

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)

Ch a r g e s p a r D e s t i n a t i o n	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
63- Charges diverses ordinaires	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
64-Charges de personnel	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	
66-Impôts, Taxes et versements assimilés	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
68-Dotations aux amortissements et aux provisions	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-<u>Production (stockée ou déstockée)</u>	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 ENCOURS 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'EAUBURGTALB	52.000	17.333	1/3	34.667
9063/93	SONEDEINSTALLATIONCOMPTEURD'EAUBURGTALB	14.600	4.867	1/3	9.733
	TOTAL	2266268.411	26.534		2266241.878

PRÊTAPLUSD'UNANAUS31/12/2022

Désignations	Montant
PrêtsFondsSocial	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-œuvrées	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.ETDELACOOPI.INTERNATIONALE	17034.341	
CNSS(REMBOURSEMENTCONGESDENAissance)	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>COMPTES COURANTS 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.COMPTES PROFESSIONNELS EURO	66232.004	
B.I.A.T.COMPTES PROFESSIONNELS EURO	92150.010	
S.T.B.BIZERTE COMPTES EURO	323255.131	
S.T.B.BIZERTE COMPTES DOLLARS	142568.819	
B.N.A.A.G.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

AUTRE CAPITAL AUX 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 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 31/12/2022**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

FOURNISSEURSAU31/12/2022

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 aidé)	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 ECHUS ET IMPAYES 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
(1à5) 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

(Exprimé 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	-37185
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	-149 812
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
A DE DUIRE	-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.)	= 145118192.514 x 0.2% 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 acomptes provisionnels)	0.000
(-) Retenues à la source opérées par des tiers 2022 (non imputées sur les acomptes provisionnels)	-1619606.124
= IMPOTS SUR LES SOCIETES EXERCICE AU 31/12/2022	-1933821.179
CONTRIBUTION SOCIALE 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
DIFFERESAU31/12/2022**

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	ValeurTotale	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 GARANTIESPARDESSURETES

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

Tunis, le 04/05/2023

**MESDAMES ET MESSIEURS LES ACTIONNAIRES
DE LA SOCIETE « LES CEMENTS 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 comptes 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 CEMENTS 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**