

## 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 2020. Ces états sont accompagnés de rapport du commissaire aux comptes monsieur Souheil JAMOSSI.

#### BILAN CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2020

(En Dinars Tunisiens)

ACTIFS	NOTES	30/09/2020	30/09/2019
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>			
Actifs immobilisés		5 686 180	6 823 869
Immobilitisations incorporelles		56 099	53 149
Amortissements		53 747	53 149
	2.1	2 352	-
Immobilitisations corporelles		45 260 873	45 109 853
Amortissements		39 763 928	38 657 860
	2.2	5 496 944	6 451 993
Immobilitisations financières		120 659	124 059
Provisions		15 313	15 313
	2.3	105 346	108 746
<b>A ACTIFS NON COURANTS</b>		633 552	633 552
Résorption AANC		552 015	370 423
		81 537	263 129
<b>Total des Actifs non courants</b>		5 686 180	6 823 869
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
Stocks		20 284 171	20 303 818
Provisions		208 154	1 930 495
	2.4	20 076 017	18 373 323
Clients et comptes rattachés		3 652 432	2 867 779
Provisions		2 527 166	1 315 985
	2.5	1 125 267	1 551 794
Autres actifs courants		5 257 002	5 147 052
Provisions		3 148	676 536
	2.6	5 253 853	4 470 516
Placements et Autres actifs financiers		200 084	199 818
Provisions		-	-
	2.7	200 084	199 818
Liquidités et équivalents de liquidités	2.8	2 389 009	1 707 744
<b>Total des Actifs courants</b>		29 044 229	26 303 195
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		34 730 409	33 127 064

## BILAN CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2020

(En Dinars Tunisiens)

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>NOTES</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>30/09/2019</b>
Capital social	3.1	2 425 000	2 425 000
Réserves consolidées	3.2	17 052 279	18 372 536
<b>Total des capitaux propres avant résultats de l'exercice</b>		<b>19 477 279</b>	<b>20 797 536</b>
Résultat de l'exercice consolidé	3.3 -	741 663 -	2 269 538
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>		<b>18 735 616</b>	<b>18 527 998</b>
<b>Intérêts des minoritaires:</b>			
Parts des intérêts minoritaires dans les réserves		4 579 246	6 241 975
Parts des intérêts minoritaires dans le résultat de l'exercice	-	392 448 -	961 581
<b>PASSIFS</b>			
<b>Passif non courant:</b>			
Emprunts		-	-
Provisions pour risques et charges		439 402	439 402
		<b>439 402</b>	<b>439 402</b>
<b>Passif courant:</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	3.4	3 991 806	3 497 434
Autres passifs courants	3.5	5 328 268	2 179 720
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.6	2 048 520	3 202 117
<b>Total des passifs</b>		<b>11 807 995</b>	<b>9 318 672</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS</b>		<b>34 730 409</b>	<b>33 127 064</b>

ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE ARRETE AU 30 SEPTEMBRE 2020

(En Dinars Tunisiens)

	NOTES	30/09/2020	30/09/2019
<b>Produits d'exploitation</b>		<b>13 652 885</b>	<b>13 342 550</b>
Revenus	4.1	11 723 886	11 993 525
Autres produits d'exploitation	4.2	1 928 999	1 349 025
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>14 573 856</b>	<b>16 206 012</b>
Variation des stocks de produits finis et encours		1 074 338	2 602 126
Achats d'approvisionnement et de marchandises consommés	4.3	5 938 213	5 460 076
Charges du personnel		3 688 806	2 802 303
Dotations aux amortissements et provisions	4.4	2 058 332	3 269 607
Autres charges d'exploitation		1 814 168	2 071 900
<b>Résultat d'exploitation</b>	-	<b>920 971</b>	<b>- 2 863 463</b>
Charges financières nettes	4.5	230 276	401 927
Produits de placements	4.6	31 106	73 897
Autres pertes et gains ordinaires nets		13 069	5 367
Impôts sur les sociétés		25 939	42 511
Contribution sociale de solidarité		1 100	2 483
<b>Résultat de l'exercice</b>	-	<b>1 134 112</b>	<b>- 3 231 119</b>
Part des minoritaires	-	392 448	961 581
<b>Part du groupe</b>	-	<b>741 663</b>	<b>- 2 269 538</b>

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE  
ARRETE AU 30/09/2020 (EXPRIME EN DINARS)  
MODELE DE REFERENCE

	Notes	Exercice clos 30/09/2020	Exercice clos 30/09/2019
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</b>			
- Encaissements reçus des clients		13 565 986	12 002 384
- Sommes reçues des stés de groupe			-
- Sommes versées au personnel et aux organismes sociaux	-	2 982 565	2 479 930
- Sommes versées aux fournisseurs	-	7 663 890	7 799 663
- Intérêts payés ou reçus	-	101 949	153 098
- Sommes versées à l'Etat	-	770 720	698 923
<b>FLUX DE TRES. PROVENANT DE L'EXPLOIT.</b>	<b>6.1</b>	<b>2 048 882</b>	<b>870 771</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</b>			
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. CORPORELLES ET INCORPORELLES	-	144 095	158 593
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION D'IMMO. FINANCIERES		-	400 000
- DECAISSEMENT PROVENANT DE L'ACQUISITION DE PLACEM.	-	241	341
- 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.			1 046
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES SUBVENTIONS D'INVEST.			
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIV. D'INVEST.</b>	<b>6.2</b>	<b>- 144 388</b>	<b>242 112</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</b>			
- ENCAISSEMENT SUITE A L'EMISSION D'ACTIONS		-	-
- SUBVENTIONS RECUES		6 786	24 266
- DIVIDENDES DISTRIBUES	-	71 959	29 350
- ENCAISSEMENTS DIVIDENDES		409	26 564
- ENCAISSEMENT PROVENANT DES EMPRUNTS		-	700 000
- REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS	-	1 300 000	-
<b>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIV. DE FINAN.</b>	<b>6.3</b>	<b>- 1 384 784</b>	<b>721 480</b>
<b>INCIDENCES DES VAR. DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES</b>			
	-	2 900	49
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>		<b>637 782</b>	<b>1 686 684</b>
TRESORERIE DEBUT DE L'EXERCICE		1 705 627	140 062
TRESORERIE FIN DE L'EXERCICE		2 240 489	1 705 627

## NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 30 Septembre 2020

Montants exprimés en Dinars Tunisiens

### 1. PRINCIPES ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les états financiers consolidés du groupe Sios Zitex sont arrêtés au 30 Septembre 2020 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%
Oil - 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 2019

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 2019.

### 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>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Logiciels informatiques	56 099	53 149
Amortissements cumulés	53 747	53 149
<b>Total net</b>	<b><u>2 352</u></b>	<b><u>-</u></b>

#### 2.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Terrains	1 353 434	1 353 434
Constructions et aménagements de construction	6 884 856	6 878 822
Matériel Industriel installations et outillages	35 014 647	34 880 659
Matériel de transport	1 696 660	1 696 660
MMB/ Matériel Informatiques	247 240	236 243
Immobilisations en cours	64 036	64 036
<b>Total brut</b>	<b><u>45 260 873</u></b>	<b><u>45 109 853</u></b>
Amortissements cumulés	39 763 928	38 657 860
<b>Total net</b>	<b><u>5 496 944</u></b>	<b><u>6 451 993</u></b>

### 2.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2020	30/09/2019
Actions/ obligations	105 599	106 599
Prêt personnel	11 200	13 600
Dépôt et cautionnement	3 860	3 860
<b>Total brut</b>	<b>120 659</b>	<b>124 059</b>
Provisions pour dépréciation d'actions	15 313	15 313
<b>Total net</b>	<b>105 346</b>	<b>108 746</b>

### 2.4 Stocks

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2020	30/09/2019
Pièces de rechange/consommables	1 069 452	1 382 428
Produits finis, prestations et huiles	19 214 719	18 921 391
<b>Total brut</b>	<b>20 284 171</b>	<b>20 303 818</b>
Provisions pour dépréciation des Stocks	208 154	1 930 495
<b>Total net</b>	<b>20 076 017</b>	<b>18 373 323</b>

### 2.5 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillé :

	30/09/2020	30/09/2019
Clients ordinaires	1 807 306	1 499 579
Clients, effets à recevoir	747 389	309 410
Clients douteux	1 097 737	1 058 791
<b>Total brut</b>	<b>3 652 432</b>	<b>2 867 779</b>
Provisions pour dépréciation comptes clients	2 527 166	1 315 985
<b>Total net</b>	<b>1 125 267</b>	<b>1 551 794</b>

## 2.6 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2020	30/09/2019
Comptes d'Etats et débiteurs divers	1 159 797	898 732
Fournisseurs débiteurs	4 097 205	4 248 320
<b>Total brut</b>	<b>5 257 002</b>	<b>5 147 052</b>
Provisions pour dépréciation Débiteurs divers	3 148	676 536
<b>Total net</b>	<b>5 253 853</b>	<b>4 470 516</b>

## 2.7 Placements et autres actifs financiers

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	30/09/2020	30/09/2019
Titres SICAV, billets de trésor et autres placements	200 084	199 818
<b>Total</b>	<b>200 084</b>	<b>199 818</b>

## 2.8 Liquidités et équivalents de liquidités

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	30/09/2020	30/09/2019
Banques	2 387 031	1 705 233
Caisse	1 978	2 511
<b>Total</b>	<b>2 389 009</b>	<b>1 707 744</b>

## CAPITAUX PROPRES

### 3.1 CAPITAL SOCIAL

Le capital social du groupe s'élève, à la date du 30 Septembre 2020, 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 2020, la somme de 17 052 279 DT alors que la part des minoritaires dans les réserves s'élèvent à 4 579 246 DT.

### 3.3 RESULTATS

Les résultats consolidés totalisent, à la date du 30 Septembre 2020, un déficit de 741 663 dinars pour l'exercice 2020/2019, contre un déficit de 2 269 538 dinars pour l'exercice 2019/2018



## PASSIFS

### 3.4 Fournisseurs et comptes rattachés

Cette rubrique est ainsi détaillée :

	30/09/2020	30/09/2019
Fournisseurs et comptes rattachés	3 991 806	3 497 434
<b>Total</b>	<b>3 991 806</b>	<b>3 497 434</b>

### 3.5 Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2020	30/09/2019
Clients et Crédeurs divers	5 328 268	2 179 720
<b>Total</b>	<b>5 328 268</b>	<b>2 179 720</b>

### 3.6 Concours bancaires et autres passifs financiers

Cette rubrique se détaille ainsi :

	30/09/2020	30/09/2019
Concours bancaires	148 520	2 117
Autres passifs financiers	1 900 000	3 200 000
<b>Total</b>	<b>2 048 520</b>	<b>3 202 117</b>

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

### 4.1 Revenus

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2020	30/09/2019
Revenus d'exploitation	11 591 916	11 915 582
Transport et autres revenus	131 969	77 942
<b>Total</b>	<b>11 723 886</b>	<b>11 993 525</b>

### 4.2 Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2020	30/09/2019
Autres produits d'exploitation	1 928 999	1 349 025
<b>Total</b>	<b>1 928 999</b>	<b>1 349 025</b>

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

	30/09/2020	30/09/2019
Achats d'approvisionnement consommés	5 938 213	5 460 076
<b>Total</b>	<b>5 938 213</b>	<b>5 460 076</b>

#### 4.4 Dotations aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2020	30/09/2019
Provisions pour risques et charges	-	97 927
Autres dotations(amort.et prov.)	2 058 332	3 171 680
<b>Total</b>	<b>2 058 332</b>	<b>3 269 607</b>

#### 4.5 Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2020	30/09/2019
Charges financières nettes	230 276	401 927
<b>Total</b>	<b>230 276</b>	<b>401 927</b>

#### 4.7 Produits des placements

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/09/2020	30/09/2019
Produits de placements	31 106	73 897
<b>Total</b>	<b>31 106</b>	<b>73 897</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>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Encaissements reçus des clients locaux	8 311 614	8 885 865
Encaissements reçus des clients étrangers	5 254 372	3 116 520
<b>Total</b>	<b><u>13 565 986</u></b>	<b><u>12 002 384</u></b>

