités | Note 25 | 18 529,000 |
| Contribution sociale de solidarité | | 100,000 |
| Taxe au profit du Fonds de soutien à la santé publique | Note 21 | 140 568,684 |
| Autres charges non déductibles | | 6 765,162 |
| Provisions p/ dépréciation Créances douteuses & Stocks | Note 20 | 128 980,740 |
| Total Réintégrations | | 310 081,272 |

DEDUCTIONS

| | | |
|---|--|----------------|
| Reprise s/ Provisions Clients initialement non déduites | | 979,017 |
| Reprise s/ Provisions Stocks initialement non déduites | | 0,000 |
| Total Déductions | | 979,017 |

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| RESULTAT FISCAL (BENEFICE) | 523 897,815 |
|-----------------------------------|--------------------|

| | | |
|--|----------|---------------|
| Réintégration Dotation aux Amortissements 2019 | ANNEXE A | 1 745 732,914 |
|--|----------|---------------|

| | |
|---|----------------------|
| RESULTAT FISCAL AVANT AMORTISSEMENTS | 2 269 630,729 |
|---|----------------------|

| | | |
|---|---------------|----------------|
| Déduction des reports déficitaires antérieurs (Exercice 2013) | | 0,000 |
| Déduction de la Dotation aux amortissements de l'Exercice | | -1 745 732,914 |
| Déduction des Amortissements différés | Note 26 | -3 735 096,410 |
| 2015 | 1 073 050,760 | |
| 2016 | 1 925 668,545 | |
| 2017 | 736 377,105 | |

| | |
|--------------------------------|-----------------------|
| RESULTAT FISCAL (PERTE) | -3 211 198,595 |
|--------------------------------|-----------------------|

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| IMPOT SUR LES SOCIETES Dû | 15 137,686 |
|----------------------------------|-------------------|

Minimum d'Impôt = Chiffre d'Affaires TTC * 0,1% = 15.137.686,000 * 0,1%

A IMPUTER

| | |
|-----------------------------|-------------|
| <i>Excédents antérieurs</i> | 458 075,411 |
| <i>Retenues à la source</i> | 87 906,394 |

IMPOT SUR LES SOCIETES A REPORTER**Note 6****530 844,119**

TABLEAU RECAPITULATIF DES OPERATIONS AVEC LES PARTIES LIEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

| Parties Liées | Qualité | Nature/Objet | Solde au 31/12/2018 | Mouvements de l'Exercice | Règlements de l'Exercice | Soldes au 31/12/2019 |
|---------------------------------|---|--|---------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| C.I.R | Le Gérant de la C.I.R, Mr Haykel DABBEBI, est administrateur à CICM | Imagerie médicale | -574 721,752 | -808 372,502 | 744 000,853 | -639 093,401 |
| Dr Majdi FOURATI | Actionnaire CICM | Directeur Médical de C.M | -1 000,600 | -12 007,200 | 12 007,200 | -1 000,600 |
| Pharmacie Ahmed RHIM (1) | Administrateur et Membre du Conseil de CICM | Approvisionnement en produits pharmaceutiques | -29 683,515 | -51 760,212 | 25 062,853 | -56 380,874 |
| Pharmacie Massouda BETTAIEB (1) | Actionnaire CICM | Approvisionnement en produits pharmaceutiques | -4 627,631 | -9 330,960 | 13 958,591 | 0,000 |
| Maître Khaled ZIDI | Actionnaire CICM | Conseil & Assistance Juridique | -1 037,000 | -5 823,000 | 6 634,000 | -226,000 |
| Horizon Santé, Sarl | Associés Horizon Santé : Mourad CHAABOUNI Administrateur (2) et Mr Nabil MAJDOUB actionnaire à CICM | Convention de partenariat avec INAMCO | 48 581,111 | 230 920,700 | -161 418,797 | 118 083,014 |
| LABORATOIRE DR SALEM BEN HASSAN | Actionnaire et membre du Conseil de CICM | Facturation de Frais de prélèvement, de communication et de gestion (15% du C.A TTC) | 15 987,014 | 29 037,720 | 0,000 | 45 024,734 |
| LABORATOIRE DR MONCEF HARZALLAH | Actionnaire à CICM | Facturation de Frais de prélèvement, de communication et de gestion (15% du C.A TTC) | 26 147,752 | 30 301,022 | -17 307,395 | 39 141,379 |

(1) : Il y a une certaine confusion au niveau de ces deux comptes qu'il y a lieu de régulariser

