

## **AVIS DES SOCIETES**

### **ETATS FINANCIERS**

#### **SOCIETE INDUSTRIELLE DES TEXTILES « SITEX »**

Siège social : Avenue Habib Bourguiba - KSAR HELLAL

La Société Industrielle des Textiles - SITEX publie, ci-dessous, ses Etats financiers arrêtés au 31 décembre 2023 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire qui se tiendra en date du 27 juin 2024. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial des Commissaires aux Comptes, Mr Moncef BOUSSANOUGA ZAMMOURI et Mr Abdelaziz MAMA.

## BILAN ARRETE AU 31/12/2023

(Exprimé en milliers de Dinars)

<b>ACTIFS</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>			
<i>Actifs immobilisés</i>			
Immobilisations incorporelles		2 702	2 549
Moins : Amortissements		-1 533	-1 512
<b>Immobilisations incorporelles nettes</b>	1.1	<b>1 169</b>	<b>1 037</b>
Immobilisations corporelles		320 873	168 578
Moins : Amortissements		-131 356	-126 538
<b>Immobilisations corporelles nettes</b>	1.2	<b>189 517</b>	<b>42 040</b>
Immobilisations financières		775	842
<b>Immobilisations financières nettes</b>	1.3	<b>775</b>	<b>842</b>
<b>Total des actifs immobilisés</b>		<b>191 461</b>	<b>43 919</b>
<i>Autres actifs non courants</i>	1.4	226	1 383
<b>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</b>		<b>191 687</b>	<b>45 302</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
Stocks		32 514	45 537
Moins : Provisions		-2 089	-1 766
<b>Stocks nets</b>	2.1	<b>30 425</b>	<b>43 771</b>
Clients et comptes rattachés		2 798	8 254
Moins : Provisions		-659	-659
<b>Clients nets</b>	2.2	<b>2 139</b>	<b>7 595</b>
<b>Autres Actifs Courants</b>	2.3	<b>3 073</b>	<b>3 721</b>
<b>Placements courants Nets</b>		<b>76</b>	<b>99</b>
<b>Liquidités et équivalents de liquidités</b>	2.5	<b>1 205</b>	<b>2 008</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS COURANTS</b>		<b>36 918</b>	<b>57 194</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>228 605</b>	<b>102 496</b>

**BILAN ARRETE AU 31/12/2023**  
(Exprimé en milliers Dinars)

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<i>Notes</i>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
	<u>3</u>		
Capital Social		23 063	23 063
Réserves	3.1	166 126	13 826
Autres Capitaux propres	3.2	4 295	4 491
Résultats reportés		-21 216	-18 098
<b>Capitaux propres avant résultat de l'exercice</b>		<b>172 268</b>	<b>23 282</b>
Résultat de l'exercice		<b>-17 385</b>	<b>-3 119</b>
<b>Capitaux propres avant affectation</b>	3.3	<b>154 883</b>	<b>20 163</b>
<b>PASSIFS</b>			
	<u>4</u>		
<b>Passifs non courants</b>			
Emprunts	4.1	11 655	10 170
Provisions non courantes	4.2	1 151	1 451
<b>Total des passifs non courants</b>		<b>12 806</b>	<b>11 621</b>
<b>Passifs courants</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	4.3	3 959	5 263
Autres passifs courants	4.4	2 733	2 737
Concours bancaires et autres passifs financiers	4.5	54 223	62 712
<b>Total des passifs courants</b>		<b>60 916</b>	<b>70 712</b>
<b>TOTAL DES PASSIFS</b>		<b>73 722</b>	<b>82 333</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>		<b>228 605</b>	<b>102 496</b>

## ETAT DE RESULTAT ARRETE AU 31/12/2023

(Exprimé en milliers de Dinars)

	Notes	31/12/2023	31/12/2022
	<u>5</u>		
Revenus	5.1	38 045	83 358
Cout des ventes	5.2	-34 940	-72 043
<b>Marge Brute</b>		<b>3 105</b>	<b>11 315</b>
Autres produits d'exploitation	5.3	1 688	1 997
Frais de distribution		-406	-449
Frais d'administration		-3 675	-3 951
Sous Activité	5.4	-8 867	-2 230
Autres Charges d'Exploitation	5.5	-3 861	-4 600
<b>Résultat d'Exploitation</b>		<b>-12 016</b>	<b>2 082</b>
Charges financières nettes	5.6	-5 520	-4 475
Produits financiers		0	0
Autres gains ordinaires	5.7	1 160	3 147
Autres pertes ordinaires	5.8	-930	-3 699
<b>Résultat des activités ordinaires avant impôt</b>		<b>-17 307</b>	<b>-2 945</b>
Impôts sur Les Bénéfices		-78	-174
<b>Résultat provisoire après impôts</b>		<b>-17 385</b>	<b>-3 119</b>
Effets des modifications comptables			
<b>RESULTAT APRES MODIF. COMPTABLES</b>		<b>-17 385</b>	<b>-3 119</b>

## ETAT DES FLUX DE TRESORERIE ARRETE AU 31/12/2023

(Exprimé en milliers de Dinars)

<b><i>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</i></b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Encaissement reçus des clients		46 420	90 953
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-55 057	-79 824
Intérêts payés		-5 158	-5 350
Impôts sur les bénéfices payés		-	-
<b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</b>		<b>-13 794</b>	<b>5 779</b>
 <b><i>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</i></b>			
Décaissements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.		-943	-4 773
Encaissements prov.de la cession d'immob.corp. et incorp		18	16
Décaissements / acquisition d'immobilisations financières		-	-
Encaissements / cessions d'immobilisations financières		-	-
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>		<b>-925</b>	<b>-4 757</b>
 <b><i>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</i></b>			
Dividendes et autres distributions versés		-22	-40
Dividendes et autres distributions Reçus		2	2
Encaissements provenant des emprunts		9 692	650
Encaissements provenant des crédits de gestion		43 600	55 183
Remboursements des emprunts		-4 522	-6 088
Remboursements des crédits de gestion		-43 600	-55 183
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>		<b>5 151</b>	<b>-5 476</b>
Incidences des variations des taux de change		-461	-1 479
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>		<b>-10 029</b>	<b>-5 933</b>
<b><i>Trésorerie au début de l'exercice</i></b>		<b>-2 820</b>	<b>3 113</b>
<b><i>Ajustement de la trésorerie</i></b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Trésorerie à la fin de l'exercice</b>		<b>-12 849</b>	<b>-2 820</b>

