



وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري



تقارير مراجع الحسابات

حول القوائم المالية

للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2017



تونس في 13 ديسمبر 2018

وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري

التقرير العام لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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 و تجهيزات الصيد البحري المنتهية في 31 ديسمبر 2017، والتي تتكون من الموازنة و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ و القواعد المحاسبية الهامة.

إن القوائم المالية لسنة 2017 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمقدار **48.461.327** دينار وريحا صافيا بمقدار **1.104.021** دينار.

في رأينا، باستثناء التحفظات المذكورة في الفقرات من 1-2 إلى 4-2 من " أساس الرأي بتحفظ" فإن القوائم المالية لوكالة مواني و تجهيزات الصيد البحري صادقة وصحيحة وتعبّر بصورة وافية، من كافة النواحي الجوهرية، على وضعها المالي وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقا للمعايير المحاسبية التونسية.

2- أساس الرأي بتحفظ

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً 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 ان 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 المقارنة بين الجرد المادي للأصول الثابتة و المعطيات المضمنة بالمحاسبة أفرزت وجود فوارق تتعلق بالتجهيزات التقنية و المعدات التابعة لها و كذلك بالمعدات و الأدوات المكتبية دون أن يقع العمل على تسويتها ضمن أعمال ختم السنة المحاسبية 2017. مع العلم وأن أغلب هذه الأصول تم استهلاكها محاسبيا بصفة كلية.

- انجر عن مقارنة الجرد المادي للأصول العقارية مع المعطيات الواردة بالمحاسبة ذات العلاقة وجود فوارق تتمثل في 263 عقارا وهي مباني شيدت من طرف الحرفاء على أراضي الوكالة وقد وقع استرجاعها و لم يتم تسجيلها بالمحاسبة في انتظار استكمال ملفاتها و استيفاء اعمال تقدير قيمتها من طرف وزارة أملاك الدولة.

2-2 المخزون

نظرا للنقائص المتعلقة بالتصرف في المخزون و المفصلة ضمن تقريرنا حول نظام الرقابة الداخلية وخاصة منها تصفية الفوارق المسجلة بين المخزون النظري على مستوى التطبيق الإعلامية والمخزون المادي دون تقديم التبريرات اللازمة فانه لا يمكننا البت في صحة قيمة المخزون المدرجة بالقوائم المالية والمقدرة ب 779.777 دينار قبل طرح المدخرات.

3-2 المداخيل

- معلوم إنزال منتجات الصيد البحري:

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.

إلا أنه تبين لنا أن الوكالة لم تتمكن من فوترة كل المعاليم المتعلقة بإنزال المنتجات البحرية بالموانئ. حيث 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. و مثلما هو مبين في المذكرة التوضيحية عدد 1 المرفقة لهذا التقرير، فان أسباب هذا النقص متعددة الجوانب و مرتبطة بعدة أطراف و تتطلب دراسة معمقة و إجراءات قانونية و ترتيبية و تنظيمية لغاية تفاديه أو التقليل منه.

هذا و قد تم تقييد المداخل طبقا للمعيار المحاسبي عدد3 بحسب القيمة الصحيحة للمقابل الذي تم تحصيله أو الذي سيتم تحصيله و ذلك بمبلغ جملي قدره 5,6 مليون دينار.

و اعتبارا 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 إبداء رأي موضوعي حول شمولية رقم المعاملات المتعلقة بهذه الخدمات و خصوصا تلك المتعلقة بعمليات الرفع و الإنزال و الإقامة و الإرساء و البالغ مجموعها 2,1 مليون دينار

2-4 الأموال الذاتية

بالرجوع الى 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، نود لفت 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 2016 وما قبلها وهي مفصلة ضمن الجدول الوارد بالملحق 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.

وتبعا لأعمالنا، تبين لنا أن المعلومات المتعلقة بالوضعية المالية وحسابات الوكالة المعروضة في تقرير النشاط لسنة 2017 لم يقع تحيينها لغاية الأخذ بعين الاعتبار للتعديلات التي تم إدخالها على القوائم المالية الأولية و

المتعلقة خصوصا بالإيرادات و الأعباء. مع العلم و أنه تم النظر في تقرير النشاط من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة يوم 29 جوان 2018.

5- مسؤوليات الإدارة و الأشخاص المسؤولين عن القوائم المالية

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

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الوكالة على إستمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس إستمرارية الاستغلال المحاسبي، ما لم تنوي الدولة تصفية الوكالة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلا واقعيًا 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 عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائما أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة 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 الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- 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 يشتمل 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 إستمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه 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 الإستمرار 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

نجاحة نظام الرقابة الداخلية

عملاً بأحكام الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أفريل 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 ابرز 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 1: حول رقم المعاملات المتعلق بإنزال المنتجات البحرية

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.

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 انزال منتجات الصيد البحري من قبل أعوان الوكالة و أعوان السلطة المختصة في مجال الصيد البحري و غيرهم من الأعوان المؤهلين طبقا للتراتبين 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.

