

*Co-commissaires aux comptes
de la société EL FOULADH*

**الشركة التونسية لصناعة الحديد
«الفولاذ»**

**تقرير مراقبة الحسابات
السنة المالية 2017**

تونس في 21 نوفمبر 2018

السيدات والسادة مساهمي الشركة
التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"

التقرير العام لمراقبي الحسابات حول القوائم المالية السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017

I- تقرير حول القوائم المالية

1. الرأي المتحفظ

تبعاً لمهمة مراجعة الحسابات التي اسندت إلينا من طرف الجلسة العامة، نقدم لكم تقريرنا العام حول القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" للسنة المحاسبية المقفلة في 31 ديسمبر 2017 وكذلك حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى.

تبرز القوائم المالية مجموعاً صافٍ للموازنة بقيمة 199,464 مليون دينار ونتيجة سلبية بقيمة 28,218 م د.

حسب برأينا وباستثناء ما جاء بالفقرات 1.2 إلى 6.2 ضمن أساسيات الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية الملحقه لهذا التقرير تعبر بصورة صادقة وأمانة على المركز المالي للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" وعلى نتائج نشاطها وتدفعاتها النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2017 وذلك وفقاً للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.

2. أساس الرأي المتحفظ

أنجزت أعمال التدقيق بالرجوع إلى المعايير الدولية (ISA) التي تحدد أيضاً مسؤوليتنا المبنية بالفقرة عدد 4 من هذا التقرير. لقد قمنا بمهمتنا باستقلالية عن الشركة وذلك على نحو ما تشترطه أخلاقيات المهنة لتدقيق القوائم المالية بتونس. اننا نعتقد ان اعمالنا وفرت لنا معطيات كفيلة لأبداء رأينا. لقد افرز التدقيق النقاط التالية:

1.2 فرضية مواصلة الاستغلال

ترشد القوائم المالية لسنة 2017 إلى تواصل عجز النتائج وارتفاع حجم مديونية الشركة (خصوصاً مالية و مساعدات بنكية بما قدره 195 مليون دينار). كما أفضت سنة 2017 إلى خسارة محاسبية بما قدره 28,218 مليون دينار و خسارة استغلال بما قدره 7,135 مليون دينار ليرتفع بذلك عجز الأموال الذاتية إلى 202,713 مليون دينار. هذا، إلى جانب عجز الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بما قدره (40 مليون دينار أصل الدين و 16,9 مليون دينار خطايا) و كذلك عدم خلاص بعض المزودين أهمهم الشركة التونسية للكهرباء والغاز (62 مليون دينار) و كذلك عدم خلاص ديون جبائية بعنوان تصاريح جبائية شهرية من شهر نوفمبر 2014 إلى شهر مارس 2016 بما قدره (14 مليون دينار أصل الدين و 2.66 مليون دينار فائدة).

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

2.2 الأصول الثابتة

لم تقم الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" بالجرد المادي لأصولها الثابتة التي بلغت قيمتها الصافية بتاريخ 31 ديسمبر 2017 ما قدره 21,054 مليون دينار .

وعليه فإنه لا يمكننا ابداء الرأي حول الوجود الفعلي للأصول المدرجة ضمن القوائم المالية ولا تقييم تأثير التعديلات على الاموال الذاتية للشركة والتي يمكن ان تفرزها عملية المقاربة.

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

3.2 حسابات الحرفاء

-تعكس القوائم المالية حساب حرفاء بمبلغ خام يساوي 50.913 م د سجلت في شانه مدخرات بقيمة 15.014 م د أفرزت المقاربة الممكنة بين المحاسبة والتطبيق التجارية الفوارق التالية:

الحسابات	التبويب في القوائم المالية	الرصيد المحاسبي (1)	رصيد التطبيق التجارية (2)	الرصيد المحاسبي < الرصيد التطبيقية التجارية < الرصيد المحاسبي	الفارق (1-2)
حسابات مدينة	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم	46 689 530 (1)	60 695 998	7 490 473	-14 006 469
حسابات دائنة	الخصوم الجارية الأخرى	-1 584 954 (2)	-26 277	267 849	-1 558 677
المجموع الصافي		45 104 576	60 669 721	7 758 322	-15 565 146

(1) يفصل هذا المبلغ كما يلي :

المبلغ	الحسابات
50 913 491	(+) رصيد الحرفاء
-4 223 962	(-) حسابات غير مدرجة بالتطبيق التجارية
2 967 152	أوراق مستحقة
1 080 000	فواتير سحرر
68 161	خصم بعنوان الحجز على الضمان
69 006	حرفاء - بيع بالحاضر
23 643	حرفاء اجانب
16 000	شيكات غير مسددة
46 689 530	المجموع الصافي

(2) يفصل هذا المبلغ كما يلي :

المبلغ	الحسابات
3 211 678	(+) رصيد الحرفاء الدائنين
1 626 724	(-) حسابات غير مدرجة بالتطبيق التجارية
1 584 763	مذكرات للدفع سحبر
41 961	حرفاء اجانب
1 584 954	المجموع الصافي

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

4.2 الأصول الجارية الأخرى

- تظهر الأصول الجارية الأخرى حسابات بعنوان قروض و تسبيقات مسندة لأعوان الشركة بما قدره 1,691 مليون دينار . هذا كما تتضمن القوائم المالية قروضا مسندة لأعوان الشركة مدرجة ضمن الأصول المالية بما قدره 0,426 مليون دينار. إلا اننا لم نتوصل بالإثباتات المبررة لهذه الارصدة. هذا كما افضت مقارنة هذه الحسابات مع مذكرة قطاع إدارة شؤون الاعوان الى وجود فوارق غير مبررة بما قدره 1,015 مليون دينار قامت الشركة بتكوين مدخرات في شأنها بمبلغ 0,871 م د.

وعليه، فانه لا يمكن لنا ابداء الرأي حول عدالة و شمولية هذه الارصدة و لا حول خلوها من عمليات غير سليمة.

- تحتوي الأصول الجارية الأخرى على حسابات مدينة للمزودين بلغت بتاريخ 31 ديسمبر 2017 ما قدره 10,094 مليون دينار تم تكوين مدخرات في شأنها بقيمة 2.530 مليون دينار . تتعلق هذه الحسابات بأرصدة غير مبررة متأتية أساسا:
 - من شراعات لم يقع تبويبها ضمن النتائج او الاصول الثابتة وذلك بسبب عدم توفر وثائق الاستلام والتعهد او التخليص الديواني.....
 - من كمبيالات وقع استبدالها بشيكات دون ان يتم تسويتها محاسبيا (إلغاء الكمبيالة)

كما تجدر الإشارة إلى أن الشركة لم تقم بتحيين المدخرات على الحسابات المدينة للمزودين وذلك في ضل غياب تبرير للأرصدة الفردية و اقدميتها.

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

5.2 السيولة والمساعدات البنكية

تتضمن بيانات المقاربة البنكية مبالغ عالقة و مبالغ غير مبررة تعود الى سنوات 2017 و ما قبلها مفصلة كما يلي :

السنة	مقاييض غير مسجلة مدفوعات غير مسجلة مقاييض غير مدرجة مدفوعات غير مدرجة	بمحاسبة الفولاذ	بمحاسبة الفولاذ	بالكشوفات البنكية	بالكشوفات البنكية
2015 وما قبل	226 874	378 930	4 634	80 217	
2016	42 170	111 040		27 213	
2017	60 444	49 671	309 628	2 086 829	
الجملة	329 488	539 640	314 262	2 194 259	

وتجدر الإشارة إلى أن مهمة التطهير التي أوكلت الى مكتب مختص قد مكنت من تصفية عديد العمليات كما هو مفصل بالبيان عدد 5 المدرج ضمن إيضاح مميزات 2017

- تحتوي حسابات السيولة والمساعدات البنكية على مبالغ عالقة ولم يقع تسويتها مفصلة كما يلي:

الحساب	تحويلات داخلية	حسابات ربط	الجملة
حسابات السيولة	550 341	343 003	893 344
حسابات المساعدات البنكية		599 667	599 667

6.2 الخصوم الجارية الأخرى

تتضمن الخصوم الجارية الأخرى ارصدة في انتظار التسوية بما قدره 0,498 مليون دينار متأتية من عمليات تقويت في بعض الاصول لم يقع طرحها من حسابات الاصول الثابتة وارصدة غير مبررة بما قدره 0,097 مليون دينار.

ملاحظات ما بعد الرأي

1. تعكس الأموال الذاتية بتاريخ 31 ديسمبر 2017 عجزا بما قدره 202 713 037 - دينار. يستوجب هذا قرارا من الجلسة العامة الخارقة للعادة للنظر في مواصلة نشاط الشركة طبقا لأحكام الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية.
 2. إن تدقيق بعض الأرصدة المحاسبية (إستخلاصات الحرفاء والأعباء للدفع وغيرها) يشمل أيضا الأحداث أو التسجيلات المحاسبية اللاحقة لختم السنة. لقد تعذر علينا إنجاز هذه المراقبة نظرا لعدم توفر محاسبة سنة 2018 وترتيب الوثائق بما يمكن من حصر أحداث 2017 بصفة شاملة.
 3. لم تحين المدخرات بعنوان الإحالة على التقاعد ولا يمكننا تحديد هذه المبالغ بصفة مطمئنة
 4. يبرز الجرد المادي للمخزونات كمية من فواضل حديد الزهر «Déchets de fonte» متواجدة بفضاءات حوزة المصنع بمنزل بورقيبة وقد تم إحالتها على عدم الاستعمال وتعترم الشركة التقويت فيها.
- وأفاد تقرير الجرد المادي أن حجم هذه الفوائض تقدر ب 14127 بحساب المتر المكعب. فيما قدر تقرير الاختبار الذي قامت به الإدارة الفرعية للاختبارات و النزاعات التابعة لوزارة أملاك الدولة و الشؤون العقارية القيمة الفردية حسب وحدة الطن كما يلي :

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

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

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

- أفضت المقاربة بين الأرصدة المحاسبية لمخزونات الشركة وقوائم الجرد المادي الى وجود مخزونات بقيمة خام 1,6مليون دينار لم يشملها الجرد المادي. وعليه فإنه لا يمكن إبداء الرأي حول الوجود الفعلي وحول القيمة العادلة لهذه المخزونات.

3. مسؤولية الإدارة في إعداد وعرض القوائم المالية

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

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

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

4. مسؤولية مراجع الحسابات

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العالقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العالقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

II-تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

1. عملاً بأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية قمنا بمراجعة المعلومات الواردة بتقرير مجلس الإدارة حول نشاط الشركة لسنة 2017. تستدعي المعلومات المحاسبية المقدمة بتقرير مجلس الإدارة نفس الملاحظات الواردة بالفقرات السابقة.

2. عملا بأحكام الفصل 19 من الامر عدد 2001-2728 بتاريخ 20 نوفمبر 2001 قمنا بالتأكد من مدى مطابقة مسك حسابات الاوراق المالية التي تصدرها الشركة للتراتب الجاري بها العمل ولمقتضيات القانون عدد 35-2000 المتعلق بلا مادية الاسهم. وخلافا لأحكام النصوص المذكورة سابقا، لا تقوم الشركة بمسك حسابات الاوراق المالية التي تصدرها.

3. عملا بأحكام الفصل الثالث من القانون عدد 117-94 المؤرخ بتاريخ 14 نوفمبر 1994 قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخلية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ". يتضمن تقرير نظام الرقابة الداخلية نقائص من شأنها الحد من نجاعة نظام الرقابة الداخلية ومن مقومات بيئة رقابة تمنع حدوث عمليات غير سليمة.

مراقبي الحسابات

طلال الوسلاتي

طلال الوسلاتي
خبير محاسب و مراقب حسابات
عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
33 نهج الشيخ محمد المهدي النصر | أريانة 2001
الهاتف: 70 850 581 | الفاكس: 70 853 446



**السيدات والسادة مساهمي الشركة
التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"
تونس في 21 نوفمبر 2018**

التقرير الخاص لمراقبي الحسابات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

طبقا لأحكام الفصلين 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية يشرفنا أن نرفع إلى سيادتكم تقريرنا حول العمليات التي تدرج ضمن الفصول المذكورة أعلاه.

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

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

1. الاتفاقيات المالية (البنكية)

أبرمت الشركة خلال سنة 2017 وما قبلها الاتفاقيات البنكية التالية:

➤ قروض طويلة المدى :

آجال أقل من سنة و قروض مستحقة وغير مؤداة	آجال أكثر من سنة	الجهة الممولة
1 913 121	0	قرض الشركة التونسية للبنك
561 945	0	قرض الشركة التونسية للبنك (قطاع الأسلاك)
1 939 809	0	قرض توسيع طاقة إنتاج قطاع الصلب
2 505 906	0	قرض الدولة لسنة 2003
8 373 000	0	قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)
6 800 000	1 887 000	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2013
796 899	531 266	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015
590 669	590 669	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2017
9 884 345	0	قرض الدولة لسنة 2005
3 500 000	3 500 000	قرض الدولة لخلاص المزودين و العمال
3 750 000	3 750 000	قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة
40 615 695	10 258 935	المجموع (بالدينار)

المبلغ في 2017-12-31	الجهة الممولة
	قرض تمويل المخزونات
	• الشركة التونسية للبنك: 13 400 000
	• بنك تونس العربي الدولي : 3 200 000
41 552 000	• بنك الأمان: 200 000
	• البنك الفرنسي التونسي: 1 200 000
	• البنك الوطني الفلاحي: 13 200 000
	• بنك الإسكان : 10 352 000
	قرض تمويل مكشوفات بنكية
43 355 000	• البنك الوطني الفلاحي: 16 593 000
	• بنك الإسكان: 26 762 000
6 600 000	قرض تمويل المخزونات التكميلي (البنك الوطني الفلاحي)
6 700 000	قرض تمويل المخزونات التكميلي (بنك الإسكان)
16 519 548	قرض تمويل البنك الإسلامي للتنمية
114 726 548	المجموع (بالدينار)

هذا و تجدر الإشارة إلى أن الأعباء المالية المتعلقة بهذه القروض بلغت مبلغ 9.971 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2017.

➤ الشركة التونسية للبنك

بالإضافة إلى العمليات المذكورة أعلاه فإن الشركة التونسية للبنك (عضو مجلس الإدارة) منحت الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ" مساعدات بنكية بقيمة 5,5 مليون دينار كما تبينه وضعية السيولة في 2017-12-31. هذا و قد تم توظيف فوائد على هذه القروض و المساعدات لفائدة الشركة التونسية للبنك بقيمة 1,7 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2017.

2. عمليات تتعلق بتأجير مسيري الشركة

▪ الرئيس المدير العام

تم ضبط عناصر تأجير الرئيس المدير العام بمقتضى أمر حكومي عدد 2217 لسنة 2015 مؤرخ في 11 ديسمبر 2015 يتعلق بضبط نظام تأجير رؤساء المؤسسات و المنشآت العمومية و الشركات ذات الأغلبية العمومية و قرار السيد رئيس الحكومة المؤرخ في 27 جانفي 2017 و المتعلق بضبط مرتبات السيد كمال الوسلاتي الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ" :

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

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

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

أعباء سنة 2017	مرتبات غير مدفوعة في موفى 2017
الرئيس المدير العام	0
49 320	

▪ مكافآت الحضور لأعضاء مجلس الإدارة

قرّرت الجلسة العامة العادية المنعقدة بتاريخ 11 ديسمبر 2017 صرف منح الحضور لأعضاء مجلس الإدارة بعنوان سنة 2016 استنادا إلى منشور السيد الوزير الأول عدد 28 بتاريخ 22 جوان 2005.

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

مراقبي الحسابات

طلال الوسلاتي

طلال الوسلاتي
خبير محاسب و مراقب حسابات
عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
33 نهج الشيخ محمد الهادي النصر اريانة 2001
الهاتف: 70 850 581 الفاكس: 70 853 446



الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"
الموازنة
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017
(بالدينار)

الأصول

2016	2017	إيضاحات	بيانات
233 636 <u>-233 636</u> 0	258 236 <u>-236 196</u> 22 041	1 أ	الأصول الأصول غير الجارية الأصول الثابتة الأصول غير مادية تطرح الإستهلاكات المجموع
253 785 932 <u>-229 578 523</u> 24 207 409	255 855 889 <u>-234 801 728</u> 21 054 161	2 أ	الأصول الثابتة المادية تطرح الإستهلاكات والمدخرات المجموع
4 240 061 <u>- 1 209 175</u> 3 030 886	4 488 123 <u>- 1 209 175</u> 3 278 948	3 أ	الأصول المالية تطرح الإستهلاكات و المدخرات المجموع
27 238 295	24 355 149		مجموع الأصول الثابتة
27 238 295	24 355 149		مجموع الأصول غير الجارية
112 137 908 <u>-11 811 690</u> 100 326 217	108 382 016 <u>-12 494 932</u> 95 887 084	4 أ	الأصول الجارية المخزونات تطرح المدخرات المجموع
50 236 396 <u>-16 153 111</u> 34 083 285	50 913 491 <u>-15 014 935</u> 35 898 556	5 أ	الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم تطرح المدخرات المجموع
25 041 474 <u>-3 978 596</u> 21 062 879	26 138 914 <u>-4 130 705</u> 22 008 209	6 أ	أصول جارية أخرى تطرح المدخرات المجموع
21 725 568	21 315 783	7 أ	السيولة و ما يعادل السيولة
177 197 949	175 109 632		مجموع الأصول الجارية
204 436 244	199 464 781		مجموع الأصول

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"
المُـوازنة
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017
(بالدينار)

الأموال الذاتية و الخصوم :

2016	2017	إيضاحات	بيانات
			الأموال الذاتية
53 339 520	53 339 520	أ 8	رأس المال الإجتماعي
7 957 054	7 957 054		الإحتياطيات
4 563 154	4 563 154		الأموال الذاتية الأخرى
-5 483 896	281 222		التعديلات المحاسبية
-209 534 104	-240 635 023	أ 1-8	النتائج المؤجلة
-149 158 273	-174 494 073		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
-25 617 022	-28 218 964		نتيجة السنة المحاسبية
-174 775 295	-202 713 037		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
28 786 299	22 730 398	أ 1-9	القروض
1 000	1 500		الخصوم المالية الأخرى
1 799 100	1 799 100		المدخرات
30 586 399	24 530 999	أ 9	مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
112 899 608	124 712 190	أ 10	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
49 868 079	57 638 379	أ 11	الخصوم الجارية الأخرى
185 857 452	195 296 250	أ 12	المساعدات البنكية و غيرها من
348 625 139	377 646 819		مجموع الخصوم الجارية
379 211 539	402 177 818		مجموع الخصوم
204 436 244	199 464 781		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"
قائمة النتائج
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017
(بالدينار)

2016	2017	إيضاحات	العناوين
133 017 714	121 700 838	ب.1	إيرادات الإستغلال : - المداخل
6 837 503	5 458 959	ب.2	- إيرادات الإستغلال الأخرى
139 855 218	127 159 796		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الإستغلال :
13 089 383	2 948 050	ب.3	- تغيير المخزونات التامة الصنع
3 725 524	-	ب.4	- مشتريات السلع المستهلكة
79 662 324	82 255 115	ب.5	- مشتريات التموينات المستهلكة
34 932 331	37 086 397	ب.6	- أعباء الأعوان
6 633 452	6 084 809	ب.7	- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-843 499	-1 138 176	ب.8	- استرداد على المدخرات
5 527 819	7 058 141	ب.9	- أعباء الإستغلال الأخرى
142 727 334	134 294 336		مجموع أعباء الإستغلال :
-2 872 116	-7 134 539		نتيجة الإستغلال :
23 731 479	22 488 329	ب.10	- أعباء مالية صافية
56 603	41 342	-	- إيرادات التوظيفات
1 112 050	1 541 179	ب.11	- الأرباح العادية الأخرى
-25 434 942	-28 040 347		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات :
182 080	178 617		-الأداءات على الأرباح
-25 617 022	-28 218 964		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
- 25 617 022	-28 218 964		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
-5 483 896	281 222	ب.12	انعكاسات التعديلات المحاسبية (بعد احتساب الأداءات)
-31 100 918	-27 937 742		النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"
جدول التدفقات النقدية
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الوحدة بالدينار

2016	2017	إيضاحات	العناوين
148 392 996	147 708 054	ج-1	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال - مقايض من الحرفاء
-127 481 014	-136 729 921		- المبالغ المسددة للمزودين و الأعوان
-12 081 862	-11 662 565		- الفوائد المدفوعة.
8 830 120	-684 432		التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار

-1 213 203	-2 412 845	ج-2	- الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
			- المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
			- الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
-1 213 203	-2 412 845		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

62 203	45 342		- حصص الأرباح و غيرها من أنواع التوزيع
101 880 007	92 815 420	ج-3	- مقايض متأتية من القروض
-100 544 231	-95 308 088	ج-3	- سداد القروض
1 397 979	-2 447 326		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل

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

9 014 897	-5 544 603		- تغير الخزينة
-12 350 411	-3 335 515		- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
-3 335 515	-8 880 118		- الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

**الأرصدة الوسيطة للتصرف
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (بالدينار)**

2016	2017	الأرصدة	الأعباء		الأصول	
1 099 510		الهامش التجاري		تكلفة شراء السلع المباعة		مبيعات السلع و غيرها من إيرادات الاستغلال
115 324 897	118 922178	الإنتاج			121 870 228 -2 948 050 -	مدا خيل و مدا خيل الاستغلال الأخرى إنتاج مخزون إنتاج ثابت
35 662 573	36 667 064	الهامش على تكلفة المواد	82 255 115	تكلفة شراء التموينات المستهلكة	118 922 178	المجموع
						الهامش التجاري الهامش على تكلفة كل مادة منح التوازن منح الاستغلال
			6 249 766	أعباء خارجية أخرى	- 36 667 064 - 161 227	
32 280 643	30 578 525	القيمة المضافة الخام	6 249 766	المجموع	36 828 291	المجموع
-3 541 856	-7 316 247	زائد أو ناقص الاستغلال الخام	808 376 37 086 397	ضرائب و أدايات أعباء الأعوان	30 578 525	القيمة المضافة الخام
			37 894 772	المجموع	30 578 525	المجموع
			7 316 247	ناقص الإستغلال الخام	-	زائد الاستغلال الخام
			23 050 961	أعباء عادية أخرى	6 669 160	إيرادات عادية أخرى
			6 084 809	أعباء مالية	603 975	إيرادات مالية
			-	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات	1 138 536	استردادات عن المدخرات و عمليات متنوعة.
			178 617	أدايات على النتيجة العادية		
-25 617 022	-28 218 964	نتيجة الأنشطة العادية بعد الأدايات	36 630 635	المجموع	8 411 671	المجموع
-25 617 022	-28 218 964	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	28 218 964	نتيجة سلبية للأنشطة العادية الانعكاس الإيجابي للتعديلات المحاسبية		نتيجة إيجابية للأنشطة العادية الانعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية
			28 218 964	المجموع		المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

إيضاح عدد 1 :تقديم الشركة:

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

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

إيضاح عدد 2: تقديم نتائج سنة 2017:

1-2 أهم ما ميّز سنة 2017 يتلخص في ما يلي:

1- تفعيل اتفاقية المرابحة الإطارية بين الشركة التونسية لصناعة الحديد (الفلواذ) والمؤسسة الدولية الإسلامية لتمويل التجارة و التي تم توقيعها بتاريخ 26 جوان 2014 وبمبلغ قدره 20 مليون دولار أمريكي و هامش ربح بنسبة 3.25% سنوياً. أول عملية سحب لهذا التمويل كانت في شهر سبتمبر 2015. سحبت شركة الفلواذ إلى حد آخر شهر ديسمبر 2017 كامل المبلغ 20 مليون دولار أمريكي.

2- على مستوى المديونية نسجل عجز الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (40 مليون دينار أصل الدين و 17 مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى غاية 2017/12/31) و كذلك جدولة مستحقات بعض المزودين أهمهم الشركة التونسية للكهرباء والغاز (60 مليون دينار) و الشركة الوطنية لتوزيع البترول (21 مليون دينار). وقد تم إبرام اتفاقيتين في هذا الخصوص مع الشركة الوطنية لتوزيع البترول (الأولى بتاريخ 29 مارس 2018 و الثانية بتاريخ 04 أكتوبر 2018) و إصدار كمبيالات بهذا المبلغ.

3- واصلت شركة الفلواذ خلال سنة 2017 بخلاص الديون الجبائية بعنوان التصاريح الشهرية في إطار اتفاقية قرض المبرمة في شهر أكتوبر 2016 و بمبلغ شهري 0.1 مليون دينار. كذلك تقوم الشركة بخلاص كامل المبالغ للتصاريح الجبائية الشهرية.

4- في إطار تجسيم توصيات المكاتب المكلفة بالتدقيق الشامل للبنوك العمومية وقع منح ضمان الدولة وذلك للمرة الثالثة سنة 2017 لفائدة الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلواذ" بعنوان التعهدات المالية المتخلدة بذمة الشركة لدى هذه البنوك في حدود المبالغ التالية :

- الشركة التونسية للبنك = 25.1 مليون دينار
- بنك الإسكان = 62.5 مليون دينار
- البنك الوطني الفلاحي = 46 مليون دينار

5- مهمة تطهير الأرصدة القديمة لجداول المقاربة البنكية

تبعاً لتوصيات مجلس الإدارة تم تكليف مكتب الخبرة CCF AUDIT بمهمة تطهير الأرصدة القديمة لجداول المقاربة البنكية, و قد أفرزت أعماله على النتائج التالية :

❖ على مستوى محاسبة الفولاذ:

✚ مقايض غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ (Encaissements)

	Ecritures d'apurement comptabilisées	Suspens 2016 comptabilisés en 2017	Suspens datant de plus de 15 ans	Suspens non apurés	Total
Montants	1 079 255,195	33 997,592	21 652,527	270 280,527	1 405 185,841
Pourcentages	76,81%	2,42%	1,54%	19,23%	100%

✚ دفعوات غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ (Décaissements)

	Ecritures d'apurement comptabilisées	Suspens 2016 comptabilisés en 2017	Suspens datant de plus de 15 ans	Suspens non apurés	Total
Montants	5 395 599,426	62 779,470	298 793,651	319 699,738	6 076 872,595
Pourcentages	88,79%	1,03%	4,92%	5,26%	100%

❖ على مستوى الكشوفات البنكية:

✚ مقايض غير مدرجة بالكشوفات البنكية (Encaissements)

	Ecritures d'apurement comptabilisées	Suspens 2016 comptabilisés en 2017	Suspens datant de plus de 15 ans	Suspens non apurés	Total
Montants	75 528,862	575 693,785	23 150,845	34 126,913	708 500,405
Pourcentages	10,66%	81,26%	3,27%	4,82%	100%

دفعات غير مدرجة بالكشوفات البنكية (Décaissements)

	Ecritures d'apurement comptabilisées	Suspens 2016 comptabilisés en 2017	Suspens datant de plus de 15 ans	Suspens non apurés	Total
Montants	763 094,829	1 392 747,651	73 519,730	107 064,748	2 336 426,958
Pourcentages	32,66%	59,61%	3,15%	4,58%	100%

6- مهمة الجرد المادي لأصول الشركة والمقاربة المحاسبية:

- مراحل هذه المهمة كالاتي :
- الرقابة الداخلية لأساليب التصرف المحاسبي في أصول الشركة. وقع إنجاز هذه المرحلة و المصادقة عليها من قبل لجنة القيادة المحدثة في الغرض.
 - الجرد المادي لأصول الشركة
 - تحديد التسميات والرموز التي سيتم تخصيصها للأصول
 - المقاربة بين قائمة الجرد المادي لأصول الشركة و القائمة المحاسبية
 - وضع دليل إجرائي خاص بكيفية الجرد المادي لأصول الشركة على أن يكون وفق المعايير المحاسبية و الترتيب و الإجراءات الجاري بها العمل

2-2 تحليل نتائج سنة 2017:

1 - إيرادات الاستغلال :

بلغ رقم معاملات الشركة لسنة 2017 مبلغا قدره 122 مليون دينار مقابل 133 مليون دينار سنة 2016 أي تراجع قدره 9% ، هذا و قد تطورت تركيبة بيعوات الحديد كالاتي :

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

2 - نتيجة الاستغلال :

خلال هذه السنة نلاحظ تراجع في نتيجة الاستغلال مقارنة بنتائج سنة 2016، -7.1 مليون دينار سنة 2017 مقابل -2.9 مليون دينار سنة 2016. هذا التراجع نتج عن النقص في بيعوات الشركة أساسا.

3 - النتيجة المحاسبية :

سجلت الشركة نتيجة سلبية لهذه السنة بـ 27.9 مليون دينار بعد التعديلات المحاسبية.

4 - وضعية الخزينة:

تعيش الشركة وضعية مالية صعبة للغاية نتيجة الخسائر المتراكمة و حجم التداين ، هذا وقد اتسمت الحالة بإنخرام كامل للتوازنات المالية العامة و تواصل الارتفاع في مستوى التداين القصير المدى (+29 مليون دينار) مما إنجر 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 الديــــن
2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31	
30 172	25 061	26 042	23 170	36 335	حساب مكشوف
41 552	41 552	41 552	42 152	42 152	تمويل المخزونات
16 520	14 230	11 842	0	0	البنك الإسلامي للتنمية.
0	0	952	3 415	16 485	بنك البركة
19 071	22 359	25 569	26 189	13 721	قروض بنكية محلية (قصير و طويل المدى)
67 356	68 086	48 547	35 999	35 782	قروض الدولة (أصل + فوائد)
43 355	43 355	43 355	43 355	43 355	عمليات تمويل بنكية
218 026	214 643	197 859	174280	187 830	المجموع (بالدينار)

5 - المؤشرات المالية والاقتصادية :

الوحدة = ألف دينار

النوع	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
القيمة المضافة	50 886	115 984	46 821	35 253	28 806	32 281	30 578
زائد الإستغلال الخام	18 222	71 841	10 285	-2 065	-6 250	-3 542	-7 316
الأموال المتداولة	-150 217	-101 908	-106 398	-127 738	-153 805	-171 428	-202 537
التداين (الخصوم)	301 386	303 462	275 157	290 244	346 546	379 211	402 178

إيضاح عدد 3 : الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم :

1) تواصلت الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى غاية 31 جويلية 2018 عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (41 مليون دينار أصل الدين و 21 مليون دينار خطايا مليون دينار خطايا من تاريخ الثلاثية الرابعة لسنة 2011 إلى الثلاثية الثانية لسنة 2018).
 أما في ما يخص المديونية مع بعض المزودين إلى غاية 31 جويلية 2018 :
 - الشركة التونسية للكهرباء والغاز (68 مليون دينار).
 - الشركة الوطنية لتوزيع البترول (23 مليون دينار).

2) تواصل شركة الفولاذ خلاص التصاريح الجبائية الشهرية إلى يومنا هذا.

3) تعديل اتفاقية المرابحة المبرمة بتاريخ 2014/06/26 مع البنك الإسلامي

ل التنمية (BID/ITFC) (توقيع بتاريخ 2018/02/06)

-وفقا للتعديلات اللاحقة على الاتفاقية فقد تم تمديد المهلة المحددة لاستخدام التمويل حتى يوم 2017/12/31.

-وافقت المؤسسة في 2017/11/19 على تمديد المهلة المحددة لاستخدام التمويل لفترة 6 أشهر حتى 2018/06/30 .

-إتاحة مبلغ التمويل المعتمد لاستخدامه مجددا للعمليات اللاحقة خلال 36 شهرا من تاريخ أول سحب.

4) تم بتاريخ 20/02/2018 الاتفاق بين شركة الفولاذ و البنك الفرنسي التونسي لخلاص المديونية تجاه هذا الأخير التي حددت بما قدره 2 750 000.000 دينار (من تاريخ 2018/02/28 إلى غاية 2020/05/31 و بمبلغ خلاص شهري 0.1 مليون دينار أصل و فوائد).

5) تم بتاريخ 19/03/2018 انطلاق عملية الجرد المادي لأصول الشركة.

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. أمّا أهم المبادئ و السياسات المحاسبية المعتمدة لإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 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 :

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

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

المصنع	7 %	سنويا
المعدات	20 %	سنويا
البنايات	5 %	سنويا

2- سندات المساهمات :

تسجل هذه المساهمات حسب تكلفة اقتنائها ويتم تجنب مخصص لمواجهة أيّ انخفاض محدد في قيمة هذه السندات. هذا ويتم تقييم هذه الأصول حسب قيمتها الدفترية التي تتم على أساس البيانات المالية الدورية للشركات المعنية أو البيانات المالية الدورية الصادرة عنها.

3- المخزونات :

أ - الجرد المادي

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

ب - التقييم

أهم الطرق المعتمدة لتقييم المخزونات هي :

- المواد الأولية : متوسط التكلفة المرجح السنوي (Coût d achats moyen pondéré)
- المواد المستهلكة : متوسط التكلفة المرجح (Coût d achats moyen pondéré + 3% frais sur achats)
- مواد مصنعة في طور التصنيع أو مواد ثانوية

* بالنسبة للمواد المستوردة : متوسط التكلفة المرجح السنوي
* بالنسبة للمواد التامة الصنع : يختار السعر الأدنى ما بين قيمة التحقيق الصافية وكلفة الإنتاج

أما المصاريف التابعة للشراءات 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 والمخزونات البطيئة الاستهلاك وقع احتساب المدخرات بنسبة 100% ، وتعتبر المخزونات البطيئة الإستهلاك تلك التي لم تشهد أي استهلاك منذ 3 سنوات.

• بالنسبة للعملاء المشكوك في خلاص ديونهم :

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

* عملاء تجار

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

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

مع إمكانية اعتماد مدخرات تكميلية في حالات خاصة.

5- مستحقات وديون بالعملة الأجنبية :

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

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

هذا 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 (مدّة هذه الإستهلاكات خمس سنوات).

المحتوى	القيمة الخام في 2016.12.31.	شراءات 2017	القيمة الخام في 2017.12.31.	الإستهلاكات في 2016.12.31.	إستهلاكات 2017	الإستهلاكات في 2017.12.31.	القيمة الصافية في 2017.12.31.	القيمة الصافية في 2016.12.31.
برامج إعلامية	206 948	15 600	222 548	206 948	2 308	209 256	13 292	-
رخص	26 688	9 000	35 688	26 688	252	26 940	8 748	-
المجموع (بالدينار)	233 636	24 600	258 236	233 636	2 560	236 196	22 040	-

إيضاح أ - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت الأصول الثابتة المادية الصافية من الإستهلاكات في تاريخ ختم السنة المالية 2017، 21 054 161 ديناراً وتشتمل على: (صفحة عدد 12bis)

إيضاح أ 2-1 توزيع المدخرات :

المبالغ		المحتوى
2016	2017	
843 303	843 303	- مدخرات على البناءات
9 848 580	9 848 580	- مدخرات على تجهيزات عامة وتهيئة المباني
2 680 914	2 680 914	- مدخرات على تجهيزات فنية أجهزة و معدات
177 841	177 841	- مدخرات على أصول ثابتة في طور الإنجاز
13 550 638	13 550 638	المجموع الخام

إيضاح أ - 3 الأصول الثابتة المالية :

إشتملت هذه الأصول عن العناصر التالية :

2016

1 642 785
100 000
2 338 501
158 775

4 240 061
-1 209 175

3 030 886

2017

1 642 785
80 000
2 338 501
426 837

4 488 123
-1 209 175

3 278 948

(أ 3-1)

سندات مساهمة
الاكتتاب الوطني 2014
ودائع وكفالات مدفوعة
قروض طويلة المدى للأعوان
المجموع الخام
المدّخرات

الأصول الثابتة المالية صافية من المدّخرات

إيضاح أ - 1.3 سندات مساهمة :

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

إيضاح أ - 4 المخزونات

تتمثل المخزونات فيما يلي :

2016	2017	
166 893	166 893	مواد أولية
30 852 458	30 044 616	مواد قابلة للإستهلاك
10 003 921	11 744 134	منتجات وسيطة (عروق، أسلاك و حديد أملس)
9 824 980	6 631 631	منتجات تامة الصنع (سلع + حديد بناء مصنع)
61 289 657	59 794 742	منتجات مستخلصة (خردة)
112 137 908	108 382 016	المجموع الخام
-11 811 690	-12 494 932	المدخرات
100 326 218	95 887 084	المخزونات الصافية من المدخرات

إيضاح أ-5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

بلغ الرصيد الصافي للعملاء والحسابات المتصلة بهم في تاريخ 31 ديسمبر 2017 قيمة 35 898 556 ديناراً وينقسم إلى :

2016	2017	
24 377 117	31 851 404	حرفاء عاديون
8 920 168	2 967 152	حرفاء، أوراق مستحقة
786 000	1 080 000	حرفاء، فوائد و فواتير ستحرر
16 153 111	15 014 935	حرفاء مشكوك في إيفائهم
50 236 396	50 913 491	المجموع الخام
-16 153 111	-15 014 935	تطرح المدخرات
34 083 285	35 898 556	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم صافية من المدخرات

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

-الأصول المادية الثابتة

القيمة الصافية 2016.12.31	القيمة الصافية 2017.12.31.	الإستهلاكات و المدخرات في 2017.12.31	استهلاكات على المبيعات 2017	استهلاكات و مدخرات 2017	الإستهلاكات و المدخرات في 2016.12.31.	القيمة الخام 2017.12.31.	مبيعات 2017	جدولة 2017	شراءات 2017.12.31.	القيمة الخام في 2016.12.31	المحتوى
986 837	986 837	-			-	986 837				986 837	أراضي
20 528	13 075	1 071 373		7 454	1 063 919	1 084 447				1 084 447	فضاءات تخزين
2 292 895	2 265 686	90 087 871		161 522	89 926 349	92 353 557			134 313	92 219 244	بنايات
12 922 420	12 127 728	28 017 583		814 493	27 203 090	40 145 311			19 800	40 125 511	تجهيزات عامة تعبئة المبانى
24 760	12 291	343 838		12 470	331 368	356 128				356 128	أشكال البنية الأساسية
1 934	1 397	96 680		536	96 143	98 077				98 077	بنايات على أرض الغير
15 042 632	17 416 796	96 129 040		4 112 114	92 016 925	113 545 836		4 646 062	1 840 216	107 059 558	تجهيزات فنية، أجهزة و معدات
64 943	101 764	1 586 032	-23 693	22 689	1 587 036	1 687 796	-23 693		59 510	1 651 979	معدات النقل
487 250	411 441	3 918 675		115 621	3 803 054	4 330 116			39 812	4 290 304	معدات أخرى
5 913 846	1 267 784				-	1 267 784		-4 646 062		5 913 846	أصول ثابتة في طور الإنجاز
37 758 047	34 604 799	221 251 091	-23 693	5 246 898	216 027 885	255 855 890	-23 693	0	2 093 651	253 785 932	المجموع
-13 550 637	-13 550 637	13 550 637			13 550 637						المدخرات *
											إسترداد مدخرات
24 207 410	21 054 162	234 801 728	-23 693	5 246 898	229 578 523	255 855 890	-23 693	0	2 093 651	253 785 932	مجموع الأصول الثابتة

* 1 - 2

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

القيمة الصافية 2016	القيمة الصافية في 2017	المدخرات	القيمة الخام في 2017	المحتوى
942 139	819 853	871 163	1 691 016	الأعووان
888 941 53 198	675 845 144 008	808 098 63 065	1 483 943 207 073	-قروض قصيرة المدى للأعووان -حسابات أعوان أخرى

12 854 783	11 450 861	205 823	11 656 683	الدولة أديان و ضرائب
2 701 182	2 972 007		2 972 007	-الدولة أقساط احتياطية و الخصم من المورد
83 299	83 299		83 299	- تسبقة بعنوان 2013 الحد الأدنى للضريبة على الشركات (0.2% من رقم المعاملات)
852 655	852 655		852 655	- قيمة مضافة على الشراءات التي لم يقع خلاص معلوم توريدها في نطاق العفو الجبائي.
3 305 318	2 054 478		2 054 478	-قيمة مضافة على شراءات لم تصل فواتيرها.
2 182 469	1 752 533		1 752 533	- الدولة فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة
0	0		0	- الدولة فائض متصل بالأداء على التكوين المهني
3 729 861	3 735 888	205 823	3 941 711	- إبداعات لدى الديوانة في انتظار التسوية

5 324 328	7 563 880	2 530 497	10 094 377	مـزودون
4 620 524	6 941 586	2 222 407	9 163 993	- مزودون مدينون
27 782	27 782	292 658	320 440	- مزودون، فواتير بصدد التسوية
351 469	351 469	0	351 469	- مزودون اقتطاعات سيقع الحصول عليها
324 552	243 042	15 432	258 474	- مزودون مدينون متنوعون
0	0	0	0	- مزودون تسبقات أقساط مدفوعة على الطلبات

1 941 629	2 173 616	523 222	2 696 838	مدينون متنوعون و غيرها
1 941 629	2 173 616	423 173	2 596 790	- مدينون متنوعون
0	0	100 049	100 049	حسابات في انتظار التسوية
21 062 879	22 008 209	4 130 705	26 138 914	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 7 . السّيوّلة وما يعادل السّيوّلة :

تتكوّن السّيوّلة وما يعادل السّيوّلة ممّا يلي :

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
0	0	الشركة التونسية للبنك (تونس)
60 208	6 383	الإتحاد البنكي للصناعة و التجارة
7 579 356	8 836 774	البنك العربي
213 709	0	الإتحاد الدولي للبنوك (تونس)
3 279 408	1 511 779	الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)
476 077	495 844	بنك الأمان (منزل بورقيبة)
3 933	3 869	بنك الجنوب (تونس)
15	15	البنك الوطني الفلاحي (بنزرت)
0	0	سيتي بنك
14 226	13 398	بنك التمويل التونسي السعودي
380	140	مصرف شمال أفريقيا الدولي
1 976	1 875	البنك الوطني الفلاحي تونس
17 872	9 729	بنك الإسكان بنزرت
0	0	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) تونس
15	1	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
0	17 274	بنك المؤسسة العربية المصرفية (ABC)
1 121 371	2 348 598	بنك الجنوب (منزل بورقيبة)
428 464	168 159	بنك تونس العربي الدولي (منزل بورقيبة)
584 651	597 628	حساب جاري بريدي
2 527 715	1 135 106	البنك التونسي
0	0	بنك الاسكان بمنزل بورقيبة
1 435 424	0	بنك تونس العربي الدولي (تونس)
829	829	حساب الخزينة
173 169	-10 914 434	أوراق للتحويل
239 134	12 579 312	أوراق للإسقاط
2 929 964	1 610 157	وكالات تسبقات و اعتمادات
87 329	343 003	عمليات بصدد الإنجاز
550 341	2 550 341	تحويلات داخلية
21 725 568	21 315 783	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ-8 الأموال الذاتية :

إشتمل هذا الحساب على ما يلي :

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
53 339 520	53 339 520	رأس المال الإجتماعي
7 957 054	7 957 054	الإحتياطيات
-209 534 104	-240 635 023	النتائج المؤجلة (أ 1.8)
4 563 154	4 563 154	الأموال الذاتية الأخرى
- 5 483 896*	281 222**	التعديلات المحاسبية
-25 617 022	-28 218 964	نتيجة السنة المحاسبية
-174 775 295	-202 713 037	المجموع (بالدينار)

*فواتير لم يقع خلاصها و لا تسجيلها في المحاسبة في سنة 2015
لأنها ليست مطابقة لشروط العقد المبرم مع شركة "SNDP"
**عمليات وقع تسجيلها في حسابات خاطئة سنة 2016.

