

القوائم المالية

الشركة التونسية لصناعة الحديد

الفلواذ

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

تنشر الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ" قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2022/12/31 والتي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 12 جوان 2024. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقبي الحسابات: السيد عبد الطيف عباس والسيد عبدالرزاق الصويعي.

الموازنة
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022
(بالدينار)

الأصول

2021	2022	إيضاحات	بيانات
341 910 <u>-293 363</u> 48 547	341 910 <u>-312 459</u> 29 451	1 أ	الأصول الأصول غير الجارية الأصول الثابتة الأصول غير مادية تطرح الاستهلاكات المجموع
264 582 952 <u>-250 037 016</u> 14 545 936	266 210 102 <u>-252 425 552</u> 13 784 550	2 أ	الأصول الثابتة المادية تطرح الاستهلاكات والمدخرات المجموع
5 220 254 <u>- 1 242 620</u> 3 977 634	5 414 014 <u>1 243 868</u> 4 170 146	3 أ	الأصول المالية تطرح الاستهلاكات و المدخرات المجموع
18 572 117	17 984 148		مجموع الأصول الثابتة
18 572 117	17 984 148		مجموع الأصول غير الجارية
83 972 636 <u>-13 257 144</u> 70 715 492	132 424 524 <u>-12 903 984</u> 119 520 540	4 أ	الأصول الجارية المخزونات تطرح المدخرات المجموع
78 687 544 <u>-17 299 576</u> 61 387 968	75 913 601 <u>-18 288 718</u> 57 624 883	5 أ	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم تطرح المدخرات المجموع
28 211 824 <u>-3 728 588</u> 24 483 236	29 694 064 <u>-7 397 132</u> 22 296 932	6 أ	أصول جارية أخرى تطرح المدخرات المجموع
55 816 437	23 828 953	7 أ	السيولة وما يعادل السيولة
212 403 133	223 271 308		مجموع الأصول الجارية
230 975 250	241 255 455		مجموع الأصول

الموازنة
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022
(بالدينار)

الأموال الذاتية والخصوم:

2021	2022	إيضاحات	بيانات
			<u>الأموال الذاتية</u>
53 339 520	53 339 520		رأس المال الاجتماعي
7 957 054	7 957 054		الاحتياطيات
4 563 154	4 563 154		الأموال الذاتية الأخرى
0	-1 780 359		التعديلات المحاسبية
-372 989 327	-398 878 673	أ 8-1	النتائج المؤجلة
-307 129 599	-334 799 304		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
-25 889 346	- 4 828 371		نتيجة السنة المحاسبية
-333 018 945	-339 627 675	أ 8	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم غير الجارية
0	0		القروض
1 944 593	4 125 184		المدخرات
4 737 854	3 158 569		خصوم غير جارية أخرى
6 682 447	7 283 753	أ 9	مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
172 445 246	167 365 040	أ 10	المزودون والحسابات المتصلة بهم
133 573 616	143 510 457	أ 11	الخصوم الجارية الأخرى
251 292 886	262 723 880	أ 12	المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
557 311 748	573 599 377		مجموع الخصوم الجارية
563 994 195	580 883 130		مجموع الخصوم
230 975 250	241 255 455		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022
(بالدينار)

2021	2022	إيضاحات	العناوين
166 973 016	175 551 487	ب.1	إيرادات الاستغلال: - المداخل
238 746	348 878	ب.2	- إيرادات الاستغلال الأخرى
167 211 762	175 900 365		مجموع إيرادات الاستغلال
-3 234 299	-34 407 389	ب.3	أعباء الاستغلال : - تغيير المخزونات التامة الصنع
-	-		- مشتريات السلع المستهلكة
101 863 709	123 797 806	ب.4	- مشتريات التموينات المستهلكة
41 758 797	41 054 304	ب.5	- أعباء الأعوان
3 990 274	7 295 022	ب.6 ب.7	- مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
8 400 241	7 100 701	ب.8	- أعباء الإستغلال الأخرى
152 778 722	144 840 444		مجموع أعباء الإستغلال :
14 433 040	31 059 921		نتيجة الإستغلال :
41 642 981	37 812 239	ب.9	- أعباء مالية صافية
0	2 490	-	- إيرادات التوظيفات
1 550 795	2 183 179	ب.10	- الأرباح العادية الأخرى
-25 659 146	- 4 566 649		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات:
230 200	261 722		-الأداءات على الأرباح
-25 889 346	-4 828 371		-نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
-25 889 346	-4 828 371		-النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
0	- 1 780 359		-انعكاسات التعديلات المحاسبية (بعد احتساب الأداءات)
-25 889 346	- 6 608 730		-النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(بالدينار)

2021	2022	إيضاحات	العناوين
151 242 035	178 290 954		التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
			- مقايض من الحرفاء
-117 563 084	-193 277 284		- المبالغ المسددة للمزودين والأعوان
-17 166 821	-18 722 405		- الفوائد المدفوعة
16 512 130	- 33 708 735		التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار

-1 805 876	-2 510 897	1.ج	- الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
0	0		- المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0	0		- الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول مالية
-1 805 876	-2 510 897		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

0	0		- مقايض متأتية من القروض
-1 429 439	-1 779 285	2.ج	- سداد القروض
- 1429 439	-1 779 285		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل

-57 152	-1 366 588		- انعكاس تقلبات أسعار الصرف على السيولة و ما يعادل السيولة
----------------	-------------------	--	---

13 219 663	-39 365 505		- تغير الخزينة
-8 998 933	4 220 730		- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
4 220 730	- 35 144 775	3.ج	- الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (بالدينار)

2021	2022	الأرصدة	الأعباء		الأرصدة	ول
		الهامش التجاري		تكلفة شراء السلع المباعة		مبيعات السلع وغيرها من إيرادات الاستغلال
170 374 075	210 226 292	الإنتاج			175 818 903	مدا خيل ومدا خيل الاستغلال الأخرى
					34 407 389	إنتاج مخزون إنتاج ثابت
68 510 366	86 428 486	الهامش على تكلفة المواد	123 797 806	تكلفة شراء التموينات المستهلكة	210 226 292	المجموع
			6 115 925	أعباء خارجية أخرى	86 428 486	الهامش على تكلفة كل مادة
62 178 087	80 312 561	القيمة المضافة الخام	6 115 925	المجموع	86 428 486	المجموع
18 351 329	38 273 481	زائد أو ناقص الاستغلال الخام	984 776	ضرائب وأداءات أعباء الأعوان	80 312 561	القيمة المضافة الخام
			41 054 304			
			42 039 080	المجموع	80 312 561	المجموع
			39 565 199	أعباء مالية	38 273 481	زائد الاستغلال الخام
			8 009 901	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات	1 693 557	إيرادات عادية أخرى إيرادات مالية
			-		1 824 912	استردادات عن المدخرات وعمليات متنوعة
			261 722	أداءات على النتيجة العادية	1 216 501	
-25 889 346	- 4 828 371	نتيجة الأنشطة العادية بعد الأداءات	47 836 822	المجموع	43 008 451	المجموع
-25 889 346	- 6 608 730	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	-4 828 371	نتيجة سلبية للأنشطة العادية الانعكاس الإيجابي للتعديلات المحاسبية	1780 359	نتيجة إيجابية للأنشطة العادية الانعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية
			-4 828 371	المجموع	-1 780 359	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إيضاح عدد 1: تقديم الشركة:

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

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

إيضاح عدد 2: تقديم نتائج سنة 2022:

1-2: أهم ما ميز سنة 2022 يتلخص فيما يلي:

1. إرتفع سعر بيع حديد البناء بنسبة 30 % مقارنة بمعدل أسعار سنة 2021 حيث تم تسجيل 04 زيادات خلال سنة 2021

2. إرتفاع رقم معاملات حديد الأسلاك والهياكل المعدنية مقارنة بسنة 2021 بحوالي 20 مليون دينار.

3. تواصل الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى غاية 31 ديسمبر 2022 عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (51.1 مليون دينار أصل الدين و64.8 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2013 إلى الثلاثية الرابعة لسنة 2022).
أما فيما يخص المديونية مع بعض المزودين إلى غاية 31 ديسمبر 2022 - الشركة التونسية للكهرباء والغاز (125 مليون دينار).

