

ETATS FINANCIERS

Société Tunisienne du Sucre -STS-

Siège social : Avenue Tahar HADDAD Route de Tabarka –BEJA-

La société Tunisienne de Sucre -STS- publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2020 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 14 octobre 2025. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial des commissaires aux comptes Mr Ali ZOUAIDI et Mr Hamdi KRIAA.

SOCIETE TUNISIENNE DU SUCRE
Exercice 2020

BILAN
(Exprimé en Dinar Tunisien)

ACTIFS	NOTES	Au 31 décembre	
		2020	2019
ACTIFS NON COURANTS			
<i>Actifs Immobilisés</i>			
Immobilisations incorporelles		306 718	300 508
Moins : Amortissements		-233 871	-173 770
	02	72 847	126 738
Immobilisations Corporelles		83 132 380	82 908 362
Moins : Amortissements		-76 573 477	-75 266 342
	03	6 558 902	7 642 020
Participations et créance liées		312 400	312 400
Moins : Provisions		-192 964	-192 964
	04	119 436	119 436
Autres Immobilisations Financières		301 135	252 665
Moins : Provisions		-2 000	-2 000
	05	299 135	250 665
Total des actifs immobilisés		7 050 319	8 138 859
Autres actifs non courants			
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		7 050 319	8 138 859
ACTIFS COURANTS			
Stocks		6 797 972	7 195 730
Moins : Provisions		-3 091 712	-2 355 147
	06	3 706 260	4 840 582
Clients et comptes rattachés		24 780 918	17 678 171
Moins : Provisions		-1 024 628	-252 133
	07	23 756 290	17 426 038
Autres actifs courants		7 635 539	6 054 389
Moins : Provisions		-118 776	-108 504
	08	7 516 763	5 945 885
Liquidités et équivalents de liquidités	09	816 149	1 090 072
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		35 795 462	29 302 577
TOTAL DES ACTIFS		42 845 781	37 441 436

SOCIETE TUNISIENNE DU SUCRE
Exercice 2020

BILAN
(Exprimé en Dinar Tunisien)

CAPITAUX PROPRES & PASSIFS	NOTES	Au 31 décembre	
		2020	2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital social		3 400 000	3 400 000
Réserves légales		340 000	340 000
Autres réserves		21 314 350	21 300 883
Résultats reportés		-59 513 928	-55 549 940
Modifications comptables		7 965 316	13 011 907
Autres capitaux propres		1 744	3 488
<i>Total des Capitaux Propres Avant Résultat de l'Exercice</i>	10	-26 492 518	-17 493 662
Résultat de l'exercice		-715 317	-3 963 989
<i>Total des Capitaux Propres Avant Affectation</i>		-27 207 836	-21 457 651
PASSIFS			
<i>Passifs non courants</i>			
Emprunts et dettes assimilées	11	3 723 563	5 260 960
Provisions pour risques et charges	12	561 577	521 175
<i>Total des passifs non courants</i>		4 285 140	5 782 136
<i>Passifs courants</i>			
Fournisseurs et comptes rattachés	13	27 479 926	21 782 812
Autres passifs courants	14	4 066 894	6 607 743
Concours bancaires et autres passifs financiers	15	34 221 657	24 726 395
<i>Total des passifs courants</i>		65 768 477	53 116 950
TOTAL DES PASSIFS		70 053 617	58 899 086
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES & PASSIFS		42 845 781	37 441 436

SOCIETE TUNISIENNE DU SUCRE**Exercice 2020****ETAT DE RESULTAT
(Modèle autorisé)
(Exprimé en Dinar Tunisien)**

	NOTES	Exercice clos le 31 Décembre	
		2020	2019
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus	16	39 162 545	31 578 510
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		39 162 545	31 578 510
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats d'approvisionnements consommés	17	22 458 103	20 843 391
Charges de personnel	18	9 376 439	9 124 622
Dotations aux amortissements et aux provisions	19	2 276 467	1 284 119
Autres charges d'exploitation	20	3 072 319	2 331 017
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		37 183 328	33 583 150
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 979 217	-2 004 640
Charges financières	21	-2 720 909	-1 933 768
Produits de placements	22	0	22 419
Autres gains ordinaires	23	138 339	29 230
Autres pertes ordinaires	24	-45 464	-18 344
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		-648 817	-3 905 105
Impôts sur les bénéfices	25	-66 500	-58 883
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		-715 317	-3 963 989
Eléments extraordinaires (Gains/Pertes)			
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-715 317	-3 963 989
Effets des modifications comptables (net d'impôts)		-5 046 591	0
RESULTAT APRES MODIFICATIONS COMPTABLES		-5 761 908	-3 963 989

SOCIETE TUNISIENNE DU SUCRE**Exercice 2020****ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
(Modèle de référence)
(Exprimé en Dinar Tunisien)**

	NOTES	Exercice clos le 31	
		Décembre	
		2020	2019
<i>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</i>			
Encaissements reçus des clients		27 461 875	24 616 410
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-29 275 417	-35 544 266
Intérêts payés		-1 045 264	-917 994
Autres flux d'exploitation	26	-437 932	12 369 817
<i>Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation</i>		-3 296 737	523 966
<i>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</i>			
Décaissements pour acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	27	-576 034	-909 267
Encaissements pour cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		21 173	0
<i>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement</i>		-554 861	-909 267
<i>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</i>			
Encaissements provenant des Subventions		0	0
Encaissements provenant des emprunts	28	8 072 000	0
Décaissements pour remboursement des emprunts	29	-3 423 939	-2 810 895
<i>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement</i>		4 648 061	-2 810 895
Incidences de variations des taux de change sur les liquidités et équivalents de liquidités			
<i>Variation de trésorerie</i>		796 462	-3 196 196
Trésorerie au début de l'exercice		-2 101 876	1 094 319
Trésorerie à la clôture de l'exercice		-1 305 414	-2 101 876

SCHEMA DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION AU 31/12/2020

Produits	31/12/2020	31/12/2019	Charges	31/12/2020	31/12/2019	Soldes	31/12/2020	31/12/2019
Revenus et autres produits d'exploitation	39 162 545	31 578 510						
Production stockée			Déstockage de production					
Total	39 162 545	31 578 510	Total			Production	39 162 545	31 578 510
Production	39 162 545	31 578 510	Achats consommés	22 458 103	20 843 391	Marge sur coût matières	16 704 442	10 735 118
Marge sur coût matières	16 704 442	10 735 118	Autres charges d'exploitation	2 430 979	1 761 561	Valeur ajoutée brute	14 273 462	8 973 557
Valeur ajoutée brute	14 273 462	8 973 557	Impôts et taxes	160 692	170 545			
			Charges de personnel	9 376 439	9 124 622			
Total	14 273 462	8 973 557	Total	9 537 131	9 295 167	Excédent ou Insuffisance brut d'exploitation	4 736 331	-321 610
Excédent brut d'exploitation	4 736 331		Insuffisance brute d'exploitation		321 610			
Autres prod ordinaires	138 339	29 230	Autres charges ordinaires	526 112	417 256			
Produits de placement	0	22 419	Charges financières	2 790 740	2 009 181			
Produits financiers	69 831	75 413	Dotations aux amortissements et provisions	2 276 467	1 284 119			
			Impôt sur le résultat des activités ordinaires	66 500	58 883			
Total	4 944 501	127 061	Total	5 659 818	4 091 050	Résultat des activités ordinaires	-715 317	-3 963 989
			Résultat des activités ordinaires	715 317	3 963 989			
			Effets des motif comptables	5 046 591	0			
Total	0	0	Total	5 761 908	3 963 989	Résultat net après des modifications comptables	-5 761 908	-3 963 989

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS & DES AMORTISSEMENTS (En DT)

Désignation	Valeur Brute					Amortissements				Valeur Comptable Nette	
	Au 31/12/2019	Ajustement	Entrées 2020	Sorties 2020	Au 31/12/2020	Au 31/12/2019	Dotations 2020	Régul.	Au 31/12/2020	Au 31/12/2020	Au 31/12/2019
Logiciels	300 508		6 210		306 718	173 771	60 101		233 872	72 846	126 737
Terrains	11 560				11 560	0	0		0	11 560	11 560
Constructions	4 121 461				4 121 461	3 007 583	91 884		3 099 467	1 021 994	1 113 878
A.A.I. Constructions	5 217 042		19 245		5 236 287	4 352 301	223 364		4 575 665	660 622	864 741
Matériels d'exploitation	69 207 243	22 204	474 248		69 703 695	64 533 461	1 012 041	2 220	65 547 722	4 155 973	4 673 782
Pièces de rechanges spécifiques	1 786 508		103 001	102 712	1 786 797	1 307 516	65 496	-102 712	1 270 300	516 497	478 992
Matériel de transport	1 092 575			43 517	1 049 058	1 025 340	20 184	-43 517	1 002 007	47 051	67 235
Mobiliers & matériels de bureaux	1 112 235		9 765		1 122 000	1 040 140	38 177		1 078 317	43 683	72 095
Immobilisations corporels en cours	359 738		101 522	359 738	101 522	0	0		0	101 522	359 738
Totaux	83 208 870	22 204	713 992	505 967	83 439 098	75 440 112	1 511 247	-144 009	76 807 350	6 631 748	7 768 758

NOTE N°01 : PRESENTATION DE LA SOCIETE ET FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

1.1-Présentation de la Société

La Société Tunisienne du Sucre « STS- SA » est une société anonyme créée en 1960 avec un capital de **750 000 dinars**. Ce capital est passé à **1 700 000 D** en 1963 et à **3 400 000 D** en 1974.

La société a pour activité principale la production et la commercialisation du sucre blanc et de la mélasse.

En vertu d'une décision émanant d'un conseil interministériel tenu en septembre 2009, la société ne produit plus à partir de l'année 2010 du sucre blanc pour son propre compte, son activité s'est limitée au raffinage du sucre brut en sucre blanc pour le compte de l'Office du Commerce Tunisien (OCT) qui assure lui-même l'importation de la matière première et la commercialisation du produit fini. En 2017, la STS a lancé une nouvelle activité de conditionnement du sucre blanc dans des saches de 1 KG et a conclu un contrat de sous-traitance au titre de cette activité avec l'OCT avec une prime de conditionnement fixé à 50 dt la tonne.

1.2-Faits marquants de l'exercice 2020

Activité de raffinage :

La quantité de sucre brut qui a été traitée en 2020 est de l'ordre de 157 mille Tonnes contre une quantité de 147 mille tonnes en 2019, ainsi, les taux d'extraction réalisés se situent respectivement à 94.97% en 2020 et 95.18% en 2019.

L'activité de raffinage dégage toujours des pertes découlant de la différence entre la valeur de la prime calculée en incorporant toutes les charges engagées par cette activité et celle retenue pour la facturation du service de raffinage. Le tableau ci-après présente des données comparatives entre l'exercice 2020 et 2019 pour cette activité :

Désignation	Unité	2020	2019
Quantité de sucre mis en œuvre	Tonne	157 103	147 289
Valeur de la prime de raffinage	dt	243,652	211,000
Revenus Raffinage sucre brut	dt	38 278 472	31 072 151
Quantité produite de sucre blanc	Tonne	149204	140184
Production résiduelle (mélasse)	Tonne	2790	2790
Taux d'extraction	%	94,97%	95,18%
Valeur de la prime selon le coût complet		248,556	234,444
Ecart/valeur de la prime		-4,904	-23,444
Charges de l'activité raffinage		39 048 856	34 531 167
Perte d'incorporation		-770 433	-3 453 043

La méthode de calcul de la prime de raffinage retenue par le ministère chargé du commerce ne retient que les charges liées directement à cette activité, en plus lorsque la quantité traitée est inférieure au seuil de 160 000 Tonne (quantité nominale retenue), les charges fixes sont incorporées selon l'imputation rationnelle qui est calculée sur la base du ration : Qté traitée/Qté nominale. Dans l'exercice 2020 ce taux est de 1=98,19% ce qui baisse encore la valeur de la prime.

Activité de conditionnement du sucre blanc

La quantité de sucre blanc conditionnée en 2020 est de l'ordre de 14,5 mille Tonnes contre une quantité de 8,9 mille tonnes en 2019, enregistrant ainsi une amélioration de 62%.

Au même titre que l'activité de raffinage, l'activité de conditionnement dégage aussi toujours des pertes découlant de la différence de la valeur de la prime calculée en incorporant toutes les charges engagées par l'activité et celle retenue pour la facturation. Le tableau ci-après présente des données comparatives entre l'exercice 2020 et 2019 pour cette activité :

Désignation	Unité	2020	2019
Quantité sucre blanc conditionné	Tonne	14 561	8 976
Valeur de la prime de conditionnement	dt	50,000	50,000
Revenus conditionnement sucre blanc	dt	728 043	448 795
Valeur de la prime selon le coût complet		66,434	118,424
Ecart/valeur de la prime		-16,434	-68,424
Charges de l'activité raffinage		967 345	1 062 976
Perte d'incorporation		-239 295	-614 176

La STS a présenté des demandes de révision de la valeur de la prime mais aucune action n'a été prise pour garantir un équilibre financier à l'activité de conditionnement et lui donner les ressources nécessaires pour améliorer sa capacité de production.

Résultat analytique par activité

Désignation	Act Raff	Act Cond	Global
Explication de la perte de l'exercice 2020			
Quantité traitée	157103	14561	
Coût de revient	248,556	66,434	
Prime (base de la facturation)	243,652	50	
Insuffisance de la prime	4,904	16,434	
Total des charges	39 048 856	967 345	
Pertes par activité	770 396	239 295	1 009 691
Produits accessoires			294 374
Perte comptable réalisé			715 317

Le montant de la prime attribuée n'arrive pas à couvrir l'ensemble des charges engagées par la Société sans tenir compte d'une marge bénéficiaire suffisance permettant de rémunérer les capitaux investis et d'en assurer leurs renouvellements.

Ce déséquilibre opérationnel résulte d'un modèle non adapté

Analyse du résultat global

L'exercice 2020 s'est clôturé avec un résultat déficitaire de l'ordre de 715.317 DT contre un résultat déficitaire de 3.963.988 DT au titre de l'exercice 2019, soit une amélioration de 3.248.671 DT par rapport à l'exercice précédent. Cette amélioration est expliquée principalement par :

Désignation	Variat °	Var. en %
Augmentation de chiffre d'affaires	7 584 035	24,02%
S/T Aug du chiffre d'affaires	7 584 035	24,02%
Augmentation des achats consommés de	1 614 712	
Augmentation des autres charges d'exploitation	1 932 568	
Augmentation des charges financières	416 373	
S/T Aug des charges d'exp et financières	3 963 653	11,16%
Incidence positive sur le résultat 2020	3 620 382	

Variation des Produits

Produits	31/12/2020	31/12/2019	Variat°	Var. en %
Quantité sucre brut traité	157 103	147 261	9 842	6,68%
Revenus Raffinage sucre brut	38 278 472	31 072 151	7 206 321	23,19%
Quantité sucre blanc conditionné	14 561	8 976	5 585	62,22%
Revenus conditionnement sucre blanc	728 043	448 795	279 248	62,22%
Autres revenus	156 030	57 564	98 466	171,05%
Total des Produits d'exploitation	39 162 545	31 578 510	7 584 035	24,02%

Variation des charges

Charges	31/12/2020	31/12/2019	VARIATION	% VAR
Achats consommés	22 458 103	20 843 391	1 614 712	7,75%
Charges de personnel	9 372 352	9 124 622	247 730	2,71%
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 229 467	1 284 119	945 348	73,62%
Autres charges d'exploitation	3 070 507	2 331 017	739 490	31,72%
Total des charges d'exploitation	37 130 429	33 583 149	3 547 280	10,56%
Charges financières nettes	2 350 141	1 933 768	416 373	21,53%
Autres pertes ordinaires	92 875	33 304	59 571	178,87%
Impôt sur les bénéfices	66 500	58 883	7 617	12,94%
Total des charges	39 639 945	35 609 104	4 030 841	11,32%

Evolution du coût d'achat des matières consommables

UNITE	MATIERE	EXERCICE	2018	2019	2020	MATIERE	évolution Prix 2020- 2018
tonne	Fuel lourd	P.U	670,76	704,593	743,088	Fuel lourd	11 %
		COÛT D'ACHAT	9 395 887	13 863 763	15 305 393		
sac	Emballage	P.U	0,385	0,555	0,534	Emballage	39%
		COÛT D'ACHAT	908 408	1 157 121	1 387 163		
tonne	Coke	P.U	1 491,107	1 654,42	1 738,00	Coke	17%
		COÛT D'ACHAT	776 867	1 359 060	1 042 800		
Litre	Eau	P.U	1,913	2,110	2,37	Eau	24%
		COÛT D'ACHAT	771 322	841 651	997 130		
Litre	Résine	P.U	13,437	14,496	14,496	Résine	8%
		COÛT D'ACHAT	403 105	434 898	434 898		
KW	Electricité	P.U	0,235	0,312	0,479	Electricité	104%
		COÛT D'ACHAT	275 410	268 003	428 888		
tonne	Soude liquide	COÛT D'ACHAT	403 002	253 080	378 707	Soude liquide	-6%
Litre	Hydro sulfite	COÛT D'ACHAT	85 300	179 320	79 400	Hydro sulfite	-7%

tonne	Pierre calcaire	P.U	22,735	34,585	30,307	Pierre calcaire	33%
		COUT D'ACHAT	126 647	274 485	278 946		
tonne	Sel Marin	P.U	90,023	109,968	123,015	Sel Marin	37%
		COUT D'ACHAT	134 585	231 952	244 739		
tonne	Adjuvant de filtration (clarcel)	P.U	2,28	2,955	2,955	Adjuvant de filtration (clarcel)	30%
		COUT D'ACHAT	40 966	53 910	53 910		
tonne	Acide Chlorhydrique	P.U	796	893	895	Acide Chlorhydrique	12%
		COUT D'ACHAT	28 883	26 913	20 889		

