

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

SOCIETE SOMOCER

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

La Société SOMOCER publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2023 accompagnés de l'avis des commissaires aux comptes M Ahmed SAHNOUN (Les Commissaires aux comptes associés MTBF-PwC Network) & Mme Chiraz DRIRA (CRG AUDIT).

Bilan
Arrêté au
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Actifs	Note	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Actifs non courants				
Actifs Immobilisés				
Immobilisations incorporelles		1 785 707	1 783 091	1 783 091
<i>Moins : amortissements</i>		<1 443 587>	<1 383 787>	<1 416 425>
	IV.1	342 120	399 304	366 666
Immobilisations corporelles		152 737 632	147 941 526	150 378 524
<i>Moins : amortissements</i>		<97 877 200>	<91 697 320>	<95 075 225>
<i>Moins : provisions</i>		<593 644>	<593 645>	<593 645>
	IV.2	54 266 788	55 650 561	54 709 654
Immobilisations financières		67 918 232	59 848 416	60 090 427
<i>Moins : provisions</i>		<1 437 643>	<1 437 643>	<1 437 643>
	IV.3	66 480 589	58 410 773	58 652 784
		121 089 497	114 460 638	113 729 104
Total des actifs immobilisés				
Autres actifs non courants	IV.4	4 794 988	3 019 905	4 799 999
Total des actifs non courants		125 884 485	117 480 543	118 529 103
Actifs courants				
Stocks		56 942 987	51 215 318	53 576 107
<i>Moins : provisions</i>		<1 618 853>	<1 105 751>	<1 287 084>
	IV.5	55 324 134	50 109 567	52 289 023
Clients et comptes rattachés		47 187 965	56 138 569	35 430 601
<i>Moins : provisions</i>		<12 717 088>	<12 939 210>	<12 879 784>
	IV.6	34 470 877	43 199 359	22 550 817
Autres actifs courants		21 684 073	19 971 663	24 331 163
<i>Moins : provisions</i>		<971 139>	<971 139>	<971 139>
	IV.7	20 712 934	19 000 524	23 360 024
Autres actifs financiers	IV.8	14 273 445	10 770 310	11 103 842
Liquidités et équivalents de liquidités	IV.9	1 021 898	967 814	453 149
Total des actifs courants		125 803 288	124 047 574	109 756 855
Total des actifs		251 687 773	241 528 117	228 285 958

Bilan
Arrêté au
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Capitaux propres et passifs	Note	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
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		8 328 478	8 754 548	8 416 930
Résultats reportés		5 223 575	11 137 101	11 137 101
Capitaux propres avant résultat de la période		76 076 020	82 415 616	82 077 998
Résultat de la période/l'exercice		<921 601>	<3 890 054>	<5 913 526>
<u>Total des capitaux propres avant affectation</u>	IV.10	<u>75 154 419</u>	<u>78 525 562</u>	<u>76 164 472</u>
Passifs				
Passifs non courants				
Emprunts	IV.11	44 535 826	49 208 913	48 317 474
Provision pour risques et charges		2 693 805	2 608 974	2 745 275
<u>Total des passifs non courants</u>		<u>47 229 631</u>	<u>51 817 887</u>	<u>51 062 749</u>
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	IV.12	37 170 297	32 201 330	26 282 695
Autres passifs courants	IV.13	31 918 000	18 031 969	22 961 093
Autres passifs financiers	IV.14	40 880 550	44 046 711	34 526 779
Concours bancaires	IV.15	19 334 876	16 904 658	17 288 170
<u>Total des passifs courants</u>		<u>129 303 723</u>	<u>111 184 668</u>	<u>101 058 737</u>
<u>Total des passifs</u>		<u>176 533 354</u>	<u>163 002 555</u>	<u>152 121 486</u>
<u>Total des capitaux propres et passifs</u>		<u>251 687 773</u>	<u>241 528 117</u>	<u>228 285 958</u>

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

	<i>Note</i>	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
<i>Produits d'exploitation</i>				
Revenus	V.1	47 780 698	50 303 828	101 030 844
Autres produits d'exploitation	V.2	372 083	208 632	402 793
<i>Total des produits d'exploitation</i>		48 152 781	50 512 460	101 433 637
<i>Charges d'exploitation</i>				
Variation stocks des produits finis		5 446 211	<1 968 815>	<2 496 117>
Achats d'approvisionnements consommés	V.3	<32 790 943>	<31 097 496>	<61 127 387>
Charges de personnel	V.4	<6 250 702>	<5 932 685>	<11 782 515>
Dotations aux amortissements et aux provisions	V.5	<4 224 721>	<4 636 639>	<10 989 244>
Autres charges d'exploitation	V.6	<4 271 189>	<5 066 457>	<9 585 514>
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<42 091 344>	<48 702 092>	<95 980 777>
<u><i>Résultat d'exploitation</i></u>		<u>6 061 437</u>	<u>1 810 368</u>	<u>5 452 860</u>
Charges financières nettes	V.7	<5 976 106>	<6 081 574>	<12 565 880>
Produits des placements	V.8	574 685	457 507	1 539 986
Autres gains ordinaires	V.9	3 059	165 223	517 260
Autres pertes ordinaires	V.10	<1 476 676>	<58 863>	<574 944>
<u><i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i></u>		<u><813 601></u>	<u><3 707 339></u>	<u><5 630 718></u>
Impôt sur les sociétés		<108 000>	<182 715>	<282 808>
<u><i>Résultat net de la période / l'exercice</i></u>		<u><921 601></u>	<u><3 890 054></u>	<u><5 913 526></u>

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

	Note	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>				
Encaissements reçus des clients		47 739 242	51 990 162	124 303 078
Autres encaissements		359 125	24 180	35 649
Sommes versées aux fournisseurs		<28 699 643>	<33 579 594>	<79 468 536>
Sommes versées au personnel		<5 117 552>	<3 515 537>	<11 037 947>
Frais financiers payés		<2 697 884>	<3 145 411>	<4 945 867>
Encaissements placements		2 000 000	5 697 088	7 253 065
Décaissements placements		<2 010 000>	<4 706 915>	<6 302 709>
Impôt et taxes		<2 136 470>	<3 326 087>	<8 203 493>
<u>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</u>		<u>9 436 818</u>	<u>9 437 886</u>	<u>21 633 240</u>
<u>Flux de trésorerie liés à l'investissement</u>				
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		<479 075>	-	< 2 521 754>
Encaissements provenant de la cession d'une immobilisation financière		-	<624 462>	-
<u>Flux de trésorerie affectés à l'investissement</u>		<u><479 075></u>	<u><624 462></u>	<u>< 2 521 754></u>
<u>Flux de trésorerie liés au financement</u>				
Encaissements provenant des emprunts LT		-	1 079 399	8 495 175
Remboursement d'emprunts LT		<4 678 643>	<4 292 601>	<17 580 944>
Encaissements moyens de financements CT	VI.1	33 577 089	24 310 400	48 237 885
Décaissements moyens de financements CT	VI.2	<39 334 146>	<30 865 321>	<59 792 196>
Décaissements placement		-	<20 000>	<240 000>
Distribution de dividendes et autres distributions (remboursement CC actionnaires)		-	<52 500>	<156 781>
<u>Flux de trésorerie affectés au financement</u>		<u><10 435 700></u>	<u><9 840 623></u>	<u><21 036 861></u>
<u>Variation de trésorerie</u>				
<u>Trésorerie au début de la période/l'exercice</u>		<u><16 835 021></u>	<u><14 909 645></u>	<u><14 909 646></u>
<u>Trésorerie à la clôture de la période/l'exercice</u>		<u><18 312 978></u>	<u><15 936 844></u>	<u><16 835 021></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 2023 à 40.656.000 DT divisé en 40.656.000 actions de valeur nominale de 1 DT chacune.

L'objet de la société est la fabrication de carreaux de faïence, grès, baignoires et poudre atomisée. Son activité s'étend sur le marché tunisien et à l'exportation. L'ensemble de ses unités de production est implanté à Menzel Hayet.

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

II. Les faits significatifs de la période

Le chiffre d'affaires réalisé au cours des six premiers mois de 2023 a connu une baisse de 5% comparé au chiffre d'affaires réalisé lors de la même période de l'année 2022. Cette détérioration est expliquée principalement par la baisse du Chiffre d'affaires à l'export par rapport au premier semestre 2022.

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 2022.

Les principes comptables appliqués pour l'élaboration des états financiers intermédiaires au 30 juin 2023 sont identiques à ceux appliqués pour l'arrêté des états financiers au 31 décembre 2022.

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 monoporose (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 évènements 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

Le solde des immobilisations incorporelles nettes s'élève au 30 juin 2023 à 342.120 DT contre 366.666 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Logiciels	342 779	340 163	340 163
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	1 783 091	1 783 091
Amortissements cumulés Immob Incorp	<1 443 587>	<1 383 787>	<1 416 425>
Immobilisations incorporelles nettes	342 120	399 304	366 666

IV.2 Immobilisations corporelles

Le solde des immobilisations corporelles nettes s'élève au 30 juin 2023 à 54.266.788 DT contre 54.709.654 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Terrains	3 178 822	3 814 234	3 171 846
Constructions	22 912 010	22 677 085	22 677 085
Installations techniques matériels et outillages	103 938 420	100 153 215	102 139 273
Matériels de transport	2 277 991	2 185 595	2 117 298
Installations générales, agencements et aménagements	11 052 239	10 259 414	10 889 451
Equipements de bureau et matériels informatiques	1 820 026	1 782 875	1 807 488
Immobilisations en cours	2 783 859	2 294 843	2 801 818
Immobilisations à statut juridique particulier	4 774 265	4 774 265	4 774 265
Immobilisations corporelles brutes	152 737 632	147 941 526	150 378 524
Amortissements cumulés Immob Corp	<97 877 200>	<91 697 320>	<95 075 225>
Provisions sur terrains	<593 644>	<593 645>	<593 645>
Immobilisations corporelles nettes	54 266 788	55 650 561	54 709 654

IV.3 Immobilisations financières

Le solde net des immobilisations financières s'élève au 30 juin 2023 à 66.480.589 DT contre 58.652.784 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Titres de participations	55 963 990	55 563 990	55 963 991
Dépôts et Cautionnements	2 083 269	1 591 471	1 798 327
Prêt SOMOCER NEGOCE	7 459 259	-	-
Prêt AB corporation	2 411 714	2 692 955	2 328 109
Immobilisations financières brutes	67 918 232	59 848 416	60 090 427
Provision pour dépréciation	<1 437 643>	<1 437 643>	<1 437 643>
Immobilisations financières nettes	66 480 589	58 410 773	58 652 784

Les titres de participations au 30 juin 2023 se détaillent comme suit :

En Dinar Tunisien	Solde Brut au 30/06/2023	Provision pour dépréciation	Solde Net au 30/06/2023
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.	1 836 171	-	1 836 171
Participation ste EL AKKAR	75 000	<25 000>	50 000
SOMOSAN (*)	3 200 000	-	3 200 000
STB	98 600	<23 205>	75 395
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	55 963 990	<1 437 643>	54 526 347

(*) 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. Ledit plan, tel que mis à jour par l'administrateur judiciaire a été ratifié par le tribunal de première instance en 2023.

Par ailleurs, le gouvernement tunisien a annoncé son support à la société SOMOSAN à travers le Fond de Reconversion et de Développement des Centres Miniers de Gafsa (FRDCM) et l'engagement de la connexion du gouvernorat de Gafsa au réseau de gaz naturel. De plus, la société a eu l'accord auprès du pôle de compétitivité de Gafsa pour la prise en charge des frais de raccordement. Selon une correspondance de la Société Tunisienne d'Electricité et de Gaz (STEG) en date du 28 décembre 2018, les travaux de raccordement du site de production de la société au réseau de Gaz naturel ont été achevés.

Sur la base de ces éléments, le management de SOMOCER juge qu'il n'y a pas lieu de constater de provision pour dépréciation des titres SOMOSAN et considère que la société SOMOSAN disposera de perspectives de croissance lui permettant de redresser sa situation financière.

IV.4 Autres actifs non courants

Les autres actifs non courants nets des résorptions s'élèvent au 30 juin 2023 à 4.794.988 DT contre 4.799.999DT au 31 décembre 2022 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Frais préliminaires	3 328 143	3 328 143	3 328 143
Charges à répartir (*)	13 439 897	3 990 761	12 005 155
Autres actifs non courants bruts	16 768 040	7 318 904	15 333 298
Résorption des frais préliminaires	<11 973 052>	<4 298 999>	<10 533 299>
Autres actifs non courants nets	4 794 988	3 019 905	4 799 999

Les autres actifs non courants sont principalement liés à des frais exceptionnels engagés par la société dans le cadre des opérations d'extension et des nouveaux investissements (notamment un nouvel investissement relatif à la ligne de production « Monoporose » qui permet d'avoir la même qualité de faïence avec un seul passage au four au lieu de deux passages).

IV.5 Stocks

Le solde net des stocks s'élève au 30 juin 2023 à 55.324.134 DT contre 52.289.023 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Stocks de matières premières	27 630 273	26 951 221	29 938 997
Stocks de matières consommables et PDR	4 261 189	4 131 481	4 031 796
Stocks de produits finis	25 051 525	20 132 616	19 605 314
Total des stocks bruts	56 942 987	51 215 318	53 576 107
Provisions pour dép. des stocks de matières premières et PDR	<582 542>	<544 833>	<571 000>
Provisions pour dép. des stocks de produits finis	<1 036 311>	<560 918>	<716 084>
Total des stocks nets	55 324 134	50 109 567	52 289 023

IV.6 Clients et comptes rattachés

Le solde net des clients et comptes rattachés s'élève au 30 juin 2023 à 34.470.877 DT contre 22.550.817 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Clients ordinaires	28 043 927	40 153 063	19 881 636
Clients effets à recevoir	6 429 273	3 048 619	2 671 503
Clients douteux ou litigieux	12 714 765	12 936 887	12 877 462
Total des comptes clients bruts	47 187 965	56 138 569	35 430 601
Provisions pour dépréciation Clients	<12 717 088>	<12 939 210>	<12 879 784>
Total des comptes clients nets	34 470 877	43 199 359	22 550 817

IV.7 Autres actifs courants

Le solde net des autres actifs courants s'élève au 30 juin 2023 à 20.712.934 DT contre 23.360.024 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Personnel, prêts et avances	707 575	893 912	695 293
Etat impôts et taxes	8 388 970	6 474 481	7 423 576
Avances fournisseurs	54	54	54
Produits à recevoir STEG	-	-	121 635
Créances envers les sociétés du groupe	6 618 221	8 313 275	11 361 957
Débiteurs divers	4 266 678	1 500 034	1 075 797
Loyer à recevoir	256 903	332 834	185 227
Blocage sur crédits documentaires	568 904	1 585 879	1 922 066
Charges constatées d'avance	876 768	871 194	881 450
Subvention à recevoir	-	-	176 992
Dividendes à recevoir	-	-	487 116
Total des autres actifs courants bruts	21 684 073	19 971 663	24 331 163
Provisions des autres actifs courants	<971 139>	<971 139>	<971 139>
Total des autres actifs courants nets	20 712 934	19 000 524	23 360 024

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

IV.8 Autres actifs financiers

Le solde des autres actifs financiers s'élève au 30 juin 2023 à 14.273.445 DT contre 11.103.842 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Billets de trésorerie ABC Gros	500 000	500 000	500 000
Titres SICAV	66 469	16 652	56 469
Titres de placement SOTEMAIL	9 787 960	9 430 637	9 787 960
Titres de placement AFC	394 566	174 567	394 567
Titres de placement SANIMED	2 000 000	-	-
Autres actifs financiers	1 524 450	648 454	364 846
Total des autres actifs financiers	14 273 445	10 770 310	11 103 842

IV.9 Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde des liquidités et équivalents de liquidités s'élève au 30 juin 2023 à 1.021.898 DT contre 453.149 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Banques	1 002 503	964 696	444 063
Caisse	19 395	3 118	9 086
Total des liquidités et équivalents de liquidités	1 021 898	967 814	453 149

IV.10 Capitaux propres

Le solde des capitaux propres s'élève au 30 juin 2023 à 75.154.419 DT contre 76.164.472 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
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
Réserves fonds social	-	250 000	-
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 (*)	1 328 478	1 504 548	1 416 930
Réserve spéciale de réinvestissement	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Résultats reportés	5 223 575	11 137 101	11 137 101
Capitaux propres avant résultat	76 076 020	82 415 616	82 077 998
Résultat de l'exercice	<921 601>	<3 890 054>	<5 913 526>
Capitaux propres avant affectation	75 154 419	78 525 562	76 164 472

(*) 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 31/12/2022	Résorption HY23	VCN au 30/06/2023
Plan de mise à niveau	Avant 2012	-	2 929 679	<2 929 679>	-	-	-
4ème plan de mise à niveau	02/04/2014	6.67%	56 175	<32 749>	23 426	1 840	21 586
4ème plan de mise à niveau	09/06/2014	6.67%	906 682	<518 527>	388 155	30 238	357 917
5ème plan de mise à niveau	01/01/2015	6.67%	422 278	<225 026>	197 252	14 083	183 169
Subvention ANME	31/12/2016	6.67%	570 000	<227 781>	342 219	19 009	323 210
Plan de mise à niveau	01/01/2018	6.67%	698 101	<232 223>	465 878	23 282	442 596
Total			5 582 915	<4 165 985>	1 416 930	88 452	1 328 478

IV.11 Emprunts

Le solde des emprunts à long terme s'est élevé au 30 juin 2023 à 44.535.826 DT contre 48.317.474 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Échéances à plus d'un an sur emprunts bancaires (Voir note VIII.7)	21 159 709	21 360 040	24 249 898
Échéances à plus d'un an sur emprunts Leasing (Voir note VIII.6)	-	5 871	-
Autres dettes envers l'Etat	23 376 117	27 843 002	24 067 576
Total des emprunts	44 535 826	49 208 913	48 317 474

IV.12 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde des fournisseurs et comptes rattachés s'élève au 30 juin 2023 à 37.170.297 DT contre 26.282.695 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Fournisseurs d'exploitation	32 156 149	29 254 210	23 113 287
Fournisseurs d'exploitation - effets à payer	5 011 245	2 907 088	3 166 505
Fournisseurs d'immobilisations – retenue de garantie	2 903	40 032	2903
Total des dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 170 297	32 201 330	26 282 695

IV.13 Autres passifs courants

Le solde des autres passifs courants s'élève au 30 juin 2023 à 31.918.000 DT contre 22.961.093 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Dettes dues au personnel	1 459 496	948 502	1 377 241
Sécurité sociale	963 956	1 156 347	902 601
Etat, impôts et taxes	6 766 455	3 390 460	8 911 221
Etat, reconnaissance de dette	19 346 880	9 047 929	10 092 661
Dettes envers les sociétés du groupe (*)	-	1 947 123	-
Obligations cautionnées	1 608 293	-	1 306 621
Autres créiteurs divers	36 603	30 239	34 478
Dividendes à payer	1 383	1 383	1 383
Charges à payer	1 734 934	1 509 986	334 887
Total des autres passifs courants	31 918 000	18 031 969	22 961 093

(*) Le détail des dettes envers les sociétés du groupe est présenté au niveau de la note VII.5 Soldes avec les parties liées.

