

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

MANUFACTURE DE PANNEAUX BOIS DU SUD - MPBS

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

La société MANUFACTURE DE PANNEAUX BOIS DU SUD - MPBS publie ci-dessous ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2021 accompagnés de l'avis du commissaire aux comptes Monsieur Sleheddine ZAHAF.

BILAN
(Exprimé en dinar tunisien)

ACTIFS	NOTES	MONTANTS AU 30/06/2021	MONTANTS AU 30/06/2020	MONTANTS AU 31/12/2020
ACTIFS NON COURANTS				
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations Incorporelles	1.1	514 522,799	459 181,959	482 927,659
- Moins : Amortissements	1.1	-462 902,688	-446 873,220	-451 830,391
S/Total		51 620,111	12 308,739	31 097,268
Immobilisations Corporelles	1.2	31 570 205,092	29 288 661,260	30 756 836,180
- Moins : Amortissements	1.2	-17 063 851,305	-15 486 229,784	-16 319 030,936
S/Total		14 506 353,787	13 802 431,476	14 437 805,244
Immobilisations financières	1.3	16 465 836,050	15 841 466,961	15 888 332,786
- Moins : Provisions		0,000	0,000	0,000
S/Total		16 465 836,050	15 841 466,961	15 888 332,786
Total Actifs Immobilisés		31 023 809,948	29 656 207,176	30 357 235,298
Autres Actifs non Courants	1.4	84 787,776	59 780,465	112 339,133
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		31 108 597,724	29 715 987,641	30 469 574,431
ACTIFS COURANTS				
Stocks	2.1	15 476 899,473	12 878 617,392	12 904 242,614
- Moins : Provisions		0,000	0,000	0,000
S/Total		15 476 899,473	12 878 617,392	12 904 242,614
Clients et comptes rattachés		16 587 664,611	16 467 358,581	17 316 229,292
- Moins : Provisions		-1 701 916,361	-1 270 007,108	-1 222 797,735
S/Total	2.2	14 885 748,250	15 197 351,473	16 093 431,557
Autres Actifs Courants	2.3	3 157 734,546	4 287 051,139	2 315 380,100
Placements et autres actifs financiers	2.4	2 052 064,561	2 048 873,086	2 050 219,710
Liquidités et équivalents de liquidités	2.5	445 666,809	52 937,074	90 422,512
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		36 018 113,639	34 464 830,164	33 453 696,493
TOTAL DES ACTIFS		67 126 711,363	64 180 817,805	63 923 270,924

BILAN
(Exprimé en dinar tunisien)

	NOTES	MONTANTS AU 30/06/2021	MONTANTS AU 30/06/2020	MONTANTS AU 31/12/2020
CAPITAUX PROPRES				
Capital social		20 668 860,000	19 520 590,000	20 668 860,000
Réserves		14 752 110,629	15 230 288,000	15 546 355,944
Autres capitaux propres		1 081 518,929	637 037,548	1 140 899,572
Résultats reportés		4 544 756,015	4 568 523,984	4 275 220,941
Total des Cap. Propres avant Résultat de l'exercice		41 047 245,573	39 956 439,532	41 631 336,457
<i>Résultat de l'Exercice</i>		2 872 996,552	-389 271,783	508 732,759
<i>Résultat de l'Exercice au 31/12/2019</i>			1 752 834,901	
Total des Capitaux Propres avant affectation	3	43 920 242,125	41 320 002,650	42 140 069,216
PASSIFS				
PASSIFS NON COURANTS				
Emprunts	4.1	6 853 392,110	4 239 026,744	7 872 097,684
Autres passifs financiers	4.2	17 448,375	17 448,375	17 448,375
Provisions	4.3	50 000,000	50 000,000	50 000,000
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		6 920 840,485	4 306 475,119	7 939 546,059
PASSIFS COURANTS				
Fournisseurs et comptes rattachés	5.1	5 245 127,923	8 069 933,880	4 874 321,443
Autres passifs courants	5.2	2 015 380,842	1 903 158,009	880 884,177
Concours bancaires et autres passifs financiers	5.3	9 025 119,988	8 581 248,147	8 088 450,029
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		16 285 628,753	18 554 340,036	13 843 655,649
TOTAL DES PASSIFS		23 206 469,238	22 860 815,155	21 783 201,708
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		67 126 711,363	64 180 817,805	63 923 270,924

ETAT DE RESULTAT
(Exprimé en dinar tunisien)

