

بلاغ الشركات

القوائم المالية

الشركة التونسية لصناعة الحديد
الفلولاذ

مقرّها الاجتماعي : المعمل – طريق تونس كلم 3 – 7050 منزل بورقيبة

تنشر الشركة التونسية لصناعة الحديد الفلولاذ قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2013/12/31 و التي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 19 سبتمبر 2014. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقبي الحسابات : فتحي السعيد و سمير العبيدي.

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الغولاذ"
الموازنة
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2013
(بالدينار)

الأصول

2012	2013	إيضاحات	بيانات
233 636	233 636		الأصول
<u>-193 019</u>	<u>-205 034</u>	أ 1	الأصول غير الجارية
40 617	28 602		الأصول الثابتة
			الأصول غير مادية
			تطرح الإستهلاكات
			المجموع
242 730 228	245 203 390	أ 2	الأصول الثابتة المادية
<u>-206 136 662</u>	<u>-212 352 723</u>		تطرح الإستهلاكات والمدخرات
36 593 566	32 850 667		المجموع
3 892 165	4 079 374	أ 3	الأصول المالية
<u>- 1 209 175</u>	<u>- 1 209 175</u>		تطرح الإستهلاكات و المدخرات
2 682 990	2 870 199		المجموع
39 317 173	35 749 469		مجموع الأصول الثابتة
39 317 173	35 749 469		مجموع الأصول غير الجارية
102 499 990	107 876 895	أ 4	الأصول الجارية
<u>-12 771 418</u>	<u>-11 144 744</u>		المخزونات
89 728 572	96 732 151		تطرح المدخرات
			المجموع
35 040 655	44 118 112	أ 5	الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
<u>-12 846 089</u>	<u>-12 619 524</u>		تطرح المدخرات
22 194 567	31 498 588		المجموع
74 775 381	14 237 168	أ 6	أصول جارية أخرى
<u>-2 773 623</u>	<u>-2 903 470</u>		تطرح المدخرات
72 001 759	11 333 698		المجموع
4 396 427	11 392 632	أ 7	السيولة و ما يعادل السيولة
188 321 324	150 957 070		مجموع الأصول الجارية
227 638 497	186 706 539		مجموع الأصول

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الغولاذ"
الموازنة
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2013
(بالدينار)

الأموال الذاتية و الخصوم :

2012	2013	إيضاحات	بيانات
			<u>الأموال الذاتية</u>
53 339 520	53 339 520	أ 8	رأس المال الإجتماعي
7 957 054	7 957 054		الإحتياطات
4 563 154	4 563 154		الأموال الذاتية الأخرى
-1 708 421			التعديلات المحاسبية
-188 731 833	-141 683 533	أ 1-8	النتائج المؤجلة
-124 580 526	-75 823 805		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
48 756 722	-12 626 964		نتيجة السنة المحاسبية
-75 823 805	-88 450 769		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم غير الجارية
11 125 565	15 694 682	أ 9-1	القروض
1 000	1 000		الخصوم المالية الأخرى
2 106 220	2 106 220		المدخرات
13 232 785	17 801 901	أ 9	مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
34 292 508	48 221 820	أ 10	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
33 468 600	36 995 952	أ 11	الخصوم الجارية الأخرى
222 468 408	172 137 634	أ 12	المساعدات البنكية و غيرها من
290 229 517	257 355 406		مجموع الخصوم الجارية
303 462 302	275 157 308		مجموع الخصوم
227 638 497	186 706 539		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الغولاد"
قائمة النتائج
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2013
(بالدينار)

2012	2013	إيضاحات	العناوين
			<u>إيرادات الإستغلال :</u>
167 935 251 59 989 239	169 041 775	ب.1 ب.1.مكرر	- المداخيل - منح التوازن
585 930	614 220	ب.2	- إيرادات الإستغلال الأخرى
228 510 419	169 655 996		<u>مجموع إيرادات الإستغلال</u>
			<u>أعباء الإستغلال :</u>
2 834 087	-6 675 612	ب.3	- تغيير المخزونات التامة الصنع
11 695 497	4 793 433	ب.4	- مشتريات السلع المستهلكة
91 460 780	116 783 851	ب.5	- مشتريات التموينات المستهلكة
43 144 484	35 666 209	ب.6	- أعباء الأعوان
7 820 189	7 431 098	ب.7	- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-146 106	-2 926 414	ب.8	- استرداد على المدخرات
7 522 892	8 799 564	ب.9	- أعباء الإستغلال الأخرى
164 331 823	163 872 129		<u>مجموع أعباء الإستغلال :</u>
64 178 597	5 783 867		<u>نتيجة الإستغلال :</u>
-15 836 351	-19 463 712	ب.10	- أعباء مالية صافية
25 967	25 240	-	- إيرادات التوظيفات
580 143	1 027 641	ب.11	- الأرباح العادية الأخرى
48 948 355	-12 626 964		<u>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب</u>
191 634			<u>الأداءات :</u>
48 756 722	-12 626 964		-الأداءات على الأرباح
48 756 722	- 12 626 964		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
-1 708 421		ب.12	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
47 048 300	-12 626 964		انعكاسات التعديلات المحاسبية
			النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"
جدول التدفقات النقدية
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013

الوحدة بالدينار

2012	2013	إيضاحات	العناوين
183 730 799	181 204 428	ج-1	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال - مقاييس من الحرفاء
-160 361 246	-165 849 663		- المبالغ المسددة للمزودين و الأعوان
-12 703 805	-13 692 088		- الفوائد المدفوعة.
10 665 748	1 662 677		التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار			
-1 228 794	-892 240	ج-2	- الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
44 579	0		- المقاييس المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
0	0		- الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
-1 184 215	-892 240		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل			
42 686	13 321		- حصص الأرباح و غيرها من أنواع التوزيع
310 358 103	294 513 911	ج-3	- مقاييس متأتية من القروض
-330 069 933	-283 799 522	ج-3	- سداد القروض
-19 669 144	10 727 710		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
4 364	10 654		- إنعكاس تقلبات أسعار الصرف على السيولة و ما يعادل السيولة
-10 183 246	11 508 801		- تغير الخزينة
-26 418 957	-36 602 203		- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
-36 602 203	-25 093 402		- الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الشركة التونسية لصناعة الحديد " الفولاذ "
إيضاحات حول البيانات المالية
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013

إيضاح عدد 1. تقديم الشركة

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" هي شركة خفية الاسم ذات رأس مال قدره 53.339.520 ديناراً محزراً كلياً، وينقسم إلى 10.667.904 سهما اسمية قدرها 5 دنانير للسهم الواحد.

ويتمثل الهدف الرئيسي للشركة في تصنيع واستغلال الحديد الزهر والفولاذ وكل المواد المستخرجة من الحديد الخام والخردة وغيرها. كذلك فإن إنتاج الشركة موجه أساساً إلى السوق المحلية، هذا و تجدر الإشارة إلى أن الشركة تعيش مرحلة انتقالية هامة في حياتها، وقد بدأت عملية هيكلة منذ سنة 2002.

إيضاح عدد 2: تقديم نتائج سنة 2013.

1-2 أهم ما ميز 2013 بتلخيص في ما يلي :

- 1- إنجاز عملية تحمل الدولة لخسارة 2008 للنشاط التجاري : حيث شهدت الإلتزامات مع البنوك الوطنية إنخفاظاً هاماً بقيمة 59.9 مليون دينار مفصل كالتالي :
بنك الإسكان : 24 مليون دينار.
الشركة التونسية للبنك : 23.3 مليون دينار.
البنك الوطني الفلاحي : 12.6 مليون دينار.
- 2- إنجاز عملية المغادرة التلقائية للتقاعد لـ 260 عوناً من الشركة بتكلفة جمالية قدرها 8.7 مليون دينار. أما تمويل هذه العملية وقعت بواسطة قرض من الخزينة العامة وذلك وفق اتفاقية ممضاة بتاريخ 5 سبتمبر 2013.
شروط اتفاقية هذا القرض فهي كالتالي:
- بدون فائدة.
- فترة التسديد: 5 سنوات بعد سنتين إمهال.
- 3- تواصل الصعوبات المالية للشركة وذلك في غياب حلول جذرية وقد انجر عن ذلك عجز الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق القومي للضمان الاجتماعي لكامل سنتي 2013 و 2012 و الثلاثية الأخيرة من سنة 2011 (17.6 مليون دينار) وكذلك عدم خلاص استهلاك الطاقة STEG (10 مليون دينار).

2-2 تحليل نتائج سنة 2013:

1 - إيرادات الاستغلال :

بلغ رقم معاملات الشركة لسنة 2013 مبلغا قدره 169 مليون دينار مقابل 168 مليون دينار سنة 2012 أي نفس النتيجة تقريبا ، هذا و قد تطورت تركيبة بيعات الحديد كالآتي :

2013	2012	2011	2010	2009	2008	
% 97	% 93	% 87	% 87	% 39	% 33	حديد مصنع
% 3	% 7	% 13	% 13	% 61	% 67	حديد مستورد
%100	%100	% 100	% 100	% 100	% 100	المجموع

2 - أعباء الإستغلال :

خلال هذه السنة نلاحظ استقرار في أعباء الاستغلال مقارنة بنتائج سنة 2012، 163.9 مليون دينار سنة 2013 مقابل 164 مليون دينار سنة 2012.

3 - النتيجة المحاسبية :

سجلت الشركة نتيجة سلبية لهذه السنة المحاسبية ب12.6 مليون دينار .

4- وضعية الخزينة

تعيش الشركة وضعية مالية صعبة للغاية نتيجة الخسائر المتراكمة و التأخير الحاصل في عملية التطهير المالي، هذا وقد اتسمت الحالة بإنخراط كامل للتوازنات المالية العامة و إرتفاع في مستوى التداين القصير المدى مما إنجر عنه ارتفاع كبير للأعباء المالية ، و قد وجب إذن التعجيل بإنجاز عملية التطهير المالي و إيقاف هذا النزيف.

تطور التداين :

الوحدة = 1000د

المستعمل					نوع الدين
2013.12.31	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31	2009.12.31	
36 335	40 998	29 022	19 566	87 997	حساب مكشوف
42 152	42 402	42 402	42 552	49 392	تمويل المخزونات
0	0	0	0	3 621	البنك الإسلامي للتنمية.
0	0	0	19 773	0	بنك الإسكان
16 485	5 656	14 286	0	0	بنك البركة
13 721	45 184	54 002	50 081	19 303	قروض بنكية محلية (قصير و طويل المدى)
35 782	26 772	26 679	26 740	29 249	قروض الدولة (أصل + فوائد)
2 816	2 816	2 816	2 816	5 337	الديوانة
43 355	72 581	72 581	81 581	91 900	عمليات تمويل بنكية
190 646	236 409	241 788	243 109	286 799	المجموع (بالدينار)

2-7 المؤشرات المالية والاقتصادية

الوحدة = ألف دينار

النوع	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
القيمة المضافة	36 833	39 877	17 519	35 655	50 886	115 984	46 821
زائد الإستغلال الخام	13 195	12 986	-8 558	7 760	18 222	71 841	10 285
الأموال المتداولة	- 60 814	-108 135	-135 862	-136 779	-150 217	- 101 908	-106 398
التداين (الخصوم)	216 577	407 149	337 962	283 888	301 386	303 462	275 157

إيضاح عدد 3 . السياسات المحاسبية الأساسية

وقع إعداد البيانات المالية لشركة الفولاذ وفقا للسياسات والمعايير المحاسبية التونسية. واعتمدت الشركة الصيغة المسموح بها لإعداد بيان النتائج وضبط مرجعي بالنسبة للتدفقات النقدية. أما أهم المبادئ و السياسات المحاسبية المعتمدة لإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 تتمثل كالاتي :

1.3 - التجهيزات والمعدات

يقع احتساب التجهيزات والمعدات التي لم يتم إعادة تقييمها على أساس تكلفة اقتنائها بدون احتساب الأداء على القيمة المضافة القابل للاسترداد، ويقع انتهاج طريقة الاستهلاك الثابت للأصول حسب النسب التالية :

فضاء تخزين	15 %	سنويا
بناءات	5 %	سنويا
بناءات سكنية	2.5 %	سنويا
معدات وأدوات	10 %	سنويا
معدات النقل	20 %	سنويا
معدات أخرى	10 %	سنويا

أما بالنسبة للمعدات التي أعيد تقييمها فإنه يتم احتساب إستهلاكاتها سنويا بالرجوع إلى قيمتها الصافية حسب النسب التالية :

المصنع	7 %	سنويا
المعدات	20 %	سنويا
البناءات	5 %	سنويا

2-3 - سندات المساهمات

تسجل هذه المساهمات حسب تكلفة اقتنائها ويتم تجنب مخصص لمواجهة أي انخفاض محدد في قيمة هذه السندات. هذا ويتم تقييم هذه الأصول حسب قيمتها الدفترية التي تتم على أساس البيانات المالية الدورية للشركات المعنية أو البيانات المالية الدورية الصادرة عنها.

3.3 - المخزونات 1.3.3 - الجرد المادي

- يقع جرد كل المخزونات آخر السنة.
- بالنسبة لمخزونات المواد الأولية يقع اللجوء إلى مهندس لقياس حجمها وتحديد الكميات الموجودة،
- أما فيما يخص قطع الغيار فهناك جرد سنوي باعتماد طريقة 20 - 80.

2.3.3 - التقييم

أهم الطرق المعتمدة لتقييم المخزونات هي :

- المواد الأولية : متوسط التكلفة المرجح السنوي (Coût d achats moyen pondéré)
- المواد المستهلكة : متوسط التكلفة المرجح (Coût d achats moyen pondéré + 3% frais sur achats)
- مواد مصنعة في طور التصنيع أو مواد ثانوية

- * بالنسبة للمواد المستوردة : متوسط التكلفة المرجح السنوي
- * بالنسبة للمواد التامة الصنع : يختار السعر الأدنى ما بين قيمة التحقيق الصافية وكلفة الإنتاج

أما المصاريف التابعة للشراءات فتحتسب المصاريف الحقيقية ما عدا قطاع المخازن (قطع غيار) الذي يحتسب 3 % من سعر الشراء كمصاريف عن الشراءات.

4.3- المدّخرات :

- بالنسبة للمخزونات : إن الهدف من هذه المدّخرات هو تغطية الانخفاض في قيمة مخزونات المواد الاستهلاكية وقطع الغيار التي لم تعد صالحة للاستهلاك أو التي تستهلك بصفة بطيئة.

بالنسبة للمخزونات الغير صالحة للاستعمال والمخزونات البطيئة الاستهلاك وقع احتساب المدّخرات بنسبة 100 % ، وتعتبر المخزونات البطيئة الإستهلاك تلك التي لم تشهد أي استهلاك منذ 3 سنوات.

- بالنسبة للعملاء المشكوك في خلاص ديونهم :

لم يقع ترحيل هذا النوع من العملاء من عملاء عاديين إلى عملاء مشكوك في خلاص ديونهم في كل الحالات وتحتسب المدّخرات حسب الطرق التالية :

* عملاء تجار

- مبالغ بدمية العملاء مضى عليها أكثر من ثلاث سنوات : 100 %
 - مبالغ بدمية العملاء مضى عليها ما بين سنتين وثلاث سنوات : 50 %
- * عملاء صناعيون**

- مبالغ بدمية العملاء مضى عليها أكثر من خمس سنوات : 100 %
- مبالغ بدمية العملاء مضى عليها ما بين أربعة وخمس سنوات : 60 %
- مبالغ بدمية العملاء مضى عليها ما بين ثلاثة وأربعة سنوات : 30 %
- مبالغ بدمية العملاء مضى عليها ما بين سنتين وثلاثة سنوات : 10 %

مع إمكانية اعتماد مدّخرات تكميلية في حالات خاصة.

5.3 مستحقّات وديون بالعملة الأجنبية :

يتمّ تحويل الأصول والخصوم النقدية المقومة بعملات أجنبية على أساس سعر الصرف السائد عند تاريخ قفل السنة المالية.

أمّا بالنسبة للمعاملات التي تتمّ خلال السنة المالية وكذلك بنود الإيرادات والمصروفات فيتمّ تحويلها على أساس أسعار الصرف السائدة عند إتمام هذه المعاملات. هذا وتدخل فروقات الصرف الناتجة عن التحويل ضمن مكونات بيان النتائج.

إيضاح أ - 1 الأصول الثابتة غير المادّية :

تحتوي هذه الأصول على كلفة شراء المنظومات الإعلامية يطرح منها الإستهلاكات (مدة هذه الإستهلاكات خمس سنوات).

المحتوى	القيمة الخام في 2012.12.31	شراءات 2013	القيمة الخام في 3.12.31120	الإستهلاكات في 2012.12.31	إستهلاكات 2013	الإستهلاكات في 3.12.31120	القيمة الصافية في 3.12.31120	القيمة الصافية في 2012.12.31
برامج إعلامية	206 948		206 948	166 331	12 015	178 346	28 602	40 617
رخص	26 688		26 688	26 688		26 688	-	-
المجموع (بالدينار)	233 636	-	233 636	193 019	12 015	205 034	28 602	40 617

إيضاح أ - 2 الأصول الثابتة المادّية

بلغت الأصول الثابتة المادية الصافية من الإستهلاكات في تاريخ ختم السنة المالية 2013، 32 850 667 ديناراً وتشتمل على: (صفحة عدد 9Bis)

إيضاح أ 1-2 توزيع المدخرات :

المحتوى	المبالغ	
	2012	2013
- مدخرات على البناءات	843 303	843 303
- مدخرات على تجهيزات عامة وتهيئة المباني	9 848 580	9 848 580
- مدخرات على تجهيزات فنية أجهزة و معدات	2 680 914	2 680 914
- مدخرات على أصول ثابتة في طور الإنجاز	177 841	177 841
المجموع الخام	13 550 637	13 550 637

إيضاح أ - 3 الأصول الثابتة المالية :

إشتملت هذه الأصول عن العناصر التالية :

2012	2013	(أ 3-1)	سندات مساهمة ودائع وكفالات مدفوعة كروض طويلة المدى للأعوان لمجموع الخام لمدخرات
1 642 785	1 642 785		
1 680 949	2 024 351		
568 431	412 239		
3 892 165	4 079 374		
-1 209 175	-1 209 175		
2 682 990	2 870 199		أصول الثابتة المالية صافية من المدخرات

إيضاح أ - 1.3 سندات مساهمة :

القيمة الصافية	المدخرات	القيمة الخام	إسم المؤسسة
0	1 505	1 505	شركة المسابك و الميكانيك
0	300	300	الشركة التونسية للبناء والإصلاحات الميكانيكية و البحرية
0	300	300	دار العمل
0	150 560	150 560	الشركة التونسية للمعادن
28 750	0	28 750	شركة التنمية و النهوض بالإستثمارات
47 860	0	47 860	شركة النهوض بالإستثمارات بالجنوب
25 000	0	25 000	الشركة التونسية لمواد التزيت
0	11 110	11 110	السيراميك التونسية
0	1 045 400	1 045 400	الشركة التونسية الجزائرية للهياكل الحديدية
32 000	0	32 000	معرض تونس الدولي
300 000	0	300 000	المنطقة الحرة ببنزرت
433 610	1 209 175	1 642 785	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 4 المخزونات

تتمثل المخزونات فيما يلي :

2012	2013	مواد أولية مواد قابلة للإستهلاك منتجات وسيطة (عروق، أسلاك و حديد أملس) منتجات تامة الصنع (سلع + حديد بناء مصنع) منتجات مستخلصة (خردة) المجموع الخام المدخرات
922 359	906 123	
31 959 522	30 571 423	
13 510 785	16 836 729	
22 670 692	19 530 153	
33 436 630	40 032 468	
102 499 990	107 876 895	
-12 771 417	-11 144 744	
89 728 572	96 732 151	المخزونات الصافية من المدخرات

