

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 arrêtés au 31 décembre 2022 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire statuant sur l'exercice 2022. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial des co-commissaires aux comptes M Mohamed TRIKI (IN First Auditors) et M Yassine BEN GHORBAL.

TPR SA

Rue des usines, ZI Sidi Rezig ,2033 , Mégrine

BILAN
(Exprimé en dinars)

ACTIFS	Notes	2022	2021
ACTIFS NON COURANTS		Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles		839 055	833 292
Moins : amortissement		-741 705	-671 422
S/Total	B.1	97 350	161 870
Immobilisations corporelles		63 458 697	63 563 059
Moins : amortissement		-45 591 439	-43 485 355
S/Total	B.2	17 867 258	20 077 704
Immobilisations financières		28 924 611	25 765 684
Moins : Provisions		-2 531 792	-1 237 936
S/Total	B.3	26 392 819	24 527 748
Total des actifs immobilisés		44 357 427	44 767 322
Autres actifs non courants		0	0
Total des actifs non courants		44 357 427	44 767 322
ACTIFS COURANTS			
Stocks		75 446 606	61 643 836
Moins : Provisions		0	0
S/Total	B.4	75 446 606	61 643 836
Clients et comptes rattachés		92 744 103	88 677 751
Moins : Provisions		-11 429 498	-9 687 380
S/Total	B.5	81 314 605	78 990 371
Autres actifs courants		20 982 589	7 095 466
Moins : Provisions		-395 347	-395 347
S/Total	B.6	20 587 242	6 700 119
Placement et autres actifs financiers	B.7	51 824 895	54 284 039
Liquidités et équivalens de liquidités	B.8	4 786 727	5 985 800
Total des actifs courants		233 960 075	207 604 165
Total des actifs		278 317 502	252 371 487

TPR SA

Rue des usines, ZI Sidi Rezig ,2033 , Mégrine

BILAN

(Exprimé en dinars)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	2022	2021
		Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
CAPITAUX PROPRES			
Capital social		50 000 000	50 000 000
Réserves		5 000 302	5 365 463
Résultats reportés		67 447 659	67 889 650
Réserve à régime spécial		9 248 100	3 998 100
Prime d'émission		0	360 000
Autres réserves		5 738	5 738
Autres capitaux propres		34 903	0
Total des capitaux propres avant resultat de l'exercice		131 736 702	127 618 951
Résultat de l'exercice		22 881 091	19 448 010
<i>dont réserves spéciales d'investissement de 3 000 000 DT</i>			
Total capitaux propres avant affectation	B.9	154 617 793	147 066 961
PASSIFS			
Passifs non courants			
Emprunts	B.10	24 835 301	33 119 707
Provision pour risques et charges		1 990 833	1 628 806
Total des passifs non courants		26 826 134	34 748 513
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	B.11	22 288 456	23 869 541
Autres passifs courants	B.12	4 292 514	3 669 568
Concours bancaires et autres passifs financiers	B.13	70 292 605	43 016 904
Total des passifs courants		96 873 575	70 556 013
Total des passifs		123 699 709	105 304 526
Total capitaux propres et passifs		278 317 502	252 371 487

TPR SA

Rue des usines, ZI Sidi Rezig ,2033 , Mégrine

ETAT DE RESULTAT

(Exprimé en dinars)

	Notes	2022 Au 31/12/2022	2021 Au 31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus	R-1	212 388 471	157 355 291
Autres produits d'exploitation	R-2	788 719	4 661 807
<i>Total des produits d'exploitation</i>		213 177 190	162 017 098
CHARGES D'EXPLOITATION			
Variation des stocks des produits finis et des encours	R-3	-7 985 218	-618 137
Achat de matières et d'approvisionnements consommés	R-4	144 745 177	97 189 733
Autres approvisionnement consommés	R-5	21 444 348	20 470 044
Charges de personnel	R-6	9 296 480	8 942 809
Dotations aux amortissements et aux provisions	R-7	6 021 101	3 658 705
Autres charges d'exploitation	R-8	9 012 721	8 942 903
<i>Total des charges d'exploitation</i>		182 534 609	138 586 057
RESULTAT D'EXPLOITATION		30 642 581	23 431 041
Charges financières nettes	R-9	10 560 085	6 740 878
Produits des placements	R-10	6 570 744	5 412 185
Autres gains ordinaires	R-11	247 493	22 746
Autres pertes ordinaires	R-12	208 745	386 367
RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		26 691 988	21 738 727
Impôt sur les bénéfices		3 810 897	2 290 717
RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		22 881 091	19 448 010
Eléments extraordinaires		0	0
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		22 881 091	19 448 010

TPR SA

Rue des usines, ZI Sidi Rezig ,2033 , Mégrine

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

(Exprimé en dinars)

	Notes	2022 Au 31/12/2022	2021 Au 31/12/2021
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION			
- Résultat net		22 881 091	19 448 010
- Ajustements pour :			
. Dotation aux amortissements et aux provisions		6 021 101	3 658 705
. Variation des stocks	F-1	-13 802 770	-17 206 311
. Variation des créances	F-2	-4 066 352	-17 589 366
. Variation des autres actifs	F-3	-13 887 123	-2 841 317
. Variation des fournisseurs et autres dettes	F-4	-958 139	12 572 797
. Plus ou moins value de cession		-243 688	0
. Q.P. subvention d'investissements		-11 660	0
. Prélèvement sur fond social		-365 161	-343 837
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation		-4 432 701	-2 301 319
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT			
- Décaissement affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	F-5	-366 088	-4 074 816
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		261 642	0
- Décaissement affectés à l'acquisition d'immobilisations financières	F-6	-4 341 224	-6 366 836
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières		1 182 297	987 474
- Subventions d'investissement reçues		0	0
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'investissement		-3 263 374	-9 454 178
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT			
- Encaissement suite à l'émission d'actions		0	0
- Dividendes et autres distributions		-15 000 000	-15 000 000
- Encaissement subvention d'investissement		46 563	0
- Encaissement provenant des emprunts		283 920 813	86 458 719
- Remboursement d'emprunts	F-7	-265 984 961	-69 411 253
- Encaissements provenant des placements	F-8	348 509 144	172 591 369
- Décaissements provenant des placements		-346 050 000	-165 900 000
- Variation effets de mobilisation		0	0
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement		5 441 559	8 738 835
INCIDENCES DES VARIATIONS DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES			
VARIATION DE TRESORERIE			
		-2 254 516	-3 016 662
Trésorerie au début de l'exercice	F-9	5 985 395	9 002 056
Trésorerie à la clôture de l'exercice	F-10	3 730 880	5 985 395

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS EXERCICE 2022

I. PRESENTATION DE LA SOCIETE

La société Tunisie Profilés Aluminium « TPR » SA est une filiale du groupe BAYAHI. Son capital social s'est élevé avant son introduction en bourse en 2007 à 25 000 000 DT détenu à concurrence de 58,5 % par la société CFI. Après son introduction en bourse son capital s'est élevé à 29 800 000 DT. Son capital s'élève, au 31 décembre, à 50 000 000 DT.

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 2022, 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 billettes 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 2022, 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 2022, 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 2022 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 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Logiciels	648 468	642 705
Marques, brevets, licences	10 587	10 587
Fonds de commerce	180 000	180 000
Sous total	839 055	833 292
Amortissements des immobilisations incorporelles	-741 705	-671 422
Total	97 350	161 870

B.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Désignations	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Terrains	1 500 038	1 500 038
Constructions	8 238 850	8 029 968
AAI Constructions	1 312 247	1 312 247
Matériels et outillages industriels	40 642 486	38 673 220
AAI Matériels et outillages industriels	463 233	463 233
Matériels de transport	3 065 703	2 920 849
Matériels engins de levage	1 238 347	1 184 447
AAI divers	2 233 645	2 124 161
Matériels de bureau	555 478	530 757
Matériels informatiques	1 958 931	1 914 997
Magasin vertical	1 253 491	1 253 491
Immobilisations corporelles encours	996 248	3 655 651
Sous total	63 458 697	63 563 059
Amortissements des immobilisations corporelles	-45 591 439	-43 485 355
Total	17 867 258	20 077 704

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 DECEMBRE 2022

DESIGNATION	VALEUR D'ORIGINE				AMORTISSEMENTS				V.C.N.
	AU 31/12/2021	Acquisitions	Cessions/Régul	AU 31/12/2022	ANTERIEUR	DOTATION	REGUL	CUMUL	AU 31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCOPORELLES									
Logiciels	642 705	5 763	0	648 468	499 335	61 283	0	560 618	87 850
Marques, brevets, licences	10 587	0		10 587	10 587	0	0	10 587	0
Fonds de commerce	180 000	0		180 000	161 500	9 000		170 500	9 500
Sous Total	833 292	5 763	0	839 055	671 422	70 283,000	0	741 705	97 350
IMMOBILISATIONS COPORELLES									
Terrains	1 500 038	0	0	1 500 038	0	0	0	0	1 500 038
Constructions	8 029 968	208 882	0	8 238 850	3 774 489	240 566	0	4 015 055	4 223 795
AAI Constructions	1 312 247	0	0	1 312 247	0	0	0	0	1 312 247
Matériels et outillages industriels	38 673 220	1 969 266	0	40 642 486	31 485 699	1 655 595	0	33 141 294	7 501 192
AAI Matériels et outillages industriels	463 233	0	0	463 233	0	0	0	0	463 233
Matériels de transport	2 920 849	609 542	-464 687	3 065 704	2 299 872	270 177	-446 733	2 123 317	942 387
Matériels engins de levage	1 184 447	53 900	0	1 238 347	1 109 346	27 081	0	1 136 427	101 920
AAI divers	2 124 161	109 483	0	2 233 644	1 921 399	196 137	0	2 117 536	116 108
Matériels de bureau	530 757	24 721	0	555 478	473 824	11 864	0	485 688	69 790
Matériels informatiques	1 914 997	43 934	0	1 958 931	1 634 142	84 926	0	1 719 068	239 863
Magasin vertical	1 253 491	0	0	1 253 491	786 584	66 470	0	853 054	400 437
Immobilisations corporelles encours	3 655 651	697 121	-3 356 524	996 248	0	0	0	0	996 248
Sous Total	63 563 059	3 716 850	-3 821 211	63 458 697	43 485 355	2 552 816	-446 733	45 591 439	17 867 258
TOTAL GENERAL	64 396 351	3 722 613	-3 821 211	64 297 752	44 156 777	2 623 099	-446 733	46 333 144	17 964 608

B.3 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
TECI	4 000	4 000
GIC	37 700	37 700
BNS	10 000	10 000
STB	16 429	16 429
ATTIJARI BANK	5 595	5 595
TPR Trade	499 000	499 000
CFI SICAR	990 000	990 000
LLOYD	550	550
S.M.U	75 000	75 000
PROFAL MAGHREB	7 315 751	7 315 751
ALUFOND	2 995 000	2 995 000
LAVAAL INTERNATIONAL	872 235	872 235
ALUCOLOR	999 900	999 900
METECNAL	2 295 000	2 295 000
TUNISIE AFRIQUE EXPORT	25 000	25 000
ITAL SYSTEM	50 000	50 000
TPR ABIDJAN	741 880	741 880
TPR ANODAL	6 999 400	6 999 400
TPR COLOR	5 499 400	5 499 400
TPR GLASS	5 499 400	5 499 400
Versements restants à effectuer	-6 750 000	-9 750 000
TOTAL TITRES DE PARTICIPATIONS	28 181 240	25 181 240
Prêts aux personnel	457 971	455 620
Dépôts et cautionnements	285 400	128 824
Sous total	28 924 611	25 765 684
Provisions sur titres de participations	-2 461 792	-1 237 936
Provisions sur cautions	-70 000	0
Total	26 392 819	24 527 748

Les titres de participation se détaillent au 31 décembre 2022 comme suit :

Désignation	% de détention	Nombre d'action au 31/12/2022	Valeur Brute au 31/12/2022	Provision cumulée au 31/12/2021	Provisions constituées en 2022	Reprise sur provision 2022	Provision cumulée au 31/12/2022	Solde Net
ALUCOLOR	99,99%	9 999	999 900	0			0	999 900
ALUFOND	99,83%	29 950	2 995 000	0			0	2 995 000
ATTIJARI BANK (BS)		454	5 595	0			0	5 595
BNS		1 000	10 000	0			0	10 000
CAP TPR AFRIQUE	55,00%	1 650	741 880	0	476 926		476 926	264 954
CFI SICAR	49,50%	9 900	990 000	284 621	449 829		734 450	255 550
GIC		377	37 700	37 700			37 700	0
ITAL SYSTÈME	50,00%	500	50 000	0	5 564		5 564	44 436
LAVAAL INTERNATIONAL	75,00%	450	872 235	872 235			872 235	0
LLOYD		200	550	550			550	0
METECNAL	50,00%	10 000	2 295 000	0			0	2 295 000
PROFAL MAGHREB	99,70%	36 000	7 315 751	0			0	7 315 751
S.M.U	1,00%	750	75 000	0			0	75 000
STB		603	16 429	13 830	318		14 148	2 281
TECI		80	4 000	4 000			4 000	0
TPR TRADE	99,80%	4 990	499 000	0	291 219		291 219	207 781
TUNISIE AFRIQUE EXPORT	5,00%	250	25 000	25 000			25 000	0
TPR GLASS	53,84%	69 994	6 999 400	0			0	6 999 400
TPR ANODAL	52,38%	54 994	5 499 400	0			0	5 499 400
TPR COLOR	52,38%	54 994	5 499 400	0			0	5 499 400
Total		287 135	34 931 240	1 237 936	1 223 856	0	2 461 792	32 469 448

