

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

Société Régionale d'Importation et d'Exportation -SORIMEX-

Siège social : Avenue des Martyrs – SFAX

La Société Régionale d'Importation et d'Exportation « SORIMEX » publie ci-dessous, ses états financiers consolidés arrêtés au 31 décembre 2024, Ces états sont accompagnés du rapport du commissaire aux comptes Mr Raouf GHORBEL

Bilan consolidé au 31 décembre 2024

(exprimé en dinars tunisien)

ACTIFS	Note	2024	2023
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés			
Immobilisations Incorporelles	1	165 529,411	159 878,491
Moins : amortissements		-151 740,649	-128 145,868
V. C. N.		13 788,762	31 732,623
Immobilisations Corporelles	2	23 527 884,540	22 797 774,868
Moins : amortissements		-16 126 658,259	-15 182 148,080
V. C. N.		7 401 226,281	7 615 626,788
Immobilisations Financières	3	98 351,978	93 194,899
Moins : provisions		-71 776,000	-71 776,000
V.C.N		26 575,978	21 418,899
Total des actifs immobilisés		7 441 591,021	7 668 778,310
Autres actifs non courants	4	16 488,658	24 731,750
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		7 458 079,679	7 693 510,060
ACTIFS COURANTS			
Stocks	5	10 155 604,854	10 336 874,502
Moins : provisions		-85 510,208	-85 510,208
V.C.N		10 070 094,646	10 251 364,294
Clients et comptes rattachés	6	6 970 089,629	6 358 739,681
Moins : provisions		-1 113 143,373	-1 111 643,657
V.C.N		5 856 946,256	5 247 096,024
Autres actifs courants	7	634 132,106	929 269,615
Moins : provisions		-24 550,000	-24 550,000
V.C.N		609 582,106	904 719,615
Placements et autres actifs financiers		1 000 000,000	1 000 000,000
Liquidités et équivalents de liquidités	8	9 824 163,101	7 821 031,204
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		27 360 786,109	25 224 211,137
TOTAL DES ACTIFS		34 818 865,788	32 917 721,197

(exprimé en dinars tunisien)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Note	2024	2023
CAPITAUX PROPRES			
Capital Social		1 255 725,000	1 255 725,000
Réserves consolidées	10	20 355 199,212	18 689 822,311
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	9	21 610 924,212	19 945 547,311
Résultat consolidé	11	1 948 431,209	1 765 962,601
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION		23 559 355,422	21 711 509,912
Réserves hors groupe	10	579 064,861	551 331,265
Résultats hors groupe	11	41 551,794	38 853,159
Intérêts des minoritaires		620 616,654	590 184,424
PASSIFS			
Passifs non Courants			
Provisions		2 429,000	2 429,000
Total des Passifs non Courants	12	2 429,000	2 429,000
Passifs Courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	13	8 283 136,161	7 157 454,499
Autres passifs Courants	14	2 343 859,387	1 783 596,391
Concours bancaires et autres passifs financiers	15	9 469,164	1 672 546,971
Total des Passifs Courants		10 636 464,712	10 613 597,861
TOTAL DES PASSIFS		10 638 893,712	10 616 026,861
TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		34 818 865,788	32 917 721,197

Etat de résultat consolidé au 31 décembre 2024

(exprimé en dinars tunisien)

<i>LIBELLE</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>		
Revenus	55 670 462,982	54 621 445,668
Autres Produits d'Exploitation	458 737,811	0,000
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	<u>56 129 200,793</u>	<u>54 621 445,668</u>
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>		
Achat d'approvisionnements	-48 795 141,213	-47 455 638,335
Charges de personnel	-2 925 599,557	-2 701 156,185
Dotations aux amortissements et aux provisions	-1 014 847,768	-1 328 945,881
Autres charges d'exploitation	-1 542 269,125	-1 608 516,504
	0,000	0,000
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	<u>-54 277 857,663</u>	<u>-53 094 256,905</u>
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	<u>1 851 343,130</u>	<u>1 527 188,763</u>
Charges financières nettes	-50 454,842	-162 562,889
Produits financiers	908 895,747	785 632,372
Autres gains ordinaires	56 404,630	178 729,917
Autres pertes ordinaires	-138 461,054	-172 786,611
Résultat des activités ordinaires avant impôt	<u>2 627 727,611</u>	<u>2 156 201,552</u>
Impôt sur les bénéfices	-637 744,608	-351 267,594
Résultat des activités ordinaires après impôt	<u>1 989 983,003</u>	<u>1 804 933,958</u>
Effet liés à des modifications comptables		
Elements Extraordinaires	0,000	-118,198
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	<u>1 989 983,003</u>	<u>1 804 815,760</u>
PART REVENANT AUX INTERETS MINORITAIRES	41 551,794	38 853,159
RESULTAT NET REVENANT A LA SOCIETE CONSOLIDANTE	<u>1 948 431,209</u>	<u>1 765 962,601</u>

