

وزارة الفلاحة و الموارد المائية و الصيد البحري

الشركة الوطنية لحماية النباتات



-----§§§-----

تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية
للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016



مكتب علي الزواني

خبير محاسب - مراقب حسابات - عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
العنوان : 52 مكرر نهج بيار دي كوبرتان- 1001 تونس - الهاتف : 71 255 110 - فاكس : 254 932

الفهرس

الصفحة

تقارير مراجع الحسابات

- 1 التقرير العام لمراجع الحسابات
4 التقرير الخاص لمراجع الحسابات

القوائم المالية

- 11 الموازنة - الأصول
12 الموازنة - الأموال الذاتية والخصوم
13 قائمة النتائج
14 جدول التدفقات النقدية

التعريف بالشركة وبالمبادئ المحاسبية المتبعة

- 15 التعريف بالشركة
16 المبادئ المحاسبية المتبعة

- 18 الإيضاحات المكملة للقوائم المالية

التقرير العام لمراقب الحسابات

التقرير العام لمراقب الحسابات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

السيدات و السادة أعضاء مجلس
إدارة الشركة الوطنية لحماية النباتات

1- التقرير حول مراقبة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

تنفيذا لمهمة مراجعة حسابات الشركة الوطنية لحماية النباتات التي أوكلت إلينا من طرف مجلس الإدارة المنعقد في 23 أكتوبر 2017، قمنا بمراقبة الحسابات والقوائم المالية المتكونة من الموازنة وقائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية و كذلك الإيضاحات حول هذه القوائم والمتعلقة بالسنة المالية التي تمتد من غرة جاتفي إلى 31 ديسمبر 2016.

تبرز هذه القوائم المالية مجموع صافي للموازنة يبلغ 6 196 754 دينار، نتيجة محاسبية سلبية تقدر ب: 297 049 دينار و تغيير إيجابي في الخزينة يقدر ب: 927 791 دينار .

حسب رأينا و باستثناء التأثيرات المحتملة للتحفظات الواردة بالفقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا فان القوائم المالية للشركة الوطنية لحماية النباتات و المصاحبة لهذا التقرير صحيحة و صادقة و تعبر من كافة الجوانب الجوهرية عن مركزها المالي في تاريخ 31 ديسمبر 2016 و نتيجة نشاطها و تدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في نفس التاريخ و فقا لنظام المحاسبة للمؤسسات.

أساس الرأي المتحفظ :

1- تم تعيين مكتبنا في مهمة مراقبة حسابات الشركة بتاريخ 23 أكتوبر 2017 بصفة متأخرة وهو ما شكل عائقا أمام إشرافنا على مراقبة عملية الجرد المادي للمخزون عند ختم السنة المالية 2016. كما أننا قمنا بالثبوت من خلال عينة من قوائم الجرد حيث تم ملاحظة تسجيل قطع غيار ضمن الجرد المادي رغم غيابها في جداول الجرد للسنة السابقة ثم أنه لم يقع اقتنائها خلال سنة 2016. لذلك لا يمكن لنا إبداء رأي حول قيمة المخزون المسجل ضمن القوائم المالية.

2- تتضمن القوائم المالية للشركة العديد من الحسابات القديمة، الغير محللة أو مبررة بصفة كافية، يتعين الثبوت في مدى صحة الأرصدة التي تظهرها و تسويتها محاسبيا. تجدون جدول يلخص هذه الحسابات ضمن الإيضاحات التكميلية المصاحبة لتقريرنا. لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد مدى تأثير أعمال تحليل و تطهير هذه الحسابات على القوائم المالية.

فقرة الملاحظات :

بدون التأثير على رأينا المبين أعلاه، نلفت الانتباه إلى الحالات التالية:

1- قامت الشركة بتسجيل الفاتورة رقم 14 الخاصة بالأشغال الإضافية التي قامت بها شركة التعمير ستام المتعلقة بصفقة تهيئة المقر الاجتماعي و ورشة صيانة الطائرات ببرج العامري المبرمة بتاريخ 2012/12/09 وتبلغ قيمة هذه الفاتورة : 301 909 دينار هي الآن محل نزاع و تم التسجيل المحاسبي ضمن الأصول الجارية « حسابات للتسوية » في انتظار البت في النزاع بين الطرفين.

مسؤولية هيكل الإدارة و التصرف في إعداد و عرض القوائم المالية

يعد إعداد و تقديم قوائم مالية مطابقة للمعايير المحاسبية المعتمدة هو من مسؤولية مجلس الإدارة و تشمل هذه المسؤولية تصميم و تركيز و متابعة منظومة رقابة داخلية تمكن من إعداد و عرض قوائم مالية لا تحتوي على أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار و تطبيق الطرق المحاسبية المناسبة و ضمان تحديد تقديرات محاسبية عادلة إزاء مختلف الحالات الممكنة.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتمثل مسؤولية مراقب الحسابات في إبداء رأي معلل حول أمانة و مصداقية و صحة هذه القوائم المالية الخاضعة للتدقيق بناء على أعمال المراجعة التي يقوم بها. لذلك قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير المهنية المعمول بها. و تقتضي هذه المعايير الالتزام بمتطلبات آداب المهنة و تخطيط و تنفيذ أعمال المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة. و نأخذ بعين الاعتبار ضمن أعمال المراجعة مدى نجاعة منظومة الرقابة الداخلية.

II- التقرير حول الالتزامات القانونية و الترتيبية

تقييم نجاعة منظومة الرقابة الداخلية :

تطبيقا لمقتضيات الفصل عدد 6 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في غرة أفريل 1987 قمنا بدراسة و تقييم الإجراءات الإدارية و المالية و المحاسبية و كذلك إجراءات إعداد الميزانية و إبرام الصفقات حتى نتأكد من سلامة منظومة الرقابة الداخلية للشركة. و نذكر في هذا الإطار أن تصميم و تركيز منظومة رقابة سليمة هو من مسؤولية مجلس الإدارة.

و على إثر هذا التقييم سجلنا وجود بعض النقائص التي من شأنها التأثير على فاعليتها الرقابية. و تم تضمين مختلف ملاحظتنا بتقريرنا حول هذه المنظومة المقدم لمجلس الإدارة والذي يشكل جزءا من هذا التقرير.

إبداء الرأي حول تقرير النشاط

يعد إعداد تقرير النشاط من مسؤولية مجلس الإدارة كما أن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل هذا التقرير.

