

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

MANUFACTURE DE PANNEAUX BOIS DU SUD - MPBS

Siège social : Route de Gabès, km 1,5 – 3003 Sfax

La société MANUFACTURE DE PANNEAUX BOIS DU SUD - MPBS publie ci-dessous ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2023 accompagnés de l'avis des commissaires aux comptes Monsieur Sleheddine ZAHAF ET Madame Aida Charfi Ep loulou.

BILAN
(Exprimé en dinar tunisien)

ACTIFS	Notes	MONTANTS AU 30/06/2023	MONTANTS AU 30/06/2022	MONTANTS AU 31/12/2022
ACTIFS NON COURANTS				
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations Incorporelles	1.1	453 254,955	417 654,955	417 654,955
- Moins: Amortissements	1.1	-404 766,498	-387 031,380	-395 717,776
S/Total		48 488,457	30 623,575	21 937,179
Immobilisations Corporelles	1.2	34 971 126,205	33 539 436,320	34 522 024,716
- Moins: Amortissements	1.2	-21 728 399,814	-19 127 028,528	-20 415 951,802
S/Total		13 242 726,391	14 412 407,792	14 106 072,914
Immobilisations financières	1.3	17 933 039,734	17 321 413,121	17 308 553,121
- Moins: Provisions		0,000	0,000	0,000
S/Total		17 933 039,734	17 321 413,121	17 308 553,121
Total Actifs Immobilisés		31 224 254,582	31 764 444,488	31 436 563,214
Autres Actifs non Courants	1.4	46 698,567	36 317,947	59 380,433
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		31 270 953,149	31 800 762,435	31 495 943,647
ACTIFS COURANTS				
Stocks	2.1	18 442 384,702	14 681 869,734	18 831 598,640
- Moins: Provisions		-261 141,793	-261 141,793	-261 141,793
S/Total		18 181 242,909	14 420 727,941	18 570 456,847
Clients et comptes rattachés	2.2	19 548 653,328	19 347 089,463	14 351 142,046
- Moins: Provisions		-2 418 068,700	-2 456 347,054	-2 395 293,940
S/Total	2.2	17 130 584,628	16 890 742,409	11 955 848,106
Autres Actifs Courants	2.3	5 265 984,323	3 463 690,216	2 814 596,174
Placements et autres actifs financiers	2.4	1 044 429,102	2 038 323,554	2 038 911,599
Liquidités et équivalents de liquidités	2.5	409 601,842	384 715,779	443 437,819
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		42 031 842,804	37 198 199,899	35 823 250,545
TOTAL DES ACTIFS		73 302 795,953	68 998 962,334	67 319 194,192

BILAN
(Exprimé en dinar tunisien)

PASSIFS	Notes	MONTANTS AU 30/06/2023	MONTANTS AU 30/06/2022	MONTANTS AU 31/12/2022
CAPITAUX PROPRES				
Capital social		20 668 860,000	20 668 860,000	20 668 860,000
Réserves		14 172 414,000	14 172 414,000	14 172 414,000
Autres capitaux propres		2 148 489,839	1 544 557,643	1 485 177,000
Résultats reportés		7 822 788,175	6 331 278,240	6 331 278,240
Total des Cap. Propres avant Résultat de l'exercice		44 812 552,014	42 717 109,883	42 657 729,240
<i>Résultat de l'Exercice</i>		2 569 620,182	4 718 327,550	4 346 884,535
Total des Capitaux Propres avant affectation	3	47 382 172,196	47 435 437,433	47 004 613,775
PASSIFS				
PASSIFS NON COURANTS				
Emprunts	4.1	4 412 080,402	5 363 350,863	5 271 445,319
Autres passifs financiers	4.2	19 000,000	17 448,375	0,000
Provisions		0,000	50 000,000	0,000
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		4 431 080,402	5 430 799,238	5 271 445,319
PASSIFS COURANTS				
Fournisseurs et comptes rattachés	5.1	7 120 819,282	3 588 624,521	3 025 610,621
Autres passifs courants	5.2	3 517 599,535	1 771 354,871	1 208 230,413
Concours bancaires et autres passifs financiers	5.3	10 851 124,538	10 772 746,271	10 809 294,064
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		21 489 543,355	16 132 725,663	15 043 135,098
TOTAL DES PASSIFS		25 920 623,757	21 563 524,901	20 314 580,417
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		73 302 795,953	68 998 962,334	67 319 194,192

