

الوكالة التونسية للتعاون الفني



تقارير مراجع الحسابات
لسنة 2018



Audit Management
& Expertise Comptable

الفهرس

الصفحة

2

.I التقرير العام

8

.II التقرير الخاص

9

.III مذكرات إيضاحية

.IV القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018 :

- الموازنة

- قائمة النتائج

- جدول التدفقات النقدية

- إيضاحات حول القوائم المالية



مكتب خبرة في المحاسبة، عضو بمهنة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية مراقب حسابات

عمارة ريجنسي فنج بحيرة ليمان - ضفاف البحيرة 1053 تونس

الهاتف : 71 860 783 / 71 861 750

الفاكس : 71.860.889

البريد الإلكتروني : amex@planet.tn

التقرير العام لمراقب الحسابات

حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018

حضرات السيدات و السادة أعضاء مجلس المؤسسة،

1. التقرير حول التدقيق في القوائم المالية

الرأي حول القوائم المالية

تنفيذا المهمة مراجعة الحسابات التي تفضلتم بتكليفنا بها قمنا بتدقيق موازنة الوكالة التونسية للتعاون الفني المختومة في 31 ديسمبر 2018 وكذلك جدول النتائج وجدول التدفقات النقدية لذات السنة المحاسبية. أبرزت القوائم المالية مجموع صافي للموازنة بـ 7.073.206 دينار، و سجلت ربحاً بـ 298.383 دينار.

برأينا، وباستثناء تأثير التحفظات الآتي ذكرها، فإن القوائم المالية تعطي صورة عادلة وصادقة وتعبر بأمانة عن كافة التواحي الجوهرية للوضعية المالية للوكالة التونسية للتعاون الفني و نتيجة نشاطها وتدققاتها النقدية للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وذلك وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

II. تبرير الرأي:

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية. إن مسؤوليتنا وفقا لهذه المعايير قد وقع وصفها بالفقرة الخاصة "مسؤولية مراقب الحسابات في إبداء الرأي حول القوائم المالية" المرفقة بهذا التقرير. نحن مستقلون عن الوكالة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي للمهنة المعتمدة بتونس ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات والقواعد. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

يتضمن رأينا حول البيانات المالية للوكالة للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018 التحفظات التالية:

تبرير التحفظات المتعلقة بالأصول الثابتة :

1/ أفرزت أشغال المقاربة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية إلى وجود العديد من الأصول الغير موجودة مادياً أو محاسبياً التي استوجب البت فيها. لذا يتعذر علينا التصريح بمدى صحة الرصيد المحاسبي الخام للأصول الثابتة المادية والغير مادية المدرج بالموازنة و البالغ 4.245.946 ديناراً و تكوين قناعة كافية حول أمانتها بواسطة اجراءات تدقيقية أخرى (المذكرة الإيضاحية عدد 1).

تبرير التحفظات المتعلقة بمنح الاستثمار :

2/ أفرز تدقيق حسابات "منح الاستثمار" فوارق هامة بمقارنتها بقيمة الأصول المادية و غير المادية المتعلقة بما بلغت 445.498 دينار في 31 ديسمبر 2018. هذه الفوارق تتأتى بالأساس من غياب جداول متابعة دقيقة للتصرف في منح الاستثمار. بالتالي لا يمكننا تحديد مدى تأثير هذه الوضعية على عناصر القوائم المالية للوكالة (المذكرة الإيضاحية عدد 2).

تبرير التحفظات المتعلقة بتطبيق اتفاقية مقابلة الأعباء والايادات:

3/ لم تعتمد الوكالة تطبيق اتفاقية "مقابلة الأعباء و الايرادات" وفقا للفصل 43 من الأمر عدد 2459 المتعلق بالمصادقة على الإطار المرجعي للمحاسبة حيث لا يتم تحويل منح الاستغلال الغير مستهلكة ضمن الخصوم "كمنح مقبوضة مقدماً" و ظلت فوائض الميزانية البالغة 1.624.590 دينار مسجلة بحساب "النتائج المؤجلة". وفي غياب المعلومات الكافية و المتابعة الدقيقة و المفصلة فانه لا يمكننا ابداء رأينا حول تأثير هذه الوضعية على الأموال الذاتية للوكالة و عناصر الخصوم الجارية.

تبرير التحفظات المتعلقة بحسابات مشاريع المعونة الفنية :

4/ أفرز أعمال تدقيق حسابات "مشاريع المعونة الفنية" الممنوحة لها من قبل المنظمات والهيكل الدولية العديد من الملاحظات والنقائص. وقد بلغت أرصدة هاته المشاريع في موفى سنة 2018 :

2018/12/31	
أرصدة المشاريع المدينة	121.586 دينار
أرصدة المشاريع الدائنة	1.806.804 دينار

هذه الوضعية من شأنها التأثير على عناصر الأصول الجارية والخصوم الجارية من جانب و على النتيجة المحاسبية لسنة 2018 و الأموال الذاتية للوكالة من جانب آخر. لذا لا يمكننا التصريح بمدى صحة هذه الحسابات (المذكرة الإيضاحية عدد 3).

تبرير التحفظات المتعلقة بحسابات السيولة وما يعادل السيولة:

5/ أفرز أعمال تدقيق حسابات "السيولة وما يعادل السيولة" والنقائص التالية :

- لم تقم الوكالة بتبرير بعض العمليات العالقة بجداول المقاربات البنكية و التي تعود إلى سنوات ما قبل 2018 (المذكرة الإيضاحية عدد 4).

هذه الوضعية لا تمكننا من التأكد من مدى صحة السيولة والمساعدات البنكية الخاصة بالوكالة في موفى سنة 2018.

III. الملاحظات:

قامت الوكالة بتسجيل اعباء مكافأة الحضور مجلس المؤسسة للفترة المتراوحة بين سنة 1999 وسنة 2015 بقيمة 600.000 دينار والتي لم يقع صرفها إلى حدود تاريخ تدخلنا ضمن الخصوم الجارية. وتجدر الاشارة أن الوكالة قامت بمراسلة وزارة المالية حول مآل هذه المكافأة بتاريخ 2 أكتوبر 2014 في مرة أولى وفي مرة ثانية بتاريخ 11 ماي 2018 ولم تتحصل إلى حد الآن إلى إجابة بخصوص هذه المبالغ.

IV. التقرير السنوي للنشاط :

إن التقرير السنوي والمتعلق بنشاط الوكالة هو من مسؤولية الإدارة. إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل التقرير السنوي للنشاط ولا يعبر بأي شكل من الأشكال عن أي تأكيدات بهذا التقرير. طبقا لمقتضيات الفصل 8 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في 1 أفريل 1987 تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من صحة المعلومات المتعلقة بحسابات الوكالة والتي وقع إدراجها بهذا التقرير استنادا إلى البيانات المضمنة بالقوائم المالية. تتمثل أشغالنا في فحص تقرير النشاط و التأكد من عدم وجود تناقضات جوهرية بين هذا الأخير و القوائم المالية، أو استنادا على أعمال التدقيق التي قمنا بها إلى عدم احتوائه على إخلالات جوهرية و في صورة وجود إخلالات جوهرية فإننا مطالبون بالإفصاح عنها. قمنا بفحص المعلومات المالية المضمنة بتقرير النشاط لسنة 2018 قد لاحظنا أنّها لا تحتوي على معلومات مالية مستقاة من القوائم المالية.

V. مسؤولية هياكل الإدارة والتصرف والمسؤولين عن الحوكمة في إعداد وعرض القوائم المالية

إن هياكل الإدارة والتصرف مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقا لنظام المحاسبة للمؤسسات المعتمد بتونس وعن الرقابة الداخلية التي ترى أنّها ضرورية لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من إخلالات جوهرية سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ. وعند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير مدى قدرة الوكالة على مواصلة نشاطها وعن الإفصاح، بمقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق المعيار المحاسبي الخاصة بذلك إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الوكالة أو إيقاف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك. يقع على عاتق مجلس المؤسسة الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للوكالة.

VI. مسؤولية مراقب الحسابات في إبداء الرأي حول القوائم المالية

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من إخلالات جوهرية سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي يتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية سيكشف دائما عن إخلال جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الإخلالات عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الإخلالات، أفرادا أو إجمالا، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية، إننا نمارس التقدير المهني وتنبع مبدأ النقد المهني في جميع مراحل التدقيق. الى جانب ذلك فاننا نقوم بالاعمال التالية:

- تحديد وتقييم مخاطر الإخلالات الجوهرية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ وتصميم و القيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر والحصول على عناصر إثبات كافية ومناسبة تمثل أساسا معقولا لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف إخلالات جوهرية ناتجة عن الاحتيال أعلى من خطر عدم اكتشاف إخلالات جوهرية ناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطئ أو تزوير، أو حذف متعمد أو إفادات مضللة، أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى عناصر الإثبات التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو وضعيات يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الوكالة على مواصلة نشاطها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا على عناصر الإثبات التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ هذا التقرير.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك المعلومات الواردة في الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- إننا نتواصل مع الإدارة فيما يخص، مجال و توقيت أعمال التدقيق المخطط لها والنقاط المهمة التي برزت أثناء أعمال التدقيق بما في ذلك أوجه القصور الخاصة بنظام الرقابة الداخلية.



مكتب خبرة في المحاسبة، عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية مراقب حسابات

عمارة ريجنسي نّج بحيرة ليمان - ضفاف البحيرة 1053 تونس

الهاتف : 71 860 783 / 71 861 750

الفاكس : 71.860.889

البريد الإلكتروني : amex@planet.tn

تقرير خاص متعلق بالاتفاقيات المنصوص عليها بالفصل 9 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في غرة أفريل 1987.

حضرات السيدات و السادة أعضاء مجلس المؤسسة،

عملا بمقتضيات الفصل 9 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في غرة أفريل 1987، نتشرف بإعلامكم أنّ الإدارة العامة للوكالة التونسية للتعاون الفني لم تلتفت نظرنا إلى وجود اتفاقيات خاصة بمقتضيات الفصل 9 من الأمر الآنف ذكره.

كما أننا لم نسجل خلال المراقبة التي قمنا بها أية عملية خاصة تتعلق بمقتضيات الفصل المذكور آنفاً.

تونس، 04 ديسمبر 2019

مراجع الحسابات عن شركة آماكس

محرز أوعمارة

A.M.E.X.
AUDIT MANAGEMENT & EXPERTISE COMPTABLE
Société d'Expertise Comptable
Inscrite à l'Ordre
M.F. : 60173218003

VII. تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

طبقا لمقتضيات الفصل 6 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في 1 أفريل 1987 لقد قمنا بفحص أنظمة الرقابة الداخلية للوكالة، وفقا لأعمال التدقيق التي قمنا بها فإنه يمكننا أن نعتبر أن هذا النظام يحتاج إلى تحسينات قمنا باقتراحها ضمن التقرير حول نظام الرقابة الداخلية.

تونس في 04 ديسمبر 2019

مراجع الحسابات عن شركة آماكس

محرز أوعمارة

A.M.E.C.
AUDIT MANAGEMENT & EXPERTISE COMPTABLE
Société d'Expertise Comptable
Inscrite à l'Ordre
M.F. 1325/200

المذكرات الإيضاحية

لمراجع الحسابات

المذكرة ع1مدد - الأصول الثابتة والاستهلاكات

بلغ المجموع الخام للأصول الثابتة المادية للوكالة في 31 ديسمبر 2018 مبلغ 4.042.995 ديناراً استهلكت بنسبة 72%.

من خلال فحص لهذه الخانة أمكن لنا استنتاج الملاحظات التالية:

1-1- أفرزت أشغال المقاربة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية إلى وجود العديد من الأصول الغير موجودة مادياً أو محاسبياً التي استوجب البت فيها ملخصة كالتالي :

عدد الأصول	القيمة الصافية	القيمة الخام	المحتوى	الملحق بتقرير الجرد المادي
65	-	99.289 د.د.	مقتنيات في إطار مشاريع التعاون الفني غير موجودة مادياً	ملحق عدد 4
280	-	63.234 د.د.	معدات وأثاث موجودة على الدفاتر المحاسبية وغير موجودة مادياً	ملحق عدد 5
34	-	-	مقتنيات موجودة مادياً لكنها غير مسجلة بالدفاتر المحاسبية (*)	ملحق عدد 6
40	68 د.د.	4.567 د.د.	التجهيزات الإعلامية الموجودة بالدفاتر المحاسبية و غير موجودة مادياً	ملحق عدد 12
6	-	1.467 د.د.	التجهيزات التابعة لأسطول سيارات التي وقع التفويت فيها ولم يقع تسجيلها محاسبياً	ملحق عدد 13
425	68 د.د.	168.557 د.د.		المجموع

(*) لم تتمكن الوكالة من تحديد قيمة هذه الأصول.

1-2- لم تعتمد الوكالة على مبدأ تسجيل جميع التجهيزات والمعدات الممنوحة لها من طرف الدولة أو المنظمات والهيكل الدولية في شكل هبة، ضمن الأصول الثابتة المادية الخاصة بها في مقابل منح الإستثمار وفقاً لمقتضيات الفقرة 13 من المعيار المحاسبي ع05دد، ونظراً لعدم توفر معلومات كافية بشأن هذه الهبات، لم تتمكن من تقييم تأثير هذه الوضعية على عناصر القوائم المالية للوكالة.

المذكرة عدد 2 - منح الاستثمار

افضت أعمال مقارنة منح الإستثمار والأصول الثابتة إلى الاستنتاجات التالية :

- وجود فوارق بين منح الإستثمار والأصول الثابتة :

2018/12/31	
4.245.946 د.ت	مجموع الخام للأصول الثابتة
3.800.448 د.ت	مجموع الخام لمنح الإستثمار التي وقع استعمالها
445.498 د.ت	الفارق (1)
3.081.374 د.ت	مجموع الاستهلاكات للأصول الثابتة
2.627.052 د.ت	مجموع منح الإستثمار المدرجة في حسابات النتائج
454.321 د.ت	الفارق (2)
-8.824 د.ت	الفارق الاجمالي (1) - (2)

- وجود فارق بين منح الإستثمار والأصول الثابتة الممنوحة للوكالة من طرف الدولة أو المنظمات والهيكل

الدولية في شكل هبة :

2018/12/31	
93.019 د.ت	مجموع الخام للأصول الثابتة المتعلقة بالمشاريع
81.177 د.ت	مجموع الخام لمنح الإستثمار المتعلقة بالمشاريع
11.842 د.ت	الفارق

- وجود فارق بين منح الإستثمار المسجلة محاسبياً وقوائم متابعة هاته المنح لسنة 2018 :

2018/12/31	
3.962.022 د.ت	مجموع منح الإستثمار المدرجة في المحاسبة
3.780.163 د.ت	مجموع منح الإستثمار المدرجة في قوائم متابعة
181.859 د.ت	الفارق

- وجود فارق بين مخصصات الإستهلاكات وحصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات لسنة 2018 :

2018/12/31	
105.294 د.ت	مخصصات الإستهلاكات
106.391 د.ت	حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
1.097 د.ت	الفارق

الملذكرة عدد 3 - مشاريع المعونة الفنية

- غياب تقارير خاصة بعمليات المراقبة ممضاة من طرف إدارة الموارد وإدارة المشاريع والبرامج
- غياب رقم الحساب المحاسبي الخاص بكل مشروع على مستوى التقارير وبالتالي صعوبة متابعة عملية المقاربة،
- وجود بعض أرصدة للمشاريع مضمنة بالتقارير لا تتطابق مع الأرصدة المحاسبية أو مع الأرصدة المضمنة بتطبيق متابعة المشاريع،
- لم تقم الوكالة بمقاربة شاملة للأرصدة المحاسبية المتعلقة بالمشاريع الممنوحة لها من قبل المنظمات والهيئات الدولية والتي تعهدت بتنفيذها، مع قوائم المتابعة المالية. وقد بلغت أرصدة المشاريع التي لم يقع التطرق إليها في موفى سنة 2018 :

2018/12/31	عدد المشاريع	
121.586 دينار	28	أرصدة المشاريع المدينة
1.806.804 دينار	87	أرصدة المشاريع الدائنة

- ومن جهة أخرى من خلال متابعة المقايض والمصاريف الخاصة بالمشروع UGP 3A إلى غاية 31 ديسمبر 2018 تبين لنا وجود فوارق بين الأصول والخصوم بقيمة 101.058 دينارا مفصلة كالآتي:

الحساب	البند	2018/12/31
423002	Personnel oeuvres sociales personnel UGP	-524 د.ت
457110	Mutuelle UGP 3A	-2.332 د.ت
4570832	UGP3A II /Devis programme 2011	-85.643 د.ت
461300	Assurance maladie UGP3A	75 د.ت
532418	STBEuro 124/8900022/978 ugp3a II	189.482 د.ت
المجموع		101.058 د.ت

- وجود العديد من المشاريع القديمة والمنتهية والتي لم يقع ختمها من طرف الوكالة تعود إلى سنوات 2004 و ما بعدها :

عدد المشاريع	2018/12/31	
18	19.799 ديناراً	أرصدة المشاريع المدينة
75	1.476.106 ديناراً	أرصدة المشاريع الدائنة

المذكرة عدد 4 - السيولة وما يعادل السيولة

- لم تقم الوكالة بتبرير بعض العمليات العالقة بجدول المقاربات البنكية و التي تعود إلى سنوات قديمة

حساب	حساب بنكي	السنة	عمليات عالقة بنكية	عمليات عالقة محاسبية
532121	STB Palestine 062101458/0	2010	60,000 د.ت	0,000
532124	STB Cite des sciences Gestion 1241107263	2013	101,700 د.ت	0,000
		2016	687,300 د.ت	0,000
532126	STB Cite des sciences "A.G." 124111402/8	2017	1 132,313 د.ت	0,000
		-	1 419,750 د.ت	0,000
532416	STBEuro 1009026094.978 21	2006	640,00 €	0,000
532418	STBEuro 124/8900022/978 ugp3a II	2012	469,56 €	0,000
		2009	2 958,80 \$	0,000
532432	STB Dollars Canadiens 100/8902460/124	2014	0,000	973,75 \$

تقارير المراجعة القانونية للحسابات لسنة 2018

عمليات عالقة محاسبية	عمليات عالقة بنكية	السنة	حساب بنكي	حساب
810,00 \$	0,000	2017		
0,000	338,600	2014	CCP	534000
0,000	78,900	2016		
0,000	3 555 AED	2014	Régies Aboudhabi	550003
0,000	95 AED	2015		
0,000	152 QAR	2017	Régies Qatar	550004

القوائم المالية لوكالة التونسية للتعاون الفني المختومة في

31 ديسمبر 2018

الموازنة (بالدينار)			
سنة 2017	سنة 2018	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
176 559	202 951	1-1-1	الأصول غير المادية
-170 815	-177 810		تطرح الأستهلاكات
5 744	25 141		المجموع
4 043 890	4 042 995	2-1-1	الأصول الثابتة المادية
-2 909 590	-2 903 563		تطرح الأستهلاكات
1 134 300	1 139 432		المجموع
39 913	35 678	3-1-1	الأصول المالية
39 913	35 678		المجموع
1 179 957	1 200 251		مجموع الأصول الثابتة
1 179 957	1 200 251		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
2 834 423	2 834 423	1-2-1	المنظمات العالمية
-2 834 423	-2 834 423		تطرح المدخرات
-	-		المجموع
205 304	296 965	2-2-1	أصول جارية أخرى
401 611	546 384	3-2-1	توظيفات وأصول مالية أخرى
5 240 695	5 029 606	4-2-1	السيولة وما يعادل السيولة
5 847 610	5 872 955		مجموع الأصول الجارية
7 027 567	7 073 206		مجموع الأصول

سعر الصرف في 2018/12/31:

دولارا أمريكيا = 2,994 دت

الاورو = 3,427 دت

الموازنة (بالدينار)			
سنة 2017	سنة 2018	إيضاحات	
			الأموال الذاتية والخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
105 000	105 000	2-1	أموال مخصصة
1 922 087	1 716 786	1-1-2	الإحتياطيات
1 384 056	1 334 970	2-1-2	الأموال الذاتية الأخرى
-617 644	-617 644	3-1-2	انعكاسات التعديلات المحاسبية
2 793 499	2 539 112		المجموع
-69 891	298 383	4-1-2	نتيجة السنة المحاسبية
2 723 608	2 837 495		مجموع الأموال الذاتية
			<u>الخصوم</u>
		2-2	الخصوم غير الجارية
720	720		الخصوم المالية الأخرى
720	720		مجموع الخصوم غير الجارية
			- الخصوم الجارية
564 797	382 870	1-2-2	المزودون والحسابات المتصلة بهم
3 738 298	3 852 121	2-2-2	الخصوم الجارية الأخرى
144			المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
4 303 239	4 234 991		مجموع الخصوم الجارية
4 303 959	4 235 711		مجموع الخصوم
7 027 567	7 073 206		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

(بالدينار)

سنة 2017	سنة 2018	إيضاحات	
		1	إيرادات الإستغلال
2 649	15 173	1-1	مداخيل
4 369 258	5 211 733	2-1	منح
4 371 907	5 226 906		مجموع إيرادات الإستغلال
		2	أعباء الإستغلال
104 338	245 636	1-2	مشتريات خدمات
3 716 332	4 260 365	2-2	أعباء الأعوان
102 767	105 294	3-2	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
727 521	761 433	4-2	أعباء الإستغلال الأخرى
4 650 958	5 372 728		مجموع أعباء الأستغلال
-279 051	-145 822		نتيجة الإستغلال
		3	أعباء مالية صافية
174 640	376 757	4	إيرادات التوظيفات
33 236	41 668	5	الأرباح العادية الأخرى
1 284	32 261		الخسائر العادية الأخرى
-	-6 481		
-69 891	298 383		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
-69 891	298 383		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
-365 644	-		انعكاسات التعديلات المحاسبية
-435 535	298 383		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية (بالدينار)			
ضبط مسموح به			
السنة 2017	السنة 2018	إيضاحات	
التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال			
-435.535	298.383		النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية
102.767	105.294		: تسويات بالنسبة ل
29.555	-236.434		الاستهلاكات والمدخرات
1.075.820	-76.095		فارق الأصول الأخرى
-103.841	-106.391		فارق المزودين وديون أخرى
-	-136.250		حصص المنح المسجلة في حساب الإيرادات
-	-29.934		تعديل شبكة الأجور عن طريق الموارد الذاتية
			فائض قيمة التفويت
668.766	-181.427	1	التدفقات النقدية المخصصة للاستغلال
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار			
-65.784	-133.105		الدفعات المخصصة لاقتناء أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
-	29.934		المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
-	-		الدفعات المخصصة للكفالات
-400	-		المقايض المتأتية من الكفالات
-66.184	-103.171	2	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل			
180.000	60.000		المقايض المتأتية من منح الاستثمار
133.336	131.806		المقايض المتأتية من صندوق المساعدة الاجتماعية
-127.033	-118.153		الدفعات المخصصة لصندوق المساعدة الاجتماعية
186.303	73.653	3	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
تغير الخزينة			
788.885	-210.945		
الخزينة في بداية السنة المحاسبية			
4.451.666	5.240.551		
الخزينة عند ختم السنة المحاسبية			
5.240.551	5.029.606		

إيضاحات حول القوائم المالية لسنة 2018

الوكالة التونسية للتعاون الفني هي مؤسسة عمومية لا تكتسي صبغة إدارية وتتمتع بالشخصية المدنية والاستقلال المالي وترجع بالنظر إلى وزارة التنمية والاستثمار والتعاون الدولي.

الوكالة هي الجهاز الحكومي المختص الذي يسهر على تنفيذ السياسة الوطنية في مجال التعاون الفني حيث بلغ عدد المنتدبين خلال سنة 2018 - 2985 منتدبا مقابل 2120 منتدبا سنة 2017. كما نظمت الوكالة 16 دورة تدريبية لفائدة 201 إطار إفريقي وعربي كما تم إيفاد 59 خبيرا في مهمات معونة فنية إلى جانب متابعة شؤون الطلبة ممنوحي البنك الإسلامي للتنمية.

هذا وتم إعداد مشروع القوائم المالية للوكالة التونسية للتعاون الفني للسنة المختتمة في 31 ديسمبر 2018 وفقا للمعايير المحاسبية المعمول بها بالنسبة للمؤسسات العمومية كما جاء بالقانون عدد 112-96 المؤرخ في 31 ديسمبر 1996 المتعلق بالنظام المحاسبي للشركات.

وفيما يلي تفصيل لأهم بنود مشروع الموازنة وقائمة النتائج :

أ- إيضاحات حول الموازنة

1- الأصول

بلغت الأصول في 31 ديسمبر 2018 قيمة 7.073.206 ديناراً وهي تشمل الأصول غير الجارية والبالغ قيمتها 1.200.251 ديناراً إلى جانب الأصول الجارية والبالغ 5.872.955 ديناراً.

1-1 - الأصول غير الجارية

1-1-1 - الأصول الثابتة غير المادية

يتكون هذا العنصر من برامج الإعلامية المسجلة حسب تكلفة اقتناءها باعتبار الأداءات على القيمة المضافة.

بلغ رصيد الأصول الثابتة غير المادية 202.951 في 31 ديسمبر 2018 .

القيمة الصافية		الإستهلاكات		القيمة الخام		نسبة الاستهلاك	البيان
2018	2017	2018	2017	2018	2017		السنة المحاسبية
24.924	5.444	177.613	170.701	202.537	176.145	33%	برامج إعلامية
217	300	197	114	414	414	33%	تسجيل علامة الوكالة
25.141	5.744	177.810	170.815	202.951	176.559	-	المجموع

1-1-2 - الأصول الثابتة المادية

بلغ رصيد هذا العنصر في 31 ديسمبر 2018 قيمة 4.042.995 ديناراً مقابل 4.043.890 ديناراً في موفى سنة 2017 و يتوزع حسب الجدول التالي :

القيمة الصافية		الاستهلاكات		القيمة الخام		نسب الإستهلاكات	البيان
2018	2017	2018	2017	2018	2017		
41.920	41.920	-	-	41.920	41.920	-	أراض
779.461	802.373	366.156	343.244	1.145.617	1.145.617	%2	مبان
105.357	112.134	1.230.965	1.222.053	1.336.322	1.334.187	%10	تجهيزات عامة وتهيئة المباني
79.510	12.722	112.858	98.775	192.368	111.497	%10	تجهيزات عامة وتهيئة المعدات
31.815	59.387	483.042	523.327	514.857	582.714	%20	معدات نقل
60.220	66.655	336.514	361.830	396.734	428.485	%10	معدات مكتبية
41.149	39.109	374.028	360.361	415.177	399.470	%15	تجهيزات إعلامية
1.139.432	1.134.300	2.903.563	2.909.590	4.042.995	4.043.890		المجموع

سجلت الأصول الثابتة المادية نقص قدر بـ 894 ديناراً مفصلة كالاتي:

البيان	اقتناءات	تفويت	الفارق
- تجهيزات إعلامية	20.521	4.815	15.706
- معدات نقل	-	67.855	-67.855
- تجهيزات عامة و مباني	2.136	-	2.136
- تجهيزات عامة و معدات	80.871	-	80.871
- تجهيزات مكتبية	3.538	35.290	-31.752
المجموع	107.066	107.960	-894

إضافة إلى ذلك وفي إطار الاتفاقيات المبرمة بين الوكالة والمنظمات والهيكل الدولية الخاصة بتنفيذ مشاريع التعاون الفني وتكوين المتربصين والطلبة الأجانب، اقتنتت الوكالة أجهزة ومعدات مكتبية وإعلامية لفائدة بعض الهياكل بلغت قيمتها إلى موفى ديسمبر 2018 ما قدره 93.019 دينارا علما و أن ملكية هذه المعدات تعود إلى الوكالة بعد تنفيذ المشاريع الخاصة بها.

1-1-3 - الأصول المالية

بلغ رصيد هذا العنصر 35.678 دينارا بعنوان سنة 2018 وتخص هذه الأصول قروضا متوسطة وطويلة المدى من الصندوق الاجتماعي أسندت لأعوان الوكالة. (قروض استثنائية و قروض لاقتناء حاسوب تسدد على سنتين) .

1-2-2-1 - الأصول الجارية

1-2-1 - المنظمات العالمية.

يتضمن هذا العنصر مستحقات من الصندوق العربي للمعونة الفنية (FAAT) مقدرة بـ 2.834.423 ديناراً تم تقييد احتياط كامل بشأنها (100%) من قيمة الدين وبذلك بلغت القيمة المحاسبية لهذا العنصر صفراً.

1-2-2-1 - الأصول الجارية الأخرى

بلغ رصيد هذا العنصر في موفى سنة 2018 قيمة 296.965 ديناراً مقابل 205.304 ديناراً في نهاية سنة 2017 ويتوزع كما يلي :

الفارق	2017	2018	البيانات
6.556	8.532	15.088	حسابات مرتقبة
-23.213	84.033	60.820	أعباء مسجلة مسبقا
47.332	58.932	106.264	مدينون متنوعون
-22.785	22.785	-	إيرادات مستحقة
81.221	40.365	121.586	تسبقات مدفوعة على الطلبات للمنظمات العالمية
4.369	-	4.369	الصندوق الوطني للتقاعد والحيفة الاجتماعية متعاونين
-2.019	2.088	69	تسبقات
200	40	240	تسبقات على المرتبات
91.661	216.775	308.436	المجموع الخام
-	-11.471	-11.471	المدخرات
91.661	205.304	296.965	المجموع الصافي

1-2-2-1 حسابات مرتقبة

بلغ رصيد هذا البند 15.088 دينارا سنة 2018 متمثلة في :

الفارق	2017	2018	البيانات
7.340	1.512	8.852	حسابات مرتقبة مختلفة
-285	360	75	حسابات مرتقبة لتأمين الأعوان ugp
-499	6.660	6.161	حسابات مرتقبة لتأمين الأعوان
6.556	8.532	15.088	المجموع

1-2-2-2 أعباء مسجلة مسبقا

بلغ رصيد هذا البند 60.820 دينارا سنة 2018 متمثلة في :

الفارق	2017	2018	البيانات
-2.372	2.372	-	عقود تأمين معدات نقل
3.484	7.613	11.097	عقود الصيانة
-19.956	41.418	21.462	إشتراقات و عقود مكاتب الوكالة بالخارج

البيانات	2018	2017	الفارق
المخزونات	28.261	32.630	-4.369
المجموع	60.820	84.033	-23.213

1-2-2-3 مدينون متنوعون

بلغ رصيد هذا البند سنة 2018 ما قيمته 106.264 دينارا متمثلة في :

البيانات	2018	2017	الفارق
مستحقات من وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي	65.028	37.295	27.733
مستحقات من الأعوان على مصاريف التداوي	32.085	12.068	20.017
مستحقات من ORANGE	13	431	-418
مستحقات من المتعاونين (*)	9.138	9.138	-
المجموع	106.264	58.932	47.332

(*) تم تسجيل احتياطي كامل بشأنها (100%) من قيمة الدين .

1-2-2-4 تسبقات مدفوعة على الطلبات للمنظمات العالمية

بلغ رصيد هذا البند سنة 2018 ما قيمته 121.586 دينارا متمثلة في تسبقات للمنظمات والهيكل الدولية الخاصة بتنفيذ مشاريع المعونة الفنية والتي يتم تسديدها إثر الإنجاز التام و تقديم تقرير مالي في الغرض .

البيانات	2018	2017	الفارق
البنك الإسلامي للتنمية	115.460	36.660	78.800
الوكالة الفرنكوفونية	5.470	-	5.470
الإتحاد الأوروبي	656	369	287
الصندوق العالمي لمكافحة مرض السيدا	-	3.336	-3.336
المجموع	121.586	40.365	81.221

1-2-2-5 مدخرات

لم يطرأ على هذا البند أي تغيير في سنة 2018 حيث بلغ الرصيد 11.471 متمثل في :

البيانات	2018	2017	الفارق
مدخرات على مبالغ مستحقة من متعاونين مختلفين	9.138	9.138	-
مدخرات على مبالغ مستحقة من مشغلين أجنب	2.333	2.333	-
المجموع	11.471	11.471	-

1-2-3- التوظيفات والاصول المالية الأخرى

بلغ رصيد التوظيفات والاصول المالية الأخرى في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 546.384 دينارا مقابل 401.611 دينارا في موفى سنة 2017. يتوزع كالآتي :

البيان	2018	2017	الفارق
توظيفات سندات خزينة	502.182	350.000	152.182
قروض قصيرة المدى مسندة لأعوان الوكالة من صندوق المساعدة الاجتماعية	44.202	51.611	-7.409
المجموع	546.384	401.611	144.773

1-2-4- السيولة وما يعادلها

بلغ رصيد السيولة 5.029.606 دينارا في 31 ديسمبر 2018 مقابل 5.240.695 دينارا في موفى سنة 2017 وهي موزعة كالآتي :

البيانات	2018	2017	الفارق
- بنوك (*)	4.025.262	3.420.024	605.238
حسابات جارية بالبنوك بالعملة الأجنبية	2.645.330		
حسابات جارية بالبنوك بالدينار التونسي	1.379.932		
- خزينة عامة، صندوق بريدي جاري، خزنة	619.429	1.520.834	-901.405
- مكاتب الوكالة بالخارج	384.915	299.837	85.078
مكتب الرياض	127.454		
مكتب الإمارات	46.807		

الفارق	2017	2018	البيانات	
			72.434	مكتب عمان
			14.796	مكتب نواك الشط
			86.566	مكتب الكويت
			7.023	مكتب الدوحة
			29.835	مكتب جدة
-211.089	5.240.695	5.029.606	المجموع	

(*) جل هذه المبالغ المالية هي على ملك منظمات عالمية وهيكل مختلفة تتعامل مع الوكالة في نطاق اتفاقيات تنفيذ مشاريع معونة فنية تقوم الوكالة بإدارتها. هذا ويتم توظيف جزء منها في سندات تقتنيها الوكالة من البنوك لفترة قصيرة أو متوسطة المدى للحصول على فوائد مالية محددة منذ البداية.

2- الأموال الذاتية والخصوم

1-2 الأموال الذاتية

بلغت القيمة المالية للأموال الذاتية في موفى سنة 2018 ما قدره 2.837.495 دينارا مقابل 2.723.608 دينارا في نهاية سنة 2017. ويشمل هذا العنصر:

الفارق	2017	2018	البيانات
-	105 000	105 000	أموال مخصصة
840	91 356	92 196	الاحتياجات لصندوق المساعدة الاجتماعية
-206 141	1 830 731	1 624 590	النتائج المؤجلة
412 415	3 306 856	3 719 271	منح الإستثمار
-	81 177	81 177	منح الإستثمار (الخاصة بالمشاريع)
-432 736	594 310	161 574	منح الإستثمار التي لم يقع إستعمالها
-28 765	-2 598 287	-2 627 052	منح الإستثمار المدرجة في حسابات النتائج
-	-617 644	-617 644	انعكاسات التعديلات المحاسبية
368 274	-69 891	298 383	نتيجة السنة المحاسبية
113 887	2 723 608	2 837 495	المجموع

1-1-2 النتائج المؤجلة

بلغت النتائج المؤجلة في 31 ديسمبر 2018 ما قيمته 1.624.590 ديناراً مقابل 1.830.731 ديناراً في موفى سنة 2017 مسجلة تراجعاً قدره 206.141 ديناراً موزعاً كما يلي:

تحويل الخسائر المسجلة سنة 2017	-69.891 دينار
تعديل شبكة الأجور عن طريق الموارد الذاتية	-136.250 دينار
المجموع	-206.141 دينار

2-1-2 الأموال الذاتية الأخرى

بلغ رصيد هذا العنصر 1.334.970 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 مقابل 1.384.056 ديناراً في موفى سنة 2017 مسجلة تراجعاً قدره 49.086 ديناراً موزعاً كما يلي:

مقابيض منح الإستثمار لسنة 2018	60.000 دينار
استبعاد أصول ثابتة وقع تمويلها بمنح الإستثمار سرقت سنة 2018	-3.067 دينار
استهلاكات منح الإستثمار سنة 2018	-106.019 دينار
المجموع	-49.086 دينار

3-1-2 التعديلات المحاسبية

هذا العنصر يحتوي على مبلغ مكافآت الحضور للسادة الأعضاء ممثلي الدولة المتعلقة بسنوات 1999 إلى 2005 والبالغ قيمتها 252.000 ديناراً وذلك على إثر استشارة مجلس المؤسسة في هذا الغرض لتسجيل هذا المبلغ كتعديل محاسبي لسنة 2009. كما يحتوي هذا العنصر على مبلغ 365.644 ديناراً كتعديل محاسبي لمنح تصرف راجعت لسنوات سابقة وذلك إستناداً إلى وفورات ختم ميزانية التصرف لسنة 2017 والتي وقع تحديدها من طرف مصلحة مراقبة التصرف.

4-1-2 النتيجة المحاسبية

إختتمت السنة المحاسبية 2018 بربح قدره 298.383 ديناراً.

2-2 الخصوم**2-2-1-1 المزدون والحسابات المتصلة بهم**

بلغ رصيد هذا الحساب ما قدره 382.870 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 مقابل 564.797 ديناراً في 31 ديسمبر 2017 موزع كالاتي:

البيانات	2018	2017	الفارق
- مزودو الاستغلال	178.359	302.203	-123.844
- مزودو أصول ثابتة	12.991	12.991	-
- مزودون فواتير لم تصل (*)	191.520	249.603	-58.083
المجموع	382.870	564.797	-181.927

(*) وتجدر الاشارة أن هذا الرصيد يحتوي على مبالغ قديمة وغير مبررة وجب برأينا متابعتها قصد تصفيتهما .

2-2-2-2 الخصوم الجارية الأخرى

بلغت الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 3.852.121 ديناراً مقابل 3.738.298 ديناراً في موفى سنة 2017. يتوزع هذا العنصر على النحو التالي :

البيانات	2018	2017	الفارق
تسبقات من المنظمات العالمية خاصة بالمشاريع	1.806.804	1.678.741	128.063
تسبقات حرفاء و منظمات دولية (*)	86.168	159.612	-73.444
هياكل اجتماعية (*)	289.122	207.570	81.552
أعباء للدفع	743.163	678.644	64.519
الأعوان أجور مستحقة (*)	84.932	34.752	50.180
الدولة والأداءات المقطعة من المورد	123.737	60.359	63.378
ديون مدخرة لإجازات	148.521	131.317	17.204
دائنون آخرون (*)	39.981	56.366	-16.385
حسابات مرتقبة	23.297	5.336	17.961
إيرادات مسجلة مسبقاً	506.396	725.601	-219.205
المجموع	3.852.121	3.738.298	113.823

(*) وتجدر الاشارة أن هذا الرصيد يحتوي على مبالغ قديمة وغير مبررة وجب برأينا متابعتها قصد تصفيتهما .

2-2-2-2 تسبقات من المنظمات العالمية

يخص هذا البند تسبقات من المنظمات والهيكل الدولية بعنوان تنفيذ مشاريع المعونة الفنية.

2-2-2-2 هياكل اجتماعية

يشمل هذا البند:

البيانات	2018	2017	الفارق
الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي	3.108	2.857	251
الصندوق الوطني للتقاعد والحيفة الاجتماعية	209.192	163.387	45.805
الصندوق الوطني للتأمين على المرض	76.822	41.326	35.496
المجموع	289.122	207.570	81.552

2-2-2-2 أعباء للدفع

أدرجت الوكالة ضمن هذا الحساب ابتداء من سنة 2009 الأعباء المتعلقة بمنح الحضور للفترة المتراوحة بين سنة 1999 وسنة 2015 وبلغت قيمتها 600.000 ديناراً وتمثل دينا متخلدا بذمتها في انتظار تسوية هذه الوضعية مع الجهات المعنية (وزارة المالية). لم يقع تبرير الباقي من الرصيد والبالغ 143.163 ديناراً.

2-2-2-2 الأعوان أجور مستحقة

يشمل هذا البند:

البيانات	2018	2017	الفارق
مرتبات و أجور ومنح مستحقة تونس	74.592	31.485	43.107
مرتبات وأجور ومنح مستحقة المكاتب بالخارج	10.340	3.267	7.073
المجموع	84.932	34.752	50.180

2-2-2-5 الدولة و الأداءات المقتطعة من المورد

يشمل هذا البند

الفارق	2017	2018	البيانات
46.230	48.798	95.028	الخصم على المورد من الأجر
12.943	6.830	19.773	الخصم على المورد من الأتعاب
2.464	1.238	3.702	الخصم على المورد من الأداءات على القيمة المضافة
1.741	3.471	5.212	الخصم لفائدة الصندوق الوطني للنهوض بالسكن الاجتماعية
-	22	22	الخصم على المورد التعاون الفني
63.378	60.359	123.737	المجموع

2-2-2-6 دائنون آخرون

يشمل هذا البند كل من:

الفارق	2017	2018	البيانات
-9.053	27.619	18.566	أطباء. صيدليات. مخابر تحاليل طبية
-	13.750	13.750	ديون متعاونين
-7.332	14.997	7.665	دائنون متنوعون
-16.385	56.366	39.981	المجموع

2-2-2-7 حسابات مرتقبة

يشمل هذا البند:

الفارق	2017	2018	البيانات
17.961	5.336	23.297	تسديد مصاريف التداوي لفائدة أعوان الوكالة
17.961	5.336	23.297	المجموع

8-2-2-2 إيرادات مسجلة مسبقا

يشمل هذا البند:

الفارق	2017	2018	البيانات
-238.678	365.644	126.966	إيرادات مسجلة مسبقا متعلقة بمنحة الدولة للتصرف
14.586	359.957	374.543	إيرادات مسجلة مسبقا متعلقة بمنح الإستثمار
4.887	-	4.887	إيرادات مسجلة مسبقا متعلقة بتوظيفات مالية
-219.205	725.601	506.396	المجموع

II- إيضاحات حول قائمة النتائج**1- إيرادات الاستغلال****1 - 1 - المداخل**

في نطاق اتفاقيات مع جهات ممولة تتقاضى الوكالة من المنظمات والهيكل الدولية إيرادات من المبالغ المرصودة لتنفيذ مشاريع المعونة الفنية وتكوين المتربصين القادمين من البلدان النامية بصفتها وكيل دفعاتها وتعد هذه الإيرادات من المداخل الذاتية للوكالة.

بلغت قيمة الإيرادات خلال سنة 2018 ما قدره 15.173 دينار ا مقابل 2.649 دينار سنة 2017.

1 - 2 - المنح

يشمل هذا العنصر منحة الدولة للتصرف وكذلك قسط من ميزانية التنمية الذي تم استغلاله فعليا خلال السنة الجارية وبلغت قيمة هذا العنصر 5.211.733 دينار سنة 2018 مقابل 4.369.258 دينار سنة 2017 ويتوزع كالاتي:

البيانات	2018	2017	الفارق
منحة الدولة للتصرف	4.879.928	4.147.000	732.928
ميزانية التنمية	225.414	118.417	106.997
حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الايرادات (*)	106.391	103.841	2.550
المجموع	5.211.733	4.369.258	842.475

(*) تتعلق هذه الحصص باستهلاكات منح الاستثمار ويتم احتسابها بنفس النسب المعتمدة بالنسبة للأصول الثابتة.

2- أعباء الاستغلال

بلغت أعباء الاستغلال في 31 ديسمبر 2018 قيمة 5.372.728 دينار مقابل 4.650.958 دينار في موفى سنة 2017.

2-1 - مشتريات الخدمات

بلغت قيمة مشتريات الخدمات خلال سنة 2018 ما قدره 245.636 دينارا مقابل 104.338 دينارا خلال سنة 2017 وهي :

البيانات	2018	2017	الفارق
الترويج لتعاون الفني	60.427	21.440	38.987
منحة التعاون الفني	14.676	14.326	350
نفقات تنمية التعاون جنوب-جنوب	152.516	54.874	97.642
نفقات الجودة	18.017	6.103	11.914
نفقات مرتبطة بتعديل محاسبي	-	7.595	-7.595
المجموع	245.636	104.338	141.298

2-2 - أعباء الأعوان

بلغ رصيد هذا العنصر في موفى سنة 2018 ما قدره 4.260.365 دينارا مقابل 3.716.332 دينارا في 31 ديسمبر 2017 ويشمل هذا الحساب كل من المرتبات والأجور والأعباء الاجتماعية لأعوان الوكالة وأعوان المكاتب بالخارج و في ما يلي توزيع لأهم العناصر:

البيانات	2018	2017	الفارق
أجور أعوان الوكالة	1.893.518	1.806.837	86.681
أجور أعوان المكاتب بالخارج (*)	1.139.743	857.178	282.565
مصاريف تنصيب وعودة ممثلي المكاتب بالخارج	72.442	31.850	40.592
أجور الأعوان المحليين بمكاتب الوكالة بالخارج	175.060	150.570	24.490
منح الإنتاج	223.698	203.580	20.118
منح خروج على التقاعد	57.150	-	57.150
المرتب الثالث عشر	140.152	130.748	9.404
مساهمات التقاعد	391.100	381.982	9.118
التأمين على المرض	157.346	143.879	13.467
التأمين على حوادث الشغل	10.156	9.708	448
المجموع	4.260.365	3.716.332	544.033

(*) وقع تسجيل اعباء أعوان المكاتب بالخارج لسنة 2018 بعملة الأجنبية وذلك بإعتماد سعر الصرف المرجعي الذي يقع تحديده سنويا حسب مقتضيات الأمر عدد 89-842 بتاريخ 3 جويلية 1989. (بلغ سعر الصرف لسنة 2018: 2.4833 للدولار، 8.0891 للدينار الكويتي، 0.65032 للريال السعودي، 0.66983 للريال القطري، 0.66399 للدرهم الإماراتي). وتجدر الإشارة أن سعر الصرف المرجعي لا يتطابق مع سعر الصرف عند دفع هاته الأجرور خلال سنة 2018، ووقع تسجيل هاته الفوارق ضمن فوارق الصرف لسنة 2018.

3-2 - مخصصات الاستهلاكات والمدخرات

يخص هذا العنصر المقدر بـ 105.294 دينارا استهلاكات الأصول غير المادية والأصول الثابتة المادية المسجلة بعنوان سنة 2018 .

البيانات	2018	2017	الفارق
الأصول الثابتة غير مادية	6.995	4.052	2.943
الأصول الثابتة المادية	98.298	98.715	-417
المجموع	105.293	102.767	2.526

2-4 - أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت قيمة هذا العنصر 761.433 دينارا في موفى سنة 2018 ويتوزع كالاتي:

البيانات	2018	2017	الفارق
المهمات	43.606	33.135	10.471
استقبال لجان الانتداب	29.957	34.667	-4.710
مصاريف الاتصالات	99.678	98.663	1.015
مصاريف الإيجارات	96.849	147.553	-50.704
ماء كهرباء وقود	112.388	118.657	-6.269
أدوات مكتبية وإعلامية وطباعة	24.306	27.888	-3.582
مصاريف الاعلانات والتوثيق	52.589	34.036	18.553
مصاريف الصيانة	117.669	86.653	31.016
ضرائب وأداءات	42.942	33.310	9.632
اتاوات وبراءات رخص	2.614	8.872	-6.258
مصاريف بنكية	11.410	6.643	4.767

البيانات	2018	2017	الفارق
مكافأة الحضور	33.000	33.000	-
اتعاب الوسطاء وتكوين الاعوان	45.300	28.949	16.351
مصاريف التأمين	31.310	29.721	1.589
مصاريف مختلفة	17.815	5.774	12.041
المجموع	761.433	727.521	33.912

3 - أعباء مالية صافية

ترتفع قيمة هذا البند في موفى ديسمبر 2018 إلى مبلغ 376.757 ديناراً و يتكون من العناصر التالية :

البيانات	2018	2017	الفارق
مربح الصرف	524.630	387.133	137.497
خسائر الصرف	-147.873	-212.493	64.620
المجموع	376.757	174.640	202.117

4 - إيرادات التوظيفات

يخص هذا العنصر إيرادات التوظيفات بالبنوك وقد بلغت قيمتها 41.668 ديناراً خلال سنة 2018.

5 - الأرباح العادية الأخرى :

ترتفع قيمة هذا العنصر في موفى سنة 2018 إلى مبلغ 32.261 ديناراً ويشتمل هذا العنصر على:

البيان	2018	2017	الفارق
مربح عادية متأتية من التفويت في الأصول الثابتة	29.934	-	29.934
مربح عادية	2.327	1.282	1.043
المجموع	32.261	1.282	30.979

III-إيضاحات حول جدول التدفقات النقدية

يقدم جدول التدفقات النقدية الطريقة التي تحصلت بها الوكالة على السيولة واستهلاكها من خلال نشاطات الاستغلال والتمويل والاستثمار ومن خلال عوامل أخرى مثل قدرتها على الوفاء بالتزاماتها. لقد تم ضبط جدول التدفقات النقدية المرتبطة بأنشطة الوكالة اعتمادا على الطريقة الغير المباشرة وسجل هذا البند في موفى سنة 2018 تدفقا نقديا قدره -210.945 دينار مفصلا كآتي :

- التدفقات النقدية المخصصة للاستغلال	-181.427
- التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار	-103.171
- التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل	73.653
المجموع	-210.945

1- التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال

تم إعداد التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المحاسبية 2018 التي تم تصحيحها بالعمليات التي ليست لها صفة نقدية مثل الاستهلاكات والمدخرات وحصص المنح المسجلة في حساب الإيرادات والتي تم استخراجها مباشرة من قائمة النتائج وكذلك كل تأجيل أو تسوية للمقاييس وللدفوعات المسجلة أو المتوقعة والمتصلة بالاستغلال.

2- التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار

تم احتساب التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار بمقارنة أرصدة حسابات الأصول الثابتة في موفى سنتي 2017 - 2018 و تصحيحها بأرصدة حسابات مزودي أصول ثابتة.

3- التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

بلغت التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل إلى غاية 31 ديسمبر 2018 ما قدره 73.653 دينارا وهي متأتية من:

2018	البيانات
60.000	مقايض اعتمادات العنوان الثاني للميزانية المخصصة للاستثمار
131.806	مقايض فوائد استخلاص القروض الممنوحة لأعوان الوكالة من صندوق المساعدة الاجتماعية
-118.153	دفعات منح مختلفة من صندوق المساعدة الاجتماعية
73.653	المجموع