

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

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 2022. Ces états sont accompagnés du rapport du commissaire aux comptes : Mme Chiraz DRIRA

BILAN (exprimé en dinars tunisien)

<i>ACTIFS</i>	<i>Note</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
Actifs immobilisés			
Immobilisations Incorporelles	1	159 878,491	100 269,597
Moins : amortissements		-101 229,379	-83 973,272
V. C. N.		58 649,112	16 296,325
Immobilisations Corporelles	2	21 579 601,660	20 445 927,781
Moins : amortissements		-14 056 398,670	-12 648 472,535
V. C. N.		7 523 202,990	7 797 455,245
Immobilisations Financières	3	91 649,363	91 194,899
Moins : provisions		-71 776,000	-71 776,000
V.C.N		19 873,363	19 418,899
Total des actifs immobilisés		7 601 725,465	7 833 170,469
Autres actifs non courants	4	0,000	0,000
<u>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</u>		<u>7 601 725,465</u>	<u>7 833 170,469</u>
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
Stocks	5	8 281 296,493	6 123 923,700
Moins : provisions		-85 510,208	-85 510,208
		8 195 786,285	6 038 413,492
Clients et comptes rattachés	6	5 021 845,492	4 912 528,844
Moins : provisions		-1 110 201,747	-1 102 167,712
		3 911 643,745	3 810 361,132
Autres actifs courants	7	990 801,138	1 068 228,916
Moins : provisions		-24 550,000	-24 550,000
		966 251,138	1 043 678,916
Placements et autres actifs financiers		1 000 000,000	1 000 000,000
Liquidités et équivalents de liquidités	8	7 183 199,314	8 993 097,707
<u>TOTAL DES ACTIFS COURANTS</u>		<u>21 256 880,482</u>	<u>20 885 551,247</u>
<i>TOTAL DES ACTIFS</i>		28 858 605,947	28 718 721,716

BILAN

(exprimé en dinars tunisien)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	<i>Note</i>	2022	2021
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital Social		1 255 725,000	1 255 725,000
Réserves consolidées	10	16 516 180,546	14 080 499,613
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	9	17 771 905,546	15 336 224,613
Résultat consolidé	11	2 273 286,948	2 536 744,568
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION		20 045 192,494	17 872 969,182
Réserves hors groupe	10	507 297,638	455 098,997
Résultats hors groupe	11	55 239,599	61 553,677
Intérêts des minoritaires	-	<u>562 537,237</u>	<u>516 652,673</u>
-		-	-
<u>PASSIFS</u>			
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	6 112 423,417	8 491 730,527
Autres passifs Courants	14	1 486 219,595	1 490 910,725
Concours bancaires et autres passifs financiers	15	649 804,204	344 029,609
Total des Passifs Courants		8 248 447,216	10 326 670,861
<u>TOTAL DES PASSIFS</u>		<u>8 250 876,216</u>	<u>10 329 099,861</u>
-		-	-
-		-	-
-		-	-
TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		28 858 605,947	28 718 721,716

BILAN (exprimé en dinars tunisien)

LIBELLE	2022	2021
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>		
Revenus	51 690 693,381	47 466 862,824
<u>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</u>	<u>51 690 693,381</u>	<u>47 466 862,824</u>
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>		
Achat d'approvisionnements	-44 349 636,842	-40 008 808,109
Charges de personnel	-2 287 538,658	-2 319 543,917
Dotations aux amortissements et aux provisions	-1 433 216,277	-1 371 432,020
Autres charges d'exploitation	-1 662 508,808	-1 297 429,853
	<u>-49 732</u>	<u>-44 997</u>
<u>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</u>	<u>900,585</u>	<u>213,899</u>
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	<u>1 957 792,796</u>	<u>2 469 648,925</u>
Charges financières nettes	-50 356,718	-90 593,435
Produits financiers	763 275,951	543 446,468
Autres gains ordinaires	204 436,214	189 557,016
Autres pertes ordinaires	-116 809,811	-113 135,182
Résultat des activités ordinaires avant impôt	<u>2 758 338,432</u>	<u>2 998 923,792</u>
Impôt sur les bénéfices	-429 811,885	-400 625,547
Résultat des activités ordinaires après impôt	<u>2 328 526,547</u>	<u>2 598 298,245</u>
Effet liés à des modifications comptables	0,000	0,000
Elements Extraordinaires	0,000	0,000
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	<u>2 328 526,547</u>	<u>2 598 298,245</u>
PART REVENANT AUX INTERETS MINORITAIRES	55 239,599	61 553,677
RESULTAT NET REVENANT A LA SOCIETE CONSOLIDANTE	<u>2 273 286,948</u>	<u>2 536 744,568</u>