B.4 STOCKS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Matières premières et consommables	46 100 163	34 752 665
Produits finis	12 720 389	5 685 554
Produits encours	3 274 797	2 324 415
Stocks filières	5 982 598	5 018 999
Stocks en transit	7 368 659	13 862 203
Total	75 446 606	61 643 836

B.5 CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Clients étrangers	28 519 027	24 032 843
Clients locaux	34 627 426	35 133 722
Clients locaux effets à recevoir	2 765 390	4 047 525
Chèques remis à l'encaissement	15 442 505	15 816 024
Clients douteux étrangers	8 984 974	7 476 375
Clients douteux locaux	266 275	255 846
Clients contentieux étrangers	894 523	894 523
Clients contentieux locaux	1 243 983	1 020 893
Sous total	92 744 103	88 677 751
Provisions pour dépréciation des comptes clients	-11 429 498	-9 687 380
Total	81 314 605	78 990 371

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

Désignation	Solde Brut 31/12/2022	Provisions au 31/12/2022	Solde Net 31/12/2022
Clients étrangers	28 519 027	0	28 519 027
Clients locaux	34 627 426	0	34 627 426
Chèques remis à l'encaissement	15 442 505	0	15 442 505
Clients locaux effets à recevoir	2 765 390	-39 743	2 725 647
Clients douteux étrangers	8 984 974	-8 984 974	0
Clients douteux locaux	266 275	-266 275	0
Clients contentieux étrangers	894 523	-894 523	0
Clients contentieux locaux	1 243 983	-1 243 983	0
Total	92 744 103	-11 429 498	81 314 605

B.6 AUTRES ACTIFS COURANTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Personnel, avances et acompte	150 852	197 034
État et collectivité publiques	13 110 284	5 743 468
Avances aux fournisseurs	7 553	277 189
Autres comptes débiteurs divers	29	29
Charges constatées d'avance	886 586	486 989
Débiteurs divers -Sociétés du groupe	6 642 836	377 230
Produits à recevoir	184 449	13 527
Sous total	20 982 589	7 095 466
Provisions pour dépréciation des comptes débiteurs	-395 347	-395 347
Total	20 587 242	6 700 119

B.7 PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Billets de trésorerie	48 000 000	50 500 000
Prêt accordé	3 000 000	3 000 000
Autres placements courants et créances assimilés	324 895	284 039
Emprunt national	500 000	500 000
Total	51 824 895	54 284 039

B.8 LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Banques	4 786 127	5 980 759
Caisse	600	5 041
Total	4 786 727	5 985 800

B.9 CAPITAUX PROPRES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Capital social	50 000 000	50 000 000
Réserves	5 000 302	5 365 463
Résultats reportés	67 447 659	67 889 650
Réserve à régime spécial	9 248 100	3 998 100
Prime d'émission	0	360 000
Autres réserves	5 738	5 738
Autres capitaux propres	34 903	0
Sous total	131 736 702	127 618 951
Résultat de l'exercice	22 881 091	19 448 010
Total	154 617 793	147 066 961

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	Primes d'émission	Résultats reportés	Autres capitaux propres	Résultat de l'exercice	TOTAL
Solde au 31/12/2021	50 000 000	5 000 000	365 463	3 998 100	5 738	360 000	67 889 650	0	19 448 010	147 066 961
Affectation résultat										
reportés							-360 000	19 448 009	-19 448 010	-360 000
Affectation en réserves à régime spécial				5 250 000			-5 250 000			0
régime spéciale devenu disponible							360 000			360 000
Distribution de dividendes social			-365 161				-15 000 000			-15 000 000
d'investissement inscrite en CP								34 903		34 903
Résultat de l'exercice									22 881 091	22 881 091
Solde au 31/12/2022	50 000 000	5 000 000	302	9 248 100	5 738	0	67 447 659	34 903	22 881 091	154 617 793

Le résultat par action se détaillé comme suit :

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net de la période	22 881 091	19 448 010
Nombre moyen des actions ordinaires	50 000 000	50 000 000
Résultat par action	0,458	0,389

B.10 EMPRUNTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Emprunts Attijari à moyen terme	4 601 939	7 194 645
Emprunts UIB à moyen terme	798 551	1 330 919
Emprunts Amen Banque à moyen terme	7 980 307	9 611 484
Emprunts BIAT à moyen terme	7 619 048	9 523 810
Emprunts Banque zitouna à moyen terme	3 835 456	5 458 849
Total	24 835 301	33 119 707

B.11 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Fournisseurs étrangers	7 920 384	14 425 637
Fournisseurs locaux	12 304 719	7 544 412
Fournisseurs effets à payer	1 988 521	1 861 051
Conversion fournisseurs étrangers	60 915	-11 143
Fournisseurs factures non parvenus	13 917	49 584
Total	22 288 456	23 869 541