Présentation du coût de raffinage d'une tonne de sucre brut selon la méthode du coût complet

CHARGES	31/12/2020				31/12/2019				Variation	Var en %
	Charges	Qte sucre brut	Coût à la tonne	%	Charges	Qte sucre brut	Coût à la tonne	%		
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>										
<i>Achats consommés</i>	22 328 971	157 103	142,129	57,11%	20 723 317	147 289	140,698	59,99%	1,431	1,02%
<i>Charges de personnel</i>	9 016 827	157 103	57,394	23,06%	8 795 288	147 289	59,714	25,46%	-2,320	-3,89%
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>	1 931 395	157 103	12,294	4,94%	938 512	147 289	6,372	2,72%	5,922	92,94%
<i>Autres charges d'exploitation</i>	3 021 765	157 103	19,234	7,73%	2 295 375	147 289	15,584	6,64%	3,650	23,42%
<i>Total des charges d'exploitation</i>	36 298 959	157 103	231,052	92,85%	32 752 492	147 289	222,368	94,81%	8,683	3,90%
<i>Charges financières nettes</i>	2 637 934	157 103	16,791	6,75%	1 701 448	147 289	11,552	4,93%	5,239	45,36%
<i>Autres pertes ordinaires</i>	92 875	157 103	0,591	0,24%	33 304	147 289	0,226	0	0,365	161,45%
<i>Impôt sur les bénéfices</i>	66 500	157 103	0,423	0,17%	58 883	147 289	0,400	0	0,024	5,88%
	2 797 309		17,806	7,155%	1 793 635		12,178	5,19%	5,628	46,22%
TOTAL CHARGES	39 096 268		248,857	100%	34 546 127		234,546	100,00%	14,311	

Présentation du coût de conditionnement d'une tonne de sucre blanc selon la méthode du coût complet

CHARGES	31/12/2020				31/12/2019				VARIAT°	Var. en %
	Charges	Qte sucre Blanc	Coût à la tonne	%	Charges	Qte sucre Blanc	Coût à la tonne	%		
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>										
<i>Achats consommés</i>	129 132	11 800	10,943	13,35%	120 074	8 976	13,377	30,98%	-2,434	-18,20%
<i>Charges de personnel</i>	359 612	11 800	30,476	37,18%	329 333	8 976	36,691	30,98%	-6,215	-16,94%
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>	345 071	11 800	29,243	35,67%	345 607	8 976	38,504	32,51%	-9,261	-24,05%
<i>Autres charges d'exploitation</i>	50 554	11 800	4,284	5,23%	35 642	8 976	3,971	3,35%	0,313	7,89%
<i>Total des charges d'exploitation</i>	884 369	11 800	74,947	0,01%	830 657	8 976	93	78,14%	-17,60	
<i>Charges financières nettes</i>	82 976	11 800	7,032	8,58%	232 320	8 976	26	21,86%	-19	-72,83%
<i>Autres pertes ordinaires</i>		0	0,000	0,00%	0	8 976	0			0,00%
<i>Impôt sur les bénéfices</i>		0	0,000	0,00%	0	8 976	0			0
	82 976		7,032	0,001%	232 320		26	21,856%	-18,85	
TOTAL CHARGES	967 344		82		1 062 977		118		-36,447	

Situation financière

La société souffre d'un déséquilibre structurel engendré par les pertes cumulées durant ces dernières années. En effet, les états financiers enregistrent :

- Une structure financière déséquilibrée caractérisée par des fonds propres négatifs s'élevant à **27 207 836 DT**.
- Discordance entre les passifs courants (65 768 477 DT) et les actifs courants (35 795 462 DT)
- Un passif égal à 1,6 fois de tous les actifs

NOTE N° 02 : PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers de la Société Tunisienne du Sucre « STS-SA » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020 ont été établis et présentés conformément aux méthodes comptables prévues par les normes comptables tunisiennes et dans le respect des hypothèses sous-jacentes (la continuité d'exploitation et la comptabilité d'engagement), ainsi que les conventions comptables prévues par le cadre conceptuel de la comptabilité financière.

2-1 – Base de mesure et méthodes de présentation

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la convention du coût historique.

L'état de résultat est présenté selon le modèle autorisé prévu par la Norme Comptable n°1, alors que l'état des flux de trésorerie est présenté selon le modèle de référence.

2-2–Principes comptables

Les principes et méthodes comptables de base adoptés par la société pour l'élaboration de ses états financiers se présentent comme suit :

2-2-1– Immobilisations

A leur date d'entrée dans le patrimoine de la société, les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition.

La société adopte un mode d'amortissement linéaire, les principaux taux retenus sont les suivants :

- | | |
|--|---------|
| • Constructions | 5% |
| • Matériels de transport | 20 % |
| • Matériels d'exploitation | 15 % |
| • Installations générales, agencements et aménagements | 15% |
| • Equipements de bureau | 20 % |
| • Matériels informatiques | 33,33 % |

2-2-2- Stocks

Les pièces de rechange sont évaluées à leur coût moyen pondéré qui comprend le prix d'achat, les droits de douane, les taxes non récupérables, les frais de transport, les frais d'assurance liés au transport, les frais de réception et les coûts liés à l'acquisition des éléments achetés.

Notes relatives au bilan

Note 02 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Logiciels	306 718	300 508	6 210
Valeur brute	306 718	300 508	6 210
Amortissements logiciels	233 871	173 770	60 101
Amortissement	233 871	173 770	60 101
Valeur nette	72 847	126 738	-53 891

Note 03 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Terrains	11 560	11 560	0
Constructions	4 121 462	4 121 462	0
A A I construction	5 236 287	5 217 042	19 245
Pièces de rechanges spécifiques	1 786 797	1 786 508	289
Matériels d'exploitation	69 072 535	68 576 083	496 452
Matériels de transport	1 005 714	1 049 231	-43 517
Mobiliers et matériels de bureau	1 122 001	1 112 236	9 765
Immobilisations en cours	101 522	359 738	-258 215
Immobilisations à statut juridique particulier	674 502	674 502	0
Valeur brute	83 132 380	82 908 362	224 018
Amortissements	76 573 477	75 266 342	1 307 136
Amortissements	76 573 477	75 266 342	1 307 136
Valeur nette	6 558 902	7 642 020	-1 083 118

Note 04 -PARTICIPATIONS ET CREANCES LIEES A DES PARTICIPATIONS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Titre de participation	312 400	312 400	0
Valeur brute	312 400	312 400	0
Provision pour dépréciations des participations	192 964	192 964	0
Provisions	192 964	192 964	0
Valeur nette	119 436	119 436	0

Les titres de participation de la société sont détaillés comme suit :

SOCIETES	Année de souscription	Nombre d'actions	Valeur nominale	Valeur totale	Provisions	Valeur nette 31/12/2020
BNA	1968	4 000	10	40 000	0,000	40 000
	1974	2 000	11	22 000	0,000	22 000
	1975	2 000	11	22 000	0,000	22 000
	-	13 697	10	Attribution gratuite	-	-
SOFIGES	1968	3 000	5,300	15 900	0	15 900
SOCELTA	1975	5 000	10	50 000	50 000	-
	1981	5 000	10	50 000	50 000	-
SODIS	1966-1968	700	10	7 000	7 000	-
	-	5 300	10,000	Attribution gratuite	-	-
SOCIETE T'CHILLA	1969	1 000	10	10 000	10 000	-
SOCIETE GAMMARTH	1969	2 000	10	20 000	20 000	-
STIA	1995	28	5	140	140	-
SOCITE EL FOULEDH	1967	2 000	5	10 000	10 000	-
SAE PRESSE	1966	36	10	360	360	-
LES CARRELAGES DU NORD	1969	500	10	5 000	5 000	-
SODIS SICAR	2003	6 000	10	60 000	40 464	19 536
Totaux				312 400	192 964	119 436

Note 05 -AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Prêt logement	122 515	95 423	27 093
Prêt exceptionnel	120 518	104 019	16 499
Prêt soins et mariage	54 833	49 954	4 878
Dépôt et cautionnement versés	3 268	3 268	0
Valeur brute	301 135	252 665	48 470
Prov pour dépréciations autres immobilisations financières	2 000	2 000	0
Valeur nette	299 135	250 665	48 470

Note 06 -STOCKS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Stock de matières consommables	6 618 686	6 855 042	-236 357
Stock d'emballages	37 033	187 669	-150 637
Stock tickets restaurants	0	10 372	-10 372
Stock des pièces relatif à l'activité agricole	142 254	142 646	-393
Valeur brute	6 797 972	7 195 730	-397 758
Provisions pour dépréciation stocks des matières premières	640 594	640 594	0
Provisions pour dépréciation stocks des autres approvisionnements	2 380 383	1 643 818	736 564
Provisions pour dépréciation stocks de marchandises	70 736	70 736	0
Total prov	3 091 712	2 355 147	736 564
Valeur nette	3 706 260	4 840 582	-1 134 322

Note 07- CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Clients ordinaires (*)	23 756 290	17 426 038	6 330 251
Clients douteux et litigieux	1 024 628	252 133	772 495
Valeur brute	24 780 918	17 678 171	7 102 746
Provisions Clients douteux	1 024 628	252 133	772 495
Provisions	1 024 628	252 133	772 495
Valeur nette	23 756 290	17 426 038	6 330 251

(*)-Le montant des créances est constitué à raison de 23 585 017 DT (soit 98.24%) par la créance sur l'OCT qui a donné lieu en 2020 d'une part, à une réduction de 4 477 794 DT et, d'autre à une provision de 772 495 dt. Ces réductions résultent de la réclamation formulée par le client sur la baisse des taux d'extraction de 2017 et 2018, par rapport à celui prévu par la convention et dont les montants sont détaillés dans le tableau ci-après :

Eléments	2 017	2 018	Eff/résul
			2020
Quantité sucre brut traité selon PV	96 350	114 349	
Production sucre blanc	90 733	105 270	
Taux d'extraction	94,170%	92,060%	
Variation taux extraction	-0,83%	-2,94%	
Perte sucre brut	800	3 362	
Sucre brut réellement traité	95 550	110 987	
Note de débit	974 000	3 503 794	4 477 794
Prime de raffinage	194	184	
Chiffre d'affaire figurant sur les états financiers	18 712 712	20 992 532	
Chiffre d'affaire sur la base de sucre brut traité réellement	18 557 397	20 375 352	
Ecart/Chiffre d'affaire tant que provision	155 315	617 181	772 495
Total déduction	1 129 315	4 120 975	5 250 289

Note 08- AUTRES ACTIFS COURANTS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Fournisseurs avances et acomptes	64 863	64 863	0
Personnels et comptes rattachés	369 967	309 221	60 746
Etats -impôts et taxes	6 020 313	5 416 324	603 989
Personnels partants	39 648	39 648	0
Produits à recevoir	1 487	230	1 257
Compte d'attente actif	14 433	53 411	-38 978
Charges constatées d'avances	1 003 646	28 510	975 137
Prêts et autres créances financières courants.	121 181	142 183	-21 001
Valeur brute	7 635 539	6 054 389	1 581 149
Provisions comptes débiteurs	88 913	78 642	10 271
Provisions sur avances fournisseurs	16 935	16 935	0
Prov pour dépréciation sur avances frs emballages	12 928	12 928	0
Provisions	118 776	108 504	10 271
Totaux	7 516 763	5 945 885	1 570 878

Note 09- LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Banques	814 990	1 089 398	-274 408
Compte de trésor	977	491	486
Caisse	182	182	0
Totaux	816 149	1 090 072	-273 923

Note 10 - CAPITAUX PROPRES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Capital social	3 400 000	3 400 000	0
Réserves légales	340 000	340 000	0
Réserves pour fonds social	369 222	355 756	13 467
Réserves extraordinaires	200 000	200 000	0
Réserves à caractère économique	5 986 701	5 986 701	0
Réserves pour renouvellement des immobilisations	14 690 927	14 690 927	0
Réserves spécial de réévaluation	67 500	67 500	0
Résultats reportés	10.01 -59 513 928	-55 549 940	-3 963 988
Modifications comptables	10.02 7 965 316	13 011 907	-5 046 591
Subventions d'investissement	1 744	3 488	-1 744
Totaux	-26 492 518	-17 493 662	-8 998 856

10.01-Résultats reportés

Désignation	Montant
Solde au 31/12/2019	-55 549 940
Affectation résultat 2019 (selon AGO du 20/06/2023)	-3 963 988
Solde au 31/12/2020	-59 513 928

10.02-Modifications comptables

La variation de l'exercice est expliquée par deux opérations

Désignation	Montant
Solde au 31/12/2019	13 011 907
Ajustements divers/résultats reportés (effets positifs) (*)	457 848
Ajustements divers/résultats reportés (effets négatifs) (*)	-254 150
Ajust. des résultats reportés (effets négatifs)/créance OCT 2017 (*)	-1 129 315
Ajust. des résultats reportés (effets négatifs)/créance OCT 2018 (*)	-4 120 975
Solde au 31/12/2020	7 965 316

(*)-détails des ajustements des résultats antérieurs effectués en 2020

Désignations	31/12/2020	31/12/2019
- Révision de la prime de raffinage de 2011 à 2016	13 011 907	13 011 907
Constatation durant l'exercice 2020		
- Reprise sur Transport sucre blanc : Depuis Août 2009 l'activité de la STS est limitée au raffinage sucre brut pour le compte de l'OCT	182 156	
- Reprise sur charges constatés et non décaissés	44 979	
- Reprise sur intérêt / Dette SNDP 2016	159 734	
- Reprise sur honor des comm. aux comptes relatifs aux exercices 2014 --2019	70 980	
Ajustement des résultats antérieurs (avec effets positifs)	457 848	
- Constatation intérêt moratoire sur paiement dette FCS	-35 996	
- Constatation des agios débiteurs Attij Bèjà relatifs à exercice antérieur	-2 540	
- Constatation de complément dotation amortis 2019 (projet SULZER: acquisition pompe)	-2 220	
- Constatation de SUBVENTION REGBI 18/10/2017	-1 000	
- Constatation indemnité de licenciement 03/2019	-30 208	
- Correction facture de conditionnement sucre blanc en 2018 établie initialement sur la base de quantité produite alors que la convention STS/OCT prévoit la facturation sur la base de la quantité livrée	-13 507	
- Régularat° cotisation patronale 2018 (activité de conditionnement)	-45 041	
- Constatat° cotisation ASS.GROUPE 2017-2018-2019	-17 811	
- Const achat sucre blanc pour distr avantage 2019	-80 825	
- Constatation subvention 2018 selon PV	-25 000	
Ajustements divers (avec effets négatifs)	-254 150	
- Ajustement CA OCT Raffinage 2017 suite à l'enregistrement d'un taux d'extraction inférieur à celui fixé dans la convention STS-OCT (**)	-1 129 315	
- Ajustement CA OCT Raffinage 2018 suite à l'enregistrement d'un taux d'extraction inférieur à celui fixé dans la convention STS-OCT (**)	-4 120 975	
Ajustement créance OCT (2017+2018)	-5 250 289	
Totaux	7 965 316	13 011 907

()-Enregistrement d'une diminution du taux d'extraction :** En exécution du contrat de sous-traitance avec l'OCT la STS n'arrive pas à atteindre le taux d'extraction prévu soit 95% (production sucre blanc par rapport au sucre brut traité).

De ce fait, l'office a procédé au blocage des montants des créances revenant à la STS au titre de dommage et intérêts des pertes de sucre brut et ce conformément aux procès-verbaux signés contradictoirement entre les deux parties (STS et OCT). Ces circonstances nécessitent la révision des chiffres d'affaires des années 2017-2018. Bien que la note de dédit comporte la quantité de sucre brut perdue durant la période de raffinage ainsi que le coût d'achat, ladite quantité sera déduite des quantités traitées d'où l'obligation de constatation des risques (perte de sucre brut nécessite le remplacement réduction chiffre d'affaire étant donné que la quantité perdue a été déduite des créances total.

Eléments	2 017	2 018	Eff/résul 2020
Quantité sucre brut traitée selon PV	96 350	114 349	
Production sucre blanc	90 733	105 270	
Taux d'extraction	94,170%	92,060%	
Variation taux extraction	-0,83%	-2,94%	
Perte sucre brut	800	3 362	
Sucre brut réellement traité	95 550	110 987	
Ajustement créance OCT par note de dédit	974 000	3 503 794	4 477 794
Prime de raffinage	194	184	
Chiffre d'affaires figurant sur les états financiers	18 712 712	20 992 532	
Chiffre d'affaires sur la base de sucre brut traité réellement	18 557 397	20 375 352	
Ecart Chiffre d'affaires étant que provision	155 315	617 181	772 495
Total déduction	1 129 315	4 120 975	5 250 289

Note 11 - EMPRUNTS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Crédit MLT BH (2014 -233 mDT)	0	20 784	-20 784
Crédit MLT BH (2017 -1ère Trach 1100 mDT)	127 396	369 676	-242 280
Crédit MLT BH (2017 -2ème Trach 615 mDT)	75 643	218 596	-142 953
Crédit STB (3 926 mDT)	1 933 736	2 272 940	-339 204
Crédit Amen Bank (2010)	799 121	1 022 468	-223 347
Crédit BNA (2014)	0	237 276	-237 276
Crédit BIAT (2013)	637 666	969 220	-331 554
Crédit Etat	150 000	150 000	0
Totaux	3 723 563	5 260 960	-1 537 397

Note 12 - PROVISIONS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°	
	2 020	2 019		
Provisions pour risques et charges	12.01	561 577	521 175	40 402
Totaux		561 577	521 175	40 402

12.01-Provisions pour risques et charges

Désignation	2 020	2 019	Variation
Provisions/départs à la retraite	514 577	521 175	-6 598
Provisions/litiges	47 000	0	47 000
Totaux	561 577	521 175	40 402

Note 13- FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°	
	2 020	2 019		
Fournisseurs d'Exploitation	13.01	7 737 051	15 413 814	-7 676 763
Fournisseurs d'immobilisation	13.02	261 833	614 046	-352 213
Fournisseurs Effets à Payer	13.03	19 242 929	5 557 599	13 685 330
Fournisseurs factures non parvenues	13.04	238 113	197 354	40 760
Totaux		27 479 926	21 782 812	5 697 114

13.01-Fournisseurs d'exploitation

Désignations	31/12/2020	31/12/2019
- SNDP	2 397 958	10 670 039
- OMMP	808	28 533
- SNCFT	614 467	614 467
- EDF & MAN	976 321	1 010 180
- CUBAZUGAR	535 856	554 439
- FCS	117 122	51 386
- ATCE	210 545	210 545
- SONEDE	229 513	169 640
- S.T.E.G.	68 514	43 072
- TUNISIE TELECOM	14 813	5 494
- TUNISIE CLEARING	237	11 933
- COFISAC	35 626	32 626
- S.T.A.M.	33 687	33 687
- S.I.A.	9 180	6 085
- ATM	-1 708	15 410
- SODEXO	81	16 081
- COGEFO	110 264	110 264
- PALLISER	1 870	1 870
- SOTUSEL	123 996	225 565
- GCI	4 138	4 138
- Fournisseurs divers	2 253 763	1 598 359
Totaux	7 737 051	15 413 814

13.02-Fournisseurs d'immobilisations

Désignations	31/12/2020	31/12/2019
- SLPI	28 507	0
- CHAUDRA	80 701	407 897
- Divers	152 625	206 149
Totaux	261 833	614 046

13.02-Fournisseurs effets à payer

Désignations	31/12/2020	31/12/2019
- FCS	823 726	685 315
- SNDP	17 346 152	4 339 712
- STE JAOUHARA	309 371	0
- MARE ALB	96 153	0
- PROCESS ENGINEERING	57 721	0
- MTS	78 497	0
- STE NEBRASS	97 023	0
- ARI	65 081	0
- SOMATI	46 985	0
- DIVERS	322 220	532 571
Totaux	19 242 929	5 557 599

Note 14- AUTRES PASSIFS COURANTS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Rémunérations dues	16 390	37 687	-21 297
Salaires non réclamés	3 347	3 347	0
Personnel oppositions	77 161	26 199	50 962
Pers retenues Banque Habitat	271	271	0
Dettes provisions pour congés à payer	199 073	207 636	-8 563
Autres charges à payer	4 616	4 678	-62
S/T Personnel et comptes rattachés	300 858	279 818	21 040
Etat impôt retenues IRPP/salaires	-8 185	5 857	-14 043
Etat retenues honoraires et loyer	12 409	-8 700	21 109
Déclaration mensuelles d'impôt	246 641	201 055	45 586
Etat droit de douane	166 412	161 848	4 563
Etat ristourne TFP	18 795	26 447	-7 653
Autres impôts et taxes	971	968	3
S/T Etats -impôts et taxes à payer	437 042	387 476	49 567
Actionnaires dividendes à payer	147 771	147 771	0
S/T Actionnaires dividendes à payer	147 771	147 771	0
CNSS	2 627 540	2 018 618	608 922
CAVIS	6 641	3 620	3 021
STAR Assurance Groupe	43 921	25 769	18 153
CNRPS	4 524	4 736	-211
CNAM (Régime CNRPS)	-5 445	-3 527	-1 918
Créditeurs divers	53 982	53 982	0
S/T organismes sociaux et créditeurs	2 731 163	2 103 197	627 966
Charges à payer (*)	447 653	3 687 075	-3 239 422
S/T Charges à payer	447 653	3 687 075	-3 239 422
Compte d'attente passif	2 405	2 405	0
S/T Compte d'attente passif	2 405	2 405	0
Totaux	4 066 894	6 607 743	-2 540 849

(*)-Charges à payer

Désignations	31/12/2020	31/12/2019
- Intérêts de retard/impayés crédit (Eng CNSS personnel partant)	2 729	3 250 071
- Frais de transport sucre blanc (2005-2007)	0	182 156
- Pénalités de retard	0	31 380
- Agios bancaires quatrième trimestre 2020	73 545	60 983
- Jetons de présence	156 975	129 975
- Honoraires d'expertise judiciaire	0	320
- Dons et subventions	65 780	30 580
- Divers	148 624	1 611
Totaux	447 653	3 687 075

Note 15 - CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Crédits de gestion	5 800 000	0	5 800 000
Echéances à (-) d'1an /Emprunts non courants	1 809 403	2 231 407	-422 005
Emprunts échus et impayés	17 303 768	16 506 266	797 502
Intérêts courus/emprunts non courants	26 739	41 112	-14 373
Intérêts courus/emprunts échus & impayés	2 918 718	2 755 661	163 057
Intérêts de retard sur CMT impayés	4 241 466	0	4 241 466
S/T Crédits courants	32 100 094	21 534 447	10 565 647
STB Siege n° 51290/7	531	531	0
STB Béja n° 840470/4	2 699	2 326	373
STB Compte B78868	0	4 353	-4 353
Amen Bank Béja n° 30001/7	62 893	0	62 893
Attijari liberté n 212/8	250	0	250
Attijari Fonds social n° 134/4	596	392	204
Banque de l'Habitat	2 054 594	3 184 346	-1 129 752
S/T Découvert bancaires	2 121 563	3 191 948	-1 070 385
Totaux	34 221 657	24 726 395	9 495 262

NOTES RELATIVES A L'ETAT DE RESULTAT

NOTE N° 16 - REVENUS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Raffinage sucre brut/compte OCT (*)	38 278 472	31 072 151	7 206 321
Conditionnement sucre blanc/compte OCT (**)	728 043	448 795	279 248
Autres locations	153 075	52 189	100 887
Autres prestations de services	2 954	5 375	-2 420
Totaux	39 162 545	31 578 510	7 584 035

Les revenus de la STS sont composés principalement de l'activité de sous-traitance de sucre brut et de conditionnement sucre blanc pour le compte de L'OCT

(*)-Raffinage sucre brut/compte OCT

Désignation	2 020	2 019
Quantité du sucre brut traitée	157 103	147 261
Prime de raffinage définitive	244	211
Chiffre d'affaires raffinage sucre brut	38 278 472	31 072 151

(**)-Conditionnement sucre blanc/compte OCT

Désignation	2 020	2 019
Quantité conditionnée (facturée)	14 561	8 976
Prix de conditionnement à la tonne	50	50
Chiffre d'affaires conditionnement sucre blanc	728 043	448 795

NOTE N° 17 - ACHATS D'APPROVISIONNEMENT CONSOMMES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Matières consommables	19 070 533	19 180 137	-109 604
Sacs de papiers	1 387 162	1 419 552	-32 389
Variation des stocks	387 386	-940 545	1 327 931
Eau et électricité	1 492 221	1 109 840	382 381
Divers autres achats	120 801	74 407	46 394
Totaux	22 458 103	20 843 391	1 614 712

NOTE N° 18 - CHARGES DE PERSONNEL

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Salaires et Primes	7 112 847	6 780 344	332 503
Heures supplémentaires	112 766	127 925	-15 159
Heures de nuits	246 292	204 809	41 482
Avantages en natures	65 527	62 095	3 432
Cotisations et autres charges sociales	1 331 918	1 217 341	114 577
Assurance groupe	289 502	238 946	50 556
Habillement	93 889	88 417	5 471
Autres charges de personnel	10 870	94 242	-83 372
Formation du personnel	2 761	8 771	-6 010
Indemnités de départ volontaire à la retraite	227 196	395 318	-168 123
Transferts de charges	-117 128	-93 588	-23 541
Totaux	9 376 439	9 124 622	251 817

NOTE N° 19 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS & AUX PROVISIONS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Amortis des immob corporelles et incorporelles	1 511 247	1 247 127	264 120
Provisions pour risques et charges	47 000	44 166	2 834
Provisions pour stocks et en cours	736 564	0	736 564
Provisions pour créances	10 271	2 929	7 343
Reprise des prov /risques et charges financiers	-28 616	-10 102	-18 514
Totaux	2 276 467	1 284 119	992 347

NOTE N° 20 - AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Locations	27 731	33 144	-5 413
Entretiens & réparations	876 586	843 943	32 643
Prime d'assurance	1 207 140	529 452	677 689
Autres services extérieurs	19 833	59 570	-39 737
S/T Services extérieurs	2 131 291	1 466 109	665 182
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	212 017	201 596	10 420
Frais d'actes & de contentieux	4 779	16 582	-11 803
Annonces & insertion	6 589	14 673	-8 084
Transport sur vente	0	0	0
Transport administratif	3 567	4 682	-1 114
Déplacements missions & réceptions	2 291	8 949	-6 658
Fais postaux, internet & télécom	36 843	37 359	-517
Commis banc/crédits. documentaires	22 280	6 748	15 531
Autres commissions bancaires	11 324	4 877	6 448
S/T Autres Services extérieurs	299 689	295 466	4 223
Dons & subventions	296 890	215 003	81 888
Jetons de présence	27 000	21 750	5 250
Autres charges diverses ordinaires	156 758	162 158	-5 401
S/T Charges diverses ordinaires	480 648	398 911	81 737
TFP	72 307	71 371	936
FOPROLOS	72 307	71 371	936
Taxes sur les collectivités locales	12 186	12 186	0
Droit d'enregistrement & de timbres	0	8 319	-8 319
Taxes sur les véhicules	3 592	4 198	-606
Autre droits & taxes	300	3 100	-2 800
S/T Impôts et taxes	160 692	170 545	-9 853
Transfert de charges	0	-13	13
Totaux	3 072 319	2 331 017	741 302

Note 21- CHARGES FINANCIERES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Intérêts des emprunts & dettes assimilées	726 669	989 587	-262 918
Intérêts des comptes courants & dépôts créditeurs	354 289	94 235	260 054
Intérêts bancaires sur opérations de financement	521 660	0	521 660
Intérêts des autres dettes	1 181 338	792 181	389 157
Pertes de change	6 784	133 178	-126 394
Revenus des autres créances	-1 552	-3 018	1 466
Gains de change	-68 279	-72 395	4 116
Totaux	2 720 909	1 933 768	787 141

Note 22 - PRODUITS DE PLACEMENTS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Revenus des valeurs mobilières de placement	0	22 419	-22 419
Totaux	0	22 419	-22 419

Note 23 - AUTRES GAINS ORDINAIRES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Produits nets/cession d'immobilisation	21 173	0	21 173
Autres gains/éléments non récurrents et exceptionnels	115 422	28 358	87 065
Quotes parts subventions d'investissement	1 744	872	872
Totaux	138 339	29 230	109 110

Note 24- AUTRES PERTES ORDINAIRES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Autres pertes/éléments non récurrents et exceptionnels	45 464	18 344	27 119
Totaux	45 464	18 344	27 119

Note 25 - IMPOTS SUR LES BENEFICES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Impôts sur les Bénéfices	66 500	58 883	7 617
Totaux	66 500	58 883	7 617

NOTES RELATIVES A L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

Note 26- AUTRES FLUX D'EXPLOITATION

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Services bancaires et assimilés	-42 561	-13 645	-28 916
Subventions accordées	-279 930	-202 550	-77 380
Impôts et taxes versés	-122 292	-152 079	29 787
Impôts et taxes versés (pénalités pollution)	0	-16 334	16 334
Autres produits	6 851	12 754 425	-12 747 574
Totaux	-437 932	12 369 817	-12 807 749

NOTE 27- DECAISSEMENTS POUR ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Agencements & Aménagements de Construction	0	32 035	-32 035
Matériel Informatique	0	576 635	-576 635
Mobiliers de bureau	0	20 073	-20 073
Matériel d'exploitation	576 034	33 164	542 870
Mise en place d'un système de gestion ERP	0	247 360	-247 360
Totaux	576 034	909 267	-333 233

Note 28- ENCAISSEMENTS PROVENANT DES EMPRUNTS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Crédit de gestion (CMCC) BH	7 800 000	0	7 800 000
Crédit Amen Bank	272 000	0	272 000
Totaux	8 072 000	0	8 072 000

Note 29- DECAISSEMENTS POUR REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS

Désignation	Valeur au 31 décembre		Variat°
	2 020	2 019	
Attijari Bank	163 000	391 200	-228 200
BNA 2014	94 904	284 712	-189 808
Amen Bank	465 259	442 500	22 759
STB 2016	303 233	790 319	-487 086
BH 2013 1ère TRANCHE	33 700	89 898	-56 198
BH 2013 2 ème TRANCHE	21 287	36 680	-15 394
BH 2014 3 ème TRANCHE	39 401	38 669	732
BH 2017 1ère TRANCHE	113 268	211 756	-98 488
BH 2017 2 ème TRANCHE	66 272	122 850	-56 578
BH 2020 : Avance sur créances OCT	2 000 000	0	2 000 000
BIAT 2013	76 347	287 990	-211 643
Moderne LEASING 2017	47 267	114 321	-67 054
Totaux	3 423 939	2 810 895	613 044

NOTES SUR LES ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS HORS BILAN	Notes	31/12/2020
<u>ENGAGEMENTS FINANCIERS:</u>		
<u>1/ ENGAGEMENTS DONNES</u>		
<ul style="list-style-type: none"> • Bénéficiaire : OMMP Bizerte • Montant : 22 909.906 DT • Banque Emettrice : Amen Bank 		22 909,906
b) Garantie réelles		5 715 000,000
.Crédit BH 2017 pour financement du projet Unité de Conditionnement Sucre Blanc	(1)	1 715 000,000
Facilités de caisse	(2)	2 000 000,000
Engagement par signature (accréditif)		2 000 000,000
c) Effets escomptés et non échus		
d) Créances à l'exportation mobilisées		0,000
e) Dettes CMT restant dû		22 876 945,104
Crédit TGT		
Crédit TGT 2011		5 000 000,000
Crédit TGT 2013		1 300 000,000
Crédit Acheteur Public		246 482,707
Crédit Etat		150 000,000
crédit BH 1 715000,000		767 757,346
crédit BH 530 000,000		0,000
crédit BH 237 000,000		0,000
crédit BH 233 000,000		20 783,516
BNA 2 011 000,000		427 084,000
crédit STB 10 000 000,000		10 000 000,000
crédit STB 3 926 000,000		2 272 940,430
crédit AMEN BANK		1 294 467,689
crédit BIAT		1 103 629,416
crédit ATTIJARI BANK		293 800,000
f) Intérêts sur emprunts		4 538 051,459
.Intéret sur crédit BH 1 715000,000		70 052,811
.Intéret sur crédit BH 530 000,000		0,000
.Intéret sur crédit BH 237 000,000		0,000
.Intéret sur crédit BH 233 000,000		1 593,054
.Intéret sur crédit BNA 2 011 000,000		29 983,283
.Intéret sur crédit STB 10 000 000,000		3 040 330,901
.Intéret sur crédit STB 3 926 000,000		1 009 208,835
.Intéret sur crédit AMEN BANK		144 102,327
.Intéret sur crédit BIAT		228 809,563
.Intéret sur crédit ATTIJARI BANK		13 970,686

ENGAGEMENTS HORS BILAN	Notes	31/12/2020
<u>2/ ENGAGEMENTS RECUS</u>		
Cautions 2011		13 321,940
Cautions 2012 en DT		5 569,128
Cautions 2015 en Euro		21 569,910
Cautions 2015 en DT		14 325,342
Cautions 2016 en DT		23 882,478
Cautions 2016 en Euro		17 598,620
Cautions 2017 en DT		102 177,083
Cautions 2017 en Euro		3 411,000
Cautions 2018 en DT		14 930,478
Cautions 2018 en Euro		3 492,000
Cautions 2019 en DT		155 723,024
Cautions 2019 en Euro		3 843,000
Cautions 2020 en DT		113 042,120
Cautions 2020 en Euro		1 091,250
a) Garantie personnelles		0,000
.- Cautionnement		0,000
.- Aval		0,000
.-Financement en devises		
b) Garantie réelles		0,000
.- Hypothèques		
.- Nantissement		
• Bénéficiaire : Société Tunisienne de la banque		
• Montant : 10 000 000,000 DT		10 000 000,000
• Donneur de garantie : ETAT TUNISIENNE il s'agit d'une garantie de l'Etat accordée à la STS le 11/12/2012 au profit de la société Tunisienne de la banque en remboursement d'un crédit CMT obtenu suivant contrat du 06/12/2012		
c) Effets escomptés et non échus		0,000
d) Créances à l'exportation mobilisées		0,000
e) Abandon de créances		0,000
f) Intérêts sur emprunts		0,000
<u>3/ ENGAGEMENTS RECIPROQUES</u>		
.- Emprunt obtenu non encore encaissé	(4)	
.- Crédit consenti non encore versé		0,000
.- Opération de portage		0,000
.- Crédit documentaire		0,000
.- Commande d'immobilisation		0,000
.- Commande de longue durée		0,000
.- Etc		0,000

ENGAGEMENTS HORS BILAN	Notes	31/12/2020
<u>DETTES GARANTIE PAR SURETE</u>		
a) Emprunt obligataire		0,000
b) Emprunt d'investissement		0,000
c) Emprunt courant de gestion		0,000
d) Autres		0,000
-		

- (1) Hypothèque immobilière de 1er rang sur la totalité du lot n°318 sis à Béja Cité des cadres d'une superficie de 3974 m2 à distraire des TF N°8795 Béja, 8797 Béja.
Hypothèque immobilière de 2ème rang sur la totalité de la propriété objet du titre foncier n°111747 sis à Tunis dénommé Mezyena d'une superficie globale de 718 m2 situé à Tunis avenue de Paris (Avenue de la liberté).
Hypothèque immobilière de 2ème rang sur la totalité de la propriété objet du titre foncier n°94686 sis à Tunis dénommé Villa Mezyena d'une superficie globale de 899 m2 situé à Tunis avenue de Paris (Avenue de la liberté).
Hypothèque en 1er rang sur l'outillage et matériel d'équipement professionnel acquis pour l'unité de conditionnement
- (2) Hypothèque immobilière de 1er rang sur la totalité du lot n°318 sis à Béja Cité des cadres d'une superficie de 3974 m2 à distraire des TF N°8795 Béja, 8797 Béja.
Hypothèque immobilière de 2ème rang sur la totalité de la propriété objet du titre foncier n°111747 sis à Tunis dénommé Mezyena d'une superficie globale de 718 m2 situé à Tunis avenue de Paris (Avenue de la liberté).
Hypothèque immobilière de 2ème rang sur la totalité de la propriété objet du titre foncier n°94686 sis à Tunis dénommé Villa Mezyena d'une superficie globale de 899 m2 situé à Tunis avenue de Paris (Avenue de la liberté).

