

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 30

1. الموازنة

وكالة حماية و تهيئة الشريط الساحلي

الموازنة

بالدينار

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2014	2015	ايضاحات	الأصول الجارية وغير الجارية	الأصول الجارية
			أصول ثابتة	الأصول الغير جارية
374 299	374 299	1.5	أصول ثابتة غير مادية	
-346 131	-372 908		تطرح الاستهلاكات	
28 168	1 391		المبلغ الصافي	
3 777 835	3 779 752	2.5	أصول ثابتة مادية	
-3 111 896	-3 385 062		تطرح الاستهلاكات	
665 940	394 690		المبلغ الصافي	
17 399	19 649	3.5	أصول ثابتة مالية	
			تطرح المدخرات	
17 399	19 649		المبلغ الصافي	
711 507	415 730		مجموع الأصول الثابتة	
			أصول غير جارية أخرى	
711 507	415 730		مجموع الأصول الغير جارية	
58 654	77 765	4.5	المخزونات	الأصول الجارية
0	0		تطرح المدخرات	
58 654	77 765		المبلغ الصافي	
484 424	452 162	5.5	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم	
-431 374	-431 374		تطرح المدخرات	
53 050	20 788		المبلغ الصافي	
1 269 409	4 747 716	6.5	أصول جارية أخرى	
62 823 774	65 836 028	7.5	مشروع بن غياضة	
-30 697	-30 697		تطرح المدخرات	
64 062 487	70 553 047		المبلغ الصافي	
17 774 951	16 799 592	8.5	توظيفات وأصول مالية أخرى	
13 384 536	4 133 724	8.5	السيولة وما يعادل السيولة	
95 333 677	91 584 916		مجموع الأصول الجارية	
96 045 184	92 000 646		مجموع الأصول	

1. الموازنة

وكالة حماية و تهيئة الشريط الساحلي

الموازنة

بالدينار

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2014	2015	ايضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
3 972 988	3 976 899	9.5	منح الاستثمار
-3 457 423	-3 757 366		تطرح الاستهلاكات
515 565	219 533		
3 690 809	4 625 788	10.5	النتائج المؤجلة
4 206 374	4 845 321		مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة المحاسبية
934 979	971 630	11.5	النتيجة المحاسبية
5 141 353	5 816 951		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
57 854 871	60 867 124	12.5	قروض
27 001	204 133		خصوم مالية أخرى
29 792	29 792		مدخرات
57 911 664	61 101 050		مجموع الخصوم الغير جارية
1 488 640	3 738 529	13.5	المزودون والحسابات المتصلة بهم
31 503 526	21 344 116	14.5	خصوم جارية أخرى
32 992 167	25 082 645		مجموع الخصوم الجارية
90 903 831	86 183 695		مجموع الخصوم
96 045 184	92 000 646		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

الخصوم

الخصوم الغير جارية

الخصوم الجارية

القائمة النتائج

وكالة حماية وتهيئة الشريط الساحلي

قائمة النتائج

بالدينار

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر			
2014	2015	إيضاحات	
إيرادات الاستغلال			
95 362	84 856	1.6	مداخيل
8 160 887	16 529 970	2.6	إيرادات الإستغلال الأخرى
			انتاج ثابت
8 256 249	16 614 826		مجموع إيرادات الإستغلال
أعباء الإستغلال			
223 041	263 591	3.6	شراءات التموينات المستهلكة (*)
3 346 250	3 575 747	4.6	أعباء الأعوان
339 520	299 943	5.6	مخصصات الاستهلاك والمدخرات
857 504	817 299	6.6	أعباء الاستغلال الأخرى
3 829 455	11 958 189		أعباء مشاريع التنمية(*)
8 595 769	16 914 769		مجموع أعباء الإستغلال
-339 520	-299 943		نتيجة الإستغلال
0	21 240	7.6	أعباء مالية صافية
890 707	990 854	8.6	مرابيح التوظيفات
409 983	319 246	9.6	مرابيح عادية أخرى
11	461	10.6	خسائر عادية أخرى
961 160	988 456		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء
26 181	16 826	11.6	الأداء على الشركات
934 979	971 630		النتيجة الصافية

III. جدول التدفقات النقدية

وكالة حماية وتهيئة الشريط الساحلي

جدول التدفقات النقدية

بالدينار

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2014	2015	ايضاحات	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
تدفقات نقدية متأتية من الإستغلال			
4 830	209 394	مقاييض من الحرفاء	
- 5 615 919	- 18 137 082	المبالغ المسددة للمزودين والأعوان	
		الأداءات المدفوعة على الأرباح	
- 5 611 089	- 17 927 688	تدفقات نقدية متأتية من الإستغلال	
تدفقات نقدية متصلة بأنشطة الاستثمار			
		دفوعات متأتية من شراء	
- 189 278	- 4 166	أصول ثابتة مادية وغير مادية	
		المقاييض المتأتية من التفويت	
45 955	-	في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية	
- 143 323	- 4 166	التدفقات النقدية المخصصة للإستثمار	
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل			
		دفوعات متأتية من القروض	
- 15 131	-		
654 909	792 683	مقاييض متأتية من الفوائد	
9 288 745	6 913 001	مقاييض متأتية من المنح	
9 928 524	7 705 684	التدفقات النقدية المخصصة للتمويل	
تأثير تغيرات قيمة الصرف على السيولة			
4 174 112	- 10 226 170	تغيير الخزينة	
26 985 375	31 159 486	الخزينة في بداية السنة المحاسبية	
31 159 486	20 933 316	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية	

IV. الإيضاحات حول القوائم المالية

1. تقديم المؤسسة

أحدثت وكالة حماية وتهيئة الشريط الساحلي بموجب القانون عدد 95-72 الصادر بتاريخ 24 جويلية 1995 وتنشط تحت إشراف وزارة البيئة طبقاً 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 والتراتب الجاري بها العمل والمتعلقة بتهيئة تلك الفضاءات وبإستعمالها وإشغالها،

- تسوية وتصفية الوضعيات العقارية القائمة في تاريخ صدور هذا القانون المخالفة للقوانين والتراتب المتعلقة بالشريط الساحلي وخاصة بالملك العمومي البحري ، وذلك طبقاً 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 والتراتب 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 والمداخيل 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 المداخيل :

تقاس المداخيل 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 المداخيل 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 بالمداخيل :

أ) عمليات البيع :

نقاد المداخيل 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 المداخيل بأمانة
- إحتمال 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 ووضعها 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 :

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

5.2.3.التخفيض في قيمة الأصول الثابتة المادية

يسجل محاسبيا الأصل الثابت المادي في الأصول بعد تسجيله الأصلي ، بتكلفته بعد طرح الإستهلاك إلا إذا مكنت ظروف أو وقائع خاصة من الإعتقاد 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 لاقتنائه 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 الإعتبار 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 مداخيل التوظيفات في الإيرادات حالما يتم اقتناؤها 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 مخصوصة 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 :

إيضاحات	القيمة في نهاية السنة			القيمة في بداية السنة			الركن
	ق م ص	إستهلاكات	ق م خ	ق م ص	إستهلاكات	ق م خ	
أ	1 391	372 908	374 299	28 168	346 131	374 299	برامج إعلامية
أ	1 391	372 908	374 299	28 168	346 131	374 299	المجموع

(أ) إنخفضت القيمة المحاسبية الصافية للأصول الثابتة الغير مادية بقيمة 26 777 دينار متأتية من إستهلاك الأصول لسنة 2015.

2.4 - الأصول الثابتة المادية:

❖ مكونات الأصول الثابتة المادية:

إيضاحات	القيمة في نهاية السنة المحاسبية			القيمة في بداية السنة المحاسبية			الركن
	ق م ص	إستهلاك و مدخرات	ق م خ	ق م ص	إستهلاك و مدخرات	ق م خ	
	16 536	436 683	453 218	37 621	415 598	453 218	معدات الإستغلال
	216 046	1 549 824	1 765 870	392 714	1 373 156	1 765 870	معدات النقل
	45 840	263 889	309 730	59 935	249 795	309 730	تجهيزات عامة و تهيئة مختلفة
أ	1 615	418 672	420 287	4 888	413 482	418 370	تجهيزات مكتبية
	108 627	715 994	824 622	164 756	659 866	824 622	معدات إعلامية
	6 026	-	6 026	6 026	-	6 026	أصول في طور الإنجاز
	394 690	3 385 062	3 779 752	665 940	3 111 896	3 777 835	المجموع

أ) تم خلال سنة 2015 تسجيل معدات مكتبية بما قيمته 1 916 دينار مفصلة كما يلي:

المعدات	بالدينار
عدد 03 لوحات رقمية	255
كرسي مدير	340
عدد 02 موزع هاتفي	616
عدد 20 آلة هاتف	705
المجموع	1 916

3.4- الأصول الثابتة المالية :

تتكون الأصول الثابتة المالية من إيداعات و كفالات مدفوعة تقدر في نهاية السنة المحاسبية بـ 19 649 دينار.

4.4- المخزون :

بلغت قيمة المخزون في نهاية السنة إلى 77 765 دينار مفصلة كما يلي :

المعدات	بالدينار
لوازم مكتبية	9 784
لوازم إعلامية	19 834
قطع غيار - عجلات مطاطية	6 867
لوازم تحسيس	10 390
مواد تنظيف	162
مستلزمات أخرى	2 658
وصولات وقود	28 070
المجموع	77 765

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	452 162	431 374	20 788
المجموع	484 424	431 374	53 050	452 162	431 374	20 788

تنقسم المستحقات على الحرفاء في نهاية سنة 2015 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 بينزرت
317	الشركة التونسية للبحيرات
20 788	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:

إرتفعت القيمة المحاسبية الخام للأصول الجارية الأخرى بالمقارنة مع السنة الفارطة بقيمة 3 478 307 دينار ويفسر ذلك بإرتفاع المنح للتحصيل بقيمة 2 921 000 دينار مع إرتفاع الإيرادات المستحقة بقيمة 362 760 دينار و إرتفاع فائض الأداء على لمراييح بقيمة 175 118 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	75 772	3 319	72 453	69 538	3 319	66 219
الدولة	800 921	24 500	776 421	3 917 160	24500	3 892 660
أعباء مسجلة مسبقا	44 609		44 609	50 151		50 151
إيرادات مستحقة	345 021		345 021	707 781		707 781
المجموع	1 269 409	30 697	1 238 713	4 747 716	30 697	4 717 019

تفصيل المزدوين 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

القيمة في نهاية السنة المحاسبية			القيمة في بداية السنة المحاسبية			طبيعة الأصل
ق م ص	مدخر	ق م خ	ق م ص	مدخر	ق م خ	
2 896 500	24 500	2 921 000	0	24 500	24 500	منح للتحويل
145 560		145 560	69 716		69 716	فائض أ.ق.م
49 678		49 678	706 705		706 705	فائض الأداء على المربح
3 091 738	24 500	3 116 238	776 421	24 500	800 921	المجموع

إيرادات مستحقة

القيمة في نهاية السنة المحاسبية	القيمة في بداية السنة المحاسبية	طبيعة الإيرادات
707 081	345 021	فوائد جارية على التوظيفات
707 081	345 021	المجموع

أعباء مسجلة مسبقا

القيمة في نهاية السنة المحاسبية	القيمة في بداية السنة المحاسبية	طبيعة الأعباء
50 151	44 609	أعباء الأكرية
50 151	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:

المبلغ بالدينار	المصاريف
23 092 226	مصاريف التصفية العقارية
23 029 540	مصاريف الأشغال
5 201 381	مصاريف الدراسات
14 512 880	خسائر الصرف
65 836 028	المجموع

8.4- السيولة و ما يعادل السيولة

بلغت قيمة السيولة في نهاية السنة 20 933 316 دينار عوضا عن 31 159 486 دينار عند نهاية سنة 2014 أي بإنخفاض يقدر بـ 10 226 170 دينار حيث بلغت المقاييس 7 915 078 دينار متأتية أساسا من :

المقاييس	المبلغ بالدينار
- منح :	6 913 001
- مقاييس من الحرفاء :	209 394
- مقاييس متأتية من الفوائد :	792 683

في حين بلغت المصاريف ما يعادل 18 141 248 دينار مفصلة كما يلي:

المصاريف	المبلغ بالدينار
- خلاص المزدودين والأجور :	18 137 082
- خلاص الاستثمارات في الأصول الثابتة :	4 166

و يلخص الجدول التالي تطور السيولة :

إيضاحات	القيمة في نهاية السنة المحاسبية	القيمة في بداية السنة المحاسبية	البيان
أ	19 579 837	19 001 522	أرصدة البنوك
	106 010	10 910 508	حسابات بريدية جارية
	1 469	1 456	نقود في الخزانة
	1 246 000	1 246 000	الخزينة العامة
	20 933 316	31 159 486	المجموع

(أ) تفصيل الأرصدة لدى البنوك

البيان	القيمة في بداية السنة المحاسبية	القيمة في نهاية السنة المحاسبية
الأرصدة البنكية	1 226 571	2 779 886
بنك الجنوب	101 116	42 820
بنك تونس العربي الدولي	1 013 276	992 156
الإتحاد البنكي للصناعة و التجارة	50 438	162 459
البنك التونسي السعودي	1 216	72 418
بنك الأمان	41 605	1 505 471
بنك الإسكان	18 919	4 561
التوظيفات لدى البنوك	17 774 951	16 799 951
بنك الإسكان	1 475 000	0
بنك ستوسيد	2 100 000	1 600 000
البريد التونسي - سيكاف تانيت	7 999 951	7 999 951
بنك الأمان	6 200 000	7 200 000
المجموع	19 001 522	19 579 837

4.9 - منح الإستثمار

الركن	القيمة في بداية السنة المحاسبية	القيمة في نهاية السنة المحاسبية	التغير
منح الإستثمار	3 972 988	3 976 899	3 911
إستهلاك منح الإستثمار	(3 457 423)	(3 757 366)	(299 943)
المجموع	515 565	219 533	(296 032)

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

3 911	منح تم إستثمارها في سنة 2015
(299 943)	حصص منح الإستثمار الملحقة بالنتائج خالية من الإستردادات
(296 032)	الإرتفاع في منح الإستثمار

10.4 - النتائج المؤجلة

حركات السنة المحاسبية

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

3 690 809	النتائج المؤجلة في بداية السنة
934 979	+ الرصيد المنقول المتأتي من نتيجة السنة الفارطة
4 625 788	النتائج المؤجلة في نهاية السنة

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
207 974	أرباح سنة 2001
159 021	أرباح سنة 2002
59 207	أرباح سنة 2003
94 253	أرباح سنة 2004

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
أرباح سنة 2014	934 979
المجموع	4 625 788

11.4- نتيجة السنة المحاسبية

إرتفعت نتيجة السنة المحاسبية إلى 971 630 دينار مقابل 934 979 دينار في السنة الفارطة أي بتغيير قدره 36 650 دينار (4%).

إرتفاع النتيجة المحاسبية لهذه السنة يفسر بما يلي :

1. إنخفاض في المربح العادية الأخرى ناتج عن تراجع خطايا التأخير على الصفقات بقيمة 32 228 دينار و إنخفاض في المربح العادية الأخرى بقيمة 13 000 ألف دينار متأثية من تراجع بيع كراسات الشروط(سالب).
2. إرتفاع في مرابيح التوظيفات بقيمة 100 147 دينار(موجب).
3. إرتفاع في خسائر الصرف بقيمة 21 240 دينار(سالب).
4. إنخفاض في الاداء على المربح بقيمة 9 355 دينار(موجب).

