



وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي

التقرير العام والخاص لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

المحتوى

الصفحة	
2	التقرير العام
5	التقرير الخاص
6	القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023
7	- الموازنة
9	- قائمة النتائج
10	- قائمة التدفقات النقدية
11	- الإيضاحات حول القوائم المالية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2023
18	- الأرصدة الوسيطة للتصرف
19	- جدول الاستهلاكات

وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي
التقرير العام لمراقب الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

السادة أعضاء مجلس إدارة وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي

1. تقرير حول القوائم المالية

الرأي

تنفيذاً للمهمة مراقبة الحسابات التي أسندت لنا من طرف مجلسكم، قمنا بتدقيق القوائم المالية لوكالة النهوض بالاستثمار الخارجي والتي تشتمل على الموازنة في 31 ديسمبر 2023، وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية للسنة المحاسبية المختومة في نفس التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة على ملخص لأهم الطرق المحاسبية. وتبرز القوائم المالية في تاريخ ختم السنة المحاسبية مجموع أصول صافي قدره 4.965.087 دينار وأموال ذاتية قدرها 2.741.550 دينار بما في ذلك نتيجة صافية سلبية تبلغ 115.928 دينار.

برأينا، القوائم المالية المرفقة لهذا التقرير، صادقة وتعكس صورة عادلة، في كل النواحي الجوهرية، للوضع المالي لوكالة النهوض بالاستثمار الخارجي في 31 ديسمبر 2023 ولنتيجة عملياتها وتدفعاتها المالية للسنة المحاسبية المختومة في نفس التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية.

تمت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة في البلاد التونسية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات في تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقنون عن وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الخاصة بمراجعة القوائم المالية في البلاد التونسية، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. إننا نعتقد أن عناصر الإثبات التي تحصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية

تتمثل مسائل التدقيق الرئيسية في تلك المسائل التي، في تقديرنا المهني، كانت الأكثر أهمية أثناء القيام بتدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وذلك لغرض تكوين رأينا بشأنها، هذا ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه المسائل. حسب رأينا، لا توجد مسائل تدقيق رئيسية يجب الإبلاغ عنها في تقريرنا.

تقرير التصرف

إن تقرير التصرف يعود إلى مجلس الإدارة. إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل تقرير التصرف وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد عليه.

عملاً بأحكام الفصل 8 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أبريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصيغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، تقتصر مسؤوليتنا في التحقق من صحة المعلومات حول حسابات الوكالة المضمنة بتقرير التصرف وذلك بالرجوع إلى البيانات الواردة بالقوائم المالية. وفي هذا الصدد، تتمثل أشغالنا في قراءة تقرير التصرف، ومن ثم تقييم ما إذا كان هناك تعارض جوهري بينه وبين القوائم المالية أو المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كان يبدو أن تقرير التصرف قد

يتضمن خطأ جوهريا. وإذا ما توصلنا، على ضوء الأعمال التي قمنا بها، إلى وجود أخطاء جوهرية ضمن تقرير التصرف، فإننا ملزمون بذكر تلك الأفعال. هذا، ونيس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة في إعداد وعرض القوائم المالية

إن مجلس إدارة الوكالة هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لنظام المحاسبة للمؤسسات المعتمد بالبلاد التونسية، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضروري لتمكينها من إعداد قوائم مالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الوكالة على مواصلة النشاط، والإفصاح، عند الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق المبدأ المحاسبي الخاص باستمرارية النشاط، ما لم تكن للإدارة نية تصفية الوكالة أو إيقاف نشاطها، أو إذا لم يكن لديها أي حل واقعي بديل بخلاف ذلك.

وتتحمل مجلس الإدارة و لجنة التدقيق مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية للوكالة.

مسؤوليات مراقب الحسابات

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

يعتبر التأكيد المعقول تأكيدا عالي المستوى، ولكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي يتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة بالبلاد التونسية، يسمح دائما باكتشاف الأخطاء الجوهرية إن وجدت. إن الأخطاء يمكن أن تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية، إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثيرا على القرارات الاقتصادية التي يمكن اتخاذها من قبل مستخدمي القوائم المالية.

في إطار عملية التدقيق المنجزة وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة بالبلاد التونسية، نقوم بممارسة التقدير المهني ونطبق مبدأ الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساسا لإبداء رأينا.

إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال بعد أكبر من ذلك الناتج عن الخطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لضوابط نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، والتأكد، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، من وجود شك جوهري من عدمه مرتبط بأحداث أو ظروف قد تؤثر على قدرة الوكالة في مواصلة نشاطها.

وإذا ما توصلنا إلى نتيجة وجود شك جوهري، فإننا مطالبون بالإشارة في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير ملائمة. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فمن الممكن أن تدفع أحداث أو ظروف مستقبلية الوكالة إلى إيقاف نشاطها.

- تقييم العرض العام وهيكّل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك المعلومات الواردة بالإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تحقق العرض العادل للعمليات والأحداث الحاصلة.
كما نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بالوكالة بخصوص عدة مواضيع من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها، إلى جانب نتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها.

2. تقرير حول الالتزامات القانونية والتنظيمية

فاعلية نظام الرقابة الداخلي

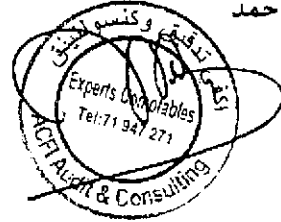
عملاً بأحكام الفصل 6 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أفريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، أجرينا تقييماً عاماً لفاعلية نظام الرقابة الداخلية لوكالة النهوض بالاستثمار الخارجي. وفي هذا الصدد، نذكر أن مسؤولية إحداث وتنفيذ نظام الرقابة الداخلية وكذلك المراقبة الدورية لفعاليتها وكفاءته تقع على الإدارة ومجلس الإدارة. اعتماداً على ما قمنا به من مراجعة، لم نلاحظ وجود نقائص جوهرية من شأنها أن تؤثر على القوائم المالية.

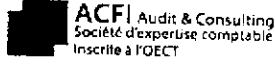
تونس، في 22 سبتمبر 2024

مراقب الحسابات

أكفي تدقيق وكنسولتينق

مراد بن أحمد





Bureau A.7.2 Cleopatre center
Centre Urbain Nord- 1003 Tunis -Tunisie
Tel : (+216)71947271-Fax : (+216)71947276
Email : office@acfi.tn

وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي
التقرير الخاص لمراقب الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

السادة أعضاء مجلس إدارة وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي

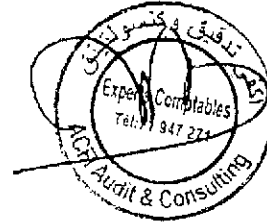
عملاً بأحكام الفصل التاسع من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أبريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصيغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، يشرفنا إعلامكم بأنه لم يقع إعلامنا من طرف إدارة وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي بوجود اتفاقيات أبرمت بينها وأحد أعضاء مجلس إدارتها. كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لوجود أي عمليات من شأنها أن تمثل اتفاقاً يمكن أن يدخل تحت طائلة الفصل المشار إليه أعلاه.

تونس، في 22 سبتمبر 2024

مراقب الحسابات

أكفي تدقيق وكنسولتينق

مراد بن أحمد



القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

الموازنة

(المبالغ بالدينار)

الموازنة			
2022	2023	إيضاحات	البيانات
			الأصول غير الجارية
			أصول الثابتة
395 313	395 313		أصول الغير مادية
-265 379	-315 904		نصرح الاستهلاكات 1
129 934	79 409	1-3	
6 041 915	5 990 158		الأصول الثابتة المادية
-4 628 082	-4 837 155		نصرح الاستهلاكات 2
1 413 833	1 153 003	1-3	
180 153	194 979		الأصول المالية
-11 026	-11 026		المدخرات
169 127	183 953		
1 712 894	1 416 365	2-3	مجموع الأصول الثابتة
0	0		أصول غير جارية اخرى
0	0		نصرح الاستهلاكات
0	0		
1 712 894	1 416 365		مجموع الأصول الغير جارية
			الأصول الجارية
0	0		المدخرات
0	0		نصرح المدخرات 1
0	0		
8 687 167	673 269		أصول جارية اخرى
-35 413	-35 413		نصرح المدخرات 2
8 651 754	637 856	3-3	
3 844 214	2 910 866		السببنة و ما يعادل السببنة
0	0		نصرح المدخرات 3
3 844 214	2 910 866	4-3	
12 495 968	3 548 722		مجموع الأصول الجارية
14 208 863	4 965 087		مجموع الأصول

