

## AVIS DES SOCIÉTÉS

### **ETATS FINANCIERS DEFINITIFS**

#### **Société Régionale Immobilière et Touristique de Sfax « SORITS »**

Siège social : Immeuble El Manar, rue Habib Maazoun Entrée D, 2ème Entresol - 3000 Sfax

La Société Régionale Immobilière et Touristique de Sfax « SORITS » publie ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2021 tels qu'ils ont été soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire statuant sur l'exercice 2021. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : Mr Mounir ZAMMIT.

SORITS

RUE HBIB MAAZOUN IMMEUBLE EL MANAR  
SFAX  
MF: 0004165PPM000

# Bilan

Au 31/12/2021

Edité le: 22/06/2022 15:30

Ut: SUPCOMPTA

ACTIFS	Note	31/12/2021	31/12/2020
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>			
<b>ACTIFS NON IMMOBILISES</b>			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	( 1111 )	2 150,200	2 150,200
MOINS AMMORTISSEMENT	( 1112 )	-2 150,200	-2 150,200
<b>IMMOBILISATION CORPORELLES</b>			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	( 1121 )	123 740,180	123 740,180
MOINS AMMORTISSEMENT	( 1122 )	-121 240,181	-121 240,181
<b>TOTAL IMMOBILISATION CORPORELLES</b>		<b>2 499,999</b>	<b>2 499,999</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	( 1130 )	2 813,680	2 813,680
<b>TOTAL ACTIFS NON IMMOBILISES</b>		<b>5 313,679</b>	<b>5 313,679</b>
<b>TOTAL ACTIFS NON COURANTS</b>		<b>5 313,679</b>	<b>5 313,679</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
STOCKS	( 2111 )	199 909,522	416 478,172
<b>CLIENTS</b>			
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	( 2211 )	24 065,000	26 765,000
<b>TOTAL CLIENTS</b>		<b>24 065,000</b>	<b>26 765,000</b>
AUTRES ACTIFS COURANTS	( 2311 )	70 466,907	99 011,973
LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES	( 2331 )	115 908,556	278 440,577
<b>TOTAL DES ACTIFS COURANTS</b>		<b>410 349,985</b>	<b>820 695,722</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>415 663,664</b>	<b>826 009,401</b>

SORITS

**Bilan**RUE HBIB MAAZOUN IMMEUBLE EL MANAR  
SFAX  
MF: 0004165PPM000

Au 31/12/2021

Edité le: 22/06/2022 15:30

Ut: SUPCOMPTA

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>Note</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
CAPITAL SOCIAL	( 5111 )	300 000,000	300 000,000
RESERVES	( 5121 )	30 000,000	30 000,000
RESULTATS REPORTEES	( 5141 )	-274 319,502	-220 501,042
<b>TOTAL DES CAP. AVANT RESULTAT</b>		<b>55 680,498</b>	<b>109 498,958</b>
RESULTAT DE LEXERCICE (DEFICITE)	( 5RES )	<b>-100 165,916</b>	<b>-53 818,460</b>
TOTAL DES CAPITAUX AVANT AFFECTATION		<b>-44 485,418</b>	<b>55 680,498</b>
<b>PASSIFS</b>			
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>			
EMPRUNTS	( 6111 )	,000	160 784,503
<b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS</b>		<b>,000</b>	<b>160 784,503</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	( 6211 )	500,000	3 940,328
AUTRES PASSIFS COURANTS	( 6221 )	459 649,082	605 604,072
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS</b>		<b>460 149,082</b>	<b>609 544,400</b>
<b>TOTAL DES PASSIFS</b>		<b>460 149,082</b>	<b>770 328,903</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX ET DES PASSIFS</b>		<b>415 663,664</b>	<b>826 009,401</b>

Ai

## Etat de résultat

Au 31/12/2021

Edité le : 22/06/2022 15:32 Ut: SUPCOMPTA

	Note	31/12/2021	31/12/2020
<b>Produits d'exploitation</b>	(3 )		
Revenus	(3110)	157 142,857	658 023,349
<b>Total des produits d'exploitation</b>	(3 )	<b>157 142,857</b>	<b>658 023,349</b>
<b>Charge d'exploitation</b>	(4 )		
Variation stock des produits fini	(4110)	-216 568,650	-651 414,577
Achats d'approvisionnements consommés	(4130)	-3 755,867	-693,684
Dotations aux amortissements et aux provi	(4150)	,000	,000
Autres charges d'exploitation	(4160)	-37 506,258	-18 402,713
<b>Total des charges d'exploitation</b>	(4 )	<b>-257 830,775</b>	<b>-670 510,974</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	(5 )	<b>-100 687,918</b>	<b>-12 487,625</b>
Charges financières nette	(6110)	-178,000	-39 818,115
Autres gains ordinaires	(6130)	1 200,002	,002
<b>Résultat des activités ord avant impot</b>	(7 )	<b>-99 665,916</b>	<b>-52 305,738</b>
Impots sur les bénéfices	(8110)	-500,000	-1 512,722
<b>Résultat des lactivité ord apres impot</b>	(9 )	<b>-100 165,916</b>	<b>-53 818,460</b>
<b>Résultat net de lexercice</b>	(B )	<b>-100 165,916</b>	<b>-53 818,460</b>
<b>Résultats après modifications comptables</b>	(E )	<b>-100 165,916</b>	<b>-53 818,460</b>

## Flux de Trésorerie autorisé

	Note	31/12/2021	31/12/2020
Flux de Trésorerie provenant de (affectés à) l'Exploitation(Net)	(1 )		
Résultat net(Net)	(1000)	-100 165,916	-53 818,460
Ajustement amortissement et provision(Net)	(1001)	1 749,835	1 749,835
Variation des stocks(Net)	(1002)	1 936 311,788	1 719 743,138
Variation des créances(Net)	(1003)	2 700,000	177 235,000
Variation des autres actifs(Net)	(1004)	28 545,066	-87 340,733
Variation des fournisseurs et autres dettes(Net)	(1005)	-310 179,821	704 087,403
Ajustement plus au moins values de cession(Net)	(1006)	-1 900,059	-700,057
Autres (Flux de Trésorerie provenant de (affectés à) l'Exploitation )(Net)	(1008)	193 128,540	192 950,540
<b>Flux Trésor prov (affect ) l'Exploit</b>	<b>(1 )</b>	<b>1 750 189,433</b>	<b>2 653 906,666</b>
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>1 750 189,433</b>	<b>2 653 906,666</b>
Trésorerie au début de l'exercice		<b>278 440,577</b>	<b>69 819,103</b>
Trésorerie à la clôture de l'exercice		<b>115 908,556</b>	<b>278 440,577</b>
<b>( Début + Variation - Fin exercice )</b>		<b>1 912 721,454</b>	<b>2 445 285,192</b>

## Poste 1111 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
213	LOGICIELS	2 150,200	2 150,200
<b>Total poste 1111</b>		<b>2 150,200</b>	<b>2 150,200</b>

## Poste 1112 MOINS AMMORTISSEMENT

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
281	AMORT,IMMOBILISATION IMMAT,	2 150,200 Cr	2 150,200 Cr
<b>Total poste 1112</b>		<b>2 150,200 Cr</b>	<b>2 150,200 Cr</b>

## Poste 1121 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
221	TERRAINS	2 500,000	2 500,000
222	CONSTRUCTIONS	100 000,000	100 000,000
223	INSTAL, TECHNIQ, MATER,& OUTILLAGE INDUS	21,100	21,100
228	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21 219,080	21 219,080
<b>Total poste 1121</b>		<b>123 740,180</b>	<b>123 740,180</b>

## Poste 1122 MOINS AMMORTISSEMENT

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
282	AMMORT,IMMOB, CORPORELLES	121 240,181 Cr	121 240,181 Cr
<b>Total poste 1122</b>		<b>121 240,181 Cr</b>	<b>121 240,181 Cr</b>

## Poste 1130 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
251	TITRES DE PARTICIPATION	700,000	700,000
265	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	2 113,680	2 113,680
<b>Total poste 1130</b>		<b>2 813,680</b>	<b>2 813,680</b>

## Poste 2111 STOCKS

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
317	TERRAINS	4 061,257	8 460,952
335	TRAVAUX EN COURS		
355	PRODUITS FINIS	195 848,265	408 017,220
<b>Total poste 2111</b>		<b>199 909,522</b>	<b>416 478,172</b>

