

بلاغ الشركات

القوائم المالية

الشركة التونسية لصناعة الحديد الفلولاذ

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

تنشر الشركة التونسية لصناعة الحديد الفلولاذ قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2018/12/31 والتي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 06 اوت 2020. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقبي الحسابات : السيد طلال الوسلاتي و السيد لطفي الحامي.

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الغولاذ"
الموازنة
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018
(بالدينار)

الأصول

2017	2018	إيضاحات	بيانات
			الأصول
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
258 236	258 236	1 أ	الأصول غير مادية
-236 196	-241 116		تطرح الإستهلاكات
22 041	17 121		المجموع
255 855 889	257 124 100	2 أ	الأصول الثابتة المادية
-234 801 728	-239 686 183		تطرح الإستهلاكات والمدخرات
21 054 161	17 437 917		المجموع
4 488 123	4 593 350	3 أ	الأصول المالية
- 1 209 175	- 1 209 175		تطرح الإستهلاكات و المدخرات
3 278 948	3 384 175		المجموع
24 355 149	20 839 213		مجموع الأصول الثابتة
24 355 149	20 839 213		مجموع الأصول غير الجارية
108 382 016	135 828 167	4 أ	الأصول الجارية
-12 494 932	-12 319 685		المخزونات
95 887 084	123 508 483		تطرح المدخرات
50 913 491	69 248 582	5 أ	المجموع
-15 014 935	-15 068 138		الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
35 898 556	54 180 444		تطرح المدخرات
			المجموع
26 138 914	31 075 737	6 أ	أصول جارية أخرى
-4 130 705	-4 245 907		تطرح المدخرات
22 008 209	26 829 830		المجموع
21 315 783	16 734 548	7 أ	السيولة و ما يعادل السيولة
175 109 632	221 253 304		مجموع الأصول الجارية
199 464 781	242 092 517		مجموع الأصول

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"
الموازنة
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018
(بالدينار)

الأموال الذاتية و الخصوم :

2017	2018	إيضاحات	بيانات
			الأموال الذاتية
53 339 520	53 339 520	أ 8	رأس المال الإجتماعي
7 957 054	7 957 054		الإحتياطات
4 563 154	4 563 154		الأموال الذاتية الأخرى
281 222	572 231		التعديلات المحاسبية
-240 635 023	-268 572 765	أ 1-8	النتائج المؤجلة
-174 494 073	-202 140 806		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
-28 218 964	-33 071 083		نتيجة السنة المحاسبية
-202 713 037	-235 211 889		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
22 730 398	14 233 262	أ 1-9	القروض
1 500	1 799 100		الخصوم المالية الأخرى
1 799 100			المدخرات
24 530 999	16 032 362	أ 9	مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
124 712 190	153 601 379	أ 10	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
57 638 379	62 411 252	أ 11	الخصوم الجارية الأخرى
195 296 250	245 259 413	أ 12	المساعدات البنكية و غيرها من
377 646 819	461 272 044		مجموع الخصوم الجارية
402 177 818	477 304 406		مجموع الخصوم
199 464 781	242 092 517		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"
قائمة النتائج
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018
(بالدينار)

2017	2018	إيضاحات	العناوين
121 700 838	146 001 170	1.ب	إيرادات الإستغلال : - المداخيل
5 458 959	1 639 165	2.ب	- إيرادات الإستغلال الأخرى
127 159 796	147 640 335		مجموع إيرادات الإستغلال
2 948 050	-19 313 866	3.ب	أعباء الإستغلال : - تغيير المخزونات التامة الصنع
-	-	4.ب	- مشتريات السلع المستهلكة
82 255 115	121 613 751	5.ب	- مشتريات التموينات المستهلكة
37 086 397	36 754 753	6.ب	- أعباء الأعوان
6 084 809	5 057 779	7.ب	- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-1 138 176	- 175 247	8.ب	- استرداد على المدخرات
7 058 141	6 941 268	9.ب	- أعباء الإستغلال الأخرى
134 294 336	150 878 437		مجموع أعباء الإستغلال :
-7 134 539	-3 238 103		نتيجة الإستغلال :
22 488 329	31 660 040	10.ب	- أعباء مالية صافية
41 342	83 585	-	- إيرادات التوظيفات
1 541 179	1 971 785	11.ب	- الأرباح العادية الأخرى
-28 040 347	-32 842 772		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات :
178 617	228 311		-الأداءات على الأرباح
-28 218 964	-33 071 083		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
-28 218 964	-33 071 083		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
281 222	572 231	12.ب	انعكاسات التعديلات المحاسبية (بعد احتساب الأداءات)
-27 937 742	-32 498 852		النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"
جدول التدفقات النقدية
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الوحدة بالدينار			
2017	2018	إيضاحات	العناوين
147 708 054	142 138 617		التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال - مقابلين من الحرفاء
-136 729 921	-140 555 505		- المبالغ المسددة للمزودين و الأعوان
-11 662 565	-9 541 950		- الفوائد المدفوعة.
-684 432	-7 958 838		التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار

-2 412 845	-913 772		- الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
			- المقابلين المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
			- الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
-2 412 845	-913 772		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

45 342	94 185		- حصص الأرباح و غيرها من أنواع التوزيع
92 815 420	67 659 392		- مقابلين متأتية من القروض
-95 308 088	-66 841 897		- سداد القروض
-2 447 326	911 680		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل

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

-5 544 603	-7 960 930		- تغير الخزينة
-3 335 515	-8 880 118		- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
-8 880 118	-16 841 048		- الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

إيضاحات حول البيانات المالية
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

إيضاح عدد 1: تقديم الشركة:

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

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

إيضاح عدد 2: تقديم نتائج سنة 2018:

1-2 أهم ما ميّز سنة 2018 يتلخص في ما يلي:

- 1- يساوي المبلغ الجملي للمديونية مع المؤسسة الدولية الإسلامية لتمويل التجارة بتاريخ 31 ديسمبر 2018 = 61 مليون دينار و يكون آخر خلاص بتاريخ جانفي 2020.
- 2- على مستوى المديونية نسجل عجز الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (43 مليون دينار أصل الدين و 20 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى غاية 31/12/2018) و كذلك جدولة مستحقات بعض المزودين أهمهم الشركة التونسية للكهرباء والغاز (76 مليون دينار) و الشركة الوطنية لتوزيع البترول(25.7 مليون دينار).
- 3- واصلت شركة الفلولاذ خلال سنة 2018 بخلاص الديون الجبائية بعنوان التصاريح الشهرية في إطار اتفاقية قرض المبرمة في شهر أكتوبر 2016 و بمبلغ شهري 0.1 مليون دينار. كذلك تقوم الشركة بخلاص كامل المبالغ للتصاريح الجبائية الشهرية.
- 4- في إطار تجسيم توصيات المكاتب المكلفة بالتدقيق الشامل للبنوك العمومية وقع منح ضمان الدولة وذلك للمرة الرابعة سنة 2018 لفائدة الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلولاذ" بعنوان التعهدات المالية المتخلدة بذمة الشركة لدى هذه البنوك في حدود المبالغ التالية :

- الشركة التونسية للبنك = 18.6 مليون دينار
- بنك الإسكان = 50.6 مليون دينار
- البنك الوطني الفلاحي = 51.9 مليون دينار

- 5- في إطار اتفاقية القرض المبرمة مع البنك الفرنسي التونسي خلال شهر فيفري 2018 بمبلغ جملي قدره 2.75 مليون دينار (financement de stocks et facilité de caisse) تقوم شركة الفلولاذ بخلاص مبلغ شهري 0.1 مليون دينار.
- 6- طبقاً لتوصيات اللجنة الدائمة للتدقيق و مجلس الإدارة قامت الشركة بخلق حساباتها البنكية الغير متحركة منذ عدة سنوات و هم :

- بنك الإسكان بنزرت
- البنك الوطني الفلاحي بنزرت
- الاتحاد البنكي للتجارة و الصناعة تونس
- التجاري بنك تونس
- البنك الوطني الفلاحي تونس
- مصرف شمال افريقيا الدولي بنزرت
- بنك ABC تونس

7- تتضمن جداول المقاربة البنكية مبالغ عالقة تعود لسنة 2004 و يبين الجدول التالي المبالغ العالقة حسب سنة الأقدمية.

السنة	مقايض غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	دفعات غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	مقايض غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفعات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
2016-2004	269 045	489 970	4 633	105 230
2017	60 444	23 854	18 000	2 287
2018	1 615 048	250 022		219 753
المجموع	1 944 537	763 846	22 633	327 270

و تهم أرصدة سنة 2018 عمليات سيتم تبريرها خلال سنة 2019 .

2-2 تحليل نتائج سنة 2018:

1 - إيرادات الاستغلال :

بلغ رقم معاملات الشركة لسنة 2018 مبلغا قدره 146 مليون دينار مقابل 122 مليون دينار سنة 2017 أي بزيادة قدرها 20% ، هذا وقد تطورت تركيبة بيعوات الحديد كالآتي :

2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	
%100	%100	%96.25	%99.5	%99.6	% 97	% 93	حديد مصنع
0	0	%3.75	%0.5	%0.4	% 3	% 7	حديد مستورد
%100	%100	%100	%100	%100	%100	%100	المجموع

2 - نتيجة الاستغلال :

خلال هذه السنة نلاحظ تحسن في نتيجة الاستغلال مقارنة بنتائج سنة 2017، 3.2-مليون دينار سنة 2018 مقابل 7.1- مليون دينار سنة 2017. هذا التحسن نتج عن الزيادة في رقم معاملات الشركة نتيجة لتطور أسعار حديد البناء بنسبة 25% و ارتفاع مبيعات الأسلاك و الهياكل المعدنية

3 - النتيجة المحاسبية :

سجلت الشركة نتيجة سلبية لهذه السنة ب 32.5 مليون دينار بعد التعديلات المحاسبية.

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 (+83 مليون دينار) مما انجر عنه المزيد من الأعباء المالية ، مما يستوجب التعجيل بإنجاز عملية التطهير المالي و إيقاف هذا النزيف.

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

المستعمل					نوع الدين
2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31	
33 576	30 172	25 061	26 042	23 170	حساب مكشوف
40 352	41 552	41 552	41 552	42 152	تمويل المخزونات
56 888	16 520	14 230	11 842	0	البنك الإسلامي للتنمية.
0	0	0	952	3 415	بنك البركة
20 247	19 071	22 359	25 569	26 189	قروض بنكية محلية (قصير و طويل المدى)
65 074	67 356	68 086	48 547	35 999	قروض الدولة (أصل + فوائد)
43 355	43 355	43 355	43 355	43 355	عمليات تمويل بنكية
259 492	218 026	214 643	197 859	174280	المجموع (بالدينار)

5 - المؤشرات المالية والاقتصادية :

الوحدة = ألف دينار

النوع	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
القيمة المضافة	115 984	46 821	35 253	28 806	32 281	30 578	38 221
زائد الإستغلال الخام	71 841	10 285	-2 065	-6 250	-3 542	-7 316	352
الأموال المتداولة	-101 908	-106 398	-127 738	-153 805	-171 428	-202 537	-240 019
التدابن (الخصوم)	303 462	275 157	290 244	346 546	379 211	402 178	477 304

إيضاح عدد 3 : الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم :

(1) تواصلت الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى غاية 30 جوان 2019 عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (45.5 مليون دينار أصل الدين و 22.6 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى الثلاثية الثانية لسنة 2019).
أما في ما يخص المديونية مع بعض المزودين إلى غاية 31 جويلية 2019 :
- الشركة التونسية للكهرباء والغاز (83.5 مليون دينار).
- الشركة الوطنية لتوزيع البترول (26.2 مليون دينار) منها كمبيالات بمبلغ 11.3 مليون دينار إلى غاية شهر فيفري 2021 في إطار اتفاقية جدولة ديون سنة 2017.

(2) أبرمت الشركة خلال شهر مارس 2019 روزنامة جديدة لخلاص الدين الجبائي تتضمن تقسيط المبلغ المستوجب دفعه بعنوان أصل الدين (11 055 072.117 دينار) على أقساط ثلاثية لفترة خمسة سنوات بمبلغ 552 749.605 دينار للقسط الواحد. و قد مكن إبرام هذه الاتفاقية من الانتفاع بالتخلي عن خطايا المراقبة و خطايا التأخير في الاستخلاص و مصاريف التتبع التي تبلغ 4 682 598.414 دينار و ذلك طبقا لمقتضيات الفصل 73 من قانون المالية لسنة 2019. كما تواصل الشركة خلاص التصاريح الجبائية الشهرية بانتظام إلى يومنا هذا.
(3) في إطار تسديد أقساط قرض المؤسسة الدولية الإسلامية لتمويل التجارة المضمونة من قبل الدولة تحصلت شركة الفولاذ على القروض التالية :

- بتاريخ 07 فيفري 2019 : 10 مليون دينار من طرف خزينة الدولة يتم تسديده بتاريخ 31 جويلية 2019 بنسبة فائدة 5% .
- بتاريخ 09 جويلية 2019 : 2 مليون دولار أمريكي من طرف بنك الإسكان يتم تسديده بعد 12 شهر و بنسبة فائدة 3%+TMB.

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

(4) تواصل شركة الفولاذ خلاص المديونية تجاه البنك الفرنسي التونسي بمبلغ شهري 0.1 مليون دينار أصل و فوائد.
 (5) طبقا لتوصيات اللجنة الدائمة للتدقيق و مجلس الإدارة قامت الشركة بغلق حساباتها البنكية الغير متحركة منذ عدة سنوات و تهم :
 - الشركة التونسية للبنك تونس.

(6) فتحت الشركة خلال سنة 2019 حسابا جاريا بالعملة الصعبة لدى الاتحاد الدولي للبنوك خاص بعملية تصدير الخردة.
 (7) قامت الشركة خلال سنة 2019 بتصدير كمية 96500 طن من الخردة بمبلغ جملي قدره 21.9 مليون دولار أمريكي أي ما يعادل حوالي 63.5 مليون دينار.
 (8) قامت الشركة خلال سنة 2019 بتصدير كمية 31951 طن من مخزون فضلات الزهر déchet de fonte بمبلغ جملي قدره 2.2 مليون دولار أمريكي أي ما يعادل حوالي 6.5 مليون دينار.
 و يتطلب القيد المحاسبي لهذا المخزون مزيدا من التثبيت في طريقة احتسابه خلال السنوات الماضية مع العلم أن عملية بيعه تمت كليا خلال سنة 2019.

(9) تسوية حسابات أوراق للإسقاط و أوراق للتحصيل

أوصت اللجنة الدائمة للتدقيق و مراقبي الحسابات بتكليف مكتب خارجي لتبرير حسابات أوراق للإسقاط و أوراق للتحصيل.
 و على إثر ذلك سيتم قيد العمليات المحاسبية المقترحة خلال سنة 2019.

(10) تسوية حسابات التحويلات الداخلية

على إثر توصيات اللجنة الدائمة للتدقيق تمت عملية تبرير أولية لهذا الحساب (341 550 دينار) و أفضت إلى رصيد خالي.
 و يتم مزيد من التثبيت من هذه العمليات و قيدها محاسبيا خلال السنة المحاسبية 2019.

(11) تسوية حسابات ربط بنوك بصدد الإنتاج

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

الرصيد الصافي (1-2)	حسابات المساعدات البنكية(2)	حسابات السيولة (1)	
614 873	631 925	17 052	الرصيد قبل التسوية (د)
453 106	516 683	63 577	الرصيد بعد التسوية (د)

و يتم مزيد من التثبيت من هذه العمليات و قيدها محاسبيا خلال السنة المحاسبية 2019.

