

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

LES CIMENTS DE BIZERTE

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

La société « LES CIMENTS DE BIZERTE » publie ci-dessous ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024 accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes M Karim BEN ISMAIL & M Houcine GAMRA.

BILAN AU 30 JUIN 2024

(Exprimés en dinars)

A C T I F S	Notes	30/06/2024	30/06/2023 retraité	31/12/2023
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles		1 347 980	1 347 980	1 347 980
Moins : Amortissements		-1 318 973	-1 246 123	-1 282 562
	1	29 007	101 857	65 418
Immobilisations corporelles		630 509 235	476 571 523	480 949 070
Moins : Amortissements		-279 251 720	-273 269 602	-284 955 517
Moins : Provisions		-266 214	-16 605	-11 793
	1	350 991 301	203 285 317	195 981 760
Immobilisations financières		3 959 898	4 075 974	3 988 777
Moins : Provisions		-703 346	-730 957	-703 346
	2	3 256 552	3 345 017	3 285 431
Total des Actifs Immobilisés		354 276 860	206 732 191	199 332 610
Autres Actifs non courants	3	2 298 792	2 624 957	2 751 294
Total des Actifs non courants		356 575 651	209 357 148	202 083 904
<u>ACTIFS COURANTS</u>				
Stocks		39 918 509	56 449 502	37 947 087
Moins : Provisions		-9 321 116	-8 849 654	-8 803 509
	4	30 597 393	47 599 848	29 143 579
Clients et comptes rattachés	5	8 455 743	6 812 356	7 642 752
Moins : Provisions		-4 653 220	-4 653 220	-4 653 220
		3 802 523	2 159 136	2 989 532
Autres actifs courants	6	6 682 895	7 769 013	5 735 279
Moins : Provisions		-413 687	-526 777	-413 687
		6 269 208	7 242 236	5 321 592
Placements et autres actifs financiers	7	181 273	260 734	194 410
Liquidités et équivalents de liquidités	8	2 567 111	3 964 833	1 931 526
Total des Actifs courants		43 417 508	61 226 787	39 580 639
Total des Actifs		399 993 160	270 583 934	241 664 543

BILAN AU 30 JUIN 2024

(Exprimés en dinars)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Capitaux propres				
Capital social		44 047 290	44 047 290	44 047 290
Réserves et primes liées au capital	9	100 832 521	101 002 396	100 894 684
Autres capitaux propres	9	228 712 965	62 674 552	62 223 325
Résultats reportés	9	-185 423 105	-151 067 160	-151 067 160
Total des capitaux propres avant Résultat de l'exercice		188 169 672	56 657 077	56 098 138
Résultat de l'exercice		-26 802 821	-17 270 665	-34 355 944
Total des capitaux propres avant affectation		161 366 850	39 386 413	21 742 193
<u>PASSIFS</u>				
Passifs non courants				
Provisions	10	10 476 455	5 457 921	8 907 930
Emprunts bancaires	11	64 501 422	79 782 122	72 158 469
Total des passifs non courants		74 977 877	85 240 043	81 066 398
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	12	59 898 756	45 909 228	49 022 553
Autres passifs courants	13	33 235 164	38 779 547	31 641 623
Concours bancaires et autres passifs financiers	14	70 514 512	61 268 703	58 191 775
Total des passifs courants		163 648 433	145 957 479	138 855 952
Total des passifs		238 626 310	231 197 522	219 922 350
Total des capitaux propres et des passifs		399 993 160	270 583 934	241 664 543

ETAT DE RESULTAT
DU 01/01/2024 AU 30/06/2024

(Exprimés en dinars)

	Notes	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Revenus	15	19 585 581	48 177 909	91 323 675
Coût des ventes	16	-21 429 010	-47 211 132	-93 991 071
Marge Brute		-1 843 429	966 777	-2 667 396
Autres produits d'exploitation	17	1 345 110	2 833 807	5 880 537
Frais de distribution	18	-627 307	-428 052	-1 087 100
Frais d'administration	19	-4 358 092	-4 763 504	-9 343 397
Autres charges d'exploitation	20	-15 500 986	-8 554 602	-22 295 045
Résultat d'exploitation		-20 984 703	-9 945 574	-29 512 402
Charges financières	21	-5 926 228	-7 650 744	-14 169 607
Produits financiers	22	62 985	148 415	291 004
Autres gains ordinaires	23	93 264	297 560	9 260 053
Résultats des activités ordinaires avant impôts		-26 754 683	-17 150 343	-34 130 952
Impôt sur les bénéfices	24	-48 139	-120 002	-224 673
Résultat des activités ordinaires après impôts		-26 802 821	-17 270 345	-34 355 624
Eléments extraordinaires				
Gains				
Pertes			-320	-320
Résultat net de l'exercice		-26 802 821	-17 270 665	-34 355 944
Effets des modifications comptables (net d'impôt)				
Résultat après modification comptable		-26 802 821	-17 270 665	-34 355 944

**ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
DU 01/01/2024 AU 30/06/2024**

(Exprimés en dinars)

	Notes	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>				
Encaissements reçus des clients		22 741 829	61 184 207	112 494 783
Sommes perçus des produits ordinaires		9 108	172 217	241 411
Sommes versées aux fournisseurs		-14 931 237	-37 210 973	-65 006 858
Sommes versées aux personnel et organismes sociaux		-5 420 668	-7 428 260	-13 765 188
Intérêts payés		-676 139	-469 346	-950 909
Sommes versées à l'Etat		-320 848	-508 417	-666 609
Redevances		-149 725	-588 558	-1 137 441
Produits financiers des placements		19 458	91 694	104 818
Impôt sur les sociétés		-48 139	-120 002	-224 673
Encaissements provenant de la restitution de T. V. A.				
Flux de trésorerie affectés à l'exploitation		1 223 638	15 122 561	31 089 335
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>				
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles		-167 474	-1 735 557	-1 850 097
Décaissements affectés aux investissements gros entretiens		-538 224	-471 598	-1 940 543
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations incorporelles				
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières				
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles				
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières				
Décaissements affectés à l'octroi des prêts (Obligations Etat Tunisien)				
Encaissements provenant des remboursements des prêts (Obligations Etat Tunisien)				
Décaissements affectés à l'octroi des prêts au personnel		-78 760	-80 710	-116 285
Encaissements provenant des remboursements des prêts		247 532	268 478	667 822
Flux liés aux réserves du fonds social		-59 135	-38 397	-143 860
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissements		-596 062	-2 057 785	-3 382 962
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>				
Encaissements des crédits à court terme	25	9 095 748	83 330 375	96 305 680
Remboursements des crédits à court terme	25	-7 293 771	-102 591 397	-121 033 414
Encaissements des crédits à moyen terme	25		37 098 546	35 872 741
Remboursements des crédits à moyen terme	25	-3 711 105	-22 951 400	-28 311 453
Intérêts sur emprunts		-3 059 122	-5 832 364	-11 195 515
Souscriptions du personnel de la SCB à l'augmentation du capital				
Encaissements provenant des subventions				
Dividendes et autres distributions payées				
Dividendes et autres distributions reçues		4 062	17 612	77 612
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		-4 964 188	-10 928 629	-28 284 349
Incidence variation taux de change		14 345	-180 507	-258 018
Variation de la trésorerie		-4 322 266	1 955 641	-835 994
Trésorerie du début d'exercice		-2 594 366	-1 758 372	-1 758 372
Trésorerie à la clôture de l'exercice		-6 916 632	197 269	-2 594 366

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION
AU 30/06/2024**

(Exprimés en dinars)

