

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 2021 tels qu'ils ont été soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire statuant sur l'exercice 2021. Ces états sont accompagnés du rapport du commissaire aux comptes : Mr Chiraz DRIRA.

Bilan Consolidé Au 31 Décembre 2021

(exprimé en dinars tunisien)

ACTIFS	Note	2021	2020
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés			
Immobilisations Incorporelles	1	100 269,597	91 044,037
Moins : amortissements		-83 973,272	-79 038,400
V. C. N.		16 296,325	12 005,637
Immobilisations Corporelles	2	20 445 927,780	19 310 191,513
Moins : amortissements		-12 648 472,535	-11 320 104,143
V. C. N.		7 797 455,245	7 990 087,370
Immobilisations Financières	3	91 194,899	91 194,899
Moins : provisions		-71 776,000	-71 776,000
V.C.N		19 418,899	19 418,899
Total des actifs immobilisés		7 833 170,469	8 021 511,906
Autres actifs non courants	4	0,000	0,000
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		<u>7 833 170,469</u>	<u>8 021 511,906</u>
ACTIFS COURANTS			
Stocks	5	6 123 923,700	5 629 057,316
Moins : provisions		-85 510,208	-85 510,208
		6 038 413,492	5 543 547,108
Clients et comptes rattachés	6	4 912 528,844	5 070 478,478
Moins : provisions		-1 102 167,712	-1 076 273,125
		3 810 361,132	3 994 205,353
Autres actifs courants	7	1 068 228,916	578 498,996
Moins : provisions		-24 550,000	-25 735,226
		1 043 678,916	552 763,770
Placements et autres actifs financiers		1 000 000,000	1 000 000,000
Liquidités et équivalents de liquidités	8	8 993 097,707	6 683 317,059
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		<u>20 885 551,247</u>	<u>17 773 833,290</u>
TOTAL DES ACTIFS		28 718 721,716	25 795 345,196

Groupe SORIMEX

Bilan Consolidé Au 31 Décembre 2021

(exprimé en dinars tunisien)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Note	2021	2020
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital Social		1 255 725,000	1 255 725,000
Réserves consolidées	10	14 080 499,613	11 798 510,143
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	9	15 336 224,613	13 054 235,143
Résultat consolidé	11	2 536 744,568	2 383 795,033
Résultat de l'exercice		0,000	0,000
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION		17 872 969,182	15 438 030,176
Réserves hors groupe	10	455 098,997	413 650,987
Résultats hors groupe	11	61 553,677	49 582,910
Intérêts des minoritaires		516 652,673	463 233,897
<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	8 491 730,527	7 642 660,656
Autres passifs Courants	14	1 490 910,725	1 521 240,598
Concours bancaires et autres passifs financiers	15	344 029,609	727 750,869
Total des Passifs Courants		10 326 670,861	9 891 652,123
TOTAL DES PASSIFS		10 329 099,861	9 894 081,123
TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		28 718 721,716	25 795 345,196

Etat de résultat Consolidé Au 31 Décembre 2021

(exprimé en dinars tunisien)

LIBELLE	2021	2020
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>		
Revenus	47 466 862,824	54 513 232,830
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	<u>47 466 862,824</u>	<u>54 513 232,830</u>
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>		
Variation de Stock des PF et des Encours	0,000	0,000
Achat d'approvisionnements	-40 008 808,109	-46 642 447,369
Charges de personnel	-2 319 543,917	-2 426 774,490
Dotations aux amortissements et aux provisions	-1 371 432,020	-1 166 172,640
Autres charges d'exploitation	-1 297 429,853	-1 413 642,014
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	<u>-44 997 213,899</u>	<u>-51 649 036,513</u>
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	<u>2 469 648,925</u>	<u>2 864 196,317</u>
Charges financières nettes	-90 593,435	-187 924,457
Produits financiers	543 446,468	524 634,306
Autres gains ordinaires	189 557,016	213 618,347
Autres pertes ordinaires	-113 135,182	-130 692,965
Résultat des activités ordinaires avant impôt	<u>2 998 923,792</u>	<u>3 283 831,548</u>
Impôt sur les bénéfices	-400 625,547	-850 453,605
Résultat des activités ordinaires après impôt	<u>2 598 298,245</u>	<u>2 433 377,943</u>
Effet liés à des modifications comptables	0,000	0,000
Elements Extraordinaires	0,000	0,000
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	<u>2 598 298,245</u>	<u>2 433 377,943</u>
PART REVENANT AUX INTERETS MINORITAIRES	61 553,677	49 582,910
RESULTAT NET REVENANT A LA SOCIETE CONSOLIDANTE	<u>2 536 744,568</u>	<u>2 383 795,033</u>