- الشركة الوطنية لتوزيع البترول (19.1 مليون دينار) منها 8.8 مليون دينار حل أجل خلاصهم والبقية بكمبيالات بمبلغ 10.3 مليون دينار أجل خلاصها إلى غاية شهر فيفري 2026 في إطار اتفاقية جدولة ديون.

4. في إطار تجسيم توصيات المكاتب المكلفة بالتدقيق الشامل للبنوك العمومية وقع التمديد في منح ضمان الدولة سنة 2022 لفائدة الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلولاذ" 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

5. عملية الجرد المادي لأصول الشركة

قامت الشركة بتكليف مكتب مختص لإنجاز عملية الجرد المادي للأصول الثابتة إلى غاية 31 ديسمبر 2014 وقد تم استكمال هذه المهمة خلال شهر سبتمبر 2022.

كما قامت الشركة بتكليف مكتب خارجي قصد استكمال إنجاز الجرد المادي والمقاربة المحاسبية للأصول الثابتة للفترة التي لم تشملها المهمة 2015-2022 وقد أتم هذا المكتب المرحلة الأولى المتعلقة بالجرد المادي للأصول الثابتة.

6. تطهير الأرصدة المحاسبية

توازيا مع المجهودات الداخلية المبذولة وقصد رفع تحفظات مراقبي الحسابات أذن مجلس الإدارة بإصدار طلب عروض لتكليف مكتب خارجي قصد تطهير وتبرير الأرصدة المحاسبية العالقة. وتتمثل المهمة في:

- تسوية حسابات المزودين المدينين
- تسوية حسابات قروض الأعوان
- تسوية بعض حسابات أصول جارية أخرى وخصوم جارية أخرى
- تبرير أرصدة المزودين والحرفاء
- تسوية المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية.

وقد تم إصدار طلب عروض في الغرض حيث استكمل المكتب المراحل الثلاثة الأولى المتعلقة بتسوية حسابات المزودين المدينين وحسابات قروض الأعوان. وبعض حسابات أصول جارية أخرى وخصوم جارية أخرى وهو بصدد إستكمال المرحلتين الرابعة والخامسة.

7. تسوية المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية

تهم أغلب المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية أرصدة تتعلق بسنة 2022 سيتم تسويتها خلال سنة 2023. تتضمن جداول المقاربة البنكية مبالغ عالقة تعود لسنة 2008 ويبين الجدول التالي المبالغ العالقة حسب سنة الأقدمية.

السنة	مقاييض غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	دفعات غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	مقاييض غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفعات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
2021-2008	289 437	195 229	4 633	80 554
2022	1 758	5 000	1 851 568	799
المجموع	291 195	200 229	1 856 201	81 353

8. 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:

السنة	الرصيد (د)
2018	614 873
2019	208 033
2020	86 395
2021	97 275
2022	31 444

2- 2 : تحليل نتائج سنة 2022:

1 - إيرادات الاستغلال:

بلغ رقم معاملات الشركة لسنة 2022 مبلغا قدره 176 مليون دينار مقابل 167 مليون دينار سنة 2021 أي بزيادة قدرها 9 مليون دينار.

ارتفاع سعر بيع حديد البناء بحوالي 30% مقارنة بسنة 2021 وهو ما يقدر بزيادة 26 مليون دينار مقارنة بمعدل سعر 2021.
ارتفاع عائدات مبيعات الاسلاك المسحوبة ومبيعات الهياكل المعدنية بحوالي 20 مليون دينار.

2 – نتيجة الاستغلال:

تميزت هذه السنة وخلافا للسنوات السابقة بتسجيل نتيجة استغلال ايجابية هامة ب 31.1 مليون دينار والناجمة أساسا الى ارتفاع أسعار حديد البناء والارتفاع الملحوظ لعائدات الاسلاك المسحوبة والهياكل المعدنية كما ذكر سلفا وهو ما يؤكد ضرورة الاستثمار في مصانع الإنتاج وتأهيلها لتدعيم طاقتها الإنتاجية.

3 – النتيجة المحاسبية:

سجلت الشركة نتيجة سلبية لهذه السنة ب 6.6 مليون دينار بعد التعديلات المحاسبية وترجع هذه النتيجة أساسا إلى ارتفاع الأعباء المالية مما استوعب الفائض المسجل في نتيجة الاستغلال.

4 – وضعية الخزينة:

تعيش الشركة وضعية مالية صعبة للغاية نتيجة الخسائر المتراكمة وارتفاع حجم التداين، هذا وقد اتسمت الحالة بانخرام كامل للتوازنات المالية العامة وتواصل الارتفاع في مستوى التداين القصير المدى مما انجر عنه المزيد من الأعباء المالية، مما يستوجب التعجيل بإنجاز عملية التطهير المالي وإيقاف هذا النزيف.

تطور التداين: قروض طويلة المدى والمساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية:

الوحدة = 1000د

المستعمل					نوع الدين
2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31	
59 157	51 594	47 233	45 553	33 576	مساعداات بنكية جارية
53 252	53 452	53 452	53 652	40 352	تمويل المخزونات
0	0	0	0	56 888	البنك الإسلامي للتنمية
42 756	39 708	38 784	28 755	20 247	قروض بنكية محلية (قصير وطويل المدى)
64 205	63 702	63 702	72 303	65 074	قروض الدولة (أصل + فوائد)
43 355	43 355	43 355	43 355	43 355	عمليات تمويل بنكية
262 725	251 811	246 526	243 618	259 492	المجموع (بالدينار)

5 – المؤشرات المالية والاقتصادية:

الوحدة = ألف دينار

2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	النوع
80 313	62 178	37 463	71 278	38 221	30 578	32 281	القيمة المضافة
38 273	18 494	-5 453	2 713	352	- 7 316	- 3 542	زائد الإستغلال الخام
-350 328	- 344 909	-317 765	-272 090	-240 019	-202 537	- 171 428	الأموال المتداولة
580 883	563 994	520 142	483 625	477 304	402 178	379 211	التداين (الخصوم)

إيضاح عدد 3 : الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم :

تواصلت الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى غاية 31 ديسمبر 2023 عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (56.9 مليون دينار أصل الدين و76.0 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2013 إلى الثلاثية الرابعة لسنة 2023). وقصد معالجة هذه الوضعية والانتفاع بألية طرح خطايا التأخير المستوجبة، تم التفاوض مع مصالح الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي في إمكانية جدولة أصل الدين على مدة 10 سنوات مع الطرح الفوري للخطايا، غير أن مصالح الصندوق أفادت أن الجدولة تتم على مدة لا تتجاوز 05 سنوات وأن طرح خطايا التأخير لا يتم إلا بعد استكمال الشركة خلاص أصل الدين المتخلد بذمتها.

وعليه تم طلب عرض المقترح على انظار جلسة عمل وزارية للبت فيه.

أما في ما يخص المديونية مع بعض المزودين إلى غاية 31 ديسمبر 23

20: - الشركة التونسية للكهرباء والغاز (146.9 مليون دينار).

- الشركة الوطنية لتوزيع البترول (9.7 مليون دينار) منها 4.5 مليون دينار حل آجال خلاصهم والبقية بكمبيالات بمبلغ

5.2 مليون دينار آجال خلاصها الى غاية شهر فيفري 2026 في إطار اتفاقية جدولة ديون.

(2) تقدم إنجاز برنامج تأهيل شركة الفولاذ

في إطار العمل على إيجاد حلول لتجاوز الوضعية الصعبة التي تمر بها الشركة من جهة، وتوفير الحاجيات الوطنية من العروق الفولاذية الموجهة لتصنيع حديد البناء وبالتالي الاستغناء عن توريدها بالعملة بالصعبة من جهة أخرى (الحاجيات الوطنية من العروق الفولاذية تناهز 700 ألف طن سنويا، توفر منها شركة الفولاذ حوالي 85 ألف طن فيما يتم توريد حوالي 600 ألف طن من قبل القطاع الخاص بقيمة تعادل حوالي 300 مليون دولار سنويا) وأمام صعوبة تمويل برنامج إعادة الهيكلة الفنية للشركة، تولت وزارة الصناعة والمناجم والطاقة بتاريخ 13 ديسمبر 2023 تقديم طلب تمويل (Requête de financement) لوزارة الاقتصاد والتخطيط قصد النظر في إمكانية تمويل إنجاز مصنع صلب جديد من خلال قرض من إحدى صناديق التمويل الأجنبية بضمان الدولة على غرار ما يتم اعتماده في تمويل المشاريع الوطنية الكبرى على غرار محطات توليد الكهرباء و محطات التطهير...

وقد تولت وزارة الاقتصاد والتخطيط عرض طلب التمويل على انظار البنك الأوروبي لإعادة الاعمار والتنمية ويتم حاليا التباحث مع البنك الممول.

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 والسياسات المحاسبية المعتمدة لإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 تتمثل كالاتي:

1- التجهيزات والمعدات:

يقع احتساب التجهيزات والمعدات التي لم يتم إعادة تقييمها على أساس تكلفة اقتنائها بدون احتساب الأداء على القيمة المضافة القابل للاسترداد، ويقع انتهاج طريقة الاستهلاك الثابت للأصول حسب النسب التالية:

15	%	سنويا	- فضاء تخزين
5	%	سنويا	- بناءات
2.5	%	سنويا	- بناءات سكنية
10	%	سنويا	- معدّات وأدوات
20	%	سنويا	- معدّات النّقل
10	%	سنويا	- معدّات أخرى

أما بالنسبة للمعدّات التي أعيد تقييمها فإنّه يتمّ احتساب إستهلاكاتها سنويًا بالرجوع إلى قيمتها الصّافية حسب النسب التالية:

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

2- سندات المساهمات:

تسجّل هذه المساهمات حسب تكلفة اقتنائها ويتمّ تجنب مخصّص لمواجهة أيّ إنخفاض محدّد في قيمة هذه السندات. هذا ويتمّ تقييم هذه الأصول حسب قيمتها الدفترية التي تتمّ على أساس البيانات المالية الدورية للشركات المعنية أو البيانات المالية الدورية الصادرة عنها.

3- المخزونات:

أ - الجرد المادي

- يقع جرد كلّ المخزونات آخر السنة.
- بالنسبة لمخزونات الخردة يقع اللجوء إلى مهندس لقياس حجمها وتحديد الكميات الموجودة،
- أمّا فيما يخصّ قطع الغيار فهناك جرد سنوي باعتماد طريقة 20 - 80.

ب - التقييم

أهمّ الطرق المعتمدة لتقييم المخزونات هي:

- الموادّ الأوليّة: متوسطّ التكلفة المرجّح السنوي (Coût d'achats moyen pondéré)
 - الموادّ المستهلكة: متوسطّ التكلفة المرجّح (Coût d'achats moyen pondéré + 3% frais sur achats)
 - موادّ مصنّعة في طور التصنيع أو موادّ ثانوية
 - بالنسبة للموادّ المستوردة: متوسطّ التكلفة المرجّح السنوي
 - بالنسبة للموادّ التامة الصّنع: يختار السّعر الأدنى ما بين قيمة التّحقيق الصّافية وكلفة الإنتاج
- أمّا المصاريف التّابعة للشراء فتحتسب المصاريف الحقيقيّة.

4- المدخّرات:

- بالنسبة للمخزونات: إنّ الهدف من هذه المدخّرات هو تغطية الانخفاض في قيمة مخزونات الموادّ الاستهلاكية و قطع الغيار التي لم تعدّ صالحة للاستهلاك أو التي تستهلك بصفة بطيئة.

بالنسبة للمخزونات الغير صالحة للاستعمال و للمخزونات البطيئة الاستهلاك وقع احتساب المدخّرات بنسبة 100 % ، وتعتبر المخزونات البطيئة الإستهلاك تلك التي لم تشهد أيّ 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 وتحسب المدّخرات حسب الطّرق التّالية:

* عملاء تجّار

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

* عملاء صناعيون

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

مع إمكانية اعتماد مدّخرات تكميلية في حالات خاصّة.

5- مستحقّات وديون بالعملة الأجنبيّة:

يتمّ تحويل الأصول والخصوم النقديّة المقومة بعملات أجنبيّة على أساس سعر الصّرف السّائد عند تاريخ قفل السّنة الماليّة.

أمّا بالنّسبة للمعاملات التي تتمّ خلال السّنة الماليّة وكذلك بنود الإيرادات والمصروفات فيتمّ تحويلها على أساس أسعار الصّرف السّائدة عند إتمام هذه المعاملات.

هذا وتدخّل فروقات الصّرف الناتجة عن التّحويل ضمن مكّونات بيان التّنتائج.

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 2021-12-31	شراءات 2022	القيمة الخام في 2022-12-31	الإستهلاكات في 2021-12-31	إستهلاكات 2022	الإستهلاكات في 2022-12-31	القيمة الصافية في 2022-12-31	القيمة الصافية في 2021-12-31
برامج إعلامية	306 222	0	306 222	259 224	17 547	276 771	29 451	46 998
رخص	35 688	0	35 688	34 140	1 548	35 688	0	1 548
المجموع (بالدينار)	341 910	0	341 910	293 364	19 095	312 459	29 451	48 546

إيضاح أ - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت الأصول الثابتة المادية الصافية من الإستهلاكات في تاريخ ختم السنّة المالية 2022، 13 784 550 ديناراً وتشتمل على: (صفحة عدد 11bis)

إيضاح أ 1-2 توزيع المدخرات :

المحتوى	المبالغ	
	2021	2022
- مدخرات على البناءات	843 303	843 303
- مدخرات على تجهيزات عامة وتهيئة المباني	9 848 580	9 848 580
- مدخرات على تجهيزات فنية أجهزة ومعدات	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 الثابتة المادية

القيمة الصافية 31.12.2021	القيمة الصافية 31.12.2022	الإستهلاكات والمدخرات في 31.12.2022	استهلاكات على المبيعات 2022	استهلاكات ومدخرات 2022	الاستهلاكات والمدخرات في 31.12.2021	القيمة الخام 31.12.2022	مبيعات 2022	جدولة 2022	شراءات 31.12.2022	القيمة الخام في 2021.12.31	المحتوى
986 837	986 837					986 837				986 837	أراضي
		1 084 447			1 084 447	1 084 447				1 084 447	فضاءات تخزين
1 730 592	1 617 672	90 735 885		112 920	90 622 965	92 353 557				92 353 557	بنايات
12 381 782	12 259 213	30 719 484		439 032	30 280 452	42 978 697			316 463	42 662 234	تجهيزات عامة تعبئة المياني
		356 128			356 128	356 128				356 128	أشكال البنية الأساسية
		98 077			98 077	98 077				98 077	بنايات على أرض الغير
10 853 664	11 233 927	109 600 479		1 657 869	107 942 610	120 834 408			2 038 134	118 796 274	تجهيزات فنية، أجهزة ومعدات
97 171	94 770	1 739 855		54 538	1 685 317	1 834 624			52 136	1 782 488	معدات النقل
528 861	508 848	4 540 559		124 177	4 416 382	5 049 407			104 164	4 945 243	معدات أخرى
1 517 667	633 920					633 920		883 747		1 517 667	أصول ثابتة في طور الإنجاز
28 096 574	27 335 187	238 874 914		2 388 536	236 486 378	266 210 102		883 747	2 510 897	264 582 952	المجموع
-13 550 638	-13 550 638	13 550 638			13 550 638						المدخرات - أ 2 - 1
14 545 936	13 784 550	252 425 552		2 388 536	250 037 016	266 210 102		883 747	2 510 897	264 582 952	مجموع الأصول الثابتة

إيضاح أ - 3 الأصول الثابتة المالية :

إشتملت هذه الأصول عن العناصر التالية:

2021	2022	(أ 1-3)	سندات مساهمة
1 642 785	1 642 785		الاكتتاب الوطني 2014
30 000	30 000		ودائع وكفالات مدفوعة
3 350 403	3 355 928		قروض طويلة المدى للأعوان
197 065	385 300		المجموع الخام
5 220 254	5 414 014		المدخرات
-1 242 620	-1 243 868		
3 977 634	4 170 146		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 والميكانيك
0	300	300	الشركة التونسية للبناء والإصلاحات الميكانيكية والبحرية
0	300	300	دار العمل
0	150 560	150 560	الشركة التونسية للمعادن
28 750	0	28 750	شركة التنمية والنهوض بالاستثمارات SODEPRI
13 167	34 693	47 860	شركة النهوض بالاستثمارات بالجنوب SODIS
25 000	0	25 000	SICAR
0	11 110	11 110	الشركة لتونسية لمواد التزييت
0	1 045 400	1 045 400	السيراميك التونسية
32 000	0	32 000	الشركة التونسية الجزائرية للهياكل الحديدية
300 000	0	300 000	معرض تونس الدولي
			فضاء الأنشطة الاقتصادية ببنزرت
917 398	1 243 868	1 642 785	المجموع (بالدينار)

- ارتفعت مساهمة الشركة في رأس مال SOTULUB من 250 سهم إلى 498 سهم وذلك بعد الترفيع في رأس المال بإدماج الاحتياطات.
- ارتفعت مساهمة الشركة في رأس مال معرض تونس الدولي من 640 سهم إلى 1000 سهم وذلك بعد الترفيع في رأس المال بإدماج الاحتياطات.

