

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

Société Moderne de Céramique «SOMOCER»
Siège Social : Menzel Hayet 5033, Monastir TUNIS

La Société Moderne de Céramique «SOMOCER SA», publie ci-dessous ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2020, accompagnés de l'avis des commissaires aux comptes Mr Ahmed SAHNOUN et Mme Chiraz DRIRA.

Bilan SOMOCER S.A.
Arrêté au 30 juin 2020
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Actifs	Note	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Actifs non courants				
Actifs Immobilisés				
Immobilisations incorporelles		1 933 042	1 928 561	1 933 042
Moins : amortissements		<1 366 648>	<1 386 017>	<1 333 579>
	IV 1	566 394	542 544	599 463
Immobilisations corporelles		138 130 867	131 493 218	134 454 795
Moins : amortissements		<79 245 623>	<74 015 961>	<76 458 376>
Moins : provisions		<593 645>	<593 645>	<593 645>
	IV.2	58 291 599	56 883 612	57 402 774
Immobilisations financières		47 226 194	45 898 694	47 290 808
Moins : provisions		<1 437 643>	<1 450 478>	<1 437 643>
	IV.3	45 788 551	44 448 216	45 853 165
Total des actifs immobilisés		104 646 544	101 874 372	103 855 402
Autres actifs non courants	IV.4	1 326 038	2 030 483	1 754 087
Total des actifs non courants		105 972 582	103 904 855	105 609 489
Actifs courants				
Stocks		53 844 779	54 084 667	55 833 418
Moins : provisions		<1 359 817>	<1 779 583>	<955 297>
	IV 5	52 484 962	52 305 084	54 878 121
Chents et comptes rattachés		47 619 228	44 976 429	33 299 968
Moins : provisions		<9 718 703>	<9 453 668>	<10 131 753>
	IV 6	37 900 525	35 522 761	23 168 215
Autres actifs courants		15 092 249	14 361 844	16 109 921
Moins : provisions		<1 048 765>	<954 330>	<1 048 765>
	IV 7	14 043 484	13 407 514	15 061 156
Autres actifs financiers	IV 8	9 950 116	7 587 762	9 497 502
Liquidités et équivalents de liquidités	IV 9	876 013	2 774 717	816 197
Total des actifs courants		115 255 100	111 597 838	103 421 191
Total des actifs		221 227 682	215 502 693	209 030 680

Bilan SOMOCER S.A.
Arrêté au 30 juin 2020
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Capitaux propres et passifs	Note	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Capitaux propres				
Capital		40 656 000	40 656 000	40 656 000
Actions propres		<1 000 000>	<1 000 000>	<1 000 000>
Réserves		22 867 967	22 867 967	22 867 968
Autres capitaux propres		9 108 301	9 285 662	8 946 497
Résultats reportés		9 559 226	6 551 234	6 551 233
Capitaux propres avant résultat de la période		81 191 494	78 360 863	78 021 698
Résultat de la période/de l'exercice		<6 966 568>	2 249 381	3 257 992
<u>Total des capitaux propres avant affectation</u>	IV.10	<u>74 224 926</u>	<u>80 610 244</u>	<u>81 279 690</u>
Passifs				
Passifs non courants				
Emprunts	IV.11	31 421 379	32 270 588	34 988 115
Provision pour risques et charges		1 005 072	679 988	705 072
<u>Total des passifs non courants</u>		<u>32 426 451</u>	<u>32 950 576</u>	<u>35 693 187</u>
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	IV.12	29 887 250	22 368 012	23 561 506
Autres passifs courants	IV 13	17 365 000	13 381 725	11 794 837
Autres passifs financiers	IV 14	43 649 885	38 675 791	41 647 410
Concours bancaires	IV.15	23 674 170	27 516 345	15 054 050
<u>Total des passifs courants</u>		<u>114 576 305</u>	<u>101 941 873</u>	<u>92 057 803</u>
<u>Total des passifs</u>		<u>147 002 756</u>	<u>134 892 449</u>	<u>127 750 990</u>
<u>Total des capitaux propres et passifs</u>		<u>221 227 682</u>	<u>215 502 693</u>	<u>209 030 680</u>

Etat de résultat SOMOCER S.A.
Période du 1^{er} janvier au 30 juin
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	Note	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
<u>Produits d'exploitation</u>				
Revenus	V.1	33 603 279	44 985 132	92 921 252
Autres produits d'exploitation	V.2	534 777	424 088	971 542
Total des produits d'exploitation		34 138 056	45 409 220	93 892 794
<u>Charges d'exploitation</u>				
Variation stocks des produits finis		<1 684 374>	4 151 810	3 488 156
Achats d'approvisionnements consommés	V.3	<20 239 909>	<28 882 760>	<56 149 457>
Charges de personnel	V.4	<6 507 515>	<6 383 673>	<13 590 261>
Dotations aux amortissements et aux provisions	V.5	<3 539 835>	<4 082 001>	<7 908 406>
Autres charges d'exploitation	V.6	<2 829 927>	<3 795 835>	<7 180 390>
Total des charges d'exploitation		<34 801 560>	<38 992 459>	<81 340 358>
<u>Résultat d'exploitation</u>		<663 504>	6 416 761	12 552 436
Charges financières nettes	V.7	<6 475 756>	<6 425 829>	<14 318 452>
Produits des placements	V.8	506 700	929 330	3 322 492
Autres gains ordinaires	V.9	48 058	2 184 174	2 878 987
Autres pertes ordinaires	V.10	<291 106>	<155 055>	<673 320>
<u>Résultat des activités ordinaires avant impôt</u>		<6 875 608>	2 949 381	3 762 143
Impôt sur les sociétés		<90 960>	<700 000>	<504 151>
Résultat net de la période/de l'exercice		<6 966 568>	2 249 381	3 257 992

Etat de flux de trésorerie SOMOCER S.A
Période du 1er janvier au 30 juin 2020
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	Note	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>				
Encaissements reçus des clients		27 933 504	57 298 157	129 893 299
Sommes versées aux fournisseurs		<22 846 104>	<41 268 397>	<79 107 069>
Sommes versées au personnel		<4 875 667>	<6 142 261>	<12 817 531>
Frais financiers payés		<3 713 700>	<3 720 747>	<8 936 487>
Encaissements placements		1 948	-	23 240
Décaissements placements		-	-	-
Impôt et taxes		<2 169 160>	<4 999 167>	<10 150 324>
<u>Flux de trésorerie générés par/</u> <u><affectés à> l'exploitation</u>		<u><5 669 179></u>	<u>1 167 585</u>	<u>18 905 128</u>
<u>Flux de trésorerie liés à l'investissement</u>				
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		<716 618>	<315 444>	<4 568 357>
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières		<88 000>	-	<385 881>
Dividendes et autres distributions reçues		-	-	-
<u>Flux de trésorerie affectés à</u> <u>l'investissement</u>		<u><804 618></u>	<u><315 444></u>	<u><4 954 238></u>
<u>Flux de trésorerie liés au financement</u>				
Encaissements provenant des emprunts		1 177 714	4 719 000	6 242 000
Remboursement d'emprunts		<1 882 083>	<6 797 606>	<6 776 150>
Encaissements moyens de financements CT	VI 1	30 325 650	19 980 669	33 517 669
Décaissements moyens de financements CT	VI 2	<32 299 368>	<30 616 428>	<48 373 316>
Distribution de dividendes et autres distributions		<106 522>	<131 742>	<155 496>
Encaissements subventions		698 102	7 756	111 967
<u>Flux de trésorerie affectés au</u> <u>financement</u>		<u><2 086 507></u>	<u><12 838 351></u>	<u><15 433 326></u>
<u>Variation de trésorerie</u>		<u><8 560 304></u>	<u><11 986 210></u>	<u><1 482 436></u>
<u>Trésorerie au début de l'exercice</u>		<u><14 237 853></u>	<u><12 755 417></u>	<u><12 755 417></u>
<u>Trésorerie à la clôture de l'exercice</u>		<u><22 798 157></u>	<u><24 741 627></u>	<u><14 237 853></u>

I. Présentation de la société

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

Elle a été créée le 3 juillet 1985, son capital s'élève au 30 juin 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 Hayet.

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

II. Les faits significatifs de la période

- Suite à la crise sanitaire et économique engendrée par la pandémie du COVID-19, le chiffre d'affaires réalisé au cours des six premiers mois de 2020 a baissé de 11.381 mille DT soit 25% par rapport à la même période de l'année 2019. Cette baisse a abouti à un résultat déficitaire au 30 juin 2020 de 6.966 mille DT contre un bénéfice net de 2.249 mille DT au 30 juin 2019. La note III.12 aux états financiers intermédiaires contient la description de la Direction de l'impact du COVID-19 sur l'activité, la situation financière et les performances ainsi que sur les mesures gouvernementales de soutien dont la société a bénéficié.
- 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 intermédiaires de la société sont présentés selon les dispositions du système comptable des entreprises prévu par la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises et plus particulièrement la NCT 19 relative aux états financiers intermédiaires.

Les conventions comptables fondamentales concernant les éléments des états financiers et les procédés de prise en compte de l'information financière, sont présentées 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 et plus particulièrement la NCT 19 relative aux états financiers intermédiaires.

Les états financiers intermédiaires doivent être lus en liaison avec les états financiers annuels au 31 décembre 2019.

Les principes comptables appliqués pour l'élaboration des états financiers intermédiaires au 30 juin 2020 sont identiques à ceux appliqués pour l'arrêté des états financiers au 31 décembre 2019.

III.1 Immobilisations

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 immobilisations sont enregistrées à leur prix d'achat hors taxes déductibles augmenté des frais directs d'acquisition.

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 :

Nature	Taux
- Fonds de commerce	5%
- Logiciels	33%
- Constructions	3% (35 ans)
- Installations techniques, matériels et outillages industriels	De 4% à 20%
- Matériels de transport	20%
- Equipements de bureau et matériels informatiques	10%
- Installations générales, agencements et aménagements	3% (35 ans)

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 la 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 la 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

Il est procédé 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 Provision 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 dinar 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 résultant 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 Impact de la pandémie du COVID-19 sur l'activité et les états financiers intermédiaires

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.

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.

La crise sanitaire et économique engendrée par la pandémie du COVID-19 a impacté négativement l'activité de la société. En effet, le management a décidé de suspendre l'ensemble de ses activités (production et vente) depuis le 20 mars 2020 et ce jusqu'au déconfinement progressif qui a été décidé par le gouvernement Tunisien à partir du 04 mai 2020. De ce fait, 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.

Cette fermeture a eu comme conséquence une baisse du chiffre d'affaires réalisé au cours des six premiers mois de 2020 de 11.381 mille DT soit 25% de moins que le chiffre d'affaires réalisé lors de la même période de l'année 2019. Cette baisse a abouti à un résultat déficitaire au 30 juin 2020 de 6.966 mille DT contre un bénéfice net de 2.249 mille DT au 30 juin 2019.

Dans ce contexte de crise, le management s'est assuré de la recouvrabilité de ses actifs dont principalement les stocks et les créances envers les clients et a constaté les provisions nécessaires.

Pour faire face à cette situation, la société a souscrit aux mesures gouvernementales prévues par le décret-loi du Chef du Gouvernement n° 2020-6 du 16 avril 2020 et a obtenu un accord de principe pour le bénéfice des mesures d'accompagnement fiscales et bancaires prévues à cet effet et qui sont relatives principalement au rééchelonnement des dettes fiscales sur 7 ans et des dettes bancaires en commun accord avec les banques concernées.

A la date d'arrêté des états financiers intermédiaires au 30 juin 2020, la société a déposé toutes les demandes requises auprès des instances concernées pour le bénéfice des mesures d'accompagnement ci-avant citées.

III.13 Note sur les événements postérieurs à l'arrêté des états financiers

Le management de la société n'a identifié aucun événement survenu entre la date de clôture de la période et la date de publication des états financiers intermédiaires nécessitant une information dans les notes aux états financiers.

IV. Notes relatives au bilan

IV.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles nettes totalisent au 30 juin 2020 un montant de 566.394 DT contre 599.463 DT au 31 décembre 2019. Elles se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Logiciels	334 114	329 633	334 114
Fonds de commerce Somocer	298 000	298 000	298 000
Fonds de commerce Pyramide du lac	245 493	245 493	245 493
Fonds de commerce Hammamet	861 250	861 250	861 250
Fonds de commerce Hachicha plus	194 185	194 185	194 185
Immobilisations incorporelles brutes	1 933 042	1 928 561	1 933 042
Amortissements cumulés	<1 366 648>	<1 386 017>	<1 333 579>
Immobilisations incorporelles nettes	566 394	542 544	599 463

IV.2 Immobilisations corporelles

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 30 juin 2020 à 58.291.599 DT contre 57.402.774 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Terrains	3 199 982	3 199 982	3 199 982
Constructions	22 748 410	22 436 151	22 689 554
Installations techniques matériels et outillages	93 164 933	85 427 159	89 952 104
Matériels de transport	2 130 861	2 484 719	2 103 258
Installations générales, agencements et aménagements	9 396 558	8 885 268	9 208 705
Equipements de bureau et matériels informatiques	1 595 957	1 538 980	1 569 886
Immobilisations en cours	163 586	1 713 149	726
Immobilisations à statut juridique particulier	5 730 580	5 807 810	5 730 580
Immobilisations corporelles brutes	138 130 867	131 493 218	134 454 795
Amortissements cumulés	<79 245 623>	<74 015 961>	<76 458 376>
Provisions sur terrains	<593 645>	<593 645>	<593 645>
Immobilisations corporelles nettes	58 291 599	56 883 612	57 402 774

IV.3 Immobilisations financières

Les immobilisations financières nettes s'élèvent au 30 juin 2020 à 45.788.551 DT contre 45.853.165 DT au 31 décembre 2019 et elles sont détaillées comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Titres de participations	42 518 150	40 891 688	42 430 150
Dépôts et Cautionnements	1 519 249	1 518 910	3 341 409
Prêt AB corporation	3 188 795	3 488 096	1 519 249
Immobilisations financières brutes	47 226 194	45 898 694	47 290 808
Provision pour dépréciation	<1 437 643>	<1 450 478>	<1 437 643>
Immobilisations financières nettes	45 788 551	44 448 216	45 853 165

Les titres de participations au 30 juin 2020 se détaillent comme suit .

En Dinar Tunisien	Solde Brut au 30/06/2020	Provision pour dépréciation	Solde Net au 30/06/2020
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	24 382 941	-	24 382 941
SOMOCER NEGOCE	1 590 000	-	1 590 000
SANILIT	1 350 000	<1 350 000>	-
I.N.C.O.M.A.	1 836 171	-	1 836 171
Participation ste ELAKKAR	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
3S TRADING	1 000 000	-	1 000 000
Idéale transport	705 000	-	705 000
MEDIA PLUS	45 000	-	45 000
Total	42 518 150	<1 437 643>	41 080 507

(*) 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 2018, 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 30 juin 2020 à 1.326.038 DT contre 1.754.087 DT au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Frais préliminaires	3 328 143	3 328 143	3 328 143
Charges à répartir	3 416 637	2 793 586	3 416 637
Autres actifs non courants bruts	6 744 780	6 121 729	6 744 780
Résorption	<5 418 742>	<4 091 246>	<4 990 693>
Autres actifs non courants nets	1 326 038	2 030 483	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. Au cours du 1^{er} semestre 2020, il n'y a pas eu de nouveaux investissements nécessitant l'activation des frais y afférents.

