

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

Société Industrielle Oléole 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 2024 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 29 mars 2025. Ces états sont accompagnés de rapport du commissaire aux comptes monsieur Housseem KALLEL (Cabinet 3 A Consulting).

GROUPE SIOS ZITEX

BILAN CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2024
(En Dinar Tunisien)

ACTIFS	NOTES	30/09/2024	30/09/2023
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés		4 879 087	2 891 760
Immobilisations incorporelles		65 107	65 107
Amortissements		62 981	59 979
	2.1	2 126	5 129
Immobilisations corporelles		47 820 882	45 647 884
Amortissements		43 298 545	42 974 841
	2.2	4 522 337	2 673 043
Immobilisations financières		111 359	114 109
Provisions		15 313	15 313
	2.3	96 046	98 796
A ACTIFS NON COURANTS		2 540 632	2 312 106
Résorption AANC		2 282 055	2 197 315
		258 577	114 791
Total des Actifs non courants		4 879 087	2 891 760
ACTIFS COURANTS			
Stocks		23 707 218	12 208 226
Provisions		6 212 432	861 925
	2.4	17 494 786	11 346 300
Clients et comptes rattachés		5 163 813	5 137 301
Provisions		2 316 484	2 330 961
	2.5	2 847 329	2 806 339
Autres actifs courants		5 028 109	4 971 461
Provisions		3 148	3 148
	2.6	5 024 961	4 968 312
Placements et Autres actifs financiers		3 591 488	11 570 991
Provisions		-	-
	2.7	3 591 488	11 570 991
Liquidités et équivalents de liquidités	2.8	2 693 821	924 987
Total des Actifs courants		31 652 384	31 616 930
		36 531 471	34 508 690
TOTAL DES ACTIFS			



GROUPE SIOS ZITEX

BILAN CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2024

(En Dinar Tunisien)

<u>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</u>	<u>NOTES</u>	<u>29/09/2023</u>	<u>30/09/2023</u>
Capital social	3.1	2 425 000	2 425 000
Réserves consolidés	3.2	12 701 721	12 932 530
Total des capitaux propres avant résultats de l'exercice		15 126 721	15 357 530
Résultat de l'exercice consolidé	3.3 -	1 207 859	649 668
Total des capitaux propres avant affectation		13 918 862	16 007 198
<u>Intérêts des minoritaires</u>			
Parts des intérêts minoritaires dans les réserves		5 668 442	6 689 219
Parts des intérêts minoritaires dans le résultat de l'exercice		1 148 694	117 949
<u>PASSIFS</u>			
<u>Passifs non courants</u>			
Emprunts		639 344	836 066
Provisions pour risques et charges		992 160	1 136 396
		1 631 504	1 972 462
<u>Passifs courants</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	3.4	6 492 187	3 558 811
Autres passifs courants	3.5	3 867 204	4 053 268
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.6	3 804 578	2 109 783
Total des passifs		15 795 473	11 694 324
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		36 531 471	34 508 690

GROUPE SIOS ZITEX

ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2024

(En Dinar Tunisien)

	NOTES	30/09/2024	30/09/2023
<u>Produits d'exploitation</u>		<u>24 843 070</u>	<u>27 878 081</u>
Revenus	4.1	22 480 866	27 647 782
Autres produits d'exploitation	4.2	2 362 204	230 299
<u>Charges d'exploitation</u>		<u>24 557 654</u>	<u>26 617 748</u>
Variation des stocks de produits finis et encours	-	4 165 913 -	2 572 067
Achats d'approvisionn.et de marchandises consommés	4.3	16 377 314	23 259 766
Charges du personnel		2 433 649	2 742 702
Dotations aux amortissements et provisions	4.4	6 582 149	2 466 871
Autres charges d'exploitation		3 330 455	720 477
<u>Résultat d'exploitation</u>		<u>285 416</u>	<u>1 260 333</u>
Charges financières nettes	4.5	449 378	274 338
Produits de placements	4.6	561 289	517 525
Autres pertes et gains ordinaires nets		-	-
Impôts sur les sociétés		409 927	673 288
Contribution sociale de solidarité		46 565	62 616
<u>Résultat de l'exercice</u>	-	<u>59 165</u>	<u>767 617</u>
<u>Part des minoritaires</u>		<u>1 148 694</u>	<u>117 949</u>
<u>Part du groupe</u>	-	<u>1 207 859</u>	<u>649 668</u>

GROUPE SIOS ZITEX

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE

ARRETE AU 30/09/2024 (EXPRIME EN DINAR)

MODELE DE REFERENCE

	Notes	Exercice clos 30/09/2024	Exercice clos 30/09/2023
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION			
- Encaissements reçues des clients		23 942 701	17 891 593
- Sommes recues des stés de groupe		-	-
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	-	2 175 053	2 336 941
- Sommes versées aux fournisseurs	-	18 465 232	13 483 407
- Intérêts payés ou reçus	-	115 458	119 285
- Sommes versées à l'Etat	-	3 242 230	1 647 278
FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.	5.1	55 273	304 682
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT			
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	-	1 649 794	191 750
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES		-	-
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION DE PLACEM.	-	1 790 402	4 450 087
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION DE PLACEM.		5 870 000	
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES		18 000	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION D'IMMO. FINAN.		-	-
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.		-	-
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.	5.2	2 447 804	4 641 837
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT			
- ENCAISSEMENT/DECAISSEMENT SUITE A LA VARIATION DE CAPITAL	-	1 101 000	-
- SUBVENTIONS RECUES		-	-
- DIVIDENDES DISTRIBUES	-	971 361	109 719
- ENCAISSEMENTS DIVIDENDES		49 420	471
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS		3 000 000	1 500 000
- REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS	-	1 156 997	-
FLUX DE TRESORERIE PROVEN.DES ACTIV.DE FINAN.	5.3	179 937	1 390 752
INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES			
		222	810
VARIATION DE TRESORERIE		2 212 816	2 946 403
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE		479 138	3 425 541
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE		2 691 954	479 138

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 30 Septembre 2024

Montants exprimés en Dinar Tunisien

1. PRINCIPES ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les états financiers consolidés du groupe Sios Zitex sont arrêtés au 30 Septembre 2024 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 2024

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 2024.

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>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Logiciels informatiques	65 107	65 107
Amortissements cumulés	62 981	59 979
Total net	<u>2 126</u>	<u>5 129</u>

2.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Terrains	1 353 434	1 353 434
Constructions et aménagements de construction	7 064 625	6 914 042
Matériel industriel installations et outillages	36 451 506	35 123 076
Matériel de transport	2 114 964	1 696 660
MMB/ Matériel informatiques	573 293	324 773
Immobilisations en cours	263 060	64 036
Total brut	<u>47 820 882</u>	<u>45 647 884</u>
Amortissements cumulés	43 298 545	42 974 841
Total net	<u>4 522 337</u>	<u>2 673 043</u>

2.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2024	30/09/2023
Actions/ obligations	104 599	104 599
Prêt personnel	2 900	5 650
Dépôt et cautionnement	3 860	3 860
Total brut	<u>111 359</u>	<u>114 109</u>
Provisions pour dépréciation d'actions	<u>15 313</u>	<u>15 313</u>
Total net	<u><u>96 046</u></u>	<u><u>98 796</u></u>

2.4 Stocks

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2024	30/09/2023
Pièces de rechange/consommables	1 711 341	689 089
Produits finis, prestations et huiles	21 995 877	11 519 137
Total brut	<u>23 707 218</u>	<u>12 208 226</u>
Provisions pour dépréciation des Stocks	<u>6 212 432</u>	<u>861 925</u>
Total net	<u><u>17 494 786</u></u>	<u><u>11 346 300</u></u>

2.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2024	30/09/2023
Clients ordinaires	2 799 718	3 321 352
Clients, effets à recevoir	1 139 530	574 815
Clients douteux	1 224 564	1 241 134
Total brut	<u>5 163 813</u>	<u>5 137 301</u>
Provisions pour dépréciation comptes clients	<u>2 316 484</u>	<u>2 330 961</u>
Total net	<u><u>2 847 329</u></u>	<u><u>2 806 339</u></u>



2.6 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2024	30/09/2023
Comptes d'Etats et débiteurs divers	1 609 945	1 880 492
Fournisseurs débiteurs	3 418 164	3 256 809
Total brut	5 028 109	5 137 301
Provisions pour dépréciation Débiteurs divers	3 148	3 148
Total net	5 024 961	5 134 152

2.7 Placements et autres actifs financiers

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2024	30/09/2023
Titres SICAV, billets de trésor et autres placements	3 591 488	11 570 991
Total	3 591 488	11 570 991

2.8 Liquidités et équivalents de liquidités

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2024	30/09/2023
Banques	2 693 420	922 670
Caisse	401	2 316
Total	2 693 821	924 987

CAPITAUX PROPRES

3.1 CAPITAL SOCIAL

Le capital social du groupe s'élève, à la date du 30 Septembre 2024, 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 2024, la somme de 12 701 721 DT alors que la part des minoritaires dans les réserves s'élèvent à 5 668 442 DT.

3.3 RESULTATS

Les résultats consolidés totalisent, à la date du 30 Septembre 2024, un déficit de 1 207 859 dinars contre un bénéfice de 649 668 dinars pour l'exercice 2022/2023



PASSIFS

3.4 Fournisseurs et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Fournisseurs et comptes rattachés	6 492 187	3 558 811
Total	<u>6 492 187</u>	<u>3 558 811</u>

3.5 Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Clients et Crédeurs divers	5 163 813	4 053 268
Total	<u>5 163 813</u>	<u>4 053 268</u>

3.6 Concours bancaires et autres passifs financiers

Cette rubrique se détaille ainsi :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Concours bancaires	2 410	445 849
Autres passifs financiers	3 802 168	1 663 934
Total	<u>3 804 578</u>	<u>2 109 783</u>

4. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE

4.1 Revenus

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Revenus d'exploitation	22 423 476	27 471 006
Transport et autres revenus	57 390	176 776
Total	<u>22 480 866</u>	<u>27 647 782</u>

4.2 Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Autres produits d'exploitation	2 362 204	230 299
Total	<u>2 362 204</u>	<u>230 299</u>



4.3 Achats d'approvisionnements et de marchandises consommés

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Achats d'approvisionnement consommés	16 377 314	23 259 766
Total	<u>16 377 314</u>	<u>23 259 766</u>

4.4 Dotations aux amortissement et aux provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Provisions pour risques et charges	-	144 236
Autres dotations(amort.et prov.)	6 582 149	2 322 635
Total	<u>6 582 149</u>	<u>2 466 871</u>

4.5 Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Charges financières nettes	<u>449 378</u>	<u>274 338</u>
Total	449 378	274 338

4.6 Produits des placements

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Produits de placements	<u>561 289</u>	<u>517 525</u>
Total	561 289	517 525



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>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Encaissements reçus des clients	23 942 701	17 891 593
Total	<u>23 942 701</u>	<u>17 891 593</u>

* Sommes versées aux fournisseurs

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Sommes versées aux fournisseurs	18 465 232	13 483 407
Total	<u>18 465 232</u>	<u>13 483 407</u>

* Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Total	<u>2 175 053</u>	<u>2 336 941</u>

* Sommes versées à l'Etat:

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Total	<u>3 242 230</u>	<u>1 647 278</u>

5.2 Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement

Le flux de trésorerie liés aux activités d'investissement totalise 2 447 804 Dinars qui s'agit principalement comme suit:

* Décaissement provenant de l'acquisition de placements

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Acquisition de placements	1 790 402	4 450 087
Total	<u>1 790 402</u>	<u>4 450 087</u>



* Encaissement provenant de la cession de placements	30/09/2024	30/09/2023
Encaiss. / cession de placements	5 870 000	-
Total	5 870 000	-

5.3 Flux de trésorerie liés aux activités de financement

Le flux de trésorerie liés aux activités de financement totalise au 30 septembre 2024 un décaissement de 179 937 Dinars contre un encaissement de 1 390 752 au 30 septembre 2023 dont:

* Dividendes distribués

	30/09/2024	30/09/2023
Dividendes servis aux actionnaires du groupe	971 361	109 719
Total	971 361	109 719

* Encaissement des emprunts

	30/09/2024	30/09/2023
Encaissement des emprunts	3 000 000	1 500 000
Total	3 000 000	1 500 000

تونس في 13 مارس 2025

تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المالية 2024/2023

مساهمي الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات المجمعة، نقدّم لعنايتكم التقرير المتعلق بالقوائم المالية المجمعة للسنة المالية 2024/2023.

قمنا بالتدقيق في القوائم المالية لمجمع "الشركة الصناعية للزيوت بصفاقس"، وهي تتضمن الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية المتعلقة بالسنة المالية 2024/2023 والايضاحات المتضمنة لمخلص لأهم الطرق المحاسبية المطبقة وايضاحات أخرى.

بلغت نتائج المجمع بالنسبة للسنة المالية 2024/2023 خسارة قدرها 1.207.859 دينار بينما كانت حصة الأقلية أرباحا بـ 1.148.694 دينار، مقابل أرباح قدرها 649.668 بعد طرح حصة أقلية بـ 117.949 دينار بالنسبة لسنة 2023/2022.

نعتقد بأن عملية التدقيق قد وفّرت أساسا معقولا لإبداء رأينا.

إبداء الرأي

إعتبارا لما أوليناه من عناية في القيام بمهمتنا وحسب رأينا فإنّ القوائم المالية المجمعة للشركة الصناعية للزيوت بصفاقس، كما هي ملحقة بتقريرنا، تمثل بعدالة من كافّة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجمع كما في 30 سبتمبر 2024 ونتيجة نشاطه وتدفعاته النقدية لسنة 2024/2023، وفقا للقانون التونسي المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

تبريرات حول الرأي

قمنا بالتثبت من مدى إحترام المجمع للمبادئ والإتفاقات المحاسبية الأساسية.

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المطبقة في تونس. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية.

نحن مستقلون عن المجمع وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للسلوك الأخلاقي للمحاسبين ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية، وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

نعتقد بأن عملية التدقيق قد وفرت أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للقانون وللمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تخفيض نشاط الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية. نقوم بممارسة الإجتهد المهني كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلا التدقيق، بالإضافة إلى:

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

- 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.

- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية 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 الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، 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 الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

مراقب الحسابات

ع/ شركة أ. أ. للاستشارة

حسام القلال - خبير محاسب -

