

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

Société Industrielle Oléicole Sfaxienne Zitex « SIOS-ZITEX »

Siège social : Route de Gabés, Km 2 Sfax

La société SIOS-ZITEX publie, ci-dessous ses états financiers arrêtés au 30 septembre 2019. Ces états sont accompagnés de rapport du commissaire aux comptes monsieur Souheil JAMOSSI.

GROUPE SIOS ZITEX

BILAN CONSOLIDE ARRÊTÉ AU 30 SEPTEMBRE 2019

(En Dirhams Tunisiens)

ACTIFS	NOTE 8	30/09/2019	30/09/2018
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobiliers		8 223 388	6 247 137
Immobilisations incorporelles		53 149	53 149
Amortissements		53 149	51 149
	2.1	-	2 000
Immobilisations corporelles		46 108 363	31 778 833
Amortissements		38 657 860	27 008 144
	2.2	8 451 893	4 771 544
Immobilisations financières		124 068	122 808
Provisions		15 313	15 313
	2.3	108 748	107 688
A. ACTIFS NON COURANTS		803 662	656 620
Résorption AANC		370 423	188 523
		283 129	386 897
Total des Actifs non courants		8 223 388	6 247 137
ACTIFS COURANTS			
Stocks		20 383 818	22 938 658
Provisions		1 930 495	744 573
	2.4	18 373 323	22 194 088
Clients et comptes rattachés		2 867 779	2 855 278
Provisions		1 315 985	1 886 483
	2.5	1 661 794	988 796
Autres actifs courants		5 147 652	5 386 979
Provisions		676 536	8 948
	2.8	4 470 618	6 373 031
Placements et Autres actifs financiers		199 818	509 441
Provisions		-	-
	2.7	199 818	698 441
Liquidités et équivalents de liquidités	2.8	1 707 744	140 108
Total des Actifs courants		28 202 196	29 230 480
TOTAL DES ACTIFS		33 127 084	34 627 697

GROUPE SIOS ZITEX

BILAN CONSOLIDE ARRÊTÉ AU 30 SEPTEMBRE 2019

(En Dinars Tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTE 8	30-09-2019	30-09-2018
Capital social	3.1	2 425 000	2 425 000
Réserves consolidées	3.2	16 372 536	16 296 808
Total des capitaux propres avant résultats de l'exercice		20 797 536	18 721 808
Résultat de l'exercice consolidé	3.3 -	2 269 536	280 680
Total des capitaux propres avant affectation		18 527 999	18 002 488
Intérêts des minoritaires			
Part des intérêts minoritaires dans les réserves		6 241 975	5 368 771
Part des intérêts minoritaires dans le résultat de l'exercice	-	901 581	37 402
PASSIFS			
Passifs non courants			
Emprunts		-	-
Provisions pour risques et charges		438 402	548 447
		438 402	548 447
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	3.4	3 497 434	4 705 385
Autres passifs courants	3.5	2 179 728	2 433 058
Créances bancaires et autres passifs financiers	3.6	3 202 117	2 500 045
Total des passifs		6 819 279	10 138 886
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		25 347 278	28 141 374

ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2019

(En Dinars Tunisiens)

	NOTE 8	30/09/2019	30/09/2018
<u>Produits d'exploitation</u>		13 342 660	7 837 618
Revenu	4.1	11 993 525	7 159 533
Autres produits d'exploitation	4.2	1 349 025	478 085
<u>Charges d'exploitation</u>		18 208 012	7 104 672
Variation des stocks de produits finis et en cours		2 602 126	6 658 352
Achats d'approvisionnements et de marchandises consommés	4.3	5 460 076	6 290 944
Charges de personnel		2 602 303	2 844 339
Dotations aux amortissements et provisions	4.4	3 269 607	1 967 522
Autres charges d'exploitation		2 071 900	2 660 218
<u>Résultat d'exploitation</u>	-	2 983 483	632 946
Charges financières nettes	4.5	401 927	128 659
Produits de placements	4.8	73 897	113 288
Autres pertes et gains ordinaires nets		5 367	11 840
Impôts sur les sociétés		42 511	208 743
Contribution sociale de solidarité		2 483	2 569
<u>Résultat de l'exercice</u>	-	3 231 119	518 033
<u>Part des minoritaires</u>	-	641 621	37 452
<u>Part du groupe</u>	-	2 589 498	280 581

GRUPE SIOS ZITEX

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE

ARRÊTÉ AU 30/09/2019 (EXERCICE EN COURS)

MODÈLE DE RÉFÉRENCE

	Exercice clos	Exercice clos
	30/09/2019	30/09/2018
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION		
- Encaissements reçus des clients	12 002 384	8 499 583
- Sommes reçues des intérêts de groupe	-	-
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	- 2 479 930	- 2 234 819
- Sommes versées aux fournisseurs	- 7 799 863	- 9 833 412
- Intérêts payés ou reçus	- 153 098	- 98 199
- Sommes versées à l'Etat	- 698 923	- 423 661
FLUX DE TRÉS. PROVENANT DE L'EXPLOIT.	870 771	8 068 592
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT		
- DÉCAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	- 158 893	- 319 734
- DÉCAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES	- 400 000	- 400 000
- DÉCAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION DE PLACEM.	- 341	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION DE PLACEM.	-	3 999 762
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	-	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. FINAN.	1 048	1 000
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.	-	-
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.	242 112	2 681 018
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT		
- ENCAISSEMENT SUITE A L'EMISSIION D'ACTIONES	-	-
- SUBVENTIONS REÇUES	24 266	309
- DIVIDENDES DISTRIBUES	- 29 330	- 5 269
- ENCAISSEMENTS DIVIDENDES	26 964	75
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS	700 000	2 500 000
- REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS	-	-
FLUX DE TRESORERIE PROVEN. DES ACTIV. DE FINAN.	721 480	2 495 145
INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES		
ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES	- 49	- 1 475
VARIAATION DE TRESORERIE	1 583 564	- 913 822
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE	140 062	1 053 884
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE	1 706 626,572	140,062

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 30 Septembre 2019

Montants exprimés en Dinars Tunisiens

1. PRINCIPES ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les états financiers consolidés du groupe Sios Zitex sont arrêtés au 30 Septembre 2019 en appliquant les dispositions et les règles prévues notamment par la loi n° 2001-117 du 6 décembre 2001 complétant le code des sociétés commerciales et les normes comptables relatives à la consolidation des états financiers.

1.1 Périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation comprend la Société mère et les filiales sur lesquelles elle exerce un contrôle exclusif.

Le tableau suivant synthétise le périmètre de consolidation du groupe Sios - Zitex .

Sociétés	Pourcentage De contrôle	Pourcentage d'intérêt
Société Industrielle Oléicole Sfaxienne (Mère)	100%	100%
Sios Distribution	100%	100%
Agro - Zitex	75%	75%
Société Africaine des huiles	99.92%	88.39%
Oli - Zitex	100%	100%
Agro Export	99,92%	75%
IMMOBILIERE ZITEX	60%	60%

Les sociétés consolidées l'ont toutes été par voie d'intégration globale, Cette méthode requiert la substitution du coût d'acquisition des titres de participation détenus dans les filiales par l'ensemble des éléments actifs et passifs de celles-ci tout en dégageant la part des intérêts minoritaires dans les capitaux propres et le résultat.

Ainsi, les opérations et transactions internes ont été éliminées pour neutraliser leurs effets.

Ces éliminations opérées ont principalement porté sur :

- * des comptes courants entre sociétés du groupe.
- * des transactions d'achat et de vente et prestations.
- * des provisions constituées sur les titres des sociétés du groupe,
- * des dividendes et jetons de présence servis par des sociétés du groupe.

Le résultat consolidé correspond, donc, au résultat retraité de la société mère majoré de la contribution réelle (après retraitements de consolidation) des sociétés consolidées.

1.3 Date de clôture

Les états financiers consolidés sont établis à partir des états financiers des sociétés faisant partie du périmètre de consolidation arrêtés au 30 Septembre 2019.

