

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 2023 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 30 mars 2024. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes monsieur Housseem KALLEL (Cabinet 3 A Consulting).

BILAN ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2023**(En Dinars Tunisiens)**

ACTIFS	30/09/2023	30/09/2022
ACTIFS NON COURANTS		
Actifs immobilisés	9 506 944	9 347 296
Immobilisations incorporelles	41 643	35 729
Amortissements	36 515	33 523
	5 129	2 206
Immobilisations corporelles	6 494 843	6 403 321
Amortissements	5 596 717	5 552 236
	898 127	851 085
Immobilisations financières	9 137 124	9 143 324
Provisions	533 436	649 319
	8 603 688	8 494 005
Total des actifs non courants	9 506 944	9 347 296
ACTIFS COURANTS		
Stocks	652 655	535 317
Provisions	55 233	55 233
	597 422	480 084
Clients et comptes rattachés	1 277 291	1 618 007
Provisions	175 446	175 446
	1 101 845	1 442 561
Autres actifs courants	548 612	545 326
Provisions	3 148	3 148
	545 464	542 178
Placements et autres actifs financiers	1 104	401 075
Provisions	-	-
	1 104	401 075
Liquidités et équivalents de liquidités	34 441	7 870
Total des actifs courants	2 280 276	2 873 768
TOTAL DES ACTIFS	11 787 219	12 221 064

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

BILAN ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2023
(En Dinars Tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	30/09/2023	30/09/2022
Capital social		2 425 000	2 425 000
Réserves et résultats reportés		7 764 724	7 753 945
Autres capitaux propres		-	-
Total capitaux propres avant résultat de l'exercice	3.9	10 189 724	10 178 945
Résultat net de l'exercice		81 153	253 279
Total des capitaux propres		10 270 878	10 432 224
<u>PASSIFS</u>			
<u>Passifs non courants</u>			
Provisions pour risques et charges		160 160	200 200
	3.10	160 160	200 200
<u>Passifs courants</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	3.11	362 382	542 414
Autres passifs courants	3.12	993 799	780 272
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.13	-	265 954
		1 356 182	1 588 640
Total des passifs		1 516 342	1 788 840
TOTAL DES PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES		11 787 219	12 221 064

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

ETAT DE RESULTAT ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2023

(En Dinars Tunisiens)

	NOTES	30/09/2023	30/09/2022
<u>Produits d'exploitation</u>		1 626 807	2 875 206
Revenus	4.1	1 616 214	2 867 271
Autres produits d'exploitation	4.2	10 593	7 935
<u>Charges d'exploitation</u>		1 758 560	2 640 470
Variation des stocks de produits finis et encours	-	159 200	-
Achats de marchandises consommés			
Achats d'approvisionnements consommés	4.3	997 741	1 552 301
Charges du personnel	4.4	403 420	501 076
Dotations aux amortissements	4.5	47 472	30 247
Dotations aux provisions	4.6	13 443	134 138
Autres charges d'exploitation	4.7	455 684	422 708
<u>Résultat d'exploitation</u>	-	131 752	234 737
Charges financières nettes	4.8	15 521	10 919
Produits des placements	4.9	19 972	26 414
Autres pertes et gains ordinaires nets	4.10	212 338	9 317
		85 036	259 548
Impôts sur les sociétés	4.11	3 283	5 769
Contribution sociale de solidarité		600	500
RESULTAT DE L'EXERCICE	4.12	81 153	253 279

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE DE SIOS ZITEX
ARRETE AU 30/09/2022 (EXPRIME EN DINARS)
MODELE DE REFERENCE