## **NOTES AUX ETATS FINANCIERS**

# **1. NOTES D'ORDRE GENERAL**

## **1.1. REFERENTIEL D'ELABORATION DES ETATS FINANCIERS**

Les états financiers de la société ont été établis et présentés conformément aux dispositions des Normes Comptables Tunisiennes telles que définies par la Loi n°96-112 et le Décret 96-2459 du 30 Décembre 1996.

Les états financiers se composent du :

- Bilan,
- Etat de résultat,
- Etat de flux de trésorerie,
- et des présentes notes aux états financiers.

## **1.2. NOTE SUR L'EXERCICE SOCIAL**

L'exercice social commence le premier janvier et finit le trente et un décembre de la même année.

## **1.3. BASE DE MESURE ET METHODES COMPTABLES PERTINENTES**

Les états financiers ont été préparés par référence à l'hypothèse de continuité de l'exploitation ainsi qu'aux conventions comptables de base et notamment :

- Convention du coût historique à l'exception des terrains qui ont fait l'objet d'une réévaluation libre.
- Convention de la périodicité ;
- Convention de rattachement des charges aux produits ;
- Convention de prudence ;
- Convention de permanence des méthodes.

Les bases de mesure et les principes comptables les plus pertinents se résument comme suit :

### **1.3.1. Les immobilisations incorporelles**

Cette rubrique comprend :

Les logiciels informatiques acquis ou développés par la société pour son usage interne. Ces logiciels sont amortis selon la méthode linéaire sur 3 ans, soit 33% par an.

### **1.3.2. Les immobilisations corporelles**

Les immobilisations acquises par la société SITEX, sont comptabilisées à leur coût d'acquisition constitué du prix d'achat facturé, majoré de tous autres éléments de coût supportés à l'occasion de l'acquisition et font l'objet d'un amortissement linéaire selon les taux suivants :

- Construction : 20 ans.
- Installations Techniques, matériels & Outillages Industriels : 10 et 15 ans.
- Matériels de transport : 5 ans.
- Mobilier & matériels de bureau : 5 et 10 ans.
- Agencements & installations divers : 10 ans.

Les intérêts significatifs liés au financement des nouveaux investissements sont immobilisés avec le prix de revient des équipements concernés non encore entrés en production. (NCT 13).

La société a procédé à la réévaluation de ces terrains sis à ksar hellal et à Sousse en 2023 à leurs valeurs réelles suite à la décision du conseil d'administration au cours de sa réunion du 29 mars 2024 sur la base des rapports des experts indépendants inscrits sur la liste des experts agréés par les tribunaux.

### **1.3.3. Les stocks**

Les éléments de stock achetés par la société (matières premières, matières consommables, matières auxiliaires et emballages commerciaux) sont évalués à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat, les frais de transport, l'assurance liée au transport sur achats et autres coûts directement liés à l'acquisition. La méthode de valorisation des matières premières retenue est celle du Coût Moyen Pondéré.

Les éléments de stock produits par la société (les produits finis et les produits en cours) sont valorisés au coût de production qui comprend l'ensemble des charges directes et indirectes



rattachées à la dite production et selon la méthode du coût moyen pondéré sans les coûts liés à la sous activité.

➤ **Les Provisions des Stocks :**

Les produits auxiliaires inutilisés depuis plus de cinq ans, font l'objet d'une provision pour dépréciations des stocks.

Les pièces de rechanges ont fait l'objet d'un examen approfondi par l'équipe de la maintenance de la société qui a abouti à la révision de la période de prise en compte de la provision à partir de 15 ans vu l'âge des équipements utilisés dans le processus de fabrication.

Pour les produits finis, une provision est constatée pour les articles dont la valeur de réalisation est inférieure au prix de revient, hors sous-activité.

Les provisions pour dépréciation des stocks des produits finis sont reprises dans l'exercice de vente des produits finis provisionnés. Lorsque les produits finis sont vendus au-dessus du prix de revient, la reprise de la provision correspondante est qualifiée de non utilisée devenu sans objet.

**1.3.4. Provisions non courantes :**

Provisions pour litiges & contentieux : les litiges avec les administrations fiscales, sociales ainsi qu'avec des tiers non régularisés à la clôture de l'exercice font l'objet d'une provision pour litiges et contentieux.

**1.3.5. Produits d'exploitation :**

Les produits de la vente des tissus, des produits semi-ouvrés, des coupons ainsi que les produits de transport des marchandises sont évalués à la juste valeur de contrepartie des liquidités reçues et à recevoir.

**1.3.6. Autres charges d'exploitation :**

Les coûts additionnels encourus dans le cadre du plan de restructuration du Personnel approuvée par la commission consultative de licenciement sont répartis sur trois années conformément à la Norme (NCT 10). La charge de l'exercice figure en « Autre charges d'exploitation », le solde, en « autres actifs non courants ».

**1.3.7. Frais de recherche & développement :**

Les frais de recherche & développement sont comptabilisés en frais généraux et sont supportés dans l'exercice.

### **1.3.8. Opérations libellées en monnaies étrangères :**

Les éléments d'actif et de passif libellés en monnaies étrangères sont convertis aux taux de change en vigueur à la date de l'arrêté comptable. Les gains et les pertes de changes observés sont inclus dans la détermination du résultat net de la période.

Les pertes de change relatives à l'actualisation du crédit en devise (SWIFT) d'un montant de 0.148million de dinar sont répartis et amortis sur la durée de vie restante de crédit en question soit un an, et ce conformément à la Norme comptable Tunisienne N° 15.

### **1.3.9. Sous activité :**

Il y a sous activité, lorsque le niveau réel de production est inférieur à la capacité normale de la production.

Le coût de la sous activité correspond aux frais généraux fixes de production, tels que les charges d'amortissements et de main d'œuvre directe non imputées au cout de production.

### **1.3.10. Etat des flux de trésorerie :**

L'état de flux de trésorerie, faisant partie des états financiers renseigne sur la manière avec laquelle la SITEX a obtenu et dépensé des liquidités à travers ses activités d'exploitation, de financement et des investissements

La SITEX utilise le modèle de référence pour l'établissement de l'état de flux de trésorerie.

## NOTES RELATIVES A L'ACTIF

### 1. LES ACTIFS NON COURANTS

#### 1.1. Les Immobilisations Incorporelles

Les immobilisations incorporelles se composent exclusivement de logiciels informatiques. Au 31 décembre 2023, la valeur brute de cette rubrique s'élève à 2.702 millions de dinars.

	En mille dinars	
Détail	2023	2022
Logiciels	2 702	2 549
<b>Valeur Brute</b>	<b>2 702</b>	<b>2 549</b>
Amortissements	1 533	1 512
<b>Valeur nette des Immobilisations Incorporelles</b>	<b>1 169</b>	<b>1 037</b>

#### 1.2. Les Immobilisations Corporelles

Cette rubrique présente une valeur nette de 189.517millions de dinars au 31 décembre 2023, contre 42.040millions de dinars au 31 décembre 2022.

La variation des immobilisations corporelles durant l'exercice 2023 se résume comme suit :

## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

ARRETE AU 31 DECEMBRE 2023

DESIGNATIONS	Valeur au 31/12/2022	Acquisitions 2023	Reclassement/ Réévaluation 2023	Cessions 2023	Valeur au 31/12/2023	Cumul au 31/12/2022	Dotation 2023	Régularisation 2023	Cumul au 31/12/2023	VCN
-Terrain	1 557 473	-	152 333 527	-	153 891 000	-	-	-	-	153 891 000
-Bâtiment	18 084 939	-	-	-	18 084 939	17 694 582	45 666	-	17 740 248	344 692
-Matériels de transport	1 247 693	-	-	60 002	1 187 691	1 076 428	109 859	60 002	1 126 285	61 407
-Matériels industriels	100 570 590	-	215 954	268 299	100 518 245	74 238 275	2 782 019	268 299	76 751 995	23 766 250
-Installations techniques	29 225 743	3 297	302 186	-	29 531 226	22 588 430	1 328 191	-	23 916 621	5 614 605
-Agenc. Amenag. Construc	11 724 721	-	9 459	-	11 734 180	7 526 994	621 305	-	8 148 299	3 585 880
-Equipements de bureau	1 330 730	755	-	-	1 331 485	1 311 651	3 898	-	1 315 549	15 936
-Matériels divers	59 418	-	-	-	59 418	59 418	-	-	59 418	-
-Matériels informatiques	2 796 348	-	-	-	2 796 348	2 042 501	255 271	-	2 297 772	498 576
-Immobilisations En Cours	1 980 250	285 705	-	527 599	1 738 356	-	-	-	-	1 738 356
Total	168 577 906	289 757	152 333 527	328 301	320 872 888	126 538 279	5 146 210	328 301	131 356 187	189 516 701

Les immobilisations corporelles de la SITEX figurent à l'actif non courant au coût historique et en hors taxe récupérable à l'exception des terrains de Soussse et ksar Hellal qui ont été réévalués en 2023 à leurs valeurs réelles conformément au modèle de réévaluation d'actifs corporels prévus par la nouvelle Norme Comptable N°5. Cette réévaluation a été décidée par le conseil d'administration au cours de sa réunion du 29 mars 2024 sur la base des rapports des experts indépendants inscrit sur la liste des experts agréés par les tribunaux

Cette réévaluation a donné lieu à la constatation d'une réserve spéciale de réévaluation de **152 333 526.513 DT**

La juste valeur des terrains a été déterminée par une évaluation à dire d'expert évaluateur professionnel qualifié désigné par ordonnance sur requête.

### 1.3. Les Immobilisations Financières :

Les immobilisations financières présentent un solde net de 0.775 million de dinars au 31 décembre 2023, contre un solde net de 0.842 million de dinars au titre de l'année précédente. Ces immobilisations se détaillent comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Titres de Participations	60	60
Prêts au Personnel	90	157
Dépôts & Cautionnement	625	625
<b>Valeur Brute</b>	<b>775</b>	<b>842</b>

### 1.4. Les Autres Actifs non courants :

Les autres actifs non courants présentent un solde net de 0.226 millions de dinars au 31 décembre 2023, ce solde représente des charges à répartir sur 3 ans engagées dans le cadre d'un licenciement pour des raisons économiques. (NCT 10) et l'écart de conversion sur les pertes de change sur le crédit SWIFT en devises (NCT 15).