GROUPE SORIMEX

Etat de Flux de Trésorerie Au 31 Décembre 2021

LIBELLE	2021	2020
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</u>		
Résultat Net	2 598 298,245	2 433 377,943
Ajustements pour :		
* Amortissements et provisions	1 371 432,020	1 141 260,696
* Reprise sur Amortissements et Provisions	-1 185,226	
* Variation des :		
- stocks	-494 866,384	1 315 734,843
- Créances	399 007,781	79 853,684
- Autres actifs	-1 010 590,591	-741 582,123
- Fournisseurs et autres dettes	529 441,875	476 558,328
- Autres passifs courants	-479 214,532	25 724,339
<u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DE L'EXPLOITATION</u>	<u>2 912 323,188</u>	<u>4 730 927,710</u>
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</u>		
Décaissements provenant de l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles	-1 144 961,827	-1 377 600,658
Encaissements provenant de la cession des immobilisations corporelles et incorporelles		16 700,000
<u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</u>	<u>-1 144 961,827</u>	<u>-1 360 900,658</u>
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</u>		
Encaissements provenant des bons et des emprunts	0,000	-212 000,000
Dividendes et autres distributions	-95 041,800	-104 014,700
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	59 259,259	11 476,962
Dividendes reçus	23 803,500	23 803,500
<u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT</u>	<u>-11 979,041</u>	<u>-280 734,238</u>
<u>VARIATION DE LA TRESORERIE</u>	<u>1 755 382,320</u>	<u>3 089 292,814</u>
TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE	4 816 759,434	1 727 466,620
TRESORERIE A LA FIN DE L'EXERCICE	6 572 141,754	4 816 759,434

GRUPE SORIMEX

Notes Annexes aux Etats Financiers Consolidés de l'Exercice clos au 31 décembre 2021

I- Présentation du Groupe :

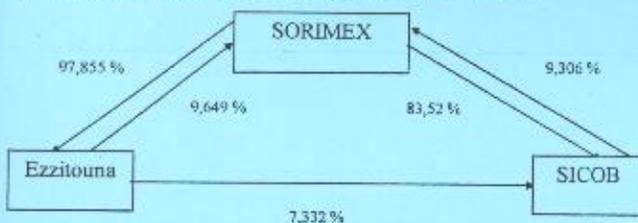
Le Groupe SORIMEX "Société Régionale d'Importation et d'Exploitation" au Capital social de 1 255 725,000 dinars, est composé par la Société Mère "Société Régionale d'Importation et d'Exploitation SORIMEX" et les deux filiales suivantes:

- * 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%		98,693%
Ezzitouna	97,855%	Intégration globale	96,576%
SICOB	90,852%		89,510%

V- Le fait marquant de l'exercice:

Suivi des effets de la COVID-19 sur l'activité et les états financiers consolidés arrêtés au 31 décembre 2021 :

La pandémie de la COVID -19 a continué sa propagation en Tunisie avec une recrudescence des contaminations tout au long de l'exercice 2021.

En effet, les comptes annuels du Groupe "SORIMEX" sont impactés par les effets de la crise liée au Covid-19 qui se poursuit.

Le chiffre d'affaire consolidé s'est établi à 47 486 862,824 au cours de l'exercice 2021 en baisse de 7 046 370,006 soit 12,92% par rapport à 2020.

Et l'exercice 2021 s'est soldé par un résultat consolidé bénéficiaire de 2 536 744,568 dinars en hausse de 152 949,535 soit 6,42% par rapport de l'exercice 2020

et un résultat bénéficiaire hors groupe de 61 553,677 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 2021 une valeur brute de 100 269,587 dinars.

La valeur des amortissements des immobilisations incorporelles s'élève au 31 décembre 2021 à 63 973,272 dinars.

Notes (2) - Immobilisations Corporelles

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

DESIGNATIONS	2021	2020
Terrains	2 312 320,242	2 312 320,242
Constructions	12 924 613,234	11 844 005,068
Installation technique	23 708,028	23 708,028
Matériel de transport	3 176 002,026	3 173 159,364
équipement de bureau	1 001 862,388	955 781,796
immob en cours	52 336,015	48 195,767
Matériels & outillages	655 475,140	655 475,140
Enseigne publicitaire	2 390,000	2 390,000
Agc Aménag	297 220,708	295 156,108
Total immob corp	20 445 927,781	19 310 191,513

Notes (3) - Immobilisations Financières

Les immobilisations financières se détaillent ainsi:

DESIGNATIONS	2021	2020
Dépôts et cautionnements	2 523,899	2 523,899
Titres de participation non consolidés	86 826,000	86 826,000
Autres immobilisations financières	1 845,000	1 845,000
Total	91 194,899	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 2021 à 6 123 923,700 dinars contre 5 629 057,316 dinars au 31 décembre 2020.

Les provisions pour dépréciation des stocks totalisent au 31 décembre 2021 un montant de 85 510,208 dinars.

Notes (6) - Clients et comptes rattachés

Les créances clients s'élèvent au 31 décembre 2021 à 4 912 528,844 dinars contre 5 070 478,478 dinars au 31 décembre 2020.

DESIGNATIONS	2021	2020
Clients ordinaires	3 173 319,353	3 209 334,198
Clients effets à recevoir	335 833,786	365 651,050
Clients chèques impayés	98 522,142	78 358,474
Clients effets impayés	6 405,500	46 692,535
Clients douteux	1 298 448,063	1 370 442,221
Total	4 912 528,844	5 070 478,478
Provision / Clients douteux	-1 102 167,712	-1 076 273,125
Total	3 810 361,132	3 994 205,353

Notes (7) - Autres actifs courants:

Les autres actifs courants totalisent au 31 décembre 2021 un montant de 1 043 678,916 dinars et se détaillent ainsi:

DESIGNATIONS	2021	2020
Prêts et avances au personnel	150,000	1 335,226
Etat impôt et taxes	762 963,358	352 458,698
Produits à recevoir	50 301,132	100 027,468
Charges constatées d'avance	5 080,652	10 122,267
Débiteurs créditeurs divers	2 545,558	2 545,558
Sociétés de groupe et associés	30,000	30,000
Crédit de IS	0,000	6 914,444
Fournisseurs / Avances	247 158,216	105 065,335
Total	1 068 228,916	578 498,996
provision /personnel	0,000	-1 185,226
provision pour avance sur frs	-24 550,000	-24 550,000
Total	1 043 678,916	552 763,770

Les provisions pour dépréciation des autres actifs courants totalisent au 31 décembre 2021 un montant de 24 550 dinars.

Notes (8) - Liquidités et équivalents de liquidités :

Les liquidités et équivalents de liquidités totalisent au 31 décembre 2021 un montant de 8 993 097,707 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2021	2020
Banques	7 248 057,596	5 784 741,643
Chèques à encaisser	1 432 018,548	573 812,582
Caisse	313 021,563	324 762,834
Total	8 993 097,707	6 683 317,059

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

DESIGNATIONS	2021	2020
Capital social	1 255 725,000	1 255 725,000
Réserves consolidées	14 080 499,613	11 798 510,143
Total	15 336 224,613	13 054 235,143

Notes (10) - Réserves

Les réserves du groupe "SORIMEX" s'élèvent au 31 décembre 2021 à un montant de 14 535 598,610 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2021	2020
Réserves consolidées	14 080 499,613	11 798 510,143
Réserves hors groupe	455 098,997	413 650,987
TOTAL	14 535 598,610	12 212 161,130

a) Réserves consolidées

DESIGNATIONS	2021	2020
Réserves groupe SORIMEX	11 116 218,808	8 962 414,447
Réserves groupe Ezzitouna	922 088,276	896 427,718
Réserves groupe SICOB	2 042 192,530	1 939 667,978
TOTAL	14 080 499,613	11 798 510,143

b) Réserves hors groupe (Minoritaires)