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 المهية 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 37 524 124 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	3 418 944	1 153 723	مزودو الإستغلال المحليون
ب	68 999	68 999	مزودو الإستغلال الأجانب
ج	73 478	76 307	مزودو أصول ثابتة محليون
د	177 108	189 611	مزودون محليون، فواتير لم تصل بعد
	3 738 529	1 488 640	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
29 373	GLOBALNET
51 781	شعبان ساسي
12 500	جمعية الغوص أبيض
3 481	إفريقيا للسيارات
7 128	س/م/س
5 646	إتصالات تونس
2 540	بلدية المهدية
3 616	الطيب كمون
3 955	منير سعيد
2 932	محمد كشم
3 605	كوثر بن فرج
5 000	جمعية المحافظة و تميم المحيط
18 349	الجمعية التونسية للمحافظة على الطبيعة و المحيط
2 144	ألفا فورد
41 560	أليس إفانت
3 866	أدانسيا
1 508	دار الأنوار
11 029	صلاح القادر
7 110	العامه للبيئة
2 005 483	سوتيتراسم
1 624	لا براس

1 773	مسعود يامون
1 568	صفايحي نجيب
2 400	أقورا قرافيك
1 680	جريدة الصريح
38 978	حمادي عبيد
63 401	جيو قرين
9 592	صرايري للمكتبية و الخدمات
1 739	موست هوست
24 564	بلدية الهوارية
8 360	نبيلة الحلواني
2 655	ب.ر فاكتورى
21 024	ساماف
1 682	أوتو سير
10 780	المركز المتوسطي للتحاليل
5 559	متفرقات
3 418 944	المجموع

(ب) تفصيل مزودي الإستغلال الأجنب

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
59 840	شركة كيا للسيارات
73 478	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
1 900	المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية
3 706	الشركة الوطنية لتوزيع البترول
3 959	لابراس
2 804	سيموس للنظافة
9 877	مختلفات
177 108	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	201 123	178 642	الأعوان
ج	207 168	190 360	الدولة
د	335 216	144 055	مؤسسات الضمان لأجتماعي
	52 830	34 840	خصوم جارية أخرى
	20 426 976	30 834 827	منح غير مستهلكة
	21 344 116	31 503 526	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 بينش
33 763	حرفاء الإشغال الوقتي
5 900	ستيك العقارية
5 900	نزل جربة الهناء
5 900	أفروبيت للتصرف في النزل
13 440	شركة ساروست
120 803	المجموع

(ب) - الأعوان

المبلغ بالدينار	الركن
144 860	قيمة العطل خالصة الأجر
54 083	منحة الإنتاجية للثلاثي الرابع
2 180	حجز على الأجر
201 123	المجموع

ج)-الدولة

المبلغ بالدينار	الركن
159 568	التصريح الشهري للأداءات لشهر ديسمبر
45 955	القباضة المالية : قيمة التقويت في معدات
1 645	أعباء جبائية على العطل السنوية
207 168	المجموع

د) - مؤسسات الضمان الإجتماعي

المبلغ بالدينار	الركن
215 395	الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الإجتماعية
70 804	الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي
49 017	أعباء إجتماعية على العطل السنوية
335 216	المجموع

5. إيضاحات حول قائمة النتائج

1.5- المداخل

السنة الحالية	السنة الفارطة	الأركان
84 856	95 362	مداخل اللزم
84 856	95 362	المجموع

2.5- إيرادات الإستغلال الأخرى

السنة الحالية	السنة الفارطة	الأركان
3 971 000	3 819 000	منح الإستغلال
12 558 970	4 341 887	منح الإستثمار
16 529 970	8 160 887	المجموع

3.5- مشتريات التموينات المستهلكة

قيمة التموينات المستهلكة في السنة الحالية	قيمة التموينات المستهلكة في السنة الفارطة	التموينات
33 223	33 952	لوازم مكتبية
2 788	2 222	ماء
49 301	52 163	كهرباء
158 121	102 855	وقود
10	2 903	مواد تنظيف
39 259	28 946	ملابس شغل
- 19 111		تغير المخزون

263 591	223 041	المجموع
---------	---------	---------

4.5- أعباء الأعوان

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة الأعباء
2 965 320	2 767 101	أجور وملحقات الأجور
497 440	470 652	أعباء إجتماعية قانونية
112 987	108 497	أعباء إجتماعية أخرى
3 575 747	3 346 250	المجموع

5.5 - مخصصات الإستهلاكات و المدخرات

1.5.5 - مخصصات الإستهلاكات

إيضاحات	السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة الأصول الثابتة
أنظر إيضاح حول الموازنة	273 166	310 531	أصول ثابتة مادية
أنظر إيضاح حول الموازنة	26 777	28 989	أصول ثابتة غير مادية
	299 943	339 520	المجموع

2.5.5 - مخصصات المدخرات:

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة المدخرات
0	0	الحرفاء و الحسابات المرتبطة بهم
0	0	إسترداد مدخرات على الحرفاء
0	0	خطايا و غرامات
0	0	المجموع

6.5- أعباء الإستغلال الأخرى

إيضاحات	السنة الحالية	السنة الفارطة	الركن
أ	527 325	576 567	خدمات خارجية
ب	254 822	234 367	خدمات خارجية أخرى
ج	35 151	46 570	ضرائب و آداءات و دفعوات مماثلة
	817 299	857 504	المجموع

(أ) تفصيل الخدمات الخارجية

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة الأعباء
287 490	270 181	كراءات
185 200	244 429	صيانة و إصلاحات
49 780	52 024	أقساط تأمين
4 695	7 691	مصاريف التكوين
160	2 242	دراسات و بحوث و خدمات خارجية متنوعة
527 325	576 567	المجموع

(ب) تفصيل الخدمات الخارجية الأخرى

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة العبء
22 972	4 569	أجور وساطة واتعاب
71 011	67 898	إشهار ونشريات وعلاقات عامة
1167	1 612	الحراسة
67 570	55 225	تنقلات ومهمات وحفلات إستقبال
89 942	104 128	نفقات بريدية ونفقات الأتصالات اللاسلكية و الأنترنات
2 160	934	خدمات بنكية وما يماثلها
254 822	234 247	المجموع

ج) تفصيل الضرائب و الأداءات و الدفعات المماثلة

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة العبء
24 201	27 923	المساهمة في صندوق النهوض بالسكن لفائدة الأجراء
2 263	1 728	معاليم تسجيل وطوابع
8 213	16 450	أداءات على العربات
474	469	أداءات ومعاليم أخرى
35 151	46 570	المجموع

7.5- أعباء مالية صافية

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة العبء
21 240	0	خسائر الصرف
21 240	0	المجموع

8.5- إيرادات التوظيفات

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة الإيرادات
983 261	879 640	مداخيل الأوراق المالية للتوظيف
7 593	11 067	فوائد على الحساب الجاري
990 854	890 707	المجموع

9.5- أرباح عادية أخرى

السنة الحالية	السنة الفارطة	طبيعة الأرباح
299 943	345 453	حصص منح الأستثمار الملحقة بنتيجة السنة المحاسبية
17 183	49 410	خطايا التأخير على الصفقات
2 120	15 120	إيرادات بيع كراسات الشروط

أرباح مالية أخرى		
المجموع	409 983	319 246
10.5- خسائر عادية أخرى		
طبيعة الخسارة	السنة الفارطة	السنة الحالية
خطايا التأخير	10	460
خسائر عادية أخرى	1	1
خسائر مالية على التقويت في اصول ثابتة		
المجموع	11	461

11.5. الأداء على الأرباح

بلغ الأداء على الأرباح بعنوان السنة الحالية 16 826 دينار مقابل 26 181 دينار في السنة الفارطة.