

La Société Moderne de Céramique « SOMOCER »

Rapports des commissaires aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2020

Les commissaires aux comptes associés

M.T.B.F

Société d'Expertise Comptable
Imm PwC- Rue du Lac d'Annecy
Les Berges du Lac
1053 Tunis
Tél +216 71 16 00 00 Fax +216 71 86 17 89

CRG AUDIT

Société d'Expertise Comptable
42 Avenue Habib Bourguiba Sfax
Tél +216 74 29 77 09 Fax +216 74 29 77 29

Rapport Général

Les commissaires aux comptes associés M.T.B.F

Société d'Expertise Comptable
Immeuble PwC- Rue du Lac d'Annecy
Les Berges du Lac
1053 Tunis
Tél +216 71 16 00 00 Fax +216 71 86 17 89

Tunis le 14 Juin 2021

CRG AUDIT

Société d'Expertise Comptable
42 Avenue Habib Bourguiba Sfax
Tél +216 74 29 77 09 Fax +216 74 29 77 29

**Mesdames et Messieurs les actionnaires
De la Société Moderne de Céramique
Menzel El Hayet, 5033 Monastir**

Rapport sur l'audit des états financiers**Opinion**

En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société Moderne de Céramique « SOMOCER » ou « Société », qui comprennent le bilan au 31 décembre 2020, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables. Ces états financiers font ressortir des capitaux propres positifs de 81.502.534 DT, y compris le résultat bénéficiaire de l'exercice qui s'élève à 650.205 DT. Les états financiers ont été arrêtés par le conseil d'administration du 01 Juin 2021 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

A notre avis, à l'exception de l'incidence du point décrit dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve », les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société SOMOCER au 31 décembre 2020, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion avec réserve

Sur la base de notre audit des états financiers annuels arrêtés au 31 décembre 2020, la réserve suivante a été soulevée :

- SOMOCER détient une participation de 3.200 mille DT dans le capital de la société SOMOSAN ainsi qu'une créance de 1.184 mille DT sur cette société. SOMOSAN a connu des difficultés opérationnelles au cours de ses premières années d'exploitation liées principalement à l'absence de la connexion de son site de production au réseau du gaz naturel et le niveau élevé des charges financières. Un plan de restructuration a été engagé et prévoit notamment la recapitalisation de la société SOMOSAN, le rééchelonnement de ses dettes bancaires et la compression de ses coûts d'exploitation. Par ailleurs, et suivant la décision du tribunal de première instance de Gafsa du 14 mars 2017, il a été décidé de nommer un juge commissaire et un administrateur judiciaire pour SOMOSAN.

Selon une correspondance de la Société Tunisienne d'Electricité et de Gaz (STEG) en date du 28 décembre 2018, les travaux de raccordement du site de production de la société au réseau de Gaz naturel ont été achevés. Ceci devrait avoir un impact positif sur les activités futures de SOMOSAN qui est actuellement en arrêt.

Compte tenu de la situation actuelle et des informations disponibles à la date du présent rapport, il ne nous a pas été possible d'apprécier si les performances financières futures de la société SOMOSAN permettront de couvrir les engagements de SOMOCER dans la société SOMOSAN. Le management considère qu'au vu des éléments récents positifs, notamment avec l'obtention de l'accord de principe du raccordement du gaz naturel, il n'y a pas lieu de constater une provision pour dépréciation au titre des engagements dans SOMOSAN.

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit avec réserve.

Questions clés de l'audit

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble arrêtés sur la base des éléments disponibles à cette date et dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au COVID-19 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.

a) Evaluation des créances clients

Les créances clients figurent au bilan au 31 décembre 2020 pour un montant brut de 46.494 mille DT et provisionnées à hauteur de 12.294 mille DT. Dans le cadre de l'évaluation du caractère recouvrable de ces créances, la société détermine à chaque date de clôture s'il y a des indices de dépréciation de celles-ci selon des critères quantitatifs et qualitatifs. Le montant de la provision pour dépréciation fait appel au jugement et il est calculé selon la différence entre la valeur comptable de ces créances et leur valeur recouvrable estimée.

Nous avons examiné la conformité de la méthodologie mise en œuvre par la direction pour l'estimation de la provision pour dépréciation des créances douteuses aux normes comptables tunisiennes en vigueur. Nos procédures d'audit mises en œuvre ont consisté en la revue de l'ancienneté des créances clients, l'historique des règlements (y compris les règlements postérieurs à la clôture), l'existence d'éventuelles garanties ainsi que les éléments qualitatifs retenus par le management (telles que des informations sur les perspectives et

performances futures des créanciers). Nous avons également apprécié le caractère approprié des informations fournies dans les notes aux états financiers concernant cette estimation.

b) Evaluation des titres de participation

Les titres de participation, figurant au bilan au 31 décembre 2020 pour un montant brut de 54.533 mille DT et provisionnés à hauteur de 1.438 mille DT.

Ils sont comptabilisés à leur date d'entrée au coût d'acquisition et dépréciés le cas échéant sur la base de leur valeur d'usage. Comme indiqué dans la note III.9 aux états financiers, la valeur d'usage est déterminée en fonction d'une analyse multicritère en tenant compte notamment de la valeur du marché, de l'actif net, des résultats et des perspectives de rentabilité de l'entreprise émettrice ainsi que la conjoncture économique et l'utilité procurée par l'entreprise émettrice.

Nous avons examiné la conformité de la méthodologie mise en œuvre par la direction pour l'estimation de la provision pour dépréciation des titres de participation aux normes comptables tunisiennes en vigueur. Nos procédures d'audit mises en œuvre ont consisté à apprécier la méthode retenue pour la détermination de la valeur d'usage, vérifier les données utilisées par le management pour l'estimation de la valeur d'usage (telles que les états financiers, rapports d'activité, budgets, rapports d'évaluation, rapports d'expertise, etc.). Nous avons également apprécié le caractère approprié des informations fournies dans les notes aux états financiers concernant cette estimation.

c) Evaluation des stocks :

Les stocks, figurent au bilan au 31 décembre 2020 pour une valeur brute de 53.902 mille DT et provisionnés à hauteur de 1.519 mille DT. Ainsi, qu'il est fait mention dans la note III.2 aux états financiers, les stocks sont valorisés au coût d'achat y compris les frais s'y rattachant pour les matières premières, les consommables et les pièces de rechange et au coût de production pour les produits finis et semi-finis. A la date de clôture les stocks sont ramenés à leur valeur de réalisation nette, si celle-ci est inférieure au coût.

Nos procédures d'audit mises en œuvre ont consisté à valider l'existence physique des stocks à la date de clôture, vérifier que l'évaluation de leurs coûts est conforme aux dispositions de la norme comptable tunisienne N°4 relatives au stock et apprécier les données et les hypothèses retenues par le management pour déterminer la valeur de réalisation nette.

Observation

Nous attirons l'attention sur la note III.12 aux états financiers qui décrit les événements liés à la crise sanitaire engendrée par le COVID-19 et les mesures prises par les autorités publiques à cet égard ainsi que leurs impacts sur l'activité de la société.

Notre opinion n'est pas modifiée par cette observation.

Rapport de gestion du Conseil d'Administration (« Rapport de gestion »)

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

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

En application des dispositions de l'article 266 du Code des Sociétés Commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion du et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie significative. Si à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

Le Conseil d'Administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

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

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 états 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 les 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 états 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 états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états 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 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 états 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.

Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

Dans le cadre de notre mandat 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.

Efficacité du système de contrôle interne

En application des dispositions de l'article 3 de la loi 94-117 du 14 novembre 1994, telle que modifiée par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, portant promulgation de la réorganisation du marché financier, nous avons procédé à une évaluation générale portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombent à la direction et au Conseil d'Administration.

Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié de déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la Direction Générale de la société.

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 au Conseil d'Administration.

Sur la base des diligences que nous avons estimé nécessaire de mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularité liée à la conformité des comptes de la société avec la réglementation en vigueur.

Conformité aux dispositions de la loi n°2019 -47 du 29 mai 2019 relative à l'amélioration du climat d'investissement

A la date de la publication de notre rapport, la société ne s'est pas encore conformée aux nouvelles dispositions qui se rapportent à la désignation de deux administrateurs indépendants, introduites par la loi n°2019-47 du 29 mai 2019 relative à l'amélioration du climat de l'investissement.

**Les Commissaires aux Comptes Associés
MTBF**

CRG Audit

Ahmed SAHNOUN

Chiraz DRIRA

Rapport Spécial

Les commissaires aux comptes associés M.T.B.F

Société d'Expertise Comptable
Immeuble PwC- Rue du Lac d'Annecy
Les Berges du Lac
1053 Tunis
Tél +216 71 16 00 00 Fax +216 71 86 17 89

CRG AUDIT

Société d'Expertise Comptable
42 Avenue Habib Bourguiba Sfax
Tél +216 74 29 77 09 Fax +216 74 29 77 29

Tunis le 14 Juin 2021

**Mesdames et Messieurs les actionnaires
De la Société Moderne de Céramique
Menzel El Hayet, 5033 Monastir**

En application de l'article 200 et suivants et l'article 475 du code des sociétés commerciales, nous vous soumettons notre rapport sur les conventions conclues et opérations visées par les textes sus-indiqués.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers. Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et celles obtenues au travers de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

**A- Conventions et opérations nouvellement conclues au cours de l'exercice
clos le 31 décembre 2020 (autres que les rémunérations des dirigeants)**

Nous vous informons que votre Conseil d'Administration nous a avisés de l'existence des conventions suivantes conclues au cours de l'exercice 2020 et visées aux articles 200 et suivants et de l'article 475 du code des sociétés commerciales :

1. Ventes à des sociétés du Groupe

Le chiffre d'affaires hors taxes réalisé au cours de l'année 2020 avec les sociétés du groupe SOMOCER et les autres parties liées totalise un montant de 22.354.052 DT et se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2020
Société A.B.C.	3 979 949
Société SOTEMAIL	18 124 856
Société SANIMED	64 450
Société Moderne de conditionnement	31 489
Société SOMOCER NEGOCE	3 471
Société 3S TRADING	149 837
Total du chiffre d'affaires hors taxes	22 354 052

2. Achats auprès des sociétés du Groupe

Les achats hors taxes réalisés au cours de l'année 2020 auprès des sociétés du groupe SOMOCER et les autres parties liées totalisent un montant de 10.877.233 DT et se détaillent comme suit :

Désignation	31.12.2020
Société A.B.C.	3 672
Société SOTEMAIL	5 613 201
Société de Conditionnement Moderne « SMC »	3 595 943
Société SOMOCER NEGOCE	1 546 042
Société IDEAL TRANSPORT	111 217
Société SANIMED	7 158
Total des achats HTVA	10 877 233

3. Emprunts

La société SOMOCER a conclu nouveaux emprunts bancaires au cours de l'exercice 2020 dont le montant restant dû au 31 décembre 2020 est de 13.263.534DT. Ces emprunts se détaillent comme suit :

Désignation	Montant de l'emprunt	Long terme	Court terme	Taux d'intérêt annuel
BNA COVID 2 164 000	2 164 000	2 164 000	-	TMM + 2,75%
AMEN B 800/2175	800 000	800 000	-	TMM + 2,74%
AMEN B 800II/2175	800 000	800 000	-	TMM + 2,74%
AMENB 198 000 COVID	198 000	198 000	-	TMM + 3%
EMPRUNT STB 5 400 KDT	1 179 193	1 179 193	-	TMM + 2,57%
EMPRUNT STB COVID 1000	1 000 000	1 000 000	-	TMM + 1,75%
EMPRUNT STB COVID 1164	1 164 000	1 164 000	-	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID 491	491 554	286 739	163 851	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID 1288	1 288 944	429 648	736 539	TMM + 3,9%
EMPRUNT STB COVID 513396	515 397	403 353	89 634	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID24702.950	24 703	4 940	19 762	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID73268.611	73 269	14 653	58 614	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID7982.245	7 982	1 596	6 385	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID24974.411	24 974	4 994	19 979	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID16287.659	16 288	3 257	13 030	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID10488.951	10 489	2 097	8 391	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID12449.502	12 450	2 489	9 959	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID49405.898	49 406	9 881	39 524	TMM + 3%
EMPRUNT STB COVID7271.864	7 271	1 454	5 817	TMM + 3%
ATTIJARI 700 KDT	492 299	283 934	168 924	TMM + 2,25%
ATTIJARI 1 082.000	1 082 000	1 082 000	-	TMM + 3%
BHKAR284205 COVID	284 206	222 593	61 611	TMM + 2,5%
BHKAR510443 COVID	510 443	417 136	93 306	TMM + 2,5%
EMPRUNT UBCI 1 066 666 COV19	1 066 666	633 333	433 333	TMM + 1,45%
Total	13 263 534	11 109 290	1 928 659	

4. Concours bancaires

Les concours bancaires dont bénéficie la société s'élèvent au 31 décembre 2020 à 15 628 346 DT et se détaillent comme suit :

Designation	31/12/2020
BIAT	527 102
BNA	4 295 348
STB	6 301 323
BH	3 063 750
NAIB	4 291
AMEN BANK	461 158
UIB	149 849
ATB	825 525
Total des concours bancaires	15 628 346

5. Convention d'apport en nature à la Société Périmètre De Gestion.

Courant l'exercice 2020, SOMOCER a participé à la création de la société « Société Périmètre de Gestion (SPG) » dont l'objet est la gestion d'actifs. La participation totale au capital est de 12.004.000 DT dont un apport en nature du droit d'usage de l'immeuble « Pyramides du LAC » évalué à 12.000.000 DT.

