

القوائم المالية

الشركة التونسية لصناعة الحديد

الفولاذ

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

تنشر الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2024/12/31 والتي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 31 مارس 2026. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام والخاص لمراقبي الحسابات: السيد عبد الرزاق الصويحي والسيد خالد ثابت.

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2024
(المبالغ بالدينار)

الأصول

2023	2024	إيضاحات	بيانات
341 910 -329 194 12 717	319 166 -291 566 27 600	أ 1	الأصول الأصول غير الجارية الأصول الثابتة الأصول غير مادية تطرح الاستهلاكات المجموع
268 294 133 -254 920 984 13 373 149	249 429 009 -236 808 916 12 620 093	أ 2	الأصول الثابتة المادية تطرح الاستهلاكات والمدخرات المجموع
5 421 015 1 245 265 4 175 751	5 562 125 1 246 897 4 315 228	أ 3	الأصول المالية تطرح الاستهلاكات والمدخرات المجموع
17 561 616	16 962 921		مجموع الأصول الثابتة
17 561 616	16 962 921		مجموع الأصول غير الجارية
143 364 563 -12 681 684 130 682 879	157 776 355 -19 129 483 138 646 872	أ 4	الأصول الجارية المخزونات تطرح المدخرات المجموع
57 749 553 -14 575 142 43 174 411	72 031 310 -14 445 962 57 585 348	أ 5	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم تطرح المدخرات المجموع
42 538 879 -7 270 526 35 268 353	18 884 610 -7 745 459 11 139 152	أ 6	أصول جارية أخرى تطرح المدخرات المجموع
18 959 905	16 402 489	أ 7	السيولة وما يعادل السيولة
228 085 547	223 773 859		مجموع الأصول الجارية
245 647 163	240 736 781		مجموع الأصول

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2024
(بالدينار)

الأموال الذاتية والخصوم:

2023	2024	إيضاحات	بيانات
53 339 520	53 339 520	أ 8-1	الأموال الذاتية
7 957 054	7 957 054		رأس المال الاجتماعي
4 563 154	4 563 154		الاحتياطات
0	- 816 556		الأموال الذاتية الأخرى
-405 487 403	-448 311 637		التعديلات المحاسبية
			النتائج المؤجلة
-339 627 675	-383 268 456	أ 8	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
- 42 824 234	- 68 398 478		نتيجة السنة المحاسبية
-382 451 909	-451 666 943		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
0	0	أ 9	الخصوم
4 125 184	4 272 918		الخصوم غير الجارية
1 579 285	0		القروض
			المدخرات
5 704 469	4 272 918	أ 10 أ 11 أ 12	خصوم غير جارية أخرى
183 118 223	211 298 242		مجموع الخصوم غير الجارية
157 552 008	168 326 453		الخصوم الجارية
281 724 372	308 506 110		المزودون والحسابات المتصلة بهم
622 394 603	688 130 806		الخصوم الجارية الأخرى
628 099 072	692 403 724		المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
245 647 163	240 736 781		مجموع الخصوم الجارية
			مجموع الخصوم
			مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2024 (بالدينار)

2023	2024	إيضاحات	العناوين
145 578 295	113 229 820	ب.1	إيرادات الاستغلال: - المداخل
144 578	290 357	ب.2	- إيرادات الاستغلال الأخرى
145 722 873	113 520 177		مجموع إيرادات الاستغلال
-12 618 664	-15 496 616	ب.3	أعباء الاستغلال : - تغيير المخزونات التامة الصنع
-	-		- مشتريات السلع المستهلكة
115 784 860	100 848 477	ب.4	- مشتريات التموينات المستهلكة
40 203 426	37 420 543	ب.5	- أعباء الأعوان
3 020 428	12 850 233	ب.6	- مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
-4 569 345	-3 607 572	ب.7	- استرداد على المدخرات
7 822 939	8 538 477	ب.8	- أعباء الاستغلال الأخرى
149 643 644	140 553 542		مجموع أعباء الاستغلال :
-3 920 771	-27 033 366		نتيجة الاستغلال :
-40 323 480	-43 062 631	ب.9	- أعباء مالية صافية
78 000	-	-	- إيرادات التوظيفات
2 149 314	1 868 359	ب.10	- الأرباح العادية الأخرى
-605 268	0	ب.11	- الخسائر العادية الأخرى
-42 622 206	-68 227 638		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات:
-202 027	-170 840		- الأداءات على الأرباح
-42 824 234	-68 398 478		- نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
-42 824 234	-68 398 478		- النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
0	- 816 556	ب.12	- انعكاسات التعديلات المحاسبية (بعد احتساب الأداءات)
-42 824 234	-69 215 034		النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (بالدينار)

التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال

العناوين	إيضاحات	2024	2023
- مقايض من الحرفاء		137 036 882	169 235 195
- المبالغ المسددة للمزودين والأعوان		-134 090 513	-162 759 638
- الفوائد المدفوعة		-20 634 150	-22 569 065
التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال		-17 687 781	-16 093 508

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار

- الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية	ج.1	-1 489 790	-2 084 032
- المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية		0	0
- الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول مالية		0	0
التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستثمار		-1 489 790	-2 084 032

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

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

- انعكاس تقلبات أسعار الصرف على السيولة وما يعادل السيولة

- تغيير الخزينة		- 21 497 852	- 20 130 506
- الخزينة في بداية السنة المحاسبية		- 55 275 481	- 35 144 975
- الخزينة عند ختم السنة المحاسبية	ج.3	- 76 773 333	- 55 275 481

الإيضاحات حول القوائم المالية

الإيضاحات العامة

إيضاح عدد 1: تقديم الشركة:

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

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

إيضاح عدد 2: تقديم نتائج سنة 2024:

أهم ما ميّز سنة 2024 يتلخص فيما يلي:

1. تراجع رقم معاملات حديد البناء بـ **31 مليون دينار** مقارنة بسنة 2023 ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض سعر حديد البناء بـ **14%** خلال شهر نوفمبر 2023 وتراجع المبيعات.

كذلك تراجع رقم معاملات الهياكل المعدنية بـ **9.1 مليون دينار** مقارنة بسنة 2023. بينما ارتفع رقم معاملات الأسلاك المسحوبة بـ **3.5 مليون دينار** مقارنة مع سنة 2023 ويرجع ذلك إلى تحسن مبيعات أسلاك ربط العلف.

