

Société Tunisienne
de l'Electricité et du Gaz



الشركة التونسية
لل كهرباء والغاز

Direction Centrale
Finances et Comptabilité

Direction de la Comptabilité

Etats financiers

2022

Les faits saillants de l'exercice 2022

Les principaux faits saillants ayant marqué l'exercice 2022 :

➤ La subvention à recevoir de l'Etat :

Selon une correspondance n° 181-15000-08-2023 du 20 novembre 2023 parvenu à la STEG le 24 novembre 2023 sous couvert du Ministère de l'Industrie, des Mines et de l'Energie, le Ministère des Finances a arrêté le montant de la subvention à recevoir au titre des exercices comptables de 2016 à 2021 à 1751,3 MDT. De ce fait, les résultats reportés ont été ajustés à la baisse pour un montant de 2178,8 MDT.

Par ailleurs, dans le même courrier, le Ministère des Finances a fixé la méthode à retenir pour le calcul de la subvention à recevoir de l'Etat pour l'exercice comptable de 2022 et des exercices suivants. En application de cette méthode, La STEG a constaté dans les produits de l'exercice le montant 1 400,3 MDT en tant que complément de subvention à recevoir au titre de l'exercice 2022.

- La poursuite de la réalisation du programme d'investissement dont l'enveloppe des dépenses à fin 2022 s'est élevée à 446 MDT et se rapporte à la production 146 MDT, au transport 55 MDT, à la distribution d'électricité 145 MDT, au gaz 87 MDT et divers 13 MDT.
- Les ventes d'électricité à fin 2022 ont augmenté de 697,2 MDT soit 17,2% par rapport à fin 2021 passant de 4 044,3 MDT à 4 741,5 MDT. Les ventes de gaz naturel ont connu une diminution de 158,7 MDT soit 12,4% passant de 1 275,8 MDT à fin 2021 à 1 117,1 MDT à fin 2022.
- Le prix moyen d'achat de la TEP gaz est passé de 719,5 DT à fin 2021 à 1 471,6 DT à fin 2022 ; soit une augmentation de 104,5 %.
- La facture du gaz est passée de 4 147,8 MDT à fin 2021 à 8 065,3 MDT à fin 2022, soit une augmentation de 3 917,5 MDT qui représente 94%.
- Le résultat d'exploitation est passé de 304,4 MDT à fin 2021 à 142,6 MDT à fin 2022.

Les états financiers de l'exercice 2022

Le bilan

Bilan au 31 décembre 2022

			EN DT
ACTIFS	Notes	2022	2021
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
Immobilisations incorporelles :	<i>I-1</i>	7 950 533	7 612 131
Moins : Amortissement		-7 781 332	-7 447 946
Actifs corporels immobilisés			
Immobilisations corporelles achevées	<i>I-1</i>	14 755 508 021	13 987 532 973
Moins : amortissements		-8 196 040 204	-7 675 448 259
Immobilisations corporelles en cours	<i>I-1</i>	984 525 628	1 261 968 361
Immobilisations financières	<i>I-2</i>	180 238 648	144 216 921
Moins : provisions		-13 556 088	-9 556 487
Total des actifs immobilisés		7 710 845 206	7 708 877 694
Total des actifs non courants		7 710 845 206	7 708 877 694
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
Stocks	<i>I-3</i>	344 056 461	358 878 514
Moins : provisions		-28 508 163	-27 791 773
Clients et comptes rattachés	<i>I-4</i>	4 109 244 988	3 380 916 429
Moins : provisions		-1 449 393 059	-1 093 364 778
Autres actifs courants	<i>I-5</i>	3 647 820 384	4 123 884 110
Moins : provisions		-11 157 389	-11 284 749
Autres actifs financiers	<i>I-6</i>	22 562 940	19 024 911
Liquidités et équivalents de liquidités	<i>I-7</i>	588 451 814	581 294 115
Total des actifs courants		7 223 077 978	7 331 556 780
TOTAL DES ACTIFS		14 933 923 184	15 040 434 474

Bilan au 31 décembre 2022

		EN DT	
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	2022	2021
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Fonds de dotation		75 194 652	75 194 652
Réserves légales		235 002	235 002
Autres capitaux propres	I-8	1 607 763 232	1 601 427 759
Résultats reportés		-2 809 899 265	-432 321 369
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		-1 126 706 379	1 244 536 044
Résultat de l'exercice		-381 168 911	-42 662 730
Total des capitaux propres avant affectation		-1 507 875 290	1 201 873 314
<u>PASSIFS</u>			
<u>Passifs non courants</u>			
Emprunts	I-9	6 423 628 637	6 342 877 428
Dépôts de garantie		495 020 587	459 596 523
Provisions pour risques et charges	I-10	814 125 012	679 443 315
Autres passifs non courants	I-11	1 009 000	1 009 000
Total des passifs non courants		7 733 783 236	7 482 926 266
<u>Passifs courants</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	I-12	6 619 123 264	4 174 511 365
Autres passifs courants	I-13	629 447 653	590 756 293
Concours bancaires et autres passifs financiers	I-14	1 459 444 320	1 590 367 235
Total des passifs courants		8 708 015 238	6 355 634 893
TOTAL DES PASSIFS		16 441 798 473	13 838 561 159
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		14 933 923 184	15 040 434 474

L'état de résultat

Etat de résultat au 31 décembre 2022

			EN DT
LIBELLES	Notes	2022	2021
REVENUS	<i>II-1</i>	5 970 204 495	5 425 283 749
Subvention d'exploitation	<i>II-2</i>	4 707 380 643	1 368 776 684
Coût des ventes	<i>II-3</i>	-10 138 303 750	-6 246 354 918
MARGE BRUTE		539 281 388	547 705 515
Autres produits d'exploitation	<i>II-4</i>	148 736 415	214 470 109
Frais d'administration		- 75 613 030	- 68 780 193
Autres charges d'exploitation	<i>II-5</i>	- 469 736 105	- 388 956 102
RESULTAT D'EXPLOITATION		142 668 668	304 439 330
Charges financières nettes	<i>II-6</i>	- 519 514 248	- 342 364 719
Produits des placements	<i>II-7</i>	2 528 336	1 229 491
Autres gains ordinaires	<i>II-8</i>	15 911 319	12 022 015
Autre pertes ordinaires	<i>II-9</i>	- 15 877 753	- 11 702 593
RESULTAT AVANT IMPÔT		-374 283 679	-36 376 477
Impôt sur les bénéfices		- 6 885 232	- 6 286 253
RESULTAT NET		- 381 168 911	- 42 662 730
Effet des modifications comptables		-2 334 915 166	3 512 287 482
Résultat après modifications comptables		-2 716 084 077	3 469 624 752