6. Caution solidaire au profit de SOTEMAIL :

Courant l'exercice 2020, SOMOCER s'est portée caution en couverture des crédits bancaires suivants au profit de la société SOTEMAIL.

- BNA : Crédit moyen terme de 3.000.000 DT ;
- STB : Crédit moyen terme de 724.000 DT.

7. Caution solidaire au profit de SMC :

Courant l'exercice 2020, SOMOCER s'est portée caution en couverture des crédits bancaires suivants au profit de la société SMC.

- Attijari Bank : Crédit moyen terme de 3.960.000 DT et crédit de gestion de 650.000 DT ;

8. Caution solidaire au profit de ABC :

Courant l'exercice 2020, SOMOCER s'est portée caution en couverture des crédits bancaires suivants au profit de la société ABC.

- Attijari Bank : Crédit moyen terme de 2.250.000 DT ;

9. Autres transactions conclues avec les parties liées

- Courant l'exercice 2020, SOMOCER a conclu un contrat avec La STEG lui permettant de bénéficier en tant qu'auto producteur d'électricité du droit d'utilisation du réseau de transport de l'énergie électrique de la STEG pour l'acheminement de cette énergie produite à SOTEMAIL. Le Prix de vente appliquée et le même que celui appliqué par la STEG et il dégage un produit de

1.618.370 DT au 31/12/2020. L'excédent produit est exclusivement vendu à la STEG conformément à la législation et à la réglementation en vigueur.

- Courant l'exercice 2020, SOTEMAIL a cédé des pièces de rechange à la société SOMOCER pour un montant de 26.096 DT hors taxes.

- Courant l'exercice 2020, SOTEMAIL a acquis du matériel industriel auprès de SOMOCER pour un montant de 59.979 DT hors taxes.

- Courant l'exercice 2020, ABC a cédé du matériel d'agencement et d'aménagement à la société SOMOCER pour un montant de 2 138 DT hors taxes.

- SOMOCER a conclu une convention tripartite avec AB Corporation, SOTEMAIL et SOMOCER Négoce qui prévoit le transfert d'une partie de la créance de AB Corporation envers SOMOCER Négoce au 31 décembre 2020 à la société SOMOCER pour un montant de 589.246 DT, qui permettra le paiement de sa dette envers SOMOCER Négoce au titre des honoraires d'assistance. Une retenue à la source de 15% a été opérée lors de la compensation au titre des honoraires d'assistance.

B- Opérations réalisées et relatives à des conventions antérieures

L'exécution des conventions suivantes, conclues au cours des exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2020. Ces conventions sont détaillées comme suit :

1. Engagements de financement à court terme

- SOMOCER a renouvelé durant l'exercice 2020 les engagements de financement à court terme dont le détail est le suivant :

Désignation	Solde au 31/12/2020
Préfinancement à l'exportation	4 720 000
Préfinancement de stock	6 790 000
Total	11 510 000

- SOMOCER a fait appel à l'émission de billets de trésorerie et de crédits de financements en devise et en monnaie locale pour des fins de financement à court terme. Le détail de ce financement courant l'exercice 2020 est consigné ci-dessous :

Etablissement financier	Solde au 31/12/2020	Echéance
Crédits de financement	32 282 992	2020/2020
Billets de trésorerie FCP SALAMETT CAP	2 000 000	
Billets de trésorerie 3S Trading (*)	1 000 000	2020/2020
Total	35 282 992	

(*) Courant l'exercice 2018, SOMOCER a signé une convention de billets de trésorerie avec « 3S Trading » pour un montant s'élevant à 1.000.000 DT pour une période de 12 mois commençant le 16 mars 2018 avec une date

d'échéance au 10 mars 2019 avec un taux d'intérêt de 6% par an. Ces billets ne sont pas encore remboursés au 31 décembre 2020. Les intérêts constatés en 2020 au titre de ces billets de trésorerie s'élèvent à 58.252 DT.

2. Convention d'assistance avec la société SOMOCER Négoce

Le Conseil d'Administration a autorisé, en date du 22 avril 2014, la convention d'assistance entre la société S

OMOCER et la société SOMOCER Négoce qui porte sur la gestion et l'administration des ventes à l'export à partir du 01 janvier 2014. En vertu de cette convention, SOMOCER Négoce est rémunérée par une commission égale à 5% du montant des ventes réalisées à l'export et ce, pour une période de 5 ans. En 2016, un avenant a été signé entre les deux parties stipulant que SOMOCER Négoce percevra une commission de 1,5% sur les ventes réalisées sur le marché local et export pour une période de 5 ans. En 2019, un avenant a été signé entre les deux parties en ramenant le taux de 1,5% à 2,5% sur les ventes réalisées sur le marché local et export.

Le montant de la commission facturée par la société SOMOCER Négoce au titre de l'année 2020 s'élève à 1 546 041, hors taxes.

3. Emprunts bancaires et dettes leasing

Le solde des emprunts bancaires ainsi que des dettes de leasing restant à régler au 31 décembre 2020 s'élève à un montant total de 22.929.293 DT se détaillant comme suit :

Désignation	Long terme	Court terme	Total	Taux d'intérêt
EMPRUNT BNA	2 000 000	2 666 667	4 666 667	TMM+3%
EMPRUNT AMEN BANK	1 026 161	383 036	1 409 197	5,73%
EMPRUNT STB	2 397 022	4 261 532	6 658 554	TMM+3%
EMPRUNT BH	8 496 845	1 088 866	9 585 711	4,17%
EMPRUNTS LEASING	329 812	279 351	609 163	0,76%
Total	14 249 841	8 679 452	22 929 293	

Il convient de noter que ces emprunts sont assortis des garanties suivantes :

- Un nantissement de premier rang sur l'ensemble des éléments corporels et incorporels composant le fonds de commerce de la société ;
- Une hypothèque immobilière de premier rang sur les parcelles de terrains sises aux Berges du Lac – Tunis ;
- Une hypothèque immobilière de rang utile dans les parts indivises revenant à la société SOMOCER dans les titres fonciers des terrains sis à Menzel El Hayet ainsi que sur la construction ; et
- Un nantissement de premier rang sur l'ensemble des équipements et matériels.

4. Cautions solidaires au profit de la société SOMOSAN

Le Conseil d'Administration a autorisé, en date du 06 janvier 2014, les cautions solidaires de SOMOCER au profit de SOMOSAN en couverture des crédits bancaires à contracter par cette dernière et qui sont détaillés comme suit :

- ATB : Crédit moyen terme de 3.000.000 DT et crédit de gestion de 775.000 DT ;
- BNA : Crédit moyen terme de 4.000.000 DT et crédit de gestion de 1.550.000 DT ;
- BH : Crédit moyen terme de 2.000.000 DT et crédit de gestion : 775.000 DT.

5. Cautions solidaires au profit de la société SOTEMAIL

SOMOCER s'est portée caution en couverture des crédits bancaires suivants au profit de la société SOTEMAIL.

- BNA : Crédit moyen terme de 4.000.000 DT
- STB : : Crédit moyen terme de 7.500.000 DT

6. Placements à court terme

- SOMOCER a souscrit à des billets de trésorerie émis par la société ABC Gros pour un montant s'élevant à 500.000 DT pour une période de 100 jours commençant le 26 avril 2018 avec une date d'échéance au 3 août 2018 et avec un taux d'intérêt de 8,75% par an. Ces billets de trésorerie n'ont pas fait l'objet de remboursement au 31 décembre 2020.

7. Autres transactions avec les parties liées

- Courant l'année 2020, SOMOCER a constaté des produits relatifs au loyer de l'atelier sis à Menzel El Hayet, pour la société « SMC » pour une valeur de 54 463 DT, hors taxes.
- La location au profit de la société « SOTEMAIL » d'un bureau sis à Manzel El Hayet pour un loyer annuel de 1.200 DT TTC.
- Courant l'année 2020, SOMOCER a facturé 90.000 DT HTVA à la société « SMC » au titre des services en finance et en contrôle de gestion assurée par son propre personnel moyennant une facturation mensuelle de 7.500 DT, hors taxes.
- Courant l'exercice 2020, SOMOCER a émis une note de débit à la société « SOMOCER NEGOCE SARL » pour un montant total de 48 173 DT et relatives à des frais de voyages et déplacements, frais de télécommunication et d'assistance commerciale.
- En date du 31 mars 2019, SOMOCER a transformé ses créances envers la société AB Corporation en un prêt pour un montant de 3.894.859 DT payable trimestriellement sur une période de 10 ans et rémunéré à un taux annuel fixe de 8%. Le solde restant dû au 31 décembre 2020 s'élève à 3.341.409 DT dont 311.393 DT payables à moins d'un an. Les intérêts constatés par la société au titre de l'année 2020 s'élèvent à 281.839 DT hors taxes.

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

Les obligations et engagements de la société envers les dirigeants tels que visés à l'article 200 II§5 du code des sociétés commerciales se détaillent comme suit :

- Les membres du Conseil d'Administration sont rémunérés par des jetons de présence déterminés par le Conseil d'Administration et soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale. L'Assemblée Générale Ordinaire du 26 juin 2020, a décidé l'allocation d'un montant net annuel de jetons de présence de 170.000 DT.

- Les membres du Comité Permanent d'Audit sont rémunérés par des jetons de présence déterminés par le Conseil d'Administration et soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale. En 2020, aucune rémunération n'a été allouée aux membres du Comité Permanent d'Audit.
- La rémunération du Directeur Général fixée par le Conseil d'Administration du 19 Mai 2020 s'est élevée au titre de l'exercice 2020 à 564.449 DT brut soit un net annuel de 332.667 DT et ce, en sus des dépenses prises en charge par la société et des frais engagés en sa qualité de Directeur Général.
- La rémunération du Directeur Général Adjoint fixée par le Conseil d'Administration du 19 Mai 2020 s'est élevée au titre de l'exercice 2020 à 208.473 DT brut soit un net annuel de 128.416 DT et ce, en sus des dépenses prises en charge par la société et des frais engagés en sa qualité de Directeur Général Adjoint.

Par ailleurs et en dehors des conventions et opérations précitées, nos diligences n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations qui rentrent dans le cadre des articles 200 et suivants et 475 du code des sociétés commerciales.