انعكاسات جائحة COVID19 على وضعية الشركة

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

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

إيضاح عدد 4 : السياسات المحاسبية الأساسية :

وقع إعداد البيانات المالية لشركة الفولاذ وفقا للسياسات والمعايير المحاسبية التونسية. واعتمدت الشركة الصيغة المسموح بها لإعداد بيان النتائج و ضبط مرجعي بالنسبة للتدفقات النقدية. أما أهم المبادئ و السياسات المحاسبية المعتمدة لإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 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 انتهاج طريقة الاستهلاك الثابت للأصول حسب النسب التالية :

15 %	سنويا	- قضاء تخزين
5 %	سنويا	- بنايات
2.5 %	سنويا	- بنايات سكنية
10 %	سنويا	- معدات وأدوات
20 %	سنويا	- معدات النقل
10 %	سنويا	- معدات أخرى

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

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

2- سندات المساهمات :

تسجل هذه المساهمات حسب تكلفة اقتنائها ويتم تجنيب 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 كلّ المخزونات آخر السنة.
- بالنسبة لمخزونات المواد الأولية يقع اللجوء إلى مهندس لقياس حجمها وتحديد الكميات الموجودة،
- أما فيما يخصّ قطع الغيار فهناك جرد سنوي باعتماد طريقة 20 - 80.

ب - التقييم

أهمّ 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 مصنّعة 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 للشراء فتحتسب المصاريف الحقيقية ما عدا قطاع المخازن (قطع غيار) الذي يحتسب 3 % من سعر الشراء كمصاريف عن الشراءات.

4- المدّخرات :

- بالنسبة للمخزونات : إنّ الهدف من هذه المدّخرات هو تغطية الانخفاض في قيمة مخزونات المواد الاستهلاكية وقطع الغيار التي لم تعد صالحة للاستهلاك أو التي تستهلك بصفة بطيئة.
- بالنسبة للمخزونات الغير صالحة للاستعمال والمخزونات البطيئة الاستهلاك وقع احتساب المدّخرات بنسبة 100 % ، وتعتبر المخزونات البطيئة الإستهلاك تلك التي لم تشهد أيّ استهلاك منذ 3 سنوات.
- بالنسبة للعملاء المشكوك في خلاص ديونهم :

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

* عملاء تجار

- مبالغ بدمّة العملاء مضي عليها أكثر من ثلاث سنوات : 100 %
- مبالغ بدمّة العملاء مضي عليها ما بين سنتين وثلاث سنوات : 50 %

* عملاء صناعيون

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

مع إمكانية اعتماد مدّخرات تكميلية في حالات خاصة.

5- مستحقات وديون بالعملة الأجنبية :

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

أما بالنسبة للمعاملات التي تتم خلال السنة المالية وكذلك بنود الإيرادات والمصروفات فيتم تحويلها على أساس أسعار الصرف السائدة عند إتمام هذه المعاملات.

هذا وتدخل فروقات الصرف الناتجة عن التحويل ضمن مكونات بيان النتائج.

إيضاح أ - 1 الأصول الثابتة غير المادية :

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

المحتوى	القيمة الخام في 2017.12.31.	شراءات 2018	القيمة الخام في 2018.12.31.	الإستهلاكات في 2017.12.31.	إستهلاكات 2018	الإستهلاكات في 2018.12.31.	القيمة الصافية في 2018.12.31.	القيمة الصافية في 2017.12.31.
برامج إعلامية	222 548		222 548	209 256	3 120	212 376	10 172	13 292
رخص	35 688		35 688	26 940	1 800	28 740	6 948	8 748
المجموع (بالدينار)	258 236		258 236	236 196	4 920	241 116	17 120	22 040

إيضاح أ - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت الأصول الثابتة المادية الصافية من الإستهلاكات في تاريخ ختم السنة المالية 2018، 17 437 917 ديناراً وتشتمل على: (صفحة عدد 13bis)

إيضاح أ 2-1 توزيع المدخرات :

المحتوى	المبالغ	
	2017	2018
- مدخرات على البناءات	843 303	843 303
- مدخرات على تجهيزات عامة وتهيئة المباني	9 848 580	9 848 580
- مدخرات على تجهيزات فنية أجهزة و معدات	2 680 914	2 680 914
- مدخرات على أصول ثابتة في طور الإنجاز	177 841	177 841
المجموع الخام	13 550 638	13 550 638

إيضاح أ - 3 الأصول الثابتة المالية :

إشتملت هذه الأصول عن العناصر التالية :

2017	2018	(أ 3-1)	سندات مساهمة
1 642 785	1 642 785		الاكتتاب الوطني 2014
80 000	70 000		ودائع وكفالات مدفوعة
2 338 501	2 539 712		قروض طويلة المدى للأعوان
426 837	340 853		المجموع الخام
4 488 123	4 593 350		المدخرات
-1 209 175	-1 209 175		
3 278 948	3 384 175		الأصول الثابتة المالية صافية من المدخرات

إيضاح أ - 1.3 سندات مساهمة :

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

إيضاح أ - 4 المخزونات

تمثل المخزونات فيما يلي :

2017	2018	
166 893	166 893	مواد أولية
30 044 616	38 176 901	مواد قابلة للإستهلاك
11 744 134	15 476 170	منتجات وسيطة (عروق، أسلاك و حديد أملس)
6 631 631	25 286 447	منتجات تامة الصنع (سلع + حديد بناء مصنع)
59 794 742	56 721 756	منتجات مستخلصة (خرقة)
108 382 016	135 828 167	المجموع الخام
-12 494 932	-12 319 685	المدخرات
95 887 084	123 508 483	المخزونات الصافية من المدخرات

إيضاح أ-5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

بلغ الرصيد الصافي للعملاء والحسابات المتصلة بهم في تاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 54 180 444 ديناراً وينقسم إلى :

2017	2018	
31 851 404	49 749 171	حرفاء عاديون
2 967 152	3 251 273	حرفاء، أوراق مستحقة
1 080 000	1 180 000	حرفاء، فوائد و فواتير مستحقة
15 014 935	15 068 138	حرفاء مشكوك في إيفائهم
50 913 491	69 248 582	المجموع الخام
-15 014 935	-15 068 138	تطرح المدخرات
35 898 556	54 180 444	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم صافية من المدخرات

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

إيضاح أ-6 الأصول التجارية الأخرى :

تتكوّن الأصول التجارية الأخرى من :

القيمة الصافية 2017	القيمة الصافية في 2018	المدخرات	القيمة الخام في 2018	المحتوى
819 853	633 886	986 365	1 620 251	الأعوان
675 845	569 864	923 300	1 493 164	- قروض قصيرة المدى للأعوان
144 008	64 022	63 065	127 087	- حسابات أعوان أخرى
11 450 861	16 423 170	205 823	16 628 993	الدولة أديان و ضرائب
2 972 007	3 624 207		3 624 207	- الدولة أقساط احتياطية و الخصم من المورد
83 299	83 299		83 299	- تسبقة بعنوان 2013 الحد الأدنى للضريبة على الشركات (0.2% من رقم المعاملات)
852 655	852 655		852 655	- قيمة مضافة على الشراءات التي لم يتبع خلاص معلوم توريدها في نطاق العفو الجبائي.
2 054 478	1 585 064		1 585 064	- قيمة مضافة على شراءات لم تصل فواتيرها.
1 752 533	6 390 942		6 390 942	- الدولة فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة
0	0		0	- الدولة فائض متصل بالأداء على التكوين المهني
3 735 888	3 887 001	205 823	4 092 824	- إيداعات لدى الديوانة في انتظار التسوية
7 563 880	7 216 222	2 530 497	9 746 719	مزدودون
6 941 586	6 307 557	2 222 407	8 529 964	- مزدودون مدينون
27 782	27 782	292 658	320 440	- مزدودون، فواتير بصد التسوية
351 469	351 469	0	351 469	- مزدودون اقتطاعات سيقع الحصول عليها
243 042	529 413	15 432	544 845	- مزدودون مدينون متنوعون
0	0	0	0	- مزدودون تسبقات أقساط مدفوعة على الطلبات
2 173 616	2 556 552	523 222	3 079 774	مدينون متنوعون و غيرها
2 173 616	2 556 552	423 173	2 979 726	- مدينون متنوعون
0	0	100 049	100 049	- حسابات في انتظار التسوية
22 008 209	26 829 830	4 245 907	31 075 737	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 7 . السّيوّلة وما يعادل السّيوّلة :

