

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

LES CEMENTS DE BIZERTE

Siège social : Baie de Sebra – BP 53-7018 Bizerte

La société « LES CEMENTS DE BIZERTE » publie ci-dessous ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2022. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial des commissaires aux comptes Mr Karim BEN ISMAIL OUNALLY et Mr Chokri BEN LAKHAL.

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

(Exprimés en dinars)

| ACTIFS | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|----------|------------------|------------------|
| <u>ACTIFS NON COURANTS</u> | | | |
| Actifs immobilisés | | | |
| Immobilisations incorporelles | | 1347980 | 1297294 |
| Moins: Amortissements | | -1209684 | -1148068 |
| | 1 | 138296 | 149227 |
| Immobilisations corporelles | | 462115200 | 460489951 |
| Moins: Amortissements | | -255515637 | -240486197 |
| Moins: Provisions | | -41888 | -111206 |
| | 1 | 206557675 | 219892548 |
| Immobilisations financières | | 3854239 | 3860400 |
| Moins: Provisions | | -730957 | -729737 |
| | 2 | 3123283 | 3130663 |
| Total des Actifs Immobilisés | | 209819254 | 223172437 |
| Autres Actifs non courants | 3 | 8374130 | 8681297 |
| Total des Actifs non courants | | 218193384 | 231853734 |
| <u>ACTIFS COURANTS</u> | | | |
| Stocks | | 54368108 | 53379208 |
| Moins: Provisions | | -8852886 | -8907450 |
| | 4 | 45515222 | 44471758 |
| Clients et comptes rattachés | 5 | 7815054 | 7951424 |
| Moins: Provisions | | -4527089 | -5758724 |
| | | 3287966 | 2192700 |
| Autres actifs courants | 6 | 13466083 | 5359464 |
| Moins: Provisions | | -526777 | -526777 |
| | | 12939306 | 4832687 |
| Placements et autres actifs financiers | 7 | 269541 | 266920 |
| Liquidités et équivalents de liquidités | 8 | 2346703 | 4041593 |
| Total des Actifs courants | | 64358738 | 55805658 |
| Total des Actifs | | 282552122 | 287659393 |

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

(Exprimés en dinars)

| CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| Capitaux propres | | | |
| Capital social | | 44047290 | 44047290 |
| Réserves et primes liées au capital | 9 | 101043888 | 101145254 |
| Autres capitaux propres | 9 | 62730193 | 62843462 |
| Résultats reportés | 9 | -122116693 | -115315200 |
| Total des capitaux propres avant Résultat de l'exercice | | 85704678 | 92720806 |
| Résultat de l'exercice | | -28950468 | -6801493 |
| Total des capitaux propres avant affectation | | 56754210 | 85919313 |
| <u>PASSIFS</u> | | | |
| Passifs non courants | | | |
| Provisions | 10 | 4754961 | 4619406 |
| Emprunts bancaires | 11 | 57733796 | 77091628 |
| Total des passifs non courants | | 62488757 | 81711034 |
| Passifs courants | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 12 | 40131087 | 29847305 |
| Autres passifs courants | 13 | 34291619 | 31583683 |
| Concours bancaires et autres passifs financiers | 14 | 88886449 | 58598058 |
| Total des passifs courants | | 163309155 | 120029046 |
| Total des passifs | | 225797912 | 201740080 |
| Total des capitaux propres et des passifs | | 282552122 | 287659393 |

ETAT DE RESULTAT
DU 01/01/2022 AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------|------------------|-----------------|
| Revenus | 15 | 120080846 | 125207539 |
| Coût des ventes | 16 | -123112834 | -112813176 |
| Marge Brute | | -3031988 | 12394363 |
| Autres produits d'exploitation | 17 | 8563722 | 9063270 |
| Frais de distribution | 18 | -693976 | -735373 |
| Frais d'administration | 19 | -9153488 | -8465985 |
| Autres charges d'exploitation | 20 | -12903887 | -10142036 |
| Résultat d'exploitation | | -17219618 | 2114238 |
| Charges financières | 21 | -12043058 | -9977392 |
| Produits financiers | 22 | 197215 | 717232 |
| Autres gains ordinaires | 23 | 425936 | 627942 |
| Résultats des activités ordinaires avant impôts | | -28639525 | -6517980 |
| Impôt sur les bénéfices | 24 | -310543 | -283513 |
| Résultat des activités ordinaires après impôts | | -28950068 | -6801493 |
| Eléments extraordinaires | | | |
| Gains | | | |
| Pertes | | -400 | 0 |
| Résultat net de l'exercice | | -28950468 | -6801493 |
| Effets des modifications comptables (net d'impôt) | | | 648231 * |
| Résultat après modification comptable | | -28950468 | -6153262 |

* En application des dispositions de l'article 19 de la loi des finances pour l'année 2019, la cimenterie a procédé à la réévaluation de ses immobilisations corporelles telles qu'elles figurent dans le bilan clôturé au 31/12/2019 à l'exception des immeubles. L'opération s'est traduite dans les états financiers de 2021 et les amortissements relatifs à 2020 ont été corrigés dans les résultats reportés en modifications comptables pour 648231DT.

**ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
DU 01/01/2022 AU 31/12/2022**

(Exprimés en dinars)

| | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------|-----------------|------------------|
| <u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u> | | | |
| Encaissements reçus des clients | | 145116381 | 157780828 |
| Sommes perçus des produits ordinaires | | 236596 | 125921 |
| Sommes versées aux fournisseurs | | -126259747 | -108560031 |
| Sommes versées aux personnel et organismes sociaux | | -14001605 | -14485295 |
| Intérêts payés | | -833171 | -765523 |
| Sommes versées à l'Etat | | -893529 | -7 436793 |
| Redevances | | -1 332575 | -1 714287 |
| Produits financiers des placements | | 36879 | 99463 |
| Impôt sur les sociétés | | -310117 | -283513 |
| Flux de trésorerie affectés à l'exploitation | | 1759111 | 24760770 |
| <u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u> | | | |
| Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles | | -798426 | -711310 |
| Décaissements affectés aux investissements gros entretiens | | -3 130739 | -2 568898 |
| Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations incorporelles | | -58 514 | -162131 |
| Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles | | 45829 | 85970 |
| Encaissements provenant des remboursements des prêts (Obligations Etat Tunisien) | | | 21227 |
| Décaissements affectés à l'octroi des prêts au personnel | | -346558 | -272856 |
| Encaissements provenant des remboursements des prêts | | 752346 | 671554 |
| Flux liés aux réserves du fonds social | | -97 902 | -113258 |
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissements | | -3633964 | -3049703 |
| <u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u> | | | |
| Encaissements des crédits à court terme | 25 | 47362763 | 15581703 |
| Remboursements des crédits à court terme | 25 | -27914818 | -15615305 |
| Encaissements des crédits à moyen terme | 25 | 18900000 | 0 |
| Remboursements des crédits à moyen terme | 25 | -29835616 | -17449450 |
| Intérêts sur emprunts | | -9 274510 | -6 966844 |
| Dividendes et autres distributions reçues | | 99874 | 89974 |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement | | -662308 | -24359922 |
| Incidence variation taux de change | | -807226 | -157351 |
| Variation de la trésorerie | | -3344388 | -2806205 |
| Trésorerie du début d'exercice | | 1586015 | 4392221 |
| Trésorerie à la clôture de l'exercice | | -1 758372 | 1586015 |

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| Produits | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Charges | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Soldes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------------|------------------|--|-----------------|-----------------|---|------------------|------------------|
| Revenus | 120080846 | 125207539 | | | | | | |
| Production stockée | | 0 | Déstockage de production | 3818102 | 4511208 | | | |
| Production immobilisée | 168498 | 342924 | | | | | | |
| Autres produits d'exploitations | 8395223 | 8720346 | | | | | | |
| Total | 128644567 | 134270809 | Total | 3818102 | 4511208 | Production | 124826465 | 129759601 |
| Production | 124826465 | 129759601 | Achats consommés | 99237664 | 83719577 | Marg esur coût matières | 25588801 | 46040024 |
| Marge sur coût matières | 25588801 | 46040024 | Services extérieurs et autres | 7263764 | 8988219 | | | |
| Total | 25588801 | 46040024 | Total | 7263764 | 8988219 | Valeur ajoutée brute | 18325037 | 37051805 |
| Valeur ajoutée brute | 18325037 | 37051805 | Impôts et taxes | 343649 | 377691 | | | |
| | | | Frais du personnel | 16245952 | 15532069 | | | |
| Total | 18325037 | 37051805 | Total | 16589602 | 15909760 | Excédent brut d'exploitation | 1735436 | 21142045 |
| Excédent brut d'exploitation | 1735436 | 21142045 | Insuffisance brute d'exploitation | | | | | |
| Autres gains ordinaires | 425936 | 627942 | Dotations aux amortissements | | | | | |
| Produits financiers | 197215 | 717232 | Et provisions ordinaires | 18446823 | 18360993 | | | |
| | | | Autres charges ordinaires | 508230 | 666813 | | | |
| | | | Charges financières | 12043058 | 9977392 | | | |
| Subventions | | | Impôt sur les sociétés | 310543 | 283513 | | | |
| Total | 2358587 | 22487219 | Total | 31308654 | 29288712 | Résultat des activités ordinaires | -28950068 | -6801493 |
| Résultat des activités ordinaires | | | Résultat des activités ordinaires | 28950068 | 6801493 | | | |
| | | | Pertes extraordinaires | 400 | 0 | | | |
| Effet positif des modifications comptables | | 648231 | Effet négatif des modifications comptables | | | | | |
| Total | 0 | 648231 | Total | 28950468 | 6801493 | Résultat net après modifications comptables | -28950468 | -6153262 |

*En application des dispositions de l'article 19 de la loi des finances pour l'année 2019, la cimenterie a procédé à la réévaluation de ses immobilisations corporelles telles qu'elles figurent dans le bilan clôturé au 31/12/2019 à l'exception des immeubles. L'opération s'est traduite dans les états financiers de 2021 et les amortissements relatifs à 2020 ont été corrigés dans les résultats reportés en modifications comptables pour 648231DT.

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR DESTINATION
AUX CHARGES PARNATURE
AU 31/12/2022**

(Exprimés en dinars)

| Charges par Destination | Montant | | Ventilation | | | | | | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|---------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | | | Achats consommés | | Charges de personnel | | Amortissements Et provisions | | Autres Charges | |
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Coût des ventes | 123112834 | 112813176 | 93307483 | 81636570 | 7167699 | 7419444 | 17982221 | 17715341 | 4655431 | 6041822 |
| Frais de distribution | 693976 | 735373 | | | 472673 | 289421 | 28592 | 28592 | 192711 | 417360 |
| Frais d'administration | 9153488 | 8465985 | 148053 | 96346 | 8437082 | 7823204 | 228129 | 167015 | 340224 | 379421 |
| Autres charges | 12903887 | 10142036 | 3143542 | 3012564 | 168498 | 0 | 207881 | 450046 | 9383965 | 6679426 |
| TOTAL | 145864185 | 132156571 | 96599078 | 84745480 | 16245952 | 15532069 | 18446823 | 18360993 | 14572331 | 13518028 |

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR NATURE
AUX CHARGES PAR DESTINATION AU 31/12/2022**

(Exprimés en dinars)

| Liste des comptes de Charges par nature | Montant | Ventilation | | | |
|---|------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|
| | | (1)Coût des Ventes | (2)Frais de distribution | (3)Frais d'administration | (4)Autres charges |
| 60-Achats consommés | 99237664 | 95946069 | 0 | 148053 | 3143542 |
| 6001-Matières premières | 1630437 | 1630437 | | | |
| 6003-Variation des stocks de matières premières | -274007 | -274007 | | | |
| 6002-Matières consommables | 75347473 | 72107660 | | 96396 | 3143416 |
| 6003-Variation des stocks de matières consommables | -4532994 | -4532994 | | | |
| 6004-Forage de trous de mines à la carrière | 186653 | 186653 | | | |
| 6006-Matières et fournitures non stockés | 27317912 | 27266129 | | 51656 | 126 |
| 6008-Achats liés à des M.C. | -437809 | -437809 | | | |
| 61-Services Extérieurs | 3887772 | 2517286 | 139593 | 221563 | 1009329 |
| 6102-Redevances | 253269 | 119855 | 133414 | | |
| 6103-Loyers et charges locatives | 389007 | 279550 | | 109457 | |
| 6105-Entretiens et réparations | 2187507 | 2117880 | 6180 | 63447 | |
| 6106-Primes d'assurances | 994689 | | | | 994689 |
| 6107-Etudes, recherches et divers services extérieurs | 48659 | | | 48659 | |
| 6108-Services extérieurs L.M.C. | 14640 | | | | 14640 |
| 62-Autres Services Extérieurs | 3375992 | 2138145 | 53118 | 118662 | 1066068 |
| 6202-Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 547905 | 147008 | 47338 | | 353559 |
| 6203-Publicité, publications, relations publiques | 337372 | | 45131 | 13807 | 278434 |
| 6204-Transports de biens & transports collectifs du personnel | 1939764 | 1980516 | -45276 | 4524 | |
| 6205-Déplacements missions et réceptions | 50190 | 10621 | 2061 | 37508 | |
| 6206-Frais postaux et de télécommunications | 58710 | | | 58710 | |
| 6207-Services bancaires et assimilés | 448468 | | | | 448468 |
| 6208-Autres services extérieurs L.M.C. | -6417 | | 3863 | 4113 | -14394 |
| A reporter | 106501428 | 100601500 | 192711 | 488277 | 5218939 |

| Liste des comptes de Charges par nature | Montant | Ventilation | | | |
|---|------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|
| | | (1)Coût des Ventes | (2)Frais de distribution | (3)Frais d'administration | (4)Autres charges |
| Reports | 106501428 | 100601500 | 192711 | 488277 | 5218939 |
| <u>63- Charges diverses ordinaires</u> | 508230 | 0 | 0 | 0 | 508230 |
| 6302-Charges diverses pour personnel | 21321 | | | | 21321 |
| 6303-Jetons de présence | 18000 | | | | 18000 |
| 6306-Charges nettes sur cession d'immobilisations | 115491 | | | | 115491 |
| 6307-Autres charges ordinaires (Immeuble Ezzahra, manutention Coke pour autrui) | 353418 | | | | 353418 |
| <u>64-Charges de personnel</u> | 16245952 | 7167699 | 472673 | 8437082 | 168498 |
| 6400-6401-6402-6410-Salaires et charges sociales | 15047298 | 6771109 | 472673 | 7635017 | 168498 |
| 6406-Charges connexes | 580641 | | | 580641 | |
| 6408-Charges de personnel L.M.C. | 618014 | 396590 | | 221424 | |
| <u>66-Impôts, Taxes et versements assimilés</u> | 343649 | 0 | 0 | 0 | 343649 |
| 6601-Impôts taxes et versements assimilés | 239853 | | | | 239853 |
| 6605-Autres Impôts taxes et vers. assimilés | 93229 | | | | 93229 |
| 6608-Impôts et taxes L.M.C. | 10568 | | | | 10568 |
| <u>68- Dotations aux amortissements et aux provisions</u> | 18446823 | 17982221 | 28592 | 228129 | 207881 |
| 6801-Dot.aux amortissements (exploitation) | 17982221 | 17982221 | | | |
| 6802-Dot.aux amortissements (distribution) | 28592 | | 28592 | | |
| 6803-Dot. Aux amortissements (administratifs) | 228129 | | | 228129 | |
| 6804-Dot.aux amortissements (autres) | 207881 | | | | 207881 |
| A reporter | 142046083 | 125751420 | 693976 | 9153488 | 6447199 |

| Liste des comptes de Charges par nature | Montant | Ventilation | | | |
|--|------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|
| | | (1)Coût des Ventes | (2)Frais de distribution | (3)Frais d'administration | (4)Autres charges |
| Reports | 142046083 | 125751420 | 693976 | 9153488 | 6447199 |
| 71-Production (stockée ou déstockée) | 3818102 | 3818102 | 0 | 0 | 0 |
| 7103-Variations des stocks de produits | 3818102 | 3818102 | | | |
| <u>Sous-activité</u> | 0 | -6456688 | | | 6456688 |
| TOTAL | 145864185 | 123112834 | 693976 | 9153488 | 12903887 |

PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

I –PRESENTATION DE LA SOCIETE

Création

La Société les Ciments de Bizerte «SCB» est une société anonyme de droit tunisien constituée en 1952. Elle est placée sous la tutelle du Ministère de l'Industrie et de l'Energie et des Mines.

La Société les Ciments de Bizerte «SCB» a été introduite en Bourse de Tunis en 2009. A cette occasion, le capital a été ouvert à l'épargne publique et a été augmenté en conséquence.

Objet

La SCB a pour objet la fabrication et la vente des ciments et de la chaux et du clinker.

Organisation

La SCB est administrée par un Conseil d'Administration présidé par un Président Directeur Général.

Elle est contrôlée par deux commissaires aux comptes (co-commissariat).

II-PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

Conventions et méthodes comptables

Référentiel de l'élaboration des états financiers:

Les états financiers de la société «Les Ciments de Bizerte» ont été élaborés conformément aux dispositions de la loi N° 96-112 du 30 Décembre 1996 relative au système comptable des entreprises et le cadre conceptuel de la comptabilité approuvée par le décret n°96-2459 du 30 Décembre 1996 ainsi que les normes comptables approuvées par des arrêtés du ministre des finances.

Les états financiers comprennent le bilan, l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie et les notes aux états financiers. Le bilan est composé des actifs, des capitaux propres et des passifs. L'état de résultat est présenté selon le modèle de référence.

Les états financiers présentent une image fidèle de la situation financière, des résultats et des flux de trésorerie de la société. Ils sont établis sur une base de continuité de l'exploitation. La présentation et la classification des postes dans ces états financiers sont conservées d'une période à l'autre et chaque catégorie significative d'éléments similaires fait l'objet d'une présentation séparée.

Les états financiers ont été élaborés par référence aux conventions comptables de base qui sont prévues par le cadre conceptuel de la comptabilité financière.

En plus de ces états financiers, la société présente un rapport de gestion décrivant et expliquant les performances de la situation financière de la société.

Faits marquants de l'exercice :

- a) **Sous- activité:** L'année 2022 a enregistré une sous activité, par rapport à la capacité normale. Le coût de la sous-activité a été d'une valeur de 6 456 688 DT pour la production vendue et de 698 504 DT pour les stocks.
- b) **Marge brute:** La marge brute réalisée en 2022 est de - 3 031 988 DT contre une marge de 12 394 363 DT en 2021, soit une dégradation de-15 426 351DT.

Cette dégradation s'explique par:

- L'augmentation du coût de production de 10 299 658 DT, il est passé de 112 813 176 DT au 31/12/2021 pour atteindre 123 112 834DT à la fin de 2022 ;
- La régression de la production de clinker de -170723 tonne, atteignant 539675 tonnes à la fin de l'année 2022, contre 710398 tonnes à la fin de l'année 2021 ;
- Les arrêts multiples liés au problème foncier relatif aux deux par celles 56 et 57 de la carrière, et surtout celui de la période la plus longue de 32 jours du 07/11/2022 au 09/12/2022, qui a eu un impact sur le stock de clinker d'environ 10350974DT ;
- La récession de la demande locale ;
- Le déficit à l'export :étant donné que les prix à l'exportation (fixés par le cours du marché international) sont inférieurs aux prix de revient, un déficit sur les opérations d'exportation est assumé d'une part pour obligation de création de ressources nécessaires à la continuité de l'exploitation et d'autre part pour éviter le coût de détérioration des stocks, les coûts de manutentions et les frais financiers nécessaires pour le financement du cycle d'exploitation, d'ailleurs la société a suspendue toute opération d'exportation durant le deuxième semestre de 2022 ;
- L'augmentation des prix des matières consommables, du prix de l'énergie qui constitue +50% du coût de revient et principalement:
 - le prix moyen pondéré du coke de pétrole qui a augmenté de presque 43%, il est passé de 683.925 DT au 31/12/2021 pour atteindre 981.159 DT à la fin de 2022, soit **+297.234 DT**;
 - le prix moyen pondéré du fuel qui a augmenté de presque 33%, il est passé de 718.679 DT au 31/12/2021 pour atteindre 955.410 DT à la fin de 2022, soit **+236.731 DT**;

La flambée des prix des matières consommables ainsi que le manque de production ont été à l'origine de la constatation du déficit même sur les ventes locales jusqu'à la deuxième décade du mois de mai 2022, la troisième décade a connu une augmentation des prix de vente, et étant donné que les prix des matières consommables ne cessaient pas d'augmenter, la société a été obligée encore une fois d'augmenter les prix de vente à partir de la fin du mois de septembre 2022.

- c) **Revenus du quai:** Les revenus du quai ont connu une régression de -1 993 114 DT durant l'exercice 2022, enregistrant 3749 065 DT contre 5742 179 DT durant la même période de l'année précédente.

Les principes et méthodes comptables:

- a) **Unité monétaire:** Les états financiers de la société «Les Ciments de Bizerte » sont libellés en Dinar Tunisien.
- b) **Les opérations libellées en monnaies étrangères :** sont converties en dinar, à la date de l'opération, sur la base des cours de change moyens du mois précédent.
A la clôture de l'exercice, les éléments monétaires libellés en monnaies étrangères sont convertis en dinar tunisien en utilisant les cours de change du marché interbancaire au 31 Décembre de l'année tels que publiés par la Banque Centrale de Tunisie. Les pertes et les gains de changes ont traités conformément à la norme comptable tunisienne NCT15.

- c) **Immobilisations corporelles et incorporelles** : Les immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition comprenant le prix d'achat, les taxes non récupérables et les frais directs tels que les frais d'actes, les honoraires et les frais de livraison et d'installation et ce, conformément aux normes comptables NCT5 et NCT6.

Les immobilisations de la société ont amorties selon le mode linéaire aux taux suivants:

| | |
|---|--------------|
| Logiciels informatiques | 3 ans |
| Terrains de gisements | 50 ans |
| Terrains expropriés | 20 ans |
| Constructions | 10 ou 20 ans |
| Installations générales et aménagements des constructions | 10 ans |
| Installations techniques, Matériel et outil la ges. industriels | 10 à 20 ans |
| Installations, agencements et aménagements divers | 10 ans |
| Mobiliers et matériel de Bureau | 10 ans |
| Matériel informatique | 7 ans |
| Voies ferrées | 20 ans |
| Palettes | 1 an |

Conformément à la norme comptable NCT 13, les charges d'emprunt relatives au financement des immobilisations corporelles nécessitant une longue période de préparation sont capitalisées dans le coût d'acquisition de ces actifs pour la partie encourue pendant la période de construction.

d) **Charges reportées:**

Les charges à répartir représentent des dépenses engagées pour des grosses réparations. Suivant les services techniques, ces charges se rapportent à des opérations spécifiques identifiées et dont la rentabilité globale et leur impact sur des exercices ultérieurs sont démontrés. Leur résorption est faite suivant la méthode linéaire aux taux de 20% à 33,33% déterminés suivant la spécificité technique de ces charges. La résorption commence à courir dès le moment à partir du quelles services techniques prévoient de réaliser les avantages que procurent ces charges reportées à la société.

e) **Immobilisations financières:**

Elles sont comptabilisées au coût d'origine d'acquisition. A la clôture de l'exercice, elles sont évaluées à leur juste valeur. Les plus-values ne sont pas constatées alors que les moins-values potentielles font l'objet de provisions pour dépréciation.

f) **Les stocks:**

Les stocks sont composés de produits finis, de produits en cours, de matières premières, de pièces de rechange et d'autres matières consommables.

La société adopte la méthode de l'inventaire intermittent pour la comptabilisation des stocks. Les stocks de marchandises sont valorisés à leur coût d'achat hors taxes récupérables.

Les stocks de matières premières, pièces de rechange et consommables sont valorisés au coût d'achat moyen pondéré hors taxes récupérables.

Les stocks de produits finis et des produits en cours sont valorisés à leur coût de production hors taxes récupérables.

Le coût de production comprend le coût d'acquisition des matières consommées dans la production et une juste part des coûts directs et indirects de production devant être raisonnablement rattachée à la production. Le coût de la sous-activité est déduit du coût de production.

En effet, il y a sous-activité lorsque le niveau réel de production est inférieur à la capacité normale de production.

Le coût de la sous-activité correspond aux frais généraux fixes de production, tels que les charges d'amortissement et les frais de gestion et d'administration de la production, non imputés au coût de production.

g) Clients et comptes rattachés:

Sont présentées dans ce compte les créances ordinaires, les créances contentieuses, les créances matérialisées par des effets non échus et effets échus et impayés et des chèques impayés.

h) Les emprunts bancaires:

Les intérêts des emprunts bancaires sont comptabilisés en charges dans l'exercice comptable au cours duquel ils sont en cours.

Pour la présentation de l'encours de la dette, les échéances à plus d'un an sont présentées parmi les passifs non courants alors que les échéances à moins d'un an figurent parmi les passifs courants.

i) Prise en compte des revenus:

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

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

TABLEAUDESIMMOBILISATIONSETDESAMORTISSEMENTS AU31/12/2022

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

(Exprimés au millimes)

| Nature des Immobilisations | IMMOBILISATIONS | | | | AMORTISSEMENTS | | | | | Valeurs Comptables Nettes | |
|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| | Valeurs Brutes au31/12/2021 | Acquisitions De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Régularisation Cessions/Sortie | Valeurs Brutes au31/12/2022 | Amortissements au31/12/2021 | Dotations de De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Régularisation Cessions/Sortie | | Amortissements au31/12/2022 |
| Logiciels | 1297294.362 | 50685.580 | | | 1347979.942 | 1148067.746 | 61615.802 | | | 1209683.548 | 138296.394 |
| Totaux | 1297294.362 | 50685.580 | 0.000 | 0.000 | 1347979.942 | 1148067.746 | 61615.802 | 0.000 | 0.000 | 1209683.548 | 138296.394 |

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| Nature des Immobilisations | IMMOBILISATION S | | | | AMORTISSEMENT S | | | | | Valeurs Comptables Nettes | |
|--|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| | Valeurs Brutes au31/12/2021 | Acquisitions De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Régularisation Cessions/Sortie | Valeurs Brutes au31/12/2022 | Amortissements au31/12/2021 | Dotations de De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Régularisation Cessions/Sortie | | Amortissements au31/12/2022 |
| Terrain de gisements expropriés | 6145423.946 | 233538.340 | | | 6378962.286 | 4258742.094 | 437344.970 | | | 4696087.064 | 1682875.222 |
| Terrain de gisements | 1513066.536 | | | | 1513066.536 | 707355.851 | 30110.203 | | | 737466.054 | 775600.482 |
| Terrains bâtis | 1187451.544 | | | | 1187451.544 | | | | | 0.000 | 1187451.544 |
| Constructions (à statut juridique particulier) | 3209541.621 | | | | 3209541.621 | 548296.693 | 160477.081 | | | 708773.774 | 2500767.847 |
| Constructions | 34767617.156 | | | | 34767617.156 | 25072589.664 | 940366.721 | | | 26012956.385 | 8754660.771 |
| Matériels et Outillages | 385554234.478 | 1625372.745 | | | 387179607.223 | 185103284.107 | 13092942.301 | | -226669.635 | 198196226.408 | 188983380.815 |
| Matériels de Transport | 19051210.661 | 3856.600 | | -249153.028 | 18805914.233 | 17035653.857 | 408135.236 | | | 17217119.458 | 1588794.775 |
| Mobilier et Matériels de Bureau | 2771932.506 | 183235.505 | | | 2955168.011 | 2449717.932 | 65656.995 | | | 2515374.927 | 439793.084 |
| Agencements Aménagements et Installations | 5785831.981 | 112682.619 | | | 5898514.600 | 5310556.740 | 121075.784 | | | 5431632.524 | 466882.076 |
| Immobilisations encours | 503640.320 | 1419170.217 | | -1703453.343 | 219357.194 | | | | | | 219357.194 |
| Totaux | 460489950.749 | 3577856.026 | 0.000 | -1952606.371 | 462115200.404 | 240486196.938 | 15256109.291 | 0.000 | -226669.635 | 255515636.594 | 206599563.810 |

PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| Nature des Immobilisations | IMMOBILISATION S | | | | PROVISIONS | | | | | Valeurs Comptables Nettes | |
|--|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| | Valeurs Brutes au31/12/2021 | Acquisitions De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Régularisation Cessions/Sortie | Valeurs Brutes Au 31/12/2022 | Provisions au31/12/2021 | Dotations De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Reprises Cessions/Sortie | | Provisions Au 31/12/2022 |
| Immobilisations temporairement inutilisées | | | | | | 111197.955 | | | -69310.206 | 41887.749 | -41887.749 |
| Immobilisations inexistantes | | | | | | 8.275 | | | -7.547 | 0.728 | -0.728 |
| Totaux | | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 111206.230 | 0.000 | 0.000 | -69317.753 | 41888.477 | -41888.477 |

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Total général | 460489950.749 | 3577856.026 | 0.000 | -1952606.371 | 462115200.404 | 240597403.168 | 15256109.291 | 0.000 | -295987.388 | 255557525.071 | 206557675.333 |
|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|--------------------|----------------------|----------------------|

(a) Voir détails pages 16.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ENTIEREMENT AMORTIES EN BON ETAT ET QUI SONT ENCORE EN USAGE
AU 31/12/2022

(Exprimés au millimes)

| Nature des Immobilisations | Valeurs Brutes | Amortissements | V.C. N. |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Logiciels | 872 237.766 | 872 237.766 | 0.000 |
| Terrain de gisements | 7 556.525 | 7 556.525 | 0.000 |
| Constructions | 15 927 404.027 | 15 927 404.027 | 0.000 |
| Matériels et Outillages | 33 414 523.139 | 33 414 523.139 | 0.000 |
| Mobilier et Matériels de Bureau | 29 098.101 | 29 098.101 | 0.000 |
| Agencements Aménagements et Installations | 4 545 683.103 | 4 545 683.103 | 0.000 |
| Totaux | 54 796 502.661 | 54 796 502.661 | 0.000 |

IMMOBILISATIONS CORPORELLES INUTILISEES (AREFORMER) AU31/12/2022

| Nature des Immobilisations | Valeurs Brutes | Amortissements | V.C. N. |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Logiciels | 257 085.893 | 257 085.893 | 0.000 |
| Constructions | 32 878.666 | 32 878.666 | 0.000 |
| Matériels et Outillages | 14 999 842.555 | 14 967 044.110 | 32 798.445 |
| Matériels de Transport | 5 863 171.732 | 5 855 168.344 | 8 003.388 |
| Mobilier et Matériels de Bureau | 617 143.859 | 616 906.928 | 236.931 |
| Agencements Aménagements et Installations | 113 086.415 | 112 237.430 | 848.985 |
| Totaux | 21 883 209.120 | 21 841 321.371 | 41 887.749 |

IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS AU 31/12/2022

| DESIGNATIONS | Solde au 31/12/2021 | Investis.2022 | Main d'œuvre | Total Investis. | TOTAL | Sorties pour immobilisation | Restes encours |
|---|------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------|
| Nouvel atelier de stockage d'ensachage et d'expédition | 173527.149 | | | 0.000 | 173527.149 | | 173527.149 |
| Etude support pour transformateur de courant au poste 90 KVA | 4248.046 | | | 0.000 | 4248.046 | | 4248.046 |
| Mise en place gaine d'exhaure entre refroidisseur et four | 325865.125 | 1116114.120 | 150382.079 | 1266496.199 | 1592361.324 | 1592361.324 | |
| Aménagement bloc sanitaire (douches) | | 77509.900 | 10443.466 | 87953.366 | 87953.366 | 87953.366 | |
| Aménagement de la sacherie | | 32156.600 | 4319.081 | 36475.681 | 36475.681 | | 36475.681 |
| Ouverture d'une deuxième porte au poste 90 kva | | 5640.600 | 759.999 | 6400.599 | 6400.599 | 6400.599 | |
| Travaux de protection du câble MT pour alim de la grue LIEBHERR | | 12950.600 | 1744.927 | 14695.527 | 14695.527 | 14695.527 | |
| Travaux des abris sortie couloirs chargement camion | | 1800.000 | 242.527 | 2042.527 | 2042.527 | 2042.527 | |
| Aménagement du hall de stockage du clinker à l'usine | | 4500.000 | 606.318 | 5106.318 | 5106.318 | | 5106.318 |
| TOTAUX | 503640.320 | 1250671.820 | 168498.397 | 1419170.217 | 1922810.537 | 1703453.343 | 219357.194 |

IMMOBILISATIONSEINANCIERES:

La valeur brute des immobilisations financières s'élève au 31/12/2022 à 3854239 DT et se détaille comme suit:

| Désignations | Note | Montant Brut | Provision | NETS |
|--------------------------|-------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| Titres de participation | 2.1 | 899545.000 | 528689.378 | 370855.622 |
| Autres participations | 2.1 | 300000.000 | 202241.000 | 97759.000 |
| Dépôts et cautionnements | 2.2 | 2266268.411 | 26.534 | 2266241.877 |
| Prêts à plus d'un an | 2.3 | 388426.050 | | 388426.050 |
| Total | | 3854239.461 | 730956.912 | 3123282.549 |

TITRESDEPARTICIPATIONS AU 31/12/2022

| | Nombre d'action | Valeur brute | Provision | Valeur nette |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| LEMARBRENOIR | | 6000.000 | 6000.000 | 0.000 |
| COOPERATIONDUNORD | | 770.000 | 770.000 | 0.000 |
| LECONFORT | | 35000.000 | 35000.000 | 0.000 |
| LESCARRELAGESTUNISIENS | | 55050.000 | 55050.000 | 0.000 |
| LESCARRIERESTUNISIENNES | | 30100.000 | 30100.000 | 0.000 |
| STEM | | 30000.000 | 30000.000 | 0.000 |
| LESCARRELAGESTHALA | | 1500.000 | 1500.000 | 0.000 |
| FRACTUCIM | | 500.000 | 500.000 | 0.000 |
| SODISSICAR(EX.SOMNIVAS) | 4286 | 42860.000 | 29004.378 | 13855.622 |
| CIMENTSAMIANTE | | 31600.000 | 31600.000 | 0.000 |
| CERAMIQUETUNISIENNE | 14096 | 140960.000 | 140960.000 | 0.000 |
| STETUNISIENNEDECHAUX | 7500 | 75000.000 | 75000.000 | 0.000 |
| SODEPRI(EX.SOTEB) | 16641 | 83205.000 | 83205.000 | 0.000 |
| SOTUCIB | | 10000.000 | 10000.000 | 0.000 |
| FOIREINTERNATIONALDETUNISIE | 1000 | 32000.000 | | 32000.000 |
| PARCD'ACTIVITESECONOMIQUEDE BIZERTE(EX.ZONEFRANCHE) | 60000 | 300000.000 | | 300000.000 |
| STESTEGENERGIESRENOUVELABLES | 10000 | 25000.000 | | 25000.000 |
| Totaux | | 899545.000 | 528689.378 | 370855.622 |

AUTRESPARTICIPATIONS AU 31/12/2022

| | Nombre d'action | Valeur brute | Provision | Valeur nette |
|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| ESSAIMAGEFCPR-CB | 300 | 300000.000 | 202241.000 | 97759.000 |
| Totaux | | 300000.000 | 202241.000 | 97759.000 |

| | | | | |
|---|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| Total des titres de participations | | 1199545.000 | 730930.378 | 468614.622 |
|---|--|--------------------|-------------------|-------------------|

(*) Suivant décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 23 juin 2011 de la Société de Développement et d'Exploitation du Parc d'Activité Economique de Bizerte, et suite à l'augmentation du capital par incorporation des réserves, la SCB a reçu 30000 actions gratuites à raison d'une action nouvelle pour chaque action ancienne.

DEPOTSETCAUTIONNEMENTSAU31/12/2022

| Date | Désignation | Montant | Provision | Taux | Net |
|------------|--|--------------------|---------------|------|--------------------|
| 31/12/2022 | STEGAVANCES/CONSOMMATION | 2266188.811 | | | 2266188.811 |
| 9984/92 | SONEDEINSTALLATIONCOMPTEURD'EAUBIZERTE | 13.000 | 4.333 | 1/3 | 8.667 |
| 13245/93 | SONEDEINSTALLATIONCOMPTEURD'EAUBURGTALEB | 52.000 | 17.333 | 1/3 | 34.667 |
| 9063/93 | SONEDEINSTALLATIONCOMPTEURD'EAUBURGTALEB | 14.600 | 4.867 | 1/3 | 9.733 |
| | TOTAL | 2266268.411 | 26.534 | | 2266241.878 |

PRÊT A PLUS D'UN AN AU 31/12/2022

| Désignations | Montant |
|---------------------|--------------------|
| Prêts Fonds Social | 388 426.050 |
| Total | 388 426.050 |

TABLEAU DE RESORPTION DES CHARGES A REPARTIR AU 31/12/2022

GROSSES REPARATIONS

(Exprimés au millimes)

| Année | Montants des charges à répartir | Résorptions | | | Reste à Résorber |
|---------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| | | Antérieures | De l'exercice | Total Résorbé | |
| 2017 | 2614708.751 | 2542065.727 | 72643.024 | 2614708.751 | 0.000 |
| 2018 | 2105622.356 | 1974263.860 | 101305.418 | 2075569.278 | 30053.078 |
| 2019 | 2582359.646 | 1973367.090 | 409765.811 | 2383132.901 | 199226.745 |
| 2020 | 3044020.838 | 1345108.106 | 974587.730 | 2319695.836 | 724325.002 |
| 2021 | 2568898.309 | 418068.744 | 826459.248 | 1244527.992 | 1324370.317 |
| 2022 | 3130739.287 | | 536455.645 | 536455.645 | 2594283.642 |
| Totaux | 16046349.187 | 8252873.527 | 2921216.876 | 11174090.403 | 4872258.784 |

ECART DE CONVERSION ACTIF AU 31/12/2022

| Désignations | Montant |
|---------------------------------|--------------------|
| Actualisation emprunts en euros | 3501871.391 |
| Total | 3501871.391 |

Autres actifs non courants= 8374130.175

STOCKS:

Les stocks au 31/12/2022 se récapitulent comme suit:

| Désignations | Montant Brut | Provision | NETS |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Stock de matières premières | 543 935.572 | | 543 935.572 |
| Stock de matières consommables | 6 906 604.938 | | 6 906 604.938 |
| Stock de matières semi-couvrées | 7 786 160.550 | | 7 786 160.550 |
| Stock de produits finis | 4 120 025.262 | | 4 120 025.262 |
| Stock magasin | 34 991 321.769 | 8 832 826.038 | 26 158 495.731 |
| Stock négoce | 20 059.511 | 20 059.511 | 0.000 |
| Total | 54 368 107.602 | 8 852 885.549 | 45 515 222.053 |

CLIENTSAU31/12/2022

| Désignations | Siège | Agence | Total |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Clients Ordinaires | 1251218.277 | | 1251218.277 |
| Clients Etat et Collectivités Publiques et autres | 37996.234 | | 37996.234 |
| Clients Douteux | 222696.832 | 1802858.013 | 2025554.845 |
| Clients Chèques Impayés | 240326.541 | 778505.190 | 1018831.731 |
| Clients Effets à Recevoir | 2273882.894 | | 2273882.894 |
| Clients Effets à Recevoir Impayés | 89975.905 | 1113106.729 | 1203082.634 |
| Clients Etrangers | 4487.871 | | 4487.871 |
| Totaux | 4120584.554 | 3694469.932 | 7815054.486 |

CLIENTSAU31/12/2022

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Clients Ordinaires | 1251218.277 | 701804.618 | 549413.659 |
| Clients Etat et Collectivités Publiques et autres | 37996.234 | 63143.545 | -25147.311 |
| Clients Douteux | 2025554.845 | 2080906.045 | -55351.200 |
| Clients Chèques Impayés | 1018831.731 | 2463630.478 | -1444798.747 |
| Clients Effets à Recevoir | 2273882.894 | 1007289.232 | 1266593.662 |
| Clients Effets à Recevoir Impayés | 1203082.634 | 1630488.072 | -427405.438 |
| Clients Etrangers | 4487.871 | 4161.691 | 326.180 |
| Totaux | 7815054.486 | 7951423.681 | -136369.195 |

PROVISIONS CLIENTS & COMPTES RATTACHES**AU 31/12/2022**

| Désignations | Fin 2021 | Dotations 2022 | Reprise 2022 | 31/12/2022 |
|----------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| Provisions pour Clients | 2360525.272 | | -55351.200 | 2305174.072 |
| Provisions Effets Impayés | 1203083.205 | | | 1203083.205 |
| Provisions Chèques Impayés | 2195115.665 | | -1176284.047 | 1018831.618 |
| Totaux | 5758724.142 | 0.000 | -1231635.247 | 4527088.895 |

PROVISIONS CLIENTS & COMPTES RATTACHES**SIEGE AU 31/12/2022**

| Désignations | Fin2021 | Dotations2022 | Reprise2022 | 31/12/2022 |
|----------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| Provisions pour Clients | 557667.259 | | -55351.200 | 502316.059 |
| Provisions Effets Impayés | 89976.476 | | | 89976.476 |
| Provisions Chèques Impayés | 1416610.475 | | -1176284.047 | 240326.428 |
| Totaux | 2064254.210 | 0.000 | -1231635.247 | 832618.963 |

**PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES DES CLIENTS DES
AGENCES ARRETEES LE 31/12/2022**

| Désignations | Fin2021 | Dotations2022 | Reprise2022 | 31/12/2022 |
|----------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Provisions pour Clients | 1802858.013 | | | 1802858.013 |
| Provisions Effets Impayés | 1113106.729 | | | 1113106.729 |
| Provisions Chèques Impayés | 778505.190 | | | 778505.190 |
| Totaux | 3694469.932 | 0.000 | 0.000 | 3694469.932 |

AUTRESACTIFSCOURANTS AU31/12/2022

| Désignations | Montant | Total |
|---|---------------------|---------------------|
| 40. FOURNISSEURS DEBITEURS | | 730726.875 |
| Fournisseurs Ordinaires usine | 354644.332 | |
| Fournisseurs Ordinaires négoce | 32837.264 | |
| Fournisseurs Etrangers | 281788.605 | |
| Fournisseurs Avance sur Commande | 6015.000 | |
| Fournisseurs Emballages & Matériels à Rendre | 55441.674 | |
| 42. PERSONNEL &COMPTESRATTACHES | | 247383.867 |
| Avance et acomptes (prêt aid) | 202632.888 | |
| Avances pour le compte du personnel (UGTT) | 14433.510 | |
| Salaires négatifs | 30208.420 | |
| Saisies et Arrêts | 109.049 | |
| 43. ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES | | 2001533.804 |
| Retenues à la source sur paiements à des tiers | 13662.777 | |
| Article constaté (retenues à la source+TVA sans justificatifs) | 116885.901 | |
| Retenues à la source opérées par des tiers | 1305391.069 | |
| Impôts à liquider | 314215.055 | |
| Minimum d'impôt2013 | 113832.127 | |
| T.V.A. À payer | 15224.203 | |
| Taxes de douanes | 122322.672 | |
| 45. DEBITEURS DIVERS | | 101595.197 |
| Divers | 13609.479 | |
| ASTREE | 3005.562 | |
| C.J.O. | 346.495 | |
| C. I. O.K. | 172.863 | |
| S. C.E. | 1720.870 | |
| S. C.G. | 5786.455 | |
| S.N.D.P. | 14312.493 | |
| DIRECTION GENERALE DES PARTICIPATIONS DU MINISTERE DES FINANCES | 23289.672 | |
| SORECOM | 206.900 | |
| C.R.D.P.A. | 6307.541 | |
| MINISTEREDUDEVELOP.DEL'INVESTIS.ETDELACOOPIINTERNATIONALE | 17034.341 | |
| CNSS(REMBOURSEMENTCONGESDNAISSANCE) | 15299.847 | |
| Produits à recevoir | 502.679 | |
| 46. COMPTES D'ATTENTE A REGULARISER | | 8295634.193 |
| Blocage provisions pour ouverture lettres de crédits | 8197823.900 | |
| Consignation à la paierie générale | 97810.293 | |
| 47. COMPTES DE REGULARISATION | | 2089209.451 |
| Charges constatées d'avance | 2089209.451 | |
| TOTAL | 13466083.387 | 13466083.387 |

PROVISIONS AUTRES ACTIFS COURANTS AU 31/12/2022

| Désignations | Montant |
|-----------------------------------|-------------------|
| Provisions autres débiteurs siège | 526777.490 |
| | 526777.490 |

PRETS A MOINS D'UN AN AU 31/12/2022

| Désignations | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Prêt à moins d'un an sur fonds social | 269541.265 |
| | 269541.265 |

Placements et Autres Actifs Financiers= 269541.265

LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES AU 31/12/2022

| Banques | Montants | Total |
|---|--------------------|--------------------|
| <u>COMPTESCOURANTS BANCAIRES SIEGE</u> | | 2346568.009 |
| B.N.A.BIZERTE | 137899.960 | |
| B.T.BIZERTE | 7977.080 | |
| A.T.B.BIZERTE | 421584.332 | |
| U.B.C.I.TUNIS | 4055.783 | |
| BANQUE ZITOUNA | 466246.999 | |
| A.T.B.COMPTEPROFESIONNELENEUROS | 66232.004 | |
| B.I.A.T.COMPTEPROFESIONNELENEUROS | 92150.010 | |
| S.T.B.BIZERTECOMPTENEUROS | 323255.131 | |
| S.T.B.BIZERTECOMPTENDOLLARS | 142568.819 | |
| B.N.A.AG.B.(NEGOCE) | 843.861 | |
| CCP | 1157.116 | |
| TGT TUNIS | 110.120 | |
| CHEQUES A ENCAISSER | 682486.794 | |
| <u>CAISSES</u> | 134.796 | 134.796 |
| TOTAUX | 2346702.805 | 2346702.805 |

CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION

Les capitaux propres avant affectation du résultat de l'exercice, s'élève à la clôture de l'exercice 2021 à 85919313 DT contre 56754210DT au 31/12/2022 soit une variation de(-29165103DT) qui se détaille comme suit:

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variation |
|--|------------------|-----------------|--------------------|
| Capital social | 44047290 | 44047290 | 0 |
| Réserves | 101043888 | 101145254 | -101 366 |
| Autres capitaux propres | 62730193 | 62843462 | -113 269 |
| Modification comptables (indemnité de départ à la retraite) | -2 010 541 | -2 010 541 | 0 (*) |
| Résultats reportés | -120 106152 | -113 304659 | -6 801 493 |
| Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice | 85704678 | 92720806 | -7016128 |
| Résultat de l'exercice | -28950468 | -6801493 | -22 148 975 |
| Total des capitaux propres avant affectation | 56754210 | 85919313 | -29165103 |

La variation des capitaux propres avant affectation s'explique par:

| | |
|--|-------------|
| -La constatation des intérêts sur prêts fonds social accordés en 2022 | 10804 |
| -La constatation des dons sur fonds social accordés en 2022 | -112 170 |
| -La résorption de la subvention d'investissements inscrite au résultat de l'exercice | -113 269 |
| -La constatation de l'affectation du résultat de l'exercice 2021 | -6 801 493 |
| -Le résultat de la période du 01/01/2022 au 31/12/2022 | -28 950 468 |

L'assemblée générale ordinaire du 29/06/2022 a décidé l'affectation du résultat de l'exercice 2021 comme suit:

| | |
|---|-------------------|
| -Résultat de l'exercice | -6 801 493 |
| -Résultat reportés 2021 | -115 315200 |
| Résultats reportés au 31/12/2022 | -122116693 |

(*)L'indemnité de départ à la retraite a été constatée pour la première fois en 2016.

**RESERVES ET PRIMES LIEES AU CAPITAL AU
31/12/2022**

| Désignations | Montant |
|----------------------------|----------------------|
| Réserves légales | 4404729.000 |
| Réserves statutaires | 1623416.830 |
| Réserves non statutaires | 1265000.000 |
| Réserves pour fonds social | 1251412.365 |
| Primes d'émission | 92499330.000 |
| Total | 101043888.195 |

AUTRESCAPITAUX PROPRES AU 31/12/2022

| Désignations | Montant |
|--|---------------------|
| Réserves soumises à un régime fiscal particulier | 233546.390 |
| Réserve spéciale de réévaluation (dispositions de l'article 19 de la loi des finances pour l'année 2019) | 61731074.431 |
| Subvention d'investissements | 2256504.822 |
| Subventions d'investissement inscrites aux comptes de résultat | -1490932.882 |
| Total | 62730192.761 |

PROVISIONS POUR LITIGES**AU 31/12/2022**

| Désignations | Montant |
|-------------------------|-------------------|
| Provisions pour litiges | 269852.736 |
| Total | 269852.736 |

PROVISIONS POUR AMANDES ET PENALITES**AU 31/12/2022**

| Désignations | Montant |
|--|--------------------|
| Provision pour pénalités sur manque déclarations fiscales mensuelles | 1813486.548 |
| Total | 1813486.548 |

PROVISIONS POUR RETRAITES ET OBLIGATIONS SIMILAIRES**AU 31/12/2022**

| Désignations | Montant |
|--------------------------------------|--------------------|
| Provisions pour départ à la retraite | 2071621.848 |
| Total | 2071621.848 |

Une provision pour avantages du personnel est comptabilisée pour faire face aux engagements correspondants à la valeur actuelle des droits acquis par les salariés relatifs aux indemnités statutaires (SMIG multiplié par le nombre d'année d'activité) aux quelles ils seront en mesure de prétendre lors de leur départ en retraite. Elle résulte d'un calcul effectué selon la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (prévue par la Norme Comptable Internationale IAS19, Avantages du personnel, n'ayant pas d'équivalente en Tunisie) qui prend en considération notamment le risque de mortalité, l'évolution prévisionnelle des salaires, la rotation des effectifs et un taux d'actualisation financière. Les hypothèses actuarielles utilisées se présentent comme suit:

- Taux d'augmentation salariale:5%
- Taux de mortalité et de départ anticipé:5%
- Taux d'actualisation:8%

PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES**AU 31/12/2022**

| Désignations | Montant |
|--|-------------------|
| Provision pour reboisement et remise en état des carrières exploités | 600000.000 |
| Total | 600000.000 |

TOTAL DES PROVISIONS**4754961.132**

Une provision de 600000.000 DT est constituée pour charges de reboisement et de remise en état des carrières à raison de 50 000.000 DT par an à partir de 2014. Cette provision sera utilisée après l'exploitation totale de ces carrières.

DETTES A LONG ET MOYEN TERME AU 31/12/2022
EMPRUNTS BANCAIRES

| Echéances | Principal | Reste à amortir après Chaque année |
|----------------------------|---------------------|---|
| Solde au 31/12/2022 | | 57733795.784 |
| 2024 | 15117784.232 | 42616011.552 |
| 2025 | 9414882.184 | 33201129.369 |
| 2026 | 5377028.808 | 27824100.560 |
| 2027 | 5289673.334 | 22534427.226 |
| 2028 | 5017290.879 | 17517136.348 |
| 2029 | 5044778.084 | 12472358.263 |
| 2030 | 5072586.108 | 7399772.156 |
| 2031 | 2438018.871 | 4961753.284 |
| 2032 | 2466479.971 | 2495273.314 |
| 2033 | 2495273.314 | 0.000 |
| Totaux | 57733795.784 | |

FOURNISSEURSAU31/12/2022

| Désignations | Siège | Agence | Total |
|---|---------------------|------------------|---------------------|
| Fournisseurs d'exploitation locaux | 17343741.255 | 26260.428 | 17370001.683 |
| Fournisseurs d'immobilisations locaux | 1586905.826 | | 1586905.826 |
| Fournisseurs Etat et Collectivités Publiques | 666954.512 | | 666954.512 |
| Fournisseurs Effets à Payer | 7001572.776 | | 7001572.776 |
| Fournisseurs d'exploitation étrangers | 8825192.006 | | 8825192.006 |
| Fournisseurs d'immobilisation étrangers | 504174.183 | | 504174.183 |
| Fournisseurs retenues de garanties locaux | 532436.782 | | 532436.782 |
| Fournisseurs retenues de garanties étrangers | 281788.605 | | 281788.605 |
| Factures non Parvenues (Fournisseurs d'exploitation) | 2912428.937 | | 2912428.937 |
| Factures non Parvenues (Fournisseurs d'immobilisations) | 303293.219 | | 303293.219 |
| Fournisseurs Actualisation des comptes | 145938.718 | | 145938.718 |
| Fournisseurs Dépôts et Cautionnements | 400.000 | | 400.000 |
| Totaux | 40104826.819 | 26260.428 | 40131087.247 |

FURNISSEURSAU31/12/2022

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fournisseurs d'exploitation | 17370001.683 | 11591084.983 | 5778916.700 |
| Fournisseurs d'immobilisations | 1586905.826 | 184274.997 | 1402630.829 |
| Fournisseurs Etat et Collectivités Publiques | 666954.512 | 692984.134 | -26029.622 |
| Fournisseurs Effets à Payer | 7001572.776 | 5275075.768 | 1726497.008 |
| Fournisseurs d'exploitation étrangers | 8825192.006 | 9553977.459 | -728785.453 |
| Fournisseurs d'immobilisation étrangers | 504174.183 | 593828.630 | -89654.447 |
| Fournisseurs Retenues de Garanties | 532436.782 | 533125.705 | -688.923 |
| Fournisseurs retenues de garanties étrangers | 281788.605 | 0.000 | 281788.605 |
| Factures non Parvenues (Fournisseurs d'exploitation) | 2912428.937 | 900562.829 | 2011866.108 |
| Factures non Parvenues (Fournisseurs d'immobilisations) | 303293.219 | 319991.219 | -16698.000 |
| Fournisseurs Actualisation des comptes | 145938.718 | 201999.189 | -56060.471 |
| Fournisseurs Dépôts et Cautionnements | 400.000 | 400.000 | 0.000 |
| Totaux | 40131087.247 | 29847304.913 | 10283782.334 |

**AUTRES PASSIFS COURANTS AU
31/12/2022**

| Désignations | Montant | Total |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 41. CLIENTS CREDITEURS | | 1 414 497.295 |
| Clients ordinaires usine | 700 496.021 | |
| Clients avoir à établir | 217 358.987 | |
| Clients ordinaires négoce | 417 543.036 | |
| Clients ordinaires autres | 19 034.946 | |
| Crédit commercial personnel C.B. | 2 291.354 | |
| Clients étrangers | 52 686.536 | |
| Clients ventes au comptant | 5 086.415 | |
| 42. PERSONNEL & COMPTES RATTACHES | | 7 600 350.351 |
| Avance et acomptes (prêt aid) | 63.878 | |
| Retenues amical SCB | 65 109.380 | |
| Œuvres sociales | 5 806 878.789 | |
| Rémunérations dues | 317 379.569 | |
| Saisies et Arrêts | 19 115.936 | |
| Dettes provisionnées pour congés à payer | 1 391 802.799 | |
| 43. ETAT IMPOTS & COLLECTIVITES PUBLIQUES | | 18 674 058.536 |
| Impôts sur les revenus (I.R.) | 669 404.405 | |
| Retenues à la source sur paiements à des tiers | 142 450.372 | |
| Redevances sur ventes produits | 223 113.623 | |
| Redevances article constaté | 5 028 564.177 | |
| Timbres fiscaux | 27.600 | |
| Contribution sociale de solidarité | 300.000 | |
| Obligations cautionnées | 1 219 833.726 | |
| T.F.P. | 31 107.477 | |
| FOPROLOS | 23 818.189 | |
| TVA collectée impayée | 11 335 438.967 | |
| 44. SOCIETES DE GROUPES ET ASSOCIES | | 3 550 926.855 |
| Actionnaires dividendes à payer | 3 550 923.855 | |
| Actionnaires opérations sur le capital | 3.000 | |
| 45. CREDITEURS DIVERS | | 2 862 663.636 |
| C.N.S.S., (C.N.S.S.COMPLEMENTCAVIS)et C.N.R.P.S. | 2 672 558.573 | |
| Créditeurs divers charges à payer | 178 826.255 | |
| M.D.N(REDEVANCECARRIEREMILITAIRE) | 9 097.112 | |
| C.N.A.M. | 45.748 | |
| NOUVELLE CLINIQUE RAOUEBI | 2 135.948 | |
| 46. COMPTES D'ATTENTE A REGULARISER | | 189 122.199 |
| Comptes d'attente à régulariser | 189 122.199 | |
| TOTAUX | 34 291 618.872 | 34 291 618.872 |

**CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS AU
31/12/2022**

| Echéances | Principal | Reste à amortir après Chaque échéance |
|----------------------------|------------------|--|
| Solde au 31/12/2022 | | 23710844.184 |
| 30/06/2022 | 133863.120 | 23576981.064 |
| 05/07/2022 | 196785.575 | 23380195.489 |
| 09/07/2022 | 265194.488 | 23115001.001 |
| 12/07/2022 | 193761.961 | 22921239.040 |
| 13/07/2022 | 119614.605 | 22801624.435 |
| 14/07/2022 | 115898.232 | 22685726.203 |
| 25/07/2022 | 103253.884 | 22582472.319 |
| 31/07/2022 | 179376.242 | 22403096.077 |
| 01/08/2022 | 230182.013 | 22172914.064 |
| 05/08/2022 | 332736.188 | 21840177.876 |
| 06/08/2022 | 594757.582 | 21245420.294 |
| 09/08/2022 | 198222.112 | 21047198.182 |
| 10/08/2022 | 265194.488 | 20782003.694 |
| 14/08/2022 | 195297.525 | 20586706.169 |
| 24/08/2022 | 120462.871 | 20466243.298 |
| 25/08/2022 | 1024379.093 | 19441864.205 |
| 31/08/2022 | 85372.972 | 19356491.233 |
| 05/09/2022 | 116777.127 | 19239714.106 |
| 06/09/2022 | 206865.463 | 19032848.643 |
| 09/09/2022 | 231825.198 | 18801023.445 |
| 14/09/2022 | 930518.299 | 17870505.146 |
| 24/09/2022 | 265194.488 | 17605310.658 |
| 25/09/2022 | 99125.854 | 17506184.804 |
| 30/09/2022 | 117662.689 | 17388522.115 |
| 05/10/2022 | 196845.258 | 17191676.857 |
| 06/10/2022 | 85362.836 | 17106314.021 |
| 14/10/2022 | 208391.095 | 16897922.926 |
| 16/10/2022 | 138134.169 | 16759788.757 |
| 17/10/2022 | 885876.228 | 15873912.529 |
| 25/10/2022 | 38796.682 | 15835115.847 |
| 31/10/2022 | 265194.488 | 15569921.359 |
| 04/11/2022 | 198405.256 | 15371516.103 |

| | | |
|------------|-------------|--------------|
| 05/11/2022 | 99890.774 | 15271625.329 |
| 10/11/2022 | 99130.491 | 15172494.838 |
| 14/11/2022 | 93112.035 | 15079382.803 |
| 16/11/2022 | 595840.855 | 14483541.948 |
| 17/11/2022 | 45061.422 | 14438480.526 |
| 23/11/2022 | 265194.488 | 14173286.038 |
| 28/11/2022 | 46556.018 | 14126730.020 |
| 30/11/2022 | 1024379.093 | 13102350.927 |
| 04/12/2022 | 99896.273 | 13002454.654 |
| 05/12/2022 | 131908.717 | 12870545.937 |
| 09/12/2022 | 108147.412 | 12762398.525 |
| 13/12/2022 | 595601.734 | 12166796.791 |
| 14/12/2022 | 94805.863 | 12071990.928 |
| 16/12/2022 | 265194.488 | 11806796.440 |
| 17/12/2022 | 54073.706 | 11752722.734 |
| 18/12/2022 | 1107696.629 | 10645026.105 |
| 23/12/2022 | 153208.834 | 10491817.271 |
| 28/12/2022 | 108983.753 | 10382833.518 |
| 31/12/2022 | 147077.416 | 10235756.102 |
| 04/01/2023 | 893606.991 | 9342149.111 |
| 05/01/2023 | 49796.486 | 9292352.625 |
| 09/01/2023 | 265194.488 | 9027158.137 |
| 13/01/2023 | 54491.876 | 8972666.261 |
| 14/01/2023 | 154393.649 | 8818272.612 |
| 19/01/2023 | 171393.751 | 8646878.861 |
| 23/01/2023 | 596030.439 | 8050848.422 |
| 28/01/2023 | 50200.253 | 8000648.169 |
| 31/01/2023 | 265194.488 | 7735453.681 |
| 04/02/2023 | 1024379.093 | 6711074.588 |
| 05/02/2023 | 172747.763 | 6538326.825 |
| 09/02/2023 | 596245.667 | 5942081.158 |
| 10/02/2023 | 50607.294 | 5891473.864 |
| 13/02/2023 | 265194.488 | 5626279.376 |
| 19/02/2023 | 901046.659 | 4725232.717 |
| 23/02/2023 | 265194.488 | 4460038.229 |
| 28/02/2023 | 596685.132 | 3863353.097 |
| 05/03/2023 | 265194.488 | 3598158.609 |
| 13/03/2023 | 1024379.093 | 2573779.516 |

| | | |
|--------------|---------------------|-------------|
| 19/03/2023 | 597309.680 | 1976469.836 |
| 31/03/2023 | 265194.488 | 1711275.348 |
| 05/04/2023 | 1114143.408 | 597131.940 |
| 30/04/2023 | 597131.940 | 0.000 |
| Total | 23710844.184 | |

EMPRUNTS BANCAIRES ÉCHUS ET IMPAYÉS AU 31/12/2022

| Désignations | Montant |
|--------------|---------------------|
| STB | 218227.203 |
| BT | 1492874.925 |
| ATTIJARI | 182812.500 |
| ATB | 443783.334 |
| BH | 284187.019 |
| AB | 4097516.373 |
| BEI | 7975134.586 |
| Total | 14694535.940 |

INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS BANCAIRES AU 31/12/2022

| Désignations | Montant |
|---|--------------------|
| Intérêts courus sur emprunts | 504703.199 |
| BT-Intérêts échus et impayés au 31/12/2022- | 217847.150 |
| ATTIJARI-Intérêts échus et impayés au 31/12/2022- | 43779.023 |
| ATB-Intérêts échus et impayés au 31/12/2022- | 37922.484 |
| AB-Intérêts échus et impayés au 31/12/2022- | 286748.657 |
| BEI-Intérêts échus et impayés au 31/12/2022- | 1415481.291 |
| Total | 2506481.804 |

EFFETS A PAYER POUR REGLEMENT FINANCEMENT STOCK AU 31/12/2022

| Désignations | Montant |
|--|---------------------|
| Effet à payer pour emprunt financement stock | 43869511.750 |
| Total | 43869511.750 |

BANQUES SOLDES CREDITEURS AU 31/12/2022

| Désignations | Montant |
|--|--------------------|
| S.T.B.BIZERTE | 1579763.877 |
| U.I.B.BIZERTE | 2164.961 |
| ATTIJARIBANK(EX.B.S.BIZERTE) | 789746.935 |
| B.I.A.T.BIZERTE | 123154.643 |
| B.H.BIZERTE | 1601281.795 |
| WIFAKBANK | 5014.874 |
| AMENBANKBIZERTE(RIB07200001310330006573) | 3947.781 |
| Total | 4105074.866 |

REVENUS AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Ventes ciments | 115 498 603 | 112 129 208 | 3 369 395 |
| Ventes chaux | 1 429 236 | 2 858 712 | -1429 476 |
| Ventes L.M.C. | 615 | | 615 |
| Ristournes accordées par l'entreprise | -8257 256 | -10086 653 | 1 829 397 |
| Ventes locales | 108 671 198 | 104 901 267 | 3 769 931 |
| Ventes export ciments | 2 082 323 | 6 431 259 | -4348 937 |
| Ventes export clinker | 9 327 325 | 13 875 012 | -4547 687 |
| Ventes export | 11 409 648 | 20 306 272 | -8896 624 |
| Total revenus | 120 080 846 | 125 207 539 | -5126 693 |

COUTS DES VENTES AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| Matières Premières | 1356430 | 1898328 | -541898 |
| Matières Consommables | 67136857 | 55669145 | 11467711 |
| Matières et fournitures non stockées | 27266129 | 22832489 | 4433640 |
| Etudes et prestations | 186653 | 210705 | -24052 |
| Production stockée ou déstockées (Produits finis et semi-ouvrés) | 3818102 | 4511208 | -693105 |
| (1) Achats consommés | 99764171 | 85121875 | 14642297 |
| (2) Charges de personnel | 7167699 | 7419444 | -251745 |
| (3) Amortissements | 17982221 | 17715341 | 266880 |
| Redevances | 119855 | 106919 | 12937 |
| Loyers et charges locatives | 279550 | 638366 | -358816 |
| Entretiens et réparations | 2117880 | 1777485 | 340395 |
| (4) Services extérieurs | 2517286 | 2522770 | -5484 |
| Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 147008 | 329568 | -182560 |
| Transport (Transport et manutention calcaire à la carrière) | 1980516 | 3199313 | -1218797 |
| Déplacements, Missions et Réceptions | 10621 | | 10621 |
| Autres services extérieurs L.M.C. | | -9830 | 9830 |
| (5) Autres services extérieurs | 2138145 | 3519051 | -1380907 |
| (6) Sous-activité | -6456688 | -3485304 | -2971384 |
| Coût des ventes (1à6) | 123112834 | 112813176 | 10299658 |

AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Production d'Immobilisations | 168498 | 342924 | -174 426 |
| Subventions d'exploitation | 70801 | 70279 | 522 |
| Revenus du quai usine | 3749065 | 5742179 | -1 993114 |
| Reprise provisions clients | 55351 | | 55351 |
| Reprise provisions chèques impayés | 1176284 | 12775 | 1163509 |
| Reprise provisions stocks magasin | 54564 | 9150 | 45414 |
| Reprise Provision des immobilisations (amortissement matériel à réformer) | 69318 | 117551 | -48 233 |
| Reprise provisions pour risques et charges | 76424 | 98771 | -22 347 |
| Transfert de Charges (Grosses réparations) | 3130739 | 2568898 | 561841 |
| Transfert de Charges (Immobilisations) | 12677 | 100742 | -88 064 |
| Total | 8563722 | 9063270 | -499548 |

FRAIS DE DISTRIBUTION AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|---|---------------|---------------|----------------|
| Matières Consommables (Fournitures de Bureaux) | 0 | 0 | 0 |
| Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau) | 0 | 0 | 0 |
| (1) Achats consommés | 0 | 0 | 0 |
| (2) Charges de personnel | 472673 | 289421 | 183252 |
| (3) Amortissements | 28592 | 28592 | 0 |
| Redevances | 133414 | 141208 | -7794 |
| Entretiens et réparations | 6180 | 6783 | -603 |
| (4) Services extérieurs | 139593 | 147991 | -8398 |
| Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 47338 | 68026 | -20688 |
| Publicités, Publications et relations publiques | 45131 | 52316 | -7185 |
| Transport de biens et transport collectif du personnel | -45276 | 132447 | -177723 |
| Déplacements, Missions et Réceptions | 2061 | 2253 | -191 |
| Autres services extérieurs L.M.C. | 3863 | 14327 | -10464 |
| (5) Autres services extérieurs | 53118 | 269369 | -216251 |
| (1 à 5) Frais de distribution | 693976 | 735373 | -41397 |

FRAIS D'ADMINISTRATION AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Matières Consommables (Fournitures de Bureaux) | 96396 | 48667 | 47729 |
| Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau) | 51656 | 47679 | 3977 |
| (1) Achats consommés | 148053 | 96346 | 51706 |
| (2) Charges de personnel | 8437082 | 7823204 | 613878 |
| (3) Amortissements | 228129 | 167015 | 61115 |
| Loyers et charges locatives | 109457 | 100901 | 8555 |
| Entretiens et réparations | 63447 | 55331 | 8115 |
| Etudes, Recherches et divers services extérieurs | 48659 | 27105 | 21555 |
| (4) Services extérieurs | 221563 | 183337 | 38225 |
| Publicités, Publications et relations publiques | 13807 | 2766 | 11041 |
| Transport de biens et transport collectif du personnel | 4524 | 4252 | 272 |
| Déplacements, Missions et Réceptions | 37508 | 28796 | 8712 |
| Frais postaux et de télécommunications | 58710 | 72817 | -14107 |
| Autres services extérieurs L.M.C. | 4113 | 87452 | -83339 |
| (5) Autres services extérieurs | 118662 | 196084 | -77422 |
| Frais d'administration (1 à 5) | 9153488 | 8465985 | 687503 |

AUTRES CHARGES AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| Matières Consommables (destinées pour immob.et gros entretiens) | 3143 416 | 3012 564 | 130 852 |
| Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau) | 126 | | 126 |
| (1) Achats consommés | 3143 542 | 3012 564 | 130 978 |
| (2) Charges de personnel (M.O. Immobilisation) | 168 498 | 0 | 168 498 |
| (3) Amortissements et Provisions | 207 881 | 450 046 | -242 165 |
| Entretiens et réparations | | 361 | -361 |
| Primes d'assurances | 994 689 | 1206 968 | -212279 |
| Services extérieurs L.M.C. | 14 640 | | 14 640 |
| (4) Services extérieurs | 1009 329 | 1207 329 | -198 000 |
| Rémunération d'intermédiaires et honoraires | 353 559 | 301 628 | 51 932 |
| Publicités, Publications et relations publiques | 278 434 | 344 592 | -66159 |
| Services bancaires et assimilés | 448 468 | 485 537 | -37068 |
| Autres services extérieurs L.M.C. | -14394 | -189468 | 175 075 |
| (5) Autres services extérieurs | 1066 068 | 942 288 | 123 780 |
| (6) Charges diverses ordinaires (jetons de présence et autres) | 508 230 | 666 813 | -158 583 |
| (7) Impôts taxes et versements assimilés | 343 649 | 377 691 | -34042 |
| (8) Sous-activité | 6456 688 | 3485 304 | 2971 384 |
| Autres Charges (1à 8) | 12 903 887 | 10 142 036 | 2761 851 |