Désignation	En mille dinars		
	Montant Brut	Résorption	VCN
Charges à répartir (CCL)	4 692	-4 466	226
Charges à répartir (Ecart de Conversion)	65	-65	0
<b>Total</b>	<b>4 757</b>	<b>-4 531</b>	<b>226</b>

## 2. LES ACTIFS COURANTS

### Stocks

Les stocks présentent un solde net de 30.425 millions de dinars au 31 décembre 2023, contre un solde net de 43.771 millions de dinars au titre de l'année précédente. Cette variation se détaille comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Matières Premières	1 682	10 893
Provisions	-	-
<b>Matières premières nettes des provisions</b>	<b>1 682</b>	<b>10 893</b>
Matières Auxiliaires & consommables	13 018	14 918
Provisions	-1 498	-1 336
<b>Matières auxiliaires et consommables nettes des provisions</b>	<b>11 520</b>	<b>13 5812</b>
Produits Finis et encours	17 814	19 728
Provision	-591	-431
<b>Produits Finis et encours nettes de provisions</b>	<b>17 223</b>	<b>19 297</b>
<b>Valeur Brute des stocks</b>	<b>32 514</b>	<b>45 538</b>
Total des Provisions	-2 089	-1 767
<b>Total Net des stocks</b>	<b>30 425</b>	<b>43 771</b>

## 2.1. Clients et Comptes Rattachés

Le solde de cette rubrique présente une valeur nette de 2.139 millions de dinars au 31 décembre 2023 contre 7.595 millions de dinars au titre de l'année précédente, ce solde se détaille comme suit:

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
<b>Clients</b>	<b>1 009</b>	<b>6 294</b>
Clients Etrangers	730	5 711
Clients Locaux	279	583
<b>Clients Douteux ou Litigieux</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Client douteux ou Litigieux Locaux	184	184
Provisions Client douteux	-184	-184
<b>Clients Effets à Recevoir</b>	<b>1 019</b>	<b>1 109</b>
Clients Effets à Recevoir Locaux	1 019	1 109
<b>Effets &amp; Chèques Impayés</b>	<b>111</b>	<b>192</b>
Effets & Chèques Impayés Locaux	586	667
Provisions Effets	-475	-475
<b>Valeur Brute</b>	<b>2 798</b>	<b>8 254</b>
Total des Provisions	-659	-659
<b>Total Net des clients et comptes rattachés</b>	<b>2 139</b>	<b>7 595</b>

## 2.2. Autres actifs courants :

Le solde de cette rubrique présente une valeur de 3.073 millions de dinars au 31 décembre 2023 contre 3.721 millions de dinars au titre de l'année précédente. Ce solde se détaille comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Fournisseurs (avances, emballages à rendre, ristournes,..)	2	2
Personnel	505	1 232
Etat impôts& taxes	2 334	2 218
Débiteurs divers	36	17
Charges constatées d'avance	196	252
<b>Total Net des clients et comptes rattachés</b>	<b>3 073</b>	<b>3 721</b>

## 2.3. Placements Courants

La rubrique « placements courants » présente un solde de 0.076 million de dinars au 31 décembre 2023 contre 0.099 million de dinars au début de l'année. Ce solde se détaille comme suit :

Détail	En mille dinars	
	2023	2022
prêts au personnel - d'un an	76	99
Intérêts Courus à Recevoir	0	0
<b>Valeur Comptable Nette</b>	<b>76</b>	<b>99</b>

## 2.4. Liquidités et Equivalents de Liquidités

La rubrique « Liquidités et équivalents de liquidités » présente un solde de 1.205 millions de dinars au 31 décembre 2023 contre 2.008 millions de dinars au 31 décembre 2022. Ce solde se détaille comme suit :



<b>Désignation</b>	En mille dinars	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Valeurs à l'encaissement	566	750
Banques & caisse	639	1 257
Compte regie Avances & Accréditifs	1	2
<b>Total Général</b>	<b>1 206</b>	<b>2 009</b>
Provision	-1	-1
<b>Valeur Comptable Nette</b>	<b>1 205</b>	<b>2 008</b>

## NOTES RELATIVES AUX CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

### 3. LES CAPITAUX PROPRES

#### 3.1. Réserves :

La rubrique « réserves » présente un solde à fin 2022 de 13.826 millions de dinars, contre 166.126millions de dinars à fin 2023. Le détail de cette rubrique se présente comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Réserves Légales	2 306	2 306
Reserves pour Investissements	11 056	11 056
Réserves pour Fonds social	430	464
Rsve. spéciale de Réévaluation (*)	152 334	
<b>Total des réserves</b>	<b>166 126</b>	<b>13 826</b>

(\*)La société a procédé à la réévaluation des terrains qui ont été réévalués en 2023 à leurs valeurs réelles suite a la décision du conseil d'administration du 29 mars 2024 sur la base des rapports des experts indépendants inscrit sur la liste des experts agréés par les tribunaux désignés par ordonnance sur requête N° 69514 du juge du tribunal de première instance de Sousse 2

Cette réévaluation a donné lieu à la constatation d'une réserve spéciale de réévaluation de 152 333 526.513 DT

#### 3.2. Autres Capitaux Propres :

Cette rubrique comporte la prime d'émission et les subventions d'investissements. Ce solde se détaille comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Prime d'émission	3 194	3 193
Subvention d'investissements	1 101	1 298
<b>Total Autres Capitaux Propres</b>	<b>4 295</b>	<b>4 491</b>

Les subventions d'équipement sont accordées à une entreprise, l'Etat, les collectivités publiques ou tout autre organisme public pour la création ou l'acquisition d'immobilisations techniques (matériels industriels, outillages, matériels divers...). Ces subventions sont utilisées pour la création ou l'acquisition d'une immobilisation amortissable. La résorption (amortissement) de ces subventions d'équipements s'effectue sur le même nombre d'années que l'amortissement de l'équipement y rattaché, à compter de la date d'achat ou de mise en service de l'équipement.

Les subventions d'investissements s'élèvent à 1.101 million de dinars à fin 2023 contre 1.298million de dinars à fin 2022.

### 3.3. Tableau de variation des capitaux propres

	Capital	Prime d'émission	Réserve légale	Réserve pour fonds social	Autres réserves/réévaluation	Subventions d'investissement	Réserve pour Investissement	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
Soldes au 31/12/2022 Après affectation	23 063	3 194	2 306	464	-	1 298	11 056	- 18 098	- 3 119	20 164
Résultat de l'exercice 2023				- 34	152 334	- 197		- 3 119	- 14 266	134 718
Soldes au 31/12/2023 Avant affectation	23 063	3 194	2 306	430	152 334	1 101	11 056	- 21 216	- 17 385	154 883

## 4. LES PASSIFS :

### 4.1. Les Emprunts

Ce poste enregistre les emprunts non courants dont l'échéance dépasse une année et il présente un solde de 11.655 millions de dinars au 31 décembre 2023 contre 10.170 millions de dinars à l'issue de l'exercice précédent et se présente comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Emprunt	23 413	18 230
Moins: échéances à moins d'un an	-11 758	-8 060
<b>Emprunt à échéances plus d'un an</b>	<b>11 655</b>	<b>10 170</b>

### 4.2. Provisions non courantes :

Ce poste enregistre les provisions pour prime de fin de carrière et provisions pour litiges. Il présente un solde de 1.151 million de dinars au 31 décembre 2023 contre 1.451million de dinars à l'issue de l'exercice précédent et se présente comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Provisions Pour Charges & litiges	1 151	1 451
<b>Total des provisions non courantes</b>	<b>1 151</b>	<b>1 451</b>

## LES PASSIFS COURANTS

### 4.3. Fournisseurs et Comptes Rattachés

Cette rubrique présente un solde net de 3.959 millions de dinars au 31 décembre 2023, contre 5.263millions de dinars à la fin de l'exercice précédent, ce solde au se détaille comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Fournisseurs	2 632	2 715
Fournisseurs retenue de Garantie	35	35
Fournisseurs Effets à Payer	1 063	2 155
Fournisseurs factures non encore parvenue	229	358
<b>Total fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>3 959</b>	<b>5 263</b>

### 4.4. Autres passifs courants

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2023, à 2.733 millions de dinars et se détaille comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Personnel	726	669
Etat Impôts et Taxes	760	676
Créditeurs Divers	1 247	1 503
<b>Total des autres passifs courants</b>	<b>2 733</b>	<b>2 849</b>

#### 4.5. Concours bancaires & autres passifs financiers :

Le poste «Concours bancaires & autres passifs financiers» présente un solde de 54.223 millions de dinars au 31 décembre 2023, et se détaille comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2 023	2022
Emprunts moins d'un an	11 758	8 060
Concours bancaires	40 847	53 526
<i>Financement en devises</i>	10 242	32 376
<i>Banques (soldes débiteurs)</i>	14 723	5 267
<i>Préfinancement Export</i>	15 882	15 883
Intérêts Courus sur emprunts non courants	1 618	1 071
Compte de régie Avances & Accréditifs	0	55
<b>Total des concours bancaires &amp; autres passifs financiers</b>	<b>54 223</b>	<b>62 712</b>

## 5. Notes relatives à l'état des Résultats :

### 5.1. Revenus :

Les revenus de l'année 2023 s'élèvent à 38.045 millions de dinars contre 83.358 millions de dinars en 2022. Le chiffre d'affaires global se présente comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
<b>Revenus</b>	<b>38 045</b>	<b>83 358</b>
<i>Chiffre d'Affaires Tissu</i>	<i>36 565</i>	<i>82 009</i>
<i>Produit des activités annexes</i>	<i>1 480</i>	<i>1 349</i>
<b>Ventes déchets</b>	<b>252</b>	<b>577</b>
<b>Chiffre d'Affaires Global</b>	<b>38 297</b>	<b>83 935</b>

Les ventes de déchets ont été déduites des coûts de production.

### 5.2. Coût des ventes :

Le coût des ventes de l'année 2023 s'élève à 34.940 millions de dinars contre 72.044 millions de dinars en 2022. Le détail de coût des ventes se résume dans le tableau suivant :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Consommation matières	21 288	55 444
Main d'œuvre (hors sous-activité)	2 812	8 222
Frais généraux Variables	7 590	13 062
Frais généraux fixes (hors sous-activité)	1 354	3 676
<b>Total des Frais</b>	<b>33 044</b>	<b>80 404</b>
Autres Ventes (déchets)	-252	-577
Variation des produits en cours	2 148	-7 783
<b>Coût des Ventes</b>	<b>34 940</b>	<b>72 044</b>

### 5.3. Autres produits d'exploitation :

Le solde de la rubrique « autres produits d'exploitation » de l'année 2023 s'élève à 1.688 millions de dinars contre 1.997 millions de dinars en 2022. Le détail de cette rubrique se résume dans le tableau suivant :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Reprises sur amortissements & provisions non utilisées	1 536	1 839
Production Immobilisée	152	158
<b>Total des Autres Produits d'exploitations</b>	<b>1 688</b>	<b>1 997</b>

### 5.4. Sous activité

La rubrique de la sous activité totalise à la clôture de l'exercice 2023 la somme de 8.867 millions de dinars contre 2.230 millions de dinars à la clôture de l'exercice 2022. Elle correspond à la partie des charges fixes non incorporées aux coûts de production.

Le montant des amortissements au niveau de cette rubrique totalise le montant de 3.335 millions de dinars en 2023.

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
<b>Sous Activité</b>	<b>8 867</b>	<b>2 230</b>
Personnel	5 532	1 481
Amortissement	3 335	749

### 5.5. Autres Charges d'exploitation :

Les autres charges d'exploitation représentent essentiellement les charges de départ à la retraite du personnel et se détaillent comme suit :

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Dotations aux provisions	1 569	1 688
Dépréciation des Stocks	1 323	1 571
Risques & Charges	246	117
Créances Douteuses	-	-
Autres Charges	2 292	2 912
<b>Total des autres charges d'exploitation</b>	<b>3 861</b>	<b>4 600</b>

Les autres charges s'élevant à **2.292** millions de dinars incluent un montant de **1.092 million** de dinars relatif à la résorption de licenciement.

