

## بلاغ الشركات

### القوائم المالية

الشركة التونسية لصناعة الحديد  
الفلولاذ

مقرها الاجتماعي : طريق تونس النقطة الكيلو مترية 3 – 7050 منزل بورقيبة

تنشر الشركة التونسية لصناعة الحديد " الفلولاذ" قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2020/12/31 والتي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 17 مارس 2022. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقبي الحسابات : السيد عبد الطيف عباس والسيد أنيس السماوي.

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"  
الموازنة  
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2020  
(بالدينار)

**الأصول**

| 2019                | 2020                | إيضاحات | بيانات                          |
|---------------------|---------------------|---------|---------------------------------|
|                     |                     |         | <b>الأصول</b>                   |
|                     |                     |         | <b>الأصول غير الجارية</b>       |
|                     |                     |         | <b>الأصول الثابتة</b>           |
| 332 297             | 332 297             |         | لأصول غير مادية                 |
| <u>-252 382</u>     | <u>-272 114</u>     | أ 1     | نطرح الإستهلاكات                |
| <b>79 915</b>       | <b>60 183</b>       |         | <b>المجموع</b>                  |
| 260 850 955         | 262 786 689         |         | لأصول الثابتة المادية           |
| <u>-244 540 982</u> | <u>-247 496 651</u> | أ 2     | نطرح الإستهلاكات والمدخرات      |
| <b>16 309 973</b>   | <b>15 290 038</b>   |         | <b>المجموع</b>                  |
| 4 756 355           | 4 783 640           |         | الأصول المالية                  |
| - 1 209 175         | - 1 209 175         | أ 3     | نطرح الإستهلاكات و المدخرات     |
| <b>3 547 180</b>    | <b>3 574 465</b>    |         | <b>المجموع</b>                  |
| <b>19 937 069</b>   | <b>18 924 686</b>   |         | <b>مجموع الأصول الثابتة</b>     |
| <b>19 937 069</b>   | <b>18 924 686</b>   |         | <b>مجموع الأصول غير الجارية</b> |
| 100 634 147         | 80 919 020          |         | <b>الأصول الجارية</b>           |
| <u>-12 245 591</u>  | <u>-12 518 055</u>  | أ 4     | المخزونات                       |
| <b>88 388 556</b>   | <b>68 400 965</b>   |         | نطرح المدخرات                   |
| 85 644 407          | 86 141 144          |         | <b>المجموع</b>                  |
| <u>-15 382 958</u>  | <u>-16 526 807</u>  | أ 5     | الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم  |
| <b>70 261 449</b>   | <b>69 614 337</b>   |         | نطرح المدخرات                   |
|                     |                     |         | <b>المجموع</b>                  |
| 27 450 520          | 21 655 809          |         | أصول جارية أخرى                 |
| -4 245 046          | -3 817 549          | أ 6     | نطرح المدخرات                   |
| <b>23 205 474</b>   | <b>17 838 260</b>   |         | <b>المجموع</b>                  |
| <b>19 506 391</b>   | <b>38 234 232</b>   | أ 7     | السيولة و ما يعادل السيولة      |
| <b>201 361 871</b>  | <b>194 087 794</b>  |         | <b>مجموع الأصول الجارية</b>     |
| <b>221 298 940</b>  | <b>213 012 480</b>  |         | <b>مجموع الأصول</b>             |

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"  
الموازنة  
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2020  
(بالدينار)

**الأموال الذاتية و الخصوم :**

| بيانات  | إيضاحات | 2020                | 2019 (*)            |
|---|---------|---------------------|---------------------|
| <b>الأموال الذاتية</b>                              |         |                     |                     |
| رأس المال الإجتماعي                                 | أ 8     | 53 339 520          | 53 339 520          |
| الإحتياطيات   |         | 7 957 054           | 7 957 054           |
| الأموال الذاتية الأخرى                              |         | 4 563 154           | 4 563 154           |
| التعديلات المحاسبية                                 |         | 0                   | -1 735 174          |
| النتائج المؤجلة                                     | أ 1-8   | -328 185 730        | -301 071 617        |
| <b>مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة</b> |         | <b>-262 326 002</b> | <b>-236 947 062</b> |
| نتيجة السنة المحاسبية                               |         | -44 803 597         | -25 378 939         |
| <b>مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص</b>            |         | <b>-307 129 599</b> | <b>-262 326 001</b> |
| <b>الخصوم</b>                                       |         |                     |                     |
| <b>الخصوم غير الجارية</b>                           |         |                     |                     |
| القروض  | أ 1-9   | 0                   | 1 568 134           |
| المدخرات  |         | 1 972 275           | 1 972 275           |
| خصوم غير جارية أخرى                                 | أ 2-9   | 6 317 138           | 6 632 995           |
| <b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>                     | أ 9     | <b>8 289 413</b>    | <b>10 173 404</b>   |
| <b>الخصوم الجارية</b>                               |         |                     |                     |
| المزودون و الحسابات المتصلة بهم                     | أ 10    | 150 753 637         | 140 388 029         |
| الخصوم الجارية الأخرى                               | أ 11    | 114 571 846         | 99 524 851          |
| المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية         | أ 12    | 246 527 183         | 233 538 658         |
| <b>مجموع الخصوم الجارية</b>                         |         | <b>511 852 666</b>  | <b>473 451 538</b>  |
| <b>مجموع الخصوم</b>                                 |         | <b>520 142 080</b>  | <b>483 624 942</b>  |
| <b>مجموع الأموال الذاتية و الخصوم</b>               |         | <b>213 012 480</b>  | <b>221 298 940</b>  |

(\*) تمت إعادة معالجة بعض الحسابات

**الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"**  
**قائمة النتائج**  
**السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020**  
**(بالدينار)**

| 2019               | 2020               | إيضاحات | العناوين   |
|--------------------|--------------------|---------|--|
| 208 653 617        | 164 837 110        | ب.1     | <b>إيرادات الاستغلال :</b><br>- المداخيل                   |
| 1 151 823          | 566 907            | ب.2     | - إيرادات الإستغلال الأخرى                                 |
| <b>209 805 440</b> | <b>165 404 017</b> |         | <b>مجموع إيرادات الإستغلال</b>                             |
| 32 275 955         | 21 720 901         | ب.3     | <b>أعباء الإستغلال :</b><br>- تغيير المخزونات التامة الصنع |
| -                  | -                  | ب.4     | - مشتريات السلع المستهلكة                                  |
| 99 152 304         | 98 598 099         | ب.5     | - مشتريات التموينات المستهلكة                              |
| 41 309 292         | 41 748 700         | ب.6     | - أعباء الأعوان  |
| 5 300 674          | 5 359 324          | ب.7     | - مخصصات الإستهلاكات و المدخرات                            |
| - 74 954           | - 1 221 425        | ب.8     | - استرداد على المدخرات                                     |
| 33 497 696         | 8 378 674          | ب.9     | - أعباء الإستغلال الأخرى                                   |
| <b>211 460 967</b> | <b>174 584 273</b> |         | <b>مجموع أعباء الإستغلال :</b>                             |
| <b>-1 655 528</b>  | <b>-9 180 256</b>  |         | <b>نتيجة الإستغلال :</b>                                   |
| 25 411 938         | 36 920 859         | ب.10    | - أعباء مالية صافية  |
| 4 482              | 0                  | -       | - إيرادات التوظيفات  |
| 1 978 700          | 1 531 497          | ب.11    | - الأرباح العادية الأخرى                                   |
| <b>-25 084 283</b> | <b>-44 569 618</b> |         | <b>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب</b>                    |
| 294 656            | 233 979            |         | <b>الأداءات :</b><br>- الأداءات على الأرباح                |
| <b>-25 378 939</b> | <b>-44 803 597</b> |         | نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب                           |
| -25 378 939        | -44 803 597        |         | الأداءات   |
| -1 735 174         | 0                  | ب.12    | النتيجة الصافية للسنة المحاسبية                            |
| <b>-27 114 113</b> | <b>-44 803 597</b> |         | انعكاسات التعديلات المحاسبية (بعد احتساب الأداءات)         |
|                    |                    |         | النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية                    |

**الشركة التونسية لصناعة الحديد "ال فولاذ"**  
**جدول التدفقات النقدية**  
**السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020**

الوحدة بالدينار

| العناوين                                      | إيضاحات | 2020              | 2019 (*)          |
|---|---------|-------------------|-------------------|
| <b>التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال</b>    | ج.1     | 166 114 413       | 213 193 148       |
| - مقايض من الحرفاء                            |         |                   |                   |
| - المبالغ المسددة للمزودين و الأعوان          |         | -137 271 818      | -169 723 715      |
| - الفوائد المدفوعة.                           |         | -17 885 751       | -16 911 841       |
| <b>التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال</b> |         | <b>10 956 844</b> | <b>26 557 592</b> |

**التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار**

|  |     |                   |                   |
|--|-----|-------------------|-------------------|
| <b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار</b>                   | ج.2 | -1 935 734        | -3 847 152        |
| - الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية         |     |                   |                   |
| - المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية |     | 0                 | 120 297           |
| - الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول مالية                           |     |                   |                   |
| <b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستثمار</b>                |     | <b>-1 935 734</b> | <b>-3 726 855</b> |

**التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل**

|  |     |                  |                    |
|--|-----|------------------|--------------------|
| <b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</b>             | ج.3 | 10 000 000       | 31 829 653         |
| - مقايض متأتية من القروض                                   |     |                  |                    |
| - سداد القروض  | ج.3 | -1 514 063       | -64 165 788        |
| <b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل</b>          |     | <b>8 485 937</b> | <b>-32 336 135</b> |
| - انعكاس تقلبات أسعار الصرف على السيولة و ما يعادل السيولة |     | -126 970         | -32 564            |

|                                    |     |             |             |
|------------------------------------|-----|-------------|-------------|
| <b>تغير الخزينة</b>                |     | 17 380 077  | -9 537 962  |
| - الخزينة في بداية السنة المحاسبية |     | -26 379 010 | -16 841 048 |
| - الخزينة عند ختم السنة المحاسبية  | ج.4 | -8 998 933  | -26 379 010 |

