

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 2023. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial des commissaires aux comptes Mr Houcine GAMRA et Mr Karim BEN ISMAIL.

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

(Exprimés en dinars)

A C T I F S	Notes	31/12/2023	31/12/2022 retraité
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles		1 347 980	1 347 980
Moins : Amortissements		-1 282 562	-1 209 684
	1	65 418	138 296
Immobilisations corporelles		480 949 070	478 161 550
Moins : Amortissements		-284 955 517	-266 689 727
Moins : Provisions		-11 793	-41 888
	1	195 981 760	211 429 934
Immobilisations financières		3 988 777	3 854 239
Moins : Provisions		-703 346	-730 957
	2	3 285 431	3 123 283
Total des Actifs Immobilisés		199 332 610	214 691 513
Autres Actifs non courants	3	2 751 294	3 501 871
Total des Actifs non courants		202 083 904	218 193 384
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
Stocks		37 947 087	54 368 108
Moins : Provisions		-8 803 509	-8 852 886
	4	29 143 579	45 515 222
Clients et comptes rattachés	5	7 642 752	7 815 054
Moins : Provisions		-4 653 220	-4 527 089
		2 989 532	3 287 966
Autres actifs courants	6	5 735 279	13 466 083
Moins : Provisions		-413 687	-526 777
		5 321 592	12 939 306
Placements et autres actifs financiers	7	194 410	269 541
Liquidités et équivalents de liquidités	8	1 931 526	2 346 703
Total des Actifs courants		39 580 639	64 358 738
Total des Actifs		241 664 543	282 552 122

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

(Exprimés en dinars)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	31/12/2023	31/12/2022 retraité
Capitaux propres			
Capital social		44 047 290	44 047 290
Réserves et primes liées au capital	9	100 894 684	101 043 888
Autres capitaux propres	9	62 223 325	62 730 193
Résultats reportés	9	-151 067 160	-122 116 693
Total des capitaux propres avant Résultat de l'exercice		56 098 138	85 704 678
Résultat de l'exercice		-34 355 944	-28 950 468
Total des capitaux propres avant affectation		21 742 193	56 754 210
<u>P A S S I F S</u>			
Passifs non courants			
Provisions	10	8 907 930	4 754 961
Emprunts bancaires	11	72 158 469	57 733 796
Total des passifs non courants		81 066 398	62 488 757
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	12	49 022 553	40 131 087
Autres passifs courants	13	31 641 623	34 291 619
Concours bancaires et autres passifs financiers	14	58 191 775	88 886 449
Total des passifs courants		138 855 952	163 309 155
Total des passifs		219 922 350	225 797 912
Total des capitaux propres et des passifs		241 664 543	282 552 122

ETAT DE RESULTAT
DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Revenus	15	91 323 675	120 080 846
Coût des ventes	16	-93 991 071	-123 112 834
Marge Brute		-2 667 396	-3 031 988
Autres produits d'exploitation	17	5 880 537	8 563 722
Frais de distribution	18	-1 087 100	-693 976
Frais d'administration	19	-9 343 397	-9 153 488
Autres charges d'exploitation	20	-22 295 045	-12 903 887
Résultat d'exploitation		-29 512 402	-17 219 618
Charges financières	21	-14 169 607	-12 043 058
Produits financiers	22	291 004	197 215
Autres gains ordinaires	23	9 260 053	425 936
Résultats des activités ordinaires avant impôts		-34 130 952	-28 639 525
Impôt sur les bénéfices	24	-224 673	-310 543
Résultat des activités ordinaires après impôts		-34 355 624	-28 950 068
Eléments extraordinaires			
Gains			
Pertes		-320	-400
Résultat net de l'exercice		-34 355 944	-28 950 468
Effets des modifications comptables (net d'impôt)			
Résultat après modification comptable		-34 355 944	-28 950 468

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

	Notes	31/12/2023	31/12/2022
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>			
Encaissements reçus des clients		112 494 783	145 116 381
Sommes perçus des produits ordinaires		241 411	236 596
Sommes versées aux fournisseurs		-65 006 858	-126 259 747
Sommes versées aux personnel et organismes sociaux		-13 765 188	-14 001 605
Intérêts payés		-950 909	-833 171
Sommes versées à l'Etat		-666 609	-893 529
Redevances		-1 137 441	-1 332 575
Produits financiers des placements		104 818	36 879
Impôt sur les sociétés		-224 673	-310 117
Flux de trésorerie affectés à l'exploitation		31 089 335	1 759 111
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>			
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles		-1 850 097	-798 426
Décaissements affectés aux investissements gros entretiens		-1 940 543	-3 130 739
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations incorporelles			-58 514
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles			45 829
Décaissements affectés à l'octroi des prêts au personnel		-116 285	-346 558
Encaissements provenant des remboursements des prêts		667 822	752 346
Flux liés aux réserves du fonds social		-143 860	-97 902
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissements		-3 382 962	-3 633 964
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>			
Encaissements des crédits à court terme	25	96 305 680	47 362 763
Remboursements des crédits à court terme	25	-121 033 414	-27 914 818
Encaissements des crédits à moyen terme	25	35 872 741	18 900 000
Remboursements des crédits à moyen terme	25	-28 311 453	-29 835 616
Intérêts sur emprunts		-11 195 515	-9 274 510
Dividendes et autres distributions reçues		77 612	99 874
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		-28 284 349	-662 308
Incidence variation taux de change		-258 018	-807 226
Variation de la trésorerie		-835 994	-3 344 388
Trésorerie du début d'exercice		-1 758 372	1 586 015
Trésorerie à la clôture de l'exercice		-2 594 366	-1 758 372

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION
AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

Produits	31/12/2023	31/12/2022	Charges	31/12/2023	31/12/2022	Soldes	31/12/2023	31/12/2022
Revenus	91 323 675	120 080 846						
Production stockée		0	Déstockage de production	8 045 364	3 818 102			
Production immobilisée		168 498						
Autres produits d'exploitations	5 880 537	8 395 223						
Total	97 204 212	128 644 567	Total	8 045 364	3 818 102	Production	89 158 848	124 826 465
Production	89 158 848	124 826 465	Achats consommés	71 724 974	99 237 664	Marge sur coût matières	17 433 873	25 588 801
Marge sur coût matières	17 433 873	25 588 801	Services extérieurs et autres	7 255 397	7 263 764			
Total	17 433 873	25 588 801	Total	7 255 397	7 263 764	Valeur ajoutée brute	10 178 476	18 325 037
Valeur ajoutée brute	10 178 476	18 325 037	Impôts et taxes	353 605	343 649			
			Frais du personnel	15 721 958	16 245 952			
Total	10 178 476	18 325 037	Total	16 075 562	16 589 602	Excédent brut d'exploitation	-5 897 086	1 735 436
Excédent brut d'exploitation	-5 897 086	1 735 436	Insuffisance brute d'exploitation					
Autres gains ordinaires	9 260 053	425 936	Dotations aux amortissements					
Produits financiers	291 004	197 215	et provisions ordinaires	23 061 877	18 446 823			
			Autres charges ordinaires	553 438	508 230			
			Charges financières	14 169 607	12 043 058			
			Impôt sur les sociétés	224 673	310 543			
Total	3 653 970	2 358 587	Total	38 009 595	31 308 654	Résultat des activités ordinaires	-34 355 624	-28 950 068
			Résultat des activités ordinaires	34 355 624	28 950 068			
			Pertes extraordinaires	320	400			
Total	0	0	Total	34 355 944	28 950 468	Résultat net après modifications comptables	-34 355 944	-28 950 468

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR DESTINATION
AUX CHARGES PAR NATURE
AU 31/12/2023**

(Exprimés en dinars)

Charges par Destination	Montant		Ventilation							
			Achats consommés		Charges de personnel		Amortissements et provisions		Autres Charges	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Coût des ventes	93 991 071	123 112 834	65 003 306	93 307 483	6 647 540	7 167 699	18 077 807	17 982 221	4 262 417	4 655 431
Frais de distribution	1 087 100	693 976			440 586	472 673	16 386	28 592	630 129	192 711
Frais d'administration	9 343 397	9 153 488	149 247	148 053	8 633 831	8 437 082	244 475	228 129	315 844	340 224
Autres charges	22 295 045	12 903 887	2 024 571	3 143 542		168 498	4 723 209	207 881	15 547 265	9 383 965
TOTAL	126 716 614	132 156 571	67 177 124	84 745 480	15 721 958	15 532 069	23 061 877	18 360 993	20 755 655	13 518 028

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR NATURE
AUX CHARGES PAR DESTINATION AU 31/12/2023**

(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	71 724 974	69 551 157		149 247	2 024 571
6001 - Matières premières	3 145 397	3 145 397			
6003 - Variation des stocks de matières premières	-406 394	-406 394			
6002 - Matières consommables	39 075 390	36 952 508		98 358	2 024 524
6003 - Variation des stocks de matières consommables	8 782 050	8 782 050			
6004 - Forage de trous de mines à la carrière	147 279	147 279			
6006 - Matières et fournitures non stockés	20 890 770	20 839 834		50 889	47
6008 - Achats liés à des M.C.	90 482	90 482			
61 - Services Extérieurs	3 701 231	2 092 884	477 953	221 073	909 320
6102 - Redevances	228 428	137 278	91 151		
6103 - Loyers et charges locatives	936 485	468 940	342 787	124 758	
6105 - Entretien et réparations	1 598 052	1 492 379	44 015	60 738	920
6106 - Primes d'assurances	908 007				908 007
6107 - Etudes, recherches et divers services extérieurs	35 577			35 577	
6108 - Services extérieurs L. M. C.	-5 320	-5 712			393
62 - Autres Services Extérieurs	3 554 167	2 162 963	152 175	94 770	1 144 258
6202 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	643 303	188 899	98 090		356 315
6203 - Publicité, publications, relations publiques	218 940		37 086		181 854
6204 - Transports de biens & transports collectifs du personnel	1 915 565	1 897 400	15 496	2 669	
6205 - Déplacements missions et réceptions	22 269	33	1 504	20 733	
6206 - Frais postaux et de télécommunications	71 369			71 369	
6207 - Services bancaires et assimilés	606 089				606 089
6208 - Autres services extérieurs L. M. C.	76 632	76 632			1
A reporter	78 980 372	73 807 004	630 129	465 091	4 078 149

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	78 980 372	73 807 004	630 129	465 091	4 078 149
63 - Charges diverses ordinaires	553 438	6 570			546 868
6302 - Charges diverses pour personnel	24 193	6 570			17 623
6303 - Jetons de présence	18 000				18 000
6304 - Pertes sur créances irrécouvrables	76				76
6306 - Charges nettes sur cession d'immobilisations	307 970				307 970
6307 - Autres charges ordinaires (Immeuble Ezzahra, manutention Coke pour autrui)	203 199				203 199
64 - Charges de personnel	15 721 958	6 647 540	440 586	8 633 831	
6400-6401-6402-6410 - Salaires et charges sociales	14 928 618	6 647 540	440 586	7 840 491	
6406 - Charges connexes	793 340			793 340	
66 - Impôts, Taxes et versements assimilés	353 605				353 605
6601 - Impôts taxes et versements assimilés	237 380				237 380
6605 - Autres Impôts taxes et vers. assimilés	116 224				116 224
68 - Dotations aux amortissements et aux provisions	23 061 877	18 077 807	16 386	244 475	4 723 209
6801 - Dot. aux amortissements (exploitation)	18 077 807	18 077 807			
6802 - Dot. aux amortissements (distribution)	16 386		16 386		
6803 - Dot. aux amortissements (administratif)	244 475			244 475	
6804 - Dot. aux provisions (autres)	4 723 209				4 723 209
A reporter	118 671 250	98 538 922	1 087 100	9 343 397	9 701 831

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	118 671 250	98 538 922	1 087 100	9 343 397	9 701 831
71 - Production (stockée ou déstockée)	8 045 364	8 045 364			
7103 - Variations des stocks de produits	8 045 364	8 045 364			
<u>Sous-activité</u>		-12 593 214			12 593 214
TOTAL	126 716 614	93 991 071	1 087 100	9 343 397	22 295 045

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 son 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 la période :

- a) **Sous- activité** : L'année 2023 a enregistré une sous activité par rapport à la capacité normale de production. Le coût de la sous-activité a été d'une valeur de 12 593 214 DT pour la production vendue et de 614 592 DT pour les stocks.
- b) **Marge brute** : La marge brute réalisée au cours de 2023 est de -2 667 393 DT contre une marge de -3 031 988 DT en 2022, soit une amélioration de + 364 592 DT.
- Cette marge brute négative s'explique essentiellement et principalement par **le manque de production**, en effet la production du clinker réalisée en 2023 est de 305200 tonne, alors qu'elle a atteint 710398 tonnes en 2021 et 539675 tonnes en 2022, la production ne cesse de régresser.
- Le nombre de jours d'arrêt de production a atteint 248 jours durant l'année 2023, réparti comme suit :
- 35 jours pour arrêts techniques prévus et imprévus ;
 - 14 jours pour manque de matière première dans l'atelier du broyeur a cru ;
 - 199 jours pour manque de coke de pétrole et suit aux problèmes de financement de stock et surtout suite à l'incident survenu au niveau du pont mobile de Bizerte.
- c) **Revenus du quai** : Les revenus du quai ont connu une diminution de - 632 511 DT durant l'année 2023, enregistrant 3 116 554 DT contre 3 749 065 DT l'année précédente et ce suite à l'incident survenu au niveau du pont de Bizerte.
- d) **Amnistie fiscale Selon la loi de finances 2024** : L'adhésion à cette amnistie a permis à la société d'éviter les pénalités de retard et de recouvrement et les frais de poursuite relatifs aux créances fiscales revenant à l'Etat pour une valeur de **2 922 658 DT** (capitalisés chez la recette des finances seulement) et d'enregistrer un profit de **390 184 DT** suite à l'ajustement comptable des articles constatés.
- e) **Fiscalité** : l'examen des comptes rattachés à la fiscalité a amené, d'une part à la constatation d'une provision supplémentaire pour risque fiscal de **4 070 421 DT** et d'autre part à la constatation d'un produit pour prescription fiscale de **8 036 296 DT**.
- f) **Charges financières** : Les charges financières ont atteint 14 169 607 DT en 2023 contre 12 043 058 DT durant l'année précédente soit une augmentation de 2 126 549 DT. Cette augmentation s'explique essentiellement par le rééchelonnement de certains crédits en dinars tunisien et la dinarisation et le rééchelonnement des emprunts en euros.

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 change sont 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 NCT 5 et NCT 6.

Les immobilisations de la société sont 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 outillages 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.

Changement de présentation des dépenses des grosses réparations à caractère d'immobilisation :

Durant l'exercice 2023, et en vue de garantir une meilleure présentation de l'information financière, la société a opté pour la présentation des grosses réparations à caractère d'immobilisation dans la rubrique immobilisations corporelles en les transférant de la rubrique « Autres Actifs non courants ».

En conséquence, la colonne N-1 soit 2022 a été retraitée en proforma pour assurer une meilleure comparabilité. Les retraitements effectués se synthétisent comme suit :

Poste des états financiers	Solde au 31/12/2022	Retraitements et reclassements	Solde au 31/12/2022 retraité
Reclassement de certains postes et soldes du bilan :			
Immobilisations corporelles (Note 1)	462 115 200	16 046 349	478 161 550
Amortissements (Note 1)	-255 515 637	-11 174 090	-266 689 727
Autres actifs non courants (Note 3)	8 374 130	-4 872 259	3 501 871

Notons que ce changement de présentation n'a pas eu d'impact sur les résultats que ce soit de l'exercice 2023 ou de 2022, étant donné que les dotations aux amortissements de ces dépenses sont calculées conformément aux dispositions de la norme comptable 5 relative aux immobilisations corporelles. Valeur d'origine 16 046 349 DT, amortissements pratiqués 11 174 090 DT et une valeur comptable net de 4 872 259 DT.

- d) **Charges reportées :**

Les charges à répartir représentent des dépenses engagées qui se rapportent à des opérations spécifiques identifiées et dont la rentabilité globale et leur impact sur des exercices ultérieurs sont démontrés.

Les charges à répartir inscrites à l'actif du bilan sont résorbées selon une méthode et sur une période permettant le meilleur rattachement des charges aux produits.

Toutefois, cette période ne pourrait excéder 3 ans à partir de l'exercice de leur constatation

Cette rubrique comportait les dépenses engagées pour des grosses réparations, pour une meilleure présentation, en 2023 leur solde a été viré dans un compte parmi les immobilisations. Le restant à résorber est de 4 872 259 DT.

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.

L'imputation des charges fixes dans le coût de revient des stocks se fait sur la base d'une capacité normale de production ré-estimée par les services techniques de la société à 900 000 tonnes par an.

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 encourus.

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.

III – CONTINUTE DE L'EXPLOITATION :

La production a connu une baisse continue qui n'a pas permis d'atteindre la capacité normale estimée à 900 mille tonnes par an et ce pour plusieurs raisons, dont les plus importantes sont :

- Les arrêts techniques programmés et non programmés : Le nombre de jours d'arrêt de production a atteint 248 jours durant l'année 2023, réparti comme suit :
 - o 35 jours pour arrêts techniques prévus et imprévus ;
 - o 14 jours pour manque de matière première dans l'atelier du broyeur a cru ;
 - o 199 jours pour manque de coke de pétrole et suit aux problèmes de financement de stock et surtout suite à l'incident survenu au niveau du pont de Bizerte.
- Les ruptures d'approvisionnement en matières consommables principalement le coke de pétrole ;

- La baisse continue du volume des ventes ;
- L'incapacité de la société à contrôler les coûts de production qui est dû principalement à l'annulation du soutien de l'Etat à l'énergie, l'absence du gaz naturel et du fuel dans le gouvernorat de Bizerte, et l'augmentation en continue des prix des matières consommables comme l'électricité, la sacherie etc...
- Taux d'endettement très élevé et problèmes financiers accablantes ;

Depuis le 15/10/2023 et à ce jour, la société est en arrêt de production et ne dispose pas d'informations certaines quant à la reprise normale de son activité, cet évènement ajouté aux faits décrits au niveau du paragraphe II de la note N°II « faits marquants de la période » indique l'existence d'une incertitude susceptible de jeter un doute sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2023

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

(Exprimés au millimes)

Nature des Immobilisations	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS					Valeurs Comptables Nettes	
	Valeurs Brutes au 31/12/2022	Acquisitions de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Entrée/Sortie	Valeurs Brutes au 31/12/2023	Amortissements au 31/12/2022	Dotations de de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Entrée/Sortie		Amortissements au 31/12/2023
Logiciels	1 347 979.942				1 347 979.942	1 209 683.548	72 878.138			1 282 561.686	65 418.256
Totaux	1 347 979.942	0.000	0.000	0.000	1 347 979.942	1 209 683.548	72 878.138	0.000	0.000	1 282 561.686	65 418.256

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Nature des Immobilisations	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS					Valeurs Comptables Nettes	
	Valeurs Brutes au 31/12/2022	Acquisitions de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Entrée/Sortie	Valeurs Brutes au 31/12/2023	Amortissements au 31/12/2022	Dotations de de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Entrée/Sortie		Amortissements au 31/12/2023
Terrain de gisements expropriés	6 378 962.286				6 378 962.286	4 696 087.064	437 344.970			5 133 432.034	1 245 530.252
Terrain de gisements	1 513 066.536				1 513 066.536	737 466.054	30 110.203			767 576.257	745 490.279
Terrains bâtis	1 187 451.544				1 187 451.544					0.000	1 187 451.544
Constructions (à statut juridique particulier)	3 209 541.621				3 209 541.621	708 773.774	160 477.081			869 250.855	2 340 290.766
Constructions	34 767 617.156	6 391.000			34 774 008.156	26 012 956.385	928 639.848			26 941 596.233	7 832 411.923
Matériels et Outillages (y compris les grosses réparations voir note n° 1.3)	387 179 607.223	2 482 050.780		16 046 349.187	405 708 007.190	198 196 226.408	16 140 401.842		11 174 090.403	225 510 718.653	180 197 288.537 (a)
Matériels de Transport	18 805 914.233	199 004.076			19 004 918.309	17 217 119.458	389 529.297			17 606 648.755	1 398 269.554
Mobilier et Matériels de Bureau	2 955 168.011	20 959.596			2 976 127.607	2 515 374.927	80 619.003			2 595 993.930	380 133.677
Agencements Aménagements et Installations	5 898 514.600	51 080.230			5 949 594.830	5 431 632.524	98 667.805			5 530 300.329	419 294.501
Emballage Identifiable Récupérable	0.000				0.000	0.000				0.000	0.000
Immobilisations en cours	219 357.194	62 473.500		-34 439.000	247 391.694						247 391.694 (b)
Totaux	462 115 200.404	2 821 959.182	0.000	16 011 910.187	480 949 069.773	255 515 636.594	18 265 790.050	0.000	11 174 090.403	284 955 517.047	195 993 552.726

PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Nature des Immobilisations	IMMOBILISATIONS				PROVISIONS					Valeurs Comptables Nettes	
	Valeurs Brutes au 31/12/2022	Acquisitions de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Entrée/Sortie	Valeurs Brutes au 31/12/2023	Provisions au 31/12/2022	Dotations de de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Reprises Entrée/Sortie		Provisions au 31/12/2023
Immobilisations temporairement inutilisées						41 887.749			-30 095.051	11 792.698	-11 792.698
Immobilisations inexistantes						0.728			-0.728	0.000	0.000
Totaux		0.000	0.000	0.000	0.000	41 888.477	0.000	0.000	-30 095.779	11 792.698	-11 792.698
Total général	462 115 200.404	2 821 959.182	0.000	16 011 910.187	480 949 069.773	255 557 525.071	18 265 790.050	0.000	11 143 994.624	284 967 309.745	195 981 760.028

(a) **Retraitement** : Les dépenses pour grosses réparations comptabilisées comme charges à répartir au 31/12/2022 et présentées parmi les actifs non courants, pour une meilleure présentation, elles sont virées dans un sous compte parmi les immobilisations intitulé "Matériels grosses réparations". Valeur d'origine 16 046 349 DT, amortissements pratiquées 11 174 090 DT et valeur comptable net 4 872 259 DT.

(b) **Voir détails pages 17.**

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ENTIEREMENT AMORTIES EN BON ETAT ET QUI SONT ENCORE EN USAGE
AU 31/12/2023

(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	16 171 528.134	16 171 528.134	0.000
Matériels et Outillages	33 417 796.889	33 417 796.889	0.000
Mobilier et Matériels de Bureau	29 098.101	29 098.101	0.000
Agencements Aménagements et Installations	4 851 999.804	4 851 999.804	0.000
Totaux	55 350 217.219	55 350 217.219	0.000

IMMOBILISATIONS CORPORELLES INUTILISEES (A REFORMER) AU 31/12/2023

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	14 988 395.148	11 447.407
Matériels de Transport	5 863 171.732	5 863 171.732	0.000
Mobilier et Matériels de Bureau	617 143.859	617 011.364	132.495
Agencements Aménagements et Installations	113 086.415	112 873.619	212.796
Totaux	21 883 209.120	21 871 416.422	11 792.698

IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS AU 31/12/2023

DESIGNATIONS	Solde au 31/12/2022	Investis. 2023	Main d'œuvre	Total Investis.	TOTAL	Sorties pour immobilisation	Restes en cours
Nouvel atelier de stockage d'ensachage et d'expédition	173 527.149				173 527.149		173 527.149
Étude support pour transformateur de courant au poste 90 KVA	4 248.046				4 248.046		4 248.046
Aménagement de la sacherie	36 475.681				36 475.681		36 475.681
Aménagement du hall de stockage du clinker à l'usine	5 106.318	28 034.500		28 034.500	33 140.818		33 140.818
Cages pour stockage des bouteilles de gaz au magasin		8 200.000		8 200.000	8 200.000	8 200.000	
Extension du magasin central		16 280.000		16 280.000	16 280.000	16 280.000	
Rénovation des portes métalliques du parc magasin		9 959.000		9 959.000	9 959.000	9 959.000	
TOTAUX	219 357.194	62 473.500	0.000	62 473.500	281 830.694	34 439.000	247 391.694

INVESTISSEMENTS ET AMORTISSEMENTS DES GROSSES REPARATIONS AU 31/12/2023

(Exprimés au millimes)

Année	Investissements	Amortissements			Valeurs Comptables Nettes
		Antérieures	Dotations de l'exercice	Total	
2017	2 614 708.751	2 614 708.751	0.000	2 614 708.751	0.000
2018	2 105 622.356	2 075 569.278	30 053.078	2 105 622.356	0.000
2019	2 582 359.646	2 383 132.901	139 040.657	2 522 173.558	60 186.088
2020	3 044 020.838	2 319 695.836	629 346.636	2 949 042.472	94 978.366
2021	2 568 898.309	1 244 527.992	826 459.245	2 070 987.237	497 911.072
2022	3 130 739.287	536 455.645	1 034 065.212	1 570 520.857	1 560 218.430
2023	1 940 543.037	0.000	211 927.592	211 927.592	1 728 615.445
Totaux	17 986 892.224	11 174 090.403	2 870 892.420	14 044 982.823	3 941 909.401

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

La valeur brute des immobilisations financières s'élève au 31/12/2023 à 3 988 777 DT et se détaille comme suit :

Désignations	Note	Montant Brut	Provision	NETS
Titres de participation	2.1	899 545.000	528 689.378	370 855.622
Autres participations	2.1	300 000.000	174 630.000	125 370.000
Dépôts et cautionnements	2.2	2 546 539.485	26.534	2 546 512.951
Prêts à plus d'un an	2.3	242 692.669		242 692.669
Total		3 988 777.154	703 345.912	3 285 431.242

TITRES DE PARTICIPATIONS AU 31/12/2023

	Nombre d'action	Valeur brute	Provision	Valeur nette
LE MARBRE NOIR		6 000.000	6 000.000	0.000
COOPERATION DU NORD		770.000	770.000	0.000
LE CONFORT		35 000.000	35 000.000	0.000
LES CARRELAGES TUNISIENS		55 050.000	55 050.000	0.000
LES CARRIERES TUNISIENNES		30 100.000	30 100.000	0.000
S T E M		30 000.000	30 000.000	0.000
LES CARRELAGES THALA		1 500.000	1 500.000	0.000
FRACTUCIM		500.000	500.000	0.000
SODIS SICAR (EX. SOMNIVAS)	4286	42 860.000	29 004.378	13 855.622
CIMENTS AMIANTE		31 600.000	31 600.000	0.000
CERAMIQUE TUNISIENNE	14096	140 960.000	140 960.000	0.000
STE TUNISIENNE DE CHAUX	7500	75 000.000	75 000.000	0.000
SODEPRI (EX. SOTEB)	16641	83 205.000	83 205.000	0.000
SOTUCIB		10 000.000	10 000.000	0.000
FOIRE INTERNATIONAL DE TUNISIE	1000	32 000.000		32 000.000
PARC D'ACTIVITES ECONOMIQUE DE BIZERTE(EX. ZONE FRANCHE)	60000	300 000.000		300 000.000
STE STEG ENERGIES RENOUVELABLES	10000	25 000.000		25 000.000
Totaux		899 545.000	528 689.378	370 855.622

AUTRES PARTICIPATIONS AU 31/12/2023

	Nombre d'action	Valeur brute	Provision	Valeur nette
ESSAIMAGE FCPR - CB	300	300 000.000	174 630.000	125 370.000
Totaux		300 000.000	174 630.000	125 370.000

Total des titres de participations		1 199 545.000	703 319.378	496 225.622
-------------------------------------------	--	----------------------	--------------------	--------------------

(*) 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.

DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS AU 31/12/2023

Date	Désignation	Montant	Provision	Taux	Net
31/12/2023	STEG AVANCE S/CONSOMMATION	2 546 459.885			2 546 459.885
9984/92	SONEDE INSTALLATION COMPTEUR D'EAU BIZERTE	13.000	4.333	1/3	8.667
13245/93	SONEDE INSTALLATION COMPTEUR D'EAU BURG TALEB	52.000	17.333	1/3	34.667
9063//93	SONEDE INSTALLATION COMPTEUR D'EAU BURG TALEB	14.600	4.867	1/3	9.733
	TOTAL	2 546 539.485	26.534		2 546 512.952

PRÊT A PLUS D'UN AN AU 31/12/2023

Désignations	Montant
Prêts Fonds Social	242 692.669
Total	242 692.669

ECART DE CONVERSION ACTIF AU 31/12/2023

Désignations	Montant
Actualisation emprunts en euros	2 751 294.465
Total	2 751 294.465

STOCKS :

Les stocks au 31/12/2023 se récapitulent comme suit :

Désignations	Montant Brut	Provision	NETS
Stock de matières premières	950 329.867		950 329.867
Stock de matières consommables	1 149 477.439		1 149 477.439
Stock de matières semi-œuvrées	1 271 790.976		1 271 790.976
Stock de produits finis	2 589 030.813		2 589 030.813
Stock magasin	31 966 398.821	8 783 449.068	23 182 949.753
Stock négoce	20 059.511	20 059.511	0.000
Total	37 947 087.427	8 803 508.579	29 143 578.848

CLIENTS AU 31/12/2023

Désignations	Siège	Agence	Total
Clients Ordinaires	1 235 869.299		1 235 869.299
Clients Etat et Collectivités Publiques et autres	74 902.152		74 902.152
Clients Douteux	499 619.021	1 802 858.013	2 302 477.034
Clients Chèques Impayés	366 457.517	778 505.190	1 144 962.707
Clients Effets à Recevoir	1 412 922.539		1 412 922.539
Clients Effets à Recevoir Impayés	354 023.792	1 113 106.729	1 467 130.521
Clients Etrangers	4 487.871		4 487.871
Totaux	3 948 282.191	3 694 469.932	7 642 752.123

CLIENTS AU 31/12/2023

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Clients Ordinaires	1 235 869.299	1 251 218.277	-15 348.978
Clients Etat et Collectivités Publiques et autres	74 902.152	37 996.234	36 905.918
Clients Douteux	2 302 477.034	2 025 554.845	276 922.189
Clients Chèques Impayés	1 144 962.707	1 018 831.731	126 130.976
Clients Effets à Recevoir	1 412 922.539	2 273 882.894	-860 960.355
Clients Effets à Recevoir Impayés	1 467 130.521	1 203 082.634	264 047.887
Clients Etrangers	4 487.871	4 487.871	0.000
Totaux	7 642 752.123	7 815 054.486	-172 302.363

PROVISIONS CLIENTS & COMPTES RATTACHES**AU 31/12/2023**

Désignations	Fin 2022	Dotations 2023	Reprise 2023	31/12/2023
Provisions pour Clients	2 305 174.072		0.000	2 305 174.072
Provisions Effets Impayés	1 203 083.205		0.000	1 203 083.205
Provisions Chèques Impayés	1 018 831.618	126 130.976	0.000	1 144 962.594
Totaux	4 527 088.895	126 130.976	0.000	4 653 219.871

PROVISIONS CLIENTS & COMPTES RATTACHES**SIEGE AU 31/12/2023**

Désignations	Fin 2022	Dotations 2023	Reprise 2023	31/12/2023
Provisions pour Clients	502 316.059			502 316.059
Provisions Effets Impayés	89 976.476			89 976.476
Provisions Chèques Impayés	240 326.428	126 130.976		366 457.404
Totaux	832 618.963	126 130.976	0.000	958 749.939

**PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES DES CLIENTS
DES AGENCES ARRETEES LE 31/12/2023**

Désignations	Fin 2022	Dotations 2023	Reprise 2023	31/12/2023
Provisions pour Clients	1 802 858.013			1 802 858.013
Provisions Effets Impayés	1 113 106.729			1 113 106.729
Provisions Chèques Impayés	778 505.190			778 505.190
Totaux	3 694 469.932	0.000	0.000	3 694 469.932

AUTRES ACTIFS COURANTS AU 31/12/2023

Désignations	Montant	Total
40. FOURNISSEURS DEBITEURS		669 551.626
Fournisseurs Ordinaires usine	293 469.083	
Fournisseurs Ordinaires négoce	32 837.264	
Fournisseurs Etrangers	281 788.605	
Fournisseurs Avance sur Commande	6 015.000	
Fournisseurs Emballages & Matériels à Rendre	55 441.674	
42. PERSONNEL & COMPTES RATTACHES		245 975.630
Avance et acomptes (prêt aïd)	205 024.073	
Avances pour le compte du personnel (UGTT)	12 500.310	
Salaires négatifs	28 451.247	
43. ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES		2 763 216.684
Retenues à la source sur paiements à des tiers	1 849.056	
Retenues à la source opérées par des tiers	1 132 037.213	
Impôts à liquider	1 391 973.188	
Taxes de douanes	237 357.227	
45. DEBITEURS DIVERS		85 924.611
Divers	13 609.479	
ASTREE	3 005.562	
C. J. O.	346.495	
C. I. O. K.	172.863	
S. C. E.	1 720.870	
S. C. G.	5 786.455	
S. N. D. P.	14 312.493	
DIRECTION GENERALE DES PARTICIPATIONS DU MINISTERE DES FINANCES	23 289.672	
Produits à recevoir	875.838	
SORECOM	206.900	
C. R. D. P. A.	6 307.541	
CNSS (REMBOURSEMENT CONGES DE NAISSANCE)	16 290.443	
46. COMPTES D'ATTENTE A REGULARISER		776 244.584
Consignation à la paierie générale	776 244.584	
47. COMPTES DE REGULARISATION		1 194 366.082
Charges constatées d'avance	1 194 366.082	
TOTAL	5 735 279.217	5 735 279.217

PROVISIONS AUTRES ACTIFS COURANTS AU 31/12/2023

Désignations	Montant
Provisions autres débiteurs siège	413 686.850
	413 686.850

PRETS A MOINS D'UN AN AU 31/12/2023

Désignations	
Prêt à moins d'un an sur fonds social	194 409.956
	194 409.956

Placements et Autres Actifs Financiers = 194 409.956

LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES AU 31/12/2023

Banques	Montants	Total
<u>COMPTES COURANTS BANCAIRES SIEGE</u>		1 931 523.654
A. T. B. BIZERTE	9 469.208	
WIFAK BANK	81 007.219	
U. B. C. I. TUNIS	91 532.346	
BANQUE ZITOUNA	985 860.062	
S. T. B. BIZERTE COMPTE EN EUROS	58 964.849	
S. T. B. BIZERTE COMPTE EN DOLLARS	63 507.754	
C C P	3 580.462	
T G T TUNIS	110.120	
CHEQUES A ENCAISSER	637 491.634	
<u>CAISSES</u>	2.179	2.179
TOTAUX	1 931 525.833	1 931 525.833

CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION

Les capitaux propres avant affectation du résultat de l'exercice, s'élève à la clôture de l'exercice 2022 à 56 754 210 DT contre 21 742 193 DT au 31/12/2023 soit une variation de (-35 012 017 DT) qui se détaille comme suit :

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Capital social	44 047 290	44 047 290	0
Réserves	100 894 684	101 043 888	-149 204
Autres capitaux propres	62 223 325	62 730 193	-506 868
Modification comptables (indemnité de départ à la retraite)	-2 010 541	-2 010 541	0 (*)
Résultats reportés	-149 056 620	-120 106 152	-28 950 468
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	56 098 138	85 704 678	-29 606 540
Résultat de l'exercice	-34 355 944	-28 950 468	-5 405 477
Total des capitaux propres avant affectation	21 742 193	56 754 210	-35 012 017

<u>La variation des capitaux propres avant affectation s'explique par :</u>	-29 606 540
- La constatation des intérêts sur prêts fonds social accordés en 2023	-1 510
- La constatation des dons sur fonds social accordés en 2023	-147 694
- La résorption de la subvention d'investissements inscrite au résultat de l'exercice	-506 868
- La constatation de l'affectation du résultat de l'exercice 2022	-28 950 468
- Le résultat de la période du 01/01/2023 au 31/12/2023	-34 355 944

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

- Résultat de l'exercice	-28 950 468
- Résultat reportés 2022	-122 116 693
Résultats reportés au 31/12/2023	-151 067 160

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

RESERVES ET PRIMES LIEES AU CAPITAL AU 31/12/2023

Désignations	Montant
Réserves légales	4 404 729.000
Réserves statutaires	1 623 416.830
Réserves non statutaires	1 265 000.000
Réserves pour fonds social	1 102 207.947
Primes d'émission	92 499 330.000
Total	100 894 683.777

AUTRES CAPITAUX PROPRES AU 31/12/2023

Désignations	Montant
Réserves soumises à un régime fiscal particulier	233 546.390
Réserve spéciale de réévaluation (dispositions de l'article 19 de la loi des finances pour l'année 2019)	61 731 074.431
Subvention d'investissements	2 256 504.822
Subventions d'investissement inscrites aux comptes de résultat	-1 997 801.044
Total	62 223 324.599

PROVISIONS POUR LITIGES**AU 31/12/2023**

Désignations	Montant
Provisions pour litiges	792 714.767
Total	792 714.767

PROVISIONS POUR AMANDES ET PENALITES**AU 31/12/2023**

Désignations	Montant
Provision pour pénalités sur manque déclarations fiscales mensuelles	5 883 907.527
Total	5 883 907.527

PROVISIONS POUR RETRAITES ET OBLIGATIONS SIMILAIRES**AU 31/12/2023**

Désignations	Montant
Provisions pour départ à la retraite	1 631 307.224
Total	1 631 307.224

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) auxquelles 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 IAS 19, 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 31/12/2023**

Désignations	Montant
Provision pour reboisement et remise en état des carrières exploités	600 000.000
Total	600 000.000

TOTAL DES PROVISIONS**8 907 929.518**

Une provision de 600 000.000 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 31/12/2023
EMPRUNTS BANCAIRES

Echéances	Principal	Reste à amortir après chaque année
Solde au 31/12/2023		72 158 468.787
2025	12 961 443.702	59 197 025.085
2026	8 795 950.829	50 401 074.256
2027	9 101 863.652	41 299 210.604
2028	9 262 862.353	32 036 348.251
2029	9 785 721.630	22 250 626.622
2030	7 870 952.465	14 379 674.157
2031	4 995 540.067	9 384 134.090
2032	5 314 285.842	4 069 848.248
2033	4 069 848.248	0.000
Totaux	72 158 468.787	

FOURNISSEURS AU 31/12/2023

Désignations	Siège	Agence	Total
Fournisseurs d'exploitation locaux	38 142 116.661	26 260.428	38 168 377.089
Fournisseurs d'immobilisations locaux	615 857.725		615 857.725
Fournisseurs Etat et Collectivités Publiques	597 610.813		597 610.813
Fournisseurs Effets à Payer	5 542 842.630		5 542 842.630
Fournisseurs d'exploitation étrangers	973 859.682		973 859.682
Fournisseurs retenues de garanties locaux	111 740.786		111 740.786
Fournisseurs retenues de garanties étrangers	281 788.605		281 788.605
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'exploitation)	2 302 173.972		2 302 173.972
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'immobilisations)	303 293.219		303 293.219
Fournisseurs Actualisation des comptes	124 608.305		124 608.305
Fournisseurs Dépôts et Cautionnements	400.000		400.000
Totaux	48 996 292.398	26 260.428	49 022 552.826

FOURNISSEURS AU 31/12/2023

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Fournisseurs d'exploitation	38 168 377.089	17 370 001.683	20 798 375.406
Fournisseurs d'immobilisations	615 857.725	1 586 905.826	-971 048.101
Fournisseurs Etat et Collectivités Publiques	597 610.813	666 954.512	-69 343.699
Fournisseurs Effets à Payer	5 542 842.630	7 001 572.776	-1 458 730.146
Fournisseurs d'exploitation étrangers	973 859.682	8 825 192.006	-7 851 332.324
Fournisseurs d'immobilisation étrangers		504 174.183	-504 174.183
Fournisseurs Retenues de Garanties	111 740.786	532 436.782	-420 695.996
Fournisseurs retenues de garanties étrangers	281 788.605	281 788.605	0.000
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'exploitation)	2 302 173.972	2 912 428.937	-610 254.965
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'immobilisations)	303 293.219	303 293.219	0.000
Fournisseurs Actualisation des comptes	124 608.305	145 938.718	-21 330.413
Fournisseurs Dépôts et Cautionnements	400.000	400.000	0.000
Totaux	49 022 552.826	40 131 087.247	8 891 465.579

AUTRES PASSIFS COURANTS AU 31/12/2023

Désignations	Montant	Total
41. CLIENTS CREDITEURS		1 487 705.508
Clients ordinaires usine	333 537.681	
Clients avoir à établir	421 285.864	
Clients ordinaires négoce	417 543.036	
Clients ordinaires autres	19 034.946	
Crédit commercial personnel C.B.	2 296.230	
Clients étrangers	288 921.336	
Clients ventes au comptant	5 086.415	
42. PERSONNEL & COMPTES RATTACHES		8 024 052.810
Avance et acomptes (prêt aid)	106.404	
Retenues amical SCB	92 744.860	
Œuvres sociales	6 304 993.020	
Rémunérations dues	347 125.507	
Saisies et Arrêts	8 864.941	
Dettes provisionnées pour congés à payer	1 270 218.078	
43. ETAT IMPOTS & COLLECTIVITES PUBLIQUES		14 428 495.079
Impôts sur les revenus (I. R.)	879 093.348	
Retenues à la source sur paiements à des tiers	657 897.260	
Redevances sur ventes produits	193 434.785	
Redevances article constaté	4 233 143.167	
Timbres fiscaux	24.000	
T. V. A. À payer	8 419 146.775	
T. F. P.	30 425.376	
FOPROLOS	15 330.366	
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		3 947 665.854
C.N.S.S., (C. N. S. S. COMPLEMENT CAVIS) et C.N.R.P.S.	3 546 986.509	
Créditeurs divers charges à payer	366 995.375	
M.D.N (REDEVANCE CARRIERE MILITAIRE)	24 826.837	
MINISTERE DU DEVELOP. DE L'INVESTIS. ET DE LA COOP. IN	6 675.437	
C.N.A.M.	45.748	
NOUVELLE CLINIQUE RAOUEBI	2 135.948	
46. COMPTES D'ATTENTE A REGULARISER		202 777.381
Comptes d'attente à régulariser	202 777.381	
TOTAUX	31 641 623.487	31 641 623.487

CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS
AU 31/12/2023

Echéances	Principal	Reste à amortir après chaque échéance
Solde au 31/12/2023		18 271 848.734
05/12/2023	213 222.645	18 058 626.089
31/12/2023	384 481.273	17 674 144.816
05/01/2024	265 194.488	17 408 950.328
07/01/2024	420 489.232	16 988 461.096
10/01/2024	787 069.119	16 201 391.977
31/01/2024	606 597.482	15 594 794.495
05/02/2024	265 194.488	15 329 600.007
07/02/2024	454 488.221	14 875 111.786
20/02/2024	273 076.337	14 602 035.449
25/02/2024	114 329.639	14 487 705.810
26/02/2024	166 134.337	14 321 571.473
29/02/2024	607 587.812	13 713 983.661
05/03/2024	265 194.488	13 448 789.173
07/03/2024	220 074.670	13 228 714.503
25/03/2024	122 688.332	13 106 026.171
26/03/2024	196 093.798	12 909 932.373
31/03/2024	607 058.737	12 302 873.636
05/04/2024	265 194.488	12 037 679.148
25/04/2024	123 179.201	11 914 499.947
26/04/2024	93 771.615	11 820 728.332
30/04/2024	607 656.018	11 213 072.314
05/05/2024	265 194.488	10 947 877.826
20/05/2024	291 801.838	10 656 075.988
25/05/2024	128 122.080	10 527 953.908
31/05/2024	607 524.469	9 920 429.439
05/06/2024	265 194.488	9 655 234.951
18/06/2024	1 147 880.017	8 507 354.934
25/06/2024	125 551.973	8 381 802.961
30/06/2024	608 110.538	7 773 692.423
05/07/2024	265 194.488	7 508 497.935
25/07/2024	130 439.992	7 378 057.943
31/07/2024	607 997.983	6 770 059.960

05/08/2024	265 194.488	6 504 865.472
20/08/2024	288 970.126	6 215 895.346
25/08/2024	127 969.034	6 087 926.312
31/08/2024	608 236.266	5 479 690.046
05/09/2024	265 194.488	5 214 495.558
25/09/2024	129 177.310	5 085 318.248
30/09/2024	608 805.198	4 476 513.050
05/10/2024	265 194.488	4 211 318.562
25/10/2024	133 981.509	4 077 337.053
31/10/2024	608 721.674	3 468 615.379
05/11/2024	265 194.488	3 203 420.891
20/11/2024	297 100.782	2 906 320.109
25/11/2024	131 662.041	2 774 658.068
30/11/2024	609 278.920	2 165 379.148
05/12/2024	265 194.488	1 900 184.660
18/12/2024	1 154 560.679	745 623.981
25/12/2024	136 408.791	609 215.190
31/12/2024	609 215.190	0.000
Total	18 271 848.734	

EMPRUNTS BANCAIRES ECHUS ET IMPAYES AU 31/12/2023

Désignations	Montant
B E I	10 184 062.720
Total	10 184 062.720

INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS BANCAIRES AU 31/12/2023

Désignations	Montant
Intérêts courus sur emprunts	705 883.705
B E I -Intérêts échus et impayés au 31/12/2023-	1 712 886.237
Total	2 418 769.942

EFFETS A PAYER POUR REGLEMENT FINANCEMENT STOCK AU 31/12/2023

Désignations	Montant
Effet à payer pour emprunt financement stock	22 791 201.850
Total	22 791 201.850

BANQUES SOLDES CREDITEURS AU 31/12/2023

Désignations	Montant
S. T. B. BIZERTE	1 077 541.930
B. N. A. BIZERTE	54 705.509
B. T. BIZERTE	309 585.602
U. I. B. BIZERTE	2 269.994
ATTIJARI BANK (EX. B. S. BIZERTE)	988 028.861
B. I. A. T. BIZERTE	190 271.051
B. H. BIZERTE	1 894 259.550
AMEN BANK BIZERTE (RIB 07 200 00 13 103 300065 73)	9 229.476
Total	4 525 891.973

REVENUS AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Ventes ciments	95 932 947	115 498 603	-19 565 656
Ventes chaux	1 147 865	1 429 236	-281 371
Ventes L. M. C.		615	-615
Ristournes accordées par l'entreprise	-6 284 734	-8 257 256	1 972 522
Ventes locales	90 796 079	108 671 198	-17 875 119
Ventes export ciments	527 596	2 082 323	-1 554 727
Ventes export clinker		9 327 325	-9 327 325
Ventes export	527 596	11 409 648	-10 882 052
Total revenus	91 323 675	120 080 846	-28 757 171

COUTS DES VENTES AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Matières Premières	2 739 003	1 356 430	1 382 573
Matières Consommables	45 825 041	67 136 857	-21 311 816
Matières et fournitures non stockées	20 839 834	27 266 129	-6 426 295
Etudes et prestations	147 279	186 653	-39 374
Production stockée ou déstockées (Produits finis et semi-ouvrés)	8 045 364	3 818 102	4 227 262
(1) Achats consommés	77 596 521	99 764 171	-22 167 651
(2) Charges de personnel	6 647 540	7 167 699	-520 159
(3) Amortissements	18 077 807	17 982 221	95 586
Redevances	137 278	119 855	17 422
Loyers et charges locatives	468 940	279 550	189 389
Entretiens et réparations	1 492 379	2 117 880	-625 501
Services extérieurs L. M. C.	-5 712		-5 712
(4) Services extérieurs	2 092 884	2 517 286	-424 402
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	188 899	147 008	41 890
Transport (Transport et manutention calcaire à la carrière)	1 897 400	1 980 516	-83 116
Déplacements, Missions et Réceptions	33	10 621	-10 588
Autres services extérieurs L. M. C.	76 632		76 632
(5) Autres services extérieurs	2 162 963	2 138 145	24 819
(6) Charges diverses ordinaires	6 570	0	6 570
(7) Sous-activité	-12 593 214	-6 456 688	-6 136 526
Coût des ventes (1 à 7)	93 991 071	123 112 834	-29 121 763

AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Production d'Immobilisations		168 498	-168 498
Subventions d'exploitation	75 175	70 801	4 374
Revenus du quai usine	3 116 554	3 749 065	-632 511
Reprise provisions clients		55 351	-55 351
Reprise provisions chèques impayés		1 176 284	-1 176 284
Reprise provisions stocks magasin	49 377	54 564	-5 187
Reprise Provision des immobilisations (amortissement matériel à réformer)	30 096	69 318	-39 222
Reprise sur provisions pour retraites et obligations similaires	440 315		440 315
Reprise provisions sur titres de participation et dépôts et cautionnements	27 611		27 611
Reprise provisions pour risques et charges	116 886	76 424	40 462
Transfert de Charges (Grosses réparations)	1 940 543	3 130 739	-1 190 196
Transfert de Charges (Immobilisations)	83 981	12 677	71 304
Total	5 880 537	8 563 722	-2 683 185

FRAIS DE DISTRIBUTION AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	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	440 586	472 673	-32 087
(3) Amortissements	16 386	28 592	-12 206
Redevances	91 151	133 414	-42 263
Loyers et charges locatives	342 787		342 787
Entretiens et réparations	44 015	6 180	37 836
(4) Services extérieurs	477 953	139 593	338 360
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	98 090	47 338	50 752
Publicités, Publications et relations publiques	37 086	45 131	-8 045
Transport de biens et transport collectif du personnel	15 496	-45 276	60 772
Déplacements, Missions et Réceptions	1 504	2 061	-557
Autres services extérieurs L. M. C.		3 863	-3 863
(5) Autres services extérieurs	152 175	53 118	99 057
(1 à 5) Frais de distribution	1 087 100	693 976	393 124

FRAIS D'ADMINISTRATION AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Matières Consommables (Fournitures de Bureaux)	98 358	96 396	1 962
Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau)	50 889	51 656	-767
(1) Achats consommés	149 247	148 053	1 194
(2) Charges de personnel	8 633 831	8 437 082	196 749
(3) Amortissements	244 475	228 129	16 346
Loyers et charges locatives	124 758	109 457	15 301
Entretiens et réparations	60 738	63 447	-2 708
Etudes, Recherches et divers services extérieurs	35 577	48 659	-13 082
Services extérieurs L. M. C.			
(4) Services extérieurs	221 073	221 563	-489
Publicités, Publications et relations publiques		13 807	-13 807
Transport de biens et transport collectif du personnel	2 669	4 524	-1 855
Déplacements, Missions et Réceptions	20 733	37 508	-16 775
Frais postaux et de télécommunications	71 369	58 710	12 659
Autres services extérieurs L. M. C.		4 113	-4 113
(5)Autres services extérieurs	94 770	118 662	-23 892
Frais d'administration (1 à 5)	9 343 397	9 153 488	189 909

AUTRES CHARGES AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Matières Consommables (destinées pour immob. et gros entretiens)	2 024 524	3 143 416	-1 118 892
Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau)	47	126	-79
(1) Achats consommés	2 024 571	3 143 542	-1 118 971
(2) Charges de personnel (M.O. Immobilisation)	0	168 498	-168 498
(3) Amortissements et Provisions	4 723 209	207 881	4 515 328
Entretiens et réparations	920		920
Primes d'assurances	908 007	994 689	-86 682
Services extérieurs L. M. C.	393	14 640	-14 247
(4) Services extérieurs	909 320	1 009 329	-100 010
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	356 315	353 559	2 756
Publicités, Publications et relations publiques	181 854	278 434	-96 580
Services bancaires et assimilés	606 089	448 468	157 621
Autres services extérieurs L. M. C.	1	-14 394	14 394
(5) Autres services extérieurs	1 144 258	1 066 068	78 190
(6) Charges diverses ordinaires	546 868	508 230	38 638
(7) Impôts taxes et versements assimilés	353 605	343 649	9 955
(8) Sous-activité	12 593 214	6 456 688	6 136 526
Autres Charges (1 à 8)	22 295 045	12 903 887	9 391 158

CHARGES FINANCIERES AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Intérêts des emprunts et dettes assimilées	11 224 296	9 364 203	1 860 093
Intérêts des comptes courants et dépôts créditeurs	1 025 199	781 730	243 469
Charges financières sur garantie de l'Etat sur emprunts bancaires		97 500	-97 500
Intérêts autres dettes	7 331	302	7 028
Intérêts payés aux fournisseurs	4 967		4 967
Intérêts des obligations cautionnées	101 641	92 407	9 234
Pertes de change	1 628 737	1 678 850	-50 113
Pertes de change latentes	177 437	14 618	162 819
Charges financières L. M. C.		13 449	-13 449
TOTAUX	14 169 607	12 043 058	2 126 549

PRODUITS FINANCIERS AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Produits de participations (dividendes)	75 000	95 000	-20 000
Intérêts des comptes courants	104 376	36 367	68 009
Intérêts sur crédits accordés aux clients		5 978	-5 978
Intérêts en devises	537	2 192	-1 654
Gains de change réalisés	106 052	64 101	41 951
Gains de change latents	5 038	-2 868	7 906
Produits financiers L. M. C.		-3 554	3 554
Totaux	291 004	197 215	93 789

AUTRES GAINS ORDINAIRES AU 31/12/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Produits divers ordinaires	3 950	676	3 274
Subventions d'investissement inscrites au résultat	506 868	113 269	393 599
Jetons de présences reçus	812	4 874	-4 062
Dommmages reçus (pénalité de retard)	219 279	146 519	72 760
Produits d'éléments non récurrents ou exceptionnels	8 529 144	115 030	8 414 114
Profits sur cession d'immobilisations exonérés (provenants de la réévaluation)		25 046	-25 046
Facturation masse salariale personnel détaché		26 099	-26 099
Produits divers ordinaires L.M.C.		-5 577	5 577
Totaux	9 260 053	425 936	8 834 117

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE 31/12/2023

RESULTAT COMPTABLE APRES IMPOTS		-34 355 944.493
A REINTEGRER		5 841 995.219
- Pénalités et amendes fiscales		84 582.451
- Amortissements non déductibles - Terrains de carrière		467 455.173
- Provisions pour créances douteuses		126 130.976
- Provisions pour risque et charges		4 597 078.273
- Achats liés à une modification comptable		90 481.856
- Services extérieurs liées à une modification comptable		392.919
- Autres Services extérieurs liées à une modification comptable		76 632.301
- Gains de change latents 2022		-2 868.150
- Pertes de change latentes 2023		177 436.747
- Impôt sur les sociétés		224 672.673
A DEDUIRE		-825 477.542
- Dividendes		-75 000.000
- Intérêt en devises		-537.444
- Perte de change latente 2022		-14 617.573
- Gain de change latent 2023		-5 038.249
- Amortissement de la pénalité de non atteinte de performance (1 320 000/20) de 2014 à 2034		-66 000.000
- Reprise sur provisions pour risque et charges		-116 885.903
- Reprise sur provisions pour retraites et obligations similaires		-440 314.624
- Reprise Provision pour risque suite à l'inventaire des immobilisations		-30 095.779
- Reprise sur provisions des stocks		-49 376.970
- Reprise sur provisions pour dépréciation des éléments financiers		-27 611.000
RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE AVANT IMPUTATION DES DEFICITS ANTERIEURS		-29 339 426.816
+ Dotations aux amortissements de l'exercice 2023 (En cas de déficit)		18 338 668.188
RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE AVANT AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE		-11 000 758.628
- Déduction des déficits reportés au 31/12/2022		23 150 522.413
- Déduction des amortissements de l'exercice 2023		18 338 668.188
- Amortissement réputé différé sur exercice antérieurs		129 236 096.420
RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE APRES IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS DIFFERES		-181 726 045.649
IS EXIGIBLE (MINIMUM D'IMPOT)		224 672.673
• Minimum d'impôt (0.2% C.A. T.T.C.)	= 112 336 336.525 x 0.2%	224 672.673 *
(+) Impôts sur les sociétés au 31/12/2023 dû		224 672.673
(-) Report Impôts sur les sociétés exercice 2022		-1 616 645.861
(-) Acomptes provisionnels payés au cours de 2023		0.000
(-) Retenues à la source opérées par des tiers 2023 (imputées sur les acomptes provisionnels)		0.000
(-) Retenues à la source opérées par des tiers 2023 (non imputées sur les acomptes provisionnels)		-1 127 887.329
= IMPOT SUR LES SOCIETES EXERCICE AU 31/12/2023		-2 519 860.517

Année	Résultat fiscal	Dotations aux amortissements	Déficit d'exploitation de l'exercice	Amortissements réputés différés en période déficitaire	Déficit reportable
2012	-3 698 451.321	7 216 900.910	0.000	3 698 451.321	3 698 451.321
2013	-16 406 771.173	11 901 930.636	0.000	11 901 930.636	11 901 930.636
2014	-22 822 329.779	11 763 430.110	0.000	11 763 430.110	11 763 430.110
2015	-27 175 099.582	16 906 245.853	0.000	16 906 245.853	16 906 245.853
2016	-40 221 326.330	16 605 243.482	0.000	16 605 243.482	16 605 243.482
2017	-28 363 453.580	16 332 799.731	0.000	16 332 799.731	16 332 799.731
2018	-34 083 861.741	17 515 974.029	16 567 887.712	17 515 974.029	34 083 861.741
2019	-11 206 343.311	18 360 453.470	0.000	11 206 343.311	11 206 343.311
2020	3 904 499.979	18 269 900.887	-3 904 499.979	0.000	-3 904 499.979
2021	-5 066 735.978	17 910 947.170		5 066 735.978	5 066 735.978
2022	-28 721 119.245	18 238 941.969	10 487 134.680	18 238 941.969	28 726 076.649
2023	-29 339 426.816	18 338 668.188	11 000 758.628	18 338 668.188	29 339 426.816
			34 151 281.041	147 574 764.608	181 726 045.649

FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT

DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Encaissements

	FLUX AU 31/12/2023	ENCAISSEMENTS POUR REECHELONNEMENTS	REPORT D'ECHEANCES	NOUVEAU CREDITS
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>				
Encaissements des crédits à court terme	96 305 680	1 225 805	86 378 310	8 701 566
Encaissements des crédits à moyen terme	35 872 741	35 872 741		
	132 178 421	37 098 546	86 378 310	8 701 566

Remboursements

	FLUX AU 31/12/2023	REMBOURSEMENT POUR REECHELONNEMENT	REPORT D'ECHEANCES	REMBOURSEMENTS ECHEANCES
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>				
Remboursements des crédits à court terme	-121 033 414		-105 278 310	-15 755 104
Remboursements des crédits à moyen terme	-28 311 453	-14 308 801		-14 002 652
	-149 344 867	-14 308 801	-105 278 310	-29 757 756

**ETAT DES REPORTS DEFICITAIRES ET DES AMORTISSEMENTS REPUTES DIFFERES
AU 31/12/2023**

Année	Résultat fiscal	Dotations aux amortissements	Déficit d'exploitation de l'exercice	Amortissements réputés différés en période déficitaire	Déficit reportable
2012	-3 698 451.321	7 216 900.910	0.000	3 698 451.321	3 698 451.321
2013	-16 406 771.173	11 901 930.636	0.000	11 901 930.636	11 901 930.636
2014	-22 822 329.779	11 763 430.110	0.000	11 763 430.110	11 763 430.110
2015	-27 175 099.582	16 906 245.853	0.000	16 906 245.853	16 906 245.853
2016	-40 221 326.330	16 605 243.482	0.000	16 605 243.482	16 605 243.482
2017	-28 363 453.580	16 332 799.731	0.000	16 332 799.731	16 332 799.731
2018	-34 083 861.741	17 515 974.029	16 567 887.712	17 515 974.029	34 083 861.741
2019	-11 206 343.311	18 360 453.470	0.000	11 206 343.311	11 206 343.311
2020	3 904 499.979	18 269 900.887	-3 904 499.979	0.000	-3 904 499.979
2021	-5 066 735.978	17 910 947.170	0.000	5 066 735.978	5 066 735.978
2022	-28 721 119.245	18 238 941.969	10 487 134.680	18 238 941.969	28 726 076.649
2023	-29 339 426.816	18 338 668.188	11 000 758.628	18 338 668.188	29 339 426.816
			34 151 281.041	147 574 764.608	181 726 045.649

Engagements financiers au 31/12/2023

Types d'engagements	Valeur Totale	Tiers	Dirigeants	Entreprises liées	Associés	Provisions
1/Engagement données						
2/Engagement Reçus						
a) Garanties personnelles						
cautionnements	14 374 278.330 DT 485 138.50 \$ 1 574 584.57 €	14 374 278.330 DT 485 138.50 \$ 1 574 584.57 €				
Total Engagement Reçus	14 374 278.330 DT 485 138.50 \$ 1 574 584.57 €	14 374 278.330 DT 485 138.50 \$ 1 574 584.57 €				

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES

Postes concernés	Montant Garanti	Biens données en garanties	valeurs comptable des biens	provisions
Emprunts d'investissement	80 500 000.000 DT 35 697 259.00 €	Terrain		
		fonds de commerce		
		l'outillage et matériel		

Rapport général des Commissaires aux Comptes

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023

I. Rapport sur l'audit des états financiers

Opinion avec réserve

En exécution du mandat qui nous a été confié 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 2023, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables. Ces états financiers font ressortir des capitaux propres positifs de 21 742 193 DT y compris la perte de l'exercice s'élevant à 34 355 944 DT.

A notre avis, à l'exception de l'incidence de la situation décrite dans la section «Fondement de l'opinion avec réserve» de notre rapport, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la Société les Ciments de Bizerte au 31 décembre 2023, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion avec réserve

La société a procédé à l'inventaire physique de ses immobilisations incorporelles et corporelles s'élevant respectivement à un total brut de 482 297 050 DT et une valeur comptable nette de 196 047 178 DT au 31-12-2023.

Jusqu'à la date de notre rapport d'audit, les opérations de rapprochement des données comptables avec celles physiques sont en cours.

Cette situation constitue une limitation de l'étendue de nos travaux d'audit et par conséquent, nous n'avons pas été en mesure de déterminer si des ajustements comptables auraient pu s'avérer nécessaires.

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit 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 avec réserve.

Incertitude significative liée à la continuité de l'exploitation :

Nous attirons l'attention sur la note III du titre « la présentation des états financiers » qui indique l'existence d'incertitudes significatives susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de cette question.

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.

Exception faite des questions décrites dans les sections «Fondement de l'opinion avec réserve» et incertitudes significatives liées à la continuité d'exploitation, nous avons déterminé qu'il n'y avait aucune autre question clé de l'audit à communiquer dans notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause notre opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants :

- Changement de présentation des grosses réparations à caractère d'investissement.

En vue de garantir une meilleure présentation de l'information financière, la société a présenté au bilan de 2023 les dépenses relatives aux grosses réparations à caractère d'investissement dans la rubrique immobilisations corporelles en les transférant de la rubrique « Autres actifs non courants ».

Ce changement de présentation n'a pas eu d'incidence sur le résultat des exercices antérieurs étant donné que la méthode d'amortissement est identique.

Pour assurer la comparabilité de l'information, la colonne N-1 a été retraitée en proforma

(voir note aux états financiers « les principes comptables »).

L'effet de l'amnistie fiscale sur les comptes arrêtés au 31-12-2023.

L'adhésion de la société à l'amnistie fiscale prévue par la loi des finances 2023/2024 a permis à la société d'éviter la constatation des pénalités de retard et de recouvrement à des dettes fiscales pour une valeur de 2 922 658 DT et d'enregistrer un profit de 390 184 DT.

Aussi, suite à la prescription fiscale de la TVA non déclarée, la société a comptabilisé un profit de 8 036 296 DT. Parallèlement une dotation aux provisions pour risque fiscal résiduel de 4 070 421 DT a été constatée. ***(Voir note aux états financiers « faits marquants de la période »)***

Rapport de gestion du Conseil d'Administration

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 du Conseil d'Administration et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

En application des dispositions 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 du Conseil d'Administration par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion du Conseil d'Administration et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion du Conseil d'Administration semble autrement comporter une anomalie significative. Si à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

Responsabilités 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 aux principes comptables généralement admis en Tunisie, 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 d'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

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

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

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. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

II. Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

Efficacité du système de contrôle interne

En application des dispositions de l'article 3 de la 94-117 du 14 novembre 1994, telle que modifiée par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, portant réorganisation du marché financier, nous avons procédé à une évaluation générale portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficacité incombe à la direction et au conseil d'administration. Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la Direction Générale de la société.

Conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières à la réglementation en vigueur

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

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires de mettre en œuvre, nous n'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 22 Mai 2024

Les co-commissaires aux comptes

**P/Groupement cabinets
Progress Consulting & Expra Consulting**

Karim BEN ISMAIL

**P/ Groupement
Cabinet Houcine Gamra & Cabinet Arbia Riahi**

Houcine GAMRA

esthétique - Com

**MESDAMES ET MESSIEURS LES ACTIONNAIRES
DE LA SOCIETE « LES CIMENTS DE BIZERTE »**

La baie de Sebra, 7018 BIZERTE.

Rapport Spécial des Commissaires aux Comptes

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023

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 2023.

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

1.1. Conventions conclues au cours des exercices précédents et qui continuent à produire des effets au cours de l'exercice 2023

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

- **Crédits en dinars**

Banque	Montant nominal	Montant nominal débloqués antérieurs à 2023	Montant nominal débloqué en 2023	Taux d'intérêt	Durée de remboursement
STB (*)	22 500 000	22 500 000	-	TMM + 2%	7 ans dont une année de grâce
BT (**)	18 000 000	18 000 000	-	TMM + 2%	7 ans dont une année de grâce
ATTIJARI BANK (***)	20 000 000	20 000 000	-	TMM + 2%	7 ans dont une année de grâce
Total	60 500 000	60 500 000	-	-	-

(*) En 2019, un crédit de consolidation, d'assainissement et restructuration a été accordé par la Société Tunisienne de Banque pour un montant de 14 530 000 dinars avec un taux d'intérêt indexé sur le TMM majoré de 2,5%, sur une durée de remboursement de 64 mois. Ce crédit comprend, entre autre, les échéances impayées en principal et l'encours du crédit initial s'élevant à un montant total de 9 691 069 dinars ;

(**) En 2019, un crédit de consolidation, d'assainissement et restructuration des échéances impayées en principal et de l'encours du crédit initial a été accordé par la Banque de Tunisie pour un montant de 10 450 000 dinars avec un taux d'intérêt indexé sur le TMM majoré de 2,25%, sur une durée de remboursement de 5 ans et 3 mois ;

En 2023, un crédit de rééchelonnement de l'encours de crédit de 10 450 000 dinars ainsi que des impayés en principal y afférant a été accordé par la Banque de Tunisie pour un montant de 5 428 546 dinars avec un taux d'intérêt indexé sur le TMM majoré de 2,5%, sur une durée de remboursement de 2 ans et 5 mois.

(***) En 2017, un crédit de consolidation, d'assainissement et restructuration des échéances impayées en principal et de l'encours du crédit initial a été accordé par ATTIJARI BANK pour un montant de 15 600 000 dinars avec un taux d'intérêt indexé sur le TMM majoré de 2%, sur une durée de remboursement de 8 ans.

En 2020, ATTIJARI BANK a accepté le réaménagement de l'échéancier du crédit cité ci-haut, pour un montant de 10 237 500 dinars avec un taux d'intérêt indexé sur le TMM majoré de 2%, sur une durée de remboursement de 56 mois.

▪ *Crédits en devise*

Banque	Valeur en Euro	Contre-valeur en Dinars	Montant nominal Débloqués antérieurs à 2023		Montant nominal débloqué en 2023		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	-	-	-	-

(*): Dont reliquat en principal de 3 360 000 Euros converti en dinars et rééchelonné en 2022.

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

La situation comptable du crédit consorsial précité et des crédits de consolidations et de rééchelonnement y affèrent, au 31 décembre 2023, se détaille comme suit :

▪ **Crédits en dinars :**

Banque	Montant nominal en dinars	Montants remboursés ou consolidés		Reste à rembourser		
		2014-2022	2023	2024	Echéances impayées au 31/12/2023	Années suivantes
STB	22 500 000	22 500 000	-	-	-	-
STB	14 530 000	7 841 587	2 554 396	2 980 842	-	1 153 175
BT	18 000 000	8 498 594	5 298 665	2 101 380	-	2 101 361
ATTIJARI BANK	20 000 000	14 881 249	2 010 938	2 193 750	-	914 063
ATB 2020	26 627 000	4 881 616	3 106 484	2 662 700	-	15 976 200
BIAT 2022	18 900 000	-	574 536	1 150 949	-	17 174 515
Total	120 557 000	58 603 046	13 545 019	11 089 621	-	37 319 314

▪ **Crédits en devises**

Banque	Montant nominal en euro	Montants remboursés ou convertis en dinars		Reste à rembourser		
		2014-2022	2023	2024	Echéances impayées au 31/12/2023	Années suivantes
BIAT 2015	6 000 000	6 000 000	-	-	-	-
ATB 2014-2015	9 100 000	9 100 000	-	-	-	-
Total	15 100 000	15 100 000	-	-	-	-

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

2.1. 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 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023 s'élève à un total brut de 78 959 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 1 864 dinars.

La rémunération brute susvisée inclut des tickets restaurants pour un total annuel de 1 864 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.

2.2. Rémunération des membres du conseil d'administration :

L'Assemblée Générale Ordinaire réunie le 26 juin 2023 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 2023 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 22 mai 2024

Les co-commissaires aux comptes

**P/Groupement cabinets
Progress Consulting & Expra Consulting**

Karim BEN ISMAIL

**P/ Groupement
Cabinet Houcine Gamra & Cabinet Arbia Riahi**

Houcine GAMRA