

المعهد الوطني للزراعة الكبرى

تقارير مراجع الحسابات

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

التقرير العام

المعهد الوطني للزراعات الكبرى
التقرير العام لمراجعة الحسابات
السنة المالية المنتهية في 2019/12/31

السادة اعضاء مجلس المؤسسة،

تفيداً لمهمة مراجعة الحسابات التي أسندة إلينا، نقدم لكم فيما يلي تقريرنا العام حول القوائم المالية للمعهد الوطني للزراعات الكبرى للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و المصاحبة لهذا التقرير و كذلك تقريرنا حول المتطلبات القانونية أو التنظيمية الأخرى.

١. التقرير حول القوائم المالية

لقد قمنا بالتدقيق في القوائم المالية للمعهد الوطني للزراعات الكبرى المرفقة و التي تتكون من الميزانية المختومة في 31 ديسمبر 2019 وقائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، و كذلك ملخص لأهم الطرق المحاسبية و المذكرات الإيضاحية الأخرى.

تبين القوائم المالية مجموع موازنة صاف بقيمة 588 016 دينار و نتيجة إيجابية بقيمة 927 231 دينار.

١. الرأي

برأينا و باستثناء آثار التحفظات المذكورة بالفقرة 2 أسفله، فإن القوائم المالية للمعهد الوطني للزراعات الكبرى المرفقة بهذا التقرير صحيحة و صادقة و تعبر بصفة وفية من كافة الجوانب الجوهرية عن مركزه المالي و عن نتيجة نشاطه و عن تدفقاته المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 طبقاً للمبادئ المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية.

2. أساس الراي المتحفظ

1.2. لم يقم المعهد في نهاية سنة 2019 بالجرد المادي لمجموعة من الأصول الثابتة المالية و مقاريتها مع الارصدة المحاسبية ذات العلاقة التي يقدر رصيدها الخام بـ 5 423 960 دينار و رصيدها الصافي بـ 1 221 665 دينار ، مما لا يمكن من التأكّد من مطابقة الارصدة المحاسبية للموجودات الفعلية.

2.2. في اطار احالة ممتلكات محطة الدعم بالشبكة الى المعهد الوطني للزراعة الكبرى تم اصدار محضر تخصيص للارض الكائنة بالشبكة التابعة للرسم العقاري عدد 46288 القيروان مساحتها 224.959 م م لفائدة المعهد بتاريخ 24 مارس 2014. الا انه لم يتم تسجيل هذه الارض و المبني و الهياكل المنشيدة عليها ضمن اصول المعهد نظرا الى انه لم يتم تقييمها. اما الممتلكات الاخرى التي تم تحويلها من محطة الشبكة فانه لم يصدر في شأنها محضر تخصيص من طرف وزارة املاك الدولة و الشؤون العقارية لاستكمال اجراءات احالتها النهائية و تقييمها و بالتالي لم يتم تسجيلها محاسبيا ضمن اصول المعهد.

3.2. تتضمن الاموال الذاتية الاخرى مبالغ منح الاستثمار التي تحصل عليها المعهد من الدولة و من ممولين اخرين خلال سنة 2019 و السنوات السابقة بقيمة جملية تقدر بـ 10 614 786 دينار، من بينها مبالغ تم استعمالها في تمويل استثمارات بلغت قيمتها الخام 8 739 971 دينار الى حد 2019/12/31.

لا تحتوي السجلات المحاسبية على تبرير هذه المبالغ يتضمن تفصيل المنح المقبوضة خلال كل سنة و تفصيل المنح التي تم استعمالها مع تحديد الاصول التي تم تمويلها عن طريق هذه المنح. مما لا يمكن من التأكّد من صحة هذه المبالغ .

كما لا تحتوي السجلات المحاسبية على جدول استهلاكات منح الاستثمار المستعملة ، مما لا يمكن من التأكّد من صحة رصيد استهلاكات سنة 2019 المسجل ضمن النتائج بقيمة 060 743 دينار و مجموع استهلاكات منح الاستثمار المسجل ضمن الاموال الذاتية بمبلغ 017 142 5 دينار .

4.2. تتضمن الخصوم الجارية الاخرى حساب "ايرادات تم استخلاصها مسبقا" يحتوي على المبالغ التي تم استخلاصها من ديوان الحبوب خلال سنة 2019 كتبقة بعنوان المعلوم الاحصائي للسنة المحاسبية 2020، بلغ رصيده 2 089 798 دينار.

يسجل هذا الرصيد فارقا يقدر بـ 297 335 دينار مقارنة بالمبلغ الذي تم تحويله فعليا من طرف ديوان الحبوب بهذا العنوان و المقدر بـ 095 425 دينار.

5.2. كما تتضمن الخصوم الجارية الأخرى مبلغ 313 920 دينار يتمثل في فوائض المعلوم الاحصائي مرحلة من السنوات السابقة.

في ظل غياب سياسة محاسبية واضحة يتم ظبطها من طرف المعهد تحدد قيمة الفوائض و تبويبها كرقم معاملات يسجل بقائمة النتائج سنويا او كمبالغ دائنة تسجل ضمن الخصوم في انتظار البث في مآلها ، لا يمكننا الفصل في صحة هذه المعالجة المحاسبية التي يعتمدتها المعهد و تاثيرها على ارصدة الاموال الذاتية و الخصوم .

6.2. يتم احتساب و تسجيل المعلوم الاحصائي الراجع الى المعهد باعتماد وثائق صادرة عن مصالح ديوان الحبوب تتضمن الكميات المجمعة المصرح بها و المبالغ المحولة بهذا العنوان .

في ظل غياب وثائق رسمية حول الكميات المجمعة فعليا تتم المصادقة المتبادلة عليها من طرف المعهد و من طرف ديوان الحبوب، بعد تأكيد مضمونها من الطرفين باعتماد معطيات موضوعية و قابلة للاثبات، لم يتسعى لنا التثبت من شمولية المنح المتعلقة بالمعلوم الاحصائي لسنة 2019 المسجلة بالقوائم المالية.

7.2. تم من خلال مراسلة السيد وزير المالية عدد 3763 بتاريخ 28/12/2018 توضيح الوضعية الجبائية للمعهد الوطني للزراعة الكبرى و واجباته في مجال ايداع التصاريح و دفع الضرائب و الاداءات.

الا ان المعهد لم يلتزم خلال سنة 2019 بكل الواجبات الواردة بالمراسلة المذكورة، اساسا في ما يتعلق بالضريبة على الشركات بالنسبة لمراقبة الانشطة الفرعية للمعهد و كذلك الاداء على المؤسسات بالنسبة لرقم معاملات هذه الانشطة . مما من شأنه تعريض المعهد الى مخاطر دفع الضرائب و الاداءات التي لم يتم التصريح بها و كذلك خطايا التأخير.
لم يتم تسجيل مدخلات بعنوان هذه المخاطر الجبائية.

3. تقرير التصرف

ان تقرير التصرف هو من مسؤولية مجلس مؤسسة المعهد الوطني للزراعة الكبرى. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية تقرير التصرف المعد من طرف مجلس المؤسسة و لا نبدي أي تأكيد عليه بأي شكل من الأشكال.

طبقاً لمقتضيات الفصل عدد 6 من الامر 529-87 المؤرخ في 01 افريل 1987، تقتصر مسؤوليتنا على التحقق من دقة المعلومات حول حسابات المعهد المضمنة بتقرير مجلس المؤسسة بالرجوع إلى البيانات الواردة بالقوائم المالية.

وبناءً على أعمالنا، فإنه ليست لنا ملاحظات في هذا الشأن.

4. مسؤولية مجلس المؤسسة في إعداد وعرض القوائم المالية

إن مسؤولية إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لنظام المحاسبة للمؤسسات بالبلاد التونسية تعود إلى الإدارة و مجلس المؤسسة، وكذلك وضع نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة و مجلس المؤسسة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو سهو.

وعند إعداد القوائم المالية ، تتحمّل الإدارة و مجلس المؤسسة مسؤولية تقييم قدرة المعهد على متابعة نشاطه، مع الإفصاح حسب الاقتضاء عن الأمور المتعلقة باستمارية النشاط وتطبيق مبدأ الاستمارية المحاسبي، ما لم تعتمد الإدارة تصفية أو وقف نشاط المعهد أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء .

تحمّل الإدارة و أعضاء مجلس المؤسسة مسؤولية الإشراف على عملية الإفصاح المالي بالمعهد .

5. مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل غايتنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن سهو ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا .
أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة ستكتشف دائماً أي خطأ جوهرى إن وجد .

وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو عن السهو ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع تأثيرها بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية المتخذة من طرف مستعملٍ القوائم المالية بالاعتماد على هذه القوائم المالية .

في إطار عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية، نمارس الحكم المهني و نعتمد تمشي نقدي طوال عملية التدقيق ونقوم كذلك ب:

- تحديد وتقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو عن سهو، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا،
إنّ مخاطر عدم اكتشاف خطأً جوهريًّا ناتج عن الغش تفوق تلك الناتجة عن السهو، حيث يشمل الغش التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية،
- الاطلاع على نظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف،
- تقدير ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المدة من قبل الإدارة،
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة للقاعدة المحاسبية المتعلقة بمواصلة النشاط، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك ريبة جوهيرية ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً بشأن قدرة المعهد على مواصلة النشاط . وإذا خلصنا إلى وجود ريبة جوهيرية، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف مواصلة النشاط ،
- تقدير العرض الشامل، وهيكل ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإيضاحات حول القوائم المالية، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

II. تقرير حول المتطلبات القانونية و التنظيمية الأخرى

قمنا بالفحوصات الخصوصية المنصوص عليها بالمعايير المعتمدة من طرف هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية و بالنصوص القانونية والترتيبية المعمول بها:

1. فعالية نظام الرقابة الداخلية

عملا بمقتضيات الفصل عدد 6 من الامر 529-87 المؤرخ في 01 افريل 1987، قمنا بتقييم عام لفعالية نظام الرقابة الداخلية للمعهد الوطني للزراعات الكبرى و خاصة التricsيات اللازمة لتقييم الإجراءات الإدارية و المالية و المحاسبية المعمول بها . في هذا السياق، نذكر أن مسؤولية تصميم و وضع نظام الرقابة الداخلية وكذلك المتابعة الدورية لفعاليته و كفائتها ترجع إلى إدارة ومجلس المؤسسة . و قد تم تضمين مختلف ملاحظاتنا بتقريرنا حول نظام الرقابة الداخلية للمعهد للسنة المالية 2019.

تونس، في 31 اوت 2020

Tarek KOUKI
Expert Comptable-Commissaire aux Comptes
Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie
2ème Etage, Imm. 10, Rue 8003
1002 Montplaisir - Tunis - Tunisie
Tél: (216) 71.903.707 - Fax: (216) 71.903.708

مكتب طارق الكوكي للخبرة في المحاسبة

طارق الكوكي

التقرير الخاص

المعهد الوطني للزراعات الكبرى

التقرير الخاص لمراجعة الحسابات

السنة المالية المنتهية في 2019/12/31

السادة اعضاء مجلس المؤسسة،

تطبيقا لأحكام الفصل 09 من الأمر عدد 529-87 المؤرخ في 01 افريل 1987،
نحيطكم علما بأن مجلس المؤسسة لم يعلمها بوجود عمليات تدرج في نطاق الفصل
المذكور، كما أن عمليات المراجعة التي قمنا بها لم تفرز وجود عمليات تدخل في هذا
الإطار.

تونس، في 31 اوت 2020


Tarek KOUKI
Expert Comptable-Commissaire aux Comptes
Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie
2ème Etage, Imm. 10, Rue 8003
1002 Montplaisir - Tunis - Tunisie
Tél: (216) 71.903.707 - Fax: (216) 71.903.708

مكتب طارق الكوكي للخبرة في المحاسبة

طارق الكوكي

القوائم المالية

القوائم المالية
المختومة في 31 ديسمبر 2019

الموازنة (بالدينار)

سنة مالية مختومة في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 | إيضاحات | الأصول الجارية وغير الجارية |
|------------|------------|---------|---------------------------------|
| | | | الأصول غير الجارية |
| 116 596 | 123 259 | 1 | أصول ثابتة |
| -101 712 | -112 219 | | أصول ثابتة غير مادية |
| 14 884 | 11 040 | | نطاح الإستهلاكات |
| 8 432 209 | 8 674 540 | 2 | أصول ثابتة مادية |
| -4 303 680 | -5 036 236 | | نطاح الإستهلاكات |
| 4 128 529 | 3 638 304 | | أصول ثابتة في طور الإنجاز |
| | | | نطاح المدخرات |
| 4 143 414 | 3 649 344 | | مجموع الأصول الثابتة |
| - | - | | أصول غير جارية أخرى |
| 4 143 414 | 3 649 344 | | مجموع الأصول غير الجارية |
| | | | الأصول الجارية |
| 219 370 | 129 140 | 3 | المخزونات |
| -4 706 | -4 706 | | نطاح المدخرات |
| 214 664 | 124 434 | | |
| 132 480 | 194 000 | 4 | الحرفاء والحسابات المتصلة بهم |
| -75 926 | -75 926 | | نطاح المدخرات |
| 56 554 | 118 074 | | |
| 694 013 | 358 832 | 5 | أصول جارية أخرى |
| -15 761 | -15 761 | | نطاح المدخرات |
| 678 252 | 343 071 | | |
| 2 800 000 | 4 600 000 | 6 | نقطيفات وأصول مالية أخرى |
| 6 935 605 | 5 181 665 | 7 | السيولة وما يعادل السيولة |
| 10 685 075 | 10 367 244 | | مجموع الأصول الجارية |
| 14 828 489 | 14 016 588 | | مجموع الأصول |

الموازنة (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 | إيضاحات | الأموال الذاتية والخصوم |
|-------------------|-------------------|-----------|--|
| | | | الأموال الذاتية |
| 465 926 | 465 926 | | أموال ذاتية |
| 5 638 925 | 5 650 758 | | الأموال الذاتية الأخرى |
| 271 823 | 610 086 | | النتائج الموجلة |
| 6 376 674 | 6 726 770 | | مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة المحاسبية |
| 338 446 | 231 927 | | النتيجة المحاسبية |
| 6 715 120 | 6 958 697 | 8 | مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص |
| | | | الخصوم |
| - | - | | الخصوم غير التجارية |
| - | - | | قروض وديون مماثلة |
| - | - | | مدخرات للمخاطر والأعباء |
| - | - | | مجموع الخصوم غير التجارية |
| | | | الخصوم الجارية |
| 381 121 | 318 924 | 9 | المزودون والحسابات المتصلة بهم |
| 7 732 248 | 6 738 967 | 10 | خصوم جارية أخرى |
| - | - | | مساعدات بنكية وغيرها من الخصوم المالية |
| 8 113 369 | 7 057 891 | | مجموع الخصوم الجارية |
| | | | مجموع الخصوم |
| 8 113 369 | 7 057 891 | | مجموع الأموال الذاتية والخصوم |
| 14 828 489 | 14 016 588 | | |

قائمة النتائج (بالدينار)
سنة حاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 | إيضاحات | |
|------------------|------------------|---------|--|
| | | | إيرادات الإستغلال |
| 131 524 | 293 354 | 11 | مداخيل |
| 4 508 221 | 4 586 782 | 12 | منح إستغلال |
| 4 639 745 | 4 880 136 | | مجموع إيرادات الإستغلال |
| | | | أعباء الإستغلال |
| -19 534 | - | | تغييرات المخزونات |
| 580 075 | 872 842 | 13 | مشتريات التموينات المستهلكة |
| 2 499 347 | 2 507 488 | 14 | أعباء الأعوان |
| 1 043 256 | 1 191 577 | 15 | أعباء إستغلال أخرى |
| 757 635 | 743 063 | 16 | مخصصات الإستهلاك والمدخرات |
| 4 860 779 | 5 314 971 | | مجموع أعباء الإستغلال |
| -221 034 | -434 835 | | نتيجة الإستغلال |
| | | | أعباء مالية |
| - | 50 509 | | مرأبigh التوظيفات |
| 486 939 | 658 423 | 17 | أرباح عادية أخرى |
| 73 851 | 60 035 | 18 | خسائر عادية أخرى |
| 1 310 | 1 187 | | نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء |
| | | | الأداء على الشركات |
| 338 446 | 231 927 | | نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداء |
| | | | العناصر الطارئة (أرباح، خسائر) |
| 338 446 | 231 927 | | النتيجة الصافية |
| 338 446 | 231 927 | | النتيجة بعد احتساب التغييرات المحاسبية |

جدول التدفقات النقدية (بالدينار)
سنة حاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 | إيضاحات | |
|-------------------|------------------|---------|---|
| | | | التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال |
| 338 446 | 231 927 | | النتيجة الصافية تعديل بـ: |
| 757 635 | 743 063 | | الإستهلاكات والمدخرات تغيرات: |
| -19 535 | 90 230 | | المخزونات |
| -8 608 | -61 630 | | المستحقات |
| 468 510 | 335 181 | | أصول أخرى |
| -358 752 | -62 197 | | المزودون |
| 308 452 | -993 281 | | ديون أخرى |
| -731 606 | -743 063 | | زاد أو فانص قيمه التقويم منح الاستثمار المدرجة في حسابات النتائج |
| | 6 088 | | التعديلات المحاسبية على الاموال الذاتية |
| 754 542 | -453 682 | | التدفقات نقدية متأتية من الإستغلال |
| -1 707 693 | -248 993 | | التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار دفوعات متأتية من شراء أصول ثابتة مادية وغير مادية مقابلية متأتية من التقويم في أصول ثابتة مادية تغير الأصول غير الجارية الأخرى |
| -1 707 693 | -248 993 | | التدفقات النقدية المخصصة للأستثمار |
| 602 695 | 748 735 | | التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل تغير منح الاستثمار سداد القروض |
| 602 695 | 748 735 | | التدفقات النقدية المخصصة للتمويل |
| - | - | | تأثير تغيرات قيمة الصرف على السيولة |
| -350 456 | 46 060 | | تغير الخزينة |
| 10 086 061 | 9 735 605 | | الخزينة في بداية السنة المحاسبية |
| 9 735 605 | 9 781 665 | | الخزينة عند ختم السنة المحاسبية |

إيضاحات حول القوائم المالية

(1) الأصول الثابتة غير المادية:

يبلغ الإجمالي الخام للأصول الثابتة غير المادية إلى غاية 31-12-2019 مبلغ قدره 123 259 دينار مقابل 116 596 دينار في نهاية 2018.

وقد بلغت استهلاكاتها 112 219 دينار في موفي سنة 2019 مقابل 712 712 دينار في 31-12-2018.

(2) الأصول الثابتة المادية:

يبلغ الإجمالي الخام للأصول الثابتة المادية إلى غاية 31-12-2019 مبلغ قدره 540 674 دينار مقابل 432 432 دينار في نهاية 2018.

وقد بلغت استهلاكاتها 236 036 دينار في موفي سنة 2019 مقابل 680 303 دينار في 31-12-2018.

| الاصول الثابتة المادية | المبلغ الخام 2018 | نحو المعدات 2019 | نحو المعدات 2019 | خروج المعدات 2019 | المبلغ الخام 2019 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| أراضي فلاحية | 450 000 | - | - | 450 000 | 450 000 |
| أراضي صالحة للبناء | 30 000 | - | - | 30 000 | 30 000 |
| بناءات | 1 939 367 | - | 52 051 | 1 887 316 | 1 887 316 |
| تجهيزات عامة وتهيئة المباني | 831 212 | - | 43 509 | 787 703 | 787 703 |
| معدات تغليف | 91 570 | - | - | 91 570 | 91 570 |
| أجهزة ومعدات فلاحية | 1 786 270 | - | 75 144 | 1 711 126 | 1 711 126 |
| أجهزة ومعدات اخرى | 848 811 | - | 15 520 | 833 291 | 833 291 |
| معدات نقل | 1 643 496 | - | - | 1 643 496 | 1 643 496 |
| معدات إعلامية | 381 037 | - | 38 745 | 342 292 | 342 292 |
| معدات واثاث المكاتب | 243 358 | - | 16 059 | 227 299 | 227 299 |
| معدات طبخ واستقبال | 52 700 | - | 1 302 | 51 398 | 51 398 |
| معدات اتصال | 264 268 | - | - | 264 268 | 264 268 |
| تجهيزات عامة وعمليات تهيئة مختلفة | 112 451 | - | - | 112 451 | 112 451 |
| مباني في طور الانجاز | - | - | - | - | - |
| مجموع المبلغ الخام | 8 674 540 | - | 242 330 | 8 432 210 | 8 432 210 |
| الاستهلاكات | 5 036 236 | - | - | 4 303 680 | 4 303 680 |
| القيمة المحاسبية الصافية | 3 638 304 | - | - | 4 128 530 | 4 128 530 |

(3) المخزونات:

بلغ المجموع الصافي لهذه الأصول إلى غاية 31-12-2019 ما قيمته 124 434 دينار مقابل 214 665 في موفي 2018 وموزعة كالتالي:

| المخزونات | سنة 2019 | سنة 2018 | الفارق |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------|
| مواد صحية وحديدية | 7 260 | 10 038 | - 2 778 |
| مواد كيميائية | 45 630 | 63 659 | - 18 029 |
| مواد تنظيف | 3 505 | 1 510 | 1 995 |
| مواد مكتبية | 28 044 | 78 479 | - 50 435 |
| قطع غيار | 18 941 | - | 18 941 |
| المحروقات والزيوت | 13 870 | 637 | 13 233 |
| الأسمدة | 2 207 | 17 364 | - 15 157 |
| البذور | 9 682 | 41 428 | - 31 746 |
| مخزون الأسمدة بالشبكة | - | 6 256 | - 6 256 |
| المدخرات | 4 706 | 4 706 | - |
| المجموع الصافي | 124 434 | 214 665 | - 90 231 |

(4) الحرفاء و الحسابات المرتبطة بهم :

بلغ الإجمالي الصافي لهذه الأصول إلى غاية 31-12-2019 ما قيمته 118 075 دينار مقابل 56 554 في موفي سنة 2018 مسجلة بذلك زيادة تقدر بـ 61 521 دينار.

وتنتمي مستحقات المعهد المسجلة ضمن باب الحرفاء في ما يلي:

| الحرفاء و الحسابات المرتبطة بهم | سنة 2019 | سنة 2018 | الفارق |
|---------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| حرفاء مختلفون-بيع سلع وخدمات | 59 755 | 19 442 | 40 313 |
| DGCDA | 57 510 | 36 180 | 21 330 |
| أعوان المعهد سلع وخدمات | 810 | 932 | - 122 |
| حرفاء مشكوك في ايقائهم | 75 926 | 75 926 | - |
| المدخرات | 75 926 | 75 926 | - |
| المجموع الصافي | 118 075 | 56 554 | 61 521 |

(5) الأصول الجارية الأخرى:

سجل باب الأصول الجارية الأخرى نقصا يقدر بـ 181 335 دينار حيث بلغ مجموعها الصافي في 2019-12-31 ما قيمته 343 071 دينار مقابل 252 678 دينار في موفي سنة 2018.

وتتقسم هذه الأصول كالتالي:

| الأصول الجارية الأخرى | سنة 2019 | سنة 2018 | الفارق |
|--------------------------|----------|----------|-----------|
| إيرادات مستحقة | 324 172 | 650 160 | - 325 988 |
| أعباء مسجلة مسبقا | - | 34 179 | - 34 179 |
| مشروع ICARDA | 1 000 | 3 000 | - 2 000 |
| إنفافية INGREF | 12 234 | - | 12 234 |
| حسابات في انتظار التسوية | 21 426 | 6 674 | 14 752 |
| المدخرات | - 15 761 | - 15 761 | - |
| المجموع الصافي | 343 071 | 678 252 | -335 181 |

(6) التوظيفات وأصول مالية أخرى:

بلغت التوظيفات المالية للمعهد إلى غاية 2019-12-31 ما قيمته 4 600 000 دينار مقابل 2 800 000 سنة 2018.

(7) السيولة وما يعادل السيولة:

بلغ إجمالي السيولة وما يعادل السيولة إلى غاية 2019-12-31 ما قيمته 181 666 دينار مقابل 1 753 939 دينار لسنة 2018 مسجلًا بذلك نقصا بـ 935 605 دينار.

وتشتمل أساسا على المبالغ المودعة في البنوك والمبالغ الموجودة في خزانة المعهد ويمكن تقسيمها كالتالي:

| السنة 2018 | السنة 2019 | المسؤولية وما يعادل المسؤولية |
|---------------------------------|------------|--------------------------------|
| الحسابات الجارية البنكية | | |
| 2 971 886 | 1 695 789 | - التجاري بنك |
| -4 623 888 | 5 137 321 | - البنك الفلاحي |
| - 98 844 | 98 844 | - البنك المركزي |
| - | 24 | - التجاري بنك (مشروع PADAC) |
| -1 750 847 | 6 931 978 | مجموع الحسابات الجارية البنكية |
| - 3 092 | 3 627 | خزانة المعهد |
| - | - | خزانة مشروع PADAC |
| -1 753 939 | 6 935 605 | المجموع العام |

(8) الأموال الذاتية:

سجل باب الأموال الذاتية زيادة بـ 243 577 دينار حيث بلغ مجموعها 6 958 697 في 31/12/2019 مقابل 6 715 120 دينار في موعد سنة 2018.

تتمثل الأموال الذاتية للمعهد الوطني للزراعة الكبرى فيما يلي:

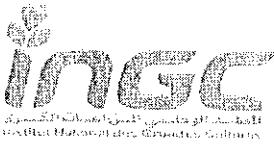
| الفارق | السنة 2018 | السنة 2019 | الأموال الذاتية |
|----------------|------------------|------------------|-----------------------|
| - | 465 926 | 465 926 | أموال مخصصة |
| 11 833 | 5 638 925 | 5 650 758 | أموال ذاتية أخرى (2) |
| 338 263 | 271 823 | 610 086 | نتائج مؤجلة (1) |
| -106 519 | 338 446 | 231 927 | نتيجة السنة المحاسبية |
| 243 577 | 6 715 120 | 6 958 697 | المجموع |

(1) النتائج المؤجلة

تضم النتائج المؤجلة مجموع النتائج المحاسبية للسنوات الفارطة. وقد بلغت هذه النتائج المؤجلة إلى غاية 31/12/2019 ما قيمته 610 086 دينار مقابل 338 263 دينار في موعد سنة 2018 مسجلة بذلك زيادة بـ 271 823 دينار.

(2) أموال ذاتية أخرى

يضم هذا الباب مجموع منح الاستثمار التي تحصل عليها المعهد منذ تأسيسه وقد بلغت إلى غاية 31-12-2019 مبلغًا قدره 5 650 758 دينار بعد أن كانت 5 638 925 دينار في 31-12-2018 مسجلة بذلك زيادة بـ 11 833 دينار.



وتمثل هذه الزيادة في:

- 748 735 : منح الاستثمار لسنة 2019
- 6 161 : تعديلات محاسبية على منح الاستثمار
- 743 063 : استهلاكات منح الاستثمار

(9) المزودون والحسابات المرتبطة بهم:

بلغ اجمالي هذه الخصوم الى غاية 31-12-2019 ما قيمته 318 924 دينار مقابل 381 121 دينار في موفي سنة 2018 أي بتسجيل نقص ب 197 62 دينار.

وتنقسم هذه الديون كالتالي:

| المزودون | المجموع | مزودو تسبيقات واقساط | مزودو الأصول الثابتة | مزودو الاستغلال |
|----------|----------|----------------------|----------------------|-----------------|
| الفارق | سنة 2018 | سنة 2019 | | |
| -47 143 | 242 486 | 195 343 | | |
| -15 054 | 147 110 | 132 056 | | |
| - | - 8 475 | - 8 475 | | |
| -62 197 | 381 121 | 318 924 | | |

(10) الخصوم الجارية الأخرى:

بلغت الخصوم الجارية الأخرى الى غاية 31-12-2019 ما قيمته 6 738 967 دينار مقابل 7 732 248 دينار لسنة 2018 أي انها سجلت نقصا ب 281 993 دينار.

ويمكن تبويب هذه الأصول كالتالي:

| الخصوم الجارية الأخرى | المجموع | الدولـة-الادـاءـات المقـطـعـة | خـصـم لـفـائـدـة الصـنـادـيق الـاجـتمـاعـيـة | ـايـرـادـات مـسـجـلـة مـسـبـقا (1) | ـحسـابـات الـاعـون |
|-----------------------|-----------|-------------------------------|--|------------------------------------|--------------------|
| الفارق | سنة 2018 | سنة 2019 | | | |
| 14 565 | 194 190 | 208 755 | | | |
| -1 053 605 | 3 225 010 | 2 171 405 | | | |
| 3 587 | 142 849 | 146 436 | | | |
| 12 765 | 41 884 | 54 649 | | | |
| - 0 | 3 920 313 | 3 920 313 | | | |
| 53 155 | 147 539 | 200 694 | | | |
| - 23 748 | 60 463 | 36 715 | | | |
| - 993 281 | 7 732 248 | 6 738 967 | | | |

(1) إيرادات مسجلة مسبقا:
يتمثل هذا الرصيد في فوائل مردود المعلوم الاحصائي التي لم يتم استغلالها بعد في تمويل ميزانيتي التصرف والاستثمار.

(2) المنح المستلزمة مسبقا:
تتمثل المنح المستلزمة مسبقا في المنح التي تحصل عليها المعهد في إطار مشاريع SUPROMED و CLICHA و IPNI لم يقع استعمالها بعد.

11) المدخلات:
بلغت مدخلات المعهد الى غاية 31-12-2019 293 355 دينار مسجلة بذلك زيادة بـ 161 831 دينار مقارنة بمدخلات سنة 2018 التي قدرت بـ 131 524 دينار ويمكن حوصلة مختلف العناصر المكونة لمدخلات المعهد كالتالي:

| المدخلات | المجموع | خدمات و بيوت عرضية أخرى | مبيعات المنتوجات و السلع | اسداء خدمات و دراسات | الفارق | سنة 2018 | سنة 2019 |
|----------|---------|-------------------------|--------------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | | 129 104 | 49 894 | 178 998 |
| | | | | | 50 975 | 48 250 | 99 225 |
| | | | | | - 18 248 | 33 380 | 15 132 |
| | | | | | 161 831 | 131 524 | 293 355 |

12) إيرادات الاستغلال الأخرى:

قدر إيرادات الاستغلال الأخرى الى غاية 31-12-2019 بحوالي 4 586 782 دينار مسجلة بذلك زيادة قيمتها 78 561 دينار مقارنة برصيد سنة 2018 حيث قدرت بـ 21 221 دينار.

و يمكن تقسيم إيرادات الاستغلال الأخرى كما يلي:

- منح الاستغلال المتحصل عليها خلال سنة 2019
 - منح الاستغلال المتحصل عليها في إطار المشاريع
 - حصص منح الاستثمار المدرجة في حساب الإيرادات
 - مرابيح أخرى
- المجموع**
- | | |
|--------------------|--|
| 3 754 373 : | |
| 81 028 : | |
| 743 063 : | |
| 8 317 : | |
| 4 586 782 : | |

13) مشتريات التموينات المستهلكة:

بلغت هذه الأعباء الى غاية 31-12-2019 ما يقدر بـ 884 938 دينار مقابل 580 075 دينار بالنسبة للسنة المحاسبية الفارطة.

و يمكن تفصيل هذه المشتريات كالتالي:

| الفارق | سنة 2018 | سنة 2019 | مشتريات التموينات المستهلكة |
|----------|----------|----------|-----------------------------|
| 47 321 | 39 595 | 86 916 | بذور |
| - 10 502 | 155 933 | 145 431 | مواد كيميائية |
| 121 041 | 67 172 | 188 213 | مواد مستهلكة |
| - 17 195 | 40 594 | 23 399 | لوازم مكتبية |
| 40 900 | 20 046 | 60 946 | قطع غيار |
| 8 990 | 23 313 | 32 303 | قطع كهربائية و حديدية |
| - 27 600 | 85 965 | 58 365 | ماء غاز و كهرباء |
| 40 441 | 147 457 | 187 898 | محروقات |
| 89 370 | - | 89 370 | تغير مخزونات المواد المخزنة |
| 292 766 | 580 075 | 872 841 | المجموع |

(14) أعباء الأعوان:

بلغت هذه الأعباء إلى غاية 31-12-2019 ما يقدر بـ 488 507 2 دينار مقابل 499 347 دينار بالنسبة لسنة الفارطة.

و يمكن تفصيل هذه الأعباء كالتالي:

| الفارق | سنة 2018 | سنة 2019 | أعباء الأعوان |
|---------|-----------|-----------|--------------------------------|
| 71 137 | 2 052 988 | 2 124 125 | اجور و رواتب و عطل خالصة الاجر |
| 939 | 18 232 | 19 171 | امتيازات عينية و منح تنقل |
| - 159 | 948 | 789 | منح عائلية |
| -63 776 | 427 179 | 363 403 | أعباء اجتماعية |
| 8 141 | 2 499 347 | 2 507 488 | المجموع |

(15) أعباء استغلال الأخرى:

بلغت الأعباء إلى غاية 31-12-2018 ما يقدر بـ 1 191 577 دينار مقابل 1 043 256 دينار بالنسبة لسنة الفارطة.
و يمكن تفصيل هذه الأعباء كالتالي:

| الفارق | سنة 2018 | سنة 2019 | أعباء الاستغلال الأخرى |
|----------------|------------------|------------------|------------------------------|
| 209 975 | 214 297 | 424 272 | مناولة عامة |
| 2 443 | 777 | 3 220 | كراءات |
| - 24 285 | 90 997 | 66 712 | صيانة و اصلاحات |
| 1 815 | 36 210 | 38 025 | اقساط التأمين |
| - 15 984 | 278 980 | 262 996 | دراسات بحوث و خدمات مختلفة |
| 7 103 | 24 948 | 32 051 | اجور وسطاء و اتعاب |
| -121 635 | 221 931 | 100 296 | أشهار و نشريات و علاقات عامة |
| 58 796 | 33 944 | 92 740 | تنقلات و مهام |
| - | 16 000 | 16 000 | منح الحضور |
| 9 478 | 71 288 | 80 766 | ضرائب و أداءات |
| - 2 228 | 33 677 | 31 449 | نفقات هاتفية و بريدية |
| 22 843 | 20 207 | 43 050 | أعباء استغلال أخرى |
| 148 321 | 1 043 256 | 1 191 577 | المجموع |

(16) مخصصات الاستهلاكات و المدخرات:

قررت هذه المخصصات الى غاية 31-12-2019 بـ 743 063 دينار مقابل 757 635 دينار بالنسبة للسنة المحاسبية الفارطة و يمكن تفصيلها كالتالي:

- مخصصات الاستهلاكات 743 063
- مخصصات المدخرات

(17) ايرادات مالية:

بلغت هذه الاعيرادات الى غاية 31-12-2019 ما يقدر بـ 423 423 دينار مقابل 939 486 دينار بالنسبة لسنة المحاسبية الفارطة.

و يمكن تفصيلها كما يلي:

- ايرادات مالية مرتبطة بالحسابات الجارية 273 441 :
- ايرادات مالية مرتبطة بالتوسيعات البنكية 384 982 :
- المجموع 658 423 :**