

وزارة الفلاحة و الموارد المائية و الصيد البحري

الشركة الوطنية لحماية النباتات



-----§§§-----

تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية
للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017



مكتب علي الزواني

خبير محاسب - مراقب حسابات - عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
العنوان : 52 مكر 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 2017

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 جانفي إلى 31 ديسمبر 2017.

تبرز هذه القوائم المالية مجموع صافي للموازنة يبلغ 7 766 039 دينار، نتيجة محاسبية سلبية تقدر ب: 42 739 دينار و تغيير إيجابي في الخزينة يقدر ب: 779 199 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 2017 و نتيجة نشاطها و تدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في نفس التاريخ و وفقا لنظام المحاسبة للمؤسسات.

أساس الرأي المتحفظ:

1- على إثر عملية التدقيق في جداول الجرد المادي للمخزون لسنة 2017 تم تدوين الملاحظات التالية:

- تم إدماج العديد من قطع الغيار لأول مرة ضمن الجرد المادي رغم غيابها في جداول الجرد للسنة السابقة مع العلم أنه لم يقع اقتناءها خلال السنة الحالية.
 - تم إعادة تقييم كلفة العديد من قطع الغيار (في اتجاه الترفيع) مما أدى إلى ارتفاع ملحوظ في قيمة المخزون.
- لذلك نرى من الضروري القيام بتدقيق معمق في معطيات الجرد حتى يتم القيام بالإصلاحات اللازمة وفي انتظار ذلك فإنه لا يمكن لنا إبداء رأي حول تأثيرات التعديلات التي يمكن أن تفرزها هذه الأعمال على قيمة المخزون.

2- تتضمن القوائم المالية للشركة العديد من الحسابات القديمة، الغير محللة أو مبررة بصفة كافية، يتعين التثبت 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 بصفة تهيئة المقر الاجتماعي و ورشة صيانة الطائرات ببرج العامري المبرمة بتاريخ 2012/12/09 و تبلغ 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.

2-سجلت الشركة ضمن أعبائها فاتورة كراء طائرة من وزارة الدفاع الوطني بقيمة 184 000 دينار صادرة بإسم وزارة الفلاحة و الموارد المائية و الصيد البحري و هي محل تفاوض لتحديد الجهة التي ستكفل بخلاصها.

مسؤولية هياكل 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 تأكيدات 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 هذنا 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. وتم 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 87-529 المؤرخ في غرة أفريل 1987، تتمثل مسؤوليتنا في تأكيد المعطيات المالية التي تم عرضها في تقرير مجلس الإدارة المتعلق بتصرف سنة 2017 و مدى تطابقها مع القوائم المالية. و اعتمادا على الفحوصات التي قمنا بها لاحظنا وجود بعض الإختلافات 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 أفريل 1987 قمنا 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 2017.

تونس في 2018/10/05

مراقب الحسابات
علي الزواني



التقرير الخاص لمراقب الحسابات

التقرير الخاص لمراقب الحسابات السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017

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 2017 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 2017

لم يقع إعلامنا من طرف مجلس إدارتكم بوجود اتفاقيات أو عمليات بصدد الإنجاز خلال سنة 2017 تدخل تحت طائلة الفصل المذكور أعلاه.

اتفاقيات مبرمة في السنوات الفارطة

تحصلت الشركة على قروض من الدولة التونسية وهي كالأتي :

- 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

700,000

- التزامات و تعهدات الشركة تجاه المسيرين :

تأجير الرئيس المدير العام :

تم صرف مرتب الرئيس المدير العام للشركة الوطنية لحماية النباتات و تمتيعه بالإمميزات العينية في الفترة الممتدة بين 2017/04/03 و 2017/12/31 وفقا لقرار رئاسة الحكومة بتاريخ 2018/02/02 باعتبار التعديل الحاصل في شهر فيفري 2018.

