

# ديوان الحبوب

تقرير مراجع الحسابات  
السنة المالية : 2017

تونس في 25 جانفي 2019

الموضوع: التقرير العام لمراجعة حسابات الديوان للسنة المالية المختتمة في 31 ديسمبر 2017

## 1- التقرير حول القوائم المالية

### 1. الرأي المتحفظ

تبعاً لمهمة مراجعة الحسابات التي اسندت إلينا من طرف مجلس الإدارة، نقدم لكم تقريرنا العام حول القوائم المالية لديوان الحبوب للسنة المحاسبية المقفلة في 31 ديسمبر 2017 وكذلك حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى.

تبرز القوائم المالية مجموعاً صافياً للموازنة بقيمة 1184.487 م د ونتيجة سلبية بقيمة 41.621 م د.

حسب رأينا وفيما عدى ما ذكر بالفقرة 2 ضمن أساسيات الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية الملحقه لهذا التقرير تعبر بصورة صادقة وأمينه على المركز المالي لديوان الحبوب وعلى نتائج نشاطه وتدفعاته النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2017 وذلك وفقاً للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.

### 2. أساسيات الرأي المتحفظ

أنجزت اعمال التدقيق بالرجوع الى المعايير الدولية (ISA) التي تحدد أيضاً مسؤوليتنا المبينة بالفقرة عدد 5 من هذا التقرير. لقد قمنا بمهمتنا باستقلالية عن الديوان وذلك على نحو ما تشترطه اخلاقيات المهنة لتدقيق القوائم المالية بتونس. اننا نعتقد ان اعمالنا وفرت لنا معطيات كفيلة لأبداء رأينا. لقد افرز التدقيق النقاط التالية:

#### 1-2 الأصول الثابتة :

##### 1-1-2 الجرد المادي للأصول الثابتة

تعكس القوائم المالية اصولاً ثابتة مادية بقيمة صافية تساوي 16.233 م د.

و قام ديوان الحبوب خلال سنة 2017 بجدد مادي لأصوله الثابتة المادية دون إجراء المقاربة اللازمة بين النتائج المتحصل عليها ومعطيات المحاسبة ذات الصلة بهدف التأكد من وجود الأصول واستبعاد العناصر التي ليس لها قيمة استعمالية او قيمة قابلة للتحقق كما تقتضيه احكام الفصل 17 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات وكذلك الفقرة 41 من الجزء الثاني للمعيار العام للمحاسبة. (أنظر التفاصيل المدرجة بالصفحة 45 من هذا التقرير)

## 2-1-2 وضعية العقارات

يملك الديوان 126 عقار و قد مكنتنا أعمال مراجعة الحسابات المتعلقة بالأراضي والمباني التي هي على ملك او في حوز وتصرف ديوان الحبوب من الوقوف على الملاحظات التالية :

- ✓ 23 عقار بضد التسوية منها 20 عقار غير مدرج بالمحاسبة
- ✓ 73 عقار تم تقييمها بالدينار الرمزي عوضاً عن القيمة العادلة في تاريخ إنتقال الملكية لديوان الحبوب او في تاريخ ختم القوائم المالية ان تعذر ذلك.

وفي نظرنا يمكن ان يكون لتسوية الوضعية القانونية والمحاسبية لهذه الممتلكات تأثيرات جوهرية إيجابية على موازنة ديوان الحبوب على مستوى الاصول الثابتة والاموال الذاتية بالخصوص.

(انظر التفاصيل المدرجة بالصفحة 46 من هذا التقرير)

## 2-2 مستحقات ديوان الحبوب لدى الشركات التعاونية

تعكس الموازنة في 31 ديسمبر 2017 مستحقات لديوان لدى الشركات التعاونية بجميع أشكالها (ضمان تمويلات بنكية؛ شراعات حبوب ؛ تسبيقات مالية...) وبلغت قيمتها الخام 265,949 م د سجلت في شأنها مدخرات بقيمة 160,319 م د يمكن تفصيلها كما يلي :

الشركة التعاونية	الرصيد في 2017/12/31	المدخرات	تكفل الدولة	الرصيد الصافي في 2017/12/31	مقايض 2018	الرصيد الصافي
المركزية للخدمات الفلاحية و الزراعات الكبرى	128,326	56,658	23,783	47,885	23,832	24,053
المركزية للخدمات الفلاحية للقمح	38,346	21,282	13,118	3,946	3,946	0
المركزية للبذور و المشتل الممتازة	88,299	76,948	7,302	4,049	4,049	0
المركزية للبذور	9,254	4,921	1,714	2,619	2,619	0
السياسب	1,724	0,509	1,215	0	0	0
<b>المجموع</b>	<b>265,949</b>	<b>160,319</b>	<b>47,132</b>	<b>58,498</b>	<b>34,446</b>	<b>24,053</b>

إن هذا الجدول يعكس شكوكاً حول إمكانية استخلاص المبلغ الصافي (24,053 م د) وذلك نظراً من جهة إلى نسق الاستخلاصات و من جهة أخرى إلى الوضعية المالية الشركة التعاونية المعنية; بمعنى أن المدخرات المسجلة (160,319 م د) غير كافية لتغطية مخاطر عدم الاستخلاص.

وفي نظرنا يمكن ان يكون لتسوية مديونية الشركات التعاونية تاثيرات جوهرية على القوائم المالية.

(أنظر الملاحظات المدرجة بالصفحات من 47 إلى 50 من هذا التقرير)

### 2-3 صندوق التعويض : فوارق على مخزون الشعير

تعكس الموازنة ضمن الأصول الجارية جزء من مستحقات على صندوق التعويض بقيمة 134,634 م د سجلت في شأنها مدخرات بقيمة 22,597 م د و يمكن تفصيلها كما يلي :

العنوان	المبلغ	(-) المدخرات	= الرصيد الصافي في 2017/12/31	(-) مقابيض 2018	= الرصيد الصافي
تفيلات على الشعير	15,610	15,610	0,000	0,000	0,000
فوارق مخزون الشعير	21,990	0,000	21,990	0,000	21,990
مراجعة الهوامش	16,678	0,841	15,837	15,837	0,000
ترفيغ في الأسعار الأساسية	21,962	0,000	21,962	21,962	0,000
تكلمة على التعويض	51,339	0,000	51,339	51,339	0,000
أداء على القيمة المضافة للإسترجاع	2,427	2,427	0,000	0,000	0,000
نقص في تعويض الحبوب المستوردة	1,283	1,283	0,000	0,000	0,000
تعويض على التريتكال	0,069	0,000	0,069	0,069	0,000
فوارق على تعويضات أخرى	3,277	3,277	0,000	0,000	0,000
<b>المجموع</b>	<b>134,634</b>	<b>22,597</b>	<b>112,037</b>	<b>90,048</b>	<b>21,990</b>

يستدعي هذا الحساب الملاحظات التالية:

- سجل الديوان مستحقات بعنوان فوارق على مخزون الشعير بقيمة 21,990 م د مشكوك في استخلاصها و لم تدرج في شأنها مدخرات.
- يحتوي حساب صندوق التعويض على مستحقات بمبلغ 15,610 م د بعنوان التفيلات على بيوعات الشعير وقع تغطيتها كاملةً بمدخرات. يتعذر ابداء رأي حول سيولة وإمكانية استخلاص هذه التفيلات وذلك بسبب عدم توفر التزام بارز من طرف الدولة لاحتساب التفيلات على بيوعات الشعير ضمن مبالغ التعويض.

3-1 الوضعية المالية لديوان

نوجه الاهتمام للإفصاح عدد 14 من القوائم المالية الذي يبرز الوضعية المالية الصعبة لديوان الحبوب، حيث سجلت الأموال الذاتية رصيدا سلبيا بمبلغ 896- مليون دينار في 31 ديسمبر 2017 ويستوجب الأمر القيام بعملية تطهير مالي لضمان مواصلة النشاط في ظروف عادية.

وفي هذا الإطار نذكر بالقرارات التالية المنبثقة عن جلسة العمل الوزارية المنعقدة بتاريخ 21 أكتوبر 2010 التي خصصت للنظر في ملف ديوان الحبوب.

أ. تجسيم قرار المجلس الوزاري المنعقد بتاريخ 4 جويلية 2003، مما سيمكن ديوان الحبوب من تقليص مديونياته والترفيف في أمواله الذاتية بمبلغ 318,6 مليون دينار

ب. تطهير موازنة ديوان الحبوب من ديون ومستحقات عمومية مجمدة في نفس المستوى منذ سنة 1996 بما قيمته 656 مليون دينار وذلك بإجراء عملية مقاصة بين الأصول والخصوم علما وأنه ليس لهذا الإجراء أي تأثير على الأموال الذاتية لديوان الحبوب. ولا يعد رأينا متحفظا في هذا الأمر رغم التأخير الملحوظ في انجاز خطة التطهير المالي المذكورة أعلاه ( انظر التفاصيل المدرجة بالصفحات من 52 إلى 54 من هذا التقرير )

3-2 الأصول والخصوم الجارية

تحتوي الأصول و الخصوم الجارية على مبالغ غير مبررة بصفة مطمئنة ويمكن تفصيلها كما يلي:

الخصوم الجارية		الأصول الجارية			
الرصيد	العنوان	الرصيد الصافي	المدخرات	الرصيد الخام	العنوان
		0	-117,8	117,8	الحرفاء
0,725	مساعدات أجنبية	0	-51	51	الدولة / العنوان الثاني / الصندوق العام للتعويض
		0	-10,1	10,1	مدينون متنوعون
		0	-0,9	0,9	قروض مسندة
0,725	المجموع	0	-179,8	179,8	المجموع

وفي نظرنا، يمكن ان يكون لتصفية هذه الحسابات تأثيرات جوهرية على القوائم المالية لديوان الحبوب. (انظر التفاصيل المدرجة بالصفحة 51).

### 3-3 فوائد غير مدرجة بالمحاسبة

يبرز الملحقان عدد 03 و 04 (صفحتي 62 و63) فوائد لم تدرج ضمن الموازنة و قائمة النتائج و ذلك عملاً بمقتضيات الفقرة 13 من المعيار المحاسبي عدد 03 المتعلق بالمداخل الذي يشترط احتمالاً معقولاً للإستخلاص حتى يمكن تسجيل المداخل المعنية و تتوزع هذه الفوائد على النحو التالي :

المبلغ	الجهة المعنية
516,561	الشركات التعاونية المركزية
66,606	المطاحن
<b>583,167</b>	<b>المجموع</b>

إن إقرار هذه المبلغ جزئياً أو كلياً من طرف المدينين مع ابراز سبل استخلاصها سينعكس إيجابياً على نتائج الديوان وعلى قيمة أمواله الذاتية.

#### 4. مسؤولية الإدارة في إعداد وعرض القوائم المالية

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

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

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

#### 5. مسؤولية مراجع الحسابات

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للديوان.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، مدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات ذات العالقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا عالقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الديوان على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العالقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الديوان عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

## II-تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

### *1- أمانة نظام الرقابة الداخلية*

لقد قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية وذلك طبقاً للأمر عدد 529-87 بتاريخ 01 افريل 1987 المتعلق بمراجعة حسابات المؤسسات العمومية وشمل هذا الفحص الإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية والصفقات والميزانية مع التنكير ان تصميم وامانة هذا نظام يعد من مسؤولية الإدارة وقد رفعنا لمجلس الإدارة ملاحظتنا وتوصيتنا ضمن تقرير منفرد.

عملا بأحكام الفصل 8 من الامر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ غي غرة افريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل راس مالها قمنا بالتحقق في مصداقية المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة حول تصرف ديوان الحبوب لسنة 2017 ومدى مطابقتها للقوائم المالية وليست لنا ملاحظات في هذا الشأن.

سيجوديت

نظفي الحامي



السادة أعضاء مجلس إدارة ديوان الحبوب  
تونس في 25 جانفي 2019

الموضوع : التقرير الخاص لمراجعة حسابات الديوان للسنة المالية المختتمة في 31 ديسمبر 2017

سادتي،

الموضوع : التقرير الخاص لمراجع الحسابات

عملا باحكام الفصل 9 من الامر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 04 افريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها نحيطكم علما بالاتفاقيات والعمليات التالية :

1- العمليات المالية مع البنك الوطني الفلاحي (عضو مجلس الإدارة):

يفصل الجدول التالي مختلف المعاملات المالية مع البنك الوطني الفلاحي :

الرصيد المتبقي في 2017/12/31	مدة القرض	نسبة الفائدة	المبلغ الجملي المتحصل عليه	عملية التمويل
-	من 60 الى 90 يوما	نسبة السوق المالية زائد 2%	174 م د	تمويل مخزون المحلى
119 م د	من 60 الى 90 يوما	نسبة السوق زائد 2 %	383 م د	تمويل مخزون المستورد
-	من 30 الى 60 يوما	نسبة السوق زائد 3%	523 م د	تمويل المشتريات المستورد
82 م د	من 45 الى 60 يوما	نسبة السوق المالية زائد 2%	485 م د	تمويل المشتريات المحلية
-	من 60 الى 90 يوما	نسبة السوق زائد 3%	7,632 م د	تمويل مخزون البذور والمصاريف الجمركية
-	60 يوما	نسبة السوق المالية زائد 3%	702 م د	تمويل تسبقة على التعويض
-	-	نسبة السوق زائد 3% و 0,85% COMMISSION + 1% خطايا	-	سحب على المكشوف

أ الرئيس المدير العام :

بلغ تأجير الرئيس المدير العام لسنة 2017 مبلغ 56 574 د وذلك طبقاً لقرار رئيس الحكومة المتعلق بضبط مرتب الرئيس المدير العام لديوان الحبوب المؤرخ في 20 جانفي 2015. و يتكون هذا التأجير من العناصر التالية:

- مرتب أساسي ;
- منحة سكن ;
- منحة التصرف ;
- منحة التمثيل ;
- منحة وقتية لاسترجاع المصاريف المرتبطة بالمسؤولية ;
- منحة خاصة ;
- المنحة العائلية

ب أعضاء مجلس الإدارة

بلغت منحة الحضور المسجلة لفائدة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2017 قيمة 5000 دينار للعضو الواحد و ذلك طبقاً لمنشور الوزير الأول عدد 28 و المؤرخ في 22 جوان 2005 حول مكافآت حضور الأعضاء ممثلي الدولة.

