

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

SOCIETE CEREALIS.SA

Siège sociale : Imm Amir El Bouhaira, App n°1, Rue du Lac Turkana Les Berges
du Lac 1053 Tunis

La Société CEREALIS publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au
30 Juin 2022 accompagnés du rapport d'examen limité du commissaire aux comptes : "Sté In
FIRST AUDITORS" représenté par Mr Mohamed Triki .

CEREALIS

Immeuble Amir El Bouhaira, Appt, N°1
rue du Lac Turkana
Les Berges du Lac -1053 Tunis

BILAN
(Exprimé en dinars)**ACTIFS**

	Notes	2022 Au 30/06/2022	2021 Au 30/06/2021	2021 Au 31/12/2021
ACTIFS NON COURANTS				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles		225 902	224 420	225 902
Moins : amortissement		-223 094	-219 642	-221 019
<i>S/Total</i>	B-1	<u>2 808</u>	<u>4 778</u>	<u>4 883</u>
Immobilisations corporelles		9 677 507	8 541 441	8 934 746
Moins : amortissement		-5 079 120	-4 259 825	-4 651 414
<i>S/Total</i>	B-2	<u>4 598 387</u>	<u>4 281 616</u>	<u>4 283 332</u>
Immobilisations financières		7 969 773	7 179 495	7 965 191
Moins : Provisions		-80 833	-80 833	-80 833
<i>S/Total</i>	B-3	<u>7 888 940</u>	<u>7 098 662</u>	<u>7 884 358</u>
Total des actifs immobilisés		12 490 135	11 385 056	12 172 573
Autres actifs non courants	B-4	337 399	334 246	375 790
Total des actifs non courants		12 827 534	11 719 302	12 548 363
ACTIFS COURANTS				
Stocks		3 503 032	3 223 843	2 745 676
Moins : Provisions		0	0	0
<i>S/Total</i>	B-5	<u>3 503 032</u>	<u>3 223 843</u>	<u>2 745 676</u>
Clients et comptes rattachés		7 406 021	6 912 581	6 530 092
Moins : Provisions		0	0	0
<i>S/Total</i>	B-6	<u>7 406 021</u>	<u>6 912 581</u>	<u>6 530 092</u>
Autres actifs courants		951 895	976 964	650 751
Moins : Provisions		0	0	0
<i>S/Total</i>	B-7	<u>951 895</u>	<u>976 964</u>	<u>650 751</u>
Placements et autres actifs financiers	B-8	5 064 300	2 096 652	4 100 974
Liquidités et équivalents de liquidités	B-9	1 250 447	2 015 823	668 583
Total des actifs courants		18 175 695	15 225 863	14 696 076
Total des actifs		31 003 229	26 945 165	27 244 439

CEREALIS

Immeuble Amir El Bouhaira, Appt, N°1
rue du Lac Turkana
Les Berges du Lac -1053 Tunis

BILAN
(Exprimé en dinars)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	2022	2021	2021
		Au 30/06/2022	Au 30/06/2021	Au 31/12/2021
CAPITAUX PROPRES				
Capital social		4 888 889	4 888 889	4 888 889
Réserves légales		488 889	488 889	488 889
Prime d'émission		148 889	1 200 001	1 200 001
Autres capitaux propres		3 337 668	3 291 930	3 284 417
Resultats reportés		12 423 612	8 877 471	8 877 471
Total des capitaux propres avant resultat de l'exercice		21 287 947	18 747 180	18 739 667
Résultat de l'exercice		1 805 104	1 554 216	3 546 141
Total capitaux propres avant affectation	B-10	23 093 051	20 301 396	22 285 808
PASSIFS				
Passifs non courants				
Emprunts	B-11	232 956	415 607	313 818
Provision		50 000	0	50 000
Total des passifs non courants		282 956	415 607	363 818
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	B-12	2 646 442	1 983 865	1 619 583
Autres passifs courants	B-13	1 714 099	942 010	680 590
Autres passifs financiers	B-14	2 104 526	2 889 100	2 173 763
Concours bancaires	B-15	1 162 155	413 187	120 877
Total des passifs courants		7 627 222	6 228 162	4 594 813
Total des passifs		7 910 178	6 643 769	4 958 631
Total capitaux propres et passifs		31 003 229	26 945 165	27 244 439

CEREALIS

Immeuble Amir El Bouhaira, Appt, N°1
rue du Lac Turkana
Les Berges du Lac -1053 Tunis

ETAT DE RESULTAT

(Exprimé en dinars)

	Notes	2022 Au 30/06/2022	2021 Au 30/06/2021	2021 Au 31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Revenus	R-1	10 870 568	9 204 474	20 823 430
Autres produits d'exploitation		10 710	7 512	15 025
Total des produits d'exploitation		10 881 278	9 211 986	20 838 455
CHARGES D'EXPLOITATION				
Variation des stocks des produits finis et des encours		-372 354	-67 703	67 827
Achats de matières et d'approvisionnements consommés	R-2	6 894 959	5 215 326	11 884 512
Charges de personnel	R-3	860 461	810 528	1 809 977
Dotations aux amortissements et aux provisions	R-4	543 118	461 354	1 019 492
Autres charges d'exploitation	R-5	1 013 440	1 037 095	1 823 929
Total des charges d'exploitation		8 939 624	7 456 600	16 605 737
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 941 654	1 755 386	4 232 718
RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT				
Charges financières nettes	R-6	176 157	220 996	452 828
Produits des placements	R-7	354 269	276 402	401 384
Autres gains ordinaires		8 152	14 106	9 524
Autres pertes ordinaires		11 376	4 437	9 002
RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		2 116 542	1 820 461	4 181 796
Impôt sur les bénéfices	R-8	311 438	266 245	635 655
RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		1 805 104	1 554 216	3 546 141
Eléments extraordinaires		0	0	0
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		1 805 104	1 554 216	3 546 141
Effet des modifications comptables (net d'impôt)		0	0	0
RÉSULTAT APRÈS MODIFICATIONS COMPTABLES		1 805 104	1 554 216	3 546 141

CEREALIS

Immeuble Amir El Bouhaira, Appt, N°1
rue du Lac Turkana
Les Berges du Lac -1053 Tunis

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

(Exprimé en dinars)

	Notes	2022	2021	2021
		Au 30/06/2022	Au 30/06/2021	Au 31/12/2021
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION				
- Résultat net		1 805 104	1 554 216	3 546 141
- Ajustements pour :				
. Dotation aux amortissements et aux provisions		543 118	461 354	1 019 492
. Variation des stocks	F-1	-757 356	-844 051	-365 884
. Variation des créances	F-2	-875 929	-662 351	-279 862
. Variation des autres actifs	F-3	-301 144	-648 582	-322 369
. Variation des fournisseurs	F-4	1 026 859	241 377	-122 905
. Variation des autres passifs	F-5	-17 602	-7 633	-269 053
. Variation des placements courant et autres actifs financiers	F-6	-963 326	981 606	-1 022 716
. Q.P. subvention d'investissements		-10 710	-7 512	-15 025
. Plus-Values sur cession des immobilisation		0	0	0
. Modifications comptables				
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation		449 014	1 068 424	2 167 819
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT				
- Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	F-7	-742 761	-334 159	-728 946
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		0	0	0
- Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	F-8	-4 582	-16 553	-802 249
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières		0	0	0
- Décaissement provenant de l'acquisition des autres actifs non courants	F-9	-74 946	-89 502	-246 218
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'investissement		-822 289	-440 214	-1 777 413
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT				
- Encaissement suite à l'émission d'actions		0	0	0
- Dividendes et autres distributions		0	-831 111	-831 111
- Encaissement subvention d'investissement		63 961	12 467	12 467
- Encaissement provenant des emprunts		0	0	0
- Remboursement d'emprunts	F-10	-185 724	-169 233	-241 859
- Variation provenant des crédits de gestion	F-11	35 624	-156 700	-901 200
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement		-86 139	-1 144 577	-1 961 703
INCIDENCES DES VARIATIONS DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES				
VARIATION DE TRESORERIE		-459 414	-516 367	-1 571 297
Trésorerie au début de l'exercice	F-12	547 706	2 119 003	2 119 003
Trésorerie à la clôture de l'exercice	F-13	88 292	1 602 636	547 706

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2022

I. PRESENTATION DE LA SOCIETE

CEREALIS est une société anonyme partiellement exportatrice spécialisée dans le domaine de la production agroalimentaire constituée en 2003 avec un capital actuel de 4 888 889 dinars. L'unité de production établie à Tebourba produit des snacks salés, chips à partir de bases de pomme de terre et de maïs.

La société a pour objet la production, l'importation et la commercialisation des chips, snacks, amuse-gueules, fruits secs et autres produits assimilés et la production des plats surgelés pré cuisinés ou non ainsi que la fabrication de tous produits agroalimentaires.

II. REFERENTIEL COMPTABLE

Les états financiers intermédiaires de la société CEREALIS ont été arrêtés au 30 juin 2022 selon les dispositions du système comptable tunisien tel que promulgué par la loi 96-112 du 30 décembre 1996.

III. RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES

Les états financiers intermédiaires sont exprimés en dinar tunisien et ont été préparés conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière ainsi que les normes comptables tunisiennes.

IV. LES BASES DE MESURE

1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles 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 :

Désignation	Taux
- Marque et brevet	33,33%
- Logiciel	33,33%
- Construction	4% à 5%
- Matériel et outillage d'exploitation	10% à 33,33%
- Matériel de transport	20%
- Installation Générale Agencement et Aménagement	10%
- Mobilier de bureau	20%
- Matériel informatique	15% à 20%

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

2. 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 sa nature, peut être liquidé 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 provision. 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 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.

3. Charges reportées

Les frais se rattachant au développement du marché extérieur et des produits de la société et à la notoriété de la marque sont traités en tant que charges à répartir amortissables sur trois exercices.

4. Stocks

Les matières premières et emballages sont valorisés à leurs coûts d'achat qui comprennent les prix d'achat, les droits et taxes non récupérables par la société, ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport de réception et autres coûts directement liés à l'acquisition des éléments achetés.

Les stocks sont comptabilisés selon la méthode de l'inventaire intermittent.

La valorisation des stocks de matières premières est faite sur la base des coûts moyens pondérés. Le stock de produit fini est valorisé selon le coût de production unitaire.

V. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

La société CEREALIS n'a pas enregistré entre la date d'arrêté de la situation au 30 juin 2022 et la date de publication des états financiers intermédiaires, 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.

VI. NOTES DETAILLEES

B. NOTES RELATIVES AU BILAN

B.1. Immobilisations incorporelles

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Logiciels	196 840	196 840	196 840
Marques et brevets	29 062	27 580	29 062
Sous Total	225 902	224 420	225 902
Amortissements	-223 094	-219 642	-221 019
Total	2 808	4 778	4 883

B.2. Immobilisations corporelles

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Terrains	276 693	276 693	276 693
Constructions	2 465 577	1 251 030	2 360 362
Matériel et outillage	5 026 877	4 201 582	4 361 744
Matériel de transport	816 992	712 602	816 992
Agencement, Aménagement & Installation	453 437	425 837	434 637
Equipement de bureau	132 282	110 692	116 716
Matériel informatique	463 614	437 836	448 887
Autres immob corporelles	42 035	15 838	27 833
Constructions en cours	0	1 109 332	90 882
Sous Total	9 677 507	8 541 442	8 934 746
Amortissements	-5 079 120	-4 259 826	-4 651 414
Total	4 598 387	4 281 616	4 283 332

Le tableau présenté ci-après met en relief, par nature d'immobilisations, les valeurs d'origine, les mouvements de l'exercice, les amortissements pratiqués et les valeurs comptables nettes arrêtées à la date de clôture du bilan.

CEREALIS

Immeuble Amir El Bouhaira, Appt, N°1
rue du Lac Turkana
Les Berges du Lac -1053 Tunis

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS AU 30 JUIN 2022

DESIGNATIONS	VALEURS D'ORIGINE				AMORTISSEMENTS				V.C.N. Au 30/06/2022
	Au 31/12/2021	Acquisitions et/ou Reclassements	Cessions et/ou Reclassements	Au 30/06/2022	Cumulés au 31/12/2021	Dotations	Régularisation et/ou Cession	Cumulés au 30/06/2022	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES									
Logiciels informatiques	196 840	0	0	196 840	196 231	609	0	196 840	0
Marques et brevets	29 061	1	0	29 062	24 787	1 467	0	26 254	2 808
S/ TOTAL	225 901	1	0	225 902	221 018	2 076	0	223 094	2 808
IMMOBILISATIONS CORPORELLES									
Terrains	276 693	0	0	276 693	0	0	0	0	276 693
Constructions	2 360 362	105 215	0	2 465 577	676 192	59 765	0	735 957	1 729 620
Matériel et outillage	4 361 744	665 133	0	5 026 877	2 684 664	262 205	0	2 946 869	2 080 008
Matériel de transport	816 992	0	0	816 992	632 885	50 286	0	683 171	133 821
Agencement, Aménagement & Installation	434 637	18 800	0	453 437	328 673	16 689	0	345 362	108 075
Equipement de bureau	116 716	15 566	0	132 282	91 197	4 380	0	95 577	36 705
Matériel informatique	448 887	14 727	0	463 614	230 175	31 405	0	261 580	202 034
Autres immob corporelles	27 834	14 201	0	42 035	7 629	2 975	0	10 604	31 431
Constructions en cours	90 882	-90 882	0	0	0	0	0	0	0
S/TOTAL	8 934 747	742 760	0	9 677 507	4 651 415	427 705	0	5 079 120	4 598 387
TOTAL GENERAL	9 160 648	742 761	0	9 903 409	4 872 433	429 781	0	5 302 214	4 601 195

B.3. Immobilisations financières

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Titres de participation	7 858 825	7 060 425	7 858 825
Dépôts et cautionnements/loyers	12 400	12 400	12 400
Dépôts et cautionnements/imports	98 548	106 670	93 966
Sous Total	7 969 773	7 179 495	7 965 191
Provisions sur dépôts et cautionnements/imports	-80 833	-80 833	-80 833
Total	7 888 940	7 098 662	7 884 358

Les titres de participation se détaillent comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2021	Acquisitions / Cession	Solde au 30/06/2022	Nombre de titres	% Détenion
BOLERIO	6 001 345	0	6 001 345	52 775	99,95%
INTERDISTRIBUTION	1 856 280	0	1 856 280	2 495	99,8%
MASTER FOOD	200	0	200	-	-
INTER AGRO	1 000	0	1 000	-	-
Total	7 858 825	0	7 858 825		

B.4. Autres actifs non courants

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Charge à répartir	337 399	334 246	375 790
Total	337 399	334 246	375 790

B.5. Stocks

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Stocks de matières premières	1 071 514	1 534 132	1 107 835
Stocks d'emballages	1 708 841	1 203 858	1 287 519
Stocks de produits finis et en cours	722 677	485 853	350 322
Total	3 503 032	3 223 843	2 745 676

B.6. Clients et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Clients ordinaires	7 406 021	6 912 581	6 530 092
Total	7 406 021	6 912 581	6 530 092

B.7. Autres actifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Personnel, prêts et avances	17 260	7 700	11 110
Avances fournisseurs	281 768	412 976	224 576
Etat, retenues à la source, opérée	315 176	204 619	281 043
Etat, crédit TVA	16 979	113 710	16 979
Etat, crédit TFP	298	511	0
Produits à recevoir	159 680	154 107	0
Comptes d'attentes	0	6 000	0
Débiteurs divers	86 958	6 756	86 036
Charges constatées d'avance	73 776	70 585	31 007
Total	951 895	976 964	650 751

B.8. Placements et actifs financiers

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Titres BVMT & SICAV	58 406	57 666	62 303
Placement à terme	5 000 000	2 000 000	4 000 000
Intérêts courus sur placement	0	14 012	32 821
Intérêts constatés d'avance sur crédits	5 894	24 974	5 850
Total	5 064 300	2 096 652	4 100 974

B.9. Liquidités et équivalents de liquidités

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Chèques à encaisser	0	225 959	4 592
Banques TND	1 170 702	1 702 170	610 770
Intermédiaire en bourse	27	94	5
Caisses	79 718	87 600	53 216
Total	1 250 447	2 015 823	668 583

B.10. Capitaux propres

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Capital social	4 888 889	4 888 889	4 888 889
Réserves légales	488 889	488 889	488 889
Primes d'émission	148 889	1 200 001	1 200 001
Réserves pour réinvestissement	3 240 000	3 240 000	3 240 000
Résultats reportés	12 423 612	8 877 471	8 877 471
Subvention d'investissement	97 668	51 930	44 417
Sous total	21 287 947	18 747 180	18 739 667
Résultat de la période	1 805 104	1 554 216	3 546 141
Total	23 093 051	20 301 396	22 285 808

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Résultat net de la période	1 805 104	1 554 216	3 546 141
Nombre moyen d'actions ordinaires	4 888 889	4 888 889	4 888 889
Résultat par action	0,369 TND	0,318 TND	0,725 TND

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

Désignations	Capital social	Réserves légales	Primes d'émission	Autres capitaux propres	Résultats reportés	Résultat l'exercice	Total
Solde au 31/12/2021	4 888 889	488 889	1 200 001	3 284 417	8 877 471	3 546 141	22 285 808
Affectation résultat 2021					3 546 141	-3 546 141	0
<i>Dividendes</i>			-1 051 112				-1 051 112
<i>Subvention d'investissement</i>				63 961			63 961
<i>QP subvention</i>				-10 710			-10 710
Résultat au 30/06/2022						1 805 104	1 805 104
Solde au 30/06/2022	4 888 889	488 889	148 889	3 337 668	12 423	1 805 104	23 093 051

B.11. Emprunts

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Emprunts bancaires	163 044	381 650	218 101
Emprunts Leasing	69 912	33 957	95 717
Total	232 956	415 607	313 818

B.12. Fournisseurs et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Fournisseurs d'exploitation locaux	1 186 580	844 547	635 605
Fournisseurs d'exploitation étrangers	328 506	543 023	426 544
Fournisseurs d'exploitation effet à payer	1 131 356	596 295	557 434
Total	2 646 442	1 983 865	1 619 583

B.13. Autres passifs courants

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Personnel, rémunérations due	81 895	134 164	96 982
Clients avances et acomptes	5 457	16 514	0
Etat, impôts et taxes	103 970	117 828	94 181
Créditeurs divers	24 000	24 000	24 000
Actionnaires, dividendes à payer	1 051 121	350 010	10
Produits constatés d'avance	0	3 503	0
CNSS	51 503	60 116	63 092
Charges à payer	396 153	235 875	402 325
Total	1 714 099	942 010	680 590

B.14. Autres passifs financiers

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Emprunt courant liés au cycle d'exploitation	1 800 000	2 544 500	1 800 000
Échéances à moins d'un an sur emprunts bancaires	218 605	320 929	326 034
Échéances à moins d'un an sur emprunts Leasing	50 297	23 671	47 729
Produits d'intérêts constatés d'avance	35 624	0	0
Total	2 104 526	2 889 100	2 173 763

B.15. Concours bancaires

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Chèques à payer	74 092	59 776	120 877
Découverts bancaires	1 088 063	353 411	0
Total	1 162 155	413 187	120 877

R. NOTES RELATIVES L'ETAT DE RESULTAT

R.1. Revenus

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Chiffre d'affaires – local	10 696 683	9 111 057	20 634 548
Chiffre d'affaires – export	173 885	93 417	188 882
Total	10 870 568	9 204 474	20 823 430

R.2. Achats de matières et d'approvisionnements consommés

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Achat matières premières	4 805 978	4 196 650	8 517 824
Achat fournitures et consommables	2 471 152	1 782 864	3 747 070
Variation stocks matières	-385 001	-776 348	-433 711
Achats d'études et de prestations de services	2 830	11 969	23 152
Achats de matériel, équipements et travaux	0	191	30 177
Total	6 894 959	5 215 326	11 884 512

R.3. Charges de personnel

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Salaires	774 519	722 713	1 630 312
Charges sociales	85 942	87 815	179 665
Total	860 461	810 528	1 809 977

R.4. Dotations aux amortissements et aux provisions

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Dotations aux amortissements des immobilisations	429 781	360 314	753 280
Dotations aux résorptions des charges à répartir	113 337	101 040	216 212
Dotations aux provisions	0	0	50 000
Total	543 118	461 354	1 019 492

R.5. Autres charges d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 30/06/2021	Solde au 31/12/2021
Sous-traitance générale	124 004	139 504	248 007
Charges de location	66 992	64 053	128 217
Entretien et réparation	59 906	72 534	136 831
Primes d'assurances	30 615	27 952	54 794
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	168 924	115 802	345 548
Publicité, publication et relation publique	281 455	408 424	491 799
Déplacements, missions, réceptions	64 218	18 235	74 423
Frais de transport	11 767	10 987	23 382
Frais de télécommunication	40 278	41 350	87 784
Services bancaires et assimilés	38 277	34 962	72 294
Autres services extérieurs	0	1 114	4 467
Jetons de présence	70 000	61 250	61 250
Impôts et Taxes	57 004	40 928	95 133
Total	1 013 440	1 037 095	1 823 929

R.6. Charges financières nettes

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Charges d'intérêts	140 961	191 717	371 135
Gains de changes	-13 269	2 768	-1 440
Pertes de changes	48 465	26 511	83 133
Total	176 157	220 996	452 828

R.7. Produits des placements

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Dividende	161 535	153 550	158 152
Intérêts de placements	198 451	122 852	243 232
Moins-value de cession de titres	-5 717	0	0
Total	354 269	276 402	401 384

R.8. Impôt sur les bénéfices

Désignation	Solde au	Solde au	Solde au
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Impôts sur les sociétés	291 785	230 287	558 217
Contribution de solidarité sociale	19 653	15 553	37 414
Retenues à la Source Libératoire	0	20 405	40 024
Total	311 438	266 245	635 655

F. NOTES RELATIVES L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

F.1. Variation des stocks

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 30/06/2022	Variation
Rubrique « Stocks »	2 745 676	3 503 032	-757 356

F.2. Variation des créances

Désignations	Solde au 31/12/2021	Solde au 30/06/2022	Variation
Rubrique « Clients »	6 530 092	7 406 021	-875 929

F.3. Variation des autres actifs

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 30/06/2022	Variation
Rubrique « Autres actifs courants »	650 751	951 895	-301 144

F.4. Variation des fournisseurs

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2021	Variation
Rubrique « Fournisseurs »	2 646 442	1 619 583	1 026 859

F.5. Variation des autres passifs

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2021	Variation
Rubrique « Autres passifs courants »	1 714 099	680 590	1 033 509
Ajustement lié aux dividendes à payer	-1 051 111	0	-1 051 111
Total			-17 602

F.6. Variation des placements et autres actifs financiers

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 30/06/2022	Variation
Rubrique « Placement & actifs financiers »	4 100 974	5 064 300	-963 326

F.7. Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles

Désignation	30/06/2022
Acquisition - Immobilisations corporelles	-742 761

F.8. Décaissement provenant de la cession d'immobilisations financières

Désignation	30/06/2022
Variation de la rubrique « Immobilisations financières »	-4 582

F.9. Décaissement provenant de l'acquisition des autres actifs non courants

Désignation	Solde au 31/12/2021	Solde au 30/06/2022	Variation
Rubrique « Autres actifs non courants »	375 790	337 399	38 391
Dotation aux résorptions des charges à répartir			113 337
Total			-74 946

F.10. Remboursement des emprunts

Désignation	Solde au 30/06/2022	Solde au 31/12/2021	Variation
Rubrique « Emprunts »	232 956	313 818	-80 862
Variation des échéances à moins d'un an des emprunts	268 902	373 763	-104 861
Total			-185 723

F.11. Variation provenant des crédits de gestion

Désignation	30/06/2022	31/12/2021	Variation
Emprunt courant liés au cycle d'exploitation	1 800 000	1 800 000	0
Produits d'intérêts constatés d'avance	35 624	0	35 624
Total	1 800 000	1 800 000	35 624

F.12. Trésorerie début de période

Désignation	31/12/2021
Rubrique « Liquidité et équivalent de liquidités »	668 583
Rubrique « Concours bancaires »	-120 877
Total	547 706

F.13. Trésorerie à la fin de la période

Désignation	30/06/2022
Rubrique « Liquidité et équivalent de liquidités »	1 250 447
Rubrique « Concours bancaires »	-1 162 155
Total	88 292

**AVIS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES
ARRETES AU 30 JUIN 2022**

Introduction

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée, et en application des dispositions de l'article 21 bis de la loi n° 94-117 du 14 Novembre 1994 portant réorganisation du marché financier, nous avons procédé à un examen limité des états financiers intermédiaires de la société CEREALIS portant sur la période allant du 1^{er} Janvier au 30 Juin 2022.

Lesdits états financiers intermédiaires font apparaître un résultat bénéficiaire de 1 805 104 dinars et un total bilan de 31 003 229 dinars.

La direction est responsable de l'établissement et la présentation sincère de ces états financiers intermédiaires conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur ces états financiers intermédiaires sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité

Nous avons 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 CEREALIS au 30 juin 2022, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour la période arrêtée à cette date, conformément au système comptable des entreprises en Tunisie.

Tunis, le 22 aout 2022

Le Commissaire aux Comptes

In First Auditors

Mohamed Triki