IV.14 Autres passifs financiers

Le solde des autres passifs financiers s'élève au 30 juin 2023 à 40.880.550 DT contre 34.526.779 DT au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Emprunts à moins d'un an (Voir note VIII.7)	7 935 858	11 998 451	8 012 812
Emprunts leasing à moins d'un an (Voir note VIII.6)	6 218	110 899	51 404
Intérêts courus	838 665	548 009	394 063
Charge à payer échelle d'intérêt	349 258	420 448	-
Préfinancement export	4 280 000	7 606 000	4 280 000
Préfinancement stock	6 850 000	7 650 000	6 850 000
Billets de trésorerie	3 500 000	150 000	-
Mobilisation de créances	<460>	<460>	<460>
Crédits de financement	17 121 011	15 563 364	14 938 960
Total des autres passifs financiers	40 880 550	44 046 711	34 526 779

IV.15 Concours bancaires

Les concours bancaires s'élèvent au 30 juin 2023 à 19.334.876 DT contre 17.288.170 DT au 31 décembre 2022 et correspondent à des découverts bancaires.

V. Notes relatives à l'état de résultat

V.1 Revenus

Les revenus se sont élevés au 30 juin 2023 à 47.780.698 DT contre 50.303.828 DT au 30 juin 2022 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Ventes locales	26 795 433	26 200 316	51 365 886
Ventes à l'exportation	3 705 117	8 438 735	15 811 436
Ventes électricité	1 693 467	1 523 819	3 123 632
Autres Ventes	15 586 681	14 140 958	30 729 890
Total des revenus	47 780 698	50 303 828	101 030 844

V.2 Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation se sont élevés au 30 juin 2023 à 372.083 DT contre 208.632 DT au 30 juin 2022 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Loyers	62 022	75 921	137 848
Subventions d'exploitation	60 000	-	175 330
Subventions d'investissements	88 452	87 711	-
Mise à disposition du personnel	161 609	45 000	89 615
Total des autres produits d'exploitation	372 083	208 632	402 793

V.3 Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés se sont élevés au 30 juin 2023 à 32.790.943 DT contre 31.097.496 DT au 30 juin 2022 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Achats consommés de M.P et consommables	19 487 998	19 682 983	40 312 240
Consommations énergétiques	7 573 088	6 879 591	13 764 534
Achats non stockés	5 616 354	1 763 422	2 444 673
Achats consommés de PSF	112 403	1 210 825	2 309 821
Achats sous-traitance	1 100	1 560 675	2 296 119
Total des achats d'approvisionnement	32 790 943	31 097 496	61 127 387

V.4 Charges de personnel

Les charges de personnel se sont élevées au 30 juin 2023 à 6.250.702 DT contre 5.932.685 DT au 30 juin 2022 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Salaires et compléments de salaires	5 348 171	5 056 624	10 023 584
Charges sociales et autres	902 531	876 061	1 758 931
Total des charges de personnel	6 250 702	5 932 685	11 782 515

V.5 Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions se sont élevées au 30 juin 2023 à 4.224.721 DT contre 4.636.639 DT au 30 juin 2022 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 667 363	3 142 302	6 192 873
Résorption des frais préliminaires et des charges à répartir	1 439 753	707 726	3 145 176
Dotation aux provisions des stocks	475 394		181 333
Dotations aux provisions des créances clients	-	138 381	138 380
Dotations aux provisions des autres actifs courants	-	657 323	-
Dotations aux provisions pour risques et charges	-	-	1 400 000
Total des dotations aux provisions	4 582 510	4 645 732	11 057 762
Reprise sur provisions des créances clients	<162 696>	<9 093>	<68 518>
Reprise sur provisions pour risques et charges	<51 470>	-	-
Reprise sur provisions des stocks	<143 623>	-	-
Total des reprises sur dotations aux provisions	<357 789>	<9 093>	<68 518>
Total dotations aux amortissements et aux provisions	4 224 721	4 636 639	10 989 244

V.6 Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation se sont élevées au 30 juin 2023 à 4.271.189 DT contre 5.066.457 DT au 30 juin 2022 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Loyers et charges locatives	171 133	116 083	221 423
Assurances	210 000	181 512	429 023
Entretiens et réparations	349 964	320 546	581 038
Honoraires	199 000	321 099	531 945
Publicité et propagande	285 000	300 641	307 985
Autres services extérieurs	132 313	192 284	393 273
Frais de transport	917 434	1 632 663	3 132 098
Carburant	-	84 453	195 128
Missions et réceptions	299 870	231 390	507 288
Dons et subventions	5 000	27 000	36 062
Jetons de présence	-	106 200	242 600
Services bancaires	517 572	464 597	1 070 198
Impôts et taxes	162 875	228 773	428 487
Commissions sur ventes	1 092 360	916 533	1 800 438
Transferts de charges	<71 332>	<57 317>	<291 472>
Total des autres charges d'exploitation	4 271 189	5 066 457	9 585 514

V.7 Charges financières nettes

Les charges financières nettes se sont élevées au 30 juin 2023 à 5.976.105 DT contre 6.081.574 DT au 30 juin 2022 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Intérêts bancaires	5 703 852	5 358 255	11 732 065
Pertes de change (nettes)	357 853	723 319	1 542 016
Gain de change	<85 471>	-	<708 201>
Escompte obtenue	<128>	-	-
Total des charges financières nettes	5 976 105	6 081 574	12 565 880

V.8 Produits des placements

Les produits des placements se sont élevés au 30 juin 2023 à 574.685 DT contre 457.507 DT au 30 juin 2022 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Produits financiers sur prêt AB Corporation	106 824	125 980	232 456
Autres produits financiers	467 861	331 442	820 329
Produits des participations	-	85	487 201
Total des produits de placements	574 685	457 507	1 539 986

V.9 Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires se sont élevés au 30 juin 2023 à 3.059 DT contre 165.223 DT au 30 juin 2022 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Plus-value de cession d'immobilisations	3 059	165 223	173 112
Autres	-	-	344 148
Total des autres gains ordinaires	3 059	165 223	517 260

V.10 Autres pertes ordinaires

Les autres pertes ordinaires se sont élevées au 30 juin 2023 à 1.125.206 DT contre 58.863 DT au 30 juin 2022 et correspondent à des pénalités de retard sur des déclarations fiscales.

