

Mourad
Guellaty

✉ 45, Avenue de la république, La Marsa B.P 2070
Téléphone : + 216 71 740 131 / + 216 71 740 231
Fax : + 216 71 740 197
E-mail : contact@cabinetguellaty.com



CNBA member of UHY International

Tour Narcisse App.4/8 - Avenue du Japon - Montplaisir 1073 - Tunis
Tel: 71 951 212 - 71 951 058
Fax: 71 901 864
Email: cnba@tunet.tn

تقارير مراقبي الحسابات

الصناعات الكيماوية للفليور

القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

التقرير العام لمراقبي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

السادة المساهمون في رأس مال
شركة " الصناعات الكيماوية للفليور "
تونس

تنفيذا للمهمة التي أوكلت إلينا من قبل الجمعية العامة لشركتكم، نقدم لحضراتكم تقريرا حول مراجعة القوائم المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 لشركة "الصناعات الكيماوية للفليور"، بالإضافة إلى المراجعات والمعلومات الخاصة طبقا للقوانين والمعايير المهنية المعمول بها.

1. المسؤولية:

قمنا بفحص القوائم المالية لشركة "الصناعات الكيماوية للفليور" المنتهية في 31 ديسمبر 2016. تم إعداد هذه القوائم المالية تحت مسؤولية إدارة الشركة. تشمل هذه المسؤولية تصميم وضع ومتابعة نظام المراقبة الداخلية الخاص بإعداد وتقديم قوائم مالية صادقة وخالية من أي خطأ جوهري بالإضافة إلى إعداد تقديرات محاسبية معقولة. هذه القوائم المالية تبرز مجموع أموال ذاتية قبل التخصيص بقيمة 69 419 067 ديناراً بما في ذلك نتيجة السنة المحاسبية بقيمة 401 278 ديناراً. تتمثل مسؤوليتنا في إبداء رأي حول هذه القوائم المالية على أساس مراجعتنا وقد أنجزت مهمة التدقيق وفقاً لمعايير المراجعة المعمول بها بالبلاد التونسية والتي تتطلب الإمتثال لأخلاقيات المهنة والقيام بتخطيط أعمال التدقيق وتنفيذها لغاية الحصول على نسبة ضمانات معقولة ومطمئنة حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من أي خطأ جوهري.

يشمل التدقيق فحصاً على أساس اختبائي للأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية، كما يشتمل التدقيق على تقييم للمبادئ المحاسبية المستخدمة وللتقديرات التي قامت بها الشركة.

وفي هذه الإطار، يأخذ مراقب الحسابات بعين الاعتبار نظام الرقابة الداخلية المعمول به في الشركة لغاية تحديد نوعية الاختبارات المتعلقة بمراجعة الحسابات ومجالها وليس بهدف إبداء رأي حول مدى نجاعة هذا النظام.

وفي اعتقادنا، توفر مراجعتنا أساساً معقولاً نستند عليه في إبداء رأي حول القوائم المالية.

2. الرأي:

حسب رأينا، فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه صادقة وتعكس صورة مطابقة، في كل النواحي الجوهرية، للوضعية المالية لشركة "الصناعات الكيماوية للفليور" المختومة في 31 ديسمبر 2016 ولنتيجة عملياتها وتدفعاتها المالية للسنة المنتهية في نفس التاريخ وذلك وفقاً للمعايير المحاسبية التونسية.

3. المراجعات الخاصة:

لقد قمنا كذلك بإجراء مراجعات خاصة طبقا للقوانين والمعايير المهنية المعمول بها.

وعلى أساس هذه المراجعات، ليس لدينا أي ملاحظات حول نزاهة وتطابق المعلومات المحاسبية المقدمة في تقرير مجلس الإدارة بخصوص التصرف لسنة 2016 مع القوائم المالية المشار إليها أعلاه.

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

بالإضافة إلى ذلك، وفي إطار مهمة التدقيق، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية المتعلق بإعداد المعلومات المحاسبية والقوائم المالية. وطبقا لأحكام الفصل عدد 3 للقانون عدد 117 لسنة 1994 الصادر في 14 نوفمبر 1994 كما تم تنقيحه بالقانون عدد 96 لسنة 2005 الصادر بتاريخ 18 أكتوبر 2005، فإننا لم نلاحظ على أساس فحصنا نقائص هامة من شأنها تغيير رأينا الذي أبديناه سابقا حول القوائم المالية.

تونس في 14 أفريل 2017



**التقرير الخاص لمراقبي الحسابات
للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016**

**السادة المساهمون في رأس مال
شركة " الصناعات الكيماوية للفليور "**
تونس

تطبيقاً لأحكام الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية، نحيطكم علماً فيما يلي بالاتفاقيات والعمليات المنصوص عليها في الفصل المذكور سابقاً.

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

ليس من مشمولاتنا البحث بصفة خاصة وبطريقة موسعة عن الوجود المحتمل لهذه الاتفاقيات والعمليات، ولكن من واجبنا إعلامكم بالخصائص والمعطيات الأساسية لهذه الاتفاقيات والعمليات حسب المعلومات التي قدمت لنا أو التي تمكنا من الوصول إليها عن طريق إجراءات التدقيق، دون إعطاء رأينا حول أسباب تكوينها ومدى جدواها.

يعود إليكم النظر في الفائدة المرجوة من إبرام هذه الاتفاقيات من أجل المصادقة عليها.

1. اتفاقيات أبرمت خلال السنوات السابقة لسنة 2016:

1.1. قرض من البنك التونسي:

في إطار مشروع وحدة إنتاج حامض الكبريت، تحصلت الشركة على قرض من طرف البنك التونسي بلغ 15 000 000 ديناراً. يتم سداد هذا القرض على مدة عشر سنوات بنسبة فائدة بلغت نسبة السوق المالية زائد 1 بالمائة مع فترة سماح لمدة سنتين. بلغ أصل الدين المتبقي من هذا القرض 10 060 212 ديناراً في 31 ديسمبر 2016 منها 1 947 147 ديناراً لتأجل تحل في أقل من سنة أما الأعباء المسجلة في سنة 2016 بعنوان فوائده فقد بلغت 593 007 ديناراً.