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

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Sommes versées aux fournisseurs	7 663 890	7 799 663
<b>Total</b>	<b><u>- 7 663 890</u></b>	<b><u>7 799 663</u></b>

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

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Salaires et compléments de salaires versés	2 251 516	2 059 756
Déclarations sociales payées et autres	731 048	420 174
<b>Total</b>	<b><u>2 982 565</u></b>	<b><u>2 479 930</u></b>

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

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Déclarations fiscales	347 816	412 625
Autres taxes	422 904	286 297
<b>Total</b>	<b><u>770 720</u></b>	<b><u>698 923</u></b>

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

Le flux de trésorerie liés aux activités d'investissement totalise 144 336 Dinars qui s'agit principalement comme suit:

\* Décalssements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles : 144 095 Dinars.

\* Décalssement provenant de l'acquisition de placements

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Acquisition de placements	241	341
Total	<u>241</u>	<u>341</u>

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

Le flux de trésorerie liés aux activités de financement totalise au 30 septembre 2020 un décalsssement de 1 354 764 Dinars contre un encaissement de 721 480 au 30 septembre 2019 dont:

\* Dividendes distribués

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Dividendes servis aux actionnaires du groupe	71 959	29 350
Total	<u>71 959</u>	<u>29 350</u>

\* Encaissement des emprunts

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Encaissement des emprunts	1 300 000	-
Total	<u>1 300 000</u>	<u>-</u>

## تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية للمجموعة

السنة المالية 2020/2019

إلى السادة مساهمي الشركة الصناعية للزيت بصفاقس

تبعاً لمهمة مراقبة الحسابات المجموعة، نقدّم لكم فيما يلي تقريرنا المتعلّق بالقوائم المالية المجموعة للجنة المحاسبية 2020/2019 الممتدة من غرة أكتوبر 2019 إلى غاية 30 سبتمبر 2020.

### 1. إبداء الرأي

تنفيذا لمهّمتنا، قمنا بإجراء تدقيق للقوائم المالية لمجمع الشركة الصناعية للزيت بصفاقس، للجنة المحاسبية 2020/2019 والمعدّة من طرف مجلس الإدارة، والمتكوّنة من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية وكذلك ملخّص للسياسات المحاسبية المعتمدة وغيرها من الإيضاحات.

على ضوء العناية المبذولة أثناء القيام بمهّمتنا، وحسب تقديرنا، فإنّ القوائم المالية المجموعة للشركة الصناعية للزيت بصفاقس، الملحقة بتقريرنا، تعبّر بعدالة ووضوح في كافّة النواحي الجوهرية. عن المركز المالي للمجمع كما في 30 سبتمبر 2020، ونتيجة نشاطه وتدفقاته النقدية لسنة 2020/2019، 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، 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 تداعيات جائحة كوفيد 19 على وضعية المجمع

نظراً للطرف الأيمن لجائحة كوفيد 19، ونظراً لعدم توفر استشرافات قطاعية دقيقة تخصّ التبعات الاقتصادية الممكنة، لم يتسقّ تقدير مدى تأثير ذلك على وضعية المجمع وما يُحتمل أن يتربّب عنه من معلومات واجبة التضمين صُلب بياناته المالية المجمعة.

### 4 التحقّق من صحة المعطيات التي تخصّ حسابات المجمع المضبوطة بتقرير التصريف الخاص بتجميع الشركات

امتنالا لمقتضيات مجلة الشركات التجارية، تحقّقنا من صحة المعلومات التي تخصّ حسابات الشركة المجمعة لسنة 2020/2019، والمضبوطة بتقرير مجلس الادارة الخاص بتجميع الشركات، ممّا لا يستوجب حسب رأينا إبداء ملاحظات خاصة.

### 5 مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، عن البيانات المالية المجمعة

إنّ مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة 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 المجمعة، 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 بديلا واقعيّا غير ذلك. إنّ الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

## 6. مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إنَّ أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككلٍ خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ، وتحرير تقريرنا المتضمن لرأينا. إنَّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأنَّ التدقيق الذي تمَّ القيام به، وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري. إن وجد.

إنَّ الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً 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 المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، سواءً كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إنَّ 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 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 الجعوسى