Autres Charges	2023	2022
ACHATS N STOCKES GAZ	1116	1172
FRAIS GENERAUX	84	238
AMOTISSEMENT CCL	1 092	1 502
<b>Total Général</b>	<b>2 292</b>	<b>2 912</b>

### 5.6. Charges financières nettes :

Les charges financières nettes représentent essentiellement les intérêts des emprunts contractés pour financer le plan d'investissement de la société et les charges financières liées au financement de l'activité.

Désignation	En mille dinars	
	2023	2022
Intérêts des Emprunts	1 398	1 452
Intérêts Bancaires & Autres	4 122	3 023
<b>Total</b>	<b>5 520</b>	<b>4 475</b>



### 5.7. Autres Gains Ordinaires :

Les autres produits ordinaires représentent essentiellement le gain de change et les ristournes et se présentent comme suit.

Désignations	En mille dinars	
	2023	2022
Gain de Change	771	2 253
<i>Gain de Change réalisé</i>	741	2 216
<i>Gain de Change non réalisé</i>	30	37
Produits sur Cession Immobilisations	13	3
Autres Produits Ordinaires	376	891
<b>Total des autres gains ordinaires</b>	<b>1 160</b>	<b>3 147</b>

### 5.8. Autres Pertes Ordinaires :

Les autres Pertes ordinaires représentent essentiellement les pertes de change et se présentent comme suit :

Désignations	En mille dinars	
	2023	2022
Pertes de change	905	3 414
<i>Pertes de Change réalisé</i>	1 388	1 219
<i>Pertes de Change non réalisé</i>	-483	2 195
Modifications comptables	25	285
<b>Total des autres pertes ordinaires</b>	<b>930</b>	<b>3 699</b>

Les pertes de change enregistrent l'actualisation des soldes des comptes libellés en monnaie étrangère. Il enregistre notamment la partie de l'actualisation du crédit SWIFT relatif à l'exercice 2023 ainsi que l'effet de la variation de l'écart de conversion qui totalise la somme de 65.215 millions de dinars et ce conformément aux dispositions de la norme comptable N° 15.

## **6. NOTES RELATIVES AUX ENGAGEMENTS HORS BILAN :**

Les engagements hors bilan à fin décembre 2023 se présentent comme suit :

<b>Banque</b>	<b>2023</b>	<b>Total</b>
Crédits documentaires	503	503
Cautions	1 705	1 705
<b>Total Général</b>	<b>2 208</b>	<b>2 208</b>

### **Suretés Consenties par la Société :**

La société a consenti à l'ensemble des banques auprès desquelles elle a bénéficié des crédits les garanties suivantes :

- Une hypothèque sur les titres fonciers appartenant à la société
- Un nantissement sur fonds de commerce.

La situation des CMLT au 31 décembre 2023 se présente comme suit :

- Montant initiaux : 10.170 millions de dinars.
- Soldes au 31 décembre 2023 : 11.655 millions de dinars.

**TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023**

PRODUITS	MONTANT	CHARGES	MONTANT	SOLDES	2023	2022
Revenus	36 565	Achats consommés	21 288			
Autres produits d'exploitations	1 732	Déstockage de Production (Variation)	-2 148			
Production Immobilisée	152					
<b>Total</b>	<b>38 449</b>	<b>Total</b>	<b>23 436</b>	<b>Production</b>	<b>38 449</b>	<b>84 093</b>
<b>Production</b>	<b>38 449</b>	<b>Achats consommés</b>	<b>23 436</b>	<b>Marge sur coût matières</b>	<b>15 013</b>	<b>36 432</b>
Marges sur coût matières	<b>15 013</b>					
Subventions d'exploitations	0	Autres charges externes	9 821			
<b>Total</b>	<b>15 013</b>	<b>Total</b>	<b>9 821</b>	<b>* Valeur Ajoutée brute</b>	<b>5 192</b>	<b>20 738</b>
Valeur Ajoutée Brute	<b>5 192</b>	Impôts et taxes	<b>419</b>	<b>* Excédent brut</b>	<b>-5 735</b>	<b>8 297</b>
		Charges de personnel	10 508	<b>(ou Insuffisance)</b>		
<b>Total</b>	<b>5 192</b>	<b>Total</b>	<b>10 927</b>	<b>d'exploitation</b>		
- Excédent brut d'exploitation	<b>-5 735</b>	Charges financières	<b>5 654</b>			
Autres produits ordinaires	388	Dotations aux amortissements et aux provisions ordinaires	7 828			
Produits financiers	0	Autres pertes				
<b>Total</b>	<b>388</b>	<b>Total</b>	<b>13 483</b>	<b>Resultat ordinaires avant impôt sur les sociétés</b>	<b>-17 282</b>	<b>-2 660</b>
Reprises de charges	<b>1 547</b>	Impôt sur le résultat ordinaire	<b>78</b>	<b>Résultat net de l'exercice</b>	<b>-17 360</b>	<b>-2 834</b>
Résultat positif des activités ordinaires	-	Résultat négatif des activités ordinaires	-			
Gains extraordinaires	-	Pertes extraordinaires	-			
		Effet négatif des modif.comptables	24			
Effet positifs des modifications comptables	-	Impôt sur éléments extraordinaires et modifications comptables	-			
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>Résultat net après modification comptable</b>	<b>-17 385</b>	<b>-3 119</b>

## Tableau de Passage des Charges par Destination aux Charges par Nature

Charges par Destination	Achats Consommés	Charges du Personnel	Amortissements & Provision	Autres Charges (FG +Conso)	En mille dinars
					Total
Frais de Production	25 271	2 812	1 354	3 607	<b>33 044 *</b>
Frais de Distribution		303	31	72	<b>406</b>
Frais d'Administration		1 860	449	1 337	<b>3 646</b>
Autres Charges d'exploitation				84	<b>84 **</b>
Charges Financières				6 435	<b>6 435</b>
Sous-Activité		5 532	3 335		<b>8 867 ***</b>
Autres Charges			1 092		<b>1 092</b>
<b>Total Général</b>	<b>25 271</b>	<b>10 507</b>	<b>6 261</b>	<b>11 535</b>	<b>53 574</b>

