

## بلاغ الشركات

### القوائم المالية

الشركة التونسية لصناعة الحديد  
الفلولاذ

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

تنشر الشركة التونسية لصناعة الحديد الفلولاذ قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2015/12/31 والتي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 01 ديسمبر 2016. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقبي الحسابات : فتحي السعيد و سمير العبيدي.

الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"  
الموازنة  
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2015  
(بالدينار)

**الأصول**

2014	2015	إيضاحات	بيانات
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير الجارية</b>
			<b>الأصول الثابتة</b>
233 636	233 636		الأصول غير مادية
<u>-217 049</u>	<u>-228 842</u>	أ 1	تطرح الإستهلاكات
<b>16 587</b>	<b>4 794</b>		<b>المجموع</b>
			الأصول الثابتة المادية
247 852 753	252 077 503	أ 2	تطرح الإستهلاكات والمدخرات
<u>-218 428 034</u>	<u>-224 122 396</u>		<b>المجموع</b>
<b>29 424 719</b>	<b>27 955 108</b>		
4 490 495	4 429 093	أ 3	الأصول المالية
<u>- 1 209 175</u>	<u>- 1 209 175</u>		تطرح الإستهلاكات و المدخرات
<b>3 281 320</b>	<b>3 219 918</b>		<b>المجموع</b>
<b>32 722 627</b>	<b>31 179 820</b>		<b>مجموع الأصول الثابتة</b>
<b>32 722 627</b>	<b>31 179 820</b>		<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
			<b>الأصول الجارية</b>
111 320 683	124 476 409	أ 4	المخزونات
<u>-11 482 453</u>	<u>-11 722 400</u>		تطرح المدخرات
<b>99 838 230</b>	<b>112 754 009</b>		<b>المجموع</b>
33 753 288	40 902 901	أ 5	الحرقاء و الحسابات المتصلة بهم
<u>-12 464 784</u>	<u>-16 109 036</u>		تطرح المدخرات
<b>21 288 505</b>	<b>24 793 865</b>		<b>المجموع</b>
19 055 788	23 928 270	أ 6	أصول جارية أخرى
<u>-3 172 662</u>	<u>-3 475 810</u>		تطرح المدخرات
<b>15 883 126</b>	<b>20 452 460</b>		<b>المجموع</b>
<b>8 379 572</b>	<b>13 691 398</b>	أ 7	السيولة و ما يعادل السيولة
<b>145 389 433</b>	<b>171 691 733</b>		<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>178 112 059</b>	<b>202 871 553</b>		<b>مجموع الأصول</b>



**الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"**  
**قائمة النتائج**  
**السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2015**  
**(بالدينار)**

2014	2015	إيضاحات	العناوين
144 638 788	107 319 862	ب.1	<b>إيرادات الإستغلال :</b> - المداخل
413 414	2 724 558	ب.2	- إيرادات الإستغلال الأخرى
<b>145 052 202</b>	<b>110 044 420</b>		<b>مجموع إيرادات الإستغلال</b>
-2 358 142	-15 990 071	ب.3	<b>أعباء الإستغلال :</b> - تغيير المخزونات التامة الصنع
554 918	496 924	ب.4	- مشتريات السلع المستهلكة
105 727 252	88 482 937	ب.5	- مشتريات التموينات المستهلكة
36 204 271	34 208 323	ب.6	- أعباء الأعوان
6 837 924	10 037 926	ب.7	- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-298 436	-144 424	ب.8	- استرداد على المدخرات
6 982 685	6 684 116	ب.9	- أعباء الإستغلال الأخرى
<b>153 650 472</b>	<b>123 775 730</b>		<b>مجموع أعباء الإستغلال :</b>
<b>-8 598 270</b>	<b>-13 731 309</b>		<b>نتيجة الإستغلال :</b>
-16 437 409	-19 040 335	ب.10	- أعباء مالية صافية
52 980	9 223	-	- إيرادات التوظيفات
1 506 584	1 377 106	ب.11	- الأرباح العادية الأخرى
<b>-23 476 116</b>	<b>-31 385 315</b>		<b>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات :</b>
205 294	156 883		- الأداءات على الأرباح
<b>-23 681 410</b>	<b>-31 542 198</b>		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
- 23 681 410	- 31 542 198		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
<b>-23 681 410</b>	<b>-31 542 198</b>		النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية

**الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلادز"  
جدول التدفقات النقدية  
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

الوحدة بالدينار

2014	2015	إيضاحات	العناوين
171 078 870	114 073 075	ج-1	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال - مقايض من الحرفاء
-150 645 752	-106 839 538		- المبالغ المسددة للمزودين و الأعوان
-11 562 009	-10 224 603		- الفوائد المدفوعة.
<b>8 871 109</b>	<b>-2 991 066</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال</b>

**التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار**

-1 780 038	-605 059	ج-2	- الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
			- المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
-100 000	0		- الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
<b>-1 880 038</b>	<b>-605 059</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار</b>

**التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل**

57 780	14 024		- حصص الأرباح و غيرها من أنواع التوزيع
198 924 869	144 507 666	ج-3	- مقايض متأتية من القروض
-195 821 294	-138 485 362	ج-3	- سداد القروض
<b>3 161 356</b>	<b>6 036 328</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل</b>

9	10		- إنعكاس تقلبات أسعار الصرف على السيولة و ما يعادل السيولة
---	----	--	--

<b>10 152 436</b>	<b>2 440 213</b>		- تغير الخزينة
<b>-24 943 061</b>	<b>-14 790 624</b>		- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
<b>-14 790 624</b>	<b>-12 350 411</b>		- الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

**الأرصدة الوسيطة للتصرف  
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (بالدينار)**

2014	2015	الأرصدة	الأعباء	الأصول
33 459	-2 723	الهامش التجاري	496 924	494 201
146 628 249	122 976 322	الإنتاج		106 986 251 15 990 071
40 900 997	34 493 385	الهامش على تكلفة المواد	88 482 937	-
				122 976 322
				-2 723 34 493 385
			5 836 769	- 152 062
35 252 767	28 805 956	القيمة المضافة الخام	5 836 769	34 642 725
-2 064 782	-6 249 714	زائد أو ناقص الاستغلال الخام	847 347 34 208 323	28 805 956
			35 055 670	28 805 956
			6 249 714	-
			-	3 773 352
			19 142 970	111 858
			10 037 926	160 084
			156 883	
-23 681 410	-31 542 198	نتيجة الأنشطة العادية بعد الأداءات	35 587 493	4 045 295
-23 681 410	-31 542 198	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	31 542 198	
			31 542 198	

## إيضاحات حول البيانات المالية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015

### **إيضاح عدد 1 :تقديم الشركة:**

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

ويتمثل الهدف الرئيسي للشركة في تصنيع واستغلال الفولاذ وكل المواد المستخرجة من الحديد الخام والخردة وغيرها. كذلك فإن إنتاج الشركة موجه أساسا إلى السوق المحلية، وهذا تجدر الإشارة إلى أن الشركة تعيش مرحلة انتقالية هامة في حياتها، وقد بدأت عملية هيكله منذ سنة 2002.