LIBELLES	NOTES	MONTANTS AU 30/06/2021	MONTANTS AU 30/06/2020	MONTANTS AU 31/12/2020
Produits d'exploitation				
Revenus	6.1	30 090 297,533	17 074 607,202	46 148 751,984
Autres produits d'exploitation	6.2	133 770,811	154 916,431	297 339,307
Production immobilisée	6.3	6 553,000	2 432,000	12 493,110
Total des Produits d'Exploitation		30 230 621,344	17 231 955,633	46 458 584,401
Charges d'Exploitation				
Variation des Stocks des produits finis et des encours		-204 027,830	-234 448,259	-19 735,429
Achats d'approvisionnement consommés	6.4	22 111 501,262	13 572 399,388	36 157 005,160
Charges de personnel	6.5	2 314 357,717	2 069 257,873	4 553 856,372
Dotations aux amortissements et aux provisions	6.6	1 731 064,691	1 031 908,822	2 060 307,826
Autres charges d'exploitation	6.7	1 147 642,302	970 464,561	1 998 685,196
Total des Charges d'exploitation		27 100 538,142	17 409 582,385	44 750 119,125
RESULTAT D'EXPLOITATION		3 130 083,202	-177 626,752	1 708 465,276
Charges financières nettes	6.8	816 363,534	871 343,475	1 845 909,619
Produit financières et produits des placements	6.9	809 076,272	656 254,733	737 156,203
Autres gains ordinaires	6.10	47 841,453	14 850,211	50 199,545
Autres pertes ordinaires		2 414,761	11 406,500	16 931,252
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOTS		3 168 222,632	-389 271,783	632 980,153
Impôt sur les bénéfices		295 226,080	0,000	124 247,394
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOTS		2 872 996,552	-389 271,783	508 732,759
Eléments extraordinaires		0,000	0,000	0,000
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		2 872 996,552	-389 271,783	508 732,759

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
(Exprimé en dinar tunisien)

RUBRIQUES	NOTES	MONTANTS AU 30/06/2021	MONTANTS AU 30/06/2020	MONTANTS AU 31/12/2020
Flux de Trésorerie liés à l'Exploitation				
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		2 872 996,552	-389 271,783	508 732,759
AJUSTEMENT POUR				
Amortissement	7.1	1 731 064,691	1 031 908,822	2 060 307,826
Intérêts sur emprunt		357 694,162	207 893,022	514 207,734
VARIATION DES :				
- Stocks	7.2	-2 572 656,859	-2 613 370,180	-2 638 995,402
- Créances	7.3	728 564,681	1 419 104,987	570 234,276
- Autres actifs	7.4	-844 199,297	-1 007 132,204	253 337,211
- Fournisseurs	7.5	370 806,480	2 369 546,908	-826 065,529
- Autres passifs	7.6	101 053,665	873 265,965	-149 007,867
- Moins-values		54,401	10,000	4 519,173
- Plus-values	7.7	-41 842,407	-6 450,000	-40 013,493
- Reprise sur provision		0,000	0,000	-8 300,000
- Quote-part Subvention		-59 380,643	-77 937,976	-155 875,952
Flux de Trésorerie provenant de (affecté à) l'Exploitation		2 644 155,426	1 807 567,561	93 080,736
Flux de Trésorerie liés aux activités d'investissement				
- Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	7.8	-1 315 874,088	-2 011 114,765	-3 785 779,787
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	7.9	44 196,000	6 450,000	40 570,000
- Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières	7.10	-586 003,264	-355,070	-51 650,895
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	7.11	8 500,000	7 300,000	7 300,000
Flux de Trésorerie provenant des (affectés aux) Activités d'Investissement		-1 849 181,352	-1 997 719,835	-3 789 560,682
Flux de Trésorerie liés aux activités de financement				
- Dividendes et autres distributions		0,000	0,000	0,000
- Encaissements provenant des emprunts		0,000	1 650 000,000	6 800 000,000
- Intérêts sur emprunts	7.12	-357 694,162	-207 893,022	-514 207,734
- Remboursement d'emprunts	7.13	-949 336,186	-583 709,833	-1 382 107,829
- Subvention d'investissement		0,000	0,000	709 855,000
- Encaissements caution		0,000	0,000	0,000
Flux de Trésorerie provenant des (affectés aux) Activités de Financement		-1 307 030,348	858 397,145	5 613 539,437
Variation de Trésorerie		-512 056,274	668 244,871	1 917 059,491
Trésorerie au début de l'exercice	7.14	783 141,580	-1 133 917,911	-1 133 917,911
Trésorerie à la fin de l'exercice	7.15	271 085,306	-465 673,040	783 141,580

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES AU 30 JUIN 2021

I- PRESENTATION GENERALE DE LA SOCIETE

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

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

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

II- PRINCIPES COMPTABLES

Les états financiers intermédiaires de la société « MPBS » sont élaborés conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière ainsi que par les normes comptables tunisiennes telles que définies par la Loi n°96-112 et le Décret 96-2459 du 30 Décembre 1996.

Les états financiers intermédiaires sont établis en dinar tunisien et couvrent la période allant du 1er janvier au 30 juin 2021.

III- LES PRINCIPES COMPTABLES PERTINENTS APPLIQUES

Les états financiers intermédiaires de la société arrêtés au 30 juin 2021 ont été élaborés en conformité avec les principes comptables généralement admis. Ils ont été établis compte tenu des conventions comptables exigées en la matière dont notamment :

- Convention du coût historique ;
- Convention de prudence ;
- Convention de rattachement des charges aux produits ;
- Convention de l'unité monétaire ;
- Convention de réalisation des revenus.

IV- LES BASES DE MESURE

1 Immobilisations incorporelles

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

2 Immobilisations corporelles

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

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

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

3 Stocks

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

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

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

4 Clients et comptes rattachés

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

5 Dettes en monnaies étrangères

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

6 Liquidités et équivalents de liquidités/concours bancaires

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

7 Prise en compte des revenus

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

V- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE

La société « MPBS » n'a pas enregistré entre la date d'arrêt des comptes au 30 juin 2021 et la date de publication des états financiers, des événements qui entraîneront des modifications importantes de l'actif ou de passif et qui auront, ou risquent d'avoir, des répercussions importantes sur les activités futures de l'entreprise.

VII - NOTES COMPLEMENTAIRES

NOTE N° 1 - ACTIFS NON COURANTS

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Immobilisations Incorporelles	514 522,799	459 181,959	482 927,659
* Amortissements	-462 902,688	-446 873,220	-451 830,391
Total immobilisations incorporelles net	51 620,111	12 308,739	31 097,268
Immobilisations Corporelles	31 570 205,092	29 288 661,260	30 756 836,180
* Amortissements	-17 063 851,305	-15 486 229,784	-16 319 030,936
Total immobilisations corporelles net	14 506 353,787	13 802 431,476	14 437 805,244
Immobilisations Financières	16 465 836,050	15 841 466,961	15 888 332,786
* Provisions	0,000	0,000	0,000
Total immobilisations financières net	16 465 836,050	15 841 466,961	15 888 332,786
Autres actifs non courants	84 787,776	59 780,465	112 339,133
TOTAL	31 108 597,724	29 715 987,641	30 469 574,431

1.1. Immobilisations incorporelles

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Logiciels	514 522,799	459 181,959	482 927,659
Total Immobilisations Incorporelles	514 522,799	459 181,959	482 927,659
Amortissements	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Amt. Logiciels	-462 902,688	-446 873,220	-451 830,391
Total Amortissements	-462 902,688	-446 873,220	-451 830,391
Total Immobilisations Incorporelles Nettes	51 620,111	12 308,739	31 097,268

1.2. Immobilisations corporelles

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Terrain	1 379 422,006	1 379 422,006	1 379 422,006
Construction	5 956 073,812	2 380 865,828	4 724 132,181
Matériel et outillage industriel	17 902 497,883	18 107 357,915	18 198 709,737
Agenc.Aménag.et installations	3 142 857,129	2 863 209,161	2 918 324,978
Matériel de transport	1 820 291,920	1 468 894,836	1 572 797,726
Matériel informatique	292 398,588	261 571,266	286 598,588
Equipement bureau	151 839,307	140 664,924	147 736,540
Matériel de foire	25 108,808	25 108,808	25 108,808
Avances et acompte sur immobilisation corporelle	301 915,336	0,000	203 045,685
Immobilisations en cours	597 800,303	2 661 566,516	1 300 959,931
Total Immobilisations Corporelles	31 570 205,092	29 288 661,260	30 756 836,180
Amortissements	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Amt. Immobilisations corporelles	-17 063 851,305	-15 486 229,784	-16 319 030,936
Total Amortissements	-17 063 851,305	-15 486 229,784	-16 319 030,936
Total Immobilisations Corporelles Nettes	14 506 353,787	13 802 431,476	14 437 805,244

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

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

Société MPBS

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

DESIGNATIONS	VALEURS BRUTES					AMORTISSEMENTS				V.C.N.
	AU 31/12/2020	AQUISITIONS	CESSIONS/ MISE EN REBU	Reclassement	AU 30/06/2021	ANTERIEUR	DOTATION	REG BIEN CEDE	CUMUL	AU 30/06/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES										
Logiciel	482 927,659	31 595,140	0,000	0,000	514 522,799	451 830,391	11 072,297	0,000	462 902,688	51 620,111
TOTAL	482 927,659	31 595,140	0,000	0,000	514 522,799	451 830,391	11 072,297	0,000	462 902,688	51 620,111
IMMOBILISATIONS CORPORELLES										
Terrain	1 379 422,006	0,000	0,000	0,000	1 379 422,006	0,000	0,000	0,000	0,000	1 379 422,006
Construction	4 724 132,181	5 777,568	0,000	1 226 164,063	5 956 073,812	1 456 897,550	118 204,067	0,000	1 575 101,617	4 380 972,195
Matériel et outillage Industriel	18 198 709,737	136 743,930	-438 030,718	5 074,934	17 902 497,883	11 526 779,395	859 282,804	-437 583,402	11 948 478,797	5 954 019,086
Agencement, aménagement et Installations	2 918 324,978	124 241,363	-22 577,651	122 868,439	3 142 857,129	1 601 083,224	143 458,397	-21 296,579	1 723 245,042	1 419 612,087
Matériel de transport	1 572 797,726	250 057,270	-2 563,076	0,000	1 820 291,920	1 362 169,147	61 286,015	-1 900,187	1 421 554,975	398 736,945
Matériel Informatique	286 598,588	5 800,000	0,000	0,000	292 398,588	232 939,493	18 192,661	0,000	251 132,154	41 266,434
Equipement bureau	147 736,540	7 861,358	-3 758,591	0,000	151 839,307	114 942,762	8 596,184	-3 741,874	119 797,072	32 042,235
Matériel de foire	25 108,808	0,000	0,000	0,000	25 108,808	24 219,365	322,283	0,000	24 541,648	567,160
Avances et acomptes sur acquisition immobilisations corporelles	203 045,685	301 915,336	0,000	-203 045,685	301 915,336	0,000	0,000	0,000	0,000	301 915,336
Immobilisations en cours	1 300 959,931	447 902,123	0,000	-1 151 061,751	597 800,303	0,000	0,000	0,000	0,000	597 800,303
TOTAL	30 756 836,180	1 280 298,948	-466 930,036	0,000	31 570 205,092	16 319 030,936	1 209 342,411	-464 522,042	17 063 851,305	14 506 353,787
TOTAL GENERAL	31 239 763,839	1 311 894,088	-466 930,036	0,000	32 084 727,891	16 770 861,327	1 220 414,708	-464 522,042	17 526 753,993	14 557 973,898

1.3. Immobilisations financières

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Titres de participation	16 397 141,260	15 765 541,260	15 815 341,260
Obligations	0,000	2 000,000	2 000,000
Cautionnements	68 694,790	73 925,701	70 991,526
TOTAL	16 465 836,050	15 841 466,961	15 888 332,786

Le portefeuille des titres au 30 juin 2021, détenus par la société se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Participation « HABITAT »	2 054 504,828	2 054 504,828	2 054 504,828
Participation « SPECTRA »	1 710 455,172	1 710 455,172	1 710 455,172
Participation « ENERGIKA »	399 800,000	399 800,000	399 800,000
Participation « SCIAF »	310 583,020	310 583,020	310 583,020
Participation « ARIJE ELMEDINA »	20 000,000	20 000,000	20 000,000
Participation « SMVDA DOMAINE OLIVA »	2 327 200,000	2 327 200,000	2 327 200,000
Participation « CBM »	5 568 886,000	5 568 886,000	5 568 886,000
Participation « MBS »	5 119 512,240	5 119 512,240	5 119 512,240
Participation « MOBITECH »	49 800,000	0,000	49 800,000
Versement restant sur participation « SMVDA DOMAINE OLIVA »	-1 163 600,000	-1 745 400,000	-1 745 400,000
Total	16 397 141,260	15 765 541,260	15 815 341,260

1.4. Autres actifs non courants

Désignation	Valeurs nettes			Résorptions	VCN au 30/06/2021
	Solde au 31/12/20	Variation	Solde au 30/06/2021		
Charges à répartir	112 339,133	3 980,000	116 319,133	31 531,357	84 787,776
Total	112 339,133	3 980,000	116 319,133	31 531,357	84 787,776

NOTE N° 2- ACTIFS COURANTS

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Stocks	15 476 899,473	12 878 617,392	12 904 242,614
Clients et comptes rattachés (Net)	14 885 748,250	15 197 351,473	16 093 431,557
Autres actifs courants	3 157 734,546	4 287 051,139	2 315 380,100
Placements et Autres Actifs financiers	2 052 064,561	2 048 873,086	2 050 219,710
Liquidités et équivalents de liquidités	445 666,809	52 937,074	90 422,512
TOTAL	36 018 113,639	34 464 830,164	33 453 696,493

2.1. Stocks

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Stocks matières premières	12 248 103,000	9 843 036,626	9 943 203,014
Stocks pièces de rechange	907 927,473	753 210,393	878 066,699
Stocks matières consommables	55 552,000	44 330,761	58 507,320
Stocks emballages	96 966,000	59 003,612	60 142,411
Stocks produits en cours	424 833,000	617 746,000	309 096,213
Stocks produits finis	1 743 518,000	1 561 290,000	1 655 226,957
TOTAL	15 476 899,473	12 878 617,392	12 904 242,614

2.2. Clients et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Clients	11 384 483,073	11 328 927,168	12 619 100,567
Clients effets à recevoir	741 637,908	1 249 196,762	1 522 738,159
Clients chèques en caisse	3 352 819,342	3 548 956,831	3 174 390,566
Clients factures à établir	1 108 724,288	340 277,820	0,000
Total Client Brut	16 587 664,611	16 467 358,581	17 316 229,292
Provisions pour créances douteuses	-1 701 916,361	-1 270 007,108	-1 222 797,735
TOTAL	14 885 748,250	15 197 351,473	16 093 431,557

2.3. Autres actifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Personnel avances et prêts	158 240,000	193 470,000	152 420,000
Etat impôts et taxes	1 776 444,562	2 419 587,895	1 750 295,408
Crédit TVA à reporter	233 722,968	127 381,662	0,000
Subvention à recevoir	0,000	709 855,000	0,000
Charges constatées d'avance	131 871,561	153 770,210	79 513,285
Produits à recevoir	684 601,500	569 160,372	248 145,407
Débiteurs divers	172 853,955	113 826,000	85 006,000
TOTAL	3 157 734,546	4 287 051,139	2 315 380,100

2.4. Placements et autres actifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Titres « BT »	25 107,440	27 986,000	27 186,400
Titres « SICAV ENTREPRISE »	13 577,121	9 235,336	9 653,310
Titres « ONE TECH HOLDING »	13 380,000	11 651,750	13 380,000
Bons de Trésor	2 000 000,000	2 000 000,000	2 000 000,000
TOTAL	2 052 064,561	2 048 873,086	2 050 219,710

2.5. Liquidités et équivalents de liquidités

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Effets à l'encaissement	9 365,117	36 830,946	7 325,000
Banques	423 293,918	12 475,993	81 339,654
Carte visa entreprise	213,860	340,000	158,180
Carte technologique	9 856,040	0,000	0,000
Caisse	2 937,874	3 290,135	1 599,68
TOTAL	445 666,809	52 937,074	90 422,512

NOTE N° 3 - CAPITAUX PROPRES

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Capital social	20 668 860,000	19 520 590,000	20 668 860,000
Réserves légales	1 975 915,629	1 420 650,000	1 736 717,944
Réserves facultatives	5 000 000,000	5 000 000,000	5 000 000,000
Prime d'émission	7 776 195,000	8 809 638,000	8 809 638,000
Réserve de réinvestissement	581 800,000	0,000	581 800,000
Autres capitaux propres	499 718,929	637 037,548	559 099,572
Résultats reportés	4 544 756,015	4 568 523,984	4 275 220,941
Résultat de l'exercice 2019	0,000	1 752 834,901	0,000
Résultat net de l'exercice	2 872 996,552	-389 271,783	508 732,759
TOTAL	43 920 242,125	41 320 002,650	42 140 069,216

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

Désignations	Capital social	Réserves légales	Autres réserves	Résultats reportés	Réserve spéciale de réinvestissement	Subvention d'investi.	Prime d'émission	Résultat de l'exercice	Total
Situation nette comptable au 31 Décembre 2020	20 668 860,000	1 736 717,944	5 000 000,000	4 275 220,941	581 800,000	559 099,572	8 809 638,000	508 732,759	42 140 069,216
Affectation du résultat de l'exercice 2020		239 197,685		269 535,074				-508 732,759	0,000
Distribution dividende							-1 033 443,000		-1 033 443,000
Subv. inscrite au compte de résultat						-59 380,643			-59 380,643
Résultat de la situation au 30 Juin 2021								2 872 996,552	2 872 996,552
Situation nette comptable au 30 juin 2021	20 668 860,000	1 975 915,629	5 000 000,000	4 544 756,015	581 800,000	499 718,929	7 776 195,000	2 872 996,552	43 920 242,125

NOTE N° 4 - PASSIFS NON COURANTS

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Emprunts	6 853 392,110	4 239 026,744	7 872 097,684
Autres passifs financiers	17 448,375	17 448,375	17 448,375
Provisions	50 000,000	50 000,000	50 000,000
TOTAL	6 920 840,485	4 306 475,119	7 939 546,059

4.1 Emprunts

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Emprunt « BT »	4 342 677,831	2 578 312,461	4 857 811,975
Emprunt « UBCI »	714 285,711	1 285 714,283	999 999,997
Emprunt « BIAT »	1 796 428,568	375 000,000	2 014 285,712
TOTAL	6 853 392,110	4 239 026,744	7 872 097,684

4.2 Autres passifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Cautionnements reçus	17 448,375	17 448,375	17 448,375
TOTAL	17 448,375	17 448,375	17 448,375

4.3 Provisions

Cette rubrique totalise au 30 juin 2021 un montant de 50 000,000 Dinars qui correspond à une provision pour risque antérieurement constituée et inhérente aux activités de la société « MPBS ».

NOTE N° 5 - PASSIFS COURANTS

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Fournisseurs et comptes rattachés	5 245 127,923	8 069 933,880	4 874 321,443
Autres passifs courants	2 015 380,842	1 903 158,009	880 884,177
Concours bancaires et autres passifs financiers	9 025 119,988	8 581 248,147	8 088 450,029
TOTAL	16 285 628,753	18 554 340,036	13 843 655,649

5.1. Fournisseurs et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Fournisseurs d'exploitation	4 731 320,424	7 110 238,341	4 262 283,420
Fournisseurs effets à payer	479 636,533	916 519,400	600 573,693
Fournisseurs factures non parvenues	34 170,966	43 176,139	11 464,330
TOTAL	5 245 127,923	8 069 933,880	4 874 321,443

5.2. Autres passifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Personnel rémunération dus	154 001,306	146 946,466	0,000
Etat impôts et taxes	50 674,790	57 351,557	179 238,172
Dividendes à payer	1 033 508,900	65,900	65,900
Organismes sociaux	227 407,692	250 541,937	309 414,097
Contribution sociale	18 451,630	0,000	314,600
Créditeurs divers	70 500,000	338 000,000	0,000
Charges à payer	142 537,845	222 803,793	85 532,443
Produits constatés d'avance	4 863,679	599 248,356	5 381,965
Provision pour congés à payer	313 435,000	288 200,000	300 937,000
TOTAL	2 015 380,842	1 903 158,009	880 884,177

5.3. Concours bancaires et autres passifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Crédits de financement stocks	3 850 000,000	3 850 000,000	3 850 000,000
Crédits préfinancement export	900 000,000	900 000,000	900 000,000
Échéances à moins d'un an sur emprunts	2 100 538,485	1 269 492,412	2 024 554,475
Échéances à moins d'un an sur crédit leasing	0,000	43 145,621	6 614,622
Autres concours bancaires	1 580 477,110	1 483 930,105	384 905,115
Intérêts courus	66 405,708	78 132,115	68 767,399
Banques	527 698,685	956 547,894	853 608,418
TOTAL	9 025 119,988	8 581 248,147	8 088 450,029

NOTE N°6 - ETAT DE RESULTAT

6.1. Revenus

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Ventes locales	24 585 472,247	17 065 750,815	42 760 814,661
Ventes exports	6 924 768,245	1 008 995,329	6 148 923,833
Ventes en suspension	0,000	0,000	4 010,153
Remises escomptes accordés	-1 419 942,959	-1 000 138,942	-2 764 996,663
TOTAL	30 090 297,533	17 074 607,202	46 148 751,984

6.2. Autres produits d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Produits de location	56 416,504	53 758,575	109 943,475
Quote-part subvention d'investissement	59 380,643	77 937,976	155 875,952
Subvention d'exploitation	17 973,664	23 219,880	23 219,880
Reprise sur provision clients	0,000	0,000	8 300,000
Total	133 770,811	154 916,431	297 339,307

6.3. Productions immobilisées

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Productions immobilisées	6 553,000	2 432,000	12 493,110
TOTAL	6 553,000	2 432,000	12 493,110

6.4. Achats d'approvisionnements consommés

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Achats matières premières	21 598 100,441	14 003 813,524	33 887 969,568
Achats de produits divers	702 174,789	181 722,905	942 097,243
Achats matières consommables	48 838,155	36 007,466	101 612,445
Achats fourniture consommables	2 933,241	3 649,599	9 203,069
Achats emballages	197 951,102	124 013,985	354 107,393
Variations des stocks	-2 368 629,029	-2 378 921,921	-2 619 259,973
Sous-traitance	1 456 401,049	1 208 249,979	2 883 012,259
Achats pièces de rechange	192 316,538	165 295,976	306 412,959
Achats non stockés	345 203,887	259 061,970	610 517,753
Transfert de charges	0,000	-7 508,501	-7 508,501
Remises et escomptes obtenus	-63 788,911	-22 985,594	-311 159,055
TOTAL	22 111 501,262	13 572 399,388	36 157 005,160

6.5. Charges de personnel

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Salaires	1 861 340,822	1 658 560,672	3 622 811,809
Charge sociales légales	387 657,377	348 748,243	795 762,123
Autres charges de personnel	65 359,518	61 948,958	135 282,440
TOTAL	2 314 357,717	2 069 257,873	4 553 856,372

6.6. Dotations aux amortissements et aux provisions

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Dot. aux amortissements immobilisations incorporelles	11 072,297	4 820,813	9 777,984
Dot. aux amortissements immobilisations corporelles	1 209 342,411	966 428,698	1 993 115,650
Dot. aux provisions pour dépréciation des comptes clients	479 118,626	42 927,490	4 018,117
Dot aux résorptions charges à répartir	31 531,357	17 731,821	53 396,075
TOTAL	1 731 064,691	1 031 908,822	2 060 307,826

6.7. Autres charges d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Sous-traitance	35 549,409	24 324,450	55 505,060
Loyer	96 340,569	180 918,519	291 641,686
Entretien et réparation	159 910,272	85 684,804	272 431,801
Primes d'assurance	61 696,991	53 982,443	120 048,430
Divers services extérieurs	91 111,527	56 066,106	134 951,648
Commissions sur vente	14 070,969	0,000	0,000
Rémunération des intermédiaire et honoraire	20 235,289	25 766,586	49 476,638
Publicité et relation publique	90 065,489	70 382,354	141 297,415
Dons	59 300,000	62 944,540	52 870,000
Transports et déplacements	270 739,343	205 876,183	521 660,197
Missions et réceptions	6 733,213	13 760,862	19 088,402
Frais postaux et de télécommunication	28 032,127	21 787,671	47 112,373
Frais bancaires	57 507,641	54 953,860	102 516,314
Jetons de présence	72 000,000	40 000,000	40 000,000
Impôts et taxes divers	126 849,463	100 016,183	235 085,232
Transfert de charges	-42 500,000	-26 000,000	-85 000,000
TOTAL	1 147 642,302	970 464,561	1 998 685,196

6.8. Charges financières nettes

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Intérêts sur emprunt moyen terme	357 694,162	207 893,022	514 207,734
Intérêts liés au cycle d'exploitation	436 680,150	557 275,038	699 768,148
Perte de change	19 016,200	56 618,897	108 566,559
Autres charges financières	16 971,349	64 018,881	552 298,579
Gains de change	-13 998,327	-14 462,363	-28 931,401
TOTAL	816 363,534	871 343,475	1 845 909,619

6.9 Produits financiers et produits des placements

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Produits des bons de trésor	72 369,851	96 429,469	179 657,483
Revenus des titres de participation	731 660,360	557 339,600	557 339,600
Revenus de titre de placements, intérêts sur créances et intérêt créditeur	5 046,061	2 485,664	159,120
TOTAL	809 076,272	656 254,733	737 156,203

6.10 Autres gains ordinaires

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 30/06/2020	Solde au 31/12/2020
Produits sur cession d'immobilisations	41 842,407	6 450,000	40 013,493
Autres produits	44,046	8 400,211	4 913,521
Produits exceptionnel	5 955,000	0,000	5 272,531
TOTAL	47 841,453	14 850,211	50 199,545

NOTE N°7 - ETAT DE FLUX DE TRESORERIE**7.1 Ajustements pour amortissements et provisions**

Désignation	Montant
Dot aux amortissements des immobilisations incorporelles	11 072,297
Dot aux amortissements des immobilisations corporelles	1 209 342,411
Dot aux provisions dépréciation des comptes clients	479 118,626
Résorptions des charges à répartir	31 531,357
TOTAL	1 731 064,691

7.2 Variation des stocks

Désignation	Solde au 31/12/2020	Solde au 30/06/2021	Variation
Rubrique « Stocks »	12 904 242,614	15 476 899,473	-2 572 656,859
TOTAL	12 904 242,614	15 476 899,473	-2 572 656,859

7.3 Variation des créances

Désignation	Solde au 31/12/2020	Solde au 30/06/2021	Variation
Rubrique « Clients »	17 316 229,292	16 587 664,611	728 564,681
TOTAL	17 316 229,292	16 587 664,611	728 564,681

7.4 Variation des autres actifs

Désignation	Solde au 31/12/2020	Solde au 30/06/2021	Variation
Rubrique « Autres actifs courants »	2 365 599,810	3 209 799,107	-844 199,297
TOTAL	2 365 599,810	3 209 799,107	-844 199,297

7.5 Variation des fournisseurs

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2020	Variation
Rubrique « Fournisseurs »	5 245 127,923	4 874 321,443	370 806,480
TOTAL	5 245 127,923	4 874 321,443	370 806,480

7.6 Variation des autres passifs

Désignation	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2020	Variation
Rubrique « Autres passifs courants »	2 015 380,842	880 884,177	1 134 496,665
Ajustement lié aux dividendes à payer	-1 033 443,000	0,000	-1 033 443,000
TOTAL	981 937,842	880 884,177	101 053,665

7.7 Plus-value de cession

Désignation	Montant
Plus-values sur cession immobilisations corporelles	-41 842,407
TOTAL	-41 842,407

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

Désignation	Montant
Logiciel	-31 595,140
Construction	-5 777,568
Matériel et outillage Industriel	-136 743,930
Agencement, aménagement et Installations	-124 241,363
Matériel de transport	-250 057,270
Matériel Informatique	-5 800,000
Equipement bureau	-7 861,358
Avances et acomptes sur acquisition immobilisations corporelles	-301 915,336
Immobilisations en cours	-447 902,123
Charges à répartir	-3 980,000
TOTAL	-1 315 874,088

7.9 Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles

Désignation	Montant
Encaissements suite à la cession d'immobilisation corporelle	44 196,000
TOTAL	44 196,000

7.10 Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières

Désignation	Montant
Cautions payées	-4 203,264
Libération capital « SMVDA DOMAINE OLIVA »	-581 800,000
TOTAL	-586 003,264

7.11 Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières

Désignation	Montant
Cautionnements	6 500,000
Obligations	2 000,000
TOTAL	8 500,000

7.12 Intérêts sur emprunts

Désignation	Montant
Intérêt sur emprunt	-357 694,162
TOTAL	-357 694,162

7.13 Remboursements d'emprunts

Désignation	Montant
Remboursement CMT	-942 721,564
Remboursement emprunt leasing	-6 614,622
TOTAL	-949 336,186

7.14 Trésorerie au début de l'exercice

Désignation	Montant
Effets à l'encaissement	7 325,000
Banques	-772 268,764
Caisse	1 599,678
Carte visa entreprise	158,180
Autres concours bancaires	-384 905,115
Intérêts courus	-68 767,399
Bons de trésor	2 000 000,000
Total	783 141,580

7.15 Trésorerie à la fin de l'exercice

Désignation	Montant
Effets à l'encaissement	9 365,117
Banques	-104 404,767
Caisse	2 937,874
Carte visa entreprise	213,860
Carte technologique	9 856,040
Autres concours bancaires	-1 580 477,110
Intérêts courus	-66 405,708
Bons de trésor	2 000 000,000
Total	271 085,306

NOTE N°8 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Type d'engagements	Valeur Totale au 30/06/2021	Banques	Entreprises liées
<u>Engagements donnés</u>			
Garanties réelles (Hypothèques)	31 375 000	31 375 000	
Effets escomptés et non échus	5 692 805	5 692 805	
Cautions	4 594 350		
ENERGIKA			630 000
SPECTRA			2 200 000
HABITAT			1 640 000
SMVDA OLIVA			124 350
TOTAL	41 662 155	37 067 805	4 594 350
<u>Engagements reçus</u>			
Engagements par signature	4 892 151	4 892 151	
Effets escomptés et non échus	5 692 805	5 692 805	
TOTAL	10 584 956	10 584 956	

NOTE N°9 - SOLDE INTERMEDIAIRE DE GESTION

P R O D U I T S		C H A R G E S		S O L D E S	30/06/2021	31/12/2020
Revenus et autres produit d'exploitation	30 206 094,680	(Déstockages de Production)				
Production stockée	204 027,830					
Production immobilisée	6 553,000					
TOTAL	30 416 675,510	TOTAL	0,000	PRODUCTION	30 416 675,510	46 478 319,830
PRODUCTION	30 416 675,510	Achats consommés	22 111 501,262	MARGE/COUT MATIERE	8 305 174,248	10 321 314,670
Marge commerciale						
Marge / cout matière	8 305 174,248	Autres charges externes	1 063 292,839			
Subvention d'exploitation	17 973,664					
TOTAL	8 323 147,912	TOTAL	1 063 292,839	VALEUR AJOUTEE BRUTE	7 259 855,073	8 472 714,706
Valeur ajoutée brute	7 259 855,073	Impôts & taxes	126 849,463	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	4 818 647,893	3 683 773,102
		Charge de personnel	2 314 357,717			
		TOTAL	2 441 207,180			
Excédent brut d'exploitation	4 818 647,893					
Autres produits ordinaires	47 841,453	Autres ch. Ordinaires	2 414,761			
Produits financiers	809 076,272	Charges financières	816 363,534			
Transfert & reprise de charges	42 500,000	Datation aux amortissements & aux provisions ordinaires	1 731 064,691	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES	2 872 996,552	508 732,759
		Impôt sur les sociétés	295 226,080			
TOTAL	5 718 065,618	TOTAL	2 845 069,066			
Résultat positif des activités ordinaires	2 872 996,552					
Gains extraordinaires	0,000	Pertes extraordinaires	0,000	RESULTAT NET APRES IMPOT	2 872 996,552	508 732,759
Effet positif des modifications comptables	0,000	Effets négatif des modifications° comptable	0,000			
TOTAL	2 872 996,552	TOTAL	0,000			

NOTE N°10 - PARTIES LIEES

Désignation	Description de la transaction	Solde au 31/12/2020	Mouvements de l'exercice		Solde au 30/06/2021
			Débit	Crédit	
HABITAT	Opérations de vente conclues avec des conditions normales	8 901,487	54 150,031	53 176,336	9 875,182
HABITAT	Opérations d'achat conclues avec des conditions normales	0,000	6 224,424	6 224,424	0,000
HABITAT	Frais généraux et autres	37 500,000	53 180,410	18 685,205	71 995,205
SPECTRA	Frais généraux et autres	46 616,000	60 714,800	0,000	107 330,800
SPECTRA	Opérations de vente conclues avec des conditions normales	0,000	3 169,570	3 169,570	0,000
ENERGIKA	Loyer et frais généraux et autres	37 815,000	47 700,450	0,000	85 515,450
ENERGIKA	Opérations de vente conclues avec des conditions normales	0,000	7 458,330	7 458,330	0,000
MBS	Opérations de vente conclues avec des conditions normales	-1 453,803	104 904,782	904,782	102 546,197
CBM	Opérations de vente conclues avec des conditions normales	436,140	4 821,325	436,140	4 821,325
CBM	Opérations d'achat conclues avec des conditions normales	-3 374,250	13 752,196	10 377,946	0,000
	TOTAL	126 440,574	356 076,318	100 432,733	382 084,159

**AVIS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES
ARRETES AU 30 juin 2021**

Messieurs les actionnaires
de la société Manufacture de Panneaux Bois du Sud « MPBS »
Route de Gabès Km 1,5 – SFAX

Nous avons procédé à l'examen des états financiers intermédiaires de la société MANUFACTURE DE PANNEAUX BOIS DU SUD « MPBS » arrêtés au 30 juin 2021. La préparation des états financiers relève de la responsabilité du conseil d'administration de la société. Notre responsabilité consiste à émettre un avis sur lesdits états financiers sur la base de notre examen limité. Ces états financiers intermédiaires présentent

Un total bilan de.....	67 126 711,363 TND
Un chiffre d'affaires de	30 090 297,533 TND
Un résultat Bénéficiaire de	2 872 996,552 TND

Etendue de l'examen limité

Nous avons conduit cet examen limité en effectuant les diligences que nous avons estimées nécessaires selon les normes de la profession applicables en Tunisie. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences conduisant à une assurance, moins élevée que celle résultant d'un audit, que les états financiers intermédiaires ne comportent pas d'anomalies significatives. Un examen de cette nature ne comprend pas tous les contrôles propres à un audit, mais consiste à mettre en œuvre des procédures analytiques et à obtenir des dirigeants et de toute personne compétente les informations que nous avons estimées nécessaires et nous n'exprimons pas, en conséquence, une opinion d'audit.

Conclusion

Sur la base de notre examen limité nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires ci-joints ne présentent pas sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs la situation financière de la société MANUFACTURE DE PANNEAUX BOIS DU SUD « MPBS » arrêtée au 30 juin 2021, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour la période arrêtée à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Fait à Sfax, le 25 Aout 2021
Le Commissaire aux Comptes
Sleheddine ZAHAF