

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS

Société Industrielle Oléicole Sfaxienne Zitex « SIOS-ZITEX »

Siège social : Route de Gabés, Km 2 Sfax

La société SIOS-ZITEX publie, ci-dessous ses états financiers arrêtés au 30 septembre 2020. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes monsieur Souheil JAMOSSI.

BILAN ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2020

(En Dinars Tunisiens)

ACTIFS	NOTES	30/09/2020	30/09/2019
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs Immobilisés		9 223 569	9 345 119
Immobilisations incorporelles		32 635	32 635
Amortissements		32 635	32 635
	3.1	-	-
Immobilisations corporelles		6 233 509	6 208 821
Amortissements		5 513 171	5 498 714
	3.2	720 338	710 107
Immobilisations financières		9 143 674	9 147 074
Provisions		640 443	512 062
	3.3	8 503 231	8 635 012
Total des actifs non courants		9 223 569	9 345 119
ACTIFS COURANTS			
Stocks		339 245	325 280
Provisions		55 233	55 233
	3.4	284 012	270 047
Clients et comptes rattachés		886 836	654 456
Provisions		175 446	175 446
	3.5	711 390	489 010
Autres actifs courants		1 323 749	1 207 790
Provisions		3 148	3 148
	3.6	1 320 601	1 204 642
Placements et autres actifs financiers		1 088	1 087
Provisions		-	-
	3.7	1 088	1 087
Liquidités et équivalents de liquidités	3.8	128 350	76 678
Total des actifs courants		2 445 442	2 041 463
TOTAL DES ACTIFS		11 669 010	11 386 583

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

BILAN ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2020

(En Dinars Tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	30/09/2020	30/09/2019
Capital social		2 425 000	2 425 000
Réserves et résultats reportés		7 854 529	7 826 187
Autres capitaux propres		-	-
Total capitaux propres avant résultat de l'exercice		10 279 529	10 251 187
Résultat net de l'exercice		174 992	270 842
Total des capitaux propres	3.9	10 454 520	10 522 029
PASSIFS			
Passifs non courants			
Emprunts		-	-
Provisions pour risques et charges	3.10	80 200	80 200
		80 200	80 200
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	3.11	244 429	296 014
Autres passifs courants	3.12	741 753	488 340
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.13	148 108	-
		1 134 290	784 354
Total des passifs		1 214 490	864 554
TOTAL DES PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES		11 669 010	11 386 583

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

ETAT DE RESULTAT ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2020

(En Dinars Tunisiens)

	NOTES	30/09/2020	30/09/2019
Produits d'exploitation		2 093 380	1 878 791
Revenus	4.1	1 973 657	1 868 791
Autres produits d'exploitation	4.2	125 723	10 000
Charges d'exploitation		1 976 371	1 740 387
Variation des stocks de produits finis et encours		1 726	25 467
Achats de marchandises consommés			
Achats d'approvisionnements consommés	4.3	916 760	902 364
Charges du personnel	4.4	638 637	473 849
Dotations aux amortissements	4.5	14 457	16 722
Dotations aux provisions	4.6	128 381	25 969
Autres charges d'exploitation	4.7	276 409	296 016
Résultat d'exploitation		123 009	138 403
Charges financières nettes	4.8	9 007	12 111
Produits des placements	4.9	58 671	143 947
Autres pertes et gains ordinaires nets	4.10	6 606	4 545
		179 279	274 785
Impôts sur les sociétés		4 087	3 743
Contribution sociale de solidarité		200	200
RESULTAT DE L'EXERCICE	4.12	174 992	270 842

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE DE 8108 ZITEX
ARRETE AU 30/09/2018 (EXPRIME EN DINARS)
MODELE DE REFERENCE

	30/09/2020	30/09/2019
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION		
- Encaissements reçus des clients	1 839 569	1 627 623
- Sommes versées/reçues des sociétés du groupe	54 303 -	380 109
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	- 517 455 -	366 326
- Sommes versées aux fournisseurs	- 1 276 213 -	1 168 744
- Sommes versées à l'Etat	- 110 840 -	80 528
- Intérêts payés	- 8 690 -	9 071
- Impôts sur les bénéfices	-	-
FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.	6.1 - 18 926 -	377 164
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT		
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	- 12 115 -	1 056
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES		
- DECAISSEM./ENCAISSEM. PROVENANT DE L'ACQUISIT./CESSION DE PLACEM.	-	400 000
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES		
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. FINANCIERES	-	1 046
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.	6.2 - 12 116	389 981
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT		
- ENCAISS.PROVENANT DE L' EMISSION D'ACTIONS		
- DIVIDENDES DISTRIBUES	- 71 959 -	29 350
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES	178	26 408
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS		
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.	6 786	24 266
- REMBOURSEMENT D'EMPRUTS		
FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.	6.3 - 64 995	21 325
<i>INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES</i>		
VARIATION DE TRESORERIE	- 98 436	44 181
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE	76 678	32 517
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE	- 19 758	76 678

NOTES AUX ETATS FINANCIERS
Exercice clos le 30 Septembre 2020
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 2020 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 augmenté des droits et taxes supportés et non récupérables et des frais tels que les frais de 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>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Logiciels informatiques	32 635	32 635
Amortissement cumulés	32 635	32 635
Total	<u>-</u>	<u>-</u>

3.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Terrains	661 643	661 643
Constructions et aménagements de construction	1 368 381	1 368 381
Matériels Industriel	3 108 184	3 095 611
Outillage industriel	168 249	168 249
Station d'épuration des eaux	226 904	226 904
Matériels de transport	278 509	278 509
Installations générales	186 753	182 261
Installations Gaz Naturel	123 306	123 306
Equipement de bureau	54 080	54 080
Matériels informatiques	42 998	42 998
Divers équipements	14 502	6 880
Total brut	6 233 509	6 208 821
Amortissements cumulés	5 513 171	5 498 714
Total net	720 338	710 107

3.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Titres de participation (*)	9 129 794	9 129 794
Obligations	1 000	2 000
Prêts au personnel	11 200	13 600
Dépôts et cautionnements	1 680	1 680
Total brut	9 143 674	9 147 074
Provisions sur titres de participations	640 443	512 062
Total net	8 503 231	8 635 012

(*) Détail des titres de participation	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</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
	<u>9 129 794</u>	<u>9 129 794</u>

3.4 Stocks

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Pièces de rechanges	255 277	268 500
Matières consommables	77 968	49 054
Produits finis et encours	6 000	7 728
Total brut	<u>339 245</u>	<u>325 280</u>
Provisions pour dépréciation des stocks	<u>55 233</u>	<u>55 233</u>
Total net	<u>284 012</u>	<u>270 047</u>

3.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Clients ordinaires	711 390	489 010
Clients douteux	175 446	175 446
Total brut	<u>886 836</u>	<u>664 456</u>
Provisions pour dépréciation clients douteux	<u>175 446</u>	<u>175 446</u>
Total net	<u>711 390</u>	<u>489 010</u>

3.6 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Comptes d'Etat débiteurs	338 683	316 795
Fournisseurs débiteurs	10 321	12 206
Comptes de régularisation	468 940	417 232
Comptes courants des Sociétés de groupe	505 806	461 556
Total brut	1 323 749	1 207 790
Comptes courants AGRO ZITEX	155 054	111 054
Comptes courants SIOS DISTRIBUTION	111	77
Comptes courants AGRO EXPORT	350 000	350 000
Comptes courants OLI ZITEX	641	425
	505 806	461 556

3.7 Placements et autres actifs financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Billets de trésor	-	-
Actions SICAV	1 049	1 048
Autres	39	39
Total brut	1 088	1 087
Provisions pour dépréciations des placements	-	-
Total net	1 088	1 087

3.8 Liquidités et équivalents de liquidités

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Chèques à encaisser	127 980	3 550
Banques	-	71 840
Caisse	370	1 288
Total brut	128 350	76 678

PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES

3.9 CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent au 30 Septembre 2020 à 10 454 520 DT contre 10 522 029DT au 30 Septembre 2019. L'évolution de chaque rubrique est détaillée en annexe 2.

Les réserves figurant parmi les capitaux propres au 30 septembre 2020 se détaillent ainsi:

Fonds propres figurant au bilan clos au 30-09-2020	30/09/2020
RESERVE LEGALE	242 500
RESERVES EXTRA-ORDINAIRE	5 145 801
AUTRES RESERVES	1 296 480
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	7 972 403

3.10 Provisions pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges s'élèvent au 30 Septembre 2020 à 80 200 DT et qui correspondent à des risques généraux.

3.11 Fournisseurs et comptes rattachés:

Cette rubrique se détaille ainsi :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Fournisseurs d'exploitation	222 542	276 016
Fournisseurs, effets à payer	21 887	19 998
Total	<u>244 429</u>	<u>296 014</u>

3.12 Autres passifs courants :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Personnel et comptes rattachés	93 692	116 869
Etat, impôts et taxes	15 244	23 512
Créditeurs divers	(1) 608 600	347 690
Comptes de régularisation	24 216	269
Total	741 753	488 340

(1) Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Dividendes à payer	401 178	170 637
CNSS	54 515	30 738
Autres	152 907	146 314
Total	608 600	347 690

3.13 Concours bancaires et autres passifs financiers:

Cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Échéance à moins d'un an/emprunt LT	-	-
Banques	148 108	-
Total	148 108	-

4. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT

4.1 Revenus:

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Revenus d'exploitation	1 835 724	1 723 500
Transport et autres revenus	263 656	155 291
Total	2 099 380	1 878 791

4.2 Autres produits d'exploitation:

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Amortissement de la subvention d'investissement	-	-
Jetons de présence reçus	5 000	10 000
Subventions d'exploitation	-	-
Produits divers	120 723	-
Total	125 723	10 000

4.3 Achats d'approvisionnements consommés

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Achats matières consommables	205 189	177 966
Achats Pièces de rechange	41 726	42 865
Electricité, Eaux et Gaz naturel	660 488	693 969
Autres Achats	25 049	15 756
Variations des Stocks	- 15 691	- 28 192
Total	916 760	902 364

4.4 Charges de personnel:

Les charges de personnel s'élèvent au 30 Septembre 2020 à 638 637 DT contre 473 849 DT au 30 Septembre 2019.

4.5 Dotations aux amortissements:

La dotation aux amortissements de l'exercice s'élève à 14 457 DT contre 16 722 DT au 30 Septembre 2019.

4.6 Dotations aux provisions:

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Provisions pour dépréciation des titres	128 381	25 969
Provisions pour risque et charges	-	-
Total	128 381	25 969

4.7 Autres charges d'exploitation :

Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Entretiens et réparations	72 470	54 120
Assurances	8 150	8 568
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	46 895	41 652
Frais de transport et de transit	81 309	98 955
Commissions bancaires	1 293	2 821
Impôts et taxes	14 233	13 442
Jetons de présence	17 500	17 500
Autres	34 558	59 158
Total	276 409	296 016

4.8 Charges financières nettes :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Intérêts des crédits bancaires	-	-
Intérêts des comptes courants	9 008	10 116
Intérêts sur dettes sociétés du groupe	-	-
Pertes de changes	-	1 998
Gains de changes	- 1	- 4
Total	9 007	12 111

4.9 Produits des placements :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Dividendes reçus	-	86 278
Revenus/ titres	147	1 558
Intérêts sur créances sociétés du groupe	58 525	56 112
Total	58 671	143 947

4.10 Autres pertes et gains ordinaires nets :

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Reprise sur provisions	-	-
Gains exceptionnels nets	6 606	4 544
Total	6 606	4 545

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 2020 à 4 087 DT contre 3 743 DT au 30 Septembre 2019.

Amortissements différés et pertes reportées

Exercice	Résultat fiscal déficitaire	Amortissements réputés différés	Pertes reportées non imputées
2014-2015	297 900	120 480	177 420
2015-2016	527 082	58 347	253 510
2016-2017	199 401	28 538	170 864
2017-2018	140 179	16 521	123 658

4.12 Résultat de l'exercice :

Le résultat réalisé au 30 septembre 2020 s'élève à un bénéfice de 174 992 dinars contre un bénéfice de 270 842 dinars au 30 septembre 2019.

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>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Encaissements reçus des clients	1 839 569	1 627 623
Total	1 839 569	1 627 623

*Sommes versées aux fournisseurs

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Sommes versées aux fournisseurs	1 276 213	366 326
Total	1 276 213	366 326

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Salaires et compléments de salaires versés	405 222	284 802
Déclarations Sociales payées	112 233	101 724
Total	517 455	366 326

*** Sommes versées à l'Etat**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Etats impôts et taxes payés	110 840	80 528
Total	110 840	80 528

5.2 Flux d'investissement :

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Batiments	-	-
Matériels pour raffinage	7 823	-
Autres investissements	4 482	1 056
Total	12 115	1 056

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>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
- ENCAISSEMENT DIVIDENDES	178	26 408
	178	26 408

6. INFORMATIONS SUR LES PARTIES LIEES

6.1 Ventes :

Le chiffre d'affaires réalisé au cours de cet exercice avec les sociétés du groupe totalise un montant de 64 000 Dinars et concerne des locations pour AGRO-ZITEX et AGRO EXPORT.

6.2 Achats :

Les achats réalisés au cours de cet exercice avec les sociétés du groupe totalisent un montant de 5 771 Dinars et concernant des achats de savon et d'huile auprès des sociétés AGRO ZITEX et AFRICAN OIL.

6.3 Dividendes :

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

6.3 Intérêts sur créances sociétés du groupe :

Au cours de l'exercice, la société a bénéficié de produits financiers de 58 525 Dinars représentant des intérêts en rémunération des comptes courants débiteurs des sociétés de groupe.

7. INFORMATIONS SUR LES ENGAGEMENTS HORS BILAN ET LES EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE

La société n'a pas d'engagement hors bilan .

SIOS ZITEX
TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 30 SEPTEMBRE 2020

(En Dinar Tunisien)

	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENT			VCN
	30/09/2019	Acquisitions	Cession et Mise		30/09/2019	Regularisations		
			au	30/09/2020		Dotations	30/09/2020	
			rebut					
Immobilisations incorporelles:	32 635	-	-	32 635	32 635	-	32 635	-
Logiciels informatiques	32 635			32 635	32 635		32 635	-
Immobilisations corporelles:	6 208 821	24 688	-	6 233 509	5 498 714	14 457	5 513 171	720 338
Terrains	661 643	-		661 643	-		-	661 643
Constructions et Aménagement	1 368 381	-		1 368 381	1 364 930	1 141	1 366 072	2 309
Matériels et Outillages Industriels	3 263 860	12 573		3 276 433	3 244 848	7 117	3 251 965	24 468
Station d'épuration des eaux	226 904	-		226 904	226 904	-	226 904	-
Matériel de transport	278 509	-		278 509	278 302	207	278 509	-
Installation Gaz Naturel	123 306	-		123 306	123 306	-	123 306	-
Agencements, aménagement et inst.	182 260,775	4 492		186 753	159 292	4 405	163 696	23 057
Equipement de bureau	54 080	-		54 080	53 568	32	53 600	479
Matériels Informatiques	42 998	-		42 998	42 197	498	42 696	302
Divers Equipements	6 880	7 623		14 502	5 366	1 057	6 423	8 080
Total	6 241 456	24 688	-	6 266 144	5 531 349	14 457	5 545 806	720 338

SIOS ZITEX

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU 30 SEPTEMBRE 2020

(En Dinars Tunisiens)

RUBRIQUE	30/09/2019	Affectation réserve légale	Affectation 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	30/09/2020
Capital social	2 425 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 425 000
Réserve légale	242 500	-	-	-	-	-	-	-	-	242 500
Réserve Extraordinaires	5 145 801	-	-	-	-	-	-	-	-	5 145 801
Autres réserves	1 538 980	-	-	-	-	- 242 500	-	-	-	1 296 480
Réserves de réévaluation	1 287 622	-	-	-	-	-	-	-	-	1 287 622
Résultats reportés	- 388 716	-	-	-	-	270 842	-	-	-	117 875
Résultats de l'exercice	270 842	-	-	- 270 842	-	-	-	174 992	-	174 992
Subventions d'investissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	10 522 028	-	-	- 270 842	-	28 342	-	174 992	-	10 454 520

التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المالية 2020/2019

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيت بصفاقس

تبعا لمهمة مراقبة الحسابات التي أوكلت إلينا من طرف الجلسة العامة العادية الملتزمة بتاريخ 11 جويلية 2020. يشرفنا مدكم بتقريرنا العام المتعلق بحسابات العئنة المالية 2020/2019 الممتدة من غرة أكتوبر 2019 إلى غاية 30 سبتمبر 2020.

1. إبداء الرأي

تنفيذا للمهمة الموكلة لنا، قمنا بإجراء تدقيق للقوائم المالية للشركة الصناعية للزيت بصفاقس، للعئنة المحاسبية 2020/2019 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 للزيت بصفاقس، الملاحقة بتقريرنا، تعبّر بعدالة ووضوح في كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في 30 سبتمبر 2020، ونتيجة نشاطها وتدفعاتها النقدية لسنة 2020/2019، وفقاً لنظام المحاسبة للمؤسسات المعتمد في القانون التونسي.

2. أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق والمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة من طرف هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية. والمطبقة في تونس. وقد وقع التوضيح لاحقاً ضمن هذا التقرير. لمسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير. ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية.

نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للسلوك الأخلاقي للمحاسبين حسب "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين". ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية. وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

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

3. شكّ جوهرى حول الاستمرارية

دون المساس من الرأى المبدى أعلاه. يجدر توجيه العناية إلى وجود شكّ جوهرى حول الاستمرارية. مبي على التقلص المشهود من خلال مقارنة زمنية. في حجم نشاط الشركة لتكرير الرئوت الثبائية المدعّمة. والزاجع أساساً إلى نظام الحصص المعتمد من طرف الديوان الوطني للزيت. الشئ الذي يحتم في صورة عدم وجود حلول تضمن الاستمرارية العادية للنشاط. احتساب كلفة تسريح العملة واحتساب القيم المحاسبية المترسبة للمعدّات والمخزونات وما لا يمكن استرداده أو تميمته. من ناحية أخرى. وباعتبار الطرف الراهن لجائحة كوفيد 19. ونظراً لعدم توفر استشرافات قطاعية دقيقة تخصّ الثبعات الاقتصادية الممكنة. لم يتسنى تقدير مدى تأثير ذلك على الوضعية المذكورة أعلاه.

4. التحقيق من صحّة المعطيات التي تخصّ حسابات الشركة المضمّنة بتقرير التصريف

امتثالاً لمقتضيات الفقرة الأولى من الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، تحقّقنا من صحّة المعلومات التي تخصّ حسابات الشركة لسنة 2020/2019، والمضمّنة بتقرير مجلس الإدارة، 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 الماليّة. وعن الرقابة الداخليّة التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد بيانات ماليّة 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 المدقّق حول تدقيق البيانات الماليّة

إنّ أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات الماليّة ككلّ خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواءاً 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.

إنَّ 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 الشك المهني خلال التدقيق. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ. وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر. والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إنَّ 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 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 المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تمَّ الحصول عليها. فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري. فإتنا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية. وإذا كان الإحصاح عن هذه المعلومات غير ملائم. فسنقوم بتعديل رأينا.

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

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإقصاحات 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- تطبيقاً 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 الأسهم التي تصدرها طبقاً للتشريع الجاري به العمل.

مراقب الحسابات

سهيل الجموسي

التقرير المتعلق بالاتفاقات المنصوص عليها بالفصلين 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية والمخاصة بالسنة المالية 2019/2020

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيت بصفافس

نقدّم إليكم التقرير الخاص بالاتفاقات المنصوص عليها عملا 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 والتليم في القوائم المالية. هذا ويجدر التذكير أنه 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، واطلعنا على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة، تبين لنا أنه وقع الترخيص في الحسابات الجارية والاتفاقات المبرمة. كما يلي:

1. عمليات مع الإدارة العامة وأعضاء المجلس:

1-1- وفقا لقرار الجلسة العامة العادية بتاريخ 11 جويلية 2020 تم تسجيل بدل الحضور بقيمة صافية بلغت 2 000 دينار لكل عضو.

2-1- تَضُمَّت الموازنة تقييد منحة الإمضاء المزدوج عن سنة 2020/2019 لعضو المجلس السيد منصف بوشكوة بقيمة صافية بلغت 6 000 دينار. وذلك تنفيذاً لقرار الجلسة العامة.

3-1- تحسّلت المديرية عامة للشركة على مرتبات بلغ مقدارها السنوي الصافي 41 941 دينار مع زيادة بدل البنزين والهاتف، بقيمة 100 دينار شهرياً.

2. تقييدات محاسبية تمّ شركات المجمع بتاريخ 30 سبتمبر 2020:

1-2- وقع تقييد بحساب "إيرادات مرتقبة" مبلغ قدره 58 525 دينار والمتمثل في الفوائد المالية لشركات منتمية إلى المجمع والتي وقع احتسابها بنسبة 8% سنوياً.

2-2- خلال السنة المحاسبية 2020/2019 بلغت جملة التقييدات المدبنة بالحسابات الجارية لشركات المجمع 94 697 دينار الدائنة و55 447 دينار. ليكون الرصيد الإجمالي عند الاختتام مديناً بـ 500 806 دينار.

3-2- تحسّلت الشركة خلال السنة المحاسبية 2020/2019 على بدل الحضور بصفتها عضواً لمجلس إدارة شركة "أفرو زيتاكس" المنتمية للمجمع. وذلك بقيمة 5 000 دينار بعنوان السنة المحاسبية 2019/2018.

مراقب الحسابات

سهيل الجموسي