	Produits			Charges			Soldes				
	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023		
Revenus	19 585 581	48 177 909	91 323 675								
Production stockée	2 751 232	4 915 298		Déstockage de production			8 045 364				
Autres produits d'exploitations	1 345 110	2 833 807	5 880 537								
Total	23 681 924	55 927 014	97 204 212	Total		0	8 045 364	Production	23 681 924	55 927 014	89 158 848
Production	23 681 924	55 927 014	89 158 848	Achats consommés	21 181 650	42 964 456	71 724 974	Marge sur coût matières	2 500 274	12 962 558	17 433 873
Marge sur coût matières	2 500 274	12 962 558	17 433 873	Services extérieurs et autres	2 012 532	4 268 366	7 255 397				
Total	2 500 274	12 962 558	17 433 873	Total	2 012 532	4 268 366	7 255 397	Valeur ajoutée brute	487 742	8 694 192	10 178 476
Valeur ajoutée brute	487 742	8 694 192	10 178 476	Impôts et taxes	187 998	229 053	353 605				
				Frais du personnel	6 975 726	8 142 203	15 721 958				
Total	487 742	8 694 192	10 178 476	Total	7 163 724	8 371 257	16 075 562	Excédent brut d'exploitation	-6 675 983	322 935	-5 897 086
Excédent brut d'exploitation	-6 675 983	322 935	-5 897 086	Insuffisance brute d'exploitation							
Autres gains ordinaires	93 264	297 560	9 260 053	Dotations aux amortissements et provisions ordinaires	14 228 079	10 060 114	23 061 877				
Produits financiers	62 985	148 415	291 004	Autres charges ordinaires	80 642	208 395	553 438				
				Charges financières	5 926 228	7 650 744	14 169 607				
				Impôt sur les sociétés	48 139	120 002	224 673				
Total	-6 519 734	768 910	3 653 970	Total	20 283 087	18 039 255	38 009 595	Résultat des activités ordinaires	-26 802 821	-17 270 345	-34 355 624
				Résultat des activités ordinaires	26 802 821	17 270 345	34 355 624				
				Pertes extraordinaires		320	320				
Total	0	0	0	Total	26 802 821	17 270 665	34 355 944	Résultat net après modifications comptables	-26 802 821	-17 270 665	-34 355 944

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR DESTINATION
AUX CHARGES PAR NATURE
AU 30/06/2024**

(Exprimés en dinars)

Charges par Destination	Montant			Ventilation											
				Achats consommés			Charges de personnel			Amortissements et provisions			Autres Charges		
	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Coût des ventes	21 429 010	47 211 132	123 112 834	6 498 220	31 998 400	93 307 483	2 780 154	3 469 947	7 167 699	11 608 018	9 100 643	17 982 221	542 618	2 642 142	4 655 481
Frais de distribution	627 307	428 052	693 976				194 897	257 433	472 673	120 140	8 193	28 592	312 270	162 426	192 711
Frais d'administration	4 358 092	4 763 504	9 153 488	44 981	69 710	148 053	4 000 675	4 414 823	8 437 082	126 279	122 187	228 129	186 158	156 784	340 224
Autres charges	15 500 986	8 554 602	12 903 887	538 224	555 579	3 143 542			168 498	2 373 642	829 091	207 881	12 589 120	7 169 931	9 383 955
TOTAL	41 915 394	60 957 290	132 156 571	7 081 424	32 623 690	84 745 480	6 975 726	8 142 203	15 532 069	14 228 079	10 060 114	18 360 993	13 630 166	10 131 283	13 518 028

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR NATURE
AUX CHARGES PAR DESTINATION AU 30/06/2024**

(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	21 181 650	20 598 446		44 981	538 224
6001 - Matières premières	14 144 770	14 144 770			
6003 - Variation des stocks de matières premières	215 620	215 620			
6002 - Matières consommables	2 800 192	2 240 195		21 772	538 224
6003 - Variation des stocks de matières consommables	564 190	564 190			
6006 - Matières et fournitures non stockés	3 456 878	3 433 670		23 208	
61 - Services Extérieurs	1 240 588	462 031	235 140	119 119	424 297
6102 - Redevances	179 797	68 639	111 158		
6103 - Loyers et charges locatives	332 832	154 422	120 007	58 403	
6105 - Entretien et réparations	265 954	238 970	3 976	23 008	
6106 - Primes d'assurances	424 297				424 297
6107 - Etudes, recherches et divers services extérieurs	37 708			37 708	
62 - Autres Services Extérieurs	771 944	77 597	77 130	67 039	550 178
6202 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	155 073	13 093	17 109		124 871
6203 - Publicité, publications, relations publiques	100 715		6 638	2 960	91 117
6204 - Transports de biens & transports collectifs du personnel	113 720	60 006	52 797	917	
6205 - Déplacements missions et réceptions	9 983		586	9 397	
6206 - Frais postaux et de télécommunications	53 765			53 765	
6207 - Services bancaires et assimilés	332 861				332 861
6208 - Autres services extérieurs L. M. C.	5 827	4 498			1 329
A reporter	23 194 182	21 138 074	312 270	231 138	1 512 700

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	23 194 182	21 138 074	312 270	231 138	1 512 700
63 - Charges diverses ordinaires	80 642	2 990			77 652
6302 - Charges diverses pour personnel	7 777	2 990			4 787
6303 - Jetons de présence	9 000				9 000
6306 - Charges nettes sur cession d'immobilisations	3 629				3 629
6307 - Autres charges ordinaires (Immeuble Ezzahra, manutention Coke pour autrui)	60 236				60 236
64 - Charges de personnel	6 975 726	2 780 154	194 897	4 000 675	
6400-6401-6402-6410 - Salaires et charges sociales	6 577 347	2 783 654	194 897	3 598 795	
6406 - Charges connexes	401 879			401 879	
6408 - Charges de personnel L. M. C.	-3 500	-3 500			
66 - Impôts, Taxes et versements assimilés	187 998				187 998
6601 - Impôts taxes et versements assimilés	105 126				105 126
6605 - Autres Impôts taxes et vers. assimilés	82 873				82 873
68 - Dotations aux amortissements et aux provisions	14 228 079	11 608 018	120 140	126 279	2 373 642
6801 - Dot. aux amortissements (exploitation)	11 608 018	11 608 018			
6802 - Dot. aux amortissements (distribution)	120 140		120 140		
6803 - Dot. aux amortissements (administratif)	126 279			126 279	
6804 - Dot. aux provisions (autres)	2 373 642				2 373 642
A reporter	44 666 627	35 529 236	627 307	4 358 092	4 151 992

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	44 666 627	35 529 236	627 307	4 358 092	4 151 992
71 - Production (stockée ou déstockée)	-2 751 232	-2 751 232			
7103 - Variations des stocks de produits	-2 751 232	-2 751 232			
Sous-activité		-11 348 994			11 348 994
TOTAL	41 915 394	21 429 010	627 307	4 358 092	15 500 986

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 l'année 2024 a enregistré une sous activité par rapport à la capacité normale de production. Le coût de la sous-activité a été d'une valeur de 11 348 994 DT pour la production vendue et de 377 849 DT pour les stocks.

- b) **Marge brute** : Une marge brute négative de -1 843 429 DT réalisée au cours du premier semestre de l'exercice 2024 contre une marge positive de 966 777 DT pour la même période de l'exercice 2023, soit une détérioration de de -2 810 206 DT.

Cette marge brute négative s'explique essentiellement et principalement par **L'arrêt de la production de clinker** durant le premier semestre 2024. Pour tenter d'assurer la continuité de l'activité et de préserver ses clients et sa part du marché local, la société a eu recours à l'achat de 81397 tonnes de clinker au cours du premier semestre 2024 et a décidé l'achat de 100 000 tonnes durant le deuxième semestre de 2024. Néanmoins ces quantités achetées demeurent insuffisantes pour que la société puisse honorer ses engagements et de faire face aux difficultés rencontrées. L'achat ou la production d'une quantité proche de la capacité normale de production estimée à 900 000 tonne de clinker peut permettre à la société de réaliser des bénéfices.

- c) **Revenus du quai** : Les revenus du quai ont connu une diminution de -1 472 548 DT durant le premier semestre 2024, enregistrant 701 989 DT contre 2 174 537 DT pour la même période de l'année écoulée.
- d) **Fiscalité** : l'examen des comptes rattachés à la fiscalité a amené, à la constatation d'une provision supplémentaire pour risque fiscal de **1 615 125 DT** et ce suite au manque de déclaration fiscale mensuelle dû par la régression des revenus et à la situation financière accablante de la société.
- e) **Charges financières** : Les charges financières ont atteint 5 926 228 DT durant le premier semestre 2024 contre 7 650 744 DT durant la même période de l'année précédente, soit -1 724 516 DT en moins.
- f) **Réévaluation des immeubles bâtis et non bâtis** : En application des dispositions de l'article 20 de la loi des finances pour l'année 2022, la cimenterie a procédé à la réévaluation de ses immeubles bâtis et non bâtis telles quelles figurent dans le bilan clôturé au 31/12/2023. L'opération s'est traduite dans les états financiers intermédiaires arrêtés au 30/06/2024, faisant augmenter la valeur brute de ces immobilisations pour 173 584 520 DT.

L'annulation des amortissements pratiqués y afférant pour 17 521 822 DT pour une valeur brute de 24 562 578 DT, soit la valeur comptable nette au 31/12/2023 de 7 040 756 DT.

De ce fait, une réserve spéciale de réévaluation de 166 543 764 DT a été constatée parmi les autres capitaux propres de la société.

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.

Toutefois ; et en application des dispositions de l'article 19 de la loi des finances pour l'année 2019, la cimenterie a procédé en 2021 à la réévaluation des éléments de ses actifs immobilisés matériels en appliquant les indices de réévaluation prévus par le décret gouvernemental n°2019-971 du 28 octobre 2019 sur la valeur brut des immobilisations matériels et sur les amortissements y afférents.

A partir du 01 janvier 2024, et en application de la nouvelle norme comptable 5 relative aux immobilisations corporelles, la société a adopté le modèle de la réévaluation à la juste valeur de ses immeubles bâtis et non bâtis tels quels figurent dans le bilan clôturé au 31/12/2023 en faisant recours à des évaluateurs indépendants. L'opération s'est traduite dans les états financiers intermédiaires arrêtés au 30/06/2024, faisant augmenter la valeur brute de ces immobilisations pour 173 584 520 DT

L'annulation des amortissements pratiqués y afférant pour 17 521 822 DT pour une valeur brute de 24 562 578 DT, soit la valeur comptable nette au 31/12/2023 de 7 040 756 DT.

De ce fait, une réserve spéciale de réévaluation de 166 543 764 DT a été constatée parmi les autres capitaux propres de la société.

Par ailleurs, il est à signaler que la société a gardé les même taux d'amortissement en application pour la nouvelle base d'amortissement.

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

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

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

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

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

En conséquence, la colonne N-1 soit 30/06/2023 a été retraitée en proforma pour assurer une meilleure comparabilité. Les retraitements effectués se synthétisent comme suit :

Poste des états financiers	Solde au 30/06/2023	Retraitements et reclassements	Solde au 30/06/2023 retraité
<i>Reclassement de certains postes et soldes du bilan :</i>			
Immobilisations corporelles (Note 1)	462 668 284	13 903 239	476 571 523
Amortissements (Note 1)	-263 208 707	-10 060 895	-273 269 602
Autres actifs non courants (Note 3)	6 467 301	-3 842 344	2 624 957

Notons que ce changement de présentation n'a pas eu d'impact sur le résultat de l'exercice au 30/06/2023 étant donné que les dotations aux amortissements de ces dépenses sont calculées conformément aux dispositions de la norme comptable 5 relative aux immobilisations corporelles. Valeur d'origine 13 903 239 DT, amortissements pratiqués 10 060 895 DT et une valeur comptable net de 3 842 344 DT.

d) Charges reportées :

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

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

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

Cette rubrique comportait les dépenses engagées pour des grosses réparations, pour une meilleure présentation, au 30/06/2024 il a été procédé au retraitement en proforma de la colonne N-1 pour faire apparaître le restant à résorber de 3 842 344 DT dans un compte parmi les immobilisations.

e) Immobilisations financières :

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

f) Les stocks :

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

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

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

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

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

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

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

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

g) Clients et comptes rattachés :

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

h) Les emprunts bancaires :

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

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

i) Prise en compte des revenus :

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

III – CONTINUTE DE L'EXPLOITATION :

Depuis le 15/10/2023 et à ce jour, la société est en arrêt de production et ne dispose pas d'informations certaines quant à la reprise normale de son activité. Cet arrêt est causé par la rupture d'approvisionnement en matières consommables principalement le coke de pétrole et le brique réfractaire pour manque de moyens de financement. 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 sa production de clinker.

Pour tenter d'assurer la continuité de l'activité et de préserver ses clients et sa part du marché local, la société a eu recours à l'achat de 81397 tonnes de clinker au cours du premier semestre 2024 et a décidé l'achat de 100 000 tonnes supplémentaires durant le deuxième semestre de 2024.

Néanmoins ces quantités achetées demeurent insuffisantes pour que la société puisse honorer ses engagements et de faire face aux difficultés rencontrées. L'achat ou la production d'une quantité proche de la capacité normale de production estimée à 900 000 tonne de clinker peut permettre à la société de réaliser des bénéfices.

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 30/06/2024

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

(Exprimés au millimes)

Nature des Immobilisations	IMMOBILISATIONS					AMORTISSEMENTS					Valeurs Comptables Nettes
	Valeurs Brutes au 31/12/2023	Acquisitions de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Entrée/Sortie	Valeurs Brutes au 30/06/2024	Amortissements au 31/12/2023	Dotations de de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Entrée/Sortie	Amortissements au 30/06/2024	
Logiciels	1 347 979.942				1 347 979.942	1 282 561.686	36 411.656			1 318 973.342	29 006.600
Totaux	1 347 979.942	0.000	0.000	0.000	1 347 979.942	1 282 561.686	36 411.656	0.000	0.000	1 318 973.342	29 006.600

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Nature des Immobilisations	IMMOBILISATIONS					AMORTISSEMENTS					Valeurs Comptables Nettes
	Valeurs Brutes au 31/12/2023	Acquisitions de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Entrée/Sortie	Valeurs Brutes au 30/06/2024	Amortissements au 31/12/2023	Dotations de de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Entrée/Sortie	Amortissements au 30/06/2024	
Terrain de gisements expropriés	6 378 962.286				6 378 962.286	5 133 432.034	218 672.484			5 352 104.518	1 026 857.768
Terrain de gisements	1 513 066.536		31 952 970.000	-1 048 027.012	32 418 009.524	767 576.257	324 165.837		-509 227.178	582 514.916	31 835 494.608
Terrains bâtis	1 187 451.544		62 791 380.000	-665 817.508	63 313 014.036					0.000	63 313 014.036
Constructions (à statut juridique particulier)	3 209 541.621				3 209 541.621	869 250.855	80 238.541			949 489.396	2 260 052.225
Constructions	34 774 008.156		78 840 170.000	-22 848 733.937	90 765 444.219	26 941 596.233	3 017 642.798		-17 012 594.908	12 946 644.123	77 818 800.096
Matériels et Outillages (y compris les grosses réparations voir note n° 1.3)	405 708 007.190	538 223.898			406 246 231.088	225 510 718.653	7 892 872.862			233 403 591.515	172 842 639.573
Matériels de Transport	19 004 918.309				19 004 918.309	17 606 648.755	199 346.479			17 805 995.234	1 198 923.075
Mobilier et Matériels de Bureau	2 976 127.607				2 976 127.607	2 595 993.930	41 185.648			2 637 179.578	338 948.029
Agencements Aménagements et Installations	5 949 594.830				5 949 594.830	5 530 300.329	43 900.418			5 574 200.747	375 394.083
Emballage Identifiable Récupérable	0.000				0.000	0.000				0.000	0.000
Immobilisations en cours	247 391.694	0.000		0.000	247 391.694						247 391.694
Totaux	480 949 069.773	538 223.898	173 584 520.000	-24 562 578.457	630 509 235.214	284 955 517.047	11 818 025.067	0.000	-17 521 822.086	279 251 720.028	351 257 515.186

PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Nature des Immobilisations	IMMOBILISATIONS					PROVISIONS					Valeurs Comptables Nettes
	Valeurs Brutes au 31/12/2023	Acquisitions de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Régularisation Entrée/Sortie	Valeurs Brutes au 30/06/2024	Provisions au 31/12/2023	Dotations de de l'exercice	Réévaluation de l'exercice	Reprises Entrée/Sortie	Provisions au 30/06/2024	
Immobilisations temporairement inutilisées						11 792.698	282 283.596		-27 862.376	266 213.918	-266 213.918
Immobilisations inexistantes						0.000				0.000	0.000
Totaux		0.000	0.000	0.000	0.000	11 792.698	282 283.596	0.000	-27 862.376	266 213.918	-266 213.918

Total général	480 949 069.773	538 223.898	173 584 520.000	-24 562 578.457	630 509 235.214	284 967 309.745	12 100 308.663	0.000	-17 549 684.462	279 517 933.946	350 991 301.268
----------------------	------------------------	--------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	-----------------------	--------------	------------------------	------------------------	------------------------

(a) **Retraitement** : Les dépenses pour grosses réparations comptabilisées comme charges à répartir au 30/06/2023 et présentées parmi les actifs non courants, pour une meilleure présentation, elles sont virées dans un sous compte parmi les immobilisations intitulé "Matériels grosses réparations". Valeur d'origine 13 903 239 DT, amortissements pratiqués 10 060 895 DT et valeur comptable net 3 842 344 DT.

(b) Voir détails pages 17.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ENTIEREMENT AMORTIES EN BON ETAT ET QUI SONT ENCORE EN USAGE**AU 30/06/2024**

(Exprimés au millimes)

Nature des Immobilisations	Valeurs Brutes	Amortissements	V. C. N.
Logiciels	495.300	495.300	0.000
Terrain de gisements	1 426.025	1 426.025	0.000
Constructions	5 361 180.666	5 361 180.666	0.000
Matériels et Outillages	38 522 064.563	38 522 064.563	0.000
Matériels de Transport	84 800.000	84 800.000	0.000
Mobilier et Matériels de Bureau	362 723.824	362 723.824	0.000
Agencements Aménagements et Installations	4 974 632.629	4 974 632.629	0.000
Totaux	49 307 323.007	49 307 323.007	0.000

IMMOBILISATIONS CORPORELLES INUTILISEES (A REFORMER) AU 30/06/2024

Nature des Immobilisations	Valeurs Brutes	Amortissements	V. C. N.
Logiciels	1 129 818.959	1 129 818.959	0.000
Matériels et Outillages	14 956 317.228	14 731 095.840	225 221.388
Matériels de Transport	5 778 371.732	5 778 371.732	0.000
Mobilier et Matériels de Bureau	391 287.419	369 691.306	21 596.112
Agencements Aménagements et Installations	71 854.584	70 925.161	929.423
Totaux	22 327 649.921	22 079 902.998	247 746.924

IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS AU 30/06/2024

DESIGNATIONS	Solde au 31/12/2023	Investis. 2024	Main d'œuvre	Total Investis.	TOTAL	Sorties pour immobilisation	Restes en cours
Nouvel atelier de stockage d'ensachage et d'expédition	173 527.149				173 527.149		173 527.149
Etude support pour transformateur de courant au poste 90 KVA	4 248.046				4 248.046		4 248.046
Aménagement de la sacherie	36 475.681				36 475.681		36 475.681
Aménagement du hall de stockage du clinker à l'usine	33 140.818			0.000	33 140.818		33 140.818
TOTAUX	247 391.694	0.000	0.000	0.000	247 391.694	0.000	247 391.694

INVESTISSEMENTS ET AMORTISSEMENTS DES GROSSES REPARATIONS AU 30/06/2024

(Exprimés au millimes)

Année	Investissements	Amortissements			Valeurs Comptables Nettes
		Antérieures	Dotations de l'exercice	Total	
2017	2 614 708.751	2 614 708.751		2 614 708.751	0.000
2018	2 105 622.356	2 105 622.356		2 105 622.356	0.000
2019	2 582 359.646	2 522 173.558	44 348.336	2 566 521.894	15 837.752
2020	3 044 020.838	2 949 042.472	29 995.808	2 979 038.280	64 982.558
2021	2 568 898.309	2 070 987.237	323 008.942	2 393 996.179	174 902.130
2022	3 130 739.287	1 570 520.857	517 032.603	2 087 553.460	1 043 185.827
2023	1 940 543.037	211 927.592	264 985.101	476 912.693	1 463 630.344
2024	538 223.898	0.000	79 101.589	79 101.589	459 122.309
Totaux	18 525 116.122	14 044 982.823	1 258 472.379	15 303 455.202	3 221 660.920

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

La valeur brute des immobilisations financières s'élève au 30/06/2024 à 3 959 898 DT et se détaille comme suit :

Désignations	Note	Montant Brut	Provision	NETS
Titres de participation	2.1	899 545.000	528 689.378	370 855.622
Autres participations	2.1	300 000.000	174 630.000	125 370.000
Dépôts et cautionnements	2.2	2 546 539.485	26.534	2 546 512.951
Prêts à plus d'un an	2.3	213 813.251		213 813.251
Total		3 959 897.736	703 345.912	3 256 551.824

TITRES DE PARTICIPATIONS AU 30/06/2024

	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
SOPEPRI (EX. SOTEB)	16641	83 205.000	83 205.000	0.000
SOTUCIB		10 000.000	10 000.000	0.000
FOIRE INTERNATIONAL DE TUNISIE	1000	32 000.000		32 000.000
PARC D'ACTIVITES ECONOMIQUE DE BIZERTE(EX. ZONE FRANCHE)	60000	300 000.000		300 000.000
STE STEG ENERGIES RENOUVELABLES	10000	25 000.000		25 000.000
Totaux		899 545.000	528 689.378	370 855.622

AUTRES PARTICIPATIONS AU 30/06/2024

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

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

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

DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS AU 30/06/2024

Date	Désignation	Montant	Provision	Taux	Net
30/06/2024	STEG AVANCE S/CONSOMMATION	2 546 459.885			2 546 459.885
9984/92	SONEDE INSTALLATION COMPTEUR D'EAU BIZERTE	13.000	4.333	1/3	8.667
13245/93	SONEDE INSTALLATION COMPTEUR D'EAU BURG TALEB	52.000	17.333	1/3	34.667
9063/93	SONEDE INSTALLATION COMPTEUR D'EAU BURG TALEB	14.600	4.867	1/3	9.733
	TOTAL	2 546 539.485	26.534		2 546 512.952

PRÊT A PLUS D'UN AN AU 30/06/2024

Désignations	Montant
Prêts Fonds Social	213 813.251
Total	213 813.251

ECART DE CONVERSION ACTIF AU 30/06/2024

Désignations	Montant
Actualisation emprunts en euros	2 298 791.664
Total	2 298 791.664

Autres actifs non courants = 2 298 791.664

STOCKS :

Les stocks au 30/06/2024 se récapitulent comme suit :

Désignations	Montant Brut	Provision	NETS
Stock de matières premières	734 709.419		734 709.419
Stock de matières consommables	1 142 978.254		1 142 978.254
Stock de matières semi-œuvrées	2 339 055.416		2 339 055.416
Stock de produits finis	4 272 998.730		4 272 998.730
Stock magasin	31 408 707.914	9 301 056.924	22 107 650.990
Stock négoce	20 059.511	20 059.511	0.000
Total	39 918 509.244	9 321 116.435	30 597 392.809

CLIENTS AU 30/06/2024

Désignations	Siège	Agence	Total
Clients Ordinaires	236 758.671		236 758.671
Clients Etat et Collectivités Publiques et autres	67 932.676		67 932.676
Clients Douteux	499 619.021	1 802 858.013	2 302 477.034
Clients Chèques Impayés	439 526.884	778 505.190	1 218 032.074
Clients Effets à Recevoir Impayés	3 512 948.213	1 113 106.729	4 626 054.942
Clients Etrangers	4 487.871		4 487.871
Totaux	4 761 273.336	3 694 469.932	8 455 743.268

