

**ETATS FINANCIERS CONSOLIDES**

**Groupe « SIOS-ZITEX »**

Siège social : Route de Gabès km 2 Sfax

Le Groupe SIOS ZITEX publie, ci-dessous, ses états financiers consolidés arrêtés au 30 septembre 2018 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 30 mars 2019. Ces états sont accompagnés du rapport du commissaire aux comptes : JAMOSSI SOUHEIL.

## GROUPE SIOS ZITEX

BILANS CONSOLIDES ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2018 & 2017

(En Dinars Tunisiens)

ACTIFS	NOTES	30/09/2018	30/09/2017
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>			
Actifs immobilisés		5 247 137	5 116 960
Immobilisations incorporelles		53 149	53 149
Amortissements		51 149	52 901
	2.1	2 000	247
Immobilisations corporelles		31 779 688	31 389 137
Amortissements		27 008 144	26 412 696
	2.2	4 771 544	4 976 441
Immobilisations financières		122 909	128 849
Provisions		15 313	15 312
	2.3	107 596	113 536
A ACTIFS NON COURANTS		555 520	26 736
Résorption AANC		189 523	-
		365 997	26 736
<b>Total des Actifs non courants</b>		<b>5 247 137</b>	<b>5 116 960</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
Stocks		22 938 658	15 407 199
Provisions		744 573	513 497
	2.4	22 194 086	14 893 702
Clients et comptes rattachés		2 855 278	1 960 441
Provisions		1 886 483	1 458 018
	2.5	968 795	502 424
Autres actifs courants		5 386 979	3 468 930
Provisions		8 948	181 246
	2.6	5 378 031	3 287 684
Placements et Autres actifs financiers		599 441	3 599 167
Provisions		-	-
	2.7	599 441	3 599 167
Liquidités et équivalents de liquidités	2.8	140 108	1 076 756
<b>Total des Actifs courants</b>		<b>29 280 460</b>	<b>23 359 734</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>34 527 597</b>	<b>28 476 694</b>

## GROUPE SIOS ZITEX

BILANS CONSOLIDES ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2018 & 2017

(En Dinars Tunisiens)

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>NOTES</b>	<b>30/09/2018</b>	<b>30/09/2017</b>
Capital social	3.1	2 425 000	2 425 000
Réserves consolidés	3.2	16 296 808	18 718 526
<b>Total des capitaux propres avant résultats de l'exercice</b>		<b>18 721 808</b>	<b>21 143 526</b>
Résultat de l'exercice consolidé	3.3	280 680 -	1 889 233
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>		<b>19 002 488</b>	<b>19 254 293</b>
<b>Intérêts des minoritaires</b>			
Parts des intérêts minoritaires dans les réserves		5 300 771	5 524 271
Parts des intérêts minoritaires dans le résultat de l'exercice		37 402 -	644 469
<b>PASSIFS</b>			
<b>Passifs non courants</b>			
Emprunts		-	-
Provisions pour risques et charges		548 447	292 704
		<b>548 447</b>	<b>292 704</b>
<b>Passifs courants</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	3.4	4 705 385	2 380 739
Autres passifs courants	3.5	2 433 058	1 646 284
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.6	2 500 045	22 872
<b>Total des passifs</b>		<b>10 186 935</b>	<b>4 342 599</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS</b>		<b>34 527 597</b>	<b>28 476 694</b>

## GROUPE SIOS ZITEX

ETATS DE RESULTAT CONSOLIDES ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2018 & 2017

(En Dinars Tunisiens)

	NOTES	30/09/2018	-	30/09/2017
<b><u>Produits d'exploitation</u></b>		<b>7 637 618</b>		<b>1 701 549</b>
Revenus	4.1	7 159 533		1 698 880
Autres produits d'exploitation	4.2	478 085		2 669
<b><u>Charges d'exploitation</u></b>		<b>7 104 672</b>		<b>4 737 302</b>
Variation des stocks de produits finis et encours	-	6 658 352		508 181
Achats d'approvisionn.et de marchandises consommés	4.3	6 290 944		537 741
Charges du personnel		2 844 339		2 091 272
Dotations aux amortissements et provisions	4.4	1 967 522		684 273
Autres charges d'exploitation		2 660 218		915 836
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>532 945</b>	-	<b>3 035 753</b>
Charges financières nettes	4.5	128 659		33 861
Produits de placements	4.6	113 288		326 048
Autres pertes et gains ordinaires nets		11 840		214 436
Impôts sur les sociétés		208 743		4 572
Contribution sociale de solidarité		2 589		
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>318 083</b>	-	<b>2 533 702</b>
<b>Part des minoritaires</b>		<b>37 402</b>	-	<b>644 469</b>
<b>Part du groupe</b>		<b>280 680</b>	-	<b>1 889 233</b>