تم ضمان هذا القرض برهون على قطعتي الأرض الكاننتين بقابس والمعدات التي تم شرائها.

2.1. قرض من التجاري بنك:

في إطار برنامجها الاستثماري، تحصلت الشركة على قرض متوسط المدى من التجاري بنك بلغ 5 000 000 ديناراً وذلك بنسبة فائدة بلغت نسبة السوق المالية زائد 0.85 بالمائة وذلك مقابل رهن أسهم. بلغ أصل الدين المتبقي من هذا القرض 1 300 000 ديناراً في 31 ديسمبر 2016 بما في ذلك 900 000 ديناراً لتأجل تحل في أقل من سنة، أما الأعباء المسجلة في سنة 2016 بعنوان فوائده فقد بلغت 90 081 ديناراً.

3.1. قرض من بنك تونس العربي الدولي:

في إطار مشروع وحدة إنتاج حامض الكبريت، تحصلت الشركة على قرض متوسط المدى يبلغ 10 000 000 ديناراً من طرف بنك تونس العربي الدولي يتم خلاصه على مدة سبع سنوات بنسبة فائدة تساوي نسبة السوق المالية زائد 1 بالمائة مع فترة سماح لمدة سنتين. بلغ أصل الدين المتبقي من هذا القرض 6 752 778 ديناراً في 31 ديسمبر 2016 بما في ذلك 2 077 778 ديناراً لتأجل تحل في أقل من سنة، أما الأعباء المسجلة بعنوان فوائده فقد بلغت 429 336 ديناراً.

تم ضمان هذا القرض برهون على قطعتي الأرض الكانتين بقابس والمعدات التي تم شرائها.

2. التعهدات مع المسيرين:

1.2. أتعاب الرئيس المدير العام:

بلغت أتعاب الرئيس المدير العام للشركة المنصوص عليها بالفصل 200 (جديد) فقرة 5 من مجلة الشركات التجارية مبلغاً خاماً يساوي 60 000 ديناراً. حدد مبلغ هذه الأتعاب في إطار الاتفاقية التي تم الترخيص لها بمقتضى قرار مجلس الإدارة أثناء اجتماعه المنعقد في 19 ماي 2016 مبرمة لثلاث سنوات مع تاريخ سريان حدد في 01 جانفي 2016.

2.2. مبالغ ومكافئات المسيرين:

أما فيما يخص مكافئات الحضور التي تحصل عليها المسيرون خلال سنة 2016 فقد بلغت 180 000 ديناراً.

باستثناء ما سبق ذكره، لم يعلمنا المجلس بوجود عمليات أخرى سنة 2016 تندرج ضمن نطاق الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية كما لم تقض مراجعتنا إلى الكشف عن اتفاقيات أخرى تندرج في نفس الإطار.

تونس في 14 أفريل 2017

مراقب الحسابات

CNBA

يمثلها

إسلام ريدان

Société C.N.B.A.
Membre de l'UHY International
Membre de l'O.E.C. Tunisie
4-8, Rue Narcisse - Montplaisir
Tél: 71.951.058 - 71.951.212
Fax: 71.901.664

مكتب مراد قلاتي

مراد قلاتي

مراد قلاتي

الفهرس

	القوائم المالية	<u>1</u>
1	الأصول	<u>1.1</u>
2	الأموال الذاتية والخصوم	<u>1.2</u>
3	قائمة النتائج	<u>1.3</u>
4	جدول التدفقات النقدية	<u>1.4</u>
5	جدول الانتقال من الأعباء حسب وجهتها إلى الأعباء حسب طبيعتها	<u>1.5</u>
6	الأرصدة الوسيطة للتصرف	<u>1.6</u>
7	إيضاحات حول القوائم المالي	<u>2</u>

الموازنة للسنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2016
(بالدينار التونسي)

2015	2016	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
			الأصول الثابتة غير المادية
837 433	856 033		تطرح الاستهلاكات
<834 022>	<841 616>	3	
3 411	14 417		
85 256 988	86 224 446		الأصول الثابتة المادية
<40 524 343>	<46 559 458>	4	تطرح الاستهلاكات
44 732 645	39 664 988		
21 626 010	21 685 377		الأصول المالية
<649 933>	<808 453>	5	تطرح المدخرات
20 976 077	20 876 924		
65 712 133	60 556 329		مجموع الأصول الثابتة
262 843	136 678	6	أصول أخرى غير جارية
65 974 976	60 693 007		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
			المخزونات
34 071 496	29 143 794		تطرح المدخرات
<565 275>	<434 100>	7	
33 506 221	28 709 694		
11 704 025	10 641 896		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-	-		تطرح المدخرات
11 704 025	10 641 896		
3 951 342	3 868 851		أصول جارية أخرى
-	<10 990>		تطرح المدخرات
3 951 342	3 857 861	8	
129 092	125 149	9	توظيفات وأصول مالية أخرى
4 681 548	1 060 519	10	السيولة وما يعادل السيولة
53 972 228	44 395 119		مجموع الأصول الجارية
119 947 204	105 088 126		مجموع الأصول

إن الإيضاحات المرافقة تشكل جزءاً من القوائم المالية

الموازنة للسنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2016
(بالدينار التونسي)

2015	2016	إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
			الأموال الذاتية
21 000 000	21 000 000		رأس المال الاجتماعي
36 859 433	36 859 433		الاحتياطات
4 624 076	4 537 806		الأموال الذاتية الأخرى
7 689 017	6 620 550		النتائج المؤجلة
70 172 526	69 017 789		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
611 532	401 278		نتيجة السنة المحاسبية
70 784 058	69 419 067	11	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
18 112 990	13 188 065	12	قروض
1 906 341	1 997 488	13	مدخرات
20 019 331	15 185 553		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
16 745 778	12 636 753	14	المزودون والحسابات المتصلة بهم
2 703 930	2 905 171	15	الخصوم الجارية الأخرى
9 694 107	4 941 582	16	حساب بنكي مدين وخصومات مالية أخرى
29 143 815	20 483 506		مجموع الخصوم الجارية
49 163 146	35 669 059		مجموع الخصوم
119 947 204	105 088 126		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

إن الإيضاحات المرافقة تشكل جزءاً من القوائم المالية

قائمة النتائج للسنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2016
(بالدينار التونسي)

2 015	2 016	إيضاحات	
93 830 818	82 661 061		مداخيل
<85 112 134>	<74 775 199>	جدول الانتقال	تكلفة المبيعات
8 718 684	7 885 862		الهامش الخام
2 551 404	1 942 404	17	إيرادات الاستغلال الأخرى
<5 214 770>	<4 168 136>	جدول الانتقال	نفقات التوزيع
<2 776 215>	<2 814 215>	"	نفقات إدارية
<3 305 949>	<2 666 929>	"	أعباء الاستغلال الأخرى
<26 846>	178 986		نتيجة الاستغلال
<2111509>	<2 282 853>	18	أعباء مالية صافية
2 821 524	2 472 344	19	إيرادات التوظيفات
37 807	115 721	20	المراييح العادية الأخرى
720 976	484 198		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
<109 444>	<82 920>		الضريبة على الأرباح
611 532	401 278		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
-	-		العناصر الطارئة
611 532	401 278		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
-	-		انعكاسات التعديلات المحاسبية
611 532	401 278		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من القوائم المالية

جدول التدفقات النقدية للسنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2016
(بالدينار التونسي)

2 015	2 016	إيضاحات	
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
91 368 432	79 294 042		مقايض من الحرفاء
930 973	967 094		مقايض من مدينون متنوعون
<75 718 191>	<63 445 588>		المبالغ المسددة للمزودين
<10 161 358>	<10 549 991>		المبالغ المسددة للأعوان
<102 559>	<114 140>		الضرائب المدفوعة على الأرباح
6 317 297	6 151 417	21	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
<9 562 363>	<3 984 039>		الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
371 615	156 051		المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
<100 000>	<47 283>		الدفعات المتأتية من اقتناء أصول مالية
-	-		المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
<15 710>	<49 772>		التدفقات النقدية المتأتية من القروض للأعوان
2 798 255	2 480 802		المقايض المتأتية من إيرادات المساهمات
<97 743>	<100 829>		أعباء مالية
<6 605 946>	<1 545 070>	22	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
<2 730 326>	<1 679 574>		حصص أرباح وغيرها من أنواع التوزيع
1 349 242	104 547		مقايض متأتية من منح الاستثمار
<5 397 132>	<6 155 603>		سداد القروض
7 660 000	-		مقايض متأتية من القروض
-	-		مقايض متأتية من بيع أسهم جديدة
-	-		مقايض متأتية من المساهمين
881 784	<7 730 630>	23	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
<462115>	<496 746>	24	انعكاسات تقلبات أسعار الصرف على السيولة وما يعادل السيولة
131 020	<3 621 029>		تغيير السيولة
4 550 528	4 681 548		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
4 681 548	1 060 519		الخزينة في نهاية السنة المحاسبية
131 020	<3 621 029>		تغيير السيولة

إن الإيضاحات المرافقة تشكل جزءاً من القوائم المالية

جدول الانتقال من الأعباء حسب وجهتها إلى الأعباء حسب طبيعتها.

سلع مخزونة خروج من المخازن	تقسيمات فرعية				المبلغ	قائمة الأعباء حسب وجهتها
	أعباء أخرى	استهلاك ومدخرات	أعباء الأعوان	مشتريات مستهلكة		
<5 117 149>	871 849	6 095 292	7 899 249	65 025 958	74 775 199	تكلفة المبيعات
-	3 760 651	-	407 485	-	4 168 136	نفقات التوزيع
-	509 296	103 791	2 105 624	95 504	2 814 215	نفقات إدارية
-	1 790 008	83 592	733 456	59 873	2 666 929	أعباء أخرى
<5 117 149>	6 931 804	6 282 675	11 145 814	65 181 335	84 424 479	المجموع

الأرصدة الوسيطة للتصرف

2015	2016	الأرصدة	الأعباء	الإيرادات
				مداخل وغيرها من إيرادات الاستغلال
				إنتاج مخزون
				إنتاج ثابت
88 433 519	87 803 764	إنتاج	المجموع	المجموع
22 119 654	22 469 805	هامش على تكلفة المواد	مبيعات مستهلكة	إنتاج
			أعباء خارجية أخرى	الهامش التجاري
				الهامش على تكلفة كل مادة
				منح الاستغلال
				إيرادات عادية
15 423 740	17 517 386	القيمة المضافة الخام	نتيجة	نتيجة
			ضرائب وأداءات	القيمة المضافة الخام
			أعباء الأعوان	المجموع
4 752 632	6 371 572	زائد الاستغلال الخام	المجموع	المجموع
			ناقص الاستغلال الخام	زائد الاستغلال الخام
			أعباء عادية أخرى	إيرادات عادية أخرى
			أعباء مالية	إيرادات مالية
			مخصصات الاستهلاكات والمدخرات العادية	تحويل و إسترداد الأعباء
			أداءات على النتيجة العادية	المجموع
611 532	401 278	نتيجة الأنشطة العادية	المجموع	المجموع
			النتيجة السلبية للأنشطة العادية	النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية
			خسائر طارئة	مراييح طارئة
			الانعكاس السليبي للتعديلات المحاسبية	الانعكاس الإيجابي للتعديلات المحاسبية
			الأداءات على العناصر الطارئة والتعديلات المحاسبية	
611 532	401 278	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	المجموع	المجموع

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016**

(بالدينار التونسي)

1. نشاط الشركة.

تأسست الشركة سنة 1971 في شكل شركة خفية الاسم هدفها الأساسي إنتاج وتصدير مادة " فليور الألومنيوم". المصنع كائن بقابس وكان قد شيد في نطاق عقد تجهيز مصنع بالكامل بتاريخ 8 ديسمبر 1973 وقد وقع تحويل هذا العقد بملحقين إضافيين. دخل المصنع في طور الإنتاج في جوان 1976.

إلى غاية سنة 2008، كان رقم معاملات الشركة متأت كليا من التصدير، بداية من سنة 2009، قامت الشركة ببيع نسبة من مادة الانهدريت في السوق المحلية.

2. المبادئ المحاسبية ووقائع السنة.

اختارت الشركة تقديم بياناتها المالية حسب الضبط المرجعي، طبقا للمعيار العام للمحاسبة رقم 1 والذي يركز على ضبط الإيرادات والأعباء في قائمة النتائج حسب الوجهة.

تتلخص أهم المبادئ المحاسبية المعمول بها لإعداد البيانات المالية فيما يلي:

1.2. الأصول الثابتة.

اعتمدت تكلفة الاقتناء لقياس الأصول الثابتة التي يدرج فيها ثمن الشراء والمعاليم والأداءات المتعلقة وغير القابلة للاسترجاع والمصاريف المباشرة مثل العمولات ومصاريف العقود وأجور المهندسين المعماريين والمهندسين.

تدرج المصاريف العامة في تكلفة اقتناء أصل ثابت إلا إذا ثبت أن هذه المصاريف تتعلق مباشرة باقتناء هذه المادة أو باستعمالها. النفقات اللاحقة المتعلقة بأصل ثابت مادي تضاف إلى القيمة المحاسبية للمادة عندما يكون من المحتمل أن تستفيد المؤسسة من منافع مستقبلية تفوق مستوى الأداء المقيم في البدء للمادة الموجودة، وينبغي أن تسجل كل النفقات اللاحقة الأخرى في أعباء السنة المحاسبية التي تحملتها.

يوزع المبلغ القابل للاستهلاك لأصل من الأصول الثابتة المادية آليا على مدة استعمال ذلك الأصل الثابت.

2.2. المخزونات.

تقيم المخزونات حسب التكلفة التاريخية أو حسب قيمة التحقير الصافية إذا كانت أقل من هذه التكلفة. وتوافق التكلفة التاريخية للمخزونات تكلفة الاقتناء فيما يخص العناصر المشتراة وتكلفة الإنتاج فيما يتعلق بالعناصر المنتجة وتتضمن مجموعة التكاليف التي تم تحملها لوضع المخزونات في المكان وفي الحالة الموجودة عليهما.

تقيم المخزونات شهريا بطريقة "متوسط التكلفة".

تتضمن تكلفة اقتناء المخزونات سعر الشراء والمعاليم الديوانية الموظفة عند التوريد والاداءات التي لا تستردها المؤسسة ومصاريف النقل ومصاريف التامين المرتبطة بالنقل وبالإستلام وغيرها من التكاليف المرتبطة مباشرة باقتناء العناصر المشتراة.

تطرح جميع التخفيضات التجارية والعناصر المشابهة لها من تكلفة الاقتناء وذلك باستثناء المنح المرتبطة بالمواد المخزونة.

تتضمن تكلفة إنتاج المخزونات تكلفة اقتناء المواد المستهلكة عند الإنتاج والقسط الصحيح من التكاليف المباشرة والتكاليف المباشرة والتكاليف غير المباشرة للإنتاج التي يمكن ان تتصل بصفة معقولة بالإنتاج.

تحتوي التكاليف المباشرة وغير المباشرة للإنتاج على تكاليف اليد العاملة المباشرة واليد العاملة غير المباشرة والاستهلاكات وصيانة المباني والتجهيزات الصناعية. تستغل الشركة القدرة الكاملة للإنتاج مما يؤدي إلى إدراج كل المصاريف في كلفة المخزونات.

3.2. العمليات بالعملة الأجنبية.

كل أصل أو خصم أو إيراد أو عبئ ناتج عن عملية بالعملة الأجنبية قامت بها المؤسسة، يجب أن يحول إلى عملة التقييد المحاسبي في تاريخ العملية حسب سعر الصرف الجاري به العمل في ذلك التاريخ. حين تحدث تسوية العملية أثناء السنة المحاسبية التي أبرمت خلالها العملية، فإن فارق الصرف بين المبلغ المسجل أوليا والمبلغ الفعلي للتسوية يمثل ربحا أو خسارة في نتيجة السنة المحاسبية. في تاريخ ختم كل سنة محاسبية:

- تقييم العناصر النقدية بالعملة الأجنبية اعتمادا على سعر الصرف المعمول به في تاريخ الختم.
- يعتبر ربح الصرف أو خسارته نتيجة تقلبات السعر في السنة المحاسبية المعنية ويتم إقراره في تحديد الربح الصافي لتلك السنة إلا إذا كانت وفي هذه الحالة يقع استهلاك الفارق في التحويل تمتد مدة استعماله المحددة سلفا أو المتوقعة إلى ما بعد السنة المحاسبية اللاحقة. على أساس منتظم ومنطقي على ما تبقى من مدة استعمال عنصر الأصول أو الخصوم.
- تبقى العناصر غير النقدية المقيدة محاسبيا بالتكلفة التاريخية المدونة بالعملة الأجنبية مقيمة بسعر الصرف المعمول به تاريخ إنجاز العملية.

4.2. حافظة المساهمات.

