

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS

Société Industrielle Oléole 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 2025 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire qui se tiendra en date du 28 mars 2026. 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 2025

(En Dinars Tunisiens)

ACTIFS	NOTES	30/09/2025	30/09/2024
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés		7 962 543	8 319 595
Immobilisations incorporelles		102 226	41 643
Amortissements		61 537	39 517
	3.1	40 689	2 126
Immobilisations corporelles		7 984 516	6 649 991
Amortissements		5 726 395	5 623 572
	3.2	2 258 121	1 026 419
Immobilisations financières		7 958 523	7 852 374
Provisions		2 294 790	561 323
	3.3	5 663 733	7 291 050
Total des actifs non courants		7 962 543	8 319 595
ACTIFS COURANTS			
Stocks		691 677	602 633
Provisions		64 059	55 233
	3.4	627 618	547 400
Clients et comptes rattachés		1 904 071	1 568 201
Provisions		175 446	175 446
	3.5	1 728 625	1 392 755
Autres actifs courants		1 638 384	2 271 473
Provisions		3 148	3 148

	3.6	1 635 236	2 268 324
Placements et autres actifs financiers		1 148	1 146
Provisions		-	-
	3.7	1 148	1 146
Liquidités et équivalents de liquidités	3.8	6 142	18 920
Total des actifs courants		3 998 770	4 228 545
TOTAL DES ACTIFS		11 961 313	12 548 140

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

SIOS ZITEX
BILAN DEFINITIF ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2025
(En Dinars Tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	30/09/2025	30/09/2024
Capital social		2 425 000	2 425 000
Réserves et résultats reportés		8 387 521	7 482 128
Total capitaux propres avant résultat de l'exercice	3.9	10 812 521	9 907 128
Résultat net de l'exercice	-	1 061 958	1 147 893
Total des capitaux propres		9 750 562	11 055 021

PASSIFS

Passifs non courants

Emprunts			
Provisions pour risques et charges		64 160	160 160
	3.10	64 160	160 160

Passifs courants

Fournisseurs et comptes rattachés	3.11	645 769	355 323
Autres passifs courants	3.12	1 465 193	975 548
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.13	35 628	2 089
		2 146 590	1 332 960

Total des passifs		2 210 750	1 493 120
--------------------------	--	------------------	------------------

TOTAL DES PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES		11 961 313	12 548 140
--	--	-------------------	-------------------

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

ETAT DE RESULTAT ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2025

(En Dinars Tunisiens)

	NOTES	30/09/2025	30/09/2024
<u>Produits d'exploitation</u>		4 306 680	3 198 886
Revenus	4.1	4 298 706	3 156 377
Autres produits d'exploitation	4.2	7 973	42 509
<u>Charges d'exploitation</u>		6 317 357	2 816 663
Variation des stocks de produits finis et encours	-	23 339	114 414
Achats de marchandises consommés	4.3	1 102 436	-
Achats d'approvisionnements consommés	4.4	1 757 067	1 440 660
Charges du personnel	4.5	581 460	540 847
Dotations aux amortissements	4.6	124 843	54 295
Dotations aux provisions	4.7	1 906 589	27 888
Autres charges d'exploitation	4.8	868 301	638 560
Résultat d'exploitation	-	2 010 677	382 224
Charges financières nettes	4.9	18 209	6 075
Produits des placements	4.10	619 840	813 407
Autres pertes et gains ordinaires nets		360 609	-
	4.11 -	1 048 437	1 189 556
Impôts sur les sociétés	4.12	11 758	36 228
Contribution sociale de solidarité		1 764	5 434
RESULTAT DE L'EXERCICE	4.13 -	1 061 958	1 147 893

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE DE SIOS ZITEX**ARRETE AU 30/09/2025 (EXPRIME EN DINARS)**

	30/09/2025	30/09/2024
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION		
- Encaissements reçus des clients	4 145 374	2 861 484
- Sommes versées/reçues des sociétés du groupe	1 469 957 -	1 640 471
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	- 451 084 -	489 823
- Sommes versées aux fournisseurs	- 3 741 337 -	2 161 928
- Sommes versées à l'Etat	- 124 457 -	94 578
- Intérêts payés	- 17 309 -	6 082
- Impôts sur les bénéfices	-	-
<i>FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.</i>	5.1	1 281 145 - 1 531 397

FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT		
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	- 1 519 287 -	179 584
- DECAISS PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES	- 90 465	
- DECAISSEM./ENCAISSEM. PROVENANT DE L'ACQUISIT./CESSION DE PLACEM.	-	-
- 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	- 1 609 752 1 120 416

FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT		
- ENCAISS.PROVENANT DE L' EMISSION D'ACTIONS		
- DIVIDENDES DISTRIBUES	- 256 527 -	346 841
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES	538 817	740 212
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS		
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.		
<i>FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.</i>	5.3	282 290 393 372

INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES
ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES

VARIATION DE TRESORERIE	-	46 318 - 17 610
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE	16 831	34 441
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE	- 29 487	16 831

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

ARRETE AU 30/09/2025 (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 2025 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>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Logiciels informatiques	102 226	41 643
Amortissement cumulés	61 537	39 517
Total	<u>40 689</u>	<u>2 126</u>

3.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubriques s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Terrains	661 643	661 643
Constructions et aménagements de construction	1 965 269	1 412 760
Matériels Industriel	4 000 904	3 324 857
Outillage industriel	199 300	199 300
Station d'épuration des eaux	226 904	226 904
Matériels de transport	402 969	346 531
Installations générales	254 647	221 095
Installations Gaz Naturel	123 306	123 306
Equipement de bureau	64 728	63 761
Matériels informatiques	64 022	49 011
Divers équipements	20 822	20 822
Total brut	7 984 516	6 649 991
Amortissements cumulés	5 726 395	5 623 572
Total net	2 258 121	1 026 419

3.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Titres de participation	7 938 259	7 847 794
Obligations	- 17	-
Prêts au personnel	450	2 900
Dépôts et cautionnements	2 814	1 680
Total brut	7 958 523	7 852 374
Provisions sur titres de participations	2 294 790	561 323
Total net	5 663 733	7 291 050

(*)	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
ACTIONS AGROZITEX S.A	4 651 695	4 651 695
PARTS SOCIALES OLI-ZITEX	2 350 465	2 260 000
ACTIONS IMMOBILIERE ZITEX	117 000	117 000
ACTIONS STE AFRICAINE D'HUIL	699 500	699 500
ACTIONS SIOS DISTRIBUTION	15 000	15 000
Autres participations	104 599	104 599
	7 938 259	7 847 794

3.4 Stocks

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Pièces de rechanges	456 123	415 301
Matières consommables	167 429	142 545
Produits finis et encours	68 125	44 787
Total brut	691 677	602 633
Provisions pour dépréciation des stocks	64 059	55 233
Total net	627 618	547 400

3.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Clients ordinaires	1 728 625	1 392 755
Clients douteux	175 446	175 446
Total brut	1 904 071	1 568 201
Provisions pour dépréciation clients douteux	175 446	175 446
Total net	1 728 625	1 392 755

3.6 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Comptes d'Etat débiteurs	576 491	531 819
Fournisseurs débiteurs	156 785	5 894
Comptes de régularisation	175 734	93 643
Comptes courants des Sociétés de groupe	729 373	1 640 116
Total brut	1 638 384	2 271 473
Comptes courants SIOS DISTRIBUTION	4 347	90
Comptes courants OLI ZITEX	720 026	1 640 026
Comptes courants AGRO EXPORT	5 000	-
	729 372	1 640 116

3.7 Placements et autres actifs financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Actions SICAV	1 109	1 107
Autres	39	39
Total brut	1 148	1 146
Provisions pour dépréciations des placements	-	-
Total net	1 148	1 146

3.8 Liquidités et équivalents de liquidités

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Chèques à encaisser	-	13 202
Banques	4 344	5 594
Caisse	1 798	124
Total brut	6 142	18 920

PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES

3.9 CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent au 30 Septembre 2025 à 9 761 875 DT contre 11 055 021 DT au 30 Septembre 2024. L'évolution de chaque rubrique est détaillée en annexe 2.

Les réserves figurant parmi les capitaux propres au 30 septembre 2025 se détaillent ainsi:

Fonds propres figurant au bilan clos au 30-09-2025	30/09/2025
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	5 591 662
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	664 762
RESERVES SPECIALES DE REEVALUATION	1 287 623
TOTAL	7 786 546

3.10 Provisions pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges s'élèvent au 30 Septembre 2025 à 64 160 DT et qui correspondent à des risques généraux.

