

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS**Société Industrielle Oléicole Sfaxienne-Zitex « SIOS-ZITEX »**

Siège social : Route de Gabès km 2 Sfax

La société SIOS ZITEX publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 30 septembre 2011 tels qu'ils vont être soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 24 mars 2012. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : Mohamed Chaouki ZILI.

BILANS ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2011 & 2010			
(En Dinars Tunisiens)			
ACTIFS	NOTES	30/09/2011	30/09/2010
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés		7 541 870	7 600 148
Immobilisations incorporelles		31 546	30 815
Amortissements		31 546	30 815
	3.1	-	-
Immobilisations corporelles		5 955 725	5 704 517
Amortissements		4 800 397	4 605 622
	3.2	1 155 328	1 098 895
Immobilisations financières		6 902 969	6 703 889
Provisions		516 427	202 636
	3.3	6 386 542	6 501 253
Total des actifs non courants		7 541 870	7 600 148
ACTIFS COURANTS			
Stocks		318 166	314 395
Provisions		55 233	12 184
	3.4	262 933	302 211
Clients et comptes rattachés		1 143 626	512 078
Provisions		175 446	175 446
	3.5	968 180	336 632
Autres actifs courants		4 880	276 088
Provisions		3 148	3 148
	3.6	1 732	272 940
Placements et autres actifs financiers	3.7	2 771 939	2 291 030
Provisions		939 761	939 761
		1 832 178	1 351 269
Liquidités et équivalents de liquidités	3.8	74 185	38 838
Total des actifs courants		3 139 208	2 301 890
TOTAL DES ACTIFS		10 681 078	9 902 038

BILANS ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2011 & 2010			
(En Dinars Tunisiens)			
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	30/09/2011	30/09/2010
Capital social		2 425 000	2 425 000
Réserves		5 142 127	4 961 082
Autres capitaux propres		34 453	57 686
Total capitaux propres avant résultat de l'exercice		7 601 580	7 443 768
Résultat net de l'exercice		1 096 766	544 795
Total des capitaux propres	3.9	8 698 346	7 988 563
<u>PASSIFS</u>			
<u>Passifs non courants</u>			
Emprunts	3.10	79 550	112 646
Provisions pour risques et charges	3.11	30 000	-
		109 550	112 646
<u>Passifs courants</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	3.12	276 531	327 602
Autres passifs courants	3.13	1 563 555	1 440 131
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.14	33 096	33 096
		1 873 182	1 800 829
Total des passifs		1 982 732	1 913 475
TOTAL DES PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES		10 681 078	9 902 038

ETATS DE RESULTAT ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2011 & 2010			
(En Dinars Tunisiens)			
	NOTES	30/09/2011	30/09/2010
Produits d'exploitation		3 511 810	2 530 921
Revenus	4.1	3 483 577	2 366 787
Autres produits d'exploitation	4.2	28 233	164 134
Charges d'exploitation		2 295 197	1 773 591
Variation des stocks de produits finis et encours	-	15 025	27 370
Achats de marchandises consommés			
Achats d'approvisionnements consommés	4.3	742 214	557 165
Charges du personnel	4.4	663 680	738 915
Dotations aux amortissements	4.5	195 507	211 708
Dotations aux provisions	4.6	386 840	47 460
Autres charges d'exploitation	4.7	321 981	190 973
Résultat d'exploitation		1 216 613	757 330
Charges financières nettes	4.8	84 817	126 488
Produits des placements	4.9	280 409	28 157
Autres gains ordinaires		588	4 609
Autres pertes		-	1 675
		1 412 793	661 933
Impôts sur les sociétés	4.10	316 027	117 138
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 096 766	544 795

