

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

Société Moderne de Céramique SOMOCER
Siège social : 5033 Route de Sfax Menzel Hayet Monastir

La société SOMOCER publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2022 accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes M. Ahmed SAHNOUN M.T.B.F et Mme Chiraz DRIRA (C.R.G).

Bilan
Arrêté au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Actifs	Note	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Actifs non courants				
Actifs Immobilisés				
Immobilisations incorporelles		1 783 091	1 963 090	1 783 091
Moins : amortissements		<1 383 787>	<1 435 362>	<1 349 924>
	IV.1	399 304	527 728	433 167
Immobilisations corporelles		147 941 526	144 426 930	146 461 761
Moins : amortissements		<91 697 320>	<85 183 967>	<88 438 382>
Moins : provisions		<593 645>	<593 645>	<593 645>
	IV.2	55 650 561	58 649 318	57 429 734
Immobilisations financières		59 848 416	59 151 151	59 848 416
Moins : provisions		<1 437 643>	<1 437 643>	<1 437 643>
	IV.3	58 410 773	57 713 508	58 410 773
Total des actifs immobilisés		114 460 638	116 890 554	116 273 674
Autres actifs non courants	IV.4	3 019 905	565 765	2 653 984
Total des actifs non courants		117 480 543	117 456 319	118 927 658
Actifs courants				
Stocks		51 215 318	53 701 627	50 986 194
Moins : provisions		<1 105 751>	<1 201 704>	<1 105 751>
	IV.5	50 109 567	52 499 923	49 880 443
Clients et comptes rattachés		56 138 569	54 018 390	46 733 608
Moins : provisions		<12 939 210>	<12 686 040>	<12 809 922>
	IV.6	43 199 359	41 332 350	33 923 686
Autres actifs courants		19 971 663	19 101 836	22 465 831
Moins : provisions		<971 139>	<1 053 568>	<971 139>
	IV.7	19 000 524	18 048 268	21 494 692
Autres actifs financiers	IV.8	10 770 310	13 422 410	12 007 501
Liquidités et équivalents de liquidités	IV.9	967 814	220 229	2 415 740
Total des actifs courants		124 047 574	125 523 180	119 722 062
Total des actifs		241 528 117	242 979 499	238 649 720

Bilan
Arrêté au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinar Tunisien)

Capitaux propres et passifs	Note	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
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		8 754 547	8 931 425	8 842 259
Résultats reportés		11 137 102	9 959 431	9 959 432
Capitaux propres avant résultat de la période		82 415 616	81 414 823	81 325 658
Résultat de la période/l'exercice		<3 890 054>	<1 653 705>	1 427 670
<u>Total des capitaux propres avant affectation</u>	IV.10	<u>78 525 562</u>	<u>79 761 118</u>	<u>82 753 328</u>
Passifs				
Passifs non courants				
Emprunts	IV.11	49 208 913	41 760 193	55 302 706
Provision pour risques et charges		2 608 974	1 305 072	2 505 072
<u>Total des passifs non courants</u>		<u>51 817 887</u>	<u>43 065 265</u>	<u>57 807 778</u>
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	IV.12	32 201 330	22 902 485	22 559 159
Autres passifs courants	IV.13	18 031 969	20 503 460	12 028 973
Autres passifs financiers	IV.14	44 046 711	55 921 233	46 175 096
Concours bancaires	IV.15	16 904 658	20 825 938	17 325 386
<u>Total des passifs courants</u>		<u>111 184 668</u>	<u>120 153 116</u>	<u>98 088 614</u>
<u>Total des passifs</u>		<u>163 002 555</u>	<u>163 218 381</u>	<u>155 896 392</u>
<u>Total des capitaux propres et passifs</u>		<u>241 528 117</u>	<u>242 979 499</u>	<u>238 649 720</u>

Etat de résultat
Période du 1^{er} janvier au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	<i>Note</i>	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
<i>Produits d'exploitation</i>				
Revenus	V.1	50 303 828	44 529 683	94 437 323
Autres produits d'exploitation	V.2	208 632	225 091	539 807
<i>Total des produits d'exploitation</i>		50 512 460	44 754 774	94 977 130
<i>Charges d'exploitation</i>				
Variation stocks des produits finis		<1 968 815>	2 171 161	<182 401>
Achats d'approvisionnements consommés	V.3	<31 097 496>	<27 973 752>	<55 412 139>
Charges de personnel	V.4	<5 932 685>	<6 989 659>	<12 411 160>
Dotations aux amortissements et aux provisions	V.5	<4 636 639>	<3 692 862>	<9 156 925>
Autres charges d'exploitation	V.6	<5 066 457>	<3 811 425>	<7 996 994>
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<48 702 092>	<40 296 537>	<85 159 619>
<u><i>Résultat d'exploitation</i></u>		<u>1 810 368</u>	<u>4 458 237</u>	<u>9 817 511</u>
Charges financières nettes	V.7	<6 081 574>	<6 145 793>	<12 167 199>
Produits des placements	V.8	457 507	266 334	1 138 731
Autres gains ordinaires	V.9	165 223	175 832	2 985 845
Autres pertes ordinaires	V.10	<58 863>	<297 443>	<29 366>
<u><i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i></u>		<u><3 707 339></u>	<u><1542 833></u>	<u>1 745 522</u>
Impôt sur les sociétés		<182 715>	<110 872>	<317 853>
<u><i>Résultat net de la période / l'exercice</i></u>		<u><3 890 054></u>	<u><1653 705></u>	<u>1 427 670</u>

**Etat de flux de trésorerie Période du 1er
janvier au 30 juin 2022 (Exprimé en
Dinar Tunisien)**

	Note	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>				
Encaissements reçus des clients		51990 162	47 757 197	113 632 054
Autres encaissements		24 180	-	126 359
Sommes versées aux fournisseurs		<33 579 594>	<31019224>	<64692547>
Sommes versées au personnel		<3 515 537>	<6943241>	<12 108 248>
Frais financiers payés		<3145 411>	<2841377>	<7 071472>
Encaissements placements		5697 088	11 079 000	13 401 144
Décaissements placements		<4706 915>	<11 015 000>	<12 015 000>
Impôt et taxes		<3 326 087>	<1868354>	<4 032 085>
<u>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</u>		<u>9437886</u>	<u>5 149001</u>	<u>27 240 205</u>
<u>Flux de trésorerie liés à l'investissement</u>				
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		-	<1 905531>	<2 592 349>
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières		-	<231 000>	<231 000>
Encaissements provenant de la cession d'une immobilisation financière		<624 462>	-	-
<u>Flux de trésorerie affectés à l'investissement</u>		<u><624 462></u>	<u><2 136531></u>	<u><2 823349></u>
<u>Flux de trésorerie liés au financement</u>				
Encaissements provenant des emprunts LT		1 079 399	679 980	8969801
Remboursement d'emprunts LT		<4292601>	<2933825>	<12035686>
Encaissements moyens de financements CT	VI.1	24310400	29138214	57548343
Décaissements moyens de financements CT	VI.2	<30865321>	<36025924>	<79242665>
Décaissements placement		<20 000>	-	-
Distribution de dividendes et autres distributions(remboursement CC actionnaires)		<52 500>	<22 570>	<117 400>
Encaissement subventions		-	54 038	59 257
<u>Flux de trésorerie affectés au financement</u>		<u><9 840623></u>	<u><9110088></u>	<u><24818 410></u>
<u>Variation de trésorerie</u>		<u><1027199></u>	<u><6097619></u>	<u><401554></u>
<u>Trésorerie au début de la période/ l'exercice</u>		<u><14 909645></u>	<u><14 508091></u>	<u><14 508091></u>
<u>Trésorerie à la clôture de la période/l'exercice</u>		<u><15936844></u>	<u><20605709></u>	<u><14 909645></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 2022 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 2022 a connu une croissance de 5.774 mille DT soit 13% comparé au chiffre d'affaires réalisé lors de la même période de l'année 2021. Cette amélioration est expliquée principalement par l'augmentation du Chiffre d'affaires à l'export par rapport au premier semestre 2021.

