

## بلاغ الشركات

### القوائم المالية

#### الشركة التونسية لصناعة الحديد الفلوآذ

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

تنشر الشركة التونسية لصناعة الحديد " الفلوآذ" قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2021/12/31 والتي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 15 فيفري 2023. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقبي الحسابات : السيد عبد الطيف عباس والسيد أنيس السماوي.

الموازنة  
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021  
(بالدينار)

الأصول

2020	2021	إيضاحات	بيانات
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير الجارية</b>
			<b>الأصول الثابتة</b>
332 297	341 910		الأصول غير مادية
<u>-272 114</u>	<u>-293 363</u>	أ 1	تطرح الإستهلاكات
<b>60 183</b>	<b>48 547</b>		<b>المجموع</b>
			الأصول الثابتة المادية
262 786 689	264 582 952		تطرح الإستهلاكات والمدخرات
<u>-247 496 651</u>	<u>-250 037 016</u>	أ 2	
<b>15 290 038</b>	<b>14 545 936</b>		<b>المجموع</b>
			الأصول المالية
4 783 640	5 220 254		تطرح الإستهلاكات و المدخرات
<u>- 1 209 175</u>	<u>- 1 242 620</u>	أ 3	
<b>3 574 465</b>	<b>3 977 634</b>		<b>المجموع</b>
<b>18 924 686</b>	<b>18 572 117</b>		<b>مجموع الأصول الثابتة</b>
<b>18 924 686</b>	<b>18 572 117</b>		<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
			<b>الأصول الجارية</b>
			المخزونات
80 919 020	83 972 636		تطرح المدخرات
<u>-12 518 055</u>	<u>-13 257 144</u>	أ 4	
<b>68 400 965</b>	<b>70 715 492</b>		<b>المجموع</b>
			الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
86 141 144	78 687 544		تطرح المدخرات
<u>-16 526 807</u>	<u>-17 299 576</u>	أ 5	
<b>69 614 337</b>	<b>61 387 968</b>		<b>المجموع</b>
			أصول جارية أخرى
21 655 809	28 211 824		تطرح المدخرات
<u>-3 817 549</u>	<u>-3 728 588</u>	أ 6	
<b>17 838 260</b>	<b>24 483 236</b>		<b>المجموع</b>
<b>38 234 232</b>	<b>55 816 437</b>		السيولة و ما يعادل السيولة
<b>194 087 794</b>	<b>212 403 133</b>		<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>213 012 480</b>	<b>230 975 250</b>		<b>مجموع الأصول</b>

الموازنة  
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021  
(بالدينار)

الأموال الذاتية و الخصوم :

2020	2021	إيضاحات	بيانات
			<b>الأموال الذاتية</b>
53 339 520	53 339 520		رأس المال الإجتماعي
7 957 054	7 957 054		الإحتياطيات
4 563 154	4 563 154		الأموال الذاتية الأخرى
0	0		التعديلات المحاسبية
-328 185 730	-372 989 327	أ 1-8	النتائج المؤجلة
<b>-262 326 002</b>	<b>-307 129 599</b>	أ 8	<b>مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة</b>
-44 803 597	-25 889 346		نتيجة السنة المحاسبية
<b>-307 129 599</b>	<b>-333 018 945</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص</b>
			<b>الخصوم</b>
			<b>الخصوم غير الجارية</b>
0	0		القروض
1 972 275	1 944 593		المدخرات
6 317 138	4 737 854		خصوم غير جارية أخرى
<b>8 289 413</b>	<b>6 682 447</b>	أ 9	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
			<b>الخصوم الجارية</b>
150 753 637	172 445 246	أ 10	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
114 571 846	133 573 616	أ 11	الخصوم الجارية الأخرى
246 527 183	251 292 886	أ 12	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
<b>511 852 666</b>	<b>557 311 748</b>		<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>520 142 080</b>	<b>563 994 195</b>		<b>مجموع الخصوم</b>
<b>213 012 480</b>	<b>230 975 250</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية و الخصوم</b>

قائمة النتائج  
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2021  
(بالدينار)

2020	2021	إيضاحات	العناوين
164 837 110	166 973 016	ب.1	<b>إيرادات الاستغلال :</b> - المداخيل
566 907	238 746	ب.2	- إيرادات الإستغلال الأخرى
<b>165 404 017</b>	<b>167 211 762</b>		<b>مجموع إيرادات الإستغلال</b>
21 720 901	-3 234 299	ب.3	<b>أعباء الإستغلال :</b> - تغيير المخزونات التامة الصنع
-	-		- مشتريات السلع المستهلكة
98 598 099	101 863 709	ب.4	- مشتريات التموينات المستهلكة
41 748 700	41 758 797	ب.5	- أعباء الأعوان
5 359 324	4 106 917	ب.6	- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
- 1 221 425	-116 643	ب.7	- استرداد على المدخرات
8 378 674	8 400 241	ب.8	- أعباء الإستغلال الأخرى
<b>174 584 273</b>	<b>152 778 772</b>		<b>مجموع أعباء الإستغلال :</b>
<b>-9 180 256</b>	<b>14 433 040</b>		<b>نتيجة الإستغلال :</b>
36 920 859	41 642 981	ب.9	- أعباء مالية صافية
0	0	-	- إيرادات التوظيفات
1 531 497	1 550 795	ب.10	- الأرباح العادية الأخرى
<b>-44 569 618</b>	<b>-25 659 146</b>		<b>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات:</b>
233 979	230 200		-الأداءات على الأرباح
<b>-44 803 597</b>	-25 889 346		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
-44 803 597	-25 889 346		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
0	0		انعكاسات التعديلات المحاسبية (بعد احتساب الأداءات)
<b>-44 803 597</b>	<b>-25 889 346</b>		النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية

**جدول التدفقات النقدية**  
**السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021**

الوحدة بالدينار

2020	2021	إيضاحات	العناوين
166 114 413	151 242 035	ج.1	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال - مقابيض من الحرفاء
-137 271 818	-117 563 084		- المبالغ المسددة للمزودين و الأعوان
-17 885 751	-17 166 821		- الفوائد المدفوعة.
<b>10 956 844</b>	<b>16 512 130</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال</b>
<b>تدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار</b>			
-1 935 734	-1 805 876	ج.2	- الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
0	0		- المقابيض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
			- الدفعات المتأتية من اقتناء أصول مالية
<b>-1 935 734</b>	<b>-1 805 876</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستثمار</b>
<b>تدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</b>			
10 000 000	0		- مقابيض متأتية من القروض
-1 514 063	-1 429 439	ج.3	- سداد القروض
<b>8 485 937</b>	<b>-1 429 439</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل</b>
<b>-126 970</b>	<b>-57 152</b>		<b>- انعكاس تقلبات أسعار الصرف على السيولة و ما يعادل السيولة</b>
<b>17 380 077</b>	<b>13 219 663</b>		<b>- تغير الخزينة</b>
<b>-26 379 010</b>	<b>-8 998 933</b>		<b>- الخزينة في بداية السنة المحاسبية</b>
<b>-8 998 933</b>	<b>4 220 730</b>	ج.4	<b>- الخزينة عند ختم السنة المحاسبية</b>

الأرصدة الوسيطة للتصرف  
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (بالدينار)

2020	2021	الأرصدة	الأرصدة	الأرصدة	الأرصدة
		الهامش التجاري	تكلفة شراء السلع المباعة		مبيعات السلع و غيرها من إيرادات الاستغلال
143 272 054	170 374 075	الإنتاج		167 139 777	مداخيل ومدخيل الاستغلال الأخرى
				3 234 298	إنتاج مخزون إنتاج ثالث
44 673 955	68 510 366	الهامش على تكلفة المواد	تكلفة شراء الترميمات المستهلكة	170 374 075	المجموع
			أعباء خارجية أخرى	-	الهامش التجاري
				68 510 366	الهامش على تكلفة كل مادة
				-	منع التوازن
				-	منع الاستغلال
37 462 849	62 178 087	القيمة المضافة الخام	المجموع	68 510 366	المجموع
-5 453 419	18 351 329	زائد أو ناقص الاستغلال الخام	ضرائب و أداءات	62 178 087	القيمة المضافة الخام
			أعباء الأعوان	62 178 087	المجموع
			المجموع	18 351 329	زائد الاستغلال الخام
			-	555 100	إيرادات عادية أخرى
			44 078 746	2 499 500	إيرادات مالية
			4 106 917	1 120 588	استردادات عن المدخرات و عمليات متنوعة.
			230 200		
-44 803 597	-25 889 346	نتيجة الأنشطة العادية بعد الأداءات	أداءات على النتيجة العادية	22 526 517	المجموع
			المجموع		
-44 803 597	-25 889 346	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	نتيجة سلبية للأنشطة العادية الانعكاس الإيجابي للتعديلات المحاسبية		نتيجة إيجابية للأنشطة العادية الانعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية
			المجموع		المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية  
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

**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 سهماً بقيمة 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 2021:**

**1-2 أهم ما ميز سنة 2021 يتلخص في ما يلي:**

1. تحسن إنتاج الشركة من العروق الفولاذية بنسبة 9 % (+ 7239 طن) و من حديد البناء بنسبة 7% (+ 4791 طن) مقارنة بسنة 2020 و ذلك نظراً لتحسن مؤشرات الإنتاج.
2. ارتفاع مبيعات حديد البناء بنسبة 7.5% من 67000 طن إلى 72000 طن
3. ارتفاع سعر بيع حديد البناء بنسبة جمالية تناهز 58% حيث تم تسجيل 04 زيادات خلال سنة 2021 وبمعدل سنوي في حدود 25% مقارنة بسنة 2020.
4. تواصل 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 المزدودين إلى غاية 31 ديسمبر 2021:  
- الشركة التونسية للكهرباء والغاز (121 مليون دينار).  
- الشركة الوطنية لتوزيع البترول (28 مليون دينار) منها 17 مليون دينار حل أجل خلاصهم والبقية بكمبيالات بمبلغ 11 مليون دينار أجل خلاصها إلى غاية شهر جويلية 2023 في إطار اتفاقية جدولة ديون.
5. 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 يقدر المبلغ المتبقي للخلاص ب 6 317 139 دينار.  
كما تواصل الشركة خلاص التصاريح الجبائية الشهرية بانتظام إلى يومنا هذا.
6. في إطار تجسيم توصيات المكاتب المكلفة بالتدقيق الشامل للبنوك العمومية وقع التمديد في منح ضمان الدولة سنة 2022 لفائدة الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلوآذ" بعنوان التعهدات المالية المتخذة بذمة الشركة لدى هذه البنوك في حدود المبالغ التالية:

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

## 7. 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. وقد تم استكمال هذه المهمة خلال شهر سبتمبر 2022. وأوصت لجنة التدقيق المنعقدة بتاريخ 25 أوت 2022 باستكمال إنجاز الجرد المادي و المقاربة المحاسبية للأصول الثابتة للفترة التي لم تشملها المهمة (2015-2022) بالاعتماد على الموارد الذاتية و البشرية للشركة. و في هذا الصدد قامت مصالح الشركة بإعداد قائمة في الأصول الثابتة للفترة 2015-2018 المسجلة محاسبيا و تم إرسالها إلى المصالح المعنية للتثبت من وجودها في حالة استغلال و ترميزها في صورة عدم وجود رمز و ستتواصل هذه العملية للفترة 2019-2022.

## 8. تطهير الأرصدة المحاسبية

توازيا مع المجهودات الداخلية المبذولة و قصد رفع تحفظات مراقبي الحسابات أذن مجلس الإدارة بإصدار طلب عروض لتكليف مكتب خارجي قصد تطهير و تبرير الأرصدة المحاسبية العالقة. و تتمثل المهمة في :  
تسوية حسابات المزودين المدينين  
تسوية حسابات قروض الأعوان  
تسوية بعض حسابات أصول جارية أخرى و خصوم جارية أخرى  
تبرير أرصدة المزودين و الحرفاء  
تسوية المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية.  
وقد تم إصدار طلب عروض في الغرض و تم الانطلاق في إنجاز المهمة خلال نهاية شهر مارس 2022. و قد استكمل المكتب تسوية حسابات المزودين المدينين و الانطلاق في إنجاز حسابات قروض الأعوان. و تقدر المدة الزمنية لإنجاز هذه المهمة بحوالي 6 أشهر.

## 9. تسوية المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية

تهم أغلب المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية أرصدة تتعلق بسنوات 2021 سيتم تسويتها خلال سنة 2022. تتضمن جداول المقاربة البنكية مبالغ عالقة تعود لسنة 2007 و يبين الجدول التالي المبالغ العالقة حسب سنة الأقدمية.

السنة	مقايض غير مسجلة بمحاسبة الفولاند	دفوعات غير مسجلة بمحاسبة الفولاند	مقايض غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفوعات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
2020-2007	302 034	315 862	22 634	91 660
2021	5 903	29 266	357 283	1 027 314
المجموع	307 937	345 128	379 917	1 118 974

## 10. 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
97 275	2021



## 2-2 تحليل نتائج سنة 2021 :

### 1 - إيرادات الاستغلال :

بلغ رقم معاملات الشركة لسنة 2021 مبلغا قدره 167 مليون دينار مقابل 165 مليون دينار سنة 2020 أي بزيادة قدرها 2 مليون دينار.

و إذا لم يتم احتساب عائدات تصدير الخردة المنجزة خلال سنة 2020 ، تكون الزيادة في حدود 17 % و المتأتية أساسا عن :  
- ارتفاع عائدات بيع حديد البناء بحوالي 35% و الناجمة أساسا عن ارتفاع الأسعار بحوالي 25 % من جهة و ارتفاع الكمية المباعة بحوالي 8 % من جهة أخرى.

بينما سجل نقصا في عائدات مبيعات الأسلاك المسحوبة و مبيعات الهياكل المعدنية بحوالي 12 مليون دينار و الناجمة أساسا عن تواضع الموسم الفلاحي و التأخير المسجل في تنفيذ الصفقة الجديدة المبرمة مع الشركة التونسية للكهرباء و الغاز.

### 2 - نتيجة الاستغلال :

تميزت هذه السنة و خلافا للسنوات السابقة بتسجيل نتيجة استغلال ايجابية (لم تسجل منذ سنة 2014) ب 14.4 مليون دينار و الناجمة أساسا عن تحسن إنتاج العروق الفولاذية و حديد البناء و بالتالي المبيعات إضافة إلى ارتفاع أسعار حديد البناء كما ذكر سلفا و هو ما يؤكد ضرورة الاستثمار في مصانع الإنتاج و تأهيلها لتدعيم طاقتها الإنتاجية.

### 3 - النتيجة المحاسبية :

سجلت الشركة نتيجة سلبية لهذه السنة ب 25.8 مليون دينار و ترجع هذه النتيجة أساسا إلى الارتفاع الكبير للأعباء المالية مما استوعب الفائض المسجل في نتيجة الاستغلال.

### 4 - وضعية الخزينة:

تعيش الشركة وضعية مالية صعبة للغاية نتيجة الخسائر المتراكمة و ارتفاع حجم التداين ، هذا وقد اتسمت الحالة بانخرام 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
2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	
51 594	47 233	45 553	33 576	30 172	مساعدات بنكية جارية
53 452	53 452	53 652	40 352	41 552	تمويل المخزونات
0	0	0	56 888	16 520	البنك الإسلامي للتنمية.
39 708	38 784	28 755	20 247	19 071	قروض بنكية محلية (قصير و طويل المدى)
63 702	63 702	72 303	65 074	67 356	قروض الدولة (أصل + فوائض)
43 355	43 355	43 355	43 355	43 355	عمليات تمويل بنكية
<b>251 811</b>	<b>246 526</b>	<b>243 618</b>	<b>259 492</b>	<b>218 026</b>	المجموع (بالدينار)

الوحدة = ألف دينار

### 5 - المؤشرات المالية والاقتصادية :

2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	النوع
62 178	37 463	71 278	38 221	30 578	32 281	28 806	القيمة المضافة
18 494	-5 453	2 713	352	- 7 316	- 3 542	-6 250	زائد الاستغلال الخام
- 344 909	-317 765	-272 090	-240 019	-202 537	- 171 428	-153 805	الأموال المتداولة
563 994	520 142	483 625	477 304	402 178	379 211	346 546	التداين (الخصوم)

إيضاح عدد 3 : الوفائع اللاحقة لتاريخ الختم :

1) تواصلت الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى غاية 30 سبتمبر 2022 عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي ( 51.9 مليون دينار أصل الدين و 64.1 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى الثلاثية الثالثة لسنة 2022 ).  
أما في ما يخص المديونية مع بعض المزودين إلى غاية 30 نوفمبر 2022 :  
- الشركة التونسية للكهرباء والغاز (116 مليون دينار).  
- الشركة الوطنية لتوزيع البترول (19.8 مليون دينار) منها 9 مليون دينار حل أجل خلاصهم والبقية بكمبيالات بمبلغ 10.8 مليون دينار أجل خلاصها إلى غاية شهر فبرفي 2026 في إطار اتفاقية جدولة ديون.

## 2) تقدم إنجاز برنامج تأهيل شركة الفولاذ

في إطار برنامج إعادة هيكلة شركة الفولاذ و تأهيلها تم عرض وضعية الشركة على انظار جلسة عمل وزارية بتاريخ 21 جانفي 2022 و اوصت ب  
- الموافقة من حيث المبدأ على فتح رأس مال الشركة التونسية لصناعة الحديد «الفولاذ» لفائدة شريك استراتيجي من القطاع مع السعي الى التفاوض مع جميع الأطراف العمومية الدائنة للشركة وخاصة البنوك العمومية للمساهمة في المجهود المالي لإعادة الهيكلة المالية للشركة.  
- مواصلة النظر في ملف مشروع برنامج إعادة هيكلة الشركة التونسية لصناعة الحديد «الفولاذ» في إطار جلسة عمل وزارية تبرمج لاحقا.

وعليه تم عقد جلسات عمل بإشراف وزارة الصناعة والمناجم والطاقة بحضور مختلف المتدخلين من وزارات ومؤسسات بنكية معنية بالتنظيف المالي، تم خلالها تقديم مخطط اعمال مفصل يتضمن كل التصورات الممكنة لتأهيل الشركة وإعادة هيكلتها وتطهير وضعيتها المالية، حيث تم الاعتماد على فرضيات مختلفة تستند على  
- مدى استعداد الدولة والمؤسسات البنكية العمومية للمشاركة في مجهود التطهير المالي  
- جدوى ومردودية البرنامج الاستثماري المستقبلي وما سيفرز من نتائج صافية وتدفقات مالية ووضعيات للخزينة تمكن من خلاص كل تعهدات الشركة المعاد جدولتها تجاه مدينيها من بنوك ومنشآت و هيكل عمومية.

وقد مكن هذا الإطار المرجعي، من تحديد حجم المجهود المالي المطلوب وتوزيع كلفة التطهير المالي بين الدولة والبنوك العمومية وكذلك انعكاس كل وضعية بما تضمنته من إجراءات، على الوضعية الصافية ومستوى المديونية والخزينة والمردودية والجدوى المالي لبرنامج التأهيل ككل.

وتم التوصل الى الموافقة على فرضية التكلفة الكلي للدولة بديون البنوك العمومية والتي تعدّ الفرضية الأفضل لتصحيح التوازنات المالية للمنشأة وذلك بموجب اتفاقية تمتد على 25 سنة دون نسبة فائض ومع مدة امهال بثلاث سنوات وهي الفترة الضرورية للشركة لإنجاز الاستثمارات المبرمجة بمخطط الاعمال، على ان يتم تفعيل الاتفاقية بالتوازي مع دخول الشريك الاستراتيجي في رأس مال الشركة.

ويجري حاليا عرض الموضوع على انظار رئاسة الحكومة للبت فيه.

## 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 2021 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 :

15 % سنويا

- فضاء تخزين

5	%	سنويا	- بناءات
2.5	%	سنويا	- بناءات سكنية
10	%	سنويا	- معدات وأدوات
20	%	سنويا	- معدات النقل
10	%	سنويا	- معدات أخرى

أما بالنسبة للمعدات التي أعيد تقييمها فإنه يتم احتساب إستهلاكاتها سنويًا 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 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 التّحقيق الصافية وكلفة الإنتاج

أما المصاريف التابعة للشراءات فتحتسب المصاريف الحقيقية ما عدا قطاع المخازن (قطع غيار) الذي يحتسب 3 % من سعر الشراء كمصاريف عن الشراءات.

## 4- المدخرات :

بالنسبة للمخزونات : إن الهدف من هذه المدخرات هو تغطية الانخفاض في قيمة مخزونات المواد الاستهلاكية وقطع الغيار التي لم تعد صالحة للاستهلاك أو التي تستهلك بصفة بطيئة.

بالنسبة للمخزونات الغير صالحة للاستعمال و للمخزونات البطيئة الاستهلاك وقع احتساب المدخرات بنسبة 100 % ، وتعتبر المخزونات البطيئة الاستهلاك تلك التي لم تشهد أي استهلاك منذ 3 سنوات.

- بالنسبة للعملاء المشكوك في خلاص ديونهم :

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

### \* عملاء تجار

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

\*عملاء صناعيون

مبالغ بذمة العملاء مضى عليها أكثر من خمس سنوات : 100 %  
 مبالغ بذمة العملاء مضى عليها ما بين أربعة وخمس سنوات : 60 %  
 مبالغ بذمة العملاء مضى عليها ما بين ثلاثة وأربعة سنوات : 30 %  
 مبالغ بذمة العملاء مضى عليها ما بين سنتين وثلاثة سنوات : 10 %  
 مع إمكانية اعتماد مذكرات تكميلية في حالات خاصة.

5- مستحقات وديون بالعملة الأجنبية :

يتم تحويل الأصول والخصوم التقديرية 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 2020.12.31.	شراءات 2021	القيمة الخام في 2021.12.31.	الإستهلاكات في 2020.12.31.	إستهلاكات 2021	الإستهلاكات في 2021.12.31.	القيمة الصافية في 2021.12.31.	القيمة الصافية في 2020.12.31.
برامج إعلامية	296 609	9 613	306 222	239 774	19 449	259 224	46 998	56 835
رخص	35 688	0	35 688	32 340	1 800	34 140	1 548	3 348
المجموع (بالدينار)	332 297	0	341 910	272 114	21 249	293 364	48 546	60 183

إيضاح أ - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت الأصول الثابتة المادية الصافية من الاستهلاكات، 14 545 936 ديناراً في تاريخ ختم السنة المالية 2021 وتشتمل على (صفحة عدد 10bis ):

إيضاح أ 2-1 توزيع المدخرات :

المحتوى	المبالغ	
	2020	2021
- 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

## -الأصول المادية الثابتة-

القيمة الصالفة 31.12.2020	القيمة الصالفة 31.12.2021	الإستثمارات و المدخرات في 31.12.2021	إستثمارات على المبيعات 2021	إستثمارات ومدخرات 2021	الإستثمارات والمدخرات في 31.12.2020	القيمة الخام 31.12.2021	مبيعات 2021	جدولة 2021	شراءات 31.12.2021	القيمة الخام في 2020.12.31	المحتسب
986 837	986 837					986 837				986 837	أراضي
		1 084 447			1 084 447	1 084 447				1 084 447	فضاءات تخزين
1 848 443	1 730 592	90 622 965		117 851	90 505 114	92 353 557				92 353 557	نباتات
12 487 233	12 381 782	30 280 452		463 694	29 816 758	42 662 234			358 243	42 303 991	تجهيزات عامة تفئة المبانى
		356 128			356 128	356 128				356 128	أشكال التربة الأساسية
		98 077			98 077	98 077				98 077	نباتات على أرض الغير
11 549 503	10 853 664	107 942 610		1 778 087	106 164 523	118 796 274			1 082 248	117 714 026	تجهيزات فنية، أجهزة و معدات
152 071	97 171	1 685 317		54 900	1 630 417	1 782 488				1 782 488	معدات النقل
548 805	528 861	4 416 382		125 833	4 290 549	4 945 243			105 889	4 839 354	معدات أخرى
1 267 784	1 517 667					1 517 667			249 883	1 267 784	أصول ثابتة في طور الإنجاز
28 840 676	28 096 574	236 486 382		2 540 365	233 946 013	264 582 952			1 796 263	262 786 689	المجموع
-13 550 638	-13 550 638	13 550 638			13 550 638						المدخرات *
15 290 038	14 545 936	250 037 016		2 540 365	247 496 651	264 582 952			1 796 263	262 786 689	مجموع الأصول الثابتة

