

**AVIS DES SOCIÉTÉS**

**ETATS FINANCIERS**

**Tunisie Profilés Aluminium -TPR-**

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

La Société Tunisie Profilé Aluminium -TPR-, publie ci-dessous, ses états financiers individuels arrêtés au 31 décembre 2023, tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire qui se tiendra le 28 Mai 2024. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial des commissaires aux comptes Mr Mohamed TRIKI (IN FIRST AUDITORS) et Mr Yassine BEN GHORBAL.

TPR SA

Rue des usines, ZI Sidi Rezig ,2033 , Mégrine

**BILAN**  
(Exprimé en dinars )

<b>ACTIFS</b>	<b>Notes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>		<b>Au 31/12/2023</b>	<b>Au 31/12/2022</b>
<b>Actifs immobilisés</b>			
Immobilisations incorporelles		909 637	839 055
Moins : amortissement		<u>-807 998</u>	<u>-741 705</u>
<b>S/Total</b>	<b>B.1</b>	<b>101 639</b>	<b>97 350</b>
Immobilisations corporelles		65 432 278	63 458 697
Moins : amortissement		<u>-47 901 521</u>	<u>-45 591 439</u>
<b>S/Total</b>	<b>B.2</b>	<b>17 530 757</b>	<b>17 867 258</b>
Immobilisations financières		28 728 662	28 924 611
Moins : Provisions		<u>-2 539 192</u>	<u>-2 531 792</u>
<b>S/Total</b>	<b>B.3</b>	<b>26 189 470</b>	<b>26 392 819</b>
<b>Total des actifs immobilisés</b>		<b>43 821 866</b>	<b>44 357 427</b>
Autres actifs non courants		0	0
<b>Total des actifs non courants</b>		<b>43 821 866</b>	<b>44 357 427</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
Stocks		64 555 001	75 446 606
Moins : Provisions		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>S/Total</b>	<b>B.4</b>	<b>64 555 001</b>	<b>75 446 606</b>
Clients et comptes rattachés		83 514 014	92 744 103
Moins : Provisions		<u>-12 620 580</u>	<u>-11 429 498</u>
<b>S/Total</b>	<b>B.5</b>	<b>70 893 434</b>	<b>81 314 605</b>
Autres actifs courants		19 701 034	20 982 589
Moins : Provisions		<u>-395 347</u>	<u>-395 347</u>
<b>S/Total</b>	<b>B.6</b>	<b>19 305 687</b>	<b>20 587 242</b>
Placement et autres actifs financiers	<b>B.7</b>	70 558 710	51 824 895
Liquidités et équivalents de liquidités	<b>B.8</b>	5 650 191	4 786 727
<b>Total des actifs courants</b>		<b>230 963 023</b>	<b>233 960 075</b>
<b>Total des actifs</b>		<b>274 784 889</b>	<b>278 317 502</b>

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

**BILAN**  
(Exprimé en dinars)

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>Notes</b>	<b>2023</b> <b>Au 31/12/2023</b>	<b>2022</b> <b>Au 31/12/2022</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital social		50 000 000	50 000 000
Réserves		5 000 000	5 000 302
Résultats reportés		69 228 751	67 447 659
Réserve à régime spécial		12 248 100	9 248 100
Prime d'émission		0	
Autres réserves		5 738	5 738
Autres capitaux propres		30 247	34 903
<b>Total des capitaux propres avant resultat de l'exercice</b>		<b>136 512 836</b>	<b>131 736 702</b>
Résultat de l'exercice		29 629 640	22 881 091
<b>Total capitaux propres avant affectation</b>	<b>B.9</b>	<b>166 142 476</b>	<b>154 617 793</b>
<b>PASSIFS</b>			
<b>Passifs non courants</b>			
Emprunts	<b>B.10</b>	19 441 740	24 835 301
Provision pour risques et charges		2 763 633	1 990 833
Autres passifs non courants		51 174	0
<b>Total des passifs non courants</b>		<b>22 256 547</b>	<b>26 826 134</b>
<b>Passifs courants</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>B.11</b>	14 952 881	22 288 456
Autres passifs courants	<b>B.12</b>	7 149 364	4 292 514
Concours bancaires et autres passifs financiers	<b>B.13</b>	64 283 621	70 292 605
<b>Total des passifs courants</b>		<b>86 385 866</b>	<b>96 873 575</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>108 642 413</b>	<b>123 699 709</b>
<b>Total capitaux propres et passifs</b>		<b>274 784 889</b>	<b>278 317 502</b>

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

**ETAT DE RESULTAT**  
(Exprimé en dinars)

	Notes	2023 Au 31/12/2023	2022 Au 31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Revenus	R-1	205 123 827	212 388 471
Autres produits d'exploitation	R-2	316 009	788 719
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>205 439 836</b>	<b>213 177 190</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Variation des stocks des produits finis et des encours	R-3	3 037 951	-7 985 218
Achat de matières et d'approvisionnements consommés	R-4	118 288 311	144 745 177
Autres approvisionnement consommés	R-5	20 045 267	21 444 348
Charges de personnel	R-6	10 887 912	9 296 480
Dotations aux amortissements et aux provisions	R-7	4 494 937	6 021 101
Autres charges d'exploitation	R-8	10 214 481	9 012 721
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>166 968 859</b>	<b>182 534 609</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>38 470 977</b>	<b>30 642 581</b>
Charges financières nettes	R-9	10 361 898	10 560 085
Produits des placements	R-10	7 278 770	6 570 744
Autres gains ordinaires	R-11	119 335	247 493
Autres pertes ordinaires	R-12	257 833	208 745
<b>RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</b>		<b>35 249 351</b>	<b>26 691 988</b>
Impôt sur les bénéfices		5 619 711	3 810 897
<b>RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT</b>		<b>29 629 640</b>	<b>22 881 091</b>
Eléments extraordinaires		0	0
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>29 629 640</b>	<b>22 881 091</b>

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

### ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

(Exprimé en dinars)