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

الموازنة			
2022	2023	ايضاحات	البيانات
			الاموال الذاتية
525 251	525 251		اموال مخصصة
104 962	105 702		الصندوق الاجتماعي
3 123 697	3 121 349		الاموال الذاتية الاخرى
-527 045	-527 045		التعديلات المحاسبية
-526 964	-367 778		النتائج الموقعة
2 699 901	2 857 478		مجموع الاموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
159 185	-115 928		نتيجة السنة المحاسبية
2 859 086	2 741 550	5--3	مجموع الاموال الذاتية قبل التخصيص
			التخصوم
			التخصوم غير الجارية
10 114 136	1 607 060	6--3	تخصوم مالية غير جارية
0	0		مدخرات لتغطية اعباء او مخاطر
10 114 136	1 607 060		التخصوم غير الجارية
			التخصوم الجارية
768 602	150 156	7--3	المزودون والحسابات المتصلة بهم
467 038	466 321	8--3	التخصوم الجارية الاخرى
0	0		تخصوم مالية جارية اخرى
1 235 641	616 477		مجموع التخصوم الجارية
11 349 776	2 223 537		مجموع التخصوم
14 208 863	4 965 087		مجموع الاموال الذاتية والتخصوم

قائمة النتائج
(المبالغ بالدينار)

2022	2023	ايضاحات	البيانات
			ايرادات الاستغلال
6 956 697	6 183 445		ايرادات الاستغلال الاخرى
6 956 697	6 183 445	1--4	مجموع ايرادات الاستغلال
			اعباء الاستغلال
256 664	150 607	2--4	مشتريات التموينات المستهلكة
3 887 116	4 384 700	3--4	اعباء الاعوان
309 616	312 348	4--4	مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
2 302 412	1 416 451	5--4	اعباء استغلال اخرى
6 755 808	6 264 106		بمجموع اعباء الاستغلال
200 889	-80 661		نتيجة الاستغلال
-43 056	-23 147		ارباح مالية صافية
0	0		ايرادات التوظيفات
5 133	40 260	6--4	الارباح العادية الاخرى
-3 780	-52 380		الخسائر العادية الاخرى
159 185	-115 928		نتيجة الانشطة العادية
0	0		العناصر الطارئة (ارباح / خسائر)
159 185	-115 928		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
			انعكاسات التعديلات المحاسبية (صافية من الاداء)
159 185	-115 928		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

قائمة التدفقات النقدية

(المبالغ بالدينار)

2022	2023	ايضاحات	البيانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
159 185	-115 928		النتيجة الصافية
			تسوية بالنسبة ل
309 616	312 348		الاستهلاكات والمخرجات
-5 133	0		التعديلات المحاسبية
0	0		نتائج التوقيت في اصول ثابتة
-3 866 768	-9 880 594		تغيرات الاصول الجارية الاخرى
3 001 910	619 163		تغيرات الميزودون والخصوم الجارية الاخرى
-309 616	-312 348		حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب اليرادات
0	52 380		ارباح وخسائر الصرف
-710 806	-9 324 979		التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
0	0		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
7 064	14 826		الدفعات المتأتية من اقتناء اصول مالية
5 133	-129 295		مقايض متأتية من توقيت في اصول ثابتة
-706 743	-11 498		الدفعات المتأتية من اقتناء اصول ثابتة مادية وغير مادية
-694 546	-125 966		التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
160 000	8 517 597		مقايض منح الاستثمار
-1 857	0		مقايض متأتية من الاموال الاجتماعية (تمويل الصندوق الاجتماعي)
0	0		فوائد على القروض
158 143	8 517 597		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
			انعكاسات تقلبات اسعار الصرف على السيولة
-1 247 209	-933 348		تغيير الخزينة
5 091 421	3 844 214		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
3 844 212	2 910 866		الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

**الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية
المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2023**

الإيضاحات العامة

توضيح عدد 1: تقديم وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي:

أحدثت وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي سنة 1995 بموجب القانون عدد 19 لسنة 1995 المؤرخ في 06 فيفري 1995 والمتعلق بإحداث وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي. وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي مؤسسة عمومية لا تكتسي صبغة إدارية تتمتع بالشخصية المدنية وبالاستقلال المالي وتخضع لإشراف الوزارة المكلفة بالاستثمار الخارجي ويكون مقرها بتونس العاصمة.

تتمثل مهمة وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي في تنفيذ سياسة الحكومة المتعلقة بالنهوض بالاستثمار الخارجي وتنمية عمليات الشراكة بين الباعثين المحليين ونظرائهم في الخارج وذلك في إطار المخططات التنموية.

تقوم وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي في إطار المهمة الموكولة لها على وجه الخصوص بالأعمال التالية:

- استنباط وإعداد البرامج والتدابير الكفيلة لاستقطاب الإستثمار الخارجي وتوجيهه نحو القطاعات والأنشطة التي تدرج ضمن الأولويات الوطنية للتنمية.

- القيام بكل عمل اعلامي وتحسيني بالتعاون مع المؤسسات العمومية والخاصة بتونس أو بالخارج قصد التعريف بالمشروع لعام للإقتصاد التونسي وفرض الإستثمار والشراكة وتوفير حظوظ النجاح هذه الفرض. كما تخضع وكالة النهوض بالإستثمار الخارجي للنظام الجبائي المنطبق على المؤسسات العمومية ذات الصبغة الادارية.

إيضاح عدد 2: المبادئ و الطرق المحاسبية المعتمدة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المتصلة بالسنة المحاسبية المختومة بتاريخ 2023/12/31 طبقا للقواعد المنصوص عليها بالقانون عدد 112-96 المؤرخ في 1996/12/30 والمحدث لنظام المحاسبة للمؤسسات ولأحكام الأمر عدد 9-96 المؤرخ في 1996/12/31 والمتعلق بالاطار المرجعي. ولقد تم ضبط الحسابات الختامية للسنة المحاسبية بالاستناد إلى المبادئ المحاسبية الأساسية التي تخص بالذكر منها: استمرارية الاستغلال، تمثيل الطرق المحاسبية، الحذر، التكلفة التاريخية، الدورية، مقابلة الاعباء و الإيرادات والوحدة النقدية. كما ان القوائم المالية الأولية لسنة المحاسبية 2023 تغطي كامل الفترة المتراوحة من 01 جانفي 2023 إلى 31 ديسمبر 2023.

أثرت الوكالة تقديم قائمة نتائج وجدول التدفقات النقدية حسب طريقة الضبط المسموح بها.

(1) الوحدة النقدية: الوحدة النقدية المعتمدة في مسك حسابات الوكالة هي الدينار التونسي.

(2) الاصول الثابتة: تسجل شريات الوكالة من الاصول الثابتة المادية بسعر التكلفة. ويتم احتساب الاستهلاكات على اساس قاعدة

الاستهلاك المتساوي الاقساط. نسب استهلاك المعتمدة توافق في غالبيتها النسب المسموح بها من قبل الإدارة الجبائية وهي :

النسبة	البيانات
33.33%	برامج اعلامية
15%	معدات اعلامية
10%	تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهيئة
20%	معدات نقل
10%	اثاث و تجهيزات المكاتب
5%	بنايات

3) الأصول المالية: تتكون الأصول المالية للوكالة أساساً من الودائع والكفالات المدفوعة و القروض المسندة لأعوان الوكالة من الصندوق الإجتماعي.

4) منح الاستثمار: يتم تدوين منح الاستثمار ضمن الأموال الذاتية ويتم عسبة إستهلاك هاته المنح بالتقاربة مع إستهلاك الأصول الثابتة المتعلقة بها ويتم ادراجها عند احتساب النتيجة المحاسبية السنوية بحساب حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات.

5) منح الإستغلال: يتم تسجيل منح الإستغلال المسندة لتغطية أعباء الوكالة المخصصة ضمن حسابات الإيرادات ويقع تثقيفها على نتائج السنوات المحاسبية التي سجلت هذه الأعباء.