إيضاح أ - 3 الأصول الثابتة المالية :

إشتملت هذه الأصول عن العناصر التالية :

2020	2021	
1 642 785	1 642 785	(أ-3-1) سندات مساهمة
40 000	30 000	الاكتتاب الوطني 2014
2 676 890	3 350 403	ودائع وكفالات مدفوعة
423 965	197 065	قروض طويلة المدى للأعوان
4 783 640	5 220 254	المجموع الخام
-1 209 175	-1 242 620	المدخرات
<b>3 574 465</b>	<b>3 977 634</b>	الأصول الثابتة المالية صافية من المدخرات

إيضاح أ - 1.3 سندات مساهمة :

القيمة الصافية	المدخرات	القيمة الخام	إسم المؤسسة
0	1 505	1 505	شركة المسابك و الميكانيك
0	300	300	الشركة التونسية للبناء والإصلاحات الميكانيكية و البحرية
0	300	300	دار العمل
0	150 560	150 560	الشركة التونسية للمعادن
28 750	0	28 750	شركة التنمية و النهوض بالإستثمارات SODEPRI
14 415	33 445	47 860	شركة النهوض بالإستثمارات بالجنوب SODIS SICAR
25 000	0	25 000	الشركة التونسية لمواد التزييت
0	11 110	11 110	السيراميك التونسية
0	1 045 400	1 045 400	الشركة التونسية الجزائرية للهياكل الحديدية
32 000	0	32 000	معرض تونس الدولي
300 000	0	300 000	فضاء الأنشطة الاقتصادية ببنزرت
<b>400 165</b>	<b>1 242 620</b>	<b>1 642 785</b>	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 4 المخزونات

تتمثل المخزونات فيما يلي :

2020	2021	
166 893	166 893	مواد أولية
37 264 609	37 083 926	مواد قابلة للإستهلاك
10 694 605	16 785 472*	منتجات وسيطة (عروق، أسلاك و حديد أملس)
15 752 294	18 513 523	منتجات تامة الصنع (سلع + حديد بناء مصنع)
17 040 619	11 422 822	منتجات مستخلصة (خردة)
80 919 020	83 972 636	المجموع الخام
-12 518 055	-13 257 144	المدخرات
<b>68 400 965</b>	<b>70 715 492</b>	المخزونات الصافية من المدخرات

\*يعود ارتفاع مخزون المنتجات الوسيطة إلى ارتفاع مخزون الحديد الأملس نظرا لتراجع إنتاج الهياكل المعدنية باعتبار التأخير الحاصل في انطلاق الصفقة الجديدة المبرمة مع الشركة التونسية للكهرباء و الغاز.

إيضاح أ-5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

بلغ الرصيد الصافي للحرفاء والحسابات المتصلة بهم في تاريخ 31 ديسمبر 2021 قيمة 61 387 967 دينارا وينقسم إلى :

2020	2021	
57 502 408	51 583 736*	حرفاء عاديون
11 481 929	8 046 380	حرفاء، أوراق مستحقة
630 000	1 757 852	حرفاء، فوائد و فواتير ستحرر
16 526 807	17 299 576	حرفاء مشكوك في إيفائهم
86 141 144	78 687 544	المجموع الخام
-16 526 807	-17 299 576	تطرح المذخرات
<b>69 614 337</b>	<b>61 387 968</b>	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم صافية من المذخرات

\*انخفاض رصيد الحرفاء العاديين يعود الى تراجع رصيد الحريف STEG ب 4 مليون دينار و يرجع ذلك الى تراجع حجم مبيعات الهياكل المعدنية.

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). و يتم العمل حالياً من قبل ادارة الشؤون القانونية على اعداد قائمة محينة لهؤلاء الحرفاء.

#### إيضاح أ-6 الأصول الجارية الأخرى : تتكون الأصول الجارية الأخرى من :

القيمة الصافية 2020	القيمة الصافية في 2021	المذخرات	القيمة الخام في 2021	المحتوى
786 455	811 990	469 046	1 281 036	الأعوان
635 015	722 369	405 981	1 128 350	-قروض قصيرة المدى للأعوان
151 440	89 621	63 065	152 686	-حسابات أعوان أخرى
<b>11 258 062</b>	<b>11 742 105</b>	<b>205 823</b>	<b>11 947 928</b>	الدولة أداعات و ضرائب
4 529 339	4 802 130		4 802 130	-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.
246 146	355 019		355 019	-الأداء على القيمة المضافة على شراءات لم تصل فواتيرها.
1 953 168	2 035 093		2 035 330	- الدولة فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة
0	0		0	- الدولة فائض متصل بالأداء على التكوين المهني
3 593 455	3 613 672	205 823	3 819 495	- إبداعات لدى الديوانة في انتظار التسوية

3 414 160	9 457 572	2 530 497	11 988 069	مزدودون
2 138 349	7 133 879	2 222 407	9 356 286	- مزدودون مدينون
394 929	1 442 811	292 658	1 735 469	- مزدودون، فواتير بصدد التسوية
351 469	351 469	0	351 469	- مزدودون اقتطاعات سبق الحصول عليها
529 413	529 413	15 432	544 845	- مزدودون مدينون متتوعون

2 379 582	2 471 569	523 222	2 994 791	مدنيون متنوعون و غيرها
2 379 582	2 471 569	423 173	2 894 742	- مدنيون متنوعون
0	0	100 049	100 049	حسابات في انتظار التسوية
<b>17 838 259</b>	<b>24 483 236</b>	<b>3 728 588</b>	<b>28 211 824</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

\*يعود ارتفاع هذا الرصيد إلى تسجيل خلاص مزودين أجنبية موفى سنة 2021 مع استلام السلع بداية سنة 2022.

#### إيضاح أ - 7 . السيولة وما يعادل السيولة :

تتكون السيولة وما يعادل السيولة مما يلي :

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
0	2 178 526	الشركة التونسية للبنك منزل بورقيبة
223 479	665 965	البنك العربي لتونس
1 181 719	4 223 475	الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)
10 077 010	1 714 715	بنك الأمان (منزل بورقيبة)
12 008	11 663	بنك البركة
7 178 766	595 873	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
15 835 715	19 916 526	التجاري بنك(منزل بورقيبة)
365 433	213 345	بنك تونس العربي الدولي (منزل بورقيبة)
65 805	616	الإتحاد الدولي للبنوك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
243 774	260 160	بنك الإسكان (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
829	829	حساب الخزينة
95 049	101 849	حساب جاري بريدي
169 015	246 136	البنك التونسي
305 355	155 354	أوراق للتحويل
27 831	27 831	أوراق للإسقاط
2 373 630	*25 400 373	وكالات تسبقات و اعتمادات
78 814	78 814	عمليات بصدد الإنجاز
0	24 387	خزينة الشركة
<b>38 234 232</b>	<b>55 816 437</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

\*تعاملت الشركة خلال سنة 2021 مع البنك التجاري لخلاص جل وارداتها.

ويعود الارتفاع المسجل في هذا الرصيد إلى رصد اعتمادات مالية مخصصة لفتح اعتمادات مستنديه للشراءات الموردة لدى البنك التجاري وطبق الإجراءات المعتمدة في الغرض، يتم حجز المبالغ المرصودة وتسويتها لاحقاً عند الخلاص الكلي للمزودين. وقد تمت تسوية أغلب هذا الرصيد خلال شهر أفريل 2022.