Etat de Flux de Trésorerie Au 31 Décembre 2024

LIBELLE	2024	2023
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION		
Résultat Net	1 989 983,003	1 804 815,760
Ajustements pour :		
* Amortissements et provisions	1 014 847,768	1 328 945,881
* Variation des :		
- stocks	2 056 761,084	-2 055 578,009
- Crédit	118 045,688	962 137,765
- Autres actifs	-1 159 806,077	43 702,877
- Fournisseurs et autres dettes	549 919,330	1 208 838,071
- Autres passifs courants	-597 021,008	173 481,571
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DE L'EXPLOITATION	3 972 729,788	3 466 343,916
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT		
Décaissements provenant de l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles	-772 760,592	-1 320 033,853
Encaissements provenant de la cession des immobilisations corporelles et incorporelles	37 000,000	0,000
Décaissements provenant de l'acquisition des immobilisations financières	-5 157,079	-1 545,536
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENT	-740 917,671	-1 321 579,389
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT		
Dividendes et autres distributions	-97 923,520	-97 927,500
Encaissements provenant des placements courants	1 000 000,000	1 000 000,000
Décaissements provenant des placements courants	-1 000 000,000	-1 000 000,000
Produits des placements	94 621,107	74 228,769
Dividendes reçus	0,000	23 803,500
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT	-3 302,413	104,769
VARIATION DE LA TRESORERIE	3 228 509,704	2 144 869,296
TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE	6 586 184,233	4 441 314,937
TRESORERIE A LA FIN DE L'EXERCICE	9 814 693,937	6 586 184,233

**Notes Annexes aux Etats Financiers Consolidés
de l'Exercice clôs au 31 décembre 2024**

I- Présentation du Groupe :

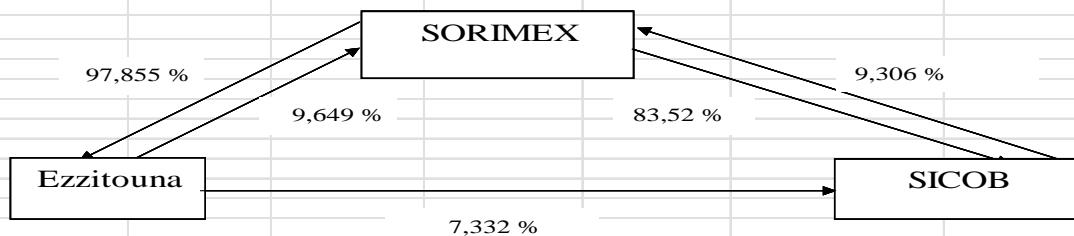
Le Groupe SORIMEX "Société Régionale d'Importation et d'Exploitation" au Capital social de 1 255 725,000 dinars, est composé par la Société Mère "Société Régionale d'Importation et d'Exploitation SORIMEX" et les deux filiales suivantes:

- * Ezzitouna super marché
- * Société Industrielle et Commerciale du Bois "SICOB"

II- Activité principale de la Société Mère:

La société "Société Régionale d'Importation et d'Exploitation" SORIMEX a pour activité l'importation, la commercialisation en gros et la distribution des produits alimentaires, de construction et d'hygiène Tunisiens et étrangers.

III- Détermination du Périmètre de consolidation du Groupe SORIMEX:



IV- Calcul des pourcentages de contrôle et des pourcentages d'intérêts:

Sociétés	Pourcentage de Contrôle	Méthode de Consolidation	Pourcentage d'intérêts
SORIMEX	100,000%	Intégration globale	98,693%
Ezzitouna	97,855%		96,576%
SICOB	90,852%		89,510%

V- Les faits marquants de l'exercice:

Le groupe SORIMEX a réalisé un résultat consolidé bénéficiaire en 2024 de 1 948 431,209 Dinars contre un résultat bénéficiaire de 1 765 962,601 dinars en 2023.

Le bilan consolidé arrêté au 31 décembre 2024 fait ressortir un résultat bénéficiaire hors groupe de 41 551,794 dinars contre un résultat bénéficiaire de 38 853,159 dinars au 31 décembre 2023.

Le chiffre d'affaires du groupe SORIMEX est passé de 54 621 445,668 dinars en 2023 à 55 670 462,982 dinars en 2024 soit une variation positive de 1 049 017,314 dinars.

VI- Les principes comptables appliqués:

Le Groupe SORIMEX tient sa comptabilité conformément à la législation comptable en vigueur.

L'élaboration des Etats Financiers Consolidés du Groupe "SORIMEX" a été faite en se référant aux principes comptables généralement admis, à la norme comptable relative aux états financiers consolidés (NC35) et à la norme comptable relative aux regroupements d'entreprises (NC 38).

VII- Les notes du bilan consolidé:

Notes (1) - Immobilisations Incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées au coût d'acquisition.

Elles totalisent au 31 décembre 2024 une valeur brute de 165 529,411 dinars.

La valeur des amortissements des immobilisations incorporelles s'élève au 31 décembre 2024 à 151 740,649 dinars.

Notes (2) - Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont enregistrées au coût d'acquisition. Elles sont ventilées comme suit:

DESIGNATIONS	2024	2023
Terrains	2 312 320,242	2 312 320,242
Constructions	15 566 794,017	15 105 311,393
Installation technique	301 219,955	24 379,098
Matériel de transport	3 498 805,510	3 220 394,201
équipement de bureau	1 119 011,635	1 099 275,968
immob en cours	52 336,015	52 336,015
Matériels & outillages	675 007,166	681 657,597
Enseigne publicitaire	2 390,000	2 390,000
Agc Aménag	0,000	299 710,354
Total immob corp	23 527 884,540	22 797 774,868

Notes (3) - Immobilisations Financières

Les immobilisations financières se détaillent ainsi:

DESIGNATIONS	2024	2023
Dépôts et cautionnements	11 525,978	6 368,899
Titres de participation non consolidés	86 826,000	86 826,000
Total	98 351,978	93 194,899

Notes (4) - Autres actifs non courants

les autres actifs courants s'élèvent au 31/12/2024 à 16 488,658 , ils sont relatifs aux grosses réparations représentants des charges à répartir

Notes (5) - Stocks

Le groupe "SORIMEX" a choisi la méthode d'inventaire intermittent comme méthode de comptabilisation de ses stocks.

La valeur des stocks du groupe "SORIMEX" s'élève au 31 décembre 2024 à 10 155 604,854 dinars contre 10 336 874,502 dinars au 31 décembre 2023.

Les provisions pour dépréciation des stocks totalisent au 31 décembre 2024 un montant de 85 510,208 dinars.

Notes (6) - Clients et comptes rattachés

Les créances clients s'élèvent au 31 décembre 2024 à 5 856 946,256 dinars contre 5 247 096,024 dinars au 31 décembre 2023.

