

الفهرس

I.الموازنة	2
II. الموازنة	2
III.جدول التدفقات النقدية	5
IV.الإيضاحات حول القوائم المالية	6
1. تقديم المؤسسة	6
2. المرجع المحاسبي	6
3. الطرق المحاسبية	8
4. الإيضاحات حول الموازنة	13
5. إيضاحات حول قائمة النتائج	29

1.الموازنة

الموازنة

بالدينار

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2013	2014	ايضاحات	الأصول الجارية وغير الجارية
			أصول ثابتة
374 299	374 299	1.5	أصول ثابتة غير مادية
-317 142	-346 131		تطرح الاستهلاكات
57 157	28 168		المبلغ الصافي
3 598 688	3 777 835	2.5	أصول ثابتة مادية
-2 801 365	-3 111 896		تطرح الاستهلاكات
797 324	665 940		المبلغ الصافي
7 268	17 399	3.5	أصول ثابتة مالية
			تطرح المدخرات
7 268	17 399		المبلغ الصافي
861 749	711 507		مجموع الأصول الثابتة
			أصول غير جارية أخرى
861 749	711 507		مجموع الأصول الغير جارية
58 654	58 654	4.5	المخزونات
0	0		تطرح المدخرات
58 654	58 654		المبلغ الصافي
484 424	484 424	5.5	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-431 374	-431 374		تطرح المدخرات
53 050	53 050		المبلغ الصافي
3 540 689	1 269 409	6.5	أصول جارية أخرى
58 724 392	62 823 774	7.5	مشروع بن غياضة
-30 697	-30 697		تطرح المدخرات
62 234 384	64 062 487		المبلغ الصافي
8 995 000	17 774 951	8.5	توظيفات وأصول مالية أخرى
17 990 375	13 384 536	8.5	السيولة وما يعادل السيولة
89 331 462	95 333 677		مجموع الأصول الجارية
90 193 211	96 045 184		مجموع الأصول

الأصول الجارية

1. الموازنة

الموازنة

بالدينار

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2013	2014	ايضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
3 972 988	3 972 988	9.5	منح الإستثمار
-3 111 970	-3 457 423		تطرح الاستهلاكات
861 017	515 565		
3 358 293	3 690 809	10.5	النتائج المؤجلة
4 219 310	4 206 374		مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة المحاسبية
332 516	934 979	11.5	النتيجة المحاسبية
4 551 826	5 141 353		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
53 755 489	57 854 871	12.5	قروض
22 001	27 001		خصوم مالية أخرى
29 792	29 792		مدخرات
53 807 282	57 911 664		مجموع الخصوم الغير جارية
1 379 389	1 488 640	13.5	المزودون والحسابات المتصلة بهم
30 454 714	31 503 526	14.5	خصوم جارية أخرى
31 834 103	32 992 167		مجموع الخصوم الجارية
85 641 385	90 903 831		مجموع الخصوم
90 193 211	96 045 184		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

الخصوم

الخصوم الغير جارية

الخصوم الجارية

القائمة النتائج

قائمة النتائج

بالدينار

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

إيضاحات 2 014 2 013

إيرادات الاستغلال			
مداخل	1.6	95 362	62 611
إيرادات الإستغلال الأخرى	2.6	8 160 887	5 579 223
انتاج ثابت			
مجموع إيرادات الإستغلال		8 256 249	5 641 833
أعباء الإستغلال			
شراءات التموينات المستهلكة (*)	3.6	223 041	220 365
أعباء الأعوان	4.6	3 346 250	3 209 751
مخصصات الاستهلاك والمدخرات	5.6	339 520	378 774
أعباء الاستغلال الأخرى	6.6	857 504	674 121
أعباء مشاريع التنمية (*)		3 829 455	1 537 597
مجموع أعباء الإستغلال		8 595 769	6 020 608
نتيجة الإستغلال		-339 520	-378 774
أعباء مالية صافية	7.6	0	5 606
مرايبح التوظيفات	8.6	890 707	402 901
مرايبح عادية أخرى	9.6	409 983	322 717
خسائر عادية أخرى	10.6	11	23
نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء		961 160	341 214
الأداء على الشركات	11.6	26 181	8 698
النتيجة الصافية		934 979	332 516

III. جدول التدفقات النقدية

جدول التدفقات النقدية

بالدينار

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2013	2014	إيضاحات	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
			تدفقات نقدية متأتية من الإستغلال
118 575	4 830		مقابيض من الحرفاء
- 5 347 293	- 5 615 919		المبالغ المسددة للمزودين والأعوان
			الأداءات المدفوعة على الأرباح
- 5 228 718	- 5 611 089		تدفقات نقدية متأتية من الإستغلال
			تدفقات نقدية متصلة بأنشطة الإستثمار
			دفوعات متأتية من شراء
- 302 560	- 189 278		أصول ثابتة مادية وغير مادية
			المقابيض المتأتية من التقويت
-	45 955		في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
- 302 560	- 143 323		التدفقات النقدية المخصصة للإستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
			دفوعات متأتية من القروض
-	15 131		مقابيض متأتية من الفوائد
348 767	654 909		مقابيض متأتية من المنح
9 100 011	9 288 745		التدفقات النقدية المخصصة للتمويل
9 448 778	9 928 524		تأثير تغيرات قيمة الصرف على السيولة
			تغيير الخزينة
3 917 500	4 174 112		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
23 067 875	26 985 375		الخزينة عند ختم السنة المحاسبية
26 985 375	31 159 486		

IV. الإيضاحات حول القوائم المالية

1. تقديم المؤسسة

أحدثت وكالة حماية و تهيئة الشريط الساحلي بموجب القانون عدد 95-72 الصادر بتاريخ 24 جويلية 1995 وتنشط تحت إشراف وزارة البيئة طبقا للأمر عدد 95-2431 الصادر بتاريخ 11 ديسمبر 1995 .

