

35

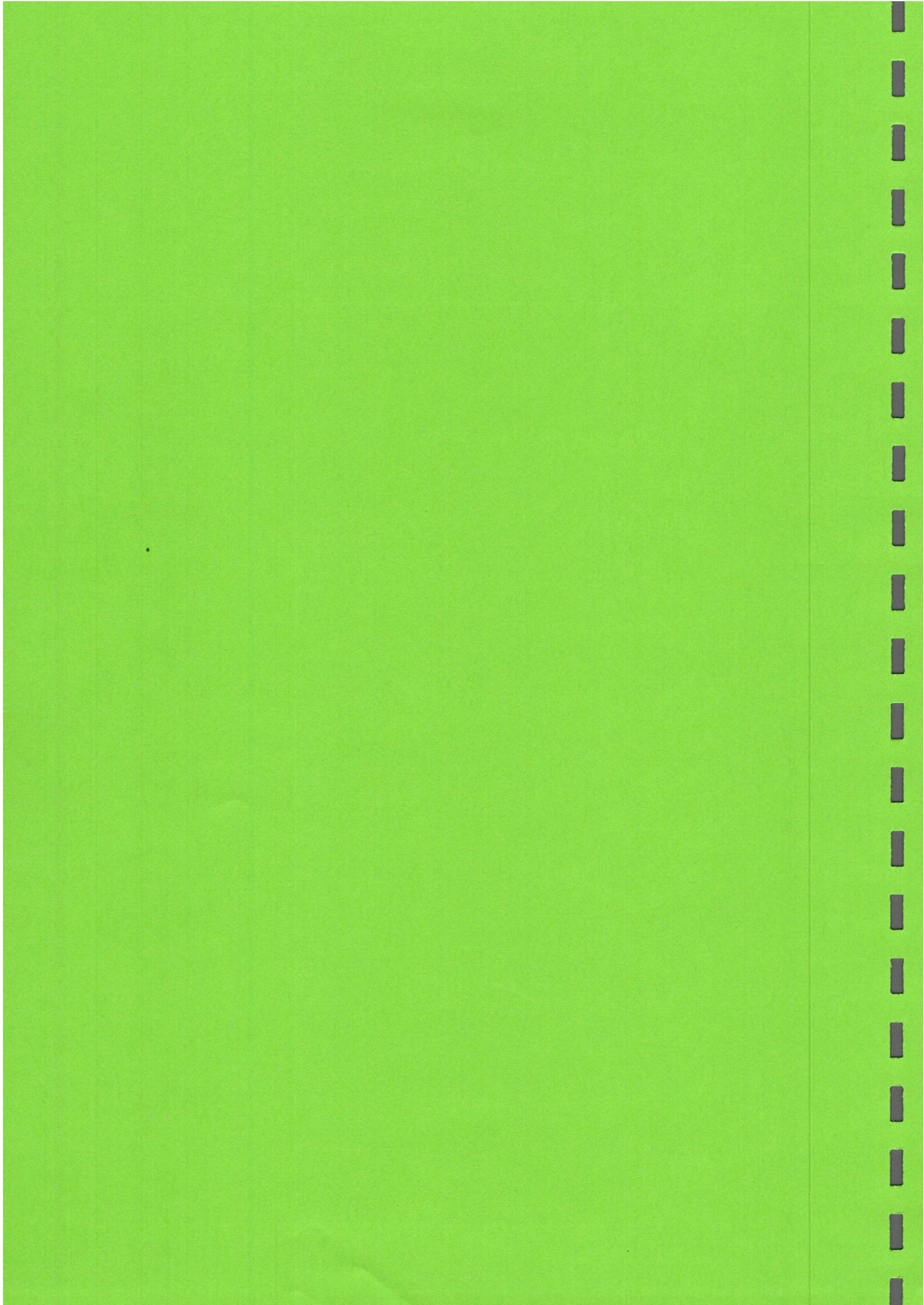
المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية

تقارير مراجع الحسابات للسنة المالية 2017

شركة تكوين استشارة - شركة مسجلة بجدول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية-

32 شارع الحرية 1002 تونس - المعرف الجبائي: 0851317D/A/M/000

الهاتف / الفاكس: 71 847 027 / 71 281 376



الفهرس

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

التقرير العام

تقرير مراجعة الحسابات

حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017

الحمد لله، تونس في 2018/07/16

السادة أعضاء مجلس إدارة " المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية "

تقرير مراجعة الحسابات حول القوائم المالية

1. الرأي بتحفظ حول القوائم المالية :

في إطار إنجاز مهمة مراجعة حسابات " المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية " التي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بأعمال المراجعة والتدقيق في القوائم المالية والتي تتكون من بيان الموازنة المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2017 وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وتبرز هذه القوائم المالية في موفى سنة 2017 مجموع صافي للموازنة قدره 90 409 442 دت والنتيجة الصافية المحاسبية إيجابية بما قدره 8 084 296 دت ورصيد السيولة عند ختم السنة حسب جدول التدفقات النقدية بما قدره 44 893 623 دت. حسب رأينا، وباستثناء التأثيرات التي يمكن أن تنتج عن التحفظات المنصوص عليها ضمن الفقرة " أساس الرأي بتحفظ"، فإن القوائم المالية للمطبعة الرسمية للجمهورية التونسية في موفى شهر ديسمبر 2017 والمصاحبة لهذا التقرير تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للمطبعة في 31 ديسمبر 2017، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات.

2. أساس الرأي بتحفظ:

يتضمن رأينا حول القوائم المالية المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 التحفظات التالية:

1.2 مخزونات المنتوجات تامة الصنع:

يبلغ مخزون المنتوجات التامة الصنع في موفى سنة 2017 ما قدره 2 120 326 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 إعمال التكلفة التقديرية يمكن أن يكون له تأثير على قيمته وعلى النتيجة المحاسبية .

2.2 حسابات الحرفاء:

قامت المطبعة خلال سنة 2017 بمراسلة العديد من الوزارات لحنها على خلاص ديونها وتقديم المعلومات الضرورية لتصفية هذه الحسابات كما تم اعداد محاضر اعتراف بالدين مع بعض حرفائها . مع الإشارة أن مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 28 سبتمبر 2017 أوصى بمزيد المتابعة والحرص على تفادي تقادم هذه الديون من خلال توجيه مراسلات بصفة دورية والعمل على اعداد محاضر اعتراف بالدين في الغرض. هذا ولم تقم المطبعة بتقديم تفاصيل أرصدة الحرفاء وقد أفادتنا مصالح المطبعة أن هذه الوضعية راحة أساسا للعدد الهام للحرفاء وصعوبة التحصل على تفاصيل الإستخلاصات ونقص على مستوى الموارد البشرية. (الإيضاح التكميلي عدد 1).

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعية على قيمة حسابات الحرفاء بصفة تفصيلية وعلى الأموال الذاتية للمطبعة.

3.2 حسابات الأعوان والحسابات المالية:

أفادتنا مصالح المطبعة أنها شرعت في القيام بأعمال المقاربة المحاسبية للتسقيت والقروض المسندة للأعوان والأرصدة المسوكة لدى المصلحة الإدارية قصد التثبت من صحتها وتبيان الفوارق ومعالجتها إن وجدت وبالتالي لم يقع تقديم محضر مقارنة في الغرض. هذا ويتضمن تقريرنا إيضاحات تكميلية حول عدم تبرير أرصدة الحسابات المتعلقة بالتأمين الجماعي للأعوان وبعض الحسابات المالية للمطبعة الرسمية. (الإيضاح التكميلي عدد 2). لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة الحسابات المالية وعلى الأموال الذاتية.

4.2 عدم التحصل على كافة الردود لإستفساراتنا الكتابية:

في غياب تحصلنا على كافة الردود لإستفساراتنا الكتابية الموجهة إلى البنوك، المزددين، الحرفاء والمخامين، فإن أعمال التدقيق لم تشمل عملية المقاربة بين المعطيات المتوفرة بالمحاسبة والمعطيات الممكن التحصل عليها من طرف الهياكل المذكورة الموجه إليها الاستفسارات الكتابية طبقا لمعايير التدقيق.

3. تقرير النشاط السنوي:

مسؤولية إعداد تقرير النشاط السنوي راحة لإدارة المطبعة ولا يتضمن رأي مراجع الحسابات حول القوائم المالية البيانات المضمنة بتقرير النشاط. كما لا يبدي مراجع الحسابات أي نوع من التأكيد حولها. هذا وتقتصر مسؤوليتنا على التثبت من صحة البيانات المتعلقة بحسابات المطبعة والمضمنة بتقرير النشاط. وتشمل أعمالنا قراءة تقرير النشاط بحيث يؤخذ بالاعتبار فيما إذا كانت هذه البيانات غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من

خلال التدقيق أو في حال ظهر أن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهرية، وفي حال استنتاج وجود خطأ جوهرى في هذه البيانات المضمنة بتقرير النشاط، فإنه يتوجب بيان ذلك صلب تقريرنا. واعتمادا على فحوصنا وباستثناء ما تم ذكره بالفقرة عدد 2 (أسس التحفظات حول القوائم المالية) نفيديكم بأنه ليس لدينا ملاحظات أخرى في هذا المجال.

4. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن إدارة المطبوعة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للنظام المحاسبي للمؤسسات، وعن الرقابة الداخلية التي يعتبرها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المطبوعة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديل واقعي غير ذلك. والأشخاص المسؤولون عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إجراءات البيانات المالية.

5. مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائما أي خطأ جوهرى، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى: - تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية. - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المطبوعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. - الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي و بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المطبوعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهرى، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المطبوعة على الاستمرار. - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

6. تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية :

في نطاق مهمة مراجعة حسابات المطبوعة، قمنا بالفحوصات الخاصة طبقا لمعايير هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية والتشريع الجاري به العمل. وقد قمنا بتقييم إجراءات المراقبة الداخلية للمطبوعة ونذكركم في هذا المجال أن إدارة المطبوعة هي المسؤولة على التصور ووضع نظم رقابة داخلية والثبوت الدوري من نجاعته وفعالته. وقد مكنتنا عملية التقييم من الوقوف عند بعض النقص وقع تضمينها بالتقرير المتعلق بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية والذي يعتبر جزءا مكتملا لتقريرنا حول القوائم المالية للمطبوعة.

مراجع الحسابات

عن شركة تكوين استشارة: سمير بن جمعة
مسجلة بجدول هيئة الخبراء المحاسبين
بالبلاد التونسية
32 شارع الحرية - تونس
الناطف/الشاكس : 376 281 71

**التقرير الخاص للسنة المحاسبية
المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2017**

الحمد لله، تونس في 2018/07/16

إلى السادة الرئيس وأعضاء مجلس الإدارة
المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية

الموضوع: التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2017

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 بجدول هيئة الخبراء المحاسبين
32 شارع الحرية التونسية
الناظف/الضاكس : 281.376 7

إيضاحات تكميلية

الإيضاح التكميلي عدد 1:

قامت المطبعة خلال سنة 2017 بمراسلة العديد من الوزارات لحنها على خلاص ديونها وتقديم المعلومات الضرورية لتصفية هذه الحسابات كما تم اعداد محاضر اعتراف بالدين مع بعض حرفائها . مع الإشارة أن مجلس الإدارة المتعقد بتاريخ 28 سبتمبر 2017 أوصى بمزيد المتابعة والحرص على تقادي تقادم هذه الديون من خلال توجيه مراسلات بصفة دورية والعمل على اعداد محاضر اعتراف بالدين في الغرض. هذا ولم تقم المطبعة بتقدم تفاصيل أرصدة الحرفاء في موفى سنة 2017 والبالغ مجموعها الخام ما قدره 19 767 708 دت وقد أفادتنا مصالح المطبعة أن هذه الوضعية راجعة أساسا للعدد الهام للحرفاء وصعوبة التحصيل على تفاصيل الإستخلاصات ونقص على مستوى الموارد البشرية.

الإيضاح التكميلي عدد 2:

- لم تقم المطبعة بتقديم تفاصيل أرصدة الحسابات التالية:

عدد الحساب	البيان	الرصيد
45710000	CESSION SUR SALAIRE	-13 650
45800001	MEDECINS CONVENTIONNES	-2 891
45800002	LABO ANALYSE CONVENTIONNES	-5 018
45800003	RADIOLOGUES CONVENTIONNES	-17 716
45800004	PHARMACIES CONVENTIONNEES	-15 167

-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	
36 581	12 214	7 922	54 408	مبالغ عالقة راجعة لسنوات فارطة
363	519	17 345	2 979	مبالغ عالقة راجعة لسنة 2017
36 944	12 733	25 267	57 387	المجموع

هذا و بالنسبة للحسابات البنكية التالية نفيديكم بما يلي:

عدد الحساب	البيان	الرصيد	الملاحظة
53210800	B.I.A.T.GREMDA SFAX 443000001/8	162	لم يقع تقديم مويديات غلق هذا الحساب او جداول المقاربة البنكية والكشوفات المتعلقة به
53211200	B.F.T.1 AL.02000.00000001606147	285	وقع تقديم مطلب في غلق الحساب البنكي بتاريخ 2016/09/27 دون تقديم شهادة في الغرض.مع الإشارة ان جدول المقاربة البنكية يتضمن بعض المبالغ العالقة.
53211800	ZITOUNA BANQUE AGENCE MEGRINE	21	وقع تقديم شهادة في غلق الحساب البنكي بتاريخ 2017/12/07 .مع الإشارة الى ان الرصيد المحاسبي يبلغ في موفى سنة 2017 د 21
53500000	T G T	408	لم يقع تقديم جداول المقاربة والكشوفات المتعلقة به.