إيضاح أ-5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

بلغ الرصيد الصافي للعملاء والحسابات المتصلة بهم في تاريخ 31 ديسمبر 2013 قيمة 31 498 588 ديناراً وينقسم إلى :

2012	2013	
19 575 829	25 432 285	حرفاء عاديون
1 363 756	4 165 778	حرفاء، أوراق مستحقة
1 254 981	1 900 525	حرفاء، فوائد و فواتير ستحرر
12 846 089	12 619 524	حرفاء مشكوك في إيفائهم
35 040 655	44 118 112	المجموع الخام
-12 846 089	-12 619 524	تطرح المدخرات
22 194 567	31 498 588	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم صافية من المدخرات

أما أهم الحرفاء المشكوك في خلاصهم فهم : شركة المنجم و المعمل ، شركة الأنابيب، الشركة التونسية للكهرباء و الغاز التعاقدية المركزية للزراعات الكبرى، شركة السحباتي، سوكونماكود، عادل ميداسي، سوكونما، شركة راشد .

إيضاح أ-6 الأصول الجارية الأخرى :

تتكون الأصول الجارية الأخرى من :

المحتوى	القيمة الخام في 2013	المدخرات	القيمة الصافية في 2013	القيمة الصافية 2012
الأعووان	1 296 281	391 064	905 217	865 148
-قروض قصيرة المدى للأعووان -حسابات أعوان أخرى	1 223 031 73 250	327 999 63 065	895 032 10 185	856 396 8 752
الدولة أديان و ضرائب	8 065 925	205 823	7 860 102	8 030 678
- الدولة أقساط احتياطية و الخصم من المورد	1 737 474	-	1 737 474	1 133 181
- قيمة مضافة على الشراءات التي لم يقع خلاص معلوم توريدها في نطاق العفو الجبائي.	852 655	-	852 655	852 655
-قيمة مضافة على شراءات لم تصل فواتيرها.	109 524	-	109 524	117 579
- الدولة فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة	1 512 642	-	1 512 642	2 311 523
- الدولة فائض متصل بالأداء على التكوين المهني	211 243	-	211 243	180 348
- إبداعات لدى الديوانة في انتظار التسوية	3 642 387	205 823	3 436 564	3 435 392
مـزودون	3 563 436	1 783 362	1 780 074	1 769 141
- مزودون مدينون	2 829 836	1 475 272	1 354 564	1 571 565
- مزودون، فواتير بصدد التسوية	292 658	292 658	-	-
- مزودون اقتطاعات سيقع الحصول عليها	208 413	-	208 413	177 081
- مزودون مدينون متنوعون	232 530	15 432	217 098	20 495
- مزودون تسبقات أقساط مدفوعة على الطلبات	-	-	-	-
مدينون متنوعون و غيرها	1 311 525	523 221	788 304	61 336 794
- مدينون متنوعون	1 211 476	423 172	788 304	61 336 794
- حسابات في انتظار التسوية	100 049	100 049	-	-
المجموع (بالدينار)	14 237 168	2 903 470	11 333 698	72 001 759

إيضاح أ - 7 . السّيوّلة وما يعادل السّيوّلة :

تتكوّن السّيوّلة وما يعادل السّيوّلة ممّا يلي :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
34 370	88 436	لشركة التونسية للبنك (تونس)
54 720	54 618	الإتحاد البنكي للصناعة و التجارة
1 057	1 056	البنك العربي
248 696	244 604	الإتحاد الدولي للبنوك (تونس)
0	138 936	الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)
0	595 699	بنك الأمان (منزل بورقيبة)
4 005	4 005	بنك الجنوب (تونس)
15	15	البنك الوطني الفلاحي (بنزرت)
0	0	سيّتي بنك
35 504	1 049 332	بنك التمويل التونسي السعودي
80 129	79 967	مصرف شمال افريقيا الدولي
1 976	1 976	البنك الوطني الفلاحي تونس
32 301	34 884	بنك الإسكان بنزرت
131 319	0	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) تونس
8 456	63	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
1 921 332	2 139 412	بنك المؤسسة العربية المصرفية
119 126	499 586	بنك الجنوب (منزل بورقيبة)
125 164	328 894	بنك تونس العربي الدولي (منزل بورقيبة)
46 921	28 584	حساب جاري بريدي
95 460	308 878	البنك التونسي
829	829	حساب الخزينة
105 310	3 363 882	وراق للتحويل
866 845	1 475 142	وراق للإسقاط
482 891	597 022	وكالات تسيفات و اعتمادات
0	206 469	عمليات بصدد الإنجاز
0	150 341	حويلات داخلية
4 396 427	11 392 632	لمجموع (بالدينار)

إيضاح أ-8 الأموال الذاتية :

إشتمل هذا الحساب على ما يلي :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
53 339 520	53 339 520	رأس المال الإجتماعي
7 957 054	7 957 054	الإحتياطيات
-188 731 833	-141 683 533	لنتائج المؤجّلة (أ 1.8)
4 563 154	4 563 154	لأموال الذاتية الأخرى
-1 708 421	0	لتعديلات المحاسبية
48 756 722	-12 626 964	لتيجة السنة المحاسبية
-75 823 805	-88 450 769	لمجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 18 النتائج المؤجلة :

إستهلاكات مؤجلة
نتائج قابلة للتأجيل الجبائي
نتائج غير قابلة للتأجيل الجبائي
المجموع (بالدينار)

2012	2013
-45 895 487	-52 084 930
-39 853 544	-44 707 458 *
-102 982 802	-44 891 145
-188 731 833	-141 683 533

* نتائج سنة 2008 = -2 694 526
نتائج سنة 2009 = -28 966 596
نتائج سنة 2010 = -8 192 422
نتائج سنة 2012 = -4 853 914

إيضاح أ - 9 الخصوم الغير الحارية :

قروض طويلة المدى (أ 1.9)
كفالات محصلة
مدخرات للمخاطر و الأعباء

2012	2013
11 125 565	15 694 682
1 000	1 000
2 106 220	2 106 220
13 232 785	17 801 901

المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 1.9 قروض طويلة المدى :

قرض تمويل التجاري بنك
قرض تحويل مكشوفات بنكية
قرض الشركة التونسية للبنك
قرض توسيع طاقة إنتاج قطاع الصلب
قرض الشركة التونسية للبنك (قطاع الاسلاك)
قرض الدولة (التسريح التلقائي)
المجموع (بالدينار)

2012	2013
3 906 000	2 928 000
0	0
1 913 121	1 366 515
5 306 444	2 424 278
0	288 889
0	8 687 000
11 125 565	15 694 682

إيضاح أ- 10 المزودون والحسابات المرتبطة بهم :