	Notes	2023 Au 31/12/2023	2022 Au 31/12/2022
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</b>			
- Résultat net		29 629 640	22 881 091
- Ajustements pour :			
. Dotation aux amortissements et aux provisions		4 494 937	6 021 101
. Variation des stocks	F-1	10 891 605	-13 802 770
. Variation des créances	F-2	9 230 089	-4 066 352
. Variation des autres actifs	F-3	1 281 555	-13 887 123
. Variation des fournisseurs et autres dettes	F-4	-4 427 551	-958 139
. Plus ou moins value de cession		-101 700	-243 688
. Q.P. subvention d'investissements		-4 656	-11 660
. Prélèvement sur fond social		-600 301	-365 161
<b>Flux de trésorerie provenant de (affectés à ) l'exploitation</b>		<b>50 393 618</b>	<b>-4 432 701</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</b>			
- Décaissement affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	F-5	-2 191 443	-366 088
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		101 700	261 642
- Décaissement affectés à l'acquisition d'immobilisations financières	F-6	-1 372 312	-4 341 224
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières		1 568 261	1 182 297
- Subventions d'investissement reçues		0	0
<b>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'investissement</b>		<b>-1 893 794</b>	<b>-3 263 374</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</b>			
- Encaissement suite à l'émission d'actions		0	0
- Dividendes et autres distributions		-17 500 000	-15 000 000
- Encaissement subvention d'investissement		0	46 563
- Encaissement provenant des emprunts		237 275 333	283 920 813
- Remboursement d'emprunts	F-7	-248 836 203	-265 984 961
- Encaissements provenant des placements	F-8	115 681 629	348 509 144
- Décaissements provenant des placements		-134 415 444	-346 050 000
- Variation effets de mobilisation		0	0
<b>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement</b>		<b>-47 794 685</b>	<b>5 441 559</b>
<b>INCIDENCES DES VARIATIONS DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES</b>			
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>		<b>705 139</b>	<b>-2 254 516</b>
<i>Trésorerie au début de l'exercice</i>	F-9	3 730 880	5 985 395
<i>Trésorerie à la clôture de l'exercice</i>	F-10	4 436 019	3 730 880

## **NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS EXERCICE 2023**

### **I. PRESENTATION DE LA SOCIETE**

La société Tunisie Profilés Aluminium « TPR » SA est une filiale du groupe BAYAHI avec capital social actuel fixé à 50 000 000 DT divisé en 50 000 000 Actions de 1 dinar de valeur nominale chacune.

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

### **II. REFERENTIEL COMPTABLE**

Les états financiers arrêtés au 31 décembre 2023, sont établis conformément aux normes comptables Tunisiennes telles que définies par la loi n°96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises et le décret n°96-2459 du 30 décembre 1996 portant approbation du cadre conceptuel de la comptabilité.

### **III. NOTES SUR LES BASES DE MESURE ET LES PRINCIPES COMPTABLES PERTINENTS APPLIQUES**

Les états financiers ont été préparés par référence aux hypothèses sous-jacentes et conventions comptables de base et notamment :

- Hypothèse de la continuité de l'exploitation ;
- Hypothèse de la comptabilité d'engagements ;
- Convention de l'entité ;
- Convention de l'unité monétaire ;
- Convention de la périodicité ;
- Convention du coût historique ;
- Convention de réalisation du revenu ;
- Convention de rattachement des charges aux produits ;
- Convention de l'objectivité ;
- Convention de permanence des méthodes ;
- Convention de l'information complète ;
- Convention de prudence ;
- Convention de l'importance relative ;
- Convention de la prééminence du fond sur la forme ;

Aucune dérogation n'a été apportée aux méthodes comptables sus mentionnées.

### **IV. UNITE MONETAIRE**

Les comptes de la Société TPR S.A. sont libellés en Dinar tunisien.

### **V. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES ADOPTES**

Les principes comptables les plus significatifs retenus pour la présentation des états financiers se résument comme suit :

#### ▪ Immobilisations corporelles

Les immobilisations de la société sont comptabilisées à leur coût d'acquisition en hors taxes récupérables. Les immobilisations acquises en devises étrangères sont converties au cours en vigueur le jour de l'opération.

Les taux d'amortissements utilisés se détaillent comme suit :

Désignation	Taux
Construction usines et dépôts	5%
Construction locaux administratifs	2%
Matériel Industriel	10%
Matériel de transport	20%
Matériel informatique	15%
Concessions de marques brevets et licences	20%
Logiciels	33%

#### ▪ Placements

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

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

Les placements à court terme, dont la société n'a pas l'intention de conserver pendant plus d'un an et qui, de par leur nature, peuvent être liquidés à brève échéance, sont présentés dans la rubrique « Placements et autres actifs financiers ».

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

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

#### ▪ Stocks

Les stocks sont valorisés comme suit :

- Les billets importées sont valorisées sur la base d'un coût d'achat moyen pondéré annuel. Le coût achat comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et taxes non récupérables par l'entreprise, ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport de réception et autres coûts directement liés à l'acquisition.

- Les billets achetées localement sont valorisées au coût d'achat moyen pondéré annuel. Le coût achat comprend le prix d'achat, ainsi que les autres coûts directement liés à l'acquisition.
- Le déchet de source interne généré par les différentes unités de production (essentiellement des profilés) est valorisé à sa valeur de réalisation nette qui est le coût d'achat des déchets externes sur le marché. La valeur de ce déchet est déduite du coût de production du produit finis.
- Le coût de production des produits finis comprend le coût d'acquisition des matières consommées dans la production, et une juste part des coûts directs et indirects de production pouvant être raisonnablement rattachée à la production. Les coûts directs et indirects de production comprennent les coûts de main-d'œuvre directe, de main-d'œuvre indirecte, des amortissements et d'entretien des bâtiments et équipements industriels et les frais de gestion et d'administration de la production.

#### ▪ **Clients et comptes rattachés**

Les créances de la société libellées en monnaies étrangères sont comptabilisées en dinar tunisien en utilisant le cours du jour à la date de l'opération.

Au 31 décembre 2023, les créances de la société, libellées en monnaie étrangère, sont évaluées en utilisant le cours de change en vigueur à cette date.

Les différences de change, résultant de cette actualisation, qu'elles constituent une perte ou un gain, sont imputées au résultat de l'exercice au cours duquel elles sont survenues.

#### ▪ **Capitaux propres**

La rubrique des capitaux propres comporte le capital social, les réserves, les résultats reportés, les réserves à régime spécial, la prime d'émission, la part de la subvention d'investissement non incorporée au résultat ainsi que le résultat de l'exercice.

#### ▪ **Fournisseurs et comptes rattachés**

Les dettes libellées en monnaie étrangère sont converties en utilisant le cours du jour à la date de l'opération.

Au 31 décembre 2023, les dettes libellées en monnaie étrangère sont actualisées au cours de change en vigueur à cette date. Les différences de change qui résultent de cette actualisation sont portées en résultat de l'exercice au cours duquel elles sont survenues.

#### ▪ **Opérations en monnaies étrangères**

Les créances et dettes libellées en monnaies étrangères sont converties au taux de change de fin d'exercice. Les pertes et gains de change résultant de cette conversion sont enregistrés au compte de résultat.

Les éléments non monétaires comptabilisés au coût historique exprimés en monnaies étrangères restent évalués au taux de change en vigueur à la date de l'opération.

### **VI. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE**

La société TPR, n'a pas enregistré entre la date de clôture des comptes au 31 décembre 2023 et la date d'arrêté des états financiers, des événements qui entraîneront des modifications importantes de

l'actif ou de passif et qui auront, ou risquent d'avoir, des répercussions importantes sur les activités futures de l'entreprise.

