

## AVIS DES SOCIETES

### ETATS FINANCIERS

#### **Société Tunisienne du Sucre**

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

La Société Tunisienne du Sucre -STS- publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2019 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 20 Juin 2023. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial des commissaires aux comptes, Mr. Ali BEN MOHAMED et Mr Rafik DAOUD.

**BILAN**  
(Exprimé en dinars)

ACTIFS	Notes	31/12/2019	31/12/2018
<b><u>ACTIFS NON COURANTS</u></b>			
<i>Actifs immobilisés</i>			
<i>Immobilisations incorporelles</i>	02	300 508	231 937
<i>Moins: Amortissements IMMO INCOR</i>		(173 770)	(124 281)
		<b>126 738</b>	<b>107 656</b>
<i>Immobilisations corporelles</i>	03	82 908 362	82 371 395
<i>Moins: Amortissements IMMO CORP</i>		(75 266 342)	(74 172 660)
		<b>7 642 020</b>	<b>8 198 735</b>
<i>Participations et créances liées à des participations</i>		312 400	312 400
<i>Moins: provisions Participations</i>		(192 964)	(180 086)
	04	<b>119 436</b>	<b>132 314</b>
<i>Autres Immobilisations financières</i>		252 665	162 487
<i>Moins: provisions immo fin</i>		(2 000)	(2 000)
	05	<b>250 665</b>	<b>160 487</b>
<i>Autres actifs non courants</i>			
<b>Total des actifs non courants</b>		<b>8 138 859</b>	<b>8 599 191</b>
<b><u>ACTIFS COURANTS</u></b>			
<i>Stocks</i>		7 195 730	6 255 185
<i>Moins: Provisions STOCKS</i>		(2 355 147)	(2 355 147)
	06	<b>4 840 582</b>	<b>3 900 038</b>
<i>Clients et comptes rattachés</i>		17 678 171	13 238 916
<i>Moins: Provisions CCR</i>		(252 133)	(252 133)
	07	<b>17 426 038</b>	<b>12 986 783</b>
<i>Autres actifs courants</i>		6 054 389	13 954 217
<i>Moins: Provisions AAC</i>		(108 504)	(105 576)
	08	<b>5 945 885</b>	<b>13 848 641</b>
<i>Liquidités et équivalents de liquidités</i>	09	1 090 072	4 168 111
<b>Total des actifs courants</b>		<b>29 302 577</b>	<b>34 903 573</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>37 441 436</b>	<b>43 502 764</b>

**BILAN**  
(*Exprimé en dinars*)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	31/12/2019	31/12/2018
<b><u>CAPITAUX PROPRES</u></b>			
Capital		3 400 000	3 400 000
Réserves		695 756	672 118
Autres capitaux propres		20 948 615	20 949 487
Résultats reportés		(42 538 033)	(43 160 538)
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		(17 493 662)	(18 138 933)
Résultat de l'exercice		(3 963 988)	622 505
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>10</b>	<b>(21 457 650)</b>	<b>(17 516 428)</b>
<b><u>PASSIFS</u></b>			
<b><u>PASSIFS NON COURANTS</u></b>			
Emprunts et dettes assimilées	11	5 260 960	7 957 936
Provisions pour risques et charges	12	521 175	522 007
<b>Total des passifs non courants</b>		<b>5 782 136</b>	<b>8 479 943</b>
<b><u>PASSIFS COURANTS</u></b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	13	21 782 812	23 500 373
Autres passifs courants	14	6 607 743	6 404 655
Concours bancaires et autres passifs financiers	15	24 726 395	22 634 222
<b>Total des passifs courants</b>		<b>53 116 950</b>	<b>52 539 249</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>58 899 086</b>	<b>61 019 192</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS</b>			
		<b>37 441 436</b>	<b>43 502 764</b>

**ETAT DE RESULTAT***(Exprimé en dinars)**(modèle autorisé)*

	Notes	31/12/2019	31/12/2018
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Revenus	(16)	31 578 510	21 587 503
Autres produits d'exploitation	(17)	0	15 531
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>31 578 510</b>	<b>21 603 034</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Variations des stocks de produits finis et encours		(0)	(0)
Achats consommés	(18)	20 843 391	13 671 322
Charges de personnel	(19)	9 124 622	8 806 133
Dotations aux amortissements et aux provisions	(20)	1 284 119	1 182 146
Autres charges d'exploitation	(21)	2 331 017	1 298 472
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>33 583 150</b>	<b>24 958 073</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(2 004 640)</b>	<b>(3 355 039)</b>
Charges financières nettes	(22)	(1 933 768)	(1 976 570)
Produits des placements		22 419	102 210
Autres gains ordinaires	(23)	29 230	5 918 452
Autres pertes ordinaires		(18 344)	(20 928)
<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>(3 905 105)</b>	<b>668 124</b>
Impôt sur les bénéfices		(58 883)	(45 620)
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>(3 963 988)</b>	<b>622 505</b>
Effets des modifications comptables (net d'impôts)			
<b>RESULTAT APRES MODIFICATION COMPTABLES</b>		<b>(3 963 988)</b>	<b>622 505</b>

*Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers*

## ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

(Exprimé en dinars)

(modèle de référence)	Notes	31/12/2019	31/12/2018
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>			
Encaissements reçus des clients		24 616 410	20 038 681
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		(35 544 266)	(17 360 520)
Intérêts payés		(917 994)	(879 874)
Autres flux d'exploitation	24	12 369 817	1 042 656
<b>Flux de trésorerie affectés à l'exploitation</b>		<b>523 966</b>	<b>2 840 944</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>			
Décassements sur acquisitions d'immobilisations	25	(909 267)	(1 853 687)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations		0	0
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</b>		<b>(909 267)</b>	<b>(1 853 687)</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>			
Dividendes encaissés			
Encaissements provenant des emprunts		0	0
Remboursements d'emprunt	26	(2 810 895)	(2 228 215)
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>		<b>(2 810 895)</b>	<b>(2 228 215)</b>
Variation de trésorerie		(3 196 196)	-1 240 958
Trésorerie au début de l'exercice		1 094 319	(2 335 277)
<b>Trésorerie à la clôture de l'exercice</b>		<b>(2 101 876)</b>	<b>1 094 319</b>

Avenue TAHAR HADDAD Beja

**SCHEMA DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION AU 31 DECEMBRE 2019**

( Exprimé en dinars)

Produits			Charges			SOLDES		
	31/12/2019	2018		31/12/2019	2018		31/12/2019	2018
Revenus et autres produits d'exploitat	31 578 510	21 603 034						
Production stockée			Déstockage de production					
<b>Total</b>	<b>31 578 510</b>	<b>21 603 034</b>	<b>Total</b>			<b>Production</b>	<b>31 578 510</b>	<b>21 603 034</b>
Production	31 578 510	21 603 034	Achats consommés	20 843 391	13 671 322	Marge sur coût matières	10 735 118	7 931 712
Marge sur coût matières	10 735 118	7 931 712	Autres charges d'exploitation	1 761 561	836 630	Valeur ajoutée brute	8 973 557	7 095 082
Valeur ajoutée brute	8 973 557	7 095 082	Impôts et taxes	170 545	189 057			
			Charges de personnel	9 124 622	8 806 133			
<b>Total</b>	<b>8 973 557</b>	<b>7 095 082</b>	<b>Total</b>	<b>9 295 167</b>	<b>8 995 190</b>	<b>Excédent ou Insuffisance brut d'exploitation</b>	<b>-321 610</b>	<b>-1 900 108</b>
Autres produits ordinaires	29 230	5 918 452	Insuffisance brut d'exploitation					
Produits de placement	22 419	102 210	Autres charges ordinaires	417 256	293 713			
Produits financiers	75 413	8 528	Charges financières	2 009 181	1 985 098			
			Dotation aux amortissements et aux provisios ordinaires	1 284 119	1 182 146			
			Impôts sur le résultat des activités ordinaires	58 883	45 620			
<b>Total</b>	<b>127 061</b>	<b>6 029 190</b>	<b>Total</b>	<b>3 769 439</b>	<b>3 506 577</b>	<b>Résultat des activités ordinaire</b>	<b>-3 963 988</b>	<b>622 505</b>
Effets des modifications comptables			Résultat des activités ordinaires	-3 963 988	622 505			
			Effets des modifications comptables					
<b>Total</b>			<b>Total</b>	<b>-3 963 988</b>	<b>622 505</b>	<b>Résultat net après modifications comptables</b>	<b>-3 963 988</b>	<b>622 505</b>

**TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS**  
(Exprimé en dinars)

Désignations	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENTS				VCN		
	31/12/2018	Ajustement	Entrées	Sorties	31/12/2019	31/12/2018	Dévaluations 18	Régularisations	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2018
Logiciels	231 937	-	68 571	-	300 508	124 282	49 489	-	173 771	126 737	107 656
Terrains	11 560	-	-	-	11 560	-	-	-	-	11 560	11 560
Constructions	3 534 823	-	584 636	-	4 121 461	2 940 050	67 533	-	3 007 583	1 113 879	586 777
A.A.I. Construction	5 058 142	-	158 980	-	5 217 042	4 130 880	221 418	-	4 352 301	864 741	927 259
Matériels d'exploitation	68 701 744	-	505 488	-	69 207 242	63 517 916	1 015 546	-	64 533 462	4 673 781	5 183 829
Pièces de rechange spécifiques	2 041 726	-257 870	106 608	103 956	1 786 508	1 589 924	5 613	387 421	1 307 516	478 900	451 803
Matériels de transport	1 057 389	-	35 266	-	1 092 575	999 426	25 914	-	1 025 340	67 335	57 883
Mobilier et matériels de bureau	8 093 043	-	19 102	-	8 112 145	994 462	45 678	-	1 040 140	72 095	98 581
Immobilisations en cours	871 044	-	739 862	1 271 168	3 591 074	-	-	-	-	3 591 074	871 044
<b>Total</b>	<b>82 601 330</b>	<b>-257 870</b>	<b>2 238 533</b>	<b>1 375 124</b>	<b>83 208 869</b>	<b>74 296 943</b>	<b>1 430 591</b>	<b>387 421</b>	<b>75 440 113</b>	<b>7 768 759</b>	<b>8 306 391</b>

INSTITUT FINANCIER DU TUNISIE  
Avenue TAHAR HADDAD Befa

**TABLEAU DES MOUVEMENTS DES TITRES DE PARTICIPATION**  
(Exprimé en dinars)

SOCIETES	Année de souscription	Nombre d'actions	Valeur nominale	Valeur totale	Provisions	Valeur nette 31/12/2019
<b>BNA</b>	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	-	-
<b>SOFIGES</b>	1968	3 000	5,300	15 900	0	15 900
<b>SOCELTA</b>	1975	5 000	10	50 000	50 000	-
	1981	5 000	10	50 000	50 000	-
<b>SODIS</b>	1968-1968	700	10	7 000	7 000	-
<b>SOCIETE T'CHILLA</b>	1969	1 000	10	10 000	10 000	-
<b>SOCIETE GAMMARTH</b>	1969	2 000	10	20 000	20 000	-
<b>STIA</b>	1995	28	5	140	140	-
<b>SOCIETE EL FOULEDH</b>	1957	2 000	5	10 000	10 000	-
<b>SAE PRESSE</b>	1966	36	10	360	360	-
<b>LES CARRELAGES DU MORD</b>	1969	500	10	5 000	5 000	-
<b>SODIS SICAR</b>	2003	6 000	10	60 000	40 464	19 536
<b>Total</b>				<b>312 400</b>	<b>192 964</b>	<b>119 436</b>

SOCIÉTÉ TUNISIENNE DU SUCRE  
Avenue TAHAR HADDAD Beja

**EVOLUTION DES CAPITAUX PROPRES**  
Après affectation du résultat

Les capitaux propres de la Société Tunisienne du sucre au 31 décembre 2019, après affectation du résultat, sont devenus négatifs de 21 457 650 DT et se présentent comme suit:

Libellé	Capital	Réserves légales	Réserves ordinaires	Résultats reportés	Résultat lié à une modification comptable	Résultat net de l'exercice	Total
Solde au 31/12/2018 avant affectation du résultat	1 400 000	340 000	21 281 905	(42 538 033)	-	-	(17 516 428)
Résultat 2019	-	-	-	-	-	(3 963 988)	(3 963 988)
Solde au 31/12/2019 avant affectation du résultat	1 400 000	340 000	21 304 372	(42 538 033)	-	-	(17 493 661)
Affectation du Résultat 2019	-	-	-	(3 963 988)	-	-	(3 963 988)
Total après affectation du Résultat	1 400 000	340 000	21 304 372	(46 502 022)	-	-	(21 457 650)

SOCIETE TUNISIENNE DU SUCRE

Avenue TAHAR HADDAD Beja

DEPOT DE DECLARATION FISCALE IMPOTS/STE 2019 (RECTIFICATIF)

Décompte fiscal	MONTANT	AVANT CORRECTIONS	APRES CORRECTIONS
RESULTAT COMPTABLE (BASE PRIME DE RAFFINAGE 210,984 DT LA TONNE)			-3 963 100,220
IMPOTS PROVISOIRE			92 871,693
RESULTAT AVANT IMPOT			-3 911 116,610
Réintégrations		1 094 242,643	1 094 242,643
Diverses charges non déductibles 2019	24 992,529		
SUBVENTION NON DEDUCTIBLE	215 002,713		
Intérêt de retard sur Remboursement DETTES IMPAYE STB	650 000,000		
Intérêt de retard sur Remboursement DETTES IMPAYE TGT	120 500,000		
Intérêt de retard sur Remboursement DETTES IMPAYE AB	164,627		
Intérêt de retard sur Remboursement DETTES IMPAYE ATIJ	40,499		
Intérêt de retard sur Remboursement DETTES IMPAYE CREDIT C	109 234,289		
Intérêt de retard sur Remboursement DETTES IMPAYE AUTRES C	112 341,996		
Provision pour dépréciation des autres actifs courant stock et en	0,000		
Provision pour risque et charges	31 287,704		
Provision pour dépréciation des autres actifs courant "créances"	2 928,658		
Provision pour immobilisations financières	12 879,000		
Actualisation Dettes Fournisseurs au 31/12/2019	14 971,050		
Déductions		80 816,433	80 816,433
Actualisation dettes fournisseurs et Cred P1	70 714,438		
Reprise sur Provision pour risque et charges	10 102,003		
Reprise sur Provision pour dépréciation titres de participations			
Reprise sur Provision pour dépréciation Stock			
RESULTAT FISCALE DE L'EXERCICE		1 913 426,229	-2 897 690,380
amortissements de l'année 2019	.....		1 247 126,970
RESULTAT IMPOSABLE APRES REINTEGRATION DE LA DOTATION AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE 2019			-1 650 563,410
CALCUL D'IMPOT SUR LA BASE DU MINIMUM 0,2% CA			SOLDE
CA HORS TVA			31 578 509,588
TVA			7 805,200
CA TTC DECLARE			23 557 246,220
VARIATION CA			8 629 973,568
CA APRES CORRECTION			31 586 314,788
CHIFFRE D'AFFAIRE EXONERE ARTICLE 33 CODE INCITATION AUX INVESTISSEMENT DEVELOPPEMENT REI 4,86%			1 534 159,125
CHIFFRE D'AFFAIRE SOUMIS AU MINIMUM D'IMPOT 3 005 697,355 79 354 293,674			30 032 155,667
MINIMUM IMPOT 0,2%			60 104,311
REPORT CREDIT IMPOTS 2018			243 659,392
RETENUES A LA SOURCE 2019			16 917,283
REPORT CREDIT IMPOTS AU 31/12/2019			200 472,354