B.12 AUTRES PASSIFS COURANTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Personnel - Rémunération dues	289 162	416 420
Etat, collectivités publiques	1 281 198	853 646
Charges à payer	1 486 328	903 030
Produits constatés d'avance	81 308	163 533
Sécurité sociale	674 191	667 856
Créditeurs divers -Sociétés du groupe	407 429	599 023
Autres comptes créditeurs	72 898	65 809
Personnels charges à payer	0	251
Total	4 292 514	3 669 568

B.13 CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Emprunts à moins d'un an	69 236 758	43 016 499
Découvert bancaire	1 055 847	405
Total	70 292 605	43 016 904

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

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Chiffre d'affaires local	132 065 763	100 268 262
Chiffre d'affaires export	80 322 708	57 087 029
Total	212 388 471	157 355 291

R.2 AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Ventes des déchet Aluminium	760 779	4 645 527
Résorption subvention d'investissement	11 660	0
Loyer et autres produits d'exploitation	16 280	16 280
Total	788 719	4 661 807

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

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Variation des produits finis	-7 034 836	-824 379
Variation des encours	-950 382	206 242
Total	-7 985 218	-618 137

R.4 ACHAT DE MATIERES ET D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Achats de matières premières	142 676 148	106 592 794
Achats de marchandises	7 838 345	7 185 113
Variation de stocks de matières premières et encours	-5 769 316	-16 588 174
Total	144 745 177	97 189 733

R.5 AUTRES APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Achats stockés autres approvisionnements	17 045 656	16 358 085
Achats non stockés de matières	4 575 141	4 180 636
Rabais, Remises et ristournes obtenus	-176 449	-68 677
Total	21 444 348	20 470 044

R.6 CHARGES DE PERSONNEL

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Charges salariales	7 896 337	7 624 300
Charges patronales	1 348 385	1 231 670
Cotisations assurance groupe	51 758	86 839
Total	9 296 480	8 942 809

R.7 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Dotation aux amortissements des immobilisations	2 623 099	2 660 796
Dotation aux provisions des immobilisations financières	1 293 856	25 223
Dotation aux provisions pour dépréciation des créances clients	2 012 104	1 667 772
Dotation aux provisions pour risques et charges	383 314	163 086
Reprise sur provision pour dépréciation des créances clients	-291 272	-858 172
Total	6 021 101	3 658 705

R.8 AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Locations	424 766	416 403
Entretien et réparations	415 832	487 783
Primes d'assurances	162 812	102 737
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	1 686 872	1 670 537
Publicité, publications, relations publiques	253 611	168 409
Dons et subvention	77 152	118 483
Mission, Voyages et déplacements	565 255	295 356

Transport	1 885 746	1 903 391
Réceptions	121 217	35 808
Divers services extérieurs	0	7 700
Frais postaux et frais de télécom	82 791	94 526
Frais bancaires	461 743	265 407
Jetons de présence	140 000	80 000
Impôts et taxes	1 296 264	1 542 340
Autres charges d'exploitation	1 438 660	1 754 023
Total	9 012 721	8 942 903

R.9 CHARGES FINANCIERES NETTES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Intérêts bancaires	8 243 692	4 772 810
Intérêts sur escomptes	2 793 213	1 905 177
Pertes de change	687 052	481 391
Gains de change	-1 104 251	-345 472
Intérêts sur créances	-59 621	-73 028
Total	10 560 085	6 740 878

R.10 PRODUITS DES PLACEMENTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Dividendes	2 329 454	915 299
Produits sur valeurs mobilières	3 909 071	4 256 886
Intérêts sur prêts accordés	332 219	240 000
Total	6 570 744	5 412 185

R.11 AUTRES GAINS ORDINAIRES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Produits divers ordinaires	247 493	22 746
Total	247 493	22 746

R.12 AUTRES PERTES ORDINAIRES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021
Charges diverses ordinaires	208 745	386 367
Total	208 745	386 367

F. NOTES RELATIVES A L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

F.1 VARIATION DES STOCKS

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique « Stocks bruts »	61 643 836	75 446 606	-13 802 770

F.2 VARIATION DES CREANCES

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique « Clients bruts »	88 677 751	92 744 103	-4 066 352

F.3 VARIATION DES AUTRES ACTIFS

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique « Autres actifs courants bruts »	7 095 466	20 982 589	-13 887 123
Total	7 095 466	20 982 589	-13 887 123

F.4 VARIATION DES FOURNISSEURS ET AUTRES DETTES

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021	Variation
Rubrique « Fournisseurs et autres dettes »	26 580 970	27 539 109	-958 139
Total	26 580 970	27 539 109	-958 139

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

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique « Immobilisations incorporelles »	833 292	839 055	-5 763
Rubrique « Immobilisations corporelles »	63 563 059	63 458 697	104 362
Ajustement lié à la cession d'immobilisations corporelles			-464 687
Total	64 396 351	64 297 752	-366 088

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

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique « Immobilisations financières »	25 765 684	28 924 611	-3 158 927
Ajustement lié à la cession d'immobilisations financières			-1 182 297
Total	25 765 684	28 924 611	-4 341 224

F.7 REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS

Désignation	Solde au 31/12/2022	Solde au 31/12/2021	Variation
Rubrique "Emprunts"	24 835 301	33 119 707	-8 284 406
Emprunts à moins d'un an	69 236 758	43 016 500	26 220 258
Ajustement lié à l'encaissement provenant des emprunts			-283 920 813
Total	94 072 059	76 136 207	-265 984 961

F.8 ENCAISSEMENT PROVENANT DES PLACEMENTS

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2022	Variation
Rubrique « Placements et autres actifs financiers »	54 284 039	51 824 895	2 459 144
Ajustement lié aux décaissements relatifs aux placements			346 050 000
Total	54 284 039	51 824 895	348 509 144

F.9 TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE

Désignation	Solde au 31/12/2021
Banques	5 980 759
Caisse	5 041
Découvert bancaire	-405
Total	5 985 395

F.10 TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Désignation	Solde au 31/12/2022
Banques	4 786 126
Caisse	600
Découvert bancaire	-1 055 847
Total	3 730 879

VIII. PARTIES LIEES

1. La société TPR a accordé au cours de 2022 à la société CETRAM, un prêt d'un montant de 3 000 000 DT rémunéré au taux annuel de 8% l'an et remboursable par des échéances mensuelles sur une durée d'une année avec possibilité de remboursement anticipé, le solde restant au 31 décembre 2022 s'élève à 2 250 000 DT.
2. 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 de 3 449 426 DT.
3. La société TPR a refacturé aux sociétés liées des produits d'activités annexes au titre de l'exercice 2022 qui se détaillent comme suit :

Société	Refacturation du loyer (en TTC)	Solde au 31/12/2022
CETRAM	4 571	29 367
INDINVEST	2 143	20 304
SPEIA	0	12 510
STE MONTFLEURY	2 857	144 441
TUNIS.PARK. SERVICE	0	146 838
CFI	1 715	0
T.P.R TRADE	5 713	0
TEC SOL	0	80 244
CFI SICAR	2 381	-385 339
ITAL.SYSTEM	0	1 549
TUNISIE CAR	0	9 748
STE LAAVAL Tunisie	0	59 746
METAL GLASS	0	21 301
PROCAN	0	1 041
TUNICAST	0	1 923
AGRONORD	0	100
STE.TUNISIA. ENERGY.ENVIRONNEMENT	0	26
ISICOM	0	480
STE CAG	0	230
TPR GLASS	0	119 419

4. La société TPR a facturé à la société CFI, au cours de l'exercice 2022, des intérêts pour un montant annuel hors taxes de 240 000 DT au titre du prêt de 3 000 000 DT accordé en 2020 et rémunéré au taux annuel de 8% l'an.
5. La société a renouvelé, courant l'année 2022, 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 000DT ;