تتولى الوكالة تنفيذ سياسة الدولة في ميدان المحافظة على الشريط الساحلي بصفة عامة وعلى الملك العمومي البحري بصفة خاصة.

وتكلف لهذا الغرض بالخصوص بما يلي :

- التصرف في فضاءات الشريط الساحلي ومتابعة أعمال التهيئة والسهر على مطابقتها للقواعد والمواصفات التي وضبتها القوانين والتراتيب الجاري بها العمل والمتعلقة بتهيئة تلك الفضاءات وبإستعمالها وإشغالها،
- تسوية وتصفية الوضعيات العقارية القائمة في تاريخ صدور هذا القانون المخالفة للقوانين والتراتيب المتعلقة بالشريط الساحلي وخاصة بالملك العمومي البحري ، وذلك طبقا للتشريع الجاري به العمل ومع إحترام مبدأ عدم قابلية الملك العمومي البحري للعقلة والرهن والتقويت والإكتساب بالتقادم،
- إعداد الدراسات المتعلقة بحماية الشريط الساحلي وإحياء المناطق الطبيعية والقيام بكل البحوث والدراسات والإختبارات في الغرض،
- رصد تطور الأنظمة البيئية الساحلية عبر وضع وإستغلال أنظمة معلوماتية متخصصة.

تكلف الوكالة بحماية الشريط الساحلي من التجاوزات المتصلة خاصة بالبنائيات والإحداثيات المخالفة للقوانين والتراتيب الجاري بها العمل ، وتخضع الإحداثيات ومشاريع التهيئة والتجهيز وجوبا إلى الموافقة المسبقة للوكالة.

2. المرجع المحاسبي

وقع إعداد وضبط هذه القوائم المالية بالإعتماد على الفرضيات الأساسية والإتفاقيات والطرق المحاسبية التي تضمنها الإطار المرجعي للمحاسبة المالية والمعايير المحاسبية المشار إليها بالفصل الرابع من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

1.2 الفرضيات الأساسية :

الفرضيات الأساسية التي اعتمدت في إعداد وضبط هذه القوائم المالية هي الإستمرارية ومحاسبة التعهد ؛

أ) الإستمرارية :

يفترض حسب فرضية استمرارية الاستغلال أن المؤسسة تواصل بصفة عادية أنشطتها في مستقبل منظور ، ويفترض بذلك عدم توفر النية أو الضرورة لإيقاف نشاطها أو لتقليص حجم عملياتها بصورة ملموسة.

ب) محاسبة التعهد :

يفترض حسب اتفاقية محاسبة التعهد أنه يقع الإقرار بانعكاسات المعاملات وغيرها من الأحداث عند التعهد بها وليس عند دفع أو قبض المبالغ المقابلة لها .

2.2 الإتفاقيات المحاسبية :

كل الإتفاقيات المحاسبية التي أقرها الإطار المرجعي للمحاسبة المالية وقع احترامها في إعداد هذه القوائم المالية ، ونعني بذلك خاصة الإتفاقيات التالية :

1 - إتفاقية الوحدة المحاسبية التي بمقتضاها يقع إقرار معاملات المؤسسة في القوائم المالية دون معاملات مالكي المؤسسة أو المساهمين فيها.

2 - إتفاقية الوحدة النقدية التي بمقتضاها ينحصر القيد المحاسبي في المعاملات والأحداث القابلة للقياس الكمي نقدا. أما المعلومات ذات الدلالة والتي لا يمكن قياسها نقديا فإنه يقع الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية وبالتحديد في الجزء المخصص للمعلومات الأخرى.

3 - إتفاقية الدورية التي بمقتضاها تعكس المعلومة المالية التطور الدوري لإنجازات المؤسسة.

- وقد اعتمدت المؤسسة على فترة محاسبية تبتدئ من غرة جانفي إلى 31 ديسمبر.

4 - إتفاقية التكلفة التاريخية التي بمقتضاها تعتمد التكلفة التاريخية كقاعدة مناسبة لتقييد بنود أصول المؤسسة وخصومها.

5 - إتفاقية تحقيق الدخل التي بمقتضاها لا يقع تقييد الدخل محاسبيا إلا عند تحقيقه، ويقع بسط قواعد الإقرار المعتمدة من طرف المؤسسة في هذا الصدد أسفله (أنظر الطرق المحاسبية).

6 - إتفاقية مقابلة الأعباء للإيرادات التي بمقتضاها حين تقييد المداخل محاسبيا أثناء السنة المحاسبية فإن جميع الأعباء التي ساهمت في تحقيق هذه المداخل وقع تحديدها وربطها بالسنة المحاسبية نفسها.

7 - اتفاقية الموضوعية التي بمقتضاها تكون المعاملات والأحداث التي وقع إقرارها في المحاسبة والمفصح عنها في القوائم المالية مبررة بحجج.

8 - اتفاقية تماثل الطرق المحاسبية التي بمقتضاها تستعمل المؤسسة نفس الطرق المحاسبية في الإقرار والقياس والعرض من فترة محاسبية إلى أخرى.

9 - اتفاقية المعلومة التامة التي بمقتضاها توفر القوائم المالية كل المعلومات الضرورية حتى لا توقع مستعملها في الخطأ.