2. تواصل الصعوبات المالية للشركة وقد انجر عن ذلك عجز الشركة إلى غاية 31 ديسمبر 2024 عن خلاص مستحقات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (**60.9 مليون دينار** أصل الدين و **85.1 مليون دينار** خطايمن تاريخ الثلاثية الثانية لسنة 2014 إلى الثلاثية الرابعة لسنة 2024).

أما فيما يخص المديونية مع بعض المزودين إلى غاية 31 ديسمبر 2024.

- الشركة التونسية للكهرباء والغاز **177 مليون دينار** كما تبلغ مستحقات الشركة لدى الشركة التونسية للكهرباء والغاز **38.9 مليون دينار**.
- الشركة الوطنية لتوزيع البترول **10.7 مليون دينار** فواتير تأخير 5.8 مليون دينار وفواتير حل أجل خلاصها من مارس 2024 إلى أكتوبر 2024 بمبلغ 4.9 مليون دينار. تم إبرام اتفاقية جدولة في خصوصها بـ 0.2 مليون دينار شهرياً من مارس 2025 إلى أوت 2029.

3. في إطار تجسيم توصيات المكاتب المكلفة بالتدقيق الشامل للبنوك العمومية وقع التمديد في منح ضمان الدولة سنة 2024 لفائدة الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" بعنوان التعهدات المالية المتخذة بزمة الشركة لدى هذه البنوك في حدود المبالغ التالية:

- الشركة التونسية للبنك = 35,9 مليون دينار
- بنك الإسكان = 54,0 مليون دينار
- البنك الوطني الفلاحي = 65,7 مليون دينار.

4. عملية الجرد المادي لأصول الشركة

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

كما قامت الشركة بتكليف مكتب خارجي قصد استكمال إنجاز الجرد المادي والمقاربة المحاسبية للأصول الثابتة للفترة التي لم تشملها المهمة 2015-2022 وقد أتم هذا المكتب المرحلتين الأولى والثانية والمتعلقة بالجرد المادي للأصول الثابتة والمقاربة المحاسبية وقد استكمل المرحلة الثالثة والأخيرة والمتعلقة بتكوين فريق في إجراءات الجرد والتصرف في الأصول الثابتة.

5. تطهير الأرصدة المحاسبية

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

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

وقد تم إصدار طلب عروض في الغرض حيث استكمل المكتب المراحل الخمسة المتعلقة بتسوية حسابات المزودين المدينين وحسابات قروض الأعوان وبعض حسابات أصول جارية أخرى وخصوم جارية أخرى و تبرير أرصدة المزودين والحرفاء و تسوية المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية.

6. تسوية المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية

تتضمن جداول المقاربة البنكية مبالغ عالقة تعود لسنة 2010 ويبين الجدول التالي المبالغ العالقة حسب سنة الأقدمية.

السنة	مقايض غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	دفوعات غير مسجلة بمحاسبة الفولاذ	مقايض غير مدرجة بالكشوفات البنكية	دفوعات غير مدرجة بالكشوفات البنكية
2023-2010	21 023	202 570	4 633	11 157

7. تسوية حسابات ربط بنوك بصدد الإنجاز

على إثر توصيات اللجنة الدائمة للتدقيق تمت عملية تبرير لهذه الحسابات مما مكن من تقليص هام لمبلغ العمليات الغير مسواة كما يبينه الجدول التالي:

الرصيد(د)	
614 873	2018
208 033	2019
86 395	2020
97 275	2021
31 444	2022
107 821	2023
45 217	2024

2-2 : تحليل نتائج سنة 2024:

1- إيرادات الاستغلال:

- بلغ رقم معاملات الشركة لسنة 2024 مبلغا قدره 113.5 مليون دينار مقابل 145 مليون دينار سنة 2023 أي بانخفاض قدره 31 مليون دينار.
- تراجع رقم معاملات حديد البناء بـ 31 مليون دينار مقارنة بسنة 2023 ويرجع ذلك أساسا إلى انخفاض سعر حديد البناء بـ 14% خلال شهر نوفمبر 2023 وتراجع المبيعات.
- تراجع رقم معاملات الهياكل المعدنية بـ 9.1 مليون دينار مقارنة بسنة 2023
- ارتفع رقم معاملات الأسلاك المسحوبة بـ 3.5 مليون دينار مقارنة مع سنة 2023 ويرجع ذلك إلى تحسن مبيعات أسلاك ربط العلف.
- تراجع الخصومات الممنوحة للحرفاء بـ 3 مليون دينار مقارنة بسنة 2023.

2 – نتيجة الاستغلال:

سجلت الشركة نتيجة استغلال سلبية بـ 27 مليون دينار والناجمة أساسا الى انخفاض رقم معاملات الشركة بـ 31 مليون دينار.

3 – النتيجة المحاسبية:

سجلت الشركة نتيجة سلبية هامة لهذه السنة بـ 69.2 مليون دينار بعد التعديلات المحاسبية.

4 – وضعية الخزينة:

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

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

الوحدة = 1000 د

المستعمل						نوع الدين
2024.12.31	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	
93 399	74 289	59 157	51 594	47 233	45 553	مساعدات بنكية جارية
53 052	53 252	53 252	53 452	53 452	53 652	تمويل المخزونات
0	0	0	0	0	0	البنك الإسلامي للتنمية
45 202	45 202	42 756	39 708	38 784	28 755	قروض بنكية محلية (قصير وطويل المدى)
64 728	64 464	64 205	63 702	63 702	72 303	قروض الدولة (أصل + فوائد)
43 355	43 355	43 355	43 355	43 355	43 355	عمليات تمويل بنكية
299 736	281 562	262 725	251 811	246 526	243 618	المجموع (بالدينار)

ايضاح عدد 3 : الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم :

1) قامت الشركة خلال شهر سبتمبر 2025 بإمضاء اتفاقية لإعادة جدولة ديونها تجاه الشركة التونسية للكهرباء و الغاز بقيمة 192.8 مليون دينار و بموجب هذه الاتفاقية يتم خلاص الدين المذكور على عشر سنوات مع مدة امهال تقدر ب 3 سنوات.

كما قامت الشركة بتاريخ 06 أوت 2025 بإمضاء اجراءات تسوية وضعيتها تجاه الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي و التي تتضمن .

- تعهد شركة الفولاذ باستئناف خلاص كامل مساهمات الصندوق بداية من الثلاثية الأولى لسنة 2026.
- جدولة ديون شركة الفولاذ موقوفة الى الثلاثية الرابعة من سنة 2025 على مدة 07 سنوات بداية من غرة أفريل 2026 أصل بدون خطايا مع اعتماد جدولة تصاعدية خلال الثلاث سنوات الأولى بما يراعي القدرة المالية للشركة على الخلاص وتسوية باقي الدين على مدة 4 سنوات
- إعفاء شركة الفولاذ من دفع تسبقة بعنوان هذه الجدولة.

(2) تقدم إنجاز برنامج تأهيل شركة الفولاذ

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

وقد تولت وزارة الاقتصاد والتخطيط عرض طلب التمويل على انظار البنك الاسلامي للتنمية ويتم حاليا التباحث مع البنك الممول.

إيضاح عدد 4: السياسات المحاسبية الأساسية:

وقع إعداد البيانات المالية لشركة الفولاذ وفقا للسياسات والمعايير المحاسبية التونسية. واعتمدت الشركة الصيغة المسموح بها لإعداد بيان النتائج وضبط مرجعي بالنسبة للتدفقات النقدية. أما أهم المبادئ والسياسات المحاسبية المعتمدة لإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 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 انتهاز طريقة الاستهلاك الثابت للأصول حسب النسب التالية:

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

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

المصنع	7	%	سنويا
المعدات	20	%	سنويا
البناءات	5	%	سنويا

2- سندات المساهمات:

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

3- المخزونات:

أ- الجرد المادي

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

ب - التقييم

أهم الطرق المعتمدة لتقييم المخزونات هي:

- المواد الأولية: متوسط التكلفة المرجح السنوي (Coût d'achats moyen pondéré)
- المواد المستهلكة: متوسط التكلفة المرجح (Coût d'achats moyen pondéré + 3% frais sur achats)
- مواد مصنعة في طور التصنيع أو مواد ثانوية
- بالنسبة للمواد المستوردة: متوسط التكلفة المرجح السنوي
- بالنسبة للمواد النائمة الصنع: يختار السعر الأدنى ما بين قيمة التحقيق الصافية وكلفة الإنتاج
- أما المصاريف التابعة للشراءات فتحتسب المصاريف الحقيقية.

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 وللمخزونات البطيئة الاستهلاك وقع احتساب المدخرات بنسبة 100 % ، وتعتبر المخزونات بطيئة الاستهلاك تلك التي لم تشهد أي استهلاك منذ 3 سنوات.
- بالنسبة للعملاء المشكوك في خلاص ديونهم:
- يقع ترحيل هذا النوع من العملاء من عملاء عاديين إلى عملاء مشكوك في خلاص ديونهم وتحتسب المدخرات حسب الطرق التالية:

* عملاء تجار

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

* عملاء صناعيون

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

مع إمكانية اعتماد مدّخرات تكميلية في حالات خاصة.

5-مستحقّات وديون بالعملة الأجنبية:

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

أمّا بالنسبة للمعاملات التي تتمّ خلال السنة المالية وكذلك بنود الإيرادات والمصروفات فيتمّ تحويلها على أساس أسعار الصّرف السائدة عند إتمام هذه المعاملات.

هذا وتدخل فروقات الصّرف الناتجة عن التّحويل ضمن مكّونات بيان النّتائج.

الإيضاحات المتعلقة بالموازنة

إيضاح أ - 1 الأصول الثابتة غير المادية:

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

القيم الصافية		الاستهلاكات			القيم الخام				البيانات
2023/12/31	2024/12/31	2024/12/31	إخراج الاستهلاكات القديمة	استهلاكات 2024	2023/12/31	2024/12/31	إخراج 2024	اقتناءات 2024	
12 717	27 600	271 867	27 761	6 123	293 506	299 467	27 756	21 001	برامج إعلامية
0	0	19 699	15 989	0	35 688	19 699	15 989	0	رخص
12 717	27 600	291 566	43 750	6 123	329 194	319 166	43 745	21 001	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت الأصول الثابتة المادية الصافية من الاستهلاكات في تاريخ ختم السنة المالية 2024 ما قدره **12.620.093** ديناراً (التفاصيل ضمن الملحق عدد 2).

إيضاح أ 1-2 توزيع المدخرات :

		المحتوى
2023	2024	
843 303	771 815	- مدخرات على البناءات
9 848 580	829 344	- مدخرات على تجهيزات عامة وتهيئة المباني
2 680 914	2 208 498	- مدخرات على تجهيزات فنية أجهزة ومعدات
177 841	606 873	- مدخرات على أصول ثابتة في طور الإنجاز
13 550 638	4 416 530	المجموع الخام

إيضاح أ - 3 الأصول الثابتة المالية :

اشتملت هذه الأصول عن العناصر التالية:

<u>2023</u>	<u>2024</u>
1 642 785	1 642 785
30 000	30 000
3 362 930	3 748 172
385 300	141 168
5421 015	5 562 125
-1 245 265	-1 246 897
4 175 750	4 315 228

سندات مساهمة
(أ 3-1)
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	اسم المؤسسة
0	1 505	1 505	شركة المسابك والميكانيك
0	300	300	الشركة التونسية للبناء والإصلاحات الميكانيكية والبحرية
0	300	300	دار العمل
0	150 560	150 560	الشركة التونسية للمعادن
28 750	0	28 750	شركة التنمية والنهوض بالاستثمارات SODEPRI
10 138	37 722	47 860	شركة النهوض بالاستثمارات بالجنوب SODIS SICAR
25 000	0	25 000	الشركة التونسية لمواد التزييت
0	11 110	11 110	السيراميك التونسية
0	1 045 400	1 045 400	الشركة التونسية الجزائرية للهياكل الحديدية
32 000	0	32 000	معرض تونس الدولي
300 000	0	300 000	فضاء الأنشطة الاقتصادية ببنزرت
395 888	1 246 897	1 642 785	المجموع (بالدينار)

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

إيضاح أ - 4 المخزونات

تتمثل المخزونات فيما يلي :

2023	2024	مواد أولية
166 893	166 893	مواد قابلة للاستهلاك
49 449 801	48 364 977	منتجات وسيطة (عروق، أسلاك وحديد أملس)
42 939 415	40 085 468	منتجات تامة الصنع (سلع + حديد بناء مصنع)
34 862 135	43 668 763	منتجات مستخلصة (خردة)
15 946 319	25 490 255	المجموع الخام
143 364 563	157 776 355	المدخرات
-12 681 684	-19 129 483	المخزونات الصافية من المدخرات
130 682 879	138 646 872	

إيضاح أ-5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

بلغ الرصيد الصافي للحرفاء والحسابات المتصلة بهم في تاريخ 31 ديسمبر 2024 قيمة 57.585.348 ديناراً وينقسم إلى:

2023	2024	حرفاء عاديون *
34 278 530	49 812 766	حرفاء، أوراق مستحقة
7 415 699	6 042 400	حرفاء، فوائد فواتير ستحرر
1 480 182	1 730 182	حرفاء مشكوك في إيفائهم **
14 575 142	14 445 962	المجموع الخام
57 749 553	72 031 310	تطرح المدخرات
-14 575 142	-14 445 962	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم صافية من المدخرات
43 174 411	57 585 348	

*ارتفاع رصيد الحرفاء العاديين يعود الى ارتفاع رصيد الحريف STEG ب 23 مليون دينار.