L'état des flux de trésorerie

Etat des flux de trésorerie au 31 décembre 2022

	<i>EN DT</i>	
	2022	2021
FLUX DE TRÉSORERIE LIES A L'EXPLOITATION		
Résultat net :	-381 168 911	-42 662 730
Effets des modifications comptables sur les résultats reportés	-2 334 915 166	3 512 287 482
Ajustements pour :		
- Amortissements & provisions	1025 087 151	819 212 161
- Amortissement des subventions	-96 061 278	-93 794 644
- Gains et pertes de change latents	-96 315 598	-117 667 107
Variation des :		
- Stocks	14 822 052	-4 533 418
- Clients et comptes rattachés	-728 328 559	-486 702 721
- Autres actifs courants	472 525 697	-3 931 534 786
- Fournisseurs d'exploitation	2327 928 981	1 625 037 401
- Autres passifs courants	43 216 565	-242 192 613
- Résultat des cessions	- 435 510	3 180 932
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	246 355 424	1040 629 958
FLUX DE TRÉSORERIE LIES AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Cession d'immobilisations corporelles	12 028 307	6 579 248
Cession d'immobilisations financières	20 379 598	21 573 585
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	- 338 402	
Acquisitions d'immobilisations corporelles	-394 305 405	-365 993 648
Acquisitions d'immobilisations financières	-56 401 325	-41 347 900
Flux de trésorerie liés à l'investissement	-418 637 227	-379 188 715
FLUX DE TRÉSORERIE LIES AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Emprunts	1 821 044 800	1 288 823 308
Remboursement d'emprunts	-1 773 580 035	-1 948 406 757
Subventions d'investissements	102 396 751	105 142 589
Dépôts de garantie engagées	79 511 998	63 079 006
Dépôts de garantie décaissés	-44 088 213	-35 711 207
Garantie financière accordée		
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	185 285 301	-527 073 061
Variation de Trésorerie	13 003 498	134 368 182
Trésorerie au début de l'exercice	560 690 468	426 322 286
Trésorerie à la fin de l'exercice	573 693 966	560 690 468

Les notes aux états financiers

RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES, BASES DE MESURE ET PRINCIPES COMPTABLES SPECIFIQUES

1. DECLARATION DE CONFORMITE :

Les états financiers relatifs à la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2022 ont été arrêtés conformément aux principes et méthodes comptables prévus par les normes comptables tunisiennes tels que définis par la loi 96-112 du 30 décembre 1996.

Dérogation :

Par dérogation à la norme comptable tunisienne NC 15, les pertes et les gains de change latents relatifs aux éléments monétaires à long terme libellés en monnaie étrangère (les emprunts) sont pris en compte dans le résultat de l'exercice et non reportés et amortis sur la durée de vie restante de l'élément monétaire correspondant. Un tel traitement, paraissant plus pertinent, est adopté par la STEG en conformité avec les dispositions de l'IAS 21.

2. MODIFICATIONS COMPTABLES :

En 2022, le compte « modifications affectant les résultats reportés », figurant parmi les capitaux propres, a été débité d'un montant de 2 334 915 166 DT relatif aux corrections suivantes :

- Les subventions d'exploitation au titre des exercices de 2016 à 2021 : 2 178 881 074
- Achat de gaz auprès de « SONATRACH » : 156 034 092

Principes et méthodes comptables :

Les bases de mesure et principes comptables spécifiques qui ont été utilisés pour l'arrêté de ces états financiers se résument comme suit :

3. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles de la STEG sont constituées principalement de logiciels informatiques. Elles sont évaluées au coût d'acquisition et font l'objet d'un amortissement linéaire sur une durée de 3 ans.

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles de la STEG, amortissables ou en cours de réalisation, sont évaluées au coût d'acquisition ou de production et font l'objet d'un amortissement linéaire sur les durées de vie estimées suivantes :

Bâtiments	50 ans
Equipement de distribution	25 ans
Equipement de transport	25 ans
Equipement de production hydraulique_	25 ans
Equipement de production TV & TAC	20 ans
Equipement Gaz	20 ans
Matériel de production diesel	10 ans
Gros outillage	10 ans
Matériel de téléphonie	10 ans
Ascenseurs bâtiments industriels	10 ans
Equipements de cuisine	10 ans
Matériel de transport	5 ans
Equipement de bureau	5 ans
Matériel de sécurité	5 ans
Equipement informatique	3 ans

A noter que Les immobilisations existantes (centrales, lignes et postes HT) ont fait l'objet d'une étude sur les coûts de leur démantèlement. A compter de 2007, le coût de démantèlement est incorporé dans la valeur initiale des immobilisations.

▪ Capitalisation des charges d'emprunts

Les charges d'emprunts encourues pendant la période de construction sont incorporées au coût du bien donnant droit à capitalisation de telles charges.

L'immobilisation des charges d'emprunts est suspendue pendant les périodes de longue interruption des travaux. La STEG cesse également l'immobilisation des charges d'emprunts dès l'achèvement total ou partiel des travaux (cas des projets ayant plusieurs parties constitutives indépendantes) et ce, par application des dispositions de la norme comptable tunisienne NCT 13 relative aux « charges d'emprunt ».

▪ Pièces de rechanges spécifiques (pour les centrales de production d'électricité)

Les pièces des rechanges sont habituellement inscrites en stock et comptabilisées dans le résultat lors de leurs consommations. Toutefois, les pièces de rechange principales et le stock de pièces

de sécurité constituent des immobilisations corporelles si la STEG compte les utiliser sur plus d'un exercice.

De même, si les pièces de rechange (spécifiques) ne peuvent être utilisées qu'en association avec une immobilisation corporelle (non interchangeables) et que l'on s'attend à ce que leur utilisation soit irrégulière, elles sont comptabilisées en immobilisations corporelles et amorties sur une période ne dépassant pas la durée d'utilité de l'actif s'y rapportant.

▪ **Coût de démantèlement et d'enlèvement des actifs et de remise en état des sites d'exploitation**

En application de la Norme comptable tunisienne NCT 05 (révisé), Les coûts de démantèlement et d'enlèvement des immobilisations techniques et de remise en état des sites d'exploitation (centrales de production d'électricité, postes et lignes HT, usine GPL, station d'El Borma...) sont estimés et incorporés aux coûts d'acquisition des immobilisations corporelles concernées en contrepartie de provision pour risques et charges, après leur actualisation pour tenir compte de l'effet de la valeur temps de l'argent, pour être amortis sur les durées d'utilité économique de ces immobilisations corporelles.

Les profits résultant de la sortie des actifs ne sont pris en compte même si cette sortie est étroitement liée à l'évènement à l'origine des provisions pour coûts de démantèlement et d'enlèvement des actifs et de la remise en état des sites d'exploitation. De telles provisions ne sont constituées que lorsqu'il existe une obligation juridique ou implicite incombant à la STEG de démanteler et d'enlever les actifs et de remettre en état les sites d'exploitation. L'augmentation de ces provisions due à l'écoulement du temps est comptabilisée en charges financières.

5. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les prises de participation sont initialement comptabilisées au coût d'acquisition, hormis les frais. A la date de clôture, les titres de participation sont évalués à leur valeur intrinsèque ou boursière s'il s'agit de titres cotés. Les moins-values par rapport au coût font l'objet de provisions pour dépréciation. Les plus-values ne sont pas prises en compte.

Les dividendes des titres de participation sont comptabilisés en produits sur la base de la décision de l'assemblée générale statuant sur la répartition des résultats de la société dans laquelle la participation est détenue.

6. STOCKS

Les stocks sont valorisés initialement à leur coût d'acquisition incluant, en plus du prix d'achat, les frais d'approche : droits de douane, frais de transport, d'assurance et autres frais accessoires. A la date de clôture, les stocks sont valorisés en appliquant la méthode du coût moyen pondéré.

La provision des stocks au niveau de la STEG est calculée en tenant compte de plusieurs critères à savoir :

- 100% sur les articles rossignols du magasin rossignol

- 15% sur le stock de combustible jugé impompable.
- Pour la quantité du gaz dans les pipes et destinée à la revente, La provision y afférente est la différence entre le prix moyen de vente du gaz naturel et le coût d'achat.
- Provision sur la base des taux de couverture pour les autres. Cette provision est déterminée selon une matrice du pourcentage de dépréciation en fonction de la couverture et de la nature du matériel.
- Pour les articles en stocks qui n'ont pas subi une consommation pendant les trois dernières années, le taux maximum de provision pour dépréciation de valeur appliqué est de 40%.

7. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Pour la détermination de la provision pour dépréciation des comptes clients, la STEG utilise les taux suivants :

- 100 % des créances impayées des années N-2 et antérieures pour les clients travaux, AGM (gaz mensuelle) et MT ;
- 50% des créances impayées des année N-1 et antérieures pour les ADM BT;
- 25% du solde physique des dossiers proposés aux contentieux ;
- 75% du solde comptable des créances impayées et proposé au contentieux ;
- 25 % du solde comptable des créances avec facilité de paiement ;
- 100 % des créances des entreprises publiques en difficultés ;
- 100 % des créances des clients en difficulté ;
- 25 % du solde comptable des créances impayées suite facturation fraudes ;
- 50 % du solde comptable des créances impayées des clients domiciliés moyenne tension(MT) et Gaz ;
- 100 % du solde comptable des chèques ou effets rejetés ;
- 100% des créances des Associations d'intérêt collectif (AIC) ;
- 100 % des créances des années N-2 et antérieures des collectivités publiques et 50 % des créances des annéesN-1 et antérieures ;
- Provision pour les facilités de paiement : le solde du compte abonnés facilités de paiement est provisionné à raison de 25% à l'instar du proposé au contentieux. Pour les facilités de paiement facturées et non encore encaissées, la créance douteuse est provisionnée à raison de 75%.
- Provisions individualisées des entreprises en difficulté.

8. EMPRUNTS

Les emprunts sont comptabilisés initialement pour leur valeur d'encaissement (en application du taux de change en vigueur à la date de l'opération pour les emprunts libellés en monnaies étrangères.

A la date de clôture, Ces emprunts sont évalués sur la base du taux de change en vigueur à cette date. L'écart de change, perte ou gain, qui en résulte est pris en compte dans la détermination du résultat de l'exercice (méthode préconisée par les normes comptables internationales).

Enfin, les échéances à moins d'un an des emprunts sont reclassées parmi les passifs courants à la date de clôture.

9. OPERATIONS EN MONNAIES ETRANGERES

Les opérations en monnaies étrangères effectuées par la STEG sont comptabilisées en appliquant le taux de change en vigueur à la date de l'opération. Lors du règlement, la différence de change entre le montant enregistré initialement et le montant effectif du règlement constitue un gain ou une perte inscrite dans le résultat de l'exercice.

A la date de clôture, les éléments en monnaies étrangères sont évalués sur la base du taux de change en vigueur à cette date. Les gains et les pertes de change qui en résultent sont pris en compte dans la détermination du résultat de l'exercice.

10. REVENUS

▪ Les ventes :

Les ventes d'électricité et de gaz sont constatées en produits à l'émission des factures intermédiaires (factures d'acomptes) ou définitives.

▪ Avances sur consommation :

Les avances sur consommations ne font pas partie des revenus proprement dits. A leur réception, elles sont traitées comme des dépôts et cautionnements reçus et présentées parmi les passifs non courants. Elles sont débitées préalablement à la rupture des contrats d'abonnement.

▪ Energie en compteurs ou énergie livrée et non facturée :

A la fin de la période comptable (année ou semestre), l'énergie livrée et non encore facturée est estimée et prise en compte parmi les revenus. Les quantités de cette énergie livrée et non facturée sont déterminées à partir des éléments de la dernière facturation et ce pour chaque client. L'évaluation est faite sur la base du prix de vente moyen de la dernière période de facturation. Une décote de 15% est faite pour tenir compte des charges restant à engager (relève, facturation, etc.).

▪ Travaux et Prestations Remboursables « TPR » :

Les revenus de la STEG découlant de la réalisation de travaux ou de la prestation de services facturables à des tiers sont comptabilisés au fur et à mesure que les factures sont émises.

A la date de clôture, les revenus issus de travaux ou services partiellement exécutés sont comptabilisés selon la méthode du pourcentage d'avancement prescrite par les normes comptables en vigueur.

11. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les sommes encaissées des tiers comme contribution au financement des investissements sont constatées en subventions d'investissement au niveau des capitaux propres et rapportées au résultat selon un plan d'amortissement identique à celui des immobilisations correspondantes.

12. SUBVENTION D'EXPLOITATION :

Les subventions d'exploitation provenant de l'Etat tunisien sont comptabilisées dans les produits d'exploitation pour les montants suivants :

- Le montant de la subvention d'exploitation inscrite au budget annuel de l'Etat ;
- Le montant correspondant à un complément de ladite subvention d'exploitation qui est calculé conformément à la méthode préconisée par le Ministère des Finances dans sa correspondance n° 118-15000-08-2023 du 20 novembre 2023 parvenu à la STEG le 24 novembre 2023 et qui se présente comme suit :

Résultat net avant réajustements (1)

Réintégrations (2) :

Pertes de change latentes
 Dotation aux provisions sur stock d'exploitation
 Dotation aux provisions sur clients
 Dotation aux provisions sur autres actifs courants
 Dotation aux provisions sur immobilisations financières
 Dotation aux provisions pour risques
 Dotation aux provisions pour départ à la retraite
 Charges financières liées à l'actualisation de la provision pour départ à la retraite
 Charges financières liées à l'actualisation des coûts de démantèlement
 Dotation aux amortissements des coûts de démantèlement
 Amendes & Pénalités

Déductions (3) :

Gains de change latents
 Reprise sur provision pour pertes de change
 Reprises des provisions sur stocks
 Reprises des provisions sur clients
 Reprise des provisions sur autres actifs courants
 Reprise des provisions sur immobilisations financières
 Reprise des provisions sur immobilisations corporelles

Montant du complément de la subvention à recevoir : (1)+(2)+(3)

13. PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES

▪ Provision pour charge – frais de démantèlement :

La STEG a constitué à partir de 2006 des provisions pour faire face aux coûts de démantèlement des équipements (centrales) à la fin de leur vie utile. En 2007, elle a étendu ces provisions pour couvrir ses principales installations : les centrales non encore prises en charge, les lignes HT, les postes HT ainsi que les ouvrages gaz (usine GPL et station d'El Borma).

Le taux d'actualisation adopté est de 9,57 % (référence « Bon de trésor et assimilés »). Un taux d'inflation de 8,3 % a été retenu pour cette année.

▪ Provision pour charge – avantages du personnel :

La STEG a décidé pour la première fois en 2010, de comptabiliser les passifs dus au titre des avantages postérieurs à l'emploi.

Les passifs sont définis conformément au cadre conceptuel tunisien de la comptabilité. Toutefois en absence d'une norme tunisienne qui traite de la comptabilisation, de l'évaluation et de la présentation des passifs liés aux avantages du personnel en l'occurrence les avantages postérieurs à l'emploi, le recours à la norme internationale l'IAS 19 « Avantages du personnel », qui est fondée sur un cadre conceptuel international similaire à celui tunisien, s'avère indispensable pour le traitement de ces avantages dont la valeur est jugée significative.

En effet, dès la titularisation d'un agent STEG, il acquiert un droit à une indemnité de départ à la retraite qui correspond à six salaires. La norme internationale IAS 19 classe cet avantage parmi les avantages postérieurs à l'emploi à long terme et elle exige que le montant comptabilisé au passif pour les autres avantages à long terme soit égal au total de la valeur actuelle de l'obligation au titre des prestations définies à la fin de la période de présentation de l'information financière.

Les hypothèses retenues pour le calcul de cette provision sont décrites comme suit :

- Taux d'évolution de la masse salariale 7 % ;
- Le taux d'actualisation est de 9,57 %.

