

**AVIS DES SOCIETES**

**ETATS FINANCIERS**

**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 des rapports général et spécial du commissaire aux comptes monsieur Souheil JAMOSSI.

## SIOS ZITEX

BILAN ARRÊTÉ AU 30 SEPTEMBRE 2018

(En Dinars Tunisiens)

ACTIF	NOTE	30/09/2018	30/09/2017
<b>ACTIF NON COURANT</b>			
<b>Actifs immobilisés</b>		<b>8 345 119</b>	<b>8 335 806</b>
Immobilisations incorporelles		32 635	32 635
Amortissements		32 635	32 635
	3.1	-	-
Immobilisations corporelles		6 208 821	6 207 765
Amortissements		5 498 714	5 481 991
	3.2	710 107	725 774
Immobilisations financières		9 147 074	9 145 924
Provisions		512 062	486 092
	3.3	8 635 012	8 659 932
<b>Total des actifs non courants</b>		<b>8 345 119</b>	<b>8 335 806</b>
<b>ACTIF COURANT</b>			
Stocks		325 280	322 555
Provisions		55 233	55 233
	3.4	270 047	267 322
Clients et comptes rattachés		664 456	400 138
Provisions		175 446	175 446
	3.5	489 010	224 692
Autres actifs courants		1 207 790	730 473
Provisions		3 148	3 148
	3.6	1 204 642	727 325
Placements et autres actifs financiers		1 087	401 083
Provisions		-	-
	3.7	1 087	401 083
Liquidités et équivalents de liquidités	3.8	76 678	32 517
<b>Total des actifs courants</b>		<b>2 041 493</b>	<b>1 852 838</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>11 386 612</b>	<b>11 033 644</b>

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

**BILAN ARRÊTÉ AU 30 SEPTEMBRE 2018**

(En Dinars Tunisiens)

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>NOTE</b>	<b>30/09/2018</b>	<b>30/09/2017</b>
Capital social		2 425 000	2 425 000
Réserves et résultats reportés		7 626 187	7 633 553
Autres capitaux propres		-	-
<b>Total capitaux propres avant résultat de l'exercice</b>	<b>3.9</b>	<b>10 051 187</b>	<b>10 058 553</b>
Résultat net de l'exercice		270 842	7 366
<b>Total des capitaux propres</b>		<b>10 322 029</b>	<b>10 065 919</b>
<b>PASSIFS</b>			
<b>Passifs non courants</b>			
Emprunts		-	-
Provisions pour risques et charges		80 200	80 200
	<b>3.10</b>	<b>80 200</b>	<b>80 200</b>
<b>Passifs courants</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>3.11</b>	296 014	217 646
Autres passifs courants	<b>3.12</b>	488 340	489 512
Concours bancaires et autres passifs financiers	<b>3.13</b>	-	-
		<b>784 354</b>	<b>707 157</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>864 554</b>	<b>787 357</b>
<b>TOTAL DES PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES</b>		<b>11 186 583</b>	<b>10 853 276</b>

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

ETAT DE RESULTAT ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2019

(En Dinars Tunisiens)

	NOTE	30/09/2019	30/09/2018
<b>Produits d'exploitation</b>		<b>1 878 791</b>	<b>1 188 811</b>
Revenus	4.1	1 868 791	1 137 840
Autres produits d'exploitation	4.2	10 000	48 771
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>1 740 337</b>	<b>1 281 038</b>
Variation des stocks de produits finis et encours		25 467	- 24 267
Achats de marchandises consommés			
Achats d'approvisionnements consommés	4.3	902 364	564 379
Charges du personnel	4.4	473 849	410 614
Dotations aux amortissements	4.5	16 722	16 521
Dotations aux provisions	4.6	25 989	38 047
Autres charges d'exploitation	4.7	296 016	255 745
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>158 454</b>	<b>-74 428</b>
Charges financières nettes	4.8	12 111	4 593
Produits des placements	4.9	143 947	51 457
Autres pertes et gains ordinaires nets	4.10	4 545	22 681
		<b>274 785</b>	<b>- 4 882</b>
Impôts sur les sociétés		3 743	2 283
Contribution sociale		200	200
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>4.11</b>	<b>270 842</b>	<b>- 7 366</b>

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

**ETAT DE FLUX DE TRESORERIE DE SIOS ZITEK**  
**ARRÊTÉ AU 30/09/2018 (EXERCICE EN DINAIRES)**  
**MODELE DE REFERENCE**

	30/09/2019	30/09/2018
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</b>		
- Encaissements reçus des clients	1 627 623	1 179 473
- Sommes versées/reçues des sociétés du groupe	-	51 407
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	-	344 580
- Sommes versées aux fournisseurs	-	730 601
- Sommes versées à l'Etat	-	64 071
- Intérêts payés	-	3 671
- Impôts sur les bénéfices	-	-
<b>FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.</b>	<b>5.1 - 377 154</b>	<b>67 978,25</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</b>		
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	-	915
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES	-	-
- DECAISSEM./ENCAISSEM. PROVENANT DE L'ACQUISITION/CESSION DE PLACEM.	400 000	400 000
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	-	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. FINANCIERES	-	1 000
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.</b>	<b>5.2 - 399 991</b>	<b>399 915</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</b>		
- ENCAISS. PROVENANT DE L' EMISSION D' ACTIONS	-	-
- DIVIDENDES DISTRIBUES	-	5 268
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES	26 408	336
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS	-	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.	24 268	-
- REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS	-	-
<b>FLUX DE TRESORERIE PROVEN. DES ACTIV. DE FINAN.</b>	<b>5.3 - 21 325</b>	<b>4 932</b>
<b>INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES</b>		
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>	<b>44 161</b>	<b>338 885</b>
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE	32 517	369 386
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE	76 678	32 517

# **NOTES AUX ETATS FINANCIERS**

## **Exercice clos le 30 Septembre 2019**

### **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 2019 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 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 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>29/09/2019</u></b>	<b><u>30/09/2018</u></b>
Logiciels informatiques	32 635	32 635
Amortissement cumulés	32 635	32 635
Total	<u>-</u>	<u>-</u>

### 3.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Terrains	661 643	661 643
Constructions et aménagements de construction	1 368 381	1 368 381
Matériels Industriel	3 095 611	3 095 611
Outilage industriel	168 249	168 249
Station d'épuration des eaux	226 904	226 904
Matériels de transport	278 509	278 509
Installations générales	182 261	181 205
Installations Gaz Naturel	123 306	123 306
Equipement de bureau	54 080	54 080
Matériels informatiques	42 998	42 998
Divers équipements	6 880	6 880
<b>Total brut</b>	<b>6 208 821</b>	<b>6 207 765</b>
Amortissements cumulés	5 498 714	5 481 991
<b>Total net</b>	<b>710 107</b>	<b>725 774</b>

### 3.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Titres de participation	(*) 9 129 794	9 129 794
Obligations	2 000	3 000
Prêts au personnel	13 600	11 450
Dépôts et cautionnements	1 680	1 680
<b>Total brut</b>	<b>9 147 074</b>	<b>9 145 924</b>
Provisions sur titres de participations	512 062	486 092
<b>Total net</b>	<b>8 635 012</b>	<b>8 659 832</b>

(*)	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</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>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Pièces de rechanges	268 500	251 638
Matières consommables	49 054	37 724
Produits finis et encours	7 726	33 193
<b>Total brut</b>	<b>325 280</b>	<b>322 555</b>
Provisions pour dépréciation des stocks	55 233	55 233
<b>Total net</b>	<b>270 047</b>	<b>267 322</b>

### 3.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Clients ordinaires	489 010	224 692
Clients douteux	175 446	175 446
<b>Total brut</b>	<b>664 456</b>	<b>400 138</b>
Provisions pour dépréciation clients douteux	175 446	175 446
<b>Total net</b>	<b>489 010</b>	<b>224 692</b>

### **3.6 Autres actifs courants**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Comptes d'Etat débiteurs	316 795	287 455
Fournisseurs débiteurs	12 206	8 905
Comptes de régularisation	417 232	418 720
Comptes courants des Sociétés de groupe	461 556	15 393
<b>Total brut</b>	<b>1 207 790</b>	<b>730 473</b>
Comptes courants AGRO ZITEX	111 054	15 000
Comptes courants SIOS DISTRIBUTION	77	-
Comptes courants AGRO EXPORT	350 000	-
Comptes courants OLI ZITEX	425	393
	<b>461 556</b>	<b>15 393</b>

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

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Billets de trésor	-	400 000
Actions SICAV	1 048	1 044
Autres	39	39
<b>Total brut</b>	<b>1 087</b>	<b>401 083</b>
Provisions pour dépréciations des placements	-	-
<b>Total net</b>	<b>1 087</b>	<b>401 083</b>

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

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Chèques à encaisser	3 550	1 400
Banques	71 840	29 350
Caisse	1 288	1 767
<b>Total brut</b>	<b>76 678</b>	<b>32 517</b>

## PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES

### 3.9 CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent au 30 Septembre 2019 à 10 522 029 DT contre 10 251 187 DT au 30 Septembre 2018. L'évolution de chaque rubrique est détaillée en annexe 2.

Les réserves figurant parmi les capitaux propres au 30 septembre 2019 se détaillent ainsi:

Fonds propres figurant au bilan clos au 30-09-2019	30/09/2019
RESERVE LEGALE	2 425 000
RESERVES EXTRA-ORDINAIRE	5 145 801
AUTRES RESERVES	1 538 980
RESERVES SPECIALES DE REEVALUATION	1 287 623
Total général régié par le point 7 de l'article 19 de la loi de finances n°2018-29 du 30 Décembre 2018 portant loi	10 387 403

### 3.10 Provisions pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges s'élèvent au 30 Septembre 2019 à 80 200 DT et qui correspondent à des risques généraux.

### 3.11 Fournisseurs et comptes rattachés:

Cette rubrique se détaille ainsi :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Fournisseurs d'exploitation	276 016	170 635
Fournisseurs, effets à payer	19 998	47 010
<b>Total</b>	<b><u>296 014</u></b>	<b><u>217 646</u></b>

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

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Personnel et comptes rattachés	116 869	93 096
Etat, impôts et taxes	23 512	12 902
Créditeurs divers	(1) 347 690	383 245
Comptes de régularisation	269	269
<b>Total</b>	<b>488 340</b>	<b>489 512</b>

(1) Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Dividendes à payer	170 637	220 213
CNSS	30 738	25 134
Autres	146 314	137 898
<b>Total</b>	<b>347 690</b>	<b>383 245</b>

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

Cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Échéance à moins d'un an/emprunt LT	-	-
Banques	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

### **4.1 Revenus:**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Revenus d'exploitation	1 842 159	1 021 384
Transport et autres revenus	36 632	165 227
<b>Total</b>	<b>1 878 791</b>	<b>1 186 611</b>

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

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Amortissement de la subvention d'investissement	-	33 769
Jetons de présence reçus	10 000	15 000
Subventions d'exploitation	-	275
<b>Total</b>	<b>10 000</b>	<b>48 771</b>

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

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Achats matières consommables	177 966	142 950
Achats Pièces de rechange	42 865	34 692
Electricité, Eaux et Gaz naturel	693 969	374 621
Autres Achats	15 756	15 902
Variations des Stocks	- 28 192	- 3 788
<b>Total</b>	<b>902 364</b>	<b>564 379</b>

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

Les charges de personnel s'élèvent au 30 Septembre 2019 à 473 849 DT contre 410 614 DT au 30 Septembre 2018.

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

La dotation aux amortissements de l'exercice s'élève à 16 722 DT contre 16 521 DT au 30 Septembre 2018.

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

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Provisions pour dépréciation des titres	25 969	13 047
Provisions pour risque et charges	-	25 000
<b>Total</b>	<b>25 969</b>	<b>38 047</b>

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

Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Entretiens et réparations	54 120	38 089
Assurances	8 568	9 489
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	41 652	50 857
Frais de transport et de transit	98 955	74 696
Commissions bancaires	2 621	1 697
Impôts et taxes	13 442	15 220
Jetons de présence	17 500	17 500
Autres	59 158	48 197
<b>Total</b>	<b>296 016</b>	<b>255 745</b>

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

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Intérêts des crédits bancaires	-	-
Intérêts des comptes courants	10 116	3 506
Intérêts sur dettes sociétés du groupe	-	-
Pertes de changes	1 998	1 094
Gains de changes	- 4	8
<b>Total</b>	<b>12 111</b>	<b>4 593</b>

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

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Dividendes reçus	86 108	275
Revenus/ titres	1 727	24 712
Intérêts sur créances sociétés du groupe	56 112	26 478
<b>Total</b>	<b>143 947</b>	<b>51 457</b>

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

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Reprise sur provisions	-	-
Gains exceptionnels nets	4 544	22 717
<b>Total</b>	<b>4 545</b>	<b>22 681</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 2019 à 3 743 DT contre 2 263 DT au 30 Septembre 2018.

#### Amortissements différés et perte reportées

Exercice	Résultat fiscal déficitaire	Amortissements réputés différés	Pertes reportées
2014-2015	297 900	120 480	177 420
2015-2016	527 062	58 347	468 735

#### 4.12 Résultat de l'exercice :

Le résultat réalisé au 30 septembre 2019 s'élève à un bénéfice de 270 842 dinars contre un déficit de 7 366 dinars au 30 septembre 2018.

### 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 :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Encaissements reçus des clients	1 627 623	1 179 473
<b>Total</b>	<b>1 627 623</b>	<b>1 179 473</b>

##### \* Sommes versées aux fournisseurs

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Sommes versées aux fournisseurs	366 326 -	344 560
<b>Total</b>	<b>366 326 -</b>	<b>344 560</b>

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Salaires et compléments de salaires versés	264 602	250 373
Déclarations Sociales payées	101 724	94 187
<b>Total</b>	<b>366 326</b>	<b>344 560</b>

**\* Sommes versées à l'Etat**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Etats impôts et taxes payés	80 528	84 071
<b>Total</b>	<b>80 528</b>	<b>84 071</b>

**5.2 Flux d'investissement :**

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Batiments	-	-
Matériels pour raffinage	-	-
Autres investissements	1 056	915
<b>Total</b>	<b>1 056</b>	<b>915</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>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES	26 408	336
	<b>26 408</b>	<b>336</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 96 415 Dinars et concerne un raffinage pour AGRO-ZITEX .

6.2 Achats : Les achats réalisés au cours de cet exercice avec les sociétés du groupe totalisent un montant de 4 003 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 a reçu de dividendes auprès de la société AGRO-ZITEX pour un montant de 86 054,430 Dinars.

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 IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 30 SEPTEMBRE 2019**

(En Dinars Tunisiens)

	VALEURS BRUTES			AMORTISSEMENT			VCN	
	30/09/2018	Cession et Mise		30/09/2019	Régularisations			
		Acquisitions	au rebut ou		Dotations	30/09/2019		
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>32 635</b>	-	-	<b>32 635</b>	<b>32 635</b>	-	<b>32 635</b>	-
Logiciels informatiques	32 635			32 635	32 635		32 635	-
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 207 765</b>	<b>1 056</b>	-	<b>6 208 821</b>	<b>5 481 991</b>	<b>16 722</b>	<b>5 498 714</b>	<b>710 107</b>
Terrains	661 643			661 643	-		-	661 643
Constructions et Aménagement	1 368 381			1 368 381	1 362 623	2 307	1 364 930	3 451
Matériels et Outillages Industriels	3 263 860			3 263 860	3 237 853	6 995	3 244 848	19 012
Station d'épuration des eaux	226 904			226 904	226 904	-	226 904	-
Matériel de transport	278 509			278 509	276 923	1 379	278 302	207
Installation Gaz Naturel	123 306			123 306	123 306	-	123 306	-
Agencements, aménagement et inst,	181 205	1 056		182 261	154 809	4 483	159 292	22 969
Équipement de bureau	54 080			54 080	53 537	32	53 568	511
Matériels Informatiques	42 998			42 998	41 185	1 012	42 197	800
Divers Equipements	6 880			6 880	4 850	515	5 366	1 514
<b>Total</b>	<b>6 240 400</b>	<b>1 056</b>	<b>-</b>	<b>6 241 456</b>	<b>5 514 626</b>	<b>16 722</b>	<b>5 531 349</b>	<b>710 108</b>

**SIOS ZITEX**  
**TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU 30 SEPTEMBRE 2019**

(En Dinars Tunisiens)

RUBRIQUE	30/08/2018	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	30/08/2019
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	-	381 350	-	-	-	-	-	7 366	-	388 716
Résultats de l'exercice	-	7 366	-	7 366	-	-	-	270 842	-	270 842
Subventions d'investissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>10 261 158</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>285 478</b>	<b>-</b>	<b>10 622 028</b>

# التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المالية 2018/2019

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيت بصفاقس

تبعاً لمهمة مراقبة الحسابات التي أوكلت إلينا من طرف الجلسة العامة العادية الملتزمة بتاريخ 30 مارس 2017، يشرّفنا مذّكم بتقريرنا العام المتعلّق بحسابات السنة المالية 2018/2019 الممتدّة من فترة أكتوبر 2018 إلى غاية 30 سبتمبر 2019.

## 1. إبداء الرأي

تنفيذاً للمهمة الموكّلة لنا، قمنا بإجراء تدقيق للقوائم المالية للشركة الصناعية للزيت بصفاقس، للسنة المحاسبية 2018/2019 والمعدّة من طرف مجلس الإدارة، والمتكوّنة من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفّقات التقيديّة وكذلك ملخّص للسياسات المحاسبية المعتمدة وغيرها من الإيضاحات.

على ضوء العناية المبذولة أثناء القيام بمهمّتنا، وحسب تقديرنا، فإنّ القوائم المالية للشركة الصناعية للزيت بصفاقس، الملحقة بتقريرنا، تعبّر بعدالة ووضوح في كافّة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في 30 سبتمبر 2019، ونتيجة نشاطها وتدفعاتها التقيديّة لسنة 2018/2019، وفقاً لنظام المحاسبة للمؤسّسات 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. شكك جوهري حول الاستمرارية

دون المساس من الرأى المبدى أعلاه، يجدر توجيه العناية إلى وجود شكك جوهري حول الاستمرارية، مبني على النقل المشهود من خلال مقارنة زمنية، في حجم نشاط الشركة لتكرير الزيوت الثابتة المدعمة، والرّاجع 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 المترتبة للمعدات والمخزونات وما لا يمكن استرداده أو تثمينه.

## 4. التحقق من صحة المعطيات التي تخص حسابات الشركة المضمّنة بتقرير التصريف

امثالاً لمقتضيات الفقرة الأولى من الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، تحققنا من صحة المعلومات التي تخص حسابات الشركة لسنة 2018/2019، والمضمّنة بتقرير مجلس الإدارة، مما 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 المالية، 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 نيّة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك. إنّ الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عمليّة التقارير المالية.

## 6. مسؤوليّة المدقق 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 المتضمن الرأينا.

إنّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. 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 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 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 الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التعميل 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 تسبب 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 تعديدها خلال تدقيقتنا.

### 7. تقرير حول المتطلبات القانونية والترتيبية الأخرى

1-7- تطبيقاً للفصل 3 جديد من القانون عدد 117 لسنة 1994، والمفجرة 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 طبقاً للتشريع الجاري به العمل.

أريانت، في 13 مارس 2020

مراقب الحسابات

سهيل الجموسي

## التقرير المتعلق بالاتفاقات المنصوص عليها بالفصلين 200 و 475

من مجلة الشركات التجارية، الخاصة بالسنة المالية 2018/2019

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيتون بمطافس

نقدم إليكم التقرير الخاص بالاتفاقات المنصوص عليها عملاً بالفصول 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية.

تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من احترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص والمصادقة على هذه الاتفاقيات أو العمليات، وكذلك عرضها الصحيح والمثلّم في القوائم المالية. هذا ويجدر التذكير أنه ليس من مهامنا البحث بصفة خاصة عن الوجود المحتمل لمثل هذه الاتفاقيات أو العمليات ولكنه يتعين علينا أن نعلمكم بخصائصها وشروطها الأساسية دون الحاجة إلى إبداء رأي حول جدواها وسلامة أسسها، وذلك على أساس المعلومات التي وقع مدنا بها من طرف الهيكل المختصة بالشركة وتلك التي تم التعرف عليها من خلال إجراءات التدقيق التي وقع القيام بها.

وبناءً على ما وقع إعلامنا به من طرف الهيكل المختصة، وإطلاعنا على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة، تبين لنا أنه وقع الترخيص في الحسابات الجارية والاتفاقات المبرمة، كما يلي:

### 1. عمليات مع الإدارة العامة وأعضاء المجلس؛

1-1- وفقاً لقرار الجلسة العامة العادية بتاريخ 30 مارس 2019 تم تسجيل بدل الحضور بقيمة

صافية بلغت 2 000 دينار لكل عضو.

2-1- تضيفت الموازنة تقييد منحة الإمضاء المزدوج عن سنة 2018/2019 لعضو المجلس السيد منصف بوشكوة بقيمة صافية بلغت 6 000 دينار، وذلك تنفيذاً لقرار الجلسة العامة.

3-1- تحصيلت المديرية العامة للشركة على مرتبات بلغ مقدارها الشنوي الصافي 31 601 دينار مع زيادة بدل البنزين والهاتف، بقيمة 100 دينار شهرياً.

#### 1- تقييدات محاسبية هي شركات المجمع بتاريخ 30 سبتمبر 2019،

1-2- وقع تقييد بحساب "إيرادات مرتقبة" مبلغ قدره 56 112 دينار والمتمثل في الفوائد المالية لشركات منتمية إلى المجمع والتي وقع احتسابها بنسبة 8% سنوياً.

2-2- بلغت جملة التقييدات بالحسابات الجارية لشركات المجمع 446 193 دينار خلال السنة المحاسبية 2019/2018 ليكون الرصيد الإجمالي عند الإختتام 461 556 دينار.

3-2- تحصيلت الشركة خلال السنة المحاسبية 2019/2018 على بدل الحضور بصفتها عضواً لمجلس إدارة شركة "أقرو زيناكس" المنتمية للمجمع، وذلك بقيمة بلغت: 10 000 دينار بعنوان سنة 2018/2017، كما تحصيلت على أرباح موزعة عن مساهمتها في نفس الشركة بقيمة 054 86 دينار بعنوان سنة 2018/2017.

أريانة، في 13 مارس 2020

مراقب الحسابات

سهيل الجعوسى