

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

SOCIETE AL KHOUTAF

Siège social : Route Gabés Km1.5 - 3003 Sfax

La Société AL KHOUTAF publie, ci-dessous, ses états financiers consolidés arrêtés au 31 décembre 2018 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 16 février 2020. Ces états sont accompagnés du rapport du commissaire aux comptes, Mme Chiraz DRIRA.

B I L A N CONSOLIDE

A C T I F	Note	Au 31 Décembre	
		2018	2017
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
<i>Actifs immobilisés</i>			
* Immobilisations incorporelles	1	588 552,256	588 552,256
* Moins : Amortissements immobilisations Incorporelles		-585 154,175	-578 581,417
VALEUR NETTE		3 398,081	9 970,839
* Immobilisations corporelles	2	47 192 988,524	47 195 096,666
* Moins : Amortissements Immobilisations corporelles		-31 392 558,311	-30 519 502,486
VALEUR NETTE		15 800 430,213	16 675 594,180
* Immobilisations financières	3	112 655,416	127 446,216
Moins : Provisions		-56 718,216	-56 718,216
VALEUR NETTE		55 937,200	70 728,000
* Charges à répartir	4		3 395,205
<u>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</u>		<u>15 859 765,494</u>	<u>16 759 688,224</u>
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
* Stocks	5	1 905 531,123	2 938 447,320
* Moins provisions / Stocks		-21 469,528	-22 461,265
VALEUR NETTE		1 884 061,595	2 915 986,055
-			
Clients et Comptes rattachés	6	2 420 452,975	2 603 657,848
* Moins : Provisions / Clients		-875 038,440	-883 543,082
VALEUR NETTE		1 545 414,535	1 720 114,766
AUTRES ACTIFS COURANTS	7	1 375 235,828	1 574 480,559
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS	8	7 693,087	7 517,488
LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITE	9	43 060,128	299 475,834
<u>TOTAL DES ACTIFS COURANTS</u>		<u>4 855 465,173</u>	<u>6 517 574,702</u>
<u>TOTAL DES ACTIFS</u>		<u>20 715 230,667</u>	<u>23 277 262,926</u>

B I L A N CONSOLIDE

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Note	EXERCICE	
		2018	2017
<u>CAPITAUX PROPRES</u>	10		
* Capital		8 925 000,000	8 925 000,000
* Réserves Consolidées		-4 266 675,824	1 200 453,943
* Résultats Consolidés		-4 175 555,292	-5 503 266,959
<u>SITUATION NETTE CONSOLIDEE</u>		<u>482 768,885</u>	<u>4 622 186,984</u>
* Réserves hors groupe		36 722,287	338 326,169
* Résultats hors groupe		-221 724,966	-187 345,695
<u>INTERETS DES MINORITAIRES</u>		<u>-185 002,680</u>	<u>150 980,474</u>
<u>TOTAL CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION</u>		<u>297 766,205</u>	<u>4 773 167,458</u>
<u>PASSIFS</u>			
<u>- PASSIFS NON COURANTS</u>	11		
* Emprunt à plus d'un an		3 028 563,068	3 982 329,971
* Autres passifs financiers		19 880,180	27 941,811
* Provisions pour risques et charges		792 096,398	442 513,402
<u>TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS</u>		<u>3 840 539,646</u>	<u>4 452 785,184</u>
<u>- PASSIFS COURANTS</u>			
* Fournisseurs et comptes rattachés	12	2 228 561,056	3 887 504,453
* Autres passifs courants	13	5 312 301,123	4 138 949,963
* Concours bancaires et autres passifs financiers	14	9 036 062,637	6 024 855,868
<u>TOTAL DES PASSIFS COURANTS</u>		<u>16 576 924,816</u>	<u>14 051 310,284</u>
<u>TOTAL DES PASSIFS</u>		<u>20 417 464,462</u>	<u>18 504 095,468</u>
<u>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</u>		<u>20 715 230,667</u>	<u>23 277 262,926</u>

ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE

DESIGNATION	Note	EXERCICE	
		2018	2017
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>			
* Revenus	1	7 781 087,294	9 499 444,581
* Autres Produits d'exploitation	2	287 075,429	295 255,486
		<u>8 068 162,723</u>	<u>9 794 700,067</u>
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>			
-			
* Variation des stocks produits finis et des encours	3	118 470,827	261 399,955
* Achats consommés	4	4 407 413,849	5 455 082,997
* Charges de personnel	5	4 391 076,840	6 264 317,549
* Dotations aux Amortissements et aux provisions	6	1 333 621,409	1 191 165,041
* Autres charges d'exploitation	7	703 926,079	899 532,231
		<u>10 954 509,004</u>	<u>14 071 497,773</u>
		<u>-2 886 346,281</u>	<u>-4 276 797,706</u>
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>			
* Charges financières	8	1 527 305,399	1 361 282,521
* Produits financiers	9	4 919,036	3 716,204
* Autres produits ordinaires	10	45 651,435	61 563,155
* Autres charges ordinaires	11	16 279,605	95 211,698
		<u>-4 379 360,814</u>	<u>-5 668 012,566</u>
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</u>			
-			
* Impôts sur les bénéfices	12	-17 919,444	-22 600,088
		<u>-4 397 280,258</u>	<u>-5 690 612,654</u>
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT</u>			
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>			
* Résultat consolidé		-4 175 555,292	-5 503 266,959
* Résultat hors groupe		-221 724,966	-187 345,695
		<u>-4 397 280,258</u>	<u>-5 690 612,654</u>
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>		<u>13</u>	<u>-4 397 280,258</u>
			<u>-5 690 612,654</u>

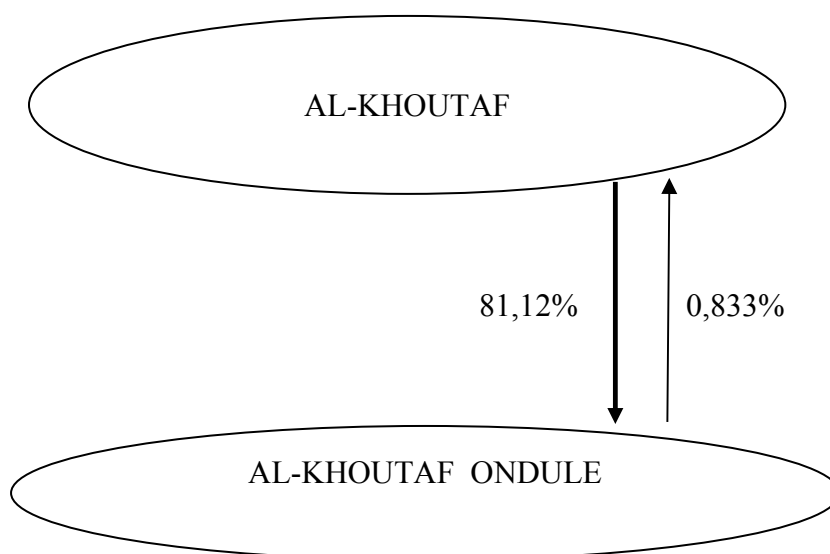
ETAT DE FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE

<i>Libellé</i>	EXERCICE	
	2018	2017
<u>* FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION</u>		
* <i>Résultat net</i>	-4 397 280,258	-5 690 612,654
- <i>Ajustement pour :</i>		
* <i>Amortissements et provisions</i>	1 333 621,409	1 191 165,041
* <i>Variation des :</i>		
- <i>Stocks</i>	1 032 916,197	1 463 678,966
- <i>Créances</i>	611 171,145	338 450,957
- <i>Autres actifs</i>	665 452,011	187 161,883
- <i>Fournisseurs et autres dettes</i>	134 156,688	-249 459,137
* <i>Reprise sur provisions antérieures</i>	-123 339,128	-67 106,670
* <i>Quote part des subventions inscrites aux résultats</i>	-107 435,420	-174 107,383
* <i>Intérêts sur emprunts</i>	513 740,920	421 359,689
* <i>Produits nets des placements</i>	-175,599	-283,008
* <i>Plus values sur immobilisations</i>	-18 536,593	-57 100,000
* <i>Moins values sur immobilisations</i>	0,000	95 000,000
<u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DE L'EXPLOITATION</u>	<u>-355 708,628</u>	<u>-2 541 852,316</u>
<u>* FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</u>		
<i>o Décaissement prov. de l'acq. d'immob. corp. et incorp.</i>	-583,358	-10 265,720
<i>o Encaissement prov. de la cession d'immob.corp.et incorp.</i>	19 100,000	202 100,000
<i>o Décaissement à titre d'immob.financières</i>	-38 600,000	-26 660,000
<i>o Encaissement à titre de consignation</i>	43 450,800	25 690,000
<i>o Encaissement prov. des prêts au personnel à long terme</i>	9 940,000	12 673,670
<u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</u>	<u>33 307,442</u>	<u>203 537,950</u>
<u>* FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</u>		
<i>o Dividendes distribués</i>	-2 082,700	-3 837,500
<i>o Encaissement provenant d'emprunts à long terme</i>	795 074,441	3 508 000,000
<i>o Remboursement crédit bancaire à court terme et intérêts</i>	-739 511,835	-1 226 876,547
<i>o Remboursement intérêts sur emprunts</i>	-366 382,958	-284 794,042
<u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT</u>	<u>-312 903,052</u>	<u>1 992 491,911</u>
<u>* VARIATION DE TRESORERIE</u>		
<i>o Trésorerie au début de l'exercice</i>	-4 279 468,049	-3 933 645,594
<i>o Trésorerie à la clôture de l'exercice</i>	-4 914 772,287	-4 279 468,049

NOTES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES DE L'EXERCICE
CLOS AU 31-12-2018

Les présents états financiers consolidés sont relatifs à l'exercice comptable arrêtés au 31. 12. 2018 de la Société mère "AL-KHOUTAF" possédant 81.12 % du capital de sa filiale "AL-KHOUTAF ONDULE" détenant elle même 0,833% du capital de la société mère ce qui met le groupe dans une situation de participation réciproque se présentant comme suit :

1°) PERIMETRE DE CONSOLIDATION :



Sociétés	Pourcentage de contrôle	Méthode de consolidation	Pourcentage d'intérêt
ALKHOUTAF	100%	Intégration globale	99,84%
AL-KHOUTAF ONDULE	81.12%	Intégration globale	80,99%

2°) Faits marquants de l'exercice :

2.1°) Faits marquants de la société mère AL-KHOUTAF :

L'exercice 2018 s'est caractérisé par une régression du chiffre d'affaires de la Société due à la crise économique que connaît le Pays. Ladite crise a obligé la Société à maintenir ses prix de vente malgré l'augmentation des coûts de revient et la charge salariale.

2.2°) Faits marquants de la filiale AL-KHOUTAF ONDULE :

- L'année 2018 s'est caractérisé des difficultés temporaires qu'a connu la société, dues principalement aux problèmes de financement de son exploitation. Cette situation s'est traduit par un arrêt des activités de la société durant l'année.

- Pour faire face à cette situation, une demande de concours financiers a été déposée au ministère de l'industrie suivi d'un dossier pour bénéficier du programme de soutien et relance des PME en difficultés et ce en application prévu par la loi des finances n°2017-66 du 18-12-2017 portant loi de finances pour l'année 2018.

La société a obtenu l'accord définitif en octobre 2019.

- Ces difficultés ont été surmontées et la confiance a été rétablie et l'usine est enfin en activité.

3°) Evénements postérieurs :

3.1°) Evénements postérieurs de la société mère AL-KHOUTAF :

- En vertu de la décision rendue par le tribunal de 1ère instance de Sfax du 09 juillet 2019, la société est entrée dans la procédure du règlement judiciaire et l'ouverture de la période d'observation ne dépassant 9 mois avec possibilité de prolongation et ce en application de la loi 2016-34 du 28 avril 2016, et suite à l'avis rendu par la commission de suivie des entreprises en difficulté.

- La société a préparé un plan de sauvetage basé sur des hypothèses réalistes permettant d'assainir sa situation financière et d'honorer le total de ses engagements sur une période de 7 ans

Le dit plan a été remis à l'administrateur judiciaire pour approbation et dépôt.

- Les chances de réussite du plan de sauvetage sont très élevées.

- S'agissant d'évènement qui indique une situation apparue postérieurement à la date de clôture, il ne donne pas lieu à un ajustement et il est présenté dans les notes annexes conformément à la NCT n° 14.

- De tout ce qui précède, et dans la mesure où le plan de sauvetage a de fortes chances pour réussir, ce qui permet à la société de reprendre son élan et retourner à meilleure fortune juste après l'approbation du plan de sauvetage par le juge.

Par conséquent les états financiers sont établis dans une perspective de continuité d'exploitation.