(\*) تمت إعادة معالجة بعض الحسابات

لأرصدة الوسيطة للتصرف  
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (بالدينار)

| 2019        | 2020        | الأرصدة                                 | الأعباء                        | الأصل       | الأصل                                     |
|-------------|-------------|---|--------------------------------|-------------|---|
|             |             | الهامش التجاري                          | تكلفة شراء السلع المباعة       |             | مبيعات السلع و غيرها من إيرادات الاستغلال |
| 178 500 902 | 143 272 054 | الإنتاج                                 |                                | 164 992 955 | مدا خيل ومداخيل الاستغلال الأخرى          |
|             |             |   |                                | -21 720 901 | إنتاج مخزون                               |
| 77 348 597  | 44 673 955  | الهامش على تكلفة المواد                 | 98 598 099                     | -           | إنتاج ثابت                                |
|             |             |   | تكلفة شراء التموينات المستهلكة | 143 272 054 | المجموع                                   |
|             |             |   | 7 211 106                      | -           | الهامش التجاري                            |
|             |             |   | أعباء خارجية أخرى              | 44 673 955  | الهامش على تكلفة كل مادة                  |
|             |             |   |                                | -           | منح التوازن                               |
|             |             |   |                                | -           | منح الاستغلال                             |
| 71 278 269  | 37 462 849  | القيمة المضافة الخام                    | 7 211 106                      | 44 673 955  | المجموع                                   |
| 2 712 677   | -5 453 419  | زائد أو ناقص الاستغلال الخام            | 1 167 569                      | 37 462 849  | القيمة المضافة الخام                      |
|             |             |   | 41 748 700                     |             |   |
|             |             |   | 42 916 269                     | 37 462 849  | المجموع                                   |
|             |             |   | 5 453 419                      |             | زائد الاستغلال الخام                      |
|             |             |   |                                | 1 236 369   | إيرادات عادية أخرى                        |
|             |             |   |                                | 37 274 066  | إيرادات مالية                             |
|             |             |   |                                | 353 207     |   |
|             |             |   | 5 359 324                      |             | استردادات عن المدخرات و عمليات متنوعة.    |
|             |             |   | -                              | 1 927 614   |   |
|             |             |   | 233 979                        |             |   |
| -25 378 939 | -44 803 597 | نتيجة الأنشطة العادية بعد الأداءات      | 48 320 788                     | 3 517 191   | المجموع                                   |
|             |             |   |                                |             |   |
| -27 114 113 | -44 803 597 | النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية | 44 803 597                     |             | نتيجة إيجابية للأنشطة العادية             |
|             |             |   |                                |             | الانعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية       |
|             |             |   | 44 803 597                     |             | المجموع                                   |

**إيضاحات حول البيانات المالية**  
**السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020**

**إيضاح عدد 1: تقديم الشركة:**

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلوآذ" هي شركة خفيفة الاسم ذات رأس مال قدره 53.339.520 ديناراً محزراً كلياً، وينقسم إلى 10.667.904 سهماً بقيمة اسمية قدرها 5 دنانير للسهم الواحد.

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

**إيضاح عدد 2: تقديم نتائج سنة 2020:**

**1-2 أهم ما ميز سنة 2020 يتلخص في ما يلي:**

1. كان لجائحة COVID19 و لعملية الحجر الصحي العام عدة انعكاسات سلبية على مستوى نشاط الشركة تتمثل أساساً 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 |

2. قامت الشركة خلال سنة 2020 بتصدير كمية 46500 طن من الخردة بمبلغ جملي قدره 9.1 مليون دولار أمريكي أي ما يعادل حوالي 26.7 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

3. تواصلت الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى غاية 31 ديسمبر 2020 عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (51.2 مليون دينار أصل الدين و 35.3 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى الثلاثية الرابعة لسنة 2020).

أما في ما يخص المديونية مع بعض المزودين إلى غاية 31 ديسمبر 2020:  
- الشركة التونسية للكهرباء والغاز (98.3 مليون دينار).  
- الشركة الوطنية لتوزيع البترول (25.1 مليون دينار) منها كمبيالات بمبلغ 1.1 مليون دينار اجل خلاصها إلى غاية شهر فيفري 2021 في إطار اتفاقية جدولة ديون سنة 2017.

4. أبرمت الشركة خلال شهر أكتوبر 2020 روزنامة ميسرة جديدة لخلاص الدين الجبائي المتبقي تتضمن تقسيط المبلغ المستوجب دفعه بعنوان أصل الدين ( 11 055 072.117 دينار) على أقساط ثلاثية لفترة سبع سنوات بمبلغ 394 821.147 دينار للقسط الواحد و ذلك طبقاً لقرار السيد وزير المالية المؤرخ في 26 أوت 2020. التمديد في الفترة القصوى لروزنامة الدفع التي تم اكتتابها قبل غرة أفريل 2019 في إطار تطبيق مقتضيات الفصل 73 من قانون المالية لسنة 2019 والمتعلق بتيسير تسوية وضعيتهم الجبائية لفترة أقصاها سبع سنوات. كما تواصل الشركة خلاص التصاريح الجبائية الشهرية بانتظام إلى يومنا هذا.

5. في إطار تجسيم توصيات المكاتب المكلفة بالتدقيق الشامل للبنوك العمومية وقع التمديد في منح ضمان الدولة سنة 2021 لفائدة الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلوآذ" 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

6. استكملت شركة الفلوآذ خلاص المديونية تجاه البنك الفرنسي التونسي

7. عملية الجرد المادي لأصول الشركة

قامت الشركة بتكليف مكتب مختص لانجاز عملية الجرد المادي للأصول الثابتة وقد تم استكمال مرحلة الجرد المادي للأصول ومرحلة ترميز الأصول ومرحلة اقتراح إجراءات جديدة للتصرف في الأصول الثابتة.

وتم الانطلاق في المرحلة الأخيرة المتعلقة بمقاربة نتائج الجرد المادي مع المعطيات المحاسبية. وتجدر الإشارة أنه تم إمضاء ملحق للعقد يستبعد كل العمليات المتعلقة بالفرن العالي نظرا لاستحالة وخطورة الدخول له.

8. تسوية المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية

تهم أغلب المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية أرصدة تتعلق بسنوات 2020 سيتم تسويتها خلال سنة 2021. تتضمن جداول المقاربة البنكية مبالغ عالقة تعود لسنة 2006 ويبين الجدول التالي المبالغ العالقة حسب سنة الأقدمية.

| السنة     | مقايض غير مسجلة بمحاسبة الفلوآذ | دفوعات غير مسجلة بمحاسبة الفلوآذ | مقايض غير مدرجة بالكشوفات البنكية | دفوعات غير مدرجة بالكشوفات البنكية |
|-----------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| 2019-2006 | 339 838                         | 290 968                          | 22 634                            | 85 679                             |
| 2020      | 913                             | 12 029                           | 10 511 674                        | 2 080 304                          |
| المجموع   | 340 751                         | 302 997                          | 10 534 308                        | 2 165 983                          |

9. 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 (د) |      |
|------------|------|
| 614 873    | 2018 |
| 208 033    | 2019 |
| 86 395     | 2020 |

10. تسوية حسابات أوراق للإسقاط وأوراق للتحصيل

أوصت اللجنة الدائمة للتدقيق ومراقبي الحسابات بتكليف مكتب خارجي للنظر في العمليات البنكية المنجزة مع البنك العربي لتونس ومن بينها حسابات أوراق للإسقاط وأوراق للتحصيل. وقد أتم هذا المكتب مهمته وقدم تقريرا في الغرض تم على ضوء ما جاء فيه قيد العمليات المحاسبية المقترحة و تسويتها.

11. تسوية حسابات التحويلات الداخلية



## 12. تسوية حسابات المزودين المدنيين

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

| الرصيد (د) |      |
|------------|------|
| 6 307 557  | 2018 |
| 4 469 171  | 2019 |
| 2 138 349  | 2020 |

### 2-2 تحليل نتائج سنة 2020:

#### 1 - إيرادات الاستغلال :

بلغ رقم معاملات الشركة لسنة 2020 مبلغا قدره 165 مليون دينار مقابل 208 مليون دينار سنة 2019 أي بنقص قدره 21% .  
و يرجع هذا النقص لتقلص كميات تصدير الخرقة الحديدية من 127500 طن ( 71.4 مليون دينار) إلى 46500 طن ( 26.7 مليون دينار)  
و قد سجل رقم معاملات حديد البناء زيادة ب 14.9 مليون دينار و يرجع ذلك للزيادة في كمية المبيعات بينما سجل نقصا في مبيعات الأسلاك المسحوبة (- 5.7 مليون دينار) و مبيعات الهياكل المعدنية (- 19.2 مليون دينار).

#### 2 - نتيجة الاستغلال :

خلال هذه السنة نلاحظ تراجع في نتيجة الاستغلال مقارنة بنتائج سنة 2019، - 9.1 مليون دينار سنة 2020 مقابل 1.6 - مليون دينار سنة 2019. هذا الانخفاض نتج عن النقص الهام في رقم معاملات الشركة نتيجة لتقلص تصدير الخرقة الحديدية

#### 3 - النتيجة المحاسبية :

سجلت الشركة نتيجة سلبية لهذه السنة ب 44 مليون دينار بعد التعديلات المحاسبية و ترجع هذه النتيجة أساسا إلى الارتفاع الكبير للأعباء المالية إضافة إلى تداعيات جائحة كوفيد 19 و توقف المصنع و تراجع المبيعات خلال فترة الحجر الصحي العام.