يتم تسجيل المساهمات حسب الكلفة ويتم أقصاء المصاريف المتحملة على غرار عمولات الوساطة، الأتعاب والعمولات البنكية التي يتم تسجيلها ضمن المصاريف في حين يتم إدراج أتعاب الدراسات والاستشارات المباشرة ضمن كلفة المساهمات. في تاريخ ختم القوائم المالية، يتم تقييم المساهمات حسب القيمة المتداولة ويتم تسجيل مخصصات متعلقة بالقيم الناقصة في حين لا يتم تسجيل القيمة الزائدة. تحتسب القيمة المتداولة باعتماد طرق مختلفة حسب ما يقتضيه المعيار المحاسبي عدد 7.

5.2. الاحتمالات والقوائم اللاحقة لتاريخ الختم.

تقوم المؤسسة بتعديل قوائمها المالية كلما أفرزت القوائم التي جددت بين تاريخ ختم السنة المحاسبية وتاريخ نشر القوائم المالية معلومة تكميلية أو تصحيحية إزاء الوضعية التي كانت قائمة عند تاريخ ختم السنة المحاسبية.

6.2. النزاع الجبائي.

في سنة 2000، تعرضت الشركة إلى عملية تدقيق جبائي معمق من طرف إدارة الجبائية أفضى إلى إصدار قرار بتوظيف إجباري بمبلغ قدره 632 104 دينار (من بينهم 41 755 دينار بعنوان الخصم من المورد) الذي تم إلغاؤه فيما بعد من طرف محكمة الاستئناف ليصبح الأداء المستوجب 71 112 دينار. كما تجدر الإشارة إلى أن الإدارة العامة للأداءات قامت بتقديم مطلب تعقيب للطعن في هذا الحكم. وقد حكمت المحكمة بقبول التعقيب شكلا ومضمونا وإحالة القضية مجددا إلى محكمة الاستئناف. خلال سنة 2014، صدر حكم إستئنافي يقر ما أتى به التوظيف الاجباري في حدود مبلغ 519 000 دينار مع العلم ان الشركة لم تتوصل بعد بنسخة من هذا الحكم.

3. الأصول الثابتة غير المادية.

2015	2016	
429 643	448 243	برامج إعلامية
407 790	407 790	رخص علامات تجارية وطرق
837 433	856 033	المجموع الجزئي
<834 022>	<841 616>	يطرح الاستهلاك المتراكم
3 411	14 417	

4. الأصول الثابتة المادية.

2015	2016	
1 552 435	1 552 435	الأراضي
15 019 971	15 045 317	البناءات
65 174 090	65 916 452	التجهيزات، المعدات والأدوات
337 246	343 646	معدات النقل
2 895 292	3 012 367	أصول ثابتة أخرى
277 954	354 228	أصول في طور الإنجاز
85 256 988	86 224 445	المجموع الجزئي
<40 524 343>	<46 559 458>	يطرح الاستهلاك المتراكم
44 732 645	39 664 987	

تتلخص التغييرات في الأصول الثابتة المادية وغير المادية لسنة 2016 في الجدول التالي:

جدول التغييرات في الأصول الثابتة

القيمة المحاسبية الصفائية في	الاستهلاكات			القيمة الخامة			العناصر		
	2016/12/31	الاستهلاكات المتراكمة في 2016/12/31	استهلاكات سنة 2016	التعديلات	الاستهلاكات المتراكمة في 2015/12/31	القيمة الخام في 2016/12/31		مبيعات وإعادة ترتيب	شراءات
14 324	433 919	7 502	-	426 417	448 243	-	18 600	429 643	برامج الإعلامية
92	407 698	93	-	407 605	407 790	-	-	407 790	رخص علامات تجارية وطرق
-	-	-	-	-	-	-	-	-	أصول في طور الإنجاز
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
14 416	841 617	7 595	-	834 022	856 033	-	18 600	837 433	مجموع الأصول الغير مادية
1 552 435	-	-	-	-	1 552 435	-	-	1 552 435	الأراضي
7 334 279	7 711 038	621 015	-	7 090 023	15 045 317	-	25 346	15 019 971	البناءات
30 040 467	35 875 985	5 375 203	8 972	30 509 754	65 916 452	8 972	751 334	65 174 090	التجهيزات، المعدات والأدوات
52 784	290 862	7 470	45 600	328 992	343 646	45 600	52 000	337 246	معدات النقل
330 796	2 681 571	127 794	41 797	2 595 574	3 012 367	41 797	158 873	2 895 291	أصول ثابتة أخرى
354 228	-	-	-	-	354 228	438 845	515 119	277 954	أصول في طور الإنجاز
39 664 989	46 559 456	6 131 482	96 369	40 524 343	86 224 445	535 214	1 502 672	85 256 987	مجموع الأصول المادية
39 679 405	47 401 073	6 139 077	96 369	41 358 365	87 080 478	535 214	1 521 272	86 094 420	مجموع الأصول الثابتة المادية وغير المادية

5. أصول ثابتة مالية.

2015	2016	
79 344	91 385	قروض للأعوان
21 183 821	21 231 105	مساهمات
362 845	362 887	ودائع وكفالات
21 626 010	21 685 377	المجموع الجزئي
<649 933>	<808 453>	مدخرات *
20 976 076	20 876 924	

* تنقسم المدخرات كالآتي:

2015	2016	
150 000	150 000	مدخرات لانخفاض قيمة أسهم ACMG
500	500	مدخرات لانخفاض قيمة أسهم SOTAG
757	-	مدخرات لانخفاض قيمة أسهم POULINA GROUP
110 101	111 076	مدخرات لانخفاض قيمة أسهم شركة الاسمنت بينزرت
388 575	489 442	مدخرات لانخفاض قيمة أسهم STB
-	55950	مدخرات لانخفاض قيمة أسهم شركة ECRYPTAGE ET
-	1 484	AMARRAGE NAVIRES
		مدخرات لانخفاض قيمة أسهم شركة UNIMED
649 933	808 453	

تتوزع المساهمات كما هو مبين بالجدول التالي:

التغيرات	المخصصات		قيمة تداول السهم في ديسمبر 2016	معدل كلفة السهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	الكلفة الجملية 2016	تفويت في مساهمات 2016	شراء مساهمات 2016	الكلفة الجملية 2015	المساهمة
	31/12/2015	31/12/2016									
-	-	-	27,275	7,858	1 579 303	3,97%	12 409 429	-	-	12 409 429	ATTIJARI BANK
-	-	-	100	100	45 182	11,30%	4 518 200	-	-	4 518 200	MARHABA BELVEDERE
-	-	-	48,605	32,238	51 940	2,67%	1 674 419	-	-	1 674 419	STE ALKIMIA
100 867	388 575	489 442	3,897	11,641	63 200	0,25%	735 733	-	-	735 733	STB
-	-	-	10	10	69 700	8,71%	697 000	-	-	697 000	ESSALAMA SICAF
-	150 000	150 000	10	10	15 000	6,00%	150 000	-	-	150 000	A.C.M.G
-	-	-	50	50	200	0,91%	10 000	-	-	10 000	FOIRE DE GABES
-	-	-	10	10	1 000	0,03%	10 000	-	-	10 000	BANQUE DE SOLIDARITE
-	500	500	100	100	5	0,02%	500	-	-	500	SOTAC
-	-	-	100	100	5 000	27,78%	500 000	-	0	500 000	STE DE STOCKAGE PETRELIERS
<757>	757	-	6,563	5,513	1 607	0,00%	8 860	-	-	8 860	POULINA HOLDING
-	-	-	8,875	8,089	24 232	0,61%	196 014	-	2	196 012	SOTRAPIL
-	-	-	100,312	100,312	26	0,26%	2 608	-	-	2 608	FCP MAXULA CROISSANCE
975	110 101	111 076	2,954	11,498	13 000	0,03%	149 478	-	-	149 478	CIMENTS DE BIZERTE
-	-	-	14,409	10,7	2 017	0,01%	21 582	-	-	21 582	ENNAKL
55 950	-	55 950	4,405	10	10 000	20,00%	100 000	-	-	100 000	STE D'ECRYPTAGE ET AMARRAGE NAVIRES
1 484	-	1 484	10,09	10,417	4 539	0,02%	47 283	-	47283	-	UNIMED
158 520	649 933	808 453					21 231 105	-	47 285	21 083 819	المجموع

6. أصول غير جارية أخرى.

2015	2016	
262 843	136 678	أعباء للتوزيع
262 843	136 678	

7. البضاعة بالمخازن.

2015	2016	
10 086 495	4 069 168	مواد أولية
-	-	مواد أولية في مرحلة النقل
3 036 695	2 847 862	قطع غيار ومواد أخرى للاستهلاك
706 462	536 662	مواد لف تجارية
18 819 024	20 600 024	بضاعة قابلة للبيع
22 763	-	منتجات في طور الصنع
1 400 058	1 049 025	منتجات وسيطة H2SO4
-	41 052	بضاعة قابلة للبيع ANHYDRITE
34 071 496	29 143 794	المجموع الجزئي
<565 275>	<434 100>	يطرح الاحتياطي لاستهلاك البضاعة بالمخازن *
33 506 221	28 709 694	

* تتلخص المدخرات لانخفاض قيمة البضاعة في المخازن على النحو التالي:

2015	2016	
22 770	22 770	مدخرات لانخفاض قيمة بضاعة قابلة للبيع ALF3
238 776	90 597	مدخرات لانخفاض قيمة المواد الأولية
303 729	320 733	مدخرات لانخفاض قيمة قطع الغيار
565 275	434 100	

8. أصول جارية أخرى

2015	2016	
8 441	4 910	مدينون آخرون
541	-	حساب مرتقب في الأصول
3 745 094	3 746 912	الدولة، الأداء على القيمة المضافة للاسترجاع
87 222	7 564	تسبيقات للمزودين
5 471	8 255	أعباء مسجلة مسبقا
29 590	26 225	تسبيقات الموظفين
69 835	69 835	إيرادات للتحويل
5 149	5 149	مواد لف للإرجاع
3 951 342	3 868 851	المجموع الجزئي
-	<10 990>	المدخرات
3 951 342	3 857 861	

9. توظيفات وأصول مالية أخرى.

2015	2016	
129 092	125 149	آجال أقل من سنة على قروض الأعوان
129 092	125 149	

10. السيولة و ما يعادل السيولة.

2015	2016	
1 500 000	500 000	سندات الإيداع
1 541 241	148 664	البنوك (الدينار التونسي)
1 634 949	405 979	البنوك (العملة الصعبة)
5 358	5 876	الخزينة
4 681 548	1 060 519	

11. الأموال الذاتية قبل التخصيص.

تبلغ الأموال الذاتية قبل التخصيص 69 419 067 دينارا في 2016/12/31 مقابل 70 784 058 دينارا في 2015/12/31 مسجلة بذلك انخفاضا بـ 1 364 991 دينارا.

تتمثل التغييرات في الأموال الذاتية لسنة 2016 على النحو التالي:

جدول التغييرات في الأموال الذاتية

المجموع	انعكاسات التعديلات المحاسبية	نتيجة السنة	النتائج المؤجلة	الأموال الذاتية الأخرى	احتياطي اختياري	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
70 784 058	-	611 532	7 689 017	4 624 076	34 759 433	2 100 000	21 000 000	الوضعية في 31 ديسمبر 2015
-	-	-	-	-	-	-	-	انعكاسات التعديلات المحاسبية 2015
70 784 058	-	611 532	7 689 017	4 624 076	34 759 433	2 100 000	21 000 000	الوضعية بعد التعديلات المحاسبية
-	-	-	-	-	-	-	-	رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع
-	-	-	-	-	-	-	-	رأس مال مكتتب غير مطلوب
-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمون، رأس مال مكتتب غير مطلوب
<1 680 000>	-	-	<1 680 000>	-	-	-	-	حصص الأرباح وغيرها من أنواع التوزيع
-	-	-	-	-	-	-	-	الاحتياطيات
-	-	<611 532>	611 532	-	-	-	-	نتائج مؤجلة
102 100	-	-	-	102 100	-	-	-	منح الاستثمار
<188 370>	-	-	-	<188 370>	-	-	-	حصص منح الاستثمار
401 278	-	401 278	-	-	-	-	-	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية 2016
-	-	-	-	-	-	-	-	انعكاسات التعديلات المحاسبية لسنة 2016
69 419 067	-	401 278	6 620 549	4 537 806	34 759 433	2 100 000	21 000 000	الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2016

12. القروض:

2015	2016	
1 300 000	400 000	قرض متوسط المدى من التجاري بنك
10 060 212	8 113 065	قرض من طرف البنك التونسي
6 752 778	4 675 000	قرض من طرف بنك تونس العربي الدولي
18 112 990	13 188 065	

13. المدخرات:

2015	2016	
452 316	562 363	(أ) مدخرات لنزاعات التلوث
519 237	519 237	(ب) مدخرات للنزاعات الجبائية
934 788	915 889	(ت) مدخرات لتغطية منح الإحالة على التقاعد
1 906 341	1 997 488	

(أ) تمثل هذه المدخرات المبالغ التي يمكن أن تسدها الشركة للفلاحين المتضررين بسبب التلوث.
(ب) تتعلق هذه المدخرات بالنزاع القائم بين الشركة وإدارة المراقبة الجبائية بعد المراجعة الجبائية المعمقة التي وقعت سنة 2000.
(ت) تم تكوين هذه المدخرات ابتداء من سنة 2009 لتغطية المنح التي سيتم تحملها من قبل الشركة خلال العشرة سنوات القادمة.
حتى موفي 2012 قامت الشركة بتخصيص مدخرات بقيمة 100 000 ديناراً. منذ سنة 2012, قامت الشركة بوضع أسلوب خاص يمكن من تحديد قيمة مدخرات لتغطية منح الإحالة على التقاعد.

14. المزودون والحسابات المرتبطة بهم:

2015	2016	
807 152	1 259 686	مزودو استغلال محليين
11 000 158	9 488 276	مزودو استغلال أجنبي
539 756	135 127	مزودو شراء أصول ثابتة محليين
4 080 416	1 639 504	مزودون، فواتير لم تصل
318 297	114 160	مزودون، حجز بعنوان الضمان
16 745 778	12 636 753	

15. الخصوم الجارية الأخرى:

2015	2016	
875 142	1 057 629	الأعوان والحسابات المتصلة
483 955	395 947	الدولة والجماعات العمومية
149 597	156 730	إيرادات مسبقاً
3 007	3 203	شركاء – حصص أرباح للدفع
824 297	831 986	ضمان اجتماعي وهاكل اجتماعية أخرى
367 931	459 675	دائنون آخرون
2 703 930	2 905 171	

16. حساب بنكي مدين وخصومات مالية أخرى:

2015	2016	
1 000 000	900 000	اجال أقل من سنة على قرض غير جاري من طرف التجاري بنك
34 912	16 657	فوائد مطلوبة على قرض غير جاري من طرف التجاري بنك
1 947 147	1 947 147	اجال أقل من سنة على قرض غير جاري من طرف البنك التونسي
2 077 778	2 077 778	اجال أقل من سنة على قرض غير جاري من طرف بنك تونس العربي الدولي
4 634 270	-	قرض قصير المدى لتمويل الصادرات
9 694 107	4 941 582	

17. إيرادات الاستغلال الأخرى:

2015	2016	
521 543	547 620	مداخل الأكرية
37 605	25 554	إنتاج ثابت
-	83 400	بيع الامين
71 904	-	تحويلات الاعباء
92 067	43 617	إرجاعات مختلفة
2 935	2 120	بيوعات مختلفة
175 185	217 312	إيرادات مختلفة من عمليات تحميل وتنزيل
1 500	500	مكافآت الحضور
146 496	182 055	استردادات على مدخرات قضايا التلوث
195 983	-	استردادات على مدخرات:
-	148 800	- مخزونات منتج نهائي
-	430	- مخزونات مواد أولية
547	430	- مخزونات قطع الغيار
249 679	171 563	استردادات على مدخرات منح الإحالة على التقاعد
885 000	-	استردادات على مدخرات اجازات خالصة الاجر
87 251	188 370	حصص المنح المسجلة بقائمة النتائج
-	2 447	حصص المنح التدريبية
83 709	328 616	إيرادات متعلقة بالتعديلات المحاسبية
2 551 404	1 942 404	

18. أعباء مالية صافية:

2015	2016	
1 308 999	1 139 301	أعباء مالية
2 788 677	3 255 608	عبي ناتج عن عملية بالعملة الأجنبية
<1 949 793>	<2 268 470>	إيراد ناتج عن عملية بالعملة الأجنبية
44 983	159 276	مدخرات لانخفاض قيمة أصول ثابتة مالية
<47 836>	<757>	استردادات على مدخرات لانخفاض قيمة أصول ثابتة مالية
<33 521>	<2 105>	أعباء مالية / إيرادات متعلقة بالتعديلات المحاسبية
2 111 509	2 282 853	

19. إيرادات التوظيفات:

2015	2016	
90 721	34 469	التوظيفات النقدية
2 727 796	2 434 843	حصص الأرباح
3 007	3 032	إيرادات القروض المسندة للأعوان
2 821 524	2 472 344	

20. المرائب العادية الأخرى:

2015	2016	
300	-	الربح المتأتي من بيع حصيلة المساهمات
15 185	11 294	فوائض مدينة للحسابات الجارية
22 322	34	مرائب أخرى
-	20 000	الربح المتأتي من بيع معدات النقل
-	84 393	إلغاء ديون من طرف المزدودين
37 807	115 721	

21. التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال:

بلغت التدفقات النقدية المتعلقة بالاستغلال 6 151 417 دينار في 31 ديسمبر 2016، وهي ناتجة عن الفارق بين:

المقاييس:		80 261 136
	مقاييس من الحرفاء	79 294 042
	مقاييس من مدينين مختلفين (دخل كراء مباني)	638 544
	مقاييس من مدينين مختلفين (أخرى)	328 550
	الدفعات:	<74 109 719>
	دفعات الاستغلال	<74 109 719>

22. التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستثمار:

بلغت التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار <1 545 070> دينار في 31 ديسمبر 2016 مبلغ وهي ناتجة عن مقاييس ودفعات مرتبطة بالاستثمار والتي تتجزأ كالتالي:

المقاييس:		2 783 411
	مقاييس تسديد قروض الأعوان	146 558
	مداخل الأوراق المالية للتوظيف	34 167
	مقاييس التوظيفات، حصص الأرباح	2 434 843
	مقاييس ناتجة عن تفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية	156 051
	مداخل الحسابات الجارية	11 292
	مكافآت الحضور	500
	الدفعات:	<4 328 481>
	دفعات ناتجة عن شراء أصول ثابتة مادية وغير مادية	<3 984 039>
	دفعات ناتجة عن إسناد قروض للأعوان	<196 330>
	دفعات ناتجة عن شراء مساهمات	<47 283>
	أعباء مالية	<100 829>

23. التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل:

بلغت التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل <7 730 630> دينار في 31 ديسمبر 2016 وتتجزأ كالتالي:

المقاييس:	
104 547	مقاييس متأتية من منح الاستثمار
104 547	
الدفعات:	
<7 835 177>	
<1 679 574>	دفعات حصص أرباح وغيرها من أنواع التوزيع
< 593 007>	دفعات ناتجة عن أعباء مالية لقرض البنك التونسي
<73 423>	دفعات ناتجة عن أعباء مالية لقرض التجاري بنك
<429 336>	دفعات ناتجة عن أعباء مالية لقرض بنك تونس العربي الدولي
<34 912>	سداد القروض
<1 947 147>	أجل أقل من سنة على قرض البنك التونسي
<1 000 000>	أجل أقل من سنة على قرض التجاري بنك
<2 077 778>	أجل أقل من سنة على قرض بنك تونس العربي الدولي

24. انعكاسات تقلبات أسعار الصرف:

تغير سعر صرف الدولار الأمريكي خلال سنة 2016 أنتج خسائر صرف على الحسابات البنكية بلغت <496 746> دينار.

25. الأطراف المرتبطة

نسبة المساهمة	عدد الأسهم في رأس المال	الأطراف المرتبطة
26,67%	560 000	ARMICO
18,53%	389 355	SOCIETE MARHABA INTERNATIONAL
17,22%	361 528	SOCIETE MARHABA BEACH
4,83%	101 360	SOHOTO HOTEL SALEM
4,49%	94 356	TOUR KHALAF
2,80%	58 840	COMPTOIRE NATIONALE DU PLASTIQUE
1,11%	23 355	MARHABA
0,98%	20 584	DRISS HICHEM
0,36%	7 483	MARHABA PALACE
0,26%	5 508	ESSALAMA SICAF
0,02%	348	DRISS M'HAMMED
0,00%	70	DRISS M'HAMMED BEN HICHEM
0,00%	35	LAKHDAR TLILI
0,00%	35	TIJANI BEN HMIDA CHELLI

تتمثل العمليات مع الاطراف المرتبطة خلال سنة 2016 كالاتي:

- دفعات حصص أرباح من طرف شركة ESSALAMA SICAV بمبلغ قدره 48 790 دينار.
- دفعات حصص أرباح مستحقة القبض من طرف شركة MARHABA بمبلغ قدره 69 835 دينار.

26. التعهدات:

في إطار مشروع وحدة إنتاج حامض الكبريت، تحصلت الشركة على قرضين متوسطي المدى بالشروط التالية :

– قرض من طرف البنك التونسي بلغ 15 000 000 ديناراً تم توقيع عقده بتاريخ 28 ديسمبر 2011. يتم سداد هذا القرض على مدة عشر سنوات بنسبة فائدة بلغت نسبة السوق المالية زائد 1 بالمائة مع فترة سماح لمدة سنتين . لم يتبقى أي تعهدات غير مسحوبة من هذا القرض في 31 ديسمبر 2016

– قرض يبلغ 10 000 000 ديناراً من طرف بنك تونس العربي الدولي يتم خلاصه على مدة سبع سنوات بنسبة فائدة تساوي نسبة السوق المالية زائد 1 بالمائة مع فترة سماح لمدة سنتين. لم يتبقى أي تعهدات غير مسحوبة من هذا القرض في 31 ديسمبر 2016

تم ضمان هذين القرضين برهون على قطعتي الأرض الكائنتين بقابس والمعدات التي تم شرائها.

27. الضرائب:

تتمتع الشركة بالامتيازات الجبائية الممنوحة للشركات المصدرة كليا بمقتضى أحكام مجلة التشجيع على الاستثمار حيث أن إنتاجها موجه كليا للتصدير.

على هذا الأساس، تواصلت الشركة طرح الأرباح المتأتية من التصدير طرحاً كلياً إلى حدود 31 ديسمبر 2013 طبقاً لأحكام الفصل 20 من القانون عدد 27-2012 لسنة 2012 المتعلق بقانون المالية لسنة 2013.

بداية من غرة جانفي 2014 قامت الشركة بإخضاع المرائب المتأتية من التصدير للضريبة على الشركات بنسبة 10% وذلك طبقاً للقوانين السالف ذكرها.

وتبقى الإيرادات الأخرى المتأتية من العمليات التي تقوم بها الشركة في السوق الداخلية، خاضعة للضريبة على الشركات بنسبة 25%.