

**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 2022 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 31 mars 2023. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes monsieur Souheil JAMOSSI.

**BILAN ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2022**

(En Dinars Tunisiens)

<b>ACTIFS</b>	<b>NOTES</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>			
<b>Actifs immobilisés</b>		<b>9 347 296</b>	<b>9 335 449</b>
Immobilisations incorporelles		35 729	35 729
Amortissements		33 523	33 080
	<b>3.1</b>	<b>2 206</b>	<b>2 650</b>
Immobilisations corporelles		6 403 321	6 340 307
Amortissements		5 552 236	5 522 433
	<b>3.2</b>	<b>851 085</b>	<b>817 874</b>
Immobilisations financières		9 143 324	9 156 424
Provisions		649 319	641 499
	<b>3.3</b>	<b>8 494 005</b>	<b>8 514 925</b>
<b>Total des actifs non courants</b>		<b>9 347 296</b>	<b>9 335 449</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
Stocks		535 317	475 303
Provisions		55 233	55 233
	<b>3.4</b>	<b>480 084</b>	<b>420 070</b>
Clients et comptes rattachés		1 618 007	824 304
Provisions		175 446	175 446
	<b>3.5</b>	<b>1 442 561</b>	<b>648 858</b>
Autres actifs courants		545 326	498 700
Provisions		3 148	3 148
	<b>3.6</b>	<b>542 178</b>	<b>495 552</b>
Placements et autres actifs financiers		401 075	601 089
Provisions		-	-
	<b>3.7</b>	<b>401 075</b>	<b>601 089</b>
Liquidités et équivalents de liquidités	<b>3.8</b>	7 870	163 418
<b>Total des actifs courants</b>		<b>2 873 768</b>	<b>2 328 987</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>12 221 064</b>	<b>11 664 436</b>

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

**BILAN ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2022**

(En Dinars Tunisiens)

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>NOTES</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
Capital social		2 425 000	2 425 000
Réserves et résultats reportés		7 753 945	7 787 020
Autres capitaux propres		-	-
<b>Total capitaux propres avant résultat de l'exercice</b>	<b>3.9</b>	<b>10 178 945</b>	<b>10 212 020</b>
Résultat net de l'exercice		253 279	209 425
<b>Total des capitaux propres</b>		<b>10 432 224</b>	<b>10 421 445</b>
<b><u>PASSIFS</u></b>			
<b><u>Passifs non courants</u></b>			
Provisions pour risques et charges		200 200	180 200
	<b>3.10</b>	<b>200 200</b>	<b>180 200</b>
<b><u>Passifs courants</u></b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>3.11</b>	542 414	186 437
Autres passifs courants	<b>3.12</b>	780 272	724 392
Concours bancaires et autres passifs financiers	<b>3.13</b>	265 954	151 961
		<b>1 588 640</b>	<b>1 062 791</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>1 788 840</b>	<b>1 242 991</b>
<b>TOTAL DES PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES</b>		<b>12 221 064</b>	<b>11 664 436</b>

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

**ETAT DE RESULTAT ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2022**

(En Dinars Tunisiens)

	NOTES	30/09/2022	30/09/2021
<b>Produits d'exploitation</b>		<b>2 875 206</b>	<b>2 109 531</b>
Revenus	4.1	2 867 271	2 088 233
Autres produits d'exploitation	4.2	7 935	21 299
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>2 640 470</b>	<b>1 947 135</b>
Variation des stocks de produits finis et encours		-	6 000
Achats de marchandises consommés			
Achats d'approvisionnements consommés	4.3	1 552 301	907 960
Charges du personnel	4.4	501 076	479 878
Dotations aux amortissements	4.5	30 247	9 707
Dotations aux provisions	4.6	134 138	126 969
Autres charges d'exploitation		422 708	416 622
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>234 737</b>	<b>162 396</b>
Charges financières nettes	4.8	10 919	10 423
Produits des placements	4.9	26 414	27 894
Autres pertes et gains ordinaires nets	4.10	9 317	33 972
		<b>259 548</b>	<b>213 839</b>
<b>Impôts sur les sociétés</b>	<b>4.11</b>	<b>5 769</b>	<b>4 214</b>
<b>Contribution sociale de solidarité</b>		<b>500</b>	<b>200</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>4.12</b>	<b>253 279</b>	<b>209 425</b>