(2) : Mr Mourad CHAABOUNI a démissionné du Conseil d'administration en date du 23 Mai 2018

| |
|--|
| TABLEAU DE VARIATION DES FLUX DE TRESORERIE |
|--|

| Désignation | Bilan d'ouverture | | Etat de résultat | Ajustements TVA & RAS | Autres Ajustements | Bilan de Clôture | | Variation de Trésorerie |
|---|-------------------|---------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Actifs | Cap. Propres & Passifs | | | | Actifs | Cap. Propres & Passifs | |
| Encaissements reçus des clients | 10 418 291,021 | 358 386,343 | 14 260 578,473 | 808 818,108 | 4 045 447,562 | 10 356 410,984 | 344 206,759 | 19 162 544,596 |
| Sommes versées aux fournisseurs | 130 615,073 | 4 329 132,993 | -7 777 243,952 | -600 713,306 | | 161 702,368 | 3 671 633,734 | -9 066 543,812 |
| Sommes versées au personnel+CNSS | 5 490,451 | 711 745,105 | -3 582 324,309 | 368 486,758 | | 2 035,823 | 789 081,368 | -3 133 046,660 |
| Encaissements/ Décaissements Débiteurs divers | 37 219,394 | | | | | | | 37 219,394 |
| Encaissements/ Décaissements Crédeurs divers | | 4 885 626,534 | -10 887,380 | 348 152,648 | -4 052 592,462 | | 5 197 367,697 | -3 403 586,031 |
| Intérêts payés d'exploitation | | | -26 296,290 | | | | | -26 296,290 |
| Placements courants, produits des placements & Intérêts reçus | 161 323,262 | 1 216,697 | 7 462,754 | | | 161 438,495 | 1 186,097 | 7 316,921 |
| OPERATIONS ENTRAINANT DES FLUX | | | | | | | | |
| Impôts payés | 853 120,348 | 751 993,975 | -239 868,864 | -861 057,199 | 7 144,900 | 870 414,309 | 609 534,975 | -1 253 534,124 |
| Subventions reçues | 5 913,200 | | 68 610,133 | | | 6 600,000 | | 67 923,333 |
| FLUX DE TRESORERIE AFFECTES AUX ACTIVITES D'EXPLOITATION | | | | | | | | 2 391 997,327 |
| Décaissements provenant- acquisitions d'Immobilisations Corp & Incorp | 36 490 317,718 | 7 999 731,270 | | -63 687,009 | 23 078,195 | 37 013 886,878 | 8 036 146,644 | -527 762,600 |
| Encaissements provenant- Cessions d'Immobilisations Corp & Incorp | | | | | | | | |
| Décaissements provenant- acquisitions d'Immobilisations Financières | 59 320,074 | | | | | 68 816,724 | | -9 496,650 |

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|-------|
| Encaissements provenant- Cessions d'Immobilisations Financières | | | | | | 0,000 |
|---|--|--|--|--|--|-------|

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|---------------------|
| FLUX DE TRESORERIE AFFECTES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENTS | | | | | | -537 259,250 |
|--|--|--|--|--|--|---------------------|

| | | | | | | |
|---|---------------|--|--|---------------|--|-------|
| Encaissements suite à l'émission d'actions | 9 600 000,000 | | | 9 600 000,000 | | 0,000 |
|---|---------------|--|--|---------------|--|-------|

| | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|----------------|--|-------|
| Résultats reportés | -6 220 629,467 | | | -6 220 629,467 | | 0,000 |
|--------------------|----------------|--|--|----------------|--|-------|

| | | | | | | |
|-----------------------------|----------------|--|----------------|-------------|----------------|----------------|
| Remb. Emprunts à C& L Terme | 11 962 691,796 | | -1 151 612,000 | -34 000,600 | 10 392 271,648 | -2 756 032,748 |
|-----------------------------|----------------|--|----------------|-------------|----------------|----------------|

| | | | | | | |
|--|---------|--|--------------|--|-----------|--------------|
| Intérêts payés sur emprunts à C&L Terme | 215,750 | | -596 650,660 | | 1 760,366 | -598 195,276 |
|--|---------|--|--------------|--|-----------|--------------|

| | | | | | | |
|---|--|--|---------------|--|--|---------------|
| Encaissements d'emprunts à C&L Terme | | | 1 151 612,000 | | | 1 151 612,000 |
|---|--|--|---------------|--|--|---------------|

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|---------------------------|
| FLUX DE TRESORERIE AFFECTES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT | | | | | | -2 202 616,024 |
|---|--|--|--|--|--|---------------------------|