#### إيضاح أ-8 الأموال الذاتية :

اشتمل هذا الحساب على ما يلي :

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
53 339 520	53 339 520	رأس المال الاجتماعي
7 957 054	7 957 054	الاحتياطات
-328 185 730	-372 989 327	النتائج المؤجلة (أ 1.8)
4 563 154	4 563 154	الأموال الذاتية الأخرى
0	0	التعديلات المحاسبية
-44 803 597	-25 889 346	نتيجة السنة المحاسبية
<b>-307 129 599</b>	<b>-333 018 945</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>



إيضاح أ - 8 - 1 النتائج الموجلة :

2020	2021
-80 668 159	-83 643 560
-247 517 571	-289 345 767
<b>-328 185 730</b>	<b>-372 989 327</b>

إستهلاكات موجلة  
نتائج موجلة

المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 9 الخصوم الغير الجارية :

2020	2021
1 972 275	1 944 593
6 317 138	4 737 854
<b>8 289 413</b>	<b>6 682 447</b>

مدخرات للمخاطر و الأعباء  
خصوم غير جارية أخرى (جدولة الأداءات الجبائية )

المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 10 المزودون والحسابات المرتبطة بهم :

2020	2021
611 064	489 107
130 757 135	147 443 762
318 477	324 383
-6 944	-6 944
10 565 065	16 681 522
8 508 840	7 513 416
<b>150 753 637</b>	<b>172 445 246</b>

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

يرجع ارتفاع رصيد المزودين المحليين إلى ارتفاع رصيد المزود الشركة التونسية للكهرباء والغاز ب 23 مليون دينار

إيضاح أ - 11 الخصوم الجارية الأخرى :

2020	2021
4 544 549	4 114 111
3 234 683	3 263 022
101 626	131 456
1 040 779	544 812
167 461	174 821
<b>14 473 661</b>	<b>11 824 473</b>
2 816 228	2 816 228
1 021 553	996 885
782 404	581 547
317 361	218 319
3 386 286	3 386 286
3 932 513	3 740 796
2 133 868	0
41 868	43 568
41 580	40 844

الأعوان :  
- الأعوان، أعباء للدفع  
- أجور مستحقة للأعوان  
- أعوان حسابات متصلة بهم دائنة  
- حسابات أعوان أخرى  
الدولة أداءات و ضرائب :  
-معاليم قمرقية و أداءات على القيمة المضافة للدفع  
-الخصم من المورد على الأجر  
-الخصم من المورد على المزودين  
-أداءات و ضرائب أخرى  
-أداءات على القيمة المضافة في إطار ودائع السلع  
-أداءات على القيمة المضافة للدفع (STEG)  
-أداءات على القيمة المضافة للدفع  
-الاداء التضامني  
-الاداء على التكوين المهني

		الخصوم الجارية الأخرى :
95 553 636	117 615 032	- جدولة الأداءات الجبائية
1 429 439	1 579 285	-الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، أعباء للدفع
2 674 538	2 655 178	-الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، و هياكل اجتماعية أخرى
50 743 923	51 135 777	-الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي خطايا تأخير
35 370 025	55 214 497*	-دائنون متنوعون
408 605	384 443	-خصوم جارية أخرى
24 156	24 154	-حسابات في انتظار التسوية
506 725	506 725	-حرفاء دائنون
4 396 225	6 134 973	المجموع (بالدينار)
<b>114 571 846</b>	<b>133 573 616</b>	

\*ارتفاع هذا الحساب متأني أساسا من ارتفاع خطايا التأخير الموظفة من قبل الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي

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

2020	2021	
47 233 165	51 595 708	(1) حسابات بنكية دائنة (أ - 1.12)
4 554 579	4 554 579	آجال أقل من سنة على قروض طويلة المدى (أ - 2.12)
63 702 803	63 951 640	قروض مستحقة وغير مؤداة (أ - 3-12)
2 399 981	2 554 304	فوائد مطلوبة وغير مستحقة
128 636 655	128 636 655	(1) قروض قصيرة المدى (أ - 4.12)
<b>246 527 183</b>	<b>251 292 886</b>	المجموع (بالدينار)

(1) نتيجة تدهور حالة الخزينة.

#### إيضاح أ - 1.12 حسابات بنكية دائنة :

2020	2021	
3 729 066	0	الشركة التونسية للبنك (منزل بورقيبة)
37 579 798	47 240 187	البنك الوطني الفلاحي (منزل بورقيبة)
5 102 644	3 714 046	بنك الاسكان (منزل بورقيبة)
631 995	440 313	بنك تونس العربي الدولي (تونس)
24 453	25 072	الإتحاد الدولي للبنوك (تونس)
165 209	176 090	عمليات بصدد الإنجاز
<b>47 233 165</b>	<b>51 595 708</b>	المجموع بالدينار

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

2020	2021	
2 079 514	2 079 514	قرض توسيع طاقة انتاج قطاع الصلب
1 913 121	1 913 121	قروض بنكية متوسطة المدى
561 944	561 944	قرض الشركة التونسية للبنك
0	0	قرض البنك الفرنسي التونسي
<b>4 554 579</b>	<b>4 554 579</b>	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 12. 3. قروض مستحقة للدولة:

2020	2021	
1 806 070	1 806 070	قرض الدولة لسنة 2003
8 373 000	8 373 000	قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)
7 829 746	8 078 583	فوائد على قرض الدولة
113 138	113 138	قروض مستحقة و غير مؤداة
9 884 345	9 884 345	قرض الدولة لسنة 2005
8 687 000	8 687 000	قرض الدولة لسنة 2013
7 000 000	7 000 000	قرض الدولة لخلاص المزودين و العمال
7 500 000	7 500 000	قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة
1 328 166	1 328 166	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015
1 181 338	1 181 338	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2016
10 000 000	10 000 000	قرض خزينة سنة 2019
<b>63 702 803</b>	<b>63 951 640</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

إيضاح أ - 12. 4. قروض قصيرة المدى :

2020	2021	
40 152 000	40 152 000	قرض تمويل المخزونات
43 355 000	43 355 000	قرض تمويل مكشوفات بنكية (BNA+BH)
6 600 000*	6 600 000*	قرض تمويل المخزونات التكميلي (BNA)
6 700 000*	6 700 000*	قرض تمويل المخزونات التكميلي (BH)
5 917 994*	5 917 994*	قرض تمويل BH بالعملة الصعبة
5 911 661*	5 911 661*	قرض تمويل STB بالعملة الصعبة
10 000 000*	10 000 000*	قرض تمويل BNA
10 000 000*	10 000 000*	قرض تمويل STB
<b>128 636 655</b>	<b>128 636 655</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

\*قرض بضمان الدولة

إيضاح ب-1 المداويل :

2020	2021	
106 563 533	142 881 639	مبيعات منتجات مدرفة
12 202 640	8 749 217	مبيعات الأسلاك
22 233 391	15 686 453	مبيعات الهياكل المعدنية
26 790 068	0	مبيعات الخردة
0	0	مبيعات فضلات حديد الزهر
1233 954	1 424 231	مبيعات منتجات متبقية
576 681	673 534	أشغال
-4 763 157	-2 442 058	تنزيلات و تخفيضات واقتطاعات على مبيعات المنتجات
<b>164 837 110</b>	<b>166 973 016</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

إيضاح ب - 2 إيرادات الإستغلال الأخرى

تتمثل إيرادات الإستغلال الأخرى في :

2020	2021	
155 845	166 761	إيرادات أنشطة ملحقة
0	0	منح إستغلال (أداء على التكوين المهني)
411 062	71 985	إيرادات أخرى

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
1 687 040	-2 761 230	تغير مخزونات المنتوجات التامة الصنع
8 319 338	-6 090 866	تغير مخزونات المنتوجات في طور الصنع
11 714 523	5 617 797	تغير مخزونات المنتوجات المتبقية
<b>21 720 901</b>	<b>-3 234 299</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

إيضاح ب - 4 مشتريات التموينات المستهلكة:

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
36 969 352	33 087 526	مشتريات مواد قابلة للاستهلاك
28 594 967	33 912 751	مشتريات مواد أولية
30 362 352	32 714 981	مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم
1 961 898	1 613 931	مصاريف تخص مشتريات التموينات
-2 005 774	180 682	تغير مخزونات المواد الاستهلاكية
2 715 304	353 838	مشتريات متعلقة بتعديل محاسبي
<b>98 598 099</b>	<b>101 863 709</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

يرجع ارتفاع شراءات المواد الأولية إلى ارتفاع مصاريف الشحن والأسعار العالمية.