DESIGNATIONS	2024	2023
Clients ordinaires	3 076 724,281	2 670 580,988
Clients effets à recevoir	1 556 355,506	1 634 430,739
Clients chèques impayés	235 039,081	225 203,783
Clients effets impayés	50 349,100	79 305,500
Clients douteux	2 051 621,661	1749218,671
Total	6 970 089,629	6 358 739,681
Provision / Clients douteux	-1 113 143,373	-1 111 643,657
Total	5 856 946,256	5 247 096,024

Notes (7) - Autres actifs courants:

Les autres actifs courants totalisent au 31 décembre 2024 un montant de 609 582,106 dinars et se détaillent ainsi:

DESIGNATIONS	2024	2023
Prêt et avance au personnel	150,000	1 129,374
Etat impôt et taxes	319 748,877	603 782,421
Produits à recevoir	122 797,068	140 696,992
Charges constatées d'avance	378,088	9 100,330
Débiteurs créditeurs divers	5 563,906	5 382,098
Sociétés de groupe et associés	30,000	30,000
Crédit de IS	33 908,748	27 136,773
Fournisseurs / Avances	151 555,419	142 011,627
Total	634 132,106	929 269,615
provision /personnel	-150,000	
provision pour avance sur frs	-24 400,000	-24 550,000
Total	609 582,106	904 719,615

Les provisions pour dépréciation des autres actifs courants totalisent au 31 décembre 2024 un montant de 24 550 dinars.

Notes (8) - Liquidités et équivalents de liquidités :

Les liquidités et équivalents de liquidités totalisent au 31 décembre 2024 un montant de 9 824 769,801 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2024	2023
Banques	9 809 622,701	6 786 402,027
Chèques à encaisser	0,000	356 025,700
Caisse	14 540,400	678 603,477
Total	9 824 163,101	7 821 031,204

Notes (9) - Capitaux propres avant résultat de l'exercice:

DESIGNATIONS	2024	2023
Capital social	1 255 725,000	1 255 725,000
Réserves consolidées	20 355 199,212	18 689 822,311
Total	21 610 924,212	19 945 547,311

Notes (10) - Réserves

Les réserves du groupe "SORIMEX" s'élèvent au 31 décembre 2024 à un montant de 20 934 264,073 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2024	2023
Réserves consolidées	20 355 199,212	18 689 822,311
Réserves hors groupe	579 064,861	551 331,265
TOTAL	20 934 264,073	19 241 153,576

a) Réserves consolidées

DESIGNATIONS	2024	2023
Réserves groupe SORIMEX	16 937 897,698	15 341 052,366
Réserves groupe Ezzitouna	998 211,280	980 532,860
Réserves groupe SICOB	2 419 090,234	2 368 237,085
TOTAL	20 355 199,212	18 689 822,311

b) Réserves hors groupe (Minoritaires)

DESIGNATIONS	2024	2023
Réserves hors groupe SORIMEX	209 203,377	188 056,215
Réserves hors groupe Ezzitouna	40 011,601	39 384,831
Réserves hors groupe SICOB	329 849,883	323 890,219
TOTAL	579 064,861	551 331,265

Notes (11) - Résultats

Le résultat de l'exercice 2024 est bénéficiaire et s'élève à 1 989 983,003 dinars. il se détaille comme suit :

DESIGNATIONS	2024	2023
Résultat consolidé	1 948 431,209	1 765 962,601
Résultat hors groupe	41 551,794	38 853,159
TOTAL	1 989 983,003	1 804 815,760

a) Résultat consolidé

DESIGNATIONS	2024	2023
Résultats groupe SORIMEX	1 631 917,914	1 372 986,430
Résultats groupe Ezzitouna	209 851,271	310 543,426
Résultats groupe SICOB	106 662,024	82 432,745
TOTAL	1 948 431,209	1 765 962,601

b) Résultats hors groupe (Minoritaires)

DESIGNATIONS	2024	2023
Résultat hors groupe SORIMEX	21 611,631	18 182,579
Résultat hors groupe Ezzitouna	7 440,055	11 009,989
Résultat hors groupe SICOB	12 500,108	9 660,591
TOTAL	41 551,794	38 853,159

Notes (12) - Passifs non courants

Les passifs non courants du groupe "SORIMEX" s'élèvent au 31 décembre 2024 à un montant de 2429 dinars . Ils représentent des provisions pour risques et charges

Notes (13) - Fournisseurs et comptes rattachés

Les dettes fournisseurs s'élèvent au 31 décembre 2024 à 8 283 136,161 dinars contre 7 157 454,499 dinars au 31 décembre 2023.

DESIGNATIONS	2024	2023
Fournisseurs d'exploitation	1 686 126,075	1 130 894,655
Fournisseurs d'immobilisation	210 155,498	269 017,457
Fournisseurs Effets à Payer	6 386 854,588	5 757 542,387
Total	8 283 136,161	7 157 454,499

Notes (14) - Autres Passifs Courants

Les autres passifs courants totalisent au 31 décembre 2024 un montant de 2 344 466,087 dinars et se détaillent ainsi:

DESIGNATIONS	2024	2023
Retenue à la source	119 121,467	105 058,471
Clients avances et acomptes	76 467,536	0,000
Rémunérations dues aux Personnel	265 949,579	242 142,893
Etat Impôts et taxes à payer	333 465,568	240 571,454
Assurance groupe	1 289,051	1 289,051
CNSS	141 281,614	143 675,880
Charges à payer	352 321,363	343 979,825
Associes Dividendes à payer	0,000	2 305,283
Produits constatés d'avance	94 519,876	33 617,561
Etat TVA à payer	-6 063,728	-9 536,263
Sociétés de groupe et associés	2 305,283	0,000
Dividendes à payer	546,000	546,000
Compte courant des associés	1 956,246	1 956,246
Provision pour risque et charge	0,000	97 709,168
Etat à payer	51 199,706	
Contribution sociale de solidarité	66 106,314	0,000
Débiteurs et crébiteurs divers	515 172,366	580 280,822
Charges constatées d'avance	328 221,146	
Total	2 343 859,387	1 783 596,391

Notes (15) - Concours Bancaires et autres passifs financiers

Les concours bancaires du groupe "SORIMEX" s'élèvent au 31 décembre 2024 à 9469,164 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2024	2023
Découverts bancaires	9 469,164	1 234 846,971
Autres passifs financiers	0,000	437 700,000
Total	9 469,164	1 672 546,971

عبد الرزوق
غريال
خبير محاسب مراقب
حسابات
عضو ب الهيئة الخبراء
المحاسبين
لدى الشركات بالبلاد التونسية
خبير لدى المحاكم

تقرير مراقب الحسابات

الحسابات المجمعة المختتمة في 31 ديسمبر 2024

السادة مساهمو جمجم "الشركة الجهوية للتوريد والتصدير"

I- تقرير حول تدقيق القائمات المالية المجمعة :

أ- إبداء الرأي:

01 قمنا بمراجعة القائمات المالية المجمعة لمجمجم "الشركة الجهوية للتوريد والتصدير" المكونة من الموازنة المختتمة في 31 ديسمبر 2024 وقائمة النتائج وجدول التدفقات المالية والإيضاحات حول القائمات المالية المجمعة المختتمة في نفس التاريخ بما في ذلك تلخيص لأهم الطرق المحاسبية.

إن الموازنة المجمعة المرافقة لهذا التقرير بما مجموع 865 818 34 دينار وظهور رجحا مجموعا قدره 1 948 431 دينار ورجحا خارج المجموع قدره 551 41 دينار.

يتكون محيط جمجم "الشركة الجهوية للتوريد والتصدير" من الشركة الأم "الشركة الجهوية للتوريد والتصدير" و الشركات الفرعية "الربضونة مغارة مثالية" و "الشركة الصناعية والتجارية للخشب".

حسب رأينا إن القائمات المالية المجمعة المرفقة لهذا التقرير تقدم بصورة وفية في كل جوانبها المهمة الحالة المالية لمجمجم "الشركة الجهوية للتوريد والتصدير" في 31 ديسمبر 2024 وكذلك نتيجة عملياتها والتحركات المالية للسنة المحاسبية المختتمة بالتاريخ المذكور إلى جانب قدراتها المالية وذلك طبقا لنظام المحاسبة للمؤسسات.

ب- أساس الرأي:

03 تولينا القيام بأعمال التدقيق طبقا للمعايير العالمية للمراجعة المعتمدة بالبلاد التونسية. وستتولى بيان المسؤولية التي نتحملها بصفة دقيقة طبقا لهذه المعايير ضمن فقرة "مسؤولية المدققين حول مراجعة القائمات المالية المجمعة". وفقا لقواعد أخلاقيات المهنة المعتمدة لتدقيق القائمات المالية المجمعة تولينا القيام بأعمالنا في إطار الاستقلالية واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى التي هي على عاتقنا.

إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتأسيس رأينا.

إنَّ هذه الملاحظات لا تغير رأينا.

ت-أمور التدقيق الرئيسية:

04 أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا للبيانات المالية الجمَّعة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إليها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الجمَّعة ككل وفي تكوين رأينا فيها ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفقاً لتقديرنا المهني، ليس لدينا أي أمر رئيسي للتدقيق يجب الإبلاغ عنه في تقريرنا.

ث - ملاحظات على القائمات المالية الجمَّعة:

05 تم تدوين مساهمة الشركات الفرعية "الزيونة مغارة مثالية" والشركة الصناعية والتجارية للخشب" في رأس مال الشركة الأم "الشركة الجهوية للتوريد والتوصيل" طبقاً للمعايير المحاسبية ضمن الاحتياطات الجمَّعة.

06 تم تغيير طريقة تقديم جدول التدفقات المالية لشركة "الزيونة مغارة مثالية" وذلك طبقاً لطريقة الضبط المسموح به حتى تكون متماشية مع الطريقة المحاسبية للتقديم المتبعة من طرف المجتمع.

ج - تقرير التصرف للمجتمع:

07 ترجع مسؤولية تقرير التصرف للمجتمع إلى مجلس الإدارة. إنَّ رأينا حول القائمات المالية الجمَّعة لا يمتد إلى تقرير تصرف المجتمع المعد من طرف مجلس الإدارة، ونحن لا نبدأ بأي شكل من أشكال الضمان على هذا التقرير. طبقاً لأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، تقتصر مسؤولياتنا في التتحقق من دقة المعلومات حول حسابات المجتمع المحضنة بتقرير تصرف المجتمع بالرجوع إلى البيانات الواردة بالقائمات المالية الجمَّعة. تمثل أعمالنا في الاطلاع على تقرير تصرف المجتمع ومن ثم القيام بتقييم ما إذا كان هناك تعارض جوهري بينه وبين القائمات المالية الجمَّعة أو المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو إذا ما كان تقرير تصرف المجتمع يتضمن إخلال هام وإذا ما تم التوصل، على ضوء ما قمنا به من أعمال، إلى وجود إخلال هام فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذه الوضعية. وفي هذا الصدد ليس لدينا ما يجب الإبلاغ عنه.

ح - مسؤولية الإدارة والقائمين على الحكومة حول القائمات المالية الجمَّعة:

08 إنَّ مجلس إدارتكم مسؤول عن إعداد وتقديم القائمات المالية الجمَّعة بصورة وفية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعتمدة، كما أنه مسؤول عن نظام المراقبة الداخلي الذي يراه لازماً لإعداد قائمات مالية جمَّعة خالية من اخلالات هامة سواء كانت ناتجة عن وجه الغش أو عن وجه الخطأ.

بنسبة إعداد القائمات المالية الجمَّعة، يحمل على إدارتكم مسؤولية تقييم قدرة المجتمع على مواصلة نشاطه وعن الإفصاح عند الاقتضاء عن المسائل المتعلقة باستثمارية نشاطه وتطبيق الفرضية الأساسية المتعلقة بالاستثمارية، إلا إذا كانت الإدارة تبني التصفية أو إيقاف النشاط أو إذا لم تتوفر بدائل واقعية أخرى.

يحمل على القائمين على الحكومة مراقبة منظومة المعلومات المالية للمجتمع.

خ - مسؤولية المدقق حول تدقيق القائمات المالية المجمعة:

09 تهدف أعمالنا إلى الحصول على الضمان الكافي حول عدم احتواء القائمات المالية المجمعة على اخلالات هامة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإعداد تقرير يتضمن رأينا.

إن الضمان الكافي يتمثل في مستوى عالي من الضمان، ولكنه لا يضمن بأن التدقيق الذي يتم وفقا للمعايير العالمية للمراجعة المعتمدة بالبلاد التونسية يمكن من كشف كل اخلال هام. ويمكن أن تحصل اخلالات بسبب الغش أو الخطأ، وتعتبر اخلالات هامة إذا كان من معقول التوقع بأن تؤثر بصفة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستعملين القائمات المالية المجمعة.

في إطار تنفيذ مهمة تدقيق طبقا للمعايير العالمية للمراجعة المعتمدة بالبلاد التونسية فإننا نمارس رأينا المهني وتتوخى سلوك الناقد على مدى جموع مراحل التدقيق. كما نقوم بالأعمال التالية :

- نشخص ونقيم مخاطر احتواء القائمات المالية المجمعة على اخلالات هامة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، مع تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر كما نجمع الأدلة الكافية والملازمة لتأسيس رأينا. إن خطر عدم اكتشاف اخلال هام ناتج عن غش هو أعلى من خطر ناتج عن الخطأ، حيث أن الغش يفترض التواطئ والإغفال المعتمد والتصرّفات الكاذبة و حتى الالتفاف على نظام المراقبة الداخلي ،
- نكتسب فهم لعناصر نظام المراقبة الداخلي المهمة للتدقيق بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الظروف القائمة،
- نتولى تقييم مدى ملائمة الطرق المحاسبية المعتمدة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة شأن ذلك شأن المعلومات ذات الصلة المقدمة من قبل هذه الأخيرة،
- نستنتج مدى ملائمة استخدام الإدارة مبدأ المحاسبة المتعلق بالاستمرارية، استنادا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في خصوص وجود أو عدم وجود شك مهم يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمّع على مواصلة نشاطه. وإذا خلصنا إلى وجود شك مهم، فإنه يتوجب علينا لفت إنتباه مستعملين تقريرنا حول المعلومات الواردة في القائمات المالية المجمعة حول موضوع هذا الشك، وإذا كانت هذه المعلومات غير ملائمة لإبداء رأي مخالف فإنه يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ إعداد التقرير. وقد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية، فضلا على ذلك إلى توقف نشاط الجمّع،
- نتولى تقييم العرض الشامل والشكل ومحفوظ القائمات المالية المجمعة بما في ذلك المعلومات الواردة في الإيضاحات، ونتولى تقييم ما إذا كانت القائمات المالية المجمعة تشمل المعاملات والواقع الأساسية بطريقة تعكس الصورة الواقية،
- نتولى بالخصوص مد المسؤولين عن الحكومة، مدى التدقيق والزنادمة المخططة والنتائج الظاهرة بما في ذلك كل إخلال مهم في نظام الرقابة الداخلي الذي تم التوصل إليه في نطاق أعمالنا.

- نقدم أيضاً للقائمين على الحكومة بياناً بأننا قد امتننا للمطالبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أنها تبلغهم بجميع العلاقات و غيرها من المسائل التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، و سبل الحماية منها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي تم ابلاغها للقائمين على الحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الجموعة للفترة المالية و التي تشمل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقريرنا باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كانت تتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

II-التقرير حول الالتزامات القانونية والتنظيمية :

في نطاق مهامنا بوصفنا مراقب الحسابات، تولينا القيام كذلك بالفحوصات الخصوصية التي تنص عليها المعايير الصادرة عن هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية والقوانين المعمول بها.

أ -نحوٌة نظام المراقبة الداخلي للمجمع:

10 طبقاً لأحكام الفصل 3 من القانون عدد 117-94 المؤرخ في 14 نوفمبر 1994 والملحق بالقانون عدد 96-2005 المؤرخ في 18 أكتوبر 2005 المتعلق بإعادة تنظيم السوق المالية، قمنا بتقييم عام لنجاعة نظام الرقابة الداخلية للمجمع. وفي هذا الصدد، نذكر بأن مسؤولية تصميم وإعداد نظام الرقابة الداخلية وكذلك الرصد الدوري لنجاعته وكفاءته تقع على عاتق الإدارة و مجلس الإدارة. بالاعتماد على أعمالنا لم نلاحظ نقصانات جوهرية تخص نظام المراقبة الداخلي.

صفاقس في 27 أكتوبر 2025

مراقب الحسابات
عبد الرؤوف غربال