VI. Notes sur l'état de flux de trésorerie

3.

4. VI.1 Les encaissements provenant des moyens de financement à court terme

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

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	Déc.22
Encaissement billets de trésorerie	3 000 000	-	3 580 533
Encaissement MCNE	-	1 423 400	1 423 400
Encaissement crédits préfinancement export	7 750 000	10 296 000	16 646 000
Encaissement crédits préfinancement stocks	12 560 000	10 980 000	19 780 000
Encaissement crédit de Financement.	10 267 089	1 611 000	6 807 952
Total	33 577 089	24 310 400	48 237 885

5. VI.2 Les décaissements liés aux moyens de financement à court terme

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

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	2022
Décaissement billets de trésorerie	5 500 000	968 248	4 151 435
Décaissement M.C.N.E	-	3 446 300	3 446 300
Décaissement crédits préfinancement export	7 750 000	11 417 079	17 296 000
Décaissement crédits préfinancement stock	12 560 000	10 980 000	20 580 000
Décaissement crédit de financement	13 524 146	4 053 694	14 318 461
Total	39 334 146	30 865 321	59 792 196

VII. Informations sur les parties liées

Les parties liées incluent les actionnaires les principaux dirigeants (y compris les administrateurs) et leurs membres proches des familles ainsi que les sociétés contrôlées par les actionnaires et les principaux dirigeants ou sur lesquelles ils exercent de l'influence notable.

VII.1 Ventes

Le chiffre d'affaires hors taxes réalisé au cours du premier semestre 2023 avec les parties liées totalise un montant de 18.567.829DT contre un montant de 17.679.972 DT au premier semestre 2022 et se détaille comme suit :

En Dinar Tunisien	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Société ABC	2 575 166	3 054 478	4 940 929
Société Somocer Négoce	8 349	-	-
Société SOTEMAIL	14 985 378	12 479 303	27 360 464
Société SANIMED	139 115	147 592	402 965
Société Moderne de conditionnement (SMC)	204 886	422 097	763 286
Société AGRIMED	-	1 645	1 883
3 S TRADING	390 115	1 162 002	3 981 539
SANIMED France	-	395 637	648 205
AB CORPORATION	510	12 791	12 790
SOMOCER TRANSPORT	264 310	4 427	109 889
Total du chiffre d'affaires hors taxes	18 567 829	17 679 972	38 221 950

6. VII.2 Achats

Les achats hors taxes effectués auprès des parties liées au cours du premier semestre 2023 se détaillent comme suit :

En Dinar Tunisien	30.06.2022	30.06.2022	31.12.2022
Société ABC	862	1 164	1 508
Société SOTEMAIL	6 326 177	11 270 737	20 648 200
Société SOMOCER TRANSPORT	627 931	432 819	934 042
Société Périmètre de Gestion (SPG)	-	18 904	-
Société Moderne de conditionnement (SMC)	2 963 029	3 232 966	5 513 344
Total achats hors taxes	9 917 999	14 956 590	27 097 094

7. 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 1^{er} Janvier 2023, portant sur le rééchelonnement du montant restant dû au 31 décembre 2022, s'élevant à 2.692.954 DT remboursable trimestriellement sur une période de 10 ans à partir du 31 Mars 2023 et rémunéré à un taux annuel fixe de 8%.

Le solde restant dû au 30 juin 2023 s'élève à 2.692.954 DT dont 281.240 DT payables à moins d'un an. Les intérêts constatés par la société « SOMOCER » au titre du premier semestre 2023 s'élèvent à 106.824 DT hors taxes.

- La location au profit de la société « SOTEMAIL » d'un bureau sis à Menzel El Hayet pour un loyer annuel de 1.200 DT TTC.
- 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 2023 se détaillent comme suit :

- Société Périmètre de gestion : 16 302DT
- Société ABC : 9 783 DT
- Société SOTEMAIL : 1 154 588 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 2023, 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 2023 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 une période de 5 ans. En 2019, un avenant a été signé entre les deux parties en ramenant le taux de 1,5% à 2,5% sur les ventes réalisées sur le marché local et export. A partir du 1er Janvier 2023, le taux de la commission a passé de 2,5% à 3,5%.

Le montant de la commission facturée par la société SOMOCER Négoce au titre du premier semestre 2023 s'élève à 1.011.985DT, hors taxes.

- SOMOCER a souscrit à des billets de trésorerie émis par la société ABC Gros pour un montant s'élevant à 500.000 DT pour une période de 100 jours commençant le 26 avril 2018 avec une date d'échéance au 3 août 2018 et avec un taux d'intérêt de 8,75% par an. Ces billets de trésorerie n'ont pas fait l'objet de remboursement au 30juin 2023.

- AGRIMED a souscrit à un billet de trésorerie émis par SOMOCER pour un montant de 2.000.000 DT, commençant le 08 mai 2023 et échéant le 05 septembre 2023 avec un taux de 10,5% par an. La charge d'intérêt constaté par SOMOCER jusqu'au 30 juin 2023 s'est élevée à 30.096 DT hors taxes.
- SOMOCER a souscrit à un billet de trésorerie émis par SANIMED pour un montant de 2.000.000 DT, commençant le 08 mai 2023 et échéant le 05 septembre 2023 avec un taux de 10,5% par an. Le produit d'intérêt constaté par SOMOCER jusqu'au 30 juin 2023 s'est élevé à 30.096 DT hors taxes.

VII.4 Billets de trésorerie

SOMOCER a souscrit à des billets de trésorerie non encore remboursés au 30 juin 2023 émis par les parties liées et se détaillent comme suit :

	Date d'émission	Montant en TND	Date d'échéance	Taux d'intérêts	Solde au 30.06.2023
ABC Gros	26/04/2018	500 000	08/04/2019	9%	500 000
Total		500 000			500 000

8. VII.5 Soldes avec les parties liées

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)	Autres passifs courants	Total
ABC GROS	619 788	500 000	-	-	1 119 788
3S TRADING	22 020	-	-	-	22 020
SOTEMAIL	150 956	-	-	-	150 956
SOMOCER Négoce	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 et créditeurs avec les parties liées au 30 juin 2022 se détaillent comme suit :

En DT	Autres actifs courants	Billets de trésorerie	Prêts (CT et LT)	Autres passifs courants	Total
ABC GROS	598 550	500 000	-	-	1 098 550
3S TRADING	-	-	-	<1 947 122>	< 1 947 122 >
SOTEMAIL	55 404	-	-	-	55 404
SOMOCER Négoce	5 041 974	-	-	-	5 041 974
SOMOSAN	1 402 822	-	-	-	1 402 822
SAPHIR	16 536	-	-	-	16 536
AGRIMED	156 351	-	-	-	156 351
SMC	868 203	-	-	-	868 203
ABC	64 248	-	-	-	64 248
INCOMA	4 922	-	-	-	4 922
AB COPORATION	-	-	3 341 409	-	3 341 409
STE SOMOCER	-	-	-	-	-
TRANSPORT	99 325	-	-	-	99 325
STE PERIMETRE DE GESTION	4 940	-	-	-	4 940
Total	8 313 275	500 000	3 341 409	<1 947 122>	10 207 562

Les soldes débiteurs avec les parties liées au 31 décembre 2022 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
SOTEMAIL	458	-	-	458
SOMOCER Négoce	6 330 067	-	-	6 330 067
SOMOSAN	1 832 075	-	-	1 832 075
SAPHIR	16 875	-	-	16 875
AGRIMED	156 352	-	-	156 352
SANIMED	31 868	-	-	31 868
SMC	707 096	-	-	707 096
ABC	85 024	-	-	85 024
Idéal Transport	233 259	-	-	233 259
Société Périmètre de Gestion	1 344 174	-	-	1 344 174
INCOMA	4 921	-	-	4 921
AB COPORATION	-	-	2 692 954	2 692 954
Total	11 361 957	500 000	2 692 954	14 554 911

Les comptes de SOMOCER font état de soldes d'exploitation, clients et fournisseurs, sur les sociétés du groupe au 30 juin 2023 qui se détaillent 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 de SOMOCER font état de soldes d'exploitation, clients et fournisseurs, sur les sociétés du groupe au 30 juin 2022 qui se détaillant comme suit :

En DT	Créances clients	Dettes /Avances fournisseurs	Total
SOTEMAIL	15 887 483	<9 870 185>	6 017 298
SOMOCER Négoce	5 566	3 069 155	3 074 721
ABC	1 361 517	<1 473>	1 360 044
SMC	519 224	<1 823 776>	<1 304 552>
SOMOSAN	21 608	-	21 608
SANIMED	237 564	<4 572>	232 992
SANIMED France	395 637	-	395 637
Agrimed	2 174	-	2 174
3S Trading	312 662	-	312 662
Somocer Transport	15 436	<127 245>	<111 809>
AB Corporation	29 278	-	29 278
SPG	-	<33 206>	<33 206>
Total	18 788 149	<8 791 302>	9 996 847

En outre, les comptes d'exploitation au 31 décembre 2022 sont détaillés dans le tableau suivant :

En DT	Créances clients	Dettes /Avances fournisseurs	Total
SOTEMAIL	1 104 225	125 263	1 229 488
SOMOCER Négoce	5 566	2 366 836	2 372 402
ABC	2 751 522	-	2 751 522
3S TRADING	180 428	-	180 428
SMC	<87 062>	<2 168 508>	<2 255 570>
SOMOSAN	21 608	<8 741>	12 867
SANIMED	585 598	<4 572>	581 026
IDEAL TRANSPORT	97 168	<449 113>	<351 945>
AB Corporation	29 278	-	29 278
AGRIMED	-	750	750
Société de Périmètre de Gestion	-	<55 701>	<55 701>
Total	4 688 331	<193 786>	4 494 545

9. 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 2023 à 5 197 731 DT et est détaillé comme suit :

En Dinar Tunisien	Solde au 30/06/2022
SOTEMAIL	6 861 725
SOMOCER TRANSPORT	49 220
3S TRADING	800 000
Total	7 710 945

- 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 m²dès 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 (*)	9 787 960	4 176 501	5 611 459	357 323
Billets de trésorerie ABC Gros	516 652	500 000	-	-
Billet de trésorerie SANIMED	2 000 000	2 000 000	-	-
Total	12 304 612	6 676 501	5 611 459	357 323

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

VIII.2 Résultat par action

Désignation	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Nombre moyen pondéré d'actions	40 656 000	40 656 000	40 656 000
Résultat net	<921 601>	<3 890 054>	<5 913 526>
Résultat par action	<0,023>	<0,096>	<0,1455

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

Produits	30.06.2023	30.06.2022	Charges	30.06.2023	30.06.2022	Soldes	30.06.2023	30.06.2022
CA Local	26 795 433	26 200 316	Stockage	5 446 211	<1 968 815>			
CA Export	3 705 117	8 438 735						
Autres Ventes	15 586 681	14 140 958						
Vente électricité	1 693 467	1 523 819						
Total	47 780 698	50 303 828	Total	5 446 211	<1 968 815>	Production	53 226 909	48 335 013
Production	53 226 909	48 335 013	Achats consommés	32 790 943	31 097 496	Marge sur coût matière	20 435 966	17 237 517
Marge sur coût matière	20 435 966	17 237 517	Autres charges externes	4 108 314	4 837 684	Valeur ajoutée	16 327 652	12 399 833
Valeur ajoutée	16 327 652	12 399 833	Charges de personnel	6 250 702	5 932 685			
			Impôts et taxes	162 875	228 773			
Total	16 327 652	12 399 833	Total	6 413 577	6 161 458	Excédent brut d'exploitation	9 914 074	6 238 375
Excédent brut d'exploitation	9 914 075	6 238 375	Charges financières nettes	5 976 106	6 081 574			
Autre produits ordinaires	3 059	165 223	Autres Pertes ordinaires	1 125 206	58 863			
Produits de placement	574 685	457 507	Dotations aux amort et prov	4 576 191	4 636 639			
Autres produits d'exploitation	372 083	208 632	Impôt sur les bénéfices	108 000	182 715			
Total	10 863 902	7 069 737	Total	11 785 503	10 959 791	Résultat des activités ordinaires	<921 601>	<3 890 054>
- Résultat des activités ordinaires	<921 601>	<3 890 054>	Pertes extraordinaires		-	Résultat après modifications	<921 601>	<3 890 054>

