

وكالة الكحول

تقرير مراجع الحسابات

حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017

أوت 2018

مراجع الحسابات

ELF
COSEIL

مجلس التدقيق

الوكالة الوطنية للكحول

الفهرس

الصفحة

- 2 • التقرير العام لمراجع الحسابات
- 7 • التقرير الخاص لمراجع الحسابات
- القوائم المالية :

- قائمة الموازنة للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017 .
- قائمة النتائج للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017 .
- جدول التدفقات النقدية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017
- الايضاحات حول القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017



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 02 أوت 2018

السادة أعضاء مجلس الإدارة
وكالة الكحول

حضرات السيدات و السادة الكرام،

1. تقرير حول القوائم المالية

1.. الرأي المتحفظ

تنفيذا لمهمة مراجعة الحسابات المسندة إلينا من طرف مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 18 نوفمبر 2016، قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لوكالة الكحول، و التي تتكون من الموازنة كما في 31 ديسمبر 2017 و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذات التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخصا لأهم السياسات المحاسبية و قواعد القياس و على بيانات تفسيرية أخرى. وتظهر هذه القوائم مجموعا صافيا للموازنة بـ 16.679.958 دينار و خسارة بـ 2.160.506 دينار.

برأينا، و باستثناء تأثيرات تسوية النقطة المذكورة بالفقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن البيانات المالية تمثل بصورة حقيقية و عادلة، في كل الجوانب الجوهرية، المركز المالي لوكالة الكحول في 31 ديسمبر 2017 و نتيجة نشاطها وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذات التاريخ، وفقا للمعايير المحاسبية المعتمدة في البلاد التونسية.

SARL au Capital de 192.000 D
RC Ariana: B 0315692007
T.V.A: 785736 X/A/M/000

المقر الإجماعي :
شارع الهادي نوييرة - إقامة الميموزا 1
مكتب 2 - ميزنين - النصر
2037 أريانة - الجمهورية التونسية
الهاتف : 216 71 829 377
216 28 829 377
الفاكس : 216 71 829 393

Siège Social:
Avenue Hédi Nouria
Résidence les Mimosas 1
B 2 - Mezzanine - Ennasr 2
2037 ARIANA - Tunisie
Tél: 216 71 829 377
216 28 829 377
Fax: 216 71 829 393
E-mail: elfconseil@planet.tn
direction@elfconseil.tn

2. أساس الرأي المتحفظ

يتضمّن رأينا حول البيانات المالية لوكالة الكحول للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 التحفظ التالي:

- خلافا لأحكام الفصل 45 من القانون عدد 101 المؤرخ في 25 ديسمبر 1974 والمتعلّق بقانون الماليّة لسنة 1975، لم تمدّنا مصالح الوكالة بتقارير الجرد المادي المتعلقة بتقييم مساهمة الدولة فيها و التي يبلغ رصيدها المحاسبي 1.451.536 دينار في موفى سنة 2017، ممّا لا يمكّننا من التأكد من صحة و حقيقة رصيد حساب مساهمة الدولة في رأس مال وكالة الكحول.

3. ملاحظات ما بعد الرأي

دون المساس برأينا حول القوائم المالية الوارد ضمن الفقرة السابقة، يجدر ذكر الملاحظة التالية: أصدرت المحكمة الادارية اذنا بتوقيف العمل بأسعار الكحول طيبة الطعم الصادرة عن وزير المالية بتاريخ 28 جويلية 2016 والقاضي بالترفيح في سعر بيع الكحول طيبة الطعم، من 247,500 دينار إلى 2.100,000 دينار للهكتولتر، لفائدة منتجي المشروبات الكحولية الى حين البتّ في القضية الاصلية. هذا، وقد قامت وكالة الكحول برصد مدّخرات في الغرض بعنوان سنة 2017 بقيمة 5.017.274 دينار، والتي تمثّل الفارق في قيمة كمية الكحول المباعة بين السّعر الجديد والسّعر القديم. ليلغ مجموع المدّخرات 8.223.101 دينار في موفى سنة 2017.

هذا، وقد راسلنا وزارة الماليّة، تحت إشراف السيد الرئيس المدير العام للوكالة، بتاريخ 23 جويلية 2018 قصد تمكيننا من تقرير مفصّل و نهائي حول مآل القضية ذات العلاقة.

4. تقرير التصرّف

إنّ إدارة الوكالة هي المسؤولة على إعداد تقرير التصرّف وعلى البيانات التي يحتويها. تتمثّل مسؤوليتنا في التنبّط من مدى توافق المعلومات المتعلّقة بحسابات وكالة الكحول التي يحتويها تقرير التصرّف مع البيانات المالية المضمّنة بقوائمها الماليّة. وتقتصر أعمالنا على قراءة تقرير التصرّف، وذلك بغاية تقدير وجود تضارب جوهري بين هذا التّقرير وبين القوائم الماليّة

للوكالة ومختلف المُعطيات التي اطلعنا عليها خلال إنجاز مُهمّة التدقيق أو إمكانية احتواءه على أخطاء جوهرية. وإذا استنتجنا تبعاً للعنايات التي قُمنّا بها أنّ تقرير التصرّف يحتوي على أخطاء جوهرية، فنحنُ مُطالبون بالإشارة إليها.

وتستدعي المعلومات الواردة بتقرير مجلس الإدارة نفس الملاحظات الواردة بتقريرنا العام حول القوائم المالية لسنة 2017.

5. مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة في إعداد القوائم المالية

إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعن عرضها بصورة وفيّة، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتفق عليها عموماً بالبلاد التونسية، بالإضافة إلى وضع نظام رقابة داخلية، بالمستوى الذي يمكن من إعداد قوائم مالية، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً الناتجة عن الغش، أو الخطأ.

كما أنّ الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الوكالة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كانت الإدارة تنوي إما تصفية الوكالة، أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر، سوى القيام بذلك.

إنّ المُكلفين بمهمّة الحوكمة مسؤولون على الإشراف وعلى مُراقبة عملية إعداد التقارير والقوائم المالية للوكالة.

6. مسؤولية مراجع الحسابات

تتمثّل مسؤوليتنا في الحصول على تأكيد معقول من الضمان، بأن القوائم المالية، ككلّ، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وذلك بغاية إصدار تقرير المراجعة الذي يتضمّن رأينا.

إنّ التأكيد المعقول، هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة، التي جرت وفقاً لمعايير التدقيق المتداولة في تونس، ستكشف دائماً كلّ الأخطاء الجوهرية في حالة وجودها. إنّ الأخطاء قد تحدث نتيجة للغش أو الخطأ؛ ويتمّ اعتبارها جوهرية عندما يكون مُنتظراً أن تُؤثر على القرارات الاقتصادية المُتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية، وذلك سواءً كانت مُنفردة أو مُجمّعة مع أخطاء أخرى.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير التدقيق المتداولة في تونس، فإننا نمارس أحكاماً مهنية، ونقوم باعتماد تَمَثِّي نقدي طيلة هاته العملية، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد، وتقييم مخاطر احتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر، والحصول على عناصر إثبات كافية وملائمة لإبداء رأينا.

إن المخاطر المتعلقة بعدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش تُعدّ أكبر من تلك الناتجة عن خطأ، وذلك لما قد يتضمنه الغش من تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو تأكيدات غير صحيحة، أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.

- فهم عناصر نظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وذلك بغاية تصميم إجراءات تدقيق ملائمة لها.

- تقييم مدى ملائمة السياسات والطرق المحاسبية المعتمدة، ومدى موضوعية التقديرات المحاسبية التي قامت بها إدارة الوكالة بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بها.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملاءمة استخدام الإدارة لفرضية الاستمرارية، بناءً على عناصر الإثبات التي تم الحصول عليها، حول وجود يقين جوهري من عدمه، مرتبط بأحداث أو ظروف يُمكن أن تُؤدّي إلى شكوك كبيرة حول قدرة الوكالة على مواصلة أنشطة الإستغلال. وإذا ما استنتجنا وجود هاته الشكوك، فعلياً لفت نظر قارئ هذا التقرير وذلك بالإشارة إلى إفصاحات القوائم المالية ذات الصلة بها، أو بتعديل رأينا، إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على عناصر الإثبات التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك فإن الأحداث، أو الظروف المستقبلية، قد تؤدي بالوكالة إلى إيقاف أنشطة استغلاله.

- تقييم القوائم المالية في مجملها وذلك فيما يتعلق بضبطها، بشكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات المقدّمة حولها، وتقدير مدى تعبيرها بصورة وفيّة عن مختلف المعاملات والأحداث الواجب أخذها بعين الاعتبار على مستوى هاته القوائم.

هذا ونقوم بالتواصل مع المسؤولين المكلفين بمهمة الحوكمة، فيما يتعلّق بنطاق وتوقيت المراجعة، وباستنتاجاتنا المهمة بما في ذلك نقاط الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية، التي تتكشف لنا خلال عملية المراجعة، بالإضافة إلى أي أمور أخرى.
وإننا نعتقد بأن عملية المراجعة قد وفرت أساسا معقولا لإبداء الرأي.

II. تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

1. الفحوصات الخاصة

في إطار مهمة مراجعة الحسابات الموكولة إلينا، قمنا بالفحوصات الخُصوصية المُضمّنة بالمعايير المدرجة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية وبالنصوص القانونية المعمول بها في هذا المجال. واعتمادا على هذه الفحوصات، فإنه ليس لدينا ملاحظات حول أمانة المعلومات المالية الواردة بالتقرير السنوي المتعلق بنشاط الوكالة لسنة 2017 ومطابقتها مع القوائم المالية

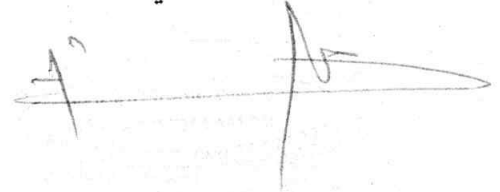
2. نجاعة نظام الرقابة الداخليّة

هذا، وقمنا بتقييم عامّ لمدى فاعليّة ونجاعة نظام الرقابة الداخليّة للوكالة وذلك فيما يتعلّق بمعالجة المعلومة المحاسبية وإعداد القوائم الماليّة. ونذكر في هذا الإطار أنّ تصميم وتطبيق هذا النظام والمتابعة الدورية لمدى نجاعته وكفاءته هي مسؤوليّة إدارة الوكالة.

ولم نلاحظ، على أساس عمليّات الفحص التي قمنا بها، وجود نقائص هامة من شأنها أن تؤثر على رأينا حول القوائم الماليّة.

مراجع الحسابات

عن ألف للإستشارة
حسين الفقي





آلف للإستشارة

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 02 أوت 2018

السادة أعضاء مجلس الإدارة

وكالة الكحول

حضرات السيدات والسادة الكرام،

عملا بأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أفريل 1987 و المتعلق بضبط شروط و طرق مراجعة حسابات المؤسسة العمومية ذات الصبغة 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 2017.

مراجع الحسابات

عن آلف للإستشارة
حسين الفقي

SARL au Capital de 192.000 D
RC Ariana: B 0315692007
T.V.A: 785736 X/A/M/000

المقر الاجتماعي:

شارع الهادي نويرة - إقامة الميموزا 1

مكتب 2 - ميزنين - النصر

2037 أريانة - الجمهورية التونسية

الهاتف: 216 71 829 377

216 28 829 377

الفاكس: 216 71 829 393

Siège Social:

Avenue Hédi Nouira

Résidence les Mimosas 1

B 2 - Mezzanine - Ennasr 2

2037 ARIANA - Tunisie

Tél: 216 71 829 377

216 28 829 377

Fax: 216 71 829 393

E-mail: elfconseil@planet.tn

direction@elfconseil.tn

الموازنة
(المبالغ بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 2017/12/31

2016/12/31	2017/12/31		الأصول
			<u>الأصول غير الجارية :</u>
			<u>الأصول الثابتة :</u>
31 891	31 891	1	الأصول الثابتة غير المادية
31 052	31 891	1	تطرح الاستهلاكات
839	-		
9 325 199	9 788 221	1	الأصول الثابتة المادية
7 483 090	7 716 073	1	تطرح الاستهلاكات
1 842 109	2 072 149		
	67 294		أصول ثابتة في طور الإنشاء
-	-		تطرح المدخرات
	67 294		
46 172	63 398	2	الأصول المالية
1 889 120	2 202 841		مجموع الأصول الثابتة
			<u>أصول غير جارية أخرى :</u>
-	-		أعباء للتوزيع
1 889 120	2 202 841		مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية:</u>
2 802 143	6 138 788	3	المخزونات
122 578	171 080		تطرح المدخرات
2 679 565	5 967 708		
9 233	9 525	4	الحرفاء والحسابات المتصلة
6 643	6 643		تطرح المدخرات
2 590	2 882		
265 322	549 601	5	أصول جارية أخرى
17 059	17 058		تطرح المدخرات
248 263	532 543		
155 858	161 091	6	توظيفات وأصول مالية أخرى
2 860	2 860		تطرح المدخرات
152 998	158 232		
16 053 445	7 815 753	7	السيولة وما يعادل السيولة
19 136 862	14 477 616		مجموع الأصول الجارية
21 025 982	16 679 958		مجموع الأصول

الموازنة
(المبالغ بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 2017/12/31

2016/12/31	2017/12/31		الأموال الذاتية والخصوم
			<u>الأموال الذاتية:</u>
1 451 536	1 451 536	8	أموال مخصصة
4 839 467	4 839 468		الاحتياطيات القانونية
243 567	266 829	9	احتياطيات للصندوق الاجتماعي
404 639	639 501		النتائج المؤجلة
260 958	-		نتيجة سنة 2015
	707 026-		نتيجة سنة 2016
13 105	11 244	10	أموال ذاتية أخرى
3 207 669	8 503 595	11	مدخرات المخاطر والأعباء
10 420 941	15 005 147		مجموع الأصول الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
707 026-	2 160 506-		نتيجة السنة المحاسبية
9 713 916	12 844 641		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم:</u>
			<u>الخصوم الغير جارية</u>
			مجموع الخصوم الغير جارية
-	-		
			<u>الخصوم الجارية:</u>
805 498	931 227	12	المزودين والحسابات المرتبطة
3 685 497	2 904 090	13	الخصوم الجارية الأخرى
6 821 071			المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
11 312 066	3 835 317		مجموع الخصوم الجارية
11 312 066	3 835 317		مجموع الخصوم
21 025 982	16 679 958		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج
(المبالغ بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 2017 /12/31

2016/12/31	2017/12/31		البيانات
			I- إيرادات الاستغلال
13 251 407	14 841 527	1	- مداخيل
27 384	73 343	2	- إيرادات الاستغلال الأخرى
13 278 792	14 914 870		مجموع إيرادات الاستغلال
			II - أعباء الاستغلال
183 258	238 104-	3	- تغيير مخزونات المنتوجات التامة الصنع والمنتوجات في طور الصنع
5 390 817	3 673 906	4	- مشتريات السلع المستهلكة
834 789	3 134 181	5	- مشتريات التموينات المستهلكة
2 677 196	2 823 477	6	- أعباء الأعوان
3 454 038	5 578 249	7	- مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
751 459	747 867	8	- أعباء الاستغلال الأخرى
13 291 558	15 719 576		مجموع أعباء الاستغلال
12 766-	804 707-	9	نتيجة الاستغلال
72 471	712 784	10	- أعباء مالية
281 206	412 719	11	- إيرادات التوظيفات
35 780	22 204	12	- أرباح عادية
231 748	1082 567-		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
938 775	1 077 939	13	- الأداءات على الأرباح
707 026-	2 160 506-		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
707 026-	2 160 506-	14	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية
(المبالغ بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 2017/12/31

31/12/2016	31/12/2017	البيانات
		* التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال:
707 026-	2 160 506-	النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة لـ:
1 861-	1 861-	- منح استثمار مدرجة بالنتيجة المحاسبية
3 425 795	5 578 249	- الاستهلاكات والمدخرات
		تغييرات:
1 676 723	3 336 645-	- المخزونات
104 756	284 571-	- المستحقات
10 774-	-5 233	- التوظيفات
1 013 735	655 678-	- المزودين وديون أخرى
5 501 348	866 244-	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال
		* التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار:
224 431-	463 022-	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة
33 986+	67 294-	أصول مالية في طور الإنشاء
190 445-	530 316-	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
		* التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل:
832	-2834	الدفعات الغير مسترجعة من الصندوق الاجتماعي
-	-	مقايض منح الاستثمار
8 118-	-17 226	اسناد قروض طويلة المدى للأعوان
-7 286	20 060-	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
5 303 617	1 416 620-	تغيير الخزينة
3 928 757	9 232 374	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
9 232 374	7 815 753	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف
السنة المحاسبية 2017
(بالدينار)

2016	2017	الأرصدة	الأصحاء		الإيرادات	
7 694 079	4 902 735	الهامش التجاري	تكلفة شراء السلع المباعة	8 576 641	مبيعات السلع و غيرها من إيرادات الاستغلال	
-824 151	3 442 152	هامش على تكلفة المواد	إنتاج مخزون	6 338 229	مناخيل و غيرها من إيرادات الاستغلال	
			مستهلكة تموينيات	238 104	إنتاج المخزون	
			3 134 181	6 576 333		
6 490 018	7 683 851	القيمة المضافة الخام	أصحاء خارجية أخرى ومشتريات غير مخزنة	4 902 735	الهامش التجاري	
			ضرائب و أدايات	3 442 152	الهامش على تكلفة المواد	
			72 830			
3 441 274	4 773 544	فائض الاستغلال الخام	أصحاء عادية و أصحاء أخرى	7 683 851	القيمة المضافة الخام	
			أصحاء الأعران			
			2 823 477			
			2 910 307			
			712 784	4 773 544	فائض الاستغلال الخام	
			أصحاء مالية			
707 026-	2 160 506-	النتيجة الصافية	مخصصات الاستهلاك والمخزونات	412 719	إيرادات مالية	
			أدايات على الشركات	22 204	أرباح عادية	
			1077 939			
			7 368 972	5 208 467		

الإيضاحات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017

I. الإطار المرجعي والمعايير المحاسبية المعتمدة

ضبطت القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017 لوكالة الكحول بالدينار التونسي طبقا لمعايير المحاسبة المصادق عليها بالجمهورية التونسية، واعتبارا للفرضيات المعمول بها (فرضية استمرارية الاستغلال ومحاسبية 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 2017 ما قيمته 16 679 958 دينار مقابل 21 025 982 دينار سنة 2016 أي بفارق قدره 4 346 024 ديناراً.

❖ الأصول غير الجارية :

1. الأصول الثابتة:

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة المادية وغير مادية 9 820 113 ديناراً في موفى سنة 2017 مقابل 9 357 090 ديناراً سنة 2016 وذلك بفارق قدره 463 023 ديناراً. يمثل هذا الفارق قيمة الاستثمارات لسنة 2017 وهي مفصلة كما يلي :

القيمة (دينار)	البيانات	التوزيع المحاسبي
301 544	مضخات أوتوماتيكية لقيس الكحول	معدات
6 765	مطرقة كهربائية	
3 032	خرطوم	
1 846	سخان شمسي	
1 942	معدات مكتبية مختلفة	معدات مكتبية
1 026	برامج إعلامية	برامج إعلامية
30 754	حواسيب آلات طباعة	أجهزة الإعلامية
116 114	كاميرا مراقبة	معدات مراقبة
463 023		المجموع العام

2. الأصول المالية:

بلغت الأصول المالية بتاريخ 31 ديسمبر 2017 ما قيمته 63 398 ديناراً مقابل 46 172 ديناراً موفى سنة 2016، مفصلة كما يلي:

2016	2017	الأصول الثابتة
4 816	4 816	ودائع وكفالات مدفوعة
41 356	58 582	قروض للأعوان طويلة المدى
46 172	63 398	الجملة

3. المخزونات :

بلغت القيمة الخام للمخزونات بتاريخ 31 ديسمبر 2017 ما قيمته 6 138 788 ديناراً مفصلة كما يلي:

النوع	2017			2016
	الكمية (بالهكتل)	السعر الفردى	القيمة	القيمة بالدينار
(I) مواد ولوازم قابلة للاستهلاك			380 545	413 023
(II) كحول خام				1 273 102
(III) منتوجات تامة الصنع و سلع			5 758 243	1 116 019
كحول طيبة الطعم (مستوردة)	11 001	205,387	2 259 387	766 949
كحول طيبة الطعم (مستوردة)	10 727	200,382	2 149 642	
المجموع الجزئي (1)	21 728		4 409 029	766 949
كحول رديئة الطعم (مستوردة)	3 388	132,071	447 436	75 022
كحول رديئة الطعم (محلية)	1 343	177,233	238 104	-
المجموع الجزئي (2)			685 540	75 022
كحول مطلقة (3)	3 075	214,684	660 214	269 573
مواد تعطيل (4)	7,776	445,000	3 460	4 475
المجموع العام (I) + (II) + (III)			6 138 788	2 802 143

❖ مدخرات المخزونات :

بلغت قيمة المدخرات على المخزونات 171 080 ديناراً مفصلة كالتالي:

- مدخرات بقيمة 48 502 ديناراً عن مخزونات الكحول رديئة الطعم بعنوان فارق سعر بيع هذه المادة (141.130 د للهل) وسعر إنتاجها (177.233 د للهل).
- مدخرات بالنسبة للمواد واللوازم القابلة للاستهلاك بقيمة 122 578 ديناراً مفصلة كما يلي:

البند	القيمة (دينار) 2016	القيمة (دينار) 2017	الملاحظات
قطع غيار	18 775	18 775	لنقص القيمة: بناء على ملاحظات مراجع الحسابات إثر توقف مصنع معالجة غسل الشمندر.
قطع غيار	103 803	103 803	لنقص القيمة (لم يشهد المخزون تحركاً منذ أكثر من 10 سنوات)، بناء على ملاحظات مراجع الحسابات 2009.
الجملة	122 578	122 578	

4. حرفاء وحسابات مرتبطة بهم:

بلغ رصيد مستحقات الوكالة على الحرفاء في موفى سنة 2017 ما قيمته 9 525 ديناراً مقابل 9 233 ديناراً موفى سنة 2016:

البيانات	2017	2016
حرفاء عاديون	9 525	9 233
مدخرات على حرفاء مشكوك في خلاصهم ¹	-6 643	-6 643
الجملة	2 882	2 590

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 لحثهم على خلاص المبالغ المتخلدة بذمتهم.

5. أصول جارية أخرى:

سجل هذا الحساب رصيذا بقيمة 549 601 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2017 مقابل 265 322 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2016:

البيانات	2017	2016
- الأعوان - تسبقة وأقساط	1 982	1 382
- مدينون مختلفون	300	300
- مزودون : تسبقة على الطلبات	57 336	107 581
- مدينون آخرين	2 401-	467
- إيرادات مستحقة	127 992	118 382
- أعباء مسجلة مسبقاً	20 012	25 441
- أداء على القيمة المضافة	337 600	11 769
- أداء على الشركات مؤجل	6781	
الجملة	549 601	265 322

تم تكوين مدخرات بقيمة 17 058 ديناراً على المستحقات التالية المشكوك في استخلاصها :

الملاحظات	القيمة (دينار)	البيانات
لنقص القيمة	16 182	المشاركة في الأرباح بعنوان تأمين الواردات
توفوا	484	تسبقة على الأجر لأعوان الوكالة
غادروا	392	تسبقة على الأجر لأعوان الوكالة
	17 058	الجملة

6. توظيفات وأصول مالية أخرى:

بلغ رصيد التوظيفات والأصول المالية الأخرى في موفى سنة 2017 ما قيمته 161 091 ديناراً مقابل 155 858 ديناراً سنة 2016 و تتمثل 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
توفوا	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 7 815 753 ديناراً في موفى سنة 2017 مقابل 16 053 445 ديناراً في موفى سنة 2016 موزعة كما يلي:

2016	2017	البيانات
7 400 000	6 700 000	- توظيفات
8 628 364	1 100 654	- البنوك
13 625	13 625	- الخزينة العامة
1 456	1 474	- خزانة
16 053 445	7 815 753	الجملة

8 . أموال مخصصة:

بلغ رصيد حساب الأموال المخصصة بتاريخ 31 ديسمبر 2017 ما قيمته 1 451 536 ديناراً، يتمثل في مساهمة الدولة في رأس مال الوكالة.

9 . احتياطات الصندوق الاجتماعي:

بلغت احتياطات الصندوق الاجتماعي في موفى 2017 ما قدره 266 829 ديناراً مقابل 243 567 ديناراً موفى سنة 2016 أي بفارق قدره 23 262 ديناراً و يتفصل كما يلي :

✓ (+) فوائض القروض المسندة للأعوان	: 6 235 ديناراً
✓ (+) مبلغ مخصص من النتيجة الصافية لسنة 2015	: 26 096 ديناراً
✓ (-) إسناد منحة الإحالة على التقاعد للأعوان	: 9 070 ديناراً

10 . أموال ذاتية أخرى

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

دعم اقتناء وتركيز سخانات تعمل بالطاقة الشمسية	: 2 343 ديناراً
دعم و تشغيل المقطرة بالغاز الطبيعي عوضاً عن الفيول	: 16 270 ديناراً
المجموع	: 18 613 ديناراً
تطرح الاستهلاكات	: 7 369 ديناراً
الأموال الذاتية الأخرى الصافية	: 11 244 ديناراً

11 . مدخرات بعنوان المخاطر

قامت الوكالة بتكوين مدخرات بعنوان المخاطر في موفى سنة 2017 تقدر بـ 8 503 595 ديناراً مفصلة كالاتي :

* مدخرات بعنوان فارق المساهمات اثر إحالة انخراط بعض الأعوان من الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي إلى الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الاجتماعية : 278 651 ديناراً.

* مدخرات بعنوان المخاطر لسنتي 2016 و 2017 بقيمة 8 223 101 ديناراً، وهذا استناداً على قرار الرئيس الأول للمحكمة الإدارية بتاريخ 2016/12/01 والقاضي بتوقيف تنفيذ القرار الصادر عن وزير المالية بتاريخ 2016/07/28 حول الترفيع في سعر بيع الكحول طيبة الطعم لفائدة منتجي المشروبات الكحولية من 247,500 د إلى 2100 د في هل، إلى حين البت النهائي في القضية الأصلية المنشورة لدى المحكمة الإدارية.

* مدخرات بعنوان مخاطر مختلفة تقدر بـ 1 843 ديناراً.

12. مزودون وحسابات مرتبطة بهم

بلغت قيمة الفواتير التي لم يتم خلاصها إلى غاية 31 ديسمبر 2017 ما قيمته 931 227 ديناراً مقابل 805 498 ديناراً سنة 2016 مفصلة كالتالي :

2016	2017	البيانات
564 940	636 568	- مزودين الاستغلال
119 835	189 355	- مزودين الاصول
120 723	105 304	- حسابات مزودين في الانتظار
805 498	931 227	الجملة

13. الخصوم الجارية الأخرى

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2017 ما قيمته 2 904 090 ديناراً مقابل 3 685 497 ديناراً سنة 2016 وذلك كما هو مفصل بالجدول التالي:

2016	2017	البيانات
27 528	42 999	- حرقاء تسبقة على الطلبات
155 102	167 866	- الأعوان وحسابات مرتبطة بهم
1 415	1 459	- المعلوم على المؤسسات
52 691	56 126	- أداءات مقطّعة من المورد
703 069	227 560	- الضريبة على الشركات
1 853 191	1 853 191	- اقتطاع لفائدة الدولة (*)
62 778	105 149	- أعباء للدفع
222	217	- طوابع جبائية
204 118	65	- أداء على القيمة المضافة
140 049	190 205	- الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الاجتماعية
16 900	17 459	- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
2 996	4 496	- صندوق النهوض بالمساكن الاجتماعية
1609	727	- اقتطاع لفائدة "أورونج"
93	402	- اقتطاع لفائدة "telecom"
33 839	36 141	- أعباء اجتماعية لإجازات ستستوفى
135 298	190 779	- معلوم على الاستهلاك
283 369	-3 335	- مساهمة ظرفية لفائدة ميزانية الدولة
11 229	12 584	- صندوق التكوين المهني
3 685 497	2 904 090	الجملة

(*) اقتطاع 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 إلى موفى سنة 2001	2 953 191

وقامت الوكالة بخلاص جزء من هذا الدين و البالغ سنة 2001 ما قدره 2 953 191 ديناراً ليصبح في موفى سنة 2017 ما قدره 1 853 191 ديناراً. و تفصل عملية الخلاص كما يلي:

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

III- إيضاحات حول قائمة النتائج:

❖ إيرادات الاستغلال:

1. مبيعات الكحول:

بلغت قيمة مبيعات الكحول 14 841 527 ديناراً خلال سنة 2017 مقابل 13 251 407 ديناراً سنة 2016 .

2. إيرادات الاستغلال الأخرى:

بلغت جملة إيرادات الاستغلال الأخرى 73 343 ديناراً خلال سنة 2017 مقابل 27 384 ديناراً سنة 2016، وتتمثل في ما يلي:

2016	2017	البيانات
1 200	1 060	- خدمات النقل
6 563	6 467	- خدمات مسداة لحرفاء الكحول رديئة الطعم
19 621	65 816	- إيرادات عادية متنوعة
27 384	73 343	الجملة

❖ اعباء الاستغلال:

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

بلغ فارق أرصدة مخزونات المنتوجات التامة الصنع و المنتوجات في طور الصنع في نهاية سنة 2017 مبلغ 238 104 ديناراً مقابل <183 258> ديناراً سنة 2016. ويبين الجدول التالي الفوارق بالنسبة لكل منتج:

تغيير مخزونات 2016	تغيير مخزونات 2017			المنتوجات
	تغيير المخزونات	مخزونات 2016	مخزونات 2017	
<183 258>	238 104	-	238 104	- كحول رديئة الطعم
<183 258>	238 104	-	238 104	المجموع

4. مشتريات السلع المستهلكة:

بلغت تكلفة السلع المستهلكة خلال سنة 2017 ما قيمته 3 673 906 ديناراً مقابل 5 390 817 ديناراً سنة 2016. يبين الجدول التالي تكلفة السلع المستهلكة سنة 2017 مقارنة بالسنة الفارطة:

تكلفة السلع المستهلكة 2016	مشتريات السلع المستهلكة 2017				السلع
	تكلفة السلع المستهلكة 2017	مخزونات 2017 (-)	مشتريات 2017 (+)	مخزونات 2016 (+)	
734 496	909 894	660 214	1 300 535	269 573	- كحول مطلقة
4 679 447	2 681 300	4 409 029	6 323 380	766 949	- كحول طيبة الطعم
30 254-	75 022	-	-	75 022	- كحول رديئة الطعم
7 128	7 690	3 460	6 675	4 475	- مواد تعطيل
5 390 817	3 673 906	5 072 703	7 630 590	1 116 019	الجملة

5. مشتريات التموينات المستهلكة

بلغت تكلفة التموينات المستهلكة خلال سنة 2017 ما قيمته 3 134 181 ديناراً مقابل 834 789 ديناراً سنة 2016. ويبين الجدول التالي تكلفة الكحول الخام القابلة للتحويل والمواد القابلة للاستهلاك التي تم استهلاكها خلال سنة 2017 مقارنة بالسنة الفارطة:

تكلفة التموينات المستهلكة 2016	مشتريات التموينات المستهلكة 2017				التموينات
	تكلفة التموينات المستهلكة 2017	مخزونات 2017 (-)	مشتريات 2017 (+)	مخزونات 2016 (+)	
					*المواد الأولية:
802 362	3 056 476	447 436	2 230 811	1 273 101	- كحول خام مستوردة
32 427	77 704	380 545	45 226	413 023	- المواد القابلة للاستهلاك
834 789	3 134 181	827 981	2 276 037	1 686 125	الجملة

6. أعباء الأعوان:

بلغت أعباء الأعوان خلال سنة 2017 ما قدره 2 823 477 ديناراً مقابل 2 677 196 ديناراً سنة 2016 و ذلك بزيادة بنسبة 5%، وتعود هذه الزيادة أساساً إلى:

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

7. مخصصات الإستهلاكات و المدخرات :

بلغت مخصصات الإستهلاكات و المدخرات خلال سنة 2017 ما قدره 5 578 249 ديناراً مقابل 3 454 038 ديناراً خلال سنة 2016 و تتفصل كما يلي :

سنة 2016	سنة 2017	البيانات
246 369	211 791	مخصصات الإستهلاكات
3 205 826	5 017 273	مخصصات المدخرات بعنوان تغير سعر البيع
-	48 503	مخصصات المدخرات على قيمة المخزون
-	278 652	مخصصات المدخرات على لفائدة الصناديق الإجتماعية
-	22 030	مخصصات المدخرات على الأصول الثابتة (*)
1 843	-	مخصصات المدخرات بعنوان مخاطر جباية
3 454 038	5 578 249	المجموع

(*) تم ضبط قيمة هذه المدخرات بالإعتماد على نتائج الجرد المادي للأصول الثابتة للوكالة بتاريخ 31 ديسمبر 2017.

وكالة الكحول

8. أعباء استغلال أخرى:

بلغت جملة أعباء الاستغلال الأخرى سنة 2017 ما قيمته 747 867 ديناراً مقابل 751 459 ديناراً سنة 2016 وتتمثل هذه الأعباء فيما يلي:

البيانات	2017	2016	الفارق
مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم (1.8)	348 231	118 475	229 756+
خدمات خارجية (2.8)	128 748	126 568	2 180+
خدمات خارجية أخرى (3.8)	184 057	134 868	49 189+
ضرائب وأداءات ودفوعات مماثلة (4.8)	72 830	354 116	281 286-
مشتريات مرتبطة بتعديل محاسبي		1 431	1 431-
أعباء عادية متنوعة (5.8)	14 000	16 000	2 000-
أعباء مرتبطة بتعديل محاسبي	-	1	1-
الجملة	747 867	751 459	3 593-

1.8 مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم:

البيانات	2017	2016	الفارق
استهلاك الماء	49 788	12 256	37 532+
استهلاك الكهرباء	78 953	58 043	20 910+
استهلاك الوقود	23 573	27 024	3 451-
استهلاك الغاز الطبيعي ¹	195 917	21 152	174 765+
المجموع	348 231	118 475	229 756+

2.8 الخدمات الخارجية:

البيانات	2017	2016	الفارق
- مناولة عامة	359	128	231+
- صيانة معدات النقل	15 691	18 482	2791-
- صيانة المعدات الصناعية	21 217	20 501	716+
- صيانة المباني	2 747	2 762	15-
- صيانة معدات المكاتب	8	1 997	1989-
- صيانة معدات الإعلامية	5 220	5 203	17+
- صيانة أخرى	1 768	276	1 492+
- أقساط التأمين	64 903	68 635	3 732-

¹ يعود هذا الارتفاع إلى تشغيل مقطرة جبل الجلود خلال سنة 2017 مقارنة بسنة 2016

الفارق	2016	2017	البيانات
85+	35	120	- توثيق
109-	2 981	2 872	- جرائد
22-	4 099	4 077	- مجمع الصيانة والتصرف وخدمات خارجية أخرى
8 297+	1 469	9 766	- خدمات خارجية مرتبطة بتعديل محاسبي
2 180+	126 568	128 748	المجموع

3.8 الخدمات الخارجية الأخرى:

الفارق	2016	2017	البيانات
-	700	700	- مصاريف مراقبة
603-	14 908	14 305	- أتعاب مراقب الحسابات
-	240	240	- منحة مسك الخزينة
8 090+	1 650	9 740	- مصاريف تحليل
5 224	-	5 224	- مصاريف مراقبة انتاج
8 385+	-	8 385	- تكوين ورسكلة
4 108-	41 202	37 094	- أتعاب أخرى
2 134+	3 786	5 920	- إشهار ونشريات
12 440+	8 660	21 100	- خدمات نقل الكحول
4 275-	32 577	28 302	- خدمات نقل الأعوان
23-	300	277	- خدمات نقل مختلفة
492+	2 132	2 624	- رحلات وتنقلات
21 315+	1 764	23 079	- مصاريف إدارية
1 041+	11 875	12 916	- نفقات بريد-هاتف-فاكس-أنترنات
4 317+	8 464	12 781	- خدمات بنكية
5 240-	6 610	1 370	- خدمات خارجية مرتبطة بتعديل محاسبي
49 189	134 868	184 057	المجموع

4.8 ضرائب وأداءات ودفوعات مماثلة:

الفارق	2016	2017	البيانات
671-	9 431	8 760	- المعلوم على الجولان ومصاريف الفحص للعربات
1 001+	19 856	20 857	- صندوق النهوض بالمساكن الاجتماعية
1 001+	19 856	20 857	- صندوق التكوين المهني
281 632-	281 632	-	-مساهمة ظرفية
1 198-	20 639	19 441	- المعلوم على المؤسسات
213+	2 702	2 915	- معالم أخرى
281 286-	354 116	72 830	المجموع

5.8 أعباء عادية متنوعة:

تمثل الأعباء العادية مكافآت حضور أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2017.

9. نتيجة الاستغلال

سجلت نتيجة الاستغلال انخفاضا سنة 2017 لتصل الى خسارة تقدر بـ 804 707 ديناراً مقابل خسارة تقدر بـ 12 766 ديناراً سنة 2016.

ويبين الجدول التالي الإنخفاض في نتيجة الاستغلال الخام:

الفارق	2016	2017	البيانات
1 636 078	13 278 792	14 914 870	1/ إيرادات الاستغلال
			2/ أعباء الاستغلال
161 118+	6 408 865	6 569 983	- تكلفة السلع المباعة (دون اعتبار أعباء الأعوان والاستهلاكات)
146 281+	2 677 196	2 823 477	- أعباء الأعوان
2 124 211+	3 454 038	5 578 249	- استهلاكات
3 592-	751 459	747 867	- أعباء الاستغلال الأخرى
2 428 018+	13 291 558	15 719 576	مجموع الأعباء
791 940-	12 766-	804 707-	نتيجة الاستغلال

10. الأعباء المالية:

تمثل الأعباء المالية فارق أسعار الصرف بين قيمة الصرف تاريخ استلام السلع وسعر الصرف تاريخ الخلاص أو نهاية السنة المحاسبية وتقدر سنة 2017 بـ 712 784 ديناراً.

11. إيرادات مالية:

تتمثل الإيرادات المالية الفوائض المتأتية من توظيف السيولة، وقد بلغت هذه الإيرادات خلال سنة 2017 ما قيمته 412 719 ديناراً مقابل 281 206 ديناراً سنة 2016، أي بزيادة تقدر بـ 131 513 ديناراً (47%).

12. الأرباح العادية:

بلغت قيمة الأرباح العادية 22 204 ديناراً سنة 2017 مقابل 35 780 ديناراً سنة 2016.

13. الأداءات على الشركات

جدول احتساب الأداء على الشركات

1 082 567-	1- النتيجة المحاسبية قبل احتساب الأداء
5 408 324	2- إدماج
40 327	- أعباء غير قابلة للطرح
1 539	- خطايا التأخير
5 366 458	- مدخرات
14 000	3- تطرح
14 000	- منحة الحضور
4 311 757	4- الأرباح الجبائية
1 077 939	5- الأداء على الشركات
857 159	6- الطرح
857 159	- تسبقة على الأداء على الشركات
220 780	الأداءات الواجبة الدفع

14. نتائج الوكالة خلال سنة 2017

بلغت النتيجة الصافية في 31 ديسمبر 2017 خسارة تقدر بـ 2 160 506 ديناراً مقابل خسارة بـ 707 026 ديناراً سنة 2016.

أي بتدهور في النتيجة بقيمة 1 453 480 ديناراً.

و تعود هذه النتيجة السلبية أساساً إلى تكوين مدخرات بعنوان المخاطر كما تمت الإشارة إليه سابقاً.

IV إيضاحات حول جدول التدفقات النقدية:

بلغ حجم السيولة في 31 ديسمبر 2017 ما قيمته 7 815 753 ديناراً مفصلة كما يلي:

الرصيد د.ب	البنوك
6 700 000	توظيفات مالية
13 625	الخزينة العامة
366 635	بنك الأمان
8 033	البنك الفرنسي التونسي
4 806	البنك الوطني الفلاحي
73 151	بنك الإسكان فرع بن عروس
133 666	بنك الإسكان فرع مقرين
1 474	الخزانة
496 327	البنك العربي لتونس فرع صفاقس ⁵
18 036	البنك العربي لتونس فرع تونس ⁵
7 815 753	المجموع العام

الرئيس المدير العام
رضا بن احمد