ETAT DE CAUTIONS DEFINITIVES

SOUMISSIONNAIRE	Marchés	Banque Emettrice	Montant
COFISAC	<u>mars-11</u> SACS EN POLYPROYLENE	BNA (EN LITIGE)	13 321,940
COTUSAL	<u>avr-12</u> ACQUISITION DE SEL MARIN	BT	5 569,128
PUROLITE France	<u>A.O N°: 02/2015</u> ACQUISITION DES RESENES	BIAT	3.258,00 EUROS
MF TECNO	<u>A.O N°: 06/2015</u> ACQUISITION, INSTALLATION ET MISE EN SERVICE DES EQUIPEMENTS ET AMONT ET EN AVAL DES TROIS LIGNES D'ENSACHAGE POUR LE CONDITIONNEMENT DE SUCRE BLANC DANS DES SACHETS DE 1 KG <u>A.O.S N°: 01/2015</u>	BH BNA	18,311,91 EUR 6 187,590
SOCABS	ACQUISITION DE PIERRES CALCAIRES		
ALPHA ETANCHE	<u>A.O.S N°: 09/2015</u> REVETEMENT DU SOL INDUSTRIEL DE L'ATELIER DE CONDITIONNEMENT DE SUCRE BLANC	BTE	8 137,752
FILTERTEX	<u>janv-16</u> ACQUISITION DE COKE METALLURGIQUE	STB (S/D. FINANCIERE) Résiliation du contrat	7.080,00 EUROS
PUROLITE	<u>avr-16</u> ACQUISITION DES RESINES	BIAT	3.516,00 EUROS
IPSB	<u>mai-16</u> ETUDE D'UN AVANT PROJET DE REMPLACEMENT D'UN ATELIER DE SECHAGE	BIAT	1.470,00 EUROS
ENSIVAL MORET	<u>04/2016 SIMPLIFIE</u> ACQUISITION D'UN LOT DE TROIS GROUES MOTOPOMPES VOLUMETRIQUES	AMEN BANK	2.304,62 EUROS
DELTA SOFT	<u>A.O N° 06/2016</u> ACQUISITION ET MISE EN PLACE D'UN PROGICIEL DE GESTIONS INTEGREES (E.R.P)	BIAT	4 687,293
	<u>A.O.I N° 07/2016</u>		

SOUSSIONNAIRE	Marchés	Banque Emettrice	Montant
PAGLIERANI	<u>ACQUISITION, INSTALLATION ET MISE EN SERVICE D'UNE LIGNE D'ENSACHAGE</u>	STB	3.228,00 EUROS
SOCABS	<u>A.O.SIMPLIFIE N° 01/2016</u> <u>ACQUISITION DE PIERRES CALCAIRES</u>	BNA	7 541,385
SOTUSEL	<u>A.O SIMPLIFIE N° 02/2016</u> <u>ACQUISITIN DE SEL MARIN</u>	BNA	7 965,000
SOTRADIES	<u>A.O SIMPLIFIE N° 07/2016</u> <u>ACQUISITION D'UN CHARIOT ELEVATEUR</u>	BIAT	3 688,800
STAR	<u>janv-17</u> <u>ASSURANCES</u>	AMEN BANK	23 023,000
F.C.S	<u>févr-17</u> <u>ACQUISITION DE SACS EN POLYPROPYLENE</u>	BIAT	42 475,752
PUROLITE	<u>mars-17</u> <u>ACQUISITION DES RESINES</u>	BIAT	3.411,00 EUROS
AQUATUN	<u>avr-17</u> <u>ACQUISITION DE PRODUITS CHIMIQUES</u> <u>-ACIDE CHLORHYDRIQUE</u> <u>-SOUDE LIQUIDE</u>	BIAT	<u>En litige</u> 671,715 9 883,680
SOTUSEL	<u>01/2017 SIMPLIFIE</u> <u>ACQUISITION DE SEL MARIN</u>	BNA	6 372,000
SOCABS	<u>03/2017 SIMPLIFIE</u> <u>ACQUISITION DE PIERRES CALCAIRES</u>	B N A	5 266,170
SONIM	<u>04/2017 SIMPLIFIE</u> <u>CONSTRUCTION D'UN DEPOT DE STOCKAGE</u>	B.H	<u>LOT N°1 :</u> 8 830,565 <u>LOT N°2 :</u> 5 654,201
PUROLITE	<u>A.O. N° : 02/2018</u> <u>ACQUISITION DES RESINES</u>	BIAT	3.492,00 EUROS
F4T	<u>A.O. SIMPLIFIE N° : 01/2018</u> <u>ACQUISITION DE POCHE FILTRANTES</u>	BANQUE ZITOUNA (Restituée le 01/10/2021)	4 407,986
	<u>CONSULTATION</u>		7 516,185

SOUMISSIONNAIRE	Marchés	Banque Emettrice	Montant
CHAUDRA	<u>CONSTRUCTION D'UN BATIMENT IND.</u>	T S B	<u>Avenant</u>
F.C.S	janv-19 SACS EN POLYPROPYLENE	BIAT	50 449,500
JAOUHARA	mai-19 SOUDE LIQUIDE	B N A	17 055,000
INTEGRATION OBJECT TUNISIA	juil-19 MISE A NIVEAU DU SYSTEME DE COMMANDE RS3	B T K	17 838,282
KAMEL TABOUBI	août-19 PIERRES CALCAIRES	A T B (Restituée le 01/03/2022)	13 638,150
COTUSAL	MARCHE DE GRE A GRE ACQUISITION DE SEL MARIN	B .T	8 487,000
STAR	ASSURANCES	STB	48 255,142
JAOUHARA	mars-20 COKE METALLURGIQUE	BNA	41 712,000
LAINYL	juin-20 <u>POCHES FILTRANTES</u>	STB	1.091,25 EUR
JAOUHARA	juil-20 SOUDE LIQUIDE	BNA	14 539,500
FORMEDIA	août-20 ACQUISITION DES RESINES	UBCI	4.620,000
PROCESS ENGINEERING	sept-20 TRAVAUX DE REPLACEMENT DES TUBES DE 02 CUITES	BNA	5 590,620
NEBRAS	oct-20 REALISATION DES TRAVAUX CLEF EN MAIN DE RETUBAGE CHAUDIERE A VAPEUR	BIAT	41.055,000
F C S	déc-20 <u>SACS EN POLYPROPYLENE</u>	BIAT	51 200,000
KAMEL TABOUBI	15/2020 <u>ACQUISITION DE PIERRES CALCAIRES</u>	B.H	10.800,000
DELTA MOTORS	oct-20 <u>ACQUISITION TRAX</u>	B.T	6.901,500

Société Tunisienne du Sucre S.A
Rapport Général des Commissaires aux Comptes
au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020

Mesdames et Messieurs les actionnaires
de la Société Tunisienne du Sucre S.A

I-Rapport sur l'audit des états financiers

1-Opinion avec réserves

En exécution de notre mission de commissariat aux comptes que vous avez bien voulu nous confier, nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société Tunisienne du Sucre « STS » qui comprennent le bilan arrêté au 31 décembre 2020, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi que les notes à ces états financiers.

Les états financiers de l'exercice 2020 sont arrêtés sur la base des mêmes méthodes comptables que celles de l'exercice précédent et font ressortir, un total net du bilan de 42.845.781 DT, un résultat net déficitaire avant modifications comptables de 715.317 DT, des modifications comptables avec effets négatifs sur les résultats des exercices antérieures de 5 046 591 DT et une variation positive de la trésorerie de 796.462 DT.

A notre avis, à l'exception des incidences éventuelles des points décrits dans le paragraphe « fondement de l'opinion avec réserves » de notre rapport, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la Société Tunisienne du Sucre au 31 décembre 2020, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

2-Fondement de l'opinion avec réserves

2.1-Inventaire des immobilisations : contrairement aux dispositions de l'article 17 de la loi n° 96-112 du 30 décembre 2020, la société n'a pas procédé à l'inventaire physique de ses immobilisations au 31 décembre 2020. Cette situation ne nous a pas permis de nous assurer, par d'autres procédés, de l'existence des immobilisations, totalisant une valeur brute de 83.439.098 DT et une valeur nette de 6.631.749 DT.

