

Avis des Sociétés

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

Société Moderne de Céramique-SOMOCER

Siège social : Route de SFAX Menzel Hayet –5033– Monastir

La Société Moderne de Céramique SOMOCER publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024 accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes M Ahmed SAHNOUN (Les Commissaires aux comptes associés MTBF) & Mme Chiraz DRIRA (CRG AUDIT).

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

Actifs	Note	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Actifs non courants				
Actifs Immobilisés				
Immobilisations incorporelles		1 785 707	1 785 707	1 785 707
Moins : amortissements		<1 497 344>	<1 443 587>	<1 470 834>
	IV.1	288 363	342 120	314 873
Immobilisations corporelles		156 570 058	152 737 632	155 266 936
Moins : amortissements		<103 729 754>	<97 877 200>	<100 344 741>
Moins : provisions		<593 645>	<593 644>	<593 645>
	IV.2	52 246 659	54 266 788	54 328 550
Immobilisations financières		67 005 849	67 918 232	66 941 019
Moins : provisions		<1 461 188>	<1 437 643>	<1 437 643>
	IV.3	65 544 661	66 480 589	65 503 376
		118 079 683	121 089 497	120 146 799
Total des actifs immobilisés				
Autres actifs non courants	IV.4	4 142 186	4 794 988	4 894 364
Total des actifs non courants		122 221 869	125 884 485	125 041 163
Actifs courants				
Stocks		38 914 190	56 942 987	49 878 392
Moins : provisions		<1 486 396>	<1 618 853>	<1 486 396>
	IV.5	37 427 794	55 324 134	48 391 996
Clients et comptes rattachés		52 887 945	47 187 965	48 186 773
Moins : provisions		<13 597 462>	<12 717 088>	<13 626 740>
	IV.6	39 290 483	34 470 877	34 560 033
Autres actifs courants		21 589 967	21 684 073	20 905 335
Moins : provisions		<1 007 799>	<971 139>	<949 372>
	IV.7	20 582 168	20 712 934	19 955 963
Autres actifs financiers	IV.8	12 204 462	14 273 445	13 786 707
Liquidités et équivalents de liquidités	IV.9	1 334 538	1 021 898	407 034
Total des actifs courants		110 839 445	125 803 288	117 101 733
Total des actifs		233 061 314	251 687 773	242 142 896

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

Capitaux propres et passifs	Note	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
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	22 867 967
Autres capitaux propres		8 977 881	8 328 478	9 115 022
Résultats reportés		5 223 575	5 223 575	5 223 575
Résultats en instance d'affectation		<11 906 314>	-	-
Capitaux propres avant résultat de la période		64 819 109	76 076 020	76 862 564
Résultat de la période/l'exercice		<14 697 080>	<921 601>	<11 906 314>
<u>Total des capitaux propres avant affectation</u>	IV.10	<u>50 122 029</u>	<u>75 154 419</u>	<u>64 956 250</u>
Passifs				
Passifs non courants				
Emprunts	IV.11	55 924 423	44 535 826	59 319 168
Provision pour risques et charges		3 775 455	2 693 805	3 826 926
<u>Total des passifs non courants</u>		<u>59 699 878</u>	<u>47 229 631</u>	<u>63 146 094</u>
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	IV.12	43 779 538	37 170 297	39 456 910
Autres passifs courants	IV.13	17 366 686	31 918 000	12 596 777
Autres passifs financiers	IV.14	43 350 985	40 880 550	44 884 746
Concours bancaires	IV.15	18 742 198	19 334 876	17 102 119
<u>Total des passifs courants</u>		<u>123 239 407</u>	<u>129 303 723</u>	<u>114 040 552</u>
<u>Total des passifs</u>		<u>182 939 285</u>	<u>176 533 354</u>	<u>177 186 646</u>
<u>Total des capitaux propres et passifs</u>		<u>233 061 314</u>	<u>251 687 773</u>	<u>242 142 896</u>

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

	<i>Note</i>	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
<i>Produits d'exploitation</i>				
Revenus	V.1	31 145 189	47 780 698	88 679 938
Autres produits d'exploitation	V.2	361 689	372 083	1 207 192
<i>Total des produits d'exploitation</i>		31 506 878	48 152 781	89 887 130
<i>Charges d'exploitation</i>				
Variation stocks des produits finis		<6 072 011>	5 446 211	1 499 240
Achats d'approvisionnements consommés	V.3	<20 202 326>	<32 790 943>	<60 681 119>
Charges de personnel	V.4	<5 227 546>	<6 250 702>	<10 987 604>
Dotations aux amortissements et aux provisions	V.5	<5 006 517>	<4 224 721>	<10 544 046>
Autres charges d'exploitation	V.6	<3 366 482>	<4 271 189>	<8 278 551>
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<39 874 882>	<42 091 344>	<88 992 080>
<u><i>Résultat d'exploitation</i></u>		<u><8 368 004></u>	<u>6 061 437</u>	<u>895 050</u>
Charges financières nettes	V.7	<4 845 535>	<5 976 106>	<11 865 208>
Produits des placements	V.8	541 943	574 685	1 155 869
Autres gains ordinaires	V.9	-	3 059	670 247
Autres pertes ordinaires	V.10	<1 953 484>	<1 476 676>	<2 538 944>
<u><i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i></u>		<u><14 625 080></u>	<u><813 601></u>	<u><11 682 986></u>
Impôt sur les sociétés		<72 000>	<108 000>	<223 328>
<u><i>Résultat net de la période / l'exercice</i></u>		<u><14 697 080></u>	<u><921 601></u>	<u><11 906 314></u>

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

	<i>Note</i>	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>				
Encaissements reçus des clients		27 797 910	47 739 242	93 789 367
Autres encaissements		<9 274>	359 125	378 370
Autres décaissements		-	-	<279 295>
Sommes versées aux fournisseurs		<17 374 334>	<28 699 643>	<51 998 388>
Sommes versées au personnel		<3 582 043>	<5 117 552>	<9 968 604>
Frais financiers payés		<2 741 433>	<2 697 884>	<5 448 850>
Encaissements placements		25 525	2 000 000	2 040 872
Décaissements placements		-	<2 010 000>	<4 020 000>
Impôt et taxes		<212 970>	<2 136 470>	<5 140 481>
<u>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</u>		<u>3 903 381</u>	<u>9 436 818</u>	<u>19 352 991</u>
<u>Flux de trésorerie liés à l'investissement</u>				
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		-	<479 075>	< 3 869 267>
Encaissements provenant de la cession d'une immobilisation financière		-	-	92 000
<u>Flux de trésorerie affectés à l'investissement</u>		<u>-</u>	<u><479 075></u>	<u>< 3 777 267></u>
<u>Flux de trésorerie liés au financement</u>				
Subvention d'investissement		-	-	1 458 926
Remboursement d'emprunts LT		<1 160 494>	<4 678 643>	<8 145 780>
Décaissements nets provenant des moyens de financements CT	VI.	<3 455 462>	<5 757 057>	<8 748 934>
<u>Flux de trésorerie affectés au financement</u>		<u><4 615 956></u>	<u><10 435 700></u>	<u><15 435 788></u>
<u>Variation de trésorerie</u>		<u><712 575></u>	<u><1 477 957></u>	<u>139 936</u>
<u>Trésorerie au début de la période/l'exercice</u>		<u><16 695 085></u>	<u><16 835 021></u>	<u><16 835 021></u>
<u>Trésorerie à la clôture de la période/l'exercice</u>		<u><17 407 660></u>	<u><18 312 978></u>	<u><16 695 085></u>

Notes aux Etats Financiers

I. Présentation de la société

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

Elle a été créée le 3 juillet 1985, son capital s'élève au 30 juin 2024 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 marquants de la période

1) Difficultés opérationnelles et financières

La société SOMOCER a connu des difficultés opérationnelles et financières courant les exercices 2022, 2023 et le premier semestre 2024 qui ont impacté négativement les performances et la situation financière de la société. Ces difficultés sont dues à diverses raisons externes et internes dont notamment :

- La conjoncture économique difficile qu'a connue la Tunisie au cours des dernières années et le contexte inflationniste qui impacté négativement les taux d'endettement et en conséquence le niveau des charges financières ainsi que la hausse du taux de défaut des clients et des retards de paiements importants par rapport aux échéanciers contractuels ;
- Les conséquences négative de la crise sanitaire Covid-19 ainsi que la guerre de l'Ukraine ayant impacté significativement les chaines d'approvisionnement en matière premières et ont résulté aussi à une hausse significative des coûts de matières première au niveau mondial ;
- Les importations illégales des matériaux de construction à bas prix en provenance notamment de l'Inde ayant entraîné une baisse significative des prix de vente sur le marché local.

Ces facteurs combinés avec d'autres, sont à l'origine des pertes enregistrées par SOMOCER en 2023 et 2022 s'élevant respectivement à 11.906 mille DT et 5.914 mille DT. Au 30 juin 2024 les pertes enregistrées par SOMOCER s'élèvent à 14.697 mille DT

Face à cette situation, la société a entrepris un nombre d'actions afin de redresser la situation financière de la société. Les principales actions menées sont les suivantes :

- Des réunions tenues courant 2023 avec les autorités et les administrations tunisiennes afin de demander le renforcement du contrôle sur les importations illégales à bas prix en provenance notamment de l'Inde. Ces discussions ont abouti à la prise de mesures de la part de l'administration tunisienne pour un renforcement de contrôle sur les importations illégales
- Elargissement de la gamme des produits de la société (notamment des produits économiques) et renforcement des équipes commerciales dédiées à certains secteurs porteurs à l'instar du secteur hôtelier;

- Une meilleure gestion des impayés clients moyennant de la limitation de l'octroi des crédits de paiement aux clients ayant des antécédents de paiement et le renforcement du dispositif de réalisation des garanties pour les clients défaillants;
- Identification des nouveaux circuits d'approvisionnement (Espagne, Turquie, Algérie) pour faire face aux problèmes de pénurie et de hausse des prix de matière première en provenance des pays traditionnels d'approvisionnement;
- Diversification du relationnel bancaire pour assurer des nouvelles sources de financement avec un coût acceptable. Des négociations sont aussi en cours avec les autres institutions financières pour le rééchelonnement des autres dettes bancaires.
- Bénéfice des mesures prévues par les lois de finances 2023 et 2024 pour bénéficier des amnisties fiscales et sociales ainsi que des calendriers de paiement aménagés des dettes de la société envers l'administration fiscale et la sécurité sociale;
- Des actions d'optimisation des charges d'exploitation notamment les charges de personnel grâce à la mise en place des plans de départs volontaires.

Sur la base de ces éléments, le management de la société a établi un business plan pour la période 2024-2027 et sur lequel il estime que la société serait en mesure d'honorer ses engagements et redresser sa situation financière.

2) Contrôle douanier

La société a fait l'objet en 2024 d'un contrôle douanier. Au 30 juin 2024, le montant en cours de justification s'élève à 8,5 millions de dinars. Des provisions pour risques et charges ont été constituées, en 2023, afin de couvrir les pertes qui seront probablement supportées par la société suite à ce contrôle. Le degré d'incertitude grevant l'estimation des montants provisionnés n'est pas négligeable eu égard aux circonstances actuelles.

Il est à noter que la société a déjà fait objet d'un contrôle douanier qui a abouti en 2022 à la conclusion d'un accord avec les services de douanes pour le paiement d'un montant de 3,7 millions de dinars totalement provisionné.

Par ailleurs, le juge d'instruction auprès du pôle judiciaire économique et financier a décidé en date du 12 Avril 2024 le gel des comptes bancaires de SOMOCER et sa mise sous administration d'un mandataire judiciaire. Ce gel est levé suite à la désignation, par décision du tribunal de première instance de Monastir en date du 09 Mai 2024, d'un mandataire de justice chargé de la gestion de la société jusqu'à la levée de l'administration judiciaire.

3) Amnistie fiscale

Dans le cadre de l'amnistie fiscale, SOMOCER a convenu, le 19 mars 2024, d'un échéancier de règlement avec l'administration fiscale pour un montant de 46.189 mille dinars et a ainsi bénéficié de l'abandon des pénalités d'un montant de 443 mille dinars au 31 décembre 2023.

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 2023.

Les principes comptables appliqués pour l'élaboration des états financiers intermédiaires au 30 juin 2024 sont identiques à ceux appliqués pour l'arrêté des états financiers au 31 décembre 2023.

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.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 se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Logiciels	342 779	342 779	342 779
Fonds de commerce SOMOCER	298 000	298 000	298 000
Fonds de commerce Pyramide du lac	269 493	269 493	269 493
Fonds de commerce Hammamet	681 250	681 250	681 250
Fonds de commerce Hachicha plus	194 185	194 185	194 185
Immobilisations incorporelles brutes	1 785 707	1 785 707	1 785 707
Amortissements cumulés Immob Incorp	<1 497 344>	<1 443 587>	<1 470 834>
Immobilisations incorporelles nettes	288 363	342 120	314 873

IV.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles nettes se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Terrains	3 178 822	3 178 822	3 178 822
Constructions	22 961 819	22 912 010	22 947 345
Installations techniques matériels et outillages	112 245 612	103 938 420	105 804 933
Matériels de transport	4 604 385	2 277 991	2 077 868
Installations générales, agencements et aménagement	11 070 265	11 052 239	11 070 265
Equipements de bureau et matériels informatiques	1 842 926	1 820 026	1 837 911
Immobilisations en cours	81 178	2 783 859	3 271 203
Immobilisations à statut juridique particulier	585 051	4 774 265	5 078 589
Immobilisations corporelles brutes	156 570 058	152 737 632	155 266 936
Amortissements cumulés Immob Corp	<103 729 754>	<97 877 200>	<100 344 741>
Provisions sur terrains	<593 645>	<593 644>	<593 645>
Immobilisations corporelles nettes	52 246 659	54 266 788	54 328 550

IV.3 Immobilisations financières

Les immobilisations financières se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Titres de participations	55 963 991	55 963 991	55 963 991
Dépôts et Cautionnements	1 668 326	2 083 268	1 621 880
Prêt SOMOCER NEGOCE	6 630 452	7 459 259	7 044 855
Prêt AB corporation	2 743 080	2 411 714	2 310 293
Immobilisations financières brutes	67 005 849	67 918 232	66 941 019
Provision pour dépréciation	<1 461 188>	<1 437 643>	<1 437 643>
Immobilisations financières nettes	65 544 661	66 480 589	65 503 376

IV.3.1 Titres de participation

Les titres de participations au 30 juin 2024 se détaillent comme suit :

En Dinar Tunisien	Solde Brut au 30/06/2024	Provision pour dépréciation	Solde Net au 30/06/2024
SOTEX ALGER	3 038	<3 038>	-
Société Argile Mednine	26 400	<26 400>	-
BTS	10 000	<10 000>	-
A.B.C	7 896 000	-	7 896 000
SOTEMAIL	24 393 781	-	24 393 781
SOMOCER NEGOCE	1 990 000	-	1 990 000
SANILIT	1 350 000	<1 350 000>	-
I.N.C.O.M.A.	1 836 172	-	1 836 172
Participation ste EL AKKAR	75 000	<25 000>	50 000
SOMOSAN (*)	3 200 000	-	3 200 000
STB	98 600	<46 750>	51 850
SMC	531 000	-	531 000
3S TRADING	1 000 000	-	1 000 000
Idéale transport	705 000	-	705 000
MEDIA PLUS	45 000	-	45 000
Société Périmètre de Gestion	12 804 000	-	12 804 000
Total	55 963 991	<1 461 188>	54 502 803

(*) 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 se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Frais préliminaires	3 328 143	3 328 143	3 328 143
Charges à répartir (*)	16 520 617	13 439 897	15 352 049
Autres actifs non courants bruts	19 848 760	16 768 040	18 680 192
Résorption des frais préliminaires	<15 706 574>	<11 973 052>	<13 785 828>
Autres actifs non courants nets	4 142 186	4 794 988	4 894 364

(*) Les charges à répartir de l'exercice sont relatifs aux charges supportées par la société dans le cadre du développement de nouveaux articles de produits finis appartenant à la catégorie grès et faïence.

IV.5 Stocks

Le solde net des stocks se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Stocks de matières premières	19 971 006	27 630 273	24 610 076
Stocks de matières consommables et PDR	3 910 641	4 261 189	4 163 762
Stocks de produits finis	15 032 543	25 051 525	21 104 554
Total des stocks bruts	38 914 190	56 942 987	49 878 392
Provisions pour dép. des stocks de matières premières et PDR	<694 583>	<582 542>	<694 583>
Provisions pour dép. des stocks de produits finis	<791 813>	<1 036 311>	<791 813>
Total des stocks nets	37 427 794	55 324 134	48 391 996

IV.6 Clients et comptes rattachés

Le solde net des clients et comptes rattachés se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Clients ordinaires	32 952 938	28 043 927	28 727 173
Clients effets à recevoir	6 343 686	6 429 273	5 832 860
Clients douteux ou litigieux	13 591 321	12 714 765	13 626 740
Total des comptes clients bruts	52 887 945	47 187 965	48 186 773
Provisions pour dépréciation Clients	<13 597 462>	<12 717 088>	<13 626 740>
Total des comptes clients nets	39 290 483	34 470 877	34 560 033

IV.7 Autres actifs courants

Le solde net des autres actifs courants se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Personnel, prêts et avances	564 176	707 575	627 382
Etat impôts et taxes	8 154 175	8 388 970	7 941 975
Avances fournisseurs	54	54	54
Créances envers les sociétés du groupe	7 559 835	6 618 221	7 970 479
Débiteurs divers	4 837 173	4 266 678	3 060 058
Loyer à recevoir	188 864	256 903	72 626
Blocage sur crédits documentaires	61 099	568 904	93 094
Charges constatées d'avance	224 591	876 768	720 556
Subvention à recevoir	-	-	151 995
Dividendes à recevoir	-	-	267 116
Total des autres actifs courants bruts	21 589 967	21 684 073	20 905 335
Provisions des autres actifs courants	<1 007 799>	<971 139>	<949 372>
Total des autres actifs courants nets	20 582 168	20 712 934	19 955 963

(*) 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 se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Billets de trésorerie ABC Gros	500 000	500 000	500 000
Titres SICAV	-	66 469	-
Titres de placement SOTEMAIL	10 253 012	9 787 960	10 253 013
Titres de placement AFC	4 846	394 566	5 982
Titres de placement SANIMED	-	2 000 000	2 000 000
Prêt Somocer Négoce échéance à moins d'un an	1 243 210	1 243 210	828 807
Prêt AB Corporation échéance à moins d'un an	203 394	281 240	198 905
Total des autres actifs financiers	12 204 462	14 273 445	13 786 707

IV.9 Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde des liquidités et équivalents de liquidités se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Banques	1 324 467	1 002 503	402 683
Caisse	10 071	19 395	4351
Total des liquidités et équivalents de liquidités	1 334 538	1 021 898	407 034

IV.10 Capitaux propres

Le solde des capitaux propres se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Capital social	40 656 000	40 656 000	40 656 000
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	14 755 568	14 755 568	14 755 568
Prime de fusion	2 965 154	2 965 154	2 965 154
Actions propres	<1 000 000>	<1 000 000>	<1 000 000>
Subventions d'investissement (*)	1 977 881	1 328 478	2 115 022
Réserve spéciale de réinvestissement	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Résultats reportés	5 223 575	5 223 575	5 223 575
Résultats en instance d'affectation	<11 906 314>		
Capitaux propres avant résultat	64 819 109	76 076 020	76 862 564
Résultat de l'exercice	<14 697 080>	<921 601>	<11 906 314>
Capitaux propres avant affectation	50 122 029	75 154 419	64 956 250

(*) 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 31/12/2023	Résorption	VCN au 30/06/2024
Plan de mise à niveau	Avant 2012		2 929 679	<2 929 679>	-	-	-
4 ^{ème} plan de mise à niveau	02/04/2014	6,67%	56 175	<36 496>	19 679	<1 873>	17 806
4 ^{ème} plan de mise à niveau	09/06/2014	6,67%	906 682	<579 004>	327 678	<30 238>	297 440
5 ^{ème} plan de mise à niveau	01/01/2015	6,67%	422 278	<253 192>	169 086	<14 083>	155 003
Subvention ANME	31/12/2016	6,67%	570 000	<265 800>	304 200	<19 010>	285 190
Plan de mise à niveau	01/01/2018	6,67%	698 101	<278 786>	419 315	<23 282>	396 033
Plan de mise à niveau 2023 (**)	31/12/2023	6,67%	1 458 926	<583 862>	875 064	<48 655>	826 409
Total			7 041 841	<4 926 819>	2 115 022	<137 141>	1 977 881

IV.11 Emprunts

Le solde des emprunts à long terme se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Échéances à plus d'un an sur emprunts bancaires (Voir note VIII.7)	15 044 632	21 159 709	18 030 693
Échéances à plus d'un an sur emprunts Leasing (Voir note VIII.6)	403 551	-	454 895
Autres dettes envers l'Etat	40 476 240	23 376 117	40 833 580
Total des emprunts	55 924 423	44 535 826	59 319 168

IV.12 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde des fournisseurs et comptes rattachés se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Fournisseurs d'exploitation	41 408 620	32 156 149	37 156 544
Fournisseurs d'exploitation - effets à payer	2 368 015	5 011 245	2 297 463
Fournisseurs d'immobilisations – retenue de garantie	2 903	2 903	2 903
Total des dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 779 538	37 170 297	39 456 910

IV.13 Autres passifs courants

Le solde des autres passifs courants se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Dettes dues au personnel	1 414 994	1 459 496	1 427 758
Sécurité sociale	1 392 547	963 956	-
Etat, impôts et taxes	6 979 487	6 766 455	1 131 785
Etat, reconnaissance de dette	4 934 373	19 346 880	7 893 852
Obligations cautionnées	470 453	1 608 293	1 550 422
Autres créiteurs divers	50 631	36 603	47 789
Dividendes à payer	1 383	1 383	1 383
Charges à payer	2 122 818	1 734 934	543 788
Total des autres passifs courants	17 366 686	31 918 000	12 596 777

IV.14 Autres passifs financiers

Le solde des autres passifs financiers se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Emprunts à moins d'un an (Voir note VIII.7)	10 211 961	7 935 858	8 386 391
Emprunts leasing à moins d'un an (Voir note VIII.6)	99 417	6 218	93 083
Intérêts courus	1 199 332	838 665	829 322
Charge à payer échelle d'intérêt	553 387	349 258	518 788
Préfinancement export	4 330 000	4 280 000	4 280 000
Préfinancement stock	7 150 000	6 850 000	6 850 000
Billets de trésorerie	1 350 000	3 500 000	3 500 000
Mobilisation de créances	726 540	<460>	726 677
Crédits de financement	17 730 348	17 121 011	19 700 485
Total des autres passifs financiers	43 350 985	40 880 550	44 884 746

IV.15 Concours bancaires

Les concours bancaires s'élèvent au 30 juin 2024 à 18.742.198 DT contre 17.102.119 DT au 31 décembre 2023 et correspondent à des découverts bancaires.

V. Notes relatives à l'état de résultat

V.1 Revenus

Les revenus se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Ventes locales	16 487 711	26 795 433	49 345 376
Ventes à l'exportation	4 311 929	3 705 117	8 311 868
Ventes électricité	1 964 605	1 693 467	3 218 356
Autres Ventes	8 380 944	15 586 681	27 804 338
Total des revenus	31 145 189	47 780 698	88 679 938

V.2 Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Loyers	63 754	62 022	131 383
Subventions d'exploitation	-	60 000	760 834
Subventions d'investissements	137 141	88 452	60 000
Mise à disposition du personnel	160 794	161 609	254 975
Total des autres produits d'exploitation	361 689	372 083	1 207 192

V.3 Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Achats consommés de M.P et consommables	11 615 796	19 487 998	36 254 192
Consommations énergétiques	5 529 419	7 573 088	14 092 668
Achats non stockés	3 033 806	5 616 354	10 076 822
Achats consommés de PSF	16 555	112 403	248 149
Achats sous-traitance	6 750	1 100	9 288
Total des achats d'approvisionnement	20 202 326	32 790 943	60 681 119

V.4 Charges de personnel

Les charges de personnel se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Salaires et compléments de salaires	4 247 585	5 348 171	9 272 258
Charges sociales et autres	979 961	902 531	1 715 346
Total des charges de personnel	5 227 546	6 250 702	10 987 604

V.5 Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Dotations aux amortissements des immobilisations	3 239 896	2 667 363	5 625 924
Dotations aux amortissements capitalisées	<131 804>	-	<340 560>
Résorption des frais préliminaires et des charges à répartir	1 920 746	1 439 753	3 252 529
Dotation aux provisions des stocks	-	475 394	230 895
Dotations aux provisions des créances clients	-	-	1 027 376
Dotations aux provisions des autres actifs courants	58 427		
Dotations aux provisions pour risques et charges	300 000	-	1 800 000
Total des dotations aux provisions	5 387 265	4 582 510	11 596 164
Reprise sur provisions des créances clients	<29 278>	<162 696>	<280 420>
Reprise sur provisions pour risques et charges	<351 470>	<51 470>	<718 349>
Reprise sur provisions des autres actifs courants	-	-	<21 767>
Reprise sur provisions des stocks	-	<143 623>	<31 582>
Total des reprises sur dotations aux provisions	<380 748>	<357 789>	<1 052 118>
Total dotations aux amortissements et aux provisions	5 006 517	4 224 721	10 544 046

V.6 Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Loyers et charges locatives	150 696	171 133	342 465
Assurances	216 000	210 000	427 887
Entretiens et réparations	218 451	349 964	675 639
Honoraires	354 000	199 000	706 619
Publicité et propagande	120 000	285 000	430 080
Autres services extérieurs	110 430	132 313	318 736
Frais de transport	869 009	917 434	1 951 029
Carburant	-	-	-
Missions et réceptions	180 030	299 870	421 383
Dons et subventions	9 000	5 000	17 159
Jetons de présence	49 998	-	-
Services bancaires	370 907	517 572	954 420
Impôts et taxes	107 438	162 875	259 724
Commissions sur ventes	1 163 002	1 092 360	2 023 151
Remboursements d'assurances et de frais de formation	<552 479>	<71 332>	<249 741>
Total des autres charges d'exploitation	3 366 482	4 271 189	8 278 551

V.7 Charges financières nettes

Les charges financières nettes se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Intérêts bancaires	4 975 615	5 703 852	11 414 494
Pertes de change (nettes)	227 245	357 853	843 748
Gain de change	<357 325>	<85 471>	<393 034>
Escompte obtenue	-	<128>	-
Total des charges financières nettes	4 845 535	5 976 106	11 865 208

V.8 Produits des placements

Les produits des placements se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Produits financiers sur prêt AB Corporation	-	106 824	210 015
Produits financiers sur prêt Somocer Négoce	-	-	686 989
Autres produits financiers	541 943	467 861	258 865
Produits des participations	-	-	-
Total des produits de placements	541 943	574 685	1 155 869

V.9 Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Plus-value de cession d'immobilisations	-	3 059	92 000
Autres	-	-	135 110
Gain suite l'amnistie fiscale	-	-	443 137
Total des autres gains ordinaires	-	3 059	670 247

V.10 Autres pertes ordinaires

Les autres pertes ordinaires se sont élevées au 30 juin 2024 à 1953.484 DT contre 1.476.676 DT au 30 juin 2023 et correspondent à des amendes et pénalités

VI. Notes sur l'état de flux de trésorerie

Les encaissements provenant des moyens de financement à court terme

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

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	Déc.23
Décaissements nets billets de trésorerie	<150 000>	<2 500 000>	<650 309>
Encaissements <Décaissements> nets MCNE	<727 000>	-	704 757
Décaissements nets crédits préfinancement export	50 000	-	<982 226>
Décaissements nets crédits préfinancement stocks	300 000	-	<630 075>
Décaissements nets crédits de Financement.	<2 928 462>	<3 257 057>	<7 191 081>
Total	<3 455 462>	<5 757 057>	<8 748 934>

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 avec les parties liées se détaille comme suit :

En Dinar Tunisien	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Société ABC	1 094 420	2 575 166	3 235 137
Société Somocer Négoce	-	8 349	10 770
Société SOTEMAIL	8 075 274	14 985 378	23 648 723
Société SANIMED	71 599	139 115	192 495
Société Moderne de conditionnement (SMC)	719 026	204 886	322 964
Société AGRIMED	8 400	-	-
3 S TRADING	607 227	390 115	673 095
SANIMED France	-	-	-
AB CORPORATION	377	510	510
SOMOCER TRANSPORT	234 152	264 310	499 793
Société SOMOCER FRANCE 3S	450 955	-	1 181 786
Total du chiffre d'affaires hors taxes	11 261 430	18 567 829	29 765 273

VII.2 Achats

Les achats hors taxes effectués auprès des parties liées se détaillent comme suit :

En Dinar Tunisien	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Société ABC	272	862	862
Société SOTEMAIL	1 017 559	6 326 177	12 362 753
Société SOMOCER TRANSPORT	366 448	627 931	1 199 477
Société Périmètre de Gestion (SPG)	20 843	-	-
Société Moderne de conditionnement (SMC)	1 040 257	2 963 029	5 063 620
Total achats hors taxes	2 445 379	9 917 999	18 626 712

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%. Un nouvel échéancier a été établi en date du 3 Janvier 2024, portant sur le rééchelonnement du montant restant dû au 31 décembre 2023, s'élevant à 2.509.198 ainsi que la transformation de la créance de la société AB Corporation d'un montant de 437.276 DT soit un total de 2.946.474 DT remboursable annuellement sur une période de 10 ans avec un taux fixe de 8% et la première échéance sera remboursé au 31 décembre 2024. Le solde restant dû au 30 juin 2024 s'élève à 2.946.474 DT dont 203.394 DT payables à moins d'un an.

- En date du 1er janvier 2023, SOMOCER a transformé les créances de la société SOMOCER NEGOCE en un prêt pour un montant de 8.702.469 DT payable semestriellement sur une période de 10 ans et rémunéré à un taux annuel fixe de 8%. Le solde restant dû au 30 juin 2024 s'élève à 7.873.662 DT dont 1.243.210 DT payables à moins d'un an.
- 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.
- La location au profit de la société « SOMOCER Transport SARL » d'un bureau sis à Manzel El Hayet pour un loyer annuel de 1.200 DT hors taxes.
- La location au profit de la société « STE PERIMETRE DE GESTION » d'un bureau sis à Manzel El Hayet pour un loyer annuel de 1.200 DT hors taxes.
- La location auprès de la société « STE PERIMETRE DE GESTION » d'un local commercial (showroom) pour un loyer annuel de 41.686 DT hors taxes.
- La location au profit de la société « A.B.C » d'un fonds de commerce pour un loyer annuel de 60.662 DT hors taxes.
- Courant l'exercice 2021, SOMOCER a conclu un contrat avec La STEG lui permettant de bénéficier en tant qu'auto producteur d'électricité du droit d'utilisation du réseau de transport de l'énergie électrique de la STEG pour l'acheminement de cette énergie produite aux sociétés du groupe : les ventes de l'électricité par SOMOCER aux sociétés du groupe durant premier semestre 2024 se détaillent comme suit :
 - Société Périmètre de gestion : 13.429 DT
 - Société ABC : 6.944 DT
 - Société SOTEMAIL : 774.999 DT

Le prix de vente appliqué et le même que celui appliqué par la STEG. L'excédent produit est exclusivement vendu à la STEG conformément à la législation et à la réglementation en vigueur.

- Courant le premier semestre de l'année 2024, SOMOCER a constaté des produits relatifs au loyer de l'atelier sis à Menzel El Hayet, pour la société « SMC » pour une valeur de 30.631 DT, hors taxes.
- Courant le premier semestre de l'année 2024 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 195.314 DT.
- 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 ne 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.

En 2023, un avenant a été signé entre les deux parties en ramenant le taux de 2,5% à 3,5% sur les ventes réalisées sur le marché local et export.

En 2024, un avenant a été signé entre les deux parties en ramenant le taux de 3,5% à 5% sur les ventes réalisées sur le marché local et export.

Le montant de la commission facturée par la société SOMOCER Négocier au titre de l'année 2024 s'élève à 1.122.048 DT hors taxes

II.4 Billets de trésorerie

- SOMOCER a souscrit à des billets de trésorerie, non encore remboursés au 30 juin 2024, émis par les parties liées et se détaillent comme suit :

Société	Date d'émission	Montant en TND	Date d'échéance	Taux d'intérêts	Solde au 30.06.2024
ABC Gros	26/04/2018	500 000	03/08/2018	8.75%	500 000

VII.5 Soldes avec les parties liées

Les soldes débiteurs avec les parties liées au 30 juin 2024 se détaillent comme suit :

En DT	Autres actifs courants	Billets de trésorerie	Prêts (CT et LT)	Total
ABC GROS	619 788	500 000	-	1 119 788
3S TRADING	<214 411>	-	-	<214 411>
SOTEMAIL	<182 573>	-	-	<182 573>
SOMOCER Négoc	2 222 240	-	7 873 662	10 095 902
SOMOSAN	2 169 236	-	-	2 169 236
SAPHIR	18 045	-	-	18 045
AGRIMED	88 719	-	-	88 719
SANIMED	867 633	-	-	867 633
SMC	260 919	-	-	260 919
ABC	48 228	-	-	48 228
INCOMA	4 922	-	-	4 922
AB COPORATION	-	-	2 946 474	2 946 474
STE SOMOCER TRANSPORT	181 533	-	-	181 533
STE PERIMETRE DE GESTION	1 475 556	-	-	1 475 556
Total	7 559 835	500 000	10 820 136	18 878 971

Les soldes débiteurs avec les parties liées au 30 juin 2023 se détaillent comme suit :

En DT	Autres actifs courants	Billets de trésorerie	Prêts (CT et LT)	Total
ABC GROS	619 788	500 000	-	1 119 788
3S TRADING	22 020	-	-	22 020
SOTEMAIL	150 956	-	-	150 956
SOMOCER Négoc	209 407	-	8 702 469	8 911 876
SOMOSAN	1 908 075	-	-	1 908 075
SAPHIR	16 875	-	-	16 875
AGRIMED	88 719	-	-	88 719
SANIMED	867 633	2 000 000	-	2 867 633
SMC	713 853	-	-	713 853
ABC	85 024	-	-	85 024
INCOMA	4 922	-	-	4 922
AB COPORATION	-	-	2 692 954	2 692 954
STE SOMOCER TRANSPORT	476 800	-	-	476 800
STE PERIMETRE DE GESTION	1 454 149	-	-	1 454 149
Total	6 618 221	2 500 000	11 395 423	20 513 644

Les soldes débiteurs avec les parties liées au 31 décembre 2023 se détaillent comme suit :

En DT	Autres actifs courants	Billets de trésorerie	Prêts (CT et LT) (*)	Total
ABC Gros	619 788	500 000	-	1 119 788
ABC	106 402	-	-	106 402
SANIMED	899 501	2 000 000	-	2 899 501
3S TRADING	<38 393>	-	-	<38 393>
SOTEMAIL	69 968	-	-	69 968
SOMOCER NEGOCE	1 899 480	-	7 873 662	9 773 142
SOMOSAN	2 135 192	-	-	2 135 192
AB CORPORATION	408 474	-	2 509 198	2 917 672
STE AGRIMED	88 719	-	-	88 719
SMC	255 768	-	-	255 768
STE SOMOCER TRANSPORT	24 866	-	-	24 866
STE SAPHIR	23 855	-	-	23 855
STE PERIMETRE DE GESTION INCOMA (INVEST COMPLEX FOR BUILDING)	1 471 937	-	-	1 471 937
	4 922	-	-	4 922
Total	7 970 479	2 500 000	10 382 860	20 853 339

Les comptes de SOMOCER font état de soldes d'exploitation, clients et fournisseurs, sur les sociétés du groupe au 30 juin 2024 qui se détaillent comme suit :

En DT	Créances clients	Dettes /Avances fournisseurs	Total
SOTEMAIL	4 475 368	<706 123>	3 769 245
SOMOCER Négoces	14 230	17 405	31 635
ABC	5 149 819	<1 352>	5 148 467
3S TRADING	582 584	-	582 584
SMC	246 184	<1 947 299>	<1 701 115>
SOMOSAN	21 608	<220 663>	<199 055>
SANIMED	885 934	<754 562>	131 372
AGRIMED	11 099	-	11 099
IDEAL TRANSPORT	394 155	<484 445>	<90 290>
AB Corporation	1 649	-	1 649
Société de Périmètre de Gestion	<24 002>	5 732	<18 270>
3S France	615 799	-	615 799
Total	12 374 427	<4 091 307>	8 283 120

En outre, les comptes de SOMOCER font état de soldes d'exploitation, clients et fournisseurs, sur les sociétés du groupe au 30 juin 2023 qui se détaillant comme suit :

En DT	Créances clients	Dettes /Avances fournisseurs	Total
SOTEMAIL	3 939 030	<3 342 382>	596 648
SOMOCER Négoce	11 031	1 222 339	1 233 370
ABC	2 825 045	<1 028>	2 824 017
3S TRADING	<446 181>	-	<446 181>
SMC	156 761	<2 802 598>	<2 645 837>
SOMOSAN	21 608	<8 741>	12 867
SANIMED	766 104	<804 572>	<38 468>
SANIMED France	394 763	-	394 763
IDEAL TRANSPORT	419 229	<862 929>	<443 700>
AB Corporation	29 953	-	29 953
Société de Périmètre de Gestion	<60 595>	54 156	<6 439>
Total	8 056 748	<6 545 755>	1 510 993

En outre, les comptes d'exploitation au 31 décembre 2023 sont détaillés dans le tableau suivant :

En DT	Créances clients	Dettes /Avances fournisseurs	Total
SOTEMAIL	319 934	<1 221 910>	<901 976>
SOMOCER Négoce	52 181	<246 078>	<193 897>
ABC	1 838 740	<1 028>	1 837 712
3S TRADING	<362 016>	-	<362 016>
SMC	<235 781>	<1 625 682>	<1 861 463>
SOMOSAN	21 608	<8 741>	12 867
SANIMED	836 610	<754 562>	82 048
STE SOMOCER TRANSPORT	115 506	<177 677>	<62 171>
AB Corporation	29 953	-	29 953
Société de Périmètre de Gestion	<39 989>	30 535	<9 454>
SANIMED FRANCE	394 763	-	394 763
STE SOMOCER France 3S	492 694	-	492 694
Total	3 464 203	<4 005 143>	<540 940>

VII.6 Engagements hors bilan avec les parties liées

- Le montant des effets escomptés et non échus avec les parties liées s'élève au 30 juin 2024 à 2.400.577 DT et est détaillé comme suit :

En Dinar Tunisien	Solde au 30/06/2024
SOTEMAIL	2.369.231
SANIMED	31.346
Total	2 400 577

- 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.
- Pour garantir les engagements de la filiale SOTEMAIL, courant l'exercice 2021, SOMOCER a octroyé au profit de la BNA :
 - Hypothèque en rang utile sur la propriété objet des TF N° 70046 TUNIS, 70047 TUNIS et 70048 TUNIS
 - Hypothèque en rang utile sur la propriété objet des TF N° 38216 et 38218 réservés à l'usine sur un terrain d'une superficie de 167.861 m²
 - Un engagement d'hypothéquer la propriété objet du TF N° 50557 d'une superficie de 9684 m² dès modification de sa vocation agricole.
 - Un nantissement en rang utile sur le fonds de commerce et matériels, ainsi que sur les actions SOTEMAIL.

D'autre part, SOMOCER s'est portée caution en couverture des crédits bancaires suivants au profit de la société SOTEMAIL :

- BNA : Crédit moyen terme de 7.000.000 DT
 - STB : Crédit moyen terme de 8.224.000 DT
- Courant l'exercice 2020, SOMOCER s'est portée caution en couverture des crédits bancaires suivants au profit de la société SMC :
 - Attijari Bank : Crédit moyen terme de 3.960.000 DT et crédit de gestion de 650.000 DT ;
 - Courant l'exercice 2020, SOMOCER s'est portée caution en couverture des crédits bancaires suivants au profit de la société ABC :
 - Attijari Bank : Crédit moyen terme de 2.250.000 DT

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	27,12%	-
SANILIT	1 350 000	20,00%	1 350 000
INCOMA	1 836 171	9,18%	-
STB	98 600	NA	23 205
EL AKKAR	75 000	50,00%	25 000
Société Argile Médenine	26 400	40,00%	26 400
BTS	10 000	0,03%	10 000
SOTEX ALGER	3 038	NA	3 038
Total	6 599 209		1 437 643

Placements à long terme dans des sociétés filiales

En Dinar Tunisien	Coût d'acquisition	Pourcentage de détention	Provision constituée
SOTEMAIL	24 393 781	67,75%	-
ABC	7 896 000	77,61%	-
SOMOCER Négoce	1 990 000	99,38%	-
SMC	531000	39,47%	-
3S Trading	1 000000	90,91%	-
Idéale transport	705 000	39,70%	-
MEDIA PLUS	45 000	45%	-
Société Périmètre de Gestion	12 804 000	99,95%	-
Total	49 364 781		-

Placements à court terme

En Dinar Tunisien	Valeur comptable	Coût d'acquisition	+/- Value	Provision constituée
Titre de placements SOTEMAIL (*)	10 253 012	4 644 596	5 608 416	-
Billets de trésorerie ABC Gros	500 000	500 000	-	-
Total	10 753 012	5 144 596	5 608 416	-

(*) dont 3 150 637 des titres de placements très liquides

VIII.2 Résultat par action

Désignation	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2022
Nombre moyen pondéré d'actions	40 656 000	40 656 000	40 656 000
Résultat net	<14 697 080>	<921 601>	<5 913 526>
Résultat par action	<0,361>	<0,023>	<0,146>

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

Produits	30.06.2024	30.06.2023	Charges	30.06.2024	30.06.2023	Soldes	30.06.2024	30.06.2023
CA Local	16 487 711	26 795 433	Stockage	<6 072 011>	5 446 211			
CA Export	4 311 929	3 705 117						
Autres Ventes	8 599 957	15 586 681						
Vente électricité	1 964 605	1 693 467						
Total	31 364 202	47 780 698	Total	<6 072 011>	5 446 211	Production	25 292 191	53 226 909
Production	25 292 191	53 226 909	Achats consommés	20 202 326	32 790 943	Marge sur coût matière	5 089 865	20 435 966
Marge sur coût matière	5 089 865	20 435 966	Autres charges externes	3 259 044	4 108 314	Valeur ajoutée	1 830 821	16 327 652
Valeur ajoutée	1 830 821	16 327 652	Charges de personnel	5 227 546	6 250 702			
			Impôts et taxes	165 657	162 875			
Total	1 830 821	16 327 652		5 393 203	6 413 577	Excédent<Insuffisance > brut<e> d'exploitation	<3 562 382>	9 914 075
Excédent <Insuffisance> brut<e> d'exploitation	<3 562 382>	9 914 075						
Autre produits ordinaires	-	3 059	Charges financières nettes	4 845 535	5 976 106			
Produits de placement	541 943	574 685	Autres Pertes ordinaires	1 602 014	1 476 676			
Autres produits d'exploitation	200 895	372 083	Dotations aux amort et prov	5 357 987	4 224 721			
			Impôt sur les bénéfices	72 000	108 000			
Total	<2 819 544>	10 863 902	Total	11 877 536	11 785 503	Résultat des activités ordinaires	<14 697 080>	<921 601>
Résultat des activités ordinaires	<14 697 080>	<921 601>	Pertes extraordinaires			Résultat après modifications	<14 697 080>	<921 601>

VIII.4 Tableau de variation des capitaux propres

En Dinar Tunisien	Solde au 31.12.2023	Résultats reportés	Quote-part Sub. D'investissement	Résultat de la période	Solde au 30.06.2024
Capital social	40 656 000	-	-	-	40 656 000
Réserve légale	4 065 600	-	-	-	4 065 600
Réserves statutaires	1 081 645	-	-	-	1 081 645
Prime d'émission	14 755 568	-	-	-	14 755 568
Prime de fusion	2 965 154	-	-	-	2 965 154
Actions propres	<1 000 000>	-	-	-	<1 000 000>
Subventions d'investissement (*)	2 115 022	-	<137 141>	-	1 977 881
Réserve spéciale de réinvestissement	7 000 000	-	-	-	7 000 000
Résultats reportés	5 223 575	-	-	-	5 223 575
Résultats en instance d'affectation	-	<11 906 314>	-	-	<11 906 314>
Capitaux Propres	76 862 564	<11 906 314>	<137 141>	-	64 819 109
Résultat de la période / l'exercice	<11 906 314>	11 906 314	-	<14 697 080>	<14 697 080>
Total capitaux propres	64 956 250	-	<137 141>	<14 697 080>	50 122 029

VIII.5 Tableau de variation des immobilisations

Libellé	Valeur brute au 31/12/2023	Acquisitions	Reclass et régul	Valeur brute au 30/06/2024	Amortiss. et prov. Cumulés au 31/12/2023	Dotations	Reclass et régul	Amortiss. Et prov. Cumulés au 30/06/2024	V.C.N au 31/12/2023	V.C.N au 30/06/2024
Logiciels	342 779	-	-	342 779	338 645	575	-	339 220	4 134	3 559
Fonds de commerce	1 442 928	-	-	1 442 928	1 132 189	25 935	-	1 158 124	310 739	284 804
Total des immobilisations incorporelles	1 785 707	-	-	1 785 707	1 470 834	26 510	-	1 497 344	314 873	288 363
Terrains	3 178 822	-	-	3 178 822	593 644	-	-	593 644	2 585 178	2 585 178
Constructions	22 947 345	14 474	-	22 961 819	14 885 567	205 298	38 194	15 129 059	8 061 778	7 832 760
ITMOI	105 804 933	524 899	5 915 780	112 245 612	69 187 711	2 649 751	1 309 749	73 147 211	36 617 222	39 098 401
Matériels de transport	2 077 868	-	2 526 517	4 604 385	1 875 769	51 604	2 560 883	4 488 256	202 099	116 129
Installations générales, agencements et aménagements	11 070 265	-	-	11 070 265	8 901 883	212 172	117 102	9 231 157	2 168 382	1 839 108
Equipements de bureau et matériels informatiques	1 837 911	5 015	-	1 842 926	1 665 408	27 135	<2 350>	1 690 193	172 503	152 733
Immobilisations à statut juridique particulier	5 078 589	-	<4 493 538>	585 051	3 828 404	43 879	<3 828 404>	43 879	1 250 185	541 172
Immobilisations en cours	3 271 203	551 194	<3 741 219>	81 178	-	-	-	-	3 271 203	81 178
Total des immobilisations corporelles	155 266 936	1 095 582	207 540	156 570 058	100 938 386	3 189 839	195 174	104 323 399	54 328 550	52 246 659
Total	157 052 643	1 095 582	207 540	158 355 765	102 409 220	3 216 349	195 174	105 820 743	54 643 423	52 535 022

**Il est à noter que ce montant tient compte d'une partie de la résorption des frais préliminaire de l'exercice et qui s'élèvent à 131 804 DT*

X. Engagements hors bilan

X.1 Engagements donnés : Effets escomptés non échus

Le montant des effets escomptés et non échus au 30 juin 2024 est de l'ordre de 13 131 398 DT.

X. 2 Engagements donnés au profit des sociétés du groupe

SOMOCER a donné des cautions solidaires au profit des sociétés du groupe notamment SOMOSAN, SOTEMAIL, SMC et ABC (cf note VII.6)

X. 3 Engagements donnés relatifs aux emprunts(cf le tableau suivant)

Nature du crédit	Montant du crédit (En DT)	Banque	
<i>Crédits de gestion</i>	25 850 000	STB	
<i>CMT STB 347</i>	347 000	STB	
<i>CMT STB 900</i>	900 000	STB	Titre Foncier n° 70 048 sis à El-bouhaira Tunis "Mayssa I" d'une superficie de 1348 m ²
<i>CMT STB 220</i>	220 000	STB	Titre foncier n° 70 046 Tunis sis à El-bouhaira Tunis "Mayssa II" d'une superficie de 499 m ²
<i>CMT STB 232</i>	232 000	STB	Titre foncier n° 70 047 Tunis sis à El-bouhaira Tunis "Mayssa III" d'une superficie de 505 m ²
<i>CMT STB 880</i>	880 000	STB	Terrain situé à Menzel El Hayet d'une superficie de 77 600 m ² , objet de deux actes SSP Enregistrés à Zermeddine le 22.06.99 à distraire du titre foncier n° 215 100
<i>CMT STB 356</i>	356 000	STB	Terrain sis à Menzel Hayet d'une superficie de 40 000 m ² , objet d'un acte notarié enregistré le 19.01.95 à distraire du titre foncier n° 215 100
<i>CMT STB 172</i>	172 000	STB	Terrain sis à Menzel El Hayet d'une superficie d 28 890 m ² , 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>CMT STB 5200</i>	5 200 000	STB	
<i>CMT STB 5926</i>	5 926 000	STB	
	4 0083 000		
<i>Crédit de gestion</i>	4 250 000	AB	Terrain sis à Menzel El Hayet Zeramdine, nommé Souk Essaydi, sous le n° 50557 Monastir, superficie 9 684 m ²
<i>CMT AMEN BANK 2500</i>	2 500 000	AB	

	6 750 000	
Crédit de gestion	7 700 000	BNA
CMT 1540	1 540 000	BNA
CMT 2000	2 000 000	BNA
CMT 1000	1 000 000	BNA
CMT 1000	1 000 000	BNA
CMT 8000	8 000 000	
	21 240 000	
Crédit de gestion	5 020 000	UIB
	5 020 000	
Crédit de gestion	2 490 000	BIAT
	2 490 000	
Crédit de gestion	5 700 000	ATTIJARI BANK
	5 700 000	
CMT 1066	1 066 666	UBCI
CMT 1 500	1 500 000	BIAT
Total général	81 283 000	

X.4 Engagements reçus :

Type d'engagement	Valeur totale	Société	Observation
a) Garanties réelles			
Hypothèque titre 3270 Bizerte	1,2 MD	Ben Rejab	hypothèque reçue sur terrain pour couvrir le solde comptable en contentieux.
Hypothèque terrain agricole	1,4 MD	Ghadhab	hypothèque reçue sur terrain pour couvrir le solde comptable en contentieux.
Hypothèque titre 30399 Monastir	5 MD	Naguez	hypothèque reçue sur terrain pour couvrir le solde comptable en contentieux.
Hypothèque titre 110789 Monastir	1 MD	Naguez	hypothèque reçue sur terrain pour couvrir le solde comptable en contentieux.
Nantissement fonds de commerce	0,25 MD	Turquoise	hypothèque reçue sur terrain pour couvrir le solde comptable en contentieux.
Hypothèque titre 104481 Tunis	0,15 MD	Turquoise	hypothèque reçue sur terrain pour couvrir le solde comptable en contentieux.
Hypothèque titre 97538 Monastir	0,453 MD	GLC	hypothèque reçue sur terrain pour couvrir le solde comptable en contentieux.
Hypothèque titre 27317 Gabes	0,15 MD	Delta Ceram	hypothèque reçue sur terrain pour couvrir le solde comptable en contentieux.

Rapport d'examen limité sur les Etats Financiers Intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024

Tunis, le 23 Septembre 2024

*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 2024, 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 50.122.029 dinars tunisiens, y compris le résultat déficitaire de la période qui s'élève à 14.697.080 dinars tunisiens.

La direction est responsable de l'établissement et 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 2024, les réserves suivantes ont été soulevées :

- Ainsi qu'il en est fait mention dans la note IV.3.1 aux états financiers intermédiaires, SOMOCER détient des participations dans le capital des sociétés SOMOSAN et SOMOCER Négoce pour des montants respectifs de 3.200 mille DT et 1.990 mille DT. Ces participations n'ont pas fait l'objet d'une provision pour dépréciation. Nous estimons, qu'au vu de l'examen de la performance historique et la situation financière de ces sociétés, une provision pour dépréciation devrait être constatée pour ramener leurs valeurs comptables à leurs valeurs recouvrables estimées.
- Ainsi qu'il en est fait mention dans la note IV.8 aux états financiers intermédiaires, SOMOCER détient des titres de placements dans le capital de la société SOTEMAIL pour un montant de 10.253 mille DT. Au 30 juin 2024, la valeur boursière de dits titres s'élève à 6.519 mille DT, enregistrant ainsi une moins-value de 3.734 mille DT ce qui constitue un indicateur de perte de valeur de ces titres. Aucune provision pour dépréciation n'a été constatée par la société au titre de ces titres..
- SOMOCER détient des soldes débiteurs (net des soldes créditeurs) sur les sociétés SOMOSAN et ABC Gros (parties liées) pour des montants respectifs de 2.169 mille DT et 1.120 mille DT. Ces créances n'ont pas fait l'objet d'une provision pour dépréciation. Par ailleurs, SOMOCER s'est portée caution solidaire au profit de SOMOSAN en couverture des crédits bancaires contractés par cette dernière pour un montant en principal de 14.500 mille DT. Étant donné les retards constatés dans le recouvrement de ces créances et les cas des impayés et au vu de l'examen de la situation financière de ces sociétés, nous estimons qu'une provision devrait être estimée et constatée au niveau des états financiers intermédiaires en couverture du risque de défaut potentiel lié à ces créances ainsi qu'au titre de la caution octroyée à SOMOSAN.

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 SOMOCER 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 tunisiennes.

Observations

Nous attirons l'attention sur :

- La Note II-1 aux états financiers qui fait état des difficultés financières et opérationnelles rencontrées par la société courant les années 2022, 2023 et qui se sont poursuivies au cours du premier semestre 2024 et qui étaient à l'origine des pertes cumulées ayant atteint un montant de 21.380 mille DT au 30 juin 2024 (en tenant compte de la perte enregistrée courant le premier semestre 2024).

- Par ailleurs, le juge d'instruction auprès du pôle judiciaire économique et financier a décidé en date du 12 Avril 2024 le gel des comptes bancaires de SOMOCER et sa mise sous administration d'un mandataire judiciaire. Ce gel est levé suite à la désignation, par décision du tribunal de première instance de Monastir en date du 09 Mai 2024, d'un mandataire de justice chargé de la gestion de la société jusqu'à la levée de l'administration judiciaire. Le management de la société nous a confirmé que certaines actions ont été déjà entreprises et d'autres actions sont planifiées afin de redresser la situation financière de la société. Sur la base de ces éléments, le management de la société a établi un business plan et un plan prévisionnel de trésorerie pour la période 2024-2027 sur lequel il estime que la société serait en mesure d'honorer ses engagements financiers. Il est à noter que compte tenu du niveau élevé de son endettement, la capacité de la société d'honorer ses engagements financiers reste tributaire de la réalisation des performances prévues au niveau du business plan.
- La note II.2 aux états financiers intermédiaire, qui fait état du contrôle douanier dont a fait l'objet SOMOCER début 2024. La société a constitué la provision requise permettant de couvrir raisonnablement les risques rattachés à ce contrôle. Les procédures liées à ce contrôle sont toujours en cours à la date du présent rapport, et les issues finales ne peuvent pas ainsi être déterminées.

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

Les Commissaires aux Comptes Associés MTBF

CRG Audit

Ahmed Sahnoun

Chiraz DRIRA