ENGAGEMENTS HORS BILAN	Notes	31/12/2019
<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS:</b>		
<b>1/ ENGAGEMENTS DONNES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bénéficiaire : OMMP Bizerte</li> <li>• Montant : 22 909.906 DT</li> <li>• Banque Emettrice : Amen Bank</li> </ul>		22 909.906
<b>b) Garantie réelles</b>		
.Crédit BH 2017 pour financement du projet Unité de Conditionnement Sucre Blanc	(1)	6 077 201.000
Facilités de caisse	(2)	1 715 000.000
Engagement par signature (accréditif)	(2)	2 000 000.000
Credit modern leasing N°LM01101750 (Transpalettes)	(3)	2 000 000.000
Credit modern leasing N°LM 01101370 (CITERNE EN INOX 304 L)	(4)	32 000.500
Credit modern leasing N°LM 01101770 (FOURNITURE TRANSPORT ET MONTAGE DE RAYONNAGE METALLIQUE)	(5)	48 900.500
Credit modern leasing N°LM01101350 (chariot)	(6)	165 300.000
		116 000.000
<b>c) Effets escomptés et non échus</b>		
<b>d) Créances à l'exportation mobilisées</b>		
		0.000
<b>e) Dettes CMT restant dû</b>		
<b>Crédit TGT</b>		<b>24 504 415.022</b>
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		947 297.895
crédit BH 530 000,000		23 410.592
crédit BH 237 000,000		41 537.622
crédit BH 233 000,000		60 184.855
BNA 2 011 000,000		521 988.000
crédit STB 10 000 000,000		10 000 000.000
crédit STB 3 926 000,000		3 041 742.852
crédit AMEN BANK		1 487 726.418
crédit BIAT		1 277 976.653
crédit ATTIJARI BANK		358 800.000
Credit modern leasing N°LM01101750 (Transpalettes)		2 972.425
Credit modern leasing N°LM 01101370 (CITERNE EN INOX 304 L)		13 356.359
Credit modern leasing N°LM 01101770 (FOURNITURE TRANSPORT ET MONTAGE DE RAYONNAGE METALLIQUE)		20 163.535
Credit modern leasing N°LM01101350 (chariot)		10 775.109

ENGAGEMENTS HORS BILAN	Notes	31/12/2019
f) Intérêts sur emprunts		5 019 146.116
.Intérêt sur crédit BH 1 715000,000		137 564.516
.Intérêt sur crédit BH 530 000,000		599.896
.Intérêt sur crédit BH 237 000,000		2 708.456
.Intérêt sur crédit BH 233 000,000		5 478.282
.Intérêt sur crédit BNA 2 011 000,000		51 998.746
.Intérêt sur crédit STB 10 000 000,000		3 040 330.901
.Intérêt sur crédit STB 3 926 000,000		1 258 102.941
.Intérêt sur crédit AMEN BANK		246 026.727
.Intérêt sur crédit BIAT		258 749.678
.Intérêt sur crédit ATTIJARI BANK		16 828.628
Credit modern leasing N°LM01101750 (Transpalettes)		20.036
Credit modern leasing N°LM 01101370 (CITERNE EN INOX 304 L)		362.242
Credit modern leasing N°LM 01101770 (FOURNITURE TRANSPORT ET MONTAGE DE RAYONNAGE METALLIQUE)		302.485
Credit modern leasing N°LM01101350 (chariot)		72.582
<b>2/ ENGAGEMENTS RECUS</b>		
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		111 341.758
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		158 036.868
Cautions 2019 en Euro		3 843.000
a) Garantie personnelles		0.000
- Cautonnement		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

ENGAGEMENTS HORS BILAN	Notes	31/12/2019
d) Créances à l'exportation mobilisées		0.000
e) Abandon de créances		0.000
f) Intérêts sur emprunts		0.000
<b>3/ ENGAGEMENTS RECIPROQUES</b>		
- 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
<b><u>DETTES GARANTIE PAR SURETE</u></b>		
a) Emprunt obligataire		0.000
b) Emprunt d'investissement		0.000
c) Emprunt courant de gestion		0.000
d) Autres		0.000

Hypothèque immobilière de 1er rang sur la totalité du lot n°318 sis à béjà Cité des cadres d'une superficie de 3974 m2 à distraire des TF N°8795 Béjà, 8797 Béjà.

Hypothèque immobilière de 2ème rang sur la totalité du 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.

(1) Hypothèque immobilière de 2ème rang sur la totalité du 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.

Hypothèque en 1er rang sur l'outillage et matériel d'équipement professionnel acquis pour l'unité de conditionnement

Hypothèque immobilière de 1er rang sur la totalité du lot n°318 sis à béjà Cité des cadres d'une superficie de 3974 m2 à distraire des TF N°8795 Béjà, 8797 Béjà.

(2) Hypothèque immobilière de 2ème rang sur la totalité du 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.

Hypothèque immobilière de 2ème rang sur la totalité du 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.

## ETAT DE CAUTIONS DEFINITIVES

SOUSSIONNAIRE	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	B.H	18.311,91 EUROS
SOCABS	<u>A.O.S N°: 01/2015</u> - ACQUISITION DE PIERRES CALCAIRES	BNA	6 187.590
ALPHA ETANCHE	<u>A.O.S N°: 09/2015</u> RETEVEMENT 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 REPLACEMENT 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

SOUSSIONNAIRE	Marchés	Banque Emettrice	Montant
PAGLIERANI	<u>A.O.I N° 07/2016</u> <u>ACQUISITION, INSTALLATION ET MISE</u> <u>EN SERVICE D'UNE LIGNE</u> <u>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>ACQUISITION DE SEL MARIN</u>	BNA	7 965.000
SOTRADIES	<u>A.O SIMPLIFIE N° 07/2016</u> <u>ACQUISITION D'UN CHARIOT</u> <u>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</u> <u>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</u> <u>CHIMIQUES</u> <u>-ACIDE CHLORHYDRIQUE</u> <u>-SOUDE LIQUIDE</u>	BIAT	<u>En litige</u>  671.715 9 883.680
PROCHIMAT	<u>juin-17</u> <u>ACQUISITION DE</u> <u>D'HYDROSULFITE DE SOUDE</u>	BANQUE DE TUNISIE (Restituée le 02/11/2020)	2 973.600
SOTUSEL	<u>01/2017 SIMPLIFIE</u> <u>ACQUISITION DE SEL MARIN</u>	BNA	6 372.000
F.4.T	<u>02/2017 SIMPLIFIE</u> <u>ACQUISITION DE POCHE</u> <u>FILTRANTES</u>	BANQUE ZITOUNA (Restituée le 01/10/2020)	3 217.875
PROCHIMAT	<u>juin-17</u> <u>ACQUISITION D'HYDROSULFITE</u> <u>DES SOUDE</u>	B.T	2 973.200

SOUSSIONNAIRE	Marchés	Banque Emettrice	Montant
SOCABS	03/2017 SIMPLIFIE ACQUISITION DE PIERRES CALCAIRES	B N A	5 266.170
SONIM	04/2017 SIMPLIFIE CONSTRUCTION D'UN DEPOT DE STOCKAGE	B.H	LOT N°1 : 8 830.565 LOT N°2 : 5 654.201
PUROLITE	A.O. N° : 02/2018 ACQUISITION DES RESINES	BIAT	3.492,00 EUROS
F4T	A.O. SIMPLIFIE N° : 01/2018 ACQUISITION DE POCHE FILTRANTES	BANQUE ZITOUNA (Restituée le 01/10/2021)	4 407.986
CHAUDRA	CONSULTATION CONSTRUCTION D'UN BATIMENT IND.	T S B	7 516.185 Avenant 3 006.307
F.C.S	janv-19 SACS EN POLYPROPYLENE	BIAT	50 449.500
TUNISIE COAL	févr-19 COKE METALLURGIQUE	STB Restituée le 14/02/20	40 790.136
I P S	02/2019 SIMPLIFIE HYDROSULFITE DE SOUDE	UBCI Restituée le 22/05/20	5 278.800
JAOUHARA	mai-19 SOUDE LIQUIDE	B N A	17 055.000
PUROLITE	juin-19 ACQUISITION DES RESINES	BIAT Restituée le 05/11/20	3.843,00 EUROS
F 4 T	04/2019 SIMPLIFIE POCHES FILTRANTES	B T K	4 500.000
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

## 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.

Une nouvelle activité est entrée en production à partir de juillet 2017, c'est le conditionnement du sucre blanc.

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 rôle est devenu limité au raffinage du sucre brut en sucre blanc pour le compte de l'Office du Commerce de Tunisie (OCT) qui assure lui-même l'importation de la matière première et la commercialisation du produit fini.

### 1-2- Faits marquants de l'exercice 2019

a- La société a continué de bénéficier de l'autorisation d'achat en suspension de la TVA sur les matières consommables et les services nécessaires à son activité de raffinage du sucre brut et de conditionnement du sucre blanc.

L'activité de conditionnement du sucre blanc n'a pas atteint les objectifs fixés et les quantités du sucre blanc conditionnés demeurent stables. Par conséquent, ladite activité continue de dégager des pertes.

b- La quantité de sucre brut qui a été traitée en 2019 est de l'ordre de 147 289,300 Tonnes répartie comme suit :

\* 142 740,280 Raffinage sucre brut.

\* 4 549,020 Tonnes Retraitement sucre blanc objet de litige

L'administration (Ministère chargé du commerce) a déterminé la capacité nominale de la STS à 160 000 Tonne. Par conséquent, les charges fixes n'ont pas été prises en totalité dans le calcul du coût, ce qui explique l'application de la méthode d'imputation rationnelle des charges fixes.

c- Coefficient d'imputation rationnelle =  $\frac{147\,289,300}{160\,000} = 92,055\%$   
des charges fixes

d- Coût de conditionnement d'une tonne =  $\frac{\text{total de charges}}{\text{quantité de sucre blanc conditionné}}$   
de sucre blanc 2019

=  $\frac{1062977,222}{8975,906} = 118,426$

Prix de cession : 50,000 La tonne  
 Perte à la tonne : 68,426  
 Quantité conditionnée et livrée : 8 975,855 Tonnes.

Déficit globale activité conditionnement : 614 181,920

Le coût de revient de conditionnement d'une tonne de sucre blanc est nettement supérieur au prix de cession à l'OCT.

La STS a présenté une demande de révision de la dite prime. Aucune action n'a été prise pour garantir le seuil de signification de cette unité de conditionnement et d'assurer sa rentabilité. Le prix de vente appliqué était une contrainte et à l'origine de récession du consommateur.

Cette situation a affecté négativement la situation de la STS au lieu de dégager un surplus de productivité.

e- Un résultat déficitaire de l'ordre de 3 963 988 D contre un résultat bénéficiaire de 622 505 D au titre de l'exercice 2018, soit une diminution de 4 586 493 D par rapport à l'exercice précédent. Cette variation est expliquée principalement par :

- ✓ L'augmentation des achats consommés de 7 172 069 d.
- ✓ L'augmentation des autres charges d'exploitation de 1 032 225 D.
- ✓ La non prise en considération lors de détermination de la prime de raffinage de la totalité des charges fixes (seulement 92,055%)

#### Variation des charges

CHARGES	31/12/2019	31/12/2018	VARIATION	% VAR
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
<i>Achats consommés</i>	20 843 371	13 671 322	7 172 069	52,46%
<i>Charges de personnel</i>	9 124 622	8 806 133	318 469	3,62%
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>	1 284 419	1 182 146	101 973	8,63%
<i>Autres charges d'exploitation</i>	2 331 017	1 298 472	1 032 546	79,52%
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>33 583 150</b>	<b>24 958 073</b>	<b>8 625 076</b>	<b>34,56%</b>
<i>Charges financières nettes</i>	(1 933 768)	(1 959 409)	42 802	-2,17%
<i>Produits des placements</i>	22 419	102 210)	-79 792	-78.07%
<i>Autres gains ordinaires</i>	29 230	5 918 542	-5 889 222	-99.51%
<i>Impôt sur les bénéfices</i>	58 883	45 620	13 264	29,07%

#### Les principaux indicateurs industriels

En 2019, la quantité de sucre brut traitée par la STS est de l'ordre de 147 289,300 tonnes de sucre brut, représentant approximativement 40 % de la consommation nationale.

Rubrique	Années	Unité	2018	2019	Variation (2019-2018)
Nombre de cargaisons			4	7	
Nombre de jours de mise en œuvre y compris les arrêts d'ordre technique		Jour	202	244	<b>42</b>
Quantité de sucre mis en œuvre		Tonne	114 349,470	147 289,300	<b>32 939</b>
Quantité produite de sucre blanc		Tonne	105 275,550	140 184,500	<b>34 908</b>
Production résiduelle (mélasse)		Tonne	1710	2790	<b>1080</b>
Taux d'extraction		%	92,06	95,18	<b>3,18</b>
Moyenne journalière de mise en œuvre		Tonne	583	612	<b>29</b>
Moyenne journalière de production sucre blanc		Tonne	537	582	<b>45</b>

#### Justificatif des variations 2019-2018

##### \*Achats consommés :

En 2019 les prix de l'ensemble des matières consommables dont la STS a besoin dans son processus de raffinage de sucre brut ont enregistré des hausses.

Le coût d'achat du fuel lourd ne cesse d'augmenter : son prix d'achat a été révisé à deux reprises en 2019 (en mars et juillet 2019) ainsi que les frais de transport qui dépendent du dépôt de livraison.

L'approvisionnement de la STS de cette matière a été assuré auprès du dépôt de Bizerte. Suite aux difficultés rencontrées par la SNDP au niveau de stockage du fuel lourd au dépôt de la société STIR, l'approvisionnement de la STS a été transféré auprès du dépôt SKHIRA.

Le changement de dépôt de livraison a fait subir la STS des coûts de transport supplémentaires (le coût de transport auprès de dépôt Bizerte est de 375,000 dt alors que le voyage de 25 tonnes coûte 1 050,000 dt livré du dépôt SKHIRA).

La consommation annuelle de la STS est de l'ordre 20.000 tonnes, le coût de transport supplémentaire supporté est de l'ordre de 180.000 dinars.

Les variations des matières consommables en 2019 sont justifiées par l'évolution de la quantité du sucre brut traité et l'évolution des prix d'achat unitaire.

#### Évolution du coût d'achat

UNITÉ	MATIÈRE	EXERCICE	2017	2018	2019	MATIÈRE	Évolution Prix 2017-2019
Tonne	Fuel lourd	P. U	472,288	670,760	704,593	Fuel lourd	49%
		COÛT D'ACHAT	5 977 575	9 395 887	13 863 763		

UNITÉ	MATIÈRE	EXERCICE	2017	2018	2019	MATIÈRE	Évolution Prix 2017-2019
Sac	Emballage	P. U	0,335	0,385	0,555	Emballage	66%
		COÛT D'ACHAT	787 228	908 408	1 157 121		
Tonne	Coke	P. U	797,701	1 491,107	1 654,424	Coke	107%
		COÛT D'ACHAT	483 407	776 867	1 359 060		
Litre	Eau	P. U	1,886	1,913	2,110	Eau	12%
		COÛT D'ACHAT	715 313	771 332	841 651		
Litre	Résine	P. U	11,568	13,437	14,496	Résine	25%
		COÛT D'ACHAT	347 046	403 105	434 898		
KW	Électricité	P. U	0,201	0,235	0,312	Électricité	55%
		COÛT D'ACHAT	252 764	275 410	268 003		
Tonne	Soude liquide	P. U	1 274,400	1 290,000	1 319,295	Soude liquide	4%
		COÛT D'ACHAT	106 509	403 002	253 080		
Litre	Hydro sulfite	P. U	3 875,000	4 172,000	4 405,897	Hydro sulfite	14%
		COÛT D'ACHAT	38 500	85 300	179 320		
Tonne	Pierre calcaire	P. U	22,765	22,735	34,585	Pierre calcaire	52%
		COÛT D'ACHAT	139 914	126 647	274 485		
Tonne	Sel Marin	P. U	93,271	90,023	109,968	Sel Marin	18%
		COÛT D'ACHAT	138 098	134 585	231 952		
Tonne	Adjuvant de filtration (clarcel)	P. U	2,189	2 275,912	2,955	Adjuvant de filtration (clarcel)	35%
		COÛT D'ACHAT	39 420	40 966	53 910		
Tonne	Acide Chlorhydrique	P. U	601,000	796,000	893,000	Acide Chlorhydrique	49%
		COÛT D'ACHAT	18 277	28 883	26 913		