سيجوديت

لطفي الحامي



# الموازنة

( بالدينار )

2016	2017	مذكرات	الأصول
			<b>الأصول غير الجارية</b>
1 618 626	798 542	<b>02</b>	الأصول غير المادية
1 284 707	557 300		تطرح الإستهلاكات
<b>333 920</b>	<b>241 242</b>		
92 250 575	98 756 763	<b>03</b>	الأصول المادية
80 958 658	82 523 578		تطرح الإستهلاكات
<b>11 291 917</b>	<b>16 233 186</b>		
11 338 135	11 167 935	<b>04</b>	الأصول المالية
1 091 591	1 018 769		تطرح المتخزرات
<b>10 246 543</b>	<b>10 149 166</b>		
<b>21 872 380</b>	<b>26 623 594</b>		<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
			<b>الأصول الجارية</b>
221 455 502	299 928 691	<b>05</b>	المخزونات
304 545	258 106		تطرح المتخزرات
<b>221 150 956</b>	<b>299 670 586</b>		
130 056 084	120 629 616	<b>06</b>	الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
121 134 519	117 826 026		تطرح المتخزرات
<b>8 921 565</b>	<b>2 803 590</b>		
750 647 367	750 783 111	<b>07</b>	صندوق التعويض
20 519 247	29 476 513		تطرح المتخزرات
<b>730 128 120</b>	<b>721 306 597</b>		
28 175 528	25 930 050	<b>08</b>	الدولة - العنوان الثاني
21 583 667	21 583 667		تطرح المتخزرات
<b>6 591 861</b>	<b>4 346 383</b>		
219 156 021	228 530 724	<b>09</b>	علاقات مالية مع الشركات التعاونية والمجمعين الخواص
150 947 803	151 274 897		تطرح المتخزرات
<b>68 208 219</b>	<b>77 255 827</b>		
653 613	389 986	<b>10</b>	علاقات مالية مع المطاحن
177 377	177 377		تطرح المتخزرات
<b>476 236</b>	<b>212 609</b>		
31 377 559	31 930 856	<b>11</b>	أصول جارية أخرى
10 073 576	9 867 819		تطرح المتخزرات
<b>21 303 983</b>	<b>22 063 037</b>		
24 260 375	38 884 914	<b>12</b>	أصول مالية
5 674 429	10 190 903		تطرح المتخزرات
<b>18 585 946</b>	<b>28 694 011</b>		
<b>16 096 880</b>	<b>1 511 574</b>	<b>13</b>	السيولة وما يعادل السيولة
<b>1 091 463 766</b>	<b>1 157 864 213</b>		<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>1 113 336 146</b>	<b>1 184 487 807</b>		<b>مجموع الأصول</b>

## الموازنة (بالدينار)

2016	2017	مذكرات	الأموال الذاتية والخصوم
		<b>14</b>	<b>الأموال الذاتية</b>
7 646 259	7 646 259		أموال مخصصة
8 139 642	8 139 642		إحتياطيات
6 394 044	6 434 474		الصندوق الإجتماعي
-845 458 484	-877 274 290		النتائج المؤجلة
<b>-823 278 540</b>	<b>-855 053 915</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة</b>
<b>-31 815 805</b>	<b>-41 621 109</b>		<b>النتيجة المحاسبية</b>
<b>-855 094 345</b>	<b>-896 675 025</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص</b>
			<b>الخصوم</b>
			<b>الخصوم غير الجارية</b>
53 214 063	53 214 063	<b>15</b>	قروض
91 623 427	91 623 427	<b>16</b>	تسبيقات الخزينة العامة
61 183 685	61 330 111	<b>17</b>	متخيرات
<b>206 021 175</b>	<b>206 167 601</b>		<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
			<b>الخصوم الجارية</b>
140 342 135	198 188 987	<b>18</b>	المزودون والحسابات المتصلة بهم
150 000 000	150 000 000	<b>19</b>	صندوق التعويض
725 000	725 000	<b>20</b>	التولة - العنوان الثاني
8 325 842	6 801 661	<b>21</b>	علاقات مالية مع الشركات التعاونية والمجمعين الخواص
24 084 651	4 991 631	<b>22</b>	علاقات مالية مع المطاحن
25 142 043	25 723 063	<b>23</b>	خصوم جارية أخرى
1 170 398 249	1 226 665 358	<b>24</b>	مساعدات بنكية
243 391 396	261 899 530	<b>25</b>	تغطية بنكية
<b>1 762 409 316</b>	<b>1 874 995 230</b>		<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>1 968 430 490</b>	<b>2 081 162 831</b>		<b>مجموع الخصوم</b>
<b>1 113 336 145</b>	<b>1 184 487 807</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية و الخصوم</b>

**قائمة النتائج**  
( بالدينار )

2016	2017	مذكرات	البيانات
<b>1 806 535 013</b>	<b>1 903 534 179</b>		<b>إيرادات الإستغلال</b>
			<b>مداخل:</b>
1 804 991 328	1 901 879 012	<b>26</b>	مبيعات الحبوب
199 740	106 669	<b>27</b>	مداخل أخرى
1 343 944	1 548 498	<b>28</b>	إيرادات الإستغلال الأخرى
<b>1 779 071 544</b>	<b>1 871 143 574</b>		<b>أعباء الإستغلال</b>
39 179 871	-78 349 155	<b>29</b>	تغيرات مخزون البضائع
1 636 287 419	1 847 146 565	<b>30</b>	شراءات الحبوب
3 687 381	2 969 753	<b>31</b>	شراءات التموينات المستهلكة
36 562 863	35 637 475	<b>32</b>	أعباء الأعوان
2 025 615	2 086 355	<b>33</b>	مخصصات الإستهلاك
3 750 447	5 870 097	<b>34</b>	مخصصات المتخيرات
57 577 947	55 782 483	<b>35</b>	أعباء الإستغلال الأخرى
<b>27 463 470</b>	<b>32 390 605</b>		<b>نتيجة الإستغلال</b>
68 280 544	86 042 158	<b>36</b>	أعباء مالية صافية
6 456 868	6 276 907	<b>37</b>	مرايح التوظيفات
5 278 829	6 135 579	<b>38</b>	مرايح عادية أخرى
2 734 430	382 043	<b>39</b>	خسائر عادية أخرى
<b>-31 815 805</b>	<b>-41 621 109</b>		<b>النتيجة الصافية</b>
0	0		<b>تأثيرات التعديلات المحاسبية</b>
<b>-31 815 805</b>	<b>-41 621 109</b>		<b>النتيجة بعد التعديلات المحاسبية</b>

جدول التدفقات النقدية  
( بالدينار )

2016	2017	إيضاحات	التدفقات النقدية
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستغلال
-31 815 805	-41 621 109	14	النتيجة الصافية
0	0		* تغييرات محاسبية
<b>-31 815 805</b>	<b>-41 621 109</b>		النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية
			تسويات بالنسبة ل :
2 025 615	2 144 754	33	* الإستهلاكات
13 374 776	15 178 385	34	* المدخرات
-7 708 305	-4 864 635	34	* استردادات على مدخرات
0	-309 354	3	* زائد أو فائض قيمة التفويت
-121 007	0	14	* حصص منح استثمار مسجلة في حساب الإيرادات
			تغييرات :
39 367 141	-78 473 189	29	- المخزونات
-4 330 121	9 426 468	6	- مستحقات متخدة بذمة الحرفاء
140 722 986	-135 743	7	- الصندوق العام للتعويض
6 560 168	2 245 478	8	- الدولة - العنوان الثاني
-9 892 120	-9 374 702	9	- العلاقات المالية مع مؤسسات التجميع والخزن
504 504	263 627	10	- العلاقات المالية مع المطاحن
-619 433	-553 297	11	- أصول جارية اخرى
-18 546 985	57 846 852	18	- المزودين
39 101	-1 524 181	21	- العلاقات المالية مع مؤسسات التجميع والخزن
17 674 660	-19 093 021	22	- العلاقات المالية مع المطاحن
4 443 804	581 019	23	- الخصوم الجارية الأخرى
<b>151 678 978</b>	<b>-68 262 649</b>		التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
-153 461	-16 461	2	دفعات متأتية من إقتناء الاصول الغير مادية
-3 223 005	-7 965 513	3	دفعات متأتية من إقتناء الاصول المادية
0	309 379	3	مقايض متأتية من التفويت في الاصول المادية
971 162	170 200	4	مقايض متأتية من التفويت في الاصول المالية
0	-14 624 539	4	دفعات متأتية من إقتناء أصول مالية
	988 602		* تعديلات محاسبية
<b>-2 405 303</b>	<b>-21 138 331</b>		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
3 508 322 792	3 129 758 616	24	مقايض متأتية من اقتناء قروض
-3 660 847 711	-3 073 491 507	24	دفعات متأتية من سداد القروض
170 145	149 275	14	مقايض متأتية من الصندوق الاجتماعي
-126 605	-108 845	14	دفعات على الصندوق الاجتماعي
<b>-152 481 378</b>	<b>56 307 539</b>		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
<b>-14 501 575</b>	<b>-33 093 441</b>		تغير الخزينة
-212 792 940	-227 294 515	25-13	الخبزينة في بداية السنة المحاسبية
-227 294 515	-260 387 956	25-13	الخبزينة عند ختم السنة المحاسبية

## التعريف بالمؤسسة

الإسم الإجتماعي: ديوان الحبوب

سلطة الإشراف: وزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري

مرجع الإحداث: مرسوم عدد 10 لسنة 1962 المؤرخ في 3 أفريل 1962

الصبغة القانونية: منشأة عمومية ذات صبغة صناعية وتجارية تمتلك الدولة رأس مالها كلياً وتتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي. ويعتبر الديوان تاجراً في علاقاته مع الغير مع إحتكار الاتجار في الحبوب.

المقر الإجتماعي: 30 نهج ألان سافاري 1002 تونس البلفدير

النشاط: تجارة الحبوب

السجل التجاري: C11612003

المعرف الجبائي: 005147 R P M 000

النظام الجبائي للديوان: يعتبر الديوان منشأة عمومية ذات صبغة صناعية وتجارية لها الشخصية المدنية والاستقلال المالي ويتمتع خاصة بالإعفاء من معالم الضريبة على الشركات.

رقم الإنخراط الإجتماعي: 3004 الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الإجتماعية

الرمز الديواني: 1300 15 C

صنف المنشأة: ك

المهام: تتمثل مهام الديوان الأساسية في ما يلي:

• ضمان تزويد البلاد بحاجياتها من القمح والشعير للإستهلاك البشري والحيواني وذلك بالإشراف على عملية تجميع الإنتاج المحلي وشراء الكميات المجمعة من قبل المجمعين الخواص والشركات التعاونية وبيعها مباشرة للمطاحن أو سقها إلى مخازنه وتوريد بقية الحاجيات.

• الإشراف على عملية توزيع البذور الممتازة والإحتفاظ بمخزون إحتياطي منها.

• إسناد كفالاته للشركات التعاونية الناشطة في قطاعي الحبوب والبذور لتمكينها من الحصول على قروض بنكية لتمويل عملية التجميع.

• القيام بخدمات متصلة بتدخل الصندوق العام للتعويض في ميدان الحبوب ومشتقاتها.

• الإشراف على توزيع مادة السدّاري وبعض المواد العلفية الأخرى وتوريدها عند الحاجة في إطار المحافظة على الثروة الحيوانية للبلاد.

• القيام حسب الطلب ببعض النشاطات الأخرى لفائدة الدولة كمرفق عام (توزيع الإعانات

لصغار الفلاحين ... ) .

## أهم مؤشرات السنة المحاسبية 2017

## I- المخزون:

الوحدة: الدينار

التغيرات	2016	2017	البيانات
13 021 182	46 447 504	59 468 686	حبوب محلية
65 763 817	173 957 151	239 720 968	حبوب موردة
-389 405	419 281	29 876	بذور
-82 115	161 328	79 214	أكياس
159 709	470 238	629 948	أسمدة و مواد معالجة
<b>78 473 189</b>	<b>221 455 502</b>	<b>299 928 691</b>	<b>المجموع الخام</b>

سجلت قيمة المخزون المتوفر بتاريخ 31 ديسمبر 2017 ارتفاعا قدره 78,5 مليون دينار مقارنة بنفس التاريخ من سنة 2016 نتيجة ارتفاع الكميات المخزنة من الحبوب الموردة وارتفاع سعر شرائها بالدينار التونسي، بالإضافة إلى ارتفاع الكميات المخزنة من الحبوب المحلية والترفيغ في سعرها عند الشراء.

## II - الشراءات

الوحدة: الدينار

التغيرات	2016	2017	البيانات
<b>121 929 798</b>	<b>439 971 777</b>	<b>561 901 576</b>	<b>الحبوب المحلية</b>
95 833 360	358 553 658	454 387 018	قمح صلب
5 458 589	26 821 921	32 280 510	قمح لين
20 431 368	54 559 182	74 990 551	شعير
206 481	37 016	243 497	تريتيكال
<b>33 537 340</b>	<b>1 174 642 763</b>	<b>1 208 180 102</b>	<b>الحبوب الموردة</b>
-67 550 570	460 223 806	392 673 236	قمح صلب
98 948 381	427 229 086	526 177 467	قمح لين
2 139 528	287 189 870	289 329 399	شعير
<b>55 392 009</b>	<b>21 672 878</b>	<b>77 064 887</b>	<b>شراءات أخرى</b>
188 801	337 474	526 275	بذور
55 203 207	21 335 404	76 538 612	سداري
<b>210 859 146</b>	<b>1 636 287 419</b>	<b>1 847 146 565</b>	<b>المجموع</b>

سجّلت قيمة مشتريات الحبوب المورّدة خلال سنة 2017 ارتفاعا بـ 33.5 مليون دينار نتيجة ارتفاع الأسعار في السوق العالمية للشعير العلفي وارتفاع كميات القمح اللين بالإضافة إلى ارتفاع سعر التوريد بالدينار التونسي. وسجّلت مشتريات الحبوب المحلية ارتفاعا بـ 122 مليون دينار نتيجة ارتفاع كميات المشتريات من الإنتاج المحلي مقارنة بسنة 2016 بالإضافة إلى الزيادة في السعر الأساسي للحبوب المحلية.

## III - المبيعات

الوحدة : الدينار

التغيرات	2016	2017	البيانات
<b>40 044 853</b>	<b>185 729 585</b>	<b>225 774 438</b>	<b>مبيعات الحبوب المحلية</b>
27 505 897	129 282 898	156 788 794	القمح الصلب
296 694	10 715 376	11 012 070	القمح اللين
12 076 270	45 698 534	57 774 804	الشعير
165 992	32 777	198 769	التريتيكال
<b>-91 527 758</b>	<b>685 482 886</b>	<b>593 955 128</b>	<b>مبيعات الحبوب الموردة</b>
-33 659 642	185 174 000	151 514 357	القمح الصلب
-1 282 403	220 812 223	219 529 821	القمح اللين
-56 585 713	279 496 663	222 910 950	الشعير
<b>50 884 394</b>	<b>29 051 890</b>	<b>79 936 284</b>	<b>مبيعات أخرى</b>
-4 291 062	7 683 559	3 392 497	البذور
55 289 153	21 328 444	76 617 598	السداري
-113 697	39 886	-73 811	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي
<b>-598 511</b>	<b>900 264 360</b>	<b>899 665 849</b>	<b>المجموع</b>

سجّلت قيمة المبيعات سنة 2017 انخفاضا بـ 0,6 مليون دينار مقارنة بقيمة المبيعات لسنة 2016 مردها أساسا انخفاض مبيعات الحبوب الموردة بـ 91,5 مليون دينار نتيجة انخفاض الكميات المباعة خاصة من الشعير العلفي وذلك رغم ارتفاع مبيعات الحبوب المحلية بـ 40 مليون دينار ومبيعات السداري بـ 55 مليون دينار نتيجة عودة الديوان للتصرف والإشراف على بيع هذه المادة بداية من جانفي 2017.

## IV - التعويض والدعم

الوحدة: مليون دينار

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
97 727 288	904 144 030	1 001 871 317	التعويض على المبيعات
15 796 310	556 032 208	571 828 518	القمح الصلب
60 576 067	290 308 770	350 884 837	القمح اللين
21 014 210	57 517 001	78 531 212	الشعير
62 739	10 622	73 361	ترينيكال
277 961	275 428	553 389	تعويض متصل بتعديل محاسبي
-241 093	582 939	341 846	دعم البذور
-241 093	582 939	341 846	دعم بذور الشعير
97 486 195	904 726 968	1 002 213 163	المجموع العام

سجّلت قيمة التعويض على المبيعات ارتفاعا بـ 97,5 مليون دينار نتيجة ارتفاع كلفة الحبوب المحلية والموردة والزيادة في قيمة الهوامش المسندة للديوان.

## V - أعباء الأعوان:

الوحدة: الدينار

التغيرات	2016	2017	البيانات
673 158	22 246 413	22 919 571	الأعوان القارون و الملحقون
295 701	732 157	1 027 859	العملة العرضيون
46 841	1 611 442	1 658 283	العملة الشيالة
246 236	3 472 873	3 719 110	منح الشيوخوخة للشيالة
-1 054 456	3 977 888	2 923 432	أعباء ملحقة للأجور
-1 132 867	4 522 089	3 389 221	أعباء إجتماعية قانونية
-925 387	36 562 863	35 637 475	المجموع

شهد عنصر أعباء الأعوان خلال سنة 2017 انخفاضا بـ 0,9 مليون دينار مقارنة بسنة 2016 مرده ارتفاع حالات المغادرة النهائية وعدم وجود إنتدابات خارجية.