تم تسجيل مبلغ قدره 2 049 دينار ضمن الأصول الجارية الأخرى بتاريخ 31 ديسمبر 2017 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 2018/10/05

مراقب الحسابات
علي الزواني



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 و قد وقع تكوين مدخرات في شأنه بصفة كلية.
ملحق عدد 1	361 384	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	29 081	أصول جارية أخرى
ملحق عدد 1	57 305	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 2017/12/31	الحرفاء	الحساب
0	17 500,000	G.I.FRUIITS	41600001
0	5 472,200	AGRO COMBINAT KOUDIAT	41600328
639	638,800	Hammami Med Boujemaa	41600360
1 000	1 000,000	Jaafar Chrif	41600422
9 100	9 100,000	UCP Gousset El Bey Mateur	41600462
1 512	1 512,200	AC MOHSEN LIMAM	41600506
3 000	3 000,000	UCP Tebourba	41600512
0	2 970,000	UCP Ettadhamen	41600552
1 000	1 000,300	JAOUADI HASSEN	41600603
1 000	1 000,000	UCP FIDH LASSOUED	41600643
3 200	3 200,000	UCP Ezzahra	41600660
0	861,933	Municipalité De Mégrine	41600737
1 632	5 232,200	UCP Drijette Borj El Amri	41600814
0	6 613,200	UCP Lazireg	41600849
7 033	7 033,200	UCP Sattara	41600851
2 220	2 220,000	UCP El Khadra	41600872
0	800,300	UCP ESSOUANI	41600874
4 704	4 704,000	UCP Ettakaddom	41600896
0	2 989,782	Municipalité De Tunis	41600905
0	19 540,400	UCP El Majen	41600956
0	197,284	Complexe GHAZELA	41601110
2 000	2 000,000	UCP Essaidia	41601113

0	2 356,299	Gouvernerat De Tunis	41601349
0	849,600	Ministère de l'Agriculture	41601419
0	14 980,300	STE FERMES LAIT	41601430
0	12 132,800	Société Jalta	41601462
0	287,700	INAT	41601479
0	262,400	Société El Khir	41601480
0	11 682,600	SMVDA Bouzid Bousselem	41601481
0	191,900	Office de La Topographie et Cartographie	41601484
0	720,300	NEFSI TAHER	41601493
0	2 000,300	SMVDA EL BORDJ 3	41601507
0	1 337,300	SODEPA EH FAHS	41601515
0	2 700,200	CCGC	41601522
0	854,100	EL FAZAA MED RIADH	41601540
0	612,200	EL BAHRI MASSOUD	41601552
0	1 018,800	Bibliothèque Nationale	41601564
0	141,025	Boukhalfa Sadok	41601567
0	612,200	GOVPF TUNIS	41601568
0	2 376,200	SMVDA EI Wifak	41601587
400	400,000	Ghalieb Abdessatar	41601599
0	26 404,500	SMVDA ENNAKHLA	41601604
0	25,000	SMVDA Regma Goubellat	41601605
0	13 705,900	HABIB OUDHERNI	41601607
17 708	19 983,300	Sté De Développement Agricole El Farha	41601641
0	1 260,200	SMVDA Attar Mornaguia	41601660
0	900,200	Bahrini Béchir	41601676
560	560,000	Ncir Ahmed	41601677
0	240,000	BEN AMMAR CHEDLY	41601679
0	1 987,800	STE AGRICOLE MATEUR	41601686
0	1 606,886	FTSA	41601693
150	150,000	IRESA	41601700
0	2 160,400	Bouzouita Mohamed	41601713
0	2 710,200	Hamrouni Nouredine	41601717
0	21 708,200	Hammami Brahim	41601720
0	6 696,300	SMVDA AIN BELKHIR	41601726
0	350,000	Ferchichi Mokhtar	41601731
0	8 976,200	Sté D'élevage Du Nord El Mjez	41601736
0	2 160,200	Hamrouni Taeib	41601745
0	900,200	Hkiri Abdelaziz	41601747
0	1 620,200	DHAOUI AMMAR	41601748
0	100,200	Sté VEGA	41601752
0	7 566,665	ONAS	41601756
0	8 722,894	SATS	41601758

0	8 460,200	Troudi Mondher	41601759
0	630,000	BOUKHALFA SADOK	41601773
0	2 000,000	Gaston Bastini	41601783
0	300,650	Aireline Flight Académie	41601788
0	1 950,305	CLUB 7 NOVEMBRE	41601791
0	540,200	Amdouni Othman	41601797
0	1 430,200	Warghi Lamia	41601814
0	450,200	Hbibi El Béji	41601815
0	10 280,200	SMVDA Ben Gais	41601831
0	900,200	Abdellaziz Douiri	41601836
0	340,200	UCP El Gnadil	41601844
0	2 500,000	ALGENE AMOR	41601853
0	5 980,460	RIDHA MRAD	41601859
0	6 943,120	Ministère de l'environnement et du Développement durable	41601860
0	2 640,300	SMVDA EL MARJA	41601871
0	450,300	AYACHI BECHIR MATEUR	41601872
0	700,302	MANARA PRODUCTION	41601875
0	10 080,300	BEN HENDA FRERES	41601885
0	1 440,300	SDA ENNOUMOU	41601897
0	1 034,300	TRABELSI ABDELAZIZ	41601941
0	4 900,300	SMVDA OUED BOUZID	41601946
0	5 795,300	SMVDA SAFA	41601947
0	828,300	Ministère de la Défense Nationale	41601953
0	6 210,500	OTD BEJA (Cellule Gestion des Fermes laitières)	41601976
56 359	361 384	المجموع	

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

الحساب	البيانات	الرصيد الذي يجب تصفيته
4210010	Avance et pret	3 973
4210011	LAGHA EZZEDDINE	31
421035	jomni ali	26
421065	ZARGAOUI Borni	200
4211973	YASSINE MAKSOUDI	-10
421510	BEN HASSINE Mahrez	205
421519	LOUSAEIF BECHIR	200
421520	BEN SALAH RACHED	200
421521	BEN KHMAIS BRAHIM	200
421522	MEDFAI FATHI	200
421523	ALOUI ATEF	200
المجموع		5 424
43664	50 % TVA transféré par d'autres entreprises	8 632
43667	Crédit de TVA à reporter	15 025
المجموع		23 657
المجموع العام		29 081

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

الحساب	البيانات	الرصيد في 2017/12/31
40100006	HYDRAU-MECANIQUE SERVICES	150
40100008	STE SHELL DE TUNISIE	6 051
40100012	OPEN SKY CONSULTING	1 143
40100027	HEBDOMADAIRE EL AAHD	239
40100028	SOCIETE ENNAKL	136
40100040	G E S XEROX	122
40100229	SEVENAIR (TUNINTER)	29 931
40100280	UNION NATIONALE DE L'AGRICULTURE TUNIS EL KHADHRA JL EL FALLAH	3 018
40100329	ECOLE D'AVIATION CIVILE de Borj El Amri	4 194
40100406	TUNISAIR TECHNICS	1 987
40100421	S I C L I	162
40100427	Aireline Fligt Academy	680
40100434	SOCIETE VULCAPNEU	814
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

47	SOCIETE BEN YOUNES	40100450
1 345	SECURAS BUREAU CONTRÔLE TECHNIQUE	40100463
1 120	SOTUPREC	40100464
310	CENTRE D'ETUDES ET DE RECHERCHE DES TELECOMMUNICATION	4010424
168	HATEM BOUNAOUES	4010457
368	JOURNAL ESSARIH	4010458
1 947	PILOTE JLASSI	4010464
2 183	KELIBIA MODE VETEMENT DE TRAVAIL	4010472
57 305	المجموع	
132	Fournisseurs-achats de biens ou de prestations de services	4011
398 996	SOCIETE ETTAAMIR STAM	40400001
99 402	STE ATTAAMIR RETENUE DE GARANTIE	4047001
555 834	المجموع العام	

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 2017
(بالدينار)

الأصول		إيضاحات	سنة مختومة في 31 ديسمبر	2017	2016
الأصول غير الجارية					
الأصول الثابتة					
الأصول الثابتة غير المادية					
تطرح : الاستهلاكات					
	19 777		19 777		(16 912)
					(17 977)
	2 865		1 800		
		1	المبلغ الصافي		
الأصول الثابتة المادية					
تطرح : الاستهلاكات					
	6 693 454		7 399 754		(4 481 360)
					(4 661 529)
	2 212 093		2 738 224		
		2	المبلغ الصافي		
الأصول المالية					
تطرح : المدخرات					
	55 047		88 338		(22 166)
					(22 166)
	32 881		66 172		
		3	المبلغ الصافي		
	2 247 839		2 806 197		
	2 247 839		2 806 197		
مجموع الأصول الثابتة					
مجموع الأصول غير الجارية					
الأصول الجارية					
المخزونات					
تطرح : المدخرات					
	853 818		1 224 084		(185 753)
					(185 753)
	668 065		1 038 331		
		4	المبلغ الصافي		
الحرفاء والحسابات المتصلة بهم					
تطرح : المدخرات					
	813 581		835 298		(343 173)
					(361 383)
	465 408		473 915		
		5	المبلغ الصافي		
الأصول الجارية الأخرى					
تطرح : المدخرات					
	807 439		660 395		(61 664)
					(61 664)
	745 775		598 731		
		6	المبلغ الصافي		
	1 500 000		2 000 000		
		7			
	569 667		848 865		
		8			
	3 948 914		4 959 842		
	6 196 754		7 766 039		

الموازنة في 31 ديسمبر 2017 (بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
2016	2017		
			الأموال الذاتية
131 570	131 570		أموال مخصصة
293 371	293 371		الإحتياطيات
3 040 462	4 080 111		الأموال الذاتية الأخرى
(2 173 760)	(2 470 810)		النتائج المؤجلة
1 291 643	2 034 243	9	مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة المحاسبية
(297 049)	(42 739)		النتيجة المحاسبية
994 594	1 991 504		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
0	0		القروض
0	0		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
838 541	1 220 668	10	المزودون والحسابات المتصلة بهم
714 126	954 374	11	الخصوم الجارية الأخرى
3 599 493	3 599 493	12	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
5 202 160	5 774 535		مجموع الخصوم الجارية
5 202 160	5 774 535		مجموع الخصوم
6 196 754	7 766 039		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج لسنة 2017 (بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	البيانات
2016	2017		
إيرادات الإستغلال			
911 726	1 081 480	13	المدخيل
938 713	1 104 551	14	مدخيل الاستغلال الأخرى
1 850 439	2 186 031		مجموع إيرادات الإستغلال
أعباء الإستغلال			
348 696	200 974	15	مشتريات التموينات المستهلكة
1 359 941	1 526 502	16	أعباء الأعوان
141 106	194 444	17	مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
329 557	413 095	18	أعباء الإستغلال الأخرى
2 179 300	2 335 016		مجموع أعباء الإستغلال
نتيجة الإستغلال			
(328 861)	(148 985)		
(2 631)	(2 770)	19	أعباء مالية صافية
35 855	111 921	20	إرادات التوظيفات المالية
5 373	2	21	مرايبح عادية أخرى
(4 763)	(438)	22	خسائر عادية أخرى
(295 027)	-40 271		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء
2 022	2 468	23	الأداء على الشركات
(297 049)	-42 739		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداء
0	0		العناصر الطارئة (أرباح/ خسائر)
(297 049)	-42 739		النتيجة الصافية
0	0		إنعكاسات التعديلات المحاسبية (صافية من الأداء)
(297 049)	-42 739		النتيجة بعد احتساب التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية لسنة 2017 (بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات
2016	2017	
		التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
(297 049)	-42 739	النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة لـ
141 106	194 444	الاستهلاكات والمدخرات
		تغيرات :
(131 559)	(370 266)	المخزونات
21 363	(21 717)	المستحقات
(302 928)	147 043	أصول أخرى
(208 929)	572 375	المزودون وخصوم جارية أخرى
(52 713)	(85 351)	حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
4 220	0	عناصر طارئة
(408 631)	393 790	تدفقات نقدية متأتية من الإستغلال
		تدفقات نقدية متصلة بأنشطة الإستثمار
(155 801)	(706 300)	دفعات متأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
0	0	مقابيض متأتية من التقويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
12 223	(33 292)	دفعات متأتية من اقتناء أصول مالية
-		المقابيض المتأتية من التقويت في أصول مالية
(143 578)	(739 592)	التدفقات النقدية المتأتية من الإستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
1 480 000	1 125 000	مقابيض متأتية من منح الإستثمار
1 480 000	1 125 000	التدفقات النقدية المتأتية من التمويل
		تأثير تغيرات قيمة الصرف على السيولة
927 791	779 199	24 تغيير الخزينة
1 141 676	2 069 467	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
2 069 467	2 848 665	25 الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

التعريف بالشركة و المبادئ المحاسبية

إيضاحات 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.
- الزيتون : مقاومة ذبابة الزيتون والعثة 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 وزير المالية والفلاحة.

وتشتمل ميزانية الشركة الوطنية لحماية النباتات على :

الموارد :

- عائدات أنشطتها؛
- منحة توازن بعنوان التأجير؛

المصاريف :

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

2- - المبادئ المحاسبية الهامة :

تم اعداد القوائم المالية طبقا للنظام المحاسبة للمؤسسات الصادر بموجب القانون 112 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 الأصول 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 ربحا أو خسارة، يسجل ضمن أرباح أو أعباء السنة المحاسبية المعنية.