Par ailleurs, il y a lieu de rappeler que la société a subi un sinistre (incendie) au cours de l'exercice 2017, ayant induit des dommages considérables aux bâtiments, aux matériels et aux installations. Les immobilisations endommagées n'ont pas pu être identifiées et les écritures comptables nécessaires en la circonstance n'ont pas été constatées.

Par conséquent, nous ne pouvons pas nous prononcer sur l'impact que pourrait avoir cette opération sur la valeur des immobilisations présentée à l'actif du bilan et sur ses capitaux propres.

2.2-Les stocks : Nous n'avons pas pu assister à l'inventaire physique des stocks de la société au 31 décembre 2020 dont la valeur brute s'élève à 6.797.972 DT et la valeur nette à 3.706.260 DT, date précédant note nomination (février 2024) en tant que commissaires aux comptes de la société.

Par conséquent, nous n'avons pas été en mesure de vérifier l'incidence des ajustements qui auraient pu, le cas échéant se révéler nécessaires si on était en mesure de vérifier les quantités inventoriées en stocks au 31 décembre 2020.

2.3-Crédit de TVA : Le solde (liquidé) des comptes de la TVA totalise au 31/12/2020 un montant de 5.909.331 DT contre un montant de 5.575.362 DT sur la déclaration du mois de décembre 2020, soit un écart de 333.969 DT qui n'est pas déclaré et par conséquent ne peut pas faire l'objet d'une demande de restitution.

En outre, la Société a demandé le remboursement du crédit de TVA au 28/02/2020 qui s'élève à 5.435.912 DT. Dans sa lettre, la Direction des Grandes Entreprises n'a accepté que 3.446.748 DT en accordant le remboursement d'un montant s'élevant à 517.012 DT (15% du crédit accepté), soit un écart de 1.989.164 DT non accepté par l'administration fiscale ce qui nécessite la constitution d'une provision pour dépréciation de cet actif.

3-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 traité 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 qu'il n'y avait aucune question clés de l'audit à communiquer dans notre rapport.

4-Observations

Sans revenir à notre avis ci-dessus, nous avons jugé nécessaire d'attirer votre attention aux observations suivantes :

4.1-Les états financiers de la société enregistrent des pertes cumulées avant résultat de l'exercice 2020 de l'ordre de 51.548.612 DT, enregistrant ainsi une situation comptable négative de 27.207.836 DT et des fonds propres au deçà de la moitié du capital social.

En application des dispositions de l'article 388 du code des sociétés commerciales, l'Assemblée Générale Extraordinaire réunie en date du 20 juin 2023 a décidé de poursuivre l'activité de la société. Cette décision n'a pas été accompagnée par les formalités requises en la matière. En effet, et en application dudit article, l'Assemblée Générale Extraordinaire qui n'a pas prononcé la dissolution dans l'année qui suit la constatation des pertes, est tenue de réduire ou d'augmenter le capital d'un montant égal au moins à celui des pertes.

En outre l'Assemblée doit fonder sa décision de poursuite des activités sur la base d'un rapport contenant un plan de redressement de la situation difficile de la société.

4.2-Nous avons circularisé un ensemble de tiers qui enregistrent des soldes (créance ou dette) importants comme l'Office de Commerce de Tunisie 'OCT', la Société Nationale de Distribution de Pétrole 'SNDP, la Société Tunisienne d'Assurance et de Réassurance 'STAR', les Banques mais nous n'avons pas reçu de confirmation de solde provenant de leur part ce qui laisse de doute quant à l'exhaustivité des engagements de la société.

4.3-Dettes de la société envers la CNSS

Le rapprochement entre le solde comptable de la dette envers la CNSS et le montant demandé par la caisse (selon sa réponse à notre lettre de confirmation de solde), dégage un montant de 47.647 DT de dette non constatée dans les engagements de la société :

Désignation	Principal	Pénalités	Total dette
Solde confirmé par la CNSS	2 656 497	18 690	2 675 187
Solde comptable CNSS			2 627 540
Ecart non constaté			47 647

4.4-Les états de rapprochement bancaires

Les états de rapprochement bancaires enregistrent des suspens comptables et bancaires anciens non encore régularisés, qui se détaillent comme suit :

Intitulé	Solde comptable au		Solde sur relevé au		Suspens	
	31/12/2020		31/12/2020		Non comptabilisé	Non porté/ relevé
	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Attijari Bank	10 645			5 869		4 721
Amen Bank Béja n°30001/7		63 712	62 892		820	

En attendant la justification de ces suspens, nous ne sommes pas en mesure de déterminer ses effets sur les éléments d'actifs et de passifs ni sur les capitaux propres de la société.

5. Rapport de gestion

La responsabilité du rapport de gestion incombe au conseil d'administration de la société.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion préparé par le conseil d'administration et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport. 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.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

6. Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

Les organes de direction et d'administration de la société sont responsables de la préparation des états financiers conformément aux normes comptables applicables en Tunisie, ainsi que du contrôle interne qu'elle 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 lui.

Il incombe aux responsables de gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

7. Responsabilité des 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 professionnelles 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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes professionnelles applicables en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la Société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces

informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la Société à cesser son exploitation ;

- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

II. Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

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

1. Efficacité du système de contrôle interne

En application des dispositions de l'article 3 de la loi 94-117 du 14 novembre 1994 tel que modifié 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 la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et son efficience incombe au conseil d'administration.

Comme il est décrit ci-après, nous avons conclu à l'existence de certaines insuffisances parfois importantes du contrôle interne.

Un rapport traitant des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la Direction Générale de la Société .

2. Autres obligations légales et réglementaires

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 des 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

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires de mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularité liée à la conformité des comptes de la société avec la réglementation en vigueur.

Tunis, le 3 septembre 2025

Les commissaires aux comptes

Cabinet Ali ZOUAIDI
Ali ZOUAIDI

Cabinet Project Group
Hamdi KRIAA

Société Tunisienne du Sucre S.A
Rapport Spécial des Commissaires aux Comptes
au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020

**Mesdames et Messieurs les actionnaires
de la Société Tunisienne du Sucre S.A**

En Application des dispositions des articles 200 et suivants du code des sociétés commerciales, nous rapportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par ces textes.

Notre responsabilité consiste à nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte 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 communiquées et celles obtenues lors de la mise en œuvre 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.

1. Conventions nouvellement conclues au cours de l'exercice 2020

La Direction Générale ne nous a pas informé de l'existence de conventions ou opérations nouvellement conclues au cours de l'exercice 2020 et rentrant dans le cadre des articles cités ci-dessus.

2. Conventions et opérations relatives à des conventions antérieures à l'exercice 2020
Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

La Direction Générale ne nous a pas informés de l'existence de conventions ou opérations antérieures à l'exercice 2020 et rentrant dans le cadre des articles cités ci-dessus.

3. Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

3.1. La rémunération du Président Directeur Général est fixée conformément au décret gouvernemental n° 2015-2217 du 11 décembre 2015, fixant les taux et les éléments de rémunération des chefs d'établissements et entreprises publiques et des sociétés à majorité publique.

La rémunération du Président Directeur Général, pour l'exercice 2020 est détaillée comme suit :

- Un salaire brut mensuel de 3.510 DT, soit un total salaire brut annuel égal à 42.120 DT ;
- Une voiture de fonction, 500 litres d'essence évaluées pour l'exercice 2020 à 11.715 DT et une indemnité forfaitaire de 120 DT par trimestre au titre des communications téléphoniques ;
- Des cotisations sociales patronales au profit de la CNRPS pour le montant de 5.625 DT ;
- Des cotisations patronales pour l'assurance groupe pour le montant de 1.174 DT.

3.2. Les jetons de présence : l'Assemblée Générale Ordinaire réunie le 20 juin 2023 a fixé le montant des jetons de présence à 3.000 DT brut par administrateur. La même assemblée a fixé des jetons de présence pour les membres du comité permanent d'audit à raison de 500 DT par réunion à condition de ne pas dépasser 2.000 DT par an pour le président et 400 DT par réunion à condition de ne pas dépasser 1.600 DT par an pour les membres.

Les obligations et engagements de la société envers son Président Directeur Général et ses Administrateurs tels qu'ils ressortent des états financiers pour l'exercice clos le 31 décembre 2020, se présentent comme suit :

(Montant en DT)

Désignation	Directrice Générale		Administrateurs	
	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2020	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2020
Avantages à court terme	69 657	0	27 000	156 975
Avantages postérieurs à l'emploi		0		
Autres avantages à long terme		0		
Indemnités de fin de contrat de travail		0		
Paiements en actions		0		
Total	69 657	0	27 000	156 975

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux d'audit n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations rentrant dans le cadre des articles sus-indiqués.

Tunis, le 3 septembre 2025

Les commissaires aux comptes

Cabinet Ali ZOUAIDI

Ali ZOUAIDI

Cabinet Project Group

Hamdi KRIAA