

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

MANUFACTURE DE PANNEAUX BOIS DU SUD - MPBS
Siège social : Route de Gabès, km 1,5 – 3003 Sfax

La société MANUFACTURE DE PANNEAUX BOIS DU SUD - MPBS publie ci-dessous ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024 accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes Mr Sleheddine ZAHAF ET Mme Aida Charfi Ep Loulou.

BILAN
(Exprimé en dinar tunisien)

ACTIFS	Notes	MONTANTS AU 30/06/2024	MONTANTS AU 30/06/2023	MONTANTS AU 31/12/2023
ACTIFS NON COURANTS				
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations Incorporelles	1.1	458 148,455	453 254,955	458 148,455
- Moins: Amortissements	1.1	-425 372,899	-404 766,498	-414 914,847
S/Total		32 775,556	48 488,457	43 233,608
Immobilisations Corporelles	1.2	35 840 615,165	34 971 126,205	35 451 577,914
- Moins: Amortissements	1.2	-23 916 520,659	-21 728 399,814	-23 051 045,286
S/Total		11 924 094,506	13 242 726,391	12 400 532,628
Immobilisations financières	1.3	18 450 754,734	17 933 039,734	18 378 089,734
- Moins: Provisions		0,000	0,000	0,000
S/Total		18 450 754,734	17 933 039,734	18 378 089,734
Total Actifs Immobilisés		30 407 624,796	31 224 254,582	30 821 855,970
Autres Actifs non Courants	1.4	19 979,248	46 698,567	32 916,701
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		30 427 604,044	31 270 953,149	30 854 772,671
ACTIFS COURANTS				
Stocks	2.1	20 608 608,150	18 442 384,702	10 328 174,473
- Moins : Provisions		-261 141,793	-261 141,793	-261 141,793
S/Total		20 347 466,357	18 181 242,909	10 067 032,680
Clients et comptes rattachés	2.2	25 818 991,668	19 548 653,328	20 762 929,267
- Moins : Provisions		-2 827 432,519	-2 418 068,700	-2 418 911,640
S/Total	2.2	22 991 559,149	17 130 584,628	18 344 017,627
Autres Actifs Courants	2.3	5 222 462,500	5 265 984,323	2 367 174,702
Placements et autres actifs financiers	2.4	1 550 107,166	1 044 429,102	1 546 873,364
Liquidités et équivalents de liquidités	2.5	42 727,327	409 601,842	1 094 122,773
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		50 154 322,499	42 031 842,804	33 419 221,146
TOTAL DES ACTIFS		80 581 926,543	73 302 795,953	64 273 993,817

BILAN
(Exprimé en dinar tunisien)

PASSIFS	Notes	MONTANTS AU 30/06/2024	MONTANTS AU 30/06/2023	MONTANTS AU 31/12/2023
CAPITAUX PROPRES				
Capital social		20 668 860,000	20 668 860,000	20 668 860,000
Réserves		14 172 414,000	14 172 414,000	14 172 414,000
Autres capitaux propres		2 059 747,267	2 148 489,839	2 142 631,157
Modifications comptables		-182 045,319	0,000	0,000
Résultats reportés		7 768 842,525	7 822 788,175	7 822 788,175
Total des Cap. Propres avant Résultat de l'exercice		44 487 818,473	44 812 552,014	44 806 693,332
<i>Résultat de l'Exercice</i>		4 375 511,493	2 569 620,182	2 012 940,350
Total des Capitaux Propres avant affectation	3	48 863 329,966	47 382 172,196	46 819 633,682
PASSIFS				
PASSIFS NON COURANTS				
Emprunts	4.1	2 892 098,752	4 412 080,402	3 543 726,749
Autres passifs financiers	4.2	19 000,000	19 000,000	19 000,000
Provisions		0,000	0,000	0,000
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		2 911 098,752	4 431 080,402	3 562 726,749
PASSIFS COURANTS				
Fournisseurs et comptes rattachés	5.1	9 075 617,998	7 120 819,282	2 787 725,495
Autres passifs courants	5.2	3 589 679,761	3 517 599,535	1 599 532,360
Concours bancaires et autres passifs financiers	5.3	16 142 200,066	10 851 124,538	9 504 375,531
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		28 807 497,825	21 489 543,355	13 891 633,386
TOTAL DES PASSIFS		31 718 596,577	25 920 623,757	17 454 360,135
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		80 581 926,543	73 302 795,953	64 273 993,817

ETAT DE RESULTAT
(Exprimé en dinar tunisien)

LIBELLES	Notes	MONTANTS AU 30/06/2024	MONTANTS AU 30/06/2023	MONTANTS AU 31/12/2023
Produits d'exploitation				
Revenus	6.1	44 241 396,993	26 907 023,051	56 063 321,300
Autres produits d'exploitation	6.2	172 321,641	152 393,432	356 286,618
Production immobilisée	6.3	0,000	0,000	1 622,000
Total des Produits d'Exploitation		44 413 718,634	27 059 416,483	56 421 229,918
Charges d'Exploitation				
Variation des Stocks des produits finis et des encours		-1 300 275,087	-1 801 652,511	1 004 836,815
Achats d'approvisionnement consommés	6.4	35 959 779,185	23 111 383,430	44 394 472,562
Charges de personnel	6.5	2 918 863,012	2 560 535,204	4 917 418,663
Dotations aux amortissements et aux provisions	6.6	1 383 375,916	1 358 053,360	2 716 428,462
Autres charges d'exploitation	6.7	1 791 982,741	1 070 036,906	2 353 369,144
Total des Charges d'exploitation		40 753 725,767	26 298 356,389	55 386 525,646
RESULTAT D'EXPLOITATION		3 659 992,867	761 060,094	1 034 704,272
Charges financières nettes	6.8	988 669,457	814 464,829	1 749 151,248
Produit financières et produits des placements	6.9	2 188 243,195	2 715 467,127	2 807 059,859
Autres gains ordinaires	6.10	32 636,326	7 950,169	91 474,309
Autres pertes ordinaires	6.11	12 064,673	39 670,008	39 775,478
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOTS		4 880 138,258	2 630 342,553	2 144 311,714
Impôt sur les bénéfices		504 626,765	60 722,371	131 371,364
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOTS		4 375 511,493	2 569 620,182	2 012 940,350
Eléments extraordinaires		0,000	0,000	0,000
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		4 375 511,493	2 569 620,182	2 012 940,350
Effet des modifications comptables		182 045,319	0,000	0,000
RESULTAT NET APRES MODIFICATION COMPTABLE		4 193 466,174	2 569 620,182	2 012 940,350