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|---------------------|
| SOMME DES FLUX DE TRESORERIE | | | | | | -347 877,947 |
|---|--|--|--|--|--|---------------------|

| | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|----------------------|---------------------|
| VARIATION DE TRESORERIE | 216 143,552 | 766 199,242 | | 160 560,855 | 1 058 494,492 | -347 877,947 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|----------------------|---------------------|

| | | | | | | |
|----------------|-----------------|--|----------------|------------|--------------------|-------|
| Amortissements | -12 428 151,758 | | -1 745 732,914 | 10 922,405 | -14 162 962,267 | 0,000 |
|----------------|-----------------|--|----------------|------------|--------------------|-------|

| | | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|-------|
| Frais préliminaires | | | | | | 0,000 |
|---------------------|--|--|--|--|--|-------|

OPERATIONS
N'ENTRAINANT
PAS DES FLUX

| | | | | | | | |
|---------------------------------|----------------|------------|--------------|--|----------------|------------|-------|
| Dotation Provisions&Reprises | -1 577 107,707 | 20 000,000 | -128 001,723 | | -1 705 109,430 | 20 000,000 | 0,000 |
|---------------------------------|----------------|------------|--------------|--|----------------|------------|-------|

| | | | | | | |
|--------|-------------|--|-------------|--|-------------|-------|
| Stocks | 793 384,110 | | -14 849,708 | | 778 534,402 | 0,000 |
|--------|-------------|--|-------------|--|-------------|-------|

| | | | | | | | |
|------------------------|--|--|--------------|--|--|-------------|-------|
| Résultat de l'exercice | | | -214 795,560 | | | 214 795,560 | 0,000 |
|------------------------|--|--|--------------|--|--|-------------|-------|

ENGAGEMENTS HORS BILAN

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

| Désignation | Montant | Durée | Capital restant dû | Intérêts restant à payer (1) | Hypothèque Terrain (1) | Nantissement Fonds commercial | Nantissement Matériel d'exploitation | Nantissement Matériel roulant |
|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| AMEN BANK FUSION (2) | 8 128 000,000 | 3 ans 2019-2022 | 8 128 000,000 | 828 613,267 | X | X | X | X |
| AMEN BANK-BEI 500MD | 500 000,000 | 10 ans 2014-2023 | 275 190,825 | 32 504,633 | X | X | X | X |
| AMEN BANK-BEI 350MD | 350 000,000 | 10 ans 2014-2023 | 192 633,576 | 22 753,244 | X | X | X | X |
| AMEN BANK-BEI 650 MD | 650 000,000 | 10 ans 2014-2024 | 416 714,598 | 90 679,423 | X | X | X | X |
| AMEN BANK-BEI 1000MD | 1 000 000,000 | 10 ans 2015-2025 | 750 000,000 | 199 238,455 | X | X | X | X |
| AMEN BANK-BEI 500MD | 500 000,000 | 10 ans 2016-2025 | 375 000,000 | 99 739,125 | X | X | X | X |
| IJARA CT N°13827 | 35 247,701 | 3 ans 2018-2021 | 21 105,391 | 2 295,930 | | | | X |
| IJARA CT N°1910 | 34 000,000 | 4 ans 2019-2022 | 24 514,184 | 3 580,051 | | | X | |
| TOTAL GENERAL | 11 197 247,701 | | 10 183 158,574 | 1 279 404,128 | | | | |

(1) : Terrain d'une superficie de 6059 m², objet du Titre Foncier n°74738

(2) : Il s'agit de la Fusion de 5 lignes de crédit auprès de l'Amen Bank-BEI : AB-BEI 3000MD/3000MD/2000MD/4300MD/2700MD