Les filiales, dont l'exercice social correspond à l'année civile, ont préparé pour les besoins de la consolidation des états financiers arrêtés à la date du 30 Septembre 2019.

1.4 Traitement de l'impôt

Les comptes consolidés du groupe sont établis selon les règles de la méthode de l'impôt exigible. L'impôt exigible est le montant des impôts sur les bénéfices payables ou recouvrables au titre de l'exercice.

1.6 Ecart d'acquisition

Les écarts positifs constatés, lors de l'acquisition des titres consolidés, entre leur prix de revient et la quote-part dans les fonds propres nets sont portés à l'actif du bilan sous la rubrique courant, aucun écart d'acquisition n'a été relevé.

2. NOTES SUR LE BILAN

ACTIFS

2.1 Immobilisations incorporelles

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Logiciels informatiques	53 149	53 149
Amortissements cumulés	53 149	51 149
Total net	-	2 000

2.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Terrains	1 353 434	1 353 434
Constructions et aménagements de construction	6 878 822	6 878 822
Matériel industriel installations et outillages	34 880 659	21 665 084
Matériel de transport	1 696 660	1 572 265
MMB/ Matériel informatiques	236 243	246 047
Immobilisations en cours	64 036	64 036
Total brut	45 109 853	31 779 688
Amortissements cumulés	38 657 860	27 008 144
Total net	6 451 993	4 771 544

2.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/08/2019	30/08/2018
Actions/ obligations	106 599	107 599
Prêt personnel	13 600	11 450
Dépôt et cautionnement	3 860	3 860
Total brut	124 059	122 909
Provisions pour dépréciation d'actions	-	15 313
Total net	124 059	107 596

2.4 Stocks

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/08/2019	30/08/2018
Pièces de rechange/consumables	1 382 428	1 763 414
Produits finis, prestations et huiles	18 921 391	21 175 244
Total brut	20 303 819	22 938 658
Provisions pour dépréciation des Stocks	1 830 495	744 573
Total net	18 473 324	22 194 085

2.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/08/2019	30/08/2018
Clients ordinaires	1 499 579	1 055 496
Clients, effets à recevoir	309 410	740 192
Clients douteux	1 058 791	1 059 591
Total brut	2 867 779	2 855 279
Provisions pour dépréciation comptes clients	-	1 886 483
Total net	2 867 779	968 796

2.6 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Comptes d'états et débiteurs divers	898 732	1 130 504
Fournisseurs débiteurs	4 248 330	4 256 475
Total brut	5 147 062	5 386 979
Provisions pour dépréciation Débiteurs divers	-	6 948
Total net	5 147 062	5 379 031

2.7 Placements et autres actifs financiers

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Titres SICAV, billets de trésor et autres placements	199 818	599 441
Total	199 818	599 441

2.8 Liquidités et équivalents de liquidités

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Banques	1 705 233	137 192
Caisse	2 511	2 915
Total	1 707 744	140 107

CAPITAUX PROPRES

3.1 CAPITAL SOCIAL

Le capital social du groupe s'élève, à la date du 30 Septembre 2019, à 2 425 000 dinars correspondant au capital de la société mère SIOS ZITEX, il est composé de 242 500 actions actions de valeur nominale 10 dinars chacune.

3.2 RESERVE 1

Les réserves consolidées totalisent, à la date du 30 Septembre 2019, la somme de 18 372 536 DT alors que la part des minoritaires dans les réserves s'élèvent à 6 241 975 DT.

3.3 RESULTAT 3

Les résultats consolidés totalisent, à la date du 30 Septembre 2019, un déficit de 2 718 649 dinars pour l'exercice 2019/2018, contre un bénéfice de 280 680 dinars pour l'exercice 2018/2017

P A S S I F S

3.4 Fournisseurs et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	<u>30/08/2019</u>	<u>30/08/2018</u>
Fournisseurs et comptes rattachés	3 497 434	4 705 385
Total	3 497 434	4 705 385

3.5 Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/08/2019</u>	<u>30/08/2018</u>
Clients et Crédeurs divers	2 179 720	2 433 058
Total	2 179 720	2 433 058

3.8 Concours bancaires et autres passifs financiers

Cette rubrique se détaille ainsi :

	<u>30/08/2019</u>	<u>30/08/2018</u>
Concours bancaires	2 117	45
Autres passifs financiers	3 200 000	2 500 000
Total	3 202 117	2 500 045

4. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE

4.1 Revenus

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/08/2019</u>	<u>30/08/2018</u>
Revenus d'exploitation	11 915 582	7 142 783
Transport et autres revenus	77 942	16 749
Total	11 993 524	7 159 532

4.2 Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/08/2019</u>	<u>30/08/2018</u>
Autres produits d'exploitation	1 349 026	478 086
Total	1 349 026	478 086

4.3 Achats d'approvisionnements et de marchandises consommés

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Achats d'approvisionnement consommés	5 460 076	6 290 944
Total	<u>5 460 076</u>	<u>6 290 944</u>

4.4 Dotations aux amortissement et aux provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Provisions pour risques et charges	97 927	146 698
Autres dotations(amort.et prov.)	3 171 680	1 967 522
Total	<u>3 269 607</u>	<u>1 967 522</u>

4.5 Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Charges financières nettes	401 927	128 659
Total	<u>4.5</u>	<u>128 659</u>

4.7 Produits des placements

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Produits de placements	73 897	113 288
Total	<u>73 897</u>	<u>113 288</u>

تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية للمجموعة

السنة المالية 2018/2019

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تبعاً لمهمة مراقبة الحسابات المجمعة، نقدم لكم فيما يلي تقريرنا المتعلق بالقوائم المالية المجمعة للسنة المحاسبية 2018/2019 الممتدة من غرة أكتوبر 2018 إلى غاية 30 سبتمبر 2019.

1. إبداء الرأي

تنفيذا لمهنتنا، قمنا بإجراء تدقيق للقوائم المالية لمجمع الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، للسنة المحاسبية 2018/2019 والمعدة من طرف مجلس الإدارة، والمتكوّنة من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية المعتمدة وغيرها من الإيضاحات.

على ضوء العنايةات المبذولة أثناء القيام بمهنتنا، وحسب تقديرنا، فإن القوائم المالية المجمعة للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، الملحقة بتقريرنا، تعبر بعدالة ووضوح في كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجمع كما في 30 سبتمبر 2019، ونتيجة نشاطه وتدفعاته النقدية لسنة 2018/2019، وفقاً لنظام المحاسبة للمؤسسات المعتمد في القانون التونسي.

2. أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق والمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة من طرف هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية، والمطبقة في تونس. وقد وقع التوضيح لاحقاً ضمن هذا التقرير، لمسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير، ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية.

نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للسلوك الأخلاقي للمحاسبين حسب "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين"، ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

نعتقد بأن عملية التدقيق قد وفرت أساساً معقولاً وملائماً لإبداء رأينا.

3. التحقيق من صحة المعطيات التي تخص حسابات المجمع المضمّنة بتقرير التصرف الخاص بتجميع الشركات

امتثالاً لمتطلبات مجلة الشركات التجارية، تحقّقنا من صحة المعلومات التي تخصّ حسابات الشركة المجمعّة لسنة 2018/2019، والمضمّنة بتقرير مجلس الإدارة الخاص بتجميع الشركات، مما لا يستوجب حسب رأينا إبداء ملاحظات خاصّة.

4. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، عن البيانات المالية المجمعّة

إنّ مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعّة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للقانون وللمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعّة، يكون مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك. إنّ الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عمليّة التقارير المالية.

5. مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناشئة عن العثر أو عن الخطأ، وتحرير تقريرنا المتضمن لرأينا.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به، وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، لها إمكانية التأثير بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين. على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، سواءاً كانت ناشئة عن العثر أو عن الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن العثر أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن العثر قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لفرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا، ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

أريانة، في 13 مارس 2020

مراقب الحسابات

سهيل الجموسي