CLIENTS AU 30/06/2024

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Clients Ordinaires	236 758.671	471 189.514	1 235 869.299	-234 430.843
Clients Etat et Collectivités Publiques et autres	67 932.676	46 839.662	74 902.152	21 093.014
Clients Douteux	2 302 477.034	2 302 477.034	2 302 477.034	0.000
Clients Chèques Impayés	1 218 032.074	1 144 962.707	1 144 962.707	73 069.367
Clients Effets à Recevoir		1 375 999.409	1 412 922.539	-1 375 999.409
Clients Effets à Recevoir Impayés	4 626 054.942	1 466 399.851	1 467 130.521	3 159 655.091
Clients Etrangers	4 487.871	4 487.871	4 487.871	0.000
Totaux	8 455 743.268	6 812 356.048	7 642 752.123	1 643 387.220

PROVISIONS CLIENTS & COMPTES RATTACHES**AU 30/06/2024**

Désignations	Fin 2023	Dotations 2024	Reprise 2024	30/06/2024
Provisions pour Clients	2 305 174.072			2 305 174.072
Provisions Effets Impayés	1 203 083.205			1 203 083.205
Provisions Chèques Impayés	1 144 962.594			1 144 962.594
Totaux	4 653 219.871	0.000	0.000	4 653 219.871

PROVISIONS CLIENTS & COMPTES RATTACHES**SIEGE AU 30/06/2024**

Désignations	Fin 2023	Dotations 2024	Reprise 2024	30/06/2024
Provisions pour Clients	502 316.059			502 316.059
Provisions Effets Impayés	89 976.476			89 976.476
Provisions Chèques Impayés	366 457.404			366 457.404
Totaux	958 749.939	0.000	0.000	958 749.939

**PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES DES CLIENTS
DES AGENCES ARRETEES LE 30/06/2024**

Désignations	Fin 2023	Dotations 2024	Reprise 2024	30/06/2024
Provisions pour Clients	1 802 858.013			1 802 858.013
Provisions Effets Impayés	1 113 106.729			1 113 106.729
Provisions Chèques Impayés	778 505.190			778 505.190
Totaux	3 694 469.932	0.000	0.000	3 694 469.932

AUTRES ACTIFS COURANTS AU 30/06/2024

Désignations	Montant	Total
40. FOURNISSEURS DEBITEURS		689 306.547
Fournisseurs Ordinaires usine	313 224.004	
Fournisseurs Ordinaires négoce	32 837.264	
Fournisseurs Etrangers	281 788.605	
Fournisseurs Avance sur Commande	6 015.000	
Fournisseurs Emballages & Matériels à Rendre	55 441.674	
42. PERSONNEL & COMPTES RATTACHES		418 907.171
Avance et acomptes (prêt aïd)	372 385.101	
Avances pour le compte du personnel (UGTT)	12 519.510	
Salaires négatifs	34 002.560	
43. ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES		3 548 925.222
Retenues à la source sur paiements à des tiers	8 598.583	
Retenues à la source opérées par des tiers	1 370 855.442	
Impôts à liquider	1 343 834.485	
Taxes de douanes	811 969.394	
T. F. P.	13 667.318	
45. DEBITEURS DIVERS		85 584.273
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	535.500	
SORECOM	206.900	
C. R. D. P. A.	6 307.541	
CNSS (REMBOURSEMENT CONGES DE NAISSANCE)	16 290.443	
46. COMPTES D'ATTENTE A REGULARISER		923 063.711
Comptes d'attente à régulariser	135 184.604	
Consignation à la paierie générale	787 879.107	
47. COMPTES DE REGULARISATION		1 017 108.038
Charges constatées d'avance	1 017 108.038	
TOTAL	6 682 894.962	6 682 894.962

PROVISIONS AUTRES ACTIFS COURANTS AU 30/06/2024

Désignations	Montant
Provisions autres débiteurs siège	413 686.850
	413 686.850

PRETS A MOINS D'UN AN AU 30/06/2024

Désignations	
Prêt à moins d'un an sur fonds social	181 273.009
	181 273.009

Placements et Autres Actifs Financiers = 181 273.009

LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES AU 30/06/2024

Banques	Montants	Total
<u>COMPTES COURANTS BANCAIRES SIEGE</u>		2 558 731.674
WIFAK BANK	6 570.998	
U. B. C. I. TUNIS	3 485.647	
S. T. B. BIZERTE COMPTE EN EUROS	59 106.569	
C C P	7 512.159	
T G T TUNIS	110.120	
CHEQUES A ENCAISSER	1.622	
EFFETS NON ENCORE ECHUS REMIS A L'ENCAISSEMENT	2 481 944.559	
<u>CAISSES</u>	8 379.474	8 379.474
TOTAUX	2 567 111.148	2 567 111.148

CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION

Les capitaux propres avant affectation du résultat de l'exercice, s'élève à la clôture de l'exercice 2023 à 21 742 193 DT contre 161 366 850 DT au 30/06/2024 soit une variation de +139 624 657 DT qui se détaille comme suit :

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Variation
Capital social	44 047 290	44 047 290	44 047 290	0
Réserves	100 832 521	101 002 396	100 894 684	-62 163
Autres capitaux propres	228 712 965	62 674 552	62 223 325	166 489 641
Modification comptables (indemnité de départ à la retraite)	-2 010 541	-2 010 541	-2 010 541	0 (*)
Résultats reportés	-183 412 564	-149 056 620	-149 056 620	-34 355 944
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	188 169 672	56 657 077	56 098 138	132 071 534
Résultat de l'exercice	-26 802 821	-17 270 665	-34 355 944	7 553 123
Total des capitaux propres avant affectation	161 366 850	39 386 413	21 742 193	139 624 657

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

132 071 534

- La constatation des intérêts sur prêts fonds social accordés en 2024	3 332
- La constatation des dons sur fonds social accordés en 2024	-65 495
- La constatation de la réserve de réévaluation des immobilisations	166 543 764
- La résorption de la subvention d'investissements inscrite au résultat de l'exercice	-54 123
- La constatation de l'affectation du résultat de l'exercice 2023	-34 355 944
- L'ajustement de la dotation aux amortissements de 2020 suite à la réévaluation des immobilisations	0
- Le résultat de la période du 01/01/2024 au 30/06/2024	-26 802 821

L'assemblée générale ordinaire du 27/06/2024 a décidé l'affectation du résultat de l'exercice 2023 comme suit :

- Résultat de l'exercice	-34 355 944
- Résultat reportés 2023	-151 067 160
Résultats reportés au 30/06/2024	-185 423 105

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

RESERVES ET PRIMES LIEES AU CAPITAL AU 30/06/2024

Désignations	Montant
Réserves légales	4 404 729.000
Réserves statutaires	1 623 416.830
Réserves non statutaires	1 265 000.000
Réserves pour fonds social	1 040 045.392
Primes d'émission	92 499 330.000
Total	100 832 521.222

AUTRES CAPITAUX PROPRES AU 30/06/2024

Désignations	Montant
Réserves soumises à un régime fiscal particulier	233 546.390
Réserve spéciale de réévaluation (dispositions de l'article 19 de la loi des finances pour l'année 2019)	61 731 074.431
Réserve spéciale de réévaluation selon les indices (dispositions de l'article 20 de la loi des finances pour l'année 2022)	29 345 807.180
Réserve spéciale de réévaluation au delà des indices (dispositions de l'article 20 de la loi des finances pour l'année 2022)	137 197 956.449
Subvention d'investissements	2 256 504.822
Subventions d'investissement inscrites aux comptes de résultat	-2 051 923.870
Total	228 712 965.402

PROVISIONS POUR LITIGES
AU 30/06/2024

Désignations	Montant
Provisions pour litiges	792 714.767
Total	792 714.767

PROVISIONS POUR AMANDES ET PENALITES
AU 30/06/2024

Désignations	Montant
Provision pour pénalités sur manque déclarations fiscales mensuelles	7 499 032.899
Total	7 499 032.899

PROVISIONS POUR RETRAITES ET OBLIGATIONS SIMILAIRES
AU 30/06/2024

Désignations	Montant
Provisions pour départ à la retraite	1 584 707.279
Total	1 584 707.279

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 30/06/2024

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

TOTAL DES PROVISIONS

10 476 454.945

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 30/06/2024
EMPRUNTS BANCAIRES

Echéances	Principal	Reste à amortir après chaque année
Solde au 30/06/2024		64 501 422.019
2025	5 477 013.244	59 024 408.775
2026	8 775 240.051	50 249 168.724
2027	9 080 911.098	41 168 257.626
2028	9 241 665.202	31 926 592.424
2029	9 764 277.026	22 162 315.398
2030	7 849 257.520	14 313 057.878
2031	4 973 591.858	9 339 466.020
2032	5 292 081.412	4 047 384.608
2033	4 047 384.608	0.000
Totaux	64 501 422.019	

FURNISSEURS AU 30/06/2024

Désignations	Siège	Agence	Total
Fournisseurs d'exploitation locaux	41 794 175.309	26 260.428	41 820 435.737
Fournisseurs d'immobilisations locaux	448 383.269		448 383.269
Fournisseurs Etat et Collectivités Publiques	592 887.198		592 887.198
Fournisseurs Effets à Payer	8 325 251.735		8 325 251.735
Fournisseurs d'exploitation étrangers	1 156 994.461		1 156 994.461
Fournisseurs retenues de garanties locaux	111 740.786		111 740.786
Fournisseurs retenues de garanties étrangers	281 788.605		281 788.605
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'exploitation)	6 739 460.923		6 739 460.923
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'immobilisations)	303 293.219		303 293.219
Fournisseurs Actualisation des comptes	118 120.498		118 120.498
Fournisseurs Dépôts et Cautionnements	400.000		400.000
Totaux	59 872 496.003	26 260.428	59 898 756.431

FOURNISSEURS AU 30/06/2024

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Fournisseurs d'exploitation	41 820 435.737	28 578 408.366	38 168 377.089	13 242 027.371
Fournisseurs d'immobilisations	448 383.269	386 438.239	615 857.725	61 945.030
Fournisseurs Etat et Collectivités Publiques	592 887.198	247 698.768	597 610.813	345 188.430
Fournisseurs Effets à Payer	8 325 251.735	8 046 181.168	5 542 842.630	279 070.567
Fournisseurs d'exploitation étrangers	1 156 994.461	1 076 679.444	973 859.682	80 315.017
Fournisseurs d'immobilisation étrangers		254 858.075		-254 858.075
Fournisseurs Retenues de Garanties	111 740.786	298 480.373	111 740.786	-186 739.587
Fournisseurs retenues de garanties étrangers	281 788.605	281 788.605	281 788.605	0.000
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'exploitation)	6 739 460.923	6 279 031.941	2 302 173.972	460 428.982
Factures non Parvenues (Fournisseurs d'immobilisations)	303 293.219	303 293.219	303 293.219	0.000
Fournisseurs Actualisation des comptes	118 120.498	155 969.872	124 608.305	-37 849.374
Fournisseurs Dépôts et Cautionnements	400.000	400.000	400.000	0.000
Totaux	59 898 756.431	45 909 228.070	49 022 552.826	13 989 528.361

AUTRES PASSIFS COURANTS AU 30/06/2024

Désignations	Montant	Total
41. CLIENTS CREDITEURS		1 078 513.242
Clients ordinaires usine	323 372.279	
Clients avoir à établir	22 259.000	
Clients ordinaires négoce	417 543.036	
Clients ordinaires autres	19 034.946	
Crédit commercial personnel C.B.	2 296.230	
Clients étrangers	288 921.336	
Clients ventes au comptant	5 086.415	
42. PERSONNEL & COMPTES RATTACHES		8 269 247.477
Avance et acomptes (prêt aid)	64.668	
Retenues amical SCB	83 614.380	
Œuvres sociales	6 488 889.483	
Rémunérations dues	361 652.877	
Saisies et Arrêts	19 033.063	
Dettes provisionnées pour congés à payer	1 069 536.769	
Rappel salaires à payer	246 456.237	
43. ETAT IMPOTS & COLLECTIVITES PUBLIQUES		15 598 403.158
Impôts sur les revenus (I. R.)	1 385 182.086	
Retenues à la source sur paiements à des tiers	822 677.365	
Redevances sur ventes produits	274 519.440	
Redevances article constaté	4 007 340.154	
Timbres fiscaux	32.000	
T. V. A. À payer	9 072 534.154	
FOPROLOS	36 117.959	
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		4 702 935.155
C.N.S.S., (C. N. S. S. COMPLEMENT CAVIS) et C.N.R.P.S.	4 246 342.965	
Créditeurs divers charges à payer	441 388.445	
M.D.N (REDEVANCE CARRIERE MILITAIRE)	6 237.162	
MINISTERE DU DEVELOP. DE L'INVESTIS. ET DE LA COOP. I	6 675.437	
C.N.A.M.	155.198	
NOUVELLE CLINIQUE RAOUEBI	2 135.948	
46. COMPTES D'ATTENTE A REGULARISER		35 138.334
Comptes d'attente à régulariser	35 138.334	
TOTAUX	33 235 164.221	33 235 164.221

CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS
AU 30/06/2024

Echéances	Principal	Reste à amortir après chaque échéance
Solde au 30/06/2024		19 542 717.760
30/06/2024	175 115.000	19 367 602.760
05/07/2024	710 775.752	18 656 827.008
25/07/2024	130 439.992	18 526 387.016
31/07/2024	607 997.983	17 918 389.033
05/08/2024	714 477.789	17 203 911.244
20/08/2024	288 970.126	16 914 941.118
25/08/2024	127 969.034	16 786 972.084
31/08/2024	608 236.266	16 178 735.818
05/09/2024	718 210.585	15 460 525.233
25/09/2024	129 177.310	15 331 347.923
30/09/2024	608 805.198	14 722 542.725
05/10/2024	721 974.394	14 000 568.331
17/10/2024	232 713.113	13 767 855.218
25/10/2024	133 981.509	13 633 873.709
31/10/2024	608 721.674	13 025 152.035
05/11/2024	725 769.473	12 299 382.562
17/11/2024	274 541.732	12 024 840.830
20/11/2024	297 100.782	11 727 740.048
25/11/2024	131 662.041	11 596 078.007
30/11/2024	609 278.920	10 986 799.087
05/12/2024	729 596.083	10 257 203.004
17/12/2024	276 879.913	9 980 323.091
18/12/2024	1 144 413.539	8 835 909.552
25/12/2024	136 408.791	8 699 500.761
31/12/2024	609 215.191	8 090 285.570
05/01/2025	265 194.488	7 825 091.082
25/01/2025	134 193.150	7 690 897.932
31/01/2025	609 463.767	7 081 434.165
05/02/2025	265 194.488	6 816 239.677
10/02/2025	293 333.484	6 522 906.193
20/02/2025	305 460.207	6 217 445.986
25/02/2025	135 460.194	6 081 985.792
28/02/2025	610 580.552	5 471 405.240
05/03/2025	265 194.488	5 206 210.752

10/03/2025	332 993.423	4 873 217.329
25/03/2025	146 878.983	4 726 338.346
31/03/2025	609 974.567	4 116 363.779
05/04/2025	265 194.488	3 851 169.291
25/04/2025	138 126.026	3 713 043.265
30/04/2025	610 501.650	3 102 541.615
05/05/2025	265 194.465	2 837 347.150
20/05/2025	329 532.197	2 507 814.953
25/05/2025	142 723.325	2 365 091.628
31/05/2025	610 489.019	1 754 602.609
18/06/2025	1 151 074.036	603 528.573
25/06/2025	140 777.790	462 750.783
30/06/2025	462 750.783	0.000
Total	19 542 717.760	

