

مصنع التبغ بالقيروان

تقرير مراجع الحسابات لسنة 2016

خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء "أتاك" ATEC

مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

01 مكر شارع بيزم التونسي باردو 2000 عمارة الياسمين Immeuble Les Jasmins

الطابق الأول مكتب عدد 03

الهاتف 71.516.515 - 71.516.535 الفاكس : 71.516.465

الفهرس

الصفحة

04-01 ➤ التقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2016

06-05 ➤ التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2016

09-07 ➤ إيضاحات تكميلية للتقرير 2016

➤ القوائم المالية لسنة 2016 المعدة من طرف
مصنع التبغ بالقيروان

التقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2016



تونس في 18 نوفمبر 2017

مصنع التبغ بالقيروان

شارع بيت الحكمة 3100 المنصورة - القيروان - ص ب 106

المرجع: 101.11/م/ح/و/ل/ 2017
الموضوع: التقرير العام للسنة المالية 2016

السيد الرئيس ،

السيدات و السادة أعضاء المجلس،

تنفيذا لمهمة المراجعة القانونية التي أسندت لنا من طرف مجلس إدارتكم، نقدم إليكم في ما يلي تقرير مراجعتنا للقوائم المالية لمصنع التبغ بالقيروان المصاحبة لهذا التقرير والمختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2016، التي تتضمن الموازنة ، قائمة النتائج، جدول التدفقات النقدية، والإيضاحات حول القوائم المالية.

1- مسؤولية هياكل التصرف :

إن إعداد هذه القوائم المالية، طبقا للمعايير المحاسبية هو من مسؤولية هياكل تسيير المصنع ومجلس إدارته. تشمل هذه المسؤولية وضع ومتابعة نظام للمراقبة الداخلية المتعلق بإعداد وتقديم قوائم مالية صادقة وخالية من معلومات جوهرية خاطئة. كما تشمل كذلك إختيار وتطبيق طرق محاسبية ملائمة وتحديد تقديرات معقولة.

وقد تم إعداد هذه القوائم المالية مع احترام قواعد التقويم والتقديم المعتمد بالبلاد التونسية والمتواصلة من السنوات الفارطة ، وتبرز القوائم المالية لسنة 2016 المصاحبة لتقريرنا العناصر التالية :

-المجموع الصافي للموازنة :	167.353.094	دينارا
-النتيجة الصافية (سلبية) بـ	28.961.900	دينارا
-تغيير الخزينة (إيجابي) بـ	11.004.433	دينارا

2- مسؤولية مراجع الحسابات :

تتمثل مسؤوليتنا بالأساس في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناء على عملية التدقيق و المراجعة.

3- أعمال المراجعة :

لقد أنجزنا أعمالنا وفقا لمعايير التدقيق الوطنية والدولية المتعارف عليها وتستدعي هذه المعايير بأن نقوم بتخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للتوصل إلى درجة مقبولة من القناعة فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

تتضمن عملية التدقيق القيام بالإجراءات الضرورية لغاية الحصول على أدلة إثبات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. يقع إختيار هذه الإجراءات بالإعتماد على تقدير مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر احتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ. ولتقييم تلك المخاطر فإن مدقق الحسابات يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية بالمؤسسة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وذلك بهدف تحديد إجراءات خاصة بالتدقيق تكون ملائمة للظروف المتوفرة وليس بغرض إبداء الرأي حول مدى فاعليته.

تتضمن عملية التدقيق كذلك تقييما لمدى ملائمة الطرق المحاسبية المعتمدة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة وكذلك تقييما لطريقة عرض القوائم المالية بشكل عام.

وإننا نعقد أن أدلة الإثبات التي تحصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس معقول لإبداء رأينا.

4- التحفظات على القوائم المالية :

نتيجة لأعمال التدقيق التي قمنا بها واعتمادا على ما تقتضيه المعايير المحاسبية فإن القوائم المالية الموضوعة على ذمتكم تلقى منا التحفظات التالية :

1-4 مقارنة الجرد المادي للأصول الثابتة مع البيانات المحاسبية :

لم يتم المصنع بجرد شامل للأصول الثابتة، كما لم تقع مقارنة شاملة لنتائج الجرد المادي للأصول الثابتة مع المعطيات المحاسبية إلى حد 31 ديسمبر 2015. وتعد هذه الوضعية غير مطابقة لأحكام الفصل 17 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات وكذلك الفقرة 41 من الجزء الثاني للمعيار العام للمحاسبة ، إلا أنه بتاريخ 05 سبتمبر 2016 قام المصنع بتعيين مكتب خارجي للقيام بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة ومقارنته مع المعطيات المحاسبية وكانت مدة التعاقد ستة أشهر، مع ذلك لا تزال هذه المهمة متواصلة إلى تاريخ هذا التقرير.

(لمزيد الإيضاحات، أنظر الإيضاح 1-1 صفحة عدد 7)

2-4 الحسابات المتعلقة بالقباضات المالية :

تسجل المبالغ المدفوعة للمصنع من طرف القباضات المالية بعنوان بيع مواد الإختصاص العمليات التالية إلى غاية 2016 :

- فوارق مدفوعة بالزيادة : 9.519.812 ديناراً
- فوارق مدفوعة بالنقص : 5.580.425 ديناراً

نظراً لوجود فوارق قديمة، وفي غياب تسويتها مع الخزينة العامة للبلاد التونسية، فإنه لا يمكننا تأكيد صحة الأرصدة المحاسبية المتعلقة بالقباضات المالية

(لمزيد الإيضاحات، أنظر الإيضاح 3 صفحة عدد 9)

5- إبداء الرأي حول القوائم المالية :

باستثناء التحفظات التي تم ذكرها بالفقرتين 1-4 و 2-4 نصادق على القوائم المالية لمصنع التبغ بالقيروان والتي تعبر بصفة وفيّة عن كافة الجوانب الجوهرية للمركز المالي للمصنع ، ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016 .

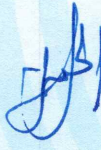
الفحوصات الخصوصية :

عملا بأحكام الفصل عدد 6 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أفريل 1987 وكذلك الفصل عدد 266 من مجلة الشركات التجارية ، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية وتم تقديم ملاحظاتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية ضمن تقرير منفرد.

وتجدر الإشارة إلى 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.

عن خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء

محمّد الحمزاوي

خبراء المحاسبة التونسيون
الشركاء " أتاك " 
01 مكرّر شارع بيم التونسي باردو 2000
الهاتف: 71.516.515 - 71.516.535
الفاكس: 71.516.465

التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2016



SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE, D'AUDIT, DE COMMISSARIAT AUX COMPTES ET DE CONSEILS
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables De Tunisie 1987

تونس في 18 نوفمبر 2017

مصنع التبغ بالقيروان

شارع بيت الحكمة 3100 المنصورة - القيروان - ص ب 106

الموضوع: التقرير الخاص للسنة المالية 2016

السيد الرئيس ،

السيدات و السادة أعضاء المجلس ،

طبقا لما نصّ عليه الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أبريل 1987 نتقدم إليكم بتقريرنا الخاص حول الإتفاقات المبرمة خلال سنة 2016.

1- الإتفاقية المبرمة مع الوكالة الوطنية للتبغ والوقيد :

على إثر أعمال المقاربة المنجزة من طرف مصنع التبغ بالقيروان والوكالة الوطنية للتبغ والوقيد، تتفصل الشراءات والبيوعات المتعلقة بسنة 2016 كما يلي :

أ- الشراءات :

البيانات	الوحدة	الكمية	القيمة بالدينار(*)
تبغ عربي شمال غربي GI	كغ	11.624	139.679
تبغ عربي شمال غربي GII	كغ	4.381	48.348
تبغ عربي وطن قبلي GI	كغ	84.218	556.976
تبغ عربي وطن قبلي GII	كغ	31.193	184.609
تبغ بورلي تونسي	كغ	112.042	1.411.474
تبغ فرجيني الهند B2F	كغ	48.000	342.096
تبغ فرجيني بلغاري C1L	كغ	34.800	318.594
تبغ أسود إيطاليا	كغ	41.580	284.615
20 مارس ذهبي	علبة	790.000	381.566
الوقيد	علبة	1.000.000	77.888
فليب موريس « 100S »	علبة	35.000	36.701
مواد الصنع	وحدة		860.916
قطاع غيار ومواد أخرى	وحدة		3.144

ب- البيوعات :

البيانات	الوحدة	الكمية	القيمة بالدينار(*)
20 مارس دولي	علبة	58.659.000	27.641.418
تبغ فرجيني برازيل كوت	كغ	67.800	81.631
تبغ فرجيني الهند كوت	كغ	28.528	47.528
تبغ فرجيني زمبابوي كوت	كغ	19.399	30.243
تبغ فرجيني الهند B2F	كغ	38.400	273.677
قطع غيار ومواد أخرى	وحدة	-	18.438

(*) مبلغ دون إعتبار الأداءات

وتجدر الإشارة إلى أن الفاتورة عدد 43 لسنة 2014 المتعلقة بصنع سجانر كريستال لفائدة الوكالة لا تزال غير خالصة نظرا لتمسك الوكالة بالفوترة بسعر البيع في حين يتمسك المصنع بالفوترة بسعر تكلفة الصنع.

- قيمة الفاتورة في حسابات المصنع 5.893.845 ديناراً

2- الإتفاقية المبرمة مع شركة "جي تي أي تونس" خلال 2016 :

قام المصنع بفوترة معالم كراء المستودع لسنة 2016 بقيمة 561.582 ديناراً دون إعتبار الأداء على القيمة المضافة.

هذا ولم تعلمنا إدارة المصنع بوجود إتفاقيات أخرى كما لم تمكننا أعمال التدقيق التي قمنا بها من كشف إتفاقيات تدخل في إطار الفصل 9 من الأمر المذكور أعلاه.

عن خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء

محمد الحمزاوي

خبراء المحاسبة التونسيون
الشركاء "اتاك"
01 مكرر شارع بيرم التونسي باردو 2000
الهاتف: 71.516.515 - 71.516.535
الفاكس: 71.516.465

إيضاحات تكميلية للتقرير 2016

إيضاحات تكميلية

دون التأثير على رأينا المبين بالتقرير العام، نقدم في ما يلي الإيضاحات التكميلية للقوائم المالية لسنة 2016.

الإيضاح عدد 01: الأصول الثابتة المادية :

1-1 / الجرد المادي ومقارنته مع المعطيات المحاسبية :

قام المصنع بتعيين مكتب تدقيق خارجي بتاريخ 05 سبتمبر 2016، وتشمل هذه الإتفاقية مهمة :

- القيام بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة
- تعريف وترميز الأصول الثابتة
- مقارنة نتائج الجرد المادي مع المعطيات المحاسبية واقتراح الإصلاحات اللازمة.

وللقيام بهذه المهمة تم تحديد سبع مراحل ومدة ستة أشهر، إلا أنه وبتاريخ هذا التقرير لم يتم المكتب إلا بتقديم تقرير عن المرحلة الأولى المتعلقة بإعادة تكوين الأصول الثابتة المسجلة بحسابات المصنع وإعداد جذاذات إعلامية لهذه الأصول فقط بتاريخ أكتوبر 2016 ولا تزال هذه المهمة في طور الإنجاز.

2-1 / التقييد المحاسبي لقطع الغيار الخصوصية :

يسمح الفقة المحاسبي بتقييد قطع الغيار الخصوصية ضمن حسابات الأصول المادية عوضا عن المخزونات إلا أن هذه العملية يجب أن تحترم بعض الشروط، نذكر منها :

- عدم تقييد قطع الغيار ذو قيمة صغيرة ضمن حسابات الأصول المادية
- تعويض قطع غيار بأخرى يحتم علينا إخراج القيمة الأصلية للقطع التي تم تعويضها وإخراج قيمة الإستهلاكات المتعلقة بها.

من خلال أعمالنا لم نلاحظ ما يفيد إحترام المصنع لهذه الشروط المحاسبية كما أن هذه الطريقة المحاسبية المعتمدة تحول دون الوصول إلى النتائج المرجوة من عملية المقارنة بين نتائج عملية الجرد والمعطيات المحاسبية.

3-1 / الإنتاج الثابت : الأشغال المنجزة من طرف المصنع و لصالحه :

تقوم مصالح المصنع بإدراج قيمة الأشغال المنجزة من طرف المصنع لصالحه ضمن حسابات الأصول المادية الثابتة حسب تخصيصها.

ومن خلال أعمالنا لاحظنا أن قيمة هذه الأشغال ضئيلة مقارنة بالقيمة الأصلية للمعدات التي تمت بها هذه الأشغال حيث بلغت القيمة الجمالية لسنة 2016 **8.694,179** دينار تتفصل كما يلي :

النسبة %	قيمة الأشغال المنجزة 2016	القيمة المتراكمة في 2015/12/31	البيانات
0,004	643,538	17 467 416,212	معدات صناعية ورشة التحضيرات العامة
0,001	120,154	9 324 473,760	معدات صناعية ورشة الصنع
0,002	110,271	4 422 826,333	معدات صناعية ورشة التعليب
0,045	1 089,540	2 396 287,522	معدات الإستغلال
0,007	1 302,089	17 584 527,425	معدات الورشة النموذجية
0,368	3 459,818	967 090,079	أشغال عامة
-	1 968,769	-	معدات صناعية
0,017	8 694,179	52 162 621,331	المجموع

الإيضاح عدد 02: الأصول المادية :

(1-2) الصندوق الإجتماعي :

رغم وجود قانون داخلي للصندوق الإجتماعي للمصنع إلا أن المحاسبة لا تعكس هذا الواقع إذ لا نجد حسابات تبرز وتفرّق بين الموارد والإستعمالات لهذا الصندوق وحساب بنكي خاص بعملياته يمكن من خلاله مراقبة موازنة الصندوق الإجتماعي.

بلغت الإعتمادات المخصصة للصندوق الإجتماعي خلال سنة 2016 **570.000** دينار في حين بلغت القروض والمساعدات والمنح المسندة **569.477,300** دينارا تمتع بها 173 عونا مفصلة كما يلي :

المبلغ	عدد المنتفعين	البيانات
15 500,000	1	قرض شراء قطعة أرض
32 000,000	2	قرض شراء مسكن
47 500,000	3	قرض بناء مسكن
110 000,000	13	قرض تحسين مسكن
285 000,000	78	قرض إجتماعي
490 000,000	97	المجموع (1)
14 977,300	33	مساعدات إستثنائية
7 500,000	5	منح وفاة
57 000,000	38	منح تقاعد
79 477,300	76	المجموع (2)
569 477,300	173	المجموع العام

2-2) ودائع وكفالات مدفوعة :

بلغت قيمة الكفالات المدفوعة 320.544 ديناراً في 31 ديسمبر 2016 منها 308.250 ديناراً كفالات وقع سحبها من الحساب المفتوح لدى البنك العربي لتونس مقابل 119.250 ديناراً في أواخر السنة الفارطة.

من خلال ما تم تقديمه ينقسم هذا المبلغ إلى كفالات سابقة لسنة 2016 لم يقع إسترجاعها بقيمة 4.250 ديناراً. أما الباقي 304.000 ديناراً فهو مجموع كفالات تم سحبها من الحساب المذكور أعلاه خلال سنة 2016.

وقد تم سحب هذا المبلغ في الفترة الممتدة بين 23 جوان و 27 ديسمبر 2016 وقد بلغت قيمة الكفالات التي فاقت مدتها الثلاث أشهر ولم يتم المصنع باسترجاعها 84.000 ديناراً أي ما يعادل 27 % من المبلغ الجملي .

الإيضاح عدد 03: الحسابات المتعلقة بالقبضات المالية :

تسجل حسابات المصنع ضمن الأصول الجارية الأخرى والخصوم الجارية الأخرى فوارق في المبالغ المودعة من طرف القبضات المالية بعنوان بيع مواد الإختصاص.

وقد سجلت القوائم المالية لسنة 2016 الفوارق التالية :

- مبلغ فوارق لم يقع إيداعها بحساب المصنع : رصيد مدين بـ 5.580.425 ديناراً
- مبالغ غير مستحقة وقع إيداعها بحساب المصنع : رصيد دائن بـ 9.519.812 ديناراً

تتفصل هذه الفوارق كما يلي :

السنة	مبالغ غير مودعة	الإيداعات الغير مستحقة
2004 وما قبلها		114 904
2005	602 562	753 375
2006	631 183	1 249 968
2007	150 121	96 536
2008	512 036	134 066
2009	58 189	295 580
2010	592 437	24 415
2011	493 641	1 681 569
2012	597 803	855 609
2013	711 141	2 395 526
2014	417 337	851 568
2015	720 870	1 066 696
2016	93 105	-
المجموع	5 580 425	9 519 812

الإيضاح عدد 04: التعهدات خارج الموازنة :

لم تقدم إدارة المصنع قائمة مفصلة لتعهداته التي لم يقع إدراجها بالموازنة كالرّهون والكفالات الموضوعه على كاهله. إلا أن السجل التجاري للمصنع ينص على وجود رهون عليه.

القوائم المالية لسنة 2016 المعدة
من طرف مصنع التبغ بالقيروان

الفهرس

الصفحة	البيانات
4-1	- الموازنة - قائمة النتائج - جدول التدفقات النقدية - مثال الأرصدة الوسيطة
5	- إيضاحات حول القوائم المالية
6	- تقديم المصنع
7-6	- مذكرة حول احترام المعايير والطرق المحاسبية حسب الإطار المرجعي للمحاسبة
10-8	- التقرير المالي
23-11	- إيضاحات حول القوائم المالية.
26-24	- الملحقات

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مغلقة في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	الإيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم	2015	2016	الإيضاحات	الأصول
			الأموال الذاتية				الأصول غير الجارية
			أموال مخصصة				الأصول الثابتة
22 985 943,068	22 985 943,068		الإحتياطيات				الأصول غير المالية
6 345 866,364	6 345 866,364		أموال ذاتية أخرى	377 415,495	411 915,495	1	الأصول غير المالية
295 000,000	235 000,000		النتائج المؤجلة	323 106,278	358 218,196		تطرح الإستهلاكات
-97 001 045,120	-108 247 821,904		إنكسارات التعديلات المحاسبية (صافية من الأوامر)	54 309,217	53 697,299		مجموع الأصول الثابتة
0,000	0,000		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية	79 406 916,072	88 753 971,512	2	الأصول الثابتة المالية
-67 374 235,688	-78 681 012,472	9	نتيجة السنة المحاسبية	67 649 767,258	70 115 288,116		تطرح الإستهلاكات
-11 246 776,784	-28 961 900,135		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص	11 757 148,814	18 638 683,396		مجموع الأصول الثابتة المالية
-78 621 012,472	-107 642 912,607		الخصوم				
0,000	0,000	10	الخصوم غير الجارية	1 623 537,776	1 647 002,385	3	الأصول المالية
1 560 703,580	728 571,440		قروض بتكليف مؤسطة لدى مدخرات	0,000	0,000		تطرح المدخرات
35 633,366	38 422,829		مجموع الخصوم غير الجارية	1 623 537,776	1 647 002,385		مجموع الأصول المالية
1 596 336,946	766 994,269		الخصوم الجارية	13 434 995,807	20 339 383,080		مجموع الأصول الثابتة
27 296 578,486	57 412 705,548	11	المزودون والحسابات المتصلة بهم	13 434 995,807	20 339 383,080		أصول غير جارية أخرى
70 090 222,391	64 963 936,061	12	الخصوم الجارية الأخرى				مجموع الأصول غير الجارية
106 028 573,140	151 852 370,235	13	المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية	46 493 948,341	54 422 840,898	4	الأصول الجارية
				2 557 199,243	2 557 107,658		المخزونات
				43 936 749,098	51 865 733,240		تطرح المدخرات
				33 990 468,797	41 931 015,219	5	مجموع المخزونات
				261 577,726	266 488,396		العرقاء والحسابات المتصلة بهم
				33 728 891,071	41 664 526,823		تطرح المدخرات
				12 564 266,132	19 806 804,068	6	مجموع العرقاء والحسابات المتصلة بهم
				233 936,165	342 731,288		أصول جارية أخرى
				12 330 329,967	19 464 072,780		تطرح المدخرات
				578 553,792	633 765,183	7	مجموع الأصول الجارية الأخرى
203 415 374,017	274 229 011,844		مجموع الخصوم الجارية	22 381 178,756	33 385 612,400	8	الأصول المالية الأخرى
205 011 710,963	274 996 006,113		مجموع الخصوم	112 955 702,684	147 013 710,426		السوالة وما يعادل السوالة
126 390 698,491	167 353 093,506		مجموع الأموال الذاتية والخصوم	126 390 698,491	167 353 093,506		مجموع الأصول الجارية
							مجموع الأصول

قائمة النتائج (ضبط مسموح به)
(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	الإيضاحات	البيانات
			إيرادات الاستغلال
117 153 644,411	131 880 996,890	14	مداخيل
10 109 433,862	4 153 169,146	15	إيرادات الاستغلال الأخرى
7 161,702	9 737,480		إنتاج ثابت
127 270 239,975	136 043 903,516		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الاستغلال
2 731 538,044	2 246 562,617		تغير مخزونات المنتوجات تامة الصنع والمنتوجات في طور الصنع
46 040 413,262	42 113 292,568	16	المشتريات والتموينات المستهلكة
57 705 606,120	84 362 171,208	17	مشتريات السلع المستهلكة
21 170 534,121	22 306 804,912	18	اعباء الأعوان
5 599 822,664	5 174 235,690	19	مخصصات الاستهلاكات و المدخرات
3 098 425,872	3 063 998,366	20	أعباء استغلال أخرى
136 346 340,083	159 267 065,361		مجموع أعباء الاستغلال
-9 076 100,108	-23 223 161,845		نتيجة الاستغلال
1 854 103,285	5 463 017,845	21	أعباء مالية صافية
98 747,981	93 094,035	22	إيرادات مالية
234 184,483	362 571,037	23	الأرباح العادية الأخرى
0,000	0,000		الخسائر العادية الأخرى
-10 597 270,929	-28 230 514,618		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
649 505,855	731 385,517		الأداءات على الأرباح
0,000	0,000		المساهمة الإستثنائية
-11 246 776,784	-28 961 900,135		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
0,000	0,000		العناصر الطارئة
-11 246 776,784	-28 961 900,135		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
0,000	0,000		إنعكاسات التعديلات المحاسبية
-11 246 776,784	-28 961 900,135		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية في 31 ديسمبر 2016
المبالغ بالدينار

(ضبط مسموح به)

2015	2016	الإيضاحات	البيانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
-11 246 777	-28 961 900		النتيجة الصافية
			تسويات بالنسبة لـ :
5 599 823	5 174 236		الإستهلاكات والمدخرات
-8 306 247	2 557 199		الإستردادات على الإستهلاكات والمدخرات
-86 250	-60 000		حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
-7 162	-9 737		الإنتاج الثابت
			الأعباء والإيرادات على التفتيت في أصول ثابتة
	0		التعديلات المحاسبية
			تغيرات
18 939 768	-7 928 893		المخزونات
20 425 402	-15 183 084		الحرفاء وأصول جارية أخرى
-46 595 045	15 561 459		المزودون وخصوم جارية أخرى
-21 276 488	-28 850 720	24	التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
-1 893 097	-5 153 709		الدفعات المخصصة لإقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
			المقايض المتأتية من مبيعات أصول ثابتة مادية وغير مادية
-459 500	-490 000		الدفعات المخصصة لإقتناء أصول ثابتة مالية
539 803	527 435		المقايض المتأتية من مبيعات أصول ثابتة مالية
-1 812 794	-5 116 274	25	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
	0		المقايض المتأتية من القروض
-1 028 573	-1 028 573		سداد القروض
			المقايض المتأتية من منح الإستثمار
			المقايض المتأتية من الودائع والكفالات
56 000 000	65 000 000		تسبقة من الخزينة العامة
-21 000 000	-19 000 000		سداد تسبقة الخزينة العامة
33 971 427	44 971 427	26	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
10 882 145	11 004 433		تغير الخزينة
11 499 034	22 381 179		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
22 381 179	33 385 612		الخزينة في إختتام السنة المحاسبية

مثال الأرصدة الوسيطة للتصرف لسنة 2016

2015	2016	الأرصدة	الأعباء	الأيرادات
			تكلفة شراء السلع المباعة	مبيعات السلع وغيرها من إيرادات الاستغلال
-7 854 714,079	-22 217 768,723	الهامش التجاري	المجموع :	المجموع :
			خروج تمويلات مستهلكة من المخازن	مبيعات المنتج مداخل وغيرها من إيرادات الاستغلال التأجيل ثابت التأجيل مخزون
			المجموع :	المجموع :
28 647 396,628	29 539 645,846	هامش على تكلفة المواد	المجموع :	المجموع :
			أعباء خارجية أخرى	الهامش التجاري
			المجموع :	المجموع :
18 207 864,900	4 777 491,399	القيمة المضاعفة الخام	حساب واداءات أعباء اعران	القيمة المضاعفة الخام
			المجموع :	المجموع :
-3 476 277,444	-18 048 926,155	زائد الاستغلال الخام	حساب عادية أخرى أعباء مالية مخصصات الاستهلاكات والمخبرات اداءات على النتيجة العادية مساهمات مستقبلية	زائد الاستغلال الخام ايرادات عادية أخرى ايرادات مالية
			المجموع :	المجموع :
-11 246 776,784	-28 961 900,135	نتيجة الأنشطة العادية	المجموع :	المجموع :
			نتيجة الأنشطة العادية حساب طارية الإعكاس المالي للتعديلات الحاسبية	نتيجة الأنشطة العادية مربح طارية الإعكاس الإيجابي للتعديلات الحاسبية
-11 246 776,784	-28 961 900,135	النتيجة الصافية بعد التعديلات الحاسبية	المجموع :	المجموع :

إيضاحات حول القوائم المالية بعد التدقيق
لسنة 2016

1- تقديم مصنع التبغ بالقيروان

الشكل القانوني : منشأة عمومية ذات صبغة صناعية وتجارية.

الغرض : صناعة وترويج السجائر ومواد الإختصاص.

مراجع نصوص التنظيم :

- قانون الإحداث : قانون عدد 14 لسنة 1981 مؤرخ في 1981/03/02 كما تم تنقيحه بالمرسوم عدد 108 لسنة 2011 بتاريخ 22 أكتوبر 2011.
- التنظيم الإداري والمالي : أمر عدد 526 لسنة 1981 مؤرخ في 1981/04/22 وجميع النصوص التي نقحتة أو تممته وخاصة الأمر عدد 4395 لسنة 2011 مؤرخ في 28 نوفمبر 2011.

2- إحترام المعايير والطرق المحاسبية حسب الإطار المرجعي للمحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016 طبقا لمقتضيات الإطار المرجعي للمحاسبة المالية. تهدف القوائم المالية لسنة 2016 إلى توفير المعلومة عن الوضعية المالية للمؤسسة وأدائها وتدققاتها النقدية.

تم ضبط القوائم المالية لسنة 2016 حسب النموذج المسموح به.

تتمثل المبادئ والطرق المحاسبية التي تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية لسنة 2016 فيما يلي :

معيار المحاسبة المتعلق بالأموال الذاتية : تتضمن الأموال الذاتية الأموال المخصصة برأس المال والاحتياطات والنتائج المؤجلة.

معيار المحاسبة المتعلق بالمداخيل : تشمل مداخيل المؤسسة العائدات المتأتية من الأنشطة التي تسجل بعنوان الإستغلال المركزي والدائم للمؤسسة وهو صناعة التبغ والسجائر وترويج السجائر وأوراق اللعب والوقيد.

معيار المحاسبة المتعلق بالمخزونات : تعتمد المؤسسة طريقة الجرد بالتناوب ويقع تقييم المخزونات بالإعتماد على :

- متوسط التكلفة المرجح (CMP) بالنسبة لقطع الغيار والمواد الأولية ومواد الصنع.
- تكلفة الإنتاج بالنسبة للمواد المصنوعة.
- قيمة التحقيق الصافية (سعر البيع الراجع للمؤسسة) بالنسبة للمواد المصنعة أو السلع التي يكون فيها متوسط التكلفة أو تكلفة الإنتاج أكثر من سعر البيع.

معيار المحاسبة المتعلق بالأصول الثابتة المادية :
يتم تقييم الأصول الثابتة بالإعتماد على تكلفة الاستثمار مع زيادة كلّ المصاريف
المرتبطة بهذا الاستثمار.
ويعتمد المصنع طريقة الاستهلاك المتساوي الأقساط وتتمثل أهم نسب الإستهلاك
المعتمدة في ما يلي :

- المباني : 3,33 %
- معدات استغلال : 10 %
- معدات نقل : 20 %
- معدات إعلامية : 15 %
- برامج إعلامية : 33 %
- معدات مكتبية : 10 %
- تجهيزات عامة : 10 %

- معيار المحاسبة المتعلق بالأصول الثابتة غير المادية وتتمثل في البرامج والمنظومات المعلوماتية.
- معيار المحاسبة المتعلق بالعمليات المنجزة بالعملة الأجنبية : تم تقييم ديون المزودين الأجانب حسب
سعر عملتها الأصلية في 31 ديسمبر 2016.
- التعهدات : تهم التعهدات بعنوان 31 ديسمبر 2016 خاصة الصفقات التي هي في حيز الإنجاز سواء
كانت صفقات مبرمة مع مزودين تونسيين أو أجانب.

3- التقرير المالي

أفرزت السنة المالية بعد التدقيق لسنة 2016 نتيجة سلبية بـ 28,9 مليون دينار مقابل نتائج سلبية بـ 11,2 م د سنة 2015 وتفسر هذه الوضعية بأهم العوامل التالية :

- استقرار أسعار البيع منذ 6 جويلية 2014
- ارتفاع مبيعات السجائر المصنعة من 175 م ع إلى 187 م ع وخاصة سجائر الصفاء العادي ذات الهامش السلبي (من 63 م ع إلى 76 م ع)
- ارتفاع مبيعات السجائر الأجنبية ذات الهامش السلبي من 47 م ع إلى 58 م ع
- انخفاض حجم الإنتاج من 188 م ع إلى 175 م ع نتيجة تقلص عدد الأعوان وتأخر برنامج الإنتدابات.
- ارتفاع معدل سعر الدولار بـ 11% و سعر اليورو بـ 10 % مقارنة بسنة 2015.
- ارتفاع أعباء الأعوان بنسبة 5,4 % مقارنة بسنة 2015 وذلك نتيجة الزيادات القانونية في الأجور.

- مؤشر المردودية :

بلغ مؤشر المردودية التجارية (النتيجة بعد الأداءات/ المداخيل دون الأداءات) -21,9 % سنة 2016 مقابل -9,6 % سنة 2015 و يترجم هذا المؤشر معدل هامش الربح أو الخسائر على سعر البيع الراجع للمؤسسة. ويعود تراجع هذا المؤشر إلى ارتفاع أسعار كلفة السجائر الأجنبية نتيجة تطور أسعار العملة.

- الخزينة و مؤشرات السيولة :

بلغ رصيد الخزينة في نهاية سنة 2016 ما قدره -118 م د (مقابل -82,6 م د في نهاية 2015) ويعود هذا العجز المزمّن على مستوى السيولة إلى الخسائر المالية التي سجلها المصنع خلال السنوات الأخيرة والتأخير المفرط والمتواصل في خلاص مستحقات المصنع من طرف الوكالة. ورغم التسهيلات المقدمة من الخزينة العامة فإن المصنع يواجه صعوبات للإيفاء بتعهداته.

- مؤشر المقدرة الحينية على الدفع : (Ratio de liquidité immédiate) يقاس هذا المؤشر بـ (الخزينة/ديون قصيرة المدى) وقد بلغ 12,2 % سنة 2016 مقابل 11 % سنة 2015.

- مؤشر المقدرة المحدودة على الدفع : (Ratio de liquidité réduite) يقاس هذا المؤشر بـ (السيولة والحرفاء وغيرهم / ديون قصيرة المدى) و قد بلغ هذا المؤشر 34,7 % سنة 2016 مقابل 34 % سنة 2015 أي أن الأصول الجارية الموجودة والممكن تحقيقها (دون المخزونات) تمثل 34,6 % من الديون القصيرة المدى.

- مؤشر المال المتداول : (Fonds de roulement) يقاس بـ (الأصول الجارية / ديون قصيرة المدى) وبلغ هذا المؤشر 53,6 % سنة 2016 مقابل 55,6 % سنة 2015 أي أن الأصول الجارية ليست كافية لتغطية الديون القصيرة المدى.

- مؤشر المخزونات : (Ratio de stock) يقاس هذا المؤشر بـ (المخزونات / المداخيل دون الأداءات) و قد بلغ 39% (142 يوما) سنة 2016 مقابل 37,5% (135 يوما) سنة 2015 وهذا المؤشر يدل على مستوى المخزون الإحتياطي.

- النتائج التحليلية :

1- المنتجات المصنعة :

سجلت مبيعات السجائر المصنعة سنة 2016 هامشا سلبيا بـ 0,875 مليون دينار مقابل هوامش إيجابية بـ 2,8 مليون دينار سنة 2015 وهوامش سلبية بـ 3,1 مليون دينار سنة 2014 و 4,7 مليون دينار سنة 2013.

وبلغ سعر التكلفة لسجائر الصفاء العادي 378 مليم للعبة الواحدة سنة 2016 مقابل 355 مليم سنة 2015 أي بزيادة قدرها 23 مليم للعبة أما الهامش السلبى فقد بلغ 151 مليم للعبة سنة 2016 باعتبار سعر البيع المقدر بـ 227 مليم للعبة والذي لم تقع مراجعته منذ سنة 2011. وقد ارتفعت الخسائر المتأتية من ترويج هذه السجائر إلى 11,5 م د سنة 2016 نتيجة إرتفاع المبيعات مقابل 8,2 م د سنة 2015.

أما الصفاء الخفيف فقد بلغت تكلفته 362 مليم للعبة الواحدة مقابل 343,8 مليم سنة 2015 أي بزيادة قدرها 18,2 مليمات للعبة. وحقق هذا المنتج هامشا إيجابيا بـ 91 مليم للعبة. هذا وسجلت مبيعات هذه السجائر هامشا إيجابيا جمليا بـ 1,770 مليون دينار.

وبخصوص سجائر " السفير " فقد بلغت كلفتها 372 مليم للعبة مقابل 363 مليم للعبة سنة 2015 أي بزيادة قدرها 9 مليمات للعبة. وحقق هذا المنتج هامشا إيجابيا بـ 104 مليم للعبة. هذا وسجلت مبيعات هذا المنتج هامشا إيجابيا جمليا بـ 3,4 مليون دينار

أما سجائر 20 مارس دولي التي يتم تصنيعها كليا بالمصنع منذ سنة 2014 فقد بلغت كلفتها 378 مليم للعبة مقابل 385 مليم للعبة سنة 2015. وسجل هذا المنتج هامشا إيجابيا بـ 93 مليم للعبة. وحقت مبيعات هذه السجائر هامشا إيجابيا جمليا بـ 5,455 مليون دينار. ومن جهة أخرى حصلت الوكالة على أرباح بمبلغ 1,380 م د سنة 2016 بعنوان مناوله هذا المنتج من طرف المصنع.

وفيما يلي هيكله تكلفة سجائر الصفاء العادي والصفاء الخفيف والسفير و20 مارس الدولي.

سفير		مارس دولي				الصفاء الخفيف				الصفاء العادي						
2016		2015		2016		2015		2016		2015		2016		2015		
%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	
43,2	160,6	41,4	150,5	43,1	163,0	42,5	163,8	39,5	143,1	38,3	131,8	38,4	145,0	36,6	130,0	المواد الأولية
21,9	81,3	22,0	79,9	22,8	86,0	23,0	88,5	22,0	79,5	23,1	79,3	10,8	41,0	16,1	57,0	مواد الصنع
35,0	130,1	36,5	132,7	34,1	129,0	34,5	132,7	38,5	139,4	38,6	132,7	50,8	192,0	47,3	168,0	أعباء أخرى
100	372,0	100	363,1	100	378,0	100	385,0	100	362,0	100	343,8	100	378,0	100	355,0	الجملة

2- المنتجات المعدة للبيع :

● السجائر الأجنبية : سجلت بيوعات السجائر الأجنبية سنة 2016 هامشا سلبيا بـ 25,9 مليون دينار (مقابل 11,6 مليون دينار في 2015) مفصلة كالآتي :

* - 25,4 مليون دينار (مقابل 12,2 م د سنة 2015) بالنسبة للسجائر الأمريكية وخاصة منها "المارلبورو والمارلبور قولد والميريت" وذلك نتيجة ارتفاع المبيعات وسعر الدولار.

* - 0,5 مليون دينار و هي نفس خسائر السنة الفارطة بالنسبة للسجائر الفرنسية مثل "رويال والقولواز" ويعود ذلك إلى انخفاض المبيعات وارتفاع سعر اليورو.

- الوقيد : سجلت مبيعات الوقيد هامشا سلبيا بـ 41 ألف دينار
- المعسل : سجلت مبيعات المعسل هامشا سلبيا بـ 23 ألف دينار

سجلت السجائر المصنعة نتائج جمالية سلبية بـ 875 ألف دينار حيث أفرز ترويج السجائر من فئة العلب المقوى أرباح هامة (+10,6 م د) مكنت من تغطية الخسائر الناتجة عن صنع سجائر الصفاء العادي ذات الهامش السلبى (-11,5 م د) باعتبار استقرار سعر بيعها منذ سنة 2011. وفي المقابل تواصلت الخسائر الناتجة عن ترويج السجائر الأجنبية ذات الهوامش السلبية نتيجة ارتفاع المبيعات وكذلك سعر الدولار واستقرار الضغط الجبائي الهام الموظف على هذه النوعية من السجائر.

هذا وبسبب تراكم النتائج السلبية المسجلة خلال السبع سنوات الأخيرة صارت الأموال الذاتية سلبية بمبلغ 107,6 م د وذلك نتيجة تفاقم الخسائر المتأتية من الهوامش السلبية لمواد الإختصاص وبالتحديد السجائر الأجنبية وسجائر الصفاء العادي وارتفاع أسعار الشراء وأسعار العملات الأجنبية. كما تشكو السيولة من عجز مزمن من جراء الخسائر المالية المسجلة وتأخر الوكالة في خلاص فواتير المصنع بعنوان تصنيع سجائر 20 مارس الدولي . وقد تم الاعتماد على التسهيلات المقدمة من الخزينة العامة لمجابهة الالتزامات المالية للمؤسسة.

وتستوجب تحسين الوضعية المالية للمؤسسة مراجعة هيكله أسعار بيع مواد الإختصاص مع تأمين حصة للمصنع من كل زيادة في الأسعار وتسوية الخسائر المتراكمة للسنوات السابقة من جهة وإيجاد الحلول اللازمة لتسديد الديون المتخلدة بذمة الوكالة في إطار مناولة صنع سجائر 20 مارس دولي. ومثلما يلاحظ فإن المصنع سعى سنة 2016 إلى ضمان توازن نتائج نشاطه الصناعي مع مزيد تعبئة موارد ميزانية الدولة رغم تأخر تطهير هيكله أسعار السجائر الأجنبية وعدم خلاص مستحقاته لدى الوكالة.

4- إيضاحات حول القوائم المالية

4-1 إيضاحات حول الموازنة : بلغ مجموع الموازنة في موفى سنة 2016 ما قدره 167.353.094 دينار مقابل 126.390.698 دينار في موفى سنة 2015.

الأصول غير الجارية : بلغت قيمة الأصول غير الجارية في موفى سنة 2016 ما قدره 20.339.383 دينار مقابل 13.434.996 دينار في موفى سنة 2015 أي بزيادة قدرها 7.049.003 دينار. وتعود هذه الزيادة إلى الاستثمارات المنجزة سنة 2016 والتي تخص أساسا مشروع تركيز آلة صنع الفلتر ومعدات تخزين الشعرة.

البيانات	2016	2015	الفارق
الأصول غير المادية	53 697	54 309	-612
الأصول الثابتة المادية	18 638 684	11 757 149	6 881 535
الأصول الثابتة المالية	1 647 002	1 623 538	23 464
المجموع :	20 339 383	13 434 996	6 904 387

مذكرة عدد 1 : الأصول الثابتة غير المادية :

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة غير المادية في 2016/12/31 ما قدره 53.697 دينار مقابل 54.309 دينار في موفى سنة 2015 وتتنحصر في برامج الإعلامية .

البيانات	القيمة الخام 2016	الإستهلاكات 2016	القيمة الصافية 2016	القيمة الصافية 2015	الفارق
منظومات معلوماتية	411 915	358 218	53 697	54 309	-612
المجموع :	411 915	358 218	53 697	54 309	-612

مذكرة عدد 2: الأصول الثابتة المادية :

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية في موفى سنة 2016 ما قدره 18.638.684 دينار مقابل 11.757.949 دينار في موفى سنة 2015 مسجلة بذلك زيادة بمبلغ 6.881.535 ديناراً نتيجة الاستثمارات المنجزة بعنوان مشروع اقتناء المعدات الجديدة لورشة تخزين الشعرة وتوزيع كما يلي :

البيانات	القيمة الخام 2016	الإستهلاكات 2016	القيمة الصافية 2016	القيمة الصافية 2015	الفارق
أراضي	65 479	0	65 479	65 479	0
مباني	13 992 553	13 309 624	682 929	552 914	130 015
تجهيزات فنية وأجهزة ومعدات صناعية	64 421 262	53 583 720	10 837 542	10 538 222	299 320
معدات نقل	1 977 520	1 644 892	332 628	389 073	-56 445
معدات مكتبية وأصول ثابتة أخرى	1 668 779	1 514 273	154 506	199 904	-45 398
أصول ثابتة في طور الإنجاز	6 628 379	62 779	6 565 600	11 557	6 554 043
المجموع :	88 753 972	70 115 288	18 638 684	11 757 149	6 881 535

ويبين الجدول المدرج بالملحقات تغييرات هذه الأصول الثابتة والإستهلاكات الخاصة بها .

مذكرة عدد 3 : الأصول الثابتة المالية :

بلغ مجموع هذه الأصول في موفى سنة 2016 ما قدره 1.647.002 دينار مقابل 1.623.538 دينار في موفى سنة 2015. ويشمل هذا البند القروض المسندة للأعوان (آجال أكثر من سنة) وكذلك الضمانات البنكية المودعة لفائدة شركات النقل البحري بعنوان مستلزمات نقل المواد والسلع المستوردة.

البيانات	2016	2015	الفارق
مساهمات في شركة JTI	1 000	1 000	0
قروض مسندة للأعوان	1 325 458	1 503 288	-177 830
ودائع وكفالات مدفوعة	320 544	119 250	201 294
المجموع :	1 647 002	1 623 538	23 464

(تفاصيل القروض بالجدول الملحقة)

الأصول الجارية :

يبلغ مجموع هاته الأصول في موفى سنة 2016 ما قدره 147.013710 دينار مقابل 112.955.703 دينار في موفى سنة 2015 وتتكون من :

البيانات	2016	2015	الفارق
المخزونات	51 865 733	43 936 749	7 928 984
الحرفاء والحسابات المتصلة بهم	41 664 527	33 728 891	7 935 636
أصول جارية أخرى	19 464 073	12 330 330	7 133 743
توظيفات وأصول مالية أخرى	633 765	578 554	55 211
السيولة وما يعدل السيولة	33 385 612	22 381 179	11 004 433
المجموع :	147 013 710	112 955 703	34 058 007

ويعود تطور هذه الأصول إلى ارتفاع بند المخزونات وكذلك بند الحرفاء نتيجة تضخم الديون المتخلدة بدمية الوكالة والمتعلقة بمناولة سجائر 20 مارس الدولي إضافة إلى ارتفاع السيولة باعتبار القروض والتسبقات المسندة من الخزينة العامة .

مذكرة عدد 4 : المخزونات :

بلغت القيمة الصافية للمخزونات في موفى سنة 2016 ما قدره 51.865.733 دينار مقابل 43.936.749 دينار في موفى سنة 2015 أي بزيادة قدرها 7.928.984 دينار مفصلا على النحو التالي :

البيانات	القيمة الخام 2016	المدخرات 2016	القيمة الصافية 2016	القيمة الصافية 2015	الفارق
مواد أولية	35 976 244	1 321 412	34 654 832	31 502 909	3 151 923
لوازم الصنع	6 803 150	154 224	6 648 926	3 603 669	3 045 257
قطع غيار	2 182 873	1 048 318	1 134 555	955 716	178 839
منتجات تامة الصنع	942 511	217	942 294	3 769 098	-2 826 804
سلع	7 444 416	11 306	7 433 110	3 675 468	3 757 642
مخزونات مختلفة	243 633	21 631	222 002	180 117	41 885
منتجات في طور الإنتاج	830 014		830 014	249 772	580 242
المجموع :	54 422 841	2 557 108	51 865 733	43 936 749	7 928 984

ويعود تطور قيمة المخزونات أساسا إلى ارتفاع مخزون السجائر الأجنبية وكذلك مخزونات مواد الصنع والمواد الأولية في حين تقلص مخزون المنتجات التامة الصنع نتيجة محدودية طاقة الإنتاج وعدم توفر الموارد البشرية.

مذكرة عد 5 : الحرفاء والحسابات المتعلقة بهم :

تبلغ أرصدة الحرفاء والحسابات المتصلة بهم في موفى سنة 2016 ما قدره 41.664.527 دينار مقابل 33.728.891 دينار في موفى سنة 2015 أي بارتفاع قدره 7.935.636 دينار. ويفسر ذلك بارتفاع مستحقات المصنع لدى الوكالة التي بلغت في موفى سنة 2016 ما قدره 41.589.874 م د مقابل 33.904.172 م د في موفى 2015 ويتعلق بمبيعات سجائر 20 مارس دولي والصفاء العادي.

الفارق	2015	2016	البيانات
7 940 546	33 990 469	41 931 015	حرفاء
-4 910	-261 578	-266 488	مدخرات لانخفاض قيمة حسابات الحرفاء
7 935 636	33 728 891	41 664 527	المجموع :

ويبين الجدول المدرج بالملحقات تفاصيل أرصدة الحرفاء والمدخرات.

مذكرة عدد 6 : أصول جارية أخرى :

بلغ مجموع هذه الأصول في موفى سنة 2016 ما قدره 19.464.072 دينار مقابل 12.330.330 دينار في موفى سنة 2015 وتتكون من الحسابات التالية :

الفارق	2015	2016	البيانات
-116 941	1 011 365	894 424	العملة والحسابات المتصلة بهم
2 340 819	5 676 061	8 016 880	الدولة : أداءات
-79 813	155 091	75 278	الدولة إيرادات مستحقة
1 023 779	4 876 821	5 900 600	مدينون متنوعون
201 500	731 722	933 222	حسابات تسوية
3 873 193	113 206	3 986 399	مزودون مدينون
-108 795	-233 936	-342 731	مدخرات لانخفاض قيمة الأصول الجارية الأخرى
7 133 742	12 330 330	19 464 072	المجموع :

6-1 الدولة أداءات : ويتوزع كالاتي

الفارق	2015	2016	البيانات
359 940	5 373 918	5 733 858	الدولة أداءات على الأرباح
1 980 879	302 143	2 283 022	الدولة أداءات على رقم المعاملات
2 340 819	5 676 061	8 016 880	المجموع :

2-6 دائنون متنوعون : ويتكون من البنود التالية :

الفارق	2015	2016	البيانات
1 047 379	4 787 137	5 580 425	مبالغ بيوعات لم يقع إيداعها من طرف القباضات
254 091	-	254 091	قروض وتسبيقات لم تسدد لأعوان غادروا المصنع
-23 600	89 684	66 084	مدينون آخرون
1 023 779	4 876 821	5 900 600	المجموع :

وقد تم تكوين لجنة بالتنسيق مع الإدارة العامة للمحاسبة العمومية والإستخلاص والوكالة للنظر في تصفية هذه الفوارق .

مذكرة عدد 7 : أصول مالية أخرى :

بلغ مجموع هذه الأصول في موفى سنة 2016 ما قدره 633.765 دينار مقابل 578.553 دينار في موفى 2015 ويتكون هذا الحساب أساسا من القروض المسندة للأعوان (آجال أقل من سنة) . ويبين الجدول المصاحب تفاصيل هذا البند.

مذكرة عدد 8 : السيولة وما يعادل السيولة :

بلغت قيمة السيولة في موفى سنة 2016 ما قدره 33.385.612 دينار (منهم 19.451.635 م د بالخزينة العامة) مقابل 22.381.17 دينار في موفى سنة 2015 أي بفارق قدره 11.004.433 ديناراً ويبين الجدول المصاحب تفاصيل هذا الحساب وتوزيعه بين مختلف البنوك.

مذكرة عدد 9 : الأموال الذاتية :

تبلغ قيمة الأموال الذاتية في موفى سنة 2016 ما قدره -107.642.913 دينار. ويتوزع كما يلي :

الفارق	2015	2016	البيانات
0	22 985 943	22 985 943	الأموال المخصصة
0	6 345 866	6 345 866	الإحتياطيات
-60 000	295 000	235 000	الأموال الذاتية الأخرى
-11 246 777	-97 001 045	-108 247 822	نتائج مؤجلة
-17 715 124	-11 246 776	-28 961 900	نتيجة السنة المحاسبية
-29 021 901	-78 621 012	-107 642 913	المجموع :

مذكرة عدد 10 : الخصوم غير الجارية : تبلغ قيمة هذه الخصوم في موفى سنة 2016 ما قدره 766.994 دينار مقابل 1.596.337 دينار في موفى سنة 2015 أي بنقص قدره 829.343 وتشمل هذه الخصوم :

البيانات	2016	2015	الفارق
قروض بنكية	728 571	1 560 704	-832 133
مدخرات على الأداءات (الخصم من المورد على مقتطعات الوقود)	38 423	35 633	2 790
المجموع :	766 994	1 596 337	-829 343

وتخص القروض البنكية رصيد القرض الذي تحصل عليه المصنع من البنك الوطني الفلاحي في أواخر سنة 2010 وكذلك قرض البنك العربي لتونس الذي تم إبرامه في أواخر 2013 والذي يخص تمويل مشروع اقتناء آلة صنع السجائر .

الخصوم الجارية :

بلغت قيمة هذه الخصوم في موفى سنة 2016 ما قدره 274.229.012 ديناراً مقابل 203.415.374 ديناراً في موفى سنة 2015 وتشمل :

البيانات	2016	2015	الفارق
المزودون والحسابات المتصلة بهم	57 412 706	27 296 579	30 116 127
الخصوم الجارية الأخرى	64 963 936	70 090 222	-5 126 286
المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية	151 852 370	106 028 573	45 823 797
المجموع :	274 229 012	203 415 374	70 813 638

ويعود ارتفاع بند المزودون إلى تطور شراءات السجائر الأجنبية في إطار إعادة تكوين المخزون كما ارتفعت مساعدات الخزينة العامة لمجابهة الصعوبات التي شهدتها المؤسسة على مستوى السيولة.

مذكرة عدد 11 : المزودون والحسابات المتصلة بهم:

بلغ مجموع هذا البند في موفى سنة 2016 ما قدره 57.412.706 ديناراً مقابل 27.296.579 ديناراً في موفى سنة 2015 أي بارتفاع قدره 30.116.127 دينار. ويفسر ذلك بارتفاع الشراءات سنة 2016 وتطبيق توصيات سلطة الإشراف بتوفير مخزون احتياطي من السجائر الأجنبية لتفادي انقطاعها في الأسواق مثلما حدث سنة 2015.

البيانات	2016	2015	الفارق
مزودو الإستغلال	40 847 318	21 744 995	19 102 323
مزودو الأصول الثابتة	3 885 588	495 494	3 390 094
مزودو الأصول الثابتة حجز بعنوان ضمان	10 434	11 763	-1 329
مزودو الإستغلال : فواتير لم تصل	12 669 366	5 044 327	7 625 039
المجموع :	57 412 706	27 296 579	30 116 127

وتبين الجداول المدرجة بالملحقات تفاصيل حسابات المزودون

مذكرة عدد 12 : الخصوم الجارية الأخرى:

بلغت قيمة الخصوم الجارية الأخرى في موفى سنة 2016 ما قدره 64.963.936 دينار مقابل 70.090.222 دينار في موفى سنة 2015 مسجلا انخفاضا ب 5.126.286 دينار نتيجة تقلص رصيد الأداءات الراجع للدولة في حين ارتفعت المبالغ المدفوعة بالزيادة من طرف الخزينة العامة بعنوان مبيعات مواد الاختصاص

البيانات	2016	2015	الفارق
الأعوان والحسابات المتصلة بهم	1 185 421	1 470 863	-285 442
الدولة أداءات وضرائب	53 186 925	58 782 790	-5 595 865
فوائد مستوجبة لم يحن وقتها	5 040	18 404	-13 364
حسابات تسوية	0	0	0
حرفاء دائنون	3 445	4 406	-961
دائنون متنوعون	10 583 105	9 813 759	769 346
المجموع :	64 963 936	70 090 222	-5 126 286

12- 1 الدولة أداءات وضرائب : ويتكون من البنود التالية:

البيانات	2016	2015	الفارق
الدولة خصم من المورد	821 774	4 776 484	-3 954 710
الدولة أداء على رقم المعاملات	52 365 151	54 004 757	-1 639 606
الدولة إيرادات مستحقة	0	1 549	-1 549
المجموع :	53 186 925	58 782 790	-5 595 865

12-2 دانتون متنوعون : ويتوزع كالآتي.

البيانات	2016	2015	الفارق
مبالغ مستلمة بالزيادة من القباضات	9 519 812	8 835 482	684 330
صناديق الضمان الإجتماعي	1 058 099	969 312	88 787
دانتون آخرون	5 194	8 965	-3 771
المجموع :	10 583 105	9 813 759	769 346

ويعود ارتفاع هذا البند إلى تواصل تنزيل مبالغ مدفوعة بالزيادة من طرف الخزينة العامة بحساب المصنع بعنوان مبيعات مواد الاختصاص. وقد تم تكوين لجنة بالتنسيق مع الإدارة العامة للمحاسبة العمومية والإستخلاص والوكالة للنظر في تصفية هذه الفوارق .

وتبين الجداول المدرجة بالملحقات تفاصيل هذه الحسابات المتعلقة بالخصوم الجارية الأخرى.

مذكرة عدد 13 :المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية :
بلغت قيمة هذا البند في موفى سنة 2016 ما قدره 151.852.370 دينار مقابل 106.028.573 دينار في موفى سنة 2015 أي بارتفاع قدره 45.823.797 ديناراً .

البيانات	2016	2015	الفارق
رصيد تسبقات ممنوحة من الخزينة	151 000 000	105 000 000	46 000 000
آجال أقل من سنة على القروض البنكية	852 370	1 028 573	-176 203
المجموع :	151 852 370	106 028 573	45 823 797

و يؤكد هذا البند العجز المزمّن الذي تشهده وضعية سيولة المصنع حيث ارتفع رصيد تسبقات الخزينة العامة من 105 مليون دينار إلى 151 مليون دينار لعدم خلاص مستحقات المصنع من طرف الوكالة والبالغة 41,5 مليون دينار في أواخر 2016.

2-4 إيضاحات حول قائمة النتائج : سجلت النتيجة الصافية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016 خسائر بمبلغ 28.961900 ديناراً مقابل 11.246.776 ديناراً سنة 2015.

إيرادات الإستغلال :

البيانات	2016	2015	الفارق
مداخيل	131 880 997	117 153 644	14 727 353
ايرادات الإستغلال الأخرى	4 153 169	10 109 433	-5 956 264
انتاج ثابت	9 737	7 162	2 575
المجموع :	136 043 903	127 270 239	8 773 664

مذكرة عدد 14 المداخيل : بلغت مداخيل المصنع في 31-12-2016 ما قدره 131.880.997 دينار مقابل 117.153.644 دينار أي بفارق قدره 14.727.353 د. و يفسر هذا التطور بارتفاع مبيعات المنتج الجديد "سفير" و" الصفاء العادي وكذلك السجائر الأجنبية .

مذكرة عدد 15 : إيرادات الإستغلال : بلغت إيرادات الإستغلال في موفى سنة 2016 ما قدره 4.153.169 دينار مقابل 10.109.433 دينار في موفى سنة 2015 وتتكون أساسا من الإستردادات على مدخرات سنة 2015 بقيمة 2,557 د وإيرادات الكراء وحصة منحة الإستثمار و بند تحويل الأعباء الذي تضمن قطع الغيار التي تم تصنيفها واعتبارها كأصول ثابتة مادية.

ويبين الجدول المدرج بالملحقات تفاصيل هذه الحسابات.

مذكرة عدد 16 : المشتريات والتموينات المستهلكة: بلغ مجموع هذا البند في موفى 2016 ما قدره 42.113.292 دينار مقابل 46.040.413 دينار في موفى 2015 أي بانخفاض قدره 3.927.121 دينار. و يفسر هذا بتقلص حجم الإنتاج من 188 م ع سنة 2016 إلى 175 م ع سنة 2015

البيانات	2016	2015	الفارق
مواد أولية	30 901 197	26 553 679	4 347 518
لوازم الصنع	15 316 779	14 506 331	810 448
قطع غيار وتموينات أخرى	1 324 650	1 321 404	3 246
مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم	1 329 831	1 418 449	-88 618
تغير مخزونات التموينات	-6 417 905	2 265 608	-8 683 513
مشتريات متصلة بتعديل محاسبي	0	88 815	-88 815
تنزيلات تخفيضات واقتطاعات	-341 260	-113 873	-227 387
المجموع :	42 113 292	46 040 413	-3 927 121

مذكرة عدد 17 : مشتريات السلع المستهلكة :

بلغت قيمة مشتريات السلع المستهلكة في موفى سنة 2016 ما قدره 84.362.171 دينار مقابل 57.705.606 دينار في موفى سنة 2015 أي بارتفاع قدره 26.656.565 دينار. ويعود ذلك إلى ارتفاع مبيعات السجائر الأجنبية بعد أن شهدت انقطاع المخزون سنة 2015 نتيجة الصعوبات المسجلة على مستوى السيولة.