**أما أهم الحرفاء المشكوك في خلاصهم فهم: شركة السحباني (0.5 مليون دينار) ، شركة راشد (1.2 مليون دينار) ، شركة موسى

(2.2 مليون دينار) ، شركة HAMACO (1.2 مليون دينار) وشركة STABA (0.6 مليون دينار). ويتم العمل حالياً من قبل إدارة

الشؤون القانونية على إعداد قائمة محينة لهؤلاء الحرفاء.

إيضاح أ-6 الأصول الجارية الأخرى:

تتكوّن الأصول الجارية الأخرى من:

المحتوى	القيمة الخام في 2024	المدخرات	القيمة الصافية في 2024	القيمة الصافية 2023
الأعوان	813 473	253 448	560 025	816 688
- قروض قصيرة المدى للأعوان	703 052	143 027	560 025	610 279
- حسابات أعوان أخرى	110 421	110 421	0	206 409

الدولة أداعات وضرانب	10 717 225	843 196	9 874 029	13 244 633
- الدولة أقساط احتياطية والخصم من المورد	9 095 479		9 095 479	7 863 461
- تسبقة بعنوان 2013 الحد الأدنى للضريبة على الشركات (0.2% من رقم المعاملات)	0		0	83 299
- الأداء على القيمة المضافة على الشراءات التي لم يقع خلاص معلوم توريدها في نطاق العفو الجبائي.	0		0	852 655
- الأداء على القيمة المضافة على شراءات لم تصل فواتيرها.	353 851	353 851	0	0
- الدولة فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة	778 550		778 550	890 827
- الدولة فائض متصل بالأداء على التكوين المهني	0		0	0
- إبداعات لدى الديوانة في انتظار التسوية	489 345	489 345	0	3 554 391

مزدودون	3 239 494	2 888 024	351 470	5 086 591
- مزدودون مدينون	1 927 438	1 927 438	0	4 205 709
- مزدودون، فواتير بصدد التسوية	415 741	415 741	0	0
- مزدودون اقتطاعات سيقع الحصول عليها	351 470	0	351 470	351 469
- مزدودون مدينون متنوعون	544 845	544 845	0	529 413
مدينون متنوعون وغيرها	4 114 418	3 760 791	353 627	16 120 440
- مدينون متنوعون	2 145 466	1 791 839	353 627	16 120 440
- حسابات في انتظار التسوية	1 968 952	1 968 952	0	0
المجموع (بالدينار)	18 884 610	7 745 459	11 139 152	35 268 353

إيضاح أ - 7 . السيولة وما يعادل السيولة:

تتكوّن السيولة وما يعادل السيولة ممّا يلي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
0	18 967	بنك تونس العربي الدولي (تونس)
1 659 561	3 618 555	الشركة التونسية للبنك منزل بورقيبة
6 265	6 125	البنك العربي لتونس
6 747 698	3 546 598	الإتحاد الدولي للبنوك (منزل بورقيبة)
442 748	1 203 878	بنك الأمان (منزل بورقيبة)
11 308	11 150	بنك البركة
243 559	24 444	الشركة التونسية للبنك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
389 439	1 667 594	البنك التجاري (منزل بورقيبة)
199 870	1 300 313	بنك تونس العربي الدولي (منزل بورقيبة)
598	16	الإتحاد الدولي للبنوك (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
181 103	162 129	بنك الإسكان (حسابات بالعملة الأجنبية) منزل بورقيبة
829	829	حساب الخزينة
101 658	101 528	حساب جاري بريدي
161 626	989 258	البنك التونسي
1 516 944	991 903	أوراق للتحويل
26 031	26 001	أوراق للإسقاط
7 318 560	2 816 420	وكالات تسبيقات واعتمادات
76 948	77 059	عمليات بصدد الإنجاز
56 546	21 106	خزينة الشركة
19 141 291	16 583 874	المجموع (بالدينار) قبل المدخرات
-181 385	-181 385	مدخرات انخفاض رصيد السيولة*
18 959 906	16 402 489	المجموع (بالدينار)

*تتم المدخرات مبالغ أوراق التحصيل وأوراق إسقاط قديمة وغير مسواة.

إيضاح أ-8 الأموال الذاتية :

اشتمل هذا الحساب على ما يلي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
53 339 520	53 339 520	رأس المال الاجتماعي
7 957 054	7 957 054	الاحتياطات
-405 487 403	-448 311 637	النتائج المؤجلة (أ 1.8)
4 563 154	4 563 154	الأموال الذاتية الأخرى
0	-816 556	التعديلات المحاسبية
- 42 824 234	-68 398 478	نتيجة السنة المحاسبية
-382 451 909	-451 666 943	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ – 8-1 النتائج المؤجلة :

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
- 88 612 806	-91 124 973	استهلاكات مؤجلة
- 316 874 598	- 357 186 664	نتائج مؤجلة
-405 487 403	-448 311 637	المجموع (بالدينار)

إيضاح أ – 9 الخصوم غير الجارية :

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
4 125 184	4 272 918	مدخرات للمخاطر والأعباء*
1 579 285	0	خصوم غير جارية أخرى (جدولة الأداءات الجبائية)
5 704 469	4 272 918	المجموع (بالدينار)

*تتم هذه المدخرات منحة الإحالة على التقاعد لأعوان الشركة للفترة 2011-2024

إيضاح أ- 10 المزدودون والحسابات المرتبطة بهم:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
2 814 497	318 886	مزدودون أجانب
165 174 780	196 441 592	مزدودون محليون*
195 200	118 997	مزدودون محليون، حجز بعنوان الضمان
-6 944	-6 944	مزدودون أجانب، أوراق للدفع
10 215 658	9 839 977	مزدودون محليون، أوراق للدفع
4 725 031	4 585 734	مزدودون فواتير لم تصل
183 118 223	211 298 242	المجموع (بالدينار)

*يرجع ارتفاع مبلغ المزدودون المحليون الى ارتفاع رصيد شركة الكهرباء والغاز من 146 مليون دينار سنة 2023 الى 175 مليون دينار سنة 2024.