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

الإيضاح التكميلي عدد 3:

بالرجوع إلى محضر جلسة اجتماع لجنة الجرد المادي السنوي بعنوان سنة 2017 المؤرخ في 29 مارس 2018، لاحظنا تضمين البيانات التالية: بلغ مجموع الأصول الثابتة المادية في موفى سنة 2017 ما قيمته 006، 43 مليون دينار مسجلا بذلك ارتفاعا بنسبة 11% مقارنة بسنة 2016. وبعد عملية التعداد، أفضت عملية المقاربة بين الأصول التي تم جردها والأصول المسجلة محاسبيا الى النتائج التالية:

- بلغت نسبة الأصول التي تمت مقاربتها نسبة 99.91% من القيمة الخام،
- بالنسبة للأصول التي لم يتم مقاربتها والمقدرة ب 799، 40 ألف دينار (القيمة المحاسبية الخام) وهو ما يمثل نسبة 0.001، 0% من القيمة الخام لمجموع الأصول الثابتة المادي فهي تتعلق بتجهيزات وقيمة وتجهيزات صناعية ومعدات مكنية تعذر معاينتها نظرا لإزالتها أو تكسرها أو تمزقها وبالتالي لم تعد صالحة للاستعمال أو بيعها كقسط خردة. هذا وتجدر الإشارة أن تطهير الفوارق الناتجة عن عملية المقاربة بين نتائج الجرد المادي والمعطيات المحاسبية تستوجب مصادقة من طرف هيكل التسيير مع مراعاة الإجراءات الواجب اتخاذها.

الإيضاح التكميلي عدد 4:

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

الرصيد	البيان	عدد الحساب
136 535,475	TROP PERCU/PARTICIPAT CONJONCTURELLE	43310000
48 311,507	TVA A PAYER SOLDE ANTERIEUR	43651900
19 781,853	TVA A REGULAR. OU EN ATTENTE	43681000
-72,028	D.C.DIVERS./PROD.SECURITE/	45700000
-452,704	CESSION SUR SALAIRE GARDE	45710200
-1 384,000	CES/SAL PENSION ENFANTS	45710850
7 875,000	ASSURANCE STAR DIFF REGLEMENT	45720500
-1 114,530	CREDIT DEB DIV VIREMT ERRONE	45730700
-3,000	FB400352ZOUHOUR KOURDA ABID/TVA	45793900
-180,359	TICKET TARIF COMPLET 2.700	45799802
-77 390,742	PROV POUR DEP AUTRES CPTE TIERS	49300000
-21 432,725	PROV DEP PRETS FS A 1 IAN	59160000

هذا ولم تقم المطبوعة بتقديم تفاصيل أرصدة الحسابات التالية

الرصيد	البيان	عدد الحساب
250,974	AGENCES ET API NON SOLDEES	45717000
-11 767,047	CREDITEUR DIVERS FOURNITURE & SERVICE	45720000
-53 147,114	DCD SUR VTES ERONEES CCP/BQ	45720700
-1 095,604	D.C DIVERS HONORAIRES	45720900
46,384	SUCURCAL ET AGENCE	45730000

الإيضاح التكميلي عدد 5:

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

- غياب إيضاح حول تقديم المطبوعة وحول المبادئ والطرق المحاسبية المعتمدة ،
- غياب تفاصيل حول بعض الحسابات وبنود القوائم المالية على غرار حسابات الأعباء والمدائيل 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.

الإيضاح التكميلي عدد 6:

يبلغ رصيد الحساب عدد 60696000 "VETEMENTS DE TRAVAIL N STOCKE" ما قدره 93 877 د متعلق بإسناد بدلات عمل لأعوان المطبوعة خلال سنة 2017 ويتضمن مبلغا قدره 72 930 د تم صرفها نقدا في هذا الغرض. وباستفسارنا حول هذه الوضعية، تم افادتنا بان المطبوعة دأبت على ذلك منذ سنة 2011 وانه تم اعتماد هذا التوجه وذلك استجابة للطلبات الملحة للأعوان وهو يهدف الى تلافي تحفظات الأعوان حول نوعية لباس الشغل الذي يتم اقتناؤه في إطار صفقة. ونحن نوصي بتسوية الإطار القانوني لهذه الوضعية.

**القوائم المالية للسنة المحاسبية
المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2017**

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017

(بالدينار)

الأصول

2016	2017	إيضاحات	البيانات
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
502 487	548 190	1-1	الأصول غير المادية
-495 377	-514 959		تطرح الاستهلاكات
7 109	33 230		
38 872 506	43 053 316	2-1	الأصول الثابتة المادية
-32 216 446	-33 434 764		تطرح الاستهلاكات
6 656 061	9 618 553		
284 360	351 144	3-1	الأصول المالية
6 947 530	10 002 927		مجموع الأصول الثابتة
			الأصول الجارية
13 607 949	14 320 671	4-1	المخزونات
-596 237	-528 240		تطرح المدخرات
13 011 712	13 792 431		
14 018 553	19 767 708	5-1	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-1 796 727	-2 300 239		تطرح المدخرات
12 221 826	17 467 469		
4 138 147	3 575 377	6-1	أصول جارية أخرى
-77 391	-77 391		تطرح المدخرات
4 060 756	3 497 986		
935 485	776 437	7-1	توظيفات و أصول مالية أخرى
-21 433	-21 433		تطرح المدخرات
914 052	755 005		
46 057 802	44 893 623	8-1	السيولة وما يعادل السيولة
76 266 149	80 406 514		مجموع الأصول الجارية
83 213 679	90 409 442		مجموع الأصول

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017

(بالدينار)

الأموال الذاتية و الخصوم

2016	2017	إيضاحات	اليانات
			الأموال الذاتية
1 225 016	1 225 016	1-2	أموال مخصصة
67 996 966	75 640 613	2-2	الإحتياجات
-2 202 722	-2 202 722	3-2	النتائج المؤجلة
67 019 259	74 662 906		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
7 999 957	8 084 296		نتيجة السنة المحاسبية
75 019 217	82 747 203		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
			الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
2 471 370	2 061 109	4-2	المزودون والحسابات المتصلة بهم
5 723 092	5 601 130	5-2	الخصوم الجارية الأخرى
0	0		الخصوم المالية الأخرى
8 194 462	7 662 239		مجموع الخصوم الجارية
8 194 462	7 662 239		مجموع الخصوم
83 213 679	90 409 442		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017

(بالدينار)

2016	2017	إيضاحات	البيانات
			إيرادات الاستغلال
28 916 688	30 764 347	1-3	مداخيل
168 970	58 170	2-3	إيرادات الاستغلال الأخرى
0	0		عمل تم إنجازه من قبل المنشأة و رسمته
29 085 657	30 822 517		مجموع إيرادات الاستغلال
			أعباء الاستغلال
-346 728	-443 031	3-3	التغيرات في مخزونات المنتوجات تامة الصنع والعمل قيد الإنجاز
-7 119 925	-7 871 472	4-3	مواد خامة قابلة للإستهلاك مستخدمة
-9 925 084	-10 354 105	5-3	أعباء الأعوان
-1 819 963	-2 358 794	6-3	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-2 167 581	-2 194 565	7-3	أعباء الإستهلال الأخرى
-21 379 280	-23 221 967		مجموع أعباء الاستغلال
7 706 377	7 600 549		نتيجة الاستغلال
-58 299	-237 403	8-3	الأعباء / الإيرادات المالية الصافية
3 094 126	3 290 526	9-3	إيرادات التوظيفات
226 662	135 628	10-3	الأرباح العادية الأخرى
-33	-13 970	11-3	الخسائر العادية الأخرى
10 968 833	10 775 330		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء
-2 283 751	-2 691 033	12-3	الأداء على الأرباح
8 685 083	8 084 296		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية بعد احتساب الأداء
-685 125	0		خسائر طارئة
0	0		انعكاسات التعديلات المحاسبية (صافية من الأداء)
7 999 957	8 084 296		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول تدفقات النقدية
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017
(بالدينار)

2016	2017	إيضاحات	اليانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
7 999 957	8 084 296		النتيجة الصافية
			تسوية بالنسبة لـ
1 819 963	2 358 794		الاستهلاكات و المدخرات [باعتبار الإستردادات]
			* فروق الصرف
-3 006 072	-712 722		* تغيرات المخزون
-3 199 899	-5 186 385		* تغيرات المستحقات
-516 552	159 048		* تغيرات الأصول الجارية الأخرى
-773 061	-113 918		* تغيرات للمزودون والخصوم الجارية الأخرى
-50 724	-59 608		زائد قيمة التفويت في الأصول الثابتة
0	0		ربح على إستهلاك منح الإستثمار
2 273 611	4 529 505	1-4	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
-1 601 692	-5 346 651		* الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
57 950	76 063		* المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
-36 766	-66 785		* الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
0	0		* المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
-1 580 508	-5 337 373	2-4	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
-507 825	-508 000		* تمويل الصندوق الإجتماعي
117 850	151 690		* تغيرات الصندوق الإجتماعي
			تعديلات محاسبية
-389 976	-356 310		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
			إنعكاسات تقلبات أسعار الصرف على السبولة
303 128	-1 164 178		تغير المخزينة
45 754 674	46 057 802		المخزينة في بداية السنة المحاسبية
46 057 801	44 893 623		المخزينة في نهاية السنة المحاسبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المحاسبية
المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2017

إيضاحات حول الأصول

إيضاح 1-1 : الأصول الثابتة غير المادية:

البيانات	2017	2016	التغيرات
تأزلات وبراءات ورخص وعلامات تجارية	726	726	0
برامج إعلامية	235 671	189 968	45 703
أصول غير مادية أخرى	311 792	311 792	0
مجموع الأصول غير المادية	548 190	502 487	45 703

إيضاح 2-1 : الأصول الثابتة المادية:

البيانات	2017	2016	التغيرات
أراضي	316 731	257 196	59 534
بناءات	4 519 494	4 470 588	48 905
تجهيزات فنية وأجهزة ومعدات صناعية	34 308 040	30 331 681	3 976 360
معدات نقل	1 615 711	1 750 195	-134 484
أصول ثابتة مادية أخرى	2 270 744	2 029 933	240 811
أصول ثابتة في طور الإنجاز	22 596	32 913	-10 317
مجموع الأصول المادية	43 053 316	38 872 506	4 180 810

إيضاح 3-1 : الأصول الثابتة المالية:

البيانات	2017	2016	التغيرات
قروض مسندة	346 207	279 422	66 785
ودائع وكفالات مدفوعة	4 938	4 938	0
المجموع بالدينار	351 144	284 360	66 785

إيضاح 4-1 : المخزونات:

البيانات	2017	2016	التغيرات
مواد أولية	9 895 537	8 816 073	1 079 464
مواد قابلة للإستهلاك	1 187 731	1 205 191	-17 460
وسائل و لوازم اللف	70 809	59 997	10 813
قطع الغيار	723 047	640 111	82 936
العمل قيد الإنجاز (travaux en cours)	323 220	345 833	-22 613
منتجات تامة الصنع	2 120 326	2 540 745	-420 419
المجموع الخام	14 320 671	13 607 949	712 722
تطرح : المدخرات	-528 240	-596 237	67 997
المجموع العام	13 792 431	13 011 712	780 718

إيضاح 1-5 : الحرفاء والحسابات المتصلة بهم:

البيانات	2016	2017	التغيرات
حرفاء	11 871 272	16 979 643	5 108 371
حرفاء شهادت خصم غير واردة	76 028	80 602	4 574
حرفاء مشكوك في إيفائهم	2 071 253	2 707 463	636 210
المجموع العام	14 018 553	19 767 708	5 749 155
تطرح : المدخرات	-1 796 727	-2 300 239	-503 512
المجموع بالدينار	12 221 826	17 467 469	5 245 643

إيضاح 1-6 : الأصول الجارية الأخرى:

البيانات	2016	2017	التغيرات
حسابات الربط بين المنشآت	5 170	2	-5 169
مزودون مدينون:	3 896	3 752	-144
الأعوان التسبيقات والأقساط	613 497	609 961	-3 536
عمليات مخصصة مع الدولة	136 535	136 535	0
الدولة أدايات على الأرباح	2 935 525	2 325 548	-609 977
الدولة أدايات على المبيعات	68 093	68 093	0
ضرائب وأدايات أخرى ودفعات مائلة	-14 143	0	14 143
حسابات أخرى دائنة مدينة	58 796	18 299	-40 497
أعباء مختلفة للإيفاء وإيرادات مستحقة	165	165	0
حساب مرتقب	27	27	0
أعباء مستحقة مسبقا	330 584	412 994	82 410
المجموع العام	4 138 147	3 575 377	-562 770
تطرح : المدخرات	-77 391	-77 391	0
المجموع بالدينار	4 060 756	3 497 986	-562 770

إيضاح 1-7 : توظيفات وأصول مالية أخرى:

البيانات	2016	2017	التغيرات
أجال أقل من سنة على قروض مسندة	75 442	61 170	-14 272
توظيفات جارية أخرى	860 043	715 267	-144 776
المجموع العام	935 485	776 437	-159 048
تطرح : المدخرات	-21 433	-21 433	0
المجموع بالدينار	914 052	755 005	-159 048

إيضاح 1-8 : السيولة وما يعادل السيولة:

البيانات	2016	2017	التغيرات
سندات غير مدرجة بالبورصة	61 844	64 649	2 805
سندات الخزنة وسندات أخرى قصيرة المدى	40 999 959	29 000 000	-11 999 959
أوراق مالية للتخصيل	2 055	240 041	237 986
بنوك	4 682 884	14 909 488	10 226 604
حسابات جارية بريدية	308 664	666 843	358 179
الخزينة العامة للجمهورية التونسية	408	408	0
خزنة	1 357	11 565	10 207
تسيقات وإعتمادات	630	630	0
المجموع بالدينار	46 057 802	44 893 623	-1 164 178

إيضاحات حول الأموال الذاتية والخصوم

إيضاح 1-2 : أموال مخصصة:

البيانات	2016	2017	التغيرات
أموال مخصصة	1 225 016	1 225 016	0
المجموع بالدينار	1 225 016	1 225 016	0

إيضاح 2-2 : الإحتياطات:

البيانات	2016	2017	التغيرات
إحتياطات نظامية	219 792	219 792	0
إحتياطات لإعادة الإستثمار	67 275 513	74 767 470	7 491 957
إحتياطات أخرى	501 661	653 351	151 690
المجموع بالدينار	67 996 966	75 640 613	7 643 647

إيضاح 2-3 : النتائج المؤجلة:

البيانات	2016	2017	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 : المزودون والحسابات المتصلة بهم:

البيانات	2016	2017	التغيرات
مزودو الإستغلال	1 622 875	1 766 491	143 617
مزودو الإستغلال - أوراق للدفع	76 781	11 933	-64 848
مزودو أصول ثابتة :	507 234	267 183	-240 051
مزودون - فواتير لم تصل	264 480	15 502	-248 978
المجموع بالدينار	2 471 370	2 061 109	-410 261

إيضاح 2-5 : الخصوم الجارية الأخرى:

البيانات	2017	2016	التغيرات
حرفاء إيرادات لم تفوتر	-1 033	-1 033	0
حرفاء دائنون	237 054	216 877	20 178
لجان المؤسسات وهيئات ممثلة للأعوان	0	1 606	-1 606
الأعوان أجور مستحقة	375 551	231 344	144 207
الأعوان أعباء للدفع	789 118	742 711	46 407
الدولة والأداءات المقنطرة من المورد	0	821 661	-821 661
الدولة والأداءات على الأرباح	2 691 033	2 283 751	407 283
الدولة أداءات على رقم المعاملات	245 791	287 940	-42 149
ضرائب وأداءات أخرى ودفعات ماثلة	498 990	311 193	187 797
ضمان إجتماعي وهياكل إجتماعية أخرى	0	30 510	-30 510
حسابات أخرى دائنة مدينة	123 659	92 630	31 029
أعباء مختلفة للإيفاء وإيرادات مستحقة	113 284	136 011	-22 727
إيرادات مسجلة مسبقا	527 682	567 892	-40 210
المجموع بالدينار	5 601 130	5 723 092	-121 962

الإيضاحات حول قائمة النتائج:

إيضاح 3-1 : المداخل:

البيانات	2017	2016	التغيرات
مبيعات منتجات تامة الصنع	691 996	741 262	-49 266
مبيعات المنتوجات المنقبة	98 112	84 027	14 085
أشغال	23 058 124	21 206 994	1 851 130
دراسات وإسداء خدمات	6 895 139	6 870 668	24 471
إيرادات الأنشطة الملحقه	20 976	13 737	7 239
المجموع بالدينار	30 764 347	28 916 688	1 847 659

إيضاح 3-2 : إيرادات الإستغلال الأخرى:

البيانات	2017	2016	التغيرات
تحويلات أعباء الأخرى	-11 441	97 805	-109 246
تحويلات أعباء - متصلة بالإستغلال	69 611	71 170	-1 560
حصص من منح الإستثمار المسجلة بحساب الإيرادات	0	-6	6
المجموع بالدينار	58 170	168 970	-110 800

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

البيانات	2017	2016	التغيرات
تغير مخزون المواد تامة الصنع وفي طور الصنع	443 031	346 728	96 303
المجموع بالدينار	443 031	346 728	96 303

إيضاح 3-4 : مواد خامة قابلة للإستهلاك مستخدمة:

البيانات	2016	2017	التغيرات
مشتريات	9 754 956	8 350 475	-1 404 481
مشتريات مخزنة تموينات أخرى	610 726	620 879	10 152
تغير المخزون	-3 352 800	-1 155 753	2 197 047
مشتريات دراسات و إسداء خدمات	67 522	51 074	-16 448
مشتريات مرتبطة بتعديلات محاسبية	39 520	4 796	-34 724
المجموع بالدينار	7 119 925	7 871 472	751 547

إيضاح 3-5 : أعباء الأعوان:

البيانات	2016	2017	التغيرات
أجور وملحقات الأجور	1 935 353	1 779 105	-156 248
رواتب وملحقات الرواتب	5 844 208	6 377 159	532 952
أعباء ملحقة بالأجور والرواتب والعمولات	120 143	90 488	-29 654
أعباء إجتماعية قانونية	1 426 234	1 523 864	97 630
أعباء الأعوان المرتبطة بالتعديلات المحاسبية	14 407	7 108	-7 299
أعباء الأعوان الأخرى والأعباء الإجتماعية الأخرى	584 740	576 380	-8 360
المجموع بالدينار	9 925 084	10 354 105	429 021

إيضاح 3-6 : مخصصات الإستهلاك والمدخرات:

البيانات	2016	2017	التغيرات
مخصصات الإستهلاكات والمدخرات	4 314 634	4 751 758	437 124
إستردادات على المدخرات	-2 494 672	-2 392 964	101 708
المجموع بالدينار	1 819 963	2 358 794	538 832

إيضاح 3-7 : أعباء إستغلال أخرى:

البيانات	2016	2017	التغيرات
مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم	682 117	583 324	-98 792
مناولة عامة	22 839	16 772	-6 067
كراءات	5 238	9 753	4 516
أعباء الكراء	51 924	59 220	7 296
صيانة وإصلاحات	436 773	424 029	-12 744
أقساط التأمين	215 827	226 950	11 123
دراسات و بحوث وخدمات خارجية متنوعة	89 369	27 750	-61 619
أعباء أخرى مرتبطة بتعديلات محاسبية	2 288	4 295	2 006
مرتبات الوسطاء و أتعاب	72 676	62 490	-10 187
إشهار و نشرات و علاقات عامة	60 276	130 569	70 293
نقل المواد والنقل الجماعي للأعوان	921	985	64
مهمات و حفلات الإستقبال	25 766	26 426	660
نفقات بريدية و نفقات الإتصالات	121 072	123 594	2 523
خدمات بنكية وخدمات مماثلة	70 988	189 377	118 389
خدمات خارجية أخرى مرتبطة بتعديلات محاسبية	10 741	7 396	-3 345

0	36 000	36 000	مكافآت حضور أعضاء مجلس الإدارة
7 875	152 629	160 504	ضرائب وأداءات ودفعات مماثلة على المرتبات
11 789	115 808	127 598	ضرائب وأداءات وإيداعات مماثلة أخرى
-16 798	-5 672	-22 470	ضرائب وأداءات مرتبطة بتعديلات محاسبية
26 982	2 167 581	2 194 564	المجموع بالدينار

إيضاح 3-8 : أعباء / إيرادات مالية صافية:

البيانات	2016	2017	الظهير
أعباء الحسابات الجارية	6	11	5
خسائر الصرف	58 293	237 393	179 099
المجموع بالدينار	58 299	237 403	179 104

إيضاح 3-9 : إيرادات التوظيفات:

البيانات	2016	2017	الظهير
مداخل الأوراق المالية للتوظيف	3 093 781	3 289 473	195 692
مربح الصرف	345	1 053	707
المجموع بالدينار	3 094 126	3 290 526	196 400

إيضاح 3-10 : الأرباح العادية الأخرى:

البيانات	2016	2017	الظهير
أرباح متأتية من التفويت في أصول ثابتة ومربح أخرى إستثنائية	226 662	135 628	-91 034
إيرادات عادية أخرى مرتبطة بتعديلات محاسبية	0	0	0
المجموع بالدينار	226 662	135 628	-91 034

إيضاح 3-11 : الخسائر العادية الأخرى:

البيانات	2016	2017	الظهير
أعباء صافية على التفويت في الأصول الثابتة وخسائر أخرى إستثنائية	33	13 940	13 906
أعباء مختلفة مرتبطة بتعديلات محاسبية	0	30	30
المجموع بالدينار	33	13 970	13 906

إيضاح 3-12 : الأداء على الأرباح:

البيانات	2016	2017	الظهير
أداءات على الأرباح	2 283 751	2 691 033	407 283
المجموع بالدينار	2 283 751	2 691 033	407 283

الإيضاحات حول جدول التدفقات النقدية

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

أنتجت السنوات المالية 2017 و 2016 التدفقات النقدية المستعملة في نشاط الاستغلال كما يلي:

2016	2017	البيانات
7 999 957	8 084 296	النتيجة الصافية
	0	تسوية بالنسبة لـ
1 819 963	2 358 794	الاستهلاكات و المدخرات [باعتبار الإسترادات]
	0	* فروق الصرف
-3 006 072	-712 722	* تغيرات المخزون
-3 199 899	-5 186 385	* تغيرات المستحقات
-516 552	159 048	* تغيرات الأصول الجارية الأخرى
-773 061	-113 918	* تغيرات للمزودون والخصوم الجارية الأخرى
-50 724	-59 608	زائد قيمة التفويت في الأصول الثابتة
0	0	ربح على إستهلاك منح الإستثمار
2 273 611	4 529 505	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال

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

أنتجت السنوات المالية 2017 و 2016 التدفقات النقدية المستعملة في نشاط الاستثمار كما يلي:

2016	2017	البيانات
-1 601 692	-5 346 651	* الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
57950	76 063	* المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
-36 766	-66 785	* الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
0	0	* المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
-1 580 508	-5 337 373	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار