

**ETATS FINANCIERS CONSOLIDES**

**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 2021 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 31 mars 2022. Ces états sont accompagnés de rapport du commissaire aux comptes monsieur Souheil JAMOUSSE.

## GROUPE SIOS ZITEX

**BILAN CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2021**

**(En Dinars Tunisiens)**

ACTIFS	NOTES	30/09/2021	30/09/2020
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>			
<b>Actifs immobilisés</b>		<b>5 601 707</b>	<b>5 686 180</b>
Immobilisations incorporelles		59 193	56 099
Amortissements		55 175	53 747
	<b>2.1</b>	<b>4 018</b>	<b>2 352</b>
Immobilisations corporelles		<b>45 389 687</b>	<b>45 260 873</b>
Amortissements		40 884 778	39 763 928
	<b>2.2</b>	<b>4 504 909</b>	<b>5 496 944</b>
Immobilisations financières		<b>133 409</b>	<b>120 659</b>
Provisions		15 313	15 313
	<b>2.3</b>	<b>118 096</b>	<b>105 346</b>
A ACTIFS NON COURANTS		<b>2 151 051</b>	<b>633 552</b>
Résorption AANC		1 176 367	552 015
		<b>974 683</b>	<b>81 537</b>
<b>Total des Actifs non courants</b>		<b>5 601 707</b>	<b>5 686 180</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
Stocks		15 593 783	20 284 171
Provisions		208 154	208 154
	<b>2.4</b>	<b>15 385 628</b>	<b>20 076 017</b>
Clients et comptes rattachés		3 150 620	3 652 432
Provisions		2 470 460	2 527 166
	<b>2.5</b>	<b>680 160</b>	<b>1 125 267</b>
Autres actifs courants		4 882 292	5 257 002
Provisions		3 148	3 148
	<b>2.6</b>	<b>4 879 144</b>	<b>5 253 853</b>
Placements et Autres actifs financiers		4 900 458	200 084
Provisions		-	-
	<b>2.7</b>	<b>4 900 458</b>	<b>200 084</b>
Liquidités et équivalents de liquidités	<b>2.8</b>	1 438 559	2 389 009
<b>Total des Actifs courants</b>		<b>27 283 949</b>	<b>29 044 229</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>32 885 656</b>	<b>34 730 409</b>

## GROUPE SIOS ZITEX

BILAN CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2021

(En Dinars Tunisiens)

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>NOTES</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Capital social	<b>3.1</b>	2 425 000	2 425 000
Réserves consolidés	<b>3.2</b>	13 680 195	17 052 279
<b>Total des capitaux propres avant résultats de l'exercice</b>		<b>16 105 195</b>	<b>19 477 279</b>
Résultat de l'exercice consolidé	<b>3.3</b>	- 253 695	- 741 663
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>		<b>15 851 500</b>	<b>18 735 616</b>
<b>Intérêts des minoritaires</b>			
Parts des intérêts minoritaires dans les réserves		6 562 002	4 579 246
Parts des intérêts minoritaires dans le résultat de l'exercice	-	89 978	- 392 448
<b>PASSIFS</b>			
<b><u>Passifs non courants</u></b>			
Emprunts		-	-
Provisions pour risques et charges		467 899	439 402
		<b>467 899</b>	<b>439 402</b>
<b><u>Passifs courants</u></b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>3.4</b>	2 791 951	3 991 806
Autres passifs courants	<b>3.5</b>	7 128 636	5 328 268
Concours bancaires et autres passifs financiers	<b>3.6</b>	173 646	2 048 520
<b>Total des passifs</b>		<b>10 562 133</b>	<b>11 807 995</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS</b>		<b>32 885 656</b>	<b>34 730 409</b>

## GROUPE SIOS ZITEX

ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2021

(En Dinars Tunisiens)

	NOTES	30/09/2021	30/09/2020
<b><u>Produits d'exploitation</u></b>		<b>13 549 311</b>	<b>13 652 885</b>
Revenus	4.1	12 745 389	11 723 886
Autres produits d'exploitation	4.2	803 921	1 928 999
<b><u>Charges d'exploitation</u></b>		<b>14 037 029</b>	<b>14 573 856</b>
Variation des stocks de produits finis et encours		5 654 912	1 074 338
Achats d'approvisionn. et de marchandises consommés	4.3	2 615 444	5 938 213
Charges du personnel		2 633 048	3 688 806
Dotations aux amortissements et provisions	4.4	1 786 580	2 058 332
Autres charges d'exploitation		1 347 045	1 814 168
<b><u>Résultat d'exploitation</u></b>	-	<b>487 718</b>	- <b>920 971</b>
Charges financières nettes	4.5	19 318	230 276
Produits de placements	4.6	162 152	31 106
Autres pertes et gains ordinaires nets		128 209	13 069
Impôts sur les sociétés		125 997	25 939
Contribution sociale de solidarité		1 000	1 100
<b><u>Résultat de l'exercice</u></b>	-	<b>343 673</b>	- <b>1 134 112</b>
<b><u>Part des minoritaires</u></b>	-	<b>89 978</b>	- <b>392 448</b>
<b><u>Part du groupe</u></b>	-	<b>253 695</b>	- <b>741 663</b>

**GROUPE SIOS ZITEX**  
**ETAT DE FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE**  
**ARRETE AU 30/09/2021 (EXPRIME EN DINARS)**  
**MODELE DE REFERENCE**

	Note	Exercice clos 30/09/2021	Exercice clos 30/09/2020
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</b>	<b>5.1</b>		
- Encaissements reçues des clients		18 590 879	13 565 986
- Sommes recues des stés de groupe			
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	-	3 516 986	2 982 565
- Sommes versées aux fournisseurs	-	8 375 958	7 663 890
- Intérêts payés ou reçus		48 557	101 949
- Sommes versées à l'Etat	-	684 120	770 720
<i>FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.</i>		<b>6 062 372</b>	<b>2 046 862</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>5.2</b>		
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	-	203 820	144 095
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES		1 000	-
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION DE PLACEM.	-	4 700 345	241
- 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.		-	
<i>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.</i>	-	<b>4 903 164</b>	<b>144 336</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</b>	<b>5.3</b>		
- ENCAISSEMENT SUITE A L'EMISSION D'ACTIONS		-	
- SUBVENTIONS RECUES		-	6 786
- DIVIDENDES DISTRIBUES	-	234 325	71 959
- ENCAISSEMENTS DIVIDENDES		338	409
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS		-	
- REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS	-	1 900 000	1 300 000
<i>FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.</i>	-	<b>2 133 987</b>	<b>1 364 764</b>
<i>INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES</i>		-	2 900
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>	-	974 779	537 762
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE		2 240 489	1 705 627
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE		1 264 913	2 240 489

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS**  
**Exercice clos le 30 Septembre 2021**  
Montants exprimés en Dinars Tunisiens

**1. PRINCIPES ET METHODES DE CONSOLIDATION**

Les états financiers consolidés du groupe Sios Zitex sont arrêtés au 30 Septembre 2021 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 consolidation**

Le périmètre de consolidation 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 dégagant 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 2021

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 2021.

### 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

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Logiciels informatiques	59 193	56 099
Amortissements cumulés	55 175	53 747
<b>Total net</b>	<b><u>4 018</u></b>	<b><u>2 352</u></b>

#### 2.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Terrains	1 353 434	1 353 434
Constructions et aménagements de construction	6 914 042	6 884 856
Matériel industriel installations et outillages	35 012 252	35 014 647
Matériel de transport	1 696 660	1 696 660
MMB/ Matériel informatiques	349 263	247 240
Immobilisations en cours	64 036	64 036
<b>Total brut</b>	<b><u>45 389 687</u></b>	<b><u>45 260 873</u></b>
Amortissements cumulés	40 884 778	39 763 928
<b>Total net</b>	<b><u>4 504 909</u></b>	<b><u>5 496 944</u></b>

### 2.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2021	30/09/2020
Actions/ obligations	104 599	105 599
Prêt personnel	24 950	11 200
Dépôt et cautionnement	3 860	3 860
<b>Total brut</b>	<b>133 409</b>	<b>120 659</b>
Provisions pour dépréciation d'actions	15 313	15 313
<b>Total net</b>	<b>118 096</b>	<b>105 346</b>

### 2.4 Stocks

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2021	30/09/2020
Pièces de rechange/consommables	1 345 683	1 069 452
Produits finis, prestations et huiles	14 248 100	19 214 719
<b>Total brut</b>	<b>15 593 783</b>	<b>20 284 171</b>
Provisions pour dépréciation des Stocks	208 154	208 154
<b>Total net</b>	<b>15 385 628</b>	<b>20 076 017</b>

### 2.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2021	30/09/2020
Clients ordinaires	1 701 606	1 807 306
Clients, effets à recevoir	383 292	747 389
Clients douteux	1 065 722	1 097 737
<b>Total brut</b>	<b>3 150 620</b>	<b>3 652 432</b>
Provisions pour dépréciation comptes clients	2 470 460	2 527 166
<b>Total net</b>	<b>680 160</b>	<b>1 125 267</b>



## 2.6 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2021	30/09/2020
Comptes d'Etats et débiteurs divers	40 086	1 159 797
Fournisseurs débiteurs	4 842 206	4 097 205
<b>Total brut</b>	<b>4 882 292</b>	<b>5 257 002</b>
Provisions pour dépréciation Débiteurs divers	3 148	3 148
<b>Total net</b>	<b>4 879 144</b>	<b>5 253 853</b>

## 2.7 Placements et autres actifs financiers

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2021	30/09/2020
Titres SICAV, billets de trésor et autres placements	4 900 458	200 084
<b>Total</b>	<b>4 900 458</b>	<b>200 084</b>

## 2.8 Liquidités et équivalents de liquidités

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2021	30/09/2020
Banques	1 432 021	2 387 031
Caisse	6 538	1 978
<b>Total</b>	<b>1 438 559</b>	<b>2 389 009</b>

## CAPITAUX PROPRES

### 3.1 CAPITAL SOCIAL

Le capital social du groupe s'élève, à la date du 30 Septembre 2021, 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 2021, la somme de 13 680 195 DT alors que la part des minoritaires dans les réserves s'élèvent à 6 562 002 DT.

### 3.3 RESULTATS

Les résultats consolidés totalisent, à la date du 30 Septembre 2021, un déficit de 253 695 dinars contre un déficit de 741 663 dinars pour l'exercice 2019/2020

## **PASSIFS**

### **3.4 Fournisseurs et comptes rattachés**

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Fournisseurs et comptes rattachés	2 791 951	3 991 806
<b>Total</b>	<b>2 791 951</b>	<b>3 991 806</b>

### **3.5 Autres passifs courants**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Clients et Crédeurs divers	3 150 620	5 328 268
<b>Total</b>	<b>3 150 620</b>	<b>5 328 268</b>

### **3.6 Concours bancaires et autres passifs financiers**

Cette rubrique se détaille ainsi :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Concours bancaires	173 646	148 520
Autres passifs financiers	-	1 900 000
<b>Total</b>	<b>173 646</b>	<b>2 048 520</b>

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

### **4.1 Revenus**

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Revenus d'exploitation	12 520 304	11 591 916
Transport et autres revenus	225 086	131 969
<b>Total</b>	<b>12 745 389</b>	<b>11 723 886</b>

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

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Autres produits d'exploitation	803 921	1 928 999
<b>Total</b>	<b>803 921</b>	<b>1 928 999</b>

#### 4.3 Achats d'approvisionnements et de marchandises consommés

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Achats d'approvisionnement consommés	2 615 444	5 938 213
<b>Total</b>	<b><u>2 615 444</u></b>	<b><u>5 938 213</u></b>

#### 4.4 Dotations aux amortissement et aux provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Provisions pour risques et charges	240 544	-
Autres dotations(amort.et prov.)	1 546 036	2 058 332
<b>Total</b>	<b><u>1 786 580</u></b>	<b><u>2 058 332</u></b>

#### 4.5 Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Charges financières nettes	19 318	230 276
<b>Total</b>	<b><u>19 318</u></b>	<b><u>230 276</u></b>

#### 4.7 Produits des placements

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Produits de placements	162 152	31 106
<b>Total</b>	<b><u>162 152</u></b>	<b><u>31 106</u></b>

## 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 :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Encaissements reçus des clients locaux	15 810 521	8 311 614
Encaissements reçus des clients étrangers	2 780 359	5 254 372
<b>Total</b>	<b><u>18 590 879</u></b>	<b><u>13 565 986</u></b>

#### \* Sommes versées aux fournisseurs

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Sommes versées aux fournisseurs	8 375 958	7 663 890
<b>Total</b>	<b><u>8 375 958</u></b>	<b><u>7 663 890</u></b>

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

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
<b>Total</b>	<b><u>3 516 986</u></b>	<b><u>2 982 565</u></b>

#### \* Sommes versées à l'Etat:

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
<b>Total</b>	<b><u>684 120</u></b>	<b><u>770 720</u></b>

### 5.2 Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement

Le flux de trésorerie liés aux activités d'investissement totalise 4 903 164 Dinars

il s'agit principalement comme suit:

\* Décaissements affectés à l'acquisition de placements : 4 700 345 Dinars.

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Acquisition de placements	4 700 345	241
<b>Total</b>	<b><u>4 700 345</u></b>	<b><u>241</u></b>

### 5.3 Flux de trésorerie liés aux activités de financement

Le flux de trésorerie liés aux activités de financement totalise au 30 septembre 2021 un décaissement de 2 133 987 Dinars contre un encaissement de 1 364 764 au 30 septembre 2020, dont:

#### \* Dividendes distribués

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Dividendes servis aux actionnaires du groupe	234 325	71 959
<b>Total</b>	<b><u>234 325</u></b>	<b><u>71 959</u></b>

#### \* Remboursement des emprunts

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Remboursement des emprunts	1 900 000	1 300 000
<b>Total</b>	<b><u>1 900 000</u></b>	<b><u>1 300 000</u></b>

## تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية للمجموعة

السنة المالية 2021/2020

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تبعاً لمهمة مراقبة الحسابات المجمعة، نقدّم لكم فيما يلي تقريرنا المتعلق بالقوائم المالية المجمعة للسنة المحاسبية 2021/2020 الممتدة من غرة أكتوبر 2020 إلى غاية 30 سبتمبر 2021.

### 1. إبداء الرأي

تنفيذاً لمهمتنا، قمنا بإجراء تدقيق للقوائم المالية لمجمع الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، للسنة المحاسبية 2021/2020 والمعدة من طرف مجلس الإدارة، والمتكوّنة من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية المعتمدة وغيرها من الإيضاحات.

على ضوء العنايةات المبذولة أثناء القيام بمهمتنا، وحسب تقديراتنا، فإنّ القوائم المالية المجمعة للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، الملحقة بتقريرنا، تعبّر بعدالة ووضوح في كافّة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجمع كما في 30 سبتمبر 2021، ونتيجة نشاطه وتدفعاته النقدية لسنة 2021/2020، 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، والمطبّقة في تونس. وقد وقع التوضيح لاحقاً ضمن هذا التقرير، لمسئولياتنا 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. تداعيات جائحة كوفيد 19 على وضعيّة المجمع

نظراً للظرف الرهن لجائحة كوفيد 19، ونظراً لعدم توفّر استشرافات قطاعيّة دقيقة تخصّ التبعات الاقتصاديّة الممكنة، لم يتسوّى تقدير مدى تأثير ذلك على وضعيّة المجمع وما يُحتمل أن يترتّب عنه من معلومات واجبة التضمين صلّب بياناته الماليّة المجمّعة.

### 4. التحقّق من صحّة المعطيات التي تخصّ حسابات المجمع المضمّنة بتقرير التصرف الخاصّ بتجمّع الشركات

امثالاً لمقتضيات مجلة الشركات التجاريّة، تحقّقنا من صحّة المعلومات التي تخصّ حسابات الشّركة المجمّعة لسنة 2021/2020، والمضمّنة بتقرير مجلس الادارة الخاصّ بتجمّع الشركات، ممّا لا يستوجب حسب رأينا إبداء ملاحظات خاصّة.

### 5. مسؤوليات 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 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 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 بديلاً واقعياً غير ذلك. إنّ الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عمليّة التقارير الماليّة.

## 6. مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إنّ أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككلّ خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الغشّ 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.

إنّ الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، لها إمكانية التأثير بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين، على أساس هذه البيانات المالية.

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

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

- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخليّة 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 تم 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، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة 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.

أريانة، في غرة مارس 2022

مراقب الحسابات

سهيل الجموسي