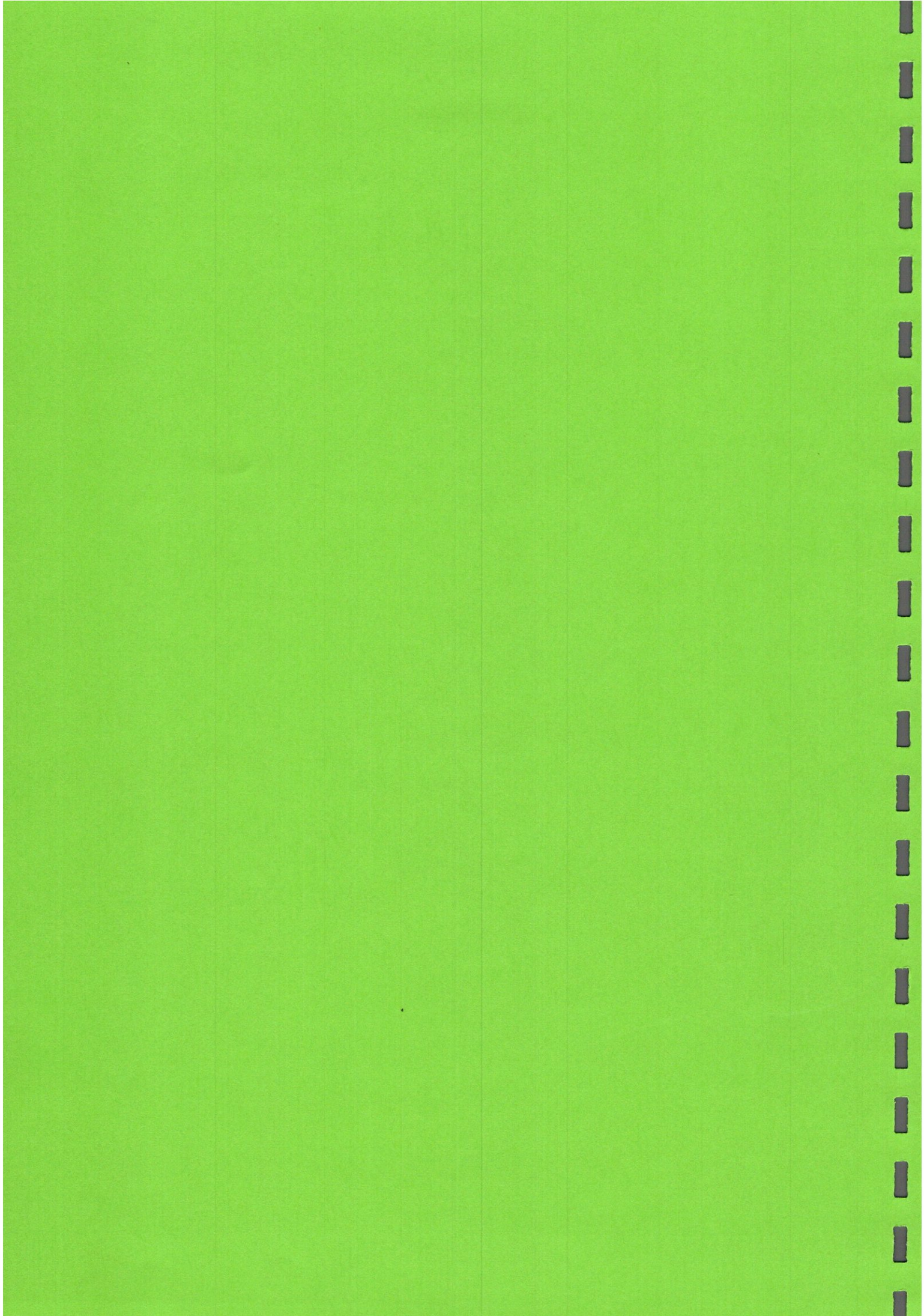


34

المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية

تقارير مراجع الحسابات للسنة المالية 2016

شركة تكوين استشارة - شركة مسجلة ببطول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية-
32 شارع الحرية 1002 تونس - السوف المديني: 0851317D/A/M/000
هاتف / فاكس: 71 281 376 / 71 847 027



الفهرس

- التقرير العام
- التقرير الخاص
- إيضاحات تكميلية
- القوائم المالية
- الإيضاحات حول القوائم المالية

التقرير العام

الحمد لله، تونس في 2017/07/14

السادة أعضاء مجلس ادارة " المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية "

الموضوع: التقرير العام لمراجعة حسابات سنة 2016

السادة أعضاء مجلس الإدارة،

في إطار إنجاز مهمة مراجعة حسابات المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية التي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بأعمال المراجعة والتدقيق في القوائم المالية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2016 ويشرفنا أن نقدم لكم التقرير العام المتعلق بمراجعة حسابات المطبعة لسنة 2016.

هذا وقد أفرزت القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016 البيانات التالية:

- المجموع الصافي للموازنة: 83 213 679 د مقابل 76 187 464 د سنة 2015،
- النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية: نتيجة إيجابية بـ 7 999 957 د مقابل نتيجة إيجابية بـ 9 233 190 د سنة 2015

1. مسؤولية هيكل الإدارة والتسيير في إعداد وعرض القوائم المالية:

إن إعداد وتقديم قوائم مالية للمطبعة طبقا لمتطلبات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات هو من مسؤولية هيكل الإدارة والتسيير للمطبعة. وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز ومتابعة لنظم رقابة داخلية تمكن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار وتطبيق الطرق المحاسبية المناسبة وضمان تحديد تقديرات محاسبية منطقية إزاء مختلف الحالات الممكنة.

2. مسؤولية مراجع الحسابات:

تقتصر مسؤولية مراجع الحسابات على إبداء رأي مستقل حول القوائم المالية إستنادا إلى أعمال التدقيق في الغرض. وقد قمنا بمهمة مراجعة الحسابات وفقا للمعايير الدولية التي تتطلب برجة و إنجاز أشغال المراجعة والتدقيق لكي يتسنى لنا الحصول على ضمانات معقولة بان القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء أو مخالفات ذات أهمية جوهرية.

ويستوجب تدقيق القوائم المالية القيام بإجراءات لغاية الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية ويرتكز اختيار هذه الإجراءات و تقييم احتمال وجود إخلالات ناجمة عن أخطاء أو عن مخالفات، على تقييم مراجع الحسابات لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بإعداد وتقديم القوائم المالية مما يمكنه من تحديد إجراءات التدقيق الملائمة للظروف دون أن يكون الهدف من ذلك إبداء رأي حول فاعلية هذا النظام.

كما تشمل أعمال المراجعة والتدقيق فحصا على أساس اختياري، للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالقوائم المالية وتقييما للمبادئ المحاسبية المعتمدة والتقديرات الهامة التي استندت إليها إدارة المطبعة وكذلك تقييما للعرض الإجمالي للقوائم المالية. وفي اعتقادنا أن تدقيقنا يوفر أساسا معقولا للرأي الذي نبديه. هذا وتفيدكم أنه في نطاق أعمالنا قمنا بإستفسارات كتابية موجهة إلى البنوك والمزودين والحرفاء وغيرهم ولم نتلقى بعد كافة الردود حول هذه الإستفسارات.

كما يتضمن تقريرنا إيضاحات تكميلية حول بعض حسابات المطبعة الرسمية.

3. أسس التحفظات حول القوائم المالية المختومة في موفى سنة 2016:

يتضمن رأينا حول القوائم المالية للمطبعة الرسمية للجمهورية التونسية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 التحفظات التالية:

1-3 مخزونات المنتوجات تامة الصنع:

يبلغ مخزون المنتوجات التامة الصنع في موفى سنة 2016 ما قدره 2 540 745 د وقد تم تقييم هذا المخزون بإعتماد تكلفة تقديرية في غياب منظومة للمحاسبة تحليلية. هذا ونفيدكم أن تقييم مخزون المنتوجات تامة الصنع يجب أن يعتمد على كلفة الإنتاج الفعلية وبالتالي فإن أعمال التكلفة التقديرية يمكن أن يكون له تأثير على قيمته وعلى النتيجة المحاسبية .

2-3 حسابات الحرفاء:

يبلغ رصيد حساب " خلاص حرفاء " لم يقع التعرف عليهم" عدد 4114610 في موفى سنة 2016 مبلغا قدره 370 697 د وقد أفادتنا مصالح المطبعة أن هذا المبلغ يتعلق أساسا بتحويلات لفائدة المطبعة لم يتم إستكمال تقديم وثائقها من طرف المؤسسات المالية والحرفاء (بيان هوية الحريف والفواتير المتعلقة بما ...) قصد إدراجها بحساباتها النهائية. هذا وتتضمن العديد من حسابات الحرفاء أرصدة قديمة وعاقبة بموازنة المطبعة تستوجب مزيد التعمق في دراستها قصد تبريرها والقيام بالتعديلات اللازمة . (الإيضاح التكميلي عدد 1)

3-3 حسابات الأعوان والحسابات المالية:

لم يقع تقديم محضر مقارنة بين الأرصدة المحاسبية للتسبيقات والقروض المسندة للأعوان والأرصدة المسوكة لدى المصلحة الإدارية قصد التثبت من صحتها وتبيان الفوارق ومعالجتها إن وجدت. هذا ويتضمن تقريرنا إيضاحات تكميلية حول عدم تبرير ارصدة بعض الحسابات المالية للمطبعة الرسمية. (الإيضاح التكميلي عدد 2). لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة الحسابات المالية وعلى الأموال الذاتية.

4. الرأي بتحفظ حول القوائم المالية :

حسب رأينا، وباستثناء التأثيرات التي يمكن أن تنتج عن التحفظات المنصوص عليها ضمن الفقرة 3 المبينة أعلاه، فإن القوائم المالية للمطبعة الرسمية للجمهورية التونسية المصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبر بصورة وفيّة في كل الجوانب الجوهرية عن مركزها المالي وعن نتيجة نشاطها بالنسبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

5. الفحوص الخاصة :

لقد قمنا باعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية. واعتمادا على فحوصنا وباستثناء ما تم ذكره بالفقرة عدد 3 (أسس التحفظات حول القوائم المالية) فإنه ليس لدينا ملاحظات حول صحة المعلومات ذات الطابع المحاسبي الواردة بتقرير النشاط لسنة 2016. ومن ناحية اخرى، قمنا في نطاق مراجعة حسابات المطبعة بتقييم اجراءات المراقبة الداخلية المتعلقة بمعالجة المعلومات المحاسبية. وقد مكنتنا عملية التقييم من الوقوف عند بعض النقائص وقع تضمينها بالتقرير المتعلق بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية والذي يعتبر جزءا مكملا لتقريرنا حول القوائم المالية للمطبعة.

مراجع الحسابات

عن شركة تكوين استشارة

سمير بن جمعة

شركة تكوين استشارة
مسجلة بجليل هيئة الخبراء المحاسبين
بالبلاد التونسية
32 شارع الحرية - تونس
الفاكس/الفاكس : 71 281.376

**التقرير الخاص للسنة المحاسبية
المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2016**

الحمد لله، تونس في 2016/07/14

إلى السادة الرئيس وأعضاء مجلس الإدارة
المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية

الموضوع: التقرير الخاص لمراجعات الحسابات لسنة 2016

في إطار تنفيذ مهمة مراجعة الحسابات المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية و طبقا لأحكام الفصل التاسع من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أفريل 1987 المتعلق بضبط طرق مراجعة حسابات المؤسسة العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها يشرفنا إعلامكم أن مجلس إدارتكم لم يشعرنا بأي عملية يمكن اعتبارها اتفاقية بين أحد أعضاء المجلس و المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية .

ومن جهتنا وخلال القيام بمهامنا، لم يتضح لنا أن مجلس إدارتكم قد قام بعمليات تدخل تحت أحكام الفصل المذكور.

مراجع الحسابات

عن شركة تكوين استشارة

سمير بن جمعة

شركة تكوين استشارة
مسجلة بجهول هيئة الخبراء المحاسبين
ببلاد التونسية
32 شارع الحرية - تونس
الفاكس / الساكنة : 71 281.376

إيضاحات إضافية**الإيضاح التكميلي عدد 1:**

تتضمن العديد من حسابات الحرفاء أرصدة قديمة وعالقة بموازنة المطبعة تستوجب مزيد التعمق في دراستها قصد تبريرها والقيام بالتعديلات اللازمة مفصلة كما يلي:

الرصيد بالدينار	الحريف
4 228 784	الوزارات
101 460	المؤسسات التابعة لوزارة الفلاحة
227 172	الولايات والمجالس الجهوية
2 071 253	حرفاء مشكوك في إيفائهم

الإيضاح التكميلي عدد 2:

أفرزت جداول مقارنة الحسابات البريدية والبنكية وجود مبالغ عالقة تستوجب مزيد التعمق في دراستها قصد تبريرها والقيام بالتعديلات اللازمة مفصلة كما يلي:

مبالغ عالقة لدى المطبعة		مبالغ عالقة لدى المؤسسات المالية		البيان
الجانب الدائن	الجانب المدين	الجانب الدائن	الجانب المدين	
35 680	12 214	6 006	53 953	مبالغ عالقة راجعة لسنوات فارطة
49 021	16 088	24 779	515	مبالغ عالقة راجعة لسنة 2016
84 701	28 302	30 785	54 468	المجموع

هذا وأبرز جدول المقارنة البريدية للحساب الجاري الريدي فارق غير مبرر قدره 0,765

كما لم يقع تقديم مؤيدات حسابات بنكية (جداول المقارنة البنكية والكشوفات المتعلقة بها) للحسابات التالية:

عدد الحساب	البيان	الرصيد
53210800	B.I.A.T.GREMDA SFAX 443000001/8	162,193
53211200	B.F.T.1 AL.02000.00000001606147	-2 159,155

هذا وأفرزت أعمال جرد الخزنة المركزية برادس فارق قدره 110د يستوجب تعليقه.

إعتبارا لكون أعمال الثبوت وتسوية هذه الحالات لازالت جارية فإنه لا يمكن لنا تحديد تأثيراتها على القوائم المالية.

الإيضاح التكميلي عدد 3:

بالرجوع إلى محضر جلسة إجتماع لجنة الجرد المادي السنوي بعنوان سنة 2016 المؤرخ في 09 مارس 2017، لاحظنا تضمين البيانات التالية: بلغ مجموع الأصول الثابتة المادية في موفى سنة 2016 ما قيمته 38.783 مليون دينار (القيمة المحاسبية الخام) مسجلة بذلك نسبة ارتفاع تقدر ب5% مقارنة بسنة 2015. وبعد عملية التعداد، أفضت عملية المقارنة بين الأصول التي تم جردها والأصول المسجلة محاسبيا الى النتائج التالية:

- بلغت نسبة الأصول التي تمت مقارنتها نسبة 99.92% من القيمة الخام،

- أصول تم تسجيلها محاسبيا ولم يتم معابنتها تمثل نسبة 0.08% من القيمة الخام لمجموع الأصول الثابتة المادية وتمثل اساسا في تهيئات تم ازلتها وأصول لم تعد صالحة للاستعمال وتم بيعها كقسط خردة وسيتم اعداد محاضر في خصوصها قصد فسخها من القوائم المحاسبية.

هذا وتجدر الإشارة أن تطهير الفوارق الناتجة عن عملية المقارنة بين نتائج الجرد المادي والمعطيات المحاسبية تستوجب مصادقة من طرف هيكل التسيير مع مراعاة الإجراءات الواجب إتخاذها.

الايضاح التكميلي عدد 4:

تتضمن موازنة المطبعة بعض الحسابات العالقة التي تستوجب العمل على دراستها لمعرفة صحة الأرصدة مفصلة كما يلي:

عدد الحساب	البيان	الرصيد
17123000	FOIRE DU LIVRE	5 168,778
42260000	PRET FS A PAYER AU PERSONNEL	-1 606,100
43651900	TVA A PAYER SOLDE ANTERIEUR	48 311,507
43681000	TVA A REGULAR. OU EN ATTENTE	19 781,853
45318111	COTISATION SALAIRES 8.2% RETRAITE	-10 296,767
45318112	COTISATION SALAIRES 2.75% P.S	-3 453,021
45318114	CAPITAL DECES	-1 255,498
45318122	COTISATION EMPLOYEURS 1% P.S	-4 940,901
45720000	CREDITEUR DIVERS FOURNITURE & SERVICE	-12 267,047
45720500	ASSURANCE STAR DIFF REGLEMENT	7 875,000

الايضاح التكميلي عدد 5:

تبين لنا أثناء تدقيقنا في الإيضاحات حول القوائم المالية ما يلي:

- غياب إيضاح حول تقدم المطبعة وحول المبادئ والطرق المحاسبية المعتمدة ،
- غياب تفاصيل حول بعض الحسابات وبيود القوائم المالية على غرار حسابات الأعباء والمداحيل وجدول التفقدات النقدية...،
- غياب إيضاح حول جدول التعهدات خارج الموازنة طبقا للمعيار المحاسبي عدد 14....

لذا نوصي بمزيد العناية بالإيضاحات حول القوائم المالية ضمانا لتوفير المعلومة المحاسبية الضرورية والعمل على تقديم تفاصيل إضافية حول الحسابات والمبالغ المضمنة بالقوائم المالية حتى يتسنى لمستعملي البيانات المحاسبية فهم واخذ القرار حسب ما يقتضيه الإطار المرجعي للمحاسبة مع إعطاء أكثر تعليقات وتعليقات وشرح البيانات.

**القوائم المالية للسنة المحاسبية
المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2016**

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

(بالدينار)

الأصول

2015	2016	إيضاحات	اليانات
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
502 487	502 487	1-1	الأصول غير المادية
-481 736	-495 377		تطرح الاستهلاكات
20 751	7 109		
37 392 273	38 872 506	2-1	الأصول الثابتة المادية
-30 611 943	-32 216 446		تطرح الاستهلاكات
6 780 330	6 656 061		
247 593	284 360		الأصول المالية
7 048 674	6 947 530		مجموع الأصول الثابتة
			الأصول الجارية
10 601 877	13 607 949	3-1	المخزونات
-775 894	-596 237		تطرح المدخرات
9 825 984	13 011 712		
11 087 263	14 018 553	4-1	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-1 718 778	-1 796 727		تطرح المدخرات
9 368 485	12 221 826		
3 869 538	4 138 147	5-1	أصول جارية أخرى
-77 391	-77 391		تطرح المدخرات
3 792 147	4 060 756		
418 933	935 485	6-1	توظيفات و أصول مالية أخرى
-21 433	-21 433		تطرح المدخرات
397 500	914 052		
45 754 674	46 057 802	7-1	السيولة وما يعادل السيولة
69 138 790	76 266 149		مجموع الأصول الجارية
76 187 464	83 213 679		مجموع الأصول

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

(بالدينار)

الأموال الذاتية و الخصوم

2015	2016	إيضاحات	البيانات
			الأموال الذاتية
1 225 016	1 225 016	1-2	أموال مخصصة
59 153 751	67 996 966	2-2	الإحتياطات
-2 202 722	-2 202 722	3-2	النتائج المؤجلة
58 176 045	67 019 259		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
9 233 190	7 999 957		نتيجة السنة المحاسبية
67 409 235	75 019 217		مجموع الموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
			الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
1 830 918	2 471 370	4-2	المزودون والحسابات المتصلة بهم
6 947 311	5 723 092	5-2	الخصوم الجارية الأخرى
0	0		الخصوم المالية الأخرى
8 778 229	8 194 462		مجموع الخصوم الجارية
8 778 229	8 194 462		مجموع الخصوم
76 187 464	83 213 679		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

(بالدينار)

2015	2016	إيضاحات	البيانات
			إيرادات الاستغلال
29 675 378	28 916 688	1-3	مداخيل
154 806	168 970	2-3	إيرادات الاستغلال الأخرى
0	0		عمل تم إنجازه من قبل المنشأة و رسمته
29 830 184	29 085 657		مجموع إيرادات الاستغلال
			أعباء الاستغلال
-383 370	-346 728		التغيرات في مخزونات المنتوجات تامة الصنع والعمل قيد الإنجاز
-7 004 243	-7 119 925	3-3	مواد خامة قابلة للإستهلاك مستخدمة
-8 468 695	-9 925 084	4-3	أعباء الأعوان
-2 300 897	-1 819 963	5-3	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-1 881 625	-2 167 581	6-3	أعباء الإستهلال الأخرى
-20 038 831	-21 379 280		مجموع أعباء الاستغلال
9 791 353	7 706 377		نتيجة الاستغلال
-47 583	-58 299	7-3	الأعباء / الإيرادات المالية الصافية
2 510 809	3 094 126	8-3	إيرادات التوظيفات
109 407	226 662	9-3	الأرباح العادية الأخرى
-875	-33	10-3	الخسائر العادية الأخرى
12 363 111	10 968 833		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء
-3 129 921	-2 283 751		الأداء على الأرباح
9 233 190	8 685 083		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية بعد احتساب الأداء
0	-685 125		خسائر طارئة
0	0		انعكاسات التعديلات المحاسبية (صافية من الأداء)
9 233 190	7 999 957		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول تدفقات النقدية
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

(بالدينار)

2015	2016	إيضاحات	البيانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
9 233 190	7 999 957		النتيجة الصافية
			تسوية بالنسبة لـ
2 300 897	1 819 963		الاستهلاكات و المدخرات [باعتبار الإستردادات]
			* فروق الصرف
-123 198	-3 006 072		* تغيرات المخزون
5 023 602	-3 199 899		* تغيرات المستحقات
20 417	-516 552		* تغيرات الأصول الجارية الأخرى
2 063 770	-773 061		* تغيرات للمزودون والخصوم الجارية الأخرى
-59 098	-50 724		زائد قيمة التفويت في الأصول الثابتة
-81	0		ربح على إستهلاك منح الإستثمار
18 459 500	2 273 611	1-4	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
-1 975 680	-1 601 692		* الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
59 869	57 950		* المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
0	-36 766		* الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
80 086	0		* المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
-1 835 725	-1 580 508	2-4	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
-450 000	-507 825		* تمويل الصندوق الإجتماعي
116 618	117 850		* تغيرات الصندوق الإجتماعي
			تعديلات محاسبية
-333 382	-389 976		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
			إعكاسات تقلبات أسعار الصرف على السيولة
16 290 393	303 128		تغيير الخزينة
29 464 281	45 754 674		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
45 754 674	46 057 801	7-1	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المحاسبية
المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2016

إيضاحات حول الأصول

إيضاح 1-1 : الأصول الثابتة غير المادية:

البيانات	2015	2016	التغيرات
تأزلات وبراءات ورتخص وعلامات تجارية	726	726	0
برامج إعلامية	189 968	189 968	0
أصول غير مادية أخرى	311 792	311 792	0
مجموع الأصول غير المادية	502 487	502 487	0

إيضاح 2-1 : الأصول الثابتة المادية:

البيانات	2015	2016	التغيرات
أراضي	257 196	257 196	0
بنايات	4 156 556	4 470 588	314 033
تجهيزات فنية وأجهزة ومعدات صناعية	29 464 614	30 331 681	867 067
معدات نقل	1 584 591	1 750 195	165 604
أصول ثابتة مادية أخرى	1 721 752	2 029 933	308 181
أصول ثابتة في طور الإنجاز	207 564	32 913	-174 651
مجموع الأصول المادية	37 392 273	38 872 506	1 480 234

إيضاح 3-1 : الأصول الثابتة المالية:

البيانات	2015	2016	التغيرات
قروض مسندة	242 656	279 422	36 766
ودائع وكفالات مدفوعة	4 938	4 938	0
المجموع بالدينار	247 593	284 360	36 766

إيضاح 4-1 : المخزونات:

البيانات	2015	2016	التغيرات
مواد أولية	5 597 201	8 816 073	3 218 872
مواد قابلة للإستهلاك	1 115 794	1 205 191	89 397
وسائل و لوازم اللف	23 548	59 997	36 448
قطع الغيار	632 029	640 111	8 082
العمل قيد الإنجاز (travaux en cours)	347 957	345 833	-2 124
منتوجات تامة الصنع	2 885 349	2 540 745	-344 604
المجموع العام	10 601 877	13 607 949	3 006 072
تطرح : المدخرات	-775 894	-596 237	179 657
المجموع العام	9 825 984	13 011 712	3 185 729

إيضاح 1-5 : الحرفاء والحسابات المتصلة بهم:

البيانات	2015	2016	التغيرات
حرفاء	8 939 407	11 871 272	2 931 865
حرفاء شهادت خصم غير واردة	74 027	76 028	2 001
حرفاء مشكوك في إيفائهم	2 073 830	2 071 253	-2 577
المجموع الخام	11 087 263	14 018 553	2 931 290
تطرح : المدخرات	-1 718 778	-1 796 727	-77 948
المجموع بالدينار	9 368 485	12 221 826	2 853 341

إيضاح 1-6 : الأصول الجارية الأخرى:

البيانات	2015	2016	التغيرات
حسابات الربط بين المنشآت	2 280	5 170	2 890
مزودون مدينون:	2 377	3 896	1 519
الأعوان التسيقات والأقساط	635 833	613 497	-22 337
عمليات مخصصة مع الدولة	0	136 535	136 535
الدولة أداءات على الأرباح	2 854 499	2 935 525	81 026
الدولة أداءات على المبيعات	67 004	68 093	1 090
ضرائب وأداءات أخرى ودفعات ماثلة	10 712	-14 143	-24 854
حسابات أخرى دائنة مدينة	62 723	58 796	-3 926
أعباء مختلفة للإيفاء وإيرادات مستحقة	165	165	0
حساب مرتقب	27	27	0
أعباء مستحقة مسبقا	233 918	330 584	96 666
المجموع الخام	3 869 538	4 138 147	268 609
تطرح : المدخرات	-77 391	-77 391	0
المجموع بالدينار	3 792 147	4 060 756	268 609

إيضاح 1-7 : توظيفات وأصول مالية أخرى:

البيانات	2015	2016	التغيرات
فوائد مطلوبة	0	0	0
آجال أقل من سنة على قروض مستدة	111 166	75 442	-35 724
توظيفات جارية أخرى	307 767	860 043	552 276
المجموع الخام	418 933	935 485	516 552
تطرح : المدخرات	-21 433	-21 433	0
المجموع بالدينار	397 500	914 052	516 552

إيضاح 1-8 : السيولة وما يعادل السيولة:

البيانات	2015	2016	التغيرات
سندات غير مدرجة بالبورصة	59 140	61 844	2 704
سندات الخزانة وسندات أخرى قصيرة المدى	38 000 000	40 999 959	2 999 959
أوراق مالية للتخصيم	191 878	2 055	-189 824
بنوك	6 713 345	4 682 884	-2 030 460
حسابات جارية بريدية	783 462	308 664	-474 798
الخزينة العامة للجمهورية التونسية**	408	408	0
خزانة	5 810	1 357	-4 453
تسيقات وإعتمادات	630	630	0
المجموع بالدينار	45 754 674	46 057 802	303 128

إيضاحات حول الأموال الذاتية والخصوم

إيضاح 1-2 : أموال مخصصة:

البيانات	2015	2016	التغيرات
أموال مخصصة	1 225 016	1 225 016	0
المجموع بالدينار	1 225 016	1 225 016	0

إيضاح 2-2 : الإحتياطات:

البيانات	2015	2016	التغيرات
إحتياطات نظامية	219 792	219 792	0
إحتياطات لإعادة الإستثمار	58 550 148	67 275 513	8 725 365
إحتياطات أخرى	383 811	501 661	117 850
المجموع بالدينار	59 153 751	67 996 966	8 843 215

إيضاح 2-3 : النتائج المؤجلة:

البيانات	2015	2016	التغيرات
التعديلات المؤثرة في النتائج المؤجلة	-2 202 722	-2 202 722	0
المجموع بالدينار	-2 202 722	-2 202 722	0

إيضاح 2-4 : المزدون والحسابات المتصلة بهم:

الميزات	2015	2016	الميزات
480 531	1 142 344	1 622 875	مزدون الإستغلال
-100 359	177 141	76 781	مزدون الإستغلال - أوراق للدفع
7 161	500 073	507 234	مزدون أصول ثابتة :
253 120	11 360	264 480	مزدون - فواتير لم تصل
640 453	1 830 918	2 471 370	المجموع بالدينار

إيضاح 2-5 : الخصوم الجارية الأخرى:

الميزات	2015	2016	الميزات
0	-1 033	-1 033	حرفاء إيرادات لم تفوتر
51 538	165 339	216 877	حرفاء دائنون
0	1 606	1 606	لجان المؤسسات وهيئات ممثلة للأعوان
127 209	104 136	231 344	الأعوان أجور مستحقة
126 445	616 266	742 711	الأعوان أعباء للدفع
821 661	0	821 661	الدولة والأداءات المقتطعة من المورد
-846 171	3 129 921	2 283 751	الدولة والأداءات على الأرباح
-1 002 298	1 290 238	287 940	الدولة أداءات على رقم المعاملات
-45 341	356 535	311 193	ضرائب وأداءات أخرى ودفعات مماثلة
0	30 510	30 510	ضمان إجتماعي وهياكل إجتماعية أخرى
-21 239	113 869	92 630	حسابات أخرى دائنة مدينة
-3 005	139 015	136 011	أعباء مختلفة للإيفاء وإيرادات مستحقة
-433 017	1 000 909	567 892	إيرادات مسجلة مسبقا
-1 224 219	6 947 311	5 723 092	المجموع بالدينار

الإيضاحات حول قائمة النتائج:

إيضاح 1-3 : المداخل:

البيانات	2015	2016	التغيرات
مبيعات منتجات تامة الصنع	923 684	741 262	-182 422
مبيعات المنتجات المنقبة	70 102	84 027	13 925
أشغال	22 055 988	21 206 994	-848 994
دراسات وإسداء خدمات	6 568 862	6 870 668	301 806
إيرادات الأنشطة الملحقة	11 774	13 737	1 963
مبيعات إستعمال ذاتي	45 557	0	-45 557
مبيعات متصلة بتعديل محاسبي	-588	0	588
المجموع بالدينار	29 675 378	28 916 688	-758 690

إيضاح 2-3 : إيرادات الإستغلال الأخرى:

البيانات	2015	2016	التغيرات
تحويلات أعباء الأخرى	87 162	97 805	10 644
تحويلات أعباء - متصلة بالإستغلال	67 564	71 170	3 607
حخص من منح الإستثمار المسجلة بحساب الإيرادات	81	-6	-87
المجموع بالدينار	154 806	168 970	14 164

إيضاح 3-3 : التغيرات في مخزونات المنتجات تامة الصنع والعمل قيد الإنجاز:

البيانات	2015	2016	التغيرات
تغير مخزون المواد تامة الصنع وفي طور الصنع	383 370	346 728	-36 642
المجموع بالدينار	383 370	346 728	-36 642

إيضاح 4-3 : مواد خامة قابلة للإستهلاك مستخدمة:

البيانات	2015	2016	التغيرات
مشتريات	6 782 590	9 754 956	2 972 366
مشتريات مخزنة تمويينات أخرى	691 485	610 726	-80 759
تغير المخزون	-506 568	-3 352 800	-2 846 232
مشتريات دراسات و إسداء خدمات	36 707	67 522	30 815
مشتريات مرتبطة بتعديلات محاسبية	29	39 520	39 492
المجموع بالدينار	7 004 243	7 119 925	115 682

إيضاح 3-5 : أعباء الأعوان :

البيانات	2015	2016	التغيرات
أجور وملحقات الأجور	2 350 931	1 935 353	-415 579
رواتب وملحقات الرواتب	4 700 212	5 844 208	1 143 996
أعباء ملحقة بالأجور والرواتب والعمولات	149 370	120 143	-29 227
أعباء إجتماعية قانونية	1 114 917	1 426 234	311 317
أعباء الأعوان المرتبطة بالتعديلات المحاسبية	-404 169	14 407	418 576
أعباء الأعوان الأخرى والأعباء الإجتماعية الأخرى	557 435	584 740	27 305
المجموع بالدينار	8 468 695	9 925 084	1 456 389

إيضاح 3-6 : مخصصات الإستهلاك والمدخرات :

البيانات	2015	2016	التغيرات
مخصصات الإستهلاكات والمدخرات	4 684 482	4 314 634	-369 848
إستردادات على المدخرات :	-2 383 584	-2 494 672	-111 087
المجموع بالدينار	2 300 897	1 819 963	-480 935

إيضاح 3-7 : أعباء إستغلال أخرى :

البيانات	2015	2016	التغيرات
مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم	558 663	682 117	123 454
مناولة عامة	17 910	22 839	4 929
كرات	3 729	5 238	1 508
أعباء الكراء	47 522	51 924	4 402
صيانة وإصلاحات	344 946	436 773	91 827
أقساط التأمين	183 160	215 827	32 667
دراسات و بحوث وخدمات خارجية متنوعة	56 859	89 369	32 510
أعباء أخرى مرتبطة بتعديلات محاسبية	4 832	2 288	-2 543
مرتبات الوسطاء و أتعاب	96 805	72 676	-24 128
إشهار و نشرات و علاقات عامة	43 051	60 276	17 225
نقل المواد والنقل الجماعي للأعوان	1 119	921	-198
مهمات و حفلات الإستقبال	23 819	25 766	1 947
نفقات برهدية و نفقات الإتصالات	114 427	121 072	6 645
خدمات بنكية وخدمات مماثلة	41 588	70 988	29 400
خدمات خارجية أخرى مرتبطة بتعديلات محاسبية	20 263	10 741	-9 522
مكافآت حضور أعضاء مجلس الإدارة	36 000	36 000	0
ضرائب وأداءات ودفعات مماثلة على المرتبات	137 034	152 629	15 595
ضرائب وأداءات وإيداعات مماثلة أخرى	127 403	115 808	-11 595
ضرائب وأداءات مرتبطة بتعديلات محاسبية	22 496	-5 672	-28 168
المجموع بالدينار	1 881 625	2 167 581	285 956

إيضاح 3-8 : أعباء / إيرادات مالية صافية:

البيانات	2016	2015	التغيرات
أعباء الحسابات الجارية	6	184	-178
خسائر الصرف	58 293	43 835	14 458
أعباء مالية مرتبطة بتعديلات محاسبية	0	3 563	-3 563
المجموع بالدينار	58 299	47 583	10 716

إيضاح 3-9 : إيرادات التوظيفات:

البيانات	2016	2015	التغيرات
مداخيل الاوراق المالية للتوظيف	3 093 781	2 510 764	583 017
مربح الصرف	345	45	300
المجموع بالدينار	3 094 126	2 510 809	583 317

إيضاح 3-10 : الأرباح العادية الأخرى:

البيانات	2016	2015	التغيرات
أرباح متأتية من التفويت في أصول ثابتة ومربح أخرى إستثنائية	226 662	109 407	117 255
إيرادات عادية أخرى مرتبطة بتعديلات محاسبية	0	0	0
المجموع بالدينار	226 662	109 407	117 255

إيضاح 3-11 : الخسائر العادية الأخرى:

البيانات	2016	2015	التغيرات
أعباء صافية على التفويت في الأصول الثابتة وخسائر أخرى إستثنائية	33	875	-841
أعباء مختلفة مرتبطة بتعديلات محاسبية	0	372 907	0
المجموع بالدينار	33	875	-841

إيضاح 3-12 : الأداء على الأرباح والمساهمة الطرفية :

البيانات	2016	2015	التغيرات
أداءات على الأرباح	2 283 751	3 129 921	-846 171
المجموع بالدينار	2 283 751	3 129 921	-846 171

جدول إحتساب الأداء على الأرباح والمساهمة الطرفية

7 999 957		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
5 479 910		اعادة احتساب
	72 628	أعباء مرتبطة بالسنوات السابقة
	240	الأداء على السفر بالخارج
	332 744	مدخرات مخزون المواد التامة الصنع
	74 961	مدخرات مخزون المواد الأولية
	182 262	مدخرات مخزون المواد القابلة للإستهلاك
	0	تخسائر غير عادية
	6 270	مدخرات مخزون قطع الغيار
	1 796 727	مدخرات لانخفاض قيمة حسابات الحرفاء و حسابات الغير
	22	خطايا
	2 283 751	الأداء على المزابيح
	685 125	المساهمة الطرفية في ميزانية الدولة
	45 180	الهبات والإعانات
4 344 866		الطرح
	93 792	استردادات على مدخرات مخزون المواد الأولية
	152 314	استردادات على مدخرات مخزون المواد القابلة للإستهلاك
	13 142	استردادات على مدخرات مخزون قطع الغيار
	516 646	استردادات على مدخرات مخزون المنتوجات التامة الصنع
	1 724 251	استردادات على مدخرات حسابات الحرفاء
	2 814	مداخيل الأوراق المالية للتوظيف (SICAV)
	45 180	الهبات والإعانات القابلة للطرح 2 بالمائة من رقم المعاملات
	1 796 727	طرح مدخرات لانخفاض قيمة حسابات الحرفاء الدولة والجماعات المحلية
9 135 002		النتيجة الجبائية
2 283 750		الأداء على الشركات (25%)
685 125		المساهمة الطرفية (7,5%)

الإيضاحات حول جدول التدفقات النقدية

إيضاح 4-1 : التدفقات النقدية المستعملة في نشاط الاستغلال:

أنتجت السنوات المالية 2016 و 2015 التدفقات النقدية المستعملة في نشاط الاستغلال كما يلي:

2015	2016	البيانات
9 233 190	7 999 957	النتيجة الصافية
		تسوية بالنسبة لـ
2 300 897	1 819 963	الاستهلاكات و المدخرات [باعتبار الإستردادات]
		* فروق الصرف
-123 198	-3 006 072	* تغييرات المخزون
5 023 602	-3 199 899	* تغييرات المستحقات
20 417	-516 552	* تغييرات الأصول الجارية الأخرى
2 063 770	-773 061	* تغييرات للمزودون والخصوم الجارية الأخرى
-59 098	-50 724	زائد قيمة التفويت في الأصول الثابتة
-81	0	ربح على إستهلاك منح الإستثمار
18 459 500	2 273 611	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال

إيضاح 4-2 : التدفقات النقدية المستعملة في نشاط الاستثمار:

أنتجت السنوات المالية 2016 و 2015 التدفقات النقدية المستعملة في نشاط الاستثمار كما يلي:

2015	2016	البيانات
-1 975 680	-1 601 692	* الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
59869	57950	* المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
0	-36 766	* الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
80 086	0	* المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
-1 835 725	-1 580 508	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار