

**UNION AUDIT TUNISIE**

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE

INSCRITE A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE TUNISIE



**اتحاد المراجعة التونسي**

شركة خيرة في المحاسبة

مرسمة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

## وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري



تقارير مراجع الحسابات

حول القوائم المالية

للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2018



تونس في 28 نوفمبر 2019

**وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري**

التقرير العام لمراجع الحسابات

**السنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

السادة أعضاء مجلس إدارة وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري

**I- تقرير حول تدقيق القوائم المالية**

**1- الرأي**

تنفيذا لمهمة مراجعة الحسابات التي أسندت لنا من طرفكم، قمنا بتدقيق القوائم المالية لوكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري المنتهية في 31 ديسمبر 2018، والتي تتكون من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة.

إن القوائم المالية لسنة 2018 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمقدار 50.560.752 دينار وريحا صافيا بمقدار 3.325.602 دينار.

في رأينا، باستثناء التحفظات المذكورة في الفقرات من 1-2 إلى 4-2 من "أساس الرأي بتحفظ" فإن القوائم المالية لوكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري صادقة وصحيحة وتعبر بصورة وافية، من كافة النواحي الجوهرية، على وضعها المالي وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وفقا للمعايير المحاسبية التونسية.

**2- أساس الرأي بتحفظ**

لقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية. إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير موضحة لاحقا في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية".

نحن مستقلين عن الوكالة وفقا لمتطلبات معايير السلوك الأخلاقي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات.

في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لإبداء رأينا.

أسفرت أعمالنا على التحفظات التالية:

## 1-2 الأصول الثابتة

من خلال فحصنا لنظام الرقابة الداخلية وحسابات الأصول الثابتة تبين لنا وجود بعض النقائص التي لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد انعكاسها على القوائم المالية وتعلق خاصة بما يلي:

- عملية المقاربة بين الجرد المادي للأصول الثابتة والمعطيات المضمنة بالمحاسبة أفرزت وجود فوارق تتعلق بالتجهيزات التقنية والمعدات التابعة لها وكذلك بالمعدات والأدوات المكتبية دون أن يقع العمل على تسويتها ضمن أعمال ختم السنة المحاسبية 2018. مع العلم وأن أغلب هذه الأصول تم استهلاكها محاسبيا بصفة كلية.

- انجر عن مقاربة الجرد المادي للأصول العقارية مع المعطيات الواردة بالمحاسبة ذات العلاقة وجود فوارق تتمثل في 262 عقارا وهي مباني شيدت من طرف الحرفاء على أراضي الوكالة وقد وقع استرجاعها و لم يتم تسجيلها بالمحاسبة في انتظار استكمال ملفاتها و استيفاء أعمال تقدير قيمتها من طرف وزارة أملاك الدولة.

## 2-2 المخزون

نظرا للنقائص المتعلقة بالتصرف في المخزون والمفصلة ضمن تقريرنا حول نظام الرقابة الداخلية وخاصة منها تصفية الفوارق المسجلة بين المخزون النظري على مستوى التطبيقية الإعلامية والمخزون المادي دون تقديم التبريرات اللازمة فإنه لا يمكننا البت في صحة قيمة المخزون المدرجة بالقوائم المالية والمقدرة ب 486.023 دينار بعد طرح المدخرات.

## 2-3 المداخيل

### - معلوم إنزال منتجات الصيد البحري:

حسب قرار وزير الفلاحة و وزير المالية المؤرخ في 23 أفريل 2018، المعوض للقرار المؤرخ في 26 فيفري 2013 والمتعلق بضبط المعاليم المينائية لفائدة وكالة موانئ و تجهيزات الصيد البحري، يفضي إنزال منتجات الصيد البحري بالموانئ إلى توظيف معلوم يتم احتسابه على أساس 2 بالمائة من قيمة المنتجات المنزلة و يحمل هذا المعلوم على سعر البيع للمستهلكين.

إلا أنه تبين لنا أن الوكالة لم تتمكن من فويرة كل المعاليم المتعلقة بإنزال المنتجات البحرية بالموانئ. حيث حسب إحصائيات وزارة الفلاحة و الموارد المائية و الصيد البحري المتعلقة بكميات المنتجات البحرية، فإن معلوم الإنزال النظري الذي يفترض تحقيقه من طرف الوكالة لسنة 2018 على أساس نسبة 2 بالمائة يقدر ب 14,076 مليون دينار، في حين أن معلوم الإنزال المفوتر من طرف الوكالة يساوي 6,326 مليون دينار، و بالتالي فإن الفارق بين معلوم الإنزال المفوتر من طرف الوكالة و معلوم الإنزال النظري يساوي 7,750 مليون دينار.

ومثلما هو مبين في المذكرة التوضيحية عدد 1 المرفقة لهذا التقرير، فإن أسباب هذا النقص متعددة الجوانب ومرتبطة بعدة أطراف وتتطلب دراسة معمقة وإجراءات قانونية وترتيبية وتنظيمية لغاية تفاديه أو التقليل منه.

هذا وقد تم تقييد المداخل طبقا للمعيار المحاسبي عدد3 بحسب القيمة الصحيحة للمقابل الذي تم تحصيله أو الذي سيتم تحصيله وذلك بمبلغ جملي قدره 6,326 مليون دينار.

واعتبارا لما تم ذكره، فإننا نتحفظ حول الإيرادات التي لم تتمكن الوكالة من تحقيقها و بالتالي فوترتها بعنوان معالم إنزال المنتجات البحرية بالموانئ.

#### - المداخل الأخرى:

فحصنا لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالفوترة والتصرف في الموانئ أفرز بعض النقائص تتعلق خاصة بغياب مقارنات بين مصادر مختلفة للتأكد من شمولية فوترة الخدمات المسداة من قبل الوكالة و صحتها، و بالتالي لا يمكن لنا إيداء رأي موضوعي حول شمولية رقم المعاملات المتعلقة بهذه الخدمات و خصوصا تلك المتعلقة بعمليات الرفع و الإنزال و الإقامة و الإرساء و البالغ مجموعها 2,5 مليون دينار

#### 2-4 الأموال الذاتية

بالرجوع إلى محضر الإحالة الصادر عن وزير أملاك الدولة و الشؤون العقارية بتاريخ 15 أكتوبر 2005، تبين أن تقييم الأصول المخصصة بوجه الملكية التامة عند إحداث الوكالة و العديد من الأصول التي أحدثت بعد ذلك التاريخ، قد أفضت إلى قيمة محينة بلغت 28.403.043 دينار، غير أن الوكالة لم تقم بعد بتعديل قيمة مساهمة الدولة و الأصول الأخرى التي تم اعتمادها محاسبيا منذ سنة 1993 بما قدره 44.958.163 دينار.

#### 3- فقرة ملاحظة

بدون تأثير على رأينا المذكور أعلاه، نلفت انتباهكم إلى ما يلي:

يوجد ضمن حسابات الخصوم والأصول الجارية الراجعة للوكالة أرصدة قديمة غير مبررة يتعين العمل على فحصها وتحليلها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر والتي تعود إلى سنوات 2017 وما قبلها وهي مفصلة ضمن الجدول الوارد بالملاحق لهذا التقرير.

#### 4- تقرير التصرف (النشاط) السنوي

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات المعروضة في تقرير النشاط السنوي

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات المعروضة في هذا التقرير وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من مدى تطابق المعلومات حول الوضعية المالية وحسابات الوكالة المعروضة في تقرير مجلس الإدارة وضمن الوثائق المعروضة على أعضاء مجلس الإدارة مع المعلومات المذكورة ضمن القوائم المالية.

وتبعاً لأعمالنا، تبين لنا أن المعلومات المتعلقة بالوضعية المالية وحسابات الوكالة المعروضة في تقرير النشاط لسنة 2018 لم يقع تحيينها لغاية الأخذ بعين الاعتبار للتعديلات التي تم إدخالها على القوائم المالية الأولية

والمتعلقة خصوصاً بالأعباء. مع العلم وأنه تم النظر في تقرير النشاط من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة يوم 27 سبتمبر 2019.

#### 5- مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الوكالة على استمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس استمرارية الاستغلال المحاسبي، ما لم تنوي الدولة تصفية الوكالة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

#### 6- مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستعملي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش 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 غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة 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 الوكالة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية الاستغلال، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الوكالة على استمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم 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 تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الوكالة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

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

## II- تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

### نجاعة نظام الرقابة الداخلية

عملاً بأحكام الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أبريل 1987، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية. وتم تقديم ملاحظتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية ضمن تقرير منفرد. وتجدر الإشارة إلى أن فحصنا لنظام الرقابة الداخلية الخاص بمعالجة المعلومات المحاسبية وإعداد وعرض القوائم المالية أبرز بعض النقائص التي كان لها تأثيراً على رأينا حول القوائم المالية، مثلما تمت الإشارة إليه أعلاه.

مراجع الحسابات

اتحاد المراجعة التونسي

عبد اللطيف عباس



## ملحق

### 1-مذكرة توضيحية: حول رقم المعاملات المتعلقة بإنزال المنتجات البحرية

حسب قرار وزير الفلاحة و وزير المالية المؤرخ في 23 أبريل 2018، المعوض للقرار المؤرخ في 26 فيفري 2013 والمتعلق بضبط المعاليم المينائية لفائدة وكالة موانئ و تجهيزات الصيد البحري، يفضي إنزال منتجات الصيد البحري بالموانئ إلى توظيف معلوم يتم احتسابه على أساس 2 بالمائة من قيمة المنتجات المنزلة و يحمل هذا المعلوم على سعر البيع للمستهلكين.

ويتم استخلاص معلوم الإنزال في مستوى أسواق الإنتاج أو الجملة أو الأسواق ذات المصلحة الوطنية من قبل وكلاء البيع على غرار بقية المعاليم الأخرى الموظفة بهذه الأسواق ثم يحول من قبلهم لفائدة وكالة موانئ و تجهيزات الصيد البحري في ظرف أسبوع من تاريخ استخلاص المعلوم المذكور.

و تتم مراقبة إنزال منتجات الصيد البحري من قبل أعوان الوكالة و أعوان السلطة المختصة في مجال الصيد البحري و غيرهم من الأعوان المؤهلين طبقا للتراتب الجاري بها العمل.

حسب إحصائيات وزارة الفلاحة و الموارد المائية و الصيد البحري المتعلقة بكميات المنتجات البحرية، فان معلوم الإنزال النظري الذي يفترض تحقيقه من طرف الوكالة لسنة 2017 على أساس نسبة 2 بالمائة يقدر ب 15,6 مليون دينار، في حين أن معلوم الإنزال المفوتر من طرف الوكالة يساوي 5,6 مليون دينار، و بالتالي فان الفارق بين معلوم الإنزال المفوتر من طرف الوكالة و معلوم الإنزال النظري يساوي 10,0 مليون دينار.

تجدد الإشارة أنه حسب الإدارة العامة للوكالة، "فانه لا يتم اعتماد بطاقات الإنتاج لتسجيل إحصائيات الصيد البحري من طرف الإدارة العامة للصيد البحري وتربية الأسماك و لا تعتبر هذه الإحصائيات دقيقة بل تقديرية فقط".

برغم أنها تقديرية، فان الوكالة لم تتمكن من فويرة كل المعاليم المتعلقة بإنزال المنتجات البحرية بالموانئ و ذلك للأسباب التالية:

- عدم مرور كميات هامة من منتجات الصيد البحري بأسواق الجملة للأسماك بسبب انتشار ظاهرة البيع الموازي بمسالك توزيع غير قانونية وعلى غير الصيغ القانونية.
- عدم احترام الترتيب والقوانين بخصوص فويرة منتجات الصيد البحري وعدم احترام مقتضيات كراس الشروط وعقد اللزمة النموذجي.
- عدم حرص البلديات على متابعة استخلاص المعاليم الراجعة بالنظر للدولة وللوكالة حيث لا يتم مد الوكالة لكمية وسلسلة أرقام دفاتر الفواتير المسلمة للمستلزم أو لوكلاء البيع وعند استرجاع الدفاتر تتولى تجديدها دون التثبت من استخلاص الوكالة للمعاليم الراجعة إليها بالنظر.
- عدم استخلاص معلوم منتجات الصيد البحري المعدة للتصدير.

- نقص في أعوان المراقبة بالبوابات.
  - نقص في الدعم الأمني على مستوى الأسواق وبوابات الموانئ.
- وتتعلق هذه الوضعية بكل السنوات الفارطة مثلما تؤكد تقارير الرقابة الخارجية وتقرير دائرة المحاسبات، وبالتالي فإن الأسباب المذكورة هيكلية وتتطلب إجراءات عميقة تخص أنشطة الصيد البحري.
- وقد قامت الوكالة بعدد الإجراءات لتقليص هذه الفوارق، ومنها:
- اعتماد كراس شروط وعقد لزمة نموذجين خاصين باستغلال أسواق الجملة للأسماك
  - تجديد التراخيص المسندة لفائدة البلديات لغرض استغلال أسواق الجملة للأسماك
  - سحب التراخيص المسندة لفائدة بعض البلديات لغرض استغلال أسواق الجملة للأسماك
  - مراقبة وتفقد لأسواق الجملة للأسماك عن طريق لجنة تم احداثها للغرض
  - عقد جلسات عمل مع رؤساء موانئ الصيد البحري قصد ايجاد السبل الكفيلة لتحسين استخلاص معلوم إنزال منتجات الصيد البحري.
  - اقتراح جملة من الإجراءات لتحسين استخلاص معلوم الإنزال لفائدة وكالة موانئ وتجهيزات الصيد البحري

وتبعا لما سبق ذكره، فإنه يتعين القيام بما من شأنه أن يمكن الوكالة من استخلاص المعاليم الراجعة لها، وتشمل هذه الإجراءات خصوصا مراجعة بعض النصوص القانونية من ناحية وإرساء نظام رقابة داخلية ناجع، من ضمنه اعتماد الفوترة الالكترونية، من ناحية أخرى.

و لهذه الغاية، قدمت الوكالة تقريرا مفصلا حول هذا الموضوع إلى سلطة الإشراف حسب مراسلة بتاريخ 10 أكتوبر 2018 دون تلقي أية إجابة من طرفها إلى تاريخ إعداد هذا التقرير. يتعين متابعة هذا الملف و إعطائه الأهمية القصوى من قبل الإدارة العامة و مجلس الإدارة باعتبار تأثيراته على مداخل الوكالة.

2-- مذكرة توضيحية 2: جدول للحسابات المضمنة لأرصدة قديمة غير مبررة يتعين العمل على تحليلها و  
التثبت منها و تطهيرها:

N° COMPTE	DESIGNATION	MONTANTS
414900	Règlements clients non identifiés	3.249,065
4190	Provisions / créances douteuses	-55.704,904
427002	Affiliation UGTT	22,000
427099	Autres oppositions sur salaires	-2.097,687
454000	Dettes/(Subventions non affectées)	-555.246,254
457200	Créditeurs divers	-6.788,955
460000	Gestion Erreurs de la banque	-326,710
40170999	Fourniss d'exploitation, Retenues de garantie	-34.408,321
40470999	Fourniss d'immobilisations, Retenues de garantie	-439.811,582
408101	Fourniss d'exploitation, Factures non parvenues	-3.815,808
409601	Emballages à rendre	1.220,000
4097000	Fournisseurs, autres avoirs	-5.168,280
425001	Salaires et Indemnités dus	-171.765,044



تونس في 28 نوفمبر 2019

## وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري

التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

السادة أعضاء مجلس إدارة وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري

طبقا لما نص عليه الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أبريل 1987، لنا الشرف بإعلامكم أنه لم يقع إعلامنا من طرف إدارة الوكالة بوجود اتفاقيات أبرمت بين وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري وأحد أعضاء مجلس الإدارة.

كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لوجود أي اتفاقية أبرمت بين وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري وأعضاء مجلس الإدارة تدخل تحت طائلة هذا الفصل.

مراجع الحسابات

اتحاد المراجعة التونسي

عبد اللطيف عباس



# وزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري

## وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري

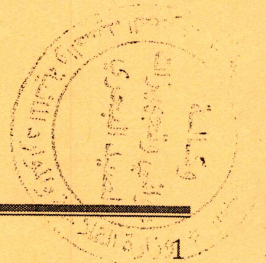
ميناء الصيد البحري بحلق الوادي

2060



القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة

في 31 ديسمبر 2018



8.....	إيضاحات عامة.....
9.....	1- تقديم الوكالة.....
9.....	2- الإطار المرجعي المحاسبي.....
10.....	3- المبادئ والطرق المحاسبية المعتمدة.....
10.....	4- الوحدة النقدية.....
10.....	5- الأصول الثابتة المخصصة للوكالة.....
10.....	6- تسجيل الأصول.....
10.....	7- تسجيل أصول ثابتة في طور الإنشاء.....
10.....	8- الإستهلاكات.....
10.....	9- الأصول الجارية.....
11.....	10- تسجيل الأداء على القيمة المضافة.....
11.....	11- منح الاستثمار.....
11.....	12- منح الإستغلال.....
11.....	13- تغيير في التسجيلات المحاسبية.....
12.....	إيضاحات حول الموازنة.....
13.....	إيضاح - 13- الأصول الغير مادية.....
13.....	إيضاح - 14- الأصول الثابتة المادية.....
14.....	إيضاح - 14- 1 : إقتناء وإنجاز أصول ثابتة في سنة 2017.....
15.....	إيضاح - 14- 2 : أصول ثابتة في طور الإنشاء.....
15.....	إيضاح - 15- المخزونات.....
16.....	إيضاح - 16- حرفاء وحسابات متصلة بهم.....
16.....	إيضاح - 17- أصول جارية أخرى.....
16.....	إيضاح - 17- 1: مزودون تسيقات وأقساط مدفوعة على طلبيات.....
17.....	إيضاح - 17- 2 : حسابات التعديل.....
17.....	إيضاح - 18- السيولة وما يعادل السيولة.....
17.....	إيضاح - 18- 1: التوظيفات.....
17.....	إيضاح - 18- 2: السيولة.....
17.....	إيضاح - 19- مساهمة الدولة في رأس مال الوكالة.....
18.....	إيضاح - 20- الأموال الذاتية الأخرى.....
18.....	إيضاح - 20- 1: تفاصيل منح الاستثمار للمشاريع المنتهية.....
18.....	إيضاح - 20- 2: تفاصيل المنح المخصصة لمشاريع في طور الإنجاز.....
18.....	إيضاح - 21- النتائج المؤجلة.....
19.....	إيضاح - 22- المزودون والحسابات المتصلة بهم.....
19.....	إيضاح - 22- 1: مزودو الاستغلال.....

- 19..... إيضاح - 22 - 2 : مزودو أصول ثابتة .....
- 19..... إيضاح - 22 - 3 : مزودون فواتير لم يقع استلامها .....
- 19..... إيضاح - 23 - الخصوم الجارية الأخرى .....
- 20..... إيضاح - 23 - 1 : حساب الدولة والأداءات .....
- 20..... إيضاح - 23 - 2 : حساب الهياكل الاجتماعية .....
- 20..... إيضاح - 23 - 3 : حساب مدخرات جارية للمخاطر والأعباء .....
- 20..... إيضاح - 23 - 4 : حساب مرتقب .....
- 20..... يتجزأ حساب مرتقب كما يلي: .....
- 21..... إيضاح - 23 - 5 : منح في حساب الديون .....
- 21..... إيضاح - 23 - 6 : حساب إستغلال البحيرات .....
- 22..... إيضاحات حول قائمة النتائج .....
- 23..... إيضاح - 24 - إيرادات الاستغلال .....
- 23..... إيضاح - 25 - مشتريات السلع المستهلكة .....
- 24..... إيضاح - 26 - أعباء الأعوان .....
- 24..... إيضاح - 27 - مخصّصات الإستهلاكات والمدخرات .....
- 24..... إيضاح - 28 - أعباء الاستغلال الأخرى .....
- 25..... إيضاح - 29 - الأرباح العادية الأخرى .....
- 25..... إيضاح - 30 - الخسائر العادية الأخرى .....
- 25..... إيضاح - 31 - حصص منح الاستثمار المسجلة في الإيرادات .....
- 26..... إيضاحات حول جدول التدفقات النقدية .....
- 27..... إيضاح - 32 - جدول التدفقات النقدية .....
- 27..... إيضاح - 33 - التعمّدت المالية خارج الموازنة .....
- 29..... جدول الأرصدة الوسيطة للتصرف .....

## الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

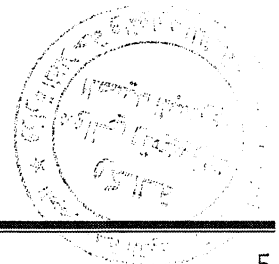
2017	2018	إيضاحات	
			<b>الأصول</b>
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة
258 627	258 627	13-إ	الأصول الثابتة غير المادية
-248 605	-257 619		تطرح الإستهلاكات
<b>10 022</b>	<b>1 008</b>		مجموع الأصول الثابتة غير لمادية
			الأصول الثابتة المادية
51 558 435	48 603 827	14-إ	بناءات، توظيفات، تهيئة عامة وتركيبات
-20 261 305	-17 910 557		تطرح الإستهلاكات
17 548 022	17 716 534	14-إ	أجهزة، تركيبات ومعدات تقنية
-11 692 820	-12 655 669		تطرح الإستهلاكات
664 330	718 175	14-إ	الأصول في طور الإنجاز
-	-	14-إ	متخبرات لتناقص قيمة الأصول
<b>37 826 685</b>	<b>36 473 319</b>		مجموع الأصول الثابتة
9 268	9 268		الأصول المالية
<b>37 835 953</b>	<b>36 482 587</b>		مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
			المخزونات
779 777	805 376	15-إ	تطرح المتخبرات على المخزون
-216 955	-319 353		
<b>562 822</b>	<b>486 023</b>		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
14 839 486	16 442 737		تطرح المتخبرات
-9 670 259	-9 165 924		
<b>5 169 227</b>	<b>7 276 813</b>	16-إ	أصول جارية أخرى
591 234	796 404	17-إ	توظيفات وأصول مالية أخرى
2 650 114	3 413 404	18-إ	السيولة وما يعادل السيولة
1 651 976	2 105 522	18-إ	مجموع الأصول الجارية
<b>10 625 373</b>	<b>14 078 165</b>		
<b>48 461 327</b>	<b>50 560 752</b>		مجموع الأصول

**الموازنة**

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017	2018	إيضاحات	
			<b>الأموال الذاتية والخصوم</b>
			<b>الأموال الذاتية</b>
45 354 455	45 354 455	19-!	المساهمة الأصلية للدولة
13 053 419	12 270 845	20-!	الأموال الذاتية الأخرى
-17 316 134	-16 212 113	21-!	النتائج المؤجلة
<b>41 091 741</b>	<b>41 413 188</b>		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
1 104 021	3 325 602	21-!	نتيجة السنة المحاسبية(*)
<b>42 195 762</b>	<b>44 738 790</b>		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص(*)
			<b>الخصوم</b>
			<b>الخصوم غير الجارية</b>
1 020 000	850 000		القروض
967 335	1 104 921		ضمانات محصلة
<b>1 987 335</b>	<b>1 954 921</b>		مجموع الخصوم غير الجارية
			<b>الخصوم الجارية</b>
1 478 580	1 439 040	22-!	المزودون والحسابات المتصلة بهم
2 629 650	2 258 001	23-!	الخصوم الجارية الأخرى
170 000	170 000		الخصوم البنكية وغيرها من الخصوم المالية
<b>4 278 230</b>	<b>3 867 041</b>		مجموع الخصوم الجارية
<b>48 461 327</b>	<b>50 560 752</b>		مجموع الأموال الذاتية والخصوم



**قائمة النتائج**

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017	2018	إيضاحات	
			إيرادات الاستغلال
14 228 433	16 893 436	إ-24	مداخل
322 000	349 159		منح الاستغلال
63 812	-		منح استثمار مسجلة بحساب الأعباء
-	-		إيرادات الاستغلال الأخرى
<b>14 614 245</b>	<b>17 242 595</b>	إ-24	<b>مجموع إيرادات الاستغلال (1)</b>
			أعباء الاستغلال
3 255 015	3 720 759	إ-25	مشتريات السلع المستهلكة
6 960 974	7 363 604	إ-26	أعباء الأعوان
2 992 273	2 696 199	إ-27	مخصصات الإستهلاكات والمخزرات صافية من الاسترجاع
1 552 649	1 664 267	إ-28	أعباء الاستغلال الأخرى
<b>14 760 911</b>	<b>15 444 829</b>		<b>مجموع أعباء الاستغلال (2)</b>
<b>- 146 665</b>	<b>1 797 766</b>		<b>نتيجة الاستغلال (2-1)</b>
152 657	240 582		إيرادات التوظيفات
66 990	82 425	إ-29	الأرباح العادية الأخرى
-267 314	-95 798	إ-30	الخسائر العادية الأخرى
1 298 353	1 300 627	إ-31	حصص منح الاستثمار المسجلة بحساب الإيرادات
<b>1 104 021</b>	<b>3 325 602</b>		<b>النتيجة الصافية للسنة المحاسبية</b>
	-		انعكاسات التعديلات المحاسبية (*)
			<b>النتيجة بعد التعديلات المحاسبية</b>



وزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري  
وزارة الفلاحة و الموارد المائية و الصيد البحري  
وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري  
ميناء الصيد البحري حلق الوادي 2060

## جدول التدفقات النقدية

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017	2018	إيضاحات
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال</u>
13 162 735	15 279 424	مقايض الحرفاء
419 000	232 000	منح الإستغلال
-4 912 273	-5 378 098	مبالغ مسددة لمزودي الإستغلال
-6 966 298	-7 650 644	مبالغ مسددة للأعوان
-2 980	-5 502	الفوائد المدفوعة
<b>1 700 184</b>	<b>2 477 180</b>	<u>التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال</u>
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار</u>
-2 586 078	-1 692 987	دفعات متأتية من إقتناء أصول ثابتة
-	30 882	مقايض متأتية من بيع الأصول
<b>-2 586 078</b>	<b>-1 662 105</b>	<u>التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار</u>
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</u>
210 105	500 000	مقايض منح الاستثمار
198 916	246 561	الفوائد المقبوضة
-170 000	-170 000	دفعات سداد القروض (قرض خزينة)
-19 234		مقايض لحساب بحيرة البيبان
-7.194 -7-253	-182 810	دفعات أخرى
8 718	8 009	مقايض أخرى
<b>259 721</b>	<b>401 760</b>	<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</u>
<b>-626-173 -626,173</b>	<b>1 216 835</b>	32-! <u>تغير الخزينة</u>
4 928 263	4 302 090	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
4302.149 4-302-090	5 518 925	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

إيضاحات عامة



## 1- تقديم الوكالة

أنشأت وكالة مواني و تجهيزات الصيد البحري بمقتضى القانون عدد 92-32 المؤرخ في 7 أفريل 1992 وتعتبر مؤسسة عمومية ذات صبغة صناعية وتجارية، خاضعة للقوانين التجارية .

يدير وكالة المواني وتجهيزات الصيد البحري مجلس إدارة يترأسه الرئيس المدير العام للوكالة ويتركب من ممثلين عن مختلف الوزارات والجمعيات المهنية المختصة.

يتمثل نشاط الوكالة في:

- ❖ إستغلال و إدارة وصيانة وتطوير مواني الصيد البحري بما في ذلك المرافق والتجهيزات التابعة لها.
- ❖ التصرف في الملك العمومي المينائي.
- ❖ ممارسة الشرطة المينائية.
- ❖ إسداء الخدمات الضرورية لمختلف وحدات الصيد البحري بمقابل.
- ❖ المساهمة في دراسة مشاريع بناء وتوسعة مواني الصيد البحري.

وبصفة عامة تنفيذ كل المهام التي توكل لها من قبل الدولة في إطار مشمولاتها.

تتكوّن موارد الوكالة من:

- ❖ معالم الخدمات المسدّات.
- ❖ محاصيل المعالم المينائية وكل الأدياءات المحدثة لفانديتها.
- ❖ محاصيل امتيازات الملك العمومي المينائية.
- ❖ مداخيل الأملاك المنقولة وغير المنقولة.
- ❖ منح الإستغلال (تعويض عن دعم مواني الشمال).
- ❖ منح الاستثمار.
- ❖ الهبات والعطايا.

تتمتع الوكالة بالإعفاء من الأداء على القيمة المضافة على الأنشطة والخدمات التي تسديها للغير وبالإعفاء من كل الأدياءات المحمولة على مقايضها.

تخضع حسابات الوكالة إلى القوانين والتراتب حسب المجلة التجارية وتبدأ السنة المحاسبية من غرة جانفي وتنتهي في 31 ديسمبر من نفس السنة.

يخضع أعوان الوكالة إلى النصوص القانونية والترتيبية المنطبقة على أعوان الدولة والجماعات العمومية المحلية ذات الصبغة الإدارية وكذلك إلى أنظمتها الأساسية الخاصة.

## 2- الإطار المرجعي المحاسبي

تضبط القوائم المالية للوكالة حسب القانون عدد 112 المؤرخ غي 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات ولا تعتمد على استثناءات خاصة لمعالجة عمليات المحاسبة لم يقع التنصيص عليها في أحكام هذا القانون.

## 3- المبادئ والطرق المحاسبية المعتمدة

تعتمد الوكالة في إعداد القوائم المالية على المفهوم المالي لرأس المال، كما تستعمل التكلفة التاريخية في تحديد قيمة عناصر القوائم المالية.

## 4- الوحدة النقدية

يقع تسجيل جميع المعاملات التي تقوم بها الوكالة بالدينار التونسي.

## 5- الأصول الثابتة المخصصة للوكالة

على إثر محضر إحالة، وبعد مصادقة اللجنة المحدثة بموجب المقرر الوزاري عدد 612 المؤرخ في 12/09/1999، والصادر عن السيد وزير الفلاحة والموارد المائية، تم تقييم التجهيزات التجارية والصناعية والمعدات والآلات والأموال المنقولة والغير المنقولة والمنشآت التي خصصت لمواني الصيد البحري من طرف الدولة، بقيمة 28 مليون دينار، وتم اتخاذ تاريخ 01 جانفي 2005، كتاريخ مرجعي لتسجيل العمليات المحاسبية والإستهلاكات والتعديلات اللازمة واعتماد نسبة إستهلاك ب 2% على المباني المحالة للوكالة عوض 5% وهي النسبة القديمة بعد مصادقة مجلس إدارة الوكالة المنعقد بتاريخ 30 مارس 2005.

## 6- تسجيل الأصول

تقوم الوكالة بتسجيل الأصول الثابتة حديثة الاقتناء أو الممولة من ميزانية الدولة حسب تكلفة الاقتناء باعتبار ثمن الشراء والمعالم والأداءات المحتملة وغير القابلة للاسترجاع.

## 7- تسجيل أصول ثابتة في طور الإنشاء

يقع تسجيل كشوفات الحساب لمختلفي مزودي الأصول التي هي في طور الإنشاء أو لم يقع استلامها، ضمن حساب الأصول الثابتة في طور الإنشاء، وتدرج ضمن الأصول الثابتة المنتهية حسب تاريخ استلامها الوقتي.

## 8- الإستهلاكات

يقع إحتساب إستهلاك الأصول الثابتة المادية على طريقة الإستهلاك المتساوي الأقساط وحسب المدة المتوسطة للاستعمالات حسب النسب التالية:

النسبة	مدة الإستهلاك بحساب السنين	الأصول الثابتة
2% إلى 5%	20 إلى 50	البناءات
5% إلى 20%	05 إلى 20	تهينة وتركيبات مبنائية
5% إلى 20%	05 إلى 20	تجهيزات تقنية ومعدات
20%	5	معدات النقل
10%	10	معدات وأدوات مكتبية
15% إلى 20%	من 05 إلى 06	معدات إعلامية
33%	03	برمجيات

كما نشير إلى وجود أصول ثابتة مميزة بسرعة إستهلاكها فتكون المدة المطبقة السنة أو السنتين.

## 9- الأصول الجارية

تسجل المحزونات والمواد الأولية واللوازم القابلة للإستهلاك بما في ذلك قطع الغيار بتكلفة الاقتناء الأخيرة محملة بجميع الأداءات.

### 10- تسجيل الأداء على القيمة المضافة

تعتبر معالم الوكالة غير خاضعة للأداء على القيمة المضافة، لذا تعتبر هذه الأخيرة غير قابلة للاسترجاع، فتدرج ضمن تكلفة المصاريف المختلفة.

### 11- منح الاستثمار

تسجل المنح التي خصّصت للوكالة من ميزانية الدولة لتمويل أصول ثابتة في حساب "منح الاستثمار" في الجانب الدائن. وتسجل المنح التي تحصلت عليها الوكالة ولم تبدأ بعد المشاريع التي خصّصت لها في حساب "منح غير مستهلكة" وفي حساب "منح الاستثمار المخصصة للأشغال في طور الإنجاز"، فيما يخصّ الجزء المستهلك منها وعند انتهاء أشغال هذه المشاريع تحول إلى حساب "منح للأشغال المنتهية".

تدرج استهلاكات هذه المنح في نتائج آخر السنة بنفس النسب المعتمدة في احتساب أعباء استهلاكات الأصول الثابتة المخصصة لها.

### 12- منح الإستغلال

تسجل بحسابات الوكالة نهاية كل سنة منحة استغلال والتي تمثل قيمة نقص المداخل الناتجة عن دعم الدولة للخدمات المقدمة للمجهزين والبخارة الممارسين للصيد البحري بمياه الشمال.

### 13- تغيير في التسجيلات المحاسبية

✓ تم في سنة 2011 إحداث تغييرين على التسجيلات المحاسبية السابقة ونوردها كما يلي:

★ (1-13) تمتعت الوكالة منذ إحداثها بمنح استثمار من قبل الدولة وأهمها منح التأهيل، وذلك منذ سنة 1995، وتمثلت مشاريع التأهيل أساسا في تهيئة أسواق الجملة للأسماك بالمواني، وإنجاز أسوار ومشاريع مدّ شبكات التطهير وقد فاقت المنح في بعض المشاريع الكلفة الحقيقية لها وبقيت المنح الغير مستغلة ضمن حساب "المنح الغير مستهلكة". وقع تسجيل باقي المنح ضمن حساب "المنح الغير مستهلكة" ضمن حساب الخصوم الجارية الأخرى.

★ (2-13) تسجيل قيمة المباني التي أقامها حرفاء واستعادتها الوكالة في نهاية عقود الإشغال الوقتي، ضمن أصول الوكالة وكمداخل استغلال للسنة التي وقع فيها استرجاعها حسب القيمة النهائية المحددة من وزارة أملاك الدولة والشؤون العقارية، مع تسجيلها بقيمة مؤقتة إن وجدت.

✓ تم في سنة 2016 مراجعة الإيضاح عدد 2-13 والذي يخص طريقة تسجيل قيمة المباني التي أقامها

الحرفاء، على الأراضي البيضاء التي سوّغت لهم في إطار عقود الإشغال، واستعادتها الوكالة كمباني، بحيث تدرج ضمن منح من الدولة والحرفاء وليس ضمن مداخل الإستغلال الأخرى.



إيضاحات حول الموازنة



**إيضاح - 13 - الأصول الغير مادية**

تقدر قيمة الأصول الغير مادية صافية من الإستهلاكات في نهاية سنة 2018 ما قيمته 1008 ديناراً وتتمثل في برمجيات و رخص وبراءات استعمال في الإعلامية مستغلة من قبل الوكالة.

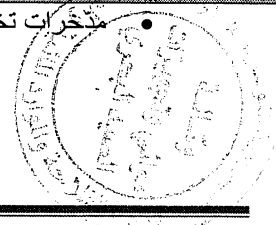
المحتوى	2018	2017	الفرق
رخص وبراءات	17 798	17 798	0
برمجيات	240 828	240 828	0
المجموع	258 627	258 627	0
إستهلاكات	-257 619	-248 605	- 9 014
القيمة الصافية	1 008	10 022	

**إيضاح - 14 - الأصول الثابتة المادية**

يبين الجدول التالي إجمالي التغييرات التي طرأت على الأصول الثابتة المادية للوكالة:

المحتوى	أصول الوكالة إلى غاية 2017/12/31	أصول أحييت على عدم الإستعمال 2018	تعديل على تسجيلات الأصول السابقة	إقتناءات وإنجازات سنة 2018	إستهلاكات 2018 والتعديل على الإستهلاكات	أصول الوكالة إلى غاية 2018/12/31 (دينار)
أصول محالة من قبل الدولة						
بناءات، تهيئة وتركيبات مبنائية	20 946 833					20 946 833
تجهيزات تقنية ومعدات	5 361 743	- 1 500				5 360 243
معدات وأدوات مكتبية	4 747					4 747
مجموع الأصول المحالة	26 313 323					26 311 823
قيمة الأصول الأخرى	38 421 650	- 117 191		1 704 079		40 008 538
مجموع الأصول	64 734 973					66 320 361
الإستهلاكات	- 27 508 401				- 3 088 538	- 30 596 939
تعديل على الإستهلاكات					117 157 -12 236	104 921
مخزرات مسجلة على الأصول *	-74 208					-74 208
القيمة المحاسبية الصافية	37 152 364	- 118 691		1 704 079	-2 983 617	35 754 135

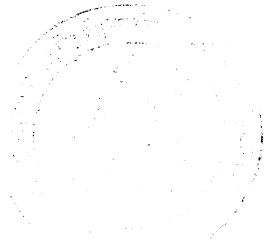
مخزرات تخص سوق الجملة للأسماك بميناء الصخيرة الذي أحيى على عدم الإستعمال لحالته المتردية منذ 01 جانفي 2007.



## إيضاح - 14 - 1 : إقتناء وإنجاز أصول ثابتة خلال سنة 2018.

بلغت الأصول الثابتة التي اقتنيت، سلمت أو أنجزت خلال السنة الحالية 1 704 079 أ.د. وتتجزأ كالاتي :

القيمة (دينار)	المحتوى
615 903	أشغال صيانة رافعة السفن حمولة 250 طن بميناء صفاقس
355 688	تهيئة الطريق بميناء الصيد البحري بجرجيس
124 901	أشغال إصلاح قواعد المنارات بميناء حومة السوق
114 000	إقتناء سيارة وظيفية " الرئيس المدير العام"
101 406	أشغال تهيئة و إصلاح البنية الأساسية لسوق السمك بميناء بوغرارة
91 303	إقتناء جرار بميناء الصيد البحري بسوسة
76 370	تهيئة الطريق بميناء الصيد البحري ببوغرارة
41 289	معدات إعلامية
36 025	بناء بيت حراسة بميناء الصيد البحري بجرجيس
27 942	أثاث ومعدات أخرى للمكاتب
25 418	تركيز نقاط تزود بالكهرباء و أعمدة تنوير بميناء الصيد البحري بصيادة
21 420	تركيز نفطة تزود بالمياه
18 053	استرجاع محل بيع مواد غذائية و مكتب بميناء الصيد البحري بالصخيرة
15 683	أشغال تليط و تغليف الأرضية بميناء الصيد البحري بوغرارة
8 689	إقتناء معدات صيانة
8 092	تركيز نقاط تزود بالكهرباء بصفاقس و اللوزة
6 629	صنع و تركيب ابوب حديدية بميناء الصيد البحري سيدي داود
5 475	تركيز عدد 2 أعمدة حرائق بميناء صيادة.
4 065	أشغال تهيئة مكتب الاستقبال بالإدارة المركزية
3 568	صنع ضاغط هواء بميناء المنستير
2 160	تركيب 9 نوافذ بميناء الصيد البحري سيدي داود
1 704 079	مجموع الأصول الجديدة



**إيضاح - 14- 2 : أصول ثابتة في طور الإنشاء**

بلغت قيمة الأصول الثابتة في طور الإنشاء في موازنة سنة 2018، ما قيمته 718 175 ديناراً، تفصلها كالتالي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)
موزعات إلكترونية للكهرباء والماء لم يقع تركيبها	8 968
اقتناء رافعة متنقلة بميناء حومة السوق	496 477
أشغال إصلاح هيكل سوق الجملة و مركب التبريد بميناء الشابة	178 446
اختبار وقياس الأعماق لإصلاح الرصيف بميناء بني خيار	34 284
<b>مجموع الأصول في طور الإنجاز</b>	<b>718 175</b>

**إيضاح - 14- 3 : أصول أحييت على عدم الإستعمال.**

بلغت قيمة الأصول التي وقعت إحالتها على عدم الإستعمال في موازنة سنة 2018، ما قيمته 118 691 ديناراً، تفصلها كالتالي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)
رافعة ثابتة بميناء الصيد البحري طبلبة	1 500
معدات مكتبية	54 027
معدات اعلامية	59 154
معدات استغلال	4010
<b>مجموع الأصول أحييت على عدم الإستعمال</b>	<b>118 691</b>

**إيضاح - 15- المخزونات**

بلغت قيمة المخزونات الصافية من المدخرات، في نهاية سنة 2018 قيمة 486 023 ديناراً مقابل 562 822 ديناراً سنة

2017 ويتكوّن المخزون من:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2017	2018
أدوات مكتبية	29 794	34 684
لباس الشغل	7 759	7 210
قطع غيار كهربائية	56 352	35 432
مواد حديدية	22 518	23 695
زيوت وشحوم ودهن	3 201	3 023
قطع غيار لوسائل النقل	111	111
قطع غيار لوسائل الرفع المتنقلة	337 905	359 649
قطع غيار لوسائل الرفع الثابتة	14 882	17 522
قطع غيار للمجبد	1 535	1 693
قطع غيار لمركب التبريد	188 188	194 840
معدات حماية و مواد تنظيف	209	4 704
قطع غيار ومعدات المشروع التونسي الإيطالي	61 092	66 928
قطع غيار لمعدات الجهر	56 231	55 885
<b>المجموع</b>	<b>779 777</b>	<b>805 376</b>
مدخرات على المخزون	- 216 954	- 319 353
<b>القيمة الصافية للمخزون</b>	<b>562 822</b>	<b>486 023</b>

تمثل المدخرات المسجلة على المخزون قيمة المواد و قطع الغيار والسلع التي لم تسجل عليها أي حركية منذ 01 جانفي

2017.

## إيضاح - 16- حرفاء وحسابات متصلة بهم

بلغ رصيد الحرفاء والحسابات المتصلة بهم صافي من المتخدرات في نهاية سنة 2018، ما قيمته 7 276 787 ديناراً مجزاً كالآتي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2017	2018
حرفاء خواص	2 752 875	5 035 397
حرفاء (الدولة والجماعات العمومية المحلية)	806 943	923 780
حرفاء إيرادات لم تفوتر بعد	1 594 363	1 270 993
حرفاء مشكوك في إيفانهم	9 568 652	9 054 721
خصم من المورد على فواتير الحرفاء	53 614	55 705
حرفاء مقابيض غير معروفة	- 5 404	- 3 249
حرفاء صكوك غير مستخلصة	68 443	105 389
المجموع	14 839 486	16 442 737
متخدرات على ديون الحرفاء والخصم من المورد على الفواتير والصكوك الغير خالصة.	- 9 670 259	- 9 165 924
القيمة الصافية لحساب الحرفاء والحسابات المتصلة بهم	5 169 227	7 276 813

يقع اقتطاع متخدرات على حساب الحرفاء حسب عدة معايير تتمثل أساساً في :

- ✓ ديون لحرفاء لم يعد لهم نشاط في المواني سواء وقع تغطية الدين ببطاقة إلزام أو لم يقع.
- ✓ المبالغ الزهيدة والتي تقادمت ولم يقع خلاصها.
- ✓ عدم الالتزام بخلاص منتظم من قبل الحرفاء المباشرين لنشاطهم والتي إنجر عنها تراكم ديون قد يصعب معها الخلاص.
- ✓ ديون دخلت في طور التقاضي.
- ✓ ديون مفوترة لسنوات سابقة لحرفاء مشكوك في إيفانهم.
- ✓ ديون مفوترة لسنوات تسبق السنة المحاسبية الحالية.
- ✓ المبالغ المخصصة من المورد من قبل الحرفاء والتي لا ينصّ عليها قانون إحداث الوكالة حسب الفصل 8 من القانون عدد 32 لسنة 1992 المؤرخ في 07 أفريل 1992.
- ✓ الصكوك بدون رصيد التي تخص السنوات المحاسبية السابقة للسنة الحالية.

## إيضاح - 17- أصول جارية أخرى

بلغت الأصول الجارية الأخرى نهاية سنة 2018، قيمة 796 378 ديناراً مقابل 591 234 ديناراً نهاية سنة 2017.

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2017	2018
منح استثمار مستحقة (لخلاص الحجز بعنوان الضمان لمشروع تهيئة ميناء سلقطة)	67 849	67 849
منحة إستغلال مستحقة (تعويض دعم مواني الشمال)	232 000	349 159
مزودون- تسبيقات وأقساط مدفوعة على طلبيات-	176 906	123 801
مبالغ مستحقة من الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الاجتماعية	19 947	34 394
مديونون متنوعون	26 218	69 233
ضريبة الطابع الجبائي على الفواتير (دفوعات مسبقة)	-	-
حسابات التعديل	68 314	151 968
المجموع	591 234	796 404
متخدرات على الأصول الجارية الأخرى	0	0
القيمة الصافية لحساب الحرفاء	591 234	796 404

إيضاح - 17- 1: مزودون تسبيقات وأقساط مدفوعة على طلبيات

يتجزأ حساب مزودون تسبيقات وأقساط مدفوعة على طلبيات على النحو التالي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2018	
تسبقة لاقتناء رافعة 140 طن لميناء حومة السوق	53 965	
تسبقة لاقتناء رافعة ثابتة 30 طن لميناء سوسة	68 976	
تسبيقات أخرى	860	
المجموع	123 801	

**إيضاح - 17-2 : حسابات التعديل**  
تجزراً حسابات التعديل على النحو التالي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)
	2018
أنصبة الفوائض على التوظيفات وحسابات الوكالة العائدة لسنة 2018	61 159
نصيب الفوائض على توظيف أموال التصرف في البحيرات العائدة لسنة 2018	616
أعباء على المحروقات مسجلة مسبقاً	90 968
<b>المجموع</b>	<b>151 968</b>

**إيضاح - 18- السيوولة وما يعادل السيوولة**  
بلغت السيوولة في نهاية سنة 2018 ما قيمته 5 518 926 ديناراً، مقابل 4 302 090 ديناراً في نهاية 2017، تتوزع كالتالي:

**إيضاح - 18-1: التوظيفات**  
يتجزراً حساب التوظيفات على النحو التالي:

مكونات حساب السيوولة وما يعادل السيوولة	القيمة (بالدينار)
	2018
توظيف لحساب الوكالة بالإتحاد الدولي للبنوك	3 386 628
توظيف (لحساب التصرف في البحيرات) بالإتحاد الدولي للبنوك	26 776
توظيف لحساب الوكالة بينك الأمان	-
<b>المجموع</b>	<b>3 413 404</b>

**إيضاح - 18-2: السيوولة**  
يتجزراً حساب السيوولة كما يلي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)
	2018
حسابات البنوك	1 817 311
الحساب البريدي	235 877
حساب الصندوق المركزي	2 610
صندوق المواني مداخيل	2 261
حساب مجمد	0
صكوك للتحصيل	44 715
صندوق المواني دفعات	2 748
<b>المجموع</b>	<b>2 105 522</b>
متخبرات	0
<b>القيمة الصافية لحساب السيوولة</b>	<b>2 105 522</b>

**إيضاح - 19- مساهمة الدولة في رأس مال الوكالة**

إن تقييم وزارتي أملاك الدولة والشؤون العقارية ووزارة الفلاحة، وكما جاء بمحضر الإحالة المصادق عليه من قبل وزير أملاك الدولة والشؤون العقارية بتاريخ 15 أكتوبر 2005، أخذ بعين الاعتبار القيمة الحالية للأصول دون المساس بقيمتها التاريخية، أي منذ إحداث الوكالة، وقد نتج عن هذا عدم تغيير قيمة مساهمة الدولة في رأس مال الوكالة والمقدر منذ سنة 1993.

المحتوى	القيمة (بالدينار)
	2018
مساهمة الدولة في رأس مال الوكالة	44 958 163
مداخيل للوكالة عن ديون المندوبية سابقاً	396 292
<b>المجموع</b>	<b>45 354 455</b>

**إيضاح - 20- الأموال الذاتية الأخرى**

تتكوّن الأموال الذاتية الأخرى من صافي منح الاستثمار، وقد بلغت في آخر سنة 2018، قيمة 12 270 845 ديناراً مقابل 13 053 419 ديناراً في آخر سنة 2017.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
20 429 838	23 496 498	منح مخصصة من ميزانية الدولة - أشغال منتهية -
1 541 721	472 553	منح مشاريع منتهية خلال السنة المحاسبية
827 017	854 464	منح مخصصة لأشغال في طور الإنجاز
	18 053	قيمة مباني تم إسترجاعها من الحرفاء بميناء الصخيرة
7 224 496	7 224 496	منح مخصصة لتأهيل الموانى - أشغال منتهية -
<b>31 548 012</b>	<b>32 066 064</b>	<b>المجموع</b>
-18 494 593	-19 795 219	إستهلاكات المنح
<b>13 053 419</b>	<b>12 270 845</b>	<b>صافي المنح</b>

**إيضاح - 20- 1: تفاصيل منح الاستثمار للمشاريع المنتهية**

بلغت قيمة منح المشاريع المنتهية خلال سنة 2018، ما قيمته 472 553 ديناراً موزعة على المشاريع التالية:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2018		
391 713		تأهيل الطريق و بناء بيت حراسة بميناء الصيد البحري بجرجيس
76 370		تأهيل الطريق بميناء الصيد البحري بوغرة
4 470		صنع و تركيب أبواب بميناء الصيد البحري بسيدي داود
<b>472 553</b>		<b>المجموع</b>

**إيضاح - 20- 2: تفاصيل المنح المخصصة لمشاريع في طور الإنجاز**

بلغت قيمة منح المشاريع في طور الإنجاز خلال سنة 2018، ما قيمته 854 464 ديناراً موزعة على المشاريع التالية:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017		
500 000		أشغال إصلاح الرصيف الثابت بميناء الصيد البحري ببني خيار
280 464		باقي أشغال أخرى مبرمجة لتأهيل موانى الصيد البحري (قرار وزير المالية عدد 675 بتاريخ 18 ماي 2015)
74 000		تهيئة شبكة التطهير بميناء أجيم (توزيع إعتمادات سنة 2011)
<b>854 464</b>		<b>المجموع</b>

**إيضاح - 21- النتائج المؤجلة**

سجلنا خلال السنة المالية الحالية نتيجة إيجابية في حدود 3 325 602 ديناراً، مقابل نتيجة إيجابية في حدود 1 104 021 لسنة 2017 ، وبذلك ينخفض مجموع النتائج السلبية نهاية سنة 2018 إلى 12 886 511.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
(16 212 113)		مجموع النتائج المؤجلة إلى نهاية سنة 2017 (-)
	3 325 602	النتيجة الصافية لسنة 2018 (+)
<b>(12 886 511)</b>		<b>مجموع النتائج نهاية السنة المحاسبية</b>

**إيضاح - 22 - المزودون والحسابات المتصلة بهم**

بلغ رصيد المزودين والحسابات المتصلة بهم في نهاية 2018، ما قيمته 1 439 040 ديناراً مقابل 1 478 580 ديناراً في نهاية 2017 مجزاً كالاتي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2017	2018
مزودو الإستغلال	577 821	871 889
مزودو الأصول	795 363	493 571
مزودون-فواتير لم يقع استلامها	100 228	68 411
مزودون آخرون (مبالغ مسترجعة)	5 168	5 168
<b>المجموع</b>	<b>1 478 580</b>	<b>1 439 040</b>

**إيضاح - 22-1 : مزودو الاستغلال**

يتركب حساب مزودو الاستغلال من:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2017	2018
مزودو الاستغلال - فواتير غير خالصة -	555 667	837 481
مزودو الاستغلال - حجز بعنوان الضمان -	22 154	34 408
<b>المجموع</b>	<b>577 821</b>	<b>871 889</b>

**إيضاح - 22-2 : مزودو أصول ثابتة**

يتكوّن حساب مزودو أصول ثابتة من:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2017	2018
مزودو أصول - فواتير غير خالصة -	374 947	53 760
مزودو أصول - حجز بعنوان الضمان -	420 416	439 812
<b>المجموع</b>	<b>795 363</b>	<b>493 571</b>

**إيضاح - 22-3 : مزودون فواتير لم يقع استلامها**

يتكوّن حساب مزودين فواتير لم يقع استلامها من:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2017	2018
مزودو إستغلال - فواتير غير مستلمة -	3 816	3 816
مزودو أصول - فواتير غير مستلمة -	96 412	64 595
<b>المجموع</b>	<b>100 228</b>	<b>68 411</b>

**إيضاح - 23 - الخصوم الجارية الأخرى**

بلغت قيمة الأصول الجارية الأخرى في ختام سنة 2018 ما قيمته 2 258 001 ديناراً، مقابل 2 629 650 ديناراً سنة 2017، موزعة كما يلي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2017	2018
منح في حساب الديون (باقي منح الاستثمار)	555 246	555 246
حساب إستغلال البحيرات	409 920	28 327
الأعوان - أجور مستوجبة	167 010	171 765
إجازات خالصة الأجر	422 415	380 528
الدولة والأداءات	184 182	236 807
هياكل اجتماعية	414 475	422 388
مدخرات جارية للمخاطر والأعباء	83 805	41 545
<b>حساب مرتقب</b>	<b>374 758</b>	<b>409 617</b>

0	0	أعباء أخرى للدفع
17 194	9 983	حسابات أخرى دائنة
645	1 795	إيرادات مسجلة مسبقاً
0	0	أعوان ديون للوكالة وديون أخرى
<b>2 629 650</b>	<b>2 258 001</b>	<b>المجموع</b>

**إيضاح - 23-1 :** حساب الدولة والأداءات  
يتجزأ حساب الدولة والأداءات كما يلي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
90 650	93 977	الاقتطاع من المورد على الأجور
68 386	99 897	الأداء على التكوين المهني
6 995	7 358	دعم صندوق النهوض بالساكن الاجتماعي
9 815	8 528	اقتطاع بعنوان الأداء على القيمة المضافة
7 411	6 964	اقتطاع بعنوان الضريبة على الدخل والشركات
-	5 653	المساهمة الاجتماعية التضامنية
925	14 431	ضريبة الطابع الجبائي على الفواتير
<b>184 182</b>	<b>236 807</b>	<b>المجموع</b>

**إيضاح - 23-2 :** حساب الهياكل الاجتماعية  
يتجزأ حساب الهياكل الاجتماعية كما يلي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
285 347	317 156	المساهمة في جارية التقاعد
77 083	49 512	المساهمة بعنوان الحيغة الاجتماعية والتأمين على المرض
40 825	48 579	المساهمة بعنوان التأمين الجماعي على المرض
11 220	7 141	مساهمة العون في رأس المال عند الوفاة
<b>414 475</b>	<b>422 388</b>	<b>المجموع</b>

**إيضاح - 23-3 :** حساب مذكرات جارية للمخاطر والأعباء  
يتجزأ حساب مذكرات جارية للمخاطر والأعباء كما يلي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
4 148	4 148	حكم المحكمة الابتدائية بصفاقس / الضد محمد بن عياد.
-	34 394	دين/ الصندوق الوطني للتقاعد و الحيغة الاجتماعية
503	503	قضية عدد 51079 شركة التأمين كومار و محمد لسعد بن عويشة في التعقيب
-	2 500	سقف التأمين تطبيقاً للعقد المبرم بين الوكالة و شركة التأمين
<b>83 805</b>	<b>41 545</b>	<b>المجموع</b>

**إيضاح - 23-4 :** حساب مرتقب  
يتجزأ حساب مرتقب كما يلي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
330 000	363 000	مكافآت الحضور للسنوات (2008-2018)
23 000	23 500	اتعاب مراجع الحسابات للسنة المالية 2018
8 846	8 974	أداءات على مداخيل التوظيف
12 912	14 143	أعباء أخرى مختلفة
<b>374 758</b>	<b>409 617</b>	<b>المجموع</b>

## إيضاح - 23- 5 : منح في حساب الديون

نورد في هذا الحساب بقايا المنح التي تعود لمشاريع تأهيل المواني والتي امتدت للفترة من 1995 إلى 1998 كما يلي:

المحتوى	المزود	تاريخ الصلقة	تاريخ الإيجال	القيمة المتبقية
جهر ميناء بنزرت			20/01/1998	76 539
دراسة حماية ميناء قلعة الأندلس	شركة (STUDI)	1998		65 066
منحة المخطط المديرى للإعلامية (وقع تحويلها مرتين)		29/10/2000		65 000
تركيز علامات بميناء العطايا			23/07/2001	55 400
سوق الجملة للأسماك بصفا قس	شركة (ETEMS)	13/04/1995	07/03/1996	40 659
تركيز علامات بميناء اللوزة			30/12/1997	29 574
مشروع إغراق السفن بخليج قابس			31/12/1996	23 870
سوق الجملة للأسماك بحومة السوق	شركة ميلادي جيلاني	04/07/1995	28/12/1995	23 269
جهر ميناء بني خيار			01/06/1996	20 746
سوق الجملة للأسماك بالكثف	شركة ميلادي جيلاني	04/07/1995	22/11/1995	20 745
دراسة إرساء منظومة إعلامية	شركة (GNSS)	02/01/2001		20 590
جهر ميناء اللوزة		03/07/1995	29/04/1998	20 418
سوق الجملة للأسماك بالمحرس	شركة رجب عزيز	23/06/1994	23/02/1996	18 451
بناء سور بميناء جرجيس	شركة بوبكر الشيباني		15/09/1995	15 987
شبكة تطهير ميناء قليبية			01/10/1999	9 484
بناء سور بميناء الكثف			15/04/1995	6 481
شبكة تطهير ميناء العطايا			12/07/1997	5 043
سوق الجملة للأسماك بسلقطة			04/04/1997	4 976
جهر ميناء صيادة			01/07/1994	3 873
مشاريع أخرى				29 075
المجموع				555 246

## إيضاح - 23- 6 : حساب إستغلال البحيرات

المحتوى	القيمة (بالميلار)	
	2017	2018
حساب إستغلال البحيرات 1997-2000 (تمت تصفية الحساب سنة 2018)	382 651	-
حساب إستغلال بحيرة البيبان 2012/2011	27 269	28 327
المجموع	409 920	28 327

إيضاحات حول قائمة النتائج



## إيضاح - 24- إيرادات الاستغلال.

بلغت إيرادات الإستغلال لسنة 2018، ما قيمته 17 242 595 مقابل 14 614 245 ديناراً سنة 2017 وتوزع كالتالي:

كالتالي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
14 228 433	16 893 436	الموارد (رقم المعاملات)
322 000	349 159	منحة الإستغلال - تعويض نقص رقم معاملات مواني الشمال-
63 812		منح مسجلة بحساب الأعباء
14 614 245	17 242 595	المجموع

## إيضاح - 24 - 1- الموارد (رقم المعاملات).

بلغت موارد الوكالة نهاية سنة 2018، قيمة 16 893 436 ديناراً مقابل 14 228 433 ديناراً سنة 2017 وتوزع حسب المعاليم كالتالي:

حسب المعاليم كالتالي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
5 561 678	6 325 540	معلوم إنزال منتوجات الصيد البحري
3 276 728	3 715 180	معلوم الحيازات الوقفية
1 233 862	1 137 492	معلوم الرفع و الإنزال
1 905 502	2 319 333	معلوم بيع الكهرباء
726 312	851 116	معلوم بيع المحروقات
864 830	1 402 666	معلوم الإقامة والإرساء
469 868	479 896	معلوم بيع الماء
50 662	60 837	معاليم أخرى قارة
19 160	136 711	معاليم إستغلال أسواق الجملة لبيع منتجات الصيد البحري
82 976	73 380	خدمات أخرى (تلج، كراء معدات، معلوم التجميد وبيع الزيوت المستعملة، وخدمات أخرى).
36 855	391 285	تعديل محاسبي على المبيعات لسنوات سابقة
14 228 433	16 893 436	المجموع

## إيضاح - 25- مشتريات السلع المستهلكة .

بلغت قيمة مشتريات السلع المستهلكة 3 720 759 ديناراً، مقابل 3 255 015 ديناراً سنة 2017 وتوزع كما يلي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
511 501	563 254	أعباء الماء
2 200 885	2 677 161	أعباء الكهرباء
63 812	-	مشتريات غير مخزنة لسلع ومواد
313 331	296 929	محروقات وزيوت
13 654	83 785	أزياء عملة
39 679	57 816	أدوات مكتبية
22 040	-	قطع غيار كهربائية
3 409	6 977	مواد تنظيف
20 488	27 138	سلع أخرى مستهلكة
19 294	33 299	تعديل محاسبي على شراء سلع لسنوات سابقة
3 208 093	3 746 359	المجموع
46 922	-25 600	تغير مخزونات المواد واللوازم
3 255 015	3 720 759	المجموع العام

**إيضاح - 26 - أعباء الأعوان.**

بلغ حساب أعباء الأعوان في سنة 2018، ما قيمته 7 363 604 ديناراً مقابل 6 960 974 ديناراً نهاية سنة 2017.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
5 727 402	6 015 122	أجور وملحقات الأجور
1 239 938	1 388 150	أعباء اجتماعية وقانونية
-6 708	-41 887	تغير في قيمة العطل خاصة الأجر
342	2 218	تعديل على أجور لسنوات سابقة
<b>6 960 974</b>	<b>7 363 604</b>	<b>المجموع</b>

**إيضاح - 27 - مخصصات الإستهلاكات والمذخرات.**

بلغت مخصصات الإستهلاكات والمذخرات صافية من الاسترجاع، لسنة 2018 ما قيمته 2 696 199 ديناراً، مقابل 2 992 273 ديناراً سنة 2017.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
11 380	9 014	مخصصات الإستهلاك للأصول الغير مادية
3 029 372	3 088 538	مخصصات الإستهلاك للأصول الثابتة المادية
1 508 705	719 613	مخصصات لمذخرات على ديون حرقاء مشكوك في إيفائهم
-	102 399	مخصصات لمذخرات على المخزون
6 745	67 707	مخصصات لمذخرات المخاطر والأعباء
-	-	مذخرات لتناقص قيمة الأصول في طور الإنجاز
48 544	12 236	تعديلات على مخصصات الإستهلاك والمذخرات
<b>4 604 746</b>	<b>3 999 506</b>	<b>المجموع</b>
-1 612 473	-1 303 307	إسترداد على المذخرات
<b>2 992 273</b>	<b>2 696 199</b>	<b>المجموع العام</b>

**إيضاح - 28 - أعباء الإستغلال الأخرى.**

بلغت قيمة أعباء الإستغلال الأخرى لهذه السنة 1 664 267 ديناراً، مقابل 1 552 649 ديناراً سنة 2017.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
788 199	731 757	صيانة وإصلاح بناءات وألات مختلفة
102 853	211 088	مرتبات وأتعاب (دراسات، اختبارات، حمامة، الخ...)
68 158	69 090	نفقات بريدية ونفقات الاتصالات
88 108	92 393	التأمين
187 391	182 388	إشهار وعلاقات عامة (بما فيها تذاكر الأكل لفائدة أعوان الوكالة).
39 446	61 743	أداءات، معالم تسجيل، معالم ديوانية، وضرائب على العربات
170 246	179 437	الأداء على التكوين المهني والمساهمة في صندوق النهوض بالمساكن لفائدة الأجراء
58 065	22 513	تنظيف المباني الإدارية، الحراسة ومقاومة الفرنان
41 684	30 326	نشریات عامة، نشریات متخصصة، تكوين وأعمال نسخ
33 000	33 000	مكافئات الحضور لأعضاء مجلس الإدارة
79 892	29 692	نقل المواد و تنقل الأعوان
10 907	3 898	كرات (معدات ومباني)
2 196	23 445	مهمات وتنقلات وحفلات استقبال
3 529	5 412	خدمات خارجية أخرى
-128 424	-41 515	تحويل أعباء
7 400	29 600	خدمات متصلة بتعديل محاسبي
<b>1 552 649</b>	<b>1 664 267</b>	<b>المجموع</b>

**إيضاح - 29- الأرباح العادية الأخرى .**  
تتجزأ الأرباح العادية الأخرى كالاتي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
66 926	40 698	غرامات التأخير على الصفقات
-	30 882	أرباح على بيع أصول أحييت على عدم الإستعمال
64	10 845	أرباح أخرى
<b>66 990</b>	<b>82 425</b>	<b>المجموع</b>

**إيضاح - 30- الخسائر العادية الأخرى.**  
تتجزأ الخسائر العادية الأخرى كالاتي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2018		
87 935		خسائر على قضايا أداء مال
1 535		خسائر إحالة أصول على عدم الإستعمال
6329		خسائر أخرى
<b>95 798</b>		<b>المجموع</b>

**إيضاح - 31- حصص منح الاستثمار المسجلة في الإيرادات**

سجل حساب أرباح ناتجة عن إستهلاكات منح الاستثمار لسنة 2018 ما قيمته 1 300 627 ديناراً مقابل 1 298 353 ديناراً سنة 2017، مفصلاً كالتالي.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017	2018	
1 130 168	1 162 320	إستهلاكات منح الاستثمار
38 047	11 039	إستهلاكات منح الاستثمار للتأهيل
82 440	115 032	إستهلاكات منح (مباني وممتلكات محالة من الدولة ومسترجعة من الحرفاء)
47 698	12 236	تعديل على إستهلاكات المنح لسنوات سابقة
<b>1 298 353</b>	<b>1 300 627</b>	<b>المجموع</b>



إيضاحات حول جدول التدفقات النقدية

**إيضاح - 32 - جدول التدفقات النقدية**

يبين جدول التدفقات النقدية إفادات عن الطريقة التي تحصلت بها الوكالة على السيولة وفيما أنفقت، من خلال أنشطة الاستغلال والتمويل و الاستثمار ومن خلال عوامل أخرى تخص سيولتها النقدية وقدرتها على الوفاء بالديون.

سجلت السيولة زيادة هذه السنة، بقيمة 1 216 835 ديناراً كما يتبين في الجدول التالي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)		الفرق
	2017	2018	
مقاييس من الحرفاء	13 162 735	15 279 424	2 116 689
منح الإستغلال	329 000	232 000	-97 000
منح مسجلة بحساب الأعباء	90 000	-	-90 000
مبالغ مسددة لمزودي الإستغلال	-4 912 273	-5 378 098	-465 825
مبالغ مسددة للأعوان	-6 966 298	-7 650 644	- 684 346
عمولات ونفقات بنكية مدفوعة	-2 980	-5 502	-2 522
دفعات متأتية من إقتناء أصول ثابتة	-2 586 078	-1 692 987	893 091
مقاييس متأتية من بيع الأصول	-	30 882	30 882
مقاييس حصص الاستثمار	210 105	500 000	289 895
الفوائد المقبوضة	198 916	246 561	47 644
دفعات خلاص قرض الخزينة	-170 000	-170 000	0
مقاييس مالية أخرى (حساب البحيرات)	19 234	-	- 19 234
دفعات مالية أخرى	-7 194	*-182 810	- 175 557
مقاييس أخرى	8 718	8 009	-709
<b>المجموع (التغير في السيولة)</b>	<b>- 626 115</b>	<b>1 216 835</b>	<b>1 843 008</b>

\*خلاص نهائي لباقي حساب التصرف في البحيرات بقيمة 175 أ.د.

**إيضاح - 33 - التعهدات المالية خارج الموازنة****إيضاح - 33 - 1 ضمانات بنكية مسلمة من الحرفاء**

بلغ حجم الضمانات البنكية المفتوحة التي تسلمتها الوكالة من الحرفاء إلى نهاية سنة 2018 ما قيمته 502 ألف ديناراً.

**إيضاح - 33 - 2 ضمانات بنكية نهائية من المزودين**

بلغ حجم الضمانات البنكية النهائية على صفقات المزودين إلى نهاية سنة 2018 ما قيمته 713 ألف ديناراً.

جدول الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية 2018

2017	2018	الأرصدة	الأرصدة	الإيرادات
10 973 418	13 172 677	الهامش التجاري	3 720 759	(1) مبيعات السلع وغيرها من إيرادات الاستغلال
				(2) مداخيل وغيرها من إيرادات الاستغلال
				إنتاج مخزون
				إنتاج ثابت
			<b>3 720 759</b>	
9 678 157	11 816 054	القيمة المضافة الخام (1) و (2)	1 705 782	16 893 436 المجموع
				(1) الهامش التجاري
				(2) الهامش على تكلفة كل مادة
				- منح الاستغلال
				- إيرادات الاستغلال الأخرى
2 717 184	4 452 450	زائد أو ناقص الاستغلال الخام	7 363 604	<b>13 521 836</b> المجموع
				القيمة المضافة الخام
1 104 021	3 325 602	نتيجة الأنشطة العادية	95 798	<b>11 816 054</b> المجموع
				زائد الاستغلال الخام
				أرباح عادية أخرى
				إيرادات مالية
				تحويل واسترداد أعباء
				إسترداد على المخزونات والإستهلاكات
				حصص منح الاستثمار
1 104 021	3 325 602	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	4 095 304	<b>7 420 905</b> المجموع
				النتيجة المالية للأنشطة العادية
				النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية