

## **AVIS DE SOCIETES**

### **ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES**

#### **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 intermédiaires arrêtés au 30 juin 2023, accompagnés de l'avis des commissaires aux comptes Mr Houcine GAMRA (cabinet Houcine GAMRA & cabinet Arbia RIAHI) et Mr Karim BEN ISMAIL (cabinets Progress Consulting- Expra Consulting).

## BILAN AU 30 JUIN 2023

(Exprimés en dinars)

A C T I F S	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
<b><u>ACTIFS NON COURANTS</u></b>				
<b>Actifs immobilisés</b>				
Immobilisations incorporelles		1 347 980	1 297 294	1 347 980
Moins : Amortissements		-1 246 123	-1 176 060	-1 209 684
	<b>1</b>	<b>101 857</b>	<b>121 234</b>	<b>138 296</b>
Immobilisations corporelles		462 668 284	460 601 371	462 115 200
Moins : Amortissements		-263 208 707	-247 886 785	-255 515 637
Moins : Provisions		-16 605	-65 456	-41 888
	<b>1</b>	<b>199 442 972</b>	<b>212 649 130</b>	<b>206 557 675</b>
Immobilisations financières		4 075 974	3 924 959	3 854 239
Moins : Provisions		-730 957	-729 737	-730 957
	<b>2</b>	<b>3 345 017</b>	<b>3 195 222</b>	<b>3 123 283</b>
<b>Total des Actifs Immobilisés</b>		<b>202 889 847</b>	<b>215 965 587</b>	<b>209 819 254</b>
<b>Autres Actifs non courants</b>	<b>3</b>	<b>6 467 301</b>	<b>7 725 258</b>	<b>8 374 130</b>
<b>Total des Actifs non courants</b>		<b>209 357 148</b>	<b>223 690 844</b>	<b>218 193 384</b>
<b><u>ACTIFS COURANTS</u></b>				
Stocks		56 449 502	49 960 618	54 368 108
Moins : Provisions		-8 849 654	-8 903 243	-8 852 886
	<b>4</b>	<b>47 599 848</b>	<b>41 057 375</b>	<b>45 515 222</b>
Clients et comptes rattachés	<b>5</b>	6 812 356	7 173 869	7 815 054
Moins : Provisions		-4 653 220	-4 527 089	-4 527 089
		<b>2 159 136</b>	<b>2 646 780</b>	<b>3 287 966</b>
Autres actifs courants	<b>6</b>	7 769 013	4 986 455	13 466 083
Moins : Provisions		-526 777	-526 777	-526 777
		<b>7 242 236</b>	<b>4 459 677</b>	<b>12 939 306</b>
Placements et autres actifs financiers	<b>7</b>	260 734	306 390	269 541
Liquidités et équivalents de liquidités	<b>8</b>	3 964 833	5 304 063	2 346 703
<b>Total des Actifs courants</b>		<b>61 226 787</b>	<b>53 774 286</b>	<b>64 358 738</b>
<b>Total des Actifs</b>		<b>270 583 934</b>	<b>277 465 130</b>	<b>282 552 122</b>

## BILAN AU 30 JUIN 2023

(Exprimés en dinars)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
<b>Capitaux propres</b>				
Capital social		44 047 290	44 047 290	44 047 290
Réserves et primes liées au capital	9	101 002 396	101 087 311	101 043 888
Autres capitaux propres	9	62 674 552	62 786 827	62 730 193
Résultats reportés	9	-151 067 160	-122 116 693	-122 116 693
<b>Total des capitaux propres avant Résultat de l'exercice</b>		<b>56 657 077</b>	<b>85 804 735</b>	<b>85 704 678</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>-17 270 665</b>	<b>-11 894 294</b>	<b>-28 950 468</b>
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>		<b>39 386 413</b>	<b>73 910 441</b>	<b>56 754 210</b>
<b><u>PASSIFS</u></b>				
<b>Passifs non courants</b>				
Provisions	10	5 457 921	4 552 483	4 754 961
Emprunts bancaires	11	79 782 122	67 371 814	57 733 796
<b>Total des passifs non courants</b>		<b>85 240 043</b>	<b>71 924 297</b>	<b>62 488 757</b>
<b>Passifs courants</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	12	45 909 228	25 109 195	40 131 087
Autres passifs courants	13	38 779 547	34 032 872	34 291 619
Concours bancaires et autres passifs financiers	14	61 268 703	72 488 325	88 886 449
<b>Total des passifs courants</b>		<b>145 957 479</b>	<b>131 630 392</b>	<b>163 309 155</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>231 197 522</b>	<b>203 554 689</b>	<b>225 797 912</b>
<b>Total des capitaux propres et des passifs</b>		<b>270 583 934</b>	<b>277 465 130</b>	<b>282 552 122</b>

**ETAT DE RESULTAT**  
**DU 01/01/2023 AU 30/06/2023**

(Exprimés en dinars)

	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Revenus	15	48 177 909	57 806 374	120 080 846
Coût des ventes	16	-47 211 132	-58 134 074	-123 112 834
<b>Marge Brute</b>		<b>966 777</b>	<b>-327 700</b>	<b>-3 031 988</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>	17	2 833 807	3 982 409	8 563 722
Frais de distribution	18	-428 052	-378 500	-693 976
Frais d'administration	19	-4 763 504	-4 969 883	-9 153 488
Autres charges d'exploitation	20	-8 554 602	-5 493 079	-12 903 887
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>-9 945 574</b>	<b>-7 186 753</b>	<b>-17 219 618</b>
Charges financières	21	-7 650 744	-5 120 411	-12 043 058
Produits financiers	22	148 415	315 536	197 215
Autres gains ordinaires	23	297 560	253 922	425 936
<b>Résultats des activités ordinaires avant impôts</b>		<b>-17 150 343</b>	<b>-11 737 706</b>	<b>-28 639 525</b>
Impôt sur les bénéfices	24	-120 002	-156 588	-310 543
<b>Résultat des activités ordinaires après impôts</b>		<b>-17 270 345</b>	<b>-11 894 294</b>	<b>-28 950 068</b>
Eléments extraordinaires				
Gains				
Pertes		-320		-400
<b>Résultat net de l'exercice</b>		<b>-17 270 665</b>	<b>-11 894 294</b>	<b>-28 950 468</b>
Effets des modifications comptables (net d'impôt)				
<b>Résultat après modification comptable</b>		<b>-17 270 665</b>	<b>-11 894 294</b>	<b>-28 950 468</b>

**ETAT DE FLUX DE TRESORERIE**  
**DU 01/01/2023 AU 30/06/2023**

(Exprimés en dinars)

	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
<b><u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u></b>				
Encaissements reçus des clients		61 184 207	70 074 419	145 116 381
Sommes perçus des produits ordinaires		172 217	111 073	236 596
Sommes versées aux fournisseurs		-37 210 973	-58 635 579	-126 259 747
Sommes versées aux personnel et organismes sociaux		-7 428 260	-7 289 426	-14 001 605
Intérêts payés		-469 346	-362 043	-833 171
Sommes versées à l'Etat		-508 417	-518 748	-893 529
Redevances		-588 558	-631 827	-1 332 575
Produits financiers des placements		91 694	4 875	36 879
Impôt sur les sociétés		-120 002	-156 588	-310 117
Encaissements provenant de la restitution de T. V. A.				
<b>Flux de trésorerie affectés à l'exploitation</b>		<b>15 122 561</b>	<b>2 596 156</b>	<b>1 759 111</b>
<b><u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u></b>				
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles		-1 735 557	-523 342	-798 426
Décaissements affectés aux investissements gros entretiens		-471 598	-1 441 236	-3 130 739
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations incorporelles				-58 514
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles			45 829	45 829
Décaissements affectés à l'octroi des prêts au personnel		-80 710	-262 779	-346 558
Encaissements provenant des remboursements des prêts		268 478	324 987	752 346
Flux liés aux réserves du fonds social		-38 397	-56 459	-97 902
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissements</b>		<b>-2 057 785</b>	<b>-1 912 999</b>	<b>-3 633 964</b>
<b><u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u></b>				
Encaissements des crédits à court terme	25	83 330 375	27 191 598	47 362 763
Remboursements des crédits à court terme	25	-102 591 397	-14 845 126	-27 914 818
Encaissements des crédits à moyen terme	25	37 098 546		18 900 000
Remboursements des crédits à moyen terme	25	-22 951 400	-7 805 732	-29 835 616
Intérêts sur emprunts		-5 832 364	-3 639 087	-9 274 510
Dividendes et autres distributions reçues		17 612	15 212	99 874
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>		<b>-10 928 629</b>	<b>916 866</b>	<b>-662 308</b>
Incidence variation taux de change		-180 507	-360 428	-807 226
<b>Variation de la trésorerie</b>		<b>1 955 641</b>	<b>1 239 594</b>	<b>-3 344 388</b>
<b>Trésorerie du début d'exercice</b>		<b>-1 758 372</b>	<b>1 586 015</b>	<b>1 586 015</b>
<b>Trésorerie à la clôture de l'exercice</b>		<b>197 269</b>	<b>2 825 610</b>	<b>-1 758 372</b>

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION  
AU 30/06/2023**

(Exprimés en dinars)

Produits	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Charges	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Soldes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Revenus	48 177 909	57 806 374	120 080 846								
Production stockée	4 915 298	131 627	0	Déstockage de production			3 818 102				
Production immobilisée			168 498								
Autres produits d'exploitations	2 833 807	3 982 409	8 395 223								
<b>Total</b>	<b>55 927 014</b>	<b>61 920 410</b>	<b>128 644 567</b>	<b>Total</b>			<b>3 818 102</b>	Production	<b>55 927 014</b>	<b>61 920 410</b>	<b>124 826 465</b>
Production	55 927 014	61 920 410	124 826 465	Achats consommés	42 964 456	47 475 965	99 237 664	Marge sur coût matières	<b>12 962 558</b>	<b>14 444 445</b>	<b>25 588 801</b>
Marge sur coût matières	12 962 558	14 444 445	25 588 801	Services extérieurs et autres	4 268 366	4 056 831	7 263 764				
<b>Total</b>	<b>12 962 558</b>	<b>14 444 445</b>	<b>25 588 801</b>	<b>Total</b>	<b>4 268 366</b>	<b>4 056 831</b>	<b>7 263 764</b>	Valeur ajoutée brute	<b>8 694 192</b>	<b>10 387 614</b>	<b>18 325 037</b>
Valeur ajoutée brute	8 694 192	10 387 614	18 325 037	Impôts et taxes	229 053	209 418	343 649				
				Frais du personnel	8 142 203	8 181 867	16 245 952				
<b>Total</b>	<b>8 694 192</b>	<b>10 387 614</b>	<b>18 325 037</b>	<b>Total</b>	<b>8 371 257</b>	<b>8 391 285</b>	<b>16 589 602</b>	Excédent brut d'exploitation	<b>322 935</b>	<b>1 996 329</b>	<b>1 735 436</b>
Excédent brut d'exploitation	322 935	1 996 329	1 735 436	Insuffisance brute d'exploitation							
Autres gains ordinaires	297 560	253 922	425 936	Dotations aux amortissements et provisions ordinaires	10 060 114	8 990 354	18 446 823				
Produits financiers	148 415	315 536	197 215	Autres charges ordinaires	208 395	192 729	508 230				
Reprise de charges (provision pour impôt)				Charges financières	7 650 744	5 120 411	12 043 058				
Subventions				Impôt sur les sociétés	120 002	156 588	310 543				
<b>Total</b>	<b>768 910</b>	<b>2 565 787</b>	<b>2 358 587</b>	<b>Total</b>	<b>18 039 255</b>	<b>14 460 081</b>	<b>31 308 654</b>	Résultat des activités ordinaires	<b>-17 270 345</b>	<b>-11 894 294</b>	<b>-28 950 068</b>
Résultat des activités ordinaires				Résultat des activités ordinaires	17 270 345	11 894 294	28 950 068				
				Pertes extraordinaires	320		400				
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total</b>	<b>17 270 665</b>	<b>11 894 294</b>	<b>28 950 468</b>	Résultat net après modifications comptables	<b>-17 270 665</b>	<b>-11 894 294</b>	<b>-28 950 468</b>

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR DESTINATION  
AUX CHARGES PAR NATURE**

**AU 30/06/2023**

(Exprimés en dinars)

Charges par Destination	Montant			Ventilation											
				Achats			Charges de			Amortissements			Autres		
	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	consommés			personnel			et provisions			Charges		
			30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	
Coût des ventes	47 211 132	58 134 074	123 112 834	31 998 400	43 314 486	93 307 483	3 469 947	3 381 404	7 167 699	9 100 643	8 934 258	17 982 221	2 642 142	2 503 927	4 655 431
Frais de distribution	428 052	378 500	693 976			0	257 433	201 919	472 673	8 193	14 296	28 592	162 426	162 286	192 711
Frais d'administration	4 763 504	4 969 883	9 153 488	69 710	88 483	148 053	4 414 823	4 598 544	8 437 082	122 187	108 723	228 129	156 784	174 133	340 224
Autres charges	8 554 602	5 493 079	12 903 887	555 579	1 441 269	3 143 542			168 498	829 091	-66 923	207 881	7 169 931	4 118 733	9 383 965
<b>TOTAL</b>	<b>60 957 290</b>	<b>68 975 536</b>	<b>132 156 571</b>	<b>32 623 690</b>	<b>44 844 238</b>	<b>84 745 480</b>	<b>8 142 203</b>	<b>8 181 867</b>	<b>15 532 069</b>	<b>10 060 114</b>	<b>8 990 354</b>	<b>18 360 993</b>	<b>10 131 283</b>	<b>6 959 079</b>	<b>13 518 028</b>

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR NATURE  
AUX CHARGES PAR DESTINATION AU 30/06/2023**

(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
<b>60 - Achats consommés</b>	<b>42 964 456</b>	<b>42 339 166</b>	<b>0</b>	<b>69 710</b>	<b>555 579</b>
6001 - Matières premières	2 132 264	2 132 264			
6003 - Variation des stocks de matières premières	331 550	331 550			
6002 - Matières consommables	24 941 693	24 342 488		43 625	555 579
6003 - Variation des stocks de matières consommables	2 502 354	2 502 354			
6004 - Forage de trous de mines à la carrière	95 915	95 915			
6006 - Matières et fournitures non stockés	12 873 909	12 847 824		26 085	
6008 - Achats liés à des M.C.	86 772	86 772			
<b>61 - Services Extérieurs</b>	<b>1 790 647</b>	<b>1 084 610</b>	<b>86 744</b>	<b>93 334</b>	<b>525 960</b>
6102 - Redevances	143 182	68 639	74 544		
6103 - Loyers et charges locatives	334 659	279 037		55 622	
6105 - Entretien et réparations	765 783	736 934	12 201	16 649	
6106 - Primes d'assurances	525 960				525 960
6107 - Etudes, recherches et divers services extérieurs	21 063			21 063	
<b>62 - Autres Services Extérieurs</b>	<b>2 477 719</b>	<b>1 553 592</b>	<b>75 681</b>	<b>63 450</b>	<b>784 995</b>
6202 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	366 453	139 771	28 625		198 056
6203 - Publicité, publications, relations publiques	122 261		16 607		105 654
6204 - Transports de biens & transports collectifs du personnel	1 373 354	1 370 885	404	2 064	
6205 - Déplacements missions et réceptions	13 837	33	625	13 179	
6206 - Frais postaux et de télécommunications	48 207			48 207	
6207 - Services bancaires et assimilés	481 285				481 285
6208 - Autres services extérieurs L. M. C.	72 322	42 903	29 419		
<b>A reporter</b>	<b>47 232 822</b>	<b>44 977 368</b>	<b>162 426</b>	<b>226 494</b>	<b>1 866 534</b>



Liste des comptes de charges par nature	Montant	Ventilation			
		(1) Coût des Ventes	(2) Frais de distribution	(3) Frais d'administration	(4) Autres charges
<b>Reports</b>	<b>47 232 822</b>	<b>44 977 368</b>	<b>162 426</b>	<b>226 494</b>	<b>1 866 534</b>
<b>63 - Charges diverses ordinaires</b>	<b>208 395</b>	<b>3 940</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>204 455</b>
6302 - Charges diverses pour personnel	14 852	3 940			10 912
6303 - Jetons de présence	9 000				9 000
6304 - Pertes sur créances irrécouvrables	76				76
6306 - Charges nettes sur cession d'immobilisations	50 091				50 091
6307 - Autres charges ordinaires (Immeuble Ezzahra, manutention Coke pour autrui)	134 377				134 377
6308 - Charges diverses ordinaires L. M. C.	0	0	0	0	0
<b>64 - Charges de personnel</b>	<b>8 142 203</b>	<b>3 469 947</b>	<b>257 433</b>	<b>4 414 823</b>	<b>0</b>
6400-6401-6402-6410 - Salaires et charges sociales	7 566 821	3 469 947	257 433	3 839 441	
6406 - Charges connexes	575 382			575 382	
<b>66 - Impôts, Taxes et versements assimilés</b>	<b>229 053</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>229 053</b>
6601 - Impôts taxes et versements assimilés	120 604				120 604
6605 - Autres Impôts taxes et vers. assimilés	108 450				108 450
<b>68 - Dotations aux amortissements et aux provisions</b>	<b>10 060 114</b>	<b>9 100 643</b>	<b>8 193</b>	<b>122 187</b>	<b>829 091</b>
6801 - Dot. aux amortissements (exploitation)	9 100 643	9 100 643			
6802 - Dot. aux amortissements (distribution)	8 193		8 193		
6803 - Dot. aux amortissements (administratif)	122 187			122 187	
6804 - Dot. aux amortissements (autres)	829 091				829 091
<b>A reporter</b>	<b>65 872 588</b>	<b>57 551 898</b>	<b>428 052</b>	<b>4 763 504</b>	<b>3 129 134</b>

Liste des comptes de charges par nature	Montant	Ventilation			
		(1) Coût des Ventes	(2) Frais de distribution	(3) Frais d'administration	(4) Autres charges
<b>Reports</b>	<b>65 872 588</b>	<b>57 551 898</b>	<b>428 052</b>	<b>4 763 504</b>	<b>3 129 134</b>
<b>71 - <u>Production (stockée ou déstockée)</u></b>	<b>-4 915 298</b>	<b>-4 915 298</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7103 - Variations des stocks de produits	-4 915 298	-4 915 298			
<b><u>Sous-activité</u></b>	<b>0</b>	<b>-5 425 469</b>			<b>5 425 469</b>
<b>TOTAL</b>	<b>60 957 290</b>	<b>47 211 132</b>	<b>428 052</b>	<b>4 763 504</b>	<b>8 554 602</b>

## 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** : Le premier semestre de 2023 a enregistré une sous activité, par rapport à la capacité normale. Le coût de la sous-activité a été d'une valeur de 5 425 469 DT pour la production vendue et de 1 928 108 DT pour les stocks.
- b) **Marge brute** : La marge brute réalisée au cours du premier semestre de 2023 est de +966 777 DT contre une marge de -327 700 DT en 2022, soit une amélioration de +1 294 478 DT.
- Cette faible marge brute s'explique essentiellement et principalement par **le manque de production** et la flambée des prix des matières consommables.
- La régression de la production de clinker de -114631 tonnes, atteignant 194900 tonnes à la fin du premier semestre 2023, contre 309531 tonnes à la fin du premier semestre 2022 ;
  - Le nombre de jours d'arrêt durant le premier semestre de 2023 a atteint les 106 jours sur 180 jours probable, 66 jours pour manque de coke de pétrole ; 26 jours pour arrêts techniques prévus et imprévus et 14 jours pour manque de matière première dans l'atelier du broyeur a cru ;
  - La récession de la demande locale ;
  - 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 21%, il est passé de 764.514 DT à la fin du premier semestre 2022 pour atteindre 923.211 DT à la fin du premier semestre 2023, soit + **158.697 DT** ;
- c) **Revenus du quai** : Les revenus du quai ont connu une augmentation de 985 756 DT durant le premier semestre 2023, enregistrant 2 174 537 DT contre 1 188 781 DT durant la même période de l'année précédente.
- d) **Charges financières** : Les charges financières ont atteint 7 650 744 DT le premier semestre 2023 contre 5 120 411 DT durant la même période de l'année précédente soit une augmentation de 2 530 333 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.

**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 duquel les 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.

L'imputation des charges fixes dans le coût de revient des stocks se fait sur la base d'une capacité normale de production réestimée 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 - FAITS MARQUANTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE DE L'EXERCICE :**

Un incendie dans la salle des moteurs du pont mobile de Bizerte a causé :

- la fermeture dudit pont depuis le 26 juillet 2023, la cargaison du coke de pétrole qui a été programmé au début du mois d'août n'a pas eu lieu ce qui a causé l'arrêt de la production, puisqu'il s'agit de la matière consommable indispensable pour le fonctionnement du four ;
- l'arrêt des opérations de déchargement des bateaux du coke de pétrole pour les autres cimenteries ;
- les opérations d'exportations par bateau.

A ce jour, la société est en arrêt de production et ne dispose pas d'informations certaines quant à la reprise normale de l'activité du pont. L'option de la réception du coke de pétrole par voie terrestre via le port de Gabès est très coûteuse (plus qu'un million de dinars), chose qui peut causer des coûts énormes pour la société.

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.

# **NOTES AUX ETATS FINANCIERS**

## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 30/06/2023

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

(Exprimés au millimes)

Nature des Immobilisations	IMMOBILISATION S					AMORTISSEMENT S					Valeurs Comptables Nettes
	Valeurs Brutes au 31/12/2022	Acquisitions de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Cessions/Sortie	Valeurs Brutes au 30/06/2023	Amortissements au 31/12/2022	Dotations de de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Cessions/Sortie	Amortissements au 30/06/2023	
Logiciels	1 347 979.942				1 347 979.942	1 209 683.548	36 439.070			1 246 122.618	101 857.324
<b>Totaux</b>	<b>1 347 979.942</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>1 347 979.942</b>	<b>1 209 683.548</b>	<b>36 439.070</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>1 246 122.618</b>	<b>101 857.324</b>

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Nature des Immobilisations	IMMOBILISATION S					AMORTISSEMENT S					Valeurs Comptables Nettes
	Valeurs Brutes au 31/12/2022	Acquisitions de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Cessions/Sortie	Valeurs Brutes au 30/06/2023	Amortissements au 31/12/2022	Dotations de de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Cessions/Sortie	Amortissements au 30/06/2023	
Terrain de gisements expropriés	6 378 962.286				6 378 962.286	4 696 087.064	218 672.484			4 914 759.548	1 464 202.738
Terrain de gisements	1 513 066.536				1 513 066.536	737 466.054	15 055.097			752 521.151	760 545.385
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	80 238.541			789 012.315	2 420 529.306
Constructions	34 767 617.156	6 391.000			34 774 008.156	26 012 956.385	464 240.043			26 477 196.428	8 296 811.728
Matériels et Outillages	387 179 607.223	533 356.343			387 712 963.566	198 196 226.408	6 630 360.463			204 826 586.871	182 886 376.695
Matériels de Transport	18 805 914.233				18 805 914.233	17 217 119.458	194 639.645			17 411 759.103	1 394 155.130
Mobilier et Matériels de Bureau	2 955 168.011	5 136.596			2 960 304.607	2 515 374.927	40 010.014			2 555 384.941	404 919.666
Agencements Aménagements et Installations	5 898 514.600			0.000	5 898 514.600	5 431 632.524	49 854.444			5 481 486.968	417 027.632
Emballage Identifiable Récupérable	0.000				0.000	0.000				0.000	0.000
Immobilisations en cours	219 357.194	8 200.000			227 557.194						227 557.194
<b>Totaux</b>	<b>462 115 200.404</b>	<b>553 083.939</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>462 668 284.343</b>	<b>255 515 636.594</b>	<b>7 693 070.731</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>263 208 707.325</b>	<b>199 459 577.018</b>

## PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Nature des Immobilisations	IMMOBILISATION S					PROVISIONS					Valeurs Comptables Nettes
	Valeurs Brutes au 31/12/2022	Acquisitions de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Cessions/Sortie	Valeurs Brutes au 30/06/2023	Provisions au 31/12/2022	Dotations de de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Reprises Cessions/Sortie	Provisions au 30/06/2023	
Immobilisations temporairement inutilisées						41 887.749			-25 283.063	16 604.686	-16 604.686
Immobilisations inexistantes						0.728			-0.728	0.000	0.000
<b>Totaux</b>		<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>41 888.477</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>-25 283.791</b>	<b>16 604.686</b>	<b>-16 604.686</b>

<b>Total général</b>	<b>462 115 200.404</b>	<b>553 083.939</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>462 668 284.343</b>	<b>255 557 525.071</b>	<b>7 693 070.731</b>	<b>0.000</b>	<b>-25 283.791</b>	<b>263 225 312.011</b>	<b>199 442 972.332</b>
----------------------	------------------------	--------------------	--------------	--------------	------------------------	------------------------	----------------------	--------------	--------------------	------------------------	------------------------

(a) Voir détails pages 16.



**IMMOBILISATIONS CORPORELLES ENTIEREMENT AMORTIES EN BON ETAT ET QUI SONT ENCORE EN USAGE**  
**AU 30/06/2023**

(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	33 414 523.139	33 414 523.139	0.000
Mobilier et Matériels de Bureau	29 098.101	29 098.101	0.000
Agencements Aménagements et Installations	4 672 569.563	4 672 569.563	0.000
<b>Totaux</b>	<b>55 167 513.228</b>	<b>55 167 513.228</b>	<b>0.000</b>

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES INUTILISEES (A REFORMER) AU 30/06/2023**

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	14 977 837.574	22 004.981
Matériels de Transport	5 863 171.732	5 860 411.714	2 760.018
Mobilier et Matériels de Bureau	617 143.859	616 961.503	182.356
Agencements Aménagements et Installations	113 086.415	112 750.707	335.708
<b>Totaux</b>	<b>21 883 209.120</b>	<b>21 857 926.057</b>	<b>25 283.063</b>

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS AU 30/06/2023

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			0.000	173 527.149		173 527.149
Etude support pour transformateur de courant au poste 90 KVA	4 248.046			0.000	4 248.046		4 248.046
Aménagement de la sacherie	36 475.681			0.000	36 475.681		36 475.681
Aménagement du hall de stockage du clinker à l'usine	5 106.318			0.000	5 106.318		5 106.318
Cages pour stockage des bouteilles de gaz au magasin		8 200.000		8 200.000	8 200.000		8 200.000
<b>TOTAUX</b>	<b>219 357.194</b>	<b>8 200.000</b>	<b>0.000</b>	<b>8 200.000</b>	<b>227 557.194</b>	<b>0.000</b>	<b>227 557.194</b>

**IMMOBILISATIONS FINANCIERES :**

La valeur brute des immobilisations financières s'élève au 30/06/2023 à 4 075 974 DT et se détaille comme suit :

<b>Désignations</b>	<b>Note</b>	<b>Montant Brut</b>	<b>Provision</b>	<b>NETS</b>
Titres de participation	2.1	899 545.000	528 689.378	<b>370 855.622</b>
Autres participations	2.1	300 000.000	202 241.000	<b>97 759.000</b>
Dépôts et cautionnements	2.2	2 546 514.102	26.534	<b>2 546 487.568</b>
Prêts à plus d'un an	2.3	329 915.019		<b>329 915.019</b>
<b>Total</b>		<b>4 075 974.121</b>	<b>730 956.912</b>	<b>3 345 017.209</b>

## NOTE N° 2.1

**TITRES DE PARTICIPATIONS AU 30/06/2023**

	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
<b>Totaux</b>		<b>899 545.000</b>	<b>528 689.378</b>	<b>370 855.622</b>

**AUTRES PARTICIPATIONS AU 30/06/2023**

	Nombre d'action	Valeur brute	Provision	Valeur nette
ESSAIMAGE FCPR - CB	300	300 000.000	202 241.000	97 759.000
<b>Totaux</b>		<b>300 000.000</b>	<b>202 241.000</b>	<b>97 759.000</b>

<b>Total des titres de participations</b>		<b>1 199 545.000</b>	<b>730 930.378</b>	<b>468 614.622</b>
---	--	----------------------	--------------------	--------------------

(\*) 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 30/06/2023**

<b>Date</b>	<b>Désignation</b>	<b>Montant</b>	<b>Provision</b>	<b>Taux</b>	<b>Net</b>
30/06/2023	STEG AVANCE S/CONSOMMATION	2 546 434.502			2 546 434.502
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
	<b>TOTAL</b>	<b>2 546 514.102</b>	<b>26.534</b>		<b>2 546 487.569</b>

**PRÊT A PLUS D'UN AN AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Montant</b>
Prêts Fonds Social	329 915.019
<b>Total</b>	<b>329 915.019</b>

**TABLEAU DE RESORPTION DES CHARGES A REPARTIR AU 30/06/2023**

**GROSSES REPARATIONS**

(Exprimés au millimes)

Année	Montants des charges à répartir	Résorptions			Reste à Résorber
		Antérieures	de l'exercice	Total Résorbé	
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	24 954.254	2 100 523.532	5 098.824
2019	2 582 359.646	2 383 132.901	69 520.336	2 452 653.237	129 706.409
2020	3 044 020.838	2 319 695.836	431 781.616	2 751 477.452	292 543.386
2021	2 568 898.309	1 244 527.992	413 229.651	1 657 757.643	911 140.666
2022	3 130 739.287	536 455.645	517 032.603	1 053 488.248	2 077 251.039
2023	471 598.386	0.000	44 994.468	44 994.468	426 603.918
<b>Totaux</b>	<b>16 517 947.573</b>	<b>11 174 090.403</b>	<b>1 501 512.928</b>	<b>12 675 603.331</b>	<b>3 842 344.242</b>

**ECART DE CONVERSION ACTIF AU 30/06/2023**

Désignations	Montant
Actualisation emprunts en euros	2 624 956.585
<b>Total</b>	<b>2 624 956.585</b>

Autres actifs non courants = 6 467 300.827

**STOCKS :**

Les stocks au 30/06/2023 se récapitulent comme suit :

<b>Désignations</b>	<b>Montant Brut</b>	<b>Provision</b>	<b>NETS</b>
Stock de matières premières	212 385.880		<b>212 385.880</b>
Stock de matières consommables	3 297 557.832		<b>3 297 557.832</b>
Stock de matières semi-couvrées	11 240 224.232		<b>11 240 224.232</b>
Stock de produits finis	5 581 259.178		<b>5 581 259.178</b>
Stock magasin	36 098 015.350	8 829 594.250	<b>27 268 421.100</b>
Stock négoce	20 059.511	20 059.511	<b>0.000</b>
<b>Total</b>	<b>56 449 501.983</b>	<b>8 849 653.761</b>	<b>47 599 848.222</b>



**CLIENTS AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Siège</b>	<b>Agence</b>	<b>Total</b>
Clients Ordinaires	471 189.514		<b>471 189.514</b>
Clients Ordinaires autres			<b>0.000</b>
Clients Etat et Collectivités Publiques et autres	46 839.662		<b>46 839.662</b>
Clients Douteux	499 619.021	1 802 858.013	<b>2 302 477.034</b>
Clients Chèques Impayés	366 457.517	778 505.190	<b>1 144 962.707</b>
Clients Effets à Recevoir	1 375 999.409		<b>1 375 999.409</b>
Clients Effets à Recevoir Impayés	353 293.122	1 113 106.729	<b>1 466 399.851</b>
Clients Etrangers	4 487.871		<b>4 487.871</b>
<b>Totaux</b>	<b>3 117 886.116</b>	<b>3 694 469.932</b>	<b>6 812 356.048</b>

**CLIENTS AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
Clients Ordinaires	471 189.514	1 196 961.889	1 251 218.277
Clients Etat et Collectivités Publiques et autres	46 839.662	68 207.551	37 996.234
Clients Douteux	2 302 477.034	2 025 554.845	2 025 554.845
Clients Chèques Impayés	1 144 962.707	1 018 831.618	1 018 831.731
Clients Effets à Recevoir	1 375 999.409	1 677 742.339	2 273 882.894
Clients Effets à Recevoir Impayés	1 466 399.851	1 182 083.205	1 203 082.634
Clients Etrangers	4 487.871	4 487.871	4 487.871
<b>Totaux</b>	<b>6 812 356.048</b>	<b>7 173 869.318</b>	<b>7 815 054.486</b>

**PROVISIONS CLIENTS & COMPTES RATTACHES****AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Fin 2022</b>	<b>Dotations 2023</b>	<b>Reprise 2023</b>	<b>30/06/2023</b>
Provisions pour Clients	2 305 174.072	0.000	0.000	2 305 174.072
Provisions Effets Impayés	1 203 083.205	0.000	0.000	1 203 083.205
Provisions Chèques Impayés	1 018 831.618	126 130.976	0.000	1 144 962.594
<b>Totaux</b>	<b>4 527 088.895</b>	<b>126 130.976</b>	<b>0.000</b>	<b>4 653 219.871</b>

**PROVISIONS CLIENTS & COMPTES RATTACHES****SIEGE AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Fin 2022</b>	<b>Dotations 2023</b>	<b>Reprise 2023</b>	<b>30/06/2023</b>
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
<b>Totaux</b>	<b>832 618.963</b>	<b>126 130.976</b>	<b>0.000</b>	<b>958 749.939</b>

**PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES DES CLIENTS  
DES AGENCES ARRETEES LE 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Fin 2022</b>	<b>Dotations 2023</b>	<b>Reprise 2023</b>	<b>30/06/2023</b>
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
<b>Totaux</b>	<b>3 694 469.932</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>3 694 469.932</b>

## AUTRES ACTIFS COURANTS AU 30/06/2023

Désignations	Montant	Total
<b>40. FOURNISSEURS DEBITEURS</b>		<b>677 531.260</b>
Fournisseurs Ordinaires usine	301 448.717	
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	
<b>42. PERSONNEL &amp; COMPTES RATTACHES</b>		<b>507 084.683</b>
Avance et acomptes (prêt aïd)	476 587.888	
Avances pour le compte du personnel (UGTT)	7 406.310	
Salaires négatifs	23 090.485	
<b>43. ETAT &amp; COLLECTIVITES PUBLIQUES</b>		<b>4 738 843.011</b>
Retenues à la source sur paiements à des tiers	17 623.737	
Article constaté (retenues à la source + TVA sans justificatifs)	116 885.901	
Retenues à la source opérées par des tiers	630 861.748	
Impôts à liquider	1 496 643.514	
Minimum d'impôt 2013	113 832.127	
Taxes de douanes	2 362 995.984	
<b>45. DEBITEURS DIVERS</b>		<b>99 460.805</b>
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	15 141.700	
SORECOM	206.900	
C. R. D. P. A.	6 307.541	
CNSS (REMBOURSEMENT CONGES DE NAISSANCE)	15 560.775	
<b>46. COMPTES D'ATTENTE A REGULARISER</b>		<b>705 475.608</b>
Consignment à la paierie générale	705 475.608	
<b>47. COMPTES DE REGULARISATION</b>		<b>1 040 617.922</b>
Charges constatées d'avance	1 040 617.922	
<b>TOTAL</b>	<b>7 769 013.289</b>	<b>7 769 013.289</b>

## PROVISIONS AUTRES ACTIFS COURANTS AU 30/06/2023

Désignations	Montant
Provisions autres débiteurs siège	526 777.490
	<b>526 777.490</b>

**PRETS A MOINS D'UN AN AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	
Prêt à moins d'un an sur fonds social	260 733.900
	<b>260 733.900</b>

**Placements et Autres Actifs Financiers = 260 733.900**

## LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES AU 30/06/2023

Banques	Montants	Total
<b>COMPTES COURANTS BANCAIRES SIEGE</b>		<b>3 963 237.997</b>
B. I. A. T. BIZERTE	256 969.367	
WIFAK BANK	3 495 515.927	
U. B. C. I. TUNIS	32 746.616	
AMEN BANK BIZERTE (RIB 07 200 00 13 103 300065 73)	55 487.316	
BANQUE ZITOUNA	55 420.196	
A. T. B. COMPTE PROFESSIONEL EN EUROS	2 031.495	
S. T. B. BIZERTE COMPTE EN EUROS	57 684.945	
S. T. B. BIZERTE COMPTE EN DOLLARS	2 757.056	
B. N. A. AG.B. (NEGOCE)	724.861	
C C P	3 790.098	
T G T TUNIS	110.120	
<b>CAISSES</b>	1 594.630	<b>1 594.630</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>3 964 832.627</b>	<b>3 964 832.627</b>

**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 39 386 413 DT au 30/06/2023 soit une variation de (-17 367.798 DT) qui se détaille comme suit :

Désignations	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Variation
Capital social	44 047 290	44 047 290	44 047 290	0
Réserves	101 002 396	101 087 311	101 043 888	-41 492
Autres capitaux propres	62 674 552	62 786 827	62 730 193	-55 641
Modification comptables (indemnité de départ à la retraite)	-2 010 541	-2 010 541	-2 010 541	0 (*)
Résultats reportés	-149 056 620	-120 106 152	-120 106 152	-28 950 468
<b>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</b>	<b>56 657 077</b>	<b>85 804 735</b>	<b>85 704 678</b>	<b>-29 047 601</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-17 270 665</b>	<b>-11 894 294</b>	<b>-28 950 468</b>	11 679 803
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>	<b>39 386 413</b>	<b>73 910 441</b>	<b>56 754 210</b>	<b>-17 367 798</b>

**La variation des capitaux propres avant affectation s'explique par :****-29 047 601**

- La constatation des intérêts sur prêts fonds social accordés en 2023	-548
- La constatation des dons sur fonds social accordés en 2023	-40 944
- La résorption de la subvention d'investissements inscrite au résultat de l'exercice	-55 641
- La constatation de l'affectation du résultat de l'exercice 2022	-28 950 468
- Le résultat de la période du 01/01/2023 au 30/06/2023	-17 270 665

**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
<b>Résultats reportés au 30/06/2023</b>	<b>-151 067 160</b>

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

**RESERVES ET PRIMES LIEES AU CAPITAL AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Montant</b>
Réserves légales	4 404 729.000
Réserves statutaires	1 623 416.830
Réserves non statutaires	1 265 000.000
Réserves pour fonds social	1 209 920.385
Primes d'émission	92 499 330.000
<b>Total</b>	<b>101 002 396.215</b>

**AUTRES CAPITAUX PROPRES AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Montant</b>
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	-1 546 573.964
<b>Total</b>	<b>62 674 551.679</b>



**PROVISIONS POUR LITIGES****AU 30/06/2023**

Désignations	Montant
Provisions pour litiges	761 623.817
<b>Total</b>	<b>761 623.817</b>

**PROVISIONS POUR AMANDES ET PENALITES****AU 30/06/2023**

Désignations	Montant
Provision pour pénalités sur manque déclarations fiscales mensuelles	2 190 771.098
<b>Total</b>	<b>2 190 771.098</b>

**PROVISIONS POUR RETRAITES ET OBLIGATIONS SIMILAIRES****AU 30/06/2023**

Désignations	Montant
Provisions pour départ à la retraite	1 905 526.472
<b>Total</b>	<b>1 905 526.472</b>

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 30/06/2023**

Désignations	Montant
Provision pour reboisement et remise en état des carrières exploités	600 000.000
<b>Total</b>	<b>600 000.000</b>

**TOTAL DES PROVISIONS****5 457 921.387**

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 30/06/2023**  
**EMPRUNTS BANCAIRES**

<b>Echéances</b>	<b>Principal</b>	<b>Reste à amortir après chaque année</b>
<b>Solde au 30/06/2023</b>		<b>79 782 121.769</b>
2024	7 766 201.247	72 015 920.522
2025	12 946 330.297	59 069 590.225
2026	8 780 660.993	50 288 929.232
2027	9 086 395.324	41 202 533.908
2028	9 247 213.450	31 955 320.458
2029	9 769 890.043	22 185 430.415
2030	7 854 936.063	14 330 494.353
2031	4 979 336.691	9 351 157.662
2032	5 297 893.310	4 053 264.352
2033	4 053 264.352	0.000
<b>Totaux</b>	<b>79 782 121.769</b>	

**FOURNISSEURS AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Siège</b>	<b>Agence</b>	<b>Total</b>
Fournisseurs d'exploitation locaux	28 552 147.938	26 260.428	<b>28 578 408.366</b>
Fournisseurs d'immobilisations locaux	386 438.239		<b>386 438.239</b>
Fournisseurs Etat et Collectivités Publiques	247 698.768		<b>247 698.768</b>
Fournisseurs Effets à Payer	8 046 181.168		<b>8 046 181.168</b>
Fournisseurs d'exploitation étrangers	1 076 679.444		<b>1 076 679.444</b>
Fournisseurs d'immobilisation étrangers	254 858.075		<b>254 858.075</b>
Fournisseurs retenues de garanties locaux	298 480.373		<b>298 480.373</b>
Fournisseurs retenues de garanties étrangers	281 788.605		<b>281 788.605</b>
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'exploitation)	6 279 031.941		<b>6 279 031.941</b>
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'immobilisations)	303 293.219		<b>303 293.219</b>
Fournisseurs Actualisation des comptes	155 969.872		<b>155 969.872</b>
Fournisseurs Dépôts et Cautionnements	400.000		<b>400.000</b>
<b>Totaux</b>	<b>45 882 967.642</b>	<b>26 260.428</b>	<b>45 909 228.070</b>

## FOURNISSEURS AU 30/06/2023

Désignations	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Ecart
Fournisseurs d'exploitation	28 578 408.366	9 611 951.245	17 370 001.683	18 966 457.121
Fournisseurs d'immobilisations	386 438.239	217 031.052	1 586 905.826	169 407.187
Fournisseurs Etat et Collectivités Publiques	247 698.768	425 557.737	666 954.512	-177 858.969
Fournisseurs Effets à Payer	8 046 181.168	3 851 732.043	7 001 572.776	4 194 449.125
Fournisseurs d'exploitation étrangers	1 076 679.444	1 276 793.061	8 825 192.006	-200 113.617
Fournisseurs d'immobilisation étrangers	254 858.075	43 330.661	504 174.183	211 527.414
Fournisseurs Retenues de Garanties	298 480.373	315 626.022	532 436.782	-17 145.649
Fournisseurs retenues de garanties étrangers	281 788.605	650 932.467	281 788.605	-369 143.862
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'exploitation)	6 279 031.941	8 195 293.494	2 912 428.937	-1 916 261.553
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'immobilisations)	303 293.219	319 991.219	303 293.219	-16 698.000
Fournisseurs Actualisation des comptes	155 969.872	200 555.988	145 938.718	-44 586.116
Fournisseurs Dépôts et Cautionnements	400.000	400.000	400.000	0.000
<b>Totaux</b>	<b>45 909 228.070</b>	<b>25 109 194.989</b>	<b>40 131 087.247</b>	<b>20 800 033.081</b>

**AUTRES PASSIFS COURANTS AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Montant</b>	<b>Total</b>
<b>41. CLIENTS CREDITEURS</b>		<b>1 593 277.463</b>
Clients ordinaires usine	482 634.875	
Clients avoir à établir	613 995.425	
Clients ordinaires négoce	417 543.036	
Clients ordinaires autres	19 034.946	
Crédit commercial personnel C.B.	2 296.230	
Clients étrangers	52 686.536	
Clients ventes au comptant	5 086.415	
<b>42. PERSONNEL &amp; COMPTES RATTACHES</b>		<b>8 023 597.657</b>
Avance et acomptes (prêt aïd)	64.985	
Retenues amical SCB	66 432.560	
Œuvres sociales	6 048 618.653	
Rémunérations dues	305 634.290	
Saisies et Arrêts	7 314.759	
Dettes provisionnées pour congés à payer	1 330 891.990	
Rappel salaires à payer	264 640.420	
<b>43. ETAT IMPOTS &amp; COLLECTIVITES PUBLIQUES</b>		<b>22 490 020.978</b>
Impôts sur les revenus (I. R.)	818 121.591	
Retenues à la source sur paiements à des tiers	444 688.150	
Redevances sur ventes produits	226 691.613	
Redevances article constaté	4 692 761.550	
Timbres fiscaux	44.000	
Contribution sociale de solidarité	300.000	
Obligations cautionnées	1 217 927.766	
T. V. A. À payer	15 067 447.812	
T. F. P.	6 794.285	
FOPROLOS	15 244.211	
<b>44. SOCIETES DE GROUPES ET ASSOCIES</b>		<b>3 550 926.855</b>
Actionnaires dividendes à payer	3 550 923.855	
Actionnaires opérations sur le capital	3.000	
<b>45. CREDITEURS DIVERS</b>		<b>2 894 639.273</b>
C.N.S.S., (C. N. S. S. COMPLEMENT CAVIS) et C.N.R.P.S.	2 643 374.673	
Créditeurs divers charges à payer	241 890.205	
M.D.N (REDEVANCE CARRIERE MILITAIRE)	517.262	
MINISTERE DU DEVELOP. DE L'INVESTIS. ET DE LA COOP. I	6 675.437	
C.N.A.M.	45.748	
NOUVELLE CLINIQUE RAOUEBI	2 135.948	
<b>46. COMPTES D'ATTENTE A REGULARISER</b>		<b>227 085.111</b>
Comptes d'attente à régulariser	227 085.111	
<b>TOTAUX</b>	<b>38 779 547.337</b>	<b>38 779 547.337</b>

**CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS  
AU 30/06/2023**

<b>Echéances</b>	<b>Principal</b>	<b>Reste à amortir après chaque échéance</b>
<b>Solde au 30/06/2023</b>		<b>21 738 011.695</b>
28/06/2023	85 941.311	21 652 070.384
30/06/2023	702 058.794	20 950 011.590
01/07/2023	49 796.486	20 900 215.104
05/07/2023	265 194.488	20 635 020.616
06/07/2023	227 371.288	20 407 649.328
20/07/2023	154 393.649	20 253 255.679
28/07/2023	171 393.751	20 081 861.928
31/07/2023	605 271.439	19 476 590.489
01/08/2023	50 200.253	19 426 390.236
05/08/2023	265 194.488	19 161 195.748
06/08/2023	174 285.498	18 986 910.250
12/08/2023	93 982.167	18 892 928.083
20/08/2023	308 933.053	18 583 995.030
28/08/2023	172 747.763	18 411 247.267
31/08/2023	605 486.667	17 805 760.600
01/09/2023	50 607.294	17 755 153.306
05/09/2023	265 194.488	17 489 958.818
06/09/2023	175 703.020	17 314 255.798
12/09/2023	109 574.728	17 204 681.070
26/09/2023	178 087.562	17 026 593.508
30/09/2023	910 287.659	16 116 305.849
05/10/2023	265 194.488	15 851 111.361
06/10/2023	177 132.070	15 673 979.291
10/10/2023	766 669.901	14 907 309.390
12/10/2023	110 443.107	14 796 866.283
22/10/2023	216 726.556	14 580 139.727
26/10/2023	210 062.628	14 370 077.099
31/10/2023	605 926.132	13 764 150.967
05/11/2023	265 194.488	13 498 956.479
10/11/2023	773 410.208	12 725 546.271
20/11/2023	265 603.149	12 459 943.122
22/11/2023	255 894.669	12 204 048.453

**NOTE N° 14**

26/11/2023	211 849.912	11 992 198.541
30/11/2023	606 550.680	11 385 647.861
05/12/2023	265 194.488	11 120 453.373
10/12/2023	780 209.772	10 340 243.601
18/12/2023	1 133 833.272	9 206 410.329
22/12/2023	258 084.701	8 948 325.628
31/12/2023	606 372.940	8 341 952.688
05/01/2024	265 194.488	8 076 758.200
10/01/2024	787 069.119	7 289 689.081
31/01/2024	606 597.482	6 683 091.599
05/02/2024	265 194.488	6 417 897.111
20/02/2024	273 076.337	6 144 820.774
25/02/2024	114 329.639	6 030 491.135
29/02/2024	607 587.812	5 422 903.323
05/03/2024	265 194.488	5 157 708.835
25/03/2024	122 688.332	5 035 020.503
31/03/2024	607 058.737	4 427 961.766
05/04/2024	265 194.488	4 162 767.278
25/04/2024	123 179.201	4 039 588.077
30/04/2024	607 656.018	3 431 932.059
05/05/2024	265 194.488	3 166 737.571
20/05/2024	291 801.838	2 874 935.733
25/05/2024	128 122.080	2 746 813.653
31/05/2024	607 524.469	2 139 289.184
05/06/2024	265 194.488	1 874 094.696
18/06/2024	1 140 432.186	733 662.510
25/06/2024	125 551.973	608 110.537
30/06/2024	608 110.537	0.000
<b>Total</b>	<b>21 738 011.695</b>	

**EMPRUNTS BANCAIRES ECHUS ET IMPAYES AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Montant</b>
S T B	25 674.197
B T	175 115.000
B E I	9 082 831.210
<b>Total</b>	<b>9 283 620.407</b>

**NOTE N° 14****INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS BANCAIRES AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Montant</b>
Intérêts courus sur emprunts	381 006.053
B E I -Intérêts échus et impayés au 30/06/2023-	1 568 989.512
<b>Total</b>	<b>1 949 995.565</b>

**EFFETS A PAYER POUR REGLEMENT FINANCEMENT STOCK AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Montant</b>
Effet à payer pour emprunt financement stock	24 529 511.750
<b>Total</b>	<b>24 529 511.750</b>

**BANQUES SOLDES CREDITEURS AU 30/06/2023**

<b>Désignations</b>	<b>Montant</b>
S. T. B. BIZERTE	1 584 554.089
B. N. A. BIZERTE	66 019.471
B. T. BIZERTE	58 460.164
U. I. B. BIZERTE	2 220.546
ATTIJARI BANK (EX. B. S. BIZERTE)	776 515.661
A. T. B. BIZERTE	113 072.783
B. H. BIZERTE	1 166 721.157
<b>Total</b>	<b>3 767 563.871</b>



**REVENUS AU 30/06/2023**

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Ecart
Ventes ciments	50 778 292	49 907 591	115 498 603	870 700
Ventes chaux	628 025	905 366	1 429 236	-277 341
Ventes L. M. C.		615	615	-615
Ristournes accordées par l'entreprise	-3 228 407	-4 172 690	-8 257 256	944 283
<b>Ventes locales</b>	<b>48 177 909</b>	<b>46 640 882</b>	<b>108 671 198</b>	<b>1 537 027</b>
Ventes export ciments		1 838 167	2 082 323	-1 838 167
Ventes export clinker		9 327 325	9 327 325	-9 327 325
<b>Ventes export</b>		<b>11 165 492</b>	<b>11 409 648</b>	<b>-11 165 492</b>
<b>Total revenus</b>	<b>48 177 909</b>	<b>57 806 374</b>	<b>120 080 846</b>	<b>-9 628 465</b>

## COUTS DES VENTES AU 30/06/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Ecart
Matières Premières	2 463 814	724 288	1 356 430	1 739 526
Matières Consommables	26 931 614	34 038 483	67 136 857	-7 106 869
Matières et fournitures non stockées	12 847 824	11 074 310	27 266 129	1 773 514
Etudes et prestations	95 915	109 133	186 653	-13 218
Production stockée ou déstockées (Produits finis et semi-ouvrés)	-4 915 298	-131 627	3 818 102	-4 783 671
<b>(1) Achats consommés</b>	<b>37 423 869</b>	<b>45 814 586</b>	<b>99 764 171</b>	<b>-8 390 718</b>
<b>(2) Charges de personnel</b>	<b>3 469 947</b>	<b>3 381 404</b>	<b>7 167 699</b>	<b>88 543</b>
<b>(3) Amortissements</b>	<b>9 100 643</b>	<b>8 934 258</b>	<b>17 982 221</b>	<b>166 385</b>
Redevances	68 639	55 231	119 855	13 408
Loyers et charges locatives	279 037	149 611	279 550	129 426
Entretiens et réparations	736 934	1 100 481	2 117 880	-363 548
<b>(4) Services extérieurs</b>	<b>1 084 610</b>	<b>1 305 324</b>	<b>2 517 286</b>	<b>-220 714</b>
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	139 771	54 576	147 008	85 195
Transport (Transport et manutention calcaire à la carrière)	1 370 885	1 139 720	1 980 516	231 166
Déplacements, Missions et Réceptions	33	4 307	10 621	-4 274
Autres services extérieurs L. M. C.	42 903			42 903
<b>(5) Autres services extérieurs</b>	<b>1 553 592</b>	<b>1 198 603</b>	<b>2 138 145</b>	<b>354 989</b>
<b>(6) Charges diverses ordinaires</b>	<b>3 940</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 940</b>
<b>(7) Sous-activité</b>	<b>-5 425 469</b>	<b>-2 500 100</b>	<b>-6 456 688</b>	<b>-2 925 368</b>
<b>Coût des ventes (1 à 7)</b>	<b>47 211 132</b>	<b>58 134 074</b>	<b>123 112 834</b>	<b>-10 922 942</b>

**AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION AU 30/06/2023**

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Ecart
Production d'Immobilisations			168 498	
Subventions d'exploitation	75 175	70 801	70 801	4 374
Revenus du quai usine	2 174 537	1 188 781	3 749 065	985 756
Reprise provisions clients		55 351	55 351	-55 351
Reprise provisions chèques impayés		1 176 284	1 176 284	-1 176 284
Reprise provisions stocks magasin	3 233	4 212	54 564	26 792
Reprise Provision des immobilisations (amortissement matériel à réformer)	25 283	45 745	69 318	-48 233
Reprise provisions pour risques et charges			76 424	
Transfert de Charges (Grosses réparations)	471 598	1 441 236	3 130 739	-969 637
Transfert de Charges (Immobilisations)	83 981		12 677	83 981
<b>Total</b>	<b>2 833 807</b>	<b>3 982 409</b>	<b>8 563 722</b>	<b>-1 148 603</b>

## FRAIS DE DISTRIBUTION AU 30/06/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Ecart
Matières Consommables (Fournitures de Bureaux)	0	0	0	0
Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau)	0	0	0	0
<b>(1) Achats consommés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(2) Charges de personnel</b>	<b>257 433</b>	<b>201 919</b>	<b>472 673</b>	<b>55 514</b>
<b>(3) Amortissements</b>	<b>8 193</b>	<b>14 296</b>	<b>28 592</b>	<b>-6 103</b>
Redevances	74 544	121 551	133 414	-58 870
Entretiens et réparations	12 201	3 811	6 180	8 390
<b>(4) Services extérieurs</b>	<b>86 744</b>	<b>125 362</b>	<b>139 593</b>	<b>-50 480</b>
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	28 625	31 320	47 338	-2 695
Publicités, Publications et relations publiques	16 607	19 897	45 131	-3 289
Transport de biens et transport collectif du personnel	404	-17 695	-45 276	18 099
Déplacements, Missions et Réceptions	625	1 085	2 061	-460
Autres services extérieurs L. M. C.	29 419	2 317	3 863	27 102
<b>(5) Autres services extérieurs</b>	<b>75 681</b>	<b>36 924</b>	<b>53 118</b>	<b>38 758</b>
<b>(1 à 5) Frais de distribution</b>	<b>428 052</b>	<b>378 500</b>	<b>693 976</b>	<b>37 689</b>

### FRAIS D'ADMINISTRATION AU 30/06/2023

(Exprimés en dinars)

Désignation s	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Ecart
Matières Consommables (Fournitures de Bureaux)	43 625	66 285	96 396	-22 660
Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau)	26 085	22 198	51 656	3 887
<b>1) Achats consommés</b>	<b>69 710</b>	<b>88 483</b>	<b>148 053</b>	<b>-18 773</b>
<b>2) Charges de personnel</b>	<b>4 414 823</b>	<b>4 598 544</b>	<b>8 437 082</b>	<b>-183 721</b>
<b>3) Amortissements</b>	<b>122 187</b>	<b>108 723</b>	<b>228 129</b>	<b>13 464</b>
Loyers et charges locatives	55 622	52 973	109 457	2 649
Entretiens et réparations	16 649	40 366	63 447	-23 718
Études, Recherches et divers services extérieurs	21 063	24 843	48 659	-3 780
<b>4) Services extérieurs</b>	<b>93 334</b>	<b>118 183</b>	<b>221 563</b>	<b>-24 849</b>
Publicités, Publications et relations publiques		13 807	13 807	-13 807
Transport de biens et transport collectif du personnel	2 064	2 811	4 524	-747
Déplacements, Missions et Réceptions	13 179	10 568	37 508	2 611
Frais postaux et de télécommunications	48 207	28 755	58 710	19 452
Autres services extérieurs L. M. C.		10	4 113	-10
<b>5) Autres services extérieurs</b>	<b>63 450</b>	<b>55 951</b>	<b>118 662</b>	<b>7 500</b>
<b>Frais d'administration (1 à 5)</b>	<b>4 763 504</b>	<b>4 969 883</b>	<b>9 153 488</b>	<b>-206 379</b>

## AUTRES CHARGES AU 30/06/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Ecart
Matières Consommables (destinées pour immob. et gros entretiens)	555 579	1 441 236	3 143 416	-885 656
Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau)	0	33	126	-33
<b>(1) Achats consommés</b>	<b>555 579</b>	<b>1 441 269</b>	<b>3 143 542</b>	<b>-885 689</b>
<b>(2) Charges de personnel (M.O. Immobilisation)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>168 498</b>	<b>0</b>
<b>(3) Amortissements et Provisions</b>	<b>829 091</b>	<b>-66 923</b>	<b>207 881</b>	<b>896 014</b>
Primes d'assurances	525 960	515 632	994 689	10 328
Services extérieurs L. M. C.		15 081	14 640	-15 081
<b>(4) Services extérieurs</b>	<b>525 960</b>	<b>530 713</b>	<b>1 009 329</b>	<b>-4 753</b>
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	198 056	243 509	353 559	-45 453
Publicités, Publications et relations publiques	105 654	148 489	278 434	-42 836
Services bancaires et assimilés	481 285	295 608	448 468	185 676
Autres services extérieurs L. M. C.		-1 834	-14 394	1 834
<b>(5) Autres services extérieurs</b>	<b>784 995</b>	<b>685 773</b>	<b>1 066 068</b>	<b>99 222</b>
<b>(6) Charges diverses ordinaires (jetons de présence et autres)</b>	<b>204 455</b>	<b>192 729</b>	<b>508 230</b>	<b>11 726</b>
<b>(7) Impôts taxes et versements assimilés</b>	<b>229 053</b>	<b>209 418</b>	<b>343 649</b>	<b>19 635</b>
<b>(8) Sous-activité</b>	<b>5 425 469</b>	<b>2 500 100</b>	<b>6 456 688</b>	<b>2 925 368</b>
<b>Autres Charges (1 à 8)</b>	<b>8 554 602</b>	<b>5 493 079</b>	<b>12 903 887</b>	<b>3 061 523</b>

**CHARGES FINANCIERES AU 30/06/2023**

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Ecart
Intérêts des emprunts et dettes assimilées	5 369 360	3 501 845	9 364 203	1 867 514
Intérêts des comptes courants et dépôts créditeurs	501 184	397 227	781 730	103 957
Charges financières sur garantie de l'Etat sur emprunts bancaires		97 500	97 500	-97 500
Intérêts autres dettes		228	302	-228
Intérêts payés aux fournisseurs	4 967			4 967
Intérêts des obligations cautionnées	78 667	34 212	92 407	44 455
Pertes de change	1 539 164	1 075 050	1 678 850	464 114
Pertes de change latentes	157 402	899	14 618	156 502
Charges financières L. M. C.		13 449	13 449	-13 449
<b>TOTAUX</b>	<b>7 650 744</b>	<b>5 120 411</b>	<b>12 043 058</b>	<b>2 530 333</b>

### PRODUITS FINANCIERS AU 30/06/2023

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022	Ecart
Produits de participations (dividendes)	15 000	15 000	95 000	
Intérêts des comptes courants	90 796	8 442	36 367	82 354
Intérêts sur crédits accordés aux clients		4 099	5 978	-4 099
Intérêts en devises	537		2 192	537
Gains de change réalisés	43 279	121 448	64 101	-78 169
Gains de change latents	-1 198	170 101	-2 868	-171 299
Produits financiers L. M. C.		-3 554	-3 554	3 554
<b>Totaux</b>	<b>148 415</b>	<b>315 536</b>	<b>197 215</b>	<b>-167 121</b>



**AUTRES GAINS ORDINAIRES AU 30/06/2023**

(Exprimés en dinars)

<b>Désignation s</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Ecart</b>
Produits divers ordinaires	1 450	326	676	1 124
Subventions d'investissement inscrites au résultat	55 641	56 635	113 269	-993
Jetons de présences reçus	212	212	4 874	
Dommages reçus (pénalité de retard)	185 792	69 152	146 519	116 641
Produits d'éléments non récurrents ou exceptionnels	54 465	82 030	115 030	-27 565
Profits sur cession d'immobilisations exonérés (provenants de la réévaluation)		25 046	25 046	-25 046
Facturation masse salariale personnel détaché		26 099	26 099	-26 099
Produits divers ordinaires L.M.C.		-5 577	-5 577	5 577
<b>Totaux</b>	<b>297 560</b>	<b>253 922</b>	<b>425 936</b>	<b>43 638</b>

**TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE 30/06/2023**

**RESULTAT COMPTABLE APRES IMPOTS** **-17 270 664.855**

**A REINTEGRER** **1 712 634.652**

- Pénalités et amendes fiscales	50 090.669
- Amortissements non déductibles - Terrains de carrière	233 727.581
- Provisions pour créances douteuses	126 130.976
- Provisions pour risque et charges	869 055.631
- Achats liés à une modification comptable	86 771.932
- Autres Services extérieurs liées à une modification comptable	72 322.163
- Gains de change latents 2022	-2 868.150
- Pertes de change latentes 2023	157 401.503
- Impôt sur les sociétés	120 002.347

**A DEDUIRE** **-90 472.732**

- Dividendes	-15 000.000
- Intérêt en devises	-537.444
- Perte de change latente 2022	-14 617.573
- Gain de change latent 2023	1 197.864
- Amortissement de la pénalité de non atteinte de performance (1 320 000/20) de 2014 à 2034	-33 000.000
- Reprise Provision pour risque suite à l'inventaire des immobilisations	-25 283.063
- Reprise sur provisions des stocks	-3 232.516

**RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE AVANT IMPUTATION DES DEFICITS ANTERIEURS** **-15 648 502.935**

+ Dotations aux amortissements de l'exercice 2023 (En cas de déficit) 9 231 022.729

**RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE AVANT AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE** **-6 417 480.206**

- Déduction des déficits reportés au 31/12/2022	23 150 522.413
- Déduction des amortissements de l'exercice 2023	9 231 022.729
- Amortissement réputé différé sur exercice antérieurs	129 236 096.420

**RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE APRES IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS DIFFERES** **-168 035 121.768**

**IS EXIGIBLE (MINIMUM D'IMPOT)** **120 002.347**

• Minimum d'impôt (0.2% C.A. T.T.C.)	<b>= 60 001 173.262 x 0.2%</b>	<b>120 002.347</b> *
• Minimum d'impôt (0.2% C. A. Export)	<b>= 0 x 0.2%</b>	<b>0.000</b>

(+) Impôts sur les sociétés au 30/06/2023 dû	120 002.347
(-) 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)	-622 468.844
<b>= IMPOT SUR LES SOCIETES EXERCICE AU 30/06/2023</b>	<b>-2 119 112.358</b>

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	-15 648 502.935	9 231 022.729	6 417 480.206	9 231 022.729	15 648 502.935
			<b>29 568 002.619</b>	<b>138 467 119.149</b>	<b>168 035 121.768</b>

**FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT**  
**DU 01/01/2023 AU 30/06/2023**

**Encaissements**

	FLUX AU 30/06/2023	ENCAISSEMENTS POUR REECHELONNEMENTS	REPORT D'ECHEANCES	NOUVEAU CREDITS
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>				
Encaissements des crédits à court terme	83 330 375	37 098 546	77 878 310	5 452 065
Encaissements des crédits à moyen terme	37 098 546			
	<b>120 428 921</b>	<b>37 098 546</b>	<b>77 878 310</b>	<b>5 452 065</b>

**Remboursements**

	FLUX AU 30/06/2023	REMBOURSEMENT POUR REECHELONNEMENT	REPORT D'ECHEANCES	REMBOURSEMENTS ECHEANCES
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>				
Remboursements des crédits à court terme	-102 591 397	-14 308 801	-97 218 310	-5 373 087
Remboursements des crédits à moyen terme	-22 951 400			-8 642 599
	<b>-125 542 797</b>	<b>-14 308 801</b>	<b>-97 218 310</b>	<b>-14 015 686</b>

**ETAT DES REPORTS DEFICITAIRES ET DES AMORTISSEMENTS REPUTES DIFFERES  
AU 30/06/2023**

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	-15 648 502.935	9 231 022.729	6 417 480.206	9 231 022.729	15 648 502.935
			<b>29 568 002.619</b>	<b>138 467 119.149</b>	<b>168 035 121.768</b>

### Engagements financiers au 30/06/2023

Types d'engagements	Valeur Totale	Tiers	Dirigeants	Entreprises liées	Associés	Provisions
<b>1/Engagement données</b>						
<b>2/Engagement Reçus</b>						
a) Garanties personnelles						
cautionnements	13 237 717.696 DT 138 020.00 \$ 1 190 239.52 €	13 237 717.696 DT 138 020.00 \$ 1 190 239.52 €				
<b>Total Engagement Reçus</b>	13 237 717.696 DT 138 020.00 \$ 1 190 239.52 €	13 237 717.696 DT 138 020.00 \$ 1 190 239.52 €				
<b>3/Engagements réciproques</b>						
Emprunt en dinars obtenu non encore encaissé	6 250 000.000 DT	6 250 000.000 DT				
<b>Total Engagements réciproques en dinars</b>	<b>6 250 000.000 DT</b>	<b>6 250 000.000 DT</b>				

### DETTES GARANTIES PAR DES SURETES

Postes concernés	Montant Garanti	Biens donnés 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		

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

La baie de Sebra, 7018 BIZERTE.

**OBJET : Avis sur les états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2023.**

***Introduction***

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes de la Société les Ciments de Bizerte et en application des dispositions de l'article 21 bis de la loi n°94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier, telle que modifiée par la loi n°2005-96 du 18 octobre 2005 relative au renforcement de la sécurité des relations financières nous avons procédé à un examen limité des états financiers intermédiaires de la Société « les ciments de Bizerte » qui comprennent le bilan, l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie et les notes aux états financiers portant sur la période allant du 1er janvier 2023 au 30 juin 2023.

Ces états financiers intermédiaires font apparaître au 30 juin 2023, un total net de bilan de 270 583 934 DT et des capitaux propres de 39 386 413 DT dont un résultat déficitaire de 17 270 665 DT.

Les organes de direction et d'Administration de la société sont responsables de l'arrêt de ces états financiers intermédiaires conformément à la loi relative au système comptable des entreprises. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur ces états sur la base de notre examen limité.

***Etendue de l'examen limité***

Nous avons effectué notre examen limité selon la norme ISRE 2410 « Examen limité d'informations financières intermédiaires effectué par l'auditeur indépendant de l'entité ».

Un examen limité d'informations financières intermédiaires consiste en des demandes d'informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité. L'étendue d'un examen limité est très inférieure à celle d'un audit effectué selon les normes d'audit généralement admises en Tunisie et, en conséquence, ne nous permet pas d'obtenir l'assurance que nous avons relevé tous les faits significatifs qu'un audit permettrait d'identifier. En conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion d'audit.

## **Conclusion**

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires ci-joints, ne présentent pas sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société « les ciments de Bizerte » au 30 juin 2023, ainsi que du résultat de ses opérations et de ses flux de trésorerie pour la période des six mois se terminant à cette date, conformément à la loi relative au système comptable des entreprises.

## ***Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation***

Nous attirons l'attention sur la note III des états financiers page (13) qui indique qu'un incendie dans la salle des moteurs du pont mobile de Bizerte est survenu le 26 juillet 2023.

Cet incident a causé l'arrêt de l'approvisionnement du coke de pétrole indispensable pour la production et des opérations d'exportation par bateau en conséquence.

A ce jour, l'usine est en arrêt d'activité et la société ne dispose pas d'information certaine sur la reprise normale de l'activité du pont sachant que l'alternative de la réception du coke de pétrole par voie terrestre via le port de gabes est très coûteuse pour la société.

Cet évènement conjugué aux faits marquants de la période décrits au niveau du paragraphe II de la note n° II, indique l'existence d'une incertitude significative susceptible de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

Notre conclusion d'examen limitée n'est pas modifiée à l'égard de cette question.

**Tunis, le 01 septembre 2023**

**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**