Etat de Flux de Trésorerie Au 31 Décembre 2022

LIBELLE	2022	2021
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</u>		
Résultat Net	2 328 526,547	2 598 298,245
Ajustements pour :		
* Amortissements et provisions	1 433 216,277	1 371 432,020
* Reprise sur Amortissements et Provisions	0,000	-1 185,226
* Variation des :		
- stocks	-2 157 372,793	-494 866,384
- Créances	-109 316,648	399 007,781
- Autres actifs	77 427,778	-1 010 590,591
- Fournisseurs et autres dettes	-2 331 143,186	529 441,875
- Actifs financiers		
- Autres passifs courants	-139 154,604	-479 214,532
* Frais d'émission / crédit mobilisé		
Effet des modifications comptables		
<u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DE L'EXPLOITATION</u>	<u>-897 816,629</u>	<u>2 912 323,188</u>
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</u>		
Décassements provenant de l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles	-1 193 282,774	-1 144 961,827
Encaissements provenant de la cession des immobilisations corporelles et incorporelles		
Décassements provenant de l'acquisition des immobilisations financières	-454,464	
Encaissements provenant de la cession des immobilisations financières		
Encaissement Dividende		
<u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</u>	<u>-1 193 737,238</u>	<u>-1 144 961,827</u>
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</u>		
Dividendes et autres distributions	-125 572,500	-95 041,800
Encaissements provenant des placements courants	1 000 000,000	1 000 000,000
Décassements provenant des placements courants	-1 000 000,000	-1 000 000,000
Produits des placements	62 556,050	59 259,259
Dividendes reçus	23 743,500	23 803,500
<u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT</u>	<u>-39 272,950</u>	<u>-11 979,041</u>
<u>VARIATION DE LA TRESORERIE</u>	<u>-2 130 826,817</u>	<u>1 755 382,320</u>
TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE	6 572 141,754	4 816 759,434
TRESORERIE A LA FIN DE L'EXERCICE	4 441 314,937	6 572 141,754

GROUPE SORIMEX

Notes Annexes aux Etats Financiers Consolidés de l'Exercice clôturé au 31 décembre 2022

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:

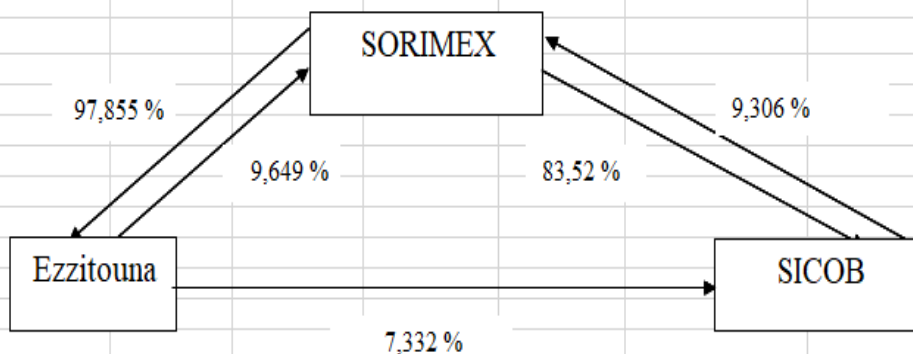
* Ezzitouna Super Marché

* 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 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 2022 de 2 273 286,948 Dinars contre un résultat bénéficiaire de 2 536 744,568 dinars en 2021. Et un résultat bénéficiaire hors groupe de 55 239,599 dinars contre un résultat bénéficiaire hors groupe de 61 553,677 dinars au 31 décembre 2021.