SCHEMA DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

| PRODUITS | | CHARGES | | SOLDES | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Prestations de services | 14 261 156,627 | Achats consommés | 5 335 893,236 | MARGE S/ACHATS CONSOMMES | 8 925 263,391 | 8 757 039,073 |
| Marge s/Achats consommés | 8 925 263,391 | Autres approvisionnements | 1 258 372,852 | | | |
| Autres Produits d'exploitation | 99 834,651 | Autres charges externes | 1 197 361,950 | | | |
| Total | 9 025 098,042 | Total | 2 455 734,802 | VALEUR AJOUTEE BRUTE | 6 569 363,240 | 6 740 989,971 |
| Valeur Ajoutée Brute | 6 569 363,240 | Impôts, taxes & vers. assimilés | 234 659,076 | | | |
| | | Charges de personnel | 3 606 736,988 | | | |
| Total | 6 569 363,240 | Total | 3 841 396,064 | EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | 2 727 967,176 | 3 238 320,770 |
| Excédent Brut d'Exploitation | 2 727 967,176 | Insuffisance Brute d'Exploitation | | | | |
| Autres produits ordinaires | 13 656,823 | Autres charges ordinaires | 20 162,162 | | | |
| Produits financiers | 334,840 | Charges financières | 617 149,777 | | | |
| Transfert & reprise de charges | | Dotations aux amort. & provisions | 1 874 713,654 | | | |
| Reprise s/Provisions | | Impôt sur le résultat ordinaire | 15 137,686 | | | |
| Total | 2 741 958,839 | Total | 2 527 163,279 | RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES | 214 795,560 | 634 497,909 |
| Résultat positif Activités ordinaires | 214 795,560 | Résultat négatif Activités ordinaires | | | | |
| Gains extraordinaires | | Pertes extraordinaires | | | | |
| Effet positif des Modif. Compt. | | Effet négatif net des Modif. Compt. | | | | |
| Total | 214 795,560 | Total | 0,000 | RESULTAT NET DE L'EXERCICE | 214 795,560 | 634 497,909 |

| |
|--|
| TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR NATURE AUX CHARGES PAR DESTINATION |
|--|

| COMPTES | LISTE DES COMPTES DE CHARGES PAR NATURE | MONTANT | VENTILLATION | | | | Observations |
|---------|---|---------------|--------------------|------------------------|-------------------------|-------------------|--------------|
| | | | COUT DES VENTES | FRAIS DE DISTRIBUT° | FRAIS D'ADMINISTRAT° | AUTRES CHARGES | |
| 602-603 | ACHATS CONSOMMES | 4 580 404,446 | 4 580 404,446 | | | | |
| 604 | SOUS-TRAITANCE RADIOLOGIE "CIR" | 755 488,790 | 755 488,790 | | | | |
| 606 | EAU+ELECTR.+GAZ+CARBURANT+OXYGENE | 827 039,064 | 744 335,158 | | 82 703,906 | | |
| 606 | DIVERS ACHATS NON STOCKES | 426 201,788 | 156 823,829 | | 101 198,129 | 168 179,830 | |
| 608 | ACHATS LIES A MODIF.COMPTABLES | 5 132,000 | | | | 5 132,000 | |
| 611 | FRAIS D'ANALYSE | 8 922,808 | 8 922,808 | | | | |
| 613 | LOCATION MATERIELS | 17 483,653 | 17 483,653 | | | | |
| 615 | ENTRETIEN & REPARATIONS | 881 963,047 | 601 672,659 | | 36 009,979 | 244 280,409 | |
| 616 | PRIMES D'ASSURANCE | 48 348,670 | | | 10 083,864 | 38 264,806 | |
| 617 | ETUDES, RECHERCHES & DIVERS SERVICES | 6 112,831 | | | 6 112,831 | | |
| 622 | HONORAIRES | 82 672,220 | | | 82 672,220 | | |
| 623 | PUBLICITE, PUBLICATION & RELAT.PUBLIQUES | 8 426,709 | | | 8 426,709 | | |
| 624 | TRANSPORTS DIVERS | 540,174 | | | 540,174 | | |
| 625 | DEPLACEMENTS, MISSIONS & RECEPTIONS | 2 416,508 | | | 2 416,508 | | |
| 626 | FRAIS POSTAUX & DE TELECOM. | 46 408,763 | | | 46 408,763 | | |