## VI- الأعباء المالية:

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
4 568 639	22 546 094	27 114 733	فوائض الحسابات الجارية المدينة
3 326 928	32 178 041	35 504 968	فوائض على عمليات التمويل
<b>7 895 567</b>	<b>54 724 134</b>	<b>62 619 701</b>	<b>مجموع الفوائض</b>
6 107 307	10 671 487	16 778 794	خسائر الصرف
0	0	629 754	فوائض على ديون أخرى
1 550 309	19 948	1 570 257	أعباء مالية متعلقة بالتعديل المحاسبي
-948 950	948 950	0	خسائر على المساهمات
1 615 677	2 939 974	4 555 652	مخصّصات المدّخرات لانخفاض قيمة العناصر المالية
911 950	-1 023 950	-112 000	استردادات على المدخرات على المساهمات
<b>9 236 293</b>	<b>13 556 409</b>	<b>23 422 457</b>	<b>مجموع الأعباء المالية الأخرى</b>
<b>17 131 861</b>	<b>68 280 544</b>	<b>86 042 158</b>	<b>المجموع العام</b>

سجلت قيمة الأعباء المالية بعنوان سنة 2017 ارتفاعا ملحوظا بلغ 17,1 مليون دينار ناتجا عن ارتفاع الفوائض على عمليات التمويل بـ 3,3 مليون دينار والفوائض على الحسابات الجارية المدينة بـ 4,5 مليون دينار. كما سجلت خسائر الصرف ارتفاعا بـ 6 مليون دينار مقارنة بسنة 2016. وتمثل مخصّصات المدّخرات لانخفاض قيمة العناصر المالية المدّخرات المسجلة على التسبقات الممنوحة للشركة التعاونية للبذور والمشاتل الممتازة والتي لم يقع استخلاصها.

## VII - مخصّصات المدخرات:

تم خلال سنة 2017 تسجيل مدّخرات إضافية متعلقة بـ:

- 0.3 مليون دينار على تكفّل الديوان بصرف جريات تقاعد الشياالة المباشرين
- 9 مليون دينار على الصندوق الوطني للتعويض (قيمة التنتفيلات على مبيعات الشعير لسنة 2017 والأداء على القيمة المضافة التي لم يقع استخلاصها).
- 0.5 مليون دينار على الضمانات البنكية غير المستخلصة للشركات التعاونية في حين سجلت الإستردادات على المدّخرات استردادات بـ:
- حوالي 0,8 مليون دينار على تقاعد الأعوان المسرّحين في إطار التطهير الإجتماعي للديوان والذين لم يبلغوا السن القانونية للإحالة على التقاعد
- 0.3 مليون دينار على منحة الشيوخة للشياالة المتقاعدين
- 3,5 مليون دينار على مطحنة سيدي فتح الله التي وقعت إحالتها للغير خلال سنة 2018.

## VIII - تغيير النتيجة المحاسبية

التغيرات	2016	2017	الإيرادات
96 887 684	1 804 991 328	1 901 879 012	مبيعات الحبوب
204 554	1 343 944	1 548 498	إيرادات الإستغلال الأخرى
-93 071	199 740	106 669	مداخل أخرى
-179 961	6 456 868	6 276 907	مرابيح التوظيفات
856 750	5 278 829	6 135 579	مرابيح عادية أخرى
<b>97 675 955</b>	<b>1 818 270 710</b>	<b>1 915 946 666</b>	<b>المجموع</b>

التغيرات	2016	2017	الأعباء
-117 575 466	39 179 871	-78 395 595	البضائع تغيرات مخزون
210 859 146	1 636 287 419	1 847 146 565	شراءات الحبوب
-717 628	3 687 381	2 969 753	شراءات التموينات المستهلكة
-925 387	36 562 863	35 637 475	أعباء الأعوان
60 740	2 025 615	2 086 355	مخصصات الإستهلاك
2 166 090	3 750 447	5 916 537	مخصصات المتخزرات
-1 795 464	57 577 947	55 782 483	أعباء الإستغلال الأخرى
17 761 615	68 280 544	86 042 158	أعباء مالية صافية
-2 352 387	2 734 430	382 043	خسائر عادية أخرى
<b>107 481 258</b>	<b>1 850 086 517</b>	<b>1 957 567 775</b>	<b>المجموع</b>
<b>-9 805 303</b>	<b>-31 815 806</b>	<b>-41 621 109</b>	<b>تغيير النتيجة المحاسبية</b>

## مذكرة عدد 1: المبادئ المحاسبية المعتمدة لإعداد القوائم المالية لسنة 2017

- تم إعداد القوائم المالية لديوان الحبوب وفقا لما جاء به القانون المحاسبي للشركات عدد 112/96 الصادر بتاريخ 30 ديسمبر 1996.
- تمتد السنة المحاسبية من 01 جانفي إلى غاية 31 ديسمبر من كل سنة.
- القوائم المالية مضبوطة بالدينار التونسي.
- تم إتباع كل الفرضيات والاتفاقيات التي حددها النظام المحاسبي التونسي خاصة منها:

**فرضية الاستمرارية في الاستغلال:** تم إعداد القوائم المالية بتاريخ 31 ديسمبر 2017 وفق فرضية استمرارية الاستغلال في إطار النشاط العادي والمتواصل للمؤسسة لتحقيق كافة العمليات المرتقبة والوفاء بالالتزامات الحالية والمستقبلية.

**محاسبة التعهد:** وقع الإقرار بانعكاسات المعاملات وغيرها من الأحداث في جلّ الحالات عند التعهد لا عند قبض أو دفع المبالغ المقابلة لها.

**الكلفة التاريخية :** إتمتد الكلفة التاريخية أي القيمة الأصلية كقاعدة مناسبة لتقييد بنود الأصول والخصوم مما يمكن من التثبت من قيمة الأصول حيث تم تسجيلها محاسبيا اعتمادا على المعطى البديهي المتمثل في الوثائق.

**تحقيق الدخل :** إتمتد الديوان هذا الاتفاق لتسجيل دخله من البيوعات والخدمات طيلة سنة 2017. وقد تم إقرار ذلك في الحالات التالية:

- تحقيق الدخل عند البيع.
- تحقيق الدخل عند تحصيل المبيعات.

- تحقيق الدخل أثناء تنفيذ العقود.

**مقابلة الأعباء بالإيرادات :** أقام الديوان ربط مباشر بين إيراداته وأعبائه إذ تولّى تسجيل المداخل أثناء السنة المحاسبية بالتوازي مع جميع الأعباء التي ساهمت في تحقيقها وذلك ضماناً لاستقلالية السنوات المحاسبية .

**المعلومة التامة :** إعتد الديوان هذه القاعدة لإعداد قوائمه المالية بتقديم المعلومات الضرورية تجنباً لكلّ لبس في تأويل المعلومة المالية حيث أنّ القوائم المالية لسنة 2017 تمّ تقديمها مصحوبة بإفصاحات وجداول كاشفة للحسابات تمكّن من تفسير تطوّر النتائج.

**الحذر:** وقع تبني الحذر عند إعداد القوائم المالية لسنة 2017 بحيث تمّ، على سبيل المثال تكوين مدّخرات لتغطية خطر عدم التزام البعض من الحرفاء بما عليهم من ديون لفائدة الديوان.

**تماثل الطرق المحاسبية :** لم يغيّر الديوان الطرق المحاسبية المستعملة من فترة إلى أخرى في الإقرار والقيس والعرض ممّا يُسهّل مقارنة المعلومة المحاسبية زمنياً من سنة إلى أخرى.

إفصاح عدد 02 : أصول غير مادية

البيانات	القيمة الخام في 31/12/2016	شراءات 2017	بيوعات/تسوية	القيمة الخام في 31/12/2017	الإستهلاكات في 31/12/2016	أعباء الإستهلاك 2017	إستردادات على الإستهلاك	الإستهلاكات في 31/12/2017	القيمة المحاسبية الصافية في 31/12/2017
منظومات إعلامية	1 502 011	16 461	836 545	681 926	1 284 707	110 884	838 292	557 300	124 627
اصول غير ثابتة في طور الإنشاء	116 616			116 616					116 616
<b>المجموع</b>	<b>1 618 626</b>	<b>16 461</b>	<b>836 545</b>	<b>798 542</b>	<b>1 284 707</b>	<b>110 884</b>	<b>838 292</b>	<b>557 300</b>	<b>241 243</b>

تتركب الأصول غير المادية من مجموع البرمجيات الإعلامية المتوقعة لدى الديوان، وقد احتسبت إستهلاكاتها على مدى ثلاث سنوات من تاريخ وضعها حيز الاستغلال.

إفصاح عدد 03 : أصول ثابتة مادية

البيانات	القيمة الخام في 31/12/2016	شراءات 2017	بيوعات/تسوية	القيمة الخام في 31/12/2017	الإستهلاكات في 31/12/2016	أعباء الإستهلاك 2017	إستردادات على الإستهلاك	الإستهلاكات في 31/12/2017	القيمة المحاسبية الصافية في 31/12/2017
أراضي	674 175			674 175	0			0	674 175
بنايات	41 734 984	1 584 398	0	43 319 382	39 707 508	377 264		40 084 772	3 234 610
أجهزة ومعدات	34 863 896	1 688 916	606 520	35 946 292	29 204 641	996 457	70 804	30 130 294	5 815 998
معدات نقل	8 985 017	253 073	425 309	8 812 780	7 801 498	396 848	425 284	7 773 062	1 039 718
تجهيزات ومعدات مكتبية	2 555 875	400 259	0	2 956 134	2 016 269	121 231	614	2 136 885	819 249
معدات إعلامية	2 746 572	670 941	0	3 417 513	2 228 743	169 822		2 398 565	1 018 949
أصول ثابتة في طور الإنشاء	690 054	3 367 926	427 495	3 630 486	0			0	3 630 486
<b>المجموع</b>	<b>92 250 574</b>	<b>7 965 513</b>	<b>1 459 324</b>	<b>98 756 763</b>	<b>80 958 658</b>	<b>2 061 622</b>	<b>496 702</b>	<b>82 523 578</b>	<b>16 233 186</b>

إفصاح عدد 04: أصول مالية

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-112 000	8 921 625	8 809 625	سندات مساهمة
-58 200	2 412 127	2 353 927	قروض للأعوان
0	4 383	4 383	ودائع و كفالات مدفوعة
<b>-170 200</b>	<b>11 338 135</b>	<b>11 167 935</b>	<b>المجموع الخام</b>
72 823	-833 633	-760 810	مدخرات لانخفاض قيمة سندات المساهمة
0	-257 959	-257 959	مدخرات على القروض المسندة لبعض أعوان الديوان السابقين
<b>72 823</b>	<b>-1 091 591</b>	<b>-1 018 769</b>	<b>مجموع المدخرات</b>
<b>-97 377</b>	<b>10 246 543</b>	<b>10 149 166</b>	<b>المجموع الصافي</b>

يتكوّن "حساب سندات المساهمة" أساسا من مساهمة الديوان في رأس مال البنك الوطني الفلاحي (7,9 م د). أما "حساب قروض للأعوان" فهو يشمل خاصة قروض السكن المسندة لفائدة أعوان الديوان و أعوان المطاحن.

إفصاح عدد 05: المخزونات

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
13 021 182	46 447 504	59 468 686	حبوب محلية
65 763 817	173 957 151	239 720 968	حبوب موردة
-389 405	419 281	29 876	بذور
-82 115	161 328	79 214	أكياس
159 709	470 238	629 948	أسمدة و مواد معالجة
<b>78 473 189</b>	<b>221 455 502</b>	<b>299 928 691</b>	<b>المجموع الخام</b>
46 440	-304 545	-258 106	المدخرات
<b>78 519 629</b>	<b>221 150 956</b>	<b>299 670 586</b>	<b>المجموع الصافي</b>

سجلت قيمة المخزون المتوفر بتاريخ 31 ديسمبر 2017 ارتفاعا قدره 78,5 مليون دينار مقارنة بنفس التاريخ من سنة 2016 نتيجة ارتفاع الكميات المخزنة من الحبوب الموردة وارتفاع سعر شرائها بالدينار التونسي، بالإضافة إلى ارتفاع الكميات المخزنة من الحبوب المحلية والترفيح في سعرها عند الشراء.

إفصاح عدد06: حرفاء و حسابات متصلة بهم

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
0	11 040	11 040	حرفاء مطاحن
0	-35 819	-35 819	حرفاء معامل العلف المركب
10 309	27 873	38 181	نيابات
939	13 053 400	13 054 339	"هياكل الدولة"
-51 266	50 859	-407	حرفاء حوصلة مبيعات
0	-116 756	-116 756	مبيعات بالحاضر على البنك الوطني الفلاحي
3 750	-29 576	-25 826	فارق خلاص UAB- CA UC EL
0	-3 885	-3 885	مبيعات عن طريق حسابات جارية بريدية
0	40 510 340	40 510 340	مطاحن / فواتير التفتيلات و التفتيصات
0	-458	-458	حرفاء مجموع حبوب
6 915	-407 809	-400 894	حرفاء مجمعين خواص- فارق خلاص
-12 026 360	12 226 877	200 517	حرفاء مطاحن/أوراق مستحقة
0	-4 512	-4 512	حرفاء فلاحون / أوراق مستحقة
395 370		395 370	حرفاء / أوراق مستحقة
0	347 674	347 674	صكوك غير مستخلصة
0	4 400	4 400	معامل العلف / صكوك غير مستخلصة
0	12 692 883	12 692 883	مطاحن / كمبيالات غير مستخلصة
0	8 406	8 406	معامل العلف / كمبيالات غير مستخلصة
0	1 846 113	1 846 113	كمبيالات أخرى غير مستخلصة
-557 857	62 470 825	61 912 968	مطاحن ، كمبيالات مجدولة
2 791 734	-12 595 791	-9 804 057	حرفاء تسبقات
<b>-9 426 468</b>	<b>130 056 084</b>	<b>120 629 616</b>	<b>المجموع الخام</b>
3 305 126	-55 188 137	-51 883 011	مدخرات على الكمبيالات غير المستخلصة
0	-53 214 562	-53 214 562	مدخرات على حرفاء، مطاحن / فواتير التفتيلات و التفتيصات
3 367	-12 379 745	-12 376 379	مدخرات على حرفاء ، هياكل الدولة
0	-352 074	-352 074	مدخرات على الصكوك غير المستخلصة
<b>3 308 493</b>	<b>-121 134 519</b>	<b>-117 826 026</b>	<b>مجموع المدخرات</b>
<b>-6 117 975</b>	<b>8 921 565</b>	<b>2 803 590</b>	<b>المجموع الصافي</b>

سجل هذا الحساب خلال سنة 2017 إنخفاضا يقدر بـ 9,4 مليون دينار مردّه أساسا انخفاض حساب "حرفاء مطاحن/أوراق مستحقة" والمقدر بـ12 مليون دينار بالتوازي مع انخفاض تسبقات الحرفاء بـ 2,8 مليون دينار. ويمثل انخفاض المدخرات على الكمبيالات غير المستخلصة المبلغ الذي وقع استخلاصه إثر إحالة مطحنة سيدي فتح الله للغير.

إفصاح عدد 07 : الدولة - التعويض و الدعم

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
0	649 837 918	649 837 918	الصندوق العام للتعويض -مستحقات التعويض المتخلدة منذ 1996
29 978 783	104 655 078	134 633 861	الصندوق العام للتعويض -مستحقات التعويض على المبيعات-
-17 142 080	-3 599 393	-20 741 474	الصندوق العام للتعويض فارينة - وزن نوعي
-1 736 436	1 736 436	0	إعانات عينيّة
-10 964 524	-1 982 671	-12 947 194	تعويضات أخرى
<b>135 743</b>	<b>750 647 367</b>	<b>750 783 111</b>	<b>المجموع الخام</b>
-8 957 266	-20 519 247	-29 476 513	المدخرات على الصندوق العام للتعويض
<b>-8 821 523</b>	<b>730 128 120</b>	<b>721 306 597</b>	<b>المجموع الصافي</b>

يمثل عنصر مستحقات التعويض الدين المتخذ بذمة الصندوق العام للتعويض بتاريخ 31 ديسمبر 1996 لفائدة الديوان. ولئن تمت تسوية هذه المستحقات بواسطة قرض طويل المدى أسند للديوان من طرف البنك الوطني الفلاحي وأحيل لاحقا إلى البنك المركزي التونسي لخلاصه بضمان الدولة إلا أنه لم يتسن إلى غاية إعداد القوائم المالية لسنة 2017 إجراء مقاصة بين ديوان الحبوب والدولة .

أما -مستحقات التعويض على المبيعات- فهي تمثل المبالغ المتخذة بذمة الصندوق العام للتعويض لفائدة الديوان عند ختم القوائم المالية . وقد سجل هذا الحساب ارتفاعا سنة 2017 مقارنة بسنة 2016 بحوالي 30 مليون دينار بالرغم من استخلاص 45 مليون دينار على التعويض على مبيعات شهر ديسمبر، مردّه الزيادة في السعر الأساسي والهوامش للحبوب المحلية والتي وقع استخلاصها من الصندوق العام للتعويض حين صدور الأمر الموسمي في جويلية 2018، ومراجعة الهوامش على الحبوب الموردة والتي تم استخلاصها أوائل 2018، إضافة إلى التفضيلات على الشعير والتريتكال والفارق في مخزون الشعير والتي خصصت بشأنها مدخرات إضافية بحوالي 9 مليون دينار سنة 2017.

#### إفصاح عدد 08: الدولة - العنوان الثاني

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
0	1 183 630	1 183 630	الدولة - العنوان الثاني ، شركات تعاونية- منحة تجميع الشعير
-2 396 445	14 579 663	12 183 218	منحة البذور
-241 093	5 629 266	5 388 173	منحة المخزون الاحتياطي
0	2 709 476	2 709 476	الدولة - العنوان الثاني ، التخفيض في احتساب نسبة التفرغ
392 060	115 936	507 997	الدولة - العنوان الثاني ، منحة الغريلة
0	3 957 556	3 957 556	الدولة - العنوان الثاني ، منحة الحبوب المنبئة
<b>-2 245 478</b>	<b>28 175 528</b>	<b>25 930 050</b>	<b>المجموع</b>
0	-21 583 667	-21 583 667	المدخرات على العنوان الثاني
<b>-2 245 478</b>	<b>6 591 861</b>	<b>4 346 383</b>	<b>المجموع الصافي</b>

تمثل منحة البذور مستحقات الديوان على العنوان الثاني المتعلقة بالمنح التي يصرفها سنويًا لفائدة تعاضديتي البذور مقابل تكاليف التنقية والغريلة. أما منحة المخزون الاحتياطي فهي تمثل مستحقات الديوان لدى العنوان الثاني والتي تتعلق بتمويل كلفة المخزون الاحتياطي من البذور. وقد سجل هذا الحساب انخفاضاً سنة 2017 مقارنة بسنة 2016 قدره 2,2 مليون دينار نتيجة انخفاض رصيد حساب "منحة البذور" بـ 2,4 مليون دينار.

## إفصاح عدد9: العلاقات المالية مع مؤسسات التجميع والخزن

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-635 986	903 929	267 943	شركات تعاونية - علاقات مالية مستحقة
4 601 147	212 742 017	217 343 163	شركات تعاونية - ضمان بعنوان كمبيالات غير مستخلصة
5 409 542	5 400 888	10 810 430	علاقات مالية - شراء لحساب الشركات التعاونية (بذور)
0	109 187	109 187	مصاريف نقل غير مستخلصة (تعاضدية السياسب)
<b>9 374 702</b>	<b>219 156 021</b>	<b>228 530 724</b>	<b>المجموع الخام</b>
-327 094	-150 947 803	-151 274 897	مدخرات
<b>9 047 608</b>	<b>68 208 219</b>	<b>77 255 827</b>	<b>المجموع الصافي</b>

سجل هذا الحساب إرتفاعا سنة 2017 يقدر بحوالي 9,4 مليون دينار مرده أساسا إرتفاع رصيد كمبيالات ضمان الشركات التعاونية بـ 4,6 مليون دينار والشراءات لحساب الشركات التعاونية بـ 5,4 مليون دينار.

## إفصاح عدد10: العلاقات المالية مع المطاحن

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-263 627	653 613	389 986	علاقات مالية مستحقة على مطاحن
<b>-263 627</b>	<b>653 613</b>	<b>389 986</b>	<b>المجموع الخام</b>
0	-177 377	-177 377	مدخرات
<b>-263 627</b>	<b>476 236</b>	<b>212 609</b>	<b>المجموع الصافي</b>

تمثل هذه المبالغ أرصدة العلاقات المالية المستحقة لفائدة الديوان بتاريخ 31 ديسمبر 2017 .

## إفصاح عدد11: أصول جارية

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-26 791	930 262	903 471	الأعوان - تسبقات و أقساط
0	986 241	986 241	باعثو خزانات الضيعة
94 984	6 551 912	6 646 896	مدينون متنوعون
0	91 764	91 764	التعاضديات - خزانات الضيعة / أقساط قروض
0		0	باعثو خزانات الخزن
-1 045 966	13 118 015	12 072 049	إيرادات مستحقة
1 531 070	2 491 807	4 022 877	أعباء مدفوعة و مسجلة مسبقا
0	7 207 558	7 207 558	مستحقات مترتبة عن التقيوت في أصول ثابتة
<b>553 297</b>	<b>31 377 559</b>	<b>31 930 856</b>	<b>المجموع الخام</b>
205 757	-10 073 576	-9 867 819	مدخرات
<b>759 054</b>	<b>21 303 983</b>	<b>22 063 037</b>	<b>المجموع الصافي</b>

يمثل رصيد حساب "مستحقات مترتبة على التفويت في أصول ثابتة" أساسا قيمة العقارات التي تمت إحالتها إلى وزارة أملاك الدولة والشؤون العقارية خلال سنة 2008 ولم يقع خلاصها عند ختم القوائم المالية لسنة 2017. أما حساب المدينين المتنوعين فيشمل أساسا إختلاسات أموال بما يفوق 5 مليون دينار والتي تعود في أغلبها إلى ما قبل سنة 2000 ويصعب استخلاصها. أما الإيرادات المستحقة، فتتكون أساسا من قيمة النقص المسجل على البواخر والتي يقع استخلاصها من مجهزي البواخر.

#### إفصاح عدد 12: أصول مالية أخرى

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-102 869	389 186	286 317	أجل أقل من سنة على قروض مسندة لأعوان الديوان
-68 306	601 144	532 838	أجل أقل من سنة على قروض مسندة لأعوان المطاحن
11 857 291	18 979 970	30 837 261	أجل أقل من سنة على قروض مسندة للتعاضديات
0	14 013	14 013	أجل أقل من سنة على قروض مسندة للمخابز
0	1 244 065	1 244 065	أجل أقل من سنة على قروض مسندة ل"ت.م للزراعات الكبرى"
0	877 686	877 686	أجل أقل من سنة على قروض مسندة للفلاحين
2 938 422	2 154 310	5 092 732	فوائد جارية قابلة للإسترجاع
<b>14 624 539</b>	<b>24 260 375</b>	<b>38 884 914</b>	<b>المجموع الخام</b>
-4 516 474	-5 674 429	-10 190 903	مدخرات
<b>10 108 065</b>	<b>18 585 946</b>	<b>28 694 011</b>	<b>المجموع الصافي</b>

سجل هذا الحساب سنة 2017 ارتفاعا بـ 14,6 مليون دينار نتيجة ارتفاع رصيد أجل أقل من سنة على قروض مسندة للتعاضديات بـ 11,9 مليون دينار والفوائد الجارية القابلة للإسترجاع بـ 2,9 مليون دينار مقارنة بسنة 2016. وتمثل تغييرات المدخرات تخصيص مدخرات إضافية على التسبقات المسندة للشركة التعاونية للبذور والمشاتل الممتازة.

#### إفصاح عدد 13: السيولة وما يعادل السيولة

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
669 238	374 980	1 044 219	صكوك للصرف
0	1 191	1 191	البنك المركزي التونسي
-64 842	68 563	3 721	الشركة التونسية للبنك حي المهرجان
-23 693	23 693	0	الإتحاد البنكي للتجارة و الصناعة تونس 1175291
-48	819	770	بنك الزيتونة
-112	10 769	10 657	بنك الأمان شارع فرنسا 001033
-503 468	931 820	428 352	حسابات جارية بريدية حساب 85-485
-14 661 225	14 661 225	0	الخزينة العامة "N BIS 25"
-1 157	23 819	22 663	وكالات، تسبيقات و إعتمادات
<b>-14 585 306</b>	<b>16 096 880</b>	<b>1 511 574</b>	<b>المجموع الخام</b>

يمثل رصيد هذا الحساب السيولة المودعة لدى البنوك والصكوك الموجودة بالخبزينة بتاريخ 31 ديسمبر 2017.

إفصاح عدد 14 : الأموال الذاتية

المجموع	النتيجة المحاسبية	الصندوق الإجتماعي	نتائج مؤجلة	إحتياطات	أموال مخصصة	البيانات
-855 094 345	-31 815 805	6 394 044	-845 458 484	8 139 642	7 646 259	رصيد محاسبي 31/12/2016
0	31 815 805	0	-31 815 805	0	0	تقسيم نتيجة 2016
<b>-855 094 345</b>	<b>0</b>	<b>6 394 044</b>	<b>-877 274 290</b>	<b>8 139 642</b>	<b>7 646 259</b>	<b>الأموال الذاتية محيئة</b>
40 430	0	40 430	0	0	0	ترفيح صندوق إجتماعي
-41 621 109	-41 621 109	0	0	0	0	نتيجة سنة 2017
<b>-896 675 025</b>	<b>-41 621 109</b>	<b>6 434 474</b>	<b>-877 274 290</b>	<b>8 139 642</b>	<b>7 646 259</b>	<b>رصيد محاسبي 31/12/2017</b>

سجلت الأموال الذاتية بتاريخ 31 ديسمبر 2017 رسيدا سلبيًا بحوالي 897 مليون دينار ناتج أساسًا عن تراكم النتائج السلبية التي بلغت 919 مليون دينار (النتائج المؤجلة 877,3 - ونتيجة سنة 2017 البالغة 41,6-).

## إفصاح عدد 15 : القروض

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
0	18 500 000	18 500 000	قروض تحوّل إلى مساهمة
0	34 714 063	34 714 063	قروض أخرى غير جارية من الخزينة العامة
0	53 214 063	53 214 063	مجموع القروض

• " القروض التي تحوّل إلى مساهمة" تمثل القروض التي أسندتها الدولة للديوان على أقساط بداية من سنة 1983 بعنوان مساهمة الطرف التونسي في تمويل عملية بناء بعض الخزانات الخرسانية التي أنجزت في تلك الفترة بقرض من البنك العالمي وهو مبلغ تكفلت الدولة به حسب محضر جلسة العمل الوزارية المنعقدة بتاريخ 4 جويلية 2003.

• "القروض الأخرى غير الجارية" تمثل أحد أقساط القرض المسند إلى الديوان من طرف البنك الوطني الفلاحي سنة 1995، سددهته الخزينة العامة عند حلول أجله وطرح من مستحقات الديوان على الصندوق العام للتعويض المضبوطة بتاريخ 31 ديسمبر 1996. ويبقى هذا الرصيد عالقا الى حين إجراء مقاصّة بين الديوان والدولة .

## إفصاح عدد 16: تسبقات الخزينة

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
0	73 054 269	73 054 269	تسبقات الخزينة رصيد قبل 1990
0	16 586 353	16 586 353	تسبقات 1992
0	1 223 017	1 223 017	تسبقات 1993
0	371 155	371 155	تسبقات 1994
0	388 633	388 633	تسبقات 1995
0	91 623 427	91 623 427	مجموع القروض

يمثل رصيد هذا الحساب قيمة التسبقات القديمة التي تحصل عليها الديوان من الخزينة العامة لتمكينه من خلاص شرايات الحبوب المحلية وصرف أجور بعض العملة الناشطين بالمراكز والخزانات الجهوية عن طريق القباضات المالية. وهو مبلغ تكفلت به الدولة حسب محضر الجلسة الوزارية المنعقدة بتاريخ 4 جويلية 2003 ولم يتم تجسيم هذا الإجراء إلى غاية إعداد الموازنة.

## إفصاح عدد 17: المدخرات

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
651 597	173 848	825 445	مدّخرات للنزاعات
286 872	99 917	386 790	مدّخرات للخطايا
-37 727	57 281 348	57 243 621	مدّخرات لتقاعد الشّبيالة
-726 024	1 668 037	942 013	مدّخرات لتقاعد الأعوان المرسمين
-28 292	1 960 534	1 932 243	مدخرات على هبة تقاعد المرسمين
<b>146 426</b>	<b>61 183 685</b>	<b>61 330 111</b>	<b>المجموع</b>

حساب "مدّخرات لتقاعد الشّبيالة" يمثّل المبالغ التي سيقع صرفها مستقبلا من خزانة الدّيوان بعنوان جريات تقاعد العملة الشّبيالة سواء المباشرين منهم أو المتقاعدين وجريات الأراامل والأيتام.

أمّا حساب "مدّخرات لتقاعد الأعوان المرسمين" فهو يمثّل جريات التقاعد التي سيصرفها الدّيوان لفائدة الأعوان الذين شملهم التّطهير الإجتماعي وذلك إلى غاية بلوغهم سنّ التقاعد القانوني .

تمّ في سنة 2010 تخصيص مدّخرات بعنوان هبة الإحالة على التقاعد للأعوان المرسمين والتي تقدّر بأجر شهر خام لكلّ عون. وقد وقع تعديلها سنة 2011 لتصبح أجر شهرين للمتقاعدين إبتداء من ماي 2012 وأجر ثلاثة أشهر للمتقاعدين إبتداء من ماي 2013.

## إفصاح عدد 18 : المزودون

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
44 909 322	78 816 011	123 725 334	مزودون أجانب
-265 163	5 930 786	5 665 623	مزودون عاديون
-1 176 013	9 187 181	8 011 169	مزودون - ناقلون
0	133 972	133 972	مزودون مزارعون
5 659 783	45 481 897	51 141 680	مزودون مجمعو حبوب
8 604 956	103 365	8 708 321	مزودو السداري
0	14 944	14 944	مزودون - ناقلون ، أوراق للدفع
113 966	673 978	787 945	مزودون - حجز بعنوان الضمان
0	0	0	مزودون - فواتير لم تصل
<b>57 846 852</b>	<b>140 342 135</b>	<b>198 188 987</b>	<b>المجموع</b>

سجل رصيد حساب المزودون بتاريخ 31 ديسمبر 2017 إرتفاعا بـ 57,8 مليون دينار مقارنة بسنة 2016 مرده أساسا إرتفاع رصيد حساب المزودون الأجانب بـ 45 مليون دينار اضافة لارتفاع رصيد مزودون مجمعو حبوب بـ 5,7 مليون دينار ومزودو السداري بـ 8,6 مليون دينار.

## إفصاح عدد 19 : تسبقات الصندوق العام للتعويض

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
0	150 000 000	150 000 000	تسبقة الصندوق العام للتعويض
0	150 000 000	150 000 000	المجموع

يمثل هذا الرصيد التسبقة القارة التي تغطي حوالي شهرين من التعويض (إجراء أقره المجلس الوزاري المنعقد بتاريخ 18 مارس 1998).

## إفصاح عدد 20: الدولة - العنوان الثاني

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
0	725 000	725 000	صندوق الطرف المقابل "FONDS DE CONTRE PARTIE"
0	725 000	725 000	المجموع

يعود هذا الرصيد إلى سنة 1988، و في غياب المؤيّدات اللازمة لم يتمكّن الديوان من طرحه من حساباته .

## إفصاح عدد 21: العلاقات المالية مع مؤسسات التجميع والخرن

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-1 710 487	7 156 720	5 446 233	علاقات مالية قابلة للدفع لفائدة الشركات التعاونية
186 306	1 169 122	1 355 428	علاقات مالية أخرى مع الشركات التعاونية
-1 524 181	8 325 842	6 801 661	المجموع

يمثل رصيد حساب "العلاقات المالية القابلة للدفع لفائدة الشركات التعاونية" المبالغ الرّاجعة لهذه المؤسسات التي لم يتم صرفها عند ضبط القوائم المالية ، وهي تشمل أساسا منح الخزن ومنح التّجميع التي تصرف لفائدتهم بناء على المخزون المتوقّر لديهم وعلى الكمّيات التي سوّقوها حسب التصاريح المقدّمة من قبلهم. وقد سجل هذا الحساب انخفاضا قدره 1,5 مليون دينار مقارنة بسنة 2016.

## إفصاح عدد 22: العلاقات المالية مع المطاحن

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-19 093 021	24 084 267	4 991 246	علاقات مالية قابلة للدفع لفائدة المطاحن
0	385	385	علاقات مالية أخرى لفائدة المطاحن
-19 093 021	24 084 651	4 991 631	المجموع

يمثل رصيد حساب العلاقات المالية مع المطاحن مستحقّات هذه المؤسسات بتاريخ 31 ديسمبر 2017 وهي تتضمن أساسا مبالغ دعم الفريضة المعدّة لصنع الخبز.

## إفصاح عدد 23 : خصوم جارية أخرى

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-291 427	2 119 675	1 828 248	مطاحن فارق خلاص
35 384	87 839	123 224	الأعوان - أجور مستحقة
120 986	80 801	201 787	الأعوان - معارضات
-50 469	1 585 088	1 534 619	الأعوان - إجازات ستستوفى
-671 459	2 799 073	2 127 615	الدولة - الخصم من المورد
143 146	372 069	515 216	أداء على القيمة المضافة / خصم من المورد
15 471	337 301	352 772	الدولة - الأداء على التكوين المهني
-11 351	32 968	21 618	الدولة - صندوق النهوض بالمساكن الإجتماعية
55 359	862 068	917 427	صندوق التقاعد والحياة الإجتماعية
-4 487	4 487	0	منحة الشيوخة
38 256	137 220	175 476	شباله- رأس مال عند الوفاة
2 087 914	141 977	2 229 891	دائنون متنوعون
13 850	76 754	90 604	ستار / تأمين على المرض
0	242 060	242 060	كتاما / تأمين على المرض
-1 353 502	3 166 141	1 812 639	باعثو خزانات الخزن
149 724	4 297 883	4 447 607	صندوق السكن لفائدة أعوان المطاحن
259 504	8 794 150	9 053 654	أعباء للدفع
44 120	4 488	48 608	إيرادات مسجلة مسبقا
<b>581 019</b>	<b>25 142 043</b>	<b>25 723 063</b>	<b>المجموع</b>

سجل هذا الحساب انخفاضاً بـ 0,6 مليون دينار مردّه أساساً انخفاض رصيد حساب باعثي خزانات الخزن بـ 1,3 مليون دينار مقابل ارتفاع رصيد حساب الدائنين المتنوعين بـ 2 مليون دينار.

## إفصاح عدد 24: مساعدات بنكية

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-906 000	120 066 000	119 160 000	كمبيالات تمويل المخزون
56 183 000	179 981 900	236 164 900	قروض للتواصل (قصيرة المدى)
0	656 216 000	656 216 000	قروض مستحقة غير مدفوعة (البنك المركزي التونسي)
0	208 370 457	208 370 457	قروض رقاعية مستحق و غير مدفوع (البنك المركزي التونسي)
990 109	5 763 892	6 754 002	فوائض جارية
<b>56 267 109</b>	<b>1 170 398 249</b>	<b>1 226 665 358</b>	<b>المجموع</b>

يمثل حساب "قروض التّواصل" قروض قصيرة المدى تحسّل عليها الدّيون من بعض البنوك لتمويل شراياته من الحبوب المستوردة . وقد سجل هذا الحساب ارتفاعاً بـ 56 مليون دينار. أما حساب الفوائض الجارية فقد سجل ارتفاعاً بـ 1 مليون دينار والمتكون أساساً من سلم الفوائض البنكية للثلاثية الرابعة لسنة 2017 والفوائض على التسبقات المسندة للشركات التعاونية.

## إفصاح عدد 25: التغطية البنكية

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
62 387 204	169 645 917	232 033 121	البنك الوطني الفلاحي
820 885		820 885	الإتحاد البنكي للتجارة و الصناعة تونس 1175291
-44 710 828	73 711 566	29 000 737	البنك التونسي
5 716	8 333	14 049	البنك الفرنسي التونسي نهج عاصمة الجزائر 0078803/93
5 158	25 580	30 738	البنك العربي التونسي شارع الهادي نويرة 2011020204/05
<b>18 508 135</b>	<b>243 391 396</b>	<b>261 899 530</b>	<b>المجموع</b>

سجّلت التغطية البنكية بتاريخ 31 ديسمبر 2017 ارتفاعا قدره 18,5 مليون دينار

مقارنة بنفس التاريخ من سنة 2016.

إفصاح عدد 26 : مداخيل

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
<b>40 044 853</b>	<b>185 729 585</b>	<b>225 774 438</b>	مبيعات الحبوب المحلية
27 505 897	129 282 898	156 788 794	القمح الصلب
296 694	10 715 376	11 012 070	القمح اللين
12 076 270	45 698 534	57 774 804	الشعير
165 992	32 777	198 769	الترتيكال
<b>-91 527 758</b>	<b>685 482 886</b>	<b>593 955 128</b>	مبيعات الحبوب المستوردة
-33 659 642	185 174 000	151 514 357	القمح الصلب
-1 282 403	220 812 223	219 529 821	القمح اللين
-56 585 713	279 496 663	222 910 950	الشعير
<b>50 884 394</b>	<b>29 051 890</b>	<b>79 936 284</b>	مبيعات أخرى
-4 291 062	7 683 559	3 392 497	البذور
55 289 153	21 328 444	76 617 598	السداري
-113 697	39 886	-73 811	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي
<b>97 727 288</b>	<b>904 144 030</b>	<b>1 001 871 317</b>	التعويض على المبيعات
15 796 310	556 032 208	571 828 518	القمح الصلب
60 576 067	290 308 770	350 884 837	القمح اللين
21 014 210	57 517 001	78 531 212	الشعير
62 739	10 622	73 361	ترتيكال
277 961	275 428	553 389	تعويض متصل بتعديل محاسبي
<b>-241 093</b>	<b>582 939</b>	<b>341 846</b>	دعم البذور
-241 093	582 939	341 846	البذور
<b>96 887 684</b>	<b>1 804 991 328</b>	<b>1 901 879 012</b>	المجموع العام

سجّلت المداخيل خلال سنة 2017 ارتفاعا بلغ 97 مليون دينار مقارنة بسنة 2016 ناتجا بالأساس عن ارتفاع قيمة التعويض على المبيعات بـ 97,7 مليون دينار والراجعة لارتفاع سعر الحبوب المحلية والزيادة في قيمة الهوامش المسندة للديوان. وقد سجلت مبيعات الحبوب المحلية ارتفاعا بـ 40 مليون دينار في حين سجلت مبيعات الحبوب الموردة انخفاضا بـ 91,5 مليون دينار نتيجة انخفاض الكميات المباعة خاصة من الشعير العلفي. كما سجلت مبيعات السداري ارتفاعا بـ 55 مليون دينار نتيجة عودة الديوان للتصرف والإشراف على بيع هذه المادة بداية من جانفي 2017.

إفصاح عدد 27 : مداخيل أخرى

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-9 365	9 439	74	إسترجاع نقص / نقل قمح صلب محلي
-944	944	0	إسترجاع نقص / نقل قمح لين محلي
-2 206	2 549	343	إسترجاع نقص / نقل شعير محلي
-13 828	41 533	27 706	إسترجاع نقص / نقل قمح صلب مستورد
-62 927	92 522	29 595	إسترجاع نقص / نقل قمح لين مستورد
-2 260	48 437	46 177	إسترجاع نقص / نقل شعير مستورد
-1 542	4 316	2 774	إسترجاع نقص / نقل بذور
<b>-93 071</b>	<b>199 740</b>	<b>106 669</b>	المجموع

يمثل هذا الحساب قيمة النقص المسجل عند نقل الحبوب والتي وقع استرجاعها من

الناقلين.

إفصاح عدد 28: إيرادات الإستغلال الأخرى

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-9 380	17 950	8 570	بيع كراسات الشروط
12 008	3 048	15 056	إيرادات كراء - جسر قبان
-4 410	19 711	15 300	إيرادات أخرى للنشاطات الملحقة
-7 987	598 246	590 259	كراء مباني
0	2 400	2 400	مكافآت حضور
214 323	702 589	916 912	تعاضديات- إسترجاع منح الخزن
0			إسترجاع منح الخزن على المخزون الإستراتيجي
<b>204 554</b>	<b>1 343 944</b>	<b>1 548 498</b>	<b>المجموع</b>

سجل هذا الحساب خلال سنة 2017 ارتفاعا بلغ 204 ألف دينار مقارنة بسنة

2016 نتيجة ارتفاع حساب تعاضديات- إسترجاع منح الخزن بـ 214 ألف دينار وإيرادات كراء

جسر قبان بـ 12 ألف دينار مقابل انخفاض قيمة كراء المباني بـ 8 آلاف دينار وبيع كراسات

الشروط بـ 9 آلاف دينار.

إفصاح 29: تغيّرات المخزون

التغيرات	المبلغ		البيانات	
	2016	2017		
-14 769 500	1 748 318	-13 021 182		الحبوب المحلية
-7 602 456	-3 867 671	-11 470 127	القمح الصلب	
-3 348 586	1 996 407	-1 352 178	القمح اللين العادي	
-3 818 459	3 619 582	-198 877	الشعير	
0	0	0	الشعير المخصص للبذر	
-102 722 450	36 958 633	-65 763 817		الحبوب المستوردة
-21 028 594	6 910 228	-14 118 366	القمح الصلب	
-48 803 107	23 287 996	-25 515 111	القمح اللين	
-32 890 749	6 760 409	-26 130 340	الشعير	
-83 516	472 920	389 405		البذور والسداري
346 755	72 526	419 281	بذور القمح الصلب أساسي	
-33 923	4 047	-29 876	بذور القمح الصلب ممتاز	
-396 347	396 347	0	بذور القمح اللين أساسي	
-46 440	0	46 440		مخزونات أخرى
-1 475		1 475	الأمونيتر 33.5%	
-1 766		1 766	ثاني أمونيا الفسفاط	
-42 146		42 146	URE	
-1 053		1 053	ASN	
-117 621 906	39 179 871	-78 349 155	المجموع العام	

سجّلت قيمة المخزون خلال سنة 2017 ارتفاعا فاق 78 مليون دينار مقارنة بسنة 2016 مرده ارتفاع كلفة وكميات الحبوب المخزنة.

إفصاح عدد 30 : شراء البضائع

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
121 929 798	439 971 777	561 901 576	الحبوب المحلية
95 833 360	358 553 658	454 387 018	قمح صلب
5 458 589	26 821 921	32 280 510	قمح لين
20 431 368	54 559 182	74 990 551	شعير
206 481	37 016	243 497	تريتيكال
33 537 340	1 174 642 763	1 208 180 102	الحبوب المستوردة
-67 550 570	460 223 806	392 673 236	قمح صلب
98 948 381	427 229 086	526 177 467	قمح لين
2 139 528	287 189 870	289 329 399	شعير
55 392 009	21 672 878	77 064 887	شراءات أخرى
188 801	337 474	526 275	بذور
55 203 207	21 335 404	76 538 612	سداري
210 859 146	1 636 287 419	1 847 146 565	المجموع

سجّلت قيمة شراءات الحبوب المورّدة خلال سنة 2017 ارتفاعا بـ 33,5 مليون دينار نتيجة ارتفاع الأسعار في السوق العالمية للشعير العلفي وارتفاع كميات القمح اللين بالإضافة إلى ارتفاع سعر التوريد بالدينار التونسي. وسجّلت شراءات الحبوب المحلية ارتفاعا بـ 122 مليون دينار نتيجة ارتفاع كميات الشراءات من الإنتاج المحلي مقارنة بسنة 2016 بالإضافة إلى الزيادة في السعر الأساسي للحبوب المحلية.

إفصاح عدد 31: شراءات التموينات المستهلكة

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-311 304	187 269	-124 035	تغييرات مخزون التموينات المستهلكة
-151 516	834 142	682 626	شراء مواد إستهلاكية
-157 636	373 446	215 810	قطع غيار و ادوات
-28 381	1 798 589	1 770 208	ماء، كهرباء، غاز و مواد تنظيف
6 763	150 280	157 043	مواد مكتبية
-32 087	623 897	591 810	زيوت و محروقات
58 869	2 998	61 868	شراءات دراسات أشغال
-102 337	-283 240	-385 577	شراءات متصلة بتعديلات محاسبية
-717 628	3 687 381	2 969 753	المجموع

سجّلت قيمة شراءات التموينات المستهلكة خلال سنة 2017 انخفاضا بـ 718 ألف دينار نتيجة انخفاض تغييرات مخزون التموينات المستهلكة بـ 311 ألف دينار ومصاريف "ماء، كهرباء، غاز و مواد تنظيف" بـ 28 ألف دينار وشراءات الزيوت والمحروقات بـ 32 ألف دينار وشراء مواد إستهلاكية و قطع غيار وأدوات بـ 309 ألف دينار.

إفصاح عدد 32: أعباء الأعوان

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
673 158	22 246 413	22 919 571	الأعوان القارون و الملحقون
295 701	732 157	1 027 859	العملة العرضيون
46 841	1 611 442	1 658 283	العملة الشبالية
246 236	3 472 873	3 719 110	منح الشيوخة للشبالية
-494 557	1 786 769	1 292 212	أعباء ملحقة للأجور
-1 132 867	4 522 089	3 389 221	أعباء إجتماعية قانونية
-581 784	864 453	282 669	أعباء مرتبطة بتعديل محاسبي
21 886	1 326 665	1 348 551	أعباء أخرى ملحقة للأجور
<b>-925 387</b>	<b>36 562 863</b>	<b>35 637 475</b>	<b>المجموع</b>

شهد عنصر أعباء الأعوان خلال سنة 2017 انخفاضا بـ 0,9 مليون دينار مقارنة بسنة 2016 مرده ارتفاع حالات المغادرة النهائية وعدم وجود إنتدابات خارجية.