3.11 Fournisseurs et comptes rattachés:

Cette rubrique se détaille ainsi :

<u>30/09/2025</u>		<u>30/09/2024</u>
Fournisseurs d'exploitation	324 560	314 383
Fournisseurs, effets à payer	321 209	40 939
Total	645 769	355 323

3.12 Autres passifs courants :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Personnel et comptes rattachés	19 622	15 885
Etat, impôts et taxes	14 403	11 543
Créditeurs divers	(1) 1 144 357	718 571
Comptes de régularisation	286 812	229 548
Total	1 465 193	975 548

(1) Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Dividendes à payer	525 514	692 658
CNSS	34 491	19 948
Autres	584 352	5 965
Total	1 144 357	718 571

3.13 Concours bancaires et autres passifs financiers:

Cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Banques	35 628	2 089
Total	35 628	2 089

4. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT

4.1 Revenus:

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Revenus d'exploitation	2 245 680	2 275 692
Vente huile d'olive	1 451 420	-
Transport et autres revenus	601 607	880 685
Total	4 298 706	3 156 377

4.2 Autres produits d'exploitation:

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Jetons de présence reçus	7 500	3 750
Produits divers	473	38 759
Total	7 973	42 509

4.3 Achats de marchandises+

Les charges de marchandises correspondent à des achats de huiles d'olive d'un montant total de 1 102 436 dt durant l'exercice 2024/2025

4.4 Achats d'approvisionnements consommés

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Achats matières consommables	457 612	367 886
Achats Pièces de rechange	89 369	77 544
Electricité, Eaux et Gaz naturel	1 190 135	1 005 305
Autres Achats	85 656	54 316
Variations des Stocks	65 706	64 391
Total	1 757 067	1 440 660

4.5 Charges de personnel:

Les charges de personnel s'élèvent au 30 Septembre 2025 à 540 847 DT contre 581 460 DT au 30 Septembre 2024.

4.6 Dotations aux amortissements:

La dotation aux amortissements de l'exercice s'élève à 124 843 DT contre 54 295 DT au 30 Septembre 2024.

4.7 Dotations aux provisions:

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Provisions pour dépréciation des titres	1 897 763	27 888
Provisions pour risques et charges	-	-
Provisions pour dépréciation des stocks	8 826	
Total	1 906 589	27 888

4.8 Autres charges d'exploitation :

Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Entretiens et réparations	359 548	122 562
Assurances	10 752	9 621
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	278 177	284 113
Frais de transport et de transit	48 815	107 123
Commissions bancaires	19 487	4 170
Impôts et taxes	31 915	14 670
Jetons de présence	19 500	17 625
Autres	100 108	78 676
Total	868 301	638 560

4.9 Charges financières nettes :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Intérêts des crédits bancaires	17 274	6 117
Gains de changes	935	43
Total	18 209	6 075

4.10 Produits des placements :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Dividendes reçus	538 817	727 547
Revenus/ titres	2 465	12 665
Intérêts sur créances sociétés du groupe	78 558	73 195
Total	619 840	813 407

4.11 Autres pertes et gains ordinaires nets :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Reprise sur provisions	260 297	-
Gains exceptionnels nets	100 312	-
	360 609	-

4.12 Impôts sur les sociétés :

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

L'impôt sur les sociétés s'élève au 30 Septembre 2025 à 12 640DT contre 36 228 DT au 30 Septembre 2024.

Amortissements différés et pertes reportées

4.13 Résultat de l'exercice :

Le résultat réalisé au 30 septembre 2025 s'élève à un déficit de 1 061 958 dinars contre un un bénéfice de 1 147 893 dinars au 30 septembre 2024.