ETAT DE RESULTAT
(Exprimé en dinar tunisien)

LIBELLES	Notes	MONTANTS AU 30/06/2023	MONTANTS AU 30/06/2022	MONTANTS AU 31/12/2022
Produits d'exploitation				
Revenus	6.1	26 907 023,051	30 168 050,157	50 002 383,429
Autres produits d'exploitation	6.2	152 393,432	150 165,676	362 616,856
Production immobilisée	6.3	0,000	2 287,059	3 257,669
Total des Produits d'Exploitation		27 059 416,483	30 320 502,892	50 368 257,954
Charges d'Exploitation				
Variation des Stocks des produits finis et des encours		-1 801 652,511	-562 949,473	-1 587 123,932
Achats d'approvisionnement consommés	6.4	23 111 383,430	21 989 205,316	37 831 037,325
Charges de personnel	6.5	2 560 535,204	2 730 016,447	5 400 916,418
Dotations aux amortissements et aux provisions	6.6	1 358 053,360	1 744 728,043	3 088 782,905
Autres charges d'exploitation	6.7	1 070 036,906	1 256 902,008	2 094 045,184
Total des Charges d'exploitation		26 298 356,389	27 157 902,341	46 827 657,900
RESULTAT D'EXPLOITATION		761 060,094	3 162 600,551	3 540 600,054
Charges financières nettes	6.8	814 464,829	900 303,014	1 964 211,577
Produit financières et produits des placements	6.9	2 715 467,127	2 739 520,018	2 821 497,908
Autres gains ordinaires	6.10	7 950,169	124 669,727	213 682,930
Autres pertes ordinaires	6.11	39 670,008	571,089	235,435
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOTS		2 630 342,553	5 125 916,193	4 611 333,880
Impôt sur les bénéfices		60 722,371	407 588,643	264 449,345
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOTS		2 569 620,182	4 718 327,550	4 346 884,535
Eléments extraordinaires		0,000	0,000	0,000
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		2 569 620,182	4 718 327,550	4 346 884,535

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
(Exprimé en dinar tunisien)

RUBRIQUES	Notes	MONTANTS AU 30/06/2023	MONTANTS AU 30/06/2022	MONTANTS AU 31/12/2022
Flux de Trésorerie liés à l'Exploitation				
Résultat de l'exercice		2 569 620,182	4 718 327,550	4 346 884,535
AJUSTEMENT POUR				
Amortissement	7.1	1 358 053,360	1 744 728,043	3 088 782,905
Intérêts sur emprunts		323 170,244	301 699,383	630 756,579
VARIATION DES :				
- Stocks	7.2	389 213,938	2 924 424,418	-1 225 304,488
- Créances	7.3	-5 197 511,282	-1 916 959,870	3 078 987,547
- Autres actifs	7.4	-2 456 905,652	-750 137,709	-64 156,712
- Fournisseurs	7.5	4 095 208,661	-555 903,431	-1 118 917,331
- Autres passifs	7.6	12 642,058	402 659,268	-160 465,190
- Moins-values		0,000	0,000	47,420
- Plus-values		0,000	-115 000,000	-129 000,000
- Reprise sur provision		0,000	-8 810,008	-92 498,189
- Quote-part Subvention		-70 218,604	-59 380,643	-118 761,286
Flux de Trésorerie provenant de (affecté à) l'Exploitation		1 023 272,905	6 685 647,001	8 236 355,790
Flux de Trésorerie liés aux activités d'investissement				
- Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	7.7	-485 801,489	-1 482 498,056	-2 562 006,483
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		0,000	115 000,000	129 000,000
- Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières	7.8	-629 286,613	-812 370,518	-842 585,518
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	7.9	4 800,000	400,000	6 000,000
Flux de Trésorerie provenant des (affectés aux) Activités d'Investissement		-1 110 288,102	-2 179 468,574	-3 269 592,001
Flux de Trésorerie liés aux activités de financement				
- Dividendes et autres distributions		0,000	-2 066 786,200	-2 066 786,200
- Encaissements provenant des emprunts		0,000	543 258,364	1 634 481,160
- Intérêts sur emprunts	7.10	-323 170,244	-301 699,383	-630 756,579
- Remboursement d'emprunts	7.11	-1 175 864,634	-985 525,185	-2 027 378,501
- Placements courants	7.12	-1 000 000,000	0,000	0,000
- Remboursement caution		0,000	0,000	-17 448,375
- Subvention d'investissement	7.13	151 731,443	0,000	0,000
- Encaissements caution	7.14	19 000,000	0,000	0,000
Flux de Trésorerie provenant des (affectés aux) Activités de Financement		-2 328 303,435	-2 810 752,404	-3 107 888,495
Variation de Trésorerie		-2 415 318,632	1 695 426,023	1 858 875,294
Trésorerie au début de l'exercice	7.15	-341 492,810	-2 200 368,104	-2 200 368,104
Trésorerie à la fin de l'exercice	7.16	-2 756 811,442	-504 942,081	-341 492,810

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2023

I. PRESENTATION DE LA SOCIETE

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

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

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

II. REFERENTIEL COMPTABLE

Les états financiers intermédiaires de la société « MPBS » ont été arrêtés au 30 juin 2023 selon les dispositions du système comptable tunisien tel que promulgué par la loi 96-112 du 30 décembre 1996.

III. RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES

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

IV. FAITS MARQUANTS DE LA PERIODE

Au cours du premier semestre 2023, la société n'a enregistré aucun fait marquant.

V. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE SITUATION

La société MPBS n'a pas enregistré entre la date d'arrêté des comptes au 30 juin 2023 et la date de publication des états financiers, des événements qui entraîneront des modifications importantes de l'actif ou de passif et qui auront, ou risquent d'avoir, des répercussions importantes sur les activités futures de l'entreprise.

VI. LES BASES DE MESURE

1. Immobilisations incorporelles

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

2. Immobilisations corporelles

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

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

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

3. Stocks

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

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

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

4. Clients et comptes rattachés

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

5. Liquidités et équivalents de liquidités / concours bancaires

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

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

6. Prise en compte des revenus

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

VII. NOTES COMPLEMENTAIRES

Note n°1 : Actifs Non Courants

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Immobilisations Incorporelles	453 254,955	417 654,955	417 654,955
* Amortissements	-404 766,498	-387 031,380	-395 717,776
Total immobilisations incorporelles nettes	48 488,457	30 623,575	21 937,179
Immobilisations Corporelles	34 971 126,205	33 539 436,320	34 522 024,716
* Amortissements	-21 728 399,814	-19 127 028,528	-20 415 951,802
Total immobilisations corporelles nettes	13 242 726,391	14 412 407,792	14 106 072,914
Immobilisations Financières	17 933 039,734	17 321 413,121	17 308 553,121
* Provisions	0,000	0,000	0,000
Total immobilisations financières nettes	17 933 039,734	17 321 413,121	17 308 553,121
Autres actifs non courants	46 698,567	36 317,947	59 380,433
TOTAL	31 270 953,149	31 800 762,435	31 495 943,647

1.1. Immobilisations incorporelles

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Logiciels	453 254,955	417 654,955	417 654,955
Sous total	453 254,955	417 654,955	417 654,955
Amortissements	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Amortissements Logiciels	-404 766,498	-387 031,380	-395 717,776
Total	48 488,457	30 623,575	21 937,179

1.2. Immobilisations corporelles

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Terrain	1 379 422,006	1 379 422,006	1 379 422,006
Construction	6 936 559,760	5 449 024,623	6 715 857,836
Matériel et outillage industriel	18 113 142,525	18 113 254,870	18 112 429,402
Agenc.Aménag. et installations	5 476 389,661	3 990 106,556	5 285 300,011
Matériel de transport	1 721 872,522	2 274 475,355	2 308 311,922
Matériel informatique	495 212,141	473 322,141	479 007,141
Equipement bureau	175 303,639	171 474,460	172 990,420
Matériel de foire	25 108,808	25 108,808	25 108,808
Avances et acomptes sur immob corporelles	0,000	399 273,891	0,000
Immobilisations en cours	648 115,143	1 263 973,610	43 597,170
Sous total	34 971 126,205	33 539 436,320	34 522 024,716
Amortissements	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Amt. Immobilisations corporelles	-21 728 399,814	-19 127 028,528	-20 415 951,802
Total	13 242 726,391	14 412 407,792	14 106 072,914

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

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

Société MPBS**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS**

DESIGNATIONS	VALEURS BRUTES			AMORTISSEMENTS			V.C.N
	AU 31/12/2022	AQUISITIONS	AU 30/06/2023	ANTERIEUR	DOTATION	CUMUL	AU 30/06/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Logiciel	409 974,955	35 600,000	445 574,955	393 797,795	8 096,622	401 894,417	43 680,538
Site Web	5 760,000	0,000	5 760,000	1 919,981	952,100	2 872,081	2 887,919
Immobilisations encours	1 920,000	0,000	1 920,000	0,000	0,000	0,000	1 920,000
TOTAL	417 654,955	35 600,000	453 254,955	395 717,776	9 048,722	404 766,498	48 488,457
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrain	1 379 422,006	0,000	1 379 422,006	0,000	0,000	0,000	1 379 422,006
Construction	6 715 857,836	220 701,924	6 936 559,760	1 912 458,907	136 879,343	2 049 338,250	4 887 221,510
Matériel et outillage Industriel	18 112 429,402	713,123	18 113 142,525	14 482 192,241	816 011,456	15 298 203,697	2 814 938,828
Agencement, aménagement et Installations	5 285 300,011	191 089,650	5 476 389,661	2 212 033,605	178 210,779	2 390 244,384	3 086 145,277
Matériel de transport	1 717 563,194	4 309,328	1 721 872,522	1 201 385,460	77 546,220	1 278 931,680	442 940,842
Matériel de transport en leasing	590 748,728	0,000	590 748,728	76 189,654	58 589,326	134 778,980	455 969,748
Matériel Informatique	479 007,141	16 205,000	495 212,141	359 234,620	38 219,531	397 454,151	97 757,990
Equipement bureau	172 990,420	2 313,219	175 303,639	147 348,507	6 991,357	154 339,864	20 963,775
Matériel de foire	25 108,808	0,000	25 108,808	25 108,808	0,000	25 108,808	0,000
Immobilisations en cours	43 597,170	13 769,245	57 366,415	0,000	0,000	0,000	57 366,415
TOTAL	34 522 024,716	449 101,489	34 971 126,205	20 415 951,802	1 312 448,012	21 728 399,814	13 242 726,391
TOTAL GENERAL	34 939 679,671	484 701,489	35 424 381,160	20 811 669,578	1 321 496,734	22 133 166,312	13 291 214,848

1.3. Immobilisations financières

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Titres de participation	17 760 741,260	17 178 941,260	17 178 941,260
Prêts au personnel à plus d'un an	77 400,000	37 475,000	30 215,000
Obligations	30 000,000	30 000,000	30 000,000
Cautionnements	64 898,474	74 996,861	69 396,861
TOTAL	17 933 039,734	17 321 413,121	17 308 553,121

Le portefeuille des titres de participation détenus par la société au 30 juin 2023 se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Participation « HABITAT »	2 054 504,828	2 054 504,828	2 054 504,828
Participation « SPECTRA »	1 710 455,172	1 710 455,172	1 710 455,172
Participation « ENERGIKA »	399 800,000	399 800,000	399 800,000
Participation « SCIAF »	310 583,020	310 583,020	310 583,020
Participation « ARIJ EL MEDINA »	20 000,000	20 000,000	20 000,000
Participation « SMVDA DOMAINE OLIVA »	2 327 200,000	2 327 200,000	249 800,000
Participation « CBM »	5 568 886,000	5 568 886,000	5 568 886,000
Participation « MBS »	5 119 512,240	5 119 512,240	5 119 512,240
Participation « MOBITECH »	249 800,000	249 800,000	2 327 200,000
Versements restants sur participation « SMVDA DOMAINE OLIVA »	0,000	-581 800,000	-581 800,000
Total	17 760 741,260	17 178 941,260	17 178 941,260

1.4. Autres actifs non courants

Désignation	Valeurs nettes Solde au 31/12/2022	Variation	Résorptions	VCN au 30/06/2023
Charges à répartir	59 380,433	1 100,000	13 781,866	46 698,567
Total	59 380,433	1 100,000	13 781,866	46 698,567

Note n° 2 : Actifs Courants

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Stocks (Net)	18 181 242,909	14 420 727,941	18 570 456,847
Clients et comptes rattachés (Net)	17 130 584,628	16 890 742,409	11 955 848,106
Autres actifs courants	5 265 984,323	3 463 690,216	2 814 596,174
Placements et Autres Actifs financiers	1 044 429,102	2 038 323,554	2 038 911,599
Liquidités et équivalents de liquidités	409 601,842	384 715,779	443 437,819
TOTAL	42 031 842,804	37 198 199,899	35 823 250,545

2.1. Stocks

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Stocks matières premières et accessoires	10 534 801,815	9 798 728,966	12 841 103,910
Stocks pièces de rechange	1 713 636,510	1 506 053,589	1 642 607,038
Stocks matières consommables	64 861,718	52 766,582	35 352,440
Stocks emballages	76 424,596	97 487,504	61 527,700
Stocks produits en cours	515 318,883	576 208,140	242 670,750
Stocks produits finis	5 537 341,180	2 650 624,953	4 008 336,802
TOTAL	18 442 384,702	14 681 869,734	18 831 598,640

2.2. Clients et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Clients	10 657 974,877	10 060 514,269	7 676 483,11
Clients effets à recevoir	920 848,798	360 194,496	815 730,52
Clients chèques en caisse	4 414 018,811	3 990 503,929	3 242 015,56
Clients douteux	2 608 337,185	2 568 892,487	2 616 912,86
Clients factures à établir	947 473,657	2 366 984,282	0,000
Total Clients Bruts	19 548 653,328	19 347 089,463	14 351 142,046
Provisions pour créances douteuses	-2 418 068,700	-2 456 347,054	-2 395 293,940
TOTAL	17 130 584,628	16 890 742,409	11 955 848,106

2.3. Autres actifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Personnel avances et prêts	119 660,000	167 140,000	120 520,000
Etat impôts et taxes	822 703,799	1 690 803,891	2 105 156,037
Crédit TVA à reporter	232 873,163	109 367,482	320 856,800
Charges constatées d'avance	185 880,373	140 268,866	111 549,231
Produits à recevoir	2 801 221,678	1 221 822,417	3 003,231
Débiteurs divers	1 103 645,310	134 287,560	153 510,875
TOTAL	5 265 984,323	3 463 690,216	2 814 596,174

2.4. Placements et autres actifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Titres « BT »	24 464,700	23 505,300	24 848,460
Titres « SICAV ENTREPRISE »	6 086,802	2 328,414	2 275,539
Titres « ONE TECH HOLDING »	13 877,600	12 489,840	11 787,600
Bons de Trésor	1 000 000,000	2 000 000,000	2 000 000,000
TOTAL	1 044 429,102	2 038 323,554	2 038 911,599

2.5. Liquidités et équivalents de liquidités

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Effets à l'encaissement	145 903,925	6 893,076	0,000
Banques	251 720,156	365 948,858	436 462,515
UBCI Factoring	0,000	769,773	2 923,108
Carte visa entreprise	847,230	720,820	381,120
Carte technologique	7 983,270	6 678,031	3 198,151
Caisse	3 147,261	3 705,221	472,925
TOTAL	409 601,842	384 715,779	443 437,819

Note n° 3 : Capitaux Propres

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Capital social	20 668 860,000	20 668 860,000	20 668 860,000
Réserve légale	2 066 886,000	2 066 886,000	2 066 886,000
Réserves facultatives	5 000 000,000	5 000 000,000	5 000 000,000
Prime d'émission	7 105 528,000	7 105 528,000	7 105 528,000
Réserve Spéciale de réinvestissement	1 745 400,000	1 163 600,000	1 163 600,000
Autres capitaux propres	403 089,839	380 957,643	321 577,000
Résultats reportés	7 822 788,175	6 331 278,240	6 331 278,240
Résultat net de l'exercice	2 569 620,182	4 718 327,550	4 346 884,535
TOTAL	47 382 172,196	47 435 437,433	47 004 613,775

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

Désignations	Capital social	Réserve légale	Autres réserves	Résultats reportés	Réserve spéciale de réinvestissement	Subvention d'investi.	Prime d'émission	Résultat de l'exercice	Total
Situation nette comptable au 31 Décembre 2022	20 668 860,000	2 066 886,000	5 000 000,000	6 331 278,240	1 163 600,000	321 577,000	7 105 528,000	4 346 884,535	47 004 613,775
Affectation du résultat de l'exercice 2022				3 765 084,535	581 800,000			-4 346 884,535	0,000
Distribution dividende				-2 273 574,600					-2 273 574,600
Subvention d'investissement						151 731,443			151 731,443
Subv. inscrite au compte de résultat						-70 218,604			-70 218,604
Résultat de la situation au 30 Juin 2023								2 569 620,182	2 569 620,182
Situation nette comptable au 30 juin 2023	20 668 860,000	2 066 886,000	5 000 000,000	7 822 788,175	1 745 400,000	403 089,839	7 105 528,000	2 569 620,182	47 382 172,196