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
(Exprimé en dinar tunisien)

RUBRIQUES	Notes	MONTANTS AU 30/06/2024	MONTANTS AU 30/06/2023	MONTANTS AU 31/12/2023
Flux de Trésorerie liés à l'Exploitation				
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		4 375 511,493	2 569 620,182	2 012 940,350
AJUSTEMENT POUR				
Amortissement	7.1	1 383 375,916	1 358 053,360	2 716 428,462
Intérêts sur emprunt		226 245,456	323 170,244	586 197,714
VARIATION DES:				
- Stocks	7.2	-10 280 433,677	389 213,938	8 503 424,167
- Créances	7.3	-5 056 062,401	-5 197 511,282	-6 411 787,221
- Autres actifs	7.4	-2 858 521,600	-2 456 905,652	512 409,707
- Fournisseurs	7.5	6 287 892,503	4 095 208,661	-237 885,126
- Autres passifs	7.6	-76 738,599	12 642,058	391 193,707
- Plus et moins values de cession des immobilisations		-20 297,437	0,000	-11 400,000
- Quote-part Subvention		-82 883,890	-70 218,604	-204 129,286
- Modification comptable		-182 045,319	0,000	0,000
Flux de Trésorerie provenant de (affecté à) l'Exploitation		-6 283 957,555	1 023 272,905	7 857 392,474
Flux de Trésorerie liés aux activités d'investissement				
- Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	7.7	-481 253,973	-485 801,489	-982 103,173
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	7.8	26 530,000	0,000	11 400,000
- Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières	7.9	-72 665,000	-629 286,613	-1 074 336,613
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières		0,000	4 800,000	4 800,000
Flux de Trésorerie provenant des (affectés aux) Activités d'Investissement		-527 388,973	-1 110 288,102	-2 040 239,786
Flux de Trésorerie liés aux activités de financement				
- Dividendes et autres distributions		0,000	0,000	-2 273 466,360
- Encaissements provenant des emprunts	7.10	292 585,899	0,000	0,000
- Intérêts sur emprunts	7.11	-226 245,456	-323 170,244	-586 197,714
- Remboursement d'emprunts	7.12	-921 782,008	-1 175 864,634	-3 263 535,466
- Placements courants	7.13	1 000 000,000	-1 000 000,000	0,000
- Caution reçu		0,000	0,000	19 000,000
- Subvention d'investissement		0,000	151 731,443	206 833,443
- Encaissements caution		0,000	19 000,000	0,000
Flux de Trésorerie provenant des (affectés aux) Activités de Financement		144 558,435	-2 328 303,435	-5 897 366,097
Variation de Trésorerie		-6 666 788,093	-2 415 318,632	-80 213,409
Trésorerie au début de l'exercice	7.14	-421 706,219	-341 492,810	-341 492,810
Trésorerie à la fin de l'exercice	7.15	-7 088 494,312	-2 756 811,442	-421 706,219

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2024

I. PRESENTATION DE LA SOCIETE

La société « MPBS » est une Société Anonyme constituée en 1980 avec un capital initial de 100 000 TND divisé en 10 000 actions de 10 TND chacune.

Le capital actuel de la société « MPBS » est de Vingt Millions Six cent soixante-huit Mille huit Cent soixante Dinars (20 668 860 TND) divisé en 10 334 430 actions de 2 dinars chacune

La société a principalement pour objet la fabrication et la commercialisation des panneaux de bois.

II. REFERENTIEL COMPTABLE

Les états financiers intermédiaires de la société « MPBS » ont été arrêtés au 30 juin 2024 selon les dispositions du système comptable tunisien tel que promulgué par la loi 96-112 du 30 décembre 1996.

III. RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES

Les états financiers intermédiaires de la société présentée en dinars tunisiens ont été élaborés en conformité avec les principes comptables généralement admis. Ils ont été établis compte tenu des conventions comptables exigées en la matière.

IV. INFORMATIONS A FOURNIR

La société « MPBS » a fait l'objet d'un contrôle fiscal ponctuel au titre de l'exercice 2019. En date du 20 Mai 2024, la société a signé une reconnaissance de dette et elle a ajusté en conséquence son report d'impôt sur les sociétés par effet de modifications comptables pour un montant débiteur de 182 045,319 Dinars. Cette opération a abouti à la constatation de pertes par effets de modifications comptables au niveau des capitaux propres pour un montant de 182 045,319 Dinars.

V. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE SITUATION

La société MPBS n'a pas enregistré entre la date d'arrêt des comptes au 30 juin 2024 et la date de publication des états financiers, des événements qui entraîneront des modifications importantes de l'actif ou de passif et qui auront, ou risquent d'avoir, des répercussions importantes sur les activités futures de l'entreprise.

VI. LES BASES DE MESURE

1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles acquises par la société sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et amorties linéairement selon le taux de 33,33%.

2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles acquises par la société sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et amorties linéairement selon les taux ci-après basés sur la durée probable d'utilisation :

- Construction	5%
- Installation Agencement et Aménagement	10% et 15%
- Matériel et Outillage industriel	15% et 22,5%
- Matériel de transport	20% et 33,33%
- Equipement de bureau	20%
- Matériel informatique	33,33%
- Matériel de foire	20%

Les dotations aux amortissements sur les acquisitions de l'exercice sont calculées en respectant la règle du prorata temporis.

3. Stocks

Les stocks de matières premières et fournitures consommables sont valorisés selon la méthode du coût moyen pondéré. Le coût moyen pondéré des stocks comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et les taxes non récupérables par l'entreprise, ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport de réception et autres coûts liés directement à l'acquisition des éléments achetés.

Les stocks des encours de productions sont valorisés au coût standard (coût de la matière première, les frais généraux et la main d'œuvre)

Les stocks des produits finis sont valorisés au coût de production standard. Cette valeur est estimée selon la fiche technique relative à chaque produit (consommation matière, main d'œuvre directe, heure machine...)

4. Clients et comptes rattachés

Sont logés dans ce compte les créances ordinaires, et les créances matérialisées par des effets.

5. Liquidités et équivalents de liquidités / concours bancaires

Les comptes banques présentant un solde comptable débiteur figurent à l'actif du bilan. Ceux présentant un solde comptable créditeur sont logés au passif du bilan.

Les opérations effectuées en monnaies étrangères sont converties en dinar Tunisien à la date de l'opération, selon le taux de change en vigueur à cette date.

6. Prise en compte des revenus

Les revenus provenant de la vente de produits finis sont pris en compte dès la livraison aux clients.

VII. NOTES COMPLEMENTAIRES

Note n°1 : Actifs Non Courants

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Immobilisations Incorporelles	458 148,455	453 254,955	458 148,455
* Amortissements	-425 372,899	-404 766,498	-414 914,847
Total immobilisations incorporelles net	32 775,556	48 488,457	43 233,608
Immobilisations Corporelles	35 840 615,165	34 971 126,205	35 451 577,914
* Amortissements	-23 916 520,659	-21 728 399,814	-23 051 045,286
Total immobilisations corporelles net	11 924 094,506	13 242 726,391	12 400 532,628
Immobilisations Financières	18 450 754,734	17 933 039,734	18 378 089,734
* Provisions	0,000	0,000	0,000
Total immobilisations financières net	18 450 754,734	17 933 039,734	18 378 089,734
Autres actifs non courants	19 979,248	46 698,567	32 916,701
TOTAL	30 427 604,044	31 270 953,149	30 854 772,671

1.1. Immobilisations incorporelles

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Logiciels	458 148,455	453 254,955	458 148,455
Sous total	458 148,455	453 254,955	458 148,455
Amortissements	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Amt. Logiciels	-425 372,899	-404 766,498	-414 914,847
Total	32 775,556	48 488,457	43 233,608

1.2. Immobilisations corporelles

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Terrain	1 379 422,006	1 379 422,006	1 379 422,006
Construction	7 040 353,760	6 936 559,760	7 040 353,760
Matériel et outillage industriel	18 512 211,999	18 113 142,525	18 423 908,061
Agenc.Aménag. et installations	5 577 185,426	5 476 389,661	5 536 798,034
Matériel de transport	1 643 439,522	1 721 872,522	2 312 621,250
Immobilisations à statut juridique particulier	883 334,627	0,000	0,000
Matériel informatique	526 571,259	495 212,141	501 372,141
Equipement bureau	186 095,082	175 303,639	176 925,639
Matériel de foire	25 108,808	25 108,808	25 108,808
Immobilisations en cours	66 892,676	648 115,143	55 068,215
Sous total	35 840 615,165	34 971 126,205	35 451 577,914
Amortissements	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Amt. Immobilisations corporelles	-23 916 520,659	-21 728 399,814	-23 051 045,286
Total	11 924 094,506	13 242 726,391	12 400 532,628

Le tableau ci-après met en relief par nature des immobilisations :

- Les valeurs d'origine ;
- Les mouvements de l'exercice ;
- Les amortissements pratiqués ;
- Les valeurs nettes comptables arrêtées à la date de clôture de la période.

