

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 2024 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire qui se tiendra en date du 29 mars 2025. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes Mr Housseem KALLEL (Cabinet 3 A Consulting).

BILAN DEFINITIF ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2024

(En Dinars Tunisiens)

ACTIFS	NOTES	30/09/2024	30/09/2023
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés		8 319 595	9 506 944
Immobilisations incorporelles		41 643	41 643
Amortissements		39 517	36 515
	3.1	2 126	5 129
Immobilisations corporelles		6 649 991	6 494 843
Amortissements		5 623 572	5 596 717
	3.2	1 026 419	898 127
Immobilisations financières		7 852 374	9 137 124
Provisions		561 323	533 436
	3.3	7 291 050	8 603 688
Total des actifs non courants		8 319 595	9 506 944
ACTIFS COURANTS			
Stocks		602 633	652 655
Provisions		55 233	55 233
	3.4	547 400	597 422
Clients et comptes rattachés		1 568 201	1 277 291
Provisions		175 446	175 446
	3.5	1 392 755	1 101 845
Autres actifs courants		2 271 473	548 612
Provisions		3 148	3 148
	3.6	2 268 324	545 464
Placements et autres actifs financiers		1 146	1 104
Provisions		-	-
	3.7	1 146	1 104
Liquidités et équivalents de liquidités	3.8	18 920	34 441
Total des actifs courants		4 228 545	2 280 276
TOTAL DES ACTIFS		12 548 140	11 787 219

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

SIOS ZITEX**BILAN DEFINITIF ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2024**

(En Dinars Tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	30/09/2024	30/09/2023
Capital social		2 425 000	2 425 000
Réserves et résultats reportés		7 482 128	7 764 724
Autres capitaux propres		-	-
Total capitaux propres avant résultat de l'exercice	3.9	9 907 128	10 189 724
Résultat net de l'exercice		1 147 893	81 153
Total des capitaux propres		11 055 021	10 270 878
<u>PASSIFS</u>			
<u>Passifs non courants</u>			
Provisions pour risques et charges		160 160	160 160
	3.10	160 160	160 160
<u>Passifs courants</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	3.11	355 323	362 382
Autres passifs courants	3.12	975 548	993 799
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.13	2 089	-
		1 332 960	1 356 182
Total des passifs		1 493 120	1 516 342
TOTAL DES PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES		12 548 140	11 787 219

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

SIOS ZITEX

ETAT DE RESULTAT ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2024

(En Dinars Tunisiens)

	NOTES	30/09/2024	30/09/2023
<u>Produits d'exploitation</u>		3 198 886	1 626 807
Revenus	4.1	3 156 377	1 616 214
Autres produits d'exploitation	4.2	42 509	10 593
<u>Charges d'exploitation</u>		2 816 663	1 758 560
Variation des stocks de produits finis et encours		114 414	- 159 200
Achats de marchandises consommés			
Achats d'approvisionnements consommés	4.3	1 440 660	997 741
Charges du personnel	4.4	540 847	403 420
Dotations aux amortissements	4.5	54 295	47 472
Dotations aux provisions	4.6	27 888	13 443
Autres charges d'exploitation	4.7	638 560	455 684
<u>Résultat d'exploitation</u>		382 224	- 131 752
Charges financières nettes	4.8	6 075	15 521
Produits des placements	4.9	813 407	19 972
Autres pertes et gains ordinaires nets	4.10	-	212 338
		1 189 556	85 036
Impôts sur les sociétés	4.11	36 228	3 283
Contribution sociale de solidarité		5 434	600
RESULTAT DE L'EXERCICE	4.12	1 147 893	81 153

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

SIOS ZITEX

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE DE SIOS ZITEX

ARRETE AU 30/09/2024 (EXPRIME EN DINARS)

	30/09/2024	30/09/2023
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION		
- Encaissements reçus des clients	2 861 484	1 528 001
- Sommes versées/reçues des sociétés du groupe	- 1 640 471	9 978
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	- 489 823	- 318 259
- Sommes versées aux fournisseurs	- 2 161 928	- 1 068 454
- Sommes versées à l'Etat	- 94 578	- 62 008
- Intérêts payés	- 6 082	- 15 406
- Impôts sur les bénéfices	-	-
<i>FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.</i>	5.1 - 1 531 397	73 853
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT		
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	- 179 584	- 91 523
- DECAISS/ENCAISS PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES		
- DECAISSEM./ENCAISSEM. PROVENANT DE L'ACQUISIT./CESSION DE PLACEM.	-	419 913
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	18 000	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. FINANCIERES	1 282 000	-
<i>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.</i>	5.2 1 120 416	328 390
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT		
- ENCAISS.PROVENANT DE L' EMISSION D'ACTIONS		
- DIVIDENDES DISTRIBUES	- 346 841	- 109 719
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES	740 212	
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS		
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.		
<i>FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.</i>	5.3 393 372	- 109 719
<i>INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES</i>		
VARIATION DE TRESORERIE	- 17 610	292 525
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE	34 441	- 258 084
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE	16 831	34 441

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

ARRETE AU 30/09/2024 (EXPRIME EN DINARS)

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 2024 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 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 :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Logiciels informatiques	41 643	41 643
Amortissement cumulés	39 517	36 515
Total	<u>2 126</u>	<u>5 129</u>

3.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubriques s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Terrains	661 643	661 643
Constructions et aménagements de construction	1 412 760	1 368 381
Matériels Industriel	3 392 879	3 324 857
Outillage industriel	199 300	199 300
Station d'épuration des eaux	226 904	226 904
Matériels de transport	346 531	278 509
Installations générales	221 095	192 668
Installations Gaz Naturel	123 306	123 306
Equipement de bureau	63 761	54 080
Matériels informatiques	49 011	45 405
Divers équipements	20 822	19 791
Total brut	<u>6 649 991</u>	<u>6 494 843</u>
Amortissements cumulés	<u>5 623 572</u>	<u>5 596 717</u>
Total net	<u><u>1 026 419</u></u>	<u><u>898 127</u></u>

3.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Titres de participation	(*) 7 847 794	9 129 794
Obligations	-	-
Prêts au personnel	2 900	5 650
Dépôts et cautionnements	1 680	1 680
Total brut	<u>7 852 374</u>	<u>9 137 124</u>
Provisions sur titres de participations	<u>561 323</u>	<u>533 436</u>
Total net	<u><u>7 291 050</u></u>	<u><u>8 603 688</u></u>

(*)	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
ACTIONS AGROZITEX S.A	4 651 695	4 651 695
PARTS SOCIALES OLI-ZITEX	2 260 000	2 260 000
ACTIONS IMMOBILIERE ZITEX	117 000	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
	7 847 794	9 129 794

3.4 Stocks

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Pièces de rechanges	415 301	361 220
Matières consommables	142 545	132 235
Produits finis et encours	44 787	159 200
Total brut	602 633	652 655
Provisions pour dépréciation des stocks	55 233	55 233
Total net	547 400	597 422

3.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Clients ordinaires	1 392 755	1 101 845
Clients douteux	175 446	175 446
Total brut	1 568 201	1 277 291
Provisions pour dépréciation clients douteu	175 446	175 446
Total net	1 392 755	1 101 845

3.6 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Comptes d'Etat débiteurs	531 819	512 771
Fournisseurs débiteurs	5 894	15 988
Comptes de régularisation	93 643	19 853
Comptes courants des Sociétés de groupe	1 640 116	-
Total brut	2 271 473	548 612
Comptes courants SIOS DISTRIBUTION	90	-
Comptes courants OLI ZITEX	1 640 026	-
	1 640 116	-

3.7 Placements et autres actifs financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Billets de trésor	-	-
Actions SICAV	1 107	1 065
Autres	39	39
Total brut	1 146	1 104
Provisions pour dépréciations des placements	-	-
Total net	1 146	1 104

3.8 Liquidités et équivalents de liquidités

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Chèques à encaisser	13 202	4 489
Banques	5 594	29 466
Caisse	124	485
Total brut	18 920	34 441

PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES

3.9 CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent au 30 Septembre 2024 à 11 055 021 DT contre 10 270 878DT au 30 Septembre 2023. L'évolution de chaque rubrique est détaillée en annexe 2.

Les réserves figurant parmi les capitaux propres au 30 septembre 2024 se détaillent ainsi:

Fonds propres figurant au bilan clos au 30-09-2024	30/09/2024
RESERVE LEGALE	242 500
Reserves régis par le point 7 de l'article 19 de la loi de finances n°2013-54 du 30 Décembre 2013 portant loi de finances pour la gestion de l'année 2014	4 686 269
Reserves non régis par le point 7 de l'article 19 de la loi de finances n°2013-54 du 30 Décembre 2013 portant loi de finances pour la gestion de l'année 2014	667 762
RESERVES SPECIALES DE REEVALUATION	1 287 623
TOTAL	6 884 153

3.10 Provisions pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges s'élèvent au 30 Septembre 2024 à 160 160 DT et qui correspondent à des risques généraux.

3.11 Fournisseurs et comptes rattachés:

Cette rubrique se détaille ainsi :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Fournisseurs d'exploitation	314 383	230 699
Fournisseurs, effets à payer	40 939	131 683
Total	355 323	362 382

3.12 Autres passifs courants :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Personnel et comptes rattachés	50	30 260
Etat, impôts et taxes	512 771	13 822
Créditeurs divers	(1) 731 710	885 073
Comptes de régularisation	- 268 984	64 644
Total	<u>975 548</u>	<u>993 799</u>

(1) Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Dividendes à payer	692 658	675 749
CNSS	19 948	21 773
Autres	19 104	187 552
Total	<u>731 710</u>	<u>885 073</u>

3.13 Concours bancaires et autres passifs financiers:

Cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Échéance à moins d'un an/emprunt LT	-	-
Banques	2 089	-
Total	<u>2 089</u>	<u>-</u>

4. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT

4.1 Revenus:

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Revenus d'exploitation	2 275 692	1 219 439
Transport et autres revenus	880 685	396 776
Total	<u>3 156 377</u>	<u>1 616 214</u>

4.2 Autres produits d'exploitation:

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Amortissement de la subvention d'investissement	-	-
Jetons de présence reçus	3 750	3 750
Subventions d'exploitation	-	-
Total	<u>42 509</u>	<u>10 593</u>

4.3 Achats d'approvisionnements consommés

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Achats matières consommables	367 886	272 611
Achats Pièces de rechange	77 544	80 041
Electricité, Eaux et Gaz naturel	1 005 305	573 450
Autres Achats	54 316	29 777
Variations des Stocks	- 64 391	41 862
Total	<u>1 440 660</u>	<u>997 741</u>

4.4 Charges de personnel:

Les charges de personnel s'élèvent au 30 Septembre 2024 à 540 847 DT contre 403 420 DT au 30 Septembre 2023.

4.5 Dotations aux amortissements:

La dotation aux amortissements de l'exercice s'élève à 54 295 DT contre 47 472 DT au 30 Septembre 2023.

4.6 Dotations aux provisions:

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Provisions pour dépréciation des titres	27 888	13 443
Provisions pour risques et charges	-	-
Total	<u>27 888</u>	<u>13 443</u>

4.7 Autres charges d'exploitation :

Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Entretiens et réparations	122 562	131 390
Assurances	9 621	9 005
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	284 113	126 348
Frais de transport et de transit	107 123	55 184
Commissions bancaires	4 170	2 159
Impôts et taxes	14 670	10 359
Jetons de présence	17 625	20 000
Autres	78 676	101 239
Total	<u>638 560</u>	<u>455 684</u>

4.8 Charges financières nettes :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Intérêts des comptes courants	6 117	14 965
Intérêts sur dettes sociétés du groupe	-	-
Pertes de changes	-	584
Gains de changes	- 43	- 28
Total	<u>6 075</u>	<u>15 521</u>

4.9 Produits des placements :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Dividendes reçus	727 547	59
Revenus/ titres	12 665	19 913
Intérêts sur créances sociétés du groupe	73 195	-
Total	<u>813 407</u>	<u>19 972</u>

4.10 Autres pertes et gains ordinaires nets :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Reprise sur provisions	-	169 366
Gains exceptionnels nets	-	42 972
	<u>-</u>	<u>212 338</u>

4.11 Impôts sur les sociétés :

La société est soumise au taux d'imposition de 20%.

L'impôt sur les sociétés s'élève au 30 Septembre 2024 à 36 228DT contre 3 283 DT au 30 Septembre 2023.

4.12 Résultat de l'exercice :

Le résultat réalisé au 30 septembre 2024 s'élève à un bénéfice de 1 147 893 dinars contre un bénéfice de 81 153 dinars au 30 septembre 2023.

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>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Encaissements reçus des clients	2 861 484	1 528 001
Total	<u>2 861 484</u>	<u>1 528 001</u>

***Sommes versées aux fournisseurs**

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Sommes versées aux fournisseurs	2 161 928	1 068 454
Total	<u>2 161 928</u>	<u>1 068 454</u>

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Salaires et compléments de salaires versés	470 050	241 170
Déclarations Sociales payées	19 774	77 088
Total	<u>489 823</u>	<u>318 259</u>

*** Sommes versées à l'Etat**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Etats impôts et taxes payés	94 578	62 008
Total	<u>94 578</u>	<u>62 008</u>

5.2 Flux d'investissement :

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Bâtiments	44 349	-
Matériels pour raffinage	-	-
Autres investissements	135 235	91 523
Total	179 584	91 523

5.3 Flux de financement :

*** Dividendes distribués**

Ce montant correspond essentiellement aux dividendes décidés par les assemblées générales qui ont été distribués aux actionnaires.

*** Dividendes encaissés**

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES	740 212	-
	740 212	-

6. INFORMATIONS SUR LES PARTIES LIEES

6.1 Ventes :

Au cours de cet exercice la société n'a pas réalisé de vente pour les sociétés du groupe

6.2 Achats :

Les achats réalisés au cours de cet exercice avec les sociétés du groupe totalisent un montant de 37 606 Dinars et comprennent des achats et des prestations de service auprès des sociétés AGRO ZITEX .

6.3 Dividendes :

Au cours de cet exercice, la société a bénéficié d'un montant de 727 480 Dinars au titre de dividendes auprès des sociétés du groupe (STE ZITEX IMMOBILIERE).

6.3 Intérêts sur créances sociétés du groupe :

Au cours de l'exercice, la société a bénéficié de produits financiers de 73 195 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 .

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 30 SEPTEMBRE 2024

(En Dinars Tunisiens)

	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENT				VCN
	30/09/2023	Acquisitions	Cession et	30/09/2024	30/09/2023	Régularisations		30/09/2024	
			Mise			Dotations	Cessions		
			au rebut ou reclassement						
Immobilisations incorporelles	41 643	-	-	41 643	36 515	3 003	-	39 517	2 126
Logiciels informatiques	41 643			41 643	36 515	3 003		39 517	5 129
Immobilisations corporelles	6 494 843	179 584	24 437	6 674 428	5 596 717	51 292	24 437	5 623 572	1 050 855
Terrains	661 643			661 643	-			-	661 643
Constructions et Aménagement	1 368 381	44 379	-	1 412 760	1 366 550	1 053		1 367 602	45 158
Matériels et Outillages Industriels	3 524 626			3 524 626	3 318 767	39 045		3 357 812	166 814
Station d'épuration des eaux	226 904	-		226 904	226 904			226 904	-
Matériel de transport	278 509	92 458	24 437	370 967	278 509	3 758	24 437	257 830	113 137
Installation Gaz Naturel	123 306	-		123 306	123 306			123 306	-
Agencem., aménagement et insall.	192 668	28 427		221 095	175 156	3 507		178 663	42 432
Equipement de bureau	54 080	9 682		63 761	53 955	568		54 522	9 239
Matériels Informatiques	44 936	3 606		48 542	43 763	1 479		45 241	3 301
Divers Equipements	19 791	1 031		20 822	9 807	1 883		11 690	9 132
Total	6 536 487	179 584	24 437	6 716 071	5 633 231	54 295	24 437	5 663 089	1 052 982

ARRETE AU 30/09/2024 (EXPRIME EN DINARS)

(En Dinars Tunisiens)

RUBRIQUE	30/09/2023	Affection réserve légale	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	30/09/2024
Capital social	2 425 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 425 000
Réserve légale	242 500	-	-	-	-	-	-	-	-	242 500
Réserve Extraordinaires	5 145 801	-	-	-	-	-	-	-	-	5 145 801
Autres réserves	568 980	-	-	-	-	363 750	-	-	-	205 230
Réserves de réévaluation	1 287 622	-	-	-	-	-	-	-	-	1 287 622
Résultats reportés	519 821	-	-	81 153	-	-	-	-	-	600 975
Résultats de l'exercice	81 153	-	-	81 153	-	-	-	1 147 893	-	1 147 893
Subv. d'investissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	10 270 878	-	-	-	-	363 750	-	1 147 893	-	11 055 021

ARRETE AU 30/09/2024 (EXPRIME EN DINARS)**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION****(En Dinars Tunisiens)**

Soldes intermédiaires de gestion				
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2021
Ventes de marchandises				
Coût d'achat des marchandises vendues				
Marge commerciale	-	-	-	-
Production vendue	3 156 377	1 616 214	2 867 271	2 088 233
Production stockée (ou destockage)	(114 414)	159 200	-	(6 000)
Production immobilisée				
Production de l'exercice	3 041 963	1 775 414	2 867 271	2 082 233
Achats consommés	(1 440 660)	(997 741)	(1 552 301)	(907 960)
Marge sur coût matières	1 601 303	777 674	1 314 970	1 174 272
Subventions d'exploitation	-	-	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-	-
Charges de personnel	(540 847)	(403 420)	(501 076)	(479 878)
Excédent brut d'exploitation	1 060 457	374 254	813 894	694 394
Autres produits	42 509	10 593	7 935	21 299
Dotations aux amortissements et aux provisions	(82 183)	(60 915)	(164 384)	(136 675)
Autres charges	(638 560)	(455 684)	(422 708)	(416 622)
Résultat d'exploitation	382 224	(131 752)	234 737	162 396
Produits financiers	813 407	19 972	26 414	27 894
Charges financières	(6 075)	(15 521)	(10 919)	(10 423)
Résultat courant avant impôts	1 189 556	(127 302)	250 231	179 866
Produits exceptionnels	-	212 338	9 317	33 972
Charges exceptionnelles	-			
Résultat exceptionnel	1 189 556	85 036	259 548	213 839
Impôts sur les bénéfices	(41 663)	(3 883)	(6 269)	(4 414)
Résultat de l'exercice	1 147 893	81 153	253 279	209 425

تونس في 13 مارس 2025

التقرير العام لمراقب الحسابات
السنة المالية 2023-2024

مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تنفيذاً لمهمة مراقبة الحسابات التي كلفنا بها الجلسة العامة العادية المنعقدة في 31 مارس 2023، نقدّم لعنايتكم تقريرنا العام حول حسابات السنة المالية 2024/2023 الممتدة من 1 أكتوبر 2023 - الى غاية 30 سبتمبر 2024.

قمنا بالتدقيق في القوائم المالية الملحقة للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، التي وقع اعدادها من طرف مجلس الادارة وهي تتضمن الموازنة وقائمة الانتاج وجدول التدفقات النقدية المتعلقة بالسنة المالية 2024 /2023 والايضاحات المتضمنة لمخلص لأهم الطرق المحاسبية المطبقة وايضاحات أخرى.

بلغت نتائج الشركة خلال السنة المالية 2024/2023 أرباحاً قدرها 1.147.893 دينار، مقابل أرباح قدرها 81.153 دينار بالنسبة لسنة 2023/2022. نعتقد بأن التدقيق الذي قمنا به يوفر أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

إبداء الرأي

إعتباراً لما أوليناه من عناية في القيام بمهمتنا، وحسب رأينا فإنّ القوائم المالية للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس كما هي ملحقة بتقريرنا، تمثل بعدالة من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في 30 سبتمبر 2024 ونتيجة نشاطها وتدقيقاتها النقدية لسنة 2024/2023، وفقاً للقانون التونسي المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

تبريرات حول الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المطبقة في تونس. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للسلوك الأخلاقي للمحاسبين ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية، وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. نعتقد بأن عملية التدقيق قد وفّرت أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للقانون وللمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ. عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تخفيض نشاط الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية. نقوم بممارسة الإجتهد المهني كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلا التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن الغش أو 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.

- 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.

- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية 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 الإستمرار كمنشأة مستمرة.

إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون بلفت الإنتباه 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 الإستمرار 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.

تقرير حول الواجبات القانونية والترتيبية الأخرى

- تطبيقاً لمقتضيات الفقرة الأولى من الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بالتحقق من صحة المعلومات عن حسابات الشركة التي تضمنها تقرير مجلس الإدارة والخاصة بسنة 2024/2023، وبرأينا فهي لا تستوجب منا إبداء ملاحظات خاصة.

- تطبيقاً 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، وهي موضوع تقرير مستقل قدم لمجلس الإدارة.

- تمسك الشركة بنفسها حسابات الأسهم التي تصدرها وهي مطابقة للتشريع الجاري به العمل.

مراقب الحسابات
ع/ شركة أأل للاستشارة
حسام القلال – خبير محاسب -

**التقرير المتعلق بالاتفاقات المنصوص عليها بالفصلان 200 و475 من مجلة
الشركات التجارية والخاصة بالسنة المالية 2023/2022**

مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تطبيقا للفصلان 200 و475 من مجلة الشركات التجارية، نقدم لكم التقرير المتعلق بالاتفاقات المشار إليها. 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. من خلال ما وقع اعلامنا به من طرف الهياكل المختصة واطلاعنا على محاضر اجتماعات مجلس الادارة تبين لنا أنه تم الترخيص في الحسابات الجارية والاتفاقات المبرمة كما يلي :

عمليات مع الادارة العامة وأعضاء المجلس

- 1- صرف بدل الحضور السنوية بمقدار 2.000 دينار صافي لكل عضو المقررة من طرف الجلسة العامة.
- 2- تم، لفائدة عضوان من مجلس الادارة، صرف مبلغ ب3.750 دينار متأتية من شركة "أقروزي تاكس" وذلك مقابل حضورهما الاجتماعات وتمثيل الشركة.
- 3- تم بالموازنة تسجيل منحة الامضاء المزدوج لعضو المجلس تطبيقا لقرارات الجلسة العامة أي 6.000 دينار صافية عن كل سنة.
- 4- بلغت مرتبات المدير العام للشركة مقدارا سنويا خام قدره 36.494 دينار.

مراقب الحسابات
ع/ شركة أ أ للاستشارة
حسام القلال – خبير محاسب -