

## AVIS DES SOCIETES

### ETATS FINANCIERS

**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 2018 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 30 mars 2019. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : JAMOUSSE SOUHEIL.

## SIOS ZITEX

BILANS ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2018

(En Dinars Tunisiens)

<b>ACTIFS</b>	<b>NOTES</b>	<b>30/09/2018</b>	<b>30/09/2017</b>
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>			
<b>Actifs immobilisés</b>		<b>9 385 605</b>	<b>9 420 007</b>
Immobilisations incorporelles		32 635	32 635
Amortissements		32 635	32 635
	<b>3.1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Immobilisations corporelles		6 207 765	6 206 659
Amortissements		5 481 991	5 465 470
	<b>3.2</b>	<b>725 774</b>	<b>741 188</b>
Immobilisations financières		9 145 924	9 151 864
Provisions		486 092	473 046
	<b>3.3</b>	<b>8 659 832</b>	<b>8 678 818</b>
<b>Total des actifs non courants</b>		<b>9 385 605</b>	<b>9 420 007</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
Stocks		322 555	299 339
Provisions		55 233	55 233
	<b>3.4</b>	<b>267 322</b>	<b>244 105</b>
Clients et comptes rattachés		400 138	345 423
Provisions		175 446	175 446
	<b>3.5</b>	<b>224 692</b>	<b>169 977</b>
Autres actifs courants		730 473	651 824
Provisions		3 148	3 148
	<b>3.6</b>	<b>727 325</b>	<b>648 675</b>
Placements et autres actifs financiers		401 083	1 075
Provisions		-	-
	<b>3.7</b>	<b>401 083</b>	<b>1 075</b>
Liquidités et équivalents de liquidités	<b>3.8</b>	32 517	391 772
<b>Total des actifs courants</b>		<b>1 652 939</b>	<b>1 455 606</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>11 038 544</b>	<b>10 875 612</b>

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

**SIOS ZITEX**  
**BILANS ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2018**  
(En Dinars Tunisiens)

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>NOTES</b>	<b>30/09/2018</b>	<b>30/09/2017</b>
Capital social		2 425 000	2 425 000
Réserves et résultats reportés		7 833 553	7 674 959
Autres capitaux propres		-	1 921
		<hr/>	
Total capitaux propres avant résultat de l'exercice	3.9	<b>10 258 553</b>	<b>10 101 880</b>
Résultat net de l'exercice	-	7 366	158 594
		<hr/>	
<b>Total des capitaux propres</b>		<b>10 251 187</b>	<b>10 260 474</b>
<b><u>PASSIFS</u></b>			
<b><u>Passifs non courants</u></b>			
Emprunts		-	-
Provisions pour risques et charges		80 200	55 200
	3.10	<hr/>	
		<b>80 200</b>	<b>55 200</b>
<b><u>Passifs courants</u></b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	3.11	217 646	111 950
Autres passifs courants	3.12	489 512	425 602
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.13	-	22 386
		<hr/>	
		<b>707 157</b>	<b>559 938</b>
		<hr/>	
<b>Total des passifs</b>		<b>787 357</b>	<b>615 138</b>
		<hr/>	
<b>TOTAL DES PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES</b>		<b>11 038 544</b>	<b>10 875 612</b>

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

**ETATS DE RESULTAT ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2018**

(En Dinars Tunisiens)

	NOTES	30/09/2018	30/09/2017
<b><u>Produits d'exploitation</u></b>		<b>1 186 611</b>	<b>984 272</b>
Revenus	4.1	1 137 840	980 838
Autres produits d'exploitation	4.2	48 771	3 434
<b><u>Charges d'exploitation</u></b>		<b>1 261 038</b>	<b>1 264 111</b>
Variation des stocks de produits finis et encours	-	24 267	1 074
Achats de marchandises consommés			
Achats d'approvisionnements consommés	4.3	564 379	463 626
Charges du personnel	4.4	410 614	384 547
Dotations aux amortissements	4.5	16 521	28 538
Dotations aux provisions	4.6	38 047	38 980
Autres charges d'exploitation	4.7	255 745	347 346
<b><u>Résultat d'exploitation</u></b>		<b>-74 428</b>	<b>-279 839</b>
Charges financières nettes	4.8	4 593	1 312
Produits des placements	4.9	51 457	434 596
Autres pertes et gains ordinaires nets	4.10	22 681	7 125
	-	<b>4 882</b>	<b>160 569</b>
<b>Impôts sur les sociétés</b>	4.11	2 283	1 975
<b>Contribution sociale</b>		200	
<b><u>RESULTAT DE L'EXERCICE</u></b>	4.12 -	<b>7 366</b>	<b>158 594</b>

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

**ETAT DE FLUX DE TRESORERIE DE SIOS ZITEX**  
**ARRETE AU 30/09/2018 (EXPRIME EN DINARS)**  
**MODELE DE REFERENCE**

		30/09/2018		30/09/2017
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</b>				
- Encaissements reçus des clients		1 179 473,277		884 100,981
- Sommes versées/reçues des sociétés du groupe		51 407,309		13 644,900
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	-	344 559,548	-	369 003,003
- Sommes versées aux fournisseurs	-	730 601,444	-	730 422,893
- Sommes versées au trésor	-	84 070,700	-	69 412,285
- Intérêts payés	-	3 670,640	-	3 531,812
- Impôts sur les bénéfices		-		-
<i>FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.</i>	<b>5.1</b>	<b>67 978,254</b>	-	<b>274 624,112</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</b>				
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	-	915,450	-	13 783,820
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES				-
- DECAISSEM./ENCAISSEM. PROVENANT DE L'ACQUISIT./CESSION DE PLACE -		400 000,000		17 552,226
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES				-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. FINANCIERES		1 000,000		-
<i>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.</i>	<b>5.2</b>	<b>399 915,450</b>	-	<b>3 768,406</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</b>				
- ENCAISS.PROVENANT DE L' EMISSION D'ACTIONS				
- DIVIDENDES DISTRIBUES	-	5 268,000	-	144 520,002
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES		335,840		400 352,750
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS				
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.				1 958,000
- REMBOURSEMENT D'EMPRUTS				-
<i>FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.</i>	<b>5.3</b>	<b>4 932,160</b>	-	<b>257 790,748</b>
<i>INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES</i>				
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>	-	<b>336 869,356</b>	-	<b>13 064,958</b>
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE		369 386,283		382 451,241
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE		32 516,927		369 386,283

# **NOTES AUX ETATS FINANCIERS**

## **Exercice clos le 30 Septembre 2018**

### **Montants exprimés en Dinars Tunisiens**

#### **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 2016 à 2 425 000 dinars divisé en 242 500 actions de valeur 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 comptabilisées 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 qui comprend le coût des matières utilisées et une quote des frais directs et indirects rattachés à la production

## **3. NOTES SUR LE BILAN**

### **Actifs**

#### **3.1 Immobilisations incorporelles**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Logiciels informatiques	32 635	32 635
Amortissement cumulés	32 635	32 635
Total	-	-

### **3.2 Immobilisations corporelles**

Le solde de cette rubriques s'analyse comme suit

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Terrains	661 643	661 643
Constructions et aménagements de construction	1 368 381	1 368 381
Matériels Industriel	3 095 611	3 095 611
Outillage industriel	168 249,32	168 249
Station d'épuration des eaux	226 904	226 904
Matériels de transport	278 509	278 509
Installations générales	181 205	181 205
Installations Gaz Naturel	123 306	123 306
Equipement de bureau	54 080	53 889
Matériels informatiques	42 998	42 082
Divers équipements	6 880	6 880
<b>Total brut</b>	<b><u>6 207 765</u></b>	<b><u>6 206 659</u></b>
Amortissements cumulés	<u>5 481 991</u>	<u>5 465 470</u>
<b>Total net</b>	<b><u>725 774</u></b>	<b><u>741 188</u></b>

### **3.3 Immobilisations financières**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Titres de participation	(*) 9 129 794	9 129 794
Obligations	3 000	4 000
Prêts au personnel	11 450	16 390
Dépôts et cautionnements	1 680	1 680
<b>Total brut</b>	<b><u>9 145 924</u></b>	<b><u>9 151 864</u></b>
Provisions sur titres de participations	<u>486 092</u>	<u>473 046</u>
<b>Total net</b>	<b><u>8 659 832</u></b>	<b><u>8 678 818</u></b>

(*)	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
ACTIONS AGROZITEX S.A	4 651 695	4 651 695
PARTS SOCIALES OLI-ZITEX	2 260 000	2 260 000
ACTIONS IMMOBILIERE ZITEX	1 399 000	1 399 000
ACTIONS STE AFRICAINE D'HUIL	699 500	699 500
ACTIONS SIOS DISTRIBUTION	15 000	15 000
Autres participations	104 599	104 599
	<b>9 129 794</b>	<b>9 129 794</b>

### **3.4 Stocks**

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Pièces de rechanges	251 638	256 476
Matières consommables	37 724	33 936
Produits finis et encours	33 193	8 926
<b>Total brut</b>	<b>322 555</b>	<b>299 339</b>
Provisions pour dépréciation des stocks	55 233	55 233
<b>Total net</b>	<b>267 322</b>	<b>244 105</b>

### **3.5 Clients et comptes rattachés**

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Clients ordinaires	224 692	169 977
Clients douteux	175 446	175 446
<b>Total brut</b>	<b>400 138</b>	<b>345 423</b>
Provisions pour dépréciation clients douteux	175 446	175 446
<b>Total net</b>	<b>224 692</b>	<b>169 977</b>

### **3.6 Autres actifs courants**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Comptes d'Etat débiteurs	287 455	269 971
Fournisseurs débiteurs	8 905	5 431
Comptes de régularisation	418 720	373 422
Comptes courants des Sociétés de groupe	15 393	3 000
<b>Total brut</b>	<b>730 473</b>	<b>651 824</b>
Comptes courants AGRO ZITEX	15 000	-
Comptes courants IMMOBILIERE ZITEX	-	3 000
Comptes courants OLI ZITEX	393	-
	<b>15 393</b>	<b>3 000</b>

### **3.7 Placements et autres actifs financiers**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit .

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Billets de trésor	400 000	-
Actions SICAV	1 044	1 036
Autres	39	39
<b>Total brut</b>	<b>401 083</b>	<b>1 075</b>
Provisions pour dépréciations des placements	-	-
<b>Total net</b>	<b>401 083</b>	<b>1 075</b>

### **3.8 Liquidités et équivalents de liquidités**

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Chèques à encaisser	1 400	2 045
Banques	29 350	388 786
Caisse	1 767	941
<b>Total brut</b>	<b>32 517</b>	<b>391 772</b>

## PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES

### 3.9 CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent au 30 Septembre 2018 à 10 251 387 DT contre 10 260 474 DT au 30 Septembre 2017. L'évolution de chaque rubrique est détaillée en annexe 2.

Les réserves figurant parmi les capitaux propres au 30 septembre 2018 se détaillent ainsi :

<b>Fonds propres figurant au bilan clos au 30-09-2018</b>	<b>30/09/2018</b>
RESERVE LEGALE	242 500
RESERVES EXTRA-ORDINAIRE	5 145 801
AUTRES RESERVES	1 538 980
RESERVES SPECIALES DE REEVALUATION	1 287 623
<b>Total général régis par le point 7 de l'article 19 de la loi de finances n°2013-54 du 30 Décembre 2013 portant loi</b>	<b>8 214 903</b>

### 3.10 Provisions pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges s'élèvent au 30 Septembre 2018 à 55 200 DT et qui correspondent à des risques généraux.

### 3.11 Fournisseurs et comptes rattachés:

Cette rubrique se détaille ainsi :

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Fournisseurs d'exploitation	170 635	103 350
Fournisseurs, effets à payer	47 010	8 600
<b>Total</b>	<b><u>217 646</u></b>	<b><u>111 950</u></b>

### **3.12 Autres passifs courants :**

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Personnel et comptes rattachés	93 096	103 013
Etat, impôts et taxes	12 902	14 705
Créditeurs divers	(1) 383 245	267 447
Comptes de régularisation	269	40 438
<b>Total</b>	<b><u>489 512</u></b>	<b><u>425 602</u></b>

(1) Cette rubrique s'analyse comme suit

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Dividendes à payer	220 213	225 481
CNSS	25 134	23 273
Autres	137 898	18 692
<b>Total</b>	<b><u>383 245</u></b>	<b><u>267 447</u></b>

### **3.13 Concours bancaires et autres passifs financiers:**

Cette rubrique se détaille comme suit:

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Échéance à moins d'un an/emprunt LT	-	-
Banques	-	22 386
<b>Total</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>22 386</u></b>

## **4. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT**

### **4.1 Revenus:**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit .

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Revenus d'exploitation	9 501	887 018
Transport et autres revenus	1 177 110	93 819
<b>Total</b>	<b><u>1 186 611</u></b>	<b><u>980 838</u></b>

#### **4.2 Autres produits d'exploitation:**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit .

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Amortissement de la subvention d'investissement	33 769	3 434
Jetons de présence reçus	15 000	-
Subventions d'exploitation	275	-
<b>Total</b>	<b><u>48 771</u></b>	<b><u>3 434</u></b>

#### **4.3 Achats d'approvisionnements consommés**

Cette rubrique se détaille comme suit .

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Achats Gasoil	-	-
Achats matières consommables	142 950	52 360
Achats Pièces de rechange	34 692	58 102
Electricité, Eaux et Gaz naturel	374 621	316 793
Autres Achats	15 902	6 953
Variations des Stocks	- 3 788	29 419
<b>Total</b>	<b><u>564 379</u></b>	<b><u>463 626</u></b>

#### **4.4 Charges de personnel:**

Les charges de personnel s'élèvent au 30 Septembre 2018 à 410 614 DT contre 384 547 DT au 30 Septembre 2017.

#### **4.5 Dotations aux amortissements:**

La dotation aux amortissements de l'exercice s'élève à 16 521 DT contre 28 538 DT au 30 Septembre 2017.

#### **4.6 Dotations aux provisions:**

Cette rubrique se détaille comme suit

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Provisions pour dépréciation des titres	13 047	38 980
Provisions pour risque et charges	25 000	-
<b>Total</b>	<b><u>38 047</u></b>	<b><u>38 980</u></b>

#### **4.7 Autres charges d'exploitation :**

Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Entretiens et réparations	38 089	34 453
Assurances	9 489	9 347
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	50 857	60 058
Frais de transport et de transit	74 696	89 583
Commissions bancaires	1 697	3 730
Impôts et taxes	15 220	9 608
Jetons de présence	17 500	17 500
Autres	48 197	123 068
<b>Total</b>	<b><u>255 745</u></b>	<b><u>347 346</u></b>

#### **4.8 Charges financières nettes :**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Intérêts des crédits bancaires	3 506	567
Intérêts des comptes courants	-	-
Intérêts sur dettes sociétés du groupe		
Pertes de changes	1 094	747
Gains de changes	- 8	1
<b>Total</b>	<b><u>4 593</u></b>	<b><u>1 312</u></b>

#### **4.9 Produits des placements :**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Dividendes reçus	275	400 327
Revenus/ titres	24 712	7 552
Intérêts sur créances sociétés du groupe	26 478	26 715
<b>Total</b>	<b><u>51 457</u></b>	<b><u>434 596</u></b>

#### **4.10 Autres pertes et gains ordinaires nets :**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Reprise sur provisions	-	-
Gains exceptionnels nets	22 717	7 127
<b>Total</b>	<b><u>22 681</u></b>	<b><u>7 125</u></b>

#### **4.11 Impôts sur les sociétés :**

La société est soumise au taux d'imposition de 25%.

L'impôt sur les sociétés s'élève au 30 Septembre 2018 à 2 283 DT contre 1 975 DT au 30 Septembre 2017.

#### **Amortissements différés et pertes reportées (\*)**

Exercice	Résultat fiscal déficitaire	Amortissements différés	Pertes reportées
2014-2015	297 900	120 480	177 420
2015-2016	527 082	58 347	468 735

(\*) Avant imputation résultat 2017/2018

#### **4.12 Résultat de l'exercice :**

Le résultat réalisé au 30 septembre 2018 s'élève à un déficit de 7 366 dinars contre un bénéfice de 158 594 dinars au 30 septembre 2017.

### **5. NOTES SUR L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE**

#### **5.1 Flux d'exploitation :**

##### **\* Encaissements reçus des clients**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit .

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Encaissements reçus des clients	1 179 473	884 101
<b>Total</b>	<b><u>1 179 473</u></b>	<b><u>884 101</u></b>

##### **\*Sommes versées aux fournisseurs**

	<b><u>30/09/2018</u></b>	<b><u>30/09/2017</u></b>
Sommes versées aux fournisseurs	- 344 560	725 545
<b>Total</b>	<b><u>- 344 560</u></b>	<b><u>725 545</u></b>

**\* Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux**

Cette rubrique s'analyse comme suit .

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Salaires et compléments de salaires versés	250 373	253 380
Déclarations Sociales payées	94 187	120 502
<b>Total</b>	<b>344 560</b>	<b>373 881</b>

**\* Sommes versées à l'Etat**

Cette rubrique s'analyse comme suit

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Etats impôts et taxes payés	84 071	69 412
<b>Total</b>	<b>84 071</b>	<b>69 412</b>

**5.2 Flux d'investissement :**

**\* Décassements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Batiments	-	1 362
Matériels pour raffinage	-	9 572
Autres investissements	915	2 850
<b>Total</b>	<b>915</b>	<b>13 784</b>

**5.3 Flux de financement :**

**\* Dividendes distribués**

Ce montant correspond essentiellement aux dividendes décidés par l'assemblée générale qui ont été distribués aux actionnaires.

**\* Dividendes encaissés**

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES	336	400 353
	<b>336</b>	<b>400 353</b>

## **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 11 930 Dinars et concerne des ventes et pour AGRO-ZITEX et AGRO EXPORT .

### **6.2 Achats :**

Les achats réalisés au cours de cet exercice avec les sociétés du groupe totalisent un montant de 5 176 Dinars et concernant des achats de savon et d'huile auprès des sociétés AGRO ZITEX et AFRICAN OIL.

### **6.3 Dividendes :**

Au cours de cet exercice, la société n'a pas bénéficié de dividendes auprès des sociétés du groupe.

### **6.3 Intérêts sur créances sociétés du groupe :**

Au cours de l'exercice, la société a bénéficié de produits financiers de 26 478 Dinars représentant des intérêts en rémunération des comptes courants débiteurs des sociétés de groupe.

## **7. INFORMATIONS SUR LES ENGAGEMENTS HORS BILAN ET LES EVENEMENTS POSTERIEURES A LA DATE DE CLOTURE**

La société n'a pas d'engagement hors bilan .



## SIOS ZITEX

### TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU 30 SEPTEMBRE 2018

(En Dinars Tunisiens)

RUBRIQUE	30/09/2017	Affection réserve légal	Affection 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	30/09/2018
Capital social	2 425 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 425 000
Réserve légale	242 500	-	-	-	-	-	-	-	-	242 500
Réserve Extraordinaires	5 145 801	-	-	-	-	-	-	-	-	5 145 801
Autres réserves	1 538 980	-	-	-	-	-	-	-	-	1 538 980
Réserves de réévaluation	1 287 622	-	-	-	-	-	-	-	-	1 287 622
Résultats reportés	-	-	-	158 594	-	-	-	-	-	381 350
Résultats de l'exercice	158 594	-	-	- 158 594	-	-	-	7 366	-	7 366
Subventions d'investissement	1 921	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>10 260 474</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 366</b>	<b>-</b>	<b>10 251 187</b>

أريانة، في 14 مارس 2019

## التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المالية 2018/2017

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تبعاً لمهمة مراقبة الحسابات التي أوكلت إلينا من طرف الجلسة العامة العادية الملتزمة بتاريخ 30 مارس 2017، يشرفنا مدّكم بتقريرنا العام المتعلق بحسابات السنة المالية 2018/2017 الممتدة من غرة أكتوبر 2017 إلى غاية 30 سبتمبر 2018.

### 1. إبداء الرأي

تنفيذا للمهمة الموكلة لنا، قمنا بإجراء تدقيق للقوائم المالية للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، للسنة المحاسبية 2018/2017 والمعدة من طرف مجلس الإدارة، والمتكوّنة من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية المعتمدة وغيرها من الإيضاحات.

على ضوء العناية المبذولة أثناء القيام بمهمتنا، وحسب تقديرنا، فإنّ القوائم المالية للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، الملحقة بتقريرنا، تعبّر بعدالة ووضوح في كافّة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في 30 سبتمبر 2018، ونتيجة نشاطها وتدفعاتها النقدية لسنة 2018/2017، وفقاً لنظام المحاسبة للمؤسسات المعتمد في القانون التونسي.

## 2. أساس الرأى

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. شكّ جوهرى حول الاستمرارية

دون المساس من الرأى المبدى أعلاه، يجدر توجيه العناية إلى وجود شكّ جوهرى حول الاستمرارية، مبني على التقلص المشهود من خلال مقارنة زمنية، في حجم نشاط الشركة لتكرير الزيوت النباتية المدعمة، والراجع أساساً إلى نظام الحصص المعتمد من طرف الديوان الوطني للزيت. الشيء الذي يحتم في صورة عدم وجود حلول تضمن الاستمرارية العادية للنشاط، احتساب كلفة تسريح العملة واحتساب القيم المحاسبية المترسبة للمعدات والمخزونات وما لا يمكن استرداده أو تثمينه.

## 4. التحقق من صحة المعطيات التي تخصّ حسابات الشركة المضمّنة بتقرير التصرف

امتثالاً لمقتضيات الفقرة الأولى من الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، تحقّقنا من صحة المعلومات التي تخصّ حسابات الشركة لسنة 2017/2018، والمضمّنة بتقرير مجلس الإدارة، ممّا لا يستوجب حسب رأينا إبداء ملاحظات خاصة.

### 5. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، عن البيانات المالية

إنّ مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد وعرض البيانات المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للقانون وللمعايير الدوليّة 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 الماليّة، 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 المسؤولين على الإشراف على عمليّة التّقرير الماليّة.

### 6. مسؤوليّة المدقّق حول تدقيق البيانات الماليّة

إنّ أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككلّ خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ، وتحرير تقريرنا المتضمّن لرأينا. إنّ التّأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التّأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأنّ التدقيق الذي تمّ القيام به، وفقاً للمعايير الدوليّة للتدقيق، سيكتشف دائماً أي خطأ جوهريّ، إن وجد. إنّ الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، لها إمكانيّة 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 والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش 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 لغرض 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، 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 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.

### 7. تقرير حول المتطلبات القانونية والترتيبية الأخرى

1-7- تطبيقا للفصل 3 جديد من القانون عدد 117 لسنة 1994، وللفقرة الثانية من الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية. وتم تقديم، ضمن تقرير منفرد، ملاحظتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية والمعلوماتية إلى مجلس الإدارة.

2-7- تمسك الشركة بنفسها حسابات للأسهم التي تصدرها طبقا للتشريع الجاري به العمل.