Les Commissaires aux Comptes Associés
MTBF

CRG Audit

Ahmed SAHNOUN

Chiraz DRIRA

Etats Financiers

Bilan SOMOCER S.A.
Période du 1er janvier au 31 décembre 2020
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Actifs	Note	31.12.2020	31.12.2019
Actifs non courants			
Actifs Immobilisés			
Immobilisations incorporelles		1 961 840	1 933 042
Moins : amortissements		<1 400 266>	<1 333 579>
	IV.1	561 574	599 463
Immobilisations corporelles		142 936 257	134 454 795
Moins : amortissements		<82 302 787>	<76 458 376>
Moins : provisions		<593 645>	<593 645>
	IV.2	60 039 825	57 402 774
Immobilisations financières		59 082 256	47 290 808
Moins : provisions		<1 437 643>	<1 437 643>
	IV.3	57 644 613	45 853 165
Total des actifs immobilisés		118 246 012	103 855 402
Autres actifs non courants	IV.4	894 773	1 754 087
Total des actifs non courants		119 140 785	105 609 489
Actifs courants			
Stocks		53 901 986	55 833 418
Moins : provisions		<1 518 785>	<955 297>
	IV.5	52 383 201	54 878 121
Clients et comptes rattachés		46 494 064	33 299 968
Moins : provisions		<12 293 712>	<10 131 753>
	IV.6	34 200 352	23 168 215
Autres actifs courants		17 415 994	16 109 921
Moins : provisions		<1 053 567>	<1 048 765>
	IV.7	16 362 427	15 061 156
Autres actifs financiers	IV.8	13 071 216	9 497 502
Liquidités et équivalents de liquidités	IV.9	1 120 255	816 197
Total des actifs courants		117 137 451	103 421 191
Total des actifs		236 278 236	209 030 680

Bilan SOMOCER S.A.
Période du 1er janvier au 31 décembre 2020
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Capitaux propres et passifs	Note	31.12.2020	31.12.2019
Capitaux propres			
Capital		40 656 000	40 656 000
Actions propres		<1 000 000>	<1 000 000>
Réserves		22 867 967	22 867 968
Autres capitaux propres		8 769 136	8 946 497
Résultats reportés		9 559 226	6 551 233
Capitaux propres avant résultat de la période		80 852 329	78 021 698
Résultat de l'exercice		650 205	3 257 992
<u>Total des capitaux propres avant affectation</u>	IV.10	<u>81 502 534</u>	<u>81 279 690</u>
Passifs			
Passifs non courants			
Emprunts	IV.11	45 067 347	34 988 115
Provision pour risques et charges		1 005 072	705 072
<u>Total des passifs non courants</u>		<u>46 072 419</u>	<u>35 693 187</u>
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	IV.12	21 799 236	23 561 506
Autres passifs courants	IV.13	13 123 614	11 794 837
Autres passifs financiers	IV.14	58 152 087	41 647 410
Concours bancaires	IV.15	15 628 346	15 054 050
<u>Total des passifs courants</u>		<u>108 703 283</u>	<u>92 057 803</u>
<u>Total des passifs</u>		<u>154 775 702</u>	<u>127 750 990</u>
<u>Total des capitaux propres et passifs</u>		<u>236 278 236</u>	<u>209 030 680</u>

Etat de résultat SOMOCER S.A
Période du 1er janvier au 31 décembre 2020
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	<i>Note</i>	2 020	2 019
<i>Produits d'exploitation</i>			
Revenus	V.1	82 692 414	92 921 252
Autres produits d'exploitation	V.2	970 679	971 542
<i>Total des produits d'exploitation</i>		83 663 093	93 892 794
<i>Charges d'exploitation</i>			
Variation stocks des produits finis		<4 063 076>	3 488 156
Achats d'approvisionnements consommés	V.3	<47 913 846>	<56 149 457>
Charges de personnel	V.4	<12 827 964>	<13 590 261>
Dotations aux amortissements et aux provisions	V.5	<9 879 986>	<7 908 406>
Autres charges d'exploitation	V.6	<6 464 333>	<7 180 390>
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<81 149 205>	<81 340 358>
<u><i>Résultat d'exploitation</i></u>		<u>2 513 888</u>	<u>12 552 436</u>
Charges financières nettes	V.7	<13 640 356>	<14 318 452>
Produits des placements	V.8	850 796	3 322 492
Autres gains ordinaires	V.9	12 417 980	2 878 987
Autres pertes ordinaires	V.10	<246 053>	<673 320>
<u><i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i></u>		<u>1 896 255</u>	<u>3 762 143</u>
Impôt sur les sociétés		<1 246 050>	<504 151>
<u><i>Résultat net de l'exercice</i></u>		<u>650 205</u>	<u>3 257 992</u>

Etat de Flux SOMOCER S.A.
Période du 1er janvier au 31 décembre 2020
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	<i>Note</i>	31.12.2020	31.12.2019
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>			
Encaissements reçus des clients		90 743 592	129 893 299
Sommes versées aux fournisseurs		<63 822 081>	<79 107 069>
Sommes versées au personnel		<11 043 393>	<12 817 531>
Frais financiers payés		<7 494 960>	<8 936 487>
Encaissements placements		1 503 900	23 240
Décaissements placements (*)		<5 696 542>	<110 000>
Impôt et taxes		<5 960 235>	<10 150 324>
<u>Flux de trésorerie affectés à l'exploitation</u>		<1 769 719>	18 795 128
<u>Flux de trésorerie liés à l'investissement</u>			
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		<813 581>	<4 568 357>
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières		<88 000>	<385 881>
<u>Flux de trésorerie affectés à l'investissement</u>		<901 581>	<4 954 238>
<u>Flux de trésorerie liés au financement</u>			
Encaissements provenant des emprunts		11 938 683	6 242 000
Remboursement d'emprunts		<9 066 339>	<6 776 150>
Encaissements moyens de financements CT	VI.1	61 799 616	33 517 669
Décaissements moyens de financements CT (*)	VI.2	<62 728 354>	<48 263 316>
Distribution de dividendes et autres distributions		<277 836>	<155 496>
Encaissements subventions		735 292	111 967
<u>Flux de trésorerie affectés au financement</u>		2 401 062	<15 323 326>
<u>Variation de trésorerie</u>		<270 238>	<1 482 436>
<u>Trésorerie au début de l'exercice</u>		<14 237 853>	<12 755 417>
<u>Trésorerie à la clôture de l'exercice</u>		<14 508 091>	<14 237 853>

(*) La colonne comparative a été retraitée pour des besoins de comparabilité.

Notes aux Etats Financiers

I. Présentation de la société

La Société Moderne de Céramique S.A (« SOMOCER » ou « société ») est une société anonyme, de nationalité tunisienne, régie par le droit tunisien.

Elle a été créée le 3 juillet 1985, son capital s'élève au 31 décembre 2020 à 40.656.000 DT divisé en 40.656.000 actions de valeur nominale de 1 DT chacune.

L'objet de la société est la fabrication de carreaux de faïence, grès, baignoires et poudre atomisée. Son activité s'étend sur le marché tunisien et à l'exportation. L'ensemble de ses unités de production est implanté à Menzel El Hayet.

Sur le plan fiscal, la société est soumise aux règles du droit commun.

II. Les faits significatifs de l'exercice

- SOMOCER a participé à la création de la filiale « Société Périmètre de Gestion » spécialisée dans la Gestion d'actifs. Le capital de cette société s'élève à 12.010.000 DT composé de 1.201.000 parts sociales d'une valeur nominale unitaire de 10 dinars. Elle est détenue à raison de 99% par SOMOCER et 1% par SOTEMAIL. La participation de SOMOCER de 12.004.000 DT a été réalisée en partie par un apport en usufruit de l'immeuble Pyramide Sis aux Berges du Lac dont elle reste propriétaire ainsi qu'un apport en numéraire pour 4.000 DT.
- Création de la société « Media plus » spécialisée dans l'exploitation des sites web pour la collecte des bases de données. Le capital de cette société s'élève à 100.000 DT et est composé de 10.000 parts sociales d'une valeur nominale unitaire de 10 dinars. Il est détenu principalement par SOMOCER (45%), SOTEMAIL (30%) et SMC (5%).

III. Principes, règles et méthodes comptables

Les états financiers de la société sont présentés selon les dispositions de la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises.

Les conventions comptables fondamentales concernant les éléments des états financiers et les procédés de prise en compte de l'information financière, sont présentés conformément au cadre conceptuel de la comptabilité. Les méthodes comptables retenues par la société sont en conformité avec les normes comptables tunisiennes « NCT » mises en vigueur par l'arrêté du ministre des finances du 30 décembre 1996.

Les conventions comptables de base et les méthodes les plus significatives appliquées pour la préparation des états financiers se résument comme suit :

III.1 Immobilisations

Les immobilisations sont enregistrées à leurs prix d'achat hors taxes déductibles augmentées des frais directs d'acquisition. Les immobilisations sont amorties sur leurs durées de vie estimées selon le mode linéaire. Par ailleurs, les biens immobilisés d'une valeur inférieure ou égale à 200 dinars, sont amortis intégralement.

Les coûts ultérieurs ne sont pas comptabilisés en actifs sauf s'il est probable que des avantages économiques futurs associés à ces derniers vont à la société et ces coûts peuvent être évalués de façon fiable. Les coûts courants d'entretien sont constatés dans le résultat au cours de la période où ils sont encourus.

Les taux d'amortissement pratiqués sont les suivants :

- Fonds de commerce	5%
- Logiciels	33%
- Constructions	2,86%
- Installations techniques, matériels et outillages industriels	Entre 5% et 20%
- Matériels de transport	20%
- Equipements de bureau et matériels informatiques	10%
- Installations générales, agencements et aménagements	2,86%

La méthode d'amortissement et la durée de vie restante sont revues par le management à l'occasion de chaque arrêté des états financiers.

En cas d'existence d'indices de dépréciation, la valeur comptable nette est ramenée à sa valeur recouvrable estimée par constatation d'une provision pour dépréciation au niveau de l'état de résultat.

III.2 Stocks

Les stocks sont évalués comme suit :

- Les matières premières, matières consommables et pièces de rechange sont valorisées au coût d'acquisition selon la méthode du coût moyen pondéré. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et les taxes non récupérables par la société, ainsi que les frais de transport, d'assurance liée au transport, de réception et d'autres coûts directement liés à l'acquisition des éléments achetés ;
- Les produits finis sont valorisés au coût de production de l'année, qui comprend le coût des matières premières et la quote-part des frais directs et indirects rattachés à la production ; et
- Les produits semi-finis, sont valorisés au coût engagé en fonction de l'avancement du stade de fabrication.

Les stocks sont comptabilisés selon la méthode de l'inventaire permanent. Les produits achetés ou fabriqués sont portés dans les comptes de stocks au moment de leur acquisition ou de leur production. Leurs sorties pour être utilisés dans la production ou pour être vendus constituent des charges de l'exercice et sont portées, de ce fait, dans l'état de résultat.

Les stocks à rotation lente sont ramenés à leur valeur de réalisation nette. La valeur de réalisation nette est le prix de vente estimé dans le cours normal d'activité diminué des coûts estimés pour l'achèvement et des coûts estimés pour réaliser la vente.

III.3 Les emprunts

Les emprunts à long terme figurent au bilan pour la valeur non amortie sous la rubrique des passifs non courants. La partie à échoir dans un délai inférieur à une année, est reclassée parmi les passifs courants.

Les charges financières courues (qui incluent les intérêts ainsi que les frais d'émission des emprunts) relatives aux emprunts qui ont servi pour le financement de la construction de d'un actif qualifiant, sont capitalisées au niveau du coût. Les autres charges financières sont comptabilisées en résultat de l'exercice.

III.4 Contrats de location financement

Les contrats de crédit-bail sont examinés pour être qualifiés en contrats de location financement ou de location simple.

Les contrats de location sont classés en tant que contrats de location-financement s'ils transfèrent au preneur la quasi-totalité des risques et des avantages inhérents à la propriété des actifs.

Les immobilisations corporelles acquises en vertu d'un contrat de location financement sont enregistrées au bilan à leur juste valeur ou, si celle-ci est inférieure, à la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location.

La dette correspondante, nette des intérêts financiers, est inscrite au passif. Le loyer est défalqué entre remboursement du principal et charges financières selon le taux d'intérêt effectif du contrat. Les charges financières sont comptabilisées en charge de l'exercice à moins qu'elles ne soient capitalisées dans le coût d'un actif qualifiant.

En l'absence de certitude raisonnable quant au transfert de propriété, les immobilisations acquises par voie d'un contrat de location financement sont amorties selon la méthode linéaire sur la période la plus courte entre la durée d'utilité et la durée des contrats.

Les frais de location simple sont comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel ils sont encourus.

III.5 Les frais préliminaires et charges à répartir

Il s'agit des frais attachés à des opérations conditionnant l'existence, ou le développement de la société, engagés au moment de la création de la société, ou ultérieurement à cette date dans le cadre d'une extension, de l'ouverture d'un nouvel établissement ou d'une modification de son capital.

Les frais préliminaires sont portés à l'actif du bilan en charges reportées dans la mesure où ils sont nécessaires à la mise en exploitation de la société et qu'il est probable que les activités futures permettront de récupérer les montants engagés.

Ces frais englobent toutes les charges antérieures au démarrage de l'unité de production de la poudre atomisée, de l'unité de cogénération, de l'unité monocuisson (Grès) et de l'unité monoporeuse (faïence) : charges financières, amortissements, frais de personnel, frais exceptionnel de démarrage, etc.

Ils sont résorbés sur une durée maximale de trois ans, à partir de la date d'entrée en exploitation de l'activité avec un délai maximal de cinq ans, à partir de leur engagement.

Les charges à répartir sont relatives aux frais de l'augmentation du capital qui a eu lieu au mois de juin 2016 et aux dépenses publicitaires qui ont un impact bénéfique sur plusieurs exercices et qui ont un caractère non répétitif.

La résorption des frais liés à l'augmentation du capital est faite sur une durée de trois ans et les frais de marketing sont résorbés sur une durée de deux années.