IV.5 Stocks

Le solde net des stocks s'élève au 30 juin 2020 à 52.484.962 DT contre 54.878.121 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Stocks de matières premières	25 224 259	23 202 270	25 547 961
Stocks de matières consommables et PDR	3 957 986	3 871 835	3 938 549
Stocks de produits finis	24 662 534	27 010 562	26 346 908
Total des stocks bruts	53 844 779	54 084 667	55 833 418
Provisions pour dép. des stocks de matières premières	<451 057>	<406 346>	<417 837>
Provisions pour dép. des stocks de matières consommables et PDR	<119 620>	<69 319>	<88 143>
Provisions pour dép. des stocks de produits finis	<789 140>	<1 303 918>	<449 317>
Total des stocks nets	52 484 962	52 305 084	54 878 121

IV.6 Clients et comptes rattachés

Le solde net des clients et comptes rattachés s'élève au 30 juin 2020 à 37.900.525 DT contre 23.168.215 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Chents ordinaires	27 413 312	28 365 400	14 658 165
Chents effets à recevoir	10 461 958	7 133 138	8 484 795
Clients douteux ou litigieux	9 743 958	9 477 891	10 157 008
Total des comptes clients bruts	47 619 228	44 976 429	33 299 968
Provisions pour dépréciation Clients	<9 718 703>	<9 453 668>	<10 131 753>
Total des comptes clients nets	37 900 525	35 522 761	23 168 215

IV.7 Autres actifs courants

Le solde net des autres actifs courants s'élève au 30 juin 2020 à 14.043.484 DT contre 15.061.156 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Personnel, prêts et avances	823 641	1 631 081	1 223 930
Etat impôts et taxes	5 579 553	4 003 422	5 230 171
Avances fournisseurs	54	63 004	54
Dividendes à recevoir ABC (*)	388 035	-	388 035
Produits à recevoir STEG	1 172 000	1 263 292	5 094 395
Créances envers les sociétés du groupe (*)	4 728 443	2 479 843	176 330
Débiteurs divers	798 147	2 656 628	889 299
Loyer à recevoir Pyramide du Lac	178 067	818 664	295 704
Blocage sur crédits documentaires	156 968	-	140 368
Charges constatées d'avance	1 092 908	1 445 910	1 810 305
Subvention à recevoir	174 433	-	861 330
Total des autres actifs courants bruts	15 092 249	14 361 844	16 109 921
Provisions des autres actifs courants	<1 048 765>	<954 330>	<1 048 765>
Total des autres actifs courants nets	14 043 484	13 407 514	15 061 156

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

IV.8 Autres actifs financiers

Le solde des autres actifs financiers s'élève au 30 juin 2020 à 9.950.116 DT contre 9.497.502 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Billets de trésorerie ABC Gros	500 000	500 000	500 000
Titres de placement SOTEMAIL	9 009 824	6 681 000	8 709 824
Échéance à moins d'un an sur prêt AB Corporation	440 292	406 762	287 678
Total des autres actifs financiers	9 950 116	7 587 762	9 497 502

IV.9 Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde des liquidités et équivalents de liquidités s'élève au 30 juin 2020 à 876.012 DT contre 816.197 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Banques	874 844	1 065 093	808 793
Caisse	1 169	6 651	7 404
Effets remis à l'escompte	-	1 702 973	-
Total des liquidités et équivalents de liquidités	876 012	2 774 717	816 197

IV.10 Capitaux propres

Le solde des capitaux propres s'élève au 30 juin 2020 à 74.224.926 DT contre 81.279.690 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Capital social	40 656 000	40 656 000	40 656 000
Actions propres	<1 000 000>	<1 000 000>	<1 000 000>
Réserve légale	4 065 600	4 065 600	4 065 600
Réserves statutaires	1 081 645	1 081 645	1 081 645
Prime d'émission	14 755 569	14 755 569	14 755 569
Prime de fusion	2 965 154	2 965 154	2 965 154
Réserves spéciales de réinvestissement	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Fonds social	250 000	250 000	-
Subventions d'investissements (*)	1 858 301	2 035 662	1 946 497
Résultats reportés	9 559 225	6 551 233	6 551 233
Capitaux propres avant résultat	81 191 494	78 360 863	78 021 698
Résultat de la période / de l'exercice	<6 966 568>	2 249 381	3 257 992
Capitaux propres avant affectation	74 224 926	80 610 244	81 279 690

(*) Le détail des subventions d'investissements se 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 30/06/2020
Plan de mise à niveau	Avant 2012	-	2 929 679	<2 929 679>	-	-	-
4ème plan de mise à niveau	02/04/2014	6,67%	56 175	<21 533>	34 642	1 867	32 775
4ème plan de mise à niveau	09/06/2014	6,67%	906 682	<337 505>	569 177	30 134	539 043
5ème plan de mise à niveau	01/01/2015	6,67%	422 278	<140 822>	281 456	14 048	267 408
Subvention ANME	31/12/2016	6,67%	570 000	<114 071>	455 929	18 944	436 985
Plan de mise à niveau	01/01/2018	6,67%	698 101	<92 808>	605 293	23 203	582 090
Total			5 582 915	<3 636 418>	1 946 497	88 196	1 858 301

IV.11 Emprunts

Le solde des emprunts à long terme s'est élevé au 30 juin 2020 à 31.421.379 DT contre un solde de 34.988.115 DT au 31 décembre 2019. Le détail des emprunts à long terme se présente comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Échéances à plus d'un an sur emprunts bancaires (Voir note VIII.7)	19 845 926	21 306 644	22 325 454
Échéances à plus d'un an sur emprunts Leasing (Voir note VIII 6)	657 852	858 247	657 852
Autres dettes envers l'Etat	10 917 601	10 105 697	12 004 809
Total des emprunts	31 421 379	32 270 588	34 988 115

IV.12 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde des fournisseurs et comptes rattachés s'élève au 30 juin 2020 à 29.887 250 DT contre 23.561.506 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Fournisseurs d'exploitation	24 639 420	16 843 155	18 053 315
Fournisseurs d'exploitation - effets à payer	5 244 927	5 442 697	5 505 288
Fournisseurs d'immobilisations – retenue de garantie	2 903	82 160	2 903
Total des dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 887 250	22 368 012	23 561 506

IV.13 Autres passifs courants

Le solde des autres passifs courants s'élève au 30 juin 2020 à 17.365.000 DT contre 11.794.837 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Dettes dues au personnel	1 244 963	884 828	1 068 671
Sécurité sociale	1 141 748	1 425 805	1 050 184
Etat, impôts et taxes	4 204 845	5 435 456	3 341 980
Etat, reconnaissance de dette	7 509 299	3 097 405	4 758 879
Dettes envers les sociétés du groupe (*)	115 211	-	116 505
Obligations cautionnées	794 940	902 486	859 718
Autres créditeurs divers	585 088	96 354	228 540
Dividendes à payer	1 383	1 383	1 383
Charges à payer	1 767 523	1 538 008	368 977
Total des autres passifs courants	17 365 000	13 381 725	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 30 juin 2020 à 43.649.885 DT contre 41.647.410 DT au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Emprunts à moins d'un an (Voir note VIII.7)	9 429 055	5 660 167	7 653 896
Emprunts leasing à moins d'un an (Voir note VIII 6)	373 939	442 841	399 025
Intérêts courus	874 768	316 985	302 837
Charge à payer échelle d'intérêt	617 128	412 940	804 771
Préfinancement export	4 720 000	4 660 000	4 410 000
Préfinancement stock	6 990 000	6 950 000	6 650 000
Billets de trésorerie	1 000 000	1 300 000	1 000 000
Mobilisation de créances	591 977	652 340	<460>
Crédits de financement	19 053 018	18 280 518	20 427 341
Total des autres passifs financiers	43 649 885	38 675 791	41 647 410

IV.15 Concours bancaires

Les concours bancaires s'élèvent au 30 juin 2020 à 23 674.170 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 30 juin 2020 à 33 603.279 DT contre 44.985.132 DT au 30 juin 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Ventes locales	22 922 767	28 080 292	61 434 081
Ventes à l'exportation	1 902 665	5 340 929	8 358 463
Autres Ventes	7 582 070	10 195 085	20 499 433
Ventes électricité	1 195 777	1 368 826	2 629 275
Total des revenus	33 603 279	44 985 132	92 921 252

V.2 Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation se sont élevés au 30 juin 2020 à 534.777 DT contre 424.088 DT au 30 juin 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Loyers centre pyramide	298 781	291 377	616 908
Subventions d'exploitation	102 800	-	87 758
Subventions d'investissements	88 196	87 711	176 876
Mise à disposition du personnel	45 000	45 000	90 000
Total des autres produits d'exploitation	534 777	424 088	971 542

V.3 Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés se sont élevés au 30 juin 2020 à 20.239.909 DT contre 28.882.760 DT au 30 juin 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Achats consommés de M.P et consommables	12 213 299	16 999 498	34 428 949
Consommations énergétiques	5 314 635	7 361 564	13 809 884
Achats non stockés	1 794 039	4 229 777	7 156 547
Achats consommés de PSF	573 573	21 212	202 938
Achats sous-traitance	344 363	270 709	551 139
Total des achats d'approvisionnement	20 239 909	28 882 760	56 149 457

V.4 Charges de personnel

Les charges de personnel se sont élevées au 30 juin 2020 à 6.507.515 DT contre 6.383.673 DT au 30 juin 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Salaires et compléments de salaires	5 560 503	5 451 585	11 699 974
Charges sociales et autres	947 012	932 088	1 890 287
Total des charges de personnel	6 507 515	6 383 673	13 590 261

V.5 Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions se sont élevées au 30 juin 2020 à 3 539.835 DT contre 4.082.001 DT au 30 juin 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 820 316	2 495 843	5 187 402
Résorption des frais préliminaires et des charges à répartir	428 049	773 403	1 672 850
Dotations aux provisions des stocks	404 520	800 000	275 715
Dotations aux provisions des créances clients	-	-	681 138
Dotations aux provisions des autres actifs courants	-	-	94 435
Dotations aux provisions pour risques et charges	300 000	300 000	600 000
Total des dotations aux provisions	3 952 885	4 369 246	8 511 540
Reprise sur provisions des créances clients	<413 050>	<18 000>	<21 053>
Reprise sur provisions des stocks	-	<269 245>	<569 246>
Reprise sur provisions des immobilisations financières	-	-	<12 835>
Total des reprises sur dotations aux provisions	<413 050>	<287 245>	<603 134>
Total dotations aux amortissements et aux provisions	3 539 835	4 082 001	7 908 406

V.6 Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation se sont élevées au 30 juin 2020 à 2.829.927 DT contre 3.795.835 DT au 30 juin 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Loyers et charges locatives	64 650	79 944	148 891
Assurances	230 000	190 000	457 625
Entretiens et réparations	274 156	383 052	639 002
Honoraires	229 481	206 196	434 633
Publicité et propagande	293 661	451 193	522 433
Autres services extérieurs	150 677	147 806	311 651
Transport sur achats	-	931	1782
Transport sur ventes à l'export	260 233	318 305	568 527
Transport sur ventes locales	50 723	33 191	83 573
Transports et déplacements	17 455	108 505	210 777
Carburant	58 942	59 497	119 630
Missions et réceptions	121 963	211 258	465 748
Dons et subventions	60 000	20 000	59 646
Jetons de présence	105 000	105 000	210 000
Services bancaires	273 700	366 284	730 381
Impôts et taxes	197 411	296 304	580 297
Commissions sur ventes	632 291	908 866	1 849 993
Transferts de charges	<190 416>	<90 497>	<214 199>
Total des autres charges d'exploitation	2 829 927	3 795 835	7 180 390

V.7 Charges financières nettes

Les charges financières nettes se sont élevées au 30 juin 2020 à 6.475.756 DT contre 6.425.829 DT au 30 juin 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Intérêts bancaires	6 287 152	5 427 063	12 439 987
Différences de change nettes	188 604	998 766	1 878 465
Total des charges financières nettes	6 475 756	6 425 829	14 318 452

V.8 Produits des placements

Les produits des placements se sont élevés au 30 juin 2020 à 506.700 DT contre 929.330 DT au 30 juin 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Produits financiers sur prêt AB Corporation	143 768	154 505	303 747
Autres produits financiers	1 948	29 280	337 387
Produits des participations	60 984	245 545	388 035
Gain latent sur actualisation des titres SOTEMAIL	300 000	500 000	2 293 323
Total des produits de placements	506 700	929 330	3 322 492

V.9 Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires se sont élevés au 30 juin 2020 à 48.058 DT contre 2.184.174 DT au 30 juin 2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Apurement des soldes fournisseurs	-	-	47 321
Plus-value de cession d'immobilisations	48 058	-	611 734
Protocole d'accord ATD SICAR	-	2 183 516	2 183 516
Autres	-	658	36 416
Total des autres gains ordinaires	48 058	2 184 174	2 878 987

V.10 Autres pertes ordinaires

Les autres pertes ordinaires se sont élevées au 30 juin 2020 à 291.106DT contre 155.055 DT au 30 juin 2019. Elles se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Pénalités de retard sur déclarations fiscales	148 677	145 187	530 409
Autres pertes	142 429	9 868	142 911
Total des autres pertes ordinaires	291 106	155 055	673 320

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	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Encaissement billets de trésorerie (*)	-	1 367 869	4 869
Encaissement MCNE	419 400	652 800	652 800
Encaissement crédits préfinancement export	6 860 000	7 060 000	12 660 000
Encaissement crédits préfinancement stocks	10 140 000	10 900 000	20 200 000
Encaissement crédit de financement (*)	12 906 250	-	-
Total	30 325 650	19 980 669	33 517 669

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

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	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Décaissement billets de trésorerie (*)	-	1 333 215	1 633 215
Décaissement M C.N.E	-	365 900	1 018 700
Décaissement crédits préfinancement export	6 550 000	6 750 000	12 600 000
Décaissement crédits préfinancement stock	9 800 000	10 300 000	19 900 000
Décaissement placement	-	10 000	110 000
Décaissement crédit de financement (*)	15 949 368	11 857 313	13 111 401
Total	32 299 368	30 616 428	48 373 316

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

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 hors taxes réalisé au cours du premier semestre 2020 avec les parties liées totalise un montant de 9.924.595 DT contre un montant de 14.008.327 DT au 30 juin 2019 et se détaille comme suit :

En Dinar Tunisien	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Société ABC	1 712 292	3 203 200	6 708 426
Société AB Corporation	-	-	2 721
Société SOTEMAIL	8 132 416	9 907 302	20 222 631
Société SANIMED	-	796 677	1 112 700
Société Moderne de conditionnement (SMC)	5 541	6 206	12 070
Société AGRIMED	-	2 948	4 599
3 S TRADING	74 346	91 994	199 206
Total du chiffre d'affaires hors taxes	9 924 595	14 008 327	28 262 353

VII.2 Achats

Les achats hors taxes effectués auprès des parties liées au cours du premier semestre 2020 se détaillent comme suit :

En Dinar Tunisien	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Société ABC	2 138	6 048	11 479
Société SOTEMAIL	515 056	5 897 438	12 759 823
Société SANIMED	-	137 877	145 035
Société Moderne de conditionnement (SMC)	1 509 873	2 160 699	4 137 312
Total achats hors taxes	2 027 067	8 202 062	17 042 170

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 30 juin 2020 s'élève à 3.629.087 DT dont 440.292 DT payables à moins d'un an. Les intérêts constatés par la société au titre du premier semestre 2020 s'élèvent à 143.768 DT hors taxes.
- 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.
- Un terrain acquis par la société SOMOCER NEGOCE SARL pour un montant total de 403.602 DT a été mis à la disposition de la société SOMOCER à titre gracieux pour l'exploiter en tant que dépôt.

- 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 du premier semestre 2020 s'élève à 632.291 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 30 juin 2020.
- Courant le premier semestre de l'année 2020 SOMOCER a constaté des produits à hauteur de 31.487 DT relatifs au loyer d'un dépôt au profit de la société SMC.
- Courant le premier semestre de l'année 2020 SOMOCER a constaté des produits relatifs aux services de contrôle gestion et d'assistance financière assurés par son personnel pour la société SMC et ce à raison de 7.500 DT par mois soit un total de 45.000 DT.
- 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 30 juin 2020. Les intérêts constatés au titre du premier semestre 2020 s'élèvent à 10.678 DT.

