

وزارة الخويل

تقرير مراجع الحسابات
حول القوائم المالية
المختومة في 31 ديسمبر 2016

(أوت 2017)

مراجع الحسابات

ELF
CORSEIL

شركة ألف للإستشارة

مراجع حسابات الخويل



آلف للإستشارة

Société d'Expertise Comptable
Inscrite au tableau de l'O.E.C.T
Commissariat
Système d'Information
Assistance Comptable
Etude Financière

التقرير العام

تونس في 07 اوت 2017

السادة أعضاء مجلس الإدارة

وكالة الكحول

حضرات السيدات و السادة الكرام،

في نطاق مهمة مراجعة حسابات الوكالة الوطنية للكحول التي أوكلت لنا من طرف مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 18 نوفمبر 2016، قمنا بمراجعة موازنة الوكالة وقائمتا النتائج والتدفقات النقدية المتعلقة بها للسنة المختتمة في 31 ديسمبر 2016 و الايضاحات الواردة في القوائم المالية.

مسؤولية مجلس ادارة الوكالة في إعداد وضبط البيانات المالية

إن البيانات المالية المرافقة لهذا التقرير، والتي تظهر مجموع صافي للموازنة يبلغ 21.025.982 دينار تونسي، وخسارة تبلغ 707.026 دينار تونسي، هي من مسؤولية مجلس الإدارة. هذا وتشتمل هذه المسؤولية لاسيما على تصميم و وضع و متابعة نظام رقابة داخلية بهدف إعداد و عرض صادق لبيانات مالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

مسؤولية مراجع الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم استنادا إلي مراجعتنا لها. لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير المتعارف عليها و التي تتطلب بأن نقوم بتخطيط و تنفيذ عملية المراجعة لغرض الحصول علي تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة. و تتضمن عملية المراجعة فحصا، علي أساس اختباري للأدلة المؤيدة للمبالغ و الإفصاحات الواردة في القوائم المالية. كذلك تتضمن عملية المراجعة تقييم المبادئ المحاسبية المستعملة و

التقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض القوائم المالية ككل. وإننا نعتقد أن عملية مراجعتنا قد وفرت أساسا معقولا لإبداء رأينا.

تبرير الرأى المتحفظ حول القوائم المالية

1. لم تقم الوكالة بعملية جرد ومقارنة شاملة بين نتائج الجرد المادي للأصول الثابتة والمعطيات المحاسبية المتعلقة بها حيث لم تشمل عملية الجرد المادي لسنة 2016 المعدات المكتبية والاجهزة الاعلامية والاجهزة ضد الحرائق و التي بلغت قيمتها الخام 1.309.165 دينار في موفى سنة 2016، و بالتالي لا يمكننا تقييم انعكاس هذه الوضعية على القوائم المالية للوكالة.
2. خلافا لأحكام الفصل 45 من القانون عدد 101 المؤرخ في 25 ديسمبر 1974 والمتعلق بقانون المالية لسنة 1975، لم تمدنا مصالح الوكالة بتقارير الجرد المادي و تقييم مساهمة الدولة فيها و التي يبلغ رصيدها المحاسبي 1.451.536 دينار في موفى سنة 2016، مما لا يمكننا من التأكد من صحة و حقيقة رصيد حساب مساهمة الدولة في رأس مال وكالة الكحول.

الرأى المتحفظ حول القوائم المالية

وفي رأينا، فان القوائم المالية المصاحبة باستثناء الملاحظات المذكورة أنفا سليمة وصادقة وتعتبر بصفة وافية، لكل ما هو هام نسبيا، عن الوضعية المالية للوكالة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2016، طبقا للمبادئ المحاسبية المتفق عليها عموما بالبلاد التونسية.

ملاحظات ما بعد الرأى حول القوائم المالية

دون المساس برأينا حول القوائم المالية الوارد ضمن الفقرة السابقة، يجدر ذكر الملاحظة التالية:

1. أصدرت المحكمة الادارية ادنا بتوقيف العمل بأسعار الكحول طيبة الطعم الصادرة عن وزير المالية بتاريخ 28 جويلية 2016 والقاضي بالترفيغ في سعر بيع الكحول طيبة الطعم، من 247,500 دينار إلى 2.100,000 دينار للهكتولتر، لفائدة منتجي المشروبات الكحولية الى حين البت في القضية الاصلية. هذا، وقد قامت وكالة الكحول برصد مذكرات في الغرض بقيمة

3.205.827 دينار، والتي تمثل الفارق في قيمة كمية الكحول المباعة بين السعر الجديد والسعر القديم.

الفحوص الخاصة

- لقد قمنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية. واعتمادا على فحوصنا، فإنه ليس لدينا ملاحظات حول أمانة المعلومات المالية الواردة بالتقرير السنوي المتعلق بنشاط الوكالة لسنة 2016 ومطابقتها مع القوائم المالية.
- لقد قمنا بفحص أنظمة الرقابة الداخلية والخاصة بالمعلومات المحاسبية وإعداد القوائم المالية وحسب رأينا وطبقا للفصل 266 من مجلة الشركات التجارية فإنه يمكننا أن نعتبر أن هذا النظام لا يحتوي نقائصا جوهرية يمكن أن تؤثر على مصداقية القوائم المالية المختومة بتاريخ 2016/12/31 باستثناء النقاط المذكورة بتقريرنا حول القوائم المالية.