Note n° 4 : Passifs Non Courants

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Emprunts	4 412 080,402	5 363 350,863	5 271 445,319
Autres passifs financiers	19 000,000	17 448,375	0,000
Provisions	0,000	50 000,000	0,000
TOTAL	4 431 080,402	5 430 799,238	5 271 445,319

4.1 Emprunts

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Emprunt « BT »	2 582 710,805	3 510 150,157	3 049 175,94
Emprunt « UBCI »	625 000,000	142 857,139	750 000,00
Crédits leasing	183 789,637	349 629,287	285 679,813
Emprunt « BIAT »	999 999,992	1 360 714,280	1 142 857,14
Dettes sociales	20 579,968	0,000	43 732,43
TOTAL	4 412 080,402	5 363 350,863	5 271 445,319

4.2 Autres passifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Cautionnements reçus	19 000,000	17 448,375	0,000
TOTAL	19 000,000	17 448,375	0,000

Note n° 5 : Passifs Courants

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Fournisseurs et comptes rattachés	7 120 819,282	3 588 624,521	3 025 610,621
Autres passifs courants	3 517 599,535	1 771 354,871	1 208 230,413
Concours bancaires et autres passifs financiers	10 851 124,538	10 772 746,271	10 809 294,064
TOTAL	21 489 543,355	16 132 725,663	15 043 135,098

5.1. Fournisseurs et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Fournisseurs d'exploitation	6 627 037,385	3 176 034,595	2 591 989,071
Fournisseurs effets à payer	486 751,453	412 589,926	375 395,974
Fournisseurs factures non parvenues	7 030,444	0,000	58 225,576
TOTAL	7 120 819,282	3 588 624,521	3 025 610,621

5.2. Autres passifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Personnel rémunération dus	302 540,586	475 075,660	1 649,081
Etat impôts et taxes	142 277,459	231 483,812	75 885,727
Dividendes à payer	2 273 900,000	325,400	325,400
Organismes sociaux	350 366,634	453 885,900	346 849,668
Contribution sociale	0,000	25 474,293	44 074,895
Créditeurs divers	2 607,805	72 979,034	3 279,034
Charges à payer	110 116,446	158 674,058	456 516,759
Produits constatés d'avance	14 890,605	16 391,714	10 494,849
Provisions pour congés à payer	320 900,000	337 065,000	269 155,000
TOTAL	3 517 599,535	1 771 354,871	1 208 230,413

5.3. Concours bancaires et autres passifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Crédits de financement stocks	3 600 000,000	4 600 000,000	4 600 000,000
Crédits préfinancement export	1 150 000,000	1 150 000,000	1 150 000,000
Échéances à moins d'un an sur emprunts	1 735 571,180	1 965 862,522	2 084 292,284
Échéances à moins d'un an sur crédit leasing	199 140,074	167 225,889	190 071,151
Autres concours bancaires	3 797 109,349	2 462 451,816	1 835 540,489
Intérêts courus	60 770,446	62 314,331	74 736,726
Banques	308 533,489	364 891,713	874 653,414
TOTAL	10 851 124,538	10 772 746,271	10 809 294,064

Note n°6 : Etat De Résultat

6.1. Revenus

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Ventes locales	24 234 257,275	26 369 808,371	40 990 686,666
Ventes exports	3 615 448,026	4 864 993,104	10 221 384,071
Ventes en suspension	125 067,952	282 180,861	1 037 201,080
Remises escomptes accordés	-1 067 750,202	-1 348 932,179	-2 246 888,388
TOTAL	26 907 023,051	30 168 050,157	50 002 383,429

6.2. Autres produits d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Produits de location	60 774,363	59 957,332	129 339,688
Quote-part subvention d'investissement	70 218,604	59 380,643	118 761,286
Subvention d'exploitation	21 400,465	22 017,693	22 017,693
Reprise sur provision clients	0,000	8 810,008	92 498,189
Total	152 393,432	150 165,676	362 616,856

6.3. Production immobilisée

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Production immobilisée	0,000	2 287,059	3 257,669
TOTAL	0,000	2 287,059	3 257,669

6.4. Achats d'approvisionnements consommés

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Achats matières premières	17 871 538,397	16 044 194,718	32 705 517,941
Achats de produits divers	247 827,047	415 324,752	660 646,832
Achats matières consommables	62 284,663	77 094,744	128 794,354
Achats fourniture consommables	909,451	1 158,352	1 733,252
Achats emballages	181 547,439	203 025,584	309 662,021
Variations des stocks	2 190 866,449	3 487 373,891	361 819,444
Sous-traitance	2 113 609,285	1 243 027,651	2 639 598,491
Achats pièces de rechange	158 858,694	280 150,087	539 736,722
Achats non stockés	301 233,730	294 322,848	562 775,268
Remises et escomptes obtenus	-17 291,725	-56 467,311	-79 247,000
TOTAL	23 111 383,430	21 989 205,316	37 831 037,325