إيضاح أ - 18 النتائج المؤجلة :

<u>2016</u>	<u>2017</u>
-60 082 043	-65 542 964
-149 452 061	-175 092 059
-209 534 104	-240 635 023

إستهلاكات مؤجلة
نتائج مؤجلة

المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 9 الخصوم الغير الجارية :

<u>2016</u>	<u>2017</u>
28 786 299	22 730 398
1 000	1 500
1 799 100	1 799 100
30 586 399	24 530 999

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

المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 1.9 قروض طويلة المدى :

<u>2016</u>	<u>2017</u>
-6 000	0
0	0
0	0
0	0
0	0
3 587 000	1 887 000
796 899	531 266
826 937	590 669
4 900 000	3 500 000
5 250 000	3 750 000
13 431 463	12 471 463
28 786 299	22 730 398

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

المجموع (بالدينار)

إيضاح أ- 10 المزدودون والحسابات المرتبطة بهم :

<u>2016</u>	<u>2017</u>
4 807 343	1 850 100
69 311 216	81 851 714
574 704	353 345
-6 944	-6 944
6 032 664	12 328 195
32 180 626	28 335 780
112 899 608	124 712 190

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

إيضاح أ - 11 الخصوم الجارية الأخرى :

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>الأعووان :</u>
3 718 891	4 560 486	- الأعوان، أعباء للدفع
2 552 878	3 420 576	- أجور مستحقة للأعووان
442 378	241 549	- أعوان حسابات متصلة بهم دائنة
469 629	738 988	- حسابات أعوان أخرى
254 007	159 372	الدولة أداءات و ضرائب :
7 869 653	8 967 109	- معالم قمرقية و أداءات على القيمة المضافة
2 816 228	2 816 228	للدفع
		- الخصم من المورد على الأجور
725 596	1 095 158	- الخصم من المورد على المزودين
746 522	854 696	- أداءات و ضرائب أخرى
159 527	278 983	- أداءات على القيمة المضافة في إطار ودائع السلع
3 386 286	3 386 286	- أداءات و ضرائب للدفع (التصاريح الشهرية الجبائية)
0	476 876	
		-الاداء على التكوين المهني
35 493	58 882	الخصوم الجارية الأخرى :
38 279 535	44 110 784	-الصندوق القومي للضمان الإجتماعي، أعباء للدفع
2 255 682	2 462 832	-الصندوق القومي للضمان الإجتماعي، و هياكل اجتماعية
32 561 603	37 508 710	أخرى
		- دائنون متنوعون
369 698	397 988	- خصوم جارية أخرى
29 933	31 103	- حسابات في انتظار التسوية
498 475	498 475	- حرفاء دائنون
2 564 145	3 211 678	
49 868 079	57 638 379	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 12 المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالتة :

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
25 061 082	30 195 901	(1) حسابات بنكية دائنة (أ - 1.12)
4 566 037	4 414 875	(أ - 2.12) آجال أقلّ من سنة على قروض طويلة المدى
39 294 301	44 626 088	(أ - 3-12) قروض مستحقة وغير مؤداة
1 329 349	1 332 838	فوائد مطلوبة وغير مستحقة
115 606 683	114 726 548	(1) قروض قصيرة المدى (أ - 4.12)
185 857 452	195 296 250	المجموع (بالدينار)
		(1) نتيجة تدهور حالة الخزينة.

إيضاح أ - 1.12 حسابات بنكية دائنة :

2016	2017	
11 564	39 980	الشركة التونسية للبنك (تونس)
5 943 533	5 511 813	الشركة التونسية للبنك (منزل بورقيبة)
0	0	البنك التونسي
0	879 308	بنك تونس العربي الدولي (تونس)
0	0	الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)
189	0	بنك الأمان
0	0	التجاري بنك (منزل بورقيبة)
0	0	البنك الوطني الفلاحي (بنزرت)
12 054 590	16 219 331	البنك الوطني الفلاحي (منزل بورقيبة)
1 073 258	1 141 814	البنك الفرنسي التونسي
0	0	بنك الإسكان (بنزرت)
4 615 600	3 780 587	بنك الإسكان (منزل بورقيبة)
0	0	بنك التمويل التونسي السعودي (البركة)
1 293 113	2 599 667*	عمليات بصدد الإنجاز
69 235	0	بنك المؤسسة العربية المصرفية
0	0	بنك الأمان (منزل بورقيبة)
25 061 082	30 172 499	المجموع بالدينار

* عمليات مسجلة في حسابات (comptes liaison banques) في آخر سنة 2017 أهمها تحويل على ATB ب 2 مليون دينار بتاريخ 29 ديسمبر 2017 تم سحبه فعليا (avis de débit) بتاريخ 03 جانفي 2018.

إيضاح أ - 12.2 آجال أقل من سنة على قروض طويلة المدى :

2016	2017	
2 090 971	1 939 809	قرض توسيع طاقة انتاج قطاع الصلب
1 913 121	1 913 121	قروض بنكية متوسطة المدى
0	0	قرض الدولة (تخفيف العبء الاجتماعي) لسنة 2003
0	0	قرض باست بنك
561 945	561 945	قرض الشركة التونسية للبنك
4 566 037	4 414 875	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 12.3 قروض مستحقة وغير مؤداة :

2016	2017	
2 505 906	2 505 906	قرض الدولة لسنة 2003
8 373 000	8 373 000	قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)
6 882 243	7 112 130	فوائد على قرض الدولة
113 138	113 138	قروض مستحقة و غير مؤداة
9 884 345	9 884 345	قرض الدولة لسنة 2005
5 100 000	6 800 000	قرض الدولة لسنة 2013
2 100 000	3 500 000	قرض الدولة لخلاص المزودين و العمال
2 250 000	3 750 000	قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة
531 267	796 899	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015
354 402	590 669	قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2016
1 200 000	1 200 000	قرض إدارة الجباية
39 294 301	44 626 088	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 12. 4. قروض قصيرة المدى :

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
0	0	عمليات تمويل بنكية
41 552 000	41 552 000	قرض تمويل المخزونات
0	0	بنك البركة
0	0	قرض تمويل بنك الإسكان
978 000	0	قرض تمويل التجاري بنك
0	0	قرض تمويل اتحاد الدولي للبنوك (UIB)
0	0	قرض تحويل مكشوفات بنكية (STB)
43 355 000	43 355 000	قرض تمويل مكشوفات بنكية (BNA+BH)
6 600 000*	6 600 000*	قرض تمويل المخزونات التكميلي (BNA)
6 700 000*	6 700 000*	قرض تمويل المخزونات التكميلي (BH)
298 806	0	قرض تمويل مكشوفات بنكية (BNA)
1 892 813	0	قرض تمويل مكشوفات بنكية (BH)
14 230 064*	16 519 548*	قرض تمويل البنك الإسلامي للتنمية (BID/ITFC)
115 606 683	114 726 548	المجموع (بالدينار)

*قرض بضمان الدولة

إيضاح ب-1 المداخل :

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
106 889 976	94 108 507	مبيعات منتوجات مدرفة
7 840 772	8 784 316	مبيعات الأسلاك
14 758 035	18 097 119	مبيعات الهياكل المعدنية
4 816 826	0	مبيعات السلع
0	0	مبيعات العروق
515 288	1 208 567	مبيعات منتوجات متبقية
88 490	4 805	مبيعات منتوجات أخرى
184 832	219 981	أشغال
0	0	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي
-2 076 505	-722 457	تنزيلات و تخفيضات وإقتطاعات على مبيعات المنتوجات
133 017 714	121 700 838	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 2 إيرادات الاستغلال الأخرى

تتمثل إيرادات الاستغلال الأخرى في :

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
221 600	169 391	إيرادات أنشطة ملحقة
156 210	161 227	منح إستغلال (آداء على التكوين المهني)
6 459 693*	5 128 341*	إيرادات أخرى
6 837 503	5 458 959	المجموع (بالدينار)
		*عمليات تفريغ و استغلال ميناء الفولاذ (petcoke)

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>
13 831 208	3 193 349
2 081 301	-1 740 213
-2 823 126	1 494 914
13 089 383	2 948 050

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

إيضاح ب- 4 مشتريات السلع المستهلكة :

<u>2016</u>	<u>2017</u>
2 160 538	0
0	0
1 564 986	0
0	0
3 725 524	0

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

إيضاح ب - 5 مشتريات التموينات المستهلكة :

<u>2016</u>	<u>2017</u>
24 475 793	26 829 315
32 365 875	28 003 363
24 092 126	24 302 251
1 044 397	588 503
-2 315 868	807 842
0	0
0	1 723 841*
79 662 324	82 255 115