Société MPBS									
TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS									
DESIGNATIONS	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENTS				V.C.N.
	AU 31/12/2023	AQUISITIONS	CESSIONS	AU 30/06/2024	ANTERIEUR	DOTATION	REG BIEN CEDE	CUMUL	AU 30/06/2024
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES									
Logiciel	450 468,455	0,000	0,000	450 468,455	411 074,885	9 503,279	0,000	420 578,164	29 890,291
Site Web	5 760,000	0,000	0,000	5 760,000	3 839,962	954,773	0,000	4 794,735	965,265
Immobilisations encours	1 920,000	0,000	0,000	1 920,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1 920,000
TOTAL	458 148,455	0,000	0,000	458 148,455	414 914,847	10 458,052	0,000	425 372,899	32 775,556
IMMOBILISATIONS CORPORELLES									
Terrain	1 379 422,006	0,000	0,000	1 379 422,006	0,000	0,000	0,000	0,000	1 379 422,006
Construction	7 040 353,760	0,000	0,000	7 040 353,760	2 191 878,150	140 605,333	0,000	2 332 483,483	4 707 870,277
Matériel et outillage Industriel	18 423 908,061	99 303,938	-11 000,000	18 512 211,999	16 114 585,405	413 763,271	-4 767,437	16 523 581,239	1 988 630,760
Agencement, aménagement et Installations	5 536 798,034	40 387,392	0,000	5 577 185,426	2 571 973,201	203 640,802	0,000	2 775 614,003	2 801 571,423
Matériel de transport	1 721 872,522	2 635,000	-81 068,000	1 643 439,522	1 357 453,932	75 806,127	-81 068,000	1 352 192,059	291 247,463
Immobilisations à statut juridique	590 748,728	292 585,899	0,000	883 334,627	194 339,400	76 777,043	0,000	271 116,443	612 218,184
Matériel Informatique	501 372,141	25 199,118	0,000	526 571,259	435 508,874	36 793,555	0,000	472 302,429	54 268,830
Equipement bureau	176 925,639	9 318,165	-148,722	186 095,082	160 197,516	4 073,401	-148,722	164 122,195	21 972,887
Matériel de foire	25 108,808	0,000	0,000	25 108,808	25 108,808	0,000	0,000	25 108,808	0,000
Immobilisations en cours	55 068,215	11 824,461	0,000	66 892,676	0,000	0,000	0,000	0,000	66 892,676
TOTAL	35 451 577,914	481 253,973	-92 216,722	35 840 615,165	23 051 045,286	951 459,532	-85 984,159	23 916 520,659	11 924 094,506
TOTAL GENERAL	35 909 726,369	481 253,973	-92 216,722	36 298 763,620	23 465 960,133	961 917,584	-85 984,159	24 341 893,558	11 956 870,062

1.3. Immobilisations financières

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Titres de participation	18 309 741,260	17 760 741,260	18 260 741,260
Prêts au personnel à plus d'un an	46 115,000	77 400,000	22 450,000
Obligations	30 000,000	30 000,000	30 000,000
Cautionnements	64 898,474	64 898,474	64 898,474
TOTAL	18 450 754,734	17 933 039,734	18 378 089,734

Le portefeuille des titres de participation détenus par la société au 30 juin 2024 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Titres de Participation « HABITAT »	2 054 504,828	2 054 504,828	2 054 504,828
Titres de Participation « SPECTRA »	2 210 455,172	1 710 455,172	2 210 455,172
Titres de Participation « ENERGIKA »	399 800,000	399 800,000	399 800,000
Titres de Participation « SCIAF »	310 583,020	310 583,020	310 583,020
Titres de Participation « ARIJ EL MEDINA »	20 000,000	20 000,000	20 000,000
Titres de Participation « SMVDA DOMAINE OLIVA »	2 327 200,000	2 327 200,000	2 327 200,000
Titres de Participation « CBM »	5 568 886,000	5 568 886,000	5 568 886,000
Titres de Participation « MBS »	5 119 512,240	5 119 512,240	5 119 512,240
Titres de Participation « MOBITEK »	249 800,000	249 800,000	249 800,000
Titres de Participation « MPBS MARKET »	49 000,000	0,000	0,000
Total	18 309 741,260	17 760 741,260	18 260 741,260

1.4. Autres actifs non courants

Désignation	Valeurs nettes	Résorptions	VCN au 30/06/2024
	Solde au 31/12/2023		
Charges à répartir	32 916,701	12 937,453	19 979,248
Total	32 916,701	12 937,453	19 979,248

Note n° 2 : Actifs Courants

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Stocks (Net)	20 347 466,357	18 181 242,909	10 067 032,680
Clients et comptes rattachés (Net)	22 991 559,149	17 130 584,628	18 344 017,627
Autres actifs courants	5 222 462,500	5 265 984,323	2 367 174,702
Placements et Autres Actifs financiers	1 550 107,166	1 044 429,102	1 546 873,364
Liquidités et équivalents de liquidités	42 727,327	409 601,842	1 094 122,773
TOTAL	50 154 322,499	42 031 842,804	33 419 221,146

2.1. Stocks

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Stocks matières premières et accessoires	14 175 803,856	10 534 801,815	5 271 196,703
Stocks pièces de rechange	1 710 393,321	1 713 636,510	1 704 577,611
Stocks matières consommables	73 389,141	64 861,718	53 600,756
Stocks emballages	102 576,008	76 424,596	52 628,666
Stocks produits en cours	470 307,177	515 318,883	388 926,248
Stocks produits finis	4 076 138,647	5 537 341,180	2 857 244,489
TOTAL	20 608 608,150	18 442 384,702	10 328 174,473
Provisions pour dépréciation des Stocks	-261 141,793	-261 141,793	-261 141,793
TOTAL	20 347 466,357	18 181 242,909	10 067 032,680

2.2. Clients et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Clients	15 904 070,761	10 657 974,877	10 720 037,75
Clients effets à recevoir	568 010,917	920 848,798	2 076 985,95
Clients chèques en caisse	6 505 192,746	4 414 018,811	5 460 519,44
Clients douteux	2 699 890,538	2 608 337,185	2 505 386,13
Clients factures à établir	141 826,706	947 473,657	0,000
Total Client Brut	25 818 991,668	19 548 653,328	20 762 929,267
Provisions pour créances douteuses	-2 827 432,519	-2 418 068,700	-2 418 911,640
TOTAL	22 991 559,149	17 130 584,628	18 344 017,627

2.3. Autres actifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Personnel avances et prêts	187 533,226	119 660,000	103 755,000
Etat impôts et taxes	942 127,844	822 703,799	1 062 286,382
Crédit TVA à reporter	832 989,396	232 873,163	0,000
Charges constatées d'avance	192 698,954	185 880,373	133 755,506
Produits à recevoir	2 357 729,590	2 801 221,678	150 054,234
Débiteurs divers	709 383,490	1 103 645,310	917 323,580
TOTAL	5 222 462,500	5 265 984,323	2 367 174,702