6.5. Charges de personnel

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Salaires	1 928 795,616	2 086 510,010	4 207 455,879
Charge sociales légales	468 571,380	559 747,167	1 024 942,605
Autres charges de personnel	163 168,208	83 759,270	168 517,934
TOTAL	2 560 535,204	2 730 016,447	5 400 916,418

6.6. Dotations aux amortissements et aux provisions

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Dot. aux amortissements immobilisations incorporelles	9 048,722	8 582,523	17 268,919
Dot. aux amortissements immobilisations corporelles	1 312 448,012	1 259 718,046	2 586 193,931
Dot. aux provisions pour dépréciation des comptes clients	22 774,760	459 943,293	432 578,360
Dot. aux résorptions charges à répartir	13 781,866	16 484,181	52 741,695
TOTAL	1 358 053,360	1 744 728,043	3 088 782,905

6.7. Autres charges d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Sous-traitance	33 131,502	92 971,895	75 698,059
Loyer	19 386,717	65 233,677	114 809,105
Entretien et réparation	223 114,347	182 739,607	329 940,522
Primes d'assurance	66 603,914	56 510,463	127 499,431
Divers services extérieurs	62 377,974	136 092,567	220 011,982
Rémunération des intermédiaires et honoraires	44 711,140	46 932,010	87 509,570
Publicités et relations publiques	69 356,622	104 004,082	233 471,923

Dons	71 842,781	61 841,700	95 045,700
Transports et déplacements	291 647,307	231 871,384	398 323,878
Missions et réceptions	33 268,177	12 099,643	21 021,273
Frais postaux et de télécommunication	26 343,304	27 054,327	54 855,926
Frais bancaires	50 931,274	75 954,307	119 447,337
Jetons de présence	80 000,000	72 000,000	72 000,000
Impôts et taxes divers	144 821,847	134 096,346	229 410,478
Transfert de charge	-147 500,000	-42 500,000	-85 000,000
TOTAL	1 070 036,906	1 256 902,008	2 094 045,184

6.8. Charges financières nettes

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Intérêts sur emprunt moyen terme	316 503,577	301 699,383	634 949,196
Intérêts liés au cycle d'exploitation	441 804,676	458 932,601	620 160,889
Pertes de change	13 217,400	16 561,238	56 613,667
Autres charges financières	49 102,421	137 426,040	683 139,823
Gains de change	-6 163,245	-14 316,248	-30 651,998
TOTAL	814 464,829	900 303,014	1 964 211,577

6.9 Produits financiers et produits des placements

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Produits des bons de trésor	89 821,502	72 500,115	155 778,885
Revenus des titres de participation	2 625 645,625	2 665 719,023	2 665 719,023
Revenus de titre de placements et intérêts sur créances et intérêts créditeurs	0,000	1 300,880	0,000
TOTAL	2 715 467,127	2 739 520,018	2 821 497,908

6.10 Autres gains ordinaires

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2022
Produits sur cession d'immobilisations	0,000	115 000,000	129 000,000
Autres produits	228,941	1 129,784	80 153,047
Produits exceptionnels	7 721,228	8 539,943	4 529,883
TOTAL	7 950,169	124 669,727	213 682,930

Note n°7 : Etat De Flux De Trésorerie

7.1 Ajustements pour amortissements et provisions

Désignation	Montant
Dot. aux amortissements immobilisations incorporelles	9 048,722
Dot. aux amortissements immobilisations corporelles	1 312 448,012
Dot. aux provisions pour dépréciation des comptes clients	22 774,760
Dot. aux résorptions charges à répartir	13 781,866
TOTAL	1 358 053,360

7.2 Variation des stocks

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 30/06/2023	Variation
Rubrique « Stocks »	18 831 598,640	18 442 384,702	389 213,938
TOTAL	18 831 598,640	18 442 384,702	389 213,938

7.3 Variation des créances

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 30/06/2023	Variation
Rubrique « Clients »	14 351 142,046	19 548 653,328	-5 197 511,282
TOTAL	14 351 142,046	19 548 653,328	-5 197 511,282