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

برغم أنها تقديرية، فان الوكالة لم تتمكن من فوتره 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 فوتره 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 وتقارير دائرة المحاسبات، و بالتالي فان الأسباب المذكورة هيكلية و تتطلب إجراءات عميقة تخص أنشطة الصيد البحري .
- وقد قامت الوكالة بعدد الإجراءات لتقليص هذه الفوارق، و منها:
- 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 احدثها 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

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

و لهذه الغاية، قدمت الوكالة تقريراً مفصلاً حول هذا الموضوع إلى سلطة الإشراف حسب مراسلة بتاريخ 10 أكتوبر 2018. يتعين متابعة هذا الملف و اعطائه الأهمية القصوى من قبل الادارة العامة و مجلس الادارة 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	5.404,483
4190	Provisions / créances douteuses	53.613,814
427002	Affiliation UGTT	-8.603,000
427099	Autres oppositions sur salaires	-566,610
454000	Dettes / (Subventions non affectées)	-555.246,254
457200	Créditeurs divers	-2.704,865
460000	Gestion Erreurs de la banque	-1.500,710
40170999	Fourniss d'exploitation, Retenues de garantie	-15.472,690
40470999	Fourniss d'immobilisations, Retenues de garantie	-39.761,524
408101	Fourniss d'exploitation, Factures non parvenues	-3.815,808
409601	Emballages à rendre	1.220,000
4097000	Fournisseurs, autres avoirs	-5.168,280



تونس في 13 ديسمبر 2018

وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري

التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

السادة أعضاء مجلس إدارة وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري

طبقاً لما نص عليه الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أبريل 1987، لنا الشرف بإعلامكم أنه لم يقع إعلاننا 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

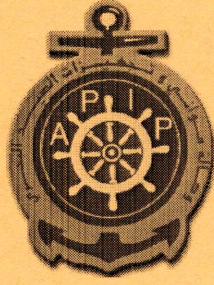


وزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري

وكالة مواني وتجهيزات الصيد البحري

ميناء الصيد البحري بحلق الوادي

2060



القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة

في 31 ديسمبر 2017

- 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- حرقاء وحسابات متصلة بهم
- 16.....إيضاح - 17- أصول جارية أخرى
- 16.....إيضاح - 17- 1: مزودون تسييفات 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 مخزرات جارية للمخاطر والأعباء.....
- 21..... إيضاح - 23- 4 : حساب مرتقب.....
- 21..... 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 والمخزرات.....
- 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- التعهدات المالية خارج الموازنة.....
- 29..... جدول الأرصدة الوسيطة للتصرف.....

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2016	2017	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
255 938	258 627	13-إ	الأصول الثابتة غير المادية
-237 225	-248 605		تطرح الإستهلاكات
18 714	10 022		مجموع الأصول الثابتة غير لمادية
			الأصول الثابتة المادية
47 935 332	51 558 435	14-إ	بنايات، توظيفات، تهيئة عامة وتركيبات
-18 380 972	-20 261 305		تطرح الإستهلاكات
17 136 294	17 548 022	14-إ	أجهزة، تركيبات ومعدات تقنية
-10 803 047	-11 692 820		تطرح الإستهلاكات
1 057 935	664 330	14-إ	الأصول في طور الإنجاز
- 22 542	-	14-إ	متخبرات لتناقص قيمة الأصول
36 941 713	37 826 685		مجموع الأصول الثابتة
8 268	9 268		الأصول المالية
36 949 980	37 835 953		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
			المخزونات
826 699	779 777	15-إ	تطرح المتخبرات على المخزون
-373 140	-216 955		
453 559	562 822		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
13 562 109	14 839 486		تطرح المتخبرات
-8 875 523	-9 670 259		
4 686 586	5 169 227	16-إ	أصول جارية أخرى
685 049	591 234	17-إ	توظيفات وأصول مالية أخرى
3 162 482	2 650 114	18-إ	السيولة وما يعادل السيولة
1 765 782	1 651 976	18-إ	مجموع الأصول الجارية
10 753 457	10 625 373		
47 703 438	48 461 327		مجموع الأصول

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2016	2017	إيضاحات	
			الأموال الذاتية والخصوم
			الأموال الذاتية
45 354 455	45 354 455	19-إ	المساهمة الأصلية للدولة
12 613 487	13 053 419	20-إ	الأموال الذاتية الأخرى
-15 000 166	-17 316 134	21-إ	النتائج المؤجلة
42 967 776	41 091 741		مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
-2 315 968	1 104 021	21-إ	نتيجة السنة المحاسبية
40 651 808	42 195 762		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
1 190 000	1 020 000		القروض
883 047	967 335		ضمانات محصلة
2 073 047	1 987 335		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
1 700 339	1 478 580	22-إ	المزودون والحسابات المتصلة بهم
3 108 244	2 629 650	23-إ	الخصوم الجارية الأخرى
170 000	170 000		الخصوم البنكية وغيرها من الخصوم المالية
4 978 583	4 278 230		مجموع الخصوم الجارية
47 703 438	48 461 327		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2016	2017	إيضاحات	
			إيرادات الاستغلال
			مداخل
13 270 357	14 228 433	1-24-	منح الاستغلال
329 000	322 000		منح استثمار مسجلة بحساب الأعباء
	63 812		إيرادات الاستغلال الأخرى
-	-		مجموع إيرادات الاستغلال (1)
13 599 357	14 614 245	24-	
			أعباء الاستغلال
			مشتريات السلع المستهلكة
3 559 893	3 255 015	25-	أعباء الأعوان
6 525 516	6 960 974	26-	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات صافية من الاسترجاع
5 566 750	2 992 273	27-	أعباء الاستغلال الأخرى
1 594 589	1 552 649	28-	
17 246 748	14 760 911		مجموع أعباء الاستغلال (2)
-3 647 391	- 146 665		نتيجة الاستغلال (2-1)
			إيرادات التوظيفات
204 975	152 657		الأرباح العادية الأخرى
106 765	66 990	29-	الخسائر العادية الأخرى
-3 024	-267 314	30-	حصص منح الاستثمار المسجلة بحساب الإيرادات
1 022 708	1 298 353	31-	
-2 315 968	1 104 021		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
673 440	-		انعكاسات التعديلات المحاسبية
-1 642 527			النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

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

جدول التدفقات النقدية

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2016	2017	إيضاحات	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
11 786 154	13 162 735		مقاييس الحرفاء
762 998	419 000		منح الإستغلال
-5 316 754	-4 912 273		مبالغ مسددة لمزودي الإستغلال
-6 676 312	-6 966 298		مبالغ مسددة للأعوان
-4 462	-2 980		الفوائد المدفوعة
551 625	1 700 184		التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار
-5 829 653	-2 586 078		دفعات متأتية من إقتناء أصول ثابتة
30 654	-		مقاييس متأتية من بيع الأصول
-5 798 999	-2 586 078		التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
1 377 972	210 105		مقاييس منح الاستثمار
406 595	198 916		الفوائد المقبوضة
-170 000	-170 000		دفعات سداد القروض (قرض خزينة)
21 687	19 234		مقاييس لحساب بحيرة البيان
-672	-7 194		دفعات أخرى
	8 718		مقاييس أخرى
1 635 582	259 780		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
-3 611 792	- 626 115	32-إ	تغير الخزينة
8 540 055	4 928 263		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
4 928 263	4 302 149		الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

إيضاحات عامة

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.

تتكون موارد الوكالة من:

- ❖ معاليم الخدمات المسدات.
- ❖ محاصيل المعاليم المينائية وكل الأداءات المحدثة لفائدتها.
- ❖ 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 الأداءات المحمولة على مقاييسها.

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 في 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 والأماك المنقولة والغير المنقولة والمنشآت التي خصّصت لمواني الصيد البحري من طرف الدولة، بقيمة 28 مليون ديناراً، 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 والمعاليم والأداءات المتحملة 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 احتساب 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	البنائات
5% إلى 20%	05 إلى 20	تهنية 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

معاليم 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 تحوّل 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 كلّ سنة منحة استغلال والتي تمثّل قيمة نقص المداخل الناتجة عن دعم الدولة للخدمات المقدمة للمجهزين والبحارة 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) تمّعت الوكالة منذ إحداثها بمنح استثمار من قبل الدولة وأهمّها منح التأهيل، وذلك منذ سنة 1995، وتمثّلت 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 مستغلّة 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.

✓ تمّ 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 الاستغلال الأخرى.

إيضاحات حول الموازنة

إيضاح - 13- الأصول الغير مادية

تقدر قيمة الأصول الغير مادية صافية من الإستهلاكات في نهاية سنة 2017 ما قيمته 10 022 ديناراً وتتمثل في برمجيات ورخص وبراءات استعمال في الإعلامية مستغلة من قبل الوكالة.

المحتوى	2017	2016	الفارق
رخص وبراءات	17 798	15 110	2 688
برمجيات	240 828	240 828	0
المجموع	258 627	255 938	0
إستهلاكات	-248 605	-237 225	-11 380
القيمة الصافية	10 022	18 714	

إيضاح - 14- الأصول الثابتة المادية

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

المحتوى	أصول الوكالة إلى غاية 2016/12/31	أصول أحييت على عدم الإستعمال 2017	تعديل على تسجيلات الأصول السابقة	إقتناءات وإجازات سنة 2017	إستهلاكات 2017 والتعديل على الإستهلاكات	أصول الوكالة إلى غاية 2017/12/31 (دينار)
أصول محالة من قبل الدولة						
بنايات، تهيئة وتركيبات مبنائية	21 076 708	- 129 875				20 946 833
تجهيزات تقنية ومعدات	5 376 943	- 15 200				5 361 744
معدات وأدوات مكتبية	4 747					4 747
مجموع الأصول المحالة	26 458 399					26 313 324
قيمة الأصول الأخرى	38 613 227	-252 411		4 432 318		42 793 134
مجموع الأصول	65 071 626					69 106 458
الإستهلاكات	- 29 109 812				- 3 028 489	- 32 138 301
تعديل على الإستهلاكات					310 110 - 51 726	258 384
مدخرات مسجلة على الأصول *	-74 208					-74 208
القيمة المحاسبية الصافية	35 887 607	- 397 486		4 432 318	-2 770 105	37 152 333

• مدخرات تخصّ سوق الجملة للأسماك بميناء الصخيرة الذي أحييل على عدم الإستعمال لحالته المتردية منذ 01 جانفي 2007.

إيضاح - 14-1 : إقتناء وإنجاز أصول ثابتة خلال سنة 2017.

بلغت الأصول الثابتة التي اقتنيت، سلّمت أو أنجزت خلال السنة الحالية 4 432 318 أ.د. وتتجزأ كالاتي :

القيمة (دينار)	المحتوى
821 402	بناء قاعدة إسمنتية للرافعة الثابتة بحمولة 30 طن وتهيئة الأرضية المجاورة لها بميناء سوسة
512 520	بناء و تهيئة سوق جملة للأسماك بميناء جرجيس (مشروع توسعة ميناء جرجيس القسط الأول)
452 365	بناء و تهيئة فضاء ترقيع الشباك بميناء الشابة (مشروع توسعة وتهيئة ميناء الشابة)
331 896	إقتناء وتركيز 6 مصانع و 3 مخازن تلج بالمواني
304 898	صيانة الأرصفة القائمة والعائمة بميناء سلقطة
261 147	تمديد شبكة الكهرباء (مشروع توسعة وتهيئة ميناء الشابة)
211 303	اشغال على شبكات الكهرباء بمواني الزارات/قابس/بني خيار/المحرس/الشابة و سلقطة
206 439	تعميد الطرقات وإنجاز أرصفة وقنوات صرف مياه بميناء سلقطة
185 498	بناء فضاء ترقيع الشباك بميناء سلقطة
146 228	تمديد شبكة الكهرباء (مشروع توسعة ميناء جرجيس القسط الأول)
134 708	اشغال على شبكات الكهرباء بمواني سلقطة/سوسة/ملولش/سيدي داود/صيادة و طبلبة
124 887	اشغال إصلاح و صيانة الهيكل الحديدي للرافعة 250 طن بميناء قليبية
107 013	تجديد العلامة البحرية الضوئية (مشروع توسعة وتهيئة ميناء الشابة)
102 036	تهذيب جزء من شبكة التطهير بميناء الصيد البحري بجرجيس
84 865	اشغال إصلاح 4 قواعد للعلامات الضوئية البحرية بميناء المحرس
71 817	تعليق السور وبناء بيت حراسة بميناء صيادة
67 269	اشغال تهيئة الطريق بميناء الصيد البحري بقليبية
61 967	تجهيز وتركيز معدّات العلامات الضوئية البحرية لمواني سيدي داود/غار الملح و الشابة
57 739	صنع وتركيز 2 بيوت تبريد بميناء طبلبة و اشغال تجديد تجهيزات التبريد بميناء سلقطة
31 817	تجهيز وتركيب بيوت تبريد بسوق الجملة للأسماك بميناء صفاقس
22 853	تركيز 2 أعمدة إطفاء الحرائق (مشروع توسعة ميناء جرجيس القسط الأول)
16 677	تركيز سياج حديدي بميناء سلقطة
16 524	صيانة رافعة المراكب وبناء بيت للمجدب الألي بميناء سلقطة
15 688	تحويل شبكة الاتصالات بميناء جرزونة
12 037	اشغال تركيز حواجز أوتوماتيكية بميناء طبرقة
11 825	اشغال أخرى
39 703	معدّات إعلامية
15 557	أثاث ومعدّات أخرى للمكاتب
3 640	معدّات وتجهيزات تقنيّة
4 432 318	مجموع الاصول الجديدة

إيضاح - 14- 2 : أصول ثابتة في طور الإنشاء

بلغت قيمة الأصول الثابتة في طور الإنشاء في موازنة سنة 2017، ما قيمته 664 330 ديناراً، تفصلها كالتالي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)
موزعات إلكترونية للكهرباء والماء لم يقع تركيبها	8 968
تهيئة ممر رافعة السفن بميناء صفاقس	420 137
تهيئة الطريق بميناء الصيد البحري بوغرارة	82 370
أشغال تهيئة الطريق وبناء بيت حراسة بميناء جرجيس	126 870
المصادقة على ملف طلب العروض مع المتابعة والمراقبة لأشغال إصلاح هيكل سوق الجملة و مركب التبريد بميناء الشابة	10 641
اختبار وقياس الأعماق لإصلاح الرصيف بميناء بني خيار	15 344
مجموع الأصول في طور الإنجاز	664 330

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

بلغت قيمة الأصول التي وقعت إحالتها على عدم الإستعمال في موازنة سنة 2017، ما قيمته 397 486 ديناراً، تفصلها كالتالي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)
إحالة سيارات على عدم الإستعمال	250 405
إحالة محوّل كهربائي KVA 160 لميناء كاب زبيب على عدم الإستعمال	70 000
فضاء ترقيع الشباك بالشابة (تم هدمه وبناء فضاء جديد)	34 000
هدم جزئي لسور بميناء صيادة / إثر أشغال بناء بيت حراسة وتعلية أجزاء من السور القديم.	25 875
علامات ومنازل بمواني سيدي داود والصخيرة واللوزة	15 200
إزالة حاجز توقف بميناء صيادة	2 006
مجموع الأصول في طور الإنجاز	397 486

إيضاح - 15- المخزونات

بلغت قيمة المخزونات الصافية من المدّخرات، في نهاية سنة 2017 قيمة 562 822 ديناراً مقابل 453 559 ديناراً سنة 2016 ويتكوّن المخزون من:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2016	2017
أدوات مكتبية	38 159	29 794
لباس الشغل	0	7 759
قطع غيار كهربائية	52 404	56 352
مواد حديدية	22 067	22 518
زيوت وشحوم ودهن	3 408	3 201
قطع غيار لوسائل النقل	106	111
قطع غيار لوسائل الرفع المتنقلة	433 790	337 905
قطع غيار لوسائل الرفع الثابتة	18 362	14 882
قطع غيار للمجبد	1 696	1 535
قطع غيار لمركب التبريد	187 323	188 188
معدات حماية و مواد تنظيف	2 414	209
قطع غيار ومعدات المشروع التونسي الإيطالي	66 970	61 092
قطع غيار لمعدات الجهر	0	56 231
المجموع	826 699	779 777
مدّخرات على المخزون	-373 140	- 216 954
القيمة الصافية للمخزون	453 559	562 822

تمثل المدخرات المسجلة على المخزون قيمة المواد وقطع الغيار والسلع التي لم تسجل عليها أي حركة منذ 01 جانفي 2016.

إيضاح - 16- حرقاء وحسابات متصلة بهم

بلغ رصيد الحرقاء والحسابات المتصلة بهم صافي من المدخرات في نهاية سنة 2017، ما قيمته 5 169 227 ديناراً مجزاً كالآتي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
2 892 522	2 752 875	حرقاء خواص
190 949	806 943	حرقاء (الدولة والجماعات العمومية المحلية)
1 546 340	1 594 363	حرقاء إيرادات لم تفوتر بعد
8 772 824	9 568 652	حرقاء مشكوك في إيفائهم
53 326	53 614	خصم من المورد على فواتير الحرقاء
-4 080	-5 404	حرقاء مقابيض غير معروفة
110 228	68 443	حرقاء صكوك غير مستخلصة
13 562 109	14 839 486	المجموع
- 8 875 523	- 9 670 259	مدخرات على ديون الحرقاء والخصم من المورد على الفواتير والصكوك الغير خالصة.
4 686 586	5 169 227	القيمة الصافية لحساب الحرقاء والحسابات المتصلة بهم

يقع اقتطاع مدخرات على حساب الحرقاء حسب عدة معايير تتمثل أساساً في :

- ✓ ديون لحرقاء 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 الحرقاء المباشرين لنشاطهم والتي إنجر عنها تراكم ديون قد يصعب معها الخلاص.
- ✓ ديون دخلت في طور التقاضي.
- ✓ ديون مفوترة لسنوات سابقة لحرقاء مشكوك في إيفائهم.
- ✓ ديون مفوترة لسنة المحاسبية السابقة وما قبلها.
- ✓ المبالغ المخصومة من المورد من قبل الحرقاء والتي لا ينصّ عليها قانون إحداث الوكالة حسب الفصل 8 من القانون عدد 32 لسنة 1992 المؤرخ في 07 أفريل 1992.

إيضاح - 17- أصول جارية أخرى

بلغت الأصول الجارية الأخرى نهاية سنة 2017، قيمة 591 234 ديناراً مقابل 685 049 ديناراً نهاية سنة 2016.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
0	67 849	منح إستثمار مستحقة
329 000	232 000	منحة إستغلال مستحقة (تعويض دعم مواني الشمال)
178 373	176 906	مزودون- تسبيقات وأقساط مدفوعة على طلبيات-
19 947	19 947	مبالغ مستحقة من الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الاجتماعية
24 405	26 218	مدينون متنوعون
8 622	-	ضريبة الطابع الجبائي على الفواتير (دفوعات مسبقة)
144 649	68 314	حسابات التعديل
685 049	591 234	المجموع
0	0	مدخرات على الأصول الجارية الأخرى
685 049	591 234	القيمة الصافية لحساب الحرقاء

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

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

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017		
107 930		تسبقة لاقتناء رافعة 140 طن لميناء حومة السوق
68 976		تسبقة لاقتناء رافعة ثابتة 30 طن لميناء سوسة
176 906		المجموع

إيضاح - 17-2 : حسابات التعديل
تتجزأ حسابات التعديل على النحو التالي:

المحتوى		القيمة (بالدينار)
		2017
أنصبة الفوائض على التوظيفات وحسابات الوكالة العائدة لسنة 2017		24 042
نصيب الفوائض على توظيف أموال التصرف في البحيرات العائدة لسنة 2017		20 536
أعباء على المحروقات مسجلة مسبقا		16 154
أعباء أخرى مسجلة مسبقا		7 582
المجموع		68 314

إيضاح - 18- السيولة وما يعادل السيولة
بلغت السيولة في نهاية سنة 2017 ما قيمته 4 302 090 دينار، مقابل 4 928 264 دينار في نهاية 2016، تتوزع كالتالي:

إيضاح - 1-18: التوظيفات
يتجزأ حساب التوظيفات على النحو التالي:

مكونات حساب السيولة وما يعادل السيولة		القيمة (بالدينار)
		2016
توظيف لحساب الوكالة بالإتحاد الدولي للبنوك		1 814 216
توظيف (لحساب التصرف في البحيرات) بالإتحاد الدولي للبنوك		348 266
توظيف لحساب الوكالة بينك الأمان		1 000 000
المجموع		3 162 482

إيضاح - 2-18: السيولة
يتجزأ حساب السيولة كما يلي:

المحتوى		القيمة (بالدينار)
		2016
حسابات البنوك		1 398 380
حساب بحيرة البيان (اتفاقية سنة 2011)		25 986
الحساب البريدي		160 763
حساب الصندوق المركزي		723
صندوق المواني مداخل		25 456
حساب مجمد		0
صكوك للتحويل		154 474
صندوق المواني دفعات		0
المجموع		1 765 782
متدخرات		0
القيمة الصافية لحساب السيولة		1 765 782

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)
		2016
مساهمة الدولة في رأس مال الوكالة		44 958 163
مداخل للوكالة عن ديون المندوبية سابقا		396 292
المجموع		45 354 455

إيضاح - 20- الأموال الذاتية الأخرى

تتكوّن الأموال الذاتية الأخرى من صافي منح الاستثمار، وقد بلغت في آخر سنة 2017، قيمة 13 053 419 ديناراً مقابل 12 613 487 ديناراً في آخر سنة 2016.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
15 326 215	20 429 838	منح مخصصة من ميزانية الدولة - أشغال منتهية -
3 508 758	1 541 721	منح مشاريع منتهية خلال السنة المحاسبية
2 154 597	827 017	منح مخصصة لأشغال في طور الإنجاز
607 185		منح محالة كقيمة أصول في إطار توسعة ميناء غار الملح
986 580		منح (قيمة مباني تم تقييمها بعد استردادها من الحرفاء الذين قاموا ببنائها)
	681 602	منح (أشغال توسعة ميناء جرجيس القسط الأول)
	843 337	منح (أشغال توسيع وتهيئة ميناء الشابة)
7 224 496	7 224 496	منح مخصصة لتأهيل الموانئ - أشغال منتهية -
1 100		منح أخرى
29 808 931	31 548 012	المجموع
-17 195 444	-18 494 593	إستهلاكات المنح
12 613 487	13 053 419	صافي المنح

إيضاح - 20- 1: تفاصيل منح الاستثمار للمشاريع المنتهية

بلغت قيمة منح المشاريع المنتهية خلال سنة 2017، ما قيمته 1 509 905 ديناراً موزعة على المشاريع التالية:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017		
675 059		تأهيل موانئ الصيد البحري (قرار وزير المالية عدد 675 بتاريخ 18 ماي 2015)
866 662		أشغال تهيئة البنية الأساسية بميناء الصيد البحري بسلقطة قسط 2+1
1 541 721		المجموع

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

بلغت قيمة منح المشاريع في طور الإنجاز خلال سنة 2017، ما قيمته 827 017 ديناراً موزعة على المشاريع التالية:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017		
74 000		تهيئة شبكة التطهير بميناء أجم (توزيع إعتمادات سنة 2011)
209 241		تأهيل موانئ الصيد البحري مشاريع في طور الإنجاز (قرار وزير المالية عدد 675 بتاريخ 18 ماي 2015)
543 776		أشغال أخرى مبرمجة لتأهيل موانئ الصيد البحري (قرار وزير المالية عدد 675 بتاريخ 18 ماي 2015)
827 017		المجموع

إيضاح - 21- النتائج المؤجلة

كانت نتيجة السنة المالية الحالية إيجابية في حدود 1 104 021 ديناراً، مقابل خسائر لسنة 2016 في حدود 2 315 968 ديناراً، وبذلك ينخفض مجموع النتائج السلبية نهاية سنة 2017 إلى 16 212 113.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
(17 316 134)		مجموع النتائج المؤجلة إلى نهاية سنة 2016
	-	تعديل على نتائج السنوات السابقة
	1 104 021	النتيجة الصافية لسنة 2017 (+)
(16 212 113)		مجموع النتائج نهاية السنة المحاسبية

إيضاح - 22- المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد المزودين والحسابات المتصلة بهم في نهاية 2017، ما قيمته 1 478 580 ديناراً مقابل 1 700 339 ديناراً في نهاية 2016 مجزاً كالتالي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2016	2017
مزودو الإستغلال	754 409	577 821
مزودو الأصول	907 388	795 363
مزودون-فواتير لم يقع استلامها	33 373	100 228
مزودون آخرون (مبالغ مسترجعة)	5 168	5 168
المجموع	1 700 339	1 478 580

إيضاح - 22- 1: مزودو الاستغلال

يتركب حساب مزودو الاستغلال من:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2016	2017
مزودو الاستغلال - فواتير غير خالصة -	735 337	555 667
مزودو الاستغلال - حجز بعنوان الضمان -	19 072	22 154
المجموع	754 409	577 821

إيضاح - 22- 2 : مزودو أصول ثابتة

يتكون حساب مزودو أصول ثابتة من:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2016	2017
مزودو أصول - فواتير غير خالصة -	436 929	374 947
مزودو أصول - حجز بعنوان الضمان -	470 459	420 416
المجموع	907 388	795 363

إيضاح - 22- 3 : مزودون فواتير لم يقع استلامها

يتكون حساب مزودين فواتير لم يقع استلامها من:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2016	2017
مزودو إستغلال - فواتير غير مستلمة -	4 456	3 816
مزودو أصول - فواتير غير مستلمة -	28 917	96 412
المجموع	33 373	100 228

إيضاح - 23- الخصوم الجارية الأخرى

بلغت قيمة الأصول الجارية الأخرى في ختام سنة 2017 ما قيمته 2 629 650 ديناراً، مقابل 3 108 244 ديناراً سنة 2016، - بعد أن تم إدراج باقي المنح التي خصصت لمشاريع التأهيل ضمن الخصوم الجارية في انتظار تسوية وضعيتها مع المصالح المختصة- موزعة كما يلي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2016	2017
منح في حساب الديون (باقي منح الاستثمار)	555 246	555 246
حساب إستغلال البحيرات	389 619	409 920
الأعوان - أجور مستوجبة	174 574	167 010
إجازات خالصة الأجر	429 123	422 415
الدولة والأداءات	177 117	184 182
هياكل اجتماعية	232 545	414 475
مدخرات جارية للمخاطر والأعباء	791 666	83 805

350 318	374 758	حساب مرتقب
0	0	أعباء أخرى للدفع
6 329	17 194	حسابات أخرى دائنة
1 707	645	إيرادات مسجلة مسبقا
0	0	أعوان ديون للوكالة وديون أخرى
3 108 244	2 629 650	المجموع

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

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
81 470	90 650	الاقتطاع من المورد على الأجور
64 526	68 386	الأداء على التكوين المهني
6 390	6 995	دعم صندوق النهوض بالمساكن الاجتماعية
16 991	9 815	اقتطاع بعنوان الأداء على القيمة المضافة
7 740	7 411	اقتطاع بعنوان الضريبة على الدخل والشركات
-	925	ضريبة الطابع الجبائي على الفواتير
177 117	184 182	المجموع

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

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
131 961	285 347	المساهمة في جارية التقاعد
42 836	77 083	المساهمة بعنوان الحيغة الاجتماعية والتأمين على المرض
51 595	40 825	المساهمة بعنوان التأمين الجماعي على المرض
6 153	11 220	مساهمة العون في رأس المال عند الوفاة
232 545	414 475	المجموع

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

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
132 097	-	قضية في التعقيب الضد كمال قطاط والبحرية التجارية (في طور الخلاص).
4 148	4 148	حكم المحكمة الابتدائية بصفاقس / الضد محمد بن عياد.
586	5 862	قضية إدارية / الضد عبد الرحمان أمانعي.
30 150	30 642	قضية إدارية عدد 123888 / الضد فتحي الورداني.
320 278	-	القضية عدد 33370/17 الضد شركة التأمين "اللويدي التونسي" و المختار عاشور تمت ببطلان محضر العقلة التحفظية كما تم رفع قضية إدارية من قبل شركة التأمين.
41 673	42 650	القضية عدد 24/46077 شركة عالم الأشغال العامة صفقة إنجاز شبكة تطهير بأجيم
1 076	-	قضية عدد 27974/شركة التأمين ستار ومراد إدريس و وعبد العزيز بوصرصار في التعقيب وقد تم بالرفض أصلا.
503	503	قضية عدد 51079 شركة التأمين كومار و محمد لسعد بن عويشة في التعقيب
261 155	-	قضية عدد /الشركة التونسية للمحار بميناء قلعة الأندلس، تمت في الاستئناف بنقض الحكم الابتدائي.
791 666	83 805	المجموع

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

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
297 000	330 000	مكافآت الحضور للسنوات (2017-2008)
22 000	23 000	أتعاب مراجع الحسابات للسنة المالية 2017
18 931	8 846	أداءات على مداخيل التوظيف
12 387	12 912	أعباء أخرى مختلفة
350 318	374 758	المجموع

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:

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

إيضاح - 23- 6 : حساب إستغلال البحيرات

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
363 633	382 651	حساب إستغلال البحيرات 2000-1997
25 986	27 269	حساب إستغلال بحيرة البيبان 2012/2011
389 619	409 920	المجموع

إيضاحات حول قائمة النتائج

إيضاح - 24 - إيرادات الاستغلال.

بلغت إيرادات الاستغلال لسنة 2017، ما قيمته 14 614 245 مقابل 13 599 357 ديناراً سنة 2016 وتتوزع

كالتالي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
13 270 357	14 228 433	الموارد (رقم المعاملات)
329 000	322 000	منحة الاستغلال - تعويض نقص رقم معاملات مواني الشمال-
	63 812	منح مسجلة بحساب الأعباء
13 599 357	14 614 245	المجموع

إيضاح - 24 - 1 الموارد (رقم المعاملات).

بلغت موارد الوكالة نهاية سنة 2017، قيمة 14 228 433 ديناراً مقابل 13 270 357 ديناراً سنة 2016، تتوزع

حسب المعاليم كالتالي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
4 892 939	5 561 678	معلوم إنزال منتوجات الصيد البحري
3 096 475	3 276 728	معلوم الحيازات الوقتية
1 303 301	1 233 862	معلوم الرفع و الإنزال
1 907 838	1 905 502	معلوم بيع الكهرباء
704 386	726 312	معلوم بيع المحروقات
782 687	864 830	معلوم الإقامة والإرساء
476 425	469 868	معلوم بيع الماء
43 259	50 662	معاليم أخرى قارة
28 705	19 160	معاليم إستغلال أسواق الجملة لبيع منتجات الصيد البحري
34 342	82 976	خدمات أخرى (تلج، كراء معدات، معلوم التجميد وبيع الزيوت المستعملة، وخدمات أخرى).
-	36 855	تعديل محاسبي على المبيعات لسنوات سابقة
13 270 357	14 228 433	المجموع

إيضاح - 25 - مشتريات السلع المستهلكة.

بلغت قيمة مشتريات السلع المستهلكة 3 255 015 ديناراً، مقابل 3 559 893 ديناراً سنة 2016 وتتوزع كما يلي:

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
530 603	511 501	أعباء الماء
2 153 288	2 200 885	أعباء الكهرباء
439 361	63 812	مشتريات غير مخزنة لسلع ومواد
309 545	313 331	محروقات وزيوت
63 972	13 654	أزياء عملة
58 692	39 679	أدوات مكتبية
114 698	22 040	قطع غيار كهربائية
8 750	3 409	مواد تنظيف
20 715	20 488	سلع أخرى مستهلكة
26 043	19 294	تعديل محاسبي على شراء سلع لسنوات سابقة
3 725 667	3 208 093	المجموع
-165 774	46 922	تغير مخزونات المواد واللوازم
3 559 893	3 255 015	المجموع العام

إيضاح - 26- أعباء الأعوان.

بلغ حساب أعباء الأعوان في سنة 2017، ما قيمته 6 960 974 ديناراً مقابل 6 525 516 ديناراً نهاية سنة 2016.

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2016	2017
أجور وملحقات الأجور	5 306 601	5 727 402
أعباء اجتماعية وقانونية *	1 191 611	1 239 938
تغيير في قيمة العطل خاصة الأجر	34 821	-6 708
تعديل على أجور لسنوات سابقة	- 7 517	342
المجموع	6 525 516	6 960 974

إيضاح - 27- مخصصات الاستهلاكات والمذخرات.

بلغت مخصصات الاستهلاكات والمذخرات صافية من الاسترجاع، لسنة 2017 ما قيمته 3 122 019 ديناراً، مقابل 5 566 750 ديناراً سنة 2016.

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2016	2017
مخصصات الاستهلاك للأصول الغير مادية	13 055	11 380
مخصصات الاستهلاك للأصول الثابتة المادية	2 704 436	3 029 372
مخصصات لمذخرات على ديون حرفاء مشكوك في ايفائهم	2 684 772	1 508 705
مخصصات لمذخرات على المخزون	186 132	-
مخصصات لمذخرات المخاطر والأعباء	265 902	6 745
مذخرات لتناقص قيمة الأصول في طور الإنجاز	-	-
تعديلات على مخصصات الاستهلاك والمذخرات	1 260	48 544
المجموع	5 855 557	4 604 746
إسترداد على المذخرات	-288 807	-1 612 473
المجموع العام	5 566 750	2 992 273

إيضاح - 28- أعباء الاستغلال الأخرى.

بلغت قيمة أعباء الإستغلال الأخرى لهذه السنة، 1 552 649 ديناراً، مقابل 1 594 589 ديناراً سنة 2016.

المحتوى	القيمة (بالدينار)	
	2016	2017
صيانة وإصلاح بناءات وآلات مختلفة	780 167	788 199
مرتببات وأتعاب (دراسات، اختبارات، محاماة، الخ...)	152 535	102 853
نفقات بريدية ونفقات الاتصالات	62 794	68 158
التأمين	75 815	88 108
إشهار وعلاقات عامة (بما فيها تذاكر الأكل لفائدة أعوان الوكالة).	147 897	187 391
أداءات، معالم تسجيل، معالم ديوانية، وضرائب على العربات	40 386	39 446
الأداء على التكوين المهني و المساهمة في صندوق النهوض بالمساكن لفائدة الأجراء	157 850	170 246
تنظيف المباني الإدارية، الحراسة ومقاومة الفئران	47 634	58 065
نشریات عامة، نشریات متخصصة، تكوين و أعمال نسخ	17 429	41 684
مكافئات الحضور لأعضاء مجلس الإدارة	33 000	33 000
نقل المواد و تنقل الأعوان	44 400	79 892
كرارات (معدات ومباني)	22 774	10 907
مهمات و تنقلات و حفلات استقبال	5 938	2 196
خدمات خارجية أخرى	4 999	3 529
تحويل أعباء	-32 041	-128 424
خدمات متصلة بتعديل محاسبي	33 012	7 400
المجموع	1 594 589	1 567 993

إيضاح - 29- الأرباح العادية الأخرى .

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
73 323	66 926	غرامات التأخير على الصفقات
-	-	أرباح ناتجة عن تصفية بعض الحسابات
32 634	-	أرباح على بيع أصول أحييت على عدم الإستعمال
808	64	أرباح أخرى
106 765	66 990	المجموع

إيضاح - 30- الخسائر العادية الأخرى.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2017		
86 812		خسائر على قضايا أداء مال
94 050		خسائر إحالة أصول على عدم الإستعمال
65 210		إسترجاع على غرامات تأخير
16 830		خسائر على صفقات لم تنجز
2 817		غرامات تأخير
1 594		خسائر أخرى
267 314		المجموع

إيضاح - 31- حصص منح الاستثمار المسجلة في الإيرادات

سجل حساب أرباح ناتجة عن إستهلاكات منح الاستثمار لسنة 2017 ما قيمته 1 298 353 دينارا مقابل 1 022 708 دينارا سنة 2016، مفصلا كالتالي.

القيمة (بالدينار)		المحتوى
2016	2017	
952 843	1 130 168	إستهلاكات منح الاستثمار
43 433	38 047	إستهلاكات منح الاستثمار للتأهيل
26 174	82 440	إستهلاكات منح (مباني وممتلكات محالة من الدولة ومسترجعة من الحر فاء)
258	47 698	تعديل على إستهلاكات المنح لسنوات سابقة
1 022 708	1 298 353	المجموع

إيضاحات حول جدول التدفقات النقدية

إيضاح - 32- جدول التدفقات النقدية

يبيّن 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 نقصا هذه السنة، بقيمة 626 115 دينار كما يتبين في الجدول التالي:

المحتوى	القيمة (بالدينار)		الفارق
	2016	2017	
مقاييس من الحرفاء	11 786 154	13 162 735	1 376 581
منح الإستغلال	762 998	329 000	-433 998
منح مسجلة بحساب الأعباء	-	90 000	90 000
مبالغ مسددة لمزودي الإستغلال	-5 316 754	-4 912 273	404 481
مبالغ مسددة للأعوان	-6 676 312	-6 966 298	- 289 986
عمولات ونفقات بنكية مدفوعة	-4 462	-2 980	1 481
دفعات متأتية من إقتناء أصول ثابتة	-5 829 653	-2 586 078	3 243 574
مقاييس متأتية من بيع الأصول	30 654	-	- 30 654
مقاييس حصص الاستثمار	1 377 972	210 105	- 1 167 867
الفوائد المقبوضة	406 595	198 916	- 207 679
دفعات خلاص قرض الخزينة	-170 000	-170 000	0
مقاييس مالية أخرى (حساب البحيرات)	21 687	19 234	- 2 453
دفعات مالية أخرى (خسائر)	-672	-7 194	- 6 522
مقاييس أخرى	-	8 718	8 718
المجموع (التغير في السيولة)	-3 611 792	- 626 115	2 985 677

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

بلغ حجم الضمانات البنكية المفتوحة التي تسلّمتها الوكالة من الحرفاء إلى نهاية سنة 2017، ما قيمته 462 ألف دينار.

إيضاح - 33- 2 ضمانات بنكية نهائية من المزودين

بلغ حجم الضمانات البنكية النهائية على صفقات المزودين إلى نهاية سنة 2017 ما قيمته 651 ألف دينار.

2016	2017	الأرصدة	الإيرادات
9 710 464	10 973 418	الهامش التجاري	(1) مبيعات السلع وغيرها من إيرادات الاستغلال
	3 208 093	تكلفة شراء المستهلكة	14 228 433
	46 922	خروج من المخازن أو إنتاج مخزون	(2) مداخيل وغيرها من إيرادات الاستغلال
	3 255 015		إنتاج مخزون
			إنتاج ثابت
8 412 834	9 678 157	القيمة المضافة الخام (1) و (2)	المجموع 14 228 433
	1 681 073	أعباء خارجية أخرى (1) و (2)	(1) الهامش التجاري
			(2) الهامش على تكلفة كل مادة
			- منح الاستغلال
			- إيرادات الاستغلال الأخرى
	1 681 073	المجموع	المجموع 11 359 230
1 887 318	2 717 184	زائد أو ناقص الاستغلال الخام	القيمة المضافة الخام
	6 960 974	أعباء الأعوان	
	6 960 974	المجموع	المجموع 9 678 157
- 2 315 968	1 104 021	نتيجة الأنشطة العادية	زائد الاستغلال الخام
	267 314	ناقص الاستغلال الخام	أرباح عادية أخرى
	4 604 746	خسائر عادية أخرى	إيرادات مالية
		أعباء مالية	تحويل واسترداد أعباء
		مخصصات الاستهلاكات والمخدرات	إسترداد على المخدرات والإستهلاكات
	4 872 060	المجموع	حخص منح الاستثمار
			المجموع 5 976 081
- 2 315 968	1 104 021	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية
	-		