DESIGNATIONS	2021	2020
Réserves hors groupe SORIMEX	132 106,376	103 583,357
Réserves hors groupe Ezzitouna	37 312,740	36 402,972
Réserves hors groupe SICOB	285 679,880	273 664,658
TOTAL	455 098,997	413 650,987

Notes (11) - Résultats

Le résultat de l'exercice 2021 est bénéficiaire et s'élève à 2 598 298,245 dinars.
il se détaille comme suit :

DESIGNATIONS	2021	2020
Résultat consolidé	2 536 744,568	2 383 795,033
Résultat hors groupe	61 553,677	49 582,910
TOTAL	2 598 298,245	2 433 377,943

a) Résultat consolidé

DESIGNATIONS	2021	2020
Résultats groupe SORIMEX	2 038 152,718	1 956 708,004
Résultats groupe Ezzitouna	292 019,001	322 754,132
Résultats groupe SICOB	206 572,849	104 332,896
TOTAL	2 536 744,568	2 383 795,032

b) Résultats hors groupe (Minoritaires)

DESIGNATIONS	2021	2020
Résultat hors groupe SORIMEX	26 991,434	25 912,855
Résultat hors groupe Ezzitouna	10 353,225	11 442,907
Résultat hors groupe SICOB	24 209,018	12 227,149
TOTAL	61 553,677	49 582,911

Notes (12) - Passifs non courants

Les passifs non courants du groupe "SORIMEX" s'élèvent au 31 décembre 2021 à un montant de 2 429,000 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2021	2020
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 2021 à 8 491 730,527 dinars contre 7 642 660,656 dinars au 31 décembre 2020.

DESIGNATIONS	2021	2020
Fournisseurs d'exploitation	1 331 752,300	1 204 327,947
Fournisseurs d'immobilisation	239 604,724	208 204,381
Fournisseurs Effets à Payer	6 920 373,503	6 230 128,328
Total	8 491 730,527	7 642 660,656

Notes (14) - Autres Passifs Courants

Les autres passifs courants totalisent au 31 décembre 2021 un montant de 1 490 910,725 dinars et se détaillent ainsi:

DESIGNATIONS	2021	2020
Retenue à la source	73 444,091	98 363,206
Clients avances et acomptes	34 558,255	28 816,257
Rémunérations dues aux Personnel	203 337,769	212 776,649
Etat Impôts et taxes à payer	120 006,645	264 442,383
Assurance groupe	1 289,051	1 289,051
CNSS	203 836,893	207 046,586
Charges à payer	213 433,199	214 976,990
Créditeurs Divers	450 054,839	422 352,439
Produits constatés d'avance	86 298,879	74 540,971
Etat TVA à payer	-8 649,671	-8 171,463
Sociétés de groupe et associés	2 305,283	2 305,283
Dividendes à payer	546,000	546,000
Compte courant des associés	1 956,246	1 956,246
Etat à payer	108 166,199	0,000
Débiteurs et créditeurs divers	327,047	0,000
Total	1 490 910,725	1 521 240,598

Notes (15) - Concours Bancaires et autres passifs financiers

Les concours bancaires du groupe "SORIMEX" s'élèvent au 31 décembre 2021 à 344 029,609 dinars et se détaillent ainsi :

DESIGNATIONS	2021	2020
Découverts bancaires	44 029,609	427 750,869
Autres passifs financiers	300 000,000	300 000,000
Total	344 029,609	727 750,869

Chiraz DRIRA

EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de l'Ordre des Experts
Comptables de Tunisie
M.F: 441418 BAP 000

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES ETATS FINANCIERS CONSOLIDES EXERCICE ARRETE AU 31 DECEMBRE 2021

**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 2021, 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 28 718 721 dinars et fait ressortir un résultat consolidé bénéficiaire de 2 536 744 dinars et un résultat bénéficiaire hors groupe de 61 553 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 2021, 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

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.
- 4.3 Nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note V aux états financiers consolidés qui décrit de façon approprié les incidences de la crise COVID-19 sur les activités et les comptes consolidés arrêtés au 31-12-2021.

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 27 Octobre 2022




Chiraz DRIRA