إيضاح أ - 4 المخزونات

تتمثل المخزونات فيما يلي :

2021	2022	مواد أولية
166 893	166 893	مواد قابلة للاستهلاك *
37 083 926	51 128 426	منتجات وسيطة (عروق، أسلاك وحديد أملس) **
16 785 472	32 337 353	منتجات تامة الصنع (سلع + حديد بناء مصنع) ***
18 513 523	38 601 043	منتجات مستخلصة (خردة)
11 422 822	10 190 809	المجموع الخام
83 972 636	132 424 524	المدخرات
-13 257 144	-12 903 984	
70 715 492	119 520 540	المخزونات الصافية من المدخرات

* يعود ارتفاع مخزون المواد القابلة للاستهلاك الى دخول كميات هامة من الحراريات والزنك في شهر ديسمبر 2022 إضافة الى ارتفاع الأسعار العالمية ومصاريف الشحن.

** يعود ارتفاع مخزون المنتجات الوسيطة الى ارتفاع مخزون العروق الفولاذية.

*** يعود ارتفاع مخزون المنتجات تامة الصنع الى ارتفاع مخزون حديد البناء.

كما يبينه الجدول التالي:

المواد القابلة للاستهلاك				المنتجات الوسيطة				المنتجات تامة الصنع				
+14.7				+15.8				+20.3				
الفارق	2022	2021	النوع	الفارق	2022	2021	النوع	الفارق	2022	2021	النوع	الفارق في القيمة (بالمليون دينار)
+14.7	29.1	14.4	الحراريات	+4.1	8.7	3.6	العروق الفولاذية	+21.7	26.5	4.8	حديد البناء	
+13%	43%	30%	معاليم ديوانية	+7	7.5	0.5	الاسلاك الخامة	-3.8	7.4	11.2	الاسلاك	
				+3.7	16.3	12.6	الحديد الاملس	+2.4	4.7	2.3	الهيكل المعدنية	
				الفارق	2022	2021	النوع	الفارق	2022	2021	النوع	الفارق في القيمة (بالطن)
				+ 3 593	6 021	2 428	العروق الفولاذية	+9 819.2	766.7	1 947.5	حديد البناء	
				+ 2 155	2 538	383	الاسلاك الخامة	-1 100	1 907	3 007	الاسلاك	
				-963	6 116	7 079	الحديد الاملس	+67	756	689	الهيكل المعدنية	

تم تقييم مخزونات المنتجات النهائية حسب السعر الأدنى بين كلفة الإنتاج (بدون اعتبار الأعباء المالية والأعباء الإدارية) وسعر البيع.

تم تقييم مخزونات المنتجات الوسيطة حسب كلفة الإنتاج (بدون اعتبار الأعباء المالية والأعباء الإدارية).

إيضاح أ-5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

بلغ الرصيد الصافي للحرفاء والحسابات المتصلة بهم في تاريخ 31 ديسمبر 2022 قيمة 57 624 883 دينارا وينقسم إلى :

2021	2022
51 583 736	42 345 412
8 046 380	14 149 289
1 757 852	1 130 182
17 299 576	18 288 718
78 687 544	75 913 601
-17 299 576	-18 288 718
61 387 968	57 624 883

حرفاء عاديون *
حرفاء، أوراق مستحقة
حرفاء، فوائد وفواتير ستحرر
حرفاء مشكوك في إيفائهم**
المجموع الخام
تطرح المدخرات
الحرفاء والحسابات المتصلة بهم صافية من المدخرات

*انخفاض رصيد الحرفاء العاديين يعود الى تراجع رصيد الحريف STEG ب 3 مليون دينار إضافة الى تراجع مبيعات حديد البناء.

**أما أهم الحرفاء المشكوك في خلاصهم فهم : شركة المنجم والمعمل (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) وشركة STABA (0.6 مليون دينار). ويتم العمل حالياً من قبل إدارة الشؤون القانونية على إعداد قائمة محينة لهؤلاء الحرفاء.

إيضاح أ-6 الأصول الجارية الأخرى:

تتكوّن الأصول الجارية الأخرى من:

المحتوى	القيمة الخام في 2022	المدخرات	القيمة الصافية في 2022	القيمة الصافية 2021
الأعوان	1 330 130	469 046	861 084	811 990
-قروض قصيرة المدى للأعوان -حسابات أعوان أخرى	1 145 585 184 545	405 981 63 065	739 604 121 480	722 369 89 621
الدولة أداوات وضرائب	16 054 758	205 823	15 848 935	11 742 105
-الدولة أقساط احتياطية والخصم من المورد - تسوية بعنوان 2013 الحد الأدنى للضريبة على الشركات (0.2% من رقم المعاملات) - الأداء على القيمة المضافة على الشراءات التي لم يقع خلاص معلوم توريدھا في نطاق العفو الجبائي. -الأداء على القيمة المضافة على شراءات لم تصل فواتيرھا. - الدولة فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة - الدولة فائض متصل بالأداء على التكوين المهني - إبداعات لدى الديوانة في انتظار التسوية	6 503 667 83 299 852 655 487 300 4 333 179 0 3 794 658		6 503 667 83 299 852 655 487 300 4 333 179 0 3 588 835	4 802 130 83 299 852 655 355 019 2 035 093 0 3 613 672
مـزودون	9 057 309	4 216 126	4 841 183	9 457 572
- مزودون مدينون - مزودون، فواتير بصدد التسوية - مزودون اقتطاعات سيقع الحصول عليها - مزودون مدينون متنوعون	5 743 621 2 417 373 351 469 544 845	3 712 250 488 444 0 15 432	2 031 372 1 928 929 351 469 529 413	7 133 879 1 442 811 351 469 529 413
مدينون متنوعون وغيرها	3 251 867	2 506 137	745 730	2 471 569
- مدينون متنوعون حسابات في انتظار التسوية	3 151 818 100 049	2 406 088 100 049	745 730 0	2 471 569 0
المجموع (بالدينار)	29 694 064	7 397 132	22 296 932	24 483 236

إيضاح أ - 7 . السيولة وما يعادل السيولة:

تتكوّن السيولة وما يعادل السيولة ممّا يلي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
0	1 443 134	بنك الإسكان (منزل بورقيبة)
2 178 526	583 926	الشركة التونسية للبنك منزل بورقيبة
665 965	6 405	البنك العربي لتونس
4 223 475	6 541 481	الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)
1 714 715	1 821 548	بنك الأمان (منزل بورقيبة)
11 663	11 461	بنك البركة
595 873	1 735 888	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
19 916 526	1 273 124	البنك التجاري (منزل بورقيبة)
213 345	242 383	بنك تونس العربي الدولي (منزل بورقيبة)
616	607	الإتحاد الدولي للبنوك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
260 160	229 186	بنك الإسكان (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
829	829	حساب الخزينة
101 849	101 758	حساب جاري بريدي
246 136	240 072	البنك التونسي
155 354	1 048 885	أوراق للتحويل
27 831	318 149	أوراق للإسقاط
25 400 373	8 268 432	وكالات تسيقات واعتمادات*
78 814	129 315	عمليات بصدد الإنجاز
24 387	13 756	خزينة الشركة
55 816 437	24 010 338	المجموع (بالدينار) قبل المدخرات
0	-181 385	مدخرات انخفاض رصيد السيولة**
55 816 437	23 828 953	المجموع (بالدينار)

*تمت خلال سنة 2022 تسوية اغلب رصيد وكالات تسيقات واعتمادات وذلك باسترجاع المبالغ المحجوزة المخصصة لفتح اعتمادات مستندية للشراءات الموردة لدى البنك التجاري.