#### Conclusions :

- La persistance d'une structure financière déséquilibrée caractérisée par des fonds propres négatifs s'élevant à 23 814 373 D.
- Le besoin en fonds de roulement est de 912 022 D
- La trésorerie nette est de -23 636 324 D

<i>Ratio d'autonomie financière</i>	<i>Capitaux propres Total du bilan</i>	-57,31%
<i>Ratio de liquidité générale</i>	<i>Actif circulant Passif courant</i>	78,52%

- Le résultat d'exploitation déficitaire de l'exercice 2019 même en adoptant 210,964

- Malgré l'exploitation de la capacité de production nominale, la société a généré un excédent brut d'exploitation négatif de 321 610.  
Le ratio de niveau d'activité sur la capacité nominale est de l'ordre de 92.055%.  
De même, le résultat de l'exercice est déficitaire.

## **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 2019 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	31/12/2019	31/12/2018
- Logiciels	281 477	212 906
- Autres immobilisations incorporelles	19 031	19 031
<b>Total</b>	<b>300 508</b>	<b>231 937</b>

### Note 03 : Immobilisations corporelles

Désignation	31/12/2019	31/12/2018
- Terrains	11 580	11 580
- Constructions	4 121 462	3 516 826
- A.A.I. Construction	5 231 792	5 058 142
- Pièces de rechange spécifiques	1 786 508	2 041 737
- Matériels d'exploitation	68 576 083	68 027 242
- Matériels de transport	1 049 231	1 057 310
- Mobiliers et matériels de bureau	1 112 236	1 092 043
- Immobilisations en cours	344 988	871 044
- Immobilisations à statut juridique particulier	674 502	674 502
<b>Total</b>	<b>82 908 362</b>	<b>82 371 395</b>

### Note 04 : Participations et créances liées à des participations

Désignation	31/12/2019	31/12/2018
- Titres de participations	312 400	312 400
- Provisions pour dépréciation des participations	-192 964	-180 086
<b>Total</b>	<b>119 436</b>	<b>132 314</b>

Le tableau des mouvements des participations et des provisions s'y rattachant relatif à l'exercice 2019 est présenté parmi les annexes.

### Note 05 : Autres immobilisations financières

Désignation	31/12/2019	31/12/2018
- Prêts au personnel	249 396	159 218
- Dépôts et cautionnements versés	3 268	3 268
- Provisions pour dépréciation des dépôts et cautionnement	2 000	2 000
<b>Total</b>	<b>254 664</b>	<b>164 487</b>

### Note 06 : Stocks

Désignation	Valeur Brute	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
- Matières premières	-	-	-
- Matières consommables et pièces	6 855 042	4 604 190	3 562 927
- Emballages	187 669	187 669	288 718
- Stocks liés à l'activité agricole	142 646	38 391	38 391
- Ticket Restaurant	10 372	10 372	10 392
<b>Total</b>	<b>7 195 730</b>	<b>4 840 522</b>	<b>3 900 438</b>

Note 07 : Clients et comptes rattachés

Désignation	31/12/2019	31/12/2018
- Clients ordinaires	17 426 038	12 986 783
- Clients douteux	252 133	252 133
- Moins : Provisions	252 133	252 133
<b>Total</b>	<b>17 426 038</b>	<b>12 986 781</b>

Note 08 : Autres actifs courants

Désignation	31/12/2019	31/12/2018
- Personnel - Avances et acomptes	303 007	468 121
- Personnel Partants	39 648	39 648
- Moins : Provisions	-39 648	-39 648
- Produits à recevoir	6 214	5 069
- Fournisseurs - avances et acomptes	64 863	64 863
- Moins : Provisions	-64 863	-61 934
- Etat - Impôts et taxes	5 414 324	4 754 793
- Charges constatées d'avance	28 510	1 189
- Comptes d'attente	53 411	53 603
- Moins : Provisions	-3 994	-3 994
- Produits à recevoir	230	8 453 375
- Echéance sur prêts à moins 1an	142 183	113 556
<b>Total</b>	<b>5 943 883</b>	<b>13 848 642</b>

Note 09 : Liquidités et équivalents de liquidités

Désignation	31/12/2019	31/12/2018
- Bons de Trésor & Bons de Caisse	0	2 000 000
- Compte de trésor	182	182
- Banques	1 089 398	2 167 487
- Caisse	491	442
<b>Total</b>	<b>1 090 071</b>	<b>4 268 111</b>

Note 10 : Capitaux propres

Désignation	31/12/2019	31/12/2018
- Capital social	3 400 000	3 400 000
- Réserves	695 756	672 118
- Résultats reportés	-55 540 940	-56 172 445
- Modifications comptables	13 011 907	13 011 907
- Réserves extraordinaires	200 000	200 000
- Réserves à caractère économique	5 986 701	5 986 700
- Réserves pour renouvellement des immobilisations	14 690 927	14 690 927
- Réserves spéciales de réévaluation	67 500	67 500
- Subventions d'investissement	3 488	4 360
- Résultat de l'exercice	-3 963 988	622 505
<b>Total</b>	<b>-21 457 638</b>	<b>-17 536 638</b>

Note 11 : Emprunts et dettes assimilés

<i>Désignations</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>31/12/2018</i>
- Crédit BH 2013 (1ere tranche)	0	23 411
- Crédit BH 2013 (2eme tranche)	0	41 538
- Crédit BH 2014 (3eme tranche)	20 784	60 185
- Crédit BH 2017 (1ere tranche)	369 676	596 180
- Crédit BH 2017 (2eme tranche)	218 596	351 117
- Crédit STB 2016	2 272 940	3 041 743
- Crédit BNA 2014	237 276	521 988
- Crédit AB 2010	1 022 468	1 487 726
- Crédit Attijari 2013	0	358 800
- Crédit BIAT 2013	969 220	1 277 977
- Crédit Etat	150 000	150 000
- Dettes Moderne LEASing 2017	0	47 271
<b>Total</b>	<b>5 260 960</b>	<b>7 957 936</b>

11-1 Crédit BH 2013

1ère tranche

Montant de crédit : 530 000

Date : 07 Mars 2013

Taux d'interêts : 6,61%

Delai de remboursement : 7 ans

2 ème tranche

Montant de crédit : 237 000

Date : 01 Novembre 2013

Taux d'interêts : 7,22%

Delai de remboursement : 7 ans

3 ème tranche

Montant de crédit : 233 000

Date : 01 Juin 2014

Taux d'interêts : 7,22%

Delai de remboursement : 7 ans

#### 11-2 Crédit STB 2012

La STS a obtenu un credit auprès de la STB pour les conditions suivants:

Montant total	10 000 000
Date de conclusion du contrat	6 décembre 2012
Durée de remboursement	7 ans
Surretés accordées	garantie de l'Etat

#### 11-3 Crédits ATTIJARI et BIAT

Durant l'exercice 2013, la STS a conclue des contrats de rééchonnement de ses crédits avec la BIAT et ATTIJARI BANK qui demeurent impayés au 31/12/2012 avec les conditions suivantes:

##### Crédit BIAT

Montant de crédit	2 765 000
Date	24/10/2013
Taux d'interêts	6.97%
Delai de remboursement	10 ans
Montant des interêts de retard abandonés	362 000

##### Crédit ATTIJARI BANK

Montant de crédit	2 706 000
Date	16/12/2013
Taux d'interêts	6.25%
Delai de remboursement	7 ans
Montant des interêts de retard abandonés	213 766

#### 11-4 Crédit Ministère des Finances 2011

La STS a obtenu le 08 Août 2011 un credit auprès du Ministère des Finances :

Montant total	5 000 000
Date de conclusion du contrat	6 décembre 2011
Date du premier remboursement	1 juillet 2012

Le solde de ce compte se détaille comme suit:

Montant total	5 000 000
reclassement 2017	(0)
	<hr/>
	5 000 000

#### 11-5 Crédit Ministère des Finances 2013

La STS a obtenu en 2013 un crédit auprès du Ministère des Finances :

Objet :	Financement du programme d'assainissement sociale
Montant total	1 300 000
Date	27-mai-13
Remboursement	5 tranches

#### 11-6 Crédit BNA 2014

La STS a conclue en 2014 un crédit de consolidation avec la BNA :

Objet	Crédit de consolidation
Montant total	1 993 000
Date	01-oct-14
Taux d'interêts	7.42%
Remboursement	7 ans

#### 11-7 Crédit STB 2016

La STS a conclue en 2016 un crédit de consolidation avec la STB :

Objet	Crédit de consolidation
Montant total	3 926 000
Date	26-déc-16
Taux d'interêts	7.42%
Remboursement	7 ans

#### 11-8 Crédit BH 2017

Pour financer l'activité de conditionnement du sucre blanc la Société a fait recours à un crédit à moyen terme auprès de la Banque d'Habitation

##### 1ère tranche

Montant de crédit : 1 100 000  
Date : 07 Mars 2017  
Taux d'interêts : 6,61%  
Delai de remboursement : 7 ans

##### 2ème tranche

Montant de crédit : 615 000  
Date : 01 Aout 2017  
Taux d'interêts : 7,22%  
Delai de remboursement : 7 ans

#### 11-9 Crédit Laesing 2017

Pour financer le reliquat du projet de l'activité de conditionnement du sucre blanc la Société a fait recours à un crédit à moyen terme auprès de la moderne laesing

Note 12 : Provision pour risque et charges

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- Provisions pour départ à la retraite	521 175	522 007
<b>Total</b>	<b>521 175</b>	<b>522 007</b>

Note 13 : Fournisseurs et comptes rattachés

Désignations	31/12/2019	31/12/2018	
- Fournisseurs d'exploitation	13-1	15 413 814	12 807 137
- Fournisseurs d'immobilisations	13-2	614 046	472 216
- Fournisseurs effets à payer	13-3	5 557 599	10 023 667
- Fournisseurs, factures non encore parvenues		197 354	197 354
<b>Total</b>	<b>21 782 812</b>	<b>23 500 373</b>	

13-1 Fournisseurs d'exploitation

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- SNDP	10 670 039	8 618 992
- OMMP	28 533	3 782
- SNCFT	614 467	614 467
- EDF & MAN	1 010 180	1 080 895
- CUBAZUGAR	554 439	548 951
- FCS	51 386	93 384
- ATCE	210 545	210 545
- SONEDE	169 640	314 397
- S.T.E.G.	43 072	50 231
- TUNISIE TELECOM	5 494	11 956
- TUNISIE CLEARING	11 933	11 753
- COFISAC	32 626	35 626
- S.T.A.M.	33 687	33 687
- S.I.A.	6 085	9 321
- ATM	15 410	5 533
- SODEXO	16 081	8 081
- COGEFO	110 264	110 425
- PALLISER	1 870	0
- SOTUSEL	225 565	63 099
- GCI	4 138	4 138
- Fournisseurs divers	1 598 359	977 874
<b>Total</b>	<b>15 413 814</b>	<b>12 807 137</b>

13-2 Fournisseurs d'immobilisations

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- DELTA SOFT	0	44 731
- SLPI	0	89 934
- CHAUDRA	407 897	0
- divers	206 149	337 551
<b>Total</b>	<b>614 046</b>	<b>472 216</b>

### 13-3Fournisseurs effets à payer

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- FCS	685 315	272 141
- SNDP	4 339 712	9 034 873
- F4T	0	56 347
- CHIMI PRO	0	51 994
- DIVERS	532 571	336 113
- STAR	0	272 200
<b>Total</b>	<b>5 557 599</b>	<b>10 023 667</b>

### Note 14 : Autres passifs courants

Désignations		31/12/2019	31/12/2018
Personnel et comptes rattachés		279 818	258 094
Etat - Impôts et taxes à payer	14-1	387 476	421 247
Organismes sociaux et créditeurs	14-2	2 103 197	2 529 073
Actionnaires - dividendes à payer		147 771	147 771
Charges à payer	14-3	3 687 075	3 047 936
Comptes d'attente passif		2 405	533
<b>Total</b>		<b>6 607 743</b>	<b>6 404 655</b>

#### 14-1 Etat - Impôts et taxes à payer

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- Etat Droits de Douanes	161 848	161 848
- Etat retenues sur honoraires	-8 700	2 535
- Etat- impôts retenues sur salaires	5 857	948
- Etat Ristournes TFP	26 447	18 795
- Etat Autres impôts et taxes	968	967
- Etat- Impôts DECLARATION DECEMBRE	201 055	236 154
<b>Total</b>	<b>387 476</b>	<b>421 247</b>

#### 14-2 Organismes sociaux et créditeurs divers

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- CNSS	2 018 618	2 445 372
- STAR	25 769	26 533
- Crédeurs divers	53 982	53 982
- CNRPS	1 208	1 502
- CAVIS	3 620	1 683
<b>Total</b>	<b>2 103 197</b>	<b>2 529 073</b>

#### 14-3 Charges à payer

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- Intérêts de retard sur impayés crédit	3 250 071	2 458 095
- Frais de transport sucre blanc (2005-2007)	182 156	182 156
- Pénalités de retard	31 380	31 380
- Agios bancaires quatrième trimestre 2019	60 983	631
- Jetons de présence	129 975	108 225
- Honoraires d'expertise judiciaire	320	320
- Dons et subventions	30 580	26 080
- Estimation augmentation salarial 2018	0	199 532
- Estimation CNSS cotis P:augmentation salarial 2018	0	35 933
- Estimation Assurance groupe/ augmentation salarial 2018	0	2 215
- Divers	1 611	3 369
<b>Total</b>	<b>3 687 075</b>	<b>3 047 936</b>

Note 15 : Concours bancaires et autres passifs financiers

Désignations		31/12/2019	31/12/2018
<b>15-1 Echéances à moins d'un an sur emprunts non courants</b>			
- Intérêts courus	15-1	2 231 408	4 006 935
- Intérêts courus impayés	15-3	41 112	55 753
- Emprunts Echus et Impayés	15-2	2 755 661	2 653 083
- Découverts bancaires		16 506 266	14 844 657
		3 191 948	1 073 792
<b>Total</b>		<b>24 726 395</b>	<b>22 634 222</b>

15-1 Echéances à moins d'un an sur emprunts non courants

Désignations		31/12/2019	31/12/2018
- Attijari Bank		358 800	391 200
- BIAT		308 756	287 990
- BH 1 TR		23 411	89 898
- BH2 2TR		41 538	38 669
- BH2 3TR		39 401	36 680
- BH 2017 1 TR		226 504	211 756
- BH 2017 2 TR		132 521	122 850
- BNA 2014		284 712	284 712
- Amen Bank		465 259	437 442
- Moderne Leasing unité de conditionnement		47 273	114 321
- STB 2016		303 233	324 749
- STB 4		0	1 666 667
<b>Total</b>		<b>2 231 408</b>	<b>4 006 934</b>