EMPRUNTS BANCAIRES ECHUS ET IMPAYES AU 30/06/2024

Désignations	Montant
S T B	1 869 763.116
ATTIJARI	657 426.838
A T B	221 891.667
AB	499 541.586
B E I	11 199 165.979
Total	14 447 789.186

INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS BANCAIRES AU 30/06/2024

Désignations	Montant
Intérêts courus sur emprunts	1 880 598.561
BIAT -Intérêts échus et impayés au 30/06/2024-	495 086.726
ATTIJARI -Intérêts échus et impayés au 30/06/2024-	20 464.844
B E I -Intérêts échus et impayés au 30/06/2024-	1 852 909.868
Total	4 249 059.999

EFFETS A PAYER POUR REGLEMENT FINANCEMENT STOCK AU 30/06/2024

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

BANQUES SOLDES CREDITEURS AU 30/06/2024

Désignations	Montant
S. T. B. BIZERTE	1 079 485.176
B. N. A. BIZERTE	27 707.840
B. T. BIZERTE	1 630 013.437
U. I. B. BIZERTE	4 986.012
ATTIJARI BANK (EX. B. S. BIZERTE)	1 971 142.700
B. I. A. T. BIZERTE	43 072.893
A. T. B. BIZERTE	1 856 045.138
B. H. BIZERTE	2 056 339.752
B. I. A. T. TUNIS	462 001.519
AMEN BANK BIZERTE (RIB 07 200 00 13 103 300065 73)	285 697.606
BANQUE ZITOUNA	67 251.187
Total	9 483 743.260

REVENUS AU 30/06/2024

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Ventes ciments	20 255 984	50 778 292	95 932 947	-30 522 308
Ventes chaux	380 267	628 025	1 147 865	-247 758
Ristournes accordées par l'entreprise	-1 050 670	-3 228 407	-6 284 734	2 177 737
Ventes locales	19 585 581	48 177 909	90 796 079	-28 592 329
Ventes export ciments			527 596	
Ventes export			527 596	
Total revenus	19 585 581	48 177 909	91 323 675	-28 592 329

COUTS DES VENTES AU 30/06/2024

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Matières Premières	14 360 390	2 463 814	2 739 003	11 896 576
Matières Consommables	2 804 386	26 931 614	45 825 041	-24 127 228
Matières et fournitures non stockées	3 433 670	12 847 824	20 839 834	-9 414 154
Etudes et prestations		95 915	147 279	-95 915
Production stockée ou déstockées (Produits finis et semi-ouvrés)	-2 751 232	-4 915 298	8 045 364	2 164 065
(1) Achats consommés	17 847 213	37 423 869	77 596 521	-19 576 656
(2) Charges de personnel	2 780 154	3 469 947	6 647 540	-689 793
(3) Amortissements	11 608 018	9 100 643	18 077 807	2 507 375
Redevances	68 639	68 639	137 278	
Loyers et charges locatives	154 422	279 037	468 940	-124 615
Entretiens et réparations	238 970	736 934	1 492 379	-497 963
Services extérieurs L. M. C.			-5 712	
(4) Services extérieurs	462 031	1 084 610	2 092 884	-622 578
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	13 093	139 771	188 899	-126 678
Transport (Transport et manutention calcaire à la carrière)	60 006	1 370 885	1 897 400	-1 310 879
Déplacements, Missions et Réceptions		33	33	-33
Autres services extérieurs L. M. C.	4 498	42 903	76 632	-38 405
(5) Autres services extérieurs	77 597	1 553 592	2 162 963	-1 475 996
(6) Charges diverses ordinaires	2 990	3 940	6 570	-950
(7) Sous-activité	-11 348 994	-5 425 469	-12 593 214	-5 923 525
Coût des ventes (1 à 7)	21 429 010	47 211 132	93 991 071	-25 782 122

AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION AU 30/06/2024

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Subventions d'exploitation	71 810	75 175	75 175	-3 365
Revenus du quai usine	701 989	2 174 537	3 116 554	-1 472 548
Reprise provisions stocks magasin	27 862	3 233	49 377	24 630
Reprise Provision des immobilisations (amortissement matériel à réformer)	5 225	25 283	30 096	-20 058
Reprise sur provisions pour retraites et obligations similaires			440 315	
Reprise provisions sur titres de participation et dépôts et cautionnements			27 611	
Reprise provisions pour risques et charges			116 886	
Transfert de Charges (Grosses réparations)	538 224	471 598	1 940 543	66 626
Transfert de Charges (Immobilisations)		83 981	83 981	-83 981
Total	1 345 110	2 833 807	5 880 537	-1 488 696

FRAIS DE DISTRIBUTION AU 30/06/2024

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Matières Consommables (Fournitures de Bureaux)	0	0	0	0
Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau)	0	0	0	0
(1) Achats consommés	0	0	0	0
(2) Charges de personnel	194 897	257 433	440 586	-62 536
(3) Amortissements	120 140	8 193	16 386	111 947
Redevances	111 158	74 544	91 151	36 614
Loyers et charges locatives	120 007		342 787	120 007
Entretiens et réparations	3 976	12 201	44 015	-8 225
(4) Services extérieurs	235 140	86 744	477 953	148 396
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	17 109	28 625	98 090	-11 516
Publicités, Publications et relations publiques	6 638	16 607	37 086	-9 970
Transport de biens et transport collectif du personnel	52 797	404	15 496	52 393
Déplacements, Missions et Réceptions	586	625	1 504	-39
Autres services extérieurs L. M. C.		29 419		-29 419
(5) Autres services extérieurs	77 130	75 681	152 175	1 448
(1 à 5) Frais de distribution	627 307	428 052	1 087 100	199 255

FRAIS D'ADMINISTRATION AU 30/06/2024

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Matières Consommables (Fournitures de Bureaux)	21 772	43 625	98 358	-21 853
Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau)	23 208	26 085	50 889	-2 877
(1) Achats consommés	44 981	69 710	149 247	-24 730
(2) Charges de personnel	4 000 675	4 414 823	8 633 831	-414 148
(3) Amortissements	126 279	122 187	244 475	4 092
Loyers et charges locatives	58 403	55 622	124 758	2 781
Entretiens et réparations	23 008	16 649	60 738	6 359
Etudes, Recherches et divers services extérieurs	37 708	21 063	35 577	16 645
(4) Services extérieurs	119 119	93 334	221 073	25 785
Publicités, Publications et relations publiques	2 960			2 960
Transport de biens et transport collectif du personnel	917	2 064	2 669	-1 147
Déplacements, Missions et Réceptions	9 397	13 179	20 733	-3 782
Frais postaux et de télécommunications	53 765	48 207	71 369	5 558
(5) Autres services extérieurs	67 039	63 450	94 770	3 588
Frais d'administration (1 à 5)	4 358 092	4 763 504	9 343 397	-405 412

AUTRES CHARGES AU 30/06/2024

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Matières Consommables (destinées pour immob. et gros entretiens)	538 224	555 579	2 024 524	-17 356
Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau)	0	0	47	0
(1) Achats consommés	538 224	555 579	2 024 571	-17 356
(2) Charges de personnel (M.O. Immobilisation)	0	0	0	0
(3) Amortissements et Provisions	2 373 642	829 091	4 723 209	1 544 551
Entretiens et réparations			920	
Primes d'assurances	424 297	525 960	908 007	-101 662
Services extérieurs L. M. C.			393	
(4) Services extérieurs	424 297	525 960	909 320	-101 662
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	124 871	198 056	356 315	-73 185
Publicités, Publications et relations publiques	91 117	105 654	181 854	-14 537
Services bancaires et assimilés	332 861	481 285	606 089	-148 423
Autres services extérieurs L. M. C.	1 329		1	1 329
(5) Autres services extérieurs	550 178	784 995	1 144 258	-234 816
(6) Charges diverses ordinaires	77 652	204 455	546 868	-126 803
(7) Impôts taxes et versements assimilés	187 998	229 053	353 605	-41 055
(8) Sous-activité	11 348 994	5 425 469	12 593 214	5 923 525
Autres Charges (1 à 8)	15 500 986	8 554 602	22 295 045	6 946 384

CHARGES FINANCIERES AU 30/06/2024

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Intérêts des emprunts et dettes assimilées	4 967 867	5 369 360	11 224 296	-401 493
Intérêts des comptes courants et dépôts créditeurs	524 360	501 184	1 025 199	23 176
Charges financières sur garantie de l'Etat sur emprunts bancaires	157 500			157 500
Intérêts autres dettes			7 331	
Intérêts payés aux fournisseurs		4 967	4 967	-4 967
Intérêts des obligations cautionnées		78 667	101 641	-78 667
Pertes de change	8 555	1 539 164	1 628 737	-1 530 609
Pertes de change latentes	253 754	157 402	177 437	96 352
Charges financières L. M. C.	14 192			14 192
TOTAUX	5 926 228	7 650 744	14 169 607	-1 724 515

PRODUITS FINANCIERS AU 30/06/2024

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Produits de participations (dividendes)		15 000	75 000	-15 000
Intérêts des comptes courants	18 661	90 796	104 376	-72 135
Intérêts en devises		537	537	-537
Gains de change réalisés	22 901	43 279	106 052	-20 379
Gains de change latents	21 063	-1 198	5 038	22 260
Produits financiers L. M. C.	360			360
Totaux	62 985	148 415	291 004	-85 430

AUTRES GAINS ORDINAIRES AU 30/06/2024

(Exprimés en dinars)

Désignations	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023	Ecart
Produits divers ordinaires	465	1 450	3 950	-985
Subventions d'investissement inscrites au résultat	54 123	55 641	506 868	-1 518
Jetons de présences reçus	4 062	212	812	3 850
Dommages reçus (pénalité de retard)	12 131	185 792	219 279	-173 661
Produits d'éléments non récurrents ou exceptionnels	22 483	54 465	8 529 144	-31 982
Totaux	93 264	297 560	9 260 053	-204 296

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE 30/06/2024

RESULTAT COMPTABLE APRES IMPOTS	-26 802 821.496
MODIFICATIONS COMPTABLES	0.000

A REINTEGRER **5 313 992.866**

- Pénalités et amendes fiscales	3 629.000
- Amortissements non déductibles - Terrains de carrière	542 838.321
- Amortissements non déductibles - Méthode juste valeur - méthode des coût historique	2 553 242.987
- Provisions pour risque et charges	1 897 408.968
- Autres Services extérieurs liées à une modification comptable	5 826.843
- Charges financières liées à une modification comptable	14 192.360
- Gains de change latents 2023	-5 038.249
- Pertes de change latentes 2024	253 753.933
- Impôt sur les sociétés	48 138.703

A DEDUIRE **-101 767.584**

- Perte de change latente 2022	-14 617.573
- Gain de change latent 2023	-21 062.609
- 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	-5 225.024
- Reprise sur provisions des stocks	-27 862.378

RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE AVANT IMPUTATION DES DEFICITS ANTERIEURS **-21 590 596.214**

+ Dotations aux amortissements de l'exercice 2024 (En cas de déficit)	11 854 436.723
---	----------------

RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE AVANT AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE **-9 736 159.491**

- Déduction des déficits reportés au 31/12/2023	17 583 393.329
- Déduction des amortissements de l'exercice 2024	11 854 436.723
- Amortissement réputé différé sur exercice antérieurs	147 574 764.608

RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE APRES IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS DIFFERES **-186 748 754.151****IS EXIGIBLE (MINIMUM D'IMPOT)** **48 138.703**

• Minimum d'impôt (0.2% C.A. T.T.C.)	= 24 069 351.542 x 0.2%	48 138.703 *
--------------------------------------	--------------------------------	---------------------

(+) Impôts sur les sociétés au 30/06/2024 dû	48 138.703
(-) Report Impôts sur les sociétés exercice 2023	-1 391 973.188
(-) Acomptes provisionnels payés au cours de 2024	0.000
(-) Retenues à la source opérées par des tiers 2024 (imputées sur les acomptes provisionnels)	0.000
(-) Retenues à la source opérées par des tiers 2024 (non imputées sur les acomptes provisionnels)	-1 340 133.971
= IMPOT SUR LES SOCIETES EXERCICE AU 30/06/2024	-2 683 968.456

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	0.000	17 515 974.029	17 515 974.029
2019	-11 206 343.311	18 360 453.470	0.000	11 206 343.311	11 206 343.311
2020	3 904 499.979	18 269 900.887	-3 904 499.979	0.000	-3 904 499.979
2021	-5 066 735.978	17 910 947.170	0.000	5 066 735.978	5 066 735.978
2022	-28 721 119.245	18 238 941.969	10 487 134.680	18 238 941.969	28 726 076.649
2023	-29 339 426.816	18 338 668.188	11 000 758.628	18 338 668.188	29 339 426.816
2024	-21 590 596.214	11 854 436.723	9 736 159.491	11 854 436.723	21 590 596.214
			27 319 552.820	159 429 201.331	186 748 754.151

FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT

DU 01/01/2024 AU 30/06/2024

Encaissements

	FLUX AU 30/06/2024	ENCAISSEMENTS POUR REECHELONNEMENTS	REPORT D'ECHEANCES	NOUVEAU CREDIT
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>				
Encaissements des crédits à court terme	9 095 748		4 000 000	5 095 748
Encaissements des crédits à moyen terme	0			
	9 095 748	0	4 000 000	5 095 748

Remboursements

	FLUX AU 30/06/2024	REMBOURSEMENT POUR REECHELONNEMENT	REPORT D'ECHEANCES	REMBOURSEMENTS ECHEANCES
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>				
Remboursements des crédits à court terme	-7 293 771		-4 000 000	-3 293 771
Remboursements des crédits à moyen terme	-3 711 105			-3 711 105
	-11 004 876	0	-4 000 000	-7 004 876

**ETAT DES REPORTS DEFICITAIRES ET DES AMORTISSEMENTS REPUTES DIFFERES
AU 30/06/2024**

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	0.000	17 515 974.029	17 515 974.029
2019	-11 206 343.311	18 360 453.470	0.000	11 206 343.311	11 206 343.311
2020	3 904 499.979	18 269 900.887	-3 904 499.979	0.000	-3 904 499.979
2021	-5 066 735.978	17 910 947.170	0.000	5 066 735.978	5 066 735.978
2022	-28 721 119.245	18 238 941.969	10 487 134.680	18 238 941.969	28 726 076.649
2023	-29 339 426.816	18 338 668.188	11 000 758.628	18 338 668.188	29 339 426.816
2024	-21 590 596.214	11 854 436.723	9 736 159.491	11 854 436.723	21 590 596.214
			27 319 552.820	159 429 201.331	186 748 754.151

Engagements financiers au 30/06/2024

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

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES

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

**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 2024.

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 2024 au 30 juin 2024.

Ces états financiers intermédiaires font apparaître au 30 juin 2024, un total net de bilan de 399 993 160 DT et des capitaux propres de 161 366 850 DT dont un résultat déficitaire de 26 802 821 DT.

Les organes de direction et d'Administration de la société sont responsables de l'arrêté 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 2024, 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 (14) qui indique que l'usine est en arrêt de production depuis le 15 octobre 2023 à ce jour.

Cet arrêt est dû aux difficultés de financement des opérations d'approvisionnement en matières consommables indispensables à la production du Clinker.

En outre, les quantités de Clinker achetées au cours du premier semestre de l'année 2024 n'ont pas permis à la Cimenterie de réaliser des bénéfices.

Ces événements conjugués aux faits marquants de la période décrits au niveau du paragraphe II de la note n° II, indiquent l'existence d'une incertitude significative susceptible de jeter un doute important sur la capacité de la Cimenterie à poursuivre son exploitation.

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

Tunis, le 20 septembre 2024

Les co-commissaires aux comptes

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

Karim BEN ISMAIL

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

Houcine GAMRA