#### 4 - وضعية الخزينة:

تعيش الشركة وضعية مالية صعبة للغاية نتيجة الخسائر المتراكمة و حجم التداين ، هذا وقد اتسمت الحالة بإنخراط كامل للتوازنات المالية العامة و تواصل الارتفاع في مستوى التداين القصير المدى 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                            |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------------------|
| 2020.12.31     | 2019.12.31     | 2018.12.31     | 2017.12.31     | 2016.12.31     |                                      |
| 47 068         | 45 553         | 33 576         | 30 172         | 25 061         | مساعدات بنكية جارية                  |
| 53 452         | 53 652         | 40 352         | 41 552         | 41 552         | تمويل المخزونات                      |
| 0              | 0              | 56 888         | 16 520         | 14 230         | البنك الإسلامي للتنمية               |
| 38 784         | 28 755         | 20 247         | 19 071         | 22 359         | قروض بنكية محلية (قصير و طويل المدى) |
| 71 449         | 72 303         | 65 074         | 67 356         | 68 086         | قروض الدولة (أصل + فوائد)            |
| 43 355         | 43 355         | 43 355         | 43 355         | 43 355         | عمليات تمويل بنكية                   |
| <b>254 108</b> | <b>243 618</b> | <b>259 492</b> | <b>218 026</b> | <b>214 643</b> | المجموع (بالدينار)                   |

#### 5 - المؤشرات المالية والاقتصادية :

الوحدة = ألف دينار

| النوع                | 2014     | 2015     | 2016      | 2017     | 2018     | 2019     | 2020     |
|----------------------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| القيمة المضافة       | 35 253   | 28 806   | 32 281    | 30 578   | 38 221   | 71 278   | 37 463   |
| زائد الإستغلال الخام | -2 065   | -6 250   | - 3 542   | - 7 316  | 352      | 2 713    | -5 453   |
| الأموال المتداولة    | -127 738 | -153 805 | - 171 428 | -202 537 | -240 019 | -272 090 | -317 765 |
| التداين (الخصوم)     | 290 244  | 346 546  | 379 211   | 402 178  | 477 304  | 483 625  | 520 142  |

### إيضاح عدد 3 : الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم :

1) تواصلت الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى غاية 31 ديسمبر 2021 عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي ( 51.6 مليون دينار أصل الدين و 55.2 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى الثلاثية الرابعة لسنة 2021 ).  
أما في ما يخص المديونية مع بعض المزودين إلى غاية 31 ديسمبر 2021 :  
- الشركة التونسية للكهرباء والغاز (117 مليون دينار).  
- الشركة الوطنية لتوزيع البترول (28.6 مليون دينار) منها كمبيالات بمبلغ 11.2 مليون دينار أجل خلاصها إلى غاية شهر مارس 2023 في إطار اتفاقية جدولة ديون سنوات 2018-2020. إلى جانب فوائض تأخير بقيمة 6.2 مليون دينار.

### إيضاح عدد 4 : السياسات المحاسبية الأساسية :

وقع إعداد البيانات المالية لشركة الفولاذ وفقا للسياسات والمعايير المحاسبية التونسية.  
واعتمدت الشركة الصيغة المسموح بها لإعداد بيان النتائج وضبط مرجعي بالنسبة للتدفقات النقدية. أما أهم المبادئ و السياسات المحاسبية المعتمدة لإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 تتمثل كالآتي :

#### 1- التجهيزات والمعدات :

يقع احتساب التجهيزات والمعدات التي لم يتم إعادة تقييمها على أساس تكلفة اقتنائها بدون احتساب الأداء على القيمة المضافة القابل للاسترداد، ويقع انتهاء 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 تجنب مخصص لمواجهة أي انخفاض محدد في قيمة هذه السندات.  
هذا ويتم تقييم هذه الأصول حسب قيمتها الدفترية التي تتم على أساس البيانات المالية الدورية للشركات المعنية أو البيانات المالية الدورية الصادرة عنها.

#### 3- 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 فتحسب 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 والمخزونات 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 :

يقع ترحيل هذا النوع من العملاء من عملاء عاديين إلى عملاء مشكوك في خلاص ديونهم وتحتسب المدخرات حسب الطرق التالية :

#### \* عملاء تجار

مبالغ بدمّة العملاء مضى عليها أكثر من ثلاث سنوات : 100 %

مبالغ بدمّة العملاء مضى عليها ما بين سنتين وثلاث سنوات : 50 %

#### \* عملاء صناعيون

مبالغ بدمّة العملاء مضى عليها أكثر من خمس سنوات : 100 %

مبالغ بدمّة العملاء مضى عليها ما بين أربعة وخمس سنوات : 60 %

مبالغ بدمّة العملاء مضى عليها ما بين ثلاثة وأربعة سنوات : 30 %

مبالغ بدمّة العملاء مضى 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 وتدخّل فروقات الصرف الناتجة عن التحويل ضمن مكونات بيان النتائج.

إيضاح عدد 5 : - تغيير طرق عرض بعض بنود القوائم المالية:

في إطار تحسين طريقة عرض القوائم المالية ، قامت الشركة بمراجعة طريقة عرضها لبعض بنود الموازنة على النحو التالي :  
- عرض مبلغ جدولة الأداءات الجبائية أجله أكثر من سنة ضمن الخصوم غير الجارية الأخرى عوضاً عن القروض طويلة المدى

- عرض خطايا التأخير المتعلقة بالصندوق الوطني للضمان الاجتماعي ضمن الخصوم الجارية الأخرى عوضا عن المزدودين و الحسابات المرتبطة بهم ،  
- عرض مبلغ جدولة الأداءات الجبائية أجله أقل من سنة ضمن الخصوم الجارية الأخرى عوضا عن القروض قصيرة المدى و لم يكن لهذا التغيير تأثيرا على النتيجة المحاسبية و على الأموال الذاتية.  
و بالتالي وقعت اعادة معالجة القوائم المالية لسنة 2019 وذلك لضمان مقارنة أفضل للقوائم المتلاحقة للشركة و قد شملت البنود التالية :

| البند                                       | الرصيد في<br>2019/12/31<br>قبل اعادة المعالجة | الفارق      |
|---|---|-------------|
| القروض                                      | 8 201 129                                     | 6 632 995   |
| الخصوم المالية الأخرى                       | 0   | -6 632 995  |
| المزدودين والحسابات المتصلة بهم             | 165 569 724                                   | 25 181 695  |
| الخصوم الجارية الأخرى                       | 72 132 157                                    | -27 392 693 |
| المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية | 235 749 656                                   | 2 210 998   |

كما تم تحويل مبلغ 9.520 دينار المعروض في سنة 2019 في جدول التدفقات النقدية ضمن التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل الى التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستغلال

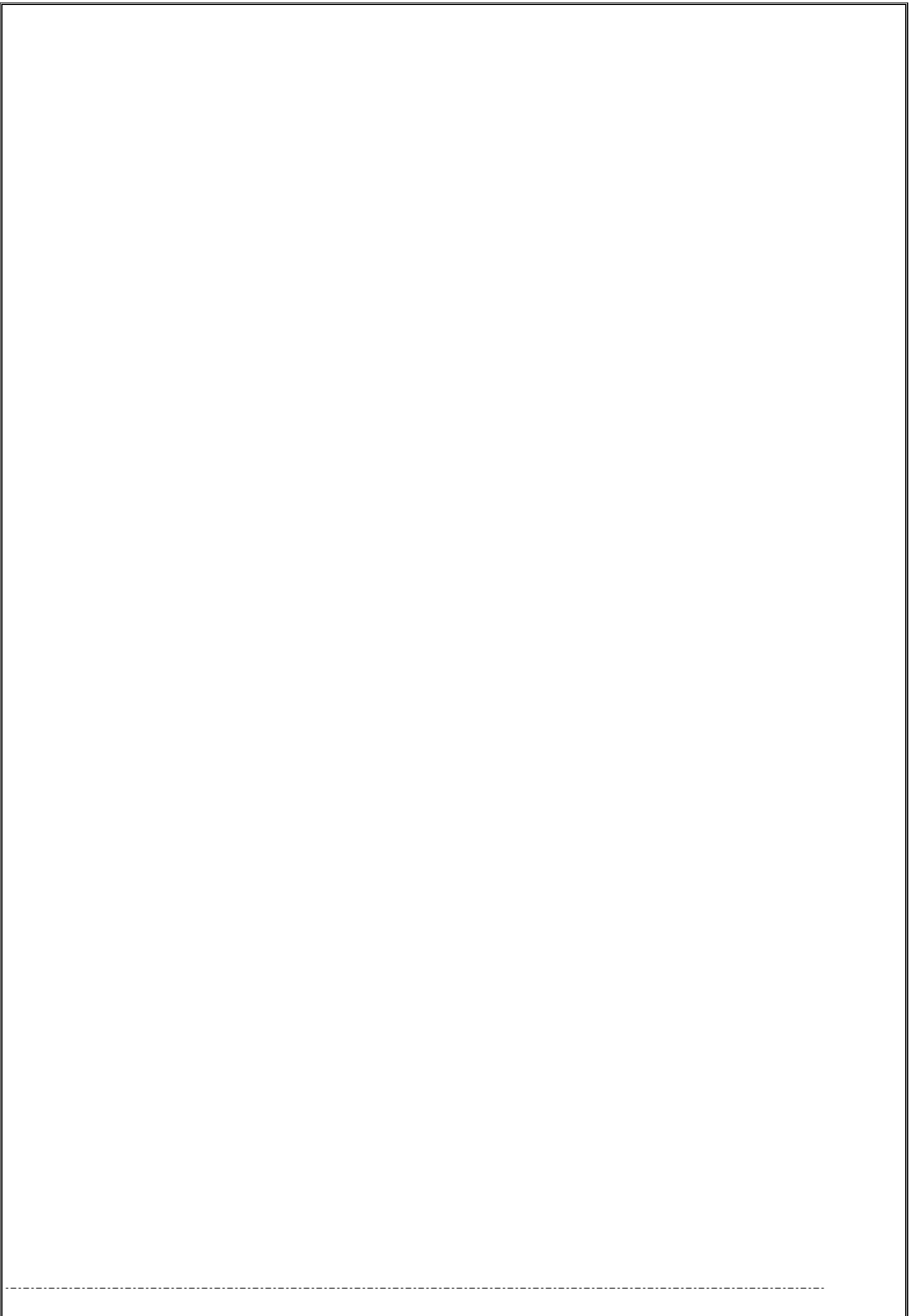
#### إيضاح أ - 1 الأصول الثابتة غير المادية :

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

| المحتوى               | القيمة الخام في<br>2019.<br>12.31. | شراءات<br>2020 | القيمة الخام<br>في<br>2020.<br>12.31. | الإستهلاكات<br>في<br>2019.<br>12.31. | إستهلاكات<br>2020 | الإستهلاكات<br>في<br>2020.<br>12.31. | القيمة الصافية<br>في<br>2020.<br>12.31. | القيمة الصافية<br>في<br>2019.<br>12.31. |
|-----------------------|------------------------------------|----------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|---|---|
| برامج إعلامية         | 296 609                            | 0              | 296 609                               | 221 842                              | 17 932            | 239 774                              | 56 835                                  | 74 767                                  |
| رخص                   | 35 688                             | 0              | 35 688                                | 30 540                               | 1 800             | 32 340                               | 3 348                                   | 5 148                                   |
| المجموع<br>(بالدينار) | 332 297                            | 0              | 332 297                               | 252 382                              | 19 732            | 272 114                              | 60 183                                  | 79 915                                  |

#### إيضاح أ - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت الأصول الثابتة المادية الصافية من الإستهلاكات في تاريخ ختم السنة المالية، 2020،  
15 290 038 ديناراً وتشتمل على: (صفحة عدد 10bis)



**-الأصول الثابتة المادية-**

| القيمة<br>الصافية<br>31.12.2019 | القيمة<br>الصافية<br>31.12.2020 | الإستهلاكات<br>و المدخرات<br>في<br>31.12.2020 | استهلاكات<br>على<br>المبيعات<br>2020 | استهلاكات<br>ومدخرات<br>2020 | الاستهلاكات<br>والمدخرات<br>في<br>31.12.2019 | القيمة الخام<br>31.12.2020 | مبيعات<br>2020 | جدولة<br>2020 | شراءات<br>31.12.2020 | القيمة الخام<br>في<br>2019.12.31 | المحتوى                         |
|---------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------|--|----------------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 986 837                         | 986 837                         | -   |                                      |                              | -  | 986 837                    |                |               |                      | 986 837                          | أراضي                           |
| 0                               | 0                               | 1 084 447                                     |                                      | 0                            | 1 084 447                                    | 1 084 447                  |                |               |                      | 1 084 447                        | فضاءات تخزين                    |
| 1 971 377                       | 1 848 443                       | 90 505 114                                    |                                      | 122 934                      | 90 382 180                                   | 92 353 557                 |                |               |                      | 92 353 557                       | بنايات                          |
| 12 156 829                      | 12 487 233                      | 29 816 758                                    |                                      | 488 478                      | 29 328 280                                   | 42 303 991                 |                |               | 818 882              | 41 485 109                       | تجهيزات عامة<br>تعبئة المباني   |
| 898                             |                                 | 356 128                                       |                                      | 898                          | 355 230                                      | 356 128                    |                |               |                      | 356 128                          | اشكال البنية<br>الأساسية        |
| 325                             |                                 | 98 077  |                                      | 325                          | 97 752                                       | 98 077                     |                |               |                      | 98 077                           | بنايات على<br>أرض الغير         |
| 12 749 248                      | 11 549 503                      | 106 164 523                                   |                                      | 2 151 374                    | 104 013 149                                  | 117 714 026                |                |               | 951 629              | 116 762 397                      | تجهيزات فنية،<br>أجهزة و معدات  |
| 212 008                         | 152 071                         | 1 630 417                                     |                                      | 59 937                       | 1 570 480                                    | 1 782 488                  |                |               | 0                    | 1 782 488                        | معدات النقل                     |
| 515 306                         | 548 805                         | 4 290 549                                     |                                      | 131 724                      | 4 158 825                                    | 4 839 354                  |                |               | 165 223              | 4 674 131                        | معدات أخرى                      |
| 1 267 784                       | 1 267 784                       |   |                                      |                              |  | 1 267 784                  |                |               |                      | 1 267 784                        | أصول ثابتة في<br>طور الإنجاز    |
| 29 860 612                      | 28 840 676                      | 233 946 013                                   |                                      | 2 955 670                    | 230 990 343                                  | 262 786 689                |                |               | 1 935 734            | 260 850 955                      | المجموع                         |
| -13 550 638                     | -13 550 638                     | 13 550 638                                    |                                      |                              | 13 550 638                                   |                            |                |               |                      |                                  | المدخرات *                      |
| 16 309 973                      | 15 290 038                      | 247 496 651                                   |                                      | 2 955 670                    | 244 540 980                                  | 262 786 689                |                |               | 1 935 734            | 260 850 955                      | <b>مجموع الأصول<br/>الثابتة</b> |

إيضاح أ 2-1 توزيع المدخرات :

| المبالغ    |            | المحتوى                                |
|------------|------------|--|
| 2019       | 2020       |  |
| 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 :

| 2019             | 2020             | (أ 3-1) | سندات مساهمة                             |
|------------------|------------------|---------|--|
| 1 642 785        | 1 642 785        |         | الإكتتاب الوطني 2014                     |
| 70 000           | 40 000           |         | و.دائع وكفالات مدفوعة                    |
| 2 558 314        | 2 676 890        |         | قرروض طويلة المدى للأعوان                |
| 485 256          | 423 965          |         | المجموع الخام                            |
| 4 756 355        | 4 783 640        |         | المدخرات                                 |
| -1 209 175       | -1 209 175       |         | الأصول الثابتة المالية صافية من المدخرات |
| <b>3 547 180</b> | <b>3 574 465</b> |         |  |

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 التزيت                            |
| 0              | 11 110           | 11 110           | السيراميك التونسية                                      |
| 0              | 1 045 400        | 1 045 400        | الشركة التونسية الجزائرية للهياكل الحديدية              |
| 32 000         | 0                | 32 000           | معرض تونس الدولي  |
| 300 000        | 0                | 300 000          | فضاء الأنشطة الاقتصادية ببنزرت                          |
| <b>433 610</b> | <b>1 209 175</b> | <b>1 642 785</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>                               |

**إيضاح أ - 4 المخزونات**  
تتمثل المخزونات فيما يلي :

| <u>2019</u>              | <u>2020</u>              |  |
|--------------------------|--------------------------|--|
| 166 893                  | 166 893                  | مواد أولية                               |
| 35 258 835               | 37 264 609               | مواد قابلة للإستهلاك                     |
| 19 013 943               | 10 694 605               | منتجات وسيطة (عروق، أسلاك و حديد أملس)   |
| 17 439 333               | 15 752 294               | منتجات تامة الصنع (سلع + حديد بناء مصنع) |
| 28 755 142               | 17 040 619               | منتجات مستخلصة (خردة)                    |
| <u>100 634 147</u>       | <u>80 919 020</u>        | المجموع الخام                            |
| <u>-12 245 591</u>       | <u>-12 518 055</u>       | المدخرات                                 |
| <b><u>88 388 556</u></b> | <b><u>68 400 965</u></b> | المخزونات الصافية من المدخرات            |

**إيضاح أ-5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :**

بلغ الرصيد الصافي للحرفاء والحسابات المتصلة بهم في تاريخ 31 ديسمبر 2020 قيمة 69 614 337 ديناراً وينقسم إلى :

| <u>2019</u>              | <u>2020</u>              |   |
|--------------------------|--------------------------|---|
| 62 071 535               | 57 502 408               | حرفاء عاديون                                    |
| 6 759 915                | 11 481 929               | حرفاء، أوراق مستحقة                             |
| 1 430 000                | 630 000                  | حرفاء، فوائد و فواتير ستحرر                     |
| 15 382 958               | 16 526 807               | حرفاء مشكوك في إيفائهم                          |
| <u>85 644 408</u>        | <u>86 141 144</u>        | المجموع الخام                                   |
| <u>-15 382 958</u>       | <u>-16 526 807</u>       | تطرح المدخرات                                   |
| <b><u>70 261 450</u></b> | <b><u>69 614 337</u></b> | الحرفاء والحسابات المتصلة بهم صافية من المدخرات |

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

**إيضاح أ-6 الأصول الجارية الأخرى :**  
تتكوّن الأصول الجارية الأخرى من :

| القيمة الصافية في 2019 | القيمة الصافية في 2020 | المدخرات       | القيمة الخام في 2020 | المحتوى  |
|------------------------|------------------------|----------------|----------------------|--|
| <b>804 539</b>         | <b>786 455</b>         | <b>558 008</b> | <b>1 344 463</b>     | <b>الأعووان</b>  |
| 689 944                | 635 015                | 494 943        | 1 129 958            | -قروض قصيرة المدى للأعووان   |
| 114 595                | 151 440                | 63 065         | 214 505              | -حسابات أعوان أخرى   |
| <b>14 619 615</b>      | <b>11 258 062</b>      | <b>205 823</b> | <b>11 463 885</b>    | <b>الدولة آداءات و ضرائب</b>   |
| 3 979 416              | 4 529 339              |                | 4 529 339            | -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              | - الأداء على القيمة المضافة على الشراءات التي لم يقع خلاص معلوم توريدها في نطاق العفو الجبائي. |
| 116 520                | 246 146                |                | 246 146              | -الأداء على القيمة المضافة على شراءات لم تصل فواتيرها.   |
| 5 981 648              | 1 953 168              |                | 1953 168             | - الدولة فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة  |



|                   |                   |                  |                   |   |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---|
| 12 622            | 0                 | 0                | 0                 | الدولة فائض متصل بالأداء على التكوين المهني |
| 3 593 455         | 3 593 455         | 205 823          | 3799 278          | إبداعات لدى الديوانة في انتظار التسوية      |
| <b>5 395 534</b>  | <b>3 414 160</b>  | <b>2 530 497</b> | <b>5 944 657</b>  | <b>مزدودون</b>                              |
| 4 469 171         | 2 138 349         | 2 222 407        | 4 360 756         | مزدودون مدينون                              |
| 45 481            | 394 929           | 292 658          | 687 587           | مزدودون، فواتير بصدد التسوية                |
| 351 469           | 351 469           | 0                | 351 469           | مزدودون اقتطاعات سيقع الحصول عليها          |
| 529 413           | 529 413           | 15 432           | 544 845           | مزدودون مدينون متنوعون                      |
| <b>2 385 786</b>  | <b>2 379 582</b>  | <b>523 222</b>   | <b>2 902 804</b>  | <b>مدينون متنوعون و غيرها</b>               |
| 2 385 786         | 2 379 582         | 423 173          | 2 802 755         | مدينون متنوعون                              |
| 0                 | 0                 | 100 049          | 100 049           | حسابات في انتظار التسوية                    |
| <b>23 205 474</b> | <b>17 838 259</b> | <b>3 817 550</b> | <b>21 655 809</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>                   |