### مراقب الحسابات

سهيل الجموسي





- 2-1- تَضَمَّنَت المُوازَنَةُ تَقْيِيدَ مَنحَةِ الإِمضَاءِ المَزْدُوجِ عَن سَنَةِ 2018/2017 لِعَضْوِ المَجْلِسِ السَّيِّدِ مَنصَفِ بوشكوة بِقِيَمَةٍ صَافِيَةٍ بَلَّغَتْ 6 000 دِينَارًا، وَذَلِكَ تَنْفِيذًا لِقَرَارِ الجَلْسَةِ العَامَّةِ.
- 3-1- تَحَصَّلَ المَدِيرُ عَامَّ الشَّرِكَةِ عَلى مَرْتَبَاتٍ بَلَّغَ مَقْدَارُهَا السَّنَوِي الصَّافِي 35 028 دِينَارًا مَعَ زِيَادَةِ بَقِيَمَةِ 100 دِينَارٍ شَهْرِيًّا، بَدَلَ البَنْزِينِ وَالهَاتِفِ.
- 4-1- تَحَصَّلَ رَئِيسُ مَجْلِسِ إِدارَةِ الشَّرِكَةِ عَلى بَدَلِ الحُضُورِ مَن شَرِكَةِ "أَقْرُو زَيْتَاكس" وَهِيَ شَرِكَةُ فَرعِيَّةٍ عَلى مَعْنَى الفَصْلِ 468 مَن مَجَلَّةِ الشَّرِكَاتِ التِّجَارِيَّةِ، بِصِفَتِهِ رَئِيسًا لِمَجْلِسِ إِدارَتِهَا وَذَلِكَ بِقِيَمِ صَافِيَةٍ كَالتَّالِي: 5 000 دِينَارًا بَعنَوَانِ سَنَةِ 2015/2014، 5 000 دِينَارًا بَعنَوَانِ سَنَةِ 2016/2015 وَ1 000 دِينَارًا بَعنَوَانِ سَنَةِ 2017/2016.

## 2. تَقْيِيدَاتٍ مَحَاسِبِيَّةٍ تَهَمُّ شَرِكَاتِ المَجْمَعِ بِتَارِيخِ 30 سِبْتَمْبَرِ 2018:

- 1-2- وَقَعَ تَقْيِيدَ بِحِسابِ "إِيرَادَاتٍ مَرْتَقِبَةٍ" مَبْلُغِ قَدْرِهِ 26 478 دِينَارًا وَالمَتَمَثِّلِ فِي الفَوَائِدِ المَالِيَّةِ لِشَرِكَاتٍ مَن تَمِيَّةٍ إِلى المَجْمَعِ وَالتِّي وَقَعَ احْتِسابُهَا بِنِسْبَةِ 8% سَنَوِيًّا.
- 2-2- بَلَّغَتْ جَمَلَةُ التَّقْيِيدَاتِ بِالحِسابَاتِ الجَارِيَّةِ لِشَرِكَاتِ المَجْمَعِ 27 193 دِينَارًا خِلالَ السَّنَةِ المَحَاسِبِيَّةِ 2018/2017 لِيَكُونَ الرِّصِيدُ الإِجْمَالِي عِنْدَ الاخْتِتامِ 15 393 دِينَارًا.
- 3-2- تَحَصَّلَتِ الشَّرِكَةُ خِلالَ السَّنَةِ المَحَاسِبِيَّةِ 2018/2017 عَلى بَدَلِ الحُضُورِ بِصِفَتِهَا عَضْوًا لِمَجْلِسِ إِدارَةِ شَرِكَةِ "أَقْرُو زَيْتَاكس" المَن تَمِيَّةٍ لِمَجْمَعِ، وَذَلِكَ بِقِيَمِ صَافِيَةٍ كَالتَّالِي: 5 000 دِينَارًا بَعنَوَانِ سَنَةِ 2015/2014، 5 000 دِينَارًا بَعنَوَانِ سَنَةِ 2016/2015 وَ2 000 دِينَارًا بَعنَوَانِ سَنَةِ 2017/2016.

## مَرَاقِبِ الحِسابَاتِ

سهيل الجموسي  
مكتب سهيل الجموسي  
البيروت الصناعية للصناعات  
E: souheil.jamoussi@gmail.com