AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

Société Industrielle Olécole Sfaxienne Zitex « SIOS-ZITEX »
Siégé social : Route de Gabés, Km 2 Sfax

La société SIOS-ZITEX publie, ci-dessous ses états financiers arrêtés au 30 septembre 2022 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 31 mars 2023. Ces états sont accompagnés de rapport du commissaire aux comptes monsieur Souheil JAMOUSSI.

GROUPE SIOS ZITEX

BILAN CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2022

(En Dinars Tunisiens)

ACTIFS	NOTES	30/09/2022	30/09/2021
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés		**4 085 854**	**5 601 707**
Immobilisations incorporelles		59 193	59 193
Amortissements		56 602	55 175
	2.1	**2 592**	**4 018**
Immobilistations corporelles		**45 500 662**	**45 389 687**
Amortissements		42 013 448	40 884 778
	2.2	**3 487 214**	**4 504 909**
Immobilisations financières		**120 309**	**133 409**
Provisions		15 313	15 313
	2.3	**104 996**	**118 096**
A ACTIFS NON COURANTS		**2 151 051**	**2 151 051**
Résorption AANC		1 659 998	1 176 367
		491 052	**974 683**
Total des Actifs non courants		**4 085 854**	**5 601 707**
ACTIFS COURANTS			
Stocks		19 971 606	15 593 783
Provsions		173 404	208 154
	2.4	**19 798 202**	**15 385 628**
Clients et comptes rattachés		5 044 981	3 150 620
Provisions		2 278 701	2 470 460
	2.5	**2 766 281**	**680 160**
Autres actifs courants		5 173 732	4 882 292
Provisions		3 148	3 148
	2.6	**5 170 584**	**4 879 144**
Placements et Autres actifs financiers		3 000 896	4 900 458
Provisions		-	-
	2.7	**3 000 896**	**4 900 458**
Liquidités et équivalents de liquidités	**2.8**	3 754 258	1 438 559
Total des Actifs courants		**34 490 222**	**27 283 949**
TOTAL DES ACTIFS		**38 576 076**	**32 885 656**

GROUPE SIOS ZITEX

BILAN CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2022

(En Dinars Tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	30/09/2022	30/09/2021
Capital social	3.1	2 425 000	2 425 000
Réserves consolidés	3.2	12 699 877	13 680 195
Total des capitaux propres avant résultats de l'exercice		**15 124 877**	**16 105 195**
Résultat de l'exercice consolidé	3.3	993 253	- 253 695
Total des capitaux propres avant affectation		**16 118 131**	**15 851 500**
Intérêts des minoritaires			
Parts des intérêts minoritaires dans les réserves		6 755 156	6 562 002
Parts des intérêts minoritaires dans le résultat de l'exercice		219 425	- 89 978
PASSIFS			
Passifs non courants			
Emprunts		1 000 000	-
Provisions pour risques et charges		234 688	467 899
		1 234 688	**467 899**
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	3.4	3 365 910	2 791 951
Autres passifs courants	3.5	10 554 050	7 128 636
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.6	328 717	173 646
Total des passifs		**15 483 365**	**10 562 133**
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		**38 576 076**	**32 885 656**

GROUPE SIOS ZITEX

ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2022

(En Dinars Tunisiens)

	NOTES	30/09/2022	30/09/2021
Produits d'exploitation		**15 324 704**	**13 549 311**
Revenus	**4.1**	13 698 603	12 745 389
Autres produits d'exploitation	**4.2**	1 626 101	803 921
Charges d'exploitation		**14 926 940**	**14 037 029**
Variation des stocks de produits finis et encours		- 801 813	5 654 912
Achats d'approvisionn.et de marchandises consommés	**4.3**	9 349 680	2 615 444
Charges du personnel		2 360 015	2 633 048
Dotations aux amortissements et provisions	**4.4**	2 125 407	1 786 580
Autres charges d'exploitation		1 893 650	1 347 045
Résultat d'exploitation		**397 764**	**- 487 718**
Charges financières nettes	**4.5**	188 991	19 318
Produits de placements	**4.6**	248 941	162 152
Autres pertes et gains ordinaires nets		847 633	128 209
Impôts sur les sociétés		78 378	125 997
Contribution sociale de solidarité		14 290	1 000
Résultat de l'exercice		**1 212 678**	**- 343 673**
Part des minoritaires		**219 425**	**- 89 978**
Part du groupe		**993 253**	**- 253 695**