عملا بمقتضيات الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية و الفصل 8 من الأمر عدد 87-29 المؤرخ في غرة أبريل 1987، تتمثل مسؤوليتنا في تأكيد المعطيات المالية التي تم عرضها في تقرير مجلس الإدارة المتعلق بتصرف سنة 2016 و مدى تطابقها مع القوائم المالية و اعتمادا على الفحوصات التي قمنا بها لاحظنا وجود بعض الإختلافات خاصة في أعباء الأجور التي تعود أساسا إلى اعتماد إنجازات الميزانية دون المقاربة مع المحاسبة.

إبداء الرأي حول الصورة الصادقة للكشوفات المالية

تطبيقا لمقتضيات الفصل عدد 8 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في غرة أبريل 1987 فمنا بتقييم الصورة الصادقة التي تعكسها القوائم المالية. و أثر هذا التقييم يمكن أن نؤكد أن القوائم المالية و باستثناء الآثار المحتملة للتحفظات المذكورة أعلاه تعكس صورة صادقة حول نتائج العمليات الخاصة بالسنة المنقضية و كذلك للوضعية المالية ولممتلكات الشركة في نهاية سنة 2016.

تونس في 05 أكتوبر 2018

مراقب الحسابات
علي الزواني



التقرير الخاص لمراقب الحسابات

التقرير الخاص لمراقب الحسابات السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016

السيدات و السادة أعضاء مجلس الإدارة

عملا بمقتضيات الفصل 9 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في غرة أفريل 1987 ، نتشرف بمدكم بالتقرير الخاص لمراقب حسابات الشركة الوطنية لحماية النباتات بعنوان السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016 الذي يتعلق بالاتفاقيات المبرمة بين الشركة و أحد أعضاء مجلس إدارتها .

و في هذا الإطار تتمثل مسؤوليتنا من التأكد من احترام الإجراءات القانونية الخاصة بالتراخيص و المصادقات على هذه الاتفاقيات و العمليات و من صحة ترجمتها بالقوائم المالية. و ليس من مهامنا البحث المعمق عن وجود مثل هذه الاتفاقيات و العمليات و إنما إحاطتكم علما بخصوصياتها و شروطها الأساسية من خلال المعلومات التي يقع مدنا بها أو التي أمكن لنا الحصول عليها أثناء القيام بإعمال المراجعة و ذلك دون إبداء الرأي حول جدوى هذه الاتفاقيات و العمليات، حيث يرجع لكم النظر في تقييم المصلحة الناتجة عن إبرامها أو انجازها و ذلك لغرض المصادقة عليها.

الاتفاقيات و الإلتزامات المبرمة خلال سنة 2016

لم يقع إعلامنا من طرف مجلس إدارتكم بوجود اتفاقيات أو عمليات بصدد الإنجاز خلال سنة 2016 تدخل تحت طائلة الفصل المذكور أعلاه.

اتفاقيات مبرمة في السنوات الفارطة

تحصلت الشركة على قروض من الدولة التونسية وهي كالاتي :

- قرض خزينة لسنة 1989 : 1 913 881 دينار جميع الأقساط حل أجلها وغير خالصة
- قرض خزينة لسنة 2000 في إطار إعادة هيكلة الشركة : 335 412 دينار غير خالص
- قرض خزينة لسنة 2005 : 650 000 دينار جميع الأقساط حل أجلها وغير خالصة
- قرض خزينة لسنة 2008 : 700 000 دينار جميع الأقساط التي حل أجلها وغير خالصة

تبلغ 630.000 دينار

- التزامات و تعهدات الشركة تجاه المسيرين :

تأجير الرئيس المدير العام :

تم صرف مرتب الرئيس المدير العام للشركة الوطنية لحماية النباتات و تمتيعه بالإميازات العينية في الفترة الممتدة بين 2016/01/01 و 2016/12/31 وفقا لقرار رئاسة الحكومة بتاريخ 2016/02/17.

تم تسجيل مبلغ قدره 2 049 دينار ضمن الأصول الجارية الأخرى بتاريخ 31 ديسمبر 2016 بموجب خلاص فواتير اتصالات الرئيس المدير العام للشركة لم يقع تسويتها عند صرف الراتب النهائي للمعني بالأمر وقد تمت مراسلة سلطة الإشراف بتاريخ 2017/06/15 قصد تسوية هذه الوضعية و النظر في إمكانية إسناد خدمات هاتفية على سبيل التسوية، ولا زالت الإجراءات جارية.

مع العلم أن أعمال المراجعة التي قمنا بها لم تمكننا من الوقوف على اتفاقيات أو عمليات أخرى تنطبق عليها أحكام الفصل 9 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في غرة أفريل 1987.

تونس في 05 أكتوبر 2018

مراقب الحسابات
علي الزواندي



إيضاحات تكميلية للتقرير العام

الملحق	المبلغ الخام	الحسابات
	1 739	أصول مالية غير مبررة و يعود هذا الحساب إلى سنة 1998 (تم تكوين مدخرات في شأنها بنسبة 100%)
	6 302	حرفاء تسبقات وأقساط مقبوضة على الطلبات غير مبررة
	56 455	حسابات غير مبررة (compte d'ordre): هذا الرصيد متأتي من عدة أرصدة دائنة وأخرى مدينة وقد وقع تكوين مدخرات في شأنه بصفة كلية.
ملحق عدد 1	348 173	حرفاء مشكوك في إيفانهم منها مبلغ 56 859 دينار يعود إلى سنة 1997 و ما قبلها غير مبرر (تم تكوين مدخرات في شأنهم بنسبة 100%).
ملحق عدد 1	30 081	أصول جارية أخرى
ملحق عدد 1	53 853	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
ملحق عدد 1	7 007	خصوم جارية أخرى

ملحق عدد 1:

مذكرة عدد 1: قائمة الحرفاء المشكوك في إيفانهم

ديون راجعة لسنة 1997 و ما قبلها غير مبررة	الرصيد في 2016/12/31	الحرفاء	الحساب
0	10 500	G.I.FRUIITS	41600001
0	5 472	AGRO COMBINAT KOUDIAT	41600328
639	639	Hammami Med Boujema	41600360
1 000	1 000	Jaafar Chrif	41600422
9 100	9 100	UCP Gousset El Bey Mateur	41600462
1 512	1 512	AC MOHSEN LIMAM	41600506
3 000	3 000	UCP Tebourba	41600512
0	2 970	UCP Ettadhamen	41600552
1 000	1 000	JAOUADI HASSEN	41600603
1 000	1 000	UCP FIDH LASSOUED	41600643
3 200	3 200	UCP Ezzahra	41600660
0	862	Municipalité De Mégrine	41600737
1 632	5 232	UCP Drijette Borj El Amri	41600814
0	6 613	UCP Lazireg	41600849
7 033	7 033	UCP Sattara	41600851
2 220	2 220	UCP El Khadra	41600872
0	800	UCP ESSOUANI	41600874
4 704	4 704	UCP Ettakaddom	41600896
0	2 990	Municipalité De Tunis	41600905
0	19 540	UCP El Majen	41600956
0	197	Complexe GHAZELA	41601110
2 000	2 000	UCP Essaidia	41601113
0	2 356	Gouvernerat De Tunis	41601349

0	850	Ministère de l'Agriculture	41601419
0	14 980	STE FERMES LAIT	41601430
0	12 133	Société Jalta	41601462
0	288	INAT	41601479
0	262	Société El Khir	41601480
0	11 683	SMVDA Bouzid Bousselem	41601481
0	192	Office de La Topographie et Cartographie	41601484
0	720	NEFSI TAHER	41601493
0	2 000	SMVDA EL BORDJ 3	41601507
0	1 337	SODEPA EH FAHS	41601515
0	2 700	CCGC	41601522
0	854	EL FAZAA MED RIADH	41601540
0	612	EL BAHRI MASSOUD	41601552
0	1 019	Bibliothèque Nationale	41601564
0	141	Boukhalfa Sadok	41601567
0	612	GOVPF TUNIS	41601568
0	2 376	SMVDA EI Wifak	41601587
400	400	Ghalieb Abdessatar	41601599
0	26 405	SMVDA ENNAKHLA	41601604
0	25	SMVDA Regma Goubellat	41601605
0	13 706	HABIB OUDHERNI	41601607
17 708	19 983	Sté De Développement Agricole El Farha	41601641
0	1 260	SMVDA Attar Mornaguia	41601660
0	900	Bahrini Béchir	41601676
560	560	Ncir Ahmed	41601677
0	240	BEN AMMAR CHEDLY	41601679
0	1 988	STE AGRICOLE MATEUR	41601686
0	1 607	FTSA	41601693
150	150	IRESA	41601700
0	2 160	Bouzouita Mohamed	41601713
0	2 710	Hamrouni Nouredine	41601717
0	21 708	Hammami Brahim	41601720
0	6 696	SMVDA AIN BELKHIR	41601726
0	350	Ferchichi Mokhtar	41601731
0	8 976	Sté D'élevage Du Nord El Mjez	41601736
0	2 160	Hamrouni Taeib	41601745
0	900	Hkiri Abdelaziz	41601747
0	1 620	DHAOUI AMMAR	41601748
0	100	Sté VEGA	41601752
0	7 567	ONAS	41601756
0	8 723	SATS	41601758
0	8 460	Troudi Mondher	41601759

0	630	BOUKHALFA SADOK	41601773
0	2 000	Gaston Bastini	41601783
0	301	Aireline Flight Académie	41601788
0	1 950	CLUB 7 NOVEMBRE	41601791
0	540	Amdouni Othman	41601797
0	1 430	Warghi Lamia	41601814
0	450	Hbib El Béji	41601815
0	10 280	SMVDA Ben Gais	41601831
0	900	Abdellaziz Douiri	41601836
0	340	UCP El Gnadil	41601844
0	2 500	ALGENE AMOR	41601853
0	5 980	RIDHA MRAD	41601859
0	6 943	Ministère de l'environnement et du Développement durable	41601860
0	2 640	SMVDA EL MARJA	41601871
0	450	AYACHI BECHIR MATEUR	41601872
0	700	MANARA PRODUCTION	41601875
0	10 080	BEN HENDA FRERES	41601885
0	1 440	SDA ENNOUMOU	41601897
0	1 034	TRABELSI ABDELAZIZ	41601941
0	4 900	SMVDA OUED BOUZID	41601946
0	5 795	SMVDA SAFA	41601947
0	828	Ministère de la Défense Nationale	41601953
56 859	348 173	المجموع	

مذكرة عدد 2: قائمة حسابات للأصول الجارية الأخرى التي تبرز أرصدة قديمة يتعين على الشركة تصفيته

الحساب	البيانات	الرصيد الذي يجب تصفيته
4210010	Avance et pret	3 973
4210011	LAGHA EZZEDDINE	31
421035	jomni ali	26
421065	ZARGAOUI Bomi	200
4211973	YASSINE MAKSOUDI	-10
421510	BEN HASSINE Mahrez	205
421519	LOUSAEIF BECHIR	1 200
421520	BEN SALAH RACHED	200
421521	BEN KHMAIS BRAHIM	200
421522	MEDFAI FATHI	200
421523	ALOU I ATEF	200
	المجموع	6 424
43664	50 % TVA transféré par d'autres entreprises	8 632
43667	Crédit de TVA à reporter	15 025
	المجموع	23 657
	المجموع العام	30 081

مذكرة عدد 3: قائمة حسابات المزودين التي تبرز أرصدة قديمة و التي لم تسجل أي تقييد محاسبي خلال السنة الحالية

الحساب	البيانات	الرصيد في 2016/12/31
40100006	HYDRAU-MECANIQUE SERVICES	150
40100008	STE SHELL DE TUNISIE	6 051
40100027	HEBDOMADAIRE EL AAHD	239
40100028	SOCIETE ENNAKL	136
40100040	G E S XEROX	122
40100120	IMPRIMERIE OFFICIELLE DE LA REPUBLIQUE TUNISIENNE	357
40100229	SEVENAIR (TUNINTER)	29 931
40100280	UNION NATIONALE DE L'AGRICULTURE TUNIS EL KHADHRA JL EL FALLAH	3 018
40100406	TUNISAIR TECHNICS	1 987
40100421	S I C L I	162
40100427	Aireline Fligt Academy	680
40100434	SOCIETE VULCAPNEU	814
40100438	INFOBJECTIF SARL	1 177
40100445	GUIDE GENERALE DE LA CAMPAGNE AGRICOLE	90
40100446	GIS GENERALE INFORMATIQUE ET SURVEILLANCE	330
40100448	SOCIETE DE DISTRIBUTION DES ARTICLES DE CONDITIONNEMENT "SODIAC"	770
40100450	SOCIETE BEN YOUNES	47
40100463	SECURAS BUREAU CONTRÔLE TECHNIQUE	1 345
40100464	SOTUPREC	1 120
4010424	CENTRE D'ETUDES ET DE RECHERCHE DES TELECOMMUNICATION	310
4010455	DOCTEUR RAMMEH	353
4010457	HATEM BOUNAOUES	168
4010458	JOURNAL ESSARIH	368
4010464	PILOTE JLASSI	1 947
4010472	KELIBIA MODE VETEMENT DE TRAVAIL	2 183
المجموع		
4011	Fournisseurs-achats de biens ou de prestations de services	132
40400001	SOCIETE ETTAAMIR STAM	398 996
4047001	STE ATTAAMIR RETENUE DE GARANTIE	99 402
المجموع العام		
		552 383

مذكرة عدد 4: قائمة حسابات للخصوم الجارية الأخرى التي تبرز أرصدة قديمة يتعين على الشركة تصفيتها

الحساب	البيانات	الرصيد الذي يجب تصفيته
4343	Impôt à liquider	6 424
437	Autres impôts, taxes & versements assimilés	21
450673	SABRI TOUJANI	10
45312	2626	128
461	Compte d'attente	96
470	Compte de régularisation actif	329
	المجموع	7 007

القوائم المالية

الموازنة في 31 ديسمبر 2016
(بالدينار)

الأصول		إيضاحات
سنة مختومة في 31 ديسمبر 2015	2016	
الأصول غير الجارية		
الأصول الثابتة		
16 865	19 777	الأصول الثابتة غير المادية
(16 664)	(16 912)	تطرح : الاستهلاكات
201	2 865	1 المبلغ الصافي
6 540 565	6 693 454	الأصول الثابتة المادية
(4 341 282)	(4 481 360)	تطرح : الاستهلاكات
2 199 283	2 212 093	2 المبلغ الصافي
67 270	55 047	الأصول المالية
(22 166)	(22 166)	تطرح : المدخرات
45 104	32 881	3 المبلغ الصافي
2 244 588	2 247 839	مجموع الأصول الثابتة
2 244 588	2 247 839	مجموع الأصول غير الجارية
الأصول الجارية		
المخزونات		
722 259	853 818	تطرح : المدخرات
(185 753)	(185 753)	
536 506	668 065	4 المبلغ الصافي
834 944	813 581	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
(343 173)	(348 173)	تطرح : المدخرات
491 771	465 408	5 المبلغ الصافي
504 511	807 439	الأصول الجارية الأخرى
(61 664)	(61 664)	تطرح : المدخرات
442 847	745 775	6 المبلغ الصافي
0	1 500 000	7 التوظيفات والأصول المالية الأخرى
1 141 876	569 667	8 السيولة وما يعادل السيولة
2 613 000	3 948 914	مجموع الأصول الجارية
4 857 588	6 196 754	مجموع الأصول

الموازنة في 31 ديسمبر 2016
(بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
2015	2016		
			الأموال الذاتية
131 570	131 570		أموال مخصصة
293 371	293 371		الإحتياطات
1 613 175	3 040 462		الأموال الذاتية الأخرى
(2 363 168)	(2 173 760)		النتائج المؤجلة
(325 052)	1 291 643	9	مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة المحاسبية
189 408	(297 049)		النتيجة المحاسبية
(135 644)	994 594		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
70 000	0	10	القروض
70 000	0		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
882 609	888 541	11	المزودون والحسابات المتصلة بهم
511 129	714 126	12	الخصوم الجارية الأخرى
3 529 493	3 599 493	13	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
4 923 232	5 202 160		مجموع الخصوم الجارية
4 993 232	5 202 160		مجموع الخصوم
4 857 588	6 196 754		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج لسنة 2016 (بالدينار)

البيانات	إيضاحات	سنة مختومة في 31 ديسمبر	2015	2016
إيرادات الإستغلال				
المداخل	14		853 405	911 726
إيرادات الاستغلال الأخرى	15		1 118 475	938 713
مجموع إيرادات الإستغلال				
			1 971 881	1 850 439
أعباء الإستغلال				
مشتريات الترميمات المستهلكة	16		370 093	348 696
أعباء الأعوان	17		1 252 522	1 359 941
مخصصات الاستهلاكات والمدخرات	18		119 112	141 106
أعباء الإستغلال الأخرى	19		382 772	329 557
مجموع أعباء الإستغلال				
			2 124 498	2 179 300
نتيجة الإستغلال				
			(152 617)	(328 861)
أعباء مالية صافية	20		(3 603)	(2 631)
إرادات التوظيفات المالية	21		6 287	35 855
مراييج عادية أخرى	22		422 254	5 373
خسائر عادية أخرى	23		(19 778)	(4 763)
نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء				
			252 544	(295 027)
الأداء على الشركات	24		63 136	2 022
نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداء				
			189 408	(297 049)
العناصر الطارئة (أرباح/ خسائر)				
			0	0
النتيجة الصافية				
			189 408	(297 049)
إنعكاسات التعديلات المحاسبية (صافية من الأداء)				
			0	0
النتيجة بعد احتساب التعديلات المحاسبية				
			189 408	(297 049)

جدول التدفقات النقدية لسنة 2016 (بالدينار)

إيضاحات		سنة مختومة في 31 ديسمبر	2 015	2 016
التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال				
النتيجة الصافية				
تسويات بالنسبة لـ				
الاستهلاكات والمدخرات				
استردادات على المدخرات				
تغيرات :				
المخزونات				
المستحقات				
أصول أخرى				
المزودون وخصوم جارية أخرى				
زائد أو فائض قيمة التقيوت في الأصول				
حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات				
عناصر طارئة				
		24 679	(408 631)	
التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال				
تدفقات نقدية متصلة بأنشطة الإستثمار				
دفوعات متأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية				
مقابيض متأتية من التقيوت في أصول ثابتة مادية وغير مادية				
دفوعات متأتية من اقتناء أصول أخرى				
		104 034	(143 578)	
التدفقات النقدية المتأتية من الإستثمار				
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل				
مقابيض متأتية من منح الإستثمار				
		350 000	1 480 000	
التدفقات النقدية المتأتية من التمويل				
تأثير تغيرات قيمة الصرف على السيولة				
تغيير الخزينة				
		4'8 713	927 791	25
الخزينة في بداية السنة المحاسبية				
		1 141 676	2 069 467	26
الخزينة عند ختم السنة المحاسبية				

التعريف بالشركة و المبادئ المحاسبية

ايضاحات حول القوائم المالية

1- التعريف بالشركة بغرضها الاجتماعي :

-التكوين : أحدثت الشركة الوطنية لحماية النباتات بمقتضى القانون عدد 14 لسنة 1969 المؤرخ في 28 فيفري 1969 والذي تم تنقيحه وإتمامه بالقانون عدد 14 لسنة 1971 المؤرخ في 9 مارس 1971.