### **إيضاح عدد 2: تقديم نتائج سنة 2015:**

#### **1-2 أهم ما ميز سنة 2015 يتلخص في ما يلي:**

- 1- تحصلت شركة الفولاذ على قرضين من خزينة الدولة بدون فائدة و بمبلغ جملي قدره 14.5 مليون دينار( وقع تحويل 11 مليون دينار سنة 2015 في حسابات الشركة) لخلاص مزودي الخردة و أجور العمال و مزودين آخرين.
- 2- تفعيل اتفاقية المرابحة الإطارية بين الشركة التونسية لصناعة الحديد (الفولاذ) 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 % سنويا. أول عملية سحب لهذا التمويل كانت في شهر سبتمبر 2015. في تاريخ 31 ديسمبر 2015 سحبت شركة الفولاذ مبلغا قدره 5.8 مليون دولار أمريكي من هذا التمويل.
- 3- على مستوى المديونية نسجل عجز الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (27 مليون دينار أصل الدين و 8.4 مليون دينار خطايا) و التصاريح الجبائية (10.4 مليون دينار بدون احتساب 1.1 مليون دينار لشهر ديسمبر 2015) و كذلك عدم خلاص بعض المزودين أهمهم الشركة التونسية للكهرباء والغاز ( 40 مليون دينار).  
4- في إطار تجسيم توصيات المكاتب المكلفة بالتدقيق الشامل للبنوك العمومية وقع منح ضمان الدولة (سنة 2015) لفائدة الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" بعنوان التعهدات المالية المتخلدة بذمة الشركة لدى هذه البنوك في حدود المبالغ التالية :
  - الشركة التونسية للبنك = 13.4 مليون دينار
  - بنك الإسكان = 45.4 مليون دينار
  - البنك الوطني الفلاحي = 53.1 مليون دينار

### **2-2 تحليل نتائج سنة 2015:**

#### **1 - إيرادات الاستغلال :**

بلغ رقم معاملات الشركة لسنة 2015 مبلغا قدره 107 مليون دينار مقابل 145 مليون دينار سنة 2014 أي بانخفاض قدره 26 % ، هذا و قد تطورت تركيبة بيعوات الحديد كالآتي :

2015	2014	2013	2012	2011	2010	
99.5%	99.6%	97 %	93 %	87 %	87 %	حديد مصنع
0.5%	0.4%	3 %	7 %	13 %	13 %	حديد مستورد
100%	100%	100%	100%	100 %	100 %	المجموع

## 2 - أعباء الاستغلال :

خلال هذه السنة نلاحظ انخفاض في أعباء الاستغلال مقارنة بنتائج سنة 2014، 124 مليون دينار سنة 2015 مقابل 154 مليون دينار سنة 2014. هذا الانخفاض نتج عن تراجع نشاط الشركة وهو ما انعكس على نتيجة الاستغلال التي أصبحت سلبية (14- مليون دينار).

## 3 - النتيجة المحاسبية :

سجلت الشركة نتيجة سلبية لهذه السنة المحاسبية بـ 31.5 مليون دينار .

## 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 (+52 مليون دينار) مما إنجر عنه ارتفاع للأعباء المالية ، مما يستوجب التعجيل بإجراز عملية التطهير المالي و إيقاف هذا النزيف.

## تطور التداين: قروض طويلة المدى و المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية :

الوحدة = 1000د

المستعمل					نوع الدين
2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31	2012.12.31	2011.12.31	
26 042	23 170	36 335	40 998	29 022	حساب مكشوف
41 552	42 152	42 152	42 402	42 402	تمويل المخزونات
11 842	0	0	0	0	البنك الإسلامي للتنمية.
952	3 415	16 485	5 656	14 286	بنك البركة
25 569	26 189	13 721	45 184	54 002	قروض بنكية محلية (قصير و طويل المدى)
48 547	35 999	35 782	26 772	26 679	قروض الدولة (أصل + فوائد)
43 355	43 355	43 355	72 581	72 581	عمليات تمويل بنكية
<b>197 859</b>	<b>177 096</b>	<b>190 646</b>	<b>236 409</b>	<b>241 788</b>	المجموع (بالدينار)

## 5 - المؤشرات المالية والاقتصادية :

الوحدة = ألف دينار

النوع	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
القيمة المضافة	17 519	35 655	50 886	115 984	46 821	35 253	28 806
زائد الإستغلال الخام	-8 558	7 760	18 222	71 841	10 285	-2 065	-6 250
الأموال المتداولة	-135 862	-136 779	-150 217	-101 908	-106 398	-127 738	-153 805
التداين (الخصوم)	337 962	283 888	301 386	303 462	275 157	290 244	346 546



### إيضاح عدد 3 : الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم :

1) تواصلت الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى يومنا هذا عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي ( 31 مليون دينار أصل الدين و 11 مليون دينار خطايا) و الديون الجبائية ( 13.8 مليون دينار أصل الدين و 4 مليون دينار خطايا) و عن خلاص بعض المزودين من أهمهم الشركة التونسية للكهرباء والغاز (54 مليون دينار).

2) انجاز عملية المغادرة التلقائية للتقاعد لـ 35 عونا (المتقنين من جملة 70 عونا، وقع احتساب كلفة مغادرتهم خلال السنة المحاسبية 2014 ) بتكلفة جمالية قدرها 1.2 مليون دينار. أما تمويل هذه العملية وقعت بواسطة قرض من الخزينة العامة وذلك وفق اتفاقية ممضاة بتاريخ 21 جوان 2016.

شروط اتفاقية هذا القرض فهي كالآتي:

- بدون فائدة.

- فترة التسديد: 5 سنوات.

3) تم الإعلان عن طلب العروض المتعلق بفتح رأس مال الشركة لفائدة شريك إستراتيجي وقد ورد عرض وحيد، وقد تم إعداد مذكرة وإحالتها لمصالح رئاسة الحكومة قصد عرضها على أنظار جلسة عمل وزارية للبت في نتائج طلب العروض.

4) سحبت شركة الفولاذ إلى حد هذا اليوم مبلغا قدره 13 مليون دولار أمريكي في إطار اتفاقية المرابحة مع البنك الإسلامي للتنمية (BID/ITFC) و ذلك لتمويل شراؤها.

5) توقيع آخر محضر اعتراف بدين مع مصالح الجباية في شهر ماي 2016 و بمبلغ جملي قدره 17.8 مليون دينار ( أصل الدين 13.8 مليون دينار و غرامات 4 مليون دينار). و استأنفت شركة الفولاذ خلاص التصاريح الجبائية الشهرية بداية من شهر أبريل 2016.

6) خلاص القسط الأول بمبلغ 6.5 مليون دينار و القسط الثاني بمبلغ 3 مليون دينار و القسط الثالث 2.5 مليون دينار و القسط الرابع بمبلغ 0.8 مليون دينار و القسط الخامس بمبلغ 2.5 مليون دينار من تمويل البنك الإسلامي للتنمية (BID/ITFC) .

### إيضاح عدد 4 : السياسات المحاسبية الأساسية :

وقع إعداد البيانات المالية لشركة الفولاذ وفقا للسياسات والمعايير المحاسبية التونسية. واعتمدت الشركة الصيغة المسموح بها لإعداد بيان النتائج وضبط مرجعي بالنسبة للتدفقات النقدية. أما أهم المبادئ و السياسات المحاسبية المعتمدة لإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 تتمثل كالآتي :

#### 1- التجهيزات والمعدات :

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

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

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

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

## 2- سندات المساهمات :

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

## 3- المخزونات :

### أ - الجرد الماديّ

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

### ب - التقييم

أهمّ الطّرق المعتمدة لتقييم المخزونات هي :

- الموادّ الأوّليّة : 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 الصنع : يختار السعر الأدنى ما بين قيمة التّحقيق الصّافية وكلفة الإنتاج

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

## 4- المدخّرات :

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

بالنسبة للمخزونات الغير صالحة للاستعمال والمخزونات 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 :

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

#### \* عملاء صناعيون

مبالغ بذمة العملاء مضي عليها أكثر من خمس سنوات : 100 %  
مبالغ بذمة العملاء مضي عليها ما بين أربعة وخمس سنوات : 60 %  
مبالغ بذمة العملاء مضي عليها ما بين ثلاثة وأربعة سنوات : 30 %  
مبالغ بذمة العملاء مضي 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 (مدة هذه الإستهلاكات خمس سنوات).

المحتوى	القيمة الخام في 2014.12.31	شراءات 2015	القيمة الخام في 2015.12.31	الإستهلاكات في 2014.12.31	إستهلاكات 2015	الإستهلاكات في 2015.12.31	القيمة الصافية في 2015.12.31	القيمة الصافية في 2014.12.31
برامج إعلامية	206 948		206 948	190 361	11 793	202 154	4 794	16 587
رخص	26 688		26 688	26 688		26 688	-	-
المجموع (بالدينار)	233 636	-	233 636	217 049	11 793	228 842	4 794	16 587

## إيضاح أ - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت الأصول الثابتة المادية الصافية من الإستهلاكات في تاريخ ختم السنة المالية 2015، 27 955 108 ديناراً وتشتمل على: (صفحة عدد 12bis)

## إيضاح أ 2-1 توزيع المدخرات :

المبالغ		المحتوى
2014	2015	
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
<b>13 550 637</b>	<b>13 550 637</b>	<b>المجموع الخام</b>

## إيضاح أ - 3 الأصول الثابتة المالية :

إشتملت هذه الأصول عن العناصر التالية :

### 2014

1 642 785  
100 000  
2 310 213  
437 497

4 490 495  
-1 209 175

**3 281 320**

### 2015

1 642 785  
100 000  
2 338 501  
347 808

4 429 093  
-1 209 175

**3 219 918**

(أ 3-1)

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

**الأصول الثابتة المالية صافية من المدخرات**

### إيضاح أ - 1.3 سندات مساهمة :

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

### إيضاح أ - 4 المخزونات

تتمثل المخزونات فيما يلي :

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
166 893	166 893	مواد أولية
30 874 011	28 536 589	مواد قابلة للإستهلاك
17 998 691	12 085 222	منتجات وسيطة (عروق، أسلاك و حديد أملس)
11 238 688	25 221 174	منتجات تامة الصنع (سلع + حديد بناء مصنع)
51 042 401	58 466 531	منتجات مستخلصة (خردة)
<u>111 320 683</u>	<u>124 476 409</u>	المجموع الخام
<u>-11 482 453</u>	<u>-11 722 400</u>	المدخرات
<b><u>99 838 230</u></b>	<b><u>112 754 009</u></b>	<b>المخزونات الصافية من المدخرات</b>

### إيضاح أ-5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

بلغ الرصيد الصافي للعملاء والحسابات المتصلة بهم في تاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 24 793 865 ديناراً وينقسم إلى :

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
18 537 146	22 575 151	حرفاء عاديون
403 189	1 613 194	حرفاء، أوراق مستحقة
2 348 169	605 520	حرفاء، فوائد و فواتير ستحرر
12 464 784	16 109 036	حرفاء مشكوك في إيفائهم
<u>33 753 288</u>	<u>40 902 901</u>	المجموع الخام
<u>-12 464 784</u>	<u>-16 109 036</u>	تطرح المدخرات
<b><u>21 288 505</u></b>	<b><u>24 793 865</u></b>	<b>الحرفاء والحسابات المتصلة بهم صافية من المدخرات</b>

أما أهم الحرفاء المشكوك في خلاصهم فهم : شركة المنجم و المعمل ، شركة الأنايب، الشركة التونسية للكهرباء و الغاز التعاقدية المركزية للزراعات الكبرى، شركة السحباني، سوكوماكود، عادل ميداسي، سوكومات، شركة راشد ، شركة موسى و شركة HAMACO.