| | | | | | | | |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------------------|--|
| 627 | SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES | 70 066,567 | | | | 70 066,567 | |
| 633 | JETONS DE PRESENCE | 24 000,000 | | | 24 000,000 | | |
| 640 | SALAIRES & COMPLEMENT DE SALAIRES | 3 076 326,187 | 2 307 244,640 | | 769 081,547 | | |
| 645 | REMUNERATION PDG | 47 754,406 | | | 47 754,406 | | |
| 646 | VARIATION CONGES PAYES | 21 125,347 | 15 844,010 | | 5 281,337 | | |
| 647 | COTIS. SOCIALES PATRONALES | 437 058,369 | 327 793,777 | | 109 264,592 | | |
| 648-649 | AUTRES CHARGES DE PERSONNEL | 24 472,679 | 17 922,679 | | | 6 550,000 | |
| 6611+6612 | TFP+FOPROLOS | 79 378,312 | 59 533,734 | | 19 844,578 | | |
| 665 | TCL+ DROIT ENREG.& TIMB.+TAXE MUNICIPALE | 13 689,465 | | | | 13 689,465 | |
| 6655 | TAXES S/ LES VEHICULES | 922,615 | | | 922,615 | | |
| 6654 | TAXE DE SOUTIEN A LA SANTE PUBLIQUE | 140 568,684 | | | | 140 568,684 | |
| 6659 | CONTRIBUTION SOCIALE DE SOLIDARITE | 100,000 | | | | 100,000 | |
| 6811 | DOTATION AMORT. IMMOB. INCORPORELLES | 16 681,152 | | | 16 681,152 | | |
| 6811 | DOTATION AMORT. IMMOB. CORPORELLES | 1 729 051,762 | 1 452 225,771 | | 38 654,469 | 238 171,522 | |
| 6817 | DOTATION PROV. STOCKS | 7 420,809 | 7 420,809 | | | | |
| 6827 | DOTATION PROV. CREANCES DOUTEUSES | 121 559,931 | 121 559,931 | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL | | 13 507 737,756 | 11 174 676,694 | 0,000 | 1 408 057,779 | 925 003,283 | |

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

I. Rapport sur l'audit des Etats Financiers

1. Opinion avec réserves

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 5 Novembre 2017, nous avons effectué l'audit des Etats Financiers du **CENTRE INTERNATIONAL CARTHAGE MEDICAL, S.A**, qui comprennent le bilan arrêté au 31 Décembre 2019, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

Ces Etats Financiers font ressortir des capitaux propres positifs de DT : 11.456.916,093, y compris le résultat bénéficiaire net de l'exercice s'élevant à DT : 214.795,560.

À notre avis, à l'exception des incidences des points décrits dans la section « Fondement de l'opinion avec réserves » de notre rapport, les Etats Financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 Décembre 2019, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises.

2. Fondement de l'opinion avec réserves

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des Etats Financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des Etats Financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit avec les réserves suivantes :

2.1. Insuffisance de provisions pour dépréciation des créances clients

La quote-part de la Polyclinique des créances libyennes prises en charge par l'Ambassade de la Libye, le Consulat de la Libye et de l'organisme d'assurance TRUST totalise au 31 Décembre 2019 un montant de DT : 3.461.830,821 qui traîne depuis plusieurs exercices et qui jusqu'à la date de rédaction de notre rapport, aucun encaissement n'a eu lieu à son sujet. Néanmoins, la société n'a provisionné que 30% de ces créances pour les deux premières et 40% pour la dernière, soit au total la somme de DT : 1.112.505,674.

Ainsi, vu la situation exceptionnelle en Libye et par application du principe de prudence, nous considérons que la société devrait lever le taux des provisions à, au moins, 60% desdites créances, soit une provision complémentaire à constater de l'ordre de DT : 964.600,000. (Cf. Note 5)

2.2. Dérogation au principe du coût historique

La société a dérogé au principe du coût historique et au paragraphe 40 de la Norme Comptable n°5 relative aux immobilisations corporelles et ce, en procédant à la réévaluation de son terrain et de ses constructions pour respectivement DT : 2.703.783,000 et DT : 5.182.416,720. (Cf. ANNEXE A et ANNEXE B)

3. Questions clés de l'audit

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des Etats Financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des Etats Financiers pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions. Nous avons déterminé que les questions décrites ci-après constituent les questions clés de l'audit qui doivent être communiquées dans notre rapport.

3.1. Les Immobilisations Corporelles

Question clé de l'audit :

Les immobilisations corporelles, nettes d'amortissements et de provisions, s'élèvent à la clôture de l'exercice clos le 31 Décembre 2019 à DT : 22.803.027,920, représentant ainsi 67,6% du total des actifs. Nous avons considéré que cette rubrique est une question clé d'audit en raison de son importance significative dans les comptes de la société.

Réponses apportées :

Dans le cadre de notre audit des comptes, nos travaux ont notamment consisté à :

- *Apprécier les procédures de contrôle interne mises en place par la société dans le cadre du processus d'acquisition et de prise en compte des immobilisations ;*
- *Vérifier l'existence de procédures de gestion des immobilisations et d'un inventaire physique des immobilisations à la clôture de l'exercice ;*
- *Vérifier les factures et les contrats d'acquisitions et procéder, par échantillonnage, à l'observation physique de certaines immobilisations ;*
- *Vérifier les tableaux détaillés des amortissements et apprécier les taux d'amortissement utilisés par rapport à la durée d'utilité économique ;*

3.2. Les Créances clients

Question clé de l'audit :

Les créances clients, nettes de DT : 1.484.690,770 de provisions pour dépréciation, s'élèvent à la clôture de l'exercice à DT : 8.871.720,214 et représentent ainsi 26,3% des actifs. Nous avons considéré que cette rubrique est une question clé d'audit en raison de son importance significative dans les comptes de la société et des risques liés notamment au recouvrement aux créances libyennes.