إيضاح أ - 7 . السيولة وما يعادل السيولة :

| <u>2019</u>       | <u>2020</u>       |  |
|-------------------|-------------------|--|
| 1 414 728         | 223 479           | البنك العربي لتونس   |
| 731 225           | 1 181 719         | الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)                         |
| 1 870 180         | 10 077 010        | بنك الأمان (منزل بورقيبة)                                    |
| 13 118            | 12 008            | بنك البركة   |
| 1                 | 7 178 766         | الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة |
| 932 960           | 15 835 715        | البنك التجاري (منزل بورقيبة)                                 |
| 250 482           | 365 433           | بنك تونس العربي الدولي (منزل بورقيبة)                        |
| 1 297 307         | 65 805            | الإتحاد الدولي للبنوك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة |
| 1 854 158         | 243 774           | بنك الإسكان (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة           |
| 829               | 829               | حساب الخزينة   |
| 95 142            | 95 049            | حساب جاري بريدي  |
| 216 306           | 169 015           | البنك التونسي  |
| 279 634           | 305 355           | أوراق للتحويل  |
| 57 958            | 27 831            | أوراق للإسقاط  |
| 10 368 131        | 2 373 630         | وكالات تسبيقات و اعتمادات                                    |
| 124 232           | 78 814            | عمليات بصدد الإنجاز  |
| <b>19 506 391</b> | <b>38 234 232</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>                                    |

تتكون السيولة وما يعادل السيولة مما يلي :

\*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>2019</u>         | <u>2020</u>         |                           |
|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 53 339 520          | 53 339 520          | رأس المال الاجتماعي       |
| 7 957 054           | 7 957 054           | الاحتياطيات               |
| -301 071 617        | -328 185 730        | النتائج المؤجلة (أ 1.8)   |
| 4 563 154           | 4 563 154           | الأموال الذاتية الأخرى    |
| -1735 174           | 0                   | التعديلات المحاسبية       |
| -25 378 939         | -44 803 597         | نتيجة السنة المحاسبية     |
| <b>-262 326 002</b> | <b>-307 129 599</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b> |

## إيضاح أ - 18 النتائج المؤجلة :

| <u>2019</u>         | <u>2020</u>         |                           |
|---------------------|---------------------|---------------------------|
| -75 681 796         | -80 668 159         | إستهلاكات مؤجلة           |
| -225 389 820        | -247 517 571        | نتائج مؤجلة               |
| <b>-301 071 617</b> | <b>-328 185 730</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b> |

## إيضاح أ - 9 الخصوم الغير الجارية :

| <u>2019</u>       | <u>2020</u>      |   |
|-------------------|------------------|---|
| 1 568 134         | 0                | قروض طويلة المدى (أ 1.9)                        |
| 1 972 275         | 1 972 275        | مدخرات للمخاطر و الأعباء                        |
| 6 632 995         | 6 317 138        | خصوم غير جارية أخرى (جدولة الأدياءات الجبائية ) |
| <b>10 173 404</b> | <b>8 289 413</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>                       |

## إيضاح أ - 1.9 قروض طويلة المدى :

|                  |          |                                    |
|------------------|----------|------------------------------------|
| 118 134          | 0        | قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2016 |
| 700 000          | 0        | قرض الدولة لخلاص المزودين و العمال |
| 750 000          | 0        | قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة     |
| <b>1 568 134</b> | <b>0</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>          |

## إيضاح أ- 10 المزودون والحسابات المرتبطة بهم :

| <u>2019</u>        | <u>2020</u>        |                                  |
|--------------------|--------------------|----------------------------------|
| 514 318            | 611 064            | مزودون أجنب                      |
| 116 438 778        | 130 757 135        | مزودون، محليون                   |
| 496 287            | 318 477            | مزودون محليون، حجز بعنوان الضمان |
| -6 944             | -6 944             | مزودون أجنب، أوراق للدفع         |
| 18 758 629         | 10 565 065         | مزودون محليون، أوراق للدفع       |
| 4 186 961          | 8 508 840          | مزودون، فواتير لم تصل            |
| <b>140 388 029</b> | <b>150 753 637</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>        |

يرجع ارتفاع رصيد المزودين المحليين إلى ارتفاع رصيد المزود الشركة التونسية للكهرباء والغاز ب 9 مليون دينار وارتفاع رصيد المزود الشركة الوطنية لتوزيع البترول ب 5 مليون دينار.

### إيضاح أ - 11 الخصوم الجارية الأخرى :

| <u>2019</u>       | <u>2020</u>        |  |
|-------------------|--------------------|--|
| <b>4 568 847</b>  | <b>4 544 549</b>   | <b>الأعووان :</b>  |
| 3 039 427         | 3 234 683          | - الأعوان، أعباء للدفع                                   |
| 555 856           | 101 626            | - أجور مستحقة للأعووان                                   |
| 834 579           | 1 040 779          | - أعوان حسابات متصلة بهم دائنة                           |
| 138 985           | 167 461            | - حسابات أعوان أخرى                                      |
| <b>12 863 214</b> | <b>14 473 661</b>  | <b>الدولة آداءات و ضرائب :</b>                           |
| 2 816 228         | 2 816 228          | - معاليم قمرقية و آداءات على القيمة المضافة للدفع        |
| 803 728           | 1 021 553          | - الخصم من المورد على الأجر                              |
| 1 253 172         | 782 404            | - الخصم من المورد على المزودين                           |
| 178 428           | 317 361            | - آداءات و ضرائب أخرى                                    |
| 3 386 286         | 3 386 286          | - آداءات على القيمة المضافة في إطار ودائع السلع          |
| 4 383 658         | 3 932 513          | - آداءات على القيمة المضافة للدفع (STEG)                 |
| 0                 | 2 133 868          | - الآداء التضامني  |
| 41 714            | 41 868             | - الآداء على التكوين المهني                              |
| 0                 | 41 580             |  |
| <b>82 092 790</b> | <b>95 553 636</b>  | <b>- الخصوم الجارية الأخرى :</b>                         |
| 2 210 998         | 1 429 439          | - جدولة الآداءات الجبائية                                |
| 2 566 381         | 2 674 538          | - الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، أعباء للدفع           |
| 46 939 235        | 50 743 923         | - الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، و هياكل اجتماعية أخرى |
| 25 181 696        | 35 370 025         | - الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي خطايا تأخير            |
| 491 109           | 408 605            | - دائنون متنوعون   |
| 24 156            | 24 156             | - خصوم جارية أخرى  |
| 506 725           | 506 725            | - حسابات في انتظار التسوية                               |
| 4172 490          | 4 396 225          |  |
| <b>99 524 851</b> | <b>114 571 846</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>                                |

### إيضاح أ - 12 المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية :

| <u>2019</u>        | <u>2020</u>        |   |
|--------------------|--------------------|---|
| 45 885 401         | 47 233 165         | حسابات بنكية دائنة (أ - 1.12) (1)               |
| 4 823 445          | 4 554 579          | آجال أقل من سنة على قروض طويلة المدى (أ - 2.12) |
| 61 890 712         | 63 702 803         | قروض مستحقة وغير مؤداة (أ - 3-12)               |
| 2 102 445          | 2 399 981          | فوائد مطلوبة وغير مستحقة                        |
| 118 836 655        | 128 636 655        | قروض قصيرة المدى (أ - 4.12) (1)                 |
| <b>233 538 658</b> | <b>246 527 183</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>                       |

(1) نتيجة تدهور حالة الخزينة.

### إيضاح أ - 1.12 حسابات بنكية دائنة :

| <u>2019</u> | <u>2020</u> |
|-------------|-------------|
|-------------|-------------|

|            |            |
|------------|------------|
| 15 054 229 | 3 729 066  |
| 28 629 593 | 37 579 798 |
| 1 113 148  | 5 102 644  |
| 731 999    | 631 995    |
| 24 167     | 24 453     |
| 332 265    | 165 209    |

الشركة التونسية للبنك (منزل بورقيبة)  
البنك الوطني الفلاحي (منزل بورقيبة)  
بنك الاسكان (منزل بورقيبة)  
بنك تونس العربي الدولي (تونس)  
الإتحاد الدولي للبنوك (تونس)  
عمليات بصدد الإنجاز

**45 885 401**      **47 233 165**

**المجموع بالدينار**

**إيضاح أ - 12. آجال أقل من سنة على قروض طويلة المدى :**

| <u>2019</u>      | <u>2020</u>      |
|------------------|------------------|
| 1 939 809        | 2 079 514        |
| 1 913 121        | 1 913 121        |
| 561 945          | 561 944          |
| 408 570*         | 0                |
| <b>4 823 445</b> | <b>4 554 579</b> |

قرض توسيع طاقة انتاج قطاع الصلب  
قروض بنكية متوسطة المدى  
قرض الشركة التونسية للبنك  
قرض البنك الفرنسي التونسي  
**المجموع (بالدينار)**

\*جدولة ديون البنك الفرنسي التونسي

**إيضاح أ - 12. 3. قروض مستحقة للدولة:**

| <u>2019</u>       | <u>2020</u>       |
|-------------------|-------------------|
| 1 806 070         | 1 806 070         |
| 8 373 000         | 8 373 000         |
| 7 585 789         | 7 829 746         |
| 113 138           | 113 138           |
| 9 884 345         | 9 884 345         |
| 8 687 000         | 8 687 000         |
| 6 300 000         | 7 000 000         |
| 6 750 000         | 7 500 000         |
| 1 328 166         | 1 328 166         |
| 1 063 204         | 1 181 338         |
| 10 000 000        | 10 000 000        |
| <b>61 890 712</b> | <b>63 702 803</b> |

قرض الدولة لسنة 2003  
قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)  
فوائد على قرض الدولة  
قروض مستحقة و غير مؤداة  
قرض الدولة لسنة 2005  
قرض الدولة لسنة 2013  
قرض الدولة لخلاص المزودين و العمال  
قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة  
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015  
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2016  
قرض خزينة سنة 2019  
**المجموع (بالدينار)**

**إيضاح أ - 12. 4. قروض قصيرة المدى :**

| <u>2019</u>        | <u>2020</u>        |
|--------------------|--------------------|
| 40 352 000         | 40 152 000         |
| 43 355 000         | 43 355 000         |
| 6 600 000*         | 6 600 000*         |
| 6 700 000*         | 6 700 000*         |
| 5 917 994*         | 5 917 994*         |
| 5 911 661*         | 5 911 661*         |
| 10 000 000*        | 10 000 000*        |
| 0                  | 10 000 000*        |
| <b>118 836 655</b> | <b>128 636 655</b> |