الإيضاحات المكملة للقوائم المالية

الإيضاحات حول الموازنة :

إيضاح عدد 01 : الاصول الثابتة غير المادية

الوحدة : الدينار

العناصر	القيمة في 31 ديسمبر		الفرق
	2016	2017	
- رخص وبرمجيات إعلامية	19 777	19 777	0
المجموع الخام	19 777	19 777	0
مخصصات الاستهلاكات	-16 912	-17 977	-1 065
المجموع الصافي	2 865	1 800	-1 065

إيضاح عدد 02 : الاصول الثابتة المادية

الوحدة : الدينار

العناصر	القيمة في 31 ديسمبر		الفرق
	2016	2017	
بنايات	703 836	703 836	0
بنايات المدرج (1)	150 470	172 176	21 706
أجهزة و معدات (1)	239 161	250 270	11 109
معدات نقل بري (1)	831 833	948 342	116 509
معدات إعلامية (1)	82 311	88 085	5 774
تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهيئة مختلفة (1)	151 707	176 357	24 649
طائرات و معدات جوية أخرى (1)	3 473 474	3 996 526	523 052
معدات مكتبية (1)	74 149	77 649	3 500
أصول ثابتة في طور الإنجاز	986 512	986 512	0
المجموع الخام	6 693 454	7 399 754	706 300
مخصصات الاستهلاكات	-4 481 360	-4 661 529	-180 169
المجموع الصافي	2 212 093	2 738 224	526 131

(1) تتمثل إقتناءات السنة أساسا في:

706 300	إقتناءات في سنة 2017
21 706	بنايات
11 109	أجهزة و معدات مختلفة
116 509	معدات نقل
116 509	حافلة Iveco Minibus
523 052	طائرات و معدات جوية أخرى
253 555	طائرة G1 spyl U44 ULM
269 497	طائرة G1 spyl U45 ULM
5 774	معدات إعلامية
1 859	إقتناء حاسوب محمول i7-8GO
1 583	إقتناء عدد 2 حاسوب مكتبي
2 332	معدات إعلامية أخرى
24 649	تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهيئة مختلفة

إيضاح عدد 03 : الاصول المالية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2017	
سندات ثابتة (1)	1 739	1 739	0
ضمان وكفالات مدفوعة(2)	53 308	86 600	33 292
المجموع	55 047	88 338	33 292
المدخرات	22 166	22 166	0
المجموع	32 881	66 172	33 292

(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
	2016	2017	
قطع غيار السيارات	19 832	19 923	91
قطع غيار الطائرات	817 025	1 226 897	409 873
مواد صيانة	16 962	64 624	47 662
زيوت	0	0	0
المجموع	853 818	1 311 444	457 626
المدخرات(1)	185 753	185 753	0
المجموع	668 065	1 125 691	457 626

(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
	2016	2017	
الحرفاء العاديين(1)	465 408	473 914	8 507
الحرفاء المشكوك في ايفائهم(2)	348 173	361 384	13 211
المجموع الخام	813 581	835 298	21 717
المدخرات(3)	348 173	361 383	13 211
المجموع الصافي	465 408	473 915	8 507

(1) يتكون المبلغ المطلوب من الحرفاء أساسا من:

المبلغ	الحريف
250 426	المجمع المهني للغلال
47 714	ديوان الأراضي الدولية فرع زغوان
24 970	ديوان الأراضي الدولية فرع الخير
88 806	الديوان الوطني للزيت
61 440	الوكالة الوطنية لحماية المحيط
561	الشركة الفلاحية بالطويرف
473 915	المجموع

(2) بلغ حساب الحرفاء المشكوك في إيفائهم في 31 ديسمبر 2017 مبلغ 361 384 دت مفصل في الملحق عدد 1.

(3) قامت الشركة بتكوين احتياطات بنسبة 100% من مستحقاتها تجاه الحرفاء المشكوك في إيفائهم و تتمثل الزيادة المسجلة خلال سنة 2017 و البالغة 13 211 دينار في رصد مدخرات خاصة بحساب المجمع المهني للغلال ب 7000 دينار و 6211 دينار بحساب ديوان الأراضي الدولية فرع باجة.

إيضاح عدد 06: الأصول الجارية الأخرى

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	2016	2017	
46 360	137	46 497	مزودون عاديون
-244 310	255 385	11 075	مزودون أعباء مدفوعة و تسبقة على الطلبات (1)
13 772	33 282	47 054	الأعوان تسبيقات و أقساط (2)
0	6 000	6 000	الدولة منح مستحقة (3)
48 612	113 902	162 514	الدولة ضرائب و أداءات
1 743	2 599	4 342	حسابات أخرى مدينة
0	56 455	56 455	حسابات غير مبررة (compte d'ordre) (4)
-35 475	31 167	-4 308	مداخل للتحصيل
0	301 909	301 909	حسابات للتسوية (5)
22 254	6 602	28 856	اعباء مسجلة مسبقا
-147 043	807 439	660 395	المجموع الخام
0	-61 664	-61 664	تطرح المدخرات
-147 043	745 775	598 731	المجموع الصافي

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

التسبقة	المزود
10 486	المزود services US aviation
589	مزودون متنوعون
11 075	المجموع

(2) يضم هذا الرصيد بعض الحسابات القديمة و التي لم تسجل أي تقييد محاسبي خلال السنة الحالية تقدر ب 5 424, و هي مفصلة في الملحق عدد 1.
(3) يمثل هذا الرصيد باقي منحة الإستثمار المتعهد بها في سنة 2011 ولم يتم قبضها بعد.

(4) هذا الرصيد متأتي من عدة أرصدة دائنة وأخرى مدينة و قد وقع تكوين مدخرات في شأنه بصفة كلية.

(5) 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	
	2016	2017
توظيفات مالية (1)	1 500 000	2 000 000
المجموع	1 500 000	2 000 000

(1) يسجل هذا الحساب المبلغ الموظف لدى البنك التونسي السعودي بتاريخ 2017/12/12 .

إيضاح عدد 08 : السيولة ومايعادل السيولة

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر	
	2016	2017
الحسابات البنكية (1)	318 852	845 338
الحساب الجاري البريدي (حساب عدد 17001000000001045751)	2 475	2 415
الخزينة العامة للبلاد التونسية	305	305
الخزينة	1 535	808
أموال مخصصة في إنتظار التحويل (2)	246 500	0
المجموع	569 667	848 865

(1): الحسابات البنكية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر	
	2016	2017
البنك التونسي (حساب عدد 28300319122)	7 014	2 762
الإتحاد الدولي للبنوك (حساب عدد 130200278850)	6 799	5 766
بنك الإسكان مقرين (حساب عدد 9061017001756)	288 793	153 655
البنك التونسي السعودي (حساب عدد 04700221993)	16 246	683 155
المجموع	318 852	845 338

(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 إقتناء عدد 2 طائرات خفيفة (ULM)

إيضاح عدد 9 :الأموال الذاتية

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	2016	2017	
الفارق			
0	131 570	131 570	أموال مخصصة
0	293 371	293 371	الإحتياطات القانونية
1 039 649	3 040 462	4 080 111	الأموال الذاتية الأخرى (1)
-297 049	-2 173 760	-2 470 810	النتائج المؤجلة
742 600	1 291 643	2 034 243	المجموع

(1) : الاموال الذاتية الاخرى

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	2016	2017	
الفارق			
366 509	1 653 574	2 020 083	منح الاستثمار المستهلكة (1)
758 491	2 031 426	2 789 917	منح الاستثمار في طور الاستهلاك (2)
1 125 000	3 685 000	4 810 000	المجموع الخام
-85 351	-644 538	-729 889	إستهلاكات منح الاستثمار المسجلة ضمن الإيرادات
1 039 649	3 040 462	4 080 111	المجموع

(1) تعود الزيادة إلى منحة لإقتناء عدد 1 وسائل نقل بقيمة 116 509 دينار ومنحة إقتناء طائرة بقيمة 250 000 دينار
(2) تتمثل الزيادة المسجلة في منح الإستثمار :

البيانات	القيمة
منحة لإقتناء عدد 2 وسائل نقل وقود	450 000
منحة لإعادة صيانة الطائرة LAD- TS	675 000
المجموع	1 125 000

إيضاح عدد 10 : المزودون و الحسابات المتصلة بهم

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	2016	2017	
الفارق			
332 127	390 012	722 139	مزودو إستغلال (1)
0	132	132	المزودون شراء مواد أو إسداء خدمات
0	498 398	498 398	مزودو أصول ثابتة (2)
332 127	888 541	1 220 668	المجموع

(1) يتكون رصيد مزودو الإستغلال أساسا من :

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	2017	2016	الفارق
OFFICE DES PORTS AERIENS O A C A	97 376	95 535	1 841
MINISTERE DE LA DEFENSE NATIONALE(travaux d'entretien et de réparation)	252 939	127 494	125 444
SEVENAIR (TUNINTER)	29 931	29 931	0
S N D P AGIL	20 983	23 785	-2 802
US AVIATION SERVICES	23 515	22 214	1 301
Agence Municipale de Traitement	0	21 600	-21 600
MINISTERE DE LA DEFENSE NATIONALE CENTRE D'EXPERTISE MEDICALE	8 235	10 433	-2 198
MINISTERE DE LA DEFENSE NATIONALE Vente Avgas	205 850	400	205 450
مزودون متنوعون	83 311	58 621	24 690
المجموع	722 139	390 012	332 127

(2) يمثل هذا المبلغ دين لفائدة شركة المقاولات التعمير ستام و هو محل نزاع حوله.

إيضاح عدد 11 : الخصوم الجارية الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	2017	2016	الفارق
حرفاء تسبيقات وأقساط متسلمة على الطلبات	6 302	6 302	0
الأعوان و الحسابات المتصلة بهم	41 851	2 721	39 130
الدولة - ضرائب وأداءات (1)	95 329	109 138	-13 809
الصندوق الوطني للتقاعد و الحيغة الإجتماعية (2)	394 042	213 842	180 201
الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي	21 200	11 256	9 945
دائنون متنوعون	32 473	24 732	7 741
أعباء للدفع (3)	362 752	345 710	17 042
حسابات مرتقبة	425	425	0
المجموع	954 374	714 126	240 248

(1) الدولة - ضرائب وأداءات :

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2017	
الخصم من المورد على الأجر	16 935	18 982	2 047
الخصم من المورد 1,5%	121	312	192
الخصم من المورد 5%	134	213	79
الخصم من المورد 15%	1 092	769	-323
الخصم من المورد 1%	24	0	-24
الخصم من المورد على أق م 50%	88	0	-88
الخصم من المورد على أق م 25%	481	878	397
ضريبة للتصفية	6 424	6 424	0
الأداء على المؤسسات	3 690	1 823	-1 867
الأداء على القيمة المضافة	39 221	39 221	0
الأداء على القيمة المضافة المستوجب	30 416	16 571	-13 845
أداءات أخرى	21	21	0
أداء على التكوين المهني	9 263	9 013	-250
أداء لفائدة النهوض بالمساكن الإجتماعية	1 225	1 100	-125
الطابع الجبائي	3	2	-2
المجموع	109 138	95 329	-13 809

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

(3) أعباء للدفع:

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2017	
فوائد قرض مبرم سنة 1989	239 235	239 235	0
كراء مدرج سليمان لسنوات 2013 و 2014 و 2015 و 2016 و 2017	4 896	6 277	1 381
أتعاب مراقب حسابات لسنة 2015	7 300	0	-7 300
أتعاب مراقب حسابات لسنة 2016	8 500	8 500	0
مبلغ الاجازات خالصة الاجر في نهاية سنة 2017	85 494	97 308	11 814
أعباء أخرى	286	11 433	11 147
المجموع	345 710	362 752	17 042

إيضاح عدد 12: المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2017	
أقساط مستحقة قصيرة المدى لم يحل أجلها (1)	70 000	0	-70 000
أقساط مستحقة حل أجلها وغير خالصة (2)	3 529 293	3 599 293	70 000
بنك الإسكان بن عروس	200	200	0
المجموع	3 599 493	3 599 493	0

(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 3 599 293 دينار في 31 ديسمبر 2017 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
قسط يحل أجله خلال سنة 2017 من قرض خزينة مبرم ضمن إتفاقية بتاريخ 29 جانفي 2008	70 000
المجموع	3 599 293

الإيضاحات حول قائمة النتائج :

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 13 : المداخيل

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2017	
مداواة الزيائتين	0	458 685	458 685
مقاومة الناموس	552 012	223 351	-328 660
مداواة القوارص	258 400	250 425	-7 975
مداواة الحبوب	100 965	58 845	-42 119
مداواة الاعلاف	0	90 174	90 174
أشغال مختلفة	350	0	-350
المجموع	911 726	1 081 480	169 754

إيضاح عدد 14 : مداخيل الإستغلال الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الافارق
	2016	2017	
منحة توازن(1)	886 000	1 019 200	133 200
حصص منح الإستثمار المسجلة ضمن الإيرادات	52 713	85 351	32 637
إسترجاع مدخرات	0	0	0
المجموع	938 713	1 104 551	165 837

(1) تنقسم منحة التوازن إلى:

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الافارق
	2016	2017	
منحة توازن مرسمة بالميزانية	719 000	895 200	176 200
منحة توازن تكميلية	167 000	124 000	-43 000
منحة توازن تكوين طيارين	0	0	0
المجموع	886 000	1 019 200	133 200

إيضاح عدد 15 : مشتريات التموينات المستهلكة

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الافارق
	2016	2017	
المشتريات المستهلكة	38 287	70 551	32 264
تغير المخزون	-131 559	-370 266	-238 707
إسداء خدمات	0	194 260	194 260
إستهلاك الماء والكهرباء و الغاز	19 932	33 705	13 773
وقود و محروقات وسائل نقل برى	55 125	84 878	29 753
وقود و محروقات الطائرات	160 745	164 462	3 717
مشتريات أجنبية (قطع غيار طائرات)	206 166	23 384	-182 782
المجموع	348 696	200 974	-147 722

إيضاح عدد 16 : اعباء الاعوان

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الافارق
	2016	2017	
الأجور وملحقات الأجور	1 063 089	1 160 812	97 723
منحة الإنتاج	45 203	57 105	11 902
منحة الشهر الثالث عشر	19 412	46 842	27 430
أعباء اجتماعية وأعباء أخرى	232 237	261 743	29 506
أعباء التكوين	0	0	0
المجموع	1 359 941	1 526 502	166 561

إيضاح عدد 17: مخصصات الإستهلاك و المدخرات

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفارق	2016	2017	
45 128	136 106	181 234	مخصصات الاستهلاكات
8 211	5 000	13 211	مدخرات خاصة بمستحقات الحرفاء المشكوك في إيفائهم
53 338	141 106	194 444	المجموع

إيضاح عدد 18: أعباء الاستغلال الأخرى

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفارق	2016	2017	
-189	1 570	1 381	معاليم الكراء
-4 742	42 016	37 275	صيانة و إصلاحات
-8 173	37 445	29 272	معاليم التأمين
13 470	15 379	28 849	تدريب و نشرات
-683	683	0	أعباء أخرى
14 898	8 362	23 260	إشهار و معارض
-1 119	7 973	6 854	نفقات البريد و الإتصالات
-9 358	17 905	8 547	خدمات بنكية و خدمات مماثلة
-6 098	36 734	30 635	مرتبات الوسطاء و أتعاب أخرى
4 352	69 455	73 806	أعباء الطيارين المتعاقدين
25 224	6 071	31 294	مصاريف التنقل
55 040	34 699	89 739	مصاريف الإستقبالات و المهمات
918	51 266	52 184	ضرائب و أداءات
83 538	329 557	413 095	المجموع

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 19 : اعباء مالية صافية

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفارق	2016	2017	
-139	2 631	2 770	أعباء مالية صافية
-139	2 631	2 770	المجموع

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 20 : مداخيل التوظيفات المالية

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفارق	2016	2017	
75 943	33 336	109 278	مداخيل التوظيفات المالية
123	2 520	2 642	مداخيل مالية متأتية من الصرف
76 065	35 855	111 921	المجموع

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 21 :مراييح عادية أخرى

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2017	
أرباح صافية متأتية من التقويت في أصول ثابتة	1 734	0	-1 734
أرباح أخرى	3 638	2	-3 637
المجموع	5 373	2	-5 371

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 22 :خسائر عادية أخرى

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2017	
مخالفات وخطايا التأخير	538	429	-109
خسائر عادية أخرى	4 225	9	-4 216
المجموع	4 763	438	-4 325

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 23 :الضريبة على الشركات

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2017	
الأداء على الشركات (1)	2 022	2 468	446
المجموع	2 022	2 468	446

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

الإيضاحات حول جدول التدفقات النقدية :

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 24 : ملخص لتغير السيولة

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر 2017
الخزينة في بداية السنة المحاسبية	2 069 467
التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال	393 790
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار	-739 592
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل	1 125 000
تغيير الخزينة	779 199
الخزينة عند ختم السنة المحاسبية	2 848 666

إيضاح عدد 25 : إحتساب السيولة

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	2016	2017	
توظيفات مالية	1 500 000	2 000 000	-500 000
السيولة وما يعادل السيولة	569 667	848 865	-279 199
حساب بنكي مدين	-200	-200	0
مجموع السيولة	2 069 467	2 848 665	-779 199