Les notes sur le bilan

Tableau d'amortissement des immobilisations arrêté au 31 décembre 2022

	Situation au 1er janvier	Acquisitions 2022	Sorties 2022	Situation au 31/12/2022	Amortissements au 1er janvier	Dotations au 31/12/2022	Sorties 2022	Amortissements au 31/12/2022	VCN à fin 2022
Immobilisations incorporelles	7 612 131	338 402	0	7 950 533	7 447 946	333 387	0	7 781 332	169 201
Logiciels	7 612 131	338 402		7 950 533	7 447 946	333 387	0	7 781 332	169 201
Immobilisations corporelles	13 987 532 973	788 431 055	20 456 007	14 755 508 021	7 675 448 259	529 455 156	8 863 211	8 196 040 204	6 559 467 817
Equipement de production & lignes	12 345 265 738	708 407 270	18 880 365	13 034 792 643	6 539 705 536	472 039 829	7 320 392	7 004 424 972	6 030 367 670
Terrains & constructions	1 119 769 158	78 564 644	57 501	1 198 276 301	641 457 032	47 180 356	24 678	688 612 710	509 663 591
Matériel de comptage & autres	320 907 712	4 756		320 912 468	319 090 733	21 110		319 111 843	1 800 625
Matériel roulant	140 368 693		1 518 141	138 850 552	120 998 051	6 371 581	1 518 141	125 851 491	12 999 061
Mobilier & matériel de bureaux	61 221 673	1 454 385		62 676 058	54 196 908	3 842 280		58 039 188	4 636 870
Total en DT	13 995 145 104	788 769 457	20 456 007	14 763 458 554	7 682 896 205	529 788 543	8 863 211	8 203 821 536	6 559 637 018

Note n°I- 1-b- Immobilisations corporelles en cours :

	2022	2021
Immobilisations en cours brutes	984 525 628	1 261 968 361

Les principaux projets en cours de réalisation concernent :

La production d'électricité	42 MD	421 MD
Le transport d'électricité	317 MD	277 MD
La distribution d'électricité	80 MD	69 MD
Le gaz	477 MD	425 MD
Divers	26MD	30 MD
Avances sur travaux Electricité	33 MD	27 MD
Avances sur travaux Gaz	9 MD	13 MD

Note n°I- 2 Immobilisations financières :

	2022	2021
Emprunt Obligataire 2014	625 000	1 250 000
Effets à recevoir à long terme	2 335 700	603 159
Prêts accordés au personnel	149 645 056	120 432 887
Titres de participation	21 050 959	20 806 459
Dépôts et cautionnement	6 581 933	1 124 416
Total en DT	180 238 648	144 216 921
Provisions Titres de participation	-7 076 588	-8 514 914
Provisions Dépôts et cautionnement	-6 479 500	-1 041 573
Total en DT	-13 556 088	-9 556 487

▪ Les prêts accordés au personnel se composent essentiellement de prêts pour l'accession à la propriété immobilière pour une valeur de 128 MDT.

▪ Le portefeuille titres de participation s'élève à 21 MDT au 31 décembre 2022. Les participations concernent 34 entreprises dont 2 en veilleuse et 6 en liquidation. La provision pour dépréciation du portefeuille titres s'élève à 7 MDT et concerne 18 entreprises dont 12 entièrement provisionnées. Le portefeuille se compose essentiellement des titres :

STB	10 127 341 TND
Joint-Gas	2 559 050 TND
Technopole Borj Cedria	3 849 900 TND
Elmed Etudes	1 008 060 TND

Note n°I- 3 - Stocks :

Les stocks d'exploitation (matières consommables, matières premières et produits finis) se sont élevés à 274 441 538 DT fin 2022 contre 305 388 476 DT à fin décembre 2021.

Les stocks d'investissement (compteurs, transformateurs et disjoncteurs) se sont élevés au 31 décembre 2022 à 68 056 576 Dinars et la provision y afférente s'est élevée à 4 267 732 Dinars.

	2022	2021
STOCKS D'EXPLOITATION	274 441 538	305 388 476
Matières premières	69 989 118	70 864 009
Fuel lourd	26 639 327	33 795 866
Gasoil	27 673 704	28 079 754
Gaz	15 676 087	8 988 389
Matières consommables	198 389 700	233 658 419
Pièces de rechanges	43 135 708	41 841 685
Fils & câbles	62 308 500	89 652 144
Supports et isolateurs	38 046 172	42 320 638
Matériel & outillage	22 302 822	25 234 321
Matériel de distribution gaz	23 605 388	25 767 532
Autres matières consommables	8 991 109	8 842 099
Produits finis GPL	5 462 002	162 443
Autres articles de stocks	600 718	703 605
STOCKS D'INVESTISSEMENT (Compteurs, transformateurs, disjoncteurs)	68 056 576	53 490 038
VALEUR BRUTE DES STOCKS EN DT	344 056 461	358 878 514
Provision sur stock d'exploitation	-24 240 431	-24 324 463
Provision sur stock immobilisé	-4 267 732	-3 467 310
STOCKS NETS EN DT	315 548 298	331 086 741

Note n°I- 4 - Clients et comptes rattachés :

Le solde des créances clients et comptes rattachés a augmenté durant l'exercice 2022 pour passer de 3 380 916 429 Dinars au 31 décembre 2021 à 4 109 244 988 Dinars au 31 Décembre 2022.

	2022	2021
Créances /abonnés ordinaires BT & Gaz	1 419 865 678	1 093 944 137
Créances /Etat & Administrations	1 472 301 654	1 267 081 997
Créances actives	1 468 271 618	1 263 051 961
Créances impayées	4 030 036	4 030 036
Créances /Industriels	787 526 244	677 781 779
CPC, gaz naturel	100 174 914	79 572 536
« Gecol »	231 114 605	210 087 697
Autres industriels	454 528 864	386 413 685
Créances impayées	1 707 861	1 707 861
Créances douteuses	170 951 210	160 290 780
Créances, factures à établir	370 539 539	298 198 427
Energie livrée & non facturée	200 739 208	164 682 172
Créances en cours de régularisation	169 800 331	133 516 255
Créances abonnés domiciliés	74 178 925	43 396 457
Abonnés, effets à recevoir	1 541 740	1 759 588
Autres créances	8 210 727	5 833 296
Sous total en DT	4 305 115 717	3 548 286 460
Surtaxe municipale facturée	-98 036 683	-85 329 892
Fonds de transition énergétique	-13 432 933	-10 432 074
Redevances RTT	-60 901 068	-52 050 693
Clients créditeurs (à affecter)	-23 500 045	-19 557 371
Total en DT	4 109 244 988	3 380 916 429
Provision sur créances/abonnés ordinaires BT & Gaz	-242 699 136	-180 965 595
Provision sur créances /Etat & Administrations	-690 652 667	-547 036 371
Provision sur créances « Gecol »	-202 735 834	-105 837 515
Provision sur créances autres industriels	-172 598 392	-128 248 162
Provision sur créances douteuses	-139 873 753	-130 478 072
Provision Abonnés, effets à recevoir	-833 278	-799 062
Total en DT	-1 449 393 059	-1 093 364 778

Note n°I- 5- Autres actifs courants :

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 Décembre 2022 à 3 647 820 384 Dinars contre 4 123 884 110 Dinars au 31 décembre 2021.

	2022	2021
	Montants	Montants
Fournisseurs débiteurs	3 169 700	3 634 758
Frs avances & acomptes	296 306	289 462
Emballages à rendre	123 670	123 670
Avaries sur matériels importés	591 175	591 175
Autres fournisseurs débiteurs	2 158 549	2 630 450
Personnel	57 724 812	57 434 782
Avances & acomptes	68 705 093	64 668 410
Dépassements quota de gratuité	1 046 468	770 895
Fonds de solidarité	-13 395 086	-9 721 779
Agents parties débiteurs	468 608	497 908
Autres créances	899 729	1 219 349
Etat	33 632 714	31 276 427
Crédit d'impôt	12 275 318	14 133 570
Retenues à la source	-613 844	-1 689 743
Participation aux branchements gaz	21 971 240	18 832 600
Parties liées	1 275 101	1 285 760
Créances sur sociétés filiales	1 275 101	1 285 760
Autres débiteurs	6 652 904	13 542 606
Dégâts causés aux biens de la STEG	957 276	1 362 575
Divers	5 695 628	12 180 031
Compte de régularisation	3 542 138 270	4 013 648 322
Charges constatées d'avances	116 670 992	78 417 839
Etat, subvention à recevoir (*)	3 423 142 917	3 930 146 074
Produits à recevoir	2 324 361	5 084 408
Comptes d'attente débiteurs	3 226 883	3 061 455
Total en DT	3 647 820 384	4 123 884 110
Provision Emballages à rendre	-123 670	-123 670
Provision Avaries sur matériels importés	-591 126	-591 126
Provision Agents partis débiteurs	-467 741	-497 892
Provision Créances sur sociétés filiales	-1 275 101	-1 285 760
Provision Dégâts causés aux biens de la STEG	-958 729	-1 362 575
Provision Divers	-4 797 309	-4 480 014
Provision Comptes d'attente débiteurs & Fonds solidarité	-2 943 712	-2 943 712
Total en DT	-11 157 389	-11 284 749

(*) cette rubrique comporte les montants suivants :

- 1751,3 MDT relatif au complément de la subvention tel qu'arrêté par l'Etat au titre des années de 2016 à 2021. Ce complément de subvention a été comptabilisé en 2021 pour un montant 3 930,1 MDT et régularisé en 2022 ;
- 1400,3 MD relatif au complément de la subvention au titre de l'année 2022 calculée conformément à la méthode préconisée par les services du Ministère des Finances.
- 271,5 MDT relatif à la subvention inscrite au budget de l'Etat au titre de 2022 et non encore encaissé.

Au cours de l'exercice comptable clos le 31 décembre 2021 et, suite à la lettre n° 2022-08-21000-820 en date du 27 juillet 2022, le Ministère des Finances a autorisé la comptabilisation des créances de la STEG relatives à la prise en charge de l'Etat des déficits comptables constatés au niveau des états financiers, tout en précisant que le montant de ces créances est provisoire et sera régularisé à la suite de son étude par les services concernés.

Sur cette base, la STEG a procédé à la comptabilisation au cours de l'exercice 2021, d'une subvention à recevoir qui correspond à la somme des résultats comptables nets des exercices 2016-2017-2018-2019-2020 et 2021 ; soit un montant total de 3930,1 MDT. Ce montant n'était pas définitif et devra faire l'objet d'ajustements après discussions entre les services du Ministère des Finances et la STEG.

Selon une lettre n° 181-15000-08-2023 du 20 novembre 2023 parvenue à la STEG le 24 novembre 2023, Le Ministère des Finances a arrêté le montant de la subvention à recevoir au titre des exercices comptables de 2016 à 2021 à 1751,3 MDT. Par conséquent, les résultats reportés ont été ajustés à la baisse en 2022 pour un montant de 2178,8 MDT.

Par ailleurs, dans le même courrier, le Ministère des Finances a fixé la méthode à retenir pour le calcul des subventions à recevoir de l'Etat pour l'exercice comptable de 2022 et les exercices suivants. En application de cette méthode, la STEG a constaté dans les produits de l'exercice 2022 le montant de 1 400,3 MDT en tant que complément de la subvention à recevoir.

Il est à signaler que jusqu'à la date de préparation de présents états financiers, la STEG n'a pas encore reçu l'approbation du Ministère des Finances du montant inscrit en 2022 en tant que subvention à recevoir et ce, conformément à ce qui a été prévu dans la lettre précitée.

Le calcul de la dite subvention est détaillé dans le tableau suivant :

	Montant en DT
Résultat net avant réajustements (1)	-1 781 549 554
Réintégrations :	
Pertes de change latentes	245 154 351
Dotation aux provisions sur stock d'exploitation	25 040 853
Dotation aux provisions sur clients	362 229 941
Dotation aux provisions sur autres actifs courants	433 776
Dotation aux provisions sur immobilisations financières	5 804 482
Dotation aux provisions pour risques	74 175 472
Dotation aux provisions pour départ à la retraite	3 215 994
Charges financières liées à l'actualisation de la provision pour départ à la retraite	5 080 812
Charges financières liées à l'actualisation des coûts de démantèlement	50 585 686
Dotation aux amortissements des coûts de démantèlement	13 547 069
Amendes & Pénalités	2 115 429
Sous-total (2)	787 383 865
Déductions :	
Gains de change latents	-104 175 546
Reprise sur provision pour pertes de change	-218 827 661
Reprises des provisions sur stocks	-24 324 463
Reprises des provisions sur clients	-6 201 659
Reprise des provisions sur autres actifs courants	-50 574 068
Reprise des provisions sur immobilisations financières	-1 804 881
Reprise des provisions sur immobilisations corporelles	-306 675
Sous-total (3)	-406 214 953
Montant de la subvention à recevoir (1)+(2)+(3)	-1 400 380 643

Note n°I- 6 - Autres actifs financiers :

Les autres actifs financiers s'élèvent à fin 2022 à 22 562 940 Dinars contre 19 024 911 DT à fin décembre 2021.

	2022	2021
Prêts à moins d'un an	21 937 940	18 399 911
Échéance moins d'un an Emprunt Obligataire 2014	625 000	625 000
Total en DT	22 562 940	19 024 911

Note n°I-7 - Liquidités et équivalents de liquidités :

Les liquidités et équivalents de liquidités ont passé de 581 294 115 Dinars au 31 décembre 2021 à 588 451 814 Dinars au 31 Décembre 2022.

	2022	2021
Banques et chèques postaux	585 833 805	580 227 981
Chèques, quittances à encaisser	2 470 509	772 673
Effets remis à l'encaissement	27 040	203 661
Caisses	120 460	89 801
Total en DT	588 451 814	581 294 115

Note n°I- 8- Mouvements des capitaux propres :

	2022	Mouvements de l'année		2021
		Entrées	Sorties	
Fonds de dotation	75 194 652			75 194 652
Réserve légale	235 002			235 002
Réserve spéciale de réévaluation	417 380 911			417 380 911
Réserve spéciale de réinvestissement	2 153 193			2 153 193
Autres réserves	31 394 605			31 394 605
Subventions d'investissement	1 156 834 523	102 396 751	96 061 278	1 150 499 050
Résultats reportés	-2 809 899 265	-42 662 730	2 334 915 166	-432 321 369
Résultat de l'exercice	-381 168 911			-42 662 730
Total en DT	-1 507 875 290	59 734 021	2 430 976 444	1 201 873 314

Au 31 décembre 2022, les résultats reportés ont été ajustés pour un montant de 2 334 915 166 DT se détaillant ainsi :

Modifications comptables	Montant
Subventions d'exploitation au titre des exercices de 20156 à 2021	2 178 881 074
Achat de gaz auprès de « SONATRACH »	156 034 092
Total en DT	2 334 915 166

▪ Le montant de la subvention au titre de 2016 à 2021 constatées parmi les capitaux propres en 2021 pour un montant de 3930,1 MDT a été ajusté à la baisse pour atteindre 1751,3 MDT ; soit un écart de 2178,8 MDT. Cet ajustement a été opéré suite à la décision du Ministère des Finances dans sa lettre n° 181-15000-08-2023 du 20 novembre 2023.

▪ L'avenant n° 7 signé entre la « STEG » et « SONATRACH » ayant pour objet la révision des prix d'achat de gaz relatifs aux quantités livrées depuis le mois de octobre 2021 (+2\$US/MMBTU) a fait ressortir un ajustement des achats antérieurs de 156 MDT.

Note n°I- 9- Emprunts :

L'endettement durant l'année 2022 peut être détaillé comme suit :

	2022	2021
Crédits directs en devises	5 773 997 197	5 847 876 978
Solde au 1er janvier	5 847 876 978	6 498 031 636
Tirages de l'année	728 153 673	140 660 753
Actualisation à la clôture	82 461 472	104 278 835
Reclassement au CT	-884 494 926	-895 094 246
Crédits rétrocedés en devises	463 431 440	495 000 450
Solde au 1er janvier	495 000 450	497 803 998
Tirages de l'année	19 613 727	38 643 012
Actualisation à la clôture	32 319 630	37 081 176
Reclassement au CT	-83 502 367	-78 527 736
Crédits en TND	186 200 000	0
Solde au 1er janvier	0	18 450 341
Tirages de l'année	266 000 000	0
Actualisation à la clôture	-26 600 000	
Reclassement au CT	-53 200 000	-18 450 341
Total des dettes à long terme en DT	6 423 628 637	6 342 877 428

Note n°I- 10 – Provisions pour risques & charges :

	2022	2021
Provisions pour risques	57 433 694	91 372 165
Risque fiscal *	54 223 925	88 162 396
Pénalité de retard TCL	3 209 769	3 209 769
Provisions pour charges	731 741 306	583 107 170
CPC, autres litiges	13 132 508	12 675 006
Charges d'assurance CPC	9 448 753	9 448 753
Démantèlement des équipements	572 012 741	468 839 749
Indemnités à servir sur fonds de solidarité	100 267 019	97 051 025
Personnel, indemnités de départ à la retraite	-39 167 349	-40 081 525
ETAP, Pénalités de retard **	20 000 000	20 000 000
Pénalité de retard	54 622 586	14 461 638
Provision ANSALDO	1 425 048	712 524
Autres provisions	24 950 011	4 963 980
Actions en justice***	24 950 011	4 963 980
Total net en DT	814 125 012	679 443 315

(*) Il s'agit d'un risque lié aux ventes en suspension de la TVA.

(**) L'ETAP a réclamé des pénalités de retard suite au défaut de paiement de leurs factures. Le montant réclamé est de l'ordre de 64 MDT. Une provision pour risque a été constituée pour un montant de 20 MDT durant l'exercice 2020.

(***) L'augmentation est due essentiellement à 3 affaires portées en justice par « Petroserve » pour un montant de 4,3 MD et une affaire portée par « Matelec » réclamant un dédommagement pour annulation du marché pour un montant de 16,4 MD.

Note n°I- 11 – Autres passifs non courants :

	2022	2021
Crédit Trésor	244 000	244 000
Versements reçus sur augmentation de capital	765 000	765 000
Total en DT	1 009 000	1 009 000

Note n°I- 12- Fournisseurs et comptes rattachés :

Le solde des comptes fournisseurs a passé de 4 174 511 365 Dinars à fin décembre 2021 à 6 619 123 264 Dinars au 31 Décembre 2022.

	2022	2021
Fournisseurs d'exploitation Electricité	988 399 555	700 867 933
Locaux	234 570 490	194 158 900
Etrangers	753 829 064	506 709 033
Fournisseurs d'exploitation Gaz	5 307 540 652	3 265 512 545
Locaux	2 489 795 563	2 004 758 039
Etrangers	2 817 745 089	1 260 754 506
Fournisseurs d'immobilisations Electricité	260 465 068	152 551 756
Locaux	76 598 146	71 661 024
Etrangers	183 866 922	80 890 732
Fournisseurs d'immobilisations Gaz	51 129 139	42 359 533
Locaux	23 016 318	19 891 071
Etrangers	28 112 821	22 468 462
Factures bloquées	5 342 589	6 945 392
Fournisseurs, soldes à régulariser	6 246 262	6 274 206
Total en DT	6 619 123 264	4 174 511 365

Note n°I- 13 - Autres passifs courants :

Les autres passifs courants sont passés de 590 756 293 Dinars à fin décembre 2021 à 629 447 653 Dinars à fin 2022.

	2022	2021
Clients, avances reçues	276 987 635	240 661 117
Personnel	173 161 890	166 808 013
Rappels, congés & charges à payer	133 246 639	128 897 823
Mutuelle	39 915 251	37 910 190
Etat	64 476 145	86 575 261
Commission de garantie	31 302 651	41 224 142
TVA & retenues à la source	25 439 055	37 867 147
Autres impôts et taxes	7 734 439	7 483 973
Surtaxe municipale à payer	26 539 250	26 289 007
Contribution RTT	32 430 500	21 915 951
CNPRS	38 843	39 118
Autres créditeurs	55 813 390	48 467 825
Total en DT	629 447 653	590 756 293

Note n°I- 14- Concours bancaires & autres passifs financiers :

Les concours bancaires et autres passifs financiers s'élèvent au 31 Décembre 2022 à 1 459 444 320 Dinars contre 1 590 367 235 Dinars au 31 décembre 2021. Le détail est présenté comme suit :

	2022	2021
Crédits à CT en devises	1 314 480 893	1 497 283 214
Reclassement du LMT au CT	1 018 628 059	993 057 524
Crédit revolving "Sonatrach"	295 852 834	504 225 690
Crédits à CT en TND	53 200 000	0
Concours bancaire	14 757 848	20 603 647
Charges d'intérêt à payer	77 005 579	72 480 374
Total en DT	1 459 444 320	1 590 367 235

Les notes sur l'état de résultat

Note N° II-1- Revenus

Les revenus de la STEG durant l'année 2022 totalisent la somme de 5 970 204 495 Dinars contre 5 425 283 749 Dinars à fin 2021.

	2022	2021
Ventes d'électricité	4 741 494 780	4 044 281 526
Basse tension	2 251 182 000	1 881 521 053
Moyenne tension	2 103 942 953	1 850 500 338
Haute tension	386 369 827	312 260 135
Ventes de gaz naturel	1 117 131 329	1 275 886 763
Basse pression	343 165 790	289 498 406
Moyenne pression	329 591 588	329 096 084
Haute pression	444 373 950	657 292 272
Ventes de GPL (*)	4 962 915	91 942 958
Butane	2 603 173	32 370 125
Propane	2 359 741	33 106 310
Gazoline	0	26 466 523
Autres revenus	65 258 876	13 880 391
Travaux	41 836 343	11 792 301
Prestations de services	514 750	56 590
Ventes de matériel	7 847 994	1 897 894
Ventes de sous-produits **	15 059 790	133 606
Variation de l'énergie livrée & non facturée	36 057 036	3 198 098
Variation du stock GPL	5 299 559	-3 905 988
Total en DT	5 970 204 495	5 425 283 749

(*) Les ventes des produits GPL ont connu une baisse importante et ce suite à l'arrêt de l'usine GPL depuis le 9 septembre 2021. La reprise de la production a eu lieu le 20 décembre 2022.

(**) Ce poste englobe 26,3 MDT relatif à la facturation du Fuel lourd et Gasoil transférés vers les stocks de la SNDP au cours des années 2019-2022.

Note N° II-2- Subvention d'exploitation

	2022	2021
Subvention de l'Etat inscrite au budget de 2022	3 307 000 000	1 368 776 684
Complément de la subvention à recevoir	1 400 380 643	
Total en DT	4 707 380 643	1 368 776 684

Note N° II-3- Coût des ventes

	2022	2021
Achats de Combustible*	8 065 328 052	4 147 865 924
Achats d'Electricité	827 826 019	821 084 373
Autres achats	71 243 062	153 510 232
Variation stock matières	42 250 559	-6 332 685
Services extérieurs	232 273 476	248 396 832
Frais de personnel**	615 702 987	605 896 872
Impôts et taxes	14 028 218	18 577 538
Dotations aux amortissements	529 788 542	509 762 765
Ventes de déchets	-3 502	-8 045
Travaux faits par l'entreprise	-88 515 753	-89 824 051
Frais administratifs	-75 613 030	-68 780 193
S/Total en DT	10 234 308 628	6 340 149 562
Résorption de la participation des tiers	-96 004 878	-93 794 644
Total en DT	10 138 303 750	6 246 354 918

(*) Les achats de combustibles ont atteint 8065,3 MDT à fin 2022 contre 4147,8 MDT à fin 2021 enregistrant une augmentation de 3917,5 MDT et ce suite à l'augmentation du prix moyen d'achat de la Tep gaz qui est passé de 719,5 DT à fin 2021 à 1 471,6 DT à fin 2022 ; soit une augmentation de 104,5 %.

(**) Les frais de personnel ont passé de 605 896 872 Dinars à fin 2021 à 615 702 987 Dinars à fin 2022 enregistrant une augmentation de 1,6 %. Ils se détaillent comme suit :

	2022	2021
Salaires et appointements	464 335 484	451 793 143
Charges patronales	99 714 759	96 640 107
Autres	51 652 744	57 463 622
Total en DT	615 702 987	605 896 872

Note N° II-4- Autres produits d'exploitation

	2022	2021
Récupérations de frais	41 186 929	23 253 007
Reprises sur provisions	83 211 746	184 138 008
Pénalités sur marchés	19 867 868	6 261 302
Autres produits d'exploitation	4 469 873	817 791
Total en DT	148 736 415	214 470 109

Note N° II-5- Autres charges d'exploitation

	2022	2021
Dot. aux provisions pour dépréciation d'actifs*	387 704 570	275 793 417
Autres Dotations aux provisions	77 391 466	108 126 278
Dons & subventions	1 341 333	997 280
Autres charges	3 298 736	4 039 128
Total en DT	469 736 105	388 956 102

(*) La dotation aux provisions pour dépréciation d'actifs se compose principalement d'une dotation pour dépréciation des comptes clients qui s'élèvent à 362 229 940 Dinars à fin 2022 contre 247 969 997 Dinars à fin 2021.

Note N° II-6- Charges financières nettes

Les charges financières nettes durant l'exercice 2022 peut être détaillé comme suit :

	2022	2021
Charges d'intérêts sur emprunts	241 902 775	206 347 306
Intérêts sur crédits en devises Investissements	146 082 735	139 951 217
Intérêts sur crédits en DT Investissements	13 962 952	589 236
Intérêts sur crédits d'exploitation	55 433 301	43 626 779
Commissions de garantie sur emprunts	7 257 555	19 642 800
Autres charges sur emprunts	19 166 232	2 537 274
Autres charges financières	43 094	79 588
Ch. Fin. liées à des Ex. antérieurs	1 638 915	-1 208 571
Provisions p/ dép. des actifs financiers	5 804 482	1 104 194
Ch. Fin. liées à l'actual. des Coûts de démant.	50 585 686	45 791 309
Ch. Fin. liées à l'actual. Prov. départ à la retraite	5 080 812	4 531 728
Produits financiers	-59 261 118	-62 636 098
Produits de crédits à la clientèle	-8 271 592	-15 231 629
Autres produits financiers *	-50 989 526	-47 404 469
Résultat de change	273 719 601	148 355 265
Pertes de change réalisées	387 007 065	263 909 213
Pertes de change latentes	245 154 351	231 376 654
Reprise sur provision pour pertes de change	-218 827 661	-196 010 153
Gains de change réalisés	-35 438 608	-54 045 322
Gains de change latents	-104 175 546	-96 875 128
Total net DT	519 514 248	342 364 719

(*) Cette rubrique englobe principalement des intérêts relatifs aux créances impayées des abonnés MT et AGM.

Note N° II-7- Produits des placements

	2022	2021
Revenus des placements et autres	2 528 336	1 229 491
Total en DT	2 528 336	1 229 491

Note N° II-8- Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires ont atteint 15 911 319 Dinars à fin 2022 contre 12 022 015 Dinars à fin 2021.

	2022	2021
Profits sur cessions d'immobilisations (*)	10 245 232	5 132 416
Autres gains ordinaires (**)	5 666 087	6 889 599
Total en DT	15 911 319	12 022 015

(*) Il s'agit essentiellement des profits et des pertes suite à la démolition de certaines parties du réseau électrique.

(**) Les autres gains ordinaires totalisent un montant de 5,6 MDT et se compose essentiellement des profits résultants de la mise en jeu de caution bancaire relative à divers fournisseurs.

Note N° II-9- Autres pertes ordinaires

	2022	2021
Pertes sur cessions d'immobilisations (*)	9 809 722	8 313 348
Pertes sur dégâts matériels	3 038 487	1 114 428
Autres pertes (***)	3 029 544	2 274 818
Total en DT	15 877 753	11 702 593

(***) Les autres pertes ordinaires sont relatives à des pénalités sur les déclarations fiscales pour 1,6 MDT et de diverses exécutions de jugement en défaveur de la STEG.

Les résultats par activité

I Présentation états financiers :

Le Ministère de l'industrie de l'énergie et des PME a demandé d'établir des états financiers par activité (gaz et électricité).

Le Conseil d'Administration a décidé, après avoir été convaincu des énormes difficultés d'établir des bilans séparés qui soient fiables et représentatifs, de se limiter l'établissement d'un état de résultat pour chaque activité sachant que le système d'information de la STEG ne permet pas encore une telle distinction des activités.

L'état de résultat de l'activité Gaz est arrêté sur la base des mêmes méthodes comptables retenues pour la préparation des états financiers toutes activités confondues.

II. Détermination des charges et produits :

❖ Les charges :

Elles sont identifiées :

- par leur destination Gaz ou Electricité (compte général);
- par les UR (régions gaz, direction gaz, GPL, El Borma ...);
- par les UF (distribution Gaz).

Chaque compte de charge a été trié selon l'un des critères sus-indiqués, seules les cessions réciproques sont déterminées par la Comptabilité Analytique au prix coûtant.

Les charges relatives à l'activité électricité sont déterminées par déduction. Ainsi, toutes les autres charges ne répondant pas aux critères sus-indiqués ont été imputées à l'activité électricité.

La cession de gaz aux centrales pour la production d'électricité est calculée à sa valeur comptable (prix coûtant).

Les charges financières sont identifiées par la destination de l'emprunt contracté (pour les coûts d'emprunt) et de la nature de l'immobilisation (pour les coûts de démantèlement).

Les dotations aux provisions pour dépréciation des stocks sont déterminées au prorata du stock de l'activité Gaz par rapport au stock global d'exploitation.

Les frais administratifs sont calculés par la comptabilité Analytique en appliquant des clés de répartition dont essentiellement le chiffre d'affaires.

❖ Les produits:

Le chiffre d'affaires est déterminé à partir des comptes spécifiques aux deux activités tels qu'ils apparaissent sur la balance générale des comptes.

La subvention d'exploitation reçue de l'Etat est affectée à l'électricité proportionnellement aux quantités consommées par les centrales. Les autres comptes de produits sont extraits à travers les UR d'imputation.

Les produits relatifs à l'activité Electricité sont déterminés par déduction du total STEG ou par défaut. Ainsi les produits de placement, les produits des comptes courants et les produits sur cession d'immobilisations pour lesquels il ne peut y avoir de règles de répartition logiques ont été imputés à l'activité Electricité

Etat de résultat par activité au 31/12/2022

EN DT

	2022			2021		
	GAZ	Electricité	Global	GAZ	Electricité	Global
REVENUS	1 139 069 201	4 831 135 294	5 970 204 495	1 368 282 722	4 057 001 027	5 425 283 749
Cession fournie	5 584 355 862	39 204 174	5 623 560 036	2 599 239 740	38 990 370	2 638 230 110
Coût des ventes	-8 154 067 798	-1 984 235 952	-10 138 303 750	-4 252 157 812	-1 994 197 106	-6 246 354 918
Cession reçue	-39 204 174	-5 584 355 862	-5 623 560 036	-38 990 370	-2 599 239 740	-2 638 230 110
Subvention d'exploitation	1 032 847 219	3 674 533 424	4 707 380 643	393 100 000	975 676 684	1 368 776 684
MARGE BRUTE	-436 999 690	976 281 078	539 281 388	69 474 280	478 231 235	547 705 515
Autres produits d'exploitation	15 674 040	133 062 375	148 736 415	142 171 298	72 298 811	214 470 109
Frais d'administration	- 5 791 458	-69 821 572	-75 613 030	-9 943 638	-58 836 555	-68 780 193
Autres charges d'exploitation	- 30 233 304	-439 502 801	-469 736 105	-24 207 314	-364 748 788	-388 956 102
RESULTAT D'EXPLOITATION	-457 350 412	600 019 080	142 668 668	177 494 626	126 944 703	304 439 329
Charges financières nettes	- 178 935 056	-340 579 192	-519 514 248	-209 842 662	-132 522 057	-342 364 719
Produits des placements	0	2 528 335	2 528 335	0	1 229 491	1 229 491
Autres gains ordinaires	626	15 910 693	15 911 319	876	12 021 139	12 022 015
Autre pertes ordinaires	- 47	-15 877 706	-15 877 753	-1022	-11 701 571	-11 702 593
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT	-636 284 889	262 001 210	-374 283 679	-32 348 182	-4 028 295	-36 376 477
Impôt sur les bénéfices	0	-6 885 232	-6 885 232	0	-6 286 253	-6 286 253
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	-636 284 889	255 115 978	-381 168 911	-32 348 182	-10 314 548	-42 662 730

Autres informations

Schéma des soldes intermédiaires de gestion au 31 décembre 2022

EN DT

PRODUITS		CHARGES		SOLDES	
Revenus & autres prod. d'exploitation	6 035 732 666	Production déstockée	0		
Production immobilisée	88 515 753				
Total	6 124 248 419	Total	0	Production	6 124 248 419
Production	6 124 248 419	Achats consommés	9 006 647 691	Marge sur coût matières	-2 882 399 272
Marge sur coût matières	-2 882 399 272	Autres charges d'exploitation	236 913 545		
Subvention d'exploitation	4 707 380 643				
Total	1 824 981 371			Valeur ajoutée brute	1 588 067 826
Valeur ajoutée brute	1 588 067 826	Impôts & Taxes	14 028 218		
		Charges de personnel	615 702 987		
Total	1 588 067 826	Total	629 731 204	Excédent brut d'exploitation	958 336 621
Excédent brut d'exploitation	958 336 621	Autres charges ordinaires	15 877 753		
Autres produits ordinaires	18 439 654	Charges d'intérêts nettes	519 514 248		
Reprises sur provisions	83 211 746	Dotations aux amort. & provisions	994 884 578		
Résorption de la participation des tiers	96 004 878	Impôts sur les sociétés	6 885 232		
Total	1 155 992 900	Total	1 537 161 811	Résultat net	-381 168 911

Tableau de passage des charges par destination aux charges par nature au 31/12/2022 (en DT)

CHARGES PAR DESTINATION	MONTANT	VENTILATION			
		ACHATS CONSOMMES	CHARGES DE PERSONNEL	AMORT. & PROV.	AUTRES CHARGES
Coût des ventes	10 138 303 750	8 922 547 802	561 231 688	430 889 796	223 634 464
Charges d'exploitation	10 398 440 913	9 006 647 692	615 702 987	529 788 542	246 301 692
Travaux faits par l'entreprise	-88 515 753	-83 045 187	-3 363 226	-1 812 312	-295 028
Frais administratifs	-75 613 030	-1 051 201	-51 108 073	-1 081 556	-22 372 200
Résorption de la participation des tiers	-96 004 878			-96 004 878	
Ventes de déchets	-3 502	-3 502			
Frais administratifs	75 613 030	1 051 201	51 108 073	1 081 556	22 372 200
Autres charges d'exploitation	469 736 105			465 096 036	4 640 069
Total ...	10 683 652 885	8 923 599 003	612 339 761	897 067 388	250 646 733

Les Engagements hors bilan arrêtés au 31 décembre 2022 (en DT)

	2022	2021
Engagements donnés	1 470 691 907	1 414 461 552
Intérêts sur emprunts	1 463 373 456	1 410 109 463
Cautions bancaires	7 318 451	4 352 089
Engagements reçus	16 602 665 688	14 078 254 622
Cautions bancaires	915 305 799	820 954 719
Produits financiers sur branchements à terme	5 810 314	6 080 855
Crédits à utiliser	3 344 958 690	3 868 565 319
Intérêts sur prêts au personnel	25 068 737	20 860 613
Garanties de l'Etat restant :	12 311 522 148	9 361 793 116
<i>Garanties de l'Etat sur les emprunts</i>	<i>16 263 663 934</i>	<i>13 823 691 988</i>
<i>Remboursements des emprunts garantis par l'Etat</i>	<i>-3 952 141 786</i>	<i>-4 461 898 872</i>
Engagements réciproques	458 039 570	923 890 751
Marchés et commandes non soldés	448 495 680	919 918 298
Accréditifs	9 543 890	3 972 453

Détermination du résultat fiscal de l'année 2022

EN DT

RÉSULTAT COMPTABLE		-374 283 679
LES RÉINTÉGRATIONS		797 379 744
Timbres de voyage	9 540	
Pénalités de retard et amendes	2 115 429	
Pertes de changes Latentes	245 154 351	
Provisions non déductibles	470 900 516	
Intérêts/Emprunts pris en charge	3 878 456	
Charge financière non déductible	50 585 689	
Amortissement non déductible	13 547 069	
Autres réintégrations	11 188 294	
Contribution sociale de solidarité	400	
LES DÉDUCTIONS		2 079 353 852
Reprises de provisions	83 211 746	
Gains de changes Latents	323 003 206	
Revenus des actions	1 260 982	
Subvention 2022 à encaisser en 2023	1 671 877 918	
Résultat Fiscal		-1 656 257 787
IMPOTS SUR LES SOCIETES		
MINIMUM D'IMPOT 0,1%CA TTC		6 885 232
RESULTAT NET		- 381 168 911

ANNEXE AU TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

ETAT DES REPORTS DEFICITAIRES ET DES AMORTISSEMENTS REPUTES DIFFERES

EN DT

Exercice	Résultat fiscal	Dotations aux amortissements	Déficit d'exploitation de l'exercice	Amortissements réputés différés en période déficitaire	Déficit d'exploitation consommé	Déficits reportable
2017	-449 872 236	443 883 653	-5 988 574	443 883 653		-443 883 653
2018	-695 869 773	453 486 000	-242 383 773	453 486 000		-453 486 000
2019	-572 927 781	466 247 570	-106 680 211	466 247 570		-466 247 570
2020	140 719 413	508 684 456	0	214 333 145	355 052 558	-214 333 145
2021	-333 826 401	509 762 765	0	333 826 401		-333 826 401
2022	-1 656 257 787	529 732 141	-1 126 565 646	529 732 141		-1 656 257 787
Total	-3 568 034 565	2 911 796 585	-1 481 578 204	2 441 508 910	355 052 558	-3 923 087 114