

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 2019/12/31 والتي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 27 ماي 2021. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقبي الحسابات : طلال الوسلاتي و أنيس السماوي.

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"
الموازنة
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019
(بالدينار)

الأصول

2018	2019	إيضاحات	بيانات
			الأصول
			الأصول غير الجارية
258 236	332 297		الأصول الثابتة
-241 116	-252 382	1 أ	الأصول غير مادية
			تطرح الإستهلاكات
17 121	79 915		المجموع
257 124 100	260 850 955		الأصول الثابتة المادية
-239 686 183	-244 540 982	2 أ	تطرح الإستهلاكات والمدخرات
17 437 917	16 309 973		المجموع
4 593 350	4 756 355		الأصول المالية
- 1 209 175	- 1 209 175	3 أ	تطرح الإستهلاكات و المدخرات
3 384 175	3 547 180		المجموع
20 839 213	19 937 069		مجموع الأصول الثابتة
20 839 213	19 937 069		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
135 828 167	100 634 147	4 أ	المخزونات
-12 319 685	-12 245 591		تطرح المدخرات
123 508 482	88 388 556		المجموع
69 248 582	85 644 407		الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
-15 068 138	-15 382 958	5 أ	تطرح المدخرات
54 180 444	70 261 449		المجموع
31 075 737	27 450 520	6 أ	أصول جارية أخرى
-4 245 907	-4 245 046		تطرح المدخرات
26 829 830	23 205 474		المجموع
16 734 548	19 506 391	7 أ	السيولة و ما يعادل السيولة
221 253 304	201 361 871		مجموع الأصول الجارية
242 092 517	221 298 940		مجموع الأصول

الشركة التونسية لصناعة الحديد "العولاد"
قائمة النتائج
السنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(بالدينار)

2018	2019	إيضاحات	العناوين
146 001 170	208 653 617	1.ب	إيرادات الإستغلال : - المداخيل
1 639 165	1 151 823	2.ب	- إيرادات الإستغلال الأخرى
147 640 335	209 805 440		مجموع إيرادات الإستغلال
-19 313 866	32 275 955	3.ب	أعباء الإستغلال : - تغيير المخزونات النامية الصنع
-	-	4.ب	- مشتريات السلع المستهلكة
121 613 751	99 152 304	5.ب	- مشتريات التموينات المستهلكة
36 754 753	41 309 292	6.ب	- أعباء الأعوان
5 057 779	5 300 674	7.ب	- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
- 175 247	- 74 954	8.ب	- استرداد على المدخرات
6 941 268	33 497 696	9.ب	- أعباء الإستغلال الأخرى
150 878 437	211 460 967		مجموع أعباء الإستغلال :
-3 238 103	-1 655 528		نتيجة الإستغلال :
31 660 040	25 411 938	10.ب	- أعباء مالية صافية
83 585	4 482	-	- إيرادات التوظيفات
1 971 785	1 978 700	11.ب	- الأرباح العادية الأخرى
-32 842 772	-25 084 283		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأرباح :
228 311	294 656		- الأداءات على الأرباح
-33 071 083	-25 378 939		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
-33 071 083	-25 378 939		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
572 231	-1 735 174	12.ب	انعكاسات التعديلات المحاسبية بعد احتساب الأداءات
-32 498 852	-27 114 113		النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"
جدول التدفقات النقدية
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الوحدة بالدينار

2018	2019	إيضاحات	العناوين
142 138 617	213 193 148		التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال - مقابيض من الحرفاء
-140 555 505	-169 714 195		- المبالغ المسددة للمزودين و الأعوان
-9 541 950	-16 911 841		- الفوائد المدفوعة.
-7 958 838	26 567 112		التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار

-913 772	-3 847 152		- الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
	120 297		- المقابيض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
			- الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
-913 772	-3 726 855		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

94 185	9 520		- حصص الأرباح و غيرها من أنواع التوزيع
67 659 392	31 829 653		- مقابيض متأتية من القروض
-66 841 897	-64 165 788		- سداد القروض
911 680	-32 345 655		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل

0	-32 564		- إنعكاس تقلبات أسعار الصرف على السيولة و ما يعادل السيولة
----------	----------------	--	--

-7 960 930	-9 537 962		- تغير الخزينة
-8 880 118	-16 841 048		- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
-16 841 048	-26 379 010		- الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

**الأرصدة الوسيطة للتصرف
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (بالدينار)**

2018	2019	الأرصدة	الأعباء	الأرصدة	الأرصدة
		الهامش التجاري	تكلفة شراء السلع المباعة		مبيعات السلع وغيرها من إيرادات الاستغلال
165 493 206	178 500 902	الإنتاج		208 776 857	مدا خيل و مدا خيل الاستغلال الأخرى
43 879 455	77 348 597	الهامش على تكلفة المواد	تكلفة شراء الترميمات المستهلكة	-32 275 955	إنتاج مخزون إنتاج ثابت
			6 241 397	-	المجموع
			أعباء خارجية أخرى	77 348 597	الهامش التجاري
				-	الهامش على تكلفة كل مادة
				171 068	منح التوازن منح الاستغلال
38 221 208	71 278 269	القيمة المضافة الخام	المجموع	77 519 665	المجموع
352 137	2 712 677	زائد أو ناقص الاستغلال الخام	ضرائب و أداءات أعباء الأعوان	71 278 269	القيمة المضافة الخام
			المجموع	71 278 269	المجموع
			ناقص الاستغلال الخام	2 712 677	زائد الاستغلال الخام
			أعباء عادية أخرى	2 783 680	إيرادات عادية أخرى
			أعباء مالية	1 906 518	إيرادات مالية
			مخصصات الإستهلاكات والمدخرات	127 489	استردادات عن المدخرات و عمليات متنوعة
			أداءات على النتيجة العادية		
-33 071 083	-25 378 939	نتيجة الأنشطة العادية بعد الأداءات	المجموع	7 530 364	المجموع
-33 071 083	-27 114 113	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	نتيجة سلبية للأنشطة العادية الانعكاس الإيجابي للتعديلات المحاسبية	1735 174	نتيجة إيجابية للأنشطة العادية الانعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية
			المجموع		المجموع
			27 114 113		

إيضاحات حول البيانات المالية
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

إيضاح عدد 1 :تقديم الشركة:

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد" هي شركة خفية الاسم ذات رأس مال قدره 53.339.520 ديناراً محزراً كلياً، وينقسم إلى 10.667.904 سهماً اسمية قدرها 5 دنائير للسهام الواحد.

ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع واستغلال الفولاذ وكل المواد المستخرجة من الحديد الخام والخرقة وغيرها. كذلك فإن إنتاج الشركة موجه أساساً إلى السوق المحلية.

إيضاح عدد 2: تقديم نتائج سنة 2019:

1-2 أهم ما ميز سنة 2019 يتلخص في ما يلي:

(1) تبعا للصعوبات المالية التي تعيشها الشركة , قامت الشركة خلال سنة 2019 بتصدير كمية 96500 طن من الخرقة بمبلغ جملي قدره 21.9 مليون دولار أمريكي أي ما يعادل حوالي 64.7 مليون دينار كما قامت بتصدير كمية 31951 طن من مخزون فضلات الزهر déchet de fonte بمبلغ جملي قدره 2.2 مليون دولار أمريكي أي ما يعادل حوالي 6.7 مليون دينار. كما تحملت الشركة أداء على تصدير الخرقة الحديدية ب 270 دينار على الطن الواحد بمبلغ جملي قدره 26.1 مليون دينار.

و قد تم استعمال هذا المبلغ لخلاص بقية قرض المؤسسة الدولية الإسلامية لتمويل التجارة (15 مليون دينار) ، الأداء على تصدير الخرقة (26 مليون دينار) و البقية لشراء المواد الأولية.

(2) تواصلت الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى غاية 31 ديسمبر 2019 عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (48.3 مليون دينار أصل الدين و 25.2 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى الثلاثية الرابعة لسنة 2019) . أما في ما يخص المديونية مع بعض المزودين إلى غاية 31 ديسمبر 2019 : -الشركة التونسية للكهرباء والغاز (84.8 مليون دينار). -الشركة الوطنية لتوزيع البترول(25.1 مليون دينار) منها كمبيالات بمبلغ 11.3 مليون دينار إلى غاية شهر فيفري 2021 في إطار اتفاقية جدولة ديون سنة 2017.

(3) أبرمت الشركة خلال شهر مارس 2019 روزنامة جديدة لخلاص الدين الجبائي تتضمن تقسيط المبلغ المستوجب دفعه بعنوان أصل الدين (11 055 072.117 دينار) على أقساط ثلاثية لفترة خمسة سنوات بمبلغ 552 749.605 دينار للقسط الواحد.