تتكوّن السّيوّلة وما يعادل السّيوّلة ممّا يلي :

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
0	0	الشركة التونسية للبنك (تونس)
6 383	0	الإتحاد البنكي للصناعة و التجارة
8 836 774	1 610 548	البنك العربي
0	0	الإتحاد الدولي للبنوك (تونس)
1 511 779	574 687	الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)
495 844	1 056 703	بنك الأمان (منزل بورقيبة)
3 869	0	بنك الجنوب (تونس)
15	0	البنك الوطني الفلاحي (بنزرت)
0	0	سيدي بنك
13 398	13 398	بنك التمويل التونسي السعودي
140	0	مصرف شمال افريقيا الدولي
1 875	0	البنك الوطني الفلاحي تونس
9 729	0	بنك الإسكان بنزرت
0	0	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) تونس
1	1	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
17 274	0	بنك المؤسسة العربية المصرفية(ABC)
2 348 598	539 557	بنك الجنوب (منزل بورقيبة)
168 159	156 989	بنك تونس العربي الدولي (منزل بورقيبة)
597 628	95 249	حساب جاري بريدي
1 135 106	227 289	البنك التونسي
0	0	بنك الاسكان بمنزل بورقيبة
0	0	بنك تونس العربي الدولي (تونس)
829	829	حساب الخزينة
-10 914 434	-12 858 638*	أوراق للتخصيل
12 579 312	17 609 596*	أوراق للإسقاط
1 610 157	7 140 946	وكالات تسبيقات و اعتمادات
343 003	17 052	عمليات بصدد الإنجاز
2 550 341	550 341	تحويلات داخلية
21 315 783	16 734 547	المجموع (بالدينار)

*أهم هذه العمليات تخص بنك ATB

إيضاح أ-8 الأموال الذاتية :

إشتمل هذا الحساب على ما يلي :

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
53 339 520	53 339 520	رأس المال الإجتماعي
7 957 054	7 957 054	الإحتياطات
-240 635 023	-268 572 765	النتائج المؤجلة (أ 1.8)
4 563 154	4 563 154	الأموال الذاتية الأخرى
281 222**	572 231*	التعديلات المحاسبية
-28 218 964	-33 071 083	نتيجة السنة المحاسبية
-202 713 037	-235 211 889	المجموع (بالدينار)

*قواتير لم يقع تسجيلها في المحاسبة في سنة 2017 و أرباح على استرجاع فوائد جباية على إثر الانتفاع بالعفو الجبائي

**قواتير وقع تسجيلها في حسابات خاطئة سنة 2016

إيضاح أ - 18 النتائج المؤجلة :

<u>2017</u>	<u>2018</u>
-65 542 964	-70 792 422
-175 092 059	-197 780 343
<u>-240 635 023</u>	<u>-268 572 765</u>

إستهلاكات مؤجلة
نتائج مؤجلة

المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 9 الخصوم الغير الحارية :

<u>2017</u>	<u>2018</u>
22 730 398	14 233 262
1 500	
1 799 100	1 799 100
<u>24 530 999</u>	<u>16 032 362</u>

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

المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 9 1. قروض طويلة المدى :

<u>2017</u>	<u>2018</u>
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
1 887 000	0
531 266	265 633
590 669	354 401
3 500 000	2 100 000
3 750 000	2 250 000
12 471 463	8 943 994
	319 234
<u>22 730 398</u>	<u>14 233 262</u>

قرض تمويل التجاري بنك
قرض تحويل مكشوفات بنكية (BH)
قرض الشركة التونسية للبنك
قرض توسيع طاقة إنتاج قطاع الصلب
قرض الشركة التونسية للبنك (قطاع الاسلاك)
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2013
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2016
قرض الدولة لخلاص المزودين و العمال
قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة
قرض إدارة الجباية
قرض البنك الفرنسي التونسي
المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 10 المزودون والحسابات المرتبطة بهم :

<u>2017</u>	<u>2018</u>
1 850 100	2 185 505
81 851 714	94 692 179
353 345	341 458
-6 944	-6 944
12 328 195	28 596 843
28 335 780	27 792 338
<u>124 712 190</u>	<u>153 601 379</u>

مزودون أجنب
مزودون محليون
مزودون محليون، حجز بعنوان الضمان
مزودون أجنب، أوراق للدفع
مزودون محليون، أوراق للدفع
مزودون، فواتير لم تصل
المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 11 الخصوم التجارية الأخرى :

2017	2018	
4 560 486	3 702 951	الأعوان :
3 420 576	2 578 629	- الأعوان، أعباء للدفع
241 549	320 916	- أجور مستحقة للأعوان
738 988	682 012	- أعوان حسابات متصلة بهم دائنة
159 372	121 394	- حسابات أعوان أخرى
8 967 109	8 264 759	الدولة اداءات و ضرائب :
2 816 228	2 816 228	-معاليم قمرقية و اداءات على القيمة المضافة للدفع
1 095 158	794 192	- الخصم من المورد على الأجر
854 696	1 108 289	- الخصم من المورد على المزودين
278 983	84 071	- اداءات و ضرائب أخرى
3 386 286	3 386 286	- اداءات على القيمة المضافة في إطار ودائع السلع
476 876	0	- اداءات و ضرائب للدفع (التصاريح الشهرية الجبائية)
	38 392	-الاداء التضامني
58 882	37 301	-الاداء على التكوين المهني
44 110 784	50 443 542	الخصوم التجارية الأخرى :
2 462 832	2 302 505	-الصندوق القومي للضمان الإجتماعي، أعباء للدفع
37 508 710	42 739 671	-الصندوق القومي للضمان الإجتماعي، و هياكل اجتماعية أخرى
397 988	513 475	- دائنون متنوعون
31 103	130 063	- خصوم تجارية أخرى
498 475	506 725	- حسابات في انتظار التسوية
3 211 678	4 251 104	- حرفاء دائنون
57 638 379	62 411 252	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 12 المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية :

2017	2018	
30 195 901	33 575 596	(1) حسابات بنكية دائنة (أ - 1.12)
4 414 875	5 614 875	أجال أقل من سنة على قروض طويلة المدى (أ - 2.12)
44 626 088	51 160 472	قروض مستحقة وغير مؤداة (أ - 3-12)
1 332 838	1 013 560	فوائد مطلوبة وغير مستحقة
114 726 548	153 894 910	(1) قروض قصيرة المدى (أ - 4.12)
195 296 250	245 259 413	المجموع (بالدينار)

(1) نتيجة تدهور حالة الخزينة.

إيضاح أ - 1.12 حسابات بنكية دائنة :

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
39 980	39 980	الشركة التونسية للبنك (تونس)
5 511 813	5 122 017	الشركة التونسية للبنك (منزل بورقيبة)
0	0	البنك التونسي
879 308	446 428	بنك تونس العربي الدولي (تونس)
23 401	23 880	الإتحاد الدولي للبنوك (تونس)
0	0	بنك الأمان
0	0	التجاري بنك (منزل بورقيبة)
0	0	البنك الوطني الفلاحي (بنزرت)
16 219 331	22 300 855	البنك الوطني الفلاحي (منزل بورقيبة)
1 141 814	0	البنك الفرنسي التونسي
0	0	بنك الإسكان (بنزرت)
3 780 587	5 010 503	بنك الإسكان (منزل بورقيبة)
0	0	بنك التمويل التونسي السعودي (البركة)
2 599 667	631 925	عمليات بصدد الإنتاج
0	8	بنك المؤسسة العربية المصرفية
0	0	بنك الأمان (منزل بورقيبة)
30 195 901	33 575 596	المجموع بالدينار

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1 939 809	1 939 809	قرض توسيع طاقة إنتاج قطاع الصلب
1 913 121	1 913 121	قروض بنكية متوسطة المدى
0	0	قرض الدولة (تخفيف العبء الاجتماعي) لسنة 2003
0	0	قرض باست بنك
561 945	561 945	قرض الشركة التونسية للبنك
	1 200 000*	ضرة البنك الفرنسي التونسي
4 414 875	5 614 875	المجموع (بالدينار)

*جدولة ديون البنك الفرنسي التونسي

إيضاح أ - 3.12 قروض مستحقة للدولة :

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
2 505 906	2 505 906*	قرض الدولة لسنة 2003
8 373 000	8 373 000	قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)
7 112 130	7 346 614	فوائد على قرض الدولة
113 138	113 138	قروض مستحقة و غير مؤداة
9 884 345	9 884 345	قرض الدولة لسنة 2005
6 800 000	8 687 000	قرض الدولة لسنة 2013
3 500 000	4 900 000	قرض الدولة لخلاص المزودين و العمال
3 750 000	5 250 000	قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة
796 899	1 062 533	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015
590 669	826 937	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2016
1 200 000	2 210 998	قرض إدارة الجباية
44 626 088	51 160 472	المجموع (بالدينار)

*مصالح الشركة بصدد التثبيت من خلاصات وزارة الدفاع التي يتم طرحها من هذه الديون عن طريق حساب الشركة بالخزينة التونسية.

إيضاح أ - 4.12 قروض قصيرة المدى :

2017	2018	
0	0	عمليات تمويل بنكية
41 552 000	40 352 000	قرض تمويل المخزونات
0	0	بنك البركة
0	0	قرض تمويل بنك الإسكان
0	0	قرض تمويل التجاري بنك
0	0	قرض تمويل اتحاد الدولي للبنوك (UIB)
0	0	قرض تحويل مكشوفات بنكية (STB)
43 355 000	43 355 000	قرض تمويل مكشوفات بنكية (BNA+BH)
6 600 000*	6 600 000*	قرض تمويل المخزونات التكميلي (BNA)
6 700 000*	6 700 000*	قرض تمويل المخزونات التكميلي (BH)
0	0	قرض تمويل مكشوفات بنكية (BNA)
0	0	قرض تمويل مكشوفات بنكية (BH)
16 519 548*	56 887 910*	قرض تمويل البنك الإسلامي للتنمية (BID/ITFC)
114 726 548	153 894 910	المجموع (بالدينار)
		*قرض بضمان الدولة

إيضاح ب-1 المداخل :

2017	2018	
94 108 507	102 143 491	مبيعات منتجات مدرفلة
8 784 316	15 744 542	مبيعات الأسلاك
18 097 119	28 471 103	مبيعات الهياكل المعدنية
0	0	مبيعات السلع
0	0	مبيعات العروق
1 208 567	803 839	مبيعات منتجات متبقية
4 805	7 642	مبيعات منتجات أخرى
219 981	232 073	أشغال
0	0	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي
-722 457	-1 401 520	تنزيلات و تخفيضات وإقتطاعات على مبيعات المنتجات
121 700 838	146 001 170	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 2 إيرادات الإستغلال الأخرى

تتمثل إيرادات الإستغلال الأخرى في :

2017	2018	
169 391	178 170	إيرادات أنشطة ملحقة
161 227	168 703	منح إستغلال (أداء على التكوين المهني)
5 128 341*	1 292 292*	إيرادات أخرى
5 458 959	1 639 165	المجموع (بالدينار)
		*عمليات تفرغ و إستغلال ميناء الفولاذ (petcoke)

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>
3 193 349	-18 654 816
-1 740 213	-3 732 037
1 494 914	3 072 986
2 948 050	-19 313 866

تغير مخزونات المنتوجات التامة الصنع
تغير مخزونات المنتوجات في طور الصنع
تغير مخزونات المنتوجات المتبقية
المجموع (بالدينار)

إيضاح ب- 4 مشتريات السلع المستهلكة :

<u>2017</u>	<u>2018</u>
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0

مشتريات السلع الموردة
مصاريف تخص مشتريات السلع
تغير مخزونات السلع
مصاريف متصلة بتعديل محاسبي
المجموع (بالدينار)

إيضاح ب- 5 مشتريات التموينات المستهلكة :

<u>2017</u>	<u>2018</u>
26 829 315	50 720 365
28 003 363	49 364 910
24 302 251	28 731 726
588 503	913 469
807 842	-8 132 285
0	0
1 723 841*	15 566
82 255 115	121 613 751

مشتريات مواد قابلة للإستهلاك
مشتريات مواد أولية
مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم
مصاريف تخص مشتريات التموينات
تغير مخزونات المواد الإستهلاكية
تغير مخزونات المواد الأولية
مشتريات متعلقة بتعديل محاسبي

المجموع (بالدينار)

* فواتير SNDP سجلت في حساب charges à payer سنة 2016

إيضاح ب- 6 إعفاء الاعوان :

<u>2017</u>	<u>2018</u>
16 869 544	17 121 134
11 057 192	11 674 612
1 703 132	172 758*
7 033 477	7 317 871
422 893	467 032
0	0
0	0
158	1 346
37 086 397	36 754 753

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

*انخفض مبلغ الإجازات خالصة الأجر بحوالي 1.5 مليون دينار مقارنة بسنة 2017 و يرجع ذلك إلى تصفية أعوان الشركة لإجازاتهم و عدم تمديدھا طبقا للتراتب الجاري بها العمل.

إيضاح ب - 7 مخصصات الإستهلاكات و المدخرات :

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	5 249 458	4 889 374	*مخصصات الإستهلاكات الأصول الثابتة المادية و الغير مادية
ب 7-1	152 109	115 202	*مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء
	683 242	0	*مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة المخزون
	0	53 203	*مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة الديون
	0	0	مخصصات لمدخرات الإنخفاض في قيمة الأصول في طور الإنجاز
	6 084 809	5 057 779	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب 1.7 مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء :

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	0	0	مخصصات لمدخرات على تصاريح راجعة للديوانة
	152 109	115 202	مخصصات لمدخرات الإنخفاض في حسابات قروض الأعوان
	0	0	مخصصات لمدخرات المراقبة الجبائية.
	0	0	مخصصات لمدخرات الإنخفاض في قيمة المزدودون المدينون
	0	0	مخصصات لمدخرات منحة مكافأة نهاية الخدمة
	0	0	مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء (أخرى)
	152 109	115 202	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب 8 استردادات على الإستهلاكات و المدخرات :

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	0	0	- استرداد على مدخرات المخاطر و الأعباء
	0	0	- استرداد على مدخرات الأصول الثابتة
	0	175 247	- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة المخزون
	1 138 176*	0	- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة الديون
	0	0	- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة قروض الأعوان
	0	0	- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة سندات مساهمة
	0	0	- إستراد على إستهلاكات
	1 138 176	175 247	المجموع (بالدينار)

* إعتقاد على محاضر عجز

2018	2017	2016	المتاوبين
0	0	0	مدخرات انخفاض قيمة مخزون حديد البناء المستورد
	683 242	89 290	مدخرات انخفاض قيمة مخزون مواد و قطع غيار
	683 242	89 290	مجموع المدخرات
0	0	0	استرداد على مدخرات قيمة مخزون حديد البناء المستورد
175 247	0	0	استرداد على مدخرات قيمة مخزون مواد و قطع غيار

إيضاح ب - 9 أعباء الإستغلال الأخرى :

2017	2018	
971 987	1 026 612	أشغال
1 341 705	1 497 935	تأمينات
48 764	99 303	كراءات
146 709	66 087	صيانة و إصلاح
163 036	224 604	مساعداة فنية
552 847	740 814	أتعاب الوسطاء
124 922	136 577	تنقلات، مهمات و إستقبالات
532 503	724 686	خدمات بنكية
41 485	172 774	خدمات خارجية أخرى
45 940	0	خدمات خارجية متعلقة بتعديلات محاسبية
0	1 728	خدمات خارجية أخرى متعلقة بتعديلات محاسبية
2 279 869*	1 135 829	أعباء مختلفة عادية
808 376	1 114 319	ضرائب و أداءات
7 058 141	6 941 268	المجموع (بالدينار)

* يتمثل هذا الرصيد أساسا في : خسائر على ديون الحرفاء (1.1 م د) و خسائر تخص عمليات بنكية على إثر تطهير الأرصدة القديمة لجداول المقاربة البنكية (0.3 م د) و إعانات مدرسية (0.2 م د) و إعانات طبية للمتقاعدين (0.6 م د)

إيضاح ب - 10 أعباء مالية صافية :

2017	2018	
-820 613	-1 174 675	فوائد بنكية على إسقاط كمبيالات
-505 715	-371 352	فوائض القروض
-2 405 050	-3 426 263	فوائد بنكية
-9 235 433	-11 954 052	فوائد متأتية من عمليات تمويل
-122 141	-137	فوائد الرقاع المضمونة
-229 887	-234 484	فوائد التأخير على القروض
-254 668	-21 986	غرامات و خطايا
-477 279	-1 128 842	خصومات ممنوحة
-1 083 968	-1 087 037	خسائر صرف تم تحقيقها
-625 664	-6 166 255	خسائر صرف لم يتم تحقيقها
-975	0	أعباء مالية مرتبطة بتعديلات محاسبية
-7 289 568	-6 665 173*	أعباء مالية أخرى
-23 050 961	-32 230 256	مجموع (بالدينار) (1)
397 973	100 153	فوائد التأخير على العملاء
79 251	243 487	إرباح صرف تم تحقيقها
31 547	61 874	إرباح صرف لم يتم تحقيقها
		أرباح صرف مرتبطة بتعديلات محاسبية
53 861	164 702	إيرادات مالية أخرى
-22 488 329	-31 660 040	المجموع (بالدينار)

*فوائد التأخير لسنة 2018 على المديونية مع الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (4.9 م د) و مع الشركة التونسية للكهرباء و الغاز (1.7 م د).

يرجع ارتفاع الفوائد المتأتية من عمليات التمويل إلى ارتفاع نسبة TMM خلال سنة 2018.

إيضاح ب - 11 الأرباح العادية الأخرى :

2017	2018	
360	2 672	مقايض متنوعة
0	0	إيرادات صافية على التوقيت في أصول ثابتة
1 540 819	1 969 114	مزايا أخرى على عناصر غير مسترجعة أو إستثنائية
1 541 179	1 971 785	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 12 انعكاسات التعديلات المحاسبية:

2017	2018	
281 222 **	572 230 *	انعكاسات التعديلات المحاسبية
281 222	572 230	المجموع (بالدينار)

*فواتير لم يقع تسجيلها في المحاسبية في سنة 2017 (-7.0 م د) و استرجاع فواتير التأخير للعنو الجبائي (1.3 م د)
 **عمليات وقع تسجيلها في حسابات خاطئة سنة 2016 (فواتير شراةات (-0.6 م د) و avis de débit (1.1 م د) و أعباء أعوان بخصوص التقاعد التكميلي (-0.2 م د)

إيضاح ج - 1 مقايض من الحرفاء :

تراجع حجم المقايض من الحرفاء سنة 2018 بالرجوع إلى ما سجل سنة 2017 رغم الزيادة في رقم المعاملات التي لم ينجر عنها زيادة في المقايض نظرا لتأخر أجال الدفع (خاصة زيادة رقم معاملات الشركة التونسية للكهرباء و الغاز الذي يتم قبضه بصفة متأخرة عند مبادلة صكوك الدفع بين حساب المزود و الحريف) .

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

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

إيضاح ج - 3 مقايض و سداد القروض :

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

إيضاح عدد 5 : التعهدات :

* ضمانات بنكية مقبولة

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
59 720 000	63 868 747	- من الحرفاء
<u>59 720 000</u>	<u>63 868 747</u>	المجموع (بالدينار)

* ضمانات بنكية مقدّمة :

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
7 547 000	7 547 000	* إلى العملاء
<u>7 547 000</u>	<u>7 547 000</u>	ضمانات بقيمة
		المجموع (بالدينار)

* ضمانات الدولة على ديون بنكية :

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
25 000 100	18 000 600	- الشركة التونسية للبنك
62 000 500	50 000 600	- بنك الإسكان
46 000 000	51 000 900	- البنك الوطني الفلاحي
<u>133 000 600</u>	<u>121 000 100</u>	المجموع (بالدينار)

2017 **2018**
49 600 000 59 888 000*

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

49 600 000 **59 888 000**

المجموع (بالدينار)

سعر صرف الدولار : 1 دولار = 2.9944 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2018

* **قروض لم يقع قبضها :**

2017 **2018**
33 910 000 39 395 664*

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

33 910 000 **39 395 664**

المجموع (بالدينار)

* سعر صرف الأورو : 1 أورو = 3.4272 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2018

تونس في 29 جوان 2020

السيدات والسادة مساهمي الشركة
التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"

التقرير العام لمراقبي الحسابات حول القوائم المالية السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018

ا-تقرير حول القوائم المالية

1. الرأي المتحفظ

تبعاً لمهمة مراجعة الحسابات التي اسندت إلينا من طرف الجلسة العامة، تقدم لكم تقريرنا العام حول القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" للسنة المحاسبية المقفلة في 31 ديسمبر 2018 وكذلك حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى.

تبرز القوائم المالية مجموعاً صاف للموازنة بقيمة 242,093 مليون دينار ونتيجة سلبية بقيمة 33,071 م د.

حسب برأينا وباستثناء ما جاء بالفقرات 1.2 إلى 7.2 ضمن أساسيات الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية الملحقه لهذا التقرير تعبر بصورة صادقة وأمانة على المركز المالي للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" وعلى نتائج نشاطها وتدفعاتها النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2018 وذلك وفقاً للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.

2. أساس الرأي المتحفظ

أنجزت أعمال التدقيق بالرجوع الى المعايير الدولية (ISA) التي تحدد أيضاً مسؤوليتنا المبنية بالفقرة عدد 4 من هذا التقرير.

لقد قمنا بمهمتنا باستقلالية عن الشركة وذلك على نحو ما تشترطه أخلاقيات المهنة لتدقيق القوائم المالية بتونس. إننا نعتقد أن أعمالنا وفرت لنا معطيات كفيلة لإبداء رأينا. لقد افرز التدقيق النقاط التالية:

2-1. فرضية مواصلة الاستغلال

المؤشرات المالية

تفيد القوائم المالية لسنة 2018 إلى تواصل عجز النتائج مع ارتفاع حجم مديونية الشركة إلى مبلغ 477 مليون دينار كما أفضت سنة 2018 إلى خسارة محاسبية بما قدره 33,071 مليون دينار ليرتفع بذلك عجز الأموال الذاتية إلى 235,211 مليون دينار.

عجزت الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بما قدره (43 مليون دينار أصل الدين و 20 مليون دينار خطأيا) وعدم خلاص بعض المزودين أهمهم الشركة التونسية للكهرباء والغاز (76 مليون دينار) وكذلك عدم خلاص ديون جياثية بعنوان تصاريح جياثية شهرية تقدر إلى موفى 2018 بعنوان أصل الدين (11 مليون دينار).

انعكاسات جائحة كوفيد 19

عملاً بمقتضيات المعيارين الدولي رقم 10 و الوطني رقم 14 المتعلقان بالأحداث اللاحقة لغتم الموازنة وبالرجوع إلى موقف هيئة الخبراء المحاسبين بتاريخ افريل 2020، فأن انعكاسات جائحة كوفيد 2019 تؤخذ بعين الاعتبار في حالة تهديد ديمومة المؤسسة. و في هذا الإطار نفيديكم أن مبيعات الشركة تقلصت جوهرياً على نحو الجدول التالي:

الشهر	سنة 2019	سنة 2020	نسبة التطور
مارس	13 007 489	6 612 801	-49.2%
أفريل	16 286 905	5 587 587	-65.7%

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

2-2. الأصول الثابتة

تعكس القوائم المالية اصولاً ثابتة بمبلغ خام يساوي 257,184 م د سجلت في شأنها استهلاكات ومدخرات بقيمة 239,686 ليرتفع المبلغ الصافي إلى 17,438 م د.

تجدر الإشارة إلى أن الشركة كلفت مكتباً مختصاً للقيام بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة. و قد بلغت أشغال المهمة مرحلتها الثانية (الجرد) في انتظار استكمال بقية المراحل و رفع تقريرها النهائي.

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

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

3-2. حسابات الحرفاء

تعكس القوائم المالية حساب حرفاء بمبلغ خام يساوي 69,248 م د سجلت في شأنه مدخرات بقيمة 15,068 م د، أفرزت المقاربة الممكنة بين المحاسبة والتطبيق التجارية لفوارق التالية:

الحسابات	التبويب في القوائم المالية	الرصيد المحاسبي (1)	رصيد التطبيق التجارية (2)	الرصيد المحاسبي <رصيد التطبيق التجارية>	الفارق (2-1)
(1) حسابات مدينة	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم	69 248 582	75 133 925	-17 387 225	-5 885 343
(2) حسابات دائنة	الخصوم الجارية الأخرى	-4 251 104	1 153 691	5 504 325	-5 404 795
المجموع الصافي		64 997 478	76 287 616	11 601 413	-11 290 138

(*) يفصل فارق 11 501 882 دينار كما يلي :

المبلغ	الحسابات
4 539 946	❖ حساباتغير مدرجة بالتطبيق التجارية
3 251 273	أوراق مستحقة
1 180 000	فواتير مستحقة
68 161	خصم بعنوان الحجز على الضمان
870	حرفاء - بيع بالاجازر
23 643	حرفاء اجانب
16 000	شيكات غير مسددة
6 961 936	❖ أرصدة محاسبية < أرصدة التطبيق التجارية
11 501 882	المجموع

(**) يفصل فارق 5 504 325 دينار كما يلي :

المبلغ	الحسابات
2 601 961	❖ حساباتغير مدرجة بالتطبيق التجارية
2 560 000	مذكرات للدفع مستحقة
41 961	حرفاء اجانب
2 902 364	❖ أرصدة محاسبية > أرصدة التطبيق التجارية
5 504 325	المجموع

تستوجب هذه الوضعية تسوية حساب الحرفاء وتبرير الأرصدة الفردية وإدراج المدخرات ذات العلاقة و عليه فانه لا يمكننا تأكيد مبلغ المدخرات المضمن بالقوائم المالية و تقدير ما إذا كان كافياً لتغطية مخاطر عدم الاستخلاص.

4-2. الأصول الجارية الأخرى

-تظهر الأصول الجارية الأخرى حسابات بعنوان قروض وتسيقات مسندة لأعوان الشركة بما قدره 1,620 مليون دينار. هذا كما تتضمن القوائم المالية قروضا مسندة لأعوان الشركة مدرجة ضمن الأصول المالية بما قدره 0,340 مليون دينار. إلا اننا لم نتوصل بالإثباتات المبررة لهذه الأرصدة. هذا كما أفضت مقارنة هذه الحسابات مع مذكرة اقتطاع إدارة شؤون الأعوان الى وجود فوارق غير مبررة بما قدره 1,050 مليون دينار قامت الشركة بتكوين مدخرات في شأنها بمبلغ 0,986 م د. و عليه، فانه لا يمكن لنا ابداء الرأي حول عدالة وشمولية هذه الأرصدة و لا حول خلوها من عمليات غير سليمة.

-تحتوي الأصول الجارية الأخرى على حسابات مدينة للمزودين بلغت بتاريخ 31 ديسمبر 2018 ما قدره 9,747 مليون دينار تم تكوين مدخرات في شأنها بقيمة 2,530 مليون دينار. تتعلق هذه الحسابات بأرصدة غير مبررة متأتية أساساً:

- من شراعات لم يقع تبويبها ضمن النتائج او الاصول الثابتة وذلك بسبب عدم توفر وثائق الاستلام والتعهد او التخليص الديواني.....
- من كمبيالات وقع استبدالها بشيكات دون ان يتم تسويتها محاسبياً (إلغاء الكمبيالة)

كما تجدر الإشارة إلى أن الشركة لم تقم بتعيين المدخرات على الحسابات المدينة للمزودين مع غياب تبرير للأرصدة الفردية و اقدميها.

ان هذه العوامل تمنعنا من تكوين قناعة معقولة حول شمولية الشراعات (انعكاس على النتيجة) والأصول الثابتة (انعكاس على الموازنة) كما لا يمكننا تحديد قيمة هذه الانعكاسات.

5.2- السيولة والمساعدات البنكية

1.5.2-تتضمن بيانات المقاربة البنكية مبالغ عالقة و مبالغ غير مبررة تعود الى سنوات 2018 و ما قبلها مفصلة كما يلي :

المتة	مقاييض غير مسجلة بمحاسبية الفولاذ	دفعوات غير مسجلة بمحاسبية الفولاذ	مقاييض غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفعوات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
من 2004 إلى 2017 (أقل من 15 سنة)	329 489	513 824	22 633	107 517
2018	1 615 048	250 022	0	219 753
الجملة	**1 944 537	763 846	22 633	327 270

** منها مبلغ 358 395 دينار غير مبرر منها مبلغ 488 329 يعود الى 2017 وما قبله.

لم تقم الشركة بتبرير هذا الفارق ولم تدرج مدخزات في شأنه مما لا يسمح لنا بإبداء رأي حاول صيغة هذا الحساب.

7.2 الخصوم الجارية الأخرى

تتضمن الخصوم الجارية الأخرى أرصدة في انتظار التسوية بما قدره 0,498 مليون دينار متأتية من عمليات تفويت في بعض الأصول لم يقع طرحها من حسابات الأصول الثابتة وأرصدة غير مبررة بما قدره 0,097 مليون دينار.

ملاحظات ما بعد الرأي

1- تعكس الأموال الذاتية بتاريخ 31 ديسمبر 2018 عجزا بما قدره 235 211 889-دينار. تستوجب هذه الوضعية قرارا من الجلسة العامة الخارقة للعادة للنظر في مواصلة نشاط الشركة طبقا لأحكام الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية.

2- إن تدقيق بعض الأرصدة المحاسبية (إستخلاصات الحرفاء و الأعمياء للدفع و غيرها) يشمل أيضا الأحداث أو التسجيلات المحاسبية اللاحقة لختم السنة. لقد تعذر علينا إنجاز هذه المراقبة نظرا لعدم توفر محاسبة سنة 2019 وترتيب الوثائق بما يمكن من حصر أحداث 2018 بصفة شاملة.

3- لم تحين المدخزات بعنوان الإحالة على التقاعد ولا يمكننا تحديد هذه المبالغ بصفة مطمئنة

4- يبرز الجرد المادي للمخزونات كمية من فواضل حديد الزهر «Déchets de fonte» متواجدة بغضاءات حوزة المصنع بمنزل بورقيبة وقد تم إحالتها على عدم الاستعمال.

وأفاد تقرير الجرد المادي أن حجم هذه الفواضل تقدر ب 14127 بحساب المتر المكعب. فيما قدر تقرير الاختبار الذي قامت به الإدارة الفرعية للاختبارات و الزراعات التابعة لوزارة أملاك الدولة و الشؤون العقارية القيمة الفردية حسب وحدة الطن كما يلي :

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

وفي ظل غياب تقدير عادل لمؤشر الكثافة (coefficient de densité) لهذه الفواضل قصد تحويلها لوحدة الطن فإنه لا يمكن تقدير القيمة الجمالية لمخزون فواضل حديد الزهر بصفة عادلة قصد تسجيلها بالمحاسبة.

وعليه فانهلا يمكننا تقييم تأثير هذه الوضعية على أصول الشركات وأموالها الذاتية.

- أفضت المقاربة بين الأرصدة المحاسبية لمخزونات الشركة وقوائم الجرد المادي إلى وجود مخزونات بقيمة خام قدرت ب 3.746 م دمن جملة مخزون بقيمة 135,828 مد لم يشملها الجرد المادي. وعليه فانه لا يمكن إبداء الرأي حول الوجود الفعلي وحول القيمة العادلة لهذه المخزونات.

3. مسؤولية الإدارة في إعداد وعرض القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات بتونس وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العالقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخالف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

4. مسؤولية مراجع الحسابات

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العالقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن تلفت الانتباه

في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العالقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

II-تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد قمنا بإنجاز الفحوصات الخصوصية المنصوص عليها بالتشريع الجاري به العمل وفقاً للمعايير المهنية المعمول بها بالبلاد التونسية.

1. عملاً بأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية قمنا بمراجعة المعلومات الواردة بتقرير مجلس الإدارة حول نشاط الشركة لسنة 2018. تستدعي المعلومات المحاسبية المقدمة بتقرير مجلس الإدارة نفس الملاحظات الواردة بالفقرات السابقة.
2. عملاً بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد 2728-2001 بتاريخ 20 نوفمبر 2001 قمنا بالتأكد من مدى مطابقة مسك حسابات الأوراق المالية التي تصدرها الشركة للترتيب الجاري بها العمل ولمقتضيات القانون عدد 35-2000 المتعلق بلا مادية الأسهم. وخلافاً لأحكام النصوص المذكورة سابقاً، لا تقوم الشركة بمسك حسابات الأوراق المالية التي تصدرها.
3. عملاً بأحكام الفصل الثالث من القانون عدد 94-117 المؤرخ بتاريخ 14 نوفمبر 1994 قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخلية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ". يتضمن تقرير نظام الرقابة الداخلية نقائص من شأنها الحد من نجاعة نظام الرقابة الداخلية ومن مقومات بيئة رقابة تمنع حدوث عمليات غير سليمة.

مراقبي الحسابات

طلال الوسلاحي

طلال الوسلاحي
خبير محاسب و مراقب حسابات
عصر بوهبة الحزام المحاسبين بالبلاد القرائين
33 نجح قديم من شارع الحسرة 1 اريانة 2001
الهاتف: 70 853 446

لطفي العامي



السيدات و السادة مساهمي الشركة

التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"

تونس في 29 جوان 2020

التقرير الخاص لمراقبي الحسابات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

طبقا لأحكام الفصلين 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية يشرافنا أن نرفع إلى سيادتكم تقريرا حول العمليات التي ندرج ضمن الفصول المذكورة أعلاه.

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

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

1. الاتفاقيات المالية (البنكية)

أبرمت الشركة خلال سنة 2018 وما قبلها الاتفاقيات البنكية التالية:

➤ **قروض طويلة المدى :**

الجهة الممولة	آجال أكثر من سنة	آجال أقل من سنة و قروض مستحقة وغير مؤداة
قرض الشركة التونسية للبنك	0	1 913 121
قرض الشركة التونسية للبنك (قطاع الأسلاك)	0	561 945
قرض عوسبع طاقة انتاج قطاع الصلب	0	1 939 809
قرض الدولة لسنة 2003	0	2 505 906
قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)	0	8 373 000
قرض الدولة (الصرح التقائي) 2013	0	8 687 000
قرض الدولة (الصرح التقائي) 2015	265 633	1 062 533
قرض الدولة (الصرح التقائي) 2016	354 401	826 937
قرض الدولة لسنة 2005	0	9 884 345
قرض الدولة لخالص المزودين و العمال	2 100 000	4 900 000
قرض الدولة لخالص مزودين الخردة	2 250 000	5 250 000
قرض البنك الفرنسي التونسي	319 234	1 200 000
المجموع (بالدينار)	5 268 289	47 596 104

➤ قروض قصيرة المدى

المبلغ في 31-12-2018	الجهة الممولة
	قرض تمويل المخزونات
	• الشركة التونسية للبنك: 13 400 000
40 352 000	• بنك تونس العربي الدولي: 3 200 000
	• بنك الأمان: 200 000
	• البنك الوطني الفلاحي: 13 200 000
	• بنك الإسكان: 10 352 000
	قرض تمويل مكشوفات بنكية
43 355 000	• البنك الوطني الفلاحي: 16 593 000
	• بنك الإسكان: 26 762 000
6 600 000	قرض تمويل المخزونات التكميلي (البنك الوطني الفلاحي)
6 700 000	قرض تمويل المخزونات التكميلي (بنك الإسكان)
56 887 910	قرض تمويل البنك الإسلامي للتنمية
153 894 910	المجموع (بالدينار)

هذا و تجدر الإشارة إلى أن الأعباء المالية المتعلقة بهذه القروض بلغت مبلغ 12.560 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2018.

➤ الشركة التونسية للبنك

بالإضافة إلى العمليات المذكورة أعلاه فإن الشركة التونسية للبنك (عضو مجلس الإدارة) منحت الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" مساعدات بنكية بقيمة 5,1 مليون دينار كما تبينه وضعية السيولة في 31-12-2018.

هذا و قد تم توظيف فوائد على القروض والمساعدات لفائدة الشركة التونسية للبنك بقيمة 1.5 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2018.

2. عمليات تتعلق بتأجير مسيري الشركة

▪ الرئيس المدير العام

- تم تصييط عناصر تأجير الرئيس المدير العام بمقتضى أمر حكومي عدد 2217 لسنة 2015 مؤرخ في 11 ديسمبر 2015 يتعلق بتصييط نظام تأجير رؤساء المؤسسات والمنشآت العمومية والشركات ذات الأغلبية العمومية و قرار السيد رئيس الحكومة المؤرخ في 27 جانفي 2017 و المتعلق بتصييط مرتبات السيد كمال الوسلاحي الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" :

العناصر	المبلغ بالدينار
المرتب الأساسي	900
منحة السكن	200
منحة المسؤولية	3 010
المجموع الخام	4 110

و تتمثل الامتيازات العينية في مقتطعات وقود بقيمة 500 لتر شهريا ، سيارّة وظيفيّة و 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاث أشهر .

و تبرز القوائم المالية الوضعية التالية لمرتبات السيد الرئيس المدير العام :

مرتبات غير مدفوعة في موفى 2018	أعباء سنة 2018	الرئيس المدير العام
0	12 605	

- تم ضبط عناصر تأجير الرئيس المدير العام بمقتضى أمر حكومي عدد 2217 لسنة 2015 مؤرخ في 11 ديسمبر 2015 يتعلق بضبط نظام تأجير رؤساء المؤسسات و المنشآت العمومية و الشركات ذات الأعلبية العمومية و قرار السيد رئيس الحكومة المؤرخ في 10 أكتوبر 2018 و المتعلق بضبط مرتبات السيد جمال الجريء الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" :

العناصر	المبلغ بالدينار
المرتب الأساسي	900
منحة السكن	200
منحة المسؤولية	3 010
المجموع الخام	4 110

و تتمثل الامتيازات العينية في مقتطعات وقود بقيمة 500 لتر شهريا ، سيارّة وظيفيّة و 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاث أشهر .

و تبرز القوائم المالية الوضعية التالية لمرتبات السيد الرئيس المدير العام :

مرتبات غير مدفوعة في موفى 2018	أعباء سنة 2018	الرئيس المدير العام
0	36 554	

▪ مكافآت الحضور لأعضاء مجلس الإدارة

يتمثل أعضاء مجلس الإدارة على مكافآت الحضور. وقد بلغت قيمة أعباء الشركة المدونة بالمحاسبة ضمن حساب مكافآت الحضور و المتعلقة بسنة 2018 مبلغا عاما قدره 2 300 م.ت.

هذا و نعلمكم إن أعمالنا لم تنفر عن وجود اتفاقيات أو عمليات أخرى نخرج ضمن الفصل 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية كما أن مجلس الإدارة لم يعلمنا بما يفيد ذلك.

تونس في 29 جوان 2020

مراقبي الحسابات

ملاك الوسلاطي

ملاك الوسلاطي
مراقب حسابات و مراقب حسابات
عنوان: بناية الشركة المحاسبية بشارع تونس
13 نوع فتح من الساعة 9 إلى الساعة 5
الهاتف: 71 853 446

لطفي العامي

لطفي العامي
مراقب حسابات و مراقب حسابات
عنوان: بناية الشركة المحاسبية بشارع تونس
13 نوع فتح من الساعة 9 إلى الساعة 5
الهاتف: 71 853 446