## VII. NOTES DETAILLEES

### B. NOTES RELATIVES AU BILAN

#### B.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Logiciels	719 050	648 468
Marques, brevets, licences	10 587	10 587
Fonds de commerce	180 000	180 000
<b>Sous total</b>	<b>909 637</b>	<b>839 055</b>
Amortissements des immobilisations incorporelles	-807 998	-741 705
<b>Total</b>	<b>101 639</b>	<b>97 350</b>

#### B.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Désignations	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Terrains	1 500 038	1 500 038
Constructions	8 295 279	8 238 850
AAI Constructions	1 546 394	1 312 247
Matériels et outillages industriels	42 163 365	40 642 486
AAI Matériels et outillages industriels	464 108	463 233
Matériels de transport	2 921 365	3 065 703
Matériels engins de levage	1 334 832	1 238 347
AAI divers	2 285 356	2 233 645
Matériels de bureau	561 690	555 478
Matériels informatiques	2 040 112	1 958 931
Magasin vertical	1 253 491	1 253 491
Immobilisations corporelles encours	1 066 248	996 248
<b>Sous total</b>	<b>65 432 278</b>	<b>63 458 697</b>
Amortissements des immobilisations corporelles	-47 901 521	-45 591 439
<b>Total</b>	<b>17 530 757</b>	<b>17 867 258</b>

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

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

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

**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS AU 31 DEC 2023**

DESIGNATION	VALEUR D'ORIGINE				AMORTISSEMENTS				V.C.N.
	AU 31/12/2022	Acquisitions	Cessions/Régl	AU 31/12/2023	ANTERIEUR	DOTATION	REGUL	CUMUL	AU 31/12/2023
<b>IMMOBILISATIONS INCOPORELLES</b>									
Logiciels	648 468	70 582	0	719 050	560 618	57 293	0	617 911	101 139
Marques, brevets, licences	10 587	0		10 587	10 587	0	0	10 587	0
Fonds de commerce	180 000	0		180 000	170 500	9 000		179 500	500
<b>Sous Total</b>	<b>839 055</b>	<b>70 582</b>	<b>0</b>	<b>909 637</b>	<b>741 705</b>	<b>66 293</b>	<b>0</b>	<b>807 998</b>	<b>101 639</b>
<b>IMMOBILISATIONS COPORELLES</b>									
Terrains	1 500 038	0	0	1 500 038	0	0	0	0	1 500 038
Constructions	8 238 850	56 429	0	8 295 279	4 015 055	251 353	0	4 266 408	4 028 871
AAI Constructions	1 312 247	234 147	0	1 546 394	0	0	0	0	1 546 394
Matériels et outillages industriels	40 642 486	1 520 880	0	42 163 366	33 141 294	2 164 499	0	35 305 793	6 857 573
AAI Matériels et outillages industriels	463 233	875	0	464 108	0	131 173	0	131 173	332 935
Matériels de transport	3 065 704	0	147 280	2 921 363	2 123 317	263 231	-147 280	2 239 269	682 094
Matériels engins de levage	1 238 347	96 485	0	1 334 832	1 136 427	37 744		1 174 171	160 661
AAI divers	2 233 644	51 713	0	2 285 357	2 117 536	-539 582	0	1 577 954	707 403
Matériels de bureau	555 478	6 212	0	561 690	485 688	12 436	0	498 123	63 567
Matériels informatiques	1 958 931	81 181	0	2 040 112	1 719 068	75 875	0	1 794 943	245 169
Magasin vertical	1 253 491	0	0	1 253 491	853 054	60 633	0	913 687	339 804
Immobilisations corporelles encours	996 248	70 000		1 066 248	0	0	0	0	1 066 248
<b>Sous Total</b>	<b>63 458 697</b>	<b>2 117 922</b>	<b>147 280</b>	<b>65 432 278</b>	<b>45 591 439</b>	<b>2 457 362</b>	<b>-147 280</b>	<b>47 901 521</b>	<b>17 530 757</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>64 297 752</b>	<b>2 188 504</b>	<b>147 280</b>	<b>66 341 915</b>	<b>46 333 144</b>	<b>2 523 655</b>	<b>-147 280</b>	<b>48 709 519</b>	<b>17 632 396</b>

### B.3 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

<b>Désignation</b>	<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>Solde au 31/12/2022</b>
Titres de participation	34 931 240	34 931 240
Versements restants à effectuer	-6 750 000	-6 750 000
Prêts aux personnel	400 972	457 971
Dépôts et cautionnements	146 450	285 400
<b>Sous total</b>	<b>28 728 662</b>	<b>28 924 611</b>
Provisions sur titres de participation	-2 461 792	-2 461 792
Provisions sur cautions	-70 000	-70 000
Provisions sur prêts accordés au personnel	-7 400	0
<b>Total</b>	<b>26 189 470</b>	<b>26 392 819</b>

Les titres de participation se détaillent au 31 décembre 2023 comme suit :

Désignation	% de détention	Nombre d'action au 31/12/2023	Valeur Brute au 31/12/2023	Provision cumulée au 31/12/2022	Provisions 2023	Reprise 2023	Provision cumulée au 31/12/2023	Solde Net
ALUCOLOR	99,99%	9 999	999 900	0	0	0	0	999 900
ALUFOND	99,83%	29 950	2 995 000	0	0	0	0	2 995 000
ATTIJARI BANK		454	5 595	0	0	0	0	5 595
BNS		1 000	10 000	0	0	0	0	10 000
CAP TPR AFRIQUE	55,00%	1 650	741 880	476 926	0	0	476 926	264 954
CFI SICAR	49,50%	9 900	990 000	734 450	0	0	734 450	255 550
GIC		377	37 700	37 700	0	0	37 700	0
ITAL SYSTÈME	50,00%	500	50 000	5 564	0	0	5 564	44 436
LAVAAL INTERNATIONAL	75,00%	450	872 235	872 235	0	0	872 235	0
LLOYD		200	550	550	0	0	550	0
METECNAL	50,00%	10 000	2 295 000	0	0	0	0	2 295 000
PROFAL MAGHREB	99,70%	36 000	7 315 751	0	0	0	0	7 315 751
S.M.U	1,00%	750	75 000	0	0	0	0	75 000
STB		603	16 429	14 148	0	0	14 148	2 281
TECI		80	4 000	4 000	0	0	4 000	0
TPR TRADE	99,80%	4 990	499 000	291 219	0	0	291 219	207 781
TUNISIE AFRIQUE EXPORT	5,00%	250	25 000	25 000	0	0	25 000	0
TPR GLASS	53,84%	69 994	6 999 400	0	0	0	0	6 999 400
TPR ANODAL	52,38%	54 994	5 499 400	0	0	0	0	5 499 400
TPR COLOR	52,38%	54 994	5 499 400	0	0	0	0	5 499 400
<b>Total</b>		<b>287 135</b>	<b>34 931 240</b>	<b>2 461 792</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 461 792</b>	<b>32 469 448</b>

#### B.4 STOCKS

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Matières premières et consommables	35 085 572	46 100 163
Produits finis	10 653 718	12 720 389
Produits encours	2 303 518	3 274 797
Stocks filières	6 491 000	5 982 598
Stocks en transit	10 021 193	7 368 659
<b>Total</b>	<b>64 555 001</b>	<b>75 446 606</b>

#### B.5 CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Clients étrangers	28 103 939	28 519 027
Clients locaux	21 402 903	34 627 426
Clients locaux effets à recevoir	2 247 273	2 765 390
Chèques remis à l'encaissement	19 506 338	15 442 505
Clients douteux étrangers	9 105 995	8 984 974
Clients douteux locaux	1 009 060	266 275
Clients contentieux étrangers	894 523	894 523
Clients contentieux locaux	1 243 983	1 243 983
<b>Sous total</b>	<b>83 514 014</b>	<b>92 744 103</b>
Provisions pour dépréciation des comptes clients	-12 620 580	-11 429 498
<b>Total</b>	<b>70 893 434</b>	<b>81 314 605</b>

Les provisions pour dépréciation des créances clients se détaillent comme suit :

Désignation	Solde Brut 31/12/2023	Provisions au 31/12/2023	Solde Net 31/12/2023
Clients étrangers	28 103 939	0	28 103 939
Clients locaux	21 402 903	0	21 402 903
Chèques remis à l'encaissement	19 506 338	-135 693	19 370 645
Clients locaux effets à recevoir	2 247 273	-231 326	2 015 947
Clients douteux étrangers	9 105 995	-9 105 995	0
Clients douteux locaux	1 009 060	-1 009 060	0
Clients contentieux étrangers	894 523	-894 523	0
Clients contentieux locaux	1 243 983	-1 243 983	0
<b>Total</b>	<b>83 514 014</b>	<b>-12 620 580</b>	<b>70 893 434</b>

**B.6 AUTRES ACTIFS COURANTS**

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Personnel, avances et acomptes	129 412	150 852
Etat et collectivité publiques	11 007 681	13 110 284
Avances aux fournisseurs	7 553	7 553
Autres comptes débiteurs divers	29	29
Charges constatées d'avance	995 716	886 586
Débiteurs divers -Sociétés du groupe	7 508 839	6 642 836
Produits à recevoir	51 804	184 449
<b>Sous total</b>	<b>19 701 034</b>	<b>20 982 589</b>
Provisions pour dépréciation des comptes débiteurs	-395 347	-395 347
<b>Total</b>	<b>19 305 687</b>	<b>20 587 242</b>

**B.7 PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS**

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Billets de trésorerie	66 600 000	48 000 000
Prêts accordés	3 000 000	3 000 000
Autres placements courants et créances assimilés	458 710	324 895
Emprunt national	500 000	500 000
<b>Total</b>	<b>70 558 710</b>	<b>51 824 895</b>

**B.8 LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES**

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Banques	5 649 501	4 786 127
Caisse	690	600
<b>Total</b>	<b>5 650 191</b>	<b>4 786 727</b>

**B.9 CAPITAUX PROPRES**

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Capital social	50 000 000	50 000 000
Réserves	5 000 000	5 000 302
Résultats reportés	69 228 751	67 447 659
Réserve à régime spécial	12 248 100	9 248 100
Autres réserves	5 738	5 738
Autres capitaux propres	30 247	34 903
<b>Sous total</b>	<b>136 512 836</b>	<b>131 736 702</b>
Résultat de l'exercice	29 629 640	22 881 091
<b>Total</b>	<b>166 142 476</b>	<b>154 617 793</b>

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

Désignation	Capital	Réserves	Réserves pour fonds social	Réserves à régime spécial	Autres réserves	Résultats reportés	Autres capitaux propres	Résultat de l'exercice	TOTAL
<b>Solde au 31/12/2022</b>	<b>50 000 000</b>	<b>5 000 000</b>	<b>302</b>	<b>9 248 100</b>	<b>5 738</b>	<b>67 447 659</b>	<b>34 903</b>	<b>22 881 091</b>	<b>154 617 793</b>
<b>Affectation résultat 2022</b>									
Affectation en résultats reportés						22 881 091		-22 881 091	0
Affectation en réserves à régime spécial				3 000 000		-3 000 000			0
Réaffectation réserves à régime spéciale devenu disponible			600 000			-600 000			0
Distribution de dividendes						-17 500 000			-17 500 000
Prélèvement sur fonds social			-600 302						-600 302
QP Subvention d'investissement inscrite en CP							-4 656		-4 656
<b>Résultat de l'exercice</b>								<b>29 629 640</b>	<b>29 629 640</b>
<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>50 000 000</b>	<b>5 000 000</b>	<b>0,00</b>	<b>12 248 100</b>	<b>5 738</b>	<b>69 228 751</b>	<b>30 247</b>	<b>29 629 640</b>	<b>166 142 476</b>

Le résultat par action se détaillé comme suit :

Désignation	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net de la période	29 629 640	22 881 091
Nombre moyen des actions ordinaires	50 000 000	50 000 000
Résultat par action	0,593	0,458

#### B.10 EMPRUNTS

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Emprunts Attijari à moyen terme	2 034 102	4 601 939
Emprunts UIB à moyen terme	266 184	798 551
Emprunts Amen Banque à moyen terme	6 216 705	7 980 307
Emprunts BIAT à moyen terme	5 714 286	7 619 048
Emprunts Banque Zitouna à moyen terme	2 065 463	3 835 456
Emprunts Banque de Tunisie à moyen terme	3 145 000	0
<b>Total</b>	<b>19 441 740</b>	<b>24 835 301</b>

#### B.11 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Fournisseurs étrangers	9 311 623	7 920 384
Fournisseurs locaux	3 344 500	12 304 719
Fournisseurs effets à payer	2 242 595	1 988 521
Conversion fournisseurs étrangers	-5 924	60 915
Fournisseurs factures non parvenues	60 087	13 917
<b>Total</b>	<b>14 952 881</b>	<b>22 288 456</b>

**B.12 AUTRES PASSIFS COURANTS**

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Personnel, Rémunérations dues	204 225	289 162
Dividendes à payer	74 255	64 682
Etat, collectivités publiques	3 277 823	1 281 198
Charges à payer	2 166 228	1 486 328
Produits constatés d'avance	308 490	81 308
Sécurité sociale	709 265	674 191
Créditeurs divers -Sociétés du groupe	278 601	407 429
Autres comptes créditeurs	130 477	8 216
<b>Total</b>	<b>7 149 364</b>	<b>4 292 514</b>

**B.13 CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS**

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Emprunts à moins d'un an	63 069 449	69 236 758
Découverts bancaires	1 214 172	1 055 847
<b>Total</b>	<b>64 283 621</b>	<b>70 292 605</b>

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

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Chiffre d'affaires local	127 363 073	132 065 763
Chiffre d'affaires export	77 760 754	80 322 708
<b>Total</b>	<b>205 123 827</b>	<b>212 388 471</b>

**R.2 AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION**

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Ventes des déchet Aluminium	39 192	760 779
Résorption subvention d'investissement	4 667	11 660
Loyer et autres produits d'exploitation	272 150	16 280
<b>Total</b>	<b>316 009</b>	<b>788 719</b>

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

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Variation des produits finis	2 066 672	-7 034 836
Variation des encours	971 279	-950 382
<b>Total</b>	<b>3 037 951</b>	<b>-7 985 218</b>

**R.4 ACHAT DE MATIERES ET D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES**

<b>Désignation</b>	<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>Solde au 31/12/2022</b>
Achats de matières premières	103 797 779	142 676 148
Achats de marchandises	6 511 349	7 838 345
Variation de stocks de matières premières et encours	7 979 183	-5 769 316
<b>Total</b>	<b>118 288 311</b>	<b>144 745 177</b>

**R.5 AUTRES APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES**

<b>Désignation</b>	<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>Solde au 31/12/2022</b>
Achats stockés autres approvisionnements	14 783 648	17 045 656
Achats non stockés de matières	5 419 208	4 575 141
Rabais, Remises et ristournes obtenus	-157 589	-176 449
<b>Total</b>	<b>20 045 267</b>	<b>21 444 348</b>

**R.6 CHARGES DE PERSONNEL**

<b>Désignation</b>	<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>Solde au 31/12/2022</b>
Charges salariales	9 340 275	7 896 337
Charges patronales	1 470 307	1 348 385
Cotisations assurance groupe	77 330	51 758
<b>Total</b>	<b>10 887 912</b>	<b>9 296 480</b>

**R.7 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS**

<b>Désignation</b>	<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>Solde au 31/12/2022</b>
Dotation aux amortissements des immobilisations	2 523 655	2 623 099
Dotation aux provisions des immobilisations financières	7 400	1 293 856
Dotation aux provisions pour des créances clients	3 788 970	2 012 104
Dotation aux provisions pour risques et charges	772 800	383 314
Reprise sur provision	-2 597 888	-291 272
<b>Total</b>	<b>4 494 937</b>	<b>6 021 101</b>

**R.8 AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION**

<b>Désignation</b>	<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>Solde au 31/12/2022</b>
Locations	464 902	424 766
Entretien et réparations	377 489	415 832
Primes d'assurances	159 548	162 812
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	1 865 615	1 686 872
Publicité, publications, relations publiques	146 792	253 611
Dons et subvention	109 718	77 152
Mission, Voyages et déplacements	957 979	565 255
Transport	1 626 702	1 885 746
Réceptions	113 899	121 217
Frais postaux et frais de télécom	75 033	82 791
Frais bancaires	420 449	461 743
Jetons de présence	110 000	140 000
Impôts et taxes	1 668 873	1 296 264
Autres charges d'exploitation	2 117 482	1 438 660
<b>Total</b>	<b>10 214 481</b>	<b>9 012 721</b>

**R.9 CHARGES FINANCIERES NETTES**

<b>Désignation</b>	<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>Solde au 31/12/2022</b>
Intérêts bancaires	8 291 855	8 243 692
Intérêts sur escomptes	3 039 923	2 793 213
Pertes de change	215 535	687 052
Gains de change	-1 064 544	-1 104 251
Intérêts sur créances	-120 871	-59 621
<b>Total</b>	<b>10 361 898</b>	<b>10 560 085</b>

**R.10 PRODUITS DES PLACEMENTS**

<b>Désignation</b>	<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>Solde au 31/12/2022</b>
Dividendes	1 596 802	2 329 454
Produits sur valeurs mobilières	5 234 159	3 909 071
Intérêts sur prêts accordés	447 809	332 219
<b>Total</b>	<b>7 278 770</b>	<b>6 570 744</b>

**R.11 AUTRES GAINS ORDINAIRES**

<b>Désignation</b>	<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>Solde au 31/12/2022</b>
Produits divers ordinaires	119 335	247 493
<b>Total</b>	<b>119 335</b>	<b>247 493</b>

**R.12 AUTRES PERTES ORDINAIRES**

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022
Charges diverses ordinaires	257 833	208 745
<b>Total</b>	<b>257 833</b>	<b>208 745</b>

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

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2023	Variation
Rubrique « Stocks bruts »	75 446 606	64 555 001	10 891 605

**F.2 VARIATION DES CREANCES**

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2023	Variation
Rubrique « Clients bruts »	92 744 103	83 514 014	9 230 089

**F.3 VARIATION DES AUTRES ACTIFS**

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2023	Variation
Rubrique « Autres actifs courants bruts »	20 982 589	19 701 034	1 281 555

**F.4 VARIATION DES FOURNISSEURS ET AUTRES DETTES**

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique « Fournisseurs »	14 952 881	22 288 456	-7 335 575
Rubrique « Autres passifs courants »	7 149 364	4 292 514	2 856 850
Rubrique « Autres passifs non courants »	51 174	0	51 174
<b>Total</b>	<b>22 153 419</b>	<b>26 580 970</b>	<b>-4 427 551</b>

**F.5 DECAISSEMENT AFFECTES A L'ACQUISITION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES**

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2023	Variation
Rubrique « Immobilisations incorporelles »	839 055	909 637	-70 582
Rubrique « Immobilisations corporelles »	63 458 697	65 432 278	-1 973 581
Ajustement lié à la cession d'immobilisations corporelles			-147 280
<b>Total</b>			<b>-2 191 443</b>

**F.6 DECAISSEMENT AFFECTES A L'ACQUISITION DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2023	Variation
Rubrique « Immobilisations financières »	28 924 611	28 728 662	195 949
Ajustement lié à la cession d'immobilisations financières			-1 568 261
<b>Total</b>			<b>-1 372 312</b>

**F.7 REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS**

Désignation	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique "Emprunts"	19 441 740	24 835 301	-5 393 562
Emprunts à moins d'un an	63 069 449	69 236 758	-6 167 308
Ajustement lié à l'encaissement des emprunts			-237 275 333
<b>Total</b>			<b>-248 836 203</b>

**F.8 ENCAISSEMENT PROVENANT DES PLACEMENTS**

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2023	Variation
Rubrique « Placements et autres actifs financiers »	51 824 895	70 558 710	-18 733 815
Ajustement lié aux décaissement / placements			134 415 444
<b>Total</b>			<b>115 681 629</b>

**F.9 TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE**

Désignation	Solde au 31/12/2022
Banques	4 786 127
Caisse	600
Découvert bancaire	-1 055 847
<b>Total</b>	<b>3 730 880</b>

**F.10 TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Désignation	Solde au 31/12/2023
Banques	5 649 501
Caisse	690
Découvert bancaire	-1 214 172
<b>Total</b>	<b>4 436 019</b>

## VIII. PARTIES LIEES

1. La société TPR a réalisé, au cours de l'exercice 2023, des achats auprès de la société TPR GLASS pour un montant total de 337 319 DT TTC. Le solde du compte fournisseur TPR GLASS, au 31 décembre 2023, est créditeur de 8 728 DT.
2. La société Conseil Assistance Gestion a facturé, au cours de l'exercice 2023, à la société TPR des frais relatifs à l'hébergement cloud pour un montant total 83 575 DT TTC. Le solde du compte fournisseur société Conseil Assistance Gestion, au 31 décembre 2023, est créditeur de 46 707 DT.
3. La société TPR a facturé à la société TANIT MILLING, au cours de l'exercice 2023, des frais de loyer pour montant total de 255 875 DT TTC. Le compte de la société TANIT MILLING présente, au 31 décembre 2023, un solde nul.
4. La société TPR a souscrit courant l'année 2023 à des billets de trésorerie pour un montant global de 18 600 000 DT. Ces souscriptions ont été effectuées auprès des sociétés liées et se détaillent comme suit :
  - La société CFI pour un montant de 8 000 000 DT ;
  - La société COMPTOIR JERBA D'ALUMINIUM pour un montant de 2 000 000 DT ;
  - La société MED INVEST COMPANY pour un montant de 7 000 000 DT ;
  - La société SPI MONFLEURY pour un montant de 1 600 000DT.
5. La société TPR a refacturé aux sociétés liées des produits d'activités annexes au titre de l'exercice 2023 qui se détaillent comme suit :

Société	Refacturation du loyer (en TTC)	Solde au 31/12/2023
CETRAM	4 571	1 878
INDINVEST	2 144	22 478
SPEIA	0	13 720
STE MONTFLEURY	2 858	12 824
TUNIS.PARK. SERVICE	0	157 024
CFI	1715	7 161
T.P.R TRADE	5 713	14 669
TEC SOL	0	-2 972
CFI SICAR	2 382	-204 675
ITAL.SYSTEM	0	-651
TUNISIE CAR	0	9 748
STE LAAVAL Tunisie	0	59 746
PROCAN	0	1 041
TUNICAST	0	2 220
AGRONORD	0	100
STE.TUNISIA. ENERGY.ENVIRONNEMENT	0	26
ISICOM	0	480
STE CAG	0	230

6. La société TPR a cédé au cours de 2022 à la société TPR GLASS une ligne de production pour un montant de 3 449 426 DT TTC. Le solde de la société TPR GLASS s'élève au 31 décembre à 3 227 933 DT.

7. La société TPR a accordé au cours de 2022 à la société CETRAM, un prêt d'un montant de 3 000 000 DT. Le solde restant au 31 décembre 2023 s'élève à 1 500 000 DT. Les intérêts facturés au titre de l'exercice 2023 s'élèvent à 153 644 DT.
8. La société TPR a facturé à la société CFI, au cours de l'exercice 2023, des intérêts pour un montant annuel hors taxes de 240 000 DT au titre d'un prêt de 3 000 000 DT.
9. La société TPR a renouvelé, courant l'année 2023, la souscription à des billets de trésorerie pour un montant global de 48 000 000 DT. Ces souscriptions ont été effectuées auprès des sociétés liées et se détaillent comme suit :
  - La société CFI pour un montant de 38 500 000 DT ;
  - La société SPI MONTFLEURY pour un montant de 3 550 000 DT ;
  - La société CFI SICAR pour un montant de 2 000 000 DT ;
  - La société INDINVEST pour un montant de 2 000 000 DT ;
  - La société TPS pour un montant de 1 950 000 DT.
10. La société TPR a réalisé des opérations commerciales avec les autres sociétés du groupe qui se détaillent comme suit :

Société	Transaction au 31/12/2023 (en TTC)	Solde au 31/12/2023	Nature de l'opération
ALUFOND	5 307 275	0	Transformation des déchets en aluminium
ALUFOND	0	8 373 113	Vente déchets en aluminium
ALUCOLOR	1 993 394	-1 222 535	Traitement de surface
TPR TRADE	86 826	1 313 420	Vente locale
PROFAL MAGHREB SPA	704 890	243 832	Vente à l'export
LAVAAL INTERNATIONAL	2 516 499	4 947 992	Vente à l'export
LAVAAL INTERNATIONAL	809 088	1 611 170	Achat accessoires
LLOYD	230 559	-56 770	Frais d'assurance
SPEIA	130 798	-146 822	Travaux de sous-traitance et outillage
CETRAM	402 004	0	Travaux d'aménagement et services de maintenance
CETRAM	4 311	0	Vente locale
SPI MONTFLEURY	404 522	0	Frais de loyer et d'électricité des dépôts
SUPERTOURS	322 537	249	Achats de billets de voyage
METAL GLASS	207 818	544 178	Ventes locales
METAL GLASS	70 615	-3 190	Prestation de main d'œuvre
TPR AFRIQUE	13 415	65 084	Vente à l'export
METCNAL	823 596	-59 577	Acquisition des outillages industriels des pièces de rechanges et des consommables
METCNAL	252 795	143 379	Vente à l'export
Logistique Magasin Général	451 405	-76 527	Services de transport de marchandises

## IX. SOLDE INTERMEDIAIRE DE GESTION

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

### SCHÉMA DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION (Exprimé en dinars)

Produits	2023	2022	Charges	2023	2022	Soldes	2023	2022
	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Revenus et autres produits d'exploitation	205 439 836	213 177 190	Achat consommés ou (Déstockage de production)	138 333 578	166 189 525		202 401 885	221 162 408
Production stockée	-3 037 951	7 985 218						
Production immobilisée								
<b>Total</b>	<b>202 401 885</b>	<b>221 162 408</b>	<b>Total</b>	<b>138 333 578</b>	<b>166 189 525</b>	<b>• Production</b>	<b>202 401 885</b>	<b>221 162 408</b>
<b>Production</b>	<b>202 401 885</b>	<b>221 162 408</b>	Achat consommés	138 333 578	166 189 525	<b>• Marge sur coût matières</b>	<b>64 068 307</b>	<b>54 972 883</b>
<b>Marge sur coût matière</b>	<b>64 068 307</b>	<b>54 972 883</b>	Autres charges externes	8 545 608	7 716 457		55 522 699	47 256 426
Quote-Part Subvention d'investissement							0	0,000
<b>Total</b>	<b>64 068 307</b>	<b>54 972 883</b>	<b>Total</b>	<b>8 545 608</b>	<b>7 716 457</b>	<b>• Valeur Ajoutée brute</b>	<b>55 522 699</b>	<b>47 256 426</b>
<b>Valeur Ajoutée Brute</b>	<b>55 522 699</b>	<b>47 256 426</b>	Impôts et taxes	1 668 873	1 296 264			
			Charges de personnel	10 887 912	9 296 480			
<b>Total</b>	<b>55 522 699</b>	<b>47 256 426</b>	<b>Total</b>	<b>12 556 785</b>	<b>10 592 744</b>	<b>• Excédent brut d'exploitation</b>	<b>42 965 914</b>	<b>36 663 682</b>
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>42 965 914</b>	<b>36 663 682</b>	Autres charges ordinaires	257 833	208 745			
Autres produits ordinaires	119 335	247 493	Charges financières	10 361 898	10 560 085			
Produits des placements	7 278 770	6 570 744	Dotations aux amortissements et aux provisions ordinaires	4 494 937	6 021 101			
Transfert et reprise de charges	0	0	Impôt sur le résultat ordinaire	5 619 711	3 810 897			
<b>Total</b>	<b>50 364 019</b>	<b>43 481 919</b>	<b>Total</b>	<b>20 734 379</b>	<b>20 600 828</b>	<b>• Résultat net de l'exercice</b>	<b>29 629 640</b>	<b>22 881 091</b>

## X. ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan au 31 décembre 2023 se détaillent comme suit :

	Valeur Totale	Tirés	Dirigeants	Entreprises liées	Associés	Provisions
<b>Engagements donnés :</b>						
<b>a) Garanties personnelles</b>						
- Cautionnement						
- Aval	-					
- Autres Garanties						-
<b>b) Garantie réelle</b>						
- Hypothèque	22 114 500	ATB-AMEN BANK				-
- Nantissement ATB						
- Nantissement BTL	-					
- Nantissement BNA						
c) Effets escomptés non échus	25 110 075	AB-BIAT-BT-UBCI				-
d) engagement par signature						
d) Garantie données ( banque)	1 970 000					
d) Garantie données autres que banque						
e) Mobilisations des créances nées sur l'étranger	-					
f) Abandon des créances	-					
g) Emprunt sous forme de billet de trésorerie						
<b>Total</b>	<b>49 194 575</b>					-
<b>Engagements reçus</b>						
<b>a) Garanties :</b>						
- Cautions	251 745					-
- Aval et acceptation						-
- Autres Garanties ( Bons de Trésors)						
<b>b) Garantie réelle</b>						
- Hypothèque						
- Nantissement						
c) Effets escomptés non échus						
d) Créance à l'exportation mobilisées						
e) Abandon des créances						
<b>Total</b>	<b>251 745</b>	-	-	-	-	-
<b>3 - Engagements réciproques</b>						
- Emprunt obtenu non encore encaissé						
- Crédit consenti non encore versé						
- Opération de portage						
- Crédit documentaire						
- Commande d'immobilisation						
- Contrat avec le personnel prévoyant des engagements supérieurs à ceux prévus par 1 convention collective						
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-

## **RAPPORT GÉNÉRAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES ÉTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023**

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

### **RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS**

#### ***Opinion***

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 06 juin 2023, nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société **Tunisie Profilés Aluminium « TPR »** (la « société ») comprenant le bilan, l'état de résultat, l'état de flux de trésorerie ainsi que les notes aux états financiers arrêtés au 31 décembre 2023. Ces états financiers présentent :

Un total bilan de.....	274 784 889 TND
Un chiffre d'affaires de .....	205 123 827 TND
Un résultat bénéficiaire de.....	29 629 640 TND

A notre avis, les états financiers de la société Tunisie Profilés Aluminium « TPR » sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2023, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

#### ***Fondement de l'opinion***

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

#### ***Questions clés d'audit***

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

Nous avons déterminé que les questions décrites ci-après constituent les questions clés de l'audit qui doivent être communiquées dans notre rapport.

#### **▪ Comptabilisation des revenus :**

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 s'élève à 205 123 827 DT provenant principalement des ventes des profilés d'aluminium sur le marché local et à l'exportation.

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

- L'entreprise a transféré à l'acheteur les principaux risques et avantages inhérents à la propriété ;
- Le montant des revenus peut être mesuré de façon fiable ;
- Il est probable que des avantages économique futurs associés à l'opération bénéficieront à l'entreprise ; et
- Les coûts encourus ou à encourir concernant l'opération peuvent être mesurés de façon fiable.

*Risque identifié :*

Le risque que des ventes effectuées à l'exportation soient comptabilisées en 2023 sans que les principaux risques et avantages inhérents à la propriété soient transférés à l'acheteur constitue un risque d'anomalie significative dans les comptes en raison de la diversité des conditions de ventes et notamment des incoterms négociés avec les clients.

*Notre réponse à ce risque :*

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

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

***Rapport du conseil d'administration***

La responsabilité du rapport d'activité incombe au conseil d'administration de la société. Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport. Notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie significative. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

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

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

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la Société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la

direction a l'intention de liquider la Société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe au conseil d'administration de surveiller le processus d'information financière de la société.

### ***Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers***

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

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

### **RAPPORT RELATIF A D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES**

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

Dans le cadre de notre audit, nous avons procédé à l'examen des procédures de contrôle interne relatives au traitement de l'information comptable et à la préparation des états financiers. Nous signalons, conformément à ce qui est requis par l'article 3 de la loi 94-117 du 14 novembre 1994 tel que modifié par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, que nous n'avons pas relevé sur la base de notre examen d'insuffisances majeures susceptibles d'impacter notre opinion sur les états financiers.

En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications nécessaires et nous n'avons pas d'observations à formuler sur la conformité de la tenue des comptes en valeurs mobilières émises par la société à la réglementation en vigueur.

**Fait à Tunis, le 26 Avril 2024**

**Les Co-commissaires aux Comptes**

**InFirst Auditors  
Mohamed Triki**

**Yassine BEN GHORBEL**

## **RAPPORT SPÉCIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES EXERCICE 2023**

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

Conformément aux dispositions des articles 200 et suivants et de l'article 475 du Code des Sociétés Commerciales, nous vous présentons les conventions et opérations visées par les articles sus-indiqués.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers. Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et sur celles obtenues à travers nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

### **I. Conventions et opérations réalisées au cours de l'exercice 2023**

Votre conseil d'administration nous a avisés de l'existence de nouvelles conventions et opérations réalisées au cours de l'exercice 2023 qui se détaillent comme suit :

1. La société TPR a réalisé, au cours de l'exercice 2023, des achats auprès de la société TPR GLASS pour un montant total de 337 319 DT TTC. Le solde du compte fournisseur TPR GLASS, au 31 décembre 2023, est créditeur de 8 728 DT.
2. La société Conseil Assistance Gestion a facturé, au cours de l'exercice 2023, à la société TPR des frais relatifs à l'hébergement cloud pour un montant total 83 575 DT TTC. Le solde du compte fournisseur société Conseil Assistance Gestion, au 31 décembre 2023, est créditeur de 46 707 DT.
3. La société TPR a facturé à la société TANIT MILLING, au cours de l'exercice 2023, des frais de loyer pour montant total de 255 875 DT TTC. Le compte de la société TANIT MILLING présente, au 31 décembre 2023, un solde nul.
4. La société TPR a souscrit courant l'année 2023 à des billets de trésorerie pour un montant global de 18 600 000 DT. Ces souscriptions ont été effectuées auprès des sociétés liées et se détaillent comme suit :
  - La société CFI pour un montant de 8 000 000 DT ;
  - La société COMPTOIR JERBA D'ALUMINIUM pour un montant de 2 000 000 DT ;
  - La société MED INVEST COMPANY pour un montant de 7 000 000 DT ;
  - La société SPI MONFLEURY pour un montant de 1 600 000DT.

## II. Conventions et opérations réalisées au cours des exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice 2023

L'exécution des conventions et opérations suivantes, conclues au cours des exercices antérieurs et approuvées par les assemblées générales des actionnaires, s'est poursuivie au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023. Elles sont présentées ci-après :

5. La société TPR a refacturé aux sociétés liées des produits d'activités annexes au titre de l'exercice 2023 qui se détaillent comme suit :

Société	Refacturation du loyer (en TTC)	Solde au 31/12/2023
CETRAM	4 571	1 878
INDINVEST	2 144	22 478
SPEIA	0	13 720
STE MONTFLEURY	2 858	12 824
TUNIS PARK SERVICE	0	157 024
CFI	1 715	7 161
T.P.R TRADE	5 713	14 669
TEC SOL	0	-2 972
CFI SICAR	2 382	-204 675
ITAL.SYSTEM	0	-651
TUNISIE CAR	0	9 748
STE LAAVAL Tunisie	0	59 746
PROCAN	0	1 041
TUNICAST	0	2 220
AGRONORD	0	100
STE.TUNISIA. ENERGY.ENVIRONNEMENT	0	26
ISICOM	0	480
STE CAG	0	230

6. La société TPR a cédé au cours de 2022 à la société TPR GLASS une ligne de production pour un montant de 3 449 426 DT TTC. Le solde de la société TPR GLASS s'élève au 31 décembre à 3 227 933 DT.
7. La société TPR a accordé au cours de 2022 à la société CETRAM, un prêt d'un montant de 3 000 000 DT. Le solde restant au 31 décembre 2023 s'élève à 1 500 000 DT. Les intérêts facturés au titre de l'exercice 2023 s'élèvent à 153 644 DT hors taxes.
8. La société TPR a facturé à la société CFI, au cours de l'exercice 2023, des intérêts pour un montant annuel hors taxes de 240 000 DT au titre d'un prêt de 3 000 000 DT.
9. La société TPR a renouvelé, courant l'année 2023, la souscription à des billets de trésorerie pour un montant global de 48 000 000 DT. Ces souscriptions ont été effectuées auprès des sociétés liées et se détaillent comme suit :
- La société CFI pour un montant de 38 500 000 DT ;
  - La société SPI MONTFLEURY pour un montant de 3 550 000 DT ;
  - La société CFI SICAR pour un montant de 2 000 000 DT ;
  - La société INDINVEST pour un montant de 2 000 000 DT ;
  - La société TPS pour un montant de 1 950 000 DT.

10. La société TPR a réalisé des opérations commerciales avec les autres sociétés du groupe qui se détaillent comme suit :

Société	Transaction au 31/12/2023 (en TTC)	Solde au 31/12/2023	Nature de l'opération
ALUFOND	5 307 275	0	Transformation des déchets en aluminium
ALUFOND	0	8 373 113	Vente déchets en aluminium
ALUCOLOR	1 993 394	-1 222 535	Traitement de surface
TPR TRADE	86 826	1 313 420	Vente locale
PROFAL MAGHREB SPA	704 890	243 832	Vente à l'export
LAVAAL INTERNATIONAL	2 516 499	4 947 992	Vente à l'export
LAVAAL INTERNATIONAL	809 088	1 611 170	Achat accessoires
LLOYD	230 559	-56 770	Frais d'assurance
SPEIA	130 798	-146 822	Travaux de sous-traitance et outillage
CETRAM	402 004	0	Travaux d'aménagement et services de maintenance
CETRAM	4 311	0	Vente locale
SPI MONTFLEURY	404 522	0	Frais de loyer et d'électricité des dépôts
SUPER TOURS	322 537	249	Achats de billets de voyage
METAL GLASS	207 818	544 178	Ventes locales
METAL GLASS	70 615	-3 190	Prestation de main d'œuvre
TPR AFRIQUE	13 415	65 084	Vente à l'export
METCNAL	823 596	-59 577	Acquisition des outillages industriels des pièces de rechange et des consommables
METCNAL	252 795	143 379	Vente à l'export
Logistique Magasin Général	451 405	-76 527	Services de transport de marchandises

### III. Obligations et engagements envers les dirigeants

Les obligations et engagements envers les dirigeants concernant leurs rémunérations tels que visés par l'article 200 II § 5 du Code des Sociétés Commerciales se détaillent comme suit :

1. La rémunération annuelle nette du président du conseil d'administration, au titre des missions spéciales, a été fixée par décision du conseil d'administration du 06 juin 2023 pour un montant net de 130 000 DT. Il bénéficie également d'un quota de carburant de 500 litres et d'une ligne téléphonique.
2. La rémunération annuelle nette du directeur général, telle que fixée par le conseil d'administration 07 juillet 2022, s'élève à 48 000 DT. Il bénéficie en outre d'un quota de carburant de 280 litres et d'une ligne téléphonique, et de la prise en charge de la sécurité sociale.

Montants bruts en Dinars, hors charges sociales	Président du conseil d'administration		Directeur général	
	Charge de l'exercice	Passif au 31/12/2023	Charge de l'exercice	Passif au 31/12/2023
Avantages à court terme	196 250	4 144	90 417	0

#### IV. Autres engagements pris par la société envers ses dirigeants

- La somme allouée aux membres du conseil d'administration de la société au titre de jetons de présence a été fixée par l'Assemblée Générale Ordinaire en date du 06 juin 2023 à un montant global de 80 000 DT.
- La somme allouée aux membres du Comité Permanent d'Audit de la société au titre de rémunérations a été fixée par l'Assemblée Générale Ordinaire en date du 06 juin 2023 à un montant global de 30 000 DT.

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations rentrant dans le cadre des dispositions des articles 200 et suivants et de l'article 475 du Code des Sociétés Commerciales.

Telles sont, Messieurs les actionnaires les remarques à vous faire sur ce point particulier.

**Fait à Tunis, le 26 Avril 2024**

**Les Co-commissaires aux Comptes**

**InFirst Auditors  
Mohamed Triki**

**Yassine BEN GHORBEL**