قرض تمويل المخزونات  
قرض تمويل مكشوفات بنكية (BNA+BH)  
قرض تمويل المخزونات التكميلي (BNA)  
قرض تمويل المخزونات التكميلي (BH)  
قرض تمويل BH بالعملة الصعبة  
قرض تمويل STB بالعملة الصعبة  
قرض تمويل BNA  
قرض تمويل STB

**المجموع (بالدينار)**

\*قرض بضمان الدولة

**إيضاح ب-1 المداخيل :**

2019

2020

|                    |                    |   |
|--------------------|--------------------|---|
| 91 629 079         | 106 563 533        | مبيعات منتجات مدرفلة                            |
| 18 001 142         | 12 202 640         | مبيعات الأسلاك                                  |
| 31 420 043         | 22 233 391         | مبيعات الهياكل المعدنية                         |
| 64 721 386         | 26 790 068         | مبيعات الخرقة                                   |
| 6 740 927          | 0                  | مبيعات فضلات حديد الزهر                         |
| 1 002 409          | 1233 954           | مبيعات منتجات متبقية                            |
| 584 314            | 576 681            | أشغال   |
| -5 445 683         | -4 763 157         | تنزيلات و تخفيضات واقتطاعات على مبيعات المنتجات |
| <b>208 653 617</b> | <b>164 837 110</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>                       |

### إيضاح ب - 2 إيرادات الإستغلال الأخرى

تتمثل إيرادات الإستغلال الأخرى في :

|                  |                |                                       |
|------------------|----------------|---------------------------------------|
| <b>2019</b>      | <b>2020</b>    |                                       |
| 123 240          | 155 845        | إيرادات أنشطة ملحقة                   |
| 171 068          | 0              | منح إستغلال (أداء على التكوين المهني) |
| 857 515          | 411 062        | إيرادات أخرى                          |
| <b>1 151 823</b> | <b>566 907</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>             |

### إيضاح ب- 3 تغيير مخزونات المنتجات التامة الصنع والمنتجات في طور الصنع (زائد أو ناقص) :

|                   |                   |                                     |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------|
| <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |                                     |
| 7 847 114         | 1 687 040         | تغيير مخزونات المنتجات التامة الصنع |
| -3 537 772        | 8 319 338         | تغيير مخزونات المنتجات في طور الصنع |
| 27 966 613        | 11 714 523        | تغيير مخزونات المنتجات المتبقية     |
| <b>32 275 955</b> | <b>21 720 901</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>           |

### إيضاح ب - 5 مشتريات التموينات المستهلكة :

|                   |                   |   |
|-------------------|-------------------|---|
| <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |   |
| 41 829 222        | 36 969 352        | مشتريات موادّ قابلة للاستهلاك           |
| 25 293 603        | 28 594 967        | مشتريات موادّ أولية                     |
| 27 617 729        | 30 362 352        | مشتريات غير مخزّنة من الموادّ واللّوازم |
| 1 467 467         | 1 961 898         | مصاريف تخصّ مشتريات التموينات           |
| 2 918 066         | -2 005 774        | تغيير مخزونات الموادّ الاستهلاكية       |
| 26 218            | 2 715 304         | مشتريات متعلّقة بتعديل محاسبي           |
| <b>99 152 305</b> | <b>98 598 099</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>               |

### إيضاح ب - 6 إعفاء الاعوان :

|             |             |                        |
|-------------|-------------|------------------------|
| <b>2019</b> | <b>2020</b> |                        |
| 17 901 960  | 17 560 171  | أجور                   |
| 13 297 834  | 14 302 457  | رواتب                  |
| 1 500 724   | 1 178 299   | إجازات خالصة الأجر     |
| 8 138 836   | 8 189 448   | أعباء اجتماعية قانونية |
| 467 298     | 463 481     | أعباء الأعوان الأخرى   |

أعباء أعوان متعلقة بتعديل محاسبي  
المجموع (بالدينار)

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| 2 640             | 54 844            |
| <b>41 309 292</b> | <b>41 748 700</b> |

إيضاح ب - 7 مخصصات الإستهلاكات و المدخرات :

| 2019             | 2020         |  |
|------------------|--------------|--|
| 4 986 362        | 2 975 401    | *مخصصات الإستهلاكات الأصول الثابتة المادية و الغير مادية |
| 0                | 272 463      | *مخصصات لمدخرات قيمة المخزون                             |
| 173 175          | 0            | *مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء                        |
| 141 137          | 2 111 460    | *مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة الديون                  |
| <b>5 300 674</b> | <b>5 359</b> | المجموع (بالدينار)                                       |
|                  |              | <b>324</b>   |

إيضاح ب 8 استرداد على الإستهلاكات و المدخرات :

| 2019          | 2020             |  |
|---------------|------------------|--|
| 861           | 427 497          | - استرداد على مدخرات الانخفاض في حسابات قروض الأعوان |
|               | 793 928          | - استرداد على مدخرات انخفاض قيمة الديون              |
| 74 093        | 0                | - استرداد على مدخرات انخفاض قيمة المخزون             |
| <b>74 954</b> | <b>1 221 425</b> | المجموع (بالدينار)                                   |

إيضاح ب - 9 أعباء الإستهلال الأخرى :

| 2019              | 2020             |   |
|-------------------|------------------|---|
| 1 855 349         | 1 586 983        | أشغال                                     |
| 1 363 796         | 1 933 505        | تأمينات                                   |
| 31 632            | 60 480           | كراءات                                    |
| 484 990           | 588 492          | صيانة و إصلاح                             |
| 86 650            | 482 948          | مساعدات فنية                              |
| 340 105           | 252 800          | أتعاب الوسطاء                             |
| 293 222           | 174 284          | تنقلات، مهمات و استقبالات                 |
| 748 798           | 920 404          | خدمات بنكية                               |
| 37 694            | 26 348           | خدمات خارجية أخرى                         |
| 127 249           | 259 585          | خدمات خارجية أخرى متعلقة بتعديلات محاسبية |
| 871 911           | 925 276          | أعباء مختلفة عادية                        |
| 27 256 299*       | 1 167 569        | ضرائب و آداءات                            |
| <b>33 497 695</b> | <b>8 378 674</b> | المجموع (بالدينار)                        |

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

إيضاح ب - 10 أعباء مالية صافية :

| 2019        | 2020        |                                |
|-------------|-------------|--------------------------------|
| -1 387 129  | -1 234 520  | فوائد بنكية على إسقاط كمبيالات |
| -723 477    | -585 289    | فوائض القروض                   |
| -4 767 151  | -5 723 447  | فوائد بنكية                    |
| -10 567 018 | -11 161 179 | فوائد متأتية من عمليات تمويل   |
| -264        | 0           | فوائد الرقاع المضمونة          |
| -239 174    | -243 958    | فوائد التأخير على القروض       |
| -7 058      | -19 251     | غرامات و خطايا                 |
| -912 938    | -994 774    | خصومات ممنوحة                  |
| -1 120 907  | -369 205    | خسائر صرف تم تحقيقها           |

|                    |                    |                                     |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| -849 291           | -357 571           | خسائر صرف لم يتم تحقيقها            |
| 0                  | -2 656 970         | أعباء مالية مرتبطة بتعديلات محاسبية |
| -6 739 566*        | -13 927 902*       | أعباء مالية أخرى                    |
| <b>-27 313 973</b> | <b>37 274 066</b>  | <b>مجموع (بالدينار) (1)</b>         |
| 602 361            | 0                  | فوائد التأخير على العملاء           |
| 1 069 044          | 129 264            | إرباح صرف تم تحقيقها                |
| 16 547             | 9 549              | إرباح صرف لم يتم تحقيقها            |
| 214 084            | 214 394            | إيرادات مالية أخرى                  |
| <b>-25 411 937</b> | <b>-36 920 859</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>           |

\*فوائد التأخير لسنة 2020 على المديونية مع الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (10.2 م د) و مع الشركة التونسية للكهرباء و الغاز (2.1 م د) و مع SNDP (1.5 م د) ..

#### إيضاح ب - 11 الأرباح العادية الأخرى :

| 2019             | 2020             |  |
|------------------|------------------|--|
| 52 535           | 1 216            | مقايض متنوعة                                   |
| 17 870           | 0                | إيرادات صافية على التوفيت في أصول ثابتة        |
| 1 908 295        | 825 307          | مرايبح أخرى على عناصر غير مسترجعة أو استثنائية |
| 0                | 704 974          | تحويل اعباء                                    |
| <b>1 978 700</b> | <b>1 531 497</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>                      |

#### إيضاح ب - 12 انعكاسات التعديلات المحاسبية:

| 2019              | 2020     |                              |
|-------------------|----------|------------------------------|
| -1 735 173**      | 0        | انعكاسات التعديلات المحاسبية |
| <b>-1 735 173</b> | <b>0</b> | <b>المجموع (بالدينار)</b>    |

\*\*تهم 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 مقايض من الحرفاء :

نقص حجم المقايض من الحرفاء سنة 2020 بالرجوع إلى ما سجل سنة 2019 يرجع إلى انخفاض كمية الخردة الحديدية المصدرة.

#### إيضاح ج - 2 الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية :

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

#### إيضاح ج - 3 مقايض و سداد القروض :

تتمثل المقايض في قرض تمويل من قبل الشركة التونسية للبنك و يهم سداد الديون الجبائية و البنك الفرنسي التونسي

#### إيضاح ج - 4 الخزينة عند نهاية السنة :

تبلغ الخزينة عند نهاية السنة : 8 998 933 - دينار وهي مفصلة كالآتي:

|                   |                              |
|-------------------|------------------------------|
| 38 234 232        | - السيولة وما يعادل السيولة: |
| -47 233 165       | - المساعدات البنكية :        |
| <b>-8 998 933</b> | <b>المجموع</b>               |

إيضاح عدد 5 : التعهدات :

\*ضمانات بنكية مقبولة

| <u>2019</u>       | <u>2020</u>       |
|-------------------|-------------------|
| 66 860 747        | 70 550 747        |
| <b>66 860 747</b> | <b>70 550 747</b> |

- من الحرفاء  
المجموع (بالدينار)

\*ضمانات الدولة على ديون بنكية :

| <u>2019</u>        | <u>2020</u>        |
|--------------------|--------------------|
| 35 900 000         | 35 900 000         |
| 54 000 000         | 54 000 000         |
| 68 600 000         | 68 600 000         |
| <b>158 500 000</b> | <b>158 500 000</b> |

- الشركة التونسية للبنك  
- بنك الإسكان  
- البنك الوطني الفلاحي  
المجموع (بالدينار)

\*قروض لم يقع قبضها :

| <u>2019</u>       | <u>2020</u>       |
|-------------------|-------------------|
| 36 096 599        | 38 227 772*       |
| <b>36 096 599</b> | <b>38 227 772</b> |

- 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 = 3.3256 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2020

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"

التقرير العام لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"، السيدات والسادة مساهمي الشركة



## تقرير حول تدقيق القوائم المالية-1

### 1- الرأي بتحفظ

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات المزدوجة التي أسندت لنا من طرف الجلسة العامة العادية ، قمنا بتدقيق القوائم المالية التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ"، المختومة في 31 ديسمبر 2020، والتي تتكون من الموازنة و قائمة النتائج و للشركة جدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة.

تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 213.012.480 دينار وخسارة بمبلغ 44.803.597 دينار. إن القوائم المالية لسنة

في رأينا ، باستثناء التحفظات المنصوص عليها في الفقرة 2 " أساس الرأي بتحفظ" ، فإن القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ" والمصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعتبر بصفة وفيه من كافة الجوانب الجوهرية، عن وضعيتها المالية و عن نتائج أعمالها وعن تدفقاتها النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2020 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

تفيد القوائم المالية لسنة 2020 إلى تواصل النتائج السلبية مع ارتفاع حجم مديونية الشركة إلى مبلغ 520,142 مليون دينار كما أفضت سنة 2020 إلى خسارة محاسبية بما قدره 44,804 مليون دينار ليرتفع بذلك عجز الأموال الذاتية إلى 307,130 مليون دينار؛

عجزت الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بما قدره 51,2 مليون دينار أصل الدين و 35,3 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى الثلاثية الرابعة لسنة 2020 و عدم خلاص بعض المزودين أهمهم الشركة التونسية للكهرباء والغاز بما قدره 98,3 مليون دينار.

إن هذه المؤشرات وتأخر 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 263,119 مليون دينار في موفى سنة 2020 و قد سجلت في شأنها استهلاكات ومدخرات بقيمة 247,769 مليون دينار ليرتفع المبلغ الصافي إلى 15,350 مليون دينار. تجدر الإشارة إلى أن الشركة كلفت منذ سنة 2016 مكتباً مختصاً للقيام بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة وقد تم استكمال المرحلة الثانية من المهمة المتعلقة بالجرد المادي والمرحلة الثالثة المتعلقة بترميز الأصول وتم الانطلاق في المرحلة الرابعة المتعلقة بمقارنة نتائج الجرد مع المحاسبة في انتظار رفع تقريره النهائي وكذلك المرحلة الخامسة المتعلقة باقتراح إجراءات جديدة للتصرف في الأصول الثابتة.

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

نشير كذلك إلى مايلي:

- لم يقع بعد تسوية الوضعية العقارية لجزء كبير من أصولها
- لم يقع تكوين مدخرات بعنوان إزالة الفرن العالي كما أنه لم تقع بعد الدراسات الضرورية لتقييم تكلفة هذه الإزالة

### 3-2- حسابات الحرفاء

تفصل حسابات الحرفاء كما يلي:

- حسابات مدينة بمبلغ خام يساوي 86,141 مليون دينار مبوبة في القوائم المالية ضمن الحرفاء والحسابات المتصلة بهم وقد سجلت في شأنها مدخرات بقيمة 16,527 مليون دينار؛
  - حسابات دائنة بمبلغ يساوي 4,396 مليون دينار مبوبة في القوائم المالية ضمن الخصوم الجارية الأخرى. أفضت عملية التدقيق في حسابات الحرفاء ما يلي:
  - 1- وجود فارق إيجابي قدره 2,059 مليون دينار بين الرصيد المحاسبي والرصيد 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- لا يمكن الميزان الذي يحدد أقدمية الديون المتخلدة بذمة الحرفاء (Balance âgée) من التفريق بين العملاء التجاري والعملاء الصناعيون مثلما هو محدد بسياسة تكوين المدخرات لدى الشركة كما لاحظنا وجود فارق بين الرصيد المحاسبي للحرفاء والرصيد المضمن بالميزان الذي يحدد أقدمية الديون وبالتالي لا يمكن لنا التأكد من صحة المدخرات المضمنة بالقوائم المالية وتقدير ما إذا كانت كافية لتغطية مخاطر عدم الاستخلاص؛
  - 4- مكنتنا مقارنة الرصيد المحاسبي للشركة التونسية للكهرباء والغاز المدرج ضمن حسابات الحرفاء مع الرصيد المؤكد من قبل الحريف من الوقوف على فارق سلبي يقدر ب 0,105 مليون دينار.
- لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن تبرير هذه الحسابات..

### 4-2- قروض وتسبيقات مسندة لأعوان الشركة

- تظهر الأصول الجارية الأخرى حسابات بعنوان قروض وتسبيقات مسندة لأعوان الشركة بما قدره 1,344 مليون دينار. هذا كما تتضمن القوائم المالية قروض مسندة لأعوان الشركة مدرجة ضمن الأصول المالية بما قدره 0,424 مليون دينار. إلا أننا لم نتوصل بالإثباتات المبررة لهذه الأرصدة.
- هذا كما أفضت مقارنة هذه الحسابات مع قائمات المتابعة لإدارة شؤون الأعوان إلى وجود فوارق غير مبررة بما قدره 0,558 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 مبررة و العالقة بما قدره 6,611 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 وتطهير هذه الحسابات.

### 6-2- السيولة و المساعدات البنكية

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

| السنة            | مقابيض غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ | دفعوات غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ | مقابيض غير مدرجة بالكشوفات البنكية | دفعوات غير مدرجة بالكشوفات البنكية |
|------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 2019 إلى 2006 من | 339.838                          | 290.968                          | 22.634                             | 85.679                             |

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

تبويب الحساب حسابات ربط

|         |                          |
|---------|--------------------------|
| 78.814  | حسابات السيولة           |
| 165.209 | حسابات المساعدات البنكية |

## 7-2- حسابات المزودين

- 1- أفضت عملية التدقيق في حسابات المزودين و الحسابات المرتبطة بهم والبالغة 150,754 مليون دينار ما يلي:
- ✍ غياب تبرير الأرصدة الفردية للمزودين (ما عدى رصيد الشركة التونسية للكهرباء و الغاز) حيث تقتصر الشركة على تقديم الدفتر المحاسبي الفرعي لكل رصيد؛
  - ✍ مكنتنا مقارنة الرصيد المحاسبي للشركة التونسية للكهرباء و الغاز المدرج ضمن حسابات المزودين مع الرصيد المؤكد من قبل المزود من الوقوف على فارق سلبي يقدر ب 0,065 مليون دينار
- 2- تحتوي الأصول الجارية الأخرى على حسابات مدينة للمزودين بلغت بتاريخ 31 ديسمبر 2020 ما قدره 5,945 مليون دينار تم تكوين مدخرات في شأنها بقيمة 2,530 مليون دينار. تتعلق هذه الحسابات بأرصدة غير مبررة متأتية أساسا:
- ✍ من شراعات لم يقع تقييدها ضمن الأعباء أو الاصول الثابتة وذلك بسبب عدم توفر وثائق الاستلام والتعهد او التخليص الديواني؛
  - ✍ 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 لايمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية.

## 8-2- الخصوم الجارية الأخرى

تتضمن الخصوم الجارية الأخرى بعض الحسابات الغير المبررة و العالقة بما قدره 8,622 مليون دينار يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر (هذه الحسابات مفصلة في المذكرة التكميلية عدد2). لايمكن 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- أفضت المقاربة بين الأرصدة المحاسبية لمخزونات الشركة وقوائم الجرد المادي إلى وجود مخزونات بقيمة خام قدرت ب 5,864 مليون دينار من جملة مخزون بقيمة 80,919 مليون دينار لم يشملها الجرد المادي. وعليه فانه لا يمكن إبداء الرأي حول الوجود الفعلي وحول القيمة العادلة لهذه المخزونات.
- 2-3- عديد المواد مسجلة على التطبيقية الإعلامية الخاصة بالمخزون بدون سعر مما لا يمكن لنا من معرفة قيمتها.
- 3-3- إن تدقيق بعض الأرصدة المحاسبية (إستخلاصات الحرفاء و الأعباء للدفع و غيرها) يشمل أيضا الأحداث أو التسجيلات المحاسبية اللاحقة لختم السنة. لكنه تعذر علينا إنجاز هذه المراقبة نظرا لعدم توفر محاسبة سنة 2021 وترتيب الوثائق بما يمكن من حصر أحداث 2020 بصفة شاملة.
- 3-4- لم يقع تعيين المدخرات بعنوان الإحالة على التقاعد.
- 3-5- تعكس الأموال الذاتية بتاريخ 31 ديسمبر 2020 عجزا بما قدره 307,130 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 وإننا 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. وانه ليس لنا ملاحظات حول ذلك.

#### 5- مسؤوليات الإدارة و الأشخاص المسؤولين 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، بناء 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 تتسبب 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-نجاعة 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. وتضمن هذا التقرير نقائص من شأنها الحد من نجاعة 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 28 فيفري 2022

مراقبي الحسابات

الشركة العالمية للاستشارة والتدقيق  
أنيس السماوي

اتحاد المراجعة التونسي  
عبد اللطيف عباس

## الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"

### التقرير الخاص لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السيدات والسادة مساهمي الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد".

في إطار مهمة مراقبة حسابات الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"، 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 2020 والسنوات السابقة:

أبرمت الشركة خلال سنة 2020 وما قبلها الاتفاقيات البنكية التالية:

#### كـ قروض طويلة المدى:

| الجهة الممولة                            | أجل أكثر من سنة | أجل أقل من سنة وقروض مستحقة وغير مؤداة |
|--|-----------------|--|
| قرض الشركة التونسية للبنك                | 0               | 1.913.121                              |
| قرض الشركة التونسية للبنك (قطاع الأسلاك) | 0               | 561.944                                |
| قرض توسيع طاقة انتاج قطاع الصلب          | 0               | 2.079.514                              |
| قرض الدولة لسنة 2003                     | 0               | 1.806.070                              |
| 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       | 0               | 1.181.338                              |
| قرض الدولة لسنة 2005                     | 0               | 9.884.345                              |
| قرض الدولة لخلاص المزودين والعمال        | 0               | 7.000.000                              |
| قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة           | 0               | 7.500.000                              |
| فوائد على قرض الدولة                     | 0               | 7.829.746                              |
| قروض مستحقة وغير مؤداة                   | 0               | 113.138                                |
| <b>المجموع (بالدينار)</b>                | <b>0</b>        | <b>58.257.382</b>                      |

(أنظر إيضاحات رقم أ-9، أ-12 و أ-12.3)

#### كـ قروض قصيرة المدى

الجهة الممولة 2020 المبلغ في 12-31-

| قرض تمويل المخزونات     |   |
|-------------------------|---|
| 13 400 000              | • الشركة التونسية للبنك:                            |
| 3 200 000               | • بنك تونس العربي الدولي:                           |
| 13 200 000              | • البنك الوطني الفلاحي:                             |
| 10 352 000              | • بنك الإسكان:                                      |
| قرض تمويل مكشوفات بنكية |   |
| 16 593 000              | • البنك الوطني الفلاحي:                             |
| 26 762 000              | • بنك الإسكان:                                      |
| 6. 600. 000             | قرض تمويل المخزونات التكميلي (البنك الوطني الفلاحي) |
| 6. 700. 000             | قرض تمويل المخزونات التكميلي (بنك الإسكان)          |
| 661.911.5               | قرض الشركة التونسية للبنك بالعملة الصعبة            |
| 994. 917.5              | قرض بنك الاسكان بالعملة الصعبة                      |
| 000.000.10              | قرض تمويل الشركة التونسية للبنك                     |
| 000.000.10              | قرض تمويل البنك الوطني الفلاحي                      |
| 000. 000.10             | قرض خزينة سنة 2019                                  |
| <b>139.636.655</b>      | <b>المجموع (بالدينار)</b>                           |

(أنظر إيضاح رقم أ-12. 3 وأ-12. 4)

هذا وتجدر الإشارة إلى أن الأعباء المالية المتعلقة بهذه القروض بلغت 11.990 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2020.

**الشركة التونسية للبنك**

بالإضافة إلى العمليات المذكورة أعلاه فإن الشركة التونسية للبنك (عضو مجلس الإدارة) منحت الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" مساعدات بنكية بقيمة 3.729 مليون دينار كما تبينه وضعية السيولة في 2020-12-31. (أنظر إيضاح رقم أ-12.1)

هذا وقد تم توظيف فوائد على القروض والمساعدات لفائدة الشركة التونسية للبنك بقيمة 1,166 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2020.

**ب-التزامات وتعهدات الشركة نحو المسيرين**

▪ **الرئيس المدير العام**

- تم ضبط عناصر تأجير الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" إبراهيم الشبلي طبقا للأمر الحكومي عدد 2217 لسنة 2015 مؤرخ في 11 ديسمبر 2015 المتعلق 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 "الفولاذ" إبراهيم الشبلي للفترة الممتدة من 01 جانفي 2020 إلى غاية 14 جوان 2020 على أجر خام جملي يبلغ 22.969 دينار

- تم ضبط عناصر تأجير الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" السيد منير مخلوف طبقا للأمر الحكومي عدد 2217 لسنة 2015 مؤرخ في 11 ديسمبر 2015 المتعلق بضبط نظام تأجير رؤساء المؤسسات والمنشآت العمومية والشركات ذات الأغلبية العمومية وقرار السيد رئيس الحكومة المؤرخ في 17 نوفمبر 2020 كما يلي:

✍ أجر شهري خام : 6.926 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 "الفولاذ" منير مخلوف للفترة الممتدة من 03 جويلية 2020 إلى غاية 31 ديسمبر 2020 على أجر خام جملي يبلغ 48.978 دينار.

#### ▪ مكافآت الحضور لأعضاء مجلس الإدارة

حددت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 27 ماي 2021 المبلغ السنوي لمكافآت الحضور بـ 3.500 دينار خام لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة. وقد بلغت قيمة مكافآت الحضور لسنة 2020 مبلغا خاما جمليا قدره 31.500 دينار.

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 28 فيفري 2022

مراقبي الحسابات

الشركة العالمية للاستشارة والتدقيق  
أنيس السماوي

اتحاد المراجعة التونسي  
عبد اللطيف عباس



## مذكرات تكميلية لتقرير مراقبي الحسابات

مذكرة تكميلية عدد1:

تتضمن الأصول الجارية الأخرى بعض الحسابات الغير المبررة يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر. هذه الحسابات مفصلة كالآتي:

| رقم الحساب     | الحساب                         | 31/12/2020 الرصيد في<br>بالدينار | الرصيد في 31/12/2019<br>بالدينار |
|----------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 4232100        | FONDS D'ACTION SOCIALE PREST.  | 493                              | 493                              |
| 4240000        | PRESTATIONS DUES AUX ALLOCATAI | 7 619                            | 7 619                            |
| 4250200        | ARRONDIS DE LA PAIE            | 1 567                            | 1 460                            |
| 4270400        | OPPOSITIONS-PRETS-CNSS         | 15 249                           | 15 369                           |
| 4270600        | OPPOSITIONS B T SOLIDARITE     | 65                               | 65                               |
| 4291000        | CCP-26-26                      | 11 760                           | 11 760                           |
| 4293000        | CNSS AV IND MALADIE CONGE COUC | 18 155                           | 18 386                           |
| 4295000        | REVUE JEUNE AFRIQUE ABON PERS  | 669                              | 669                              |
| 4344001        | AVANCE/MINIMUM D'IMPOT/B 2013  | 83 299                           | 83 299                           |
| 4366603        | TVA S/ACHTS CAP AMNIST.FISC.06 | 852 655                          | 852 655                          |
| 4372100        | CONSIGNAT.TVA S/IMP.03 DEC2104 | 3 386 286                        | 3 386 286                        |
| 4531102        | PRESTATIONS AVANCEES           | 1 407 110                        | 1 296 103                        |
| 4531200        | COTISATIONS ASSURANCE GR STAR  | 147 928                          | 147 928                          |
| 4531201        | PRESTATIONS ASSURANCE GR STAR  | 577 666                          | 577 666                          |
| 4531830        | CAPIMEC RETRAITE               | 39                               | 39                               |
| 4613000        | COMPTE D ATTENTE DCHQ DOUANES  | 99 549                           | 99 549                           |
| 4614000        | COMPTE D ATTENTE (PRIME D ASS) | 500                              | 500                              |
| <b>المجموع</b> |                                | <b>6 610 610</b>                 | <b>6 499 846</b>                 |

مذكرة تكميلية عدد2:

تتضمن الخصوم الجارية الأخرى بعض الحسابات الغير المبررة يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر. هذه الحسابات مفصلة كالآتي:

| رقم الحساب | الحساب                         | 31/12/2020 الرصيد في<br>بالدينار | الرصيد في 31/12/2019<br>بالدينار |
|------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 4220200    | CELLULE DESTOURIENNE           | -34 335                          | -34 335                          |
| 4232200    | FOYER DES INGENIEURS           | -5 962                           | -5 962                           |
| 4251000    | REMUNERATIONS DUES PERS.OCCAS. | -3 873                           | -3 873                           |
| 4260000    | DEPOTS DU PERSONNEL DE LA STE  | -3 582                           | -3 582                           |
| 4270200    | OPPOSITIONS FOPROLOS           | -1 451                           | -1 451                           |
| 4270300    | OPPOSITION/ACQUISITION DIVERSE | -9 348                           | -9 348                           |
| 4270500    | OPPOSITIONS INNONDATIONS       | -20                              | -20                              |
| 4270700    | OPPOSITIONS DE SOLIDARITE      | -26                              | -26                              |
| 4294000    | STAR AV.INDEMNITE ACCID.TRAV.  | -189                             | -189                             |
| 4295001    | REVUE EL MAARIFA ABON PERSON   | -5                               | -5                               |
| 4322000    | Retenue a la sce.IS Fournis.   | -306 211                         | -181 554                         |
| 4323000    | Retenue a la sce.TVA Fournis.  | -476 193                         | -1 071 618                       |
| 4366604    | TVA EN CONS. S/IMP 03 DECR2104 | -3 386 286                       | -3 386 286                       |
| 4378100    | REC CONTRIBUTUONS IND (DIVERS  | -40 196                          | -41 356                          |
| 4382000    | ETAT DD+TVA -1AN AMNIST FIS/06 | -2 816 228                       | -2 816 228                       |
| 4531840    | SMGPS RETRAITE                 | -4 917                           | -4 917                           |

|                   |                   |                                |         |
|-------------------|-------------------|--------------------------------|---------|
| -40 661           | -110 672          | DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS | 4570000 |
| -61 061           | -61 061           | COMPTE D'ATTENTE               | 4610000 |
| -445 212          | -445 212          | PRODUITS A IMPUTER             | 4611000 |
| -452              | -452              | COMPTE DE REGUL PASSIF         | 4612000 |
| -16 272           | -16 272           | DEPOT CENTRE SOCIO-CULTUREL    | 4620003 |
| -7 884            | -7 884            | SOUS LOCATAIRE EAU ET LOYER    | 4680100 |
| -421 869          | -421 869          | PROV.P/RISQUE DIV CPTE DU PERS | 4921000 |
| -553 444          | -99 320           | REMUNERATIONS DUES PERS.Perman | 4250100 |
| -64 868           | -64 868           | PROVIS.P/DEP.FIN.DES CPTS DEB. | 4960000 |
| -305 372          | -305 372          | PROV.P/RISQ CONSIGNAT.DOUANE   | 4972000 |
| <b>-9 477 842</b> | <b>-8 621 803</b> |                                | المجموع |