2.4. Placements et autres actifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Titres « BT »	24 512,670	24 464,700	25 807,860
Titres « SICAV ENTREPRISE »	10 312,416	6 086,802	6 151,264
Titres « ONE TECH HOLDING »	15 282,080	13 877,600	14 914,240
Bons de Trésor	1 500 000,000	1 000 000,000	1 500 000,000
TOTAL	1 550 107,166	1 044 429,102	1 546 873,364

2.5. Liquidités et équivalents de liquidités

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Effets à l'encaissement	16 616,427	145 903,925	8 900,000
Banques	9 159,590	251 720,156	1 071 269,384
UBCI Factoring	860,972	0,000	860,972
Carte visa entreprise	2 025,330	847,230	1 923,330
Carte technologique	9 932,756	7 983,270	7 013,409
Caisse	4 132,252	3 147,261	4 155,678
TOTAL	42 727,327	409 601,842	1 094 122,773

Note n° 3 : Capitaux Propres

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Capital social	20 668 860,000	20 668 860,000	20 668 860,000
Réserve légale	2 066 886,000	2 066 886,000	2 066 886,000
Réserves facultatives	5 000 000,000	5 000 000,000	5 000 000,000
Prime d'émission	7 105 528,000	7 105 528,000	7 105 528,000
Réserve de réinvestissement	1 745 400,000	1 745 400,000	1 745 400,000
Autres capitaux propres	314 347,267	403 089,839	397 231,157
Modifications comptables	-182 045,319	0,000	0,000
Résultats reportés	7 768 842,525	7 822 788,175	7 822 788,175
Résultat net de l'exercice	4 375 511,493	2 569 620,182	2 012 940,350
TOTAL	48 863 329,966	47 382 172,196	46 819 633,682

Le tableau présenté ci-après met en relief la variation des capitaux propres :

Désignations	Capital social	Réserve légale	Autres réserves	Résultats reportés	Modification comptable	Réserve spéciale de réinvestissement	Subvention d'investi.	Prime d'émission	Résultat de l'exercice	Total
Situation nette comptable au 31 Décembre 2023	20 668 860,000	2 066 886,000	5 000 000,000	7 822 788,175	0,000	1 745 400,000	397 231,157	7 105 528,000	2 012 940,350	46 819 633,682
Affectation du résultat de l'exercice 2023				2 012 940,350					-2 012 940,350	0,000
Modification comptable					-182 045,319					-182 045,319
Distribution dividende				-2 066 886,000						-2 066 886,000
Subv. inscrite au compte de résultat							-82 883,890			-82 883,890
Résultat de la situation au 30 Juin 2024									4 375 511,493	4 375 511,493
Situation nette comptable au 30 juin 2024	20 668 860,000	2 066 886,000	5 000 000,000	7 768 842,525	-182 045,319	1 745 400,000	314 347,267	7 105 528,000	4 375 511,493	48 863 329,966

Note n° 4 : Passifs Non Courants

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Emprunts	2 892 098,752	4 412 080,402	3 543 726,749
Autres passifs financiers	19 000,000	19 000,000	19 000,000
TOTAL	2 911 098,752	4 431 080,402	3 562 726,749

4.1 Emprunts

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Emprunts « BT »	1 629 975,735	2 582 710,805	2 109 546,483
Emprunts « UBCI »	375 000,000	625 000,000	500 000,000
Emprunts leasing	172 837,313	183 789,637	77 037,418
Emprunts « BIAT »	714 285,704	999 999,992	857 142,848
Dettes sociales	0,000	20 579,968	0,000
TOTAL	2 892 098,752	4 412 080,402	3 543 726,749

4.2 Autres passifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Cautionnements reçus	19 000,000	19 000,000	19 000,000
TOTAL	19 000,000	19 000,000	19 000,000

Note n° 5 : Passifs Courants

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Fournisseurs et comptes rattachés	9 075 617,998	7 120 819,282	2 787 725,495
Autres passifs courants	3 589 679,761	3 517 599,535	1 599 532,360
Concours bancaires et autres passifs financiers	16 142 200,066	10 851 124,538	9 504 375,531
TOTAL	28 807 497,825	21 489 543,355	13 891 633,386

5.1. Fournisseurs et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Fournisseurs d'exploitation	8 607 732,130	6 627 037,385	2 617 043,626
Fournisseurs effets à payer	174 615,461	486 751,453	150 138,245
Fournisseurs factures non parvenues	293 270,407	7 030,444	20 543,624
TOTAL	9 075 617,998	7 120 819,282	2 787 725,495

5.2. Autres passifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Personnel et comptes rattachés	237 327,229	302 540,586	0,000
Etat impôts et taxes	221 225,657	142 277,459	812 189,317
Dividendes à payer	2 067 319,640	2 273 900,000	433,640
Organismes sociaux	326 662,268	350 366,634	361 641,002
Créditeurs divers	3 507,805	2 607,805	3 507,805
Charges à payer	127 746,888	110 116,446	119 752,861
Produits constatés d'avance	226 000,274	14 890,605	16 045,735
Provision pour congés à payer	379 890,000	320 900,000	285 962,000
TOTAL	3 589 679,761	3 517 599,535	1 599 532,360