Réponses apportées :

Dans le cadre de notre approche d'audit, nos diligences ont consisté notamment à :

- *Mener des entretiens avec la direction pour prendre connaissance des procédures mises en place par la société pour apprécier les risques de non recouvrement ;*
- *Procéder à des revues critiques des jugements formulés par la direction dans le cadre de l'évaluation des risques de non recouvrement et apprécier le caractère raisonnable des estimations et hypothèses retenues dans le calcul des provisions pour dépréciation ;*
- *Auditer la balance âgée et s'assurer de l'application de la politique de la direction en matière de provision pour dépréciation des créances douteuses ;*
- *Procéder à la circularisation des principaux clients ;*

3.3. Les Revenus

Question clé de l'audit :

Les revenus de l'exercice s'élèvent au 31 Décembre 2019 à DT : 14.261.156,627. Ils représentent 99,2% des produits de la société. Nous avons considéré que la prise en compte des revenus est une question clé d'audit en raison du volume important des transactions de vente de prestations de services et leur importance significative dans les comptes de la société.

Réponses apportées :

Dans le cadre de notre audit des comptes, nos travaux ont notamment consisté à :

- *Apprécier les procédures de contrôle interne mises en place par la société dans le cadre du processus de prise en compte des revenus ;*
- *Vérifier la concordance entre les bases commerciales et les revenus comptabilisés par la société ;*
- *Réaliser un examen analytique détaillé des revenus afin de corroborer les données comptables notamment avec les informations de gestion, les données historiques, l'évolution tarifaire, les tendances du secteur et la réglementation y afférente ;*
- *Vérifier le caractère approprié des informations fournies sur les revenus présentées dans les notes aux états financiers*

4. Rapport du Conseil d'Administration

La responsabilité du rapport du Conseil d'administration incombe au Conseil d'administration. Notre opinion sur les Etats Financiers ne s'étend pas au rapport du Conseil d'administration et nous n'exprimons aucune forme d'assurance sur ce rapport.

En effet, conformément aux dispositions de l'article 266 du Code des Sociétés Commerciales, notre

responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport du Conseil d'administration par référence aux données figurant dans les Etats Financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport du Conseil d'Administration et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les Etats Financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport du Conseil d'administration semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport du Conseil d'administration, nous sommes tenus de signaler ce fait. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

5. Responsabilités de la Direction et des responsables de la gouvernance pour les Etats Financiers

La Direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des Etats Financiers conformément au Système Comptable des Entreprises, de la mise en place du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'Etats Financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que de la détermination des estimations comptables raisonnables au regard des circonstances. Lors de la préparation des Etats Financiers, c'est à la Direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la Direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

6. Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des Etats Financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les Etats Financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des Etats Financiers prennent en se fondant sur ceux-ci. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit.

En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les Etats Financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la Direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les Etats Financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation ;
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des Etats Financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les Etats Financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;

- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.
- Nous fournissons également aux responsables de la gouvernance une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance, et leur communiquons toutes les relations et tous les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir des incidences sur notre indépendance ainsi que les sauvegardes connexes s'il y a lieu.
- Parmi les questions communiquées aux responsables de la gouvernance, nous déterminons quelles ont été les plus importantes dans l'audit des Etats Financiers de la période considérée : ce sont les questions clés de l'audit. Nous décrivons ces questions dans notre rapport, sauf si des textes légaux ou réglementaires en empêchent la publication ou si, dans des circonstances extrêmement rares, nous déterminons que nous ne devrions pas communiquer une question dans notre rapport parce que l'on peut raisonnablement s'attendre à ce que les conséquences néfastes de la communication de cette question dépassent les avantages pour l'intérêt public.

II. Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

1. Efficacité du système de contrôle interne

Nous avons procédé à l'examen des procédures de contrôle interne relatives au traitement de l'information comptable et à la préparation des Etats Financiers. Nous signalons, conformément à ce qui est requis par l'article 3 de la loi 94-117 du 14 novembre 1994 tel que modifié par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, que nous n'avons pas relevé, sur la base de notre examen, d'insuffisances majeures susceptibles d'impacter notre opinion sur les Etats Financiers. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit sera remis à la Direction de la société.