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							
					30/09/2022	30/09/2021	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</b>							
- Encaissements reçus des clients					2 005 174	2 601 126	
- Sommes versées/reçues des sociétés du groupe					5 000	445 880	
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux				-	595 291	435 672	
- Sommes versées aux fournisseurs				-	1 585 753	1 530 738	
- Sommes versées à l'Etat				-	96 639	181 883	
- Intérêts payés				-	10 740	10 387	
- Impôts sur les bénéfices					-	-	
<i>FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.</i>			<b>5.1</b>	-	<b>278 249</b>	<b>888 325</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</b>							
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES				-	63 138	109 892	
- DECAISS/ENCAISS PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES						1 000	
- DECAISSEM./ENCAISSEM. PROVENANT DE L'ACQUISIT./CESSION DE PLACEM.					200 000	600 000	
- 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>			<b>5.2</b>		<b>136 862</b>	<b>708 892</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</b>							
- ENCAISS.PROVENANT DE L' EMISSION D'ACTIONS							
- DIVIDENDES DISTRIBUES				-	128 208	234 325	
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES					54	86 107	
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS							
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.						-	
<i>FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.</i>			<b>5.3</b>	-	<b>128 154</b>	<b>148 218</b>	
<i>INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES</i>							
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>					-	<b>269 541</b>	<b>31 215</b>
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE					11 457	19 758	
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE				-	258 084	11 457	

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS**  
**ARRETE AU 30/09/2022 (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 2022 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>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Logiciels informatiques	35 729	35 729
Amortissement cumulés	33 523	33 080
Total	<u>2 206</u>	<u>2 650</u>

### 3.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubriques s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Terrains	661 643	661 643
Constructions et aménagements de construction	1 368 381	1 368 381
Matériels Industriel	3 240 074	3 214 512
Outillage industriel	199 300	168 249
Station d'épuration des eaux	226 904	226 904
Matériels de transport	278 509	278 509
Installations générales	186 753	186 753
Installations Gaz Naturel	123 306	123 306
Equipement de bureau	54 080	54 080
Matériels informatiques	44 689	43 467
Divers équipements	19 682	14 502
<b>Total brut</b>	<b>6 403 321</b>	<b>6 340 307</b>
Amortissements cumulés	5 552 236	5 522 433
<b>Total net</b>	<b>851 085</b>	<b>817 874</b>

### 3.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Titres de participation (*)	9 129 794	9 129 794
Obligations	-	-
Prêts au personnel	11 850	24 950
Dépôts et cautionnements	1 680	1 680
<b>Total brut</b>	<b>9 143 324</b>	<b>9 156 424</b>
Provisions sur titres de participations	649 319	641 499
<b>Total net</b>	<b>8 494 005</b>	<b>8 514 925</b>

(*)	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</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>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Pièces de rechanges	382 486	423 562
Matières consommables	152 831	51 742
Produits finis et encours	-	-
<b>Total brut</b>	<b>535 317</b>	<b>475 303</b>
Provisions pour dépréciation des stocks	55 233	55 233
<b>Total net</b>	<b>480 084</b>	<b>420 070</b>

### 3.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Clients ordinaires	1 442 561	648 858
Clients douteux	175 446	175 446
<b>Total brut</b>	<b>1 618 007</b>	<b>824 304</b>
Provisions pour dépréciation clients douteux	175 446	175 446
<b>Total net</b>	<b>1 442 561</b>	<b>648 858</b>

### 3.6 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Comptes d'Etat débiteurs	506 797	446 419
Fournisseurs débiteurs	12 506	12 241
Comptes de régularisation	20 392	35 040
Comptes courants des Sociétés de groupe	5 631	5 000
<b>Total brut</b>	<b>545 326</b>	<b>498 700</b>
Comptes courants AGRO ZITEX	5 631	5 000
Comptes courants SIOS DISTRIBUTION	-	-
Comptes courants AGRO EXPORT	-	-
Comptes courants OLI ZITEX	-	-
	<b>5 631</b>	<b>5 000</b>

### 3.7 Placements et autres actifs financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Billets de trésor	400 000	600 000
Actions SICAV	1 036	1 050
Autres	39	39
<b>Total brut</b>	<b>401 075</b>	<b>601 089</b>
Provisions pour dépréciations des placements	-	-
<b>Total net</b>	<b>401 075</b>	<b>601 089</b>

### 3.8 Liquidités et équivalents de liquidités

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Chèques à encaisser	4 000	162 713
Banques	2 932	-
Caisse	938	705
<b>Total brut</b>	<b>7 870</b>	<b>163 418</b>

## PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES

### 3.9 CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent au 30 Septembre 2022 à 10 432 256 DT contre 10 421 445DT au 30 Septembre 2021. L'évolution de chaque rubrique est détaillée en annexe 2.

Les réserves figurant parmi les capitaux propres au 30 septembre 2021 se détaillent ainsi:

Fonds propres figurant au bilan clos au 30-09-2021	30/09/2022
RESERVE LEGALE	242 500
RESERVES EXTRA-ORDINAIRE	5 145 801
AUTRES RESERVES	811 480
RESERVES SPECIALES DE REEVALUATION	1 287 623
<b>Total général régis par le point 7 de l'article 19 de la loi de finances n°2013-54 du 30 Décembre 2013 portant loi</b>	<b>7 487 403</b>

### 3.10 Provisions pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges s'élèvent au 30 Septembre 2022 à 200 200 DT et qui correspondent à des risques généraux.

### 3.11 Fournisseurs et comptes rattachés:

Cette rubrique se détaille ainsi :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Fournisseurs d'exploitation	342 578	172 706
Fournisseurs, effets à payer	199 836	13 732
<b>Total</b>	<b>542 414</b>	<b>186 437</b>

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

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Personnel et comptes rattachés	19 827	66 649
Etat, impôts et taxes	15 606	15 784
Créditeurs divers	(1) 690 789	602 853
Comptes de régularisation	54 050	39 105
<b>Total</b>	<b>780 272</b>	<b>724 392</b>

(1) Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Dividendes à payer	544 168	429 579
CNSS	19 168	26 287
Autres	127 453	146 987
<b>Total</b>	<b>690 789</b>	<b>602 853</b>

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

Cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Échéance à moins d'un an/emprunt LT	-	-
Banques	265 954	151 961
<b>Total</b>	<b>265 954</b>	<b>151 961</b>

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

### **4.1 Revenus:**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Revenus d'exploitation	2 733 839	1 863 147
Transport et autres revenus	141 367	246 384
<b>Total</b>	<b>2 875 206</b>	<b>2 109 531</b>

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

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Amortissement de la subvention d'investissement	-	-
Jetons de présence reçus	3 750	5 000
Subventions d'exploitation	-	11 074
Produits divers	4 185	5 225
<b>Total</b>	<b>7 935</b>	<b>21 299</b>

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

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Achats matières consommables	452 923	167 643
Achats Pièces de rechange	35 859	107 000
Electricité, Eaux et Gaz naturel	1 078 472	644 151
Autres Achats	45 061	157 451
Variations des Stocks	- 60 014	- 168 284
<b>Total</b>	<b>1 552 301</b>	<b>907 960</b>

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

Les charges de personnel s'élèvent au 30 Septembre 2022 à 501 076 DT contre 479 878 DT au 30 Septembre 2021.

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

La dotation aux amortissements de l'exercice s'élève à 30 215 DT contre 9 707 DT au 30 Septembre 2021.

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

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Provisions pour dépréciation des titres	14 138	26 969
Provisions pour risques et charges	120 000	100 000
<b>Total</b>	<b>134 138</b>	<b>126 969</b>

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

Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Entretiens et réparations	153 931	110 451
Assurances	9 161	9 205
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	99 573	70 113
Frais de transport et de transit	67 725	105 881
Commissions bancaires	2 235	2 621
Impôts et taxes	21 927	13 181
Jetons de présence	32 500	17 500
Autres	35 657	87 670
<b>Total</b>	<b>422 708</b>	<b>416 622</b>

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

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Intérêts des crédits bancaires	-	-
Intérêts des comptes courants	10 686	8 188
Intérêts sur dettes sociétés du groupe	-	-
Pertes de changes	233	2 235
Gains de changes	-	-
<b>Total</b>	<b>10 919</b>	<b>10 423</b>

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

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Dividendes reçus	54	53
Revenus/ titres	26 360	19 776
Intérêts sur créances sociétés du groupe	-	8 065
<b>Total</b>	<b>26 414</b>	<b>27 894</b>

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

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Reprise sur provisions	6 317	25 914
Gains exceptionnels nets	3 000	8 059
	<b>9 317</b>	<b>33 972</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 2022 à 5 769 DT contre 4 214 DT au 30 Septembre 2021.

#### **Amortissements différés et pertes reportées restant à imputer**

<b>Exercice</b>	<b>Résultat fiscal déficitaire</b>	<b>Amortissements réputés différés</b>	<b>Pertes reportées imputables</b>
2014-2015	297 899,846	107 816,133	
2015-2016	527 082,113	58 346,910	
2016-2017	199 401,270	28 537,594	
2017-2018	140 178,706	16 521,010	
2018-2019	253 510,201	16 722,326	215 350,258
2019-2020	175 641,800	14 457,232	161 184,568

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

Le résultat réalisé au 30 septembre 2022 s'élève à un bénéfice de 253 279 dinars contre un bénéfice de 209 425 dinars au 30 septembre 2021.

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

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

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

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<b><u>30/09/2022</u></b>	<b><u>30/09/2021</u></b>
Encaissements reçus des clients	2 005 174	2 601 126
<b>Total</b>	<b><u>2 005 174</u></b>	<b><u>2 601 126</u></b>

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

	<b><u>30/09/2022</u></b>	<b><u>30/09/2021</u></b>
Sommes versées aux fournisseurs	1 585 753	1 530 738
<b>Total</b>	<b><u>1 585 753</u></b>	<b><u>1 530 738</u></b>

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Salaires et compléments de salaires versés	465 384	311 603
Déclarations Sociales payées	129 908	124 069
<b>Total</b>	<b>595 291</b>	<b>435 672</b>

**\* Sommes versées à l'Etat**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Etats impôts et taxes payés	96 639	181 883
<b>Total</b>	<b>96 639</b>	<b>181 883</b>

**5.2 Flux d'investissement :**

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Batiments	-	-
Matériels pour raffinage	25 561	106 329
Autres investissements	37 577	4 492
<b>Total</b>	<b>63 138</b>	<b>109 892</b>

**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>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES	54	86 107
	<b>54</b>	<b>86 107</b>

## **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 6 007 Dinars et comprennent des achats 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 30/09/2022 (EXPRIME EN DINARS)

### TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU 30 SEPTEMBRE 2022

(En Dinars Tunisiens)

RUBRIQUE	30/09/2021	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	30/09/2022
Capital social	2 425 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 425 000
Réserve légale	242 500	-	-	-	-	-	-	-	-	242 500
Réserve Extraordinaires	5 145 801	-	-	-	-	-	-	-	-	5 145 801
Autres réserves	1 053 980	-	-	-	-	242 500	-	-	-	811 480
Reserves de réévaluation	1 287 622	-	-	-	-	-	-	-	-	1 287 622
Résultats reportés	57 117	-	-	209 425	-	-	-	-	-	266 542
Résultats de l'exercice	209 425	-	-	209 425	-	-	-	253 279	-	253 279
Subventions d'investissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>10 421 445</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>242 500</b>	<b>-</b>	<b>253 279</b>	<b>-</b>	<b>10 432 224</b>

**SIOS ZITEX**  
**TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 30 SEPTEMBRE 2021**

(En Dinars Tunisiens)

	VALEURS BRUTES			AMORTISSEMENT			VCN
	30/09/2021	Acquisitions	Cession et Mise au rebut	30/09/2022	30/09/2021	Dotations	
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>35 729</b>	-	-	<b>35 729</b>	<b>33 080</b>	<b>444</b>	<b>33 523</b>
Logiciels informatiques	35 729	-	-	35 729	33 080	444	33 523
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 340 307</b>	<b>63 014</b>	-	<b>6 403 321</b>	<b>5 522 433</b>	<b>29 803</b>	<b>5 552 236</b>
Terrains	661 643	-	-	661 643	-	-	661 643
Constructions et Aménagement	1 368 381	-	-	1 368 381	1 366 231	159	1 366 390
Matériels et Outillages Industriels	3 383 231	56 612	-	3 439 843	3 255 962	24 737	3 280 699
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 inst	186 753	-	-	186 753	167 890	3 735	171 625
Equipement de bureau	54 080	-	-	54 080	53 632	-	53 632
Matériels Informatiques	42 998	1 222	-	44 220	42 787	188	42 975
Divers Equipements	14 502	5 179	-	19 682	7 211	984	8 195
<b>Total</b>	<b>6 376 036</b>	<b>63 014</b>	-	<b>6 439 050</b>	<b>5 555 512</b>	<b>30 247</b>	<b>5 585 759</b>
							<b>853 291</b>

## ARRETE AU 30/09/2022 (EXPRIME EN DINARS)

### SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2022

(En Dinars Tunisiens)

Soldes intermédiaires de gestion				
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2019
Ventes de marchandises				
Coût d'achat des marchandises vendues				
<b>Marge commerciale</b>	-	-	-	-
Production vendue	2 867 271	2 088 233	1 973 657	1 868 791
Production stockée (ou destockage)	-	(6 000)	(1 726)	(25 467)
Production immobilisée				
<b>Production de l'exercice</b>	<b>2 867 271</b>	<b>2 082 233</b>	<b>1 971 931</b>	<b>1 843 324</b>
Achats consommés	(1 552 301)	(907 960)	(916 760)	(902 364)
<b>Marge sur coût matières</b>	<b>1 314 970</b>	<b>1 174 272</b>	<b>1 055 171</b>	<b>940 960</b>
Subventions d'exploitation	-	-	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-	-
Charges de personnel	(501 076)	(479 878)	(638 637)	(473 849)
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>813 894</b>	<b>694 394</b>	<b>416 534</b>	<b>467 111</b>
Autres produits	7 935	21 299	125 723	10 000
Dotations aux amortissements et aux provisions	(164 384)	(136 675)	(142 839)	(42 692)
Autres charges	(422 708)	(416 622)	(276 409)	-
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>234 737</b>	<b>162 396</b>		<b>434 419</b>
Produits financiers	26 414	27 894	58 671	143 947
Charges financières	(10 919)	(10 423)	(9 007)	(12 111)
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>250 231</b>	<b>179 866</b>	<b>49 664</b>	<b>566 255</b>
Produits exceptionnels	9 317	33 972	6 606	4 545
Charges exceptionnelles				
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>259 548</b>	<b>213 839</b>	<b>56 270</b>	<b>570 800</b>
Impôts sur les bénéfices	(6 269)	(4 414)	(4 287)	(3 943)
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>253 279</b>	<b>209 425</b>	<b>51 982</b>	<b>566 858</b>

أريانة، في غرة مارس 2023

## التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المالية 2022/2021

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تبعاً لمهمة مراقبة الحسابات التي أوكلت إلينا من طرف الجلسة العامة العادية الملتزمة بتاريخ 11 جويلية 2020، يشرفنا مدكم بتقريرنا العام المتعلق بحسابات السنة المالية 2022/2021 الممتدة من غرة أكتوبر 2021 إلى غاية 30 سبتمبر 2022.

### 1. إبداء الرأي

تنفيذا للمهمة الموكلة لنا، قمنا بإجراء تدقيق للقوائم المالية للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، للسنة المحاسبية 2022/2021 والمعدة من طرف مجلس الإدارة، والمتكوّنة من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية المعتمدة وغيرها من الإيضاحات.

على ضوء العناية المبذولة أثناء القيام بمهمتنا، وحسب تقديرنا، فإنّ القوائم المالية للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، الملحقة بتقريرنا، تعبّر بعدالة ووضوح في كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في 30 سبتمبر 2022، ونتيجة نشاطها وتدفعاتها النقدية لسنة 2022/2021 وفقاً لنظام المحاسبة للمؤسسات المعتمد حسب الإطار القانوني التونسي.

## 2. أساس الرأْي

لقد قمنا بأعمال التّدقيق والمراجعة وفقاً للمعايير الدوليّة للتدقيق المعتمدة من طرف هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التّونسيّة، والمطبّقة في تونس. وقد وقع التّوضيح لاحقاً ضمن هذا التّقرير، لمسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير، ضمن فقرة مسؤوليّة المدقّق حول تدقيق البيانات الماليّة.

نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدوليّة للسلوك الأخلاقي للمحاسبين حسب "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين"، ذات الصّلة بتدقيقنا للبيانات الماليّة، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

نعتقد بأن عملية التدقيق قد وفّرت أساساً معقولاً وملائماً لإبداء رأينا.

## 3. شكّ جوهرّي حول الاستمراريّة

دون المساس من الرأْي المُبدى أعلاه، يجدر توجيه العناية إلى وجود شكّ جوهرّي حول الاستمراريّة، مبني على التقلّص المشهود من خلال مقارنة زمنيّة، في حجم نشاط الشركة لتكرير الزيوت النباتيّة المدعّمة، والرّاجع أساساً إلى نظام الحصص المعتمد من طرف الديوان الوطني للزّيّت. الشّيء الذي يحتمّ في صورة عدم وجود حلول تضمن الاستمراريّة العاديّة للنّشاط، احتساب كلفة تسريح العملة واحتساب القيم المحاسبية المترسّبة للمعدّات والمخزونات وما لا يمكن استرداده أو تثمينه. من ناحية أخرى، وباعتبار التّداعيات المتراكمة للجائحة الوبائيّة كوفيد 19، ونظراً لعدم توفّر استشرافات قطاعيّة دقيقة تخصّ التّبعات الاقتصادية الممكنة، لم يتسنى تقدير مدى تأثير ذلك على الوضعيّة المذكورة أعلاه.

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

امثالاً لمقتضيات الفقرة الأولى من الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، تحققنا من صحة المعلومات التي تخص حسابات الشركة لسنة 2022/2021، والمضمّنة بتقرير مجلس الادارة، ممّا لا يستوجب حسب رأينا إبداء ملاحظات خاصّة.

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

إنّ مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد وعرض البيانات الماليّة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للقانون وللمعايير الدوليّة للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ. عند إعداد البيانات الماليّة، يكون مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك. إنّ الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عمليّة التقارير الماليّة.

#### 6. مسؤوليّة المدقق حول تدقيق البيانات الماليّة

إنّ أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككلّ خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواءً كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ، وتحرير تقريرنا المتضمّن لرأينا. 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.

# مكتب سهيل الخموسي

عضو هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

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 الشكّ المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن الغشّ أو عن الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إنّ خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهرية الناتجة عن الغشّ أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغشّ قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمّد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبيّ وبناءً على أدلة التدقيق التي تمّ الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرية، 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.

إنّ استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنّه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

## 7. تقرير حول المتطلبات القانونية والترتيبية الأخرى

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

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

## مراقب الحسابات

سهيل الجموسي

## التقرير المتعلق بالاتفاقات المنصوص عليها بالفصلين 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية والخاصة بالسنة المالية 2022/2021

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيت بصفافس

نقدّم 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 والسليم في القوائم المالية. هذا ويجدر التذكير أنّه 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 الهياكل المختصة بالشركة وتلك التي تم التعرف عليها من خلال إجراءات التدقيق التي وقع القيام بها.

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

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

1-1- وفقاً لقرار الجلسة العامة العادية بتاريخ 31 مارس 2022 تمّ تسجيل بدل الحضور بقيمة صافية بلغت 2 000 دينار لكلّ عضو.

## مكتب سهيل الجموسي

عضو هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

- 2-1- تضمنت الموازنة تقييد منحة الإمضاء المزدوج عن سنة 2022/2021 لعضو المجلس السيد منصف بوشكوة بقيمة صافية بلغت 6 000 دينار، وذلك تنفيذاً لقرار الجلسة العامة.
- 4-1- تمّ تقييد مبلغ 12 500 دينار بعنوان منح بدل حضور لأعضاء المجلس الذين وقع تكليفهم بتمثيل الشركة في اجتماعات مجلس إدارة شركة اقروزيلاكس خلال السنوات السابقة.
- 3-1- تحسّلت المديرية عامة للشركة على مرتبات بلغ مقدارها السنوي الصافي 50 577 دينار مع زيادة بدل البنزين والهاتف.

### 2. تقييدات محاسبية تهم شركات المجمع بتاريخ 30 سبتمبر 2022:

- 1-2- خلال السنة المحاسبية 2022/2021 بلغت جملة التقييدات المدينة بالحسابات الجارية لشركات المجمع 8 132 دينار والدائنة 11 251 دينار، مع رصيد إجمالي عند الافتتاح مدين بقيمة 5 000 دينار، ليكون الرصيد الإجمالي عند الاختتام مديناً بقيمة 1 181 دينار.
- 2-2- تحسّلت الشركة على بدل الحضور بعنوان السنة المحاسبية 2021/2020 وذلك بقيمة 3 750 دينار، بصفتها عضواً لمجلس إدارة شركة "أقروزيلاكس" المنتمية للمجمع.

### مراقب الحسابات

سهيل الجموسي