VIII.4 Tableau de variation des capitaux propres

En Dinar Tunisien	Solde au 31.12.2022	Résultats reportés	Quote-part Sub. D'investissement	Résultat de la période	Solde au 30.06.2023
Capital social	40 656 000	-	-	-	40 656 000
Actions propres	<1 000 000>	-	-	-	<1 000 000>
Réserve légale	4 065 600	-	-	-	4 065 600
Réserves statutaires	1 081 645	-	-	-	1 081 645
Réserves spéciales de réinvestissement	7 000 000	-	-	-	7 000 000
Résultats reportés	11 137 101	<5 913 526>	-	-	5 223 575
Prime d'émission	14 755 568	-	-	-	14 755 568
Prime de fusion	2 965 154	-	-	-	2 965 154
Sub. D'investissement	1 416 930	-	<88 452>	-	1 328 478
Capitaux Propres	82 077 998	<5 913 526>	<88 452>	-	76 076 020
Résultat de la période / l'exercice	<5 913 526>	5 913 526	-	<921 601>	<921 601>
Total capitaux propres	76 164 472	-	<88 452>	<921 601>	75 154 419

VIII.5 Tableau de variation des immobilisations

Libellé	Valeur brute au 31/12/2022	Acquisitions	Reclass	Valeur brute au 30/06/2023	Amortiss. et prov. Cumulés au 31/12/2022	Dotations	Amortiss. et prov. Cumulés au 30/06/2023	V.C.N au 31/12/2022	V.C.N au 30/06/2023
Logiciels	340 163	2 616	-	342 779	336 108	1 226	337 334	4 055	5 445
Fonds de commerce	1 442 928	-	-	1 442 928	1 080 317	25 936	1 106 253	362 611	336 675
Total des immobilisations incorporelles	1 783 091	2 616	-	1 785 707	1 416 425	27 162	1 443 587	366 666	342 120
Terrains	3 171 846	6 976	-	3 178 822	593 644	-	593 644	2 578 202	2 585 178
Constructions	22 677 085	181 065	53 861	22 912 011	14 477 507	208 196	14 685 703	8 199 578	8 226 303
ITMOI	102 139 273	1 799 165	-	103 938 438	64 704 365	2 131 680	66 836 045	37 434 908	37 102 393
Matériels de transport	2 117 299	160 693	-	2 277 992	2 105 214	41 767	2 146 981	12 085	131 011
Installations générales, agencements et aménagements	10 889 451	162 770	-	11 052 221	8 455 406	223 420	8 678 826	2 434 045	2 373 395
Equipements de bureau et matériels informatiques	1 807 487	12 538	-	1 820 025	1 576 147	49 375	1 625 522	231 340	194 503
Immobilisations à statut juridique particulier	4 774 265	-	-	4 774 265	3 756 587	147 536	3 904 123	1 017 678	870 142
Immobilisations en cours	2 801 818	485 899	<503 859>	2 783 858	-	-	-	2 801 818	2 783 858
Total des immobilisations corporelles	150 378 524	2 809 106	<449 998>	152 737 632	95 668 870	2 801 974	98 470 844	54 709 654	54 266 783
Total	152 161 615	2 811 722	<449 998>	154 523 339	97 085 295	2 829 136	99 914 431	55 076 320	54 608 903

**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 161 773 DT*

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

Année	Contrat N°	Catégorie	Valeur Brute	Échéance à - 1 an	Total des paiements restants au 30/06/2023	Charges d'intérêts à payer	Taux d'intérêt mensuel
2 019	271970	Matériel de transport	35 873	4 474	4 474	204	0,73%
2 018	620600	Matériel de transport	29 801	1 967	2 342	20	0,73%
Total			65 674	6 441	6 816	224	

VIII.7 Tableau de variation des emprunts :

Emprunts	Solde au 31.12.2022			Mouvements de la période		Solde au 30.06.2023		
	Total Fin de période	Échéance à +1 an	Échéance à -1 an	Additions	Règlement échéances	Total Fin de période	Échéance à +1 an	Échéance à -1 an
EMPRUNT UBCI 1 066 666.COV19	366 667	-	366 667	-	-	366 667	-	366 667
EMPRUNT BNA 8000 0000	1 055 404	-	1 055 404	-	721 879	333 525	-	333 525
EMPRUNT BNA 2 164 000	2 164 000	1 731 200	432 800	-	108 200	2 055 800	1 514 800	541 000
EMPRUNT BIAT 1500000.0	1 500 000	1 200 000	300 000	-	-	1 500 000	1 050 000	450 000
EMPRUNT ATTIJARI 700 0000	98 968	-	98 968	-	48 899	50 069	-	50 069
EMPRUNT ATTIJARI 1 082.000	1 082 000	903 514	178 486	-	43 419	1 038 581	807 821	230 760
EMPRUNT BHKAR 1370.000 1ERTRAN	1 016 567	888 691	127 876	-	63 278	953 289	822 747	130 542
EMPRUNT BHKAR400.000 11EMETRAN	297 773	260 606	37 167	-	18 380	279 393	241 405	37 988
EMPRUNT BHKAR 500.0003EME TRAN	364 569	317 899	46 670	-	23 875	340 694	293 051	47 643
EMPRUNT BHKAR 400.0002EME TRAN	296 808	259 472	37 336	-	-	296 808	240 218	56 590
EMPRUNT BHKAR 400.000 5EME TRAN	296 808	259 472	37 336	-	18 475	278 333	240 219	38 114
EMPRUNT BHKAR 2700.0004EME TRAN	2 003 452	1 751 435	252 017	-	124 709	1 878 743	1 621 471	257 272
EMPRUNT BHKAR 560.000 6EME TRAN	408 317	356 047	52 270	-	25 865	382 452	329 092	53 360
EMPRUNT BHKAR 365.000 7EME TRAN	270 837	236 768	34 069	-	16 859	253 978	219 199	34 779
EMPRUNT BHKAR 275.000 8EME TRAN	204 055	178 387	25 668	-	12 701	191 354	165 150	26 204
EMPRUNT BHKAR 822.000 9EME TRAN	609 940	533 215	76 725	-	37 967	571 973	493 648	78 325
EMPRUNT BHKAR 200.000 10EMETRAN	148 886	130 303	18 583	-	9 190	139 696	120 702	18 994
EMPRUNT BHKAR 358.000 12EMETRAN	266 507	233 243	33 264	-	16 451	250 056	216 057	33 999
EMPRUNT BHKAR 456.000 01/2470	195 879	112 957	82 922	-	40 669	155 210	69 052	86 158
EMPRUNT BHKAR 214.000 02/2470	93 168	53 938	39 230	-	19 201	73 967	33 044	40 923
EMPRUNT BHKAR 461.000 03/2470	202 201	117 310	84 891	-	41 501	160 700	71 946	88 754
EMPRUNT BHKAR 771.000 04/2470	339 370	197 092	142 278	-	69 518	269 852	120 939	148 913