الإيضاح عدد 3 : الإيضاحات حول حسابات الموازنة

1-3 أصول الثابتة المادية وغير المادية:

بلغ الرصيد الصافي لحساب الأصول الثابتة المادية وغير المادية في 31 ديسمبر 2023 ما قدره **1 232 412** ديناراً :

التغيرات	2022	2023	البيانات
0	395 313	395 313	برامج اعلامية
0	72 027	72 027	اراضي
0	2 561 604	2 561 604	بنايات
0	218 220	218 220	تجهيزات عامة و تهيئة المباني و تجهيزها
0	8 645	8 645	اجهزة و معدات
0	1 385 894	1 385 894	معدات اعلامية
-52 750	844 327	791 577	معدات نقل
992	896 020	897 012	معدات مكتبية
0	55 179	55 179	اصول ثابتة محالة على عدم الاستغلال
-51 758	6 437 229	6 385 471	المجموع
-259 598	-4 893 461	-5 153 059	الاستهلاكات و المدخرات
-311 356	1 543 767	1 232 412	المجموع الصافي

2-3 الأصول المالية:

بلغ الرصيد الصافي لحسابات الأصول المالية في 31 ديسمبر 2023 ما قدره **183 953** ديناراً مفصل كما يلي:

التغيرات	2022	2023	البيانات
2 115	29 291	31 405	قروض مسندة لأعوان الوكالة
12 712	150 862	163 573	كفالات مدفوعة
14 826	180 153	194 979	المجموع الخام
0	-11 026	-11 026	مدخرات لتقص القبضة
14 826	169 127	183 953	المجموع الخام

3-3 الأصول الجارية الأخرى:

سجلت الأصول الجارية الأخرى في سنة 2023 رصيداً صافياً قدره **637 856** ديناراً مفصل كما يلي:

التغيرات	2022	2023	البيانات
-4 649	21 656	17 008	الإعوان تسبيقات على الأجور
0	777	777	إيرادات للتبص
0	35 413	35 413	مدينون متنوعون
-53 701	122 245	68 544	أعباء مسجلة بصفة مسبقة

منح للتبضع	551 527	8 507 076	-7 955 549
المجموع الخام	673 269	8 687 167	-8 013 898
مدرجات لتبضع قيمة اصول جارية اخرى	-35 413	-35 413	0
المجموع الخام	637 856	8 651 754	-8 013 898

4-3 السيولة وما يعادل السيولة:

سجلت حسابات السيولة وما يعادل السيولة في سنة 2023 رصينا صافيا قدره **2 910 866** ديناراً مفصل كما يلي:

البيانات	2023	2022	التغيرات
بنوك و حسابات بريدية (1)	2 910 329	3 843 281	-932 951
الخزائنات (2)	537	933	-396
المجموع الخام	2 910 866	3 844 214	-933 348

5-3 الأموال الذاتية:

بلغ رصيد حساب الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2023 ما قدره **2 741 550** ديناراً موزعة كما يلي:

البيانات	2023	2022	التغيرات
الأموال المخصصة	525 251	525 251	0
الصندوق الاجتماعي	105 702	104 962	740
الأموال الذاتية الخاصة (1)	3 121 349	3 123 696	-2347
التعديلات المحاسبية	-527 045	-527 045	0
النتائج المؤجلة	-367 778	-526 964	159 185
نتيجة السنة المحاسبية	-115 928	159 185	-275 114
مجموع الاموال الذاتية	2 741 550	2 859 086	-117 537

1-5-3

البيانات	2023	2022	التغيرات
منحة التجهيز (العنوان الثاني)	6 635 486	6 437 229	198 257
منحة التجهيز غير المستعملة	1 639 426	1 580 433	58 993
منح استثمار مدرجة بحساب النتائج	-5 153 563	-4 893 965	-259 598
المجموع الخام	3 121 349	3 123 696	-2 347

6-3 خصوم مالية غير جارية:

بلغت رصيد حساب الخصوم المالية غير جارية في 31 ديسمبر 2023 ما قدره **1 607 060** ديناراً موزعة كما يلي:

البيانات	2023	2022	التغيرات
الودائع والضمانات المستلمة	800	800	0
منحة الترتبة الغير مستعملة	1 585 337	10 092 413	-8 507 076
منحة نقل خدمات خارج بلد المنشأ غير مستعملة	20 922	20 922	0
المجموع	1 607 060	10 114 136	-8 507 076