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

Société	Transaction au 31/12/2022 (en TTC)	Solde au 31/12/2022	Nature de l'opération
ALUFOND (fournisseur)	6 058 607	-9 627 729	Transformation des déchets en aluminium
ALUFOND (client)	812 329	22 688 375	Vente déchets en aluminium
ALUCOLOR	1 777 123	-729 410	Traitement de surface
TPR TRADE	833 112	1 100 000	Vente locales
PROFAL MAGHREB SPA	201 992	432 478	Vente à l'export
LAVAAL INTERNATIONAL (client)	1 364 962	2 693 504	Vente à l'export
LAVAAL INTERNATIONAL SPA (fournisseur)	1 192 555	1 382 464	Achat accessoires
LLOYD	312 329	22 090	Frais d'assurance
SPEIA	491 399	-97 377	Travaux de sous-traitance et outillage
CETRAM	0	-24 990	Travaux de construction et d'aménagement, Achat matériel de transport et industriel ainsi que des prestations de jardinage
SPI MONTFLEURY	408 737	144 441	Frais de loyer et d'électricité des dépôts
SUPERTOOURS	175 171	0	Achats de billets de voyage
METAL GLASS (client)	477 293	427 168	Ventes locales
METAL GLASS (fournisseur)	37 069	0	Travaux d'aménagement
TPR AFRIQUE	28 318	51 669	Vente à l'export
METCNAL (fournisseur)	1 557 386	-477 227	Acquisition de matériel et outillages industriels, des fournitures et des pièces de rechanges
METCNAL (client)	300 121	124 320	Vente à l'export
Logistique Magasin Général	582 032	-109 302	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	2022		2021		Charges	2022		2021		Soldes	2022		2021	
	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021		Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021		Au 31/12/2022	Au 31/12/2021		
Revenus et autres produits d'exploitation	213 177 190	162 017 098										221 162 408	162 635 235	
Production stockée	7 985 218	618 137												
Production immobilisée														
Total	221 162 408	162 635 235								• Production		221 162 408	162 635 235	
Production	221 162 408	162 635 235	Achat consommés		166 189 525	117 659 777	• Marge sur coût matières					54 972 883	44 975 458	
Marge sur coût matière	54 972 883	44 975 458	Autres charges externes		7 716 457	7 400 563						47 256 426	37 574 895	
Quote-Part Subvention d'investissement												0	0,000	
Total	54 972 883	44 975 458	Total		7 716 457	7 400 563	• Valeur Ajoutée brute					47 256 426	37 574 895	
Valeur Ajoutée Brute	47 256 426	37 574 895	Impôts et taxes		1 296 264	1 542 340								
			Charges de personnel		9 296 480	8 942 809								
Total	47 256 426	37 574 895	Total		10 592 744	10 485 149	• Excédent brut d'exploitation					36 663 682	27 089 746	
Excédent brut d'exploitation	36 663 682	27 089 746	Autres charges ordinaires		208 745	386 367								
Autres produits ordinaires	247 493	22 746	Charges financières		10 560 085	6 740 878								
Produits des placements	6 570 744	5 412 185	Dotations aux amortissements et aux provisions ordinaires		6 021 101	3 658 705								
Transfert et reprise de charges	0	0	Impôt sur le résultat ordinaire		3 810 897	2 290 717								
Total	43 481 919	32 524 677	Total		20 600 828	13 076 667	• Résultat net de l'exercice					22 881 091	19 448 010	

X. ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan au 31 décembre 2022 se détaillent comme suit :

	Valeur Totale	Tirés	Dirigeants	Entreprises liées	Associés	Provisions
Engagements donnés :						
a) Garanties personnelles						
- Cautionnement						
- Aval	-					
- Autres Garanties						-
b) Garantie réelle						
- Hypothèque	22 114 500	ATB-AMEN BANK				-
- Nantissement ATB						
- Nantissement BTL	-					
- Nantissement BNA						
c) Effets escomptés non échus	24 356 900	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						
Total	48 441 400					-
Engagements reçus						
a) Garanties :						
- Cautions	248 250					-
- Aval et acceptation						-
- Autres Garanties (Bons de Trésors)						
b) Garantie réelle						
- Hypothèque						
- Nantissement						
c) Effets escomptés non échus						
d) Créance à l'exportation mobilisées						
e) Abandon des créances						
Total	248 250	-	-	-	-	-
3 - Engagements réciproques						
- 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						
Total	-	-	-	-	-	-

Rapports général et Spécial

RAPPORT GÉNÉRAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES ÉTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2022

*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 21 juillet 2020, 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 2022. Ces états financiers présentent :

Un total bilan de.....	278 317 502 TND
Un chiffre d'affaires de	212 388 471 TND
Un résultat bénéficiaire de.....	22 881 091 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 2022, 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.

▪ Titres de participation :

Au 31 décembre 2022, la valeur nette des titres de participation de la société TPR SA s'élève à 25 719 448 DT sur un total bilan de 278 317 502 DT.

Les titres de participation sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (y compris les frais d'acquisition) en respect avec les dispositions de la Norme Comptable Tunisienne n° 7 relative aux placements

A la date de clôture, il est procédé à l'évaluation des participations à leur valeur d'usage ainsi déterminée :

- La valeur d'usage est estimée en tenant compte de plusieurs facteurs, notamment, la valeur de marché, l'actif net, les résultats et les perspectives de rentabilité de l'entreprise émettrice ainsi que la conjoncture économique et l'utilité procurée à l'entreprise ;
- Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur nette comptable de ces participations est supérieure à leur valeur d'usage.

Risque identifié :

Le risque que la valeur nette comptable des titres de participation excède sa valeur d'usage et qu'une dépréciation ne soit pas comptabilisée au bilan constitue un risque d'anomalie significative dans les comptes en raison du recours important au jugement de la direction.

Notre réponse à ce risque :

Dans ce cadre, nos travaux ont consisté à apprécier le caractère raisonnable des hypothèses ainsi que l'examen des modalités retenues par la direction pour estimer la valeur d'usage des participations à la date de clôture.