إفصاح عدد 33 : مخصّصات الإستهلاكات

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
130 259	2 014 496	2 144 754	مخصّصات الإستهلاكات
-69 519	11 119	-58 399	مخصّصات للإستهلاكات و المدخرات مرتبطة بتعديلات محاسبية
<b>60 740</b>	<b>2 025 615</b>	<b>2 086 355</b>	<b>المجموع</b>

إفصاح عدد 34: مخصّصات المدخرات

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-60 080	60 080	0	مخصّصات المدّخرات / المخزون
-1 378 999	1 378 999	0	مخصّصات المدّخرات / حسابات أخرى
-424 323	1 679 962	1 255 640	مخصّصات المدّخرات- المخاطر و الأعباء
991 142	8 499 390	9 490 532	مخصّصات المدّخرات- مستحقّات أخرى
<b>-872 260</b>	<b>11 618 432</b>	<b>10 746 172</b>	<b>المجموع</b>
46 440	0	46 440	استردادات على المدخرات على المخزون
-3 295 155	4 404 369	1 109 214	استردادات على المدخرات للمخاطر والأعباء
256 805	3 463 616	3 720 421	استردادات على المدخرات على حسابات مدينة مختلفة
<b>-3 038 350</b>	<b>7 867 985</b>	<b>4 876 075</b>	<b>المجموع</b>
<b>2 166 090</b>	<b>3 750 447</b>	<b>5 870 097</b>	<b>المدخرات الصافية</b>

تم خلال سنة 2017 تسجيل مدّخرات إضافية بـ 9 مليون دينار على الصندوق الوطني للتعويض (قيمة التتفيلات على مبيعات الشعير لسنة 2017 والأداء على القيمة المضافة التي لم يقع استخلاصها والفرق في المخزون) وعلى الضمانات البنكية غير المستخلصة المسندة للشركات التعاونية بـ 0,5 مليون دينار. في حين سجلت الإستردادات على المدّخرات استردادات بحوالي 0,8 مليون دينار على تقاعد الأعوان المسرّحين في إطار التطهير الإجتماعي للديوان والذين لم يبلغوا السن القانونية للإحالة على التقاعد. كما تم تسجيل استردادات بـ 3,5 مليون دينار على مطحنة سيدي فتح الله التي وقعت إحالتها للغير خلال سنة 2018.

### إفصاح عدد 35: أعباء الإستغلال الأخرى

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-124 692	350 261	225 569	المناولة
2 265 987	12 616 504	14 882 492	منح الخزن
338 935	6 497 588	6 836 523	الأكرية
20 983	20 112	41 095	اعباء الكراءات و الملكية المشتركة
-439 852	985 022	545 170	مصاريف الصيانة و التصليح
8 925	340 474	349 399	مصاريف التأمين
105 810	31 443	137 253	بحوث و دراسات
1 048 353	-320 431	727 922	خدمات خارجية أخرى متعلقة بالتعديل المحاسبي
-84 519	-296 125	-380 644	تنزيلات و تخفيضات و اقتطاعات متحصل عليها- خدمات خارجية-
169 514	401 465	570 979	عمولات الوساطة
29 932	103 140	133 073	إشهار و توثيق
34 793	89 039	123 832	خسائر متأتية من تأخير تفريغ البواخر
-4 649 396	33 638 936	28 989 540	نقل
19 981	146 655	166 636	المهمات و الإستقبال
-12 264	267 591	255 327	مصاريف الهاتف، الفاكس، رويتر و التليكس
-280 248	1 423 589	1 143 341	خدمات بنكية
-177 446	239 344	61 898	خدمات أخرى متعلقة بالتعديل المحاسبي
5 264	-106 010	-100 747	تنزيلات و تخفيضات و اقتطاعات متحصل عليها
-75 524	1 149 351	1 073 827	ضرائب و أداءات
<b>-1 795 464</b>	<b>57 577 947</b>	<b>55 782 483</b>	<b>المجموع</b>

انخفضت "أعباء الإستغلال الأخرى" خلال سنة 2017 بـ 1,8 مليون دينار مردّها أساسا انخفاض أعباء النقل بـ 4,7 مليون دينار في حين ارتفعت قيمة منح الخزن بـ 2,3 مليون دينار نتيجة مراجعة الهوامش. وتشمل أعباء النقل المسجلة في هذا الحساب مصاريف نقل الحبوب بين مراكز الديوان ومصاريف النقل على المبيعات في حين تدرج أعباء النقل على الشراءات المحلية ضمن كلفة شراء هذه الحبوب والتي بلغت 17 مليون دينار سنة 2017 مقابل 5,8 مليون دينار سنة 2016.

إفصاح عدد 36: أعباء مالية صافية

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
4 568 639	22 546 094	27 114 733	فوائض الحسابات الجارية المدينة
3 326 928	32 178 041	35 504 968	فوائض على عمليات التمويل
<b>7 895 567</b>	<b>54 724 134</b>	<b>62 619 701</b>	<b>مجموع الفوائض</b>
6 107 307	10 671 487	16 778 794	خسائر الصرف
0	0	629 754	فوائض على ديون أخرى
1 550 309	19 948	1 570 257	أعباء مالية متعلقة بالتعديل المحاسبي
-948 950	948 950	0	خسائر على المساهمات
1 615 677	2 939 974	4 555 652	مخصّصات المدّخرات لانخفاض قيمة العناصر المالية
911 950	-1 023 950	-112 000	استردادات على المدخرات على المساهمات
<b>9 236 293</b>	<b>13 556 409</b>	<b>23 422 457</b>	<b>مجموع الأعباء المالية الأخرى</b>
<b>17 131 861</b>	<b>68 280 544</b>	<b>86 042 158</b>	<b>المجموع العام</b>

سجلت قيمة الأعباء المالية بعنوان سنة 2017 ارتفاعا ملحوظا بلغ 1,17 مليون دينار ناتجا عن ارتفاع الفوائض على عمليات التمويل بـ 3,3 مليون دينار والفوائض على الحسابات الجارية المدينة بـ 4,5 مليون دينار. كما سجلت خسائر الصّرف ارتفاعا بـ 6 مليون دينار مقارنة بسنة 2016. وتمثل مخصّصات المدّخرات لانخفاض قيمة العناصر المالية المدّخرات المسجلة على التسبقات الممنوحة للشركة التعاونية للبذور والمشاتل الممتازة والتي لم يقع استخلاصها.

إفصاح عدد 37 : مرابيح التوظيفات

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
-5 163	10 840	5 676	فوائد الحسابات الجارية
1 068 329	2 861 530	3 929 859	إيرادات المستحقات الأخرى
-1 204 181	3 546 740	2 342 560	مرابيح الصرف
-38 946	37 758	-1 188	إيرادات مالية متصلة بالتعديل المحاسبي
<b>-179 961</b>	<b>6 456 868</b>	<b>6 276 907</b>	<b>المجموع</b>

سجلت مرابيح التوظيفات بعنوان سنة 2017 تراجعاً بـ 0,2 مليون دينار نتيجة انخفاض مرابيح الصّرف بـ 1,2 مليون دينار في حين ارتفعت إيرادات المستحقات الأخرى بـ 1 مليون دينار مقارنة بسنة 2016.

إفصاح عدد 38: مرابيح عادية أخرى

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
8 459	1	8 460	مرابيح عادية أخرى
-8 405	10 255	1 850	فارق على تسوية الحرفاء
	929	440	فارق على خلاص المزودين
801 774	3 570 969	4 372 743	مرابيح متأتية من سرعة تفريغ البواخر
	188 032	223 120	إيرادات تصرف مختلفة
-52 637	58 060	5 423	إسترجاع إيرادات متأتية من التأمين
	62 357	77 102	مرابيح أخرى على عناصر غير متواترة
280 693	28 661	309 354	إيرادات صافية على التفويت في الأصول
8 152	550 263	558 415	صندوق التجهيز - مخازن و تعاضديات
-300 556	347 957	47 401	مرابيح أخرى متصلة بالتعديلات المحاسبية
-121 007	121 007	0	حصص منح الإستثمار
190 930	340 338	531 268	تحويلات الأعباء
<b>856 750</b>	<b>5 278 829</b>	<b>6 135 579</b>	<b>المجموع</b>

سجّلت " حسابات مرابيح عادية أخرى " ارتفاعا خلال سنة 2017 بحوالي 857 ألف دينار مقارنة بسنة 2016 مردّها أساسا ارتفاع المربح المتأتية من سرعة تفريغ البواخر بـ 0,8 مليون دينار وتحويلات الأعباء بـ 191 ألف دينار وإيرادات صافية على التفويت في الأصول بـ 281 ألف دينار في حين انخفضت المربح الأخرى المتصلة بالتعديلات المحاسبية بـ 300 ألف دينار وحصص منح الإستثمار بـ 121 ألف دينار.

إفصاح عدد 39 : خسائر عادية أخرى

التغيرات	المبلغ		البيانات
	2016	2017	
17 086	10 327	27 414	خسائر عادية مختلفة
18 162	148 641	166 803	منح و هبات
-1 075	63 475	62 400	منح الحضور
-2 374 917	2 401 713	26 796	خسائر على مستحقات غير مستخلصة
43 264	10 857	54 121	خسائر عادية أخرى
2 604	2 328	4 932	خسائر على عناصر غير متواترة
-57 512	97 088	39 576	أعباء مختلفة عادية مرتبطة بتعديل محاسبي
<b>-2 352 387</b>	<b>2 734 430</b>	<b>382 043</b>	<b>المجموع</b>

سجّلت " حسابات خسائر عادية أخرى " انخفاضاً خلال سنة 2017 بـ 2,4 مليون دينار مقارنة بسنة 2016 مرده أساسا انخفاض الخسائر على المستحقات غير المستخلصة بـ 2,4 مليون دينار.

مبالغ الكفالة المسندة للشركات التعاونية  
بتاريخ 2017/12/31

الآجال	القيمة	الشركة
12/01/2018	4 000 000,000	الشركة التعاونية للخدمات الفلاحية للقمح
12/01/2018	200 000,000	
23/01/2018	9 000 000,000	
23/01/2018	200 000,000	
26/01/2018	9 000 000,000	
26/01/2018	600 000,000	
01/02/2018	7 000 000,000	
01/02/2018	400 000,000	
	<b>30 400 000,000</b>	المجموع
23/03/2018	2 300 000,000	الشركة التعاونية للخدمات الفلاحية المركزية للبذور
23/03/2018	1 150 000,000	
	<b>3 450 000,000</b>	المجموع
	<b>33 850 000,000</b>	المجموع العام

مذكرة عدد 41: الأرصدة الوسيطة للتصرف بتاريخ 31 ديسمبر 2017

2016	2017	الأرصدة	2016	2017	الأعباء	2016	2017	الإيرادات
131 067 722	134 736 769	الهامش التجاري	1 675 467 291	1 768 797 410	تكلفة شراء السلع المباعة	1 806 535 013	1 903 534 179	مبيعات السلع و غيرها من إيرادات الإستغلال
			61 265 329	58 752 236	أعباء خارجية أخرى	131 067 722	134 736 769	الهامش التجاري
69 802 393	75 984 533	القيمة المضافة الخام	61 265 329	58 752 236	المجموع	131 067 722	134 736 769	المجموع
			36 562 863	35 637 475	أعباء الأعوان	69 802 393	75 984 533	القيمة المضافة الخام
33 239 531	40 347 058	زائد الإستغلال الخام	36 562 863	35 637 475	المجموع	69 802 393	75 984 533	المجموع
			2 734 430	382 043	أعباء عادية أخرى	33 239 531	40 347 058	زائد الإستغلال الخام
			68 280 544	86 042 158	أعباء مالية	5 278 829	6 135 579	إيرادات عادية أخرى
			5 776 062	7 956 452	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات العادية	6 456 868	6 276 907	إيرادات مالية
-31 815 806	-41 621 109	نتيجة الأنشطة العادية	76 791 035	94 380 653	المجموع	44 975 229	52 759 544	المجموع
			-31 815 806	-41 621 109	النتيجة السلبية للأنشطة العادية			
			0	0	الإنعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية			الإنعكاس الإيجابي للتعديلات المحاسبية
-31 815 806	-41 621 109	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	-31 815 806	-41 621 109	المجموع	0	0	المجموع

ملاحظات مراجع الحسابات حول  
القوائم المالية المختومة في ديسمبر 2017

ملاحظة عدد 1 : الجرد المادي للأصول الثابتة

1- الأصول الثابتة المادية

قام ديوان الحبوب في نهاية سنة 2017 بجرد مادي لأصوله الثابتة المادية دون إجراء المقارنة اللازمة بين النتائج المتحصل عليها و معطيات المحاسبة ذات الصلة بالكيفية المطلوبة و بهدف التأكد من وجود هذه الأصول و إستبعاد العناصر التي لم تعد لها قيمة إستعمالية أو قيمة قابلة للتحقق بالنسبة للديوان. و تبرز القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017 الأرقام التالية (الوحدة م د) فيما يتعلق بهذه الأصول :

القيمة الخام	: 98, 757
الاستهلاكات	: 82, 524
القيمة الصافية	: 16, 233

عملا بأحكام الفصل 17 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 و المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات و الفقرة 41 من الجزء الثاني للمعيار العام للمحاسبة، يتعين على ديوان الحبوب القيام بجرد مادي شامل (مرة كل سنة على الأقل) للتحقق من وجود و قيمة الأصول الثابتة المادية. و لا يمكن إضفاء الموثوقية المطلوبة على بنود الموازنة المتعلقة بها إلا بعد إتمام عملية المقارنة بين نتائج عملية الجرد المادي و معطيات المحاسبة ذات الصلة و إعداد تقرير في الغرض و القيام بالتعديلات المحاسبية اللازمة على ضوء النتائج المتحصل عليها (من فوارق و عمليات سحب من الخدمة و غيرها).

2- الأصول الثابتة الغير المادية

تجدر الإشارة الى أن الديوان قام بمقارنة الجرد المادي للأصول الثابتة الغير مادية مع المعطيات المحاسبية وذلك إعتماًداً على تقرير الجرد المادي الذي وقع اعداده من قبل مكتب خارجي. و قد افضت هذه المقارنة إلى استبعاد أصول مادية من المحاسبة بقيمة خام بلغت 0,824 م د و مفصلة كما يلي :

التعديلات	القيمة الخام	الاستهلاكات	القيمة الصافية
برمجيات إعلامية تم التخلي عنها	0,620	-0,620	0
رخص استغلال تطبيقات	0,204	-0,204	0
<b>المجموع</b>	<b>0,824</b>	<b>-0,824</b>	<b>0</b>

## ملاحظة عدد 2 : عدم تسوية الوضعية القانونية للعقارات

يبرز الملحق عدد 1 الذي أعدته ادارة الشؤون القانونية ان:

- ✓ 23 عقار بصدد التسوية منها 20 عقار غير مدرجة بالمحاسبة ;
- ✓ 7 عقارات على ملك الغير في حوز تصرف الديوان;
- ✓ 73 عقار تم تقييمها بالدينار الرمزي عوضاً عن القيمة العادلة في تاريخ إنتقال الملكية لديوان الحبوب او في تاريخ ختم القوائم المالية ان تعذر ذلك.

ولقد نصت الفقرة 13 من المعيار المحاسبي عدد 5 على أنه يتم تقييم عنصر الممتلكات عند الإعراف الأولي به كأصل ثابت حسب قيمته التجارية في حالة إقتنائه مجاناً.

حيث أن طريقة التقييم المعتمدة من طرف الديوان غير مطابقة لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها بالبلاد التونسية و لها تأثيرات سلبية على مركزه المالي (أو أمواله الذاتية).

و في نظرنا يتعين على الديوان القيام بالإجراءات اللازمة لتقييم العقارات المذكورة بقيمتها العادلة بهدف تسوية وضعيتها المحاسبية و بالتالي تعديل الأموال الذاتية لديوان الحبوب.

ان تسوية هذه الوضعية سينعكس بصفة جوهرية على موازنة الديوان وعلى قيمة الاموال الذاتية محاسبيا وحمائتها قانونيا.