و قد مكن إبرام هذه الاتفاقية من الانتفاع بالتخلي عن خطايا المراقبة و خطايا التأخير في الاستخلاص و مصاريف التتبع التي تبلغ 4 682 598.414 دينار و ذلك طبقاً لمقتضيات الفصل 73 من قانون المالية لسنة 2019. كما تواصلت الشركة خلاص التصاريح الجبائية الشهرية بانتظام إلى يومنا هذا.

(4) في إطار تسديد أقساط قرض المؤسسة الدولية الإسلامية لتمويل التجارة المضمونة من قبل الدولة تحصلت شركة الفولاذ على القروض التالية :

-بتاريخ 07 فيفري 2019 : 10 مليون دينار من طرف خزينة الدولة يتم تسديده بتاريخ 31 جويلية 2019 بنسبة فائدة 5% .

-بتاريخ 09 جويلية 2019 : 2 مليون دولار أمريكي من طرف بنك الإسكان يتم تسديده بعد 12 شهر و بنسبة فائدة %3+TMB.
- بتاريخ 17 جويلية 2019 : 2 مليون دولار أمريكي من طرف الشركة التونسية للبنك يتم تسديده بعد 12 شهر و بنسبة فائدة %3+TMB.
- بتاريخ 23 جويلية 2019 : 10 مليون دينار من طرف البنك الوطني الفلاحي يتم تسديده بعد 12 شهر و بنسبة فائدة %3+TMM.
- بتاريخ 06 أوت 2019 : 10 مليون دينار من طرف الشركة التونسية للبنك يتم تسديده بعد 12 شهر و بنسبة فائدة %3+TMM.

(5) تم تسديد كامل مبلغ قرض المؤسسة الدولية الإسلامية لتمويل التجارة خلال سنة 2019 و ذلك بالاعتماد على مبلغ القروض المتحصل عليها (حوالي 42 مليون دينار) و الباقي حوالي 15 مليون دينار من مداخيل تصدير الخردة.

(6) في إطار تجسيم توصيات المكاتب المكلفة بالتدقيق الشامل للبنوك العمومية وقع منح ضمان الدولة سنة 2019 لفائدة الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلوآد" بعنوان التعهدات المالية المتخلدة بذمة الشركة لدى هذه البنوك في حدود المبالغ التالية :

- الشركة التونسية للبنك = 35.9 مليون دينار
- بنك الإسكان = 54.0 مليون دينار
- البنك الوطني الفلاحي = 68.6 مليون دينار

(7) تواصل شركة الفلوآد خلاص المديونية تجاه البنك الفرنسي التونسي بمبلغ شهري 0.1 مليون دينار أصل و فوائد.

(8) طبقا لتوصيات اللجنة الدائمة للتدقيق و مجلس الإدارة قامت الشركة بغلق حساباتها البنكية الغير متحركة منذ عدة سنوات و تهم الشركة التونسية للبنك تونس.

(9) عملية الجرد المادي لأصول الشركة

قامت الشركة بتكليف مكتب مختص لانجاز عملية الجرد المادي للأصول الثابتة و قد تم استكمال المرحلة الثانية من المهمة و المتعلقة بالجرد المادي. و تم الانطلاق في المرحلة الثالثة المتعلقة بعملية ترميز الأصول. و تجدر الإشارة أنه تم امضاء ملحق للعقد يستبعد كل العمليات المتعلقة بالفرن العالي نظرا لاستحالة و خطورة الدخول له.

(10)تسوية المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية

تهم أغلب المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية أرصدة تتعلق بسنوات 2019 سيتم تسويتها خلال سنة 2020 .
تتضمن جداول المقاربة البنكية مبالغ عالقة تعود لسنة 2005 و يبين الجدول التالي المبالغ العالقة حسب سنة الأقدمية.

السنة	مقاييض غير مسجلة بمحاسبة الفلوآد	دفعات غير مسجلة بمحاسبة الفلوآد	مقاييض غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفعات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
2018-2005	330 305	468 581	22 633	85 054
2019	13 336	96 942	211 987	1 223 718
المجموع	343 641	565 523	234 620	1 308 772

تهم أغلب المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية أرصدة تتعلق بسنوات 2019 سيتم تسويتها خلال سنة 2020 .

11) تسوية حسابات ربط بنوك بصدد الإنجاز

على إثر توصيات اللجنة الدائمة للتدقيق تمت عملية تبرير لهذه الحسابات مما مكن من تقليص هام لمبلغ العمليات الغير مسواة كما يبينه الجدول التالي:

الرصيد	
614 873	الأرصدة قبل التسوية (د)
208 033	الأرصدة بعد التسوية (د)

12) تسوية حسابات أوراق للإسقاط و أوراق للتحويل

أوصت اللجنة الدائمة للتدقيق و مراقبي الحسابات بتكليف مكتب خارجي للنظر في العمليات البنكية المنجزة مع البنك العربي لتونس و من بينها حسابات أوراق للإسقاط و أوراق للتحويل . و قد أتم هذا المكتب مهمته و قدم تقريرا في الغرض تم على ضوء ما جاء فيه قيد العمليات المحاسبية المقترحة.

13) تسوية حسابات التحويلات الداخلية

على إثر توصيات اللجنة الدائمة للتدقيق تمت عملية تبرير هذا الحساب و أفضت إلى رصيد خالي.

14) تسوية حسابات المزودين المدنيين

تمت تسوية جزء هام من رصيد المزودين المدنيين كما يبينه الجدول التالي

الرصيد	
6 307 557	الأرصدة الصافية قبل التسوية (د)
4 469 171	الأرصدة الصافية بعد التسوية (د)

2-2 تحليل نتائج سنة 2019:

1 - إيرادات الاستغلال :

بلغ رقم معاملات الشركة لسنة 2019 مبلغا قدره 208 مليون دينار مقابل 146 مليون دينار سنة 2018 أي بزيادة قدرها 42% .
و يرجع هذا الارتفاع لعملية تصدير الخرقة الحديدية و فضلات حديد الزهر التي مكنت الشركة من مداخيل تقدر ب 71.4 مليون دينار ،
و قد سجل رقم معاملات حديد البناء انخفاضا ب 10.5 مليون دينار و يرجع ذلك للنقص في كمية المبيعات.

2 - نتيجة الاستغلال :

خلال هذه السنة نلاحظ تحسن طفيف في نتيجة الاستغلال مقارنة بنتائج سنة 2018، - 1.6 مليون دينار سنة 2019 مقابل 3.2- مليون دينار سنة 2018. هذا التحسن نتج عن الزيادة الهامة في رقم معاملات الشركة نتيجة لتصدير الخرقة الحديدية رغم انخفاض مبيعات حديد البناء

3 - النتيجة المحاسبية :

سجلت الشركة نتيجة سلبية لهذه السنة ب 27.1 مليون دينار بعد التعديلات المحاسبية.

4 - وضعية الخزينة:

تعيش الشركة وضعية مالية صعبة للغاية نتيجة الخسائر المتراكمة و حجم التداين ، هذا وقد اتسمت الحالة بإخترام كامل للتوازنات المالية العامة و تواصل الارتفاع في مستوى التداين القصير المدى (+83 مليون دينار) مما انجر عنه المزيد من الأعباء المالية ، مما يستوجب التعجيل بإنجاز عملية التطهير المالي و إيقاف هذا النزيف .

تطور التداين: قروض طويلة المدى و المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية :
الوحدة = 1000د

المستعمل					نوع الدين
2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31	
45 553	33 576	30 172	25 061	26 042	حساب مكتشوف
53 652	40 352	41 552	41 552	41 552	تمويل المخزونات
0	56 888	16 520	14 230	11 842	البنك الإسلامي للتنمية
0	0	0	0	952	بنك البركة
28 755	20 247	19 071	22 359	25 569	قروض بنكية محلية (قصير و طويل المدى)
72 303	65 074	67 356	68 086	48 547	قروض الدولة (أصل + فوائض)
43 355	43 355	43 355	43 355	43 355	عمليات تمويل بنكية
243 618	259 492	218 026	214 643	197 859	المجموع (بالدينار)

5 - المؤشرات المالية والاقتصادية :

الوحدة = ألف دينار

النوع	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
القيمة المضافة	46 821	35 253	28 806	32 281	30 578	38 221	71 278
زائد الإستغلال الخام	10 285	-2 065	-6 250	-3 542	-7 316	352	2 713
الأموال المتداولة	-106 398	-127 738	-153 805	-171 428	-202 537	-240 019	-272 090
التداين (الخصوم)	275 157	290 244	346 546	379 211	402 178	477 304	483 625

إيضاح عدد 3 : الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم :

(1) تواصلت الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى غاية 30 جوان 2020 عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (44.1 مليون دينار أصل الدين و 26.3 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى الثلاثية الثانية لسنة 2020) .