III.6 Provision pour dépréciation des comptes clients et autres actifs courants

Le management procède à la clôture de l'exercice à l'estimation d'une provision pour dépréciation des comptes clients et comptes rattachés ainsi que les comptes d'autres actifs courants. A chaque date de clôture le management détermine s'il y a des indicateurs de dépréciation des comptes clients et autres actifs courants.

Ces indicateurs comprennent des éléments tels que des manquements aux paiements contractuels ou des difficultés financières du créancier. La provision est estimée selon la différence entre la valeur comptable de ces créances et la valeur recouvrable estimée au titre de ces créances.

III.7 Provisions pour risques et charges

Les réclamations contentieuses impliquant la société sont évaluées par la direction juridique. Celle-ci peut dans certains cas faire appel à l'assistance d'avocats spécialisés. L'estimation faite au titre du risque financier encouru fait appel au jugement. Les provisions dont l'échéance est supérieure à un an ou dont l'échéance n'est pas fixe de façon précise sont classées en passifs non courants.

Les passifs éventuels ne sont pas comptabilisés mais font l'objet d'une information au niveau des notes aux états financiers sauf si la probabilité de sortie des ressources est probable.

III.8 Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités, figurant dans le bilan et l'état de flux de trésorerie, représentent les disponibilités ainsi que les placements à court terme, liquides et facilement convertibles en trésorerie (généralement dont la maturité est inférieure à trois mois).

III.9 Règles de classification et méthode d'évaluation des placements

1. Classification :

Les placements à court terme

Sont classés dans cette catégorie, les placements que l'entreprise n'a pas l'intention de conserver pour plus d'un an et qui, de par leur nature, peuvent être liquidés à brève échéance.

Les placements à long terme

a- Les titres de participation : Il s'agit des titres détenus dans l'intention de conservation durable en vue d'exercer sur la société émettrice un contrôle exclusif, une influence notable ou un contrôle conjoint, ou pour protéger ou promouvoir des relations commerciales.

b- Les titres immobilisés : Il s'agit des titres autres que les titres de participation que l'entreprise a l'intention de conserver durablement notamment pour obtenir des revenus et des gains en capital sur une longue période ainsi que les titres dont la conservation durable est subie plutôt que voulue sous l'effet de contraintes juridiques.

2. Evaluation :

Les placements à court terme

A la date de clôture, les placements à court terme font l'objet d'une évaluation à la valeur de marché pour les titres cotés et à la juste valeur pour les autres placements à court terme. Les plus-values et moins-values dégagées sont portées en résultat sur les titres cotés très liquides. Pour les titres cotés qui ne sont pas très liquides et les autres placements à court terme, les moins-values par rapport au coût font l'objet de provisions et les plus-values ne sont pas constatées.

Les placements à long terme

A la date de clôture, il est procédé à l'évaluation des placements à long terme à leur valeur d'usage. Les moins-values par rapport au coût font l'objet de provision. Les plus-values par rapport au coût ne sont pas constatées.

Pour déterminer la valeur d'usage, la société prend en compte plusieurs facteurs tels que la valeur du marché, l'actif net, les résultats et les perspectives de rentabilité de l'entreprise émettrice ainsi que la conjoncture économique et l'utilité procurée à l'entreprise.

III.10 Revenus

Les revenus sont constatés dès lors que les conditions suivantes sont remplies : la société a transféré à l'acheteur les principaux risques et avantages inhérents à la propriété, le montant des revenus peut être mesuré de façon fiable, il est probable que des avantages futurs associés à l'opération bénéficieront à la société et les coûts encourus ou à encourir concernant l'opération peuvent être mesurés de façon fiable.

Les revenus sont mesurés à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir. Les revenus sont nets de remises et réductions commerciales consenties par la société.

III.11 Transactions en monnaie étrangère

Les transactions en monnaie étrangère sont converties en dinars tunisien selon le cours de change de la date d'opération. A la clôture de l'exercice, les éléments monétaires courants libellés en monnaie étrangère sont convertis au cours de change de clôture et les différences de change en résultantes sont constatées en résultat de l'exercice.

Les éléments monétaires non courants sont convertis au cours de clôture. Les gains et les pertes de change qui en résultent sont reportés et amortis sur la durée de vie restante de l'élément monétaire s'y rapportant (y compris l'année en cours). L'amortissement tient compte de la durée pondérée par le montant restant à courir de l'élément en question.

L'écart de conversion est ajusté annuellement en fonction du cours de clôture et par rapport au cours historique de la date de l'opération. L'écart de conversion porté au bilan sera basé uniquement sur le gain ou la perte non matérialisé à la fin de l'année concernée.

Le résultat de la période comprend la portion d'amortissement applicable à l'année concernée ainsi que l'effet d'annulation des affectations antérieures.

III.12 Note sur L'impact de la Crise sanitaire COVID 19.

Le 11 mars 2020, l'Organisation Mondiale de la Santé (« OMS ») a déclaré l'état de pandémie en relation avec la crise sanitaire liée au coronavirus COVID-19.

En Tunisie, des mesures de protection de la santé publique ont été entreprises à partir de 16 mars 2020 à la suite de la propagation de la maladie.

Une reprise partielle du service « livraison de marchandises » a été autorisée par le management à partir du 4 mai 2020 alors que la reprise générale des autres activités de la société n'a eu lieu que vers la fin du mois de mai.

Après un court répit entre juillet et août, la Tunisie a connu une deuxième vague de contamination encore plus virulente, engendrant une reprise essoufflée.

Dès le début de la crise sanitaire COVID-19 et avant même les premières mesures prises par les autorités tunisiennes, la société a procédé à la mise en place d'un plan de continuité de l'activité (PCA) et de mesures clés mises en place pour assurer la sécurité des salariés et maintenir l'activité essentielle de la société.

Ce plan de continuité a permis de mettre en place les mesures barrières de prévention, les règles de communication interne et externe de la société et l'ajustement de la chaîne logistique.

Il est à noter qu'une cellule de crise a été créée en mars 2020 et se tient quotidiennement pour mettre à jour le plan de continuité de l'activité et veiller à son application et étudier les scénarios possibles compte tenu de l'évolution de la situation et tester leur opérationnalité.

Le PCA a fixé une batterie de mesures barrières et mesures de prévention, à l'entrée du site, pour le transport du personnel, la désinfection de l'usine et de l'administration ...

Par ailleurs, il est à noter que l'organisation du travail a été adaptée en termes d'aménagement des horaires, encouragement du télétravail (50% du personnel administratif), gestion des autorisations de circulation du personnel, limitation des rassemblements dans le site et dans les salles de réunions.

L'impact de la crise en chiffre se caractérise par :

Une hausse de l'endettement bilanciel de 29% soit atteignant 118.8MD essentiellement pour financer l'arrêt de l'activité pendant deux mois et l'allongement du cycle d'exploitation. Cette dette de la société reste majoritairement à CT (62%).

Une baisse du CA local de 8% et à l'export de 45 % entre 2019 et 2020 et ce, à la suite de la fermeture du pays pendant 2 mois. Ainsi qu'une baisse de 15,8% du volume des transactions dans le secteur immobilier.

IV. Notes relatives au bilan

IV.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles nettes totalisent au 31 décembre 2020 un montant de 561.574 DT contre 599.463 DT au 31 décembre 2019. Elles se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Logiciels	338 912	334 114
Fonds de commerce Somocer	298 000	298 000
Fonds de commerce Pyramide du lac	269 493	245 493
Fonds de commerce Hammamet	861 250	861 250
Fonds de commerce Hachicha plus	194 185	194 185
Immobilisations incorporelles brutes	1 961 840	1 933 042
Amortissements cumulés	<1 400 266>	<1 333 579>
Immobilisations incorporelles nettes	561 574	599 463

IV.2 Immobilisations corporelles

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 31 décembre 2020 à 60.039.825 DT contre 57.402.774 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Terrains	3 848 795	3 199 982
Constructions	22 935 440	22 689 554
Installations techniques matériels et outillages (« ITMO »)	95 590 846	89 952 104
Matériels de transport	2 151 054	2 103 258
Installations générales, agencements et aménagements	9 671 918	9 208 705
Equipements de bureau et matériels informatiques	1 698 440	1 569 886
Immobilisations en cours	1 784 926	726
Immobilisations à statut juridique particulier	5 254 838	5 730 580
Immobilisations corporelles brutes	142 936 257	134 454 795
Amortissements cumulés	<82 302 787>	<76 458 376>
Provisions pour dépréciation	<593 645>	<593 645>
Immobilisations corporelles nettes	60 039 825	57 402 774

IV.3 Immobilisations financières

Les immobilisations financières nettes s'élèvent au 31 décembre 2020 à 57.644.613 DT contre 45.853.165 DT au 31 décembre 2019 et elles sont détaillées comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Titres de participations	54 532 991	42 430 150
Prêt AB Corporation	3 030 016	3 341 409
Dépôts et Cautionnements	1 519 249	1 519 249
Immobilisations financières brutes	59 082 256	47 290 808
Provision pour dépréciation	<1 437 643>	<1 437 643>

Immobilisations financières nettes	57 644 613	45 853 165
---	-------------------	-------------------

Les titres de participation au 31 décembre 2020 se détaillent comme suit :

En Dinar Tunisien	Solde Brut au 31/12/2020	Provision pour dépréciation	Solde Net au 31/12/2020
SOTEX ALGER	3 038	<3 038>	-
Société Argile Mednine	26 400	<26 400>	-
BTS	10 000	<10 000>	-
A.B.C	7 896 000	-	7 896 000
SOTEMAIL	24 393 781	-	24 393 781
SOMOCER NEGOCE	1 590 000	-	1 590 000
SANILIT	1 350 000	<1 350 000>	-
I.N.C.O.M.A.	1 836 172	-	1 836 172
Participation ste EL AKKAR	75 000	<25 000>	50 000
SOMOSAN*	3 200 000	-	3 200 000
STB	98 600	<23 205>	75 395
SMC	300 000	-	300 000
PARTICIPATION 3S TRADING	1 000 000	-	1 000 000
Idéal transport	705 000	-	705 000
MEDIA PLUS	45 000	-	45 000
Sté Périmètre de Gestion	12 004 000	-	12 004 000
Total	54 532 991	<1 437 643>	53 095 348

(*) Depuis sa création début 2013, SOMOSAN a rencontré des difficultés d'exploitation liées principalement à l'absence de la connexion de son site de production au réseau de gaz naturel ce qui a pesé lourdement sur sa performance depuis son entrée en exploitation. Les charges financières importantes ainsi que la charge de gaz élevée sont à l'origine des pertes cumulées de SOMOSAN.

Un plan de restructuration a été engagé par le management de SOMOSAN et prévoit notamment la recapitalisation de la société SOMOSAN, le rééchelonnement de ses dettes bancaires et la compression de ses coûts d'exploitation. Par ailleurs, le gouvernement tunisien a annoncé son support à la société SOMOSAN à travers le Fond de Reconversion et de Développement des Centres Miniers de Gafsa (FRDCM) et l'engagement de la connexion du gouvernorat de Gafsa au réseau de gaz naturel. De plus, la société a eu l'accord auprès du pôle de compétitivité de Gafsa pour la prise en charge des frais de raccordement. Selon une correspondance de la Société Tunisienne d'Electricité et de Gaz (STEG) en date du 28 décembre 2019, les travaux de raccordement du site de production de la société au réseau de Gaz naturel ont été achevés.

Sur la base de ces éléments, le management de SOMOCER juge qu'il n'y a pas lieu de constater de provision pour dépréciation des titres SOMOSAN et considère que la société SOMOSAN disposera de perspectives de croissance lui permettant de redresser sa situation financière.

IV.4 Autres actifs non courants

Les autres actifs non courants nets des résorptions s'élèvent au 31 décembre 2020 à 894.773 DT contre 1.754.087 DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Frais préliminaires	3 328 143	3 328 143

Charges à répartir	3 416 637	3 416 637
Autres actifs non courants bruts	6 744 780	6 744 780
Résorption des frais préliminaires et charges à répartir	<5 850 007>	<4 990 693>
Autres actifs non courants nets	894 773	1 754 087

Les autres actifs non courants sont principalement liés à des frais exceptionnels engagés par la société dans le cadre des opérations d'extension et des nouveaux investissements (notamment un nouvel investissement relatif à la ligne de production « Monoporose » qui permet d'avoir la même qualité de faïence avec un seul passage au four au lieu de deux passages). La société supporte des frais exceptionnels dans le cadre de la phase de test de la nouvelle ligne.

IV.5 Stocks

Le solde net des stocks s'élève à 52.383.201 DT au 31 décembre 2020 contre 54.878.121 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Stocks de matières premières	27 530 961	25 547 961
Stocks de matières consommables et pièces de rechange	4 087 193	3 938 549
Stocks de produits finis	22 283 832	26 346 908
Total des stocks bruts	53 901 986	55 833 418
Provisions pour dép. des stocks de matières premières	<422 345>	<417 837>
Provisions pour dép. des stocks des consommables et PDR	<115 464>	<88 143>
Provisions pour dép. des stocks de produits finis	<980 976>	<449 317>
Total des stocks nets	52 383 201	54 878 121

IV.6 Clients et comptes rattachés

Le solde net des clients et comptes rattachés s'élève au 31 décembre 2020 à 34.200.352 DT contre 23.168.215 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Clients ordinaires	32 365 685	14 658 165
Clients effets à recevoir	1 811 293	8 484 795
Clients douteux ou litigieux	12 317 086	10 157 008
Total des comptes clients bruts	46 494 064	33 299 968
Provision pour dépréciation des créances clients	<12 293 712,0>	<10 131 753>
Total des comptes clients nets	34 200 352	23 168 215

IV.7 Autres actifs courants

Le solde net des autres actifs courants s'élève au 31 décembre 2020 à 16.362.427 DT contre 15.061.156 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Personnel, prêts et avances	1 391 688	1 223 930
Etat impôts et taxes	6 499 749	5 230 171

Avances fournisseurs	54	54
Dividendes à recevoir	-	388 035
Créances envers les sociétés du groupe (*)	6 196 606	5 094 395
Produits à recevoir STEG	261 000	176 330
Débiteurs divers	896 439	889 299
Loyers à recevoir	299 458	295 704
Blocage sur crédits documentaires	445 993	140 368
Charges constatées d'avance	1 139 555	1 810 305
Subvention à recevoir	100 000	861 330
Total des autres actifs courants bruts	17 230 542	16 109 921
Provision pour dépréciation des autres actifs courants	<868 116>	<1 048 765>
Total des autres actifs courants nets	16 362 426	15 061 156

(*) Le détail des créances envers les sociétés du groupe est présenté au niveau de la note VII.5 Soldes avec les parties liées.

IV.8 Autres actifs financiers

Le solde des autres actifs financiers s'élève au 31 décembre 2020 à 13.071.216 DT contre 9.497.502 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Billets de trésorerie	3 750 000	500 000
Titres de placement SOTEMAIL	9 009 823	8 709 824
Échéance à moins d'un an sur prêt AB Corporation	311 393	287 678
Total des autres actifs financiers	13 071 216	9 497 502

IV.9 Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde des liquidités et équivalents de liquidités s'élève au 31 décembre 2020 à 1.120.255 DT contre 816.197 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Banques	1 116 853	808 793
Caisse	3 402	7 404
Total des liquidités et équivalents de liquidités	1 120 255	816 197

IV.10 Capitaux propres

Le solde des capitaux propres s'élève au 31 décembre 2020 à 81.502.534 DT contre 81.279.690 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Capital social	40 656 000	40 656 000
Réserve légale	4 065 600	4 065 600
Réserves statutaires	1 081 645	1 081 645
Prime d'émission	14 755 569	14 755 569
Prime de fusion	2 965 154	2 965 154
Actions propres	<1 000 000>	<1 000 000>

Subventions d'investissement (*)	1 769 136	1 946 497
Réserve spéciale de réinvestissement	7 000 000	7 000 000
Résultats reportés	9 559 226	6 551 233
Capitaux propres avant résultat	80 852 329	78 021 698
Résultat de l'exercice	650 205	3 257 992
Capitaux propres avant affectation	81 502 534	81 279 690

(*) Le détail des subventions d'investissement de présente comme suit :

Nature des sub. D'investissements	Date d'acquisition	Taux	Valeur Brute	Amort. Antérieurs	VCN au 31/12/2019	Résorption 2020	VCN au 31/12/2020
Plan de mise à niveau	Avant 2012	-	2 929 679	<2 929 679>	-	-	0
4ème plan de mise à niveau	02/04/2014	6.67%	56 175	<21 533>	34 642	3755	30 888
4ème plan de mise à niveau	09/06/2014	6.67%	906 682	<337 505>	569 177	60600	508 577
5ème plan de mise à niveau	01/01/2015	6.67%	422 278	<140 822>	281 456	28251	253 206
Subvention ANME	31/12/2016	6.67%	570 000	<114 071>	455 967	38097	417 870
Plan de mise à niveau	01/01/2018	6.67%	698 101	<92 808>	605 255	46659	558 595
Total			5 582 915	<3 636 418>	1 946 497	177 361	1 769 136

IV.11 Emprunts

Le solde des emprunts s'est élevé au 31 décembre 2020 à 45.067.347 DT contre un solde de 34.988.115 DT au 31 décembre 2019. Le détail des emprunts à long et à moyen terme se présente comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Échéances à plus d'un an sur emprunts bancaires (Voir note VIII.7)	25 029 319	22 325 454
Échéances à plus d'un an sur emprunts Leasing (Voir note VIII.6)	329 812	657 852
Autres dettes envers l'Etat	19 708 216	12 004 809
Total des emprunts	45 067 347	34 988 115

IV.12 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde des fournisseurs et comptes rattachés s'élève au 31 décembre 2020 à 21.799.236 DT contre 23.561.506 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Fournisseurs d'exploitation	17 742 524	18 053 315
Fournisseurs d'exploitation - effets à payer	4 053 809	5 505 288
Fournisseurs d'immobilisations – retenue de garantie	2 903	2 903
Total des dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 799 236	23 561 506

IV.13 Autres passifs courants

Le solde des autres passifs courants s'élève au 31 décembre 2020 à 13.123.614 DT contre 11.794.837 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Dettes dues au personnel	1 134 776	1 068 671
Sécurité sociale	1 282 028	1 050 184
Etat, impôts et taxes	2 425 290	3 341 980
Etat, reconnaissance de dette	5 709 108	4 758 879
Dettes envers les sociétés du groupe (*)	162 321	116 505
Obligations cautionnées	1 334 758	859 718
Autres créiteurs divers	244 903	228 540
Dividendes à payer	1 383	1 383
Charges à payer	829 047	368 977
Total des autres passifs courants	13 123 614	11 794 837

(*) Le détail des dettes envers les sociétés du groupe est présenté au niveau de la note VII.5 Soldes avec les parties liées.

IV.14 Autres passifs financiers

Le solde des autres passifs financiers s'élève au 31 décembre 2020 à 58.152.087 DT contre 41.647.410 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Emprunts à moins d'un an (Voir note VIII.7)	10 328 760	7 653 896
Emprunts leasing à moins d'un an (Voir note VIII.6)	279 351	399 025
Intérêts courus	305 625	302 837
Charge à payer échelle d'intérêt	445 818	804 771
Préfinancement export	4 720 000	4 410 000
Préfinancement stock	6 790 000	6 650 000
Billets de trésorerie	3 000 000	1 000 000
Mobilisation de créances	<460>	<460>
Crédits de financement	32 282 992	20 427 341
Total des autres passifs financiers	58 152 087	41 647 410

IV.15 Concours bancaires

Les concours bancaires s'élèvent au 31 décembre 2020 à 15.628.345 DT contre 15.054.050 DT au 31 décembre 2019 et correspondent à des découverts bancaires.

V. Notes relatives à l'état de résultat**V.1 Revenus**

Les revenus se sont élevés au 31 décembre 2020 à 82.692.414 DT contre 92.921.252 DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Ventes locales	57 213 987	61 434 081
Ventes à l'exportation	4 628 640	8 358 463
Ventes électricité	2 667 785	2 629 275
Autres Ventes	18 182 002	20 499 433
Total des revenus	82 692 414	92 921 252

V.2 Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation se sont élevés au 31 décembre 2020 à 970.679 DT contre 971.542 DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Loyers centre pyramide	632 483	616 908
Subvention d'investissement	177 361	176 876
Subvention d'exploitation	70 835	87 758
Mise à disposition de personnel	90 000	90 000
Total des autres produits d'exploitation	970 679	971 542

V.3 Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés se sont élevés au 31 décembre 2020 à 47.913.846 DT contre 56.149.457 DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Achats consommés de M.P et de consommables	29 415 600	34 428 949
Consommations énergétiques	12 267 297	13 809 884
Achats non stockés	3 380 091	7 156 547
Achats consommés de PSF	1 609 324	202 938
Achats sous-traitance	1 241 534	551 139
Total des achats d'approvisionnement	47 913 846	56 149 457

V.4 Charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent à 12.827.964 DT au 31 décembre 2020 contre 13.590.261 DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Appointements et salaires	10 909 788	11 699 974
Charges sociales et autres	1 918 176	1 890 287
Total des charges de personnel	12 827 964	13 590 261

V.5 Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions se sont élevées au 31 décembre 2020 à 9.879.986 DT contre 7.908.406DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Dotations aux amortissements des immobilisations	5 990 423	5 187 402
Résorption des charges reportées	859 314	1 672 850
Dotations aux provisions des stocks	1 004 519	275 715
Dotations aux provisions des soldes clients	2 600 000	681 138
Dotations aux provisions des autres actifs courants	4 803	94 435
Dotations aux provisions pour risques et charges	300 000	600 000
Total des reprises sur dotations aux provisions	10 759 059	8 511 540
Reprise sur provisions des créances clients	<438 040>	<21 053>
Reprise sur provisions des immobilisations financières	-	<12 835>
Reprise sur provisions des stocks	<441 031>	<569 246>
Total des reprises sur dotations aux provisions	<879 071>	<603 134>
Total dotations aux amortissements et aux provisions	9 879 986	7 908 406

V.6 Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation se sont élevées au 31 décembre 2020 à 6.464.333 DT contre 7.180.390 DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Loyers et charges locatives	148 367	148 891
Assurances	498 260	457 625
Entretiens et réparations	710 885	639 002
Honoraires	537 837	434 633
Publicité et propagande	328 965	522 433
Autres services extérieurs	360 238	311 651
Transport sur achats	8 086	1 782
Transport sur ventes à l'export	665 926	568 527
Transport sur ventes locales	122 566	83 573
Transports et déplacements	5 316	210 777
Carburant	133 289	119 630
Missions et réceptions	390 720	465 748
Dons et subventions	42 316	59 646
Jetons de présence	170 000	210 000
Services bancaires	613 664	730 381
Impôts et taxes	451 714	580 297
Commissions sur ventes	1 579 751	1 849 993
Remboursements d'assurances et de frais de formation	<303 567>	<214 199>
Total des autres charges d'exploitation	6 464 333	7 180 390

V.7 Charges financières nettes

Les charges financières nettes se sont élevées au 31 décembre 2020 à 13.640.356 DT contre 14.318.452 DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Intérêts bancaires	13 062 031	12 439 987
Perte de change	727 414	3 612 791
Gain de change	<149 089>	<1 734 326>
Total des charges financières nettes	13 640 356	14 318 452

V.8 Produits des placements

Les produits financiers se sont élevés au 31 décembre 2020 à 850.796 DT contre 3.322.492 DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Produits financiers sur prêt AB Corporation	281 839	303 747
Autres produits financiers	238 957	337 387
Produits des participations	30 000	388 035
Gain latent sur actualisation des titres SOTEMAIL*	300 000	2 293 323
Total des produits de placements	850 796	3 322 492

V.9 Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires se sont élevés au 31 décembre 2020 à 12.417.980 DT contre 2.878.987 DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Apurement des soldes fournisseurs	-	47 321
Plus-value sur cession des immobilisations	47 000	611 734
Protocole d'accord ATD SICAR	-	2 183 516
Plus-Value sur apport en nature*	12 000 000	-
Autres	370 980	36 416
Total des autres gains ordinaires	12 417 980	2 878 987

(*) Il s'agit de la plus-value réalisée sur l'opération d'apport en nature du droit d'usage à la Société Périmètre de Gestion (voir note II)

V.10 Autres pertes ordinaires

Les autres pertes ordinaires se sont élevées au 31 décembre 2020 à 673.320 DT et sont composées principalement des pénalités de retard fiscales.

VI. Notes sur l'état de flux de trésorerie**VI.1 Les encaissements provenant des moyens de financement à court terme**

Les encaissements liés aux moyens de financement à court terme se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Encaissement billets de trésorerie	15 304 874	4 869
Encaissement MCNE	607 400	652 800
Encaissement crédits préfinancement export	12 710 000	12 660 000
Encaissement crédits préfinancement stocks	19 140 000	20 200 000
Encaissement crédit de Financement.	14 037 343	-
Total	61 799 616	33 517 669

VI.2 Les décaissements liés aux moyens de financement à court terme

Les décaissements liés aux moyens de financement à court terme se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Décaissement billets de trésorerie	1 095 238	1 633 215
Décaissement M.C.N.E	607 400	1 018 700
Décaissement crédits préfinancement export	12 400 000	12 600 000
Décaissement crédits préfinancement stock	19 000 000	19 900 000
Décaissement crédit de financement	29 625 716	13 111 401
Total	62 728 354	48 263 316

VII. Informations sur les parties liées

Les parties liées incluent les actionnaires, les principaux dirigeants (y compris les administrateurs) et leurs membres proches des familles ainsi que les sociétés contrôlées par les actionnaires et les principaux dirigeants ou sur lesquelles ils exercent de l'influence notable.

VII.1 Ventes

Le chiffre d'affaires réalisé au cours de l'exercice 2020 avec les sociétés du groupe totalise un montant hors taxes de 22.354.052 DT contre un montant de 28.262.353DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Société A.B.C.	3 979 949	6 708 426
Société AB CORPORATION	-	2 721
Société SOTEMAIL	18 124 856	20 222 631
Société SANIMED	64 450	1 112 700
Société Moderne de conditionnement	31 489	12 070
Société AGRIMED	-	4 599
Société SOMOCER NEGOCE	3 471	-
Société 3S TRADING	149 837	199 206
Total du chiffre d'affaires HTVA	22 354 052	28 262 353

VII.2 Achats

Les achats effectués auprès des sociétés du groupe et les autres parties liées au cours de l'exercice 2020 se détaillent comme suit :

Désignation	Déc.20	Déc.19
Société A.B.C.	3 672	11 479
Société SOTEMAIL	5 613 201	12 759 823
Société de Conditionnement Moderne « SMC »	3 595 943	4 137 312
Société SOMOCER NEGOCE	1 546 042	-
Société IDEAL TRANSPORT	111 217	-
Société SANIMED	7 158	145 035
Total des achats HTVA	10 877 233	17 053 649

VII.3 Autres transactions avec les parties liées

—En date du 31 mars 2019, SOMOCER a transformé ses créances envers la société AB Corporation en un prêt pour un montant de 3.894.859 DT payable trimestriellement sur une période de 10 ans et rémunéré à un taux annuel fixe de 8%. Le solde restant dû au 31 décembre 2020 s'élève à 3.030.016 DT dont 281.839 DT payables à moins d'un an. Les intérêts constatés par la société au titre de l'année 2020 s'élèvent à 311.393 DT hors taxes.

-SOMOCER a conclu une convention tripartite avec AB Corporation, SOTEMAIL et SOMOCER Négocio qui prévoit le transfert d'une partie de la créance de AB Corporation envers SOMOCER Négocio au 31 décembre 2020 à la société SOMOCER pour un montant de 589.246 DT, qui permettra le paiement de sa dette envers SOMOCER Négocio au titre des honoraires d'assistance. Une retenue à la source de 15% a été opérée lors de la compensation au titre des honoraires d'assistance.

- La location au profit de la société « SOTEMAIL » d'un bureau sis à Menzel El Hayet pour un loyer annuel de 1.200 DT TTC.

—Le Conseil d'Administration a autorisé, en date du 22 avril 2014, la convention d'assistance entre la société SOMOCER et la société SOMOCER Négoce qui porte sur la gestion et l'administration des ventes à l'export à partir du 01 janvier 2014. En vertu de cette convention, SOMOCER Négoce est rémunérée par une commission égale à 5% du montant des ventes réalisées à l'export et ce, pour une période de 5 ans. En 2016, un avenant a été signé entre les deux parties stipulant que SOMOCER Négoce percevra une commission de 1,5% sur les ventes réalisées sur le marché local et export pour une période de 5 ans. En 2019, un avenant a été signé entre les deux parties en ramenant le taux de 1,5% à 2,5% sur les ventes réalisées sur le marché local et export.

Le montant de la commission facturée par la société SOMOCER Négoce au titre de l'année 2020 s'élève à 1.579.751 DT, hors taxes.

- SOMOCER a souscrit à des billets de trésorerie émis par la société ABC Gros pour un montant s'élevant à 500.000 DT pour une période de 100 jours commençant le 26 avril 2018 avec une date d'échéance au 3 août 2018 et avec un taux d'intérêt de 8,75% par an. Ces billets de trésorerie n'ont pas fait l'objet de remboursement au 31 décembre 2020.

- Courant l'année 2020, SOMOCER a constaté des produits relatifs au loyer de l'atelier sis à Menzel El Hayet, pour la société « SMC » pour une valeur de 54.463 DT, hors taxes.

- Courant l'année 2020, SOMOCER a facturé 90.000 DT HTVA à la société « SMC » au titre des services en finance et en contrôle de gestion assurée par son propre personnel moyennant une facturation mensuelle de 7.500 DT, hors taxes.

- Courant l'exercice 2020, SOMOCER a émis deux notes de débit à la société « SOMOCER NEGOCE SARL » pour un montant total de 48.173 DT et relatives à des frais de voyages et déplacements, frais de télécommunication et d'assistance commerciale.

- Courant l'exercice 2018, SOMOCER a signé une convention de billets de trésorerie avec « 3S Trading » pour un montant s'élevant à 1.000.000 DT pour une période de 12 mois commençant le 16 mars 2018 avec une date d'échéance au 10 mars 2020 avec un taux d'intérêt de 6% par an. Ces billets ne sont pas encore remboursés au 31 décembre 2020. Les intérêts constatés en 2020 au titre de ces billets de trésorerie s'élèvent à 58.252 DT.

VII.4 Billets de trésorerie

SOMOCER a souscrit à des billets de trésorerie, non encore remboursés au 31 décembre 2020, émis par les parties liées et se détaillent comme suit :

Société	Date d'émission	Montant en TND	Date d'échéance	Taux d'intérêts	Solde au 31/12/2020
ABC Gros	26/04/2018	500 000	03/08/2018	8.75%	500 000
Total		500 000			500 000

VII.5 Soldes avec les parties liées

Les soldes débiteurs avec les parties liées au 31 décembre 2020 se détaillent comme suit :

En DT	Autres actifs courants	Billets de trésorerie	Prêts (CT et LT)	Autres passifs courants	Total
ABC GROS	427 196	500 000	-	-	927 196
3S TRADING	-	-	-	<162 321>	<162 321>
SOTEMAIL	24 816	-	-	-	24 816
Négoce	3 736 546	-	-	-	3 736 546
SOMOSAN	1 162 600	-	-	-	1 162 600
SAPHIR	16 536	-	-	-	16 536
AGRIMED	156 352	-	-	-	156 352
SMC	475 921	-	-	-	475 921
ABC	48 228	-	-	-	48 228
Idéal Transport	143 094	-	-	-	143 094
Société Périmètre de Gestion	395	-	-	-	395
INCOMA	4 922	-	-	-	4 922
AB COPORATION	-	-	3 341 409	-	3 341 409
Total	6 196 606	500 000	3 341 409	<162 321>	9 875 695

Les soldes débiteurs avec les parties liées au 31 décembre 2019 se détaillent comme suit :

En DT	Autres actifs courants	Dividendes à recevoir	Billets de trésorerie	Prêts (CT et LT)	Autres passifs courants	Total
ABC GROS	597 196	-	500 000	-	-	1 097 196
3S TRADING	-	-	-	-	<116 505>	<116 505>
SOTEMAIL	140 485	-	-	-	-	140 485
Négoce	2 401 982	-	-	-	-	2 401 982
SOMOSAN	982 019	-	-	-	-	982 019
SAPHIR	16 083	-	-	-	-	16 083
AGRIMED	326 352	-	-	-	-	326 352
SMC	392 128	-	-	-	-	392 128
ABC	83 228	388 035	-	-	-	471 263
SANIMED	150 000	-	-	-	-	150 000
INCOMA	4 922	-	-	-	-	4 922
AB COPORATION	-	-	-	3 629 087	-	3 629 087
Total	5 094 395	388 035	500 000	3 629 087	<116 505>	9 495 012

En outre, les comptes de SOMOCER font état de soldes d'exploitation, clients et fournisseurs, sur les sociétés du groupe au 31 décembre 2020 qui se détaillent comme suit :

En DT	SOTEMAIL	SOMOCER Négoce	ABC	3S TRADING	SMC	SOMOSAN	SANIMED	IDEAL TRANSPORT
Créances clients	3 799 699	4 585	204 737	349 044	6 967	21 608	<810>	-
Dettes fournisseurs	<846 298>	922 528	<1 001>	-	<2 520 167>	-	<4 573>	<132 348>
Total	2 953 401	927 113	203 736	349 044	<2 513 200>	21 608	<5 383>	<132 348>

2019 :

En DT	SOTEMAIL	SOMOCER Négoce	ABC	3S TRADING	SMC	SOMOSAN	SANIMED
Créances clients (*)	<2 258 542>	<16 009>	1 130 470	199 207	64 359	21 608	285 385
Dettes fournisseurs	<4 793 912>	551 245	-		<2 089 618>	-	<4 573>
Total	<7 052 454>	535 237	1 130 470	199 207	<2 025 259>	21 608	280 812

(*) Le solde des effets à payer émis par SOTEMAIL et escomptés par SOMOCER s'élève à 736.991 DT au 31 décembre 2019.

VII.6 Engagements hors bilan avec les parties liées

- Le montant des effets escomptés et non échus avec les parties liées s'élève au 31 décembre 2020 à 3.175.767 DT et est détaillé comme suit :

En Dinar Tunisien	Solde au 31/12/2020
A.B.C.	1 112 940
SANIMED	514 531
SOTEMAIL	1 548 296
Total	3 175 767

- L'avance sur créance professionnelle s'élève au 31 décembre 2020 à 22 493 489 DT.
- Le Conseil d'Administration a autorisé, en date du 06 janvier 2014, les cautions solidaires de SOMOCER au profit de SOMOSAN en couverture des crédits bancaires à contracter par cette dernière et qui sont détaillés comme suit :
 - ATB : Crédit moyen terme (CMT) 3.000.000 DT et crédit de gestion de 775.000 DT ;
 - BNA : Crédit moyen terme (CMT) 4.000.000 DT et crédit de gestion de 1.550.000 DT ;
 - BH : Crédit moyen terme (CMT) 2.000.000 DT et crédit de gestion : 775.000 DT.

VIII. Autres notes complémentaires**VIII. 1 Etats des placements****Placements à long terme dans des sociétés autres que filiales**

En Dinar Tunisien	Coût d'acquisition	Pourcentage de détention	Provision constituée
SOMOSAN	3 200 000	27,12%	-
SANILIT	1 350 000	20,00%	1 350 000
INCOMA	1 836 171	9,18%	-
STB	98 600	NA	23 205
EL AKKAR	75 000	50,00%	25 000
Société Argile Médenine	26 400	40,00%	26 400
BTS	10 000	0,03%	10 000
SOTEX ALGER	3 038	NA	3 038
Total	6 599 209		1 437 643

Placements à long terme dans des sociétés filiales

En Dinar Tunisien	Coût d'acquisition	Pourcentage de détention	Provision constituée
SOTEMAIL	24 393 781	67,75%	-
ABC	7 896 000	77,61%	-
SOMOCER Négoce	1 590 000	99,38%	-
SMC	300 000	39,47%	-
3S Trading	1000000	90,91%	-
Idéale transport	705 000	39,70%	-
MEDIA PLUS	45 000	45%	-
Société Périmètre de Gestion	12 004 000		-
Total	47 933 781		-

Placements à court terme

En Dinar Tunisien	Valeur comptable	Coût d'acquisition	+/- Value
Titre de placements SOTEMAIL	9 009 824	4 176 501	4 833 323
Billets de trésorerie ABC Gros	500 000	500 000	-
Total	9 509 824	4 676 501	4 833 823

VIII.2 Résultat par action

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Nombre moyen pondéré d'actions	40 656 000	40 656 000
Résultat net	650 205	3 257 992
Résultat par action	0,02	0,08

VIII.3 Soldes intermédiaires de gestion (En Dinar Tunisien)

Produits	31.12.2020	31.12.2019	Charges	31.12.2020	31.12.2019	Soldes	31.12.2020	31.12.2019
CA Local	57 213 987	61 434 081	Stockage	-4 063 076	3 488 156			
CA Export	4 628 640	8 358 463						
Autres Ventes	18 182 002	20 499 423						
Vente électricité	2 667 785	2 629 275						
Total	82 692 414	92 921 242	Total	-4 063 076	3 488 156	Production	78 629 338	96 409 398
Production	78 629 338	96 409 398	Achats consommés	47 913 846	56 149 457	Marge sur coût matière	30 715 492	40 259 941
Marge sur coût matière	30 715 492	40 259 941	Autres charges externes	6 464 333	6 814 293	Valeur ajoutée	24 251 159	33 445 648
Valeur ajoutée	24 251 159	33 445 648	Charges de personnel	12 827 964	13 590 261	Excédent brut d'exploitation	10 971 481	19 275 090
			Impôts et taxes	451 714	580 297			
			Total	13 279 678	14 170 558			
Excédent brut d'exploitation	10 971 481	19 275 090						
Subventions d'exploitation	70 835	87 758	Charges financières nettes	13 640 356	14 318 452			
Autre produits ordinaires	13 769 538	4 365 015	Autres Pertes ordinaires	246 053	673 320			
Produits de placement	850 796	2 934 458	Dotations aux amort et prov	9 879 986	7 908 406	Résultat des activités ordinaires	650 205	3 257 992
			Impôt sur les bénéfices	1 246 050	504 151			
Total	25 662 650	26 662 321	Total	25 012 445	23 404 329			
- Résultat des activités ordinaires	650 205	3 257 992	Pertes extraordinaires	-	-	Résultat après modifications	650 205	3 257 992
Total	650 205	3 257 992	Total	-	-			

VIII.4 Tableau de variation des capitaux propres

En Dinar Tunisien	Solde au 31.12.2019	Résultats reportés	Distribution de dividendes	Réserves légales	Fonds social	Quote part Sub. D'investissement	Résultat de l'exercice	Solde au 31.12.2020
Capital social	40 656 000	-	-	-	-	-	-	40 656 000
Actions propres	<1 000 000>	-	-	-	-	-	-	<1 000 000>
Réserve légale	4 065 600	-	-	-	-	-	-	4 065 600
Réserves statutaires	1 081 645	-	-	-	-	-	-	1 081 645
Réserves spéciales de réinvestissement	7 000 000	-	-	-	-	-	-	7 000 000
Résultats reportés	6 551 234	3 257 992	-	-	<250 000>	-	-	9 559 226
Prime d'émission	14 755 569	-	-	-	-	-	-	14 755 569
Prime de fusion	2 965 154	-	-	-	-	-	-	2 965 154
Sub. D'investissement	1 946 497	-	-	-	-	<177 361>	-	1 769 136
Capitaux Propres	78 021 699	3 257 992	-	-	<250 000>	<177 361>	-	80 852 329
Résultat de la période	3 257 992	<3 257 992>	-	-	-	-	650 205	650 205
Total capitaux propres	81 279 690	-	-	-	-	<177 361>	<6 966 568>	81 502 534

VIII.5 Tableau de variation des immobilisations

Libellé	Valeur brute au 31/12/2019	Acquisitions	Reclass.	Cessions	Valeur brute au 31/12/2020	Amortiss. Cumulés au 31/12/2019	Dotations	Reprise	Amortiss. Cumulés au 31/12/2020	V.C.N au 31/12/2019	V.C.N au 31/12/2020
Logiciels	334 114	4 798	-	-	338 912	313 223	6 860	-	320 083	20 851	18 789
Fonds de commerce	1 598 928	24 000	-	-	1 622 928	1 020 356	59 827	-	1 080 183	578 612	542 785
Total des immobilisations incorporelles	1 933 042	28 798	-	-	1 961 840	1 333 579	66 687	-	1 400 266	599 463	561 574
Terrains	3 199 982	648 812	-	-	3 848 794	593 645	0	-	593 645	2 606 337	3 255 149
Constructions	22 689 554	248 586	-	-	22 938 140	13 271 754	398 294	-	13 670 048	9 415 100	9 265 393
ITMOI	89 952 104	5 638 743	-	-	95 590 847	49 816 996	4 780 663	-	54 597 659	40 135 107	40 993 188
Matériels de transport	2 103 258	47 795	-	-	2 151 054	1 957 822	75 336	-	2 033 158	211 698	184 157
Installations générales, agencements et aménagements	9 208 705	460 512	-	-	9 669 218	7 091 875	399 823	-	7 491 698	2 053 271	2 113 960

Equipements de bureau et matériels informatiques	1 569 886	128 554	-	-	1 698 440	1 245 420	94 706	-	1 340 126	324 465	358 313
Immobilisations à statut juridique particulier	5 730 580	-	-	<475 742>	5 254 838	3 074 509	174 914	<79 324>	3 170 099	2 656 070	2 084 739
Immobilisations en cours	726	1 784 926	<726>	-	1 784 926	-	-	-	0	726	1 784 926
Total des immobilisations corporelles	134 454 795	8 957 928	<726>	<475 742>	142 936 257	77 052 021	5 923 735	<79 324>	82 896 433	57 402 774	60 039 825
Total	136 387 837	8 986 726	<726>	<475 742>	144 898 097	78 385 600	5 990 422	<79 324>	84 296 699	58 002 237	60 601 399

VIII.6 Note sur les immobilisations acquises par voie de leasing :

Année	ContratN°	Catégorie	Valeur Brute	Échéance entre 1 et 5 ans	Échéance à - 1 an	Total des paiements restants au 31.12.2020	Charges d'intérêts à payer	Total restant du	Taux d'intérêt mensuel
2 016	207700	Matériel de transport	57 106	-	57 106	57 106	2 170	59 276	0,73%
2 016	381600	Matériel et outillage	8 962	-	8 962	8 962	-	8 962	0,73%
2 016	515810	Matériel et outillage	-	-	-	-	-	-	0,74%
2 017	387380	Matériel et outillage	15 447	-	15 447	15 447	-	15 447	
2 017	600350	Matériel et outillage	28 731	16 769	11 962	28 731	2 222	30 953	
2 018	620600	Matériel de transport	28 104	18 360	9 744	28 104	3 157	31 261	
2 018	651850	Matériel et outillage	103 752	60 657	43 095	103 752	11 707	115 459	
2 018	654400	Matériel et outillage	39 741	23 881	15 859	39 741	5 089	44 830	
2 018	654410	Matériel de transport	-	-	-	-	-	-	
2 018	654420	Matériel et outillage	59 351	35 643	23 707	59 351	7 016	66 367	
2 019	271970	Matériel de transport	35 034	24 459	10 575	35 034	15 035	50 069	
2 019	662130	Matériel de transport	232 936	150 042	82 894	232 936	31 802	264 738	
Total			609 163	329 812	279 351	609 163	78 198	687 361	

VIII.7 Tableau de variation des emprunts :

Emprunts	Solde au 31.12.2019			Mouvements de la période		Solde au 31.12.2020		
	Total Fin de période	Échéance à +1 an	Échéance à - 1 an	Nouveau emprunt	Règlement échéances	Total Fin de période	Échéance à +1 an	Échéance à -1 an
BNA 4MDT 1ère Tranche	71 417	-	71 417	-	<71 417>	-	-	-
BNA 4MDT 2ème Tranche	71 436	-	71 436	-	<71 436>	-	-	-
BNA 4MDT 3ème Tranche	71 436	-	71 436	-	<71 436>	-	-	-
BNA 8000KDT	5 000 000	3 333 333	1 666 667	-	< 333 333>	4 666 667	2 000 000	2 666 667
BNA COVID 2 164 000				2 164 000		2 164 000	2 164 000	-
Amen Bank 2500KDT	1 236 951	909 198	327 753	-	<327 753 >	909 198	561 876	347 322
Amen Bank 500KDT	500 000	500 000	-	-	-	500 000	464 285	35 714

AMEN B 800/2175				800 000		800 000	800 000	-
AMEN B 800II/2175				800 000		800 000	800 000	-
AMENB 198 000 COVID				198 000		198 000	198 000	-
STB 220KDT	15 714	-	15 714	-	<15 714 >	-	-	-
STB 900KDT	64 285	-	64 285	-	<64 285 >	-	-	-
STB 880KDT	62 857	-	62 857	-	<62 857 >	-	-	-
STB 232KDT	16 571	-	16 571	-	<16 571 >	-	-	-
STB 356KDT	25 429	-	25 429	-	<25 429 >	-	-	-
STB 172KDT	12 286	-	12 286	-	<12 286 >	-	-	-
STB 294KDT	84 000	42 000	42 000		<42 000>	42 000	-	42 000
STB 872KDT	249 143	124 571	124 572		<124 571>	124 572	-	124 572
STB 95KDT	27 143	13 571	13 572		<13 571>	13 571	-	13 572
STB 700KDT	-	-	-	-	-	-	-	-
STB 276KDT	84 922	42 462	42 460		<42 462>	42 460	-	42 460
STB 180KDT	55 385	27 692	27 693		<27 692>	27 692	-	27 692
STB 107KDT	35 667	17 833	17 834		<17 833>	17 833	-	17 833
STB 127KDT	42 333	21 167	21 166		<21 167>	21 166	-	21 166
STB 504KDT	168 000	84 000	84 000		<84 000>	84 000	-	84 000
STB 68 KDT	24 727	12 364	12 363		<12 364>	12 363	-	12 363
EMPRUNT STB 5 200 KDT	2 600 000	1 857 143	742 857		<742 857>	1 857 142	1 114 285	742 857
EMPRUNT STB 5 400 KDT	2 574 000	2 145 000	429 000	1 179 193	<553 602>	3 199 590	2 451 863	747 727
EMPRUNT STB 4 500 KDT	4 500 000	2 385 281	2 114 719		<2 104 660>	2 395 339	10 058	2 385 280
EMPRUNT STB COVID 1000				1 000 000		1 000 000	1 000 000	
EMPRUNT STB COVID 1164				1 164 000		1 164 000	1 164 000	
EMPRUNT STB COVID 491				491 553	<40 962>	450 591	286 739	163 851
EMPRUNT STB COVID 1288				1 288 944	<122 756>	1 166 187	429 648	736 539

EMPRUNT STB COVID 513396				515 396	<22 408>	492 987	403 353	89 634
EMPRUNT STB COVID24702.950				24 702		24 702	4 940	19 762
EMPRUNT STB COVID73268.611				73 268		73 268	14 653	58 614
EMPRUNT STB COVID7982.245				7 982		7 982	1 596	6 385
EMPRUNT STB COVID24974.411				24 974		24 974	4 994	19 979
EMPRUNT STB COVID16287.659				16 287		16 287	3 257	13 030
EMPRUNT STB COVID10488.951				10 488		10 488	2 097	8 391
EMPRUNT STB COVID12449.502				12 449		12 449	2 489	9 959
EMPRUNT STB COVID49405.898				49 405		49 405	9 881	39 524
EMPRUNT STB COVID7271.864				7 271		7 271	1 454	5 817
ATTIJARI 700 KDT	519 771	386 444	133 327	492 299	<559 211>	452 858	283 934	168 924
ATTIJARI 1 082.000				1 082 000		1 082 000	1 082 000	
BH 1370KDT 1ère Tranche	1 370 000	1 257 017	112 983	-	<112 983>	1 257 016	1 139 271	117 744
BH 400KDT 2ème Tranche	400 000	367 013	32 987	-	<32 987>	367 012	332 634	34 377
BH500KDT 3ème Tranche	500 000	458 766	41 234	-	<42 841>	457 158	414 185	42 972
BH 2700KDT 4ème Tranche	2 700 000	2 477 332	222 668	-	<222 668>	2 477 331	2 245 280	232 050
BH 400KDT 5ème Tranche	400 000	367 013	32 987	-	<32 987>	367 012	332 634	34 377
BH 560KDT 6ème Tranche	560 000	513 817	46 183	-	<47 982>	512 017	463 887	48 129
BH 365KDT 7ème Tranche	365 000	334 937	30 063	-	<30 101>	334 898	303 528	31 369
BH 275KDT 8ème Tranche	275 000	252 320	22 680	-	<22 680>	252 320	228 685	23 634
BH 822KDT 9ème Tranche	822 000	788 455	33 545	-	<67 790>	754 209	683 563	70 646
BH 200 KDT 10ème Tranche	200 000	183 702	16 298	-	<16 298>	183 701	166 674	17 026
BH 400 KDT 11ème Tranche	400 000	367 404	32 596	-	<32 596>	367 403	333 349	34 053
BH 358 KDT 12ème Tranche	358 000	328 826	29 174	-	<29 174>	328 825	298 347	30 478

BHKAR456.000 01/2470	409 780	343 873	65 907	-	<65 907>	343 873	290 004	53 869
BHKAR214.000 02/2470	192 798	162 351	30 447	-	<30 447>	162 349	129 219	33 130
BHKAR461.000 03/2470	415 910	350 912	64 998	-	<64 998>	350 911	279 863	71 048
BHKAR771.000 04/2470	696 056	587 812	108 244	-	<108 244>	587 819	469 252	118 566
BHKAR568.000 05/2470	568 000	481 845	86 155	-	<86 155>	481 845	386 459	95 386
BHKAR284205 COVID				284 205		284 205	222 593	61 611
BHKAR510443 COVID				510 443		510 443	417 136	93 306
UBCI 1 600 KDT	1 233 333	800 000	433 333	-	<1 233 333>	-	-	-
EMPRUNT UBCI 1 066 666 COV19				1 066 666		1 066 666	633 333	433 333
Total emprunts en DT	29 979 350	22 325 454	7 653 896	13 263 534	<7 884 806>	35 358 078	25 029 318	10 328 759

X. Engagement hors bilan

X.1 Engagements donnés : Effets escomptés non échus

Le montant des effets escomptés et non échus au 31 décembre 2020 est de 19 438 767DT.

X.2 Engagements donnés au profit des sociétés du groupe

SOMOCER a donné des cautions solidaires au profit de SOMOSAN (cf note VII.6)

X.3 Engagements donnés relatifs aux emprunts

1- Titre Foncier n° 70 048 sis à El-bouhaira Tunis "Mayssa I" d'une superficie de 1348 m²

Nature du crédit	Montant du crédit (En DT)	Banque	Solde au 31 décembre 2020
Crédits de gestion	25 850 000	STB	42 934 346
CMT STB 347	347 000	STB	-
CMT STB 900	900 000	STB	64 285
CMT STB 220	220 000	STB	15 714
CMT STB 232	232 000	STB	16 571

CMT STB 880	880 000	STB	62 857
CMT STB 356	356 000	STB	25 429
CMT STB 172	172 000	STB	12 286
CMT STB 5200	5 200 000	STB	2 600 000
	34 157 000		45 731 488
Crédit de gestion	4 250 000	AB	5 776 858
CMT AMEN BANK 2500	2 500 000	AB	1 236 950
	6 750 000		7 013 808
Crédit de gestion	7 700 000	BNA	14 305 802
CMT 1540	1 540 000	BNA	-
CMT 2000	2 000 000	BNA	71 417
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
CMT 8000	8 000 000		5 000 000
	21 240 000		19 520 091
Crédit de gestion	5 020 000	UIB	1 832 196
	5 020 000		1 832 196
Crédit de gestion	2 490 000	BIAT	1 526 462
	2 490 000		1 526 462
Crédit de gestion	5 700 000	ATTIJARI BANK	7 502 906
	5 700 000		7 502 906
CMT 1600	-	UBCI	1 250 963
	-		1 250 963
Total général	75 357 000		84 377 914

2- Titre foncier n° 70 046 Tunis sis à El-bouhaira Tunis "Mayssa II" d'une superficie de 499 m²

<i>Nature du crédit</i>	<i>Montant du crédit (En DT)</i>	<i>Banque</i>	<i>Solde au 31 décembre 2020</i>
Crédits de gestion	25 850 000	STB	42 934 346
CMT STB 347	347 000	STB	-

CMT STB 900	900 000	STB	64 285
CMT STB 220	220 000	STB	15 714
CMT STB 232	232 000	STB	16 571
CMT STB 880	880 000	STB	62 857
CMT STB 356	356 000	STB	25 429
CMT STB 172	172 000	STB	12 286
CMT STB 5200	5 200 000	STB	2 600 000
	34 157 000		45 731 488
Crédit de gestion	4 250 000	AB	5 776 858
CMT 2500	2 500 000	AB	1 236 950
	2 500 000		7 013 808
Crédit de gestion	7 700 000	BNA	14 305 802
CMT 1540	1 540 000	BNA	-
CMT 2000	2 000 000	BNA	71 417
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
CMT 8000	8 000 000		5 000 000
	21 240 000		19 520 091
Crédit de gestion	5 020 000	UIB	1 832 196
	5 020 000		1 832 196
Crédit de gestion	2 490 000	BIAT	1 526 462
	2 490 000		1 526 462
CMT 1600	0	UBCI	1 250 963
	0		1 250 963
Total général	65 407 000		76 875 008

3- Titre foncier n° 70 047 Tunis sis à El-bouhaira Tunis "Mayssa III" d'une superficie de 505 m²

Nature du crédit	Montant du crédit (En DT)	Banque	Solde au 31 décembre 2020
Crédits de gestion	25 850 000	STB	42 934 346
CMT STB 347	347 000	STB	-
CMT STB 900	900 000	STB	64 285
CMT STB 220	220 000	STB	15 714
CMT STB 232	232 000	STB	16 571

CMT STB 880	880 000	STB	62 857
CMT STB 356	356 000	STB	25 429
CMT STB 172	172 000	STB	12 286
CMT STB 5200	5 200 000	STB	2 600 000
	34 157 000		45 731 488
Crédit de gestion	4 250 000	AB	5 776 858
CMT 2500	2 500 000	AB	1 236 950
	6 750 000		7 013 808
Crédit de gestion	7 700 000	BNA	14 305 802
CMT 1540	1 540 000	BNA	-
CMT 2000	2 000 000	BNA	71 417
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
CMT 8000	8 000 000		5 000 000
	21 240 000		19 520 091
Crédit de gestion	5 020 000	UIB	1 832 196
	5 020 000		1 832 196
Crédit de gestion	2 490 000	BIAT	1 526 462
	2 790 000		1 526 462
CMT 1600	-	UBCI	1 250 963
	-		1 250 963
Total général	69 957 000		76 875 008

4- Terrain situé à Menzel El Hayet d'une superficie de 77 600 m², objet de deux actes SSP Enregistrés à Zemeddine le 22.06.99 à distraire du titre foncier n° 215 100

<i>Nature du crédit</i>	<i>Montant du crédit (En DT)</i>	<i>Banque</i>	<i>Solde au 31 décembre 2020</i>
Crédits de gestion	25 850 000	STB	42 934 346
CMT STB 347	347 000	STB	-
CMT STB 900	900 000	STB	64 285
CMT STB 220	220 000	STB	15 714
CMT STB 232	232 000	STB	16 571
CMT STB 880	880 000	STB	62 857

CMT STB 356	356 000	STB	25 429
CMT STB 172	172 000	STB	12 286
	28 957 000		43 131 488
Crédits de gestion	10 960 000	BH KARKER	42 934 346
CMT 8350	8 350 000	BH KARKER	8 350 000
CMT 2470	2 470 000	BH KARKER	2 282 541
	21 780 000		53 566 887
Crédit de gestion	7 700 000	BNA	14 305 802
CMT 1540	1 540 000	BNA	-
CMT 2000	2 000 000	BNA	71 417
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
	13 240 000		14 520 091
Crédit de gestion	2 490 000	BIAT	1 526 462
	2 490 000		1 526 462
Crédit de gestion	4 250 000	AB	5 776 858
	4 250 000		5 776 858
Total général	70 717 000		118 521 786

5- Terrain sis à Menzel Hayet d'une superficie de 40 000 m², objet d'un acte notarié enregistré le 19.01.95 à distraire du titre foncier n° 215 100

<i>Nature du crédit</i>	<i>Montant du crédit (En DT)</i>	<i>Banque</i>	<i>Solde au 31 décembre 2020</i>
Crédits de gestion	25 850 000	STB	42 934 346
CMT STB 347	347 000	STB	-
CMT STB 900	900 000	STB	64 285
CMT STB 220	220 000	STB	15 714
CMT STB 232	232 000	STB	16 571
CMT STB 880	880 000	STB	62 857
CMT STB 356	356 000	STB	25 429
CMT STB 172	172 000	STB	12 286
	28 957 000		43 131 488
Crédit de gestion	4 250 000	AB	5 776 858

CMT 2500	2 500 000	AB	1 236 950
	6 750 000		7 013 808
Crédit de gestion	7 700 000	BNA	14 305 802
CMT 1540	1 540 000	BNA	-
CMT 2000	2 000 000	BNA	71 417
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
	13 240 000		14 520 091
Crédit de gestion	5 020 000	UIB	1 832 196
	5 020 000		1 832 196
Crédit de gestion	2 490 000	BIAT	1 526 462
	2 490 000		1 526 462
CMT 1600	-	UBCI	1 250 963
	-		1 250 963
Total général	56 457 000		69 275 008

6- Terrain sis à Menzel El Hayet d'une superficie d 28 890 m², objet d'un acte notarié enregistré à Jammel le 18.12.84 et d'un acte de précision enregistré à Jammel le 15.04.87 à distraire du titre foncier n° 215100

<i>Nature du crédit</i>	<i>Montant du crédit (En DT)</i>	<i>Banque</i>	<i>Solde au 31 décembre 2020</i>
Crédits de gestion	25 850 000	STB	42 934 346
CMT STB 347	347 000	STB	-
CMT STB 900	900 000	STB	64 285
CMT STB 220	220 000	STB	15 714
CMT STB 232	232 000	STB	16 571
CMT STB 880	880 000	STB	62 857
CMT STB 356	356 000	STB	25 429
CMT STB 172	172 000	STB	12 286
	28 957 000		43 131 488
Crédit de gestion	4 250 000	AB	5 776 858
CMT 2500	2 500 000	AB	1 236 951
	6 750 000		7 013 809
Crédit de gestion	7 700 000	BNA	14 305 802
CMT 1540	1 540 000	BNA	-

CMT 2000	2 000 000	BNA	71 417
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
	13 240 000		14 520 091
Crédit de gestion	5 020 000	UIB	1 832 196
	5 020 000		1 832 196
Crédit de gestion	2 490 000	BIAT	1 526 462
	2 490 000		1 526 462
Total général	56 457 000		68 024 046

7- Terrain sis à Menzel El Hayet Zeramdine, nommé Souk Essaydi, sous le n° 50557 Monastir, superficie 9 684 m²

Nature du crédit	Montant du crédit (En DT)	Banque	Solde au 31 décembre 2020
Crédits de gestion	25 850 000	STB	42 934 346
CMT STB 347	347 000	STB	-
CMT STB 900	900 000	STB	64 285
CMT STB 220	220 000	STB	15 714
CMT STB 232	232 000	STB	16 571
CMT STB 880	880 000	STB	62 857
CMT STB 356	356 000	STB	25 429
CMT STB 172	172 000	STB	12 286
CMT STB 5200	5 200 000	STB	2 600 000
	34 157 000		45 731 488
Crédit de gestion	7 700 000	BNA	14 305 802
CMT 1540	1 540 000	BNA	-
CMT 2000	2 000 000	BNA	71 417
CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436

CMT 1000	1 000 000	BNA	71 436
CMT 8000	8 000 000	BNA	5 000 000
	21 240 000		19 520 091
Crédits de gestion	10 960 000	BH KARKER	49 172 336
CMT 8350	8 350 000	BH KARKER	8 350 000
CMT 2470	2 470 000	BH KARKER	2 282 544
	21 780 000		59 804 880
Total général	77 177 000		125 056 459

8- Les éléments corporels et incorporels composant un fonds de commerce et d'industrie.

Nature du crédit	Montant du crédit (En DT)	Banque	Solde au 31 décembre 2020
Crédits de gestion	25 850 000	STB	42 934 346
CMT STB 347	347 000	STB	-
CMT STB 900	900 000	STB	64 285
CMT STB 220	220 000	STB	15 714
CMT STB 232	232 000	STB	16 571
CMT STB 880	880 000	STB	62 857
CMT STB 356	356 000	STB	25 429
CMT STB 172	172 000	STB	12 286
CMT STB 5200	5 200 000	STB	2 600 000
	34 157 000		45 731 488
Crédit de gestion	4 250 000	AB	5 776 858
CMT 2500	2 500 000	AB	1 236 951
	6 750 000		7 013 809
Crédit de gestion	7 700 000	BNA	14 305 802

<i>CMT 1540</i>	1 540 000	<i>BNA</i>	-
<i>CMT 2000</i>	2 000 000	<i>BNA</i>	71 417
<i>CMT 1000</i>	1 000 000	<i>BNA</i>	71 436
<i>CMT 1000</i>	1 000 000	<i>BNA</i>	71 436
<i>CMT 8000</i>	8 000 000	<i>BNA</i>	5 000 000
	21 240 000		19 520 091
<i>Crédit de gestion</i>	5 020 000	<i>UIB</i>	1 832 196
	5 020 000		1 832 196
<i>Crédit de gestion</i>	2 490 000	<i>BIAT</i>	1 526 462
	2 490 000		1 526 462
<i>Crédits de gestion</i>	10 960 000	<i>BH KARKER</i>	49 172 336
<i>CMT 8350</i>	8 350 000	<i>BH KARKER</i>	8 350 000
<i>CMT 2470</i>	2 470 000	<i>BH KARKER</i>	2 282 544
	21 780 000		59 804 880
Total général	91 437 000		135 428 926