إيضاح ب - 5 اعباء الاعوان:

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
17 560 171	17 833 472	أجور
14 302 457	13 745 083	رواتب
1 178 299	1 056 213	إجازات خالصة الأجر
8 189 448	8 448 145	أعباء اجتماعية قانونية
463 481	623 221	أعباء الأعوان الأخرى
54 844	52 663	أعباء أعوان متعلقة بتعديل محاسبي
<b>41 748 700</b>	<b>41 758 797</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

استقرار أعباء الأعوان ناجم عن عدم الزيادة في أجور القطاع العام و تراجع عدد الأعوان.

إيضاح ب - 6 مخصصات الإستهلاكات و المدخرات :

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
2 975 401	2 561 614	*مخصصات الإستهلاكات الأصول الثابتة المادية و الغير مادية
272 463	739 089	*مخصصات لمدخرات قيمة المخزون
0	33 445	*مخصصات لمدخرات سندات المساهمة
2 111 460	772 769	*مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة الديون
<b>5 359 324</b>	<b>4 106 917</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

إيضاح ب - 7- استردادات على الاستهلاكات و المدخرات :

2020	2021
427 497	88 961
793 928	27 682
<b>1 221 425</b>	<b>116 643</b>

- استرداد على مدخرات الانخفاض في حسابات قروض الأعوان  
- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة الديون

المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 8 أعباء الاستغلال الأخرى:

2020	2021
1 586 983	1 179 321
1 933 505	1 969 653
60 480	47 344
588 492	559 530
482 948	109 895
252 800	415 592
174 284	143 548
920 404	1 450 651
26 348	41 309
259 585	55 940
925 276	359 497
1 167 569	2 067 961
<b>8 378 674</b>	<b>8 400 241</b>

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

إيضاح ب - 9 أعباء مالية صافية :

2020	2021
-1 234 520	-226 971
-585 289	-421 749
-5 723 447	-6 226 298
-11 161 179	-10 518 773
-243 958	0
-19 251	-35 058
-994 774	-2 163 167
-369 205	-324 103
-357 571	-25 563
-2 656 970	-3 039 854
-13 927 902*	-21 097 208*
<b>37 274 066</b>	<b>44 078 744</b>
0	1 128 483
129 264	57 570
9 549	234 942
214 394	1 014 768
<b>-36 920 859</b>	<b>-41 642 981</b>

فوائد بنكية على إسقاط كمبيالات  
فوائض القروض  
فوائد بنكية  
فوائد متأتية من عمليات تمويل  
فوائد التأخير على القروض  
غرامات و خطايا  
خصومات ممنوحة  
خسائر صرف تم تحقيقها  
خسائر صرف لم يتم تحقيقها  
أعباء مالية مرتبطة بتعديلات محاسبية  
أعباء مالية أخرى  
مجموع (بالدينار) (1)  
فوائد التأخير على العملاء  
إرباح صرف تم تحقيقها  
إرباح صرف لم يتم تحقيقها  
إيرادات مالية أخرى  
المجموع (بالدينار)

\*فوائد التأخير لسنة 2021 على المديونية مع الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (19.7 م د) و مع الشركة التونسية للكهرباء و الغاز (1.4 م د)

إيضاح ب - 10 الأرباح العادية الأخرى :

2020	2021	
1 216	10 988	مقاييض متنوعة
825 307	546 850	مراييح أخرى على عناصر غير مسترجعة أو استثنائية
704 974	992 958	تحويل اعباء
<b>1 531 497</b>	<b>1 550 796</b>	المجموع (بالدينار)

إيضاح ج - 1 مقاييض من الحرفاء :

نقص حجم المقاييض من الحرفاء سنة 2021 بالرجوع إلى ما سجل سنة 2020 يرجع إلى انخفاض كمية الخردة الحديدية المصدرة.

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

الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية تخص تجهيزات فنية ومعدات.

إيضاح ج - 3 سداد قروض

تخص سداد قرض ديون جيبائية.

إيضاح ج - 4 الخزينة عند نهاية السنة:

تبلغ الخزينة عند نهاية السنة: 4 220 730 دينار وهي مفصلة كالآتي:

55 816 438	السيولة وما يعادل السيولة:
-51 595 708	- المساعدات البنكية :
<b>4 220 730</b>	<b>المجموع</b>

إيضاح عدد 5 : التعهدات :

\*ضمانات بنكية مقبولة

2020	2021	
70 550 747	13 585 000	- من الحرفاء
<b>70 550 747</b>	<b>13 585 000</b>	المجموع (بالدينار)

\*ضمانات الدولة على ديون بنكية :

2020	2021	
35 900 000	35 900 000	- الشركة التونسية للبنك
54 000 000	54 000 000	- بنك الإسكان
68 600 000	68 600 000	- البنك الوطني الفلاحي
<b>158 500 000</b>	<b>158 500 000</b>	المجموع (بالدينار)

\*قروض لم يقع قبضها :

2020	2021	
38 227 772	37 726 590*	- قرض متحصل عليه ولم يقع قبضه (اتفاقية إعادة إقراض بمبلغ 11.495 مليون أورو للمساهمة في تمويل المشروع المندمج لتحسين الوضع البيئي ببحيرة بنزرت)
<b>38 227 772</b>	<b>37 726 590</b>	المجموع (بالدينار)

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"

## التقرير العام لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2021

السيدات والسادة مساهمي الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"،

### التقرير حول تدقيق القوائم المالية

#### 1- الرأي بتحفظ

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات المزدوجة التي أسندت لنا من طرف الجلسة العامة العادية، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"، المختومة في 31 ديسمبر 2021، والتي تتكون من الموازنة و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ و القواعد المحاسبية الهامة.

إن القوائم المالية لسنة 2021 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 230.975.250 دينار وخسارة بمبلغ 25.889.346 دينار.

في رأينا، باستثناء التحفظات المنصوص عليها في الفقرة 2 "أساس الرأي بتحفظ"، فإن القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد" والمصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبر بصفة وافية من كافة الجوانب الجوهرية، عن وضعيتها المالية و عن نتائج أعمالها وعن تدفقاتها النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2021 وفقاً للمعايير المحاسبية التونسية.

#### 2- أساس الرأي بتحفظ

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

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

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

أسفرت أعمالنا على التحفظات التالية:

## 1-2- فرضية مواصلة الاستغلال

كما تفيد القوائم المالية لسنة 2021 إلى تواصل النتائج السلبية مع ارتفاع حجم مديونية الشركة إلى مبلغ 563,994 مليون دينار كما أفضت سنة 2021 إلى خسارة محاسبية بما قدره 25,889 مليون دينار ليرتفع بذلك عجز الأموال الذاتية إلى 333,019 مليون دينار؛

عجزت الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بما قدره 51,6 مليون دينار أصل الدين و 55,2 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى الثلاثية الرابعة لسنة 2021 و عدم خلاص بعض المزودين أهمهم الشركة التونسية للكهرباء والغاز بما قدره 121 مليون دينار.

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

كما تستوجب هذه الوضعية قرارا من الجلسة العامة الخارقة للعادة للنظر في مواصلة نشاط الشركة طبقا لأحكام الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية.