7-3 المزدودون والحسابات المتصلة بهم:

بلغت قيمة حسابات المزدودون والحسابات المتصلة بهم في موفى سنة 2023 ما قدره **150 156** ديناراً و توزع كما يلي:

البيانات	2023	2022	التغيرات
مزدودون الاستغلال	144 361	200 850	-50 489
مزدودون الأصول الثابتة	0	550 585	-550 585
فواتير لم تصل بعد	5 796	17 167	-11 372
المجموع	150 156	768 602	-618 446

8-3 الخصوم الجارية الأخرى:

بلغت حسابات الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2023 ما قدره **466 321** ديناراً موزعة كما يلي:

البيانات	2023	2022	التغيرات
اعوان و حسابات متصلة بهم	16 125	16 638	-514
التولة اداء و ضرائب	71 617	88 339	-16 732
هياكل اجتماعية	95 216	92 392	2 824
الوكالة التونسية للتعاون الفني	19 288	61 605	-42 318
مداخل مسجلة بصفة مسبقة	2	2	0
اعباء مستحقة الدفع	264 084	208 062	56 022
المجموع	466 321	467 038	-717

الإيضاح عدد4: الإيضاحات حول قائمة النتائج

1-4 إيرادات الاستغلال الأخرى

بلغت إيرادات استغلال أخرى الوكالة لسنة 2023 ما قدره **6 183 445** د وهي موزعة كما يلي:

البيانات	2023	2022	التغيرات
منح الاستغلال	5 871 097	6 647 081	-775 984
الاستثمار المسجلة في حسابات الإيرادات	312 348	309 616	2 732
اعباء مستحقة الدفع	6 183 445	6 956 697	-773 252

2-4 شراءات سلع وخدمات مستهلكة:

بلغت قيمة حسابات شراءات سلع وخدمات مستهلكة لسنة 2023 : **150 607**، وتفصل كآلاي:

البيانات	2023	2022	التغيرات
مشتريات غير مخزنة	150 607	256 664	-106 057
المجموع	150 607	256 664	-106 057

3-4 أعباء الأعوان:

بلغت قيمة أعباء الأعوان لسنة 2023 : **4 384 700** د وتفصل كآلاي:

البيانات	2023	2022	التغيرات
اعباء الأعوان	4 384 700	3 887 116	497 584
المجموع	4 384 700	3 887 116	497 584

4-4 مخصصات الاستهلاكات والمدخرات:

بلغت مخصصات الاستهلاكات ومدخرات لسنة 2023: 312 348 دينار وتتمثل كالتالي:

التغيرات	2022	2023	البيانات
2 732	309 616	312 348	مخصصات الاستهلاكات للاصول الثابتة المادية و غير المادية
2 733	309 617	312 348	المجموع

5-4 أعباء استغلال أخرى:

بلغت قيمة أعباء الاستغلال الأخرى خلال سنة 2023 مبلغ قدره 1 416 451 ديناراً موزعة كما يلي:

التغيرات	2022	2023	البيانات
8 354	441 050	449 404	الكراتات و الاعباء المتصلة
105 359	62 171	167 530	اتعاب
-1 203 284	1 353 075	149 791	نشر و اشهار
128 621	65 472	194 094	سفرات و مهمات و استقبالات
-4 797	120 564	115 767	نفقات بريدية و نفقات الاتصالات اللاسلكية
-63 000	63 000	0	هبات و منح
-1 573	24 900	23 327	ضرائب و اداءات و دفعوات مماثلة
108 970	184 395	293 365	صيانة و اصلاحات
-10 877	74 677	63 800	اقساط تامين
12 292	9 886	22 178	توثيق و دراسات و بحوث و خدمات خارجية متنوعة
-551	16 430	15 879	خدمات بنكية
-920 486	2 415 621	1 416 451	مجموع اعباء الاستغلال الاخرى

6-4 الارباح العادية الاخرى:

بلغت قيمة أعباء الارباح العادية الاخرى خلال سنة 2023 مبلغ قدره 40 260 ديناراً موزعة كما يلي:

التغيرات	2022	2023	البيانات
35 127	5 133	40 260	ارباح صافية ناتجة عن تفويت في اصول ثابتة
35 127	5 133	40 260	المجموع

الملاحق

ملحق عدد 1: الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية 2023:

2022	2023	الأرصدة	2022	2023	الأصاء	2022	2023	الإيرادات
						6 956 697	6 183 445	إيرادات الاستغلال الأخرى
6 956 697	6 183 445	الإنتاج				0	0	مناخيل أخرى
			256 664	150 607	مشتريات الترميمات المستهلكة	6 956 697	6 183 445	المجموع
6 700 033	6 032 838	هشش على تكلفة المواد	256 664	150 607	المجموع	6 956 697	6 183 445	الإنتاج
						6 700 033	6 032 838	المجموع
			2 302 412	1 416 451	إعفاء الاستغلال الأخرى	0	0	هشش على تكلفة المواد
4 283 344	4 616 387	القيمة المضافة الخامة	2 302 412	1 416 451	المجموع	6 700 033	6 032 838	الإيرادات الاستغلال الأخرى
			3 887 116	4 384 700	ضرائب وإداعات	4 397 621	4 616 387	القيمة المضافة الخامة
510 505	231 687	زائد الاستغلال الخدم	3 887 116	4 384 700	المجموع	4 397 621	4 616 387	المجموع
			309 616	312 348	مخصصات الاستهلاك والمخزونات	510 505	231 687	زائد الاستغلال الخدم
			3 780	52 380	المصارف العينية الأخرى	5 133	40 260	الإيرادات العينية الأخرى
			84 725	48 523	إعفاء مالية صافية	41 669	25 376	إيرادات مالية
							0	الإيرادات الطارئة
159 185	-115 928	نتيجة الأنشطة العادية	398 122	413 251	المجموع	557 307	297 323	المجموع
			159 185	-115 928	النتيجة المالية للأنشطة العادية			النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية
			0	0	الإمكانات المالية للتحويلات المحاسبية			الإمكانات الإيجابية للتحويلات المحاسبية
159 185	-115 928	النتيجة الصافية بعد التحويلات المحاسبية	159 185	-115 928	المجموع	0	0	المجموع

ملحق عدد2: جدول الاستهلاكات إلى مولي سنة 2023:

القيمة المحاسبية	القيمة المحاسبية في نهاية	الاستهلاكات في نهاية	الاستهلاكات في نهاية السنة	التقويم اعادة التصنيف	الاستهلاكات خلال السنة اعادة التصنيف	الاستهلاكات في بداية السنة	القيمة المحاسبية في نهاية السنة	التقويم اعادة التصنيف	الشراءات اعادة التصنيف	القيمة المحاسبية في بداية السنة	البيانات
79 409	315 904	0	50 525	0	265 379	395 313	0	0	0	395 313	الأصول الثابتة الغير مادية برامج اعلامية
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	برامج اعلامية محالة على عدم الاستغلال
79 409	315 904	0	50 525	0	265 379	395 313	0	0	0	395 313	مجموع الأصول الثابتة الغير مادية
72 027	0	0	0	0	0	72 027	0	0	0	72 027	الأصول الثابتة مادية
220 430	2 341 173	0	27 124	0	2 314 049	2 561 604	0	0	0	2 561 604	اراضي بنايات
314	8 331	0	30	0	8 301	8 645	0	0	0	8 645	تجهيزات عامة و تهيئة المباني و تجهيزها
93 603	124 618	0	17 493	0	107 125	218 221	0	0	0	218 221	المحور و معدات
479 242	906 652	0	156 487	0	750 164	1 385 894	0	0	0	1 385 894	معدات علاجية
83 954	707 622	0	29 380	52 750	730 992	791 577	52 750	0	0	844 327	معدات نقل
202 131	693 888	0	31 308	0	662 579	896 019	0	0	0	896 019	معدات مكتبية
310	54 870	0	0	0	54 870	55 179	0	0	0	55 179	أصول ثابتة محالة على عدم الاستغلال
1 153 004	4 837 154	0	261 823	52 750	4 628 081	5 989 165	52 750	0	0	5 986 736	مجموع الأصول الثابتة مادية
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	أصول ثابتة في طور الاتجار
1 232 413	5 153 059	0	312 348	52 750	4 893 460	6 384 479	52 750	0	0	6 437 229	المجموع