VII.4 Billets de trésorerie

SOMOCER a souscrit à des billets de trésorerie non encore remboursés au 30 juin 2020 émis par les parties liées et se détaillent comme suit :

	Date d'émission	Montant en TND	Date d'échéance	Taux d'intérêts	Solde au 30.06.20
ABC Gros	26/04/2018	500 000	08/04/2019	9%	500 000
Total		500 000			500 000

VII.5 Soldes avec les parties liées

Les soldes débiteurs avec les parties liées au 30 juin 2020 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	-	-	500 000	-	-	500 000
3S TRADING	-	-	-	-	<115 211>	<115 211>
SOTEMAIL	217 625	-	-	-	-	217 625
Négoce	2 481 710	-	-	-	-	2 481 710
SOMOSAN	1 066 608	-	-	-	-	1 066 608
SAPHIR	16 439	-	-	-	-	16 439
AGRIMED	326 352	-	-	-	-	326 352
SMC	503 512	-	-	-	-	503 512
ABC	96 613	388 035	-	-	-	484 648
INCOMA	4 922	-	-	-	-	4 922
AB COPORATION	-	-	-	3 629 087	-	3 629 087
IDEAL TRANSPORT	14 662	-	-	-	-	14 662
Total	4 728 443	388 035	500 000	3 629 087	<115 211>	9 130 354

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 30 juin 2020 qui se détaillent comme suit :

En DT	SOTEMAIL	SOMOCER Négoce	ABC	SMC	SOMOSAN	SANIMED	Agrimed
Créances clients	6 802 461	<16 009>	1 050 805	390 619	21 608	73 594	<3 357>
Dettes fournisseurs	938 288	<1 305 626>	2 544	2 653 999	-	<3 945>	-
Total	7 740 749	<1 321 635>	1 053 349	3 044 618	21 608	69 649	<3 357>

Les comptes d'exploitation au 31 décembre 2019 sont détaillés dans le tableau suivant :

En DT	SOTEMAIL	SOMOCER Négoce	ABC	3 ^S 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 non échus avec les parties liées au 30 juin 2020 se présente comme suit :

- Un solde de 1.126.175 DT avec SOTEMAIL ;
- Un solde de 5.330.079 DT avec ABC.
- Un solde de 213.532 DT avec SMC.
- Un solde de 486.110 DT avec SANIMED.

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 ;
- TF Bank : Crédit moyen terme (CMT) 1.000.000 €.

VIII. Autres notes complémentaires

VIII.1 Etat 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%	-
SANILIT	1 350 000	20%	1 350 000
INCOMA	1 836 171	9%	-
STB	98 600	NA	23 205
EL AKKAR	75 000	50%	25 000
Société Argile Médenine	26 400	40%	26 400
BTS	10 000	0%	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	24 382 941	68%	-
ABC	7 896 000	78%	-
SOMOCER Négoce	1 590 000	99%	-
SMC	300 000	39%	-
3S Trading	1 000 000	91%	-
Idéale transport	705 000	40%	-
MEDIA PLUS	45 000	45%	-
Total	35 918 941		-

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	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Nombre moyen pondéré d'actions	40 656 000	40 656 000	40 656 000
Résultat net	<6 966 568>	2 249 381	3 257 992
Résultat par action	<0,171>	0,055	0,080

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

Produits	30.06.2020	30.06.2019	Charges	30.06.2020	30.06.2019	Saldes	30.06.2020	30.06.2019
CA Local	22 922 767	28 080 292	Stockage	<1 684 374>	4 151 810			
CA Export	1 902 665	5 340 929						
Autres Ventes	8 777 847	11 563 911						
Total	33 603 279	44 985 132	Total	<1 684 374>	4 151 810	Production	31 918 905	49 136 942
Production	31 918 905	49 136 942	Achats consommés	20 239 909	28 882 760	Marge sur coût matière	11 678 996	20 254 183
Marge sur coût matière	11 678 996	20 254 183	Autres charges externes	2 822 931	3 590 027	Valeur ajoutée	8 856 065	16 664 155
Valeur ajoutée	8 856 065	16 664 155	Charges de personnel	6 507 515	6 383 674	Excédent brut d'exploitation	2 151 137	9 984 177
			Impôts et taxes	197 412	296 304			
			Total	6 704 927	6 679 978			
Excédent brut d'exploitation	2 151 137	9 984 177	Charges financières nettes	6 475 756	6 425 829			
Subventions d'exploitation	88 196	87 711	Autres charges ordinaires	291 106	155 055			
Autre produits ordinaires	494 639	2 520 551	Dotations aux amort et prov	3 539 834	4 082 001	Resultat des activités ordinaires	<6 966 568>	2 249 381
Transfert de charge	190 416	90 497	Impôt sur les bénéfices	90 960	700 000			
Produits de placement	506 700	929 330						
Total	3 431 088	13 612 267	Total	10 397 655	11 362 885			
Resultat des activités ordinaires	<6 966 568>	2 249 381	Pertes extraordinaires	-	-	Resultat après modifications	<6 966 568>	2 249 381
Total	<6 966 568>	2 249 381	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 30.06.2020
Capital social	40 656 000	-	-	-	-	-	-	40 656 000
Actions propres	<1 000 000>	-	-	-	-	-	-	<1 000 000>
Réserve legale	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	6 551 233	3 257 992	-	-	<250 000>	-	-	9 559 225
Fond social	-	-	-	-	250 000	-	-	250 000
Prime d'émission	14 755 569	-	-	-	-	-	-	14 755 569
Prime de fusion	2 965 154	-	-	-	-	-	-	2 965 154
Sub D'investissement	1 946 497	-	-	-	-	<88 196>	-	1 858 301
Capitaux Propres	78 021 698	3 257 992	-	-	-	<88 196>	-	81 191 494
Résultat de la période	3 257 992	<3 257 992>	-	-	-	-	<6 966 568>	<6 966 568>
Total capitaux propres	81 279 690	-	-	-	-	<88 196>	<6 966 568>	74 224 926

VIII.5 Tableau de variation des immobilisations

Libelle	Valeur brute au 31/12/2019	Acquisitions	Reclas. s.	Cessions / Ajustements	Valeur brute au 30/06/2020	Amortiss. Cumulés au 31/12/2019 & Provisions	Dotations	Reprises	Amortiss. Cumulés au 30/06/2020 & Provisions	V.C.N au 31/12/2019	V.C.N au 30/06/2020
Logiciels	334 114	-	-	-	334 114	313 264	3 335	-	316 599	20 850	17 515
Fonds de commerce	1 598 928	-	-	-	1 598 928	1 020 315	29 734	-	1 050 049	578 613	548 879
Total des immobilisations incorporelles	1 933 042	-	-	-	1 933 042	1 333 579	33 069	-	1 366 648	599 463	566 394
Ferrains	3 199 982	-	-	-	3 199 982	593 645	-	-	593 645	2 606 337	2 606 337
Constructions	22 689 554	58 856	-	-	22 748 410	13 271 710	192 070	-	13 463 780	9 417 844	9 284 630
ITMOI	89 952 104	3 212 829	-	-	93 164 933	49 709 320	2 150 311	-	51 859 631	40 242 784	41 305 302
Matériels de transport	2 103 258	27 603	-	-	2 130 861	1 849 945	39 170	-	1 889 115	253 313	241 746
Installations générales, agencements et aménagements	9 208 705	189 014	-	<1 162>	9 396 557	7 202 569	180 724	-	7 383 293	2 006 136	2 013 264
Équipements de bureau et matériels informatiques	1 569 886	26 072	-	-	1 595 958	1 244 719	45 918	-	1 290 637	325 167	305 321
Immobilisations à statut juridique particulier	5 730 580	-	-	-	5 730 580	3 180 113	179 054	-	3 359 167	2 550 467	2 371 413
Immobilisations en cours	726	163 586	-	<726>	163 586	-	-	-	-	726	163 586
Total des immobilisations corporelles	134 454 795	3 677 960	-	<1 888>	138 130 867	77 052 021	2 787 247	-	79 839 268	57 402 774	58 291 599
Total	136 387 837	3 677 960	-	<1 888>	140 063 909	78 385 600	2 820 316	-	81 205 916	58 002 237	58 857 993

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

Année	Contrat N°	Catégorie	Valeur Brute	Échéance entre 1 et 5 ans	Échéance à - 1 an	Total des paiements restants au 30.06.2020	Charges d'intérêts à payer	Total restant dû	Tau d'intérêt mensuel
2 016	207700	Matériel de transport	73 431	5 903	67 528	73 431	902	74 333	0,73%
2 016	381600	Matériel et outillage	14 005	-	14 005	14 005	95	14 100	0,73%
2 016	515810	Matériel et outillage	2 409	-	2 409	2 409	-	2 409	0,74%
2 017	387380	Matériel et outillage	21 362	3 179	18 182	21 361	301	21 662	0,70%
2 017	600350	Matériel et outillage	31 970	21 755	10 215	31 970	2 767	34 737	0,70%
2 018	620600	Matériel de transport	30 475	22 220	8 254	30 474	3 316	33 790	0,70%
2 018	651850	Matériel et outillage	114 007	78 115	35 893	114 008	12 203	126 211	0,80%
2 018	654400	Matériel et outillage	43 312	30 185	13 127	43 312	5 061	48 373	0,90%
2 018	654410	Matériel de transport	347 983	241 907	106 076	347 983	38 132	386 115	0,80%
2 018	654420	Matériel et outillage	64 840	45 061	19 779	64 840	71 800	136 640	0,80%
2 019	271970	Matériel de transport	37 527	27 000	10 528	37 528	5 122	42 650	0,80%
2 019	662130	Matériel de transport	250 470	182 527	67 943	250 470	31 736	282 206	0,70%
Total			1 031 791	657 852	373 939	1 031 791	171 435	1 203 226	

VIII.7 Tableau de variation des emprunts :

Emprunts	Solde au 31.12.2019			Mouvements de la période		Solde au 30.06.2020		
	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	-	<35 714>	35 722	-	35 722
BNA 8000KDT	5 000 000	3 333 333	1 666 667	-	<333 333>	4 666 667	2 666 667	2 000 000
Amen Bank 2500KDT	1 236 951	909 198	327 753	-	-	1 236 951	737 964	498 987
STB 220KDT	15 714	-	15 714	-	-	15 714	-	15 714
STB 900KDT	64 285	-	64 285	-	-	64 285	-	64 285
STB 880KDT	62 857	-	62 857	-	-	62 857	-	62 857
STB 232KDT	16 571	-	16 571	-	-	16 571	-	16 571
STB 356KDT	25 429	-	25 429	-	-	25 429	-	25 429
STB 172KDT	12 286	-	12 286	-	-	12 286	-	12 286
STB 294KDT	84 000	42 000	42 000	-	<21 000>	63 000	21 000	42 000
STB 872KDT	249 143	124 571	124 572	-	<62 286>	186 857	62 286	124 571
STB 95KDT	27 143	13 571	13 572	-	<6 786>	20 357	6 786	13 571
STB 276KDT	84 922	42 462	42 460	-	<21 231>	63 691	21 231	42 460
STB 180KDT	55 385	27 692	27 693	-	<13 846>	41 539	13 846	27 693
STB 107KDT	35 667	17 833	17 834	-	<8 917>	26 750	8 917	17 833
STB 127KDT	42 333	21 167	21 166	-	<10 583>	31 750	10 583	21 167
STB 504KDT	168 000	84 000	84 000	-	<42 000>	126 000	42 000	84 000
EMPRUNT STB 68 KDT	24 727	12 364	12 363	-	<6 182>	18 545	6 182	12 363
EMPRUNT STB 5 200 KDT	2 500 000	1 857 143	742 857	-	<371 429>	2 228 571	1 485 714	742 857
EMPRUNT STB 1 900 KDT	2 574 000	2 145 000	429 000	311 048	-	2 885 048	2 241 548	643 500
ATTIJARI 700 KDT	519 771	386 444	133 327	-	<65 376>	454 395	315 340	139 055
BH 1370KDT 1ère Tranche	1 370 000	1 257 017	112 983	-	-	1 370 000	1 198 752	171 248
BH 400KDT 2ème Tranche	400 000	367 013	32 987	-	-	400 000	350 000	50 000
BH500KDT 3ème Tranche	500 000	458 766	41 234	-	-	500 000	437 501	62 499
BH 2700KDT 4ème Tranche	2 700 000	2 477 332	222 668	-	-	2 700 000	2 362 503	337 497
BH 400KDT 5ème Tranche	400 000	367 013	32 987	-	-	400 000	350 000	50 000
BH 560KDT 6ème Tranche	560 000	513 817	46 183	-	-	560 000	490 000	70 000

BH 365KDT 7ème Tranche	365 000	334 937	30 063	-	-	365 000	319 411	45 589
BH 275KDT 8ème Tranche	275 000	252 320	22 680	-	-	275 000	240 625	34 375
BH 822KDT 9ème Tranche	822 000	788 455	33 545	-	-	822 000	754 210	67 790
BH 200 KDT 10ème Tranche	200 000	183 702	16 298	-	-	200 000	175 281	24 719
BH 400 KDT 11ème Tranche	400 000	367 404	32 596	-	-	400 000	350 562	49 438
BH 358 KDT 12ème Tranche	358 000	328 826	29 174	-	-	358 000	313 753	44 247
BHKAR456 000 01/2470	409 780	343 873	65 907	-	<16 006>	393 774	308 306	85 468
BHKAR214 000 02/2470	192 798	162 351	30 447	-	<7 372>	185 426	146 135	39 291
BHKAR461 000 03/2470	415 910	350 912	64 998	-	<15 711>	400 199	316 178	84 021
BHKAR771 000 04/2470	696 056	587 812	108 244	-	<26 141>	669 915	529 887	140 028
UBCI 1 600 KDT	1 233 333	800 000	433 333	-	<100 000>	1 133 333	600 000	533 333
EMPRUNT STB 4500	4 500 000	2 385 281	2 114 719	-	<487 927>	4 012 073	1 227 392	2 784 681
EMPRUNT BHKAR568 000 05/2470	568 000	481 845	86 155	-	<20 724>	547 276	435 366	111 910
EMPRUNT AMEN B 500/2175	500 000	500 000	-	-	-	500 000	500 000	-
EMPRUNT AMEN B 800/2175	-	-	-	800 000	-	800 000	800 000	-
Total emprunts en DT	29 979 350	22 325 454	7 653 896	1 111 048	<1 815 417>	29 274 981	19 845 926	9 429 055

X. Engagements hors bilan

X.1 Engagements donnés : Effets escomptés non échus

Le montant des effets escomptés et non échus au 30 juin 2020 est de l'ordre de 7.155.895 DT.

X.2 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 30 juin 2020
Crédits de gestion	25 900 000	STB	46 543 000
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	25 428
CMT STB 172	172 000	STB	12 285
CMT STB 5200	5 200 000	STB	2 228 571
	34 207 000		48 968 711
Crédit de gestion	4 200 000	AB	3 420 000
CMT AMEN BANK 2500	2 500 000	AB	1 236 950
	6 700 000		4 656 951
Crédit de gestion	7 300 000	BNA	10 382 232
CMT 1540	1 540 000	BNA	-
CMT 2000	2 000 000	BNA	-
CMT 1000	1 000 000	BNA	-
CMT 1000	1 000 000	BNA	35 722
CMT 8000	8 000 000	BNA	4 666 667
	20 840 000		15 084 620
Crédit de gestion	4 520 000	UIB	5 302 000
	4 520 000		5 302 000
Crédit de gestion	2 790 000	BIAT	2 259 614
	2 790 000		2 259 614
Crédit de gestion	5 700 000	ATTIJARI BANK	2 058 777
	5 700 000		2 058 777
CMT 1600	1 600 000	UBCI	1 133 333
	1 600 000		1 133 333
Total général	76 357 000		74 807 055

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 2018</i>
<i>Crédits de gestion</i>	<i>25 900 000</i>	<i>STB</i>	<i>46 543 000</i>
<i>CMT STB 347</i>	<i>347 000</i>	<i>STB</i>	<i>-</i>
<i>CMT STB 900</i>	<i>900 000</i>	<i>STB</i>	<i>64 285</i>
<i>CMT STB 220</i>	<i>220 000</i>	<i>STB</i>	<i>15 714</i>
<i>CMT STB 232</i>	<i>232 000</i>	<i>STB</i>	<i>16 571</i>
<i>CMT STB 880</i>	<i>880 000</i>	<i>STB</i>	<i>62 857</i>
<i>CMT STB 356</i>	<i>356 000</i>	<i>STB</i>	<i>25 428</i>
<i>CMT STB 172</i>	<i>172 000</i>	<i>STB</i>	<i>12 285</i>
<i>CMT STB 5200</i>	<i>5 200 000</i>	<i>STB</i>	<i>2 228 571</i>
	<i>34 207 000</i>		<i>48 968 711</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 200 000</i>	<i>AB</i>	<i>3 420 000</i>
<i>CMT 2500</i>	<i>2 500 000</i>	<i>AB</i>	<i>1 236 950</i>
	<i>6 700 000</i>		<i>4 656 951</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>7 300 000</i>	<i>BNA</i>	<i>10 382 232</i>
<i>CMT 1540</i>	<i>1 540 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 2000</i>	<i>2 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>35 722</i>
<i>CMT 8000</i>	<i>8 000 000</i>		<i>4 666 667</i>
	<i>20 840 000</i>		<i>15 084 620</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 520 000</i>	<i>UiB</i>	<i>5 302 000</i>
	<i>4 520 000</i>		<i>5 302 000</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>2 790 000</i>	<i>BIAT</i>	<i>2 259 614</i>
	<i>2 790 000</i>		<i>2 259 614</i>
<i>CMT 1600</i>	<i>1 600 000</i>	<i>UECI</i>	<i>1 133 333</i>
	<i>1 600 000</i>		<i>1 133 333</i>
<i>Total général</i>	<i>70 657 000</i>		<i>77 405 229</i>