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE				
ARRETE AU 30/09/2011 (EXPRIME EN DINARS)				
MODELE DE REFERENCE				
			30/09/2011	30/09/2010
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION				
- Encaissements reçus des clients			2 822 924	2 440 336
- Sommes versées/reçues des sociétés du groupe			48 300	- 814 386
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	-	532 162	-	669 988
- Sommes versées aux fournisseurs			- 1 179 884	- 362 559
- Sommes versées au trésor			- 81 105	- 86 763
- Intérêts payés			- 8 274	- 12 618
- Impôts sur les bénéfices				
<i>FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.</i>			1 069 799	494 022
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT				
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	-	251 940	-	107 481
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES	-	200 000		
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION DE PLACEMENTS	-	482 632	-	246 734
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES				
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. FINANCIERES				
<i>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.</i>	-	934 572	-	354 215
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT				
- ENCAISS.PROVENANT DE L' EMISSION D'ACTIONS				
- DIVIDENDES DISTRIBUES	-	329 318	-	235 719
-ENCAISSEMENT DIVIDENDES		262 533		
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS				
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.				41 136
- REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS	-	33 096	-	33 096
<i>FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.</i>	-	99 881	-	227 679
<i>INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES</i>				
			1	7
VARIATION DE TRESORERIE			35 347	- 87 865
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE			38 838	126 703
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE			74 185	38 838

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

1. PRESENTATION DE LA SOCIETE

La Société Industrielle Oléicole Sfaxienne Zitex (SIOS ZITEX) est une société anonyme de droit tunisien créée en 1960 Son capital s'élève au 30 Septembre 2011 à 2 425 000 dinars divisé en 242 500 actions de valeurs nominale 10 dinars chacune. L'objet de la société est le raffinage des huiles alimentaires et la commercialisation des huiles d'olive.

Sur le plan fiscal la société est soumise aux règles de droit commun Elle est agréée par la loi 93-120 du 27 décembre 1993 portant promulgation du code d'incitations aux investissements.

L'exercice social s'étend du 01 Octobre au 30 Septembre.

2. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers sont préparés conformément aux dispositions de la loi 96-112 du 30 Décembre 1996 portant promulgation du système comptable des entreprises et par application des principes et méthodes comptables tels que définis par le décret n° 96-2459 du 30 décembre 1996 portant promulgation du cadre conceptuel .

Les principes et méthodes comptables les plus significatifs appliqués par la SIOS ZITEX pour l'élaboration de ses états financiers sont les suivants :

2.1 Unités monétaire

Les états financiers sont établis en dinar tunisien.

2.2 Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes supportés et non récupérables et des frais tels que les frais de transit les frais de livraison et les frais d'installation.

Elles sont amorties selon le mode linéaire.

Les biens immobilisés d'une valeur inférieure ou égale à 200 dinars sont amortis intégralement

Les taux d'amortissement pratiqués conformément au Décret n°2008-492 du 25 février 2008 fixant les taux maximum des amortissements linéaires sont les suivants :

Construction			5%
Matériels industriels			15%
Matériels de transport			20%
Equipements de bureau			20%
Installations générales			10%
Matériel informatique			33%
Logiciel informatique			33%

Un coefficient de 2 est appliqué au taux d'amortissement du matériel industriel qui fonctionne à 3 équipes.

2.3 Titres de participation

Les titres de participation sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. A la clôture de l'exercice les éventuelles moins-values par rapport à la valeur d'entrée font l'objet de provisions pour dépréciations.

2.4 Stocks

Les matières consommables et les pièces de rechange sont valorisées au coût d'acquisition selon la méthode du coût moyen pondéré. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat les droits de douane à l'importation et taxes non récupérables ainsi que les frais de transport et d'assurances liés au transit.

Les produits finis sont valorisés au coût de production du comprend le coût des matières utilisées et une quote des frais directs et indirects rattachés à la production.

3. NOTES SUR LE BILAN

Actifs			
<u>3.1 Immobilisations incorporelles</u>			
Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Logiciels informatiques		31 546	30 815
Amortissement cumulés		31 546	30 815
Total est		-	-