إيضاح أ - 11 الخصوم الجارية الأخرى :

الأعوان :

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

الدولة أداوات وضرائب:

- معاليم جمركية وأداوات على القيمة المضافة للدفع
- الخصم من المورد على الأجور
- الخصم من المورد على المزددين
- أداوات و ضرائب أخرى
- أداوات على القيمة المضافة في إطار ودائع السلع
- أداوات على القيمة المضافة للدفع (STEG)
- الاداء التضامني
- الاداء على التكوين المهني
- الاداء على القيمة المضافة للدفع

الخصوم الجارية الأخرى:

- جدولة الأداوات الجبائية
- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، أعباء للدفع
- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، وهياكل اجتماعية أخرى
- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي خطايا تأخير*
- دائنون متنوعون
- خصوم جارية أخرى
- حسابات في انتظار التسوية
- حرفاء دائنون
- المجموع (بالدينار)

- ارتفاع خطايا التأخير الموظفة من قبل الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي

إيضاح أ - 12 المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية:

2023	2024
74 473 537	93 357 207
4 554 579	4 554 579
64 464 175	64 728 156
9 362 280	16 721 168
128 869 800	129 145 000
281 724 372	308 506 110

حسابات بنكية دائنة (أ - 1.12)

آجال أقل من سنة على قروض طويلة المدى (أ - 2.12)

قروض مستحقة وغير مؤداة (أ - 3.12)

فوائد مطلوبة وغير مستحقة

قروض قصيرة المدى (أ - 4.12)

المجموع (بالدينار)

إيضاح أ - 1.12. حسابات بنكية دائنة :

<u>2023</u>	<u>2024</u>
72 499 599	84 724 378
1 438 720	8 485 284
324 247	0
26 202	25 267
184 769	122 278
74 473 537	93 357 207

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

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

<u>2023</u>	<u>2024</u>
2 079 514	2 079 514
1 913 121	1 913 121
561 944	561 944
4 554 579	4 554 579

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

إيضاح أ - 12. 3. قروض مستحقة للدولة:

<u>2023</u>	<u>2024</u>
1 806 070	1 806 070
8 373 000	8 373 000
8 591 118	8 855 099
113 138	113 138
9 884 345	9 884 345
8 687 000	8 687 000
7 000 000	7 000 000
7 500 000	7 500 000
1 328 166	1 328 166
1 181 338	1 181 338
10 000 000	10 000 000
64 464 175	64 728 156

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

إيضاح أ - 12. 4. قروض قصيرة المدى :

<u>2023</u>	<u>2024</u>
39 952 000	39 752 000
43 355 000	43 355 000
6 600 000	6 600 000
6 700 000	6 700 000
6 131 400	6 369 000
6 131 400	6 369 000
10 000 000	10 000 000
10 000 000	10 000 000
128 869 800	129 145 000

قرض تمويل المخزونات
قرض تمويل مكشوفات بنكية (BNA+BH)
قرض تمويل المخزونات التكميلي (BNA)*
قرض تمويل المخزونات التكميلي (BH)*
قرض تمويل BH بالعملة الصعبة*
قرض تمويل STB بالعملة الصعبة*
قرض تمويل BNA*
قرض تمويل STB*
المجموع (بالدينار)
* قروض بضمان الدولة

الإيضاحات المتعلقة بقائمة النتائج

إيضاح ب-1 المداخل

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
124 806 314	92 992 118	مبيعات منتجات مدرقة
0	1 845 957	مبيعات العروق
5 676 698	9 212 937	مبيعات الأسلاك
20 105 737	10 928 937	مبيعات الهياكل المعدنية
382 572	134 444	مبيعات منتجات متبقية
497 659	1 007 816	أشغال
- 5 890 685	- 2 892 386	تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات على مبيعات المنتجات
145 578 295	113 229 820	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب- 2 إيرادات الاستغلال الأخرى

تتمثل إيرادات الاستغلال الأخرى في :

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
118 858	104 027	إيرادات أنشطة ملحقة
25 720	186 330	إيرادات أخرى
144 578	290 357	المجموع (بالدينار)

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

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
3 738 908	-8 806 627	تغيير مخزونات المنتجات التامة الصنع
-10 602 062	2 853 948	تغيير مخزونات المنتجات في طور الصنع
- 5755 510	- 9 543 937	تغيير مخزونات المنتجات المتبقية
- 12 618 664	- 15 496 616	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب- 4 مشتريات التموينات المستهلكة:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
41 420 494	41 318 559	مشتريات موادّ قابلة للاستهلاك
33 129 585	28 109 870	مشتريات موادّ أوليّة
30 796 362	27 634 295	مشتريات غير مخزّنة من الموادّ واللّوازم
4 695 389	2 137 472	مصاريف تخصّص مشتريات التموينات
1 678 625	1 084 824	تغيير مخزونات الموادّ الاستهلاكية
4 064 404	563 457	مشتريات متعلّقة بتعديل محاسبي
115 784 860	100 848 477	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب-5 أعباء الاعوان:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
17 059 099	16 395 855	أجور
13 616 610	12 045 684	رواتب
1 139 389	752 645	إجازات خالصة الأجر
7 705 376	7 119 728	أعباء اجتماعية قانونية
679 596	1 105 825	أعباء الأعوان الأخرى
3 357	805	أعباء أعوان متعلقة بتعديل محاسبي
40 203 427	37 420 543	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب-6 مخصصات الاستهلاكات والمدخرات :

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
2 512 168	2 299 743	مخصصات الاستهلاكات الأصول الثابتة المادية والغير مادية
0	705 322	مخصصات لمدخرات أعباء التقاعد
1 397	1 632	مخصصات لمدخرات سندات المساهمة
276 851	429 775	مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة الديون
0	6 447 801	مخصصات لمدخرات انخفاض قيمة المخزون
230 012	997 008	مخصصات لمدخرات رصيد مدينون متنوعون
0	1 968 952	مخصصات لمدخرات حسابات تسوية لأرصدة محاسبية
3 020 428	12 850 233	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب-7-استرداد على الاستهلاكات و المدخرات:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
356 618	2 426 858	استرداد على مدخرات المخاطر (إيضاح 7 أ)
0	621 759	استرداد على مدخرات قروض وحسابات الأعوان
3 990 427	558 955	استرداد على مدخرات انخفاض قيمة الديون
222 301	0	استرداد على مدخرات انخفاض قيمة المخزون
4 569 345	3 607 572	المجموع (بالدينار)

إيضاح 7ب أ : استرداد على مدخرات تتعلق بحسابات المزودين المدينين في حدود 1.5 مليون ديناراً إلى جانب استرداد مدخرات على بعض الأرصدة الدائنة.