**تهم المدخرات مبالغ أوراق التحويل وأوراق إسقاط قديمة وغير مسواة.

إيضاح أ-8 الأموال الذاتية :

اشتمل هذا الحساب على ما يلي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
53 339 520	53 339 520	رأس المال الاجتماعي
7 957 054	7 957 054	الاحتياطات
-372 989 327	-398 878 673	النتائج المؤجلة (أ 1.8)
4 563 154	4 563 154	الأموال الذاتية الأخرى
0	- 1 780 359	التعديلات المحاسبية*
- 25 889 346	- 4 828 371	نتيجة السنة المحاسبية
-333 018 945	-339 627 675	المجموع (بالدينار)

* تم تسجيل مدخرات بعنوان منحة الإحالة على التقاعد لفائدة أعوان الشركة خلال سنة 2022 حيث وقع تعديل الأموال الذاتية في بداية السنة المحاسبية بمبلغ 1 780 359 دينار وتسجيل مدخرات لسنة 2022 بقيمة 545 725 دينار ضمن أعباء سنة 2022.

إيضاح أ - 8- 1 النتائج المؤجلة :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
-83 643 560	-86 205 174	استهلاكات مؤجلة
-289 345 767	- 312 673 499	نتائج مؤجلة
-372 989 327	-398 878 673	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 9 الخصوم الغير الجارية :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
1 944 593	4 125 184	مدخرات للمخاطر والأعباء*
4 737 854	3 158 569	خصوم غير جارية أخرى (جدولة الأداءات الجبائية)
6 682 447	7 283 753	المجموع (بالدينار)

*تهم هذه المدخرات منحة الإحالة على التقاعد لأعوان الشركة للفترة 2011-2022

إيضاح أ- 10 المزودون والحسابات المرتبطة بهم :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
489 107	493 957	مزودون أجنب
147 443 762	143 527 906	مزودون محليون
324 383	262 822	مزودون محليون، حجز بعنوان الضمان
-6 944	-6 944	مزودون أجنب، أوراق للدفع
16 681 522	16 358 411	مزودون محليون، أوراق للدفع
7 513 416	6 728 888	مزودون فواتير لم تصل
172 445 246	167 365 040	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 11 الخصوم الجارية الأخرى :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
4 114 111	3 935 573	الأعوان :
3 263 022	3 149 308	- الأعوان، أعباء للدفع
131 456	116 029	- أجور مستحقة للأعوان
544 812	552 306	- أعوان حسابات متصلة بهم دائنة
174 821	117 930	- حسابات أعوان أخرى
11 824 473	11 811 002	الدولة أداءات و ضرائب :
2 816 228	2 816 228	-معاليم قمرقية وأداءات على القيمة المضافة للدفع
996 885	951 397	-الخصم من المورد على الأجر
581 547	1 032 067	-الخصم من المورد على المزودين
218 319	152 258	-أداءات و ضرائب أخرى
3 386 286	3 386 286	-أداءات على القيمة المضافة في إطار ودائع السلع
3 740 796	3 385 808	-أداءات على القيمة المضافة للدفع (STEG)
43 568	40 750	-الاداء التضامني
40 844	46 208	-الاداء على التكوين المهني
117 615 032	127 763 882	الخصوم الجارية الأخرى:
1 579 285	1 579 285	- جدولة الأداءات الجبائية
2 655 178	2 617 897	- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، أعباء للدفع
51 135 777	53 057 825	- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، و هياكل اجتماعية أخرى
55 214 497	64 603 857	- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي خطايا تأخير*
384 443	462 597	- دائنون متنوعون
24 154	24 156	- خصوم جارية أخرى
506 725	506 725	- حسابات في انتظار التسوية
6 134 973	4 911 540	- حرفاء دائنون
133 573 616	143 510 457	المجموع (بالدينار)

*ارتفاع خطايا التأخير الموظفة من قبل الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي

إيضاح أ - 12 المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
51 595 708	59 155 113	حسابات بنكية دائنة (أ - 1.12)
4 554 579	4 554 579	آجال أقل من سنة على قروض طويلة المدى (أ - 2.12)
63 951 640	64 205 370	قروض مستحقة وغير مؤداة (أ - 3-12)
2 554 304	5 761 418	فوائد مطلوبة وغير مستحقة
128 636 655	129 047 400	قروض قصيرة المدى (أ - 4.12)
251 292 886	262 723 880	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 1.12 حسابات بنكية داننة :

<u>2021</u>	<u>2022</u>
47 240 1870	58 608 308
3 714 046	0
440 313	360 356
25 072	25 690
176 090	160 759
51 595 708	59 155 113

البنك الوطني الفلاحي (منزل بورقيبة)
بنك الإسكان (منزل بورقيبة)
بنك تونس العربي الدولي (تونس)
الإتحاد الدولي للبنوك (تونس)
عمليات بصدد الإنجاز
المجموع بالدينار

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

<u>2021</u>	<u>2022</u>
2 079 514	2 079 514
1 913 121	1 913 121
561 944	561 944
4 554 579	4 554 579

قرض توسيع طاقة انتاج قطاع الصلب
قرض بنكية متوسطة المدى
قرض الشركة التونسية للبنك
المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 3.12 قروض مستحقة للدولة:

<u>2021</u>	<u>2022</u>
1 806 070	1 806 070
8 373 000	8 373 000
8 078 583	8 332 313
113 138	113 138
9 884 345	9 884 345
8 687 000	8 687 000
7 000 000	7 000 000
7 500 000	7 500 000
1 328 166	1 328 166
1 181 338	1 181 338
10 000 000	10 000 000
63 951 640	64 205 370

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

إيضاح أ - 4.12 قروض قصيرة المدى :

<u>2021</u>	<u>2022</u>
40 152 000	39 952 000
43 355 000	43 355 000
6 600 000	6 600 000
6 700 000	6 700 000
5 917 994	6 220 200
5 911 661	6 220 200
10 000 000	10 000 000
10 000 000	10 000 000
128 636 655	129 047 400

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)



إيضاح ب-1 المداخيل

<u>2021</u>	<u>2022</u>
142 881 639	132 829 336
8 749 217	19 662 544
15 686 453	23 123 383
1 424 231	1 782 437
673 534	776 770
-2 442 058	-2 622 984
166 973 016	175 551 487

مبيعات منتوجات مدرقة
مبيعات الأسلاك
مبيعات الهياكل المعدنية
مبيعات منتوجات متبقية
أشغال
تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات على مبيعات المنتوجات
المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 2 إيرادات الاستغلال الأخرى

تتمثل إيرادات الإستغلال الأخرى في :

<u>2021</u>	<u>2022</u>
166 761	124 360
71 985	224 518
238 746	348 878

إيرادات أنشطة ملحقة
إيرادات أخرى
المجموع (بالدينار)

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

<u>2021</u>	<u>2022</u>
-2 761 230	- 20 087 520
-6 090 866	-15 551 881
5 617 797	1 232 012
-3 234 299	- 34 407 389

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

إيضاح ب - 4 مشتريات التموينات المستهلكة:

<u>2021</u>	<u>2022</u>
33 087 526	60 585 131
33 912 751	40 743 078
32 714 981	32 768 817
1 613 931	2 553 225
180 682	-14 044 499
353 838	1 192 054
101 863 709	123 797 806

مشتريات موادّ قابلة للاستهلاك
مشتريات موادّ أولية *
مشتريات غير مخزّنة من الموادّ واللّوازم
مصاريق تخصّ مشتريات التموينات
تغيير مخزونات الموادّ الاستهلاكية
مشتريات متعلّقة بتعديل محاسبي

المجموع (بالدينار)

*يرجع ارتفاع شراءات المواد الأولية إلى ارتفاع مصاريق الشحن والأسعار العالمية.

إيضاح ب-5 اعباء الاعوان:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
17 833 472	17 702 260	أجور
13 745 083	13 683 886	رواتب
1 056 213	773 609	إجازات خالصة الأجر
8 448 145	8 011 953	أعباء اجتماعية قانونية
623 221	725 071	أعباء الأعوان الأخرى
52 663	157 526	أعباء أعوان متعلقة بتعديل محاسبي
41 758 797	41 054 304	المجموع (بالدينار)

* استقرار أعباء الأعوان ناجم عن تراجع عدد الاعوان نظرا للتقاعد المبكر وللتقاعد في السن القانوني إضافة الى تحمل سنة 2022 لثلاثة اشهر فقط من القسط الأول من الزيادة في أجور القطاع العام.