3.2 Immobilisations corporelles			
Le solde de cette rubriques s'analyse comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Terrains		681 683	681 683
Constructions et aménagements de construction		1 294 602	1 059 937
Matériels Industriel		2 951 207	2 941 212
Outillage industriel		167 568	167 398
Station d'épuration des eaux		226 669	226 669
Matériels de transport		271 371	271 371
Installations générales		150 037	143 868
Installations Gaz Naturel		123 306	123 306
Equipement de bureau		51 361	51 213
Matériels informatiques		34 865	33 569
Divers équipements		3 056	3 106
Immobilisations encours		-	1 185
Total brut		5 955 725	5 704 517
Amortissements cumulés		4 800 397	4 605 622
Total net		1 155 328	1 098 895
3.3 Immobilisations financières			
Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Titres de participation		6 870 794	6 566 195
Actions immobilisées		-	104 599
Prêts au personnel		30 495	31 415
Dépôts et cautionnements		1 680	1 680
Total brut		6 902 969	6 703 889
Provisions sur titres de participations		516 427	202 636
Total net		6 386 542	6 501 253

3.4 Stocks			
Cette rubrique est ainsi détaillée :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Pièces de rechanges		189 945	200 603
Matières consommables		100 248	100 844
Produits finis et encours		27 973	12 948
Total brut		318 166	314 395
Provisions pour dépréciation des stocks		55 233	12 184
Total net		262 933	302 211
3.5 Clients et comptes rattachés			
Cette rubrique est ainsi détaillée :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Clients ordinaires		968 180	336 632
Clients douteux		175 446	175 446
Total brut		1 143 626	512 078
Provisions pour dépréciation clients douteux		175 446	175 446
Total net		968 180	336 632
3.6 Autres actifs courants			
Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Comptes d'Etat débiteurs		-	146 085
Fournisseurs débiteurs		3 148	11 000
Produits à recevoir		-	17 014
Comptes de régularisation		238	604
Débiteurs divers		79	-
Comptes courants des Sociétés de groupe	(i)	1 415	101 385
Total brut		4 880	276 088
Provisions		3 148	3 148
Total net		1 732	272 940
(i)			
Comptes courants SIOS DISTRIBUTION		80	
Comptes courants OLI ZITEX		1 335	
		1 415	

3.7 Placements et autres actifs financiers			
Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Actions IFT en liquidation		1 512 610	1 512 610
Actions SIOS EXPORT en liquidation		525 018	525 018
Actions SICAV		734 311	147 514
Actions ENNAKL AUTOMOBILE		-	1 188
Billets de trésor		-	100 000
Blocage / importation		-	4 700
Total brut		2 771 939	2 291 030
Provisions pour dépréciations des placements		939 761	939 761
Total net		1 832 178	1 351 269
3.8 Liquidités et équivalents de liquidités			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Chèques à encaisser		41 398	-
Banques		31 253	37 647
Caisse		1 534	1 191
Total brut		74 185	38 838
PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES			
3.9 CAPITAUX PROPRES			
Les capitaux propres s'élevaient au 30 Septembre 2011 à 8 698 346 DT contre 7 988 563 DT au 30 Septembre 2010. L'évolution de chaque rubrique est détaillée en annexe 2,			
3.10 Emprunts :			
Les emprunts s'élevaient au 30 Septembre 2011 à 79 550 DT contre 112 646 DT au 30 Septembre 2010.			
3.11 Provisions pour risques et charges :			
Les provisions pour risques et charges s'élevaient au 30 Septembre 2011 à 30 000 DT et qui correspondent à des risques généraux.			

3.12 Fournisseurs et comptes rattachés:			
Cette rubrique se détaille ainsi :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Fournisseurs d'exploitation		268 104	80 124
Fournisseurs, effets à payer		8 427	247 478
Total		<u>276 531</u>	<u>327 602</u>
3.13 Autres passifs courants :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Personnel et comptes rattachés		138 148	93 141
Etat, impôts et taxes		23 670	12 269
Créditeurs divers	(1)	170 087	137 398
Comptes de régularisation		315 833	225 772
Comptes courants sociétés de groupe		915 817	971 551
Total		<u>1 563 555</u>	<u>1 440 131</u>
(1) Cette rubrique s'analyse comme :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Dividendes à payer		127 281	100 278
CNSS		41 860	32 972
Autres		946	4 148
Total		<u>170 087</u>	<u>137 398</u>
3.14 Concours bancaires et autres passifs financiers:			
Cette rubrique se détaille comme suit			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Échéance à moins d'un an/emprunt LT		33 096	33 096
Total		<u>33 096</u>	<u>33 096</u>

4. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT			
4.1 Revenus:			
Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Revenus d'exploitation		3 185 495	2 173 152
Transport		87 080	61 082
Autres revenus		211 002	132 553
Total		3 483 577	2 366 787
4.2 Autres produits d'exploitation:			
Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Amortissement de la subvention d'investissement		23 233	22 384
Jetons de présence reçus		5 000	6 750
Reprise sur provisions		-	135 000
Total		28 233	164 134
4.3 Achats d'provisionnements consommés			
Cette rubrique se détaille comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Achats Fuel et Gasoil		17 738	16 867
Achats matières consommables		172 715	150 181
Achats Pièces de rechange		37 042	44 095
Electricité, Eaux et Gaz naturel		487 749	339 483
Autres Achats		15 716	25 866
Variations des Stocks		11 254	-19 327
Total		742 214	557 165
4.4 Charges de personnel:			
Les charges de personnel s'élèvent au 30 Septembre 2011 à 663 680 DT contre 738 915 DT au 30 Septembre 2010.			
4.5 Dotations aux amortissements:			
La dotation aux amortissements de l'exercice s'élèvent à 195 507 DT contre 211 708 DT au 30 Septembre 2010.			

4.6 Dotations aux provisions:			
Cette rubrique se détaille comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Provisions pour dépréciation des titres		313 790	40 981
Provisions pour dépréciation des stocks pièces de rechange		43 050	-
Provisions pour dépréciation clients douteux		-	6 479
Provisions pour risque et charges		30 000	-
Total		<u>386 840</u>	<u>47 460</u>
4.7 Autres charges d'exploitation :			
Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Entretiens et réparations		122 296	32 685
Assurances		9 999	9 794
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		19 520	28 937
Frais de transport et de transit		62 326	56 103
Commissions bancaires		1 017	747
Impôts et taxes		22 383	21 751
Jetons de présence		36 250	19 250
Autres		48 190	21 704
Total		<u>321 981</u>	<u>190 973</u>
4.8 Charges financières nettes :			
Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Intérêts des crédits bancaires		9 221	11 570
Intérêts des découverts bancaires		294	482
Intérêts sur dettes sociétés du groupe		75 520	114 490
Pertes de changes		40	1
Gains de changes		- 258	- 55
Total		<u>84 817</u>	<u>126 488</u>
4.9 Produits des placements :			
Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Dividendes reçus		262 500	-
Revenus/ titres		17 909	28 157
Total		<u>280 409</u>	<u>28 157</u>
4.10 Impôts sur les sociétés :			
L'impôt sur les sociétés s'élèvent au 30 Septembre 2011 à 316 027 DT contre 117 138 DT au 30 Septembre 2010.			

5. NOTES SUR L'ETAT DE TRESORRERIE			
5.1 Flux d'exploitation :			
* Encaissements reçus des clients			
Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Encaissements reçus des clients		2 822 924	2 440 336
Total		<u>2 822 924</u>	<u>2 440 336</u>
* Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux			
Cette rubrique s'analyse comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Salaires versés		339 787	449 425
Déclarations Sociales payées		129 557	153 597
Autres		62 818	66 966
Total		<u>532 162</u>	<u>669 988</u>
* Sommes versées au Trésor			
Cette rubrique s'analyse comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Déclaration fiscales mensuelles et autres		76 186	85 921
Autres		4 919	842
Total		<u>81 105</u>	<u>86 763</u>
5.2 Flux d'investissement :			
* Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles			
Cette rubrique s'analyse comme suit :			
		<u>30/09/2011</u>	<u>30/09/2010</u>
Batiments		227 700	39 818
Matériels pour raffinage		9 995	29 494
Autres		14 245	38 169
Total		<u>251 940</u>	<u>107 481</u>

5.3 Flux de financement :*** Dividendes distribués**

Ce montant correspond essentiellement aux dividendes décidés par l'assemblée générale en date du 26 Mars 2011 qui ont été distribués aux actionnaires.