مراجع الحسابات

عن ألف للإستشارة
حسين الفقي





آلف للاستشارة

Société d'Expertise Comptable
Inscrite au tableau de l'O.E.C.T
Commissariat
Système d'Information
Assistance Comptable
Etude Financière

التقرير الخاص

تونس في 07 اوت 2017

السادة أعضاء مجلس الإدارة
وكالة الكحول

حضرات السيدات والسادة الكرام،

عملا بأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987 و المتعلق بضبط شروط و طرق مراجعة حسابات المؤسسة العمومية ذات الصيغة الصناعية والتجارية و الشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، لم يتم إعلامنا بوجود اتفاقات تم إبرامها بين وكالة الكحول و أحد أعضاء مجلس إدارتها.

هذا، ولم نتعرض إلى عمليات تدرج ضمن أحكام الفصل المذكور أنفا خلال مراجعتنا للقوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016.

مراجع الحسابات

عن آلف للاستشارة
حسين الفقي

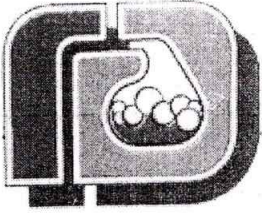


RL au Capital de 192.000 D
Ariana: B 0315692007
A: 785736 X/A/M/000

العنوان الاجتماعي
شارع الهادي نوبرة - إقامة الميمر
مكتب 2 - ميزانين - القبة
2037 أريانة - الجمهورية التونسية
الهاتف: 71 829 377
28 829 377
الفاكس: 71 829 393

البريد الإلكتروني:
elfconseil@planet.tn
Social:
rue Hédi Bouira
ence des Mimosas 1
Mezzanine - Ennasr 2
ARLANA - Tunisie
216 71 829 377
216 28 829 377
216 71 829 393

الجمهورية التونسية
وزارة المالية
وكالة الكحول



القوائم المالية للسنة المحاسبية 2016

مارس 2017

القوائم المالية 2016

- الفهرس -

الصفحات	تمهيد
	* القوائم المالية
1	- الموازنة
3	- قائمة النتائج
4	- جدول التدفقات النقدية
5	- مثال الأرصدة الوسيطة للتصرف
6	* الإيضاحات حول القوائم المالية
6	- ملخص للمعايير والاتفاقيات المحاسبية
8	- إيضاحات حول الموازنة
15	- إيضاحات حول قائمة النتائج
23	- إيضاحات حول التدفقات النقدية

الموازنة

(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 2016/12/31

2015/12/31	2016/12/31		الأصول
			الأصول غير الجارية :
			الأصول الثابتة :
31 891	31 891	1	الأصول الثابتة غير المادية
29 928	31 052	1	تطرح الاستهلاكات
1 963	839		
9 100 769	9 325 199	1	الأصول الثابتة المادية
7 241 204	7 483 090	1	تطرح الاستهلاكات
1 859 564	1 842 109		
33 986			أصول ثابتة في طور الإنشاء
-	-		تطرح المدخرات
33 986			
38 054	46 172	2	الأصول المالية
1 933 567	1 889 120		مجموع الأصول الثابتة
			أصول غير جارية أخرى :
2 650	-		أعباء للتوزيع
1 936 217	1 889 120		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية:
4 478 866	2 802 143	3	المخزونات
150 820	122 578		تطرح المدخرات
4 328 046	2 679 565		
7 815	9 233	4	الحرفاء والحسابات المتصلة
6 643	6 643		تطرح المدخرات
1 172	2 590		
371 495	265 322	5	أصول جارية أخرى
17 059	17 059		تطرح المدخرات
354 436	248 263		
145 085	155 858	6	توظيفات وأصول مالية أخرى
2 860	2 860		تطرح المدخرات
142 225	152 998		
6 892 313	16 053 445	7	السيولة وما يعادل السيولة
11 718 192	19 136 862		مجموع الأصول الجارية
13 654 409	21 025 982		مجموع الأصول

قائمة النتائج

(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 2016/12/31

2015/12/31	2016/12/31		البيانات
			1- إيرادات الاستغلال
8 854 721	13 251 407	1	- مداخيل
18 118	27 384	2	- إيرادات الاستغلال الأخرى
8 872 839	13 278 792		مجموع إيرادات الاستغلال
			II - أعباء الاستغلال
183 258-	183 258	3	- تغيير مخزونات المنتجات التامة الصنع والمنتجات في طور الصنع
2 908 519	5 390 817	4	- مشتريات السلع المستهلكة
2 765 966	834 789	5	- مشتريات التموينات المستهلكة
2 412 915	2 677 196	6	- أعباء الأعوان
280 683	3 454 038		- مخصصات الاستهلاكات والمدخرات*
652 031	751 459	7	- أعباء الاستغلال الأخرى
8 836 855	13 291 558		مجموع أعباء الاستغلال
35 984	12 766-	8	نتيجة الاستغلال
35 273	72 471	9	- أعباء مالية
285 274	281 206	10	- إيرادات التوظيفات
57 370	35 780	11	- أرباح عادية
343 355	231 748		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
82 397	938 775	12	- الأداءات على الأرباح
260 958	707 026-		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
260 958	707 026-	13	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

*لقد قامت الوكالة بتغيير ايضاح استرداد المدخرات و ذلك بفصله عن المخصصات الاستهلاكات سنة 2015 لغاية المقارنة مع بيانات سنة 2016.

جدول التدفقات النقدية

(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 2016/12/31

2015/12/31	31/12/2016	البيانات
		* التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال:
260 958	707 026-	النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة لـ:
1 861-	1 861-	- منح استثمار مدرجة بالنتيجة المحاسبية
225 531	3 425 795	- الاستهلاكات والمدخرات
		تغييرات:
808 115-	1 676 723	- المخزونات
62 096-	104 756	- المستحقات
6 255-	10 774-	- التوظيفات
472 675	1 013 735	- المزودين وديون أخرى
80 837	5 501 348	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال
		* التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار:
27 451-	224 431-	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة
49 131+	33 986+	أصول مالية في طور الإنشاء
21 680+	190 445-	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
		* التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل:
2 135-	832	الدفعات الغير مسترجعة من الصندوق الاجتماعي
-	-	مقايض منح الاستثمار
1 148+	8 118-	اسناد قروض طويلة المدى للأعوان
987-	-7 286	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
		تغيير الخزينة
101 530	5 303 617	
3 827 227	3 928 757	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
3 928 757	9 232 374	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف
السنة المحاسبية 2016
(بالدينار)

2015	2016	الأرصدة	الأعباء		الإيرادات	
1 822 040	7 694 079	الهامش التجاري	5 390 817	تكلفة شراء السلع المباعة	13 084 896	مبيعات السلع وغيرها من إيرادات الاستغلال
1 559 572	-824 151	هامش على تكلفة المواد	-	إنتاج مخزون	193 896	مداخيل وغيرها من إيرادات الاستغلال
			834 789	مستهلكة تموينيات	-183 258	إنتاج المخزون
2 864 882	6 490 018	القيمة المضافة الخام	379 910	أعباء خارجية أخرى ومشتريات غير مخزنة	7 694 079	الهامش التجاري
			354 116	ضرائب و أدايات	-824 151	الهامش على تكلفة المواد
316 666	3 441 274	فائض الاستغلال الخام	17 431	أعباء عادية و أعباء أخرى	6 490 018	القيمة المضافة الخام
			2 677 196	أعباء الأعران		
260 958			3 048 745			
			72 471	أعباء مالية	3 441 274	فائض الاستغلال الخام
			3 454 038	مخصصات الاستهلاك والمدخرات	281 206	إيرادات مالية
			938 775	أدايات على الشركات	35 780	أرباح عادية
			4 465 286		3 758 260	
	707 026-	النتيجة الصافية				

الإيضاحات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016

1. الإطار المرجعي والمعايير المحاسبية المعتمدة

ضبطت القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016 لوكالة الكحول بالدينار التونسي طبقا لمعايير المحاسبة المصادق عليها بالجمهورية التونسية، واعتبارا للفرضيات المعمول بها (فرضية استمرارية الاستغلال ومحاسبة التعهد) وللاتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة المالية.

1. المخزونات:

تعتمد الوكالة لتقييم المخزونات على التكلفة التاريخية وحسب الطرق التالية:

- "الداخل أولا، خارج أولا" بالنسبة للكحول،
- "متوسط التكلفة المرجح" بالنسبة للمواد واللوازم القابلة للاستهلاك.

2. الأصول الثابتة:

يتم إدراج الأصول الثابتة ضمن الموازنة بحساب التكلفة التاريخية والمتضمنة لجميع المصاريف إلى غاية اقتناءها أو إنتاجها ووضعها حيز الاستعمال.

وتقوم الوكالة بطرح القيمة التاريخية للأصول الثابتة المفوت فيها والاستهلاكات من حساباتها وإدراج الخسائر أو الأرباح المنجرة عن هذه العملية لاحتساب النتيجة النهائية.

تعتمد الوكالة لاحتساب استهلاكات الأصول الثابتة النسب التالية:

النسبة	الأصول الثابتة
33 %	- برامج الإعلامية
5 %	- البناءات
10 %	- التجهيزات العامة، تهيئة المباني وتجهيزها
10 %	- أجهزة ومعدات
5 %	- أحواض
20 %	- معدات نقل
10 %	- معدات مكتبية
33 %	- أجهزة الإعلامية
33 %	- نفقات أولية

II. إيضاحات حول الموازنة

بلغ مجموع الأصول وكذلك الأموال الذاتية والخصوم بالنسبة للموازنة المختومة في 31 ديسمبر 2016 ما قيمته 21 025 982 دينار مقابل 13 654 409 دينار سنة 2015 أي بزيادة قدرها 7 371 573 دينار.

❖ الأصول غير الجارية:

1. الأصول الثابتة:

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة المادية وغير مادية 9 357 090 ديناراً في موفى سنة 2016 مقابل 9 132 660 ديناراً سنة 2015 وذلك بفارق قدره 224 430 ديناراً. يمثل هذا الفارق قيمة الاستثمارات لسنة 2016:

التوزيع المحاسبي	البيانات	القيمة (دينار)
التجهيزات العامة، تهيئة المباني وتجهيزها	أبواب وشبابيك من الالومنيوم	1930
أجهزة سلامة ومعدات مستودع جبل جلود	اقتناء وتركيز معدات وتجهيزات سلامة مستودع ج ج	77 516
معدات مكتبية	معدات مكتبية مختلفة	2 959
معدات مخبر	الرقم الهيدروجيني متر	1985
معدات نقل	3 سيارات	129 999
أجهزة إعلامية	أجهزة الإعلامية	9 679
لوازم صناعية	لوازم صناعية	362
	المجموع العام	224 430

2. الأصول المالية:

بلغت الأصول المالية بتاريخ 31 ديسمبر 2016 ما قيمته 46 172 ديناراً مقابل 38 054 ديناراً موفى سنة 2015، وذلك كما هو مبين بالجدول التالي:

الأصول الثابتة	2016	2015
ودائع وكفالات مدفوعة	4 816	4 816
قروض للأعوان طويلة المدى	41 356	33 238
الجملة	46 172	38 054

3. المخزونات :

بلغت قيمة المخزونات بتاريخ 31 ديسمبر 2016 ما قيمته 2 802 143 دينارا مفصلة كما يلي:

النوع	الكمية (بالهـل)	السعر (بالدينار) الفردى	القيمة (بالدينار) لسنة 2016	القيمة (بالدينار) لسنة 2015
(1) مواد ولوازم قابلة للاستهلاك			413 023	388 258
(2) كحول خام	9640	132	1 273 102	4 616
(3) منتوجات تامة الصنع وسلع (1)+(2)+(3)+(4)			1 116 019	4 085 992
كحول طيبة الطعم (مستوردة)	4 593	167	766 949	2 850 543
المجموع الجزئي (1)			766 949	2 850 543
كحول رديئة الطعم (مستوردة)	568	132	75 022	44 768
كحول رديئة الطعم (محلية)	-	-	-	183 259
المجموع الجزئي (2)			75 022	228 027
كحول مطلقة (3)	1 662	162	269 573	1 004 069
مواد تعطيل (4)		550	4 475	3 353
المجموع العام			2802 143	4 478 866

❖ تم تكوين مدخرات بالنسبة للمواد واللوازم القابلة للاستهلاك بقيمة 122 578 دينارا مفصلة كما يلي:

البند	القيمة (دينار) 2015	القيمة (دينار) 2016	الملاحظات
قطع غيار	18 775	18 775	لنقص القيمة: بناءا على ملاحظات مراجع الحسابات إثر توقف مصنع معالجة عسل الشمندر.
قطع غيار	103 803	103 803	لنقص القيمة (لم يشهد المخزون تحركا منذ أكثر من 10 سنوات)، بناءا على ملاحظات مراجع الحسابات 2009.
مخزون كحول رديئة الطعم	28 242	0	لنقص القيمة مخزون الكحول
الجملة	150 820	122 578	

قامت الوكالة باسترداد المدخرات المسجلة خلال سنة 2015 و التي تبلغ 28.242 دينار

4 . حرفاء وحسابات مرتبطة بهم:

بلغ رصيد مستحقات الوكالة على الحرفاء في موفى سنة 2016 ما قيمته 9 233 ديناراً مقابل 7 815 ديناراً موفى سنة 2015:

البيانات	2016	2015
حرفاء عاديون	9 233	7 815
مدخرات على حرفاء مشكوك في خلاصهم ¹	6 643	6 643
الجملة	2 590	1 172

¹ تم تكوين مدخرات بقيمة 5 575 ديناراً سنة 2007 و 1 068 سنة 2013 و ذلك بالنسبة للحرفاء المشكوك في خلاصهم، كما يلي:

الحرفاء	البيانات	القيمة (د)	الملاحظات
الصيدلية المركزية	بيع براميل فارغة	676	لنقص القيمة
Domaine atlas	خدمات نقل	3 176	لنقص القيمة
Domaine hanon	خدمات نقل	431	لنقص القيمة
Société Tardi	خدمات نقل	1 583	لنقص القيمة
حرفاء مختلفون	خدمات مختلفة	777	لنقص القيمة
المجموع		6 643	

مع الإشارة أن الوكالة أعادت الاتصال كتابياً ببعض الحرفاء لتحتم على خلاص المبالغ المتخلدة بدمتهم.

5 . أصول جارية أخرى:

سجل هذا الحساب رصيذا بقيمة 265 322 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2016 مقابل 371 495 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2015:

البيانات	2016	2015
- الأعران - تسبقة وأفساط	1 382	1 262
- مدينون مختلفون	300	300
- مزودون : تسبقة على الطلبات	107 581	37 703
- مدينون آخرين	467	2 800-
- إيرادات مستحقة	118 382	70 966

القوائم المالية 2016	وكالة الكحول
40 398	25 441
74 374	
143 575	
5 717	11 769
371 495	265 322

تم تكوين مدخرات بقيمة 17 059 ديناراً على المستحقات التالية المشكوك في استخلاصها:

الملاحظات	القيمة (دينار)	البيانات
لنقص القيمة	16 183	المشاركة في الأرباح بعنوان تأمين الواردات
توقّوا	484	تسبقة على الأجر لأعوان الوكالة
غادروا	392	تسبقة على الأجر لأعوان الوكالة
	17 059	الجملة

6. توظيفات وأصول مالية أخرى:

بلغ رصيد التوظيفات والأصول المالية الأخرى في موفى سنة 2016 ما قيمته 155 858 ديناراً مقابل 145 085 ديناراً سنة 2015 وتتمثل هذه التوظيفات أساساً في القروض قصيرة المدى المسندة للأعوان. مع الإشارة أنه تم تكوين مدخرات على بعض هذه القروض في موفى سنة 2007 بقيمة 2 860 ديناراً، و ذلك كما هو مبين بالجدول التالي:

ملاحظات	المبلغ (دينار)	البيانات
توقّوا	2 310	عدد 3 أعوان
أحيل على التقاعد	50	عدد 1 عون
نهاية الإلحاق	500	عدد 1 عون
	2 860	الجملة

7. السيولة وما يعادل السيولة:

بلغت السيولة وما يعادل السيولة 16 053 445 ديناراً في موفى سنة 2016 مقابل 6 892 313 ديناراً في موفى سنة 2015 موزعة كما يلي:

2016	2015	البيانات
7 400 000	1 600 000	- توظيفات
8 638 364	5 278 008	- البنوك

13 625	13 625	- الخزينة العامة
1 456	680	- خزانة
16 053 445	6 892 313	الجملة

8. أموال مخصصة:

بلغ رصيد حساب الأموال المخصصة بتاريخ 31 ديسمبر 2016 ما قيمته 1 451 536 ديناراً، يتمثل في مساهمة الدولة في رأس مال الوكالة.

9. احتياطات الصندوق الاجتماعي:

بلغت احتياطات الصندوق الاجتماعي في موقى 2016 ما قدر 243 567 ديناراً مقابل 233 025 ديناراً موقى سنة 2015 ويتكون هذا الفارق من:

تطور إيجابي يتمثل في:

- فوائض الفروض المسندة للأعوان بمبلغ 6019 ديناراً،
- مبلغ مخصص من النتيجة الصافية لسنة 2014 قدره 9 000 ديناراً.

تطور سلبي يتمثل في:

- إسناد منحة الإحالة على التقاعد للأعوان بقيمة: 4 477 ديناراً.

10. أموال ذاتية أخرى

تمثل رصيد المبالغ المتحصل عليها في إطار دعم اقتناء وتركيز سخانات تعمل بالطاقة الشمسية وتعويض تشغيل المقطرة بالغاز الطبيعي عوضاً عن الفيول:

- دعم اقتناء وتركيز سخانات تعمل بالطاقة الشمسية.....	2 343 ديناراً
- دعم وتعويض تشغيل المقطرة بالغاز الطبيعي عوضاً عن الفيول... دينا	16 270 ديناراً
المجموع.....	18 613 ديناراً
تطرح الاستهلاكات.....	5 508 ديناراً
الأموال الذاتية الأخرى الصافية.....	13 105 ديناراً

11. مدخرات على المخاطر

قامت الوكالة برصد مدخرات عن المخاطر خلال سنة 2016 تقدر ب 3.207.669 دينار مفصلة كالآتي :

* مدخرات عن مخاطر البيع بتوقيف العمل بالاداء على القيمة المضافة بمبلغ قدره 1842 دينار

* رصد مدخرات بقيمة 3.205.827 دينار، والتي تمثل الفارق في قيمة كمية الكحول المباعة بين السعر الجديد و البالغ

2100.000 دينار للهكتولتر والسعر القديم و المتمثل في 247.500 دينار.

12. مزودون وحسابات مرتبطة بهم:

بلغت قيمة الفواتير التي لم يتم خلاصها إلى غاية 31 ديسمبر 2016 ما قيمته 498 805 ديناراً مقابل 663 064 ديناراً سنة 2015 مفصلة كالتالي :

2015	2016	البيانات
535 445	564 940	- مزودين الاستغلال
22 611	119 835	- مزودين الاصول
105 007	120 723	- حسابات مزودين في الانتظار
663 064	805 498	الجملة

و تجدر الإشارة ان هذه الارصدة المحاسبية للمزودين تتضمن مبالغ عالقة تعود الى عديد السنوات السابقة و التي بلغت في موفى سنة 2016 ما قيمته 108 252 ديناراً بالنسبة لمزودين الاستغلال و 18 847 ديناراً بالنسبة لمزودين خصم بعنوان الضمان . ان قدم هذه المبالغ و عدم المطالبة بها من طرف المزودين قد يشكك في حقيقة و صحة هذه الديون

13. الخصوم الجارية الأخرى:

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2016 ما قيمته 3 685 497 ديناراً مقابل 2 814 197 سنة 2015 وذلك كما هو مفصل بالجدول التالي:

2015	2016	البيانات
1 168	27 528	- حرفاء تسبقة على الطلبات
177 800	155 102	- الأعوان وحسابات مرتبطة بهم
1256	1415	المعلوم على المؤسسات
57 900	52 691	- أداءات مقطوعة من المورد
	703 069	- الضريبة على الشركات
2 003 191	1 853 191	- اقتطاع لفائدة الدولة (*)
54 037	62 778	- أعباء للدفع
227	222	- طوابع جبائية
1	204 118	- أداء على القيمة المضافة
158 553	140 049	- الصندوق الوطني للتقاعد والحيفة الاجتماعية
14 150	16 900	- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
3 289	2 996	- صندوق النهوض بالمساكن الاجتماعية
984	1 610	- اقتطاع لفائدة "أورونج"
-	93	- اقتطاع لفائدة "telecom"
27 474	33 839	- أعباء اجتماعية لإجازات ستستوفي

القوائم المالية 2016		وكالة الكحول
300 910	135 298	- معلوم على الاستهلاك
1 736	283 369	- مساهمة ظرفية لفائدة ميزانية الدولة
11 521	11 229	- صندوق التكوين المهني
2 814 197	3 685 497	الجملة

(*) إقتطاع لفائدة الدولة:

تتمثل الديون المتخلدة بذمة الوكالة لفائدة الدولة بعنوان الاقتطاع عن كمية الكحول المباعة قبل سنة 2002 في ما يلي:

السنة المحاسبية	مبلغ الدين
1995	476 754
1998	582 755
1999	629 994
2000	623 770
2001	639 918
رصيد الدين المتخلد بذمة الوكالة	2 953 191

وقامت الوكالة بخلاص جزء من هذا الدين كما يلي:

تاريخ الخلاص	المبلغ	الرصيد المتبقي
2002/12/26	200 000	2 753 191
2002/12/26	300 000	2 453 191
2012/05/31	100 000	2 353 191
2014/08/29	200 000	2 153 191
2015/12/18	150 000	2 003 191
2016/12/26	150 000	1 853 191

III إيضاحات حول قائمة النتائج:

❖ إيرادات الاستغلال:

1. مبيعات الكحول:

بلغت قيمة مبيعات الوكالة 13 251 407 ديناراً خلال سنة 2016 مقابل 8 854 721 ديناراً سنة 2015 مفصلة كما يلي:

مبيعات الكحول المستوردة على حالها:

بلغت كمية السلع المباعة 41 888 هل بقيمة 13 057 511 ديناراً أي ما يعادل 99% من رقم المعاملات لسنة 2016 مقابل 25 282 هل بقيمة 5 542 970 ديناراً سنة 2015.

مبيعات الكحول المتأتية من النشاط الصناعي (تحويل الكحول الخام) :

بلغت مبيعات الكحول المتأتية من النشاط الصناعي 1 244 هل بما قيمته 193 896 ديناراً و بما يعادل 1% من رقم معاملات سنة 2016 مقابل 13 389 هل و بما قيمته 3 311 751 ديناراً سنة 2015.

2. إيرادات الاستغلال الأخرى:

بلغت جملة إيرادات الاستغلال الأخرى 27 384 ديناراً خلال سنة 2016 مقابل 18 118 ديناراً سنة 2015، وتتمثل في ما يلي:

2015	2016	البيانات
400	1200	- خدمات النقل
6 541	6 563	- خدمات مسداة لحرقاء الكحول رديئة الطعم
11 177	19 621	- إيرادات عادية متنوعة
18 118	27 384	الجملة

❖ اعباء الاستغلال:

3. تغيير مخزونات المنتوجات التامة الصنع والمنتوجات في طور الصنع:

بلغ فارق أرصدة مخزونات المنتوجات التامة الصنع والمنتوجات في طور الصنع في نهاية سنة 2016 <183 258> ديناراً مقابل 183 258 ديناراً سنة 2015. ويبين الجدول التالي الفوارق بالنسبة لكل منتج:

تغيير مخزونات 2015	تغيير مخزونات 2016		المنتوجات
	تغيير المخزونات	مخزونات 2015	
183 258+	<183 258>	183 258	- كحول رديئة الطعم
183 258+	<183 258>	183 258	الجملة

4. مشتريات السلع المستهلكة:

بلغت تكلفة السلع المستهلكة خلال سنة 2016 ما قيمته 5 390 817 ديناراً مقابل 2 908 519 ديناراً سنة 2015.

يبين الجدول التالي تكلفة السلع المستهلكة سنة 2015 مقارنة بالسنة الفارطة:

تكلفة السلع المستهلكة 2015	مشتريات السلع المستهلكة 2016				السلع
	تكلفة السلع المستهلكة 2016	مخزونات (-2016)	مشتريات 2016 (+)	مخزونات 2015 (+)	
754 645	734 496	269 573		1 004 069	- كحول مطلقة
2 082 993	4 679 447	766 949	2 595 853	2 850 543	- كحول طيبة الطعم
63 934	30 254-	75 022	-	44 768	- كحول رديئة الطعم
6 947	7 128	4 475	8250	3 353	- مواد تعطيل
2 908 519	5 390 817	1 116 019	2 604 103	3 902 733	الجملة

5. مشتريات التموينات المستهلكة

بلغت تكلفة التموينات المستهلكة خلال سنة 2016 ما قيمته 834 789 ديناراً مقابل 2 765 966 ديناراً سنة 2015. ويبين الجدول التالي تكلفة الكحول الخام القابلة للتحويل والمواد القابلة للاستهلاك التي تم استهلاكها خلال سنة 2016 مقارنة بالسنة الفارطة:

التموينات المستهلكة 2015	مشتريات التموينات المستهلكة 2016				التموينات
	تكلفة التموينات المستهلكة 2016	مخزونات 2016 (-)	مشتريات 2016 (+)	مخزونات 2015 (+)	
					*المواد الأولية:
2 707 344	802 362	1 273 101	2 070 848	4 616	- كحول خام مستوردة
58 622	32 427	413 023	57 192	388 258	- المواد القابلة للاستهلاك
2 765 966	834 789	1 686 125	2 128 040	392 874	الجملة

6. أعباء الأعوان:

بلغت أعباء الأعوان خلال سنة 2016 ما قدره 2 677 196 ديناراً مقابل 2 412 915 ديناراً سنة 2015 و ذلك بزيادة بنسبة 11%، وتعود هذه الزيادة أساساً إلى:

- الزيادات القانونية في الأجور،
- التدرج العادي لبعض الأعوان،

7. أعباء استغلال أخرى:

بلغت جملة أعباء الاستغلال الأخرى سنة 2016 ما قيمته 751 459 ديناراً مقابل 652 031 ديناراً سنة 2015 وتتمثل هذه الأعباء فيما يلي:

البيانات	2016	2015	الفارق
مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم (1.7)	118 475	288 052	-169 577
خدمات خارجية (2.7)	126 568	125 354	+1 214
خدمات خارجية أخرى (3.7)	134 868	103 324	+31 544
ضرائب وأداءات ودفوعات مماثلة (4.7)	354 116	69 648	+284 468
مشتريات مرتبطة بتعديل محاسبي	1 431	521	+910
أعباء عادية متنوعة (5.7)	16 000	16 000	-
تخفيض في القيمة		49 132	-49 132
أعباء مرتبطة بتعديل محاسبي	1	-	1
الجملة	751 459	652 031	+99 428

1.7. مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم:

البيانات	2016	2015	الفارق
استهلاك الماء	12 256	41 439	-29 183
استهلاك الكهرباء	58 042	78 915	-20 873
استهلاك الوقود	27 024	26 114	+910
استهلاك الغاز الطبيعي ²	21 152	141 584	-120 432
المجموع	118 475	288 052	-169 578

2.7. الخدمات الخارجية:

البيانات	2016	2015	الفارق
- مناولة عامة	128	232	-104
- صيانة معدات النقل	18 482	21 182	-2 700
- صيانة المعدات الصناعية	20 501	25 906	-5 405
- صيانة المباني	2 762	2 503	+259

² يعود هذا الانخفاض إلى نقص تشغيل مقطرة جبل الجلود خلال سنة 2016 مقارنة بسنة 2015.

وكالة الكحول

القوائم المالية 2016			
1 012-	3 009	1 997	- صيانة معدات المكاتب
2 106+	3 097	5 203	- صيانة معدات الإعلامية
276+		276	- صيانة أخرى
6 717+	61 918	68 635	- أقساط التأمين
35+	-	35	- توثيق
362+	2 619	2 981	- جرائد
494+	3 605	4 099	- مجمع الصيانة والتصرف وخدمات خارجية أخرى
186+	1 283	1 469	- خدمات خارجية مرتبطة بتعديل محاسبي
1 214	125 354	126 568	المجموع

3.7. الخدمات الخارجية الأخرى:

الفارق	2015	2016	البيانات
-	700	700	- مصاريف مراقبة
1 786+	13 122	14 908	- أتعاب مراقب الحسابات
-	240	240	- منحة مسك الخزينة
1650+	-	1 650	- مصاريف تحليل
5 111-	5 111	-	- مصاريف مراقبة انتاج
	-	-	- تكوين ورسكلة
37 001+	4 201	41 202	- أتعاب أخرى
10+	3 776	3 786	- إشهار ونشریات
		-	- مساهمات وهبات
2 023-	10 683	8 660	- خدمات نقل الكحول
7 647-	40 224	32 577	- خدمات نقل الأعوان
286+	14	300	- خدمات نقل مختلفة
718+	1 414	2 132	- رحلات وتقلات
1 645-	3 409	1 764	- مصاريف إدارية
1 858-	13 733	11 875	- نفقات بريد-هاتف-فاكس-أنترنات
2 255+	6 209	8 464	- خدمات بنكية
6 122+	488	6 610	- خدمات خارجية مرتبطة بتعديل محاسبي
31 544	103 324	134 868	المجموع

4.7. ضرائب وأداءات ودفعوات مماثلة:

البيانات	2016	2015	الفارق
- المعلوم على الجولان ومصاريف الفحص للعربات	9 431	9 075	356+
- صندوق النهوض بالمساكن الاجتماعية	19 856	18 263	1 593+
- صندوق التكوين المهني	19 856	18 263	1 593+
- مساهمة ظرفية	281 632	-	286 703+
- المعلوم على المؤسسات	20 639	14 390	6 249+
- معالم أخرى	2 702	1 524	1 178+
- معالم مرتبطة بتعديل محاسبي	0	8 133	8 133-
المجموع	354 116	69 648	289 539

5.7. أعباء عادية متنوعة:

تمثل الأعباء العادية مكافآت حضور أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2016.

8. نتيجة الاستغلال

سجلت نتيجة الاستغلال انخفاضا سنة 2016 لتصل إلى -12 766 ديناراً مقابل 35 984 ديناراً سنة 2015. ويبين الجدول التالي انخفاض في نتيجة الاستغلال الخام:

البيانات	2016	2015	الفارق
1/ إيرادات الاستغلال	13 278 792	8 872 839	4 405 953
2/ أعباء الاستغلال			
- تكلفة السلع المباعة (دون اعتبار أعباء الأعوان والاستهلاكات)	6 408 865	5 491 226	917 639+
- أعباء الأعوان	2 677 196	2 412 915	264 281+
- استهلاكات	3 454 038	280 683	3 173 355+
- أعباء الاستغلال الأخرى	751 459	652 031	99 428+
مجموع الأعباء	13 291 558	8 836 855	4 454 703
نتيجة الاستغلال	-12 766	35 984	-48 750

9. الأعباء المالية:

تمثل الأعباء المالية أساساً فارق أسعار الصرف بين قيمة الصرف تاريخ استلام السلع وسعر الصرف تاريخ الخلاص او نهاية السنة المحاسبية وتقدر سنة 2016 بـ 72 461 ديناراً.

10. إيرادات مالية:

تتمثل الإيرادات المالية أساساً في الفوائض البنكية والمدخيل المتأتية من توظيف السيولة وقد بلغت هذه الإيرادات خلال سنة 2016 ما قيمته 281 206 ديناراً مقابل 285 274 ديناراً سنة 2015، أي بنقص يقدر 4 068 ديناراً (-1%).

11. الأرباح العادية:

بلغت قيمة الأرباح العادية 35.780 ديناراً مقابل 57.370 ديناراً سنة 2015 مفصلة كالتالي:

- استرداد مدخرات مخزونات بمبلغ قدره 28.242 ديناراً

- أرباح عادية مختلفة بقيمة 7.537 ديناراً

12. الأدعاءات على الشركات

جدول احتساب الأداء على الشركات

231 748	1- النتيجة المحاسبية قبل احتساب الأداء
3 567 593	2- إدماج
33 615	- أعباء غير قابلة للطرح
281 632	- مساهمة في ميزانية الدولة
44 677	- فارق أسعار الصرف
3 207 669	- مدخرات
44 242	3- تطرح
28 242	- استردادات على المدخرات
16 000	- منحة الحضور
3 755 099	4- الأرباح الجبائية
938 775	5- الأداء على الشركات
235 706	6- الطرح
92 132	- تسبقة على الأداء على الشركات
143 574	- أداء مؤجل
703 068	فائض الأدعاءات

3. نتائج الوكالة خلال سنة 2016

بلغت النتيجة الصافية في 31 ديسمبر 2016 ما قيمته -707 026 ديناراً مقابل 260 958 ديناراً سنة 2015

أي بنقص قدره 967 984 ديناراً

و تعود هذه النتيجة السلبية أساساً على تكوين مدخرات بعنوان المخاطر بقيمة 3 205 827 ديناراً إثر قرار المحكمة الإدارية بتوقيف القرار الصادر عن وزير المالية بتاريخ 2016/07/28 والقاضي بالترفيغ في سعر بيع الكحول طيبة الطعم لفائدة منتجي المشروبات الكحولية من 247,500 د إلى 2100,000 د للهكتولتر الواحد.

و في ما يلي تحليل النتيجة الخام للهكتولتر الواحد حسب نوعية الكحول والمبينة بالجداول المصاحبة

الكحول المطلقة		الكحول رديئة الطعم		الكحول طيبة الطعم		البيانات
2015	2016	2015	2016	2015	2016	
270,002	273,033	128,304	129,939	247,024	349,672	سعر البيع للهكتولتر الواحد
-	-	149,647	151,704	151,675	-	تكلفة المنتوجات المباعة
174,202	162,391	134,326	144,185	146,721	147,041	تكلفة السلع المباعة
174,202	162,391	134,366	145,568	149,123	147,041	تكلفة الكحول المباعة
79,738	88,208	79,738	88,208	79,738	189,002	الأعباء الإدارية
253,940	250,599	214,104	233,776	228,661	336,043	جملة الأعباء
16,062+	22,434+	85,800-	103,837-	18,163	13,629+	النتيجة الخام

❖ تحليل الوضعية المالية للوكالة من خلال بعض المؤشرات:

بلغت النتيجة الصافية في 31 ديسمبر 2016 ما قيمته -707 026 ديناراً مقابل 260 958 ديناراً سنة 2015 يبرز الجدول التالي بعض المؤشرات التي تتعلق بالتصرف والتوازن المالي للوكالة سنة 2016 مقارنة بالسنوات الفارطة:

2016	2015	2014	2013	2012	المؤشرات
20,2%	27,2%	24,8%	25%	23%	- مؤشر = أعباء الأعوان/رقم المعاملات
5,7%	7,3%	5,9%	5,4%	5%	- مؤشر = أعباء التصرف/رقم المعاملات
-7,3%	3,6%	1,3%	2,4%	4%	- مؤشر = النتيجة الصافية/الأموال الذاتية
514%	373%	317%	270%	243%	- مؤشر = الأموال الذاتية/الأصول غير الجارية
20.01%	2,5%	4%	4,2%	4%	- مؤشر = الاستهلاكات والمدخرات/رقم المعاملات
169%	182%	229%	199%	169%	- مؤشر = الأصول الجارية/الخصوم الجارية
142%	107%	122%	72,8%	83%	- مؤشر = السيولة/الخصوم الجارية
-5,3%	2,9%	0,9%	1,9%	2,8%	- مؤشر = النتيجة الصافية/المبيعات

IV إيضاحات حول جدول التدفقات النقدية:

بلغ حجم السيولة في 31 ديسمبر 2016 ما قيمته 9 232 374 ديناراً مفصلة كما يلي:

الرصيد د.ت	البنوك
7 400 000	توظيفات مالية
13 625	الخزينة العامة
1 176 210	بنك الأمان
10 784	البنك الفرنسي التونسي
4 924	البنك الوطني الفلاحي
250 640	بنك الإسكان فرع بن عروس
58 214	بنك الإسكان فرع مقرين
1 456	الخزانة
7 137 591	البنك العربي لتونس فرع صفاقس ⁵
16 053 445	المجموع
6 821 071-	البنك العربي لتونس فرع تونس ⁵
9 232 374	المجموع العام

الرئيس المدير العام

رضا بن احمد