إيضاح ب-6 مخصصات الاستهلاكات و المدخرات :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
2 561 614	2 407 631	مخصصات الإستهلاكات الأصول الثابتة المادية والغير مادية
0	545 725	مخصصات لمدخرات أعباء التقاعد
33 445	1 248	مخصصات لمدخرات سندات المساهمة
0	1 205 368	مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة الديون
772 769	0	مخصصات لمدخرات انخفاض قيمة المخزون
739 089	1 685 629	مخصصات لمدخرات المزودين المدينين
0	1 982 915	مخصصات لمدخرات رصيد مدينون متنوعون *
0	181 385	مخصصات لمدخرات خاصة بالسيولة
4 106 917	8 009 901	المجموع (بالدينار)

*تخص هذه المدخرات ارصدة مدينة قديمة غير مسواة.

إيضاح ب-7 استردادات على الاستهلاكات و المدخرات :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
88 961	145 493	استرداد على مدخرات المخاطر
27 682	216 226	استرداد على مدخرات انخفاض قيمة الديون
0	353 160	استرداد على مدخرات انخفاض قيمة المخزون
116 643	714 879	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 8 أعباء الاستغلال الأخرى:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
1 179 321	1 361 116	أشغال
1 969 653	1 895 271	تأمينات
47 344	132 823	كرات
559 530	806 731	صيانة وإصلاح
109 895	93 364	مساعدات فنية
415 592	500 092	أتعاب الوسطاء
143 548	175 659	تنقلات، مهمات واستقبالات
1 450 651	340 147	خدمات بنكية
41 309	60 336	خدمات خارجية أخرى
55 940	120 634	خدمات خارجية أخرى متعلقة بتعديلات محاسبية
359 497	629 753	أعباء مختلفة عادية
2 067 961	984 776	ضرائب وأداءات
8 400 241	7 100 701	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 9 أعباء مالية صافية:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
-226 971	-168 909	فوائد بنكية على إسقاط كمبيالات
-421 749	-6 900 873	فوائض القروض
-6 226 298	-7 610 765	فوائد بنكية
-10 518 773	-10 850 941	فوائد متأتية من عمليات تمويل
0	0	فوائد الرقاع المضمونة
0	-253 730	فوائد التأخير على القروض
-35 058	-11 553	غرامات و خطايا
-2 163 167	1 293 167	خصومات ممنوحة*
-324 103	-744 511	خسائر صرف تم تحقيقها
-25 563	-744 335	خسائر صرف لم يتم تحقيقها
-3 039 854	0	أعباء مالية مرتبطة بتعديلات محاسبية
-21 097 208	-13 572 749	أعباء مالية أخرى * *
44 078 744	39 565 199	المجموع (بالدينار) (1)
1 128 483	-390 706	فوائد التأخير على العملاء***
57 570	59 953	إرباح صرف تم تحقيقها
234 942	62 305	إرباح صرف لم يتم تحقيقها
1 014 768	2 021 408	إيرادات مالية أخرى
-41 642 981	-37 812 239	المجموع (بالدينار)

* يرجع هذا الرصيد الدائن إلى انخفاض تقديرات الخصومات الممنوحة للحرفاء لسنة 2022 مقارنةً بسنة 2021.

** فوائد التأخير لسنة 2022 على المديونية مع الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (9.4 م د) ومع الشركة

التونسية للكهرباء والغاز (4 م د).

*** يرجع هذا الرصيد المدين إلى انخفاض تقديرات فوائد التأخير الموظفة على الحرفاء لسنة 2022 مقارنةً بسنة

2021.

إيضاح ب - 10 الأرباح العادية الأخرى:

<u>2021</u>	<u>2022</u>
10 988	31 607
546 850	1 681 557
992 958	470 014
1 550 796	2 183 179

مقايض متنوعة
مربح أخرى على عناصر غير مسترجعة أو استثنائية
تحويل اعباء
المجموع (بالدينار)

إيضاح ج - 1 الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية :

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

إيضاح ج - 2 سداد قروض

تخص سداد قرض ديون جبائية.

إيضاح ج - 3 الخزينة عند نهاية السنة:

تبلغ الخزينة عند نهاية السنة 35 144 875 - دينار وهي مفصلة كالآتي:

24 010 338	السيولة وما يعادل السيولة:
-59 155 313	- المساعدات البنكية:
-35 144 775	المجموع

إيضاح عدد 5 : التعهدات :

*ضمانات بنكية مقبولة

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
13 585 000	10 755 000	- من الحرفاء
0	6 514 144	- من المزدودين
13 585 000	17 269 144	المجموع (بالدينار)

*ضمانات الدولة على ديون بنكية :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
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
158 500 000	158 500 000	المجموع (بالدينار)

*قروض لم يقع قبضها :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
37 726 590	7 911 378	- قرض متحصل عليه ولم يقع قبضه (اتفاقية إعادة إقراض بمبلغ 2.39 مليون أورو للمساهمة في تمويل المشروع المندمج لتحسين الوضع البيئي ببحيرة بنزرت)
37 726 590	7 911 378	المجموع (بالدينار)

*سعر صرف الأورو : 1 أورو = 3.3102 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2022

التقرير العام لمراقبي الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

السيدات والسادة مساهمي الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ"،

1- تقرير حول تدقيق القوائم المالية

1- الرأي المتحفظ

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات المزدوجة التي أسندت لنا من طرف الجلسة العامة العادية، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ"، المختومة في 31 ديسمبر 2022، والتي تتكون من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة.

إن القوائم المالية لسنة 2022 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 241.255.455 دينار ونتيجة صافية سلبية بعد التعديلات المحاسبية بمبلغ 6.608.730 دينار.

في رأينا، باستثناء التحفظات المنصوص عليها في الفقرة 2 "أساس الرأي المتحفظ"، فإن القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ" والمصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعتبر بصفة وفيه من كافة الجوانب الجوهرية، عن وضعيتها المالية وعن نتائج أعمالها وعن تدفقاتها النقدية لسنة المختومة في 31 ديسمبر 2022 وفقاً للمعايير المحاسبية التونسية.

2- أساس الرأي المتحفظ

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 أساس لإبداء رأينا. أسفرت أعمالنا على التحفظات التالية:

1.2 فرضية مواصلة الاستغلال

تفيد القوائم المالية لسنة 2022 إلى تواصل النتائج السلبية مع ارتفاع حجم مديونية الشركة إلى مبلغ 580,883 مليون دينار كما أفضت سنة 2022 إلى خسارة محاسبية صافية بما قدرها 6,609 مليون دينار باعتبار الانعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية ليرتفع بذلك عجز الأموال الذاتية إلى 339,628 مليون دينار؛

عجزت الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بما قدره 53 مليون دينار أصل الدين و65 مليون دينار خطايا بدءا من الثلاثية الرابعة لسنة 2013 إلى غاية الثلاثية الرابعة لسنة 2022 وعن خلاص بعض المزودين من أهمهم الشركة التونسية للكهرباء والغاز بمبلغ قدره 125 مليون دينار.

إن هذه المؤشرات وتأخر تنفيذ برنامج التطهير المالي للشركة، من شأنه أن يشكك في فرضية مواصلة الاستغلال التي تعتبر فرضية أساسية تم اعتمادها عند إعداد وعرض هذه 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 75,914 مليون دينار مبنوية في القوائم المالية ضمن الحرفاء والحسابات المتصلة بهم. وقد سجلت في شأنها مدخرات بقيمة 18,289 مليون دينار:

حسابات دائنة بمبلغ يساوي 4,912 مليون دينار مبنوية في القوائم المالية ضمن الخصوم الجارية الأخرى. وقد أفضت عملية التدقيق في حسابات الحرفاء ما يلي:

1- وجود فارق إيجابي قدره 1,235 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 auxiliaire) 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 مما لا يمكننا من التأكد من القيمة العادلة للمدخرات المضمنة بالقوائم المالية وتقديرها إذا كانت كافية لتغطية مخاطر عدم الاستخلاص؛

4- غياب تأكيد للرصيد المحاسبي للشركة التونسية للكهرباء والغاز المدرج ضمن حسابات الحرفاء والبالغ قيمته 36,814 مليون دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2022.

5- تحتوي حسابات الحرفاء بتاريخ 31 ديسمبر 2022 على مبلغ قدره 1,130 مليون دينار بعنوان فوائد تأخير ومبلغ قدره 2,8 مليون دينار بعنوان خصومات ممنوحة للحرفاء لم يقع فوترتها إلى حد كتابة هذا التقرير وهذا مخالف للسياسة التجارية للشركة.

إن تبرير حسابات الحرفاء وتصفية الفوارق بين الأرصدة المحاسبية والمعطيات المبنية بقوائم المتابعة المعدة من طرف الشركة يمكن أن يكون له تأثيرا على القوائم المالية لا يتسنى لنا في الوقت الحاضر إمكانية تحديده.

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 والمرحلة الثانية من المهمة الخاصة بتسوية حسابات المزودين المدينين وحسابات الأعوان في انتظار إدراج التعديلات المحاسبية المقترحة بعد المصادقة عليها من طرف مجلس إدارة الشركة.

3.2 قروض وتسبيقات مسندة لأعوان الشركة

تظهر الأصول الجارية الأخرى حسابات بعنوان قروض وتسبيقات مسندة لأعوان الشركة بما قدره 1,330 مليون دينار. كما تتضمن القوائم المالية قروضا مسندة لأعوان الشركة مدرجة ضمن الأصول المالية بما قدره 0,385 مليون دينار. إلا أننا لم نتوصل بالإثباتات المبررة لهذه الأرصدة.

وأفضت مقارنة هذه الحسابات مع قوائم المتابعة المسوكة من طرف إدارة شؤون الأعوان إلى وجود فوارق غير مبررة بما قدره 0,469 مليون دينار قامت الشركة بتكوين مدخرات في شأنها.

هذا وقد شهد حساب أصول جارية تواصل ارتفاع رصيد حسابات المنح العائلية المسندة لأعوان الشركة دون تبريرها بالصفة المطلوبة ودون وضع آلية لاسترجاع هذه المبالغ من الأعوان في المنظور القريب وتحديد ما يتعدر استخلاصه. وقد بلغ مجموع رصيد هذه التسبيقات ما قدره 1,257 مليون دينار تم تكوين مدخرات في شأنها بصفة كلية.

لذا فإنه يمكن أن يترتب عن تبرير هذه الفوارق تأثيرات محتملة على القوائم المالية.

4.2 الأصول الجارية الأخرى

تتضمن الأصول الجارية الأخرى بعض الحسابات غير المبررة بما قدره 6,673 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.

5.2 المساعدات البنكية والسيولة

تتضمن بيانات المقاربة البنكية مبالغ عالقة ومبالغ غير مبررة تعود الى سنوات 2022 وما قبلها مفصلة كما يلي (بالدينار):

مقاييض غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	دفعوات غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	مقاييض غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفعوات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
139.827	100.513	1.856.201	80.819
151.368	99.716	0	534

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

تسيويف الحساب	حسابات ربط
حسابات السيولة	129.315
حسابات المساعدات البنكية	160.759

كما يحتوي هذا الحساب على مبالغ مدينة ودائنة في طور التنفيذ بلغ مجموعها على 8,267 مليون دينار و 0,096 مليون دينار. لذا فإنه لا يمكننا 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 167,365 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 125,044 مليون دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2022.
- 2- تحتوي الأصول الجارية الأخرى على حسابات مدينة للمزودين بلغت بتاريخ 31 ديسمبر 2022 ما قدره 9,057 مليون دينار تم تكوين مدخرات في شأنها ب قيمة 4,216 مليون دينار. وتتعلق هذه الحسابات بأرصدة غير مبررة متأتية أساساً من شرايات لم يقع تقييدها ضمن الأعباء أو الأصول الثابتة وذلك بسبب عدم توفر وثائق الاستلام والتعهد أو التخليص الديواني.
- تستوجب هذه الوضعية تسوية حسابات المزودين وتبرير الأرصدة الفردية ولا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد تأثيراتها المحتملة على القوائم المالية.

7.2 الخصوم الجارية الأخرى

- تتضمن الخصوم الجارية الأخرى بعض الحسابات غير المبررة بما قدره 9,897 مليون دينار يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر (هذه الحسابات مفصلة في المذكرة التكميلية عدد 2).
- 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 إلى ما يلي:

- 1.3 بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة المادية وغير المادية 266,554 مليون دينار في موفى سنة 2022 وقد سجلت في شأنها استهلاكات ومدخرات بقيمة 252,738 مليون دينار ليصبح المبلغ الصافي إلى 13,814 مليون دينار في نفس التاريخ.
- كلفت الشركة منذ سنة 2016 مكتباً مختصاً للقيام بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة وقد تم إنجاز كامل المهمة إلى غاية 31 ديسمبر 2014. ونتيجة لهذه الأعمال وقع إفراز بعض التعديلات المحاسبية التي لم يقع تقييدها بعد والتي سوف يكون لها تأثيراً على الأموال الذاتية بمبلغ قدره 0,930 مليون دينار في هذا التاريخ.
- كما تجدر الإشارة إلى قيام الشركة خلال سنة 2023 بتكليف نفس المكتب باستكمال إنجاز الجرد المادي والمقاربة المحاسبية للأصول الثابتة للفترة التي لم تشملها المهمة السابقة 2015-2022 وقد أتم هذا المكتب المرحلة الأولى المتعلقة بالجرد المادي للأصول الثابتة ويتعين بالتالي إنجاز التعديلات واستكمال أعمال المقاربة مع المحاسبة إلى غاية 31 ديسمبر 2022.
- وفي نفس الإطار فإننا نرى من الضروري تسوية الوضعية العقارية لجزء من أصول الشركة وتكوين مدخرات بعنوان إزالة الفرن العالي وذلك بعد القيام بالدراسات الضرورية لتقييم تكلفة هذه الإزالة.
- 2.3 أفضت عملية المقاربة بين الأرصدة المحاسبية لمخزونات الشركة وقوائم الجرد المادي في موفى سنة 2022 إلى وجود مخزونات بقيمة خام قدرت بـ 10,226 مليون دينار لم يشملها الجرد المادي كما هو مشار إليه ضمن الإيضاح عدد 4 من السياسات المحاسبية الأساسية نقطة عدد (3) المتعلقة بالمخزونات. كما تبين لنا من جهة أخرى وجود عديد المواد مسجلة على التطبيقية الإعلامية الخاصة بالمخزون بدون سعر مما لا يمكن من تحديد قيمتها.

وعليه فانه لا يمكن إبداء الرأي حول الوجود الفعلي وحول القيمة العادلة لهذه المخزونات.

3.3 إن عملية تدقيق بعض الأرصدة المحاسبية (استخلاصات الحرفاء والأعباء للدفع وغيرها) تشمل أيضا التثبت من الأحداث أو التسجيلات المحاسبية اللاحقة لختم السنة. لكنه تعذر علينا إنجاز هذه المراقبة نظرا لعدم توفر محاسبة سنة 2023 وترتيب الوثائق بما يمكن من حصر أحداث 2022 بصفة شاملة.

4.3 وقع تسجيل المدخرات بعنوان الإحالة على التقاعد بمجموع 2,326 مليون دينار وقد تم تقييم مبلغ 1,780 مليون دينار في الجانب المدين لحساب التعديلات المحاسبية (128) مما أدى إلى التخفيض في النتائج المؤجلة بنفس المبلغ. إلا أنه خلافا للمعيار المحاسبي عدد 11 لم تقم الشركة بإعادة معالجة القوائم المالية لسنة 2021 وذلك لغاية المقارنة.

5.3 قامت الشركة بإيداع شكاية لدى وكيل الجمهورية بالمحكمة الابتدائية ببزرت بتاريخ 15 مارس 2023 تتعلق بالخصوص بوجود فوارق بين بطاقات الخلاص بالمنظومة الإعلامية والتحويلات البنكية.

وحسب تقرير ادارة التدقيق الداخلي للشركة فان تلك الفوارق الممثلة لمبالغ مستولى عليها تقدر بـ 5457 دينار في الفترة التي تمت مراقبتها (من 2021/01/01 إلى غاية 2022/12/31)، ومثلما هو مبين في تقريرنا الخاص بنظام الرقابة الداخلية فان بيئة المراقبة والإخلالات التي شابت النظام المعلوماتي بالشركة والتي لم يتم تداركها، وفرت مناخا ساهم الى حد كبير في وجود هذه الممارسات.

القضية لا زالت جارية تحت أنظار القضاء.

6.3 شهد مخزون أقطاب الصب المستمر المستعملة بتاريخ 26 جوان 2023 نقص غير مبرر تمت معاينته من طرف الإدارة الفرعية للتصرف في المخزون بشركة الفولاذ وبلغت كمية النقص المسجلة في أقطاب الصب المستمر المستعملة 37 قطبا ويحتوي هذا المخزون على كمية هامة من مادة النحاس قدرت بـ 962 كغ وقد قدرنا قيمتها المالية بحوالي 25 ألف دينار.