15-2 Emprunts Echus et Impayés

Désignations		31/12/2019	31/12/2018
- Ministère des FINANCES 2011		5 000 000	5 000 000
- Ministère des FINANCES 2013		1 300 000	1 300 000
- Public (crédit acheteur)		206 266	206 266
- AMEN BANK 2012		0	5 058
- STB 4		10 000 000	8 333 333
<b>Total</b>		<b>16 506 266</b>	<b>14 844 657</b>

Désignations		31/12/2019	31/12/2018
- Public (crédit acheteur)		3 509	3 509
- STB 4		2 752 153	2 649 574
<b>Total</b>		<b>2 755 661</b>	<b>2 653 083</b>

NOTES RELATIVES A L'ETAT DE RESULTAT

Note 16 : Revenus

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

Quantité sucre brut traité	147 289	114 349
Prime de raffinage selon la methode du coût complet	211	184
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES STS/OCT</b>	<b>31 072 151</b>	<b>20 992 618</b>

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- Raffinage sucre brut pour le compte de l'OCT	31 072 151	20 992 618
- Conditionnement sucre blanc pour le compte de l'OCT	448 795	473 256
- Raffinage sucre brut pour le compte des autres clients	0	24 777
- Autres locations	52 189	96 851
- Autres prestations de services	5 315	0
<b>Total</b>	<b>31 578 310</b>	<b>21 587 502</b>

Note 17 : Autres produits d'exploitation

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- Location immeuble	0	15 531
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>15 531</b>

Note 18 : Achats d'approvisionnements consommés

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- Matières consommables	19 180 137	12 344 199
- Sacs des papiers	1 419 552	908 408
- Variations des stocks	-940 545	-857 124
- Eau et Électricité	1 109 840	1 046 732
- Divers autres achats	74 407	229 107
<b>Total</b>	<b>20 843 391</b>	<b>13 671 322</b>

Note 19 : Charges de personnel

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
- Salaires	976 118	1 002 455
- Appointements	718 431	674 257
- Heures supplémentaires	127 925	108 775
- Heures de nuit	204 809	185 236
- Avantages en nature	62 095	56 899
- Primes et indemnités	5 085 795	4 719 765
- Cotisations et autres charges sociales	1 217 341	1 220 556
- Assurance groupe	238 946	217 148
- Habillement	88 417	81 431
- Congés payés	0	1 784
- Autres charges de personnel	94 242	78 430
- Charges de personnel liés à une modifica comp	0	82 043
- Formation du personnel	8 771	3 341
- Indemnités de licenciement	314 030	423 159
- Indemnités de depart volontaire retraite	81 288	33 497
- Transferts des charges	-93 588	-82 641
<b>Total</b>	<b>9 124 622</b>	<b>8 806 133</b>

Note 20 : Dotations aux amortissements et aux provisions

<i>Désignations</i>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
- Amortissement des immobilisations Corporelles & Incorporon	1 247 127	1 302 595
- Provisions pour risques et charges	44 166	18 437
- Provisions pour dépréciation des stocks et en cours	0	67 491
- Provisions pour dépréciation des immobilisations financières	2 929	17 289
- Reprise des provisions pour risques et charges financiers	-10 102	-223 666
<b>Total</b>	<b>1 284 119</b>	<b>1 182 146</b>

Note 21 : Autres charges d'exploitation

<i>Désignations</i>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
- Entretien et réparations	843 943	123 998
- Prime d'assurances	529 452	484 720
- Loyers	33 144	35 677
- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	201 596	133 685
- Publicité, publication et relations publiques	31 255	20 683
- Transports	4 682	4 507
- Missions et réceptions	8 949	4 574
- Frais postaux	37 359	10 511
- Services bancaires	11 625	13 764
- Dons et subventions	215 003	169 945
- Jetons de présence	21 750	20 250
- Autres charges diverses ordinaires	215 080	80 090
- Charges diverses ordinaires liées à une modification compt	6 648	7 010
- Impôts et taxes	170 545	189 057
- Transferts des charges	-13	0
<b>Total</b>	<b>2 331 017</b>	<b>1 298 472</b>

Note 22 : Charges financières nettes

<i>Désignations</i>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
- Intérêts sur emprunts et dettes assimilés	989 587	1 296 298
- Intérêts des comptes courants et dépôts créditeurs	94 235	34 338
- Intérêts des autres dettes	792 181	389 758
- Revenus des autres créances	-3 018	-8 528
- Gains de change	-72 395	0
- Pertes de change	133 178	264 703
<b>Total</b>	<b>1 933 768</b>	<b>1 976 570</b>

Note 23 : Autres gains ordinaires

Désignations	31/12/2019	31/12/2018
Autres gains sur éléments non récurrents et exceptionnels 2c	144	37 103
Il s'agit d'un mise en jeu caution fournisseur defaillant LST	0	59 005
Il s'agit de remboursement sinistre assurance	0	106 505
Il s'agit de remboursement sinistre assurance (1)	0	1 049 229
Il s'agit de remboursement sinistre assurance (2)	2 799	4 666 610
Déduction de pénalités de retard auprès de fournisseurs	22 415	0
Revenu de location du terrain STS au profit de la société tun	3 000	0
QUOTE PART SUBVENTION D'INVESTISSEMENT 2019	872	0
<b>Total</b>	<b>29 230</b>	<b>5 918 452</b>

Il s'agit de remboursement sinistre assurance (1)

il s'agit d'un jugement au profit de La STS en remboursement sinistre chaudiere survenu en 2001

Les pertes d'exploitation causés par le sinistre de l'incendie déclanché au secteur de deversement sucre brut en date du 29 septembre 2017 ainsi qu'une partie de l'usine ont été évalué par des experts comme suit:

EQUIPEMENTS + DEBLEYAGE : 1 279 600

PERTES D'EXPLOITATION APRES INCENDIE : 7 602 000 Couvre la periode allant du 04/10/2019 JUSQU'AU 31/05/2018

La repartition proportionnelle des pertes d'exploitation entre 2017 et 2018 degage ce qui sult.

Rubrique	base après déduction franchise	2 017	2 018
frais de personnel	4 629 728	1 787 705	2 842 023
dotations aux amortissements	727 940	281 083	446 857
Charges financières	1 388 697	536 226	852 471
Autres charges d'exploitation	855 662	330 402	525 260
	<b>7 602 026</b>	<b>2 935 416</b>	<b>4 666 610</b>

NOTES RELATIVES A L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

Note 24 : Autres flux d'exploitation

Designations	31/12/2019	31/12/2018
- Services bancaires et assimilés	13 645	43 398
- Subventions accordées	202 550	394 945
- Impôts et taxes versés	152 079	131 798
- Impôts et taxes versés PENALITE POLLUTION	16 334	21 001
- Autres produits	12 754 425	1 633 798
<b>Total</b>	<b>12 369 817</b>	<b>1 042 656</b>

Note 25 : Décaissements sur acquisitions d'immobilisations (2019)

Les décaissements sur acquisitions des immobilisations s'élevaient à 909 267 DT et correspondent principalement à :

- Agencement Aménagement Construction	32 035
- Matériel Informatique	576 635
- Mobilier de bureau	20 073
- Matériel d'exploitation	33 164
- La mise en place d'un système de gestion ERP :	247 360
<b>Total</b>	<b>909 267</b>

Note 26 : Remboursements des emprunts

Designations	31/12/2019	31/12/2018
- Attijari Bank	391 200	391 200
- BNA 2014	284 712	284 712
- Amen Bank	442 500	411 073
- STB 2016	790 319	301 559
- BH 2013 1ère TRANCHE	89 898	84 193
- BH 2013 2ème TRANCHE	36 680	34 147
- BH 2014 3ème TRANCHE	38 669	35 999
- BH 2017 1ère TRANCHE	211 756	197 968
- BH 2017 2ème TRANCHE	122 850	113 885
- BIAT 2013	287 990	268 396
- MODERNE LEASING 2017	114 321	105 083
<b>Total</b>	<b>2 810 895</b>	<b>2 228 215</b>

Mesdames, Messieurs les actionnaires de la  
Société Tunisienne du Sucre

**RAPPORT GÉNÉRAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**  
**AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2019**

*Mesdames et Messieurs les actionnaires,*

**I- Rapport sur l'audit des états financiers**

**1- Opinion avec réserve**

En exécution de la 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 2019, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Les états financiers de l'exercice 2019 sont arrêtés sur la base des méthodes comptables de l'exercice précédent et font ressortir, un total net du bilan de **37 441 436 DT**, un résultat net déficitaire de **3 963 988 DT** et une variation négative de la trésorerie de **3 196 196 DT**.

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles des points décrits dans la section « **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 au 31 décembre 2019, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément à la loi en vigueur relative au système comptable des entreprises

## 2- Fondement de l'opinion avec réserve

2-1 Contrairement aux stipulations de l'article 17 de la loi n°96-112 du 30 décembre 1996, la société n'a pas procédé à l'inventaire physique de ses immobilisations au 31 décembre 2019. Cette situation ne nous a pas permis de nous assurer, par d'autres procédés, de l'existence des immobilisations, totalisant une valeur brute de **83 208 970 DT** et une valeur nette de **7 768 758 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 de déversement, de manutention et d'empilage du sucre. 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 qu'aurait cette opération sur les éléments d'actifs et de capitaux propres de la société.

2-2 les stocks de la société évalués au 31 décembre 2019 à **7 195 730 DT** incluent des stocks rossignols valorisés à **808 918 DT** qui n'ont pas fait l'objet d'un inventaire physique à la clôture de l'exercice 2019.

Il y a lieu de noter que la valeur de ces stocks est totalement provisionnée et que les articles concernés ne figurent pas sur la situation théorique des stocks.

À défaut d'analyse et d'apurement de cette situation nous ne pouvons pas nous prononcer sur son impact éventuel sur la valeur des stocks de la société.

### 2-3 Les états de rapprochement bancaires

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

<b>Opérations non comptabilisées par la société</b>	<b>Montants en DT</b>
Décassements non comptabilisés	22 020
Encaissements non comptabilisés	-
<b>Opérations non comptabilisées par les banques</b>	<b>Montants en DT</b>
Décassements non comptabilisés	20 177
Encaissements non comptabilisés	4 722

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 les fonds propres de la société.

### 2-5 Les soldes anciens et/ou non justifiés

Les comptes de la société incluent des soldes anciens et/ou non justifiés, et qui nécessitent, des travaux de révision approfondis pour les apurer. Ces soldes concernent essentiellement ce qui suit :

(en DT)

Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
Clients et comptes rattachés	60	5 573
Autres actifs courants	93 165	-
Fournisseurs et comptes rattachés	47 928	269 191
Autres passifs courants	-	367 651
Emprunts	-	150 000
<b>Totaux</b>	<b>141 153</b>	<b>792 415</b>

En attendant la justification et l'apurement de ces soldes, nous ne sommes pas en mesure de déterminer ses effets des éventuelles modifications sur les éléments d'actifs et de passifs ni les fonds propres de la société.

Nous avons effectué notre mission conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilité de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport.

Nous sommes indépendants de la Société Tunisienne du Sucre « STS » 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 avec réserve.

### 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 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 qu'il n'y avait aucune question clé de l'audit à communiquer dans notre rapport.

#### **4- Observations**

Nous attirons votre attention sur les points suivants :

4-1 La société accuse des pertes cumulées avant résultat de l'exercice 2019 de l'ordre de 42 538 033 DT, engendrant ainsi une situation nette comptable négative de 21 457 650 DT et des fonds propres en 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 21 janvier 2021 a décidé de poursuivre l'activité de la société. Cette décision n'a pas été accompagnée par les formalités juridiques 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.

4-2 La société n'a pas encore déposé la liasse fiscale relative à la déclaration de l'impôt sur les sociétés au titre des exercices 2016, 2017, 2018 et 2019 et ce contrairement aux dispositions de l'article 41 de la loi de finances pour l'année 2017.

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

#### **5- Rapport de gestion du conseil d'administration**

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 du Conseil d'Administration et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

En application des dispositions 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 du Conseil d'Administration par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion du Conseil d'Administration et, 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 du Conseil d'Administration semble autrement comporter une anomalie significative. Si à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

#### **6- Responsabilité 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 l'établissement et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux normes comptables Tunisiennes, ainsi que

du synthèse de contrôle interne qu'ils considèrent comme nécessaire pour 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 d'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 aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

#### **7- Responsabilité de l'auditeur 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 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.

### **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 de 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 266 du Code des Sociétés Commerciales, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. À 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 incombe à la Direction et au Conseil d'Administration.

Nos travaux nous ont permis de déceler et de mettre en évidence certaines insuffisances susceptibles d'impacter l'efficacité du système de 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. Autres obligations légales et réglementaires**

**2-1** Contrairement à l'article 275 du code des sociétés commerciales, l'Assemblée Générale Ordinaire ne s'est pas réunie courant l'exercice 2019 et ce dans les six mois qui suivent la clôture de l'exercice comptable 2018 afin de valider les actes de gestion de la société, approuver les comptes de l'exercice écoulé et prendre les décisions relatives à l'affectation des résultats.

**2-2** En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001 relatif aux "conditions d'inscription des valeurs mobilières et aux intermédiaires agréés pour la tenue des comptes en valeurs mobilières", 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.

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires de mettre en œuvre, nous n'avons pas relevé ou pris connaissance de faits qui nous laissent à penser que la tenue des comptes en valeurs mobilières émises par la Société n'est pas effectuée en conformité à la réglementation en vigueur.

**Tunis le 16 Mai 2023**

**Les commissaires aux comptes**

**Le Groupement GEM Consult GMAC**

**ALI BEN MOHAMED**

**Le Groupement CRD-GFAC**

**RAFIK DAOUD**

**Mesdames, Messieurs les actionnaires de la  
Société Tunisienne du Sucre**

**RAPPORT SPÉCIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES AU  
TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2019**

*Mesdames et Messieurs les actionnaires,*

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 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 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 et opérations conclues en 2019**

La Direction Générale ne nous a pas informé de l'existence de conventions ou opérations conclues en 2019 et rentrant dans le cadre des articles cités ci-dessus

**2- Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures à l'exercice 2019**

La Direction Générale ne nous a pas informés de l'existence de conventions ou opérations antérieures à l'exercice 2019 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 des éléments de rémunération des chefs d'établissements et entreprises publiques et de sociétés à majorité publique.

La rémunération du PDG Mr. Mohamed Bahri GABSI, pour l'exercice 2019 est détaillée comme suit :

- Un salaire brut mensuel de **3 310 DT**, soit un total de **39 720 DT** ;
- Indemnité de logement, une voiture de fonction, 500 litres d'essence évaluées pour l'exercice 2019 à **11 910 DT** et une indemnité forfaitaire de **120 DT** par trimestre au titre des communications téléphoniques ;
- Des cotisations sociales pour **10 115 DT**.

3.2 L'Assemblée Générale Ordinaire réunie le 10 mai 2022 a fixé le montant des jetons de présence (pour la gestion 2018) à **3 000 DT** brut par administrateur.

Les obligations et engagements de la Société Tunisienne du Sucre envers son Président Directeur Général et ses Administrateurs tels qu'ils ressortent des états financiers pour l'exercice clos le 31 décembre 2019 se présentent comme suit (en Dinars) :

	PDG		Administrateurs	
	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2019	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2019
Avantages à court terme	71 610	-	21 750	129 975
Avantages postérieurs à l'emploi	-	-	-	-
Autres avantages à long terme	-	-	-	-
Indemnités de fin de contrat de travail	-	-	-	-
Paievements en actions	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>71 610</b>	<b>-</b>	<b>21 750</b>	<b>129 975</b>

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 16 Mai 2023

Les commissaires aux comptes

Le Groupement GEM Consult GMAC

ALI BEN MOHAMED

Le Groupement CRD-GFAC

RAFIK DAOUD