إيضاح ب - 8 أعباء الاستغلال الأخرى:

2023	2024	
1 114 292	1 272 917	أشغال
2 766 534	3 037 298	تأمينات
220 469	265 133	كراتات
941 270	855 578	صيانة وإصلاح
39 858	51 901	مساعدات فنية
314 876	319 061	أتعاب الوسطاء
248 933	203 338	تنقلات، مهمات واستقبالات
392 350	851 108	خدمات بنكية
27 933	22 055	خدمات خارجية أخرى
180 810	126 362	خدمات خارجية أخرى متعلقة بتعديلات محاسبية
524 676	601 425	أعباء مختلفة عادية
1 050 938	932 301	ضرائب وأداءات
7 822 939	8 538 477	المجموع (بالدينار)

إيضاح ب - 9 أعباء مالية صافية :

2023	2024	
-797 833	-537 669	فوائد بنكية على إسقاط كمبيالات
-3 366 196	- 3 141 300	فوائد القروض
-9 956 953	-12 752 007	فوائد بنكية
-12 142 967	-11 495 156	فوائد متأتية من عمليات تمويل
-258 805	-263 981	فوائد التأخير على القروض
-79 956	-29 274	غرامات و خطايا
-1 115 510	-2 425 674	خصومات ممنوحة
-377 594	-111 596	خسائر صرف تم تحقيقها
-10 253	-483 139	خسائر صرف لم يتم تحقيقها
-14 179 639	-12 673 059	أعباء مالية أخرى *
-42 285 706	-43 912 855	المجموع (بالدينار) (1)
1 059 503	299 656	فوائد التأخير على العملاء
33 599	37 295	إرباح صرف تم تحقيقها
180 571	13 768	إرباح صرف لم يتم تحقيقها
688 556	499 506	إيرادات مالية أخرى
-40 323 480	-43 062 630	المجموع (بالدينار)

*فوائد التأخير لسنة 2024 على المديونية مع الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (9 م د) ومع الشركة التونسية للكهرباء والغاز (1.4 م د) و مع الشركة التونسية لتوزيع البترول (2.2 م د).

إيضاح ب - 10 الأرباح العادية الأخرى:

<u>2023</u>	<u>2024</u>
199 381	186 449
1 949 932	1 681 910
0	
2 149 314	1 868 359

مداخل متنوعة (أداء على التكوين المهني للاسترجاع)
مراييح أخرى على عناصر غير متكررة أو استثنائية*

المجموع (بالدينار)

*استرجاع تعويضات التأمين ب 780 200 مليون دينار
*استرجاع من المزودين ب 910 710 مليون دينار

إيضاح ب - 11 الخسائر العادية الأخرى:

<u>2023</u>	<u>2024</u>
605 268*	0
605 268	0

الخسائر العادية الأخرى

المجموع (بالدينار)

*يرجع هذا الرصيد إلى تسجيل قيد محاسبي متعلق بتصفية شركة الحريف المنجم والمعمل.

إيضاح ب 12-انعكاسات التعديلات المحاسبية:

<u>2023</u>	<u>2024</u>
0	816 556
0	816 556

انعكاسات التعديلات المحاسبية*

المجموع (بالدينار)

*تعديلات خاصة بمهمة تطهير الأرصدة المحاسبية ب 1 333 549
*تعديلات خاصة بمهمة الجرد المادي للأصول الثابتة ب -516 933

الإيضاحات المتعلقة بالتدفقات النقدية

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

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

إيضاح ج - 2 سداد قروض

تخص سداد قرض ديون جبائية.

إيضاح ج - 3 الخزينة عند نهاية السنة:

تبلغ الخزينة عند نهاية السنة 76 773 333- دينار وهي مفصلة كالآتي:

16 583 874	السيولة وما يعادل السيولة:
-93 357 207	- المساعدات البنكية:
-76 773 333	المجموع

التعهدات خارج الموازنة

• ضمانات بنكية مقبولة

<u>2023</u>	<u>2024</u>
19 310 000	14 347 600
9 045 434	9 413 075
28 355 434	23 760 675

- من الحرفاء
- من المزدودين
المجموع(بالدينار)

• ضمانات الدولة على ديون بنكية

<u>2023</u>	<u>2024</u>
35 900 000	35 900 000
54 000 000	54 000 000
65 700 000	65 700 000
155 600 000	155 600 000

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

• قروض لم يقع قبضها

<u>2023</u>	<u>2024</u>
7 327 023	7 936 951
7 327 023	7 936 951

- قرض متحصل عليه ولم يقع قبضه (اتفاقية إعادة إقراض بمبلغ 2.39 مليون أورو للمساهمة في تمويل المشروع المندمج لتحسين الوضع البيئي ببحيرة بنزرت)

المجموع(بالدينار)

*سعر صرف الأورو : 1 أورو = 3.3209 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2024

جدول الأرصدة الوسيطة للتصرف
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (بالدينار)

الأصل	الأعباء	الأرصدة	2024	2023
مدا خيل ومداخل الاستغلال الأخرى	113 333 846	الإنتاج	128 830 462	158 315 817
إنتاج مخزون إنتاج ثابت	15 496 616 -			
المجموع	128 830 462	الهامش على تكلفة المواد	27 981 986	42 530 956
الهامش على تكلفة المواد	27 981 986			
المجموع	27 981 986	القيمة المضافة الخام	20 375 810	35 153 686
القيمة المضافة الخام	20 375 810	زائد أو ناقص الاستغلال الخام	-17 977 034	-6 001 677
المجموع	20 375 810			
إيرادات عادية أخرى إيرادات مالية استرداد عن المدخرات وعمليات متنوعة	1 626 711 1 024 953 3 860 820	ناقص الاستغلال الخام أعباء عادية أخرى أعباء مالية مخصصات الاستهلاكات والمدخرات أداءات على النتيجة العادية	17 977 034 43 912 855 12 850 233 170 840	
المجموع	6 512 484	نتيجة الأنشطة العادية بعد الأداءات	-68 398 478	-42 824 233
نتيجة إيجابية للأنشطة العادية الانعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية	-816 556	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	-69 215 034	-42 824 233
المجموع	-816 556			

جدول الأصول الثابتة المادية

المحتوى	القيمة الخام 31.12.2023	شراءات 2024	إخراج 2024	القيمة الخام 31.12.2024	استهلاكات ومدخرات 31.12.2023	استهلاكات ومدخرات 2024	استهلاكات ومدخرات 31.12.2024	إخراج استهلاكات قديمة 2024	القيمة الصافية 31.12.2024	القيمة الصافية 31.12.2023
أراضي	986 837	0	0	986 837	0	0	0	0	986 837	986 837
فضاء التخزين	1 084 447	0	0	1 084 447	1 084 447	0	1 084 447	0	0	0
بنايات	92 353 557	40 850	192 561	92 201 846	90 846 501	109 388	90 761 662	194 227	1 44 184	1 507 056
تجهيزات عامة للمباني	43 493 619	601 404	17 341 101	26 753 922	31 166 148	467 781	23 271 682	8 362 247	3 482 240	12 327 471
البنية الأساسية	356 128	0	27 935	328 193	356 128	0	328 193	27 935	0	
بنايات على أرض الغير	98 077	0	0	98 077	98 076	1	98 077	0	0	1
تجهيزات فنية، ومعدات	122 152 457	746 545	11 241 366	111 657 636	111 340 324	1 582 951	101 759 038	11 164 237	9 898 598	10 812 133
معدات النقل	1 965 004	2 605	782 551	1 185 058	1 813 553	37 054	1 068 055	782 522	117 003	151 451
معدات أخرى	5 158 327	77 386	1 458 288	3 777 425	4 665 170	104 107	3 311 344	1 457 933	466 081	493 157
أصول خارج الاستغلال ومستهلكة كلياً	0	0	-10 709 088	10 709 088	0	0	10 709 088	-10 709 088	0	0
أصول في طور الإنجاز	645 680	0	0	645 680	0	0	0	0	645 680	645 680
المجموع	268 294 133	1 468 790	20 334 914	249 429 009	241 370 347	2 301 282	232 392 386	11 279 243	17 036 623	26 923 786
المدخرات - أ - 2 - 1	0				13 550 637		4 416 530	9 134 107	4 416 530	13 550 637
مجموع الأصول الثابتة	268 294 133	1 468 790	20 334 914	249 429 009	254 920 984	2 301 282	236 808 916	20 413 350	12 620 093	13 373 149

التقرير العام لمراقبي الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2024

السيدات والسادة مساهمي الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"،

القسم الأول: التقرير حول التدقيق في القوائم المالية

1. الرأي

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات المزدوجة التي أسندت لنا من طرف الجلسة العامة العادية، قمنا بالتدقيق في القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"، المختومة في 31 ديسمبر 2024، والتي تتكون من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة.

إن القوائم المالية لسنة 2024 تبرز مجموعا صافيا للموازنة قدره 240,737 مليون دينار ونتيجة صافية سلبية بعد التعديلات المحاسبية قدرها 69,215 مليون دينار، وتغيرا سلبيا للخرينة قدره 21,498 مليون دينار.

في رأينا، إن القوائم المالية للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"، المصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبر بصفة وافية عن كافة الجوانب الجوهرية للشركة، عن وضعيتها المالية ونتائج نشاطها وتدفعاتها النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2024 وفقاً للمعايير المحاسبية التونسية.

2. أساس الرأي

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

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات معايير السلوك الأخلاقي ذات الصلة في تدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. وفي اعتقادنا فإن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

3. ملاحظة ما بعد الرأي

بدون التأثير على رأينا الذي أبديناه سابقا، نعلمكم بأنه تبعا لختام مهمة المكتب الخارجي المكلف بعملية تدقيق الحسابات القديمة، تم تحويل المبالغ الدائنة المعلقة بجداول المقاربة البنكية إلى حساب الانتظار للتصفية دائن بمبلغ 270 ألف دينار. وتم تحويل المبالغ المعلقة المدينة إلى حساب الانتظار للتصفية مدين بمبلغ 6 آلاف دينار تم تكوين مدخرات شاملة في شأنها وذلك إلى حين استكمال إجراءات الاستقصاء والتدقيق. كما لا تزال حسابات بعض المزودين تحتوي على مبالغ في انتظار التسوية تعود أساسا إلى السنوات السابقة وجب تصفيتها وتبريرها بلغت 400 ألف دينار في موفى 2024.

وفي نفس الإطار، فإن بعض الأرصدة المدينة بعنوان "مزدودون، حسابات في انتظار التسوية" و"مدينون متنوعون" بقيمة 7 300 ألف دينار، تم تكوين مدخرات في شأنها بمبلغ قدره 6 600 ألف دينار ولا تزال في طور التصفية والتدقيق.

هذا ولم يتم استكمال عملية تطهير وتصفية حسابات بعنوان حرفاء دائنون وخاصة القديمة والتي بلغ رصيدها 1 400 ألف دينار في موفى سنة 2024.

4. تقرير التصرف السنوي

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات المعروضة في تقرير التصرف السنوي. ولا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات المعروضة في هذا التقرير كما أننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وطبقا لأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في التأكد من مدى تطابق المعلومات حول الوضعية المالية وحسابات الشركة المعروضة في تقرير مجلس الإدارة وضمن الوثائق المعروضة على المساهمين مع المعلومات المذكورة ضمن القوائم المالية. وتستدعي المعلومات المحاسبية الواردة بتقرير نشاط الشركة التونسية للصناعة الحديد الفولاذ لسنة 2024 نفس الملاحظات المبينة برأينا حول القوائم المالية النهائية لنفس السنة بعد التدقيق فيها.

5. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على استمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس استمرارية الاستغلال المحاسبي، ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلا واقعيا غير ذلك.

كما أن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على إعداد التقارير المالية. ولقد قمنا بالفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية. وتستدعي المعلومات المحاسبية الواردة بتقرير نشاط الشركة التونسية لصناعة الحديد " الفولاذ" لسنة 2024 نفس الملاحظات المبينة برأينا حول القوائم المالية النهائية لنفس السنة بعد التدقيق فيها.

6. مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستعملي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية الاستغلال، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على استمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا.

- إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

القسم الثاني: التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

1. نجاعة نظام الرقابة الداخلية

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

2. تطبيق أحكام الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية

اقتضى الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية أنه يجب على الجلسة العامة الخارقة للعادة، إذا لم تقرر الانحلال وفي أجل العام من تاريخ معاناة الخسائر، أن تخفض من رأس مال الشركة بمقدار يساوي على الأقل مقدار الخسائر، أو أن تجري زيادة في رأس المال المذكور، يضاهي على الأقل نفس قيمة هذه الخسائر. وقد قررت الجلسة العامة الخارقة للعادة المنعقدة بتاريخ 30 جوان 2025 مواصلة نشاط الشركة باعتبار برنامج إعادة الهيكلة الجاري عرضه على رئاسة الحكومة.

3. مسك حسابات الأوراق المالية

عملاً بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد 2728 لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001، فإنه لم يتبين لنا ما من شأنه الاعتقاد أن مسك حسابات الأوراق المالية الصادرة عن الشركة لا يتوافق مع التشريع الجاري به العمل.

تونس في 10 مارس 2026

مراقبا الحسابات

مكتب خالد ثابت للتدقيق

خالد ثابت

شركة "إكزكوم للتدقيق"

عضو بالشبكة العالمية أنتيا « Antea »

عبد الرزاق الصويحي

التقرير الخاص لمراقبي الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2024

السيدات والسادة مساهمي الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"،

في إطار مهمة مراقبة حسابات الشركة التونسية لصناعة الحديد "الفلاد"، نقدم لكم تقريرنا الخاص المتعلق بالاتفاقيات المنصوص عليها بالفصول 200 وما يليه من مجلة الشركات التجارية.

تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من احترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص والمصادقة على هذه الاتفاقيات أو العمليات، وكذلك عرضها الصحيح في القوائم المالية. هذا وليس من مهامنا البحث بصفة خاصة عن الوجود المحتمل لمثل هذه الاتفاقيات أو العمليات، ولكنه يتعين علينا أن نعلمكم بخصائصها وشروطها الأساسية دون الحاجة إلى إبداء رأي حول جدواها وسلامة أسسها، وذلك على أساس المعلومات التي وقع مدنا بها وتلك التي تم التعرف عليها من خلال إجراءات التدقيق التي قمنا بها. يتعين عليكم طبقا للفصل 200 من مجلة الشركات التجارية النظر في الفائدة المرجوة من إبرام هذه الاتفاقيات أو العمليات وذلك بغية المصادقة عليها.

أ-الاتفاقيات والالتزامات المبرمة خلال سنة 2024 والسنوات السابقة:

أبرمت الشركة خلال سنة 2024 وما قبلها الاتفاقيات البنكية التالية:

ك قروض طويلة المدى غير مسددة:

الجهة الممولة	آجال أكثر من سنة	آجال أقل من سنة وقروض مستحقة وغير مسددة
قرض الشركة التونسية للبنك	-	1.913.121
قرض الشركة التونسية للبنك (قطاع الأسلاك)	-	561.944
قرض توسيع طاقة انتاج قطاع الصلب	-	2.079.514
قرض الدولة لسنة 2003	-	1.806.070
قرض الدولة (إعادة جدولة الديون 1982)	-	8.373.000
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2013	-	8.687.000
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2015	-	1.328.166
قرض الدولة (التسريح التلقائي) 2016	-	1.181.338
قرض الدولة لسنة 2005	-	9.884.345
قرض الدولة لخلاص المزودين والعمال	-	7.000.000

الجهة الممولة	آجال أكثر من سنة	آجال أقل من سنة وقروض مستحقة وغير مسددة
قرض الدولة لخلاص مزودين الخردة	-	7.500.000
فوائد على قرض الدولة	-	8 855 099
قروض مستحقة وغير مؤداة	-	113. 138
المجموع (بالدينار)	-	59 282 735

(أنظر إيضاحات رقم أ-2.12 وأ-3.12)

قروض قصيرة المدى

المبلغ في 2024-12-31	الجهة الممولة
	قرض تمويل المخزونات
13 400 000	• الشركة التونسية للبنك:
2 800 000	• بنك تونس العربي الدولي:
13 200 000	• البنك الوطني الفلاحي:
10 352 000	• بنك الإسكان:
	قرض تمويل مساعدات بنكية
16 593 000	• البنك الوطني الفلاحي:
26 762 000	• بنك الإسكان:
6. 600. 000	قرض تمويل المخزونات التكميلي (البنك الوطني الفلاحي)
6. 700. 000	قرض تمويل المخزونات التكميلي (بنك الإسكان)
6 369 000	قرض الشركة التونسية للبنك بالعملة الصعبة
6 369 000	قرض بنك الاسكان بالعملة الصعبة
10 .000 .000	قرض تمويل الشركة التونسية للبنك
10 .000 .000	قرض تمويل البنك الوطني الفلاحي
10. 000 .000	قرض خزينة سنة 2019
112 383 000	المجموع (بالدينار)

(أنظر إيضاح رقم أ-3.12 وأ-4.12)

ب-التزامات وتعهدات الشركة نحو المسيرين

▪ الرئيس المدير العام

تم ضبط عناصر تأجير الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" السيد سامي القبطي للفترة الممتدة من 01 "جانفي 2024 إلى غاية 31 ديسمبر 2024 طبقا للأمر الحكومي عدد 2217 لسنة 2015 مؤرخ في 11 ديسمبر 2015 المتعلق بضبط نظام تأجير رؤساء المؤسسات والمنشآت العمومية والشركات ذات الأغلبية العمومية وقرار السيدة رئيسة الحكومة المؤرخ في 09 جانفي 2023 كما يلي:

✍ أجر شهري خام: 6.419 دينار

✍ سيارة وظيفية

✍ 500 لتر من الوقود شهريا

✍ 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاث أشهر

وتحصل الرئيس المدير العام للشركة التونسية لصناعة الحديد "الفولاذ" سامي القبطي للفترة الممتدة من 1 جانفي 2024 إلى غاية 31 ديسمبر 2024 على أجر خام جملي يبلغ 96 667 دينار.

▪ مكافآت الحضور لأعضاء مجلس الإدارة ومنح أعضاء اللجنة الدائمة للتدقيق

حددت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 30 جوان 2025 المبلغ السنوي لمكافآت الحضور بـ 3.500 دينار خام لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة. بعنوان سنة 2023. كما حددت الجلسة العامة العادية لسنة 2025 منح أعضاء اللجنة الدائمة للتدقيق مبلغ 500 دينارا خاما لكل عضو عن كل جلسة وبسقف 2 000 دينار خاما بعنوان سنة 2023.

وقد تم قيد مبلغ تقديري بقيمة 31 500 دينار بعنوان مكافآت الحضور لسنة 2024 .

عدا الاتفاقيات والعمليات المذكورة أعلاه لم نتعرض إلى وجود اتفاقيات أخرى تدخل تحت طائلة الفصول المذكورة أعلاه خلال أعمال المراجعة التي قمنا بها.

تونس في 10 مارس 2026

مراقبا الحسابات

مكتب خالد ثابت للتدقيق

خالد ثابت

شركة "إكزكوم للتدقيق"

عضو بالشبكة العالمية أنتيا « Antea »

عبد الرزاق الصويحي