## ملاحظة عدد 3 : مستحقات ديوان الحبوب لدى الشركات التعاونية

يبرز الجدول التالي المستحقات المتخلدة بذمة الشركات التعاونية في 31 ديسمبر 2018 :

الرصيد في 2017/12/31	(-) المدخرات	(-) تكفل الدولة	= الرصيد الصافي في 2017/12/31	(-) مقاييس 2018	= الرصيد الصافي	التبويب في القوائم المالية	العنوان
217,343	147,048	47,131	23,164	23,164	0,000	علاقات مالية مع الشركات	ضمان تمويلات بنكية
11,412	3,857		7,555	7,555	0,000	التعاونية و المجمعين	شراءات حبوب
0,119	0,114		0,005	0,005	0,000	الخواص	علاقات مالية أخرى
30,837	7,520		23,317	3,698	19,619	الأصول المالية	تسبيقات مالية
1,244	1,244		0,000	0,000	0,000		قروض حل أجلها
4,992	0,535		4,457	0,024	4,434		فوائد مسجلة بالمحاسبة
<b>265,948</b>	<b>160,319</b>	<b>47,131</b>	<b>58,498</b>	<b>34,446</b>	<b>24,053</b>	<b>المجموع الجزئي 01</b>	
<b>516,561</b>						فوائد غير مسجلة بالمحاسبة	فوائد الضمانة البنكية

أنظر ملحق عدد 02 لتفصيل هذه المستحقات حسب التعاونيات.

تستدعي هذه الوضعية الملاحظات التالية :

### 1-3 ضمان التمويلات البنكية :

عملا بأحكام الفصل 5 من المرسوم عدد 10 لسنة 1962 المؤرخ في 3 أبريل 1962، يمنح مجلس الإدارة ضمان ديوان الحبوب للشركات التعاونية لكي تتمكن من الحصول على التمويلات البنكية لمشترياتها من الحبوب المحلية و البذور. و بما أن أغلب الشركات التعاونية تمر بصعوبات مالية هيكلية، فإنها لم تتمكن من سداد القروض البنكية التي تحصلت عليها، مما نتج عنه تفعيل الضمان المقدم من طرف الديوان. و كنتيجة لذلك، تراكمت مستحقات الديوان على مر السنين بعنوان الكفالة المسندة للشركات التعاونية و ساهمت في تقادم ديونه تجاه البنك الوطني الفلاحي بالخصوص و إرتفاع أعبائه المالية.

ويبرز الإفصاح عدد 9 الملحق بالقوائم المالية مستحقات بعنوان ضمانات تمويلات بنكية بقيمة 217 343 م د.

تكفلت الدولة بجزء منه بقيمة 47,131 م د بمعنى مبلغ صافي بقيمة 170 م د سجلت في شانه مدخرات تراكمت منذ سنة 2008 بنسبة 20% لتبلغ 147 م د في 2017/12/31 وقد اثرت هذه المدخرات بصفة جوهرية على نتائج وقيمة الأموال الذاتية للديوان.

مع العلم أن السلط المختصة لم تتمكن إلى حد الآن من حل الإشكاليات المرتبطة بالوضعية المالية الصعبة للشركات التعاونية، كما لم تمكن الديوان من التعويضات اللازمة. و يبرز الجدول المدرج بالملحق عدد 2 بالصفحة 56 من هذا التقرير وضعية القروض البنكية المضمونة من قبل الديوان و غير المسددة من طرف الشركات التعاونية بالنسبة للفترة المتراوحة من غرة جانفي 1997 إلى 31 ديسمبر 2017.

و يتضح من خلال الإطلاع على هذه الوثيقة التي أعدتها الإدارة المالية أن الفوائد التي تكبدها الديوان من جراء عدم إيفاء الشركات التعاونية بتعهداتها البنكية و تفعيل ضمان الديوان في شأنها قدرت بحوالي 516 م د و أدت إلى إنخراط التوازنات المالية للديوان، حيث إرتفع إجمالي المبالغ المستحقة إلى ما قدره 687 م د في نهاية سنة 2017 (أصل و فوائد). مع العلم أن الديوان لم يأخذ بعين الإعتبار هذه الفوائد عند إعداد القوائم المالية وذلك عملاً بمقتضيات الفصل عدد 13 من المعيار المحاسبي عدد 03 المتعلق بالمداخيل و قام بتكوين مدخرات فيما يتعلق بأصل الدين المشكوك في إستخلاصه.

يتعين على جميع الأطراف ذات العلاقة (الديوان، الشركات التعاونية، الدولة، إلخ) معالجة الديون المتخلدة بزمة الشركات التعاونية لفائدة الديوان و القيام بالتسويات اللازمة عن طريق الدفع نقداً أو المقاصة أو إحالة الأصول بعد تقييمها أو الإستبعاد من المحاسبة و غيرها من الأساليب الممكنة. و في جميع الحالات، من المنتظر أن يكون لهذه التسويات تأثير جوهري على نتائج الديوان و مركزه المالي.

**3-2 وضعية الشركة التعاونية المركزية للزراعات الكبرى (CCGC)**

بلغت مستحقات الديوان لدى الشركة التعاونية المركزية للزراعات الكبرى بعد طرح تكفل الدولة 104,543 م د (23,783-128,326) و تسدعي هذه المستحقات المفصلة بالملحق عدد 02 الملاحظات التالية:

**أ. الوضعية القانونية للشركة التعاونية المركزية للخدمات الفلاحية و الزراعات الكبرى :**

أصدرت المحكمة الابتدائية بتونس الحكم الابتدائي عدد 703 الصادر بالرأئد الرسمي للجمهورية التونسية بتاريخ 9 أوت 2014 و القاضي بثبوت توقف الشركة التعاونية المركزية للزراعات الكبرى عن دفع ديونها و تعيين ذلك التوقف بداية من 26 مارس 2012 و معاينة إمكانية مواصلتها لنشاطها باعتماد برنامج إنقاذ. و من أهم النقاط المدرجة بهذا البرنامج و التي يمكن أن تكون لها انعكاسات جوهرية على القوائم المالية المستقبلية لديوان الحبوب، نذكر ما يلي :

- إحالة المخازن المحورية الكائنة بجبل الجلود و منوبة و السيجومي إلى ديوان الحبوب بعد تقديرها من قبل خبراء مختصين و التأشير على عقود التقويت من قبل القاضي المراقب و مصادقة المحكمة ؛
- تخصيص محصول بيع المخازن المحورية المذكورة أعلاه و توزيعه على الدائنين الآتي ذكرهم كما يلي :

✓ 5% خلاص جزئي للدين الراجع للصندوق الوطني للضمان الإجتماعي البالغ 11 838 991 دينار و

للدين الراجع للقباضة المالية البالغ 1 621 909 دينار،

✓ 95% يقع طرحها بالتساوي من ديون ديوان الحبوب البالغة 137 585 994 دينار و باقي دين

البنك الوطني الفلاحي البالغ 78 346 942 دينار.

- جدولة باقي ديون ديوان الحبوب و البنك الوطني الفلاحي بعد طرح التسبقة المتأتية من ثمن إحالة المخازن المحورية على مدى 25 سنة مع توظيف فائض سنوي بنسبة 2%.

مع العلم بأنه وفي إطار جلسة الإستئناف بتاريخ 12 جويلية 2017 تم إقرار الحكم الابتدائي.

**ب. التسبيقات المالية و الفوائد المتعلقة بها :**

بلغت قيمة التسبيقات المالية في 31 ديسمبر 2017 23.317 م د و أدت إلى فوائد بقيمة 4.457 م د.

ان ضعف نسق استخلاص التسبيقات المالية (أجالا وقيمة) يجعل من هذا الحساب مشكوك في حظوظ استخلاصه كما ان الديوان لم يسجل مدخرات لتغطية مخاطر عدم الاستخلاص.

ت. الفوائد الغير مسجلة بالمحاسبة (المضمنة بالحكم القضائي)

بلغت قيمة الفوائد المضمنة بالحكم النهائي 75,338 م د و تجدر الإشارة إلى أن الديوان لم يأخذ بعين الإعتبار هذه الفوائد عند إعداد القوائم المالية لسنة 2017 و ذلك وفق ماتقتضيه الفقرة 13 من المعيار عليه الفقرة 13 من المعيار المحاسبي عدد 3 المتعلق بالمداخل.

**ث. الإنعكسات المحتملة لتنفيذ برنامج الإنقاذ :**

إن تنفيذ برنامج الإنقاذ يمكن أن يؤثر بصفة جوهرية على القوائم المالية للديوان و ذلك في صورة بلوغ محصول إحالة المخازن المحورية الكائنة بجبل الجلود و منوبة و السيجومي مبلغاً مرتفعاً يمكن من تغطية الديون الراجعة للصندوق الوطني للضمان الإجتماعي و القباضة المالية و البنك الوطني الفلاحي و كذلك من تغطية كامل مستحقات الديوان المنصوص عليها بالحكم الإبتدائي المذكور أعلاه. و بإنجاز هذه الفرضية سترتفع قيمة الأموال الذاتية بمبلغ 132 م د : مفصلة كما يلي

المبلغ	التعديلات
56,658	إسترداد مدخرات تم تكوينها في السنوات السابقة
75,338	تسجيل إيرادات مالية (فوائد) محاسبيا
<b>131,996</b>	<b>إجمالي الانعكاس على الأموال الذاتية</b>

## ملاحظة عدد 4 : تصفية الأرصدة القديمة لحسابات الغير

1. تحتوي حسابات الأصول بالموازنة المختومة في 31 ديسمبر 2017 على العديد من الأرصدة القديمة بقيمة خام تساوي 179,8 م د و هي تمثل في أغلبها حقوق مشكوك في استرجاعها و تم تغطيتها كاملة بمدخرات و يمكن توزيعها كالاتي :

- الحرفاء (مطاحن، هياكل عمومية، وحدات إنتاج العلف المركب، إلخ) : 117,8 م د
- الدولة / العنوان الثاني / الصندوق العام للتعويض : 51 م د
- مدينون متنوعون : 10,1 م د
- قروض مسندة : 0,9 م د

و في نظرنا، يتعين على الديوان تحليل هذه الأرصدة القديمة للتأكد فيما إذا كانت تمثل حقوق قابلة للإسترجاع بمختلف الأساليب المتوفرة (اللجوء إلى القضاء، المقاصة، تفعيل الضمانات، تدخل الدولة، إلخ). و في خلاف ذلك، يتم إستبعاد هذه الأرصدة المدينة القديمة و إسترداد المدخرات المتعلقة بها بعد الحصول على موافقة مجلس الإدارة و السلط المختصة.

2. و من ناحية أخرى، تحتوي حسابات الخصوم الجارية على أرصدة قديمة بقيمة 0,725 م د يتعين على الديوان تبريرها و تحليلها للتأكد فيما إذا كانت تمثل بالفعل إلتزامات حالية موضوعة على كاهله يمكن للغير إجباره على الإيفاء بها. و في خلاف ذلك، يتم إستبعاد هذه الأرصدة الدائنة القديمة بعد الحصول على موافقة مجلس الإدارة و السلط المختصة.

في تاريخ 31 ديسمبر 2017، تجاوزت الإلتزامات المتداولة لديوان الحبوب أصوله المتداولة بمبلغ 717,131 م د و تجاوز مجموع إلتزاماته مجموع أصوله بمبلغ 896,675 م د. و حسب المعطيات المتوفرة حول المركز المالي و التدفقات النقدية المستقبلية، فإنه لا يمكن للديوان الإيفاء بتعهداته المالية و مواصلة نشاطه بصفة عادية دون تدخل الدولة و القيام بعملية تطهير مالي تؤدي إلى إستيعاب الخسائر المتراكمة و دعم الموارد الذاتية للديوان.

و في هذا الإطار و من بين القرارات المنبثقة عن جلسة العمل الوزارية المنعقدة بتاريخ 21 أكتوبر 2010 و التي خصصت للنظر في ملف ديوان الحبوب نذكر ما يلي :

1. تجسيم قرار المجلس الوزاري المنعقد بتاريخ 4 جويلية 2003، مما يمكن من تقليص مديونية الديوان المسجلة بموازنته و الترفيع في أمواله الذاتية بمبلغ يناهز 318,6 م د و يتكون كما يلي :

- أصل القرض الرقاعي	: 150,0 م د
- فوائض القرض الرقاعي	: 58,4 م د
- تسييفات الخزينة العامة	: 91,7 م د
- قرض المساهمة	: 18,5 م د

**المجموع 318,6 م د**

2. تطهير موازنة الديوان من ديون و مستحقات مجمدة في نفس المستوى منذ 1996 بما قيمته 656,2 م د و ذلك بإجراء عملية مقاصة بين الأصول و الخصوم، علما و أنه ليس لهذا الإجراء أي إنعكاس مالي.

(افصاح عدد 24)

## ديوان الحبوب

## سيجوديت

و يتكون الرصيد الصافي لمستحقات الديوان لدى الدولة بتاريخ 31 ديسمبر 1996 (و الذي يقابله دين تجاه البنك المركزي التونسي بنفس المبلغ كما هو مبين بالإفصاح عدد 24 الملحق بالقوائم المالية لسنة 2017) من العناصر

التالية :

- مبالغ مطلوبة بعنوان دعم الحبوب إلى غاية 1995/12/31 : 371,0 م د
- مبالغ مطلوبة بعنوان باقي دعم الحبوب لسنة 1996 : 187,3 م د
- مبالغ مطلوبة بعنوان متخلدات الدعم إلى غاية 1995/12/31 : 40,1 م د
- فوائض مطلوبة بعنوان متخلدات الدعم لسنة 1996 : 2,6 م د
- كفالة غير مسددة من قبل التعاضديات إلى موفى 1996 : 44,7 م د
- مستحقات قديمة على العنوان الثاني لميزانية الدولة : 45,2 م د

---

مجموع المستحقات : 690,9 م د

يطرح منها :

- قسط قرض بنكي سددهته الدولة عوضا عن الديوان (افصاح عدد 15) : -34,7 م د

---

المستحقات الصافية : 656,2 م د

هذا و يتطلب إنجاز قرارات التطهير المالي المذكورة أعلاه إستصدار نصوص قانونية في الغرض. مع العلم و أنه بعد القيام بعملية التطهير المالي فإن مجموع الأموال الذاتية للديوان سيبقى سلبيا بما يزيد عن 577,7 م د و بالتالي يستوجب الأمر إيجاد الحلول اللازمة لكل من مديونية الشركات التعاونية (خاصة منها المتعلقة بكفالة الديوان) و مديونية المطاحن و تمكين الديوان من إستخلاص أصل الدين و الفوائد.

هذا و تجدر الإشارة إلى أن الفوائد البنكية التي تكبدها الديوان من جراء عدم إيفاء الشركات التعاونية و المطاحن بتعهداتهم المالية وقع تقديرها من طرف مصالح الديوان كما يلي :

- الفوائد المتخلدة بذمة الشركات التعاونية إلى غاية 2017/12/31 : 516,561 م د

- الفوائد المتخلدة بذمة المطاحن إلى غاية 2017/12/31 : 66,607 م د

كما لم يتم الديوان بتسجيل هذه الفوائض محاسبيا كإيرادات مالية بقوائم النتائج و لا كأصول بالموازات و ذلك عملا بأحكام الفقرة 13 من المعيار المحاسبي عدد 3 المتعلق بالمداخل. و لا ينقص التمشي المحاسبي المتبع من طرف الديوان من أحقيته في المطالبة بالتعويضات اللازمة عن الفوائد البنكية التي تكبدها من جراء عدم إيفاء الشركات التعاونية و المطاحن بتعهداتهم المالية و في القيام بالإجراءات القانونية الضرورية لتحصيل مستحقته لديها.