10 - اتفاقية الحذر التي بمقتضاها يقع أخذ درجة الإحتياط عند إصدار الأحكام اللازمة لإعداد التقديرات في ظروف غير مؤكدة وذلك حتى لا يقع الترفيع في قيمة الأصول والمداخل أو التتقيص في قيمة الخصوم والأعباء.

11 - اتفاقية الأهمية النسبية التي بمقتضاها تكشف القوائم المالية جميع العناصر التي قد تؤثر أهميتها على التقييمات والقرارات.

12 - اتفاقية أفضلية الجوهر عن الشكل التي بمقتضاها تعكس المعلومات المفصح عنها في القوائم المالية الواقع الإقتصادي للمعاملات والأحداث لا شكلها القانوني فحسب.

3. الطرق المحاسبية

1.3 الفرضيات الأساسية :

1.1.3 قياس المداخل :

تقاس المداخل بحسب القيمة الصحيحة للمقابل الذي تم تحصيله أو الذي سيتم تحصيله بعنوان عمليات البيع أو إسداء الخدمات ، وتسجل الخدمات صافية من التخفيضات والتتزيلات التجارية التي تقدمها المؤسسة ومن السلع التي أرجعت إليها وقبلتها.

وتقاس المداخل المتعلقة بعمليات البيع المؤجلة بنفس الطريقة المعتمدة في عمليات البيع بالحاضر ويقيد الفارق بين سعر البيع المؤجل وسعر البيع بالحاضر ضمن الإيرادات المالية.

2.1.3 الإقرار بالمداخل :

أ) عمليات البيع :

نقاد المداخل المتأتية من بيع السلع والمواد التامة الصنع أو الأصول الثابتة إذا توفرت الشروط التالية :

- تحويل المؤسسة للمخاطر والمنافع الأساسية المرتبطة بالملكية للمشتري
- إمكانية قياس مبلغ المداخل بأمانة
- احتمال إستفادة المؤسسة من المنافع المستقبلية المقترنة بالعملية
- إمكانية ما تم تحمله أو ما سيقع تحمله من تكاليف متعلقة بالعملية بأمانة.

ب) عمليات إسداء الخدمات :

- الحالة التي يمكن قياس النتيجة فيها بأمانة :

عندما يتسنى تقدير النتيجة بأمانة فإن المداخل الناتجة عن إسداء الخدمات تقيد محاسبيا في نفس الوقت الذي يقع فيه إسداء الخدمات بحسب درجة تقدم العمليات عند تاريخ ضبط القوائم المالية.

تحدد درجة تقدم الخدمات بإعتماد طريقة النسبة الزمنية. وتستعمل لهذا الغرض النسبة التالية :

الفترة الزمنية الفاصلة بين بداية الخدمة وتاريخ ختم السنة المحاسبية

الفترة الزمنية الكاملة للخدمة

- الحالة التي لا يمكن قياس النتيجة فيها بأمانة :

عندما يتعذر تقدير النتيجة بأمانة فإن مداخل العملية تسجل في حدود الأعباء المقيدة محاسبيا والتي تعد قابلة للإسترجاع . وعندما لا يتسنى تقدير نتيجة عملية بأمانة ويكون من غير المحتمل إسترجاع الأعباء التي وقع تحملها فإن المداخل لا تقيد محاسبيا وتسجل التكلفة المتحملة ضمن الأعباء.

3.1.3 انعكاسات عدم التأكد على الإقرار بالمداخل

إذا ظهر بعد تسجيل المداخل شك متعلق بإسترداد ديون المؤسسة الناتجة عن هذه المداخل فإنه يقع تكوين مدخرات إنخفاض ولا يقع تعديل المبلغ الذي سجل محاسبيا بعنوان المداخل المعنية.

2.3 الأصول الثابتة**1.2.3 الإقرار بالأصول الثابتة المادية**

تدون عناصر الأصول الثابتة المادية في الأصول عندما :

- يكون من المحتمل أن تستفيد المؤسسة من المنافع المستقبلية المرتبطة بهذا الأصل
- يمكن قياس تكلفة هذا الأصل بطريقة أمينة.

2.2.3 تكلفة ضم الأصول الثابتة

تقيم الأصول الثابتة المادية في البدء حسب تكلفة اقتنائها إذا وقع اقتناؤها بمقابل، أو حسب قيمتها التجارية في حالة اقتنائها مجانا حسب تكلفة إنتاجها إذا أنتجتها المؤسسة. وتتمثل التكلفة الجمالية لأصل من الأصول الثابتة المادية في المقابل النقدي أو غيره المقدم لاقتناؤه ووضعه في حالة اشتغال من أجل استعماله المتوقع.

ولهذا الغرض ، تضم التكلفة ثمن الشراء والمعاليم والأداءات المتحملة وغير القابلة للإسترجاع والمصاريف المباشرة مثل العمولات ومصاريف العقود وأجور المهندسين المعماريين والمهندسين ومصاريف هدم وتهيئة وإصلاح المواقع والمصاريف الأصلية للتسليم والتصريف ومصاريف التركيب. وعندما يتم تقسيط اقتناء أصل من الأصول الثابتة فإن تكلفة الإقتناء توافق تكلفة التسوية نقدا.

3.2.3 النفقات اللاحقة للإقتناء

تضاف النفقات اللاحقة المتعلقة بأصل ثابت مادي تم إقراره إلى القيمة المحاسبية للمادة عندما يكون من المحتمل أن تستفيد المؤسسة من منافع مستقبلية تفوق مستوى الأداء المقدم في البدء للمادة الموجودة وتسجل كل النفقات اللاحقة الأخرى في أعباء السنة المحاسبية التي تحملتها.