EMPRUNT BHKAR 568.000 05/2470	280 852	163 928	116 924	-	56 973	223 879	100 851	123 028
EMPRUNT BHKAR 284205	172 539	81 084	91 455	-	35 331	137 208	41 470	95 738
EMPRUNT BHKAR 510443	344 316	217 644	126 672	-	49 835	294 481	164 994	129 487
EMPRUNT BHKAR 3 820.000	3 820 000	3 319 436	500 564	-	244 568	3 575 432	3 051 475	523 957
EMPRUNT BHKAR 408353.726	213 008	-	213 008	-	104 200	108 808	-	108 808
EMPRUNT BHKAR 63292.332	33 015	-	33 015	-	16 150	16 865	-	16 865
EMPRUNT BHKAR 85759.014	43 822	-	43 822	-	21 670	22 152	-	22 152
EMPRUNT BHKAR 510443.264	173 902	-	173 902	-	173 902	-	-	-
EMPRUNT AMEN B 2500000.000	194 032	-	194 032	-	-	194 032	-	194 032
EMPRUNT AMENB198000	198 000	-	198 000	-	-	198 000	-	198 000
EMPRUNT AMEN B 500/2175	392 857	321 429	71 428	-	-	392 857	285 714	107 143
EMPRUNT AMEN B 800/2175	685 714	571 428	114 286	-	-	685 714	514 285	171 429
EMPRUNT AMEN B 800II/2175	685 714	571 428	114 286	-	-	685 714	514 285	171 429
EMPRUNT STB 36978	31 696	26 413	5 283	-	1 761	29 935	23 772	6 163
EMPRUNT STB 5400	3 276 315	2 016 194	1 260 121	-	504 049	2 772 266	1 512 145	1 260 121
EMPRUNT STB 27439.142	23 323	19 207	4 116	-	1 372	21 951	17 149	4 802
EMPRUNT STB 5 200.000	371 429	-	371 429	-	371 429	-	-	-
EMPRUNT STB 1000	950 000	733 333	216 667	-	66 667	883 333	633 333	250 000
EMPRUNT STB 1164	1 164 000	931 200	232 800	-	58 200	1 105 800	814 800	291 000
EMPRUNTO.ASS.RESTR STB	5 926 000	5 555 625	370 375	-	-	5 926 000	4 814 875	1 111 125
Totaux	32 262 710	24 249 898	8 012 812	-	3 167 143	29 095 567	21 159 709	7 935 858

X. Engagements hors bilan

X.1 Engagements donnés : Effets escomptés non échus

Le montant des effets escomptés et non échus au 30 juin 2023 est de l'ordre de 5 197 731 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>	<i>25 850 000</i>	<i>STB</i>	
<i>CMT STB 347</i>	<i>347 000</i>	<i>STB</i>	
<i>CMT STB 900</i>	<i>900 000</i>	<i>STB</i>	Titre Foncier n° 70 048 sis à El-bouhaira Tunis "Mayssa I" d'une superficie de 1348 m ²
<i>CMT STB 220</i>	<i>220 000</i>	<i>STB</i>	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>	<i>232 000</i>	<i>STB</i>	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>	<i>880 000</i>	<i>STB</i>	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>	<i>356 000</i>	<i>STB</i>	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>	<i>172 000</i>	<i>STB</i>	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>	<i>5 200 000</i>	<i>STB</i>	
<i>CMT STB 5926</i>	<i>5 926 000</i>	<i>STB</i>	
	<i>40083 000</i>		
<i>Crédit de gestion</i>	<i>4 250 000</i>	<i>AB</i>	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>	<i>2 500 000</i>	<i>AB</i>	

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

10. 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 LIMITE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES AU 30 JUIN 2023**

***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 2023, 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 75.154.419 dinars tunisiens, y compris le résultat déficitaire de la période qui s'élève à 921.601 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 2023, les réserves suivantes ont été soulevées :

- La société SOMOCER détient une participation de 3.200 mille DT dans le capital de la société SOMOSAN ainsi qu'une créance de 1.930 mille DT sur cette société. Par ailleurs, SOMOCER s'est portée caution solidaire au profit de SOMOSAN en couverture des emprunts bancaires contractés par cette dernière. SOMOSAN a connu des difficultés opérationnelles au cours de ses premières années d'exploitation liées principalement à l'absence de la connexion de son site de production au réseau du gaz naturel et le niveau élevé des charges financières. Un plan de restructuration a été engagé et prévoit notamment la recapitalisation de la société SOMOSAN, le rééchelonnement de ses dettes bancaires et la compression de ses coûts d'exploitation. Par ailleurs, et suivant la décision du tribunal de première instance de Gafsa du 14 mars 2017, il a été décidé de nommer un juge commissaire et un administrateur judiciaire pour SOMOSAN. Le plan de restructuration de la société, tel que mis à jour par l'administrateur judiciaire a été ratifié par le tribunal de première instance en 2023.

Compte tenu de la situation actuelle et des informations disponibles à la date du présent rapport, il ne nous a pas été possible d'apprécier si les performances financières futures de la société SOMOSAN permettront de couvrir les engagements de SOMOCER dans la société SOMOSAN. Le management considère qu'au vu des éléments positifs notés au cours de 2018, notamment avec l'obtention de l'accord de principe du raccordement du gaz naturel, il n'y a pas lieu de constater une provision pour dépréciation au titre des engagements dans SOMOSAN.

- L'examen des créances clients au 30 juin 2023 a révélé l'existence de créances douteuses pour un montant de 735 mille DT non provisionnées constituées principalement d'une créance détenue sur un client Libyen de 604 mille DT ainsi que d'autres créances non mouvementées depuis plus d'un an. Etant donné l'ancienneté de ces créances, le rythme de recouvrement et les paiements subséquents nous ne sommes pas en mesure d'apprécier leur caractère recouvrable.

Conclusion

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 2023, 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.

Tunis, le 28 Septembre 2023

Les commissaires aux comptes

Les Commissaires aux Comptes Associés MTBF

CRG Audit

Ahmed Sahnoun

Chiraz DRIRA