6. INFORMATIONS SUR LES PARTIES LIEES**6.1 Ventes :**

Le chiffre d'affaires réalisé au cours de cet exercice avec les sociétés du groupe totalise un montant de 92 581 Dinars et concerne des ventes de pâtes et transport pour AGRO ZITEX

6.2 Achats :

Les achats réalisés au cours de cet exercice avec les sociétés du groupe totalisent un montant de 3886 Dinars et concernant des achats de savon auprès de la société AGRO ZITEX

6.3 Dividendes :

Au cours de cet exercice, la société a encaissé des dividendes auprès de la société AGRO ZITEX et qui totalise 262 500 dinars

6.4 Intérêts sur dettes sociétés du groupe :

Au cours de l'exercice, la société a supporté des charges financières de 75 520 Dinars représentant des intérêts en rémunération des comptes courants créditeurs des sociétés du groupe.

Annexe 2										
SIOS ZITEX										
TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU 30 SEPTEMBRE 2011										
(En Dinars Tunisiens)										
RUBRIQUE	30/09/2010	Affectation réserve légale	Affectation réserve extra ordinaire	Intégration report à nouveau	Subventions reçues	Affectation dividendes distribués	Réduction du capital par annulation d'actions propres	Résultat de l'exercice	Amort. de la subvention	30/09/2011
Capital social	2 425 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 425 000
Réserve légale	242 500	-	-	-	-	-	-	-	-	242 500
Réserve Extraordinaires	1 649 480	-	181 045	-	-	-	-	-	-	1 830 525
Autres réserves	1 781 480	-	-	-	-	-	-	-	-	1 781 480
Réserves de réévaluation	1 287 622	-	-	-	-	-	-	-	-	1 287 622
Résultats reportés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Résultats de l'exercice	544 795	-	-181 045	-	-	- 363 750	-	1 096 766	-	1 096 766
Subventions d'investissement	57 686	-	-	-	-	-	-	-	- 23 233	34 453
Total	7 988 563	-	-	-	-	- 363 750	-	1 096 766	- 23 233	8 698 346

التقرير العام لمراقب الحسابات المتعلق بالسنة المالية 2011/2010

مساهمة الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي كلفنا بها الجلسة العامة العادية المنعقدة في 26 مارس 2011، نقدم لعنايتكم تقريرنا العام حول حسابات شركتكم خلال السنة المالية 2011/2010 الممتدة من 1 أكتوبر 2010 إلى 30 سبتمبر 2011. قمنا بالتدقيق في القوائم المالية الملحقه للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، التي وقع ضبطها من طرف مجلس الادارة وهي تتضمن الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات التقدية المتعلقة بالسنة المالية 2011/2010 والايضاحات المتضمنة لمخلص لأهم الطرق المحاسبية المطبقة وايضاحات أخرى.

1- مسؤولية الادارة المتعلقة باعداد وتقديم القوائم المالية

إن إعداد وتقديم القوائم المالية بعدالة هي مسؤولية مجلس الإدارة، وتتضمن تلك المسؤولية :

- وضع وتطبيق ومتابعة نظام رقابة داخلي يضمن ضبط وتقديم بعدالة لقوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، بما فيها تلك المتأتية من الغش والخطأ،
- تحديد التقديرات المحاسبية بصفة معقولة بالقياس مع الظروف.

2- مسؤولية مراجع الحسابات

تتمثل مهمة مراقب الحسابات في إبداء رأي مستقل حول القوائم المالية بالاعتماد على أعمال التدقيق. قمنا بأعمالنا طبقا للمعايير الدولية للتدقيق المطبقة في تونس. ان هذه المعايير تتطلب منا تطبيق قواعد الواجبات المهنية وتخطيط وتنفيذ عمليات التدقيق لغرض الحصول على تأكيد معقول حول إذا ما كانت القوائم المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة. تتضمن عملية التدقيق تطبيق الاجراءات للحصول على أدلة الاثباتات المؤيدة للمبالغ والافصاحات بالقوائم المالية. ان تحديد الاجراءات يعود الى اختيار مراجع الحسابات، الذي يعود اليه كذلك تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية غير صحيحة بالقوائم المالية ناتجة عن الغش والخطأ. عند تحديد تلك المخاطر، يأخذ المراجع بعين الاعتبار نظام الرقابة الداخلي المعمول به بالمؤسسة والمتعلق بضبط وتقديم قوائم مالية عادلة.