5.3. Concours bancaires et autres passifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Crédits de financement stocks	4 600 000,000	3 600 000,000	3 600 000,000
Crédits préfinancement export	1 150 000,000	1 150 000,000	1 150 000,000
Échéances à moins d'un an sur emprunts	1 488 449,358	1 735 571,180	1 529 904,144
Échéances à moins d'un an sur crédit leasing	272 529,069	199 140,074	208 642,395
Autres concours bancaires	7 626 247,005	3 797 109,349	2 948 793,136
Intérêts courus	25 178,004	60 770,446	51 524,644
Banques	979 796,630	308 533,489	15 511,212
TOTAL	16 142 200,066	10 851 124,538	9 504 375,531

Note n°6 : Etat De Résultat

6.1. Revenus

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Ventes locales	43 003 365,536	24 234 257,275	51 671 071,110
Ventes exports	2 768 342,243	3 615 448,026	6 138 229,106
Ventes en suspension	159 753,756	125 067,952	340 390,518
Remises escomptes accordés	-1 690 064,542	-1 067 750,202	-2 086 369,434
TOTAL	44 241 396,993	26 907 023,051	56 063 321,300

6.2. Autres produits d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Produits de location	67 880,000	60 774,363	126 279,363
Quote-part subvention d'investissement	82 883,890	70 218,604	204 129,286
Subvention d'exploitation	21 557,751	21 400,465	25 877,969
Total	172 321,641	152 393,432	356 286,618

6.3. Production immobilisée

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Production immobilisée	0,000	0,000	1 622,000
TOTAL	0,000	0,000	1 622,000

6.4. Achats d'approvisionnements consommés

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Achats matières premières	39 626 697,793	17 871 538,397	31 615 727,089
Achats de produits divers	219 953,512	247 827,047	524 755,243
Achats matières consommables	92 219,974	62 284,663	116 522,869
Achats fourniture consommables	412,870	909,451	1 741,759
Achats emballages	281 624,349	181 547,439	348 054,909
Variations des stocks	-8 980 158,590	2 190 866,449	7 498 587,352
Sous-traitance	4 192 211,358	2 113 609,285	3 465 064,145
Achats pièces de rechange	155 945,148	158 858,694	317 681,866
Achats non stockés	376 897,213	301 233,730	619 945,612
Remises et escomptes obtenus	-6 024,442	-17 291,725	-113 608,282
TOTAL	35 959 779,185	23 111 383,430	44 394 472,562

6.5. Charges de personnel

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Salaires	2 295 895,993	1 928 795,616	3 795 248,021
Charge sociales légales	487 387,778	468 571,380	889 042,849
Autres charges de personnel	135 579,241	163 168,208	233 127,793
TOTAL	2 918 863,012	2 560 535,204	4 917 418,663

6.6. Dotations aux amortissements et aux provisions

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Dot. aux amortissements immobilisations incorporelles	10 458,052	9 048,722	19 197,071
Dot. aux amortissements immobilisations corporelles	951 459,532	1 312 448,012	2 646 049,959
Dot. aux provisions pour dépréciation des comptes clients	408 520,879	22 774,760	23 617,700
Dot aux résorptions charges à répartir	12 937,453	13 781,866	27 563,732
TOTAL	1 383 375,916	1 358 053,360	2 716 428,462

6.7. Autres charges d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Sous-traitance	51 938,968	33 131,502	79 413,137
Loyer	32 505,518	19 386,717	39 086,123
Entretien et réparation	195 700,515	223 114,347	436 958,885
Primes d'assurance	60 720,409	66 603,914	136 631,284
Divers services extérieurs	64 059,415	62 377,974	145 164,140
Rémunération des intermédiaires et honoraires	50 316,436	44 711,140	83 062,739
Autres rémunérations	177 500,000	0,000	60 000,000
Publicités publications et relations publiques	57 888,470	69 356,622	87 106,106
Dons	209 540,000	71 842,781	300 701,781
Commissions sur vente	97,000	0,000	158,000
Transports et déplacements	606 585,252	291 647,307	696 708,925
Missions et réceptions	67 467,190	33 268,177	65 228,074
Frais postaux et de télécommunication	27 373,487	26 343,304	52 229,593
Frais bancaires	149 719,008	50 931,274	121 639,833
Jetons de présence	80 000,000	80 000,000	80 000,000
Impôts et taxes divers	195 571,073	144 821,847	264 280,524
Transfert de charges	-235 000,000	-147 500,000	-295 000,000
TOTAL	1 791 982,741	1 070 036,906	2 353 369,144

6.8. Charges financières nettes

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Intérêts sur emprunt moyen terme	226 245,456	316 503,577	586 197,714
Intérêts liés au cycle d'exploitation	612 734,509	441 804,676	633 943,224
Pertes de change	17 746,709	13 217,400	17 244,779
Autres charges financières	141 522,496	49 102,421	528 436,875
Gains de change	-9 579,713	-6 163,245	-16 671,344
TOTAL	988 669,457	814 464,829	1 749 151,248

6.9 Produits financiers et produits des placements

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Produits des bons de trésor	92 457,368	89 821,502	181 414,234
Revenus des titres de participation	2 093 729,600	2 625 645,625	2 625 645,625
Autres produits financiers	2 056,227	0,000	0,000
TOTAL	2 188 243,195	2 715 467,127	2 807 059,859

6.10 Autres gains ordinaires

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Produits sur cession d'immobilisations	23 030,000	0,000	11 400,000
Autres produits	63,658	228,941	27 202,455
Produits exceptionnels	9 542,668	7 721,228	52 871,854
TOTAL	32 636,326	7 950,169	91 474,309

a. Autres pertes gains ordinaires

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2023
Perte sur cession d'immobilisation	2 732,563	0,000	0,000
Perte sur exercice antérieur	8 147,681	39 605,273	39 605,273
Perte sur titres de placements	1 119,819	0,000	0,000
Perte exceptionnelle	64,610	64,735	170,205
TOTAL	12 064,673	39 670,008	39 775,478