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

القيمة الصافية 2014	القيمة الصافية في 2015	المدخرات	القيمة الخام في 2015	المحتوى
<b>830 553</b>	<b>912 708</b>	<b>614 040</b>	<b>1 526 748</b>	<b>الأعووان</b>
790 759 39 794	872 634 40 074	550 975 63 065	1 423 609 103 139	-قروض قصيرة المدى للأعووان -حسابات أعوان أخرى
<b>11 344 181</b>	<b>12 652 221</b>	<b>205 823</b>	<b>12 858 044</b>	<b>الدولة أداءات و ضرائب</b>
1 785 613 83 299 852 655 131 933 4 899 445 145 523 3 445 713	2 285 301 83 299 852 655 1 718 086 4 228 170 37 235 3 447 476	205 823 205 823	2 285 301 83 299 852 655 1 718 086 4 228 170 37 235 3 653 299	-الدولة أقساط احتياطية و الخصم من المورد - تسبقة بعنوان 2013 الحد الأدنى للضريبة على الشركات (0.2% من رقم المعاملات) - قيمة مضافة على الشراءات التي لم يقع خلاص معلوم توريدها في نطاق العفو الجبائي. -قيمة مضافة على شراءات لم تصل فواتيرها. - الدولة فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة - الدولة فائض متصل بالأداء على التكوين المهني - إبداعات لدى الديوانة في انتظار التسوية
<b>219 791 2</b>	<b>5 269 396</b>	<b>2 132 726</b>	<b>7 402 122</b>	<b>مـزودون</b>
1 716 588 27 782 208 413 267 008 -	4 708 648 27 782 208 413 324 552 -	1 824 636 292 658 - 15 432 -	6 533 284 320 440 208 413 339 984 -	- مزودون مدينون - مزودون، فواتير بصدد التسوية - مزودون اقتطاعات سيقع الحصول عليها - مزودون مدينون متنوعون - مزودون تسبقات أقساط مدفوعة على الطلبات
<b>1 488 601</b>	<b>1 618 134</b>	<b>523 221</b>	<b>2 141 355</b>	<b>مدينون متنوعون و غيرها</b>
1 488 601 -	1 618 134 -	423 173 100 049	2 041 307 100 049	- مدينون متنوعون حسابات في انتظار التسوية
<b>15 883 126</b>	<b>20 452 460</b>	<b>3 475 810</b>	<b>23 928 270</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

**-الأصول المادية الثابتة-**

القيمة الصافية 2014.12.31	القيمة الصافية 2015.12.31.	الإستهلاكات و المدخرات في 2015.12.31	إستهلاكات على المبيعات 2015	إستهلاكات و مدخرات 2015	الإستهلاكات و المدخرات في 2014.12.31.	القيمة الخام 2015.12.31.	ساعات 2015	جدولة 2015	شراءات 2015.12.31.	القيمة الخام في 2014.12.31.	المحتوى
937 478	986 837				-	986 837			49 359	937 478	أراضي
35 435	27 982	1 056 466		7 454	1 049 012	1 084 447				1 084 447	فضاءات تخزين
2 624 041	2 457 465	89 761 779		166 577	89 595 202	92 219 244				92 219 244	بنايات
14 122 294	13 439 437	26 262 272		1 063 357	25 198 915	39 701 709		-	380 501	39 321 209	تجهيزات عامة تصنّف المبانى
50 872	37 230	318 899		13 642	305 256	356 128				356 128	أشكال البنية الأساسية
3 006	2 470	95 607		536	95 071	98 077				98 077	بنايات على أرض الغير
22 058 311	18 098 047	87 847 554		4 268 738	83 578 815	105 945 600		-	308 474	105 637 126	تجهيزات فنية، أجهزة و معدات
108 905	97 734	1 554 245		37 661	1 516 584	1 651 979			26 491	1 625 488	معدات النقل
607 532	493 498	3 674 937		136 396	3 538 541	4 168 435		-	22 362	4 146 073	معدات أخرى
2 427 482	5 865 046					5 865 046			3 437 564(1)	2 427 482	أصول ثابتة في طور الإنجاز
42 975 356	41 505 745	210 571 758		5 694 361	204 877 397	252 077 503		-	4 224 750	247 852 753	المجموع
-13 550 637	-13 550 637	13 550 637			13 550 637						المدخرات *
											إسترداد مدخرات
29 424 719	27 955 108	224 122 396		5 694 361	218 428 034	252 077 503		-	4 224 750	247 852 753	مجموع الأصول الثابتة

\* 1 - 2

Ligne de galvanisation SDTF+Tours de refroidissement (1)

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

تتكوّن السّولة وما يعادل السّولة ممّا يلي :

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
0	0	الشركة التونسية للبنك (تونس)
54 514	60 312	الإتحاد البنكي للصناعة و التجارة
1 055	1 034	البنك العربي
219 168	218 631	الإتحاد الدولي للبنوك (تونس)
658 156	103 190	الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)
1 360 428	1 801 444	بنك الأمان ( منزل بورقيبة )
4 005	3 969	بنك الجنوب (تونس)
15	15	البنك الوطني الفلاحي (بنزرت)
0	0	سيتي بنك
0	0	بنك التمويل التونسي السعودي
793	597	مصرف شمال افريقيا الدولي
34 976	1 976	البنك الوطني الفلاحي تونس
156 075	17 872	بنك الإسكان بنزرت
0	0	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) تونس
60	15	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
151 453	0	بنك المؤسسة العربية المصرفية
476 178	462 648	بنك الجنوب (منزل بورقيبة )
183 508	791 884	بنك تونس العربي الدولي (منزل بورقيبة)
23 731	6 993 868	حساب جاري بريدي
1 480 403	263 616	البنك التونسي
0	0	بنك الاسكان بمنزل بورقيبة
829	829	حساب الخزينة
1 682 797	1 303 148	أوراق للتحويل
527 550	167 303	أوراق للإسقاط
1 001 983	-261 495	وكالات تسبقات و اعتمادات
178 553	127 200	عمليات بصدد الإنجاز
183 341	1 633 341	تحويلات داخلية
<b>8 379 572</b>	<b>13 691 398</b>	<b>المجموع ( بالدينار )</b>

## إيضاح أ-8 الأموال الذاتية :

إشتمل هذا الحساب على ما يلي :

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
53 339 520	53 339 520	رأس المال الإجتماعي
7 957 054	7 957 054	الإحتياطات
-154 310 496	-177 991 906	النتائج المؤجلة (أ 1.8)
4 563 154	4 563 154	الأموال الذاتية الأخرى
0	0	التعديلات المحاسبية
-23 681 410	-31 542 198	نتيجة السنة المحاسبية
<b>-112 132 179</b>	<b>-143 674 377</b>	<b>المجموع ( بالدينار )</b>



**إيضاح أ - 18 النتائج المؤجلة :**

<b>2014</b>	<b>2015</b>
-48 288 562	-54 375 888
0	0
-106 021 934	-123 616 018
<b>-154 310 496</b>	<b>-177 991 906</b>

إستهلاكات مؤجلة  
نتائج قابلة للتأجيل الجبائي  
نتائج غير قابلة للتأجيل الجبائي  
المجموع ( بالدينار)

**إيضاح أ - 9 الخصوم الغير الحارية :**

<b>2014</b>	<b>2015</b>
15 009 946	18 941 504
500	1 000
2 106 220	2 106 220
<b>17 116 665</b>	<b>21 048 724</b>

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

**إيضاح أ - 1.9 قروض طويلة المدى :**

<b>2014</b>	<b>2015</b>
1950 000	972 000
3 844 138	1 708 753
819 909	273 303
1 168 065	7 638
240 833	80 278
6 987 000	5 287 000
0	1 062 532
0	6 300 000
0	3 250 000
<b>15 009 946</b>	<b>18 941 504</b>

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 لخلاص المزودين و العمال  
قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة  
المجموع ( بالدينار)

**إيضاح أ- 10 المزودون والحسابات المرتبطة بهم :**

<b>2014</b>	<b>2015</b>
11 432 750	7 521 442
41 131 434	53 814 589
478 804	535 558
-6 944	-6 944
10 067 672	13 286 385
6 664 060	13 952 828
<b>69 767 777</b>	<b>89 103 858</b>

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

**إيضاح أ - 11 الخصوم الجارية الأخرى :**

<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>5 815 071</b>	<b>4 710 171</b>
5 260 246	4 028 949
95 997	117 505
324 623	370 970
134 205	192 747
<b>8 591 625</b>	<b>19 635 498</b>
2 816 228	2 816 228
948 473	674 195
1 313 951	1 241 996
126 687	1 151 888
3 386 286	3 386 286
0	10 364 905
<b>26 865 833</b>	<b>33 129 498</b>
2 152 211	2 081 662
20 673 731	28 042 846
340 648	349 337
29 810	29 810
474 870	492 160
3 194 563	2 133 684
<b>41 272 529</b>	<b>57 475 167</b>

**الأعووان :**

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

**الدولة أداءات و ضرائب :**

- معالم قمرقية و أداءات على القيمة المضافة للدفع
- الخصم من المورد على الأجر
- الخصم من المورد على المزودين
- أداءات و ضرائب أخرى
- أداءات على القيمة المضافة في إطار ودائع السلع
- أداءات و ضرائب للدفع (التصاريح الشهرية الجبائية)

**الخصوم الجارية الأخرى :**

- الصندوق القومي للضمان الإجتماعي، أعباء للدفع
- الصندوق القومي للضمان الإجتماعي، و هياكل اجتماعية أخرى
- دائنون متنوعون
- خصوم جارية أخرى
- حسابات في انتظار التسوية
- حرفاء دائنون

**المجموع (بالدينار)**

**إيضاح أ - 12 المساعدات السنكية وغيرها من الخصوم المائنة :**

<b>2014</b>	<b>2015</b>	
23 170 196	26 041 810	(1) حسابات بنكية دائنة (أ - 1.12)
3 176 420	4 696 934	أجل أقل من سنة على قروض طويلة المدى (أ - 2.12)
29 012 294	32 648 887	قروض مستحقة وغير مؤداة (أ - 3-12)
1 088 594	946 195	فوائد مطلوبة وغير مستحقة
105 639 763	114 584 354	(1) قروض قصيرة المدى (أ - 4.12)
<b>162 087 267</b>	<b>178 918 180</b>	

**المجموع (بالدينار)**

(1) نتيجة تدهور حالة الخزينة.

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

**2014**

**2015**

11 564  
4 812 098  
0  
2 736 053  
0  
189  
0  
0  
9 056 102  
1 160 660  
0  
3 692 473  
138 792  
1 562 265  
0  
0

11 564  
5 924 129  
0  
2 230 856  
0  
189  
0  
0  
9 455 725  
1 014 182  
0  
5 469 545  
138 789  
1 796 798  
34  
0

**23 170 196**

**26 041 810**

الشركة التونسية للبنك (تونس)  
الشركة التونسية للبنك (منزل بورقيبة)  
البنك التونسي  
بنك تونس العربي الدولي  
الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)  
بنك الأمان  
التجاري بنك (منزل بورقيبة)  
البنك الوطني الفلاحي (بنزرت)  
البنك الوطني الفلاحي (منزل بورقيبة)  
البنك الفرنسي التونسي  
بنك الإسكان (بنزرت)  
بنك الإسكان (منزل بورقيبة)  
بنك التمويل التونسي السعودي  
عمليات بصدد الإنجاز  
بنك المؤسسة العربية المصرفية  
بنك الأمان (منزل بورقيبة)

**المجموع بالدينار**

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

**2014**

**2015**

1 762 097  
1 093 212  
0  
0  
321 111

2 575 449  
1 639 818  
0  
0  
481 667

**3 176 420**

**4 696 934**

قرض توسيع طاقة انتاج قطاع الصلب  
قروض بنكية متوسطة المدى  
قرض الدولة (تخفيف العبء الاجتماعي) لسنة 2003  
قرض باست بنك  
قرض الشركة التونسية للبنك

**المجموع (بالدينار)**

**إيضاح أ - 3.12 قروض مستحقة وغير مؤداة :**

**2014**

**2015**

2 505 906  
8 373 000  
6 435 904  
113 138  
9 884 345  
1 700 000  
0  
0  
0

2 505 906  
8 373 000  
6 656 864  
113 138  
9 884 345  
3 400 000  
700 000  
750 000  
265 634

**29 012 294**

**32 648 887**

قرض الدولة لسنة 2003  
قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)  
فوائد على قرض الدولة  
قروض مستحقة و غير مؤداة  
قرض الدولة لسنة 2005  
قرض الدولة لسنة 2013  
قرض الدولة لخلاص المزودين و العمال  
قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة  
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015