7.4 Variation des autres actifs

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 30/06/2023	Variation
Rubrique « Autres actifs courants »	2 853 507,773	5 310 413,425	-2 456 905,652
TOTAL	2 853 507,773	5 310 413,425	-2 456 905,652

7.5 Variation des fournisseurs

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique « Fournisseurs »	7 120 819,282	3 025 610,621	4 095 208,661
TOTAL	7 120 819,282	3 025 610,621	4 095 208,661

7.6 Variation des autres passifs

Désignation	Solde au 30/06/2023	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique « Autres passifs courants »	3 538 179,503	1 251 962,845	2 286 216,658
Ajustement pour dividendes	-2 273 574,600	0,000	-2 273 574,600
TOTAL	1 264 604,903	1 251 962,845	12 642,058

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

Désignation	Montant
Logiciel	-35 600,000
Construction	-220 701,924
Matériel et outillage Industriel	-713,123
Agencement, aménagement et Installations	-191 089,650
Matériel de transport	-4 309,328
Matériel Informatique	-16 205,000
Equipement bureau	-2 313,219
Immobilisations en cours	-13 769,245
Charges à répartir	-1 100,000
TOTAL	-485 801,489

7.8 Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières

Désignation	Montant
Cautions payées	-301,613
Prêt personnel	-47 185,000
Libération capital « SMVDA DOMAINE OLIVA »	-581 800,000
TOTAL	-629 286,613

7.9 Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières

Désignation	Montant
Cautionnements	4 800,000
TOTAL	4 800,000

7.10 Intérêts sur emprunts

Désignation	Montant
Intérêt sur emprunts	-323 170,244
TOTAL	-323 170,244

7.11 Remboursements d'emprunts

Désignation	Montant
Remboursement CMT	-1 083 043,381
Remboursement emprunt leasing	-92 821,253
TOTAL	-1 175 864,634

7.12 Placements courants

Désignation	Montant
Bon de trésors	-1 000 000,000
TOTAL	-1 000 000,000

7.13 Subvention d'investissement

Désignation	Montant
Subvention d'investissement	151 731,443
TOTAL	151 731,443

7.14 Encaissement caution

Désignation	Montant
Encaissement caution	19 000,000
TOTAL	19 000,000

7.15 Trésorerie au début de l'exercice

Désignation	Montant
Banque « ZITOUNA »	81 334,579
UBCI Factoring	2 923,108
Carte visa entreprise	381,120
Banque « BIAT Euro »	355 127,936
Carte technologique	3 198,151
Caisse	472,925
Autres concours bancaires	-1 835 540,489
Intérêts courus	-74 736,726
Banque « UBCI »	-367 194,341
Banque « BIAT »	-227 816,725
Banque « BT»	-279 563,570
Banque « UBCI» devise	-78,778
Bons de trésors	2 000 000,000
Total	-341 492,810

7.16 Trésorerie à la fin de l'exercice

Désignation	Montant
Effets à l'encaissement	145 903,925
Banques	-56 813,333
Caisse	3 147,261
Carte visa entreprise	847,230
Carte technologique	7 983,270
Autres concours bancaires	-3 797 109,349
Intérêts courus	-60 770,446
Bons de trésor	1 000 000,000
Total	-2 756 811,442

**RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DES CO- COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES ÉTATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES
ARRETES AU 30 JUIN 2023**

RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

Conclusion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous avons effectué un examen limité des états financiers intermédiaires ci joints de la société **Manufacture de Panneaux Bois du Sud « MPBS »**, qui comprennent le bilan au 30 juin 2023, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie, ainsi que les notes annexes. Ces états financiers présentent :

Un total bilan de	73 302 795,953 TND
Un chiffre d'affaires de	26 907 023,051 TND
Un résultat bénéficiaire net de	2 569 620,182 TND

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires de la société **Manufacture de Panneaux Bois du Sud « MPBS »** arrêtés au 30 juin 2023, ne présentent pas sincèrement dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société ainsi que le résultat de ses opérations et les mouvements de trésorerie pour la période close à cette date, conformément au système comptable des entreprises en Tunisie.

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

Le conseil d'administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers intermédiaires conformément au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

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

Responsabilités des co-commissaires aux comptes

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les états financiers intermédiaires sur la base de notre examen limité. Nous avons effectué cet examen conformément aux normes professionnelles applicables en Tunisie.

Sfax, le 30 août 2023

Sleheddine ZAHAF

Les Commissaires aux comptes

Aida Charfi Ep Ioulou