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

<i>Nature du crédit</i>	<i>Montant du crédit (En DT)</i>	<i>Banque</i>	<i>Solde au 31 décembre 2018</i>
<i>Crédits de gestion</i>	<i>25 900 000</i>	<i>STB</i>	<i>46 543 000</i>
<i>CMT STB 347</i>	<i>347 000</i>	<i>STB</i>	<i>-</i>
<i>CMT STB 900</i>	<i>900 000</i>	<i>STB</i>	<i>64 285</i>
<i>CMT STB 220</i>	<i>220 000</i>	<i>STB</i>	<i>15 714</i>
<i>CMT STB 232</i>	<i>232 000</i>	<i>STB</i>	<i>16 571</i>
<i>CMT STB 880</i>	<i>880 000</i>	<i>STB</i>	<i>62 857</i>
<i>CMT STB 356</i>	<i>356 000</i>	<i>STB</i>	<i>25 428</i>
<i>CMT STB 172</i>	<i>172 000</i>	<i>STB</i>	<i>12 285</i>
<i>CMT STB 5200</i>	<i>5 200 000</i>	<i>STB</i>	<i>2 228 571</i>
	<i>34 207 000</i>		<i>48 968 711</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 200 000</i>	<i>AB</i>	<i>3 420 000</i>
<i>CMT 2500</i>	<i>2 500 000</i>	<i>AB</i>	<i>1 236 950</i>
	<i>6 700 000</i>		<i>4 656 951</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>7 300 000</i>	<i>BNA</i>	<i>10 382 232</i>
<i>CMT 1540</i>	<i>1 540 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 2000</i>	<i>2 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>35 722</i>
<i>CMT 8000</i>	<i>8 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>4 666 667</i>
	<i>20 840 000</i>		<i>15 084 620</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 520 000</i>	<i>UIB</i>	<i>5 302 000</i>
	<i>4 520 000</i>		<i>5 302 000</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>2 790 000</i>	<i>BIAT</i>	<i>2 259 614</i>
	<i>2 790 000</i>		<i>2 259 614</i>
<i>CMT 1600</i>	<i>1 600 000</i>	<i>UBCI</i>	<i>1 133 333</i>
	<i>1 600 000</i>		<i>1 133 333</i>
<i>Total général</i>	<i>70 657 000</i>		<i>77 405 229</i>

4- Terrain situé à Menzel El Hayet d'une superficie de 77 600 m², objet de deux actes SSP Enregistrés à Zermeddine 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 2018</i>
Crédits de gestion	25 900 000	STB	46 543 000
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	25 428
CMT STB 172	172 000	STB	12 285
	29 007 000		46 740 143
Crédits de gestion	10 960 000	BH KARKER	23 458 000
CMT 8350	8 350 000	BH KARKER	8 350 000
CMT 2470	2 470 000	BH KARKER	2 196 587
	21 780 000		34 004 587
Crédit de gestion	7 300 000	BNA	10 382 232
CMT 1540	1 540 000	BNA	-
CMT 2000	2 000 000	BNA	-
CMT 1000	1 000 000	BNA	-
CMT 1000	1 000 000	BNA	35 722
	12 840 000		10 417 954
Crédit de gestion	2 790 000	BIAT	2 259 614
	2 790 000		2 259 614
Crédit de gestion	4 200 000	AB	3 420 000
	4 200 000		3 420 000
Total général	<u>70 617 000</u>		<u>96 842 298</u>

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 2018</i>
<i>Crédits de gestion</i>	<i>25 900 000</i>	<i>STB</i>	<i>46 543 000</i>
<i>CMT STB 347</i>	<i>347 000</i>	<i>STB</i>	<i>-</i>
<i>CMT STB 900</i>	<i>900 000</i>	<i>STB</i>	<i>64 285</i>
<i>CMT STB 220</i>	<i>220 000</i>	<i>STB</i>	<i>15 714</i>
<i>CMT STB 232</i>	<i>232 000</i>	<i>STB</i>	<i>16 571</i>
<i>CMT STB 880</i>	<i>880 000</i>	<i>STB</i>	<i>62 857</i>
<i>CMT STB 356</i>	<i>356 000</i>	<i>STB</i>	<i>25 428</i>
<i>CMT STB 172</i>	<i>172 000</i>	<i>STB</i>	<i>12 285</i>
	<i>29 007 000</i>		<i>46 740 143</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 200 000</i>	<i>AB</i>	<i>3 420 000</i>
<i>CMT 2500</i>	<i>2 500 000</i>	<i>AB</i>	<i>1 236 950</i>
	<i>6 700 000</i>		<i>4 656 950</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>7 300 000</i>	<i>BNA</i>	<i>10 382 232</i>
<i>CMT 1540</i>	<i>1 540 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 2000</i>	<i>2 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>35 722</i>
	<i>12 840 000</i>		<i>10 417 954</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 520 000</i>	<i>UIB</i>	<i>5 302 000</i>
	<i>4 520 000</i>		<i>5 302 000</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>2 790 000</i>	<i>BIAT</i>	<i>2 259 614</i>
	<i>2 790 000</i>		<i>2 259 614</i>
<i>CMT 1600</i>	<i>1 600 000</i>	<i>UBCI</i>	<i>1 133 333</i>
	<i>1 600 000</i>		<i>1 133 333</i>
<i>Total général</i>	<i>57 457 000</i>		<i>70 509 994</i>

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 2018</i>
<i>Crédits de gestion</i>	<i>25 900 000</i>	<i>STB</i>	<i>46 543 000</i>
<i>CMT STB 347</i>	<i>347 000</i>	<i>STB</i>	<i>-</i>
<i>CMT STB 900</i>	<i>900 000</i>	<i>STB</i>	<i>64 285</i>
<i>CMT STB 220</i>	<i>220 000</i>	<i>STB</i>	<i>15 714</i>
<i>CMT STB 232</i>	<i>232 000</i>	<i>STB</i>	<i>16 571</i>
<i>CMT STB 880</i>	<i>880 000</i>	<i>STB</i>	<i>62 857</i>
<i>CMT STB 356</i>	<i>356 000</i>	<i>STB</i>	<i>25 428</i>
<i>CMT STB 172</i>	<i>172 000</i>	<i>STB</i>	<i>12 285</i>
	<i>29 007 000</i>		<i>46 740 143</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 200 000</i>	<i>AB</i>	<i>3 420 000</i>
<i>CMT 2500</i>	<i>2 500 000</i>	<i>AB</i>	<i>1 236 950</i>
	<i>6 700 000</i>		<i>4 656 950</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>7 300 000</i>	<i>BNA</i>	<i>10 382 232</i>
<i>CMT 1540</i>	<i>1 540 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 2000</i>	<i>2 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>35 722</i>
	<i>12 840 000</i>		<i>10 417 954</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 520 000</i>	<i>UIB</i>	<i>5 302 000</i>
	<i>4 520 000</i>		<i>5 302 000</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>2 790 000</i>	<i>BIAT</i>	<i>2 259 614</i>
	<i>2 790 000</i>		<i>2 259 614</i>
<i>Total général</i>	<i>55 857 000</i>		<i>69 376 661</i>