**المجموع (بالدينار)**

## إيضاح أ - 4. 12 قروض قصيرة المدى :

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
0	0	عمليات تمويل بنكية
42 152 000	41 552 000	قرض تمويل المخزونات
3 414 538	952 165	بنك البركة
0	0	قرض تمويل بنك الإسكان
978 000	978 000	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	298 806	قرض تمويل مكشوفات بنكية (BNA)
2 141 419	2 306 287	قرض تمويل مكشوفات بنكية (BH)
0	11 842 096	قرض تمويل البنك الإسلامي للتمنية (BID/ITFC)
<b>105 639 763</b>	<b>114 584 354</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

\*قرض بضمان الدولة

## إيضاح ب-1 المداخل :

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
109 890 391	80 431 329	مبيعات منتوجات مدرفة
18 186 629	10 106 200	مبيعات الأسلاك
16 138 238	15 770 168	مبيعات الهياكل المعدنية
585 147	494 201	مبيعات السلع
0	0	مبيعات العروق
625 859	582 485	مبيعات منتوجات متبقية
3 383	5 642	مبيعات منتوجات أخرى
122 481	106 860	أشغال
0	0	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي
-913 339	-177 023	تنزيلات و تخفيضات وإقتطاعات على مبيعات المنتجات
<b>144 638 788</b>	<b>107 319 862</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

## إيضاح ب - 2 إيرادات الاستغلال الأخرى

تتمثل إيرادات الاستغلال الأخرى في :

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
219 697	160 590	إيرادات أنشطة ملحقة
187 717	152 062	منح إستغلال (آداء على التكوين المهني)
6 000	2 411 906 *	إيرادات أخرى
<b>413 414</b>	<b>2 724 558</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

\*عمليات تفرغ و استغلال ميناء الفولاذ (Petcoke)

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

<b>2014</b>	<b>2015</b>
9 813 754	-14 479 410
-1 161 962	5 913 469
-11 009 933	-7 424 130
<b>-2 358 142</b>	<b>-15 990 071</b>

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

**إيضاح ب- 4 مشتريات السلع المستهلكة :**

<b>2014</b>	<b>2015</b>
2 077 207	0
0	0
-1 522 289	496 924
0	0
<b>554 918</b>	<b>496 924</b>

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

**إيضاح ب - 5 مشتريات التموينات المستهلكة :**

<b>2014</b>	<b>2015</b>
26 663 062	15 294 548
51 540 112	45 963 920
24 852 300	23 081 973
1 139 308	1 783 520
-302 588	2 337 421
739 230	0
1 095 828	21 554
<b>105 727 252</b>	<b>88 482 937</b>

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

**المجموع (بالدينار)**

**إيضاح ب - 6 إعفاء الاعوان :**

<b>2014</b>	<b>2015</b>
15 868 592	16 104 221
9 496 438	9 329 097
313 979	1 053 791
6 962 073	7 082 008
1 006 333	541 267
2 459 325*	0
0	0
97 530	97 940
<b>36 204 271</b>	<b>34 208 323</b>

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

\*كلفة المغادرة التلقائية للتقاعد ل 70 عونا.  
(35 عونا بعنوان سنة 2014 و 35 عونا بعنوان سنة 2015)

**إيضاح ب - 7 مخصصات الإستهلاكات و المدخرات :**

<u>2014</u>	<u>2015</u>
6 087 326	5 706 155

\*مخصصات الإستهلاكات الأصول الثابتة المادية و الغير مادية

278 229	392 549
337 710	239 947
134 659	3 699 275
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

**6 837 924**      **10 037 926**

المجموع (بالدينار)

**إيضاح ب 1.7 مخصصات لمدخرات المخاطر و الأعباء :**

<u>2014</u>	<u>2015</u>
0	0
188 189	34 788
0	0
90 040	357 761
0	0
0	0
<b>278 229</b>	<b>392 549</b>

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 استردادات على الإستهلاكات و المدخرات :**

<u>2014</u>	<u>2015</u>
9 037	89 401
0	0
0	0
289 399	55 023
0	0
0	0
0	0
<b>298 436</b>	<b>144 424</b>

- 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)

2015	2014	2013	العناوين
0	0	0	مدخرات انخفاض قيمة مخزون حديد البناء المستورد
239 947	337 710	0	مدخرات انخفاض قيمة مخزون مواد و قطع غيار
239 947	337 710	0	مجموع المدخرات
0	0	0	استرداد على مدخرات قيمة مخزون حديد البناء المستورد
0	0	1 626 674	استرداد على مدخرات قيمة مخزون مواد و قطع غيار

## إيضاح ب - 9 أعباء الاستغلال الأخرى :

2014	2015	
583 919	529 185	أشغال
1 772 751	1 289 197	تأمينات
364 055	156 249	كراءات
67 525	246 740	صيانة و إصلاح
53 724	0	مساعداة فنية
299 265	519 280	أثعاب الوسطاء
166 849	245 096	تنقلات، مهمات و إستقبالات
915 361	1 498 755	خدمات بنكية
77 586	33 894	خدمات خارجية أخرى
159 212	146 822	خدمات خارجية متعلقة بتعديلات محاسبية
8 313	0	خدمات خارجية أخرى متعلقة بتعديلات محاسبية
1 400 846	1 171 551	أعباء مختلفة عادية
1 113 278*	847 347	ضرائب و آداءات
<b>6 982 685</b>	<b>6 684 116</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

\*المساهمة الظرفية الاستثنائية لفائدة ميزانية الدولة 2014(193 327).

## إيضاح ب - 10 أعباء مالية صافية :

2014	2015	
-1 765 515	-1 027 851	فوائد بنكية على إسقاط كمبيالات
-1 257 017	-966 420	فوائض القروض
-2 371 084	-1 605 313	فوائد بنكية
-7 228 525	-8 026 112	فوائد متأتية من عمليات تمويل
-159 609	-15 665	فوائد الرقاع المضمونة
-216 627	-220 960	فوائد التأخير على القروض
-19 186	-1 138 762	غرامات و خطايا
-455 107	-514 301	خصومات ممنوحة
-588 188	-1 311 436	خسائر صرف تم تحقيقها
0	-323 515	خسائر صرف لم يتم تحقيقها
-44	0	أعباء مالية مرتبطة بتعديلات محاسبية
-2 967 067*	-3 992 635	أعباء مالية أخرى
<b>-17 027 969</b>	<b>-19 142 970</b>	<b>مجموع (بالدينار) (1)</b>
255 646	1 141	فوائد التأخير على العملاء
294 373	96 549	إرباح صرف تم تحقيقها
0	0	إرباح صرف لم يتم تحقيقها
0	0	إرباح صرف مرتبطة بتعديلات محاسبية
40 540	4 945	إيرادات مالية أخرى
<b>-16 437 409</b>	<b>-19 040 335</b>	<b>المجموع (بالدينار)</b>