3.2°) Evénements postérieurs de la filiale AL-KHOUTAF ONDULE :

- La société a obtenu en octobre 2019 l'accord pour l'intervention du fond de soutien et de restructuration financière de petites et moyennes entreprises passant des difficultés financières et il a été réalisé en janvier 2020.

- L'intervention du dit fond consiste la couverture des engagements bancaires irréguliers de la société pour une valeur de 2 700 000 dinars remboursable sur une durée de 10 ans avec une année de grâce.

4°) NOTES SUR LE BILAN CONSOLIDE :

Note N° 1 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

* Coût d'acquisition des logiciels	588 552,256
Amortissement cumulé	-585 154,175
Valeurs comptables nettes	3 398,081

Note N° 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles accusent au 31.12. 2018 un solde net de 15 800 430,213 dinars.

Les immobilisations corporelles se détaillent comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Montants</i>
* Terrain	8 293 700,000
* Bâtiment	5 717 200,678
* Matériel et outillage	29 147 153,960
* Matériel de transport	953 625,016
* Equipement de bureau	367 137,003
* Matériel informatique	625 863,833
* Ag.Am.sur Terrain d'autrui	833 758,850
* Ag.Am.Matériel industriel	45 229,950
* Inst.agenc et amenag.	45 225,641
* Immobilisation en cours	69 214,114
* Avances et acomptes versés / immob incorp	24 500,000
* Immobilisation à statut juridique particulier	1 070 379,479
Valeurs brutes	47 192 988,524
(moins Amortissement)	-31 392 558,311
<u>Valeurs nettes</u>	<u>15 800 430,213</u>

Les immobilisations corporelles nettes sont reconstituées comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Montants</i>
* Valeur comptable nette AL-KHOUTAF 31.12.17	12 716 323,670
* Valeur comptable nette AL-KHOUTAF ONDULE 31.12.17	3 959 270,510
* Acquisition de l'exercice 2018 AL-KHOUTAF	583,358
* Acquisition de l'exercice 2018 AL-KHOUTAF ONDULE	
* Cession d'immobilisation AL-KHOUTAF	-2 691,500
* Amortissements de l'exercice 2018 AL-KHOUTAF	-797 660,955
* Annulat Amortissts de cession AL-KHOUTAF	2 128,093
* Amortissements de l'exercice 2018 AL-KHOUTAF ONDULE	-77 522,963
<u>Solde au 31-12-2018</u>	<u>15 800 430,213</u>

Note N° 3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

La société mère AL-KHOUTAF détient 81.12% du capital AL-KHOUTAF ONDULE pour un montant brut de 3 244 780 D.

La société AL-KHOUTAF ONDULE détient les 0.833% du capital de la société mère AL-KHOUTAF pour un montant brut de 150 000 D.

Les autres immobilisations financières sont détaillées comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Montants</i>	<i>Provisions</i>	<i>Net</i>
* Titres de participation			
Banque de solidarité part.AL-KHOUTAF	4 000,000		4 000,000
Banque de solidarité part.Al khoutaf Ondulé	1 000,000		1 000,000
* Dépôts et cautionnements AL-KHOUTAF	58 923,881	-30 334,681	28 589,200
* Prêts au personnel à plus d'un an AL-KHOUTAF	48 731,535	-26 383,535	22 348,000
* Prêts au personnel à plus d'un an Al khoutaf Ondulé			
TOTAL	112 655,416	-56 718,216	55 937,200

Note N° 4 : AUTRES ACTIFS NON COURANTS

Les autres actifs non courants sont soldés au 31/12/2018.

Note N° 5 : STOCKS

Les stocks nets s'élèvent au 31-12-2018 à 1 884 061,595 et se détaillent comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Montants Brut</i>	<i>Provisions</i>	<i>Montants Net</i>
* STOCK MATIERE PREMIERE	1 107 230,685	5 900,332	1 101 330,353
- Enveloppes	479 983,574		479 983,574
- Cartonnage	627 247,111	5 900,332	621 346,779
* STOCK MATIERE CONSOMMABLE	551 520,972	15 569,196	535 951,776
- Enveloppes	23 393,949	1 038,121	22 355,828
- Cartonnage	249 176,510	14 531,075	234 645,435
- Emballage Enveloppes	29 114,566		29 114,566
- Emballage Cartonnage	22 939,640		22 939,640
- Pièces de rechange Enveloppes	93 169,752		93 169,752
- Pièces de rechange Cartonnage	133 726,555		133 726,555
* STOCK PRODUITS EN COURS	62 510,279		62 510,279
- Enveloppes	40 311,822		40 311,822
- Cartonnage	22 198,457		22 198,457
* STOCK PRODUITS FINIS	159 188,787		159 188,787
- Enveloppes	102 824,664		102 824,664
- Cartonnage	56 364,123		56 364,123
* STOCK DECHETS	25 080,400		25 080,400
- Déchets	25 080,400		25 080,400
TOTAL	1 905 531,123	21 469,528	1 884 061,595

Note N° 6: CLIENTS ET COMPTES RATACHES :

Le poste « clients et comptes rattachés » totalise en fin 2018 un montant net de 1 545 414,535 Dinars détaillés comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Montants Brut</i>	<i>Provisions</i>	<i>Montants Net</i>
* Clients ordinaires	1 481 001,001		1 481 001,001
* Clients avoirs à établir	-32 935,634		-32 935,634
* Clients facture à établir	32 566,400		32 566,400
* Clients douteux	875 038,440	-875 038,440	
* Effets à recevoir	7 476,753		7 476,753
* Chèque à encaisser	57 306,015		57 306,015
TOTAL	2 420 452,975	-875 038,440	1 545 414,535

Note N° 7 : AUTRES ACTIFS COURANTS :

Le détail des autres actifs courants se présente comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Montants Brut</i>	<i>Provisions</i>	<i>Montants Net</i>
* Personnel et comptes rattachés	161 107,927		161 107,927
* Charges constatées d'avance	5 997,000		5 997,000
* Débiteurs divers	18 198,395		18 198,395
* Compte de régularisation Actif	49 794,452		49 794,452
* Etat et collectivités publiques	1 140 138,054		1 140 138,054
TOTAL	1 375 235,828		1 375 235,828

Note N° 8 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Ce poste comprend des titres cotés de valeur de : 7 693,087 dinars.

Note N° 9 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES :

Le solde débiteur des liquidités et équivalents de liquidités est de dinars détaillé comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Valeurs</i>
* Banques	42 176,288
* Caisse	883,840
* Valeurs à l'encaissement	
TOTAL	43 060,128

Note N° 10 : CAPITAUX PROPRES :

Le détail des capitaux propres se présente comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Valeurs</i>
* Capital	8 925 000,000
* Réserves Consolidées	-4 266 675,824
* Résultats consolidés	-4 175 555,292
* Réserves hors groupe	36 722,287
* Résultat hors groupe	-221 724,966
TOTAL	297 766,205

Note N°11 : PASSIF NON COURANTS :

Ce poste totalise à la fin de l'exercice 2018 un montant de **3 840 539,646** Dinars qui comprend des :

<i>Désignation</i>	<i>Al-khoutaf</i>	<i>Al-khoutaf ondulé</i>	<i>Total</i>
* Emprunt à plus d'un an	1 973 083,788	1 055 479,280	3 028 563,068
* Autres passifs financiers		5,180	5,180
* Dépôt et Cautionnements reçus	19 875,000		19 875,000
* Autres Passifs non courants			
* Provision pour risques et charges	433 455,496	358 640,902	792 096,398
TOTAL	2 426 414,284	1 414 125,362	3 840 539,646

Note N° 12 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES :

Ce poste s'élève au 31.12.2018 à **2 228 561,056** Dinars. Les fournisseurs et comptes rattachés sont détaillés

comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Al-khoutaf</i>	<i>Al-khoutaf ondulé</i>	<i>Total</i>
* Fournisseurs d'exploitation	490 817,983	652 679,157	1 143 497,140
* Fournisseurs avances et acomptes	-15 923,213		-15 923,213
* Effets à payer	244 621,310	519 885,390	764 506,700
* Fournisseurs : factures non parvenues	332 676,666	69,074	332 745,740
* Fournisseurs d'Immobilisation	2 734,684	1 000,005	3 734,689
TOTAL	1 054 927,430	1 173 633,626	2 228 561,056

Note N°13 : AUTRES PASSIFS COURANTS :

Les autres passifs courants s'élèvent au 31.12. 2018 à 5 312 301,123 Dinars. Le détail de ces comptes se présente comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Al-khoutaf</i>	<i>Al-khoutaf ondulé</i>	<i>Total</i>
* Personnel et comptes rattachés	1 679 564,400	807 056,695	2 486 621,095
* Etat et collectivités publiques	768 794,501	213 724,946	982 519,447
* Sociétés de groupe et associés	124 911,832	11 250,000	136 161,832
* Organismes Sociaux	1 068 779,997	465 955,487	1 534 735,484
* Autres Créditeurs Divers	43 531,600		43 531,600
* Compte de régularisation passif	118 731,665	10 000,000	128 731,665
TOTAL	3 804 313,995	1 507 987,128	5 312 301,123

Note N°14 : CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS :

Le solde consolidé des concours bancaires et autres passifs financiers est de 9 036 062,637 Dinars détaillé comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Al Khoutaf</i>	<i>Al Khoutaf ondulé</i>	<i>Total</i>
<input type="checkbox"/>			
* Emprunts à court terme	5 650 479,923	967 917,050	6 618 396,973
* Intérêts courus	9 040,914	975,793	10 016,707
* Banque	1 922 249,050	485 399,907	2 407 648,957
TOTAL	7 581 769,887	1 454 292,750	9 036 062,637

5°) NOTES SUR ETAT DE RESULTAT CONSOLIDE

Note N°1- REVENUS

VENTES	Local	Exp.+Susp.	Total
-			
* Ventes Enveloppes	1 761 658,049		1 761 658,049
* Ventes Emballage Cartonné	5 576 895,338		5 576 895,338
* Ventes Emb. Carton en suspension		46 447,750	46 447,750
* Ventes Enveloppes en suspension		4 113,250	4 113,250
* Ventes Emb. Cart. Et Emb. Crevettes à l'exportation		61 400,132	61 400,132
* Ventes Emb. Cart. Et Emb. En micro cannelure		176 714,400	176 714,400
* Ventes déchets emb, crevettes en suspension		153 858,375	153 858,375
* Ventes en suspension			
* Ventes déchets carton			
<u>TOTAL</u>	7 338 553,387	442 533,907	7 781 087,294

Note N°2- AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

* Autres Produits d'exploitation	287 075,429
TOTAL REVENUS	8 068 162,723

Note N°3- VARIATION DES STOCKS PRODUITS

* AL-KHOUTAF	-125 094,067
* AL-KHOUTAF ONDULE	6 623,240
TOTAL	-118 470,827

Note N°4- ACHATS CONSOMMES

ACHATS	LOCAL	ETRANGER	TOTAL
-			
* Achat matières premières	276 272,139	2 233 328,591	2 509 600,730
* Achat matières consommables	407 857,513	54 192,954	462 050,467
* Achat pièces de rechange	6 037,572	40 651,699	46 689,271
* Achat d'emballages	143 307,416		143 307,416
* Achat fournitures stockées	3 564,228		3 564,228
* Achat de matières et autres non stockées	280 091,663		280 091,663
* Autres achat de prestation services	333,800		333,800
* Sous-traitance de production	47 330,904		47 330,904
TOTAL DES ACHATS AU 31.12.2018	1 164 795,235	2 328 173,244	3 492 968,479
<u>VARIATION DES STOCKS MATIERES</u>			
* AL-KHOUTAF			821 255,748
* AL-KHOUTAF ONDULE			93 189,622
TOTAL			914 445,370
TOTAL DES ACHATS CONSOMMES			4 407 413,849

Note N°5- CHARGES DE PERSONNEL

<i>Désignation</i>	<i>Valeurs</i>
* Salaires	3 712 845,166
* Charges sociales légales	678 231,674
TOTAL	4 391 076,840

Note N°6- DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

<i>Désignation</i>	<i>Détail</i>	<i>Valeurs</i>
* Dotations aux Amortis.Immob.Incorporelles		6 572,758
* Dotations aux Amortis.Immob.Corporelles		875 183,918
- Construction	224 483,971	
- Matériel et outillage	496 555,417	
- Matériel de transport	41 731,615	
- Equipement de bureau	26 029,953	
- Matériel informatique	3 529,249	
- Agencements terrain d'autrui	41 379,583	
- A.A.I Divers	3 146,227	
- Immob.à statut jiridique particulier	38 327,903	
* Résorption charges à répartir		3 395,205
* Dotat.aux provisions pour risques et charges		427 000,000
* Dotat.aux prov. pr dépréciat.stock mat.et P.F		21 469,528
TOTAL		1 333 621,409

Note N°7- AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

<i>Désignation</i>	<i>Détail</i>	<i>Valeurs</i>
* Services extérieurs		292 522,353
- Achats non stockés	35 897,248	
- Location et charges locatives	900,000	
- Entretien et réparation(locaux, matériel de production, transport, informatique et administratif.)	87 749,522	
- Assurances	73 710,499	
- Etudes, recherches et divers services extérieurs	51 180,392	
- Gardiennages	43 084,692	
* Autres services extérieurs		328 234,642
- Personnel Exterieur à l'entreprise		
- Rémunérations d'interm.s(honor.Experts compt. Et avocats)	116 078,159	
- Transport et déplacement(sur achats et ventes, voyages et déplacements frais de mission.....)	28 704,173	
- Frais divers de production(frais postaux,publicités et cadeaux,séminaires et divers)	32 165,718	
- Services bancaires et assimilés	84 736,592	
- Frais divers d'exploitatio (cotisation et dons)	66 550,000	
* Jetons de presence		
* Impôts taxes et versements assimilés		94 064,351
* Subvention d'exploitation		-10 895,267
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		703 926,079
RESULTAT D'EXPLOITATION		-2 886 346,281

Note N°8- CHARGES FINANCIERES

<i>Désignation</i>	<i>Valeurs</i>
* Intérêts des comptes courants et dépôts	136 119,603
* Intérêts bancaires/ opérations de financement	56 467,180
* Intérêts d'escompte	93 209,594
* Pertes de changes	388 575,223
* Intérêts des emprunts bancaires+leasing	592 396,943
* Pénalités	260 536,856
TOTAL	1 527 305,399

Note N°9- PRODUITS FINANCIERS

<i>Désignation</i>	<i>Valeurs</i>
*Revenus des autres valeurs mobilières et de placement	354,882
*Gains de changes	3 345,348
*Produits financiers	520,406
*Escompte obtenu	698,400
TOTAL	4 919,036

Note N°10-AUTRES PRODUITS ORDINAIRES

<i>Désignation</i>	<i>Valeurs</i>
*Produits nets sur cession d'immobilisation	18 536,593
*Autres gains	25 080,942
*Transfert de charges	2 033,900
TOTAL	45 651,435

Note N°11-AUTRES CHARGES ORDINAIRES

<i>Désignation</i>	<i>Valeurs</i>
*Autres pertes	15 823,551
*Pertes sur créances antérieures	456,054
TOTAL	16 279,605

Note N°12-IMPOTS SUR LES BENEFICES**17 919,444****Note N°13-RESULTAT NET DE L'EXERCICE****-4 397 280,258**

<i>Désignation</i>	<i>Valeurs</i>
* Résultat consolidé	-4 175 555,292
* Résultat hors groupe	-221 724,966
TOTAL	-4 397 280,258

الحسابات المجمعّة المختتمة في 31 ديسمبر 2018

السيدات والسادة مساهمو مجمع الخطاف

I- تقرير حول تدقيق القوائم الماليّة المجمعّة:

أ - إبداء الرأي:

01- قمنا بمراجعة القوائم الماليّة المجمعّة لمجمع الخطاف المتكونة من الموازنة المختتمة في 31 ديسمبر 2018 وقائمة النتائج وجدول التدفقات الماليّة والإيضاحات حول القوائم الماليّة المجمعّة المختتمة في نفس التاريخ بما في ذلك تلخيص لأهم الطرق المحاسبية.

إنّ الموازنة المجمعّة المرافقة لهذا التقرير بها مجموع 20 715 230 دينار وتظهر خسارة مجمعّة قدرها 4 175 555 دينار وخسارة خارج المجمع قدره 221 724 دينار.

يتكوّن محيط مجمع الخطاف من الشركة الأمّ الشركة الصناعية التونسية للظرف والكرطون "الخطاف" والشركة الفرعية "الخطاف الورق المقوى".

02- حسب رأينا وبإستثناء ما جاء بالفقرات 1.3 و 2.3 و 3.3 بالنسبة للاحترازاات المتعلقة بالشركة الأمّ وبالفقرات 4.3 و 5.3 و 6.3 و 7.3 المتعلقة بالشركة الفرعية، إنّ القوائم الماليّة المجمعّة المرفقة لهذا التقرير تقدّم بصورة وفيّة في كلّ جوانبها المهمّة الحالة الماليّة لمجمع الخطاف في 31 ديسمبر 2018 وكذلك نتيجة عمليّاته والتحرّكات الماليّة للسنة المحاسبية المختتمة بالتاريخ المذكور إلى جانب قدراته الماليّة وذلك طبقا لنظام المحاسبة للمؤسسات.

ب - أساس الرأي مع التحفظات:

03- تولينا القيام بأعمال التدقيق طبقا للمعايير العالميّة للمراجعة المعتمدة بالبلاد التونسية. وسنتولى بيان المسؤولية التي نتحملها بصفة دقيقة طبقا لهذه المعايير ضمن فقرة "مسؤوليّة المدققين حول مراجعة القوائم الماليّة المجمعّة".

وفقا لقواعد أخلاقيات المهنة المعتمدة لتدقيق القوائم الماليّة المجمعّة تولينا القيام بأعمالنا في إطار الاستقلالية واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقيّة الأخرى التي هي على عاتقنا. إن أدلّة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتأسيس رأينا. لقد أفرز التدقيق على التحفظات التالية:

تحفظات الشركة الأم:

1.3 - طبقاً لأحكام الفصل 418 من المجلة التجارية المنقح بالقانون ع36دد لسنة 2016 المؤرخ في 29 أبريل 2016 والمتعلق بالإجراءات الجماعية، تعتبر الشركة الصناعية التونسية للظرف والكرطون الخطاف مؤسسة تمرّ بصعوبات إقتصادية حيث أن الخسائر بلغت في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 16 871 132 دينار وملياً 891مات وهي بذلك تفوق ثلث رأس مال الشركة البالغ ما قدره 9 000 000 دينار.

- ترشد القوائم المالية لسنة 2018 إلى تواصل عجز النتائج وارتفاع حجم مديونية الشركة وتعهداتها لتبلغ 956 20 541 دينار.

- أفضت سنة 2018 إلى خسارة محاسبية قدرها 3 205 389 دينار وخسارة استغلال قدرها 1 994 451 دينار وإلى تقلص في الأموال الذاتية لتبلغ 1 376 373 دينار.

- أظهرت حسابات سنة 2018 أموالاً ذاتية دون نصف رأس مال الشركة نتيجة للخسائر الشيء الذي يستوجب القيام بالإجراءات القانونية اللازمة طبقاً لمقتضيات الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية غير أن إجراءات التسوية القضائية قد تم فتحها ضد الشركة من طرف المحكمة الابتدائية بصفاقس و كلفت متصرفاً قضائياً خلال سنة 2019 لدراسة برنامج الإنقاذ المعد من طرف شركتكم وتعديله عند الاقتضاء.

2.3 - إن هذه المؤشرات من شأنها أن تشكل في فرضية مواصلة الاستغلال التي تعتبر فرضية أساسية في إعداد وعرض القوائم المالية فضلاً على أن الشركة أصبحت شبه متوقفة على النشاط الشيء الذي قد يهدد بصفة جدية استمرارية الاستغلال غير أن النقطة عدد 1.3 من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة بينت أن القوائم المالية لشركة الخطاف قد تم إعدادها اعتماداً على المبدأ المحاسبي لاستمرارية النشاط وتم تبرير ذلك بتولي الشركة إعداد برنامج إنقاذ يعتمد على فرضيات واقعية تمكنها من تجاوز الصعوبات والإيفاء بكامل تعهداتها في غضون 7 سنوات كما تم تبرير عدم تعديل القوائم المالية والإختصار على التنصيص على فتح إجراءات التسوية القضائية ضمن نفس النقطة المشار إليها من الإيضاحات باعتبار أن هذه الوضعية لاحقة لتاريخ إختتام القوائم المالية.

3.3 - تأثر نظام الرقابة الداخلي بصفة سلبية خاصة بسبب تعثر النشاط حيث تم تسجيل العديد من النقائص والإخلالات التي من شأنها الحد من نجاعته.

تحفظات الشركة الفرع:

4.3- طبقاً لأحكام الفصل 418 من المجلة التجارية المنقح بالقانون ع36دد لسنة 2016 المؤرخ في 29 أبريل 2016 والمتعلق بالإجراءات الجماعية، تعتبر شركة الخطاف الورق المقوى مؤسسة تمرّ بصعوبات

اقتصادية حيث أن الخسائر بلغت في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 6 496 915 دينار وملي499مات وهي بذلك تفوق ثلث رأس مال الشركة البالغ ما قدره 4 000 000 دينار.

5.3- لقد أظهرت حسابات سنة 2018 أموالا ذاتية دون نصف رأس مال الشركة نتيجة للخسائر حيث تم تسجيل عجز في الأموال الذاتية بما قيمته 1 003 606 دينار الشيء الذي حمل مجلس الإدارة القيام بالإجراءات القانونية اللازمة طبقا لمقتضيات الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية وذلك من خلال دعوة الجلسة العامة الخارقة للعادة ليوم 16 فيفري 2020 للنظر في إمكانية مواصلة الشركة لنشاطها والترفيغ في رأس مالها بتعويض ديون متخلدة بذمتها لفائدة شركة الخطاف الأم وحذف حق الأفضلية وقد تولت الشركة تعويض الديون المتخلدة بذمتها لفائدة شركة الخطاف تحت عنوان خصوم غير جارية.

6.3- ترشد القوائم المالية لسنة 2018 إلى تواصل عجز النتائج وارتفاع حجم مديونية الشركة حيث بلغت قيمة التعهدات المالية الإجمالية للشركة في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 6 600 435 دينار ، كما أفضت سنة 2018 إلى خسارة محاسبية بما قدره 1 159 324 دينار.

إن هذه المؤشرات من شأنها أن تشكل في فرضية مواصلة الاستغلال التي تعتبر فرضية أساسية في إعداد وعرض القوائم المالية فضلا على أن شركة الخطاف الورق المقوى توقفت عن النشاط توقفا يكاد يكون كليا غير أن النقطة عدد 2.3 من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمع بينت إنتفاع الشركة الفرع خلال شهر اكتوبر 2019 بتدخلات خط اعتماد الهيكلية المالية للمؤسسات الصغرى والمتوسطة فضلا على النقطة 2.2 من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمع التي بينت أن الشركة الفرع قد تولت تعدي الصعوبات وتم إسترجاع الثقة وإستئناف النشاط.

7.3- تأثر نظام الرقابة الداخلي بصفة سلبية خاصة بسبب تعثر النشاط حيث تم تسجيل العديد من النقائص و الإخلالات التي من شأنها الحد من نجاعته.

04-ملاحظة على القوائم المالية المجمع:

1.4- لقد تولى مجلس إدارة شركة الخطاف و مجلس إدارة شركة الخطاف الورق المقوى ضبط القوائم المالية المختتمة في 31 ديسمبر 2018 خلال جلساتهم الملتزمة بتاريخ 30 جانفي 2020 كما تمّ ضبط القوائم المالية المجمع المختتمة في 31 ديسمبر 2018 بنفس التاريخ ذلك ما تسبب في عدم احترام الآجال فيما يتعلق بوضع القوائم المالية المجمع المختتمة في 31 ديسمبر 2018 و تقرير التصرف الخاص بالمجمع وتقرير مراقب الحسابات على ذمة المساهمين.

05-ملاحظات الشركة الأم:

1.5- تولت شركتكم تدوين ذخر احتياطي لإنخفاض قيمة مساهمتها في رأس مال شركة الخطاف الورق المقوى بلغ مجموعه 3 244 780 دينار غير أنها لم تتولّ تدوين ذخر احتياطي لمجابهة احتمال عدم

استخلاص دينها المتخذ بذمة شركة الخطاف الورق المقوى بوصفها حريفاً والبالغ 523 175 دينار وبوصفها دائناً والبالغ 271 899 دينار غير أن مجلس إدارتكم يعتمزم تعويض هذه الديون المتخذة بذمة شركة الخطاف الورق المقوى إلى مساهمة في رأس المال عبر الترفيع فيه.

إنّ هذه الملاحظة لا تغير رأينا الذي تولينا إبدائه.

06- ملاحظات الشركة الفرع:

1.6- تم احتساب قيمة استهلاكات المعدات الصناعية ومعدات النقل خلال سنة 2018 باعتبار نسق الإنتاج أي ما يعادل 20% من مجموع استهلاكات سنة 2017.

2.6- قامت شركة "الخطاف الورق المقوى" بالمساهمة في الترفيع في رأس مال الشركة الصناعية التونسية للظرف والكرطون الخطاف على إثر الإنتام جلستها العامة الخارقة للعادة المنعقدة بتاريخ 15 جوان 2013 وذلك بما قدره 150 000 دينار ولم تتول بعد تسوية وضعيتها طبقاً لأحكام الفصل 466 من مجلة الشركات التجارية وذلك بالرغم من سعيها في بيعها.

إنّ هذه الملاحظات لا تغير رأينا.

07- نقاط أخرى: وقائع لاحقة لشركة الأم:

1.7- بمقتضى قرار صادر عن السيد رئيس المحكمة الابتدائية بصفاقس بتاريخ 09 جويلية 2019 انطلقت إجراءات التسوية القضائية في شأن الشركة الصناعية التونسية للظرف والكرطون "الخطاف" طبقاً للقانون عدد 34-2016 المؤرخ في 29 أفريل 2016 وتم فتح فترة مراقبة ضدها لمدة لا تتجاوز تسعة أشهر قابلة للتمديد. وذلك بموجب الإشعار الوارد من لجنة متابعة المؤسسات الاقتصادية. وتم التنصيص علي ما سبق بالفقرة عدد 1.3 من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة التي تبرر عدم تعديل القوائم المالية و الاختصار على التنصيص على هذا الحدث ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية باعتبار ان هذه الوضعية حدثت بعد تاريخ اختتام القوائم المالية.

2.7- تولت شركة "الخطاف" منح كفالة و ضمان خلال شهر ديسمبر 2019 لبنك الأمان و ذلك بمناسبة إبرام شركة الخطاف الورق المقوى عقد قرض دعم لإعادة هيكلتها وذلك في حدود مبلغ قدره 2 700 000 دينار. و قد تولي مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 19 أكتوبر 2019 ترخيص هذه العملية كما أذن السيد قاضي المؤسسة المراقب لإجراءات التسوية القضائية بتاريخ 11 نوفمبر 2019 لشركة الخطاف منح كفالة و ضمان.

08- نقاط أخرى: وقائع لاحقة لشركة الفرع:

1.8- انتفعت الشركة خلال شهر أكتوبر 2019 بتدخلات خط اعتماد دعم إعادة الهيكلة المالية للمؤسسات الصغرى والمتوسطة و المصادقة علي برنامج الهيكلة المالية وإعادة جدولة الديون البنكية مع بنك الأمان في حدود اثنين مليون وسبعمائة ألف دينار .
وتم التنصيص علي ما سبق بالفقرة عدد 2.3 من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة.
2.8- استأنفت شركة "الخطاف الورق المقوى" نشاطها خلال سنة 2019 وتم التنصيص على ذلك بالفقرة عدد 2.2 من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة.

ت -أمور التدقيق الرئيسية:

09-أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيق للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إليها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي تكوين رأينا فيها ولا نقدم رأيا منفصلا بشأن هذه الأمور .
وفقا لتقديرنا المهني، ليس لدينا أي أمر رئيسي للتدقيق يجب الإبلاغ عنه بإستثناء ما جاء بالإحترازاات المنصص عليها بالنقاط 1.3 و 2.3 و 3.3 بالنسبة للشركة الأم وبالنقاط 4.3 و 5.3 و 6.3 و 7.3 بالنسبة للشركة الفرعية.

ث - تقرير التصرف للمجمع:

10-ترجع مسؤولية تقرير التصرف للمجمع إلى مجلس الإدارة.

إنّ رأينا حول القوائم الماليّة المجمعة لا يمتد إلى تقرير تصرف المجمع المعدّ من طرف مجلس الإدارة، ونحن لا نبدي بأيّ شكل من أشكال الضمان على هذا التقرير .
طبقا لأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجاريّة، تقتصر مسؤولياتنا في التحقّق من دقّة المعلومات حول حسابات المجمع المضمّنة بتقرير تصرف المجمع بالرجوع إلى البيانات الواردة بالقوائم الماليّة المجمعة. تتمثّل أعمالنا في الاطلاع على تقرير تصرف المجمع ومن ثمّ القيام بتقييم ما إذا كان هناك تعارض جوهري بينه وبين القوائم الماليّة المجمعة أو المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو إذا ما كان تقرير تصرف المجمع يتضمن إخلال هام وإذا ماتمّ 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.

ج -مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول القوائم الماليّة المجمعة:

11-إنّ مجلس إدارتكم مسؤول عن إعداد وتقديم القوائم الماليّة المجمعة بصورة وفيّة وفقا للمبادئ المحاسبيّة المعتمدة، كما أنه مسؤول عن نظام المراقبة الداخلي الذي يراه لازما لإعداد قوائم ماليّة مجمعة خالية من اخلالات هامة سواءا كانت ناتجة عن وجه الغش أو عن وجه الخطأ.

بمناسبة إعداد القوائم المالية المجمعة، يحمل على إدارتكم مسؤولية تقييم قدرة المجمع على مواصلة نشاطه وعن الإفصاح عند الاقتضاء عن المسائل المتعلقة باستمرارية نشاطه وتطبيق الفرضية الأساسية المتعلقة بالاستمرارية، إلا إذا كانت الإدارة تتويى التصفية أو إيقاف النشاط أو إذا لم تتوفر بدائل واقعية أخرى. يحمل على القائمين على الحوكمة مراقبة منظومة المعلومات المالية للمجمع.

ح-مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية المجمعة:

12-تهدف أعمالنا إلى الحصول على الضمان الكافي حول عدم احتواء القوائم المالية المجمعة على اخلالات هامة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطئ، وإعداد تقرير يتضمن رأينا.

إنّ الضمان الكافي يتمثل في مستوى عالي من الضمان، ولكنه لا يضمن بأنّ التدقيق الذي يتمّ وفقا للمعايير العالمية للمراجعة المعتمدة بالبلاد التونسية يمكن من كشف كل إخلال هام. ويمكن أن تحصلا لاخلالات بسبب الغش أو الخطأ، وتعتبر اخلالات هامة إذا كان من معقول التوقع بأن تؤثر بصفة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستعملي القوائم المالية المجمعة.

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

- نشخص ونقيم مخاطر احتواء القوائم 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 والملائمة لتأسيس رأينا. إنّ خطر عدم اكتشاف اخلال هام ناتج عن غش هو أعلى من خطر ناتج عن الخطأ، حيث أن الغش يفترض التواطئ والتزوير والإغفال المعتمد والتصريحات الكاذبة وحتى 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 الملائمة النسبية لإستخدام الإدارة لمبدأ المحاسبة المتعلق بالاستمرارية، استنادا على أدلة التدقيق التي تمّ الحصول عليها، في خصوص وجود أو عدم وجود شكّ مهم يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجمع على مواصلة نشاطه. وإذا خلصنا إلى وجود شك مهم، فإنه يتوجب علينا لفت إنتباه مستعملي تقريرنا حول المعلومات الواردة في القوائم 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 المجمع،

- نتولى تقييم العرض الشامل والشكل ومحتوى القوائم الماليّة المجمّعة بما في ذلك المعلومات الواردة في الإيضاحات، ونتولى تقييم ما إذا كانت القوائم المالية المجمّعة تشمل المعاملات والوقائع الأساسيّة بطريقة تعكس الصورة الوفيّة،
- نتولى بالخصوص مد المسؤولين عن الحوكمة، مدى التدقيق والرزنامة المخططة والنتائج الهامة بما في ذلك كل إخلال مهم في نظام الرقابة الداخلي الذي تمّ التوصل إليه في نطاق أعمالنا،
- نقدم أيضا للقائمين على الحوكمة بيانا بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر،
- ومن بين الأمور التي تم ابلاغها للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية المجمّعة للفترة الحالية و التي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسيّة، ثم ندرجها في تقريرنا باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا -في حالات نادرة للغاية- أن أمرا ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

III-التقرير حول الالتزامات القانونيّة والتنظيميّة :

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

أ-نجاحة نظام المراقبة الداخلي للمجمع:

13- طبقا لأحكام الفصل 3 من القانون عدد 117-94 المؤرخ في 14 نوفمبر 1994 والمنقح بالقانون عدد 96-2005 المؤرخ في 18 أكتوبر 2005 المتعلق بإعادة تنظيم السوق المالية، قمنا بتقييم عام لنجاحة نظام الرقابة الداخلية للمجمع. وفي هذا الصدد، نذكر بأن مسؤولية تصميم وإعداد نظام الرقابة الداخلية وكذلك الرصد الدوري لنجاحته وكفاءته تقع على عاتق الإدارة ومجلس الإدارة.

بالاعتماد على أعمالنا يشكو النّظام الداخلي للمجمع من العديد من النّقائص مثلما تم بيانه بالإحترازين المبينين بالنقطة 3.3 و 7.3 من هذا التقرير.

ت- واجبات قانونية أخرى:

14 - أحكام الفصل 420 من قانون عدد 36-2016 المؤرخ في 26 أبريل 2016 المتعلق بالإجراءات الجماعية:

الشركة الأم:

- تولينا بوصفنا مراقب حسابات شركة الخطاف بتاريخ 08 أوت 2018 طلب توضيحات من المدير العام للشركة طبقا للفصل 420 من قانون عدد 36-2016 المؤرخ في 26 أفريل 2016 المتعلق بالإجراءات الجماعية حيث تولينا ملاحظة البعض من المؤشرات التي من شأنها أن تهدد نشاط الشركة الصناعية التونسية للظرف و الكرتون " الخطاف" نذكر منها خاصة :

- الصعوبات المالية وعدم قدرة المؤسسة على الإيفاء بتعهداتها و مواصلة التزود بالمواد الأولية بصفة منتظمة و عادية.
- تراكم الخسائر المالية باعتبار المؤشرات المنصوص عليها بالقانون المذكور أعلاه.
- عدم مدّ الشركة بالسيولة اللازمة من طرف البنوك خاصة بسبب عدم خلاص الديون في آجالها.

- وتمّ النظر في مراسلتنا المذكورة من طرف مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 18 أوت 2018 و الذي تمت دعوتنا لحضور أشغاله.

- تولى المدير العام الرد على مکتوبنا المشار إليه ضمن مراسلة مؤرخة في 18 أوت 2018 مفادها و أنّ مجلس الإدارة تولى أخذ العديد من القرارات من بينها:

- إعداد برنامج إنقاذ متكامل يمكن الشركة من تسوية وضعيتها من قبل لجنة تمّ تشكيلها من طرف مجلس الإدارة.
- تمرير برنامج الإنقاذ لمراقب الحسابات للتأكد من موضوعية كلّ الفرضيات و القدرة على تحقيقها.

- تولينا إعلام الجلسة العامة المنعقدة في 9 ديسمبر 2018 بالصعوبات التي تمر بها الشركة وبالشروع في إعداد برنامج إنقاذ متكامل يرتكز على التقويت في العقارات الغير ضرورية للإستغلال وعلى فرضيات واقعية مع الإشارة إلى إلتحاق العديد من الكفاءات إلى لجنة إعداد برنامج الإنقاذ.

- تم بتاريخ 9 جويلية 2019 فتح إجراءات التسوية القضائية من قبل المحكمة الابتدائية بصفاقس قبل انتهاء اللجنة من إعداد برنامج الإنقاذ والشروع في تنفيذه.

الشركة الفرع:

- تولينا بوصفنا مراقب حسابات شركة الخطاف الورق المقوي بتاريخ 30 أفريل 2018 طلب توضيحات طبقا للفصل 420 من قانون عدد 36-2016 المؤرخ في 26 أفريل 2016 والمتعلق بالإجراءات الجماعية حيث تولينا ملاحظة البعض من المؤشرات التي من شأنها أن تهدد مواصلة النشاط.

- تولت شركتكم بتاريخ 15 ماي 2018 إبرام اتفاقية إطارية تم إضائها تحت إشراف الإدارة العامة للنهوض بالمؤسسات أصغري و المتوسطة مع مكتب " برو إكسبرتييز" موضوعها القيام بمهمة تتمثل في التشخيص المالي والاقتصادي ومرافقتها لدى المؤسسات المالية والدائنين ومتابعة برنامج الإنقاذ.

- تولينا مواكبة مدى تقدم الأعمال المتعلقة بإنقاذ الشركة من خلال حضورنا لجل إجتماعات مجلس إدارة شركتكم.
- تولينا بتاريخ 18 ديسمبر 2019 مراسلة شركتكم في إطار متابعة مدى تقدم الأعمال المتعلقة بإنقاذ الشركة. و ما يفيد إعادة جدولة ديونها مع بنك الأمان وعودة المصنع إلى سالف نشاطه بصفة طبيعية تضمن إستمرارية المؤسسة.

صفاقس في 01 فيفري 2020

مراقب الحسابات
شراز دريرة
شركة الخبرة في المحاسبة
CRG Audit