



- تاريخ التعيين
- تاريخ تقريرهم
- 5.2.2.1 المهام الخاصة التي تكلف بها هيئة السوق المالية مراقبي الحسابات
- الأسماء والعناوين
- تاريخ التعيين
- تاريخ تقريرهم
- 3.2.1 تأجير الحصص المقدّمة
- 1.3.2.1 الترفيع في رأس المال
- القيمة الإسمية
- عدد الأسهم المحدثة ( بعد إلغاء الأسهم الراجعة للشركة المستفيدة نظرا لمساهمتها في رأس مال الشركة التي وقع إستيعابها)
- تاريخ استحقاق الربح
- تاريخ التداول
- تاريخ الإدراج بالبورصة.
- 2.3.2.1 التخفيض في رأس المال
- عند الاقتضاء ذكر التخفيض المترتب عن مساهمة الشركة التي وقع استيعابها في رأس مال الشركة المستوعبة.
- 3.1 التسجيل المحاسبي للحصص المقدمة
- 1.3.1 ضبط قيمة الحصص المقدمة وعناصر الخصوم التي تمّ تحملها وبيان القيمة الصافية للحصص المقدمة.
- 2.3.1 إذا اختلفت قيمة الحصص المقدمة عن القيمة المحاسبية يعدّ جدول توضيحي لكيفية الانتقال من القيمة الأولى إلى الثانية ويبرز عمليات التعديل وإعادة التقييم التي تمّ إجراؤها مع ذكر الطرق التي اعتمدت في القيام بهذه العملية و عند الاقتضاء، بيان الأعباء الجبائية المتصلة بها.
- 3.3.1 إذا تطلبت عملية تقييم الحصص اللجوء إلى خبراء مختصين لا بدّ من ذكر أسمائهم وتاريخ التقارير.
- 4.3.1 بيان تفاصيل احتساب منحة تقديم الحصص أو الدمج وعند الاقتضاء، باقي أو ناقص الدمج.
- تقدم هذه المعلومات بالنسبة لكل شركة وقع استيعابها مع توضيح وتعليل المعالجة المحاسبية المعتمدة.
- 4.1 تأجير الحصص المقدّمة
- 1.4.1 في حالة الدمج أو عملية يمكن تنظيرها بالدمج :
- 1.1.4.1 وصف المقاييس المعتمدة لمقارنة الشركات المعنية بالعملية وتبرير اختيارها
- \* يجب استعمال أهم المقاييس التالية المتعارف عليها إذا كانت لها دلالة :
- الأصول الصافية المعاد تقييمهما (مع ذكر مراجع التسجيل المحاسبي والمبالغ المعنية والطرق المعتمدة)
- النتيجة الصافية (مع مقارنتها بمؤشر السعر على الأرباح لنفس القطاع)
- الأرباح الموزعة
- السعر بالبورصة(معدل السعر بالنسبة للثلاث أو الستة أشهر السابقة للإعلان عن العملية)
- الهامش الخام للتمويل الذاتي
- وفي حالة استعمال نفس المقاييس بصورة مختلفة من شركة إلى أخرى أو عدم تجانس المقاييس المعتمدة بالنسبة لأي من الشركات، يجب تبرير هذه الخاصية و يجب بالخصوص الإشارة إلى المقاييس المعتمدة عادة بالنسبة للشركات ذات نفس النوع من النشاط.
- 2.1.4.1 عند الاقتضاء، تبرير عدم استعمال مقاييس أخرى تعتمد عادة و في حدود الإمكان بيان النتائج التي كانت ستفضي إليها.
- (\* ) عند الاقتضاء يجب دراسة كل مقياس باعتبار التجميع مع بيان طريقة الاحتساب المعتمدة.
- 3.1.4.1 إذا تمّ القيام باختبار لتحديد قيمة الشركات المعنية أو بعض عناصر أصولها يتعين ذكر أسماء الخبراء وتواريخ تقاريرهم.
- 4.1.4.1 إعداد جدول يقدّم بالأرقام نتائج تطبيق المقاييس المعتمدة و ذلك بالنسبة للشركة وبالنسبة للسهم الواحد وكذلك نسب تكافؤ تبادل الأسهم المنجزة عن تلك المقاييس. (وعند الاقتضاء بيان بكل وضوح النتائج التي يفرزها الأخذ بعين الاعتبار للسندات التي تمكّن بعد أجل من المساهمة في رأس المال).
- ذكر نسبة تكافؤ تبادل الأسهم المعتمدة في النهاية و أسباب ذلك الاختيار.

5.1.4.1 التذكير بالقيمة التي أخذت بعين الاعتبار لكل شركة من الشركات المعنية خلال عمليات حديثة العهد (عروض عمومية أو اقتناء كتل النفوذ أو دمج أو تقديم حصص عينية ...)

2.4.1 في حالة تقديم جزء من الشركة :

يبيّن تقرير مجلس الإدارة أو ملحق له المقاييس المعتمدة من قبل الميسرين لتقدير قيمة العناصر المقدمة وكذلك تقدير قيمة أسهم الشركة المستفيدة من الحصص. ويفسر كذلك أسباب اختيار تلك المقاييس ويبرر احتساب تأجير الحصص المقدّمة.

ويقع التقديم طبقاً للنموذج المطلوب في عمليات الدمج

5.1 النتائج

1.5.1 تأثير العملية على الشركة المستفيدة من الحصص وعلى مساهميها

1.1.5.1 جدول يبين تأثير العملية على الأموال الذاتية (انظر الجدول المصاحب).

2.1.5.1 الهيكل التنظيمي بعد العملية مع ذكر النسب المئوية من رأس المال ومن حقوق الاقتراع

3.1.5.1 التغييرات المرتقبة في هياكل الإدارة والتسيير.

4.1.5.1 الموازنة الشكلية بتاريخ دخول مفعول العملية.

5.1.5.1 تطور الرسملة بالبورصة

- الوضعية قبل الإعلان عن العملية بالنسبة لكل شركة معنية

- الوضعية بعد الإعلان عن العملية بالنسبة لكل شركة معنية

6.1.5.1 بيان التأثير على احتساب الربح الصافي للسهم الواحد :

- على أساس السنة المالية المختومة بالنسبة لكل شركة معنية و بالنسبة للشركة المنبثقة عن الدمج.

- على أساس معطيات تقديرية.

7.1.5.1 التوجهات الجديدة المنتظرة

8.1.5.1 التقديرات على المدى القصير والمتوسط بخصوص النشاط أو عمليات إعادة الهيكلة المحتملة والنتائج وسياسة توزيع الأرباح.

2.5.1 التأثيرات بالنسبة للشركة المقدمة للحصص ولمساهميها :

في حالة الدمج و نظراً لزوال الشركة المقدمة للحصص ليس هناك داع عادة لتقديم معلومات. غير أنه إذا ترتب على عملية الدمج أن أصبح بعض مساهمي الشركة التي وقع استيعابها حائزين على نسبة 10% أو أكثر من رأس مال الشركة المستوعبة يتعين عليهم التصريح بنواياهم إذا كانوا قد اتخذوا ترتيبات قصد بيع جزء أو كل السندات التي بحوزتهم.

#### ملحق - جدول تطور الأموال الذاتية للشركة المستفيدة من تقديم الحصص

منحة الدمج	رأس المال	عدد الأوراق	الوضعية عند انطلاق العملية : - تأثير العدد الجملي للأسهم المصدرة - تأثير الأسهم الملغاة الوضعية بعد العملية

#### الباب الثاني

#### تقديم المستفيد من الحصص

تقديم العناصر المتعلقة بالشركة المستفيدة من الحصص والمذكورة بالملحق عدد 1.

#### الباب الثالث

#### تقديم الشركة التي وقع إستيعابها أو الحصص المقدمة

إذا كانت الحصص المقدمة تمثل جزء من الأصول يجب اتباع المثال الآتي :

1.3 إرشادات عامة

1.1.3 التسمية والمقر الاجتماعي والمقر الإداري الرئيسي إذا اختلف عن المقر الاجتماعي

2.1.3 تاريخ تأسيس الشركة ومدتها.

3.1.3 القانون المطبق على المصدر والشكل القانوني

4.1.3 ملخص الأغراض.

5.1.3 عدد التسجيل بالدفتر التجاري.

6.1.3 التسيير

. الاسم واللقب لأهم المسيرين وتوزيع المهام داخل المؤسسة.

7.1.3 مراقبي الحسابات :

أسماءهم وعناوينهم وتاريخ مباشرة مهامهم و آخر تجديد لمهامهم وإذا كان مراقب الحسابات شركة يذكر الشريك المسؤول عن الملف.

8.1.3 اتفاقيات خاصة.

تقديم إيضاحات حول محتوى وأبعاد وشروط الاتفاقيات المبرمة بين الشركات المعنية.

9.1.3 المكان الذي يمكن فيه الإطلاع على الوثائق والإرشادات الخاصة بالشركة.

2.3 إرشادات عامة حول رأس المال

1.2.3 رأس المال المكتتب وعدد أصناف السندات المكونة له مع ذكر أهم خصائصها :

. عدد حقوق الاقتراع بصوتين إن وجدت ؛

. معلومات حول الجزء غير المحرر من رأس المال ؛

. جدول يبين تطور رأس المال خلال الخمس سنوات الأخيرة.

2.2.3 خصائص السندات التي تمكن بعد أجل من المساهمة في رأس المال

3.2.3 توزيع رأس المال وحقوق الاقتراع.

3.3 إرشادات حول نشاط المصدر

1.3.3 وصف لأهم أنشطة المصدر والمجمع الذي ينتمي إليه مع ذكر أهم أصناف المنتوجات أو الخدمات المسداة.

2.3.3 رقم المعاملات الصافي المحقق خلال الثلاث سنوات الأخيرة موزعا حسب مختلف القطاعات والتوزيع الجغرافي للأسواق (في شكل مجمع عند الاقتضاء).

3.3.3 تطور عدد عمال الشركة والمجمع الذي تنتمي إليه خلال الثلاث سنوات الأخيرة

4.3.3 تقديم المعطيات الأساسية حول نشاط الشركات الفرعية وفروع الفروع التي لها تأثير ذو أهمية نسبية على مستوى أصول أو نتائج المصدر أو المجمع.

وتعتبر الشركات الفرعية وفروع الفروع ذات أهمية عندما تبلغ قيمة جرد المساهمات نسبة 10 % من الأموال الذاتية أو تساهم على الأقل بنسبة 10% في تكوين النتائج الصافية للشركة (أو المجمع).

5.3.3 ذكر كل نزاع أو حدث غير عادي كان له في الماضي القريب أو يمكن أن يكون له تأثير ذو أهمية نسبية على الوضعية المالية للمصدر أو

المجمع الذي ينتمي إليه.

4.3 إرشادات مالية

1.4.3 ملخص الحسابات السنوية للمصدر خلال الثلاث سنوات الأخيرة مرفوقة عند الاقتضاء بحسابات مجمعة.

2.4.3 مقتطفات من المعلومات الأكثر أهمية من الملحقات و الضرورية للقيام بتقييم سليم للمعطيات المستخرجة من القوائم المالية.

3.4.3 جدول الشركات الفرعية والمساهمات.

4.4.3 جدول النشاط والنتائج وتقرير السداسية المنصرمة إذا قدم المطلب بعد أكثر من ثلاثة أشهر منذ اختتام السداسية الأولى.

5.3 سوق ومردودية السندات

1.5.3 مكان التداول

2.5.3 سوق سندات المصدر

ذكر الأسواق التونسية أو الأجنبية، المنظمة أو غير المنظمة أين يقع تداول سندات المصدر.

3.5.3 الأرباح الموزعة

ذكر سياسة توزيع الأرباح التي تتوخاها الشركة.

6.3 إرشادات حول التطورات الأخيرة للشركة.