\*فوائد التأخير على المديونية مع الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي

## إيضاح ب - 11 الأرباح العادية الأخرى :

<u>2014</u>	<u>2015</u>
225 600	179 036
0	0
1 280 984	1 198 070
<b>1 506 584</b>	<b>1 377 106</b>

مقايض متنوعة  
إيرادات صافية على التّفويت في أصول ثابتة  
مراييح أخرى على عناصر غير مسترجعة أو إستثنائية  
المجموع (بالدينار)

## إيضاح ج - 1 مقايض من الحرفاء :

تواصل تقلص حجم المقايض من الحرفاء سنة 2015 بالرجوع إلى ما سجل سنوات 2013، 2014 و 2012 بالمقارنة مع سنة 2011 نتيجة انخفاض المبيعات في سنوات 2012، 2013، 2014 و 2015 .

## 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>2014</u>	<u>2015</u>
26 250 000	37 800 000
4 375 017	4 693 000
<b>30 625 017</b>	<b>42 493 000</b>

- من الحرفاء  
- من المزودين  
المجموع (بالدينار)

### \* ضمانات بنكية مقدّمة :

<u>2014</u>	<u>2015</u>
7 744 000	7 744 000
<b>7 744 000</b>	<b>7 744 000</b>

\* إلى العملاء  
ضمانات بقيمة  
المجموع (بالدينار)



**\*ضمانات الدولة على ديون بنكية :**

**2014**

**2015**

0 13 400 000

0 45 400 000

0 53 100 000

**0 111 900 000**

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

**2014**

**2015**

0 44 000 000

**0 44 000 000**

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

المجموع (بالدينار)

**\*قروض لم يقع قبضها :**

**2014**

**2015**

0 25 139 565

0 3 500 000

**0 28 639 565**

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

- قرض الخزينة 3.5 مليون دينار الممنوح للمساهمة في خلاص مستحقات مزودي الخردة تم قبضه في سنة 2016

المجموع (بالدينار)

**السيدات و السادة مساهمي الشركة  
التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"**

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات نقدم لكم فيما يلي تقريرنا العام حول القوائم المالية لسنة 2015 و تقريرنا حول الفحوصات و المعلومات الخاصة.

**التقرير العام لمراقبي الحسابات**

عن المدة المأينة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

1. لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" و التي تتكوّن من الموازنة كما في 31 ديسمبر 2015 و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذات التاريخ، و إيضاحات تتضمن ملخصا لأهم الأساليب المحاسبية و قواعد القياس و توضيحات أخرى لذات السنة.

**مسؤولية مجلس إدارة الشركة في إعداد و ضبط القوائم المالية**

2. إن اعداد و ضبط البيانات المالية المرفقة بهذا التقرير هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة. و تشمل هذه المسؤولية خاصة على تصميم و وضع و متابعة نظام رقابة داخلية بهدف إعداد و عرض صادق لبيانات مالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت نتيجة غش أو سهو.

**مسؤولية مراقبي الحسابات**

3. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية مستندين إلى مراجعتنا لها. لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بالضوابط الأخلاقية المهنية و تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة لعرض الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

4. تتمثل المراجعة في وضع إجراءات لجمع عناصر الإثبات المتعلقة بالمبالغ و الإفصاحات ضمن البيانات المالية. إن اختيار هذه الإجراءات يتم حسب تقدير المراجع، كما هو الشأن بالنسبة لتقييم مخاطر أن تحتوي البيانات المالية على معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن غش أو سهو.

و عند تقييمه لهذه المخاطر، يأخذ المراجع في اعتباره الرقابة الداخلية المعمول بها في المؤسسة و المتعلقة بالإعداد و العرض الصادق للبيانات المالية، بهدف تحديد إجراءات المراجعة المناسبة.

كذلك تتضمن المراجعة تقييما للمبادئ المحاسبية المستعملة والتقديرات المهمة التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض البيانات المالية ككل.

و إننا نعتقد بان عناصر الإثبات التي قمنا بجمعها قد وفرت أساسا معقولا لإبداء رأينا.

## أساس الرأي المتحفظ

5. ترشد القوائم المالية لسنة 2015 الى تواصل عجز النتائج و ارتفاع حجم مديونية الشركة (خصوم مالية و مساعدات بنكية بما قدره 179 مليون دينار). كما أفضت سنة 2015 إلى خسارة محاسبية بما قدره 31,54 مليون دينار و خسارة استغلال بما قدره 13,73 مليون دينار ليرتفع بذلك عجز الأموال الذاتية إلى 143,67 مليون دينار. هذا، الى جانب عجز الشركة عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بما قدره 26,8 مليون دينار أصل دين و 8,4 مليون دينار خطايا (بعنوان سنوات 2012 و 2013 و 2014 و 2015 و الثلاثية الاخيرة من سنة 2011 ) و كذلك عدم خلاص ديون جبائية بعنوان تصاريح جبائية شهرية بما قدره 10,36 مليون دينار دون اعتبار خطايا تأخير.

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

6. لم تقم الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" بالجرد المادي لأصولها الثابتة التي بلغت قيمتها الصافية بتاريخ 31 ديسمبر 2015 ما قدره 27,96 مليون دينار.

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

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

7. افضت المقاربة بين الارصدة المحاسبية لمخزونات الشركة و قوائم الجرد المادي الى وجود مخزونات بقيمة خام 1,13 مليون دينار لم يشملها الجرد المادي . و عليه فإنه لا يمكن ابداء الرأي حول الوجود الفعلي و حول القيمة العادلة لهذه المخزونات.

8. تظهر الأصول الجارية الأخرى حسابات بعنوان قروض و تسبيقات مسندة لأعوان الشركة بما قدره 1,42 مليون دينار. هذا كما تتضمن القوائم المالية قروضا مسندة لأعوان الشركة مدرجة ضمن الأصول المالية بما قدره 0,348 مليون دينار. إلا اننا لم نتوصل بالإثباتات المبررة لهذه الارصدة. هذا كما افضت مقاربة هذه الحسابات مع متكرة قطاع إدارة شؤون الاعوان الى وجود فوارق غير مبررة بما قدره 0,551 مليون دينار قامت الشركة بتكوين مدخرات في شأنها.