الغرض الاجتماعي : بمقتضى القانون عدد 14 لسنة 1969 المؤرخ في 28 فيفري 1969 و الذي تم تنقيحه بالقانون عدد 14 لسنة 1971 المؤرخ في 9 مارس 1971 تقوم الشركة الوطنية لحماية النباتات بكل أنواع الدراسات ومقاومة الآفات الزراعية بالوسائل الجوية والأرضية كما تساهم في العمليات التي تستوجب تدخلا بواسطة الطائرة الزراعية.

أهم تدخلات الشركة الوطنية لحماية النباتات على الزراعات التالية :

- الحبوب : مقاومة الأعشاب الطفيلية / التسميد / مداواة الأمراض الفطرية.

- الزياتين : مقاومة ذبابة الزياتين والعتة و العسيلة.

- القوارص : مقاومة ذبابة القوارص.

وكذلك تقوم الشركة بـ :

- مكافحة الجراد الصحراوي

- التدخل لمقاومة الناموس و حماية البيئة

- كراء طائرة لبعض العمليات الإشهارية

- إيواء طائرات

- مراقبة الغابات من الحرائق

مجلس الإدارة: يدير الشركة مجلس إدارة يتكون من 12 عضوا وينتخب مجلس الإدارة من بين أعضائه رئيسا ونائبا له.

الإدارة العامة: يعين مجلس الإدارة، بعد موافقة وزير الفلاحة رئيسا مديرا عاما لتسيير شؤون الشركة لمدة لا تتعدى 3 سنوات قابلة للتجديد.

-النظام المالي للشركة : تتصرف الشركة الوطنية لحماية النباتات في ميزانية خاصة يتم ضبطها كل سنة. حيث يتولى الرئيس المدير العام إعداد الميزانية التقديرية للتصرف والاستثمار عند صدور منشور في الغرض في شهر افريل من كل سنة، لمدة تبتدئ من أول جانفي إلى 31 ديسمبر من السنة الموالية ويعرضها على مجلس الإدارة للمداولة. وتعرض ميزانية الشركة على مصادقة وزيرى المالية والفلاحة.

وتشتمل ميزانية الشركة الوطنية لحماية النباتات على :

الموارد :

- عائدات أنشطتها؛

- منحة توازن بعنوان التأجير؛

المصاريف :

- الأجور؛

- مصاريف الاستغلال؛
- مصاريف صيانة و إصلاح الطائرات .
- وقود للطائرات
- الأداء على المرابيح

2- - المبادئ المحاسبية الهامة :

تم اعداد القوائم المالية طبقا للنظام المحاسبية للمؤسسات الصادر بموجب القانون 11:2 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 و تشمل هذه القوائم :

- الموازنة،
- قائمة النتائج حسب الضبط المسموح به،
- جدول التدفقات النقدية حسب الضبط المسموح به،
- ايضاحات حول القوائم المالية.

و اعتمدت الشركة لضبط القوائم المالية اسس القيس و المبادئ المحاسبية الخاصة التالية :

1.2- الاصول الثابتة

تسجل الاصول الثابتة المادية و غير المادية في المحاسبة حسب تكلفة الاقتناء، و يتم استهلاكها بطريقة الاستهلاك متساوي الإقساط و ذلك باستخدام النسب التالية :

33,33%	- برامج إعلامية
20%	- معدات نقل
2%	- بنايات
10%	- أجهزة و معدات
15%	- معدات إعلامية
10%	- معدات مكتبية
20%	- إصلاحات كبرى للطائرات
5,56%	- طائرات و محركاتها
10%	- تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهيئة مختلفة

2.2- المخزونات :

تشتمل مخزونات الشركة الوطنية لحماية النباتات على قطع غيار السيارات و الطائرات و على مواد صيانة و زيوت.

يتم تقييم المخزونات بصفة عامة بالاعتماد على كلفة الشراء. ومن المعلوم أن مخزونات الشركة يقع ضبطها محاسبيا حسب الطريقة السائدة والمسموح بها (طريقة الجرد بالتناوب) وهي إظهار المخزونات بالاعتماد على الجرد المادي كل آخر سنة. وتعتبر حسب هذه الطريقة كل مشتريات الشركة مؤقتا أعباء للسنة المحاسبية، فيما تحدد المخزونات بطريقة غير محاسبية بالاعتماد على الجرد السنوي.

3.2- العمليات بالعملة الاجنبية :

يتم تسجيل عمليات الشراء بالاعتماد على سعر الصرف الجاري به العمل من طرف مصالح الديوانة التونسية في تاريخ إنجاز كل عملية شراء.
ويتم تحيين وتعديل قيمة ديون المزودين من العملة الأجنبية في موفى كل سنة باستعمال سعر الصرف للعملة المعنية بتاريخ 31 ديسمبر. ويمثل فارق الصرف إما ربحاً أو خسارة، يسجل ضمن أرباح أو أعباء السنة المحاسبية المعنية.

الإيضاحات المكملة للقوائم المالية

الإيضاحات حول الموازنة :

إيضاح عدد 01 : الأصول الثابتة غير المادية

الوحدة : الدينار		القيمة في 31 ديسمبر		العناصر
الناقص	2015	2016		
2 912	16 865	19 777		- رخص وبرمجيات إعلامية
2 912	16 865	19 777		المجموع الخام
-248	-16 664	-16 912		مخصصات الاستهلاكات
2 664	201	2 865		المجموع الصافي

تتمثل إقتناءات السنة في برمجية للتصرف في الأصول بقيمة تساوي 2 912 دينار .

إيضاح عدد 02 : الأصول الثابتة المادية

الوحدة : الدينار		القيمة في 31 ديسمبر		العناصر
الناقص	2015	2016		
0	703 836	703 836		بنايات
0	150 470	150 470		بنايات المدرج
74 883	164 278	239 161		أجهزة و معدات (1)
127 593	704 240	831 833		معدات نقل بري(1)
1 228	81 083	82 311		معدات إعلامية(1)
13 085	138 623	151 707		تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهيئة مختلفة(1)
0	3 473 474	3 473 474		طائرات و معدات جوية أخرى
0	74 149	74 149		معدات مكتبية
-63 900	1 050 412	986 512		أصول ثابتة في طور الإنجاز(2)
152 889	6 540 565	6 693 454		المجموع الخام
-140 079	-4 341 282	-4 481 360		مخصصات الاستهلاكات
12 810	2 199 283	2 212 093		المجموع الصافي

(1) تتمثل إقتناءات السنة أساسا في:

152 889	إقتناءات في سنة 2016
74 882	أجهزة و معدات
70 939	إقتناء عدد 3 (Cabines d'hebergement)
3 944	إقتناء مواد مختلفة
-63 900	أصول ثابتة في طور الإنجاز
127 593	معدات نقل
42 531	شاحنة TATA XENON DC 4X4 عدد التسجيل 360213-11
42 531	شاحنة TATA XENON DC 4X4 عدد التسجيل 360214-11
42 531	شاحنة TATA XENON DC 4X4 عدد التسجيل 360215-11
1 228	معدات إعلامية
628	imprimante code BIRCH
599	Fax Canon L170
13 085	تجهيزات عامة عمليات تركيب و تهيئة مختلفة

(2) يتمثل هذا المبلغ في تكلفة اشغال تهيئة المقر الإجتماعي وورشة صيانة الطائرات التي هي محل نزاع مع المقاول.

إيضاح عدد 03 : الاصول المالية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
سندات ثابتة (1)	1 739	1 739	0
ضمان وكفالات مدفوعة(2)	65 531	53 308	-12 223
المجموع	67 270	55 047	-12 223
المدخرات	22 166	22 166	0
المجموع	45 104	32 881	-12 223

(1) هذا الحساب غير مبرر و يعود إلى سنة 1998 وقد وقع تكوين مدخرات في شأنه بصفة كلية.

(2) تتمثل الضمانات المدفوعة في المبالغ المطلوبة عند مشاركة الشركة في طلب العروض المتعلقة بعمليات الرش.

إيضاح عدد 04 : المخزونات

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
قطع غيار السيارات	18 889	19 832	942
قطع غيار الطائرات	668 104	817 025	148 921
مواد صيانة	19 403	16 962	-2 441
زيوت	15 863	0	-15 863
المجموع	722 259	853 818	131 559
المدخرات(1)	185 753	185 753	0
المجموع	536 506	668 065	131 559

(1) تتكون المدخرات على المخزونات من:

12 996	مدخرات على قطع غيار السيارات
160 134	مدخرات على قطع غيار الطائرات
12 623	مواد صيانة
185 753	المجموع

إيضاح عدد 05 : الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
الحرفاء العاديين(1)	498 073	465 408	-32 665
الحرفاء المشكوك في إيفائهم(2)	343 173	348 173	5 000
حرفاء تسبقات وأقساط مقبوضة على الطلبات(3)	-6 302	0	6 302
المجموع الخام	834 944	813 581	-21 363
المدخرات(4)	343 173	348 173	5 000
المجموع الصافي	491 771	465 408	-26 363

(1) يتكون المبلغ المطلوب من الحرفاء أساسا من:

المبلغ	الحريف
265 402	المجمع المهني للغلال
54 428	الديوان الوطني للتطهير
108 336	الوكالة الوطنية لحماية المحيط
37 242	حرفاء مختلفون
465 408	المجموع

(2) بلغ حساب الحرفاء المشكوك في إيفائهم في 31 ديسمبر 2016 مبلغ 348 173 دينار مفصل في الملحق عدد 1.

(3) لغرض إحترام المعايير المحاسبية تم إعادة تصنيف هذا الحساب ضمن الخصوم الجارية الأخرى .

(4) قامت الشركة بتكوين احتياطات بنسبة 100% من مستحقاتها تجاه الحرفاء المشكوك في إيفائهم و تتمثل الزيادة المسجلة خلال سنة 2016 و البالغة 5000 دينار في رصد مدخرات خاصة بحساب المجمع المهني للغلال.

إيضاح عدد 06 :الأصول الجارية الأخرى

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	2015	2016	
137	0	137	مزودون عاديون
255 385	0	255 385	مزودون أعباء مدفوعة و تسبقة على الطلبات (1)
6 517	26 765	33 282	الأعوان تسيقات و أقساط (2)
0	6 000	6 000	الدولة منحة مستحقة (3)
12 963	100 939	113 902	الدولة ضرائب و أداءات (4)
954	1 645	2 599	حسابات أخرى مدينة
0	56 455	56 455	حسابات غير مبررة (compte d'ordre) (5)
31 167	0	31 167	مداخل للتحصيل
0	301 909	301 909	حسابات للتسوية (6)
-4 195	10 797	6 602	اعباء مسجلة مسبقا
302 928	504 511	807 439	المجموع الخام
0	-61 664	-61 664	تطرح المدخرات
302 928	442 847	745 775	المجموع الصافي

(1) يتمثل هذا المبلغ أساسا في التسبقة المدفوعة للمزود كالتالي:

التسبقة	المزود
10 486	المزود US aviation services
244 899	المزود avance/commande GL
255 385	المجموع

(2) يضم هذا الرصيد بعض الحسابات القديمة و التي لم تسجل أي تقييد محاسبي خلال السنة الحالية تقدر ب 5 009, و هي مفصلة في الملحق عدد 1.

- (3) يمثل هذا الرصيد باقي منحة الإستثمار المتعهد بها في سنة 2011 ولم يتم قبضها بعد.
 (4) يتمثل هذا الرصيد في فائض الأداء على المؤسسات غير أن مقارنة هذا المبلغ (89 753,120) بالحساب الموجود على التصريح (96 048,733) يبرز فارق ب 6295,613 و الباقي يعود لحسابات قديمة غير مبررة (ملحق عدد 1)
 (5) هذا الرصيد متأتي من عدة أرصدة دائنة وأخرى مدينة و قد وقع تكوين مدخرات في شأنه بصفة كلية.
 (6) يسجل هذا الرصيد الأشغال الإضافية لصفقة اشغال تهيئة المقر الإجتماعي التي قامت بها شركة التعمير ستام .

إيضاح عدد 07 : توظيفات و أصول مالية أخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر	
	2015	2016
توظيفات مالية (1)	0	1 500 000
المجموع	0	1 500 000

- (1) يسجل هذا الحساب المبلغ الموظف لدى بنك الإسكان (مقرين) بتاريخ 2016/08/31 .
 إيضاح عدد 08 : السيولة وما يعادل السيولة

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر	
	2015	2016
الحسابات البنكية (1)	1 137 960	318 852
الحساب الجاري البريدي (حساب عدد 17001000000001045751)	2 536	2 475
الخزينة العامة للبلاد التونسية	305	305
الخزينة	1 075	1 535
أموال مخصصة في إنتظار التحويل (2)	0	246 500
المجموع	1 141 876	569 667

(1): الحسابات البنكية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر	
	2015	2016
البنك التونسي (حساب عدد 28300319122)	13 441	7 014
الإتحاد الدولي للبنوك (حساب عدد 130200278850)	180 628	6 799
بنك الإسكان مقرين (حساب عدد 9061017001756)	943 891	288 793
البنك التونسي السعودي (حساب عدد 04700221993)	0	16 246
المجموع	1 137 960	318 852

(2): أموال مخصصة في إنتظار التحويل

- يمثل هذا الحساب المبلغ الذي تم تجميده من طرف البنك في إنتظار تحويله للمزود الأجنبي "G AVIATION" في إطار اقتناء عدد 2 طائرات خفيفة (ULM)

إيضاح عدد 9: الأموال الذاتية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الذائق
	2015	2016	
أموال مخصصة	131 570	131 570	0
الإحتياطات القانونية	293 371	293 371	0
الأموال الذاتية الأخرى (1)	1 613 175	3 040 462	1 427 287
النتائج المؤجلة	-2 363 168	-2 173 760	189 408
المجموع	-325 052	1 291 643	1 616 695

(1) : الاموال الذاتية الاخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الذائق
	2015	2016	
منح الاستثمار المستهلكة (1)	1 525 980	1 653 574	127 593
منح الاستثمار في طور الاستهلاك (2)	679 020	2 031 426	1 352 407
المجموع الخام	2 205 000	3 685 000	1 480 000
إستهلاكات منح الاستثمار المسجلة ضمن الإيرادات	-591 825	-644 538	-52 713
المجموع	1 613 175	3 040 462	1 427 287

(1) تعود الزيادة المسجلة إلى منحة لإقتناء عدد 3 وسائل نقل (Camionnettes)

(2) تتمثل الزيادة المسجلة في منح الإستثمار في طور الإستهلاك في :

البيانات	القيمة
منحة لشراء Mini Bus	130 000
منحة لشراء Hélicoptere	1 000 000
منحة لإعادة تهيئة مقر برج العامري	180 000
فواضل منحة إقتناء عدد 3 وسائل نقل	42 407
المجموع	1 352 407

إيضاح عدد 10: القروض

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الذائق
	2015	2016	
قرض خزينة	70 000	0	-70 000
المجموع	70 000	0	-70 000

إيضاح عدد 11 : المزودون و الحسابات المتصلة بهم

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
مزودو إستغلال(1)	438 387	390 012	-48 375
المزودون شراء مواد أو إسداء خدمات	132	132	0
مزودو أصول ثابتة(2)	498 398	498 398	0
مزودو إستغلال مدينون(3)	-31	0	31
مزودون تسبقة على الطلبات(3)	-54 276	0	54 276
المجموع	882 609	888 541	5 932

(1) يتكون رصيد مزودو الإستغلال أساسا من :

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
OFFICE DES PORTS AERIENS O A C A	93 696	95 535	1 839
MINISTERE DE LA DEFENSE NATIONALE(travaux d'entretien et de réparation)	31 710	127 494	95 785
SEVENAIR (TUNINTER)	29 931	29 931	0
SNDP AGIL	22 836	23 785	949
US AVIATION SERVICES	33	22 214	22 181
Agence Municipale de Traitement	0	21 600	21 600
MINISTERE DE LA DEFENSE NATIONALE CENTRE D'EXPERTISE MEDICALE	10 163	10 433	270
مزودون متنوعون	250 020	59 021	-190 999
المجموع	438 387	390 012	-48 375

(2) يمثل هذا المبلغ دين لفائدة شركة المقاولات التعمير ستام و هو محل نزاع مفصل في الملحق عددا
(3) لغرض إحترام المعايير المحاسبية تم إعادة تصنيف هذا الحساب ضمن الخصوم الجارية الأخرى.

إيضاح عدد 12 : الخصوم الجارية الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
حرقاء تسبقات وأقساط متسلمة على الطلبات	0	6 302	6 302
الأعوان و الحسابات المتصلة بهم	1 596	2 721	1 125
الدولة - ضرائب وأداءات (1)	71 761	109 138	37 377
الصندوق الوطني للتقاعد و الحيطه الإجتماعية (2)	70 446	213 842	143 396
الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي	4 087	11 256	7 169
داننون متنوعون	48 658	24 732	-23 926
أعباء للدفع (3)	314 157	345 710	31 554
حسابات مرتقبة	425	425	0
المجموع	511 129	714 126	202 997

(1) الدولة - ضرائب وأداءات :

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
الخصم من المورد على الأجور	15 590	16 935	1 345
الخصم من المورد 1,5%	595	121	-474
الخصم من المورد 5%	106	134	29
الخصم من المورد 15%	1 067	1 092	25
الخصم من المورد 1%	47	24	-23
الخصم من المورد على أق م 50%	0	88	88
الخصم من المورد على أق م 25%	3 452	481	-2 971
ضريبة للتصفية	6 424	6 424	0
الأداء على المؤسسات	1 867	3 690	1 823
الأداء على القيمة المضافة	0	39 221	39 221
الأداء على القيمة المضافة المستوجب	39 152	30 416	-8 736
أداءات أخرى	21	21	0
أداء على التكوين المهني	2 293	9 263	6 970
أداء لفائدة النهوض بالمساكن الإجتماعية	1 147	1 225	79
الطابع الجبائي	2	3	2
المجموع	71 761	109 138	37 377

(2) يتمثل هذا المبلغ في دين الصندوق الوطني للتقاعد و الحيغة الإجتماعية بعنوان مساهمات المشغل للأجور و التعديل الألي لجرايات التقاعد .

(3) أعباء للدفع:

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
فوائد قرض مبرم سنة 2013	239 235	239 235	0
كراء مدرج سليمان لسنوات 2013 و 2014 و 2015 و 2016	3 581	4 896	1 315
أتعاب مراقب حسابات لسنة 2015	7 300	7 300	0
أتعاب مراقب حسابات لسنة 2016	0	8 500	8 500
مبالغ الاجازات خالصة الاجر في نهاية سنة 2016	62 280	85 494	23 214
أعباء أخرى	1 761	286	-1 475
المجموع	314 157	345 710	31 554

إيضاح عدد 13: المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
أقساط مستحقة قصيرة المدى لم يحل أجلها (1)	70 000	70 000	0
أقساط مستحقة حل أجلها وغير خالصة (2)	3 459 293	3 529 293	70 000
بنك الإسكان بن عروس	200	200	0
المجموع	3 529 493	3 599 493	70 000

(1) أقساط مستحقة قصيرة المدى لم يحل أجلها

قسط يحل أجله خلال سنة 2017 من قرض خزينة مبرم ضمن إتفاقية بتاريخ 29 جانفي 2008 بقيمة 70000 دينار

(2) أقساط مستحقة حل أجلها وغير خالصة

بلغ رصيد هذا الحساب 3 529 293 دينار في 31 ديسمبر 2016 و يتكون من:

البيانات	القيمة
أقساط مستحقة حل أجلها و غير خالصة بعنوان قرض خزينة بتاريخ 7 أفريل 1989	1 913 881
أقساط مستحقة حل أجلها و غير خالصة بعنوان قرض من الدولة في إطار إعادة هيكلة المؤسسة	335 412
أقساط مستحقة حل أجلها و غير خالصة بعنوان قرض خزينة بتاريخ 8 أفريل 2005	650 000
أقساط مستحقة حل أجلها و غير خالصة بعنوان قرض خزينة بتاريخ 29 جانفي 2008	630 000
المجموع	3 529 293

الإيضاحات حول قائمة النتائج :

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 14 : المداخيل

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
مداواة الزيائين	23 125	0	-23 125
مقاومة الناموس	427 836	552 012	124 175
مداواة القوارص	266 828	258 400	-8 428
مداواة الحبوب	118 155	100 965	-17 191
أشغال مختلفة	17 461	350	-17 111
المجموع	853 405	911 726	58 321

إيضاح عدد 15 : مداخيل الإستغلال الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2015	
منحة توازن (1)	886 000	1 076 029	-190 029
حصص منح الإستثمار المسجلة ضمن الإيرادات	52 713	22 939	29 774
إسترجاع مدخرات	0	19 507	-19 507
المجموع	938 713	1 118 475	-179 762

(1) تنقسم منحة التوازن إلى:

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2015	
منحة توازن مرسمة بالميزانية	719 000	494 000	225 000
منحة توازن تكميلية	167 000	521 000	-354 000
منحة توازن تكوين طيارين	0	61 029	-61 029
المجموع	886 000	1 076 029	-190 029

إيضاح عدد 16 : مشتريات التموينات المستهلكة

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2015	
المشتريات المستهلكة	38 287	51 712	-13 425
تغير المخزون	-131 559	40 547	-172 106
إستهلاك الماء والكهرباء و الغاز	19 932	19 139	793
وقود و محروقات وسائل نقل برى	55 125	61 677	-6 552
وقود و محروقات الطائرات	160 745	103 978	56 767
مشتريات أجنبية (قطع غيار طائرات)	206 166	93 040	113 126
المجموع	348 696	370 093	-21 396

إيضاح عدد 17 : اعباء الاعوان

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2015	
الأجور وملحقات الأجور	1 063 089	856 829	206 260
منحة الإنتاج	45 203	37 442	7 761
منحة الشهر الثالث عشر	19 412	17 301	2 111
أعباء اجتماعية وأعباء أخرى	232 237	226 443	5 794
أعباء التكوين	0	114 506	-114 506
المجموع	1 359 941	1 252 522	107 419

إيضاح عدد 18: مخصصات الإستهلاك و المدخرات

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفرق	2015	2016	
23 100	113 006	136 106	مخصصات الاستهلاكات
-4 003	4 003	0	مدخرات خاصة بالأصول الجارية
2 898	2 102	5 000	مدخرات خاصة بمستحقات الحرفاء المشكوك في إيفائهم
21 995	119 112	141 106	المجموع

إيضاح عدد 19: أعباء الاستغلال الأخرى

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفرق	2015	2016	
318	1 252	1 570	معاليم الكراء
-19 028	61 045	42 016	صيانة و إصلاحات
-12 066	49 511	37 445	معاليم التأمين
14 323	1 057	15 379	تدريب و نشرات
-1 042	1 725	683	أعباء أخرى
-19 662	28 024	8 362	إشهار و معارض
-2 442	10 415	7 973	نفقات البريد و الإتصالات
11 743	6 161	17 905	خدمات بنكية و خدمات مماثلة
14 539	22 195	36 734	مرتبات الوسطاء و أتعاب أخرى
-5 961	75 415	69 455	أعباء الطيارين المتعاقدين
-30 234	36 305	6 071	مصاريف التنقل
-8 115	42 814	34 699	مصاريف الإستقبالات و المهمات
4 413	46 853	51 266	ضرائب و أداءات
-53 215	382 772	329 557	المجموع

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 20 : اعباء مالية صافية

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفرق	2015	2016	
972	3 603	2 631	أعباء مالية صافية
972	3 603	2 631	المجموع

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 21 : مداخيل التوظيفات المالية

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفرق	2015	2016	
30 315	3 021	33 336	مداخيل التوظيفات المالية
-747	3 267	2 520	مداخيل مالية أخرى
29 568	6 287	35 855	المجموع

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 22 :مربح عادية أخرى

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
أرباح صافية متأتية من التفويت في أصول ثابتة	314 692	1 734	-312 958
أرباح أخرى	107 562	3 638	-103 923
المجموع	422 254	5 373	-416 881

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 23 :خسائر عادية أخرى

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
مخالفات وخطايا التأخير	2 265	538	-1 726
خسائر عادية أخرى	17 513	4 225	-13 288
المجموع	19 778	4 763	-15 014

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 24 :الضريبة على الشركات

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2015	2016	
الأداء على الشركات (1)	63 136	2 022	-61 114
المجموع	63 136	2 022	-61 114

(1)إحتساب الأداء حسب مستواه الأدنى على مجموع المداخل الخام .

الإيضاحات حول جدول التدفقات النقدية :

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 25 : ملخص لتغير السيولة

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر 2016
الخزينة في بداية السنة المحاسبية	1 141 678
التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال	-408 631
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار	-143 578
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل	1 480 000
تغير الخزينة	927 791
الخزينة عند ختم السنة المحاسبية	2 069 467

إيضاح عدد 26 : إحتساب السيولة

الوحدة : الدينار			البيانات
الفرق	القيمة في 31 ديسمبر		
	2015	2016	
1 500 000	0	1 500 000	توظيفات مالية
-572 210	1 141 876	569 667	السيولة وما يعادل السيولة
0	-200	-200	حساب بنكي مدين
927 790	1 141 676	2 069 467	مجموع السيولة