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 2021.

Les principes comptables appliqués pour l'élaboration des états financiers intermédiaires au 30 juin 2022 sont identiques à ceux appliqués pour l'arrêté des états financiers au 31 décembre 2021.

III.1 Immobilisations

Les immobilisations sont amorties sur leurs durées de vie estimées selon le mode linéaire. Par ailleurs, les biens immobilisés d'une valeur inférieure ou égale à 200 dinars, sont amortis intégralement. Les immobilisations sont enregistrées à leur prix d'achat hors taxes déductibles augmenté des frais directs d'acquisition.

Les coûts ultérieurs ne sont pas comptabilisés en actifs sauf s'il est probable que des avantages économiques futurs associés à ces derniers vont à la société et ces coûts peuvent être évalués de façon fiable. Les coûts courants d'entretien sont constatés dans le résultat au cours de la période où ils sont encourus.

Les taux d'amortissement pratiqués sont les suivants :

Nature	Taux
- Fonds de commerce	5%
- Logiciels	33%
- Constructions	3% (35 ans)
- Installations techniques, matériels et outillages industriels	De 4% à 20%
- Matériels de transport	20%
- Equipements de bureau et matériels informatiques	10%
- Installations générales, agencements et aménagements	3% (35 ans)

La méthode d'amortissement et la durée de vie restante sont revues par le management à l'occasion de chaque arrêté des états financiers.

En cas d'existence d'indices de dépréciation, la valeur comptable nette est ramenée à sa valeur recouvrable estimée par la constatation d'une provision pour dépréciation au niveau de l'état de résultat.

III.2 Stocks

Les stocks sont évalués comme suit :

- Les matières premières, matières consommables et pièces de rechange sont valorisées au coût d'acquisition selon la méthode du coût moyen pondéré. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et les taxes non récupérables par la société, ainsi que les frais de transport, d'assurance liée au transport, de réception et d'autres coûts directement liés à l'acquisition des éléments achetés ;
- Les produits finis sont valorisés au coût de production de l'année, qui comprend le coût des matières premières et la quote-part des frais directs et indirects rattachés à la production ; et
- Les produits semi-finis, sont valorisés au coût engagé en fonction de l'avancement du stade de la fabrication.

Les stocks sont comptabilisés selon la méthode de l'inventaire permanent. Les produits achetés ou fabriqués sont portés dans les comptes de stocks au moment de leur acquisition ou de leur production. Leurs sorties pour être utilisés dans la production ou pour être vendus constituent des charges de l'exercice et sont portées, de ce fait, dans l'état de résultat.

Les stocks à rotation lente sont ramenés à leur valeur de réalisation nette. La valeur de réalisation nette est le prix de vente estimé dans le cours normal d'activité diminué des coûts estimés pour l'achèvement et des coûts estimés pour réaliser la vente.

III.3 Les emprunts

Les emprunts à long terme figurent au bilan pour la valeur non amortie sous la rubrique des passifs non courants. La partie à échoir dans un délai inférieur à une année, est reclassée parmi les passifs courants.

Les charges financières courues (qui incluent les intérêts ainsi que les frais d'émission des emprunts) relatives aux emprunts qui ont servi pour le financement de la construction de

d'un actif qualifiant, sont capitalisées au niveau du coût. Les autres charges financières sont comptabilisées en résultat de l'exercice.

III.4 Contrats de location financement

Les contrats de crédit-bail sont examinés pour être qualifiés en contrats de location financement ou de location simple.

Les contrats de location sont classés en tant que contrats de location-financement s'ils transfèrent au preneur la quasi-totalité des risques et des avantages inhérents à la propriété des actifs.

Les immobilisations corporelles acquises en vertu d'un contrat de location financement sont enregistrées au bilan à leur juste valeur ou, si celle-ci est inférieure, à la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location.

La dette correspondante, nette des intérêts financiers, est inscrite au passif. Le loyer est défalqué entre remboursement du principal et charges financières selon le taux d'intérêt effectif du contrat. Les charges financières sont comptabilisées en charge de l'exercice à moins qu'elles ne soient capitalisées dans le coût d'un actif qualifiant.

En l'absence de certitude raisonnable quant au transfert de propriété, les immobilisations acquises par voie d'un contrat de location financement sont amorties selon la méthode linéaire sur la période la plus courte entre la durée d'utilité et la durée des contrats. Les frais de location simple sont comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel ils sont encourus.

III.5 Les frais préliminaires et charges à répartir

Il s'agit des frais attachés à des opérations conditionnant l'existence, ou le développement de la société, engagés au moment de la création de la société, ou ultérieurement à cette date dans le cadre d'une extension, de l'ouverture d'un nouvel établissement ou d'une modification de son capital.

Les frais préliminaires sont portés à l'actif du bilan en charges reportées dans la mesure où ils sont nécessaires à la mise en exploitation de la société et qu'il est probable que les activités futures permettront de récupérer les montants engagés.

Ces frais englobent toutes les charges antérieures au démarrage de l'unité de production de la poudre atomisée, de l'unité de cogénération, de l'unité monocuisson (Grès) et de l'unité monoporeuse (faïence) : charges financières, amortissements, frais de personnel, frais exceptionnel de démarrage, etc.

Ils sont résorbés sur une durée maximale de trois ans, à partir de la date d'entrée en exploitation de l'activité avec un délai maximal de cinq ans, à partir de leur engagement.

Les charges à répartir sont relatives aux frais de l'augmentation du capital qui a eu lieu au mois de juin 2016 et aux dépenses publicitaires qui ont un impact bénéfique sur plusieurs exercices et qui ont un caractère non répétitif.

La résorption des frais liés à l'augmentation du capital est faite sur une durée de trois ans et les frais de marketing sont résorbés sur une durée de deux années.

III.6 Provision pour dépréciation des comptes clients et autres actifs courants

Il est procédé à la clôture de l'exercice à l'estimation d'une provision pour dépréciation des comptes clients et comptes rattachés ainsi que les comptes d'autres actifs courants. A chaque date de clôture le management détermine s'il y a des indicateurs de dépréciation des comptes clients et autres actifs courants. Ces indicateurs comprennent des éléments tels que des manquements aux paiements contractuels ou des difficultés financières du créancier.

La provision est estimée selon la différence entre la valeur comptable de ces créances et la valeur recouvrable estimée au titre de ces créances.

III.7 Provision pour risques et charges

Les réclamations contentieuses impliquant la société sont évaluées par la direction juridique. Celle-ci peut dans certains cas faire appel à l'assistance d'avocats spécialisés. L'estimation faite au titre du risque financier encouru fait appel au jugement. Les provisions dont l'échéance est supérieure à un an ou dont l'échéance n'est pas fixe de façon précise sont classées en passifs non courants.

Les passifs éventuels ne sont pas comptabilisés mais font l'objet d'une information au niveau des notes aux états financiers sauf si la probabilité de sortie des ressources est probable.

III.8 Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités, figurant dans le bilan et l'état de flux de trésorerie, représentent les disponibilités ainsi que les placements à court terme, liquides et facilement convertibles en trésorerie (généralement dont la maturité est inférieure à trois mois).