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

9. تحتوي الأصول الجارية الأخرى على حسابات مدينة للمزودين بلغت بتاريخ 31 ديسمبر 2015 ما قدره 6,53 مليون دينار تم تكوين مدخرات في شأنها بقيمة 1,82 مليون دينار. تتضمن هذه الحسابات على ارصدة غير مبررة بما قدره 5,38 مليون دينار متأتية أساسا من تسبيقات على شراعات غير مدرجة محاسبيا نظرا لعدم توصل مصلحة المحاسبة بوثائق الاستلام و التعهد و كذلك كمبيالات تم إستبدالها بشيكات دون أن يتم إلغائها من المحاسبة. و في ظل غياب عناصر الاثبات المتعلقة بتاريخ التخليص الديواني و تواريخ الاستلام

المتعلقة بالطلبات موضوع هذه التسيقات فإنه لا يمكن لنا تكوين القاعة المعقولة حول شمولية الشراءات المدرجة بسجلات المحاسبة.

10. تتضمن بيانات المقاربة البنكية على مبالغ عالقة و مبالغ غير مبررة تعود الى سنوات 2014 و ما قبلها مفصلة كما يلي :

#### بحساب المليون دينار

مقايض غير مسجلة بحاسبة الفولاذ	دفعات غير مسجلة بحاسبة الفولاذ	مقايض غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفعات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
0,572	1,519	0,252	0,409

كذلك تحتوي حسابات السيولة على تحويلات داخلية لم يقع تسويتها بقيمة 1,633 مليون دينار و حسابات ربط متضمنة عمليات عالقة بلغت 0,127 مليون دينار كما تحتوي حسابات المساعدات البنكية على عمليات عالقة بما قدره 1,797 مليون دينار منها مبلغ 1,135 مليون دينار بعنوان عمليات سنة 2015.

في انتظار استكمال اعمال التبرير التي شرعت فيها مصالح الشركة ، فإنه لا يمكن الجزم حول خلو هذه الحسابات من عمليات غير سليمة.

11. تتضمن الخصوم الجارية الاخرى ارصده في انتظار التسوية بما قدره 0,492 مليون دينار متأتية من عمليات تفويت في بعض الاصول لم يقع طرحها من حسابات الاصول الثابتة و ارصده غير مبررة بما قدره 0,062 مليون دينار .

#### الرأي المتحفظ

برأينا وباستثناء ما جاء بالفقرت 5 الى 11، فإن القوائم المالية المرفقة بهذا التقرير ، تمثل بصورة عادلة، في كل الجوانب الجوهرية، الوضعية المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" كما في 31 ديسمبر 2015 و نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذات التاريخ، وفقا للمعايير المحاسبية التونسية.

#### الفحوصات و المعلومات الخاصة

1. عملا بأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية قمنا بمراجعة المعلومات الواردة بتقرير مجلس الادارة حول نشاط الشركة لسنة 2015. تستدعي المعلومات المحاسبية المقدمة بتقرير مجلس الادارة 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 للترتيب الجاري بها العمل و لمقتضيات القانون عدد 35-2000 المتعلق بلا مادية الاسهم. و خلافا لأحكام النصوص المنكورة سابقا، لا تقوم الشركة بمسك حسابات الاوراق المالية التي تصدرها.

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

#### ملاحظات ما بعد الرأي

1. تعكس الأموال الذاتية بتاريخ 31 ديسمبر 2015 عجزا بما قدره 143,67 مليون دينار. يستوجب هذا قرارا من الجلسة العامة الخارقة للعادة للنظر في مواصلة نشاط الشركة طبقا لأحكام الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية.

تونس، في 10 نوفمبر 2016

#### مراقبي الحسابات

سمير العيادي

فندي السعيدي

السيدات و السادة مساهمي الشركة  
التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ"

التقرير الخاص لمراقبي الحسابات

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015

طبقا لأحكام الفصلين 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية بشرطنا ان نرفع الى سيادتكم تقريرنا حول العمليات التي تندرج ضمن الفصول المذكورة اعلاه.

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

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

**1. عمليات غير التي تتعلق بتأجير مسيري الشركة**

▪ بلغت مديونية الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" في 31 ديسمبر 2015 مبلغا قدره 198 مليون دينار موزعة بين قروض طويلة المدى و مساعدات و خصوم بنكية جارية تم التعاقد عليها في السنوات الفارطة و لا تزال سارية المفعول خلال هذه السنة. تحتوي هذه المبالغ على مديونية لحساب الشركة التونسية للبنك بقيمة 23,9 مليون دينار موزعة كالآتي:

البيان	المبلغ بحساب المليون دينار
قروض طويلة المدى	0,4
أجل أقل من سنة على قروض طويلة المدى	4,2
مساعدات بنكية	5,9
قروض قصيرة المدى	13,4
<b>المجموع</b>	<b>23,9</b>

هذا و قد تم توظيف فوائد على هذه القروض و المساعدات لغائده الشركة التونسية للبنك بقيمة 1,22 مليون دينار مسجلة ضمن الأعباء المالية لسنة 2015.

## 2. عمليات تتعلق بتأجير مسيري الشركة

### ▪ الرئيس المدير العام

تم ضبط عناصر تأجير الرئيس المدير العام بمقتضى القرار الصادر عن رئاسة الحكومة بتاريخ 20 جوان 2014 و باقتراح من وزير الصناعة و الطاقة و المناجم كما يلي :

العناصر	المبلغ بالدينار
المرتّب الأساسي	900
منحة السكن	200
منحة للتصرف	350
منحة تمثيل	1 120
منحة استرجاع المصاريف	930
منحة خاصة	610
المجموع الخام	4 110

و تتمثل الامتيازات العينية في مقتنعات وقود بقيمة 450 لتر شهريا ، سيارّة وظيفيّة و إرجاع مصاريف المكالمات الهاتفية بقيمة 20 دينار شهريا .

### ▪ مكافآت الحضور لأعضاء مجلس الإدارة

قرّرت الجلسة العامة العادية المنعقدة بتاريخ 12 أوت 2015 صرف منح الحضور لأعضاء مجلس الإدارة بعنوان سنة 2014 إستنادا إلى منشور السيد الوزير الأوّل عدد 28 بتاريخ 22 جوان 2005.

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

تونس، في 10 نوفمبر 2016

مراقبي الحسابات

سمير العيادي

فتحي السعيدي