## Poste 2211 CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
413	CLIENTS - EFFETS A RECEVOIR	1 711,000	1 711,000
416	CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	20 354,000	20 354,000
410	CLIENTS & CPTES RATTACHES	2 000,000	4 700,000
<b>Total poste 2211</b>		<b>24 065,000</b>	<b>26 765,000</b>

## Poste 2311 AUTRES ACTIFS COURANTS

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
421	PERSONNEL - AVANCES ET ACOMPTES	2 568,215	2 568,215
434	ETAT IMPOT SUR LES BENEFICES	34 634,585	35 134,585
458	DIVERS CHARGES A PAYER & PRODUITS A RECE		1 005,806
409	FOURNISSEURS DEBITEURS		
436	ETAT - TAXESSUR LE CHIFFRE DAFFAIRES	33 264,107	60 303,367
<b>Total poste 2311</b>		<b>70 466,907</b>	<b>99 011,973</b>

## Poste 2331 LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
541	CAISSE	27 013,381	831,211
580	VIREMENTS DE FOND		
532	BANQUES	88 895,175	277 609,366
<b>Total poste 2331</b>		<b>115 908,556</b>	<b>278 440,577</b>

## Poste 5111 CAPITAL SOCIAL

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
101	CAPITAL	300 000,000 Cr	300 000,000 Cr
<b>Total poste 5111</b>		<b>300 000,000 Cr</b>	<b>300 000,000 Cr</b>

## Poste 5121 RESERVES

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
111	RESERVES LEGALES	30 000,000 Cr	30 000,000 Cr
<b>Total poste 5121</b>		<b>30 000,000 Cr</b>	<b>30 000,000 Cr</b>

## Poste 5141 RESULTATS REPORTEES

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
DE		229 083,958	175 265,498
121	RESULTATS REPORTEES	84 769,643	84 769,643
135	RESULTAT DEFICITAIRE	39 534,099 Cr	39 534,099
<b>Total poste 5141</b>		<b>274 319,502</b>	<b>220 501,042</b>

## Poste 6111 EMPRUNTS

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
162	EMPRUNTS AUPRES ETS FINANCIERS		Cr
505	ECHEANCES A MOINS DUN AN/EMPR.NON COUR		160 784,503 Cr
508	INTERETS COURUS		Cr
<b>Total poste 6111</b>			<b>160 784,503 Cr</b>

## Poste 6211 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
403	FOURNISSEURS DEXPLOITAT. EFFETS A PAYER		Cr
402	FOURNISSEURS RETENUES DE GARANTIE		Cr
401	FOURNISSEURS	500,000 Cr	3 940,328 Cr
<b>Total poste 6211</b>		<b>500,000 Cr</b>	<b>3 940,328 Cr</b>

SORITS

RUE HBIB MAAZOUN IMMEUBLE EL MANAR  
SFAX  
MF:0004165PPM000

**Notes - Bilan -  
Au 31/12/2021**

Page 4/4

**Poste 6221 AUTRES PASSIFS COURANTS**

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
442	COMPTE COURANT ASSOCIES	314 012,300 Cr	464 012,300 Cr
452	CREANCE /CESSIONS DIMMOBILISATIONS	6 900,000 Cr	6 200,000 Cr
458	DIVERS CHARGES A PAYER & PRODUITS A RECE	14 390,000 Cr	11 900,000 Cr
432	ETAT - IMPOTS & TAXE RETENUE A LA SOURCE	1 055,010 Cr	200,000 Cr
446	ASSOCIES - OPERATIONS SUR LE CAPITAL	32 745,000 Cr	32 745,000 Cr
447	ASSOCIES DIVIDENDES A PAYER	90 546,772 Cr	90 546,772 Cr
<b>Total poste 6221</b>		<b>459 649,082 Cr</b>	<b>605 604,072 cr</b>

Ai

**Poste 3110 Revenus**

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
701	VENTES DE PRODUITS FINIS	157 142,857 Cr	658 023,349 Cr
<b>Total poste 3110</b>		<b>157 142,857 Cr</b>	<b>658 023,349 Cr</b>

**Poste 4110 Variation stock des produits fini**

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
713	VARIATIONS DES STOCKS	216 568,650	651 414,577
<b>Total poste 4110</b>		<b>216 568,650</b>	<b>651 414,577</b>

**Poste 4130 Achats d'approvisionnements consommés**

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
601	ACHATS STOCKES MATIERES PREM,& FOURNIT,		
606	ACHATS FOURNIT. ET MATIERES NON STOCKE	3 755,867	693,684
<b>Total poste 4130</b>		<b>3 755,867</b>	<b>693,684</b>

**Poste 4160 Autres charges d'exploitation**

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
614	CHARG. LOCAT. & COP.	1 130,000	1 130,000
615	ENTRET. & REPARAT.	20 324,451	472,960
622	REMUNERATION D'INTERMEDIAIRES ET HONORAI	6 305,556	8 941,170
623	PUBLICITE, PUBLICAT,RELATIONS PUBLIQUES	1 370,454	1 395,430
626	FRAIS POSTAUX & FRAIS DE TELECOMMUNICAT	1 616,882	1 293,460
627	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	231,737	589,100
633	432	2 400,000	3 200,000
636	CHARGES/CESS/IMMO ET AUTRE PERTES E/NRE	50,000	16,843
665	AUTRES IMPOTS, TAXES ET VERSEM.ASSIMILIE	4 077,178	1 363,750
<b>Total poste 4160</b>		<b>37 506,258</b>	<b>18 402,713</b>

**Poste 6110 Charges financières nette**

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020

**Poste 6110 Charges financières nette**

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
651	CHARGES DINTERETS	178,000	39 818,115
<b>Total poste 6110</b>		<b>178,000</b>	<b>39 818,115</b>

**Poste 6130 Autres gains ordinaires**

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
736	PROSUITS NETS SUR CESSIONS DIMMOB.	1 200,002 Cr	,002 Cr
<b>Total poste 6130</b>		<b>1 200,002 Cr</b>	<b>,002 Cr</b>

**Poste 8110 Impots sur les bénéfices**

Compte		Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
691	IMPOTS SUR LES BENEFICES	500,000	1 512,722
<b>Total poste 8110</b>		<b>500,000</b>	<b>1 512,722</b>

MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE LA  
SOCIETE « S.O.R.I.T.S-SA »  
au capital de 300 000,000 dinars  
Rue Habib Maazoun Im El manar Bloc D Sfax

**I -- RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Relatif aux états financiers de l'exercice allant du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 décembre 2021**

**Messieurs les actionnaires,**

En exécution du mandat de Commissariat Aux Comptes qui nous a été confié par votre Assemblée Générale Ordinaire du 29 juin 2019, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport général sur les comptes annuels de l'exercice allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 Décembre 2021.

**I. RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS**

**OPINION**

Nous avons effectué l'audit des états financiers de la société qui comprennent le bilan au 31 décembre 2021 faisant ressortir un total de 388 663,664 dinars, ainsi que l'état de résultat faisant apparaître un résultat déficitaire de 100 165,916 dinars, et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la société au 31 décembre 2021, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises en Tunisie.

**FONDEMENT DE L'OPINION**

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport.

Nous sommes indépendants de la société **S.O.R.I.T.S** « SA » conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

#### **INCERTITUDE SIGNIFICATIVE RELATIVE A LA CONTINUITE D'EXPLOITATION**

Sans remettre en cause notre opinion, nous attirons votre attention que la société **S.O.R.I.T.S** « SA » a enregistré un résultat déficitaire de 100 165,916 dinars pour l'exercice clos au 31 décembre 2021. D'autre part, le conseil d'administration réuni le 27 mars 2021 a décidé la dissolution anticipée de la société et de soumettre cette décision à la prochaine assemblée générale pour l'approbation. Ces deux situations entraînent une incertitude sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. En revanche, la société n'a pas encore commencé les procédures de liquidation qui ont été prévues pour l'exercice 2022.

#### **AUTRES INFORMATIONS DU RAPPORT DE GESTION**

Le conseil d'administration est responsable des autres informations du rapport de gestion. Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas aux autres informations du rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations. Notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société **S.O.R.I.T.S** « SA » dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers.

Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait.

#### **RESPONSABILITE DE LA DIRECTION ET DES RESPONSABLES DE LA GOUVERNANCES POUR LES ETATS FINANCIERS**

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à La direction qu'incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si La direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe à La direction de surveiller le processus d'information financière de la société.

#### **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES POUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS**

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes ISA, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- ✓ Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la société ;
- ✓ Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- ✓ Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la gérance du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions

s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation ;

- ✓ Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- ✓ Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

## **II. RAPPORT RELATIF A D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES**

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'ordre des experts comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

### **EFFICACITE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE**

En application des dispositions de l'article 266 du code de sociétés commerciales, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société S.O.R.I.T.S. « SA ». A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombent à la direction et au conseil d'administration.

Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne.

Nous avons également, dans le cadre de notre audit, procédé à l'examen des procédures de contrôle interne relatives au traitement de l'information comptable et à la préparation des états financiers. Nous signalons, conformément à ce qui est requis par l'article 3 de la loi N° 94-117 tel que modifiée par la loi N° 2005-96, que nous n'avons pas relevé d'insuffisances majeures susceptibles d'avoir un impact sur notre opinion sur les états financiers.

**CONFORMITE DE LA TENUE DES COMPTES EN VALEUR MOBILIERES A LA REGLEMENTATION  
EN VIGUEUR**

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

Par ailleurs et en application des dispositions de l'article 19 du Décret N° 2001-2728 du 20 Novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications nécessaires et nous n'avons pas d'observation à formuler sur la conformité de la tenue des comptes de valeurs mobilières émises par la société S.O.R.I.T.S conformément à la réglementation en vigueur.

**AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES**

Les états financiers de la société **S.O.R.I.T.S** « SA » arrêtés au 31 décembre 2021 font apparaître que les fonds propres de la société sont inférieurs de moitié au capital social à la suite des pertes que la société a subies, la société devrait prendre les mesures nécessaires dans les délais légaux pour se conformer à l'article 388 du code des sociétés commerciales.

Fait à Sfax le 10 juin 2022  
**Le commissaire aux comptes**  
**Mounir ZAMMIT**  
Expert-Comptable membre de  
P.O.E.C.T.



## **II--RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **Relatif aux états financiers de l'exercice allant du 1 janvier 2021 au 31 décembre 2021**

Conformément aux dispositions de l'article 200 du code des sociétés commerciales, nous portons à votre connaissance les conventions visées par cet article.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers. Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et celles obtenues au travers de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

---

#### **1. Conventions et opérations nouvellement réalisées (autres que les rémunérations des dirigeants) :**

---

Au cours de l'exercice écoulé, nous n'avons pas reçu d'avis qu'aucune convention ait été conclue.

---

#### **2. Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures (autres que les rémunérations des dirigeants)**

---

1. Les membres du conseil d'administration sont rémunérés par des jetons de présence déterminés par le conseil d'administration et soumis à l'approbation de l'assemblée générale annuelle des actionnaires. Concernant l'exercice 2021, l'assemblée générale ordinaire du 26 juin 2021, a statué sur le montant des jetons de présence s'élevant à 800,000 dinars pour chaque administrateur.

**Parties concernées :** M. Mohamed Ali SEFI, M. Kamel MEGDICH et M. Mondher MEGDICH.

ordinaire du 26 juin 2021, a statué sur le montant des jetons de présence s'élevant à 800,000 dinars pour chaque administrateur.

**Parties concernées :** M. Mohamed Ali SEFI, M. Kamel MEGDICH et M. Mondher MEGDICH.

2. En vertu du procès-verbal de l'assemblée générale ordinaire du 27 juin 2020, l'assemblée a approuvé les alimentations faites par l'actionnaire M. Hedi MEGDICH pour le compte de la société durant les années 2015, 2016, 2017, 2018 et 2019. Le compte courant actionnaire de M. Hedi MEGDICH fait apparaître, au 31 décembre 2021, un solde créditeur de 314.012,300 dinars sachant que la société a remboursé, au cours de l'exercice 2021, pour le compte des héritiers M. Hedi MEGDICH un montant de 150.000,000 dinars.

**Partie concernée :** M. Hedi MEGDICH, Président Directeur Général de la société **S.O.R.I.T.S «SA »**

---

### **3. Obligations et engagements de la société envers les dirigeants :**

---

Au cours de l'exercice écoulé, nous n'avons pas reçu d'avis qu'aucune convention ait été conclue.

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations rentrant dans le cadre des dispositions de l'article 200.

Fait à Sfax le 10 juin 2022  
**Le commissaire aux comptes**  
**Mounir ZAMMIT**  
Expert-Comptable membre de  
**P.O.E.C.T.**