III.9 Règles de classification et méthode d'évaluation des placements

1. Classification :

Les placements à court terme

Sont classés dans cette catégorie, les placements que l'entreprise n'a pas l'intention de conserver pour plus d'un an et qui, de par leur nature, peuvent être liquidés à brève échéance.

Les placements à long terme

a- Les titres de participation : Il s'agit des titres détenus dans l'intention de conservation durable en vue d'exercer sur la société émettrice un contrôle exclusif, une influence notable ou un contrôle conjoint, ou pour protéger ou promouvoir des relations commerciales.

b- Les titres immobilisés : Il s'agit des titres autres que les titres de participation que l'entreprise a l'intention de conserver durablement notamment pour obtenir des

revenus et des gains en capital sur une longue période ainsi que les titres dont la conservation durable est subie plutôt que voulue sous l'effet de contraintes juridiques.

2. Evaluation :

Les placements à court terme : A la date de clôture, les placements à court terme font l'objet d'une évaluation à la valeur de marché pour les titres cotés et à la juste valeur pour les autres placements à court terme. Les plus-values et moins-values dégagées sont portées en résultat sur les titres cotés très liquides. Pour les titres cotés qui ne sont pas très liquides et les autres placements à court terme, les moins-values par rapport au coût font l'objet de provisions et les plus-values ne sont pas constatées.

Les placements à long terme : A la date de clôture, il est procédé à l'évaluation des placements à long terme à leur valeur d'usage. Les moins-values par rapport au coût font l'objet de provision. Les plus-values par rapport au coût ne sont pas constatées.

Pour déterminer la valeur d'usage, la société prend en compte plusieurs facteurs tels que la valeur du marché, l'actif net, les résultats et les perspectives de rentabilité de l'entreprise émettrice ainsi que la conjoncture économique et l'utilité procurée à l'entreprise.

III.10 Revenus

Les revenus sont constatés dès lors que les conditions suivantes sont remplies : la société a transféré à l'acheteur les principaux risques et avantages inhérents à la propriété, le montant des revenus peut être mesuré de façon fiable, il est probable que des avantages futurs associés à l'opération bénéficieront à la société et les coûts encourus ou à encourir concernant l'opération peuvent être mesurés de façon fiable.

Les revenus sont mesurés à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir. Les revenus sont nets de remises et réductions commerciales consenties par la société.

III.11 Transactions en monnaie étrangère

Les transactions en monnaie étrangère sont converties en dinar tunisien selon le cours de change de la date d'opération. A la clôture de l'exercice, les éléments monétaires courants libellés en monnaie étrangère sont convertis au cours de change de clôture et les différences de change en résultant sont constatées en résultat de l'exercice.

Les éléments monétaires non courants sont convertis au cours de clôture. Les gains et les pertes de change qui en résultent sont reportés et amortis sur la durée de vie restante de l'élément monétaire s'y rapportant (y compris l'année en cours). L'amortissement tient compte de la durée pondérée par le montant restant à courir de l'élément en question.

L'écart de conversion est ajusté annuellement en fonction du cours de clôture et par rapport au cours historique de la date de l'opération. L'écart de conversion porté au bilan sera basé uniquement sur le gain ou la perte non matérialisé à la fin de l'année concernée.

Le résultat de la période comprend la portion d'amortissement applicable à l'année concernée ainsi que l'effet d'annulation des affectations antérieures.

III.12 Impact de la pandémie du COVID-19 sur l'activité et les états financiers intermédiaires

Le 11 mars 2020, l'Organisation Mondiale de la Santé (« OMS ») a déclaré l'état de pandémie en relation avec la crise sanitaire liée au coronavirus COVID-19.

Des vagues plus virulentes ont été enregistrées courant le dernier trimestre 2020 et le premier semestre 2021. Cette situation a impacté négativement l'activité de la société notamment courant les exercices 2020 et 2021. L'impact de cette crise a continué aussi courant 2022 avec des conséquences indirectes sur le secteur immobilier en Tunisie.

Dans ce contexte de crise, le management s'est assuré de la recouvrabilité de ses actifs dont principalement les stocks et les créances envers les clients et a constaté les provisions nécessaires.

Pour faire face à cette situation, la société a souscrit aux mesures gouvernementales prévues par le décret-loi du Chef du Gouvernement n° 2020-6 du 16 avril 2020 et a obtenu un accord pour le bénéfice des mesures d'accompagnement fiscales et bancaires prévues à cet effet et qui sont relatives principalement au rééchelonnement des dettes fiscales sur 7 ans et des dettes bancaires en commun accord avec les banques concernées.

III.13 Note sur les événements postérieurs à l'arrêté des états financiers

Le management de la société n'a identifié aucun événement survenu entre la date de clôture de la période et la date de publication des états financiers intermédiaires nécessitant une information dans les notes aux états financiers.

IV. Notes relatives au bilan

IV.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles nettes totalisent au 30 juin 2022 un montant de 399.304 DT contre 433.167 DT au 31 décembre 2021. Elles se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Logiciels	340 163	340 163	340 163
Fonds de commerce Somocer	298 000	298 000	298 000
Fonds de commerce Pyramide du lac	269 493	256 492	269 493
Fonds de commerce Hammamet	681 250	861 250	681 250
Fonds de commerce Hachicha plus	194 185	207 185	194 185
Immobilisations incorporelles brutes	1 783 091	1 963 090	1 783 091
Amortissements cumulés Immo Incorp	<1 383 787>	<1 435 362>	<1 349 924>
Immobilisations incorporelles nettes	399 304	527 728	433 167

IV.2 Immobilisations corporelles

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 30 juin 2022 à 55.650.561 DT contre 57.429.734DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Terrains	3 814 234	3 889 234	3 814 234
Constructions	22 677 085	22 946 438	22 657 724
Installations techniques matériels et outillages	100 153 215	96 723 879	99 235 547
Matériels de transport	2 185 595	2 167 354	2 182 936
Installations générales, agencements et aménagements	10 259 414	9 949 667	10 142 508
Equipements de bureau et matériels informatiques	1 782 875	1 729 479	1 765 535
Immobilisations en cours	2 294 843	2 083 203	1 889 012
Immobilisations à statut juridique particulier	4 774 265	4 937 676	4 774 265

Immobilisations corporelles brutes	147 941 526	144 426 930	146 461 761
Amortissements cumulés Immob Corp	<91 697 320>	<85 183 967>	<88 438 382>
Provisions sur terrains	<593 645>	<593 645>	<593 645>
Immobilisations corporelles nettes	55 650 561	58 649 318	57 429 734

IV.3 Immobilisations financières

Les immobilisations financières nettes s'élèvent au 30 juin 2022 à 58.410.773DT contre 58.410.773DT au 31 décembre 2021 et elles sont détaillées comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Titres de participations	55 563 990	54 767 079	55 563 990
Dépôts et Cautionnements	1 591 471	1 519 249	1 591 471
Prêt AB corporation	2 692 955	2 864 822	2 692 955
Immobilisations financières brutes	59 848 416	59 151 151	59 848 416
Provision pour dépréciation	<1 437 643>	<1 437 643>	<1 437 643>
Immobilisations financières nettes	58 410 773	57 713 508	58 410 773

Les titres de participations au 30 juin 2022 se détaillent comme suit :

En Dinar Tunisien	Solde Brut au 30/06/2022	Provision pour dépréciation	Solde Net au 30/06/2022
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	1 590 000	-	1 590 000
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	55 563 990	<1 437 643>	54 126 347