(\*) *Voir note 5.2.*

(\*\*) *Voir note 5.5.*

(\*\*\*) *Voir note 5.4.*

MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE LA  
SOCIETE INDUSTRIELLE DES TEXTILES.  
Av. H. Bourguiba - KSAR HELLAL  
MONASTIR- TUNISIE

**RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR  
LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE  
CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Messieurs les Actionnaires,

***Opinion***

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société Industrielle des Textiles "SITEX - Sa" qui comprennent le bilan au 31 Décembre 2023, l'état de résultat 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 et d'autres notes explicatives. Ces états financiers font ressortir un total net du bilan de **228.604.955 DT**, un déficit de **-17.384.514 DT**, des capitaux propres avant affectation du résultat de l'exercice de **172.267.291 DT** et des flux de trésorerie négatifs affectés aux activités d'exploitation de **-13.794.428 DT** pour l'exercice clos à cette date.

Ces états financiers ont été arrêtés par votre conseil d'administration du 26 Avril 2023.

A notre avis, les états financiers ci-joints, présentent sincèrement dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 Décembre 2023, ainsi que sa performance et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Principes Comptables Généralement admis en Tunisie.

### ***Fondement de l'Opinion***

Nous avons effectué notre audit selon les Normes 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 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.

### ***Questions clés d'audit***

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble, et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé que les questions décrites ci-après constituent les questions clés de l'audit qui doivent être communiquées dans notre rapport.

#### ***1) Les stocks :***

Les stocks de la société, figurant au bilan du 31 Décembre 2023 pour un montant brut de 32.514.153 Dinars, représentent un des postes les plus importants du bilan et sont composés de stocks de matières premières, matières consommables, matières auxiliaires et emballages commerciaux et des stocks de produits finis et des produits en cours.

Les éléments des stocks sont valorisés au prix d'achat unitaire, majoré des droits de douane à l'importation et des frais de transport, d'assurances liés au transport et des autres coûts directement liés à l'achat de ces éléments.

Les éléments des stocks produits par la société sont valorisés au coût de production qui comprend l'ensemble des charges directes et indirectes rattachées à ladite production.

La méthode de valorisation des stocks est la méthode du coût moyen pondéré.

Les provisions des stocks de la société s'élèvent au bilan du 31 Décembre 2023 à un total de 2.088.577 Dinars. En fait à chaque fin de période, la société procède à l'identification de l'âge des articles en stocks et veille à ce que les provisions constatées correspondent aux dépréciations de valeurs réelles

Nous avons procédé à la vérification des éléments des coûts des stocks de la société existants au 31 décembre 2023 conformément à la norme comptable tunisienne relative aux stocks en s'assurant des dépréciations de valeur, comptabilisées en provision.



## **2) Les Revenus :**

Les revenus, figurant à l'état de résultat au 31 décembre 2023 pour un montant de 38.044.949 Dinars et représentant un des postes les plus importants de l'état de résultat, sont comptabilisés à la juste valeur des contreparties reçues ou à recevoir au titre de la vente des produits de la société

Nous avons adopté une approche qui consiste à valider l'exhaustivité et l'exactitude des revenus de la société en rapprochant les différents éléments probants avec la comptabilité.

## **3) La Réévaluation:**

Après la comptabilisation initiale des terrains au coût historique, la société SITEX, a adopté, conformément à la norme comptable N°5, le modèle de réévaluation à la juste valeur des terrains..

La juste valeur des terrains a été déterminée par une évaluation à dire d'expert évaluateur professionnel qualifié.

La valeur comptable des terrains réévalués a été ajustée au montant réévalué par le biais du compte réserve spéciale de réévaluation présenté au niveau des capitaux propres.

La valeur totale de la plus-value de réévaluation constatée sous la rubrique « réserve spéciale de réévaluation » s'élève à 152.333.527 Dinars.

## ***Rapport de gestion du conseil d'administration***

La responsabilité du rapport de gestion incombe au conseil d'administration.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance sur ce rapport.

En application des dispositions de l'Article 266 du Code des Sociétés Commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la Société **SITEX S.A** 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration arrêté le 26 Avril 2023 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale des actionnaires.

### ***Responsabilités du conseil d'administration pour les états financiers***

Le conseil d'administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie, ainsi que du contrôle interne qu'il 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 au conseil d'administration qu'il incombe d'évaluer la capacité de la Société **SITEX - Sa** 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 cette continuité d'exploitation.

### ***Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états 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 d'audit 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 de révision comptable généralement admises 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 de révision comptable généralement admises en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- 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 le conseil d'administration, de même



que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;

- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par le conseil d'administration 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.
- Nous fournissons également aux responsables de la gouvernance une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance et leur communiquons toutes les relations et les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir des incidences sur notre indépendance ainsi que les sauvegardes connexes s'il y a lieu.
- Parmi les questions communiquées aux responsables de la gouvernance, nous déterminons quelles ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée : ce sont les questions clés de l'audit. Nous décrivons ces questions dans notre rapport, sauf si des textes légaux ou réglementaires en empêchent la publication ou si, dans des circonstances extrêmement rares, nous déterminons que nous ne devrions pas communiquer une question dans notre rapport parce que l'on peut raisonnablement s'attendre à ce que les conséquences néfastes de la communication de cette question dépassent les avantages pour l'intérêt public.

### ***Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires***

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.

### ***Efficacité du système de contrôle interne***

En application des dispositions de l'article 3 de la loi 94-117 du 14 novembre 1994, telle que modifiée par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, portant réorganisation du marché financier, nous avons procédé à une évaluation générale portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. 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 efficacité incombe 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. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la Direction Générale de la société.

### ***Conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières à la réglementation en vigueur***

En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société avec la réglementation en vigueur.

La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe au Conseil d'Administration.

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires de mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularités liées à la conformité des comptes de la société avec la réglementation en vigueur.

### **Les co-commissaires aux comptes :**

**Moncef Boussanouga ZAMMOURI**

**Cabinet MBZ**

Immeuble Babel Bloc C 5<sup>ème</sup> étage

**MONCEF**  
**BOUSSANOUGA ZAMMOURI**  
Commissaire aux Comptes  
Immeuble Babel Bloc C-5ème étage  
Rue J. Bourgeois - Monplaisir  
Tél: (+216) 799243/7993881 Fax: 71781223

**TUNIS, le : 24 MAI 2023**

**Abdelaziz MAMA**

**CAM & Associés**

09, Rue Yahia TURKI - Tunis

**CAM & ASSOCIES**  
Société Inscrite à L'OECT  
9, Rue Yahia TURKI  
1002 TUNIS

**Messieurs les actionnaires de la société  
Industrielle des Textiles "SITEX - Sa."**

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX  
COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE SOCIAL  
ALLANT DU 1<sup>er</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023**

Messieurs les actionnaires,

En application de l'article 200 et suivants (et l'article 475) du code des sociétés commerciales, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par les textes sus indiqués.

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, leur 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.

**A- Conventions conclues au cours des exercices antérieurs et dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice 2023.**

1. Le Conseil d'Administration du 24 Avril 2014 a autorisé le nantissement du fonds de commerce et l'hypothèque des propriétés de la SITEX, objet des titres fonciers n° 41240 Soussse, 13517 Soussse et 216 Monastir en garantie des crédits octroyés.
2. L'Assemblée Générale Ordinaire des actionnaires tenue extraordinairement le 1<sup>er</sup> Décembre 2016 a approuvé une convention d'emprunt entre la société « SITEX » et la société « SWIFT TEXTILES EUROPE LTD » pour un montant de 3.413.000 Euros.

Les règlements, non mouvementé en 2023, totalisent 2.594.077 €, soit 8.626.862 DT.

Les versements, non mouvementé en 2023, totalisent 1.513.211 €, soit 4.880.537 DT.

Au 31 Décembre 2023, Le compte Emprunt de la société « SWIFT TEXTILES EUROPE LTD » accuse donc un solde créditeur de 1.080.866 €, soit 3.664.892 DT.

Les intérêts conventionnels courus au cours de l'exercice 2023 s'élèvent à 21.271 €,

3. Un contrat d'emprunt entre la société « SITEX » et la banque « TSB » a été signé le 21 septembre 2018 pour un montant de 4.000.000 DT.

Les échéances à plus d'un an au 31/12/2023 dudit emprunt totalisent 960.775 DT ;

Les échéances à moins d'un an au 31/12/2023 dudit emprunt totalisent 720.581 DT ;

Les échéances impayées au 31/12/2023 dudit emprunt totalisent 600.484 DT ;

Les intérêts courus au cours de l'exercice 2023 s'élèvent à 228.351 DT.

Le solde comptable du compte « TSB financement en devise coton » est créditeur de 2.331.651 DT ;

Par ailleurs, les comptes comptables TSB présentent les soldes suivants au 31/12/2023:

Compte	Débit	Crédit
TSB Euro	6 969	
TSB Dinars		67 141

**B- Conventions nouvellement conclues au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023.**

**Opérations avec la société *SWIFT TEXTILES EUROPE LTD***

La société « SITEX » a réalisé des ventes avec la société « *SWIFT TEXTILES EUROPE LTD* » au titre de l'exercice 2023, pour un montant HT de **26.250.546 DT.**

Par ailleurs, le solde actualisé au 31/12/2023 du compte client « *SWIFT TEXTILES EUROPE LTD* » est débiteur pour un montant de 1.314.356 DT.



### C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

Les obligations et engagements de la société envers les dirigeants tels que visés à l'article 200 (nouveau) II § 5 du code des sociétés commerciales, se détaillent comme suit :

1. La rémunération et avantages de l'exercice 2023 du Président Directeur Général ont été révisés par le Conseil d'Administration du 13 Mai 2022. Ils se présentent comme suit :
  - Une rémunération annuelle brute de 276.000 DT,
  - Une voiture de fonction et les frais y afférents,
  - Les frais de télécommunications.
2. Des jetons de présence d'un montant global brut annuel de 72.000 DT ont été alloués aux membres du Conseil d'Administration selon décision de l'Assemblée Générale Ordinaire du 22 Juin 2023.
3. La rémunération brute annuelle d'un montant total de 13.500 DT a été allouée aux membres du Comité Permanent d'Audit (CPA) et ce, suivant décision de l'Assemblée Générale Ordinaire du 22 Juin 2023. Cette rémunération est à répartir entre les membres du CPA.

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 et suivants et 475 du code des sociétés commerciales.

### Les co-commissaires aux comptes :

Moncef Boussanouga ZAMMOURI  
Cabinet MBZ

Immeuble Babel Bloc C 5<sup>ème</sup> étage

  
MONCEF  
BOUSSANOUGA ZAMMOURI  
Commissaire aux Comptes  
Imme. Babel Bloc C - 5<sup>ème</sup> étage  
Rue J. - Kaussean - Monplaisir  
Tél: (71) 799.743/759.388 Fax: 71.761.253

TUNIS, le : 24 MAI 2023

Abdelaziz MAMA  
CAM & Associés

09, Rue Yahia TURKI - Tunis



CAM & ASSOCIES  
Société Inscrite à L'OECT  
9. Rue Yahia TURKI  
1002 TUNIS