2. Application des dispositions de l'article 388 du Code des sociétés commerciales

Les fonds propres de la société, compte non tenu de la réserve spéciale de réévaluation, demeurent en deçà de la moitié du capital. (Cf. **ANNEXE B**)

Conformément aux dispositions de l'article 388 du Code des Sociétés Commerciales, le Conseil d'administration a provoqué, suite à l'approbation des comptes de l'exercice 2017, une réunion de l'Assemblée Générale Extraordinaire qui a statué sur la continuité de l'exploitation et sur le principe d'augmentation du capital d'un montant égal, au moins, à celui des pertes.

Néanmoins, jusqu'à la date de rédaction du présent rapport, la concrétisation de l'augmentation du capital n'a pas eu lieu.

3. Conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières à la réglementation en vigueur

En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 Novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société avec la réglementation en vigueur.

La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe à la Direction.

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires à mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularités liées à la conformité des comptes des valeurs mobilières de la société avec la réglementation en vigueur.

4. Régularisation des retenues à la source non liquidée

Les retenues à la source opérées au titre de l'exercice 2019 dont le total s'élève à DT : 395.349,696 n'ont pas été reversées au Trésor public dans un délai de six (6) mois, ce qui constitue une infraction de nature pénale et ce, conformément aux dispositions de l'article 92 du Code des Droits et Procédures Fiscaux. (**Note 13-2**)

5. Conformité aux dispositions de la Loi n°94-117 du 14 Novembre 1994

La société s'est conformée aux obligations prévues par la Loi n°94-117 du 14 Novembre 1994, portant réorganisation du Marché financier, en tant que société faisant appel public à l'épargne, puisque le nombre d'actionnaires est devenu supérieur à cent (100).

Tunis, le 15 Septembre 2020

HICHEM AJBOUNI

Commissaire aux comptes

RAPPORT SPECIAL
(Exercice Clos le 31 Décembre 2019)

En application des dispositions des articles 200 et suivants, et de l'article 475 du Code des sociétés commerciales, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par les textes sus-indiqués et réalisées au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2019.

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 revient pas de mener des travaux supplémentaires ou des recherches spécifiques étendues en vue de relever l'éventuelle existence de ces conventions ou de ces opérations. Il nous revient, par ailleurs, de vous communiquer les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions ou des opérations, qui ont été portées à notre connaissance ou qui ont été relevées au travers de nos travaux d'audit et ce, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et bien fondé. Il vous appartient ainsi d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leurs approbations.

A- Opérations réalisées dans le cadre de nouvelles conventions (autres que les rémunérations des dirigeants)

A.1. Nouveaux emprunts contractés

La Clinique a contracté au cours de l'exercice 2019 l'emprunt suivant ayant servi à l'acquisition d'une Hotte à flux laminaire :

| EMPRUNT | Montant (En DT) | Remboursement | Restant Dû en Principal | Intérêts restant à payer |
|-------------------|-----------------|---------------|-------------------------|--------------------------|
| IJARA - CT N°1910 | 34 000,000 | -9 485,816 | 24 514,184 | 3 580,051 |

B- Opérations réalisées dans le cadre de conventions antérieures (autres que les rémunérations des dirigeants)

Ces conventions conclues au cours des exercices antérieurs continuent à produire leurs effets au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2019. Elles se détaillent comme suit :

B.1. Emprunts contractés

Les encours des emprunts contractés au cours des exercices antérieurs se présentent comme suit :

| EMPRUNT | Montant (En DT) | Remboursement | Restant Dû en Principal | Intérêts restant à payer |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|
| A.B-BEI Fusion (1) | 8 128 000,000 | - | 8 128 000,000 | 828 613,267 |
| A.B - BEI 500mD | 500 000,000 | -224 809,175 | 275 190,825 | 32 504,633 |
| A.B - BEI 350mD | 350 000,000 | -157 366,424 | 192 633,576 | 22 753,244 |
| A.B - BEI 650mD | 650 000,000 | -233 285,402 | 416 714,598 | 90 679,423 |
| A.B - BEI 1000mD | 1 000 000,000 | -250 000,000 | 750 000,000 | 199 238,455 |
| A.B - BEI 500mD | 500 000,000 | -125 000,000 | 375 000,000 | 99 739,125 |
| IJARA CT N°16134 | 74 778,431 | -74 777,431 | 1,000 | - |
| IJARA CT N°18327 | 35 247,701 | -14 142,310 | 21 105,391 | 2 295,930 |
| TOTAL | 11 238 026,132 | -1 079 380,742 | 10 158 645,390 | 1 275 824,077 |

(1) : Il s'agit de la fusion de cinq crédits Amen Bank-BEI : 3MD / 3MD / 2MD / 4,3MD et 2,7MD.

B.2. Opérations commerciales courantes

| Parties Liées « P.L » | Objet | Qualité | Solde 2018 | Mouvements de l'Exercice | Règlements/ Encaissements | Solde 2019 |
|----------------------------------|---|---|--------------|--------------------------|---------------------------|--------------|
| C.I.R, Sarl | Imagerie Médicale | Le Gérant de la CIR, Mr Haykel DEBBABI, est Administrateur à C.I.C.M | -574 221,752 | -808 372,502 | 743 500,853 | -639 093,401 |
| C.I.R, Sarl (Effets à payer) | Imagerie Médicale | Le Gérant de la CIR, Mr Haykel DEBBABI, est Administrateur à C.I.C.M | -95 539,138 | -173 987,644 | 269 526,782 | - |
| Dr Ahmed RHIM | Pharmacie | Administrateur à C.I.C.M | -29 683,515 | -51 760,212 | 25 062,853 | -56 380,874 |
| Dr Massouda BETTAIEB | Pharmacie | Actionnaire C.I.C.M | -4 627,731 | -9 648,080 | 13 958,591 | - |
| Maître Khaled ZIDI | Assistance & Conseil Juridique | Actionnaire C.I.C.M | -1 037,000 | - 5 823,000 | 6 634,000 | -226,000 |
| Horizon Santé, Sarl | Convention de partenariat avec INAMO | Associés Horizon Santé : Mourad CHAABOUNI et Mr Nabil MAJDOUB, également actionnaires au CICM | 48 581,111 | 230 939,269 | -161 437,366 | 118 083,014 |
| Laboratoire Salem BEN HASSAN (*) | Facturation Frais de prélèvement, communication et de gestion | Actionnaire et Membre du Conseil d'administration | 15 988,014 | 29 037,720 | - | 45 025,734 |
| Laboratoire Moncef HARZALLAH (*) | | Actionnaire | 26 147,752 | 30 301,022 | -17 307,395 | 39 141,379 |

(*) : Les soldes d'ouverture correspondent à des estimations faites en 2018 et qui ont été facturées en 2019.

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants :

C.1. Rémunération du Président Directeur Général

Le Conseil d'administration, tenu le 2 Juin 2016, a porté la rémunération mensuelle nette du Président Directeur Général à Trois mille dinars (3.000DT) sur la base de douze (12) mensualités et ce, à effet du 1^{er} Juin 2016.

En outre, le Conseil, réuni en date du 23 Décembre 2015, lui a accordé un forfait mensuel de 500DT au titre des frais de carburant et 100DT au titre des frais de communication.

En 2019, la rémunération annuelle brute du P.D.G s'est élevée à DT : 47.754,406, soit DT : 35.654,426 en net. (Cf. Note 19)

C.2. Rémunération du Directeur Médical

Le Conseil d'administration, tenu le 20 Juillet 2014, a fixé le montant des honoraires mensuels alloués au Directeur Médical, à Mille dinars (1.000DT) nets.

C.3. Rémunération du Directeur Général Adjoint

Le Conseil d'administration, réuni le 10 Juillet 2018, a décidé de nommer un Directeur Général Adjoint (D.G.A) et ce, à compter du 4 Juillet 2018, et il a fixé son salaire mensuel net à Quatre mille dinars (4.000,000DT).

En outre, il bénéficie des avantages suivants :

- une voiture de fonction pour les besoins de l'exploitation.
- un forfait mensuel carburant de DT : 100,000.
- un forfait mensuel de communication téléphonique de DT : 50,000.

En 2019, la charge annuelle brute relative à la rémunération du DGA s'est élevée à DT : 82.727,182 soit DT : 53.478,819 en net et ce, compte tenu d'une prime de rendement correspondant à un mois de salaire net, selon la précision du Conseil d'administration, réuni le 22 Octobre 2020.

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux d'audit n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations rentrant dans le cadre des dispositions des articles 200 et 475 du Code des sociétés commerciales.

Tunis, le 15 Septembre 2020

HICHEM AJBOUNI
Commissaire aux comptes