(*) 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. 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 2022 à 3.019.905 DT contre 2.653.984DT au 31 décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Frais préliminaires	3 328 143	3 328 143	3 328 143
Charges à répartir (*)	3 990 761	3 416 637	6 713 964
Autres actifs non courants bruts	7 318 904	6 744 780	10 042 107
Résorption des frais préliminaires	<4 298 999>	<6 179 015>	<7 388 123>
Autres actifs non courants nets	3 019 905	565 765	2 653 984

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 2022 à 50.109.567 DT contre 49.880.443 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Stocks de matières premières	26 951 221	24 967 098	24 835 685
Stocks de matières consommables et PDR	4 131 481	4 279 536	4 049 078
Stocks de produits finis	20 132 616	24 454 993	22 101 431
Total des stocks bruts	51 215 318	53 701 627	50 986 194
Provisions pour dép. des stocks de matières premières	<420 612>	<455 204>	<420 612>
Provisions pour dép. des stocks de matières consommables et PDR	<124 221>	<132 300>	<124 221>
Provisions pour dép. des stocks de produits finis	<560 918>	<614 200>	<560 918>
Total des stocks nets	50 109 567	52 499 923	49 880 443

IV.6 Clients et comptes rattachés

Le solde net des clients et comptes rattachés s'élève au 30 juin 2022 à 43.199.359 DT contre 33.923.686DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Clients ordinaires	40 153 063	38 301 163	31 378 655
Clients effets à recevoir	3 048 619	3 007 814	2 547 354
Clients douteux ou litigieux	12 936 887	12 709 413	12 807 599
Total des comptes clients bruts	56 138 569	54 018 390	46 733 608
Provisions pour dépréciation Clients	<12 939 210>	<12 686 040>	<12 809 922>
Total des comptes clients nets	43 199 359	41 332 350	33 923 686

IV.7 Autres actifs courants

Le solde net des autres actifs courants s'élève au 30 juin 2022 à 19.000.524DT contre 21.494.692DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Personnel, prêts et avances	893 912	828 868	1 235 771
Etat impôts et taxes	6 474 481	6 013 008	7 835 488
Avances fournisseurs	54	54	54
Produits à recevoir STEG	-	196 458	265 540
Créances envers les sociétés du groupe	8 096 547	7 444 912	8 235 847
Débiteurs divers	1 716 762	1 871 270	1 550 965
Loyer à recevoir	332 834	-	290 283
Blocage sur crédits documentaires	1 585 879	343 220	1 939 377
Charges constatées d'avance	871 194	2 304 047	935 514
Subvention à recevoir	-	100 000	176 992
Total des autres actifs courants bruts	19971663	19 101 836	22 465831
Provisions des autres actifs courants	<971 139>	<1 053 568>	<971 139>
Total des autres actifs courants nets	19000524	18 048 268	21 494 692

(*) 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 2022 à 10.770.310DT contre 12.007.501DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Billets de trésorerie ABC Gros	516 652	3 936 000	500 000
Certificat de dépôt BNA	-	-	1 000 000
Titres SICAV	-	-	6 826
Titres de placement SOTEMAIL	9 430 637	9 009 823	9 697 655
Titres de placement AFC	174 567	-	154 567
Autres actifs financiers	648 454	476 587	648 454
Total des autres actifs financiers	10 770 310	13 422 410	12 007 501

IV.9 Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde des liquidités et équivalents de liquidités s'élève au 30 juin 2022 à 967.814 DT contre 2.415.740 DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Banques	964 696	216 559	2 414 199
Caisse	3 118	3 670	1 541
Total des liquidités et équivalents de liquidités	967 814	220 229	2 415 740

IV.10 Capitaux propres

Le solde des capitaux propres s'élève au 30 juin 2022 à 78.525.562DT contre 82.753.328DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
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	250 000	250 000
Prime d'émission	14 755 568	14 755 569	14 755 569
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 (*)	1 504 547	1 681 425	1 592 260
Réserve spéciale de réinvestissement	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Résultats reportés	11 137 102	9 959 431	9 959 431
Capitaux propres avant résultat	82 415 616	81 414 823	81 325 658
Résultat de l'exercice	<3 890 054>	<1 653 705>	1 427 670
Capitaux propres avant affectation	78 525 562	79 761 118	82 753 328

(*) 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 31/12/2021	Résorption HY22	VCN au 30/06/2022
Plan de mise à niveau	Avant 2012	-	2 929 679	<2 929 679>	-	-	-
4 ^{ème} plan de mise à niveau	02/04/2014	6.67%	56 175	<29 035>	27140	1 857	25283
4 ^{ème} plan de mise à niveau	09/06/2014	6.67%	906 682	<458 581>	448101	29 969	418 132
5 ^{ème} plan de mise à niveau	01/01/2015	6.67%	422 278	<197 173>	225105	13 971	211134
Subvention ANME	31/12/2016	6.67%	570 000	<190 160>	379840	18 840	361000
Plan de mise à niveau	01/01/2018	6.67%	698 101	<186028>	512073	23 075	488998
Total			5 582 915	<3 990 656>	1 592 259	87 712	1 504 547

IV.11 Emprunts

Le solde des emprunts à long terme s'est élevé au 30 juin 2022 à 49.208.913DT contre un solde de 55.302.706DT au 31 décembre 2021. Le détail des emprunts à long terme se présente comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Echéances à plus d'un an sur emprunts bancaires (Voir note VIII.7)	21 360 040	22 296 694	25 524 855
Échéances à plus d'un an sur emprunts Leasing (Voir note VIII.6)	5 871	179 770	53 055
Autres dettes envers l'Etat	27 843 002	19 283 729	29 724 796
Total des emprunts	49 208 913	41 760 193	55 302 706

IV.12 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde des fournisseurs et comptes rattachés s'élève au 30 juin 2022 à 32.201.330DT contre 22.559.159DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Fournisseurs d'exploitation	29 254 210	19 276 114	18 562 756
Fournisseurs d'exploitation - effets à payer	2 907 088	3 623 468	3 957 920
Fournisseurs d'immobilisations – retenue de garantie	40 032	2 903	38 483
Total des dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 201 330	22 902 485	22 559 159

IV.13 Autres passifs courants

Le solde des autres passifs courants s'élève au 30 juin 2022 à 18.031.969DT contre 12.028.973DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Dettes dues au personnel	948 502	1 099 678	1 017 423
Sécurité sociale	1 156 347	1 387 625	1 131 920
Etat, impôts et taxes	3 390 460	6 091 571	1 287 295
Etat, reconnaissance de dette	9 047 929	8 073 788	6 268 098
Dettes envers les sociétés du groupe (*)	1 947 123	96 181	352 230
Obligations cautionnées	-	1 193 036	1 426 078
Autres créiteurs divers	30 239	381 655	4 832
Dividendes à payer	1 383	1 383	1 383
Charges à payer	1 509 986	2 178 543	539 714
Total des autres passifs courants	18 031 969	20 503 460	12 028 973

(*) 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 2022 à 44.046.711DT contre 46.175.096DT au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Emprunts à moins d'un an (Voir note VIII.7)	11 998 451	13 891 807	9 652 822
Emprunts leasing à moins d'un an (Voir note VIII.6)	110 899	72 418	126 424
Intérêts courus	548 009	813 984	508 784
Charge à payer échelle d'intérêt	420 448	269 007	353 948
Préfinancement export	7 606 000	4 870 000	4 930 000
Préfinancement stock	7 650 000	6 790 000	7 650 000
Billets de trésorerie	150 000	2 700 000	450 000
Mobilisation de créances	<460>	<460>	2 022 440
Crédits de financement	15 563 364	26 514 477	20 480 679
Total des autres passifs financiers	44 046 711	55 921 233	46 175 096

IV.15 Concours bancaires

Les concours bancaires s'élèvent au 30 juin 2022 à 16.904.658 DT contre 17.325.386DT au 31 décembre 2021 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 2022 à 50.303.828DT contre 44.529.683DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Ventes locales	26 200 316	27 778 133	57 154 896
Ventes à l'exportation	8 438 735	3 791 646	10 260 031
Ventes électricité	1 523 819	1 312 569	2 776 369
Autres Ventes	14 140 958	11 647 335	24 246 027
Total des revenus	50 303 828	44 529 683	94 437 323

V.2 Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation se sont élevés au 30 juin 2022 à 208.632DT contre 225.091DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Loyers	75 921	92 380	190 720
Subventions d'exploitation	-	-	82211
Subventions d'investissements	87 711	87 711	176 876
Mise à disposition du personnel	45 000	45 000	90 000
Total des autres produits d'exploitation	208 632	225 091	539 807

V.3 Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés se sont élevés au 30 juin 2022 à 31.097.496DT contre 27.973.752DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Achats consommés de M.P et consommables	19 682 983	17 003 746	35 313 610
Consommations énergétiques	6 879 591	7 155 061	13 859 177
Achats non stockés	1 763 422	1 913 576	2 281 632
Achats consommés de PSF	1 210 825	993 640	2 135 112
Achats sous-traitance	1 560 675	907 729	1 822 608
Total des achats d'approvisionnement	31 097 496	27 973 752	55 412 139

V.4 Charges de personnel

Les charges de personnel se sont élevées au 30 juin 2022 à 5.932.685 DT contre 6.989.659DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Salaires et compléments de salaires	5 056 624	5 986 859	10 541 268
Charges sociales et autres	876 061	1 002 800	1 869 892
Total des charges de personnel	5 932 685	6 989 659	12 411 160

V.5 Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions se sont élevées au 30 juin 2022 à 4.636.639DT contre 3.692.862DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Dotations aux amortissements des immobilisations	3 142 302	2 988 607	6 262 326
Résorption des frais préliminaires et des charges à répartir	707 726	329 008	1 188 400
Dotations aux provisions des créances clients	138 381	392 328	3 115 412
Dotations aux provisions des autres actifs courants	657 323	-	103 023
Dotations aux provisions pour risques et charges	-	300 000	1 500 000
Total des dotations aux provisions	4 645 732	4 009 943	12 169 161
Reprise sur provisions des créances clients	<9 093>	-	<2 599 202
Reprise sur provisions des stocks	-	<317 081>	<413 034>
Total des reprises sur dotations aux provisions	<9 093>	<317 081>	<3 012 236>
Total dotations aux amortissements et aux provisions	4 636 639	3 692 862	9 156 9

V.6 Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation se sont élevées au 30 juin 2022 à 5.066.457 DT contre 3.811.425DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Loyers et charges locatives	116 083	87 276	216 171
Assurances	181 512	252 000	559 199
Entretiens et réparations	320 546	368 859	704 586
Honoraires	321 099	247 890	542 612
Publicité et propagande	300 641	200 252	466 209
Autres services extérieurs	192 284	178 719	419 034
Transport sur achats	<72>	<792>	1 848
Transport sur ventes à l'export	1 143 921	295 526	1 563 475
Transport sur ventes locales	478 556	463 566	254 173
Transports et déplacements	10 258	13 614	18 546
Carburant	84 453	79 629	148 179
Missions et réceptions	231 390	219 822	455 754
Dons et subventions	27 000	60 000	45 337
Jetons de présence	106 200	106 200	212 400
Services bancaires	464 597	313 197	816 157
Impôts et taxes	228 773	270 486	476 795
Commissions sur ventes	916 533	801 029	1 644 282
Transferts de charges	<57 317>	<145 848>	<547 763>
Total des autres charges d'exploitation	5 066 457	3 811 425	7 996 994

V.7 Charges financières nettes

Les charges financières nettes se sont élevées au 30 juin 2022 à 6.081.574DT contre 6.145.793DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Intérêts bancaires	5 358 255	5 772 185	11 088 446
Pertes de change (nettes)	723 319	373 608	1 078 753
Total des charges financières nettes	6 081 574	6 145 793	12 167 199

V.8 Produits des placements

Les produits des placements se sont élevés au 30 juin 2022 à 457.507DT contre 266.334DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Produits financiers sur prêt AB Corporation	125980	132145	258 125
Autres produits financiers	69 783	134 188	192775
Produits fin. sur titres de placement SOTEMAIL	90 305	-	-
Produits sur billets de trésorerie A.B.C. Gros	171 354	-	-
Produits des participations	85	-	-
Gain latent sur actualisation des titres SOTEMAIL	-	-	687 831
Total des produits de placements	457507	266334	1 138731

V.9 Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires se sont élevés au 30 juin 2022 à 165.223DT contre 175.832DT au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Plus-value de cession d'immobilisations	165 223	175 832	741 528
Autres	-	-	2 244 317
Total des autres gains ordinaires	165 223	175 832	2 985 845

V. 10 Autres pertes ordinaires

Les autres pertes ordinaires se sont élevées au 30 juin 2022 à 58.863DT contre 297.443DT au 30 juin 2021 et correspondent à des pénalités de retard sur des déclarations fiscales.

VI. Notes sur l'état de flux de trésorerie

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	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Encaissement billets de trésorerie	-	1 368 470	3 140 684
Encaissement MCNE	1 423 400	330 700	2 353 600
Encaissement crédits préfinancement export	10 296 000	5 750 000	12 770 000
Encaissement crédits préfinancement stocks	10 980 000	8 900 000	19 960 000
Encaissement crédit de Financement.	1 611 000	12 789 044	19 324 059
Total	24 310 400	29 138 214	57 548 343

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	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Décaissement billets de trésorerie	968 248	3 242 619	5 250 299
Décaissement M.C.N.E	3 446 300	330 700	333 504
Décaissement crédits préfinancement export	11 417 079	5 600 000	12 560 000
Décaissement crédits préfinancement stock	10 980 000	8 900 000	19 100 000
Décaissement crédit de financement	4 053 694	17 952 605	41 998 862
Total	30 865 321	36 025 924	79 242 665

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 2022 avec les parties liées totalise un montant de 17.679.972 DT contre un montant de 15.198.020 DT au 30 juin 2021 et se détaille comme suit :

En Dinar Tunisien	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Société ABC	3 054 478	2 949 121	6 339 234
Société Somocer Négoce	-	742	742
Société SOTEMAIL	12 479 303	11 815 665	23 379 708
Société SANIMED	147 592	103 731	227 889
Société Moderne de conditionnement (SMC)	422 097	11 927	25 930
Société AGRIMED	1 645	5 553	5 552
3 S TRADING	1 162 002	311 281	1 039 983
SANIMED France	395 637	-	-
AB CORPORATION	12 791	-	9 373
SOMOCER TRANSPORT	4 427	-	8 542
Total du chiffre d'affaires hors taxes	17 679 972	15 198 020	31 036 953

VII.2 Achats

Les achats hors taxes effectués auprès des parties liées au cours du premier semestre 2022 se détaillent comme suit :

En Dinar Tunisien	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Société ABC	1 164	30	3 312
Société SOTEMAIL	11 270 737	3 902 683	7 310 467
Société SANIMED	-	7 157	7 158
Société SOMOCER TRANSPORT	432 819	383 626	766 068
Société Périmètre de Gestion (SPG)	18 904	18 213	36 006
Société Moderne de conditionnement (SMC)	3 232 966	2 152 396	4 665 555
Total achats hors taxes	14 956 590	6 464 105	12 788 566

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%. Le solde restant dû au 30 juin 2022 s'élève à 3.341.409 DT dont 648.454 DT payables à moins d'un an. Les intérêts constatés par la société au titre du premier semestre 2022 s'élèvent à 125.980 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 2022 se détaillent comme suit :
 - Société Périmètre de gestion : 15 987DT
 - Société ABC :10 789 DT
 - Société SOTEMAIL : 962 593 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 2022, SOMOCER a constaté des produits relatifs au loyer de l'atelier sis à Menzel El Hayet, pour la société « SMC » pour une valeur de 29 658 DT, hors taxes.
- Courant le premier semestre de l'année 2022 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 7.500 DT par mois soit un total de 45.000 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.

Le montant de la commission facturée par la société SOMOCER Négoce au titre du premier semestre 2022 s'élève à 258 125 DT, 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 30 juin 2022.

VII.4 Billets de trésorerie

SOMOCER a souscrit à des billets de trésorerie non encore remboursés au 30 juin 2022 émis par les parties liées et se détaillent comme suit :

	Date d'émission	Montant en TND	Date d'échéance	Taux d'intérêts	Solde au 30.06.2022
ABC Gros	26/04/2018	500 000	08/04/2019	9%	500 000
Total		500 000			500 000

VII.5 Soldes avec les parties liées

Les soldes débiteurs 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 Négoc	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 30 juin 2021 se détaillent comme suit :

En DT	Autres actifs courants	Billets de trésorerie	Prêts (CT et LT)	Autres passifs courants	Total
ABC GROS	427 195	500 000	-	-	927 195
3S TRADING	-	-	-	<96 181>	<96 181>
SOTEMAIL	1 111 678	-	-	-	1 111 678
SOMOCER Négoc	3 796 590	-	-	-	3 796 590
SOMOSAN	1 237 416	-	-	-	1 237 416
SAPHIR	16 536	-	-	-	16 536
AGRIMED	156 352	-	-	-	156 352
SMC	496 106	-	-	-	496 106
ABC	48 228	-	-	-	48 228
INCOMA	4 922	-	-	-	4 922
AB COPORATION	-	-	3 188 795	-	3 188 795
STE SOMOCER TRANSPORT	145 722	-	-	-	145 722
STE PERIMETRE DE GESTION	4 167	-	-	-	4 167
Total	7 444 912	500 000	3 188 795	<96 181>	11 037 526

Les soldes débiteurs avec les parties liées au 31 décembre 2021 se détaillent comme suit :

En DT	Autres actifs	Billets de trésorerie	Prêts (CT et LT)	Autres passifs courants	Total
ABC GROS	427 195	500 000	-	-	927 195
3S TRADING	-	-	-	<352 230>	<352 230>
SOTEMAIL	937 704	-	-	-	937 704
SOMOCER Négoce	4 581 266	-	-	-	4 581 266
SOMOSAN	1 313 630	-	-	-	1 313 630
SAPHIR	16 536	-	-	-	16 536
AGRIMED	156 352	-	-	-	156 352
SMC	582 264	-	-	-	582 264
ABC	51 404	-	-	-	51 404
Idéal Transport	158 093	-	-	-	158 093
Société Périmètre de Gestion	6 479	-	-	-	6 479
INCOMA	4 922	-	-	-	4 922
AB COPORATION	-	-	3 341 408	-	3 341 409
Total	8 235 845	500 000	3 341 408	<352 230>	11 725 023

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

En DT	Créances clients	Dettes 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
3S TRADING	312 662	-	312 662
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
IDEAL TRANSPORT	15 436	<127 245>	<111 809>
AB Corporation	29 278	-	29 278
AGRIMED	2 174	-	2 174
Société de Périmètre de Gestion	-	<33 206>	<33 206>
Total	18 788 149	<8 791 302>	9 996 847

En outre, les comptes de SOMOCER font état de soldes d'exploitation, clients et fournisseurs, sur les sociétés du groupe au 30 juin 2021 qui se détaillant comme suit :

En DT	SOTEMAIL	SOMOCER Négoce	ABC	SMC	SOMOSAN	SANIMED	Agrimed	3S Trading	Smocer Transport	SPG
créances clients	9 061 469	5 566	529 081	21 159	21 608	66 989	3149	660 324	-	-
Dettes Fournisseurs	<3 312 741>	2 661 775	-	<2 162 754>	-	<4 572>	-	-	<257 128>	<21 424>
total	5 748 728	2 667 341	529 081	<2 141 595>	21 608	62 417	3 149	660 324	<257 128>	<21 424>

En outre, les comptes d'exploitation au 31 décembre 2021 sont détaillés dans le tableau suivant :

En DT	Créances clients	Dettes fournisseurs	Total
SOTEMAIL	12 721 690	<1 763 512>	10 958 178
SOMOCER Négoce	5 566	1 727 140	1 732 706
ABC	938 530	-	938 530
3S TRADING	179 880	-	179 880
SMC	37 823	<2 236 532>	<2 198 709>
SOMOSAN	21 608	-	21 608
SANIMED	63 390	<4 572>	58 818
IDEAL TRANSPORT	10 165	112 823	122 988
AB Corporation	12 309	-	12 309
Société de Périmètre de Gestion	-	<21 424>	<21 424>
Total	13 990 961	<2 186 077>	11 804 884

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 2022 à 7 710 945 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	1 590 000	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	48 964781		-

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	2 460 822	357 323
Billets de trésorerie ABC Gros	516 652	500 000	-	-
Total	10 304 612	4 676 501	2 460 822	357 323

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

VIII.2 Résultat par action

Désignation	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Nombre moyen pondéré d'actions	40 656 000	40 656 000	40 656 000
Résultat net	<3 890 054>	<1 653 705>	1 427 670
Résultat par action	<0,096>	<0,041>	0,035

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

<i>Produits</i>	<i>30.06.2022</i>	<i>30.06.2021</i>	<i>Charges</i>	<i>30.06.2022</i>	<i>30.06.2021</i>	<i>Soldes</i>	<i>30.06.2022</i>	<i>30.06.2021</i>
	CA Local	26 200 316		27 778 133	Stockage		<1 968 815>	2 171 161
CA Export	8 438 735	3 791 646						
Autres Ventes	14 140 958	11 647 335						
Vente électricité	1 523 819	1 312 569						
Total	50 303 828	44 529 683	Total	<1 968 815>	2 171 161	Production	48 335 013	46 700 844
Production	48 335 013	46 700 844	Achats consommés	31 097 496	27 973 752	Marge sur coût matière	17 237 517	18 727 092
Marge sur coût matière	17 237 517	18 727 092	Autres charges externes	4 895 001	3 686 787	Valeur ajoutée	12 399 832	15 040 305
Valeur ajoutée	12 399 832	15 040 305	Charges de personnel	5 932 685	6 989 659	Excédent brut d'exploitation	6 181 058	7 780 160
Excédent brut d'exploitation	6 181 058	7 780 160	Impôts et taxes	228 773	270 486			
Subventions d'exploitation	-	87 711	Charges financières nettes	6 081 574	6 145 793	Résultat des activités ordinaires	<3 890 054>	<1 653 705>
Autre produits ordinaires	165 223	88 121	Autres Pertes ordinaires	58 863	297 443			
Transfert de charge	57 317	145 848	Dotations aux amort et prov	4 636 639	3 692 862			
Produits de placement	457 507	266 334	Impôt sur les bénéfices	182 715	110 872			
Autres produits d'exploitation	208 632	225 091						
Total	7 069 737	8 593 265	Total	10 959 791	10 246 970			
-						Résultat après modifications	<3 890 054>	<1 653 705>
Résultat des activités ordinaires	<3 890 054>	<1 653 705>	Pertes extraordinaires		-			
Total	<3 890 054>	<1 653 705>	Total		-			

VIII.4 Tableau de variation des capitaux propres

En Dinar Tunisien	Solde au 31.12.2021	Résultats reportés	Fonds social	Quote part Sub. D'investissement	Résultat de la période	Solde au 30.06.2022
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	9 959 432	1 177 670	-	-	-	11 137 102
Fond social	250 000	250 000	<250 000>	-	-	250 000
Prime d'émission	14 755 569	-	-	-	-	14 755 569
Prime de fusion	2 965 153	-	-	-	-	2 965 153
Sub. D'investissement	1 592 259	-	-	<87 712>	-	1 504 547
Capitaux Propres	81 325 658	1 427 670	<250 000>	<87 712>	-	82 415 616
Résultat de la période / l'exercice	1 427 670	<1 427 670>	-	-	<3 890 054>	<3 890 054>
Total capitaux propres	82 753 328	-	<250 000>	<87 712>	<3 890 054>	78 525 562

VIII.5 Tableau de variation des immobilisations

Libellé	Valeur brute au 31/12/2021	Acqui- sitions	Cessions	Valeur brute au 30/06/2022	Amortiss. et prov. Cumulés au 31/12/2021	Dotations	Reprise	Amortiss. et prov. Cumulés au 30/06/2022	V.C.N au 31/12/2021	V.C.N au 30/06/2022
Logiciels	340 163	-	-	340 163	330 437	3 698	-	334 135	9 726	6 028
Fonds de commerce	1 442 928	-	-	1 442 928	1 019 487	30 165	-	1 049 652	423 441	393 276
Total des immobilisations incorporelles	1 783 091	-	-	1 783 091	1 349 924	33 863	-	1 383 787	433 167	399 304
Terrains	3 814 234	-	-	3 814 234	593 645	-	-	593 645	3 220 589	3 220 589
Constructions	22 657 724	19 360	-	22 677 084	14 040 238	215 484	-	14 255 722	8 620 186	8 421 362
ITMOI	99 235 547	929 577	<11 910>	100 153 214	59 561 042	2 499 814	-	62 060 856	39 674 505	38 092 358
Matériels de transport	2 182 936	2 660	-	2 185 596	2 108 429	41 981	-	2 150 410	74 507	35 186
immobilisations générales, agencements et aménagement	10 142 508	116 907	-	10 259 415	7 938 798	251 592	-	8 190 390	2 201 010	2 069 025
équipements de bureau et matériels informatiques	1 765 535	17 340	-	1 782 875	1 452 773	59 283	-	1 512 056	312 762	270 819
immobilisations à caractère juridique particulier	4 774 265	-	-	4 774 265	3 337 103	190 783	-	3 527 886	1 437 162	1 246 379
Immobilisations en Cours	1 889 012	409 913	<4 082>	2 294 843	-	-	-	-	1 889 012	2 294 843
Total des immobilisations corporelles	146 461 761	1 495 757	<15 992>	147 941 526	89 032 028	3 258 937	-	92 290 965	57 429 733	55 650 561
Total	148 244 852	1 495 757	<15 992>	149 724 617	90 381 952	3 292 800	-	93 674 752	57 862 900	56 049 865

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

Année	Contrat N°	Catégorie	Valeur Brute	Échéance entre 1 et 5 ans	Échéance à - 1 an	Total des paiements restants au 30/06/2022	Charges d'intérêts à payer	Total restant du	Taux d'intérêt mensuel
2 019	271970	Matériel de transport	24 091	3 903	13 830	17 733	3 721	21 454	0,73%
2 017	600350	Matériel et outillage	16 653	-	10 207	10 207	280	10 487	0,73%
2 018	620600	Matériel de transport	18 345	1 968	11 158	13 126	231	13 357	0,73%
2 018	651850	Matériel et outillage	60 714	-	37 400	37 400	3 926	41 326	0,73%
2 018	654400	Matériel et outillage	23 971	-	15 399	15 399	254	15 653	0,73%
2 018	654420	Matériel et outillage	35 705	-	22 905	22 905	671	23 576	0,73%
Total			179 479	5 871	110 899	116 770	9 083	125 853	

VIII.7 Tableau de variation des emprunts :

Emprunts	Solde au 31.12.2021			Mouvements de la période		Solde au 30.06.2022		
	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
CMLT BNA 8000 0000	2 666 667	666 667	2 000 000	-	478 673	2 187 994	0	2 187 994
CMLT ATTIJARI 700 0000	283 935	98 969	184 966	-	44 622	239 313	0	239 313
CMLT ATTIJARI 1 082.000	1 082 000	1 082 000	0	-	0	1 082 000	994 427	87 573
CMTBNA COVID 2 164 000	2 164 000	2 164 000	0	-	0	2 164 000	1 947 600	216 400
EMPRUNT STB 5 200.000	1 114 286	371 429	742 857	-	25 000	1 089 286	0	1 089 286
EMPRUNT STB 1900/5400	4 284 411	3 024 290	1 260 121	-	252 023	4 032 388	2 520 243	1 512 145
EMPRUNT STB 4500	210 587	0	210 587	-	210 587	0	0	0
EMPRUNT STB COVID 1000	1 000 000	933 333	66 667	-	0	1 000 000	833 333	166 667
EMPRUNT STB COVID 1164	1 164 000	1 164 000	0	-	0	1 164 000	1 047 600	116 400
EMPRUNT STB COVID 491	286 740	122 889	163 851	-	40 962	245 778	40 964	204 814
EMPRUNT STB COVID 1288	491 026	0	491 026	-	122 756	368 270	0	368 270
EMPRUNT STB COVID 513396	425 763	313 720	112 043	-	22 408	403 355	268 904	134 451
EMPRUNT STB COVID24702.950	4 941	0	4 941	-	4 941	0	0	0
EMPRUNT STB COVID73268.611	14 654	0	14 654	-	14 654	0	0	0
EMPRUNT STB COVID7982.245	1 596	0	1 596	-	1 596	0	0	0
EMPRUNT STB COVID24974.411	4 995	0	4 995	-	4 995	0	0	0
EMPRUNT STB COVID16287.659	3 258	0	3 258	-	3 258	0	0	0
EMPRUNT STB COVID10488.951	2 098	0	2 098	-	2 098	0	0	0
EMPRUNT STB COVID12449.502	2 490	0	2 490	-	2 490	0	0	0
EMPRUNT STB COVID49405.898	9 881	0	9 881	-	9 881	0	0	0
EMPRUNT STB COVID7271.864	1 454	0	1 454	-	1 454	0	0	0
EMPRUNT BHKAR 1370.000 1ERTRAN	1 139 271	1 016 566	122 705	-	60 719	1 078 552	953 288	125 264

EMPRUNT BHKAR 400.0002EME TRAN	332 634	296 808	35 826	-	17 729	314 905	278 332	36 573
EMPRUNT BHKAR 500.0003EME TRAN	411 439	366 656	44 783	-	23 289	388 150	342 433	45 717
EMPRUNT BHKAR2700.0004EME TRAN	2 245 280	2 003 452	241 828	-	119 667	2 125 613	1 878 743	246 870
EMPRUNT BHKAR400.000 5EME TRAN	332 787	296 961	35 826	-	17 882	314 905	278 332	36 573
EMPRUNT BHKAR560.000 6EME TRAN	460 811	410 654	50 157	-	26 083	434 728	383 525	51 203
EMPRUNT BHKAR365.000 7EME TRAN	303 529	270 837	32 692	-	16 178	287 351	253 978	33 373
EMPRUNT BHKAR275.000 8EME TRAN	228 686	204 055	24 631	-	12 189	216 497	191 353	25 144
EMPRUNT BHKAR822.000 9EME TRAN	683 563	609 940	73 623	-	36 432	647 131	571 973	75 158
EMPRUNT BHKAR200.000 10EMETRAN	166 674	148 886	17 788	-	8 797	157 877	139 696	18 181
EMPRUNT BHKAR400.000 11EMETRAN	333 196	297 620	35 576	-	17 440	315 756	279 393	36 363
EMPRUNT BHKAR358.000 12EMETRAN	298 348	266 507	31 841	-	15 746	282 602	250 057	32 545
EMPRUNT BHKAR456.000 01/2470	272 724	195 878	76 846	-	37 705	235 019	155 211	79 808
EMPRUNT BHKAR214.000 02/2470	129 220	93 168	36 052	-	17 646	111 574	73 967	37 607
EMPRUNT BHKAR461.000 03/2470	279 863	202 201	77 662	-	37 967	241 896	160 700	81 196
EMPRUNT BHKAR771.000 04/2470	469 253	339 370	129 883	-	63 462	405 791	269 852	135 939
EMPRUNT BHKAR568.000 05/2470	386 459	280 852	105 607	-	51 460	334 999	223 877	111 122
EMPRUNT BHKAR284205 COVID	254 105	155 076	99 029	-	47 816	206 289	118 926	87 363
EMPRUNT BHKAR510443 COVID	464 298	319 546	144 752	-	71 148	393 150	269 150	124 000
EMPRUNT BHKAR3 820.000	3 820 000	3 820 000	0	-	0	3 820 000	3 575 433	244 567
EMPRUNT UBCI 1 066 666.COV19	800 000	233 333	566 667	-	233 334	566 666	33 333	533 333
EMPRUNT AMEN B 2500000.000	561 876	194 014	367 862	-	61 127	500 749	0	500 749
EMPRUNT AMENB198000 COVID	198 000	198 000	0	-	0	198 000	198 000	0
EMPRUNT AMEN B 500/2175	464 286	392 857	71 429	-	35 714	428 572	357 143	71 429
EMPRUNT AMEN B 800/2175	800 000	685 714	114 286	-	57 143	742 857	628 571	114 286
EMPRUNT AMEN B 800II/2175	800 000	685 714	114 286	-	57 143	742 857	628 571	114 286
EMPRUNT STB 808260	808 261	646 609	161 652	-	1	808 260	565 782	242 478
EMPRUNT STB 102513	102 513	83 874	18 639	-	0	102 513	74 555	27 958

EMPRUNT STB 645580	645 580	237 845	407 735	-	67 956	577 624	33 978	543 646
EMPRUNT STB 36978	36 979	31 696	5 283	-	1 762	35 217	29 054	6 163
EMPRUNT STB 616211	616 211	0	616 211	-	123 242	492 969	0	492 969
EMPRUNT STB 10976	10 977	2 196	8 781	-	0	10 977	0	10 977
EMPRUNT STB 32556	32 557	6 512	26 045	-	0	32 557	0	32 557
EMPRUNT STB 3546	3 547	709	2 838	-	0	3 547	0	3 547
EMPRUNT STB 11097	11 097	2 219	8 878	-	0	11 097	0	11 097
EMPRUNT STB 7237	7 237	1 447	5 790	-	0	7 237	0	7 237
EMPRUNT STB 4660	4 661	932	3 729	-	0	4 661	0	4 661
EMPRUNT STB 5531	5 532	1 106	4 426	-	0	5 532	0	5 532
EMPRUNT STB 21953	21 953	4 391	17 562	-	0	21 953	0	21 953
EMPRUNT STB 3231	3 231	646	2 585	-	0	3 231	0	3 231
EMPRUNT STB 882518	882 518	490 288	392 230	-	0	882 518	294 173	588 345
EMPRUNT STB 102299	102 300	65 100	37 200	-	9 300	93 000	46 500	46 500
EMPRUNT STB 27439.142	27 439	23 323	4 116	-	1 029	26 410	21 265	5 145
CMT INV GE COVID BH 408353.726	0	0	0	312 794	0	312 794	108 808	203 986
CMT INV GE COVID BH 63292.332	0	0	0	48 481	0	48 481	16 865	31 616
CMT COGEN.COVID BH 85759.014	0	0	0	65 021	0	65 021	22 152	42 869
CMT COGEN.COVID BH 510443.264	0	0	0	426 296	82 274	344 022	0	344 022
Totaux	35 177 677	25 524 855	9 652 822	852 592	2 671 778	33 358 491	21 360 040	11 998 451

X. Engagements hors bilan

X.1 Engagements donnés : Effets escomptés non échus

Le montant des effets escomptés et non échus au 30 juin 2022 est de 7.710.945DT.

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>	
<i>CMT STB 220</i>	<i>220 000</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 232</i>	<i>232 000</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 880</i>	<i>880 000</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 356</i>	<i>356 000</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 172</i>	<i>172 000</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 5200</i>	<i>5 200 000</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
	34 157 000		
<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>	<i>7 700 000</i>	<i>BNA</i>	

<i>CMT 1540</i>	<i>1 540 000</i>	<i>BNA</i>
<i>CMT 2000</i>	<i>2 000 000</i>	<i>BNA</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>
<i>CMT 1000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>BNA</i>
<i>CMT 8000</i>	<i>8 000 000</i>	
	<i>21 240 000</i>	
<i>Crédit de gestion</i>	<i>5 020 000</i>	<i>UIB</i>
	<i>5 020 000</i>	
<i>Crédit de gestion</i>	<i>2 490 000</i>	<i>BIAT</i>
	<i>2 490 000</i>	
<i>Crédit de gestion</i>	<i>5 700 000</i>	<i>ATTIJARI BANK</i>
	<i>5 700 000</i>	
<i>CMT 1600</i>	<i>-</i>	<i>UBCI</i>
<i>Total général</i>	<i>75 357 000</i>	

Rapport d'examen limité sur les Etats Financiers Intermédiaires arrêtés au 30 juin 2022

***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 2022, 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 78.525.562 dinars tunisiens, y compris le résultat déficitaire de la période qui s'élève à 3.890.054 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 2022, 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 1.424 mille DT sur cette société. Par ailleurs, SOMOCER s'est portée caution solidaire au profit de SOMOSAN en couverture de certains 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.

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 2022 a révélé l'existence de créances douteuses pour un montant de 943 mille DT constituées principalement de créances douteuses détenues sur un groupe de sociétés tunisien. Le management a établi un plan d'action afin de recouvrir ces créances et a entamé les démarches et procédures prévues à cette fin.

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 ou pas.

Conclusion avec réserves

Sur la base de notre examen limité et sous réserve de l'incidence éventuelle sur les états financiers intermédiaires des situations évoquées dans le paragraphe «Justification de notre conclusion avec réserves», nous n'avons pas relevé d'autres faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires ci-joints ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de SOMOCER au 30 juin 2022, 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 7 septembre 2022

Les commissaires aux comptes

**Les Commissaires aux Comptes Associés
MTBF**

Ahmed Sahnoun

CRG Audit

Chiraz DRIRA