

الشراكة في التدقيق و الاستشارة PAC

شركة خبرة في المحاسبة مسجلة لدى هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

نهج كينيا 1002 تونس البليدير

☎ 71 799 048 / mail : pac@gnet.tn

MF :752284 K A M 000



ONM

الديوان الوطني للمناجم

Office National des Mines

الديوان الوطني للمناجم

تقرير مراجع الحسابات للسنة المحاسبية 2023

جويلية 2024

الفهرس

الصفحة	العنوان
4	❖ التقرير العام لمراجع الحسابات لسنة المختومة في 31 ديسمبر 2023
9	❖ التقرير الخاص لمراجع الحسابات السنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023
11	❖ القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023
11	• الموازنة
13	• قائمة النتائج
14	• جدول التدفقات النقدية
28-16	❖ الإيضاحات حول القوائم المالية
29	❖ الأرصدة الوسيطة التصرف لسنة

التقرير العام

التقرير العام لمراجع الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

السادة أعضاء مجلس مؤسسة الديوان الوطني للمناجم،

التقرير العام:

1. الرأي

تتفيذا لمهمة المراجعة القانونية لحسابات الديوان الوطني للمناجم التي أسندتموها إلينا، قمنا بفحص ومراجعة القوائم المالية المصاحبة لهذا التقرير والمختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2023 والتي تتضمن الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة

بلغ المجموع الصافي للموازنة 10 545 500 دينار كما بلغت الأموال الذاتية مبلغا يقدر

بـ 2 165 542 شاملا لنتيجة السنة المحاسبية السلبية البالغة 58 061 ديناراً.

تم إعداد القوائم المالية لسنة 2023 طبقاً لنفس الطرق المعمول بها سنة 2022 وذلك عملاً 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 2023 وفقاً 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 عملاً 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 2023 وذلك لتحديد الفوارق وتحليلها بهدف تسجيل تأثيراتها على بنود القوائم المالية. يبلغ الرصيد الخام 13 282 333 ديناراً وقيمتها الصافية 3 139 439 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 بدلاً 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 2023 يبلغ الرصيد الخام 3 356 860 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 2023.

يبلغ الرصيد الخام 162 000 ديناراً وقيمتها الصافية 43 395 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: 44 817 453 ديناراً ;

الرصيد المحاسبي لمنح الاستثمار: 50 433 699 ديناراً ;

الفارق: 5 616 246 ديناراً.

الرصيد المحاسبي لاستهلاكات الأصول الثابتة: 39 980 290 ديناراً ;

الرصيد المحاسبي لمنح الاستثمار المسجلة بحسابات النتائج: 40 508 550 ديناراً ;

الفارق: 528 260 ديناراً.

5.2 ديون الدولة تجاه الديوان

بلغت قيمة ديون الدولة تجاه الديوان في 31 ديسمبر 2023 بعنوان فائض الأداء على القيمة المضافة ما قيمته 2 145 546 دينار و تشير إلى أن مبلغ 1 283 238 دينار متأتي من سنوات 2019 و ما قبلها و لا يمكن للديوان خصم هذه المبالغ من أنشطته المستقبلية

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 2023 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

أساساً 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.

6 نجاعة نظام الرقابة الداخلية:

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

تونس في 19 جويلية 2024

مراجع الحسابات

عن مكتب الشراكة في التدقيق والاستشارة

زهير المرغلي

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

التقرير الخاص

التقرير الخاص لمراجع الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

السادة أعضاء مجلس مؤسسة الديوان الوطني للمناجم،

في نطاق مهمة مراجعة القوائم المالية للديوان الوطني للمناجم لسنة 2023 وعملا بالفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أبريل 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 19 جويلية 2024

مراجع الحسابات

عن مكتب الشراكة في التدقيق والاستشارة

زهير المرغلي

الشراكة في التدقيق والاستشارة

4 نهج كينيا 1002 تونس البلغدير

الهاتف: 71.799.048 - الفاكس: 71.792.481

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023

الموازنة
(بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	الأصول
3 837 408	3 487 338	1	الأصول غير الجارية
30 117 498	30 141 118	1-1	الأصول غير المادية
-29 667 843	-29 837 396		تطرح الإستهلاكات
449 656	303 722		الأصول غير المادية الصافية
13 101 491	13 282 333	2-1	الأصول المادية
-9 748 915	-10 142 894		تطرح الإستهلاكات
3 352 576	3 139 439		الأصول المادية الصافية
1 394 002	1 394 002	3-1	الأصول المالية
-1 358 825	-1 358 825		تطرح المذكرات
35 177	35 177		الأصول المالية الصافية
8 473 903	7 067 162	2	الأصول الجارية
3 520 980	3 518 860	1-2	المخزونات
-3 475 585	-3 475 465		تطرح المذكرات
45 395	43 395		
406 600	403 412	2-2	الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
-48 438	-48 438		تطرح المذكرات
358 162	354 974		
5 370 310	4 482 982	3-2	أصول جارية أخرى
-372 817	-372 817		تطرح المذكرات
4 997 493	4 110 165		
3 072 853	2 558 628	4-2	السيولة و ما يعادل السيولة
12 311 311	10 545 500		مجموع الأصول

الموازنة
(بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
4 132 705	2 165 542	3	الأموال الذاتية
1 184 867	1 184 867		رأس المال الإجتماعي
8 166 683	8 166 683		الإحتياطيات
10 779 225	9 925 149		أموال ذاتية الأخرى
-21 910 019	-21 977 019		النتائج المؤجلة
5 978 949	4 923 923		التعديلات المؤثرة على النتائج المؤجلة
4 199 706	2 223 603		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
-66 999	-58 061		نتيجة السنة المحاسبية
4 132 705	2 165 542		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
8 178 606	8 379 958		الخصوم
5 824 345	6 242 436	4	الخصوم غير الجارية
3 166 307	3 200 547		قرض الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي
-	400 000		قرض الخزينة العامة
-	-		ضمانات مدفوعة
2658 038	2 641 889		مدخرات
2 354 261	2 137 522	5	الخصوم الجارية
813 037	546 671	1-5	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
1 541 224	1 590 851	2-5	الخصوم الجارية الأخرى
12 311 311	10 545 500		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

(بالدينار)

سنة محاسبية مختتمة في 31 ديسمبر 2023

2202	2023	إيضاحات	البند
		(1)	<u>إيرادات الاستغلال</u>
133 420	111 313		المداحيل
5 817 700	5 865 000		منح الاستغلال
426 951	933 678		إيرادات الاستغلال الأخرى
480 033	418 463		استرداد على مدخرات و استهلاكات
6 858 104	7 328 454	1-6	مجموع إيرادات الاستغلال
		(2)	<u>أعباء الاستغلال</u>
3 020	2 120		تغيير المخزون
584 561	276 947		مشتريات مستهلكة
133 930	290 544		أعباء البحوث و الدراسات
4 390 652	4 593 675	2-6	أعباء الأعوان
845 295	956 070		مخصصات الاستهلاكات و المدخرات
1 090 303	1 211 181	3-6	أعباء الإستغلال الأخرى
7 047 761	7 330 536		مجموع أعباء الاستغلال
-189 657	2 082	(2)-(1)	<u>نتيجة الاستغلال</u>
-46 284	-62 818		أعباء مالية صافية
169 473	7 370		الأرباح العادية الأخرى
-31	-30		الخسائر العادية الأخرى
-66 499	-57 561		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
-500	-500		الأداء على الأرباح
-66 999	-58 061	6	نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
-66 999	-58 061		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
			انعكسات التعديلات المحاسبية
-66 999	-58 061		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية
(بالدينار)

2022	2023	البنود
		التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
-66 999	-58 061	النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة لـ :
186 672	956 070	استهلاكات و مدخرات
-2 020		منح الاستثمار تحويل
	418 463	استرداد على استهلاكات و مدخرات
		تغييرات :
3020	2 120	*المخزونات
+44 809	+3 619	*المستحقات
2 378 860	-887 328	*أصول أخرى
-52 104	-216 639	*المزودين و الخصوم الأخرى
583 048	552 285	إيرادات الاستغلال الأخرى
1 682 434	770 529	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
- 526 079	-290 544	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة
-	-	المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة
-	-	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
-	-	المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
-479 821	-290 544	التدفقات النقدية المخصصة بأنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية المخصصة بأنشطة التمويل
-	-	مقايض متأتية من القروض
34 240	34 240	تسديد قروض
		مقايض متأتية من منح الإستثمار
34 240	34 240	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
-2 195 353	-514 225	تغير الخزينة
5 247 125	3 072 853	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
3 072 853	2 558 628	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية