

PAC الشراكة في التدقيق و الاستشارة
شركة خبرة في المحاسبة مسجلة لدى هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية



الديوان الوطني للمناجم

تقرير مراجع الحسابات للسنة المحاسبية 2022

أكتوبر 2023

الفهرس

الصفحة	العنوان
5-1	❖ التقرير العام لمراجعة الحسابات السنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022
6	❖ التقرير الخاص لمراجعة الحسابات السنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022
	❖ القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022
9-8	• الموازنة
10	• قائمة النتائج
11	• جدول التدفقات النقدية
25-12	• إيضاحات حول القوائم المالية

التقرير العام

الديوان الوطني للمناجم

التقرير العام لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

السادة أعضاء مجلس مؤسسة الديوان الوطني للمناجم،

التقرير العام:

1. الرأي

تنفيذا لمهمة المراجعة القانونية لحسابات الديوان الوطني للمناجم التي أسندتموها إلينا، قمنا بفحص ومراجعة القوائم المالية المصاحبة لهذا التقرير والمختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2022 والتي تتضمن الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة

بلغ المجموع الصافي للموازنة 12 311 311 دينارا كما بلغت الأموال الذاتية مبلغا يقدر

بـ 4 132 705 دينارا شاملا لنتيجة السنة المحاسبية السلبية البالغة 66 999 دينارا.

تم إعداد القوائم المالية لسنة 2022 طبقا لنفس الطرق المعمول بها سنة 2021 وذلك عملا بنظام المحاسبة للمؤسسات.

في رأينا باستثناء التحفظات المنصوص عليها في الفقرة 2 "أساس الرأي بتحفظ"، فإن القوائم المالية للديوان الوطني للمناجم والمصاحبة لهذا التقرير تمثل بصورة حقيقية وعادلة في كل الجوانب الجوهرية، عن وضعيته المالية وعن نتائج أعماله وعن تدفقاته النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2022 وفقا للمعايير المحاسبية التونسية.

2. أساس الرأي بتحفظ:

ارتكزت أعمال التدقيق التي قمنا بها على المعايير المهنية للمراجعة المعمول بها بالبلاد التونسية وتم تقديم مسؤولياتنا الواردة بهذه المعايير صلب الجزء الخاص "بمسؤولية المراجع عند التدقيق في القوائم المالية" في هذا التقرير.

نصرح باستقلاليتنا عن الديوان الوطني للمناجم وذلك عملا بقواعد الأخلاقيات المهنية المطبقة عند مراجعة القوائم المالية بالبلاد التونسية واحترامنا للمسؤوليات المهنية الأخرى المحمولة على عاتقنا حسب هذه القواعد. وقد وفرت، حسب اعتقادنا، عمليات المراجعة التي قمنا بها بالإثباتات والأسس المعقولة لإبداء رأينا مع الاحتراز من تأثير ما هو مضمن بالفقرات 1.2 إلى 5.2 من هذا التقرير.

1.2 الأصول الثابتة المادية

لم يتم الديوان الوطني للمناجم بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة المادية بتاريخ 31 ديسمبر 2022 وذلك لتحديد الفوارق وتحليلها بهدف تسجيل تأثيراتها على بنود القوائم المالية. يبلغ الرصيد الخام 13 101 491 ديناراً وقيمتها الصافية 3 352 576 ديناراً.

2.2 الخرائط الجيولوجية

يقوم الديوان بتسجيل القيد المحاسبي للخرائط الجيولوجية ضمن حساب المخزون إلا أن إدراجها ضمن حسابات الديوان يتم بالاعتماد على قيمة سعر البيع بدلا عن تسجيلها بالاعتماد على تكلفة انتاجها، وهو ما يتعارض مع المعيار المحاسبي عدد 4 المتعلق بالمخزون.

كما لم يتم الديوان الوطني للمناجم بعملية الجرد المادي للخرائط الجيولوجية بتاريخ 31 ديسمبر 2022. يبلغ الرصيد الخام 3 365 980 ديناراً وقع تكوين مدخرات في شأنها بنسبة 100%.

لا يمكن لنا في الوقت الحالي تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن عملية الجرد المادي للمخزون ومقاربتها مع المعطيات المحاسبية.

3.2 الجرد المادي للمخزون

لم يتم الديوان الوطني للمناجم بعملية الجرد المادي للمخزون (المواد الكيميائية واللوازم المكتبية) بتاريخ 31 ديسمبر 2022.

يبلغ الرصيد الخام 164 000 ديناراً وقيمتها الصافية 45 395 ديناراً.

لا يمكن لنا في الوقت الحالي تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن عملية الجرد المادي للمخزون ومقاربتها مع المعطيات المحاسبية.

4.2 منح الاستثمار

يوجد فوارق بين الرصيد المحاسبي للأصول الثابتة والرصيد المحاسبي لمنح الاستثمار المتعلقة بها:

- الرصيد المحاسبي للأصول الثابتة: 44 612 991 دينار ;
- الرصيد المحاسبي لمنح الاستثمار: 50 433 699 دينار ;
- الفارق: 5 820 708 دينار.
- الرصيد المحاسبي للاستهلاكات الأصول الثابتة: 39 416 758 دينار ;
- الرصيد المحاسبي لمنح الاستثمار المسجلة بحسابات النتائج: 39 654 474 دينار ;
- الفارق: 237 716 دينار.

5.2 تبرير الأرصدة القديمة

مثلا هو مبين في المذكرة التكميلية عدد 1، يوجد ضمن الأصول أرصدة قديمة يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر.

- المبلغ الجملي للأرصدة المدينة هو 260 023 دينار وقع تكوين مدخرات في شأنها بـ 230 830 دينار.

لا يمكن لنا في الوقت الحاضر تحديد التأثيرات المحتملة على القوائم المالية الناتجة عن تطهير هذه الحسابات.

3. تقرير النشاط:

يتحمل هيكل الإدارة والتسيير بالديوان مسؤولية إعداد تقرير نشاط المؤسسة كما لا يشمل رأينا حول القوائم المالية تقرير النشاط. تطبيقا للفصل 8 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 تنحصر مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول تطابق محتوى هذا التقرير مع المعلومات المالية المقدمة صلب القوائم المالية.

وقد قمنا بفحص تقرير النشاط لسنة 2022 وتبين لنا أن المعلومات الواردة بالتقرير ليست مرتبطة بالقوائم المالية.

4. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين على الحوكمة عن القوائم المالية

ترجع مسؤولية إعداد وتقديم القوائم المالية للديوان طبقا لمتطلبات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات إلى هياكل التصرف والتسيير والحوكمة. تشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز ومتابعة نظم رقابة داخلية تمكن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار وتطبيق الطرق المحاسبية المناسبة وضمان تحديد تقديرات محاسبية منطقية إزاء مختلف الحالات الممكنة الناتجة عن أخطاء أو مخالفات

5. مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائما أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، يمكنها أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستعملي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساسا لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المعتمد، أو تجاوز للرقابة الداخلية في الديوان.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الديوان.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

نجاحة نظام الرقابة الداخلية:

عملا بأحكام الأمر عدد 529 لسنة 1987، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية. وتم تقديم ملاحظاتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية ضمن تقرير منفرد. وتجدر الإشارة على أن فحصنا لنظام الرقابة الداخلية الخاص بمعالجة المعلومات المحاسبية وإعداد وعرض القوائم المالية لم يبرز نقائص جوهرية من شأنها أن تؤثر على رأينا حول القوائم المالية.

تونس في 18 أكتوبر 2023

مراجع الحسابات

عن مكتب الشراكة في التدقيق والاستشارة

زهير المرغلي

الشراكة في التدقيق والاستشارة
4 نهج كينيا 1002 تونس البليديير
الهاتف: 71.799.048- الفاكس: 71.792.481

التقرير الخاص

الديوان الوطني للمناجم

التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

السادة أعضاء مجلس مؤسسة الديوان الوطني للمناجم،

في نطاق مهمة مراجعة القوائم المالية للديوان الوطني للمناجم لسنة 2022 وعملا بالفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أفريل 1987 نقوم بفحص الاتفاقيات التي تبليغ لعلمنا بين الديوان وأحد أعضاء مجلس مؤسسته.

ليس من مشمولاتنا البحث عن الاتفاقيات الممكنة بل نتحصر واجباتنا في إعلامكم بالاتفاقيات التي بلغت إلى علمنا دون إبداء رأي حول ضرورتها وسلامة أسسها.

نعلمكم أنه لم يقع إبلاغنا بأي عملية تدخل تحت طائلة هذا الفصل كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لأي عملية تدخل تحت طائلة الفصل المذكور.

تونس في 18 أكتوبر 2023

مراجع الحسابات

عن مكتب الشراكة في التدقيق والاستشارة

زهير المرغلي

الشراكة في التدقيق والاستشارة
4 نهج كينيا 1002 تونس البلقدير
الهاتف: 71.799.048 - الفاكس: 71.792.481

مذكرة تكميلية لتقرير مراجع الحسابات

مذكرة عدد 1:

يوجد ضمن الأصول أرصدة قديمة يتعين التأكد من صحتها وتطهيرها إذا اقتضى الأمر وهي مفصلة كالآتي:

رقم الحساب	الحساب	بنود الموازنة	المبلغ بالدينار
43421	RS S/ CA	أصول جارية أخرى	89 354
43690	TVA REPORTEE GELEE	أصول جارية أخرى	149 180
46100	COMPTE D'ATTENTE	أصول جارية أخرى	21 489
	مجموع الأصول		260 023(*)

(*) وقع تكوين مدخرات في شأنها بـ 230 830 دينار.

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

2021	2022	إيضاحات	الأصول
<u>3 498 001</u>	<u>3 837 408</u>	1	<u>الأصول غير الجارية</u>
29 682 570	30 117 498	1-1	الأصول غير المادية
-29 654 285	-29 667 843		تطرح الإستهلاكات
28 285	449 656		الأصول غير المادية الصافية
13 010 340	13 101 491	2-1	الأصول المادية
-9 575 801	-9 748 915		تطرح الإستهلاكات
3 434 539	3 352 576		الأصول المادية الصافية
1 394 002	1 394 002	3-1	الأصول المالية
-1 358 825	-1 358 825		تطرح المدخرات
35 177	35 177		الأصول المالية الصافية
<u>8 315 125</u>	<u>8 473 903</u>	2	<u>الأصول الجارية</u>
3 524 000	3 520 980	1-2	المخزونات
-3 477 605	-3 475 585		تطرح المدخرات
46 395	45 395		
451 409	406 600	2-2	الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
-48 438	-48 438		تطرح المدخرات
402 972	358 162		
2 991 450	5 370 310	3-2	أصول جارية أخرى
-372 817	-372 817		تطرح المدخرات
2 618 633	4 997 493		
5 247 125	3 072 853	4-2	السيولة و ما يعادل السيولة
<u>11 813 126</u>	<u>12 311 311</u>		مجموع الأصول

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

2021	2022	إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
<u>3 616 656</u>	<u>4 132 705</u>	3	<u>الأموال الذاتية</u>
1 184 867	1 184 867		رأس المال الإجتماعي
8 166 683	8 166 683		الإحتياطيات
10 196 177	10 779 225		أموال ذاتية الأخرى
-21 566 747	-21 910 019		النتائج المؤجلة
5 978 949	5 978 949		التعديلات المؤثرة على النتائج المؤجلة
3 959 928	4 199 706		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
-343 272	-66 999		نتيجة السنة المحاسبية
3 616 656	4 132 705		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
<u>8 196 470</u>	<u>8 178 606</u>		<u>الخصوم</u>
<u>5 790 105</u>	<u>5 824 345</u>	4	الخصوم غير الجارية
3 132 067	3 166 307		قرض الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي
-	-		ضمانات مدفوعة
2 658 038	2 658 038		مدخرات
<u>2 406 365</u>	<u>2 354 261</u>	5	الخصوم الجارية
790 131	813 037	1-5	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
1 616 234	1 541 224	2-5	الخصوم الجارية الأخرى
<u>11 813 126</u>	<u>12 311 311</u>		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج

(المبالغ بالدينار)

2021	2022	إيضاحات	البنود
		(1)	<u>إيرادات الاستغلال</u>
154 406	133 420		المدخيل
5 506 000	5 817 700		منح الاستغلال
451 120	426 951		إيرادات الاستغلال الأخرى
483 818	480 033		استرداد على مدخرات و استهلاكات
<u>6 595 344</u>	<u>6 858 104</u>	6-1	مجموع إيرادات الاستغلال
		(2)	<u>أعباء الاستغلال</u>
2 762	3 020		تغيير المخزون
553 711	584 561		مشتريات مستهلكة
115 083	133 930		أعباء البحوث والدراسات
4 300 839	4 390 652	6-2	أعباء الأعوان
893 683	845 295		مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
1 011 796	1 090 303	6-3	أعباء الإستغلال الأخرى
<u>6 877 873</u>	<u>7 047 761</u>		مجموع أعباء الاستغلال
<u>-282 529</u>	<u>-189 657</u>	(2)-(1)	<u>نتيجة الاستغلال</u>
-34 240	-46 284		أعباء مالية صافية
3 900	169 473		الأرباح العادية الأخرى
-29 903	-31		الخسائر العادية الأخرى
<u>-342 772</u>	<u>-66 499</u>		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
-500	-500		الأداء على الأرباح
<u>-343 272</u>	<u>-66 999</u>	6	نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
<u>-343 272</u>	<u>-66 999</u>		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
			انعكسات التعديلات المحاسبية
<u>-343 272</u>	<u>-66 999</u>		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية
(المبالغ بالدينار)

2021	2022	البند
		التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
-343 272	-66 999	النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة لـ :
413 651	186 672	استهلاكات و مدخرات
-451 120	-2 020	استرداد على استهلاكات و مدخرات
		تغييرات :
2 762	3 020	*المخزونات
-24 241	+44 809	*المستحقات
1 150 789	-2 378 860	*أصول أخرى
-291 083	-52 104	*المزودين و الخصوم الأخرى
-821 200	583 048	تغيير منح الاستثمار
218 452	1 682 434	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
- 410 453	-526 079	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة
90 220	-	المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
- 320 233	- 526 079	التدفقات النقدية المخصصة بأنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية المخصصة بأنشطة التمويل
=	-	مقايض متأتية من القروض
=	34 240	تسديد قروض
=	-	مقايض متأتية من منح الإستثمار
=	34 240	التدفقات النقدية المخصصة لانشطة التمويل
-101 782	-2 174 273	تغير الخزينة
5 348 907	5 247 125	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
5 247 125	3 072 853	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية