

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

Tunisie Profilés Aluminium -TPR-

Siège social : Rue des usines Z.I Sidi Rezig, 2033, Megrine

La société Tunisie Profilé Aluminium -TPR-, publie ci-dessous, ses états financiers consolidés arrêtés au 31 décembre 2022 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire qui se tiendra le 06 Juin 2023. Ces états sont accompagnés du rapport des commissaires aux comptes M Mohamed TRIKI (InFirst Auditors) et M Yassine BEN GHORBAL.

GROUPE - TPR

Siège social : rue des usines zone industrielle sidi rézig mégrine Sidi rézig 2033

BILAN CONSOLIDE

(Exprimé en dinars)

ACTIFS	Note	2022	2021
ACTIFS NON COURANTS		Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Actifs immobilisés			
Ecarts d'acquisition	B.1	0	103 731
Immobilisations incorporelles		1 360 198	1 243 199
Moins : amortissements		-1 025 383	-930 070
<i>S/Total</i>	B.2	<u>334 815</u>	<u>313 129</u>
Immobilisations corporelles		134 730 654	115 279 270
Moins : amortissements		-79 014 792	-69 463 214
<i>S/Total</i>	B.3	<u>55 715 862</u>	<u>45 816 056</u>
Titres mis en équivalence		0	0
Immobilisations financières		3 493 778	3 394 670
Moins : Provisions		-1 195 605	-1 125 287
<i>S/Total</i>	B.4	<u>2 298 173</u>	<u>2 269 383</u>
Total des actifs immobilisés		58 348 850	48 502 299
Autres actifs non courants	B.5	398 146	43 301
Total des actifs non courants		58 746 996	48 545 600
ACTIFS COURANTS			
Stocks		105 884 951	87 121 233
Moins : Provisions		0	0
<i>S/Total</i>	B.6	<u>105 884 951</u>	<u>87 121 233</u>
Clients et comptes rattachés		45 053 827	55 766 023
Moins : Provisions		-10 292 377	-9 791 998
<i>S/Total</i>	B.7	<u>34 761 450</u>	<u>45 974 025</u>
Actifs d'impôts différés	B.8	1 791 046	1 993 118
Autres actifs courants		40 891 507	22 399 477
Moins : Provisions		-545 347	-545 347
<i>S/Total</i>	B.9	<u>40 346 160</u>	<u>21 854 130</u>
Placements et autres actifs financiers	B.10	59 820 972	58 821 843
Liquidités et équivalents de liquidités	B.11	26 808 179	37 392 450
Total des actifs courants		269 412 758	253 156 799
Total des actifs		328 159 754	301 702 399

GROUPE - TPR

Siège social : rue des usines zone industrielle sidi rézig mégrine Sidi rézig- 2033

BILAN CONSOLIDE

(Exprimé en dinars)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

Note

2022
Au 31/12/2022**2021**
Au 31/12/2021**CAPITAUX PROPRES**

Capital social		50 000 000	50 000 000
Réserves consolidées		72 308 361	69 405 079
Autres capitaux propres consolidés		-3 026 284	-1 250 706

Total des capitaux propres consolidés avant Rst de l'exercice **119 282 077** **118 154 373**

Résultat de l'exercice consolidé 28 965 394 19 059 221

Total des capitaux propres consolidés avant affectation **B.12** **148 247 471** **137 213 594**

INTÉRÊTS MINORITAIRES

Réserves des minoritaires		12 285 350	9 012 590
Résultat des minoritaires		537 585	135 109

Total des intérêts minoritaires **B.13** **12 822 935** **9 147 699**

PASSIFS**Passifs non courants**

Emprunts	B.14	33 398 955	43 214 440
Provisions	B.15	3 009 752	2 434 912

Total des passifs non courants **36 408 707** **45 649 352**

Passifs courants

Fournisseurs et comptes rattachés	B.16	26 826 839	39 734 117
Passifs d'impôts différés	B.17	988 063	965 610
Autres passifs courants	B.18	29 353 022	25 013 854
Concours bancaires et autres passifs financiers	B.19	73 512 717	43 978 173

Total des passifs courants **130 680 641** **109 691 754**

Total des passifs **167 089 348** **155 341 106**

Total des capitaux propres, intérêts minoritaires et des passifs **328 159 754** **301 702 399**

GROUPE - TPR

Siège social : rue des usines zone industrielle sidi rézig mégrine Sidi rézig 2033

ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE

(Exprimé en dinars)

	Note	2022 Au 31/12/2022	2021 Au 31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus	R.1	284 773 841	214 886 191
Autres produits d'exploitation	R.2	163 097	28 411
Total des produits d'exploitation		284 936 938	214 914 602
CHARGES D'EXPLOITATION			
Variation des stocks des produits finis et des encours (+ ou -)	R.3	-20 031 983	-4 931 517
Achats consommés	R.4	215 134 427	146 104 775
Charges de personnel	R.5	21 183 155	19 413 629
Dotations aux amortissements et aux provisions	R.6	7 254 927	7 490 792
Autres charges d'exploitation	R.7	19 113 063	22 187 439
Total des charges d'exploitation		242 653 589	190 265 118
RESULTAT D'EXPLOITATION		42 283 349	24 649 484
Charges financières nettes	R.8	11 989 932	8 751 867
Produits des placements	R.9	7 007 846	6 101 639
Autres gains ordinaires	R.10	122 617	888 530
Autres pertes ordinaires	R.11	596 773	927 111
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		36 827 107	21 960 675
Impôt sur les bénéfices	R.12	7 220 397	2 662 614
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		29 606 710	19 298 061
Pertes extraordinaires		0	0
RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES		29 606 710	19 298 061
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	R.13	103 731	103 731
Quote-part dans le résultat des sociétés mise en équivalence		0	0
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		29 502 979	19 194 330
Quote-part des intérêts minoritaires	R.14	537 585	135 109
RESULTAT NET (PART DU GROUPE)		28 965 394	19 059 221

GROUPE - TPR

Siège social : rue des usines zone industrielle sidi rézig mégrine Sidi rézig, 2033

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE

(Exprimé en dinars)

		2022 Au 31/12/2022	2021 Au 31/12/2021
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION			
Résultat net de l'ensemble consolidé		29 502 979	19 194 330
- <i>Ajustements pour :</i>			
. Dotation aux amortissements & provisions		10 792 428	6 731 718
. Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		103 731	103 731
. Variation des stocks	F.1	-18 763 718	-13 919 710
. Variation des créances	F.2	10 712 196	-9 898 826
. Variation des autres actifs	F.3	-18 846 875	-2 052 179
. Variation des fournisseurs	F.4	-12 907 278	6 618 847
. Variation des autres passifs	F.5	4 509 926	4 558 095
. Variation des modifications comptables		-236 678	-3 622 253
. Plus ou moins-value de cession d'immobilisations		0	0
. Quote-part subvention d'investissement inscrite au résultat		34 903	0
. Ecart de conversion		-2 588 728	-1 702
. Impôt différé		224 525	-260 586
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation		2 537 411	7 451 465
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT			
- Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	F.6	-19 830 025	-4 672 754
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		261 642	0
- Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-1 281 405	-1 242 563
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières		1 182 297	1 028 633
- Acquisition de filiales, sous déduction de la trésorerie		0	0
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'investissement		-19 667 491	-4 886 684
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES FINANCEMENT			
- Encaissement suit à l'émission d'actions		3 000 000	5 500 000
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		-15 000 000	-15 000 000
- Dividendes servis aux minoritaires		-3 363	-580
- Encaissement provenant des placements		198 509 144	181 091 369
- Décaissement pour acquisition des placements		-199 508 273	-178 141 921
- Encaissement provenant des subventions d'investissement			
- Encaissement provenant des emprunts		83 920 813	86 458 719
- Remboursement des emprunts		-68 117 476	-71 885 995
- Décaissements affectés au rachat des actions propres		0	0
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement		2 800 845	8 021 592
- Ajustement lié à la variation de périmètre de consolidation			
VARIATION DE TRESORERIE		-14 329 235	10 586 373
Trésorerie au début de l'exercice	F.7	37 232 567	26 646 194
Trésorerie à la clôture de l'exercice	F.8	22 903 332	37 232 567

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES EXERCICE 2022

I. PRESENTATION DU GROUPE

En vertu des dispositions de l'article 461 du Code des Sociétés Commerciales, le groupe de sociétés est un ensemble de sociétés ayant chacune sa personnalité juridique mais liées par des intérêts communs en vertu desquels la société mère tient les autres sociétés sous son pouvoir de droit ou de fait et y exerce son contrôle. Selon le même article, le contrôle est présumé dès lors qu'une société détient directement ou indirectement 40% au moins des droits de vote dans une autre société et qu'aucun autre associé n'y détienne une fraction supérieure à la sienne.

Le groupe « TPR » est composé de treize sociétés :

Tunisie Profilés Aluminium « TPR » (Société mère) Son capital social s'élève avant son introduction en bourse à 2007 à 25 000 000 DT détenu à concurrence de 58,5% par la société CFI. Actuellement son capital s'élève à 50 000 000 DT.

Tunisie Profilés Aluminium TPR a pour objet la transformation, la fabrication, le commerce l'import et l'export de tout genre d'articles en profilés Aluminium ou autres produits, outre le marché local, ses produits sont aussi largement écoulés sur le marché européen, Nord-Africain et en Afrique de l'ouest.

Tunisie Profilés Aluminium TRADE « TPR TRADE » (Société filiale) Est spécialisée dans la distribution de produits accessoires utilisés dans la menuiserie aluminium. La société est dotée d'un capital social de 500 000 DT. Son capital est détenu à raison de 99,80% par TPR. Le principal client de la société est la société mère TPR.

La compagnie Financière d'Investissement « CFI SICAR » (Société filiale) Est créée en 2007. Elle est dotée d'un capital social de 2 000 000 DT. Elle a pour objet la prise de participations, pour son compte ou pour le compte de tiers en vue de leur rétrocession. Son capital est détenu à raison de 49,5% par TPR.

ALUFOND (Société filiale) Est créée en 2010. Elle est dotée d'un capital social de 3 000 000 DT. L'objet de cette société consiste en le recyclage et la remise en valeur de déchets en Alliage d'Aluminium, la production de billettes et lingots d'Aluminium. La participation de TPR s'élève à 2 995 000 DT représentant 99,83% du capital d'ALUFOND.

Profilés Aluminium Maghreb SPA « PROFAL » (Société filiale) Est créée en 2008. Elle est dotée d'un capital social de 360 000 000 Dinars Algérien. La participation de la société mère TPR dans le capital de PROFAL MAGHREB s'élève à 7 337 764 DT. Elle a pour objet la fabrication des profilés d'aluminium.

LAVAAL INTERNATIONAL (Société filiale) La participation de TPR SA s'élève à 872 235 Dinars. Elle a pour objet la fabrication des accessoires en aluminium

ALUCOLOR (Société filiale)	Est créée en 2013. Elle est dotée d'un capital social de 1 000 000 DT. La participation de la société mère TPR dans le capital d'ALUCOLOR s'élève à 999 900 DT représentant 99,99% du capital. Elle a pour objet le traitement des surfaces.
METECNAL (Société filiale)	La participation de TPR SA dans le capital de METECNAL, qui est de 300 000 euros, s'élève à 50%. Cette société de droit italien est spécialisée dans la fabrication de composants mécaniques en aluminium pour l'industrie des fluides.
ITALSYS (Société filiale)	Est créé en 2015. Elle est dotée d'un capital social de 100 000 DT. Elle a pour objet la réalisation des études techniques de conception des profilés d'aluminium. La participation de TPR SA dans le capital de ITALYS s'élève à 50 000 DT, représentant 50% du capital.
TPR AFRIQUE (Société filiale)	Est créée en 2017. Elle est dotée d'un capital social de 300 000 000 Franc CFA. La participation de la société mère TPR dans le capital de TPR Afrique s'élève à 741 880 DT. Elle a pour objet la commercialisation de tous genre d'articles en profilés d'aluminium ou d'autres produits, l'import et l'export de tous articles, toutes opérations de représentation, commission et courtage négoce internationale.
TPR ANODAL (Société filiale)	Est créé en 2020, ayant comme objet social le traitement de surfaces de profilés Aluminium par Oxydation Anodique. Son capital s'élève à 10 500 000 DT détenu à hauteur de 52,38% par la société TPR.
TPR GLASS (Société filiale)	Est créé en 2020, ayant comme objet social le façonnage et transformation du verre plat. Son capital s'élève à 13 000 000 DT détenu à hauteur de 53,84% par la société TPR.
TPR COLOR (Société filiale)	Est créé en 2020, ayant comme objet social le traitement de surfaces de profilés en Aluminium par thermo laquage. Son capital s'élève à 10 500 000 DT détenu à hauteur de 52,38% par la société TPR.

II. INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

L'organigramme de l'ensemble consolidé se présente comme suit :

Société	% de contrôle	% d'intérêts	Nature de contrôle	Méthode de consolidation
TPR	100%	100%	Société Mère	Intégration globale
TPR TRADE	99,80%	99,80%	Exclusif	Intégration globale
CFI SICAR	49,50%	49,50%	Exclusif	Intégration globale
PROFAL MAGHREB	99,70%	99,70%	Exclusif	Intégration globale
ALUFOND	99,83%	99,83%	Exclusif	Intégration globale
LAVAAL INTERNATIONAL	75,00%	75,00%	Exclusif	Intégration globale
ALUCOLOR	99,99%	99,99%	Exclusif	Intégration globale
METECNAL	50,00%	50,00%	Exclusif	Intégration globale
ITAL SYSTÈME	50,00%	50,00%	Exclusif	Intégration globale
CAP TPR AFRIQUE	55,00%	55,00%	Exclusif	Intégration globale
TPR ANODAL	52,38%	52,38%	Exclusif	Intégration globale
TPR GLASS	53,84%	53,84%	Exclusif	Intégration globale
TPR COLOR	52,38%	52,38%	Exclusif	Intégration globale

III. PROCEDURES SUIVIES POUR LA PREPARATION DES ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

Après avoir déterminé le périmètre de consolidation et le pourcentage d'intérêt, la démarche suivie pour la préparation des états financiers consolidés est passée par les étapes suivantes :

- L'ajustement et l'homogénéisation des comptes individuels ;
- La conversion des comptes des filiales étrangères ;
- L'intégration des comptes ou le cumul des comptes ;
- L'élimination des opérations ayant impact sur le résultat ;
- L'élimination des opérations réciproques ;
- L'élimination des titres détenus par la société mère et la répartition des capitaux propres des sociétés consolidées ;
- Etablissement des comptes consolidés.

1. L'homogénéisation et l'ajustement des comptes individuels

L'homogénéisation vise à corriger les divergences entre les méthodes et pratiques comptables utilisées par les sociétés du groupe. Il s'agit d'un retraitement dans les comptes individuels.

L'opération d'ajustement fait partie de cette étape. Elle est importante dans le processus de consolidation et intervient aussi bien dans les comptes de la société consolidée que dans ceux de la société mère.

Les travaux effectués et les retraitements opérés ont concernés principalement :

- L'homogénéisation de la nomenclature des comptes individuels ;
- Le rapprochement des soldes des comptes réciproques entre les sociétés du groupe ;
- L'homogénéisation dans la présentation des états financiers ;
- L'impact, le cas échéant, de l'effet de l'impôt différé sur les écritures d'ajustement et d'homogénéisation.

2. La conversion des comptes des filiales étrangères

Dans le cadre du processus de consolidation, la conversion des comptes des établissements étrangers PROFAL, TRP AFRIQUE, METECNAL et LAVAAL est effectuée après retraitements d'homogénéité. L'approche de conversion imposée par IAS 21 exige l'utilisation des procédures suivantes :

- Les actifs et les passifs de chaque bilan présenté doivent être convertis au cours de clôture à la date de chacun de ces bilans ;
- Les produits et les charges de chaque compte de résultat doivent être convertis au cours de change en vigueur aux dates des transactions ;
- Tous les écarts de change en résultant doivent être comptabilisés en tant que différence de change inscrite dans le compte « Autres capitaux propres ».

A cet effet, les éléments de l'état de résultat ont été convertis ; le résultat ainsi obtenu a été reporté au bilan. Pour des raisons pratiques, un cours approchant les cours de changes aux dates des transactions, soit le cours moyen pour la période, a été utilisé pour convertir les éléments de produits et charges.

3. L'intégration des comptes

Pour la société contrôlée d'une manière exhaustive, l'étape d'intégration consiste à cumuler rubrique par rubrique les comptes des sociétés (mère et filiales) après l'étape d'homogénéisation et d'ajustement. L'intégration des comptes consiste à reprendre :

- Au bilan de la société consolidante, tous les éléments composant l'actif et le passif des sociétés filiales ;
- Au compte de résultat, toutes les charges et tous les produits concourant à la détermination du bénéfice de l'exercice.

Il s'agit donc de cumuler les différents postes du bilan, de l'état de résultat et de l'état de flux de trésorerie des différentes sociétés du groupe intégrées globalement.

4. L'élimination des comptes réciproques

Dans le souci de présenter le groupe comme une entité économique unique, il y a lieu d'éliminer toutes les opérations réciproques entre les sociétés du groupe. Ces opérations résultent des échanges de biens et services d'une part, et des échanges financiers d'autre part.

L'étape d'homogénéisation a permis d'identifier les opérations réciproques ainsi que les comptes dans lesquels elles ont été constatées dans les sociétés du groupe.

5. Détermination de l'écart de première consolidation

L'écart de première consolidation est la différence entre le prix d'acquisition des titres et la quote-part dans les capitaux propres à la date de la prise de contrôle avec ajustement par rapport aux résultats réalisés postérieurement.

L'écart d'acquisition est obtenu par différence entre les actifs et les passifs identifiables valorisés à la date de prise de contrôle et le coût d'acquisition des titres. Il correspond ainsi à des éléments non affectables ou susceptibles d'être revendus. Cet écart inclut toute une série d'éléments subjectifs qui entrent dans l'évaluation de la juste valeur des éléments d'actifs et de passifs identifiables.

6. Traitement des écarts d'acquisition

L'écart d'acquisition positif (Goodwill), déterminé dans la consolidation et compte tenu des hypothèses retenues, doit être amorti, selon les dispositions de la norme comptable N° 38 relative aux regroupements d'entreprises, sur une base systématique sur sa durée d'utilité qui ne peut excéder vingt ans à compter de sa comptabilisation initiale. Sur cette base, la société TPR a amorti le goodwill linéairement au taux de 10% par an.

7. Répartition des capitaux propres et élimination des titres

Cette étape de la consolidation consiste dans la comptabilisation de la part de TPR dans les capitaux propres des sociétés consolidées qui impose d'éliminer, en contrepartie, les titres de participation y afférents. Celle-ci étant comptabilisée à son coût d'acquisition (Achat ou apport), il en résulte un écart appelé « écart de consolidation » qui a pour origine :

- L'écart de première consolidation qui s'explique par l'existence d'un goodwill ;
- La part de la société mère dans la variation des capitaux propres de la filiale depuis cette date ;
- La partie restante est affectée aux intérêts minoritaires.

IV. REFERENTIEL COMPTABLE

Les états financiers consolidés sont exprimés en Dinar Tunisien. Ils ont été établis conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière et les normes comptables tunisiennes en vigueur.

Les états financiers de la société mère et ses filiales, servant à l'établissement des états financiers consolidés sont établis à la même date.

Les informations utilisées pour l'établissement des états financiers consolidés ont été extraites des états financiers individuels revus par les commissaires aux comptes des sociétés du groupe ainsi que du système d'information et comptable des dites sociétés. L'élimination des opérations réciproques a été effectuée sur cette base d'information.

V. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

La groupe TPR n'a pas enregistré entre la date de clôture des comptes au 31 décembre 2022 et la date d'arrêté des états financiers consolidés, 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 corporelles et incorporelles

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

Désignation	Taux
- Marque et brevet	33,33%
- Logiciel	33,33%
- Construction	4% à 5%
- Matériel et outillage d'exploitation	10% à 33,33%
- Matériel de transport	20%

- Installation Générale Agencement et Aménagement	10%
- Mobilier de bureau	20%
- Matériel informatique	15% à 20%

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

2. Placements

Lors de leur acquisition, les placements sont comptabilisés à leur coût. Les frais d'acquisition, tels que les commissions d'intermédiaires, les honoraires, les droits et les frais de banque sont exclus. Toutefois, les honoraires d'étude et de conseil engagés à l'occasion de l'acquisition de placements à long terme peuvent être inclus dans le coût.

Les placements à long terme, détenus dans l'intention de les conserver durablement notamment pour exercer sur la société émettrice un contrôle exclusif, ou une influence notable ou un contrôle conjoint, ou pour obtenir des revenus et des gains en capital sur une longue échéance ou pour protéger, ou promouvoir des relations commerciales, sont présentés dans la rubrique « immobilisations financières ».

Les placements à court terme, dont le groupe n'a pas l'intention de conserver pendant plus d'un an et qui, de part sa nature, peut être liquidé à brève échéance, sont présentés dans la rubrique « Placements et autres actifs financiers ».

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.

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 titres cotés qui sont très liquides sont comptabilisés à leur valeur de marché et les plus-values et moins-values dégagées portées en résultat. 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 provision et les plus-values ne sont pas constatées.

3. Charges reportées

Les frais se rattachant au développement du marché extérieur et des produits du groupe et à la notoriété de la marque sont traités en tant que charges à répartir amortissables sur trois exercices.

4. Stocks

Les matières premières et emballages sont valorisés à leurs coûts d'achat qui comprennent les prix d'achat, les droits et taxes non récupérables par le groupe, ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport de réception et autres coûts directement liés à l'acquisition des éléments achetés.

Les stocks sont comptabilisés selon la méthode de l'inventaire intermittent.

La valorisation des stocks de matières premières est faite sur la base des coûts moyens pondérés. Le stock de produit fini est valorisé selon le coût de production unitaire.

5. Impôt différé

Les sociétés du Groupe TPR sont soumises à l'impôt sur les sociétés (IS) selon les règles et les taux en vigueur en Tunisie.

Les sociétés optimisent en général l'IS en faisant recours au réinvestissement des bénéfices.

Il a été tenu compte d'un impôt différé pour les retraitements de consolidation ayant une incidence sur le résultat.

Un actif d'impôt différé est comptabilisé pour toutes les différences temporelles déductibles dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable, sur lequel ces différences temporelles déductibles pourront être imputées, sera disponible.

Un passif d'impôt différé est comptabilisé pour toutes les différences temporelles imposables.

6. Revenus

Les revenus sont, soit les rentrées de fonds ou autres augmentations de l'actif d'une entreprise, soit les règlements des dettes de l'entreprise (soit les deux) résultant de la livraison de marchandises, de la prestation de services ou de la réalisation d'autres opérations qui s'inscrivent dans le cadre des activités principales ou centrales des sociétés du Groupe.

Les revenus sont pris en compte au moment de la livraison aux clients ou au moment de la réalisation de services. Ils sont comptabilisés en net des remises et ristournes accordées aux clients.

VII. NOTES DETAILLEES

B. NOTES RELATIVES AU BILAN

B.1 ECART D'ACQUISITION

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Écarts d'acquisition - Titres METECNAL	1 037 307	1 037 307
Sous total	1 037 307	1 037 307
Amortissements Écarts d'acquisition - Titres METECNAL	-1 037 307	-933 576
Total	0	103 731

B.2 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Logiciels	697 950	699 457
Marques et brevets	10 587	10 587
Fonds de commerce	451 219	280 717
Autres immobilisations incorporelles	200 442	252 438
Sous total	1 360 198	1 243 199
Amortissements	-1 025 383	-930 070
Total	334 815	313 129

B.3 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Terrain	3 183 962	3 076 881
Construction	24 878 133	23 574 989
Matériel d'exploitation	77 798 127	69 413 982
Matériel de transport	5 450 969	4 725 599
Agencement, aménagement & installation	9 189 316	6 371 546
Équipement de bureau	851 869	729 255
Matériels informatiques	2 090 283	2 036 790
Autres immobilisations corporelles	1 838 949	1 682 906
Immobilisations en cours	9 449 046	3 667 322
Sous total	134 730 654	115 279 270
Amortissements	-79 014 792	-69 463 214
Total	55 715 862	45 816 056

Le tableau présenté ci-après met en relief, par nature d'immobilisations :

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

GROUPE - TPR
Siège social : rue des usines zone industrielle sidi rézig mégrine Sidi rézig, 2033

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2022

DESIGNATION	VALEUR D'ORIGINE			AMORTISSEMENTS			V.C.N.
	AU 31/12/2021	Variations	AU 31/12/2022	ANTERIEUR	Variations	CUMUL	AU 31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCOPORELLES							
Logiciels	699 457	-1 507	697 950	500 939	147 738	648 677	49 273
Marques et brevets	10 587	0	10 587	10 587	0	10 587	0
Fonds de commerce	280 717	170 502	451 219	166 105	-428	165 677	285 542
Autres immobilisations incorporelles	252 438	-51 996	200 442	252 438	-51 996	200 442	0
Sous Total	1 243 199	116 999	1 360 198	930 069	95 314	1 025 383	334 815
IMMOBILISATIONS COPORELLES							
Terrain	3 076 881	107 081	3 183 962	0	0	0	3 183 962
Construction	23 574 989	1 303 144	24 878 133	11 796 569	1 233 386	13 029 955	11 848 178
Materiel d'exploitation	69 413 982	8 384 145	77 798 127	47 953 551	7 742 909	55 696 460	22 101 667
Materiel de transport	4 725 599	717 704	5 450 969	3 889 651	-53 071	3 836 580	1 614 389
Agencement, aménagement & installation	6 371 546	2 817 770	9 189 316	2 266 205	311 842	2 578 047	6 611 269
Equipement de bureau	729 255	122 614	851 869	637 739	116 808	754 547	97 321
Materiels informatiques	2 036 790	53 493	2 090 283	1 732 361	104 762	1 837 123	253 160
Autres immobilisations corporelles	1 682 906	156 043	1 838 949	1 187 139	94 941	1 282 080	556 870
Immobilisations en cours	3 667 322	5 781 724	9 449 046	0	0	0	9 449 046
Sous Total	115 279 270	19 443 718	134 730 654	69 463 215	9 551 577	79 014 792	55 715 862
TOTAL GENERAL	116 522 469	19 560 717	136 090 852	70 393 284	9 646 891	80 040 175	56 050 677

B.4 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Dépôt et cautionnement	506 436	464 967
Prêts aux personnels	497 683	503 823
Titres de participation	1 805 424	1 802 610
Autres immobilisations financières	684 235	623 270
Sous total	3 493 778	3 394 670
Moins : Provisions sur titres de participation	-1 125 605	-1 125 287
Moins : Provisions sur cautions	-70 000	0
Total	2 298 173	2 269 383

Les titres de participation se détaillent au 31 décembre 2022 comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
TECI	4 000	4 000
GIC	37 700	37 700
BNS	10 000	10 000
STB	16 429	16 429
ATTIJARI BANK	5 595	5 595
S.M.U	75 000	75 000
LLOYD	550	550
TUNISIE AFRIQUE EXPORT	25 000	25 000
Société l'Aluminium du Nord Ouest	35 000	35 000
Comptoir Commercial de l'Aluminium	201 000	201 000
LAVAAL TUNISIE	180 000	180 000
Comptoir Jerba Aluminium	65 000	65 000
CETRAM	600 000	600 000
CETRAM.CO	490 000	490 000
Actions Bancaires	60 150	57 336
Sous total	1 805 424	1 802 610
Provision Titres TECI	-4 000	-4 000
Provision Titres GIC	-37 700	-37 700
Provision Titres STB	-14 149	-13 831
Provision Titres Tunis Afrique Export	-25 000	-25 000
Provision Titres LLOYD	-550	-550
Provision Titres Sté l'Aluminium du Nord Ouest	-35 000	-35 000
Provision Titres Comptoir Commercial de l'Aluminium	-201 000	-201 000
Provision Titres CETRAM	-600 000	-600 000
Provision Titres CETRAM.CO	-208 206	-208 206
Sous total	-1 125 605	-1 125 287
Total	679 819	677 323

B.5 AUTRES ACTIFS NON COURANTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Charges à répartir	0	6 270
Frais préliminaires	398 146	37 031
Total	398 146	43 301

B.6 STOCK

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Stocks matières premières	56 728 705	47 461 507
Stocks de produits finis	21 182 904	8 341 533
Stocks en transit	7 368 659	13 862 203
Stocks filières	6 922 792	5 716 159
Stocks de produits en cours	10 720 886	7 630 321
Produits résiduels	800 391	1 646 307
Stocks de pièces de rechange	305 074	288 267
Stocks de marchandises	1 855 540	2 174 936
Total	105 884 951	87 121 233

B.7 CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Clients locaux	267 618	13 636 157
Clients étrangers	31 741 550	28 273 447
Clients effets à recevoir	2 765 390	4 210 844
Clients locaux douteux	266 275	255 846
Clients étrangers douteux	7 722 000	7 474 313
Clients étrangers douteux et contentieux	894 523	894 523
Clients locaux douteux et contentieux	1 396 471	1 020 893
Sous total	45 053 827	55 766 023
Provisions sur créances douteuses	-10 292 377	-9 791 998
Total	34 761 450	45 974 025

B.8 ACTIFS D'IMPOTS DIFFERES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Actifs d'impôts différés " TPR"	1 045 844	1 255 272
Actifs d'impôts différés "ALUFOND"	120 444	104 598
Actifs d'impôts différés "ALUCOLOR"	14 512	10 621
Actifs d'impôts différés "CFI SICAR"	370 333	370 333
Actifs d'impôts différés "METECNAL"	46 186	33 973
Actifs d'impôts différés "PROFAL"	131 948	164 936
Actifs d'impôts différés "TPR Trade"	35 591	35 591
Actifs d'impôts différés "LAVAAL"	26 188	17 794
Total	1 791 046	1 993 118

B.9 AUTRES ACTIFS COURANTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Prêts au personnel	145 503	185 700
Personnel, avances et acomptes	15 653	15 360
Fournisseurs avances	10 797 159	6 762 145
Etat, Crédit de TVA	15 058 258	7 244 606
Etat, Crédit d'Impôt	1 985 424	2 858 129
Débiteurs divers	10 577 011	4 135 006
Charges constatées d'avance	1 450 141	559 839
Produits à recevoir	272 528	51 858
Comptes d'attente	446	104
Actionnaires opération sur le capital	589 384	586 730
Sous Total	40 891 507	22 399 477
Provisions	-545 347	-545 347
Total	40 346 160	21 854 130

B.10 PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Titres cotés et SICAV	1 220 972	1 121 843
Billet de trésorerie	47 700 000	50 200 000
Placements	7 400 000	4 000 000
Prêt accordé	3 000 000	3 000 000
Emprunt national	500 000	500 000
Total	59 820 972	58 821 843

Les billets de trésorerie se détaillent au 31 décembre 2022 comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2022
SPI	4 150 000
CFI	39 500 000
TPS	1 950 000
INDINVEST	2 100 000
Total	47 700 000

B.11 LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Chèques à encaisser	18 045 076	17 279 945
Banques	8 640 678	9 330 103
Caisse	122 425	32 402
Compte indisponible	0	10 750 000
Total	26 808 179	37 392 450

B.12 CAPITAUX PROPRES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Capital social	50 000 000	50 000 000
Réserves consolidées	72 308 361	69 405 079
Autres capitaux propres consolidés	-3 061 187	-1 250 706
Résultat consolidé (Part du groupe)	28 965 394	19 059 221
Total	148 247 471	137 213 594

Le résultat par action se détaille comme suit :

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Résultat consolidé de la période	28 965 394	19 059 221
Nombre moyen pondéré des actions	50 000 000	50 000 000
Résultat par action	0,579	0,381

B.13 INTERETS MINORITAIRES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Réserves des minoritaires	12 285 350	9 012 590
Résultat des minoritaires	537 585	135 109
Total	12 822 935	9 147 699

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

GROUPE - TPR

Siège social : rue des usines zone industrielle sidi rézig mégrine Sidi rézig- 2033

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES
(Exprimé en dinars)

DESIGNATION	Capital social	Réserves consolidées	Autres capitaux propres	Résultat de l'exercice	Total	Réserves des minoritaires	Résultat des minoritaires	Total
Capitaux propres au 31/12/2021	50 000 000	69 405 079	-1 250 706	19 059 221	137 213 594	9 012 590	135 109	9 147 699
Affectation du résultat de l'exercice 2021		19 059 221		-19 059 221	0	135 109	-135 109	0
Dividendes distribués par la société Mère		-15 000 000			-15 000 000			0
Dividendes décidés aux minoritaires des sociétés intégrés					0	-3 363		-3 363
Modifications comptables		-1 155 939			-1 155 939	919 261		919 261
Variation de l'écart de conversion			-1 810 481		-1 810 481	-778 247		-778 247
Augmentation de capital des filiales affectée aux minoritaires (Partie libérée)					0	3 000 000		3 000 000
QP subvention d'invest. inscrite en CP					34 903			
Résultat de l'exercice 2022				28 965 394	28 965 394		537 585	537 585
Capitaux propres au 31/12/2022	50 000 000	72 308 361	-3 061 187	28 965 394	148 247 471	12 285 350	537 585	12 822 935

B.14 EMPRUNTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Emprunts bancaires "TPR"	24 835 301	33 119 707
Emprunts bancaires "ALUFOND"	444 444	666 667
Emprunts bancaires "ALUCOLOR"	297 778	446 667
Emprunts bancaires "PROFAL"	0	2 713 483
Emprunts bancaires "METECNAL"	7 821 432	6 267 916
Total	33 398 955	43 214 440

B.15 PROVISIONS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Provisions pour risques et charges	3 009 752	2 434 912
Total	3 009 752	2 434 912

B.16 FOURNISSEURS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Fournisseurs d'exploitation	23 931 441	37 181 842
Fournisseurs effets à payer	2 610 032	2 257 450
Fournisseurs Factures non encore parvenues	285 366	294 825
Total	26 826 839	39 734 117

B.17 PASSIFS D'IMPOT DIFFERES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Passifs d'impôts différés "TPR Trade"	191	191
Passifs d'impôts différés "CFI SICAR"	87 461	87 461
Passifs d'impôts différés "LAVAAL"	877 958	877 958
Passifs d'impôts différés "METECNAL"	22 453	0
Total	988 063	965 610

B.18 AUTRES PASSIFS COURANTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Personnel, rémunérations dues	298 737	424 576
Etat impôts et taxes	950 190	910 238
Etat, IS à payer	2 482 814	415 413
CNSS	925 647	891 433
Créditeurs divers	19 627 862	16 143 068
Dividendes à payer	68 115	56 577
Charges à payer	2 416 348	1 837 622
Comptes courants associés	2 027	1 985
Clients avances et acomptes	2 492 405	1 240 020
Produits constatés d'avance	88 877	170 108
Autres comptes de régularisation	0	2 922 814
Total	29 353 022	25 013 854

B.19 CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Intérêts courus	308 798	138 040
Échéances à moins d'un an emprunt	20 369 264	13 481 930
Crédits courants liés aux cycles d'exploitation	48 929 808	30 198 320
Découverts bancaires	3 904 847	159 883
Total	73 512 717	43 978 173

R. NOTES RELATIVES A L'ETAT DE RESULTAT**R.1 REVENUS**

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Revenus	284 773 841	214 886 191
Total	284 773 841	214 886 191

R.2 AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Produits des activités annexes	163 097	28 411
Total	163 097	28 411

R.3 VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS FINIS ET DES ENCOURS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Variation des stocks des produits finis et des encours	-20 031 983	4 931 517
Total	-20 031 983	-4 931 517

R.4 ACHATS DE MATIERES ET D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Achats stockés de matières premières	174 663 953	135 281 594
Achats emballages	949 590	1 373 440
Pièces de rechanges	916 228	736 884
Achats de fournitures consommables	5 558 992	4 288 254
Achats d'études et prestations de services	4 439 403	4 846 080
Achats non stockés de matières et fournitures	1 114 689	825 438
Frais sur achats de matières premières	1 130 279	1 089 979
Variation de stocks	-10 745 950	-20 821 637
Carburants	45 409	39 206
Eaux	250 771	224 540
Électricité & Gaz	6 654 275	5 792 211
Achats de marchandises	28 567 416	11 020 264
Transport sur achats	1 765 821	1 477 199
RRR sur achats	-176 449	-68 677
Total	215 134 427	146 104 775

R.5 CHARGES DE PERSONNEL

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Salaires et compléments de salaires	18 442 770	16 827 816
Charges sociales	2 740 385	2 585 813
Total	21 183 155	19 413 629

R.6 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Dotations aux amortissements des immobilisations	6 201 491	6 384 090
Dotations aux provisions pour risques et charges	383 314	163 086
Dotation aux résorptions des charges à répartir	14 403	7 723
Dotation aux provisions des créances clients	2 036 766	1 685 630
Dotation aux provisions immobilisations financières	70 318	25 223
Dotation aux provisions des autres actifs	152 488	0
Reprise sur provision	-1 603 853	-774 960
Total	7 254 927	7 490 792

R.7 AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Sous-traitance	157 727	188 486
Locations	2 068 717	2 033 757
Entretiens et réparations	3 156 485	2 540 290
Primes d'assurance	296 712	238 790
Personnels extérieurs	1 732 487	1 702 276
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	2 911 403	3 091 960
Publicités & relations publiques	367 785	184 419
Dons et Subventions	78 852	121 440
Transports	2 183 870	2 159 983
Déplacements, Missions et Réceptions	899 760	474 341
Frais Postaux & Télécommunications	130 355	147 928
Services bancaires et assimilés	604 827	336 238
Jetons de présence	140 000	80 000
Impôts et Taxes	717 854	2 458 603
Autres services extérieurs	2 107 752	2 583 734
Autres charges d'exploitation LAVAAL	1 558 477	3 845 194
Total	19 113 063	22 187 439

R.8 CHARGES FINANCIERES NETTES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Charges d'intérêts	11 393 198	7 718 060
Intérêts créditeurs	-2 439	-5 351
Escomptes accordés	1 602 223	1 020 217
Escomptes obtenus	-651	-836
Revenus des autres créances	-91 341	-104 250
Pertes de change	692 126	488 026
Gains de change	-1 603 184	-363 999
Total	11 989 932	8 751 867

R.9 PRODUITS DES PLACEMENTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Dividendes	68 044	36 767
Produits de placements	6 343 679	5 824 872
Intérêts sur prêts	596 123	240 000
Total	7 007 846	6 101 639

R.10 AUTRES GAINS ORDINAIRES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Autres gains ordinaires	122 617	888 530
Total	122 617	888 530

R.11 AUTRES PERTES ORDINAIRES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Autres pertes ordinaires	596 773	927 111
Total	596 773	927 111

R.12 IMPOT SUR LES BENEFICES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Impôts sur les sociétés	6 167 544	2 733 780
Contribution de solidarité sociale	828 329	189 421
Charges d'impôts différés	312 498	35 337
Produits d'impôts différés	-87 974	-295 924
Total	7 220 397	2 662 614

R.13 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES ECARTS D'ACQUISITION

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition - Titres METECNAL	103 731	103 731
Total	103 731	103 731

R.14 QUOTE-PART DES INTERETS MINORITAIRES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Quote-part des minoritaires - Société ALUFOND	2 951	5 238
Quote-part des minoritaires - Société ALUCOLOR	9	40
Quote-part des minoritaires - Société TPR TRADE	224	223
Quote-part des minoritaires - Société ITALSYS	-2 284	-2 616
Quote-part des minoritaires - Société CFI SICAR	-27 810	-45 288
Quote-part des minoritaires - Société PROFAL MAGHREB	21 933	3 600
Quote-part des minoritaires - Société METECNAL	137 636	198 915
Quote-part des minoritaires - Société TPR AFRIQUE	-86 955	-98 729
Quote-part des minoritaires - Société TPR GLASS	124 073	24 246
Quote-part des minoritaires - Société TPR ANODAL	183 904	24 740
Quote-part des minoritaires - Société TPR COLOR	183 904	24 740
Total	537 585	135 109

F. NOTES RELATIVES A L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE**F.1 VARIATION DES STOCKS**

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique "Stocks"	87 121 233	105 884 951	-18 763 718

F.2 VARIATION DES CREANCES

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique "Clients"	55 766 023	45 053 827	10 712 196

F.3 VARIATION DES AUTRES ACTIFS

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique "Autres actifs non courants"	43 301	398 146	-354 845
Rubrique "Autres actifs courants"	22 399 477	40 891 507	-18 492 030
Total	22 442 778	41 289 653	-18 846 875

F.4 VARIATION DES FOURNISSEURS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021	Variation
Rubrique "Fournisseurs"	26 826 839	39 734 117	-12 907 278

F.5 VARIATION DES AUTRES PASSIFS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021	Variation
Rubrique "Autres passifs courants"	29 353 022	25 013 854	4 339 168
Compte "Intérêts courus"	308 798	138 040	170 758
Total	29 661 820	25 151 894	4 509 926

F.6 DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique "Immobilisations corporelles"	115 279 270	134 730 654	-19 451 384
Rubrique "Immobilisations incorporelles"	1 243 199	1 360 198	-116 999
Ajustement/ acquisition des immobilisations corporelles			-261 642
Total	116 522 469	136 090 852	-19 830 025

F.7 TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE

Désignation	Solde au 31/12/2021
Chèques à encaisser	17 279 945
Banques	9 330 103
Caisse	32 402
Compte indisponible	10 750 000
Découverts bancaires	-159 883
Total	37 232 567

F.8 TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Désignation	Solde au 31/12/2022
Chèques à encaisser	18 045 076
Banques	8 640 678
Caisse	122 425
Découverts bancaires	-3 904 847
Total	22 903 332

VIII. SCHÉMA DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION CONSOLIDE

GROUPE TPR
Rue des usines, ZI Sidi Rezig ,2033 , Mégrine

SCHÉMA DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION CONSOLIDE

(Exprimé en dinars)

Produits	2022 Au 31/12/2022	2021 Au 31/12/2021	Charges	2022 Au 31/12/2022	2021 Au 31/12/2021	Soldes	2022 Au 31/12/2022	2021 Au 31/12/2021
Revenus et autres produits d'exploitation	284 936 938	214 914 602	Achat consommés ou (Déstockage de production)	215 134 427	146 104 775		304 968 921	219 846 119
Production stockée	20 031 983	4 931 517						
Production immobilisée								
Total	304 968 921	219 846 119	Total	215 134 427	146 104 775	• Production	304 968 921	219 846 119
Production	304 968 921	219 846 119	Achat consommés	215 134 427	146 104 775	• Marge sur coût matières	89 834 494	73 741 344
Marge sur coût matière	89 834 494	73 741 344	Autres charges externes	18 395 209	19 728 836		71 439 285	54 012 508
Quote-Part Subvention d'investissement			charges de personnel				0	0,000
Total	89 834 494	73 741 344	Total	18 395 209	19 728 836	• Valeur Ajoutée brute	71 439 285	54 012 508
Valeur Ajoutée Brute	71 439 285	54 012 508	Impôts et taxes	717 854	2 458 603			
			Charges de personnel	21 183 155	19 413 629			
Total	71 439 285	54 012 508	Total	21 901 009	21 872 232	• Excédent brut d'exploitation	49 538 276	32 140 276
Excédent brut d'exploitation	49 538 276	32 140 276	Autres charges ordinaires	596 773	927 111			
Autres produits ordinaires	122 617	888 530	Charges financières	11 989 932	8 751 867			
Produits des placements	7 007 846	6 101 639	Dotations aux amortissements et aux provisions ordinaires	7 254 927	7 490 792			
Transfert et reprise de charges	0	0	Impôt sur le résultat ordinaire	7 220 397	2 662 614			
Total	56 668 739	39 130 445	Total	27 062 029	19 832 384	• Résultat net des entreprises intégrées	29 606 710	19 298 061
• Résultat net des entreprises intégrées	29 606 710	19 298 061						
			Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	103 731	103 731			
Total	29 606 710	19 298 061	Total	103 731	103 731	• Résultat net de l'ensemble consolidé	29 502 979	19 194 330

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS DE L'EXERCICE 2022

*Messieurs les actionnaires
de la société Tunisie Profilés Aluminium TPR S.A.,
Rue des usines Z.I Sidi Rezig
2033 Megrine*

RAPPORT SUR L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

Opinion

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 21 juillet 2020, et en application des dispositions de l'article 471 du code des sociétés commerciales, nous avons procédé à l'audit des états financiers consolidés du groupe constitué par la société Tunisie Profilés Aluminium « TPR » et ses filiales (le « groupe »), qui comprennent le bilan consolidé, l'état de résultat consolidé et le tableau consolidé des flux de trésorerie pour l'exercice clos au 31 décembre 2022 ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables. Ces états financiers consolidés présentent :

Un total bilan de	328 159 754 TND
Un résultat bénéficiaire (part du groupe) de	28 965 394 TND

A notre avis, les états financiers consolidés du groupe constitué par la société TPR et ses filiales sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière du groupe au 31 décembre 2022, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités des commissaires aux comptes pour l'audit des états financiers consolidés » du présent rapport. Nous sommes indépendants du groupe conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers consolidés en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Questions clés d'audit

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé que la question décrite ci-après constitue la question clés de l'audit qui doit être communiquée dans notre rapport.

▪ **Comptabilisation des revenus :**

Le chiffre d'affaires consolidé de l'exercice 2022 s'élève à 284 773 841 DT provenant principalement des ventes des profilés d'aluminium sur le marché local et à l'exportation.

Les revenus en résultant sont comptabilisés selon les dispositions de la Norme Comptable Tunisienne n° 3 relative aux revenus, lorsque l'ensemble des conditions suivantes est satisfait :

- L'entreprise 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 économique futurs associés à l'opération bénéficieront à l'entreprise ; et
- Les coûts encourus ou à encourir concernant l'opération peuvent être mesurés de façon fiable.

Risque identifié :

Le risque que des ventes effectuées à l'exportation soient comptabilisées en 2022 sans que les principaux risques et avantages inhérents à la propriété soient transférés à l'acheteur constitue un risque d'anomalie significative dans les comptes en raison de la diversité des conditions de ventes et notamment des incoterms négociés avec les clients.

Notre réponse à ce risque :

Dans le cadre de notre audit, nos travaux comprennent principalement :

- Une revue critique des dispositifs du contrôle interne permettant de vérifier l'efficacité des procédures mises en place pour déterminer le chiffre d'affaires se rattachant à l'exercice,
- Une revue critique de l'environnement de contrôle des systèmes d'information utilisés,
- Des demandes de confirmations auprès des clients étrangers,
- Des rapprochements entre les données issues des contrats / factures et les données comptabilisées

Rapport du conseil d'administration

La responsabilité du rapport d'activité du groupe incombe au conseil d'administration de la société TPR. Notre opinion sur les états financiers consolidés ne s'étend pas au rapport de gestion du groupe et nous n'exprimons aucune forme d'assurance sur ce rapport.

Notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes du groupe dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers consolidés. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion du groupe et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers consolidés ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion du groupe semble autrement comporter une anomalie significative. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

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

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers consolidés conformément aux normes comptables tunisiennes, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers consolidés exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

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

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

Responsabilités des commissaires aux comptes pour l'audit des états financiers consolidés

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

Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport d'audit.

RAPPORT RELATIF A D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi et les normes professionnelles.

En application des dispositions de l'article 3 de la loi 94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier tel que modifié par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, et sur la base de nos travaux effectués conformément aux normes professionnelles applicables en Tunisie, nous n'avons pas relevé des insuffisances majeures qui sont de nature à affecter l'efficacité et la fiabilité du système de contrôle interne relatif au traitement de l'information comptable aboutissant à la préparation des états financiers consolidés.

Fait à Tunis, le 15 Mai 2023

Les Co-commissaires aux Comptes

InFirst Auditors
Mohamed TRIKI

Yassine BEN GHORBAL