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

<i>Nature du crédit</i>	<i>Montant du crédit (En DT)</i>	<i>Banque</i>	<i>Solde au 31 décembre 2018</i>
<i>Crédits de gestion</i>	<i>25 900 000</i>	<i>STB</i>	<i>46 543 000</i>
<i>CMT STB 347</i>	<i>347 000</i>	<i>STB</i>	<i>-</i>
<i>CMT STB 900</i>	<i>900 000</i>	<i>STB</i>	<i>64 285</i>
<i>CMT STB 220</i>	<i>220 000</i>	<i>STB</i>	<i>15 714</i>
<i>CMT STB 232</i>	<i>232 000</i>	<i>STB</i>	<i>16 571</i>
<i>CMT STB 880</i>	<i>880 000</i>	<i>STB</i>	<i>62 857</i>
<i>CMT STB 356</i>	<i>356 000</i>	<i>STB</i>	<i>25 428</i>
<i>CMT STB 172</i>	<i>172 000</i>	<i>STB</i>	<i>12 285</i>
<i>CMT STB 5200</i>	<i>5 200 000</i>	<i>STB</i>	<i>2 228 571</i>
	<i>34 207 000</i>		<i>48 968 711</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>7 300 000</i>	<i>BNA</i>	<i>10 382 232</i>
<i>CMT 1540</i>	<i>1 540 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 2000</i>	<i>2 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>35 722</i>
<i>CMT 8000</i>	<i>8 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>4 666 667</i>
	<i>20 840 000</i>		<i>15 084 620</i>
<i>Crédits de gestion</i>	<i>10 960 000</i>	<i>BH KARKER</i>	<i>23 458 000</i>
<i>CMT 8350</i>	<i>8 350 000</i>	<i>BH KARKER</i>	<i>8 350 000</i>
<i>CMT 2470</i>	<i>2 470 000</i>	<i>BH KARKER</i>	<i>2 196 587</i>
	<i>21 780 000</i>		<i>34 004 587</i>
<i>Total général</i>	<i>76 827 000</i>		<i>98 057 918</i>

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

<i>Nature du crédit</i>	<i>Montant du crédit (En DT)</i>	<i>Banque</i>	<i>Solde au 31 décembre 2018</i>
<i>Crédits de gestion</i>	<i>25 900 000</i>	<i>STB</i>	<i>46 543 000</i>
<i>CMT STB 347</i>	<i>347 000</i>	<i>STB</i>	<i>-</i>
<i>CMT STB 900</i>	<i>900 000</i>	<i>STB</i>	<i>64 285</i>
<i>CMT STB 220</i>	<i>220 000</i>	<i>STB</i>	<i>15 714</i>
<i>CMT STB 232</i>	<i>232 000</i>	<i>STB</i>	<i>16 571</i>
<i>CMT STB 880</i>	<i>880 000</i>	<i>STB</i>	<i>62 857</i>
<i>CMT STB 356</i>	<i>356 000</i>	<i>STB</i>	<i>25 428</i>
<i>CMT STB 172</i>	<i>172 000</i>	<i>STB</i>	<i>12 285</i>
<i>CMT STB 5200</i>	<i>5 200 000</i>	<i>STB</i>	<i>2 228 571</i>
	<i>34 207 000</i>		<i>48 968 711</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 200 000</i>	<i>AB</i>	<i>3 420 000</i>
<i>CMT 2500</i>	<i>2 500 000</i>	<i>AB</i>	<i>1 236 951</i>
	<i>6 700 000</i>		<i>4 656 951</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>7 300 000</i>	<i>BNA</i>	<i>10 382 232</i>
<i>CMT 1540</i>	<i>1 540 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 2000</i>	<i>2 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>-</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>35 722</i>
<i>CMT 8000</i>	<i>8 000 000</i>	<i>BNA</i>	<i>4 666 667</i>
	<i>20 840 000</i>		<i>15 084 620</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 520 000</i>	<i>UIB</i>	<i>5 302 000</i>
	<i>4 520 000</i>		<i>5 302 000</i>
<i>Crédit de gestion</i>	<i>2 790 000</i>	<i>BIAT</i>	<i>2 259 614</i>
	<i>2 790 000</i>		<i>2 259 614</i>
<i>Crédits de gestion</i>	<i>10 960 000</i>	<i>BH KARKER</i>	<i>23 458 000</i>
<i>CMT 8350</i>	<i>8 350 000</i>	<i>BH KARKER</i>	<i>8 350 000</i>
<i>CMT 2470</i>	<i>2 470 000</i>	<i>BH KARKER</i>	<i>2 196 587</i>
	<i>21 780 000</i>		<i>34 004 587</i>
<i>Total général</i>	<i>90 837 000</i>		<i>110 276 483</i>

Rapport d'examen limité sur les Etats Financiers Intermédiaires arrêtés au 30 juin 2020

Tunis, le 14 septembre 2020

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

Introduction

Nous avons effectué l'examen limité des états financiers intermédiaires de la Société Moderne de Céramique («SOMOCER» ou « Société »), comprenant le bilan au 30 juin 2020, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. Ces états financiers intermédiaires font apparaître des capitaux propres s'élevant à 74.224.926 dinars tunisiens, y compris le résultat déficitaire de la période qui s'élève à 6.966.568 dinars tunisiens.

La Direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers intermédiaires conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur ces états financiers intermédiaires sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes de la profession applicables en Tunisie et relatives aux missions d'examen limité d'informations financières intermédiaires. Un examen limité d'états financiers intermédiaires consiste à obtenir les informations nécessaires, principalement auprès des personnes responsables des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques ainsi que toute autre procédure d'examen appropriée. Un examen de cette nature ne comprend pas tous les contrôles propres à un audit effectué selon les normes professionnelles applicables en Tunisie. Il ne permet donc pas d'obtenir l'assurance d'avoir identifié tous les points significatifs qui auraient pu l'être dans le cadre d'un audit et, de ce fait, nous n'exprimons pas une opinion d'audit.

Justification de notre conclusion avec réserves

Sur la base de notre examen limité des états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2020, les réserves suivantes ont été soulevées :

- L'examen des créances clients au 30 juin 2020 a révélé l'existence de créances douteuses pour un total de 2.871 mille DT composées d'une créance douteuse sur le client Libyen «Al Aquaria Moderne» pour un montant net de 2.604 mille DT (soit un montant brut de 3.204 mille DT provisionné à hauteur de 600 mille DT) et une créance sur le client Algérien «EURL COMAC» de l'ordre de 267 mille DT (datant des exercices 2015 et antérieurs et dont le paiement a été bloqué par les autorités algériennes). Etant donné l'ancienneté de ces créances, le rythme de recouvrement et les paiements subséquents d'une part et la situation qui prévaut en Libye d'autre part (pour la créance libyenne), nous ne sommes pas en mesure d'apprécier leur caractère recouvrable ou pas.
- La société SOMOCER détient une participation de 3.200 mille DT dans le capital de la société SOMOSAN ainsi qu'une créance de 1 088 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. 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.

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 positifs notés au cours de 2018, notamment avec l'achèvement des travaux de raccordement du gaz naturel, il n'y a pas lieu de constater une provision pour dépréciation au titre des engagements dans SOMOSAN

- SOMOCER détient une participation dans le capital de la société Libyenne « INCOMA » à hauteur de 1 836 mille DT. Etant donné l'absence d'informations financières récentes sur cette filiale, nous ne pouvons pas nous prononcer quant à la recouvrabilité de ces titres. Il est à noter que la valeur mathématique calculée sur la base des derniers états financiers disponibles au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2015 fait ressortir une dépréciation de 206 mille DT par rapport à la valeur comptable des titres qui figure au niveau des comptes de SOMOCER arrêtés au 30 juin 2020

Conclusion avec réserves

Sur la base de notre examen limité et sous réserve de l'incidence éventuelle sur les états financiers intermédiaires des situations évoquées dans le paragraphe «Justification de notre conclusion avec réserves», nous n'avons pas relevé d'autres faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires ci-joints ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la Société Moderne de Céramique au 30 juin 2020, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, conformément aux normes comptables tunisiennes.

Observation

Nous attirons l'attention sur la note III.12 aux états financiers intermédiaires dans laquelle la Direction décrit l'impact du COVID-19 sur l'activité, la situation financière et les performances de la société ainsi que sur les mesures gouvernementales de soutien dont elle a bénéficié.

Les Commissaires aux Comptes Associés
MTBF

Ahmed Sahnoun
Associé

CRG Audit

Chiraz DRIRA

