

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

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

الأموال الذاتية و الخصوم :

بيانات	إيضاحات	2020	2019 (*)
الأموال الذاتية			
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
مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة		-262 326 002	-236 947 062
نتيجة السنة المحاسبية		-44 803 597	-25 378 939
مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص		-307 129 599	-262 326 001
الخصوم			
الخصوم غير الجارية			
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
مجموع الخصوم غير الجارية	أ 9	8 289 413	10 173 404
الخصوم الجارية			
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
مجموع الخصوم الجارية		511 852 666	473 451 538
مجموع الخصوم		520 142 080	483 624 942
مجموع الأموال الذاتية و الخصوم		213 012 480	221 298 940

(*) 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	إيرادات الاستغلال : - المداخيل
1 151 823	566 907	ب.2	- إيرادات الإستغلال الأخرى
209 805 440	165 404 017		مجموع إيرادات الإستغلال
32 275 955	21 720 901	ب.3	أعباء الإستغلال : - 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
211 460 967	174 584 273		مجموع أعباء الإستغلال :
-1 655 528	-9 180 256		نتيجة الإستغلال :
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
-25 084 283	-44 569 618		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب
294 656	233 979		الأداءات : - الأداءات على الأرباح
-25 378 939	-44 803 597		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب
-25 378 939	-44 803 597		الأداءات
-1 735 174	0	ب.12	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
-27 114 113	-44 803 597		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 (*)
التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال	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
التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال		10 956 844	26 557 592

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار

- الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية	ج.2	-1 935 734	-3 847 152
- المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية		0	120 297
- الدفعات المتأتية من اقتناء أصول مالية			
التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستثمار		-1 935 734	-3 726 855

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

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

- تغير الخزينة		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		الأصول	
		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
					-	إنتاج ثابت
77 348 597	44 673 955	الهامش على تكلفة المواد	98 598 099	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	المجموع	44 673 955	المجموع
2 712 677	-5 453 419	زائد أو ناقص الاستغلال الخام	1 167 569	ضرائب و أدايات	37 462 849	القيمة المضافة الخام
			41 748 700	أعباء الأعوان		
			42 916 269	المجموع	37 462 849	المجموع
			5 453 419	ناقص الاستغلال الخام		زائد الاستغلال الخام
				أعباء عادية أخرى	1 236 369	إيرادات عادية أخرى
			37 274 066	أعباء مالية	353 207	إيرادات مالية
			5 359 324	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات		
			-	أداءات على النتيجة العادية	1 927 614	استردادات عن المدخرات و عمليات متنوعة.
-25 378 939	-44 803 597	نتيجة الأنشطة العادية بعد الأدايات	48 320 788	المجموع	3 517 191	المجموع
-27 114 113	-44 803 597	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	44 803 597	نتيجة سلبية للأنشطة العادية الانعكاس الإيجابي للتعديلات المحاسبية		نتيجة إيجابية للأنشطة العادية الانعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية
			44 803 597	المجموع		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 بمحاسبية الفلوآذ	دفوعات غير مسجلة بمحاسبية 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
254 108	243 618	259 492	218 026	214 643	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 إستهلاك منذ 3 سنوات.

- بالنسبة للعملاء المشكوك في خلاص ديونهم :

يقع ترحيل هذا النوع من العملاء من عملاء عاديين إلى عملاء مشكوك في خلاص ديونهم وتحسب 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 عوضا عن القروض طويلة المدى

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

البند	الرصيد في 2019/12/31 قبل إعادة 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

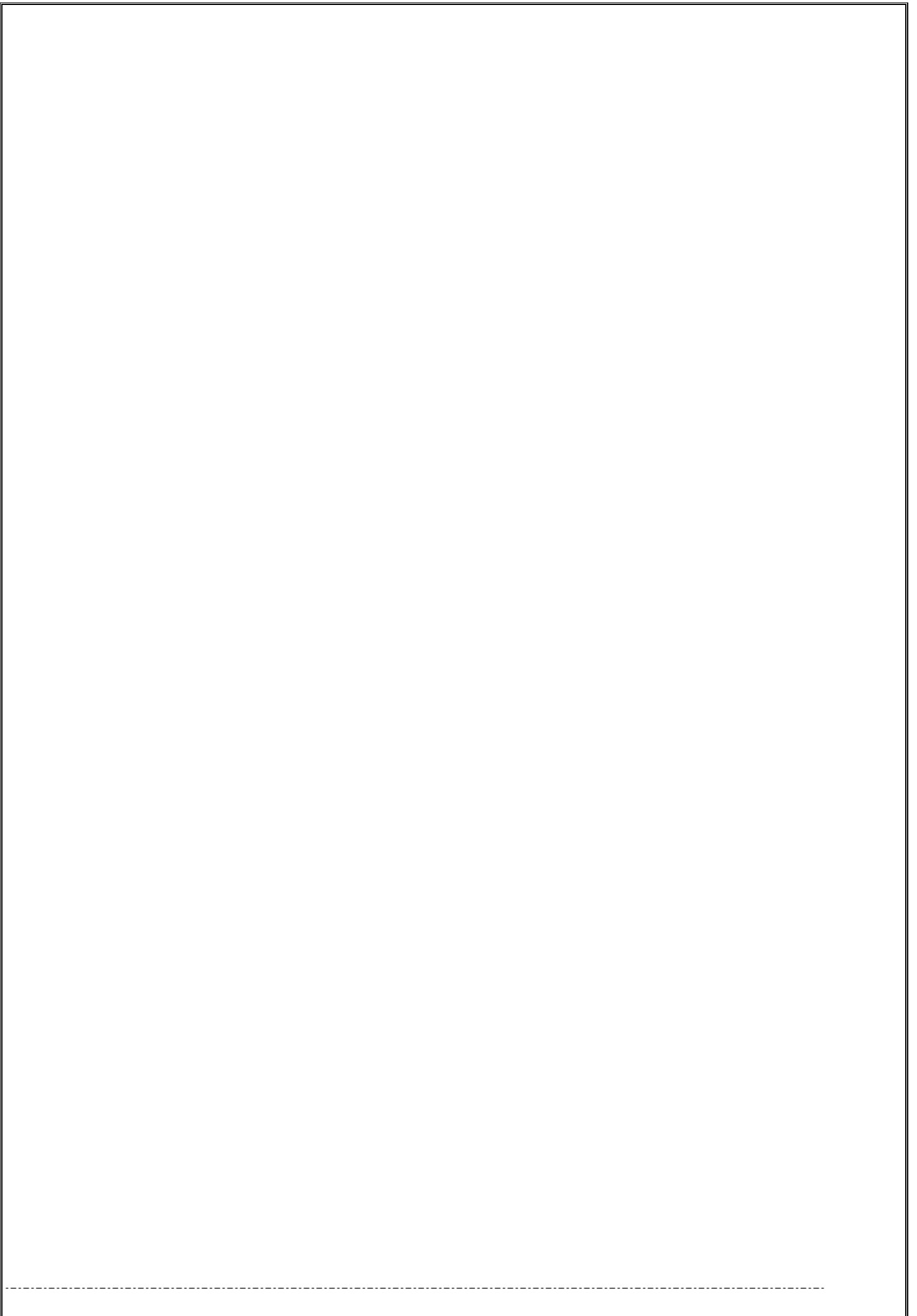
إيضاح أ - 1 الأصول الثابتة غير المادية :

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

المحتوى	القيمة الخام في 2019. 12.31.	شراءات 2020	القيمة الخام في 2020. 12.31.	الإستهلاكات في 2019. 12.31.	إستهلاكات ت 2020	الإستهلاكات في 2020. 12.31.	القيمة الصافية في 2020. 12.31.	القيمة الصافية في 2019. 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 (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 الصافية 31.12.2019	القيمة الصافية 31.12.2020	الإستهلاكات و المدخرات في 31.12.2020	استهلاكات على المبيعات 2020	استهلاكات ومدخرات 2020	الاستهلاكات والمدخرات في 31.12.2019	القيمة الخام 31.12.2020	مبيعات 2020	جدولة 2020	شراءات 31.12.2020	القيمة الخام في 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 تعبئة المباني
898		356 128		898	355 230	356 128				356 128	اشكال البنية الأساسية
325		98 077		325	97 752	98 077				98 077	بنايات على 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، 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 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	مجموع الأصول الثابتة

إيضاح أ 2-1 توزيع المدخرات :

المبلغ		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		قروض 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
3 547 180	3 574 465		

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
433 610	1 209 175	1 642 785	المجموع (بالدينار)

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
<u>88 388 556</u>	<u>68 400 965</u>	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
<u>70 261 450</u>	<u>69 614 337</u>	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
804 539	786 455	558 008	1 344 463	الأعووان
689 944	635 015	494 943	1 129 958	-قروض قصيرة المدى للأعووان
114 595	151 440	63 065	214 505	-حسابات أعوان أخرى
14 619 615	11 258 062	205 823	11 463 885	الدولة آداءات و ضرائب
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
5 395 534	3 414 160	2 530 497	5 944 657	مزدودون
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
2 385 786	2 379 582	523 222	2 902 804	مدينون متنوعون و غيرها
2 385 786	2 379 582	423 173	2 802 755	مدينون متنوعون
0	0	100 049	100 049	حسابات في انتظار التسوية
23 205 474	17 838 259	3 817 550	21 655 809	المجموع (بالدينار)

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
19 506 391	38 234 232	المجموع (بالدينار)

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
-262 326 002	-307 129 599	المجموع (بالدينار)

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
-301 071 617	-328 185 730	المجموع (بالدينار)

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 الأداءات الجبائية)
10 173 404	8 289 413	المجموع (بالدينار)

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
1 568 134	0	المجموع (بالدينار)

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
140 388 029	150 753 637	المجموع (بالدينار)

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>
4 568 847	4 544 549
3 039 427	3 234 683
555 856	101 626
834 579	1 040 779
138 985	167 461
12 863 214	14 473 661
2 816 228	2 816 228
803 728	1 021 553
1 253 172	782 404
178 428	317 361
3 386 286	3 386 286
4 383 658	3 932 513
0	2 133 868
41 714	41 868
0	41 580

الأعوان :

- الأعوان، أعباء للدفع
- أجور مستحقة للأعوان
- أعوان حسابات متصلة بهم دائنة
- حسابات أعوان أخرى

الدولة آداءات و ضرائب :

- معاليم قمرقية و آداءات على القيمة المضافة للدفع
- الخصم من المورد على الأجر
- الخصم من المورد على المزودين
- آداءات و ضرائب أخرى
- آداءات على القيمة المضافة في إطار ودائع السلع
- آداءات على القيمة المضافة للدفع (STEG)
- الآداء التضامني
- الآداء على التكوين المهني

82 092 790	95 553 636
2 210 998	1 429 439
2 566 381	2 674 538
46 939 235	50 743 923
25 181 696	35 370 025
491 109	408 605
24 156	24 156
506 725	506 725
4172 490	4 396 225

- الخصوم الجارية الأخرى :

- جدولة الآداءات الجبائية
- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، أعباء للدفع
- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، و هياكل اجتماعية أخرى
- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي خطايا تأخير
- دائنون متنوعون
- خصوم جارية أخرى
- حسابات في انتظار التسوية

المجموع (بالدينار)

99 524 851	114 571 846
-------------------	--------------------

إيضاح أ - 12 المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية :

<u>2019</u>	<u>2020</u>
45 885 401	47 233 165
4 823 445	4 554 579
61 890 712	63 702 803
2 102 445	2 399 981
118 836 655	128 636 655

- (1) حسابات بنكية دائنة (أ - 1.12)
- آجال أقل من سنة على قروض طويلة المدى (أ - 2.12)
- قروض مستحقة وغير مؤداة (أ - 3-12)
- فوائد مطلوبة وغير مستحقة
- قروض قصيرة المدى (أ - 4.12) (1)

233 538 658	246 527 183
--------------------	--------------------

المجموع (بالدينار)

(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
4 823 445	4 554 579

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
61 890 712	63 702 803

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*
118 836 655	128 636 655

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
208 653 617	164 837 110	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 2 إيرادات الإستغلال الأخرى

تتمثل إيرادات الإستغلال الأخرى في :

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

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

2019	2020	
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
32 275 955	21 720 901	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 5 مشتريات التموينات المستهلكة :

2019	2020	
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
99 152 305	98 598 099	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 6 إعفاء الاعوان :

2019	2020	
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
41 309 292	41 748 700

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
5 300 674	5 359	المجموع (بالدينار)
		324

إيضاح ب 8 استردادات 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
74 954	1 221 425	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
33 497 695	8 378 674	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
-27 313 973	37 274 066	مجموع (بالدينار) (1)
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
-25 411 937	-36 920 859	المجموع (بالدينار)

*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
1 978 700	1 531 497	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 12 انعكاسات التعديلات المحاسبية:

2019	2020	
-1 735 173**	0	انعكاسات التعديلات المحاسبية
-1 735 173	0	المجموع (بالدينار)

**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 :
-8 998 933	المجموع

إيضاح عدد 5 : التعهدات :

*ضمانات بنكية مقبولة

<u>2019</u>	<u>2020</u>
66 860 747	70 550 747
66 860 747	70 550 747

- 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
158 500 000	158 500 000

- 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*
36 096 599	38 227 772

- 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 شريات 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 و تطهيرها 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
المجموع (بالدينار)	0	58.257.382

(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 الإسكان 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
139.636.655	المجموع (بالدينار)

(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 بالدينار	الرصيد في 31/12/2019 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
المجموع		6 610 610	6 499 846

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 بالدينار	الرصيد في 31/12/2019 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 CPTÉ 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
-9 477 842	-8 621 803		المجموع