مزودون أجنب
مزودون، محليون
مزودون محليون، حجز بعنوان الضمان
مزودون أجنب، أوراق للدفع
مزودون محليون، أوراق للدفع
مزودون، فواتير لم تصل

2012	2013
9 915 916	9 618 607
17 530 102	26 953 847
160 672	512 282
283 214	32 951
4 293 730	7 362 375
2 108 875	3 741 759

المجموع (بالدينار)

34 292 508

48 221 820

إيضاح أ - 11 الخصوم الجارية الأخرى :

الأعووان :

- الأعوان، أعباء للدفع

- أجور مستحقة للأعووان

- أعوان حسابات متصلة بهم دائرة

- حسابات أعوان أخرى

الدولة آداءات و ضرائب :

- معالميم قمرقية و آداءات على القيمة المضافة للدفع

- الخصم من المورد على الأجر

- الخصم من المورد على المزودين

- آداءات و ضرائب أخرى

- آداءات على القيمة المضافة في إطار ودائع السلع

2012

13 245 894

12 707 894

69 389

282 583

186 027

8 001 543

2 816 228

640 927

957 461

200 640

3 386 286

2013

4 779 772

3 367 238

862 036

320 505

229 993

9 355 202

2 816 228

1 030 973

1 641 290

480 425

3 386 286

12 221 164

2 318 820

7 547 852

223 333

28 697

474 870

1 627 592

22 860 978

2 544 696

15 667 508

227 241

29 810

474 870

3 916 854

- الخصوم الجارية الأخرى :

- الصندوق القومي للضمان الإجتماعي، أعباء للدفع

- الصندوق القومي للضمان الإجتماعي، و هياكل اجتماعية أخرى

- دائنون متنوعون

- خصوم جارية أخرى

- حسابات في انتظار التسوية

- حرفاء دائنون

33 468 600

36 995 952

المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 12 المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية :

2012

40 998 630

4 545 016

26 887 451

1 304 340

148 732 971

2013

36 335 693

3 964 623

27 095 667

1 437 632

103 304 019

(1)

(أ - 2.12) آجال أقلّ من سنة على قروض طويلة المدى

(أ - 3-12) قروض مستحقة وغير مؤداة

فوائد مطلوبة وغير مستحقة

(1)

(أ - 4.12) قروض قصيرة المدى

222 468 408

172 137 634

المجموع (بالدينار)

(1) نتيجة تدهور حالة الخزينة.

إيضاح أ - 1.12 حسابات بنكية دائنة :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
0	0	الشركة التونسية للبنك (تونس)
4 518 557	6 137 780	الشركة التونسية للبنك (منزل بورقيبة)
0	0	البنك التونسي
1 145 387	1 317 345	بنك تونس العربي الدولي
604 148	0	الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)
189	189	بنك الأمان
0	0	التجاري بنك (منزل بورقيبة)
0	0	البنك الوطني الفلاحي (بنزرت)
21 881 663	17 100 941	البنك الوطني الفلاحي (منزل بورقيبة)
982 240	1 101 122	البنك الفرنسي التونسي
0	0	بنك الإسكان (بنزرت)
11 081 701	9 553 050	بنك الإسكان (منزل بورقيبة)
187 693	0	بنك التمويل التونسي السعودي
597 053	1 125 265	عمليات بصدد الإنجاز
0	0	بنك المؤسسة العربية المصرفية
0	0	بنك الأمان (منزل بورقيبة)
40 998 630	36 335 693	المجموع بالدينار

إيضاح أ - 2.12 أجال أقل من سنة على قروض طويلة المدى :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
3 699 207	2 971 380	قرض توسيع طاقة إنتاج قطاع الصلب
845 809	819 909	قروض بنكية متوسطة المدى
0	0	قرض الدولة (تخفيف العبئ الإجتماعي) لسنة 2003
0	0	قرض باست بنك
0	173 334	قرض الشركة التونسية للبنك
4 545 016	3 964 623	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 3.12 قروض مستحقة وغير مؤداة :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
2 505 906	2 505 906	قرض الدولة لسنة 2003
8 373 000	8 373 000	قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)
6 011 061	6 219 278	فوائد على قرض الدولة
113 138	113 138	قروض مستحقة و غير مؤداة
9 884 345	9 884 345	قرض الدولة لسنة 2005
26 887 451	27 095 667	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 12. 4. قروض قصيرة المدى :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
4 615 523	0	عمليات تمويل بنكية
42 402 000	42 152 000	قروض تمويل المخزونات
5 656 447	16 485 686	بنك البركة
0	0	قروض تمويل بنك الإسكان
978 000	978 000	قروض تمويل التجاري بنك
0	333 334	قروض تمويل اتحاد الدولي للبنوك (UIB)
22 500 000	0	قروض تحويل مكشوفات بنكية (STB)
72 581 000	43 355 000	قروض تمويل مكشوفات بنكية (BNA+BH)
148 732 971	103 304 019	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب-1 المداخل :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
115 103 748	129 496 293	مبيعات منتوجات مدرفلة
21 362 430	16 847 712	مبيعات الأسلاك
18 791 006	16 991 982	مبيعات الهياكل المعدنية
11 398 123	5 446 486	مبيعات السلع
0	0	مبيعات العروق
1 719 581	2 134 360	مبيعات منتوجات متبقية
230 380	12 920	مبيعات منتوجات أخرى
52 731	79 265	أشغال
-18 121	1 515	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي
-704 626	-1 968 758	تنزيلات و تخفيضات وإقتطاعات على مبيعات المنتوجات
167 935 251	169 041 775	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب -1 مكرر- منح التوازن :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
59 989 239 *	0	منح التوازن
59 989 239	0	المجموع (بالدينار)

*إعتمدت شركة الفولاذ لتسجيل هذه العملية (منح التوازن 59 989 239 د) ضمن إيرادات الإستغلال لسنة 2012 المعايير المحاسبية رقم 3 المتعلق بالمداخيل و 12 المتعلق بالمنح العمومية و 14 المتعلق بالاحتمالات و الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم.

إيضاح ب - 2 إيرادات الإستغلال الأخرى

تتمثل إيرادات الإستغلال الأخرى في :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
252 053	268 259	إيرادات أنشطة ملحقة
321 516	344 361	منح إستغلال (أداء على التكوين المهني)
12 361	1 600	إيرادات أخرى
585 930	614 220	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب- 3 تغيير مخزونات المنتوجات التامة الصنع والمنتوجات في طور الصنع (زائد أو ناقص) :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
- 9 194 740	3 246 169	تغيير مخزونات المنتوجات التامة الصنع
9 319 610	-3 325 944	تغيير مخزونات المنتوجات في طور الصنع
2 709 217	-6 595 837	تغيير مخزونات المنتوجات المتبقية
2 834 087	-6 675 612	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب- 4 مشتريات السلع المستهلكة :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
2 293 595	4 899 062	مشتريات السلع الموردة
9 050	0	مصاريف تخص مشتريات السلع
9 392 852	-105 629	تغيير مخزونات السلع
0	0	مصاريف متصلة بتعديل محاسبي
11 695 497	4 793 433	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 5 مشتريات التموينات المستهلكة :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
27 580 666	24 999 963	مشتريات مواد قابلة للإستهلاك
45 642 277	66 564 191	مشتريات مواد أولية
19 206 967	21 757 855	مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم
1 405 035	1 348 934	مصاريف تخص مشتريات التموينات
-2 756 974	1 388 100	تغيير مخزونات المواد الإستهلاكية
357 885	16 236	تغيير مخزونات المواد الأولية
24 924	708 572	مشتريات متعلقة بتعديل محاسبي
91 460 780	116 783 851	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 6 إعفاء الاعوان :

<u>2012</u>	<u>2013</u>
16 616 458	17 610 844
9 880 803	10 275 486
1 687 986	1 139 052
5 710 147	5 905 382
516 811	586 139
8 688 701	0
0	0
43 578	149 307
43 144 484	35 666 209

أجور
رواتب
إجازات خالصة الأجر
أعباء اجتماعية قانونية
أعباء الأعوان الأخرى
منحة المغادرة
تحويل أعباء في نطاق أصول ثابتة في طور الإنجاز.
أعباء أعوان متعلقة بتعديل محاسبي
المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 7 مخصصات الإستهلاكات و المدخرات :

<u>2012</u>	<u>2013</u>
6 219 346	6 228 076
ب 7-1 492 790	302 449
200 822	0
907 231	900 573
0	0
7 820 189	7 431 097

*مخصصات الإستهلاكات الأصول الثابتة المادية و الغير مادية

*مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء

*مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة المخزون

*مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة الديون

مخصصات لمدخرات الإنخفاض في قيمة الأصول في طور الإنجاز

المجموع (بالدينار)

إيضاح ب 1.7 مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء :

<u>2012</u>	<u>2013</u>
0	0
0	17 369
0	0
284 494	285 080
208 296	0
0	0
492 790	302 449

مخصصات لمدخرات على تصاريح راجعة للديوانة

مخصصات لمدخرات الإنخفاض في حسابات قروض الأعوان

مخصصات لمدخرات المراقبة الجبائية.

مخصصات لمدخرات الإنخفاض في قيمة المزودون المدينون

مخصصات لمدخرات منحة مكافأة نهاية الخدمة

مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء (أخرى)

المجموع (بالدينار)

إيضاح ب 8 استرداد على الإستهلاكات و المدخرات :

<u>2012</u>	<u>2013</u>
141 190	172 602
3 018	0

- استرداد على مدخرات المخاطر و الأعباء

- استرداد على مدخرات الأصول الثابتة

0	1 626 674	(1)	- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة المخزون
1 898	1 127 138		- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة الديون
0	0		- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة قروض الأعوان
0	0		- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة سندات مساهمة
0	0		- إستراد على إستهلاكات
146 106	2 926 414		المجموع (بالدينار)

العناوين	2011	2012	2013
مدخرات انخفاض قيمة مخزون حديد البناء المستورد	0	852	0
مدخرات انخفاض قيمة مخزون مواد و قطع غيار	671	199 970	0
مجموع المدخرات	671	200 822	0
استرداد على مدخرات قيمة مخزون حديد البناء المستورد	37 972	0	0
استرداد على مدخرات قيمة مخزون مواد و قطع غيار	7 723	0	1 626 674

إيضاح ب - 9 أعباء الاستغلال الأخرى :

2012	2013	
299 609	360 951	أشغال مناولة
2 763 650	3 799 311	تأمينات
444 409	455 011	كراءات
285 489	211 973	صيانة و إصلاح
27 813	129 053	مساعدات فنية
163 362	183 396	أتعاب الوسطاء
252 175	217 434	تنقلات، مهمات و إستقبالات
1 566 083	1 206 506	خدمات بنكية
84 303	70 749	خدمات خارجية أخرى
100 248	111	خدمات خارجية متعلقة بتعديلات محاسبية
2 681	17 454	خدمات خارجية أخرى متعلقة بتعديلات محاسبية
533 942	1 278 642	أعباء مختلفة عادية
999 127	868 972	ضرائب و أداءات
7 522 892	8 799 564	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 10 أعباء مالية صافية :

2012	2013	
1 327 687	1 978 788	فوائد بنكية على إسقاط كمبيالات
1 178 026	997 358	فوائض القروض
2 393 722	4 848 338	فوائد بنكية
7 904 319	7 598 226	فوائد متأتية من عمليات تمويل
66 263	92 095	فوائد الرقاع المضمونة
208 215	208 215	فوائد التأخير على القروض
32 067	20 428	غرامات و خطايا
451 481	740 074	خصومات ممنوحة
2 033 541	1 017 774	خسائر صرف تم تحقيقها
363 362	496 233	خسائر صرف لم يتم تحقيقها
60 704	-60 377	أعباء مالية مرتبطة بتعديلات محاسبية
593 875	2 185 535	أعباء مالية أخرى

16 613 262	20 122 688
-366 106	-566 900
-134 453	-38 769
-249 778	-21 183
0	0
- 26 574	-32 125
15 836 351	19 463 712

مجموع (بالدينار) (1)
فوائد التأخير على العملاء
إرباح صرف تم تحقيقها
إرباح صرف لم يتم تحقيقها
أرباح صرف مرتبطة بتعديلات محاسبية
إيرادات مالية أخرى
المجموع (بالدينار)
إيضاح ب - 11 الأرباح العادية الأخرى :

2012	2013
41 825	73 131
44 579	0
493 739	954 510
580 143	1 027 641

مقايض متنوعة
إيرادات صافية على التفويت في أصول ثابتة
مراييح أخرى على عناصر غير مسترجعة أو إستثنائية
المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 12 انعكاسات التعديلات المحاسبية :

2012	2013
-1 708 421 *	0
-1 708 421	0

(بالدينار)

انعكاسات
التعديلات
المحاسبية
المجموع

* تعديل محاسبي في مجال التأمين يخص بوليسة خسائر الإستغلال لسنة 2010 (-117 617).
و تعديل محاسبي يخص منحة مكافأة نهاية الخدمة (1 590 804)

إيضاح ج - 1 مقايض من الحرفاء :

تواصل تقلص حجم المقايض من الحرفاء سنة 2013 بالرجوع إلى ما سجل سنة 2012 و بالمقارنة مع سنة 2011 نتيجة انخفاض المبيعات في سنتي 2012 و 2013.

إيضاح ج - 2 الدفوعات المتأتبة من اقتناء أصول ثابتة مادية :

أهم الدفوعات المتأتبة من اقتناء أصول ثابتة مادية تخص تجهيزات فنية و معدات.

إيضاح ج - 3 مقايض و سداد القروض :

هذه المقايض و التسديدات تهم بالخصوص قروض قصيرة المدى لتمويل المخزونات يتم قبضها و سدادها من طرف الشركة بمعدل كل ثلاثة أشهر و كذلك عمليات تمويل مكشوفات بنكية.

إيضاح عدد 4 التعهدات :

* ضمانات بنكية مقبولة

2012	2013
27 580 000	28 400 000

- من العملاء

2 520 830	4 004 317
30 100 830	32 404 317

- من المزودين
المجموع (بالدينار)

* ضمانات بنكية مقدّمة :

2012	2013
4 781 973	4 780 000
4 781 973	4 780 000

ضمانات بقيمة
المجموع (بالدينار)

* إلى العملاء

إيضاح عدد 5 : الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم :

- (1) تواصلت الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى يومنا هذا عن خلاص مستحقات الصندوق القومي للضمان الاجتماعي (24 مليون دينار) و عن خلاص فواتير الطاقة STEG (18 مليون دينار) و فواتير التأمين (1.4 مليون دينار).
- (2) تمت الموافقة على تعيين مكتب خبرة (IM BANK) لمواكبة شركة الفولاذ في إعادة هيكلتها المالية ومساعدتها على وضع شراكة إستراتيجية .
مكتب خبرة (IM BANK) بدأ أعماله يوم 10 جويلية 2014.

السيدات و السادة مساهمي الشركة التونسية لصناعة الحديد "ال فولاذ"

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات نقدم لكم فيما يلي تقريرنا العام حول القوائم المالية لسنة 2013 و تقريرنا حول الفحوصات و المعلومات الخاصة.

التقرير العام لمراقبي الحسابات

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013

1. قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "ال فولاذ" و التي تتكوّن من الموازنة كما في 31 ديسمبر 2013 و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذات التاريخ، و إيضاحات تتضمن ملخصا لأهم الأساليب المحاسبية و قواعد القياس و توضيحات أخرى لذات السنة.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة في إعداد و ضبط القوائم المالية

2. إنّ اعداد و ضبط البيانات المالية المرفقة بهذا التقرير هي من مسؤوليّة مجلس إدارة الشركة. و تشمل هذه المسؤولية خاصة على تصميم و وضع و متابعة نظام رقابة داخلية بهدف إعداد و عرض صادق لبيانات مالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت نتيجة غش أو سهو.

مسؤولية مراقبي الحسابات

3. إنّ مسؤوليتنا هي إبداء الرأى حول هذه البيانات المالية مستنديين إلى مراجعتنا لها. لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة. إنّ هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بالضوابط الأخلاقية المهنية و تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

4. تتمثل المراجعة في وضع إجراءات لجمع عناصر الإثبات المتعلقة بالمبالغ و الإفصاحات ضمن البيانات المالية. إنّ اختيار هذه الإجراءات يتمّ حسب تقدير المراجع، كما هو الشأن بالنسبة لتقييم مخاطر أن تحتوي البيانات المالية على معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن غش أو سهو.

و عند تقييمه لهذه المخاطر، يأخذ المراجع في اعتباره الرقابة الداخلية المعمول بها في المؤسسة و المتعلقة بالإعداد و العرض الصادق للبيانات المالية، بهدف تحديد إجراءات المراجعة المناسبة.

كذلك تتضمن المراجعة تقييما للمبادئ المحاسبية المستعملة و التقديرات المهمة التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض البيانات المالية ككل.

و إنّنا نعتقد بان عناصر الإثبات التي قمنا بجمعها قد وفرت أساسا معقولا لإبداء رأينا.

أساس الرأي المتحفظ

5. ترشد القوائم المالية لسنة 2013 الى تواصل عجز النتائج و إرتفاع حجم مديونية الشركة حيث افضت سنة 2013 الى خسارة محاسبية بما قدره 12,6 مليون دينار ليرتفع بذلك عجز الاموال الذاتية الى 88,5 مليون دينار. هذا، الى جانب عجز الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بما قدره 17,6 مليون دينار بعنوان سنتي 2012 و 2013 و الثلاثية الاخيرة من سنة 2011. ان هذه المؤشرات، مقترنة بتأخر تنفيذ برنامج التطهير المالي للشركة، من شأنها ان تشكل في فرضية مواصلة الاستغلال.
6. واصلت الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد" خلال سنة 2013 اعمال الجرد العيني لأصولها الثابتة. غير انه لم يتم بعد مقارنة نتائج الجرد المادي مع الاصول المدرجة بالسجلات المحاسبية للشركة و التي بلغت قيمتها الصافية بتاريخ 31 ديسمبر 2013 ما قدره 32,9 مليون دينار.
- و عليه فانه لا يمكننا ابداء الرأي حول الوجود الفعلي للأصول المدرجة ضمن القوائم المالية و لا تقييم تأثير التعديلات على الاموال الذاتية للشركة و التي يمكن ان تفرزها عملية المقارنة.
- كما تجدر الإشارة إلى أنّ الشركة لم تقم بعد بتسوية الوضعية العقارية لجزء كبير من أصولها.
7. افضت المقارنة بين الارصدة المحاسبية لمخزونات الشركة و قوائم الجرد المادي الى وجود مخزونات بقيمة خام 5,3 مليون دينار لم يشملها الجرد المادي . و عليه فانه لا يمكن ابداء الرأي حول الوجود الفعلي و حول القيمة العادلة لهذه المخزونات.
8. تظهر الاصول الجارية الاخرى حسابات بعنوان قروض و تسبيقات مسندة لأعوان الشركة بما قدره 1,22 مليون دينار. هذا كما تتضمن القوائم المالية قروضا مسندة لأعوان الشركة مدرجة ضمن الاصول المالية بما قدره 0,412 مليون دينار. إلا اننا لم نتوصل بالإثباتات المبررة لهذه الارصدة. هذا كما افضت مقارنة هذه الحسابات مع مذكرة قطاع إدارة شؤون الاعوان الى وجود فوارق غير مبررة بما قدره 0,327 مليون دينار قامت الشركة بتكوين مدخرات في شأنها.
- و عليه، فانه لا يمكن لنا ابداء الرأي حول عدالة و شمولية هذه الارصدة و لا حول خلوها من عمليات غير سليمة.
9. تحتوي الاصول الجارية الاخرى على حسابات تسبيقات للمزودين بلغت بتاريخ 31 ديسمبر 2013 ما قدره 3,57 مليون دينار. تتضمن هذه الحسابات على ارصدة غير مبررة بما قدره 2,8 مليون دينار بعنوان دفعات على شراعات غير مدرجة محاسبيا نظرا لعدم توصل مصلحة المحاسبة بوثائق الاستلام و التعهد.
- و في ظل غياب عناصر الاثبات المتعلقة بتاريخ التخليص الديواني و تواريخ الاستلام المتعلقة بالطلبات موضوع هذه التسبيقات فانه لا يمكن لنا تكوين القناعة المعقولة حول شمولية الشراعات المدرجة بسجلات المحاسبة.
10. تتضمن بيانات المقارنة البنكية على مبالغ عالقة و مبالغ غير مبررة تعود الى سنوات 2012 و ما قبلها مفصلة كما يلي :

بحساب المليون دينار

مقايض غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	دفعات غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	مقايض غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفعات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
0,141	0,915	0,052	0,165

كذلك تحتوي حسابات السيولة على حسابات ربط متضمنة عمليات عالقة بلغت 0,919 مليون دينار منها 0,777 مليون دينار بعنوان عمليات سنة 2013.

في انتظار استكمال اعمال التبرير التي شرعت فيها مصالح الشركة ، فانه لا يمكن الجزم حول خلو هذه الحسابات من عمليات غير سليمة.

11. تتضمن الخصوم الجارية الاخرى ارصدة في انتظار التسوية بما قدره 0,413 مليون دينار متأتية من عمليات تفويت في بعض الاصول لم يقع طرحها من حسابات الاصول الثابتة و ارصدة غير مبررة بما قدره 0,113 مليون دينار .

الرأي المتحفظ

برأينا وباستثناء ما جاء بالفقرات 5 الى 11، فإنّ القوائم المالية المرفقة بهذا التقرير ، تمثّل بصورة عادلة، في كلّ الجوانب الجوهرية، الوضعية المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ" كما في 31 ديسمبر 2013 و نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية لسنة المالية المنتهية في ذات التاريخ، وفقا للمعايير المحاسبية التونسية.

الفحوصات و المعلومات الخاصة

1. عملا بأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية قمنا بمراجعة المعلومات الواردة بتقرير مجلس الادارة حول نشاط الشركة لسنة 2013. تستدعي المعلومات المحاسبية المقدمة بتقرير مجلس الادارة نفس الملاحظات الواردة بالفقرات السابقة.
2. عملا بأحكام الفصل 19 من الامر عدد 2001-2728 بتاريخ 20 نوفمبر 2001 قمنا بالتأكد من مدى مطابقة مسك حسابات الاوراق المالية التي تصدرها الشركة للتراتب الجاري بها العمل و لمقتضيات القانون عدد 35-2000 المتعلق بلا مادية الاسهم. و خلافا لأحكام النصوص المذكورة سابقا، لا تقوم الشركة بمسك حسابات الاوراق المالية التي تصدرها.
3. عملا بأحكام الفصل الثالث من القانون عدد 94-117 المؤرخ بتاريخ 14 نوفمبر 1994 قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخلية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ". يتضمن تقرير نظام الرقابة الداخلية ، الذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من رأينا، نقائص من شأنها الحد من نجاعة نظام الرقابة الداخلية و من مقومات بيئة رقابة تمنع حدوث عمليات غير سليمة.

ملاحظات ما بعد الرأي

1. تبرز هيكله راس مال الشركة ان عدد المساهمين يتجاوز 100 مساهم. وفقا لما جاء بالفصل الاول من القانون عدد 94-117 المؤرخ بتاريخ 14 نوفمبر 1994 يصيب تجاوز عدد المساهمين المائة على الشركة التونسية لصناعة الحديد الفلواذ صفة شركة "مساهمة عامة". و عليه فان الشركة مدعوة إلى الالتزام بواجبات الاعلام و النشر الموضوعة على عاتق هذه الشركات كما جاء بالقانون المذكور اعلاه.
2. تعكس الاموال الذاتية بتاريخ 31 ديسمبر 2013 عجزا بما قدره 88,5 مليون دينار. يستوجب هذا قرارا من الجلسة العامة الخارقة للعادة للنظر في مواصلة نشاط الشركة طبقا لأحكام الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية.

السيدات و السادة مساهمي
الشركة التونسية لصناعة الحديد " الفولاذ "

التقرير الخاص لمراقبي الحسابات

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013

طبقا لأحكام الفصلين 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية يشرفنا ان نرفع الى سيادتكم تقريرنا حول العمليات التي تدرج ضمن الفصول المذكورة اعلاه.

تتمثل مسؤولياتنا في التثبت من احترام الإجراءات القانونية للترخيص والمصادقة على هذه الاتفاقيات و العمليات وترجمتها الصحيحة في القوائم المالية.

ليس من مشمولاتنا البحث بصفة خاصة و بطريقة موسعة عن الوجود المحتمل لهذه الاتفاقيات و العمليات، ولكن من واجبنا إعلامكم بالخصائص و المعطيات الأساسية لهذه الاتفاقيات و العمليات حسب المعلومات التي قدمت إلينا أو التي تمكنا من الوصول إليها عن طريق إجراءات التدقيق، دون إعطاء رأينا حول أسباب تكوينها و مدى جدواها.

1. عمليات غير التي تتعلق بتأجير مسيري الشركة

بلغت مديونية الشركة التونسية لصناعة الحديد " الفولاذ " في 31 ديسمبر 2013 مبلغا قدره 188 مليون دينار موزعة بين قروض طويلة المدى و مساعدات و خصوم بنكية جارية تم التعاقد عليها في السنوات الفارطة و لا تزال سارية المفعول خلال هذه السنة. تحتوي هذه المبالغ على مديونية لحساب الشركة التونسية للبنك بقيمة 23,9 مليون دينار موزعة كالاتي:

البيان	المبلغ بحساب المليون دينار
قروض طويلة المدى	3,4
آجال أقل من سنة على قروض طويلة المدى	1
قروض قصيرة المدى	19,5
المجموع	23,9

هذا و قد تم توظيف فوائد على هذه القروض لفائدة الشركة التونسية للبنك بقيمة 2,5 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2013.

2. عمليات تتعلق بتأجير مسيري الشركة

▪ الرئيس المدير العام

▪ اجر خام 31 940 دينار

▪ منحة هاتف

▪ سيارة وظيفية و كمية وقود محددة ب 650 لتر شهريا

▪ منحة استرجاع مصاريف محددة ب 930 دينار شهريا

هذا و نعلمكم ان اعمالنا لم تسفر عن وجود اتفاقيات او عمليات أخرى تدرج ضمن الفصل 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية كما أن مجلس الإدارة لم يعلمنا بما يفيد ذلك.

تونس، في 30 أوت 2014

مراقبي الحسابات

سمير العبيدي

فتحي السعيدي