4.2.3 استهلاك الأصول الثابتة المادية

تستهلك الأصول الثابتة المادية بالنسب والطرق الملخصة في الجدول التالي :

طبيعة الأصل	(a)	طريقة الإستهلاك	نسبة الإستهلاك
(1) وسائل النقل		إستهلاك متساوي الأقساط	20%
(2) تجهيزات فنية وأجهزة ومعدات صناعية	، ، ،	، ، ،	15%
(3) معدات مكتبية	، ، ،	، ، ،	20%
(4) تجهيزات معدات إعلامية	، ، ،	، ، ،	33.3%
(5) تجهيزات عامة		إستهلاك متساوي الأقساط	10%

5.2.3. التخفيض في قيمة الأصول الثابتة المادية

يسجل محاسيبيا الأصل الثابت المادي في الأصول بعد تسجيله الأصلي ، بتكلفته بعد طرح الإستهلاك إلا إذا مكنت ظروف أو وقائع خاصة من الاعتقاد أن القيمة المحاسبية الصافية لا يمكن استرجاعها من النتائج المستقبلية المتأتية من استعماله وفي مثل هذه الحالة يقع إرجاع قيمة هذا الأصل إلى قيمته القابلة للإسترجاع.

وبقع إقرار تخفيض القيمة المحاسبية لأصل من الأصول الثابتة لإرجاعه إلى قيمته القابلة للاسترجاع ضمن الأعباء وذلك بتخفيض قيمة الأصل الخام أو بتخصيص مدخرات عندما يعتبر هذا التخفيض غير نهائي.

وفي صورة إقرار التخفيض تصبح القيمة المحاسبية الجديدة للمادة مساوية للقيمة الصحيحة وتمثل القاعدة الجديدة للاستهلاك ويسجل التخفيض من القيمة في نتائج السنة المحاسبية وبصير نهائيا لا يمكن إلغاؤه فيما بعد حتى في صورة تحسن النتائج المستقبلية.

3.3 الأصول الثابتة غير المادية**1.3.3 الإقرار بالأصول الثابتة غير المادية**

يقع تقييد عنصر غير مادي ضمن الأصول عندما :

- يكون من المحتمل أن تجني المؤسسة منافع اقتصادية مستقبلية ناتجة عن هذا الأصل
- يمكن قياس تكلفة هذا العنصر بصفة أمينة.

2.3.3 تكلفة ضم الأصول غير المادية

تقيم الأصول الثابتة غير المادية في البدء حسب تكلفة اقتنائها إذا وقع اقتناؤها بمقابل أوحسب قيمتها التجارية في حالة اقتنائها مجانا أو حسب تكلفة إنتاجها إذا أنتجتها المؤسسة.

وتوافق التكلفة الجمالية لأصل من الأصول الثابتة غير المادية المقابل النقدي أو غيره المقدم لاقتنائها ووضعه في حالة اشتغال من أجل استعماله المتوقع.

3.3.3 استهلاك الأصول الثابتة غير المادي

تستهلك الأصول الثابتة غير المادية بالنسب والطرق الملخصة في الجدول التالي :

طبيعة الأصل	طريقة الاستهلاك	نسبة الاستهلاك
برامج إعلامية	استهلاك متساوي الأقساط	33,33%

4.3. التوظيفات**1.4.3 تكلفة دخول التوظيفات**

تقيد التوظيفات عند اقتنائها محاسبيا بحسب تكلفتها ، دون الأخذ بعين الاعتبار مصاريف الاقتناء مثل عمولات الوسطاء والأتعاب والحقوق ومصاريف البنك.

2.4.3 التفويت في التوظيفات والحقوق المتصلة بالأسهم

عند التفويت في توظيف يقيد في النتيجة الفارق بين القيمة المحاسبية وإيراد البيع بعد طرح الأعباء والمصاريف

3.4.3 مداخيل التوظيفات

تسجل مداخل التوظيفات في الإيرادات حالما يتم اقتنائها حتى وإن لم يقع تحصيلها بعد وتقيد حصص أرباح السندات محاسبيا في الإيرادات حالما يحصل الحق فيها.

وتمثل الفوائد الجارية للأوراق المالية ذات المدخول القار مثل الرقاع والأذون إيرادات مستحقة تسجل ضمن الإيرادات.

5.3 المنح العمومية

1.5.3 منح الإستثمار

يقع تحميل منح الإستثمار المتعلقة بمواد قابلة للاستهلاك على نتائج السنوات المالية التي يقع خلالها تسجيل أعباء استهلاك هذه الأصول وتدرج هذه المنح نسبيا مع أعباء استهلاكها.

أما المنح المتعلقة بمواد غير قابلة للاستهلاك والتي تستوجب إتمام بعض الإلتزامات فتنتقل على نتائج السنة أو السنوات المحاسبية التي تتحمل تكلفة تنفيذ هذه الإلتزامات.

2.5.3 منح الاستغلال

يقع تحميل المنح المتحصل عليها لتغطية أعباء مخصصة على نتائج السنوات المحاسبية التي سجلت هذه الأعباء.

6.3 عمليات بالعملة الأجنبية

1.6.3 التحويل في تاريخ العملية

كل أصل أو خصم أو إيراد أو عبء ناتج عن عملية بالعملة الأجنبية قامت بها المؤسسة يقع تحويلها إلى عملة التقييد المحاسبي في تاريخ العملية حسب سعر الصرف الجاري به العمل في ذلك التاريخ.

وحين تحدث تسوية العملية أثناء السنة المحاسبية التي أبرمت خلالها العملية فإن فارق الصرف بين المبلغ المسجل أوليا والمبلغ الفعلي للتسوية يمثل ربحا أو خسارة يسجل ضمن نتيجة السنة المحاسبية.

2.6.3 إعتبار أرباح وخسائر الصرف

يؤخذ ربح أو خسارة الصرف بعين الإعتبار حين تحديد نتيجة السنة المحاسبية التي وقع خلالها ربح أو خسارة الصرف.

4. الإيضاحات حول الموازنة**1.4 - الأصول الثابتة الغير المادية:**

❖ مكونات الأصول الثابتة غير المادية :

الركن	القيمة في بداية السنة			القيمة في نهاية السنة			إيضاحات
	ق م خ	إستهلاكات	ق م ص	ق م خ	إستهلاكات	ق م ص	
برامج إعلامية	374 299	317 142	57 157	374 299	346 131	28 168	أ
المجموع	374 299	317 142	57 157	374 299	346 131	28 168	أ

(أ) إنخفضت القيمة المحاسبية الصافية للأصول الثابتة الغير مادية بقيمة 28 989 دينار متأتية من إستهلاك الأصول لسنة 2014.

2.4 - الأصول الثابتة المادية:

❖ مكونات الأصول الثابتة المادية:

إيضاحات	القيمة في بداية السنة المحاسبية			القيمة في نهاية السنة المحاسبية			الركن
	ق م خ	إستهلاك و مدخرات	ق م ص	ق م خ	إستهلاك و مدخرات	ق م ص	
	451 972	387 913	64 059	453 220	415 598	37 622	معدات الإستغلال
أ	1 711 455	1 177 822	533 633	1 711 455	1 373 156	338 299	معدات النقل
	309 730	234 162	75 568	309 730	249 795	59 935	تجهيزات عامة و تهيئة مختلفة
	418 370	407 202	11 168	418 370	413 482	4 888	تجهيزات مكتبية
ب	707 161	594 265	112 896	824 622	659 866	164 756	معدات إعلامية
	3 598 688	2 801 364	797 324	3 777 835	3 111 896	665 940	المجموع

أ (تم خلال سنة 2014 تسجيل معدات نقل بما قيمته 54 415 دينار مفصلة كما يلي:

المعدات	بالدينار
إقتناء سيارة KIA SPORTAGE	54 415
المجموع	54 415

ب) بلغت قيمة المعدات الإعلامية في نهاية السنة 824 622 دينار أي بزيادة تقدر بـ 117 460 دينار بالمقارنة مع سنة 2013 و تتلخص هذه الزيادة في إقتناء معدات إعلامية موزعة كما يلي:

المعدات الإعلامية	بالدينار
تركيز قاعة خدمات (01)	23 629
إقتناء حاسوب مكتب (51)	83 652
إقتناء آلة طباعة (01)	1 064
إقتناء حاسوب محمول (01)	559
إقتناء حاسوب محمول (03)	4 801
إقتناء آلة فاكس (09)	3 755
المجموع	117 460

3.4- الأصول الثابتة المالية :

تتكون الأصول الثابتة المالية من إيداعات و كفالات مدفوعة تقدر في نهاية السنة المحاسبية بـ 17 399 دينار.

4.4- المخزون :

بلغت قيمة المخزون في نهاية السنة إلى 58 654 دينار.

5.4- الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم :

الركن	القيمة في نهاية السنة المحاسبية الفارطة			القيمة في نهاية السنة المحاسبية الجارية		
	ق م خ	إنتقاص	ق م ص	ق م خ	إنتقاص	ق م ص
حرفاء مليون	484 424	431 374	53 050	484 424	431 374	53 050
المجموع	484 424	431 374	53 050	484 424	431 374	53 050

تنقسم المستحقات على الحرفاء في نهاية سنة 2013 إلى مستحقات مدخر لها و مستحقات غير مدخر:

المستحقات الغير مدخر لها:

المبلغ بالدينار	الإسم أو الإسم الإجتماعي
180	مارينا حمامات
20 291	شركة كاب 3000 ببنزرت
32 579	الشركة التونسية للبحيرات
53 050	المجموع

المستحقات المدخر لها:

(المبلغ بالدينار)

الإسم أو الإسم الإجتماعي	ق م خ	مدخر	ق م ص
نزل إيدن ستار	2 950	2 950	0
الوكالة الوطنية لحماية المحيط	311	311	0
نزل صدر بعل الحمامات	5 500	5 500	0
نزل نهرواس	2 750	2 750	0
نزل مجمع تانيت	2 750	2 750	0
الشركة التونسية للبحيرات	231 561	231 561	0
الشركة التونسية للصيد	185 552	185 552	0
المجموع	431 374	431 374	0

6.4-أصول جارية أخرى:

إنخفضت القيمة المحاسبية الخام للأصول الجارية الأخرى بالمقارنة مع السنة الفارطة بقيمة 2 271 279 دينار ويفسر ذلك بإنخفاض المنح للتحصيل بقيمة 2 590 000 دينار.

طبيعة الأصل	القيمة في بداية السنة المحاسبية			القيمة في نهاية السنة المحاسبية		
	ق م خ	مدخر	ق م ص	ق م خ	مدخر	ق م ص
مزودون مدينون	3 086	2 878	208	3 086	2 878	208
الأعوان	82 703	3 319	79 384	75 772	3 319	72 453
الدولة	3 232 704	24 500	3 208 204	800 921	24 500	776 421
أعباء مسجلة مسبقا	44 609		44 609	44 609		44 609
إيرادات مستحقة	177 587		177 587	345 021		345 021
المجموع	3 540 689	30 697	3 509 992	1 269 409	30 697	1 238 713

تفصيل المزمدين المدنيين:

المبلغ بالدينار	الإسم أو الإسم الإجتماعي
1 845	المعهد الوطني لعلوم البحار
1 033	هاي تاك سوكروتي
208	الوكالة الفرنسية للتنمية
3 086	المجموع

تفصيل مستحقات الدولة

طبيعة الأصل	القيمة في بداية السنة المحاسبية			القيمة في نهاية السنة المحاسبية		
	ق م خ	مدخر	ق م ص	ق م خ	مدخر	ق م ص
منح للتحويل	2 614 500	24 500	2 590 000	24 500	0	24 500
فائض أ.ق.م	58 632		58 632	69 716		69 716
فائض الأداء على المرائب	559 572		559 572	706 705		706 705
المجموع	3 232 704	24 500	3 208 204	800 921	24 500	776 421

إيرادات مستحقة

القيمة في بداية السنة المحاسبية	القيمة في نهاية السنة المحاسبية	طبيعة الإيرادات
177 587	345 021	فوائد جارية على التوظيفات
177 587	345 021	المجموع

أعباء مسجلة مسبقا

القيمة في بداية السنة المحاسبية	القيمة في نهاية السنة المحاسبية	طبيعة الأعباء
44 609	44 609	أعباء الأكرية
44 609	44 609	المجموع

7.4- مشروع بن غياضة

بلغت قيمة المصاريف المتعلقة بمشروع بن غياضة في نهاية السنة 58 724 392 دينار مفصلة كما يلي:

المصاريف	المبلغ بالدينار
مصاريف التصفية العقارية	23 092 226
مصاريف الأشغال	23 029 540
مصاريف الدراسات	5 201 381
خسائر الصرف	11 500 627
المجموع	62 823 774

8.4 - السيولة و ما يعادل السيولة

بلغت قيمة السيولة في نهاية السنة 31 159 486 دينار عوضا عن 26 985 375 دينار عند نهاية سنة 2013 أي بارتفاع يقدر بـ 4 174 112 دينار حيث بلغت المقاييس 9 994 439 دينار متأتية أساسا من :

المقاييس	المبلغ بالدينار
- منح :	9 288 745
- مقاييس من الحرفاء :	4 830
- مقاييس متأتية من التقويت في الأصول	45 955
- مقاييس متأتية من الفوائد :	654 909

في حين بلغت المصاريف ما يعادل 5 820 327 دينار مفصلة كما يلي:

المصاريف	المبلغ بالدينار
- خلاص المزددين والأجور :	5 615 919
- خلاص ضمانات مالية :	15 131
- خلاص الاستثمارات في الأصول الثابتة :	189 278

و يلخص الجدول التالي تطور السيولة :

البيان	القيمة في بداية السنة المحاسبية	القيمة في نهاية السنة المحاسبية	إيضاحات
أرصدة البنوك	10 151 844	19 001 522	أ
حسابات بريدية جارية	12 586 031	10 910 508	
نقود في الخزنة	1 500	1 456	
الخزينة العامة	4 246 000	1 246 000	

31 159 486

26 985 375

المجموع

(أ) تفصيل الأرصدة لدى البنوك

البيان	القيمة في بداية السنة المحاسبية	القيمة في نهاية السنة المحاسبية
الأرصدة البنكية	1 156 844	1 226 571
بنك الجنوب	86 188	101 116
بنك تونس العربي الدولي	1 013 276	1 013 276
الإتحاد البنكي للصناعة و التجارة	0	50 438
البنك التونسي السعودي		1 216
بنك الأمان	0	41 605
بنك الإسكان	57 380	18 919
التوظيفات لدى البنوك	8 995 000	17 774 951
بنك الإسكان	2 295 000	1 475 000
بنك التجاري	3 200 000	0
بنك ستوسيد	2 100 000	2 100 000
البريد التونسي - سيكاف تانيت		7 999 951
بنك الأمان	1 400 000	6 200 000
المجموع	10 151 844	19 001 522

4.9 - منح الإستثمار

الركن	القيمة في بداية السنة المحاسبية	القيمة في نهاية السنة المحاسبية	التغير
-------	------------------------------------	------------------------------------	--------

منح الإستثمار	3 972 988	3 972 988	0
إستهلاك منح الإستثمار	(3 111 971)	(3 457 423)	(345 453)
المجموع	861 017	515 565	(345 453)

نلاحظ أن الإرتفاع في مبلغ منح الإستثمار بالمقارنة مع قيمتها في بداية السنة متأتي بالأساس من:

منح تم إستثمارها في سنة 2014	
حصص منح الإستثمار الملحقه بالنتائج خالية من الإستردادات	(345 453)
الإرتفاع في منح الإستثمار	(345 453)

10.4 - النتائج المؤجلة

حركات السنة المحاسبية

نتلخص حركات النتائج المؤجلة خلال السنة المحاسبية الحالية في ما يلي:

النتائج المؤجلة في بداية السنة	3 358 293
+ الرصيد المنقول المتأتي من نتيجة السنة الفارطة	332 516
النتائج المؤجلة في نهاية السنة	3 690 809

مكونات النتائج المؤجلة في نهاية السنة

المبلغ بالدينار	مكونات النتائج المؤجلة في نهاية السنة
(-) 17 495	خسائر سنة 1996
16 190	أرباح سنة 1997
58 245	أرباح سنة 1998
143 607	أرباح سنة 1999
208 806	أرباح سنة 2000

أرباح سنة 2001	207 974
أرباح سنة 2002	159 021
أرباح سنة 2003	59 207
أرباح سنة 2004	94 253
أرباح سنة 2005	62 478
أرباح سنة 2006	120 797
أرباح سنة 2007	106 534
أرباح سنة 2008	335 351
أرباح سنة 2009	421 205
أرباح سنة 2010	397 050
أرباح سنة 2011	555 349
أرباح سنة 2012	429 721
أرباح سنة 2013	332 516
المجموع	3 690 809

11.4- نتيجة السنة المحاسبية

إرتفعت نتيجة السنة المحاسبية إلى 934 979 دينار مقابل 332 516 دينار في السنة الفارطة أي بتغيير قدره 602 463 دينار (181%).

إرتفاع النتيجة المحاسبية لهذه السنة يفسر بما يلي :

1. إرتفاع في المربح العادية الأخرى ناتج عن إرتفاع خطايا التأخير على الصفقات بقيمة 36 026 دينار و إرتفاع المربح العادية الأخرى بقيمة 12 920 ألف دينار متأتية من بيع كراسات الشروط.
2. تراجع إستهلاك المنح بقيمة 37 799 دينار.
3. إرتفاع في مربيح التوضيفات بقيمة 487 807 دينار.

12.4- قروض

- 1- قرض من الخزينة العامة بقيمة 23.343.000 دينار بدون فائض موجه للتصفية العقارية لحوزة مشروع سبخة بن غياضة و يتم تسديده من محاصيل بيع الأراضي المهيأة في إطار نفس المشروع و قد بلغت نسبة إستهلاكه 98.9% أي ما قيمته 23.092.226 دينار .

2-قرض من البنك الإسلامي للتنمية بقيمة 19.179.000 دولار تم إستهلاك ما قيمته 18.468.748 دولار أي ما يعادل 34 511 871 دينار موجه لإستصناع سبخة بن غياضة و سيقع خلاصه على 30 قسط نصف سنوي بعد إصدار محضر القبول النهائي و في أجل أقصاه 66 شهر مع هامش ربح 5.1%.

13.4- المزودون و الحسابات المرتبطة بهم

إيضاحات	الرصيد في نهاية السنة الحالية	الرصيد في نهاية السنة الفارطة	الركن
أ	1 153 723	385 806	مزودو الإستغلال المحليون
ب	68 999	68 999	مزودو الإستغلال الأجانب
ج	76 307	14 783	مزودو أصول ثابتة محليون
د	189 611	909 801	مزودون محليون، فواتير لم تصل بعد
	1 488 640	1 379 389	المجموع

أ) تفصيل مزودي الإستغلال المحليين

المبلغ بالدينار	الإسم أو الإسم الإجتماعي
2 976	المعرض التونسي الدولي
3.237	الوكالة التونسية للإتصال الخارجي
15 220	ولاية صفاقس
9 896	شركة التزويق الشامل
762 742	مجمع صوروبات.بونا و ت.س.مارين
92 271	مجمع ERAMM-MARITEC
18 424	نزل خامسة رمادا

90 311	سوميتراب
15 000	بلدية قصور الساف
29 420	GLOBALNET
51 781	شعبان ساسي
12 500	جمعية الغوص أبيض
3 481	إفريقيا للسيارات
7 128	س/م/س
3 586	إتصالات تونس
2 540	بلدية المهدية
3 616	الطيب كمون
3 955	منير سعيد
2 932	محمد كشيم
3 605	كوثر بن فرج
2 124	الوطن القبلي للإلكترونيك
5 000	جمعية المحافظة و تميم المحيط
2 100	صالح غراب
9 878	متفرقات
1 153 723	المجموع

ب) تفصيل مزودي الإستغلال الأجانب

المبلغ بالدينار	الإسم أو الإسم الإجتماعي
9 932	معهد التهيئة الجوية و المحيط
13 164	جامعة فلورانس
45 903	مرصد الشريط الساحلي الفرنسي

68 999

المجموع

ج) تفصيل مزودي الأصول الثابتة المحليين

المبلغ بالدينار	الإسم أو الإسم الإجتماعي
1 878	واب وان
11 760	الشركة العالمية لرياضة الغوص
53 076	KIA
76 307	المجموع

د) تفصيل المزودين المحليين، فواتير لم تصل بعد

المبلغ بالدينار	الإسم أو الإسم الإجتماعي
22 000	الوكالة الوطنية لحماية المحيط
5 924	سوجيقات للحراسة
30 000	بلدية البقالطة
15 000	بلدية منزل حر
7 054	مطبعة ساديم
50 000	بلدية النفيضة
8 554	وفاء مخلوف
3 262	فوزي بوصفارة
4 743	قرافتاك
6 270	العامة لخدمات الحراسة
2 055	تريوم
12 991	المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية
2 918	الشركة الوطنية لتوزيع البترول
2 201	الشركة التونسية للكهرباء و الغاز
3 959	لابراس
2 804	سيموس للنظافة

مختلفات

9 877

189 611

المجموع

14.4 - خصوم جارية أخرى

إيضاحات	الرصيد في نهاية السنة الحالية	الرصيد في نهاية السنة الفارطة	الركن
أ	120 803	120 803	حرفاء دائنون
ب	178 642	190 763	الأعوان
ج	190 360	110 758	الدولة
د	144 055	294 718	مؤسسات الضمان لأجتماعي
	34 840	49 965	خصوم جارية أخرى
	30 834 827	29 687 708	منح غير مستهلكة
	31 503 526	30 454 714	المجموع

(أ) تفصيل أرصدة الحرفاء الدائنين في نهاية السنة الحالية

المبلغ بالدينار	الإسم أو الإسم الإجتماعي
50 000	المركب السياحي بوجعفر
5 900	نزل طبرقة بيتش
33 763	حرفاء الإشغال الوقتي
5 900	ستيك العقارية
5 900	نزل جربة الهناء
5 900	أفروديت للتصرف في النزل
13 440	شركة ساروست
120 803	المجموع

ب)-الأعوان

المبلغ بالدينار	الركن
127 625	قيمة العطل خالصة الأجر
48 233	منحة الإنتاجية للثلاثي الرابع
2 784	حجز على الأجور
178 642	المجموع

ج)-الدولة

المبلغ بالدينار	الركن
142 955	التصريح الشهري للأداءات لشهر ديسمبر
45 955	القباضة المالية : قيمة التقويت في معدات
1 450	أعباء جبائية على العطل السنوية
190 360	المجموع

د) - مؤسسات الضمان الإجتماعي

المبلغ بالدينار	الركن
53 660	الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الإجتماعية
47 104	الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي
43 291	أعباء إجتماعية على العطل السنوية
144 055	المجموع

5.إيضاحات حول قائمة النتائج

1.5- المداخل

الأركان	السنة الفارطة	السنة الحالية
مداخل للزم	62 611	95 362
المجموع	62 611	95 362

2.5- إيرادات الإستغلال الأخرى

الأركان	السنة الفارطة	السنة الحالية
منح الإستغلال	3 745 000	3 819 000
منح الإستثمار	1 834 223	4 341 887
المجموع	5 579 223	8 160 887

3.5- مشتريات التموينات المستهلكة

التموينات	قيمة التموينات المستهلكة في السنة الفارطة	قيمة التموينات المستهلكة في السنة الحالية
لوازم مكتبية	54 660	33 952
ماء	2 350	2 222
كهرباء	33 499	52 163
وقود	102 300	102 855
مواد تنظيف	0	2 903
ملابس شغل	55 608	28 946
تغير المخزون	(28 052)	

المجموع	220 365	223 041
---------	---------	---------

4.5- أعباء الأعوان

طبيعة الأعباء	السنة الفارطة	السنة الحالية
أجور وملحقات الأجور	2 654 350	2 767 101
أعباء إجتماعية قانونية	453 504	470 652
أعباء إجتماعية أخرى	101 897	108 497
المجموع	3 209 751	3 346 250

5. 5 - مخصصات الإستهلاكات و المدخرات

1. 5.5 - مخصصات الإستهلاكات

طبيعة الأصول الثابتة	السنة الفارطة	السنة الحالية	إيضاحات
أصول ثابتة مادية	267 413	310 531	أنظر إيضاح حول الموازنة
أصول ثابتة غير مادية	40 240	28 989	أنظر إيضاح حول الموازنة
المجموع	307 653	339 520	

2.5.5 - مخصصات المدخرات:

طبيعة المدخرات	السنة الفارطة	السنة الحالية
الحرفاء و الحسابات المرتبطة بهم	60 576	0
إسترداد مدخرات على الحرفاء	0	0
خطايا و غرامات	10 545	0
المجموع	71 121	0

6.5- أعباء الإستغلال الأخرى

الركن	السنة الفارطة	السنة الحالية	إيضاحات
خدمات خارجية	469 793	576 567	أ
خدمات خارجية أخرى	160 749	234 367	ب
ضرائب و آداءات و دفعوات مماثلة	43 579	46 570	ج
المجموع	674 121	857 504	

(أ) تفصيل الخدمات الخارجية

طبيعة الأعباء	السنة الفارطة	السنة الحالية
كرءاءات	246 449	270 181
صيانة و إصلاحات	166 917	244 429
أقساط تأمين	46 285	52 024
مصاريف التكوين	8003	7 691
دراسات و بحوث و خدمات خارجية متنوعة	2 139	2 242
المجموع	469 793	576 567

(ب) تفصيل الخدمات الخارجية الأخرى

طبيعة العبء	السنة الفارطة	السنة الحالية
أجور وساطة واتعاب	19 149	4 569
إشهار ونشريات وعلاقات عامة	62 185	67 898
الحراسة	1 026	1 612
تنقلات ومهمات وحفلات إستقبال	46 105	55 225
نفقات بريدية ونفقات الاتصالات اللاسلكية و الأنترنت	31 378	104 128
خدمات بنكية وما يماثلها	906	934
المجموع	160 749	234 247

ج) تفصيل الضرائب و الأداءات و الدفوعات المماثلة

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة العبء
27 923	26 408	المساهمة في صندوق النهوض بالسكن لفائدة الأجراء
1 728	1 433	معاليم تسجيل وطوابع
16 450	14 750	أداءات على العربات
469	988	أداءات ومعاليم أخرى
46 570	43 579	المجموع

7.5- أعباء مالية صافية

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة العبء
0	5 606	خسائر الصرف
0	5 606	المجموع

8.5- إيرادات التوظيفات

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة الإيرادات
879 640	385 850	مداخل الأوراق المالية للتوظيف
11 067	17 051	فوائد على الحساب الجاري
890 707	402 901	المجموع

9.5- أرباح عادية أخرى

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة الأرباح
345 453	307 653	حصص منح الاستثمار الملحقه بنتيجة السنة المحاسبية
49 410	12 864	خطايا التأخير على الصفقات
15 120	2 200	إيرادات بيع كراسات الشروط
		أرباح مالية أخرى

المجموع	322 717	409 983
10.5- خسائر عادية أخرى		
طبيعة الخسارة	السنة الفارطة	السنة الحالية
خطايا التأخير	0	10
خسائر عادية أخرى	23	1
خسائر مالية على التفويت في اصول ثابتة		
المجموع	23	11

11.5. الأداء على الأرباح

بلغ الأداء على الأرباح بعنوان السنة الحالية 26 181 دينار مقابل 8 698 دينار في السنة الفارطة.