## 2-2- حسابات الحرفاء

تفصل حسابات الحرفاء كما يلي:

حسابات مدينة بمبلغ خام يساوي 78,688 مليون دينار مبنية في القوائم المالية ضمن الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم و قد سجلت في شأنها مدخرات بقيمة 17,300 مليون دينار؛

حسابات دائنة بمبلغ يساوي 6,135 مليون دينار مبنية في القوائم المالية ضمن الخصوم الجارية الأخرى. أفضت عملية التدقيق في حسابات الحرفاء ما يلي:

- 1- وجود فارق إيجابي قدره 2,227 مليون دينار بين الرصيد المحاسبي و الرصيد في التطبيقية التجارية يتمثل أساسا في حسابات غير مدرجة بالتطبيقية 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 الصناعيين 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- غياب تأكيد للرصيد المحاسبي للشركة التونسية للكهرباء والغاز المدرج ضمن حسابات الحرفاء من قبل الحريف و البالغ قيمته 39,597 مليون دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2021.

لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن تبرير هذه الحسابات.

هذا وقد تم إسناد مهمة خاصة لمكتب خارجي بتاريخ 23 مارس 2022 قصد تبرير هذه الحسابات وكذلك الحسابات موضوع التحفظات من 2-3 إلى 2-6. وقد استكمل المكتب انجاز المرحلة الأولى من المهمة والخاصة بتسوية حسابات المزودين المدنيين.

## 2-3- قروض وتسبيقات مسندة لأعوان الشركة

تظهر الأصول الجارية الأخرى حسابات بعنوان قروض وتسبيقات مسندة لأعوان الشركة بما قدره 1,281 مليون دينار. كما تتضمن القوائم المالية قروضا مسندة لأعوان الشركة مدرجة ضمن الأصول المالية بما قدره 0,197 مليون دينار. إلا اننا لم نتوصل بالإثباتات المبررة لهذه الأرصدة.



وأفضت مقارنة هذه الحسابات مع قوائم المتابعة لإدارة شؤون الأعوان الى وجود فوارق غير مبررة بما قدره 0,469 مليون دينار قامت الشركة بتكوين مدخرات في شأنها.

لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن تبرير هذه الحسابات.

#### 4-2- الأصول الجارية الأخرى

تتضمن الأصول الجارية الأخرى بعض الحسابات الغير مبررة بما قدره 4,299 مليون دينار يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر (هذه الحسابات مفصلة في المذكرة التكميلية عدد1).

لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن تبرير وتطهير هذه الحسابات.

#### 5-2- السيولة والمساعدات البنكية

تتضمن بيانات المقاربة البنكية مبالغ عالقة و مبالغ غير مبررة تعود الى سنوات 2020 وما قبلها مفصلة كما يلي (بالدينار):

مقايض غير مسجلة بمحاسبة الفلولاذ	دفوعات غير مسجلة بمحاسبة الفلولاذ	مقايض غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفوعات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
138.774	140.515	22.634	84.304
163.259	175.347	0	7.356

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

تبويب الحساب	حسابات ربط
حسابات السيولة	76.090
حسابات المساعدات البنكية	176.090

لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن تطهير هذه الحسابات.

#### 6-2- حسابات المزودين

1- أفضت عملية التدقيق في حسابات المزودين والحسابات المرتبطة بهم والبالغة 172,445 مليون دينار ما يلي:

غياب تبرير الأرصدة الفردية للمزودين (ما عدى رصيد الشركة التونسية للكهرباء والغاز) حيث تقتصر الشركة على تقديم الدفتر المحاسبي الفرعي لكل رصيد:

غياب تأكيد للرصيد المحاسبي للشركة التونسية للكهرباء والغاز المدرج ضمن حسابات المزودين من قبل المزود والبالغ قيمته 121,043 مليون دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2021.

2- تحتوي الأصول الجارية الأخرى على حسابات مدينة للمزودين بلغت بتاريخ 31 ديسمبر 2020 ما قدره 11,988 مليون دينار تم تكوين مدخرات في شأنها بقيمة 2,530 مليون دينار. غير أنه لم يقع تحيين هذه المدخرات. تتعلق هذه الحسابات بأرصدة غير مبررة متأتية أساسا من مشتريات لم يقع تقييدها ضمن الأعباء أو الأصول الثابتة وذلك بسبب عدم توفر وثائق الاستلام والتعهد او التخليص الديواني

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

#### 6-2- الخصوم الجارية الأخرى

تتضمن الخصوم الجارية الأخرى بعض الحسابات الغير مبررة بما قدره 10,979 مليون دينار يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر (هذه الحسابات مفصلة في المذكرة التكميلية عدد2).

لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن تبرير وتطهير هذه الحسابات.

### 3- فقرة ملاحظات

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

1-3- بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة المادية وغير المادية 264,925 مليون دينار في موفى سنة 2021 و قد سجلت في شأنها استهلاكات ومدخرات بقيمة 250,330 مليون دينار ليرتفع المبلغ الصافي الى 14,595 مليون دينار. كلفت الشركة منذ سنة 2016 مكتباً مختصاً للقيام بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة وقد تم استكمال كامل المهمة إلى غاية 31 ديسمبر 2014. ونتيجة هذه الأعمال إفراس بعض التعديلات المحاسبية التي لم يقع تقييدها بعد والتي سوف يكون لها تأثيراً على الأموال الذاتية بمبلغ 93 ألف دينار في هذا التاريخ. ويتعين بالتالي انجاز التعديلات واستكمال أعمال الجرد المادي والمقاربة مع المحاسبة إلى غاية 31 ديسمبر 2021. كما يتعين:

- تسوية الوضعية العقارية لجزء كبير من أصولها

- تكوين مدخرات بعنوان إزالة الفرن العالي وذلك بعد القيام بالدراسات الضرورية لتقييم تكلفة هذه الإزالة.

2-3- أفضت المقاربة بين الأرصدة المحاسبية لمخزونات الشركة وقوائم الجرد المادي إلى وجود مخزونات بقيمة خام قدرت ب 4,836 مليون دينار من جملة مخزون بقيمة 83,973 مليون دينار لم يشملها الجرد المادي. وعليه فانه لا يمكن إبداء الرأي حول الوجود الفعلي وحول القيمة العادلة لهذه المخزونات.

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

3-4- تدقيق بعض الأرصدة المحاسبية (إستخلاص الحرفاء والأعباء للدفع وغيرها) يشمل أيضاً الأحداث أو التسجيلات المحاسبية اللاحقة لختم السنة. لكنه تعذر علينا إنجاز هذه المراقبة نظراً لعدم توفر محاسبة سنة 2022 وترتيب الوثائق بما يمكن من حصر أحداث 2021 بصفة شاملة.

3-5- لم يقع تحيين المدخرات بعنوان الإحالة على التقاعد.

3-6- تعرضت الشركة الى عملية اختلاس أموال من قبل موظف لديها، و قد أفضت عمليات التفقد التي قامت بها الشركة إلى وجود فوارق بين المبالغ المقبوضة نقداً من الحرفاء والمدرجة بالتطبيقية الإعلامية لقسم التحصيل والمبالغ المقبوضة فعلياً بخزينة الشركة وتقدر الأموال المستولى عليها ب 80.873 دينار في الفترة التي تمت مراقبتها (من 01/01/2019 إلى غاية 27/04/2022). وقد قامت الشركة بإيداع شكاية لدى وكيل الجمهورية بالمحكمة الابتدائية ببزرت بتاريخ 28 أفريل 2022 كما قمنا من ناحيتنا بإعلام النيابة العمومية بذلك في تاريخ 30 سبتمبر 2022 وفقاً للفصل 270 من مجلة الشركات التجارية. هذا وأنه لا يمكن لنا التأكد من المبلغ الحقيقي المختلس باعتبار النواقص المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية والمضمنة ضمن تقريرنا الخاص بهذا الجانب.

### 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. وأنه ليس لنا ملاحظات حول ذلك.

### 5- مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة التونسية. وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها 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 استمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس استمرارية 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 جوهريّة 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 المبني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المبني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية الاستغلال، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على استمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه 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 الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

## II-تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

### 1-نجاحة نظام الرقابة الداخلية

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

### 2- مسك حسابات الأوراق المالية

عملا بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد2728 لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001، فإنه لم يتبين لنا ما من شأنه الاعتقاد أن مسك حسابات الأوراق المالية الصادرة عن الشركة لا يتوافق مع التشريع الجاري به العمل.

تونس في 20 جانفي 2023

مراقبي الحسابات

الشركة العالمية للاستشارة والتدقيق



اتحاد المراجعة التونسي

عبد اللطيف عباس



## الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ"

### التقرير الخاص لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2021

السيدات والسادة مساهمي الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ"،

في إطار مهمة مراقبة حسابات الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ"، نقدم لكم تقريرنا الخاص المتعلق بالاتفاقيات المنصوص عليها بالفصول 200 وما يليه من مجلة الشركات التجارية. تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من احترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص والمصادقة على هذه الاتفاقيات أو العمليات، وكذلك عرضها الصحيح في القوائم المالية. هذا وليس من مهامنا البحث بصفة خاصة عن الوجود المحتمل لمثل هذه الاتفاقيات 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 الاتفاقيات أو العمليات وذلك بغية المصادقة عليها.

أ-الاتفاقيات والالتزامات المبرمة خلال سنة 2021 والسنوات السابقة:

أبرمت الشركة خلال سنة 2021 وما قبلها الاتفاقيات البنكية التالية:

#### كـ قروض طويلة المدى:

الجهة الممولة	أجل أكثر من سنة	أجل أقل من سنة وقروض مستحقة وغير مسددة
قرض الشركة التونسية للبنك	0	1.913.121
قرض الشركة التونسية للبنك (قطاع الأسلاك)	0	561.944
قرض توسيع طاقة إنتاج 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	8.078.583
قروض مستحقة وغير مؤداة	0	113.138
المجموع (بالدينار)	0	58.506.219

(أنظر إيضاحات رقم أ-2.12 وأ-3.12)

## قروض قصيرة المدى

المبلغ في 2021-12-31	الجهة الممولة
	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)
5.911.661	قرض الشركة التونسية للبنك بالعملة الصعبة
5.917.994	قرض بنك الإسكان بالعملة الصعبة
10.000.000	قرض تمويل الشركة التونسية للبنك
10.000.000	قرض تمويل البنك الوطني الفلاحي
10.000.000	قرض خزينة سنة 2019
138.636.655	المجموع (بالدينار)

(أنظر إيضاح رقم أ-3.12 و أ-4.12)

هذا وتجدر الإشارة إلى أن الأعباء المالية المتعلقة بهذه القروض بلغت 10.941 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2021.

## الشركة التونسية للبنك

تم توظيف فوائد على القروض لفائدة الشركة التونسية للبنك بقيمة 1,446 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2021.

## ب-التزامات وتعهدات الشركة نحو المسيرين

### الرئيس المدير العام

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 01 جانفي 2021 إلى غاية 31 ديسمبر 2021 على أجر خام جملي يبلغ 96.077 دينار.

▪ مكافآت الحضور لأعضاء مجلس الإدارة

حددت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 17 مارس 2022 المبلغ السنوي لمكافآت الحضور بـ 3.500 دينار خام لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة. وقد بلغت قيمة مكافآت الحضور لسنة 2021 مبلغا خاما جمليا قدره 31.500 ديناراً. عدا الاتفاقيات والعمليات المذكورة أعلاه لم نتعرض إلى وجود اتفاقيات أخرى تدخل تحت طائلة الفصول المذكورة أعلاه خلال أعمال المراجعة التي قمنا بها.

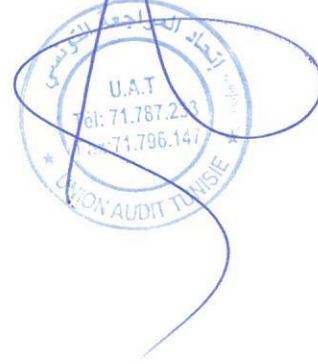
تونس في 20 جانفي 2023

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 مبررة يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر. هذه الحسابات مفصلة كالآتي:

رقم الحساب	الحساب	الرصيد في 31/12/2021 بالدينار	الرصيد في 31/12/2020 بالدينار
4211111	EMPLOYES AVANCES ET ACOMPTE	729 907	487 925
4222222	CADRES AVANCES ET ACOMPTE	50 696	25 218
4232100	FONDS D'ACTION SOCIALE PREST.	493	493
4240000	PRESTATIONS DUES AUX ALLOCATAI	7 619	7 619
4250200	ARRONDIS DE LA PAIE	1 604	1 567
4270100	OPPOSITIONS	70 583	134 580
4270400	OPPOSITIONS-PRETS-CNSS	15 249	15 249
4270600	OPPOSITIONS B T SOLIDARITE	65	65
4291000	CCP-26-26	11 760	11 760
4292000	CNSS AVANCE INDEM NAISSANCE	28 093	25 916
4293000	CNSS AV IND MALADIE CONGE COUC	18 155	18 155
4295000	REVUE JEUNE AFRIQUE ABON PERS	669	669
4344001	AVANCE/MINIMUM D'IMPOT/B 2013	83 299	83 299
4366602	TVA S/ACH EN CAP	355 019	246 146
4366603	TVA S/ACHTS CAP AMNIST.FISC.06	852 655	852 655
4531102	PRESTATIONS AVANCEES	1 152 984	1 407 110
4531200	COTISATIONS ASSURANCE GR STAR	147 928	147 928
4531201	PRESTATIONS ASSURANCE GR STAR	577 666	577 666
4531830	CAPIMEC RETRAITE	39	39
4532000	CAISSE D'ASSURANCE MALADIE	94 852	101 427
4613000	COMPTE D ATTENTE DCHQ DOUANES	99 549	99 549
4614000	COMPTE D ATTENTE (PRIME D ASS)	500	500
	المجموع	4 299 384	4 245 536

### 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	الرصيد في 31/12/2021 بالدينار	الرصيد في 31/12/2020 بالدينار
4210009	PRET A LONG TERME	-197 065	-423 965
4220100	UGTT	-41 768	-41 177
4220200	CELLULE DESTOURIENNE	-34 335	-34 335
4220300	PERS COLONIES VACANCES	-21 433	-21 433
4232200	FOYER DES INGENIEURS	-5 962	-5 962
4232600	CANTINE	-56 703	-49 934



الرصيد في 31/12/2020 بالدينار	الرصيد في 31/12/2021 بالدينار	الحساب	رقم الحساب
-99 320	-129 187	REMUNERATIONS DUES PERS.PERMAN	4250100
-3 873	-3 873	REMUNERATIONS DUES PERS.OCCAS.	4251000
-3 582	-3 582	DEPOTS DU PERSONNEL DE LA STE	4260000
-1 451	-1 451	OPPOSITIONS FOPROLOS	4270200
-9 348	-9 348	OPPOSITION/ACQUISITION DIVERSE	4270300
-20	-20	OPPOSITIONS INNONDATIONS	4270500
-26	-26	OPPOSITIONS DE SOLIDARITE	4270700
-3 171 258	-3 199 041	PERSONNEL CHARGES A PAY	4286900
-63 424	-63 980	TFP+FOPROLOS CHARGES A PAYER	4286901
-189	-189	STAR AV.INDEMNITE ACCID.TRAV.	4294000
-5	-5	REVUE EL MAARIFA ABON PERSON	4295001
-306 211	-229 891	Retenue a la sce.IS Fournis.	4322000
-476 193	-351 655	Retenue a la sce.TVA Fournis.	4323000
-40 196	-40 196	REC CONTRIBUTIUONS IND (DIVERS	4378100
-2 816 228	-2 816 228	ETAT DD+TVA -1AN AMNIST FIS/06	4382000
-104 187	-112 822	CAVIS RETRAITE COMPLEMENTAIRE	4531810
-37 415	-39 044	C N R P S	4531820
-4 917	-4 917	SMGPS RETRAITE	4531840
-2 324 022	-2 327 575	CNSS CHARGES A PAYER	4538100
-350 516	-327 603	CAVIS RETR.COMPLEM.CHARGE A P.	4538200
-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
-494 943	-405 981	PROVISION P/RISQUE S/PRETS PER	4920000
-110 672	-24 240	DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS	4570000
-11 525 682	-10 979 001	المجموع	