الملحق عدد 1عقارات موضوع تسوية جارية

العدد الرتبي	المعرف الوحيد	العنوان	عدد الرسم العقاري	المساحة الجمالية	المساحة المغطاة	صفة الإستغلال	الملاحظات
01	154002913580005 بن عروس	بنر القصعة	1332 بن عروس عقار غير مرسم لفائدة ديوان الحبوب بصدد تسوية الوضعية	12862 م <sup>2</sup>	-	خزانات	مستغل من قبل مصالح ديوان الحبوب موضوع تسوية جارية مع وزارة أملاك الدولة وديوان قيس الأراضي
02	منوبة	برج العامري	89726 لا زال غير مرسم بإسم ديوان الحبوب بصدد تسوية الوضعية	5000 م <sup>2</sup>	662 م <sup>2</sup>	مركز تجميع مسكن	مسوغ لفائدة مجمع خاص موضوع تسوية مع وزارة أملاك الدولة
03	زغوان	الناظور على حافة نهجي الحبيب ثامر و عقبه ابن نافع	عقار غير مسجل بصدد تسوية الوضعية ( موضوع مطلب تسجيل )	2253 م <sup>2</sup>	737 م <sup>2</sup>	مركز تجميع مسكن	مسوغ لفائدة مجمع خاص موضوع مطلب تسجيل
04	بنزرت	سليمان الطريق الجهوية رقم 43	+48037/121453 S2 509418 عقار غير مرسم لفائدة ديوان الحبوب بصدد تسوية الوضعية	15438 م <sup>2</sup>	2066 م <sup>2</sup>	مركز تجميع ومقر الدائرة الجهوية لديوان الحبوب بنابل مسكن	مسوغ لفائدة مجمع خاص موضوع تسوية جارية مع ولاية نابل
05	15400290066 بنزرت	رأس الجبل	عقار غير مسجل عقار لا زال غير مرسم بإسم الديوان بصدد تسوية الوضعية ( موضوع قضية استحقاقية )	قطعة أولى تمسح 1858 م <sup>2</sup> قطعة ثانية تمسح 7098 م <sup>2</sup>	2925 م <sup>2</sup>	مركز 02 مساكن	- ديوان الحبوب - المسكن وضع على ذمة ودادية أعوان ديوان الحبوب بمقتضى مقرر إداري موضوع قضية إستحقاقية جارية

موضوع مطلب تحيين جاري	-	3600 م <sup>2</sup>	رسم عقاري عدد 53571/47258 بنزرت عقار لا زال غير مرسم باسم الديوان بصدد تسوية الوضعية موضوع مطلب تحيين	منزل بورقبيبة	15400290067 بنزرت	06
مسوغ لفائدة مجمع خاص موضوع تسوية جارية مع البلدية ديوان قيس الأراضي بصدد إعداد أمثلة أشغال مختلفة TPD	مركز تجميع مسكن	491 م <sup>2</sup>	8396 عقار لا زال غير مرسم باسم الديوان بصدد تسوية الوضعية مع بلدية المكان	نفزة	15400290035 باجة	07
مسوغ لفائدة مجمع خاص موضوع مسح عقاري إجباري	مركز تجميع مسكن	300 م <sup>2</sup>	عقار غير مسجل عقار لا زال غير مرسم باسم الديوان ( موضوع مسح عقاري إجباري )	عمدون شارع الحبيب بورقبيبة	15400290021 باجة	08
موضوع قضية استحقاقية جارية	مبنى	2380 م <sup>2</sup>	عقار غير مسجل عقار لا زال غير مرسم لفائدة الديوان	سليانة	سليانة	09
مستغل من قبل مصالح ديوان الحبوب مسكن أول مسند لأمين الخزان مسكن ثاني شاغر في انتظار إسناده لوكيل الديوان	خزان مسكنين	1416 م <sup>2</sup>	رسم عقاري عدد 46686 عقار لا زال غير مرسم لفائدة الديوان بصدد تسوية الوضعية موضوع تحيين	الدهماني حي ابن خلدون	154002933580047 الكاف	10
	مبنى إداري وأرض بيضاء	198 م <sup>2</sup>	910/160358 جنديبة	جنديبة نهج خميس الحجري	جنديبة	11
موضوع تسوية جارية	-	296 م <sup>2</sup>	غير مسجل غير مرسم لفائدة ديوان الحبوب	حاجب العيون	القيروان	12
مستغل من قبل ديوان الحبوب موضوع مطلب تسجيل جاري	بناءات مسكن	2779 م <sup>2</sup>	56 عقار غير مسجل عقار لا زال غير مرسم لفائدة الديوان بصدد تسوية الوضعية ( موضوع مطلب تسجيل)	سوسة نهج ابن خلدون	154002951520028 سوسة	13

14	15400290105 المهدية	السواسي نهج ابن الجزائر	عقار غير مسجل موضوع مطلب تسجيل) عقار لا زال غير مرسم لفائدة الديوان بصدد تسوية الوضعية	2337 م <sup>2</sup>	501 م <sup>2</sup>	مخزن مسكن	مستغل من قبل مصالح الديوان. موضوع مطلب تسجيل
15	15400290116 القصيرين	تالة نهجي 18 جانفي و الهادي شاكر	736 / 19250 القصيرين	3819 م <sup>2</sup>	1152 م <sup>2</sup>	مركز تجميع مسكن	مسوخ لفائدة مجمع خاص المسكن على ذمة ديوان الحبوب موضوع مطلب تحيين لدى المحكمة العقارية.
16	15400290118 القصيرين	حيدرة	488 القصيرين لا زال مرسم لفائدة الغير البائعة ( ولاية القصيرين )	2500 م <sup>2</sup>	-	أرض بيضاء	على ذمة ديوان الحبوب موضوع تسوية جارية مع ولاية القصيرين
17	15400290115 القصيرين	فريانة	غير مسجل موضوع مطلب تسجيل	9480 م <sup>2</sup>	-		موضوع مطلب تسجيل
18	15400290028 صفاقس	صفاقس منزل شاكر شارع البيبة	رسم عقاري عدد 43966/250150 صفاقس عقار لا زال غير مرسم لفائدة الديوان بصدد تسوية الوضعية	4578 م <sup>2</sup>	719 م <sup>2</sup>	مركز مسكن	على ذمة ديوان الحبوب موضوع مطلب تحيين جاري
19	15400290082 صفاقس	جبنيانة	عقار غير مسجل موضوع مطلب تسجيل	4256 م <sup>2</sup>	أرض بيضاء	-	على ذمة ديوان الحبوب موضوع مطلب تسجيل جاري
20	15400290072 قابس	قابس غنوش	3209 عقار لا زال غير مرسم لفائدة الديوان بصدد تسوية الوضعية	25012 م <sup>2</sup>	3081 م <sup>2</sup>	فرع سكة	مستغل من قبل مصالح ديوان الحبوب موضوع تسوية مع الوكالة العقارية الصناعية AFI
21	15400290073 قابس	الحامة	موضوع مطلب تسجيل	7500 م <sup>2</sup>	-		موضوع مطلب تسجيل
22	15400290077 قبلي	قبلي الشمالية	عقار غير مسجل موضوع تسوية جارية مع ولاية قبلي		3510 م <sup>2</sup>	أرض بيضاء	على ذمة ديوان الحبوب موضوع مطلب إعتراض على تسجيل
23	154002982560100 مدنين	جرجيس نهج الطاهر صفر	832/46055 مدنين عقار لا زال غير مرسم لفائدة الديوان بصدد تسوية الوضعية	156 م <sup>2</sup>	156 م <sup>2</sup>	دار عربي	على ذمة ديوان الحبوب

## تابع الملحق عدد 1

## عقارات على ملك الغير في حوز وتصرف ديوان الحبوب

العدد الرتبي	المعرف الوحيد	العنوان	عدد الرسم العقاري	المساحة الجميلية	المساحة المغطاة	صفة الإستغلال	الملاحظات
01	تونس	تونس نهج آلان سافاري	عقار ملك الدولة وضعته سلطة الإشراف على ذمة ديوان الحبوب	م <sup>2</sup> 3826	م <sup>2</sup> 2091	المقر الاجتماعي لديوان الحبوب	في تصرف ديوان الحبوب
02	تونس	تونس 23 نهج الجزيرة و20 نهج الكومسيون	48646/3634 تونس عقار على ملك الدولة الخاص	م <sup>2</sup> 464	م <sup>2</sup> 1967 بناية ذات ثلاث طوابق	تم وضعه على ذمة ديوان الحبوب	جزء من العقار في تسوخ الاتحاد العام التونسي للشغل وجزء ثان مستغل كمركز طبي للديوان
03	بن عروس	مرناق حي سيدي سعد	38074/27917 تونس عقار على ملك الدولة الخاص تم وضعه على ذمة ديوان الحبوب	م <sup>2</sup> 2530	م <sup>2</sup> 816	مركز تجميع	
04	باجة	باجة نهج الحبيب ثامر	6267 باجة عقار على ملك الدولة الخاص	م <sup>2</sup> 3219	م <sup>2</sup> 989	مركز تجميع	مستغل من قبل مصالح ديوان الحبوب
05	الكاف	الطويرف	2592 الكاف على ملك بلدية الطويرف	م <sup>2</sup> 7054	م <sup>2</sup> 1500	مركز مسكن	مسوخ لفائدة مجمع خاص
06	جندوبة	منقوش	25136 ملك الدولة الخاص	م <sup>2</sup> 4435	م <sup>2</sup> 402	مركز تجميع	مسوخ لفائدة مجمع خاص
07	صفاقس 15400290086 صفاقس	صفاقس نهج 13 أوت المنطقة الصناعية البودريار	254829 عقار ملك الدولة الخاص	م <sup>2</sup> 859 طابقين	م <sup>2</sup> 530	02 مساكن وظيفية مقر الدائرة الجهوية	مستغل من قبل مصالح ديوان الحبوب

## الملحق عدد 2

## مستحقات الديوان لدى الشركات التعاونية في 31 ديسمبر 2017

المركزية للخدمات الفلاحية للقمح						الشركة التعاونية المركزية للخدمات الفلاحية و الزراعات الكبرى						التبويب في القوائم المالية	
=	(-)	=	(-)	(-)	الرصيد في	=	(-)	=	(-)	(-)	الرصيد في	العنوان	
الرصيد	مقاييس	الرصيد الصافي	تكفل	المدخرات	2017/12/31	الرصيد	مقاييس	الرصيد الصافي	تكفل	المدخرات	2017/12/31		
الصافي	2018	في	الدولة			الصافي	2018	في	الدولة				
		2017/12/31						2017/12/31					
0,000	0,000	0,000	13,118	21,282	34,399	0,000	16,497	16,497	23,783	51,552	91,832	ضمان تمويلات بنكية	علاقات مالية مع الشركات
0,000	3,945	3,945	0,000	0,000	3,945	0,000	3,611	3,611	0,000	3,857	7,468	شراءات حبوب	التعاونية و المجمعين
0,000	0,002	0,002	0,000	0,000	0,002	0,000	0,004	0,004	0,000	0,005	0,008	علاقات مالية أخرى	الخواص
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	19,619	3,698	23,317	0,000	0,000	23,317	تسبيقات قصيرة المدى	
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1,244	1,244	قروض حل أجلها	الأصول المالية
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	4,434	0,024	4,457	0,000	0,000	4,457	فوائد مسجلة بالمحاسبة	
<b>0,000</b>	<b>3,946</b>	<b>3,946</b>	<b>13,118</b>	<b>21,282</b>	<b>38,346</b>	<b>24,053</b>	<b>23,832</b>	<b>47,885</b>	<b>23,783</b>	<b>56,658</b>	<b>128,326</b>		<b>المجموع الجزئي 01</b>
					89,153						163,159	فوائد غير مسجلة	فوائد الضمانة البنكية
													بالمحاسبة

## تابع الملحق 2

## مستحقات الديوان لدى الشركات التعاونية في 31 ديسمبر 2017

المركزية للبذور						الشركة التعاونية المركزية للبذور و المشتل الممتازة						التبويب في القوائم المالية	
=	(-)	=	(-)	(-)	الرصيد في	=	(-)	=	(-)	(-)	الرصيد في	العنوان	
الرصيد	مقايض	الرصيد الصافي	تكفل	المدخرات	/12/31	الرصيد	مقايض	الرصيد الصافي	تكفل	المدخرات	2017/12/31		
الصافي	2018	في	الدولة		2017	الصافي	2018	في	الدولة				
		2017/12/31						2017/12/31					
0,000	2,619	2,619	1,714	4,921	9,254	0,000	4,049	4,049	7,302	68,893	80,244	ضمان تمويلات بنكية	علاقات مالية مع الشركات
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	شراءات حبوب	التعاونية و المجمعين
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	علاقات مالية أخرى	الخواص
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	7,520	7,520	تسيقات قصيرة المدى	
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	قروض حل أجلها	الأصول المالية
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,535	0,535	فوائد مسجلة بالمحاسبة	
<b>0,000</b>	<b>2,619</b>	<b>2,619</b>	<b>1,714</b>	<b>4,921</b>	<b>9,254</b>	<b>0,000</b>	<b>4,049</b>	<b>4,049</b>	<b>7,302</b>	<b>76,948</b>	<b>88,299</b>		<b>المجموع الجزئي 01</b>
					16,274						242,265		فوائد غير مسجلة
													فوائد الضمانة البنكية
													بالمحاسبة

## تابع الملحق 2

## مستحقات الديوان لدى الشركات التعاونية في 31 ديسمبر 2017

السياسب					
=	(-)	=	(-)	(-)	الرصيد في
الرصيد الصافي	مقاييض	الرصيد الصافي في	تكفل الدولة	المدخرات	2017/12/31
	2018	2017/12/31			
0,000	0,000	0,000	1,215	0,400	1,615
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
0,000	0,000	0,000	0,000	0,109	0,109
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>1,215</b>	<b>0,509</b>	<b>1,724</b>
					5,709

العنوان	التبويب في القوائم المالية
ضمان تمويلات بنكية	علاقات مالية مع الشركات التعاونية و المجمعين الخواص
شراءات حبوب	
علاقات مالية أخرى	
تسيقات قصيرة المدى	الأصول المالية
قروض حل أجلها	
فوائد مسجلة بالمحاسبة	
<b>المجموع الجزئي 01</b>	
فوائد الضمانة البنكية	فوائد غير مسجلة بالمحاسبة

الملحق عدد 3

وضعية القروض البنكية المضمونة من قبل الديوان  
و غير المسددة من طرف الشركات التعاونية  
الفترة : من 01 جانفي 1997 إلى 31 ديسمبر 2017

الوحدة : الدينار

المجموع	فوائد	رصيد الدين غير المستخلص	الشركة التعاونية
315 206 846	242 265 112	72 941 734	المركزية للبذور و المشاتل الممتازة
231 212 711	163 159 730	68 052 981	المركزية للخدمات الفلاحية للزراعات الكبرى
110 435 176	89 153 464	21 281 712	المركزية للخدمات الفلاحية للقمح
23 809 657	16 274 149	7 535 508	المركزية للبذور
6 109 451	5 709 451	400 000	تعاضدية السباسب
686 773 841	516 561 546	170 211 935	المجموع

## الملحق عدد 4

وضعية مديونية المطاحن  
بتاريخ 31 ديسمبر 2017

الوحدة : دينار

الملاحظات	المجموع	الفوائض المقابلة إلى غاية 2017-12-31	أصل الدين بتاريخ 2017 /12/ 31	المطحنة
	6 700 761	-	6 700 761	الشركة التونسية للإنتاج الغذائي بصفافس
	1 678 931	-	1 678 931	شركة إنتاج المواد الغذائية بالجنوب صفاقس
في طور التسوية القضائية	11 343 497	5 117 364	6 226 133	شركة المطاحن سيدي تليل
تمت إحالتها للغير, في مرحلة توزيع محصول البيع	43 769 841	18 711 967	25 057 874	مطحنة و معمل السميد نفيس سيدي فتح الله
في طور التسوية القضائية	45 315 503	22 870 975	22 444 528	مطاحن السميد و الفريضة الحناية
في طور التسوية القضائية	4 696 864	2 866 701	1 830 163	شركة المطاحن إبة قصور
في طور التسوية القضائية	3 709 174	1 827 061	1 882 113	مطحنة الأغلبية سيام 2
تمت إحالتها للغير, في مرحلة توزيع محصول البيع	10 873 418	6 814 610	4 058 808	المطاحن البيضاء بالجنوب
في طور التسوية القضائية	5 616 542	3 568 652	2 047 890	مطحنة جبل الوسط
في طور التسوية القضائية	7 176 933	4 829 437	2 347 496	المطحنة الإفريقية
	140 881 464	66 606 767	74 274 697	المجموع العام