Nous avons notamment effectué une analyse de la performance économiques des entreprises émettrices ainsi que l'utilité procurée par ces participations à la société TPR.

▪ **Comptabilisation des revenus :**

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2022 s'élève à 212 388 471 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 2022 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. 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 20 Avril 2023

Les Co-commissaires aux Comptes

InFirst Auditors
Mohamed Triki

Yassine BEN GHORBEL

RAPPORT SPÉCIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES EXERCICE 2022

*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 2022

Votre conseil d'administration nous a avisés de l'existence de nouvelles conventions et opérations réalisées au cours de l'exercice 2022 qui se détaillent comme suit :

1. La société TPR a accordé au cours de 2022 à la société CETRAM, un prêt d'un montant de 3 000 000 DT rémunéré au taux annuel de 8% l'an et remboursable par des échéances mensuelles sur une durée d'une année avec possibilité de remboursement anticipé, le solde restant au 31 décembre 2022 s'élève à 2 250 000 DT.
2. 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 3 449 426 DT.

II. Conventions et opérations réalisées au cours des exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice 2022

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 2022. Elles sont présentées ci-après :

3. La société TPR a refacturé aux sociétés liées des produits d'activités annexes au titre de l'exercice 2022 qui se détaillent comme suit :

Société	Refacturation du loyer (en TTC)	Solde au 31/12/2022
CETRAM	4 571	29 367
INDINVEST	2 143	20 304
SPEIA	0	12 510
STE MONTFLEURY	2 857	144 441
TUNIS.PARK. SERVICE	0	146 838
CFI	1 715	0
T.P.R TRADE	5 713	0
TEC SOL	0	80 244
CFI SICAR	2 381	-385 339
ITAL.SYSTEM	0	1 549
TUNISIE CAR	0	9 748
STE LAAVAL Tunisie	0	59 746
METAL GLASS	0	21 301
PROCAN	0	1 041
TUNICAST	0	1 923
AGRONORD	0	100
STE.TUNISIA. ENERGY.ENVIRONNEMENT	0	26
ISICOM	0	480
STE CAG	0	230
TPR GLASS	0	119 419

4. La société TPR a facturé à la société CFI, au cours de l'exercice 2022, des intérêts pour un montant annuel hors taxes de 240 000 DT au titre du prêt de 3 000 000 DT accordé en 2020 et rémunéré au taux annuel de 8% l'an.
5. La société a renouvelé, courant l'année 2022, 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 000DT ;

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

Société	Transaction au 31/12/2022 (en TTC)	Solde au 31/12/2022	Nature de l'opération
ALUFOND (fournisseur)	6 058 607	-9 627 729	Transformation des déchets en aluminium
ALUFOND (client)	812 329	22 688 375	Vente déchets en aluminium
ALUCOLOR	1 777 123	-729 410	Traitement de surface
TPR TRADE	833 112	1 100 000	Vente locales
PROFAL MAGHREB SPA	201 992	432 478	Vente à l'export
LAVAAL INTERNATIONAL (client)	1 364 962	2 693 504	Vente à l'export
LAVAAL INTERNATIONAL SPA (fournisseur)	1 192 555	1 382 464	Achat accessoires
LLOYD	312 329	22 090	Frais d'assurance
SPEIA	491 399	-97 377	Travaux de sous-traitance et outillage
CETRAM	0	-24 990	Travaux de construction et d'aménagement, Achat matériel de transport et industriel ainsi que des prestations de jardinage
SPI MONTFLEURY	408 737	144 441	Frais de loyer et d'électricité des dépôts
SUPERTOURS	175 171	0	Achats de billets de voyage
METAL GLASS (client)	477 293	427 168	Ventes locales
METAL GLASS (fournisseur)	37 069	0	Travaux d'aménagement
TPR AFRIQUE	28 318	51 669	Vente à l'export
METCNAL (fournisseur)	1 557 386	-477 227	Acquisition de matériel et outillages industriels, des fournitures et des pièces de rechanges
METCNAL (client)	300 121	124 320	Vente à l'export
Logistique Magasin Général	582 032	-109 302	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 21 juillet 2020 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.

Montants bruts en Dinars, hors charges sociales	Président du conseil d'administration		Directeur général	
	Charge de l'exercice	Passif au 31/12/2022	Charge de l'exercice	Passif au 31/12/2022
Avantages à court terme	196 204	76 273	73 475	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 16 juin 2022 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 16 juin 2022 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 20 Avril 2023

Les Co-commissaires aux Comptes

InFirst Auditors
Mohamed Triki

Yassine BEN GHORBEL