CHARGES FINANCIERES AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|---|-----------------|----------------|----------------|
| Intérêts des emprunts et dettes assimilées | 9364203 | 7479666 | 1884537 |
| Intérêts des comptes courants et dépôts créditeurs | 781730 | 680584 | 101146 |
| Charges financières sur garantie de l'Etat sur emprunts bancaires | 97500 | | 97500 |
| Intérêts autres dettes | 302 | 1242 | -940 |
| Intérêts des obligations cautionnées | 92407 | 87461 | 4946 |
| Pertes de change | 1678850 | 1520013 | 158837 |
| Pertes de change latentes | 14618 | 208426 | -193809 |
| Charges financières L.M.C. | 13449 | | 13449 |
| TOTAUX | 12043058 | 9977392 | 2065666 |

PRODUITS FINANCIERS AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Produits de participations (dividendes) | 95000 | 85100 | 9900 |
| Intérêts des comptes courants | 36367 | 56539 | -20172 |
| Intérêts des comptes bloqués | | 26565 | -26565 |
| Intérêts sur crédits accordés aux clients | 5978 | 291098 | -285120 |
| Intérêts sur emprunt obligataire Etat Tunisien | | 1227 | -1227 |
| Intérêts en devises | 2192 | | 2192 |
| Gains de change réalisés | 64101 | 30721 | 33380 |
| Gains de change latents | -2868 | 202822 | -205690 |
| Produits financiers L.M.C. | -3554 | 23161 | -26715 |
| Totaux | 197215 | 717232 | -520017 |

AUTRES GAINS ORDINAIRES AU 31/12/2022

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Produits divers ordinaires | 676 | 120 | 556 |
| Subventions d'investissement inscrites au résultat | 113269 | 113986 | -717 |
| Jetons de présences reçus | 4874 | 4874 | |
| Remboursement assurances | | 548 | -548 |
| Dommages reçus (pénalité de retard) | 146519 | 109900 | 36619 |
| Produits d'éléments non récurrents ou exceptionnels | 115030 | 152216 | -37186 |
| Profits sur cession d'immobilisations (imposable) | | 63462 | -63462 |
| Profits sur cession d'immobilisations exonérés (provenants de la réévaluation) | 25046 | 6925 | 18121 |
| Facturation masse salariale personnel détaché | 26099 | 175911 | -149812 |
| Produits divers ordinaires L.M.C. | -5577 | | -5577 |
| Totaux | 425936 | 627942 | -202006 |

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE 31/12/2022

| | |
|--|---|
| RESULTAT COMPTABLE APRES IMPOTS | -28950467.538 |
| ARE INTEGRER | 1628322.804 |
| - Cadeaux et frais de réceptions excédentaires | 12306.232 |
| - Pénalités et amendes fiscales | 111064.179 |
| - Amortissements non déductibles-Terrains de carrière | 467455.173 |
| - Provisions pour risque et charges | 247623.392 |
| - Provisions pour dépréciation des Immobilisations Financières | 1220.000 |
| - Services extérieurs liées à une modification comptable | 15081.012 |
| - Autres Services extérieurs liées à une modification comptable | 8784.176 |
| - Charges financières liées à une modification comptable | 13448.604 |
| - Impôts et taxes liées à une modification comptable | 10567.662 |
| - Charges de personnel liées à une modification comptable | 618013.905 |
| - Taxes de voyage | 420.000 |
| - Gains de change latents 2021 | -202821.761 |
| - Pertes de change latentes 2022 | 14617.573 |
| - Impôt sur les sociétés | 310542.657 |
| ADEDUIRE | -1408884.325 |
| - Dividendes | -95000.000 |
| - Intérêt en devises | -2191.893 |
| - Profits sur cessions d'immobilisations (provenants de la réévaluation exonérés) | -25045.607 |
| - Perte de change latente 2021 | 208426.224 |
| - Gain de change latent 2022 | 2868.150 |
| - Amortissement de la pénalité de non atteinte de performance (1320000/20) de 2014 à 2034 | -66000.000 |
| - Reprise sur provisions pour risque et charges | -76423.952 |
| - Reprise Provision pour risque suite à l'inventaire des immobilisations | -69317.753 |
| - Reprise sur provisions des stocks | -54564.247 |
| - Reprise sur provisions pour clients | -1231635.247 |
| RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE AVANT IMPUTATION DES DEFICITS ANTERIEURS | -28731029.059 |
| +Dotations aux amortissements de l'exercice 2022 (Encas de déficit) | 18238941.969 |
| RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE AVANT AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE | -10492087.090 |
| - Déduction des déficits reportés au 31/12/2021 | 24694041.582 |
| - Déduction des amortissements de l'exercice 2022 | 18238941.969 |
| - Amortissement réputé différé sur exercice antérieurs | 110997154.451 |
| RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE APRES IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS DIFFERES | -164422225.092 |
| ISEXIGIBLE (MINIMUM D'IMPOT) | 290236.385 |
| • Minimum d'impôt (0.2% C.A.T.T.C.) | =145118192.514x0.2% 290 236.385* |
| (+) Impôt sur les sociétés au 31/12/2022 dû | 290236.385 |
| (-) Report Impôt sur les sociétés exercice 2021 | -604451.440 |
| (-) Acomptes provisionnels payés au cours de 2022 | 0.000 |
| (-) Retenues à la source opérées par des tiers 2022 (imputées sur les comptes provisionnels) | 0.000 |
| (-) Retenues à la source opérées par des tiers 2022 (non imputées sur les comptes provisionnels) | -1619606.124 |
| =IMPOTS SUR LES SOCIETES EXERCICE AU 31/12/2022 | -1933821.179 |
| CONTRIBUTIONS SOCIALES DE SOLIDARITE | 400.000 |
| • Minimum contribution sociale De solidarité | 400.000 |

| Année | Résultat fiscal | Dotations aux amortissements | Déficit d'exploitation de l'exercice | Amortissements réputés différés en période déficitaire | Déficit reportable |
|-------|-----------------|------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------|
| 2012 | -3698451.321 | 7216900.910 | 0.000 | 3698451.321 | 3698451.321 |
| 2013 | -16406771.173 | 11901930.636 | 0.000 | 11901930.636 | 11901930.636 |
| 2014 | -22822329.779 | 11763430.110 | 0.000 | 11763430.110 | 11763430.110 |
| 2015 | -27175099.582 | 16906245.853 | 0.000 | 16906245.853 | 16906245.853 |
| 2016 | -40221326.330 | 16605243.482 | 0.000 | 16605243.482 | 16605243.482 |
| 2017 | -28363453.580 | 16332799.731 | 12030653.849 | 16332799.731 | 28363453.580 |
| 2018 | -34083861.741 | 17515974.029 | 16567887.712 | 17515974.029 | 34083861.741 |
| 2019 | -11206343.311 | 18360453.470 | 0.000 | 11206343.311 | 11206343.311 |
| 2020 | 3904499.979 | 18269900.887 | -3904499.979 | 0.000 | -3904499.979 |
| 2021 | -5066735.978 | 17910947.170 | | 5066735.978 | 5066735.978 |
| 2022 | -28731029.059 | 18238941.969 | 10492087.090 | 18238941.969 | 28731029.059 |
| | | | 35186128.672 | 129236096.420 | 164422225.092 |

*L'impôt sur les bénéfices au 31/12/2022 est égal à 290236 DT. Ce montant a été majoré par la correction de l'impôt sur les bénéfices du 31/12/2021 pour un montant de 20306 DT pour atteindre 310543 DT. En effet, ils agissent de la correction du minimum d'impôt sur le chiffre d'affaire à l'export de l'exercice 2021 comptabilisé au taux de 0.1% au lieu de 0.2%.

FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT DU
01/01/2022 AU 31/12/2022

Encaissements

| | FLUX AU 31/12/2022 | ENCAISSEMENT ECHEANCES REECHELONNEES | REPORT D'ECHEANCES | NOUVEAU CREDITS |
|--|-----------------------|--|-----------------------|-----------------|
| <u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u> | | | | |
| Encaissements des crédits à court terme | 47362763 | | | 47362763 |
| Encaissements des crédits à moyen terme | 18900000 | | | |
| | 66262763 | 0 | 0 | 47362763 |

Remboursements

| | FLUX AU 31/12/2022 | REMBOURSEMENT POUR REECHELONNEMENT | REMBOURSEMENTS ECHEANCES | |
|--|-----------------------|--|-----------------------------|----------|
| <u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u> | | | | |
| Remboursements des crédits à court terme | -27914818 | | -27914818 | |
| Remboursements des crédits à moyen terme | -29835616 | | -29835616 | |
| | -57750435 | 0 | -57750435 | 0 |

**ETAT DES REPORTS DEFICITAIRES ET DES AMORTISSEMENTS REPUTES
DIFFERES AU 31/12/2022**

| Année | Résultat fiscal | Dotations aux amortissements | Déficit d'exploitation de l'exercice | Amortissements réputés différés en période déficitaire | Déficit reportable |
|-------|-----------------|------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------|
| 2012 | -3698451.321 | 7216900.910 | 0.000 | 3698451.321 | 3698451.321 |
| 2013 | -16406771.173 | 11901930.636 | 0.000 | 11901930.636 | 11901930.636 |
| 2014 | -22822329.779 | 11763430.110 | 0.000 | 11763430.110 | 11763430.110 |
| 2015 | -27175099.582 | 16906245.853 | 0.000 | 16906245.853 | 16906245.853 |
| 2016 | -40221326.330 | 16605243.482 | 0.000 | 16605243.482 | 16605243.482 |
| 2017 | -28363453.580 | 16332799.731 | 12030653.849 | 16332799.731 | 28363453.580 |
| 2018 | -34083861.741 | 17515974.029 | 16567887.712 | 17515974.029 | 34083861.741 |
| 2019 | -11206343.311 | 18360453.470 | 0.000 | 11206343.311 | 11206343.311 |
| 2020 | 3904499.979 | 18269900.887 | -3904499.979 | 0.000 | -3904499.979 |
| 2021 | -5066735.978 | 17910947.170 | 0.000 | 5066735.978 | 5066735.978 |
| 2022 | -28731029.059 | 18238941.969 | 10492087.090 | 18238941.969 | 28731029.059 |
| | | | 35186128.672 | 129236096.420 | 164422225.092 |

Engagements financiers au 31/12/2022

| Types d'engagements | Valeur Totale | Tiers | Dirigeants | Entreprises liées | Associés | Provisions |
|--|--|--|------------|-------------------|----------|------------|
| 1/Engagement données | | | | | | |
| 2/Engagement Reçus | | | | | | |
| a)Garanties personnelles | | | | | | |
| cautionnements | 13117115.372DT 440 582.93\$ 1 203599.04€ | 13117115.372DT 440 582.93\$ 1 203599.04€ | | | | |
| Total Engagement Reçus | 13117115.372DT 440 582.93\$ 1 203599.04€ | 13117115.372DT 440 582.93\$ 1 203599.04€ | | | | |
| 3/Engagements réciproques | | | | | | |
| Emprunt en dinars obtenu non encore encaissé | 6250000.000DT | 6250000.000DT | | | | |
| Emprunt en euros obtenu non encore encaissé | 3 301679.07€ | 3 301679.07€ | | | | |
| Crédit consenti non encore versé | | | | | | |
| Total Engagements réciproques en dinars | 6250000.000DT | 6250000.000DT | | | | |
| Total Engagements réciproques en euros | 3301679.07€ | 3301679.07€ | | | | |

DETTES GARANTIES PAR DESSURETES

| Postes concernés | Montant Garanti | Biens données en garanties | Valeurs comptable des biens | provisions |
|---------------------------|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------|
| Emprunts d'investissement | 80500000.000DT 35697259.00€ | Terrain | | |
| | | fonds de commerce | | |
| | | l'outillage et matériel | | |

Tunis, le 04/05/2023

**MESDAMES ET MESSIEURS LES ACTIONNAIRES
DE LA SOCIETE « LES CIMENTS DE BIZERTE »
La baie de Sebra, 7018 BIZERTE**

**RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022**

Opinion

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société les Ciments de Bizerte, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2022, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

A notre avis, les états financiers ci-joints 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.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

La société pourrait rencontrer des difficultés au niveau de l'approvisionnement en matières premières nécessaires à la poursuite de son exploitation, et ce, à cause d'un problème foncier non encore résolu d'une manière définitive ayant trait à l'exploitation de sa carrière, cette situation indique l'existence d'une incertitude significative susceptible de jeter un doute sur la capacité de la cimenterie à poursuivre son exploitation.

Questions clés de l'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.

1. Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de la société, figurant dans l'état de résultat au 31 décembre 2022, pour un montant de 120 millions de dinars, représente une rubrique importante de l'état de résultat.

Nos travaux d'audit ont consisté notamment à :

- évaluer et valider le système de contrôle interne lié à la gestion commerciale et la prise en compte des revenus ;
- procéder à des examens analytiques ;
- s'assurer de l'exhaustivité et de la réalité des revenus comptabilisés par, notamment, l'examen des données extracomptables fournies par la direction commerciale et la vérification des revenus encaissés;
- reconstituer les ristournes accordées aux clients par référence aux conditions fixées par la société et vérifier leur rattachement à l'exercice 2022.

2. Emprunts bancaires, concours bancaires et autres passifs financiers

Les dettes bancaires qui s'élèvent au 31 décembre 2022 à 146 millions de dinars, représentent les postes les plus importants du bilan (se référer aux Notes 11 et 14 des états financiers).

Nos travaux d'audit ont consisté notamment à :

- évaluer et valider le système de contrôle interne lié à la gestion financière, à la prise en compte et à la présentation des crédits bancaires ainsi que les charges d'emprunts;
- procéder à la confirmation directe auprès des organismes prêteurs ;
- reconstituer les soldes relatifs aux crédits au 31 décembre 2022 et à vérifier leur présentation dans les états financiers ;

- reconstituer les soldes relatifs aux crédits au 31 décembre 2022 et à vérifier leur présentation dans les états financiers ;
- recalculer les intérêts et les pénalités de retard selon les taux prévues par les contrats d'emprunt et vérifier leur rattachement à l'exercice comptable 2022.

3. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles qui s'élèvent au 31 décembre 2022 à 463 millions de dinars en brut, représente une rubrique importante du bilan.

Nos travaux d'audit ont consisté notamment à :

- vérifier la centralisation des états d'inventaire ;
- Rapprocher les soldes comptables avec les états des actifs inventoriés ;
- Examiner les ajustements comptables effectués ;
- Vérifier le respect de la séparation des exercices ;
- Vérifier les dépréciations constatées lors de l'inventaire notamment les mises en rebut ;
- Vérifier par sondages l'existence de pièces justificatives pour chaque mouvement ;
- Vérifier la conformité des documents justifiant la propriété du bien par l'entreprise notamment les titres fonciers ;
- Vérifier les calculs arithmétiques des amortissements ;
- S'assurer de la permanence des méthodes d'amortissement ou de la justification des changements de méthodes ;
- Vérifier le respect de la distinction entre stocks et immobilisations
- Vérifier les travaux de réévaluation et la prise en compte de leurs résultats.

Paragraphes d'observation

Sans remettre en cause notre opinion exprimée ci-dessus, nous estimons utile d'attirer votre attention sur les points suivants :

1. Les soldes des comptes des immobilisations incorporelles et corporelles, arrêtés au 31 décembre 2022, n'ont pas été confirmés par un inventaire physique. La valeur comptable brute desdites immobilisations s'élève, au 31 décembre 2022, à 463 millions de dinars.
2. L'imputation des charges fixes dans le coût de revient des stocks a été faite sur la base d'une capacité normale de production réestimée par les services techniques de la société à 900 000 tonnes par an.
3. Nos travaux d'audit ont été limités par l'absence de réponses à nos demandes d'informations adressées aux avocats mandatés par la société.

Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ces points.

Rapport de gestion

La responsabilité du rapport de gestion incombe au conseil d'administration. Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion. En application des dispositions de l'article 8 du décret 87-529 et de l'article 266 du code des sociétés commerciales, 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 examiner le rapport de gestion et son contenu tel que prévu par les dispositions de l'article 7 du décret 87-529 et de l'article 266 du code des sociétés commerciales, 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 ou une information significative ou rendue obligatoire par les textes en vigueur.

Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

Responsabilité de la Direction et des responsables de la 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 des Co-commissaires aux comptes pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'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 internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister.

2. Conformité de la tenue des comptes en valeurs mobilières

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

La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe à la Direction et au Conseil d'Administration.

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires de mettre en œuvre, nous avons conclu à l'existence d'anomalies liées à la régularité des comptes en valeurs mobilières décrites ci-après :

- Les propriétaires de 25 690 actions de la société ne sont pas identifiés ;
- Des comptes de valeurs mobilières relatifs à 47 940 actions ne comportent pas toutes les informations obligatoires prévues par l'article 3 du décret n°2001-2728 du novembre 2001.

Tunis, le 04 mai 2023

Les co-commissaires aux comptes

**P/ Groupement cabinets
Chokri BEN LAKHAL - Rafik DAOUD
Chokri BEN LAKHAL**

**P/Groupement cabinets
Progress Consulting - Expra Consulting
Karim BEN ISMAIL**

Tunis, le 04/05/2023

**MESDAMES ET MESSIEURS LES ACTIONNAIRES
DE LA SOCIETE « LES CIMENTS DE BIZERTE »
La baie de Sebra, 7018 BIZERTE**

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022**

En application des dispositions de l'article 200 et suivants du Code des Sociétés Commerciales, nous avons l'honneur de porter à votre connaissance les conventions prévues par lesdits articles et réalisées ou qui demeurent en vigueur, durant l'exercice 2022.

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 celles obtenues au travers de 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 réglementées: Emprunts dépassant le seuil statutaire de 50 millions de dinars par emprunt

1. Conventions conclues au cours des exercices précédents et qui continuent à produire des effets au cours de l'exercice 2022

Une convention de crédit consortial à moyen terme signée en 2014 se détaille comme suit :

• **Crédits en dinars**

| Banque | Montant nominal | Montant nominal débloqués antérieurs à 2022 | Montant nominal débloqué en 2022 | Taux d'intérêt | Durée de remboursement |
|---------------|-------------------|---|----------------------------------|----------------|-------------------------------|
| STB | 22 500 000 | 22 500 000 | 0 | TMM + 2% | 7 ans dont une année de grâce |
| BT | 18 000 000 | 18 000 000 | 0 | TMM + 2% | 7 ans dont une année de grâce |
| ATTIJARI BANK | 20 000 000 | 20 000 000 | 0 | TMM + 2% | 7 ans dont une année de grâce |
| Total | 60 500 000 | 60 500 000 | 0 | - | - |

• **Crédits en devise**

| Banque | Valeur en Euro | Contre-valeur en Dinars | Montant nominal Débloqués antérieurs à 2022 | | Montant nominal débloqué en 2022 | | Taux d'intérêt | Durée de remboursement |
|--------------|-------------------|-------------------------|---|-------------------|----------------------------------|--------|----------------|-------------------------------|
| | | | Euro | Dinars | Euro | Dinars | | |
| BIAT | 6 000 000 | 13 312 800 | 6 000 000 | 13 312 000 | - | - | EURIBOR + 2% | 7 ans dont une année de grâce |
| ATB | 9 100 000 | 20 184 860 | 9 100 000 | 20 184 860 | - | - | EURIBOR + 2% | 7 ans dont une année de grâce |
| Total | 15 100 000 | 33 497 660 | 15 100 000 | 33 496 860 | - | - | - | - |

La situation comptable du crédit consortial précité, au 31 décembre 2022, se détaille comme suit :

- **Crédits en dinars** : (partie du crédit « ATB 2014-2015 » et « BIAT 2015 » converties en dinar et rééchelonnées)

| Banque | Montant nominal en dinars | Montants remboursés | | Reste à rembourser | | |
|----------------|---------------------------|---------------------|------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------|
| | | 2021 | 2022 | 2023 | Echéances impayées au 31/12/2022 | Années suivantes |
| ATB 2020 (*) | 26 627 000 | 2 440 808 | 2 440 808 | 2 662 700 | 443 784 | 18 638 900 |
| BIAT 2022 (**) | 18 900 000 | - | - | 18 900 000 | | |
| Total | 45 527 000 | 2 440 808 | 2 440 808 | 2 662 700 | 443 784 | 37 538 900 |

- Crédits en devises

| Banque | Montant nominal en euro | Montants remboursés | | Reste à rembourser | | |
|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------|--------------------|----------------------------------|------------------|
| | | 2014-2021 | 2022 | 2023 | Echéances impayées au 31/12/2022 | Années suivantes |
| ATB 2014-2015 | 9 100 000 | 9 100 000 (*) | - | - | - | - |
| BIAT 2015 | 6 000 000 | 2 640 000 | 3 360 000 (**) | - | - | - |
| Total | 15 100 000 | 11 740 000 | 3 360 000 | - | - | - |

(*) : Dont reliquat en principal de 7 481 270 Euros converti en dinars et rééchelonné en 2020.

(**) : Montant principal converti en dinars et rééchelonné en 2022 sous forme de crédit Relais (Tableau d'amortissement en cours d'élaboration).

II. Obligations et engagements vis-à-vis des dirigeants

1. Rémunération du Président Directeur Général

La rémunération du Président Directeur Général de la société les Ciments de Bizerte est fixée par l'arrêté du Président du gouvernement du 22 août 2019.

La rémunération du Président Directeur Général de la société les Ciments de Bizerte pour la période allant du **1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022** s'élève à un total brut de 79 661 dinars (avantages en nature inclus). Cette rémunération brute inclut les avantages en nature suivants :

- Une voiture de fonction ;
- Un quota mensuel de carburant de 500 litres ;
- Des tickets restaurants pour un total annuel de 1 696 dinars.

La rémunération brute susvisée inclut des tickets restaurants pour un total annuel de 1 696 dinars et une indemnité téléphonique trimestrielle de 120 dinars. Ces deux éléments de salaire ont été octroyés au Président Directeur Général conformément aux dispositions du décret gouvernemental n° 2217 du 11 décembre 2015.

2. Rémunération des membres du conseil d'administration :

L'Assemblée Générale Ordinaire réunie le 07 juillet 2022 a fixé le montant brut des jetons de présence à 3 000 dinars pour chaque membre du Conseil d'Administration. Les jetons de présence constatés dans les charges de l'exercice 2022 totalisent un montant brut de 18 000 dinars.

En dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations entrant dans le cadre des dispositions des articles 200 et suivants du code des sociétés commerciales.

Tunis, le 04 mai 2023

Les co-commissaires aux comptes

**P/ Groupement cabinets
Chokri BEN LAKHAL - Rafik DAOUED
Chokri BEN LAKHAL**

**P/Groupement cabinets
Progress Consulting-Expra Consulting
Karim BEN ISMAIL**