Le chiffre d'affaires du groupe SORIMEX est passé de 47 466 862,824 dinars en 2021 à 51 690 693,381 dinars en 2022 soit une variation positive de 4 223 830,557 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 2022 une valeur brute de 159 878,491 dinars.

La valeur des amortissements des immobilisations incorporelles s'élève au 31 décembre 2022 à 101 229,379 dinars.

Notes (2) - Immobilisations Corporelles

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

DESIGNATIONS	2022	2021
Terrains	2 312 320,242	2 312 320,242
Constructions	13 994 773,831	12 924 613,234
Installation technique	23 708,028	23 708,028
Matériel de transport	3 155 062,401	3 176 002,026
Equipements de bureau	1 058 092,843	1 001 862,388
immob en cours	52 336,015	52 336,015
Matériels & outillages	681 657,597	655 475,140
Enseigne publicitaire	2 390,000	2 390,000
Agencements, Aménagement et Installations	299 260,703	297 220,708
Total immob corp	21 579 601,660	20 445 927,780

Notes (3) - Immobilisations Financières

Les immobilisations financières se détaillent ainsi:

DESIGNATIONS	2022	2021
Dépôts et cautionnements	2 978,363	2 523,899
Titres de participation non consolidés	86 826,000	86 826,000
Autres immobilisations financières	1 845,000	1 845,000
Total	91 649,363	91 194,899

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 2022 à 8 281 296,493 dinars contre 6 123 923,700 dinars au 31 décembre 2021.

Les provisions pour dépréciation des stocks totalisent au 31 décembre 2022 un montant de 85 510,208 dinars.

Notes (6) - Clients & Comptes Rattachés

Les créances clients s'élèvent au 31 décembre 2022 à 3 911 643,745 dinars contre 3 810 361,132 dinars au 31 décembre 2021.

DESIGNATIONS	2022	2021
Clients ordinaires	2 849 676,353	3 173 319,353
Clients effets à recevoir	511 919,579	335 833,786
Clients chèques impayés	208 571,783	98 522,142
Clients effets impayés	48 835,500	6 405,500
Clients douteux	1 402 842,277	1 298 448,063
Total	5 021 845,492	4 912 528,844
Provision / Clients douteux	-1 110 201,747	-1 102 167,712
Total	3 911 643,745	3 810 361,132

Notes (7) - Autres Actifs Courants:

Les autres actifs courants totalisent au 31 décembre 2022 un montant de 990 801,138 dinars et se détaillent ainsi:

DESIGNATIONS	2022	2021
Prêts et avances au personnel	150,000	150,000
Etat impôt et taxes	642 809,839	762 963,358
Produits à recevoir	113 550,614	50 301,132
Charges constatées d'avance	52 863,726	5 080,652
Débiteurs créditeurs divers	2 545,558	2 545,558
Sociétés de groupe et associés	30,000	30,000
PRÊT CNSS	1 644,370	0,000
Fournisseurs / Avances	177 207,031	247 158,216
Total	990 801,138	1 068 228,916
provision / Avances Fournisseurs	-24 550,000	-24 550,000
Total	966 251,138	1 043 678,916

Les provisions pour dépréciation des autres actifs courants totalisent au 31 décembre 2022 un montant de 24 550 dinars.

Notes (8) - Liquidités et Equivalents de Liquidités :

Les liquidités et équivalents de liquidités totalisent au 31 décembre 2022 un montant de 7 183 199,314 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2022	2021
Banques	5 614 217,600	7 248 057,596
Chèques à encaisser	1 042 828,474	1 432 018,548
Caisse	526 153,240	313 021,563
Total	7 183 199,314	8 993 097,707

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

DESIGNATIONS	2022	2021
Capital Social	1 255 725,000	1 255 725,000
Réserves consolidées	16 516 180,546	14 080 499,613
Total	17 771 905,546	15 336 224,613

Notes (10) - Réserves

Les réserves du groupe "SORIMEX" s'élèvent au 31 décembre 2022 à un montant de 17 023 478,184 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2022	2021
Réserves consolidées	16 516 180,546	14 080 499,613
Réserves hors groupe	507 297,638	455 098,997
TOTAL	17 023 478,184	14 535 598,610

a) Réserves consolidées

DESIGNATIONS	2022	2021
Réserves groupe SORIMEX	13 332 729,382	11 116 218,808
Réserves groupe Ezzitouna	956 834,766	922 088,276
Réserves groupe SICOB	2 226 616,398	2 042 192,530
TOTAL	16 516 180,546	14 080 499,613

b) Réserves hors groupe (Minoritaires)

DESIGNATIONS	2022	2021
Réserves hors groupe SORIMEX	161 459,819	132 106,376
Réserves hors groupe Ezzitouna	38 544,640	37 312,740
Réserves hors groupe SICOB	307 293,179	285 679,880
TOTAL	507 297,638	455 098,997

Notes (12) - Passifs Non Courants

Les Passifs Non Courants du groupe "SORIMEX" s'élèvent au 31 décembre 2022 à un montant de 2 429,000 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2022	2021
Provision pour risques et charges	2 429,000	2 429,000
Total	2 429,000	2 429,000

Notes (13) - Fournisseurs et Comptes Rattachés

Les dettes fournisseurs s'élèvent au 31 décembre 2022 à 6 112 423,417 dinars contre 8 491 730,527 dinars au 31 décembre 2021.

DESIGNATIONS	2022	2021
Fournisseurs d'exploitation	1 248 871,588	1 331 752,300
Fournisseurs d'immobilisation	183 480,381	239 604,724
Fournisseurs Effets à Payer	4 680 071,448	6 920 373,503
Total	6 112 423,417	8 491 730,527

Notes (14) - Autres Passifs Courants

Les Autres Passifs Courants totalisent au 31 décembre 2022 un montant de 1 486 219,595 dinars et se détaillent ainsi:

DESIGNATIONS	2022	2021
RetenueS à la source	80 788,117	73 444,091
Clients avances et acomptes	59 485,955	34 558,255
Rémunérations dûes aux Personnel	193 387,989	203 337,769
Etats, Impôts et taxes à payer	148 956,883	120 006,645
Assurance groupe	1 289,051	1 289,051
CNSS	136 899,933	203 836,893
Charges à payer	286 640,430	213 433,199
Associés Dividendes à payer	476 915,622	450 054,839
Produits constatés d'avance	103 438,116	86 298,879
Etat TVA à payer	-9 082,155	-8 649,671
Sociétés de groupe et associés	0,000	2 305,283
Dividendes à payer	546,000	546,000
Provision	0,000	0,000
Compte courant des associés	1 956,246	1 956,246
Etat à payer		108 166,199
Débiteurs et créiteurs divers	4 997,408	327,047
Total	1 486 219,595	1 490 910,725

Notes (15) - Concours Bancaires et Autres Passifs Financiers		
---	--	--

Les Concours Bancaires du groupe "SORIMEX" s'élèvent au 31 décembre 2022 à 649 804,204 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2022	2021
Découverts bancaires	349 804,204	44 029,609
Autres passifs financiers	300 000,000	300 000,000
Total	649 804,204	344 029,609

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
EXERCICE ARRETE AU 31 DECEMBRE 2022**

**Messieurs les Actionnaires du Groupe « SORIMEX »
Société Régionale d'Importation et d'Exportation**

I. Rapport sur l'audit des Etats Financiers Consolidés :

A. Opinion :

- 01** Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés du Groupe « SORIMEX – Société Régionale d'Importation et d'Exportation-» qui comprennent le bilan au 31 décembre 2022, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

Le bilan consolidé annexé au présent rapport totalise un montant de 28 858 605 dinars et fait ressortir un résultat consolidé bénéficiaire de 2 273 286 dinars et un résultat bénéficiaire hors groupe de 55 239 dinars.

Le périmètre de consolidation est constitué par la Société Mère « SORIMEX – Société Régionale d'Importation et d'Exportation- » et deux sociétés filiales, à savoir la société « Ezzitouna Super Marché » et la Société Industrielle et Commerciale du Bois « SICOB ».

- 02** A notre avis, les états financiers consolidés ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière du groupe au 31 décembre 2022, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

B. Fondement de l'opinion :

- 03** Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces

Normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers consolidés » du présent rapport.

Nous sommes indépendants du groupe conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers consolidés en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

04 Observations sur les Etats Financiers Consolidés :

- 4.1** Les participations des filiales, la société « Ezzitouna Super Marché » et la « Société Industrielle et Commerciale du Bois SICOB », dans le capital de la société mère la « Société Régionale d'Importation et d'Exportation SORIMEX » ont été constatées conformément aux normes professionnelles au niveau des réserves consolidées.
- 4.2** La présentation de l'état de Flux de Trésorerie de la société « Ezzitouna super marché » a été retraitée selon le modèle autorisé pour la mettre en harmonie avec les méthodes comptables de présentation du Groupe.

Notre opinion n'est pas modifiée par ces observations.

C. Questions clés de l'audit :

- 05** Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers consolidés de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers consolidés pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé qu'il n'y avait aucune question clé de l'audit à communiquer dans notre rapport.

D. Rapport de gestion du groupe :

- 06** La responsabilité du rapport de gestion du groupe incombe au conseil d'administration.

Notre opinion sur les états financiers consolidés ne s'étend pas au rapport de gestion du groupe et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

En application des dispositions de l'article 266 du Code des Sociétés Commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes du groupe dans le rapport de gestion du groupe par référence aux données figurants dans les états financiers consolidés.

Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion du conseil d'administration et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers consolidés ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion du groupe semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport du conseil d'administration, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

E. Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers consolidés :

- 07** Le conseil d'administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers consolidés conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie, ainsi que du contrôle interne qu'il considère

comme nécessaire pour permettre la préparation des états financiers consolidés exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers consolidés, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité du groupe à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à lui.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière du groupe.

F. Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers consolidés :

- 08** Nos objectifs consistent à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers consolidés prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreur, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les

éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité du groupe à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener le groupe à cesser son exploitation ;

- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers consolidés, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers consolidés représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.
- Nous fournissons également aux responsables de la gouvernance une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance, et leur communiquons toutes les relations et les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir des incidences sur notre indépendance ainsi que les sauvegardes connexes s'il y a lieu.
- Parmi les questions communiquées aux responsables de la gouvernance, nous déterminons quelles ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée : ce sont les questions clés de l'audit. Nous décrivons ces questions dans notre rapport, sauf si des textes légaux ou réglementaires en empêchent la publication ou si, dans des circonstances extrêmement rares, nous déterminons que nous ne devrions pas communiquer une question dans notre rapport par ce que l'on peut raisonnablement s'attendre à ce que les conséquences néfastes de la communication de cette question dépassent les avantages pour l'intérêt public.

II- Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires :

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

A. Efficacité du système de contrôle interne du groupe :

- 09** En application des dispositions de l'article 3 de la loi 94-117 du 14 novembre 1994, telle que modifiée par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, portant promulgation de la réorganisation du marché financier, nous avons procédé à une évaluation générale portant sur l'efficacité des systèmes de contrôle interne du groupe. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombe à la direction et au conseil d'administration.

Sur la base de notre examen, nous n'avons identifié aucune déficience significative du contrôle interne.

Fait à Sfax le 20 Octobre 2023

Le commissaire aux comptes

Chiraz DRIRA