

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

LES CEMENTS DE BIZERTE

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

La société « LES CEMENTS DE BIZERTE » publie ci-dessous ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2021. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial des commissaires aux comptes Mr Hatem OUNALLY et Mr Chokri BEN LAKHAL.

**BILAN AU 31
DECEMBRE 2021**

(Exprimés en dinars)

| ACTIFS | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| <u>ACTIFS NON COURANTS</u> | | | |
| Actifs immobilisés | | | |
| Immobilisations incorporelles | | 1 297 294 | 1 129 324 |
| Moins:Amortissements | | -1 148 068 | -1 129 324 |
| | 1 | 149 227 | - |
| Immobilisations corporelles | | 460 489 951 | 352 684 369 |
| Moins:Amortissements | | -240 486 197 | -180 994 340 |
| Moins:Provisions | | -111 206 | -228 757 |
| | 1 | 219 892 548 | 171 461 272 |
| Immobilisations financières | | 3 860 400 | 3 619 698 |
| Moins:Provisions | | -729 737 | -667 462 |
| | 2 | 3 130 663 | 2 952 236 |
| Total des Actifs Immobilisés | | 223 172 437 | 174 413 508 |
| Autres Actifs non courants | 3 | 8 681 297 | 10 719 906 |
| Total des Actifs non courants | | 231 853 734 | 185 133 414 |
| <u>ACTIFS COURANTS</u> | | | |
| Stocks | | 53 379 208 | 51 924 153 |
| Moins:Provisions | | -8 907 450 | -8 912 824 |
| | 4 | 44 471 758 | 43 011 330 |
| Clients et comptes rattachés | 5 | 7 951 424 | 12 707 474 |
| Moins:Provisions | | -5 758 724 | -5 491 880 |
| | | 2 192 700 | 7 215 593 |
| Autres actifs courants | 6 | 5 359 464 | 4 050 114 |
| Moins:Provisions | | -526 777 | -498 703 |
| | | 4 832 687 | 3 551 411 |
| Placements et autres actifs financiers | 7 | 266 920 | 2 772 671 |
| Liquidités et équivalents de liquidités | 8 | 4 041 593 | 3 701 990 |
| Total des Actifs courants | | 55 805 658 | 60 252 994 |
| Total des Actifs | | 287 659 393 | 245 386 408 |

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

(Exprimés en dinars)

| CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| Capitaux propres | | | |
| Capital social | | 44 047 290 | 44 047 290 |
| Réserves et primes liées au capital | 9 | 101 145 254 | 101 259 570 |
| Autres capitaux propres | 9 | 62 843 462 | 1 226 373 |
| Résultats reportés | 9 | -115 315 200 | -115 542 112 |
| Total des capitaux propres avant Résultat de l'exercice | | 92 720 806 | 30 991 121 |
| Résultat de l'exercice | | -6 801 493 | -421 318 |
| Total des capitaux propres avant affectation | | 85 919 313 | 30 569 803 |
| <u>PASSIFS</u> | | | |
| Passifs non courants | | | |
| Provisions | 10 | 4 619 406 | 4 641 875 |
| Emprunts bancaires | 11 | 77 091 628 | 100 988 140 |
| Total des passifs non courants | | 81 711 034 | 105 630 015 |
| Passifs courants | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 12 | 29 847 305 | 23 325 425 |
| Autres passifs courants | 13 | 31 583 683 | 34 258 467 |
| Concours bancaires et autres passifs financiers | 14 | 58 598 058 | 51 602 699 |
| Total des passifs courants | | 120 029 046 | 109 186 591 |
| Total des passifs | | 201 740 080 | 214 816 606 |
| Total des capitaux propres et des passifs | | 287 659 393 | 245 386 408 |

**ETAT DE RESULTAT DU
01/01/2021 AU 31/12/2021**

(Exprimés en dinars)

| | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Revenus | 15 | 125 207 539 | 111 057 228 |
| Coût des ventes | 16 | -112 813 176 | -85 358 726 |
| Marge Brute | | 12 394 363 | 25 698 502 |
| Autres produits d'exploitation | 17 | 9 063 270 | 8 956 248 |
| Frais de distribution | 18 | -735 373 | -669 543 |
| Frais d'administration | 19 | -8 465 985 | -8 507 755 |
| Autres charges d'exploitation | 20 | -10 142 036 | -1 1873 418 |
| Résultat d'exploitation | | 2 114 238 | 13 604 035 |
| Charges financières | 21 | -9 977 392 | -14 577 545 |
| Produits financiers | 22 | 717 232 | 510 122 |
| Autres gains ordinaires | 23 | 627 942 | 311 941 |
| Résultats des activités ordinaires avant impôts | | -6 517 980 | -151 447 |
| Impôt sur les bénéfices | 24 | -283 513 | -269 471 |
| Résultat des activités ordinaires après impôts | | -6 801 493 | -420 918 |
| Eléments extraordinaires | | | |
| Pertes | | | -400 |
| Résultat net de l'exercice | | -6 801 493 | -421 318 |
| Effets des modifications comptables (net d'impôt) | | 648 231 | |
| Résultat après modification comptable | | -6 153 262 | -421 318 |

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

**ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
DU 01/01/2021 AU 31/12/2021**

(Exprimés en dinars)

| | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| <u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u> | | | |
| Encaissements reçus des clients | | 157 780 828 | 135 094 856 |
| Sommes perçus des produits ordinaires | | 125 921 | 309 934 |
| Sommes versées aux fournisseurs | | -108 560 031 | -90 889 057 |
| Sommes versées aux personnel et organismes sociaux | | -14 485 295 | -15 119 150 |
| Intérêts payés | | -765 523 | -981 764 |
| Sommes versées à l'Etat | | -7 436 793 | -3 651 705 |
| Redevances | | -1 714 287 | -1 733 223 |
| Produits financiers des placements | | 99 463 | 166 230 |
| Impôt sur les sociétés | | -283 513 | -269 471 |
| Encaissements provenant de la restitution de T.V.A. | | | |
| Flux de trésorerie affectés à l'exploitation | | 24 760 770 | 22 926 649 |
| <u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u> | | | |
| Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles | | -711 310 | -3 978 556 |
| Décaissements affectés aux investissements gros entretiens | | -2 568 898 | -3 044 021 |
| Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations incorporelles | | -162 131 | |
| Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles | | 85 970 | 147 000 |
| Décaissements affectés à l'octroi des prêts au personnel | | -272 856 | -159 034 |
| Encaissements provenant des remboursements des prêts (Obligations Etat Tunisien) | | 21 227 | 22 460 |
| Encaissements provenant des remboursements des prêts | | 671 554 | 591 722 |
| Flux liés aux réserves du fonds social | | -113 258 | -120 620 |
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissements | | -3 049 703 | -6 541 048 |
| <u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u> | | | |
| Encaissements des crédits à court terme | 25 | 15 581 703 | 2 622 7098 |
| Remboursements des crédits à court terme | 25 | -15 615 305 | -35 611 329 |
| Encaissements des crédits à moyen terme | 25 | - | 44 000 493 |
| Remboursements des crédits à moyen terme | 25 | -17 449 450 | -36 976 847 |
| Intérêts sur emprunts | | -6 966 844 | -7 684 604 |
| Dividendes et autres distributions payées | | - | -90 000 |
| Dividendes et autres distributions reçues | | 89 974 | 38 936 |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement | | -24 359 922 | -10 096 254 |
| Incidence variation taux de change | | -157 351 | -2 011 058 |
| Variation de la trésorerie | | -2 806 205 | 4 278 289 |
| Trésorerie du début d'exercice | | 4 392 221 | 4 392 221 |
| Trésorerie à la clôture de l'exercice | | 1 586 015 | 4 392 221 |

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

AU 31/12/2021

(Exprimés en dinars)

| Produits | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Charges | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Soldes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---|--------------------|--------------------|
| Revenus | 125 207 539 | 111 057 228 | Déstockage de production | 4 511 208 | 0 | | | |
| Production stockée | | 2 105 496 | | | | | | |
| Production immobilisée | 342 924 | 119 909 | | | | | | |
| Autres produits d'exploitations | 8 720 346 | 8 836 339 | | | | | | |
| Total | 134 270 809 | 122 118 973 | Total | 4 511 208 | 0 | Production | 129 759 601 | 122 118 973 |
| Production | 129 759 601 | 122 118 973 | Achats consommés | 83 719 577 | 65 802 006 | Marge sur coût matières | 46 040 024 | 56 316 966 |
| Marge sur coût matières | 46 040 024 | 56 316 966 | Services extérieurs et autres | 8 988 219 | 7 504 034 | | | |
| Total | 46 040 024 | 56 316 966 | Total | 8 988 219 | 7 504 034 | Valeur ajoutée brute | 37 051 805 | 48 812 932 |
| Valeur ajoutée brute | 37 051 805 | 48 812 932 | Impôts et taxes | 377 691 | 241 638 | | | |
| | | | Frais du personnel | 15 532 069 | 15 557 635 | | | |
| Total | 37 051 805 | 48 812 932 | Total | 15 909 760 | 15 799 273 | Excédent brut d'exploitation | 21 142 045 | 33 013 659 |
| Excédent brut d'exploitation | 21 142 045 | 33 013 659 | Insuffisance brute d'exploitation | | | | | |
| Autres gains ordinaires | 627 942 | 311 941 | Dotations aux amortissements | | | | | |
| Produits financiers | 717 232 | 510 122 | Et provisions ordinaires | 18 360 993 | 18 677 152 | | | |
| Reprise de charges (provision pour impôt) | | 0 | Autres charges ordinaires | 666 813 | 732 472 | | | |
| | | | Charges financières | 9 977 392 | 14 577 545 | | | |
| Subventions | | | Impôt sur les sociétés | 283 513 | 269 471 | | | |
| Total | 22487219 | 33835722 | Total | 29 288 712 | 34 256 640 | Résultat des activités ordinaires | -6 801 493 | -420 918 |
| | | | Résultat des activités ordinaires | 6 801 493 | 420 918 | | | |
| Effet positif des modifications comptables | 648231 | * | Pertes extraordinaires | | 400 | | | |
| Total | 648231 | 0 | Total | 6 801 493 | 421 318 | Résultat net après modifications comptables | -6 153 262 | -421 318 |

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

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR DESTINATION
AUX CHARGES PAR NATURE
AU 31/12/2021**

(Exprimés en dinars)

| Charges par Destination | Montant | | Ventilation | | | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Achats consommés | | Charges de personnel | | Amortissements Et provisions | | Autres Charges | |
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Coût des ventes | 112 813 176 | 85 358 726 | 81 636 570 | 55 398 085 | 7 419 444 | 7 182 474 | 17 715 341 | 18 119 971 | 6 041 822 | 4 658 195 |
| Frais de distribution | 735 373 | 669 543 | | | 289 421 | 345 168 | 28 592 | 27 752 | 417 360 | 296 623 |
| Frais d'administration | 8 465 985 | 8 507 755 | 96 346 | 111 326 | 7 823 204 | 7 901 910 | 167 015 | 122 178 | 379 421 | 372 340 |
| Autres charges | 10 142 036 | 11 873 418 | 3 012 564 | 3 143 316 | | 128 082 | 450 046 | 407 251 | 6 679 426 | 8 194 768 |
| TOTAL | 132 156 571 | 106 409 441 | 84 745 480 | 58 652 727 | 15 532 069 | 15 557 635 | 18 360 993 | 18 677 152 | 13 518 028 | 13 521 927 |

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR NATURE
AUX CHARGES PAR DESTINATION AU 31/12/2021**

(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 | 83 719 577 | 80 610 667 | 0 | 96 346 | 3 012 564 |
| 6001-Matières premières | 1 975 032 | 1 975 032 | | | |
| 6003-Variation des stocks de matières premières | -76 704 | -76 704 | | | |
| 6002-Matières consommables | 64 779 873 | 61 718 642 | | 48 667 | 3 012 564 |
| 6003-Variation des stocks de matières consommables | -5 889 559 | -5 889 559 | | | |
| 6004-Forage de trous de mines à la carrière | 210 705 | 210 705 | | | |
| 6006-Matières et fournitures non stockés | 22 880 168 | 22 832 489 | | 47 679 | |
| 6008-Achats liés à des M.C. | -159 938 | -159 938 | | | |
| 61-Services Extérieurs | 4 061 427 | 2 522 770 | 147 991 | 183 337 | 1 207 329 |
| 6102-Redevances | 248 127 | 106 919 | 141 208 | | |
| 6103-Loyers et charges locatives | 739 268 | 638 366 | | 100 901 | |
| 6105-Entretiens et réparations | 1 839 960 | 1 777 485 | 6 783 | 55 331 | 361 |
| 6106-Primes d'assurances | 1 206 968 | | | | 1 206 968 |
| 6107-Etudes, recherches et divers services extérieurs | 27 105 | | | 27 105 | |
| 62-Autres Services Extérieurs | 4 926 792 | 3 519 051 | 269 369 | 196 084 | 942 288 |
| 6202-Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 699 222 | 329 568 | 68 026 | | 301 628 |
| 6203-Publicité, publications, relations publiques | 399 674 | | 52 316 | 2 766 | 344 592 |
| 6204-Transports de biens&transports collectifs du personnel | 3 336 011 | 3 199 313 | 132 447 | 4 252 | |
| 6205-Déplacements missions et réceptions | 31 049 | | 2 253 | 28 796 | |
| 6206-Frais postaux et de télécommunications | 72 817 | | | 72 817 | |
| 6207-Services bancaires et assimilés | 485 537 | | | | 485 537 |
| 6208-Autres services extérieurs L.M.C. | -97 518 | -9 830 | 14 327 | 87 452 | -189 468 |
| A reporter | 92 707 796 | 86 652 489 | 417 360 | 475 767 | 5 162 181 |

| 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 | 92 707 796 | 86 652 489 | 417 360 | 475 767 | 5 162 181 |
| <u>63-Charges diverses ordinaires</u> | 666 813 | 0 | 0 | 0 | 666 813 |
| 6302-Charges diverses pour personnel | 9 954 | | | | 9 954 |
| 6303-Jetons de présence | 18 000 | | | | 18 000 |
| 6306-Charges nettes sur cession d'immobilisations | 391 259 | | | | 391 259 |
| 6307-Autres charges ordinaires (Immeuble Ezzahra ,manutention Coke pour autrui) | 247 600 | | | | 247 600 |
| <u>64-Charges de personnel</u> | 15 532 069 | 7 419 444 | 289 421 | 7 823 204 | 0 |
| 6400-6401-6402-6410-Salaires et charges sociales | 14 872 619 | 7 419 444 | 289 421 | 7 163 754 | |
| 6406-Charges connexes | 659 449 | | | 659 449 | |
| <u>66-Impôts, Taxes et versements assimilés</u> | 377 691 | 0 | 0 | 0 | 377 691 |
| 6601-Impôts taxes et versements assimilés | 236 072 | | | | 236 072 |
| 6605-Autres Impôts taxes et vers. assimilés | 141 619 | | | | 141 619 |
| <u>68-Dotations aux amortissements et aux provisions</u> | 18 360 993 | 17 715 341 | 28 592 | 167 015 | 450 046 |
| 6801-Dot.aux amortissements(exploitation) | 17 715 341 | 17 715 341 | | | |
| 6802-Dot.aux amortissements(distribution) | 28 592 | | 28 592 | | |
| 6803-Dot.aux amortissements(administratif) | 167 015 | | | 1 67 015 | |
| 6804-Dot.aux amortissements(autres) | 450 046 | | | | 450 046 |
| A reporter | 127 645 363 | 111 787 273 | 735 373 | 8 465 985 | 6 656 732 |

| 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 | 127 645 363 | 111 787 273 | 735 373 | 8 465 985 | 6 656 732 |
| 71-<u>Production(stockée ou déstockée)</u> | 4 511 208 | 4 511 208 | 0 | 0 | 0 |
| 7103-Variations des stocks de produits | 4 511 208 | 4 511 208 | | | |
| <u>Sous-activité</u> | 0 | -3 485 304 | | | 3 485 304 |
| TOTAL | 132 156 571 | 112 813 176 | 735 373 | 8 465 985 | 10 142 036 |

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 (quo-commissariat).

II- PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

Conventions et méthodes comptables

Référentiel de l'élaboration des états financiers:

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

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

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

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

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

Faits marquants de l'exercice :

- a) **Sous-activité** : L'année 2021 a enregistré une sous activité, par rapport à la capacité normale. Le coût de la sous-activité a été d'une valeur de 3 485 304 DT pour la production vendue et 559 129 DT pour les stocks.
- b) **Marge brute** : La marge brute réalisée en 2021 est de 12 394 363 DT contre une marge de 25 698 502 DT en 2020, soit une dégradation de -13 304 140 DT, soit -13.24%.

Cette dégradation s'explique:

- Par la récession de la demande locale et surtout durant le deuxième semestre 2021;
- Par de déficits à l'export : Vu que l'année 2021 a enregistré une augmentation du chiffre d'affaires à l'exportation de 14 631 624 DT par rapport à l'année 2020, soit +257.84%, atteignant 20 306 272 DT à fin 2021, contre 5 674 647 DT à fin 2020, et ce par l'augmentation des quantités de ciment exportées de 46570 tonnes, soit +286%, et l'augmentation des quantités exportées de Clinker de 115362 tonnes, soit +261%, et étant donné que les prix à l'exportation (fixés par le cours du marché international) sont inférieurs aux prix de revient, un déficit sur les opérations d'exportation est assumé d'une part pour obligation de création de ressources nécessaires à la continuité de l'exploitation et d'autre part pour éviter le coût de détérioration des stocks, les coûts de manutentions et les frais financiers nécessaires pour le financement du cycle d'exploitation.
- L'augmentation des prix des matières consommables, du prix de l'énergie qui constitue +50% du coût de revient et principalement le coke de pétrole qui a augmenté de presque 100%, il est passé de 359.981DT à la fin de l'année 2020 pour atteindre 683.925DT à la fin de l'année 2021, soit +323.944 DT.

Les achats consommés de cette matière s'élève à 30 472 897 DT en 2021 pour une production de clinker de 710398 tonnes, contre une consommation de 18 496 103 DT en 2020 pour une production de clinker de 663491 tonnes, soit une augmentation de 11 976 794 DT pour une augmentation de production de clinker de 46907 tonnes.

- c) **Charges financières** : Les charges financières ont connu une baisse de -4 600 153 DT, se rapportant essentiellement aux différences de changes pour -4 485 372 DT.

Cette écart s'explique par :

- d'une part par l'amélioration du cours du dinar tunisien par rapport à l'euro entre 2020 et 2021.
- d'autre part, par l'anticipation du règlement des emprunts de l'ATB contractés en euros en 2014 et 2015, et ce par leur conversion en dinars tunisien et la prise en compte du solde de l'écart de conversion se rapportant à ces emprunts en 2020.

- d) **Réévaluation des immobilisations** : En application des dispositions de l'article 19 de la loi des finances pour l'année 2019, la cimenterie a chargé un bureau spécialisé de la réévaluation de ses immobilisations corporelles telles qu'elles figurent dans le bilan clôturé au 31/12/2019 à l'exception des immeubles.

L'opération s'est traduite par l'enregistrement dans les capitaux propres d'une réserve spéciale de réévaluation d'un montant de 61 731 074 DT en contrepartie de la réévaluation vers la hausse de la VCN du «matériel et outillage», du «matériel de transport» et du «mobiliers de bureaux».

Les principes et méthodes comptables :

- a) **Unité monétaire**: Les états financiers de la société «Les Ciments de Bizerte » sont libellés en Dinar Tunisien.
- b) **Les opérations libellées en monnaies étrangères** : sont converties en dinar, à la date de l'opération, sur la base des cours de change moyens du mois précédent.
A la clôture de l'exercice, les éléments monétaires libellés en monnaies étrangères sont convertis en

dinar tunisien en utilisant les cours de change du marché interbancaire au 31 Décembre de l'année tels que publiés par la Banque Centrale de Tunisie. Les pertes et les gains de changes 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 NCT5 et NCT6.

Toutefois ; et en application des dispositions de l'article 19 de la loi des finances pour l'année 2019, la cimenterie a procédé la réévaluation de ses immobilisations corporelles telles qu'elles figurent dans le bilan clôturé au 31/12/2019 à l'exception des immeubles. L'opération s'est traduite dans les états financiers de 2021 et les amortissements relatifs à 2020 ont été corrigés dans les résultats reportés en modifications comptables pour 648 231 DT.

Par ailleurs, il est à signaler qu'une nouvelle norme comptable relative aux immobilisations corporelles applicable aux exercices 2021 et ultérieurs a été publiée en date du 29/03/2022. Toutefois, et afin de respecter les délais de publication des états financiers relatifs à 2021, la cimenterie a décidé de reporter l'application de la nouvelle norme aux exercices 2022 et ultérieurs.

Les immobilisations de la société sont amorties selon le modèle 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 en cours 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.

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- INCERTITUDE SIGNIFICATIVE LIÉE À LA CONTINUITÉ DE L'EXPLOITATION

Dans le cadre de l'extraction des matières premières nécessaires à son exploitation, La cimenterie exploite une carrière sise à Bizerte. Au centre de la carrière, se situent deux parcelles (« 56 » et « 57 ») appartenant aux domaines privés de l'Etat et exploitées par un particulier depuis 1989 dans le cadre d'affectation des terres domaniales à vocation agricoles. En 2006, un décret d'expropriation relatif à l'extension de la carrière de la cimenterie a été publié sans inclure les deux parcelles précitées.

Depuis 2006, et dans la mesure où les deux parcelles revêtaient une importance majeure dans l'accès à la carrière et son exploitation ainsi que dans la fourniture de matières premières de qualité, la cimenterie a adressé plusieurs demandes aux différentes administrations concernées afin de prendre les mesures nécessaires lui permettant d'exploiter les deux parcelles susvisées dans le cadre de l'extraction des matières premières. Toutefois, ce problème foncier n'a pas pu être résolu et sa persistance pourrait engendrer des difficultés au niveau de l'approvisionnement en matières premières, et en conséquence, pourrait mettre fin à l'exploitation de la société dans les mois à venir.

A cet égard et afin de garantir la continuité de l'exploitation de la cimenterie, son conseil d'administration a décidé, lors de sa réunion du 07 septembre 2021, d'adresser, à ce sujet, un écrit à la Présidence de la République et au Ministère de la tutelle indiquant la nécessité de résoudre sans délai ce problème foncier, et de prendre les mesures nécessaires permettant à la cimenterie d'exploiter les deux parcelles susvisées dans le cadre de l'extraction des matières premières nécessaires à la poursuite de son activité. Egalement, en 2021 et 2022, plusieurs autres écrits à ce sujet ont été adressés par la cimenterie à certaines structures de l'Etat visant à résoudre ce problème foncier menaçant la continuité d'exploitation. Toutefois, la situation n'est, encore, pas régularisée.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2021

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Exprimés au millimes)

| Nature des Immobilisations | IMMOBILISATIONS | | | | AMORTISSEMENTS | | | | | Valeurs Comptables Nettes | |
|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| | Valeurs Brutes au31/12/2020 | Acquisitions De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Régularisation Cessions/Sortie | Valeurs Brutes au31/12/2021 | Amortissements au31/12/2020 | Dotations de De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Régularisation Cessions/Sortie | | Amortissements au31/12/2021 |
| Logiciels | 1129323.659 | 167970.703 | | | 1297294.362 | 1129323.659 | 18744.087 | | | 1148067.746 | 149226.616 |
| Totaux | 1129323.659 | 167970.703 | 0.000 | 0.000 | 1297294.362 | 1129323.659 | 18744.087 | 0.000 | 0.000 | 1148067.746 | 149226.616 |

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| Nature des Immobilisations | IMMOBILISATIONS | | | | AMORTISSEMENTS | | | | | Valeurs Comptables Nettes | |
|--|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| | Valeurs Brutes au31/12/2020 | Acquisitions De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Régularisation Cessions/Sortie | Valeurs Brutes au31/12/2021 | Amortissements au31/12/2020 | Dotations de De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Régularisation Cessions/Sortie | | Amortissements au31/12/2021 |
| Terrain de gisements expropriés | 6144284.136 | 1139.810 | | | 6145423.946 | 3868176.031 | 390566.063 | | | 4258742.094 | 1886681.852 |
| Terrain de gisements | 1513066.536 | | | | 1513066.536 | 677245.648 | 30110.203 | | | 707355.851 | 805710.685 |
| Terrains bâtis | 1187451.544 | | | | 1187451.544 | | | | | 0.000 | 1187451.544 |
| Constructions (à statut juridique particulier) | 3209541.621 | | | | 3209541.621 | 387819.612 | 160477.081 | | | 548296.693 | 2661244.928 |
| Constructions | 34767617.156 | | | | 34767617.156 | 24131254.590 | 941335.074 | | | 25072589.664 | 9695027.492 |
| Matériels et Outillages | 284352852.850 | 561244.567 | 100640137.061 | | 385554234.478 | 132157554.525 | 13088945.672 | 40588318.811 | -731534.902 | 185103284.106 | 200450950.372 |
| Matériels de Transport | 13693695.186 | 191688.835 | 5201421.640 | -35595.000 | 19051210.661 | 12813380.199 | 415412.557 | 3765060.356 | 41800.745 | 17035653.857 | 2015556.804 |
| Mobilier et Matériels de Bureau | 1852884.686 | 35011.490 | 884036.330 | | 2771932.506 | 1744647.891 | 55818.681 | 641141.431 | 8109.929 | 2449717.932 | 322214.574 |
| Agencements Aménagements et Installations | 5756112.231 | 29719.750 | | | 5785831.981 | 5185173.222 | 125383.518 | | | 5310556.740 | 475275.241 |
| Emballage Identifiable Récupérable | 29087.850 | | | -29087.850 | 0.000 | 29087.850 | | | -29087.850 | 0.000 | 0.000 |
| Immobilisations en cours | 177775.195 | 693789.725 | | -367924.600 | 503640.320 | | | | | | 503640.320 |
| Totaux | 352684368.991 | 1512594.177 | 106725595.031 | -432607.450 | 460489950.749 | 180994339.568 | 15208048.849 | 44994520.598 | -710712.078 | 240486196.937 | 220003753.812 |

PROVISIONS POUR DE PRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| Nature des Immobilisations | IMMOBILISATIONS | | | | PROVISIONS | | | | | Valeurs Comptables Nettes | |
|--|------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | Valeurs Brutes Au 31/12/2020 | Acquisitions De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Régularisation Cessions/Sortie | Valeurs Brutes au31/12/2021 | Provisions au31/12/2020 | Dotations de De l'exercice | Réévaluation De l'exercice | Reprises Cessions/Sortie | | Provisions au31/12/2021 |
| Immobilisations temporairement inutilisées | | | | | | 228706.184 | | | -117508.229 | 111197.955 | -111197.955 |
| Immobilisations inexistantes | | | | | | 50.883 | | | -42.608 | 8.275 | -8.275 |
| Totaux | | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 228757.067 | 0.000 | 0.000 | -117550.837 | 111206.230 | -111206.230 |
| Total général | 352684368.991 | 1512594.177 | 106725595.031 | -432607.450 | 460489950.749 | 181223096.635 | 15208048.849 | 44994520.598 | -828262.915 | 240597403.167 | 219892547.582 |

(a) Voir détails pages 16.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ENTIEREMENT AMORTIES EN BON ETAT ET QUI SONT ENCORE EN USAGE AU 31/12/2021

(Exprimés au millimes)

| Nature des Immobilisations | Valeurs Brutes | Amortissements | V.C. N. |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Logiciels | 872 237.766 | 872 237.766 | 0.000 |
| Terrain de gisements | 7 556.525 | 7 556.525 | 0.000 |
| Constructions | 15 927 404.027 | 15 927 404.027 | 0.000 |
| Matériels et Outillages | 33 414 523.139 | 33 414 523.139 | 0.000 |
| Mobilier et Matériels de Bureau | 29 098.101 | 29 098.101 | 0.000 |
| Agencements Aménagements et Installations | 4 200 706.348 | 4 200 706.348 | 0.000 |
| Totaux | 54 451 525.906 | 54 451 525.906 | 0.000 |

IMMOBILISATIONS CORPORELLES INUTILISEES (AREFORMER) AU31/12/2021

| 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 | 14 930 431.232 | 69 411.323 |
| Matériels de Transport | 5 863 171.732 | 5 825 746.789 | 37 424.943 |
| Mobilier et Matériels de Bureau | 617 143.859 | 615 289.503 | 1 854.356 |
| Agencements Aménagements et Installations | 113 086.415 | 110 579.082 | 2 507.333 |
| Totaux | 21 883 209.120 | 21 772 011.165 | 111 197.955 |

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ENCOURS AU 31/12/2021

| DESIGNATI ONS | Soldeau31/12/2020 | Investis.2021 | Main d'œuvre | Total Investis. | TOTAL | Sorties pour immobilisation | Restes encours |
|--|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| Nouvel atelier de stockage d'ensachage et d'expédition | 173527.149 | | | 0.000 | 173527.149 | | 173527.149 |
| Etude support pour transformateur de courant au poste90 KVA | 4248.046 | | | 0.000 | 4248.046 | | 4248.046 |
| Rénovation pelle hydraulique carrière | | 367924.600 | | 367924.600 | 367924.600 | 367924.600 | |
| Mise en place gaine d'exhaure entre refroidisseur et four | | 325865.125 | | 325865.125 | 325865.125 | | 325865.125 |
| TOTAUX | 177775.195 | 693789.725 | 0.000 | 693789.725 | 871564.920 | 367924.600 | 503640.320 |

IMMOBILISATIONS FINANCIERES:

La valeur brute des immobilisations financières s'élève au 31/12/2021 à 3860400 DT et se détaille comme suit:

| Désignations | Note | Montant Brut | Provision | NETS |
|--------------------------|------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Titres de participation | 2.1 | 899545.000 | 528689.378 | 370855.622 |
| Autres participations | 2.1 | 300000.000 | 201021.000 | 98979.000 |
| Dépôts et cautionnements | 2.2 | 2224965.671 | 26.534 | 2224939.137 |
| Prêts à plus d'un an | 2.3 | 435889.153 | | 435889.153 |
| Total | | 3860399.824 | 729736.912 | 3130662.912 |

TITRESDEPARTICIPATIONS AU 31/12/2021

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

AUTRESPARTICIPATIONS AU 31/12/2021

| | Nombre d'action | Valeur brute | Provision | Valeur nette |
|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| ESSAIMAGEFCPR-CB | 300 | 300000.000 | 201021.000 | 98979.000 |
| Totaux | | 300000.000 | 201021.000 | 98979.000 |

| | | | | |
|---|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| Total des titres de participations | | 1199545.000 | 729710.378 | 469834.622 |
|---|--|--------------------|-------------------|-------------------|

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

DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS AU 31/12/2021

| Date | Désignation | Montant | Provision | Taux | Net |
|-------------|--|--------------------|------------------|-------------|--------------------|
| 31/12/2021 | STEGAVANCES/CONSOMMATION | 2224886.071 | | | 2224886.071 |
| 9984/92 | SONEDEINSTALLATIONCOMPTEURD'EAUBIZERTE | 13.000 | 4.333 | 1/3 | 8.667 |
| 13245/93 | SONEDEINSTALLATIONCOMPTEURD'EAUBURGTALEB | 52.000 | 17.333 | 1/3 | 34.667 |
| 9063/93 | SONEDEINSTALLATIONCOMPTEURD'EAUBURGTALEB | 14.600 | 4.867 | 1/3 | 9.733 |
| | TOTAL | 2224965.671 | 26.534 | | 2224939.138 |

PRÊT A PLUS D'UN AN AU 31/12/2021

| Désignations | Montant |
|---------------------|--------------------|
| Prêts Fonds Social | 435 889.153 |
| Total | 435 889.153 |

TABLEAU DE RESORPTION DES CHARGES AREPARTIR AU 31/12/2021

GROSSESREPARATIONS

(Exprimés au millimes)

| Année | Montants des charges à répartir | Résorptions | | | Reste à Résorber |
|---------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Antérieures | De l'exercice | Total Résorbé | |
| 2016 | 2 419 079.834 | 2 367 434.343 | 51 645.491 | 2 419 079.834 | 0.000 |
| 2017 | 2 614 708.751 | 2 409 158.132 | 132 907.595 | 2 542 065.727 | 72 643.024 |
| 2018 | 2 105 622.356 | 16 353 49.072 | 338 914.788 | 1 974 263.860 | 131 358.496 |
| 2019 | 2 582 359.646 | 1 205 337.206 | 768 029.884 | 1 973 367.090 | 608 992.556 |
| 2020 | 3 044 020.838 | 370 520.374 | 974 587.732 | 1 345 108.106 | 1 698 912.732 |
| 2021 | 2 568 898.309 | 0.000 | 418 068.744 | 418 068.744 | 2 150 829.565 |
| Totaux | 15 334 689.734 | 7 987 799.127 | 2 684 154.234 | 10 671 953.361 | 4 662 736.373 |

ECARTDECONVERSIONACTIFAU31/12/2021

| Désignations | Montant |
|---------------------------------|----------------------|
| Actualisation emprunts en Euros | 4 018 560.974 |
| Total | 4 018 560.974 |

Autres actifs non courants= 8 681 297.347

STOCKS:

Les stocks au 31/12/2021 se récapitulent comme suit:

| Désignations | Montant Brut | Provision | NETS |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Stock de matières premières | 269 928.197 | | 269 928.197 |
| Stock de matières consommables | 4 087 363.405 | | 4 087 363.405 |
| Stock de matières semi-œuvrées | 13 236 378.972 | | 13 236 378.972 |
| Stock de produits finis | 2 487 909.226 | | 2 487 909.226 |
| Stock magasin | 33 277 568.902 | 8 887 390.285 | 24 390 178.617 |
| Stock négoce | 20 059.511 | 20 059.511 | 0.000 |
| Total | 53 379 208.213 | 8 907 449.796 | 44 471 758.417 |

CLIENTS AU 31/12/2021

| Désignations | Siège | Agence | Total |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Clients Ordinaires | 701 804.618 | | 701 804.618 |
| Clients Etat et Collectivités Publiques et autres | 63 143.545 | | 63 143.545 |
| Clients Douteux | 278 048.032 | 1 802 858.013 | 2 080 906.045 |
| Clients Chèques Impayés | 1 685 125.288 | 778 505.190 | 2 463 630.478 |
| Clients Effets à Recevoir | 1 007 289.232 | | 1 007 289.232 |
| Clients Effets à Recevoir Impayés | 517 381.343 | 1 113 106.729 | 1 630 488.072 |
| Clients Etrangers | 4 161.691 | | 4 161.691 |
| Totaux | 4 256 953.749 | 3 694 469.932 | 7 951 423.681 |

CLIENTS AU 31/12/2021

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Clients Ordinaires | 701 804.618 | 1 066 662.699 | -364 858.081 |
| Clients Etat et Collectivités Publiques et autres | 63 143.545 | 181 538.566 | -118 395.021 |
| Clients Douteux | 2 080 906.045 | 2 080 906.045 | 0.000 |
| Clients Chèques Impayés | 2 463 630.478 | 2 260 491.140 | 203 139.338 |
| Clients Effets à Recevoir | 1 007 289.232 | 5 315 010.669 | -4 307 721.437 |
| Clients Effets à Recevoir Impayés | 1 630 488.072 | 1 585 014.924 | 45 473.148 |
| Clients Etrangers | 4 161.691 | 217 849.689 | -213 687.998 |
| Totaux | 7 951 423.681 | 12 707 473.732 | -4 756 050.051 |

PROVISIONS CLIENTS & COMPTES RATTACHES**AU 31/12/2021**

| Désignations | Fin2020 | Dotations 2021 | Reprise 2021 | 31/12/2021 |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| Provisions pour Clients | 2 080 906.045 | 279 619.227 | | 2 360 525.272 |
| Provisions Effets Impayés | 1 203 083.205 | | | 1 203 083.205 |
| Provisions Chèques Impayés | 2 207 891.160 | | -12 775.495 | 2 195 115.665 |
| Totaux | 5 491 880.410 | 279 619.227 | -12 775.495 | 5 758 724.142 |

PROVISIONS CLIENTS & COMPTES RATTACHES**SIEGE AU 31/12/2021**

| Désignations | Fin2020 | Dotations2021 | Reprise2021 | 31/12/2021 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Provisions pour Clients | 278 048.032 | 279 619.227 | | 557 667.259 |
| Provisions Effets Impayés | 89 976.476 | | | 89 976.476 |
| Provisions Chèques Impayés | 1 429 385.970 | | -12 775.495 | 1 416 610.475 |
| Totaux | 1 797 410.478 | 279 619.227 | -12 775.495 | 2 064 254.210 |

**PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES DES
CLIENTS DES AGENCES ARRETEES LE 31/12/2021**

| Désignations | Fin2020 | Dotations2021 | Reprise2021 | 31/12/2021 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Provisions pour Clients | 1 802 858.013 | | | 1 802 858.013 |
| Provisions Effets Impayés | 1 113 106.729 | | | 1 113 106.729 |
| Provisions Chèques Impayés | 778 505.190 | | | 778 505.190 |
| Totaux | 3 694 469.932 | 0.000 | 0.000 | 3 694 469.932 |

AUTRES ACTIFS COURANTS AU 31/12/2021

| Désignations | Montant | Total |
|---|----------------------|----------------------|
| 40.FOURNISSEURS DEBITEURS | | 386 122.188 |
| Fournisseurs Ordinaires usine | 291 541.609 | |
| Fournisseurs Ordinaires négoce | 32 837.264 | |
| Fournisseurs Etrangers | 156.641 | |
| Fournisseurs Avance sur Commande | 6 015.000 | |
| Fournisseurs Emballages &Matériels à Rendre | 55 571.674 | |
| 42.PERSONNEL &COMPTES RATTACHES | | 304 502.069 |
| Avance et acomptes (prêtàid) | 266 537.888 | |
| Avances pour le compte du personnel(UGTT) | 14 709.510 | |
| Salaires négatifs | 23 242.317 | |
| Saisies et Arrêts | 12.354 | |
| 43.ETAT &COLLECTIVITES PUBLIQUES | | 2 100 122.688 |
| Retenues à la source sur paiements à des tiers | 23 217.339 | |
| Article constaté (retenues à la source +TVA sans justificatifs) | 116 885.901 | |
| Impôts à liquider | 624 757.712 | |
| Minimum d'impôt 2013 | 113 832.127 | |
| Taxes de douanes | 1 221 429.609 | |
| 45.DEBITEURS DIVERS | | 223 461.497 |
| Divers | 88 112.794 | |
| 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 | |
| M.D.N(REDEVANCECARRIEREMILITAIRE) | 3 387.836 | |
| DIRECTION GENERALE DES PARTICIPATIONS DU MINISTERE DES FINANCES | 23 289.672 | |
| Produits à recevoir | 498.332 | |
| SORECOM | 206.900 | |
| C.R.D.P.A. | 6 307.541 | |
| MINISTERE DU DEVELOP.DEL'INVESTIS.ETDELACOOP.INTERNATIONALE | 60 970.531 | |
| CNSS(REMBOURSEMENT CONGES DE NAISSANCE) | 15 343.153 | |
| 46.COMPTES D'ATTENTEA REGULARISER | | 101 557.310 |
| Consignation à la paierie générale | 101 557.310 | |
| 47.COMPTES DE REGULARISATION | | 2 243 698.359 |
| Charges constatées d'avance | 2 243 698.359 | |
| TOTAL | 5 359 464.111 | 5 359 464.111 |

PROVISIONS AUTRES ACTIFS COURANTS AU 31/12/2021

| Désignations | Montant |
|-----------------------------------|--------------------|
| Provisions autres débiteurs siège | 526 777.490 |
| | 526 777.490 |

PRETS A MOINS D'UN AN AU 31/12/2021

| Désignations | |
|---------------------------------------|--------------------|
| Prêt à moins d'un an sur fonds social | 266 920.425 |
| | 266 920.425 |

LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES AU 31/12/2021

| Banques | Montants | Total |
|--|----------------------|----------------------|
| COMPTESCOURANTSBANCAIRESSIEGE | | 4 040 107.312 |
| B.N.A.BIZERTE | 5 804.838 | |
| B.T.BIZERTE | 70 076.160 | |
| B.I.A.T.BIZERTE | 89 356.594 | |
| A.T.B.BIZERTE | 14 497.572 | |
| AMENBANKBIZERTE(RIB07200001310330006573) | 10 546.910 | |
| BANQUEZITOUNA | 660 398.046 | |
| B.I.A.T.COMPTEPROFESSIONNELENEUROS | 5 486.388 | |
| S.T.B.BIZERTECOMPTEENEUROS | 2 716 394.791 | |
| S.T.B.BIZERTECOMPTEENDOLLARS | 0.289 | |
| B.N.A.AG.B.(NEGOCE) | 843.861 | |
| CCP | 8 616.306 | |
| TGT TUNIS | 110.120 | |
| CHEQUESAENCAISSER | 457 975.437 | |
| CAISSES | 1 485.820 | 1 485.820 |
| TOTAUX | 4 041 593.132 | 4 041 593.132 |

CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION

Les capitaux propres avant affectation du résultat de l'exercice, s'élève à la clôture de l'exercice 2020 à 30569803DT contre 85919313DT au 31/12/2021 soit une variation de (+55349510DT) qui se détaille comme suit:

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variation |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Capital social | 44 047 290 | 44 047 290 | 0 |
| Réserves | 101 145 254 | 101 259 570 | -114 316 |
| Autres capitaux propres | 62 843 462 | 1226373 | 61 617 089 |
| Modification comptables (indemnité de départ à la retraite) | -2 010 541 | -2 010 541 | 0 |
| Résultats reportés | -113 304 659 | -113 531 571 | 226 912 |
| Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice | 92 720 806 | 30 991 121 | 61 729 685 |
| Résultat de l'exercice(*) | -6 801 493 | -421 318 | -6 380 175 |
| Total des capitaux propres avant affectation | 85 919 313 | 30 569 803 | 55 349 510 |

(*)

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

| | |
|---|------------|
| -La constatation des intérêts sur prêts fonds social accordés en 2021 | 11984 |
| -La constatation des dons sur fonds social accordés en 2021 | -126 300 |
| -La constatation de la réserve de réévaluation des immobilisations | 61 731 074 |
| -La résorption de la subvention d'investissements inscrite au résultat de l'exercice | -113 986 |
| -La constatation de l'affectation du résultat de l'exercice 2020 | -421 318 |
| -L'ajustement de la dotation aux amortissements de 2020 suite à la réévaluation des immobilisations | 648 231 |
| -Le résultat de la période du 01/01/2021 au 31/12/2021 | -6 801 493 |

L'assemblée générale ordinaire du 07/07/2021 a décidé l'affectation du résultat de l'exercice 2020 comme suit:

| | |
|--|---------------------|
| -Résultat de l'exercice | -421 318 |
| -Résultat reportés 2020 | -115 542 112 |
| -Effets des modifications comptables en 2021 | <u>648 231</u> |
| Résultats reportés au 31/12/2021 | -115 315 200 |

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

RESERVES ET PRIMES LIEES AU CAPITAL AU 31/12/2021

| 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 | 1 352 778.316 |
| Primes d'émission | 92 499 330.000 |
| Total | 101 145 254.146 |

AUTRESCAPITAUXPROPRESAU31/12/2021

| Désignations | Montant |
|--|-----------------------|
| Réserves soumises à un régime fiscal particulier | 233 546.390 |
| Réserve spéciale de réévaluation (dispositions de l'article 19 de la loi des finances pour l'année 2019) | 61 731 074.431 |
| Subvention d'investissements | 2 256 504.822 |
| Subventions d'investissement inscrites aux comptes de résultat | -1 377 663.866 |
| Total | 62 843 461.777 |

PROVISIONS POUR LITIGES**AU 31/12/2021**

| Désignations | Montant |
|-------------------------|--------------------|
| Provisions pour litiges | 340 958.919 |
| Total | 340 958.919 |

PROVISIONS POUR AMANDES ET PENALITES**AU 31/12/2021**

| Désignations | Montant |
|--|----------------------|
| Provision pour pénalités sur manque déclarations fiscales mensuelles | 1 565 863.156 |
| Total | 1 565 863.156 |

PROVISIONS POUR RETRAITES ET OBLIGATIONS SIMILAIRES**AU 31/12/2021**

| Désignations | Montant |
|--------------------------------------|----------------------|
| Provisions pour départ à la retraite | 2 112 583.796 |
| Total | 2 112 583.796 |

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

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

PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES**AU 31/12/2021**

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

TOTAL DES PROVISIONS**4 619 405.871**

Une provision de 600 000.000 DT est constituée pour charges de reboisement et de remise en état des carrières à raison de 50 000.000 DT par an à partir de 2014. Cette provision sera utilisée après l'exploitation totale de ces carrières.

DETTES A LONG ET MOYEN TERME AU 31/12/2021
EMPRUNTS BANCAIRES

| Echéances | Principal | Reste à amortir après Chaque année |
|----------------------------|-----------------------|---|
| Solde au 31/12/2021 | | 77 091 627.791 |
| 2023 | 18 544 589.312 | 58 547 038.479 |
| 2024 | 16 127 561.686 | 42 419 476.793 |
| 2025 | 9 381 695.742 | 33 037 781.051 |
| 2026 | 5 357 430.018 | 27 680 351.033 |
| 2027 | 5 269 845.750 | 2 2410 505.283 |
| 2028 | 4 99 7231.830 | 17413273.453 |
| 2029 | 5 024 484.869 | 12 388 788.584 |
| 2030 | 5 052 055.992 | 7 336 732.592 |
| 2031 | 2 417 249.089 | 4 919 483.503 |
| 2032 | 2 445 467.725 | 2 474 015.778 |
| 2033 | 2 474 015.778 | 0.000 |
| Totaux | 77 091 627.791 | |

FOURNISSEURS AU 31/12/2021

| Désignations | Siège | Agence | Total |
|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| Fournisseurs d'exploitation locaux | 11 564 824.555 | 26260.428 | 11 591 084.983 |
| Fournisseurs d'immobilisations locaux | 184 274.997 | | 184 274.997 |
| Fournisseurs Etat et Collectivités Publiques | 692 984.134 | | 692 984.134 |
| Fournisseurs Effets à Payer | 5 275 075.768 | | 5 275 075.768 |
| Fournisseurs d'exploitation étrangers | 9 553 977.459 | | 9 553 977.459 |
| Fournisseurs d'immobilisation étrangers | 593 828.630 | | 593 828.630 |
| Fournisseurs retenues de garanties locaux | 533125.705 | | 533 125.705 |
| Factures non Parvenues(Fournisseurs d'exploitation) | 900 562.829 | | 900 562.829 |
| Factures non Parvenues (Fournisseurs d'immobilisations) | 319 991.219 | | 319 991.219 |
| Fournisseurs Actualisation des comptes | 201 999.189 | | 201 999.189 |
| Fournisseurs Dépôts et Cautionnements | 400.000 | | 400.000 |
| Totaux | 29 821 044.485 | 26 260.428 | 29 847 304.913 |

FOURNISSEURS AU 31/12/2021

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Fournisseurs d'exploitation | 11 591 084.983 | 7 646 837.458 | 3 944 247.525 |
| Fournisseurs d'immobilisations | 184274.997 | 137 604.641 | 46 670.356 |
| Fournisseurs Etat et Collectivités Publiques | 692 984.134 | 291 310.018 | 401 674.116 |
| Fournisseurs Effets à Payer | 5 275 075.768 | 6 285 836.753 | -1 010 760.985 |
| Fournisseurs d'exploitation étrangers | 9553977.459 | 687 696.265 | 8 866 281.194 |
| Fournisseurs d'immobilisation étrangers | 593 828.630 | 563 577.210 | 30 251.420 |
| Fournisseurs Retenues de Garanties | 533 125.705 | 577 705.872 | -44 580.167 |
| Factures non Parvenues (Fournisseurs d'exploitation) | 900 562.829 | 6 610 128.063 | -5 709 565.234 |
| Factures non Parvenues (Fournisseurs d'immobilisations) | 319 991.219 | 303 293.219 | 16 698.000 |
| Fournisseurs Actualisation des comptes | 201 999.189 | 221 035.467 | -19 036.278 |
| Fournisseurs Dépôts et Cautionnements | 400.000 | 400.000 | 0.000 |
| Totaux | 29 847 304.913 | 23 325 424.966 | 6 521 879.947 |

AUTRESPASSIFSCOURANTS AU 31/12/2021

| Désignations | Montant | Total |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 41. CLIENTS CREDITEURS | | 1 514 578.054 |
| Clients ordinaires usine | 348 992.694 | |
| Clients avoir à établir | 669 123.073 | |
| Clients ordinaires négoce | 417 543.036 | |
| Clients ordinaires autres | 19 034.946 | |
| Crédit commercial personnel C.B. | 2 291.354 | |
| Clients étrangers | 52 506.536 | |
| Clients ventes au comptant | 5 086.415 | |
| 42. PERSONNEL & COMPTES RATTACHES | | 7 191 534.107 |
| Avance et acomptes (prêt à id) | 62.737 | |
| Avances pour le compte du personnel (UGTT) | 60 931.736 | |
| Œuvres sociales | 5 374 960.787 | |
| Rémunérations dues | 280 358.520 | |
| Saisies et Arrêts | 14 733.508 | |
| Dettes provisionnées pour congés à payer | 1 460 486.819 | |
| 43. ETAT IMPOTS & COLLECTIVITES PUBLIQUES | | 17 412 886.293 |
| Impôts sur les revenus (I.R.) | 358 466.907 | |
| Retenues à la source sur paiements à des tiers | 170 992.488 | |
| Redevances sur ventes produits | 99 210.486 | |
| Redevances article constaté | 5 567 506.471 | |
| Timbres fiscaux | 29.400 | |
| Retenues à la source opérées par des tiers | 208 576.055 | |
| Contribution sociale de solidarité | 300.000 | |
| Obligations cautionnées | 649 306.667 | |
| T.V. A. À payer | 10 325 691.463 | |
| T.F.P. | 16 403.178 | |
| FOPROLOS | 16 403.178 | |
| 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 | | 1 623 731.383 |
| C.N.S.S., (C.N.S.S. COMPLEMENT CAVIS) et C.N.R.P.S. | 1 426 824.115 | |
| Créditeurs divers charges à payer | 194 720.767 | |
| C.N.A.M. | 50.553 | |
| NOUVELLE CLINIQUE RAOUEBI | 2 135.948 | |
| 46. COMPTES D'ATTENTE A RE GULARISER | | 2 847 08.411 |
| Comptes d'attente à régulariser | 284 708.411 | |
| 48. PROVISIONS COURANTES POUR RISQUES ET CHARGES | | 5 317.769 |
| Provisions pour risques | 5 317.769 | |
| TOTAUX | 31 583 682.872 | 31 583 682.872 |

**CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS AU
31/12/2021**

| Echéances | Principal | Reste à amortir après Chaque échéance |
|----------------------------|------------------|--|
| Solde au 31/12/2021 | | 28611300.630 |
| 31/12/2021 | 647343.551 | 27963957.079 |
| 05/01/2022 | 265194.488 | 27698762.591 |
| 06/01/2022 | 142750.886 | 27556011.705 |
| 14/01/2022 | 136758.277 | 27419253.428 |
| 18/01/2022 | 234945.684 | 27184307.744 |
| 26/01/2022 | 166635.307 | 27017672.437 |
| 31/01/2022 | 2402899.929 | 24614772.508 |
| 05/02/2022 | 396034.101 | 24218738.407 |
| 06/02/2022 | 163007.431 | 24055730.976 |
| 10/02/2022 | 1015652.282 | 23040078.694 |
| 18/02/2022 | 236752.808 | 22803325.886 |
| 26/02/2022 | 167780.926 | 22635544.960 |
| 28/02/2022 | 570578.167 | 22064966.793 |
| 05/03/2022 | 414625.002 | 21650341.791 |
| 06/03/2022 | 164128.107 | 21486213.684 |
| 09/03/2022 | 202135.436 | 21284078.248 |
| 18/03/2022 | 238573.832 | 21045504.416 |
| 31/03/2022 | 836100.638 | 20209403.778 |
| 01/04/2022 | 145910.799 | 20063492.979 |
| 05/04/2022 | 415653.583 | 19647839.396 |
| 09/04/2022 | 230970.688 | 19416868.708 |
| 14/04/2022 | 101103.338 | 19315765.370 |
| 18/04/2022 | 240408.857 | 19075356.513 |
| 29/04/2022 | 1050240.000 | 18025116.513 |
| 30/04/2022 | 1366340.493 | 16658776.020 |
| 01/05/2022 | 166643.154 | 16492132.866 |
| 05/05/2022 | 265194.488 | 16226938.378 |
| 09/05/2022 | 232566.310 | 15994372.068 |
| 10/05/2022 | 1015652.282 | 14978719.787 |
| 13/05/2022 | 101115.211 | 14877604.576 |
| 14/05/2022 | 115469.034 | 14762135.542 |
| 31/05/2022 | 570578.167 | 14191557.375 |

NOTEN°14

| | | |
|--------------|---------------------|--------------|
| 01/06/2022 | 167790.215 | 14023767.160 |
| 05/06/2022 | 265194.488 | 13758572.672 |
| 13/06/2022 | 115463.597 | 13643109.075 |
| 14/06/2022 | 217390.929 | 13425718.146 |
| 18/06/2022 | 1085587.009 | 12340131.137 |
| 30/06/2022 | 842181.588 | 11497949.549 |
| 05/07/2022 | 265194.488 | 11232755.061 |
| 09/07/2022 | 59479.536 | 11173275.525 |
| 13/07/2022 | 116257.409 | 11057018.116 |
| 14/07/2022 | 115458.160 | 10941559.956 |
| 31/07/2022 | 1380264.438 | 9561295.518 |
| 01/08/2022 | 262560.000 | 9298735.518 |
| 05/08/2022 | 265194.488 | 9033541.030 |
| 09/08/2022 | 67919.763 | 8965621.267 |
| 10/08/2022 | 1015652.282 | 7949968.986 |
| 14/08/2022 | 116250.973 | 7833718.013 |
| 31/08/2022 | 570578.167 | 7263139.846 |
| 05/09/2022 | 265194.488 | 6997945.358 |
| 09/09/2022 | 68386.711 | 6929558.647 |
| 30/09/2022 | 872271.586 | 6057287.061 |
| 05/10/2022 | 265194.488 | 5792092.573 |
| 31/10/2022 | 1680568.389 | 4111524.184 |
| 05/11/2022 | 265194.488 | 3846329.696 |
| 10/11/2022 | 1015652.282 | 2830677.414 |
| 30/11/2022 | 594835.949 | 2235841.465 |
| 05/12/2022 | 265194.488 | 1970646.977 |
| 18/12/2022 | 1091905.121 | 878741.856 |
| 31/12/2022 | 878741.856 | 0.000 |
| Total | 28611300.630 | |

EMPRUNTS BANCAIRES ECHUS ET IMPAYES AU 31/12/2021

| Désignations | Montant |
|--------------|-----------------------|
| BT | 8.823 |
| BIAT | 11 815 200.000 |
| AB | 757 339.784 |
| BEI | 5 760 438.925 |
| Total | 18 332 987.532 |

INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS BANCAIRES AU 31/12/2021

| Désignations | Montant |
|---|----------------------|
| Intérêts courus sur emprunts | 475 829.178 |
| BIAT-Intérêts échus et impayés au 31/12/2021- | 558 135.083 |
| AB-Intérêts échus et impayés au 31/12/2021- | 67 615.305 |
| BEI-Intérêts échus et impayés au 31/12/2021- | 1 096 612.784 |
| Total | 2 198 192.350 |

EFFETS A PAYER POUR REGLEMENT FINANCEMENT STOCK AU 31/12/2021

| Désignations | Montant |
|--|---------------------|
| Effet à payer pour emprunt financement stock | 7000 000.000 |
| Total | 7000 000.000 |

BANQUESSOLDESCREDITEURSAU31/12/2021

| Désignations | Montant |
|------------------------------|----------------------|
| S.T.B.BIZERTE | 823 234.682 |
| U.I.B.BIZERTE | 3 102.969 |
| ATTIJARIBANK(EX.B.S.BIZERTE) | 596 784.461 |
| B.H.BIZERTE | 1 032 422.211 |
| WIFAKBANK | 33.320 |
| Total | 2 455 577.643 |

REVENUS AU 31/12/2021

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Ventes ciments | 112 129 208 | 112 614 615 | -485407 |
| Ventes chaux | 2 858 712 | 3 054 306 | -195594 |
| Ristournes accordées par l'entreprise | -10086 653 | -10286 340 | 199 687 |
| Ventes locales | 104 901 267 | 105 382 581 | -481314 |
| Ventes export ciments | 6 431 259 | 1 595 339 | 4 835 920 |
| Ventes export clinker | 13 875 012 | 4 079 308 | 9 795 704 |
| Ventes export | 20 306 272 | 5 674 647 | 14 631 624 |
| Total revenus | 125 207 539 | 111 057 228 | 14 150 311 |

COUTS DES VENTES AU31/12/2021

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| Matières Premières | 1 898 328 | 1 324 505 | 573 823 |
| Matières Consommables | 55 669 145 | 37 974 938 | 17 694 207 |
| Matières et fournitures non stockées | 22 832 489 | 23 080 984 | -248 495 |
| Etudes et prestations | 210 705 | 166 938 | 43 767 |
| Production stockée ou déstockées (Produits finis et semi-ouvrés) | 4 511 208 | -2 105 496 | 6 616 703 |
| (1) Achats consommés | 85 121 875 | 60 441 869 | 24 680 006 |
| (2) Charges de personnel | 7 419 444 | 7 182 474 | 236 970 |
| (3) Amortissements | 17 715 341 | 18 119 971 | -404 630 |
| Redevances | 106 919 | 104 787 | 2 132 |
| Loyers et charges locatives | 638 366 | 67 316 | 571 050 |
| Entretiens et réparations | 1 777 485 | 1 895 920 | -118 435 |
| Services extérieurs L.M.C. | | -6000 | 6000 |
| (4) Services extérieurs | 2522770 | 2 062 023 | 460 747 |
| Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 329568 | 259 298 | 70 271 |
| Transport(Transport et manutention calcaire à la carrière) | 3 199 313 | 2 322 886 | 876426 |
| Déplacements, Missions et Réceptions | | 129 | -129 |
| Autres services extérieurs L.M.C. | -9 830 | 138 59 | -23689 |
| (5) Autres services extérieurs | 3 519 051 | 2 596 172 | 922 879 |
| (6) Sous-activité | -3 485 304 | -5 043 783 | 1 558 479 |
| Coût des ventes (1à6) | 112 813 176 | 85 358 726 | 27 454 450 |

AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION AU 31/12/2021

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Production d'Immobilisations | 342 924 | 119 909 | 223 015 |
| Subventions d'exploitation | 70 279 | 72 927 | -2 647 |
| Subventions liées à des modifications comptables | | 28 216 | -28 216 |
| Revenus du quai usine | 5 742 179 | 5 456 854 | 285 325 |
| Reprise provisions clients | | 9 919 | -9 919 |
| Reprise provisions stocks magasin | 9 150 | 12 079 | -2 929 |
| Reprise Provision des immobilisations (amortissement matériel à réformer) | 117 551 | 29 889 | 87 662 |
| Reprise provision pour impôts | 12 775 | | 12 775 |
| Reprise provisions sur titres de participation et dépôts et cautionnements | | 74 967 | -74 967 |
| Reprise provisions sur risques et charges | 98 771 | | 98 771 |
| Transfert de Charges (Grosses réparations) | 2 568 898 | 3 052 194 | -483 295 |
| Transfert de Charges(Immobilisations) | 100 742 | 99 295 | 1 447 |
| Total | 9 063 270 | 8 956 248 | 107 021 |

FRAIS DE DISTRIBUTION AU 31/12/2021

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|--|----------------|----------------|----------------|
| (1)Charges de personnel | 289 421 | 345 168 | -55 747 |
| (2)Amortissements | 28 592 | 27 752 | 840 |
| Redevances | 141 208 | 105 285 | 35 923 |
| Loyers et charges locatives | | 390 | -390 |
| Entretiens et réparations | 6 783 | 7 804 | -1 021 |
| Services extérieurs L.M.C. | | 200 | -200 |
| (3)Services extérieurs | 147 991 | 113 680 | 34 311 |
| Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 68 026 | 1 205 | 66 821 |
| Publicités, Publications et relations publiques | 52 316 | 77 473 | -25 157 |
| Transport de biens et transport collectif du personnel | 132 447 | 94 806 | 37 641 |
| Déplacements, Missions et Réceptions | 2 253 | 2329 | -76 |
| Autres services extérieurs L.M.C. | 14 327 | 7 131 | 7 197 |
| (4)Autres services extérieurs | 269 369 | 182 943 | 86 425 |
| (5)Charges diverses ordinaires | | | |
| (1à5)Frais de distribution | 735 373 | 669 543 | 65 829 |

**FRAIS D'ADMINISTRATION AU
31/12/2021**

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Matières Consommables (Fournitures de Bureaux) | 48 667 | 61 869 | -13 201 |
| Matières et fournitures non stockées (Electricité, Eau) | 47 679 | 49 458 | -1 778 |
| (1) Achats consommés | 96 346 | 111 326 | -14 980 |
| (2) Charges de personnel | 7 823 204 | 7 901 910 | -78 706 |
| (3) Amortissements | 167 015 | 122 178 | 44 836 |
| Loyers et charges locatives | 100 901 | 130 862 | -29 961 |
| Entretiens et réparations | 55 331 | 72 661 | -17 330 |
| Etudes, Recherches et divers services extérieurs | 27 105 | 23 668 | 3 437 |
| (4) Services extérieurs | 183 337 | 227 192 | -43 854 |
| Publicités, Publications et relations publiques | 2 766 | 52 742 | -49 975 |
| Transport de biens et transport collectif du personnel | 4 252 | 2 347 | 1 905 |
| Déplacements, Missions et Réceptions | 28 796 | 28 516 | 280 |
| Frais postaux et de télécommunications | 72 817 | 59 115 | 13 703 |
| Autres services extérieurs L.M.C. | 87 452 | 2 429 | 85 024 |
| (5) Autres services extérieurs | 196 084 | 145 148 | 50 935 |
| Frais d'administration (1à5) | 8 465 985 | 8 507 755 | -41 769 |

AUTRESCHARGESAU31/12/2021

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Matières Consommables (destinées pour immob.et gros entretiens) | 3 012 564 | 3143 316 | -130 752 |
| (1) Achats consommés | 3 012 564 | 3 143 316 | -130 752 |
| (2) Charges de personnel (M.O. Immobilisation) | 0 | 128 082 | -128 082 |
| (3) Amortissements et Provisions | 450 046 | 407 251 | 42 795 |
| Entretiens et réparations | 361 | 1378 | -1017 |
| Primes d'assurances | 1 206 968 | 1 189 671 | 17 298 |
| Services extérieurs L.M.C. | | 201 183 | -201 183 |
| (4) Services extérieurs | 1 207 329 | 1 392 231 | -184 902 |
| Rémunération d'intermédiaires et honoraires | 301 628 | 214 133 | 87 494 |
| Publicités, Publications et relations publiques | 344 592 | 248 958 | 95 634 |
| Services bancaires et assimilés | 485 537 | 287 169 | 198 368 |
| Autres services extérieurs L.M.C. | -189 468 | 34 384 | -223 853 |
| (5) Autres services extérieurs | 942 288 | 784 644 | 157 644 |
| (6) Charges diverses ordinaires (jetons de présence et autres) | 666 813 | 732 472 | -65 658 |
| (7) Impôts taxes et versements assimilés | 377 691 | 241 638 | 136 053 |
| (8) Sous-activité | 3 485 304 | 5 043 783 | -1 558 479 |
| Autres Charges(1à 8) | 10 142 036 | 11 873 418 | -1 731 381 |

CHARGES FINANCIERES AU 31/12/2021

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| Intérêts des emprunts et dettes assimilées | 7 479 666 | 8 134 779 | -655 113 |
| Intérêts des comptes courants et dépôts créditeurs | 680 584 | 896 481 | -215 897 |
| Intérêts autres dettes | 1 242 | 894 | 348 |
| Intérêts des obligations cautionnées | 87 461 | 31 563 | 55 899 |
| Pertes de change | 1 520 013 | 6 005 385 | -4 485 372 |
| Pertes de change latentes | 208 426 | -500 765 | 709 191 |
| Charges financières L.M.C. | | 9 209 | -9 209 |
| TOTAUX | 9 977 392 | 14 577 545 | -4 600 153 |

PRODUITS FINANCIERS AU 31/12/2021

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Produits de participations (dividendes) | 85 100 | 30 000 | 55 100 |
| Intérêts des comptes courants | 56 539 | 107 406 | -50 868 |
| Intérêts des comptes bloqués | 26 565 | 52 171 | -25 606 |
| Intérêts sur crédits accordés aux clients | 291 098 | 65 872 | 225 226 |
| Intérêts sur emprunt obligataire Etat Tunisien | 1 227 | 2 460 | -1 233 |
| Gains de change réalisés | 30 721 | 307 745 | -277 023 |
| Gains de change latents | 202 822 | -56 120 | 258 942 |
| Produits financiers L.M.C. | 23 161 | 588 | 22 573 |
| Totaux | 717 232 | 510 122 | 207 110 |

**AUTRES GAINS
ORDINAIRES AU
31/12/2021**

(Exprimés en dinars)

| Désignations | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Ecart |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Produits divers ordinaires | 120 | 90 | 30 |
| Subventions d'investissement inscrites au résultat | 113 986 | 113 986 | |
| Jetons de présences reçus | 4 874 | 8 936 | -4062 |
| Remboursement assurances | 548 | 625 | -77 |
| Domages reçus (pénalité de retard) | 109 900 | 30 329 | 79 572 |
| Revenus des immeubles (loyer) | | 42 000 | -42000 |
| Produits d'éléments non récurrents ou exceptionnels | 152 216 | 7 274 | 144 942 |
| Profits sur cession d'immobilisations (imposable) | 63 462 | 108 702 | -45240 |
| Profits sur cession d'immobilisations exonérés (provenant de la réévaluation) | 6 925 | | 6 925 |
| Facturation masse salariale personnel détaché | 175 911 | | 175 911 |
| Totaux | 627 942 | 311 941 | 316 001 |

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE 31/12/2021

| | | | | | |
|---|------------------------|-------------------------------------|---|---|---------------------------|
| RESULTAT COMPTABLE APRES IMPOTS | | -6801492.906 | | | |
| MODIFICATIONS COMPTABLES | | 0.000 | | | |
| ARE INTEGRER | | 1734314.902 | | | |
| -Dons et subventions excédentaires | 2320.373 | | | | |
| -Cadeaux et frais de réceptions excédentaires | 7473.393 | | | | |
| -Pénalités et amendes fiscales | 392501.587 | | | | |
| -Amortissements non déductibles-Terrains de carrière | 420676.266 | | | | |
| -Provisions pour créances douteuses | 279619.227 | | | | |
| -Provisions pour dépréciation des stocks | 3776.188 | | | | |
| -Provisions pour risque et charges | 28074.440 | | | | |
| -Provisions pour dépréciation des Immobilisations Financières | 62274.650 | | | | |
| -Autres Services extérieurs liées à une modification comptable | 101779.835 | | | | |
| -Gains de change latents 2020 | -56120.027 | | | | |
| -Pertes de change latentes 2021 | 208426.224 | | | | |
| -Impôt sur les sociétés | 283512.746 | | | | |
| ADEDUIRE | | 442.026 | | | |
| -Dividendes | -85100.000 | | | | |
| -Profits sur cessions d'immobilisations exonérés (provenant de la réévaluation) | -6924.665 | | | | |
| -Perte de change latente 2020 | 500764.713 | | | | |
| -Gain de change latent 2021 | -202821.761 | | | | |
| -Amortissement de la pénalité de non atteinte de performance (1320000/20) de 2014 à 2034 | -66000.000 | | | | |
| -Reprise Provision pour risque suite à l'inventaire des immobilisations | -117550.837 | | | | |
| -Reprise sur provisions des stocks | -9149.929 | | | | |
| -Reprise sur provisions pour clients | -12775.495 | | | | |
| RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE AVANT IMPUTATION DES DEFICITS ANTERIEURS | | -5066735.978 | | | |
| +Dotations aux amortissements de l'exercice 2021 (En cas de déficit) | 17 910 | | | | |
| RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE AVANT AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE | 947.170 | | | | |
| | | 12844211.192 | | | |
| -Dédution des déficits reportés au 31/12/2020 | 48310124.430 | | | | |
| -Dédution des amortissements de l'exercice 2021 | 17910947.170 | | | | |
| -Amortissement réputé différé sur exercice antérieurs | 105930418.473 | | | | |
| RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE APRES IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS DIFFERES | | -159307278.881 | | | |
| ISEXIGIBLE (MINIMUM D'IMPOT) | | 283512.746 | | | |
| • Minimum d'impôt (0.2% C.A.T.T.C.Local) | =131603237.326x0.2% | 263206.475 | | | |
| • Minimum d'impôt (0.1% C.A.Export) | =20306271.698x0.1% | 20306.272 | | | |
| (+) Impôts sur les sociétés au 31/12/2021 dû | 283512.746 | | | | |
| (-) Report Impôts sur les sociétés exercice 2020 | 531460.981 | | | | |
| (-) Acomptes provisionnels payés au cours de 2021 | 0.000 | | | | |
| (-) Retenues à la source opérées par des tiers 2021 (imputées sur les acomptes provisionnels) | 55797.788 | | | | |
| (-) Retenues à la source opérées par des tiers 2021 (non imputées sur les acomptes provisionnels) | 321011.689 | | | | |
| (-) Avance 10% sur les produits importés | 0.000 | | | | |
| =IMPOTS SUR LES SOCIETES EXERCICE AU 31/12/2021 | -624757.712 | | | | |
| CONTRIBUTION SOCIALE DES OLIDARITE | | 0.000 | | | |
| • Minimum Contribution sociale De solidarité | | 0.000 | | | |
| Année | Résultat fiscal | Dotations aux amortissements | Déficit d'exploitation de l'exercice | Amortissements réputés Différés en période | Déficit reportable |
| 2012 | -3698451.321 | 7216900.910 | 0.000 | 3698451.321 | 3698451.321 |
| 2013 | -16406771.173 | 11901930.636 | 0.000 | 11901930.636 | 11901930.636 |
| 2014 | -22822329.779 | 11763430.110 | 0.000 | 11763430.110 | 11763430.110 |
| 2015 | -27175099.582 | 16906245.853 | 0.000 | 16906245.853 | 16906245.853 |
| 2016 | -40221326.330 | 16605243.482 | 23616082.848 | 16605243.482 | 40221326.330 |
| 2017 | -28363453.580 | 16332799.731 | 12030653.849 | 16332799.731 | 28363453.580 |
| 2018 | -34083861.741 | 17515974.029 | 16567887.712 | 17515974.029 | 34083861.741 |
| 2019 | -11206343.311 | 18360453.470 | 0.000 | 11206343.311 | 11206343.311 |
| 2020 | 3904499.979 | 18269900.887 | -3904499.979 | 0.000 | -3904499.979 |
| 2021 | -5066735.978 | 17910947.170 | | 5066735.978 | 5066735.978 |

**FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT DU
01/01/2021 AU 31/12/2021**

Encaissements

| | FLUX AU 31/12/2021 | ENCAISSEMENT ECHEANCES REECHELONNEES | REPORT D'ECHEANCES | NOUVEAU CREDITS |
|--|-----------------------|--|-----------------------|-------------------|
| <u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u> | | | | |
| Encaissements des crédits à court terme | 15 581 703 | | | 15 581 703 |
| Encaissements des crédits à moyen terme | 0 | | | |
| | 15 581 703 | 0 | 0 | 15 581 703 |

Remboursements

| | FLUX AU31/12/2 021 | REMBOURSEMENTP OURREECHELONNE MENT | REMBOURSEMENTS ECHEANCES | |
|--|--------------------------|--|-----------------------------|----------|
| <u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u> | | | | |
| Remboursements des crédits à court terme | -15 615 305 | | -15 615 305 | |
| Remboursements des crédits à moyen terme | -17 449 450 | | -17 449 450 | |
| | -33 064 755 | 0 | -33 064 755 | 0 |

**ETAT DES REPORTS DEFICITAIRES ET DES AMORTISSEMENTS REPUTES DIFFERES
AU 31/12/2021**

| Année | Résultat fiscal | Dotations aux amortissements | Déficit d'exploitation de l'exercice | Amortissements réputés différés en période déficitaire | Déficit reportable |
|-------|-----------------|------------------------------|--------------------------------------|--|------------------------|
| 2012 | -3698451.321 | 7216900.910 | 0.000 | 3698451.321 | 3698451.321 |
| 2013 | -16406771.173 | 11901930.636 | 0.000 | 11901930.636 | 11901930.636 |
| 2014 | -22822329.779 | 11763430.110 | 0.000 | 11763430.110 | 11763430.110 |
| 2015 | -27175099.582 | 16906245.853 | 0.000 | 16906245.853 | 16906245.853 |
| 2016 | -40221326.330 | 16605243.482 | 23616082.848 | 16605243.482 | 40221326.330 |
| 2017 | -28363453.580 | 16332799.731 | 12030653.849 | 16332799.731 | 28363453.580 |
| 2018 | -34083861.741 | 17515974.029 | 16567887.712 | 17515974.029 | 34083861.741 |
| 2019 | -11206343.311 | 18360453.470 | 0.000 | 11206343.311 | 11206343.311 |
| 2020 | 3904499.979 | 18269900.887 | -3904499.979 | 0.000 | -3904499.979 |
| 2021 | -5066735.978 | 17910947.170 | 0.000 | 5066735.978 | 5066735.978 |
| | | | 48 310 124.430 | 110 997 154.451 | 159 307 278.881 |

Engagements financiers au 31/12/2021

| Types d'engagements | Valeur Totale | Tiers | Dirigeants | Entreprises liées | Associés | Provisions |
|--|---|---|------------|-------------------|----------|------------|
| 1/Engagement données | | | | | | |
| 2/Engagement Reçus | | | | | | |
| a)Garanties personnelles | | | | | | |
| cautionnements | 20191541.430DT 468 808.00\$ 507 949.16€ | 20191541.430DT 468 808.00\$ 507 949.16€ | | | | |
| Total Engagement Reçus | 20191541.430DT 468 808.00\$ 507 949.16€ | 20191541.430DT 468 808.00\$ 507 949.16€ | | | | |
| 3/Engagements réciproques | | | | | | |
| Emprunt en dinars obtenu non encore encaissé | 6250000.000DT | 6250000.000DT | | | | |
| Emprunt en euros obtenu non encore encaissé | 3 301679.07€ | 3 301679.07€ | | | | |
| Crédit consenti non encore versé | | | | | | |
| Total Engagements réciproques en dinars | 6250000.000DT | 6250000.000DT | | | | |
| Total Engagements réciproques en euros | 3301679.07€ | 3301679.07€ | | | | |

DETTES GARANTIES PAR DESSURETES

| Postes concernés | Montant Garanti | Biens données en garanties | Valeurs comptable des biens | provisions |
|---------------------------|--|----------------------------|-----------------------------|------------|
| Emprunts d'investissement | 80 500 000.000DT 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**

**RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021**

Opinion

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société les Ciments de Bizerte, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2021, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2021 ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Nous attirons l'attention sur la note III des états financiers (page 13), qui indique que la société pourrait rencontrer des difficultés au niveau de l'approvisionnement en matières premières nécessaires à la poursuite de son exploitation, et ce, à cause d'un problème foncier ayant trait à l'exploitation de sa carrière. Comme il est indiqué à la note précitée, cette situation indique l'existence d'une incertitude significative susceptible de jeter un doute important sur la capacité de la cimenterie à poursuivre son exploitation. Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de cette question.

Questions clés de l'audit

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée.

Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé que les questions décrites ci-après constituent les questions clés de l'audit qui doivent être communiquées dans notre rapport.

1. Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de la société, figurant dans l'état de résultat au 31 décembre 2021, pour un montant de 125 millions de dinars, représente une rubrique importante de l'état de résultat.

Nos travaux d'audit ont consisté notamment à :

- évaluer et valider le système de contrôle interne lié à la gestion commerciale et la prise en comptes des revenus ;
- procéder à des examens analytiques ;
- s'assurer de l'exhaustivité et de la réalité des revenus comptabilisés par, notamment, l'examen des données extracomptables fournies par la direction commerciale et la vérification des revenus encaissés;
- reconstituer les ristournes accordées aux clients par référence aux conditions fixées par la société et vérifier leur rattachement à l'exercice 2020.

2. Emprunts bancaires, concours bancaires et autres passifs financiers

Les dettes bancaires qui s'élèvent au 31 décembre 2021 à 135 millions de dinars, représentent les postes les plus importants du bilan (se référer aux Notes 11 et 14 des états financiers).

Nos travaux d'audit ont consisté notamment à :

- évaluer et valider le système de contrôle interne lié à la gestion financière, à la prise en compte et à la présentation des crédits bancaires ainsi que les charges d'emprunts;
- procéder à la confirmation directe auprès des organismes prêteurs ;
- reconstituer les soldes relatifs aux crédits au 31 décembre 2021 et à vérifier leur présentation dans les états financiers ;
- recalculer les intérêts et les pénalités de retard selon les taux prévues par les contrats d'emprunt et vérifier leur rattachement à l'exercice comptable 2021.

3. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles qui s'élèvent au 31 décembre 2021 à 462 millions de dinars en brut, représente une rubrique importante du bilan.

Nos travaux d'audit ont consisté notamment à :

- vérifier la centralisation des états d'inventaire ;
- Rapprocher les soldes comptables avec les états des actifs inventoriés ;
- Examiner les ajustements comptables effectués ;
- Vérifier le respect de la séparation des exercices ;
- Vérifier les dépréciations constatées lors de l'inventaire notamment les mises en rebut ;
- Vérifier par sondages l'existence de pièces justificatives pour chaque mouvement ;
- Vérifier la conformité des documents justifiant la propriété du bien par l'entreprise notamment les titres fonciers ;
- Vérifier les calculs arithmétiques des amortissements ;

- S'assurer de la permanence des méthodes d'amortissement ou de la justification des changements de méthodes ;
- Vérifier le respect de la distinction entre stocks et immobilisations
- Vérifier les travaux de réévaluation et la prise en compte de leurs résultats.

Paragraphe d'observation

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

1. Les soldes des comptes des immobilisations incorporelles et corporelles, arrêtés au 31 décembre 2021, n'ont pas été confirmés par un inventaire physique. La valeur comptable brute desdites immobilisations s'élève, au 31 décembre 2021, à 462 millions de dinars.
2. En date du 29 mars 2022, une nouvelle norme comptable, relative aux immobilisations corporelles et applicable aux exercices 2021 et ultérieurs, a été publiée. Afin de respecter les délais de publication des états financiers relatifs à l'exercice 2021, la cimenterie a décidé de reporter l'application de la nouvelle norme précitée aux exercices 2022 et ultérieurs.
3. En application des dispositions de l'article 19 de la loi des finances pour l'année 2019, la cimenterie a procédé à la réévaluation d'un ensemble de ses immobilisations corporelles. L'opération s'est traduite dans les états financiers de l'exercice 2021 par la constatation, parmi les capitaux propres, d'une réserve de réévaluation de 61,7 millions de dinars en contrepartie de l'ajustement de la valeur comptable brute des immobilisations réévaluées et des amortissements correspondants.
4. L'imputation des charges fixes dans le coût de revient des stocks a été faite sur la base d'une capacité normale de production réestimée par les services techniques de la société à 900 000 tonnes par an.
5. Nos travaux d'audit ont été limités par l'absence de réponses à nos demandes d'informations adressées aux avocats mandatés par la société.

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

Rapport de gestion

La responsabilité du rapport de gestion incombe au conseil d'administration. Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion. En application des dispositions de l'article 8 du décret 87-529 et de l'article 266 du code des sociétés commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers.

Nos travaux consistent à examiner le rapport de gestion et son contenu tel que prévu par les dispositions de l'article 7 du décret 87-529 et de l'article 266 du code des sociétés commerciales, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie ou une information significative ou rendue obligatoire par les textes en vigueur.

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

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

Responsabilité de la Direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

Le conseil d'administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

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

Responsabilités des Co-commissaires aux comptes pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister.

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

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

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

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

1. Efficacité du système de contrôle interne

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

2. Conformité de la tenue des comptes en valeurs mobilières

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

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

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

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

Tunis, le 25/05/2022

Les co-commissaires aux comptes

**P/CABINET
C.O.K AUDIT & CONSULTING
Hatem OUNALLY**

**P/ GROUPEMENT CABINETS
CHOKRI BEN LAKHAL - RAFIK DAOUED
Chokri BEN LAKHAL**

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

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021**

En application des dispositions de l'article 200 et suivants du Code des Sociétés Commerciales, nous avons l'honneur de porter à votre connaissance les conventions prévues par lesdits articles et réalisées ou qui demeurent en vigueur, durant l'exercice 2021.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers.

Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et celles obtenues au travers de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

I. Conventions réglementées : Emprunts dépassant le seuil statutaire de 50 millions de dinars par emprunt

1. Conventions conclues au cours des exercices précédents et qui continuent à produire des effets au cours de l'exercice 2021

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

• *Crédits en dinars*

| Banque | Montant nominal | Montant nominal débloqués antérieurs à 2021 | Montant nominal débloqué en 2021 | Taux d'intérêt | Durée de remboursement |
|---------------|-------------------|---|----------------------------------|----------------|-------------------------------|
| STB | 22 500 000 | 22 500 000 | 0 | TMM + 2% | 7 ans dont une année de grâce |
| BT | 18 000 000 | 18 000 000 | 0 | TMM + 2% | 7 ans dont une année de grâce |
| ATTIJARI BANK | 20 000 000 | 20 000 000 | 0 | TMM + 2% | 7 ans dont une année de grâce |
| Total | 60 500 000 | 60 500 000 | 0 | - | - |

• **Crédits en devise**

| Banque | Valeur en Euro | Contre-valeur en Dinars | Montant nominal Débloqués antérieurs à 2021 | | Montant nominal débloqué en 2021 | | Taux d'intérêt | Durée de remboursement |
|--------------|-------------------|-------------------------|---|-------------------|----------------------------------|--------|----------------|-------------------------------|
| | | | Euro | Dinars | Euro | Dinars | | |
| BIAT | 6 000 000 | 13 312 800 | 6 000 000 | 13 312 000 | - | - | EURIBOR + 2% | 7 ans dont une année de grâce |
| ATB | 9 100 000 | 20 184 860 | 9 100 000 | 20 184 860 | - | - | EURIBOR + 2% | 7 ans dont une année de grâce |
| Total | 15 100 000 | 33 497 660 | 15 100 000 | 33 496 860 | - | - | - | - |

La situation comptable **du crédit consortial précité**, au 31 décembre 2021, se détaille comme suit :

- **Crédits en dinars** : (partie du crédit « ATB2014-2015 » convertie en dinar et rééchelonnée)

| Banque | Montant nominal | Montants remboursés | Reste à rembourser au 31/12/2021 | |
|----------|-----------------|---------------------|----------------------------------|------------------|
| | | 2021 | 2022 | Années suivantes |
| ATB 2020 | 26 627 000 (*) | 2 440 808 | 2 884 592 | 21 301 600 |
| Total | 26 627 000 | 2 440 808 | 2 884 592 | 21 301 600 |

- **Crédits en devises**

| Banque | Montant nominal en euro | Montants remboursés | | Reste à rembourser | | |
|---------------|-------------------------|---------------------|--------------|--------------------|----------------------------------|------------------|
| | | 2014-2020 | 2020 | 2022 | Echéances impayées au 31/12/2021 | Années suivantes |
| ATB 2014-2015 | 9 100 000 | 1 618 730 | 7 481 270(*) | - | - | - |
| BIAT 2015 | 6 000 000 | 2 640 000 | - | 480 000 | 2 880 000 | - |
| BIAT 2018 | 1 680 000(**) | - | - | 320 000 | 720 000 | 640 000 |
| Total | 16 780 000 | 3 808 812 | 7 481 270 | 1 729 918 | 2 320 000 | 1 440 000 |

(*) : Montant principal converti en dinars et rééchelonné en 2020.

()** : Échéances impayées du crédit « BIAT 2015 » rééchelonnées.

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

1. Rémunération du Président Directeur Général

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

La rémunération du Président Directeur Général de la société les Ciments de Bizerte pour la période allant du **1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021** s'élève à un total brut de 74 118 dinars (avantages en nature inclus). Cette rémunération brute inclut les avantages en nature

suivants :

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

La rémunération brute susvisée inclut des tickets restaurants pour un total annuel de 1 500 dinars et une indemnité téléphonique trimestrielle de 12 dinars. Ces deux éléments de salaire ont été octroyés au Président Directeur Général conformément aux dispositions du décret gouvernemental n° 2217 du 11 décembre 2015.

2. Rémunération des membres du conseil d'administration :

L'Assemblée Générale Ordinaire réunie le 07 juillet 2021 a fixé le montant brut des jetons de présence à 3 000 dinars pour chaque membre du Conseil d'Administration. Les jetons de présence constatés dans les charges de l'exercice 2021 totalisent un montant brut de 18 000 dinars.

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

Tunis, le 25/05/2022

Les co-commissaires aux comptes

**P/CABINET
C.O.K AUDIT & CONSULTING
Hatem OUNALLY**

**P/ GROUPEMENT CABINETS
CHOKRI BEN LAKHAL - RAFIK DAOUED
Chokri BEN LAKHAL**