كما يتضمن التدقيق تقييما لمدى ملائمة الطرق المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المهمة المعتمدة من طرف الادارة، وكذلك تقييم طريقة عرض البيانات المالية ككل.

حققت الشركة خلال السنة المالية 2011/2010 أرباحا قدرها 1.096.766 دينار، مقابل أرباح قدرها 544.795 دينار بالنسبة لسنة 2010/2009. نعتقد بأن التدقيق الذي قمنا به يوقر أساسا معقولا لإبداء رأينا.

- 3 - ابداء الرأي

إعتبارا لما أوليناه من عناية في القيام بمهمتنا، وحسب رأينا فإن القوائم المالية للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس كما هي ملحقة بتقريرنا، تمثل بعدالة من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في 30 سبتمبر 2011 ونتيجة نشاطها وتدقيقاتها النقدية لسنة 2011/2010، وفقا للقانون التونسي المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

- 4 - تقرير حول الواجبات القانونية والترتيبية الأخرى

1-4- تطبيقا لمقتضيات الفقرة الأولى من الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بالتحقق من صحة المعلومات عن حسابات الشركة التي تضمنتها تقرير مجلس الادارة والخاصة بسنة 2011/2010، وبرأينا فهي لا تستوجب منا إبداء ملاحظات خاصة.

2-4- تطبيقا للفصل 3 جديد من القانون عدد 117 لسنة 1994 وللفقرة الثانية من الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بالتأكد بصفة دورية من نجاعة نظام الرقابة الداخلية. كنا قدّمنا في هذا الشأن تقريرا مستقلا لمجلس الإدارة تضمن تقييما عاما لنظام الرقابة المتعلق بالتراتب الادارية والمالية والمحاسبية والمعلوماتية.

**التقرير المتعلق بالاتفاقات المنصوص عليها بالفصلين 200 و475
من مجلة الشركات التجارية والخاصة بالسنة المالية**

مساهمي الشركة الصناعيّة للزيوت بصفاقس

تطبيقا للفصلان 200 و475 من مجلة الشركات التجارية, نقدم لكم التقرير المتعلق بالاتفاقات المشار اليها. تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من خضوع تلك الاتفاقيات للاجراءات القانونية للترخيص والمصادقة وكذلك من صحة وسلامة تدوينها بالقوائم المالية. ان البحث الدقيق وبصفة موسعة عن تلك الاتفاقيات ليس من مشمولات أعمالنا ولا ابداء الرأي حول مدى جدوى وضرورة ابرام تلك الاتفاقيات، بل تنحصر مهمتنا في اعلامكم بخصياتها وبأهم بنودها وذلك بالاعتماد على ما وقع اعلامنا به من طرف الهياكل المختصة بالشركة وعلى أعمال التدقيق التي نقوم بها. ومن خلال اطلعنا على محاضر اجتماعات مجلس الادارة تبين لنا أن ترخيص الحسابات الجارية والاتفاقات المبرمة كما يلي :

أولا : أرصدة مالية لشركات المجمع في 30 سبتمبر 2011 كما يلي :

- 1- حسابات مدينة منذ سنوات فارطة لفائدة شركة "الاستثمار المالي التونسي" ب535.535 دينار، ولفائدة شركة "سيوس للتصدير" ب380.282. أنتجت تلك الأرصدة فوائض تم تسجيلها بالأعباء بمقدار 75.520 دينار.
- 2- حساب دائن لفائدة الشركة عن "شركة أولي زيتاكس" بمقدار 1.335 دينار عن "شركة سيوس للتوزيع" بمقدار 80 دينار.

ثانيا : عمليات مع الادارة العامة وأعضاء المجلس

- 1- لم يتم اعلامنا بأية عمليات مع أعضاء مجلس الادارة باستثناء صرف بدل الحضور السنوية المقررة من طرف الجلسة العامة.
- 2- بلغت مرتبات المدير العام للشركة مقدار سنوي صافي قدره 21.855 دينار.