أما في ما يخص المديونية مع بعض المزودين إلى غاية 31 أوت 2020 :

- الشركة التونسية للكهرباء والغاز (95.6 مليون دينار) .

- الشركة الوطنية لتوزيع البترول (24.5 مليون دينار) منها فوائض تأخير بقيمة 5.4 مليون دينار .

(2) تم استكمال خلاص المديونية تجاه البنك الفرنسي التونسي

(3) قامت الشركة خلال سنة 2020 بتصدير كمية 46500 طن من الخردة بمبلغ جملي قدره 9.1 مليون دولار أمريكي أي ما يعادل حوالي 25.5 مليون دينار و ذلك بالإعفاء من الأداء على تصدير الخردة طبقاً لمقتضيات قانون المالية لسنة 2020. و قد تم استعمال هذا المبلغ لخلاص مزودي الخردة و التصاريح الجبائية في حدود 5 مليون دينار و الباقي لخلاص مشتريات المواد الأولية

4) كان لجائحة COVID19 و لعملية الحجر الصحي العام عدة انعكاسات سلبية على مستوى نشاط الشركة تتمثل أساسا في :
توقف إنتاج الشركة خلال فترة الحجر الصحي العام.
-انخفاض رقم معاملات الشركة بصفة ملحوظة خلال أشهر مارس , أبريل و ماي 2020 مقارنة بنفس الفترة من سنة 2019 كما يبينه الجدول التالي :

نسبة التراجع	الفارق	رقم معاملات خالي من الأداء سنة 2019 (ألف دينار)	رقم معاملات خالي من الأداء سنة 2020 (ألف دينار)	
49.16 %	-6 394 688	13 007 489	6 612 801	مارس
65.69 %	-10 699 318	16 286 905	5 587 587	أفريل
57.05 %	-8 931 854	15 655 859	6 724 005	ماي
57.89 %	-26 025 860	44 950 253	18 924 393	المجموع

إيضاح عدد 4 : السياسات المحاسبية الأساسية :

وقد 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 2019 تتمثل كالاتي :

1- التجهيزات والمعدات :

يقع احتساب التجهيزات و المعدات 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 استهلاكاتها سنويا بالرجوع إلى قيمتها الصافية حسب النسب التالية :

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

2- سندات المساهمات :

تسجل هذه المساهمات حسب تكلفة اقتنائها ويتم تجنيب مخصص لمواجهة أي إنخفاض 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- المخزونات :

أ - 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.

ب - 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- المدخرات :

- بالنسبة للمخزونات : إن الهدف من هذه المدخرات 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 والمخونات البطيئة الاستهلاك وقع احتساب المدخرات 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 المدخرات حسب الطرق التالية :

* عملاء تجار

مبالغ بذمة العملاء مضي عليها أكثر من ثلاث سنوات : 100 %
مبالغ بذمة العملاء مضي عليها ما بين سنتين وثلاث سنوات : 50 %
* عملاء صناعيون

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

مع إمكانية اعتماد مدخرات تكميلية في حالات خاصة.

5- مستحقات وديون بالعملة الأجنبية :

يتم تحويل الأصول والخصوم النقدية المقومة بعملات أجنبية على أساس سعر الصرف السائد عند تاريخ قفل السنة المالية.
أما بالنسبة للمعاملات التي تتم خلال السنة المالية وكذلك بنود الإيرادات والمصروفات فيتم 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 المادية :

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

المحتوى	القيمة الخام في 2018. 12.31.	شراءات 2019	القيمة الخام في 2019. 12.31.	الإستهلاكات في 2018. 12.31.	إستهلاكات 2019	الإستهلاكات في 2019. 12.31.	القيمة الصافية في 2019. 12.31.	القيمة الصافية في 2018. 12.31.
برامج إعلامية	222 548	74 061	296 609	212 376	9 466	221 842	74 767	10 172
رخص	35 688		35 688	28 740	1 800	30 540	5 148	6 948
المجموع (بالدينار)	258 236	74 061	332 297	241 116	11 266	252 382	79 915	17 120

إيضاح أ - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت الأصول الثابتة المادية الصافية من الإستهلاكات في تاريخ ختم السنة المالية 2019،
16 309 973 ديناراً وتشتمل على: (صفحة عدد 11bis)

-الأصول المادية الثابتة

المحتوى	القيمة الخام في 2018.12.31	شراءات 2019.12.31.	جدولة 2019	مبيعات 2019	القيمة الخام 2019.12.31.	الاستهلاكات و المدخرات في 2018.12.31.	استهلاكات و مدخرات 2019	استهلاكات على المبيعات 2019	الإستهلاكات و المدخرات في 2019.12.31	القيمة الصافية 2019.12.31.	القيمة الصافية 2018.12.31
أراضي	986 837				986 837	-			-	986 837	986 837
قضاءات بحرين	1 084 447				1 084 447	1 078 827	5 620		1 084 447	0	5 620
ساعات	92 353 557				92 353 557	90 248 818	133 362		92 353 557	1 971 377	2 104 739
تجهيزات عامة تعبئة المائي	40 415 670	1 069 439			41 485 109	28 674 109	654 171		41 485 109	12 156 829	11 741 561
أشكال السبه الأساسيه	356 128				356 128	352 838	2 392		356 128	898	3 290
بناءات على أرض الغير	98 077				98 077	97 216	536		98 077	325	861
تجهيزات فنيه، أجهزة و معدات	114 161 334	2 601 063			116 762 397	100 034 387	3 978 762		116 762 397	12 749 248	14 126 947
معدات النقل	1 794 777	108 008		120 297	1 782 488	1 623 005	67 772	120 297	1 782 488	212 008	171 772
معدات أخرى	4 605 489	68 642			4 674 131	4 026 346	132 479		4 674 131	515 306	579 143
أصول ثابتة في طور الإنجاز	1 267 784				1 267 784				1 267 784	1 267 784	1 267 784
المجموع	257 124 100	3 847 152			260 850 955	226 135 546	4 975 094		260 850 955	29 860 612	30 988 553
المدخرات *						13 550 638				-13 550 638	-13 550 638
إسترداد مدخرات											
مجموع الأصول الثابتة	257 124 100	3 847 152		120 297	260 850 955	239 686 184	4 975 094		260 850 955	16 309 973	17 437 916

* 2 - 1

إيضاح أ 1-2 توزيع المدخرات :

المبلغ		المحتوى
2018	2019	
843 303	843 303	- مدخرات على البناءات
9 848 580	9 848 580	- مدخرات على تجهيزات عامة وتهيئة المباني
2 680 914	2 680 914	- مدخرات على تجهيزات فنية أجهزة و معدات
177 841	177 841	- مدخرات على أصول ثابتة في طور الإنجاز
13 550 638	13 550 638	المجموع الخام

إيضاح أ - 3 الأصول الثابتة المالية :

إشتملت هذه الأصول عن العناصر التالية :

2018	2019	
1 642 785	1 642 785	سندات مساهمة (أ 1-3)
70 000	70 000	الاكتتاب الوطني 2014
2 539 712	2 558 314	ودائع وكفالات مدفوعة
340 853	485 256	قروض طويلة المدى للأعوان
4 593 350	4 756 355	المجموع الخام
-1 209 175	-1 209 175	المدخرات
3 384 175	3 547 180	الأصول 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 SODEPRI
47 860	0	47 860	شركة النهوض بالإستثمارات بالجنوب SODIS SICAR
25 000	0	25 000	الشركة التونسية لمواد التزييت
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	فضاء الأنشطة الاقتصادية بينزرت
433 610	1 209 175	1 642 785	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 4 المخزونات
تتمثل المخزونات فيما يلي :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
166 893	166 893	مواد أولية
38 176 901	35 258 835	مواد قابلة للإستهلاك
15 476 170	19 013 943	منتجات وسيطة (عروق، أسلاك و حديد أملس)
25 286 447	17 439 333	منتجات تامة الصنع (سلع + حديد بناء مصنع)
56 721 756	28 755 142	منتجات مستخلصة (خردة)
<u>135 828 167</u>	<u>100 634 147</u>	المجموع الخام
<u>-12 319 685</u>	<u>-12 245 591</u>	المدخرات
<u>123 508 483</u>	<u>88 388 556</u>	المخزونات الصافية من المدخرات

إيضاح أ-5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

بلغ الرصيد الصافي للعملاء والحسابات المتصلة بهم في تاريخ 31 ديسمبر 2019 قيمة 70 261 450 ديناراً وينقسم

إلى :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
49 749 171	62 071 535	حرفاء عاديون
3 251 273	6 759 915	حرفاء، أوراق مستحقة
1 180 000	1 430 000	حرفاء، فوائد و فواتير ستحرر
<u>15 068 138</u>	<u>15 382 958</u>	حرفاء مشكوك في إيفائهم
69 248 582	85 644 408	المجموع الخام
<u>-15 068 138</u>	<u>-15 382 958</u>	تطرح المدخرات
<u>54 180 444</u>	<u>70 261 450</u>	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم صافية من المدخرات

يرجع ارتفاع رصيد الحرفاء مقارنة بسنة 2018 أساساً إلى ارتفاع رصيد الحريف الشركة التونسية للكهرباء و الغاز ب 10 مليون دينار

أما أهم الحرفاء المشكوك في خلاصهم فهم : شركة المنجم و المعمل (0.6 مليون دينار)، شركة الأنابيب (0.3 مليون دينار)، شركة السحباتي (0.5 مليون دينار)، شركة راشد (1.2 مليون دينار)، شركة موسى (2.2 مليون دينار) و شركة HAMACO (1 مليون دينار).

إيضاح أ-6 الأصول الجارية الأخرى :

تتكون الأصول الجارية الأخرى من :

القيمة الصافية في 2018	القيمة الصافية في 2019	المدخرات	القيمة الخام في 2019	المحتوى
633 886	804 539	985 504	1 790 043	الأعوان
569 864	689 944	922 439	1 612 383	-قروض قصيرة المدى للأعوان
64 022	114 595	63 065	177 660	-حسابات أعوان أخرى

16 423 170	14 619 615	205 823	14 825 438	الدولة آداءات و ضرائب
3 624 207	3 979 416		3 979 416	-الدولة أقساط احتياطية و الخصم من المورد
83 299	83 299		83 299	- تسبقة بعنوان 2013 الحد الأدنى للضريبة على الشركات (0.2% من رقم المعاملات)
852 655	852 655		852 655	- قيمة مضافة على الشراءات التي لم يقع خلاص معلوم توريدها في نطاق العفو الجبائي.

1 585 064	116 520		116 520	قيمة مضافة على شراعات لم تصل فواتيرها .
6 390 942	5 981 648		5 981 648	- الدولة فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة
0	12 622		12 622	- الدولة فائض متصل بالأداء على التكوين المهني
3 887 001	3 593 455	205 823	3799 278	- إبداعات لدى الديوانة في انتظار التسوية

7 216 222	5 395 534	2 530 497	7 926 031	مـزودون
6 307 557	4 469 171	2 222 407	6 691 578	- مزودون مدينون
27 782	45 481	292 658	338 139	- مزودون، فواتير بصدد التسوية
351 469	351 469	0	351 469	- مزودون اقتطاعات سيقع الحصول عليها
529 413	529 413	15 432	544 845	- مزودون مدينون متنوعون
0	0	0	0	- مزودون تسبقات أقساط مدفوعة على الطلبات

2 556 552	2 385 786	523 222	2 909 008	مدينون متنوعون و غيرها
2 556 552	2 385 786	423 173	2 808 959	- مدينون متنوعون
0	0	100 049	100 049	حسابات في انتظار التسوية
26 829 830	23 205 474	4 245 907	27 450 520	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 7 . السيولة وما يعادل السيولة :

تتكون السيولة وما يعادل السيولة مما يلي :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
1 610 548	1 414 728	البنك العربي لتونس
574 687	731 225	الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)
1 056 703	1 870 180	بنك الأمان (منزل بورقيبة)
13 398	13 118	بنك البركة
0	0	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) تونس
1	1	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
539 557	932 960	البنك التجاري(منزل بورقيبة)
156 989	250 482	بنك تونس العربي الدولي (منزل بورقيبة)
0	1 297 307	الإتحاد الدولي للبنوك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
0	1 854 158	بنك الإسكان (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة)
829	829	حساب الخزينة
95 249	95 142	حساب جاري بريدي
227 289	216 306	البنك التونسي
-12 858 638	279 634	أوراق للتحويل
*		
17 609 596*	57 958	أوراق للإسقاط
7 140 946	10 368 131	وكالات تسبقات و اعتمادات
17 052	124 232	عمليات بصدد الإنجاز
550 341	0	تحويلات داخلية
16 734 547	19 506 391	المجموع (بالدينار)

*تمت تسوية المبالغ العالقة برصيدي أوراق للتحويل و أوراق للإسقاط على ضوء توصيات المكتب الخارجي المكلف بمهمة البنك العربي بتونس.

إيضاح أ-8 الأموال الذاتية :

اشتمل هذا الحساب على ما يلي :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
53 339 520	53 339 520	رأس المال الاجتماعي
7 957 054	7 957 054	الإحتياطيات
-268 572 765	-301 071 617	النتائج المؤجلة (أ 1.8)
4 563 154	4 563 154	الأموال الذاتية الأخرى
572 231*	-1735 174**	التعديلات المحاسبية
-33 071 083	-25 378 939	نتيجة السنة المحاسبية
-235 211 889	-262 326 002	المجموع (بالدينار)

*فواتير لم يقع تسجيلها في المحاسبة في سنة 2017 و أرباح على استرجاع فوائد جبائية على إثر الانتفاع بالعفو الجبائي
** تهتم أهم هذه العمليات إصلاح خطأ في تسجيل الأداء على القيمة المضافة لشراءات لم تصل فواتيرها سنة 2018 بمبلغ 1 103 775 دينار و تسجيل فاتورة للمزود MINIMET تعود لسنة 2015 و لم يتم تسجيلها محاسبيا.

إيضاح أ – 18 النتائج المؤجلة :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
-70 792 422	-75 681796	إستهلاكات مؤجلة
-197 780 343	-225 389 820	نتائج مؤجلة
-268 572 765	-301 071 617	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ – 9 الخصوم الغير الجارية :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
14 233 262	8 201 129	قروض طويلة المدى (أ 1.9)
1 799 100	1 972 275	كفالات محصلة مدخرات للمخاطر و الأعباء
16 032 362	10 173 404	المجموع (بالدينار)

• تم تسجيل مدخرات بقيمة 173174 دينار تخص حكم نهائي بدفع الأداء على التكوين لسنتي 2015 و 2016

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
265 633	0	إيضاح أ – 1.9 قروض طويلة المدى : قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015
354 401	118 134	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2016
2 100 000	700 000	قرض الدولة لخلاص المزودين و العمال
2 250 000	750 000	قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة
8 943 994	6 632 995	قرض إدارة الجباية
319 234	0	قرض البنك الفرنسي التونسي
14 233 262	8 201 129	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ- 10 المزدودون والحسابات المرتبطة بهم :

2018	2019	
2 185 505	514 318	مزدودون أجنب
94 692 179	116 438 778	مزدودون، محليون
341 458	496 287	مزدودون محليون، حجز بعنوان الضمان
-6 944	-6 944	مزدودون أجنب، أوراق للدفع
28 596 843	18 758 629	مزدودون محليون، أوراق للدفع
27 792 338	29 368 654	مزدودون، فواتير لم تصل
153 601 379	165 569 724	المجموع (بالدينار)

يرجع ارتفاع رصيد المزدودين الممدلين إلى ارتفاع رصيد المزدود الشركة التونسية للكهرباء و الغاز ب 11 مليون دينار و ارتفاع رصيد المزدود الشركة الوطنية لتوزيع البترول ب 9 مليون دينار.

إيضاح أ - 11 الخصوم الجارية الأخرى :

2018	2019	
3 702 951	4 568 847	الأعوان :
2 578 629	3 039 427	- الأعوان، أعباء للدفع
320 916	555 856	- أجور مستحقة للأعوان
682 012	834 579	- أعوان حسابات متصلة بهم دائنة
121 394	138 985	- حسابات أعوان أخرى
8 264 759	12 863 214	الدولة آداءات و ضرائب :
2 816 228	2 816 228	-معاليم قمرقية و آداءات على القيمة المضافة للدفع
794 192	803 728	- الخصم من المورد على الأجر
1 108 289	1 253 172	- الخصم من المورد على المزدودين
84 071	178 428	- آداءات و ضرائب أخرى
3 386 286	3 386 286	- آداءات على القيمة المضافة في إطار ودائع السلع
0	4 383 658	- آداءات على القيمة المضافة للدفع (STEG)
38 392	41 714	-الآداء التضامني
37 301	0	-الآداء على التكوين المهني
50 443 542	54 700 096	الخصوم الجارية الأخرى :
2 302 505	2 566 381	-الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، أعباء للدفع
42 739 671	46 939 235	-الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، و هياكل اجتماعية أخرى
513 475	491 109	- دائنون متنوعون
130 063	24 156	- خصوم جارية أخرى
506 725	506 725	- حسابات في انتظار التسوية
4 251 104	4172 490	- حرفاء دائنون
62 411 252	72 132 157	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 12 المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية :

2018	2019	
33 575 596	45 885 401	(1) حسابات بنكية دائنة (أ - 1.12)
5 614 875	4 823 445	أجل أقل من سنة على قروض طويلة المدى (أ - 2.12)
51 160 472	64 101 710	قروض مستحقة وغير مؤداة (أ - 3-12)
1 013 560	2 102 445	فوائد مطلوبة وغير مستحقة
153 894 910	118 836 655	(1) قروض قصيرة المدى (أ - 4.12)
245 259 413	235 749 656	المجموع (بالدينار)

(1) نتيجة تدهور حالة الخزينة.

إيضاح أ - 1.12 حسابات بنكية دائنة :

2018	2019	
39 980	0	الشركة التونسية للبنك (تونس)
5 122 017	15 054 229	الشركة التونسية للبنك (منزل بورقيبة)
22 300 855	28 629 593	البنك الوطني الفلاحي (منزل بورقيبة)
5 010 503	1 113 148	بنك الاسكان (منزل بورقيبة)
446 428	731 999	بنك تونس العربي الدولي (تونس)
23 880	24 167	الإتحاد الدولي للبنوك (تونس)
631 925	332 265	عمليات بصدد الإنجاز
8	0	بنك المؤسسة العربية المصرفية
33 575 596	45 885 401	المجموع بالدينار

إيضاح أ - 2. 12 أجل أقل من سنة على قروض طويلة المدى :

2018	2019	
1 939 809	1 939 809	قرض توسيع طاقة انتاج قطاع الصلب
1 913 121	1 913 121	قروض بنكية متوسطة المدى
561 945	561 945	قرض الشركة التونسية للبنك
1 200 000*	408 570*	قرض البنك الفرنسي التونسي
5 614 875	4 823 445	المجموع (بالدينار)

*جدولة ديون البنك الفرنسي التونسي

إيضاح أ - 3. 12 قروض مستحقة للدولة :

2018	2019	
2 505 906	1 806 070	قرض الدولة لسنة 2003
8 373 000	8 373 000	قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)
7 346 614	7 585 789	فوائد على قرض الدولة
113 138	113 138	قروض مستحقة وغير مؤداة
9 884 345	9 884 345	قرض الدولة لسنة 2005
8 687 000	8 687 000	قرض الدولة لسنة 2013
4 900 000	6 300 000	قرض الدولة لخلاص المزودين و العمال
5 250 000	6 750 000	قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة
1 062 533	1 328 166	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015
826 937	1 063 204	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2016
2 210 998	2 210 998	قرض إدارة الجباية
	10 000 000	قرض خزينة سنة 2019
51 160 472	64 101 710	المجموع (بالدينار)

• تم تسجيل مقايض تخص مبيعات لوزارة الدفاع الوطني تم خصمها من قرض الدولة لسنة 2003.

إيضاح أ - 4.12 قروض قصيرة المدى :

2018	2019	
40 352 000	40 352 000	قرض تمويل المخزونات
43 355 000	43 355 000	قرض تمويل مكشوفات بنكية (BNA+BH)
6 600 000*	6 600 000*	قرض تمويل المخزونات التكميلي (BNA)
6 700 000*	6 700 000*	قرض تمويل المخزونات التكميلي (BH)
56 887 910*	0	قرض تمويل البنك الإسلامي للتمنية (BID/ITFC)
	5 917 994*	قرض تمويل BH بالعملة الصعبة
	5 911 661*	قرض تمويل STB بالعملة الصعبة
	10 000 000*	قرض تمويل BNA
153 894 910	118 836 655	المجموع (بالدينار)

*قرض بضمان الدولة

إيضاح ب-1 المداخيل :

2018	2019	
102 143 491	91 629 079	مبيعات منتجات مدرقة
15 744 542	18 001 142	مبيعات الأسلاك
28 471 103	31 420 043	مبيعات الهياكل المعدنية
0	64 721 386	مبيعات الخرقة
0	6 740 927	مبيعات فضلات حديد الزهر
803 839	1 002 409	مبيعات منتجات متبقية
7 642	0	مبيعات منتجات أخرى
232 073	584 314	أشغال
0	0	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي
-1 401 520	-5 445 683	تزييلات و تخفيضات وإقتطاعات على مبيعات المنتجات
146 001 170	208 653 617	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 2 إيرادات الإستغلال الأخرى

تتمثل إيرادات الإستغلال الأخرى في :

2018	2019	
178 170	123 240	إيرادات أنشطة ملحقة
168 703	171 068	منح إستغلال (أداء على التكوين المهني)
1 292 292*	857 515	إيرادات أخرى
1 639 165	1 151 823	المجموع (بالدينار)

*عمليات تفرغ و استغلال ميناء الفولاذ (petcoke)

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

2018	2019	
-18 654 816	7 847 114	تغير مخزونات المنتوجات التامة الصنع
-3 732 037	-3 537 772	تغير مخزونات المنتوجات في طور الصنع
3 072 986	27 966 613	تغير مخزونات المنتوجات المتبقية
-19 313 866	32 275 955	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 5 مشتريات التموينات المستهلكة :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
50 720 365	41 829 222	مشتريات مواد قابلة للإستهلاك
49 364 910	25 293 603	مشتريات مواد أولية
28 731 726	27 617 729	مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم
913 469	1 467 467	مصاريف تخصّص مشتريات التموينات
-8 132 285	2 918 066	تغيير مخزونات المواد الإستهلاكية
0	0	تغيير مخزونات المواد الأولية
15 566	26 218	مشتريات متعلّقة بتعديل محاسبي
121 613 751	99 152 305	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 6 إعباء الاعوان :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
17 121 134	17 901 960	أجور
11 674 612	13 297 834	رواتب
172 758*	1 500 724	إجازات خالصة الأجر
7 317 871	8 138 836	أعباء اجتماعية قانونية
467 032	467 298	أعباء الاعوان الأخرى
0	0	منحة المغادرة
1 346	2 640	أعباء أعوان متعلّقة بتعديل محاسبي
36 754 753	41 309 292	المجموع (بالدينار)

يرجع ارتفاع أعباء الأعوان إلى العوامل التالية :

- صرف القسط الأول للزيادة في أجور القطاع العام لسنوات 2017-2018-2019 خلال شهر جانفي 2019 بمفعول رجعي من شهر ماي 2018.
- صرف القسط الثاني من الزيادة في الأجور المذكورة أعلاه بداية من شهر ماي 2019. و قد بلغت التكلفة الإضافية لهاتين الزياتين حوالي 2 مليون دينار.
- ارتفاع مبلغ الإجازات خالصة الأجر مقارنة بسنة 2018 ب 1.3 مليون دينار كما يفسره الجدول التالي:

2019	2018	2017	العناوين
- 549 958	- 1 362 135	-622 221	Extourne charges à payer congés non consommés
1 000 549	549 958	1 362 135	Constatation des charges à payer des congés non consommés
450 591	-812 177	739 914	Solde

و تعود الزيادة في مبلغ الإجازات غير مستهلكة مقارنة بسنة 2018 إلى ارتفاع الرصيد السنوي من الإجازات لحوالي 450 عونا بعد مرور سبع سنوات على انتدابهم طبقا للقانون الأساسي للشركة.

إيضاح ب - 7 مخصّصات الإستهلاكات و المدخرات :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
4 889 374	4 986 362	*مخصّصات الإستهلاكات الأصول الثابتة المادية و الغير مادية
115 202	173 175	*مخصّصات لمدخرات المخاطر و الأعباء
53 203	141 137	*مخصّصات لمدخرات الانخفاض في قيمة الديون
5 057 779	5 300 674	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب 1.7 مخصصات لمخدرات المخاطر و الأعباء :

2018	2019
115 202	0
<u>115 202</u>	<u>173 175</u>
<u>115 202</u>	<u>173 175</u>

مخصصات لمخدرات الإنخفاض في حسابات قروض الأعوان
مخصصات لمخدرات أعباء جباية
المجموع (بالدينار)

إيضاح ب 8 استرداد على الإستهلاكات و المدخرات :

2018	2019
0	861
175 247	74 093
<u>175 247</u>	<u>74 954</u>

- استرداد على مخدرات الانخفاض في حسابات قروض الأعوان

- استرداد على مخدرات انخفاض قيمة المخزون

المجموع (بالدينار)

2019	2018	2017	العناوين
0	0	0	مدخرات انخفاض قيمة مخزون حديد البناء المستورد
		683 242	مدخرات انخفاض قيمة مخزون مواد و قطع غيار
		683 242	مجموع المدخرات
0	0	0	استرداد على مخدرات قيمة مخزون حديد البناء المستورد
74 093	175 247	0	استرداد على مخدرات قيمة مخزون مواد و قطع غيار

إيضاح ب - 9 أعباء الإستغلال الأخرى :

2018	2019
1 026 612	1 855 349
1 497 935	1 363 796
99 303	31 632
66 087	484 990
224 604	86 650
740 814	340 105
136 577	293 222
724 686	748 798
172 774	37 694
1 728	127 249
1 135 829	871 911
1 114 319	27 256 299*
<u>6 941 268</u>	<u>33 497 695</u>

أشغال
تأمينات
كراءات
صيانة و إصلاح
مساعداة فنية
أتعاب الوسطاء
تنقلات، مهمات و استقبالات
خدمات بنكية
خدمات خارجية أخرى
خدمات خارجية أخرى متعلقة بتعديلات محاسبية
أعباء مختلفة عادية
ضرائب و أداءات
المجموع (بالدينار)

* يتمثل هذا الرصيد أساسا في الأداء على تصدير الخردة (26.1 مليون دينار)

إيضاح ب - 10 أعباء مالية صافية :

2018	2019	
-1 174 675	-1 387 129	فوائد بنكية على إسقاط كمبيالات
-371 352	-723 477	فوائض القروض
-3 426 263	-4 767 151	فوائد بنكية
-11 954 052	-10 567 018	فوائد متأتية من عمليات تمويل
-137	-264	فوائد الرقاع المضمونة
-234 484	-239 174	فوائد التأخير على القروض
-21 986	-7 058	غرامات و خطايا
-1 128 842	-912 938	خصومات ممنوحة
-1 087 037	-1 120 907	خسائر صرف تم تحقيقها
-6 166 255	-849 291	خسائر صرف لم يتم تحقيقها
0	0	أعباء مالية مرتبطة بتعديلات محاسبية
-6 665 173*	-6 739 566*	أعباء مالية أخرى
-32 230 256	-27 313 973	مجموع (بالدينار) (1)
100 153	602 361	فوائد التأخير على العملاء
243 487	1 069 044	إرباح صرف تم تحقيقها
61 874	16 547	إرباح صرف لم يتم تحقيقها
		أرباح صرف مرتبطة بتعديلات محاسبية
		إيرادات مالية أخرى
164 702	214 084	المجموع (بالدينار)
-31 660 040	-25 411 937	

*فوائد التأخير لسنة 2019 على المديونية مع الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (3.3 م د) ومع الشركة التونسية للكهرباء والغاز (3.4 م د).
يرجع الانخفاض في الأعباء المالية أساسا لتراجع خسارة الصرف بحوالي 5.3 مليون دينار.

إيضاح ب - 11 الأرباح العادية الأخرى :

2018	2019	
2 672	52 535	مقايض متنوعة
0	17 870	إيرادات صافية على التّفويت في أصول ثابتة
1 969 114	1 908 295	مراييح أخرى على عناصر غير مسترجعة أو استثنائية
1 971 785	1 978 700	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 12 انعكاسات التعديلات المحاسبية:

2018	2019	
572 230 *	-1 735 173**	انعكاسات التعديلات المحاسبية
572 230	0	المجموع (بالدينار)

*فواتير لم يقع تسجيلها في المحاسبة في سنة 2017 (-0.7 م د) و استرجاع فوائد التأخير للعفو الجبائي (1.3 م د)

**تتم أهم هذه العمليات إصلاح خطأ في تسجيل الأداء على القيمة المضافة لشراءات لم تصل فواتيرها سنة 2018 بمبلغ 1 103 775 دينار و تسجيل فاتورة للمزود MINIMET تعود لسنة 2015 و لم يتم تسجيلها محاسبيا.

إيضاح ج - 1 مقاييض من الحرفاء :
زيادة حجم المقاييض من الحرفاء سنة 2019 بالرجوع إلى ما سجل سنة 2018 يرجع إلى عملية تصدير الخرقة الحديدية .

إيضاح ج - 2 الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية :

الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية تخص تجهيزات فنية و معدات.

إيضاح ج - 3 مقاييض و سداد القروض :

تتمثل المقاييض أساسا في قرض الخزينة و قروض التمويل التي تم الحصول عليها لخلاص قرض المؤسسة الدولية الإسلامية لتمويل التجارة.

و يهم سداد القروض قرض المؤسسة الدولية الإسلامية لتمويل التجارة.

إيضاح عدد 5 : التعهدات :

*ضمانات بنكية مقبولة

<u>2018</u>	<u>2019</u>
63 868 747	66 860 747
<u>63 868 747</u>	<u>66 860 747</u>

- من الحرفاء

المجموع (بالدينار)

*ضمانات الدولة على ديون بنكية :

<u>2018</u>	<u>2019</u>
18 600 000	35 900 000
50 600 000	54 000 000
51 900 000	68 600 000
<u>121 100 000</u>	<u>158 500 000</u>

- الشركة التونسية للبنك

- بنك الإسكان

- البنك الوطني الفلاحي

المجموع (بالدينار)

<u>2018</u>	<u>2019</u>
59 888 000*	0
<u>59 888 000</u>	<u>0</u>

*ضمان الدولة (اتفاقية المراجعة المبرمة بين شركة الفولاذ و المؤسسة الدولية الإسلامية لتمويل التجارة (20 مليون دولار أمريكي)

المجموع (بالدينار)

*قروض لم يقع قبضها :

<u>2018</u>	<u>2019</u>
39 395 664	36 096 599*
<u>39 395 664</u>	<u>36 096 599</u>

- قرض متحصل عليه ولم يقع قبضه (اتفاقية إعادة إقراض بمبلغ 11.495 مليون أورو للمساهمة في تمويل المشروع المندمج لتحسين الوضع البيئي ببحيرة بنزرت)

المجموع (بالدينار)

*سعر صرف الأورو : 1 أورو = 3.1402 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2019

التقرير العام لمراقبي الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

السيدات والسادة مساهمي الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"،

إ-تقرير حول تدقيق القوائم المالية

1- الرأي

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات المزدوجة التي أسندت لنا من طرف جليستكم العامة، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"، المختومة في 31 ديسمبر 2019، والتي تتكون من الموازنة وقائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة.

إن القوائم المالية لسنة 2019 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 221.298.940 دينار وخسارة بمبلغ 25.378.939 دينار. ورصيد سلبي للسيولة عند ختم السنة المحاسبية حسب جدول التدفقات النقدية بما قدره 26.379.100 دينار.

في رأينا، باستثناء التحفظات المنصوص عليها في الفقرة 2 "أساس الرأي بتحفظ"، فإن القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" والمصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبر بصفة وفيية من كافة الجوانب الجوهرية، عن وضعيتها المالية و عن نتائج أعمالها وعن تدفقاتها النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2019 وفقاً للمعايير المحاسبية التونسية.

2- أساس الرأي بتحفظ

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية".

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات معايير السلوك الأخلاقي ذات الصلة في تدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

في اعتقادنا فإن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

أسفرت أعمالنا على التحفظات التالية:

1-2- فرضية مواصلة الاستغلال

كما تفيد القوائم المالية لسنة 2019 إلى تواصل عجز النتائج مع ارتفاع حجم مديونية الشركة إلى مبلغ 483,625 مليون دينار كما أفضت سنة 2019 إلى خسارة محاسبية بما قدره 25,379 مليون دينار ليرتفع بذلك عجز الأموال الذاتية إلى 262,326 مليون دينار؛

عجزت الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بما قدره 48,368 مليون دينار أهل الدين و 25,182 مليون دينار خطايا (من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى الثلاثية الرابعة لسنة 2019) وعدم خلاص بعض المزدودين أهمهم الشركة التونسية للكهرباء والغاز بما قدره 89,403 مليون دينار).

إن هذه المؤشرات و تأخر تنفيذ برنامج التطهير المالي للشركة، من شأنها أن تشكل في فرضية مواصلة الاستغلال التي تعتبر فرضية أساسية في إعداد وعرض القوائم المالية.

2-2- الأصول الثابتة المادية وغير المادية

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة المادية وغير المادية 261,183 مليون دينار في موفى سنة 2019 و قد سجلت في شأنها استهلاكات ومدخرات بقيمة 244,793 مليون دينار ليرتفع المبلغ الصافي إلى 16,390 مليون دينار. تجدر الإشارة إلى أن الشركة كلفت منذ سنة 2016 مكتباً مختصاً للقيام بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة و قد تم إستكمال المرحلة الثانية من المهمة و المتعلقة بالجرد المادي و تم الإنطلاق في المرحلة الثالثة المتعلقة بترميز الأصول في انتظار استكمال بقية المراحل ورفع تقريرها النهائي.

وفي ظل غياب تقرير حول نتائج مقارنة الجرد المادي والجرد المحاسبي فإنه لا يمكننا إبداء الرأي حول الوجود الفعلي للأصول المدرجة ضمن القوائم المالية ولا تقييم تأثير التعديلات التي يمكن أن تفرزها عملية المقاربة على الأموال الذاتية وعلى أصول الشركة.

كما تجدر الإشارة إلى أنّ الشركة لم تقم بعد بتسوية الوضعية العقارية لجزء كبير من أصولها.

3-2- حسابات الحرفاء

تفصل حسابات الحرفاء كما يلي:

كما حسابات مدينة بمبلغ خام يساوي 85,645 مليون دينار مبوبة في القوائم المالية ضمن الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم و قد سجلت في شأنها مدخرات بقيمة 15,383 مليون دينار؛

كما حسابات دائنة بمبلغ يساوي 4,172 مليون دينار مبوبة في القوائم المالية ضمن الخصوم الجارية الأخرى.

أفضت عملية التدقيق في حسابات الحرفاء ما يلي:

1- وجود فارق إيجابي قدره 8,551 مليون دينار بين الرصيد المحاسبي و الرصيد في التطبيق التجارية يتمثل أساسا في

حسابات غير مدرجة بالتطبيق التجارية:

2- غياب تبرير الأرصدة الفردية للحرفاء حيث تقتصر الشركة على تقديم الدفتر المحاسبي الفرعي (Grand livre) لكل

رصيد؛

3- غياب ميزان يحدد أقدمية الديون المتخلدة بذمة الحرفاء (Balance âgée) و بالتالي لا يمكننا التأكد من صحة

المدخرات المضمنة بالقوائم المالية و تقدير ما إذا كانت كافية لتغطية مخاطر عدم الإستخلاص :

هذه الوضعية تستوجب تسوية حسابات الحرفاء و تبرير الأرصدة الفردية و لايمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات

المحتملة على القوائم المالية.

4-2- قروض وتسبيقات مسندة لأعوان الشركة

تظهر الأصول الجارية الأخرى حسابات بعنوان قروض وتسبيقات مسندة لأعوان الشركة بما قدره 1,790 مليون دينار. هذا كما تتضمن القوائم المالية قروض مسندة لأعوان الشركة مدرجة ضمن الأصول المالية بما قدره 0,485 مليون دينار. إلا أننا لم نتوصل بالإثباتات المبررة لهذه الأرصدة.

هذا كما أفضت مقارنة هذه الحسابات مع قوائم المتابعة لإدارة شؤون الأعوان الى وجود فوارق غير مبررة بما قدره 0,985 مليون دينار قامت الشركة بتكوين مدخرات في شأنها. وعليه، فإنه لا يمكن لنا ابداء الرأي حول عدالة وشمولية هذه الأرصدة ولا حول خلوها من عمليات غير سليمة.

5-2- الأصول الجارية الأخرى

تتضمن الأصول الجارية الأخرى بعض الحسابات الغير المبررة و العالقة بما قدره 8,521 مليون دينار يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر (هذه الحسابات مفصلة في المذكرة التكميلية عدد 1). لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن تبرير و تطهير هذه الحسابات.

6-2- السيولة و المساعدات البنكية

كما تتضمن بيانات المقاربة البنكية مبالغ عالقة و مبالغ غير مبررة تعود الى سنوات 2019 و ما قبلها مفصلة كما يلي (بالدينار):

السنة	مقاييس غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	دفعوات غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	مقاييس غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفعوات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
من 2005 إلى 2018	330.305	468.581	22.633	85.054
2019	13.336	96.942	211.987	1.223.718
المجموع	343.641	565.523	234.620	1.308.772

كما تحتوي حسابات السيولة و المساعدات البنكية على مبالغ عالقة ولم يقع تسويتها مفصلة كما يلي (بالدينار):

تبويب الحساب	حسابات ربط
حسابات السيولة	124.232
حسابات المساعدات البنكية	332.265

7-2- حسابات المزودين

1- أفضت عملية التدقيق في حسابات المزودين و الحسابات المرتبطة بهم والبالغة 165,570 مليون دينار ما يلي: كما غياب تبرير الأرصدة الفردية للمزودين (ما عدى رصيد الشركة التونسية للكهرباء و الغاز و رصيد المزودون الأجانب) حيث تقتصر الشركة على تقديم الدفتر المحاسبي الفرعي لكل رصيد:

2- تحتوي الأصول الجارية الأخرى على حسابات مدينة للمزودين بلغت بتاريخ 31 ديسمبر 2019 ما قدره 7,926 مليون دينار تم تكوين مدخرات في شأنها بقيمة 2,530 مليون دينار. تتعلق هذه الحسابات بأرصدة غير مبررة متأتية أساسا: كما من شراعات لم يقع تبويبها ضمن الأعباء أو الأصول الثابتة وذلك بسبب عدم توفر وثائق الاستلام والتعهد أو التخليص الديواني:

كما من كمبيالات وقع استبدالها بشيكات دون ان يتم تسويتها محاسبيا (إلغاء الكمبيالة). كما تجدر الإشارة إلى أن الشركة لم تقم بتعيين المدخرات على الحسابات المدينة للمزودين مع غياب تبرير للأرصدة الفردية و اقدميتها.

تستوجب هذه الوضعية تسوية حسابات المزودين و تبرير الأرصدة الفردية و لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية.

7-2- الخصوم الجارية الأخرى

تتضمن الخصوم الجارية الأخرى بعض الحسابات الغير المبررة والعالقة بما قدره 10,326 مليون دينار يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر (هذه الحسابات مفصلة في المذكرة التكميلية عدد2).
لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن تبرير و تطهير هذه الحسابات.

3- فقرة ملاحظات

بدون التأثير على رأينا المبين أعلاه، نريد الإشارة الى ما يلي:

1-3- يبرز الجرد المادي للمخزونات كمية من فواضل حديد الزهر «Déchets de fonte» متواجدة بفضاءات حوزة المصنع بمنزل بورقبيبة وقد تم احالتها على عدم الاستعمال.
وأفاد تقرير الجرد المادي أن حجم هذه الفواضل تقدر ب 14127 بحساب المتر المكعب فيما قدر تقرير الاختبار الذي قامت به الإدارة الفرعية للاختبارات و النزاعات التابعة لوزارة أملاك الدولة و الشؤون العقارية القيمة الفردية حسب وحدة الطن كما يلي :

طريقة التجميع	القيمة الفردية (د/طن)
دفعات في شكل كتل 1.5 x 1.2 م	340
دفعات في شكل كتل 0.4 x 1.0 م	360

وفي ظل غياب تقدير عادل لمؤشر الكثافة (coefficient de densité) لهذه الفواضل قصد تحويلها لوحدة الطن فإنه لا يمكن تقدير القيمة الجمالية لمخزون فواضل حديد الزهر بصفة عادلة قصد تسجيلها بالمحاسبة.
وعليه فإنه لا يمكننا تقييم تأثير هذه الوضعية على أصول الشركة وأموالها الذاتية.

2-3- لاحظنا من خلال تدخلنا على مستوى فضاءات المصنع وجود كمية كبيرة من مخزون scraps en acier لم يقع جردها وبالتالي لم تتم الشركة بتقدير قيمتها الجمالية قصد تسجيلها بالمحاسبة. وعليه فإنه لا يمكننا تقييم تأثير هذه الوضعية على أصول الشركة وأموالها الذاتية.

3-3- أفضت المقارنة بين الأرصدة المحاسبية لمخزونات الشركة وقوائم الجرد المادي إلى وجود مخزونات بقيمة خام قدرت ب 3,249 مليون دينار من جملة مخزون بقيمة 100,634 مليون دينار لم يشملها الجرد المادي. وعليه فإنه لا يمكن إبداء الرأي حول الوجود الفعلي وحول القيمة العادلة لهذه المخزونات.

4-3- عديد المواد مسجلة على التطبيق الإعلامية الخاصة بالمخزون بدون سعر مما لا يمكن لنا من معرفة قيمتها.

5-3- إن تدقيق بعض الأرصدة المحاسبية (إستخلاصات الحرفاء و الأعباء للدفع و غيرها) يشمل أيضا الأحداث أو التسجيلات المحاسبية اللاحقة لختم السنة. لقد تعذر علينا إنجاز هذه المراقبة نظرا لعدم توفر محاسبة سنة 2020 وترتيب الوثائق بما يمكن من حصر أحداث 2019 بصفة شاملة.

6-3- لم تحين المدخرات بعنوان الإحالة على التقاعد ولا يمكننا تحديد هذه المبالغ بصفة مطمئنة.

7-3- تعكس الأموال الذاتية بتاريخ 31 ديسمبر 2019 عجزا بما قدره 262,326 مليون دينار. تستوجب هذه الوضعية قرارا من الجلسة العامة الخارقة للعادة للنظر في مواصلة نشاط الشركة طبقا لأحكام الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية.

4- تقرير التصرف السنوي

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات المعروضة في تقرير التصرف السنوي.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات المعروضة في هذا التقرير وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

طبقاً للفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في التأكد من مدى تطابق المعلومات حول الوضعية المالية وحسابات الشركة المعروضة في تقرير مجلس الإدارة وضمن الوثائق المعروضة على المساهمين مع المعلومات المذكورة ضمن القوائم المالية. وأنه ليس لنا ملاحظات حول ذلك.

5- مسؤوليات الإدارة و الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على إستمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس إستمرارية الاستغلال المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

6- مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستعملي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية، نقوم بممارسة الإجهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية الاستغلال، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على إستمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا.
- إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

II-تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

1-نجاحة نظام الرقابة الداخلية

عملا بأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية. وتم تقديم ملاحظتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية إلى مجلس الإدارة ضمن تقرير منفرد. و تضمن هذا التقرير نقائص من شأنها الحد من نجاحة نظام الرقابة الداخلية و من مقومات بيئة رقابة تمنع حدوث عمليات غير سليمة.

2- مسك حسابات الأوراق المالية

عملا بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد 2728 لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001، فإنه لم يتبين لنا ما من شأنه الإعتقاد أن مسك حسابات الأوراق المالية الصادرة عن الشركة لا يتوافق مع التشريع الجاري به العمل.

تونس في 03 ماي 2021

مراقبي الحسابات

الشركة العالمية للاستشارة والتدقيق
أنيس السماوي

مكتب طلال الوسلاتي

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاذ"

التقرير الخاص لمراقبي الحسابات السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

السيدات والسادة مساهمي الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاذ"،

في إطار مهمة مراقبة حسابات الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاذ"، نقدم لكم تقريرنا الخاص المتعلق بالإتفاقيات المنصوص عليها بالفصول 200 وما يليه من مجلة الشركات التجارية. تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من إحترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص والمصادقة على هذه الإتفاقيات أو العمليات، وكذلك عرضها الصحيح في القوائم المالية. هذا وليس من مهامنا البحث بصفة خاصة عن الوجود المحتمل لمثل هذه الإتفاقيات أو العمليات ولكنه يتعين علينا أن نعلمكم بخصائصها وشروطها الأساسية دون الحاجة إلى إبداء رأي حول جدواها وسلامة أسسها، وذلك على أساس المعلومات التي وقع مدنا بها وتلك التي تم التعرف عليها من خلال إجراءات التدقيق التي قمنا بها. يتعين عليكم طبقا للفصل 200 من مجلة الشركات التجارية النظر في الفائدة المرجوة من إبرام هذه الإتفاقيات أو العمليات وذلك بغية المصادقة عليها.

أ- الإتفاقيات والإلتزامات المبرمة خلال سنة 2019 والسنوات السابقة:

أبرمت الشركة خلال سنة 2019 وما قبلها الاتفاقيات البنكية التالية:

ك- قروض طويلة المدى:

الجهة الممولة	آجال أكثر من سنة	آجال أقل من سنة وقروض مستحقة وغير مؤداة
قرض الشركة التونسية للبنك	0	1.913.121
قرض الشركة التونسية للبنك (قطاع الأسلاك)	0	561.945
قرض توسيع طاقة انتاج قطاع الصلب	0	1.939.809
قرض الدولة لسنة 2003	0	806.070.1
قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)	0	8.373.000
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2013	0	8.687.000
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015	0	1.328.166
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2016	118.134	1.063.204
قرض الدولة لسنة 2005	0	9.884.345
قرض الدولة لخلاص المزودين والعمال	700.000	6.300.000

6.750.000	750.000	قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة
408.570	0	قرض البنك الفرنسي التونسي
7.585.789	0	فوائد على قرض الدولة
113.138	0	قروض مستحقة وغير مؤداة
2.210.998	6.632.996	قرض إدارة الجباية
58.925.155	8.201.129	المجموع (بالدينار)

(أنظر إيضاحات رقم أ-9، 1 وأ-2.12 وأ-3.12)

كـ قروض قصيرة المدى

المبلغ في 2019-12-31	الجهة الممولة
	قرض تمويل المخزونات
	• الشركة التونسية للبنك: 13 400 000
40.352.000	• بنك تونس العربي الدولي: 3 200 000
	• بنك الأمان: 200 000
	• البنك الوطني الفلاحي: 13 200 000
	• بنك الإسكان: 10 352 000
	قرض تمويل مكشوفات بنكية
43.355.000	• البنك الوطني الفلاحي: 16 593 000
	• بنك الإسكان: 26 762 000
6.600.000	قرض تمويل المخزونات التكميلي (البنك الوطني الفلاحي)
6.700.000	قرض تمويل المخزونات التكميلي (بنك الإسكان)
5.911.661	قرض الشركة التونسية للبنك بالعملة الصعبة
5.917.994	قرض بنك الإسكان بالعملة الصعبة
10.000.000	قرض تمويل البنك الوطني الفلاحي
10.000.000	قرض خزينة سنة 2019
128 836 655	المجموع (بالدينار)

(أنظر إيضاح رقم أ-12.4)

هذا وتجدر الإشارة إلى أن الأعباء المالية المتعلقة بهذه القروض بلغت 11,530 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2019.

كـ الشركة التونسية للبنك

بالإضافة إلى العمليات المذكورة أعلاه فإن الشركة التونسية للبنك (عضو مجلس الإدارة) منحت الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" مساعدات بنكية بقيمة 15.054 مليون دينار كما تبينه وضعية السيولة في 2019-12-31. (أنظر إيضاح رقم أ-1.12)

هذا وقد تم توظيف فوائد على القروض والمساعدات لفائدة الشركة التونسية للبنك بقيمة 0,910 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2019.

ب-التزامات وتعهدات الشركة نحو المسيرين

▪ الرئيس المدير العام

- تم ضبط عناصر تأجير الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلوآذ" جمال الجريء بمقتضى أمر حكومي عدد 2217 لسنة 2015 مؤرخ في 11 ديسمبر 2015 يتعلق بضبط نظام تأجير رؤساء المؤسسات والمنشآت العمومية والشركات ذات الأغلبية العمومية وقرار السيد رئيس الحكومة المؤرخ في 10 أكتوبر 2018 كما يلي:

✍ أجر شهري خام : 4.110 دينار

✍ سيارة وظيفية

✍ 500 لتر من الوقود شهريا

✍ 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاث أشهر

و تحصل الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلوآذ" جمال الجريء للفترة الممتدة من 01 جانفي 2019 إلى غاية 06 مارس 2019 على أجر خام جملي يبلغ 10.364 دينار.

- تم ضبط عناصر تأجير الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلوآذ" إبراهيم الشبلي بمقتضى أمر حكومي عدد 2217 لسنة 2015 مؤرخ في 11 ديسمبر 2015 يتعلق بضبط نظام تأجير رؤساء المؤسسات والمنشآت العمومية والشركات ذات الأغلبية العمومية وقرار السيد رئيس الحكومة المؤرخ في 10 أكتوبر 2019 كما يلي:

✍ أجر شهري خام : 4.110 دينار

✍ سيارة وظيفية

✍ 500 لتر من الوقود شهريا

✍ 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاث أشهر

و تحصل الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلوآذ" إبراهيم الشبلي للفترة الممتدة من 07 مارس 2019 إلى غاية 31 ديسمبر 2019 على أجر خام جملي يبلغ 41.176 دينار

▪ مكافآت الحضور لأعضاء مجلس الإدارة

حددت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 2020/08/06 المبلغ السنوي لمكافآت الحضور بـ 3.500 دينار خام لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة. وقد بلغت قيمة مكافآت الحضور لسنة 2019 مبلغا خاما جمليا قدره 35.000 دينار. هذا وتشرّف بأعلامكم بأنه لم يقع اعلامنا باي اتفاق اخر يدخل تحت طائلة الفصل 200 والفصول الموالية من مجلة الشركات التجارية.

عدا الإتفاقيات والعمليات المذكورة أعلاه لم نتعرض إلى وجود إتفاقيات أخرى تدخل تحت طائلة الفصول المذكورة أعلاه خلال أعمال المراجعة التي قمنا بها.

تونس في 03 ماي 2021

مراقبي الحسابات

الشركة العالمية للاستشارة والتدقيق

أنيس السماوي

مكتب طلال الوسلاتي