		30/09/2023		30/09/2022
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION				
	Notes			
- Encaissements reçus des clients		1 528 001		2 005 174
- Sommes versées/reçues des sociétés du groupe		9 978		5 000
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	-	318 259	-	595 291
- Sommes versées aux fournisseurs	-	1 068 454	-	1 585 753
- Sommes versées à l'Etat	-	62 008	-	96 639
- Intérêts payés	-	15 406	-	10 740
- Impôts sur les bénéfices		-		-
<i>FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.</i>	5.1	73 853	-	278 249
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT				
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	-	91 523	-	63 138
- DECAISS/ENCAISS PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES				
- DECAISSEM./ENCAISSEM. PROVENANT DE L'ACQUISIT./CESSION DE PLACEM.		419 913		200 000
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES				
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. FINANCIERES				
<i>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.</i>	5.2	328 390		136 862
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT				
- ENCAISS.PROVENANT DE L' EMISSION D'ACTIONS				
- DIVIDENDES DISTRIBUES	-	109 719	-	128 208
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES				54
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS				
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.				
<i>FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.</i>	5.3	-	109 719	-
				128 154
<i>INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES</i>				
VARIATION DE TRESORERIE		292 525	-	269 541
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE	-	258 084		11 457
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE		34 441	-	258 084

NOTES AUX ETATS FINANCIERS
ARRETE AU 30/09/2023 (EXPRIME EN DINARS)
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 2023 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>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Logiciels informatiques	41 643	35 729
Amortissement cumulés	36 515	33 523
Total	5 129	2 206

3.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubriques s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Terrains	661 643	661 643
Constructions et aménagements de construction	1 368 381	1 368 381
Matériels Industriel	3 324 857	3 240 074
Outillage industriel	199 300	199 300
Station d'épuration des eaux	226 904	226 904
Matériels de transport	278 509	278 509
Installations générales	192 668	186 753
Installations Gaz Naturel	123 306	123 306
Equipement de bureau	54 080	54 080
Matériels informatiques	45 405	44 689
Divers équipements	19 791	19 682
Total brut	6 494 843	6 403 321
Amortissements cumulés	5 596 717	5 552 236
Total net	898 127	851 085

3.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Titres de participation (*)	9 127 294	9 129 794
Obligations	-	-
Prêts au personnel	5 650	11 850
Dépôts et cautionnements	1 680	1 680
Total brut	9 134 624	9 143 324
Provisions sur titres de participations	533 436	649 319
Total net	8 601 188	8 494 005

(*)	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</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	102 099	104 599
	9 127 294	9 129 794

3.4 Stocks

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Pièces de rechanges	361 220	382 486
Matières consommables	132 235	152 831
Produits finis et encours	159 200	-
Total brut	652 655	535 317
Provisions pour dépréciation des stocks	55 233	55 233
Total net	597 422	480 084

3.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Clients ordinaires	1 101 845	1 442 561
Clients douteux	175 446	175 446
Total brut	1 277 291	1 618 007
Provisions pour dépréciation clients douteux	175 446	175 446
Total net	1 101 845	1 442 561

3.6 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>29/09/2022</u>	<u>30/09/2022</u>
Comptes d'Etat débiteurs	512 771	506 797
Fournisseurs débiteurs	15 988	12 506
Comptes de régularisation	19 853	20 392
Comptes courants des Sociétés de groupe	-	5 631
Total brut	548 612	545 326
Comptes courants AGRO ZITEX	-	5 631
Comptes courants SIOS DISTRIBUTION	-	-
Comptes courants AGRO EXPORT	-	-
Comptes courants OLI ZITEX	-	-
	-	5 631

3.7 Placements et autres actifs financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Billets de trésor	-	400 000
Actions SICAV	1 065	1 036
Autres	39	39
Total brut	1 104	401 075
Provisions pour dépréciations des placements	-	-
Total net	1 104	401 075

3.8 Liquidités et équivalents de liquidités

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Chèques à encaisser	4 489	4 000
Banques	29 466	2 932
Caisse	485	938
Total brut	34 441	7 870

PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES

3.9 CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent au 30 Septembre 2023 à 10 270 878 DT contre 10 432 224DT au 30 Septembre 2022. L'évolution de chaque rubrique est détaillée en annexe 2.

Les réserves figurant parmi les capitaux propres au 30 septembre 2023 se détaillent ainsi:

Fonds propres figurant au bilan clos au 30-09-2022	30/09/2023
RESERVE LEGALE	242 500
RESERVES EXTRA-ORDINAIRE	5 145 801
AUTRES RESERVES	811 480
RESERVES SPECIALES DE REEVALUATION	1 287 623
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	7 487 403

3.10 Provisions pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges s'élèvent au 30 Septembre 2023 à 200 200 DT et qui correspondent à des risques généraux.

3.11 Fournisseurs et comptes rattachés:

Cette rubrique se détaille ainsi :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Fournisseurs d'exploitation	230 699	342 578
Fournisseurs, effets à payer	131 683	199 836
Total	362 382	542 414

3.12 Autres passifs courants :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Personnel et comptes rattachés	30 260	19 827
Etat, impôts et taxes	13 822	15 606
Créditeurs divers	(1) 885 073	690 789
Comptes de régularisation	64 644	54 050
Total	993 799	780 272

(1) Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Dividendes à payer	675 749	544 168
CNSS	21 773	19 168
Autres	187 552	127 453
Total	885 073	690 789

3.13 Concours bancaires et autres passifs financiers:

Cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Échéance à moins d'un an/emprunt LT	-	-
Banques	-	265 954
Total	-	265 954

4. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT

4.1 Revenus:

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Revenus d'exploitation	1 219 439	2 733 839
Transport et autres revenus	396 776	141 367
Total	1 616 214	2 875 206

4.2 Autres produits d'exploitation:

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Amortissement de la subvention d'investissement	-	-
Jetons de présence reçus	3 750	3 750
Subventions d'exploitation	-	-
Produits divers	6 843	4 185
Total	10 593	7 935

4.3 Achats d'approvisionnements consommés

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Achats matières consommables	272 611	452 923
Achats Pièces de rechange	80 041	35 859
Electricité, Eaux et Gaz naturel	573 450	1 078 472
Autres Achats	29 777	45 061
Variations des Stocks	41 862	- 60 014
Total	997 741	1 552 301

4.4 Charges de personnel:

Les charges de personnel s'élèvent au 30 Septembre 2023 à 403 420 DT contre 501 076 DT au 30 Septembre 2022.

4.5 Dotations aux amortissements:

La dotation aux amortissements de l'exercice s'élève à 47 472 DT contre 30 247 DT au 30 Septembre 2022.

4.6 Dotations aux provisions:

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Provisions pour dépréciation des titres	13 443	14 138
Provisions pour risques et charges	-	120 000
Total	13 443	134 138

4.7 Autres charges d'exploitation :

Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Entretiens et réparations	131 390	153 931
Assurances	9 005	9 161
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	126 348	99 573
Frais de transport et de transit	55 184	67 725
Commissions bancaires	2 159	2 235
Impôts et taxes	10 359	21 927
Jetons de présence	20 000	32 500
Autres	101 239	35 657
Total	455 684	422 708

4.8 Charges financières nettes :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Intérêts des comptes courants	14 965	10 686
Pertes de changes	584	233
Gains de changes	- 28	-
Total	15 521	10 919

4.9 Produits des placements :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Dividendes reçus	59	54
Revenus/ titres	19 913	26 360
Intérêts sur créances sociétés du groupe	-	-
Total	19 972	26 414

4.10 Autres pertes et gains ordinaires nets :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Reprise sur provisions	169 366	6 317
Gains exceptionnels nets	42 972	3 000
	212 338	9 317

4.11 Impôts sur les sociétés :

La société est soumise au taux d'imposition de 15%.

L'impôt sur les sociétés s'élève au 30 Septembre 2023 à 3 283 DT contre 5 769 DT au 30 Septembre 2022.

Amortissements différés et perte reportées

Exercice	Résultat fiscal déficitaire	Amortissements réputés différés	Pertes reportées imputables
2014-2015	297 899,846	120 479,785	
2015-2016	527 082,113	58 346,910	
2016-2017	199 401,270	28 537,594	170 863,676
2017-2018	140 178,706	16 521,010	123 657,696
2018-2019	253 510,201	16 722,326	236 787,875
2019-2020	175 641,800	14 457,232	161 184,568

4.12 Résultat de l'exercice :

Le résultat réalisé au 30 septembre 2023 s'élève à un bénéfice de 81 153 dinars contre un bénéfice de 253 279 dinars au 30 septembre 2022.

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>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Encaissements reçus des clients	1 528 001	2 005 174
Total	<u>1 528 001</u>	<u>2 005 174</u>

***Sommes versées aux fournisseurs**

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Sommes versées aux fournisseurs	1 068 454	1 585 753
Total	<u>1 068 454</u>	<u>1 585 753</u>

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Salaires et compléments de salaires versés	241 170	465 384
Déclarations Sociales payées	77 088	129 908
Total	318 259	595 291

*** Sommes versées à l'Etat**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Etats impôts et taxes payés	62 008	96 639
Total	62 008	96 639

5.2 Flux d'investissement :

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Batiments	-	-
Matériels pour raffinage	-	25 561
Autres investissements	91 523	37 577
Total	91 523	63 138

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>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES	-	54
	-	54

6. INFORMATIONS SUR LES PARTIES LIEES

6.1 Ventes :

Au cours de cet exercice la société a procédé à des ventes et des prestations de services pour OLI ZITEX (société du groupe) d'un montant de 229 502 dt

6.2 Achats :

Les achats réalisés au cours de cet exercice avec les sociétés du groupe totalisent un montant de 71 600 Dinars et comprennent des achats et des prestations de service auprès des sociétés AGRO ZITEX et l'AFRICAINNE D'HUILE.

6.3 Dividendes :

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

ARRETE AU 30/09/2023 (EXPRIME EN DINARS)

SIOS ZITEX
TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 30 SEPTEMBRE 2023

(En Dinars Tunisiens)

	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENT			VCN
	30/09/2022	Acquisitions	Cession et Mise		30/09/2022	Régularisations		
			au rebut ou reclassement	30/09/2023		Dotations	30/09/2023	
<u>Immobilisations incorporelles</u>	<u>35 729</u>	<u>5 914</u>	<u>-</u>	<u>41 643</u>	<u>33 523</u>	<u>2 991</u>	<u>36 515</u>	<u>5 129</u>
Logiciels informatiques	35 729	5 914		41 643	33 523	2 991	36 515	8 120
<u>Immobilisations corporelles</u>	<u>6 403 321</u>	<u>91 523</u>	<u>-</u>	<u>6 494 843</u>	<u>5 552 236</u>	<u>44 481</u>	<u>5 596 717</u>	<u>898 127</u>
Terrains	661 643			661 643	-		-	661 643
Constructions et Aménagement	1 368 381			1 368 381	1 366 390	159	1 366 550	1 831
Matériels et Outillages Industriels	3 439 843	84 783		3 524 626	3 280 699	38 068	3 318 767	205 859
Station d'épuration des eaux	226 904			226 904	226 904	-	226 904	-
Matériel de transport	278 509			278 509	278 509	-	278 509	-
Installation Gaz Naturel	123 306			123 306	123 306	-	123 306	-
Agencements, aménagement et ins	186 753	5 914		192 668	171 625	3 531	175 156	17 511
Equipement de bureau	54 080			54 080	53 632	323	53 955	125
Matériels Informatiques	44 220	716		44 936	42 975	788	43 763	1 173
Divers Equipements	19 682	109		19 791	8 195	1 611	9 807	9 984
Total	6 439 050	97 436	-	6 536 487	5 585 759	47 472	5 633 231	903 255

ARRETE AU 30/09/2023 (EXPRIME EN DINARS)
TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU 30 SEPTEMBRE 2023

(En Dinars Tunisiens)

RUBRIQU	30/09/202	Affectio n réserve	Affectio n réserve extra	Intégration	Affectationreport à Subventions	Réduction du capital par Résultat deannulation l'exercice d'actions propres	Amort. de la subvention	30/09/2023
Capital social	2 425 000	-	-	-	-	-	-	2 425 000
Réserve légale	242 500	-	-	-	-	-	-	242 500
Réserve Extraordinaires	5 145 801	-	-	-	-	-	-	5 145 801
Autres réserves	811 480	-	-	-	-	- 242 500	-	568 980
Réserves de réévaluation	1 287 622	-	-	-	-	-	-	1 287 622
Résultats reportés	266 542	-	-	253 279	-	-	-	519 821
Résultats de l'exercice	253 279	-	-	- 253 279	-	-	81 153	81 153
Subventions d'investisseme	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	10 432 224	-	-	-	-	- 242 500	81 153	10 270

ARRETE AU 30/09/2023 (EXPRIME EN DINARS)

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2023

(En Dinars Tunisiens)

Soldes intermédiaires de gestion				
	29/09/2022	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2020
Ventes de marchandises				
Coût d'achat des marchandises vendues				
Marge commerciale	(1)	-	-	-
Production vendue	1 616 214	2 867 271	2 088 233	1 973 657
Production stockée (ou destockage)	159 200	-	(6 000)	(1 726)
Production immobilisée				
Production de l'exercice	1 775 414	2 867 271	2 082 233	1 971 931
Achats consommés	(997 741)	(1 552 301)	(907 960)	(916 760)
Marge sur coût matières	777 674	1 314 970	1 174 272	1 055 171
Subventions d'exploitation	-	-	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-	-
Charges de personnel	(403 420)	(501 076)	(479 878)	(638 637)
Excédent brut d'exploitation	374 254	813 894	694 394	416 534
Autres produits	10 593	7 935	21 299	125 723
Dotations aux amortissements et aux provisions	(60 915)	(164 384)	(136 675)	(142 839)
Autres charges	(455 684)	(422 708)	(416 622)	(276 409)
Résultat d'exploitation	(131 752)	234 737	162 396	
Produits financiers	19 972	26 414	27 894	58 671
Charges financières	(15 521)	(10 919)	(10 423)	(9 007)
Résultat courant avant impôts	(127 302)	250 231	179 866	49 664
Produits exceptionnels	212 338	9 317	33 972	6 606
Charges exceptionnelles				
Résultat exceptionnel	85 036	259 548	213 839	56 270
Impôts sur les bénéfices	(3 883)	(6 269)	(4 414)	(4 287)
Résultat de l'exercice	81 153	253 279	209 425	51 982

التقرير العام لمراقب الحسابات

- السنة المالية 2023/2022 -

مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي كلفتنا بها الجلسة العامة العادية المنعقدة في 31 مارس 2023،
نقدم لعنايتكم تقريرنا العام حول حسابات السنة المالية 2023/2022 الممتدة من 1 أكتوبر
2022 إلى غاية 30 سبتمبر 2023.

قمنا بالتدقيق في القوائم المالية الملحقمة للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، التي وقع اعدادها من طرف
مجلس الادارة وهي تتضمن الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية المتعلقة بالسنة
المالية 2023/2022 والايضاحات المتضمنة ملخص لأهم الطرق المحاسبية المطبقة وايضاحات
أخرى.

بلغت نتائج الشركة خلال السنة المالية 2023/2022 أرباحا ب 81.153 دينار، مقابل أرباح
قدرها 253.279 دينار بالنسبة لسنة 2022/2021.

نعتمد بأن التدقيق الذي قمنا به يوقر أساسا معقولا 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، تمكّل بعدالة من كافّة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في 30 سبتمبر 2023 ونتيجة نشاطها وتدقّقاتها التقديرية لسنة 2023/2022، وفقاً للقانون التونسي المتعلّق 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 وقرت 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 لتمكّنها 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 المسؤولون 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 الإحتمال 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 الإجهاد المهني كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- 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 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 جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة.

إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرى، 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

- تطبيقا 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 2023/2022، وبرأينا فهي لا تستوجب منا إبداء ملاحظات خاصة.

- تطبيقا 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.

تونس في 12 مارس 2024

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

مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تطبيقا للفصلان 200 و475 من مجلة الشركات التجارية, نقدم لكم التقرير المتعلق بالاتفاقيات 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 بخصايصها 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 والاتفاقيات المبرمة كما يلي :

عمليات مع الادارة العامة وأعضاء المجلس

1- صرف بدل الحضور السنوية بمقدار جملي خام ب17.500 دينار المقررة من طرف الجلسة العامة المنعقدة بتاريخ 31 مارس 2023.

2- تم، لفائدة أعضاء من مجلس الادارة، صرف مبلغ خام ب2.500 دينار متأتية من شركة "أفروزيتاكس" وذلك مقابل حضورهم 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 صافيا قدره 32.000 دينار.

تونس في 12 مارس 2024

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