Note n°7 : Etat De Flux De Trésorerie

7.1 Ajustements pour amortissements et provisions

Désignation	Montant
Dot. aux amortissements immobilisations incorporelles	10 458,052
Dot. aux amortissements immobilisations corporelles	951 459,532
Dot. aux provisions pour dépréciation des comptes clients	408 520,879
Dot aux résorptions charges à répartir	12 937,453
TOTAL	1 383 375,916

7.2 Variation des stocks

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 30/06/2024	Variation
Rubrique « Stocks »	10 328 174,473	20 608 608,150	-10 280 433,677
TOTAL	10 328 174,473	20 608 608,150	-10 280 433,677

7.3 Variation des créances

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 30/06/2024	Variation
Rubrique « Clients »	20 762 929,267	25 818 991,668	-5 056 062,401
TOTAL	20 762 929,267	25 818 991,668	-5 056 062,401

7.4 Variation des autres actifs

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 30/06/2024	Variation
Rubrique « Autres actifs courants »	2 367 174,702	5 222 462,500	-2 855 287,798
Rubrique « Placements et autres actifs financiers »	1 546 873,364	1 550 107,166	-3 233,802
TOTAL	3 914 048,066	6 772 569,666	-2 858 521,600

7.5 Variation des fournisseurs

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 31/12/2023	Variation
Rubrique « Fournisseurs »	9 075 617,998	2 787 725,495	6 287 892,503
TOTAL	9 075 617,998	2 787 725,495	6 287 892,503

7.6 Variation des autres passifs

Désignation	Solde au 30/06/2024	Solde au 31/12/2023	Variation
Rubrique « Autres passifs courants »	3 589 246,121	1 599 098,720	1 990 147,401
Ajustement pour dividendes	-2 066 886,000	0,000	-2 066 886,000
TOTAL	1 522 360,121	1 599 098,720	-76 738,599

7.7 Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles

Désignation	Montant
Matériel et outillage Industriel	-99 303,938
Agencement, aménagement et Installations	-40 387,392
Matériel de transport	-2 635,000
Immobilisations à statut juridique particulier	-292 585,899
Matériel Informatique	-25 199,118
Equipement bureau	-9 318,165
Immobilisations en cours	-11 824,461
TOTAL	-481 253,973

7.8 Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles

Désignation	Montant
Encaissements suite à la cession d'immobilisation corporelles	26 530,000
TOTAL	26 530,000

7.9 Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières

Désignation	Montant
Participation au capital de la société « MPBS MARKET »	-49 000,000
Prêt personnel	-23 665,000
TOTAL	-72 665,000

7.10 Encaissements emprunt

Désignation	Montant
Crédit leasing	292 585,899
TOTAL	292 585,899

7.11 Intérêts sur emprunts

Désignation	Montant
Intérêt sur emprunt	-226 245,456
TOTAL	-226 245,456

7.12 Remboursements d'emprunts

Désignation	Montant
Remboursement CMT	-788 882,678
Remboursement emprunt leasing	-132 899,330
TOTAL	-921 782,008

7.13 Placements courants

Désignation	Montant
Bon de trésor	1 000 000,000
TOTAL	1 000 000,000

7.14 Trésorerie au début de l'exercice

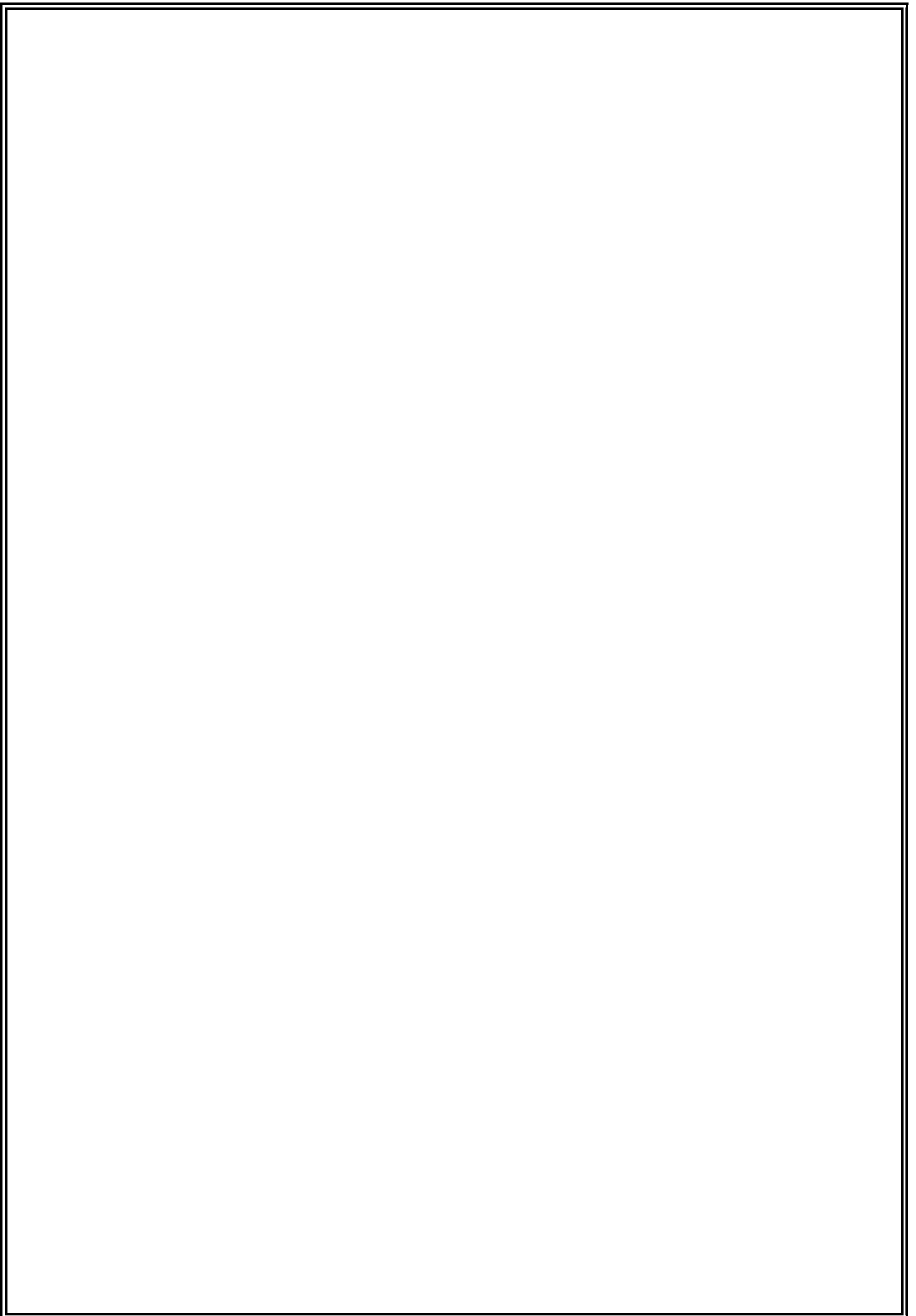
Désignation	Montant
Effets à l'encaissement	8 900,000
UCBI Factoring	860,972
Carte visa entreprise	1 923,330
Banques	1 055 758,172
Carte technologique	7 013,409
Caisse	4 155,678
Autres concours Bancaires	-2 948 793,136
Intérêt courus	-51 524,644
Bon de trésor	1 500 000,000
Total	-421 706,219

7.15 Trésorerie à la fin de l'exercice

Désignation	Montant
Effets à l'encaissement	16 616,427
Banques	-970 637,040
Caisse	4 132,252
Carte visa entreprise	2 025,330
Carte technologique	9 932,756
Autres concours bancaires	-7 626 247,005
UCBI Factoring	860,972
Intérêts courus	-25 178,004
Bons de trésor	1 500 000,000
Total	-7 088 494,312

VIII. ENGAGEMENTS HORS BILAN

Type d'engagement	Valeur Totale au 30/06/2024	Tiers (Banques)	Entreprises liées
Engagements donnés			
<i>Garanties réelles (Hypothèques)</i>	32 175 000	32 175 000	
<i>Effets escomptés et non échus</i>	5 468 303	5 468 303	
Cautions	15 964 350		
ENERGIKA			3 250 000
SPECTRA			7 900 000
HABITAT			1 340 000
SMVDA OLIVA			2 474 350
MOBITECH			1 000 000
Engagements reçus			
Engagements par signature	11 808 000	11 808 000	
Effets escomptés et non échus	5 468 303	5 468 303	



Sfax, le 30 août 2024
Messieurs et Mesdames les actionnaires
de la société Manufacture de Panneaux Bois du Sud « MPBS »

**RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DES CO-COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES
ARRETES AU 30 JUIN 2024**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous avons effectué un examen limité des états financiers intermédiaires ci joints de la société Manufacture de Panneaux Bois du Sud « MPBS » qui comprennent le bilan au 30 juin 2024, l'état de résultat ainsi que l'état de flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

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

Les états financiers intermédiaires qui font apparaître un total bilan de 80 581 926,543 dinars, un résultat bénéficiaire de 4 375 511,493 dinars et des pertes résultant des effets des modifications comptables pour un montant de (182 045,319 dinars), relèvent de la responsabilité des organes de direction et d'administration de la société. Cette responsabilité comprend : l'établissement et la présentation sincère de ces états financiers, conformément à la loi n°96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises, aux lois et réglementations en vigueur ainsi que la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité des co-commissaires aux comptes

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers intermédiaires sur la base de notre examen limité. Nous avons effectué cet examen conformément aux normes professionnelles applicables en Tunisie. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser notre examen limité en vue d'obtenir une assurance modérée que les états financiers intermédiaires ne comportent pas d'anomalies significatives. Un examen limité comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de la société et des procédures analytiques appliquées aux données financières. Il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un audit. Nous n'avons pas en conséquence effectué un audit et, en conséquence, nous n'exprimons pas une opinion d'audit.

Conclusion

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de 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 Manufacture de Panneaux Bois du Sud « MPBS » arrêtée au 30 juin 2024 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 généralement admises en Tunisie

Observations

Nous attirons votre attention sur les points suivants :

- La note aux états financiers IV : Informations à fournir fait état que la société « MPBS » a fait l'objet d'un contrôle fiscal ponctuel au titre de l'exercice 2019. En date du 20 Mai 2024, la société a signé une reconnaissance de dette et elle a ajusté en conséquence son report d'impôt sur les sociétés par effet de modifications comptables pour un montant débiteur de 182 045,319 Dinars. Cette opération a abouti à la constatation de pertes par effets de modifications comptables au niveau des capitaux propres pour un montant de 182 045,319 Dinars.
- La note aux états financiers VII : 1.3: « Titres de Participation » : Une évaluation financière des titres de participations détenues par la société MPBS au capital de la société SCIAF mérite d'être effectuée.

Notre conclusion n'est pas modifiée à l'égard de ces points.

Sleheddine Zahaf

Les Commissaires aux comptes

Aida Charfi Ep Ioulou