## GROUPE SIOS ZITEX

### ETAT DE FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDES

ARRETE AU 30/09/2018 (EXPRIME EN DINARS)

MODELE DE REFERENCE

	Notes	Exercice clos 30/09/2018	Exercice clos 30/09/2017
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</b>			
- Encaissements reçues des clients		6 499 583	1 270 092
- Sommes recues des stés de groupe		-	
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	-	2 234 819	1 929 528
- Sommes versées aux fournisseurs	-	9 833 412	1 287 126
- Intérêts payés ou reçus	-	96 199	266 427
- Sommes versées à l'Etat	-	423 661	236 035
<i>FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.</i>	<b>5.1</b>	<b>6 088 508</b>	<b>1 916 170</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</b>			
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	-	319 734	88 869
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES	-	400 000	-
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION DE PLACEM.		-	82 040
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION DE PLACEM.		3 399 752	2 617 212
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES		-	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. FINAN.		1 000	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.		-	-
<i>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.</i>	<b>5.2</b>	<b>2 681 018</b>	<b>2 446 303</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</b>			
- ENCAISSEMENT SUITE A L'EMISSION D'ACTIONS		-	4 627
- SUBVENTIONS RECUES		336	144 502
- DIVIDENDES DISTRIBUES	-	5 268	353
- ENCAISSEMENTS DIVIDENDES		75	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS		2 500 000	-
- REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS		-	-
<i>FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.</i>	<b>5.3</b>	<b>2 495 143</b>	<b>139 522</b>
<i>INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES</i>			
	-	1 475	121
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>	-	<b>913 822</b>	<b>390 490</b>
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE		1 053 884	663 395
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE		140 062	1 053 884

## NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 30 Septembre 2018

Montants exprimés en Dinars Tunisiens

### 1. PRINCIPES ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les états financiers consolidés du groupe Sios Zitex sont arrêtés au 30 Septembre 2018 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 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 2018

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 2018.

### 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'acquisition 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>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Logiciels informatiques	53 149	53 149
Amortissements cumulés	51 149	52 901
<b>Total net</b>	<b><u>2 000</u></b>	<b><u>247</u></b>

#### 2.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Terrains	1 353 434	1 353 434
Constructions et aménagements de construction	6 878 822	6 802 888
Matériel industriel installations et outillages	21 665 084	21 047 219
Matériel de transport	1 572 265	1 696 660
MMB/ Matériel informatiques	246 047	237 232
Immobilisations en cours	64 036	251 704
<b>Total brut</b>	<b><u>31 779 688</u></b>	<b><u>31 389 137</u></b>
Amortissements cumulés	27 008 144	26 412 696
<b>Total net</b>	<b><u>4 771 544</u></b>	<b><u>4 976 441</u></b>

### 2.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Actions/ obligations	107 599	108 599
Prêt personnel	11 450	16 390
Dépôt et cautionnement	3 860	3 860
<b>Total brut</b>	<b><u>122 909</u></b>	<b><u>128 849</u></b>
Provisions pour dépréciation d'actions	15 313	15 312
<b>Total net</b>	<b><u><u>107 596</u></u></b>	<b><u><u>113 536</u></u></b>

### 2.4 Stocks

Cette rubrique est ainsi détaillé .

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Pièces de rechange/consommables	1 763 414	1 206 717
Produits finis, prestations et huiles	21 175 244	14 200 482
<b>Total brut</b>	<b><u>22 938 658</u></b>	<b><u>15 407 199</u></b>
Provisions pour dépréciation des Stocks	744 573	513 497
<b>Total net</b>	<b><u><u>22 194 086</u></u></b>	<b><u><u>14 893 702</u></u></b>

### 2.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillé

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Clients ordinaires	1 055 496	502 424
Clients, effets à recevoir	740 192	-
Clients douteux	1 059 591	1 458 018
<b>Total brut</b>	<b><u>2 855 278</u></b>	<b><u>1 960 441</u></b>
Provisions pour dépréciation comptes clients	1 886 483	1 458 018
<b>Total net</b>	<b><u><u>968 795</u></u></b>	<b><u><u>502 424</u></u></b>

### 2.6 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit



	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Comptes d'Etats et débiteurs divers	1 130 504	1 253 832
Fournisseurs débiteurs	4 256 475	2 215 099
<b>Total brut</b>	<b>5 386 979</b>	<b>3 468 930</b>
Provisions pour dépréciation Débiteurs divers	8 948	181 246
<b>Total net</b>	<b>5 378 031</b>	<b>3 287 684</b>

### 2.7 Placements et autres actifs financiers

Cette rubrique est ainsi détaillé .

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Titres SICAV, billets de trésor et autres placements	599 441	3 599 167
<b>Total</b>	<b>599 441</b>	<b>3 599 167</b>

### 2.8 Liquidités et équivalents de liquidités

Cette rubrique est ainsi détaillé

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Banques	137 192	1 073 700
Caisse	2 915	3 057
<b>Total</b>	<b>140 108</b>	<b>1 076 756</b>

## CAPITAUX PROPRES

### 3.1 CAPITAL SOCIAL

Le capital social du groupe s'élève, à la date du 30 Septembre 2018, 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 2018, la somme de 16 296 808 dinars alors que la part des minoritaires dans les réserves se monte à 18 718 526 Dinars.

### 3.3 RESULTATS

Les résultats consolidés totalisent, à la date du 30 Septembre 2018, un bénéfice de 280 680 dinars pour l'exercice 2018/2017, contre un déficit de 1 889 233 dinars pour l'exercice 2017/2016 La contribution de chaque société consolidée dans ces résultats est :

**Exercice 2017/2018****Exercice 2016/2017**

Part dans les Résultats Consolidés	Part des minoritaires	Part dans les Résultats Consolidés	Part des minoritaires
--	--------------------------	--	--------------------------

SIOS ZITEX	-19 619		-209 196	
AGRO ZITEX	892 144	297 397	-722 905	-240 981
Société Africaine des huiles	181 573	23 854	-47 041	
SIOS DISTRIBUTION	-660		-5 833	
AGRO EXPORT	-822 143	-274 249	-1 174 400	-391 754
OLI ZITEX	63 766		287 718	
IMMOBILIERE - ZITEX	-14 381	-9 601	-17 577	-11 734
<b>Total</b>	<b>280 680</b>	<b>37 402</b>	<b>-1 889 233</b>	<b>-644 469</b>

**PASSIFS****3.4 Fournisseurs et comptes rattachés**

Cette rubrique est ainsi détaillé

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Fournisseurs et comptes rattachés	4 705 385	2 380 739
<b>Total</b>	<b>4 705 385</b>	<b>2 380 739</b>

**3.5 Autres passifs courants**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Clients et Crédeurs divers	2 433 058	1 646 284
<b>Total</b>	<b>2 433 058</b>	<b>1 646 284</b>

### 3.6 Concours bancaires et autres passifs financiers

Cette rubrique se détaille ainsi	30/09/2018	30/09/2017
Concours bancaires	45	22 872
Passifs financiers	2 500 000	-
<b>Total</b>	<b>2 500 045</b>	<b>22 872</b>

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

### 4.1 Revenus

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2018	30/09/2017
Revenus d'exploitation	7 142 783	1 613 027
Transport et autres revenus	16 749	85 854
<b>Total</b>	<b>7 159 533</b>	<b>1 698 880</b>

### 4.2 Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit

	30/09/2018	30/09/2017
Autres produits d'exploitation	478 085	2 669
<b>Total</b>	<b>478 085</b>	<b>2 669</b>

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

Cette rubrique s'analyse comme suit

	30/09/2018	30/09/2017
Achats d'approvisionnement consommés	6 290 944	537 741
<b>Total</b>	<b>6 290 944</b>	<b>537 741</b>

### 4.4 Dotations aux amortissement et aux provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit .

	30/09/2018	30/09/2017
Provisions pour risques et charges	146 698	-
Autres dotations(amort et prov.)	1 967 522	684 273
<b>Total</b>	<b>1 967 522</b>	<b>684 273</b>



#### 4.5 Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit .

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Charges financières nettes	128 659	33 861
<b>Total</b>	<b>128 659</b>	<b>33 861</b>

#### 4.7 Produits des placements

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit .

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Produits de placements	113 288	326 048
<b>Total</b>	<b>113 288</b>	<b>326 048</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>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Encaissements reçus des clients locaux	3 383 063	1 219 994
Encaissements reçus des clients étrangers	3 116 521	50 099
<b>Total</b>	<b>6 499 583</b>	<b>1 270 092</b>

##### \* Sommes versées aux fournisseurs

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Sommes versées aux fournisseurs	9 833 412	1 287 126
<b>Total</b>	<b>9 833 412</b>	<b>1 287 126</b>

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Salaires et compléments de salaires versés	1 814 645	1 612 862
Déclarations sociales payées et autres	420 174	316 666
<b>Total</b>	<b>2 234 819</b>	<b>1 929 528</b>

\* Sommes versées à l'Etat

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Déclarations fiscales	412 625	229 142
Autres taxes	11 036	6 893
<b>Total</b>	<b><u>423 661</u></b>	<b><u>236 035</u></b>

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

Le flux de trésorerie liés aux activités d'investissement totalise 2 681 018 Dinars qui s'agit principalement comme suit:

\* Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles 319 734 Dinars.

\* Décaissement provenant de l'acquisition de placements

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Acquisition de placements	-	82 040
<b>Total</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>82 040</u></b>

\* Encaissement provenant de la cession de placements

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Encaiss. / cession de placements	3 399 752	2 617 212
<b>Total</b>	<b><u>3 399 752</u></b>	<b><u>2 617 212</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 2018 un encaissement de 2 495 143 Dinars contre un décaissement de 139 522 au 30 septembre 2017 dont

\* Dividendes distribués

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Dividendes servis aux actionnaires du groupe	5 268 -	353
<b>Total</b>	<b><u>5 268 -</u></b>	<b><u>353</u></b>

\* Encaissement des emprunts

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
Encaissement des emprunts	2 500 000	-
<b>Total</b>	<b><u>2 500 000</u></b>	<b><u>-</u></b>

أريانة، في 14 مارس 2019

## تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية للمجموعة

السنة المالية 2018/2017

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تبعاً لمهمة مراقبة الحسابات المجمعة، نقدّم لكم فيما يلي تقريرنا المتعلّق بالقوائم المالية المجمعة للسنة المحاسبية 2018/2017 الممتدّة من غرة أكتوبر 2017 إلى غاية 30 سبتمبر 2018.

## 1. إبداء الرأي

تنفيذا لمهمتنا، قمنا بإجراء تدقيق للقوائم المالية لمجمع الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، للسنة المحاسبية 2018/2017 والمعدّة من طرف مجلس الإدارة، والمتكوّنة من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية وكذلك ملخّص للسياسات المحاسبية المعتمدة وغيرها من الإيضاحات.

على ضوء العنايةات المبذولة أثناء القيام بمهمتنا، وحسب تقديرنا، 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 2018، ونتيجة نشاطه وتدقّقاته النقدية لسنة 2018/2017، 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 التّوضيح لاحقاً ضمن هذا التّقرير، لمسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير، ضمن فقرة مسؤولية المدقّق حول تدقيق البيانات المالية.



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

نعتقد بأن عملية التدقيق قد وفرت أساسا معقولا وملائما لإبداء رأينا.

### 3. التحقق من صحة المعطيات التي تخص حسابات المجمع المضمّنة بتقرير التصرف الخاص بتجمّع الشركات

امثالاً لمقتضيات مجلة الشركات التجارية، تحققنا من صحة المعلومات التي تخص حسابات الشركة المجمعّة لسنة 2018/2017، والمضمّنة بتقرير مجلس الإدارة الخاص بتجمّع الشركات، ممّا لا يستوجب حسب رأينا إبداء ملاحظات خاصة

### 4. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، عن البيانات المالية المجمعّة

إنّ مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعّة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للقانون وللمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعّة، يكون مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك. إنّ الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

5. 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 الدولية للتدقيق، سيكتشف دائماً أي خطأ جوهريّ، إن وجد.

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهنيّ والمحافظة على تطبيق مبدأ الشكّ المهني 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 الرقابة الداخلية.

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

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.



- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي 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.

## مراقب الحسابات

سهيل الجموسي