البيانات	2016	2015	الفارق
شراءات سجائر محلية	381 566	454 100	-72 534
شراءات سجائر مستوردة	72 218 176	34 803 210	37 414 966
شراءات أوراق اللعب	118 008	64 548	53 460
شراءات الوقيد	77 888	25 900	51 988
شراءات المعسل	72 340		72 340
نفقات متصلة بالشراءات	15 251 743	8 415 209	6 836 534
تغير مخزون السلع	-3 757 550	13 942 639	-17 700 189
المجموع :	84 362 171	57 705 606	26 656 565

مذكرة عدد 18 : أعباء الأعوان : بلغت قيمة أعباء الأعوان في موفى سنة 2016 ما قدره 22.306.805 دينار مقابل 21.170.534 دينار في موفى 2015 أي بارتفاع قدره 1.136.271 ديناراً.

البيانات	2016	2015	الفارق
الأجور وملحقاتها والمنح	15 869 808	15 013 824	855 984
أعباء اجتماعية قانونية	2 984 949	2 560 337	424 612
الإمتيازات العينية	2 955 686	3 118 345	-162 659
المساهمة في التعاونية	384 906	354 096	30 810
الساعات الإضافية	111 456	123 932	-12 476
المجموع :	22 306 805	21 170 534	1 136 271

ويعود تطور أعباء الأعوان إلى الزيادات القانونية في الأجور وفي منحة غبرة الدخان إضافة إلى الترفيعات والترفيغ في منحة الموازنة.

مذكرة عدد 19 : مخصصات الإستهلاكات والمدخرات : بلغت قيمة هذا الحساب 5.174.236 دينار مقابل 5.599.822 دينار في موفى سنة 2015 أي بفارق 425.586 دينار مفصلاً كما يلي :

البيانات	2016	2015	الفارق
إستهلاكات المنظومات المعلوماتية	35 112	36 367	-1 255
إستهلاكات التجهيزات ومعدات الصنع	1 971 175	2 491 257	-520 082
إستهلاكات الأصول الثابتة الأخرى	15 734	16 139	-405
إستهلاكات عمليات التركيب والتهيئة	191 153	202 657	-11 504
إستهلاكات البناءات	100 975	103 741	-2 766
إستهلاكات معدات إعلامية	48 643	55 768	-7 125
إستهلاكات معدات وأجهزة المكاتب	14 530	18 451	-3 921
إستهلاكات معدات النقل	123 311	91 174	32 137
مجموع الإستهلاكات	2 500 633	3 015 554	-514 921
مدخرات على المخزون	2 557 108	2 557 198	-90
مدخرات على المستحقات الأخرى	113 706	24 218	89 488
مدخرات على المخاطر	2 789	2 852	-63
مجموع المدخرات	2 673 603	2 584 268	89 335
المجموع :	5 174 236	5 599 822	-425 586

وبلغت المدخرات على المخزونات في موفى سنة 2016 ما قدره 2.557.108 دينار موزعة كما يلي:

يلي:

- مدخرات بمبلغ 1.321.412 ديناراً تخص مواد تقرر إرجاعها إلى المزودين لعدم صلوحيتها بعد أن تم خلاص 50% من قيمتها.
- مدخرات بمبلغ 1.048.317 ديناراً تخص قطع غيار قديمة وغير صالحة.
- مدخرات بمبلغ 154.223 ديناراً تخص لوازم صنع منها مطبوعات تحمل العلامة السوداء.

مذكرة عدد 20 : أعباء الإستغلال الأخرى :

بلغت قيمة أعباء الإستغلال الأخرى في موفى سنة 2016 ما قدره 3.063.998 ديناراً مقابل 3.098.426 ديناراً في موفى سنة 2015 أي بتقلص قدره 34.428 ديناراً وهي مفصلة كالاتي :

البيانات	2016	2015	الفارق
خدمات خارجية	2 220 529	2 316 859	-96 330
أعباء مختلفة عادية	323 856	267 959	55 897
ضرائب وآداءات	519 613	513 608	6 005
المجموع :	3 063 998	3 098 426	-34 428

وتتوزع الخدمات الخارجية كما يلي :

البيانات	2016	2015	الفارق
منالات عامة	6 514	2 187	4 327
كرات	118 210	116 017	2 193
صيانة وإصلاحات	276 630	243 206	33 424
تأمينات	683 323	598 382	84 941
دراسات وبحوث	22 075	12 370	9 705
أجور ومرتببات الوسطاء	423 814	474 969	-51 155
إشهار ونشريات	200 833	299 530	-98 697
تنقلات	359 973	407 278	-47 305
حفلات استقبال ومهمات	22 590	24 510	-1 920
نفقات بريدية ونفقات الإتصالات اللاسلكية	62 644	78 084	-15 440
خدمات بنكية وخدمات مماثلة	21 384	9 773	11 611
خدمات خارجية متصلة بتعديل محاسبي	22 539	50 553	-28 014
المجموع :	2 220 529	2 316 859	-96 330

ويعود تقلص الخدمات الخارجية إلى انخفاض بند الإشهار والنشريات الذي تضمن سنة 2015 كلفة المواد الإشهارية الخاصة ببعث المنتج الجديد "سفير" في حين ارتفع بند التأمينات نتيجة ارتفاع الشراءات الأجنبية وتوريد المعدات الجديدة.

مذكرة عدد 21 : أعباء مالية صافية : بلغت قيمة هذه الأعباء في موفى سنة 2016 ما قدره 5.463.018 دينار مقابل 1.854.103 دينار في موفى سنة 2015 .

الفارق	2015	2016	البيانات
3 443 619	2 269 313	5 712 932	خسائر الصرف
106 083	-335 952	-229 869	أرباح الصرف
159 220	173 350	332 570	أعباء فوائد القروض البنكية
-100 007	-252 608	-352 615	فوائد العمليات البنكية
3 608 915	1 854 103	5 463 018	المجموع

ويعود ارتفاع الأعباء المالية إلى تطور خسائر الصرف الناتج عن تطور سعر العملات الأجنبية .

مذكرة عدد 22 : إيرادات مالية : بلغت قيمة هذه الإيرادات في موفى سنة 2016 ما قدره 93.094 دينار مقابل 98.748 دينار في موفى سنة 2015 و تخص أساسا فوائد القروض المسندة للأعوان.

مذكرة عدد 23 : الأرباح العادية الأخرى : بلغت قيمة هذه الأرباح 362.469 دينار مقابل 234.184 دينار في موفى سنة 2015 وتخص خطايا التأخير بعنوان تسليم المواد وكذلك الأرباح المتأتية من التأمينات.

3-4 إيضاحات حول التدفقات النقدية :

بلغت السيولة في اختتام السنة المحاسبية 33.385.612 دينار مقابل 22.381.179 دينار في آخر سنة 2015 ويعود هذا الفارق إلى التسبقات المالية المسندة من الخزينة العامة .

مذكرة عدد 24 : التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستغلال: بلغت هذه التدفقات في موفى سنة 2016 ما قدره -28.850.720 دينار مقابل -21.276.488 دينار في موفى 2015 .

مذكرة عدد 25 : التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار: بلغت هذه التدفقات في موفى سنة 2016 ما قدره -5.116.274 دينار مقابل -1.812.794 دينار في موفى 2015 وتخص دفعات تتعلق باقتناء أصول ثابتة والدفعات والمقايض الخاصة بالقروض المسندة للأعوان.

مذكرة عدد 26 : التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل: بلغت هذه التدفقات في موفى سنة 2016 ما قدره 44.971.427 دينار مقابل 33.971.427 دينار في موفى 2015. ويفسر هذا الفارق بالتسبقات المالية الممنوحة من الخزينة العامة .

أما الإستردادات على المدخرات فقد بلغت في موفى سنة 2015 ما قدره 8.306.246 دينار مقابل 8.105.018 ديناراً في موفى 2014 موزعة كما يلي :

الفارق	2014	2015	البيانات
0	2 805 167	2 805 167	الصفاء العادي
0	2 523 346	2 523 346	مارس خفيف
86	666 993	667 079	سلع
200 000	694 943	894 943	قطع غيار
0	69 111	69 111	مواد صنع
0	21 630	21 630	مواد أخرى
0	1 321 412	1 321 412	مواد أولية
200 086	8 102 602	8 302 688	مجموع الإستردادات على المخزونات
1 142	2 416	3 558	استردادات على المستحقات
201 228	8 105 018	8 306 246	المجموع :

الملاحق

TABEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES
AMORTISSEMENTS 2016

CODE	DESIGNATIONS	VAL. BRUTES AU 31/12/2015	ACQUISITIONS 2016	TRAVAILLE P/ELLE MEME	CESSION 2016	VALEUR BRUTE AU 31/12/2016	CUMUL. AMORT AU 31/12/2015	CESSION 2016	DOTATIONS 2016	CUMUL. AMORT AU 31/12/2016	V.C.N. 2016	V.C.N. 2015	EGART
213	Logiciel	377 415 495	34 500 000			411 915 495	323 106 278		35 111 918	358 218 196	53 697 299	54 309 217	-611 918
	S/Total(II) Immob. Incep.	377 415 495	34 500 000	0	0	411 915 495	323 106 278	0	35 111 918	358 218 196	53 697 299	54 309 217	-611 918
	II- IMMOBILIS. CORPORELLES												
221	* Terrain	65 479 183				65 479 183				0,000	65 479 183	65 479 183	0
	S/Total Terrain	65 479 183	0,000	0,000	0,000	65 479 183	0,000	0,000	0,000	0,000	65 479 183	65 479 183	0
2221	* Construction	12 101 658 673				12 101 658 673	11 870 142 648		21 810 284	11 891 952 932	209 705 741	231 516 025	-21 810 284
2225	Aménagement construction	1 037 621 343	108 587 000			1 146 208 343	839 886 219		49 804 420	889 690 639	256 517 704	197 735 124	58 782 580
22251	Aménagement d'entrepot	261 145 741	40 119 270			301 265 011	158 926 946		26 885 710	185 812 656	115 452 355	102 218 795	13 233 560
2228	- Ouvrages d'infrastructure	361 137 406	82 283 500			443 420 906	339 693 307		2 474 118	342 167 425	101 253 481	21 444 099	79 809 382
	S/Total Construction	13 761 563 163	230 989 770	0	0	13 992 552 933	13 208 649 120	0	100 974 532	13 309 623 652	682 929 281	552 914 043	130 015 238
	* Instal. Industrielle Technique												
22311	- Installation Téléphonique	117 534 838	596 000			118 130 838	104 353 295		7 361 978	111 715 273	6 415 565	13 181 543	-6 765 978
2231200	- Installation Chauffage	4 156 447 591	130 910 676			4 287 358 267	3 522 163 466		132 451 276	3 654 614 742	632 743 525	634 284 125	-1 540 600
2231300	- Installation Eau	976 400 176	48 960 000			1 025 360 176	848 169 613		39 689 220	887 658 933	137 501 343	128 230 563	9 270 780
400	- Installation Electrique	1 318 233 978	47 656 025			1 365 890 003	1 268 696 442		11 650 711	1 280 347 153	85 642 850	49 537 536	36 005 314
	S/Total Instal. Industrielle	6 568 616 583	228 122 701	0	0,000	6 796 739 284	5 743 382 816	0,000	191 153 185	5 934 536 001	862 203 283	825 233 767	36 969 516
2234	* Matériel Industriel					0							
2234001	- Matériel Industriel P.G.	17 467 416 212	261 303 295	643 538		17 729 363 045	16 231 496 787		314 691 402	16 546 188 189	1 183 174 856	1 235 919 425	-52 744 569
2234002	- Matériel Industriel Confection : A	9 324 473 760	29 537 436	120 154		9 354 131 350	8 880 731 815		90 991 370	8 971 723 185	382 408 165	443 741 945	-61 333 780
2234003	- Matériel Industriel Paquetage	4 422 826 333	26 833 596	110 271		4 449 770 200	4 372 247 816		10 281 062	4 382 528 878	67 241 322	50 578 517	16 662 805
2234004	- Matériel Industriel Laboratoire*	902 370 044				902 370 044	793 567 268		35 292 221	828 859 489	73 510 555	108 802 776	-35 292 221
2234005	- Matériel Industriel d'Exploitation	2 396 287 532	32 825 000	1 089 540		2 430 202 072	2 295 202 797		22 975 987	2 318 178 664	112 023 408	101 084 735	10 936 673
2234006	- Matériel Atelier Pilote	17 584 527 425	522 229 477	1 302 089		18 108 058 991	11 681 266 432		1 195 607 145	12 876 873 577	5 231 185 414	5 903 260 993	-672 075 579
2234007	- Matériel Industriel Confection :B	2 256 367 550	88 659 959			2 345 027 509	436 085 741		234 502 752	670 588 493	1 674 439 016	1 820 281 809	1 674 439 016
2234008	- Groupe Confection des filtres		1 276 661 175			1 276 661 175			66 581 239	66 581 239	1 210 079 936	1 820 281 809	-610 201 873
2234009	- Matériel Industriel Masse		2 515 132	1 968 789		4 483 901			251 513	251 513	4 232 388		4 232 388
	S/Total Matériel Industriel	54 354 268 856	2 240 565 070	5 234 361	0	56 600 068 287	44 690 598 656	0	1 971 174 571	46 661 773 227	9 938 295 060	9 663 670 200	274 624 860

CODE	DESIGNATIONS	VAL. BRUTES AU 31/12/2015	ACQUISITIONS 2016	TRAV.F./PIEN PIELLE MEME	CESSION 2016	VALEUR BRUTE AU 31/12/2016	CUMUL. AMORT AU 31/12/2015	CESSION 2016	DOTATIONS 2016	CUMUL. AMORT AU 31/12/2016	V.C.N. 2015	V.C.N. 2016	EGART
2235	- Outils/Agencements Industriels	53 904 266		0	0	53 904 266	51 717 399	0	1 070 353	52 787 752	1 116 514	2 186 867	-1 070 353
	S/T Outils/Agencements Industriels	53 904 266		0	0	53 904 266	51 717 399	0	1 070 353	52 787 752	1 116 514	2 186 867	-1 070 353
2237	* Installation gén. Aménag. Div.	967 090 079		3 459 818		970 549 897	919 959 668		14 664 117	984 623 785	35 926 112	47 130 411	-11 204 299
	S/T Inst gén aménag divers	967 090 079	0	3 459 818	0	970 549 897	919 959 668	0	14 664 117	994 623 785	35 926 112	47 130 411	-11 204 299
223	TOT Inst technique mat Industriel	61 943 879 784	2 468 687 771	8 694 179	0	64 421 261 734	51 405 658 539	0	2 178 062 226	53 583 720 765	10 837 540 969	10 538 221 245	299 319 724
224	* Matériel de Transport												
2241	- Matériel Transport Biens (1)	1 315 793 094	66 867 583			1 382 660 677	1 134 222 507		59 641 551	1 193 864 058	188 796 619	181 570 587	7 226 032
2242	- Matériel Transport Personnes (2)	594 859 454				594 859 454	387 357 606		63 669 720	451 027 326	143 832 128	207 501 848	-63 669 720
	S/T Matériel Transport	1 910 652 548	66 867 583	0	0	1 977 520 131	1 521 580 113	0	123 311 271	1 644 891 384	332 628 747	389 072 435	-56 443 688
228	* Autres Immobilisat. corporelles												
2282	- Matériel de bureau*	164 627 802	240 000			164 627 802	136 482 947		6 443 600	142 926 547	21 941 255	28 144 855	-6 203 600
2283	- Matériel Informatique	729 559 371	7 585 632			737 145 003	620 576 638		32 229 342	662 805 980	84 339 023	108 982 733	-24 643 710
2283200	- Installation Informatique	162 267 300	2 807 600			165 074 900	135 370 406		16 413 904	151 784 310	13 290 590	26 896 894	-13 606 304
2284	- Mobilier de bureau	501 692 489	1 230 119			502 922 608	478 968 493		4 867 337	483 835 830	19 086 778	22 723 996	-3 637 218
2285	- Matériel Carrière	42 108 568				42 108 568	37 152 843		1 527 958	38 680 801	3 427 767	4 955 725	-1 527 958
2286	- Matériel Oeuvre Sociale	50 749 753	5 910 000			56 659 753	42 549 208		1 690 688	44 239 896	12 419 857	8 200 545	4 219 312
2313	* En cours Inst. Tech.												
2323	* Immobilisations en cours	74 336 111	7 775 740 347			6 628 378 897	62 778 951			62 778 951	6 565 599 946	11 557 160	6 554 042 786
	S/T ot.(II) Immobilisations corp.	79 406 916 072	10 560 058 822	8 694 179	1 221 697 561	88 753 971 512	67 649 767 258	0	2 465 520 858	70 115 288 116	18 638 683 396	11 757 148 814	6 881 534 882
272	III-CHARGES A REPARTIR					0	0			0	0	0	0
	TOTAL GENERAL (II+III)	79 784 331 567	10 594 558 822	8 694 179	1 221 697 561	89 165 887 007	67 972 873 536	0	2 500 632 776	70 473 506 312	18 692 380 695	11 811 458 031	6 880 922 664

SITUATION DES STOCKS
AU 31/12/2016

DESIGNATION	STOCK EXISTANT AU MACASIN	STOCK CHEZ LES RECETTES	STOCK AU PORT	STOCK CHEZ RNTA	TOTAL	STOCK TIERS	IMPUTAT. RATIONNEL.	PROVISION	VALEUR TOTALE NETTE 2016	VALEUR TOTALE NETTE 2015	ECART
MATIERES PREMIERES	27 783 937,519		8 965 494,448	433 078,689	37 182 510,656	1 206 266,733		1 321 412,275	34 654 831,648	31 502 908,417	3 151 923,231
PRODUITS FINIS	4 840 886,435	3 363 527,754	480 169,442	0,000	8 684 583,631	214 867,893	82 788,131	11 523,758	8 375 403,849	7 444 566,199	930 837,650
- Produit M.T.K.	610 930,843	414 368,616	0,000	0,000	1 025 299,459		82 788,131	217,406	942 293,922	3 769 098,028	-2 826 804,106
- Marchandises	4 229 955,592	2 949 159,138	480 169,442	0,000	7 659 284,172	214 867,893		11 306,352	7 433 109,927	3 675 468,171	3 757 641,756
FOURNITURE DE FAB.	5 872 164,188		236 360,380	0,000	6 108 524,568			154 223,522	5 954 301,046	3 484 333,828	2 469 967,218
PIECES DE RECHANGE	2 124 239,777		40 194,852	18 438,176	2 182 872,805			1 048 317,458	1 134 555,347	955 715,330	178 840,017
ATELIERS	694 625,051				694 625,051				694 625,051	119 335,653	575 289,398
STOCKS DIVERS	1 073 646,947				1 073 646,947		0,000	21 630,644	1 052 016,303	429 889,670	622 126,633
- Fournitures de Bureau	76 268,757				76 268,757				76 268,757	35 316,187	40 952,570
- Génie Civil	40,774				40,774				40,774	6 456,689	-6 415,915
* Menuiserie	0,000				0,000				0,000	6 415,915	-6 415,915
* Maçonnerie	0,000				0,000				0,000	0,000	0,000
* Plomberie sanitaire	40,774				40,774				40,774	40,774	0,000
- Atelier Mécanique	16 966,011				16 966,011				16 966,011	18 874,871	-1 908,860
- Laboratoire Physique	54 204,757				54 204,757			21 630,644	32 574,113	32 325,526	248,587
- Infirmerie	3 108,228				3 108,228				3 108,228	1 218,254	1 889,974
- Carburant	93 044,326				93 044,326				93 044,326	85 925,540	7 118,786
- Stocks semi-ouvrés	830 014,093				830 014,093				830 014,093	249 772,603	580 241,490
TOTAL :	42 389 499,916	3 363 527,754	9 722 219,122	451 516,865	55 926 763,657	1 421 134,626	82 788,131	2 557 107,657	51 865 733,243	43 936 749,097	7 928 984,146

Unité : Dinar