مشتريات موادّ قابلة للإستهلاك
مشتريات موادّ أولية
مشتريات غير مخزنة من الموادّ واللوازم
مصاريف تخصّ مشتريات التموينات
تغيير مخزونات الموادّ الإستهلاكية
تغيير مخزونات الموادّ الأولية
مشتريات متعلقة بتعديل محاسبي

المجموع (بالدينار)

* فواتير SNDP تخص سنة 2016

إيضاح ب - 6 إعفاء الاعوان :

<u>2016</u>	<u>2017</u>
16 875 140	16 869 544
9 580 356	11 057 192
883 784	1 703 132
6 805 569	7 033 477
563 101	422 893
0	0
0	0
224 381	158
34 932 331	37 086 397

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

إيضاح ب - 7 مخصصات الاستهلاكات و المدخرات :

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	5 460 921	5 249 458

*مخصصات الإستهلاكات الأصول الثابتة المادية و الغير مادية

ب 7-1	538 934	152 109
	89 290	683 242
	544 307	0
	0	0

*مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء
*مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة المخزون
*مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة الديون
مخصصات لمدخرات الإنخفاض في قيمة الأصول في طور الإنجاز

6 633 452 **6 084 809**

المجموع (بالدينار)

إيضاح ب 1.7 مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء :

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	0	0
	105 014	152 109
	0	0
	433 920	0
	0	0
	0	0
	538 934	152 109

مخصصات لمدخرات على تصاريح راجعة للديوانة
مخصصات لمدخرات الإنخفاض في حسابات قروض الأعوان
مخصصات لمدخرات المراقبة الجبائية.
مخصصات لمدخرات الإنخفاض في قيمة المزودون المدينون
مخصصات لمدخرات منحة مكافأة نهاية الخدمة
مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء (أخرى)
المجموع (بالدينار)

إيضاح ب 8 استرداد على الإستهلاكات و المدخرات :

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	343 267	0
	0	0
	0	0
	500 232	1 138 176*
	0	0
	0	0
	0	0
	843 499	1 138 176

- استرداد على مدخرات المخاطر و الأعباء
- استرداد على مدخرات الأصول الثابتة
- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة المخزون
- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة الديون
- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة قروض الأعوان
- استرداد على مدخرات انخفاض قيمة سندات مساهمة
- إسترداد على إستهلاكات
المجموع (بالدينار)

* إعتماذ على محاضر عجز

2017	2016	2015	العناوين
0	0	0	مدخرات انخفاض قيمة مخزون حديد البناء المستورد
683 242	89 290	239 947	مدخرات انخفاض قيمة مخزون مواد و قطع غيار
683 242	89 290	239 947	مجموع المدخرات
0	0	0	استرداد على مدخرات قيمة مخزون حديد البناء المستورد
0	0	0	استرداد على مدخرات قيمة مخزون مواد و قطع غيار

إيضاح ب - 9 أعباء الاستغلال الأخرى :

2016	2017	
407 919	971 987	أشغال
1 507 229	1 341 705	تأمينات
8 850	48 764	كرات
602 333	146 709	صيانة و إصلاح
77 033	163 036	مساعداة فنية
543 280	552 847	أتعاب الوسطاء
154 502	124 922	تنقلات، مهمات و إستقبالات
445 735	532 503	خدمات بنكية
44 958	41 485	خدمات خارجية أخرى
13 290	45 940	خدمات خارجية متعلقة بتعديلات محاسبية
825	0	خدمات خارجية أخرى متعلقة بتعديلات محاسبية
831 696	2 279 869*	أعباء مختلفة عادية
890 170	808 376	ضرائب و آداءات
5 527 820	7 058 141	المجموع (بالدينار)

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

إيضاح ب - 10 أعباء مالية صافية :

2016	2017	
-492 308	-820 613	فوائد بنكية على إسقاط كمبيالات
-602 051	-505 715	فوائض القروض
-2 490 834	-2 405 050	فوائد بنكية
-9 554 904	-9 235 433	فوائد متأتية من عمليات تمويل
-5 296	-122 141	فوائد الرقاع المضمونة
-225 426	-229 887	فوائد التأخير على القروض
-134 446	-254 668	غرامات و خطايا
-614 700	-477 279	خصومات ممنوحة
-2 239 345	-1 083 968	خسائر صرف تم تحقيقها
-1 548 307	-625 664	خسائر صرف لم يتم تحقيقها
-2 906	-975	أعباء مالية مرتبطة بتعديلات محاسبية
-6 386 490*	-7 289 568*	أعباء مالية أخرى
-24 297 014	-23 050 961	مجموع (بالدينار) (1)
465 633	397 973	فوائد التأخير على العملاء
12 447	79 251	إرباح صرف تم تحقيقها
2 692	31 547	إرباح صرف لم يتم تحقيقها
0		إرباح صرف مرتبطة بتعديلات محاسبية
84 763	53 861	إيرادات مالية أخرى
-23 731 479	22 488 329	المجموع (بالدينار)

*فوائد التأخير على المديونية مع الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (م.4.2 د) و مع الشركة التونسية للكهرباء و الغاز (3.1 م د).

إيضاح ب - 11 الأرباح العادية الأخرى :

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
4 790	360	مقايض متنوعة
0	0	إيرادات صافية على التّفويت في أصول ثابتة
1 107 260	1 540 819*	مراييح أخرى على عناصر غير مسترجعة أو إستثنائية
1 112 050	1 541 179	المجموع (بالدينار)

* يتمثل هذا الرصيد أساسا في مساهمة الأعوان في صندوق الخدمات الطبية (0.5 م د) و مراييح تخص عمليات بنكية على إثر مهمة تطهير الأرصدة القديمة بجدول المقاربة البنكية (0.1 م د) و تعويضات شركات التأمين (0.4 م د)

إيضاح ب - 12 انعكاسات التعديلات المحاسبية:

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
-5 483 896*	281 222 **	انعكاسات التعديلات المحاسبية
-5 483 896	281 222	المجموع (بالدينار)

* فواتير لم يقع خلاصها و لا تسجيلها في المحاسبة في سنة 2015 لأنها ليست مطابقة لشروط العقد المبرم مع شركة "SNDP"

** عمليات وقع تسجيلها في حسابات خاطئة سنة 2016 (فواتير شراءات (-0.6 م د) و avis de débit (1.1 م د) و أعباء أعوان بخصوص التقاعد التكميلي (-0.2 م د)

إيضاح ج - 1 مقايض من الحرفاء :

تراجع حجم المقايض من الحرفاء سنة 2017 بالرجوع إلى ما سجل سنة 2016 نتيجة النقص في المبيعات سنة 2017 .

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

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

إيضاح ج - 3 مقايض و سداد القروض :

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

إيضاح عدد 5 : التعهّدات :

*ضمانات بنكية مقبولة

<u>2016</u>	<u>2017</u>
41 325 000	59 720 000
366 922	448 000
41 691 922	60 168 000

- من الحرفاء
- من المزودين

المجموع (بالدينار)

* ضمانات بنكية مقدّمة :

<u>2016</u>	<u>2017</u>
7 547 000	7 547 000
7 547 000	7 547 000

- * إلى العملاء
- ضمانات بقيمة

المجموع (بالدينار)

*ضمانات الدولة على ديون بنكية :

<u>2016</u>	<u>2017</u>
7 300 000	25 100 000
53 800 000	62 500 000
26 200 000	46 000 000
87 300 000	133 600 000

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>
44 000 000	49 600 000
44 000 000	49 600 000

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

المجموع (بالدينار)

*قروض لم يقع قبضها :

<u>2016</u>	<u>2017</u>
25 139 565	33 910 000
25 139 565	33 910 000

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

المجموع (بالدينار)