5. NOTES SUR L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

5.1 Flux d'exploitation :

*** Encaissements recus des clients**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Encaissements reçus des clients	4 145 374	2 861 484
Total	4 145 374	2 861 484

***Sommes versées aux fournisseurs**

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Sommes versées aux fournisseurs	3 741 337	2 161 928
Total	3 741 337	2 161 928

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Salaires et compléments de salaires versés	431 311	470 050
Déclarations Sociales payées	19 773	19 774
Total	451 084	489 823

*** Sommes versées à l'Etat**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Etats impôts et taxes payés	124 457	94 578
Total	124 457	94 578

5.2 Flux d'investissement :

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
Batiments	44 349	44 349
Matériels pour raffinage	-	-
Autres investissements	1 474 938	135 235
Total	1 519 287	179 584

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**

30/09/2025

30/09/2024

- ENCAISSEMENT DIVIDENDES

538 817

740 212

538 817

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 :

Au cours de cet exercice la société n'a pas réalisé d'achat auprès des sociétés du groupe

6.3 Dividendes :

Au cours de cet exercice, la société a bénéficié d'un montant de 538 200 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 78 558 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 2025

(En Dinars Tunisiens)

	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENT			VCN
	30/09/2024	Acquisitions	Cession et Mise au rebut ou reclassement	30/09/2025	30/09/2024	Dotations	Régularisations 30/09/2025	
Immobilisations incorporelles	41 643	60 583	-	102 226	39 517	22 020	61 537	40 689
Logiciels informatiques	41 643	60 583		102 226	39 517	22 020	61 537	62 709
Immobilisations corporelles	6 649 991	1 334 525	-	7 984 516	5 623 572	102 823	5 726 395	2 258 121
Terrains	661 643			661 643	-		-	661 643
Constructions et Aménagement	1 412 760	552 509		1 965 269	1 367 602	6 066	1 373 669	591 601
Matériels et Outillages Industriels	3 565 001	676 048		4 241 048	3 398 656	49 488	3 448 144	792 904
Station d'épuration des eaux	226 904	-		226 904	226 904	-	226 904	-
Matériel de transport	346 531	56 439		402 969	257 830	27 858	285 688	117 281
Installation Gaz Naturel	123 306	-		123 306	123 306		123 306	-
Agencem., aménagement et insall.	180 251	33 552		213 803	137 820	9 758	147 577	66 226
Equipement de bureau	63 761	967		64 728	54 522	2 108	56 631	8 097
Matériels Informatiques	49 011	15 011		64 022	45 241	6 049	51 291	12 731
Divers Equipements	20 822			20 822	11 690	1 495	13 185	7 637
Total	6 691 634	1 395 108	-	8 086 742	5 663 089	124 843	5 787 932	2 298 810

ARRETE AU 30/09/2025 (EXPRIME EN DINARS)

(En Dinars Tunisiens)

RUBRIQUE	Affectation 30/09/2023	Affectio n réserve extra	Intégration	Affectation report à Subventions	Réduction du capital par annulation d'actions	Résultat de l'exercice	Amort. de la subventio	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	205 230	-	1 147 893	-	- 242 500	-	-	1 110 623
Réserves de réévaluation	1 287 622	-	-	-	-	-	-	1 287 622
Résultats reportés	600 975	-	-	-	-	-	-	600 975
Résultats de l'exercice	1 147 893	-	- 1 147 893	-	-	- 1 061 958	-	- 1 061 958
Subventions d'investissement	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	11 055 021	-	-	-	- 242 500	- 1 061 958	-	9 750 562

ARRETE AU 30/09/2025 (EXPRIME EN DINARS)

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2025

(En Dinars Tunisiens)

Soldes intermédiaires de gestion				
	30/09/2025	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2022
Ventes de marchandises	1 451 420			
Coût d'achat des marchandises vendues	(1 102 436)			
Marge commerciale	348 984	-	-	-
Production vendue	2 847 286	3 156 377	1 616 214	2 867 271
Production stockée (ou destockage)	23 339	(114 414)	159 200	-
Production immobilisée				
Production de l'exercice	2 870 625	3 041 963	1 775 414	2 867 271
Achats consommés	(1 757 067)	(1 440 660)	(997 741)	(1 552 301)
Marge sur coût matières	1 113 559	1 601 303	777 674	1 314 970
Subventions d'exploitation	-	-	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-	-
Charges de personnel	(581 460)	(540 847)	(403 420)	(501 076)
Excédent brut d'exploitation	881 082	1 060 457	374 254	813 894
Autres produits	7 973	42 509	10 593	7 935
Dotations aux amortissements et aux provisio	(2 031 432)	(82 183)	(60 915)	(164 384)
Autres charges	(868 301)	(638 560)	(455 684)	(422 708)
Résultat d'exploitation	(2 010 677)	382 224	(131 752)	234 737
Produits financiers	619 840	813 407	19 972	26 414
Charges financières	(18 209)	(6 075)	(15 521)	(10 919)
Résultat courant avant impôts	(1 409 046)	1 189 556	(127 302)	250 231
Produits exceptionnels	360 609	-	212 338	9 317
Charges exceptionnelles	-	-		
Résultat exceptionnel	(1 048 437)	1 189 556	85 036	259 548
Impôts sur les bénéfices	(13 521)	(41 663)	(3 883)	(6 269)
Résultat de l'exercice	(1 061 958)	1 147 893	81 153	253 279

التقرير العام لمراقب الحسابات
- السنة المالية 2025/2024 -

مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفافس

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي كلفنا بها الجلسة العامة العادية المنعقدة في 31 مارس 2023، نقدم لعنايتكم تقريرنا العام حول حسابات السنة المالية 2025/2024 الممتدة من 1 أكتوبر 2024 الى غاية 30 سبتمبر 2025.

قمنا بالتدقيق في القوائم المالية الملحق للشركة الصناعية للزيوت بصفافس، التي وقع اعدادها من طرف مجلس الادارة وهي تتضمن الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية المتعلقة بالسنة المالية 2025 /2024 والايضاحات المتضمنة لمخلص لأهم الطرق المحاسبية المطبقة وايضاحات أخرى. بلغت نتائج الشركة خلال السنة المالية 2025/2024 خسائر قدرها 1.061.958 دينار، مقابل أرباح قدرها 1.147.893 دينار بالنسبة لسنة 2024/2023. نعتقد بأن التدقيق الذي قمنا به يوفر أساسا معقولا لإبداء رأينا.

إبداء الرأي

إعتبارا لما أوليناه من عناية في القيام بمهمتنا، وحسب رأينا فإن القوائم المالية للشركة الصناعية للزيوت بصفافس كما هي ملحقه بتقريرنا، تمثل بعدالة من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في 30 سبتمبر 2025 ونتيجة نشاطها وتدفعاتها النقدية لسنة 2025/2024، وفقا للقانون التونسي المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

تبريرات حول الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للقانون وللمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها 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 بديلا واقعا غير ذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. 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 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 الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءاً 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 الأخطاء 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.

- الاستنتاج 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 2025/2024، وبرأينا فهي لا تستوجب منا إبداء ملاحظات خاصة.

- تطبيقاً للفصل 3 جديد من القانون عدد 117 لسنة 1994 ولفقرة 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. تونس في 12 مارس 2026

مراقب الحسابات

حسام القلال - خبير محاسب -

**التقرير المتعلق بالاتفاقات المنصوص عليها بالفصلان 200 و 475 من مجلة
الشركات التجارية والخاصة بالسنة المالية 2024-2025**

مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تطبيقا للفصلان 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية, نقدم لكم التقرير المتعلق بالاتفاقات المشار اليها. تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من خضوع تلك الاتفاقيات للاجراءات القانونية للترخيص والمصادقة وكذلك من صحة وسلامة تدوينها بالقوائم المالية. ان البحث الدقيق وبصفة موسعة عن تلك الاتفاقيات ليس من مشمولات أعمالنا ولا ابداء الرأي حول مدى جدوى وضرورة ابرام تلك الاتفاقيات، بل تنحصر مهمتنا في اعلامكم بخصائصها 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- تحصلت الشركة على مبلغ 7.500 دينار عن عضويتها بمجلس ادارة شركة أقروزيتاكس وتم منها، لفائدة عضوان من مجلس الادارة، صرف مبلغ ب4.500 دينار 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- بلغ الرصيد لفائدة الشركة عن شركة أولي زيتاكس في 30 سبتمبر 2025 مقدار 720.026 دينار أنتج فوائد ب 78.558 دينار.
- 5- بلغت مرتبات المدير العام للشركة مقدارا سنويا صافيا قدره 33.000 دينار، مع 100 شهريا للوقود واستعمال سيارة.
والسلام،

تونس في 12 مارس 2026

مراقب الحسابات

حسام القلال - خبير محاسب -