GROUPE SIOS ZITEX

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE

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

MODELE DE REFERENCE

	Notes	Exercice clos 30/09/2022	Exercice clos 30/09/2021
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION			
- Encaissements reçues des clients		11 979 700	18 590 879
- Sommes recues des stés de groupe		-	
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux		- 2 071 625	- 3 516 986
- Sommes versées aux fournisseurs		- 9 999 233	- 8 375 958
- Intérêts payés ou reçus		64 037	48 557
- Sommes versées à l'Etat		- 462 340	- 684 120
FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.	**5.1**	**- 489 462**	**6 062 372**
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT			
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES		- 119 565	- 203 820
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO.		-	-
FINANCIERES		-	1 000
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION DE PLACEM.		1 899 587	- 4 700 345
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION DE PLACEM.		-	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO.		-	-
CORPORELLES ET INCORPORELLES		-	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. FINAN.		-	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.		-	-
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.	**5.2**	**1 780 022**	**- 4 903 164**
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT			
- ENCAISSEMENT SUITE A L'EMISSION D'ACTIONS		-	-
- SUBVENTIONS RECUES		-	-
- DIVIDENDES DISTRIBUES		- 128 208	- 234 325
- ENCAISSMENTS DIVIDENDES		413	338
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS		1 000 000	-
- REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS		-	- 1 900 000
FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.	**5.3**	**872 206**	**- 2 133 987**
INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES		- 2 138	- 796
VARIATION DE TRESORERIE		2 162 766	- 974 779
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE		1 264 913	2 240 489
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE		3 425 541	1 264 913

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 30 Septembre 2022

Montants exprimés en Dinars Tunisiens

1. PRINCIPES ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les états financiers consolidés du groupe Sios Zitex sont arrêtés au 30 Septembre 2022 en appliquant les dispositions et les règles prévues notamment par la loi n° 2001-117 du 6 décembre 2001 complétant le code des sociétés commerciales et les normes comptables relatives à la consolidation des états financiers.

1.1 Périmètre de consolistion

Le périmètre de consolidatin comprend la Société mère et les filiales sur lesquelles elle exerce un contrôle exclusif.
Le tableau suivant synthétise le périmètre de consolidation du groupe Sios - Zitex .

Sociétés	Pourcentage De contrôle	Pourcentage d'intérêt
Société Industrielle Oléicole Sfaxienne (Mère)	100%	100%
Sios Distribution	100%	100%
Agro - Zitex	75%	75%
Société Africaine des huiles	99.92%	88.39%
Oli - Zitex	100%	100%
Agro Export	99,92%	75%
IMMOBILIERE ZITEX	60%	60%

Les sociétés consolidées l'ont toutes été par voie d'intégration globale,
Cette méthode requiert la substitution du coût d'acquisition des titres de participation détenus dans les filiales par l'ensemble des éléments actifs et passifs de celles-ci tout en dégageant la part des intérêts minoritaires dans les capitaux propres et le résultat.
Ainsi, les opérations et transactions internes ont été éliminées pour neutraliser leurs effets.
Ces éliminations opérées ont principalement porté sur :

* des comptes courants entre sociétés du groupe.
* des transactions d'achat et de vente et prestations.
* des provisions constituées sur les titres des sociétés du groupe,
* des dividendes et jetons de présence servis par des sociétés du groupe.

Le résultat consolidé correspond, donc, au résultat retraité de la société mère majoré de la contribution réelle (après retraitements de consolidation) des sociétés consolidées.

1.3 Date de clôture
Les états financiers consolidés sont établis à partir des états financiers des sociétés faisant partie du périmètre de consolidation arrêtés au 30 Septembre 2022
Les filiales, dont l'exercice social correspond à l'année civile, ont préparé pour les besoins de la consolidation des états financiers arrêtés à la date du 30 Septembre 2022.

1.4 Traitement de l'impôt
Les comptes consolidés du groupe sont établis selon les règles de la méthode de l'impôt exigible. L'impôt exigible est le montant des impôts sur les bénéfices payables ou recouvrables au titre de l'exercice.

1.5 Ecart d'acquisition
Les écarts positifs constatés, lors de l'acquisitions des titres consolidés, entre leur prix de revient et la quote-part dans les fonds propres nets sont portés à l'actif du bilan sous la rubrique courant, aucun écart d'acquisition n'a été relevé.

2. NOTES SUR LE BILAN

ACTIFS

2.1 Immobilisations incorporelles
Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit

	30/09/2022	30/09/2021
Logiciels informatiques	59 193	59 193
Amortissements cumulés	56 602	55 175
Total net	**2 592**	**4 018**

2.2 Immobilisations corporelles
Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Terrains	1 353 434	1 353 434
Constructions et aménagements de construction	6 914 042	6 914 042
Matériel industriel installations et outillages	35 123 076	35 012 252
Matériel de transport	1 696 660	1 696 660
MMB/ Matériel informatiques	349 416	349 263
Immobilisations en cours	64 036	64 036
Total brut	**45 500 662**	**45 389 687**
Amortissements cumulés	42 013 448	40 884 778
Total net	**3 487 214**	**4 504 909**

2.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Actions/ obligations	104 599	104 599
Prêt personnel	11 850	24 950
Dépôt et cautionnement	3 860	3 860
Total brut	**120 309**	**133 409**
Provisions pour dépréciation d'actions	15 313	15 313
Total net	**104 996**	**118 096**

2.4 Stocks

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2022	30/09/2021
Pièces de rechange/consommables	1 620 400	1 345 683
Produits finis, prestations et huiles	18 351 206	14 248 100
Total brut	**19 971 606**	**15 593 783**
Provisions pour dépréciation des Stocks	173 404	208 154
Total net	**19 798 202**	**15 385 628**

2.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2022	30/09/2021
Clients ordinaires	3 891 527	1 701 606
Clients, effets à recevoir	2 567	383 292
Clients douteux	1 150 888	1 065 722
Total brut	**5 044 981**	**3 150 620**
Provisions pour dépréciation comptes clients	2 278 701	2 470 460
Total net	**2 766 281**	**680 160**

2.6 Autres actifs courants
Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Comptes d'Etats et débiteurs divers	1 981 876	40 086
Fournisseurs débiteurs	3 191 857	4 842 206
Total brut	**5 173 732**	**4 882 292**
Provisions pour dépréciation Débiteurs divers	3 148	3 148
Total net	**5 170 584**	**4 879 144**

2.7 Placements et autres actifs financiers
Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2022	30/09/2021
Titres SICAV, billets de trésor et autres placements	3 000 896	4 900 458
Total	**3 000 896**	**4 900 458**

2.8 Liquidités et équivalents de liquidités
Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2022	30/09/2021
Banques	3 751 477	1 432 021
Caisse	2 781	6 538
Total	**3 754 258**	**1 438 559**

CAPITAUX PROPRES

3.1 CAPITAL SOCIAL
Le capital social du groupe s'élève, à la date du 30 Septembre 2022, à 2 425 000 dinars correspondant au capital de la société mère SIOS ZITEX, Il est composé de 242 500 actions actions de valeur nominale 10 dinars chacune.

3.2 RESERVES
Les réserves consolidées totalisent, à la date du 30 Septembre 2022, la somme de 12 699 877 DT alors que la part des minoritaires dans les réserves s'élèvent à 13 680 195 DT.

3.3 RESULTATS
Les résultats consolidés totalisent, à la date du 30 Septembre 2022, un bénefice de 1 212 678 dinars contre un déficit de 253 695 dinars pour l'exercice 2021/2020

PASSIFS

3.4 Fournisseurs et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2022	30/09/2021
Fournisseurs et comptes rattachés	3 365 910	2 791 951
Total	**3 365 910**	**2 791 951**

3.5 Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Clients et Créditeurs divers	10 554 050	7 128 636
Total	**10 554 050**	**7 128 636**

3.6 Concours bancaires et autres passifs financiers

Cette rubrique se détaille ainsi :

	30/09/2022	30/09/2021
Concours bancaires	266 201	173 646
Autres passifs financiers	62 516	-
Total	**328 717**	**173 646**

4. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE

4.1 Revenus

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Revenus d'exploitation	13 565 171	12 520 304
Transport et autres revenus	133 432	225 086
Total	**13 698 603**	**12 745 389**

4.2 Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Autres produits d'exploitation	1 626 101	803 921
Total	**1 626 101**	**803 921**

4.3 Achats d'approvisionnements et de marchandises consommés
Cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Achats d'approvisionnement consommés	9 349 680	2 615 444
Total	**9 349 680**	**2 615 444**

4.4 Dotations aux amortissement et aux provisions
Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Provisions pour risques et charges	356 297	240 544
Autres dotations(amort.et prov.)	1 769 110	1 546 036
Total	**2 125 407**	**1 786 580**

4.5 Charges financières nettes
Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Charges financières nettes	188 991	19 318
Total	**188 991**	**19 318**

4.7 Produits des placements
Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Produits de placements	248 941	162 152
Total	**248 941**	**162 152**

5. NOTES SUR L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

5.1 Flux de trésorerie provenant de l'exploitation

* Encaissements reçus des clients
Cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Encaissements reçus des clients locaux	3 435 730	15 810 521
Encaissements reçus des clients étrangers	8 543 969	2 780 359
Total	**11 979 700**	**18 590 879**

* Sommes versées aux fournisseurs
Cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Sommes versées aux fournisseurs	9 999 233	8 375 958
Total	**9 999 233**	**8 375 958**

* Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux
Cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Total	**2 071 625**	**3 516 986**

* Sommes versées à l'Etat:
Cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2022	30/09/2021
Total	**462 340**	**684 120**

5.2 Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement

Le flux de trésorerie liés aux activités d'investissement totalise 1 780 022 Dinars
qui s'agit principalement comme suit:
* Décaissements affectés à l'acquision de placements : 4 700 345 Dinars.

* Décaissement provenant de l'acquisition de placements

	30/09/2022	30/09/2021
Acquisition de placements	-	4 700 345
Total	**-**	**4 700 345**

* Encaissement provenant de la cession de placements

	30/09/2022	30/09/2021
Encaiss. / cession de placements	1 899 587	-
Total	**1 899 587**	**-**

5.3 Flux de trésorerie liès aux activités de financement

Le flux de trésorerie liés aux activités de financement totalise au 30 septembre 2022 un encaissement de 872 206 Dinars contre un encaissement de 2 133 987 au 30 septembre 2021 dont:

* Dividendes distribués

	30/09/2022	30/09/2021
Dividendes servis aux actionnaires du groupe	128 208	234 325
Total	**128 208**	**234 325**

* Remboursement des emprunts

	30/09/2022	30/09/2021
Remboursement des emprunts	-	1 900 000
Total	**-**	**1 900 000**

* Encaisssement des emprunts

	30/09/2022	30/09/2021
Encaissement des emprunts	1 000 000	-
Total	**1 000 000**	**-**

مكتب سهيل الجموسي

عضو هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

أريانة ، في غرّة مارس 2023

تقرير مراقب الحسابات حول القوائم الماليّة المجمّعة

السنة المالية 2022/2021

إلى السّادة مساهمي الشّركة الصّناعيّة للزيوت بصفاقس

تبعا لمهمّة مراقبة الحسابات المجمّعة، نقدّم لكم فيما يلي تقريرنا المتعلّق بالقوائم الماليّة المجمّعة للسّنة المحاسبيّة 2022/2021 الممتدّة من غرّة أكتوبر 2021 إلى غاية 30 سبتمبر 2022.

1. إبداء الرّأي

تنفيذا لمهمّتنا، قمنا بإجراء تدقيق للقوائم الماليّة لمجمع الشّركة الصّناعيّة للزيوت بصفاقس، للسّنة المحاسبيّة 2022/2021 والمعدّة من طرف مجلس الإدارة، والمتكوّنة من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التّدفقات النّقديّة وكذلك ملخّص للسّياسات المحاسبيّة المعتمدة وغيرها من الإيضاحات.

على ضوء العنايات المبذولة أثناء القيام بمهمّتنا، وحسب تقديرنا، فإنّ القوائم الماليّة المجمّعة للشّركة الصّناعيّة للزيوت بصفاقس، الملحقة بتقريرنا، تعبّر بعدالة ووضوح في كافّة النّواحي الجوهريّة، عن المركز المالي للمجمع كما في 30 سبتمبر 2022، ونتيجة نشاطه وتدفّقاته النّقديّة لسنة 2022/2021، وفقاً لنظام المحاسبة للمؤسّسات المعتمد في القانون التّونسي.

2. أساس الرّأي

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

1 نهج الأمين الشّابي ، إقامة السّلام ،مكتب B3-1 ، حي النصر 2 ، 2037 أريانة – الهاتف: 71829642 – الفاكس: 71829041 – البريد الإلكتروني : souheil.jamoussi@gmail.com

نحن مستقلّين عن الشركة وفقا لمتطلبات المعايير الدوليّة للسلوك الأخلاقي للمحاسبين حسب "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيّين"، ذات الصّلة بتدقيقنا للبيانات الماليّة، وقد أوفينا بمسؤوليّاتنا الأخلاقيّة الأخرى وفقا لتلك المتطلّبات.

نعتقد بأن عمليّة التّدقيق قد وفّرت أساسا معقولا وملائما لإبداء رأينا.

3. **التّحقّق من صحّة المعطيات التي تخصّ حسابات المجمع المضمّنة بتقرير التصرّف الخاصّ بتجمّع الشركات**

امتثالا لمقتضيات مجلة الشركات التجاريّة، تحقّقنا من صحّة المعلومات الّتي تخصّ حسابات الشّركة المجمّعة لسنة 2022/2021، والمضمّنة بتقرير مجلس الإدارة الخاصّ بتجمّع الشركات، ممّا لا يستوجب حسب رأينا إبداء ملاحظات خاصّة.

4. **مسؤوليّات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، عن البيانات الماليّة المجمّعة**

إنّ مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد وعرض البيانات الماليّة المجمّعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للقانون وللمعايير الدوليّة للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد بيانات مالّية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ. عند إعداد البيانات الماليّة المجمّعة، 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 نيّة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلا واقعيا غير ذلك. إنّ الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عمليّة التّقارير الماليّة.

1 نهج الأمين الشّابي ، إقامة السّلام ،مكتب B3-1 ، حي النصر 2 ، 2037 أريانة – الهاتف: 71829642 – الفاكس: 71829041 – البريد الإلكتروني : souheil.jamoussi@gmail.com

5. **مسؤوليّة المدقّق حول تدقيق البيانات الماليّة المجمّعة**

إنّ أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمّعة ككلّ خالية من الأخطاء الجوهرية، سِواءً كانت ناشئة عن الغشّ أو عن الخطأ، وتحرير تقريرنا المتضمّن لرأينا.

إنّ التّأكيد المعقول هو مستوى عال من التّأكيد، ولكنه ليس ضمانة بأنّ التدقيق الذي تمّ القيام به، وفقا للمعايير الدوليّة للتّدقيق، سيكتشف دائما أي خطأ جوهريّ، إن وجد.

إنّ الاخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، لها إمكانيّة التّأثير بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتّخذة من قبل المستخدمين، على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عمليّة التدقيق وفقاً للمعايير الدوليّة للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهنيّ والمحافظة على تطبيق مبدأ الشّكّ المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية المجمّعة، سواءً كانت ناشئة عن الغشّ أو عن الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلّة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إنّ خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهريّة النّاتجة عن الغشّ أعلى من الخطر النّاتج عن الخطأ، حيث أن الغشّ قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمّد، سوء التمثيل أو تجاوز للرّقابة الدّاخلية.

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

- تقييم ملائمة السيّاسات المحاسبيّة المتّبعة ومدى معقوليّة التّقديرات المحاسبيّة والإيضاحات ذات العلاقة المعدّة من قبل الإدارة.

1 نهج الأمين الشّابي، إقامة السّلام، مكتب B3-1 ، حي النصر 2 ، 2037 أريانة – الهاتف: 71829642 – الفاكس: 71829041 – البريد الإلكتروني : souheil.jamoussi@gmail.com

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمراريّة المحاسبيّ وبناءً على أدلّة التّدقيق التي تمّ الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقّن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهريا حول قدرة الشّركة على الاستمرار كمنشأة مستمرّة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقّن جوهري، فإنّنا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمّعة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إنّ استنتاجاتنا تعتمد على أدلّة التّدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنّه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبليّة في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرّة.

- تقييم العرض العام والشّكل والمحتوى للبيانات الماليّة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات الماليّة المجمّعة تمثّل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التّدقيق المخطّط له وملاحظات التدقيق الهامّة، بما في ذلك أيّة نقاط ضعف هامّة في الرّقابة الدّاخلية الّتي تمّ تحديدها خلال تدقيقنا.

مراقب الحسابات

سهيل الجمّوسي