وقد تم إعلام الشرطة العدلية بمنزل بورقيبة من طرف الإدارة العامة كما أن إدارة التدقيق الداخلي للشركة بصدد إنهاء تقرير مفصل حول هذا الملف.

وقمنا بتاريخ 30 ماي 2024 بإعلام وكيل الجمهورية بالمحكمة الابتدائية ببزرت في الغرض.

7.3 علمنا بأنه في مناسبتين بتاريخ 27 جانفي 2024 و 20 أفريل 2024 تفتنت إدارة استغلال مصنع الصلب بشركة الفولاذ إلى سرقة كوابل كهربائية لتشغيل فرن الجير.

وقد تم إعلام الشرطة العدلية بمنزل بورقيبة في الغرض من طرف الإدارة العامة للشركة (محضر عدد 279 بتاريخ 22 أفريل 2024 ومحضر عدد 280 بتاريخ 23 أفريل 2024).

وقمنا بتاريخ 30 ماي 2024 بإعلام وكيل الجمهورية بالمحكمة الابتدائية ببزرت في الغرض.

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. طبقا للفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، فان 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. وتستدعي المعلومات المحاسبية الواردة بتقرير نشاط الشركة التونسية للصناعة الحديد " الفولاذ" لسنة 2022 نفس الملاحظات المبيّنة برأينا حول القوائم المالية النهائية لنفس السنة بعد التدقيق فيها.

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. ولقد قمنا بالفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية. وتستدعي المعلومات المحاسبية الواردة بتقرير نشاط الشركة التونسية لصناعة الحديد " الفولاذ" لسنة 2022 نفس الملاحظات المبيّنة برأينا حول القوائم المالية النهائية لنفس السنة بعد التدقيق فيها.

6- مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً 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 الاجتهاد المهني والحفاظ على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواءً 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملاءمة 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-نجاعة نظام الرقابة الداخلية

عملاً 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 ومن مقومات بيئة رقابة تمنع حدوث عمليات غير سليمة.

إضافة إلى ذلك، يشكو النظام المعلوماتي للشركة من نقائص هامة، متعلقة أساساً بالجوانب الفنية وبالسلامة المعلوماتية للنظم وبحوكمة النظام المعلوماتي وباستغلاله. وقد أفرزت هذه النقائص فوارق وتضاربات نذكر منها كثرة التدخلات والمعالجات اليدوية مع غياب تتبع هذه العمليات بالإضافة إلى غياب سياسة لحماية البيانات وحفظها وأرشفتها.

2- مسك حسابات الأوراق المالية

عملاً بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد 2728 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 31 ماي 2024

مراقبي الحسابات

شركة الخبرة والتدقيق "إكزكوم للتدقيق"
عبدالرزاق الصويحي

اتحاد المراجعة التونسي
عبد اللطيف عباس



الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواز"

التقرير الخاص لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

السيدات والسادة مساهمي الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواز"،
في إطار مهمة مراقبة حسابات الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواز"، 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 2022 والسنوات السابقة:

أبرمت الشركة خلال سنة 2022 وما قبلها الاتفاقيات البنكية التالية:

قروض طويلة المدى غير مسددة:

الجهة الممولة	آجال أكثر من سنة	آجال أقل من سنة
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 المزدودين والعمال	0	7.000.000

7.500.000	0	قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة
8.332.313	0	فوائد على قرض الدولة
113.138	0	قروض مستحقة وغير مؤداة
58.759.949	0	المجموع (بالدينار)

(أنظر إيضاحات رقم أ-2.12 وأ-3.12)

قروض قصيرة المدى

المبلغ في 2022-12-31	الجهة الممولة
	قرض تمويل المخزونات
13 400 000	• الشركة التونسية للبنك:
3 000 000	• بنك تونس العربي الدولي:
13 200 000	• البنك الوطني الفلاحي:
10 352 000	• بنك الإسكان:
	قرض تمويل مساعدات 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)
6.220.200	قرض الشركة التونسية للبنك بالعملة الصعبة
6.220.200	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
139.047.000	المجموع (بالدينار)

(أنظر إيضاح رقم أ-3.12 وأ-4.12)

هذا وتجدر الإشارة إلى أن الأعباء المالية المتعلقة بهذه القروض بلغت 18.005 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2022.

الشركة التونسية للبنك

تم توظيف فوائد على القروض لفائدة الشركة التونسية للبنك بقيمة 7.730 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2022.

ب-التزامات وتعهدات الشركة نحو المسيرين

▪ الرئيس المدير العام

تم ضبط عناصر تأجير الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ" السيد منير مخلوف للفترة الممتدة من 01 جانفي 2022 إلى غاية 31 أوت 2022 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.

وتحصل الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواز" منير مخلوف للفترة الممتدة من 01 جانفي 2022 إلى غاية 31 أوت 2022 على أجر خام جملي يبلغ 64.650 دينار.

تم ضبط عناصر تأجير الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواز" السيد سامي القبطي للفترة الممتدة من 09 سبتمبر 2022 إلى غاية 31 ديسمبر 2022 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 09 جانفي 2023 كما يلي:

✍ أجر شهري خام: 6.419 دينار

✍ سيارة وظيفية

✍ 500 لتر من الوقود شهريا

✍ 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاث أشهر

وتحصل الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواز" سامي القبطي للفترة الممتدة من 09 سبتمبر 2022 إلى غاية 31 ديسمبر 2022 على أجر خام جملي يبلغ 28.566 دينار.

■ مكافآت الحضور لأعضاء مجلس الإدارة

حددت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 15 فيفري 2023 المبلغ السنوي لمكافآت الحضور بـ 3.500 دينار خام لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة. وقد بلغت قيمة مكافآت الحضور لسنة 2022 مبلغا خاما جمليا قدره 31.500 دينار. 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 31 ماي 2024

مراقبي الحسابات

شركة الخبرة والتدقيق «إكزكوم للتدقيق»
عبدالرزاق الصويعي

اتحاد المراجعة التونسي
عبد اللطيف عباس

مذكرات تكميلية لتقرير مراقبي الحسابات

مذكرة تكميلية عدد 1:

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 31/12/2022 بالدينار	الرصيد في 31/12/2021 بالدينار
4232100	FONDS D'ACTION SOCIALE PREST.	493	493
4240000	PRESTATIONS DUES AUX ALLOCATAI	7 619	7 619
4270100	OPPOSITIONS	101 868	70 583
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	30 042	28 093
4293000	CNSS AV IND MALADIE CONGE COUC	16 780	18 155
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	1 257 321	1 152 984
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	82 740	94 852
4613000	COMPTE D'ATTENTE DCHQ DOUANES	99 549	99 549
4614000	COMPTE D'ATTENTE (PRIME D ASS)	500	500
	المجموع	6 672 529	6 548 444

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 31/12/2022 بالدينار	الرصيد في 31/12/2021 بالدينار
4210009	PRET A LONG TERME	-385 300	-197 065
4220200	CELLULE DESTOURIENNE	-34 335	-34 335
4220300	PERS COLONIES VACANCES	-21 433	-21 433
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
4321001	REDEVANCE DE COMPENSATION	-35 729	-35 729
4323000	Retenue à la sce.TVA Fournis.	-714 400	-351 655
4366604	TVA EN CONS. S/IMP 03 DECR2104	-3 386 286	-3 386 286
4379000	REECHELONNEMENT DETTES FISCALES CT	-1 579 285	-1 579 285
4382000	ETAT DD+TVA -1AN AMNIST FIS/06	-2 816 228	-2 816 228
4531840	SMGPS RETRAITE	-4 917	-4 917
4538200	CAVIS RETR.COMPLEM.CHARGE A P.	-315 248	-327 603
4570000	DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS	-48 168	-24 240
4610000	COMPTE D'ATTENTE	-61 061	-61 061
4611000	PRODUITS A IMPUTER	-445 212	-445 212
4612000	COMPTE DE REGUL PASSIF	-452	-452
4620003	DEPOT CENTRE SOCIO-CULTUREL	-16 272	-16 272
4680100	SOUS LOCATAIRE EAU ET LOYER	-7 884	-7 884
	المجموع	-9 896 664	-9 334 112