



# مصنع التبغ بالقيروان

تقرير مراجع الحسابات  
لسنة 2017

خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء "أتاك" ATEC  
مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

01 مكرر 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

مجلس التعليم العالي  
البحرين

تدريسيات  
2017  
فصل

ATFC "التعليم العالي والبحرين"  
مجلس التعليم العالي والبحرين  
2000 شارع الخليج العربي، برج الخليج، طابق 20  
المنامة، البحرين 31100  
الهاتف: 31216402 - 31216202 الفاكس: 31216402

# الفهرس

## الصفحة

05-01 ➤ التقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2017

07-06 ➤ التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2017

10-08 ➤ إيضاحات تكميلية للتقرير 2017

➤ القوائم المالية لسنة 2017 المعدة من طرف  
مصنع التبغ بالقيروان

1. [Faint text]

2. [Faint text]

3. [Faint text]

4. [Faint text]

# التقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2017





تونس في 12 فيفري 2019

## مصنع التبغ بالقيروان

شارع بيت الحكمة 3100 المنصورة - القيروان- ص ب 106

مرجعنا 02-014/م.ح/ل/2019  
الموضوع: التقرير العام لسنة 2017

السيد الرئيس ،

السيدات و السادة أعضاء المجلس،

الرأي :

تبعا للمهمة التي أوكلت إلى مكتبنا بتاريخ 14 أكتوبر 2016، قمنا بتدقيق القوائم المالية لمصنع التبغ بالقيروان للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017 كما قدمت إلينا من طرف مجلس الإدارة للمصنع والتي تحتوي على العناصر التالية :

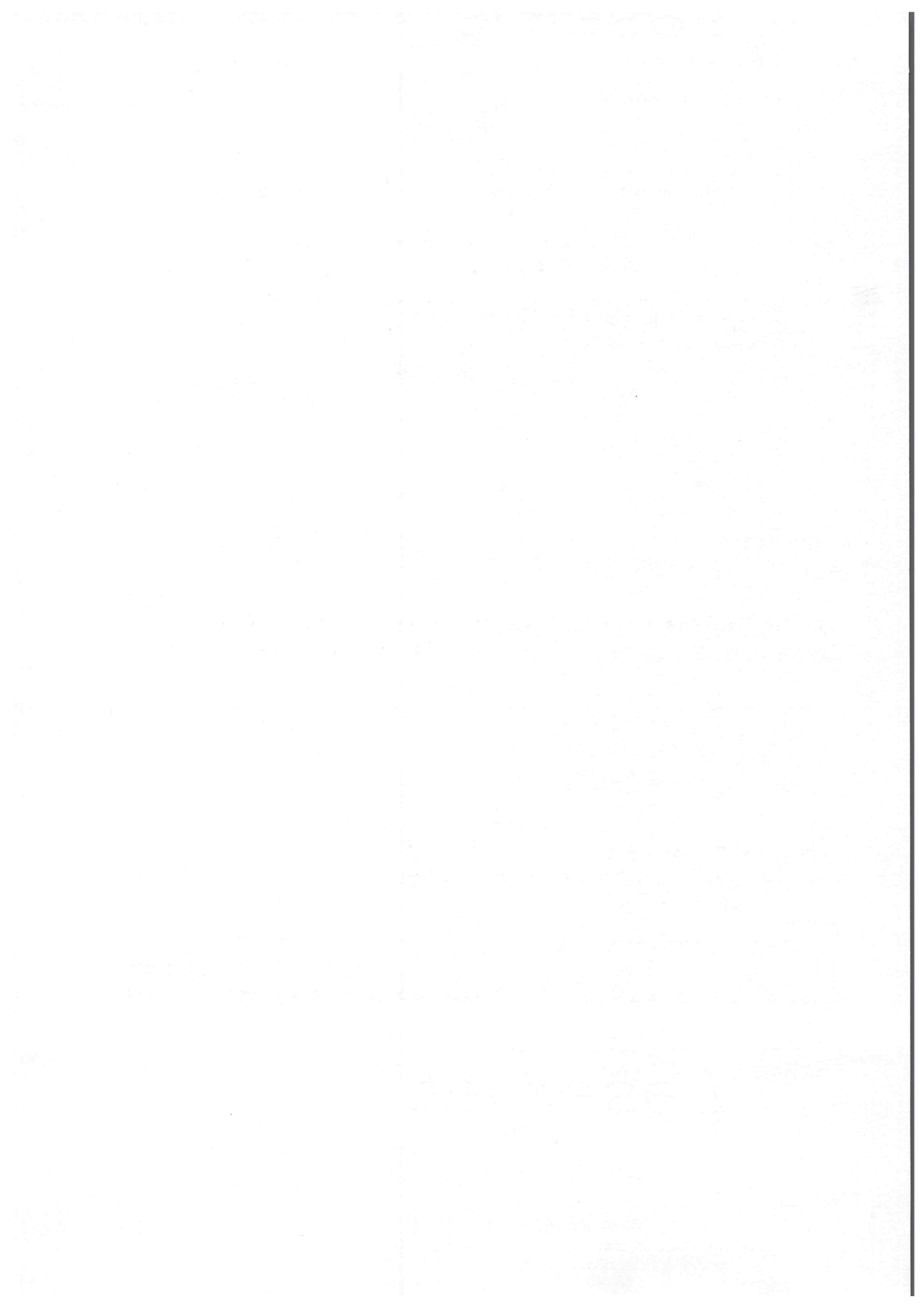
دينارا	235.285.707,874	- مجموع الأصول
دينارا	-107.702.912,607	- مجموع الأموال الذاتية قبل أرباح السنة (سلبية)
دينارا	-38.352.007,606	- نتائج السنة بعد الطرح (خسارة)

إعتمادا على أعمال المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء التحفظات المشار إليها بالفقرة الموالية، فإن القوائم المالية لمصنع التبغ بالقيروان للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017، والمضمنة بهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبّر بصورة وافية على الوضعية المالية للمصنع ونتائج عملياته للسنة المختومة بذلك التاريخ طبقا للنظام المحاسبي للمؤسسات.

### الملاحظات المحاسبية لسنة 2017

#### (1) الأصول الثابتة المادية :

تبلغ قيمة الأصول الثابتة المادية 101.441.659,529 ديناراً في 2017/12/31 وتبلغ الإستهلاكات المتراكمة في نفس التاريخ مبلغ 73.215.907,922 ديناراً وبالتالي تكون القيمة الصافية لهذه الأصول 28.225.751,607 ديناراً.





## 1-1 - عدم مقارنة الجرد المادي للأصول الثابتة مع المعطيات المحاسبية :

لم يتم المصنع بجرد شامل للأصول الثابتة، كما لم تقع مقارنة شاملة لنتائج الجرد المادي للأصول الثابتة مع المعطيات المحاسبية. 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 شهر جويلية 2018 ولم تسجل أي تطهير محاسبي ناتج عن هذه المهمة.

(لمزيد الإيضاح، أنظر الإيضاح 1-1 صفحة عدد 8)

## 2-1 الحسابات المتعلقة بالقباضات المالية :

تسجل المبالغ المدفوعة للمصنع من طرف القباضات المالية بعنوان بيع مواد الإختصاص العمليات التالية إلى غاية 2017 :

- فوارق مدفوعة بالزيادة : 8.605.294 ديناراً
- فوارق مدفوعة بالنقص : 5.564.422 ديناراً

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

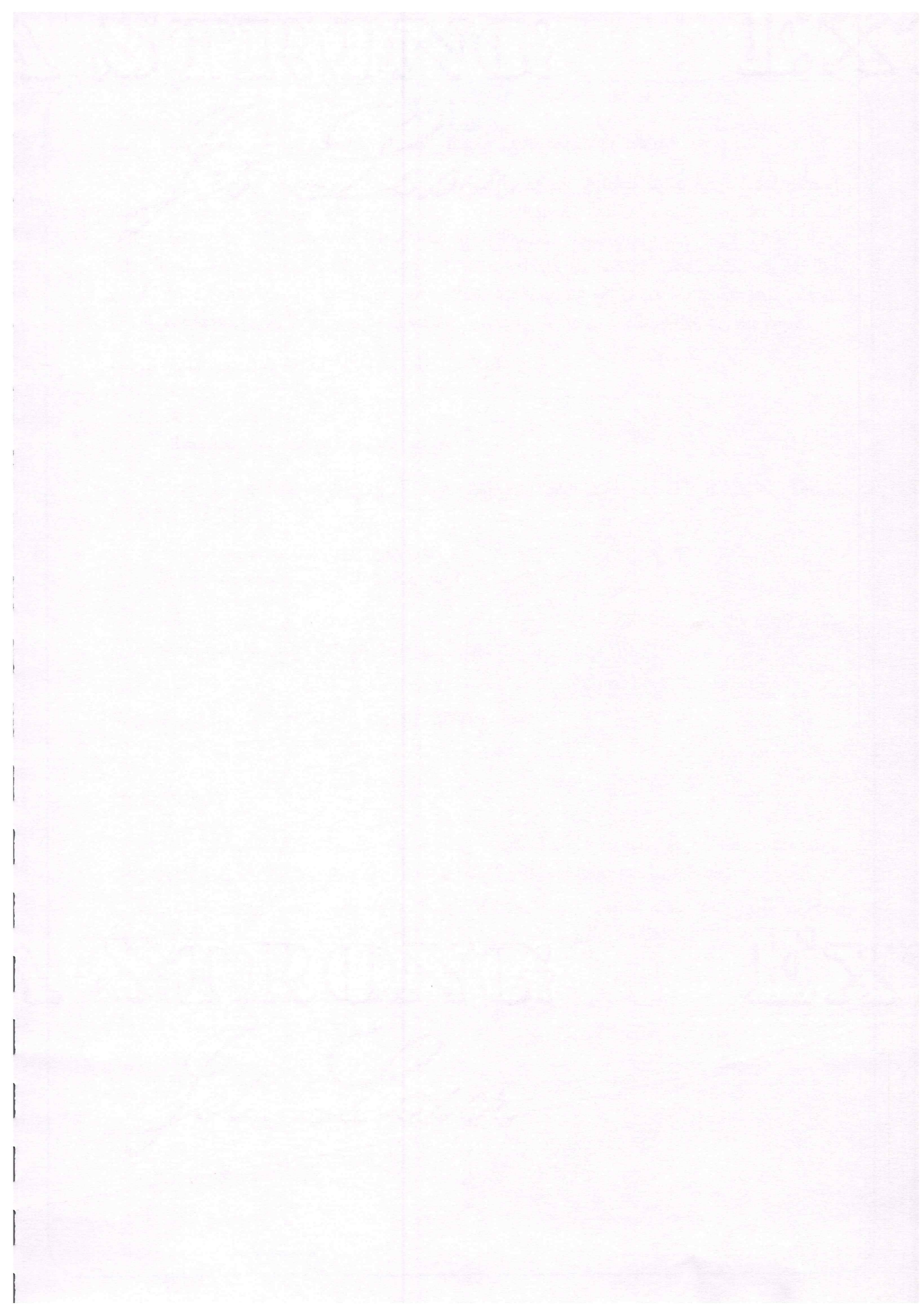
(لمزيد الإيضاح، أنظر الإيضاح 3 صفحة عدد 10)

## أساس الرأي:

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية، ويرد لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤولية المدققين حول تدقيق البيانات المالية" بياناً لمسؤولياتنا وفقاً لهاته المعايير.

نحن مستقلون عن المصنع وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمهنة المعتمدة بتونس ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كانت كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.





## أمور التدقيق الرئيسية :

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم التطرق إليها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وفي تكوين رأينا فيها ولا نقدم رأيا منفصلا بشأن هذه الأمور.

تواصلت النتائج السلبية للمصنع التي مرت من **28.861** ألف دينار لسنة 2016 إلى **38.352** ألف دينار سنة 2017. وبذلك أصبح مجموع الأموال الذاتية للمصنع سلبية بما قدره **146.055** ألف دينار إلى حد 2017.

ومن أهم أسباب هذه الخسائر عدم مراجعة أسعار السجائر الموردة، وانزلاق الدينار مقارنة بالعملة الصعبة للأورو والدولار. ففي هذا الانزلاق تكبد المصنع خسائر في الصرف فاقت **12** مليون دينار لسنتي 2016 و 2017.

## مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية :

إن الإدارة العامة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقا لنظام المحاسبة للمؤسسات المعتمد بتونس وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة المصنع على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بمقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام البقاء كأساس محاسبي.

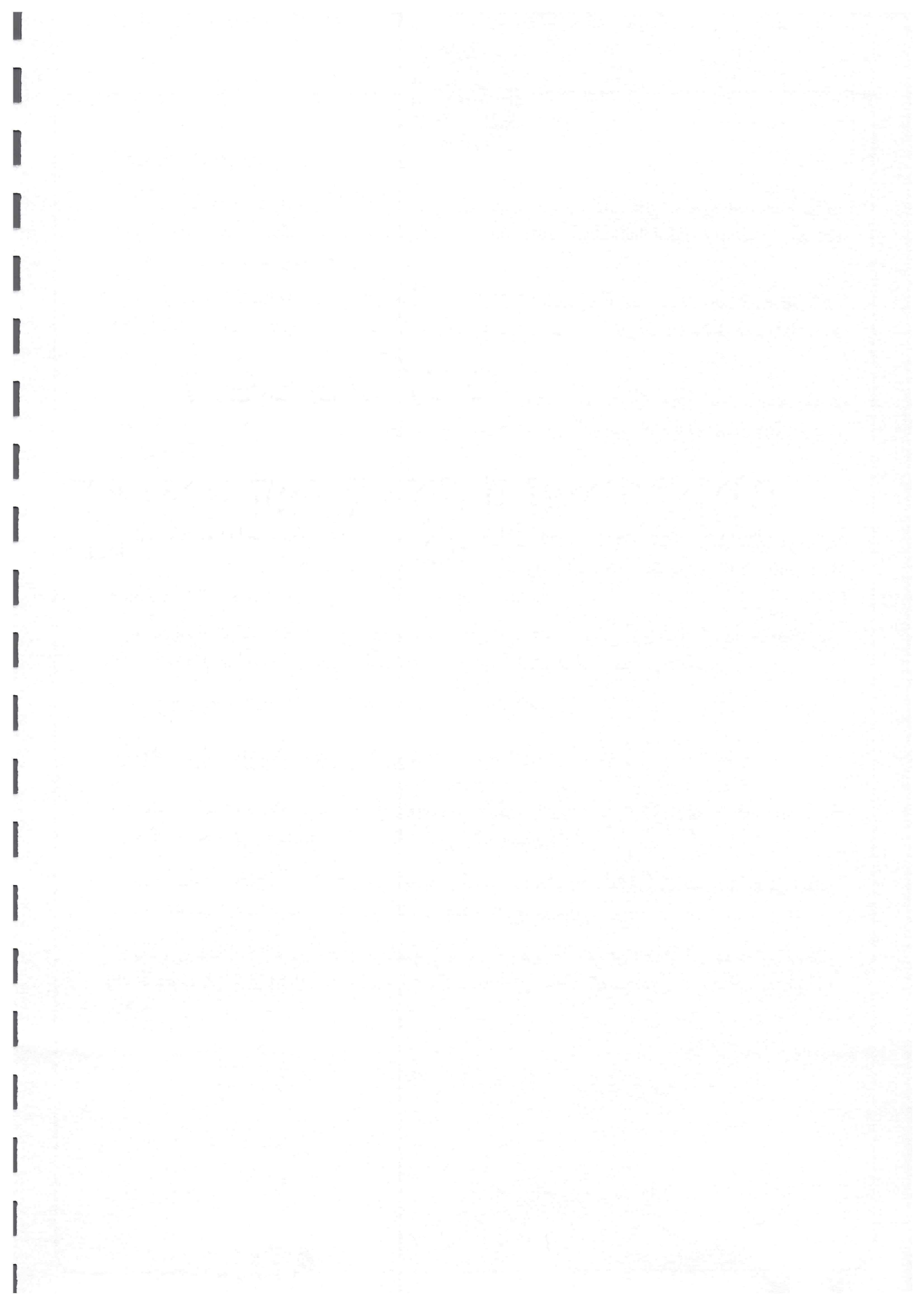
ويقع على عاتق الإدارة العامة مراقبة عملية إعداد القوائم المالية.

## مسؤولية مراجع الحسابات حول تدقيق البيانات المالية :

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ وإصدار تقرير الذي يتضمن رأينا.

يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي يتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية سيكشف دائما أي خطأ جوهري أن وجد.

يمكن أن تنشأ الأخطاء عن إحتيال أو النسيان، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفرادا أو إجمالا، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.





كجزء من أعمال التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية، إننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالآتي :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الإحتيال أعلى من خطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الإحتيال على تواطؤ أو تزوير، أو حذف متعمد أو إفادات مضللة، أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ضل الظروف القائمة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المصنع على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهرية، فإنه يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا، تستند إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ هذا التقرير، و حيث من الممكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع المصنع للتوقف عن إستمرارية النشاط
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك المعلومات الواردة في الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضا عادلا.

### تقرير النشاط حول التصرف :

إن إعداد وتقديم تقرير النشاط هو من مسؤولية مجلس الإدارة المصنع  
إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل تقرير النشاط المعد من طرف الإدارة، ونحن لا نبدي أي تأكيد عليه بأي شكل من الأشكال.

طبقا لأحكام الفصل السابع الأمر 529 لسنة 1987، تقتصر مسؤوليتنا في التحقق من دقة المعلومات حول حسابات المصنع المضمنة بتقرير النشاط بالرجوع إلى البيانات الواردة بالقوائم المالية. وفي هذا الصدد تتمثل مهمتنا في قرائته ومن ثم القيام بتقييم ما إذا كان هناك تعارض جوهرية بينه وبين البيانات المالية أو المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى. إذا استنتجنا إستنادا على العمل الذي قمنا به على أن هناك أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى. فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا.

هذا وليس لدينا ما يجب ذكره والإبلاغ عنه في هذا الصدد.





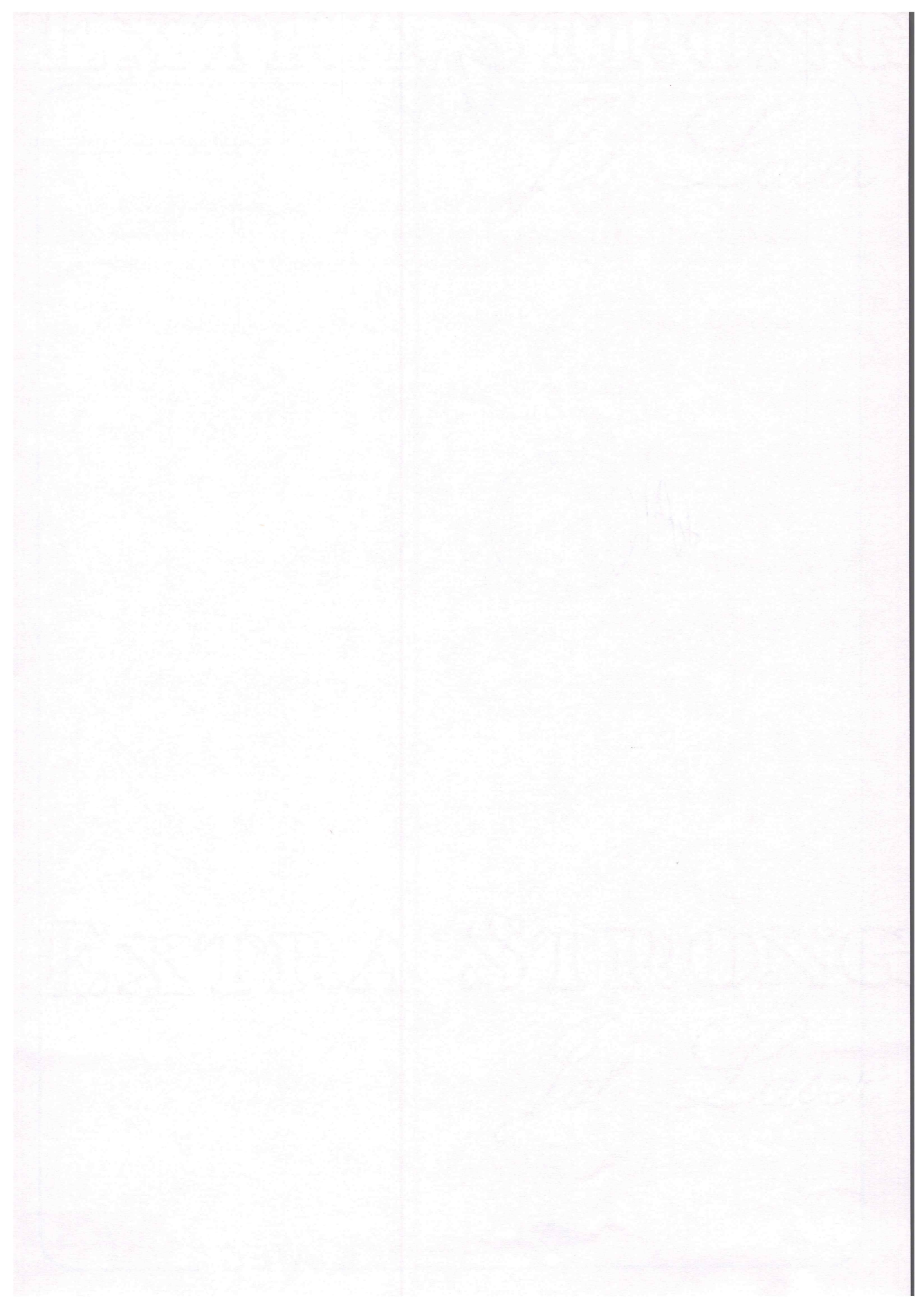
## فعالية نظام الرقابة الداخلية :

طبقا لأحكام الفصل السادس من الأمر 529 لسنة 1987 قمنا بالتحقق على أساس السبر من نجاعة نظام الرقابة الداخلية لمصنع التبغ بالقيروان. وفي هذا الإطار، قدمنا إلى مجلس الإدارة تقريرا يتضمن الإستنتاجات المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية والتوصيات التي تمكن من تحسينه.

واستنادا إلى مراجعتنا لم نعثر على نقائص جوهرية من شأنها التأثير على رأينا حول القوائم المالية كما هو مبين أعلاه.

مراجع الحسابات  
عن خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء  
محمد الحمزاوي





# التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2017





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 12 فيفري 2019

## مصنع التبغ بالقيروان

شارع بيت الحكمة 3100 المنصورة - القيروان - ص ب 106

### التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السيد الرئيس ،

السيدات و السادة أعضاء المجلس ،

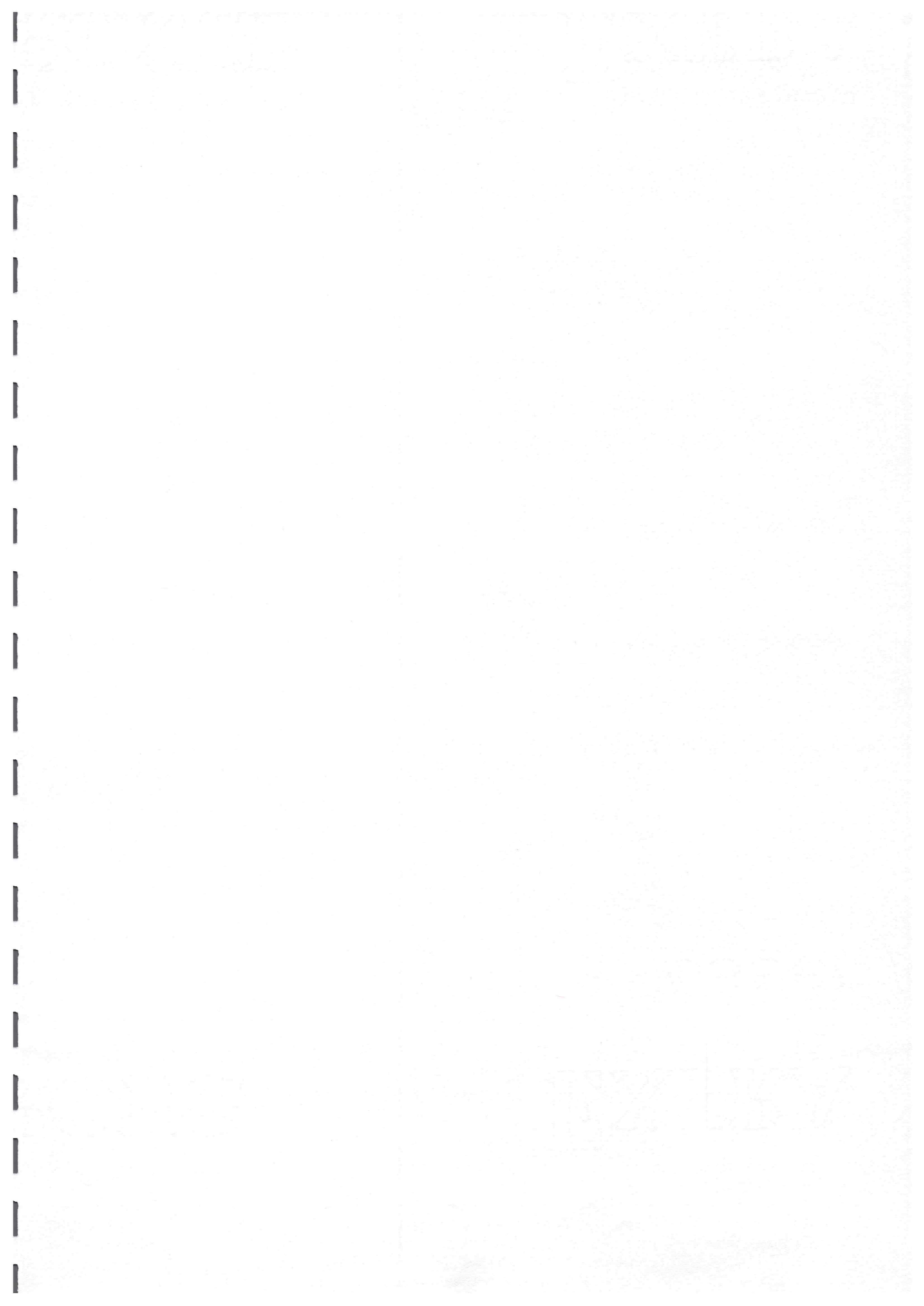
طبقا لما نصّ عليه الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أفريل 1987 نتقدم إليكم بتقريرنا الخاص حول الإتفاقات المبرمة خلال سنة 2017.

#### 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 2017 كما يلي :

أ- الشراءات :

البيانات	الوحدة	الكمية	القيمة بالدينار(*)
فليب موريس « 100S »	علبة	100.000	106.100
مريت ميلد	علبة	450.000	827.100
مالبورو قولد	علبة	900.000	1.642.500
وقيد	علبة	550.000	39.600
20 مارس ذهبي	علبة	895.000	469.875
تبغ فرجيني برازيل ستريبيس X22	كغ	60.000	843.900
تبغ فرجيني برازيل ستريبيس C1F	كغ	78.200	1.251.591
تبغ فرجيني زمبابوي C3F	كغ	20.000	264.820
تبغ بورلي برازيل ستريبيس B2F	كغ	40.800	668.018
مواد صنع مختلفة	وحدة	-	268.944
قطع غيار مختلفة	وحدة	-	4.514
تبغ عربي شمال غربي GII	كغ	31.970	403.327
تبغ عربي شمال غربي GI	كغ	25.017	342.044
تبغ عربي وطن قبلي GI	كغ	65.806	449.372
تبغ عربي وطن قبلي GII	كغ	39.974	247.553
تبغ بورلي تونسي	كغ	120.418	1.548.221
المجموع			9.377.479





البيوعات :

البيانات	الوحدة	الكمية	القيمة بالدينار(*)
20 مارس دولي	علبة	50.423.500	26.074.238
مريت ميلد	علبة	429.000	808.665
مواد مصنعة	وحدة	360	1.873
قطع غيار	وحدة	-	4.536
<b>المجموع</b>			<b>26.889.312</b>

(\*) مبلغ دون إعتبار الأداءات

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

- قيمة الفاتورة في حسابات المصنع 5.893.845 دينارا

## 2- الإتفاقية المبرمة مع شركة "جي تي أي تونس" خلال 2017 :

قام المصنع بفوترة معالم كراء المستودع لسنة 2017 بقيمة **591.601** دينارا 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.

مراجع الحسابات

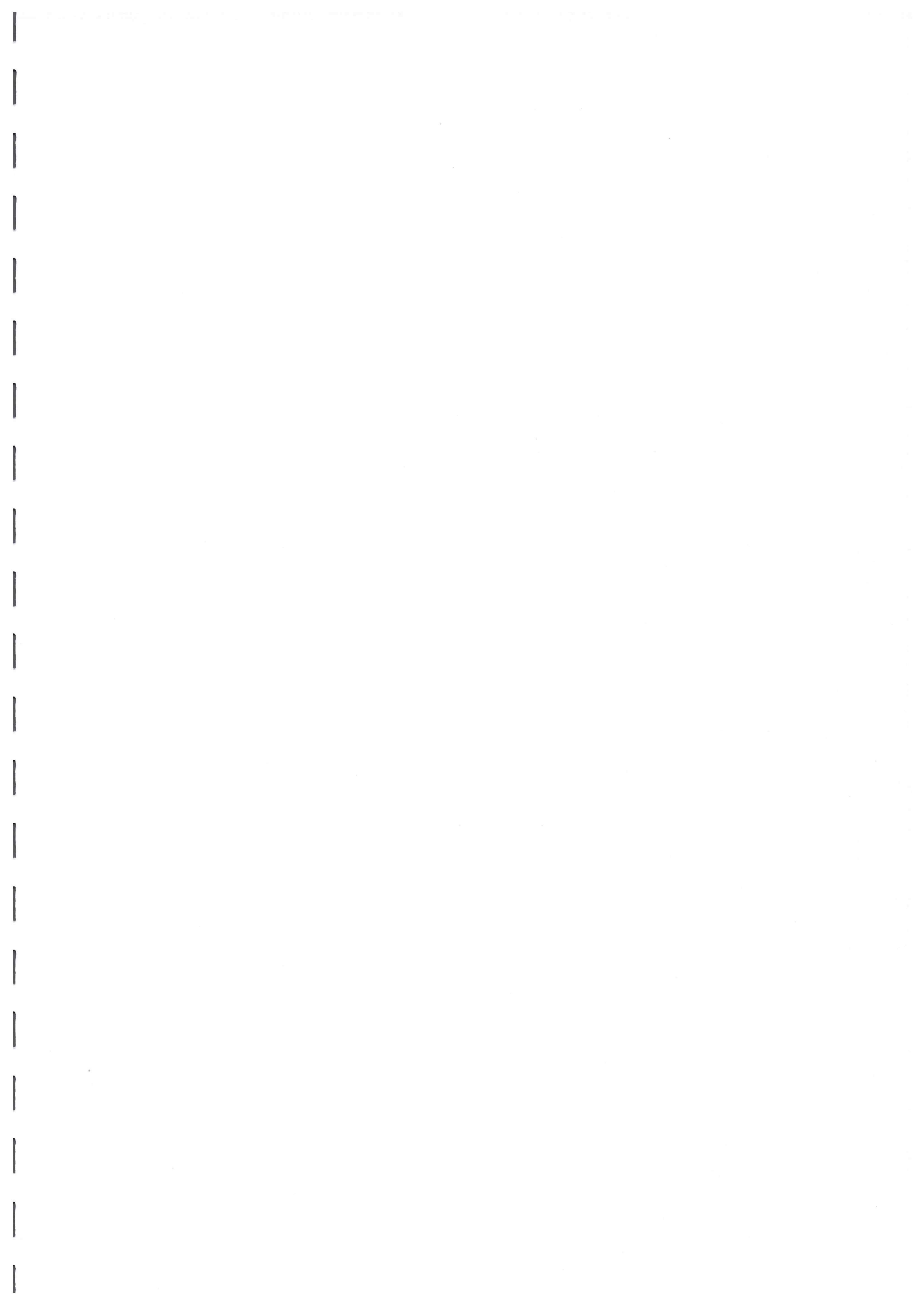
عن خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء

محمد الحمزاوي





# إيضاحات تكميلية للتقرير 2017



## إيضاحات تكميلية

دون التأثير على رأينا المبين بالتقرير العام، نقدم في ما يلي الإيضاحات التكميلية للقوائم المالية لسنة 2017.

### 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 أنّ هذه المهمة تواصلت إلى شهر جويلية 2018 ولم تسجل حسابات 2017 أي تطهير ناتج عن هذه المهمة.

#### 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. و ستكون هذه الفوارق عند مقارنة الجرد المادي مع التسجيلات المحاسبية ذات أهمية.



**الإيضاح عدد 02: الأصول المادية :****(1-2) الصندوق الإجتماعي :**

رغم وجود القانون الداخلي « le règlement intérieur » للصندوق الإجتماعي للمصنع إلا أن المحاسبة لا تعكس ما جاء فيه إذ لا نجد حسابات تبرز وتفرّق بين الموارد والإستعمالات لهذا الصندوق وحساب بنكي خاص بعملياته يمكن من خلاله مراقبة موازنة الصندوق الإجتماعي.

لقد بلغت الإعتمادات المخصصة للصندوق الإجتماعي خلال سنة 2017 **570.000** دينار في حين بلغت القروض والمساعدات والمنح المسندة **558.000** ديناراً تمتع بها **185** عوناً مفصلة كما يلي :

المبلغ	عدد المنتفعين	البيانات
20.000	01	قروض شراء قطع أرض
40.000	02	قروض بناء مسكن
150.000	16	قروض تحسن مساكن
249.000	68	قروض إجتماعية
<b>459.000</b>	<b>87</b>	<b>المجموع (1)</b>
15.000	42	مساعدات إستثنائية
1.500	01	منح وفاة
82.500	55	منح تقاعد
<b>99.000</b>	<b>98</b>	<b>المجموع (2)</b>
<b>558.000</b>	<b>185</b>	<b>المجموع العام</b>

**(2-2) ودائع وكفالات مدفوعة :**

بلغت قيمة الكفالات والودائع المدفوعة بتاريخ 2017/12/31 **57.294** ديناراً منها **12.294** ديناراً دفعت إلى الشركة التونسية للكهرباء والغاز STEG و **45.000** ديناراً كفالات وقع سحبها من الحساب المفتوح لدى البنك العربي لتونس. و من خلال ما تم تقديمه تبين أنّ مبلغ **19.000** ديناراً تم إسترجاعه في سنة 2018، وبقي مبلغ **26.000** ديناراً جاري ومفصل كما يلي :

سنة الدفع	تاريخ	عدد الكفالة	المبلغ	المستفيد
2016	2016/08/23	5831CLG201607029	10.000	CMA GCM
2017	2017/02/08	5831CLG201700960	10.000	STAR CONTENAIR
2017	2017/11/14	5831CLG201707384	6.000	M.S.C
		<b>المجموع</b>	<b>26.000</b>	



**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 2017 الفوارق التالية :

- مبلغ فوارق لم يقع إيداعها بحساب المصنع : رصيد مدين بـ 5.564.422 ديناراً
- مبالغ غير مستحقة وقع إيداعها بحساب المصنع : رصيد دائن بـ 8.605.294 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	86 871
2016	77 102	65 307
2017	-	-
المجموع	5.564.422	8.605.294

**الإيضاح عدد 04: التعهدات خارج الموازنة :**

لم تقدم إدارة المصنع قائمة مفصلة لتعهداته التي لم يقع إدراجها بالموازنة كالرهن والكفالات الموضوعة على كاهله. إلا أن السجل التجاري للمصنع ينص على ثلاثة رهون مفصلة كالآتي :

تاريخ التقييد	مرجعية الرهن	مبلغ الرهن بالدينار	البنك الممول	نوع الرهن
2016/03/27	NA 10100912017	5.000.000,000	بنك الأمان	أصل تجاري ومعدات
2013/12/25	NA1037832013	1.700.000,000	البنك العربي لتونس	أصل تجاري ومعدات
2005/01/12	NA103162005	4.725.000,000	بنك الجنوب	أصل تجاري ومعدات

مع الملاحظة أن الرهن الأخير لفائدة بنك الجنوب أصبح بدون موجب بعد خلاص القرض ولم يقع بعد رفع هذا الرهن.



القوائم المالية لسنة 2017 المعدة  
من طرف مصنع التبغ بالقيروان

# الفهرس

الصفحة	البيانات
4-1	- الموازنة - قائمة النتائج - جدول التدفقات النقدية - مثال الأرصدة الوسيطة
5 7-6 10-8 21-11	- ايضاحات حول القوائم المالية - تقديم المصنع - مذكرة حول احترام المعايير والطرق المحاسبية حسب الإطار المرجعي للمحاسبة - التقرير المالي - ايضاحات حول القوائم المالية.
24-22	- الملحقات

القوائم المالية بعد التدقيق  
لسنة 2017

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية منقومة في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	الإيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم	2016	2017	الإيضاحات	الأصول
			الأموال الذاتية				الأصول غير الجارية
22 985 943,068	22 985 943,068		أموال مخصصة				الأصول الثابتة
6 345 866,364	6 345 866,364		الإحتياطيات				الأصول غير المادية
235 000,000	175 000,000		أموال ذاتية أخرى	411 915,495	411 915,495	1	تطرح الاستهلاكات
-108 247 821,904	-137 209 722,039		النتائج الموجبة	358 218,196	383 018,229		مجموع الأصول الثابتة
0,000	0,000		إنكاسات التغيرات المحاسبية (صافية من الأداءات)	53 697,299	28 897,266		الأصول الثابتة المادية
-78 681 012,472	-107 702 912,607	9	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية	88 753 971,512	101 441 659,529	2	تطرح الاستهلاكات
-28 961 900,135	-38 352 007,606		نتيجة السنة المحاسبية	70 115 288,116	73 215 907,922		مجموع الأصول الثابتة المادية
-107 642 912,607	-146 054 920,213		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص	18 638 683,396	28 225 751,607		مجموع الأصول الثابتة المادية
			الخصوم				
0,000	0,000	10	الخصوم غير الجارية	1 647 002,385	1 316 970,419	3	الأصول المادية
728 571,440	4 235 714,290		قروض بنكية متوسطة المدى	0,000	0,000		تطرح المدخرات
38 422,829	38 749,059		مدخرات	1 647 002,385	1 316 970,419		مجموع الأصول المادية
766 994,269	4 274 463,349		مجموع الخصوم غير الجارية	20 339 383,080	29 571 619,292		مجموع الأصول الثابتة
			الخصوم الجارية				أصول غير جارية أخرى
57 412 705,548	120 581 713,045	11	المزودون والحسابات المتصلة بهم	20 339 383,080	29 571 619,292		مجموع الأصول غير الجارية
64 963 936,061	64 140 234,033	12	الخصوم الجارية الأخرى				الأصول الجارية
151 852 370,235	192 344 217,660	13	المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم العالية	54 422 840,898	72 507 525,505	4	المخزونات
				2 557 107,658	- 2 609 882,038		تطرح المدخرات
				51 865 733,240	69 897 643,467		مجموع المخزونات
				41 931 015,219	59 092 483,659	5	الحرقاء والحسابات المتصلة بهم
				266 488,396	266 488,396		تطرح المدخرات
				41 664 526,823	58 825 995,263		مجموع الحرقاء والحسابات المتصلة بهم
				19 806 804,068	13 607 657,131	6	أصول جارية أخرى
				342 731,288	820 844,628		تطرح المدخرات
				19 464 072,780	12 786 812,503		مجموع الأصول الجارية الأخرى
				633 765,183	706 439,321	7	الأصول المادية الأخرى
274 229 011,844	377 066 164,738		مجموع الخصوم الجارية	33 385 612,400	63 497 198,028	8	السنوات وما يعادل السوية
274 996 006,113	381 340 628,087		مجموع الخصوم	147 013 710,426	205 714 088,582		مجموع الأصول الجارية
167 353 093,506	235 285 707,874		مجموع الأموال الذاتية والخصوم	167 353 093,506	235 285 707,874		مجموع الأصول

قائمة النتائج (ضبط مسموح به)  
(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	الإيضاحات	البيانات
			إيرادات الاستغلال
131 880 996,890	165 055 673,627	14	مداخيل
4 153 169,146	3 984 903,588	15	إيرادات الاستغلال الأخرى
9 737,480	0,000		إنتاج ثابت
<b>136 043 903,516</b>	<b>169 040 577,215</b>		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الاستغلال
2 246 562,617	-785 564,765		تغير مخزونات المنتوجات تامة الصنع والمنتوجات في طور الصنع
42 113 292,568	40 913 626,007	16	المشتريات والتموينات المستهلكة
84 362 171,208	129 110 139,690	17	مشتريات السلع المستهلكة
22 306 804,912	21 482 877,073	18	اعباء الأعوان
5 174 235,690	6 213 741,447	19	مخصصات الاستهلاكات و المدخرات
3 063 998,366	3 937 683,180	20	أعباء استغلال أخرى
<b>159 267 065,361</b>	<b>200 872 502,632</b>		مجموع أعباء الاستغلال
<b>-23 223 161,845</b>	<b>-31 831 925,417</b>		نتيجة الاستغلال
5 463 017,845	5 841 026,374	21	أعباء مالية صافية
93 094,035	93 414,127	22	إيرادات مالية
362 571,037	142 888,531	23	الأرباح العادية الأخرى
0,000	0,000		الخسائر العادية الأخرى
<b>-28 230 514,618</b>	<b>-37 436 649,133</b>		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
731 385,517	915 358,473		الأداءات على الأرباح
0,000	0,000		المساهمة الإستثنائية
<b>-28 961 900,135</b>	<b>-38 352 007,606</b>		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
0,000	0,000		العناصر الطارئة
<b>-28 961 900,135</b>	<b>-38 352 007,606</b>		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
0,000	0,000		إنعكاسات التعديلات المحاسبية
<b>-28 961 900,135</b>	<b>-38 352 007,606</b>		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

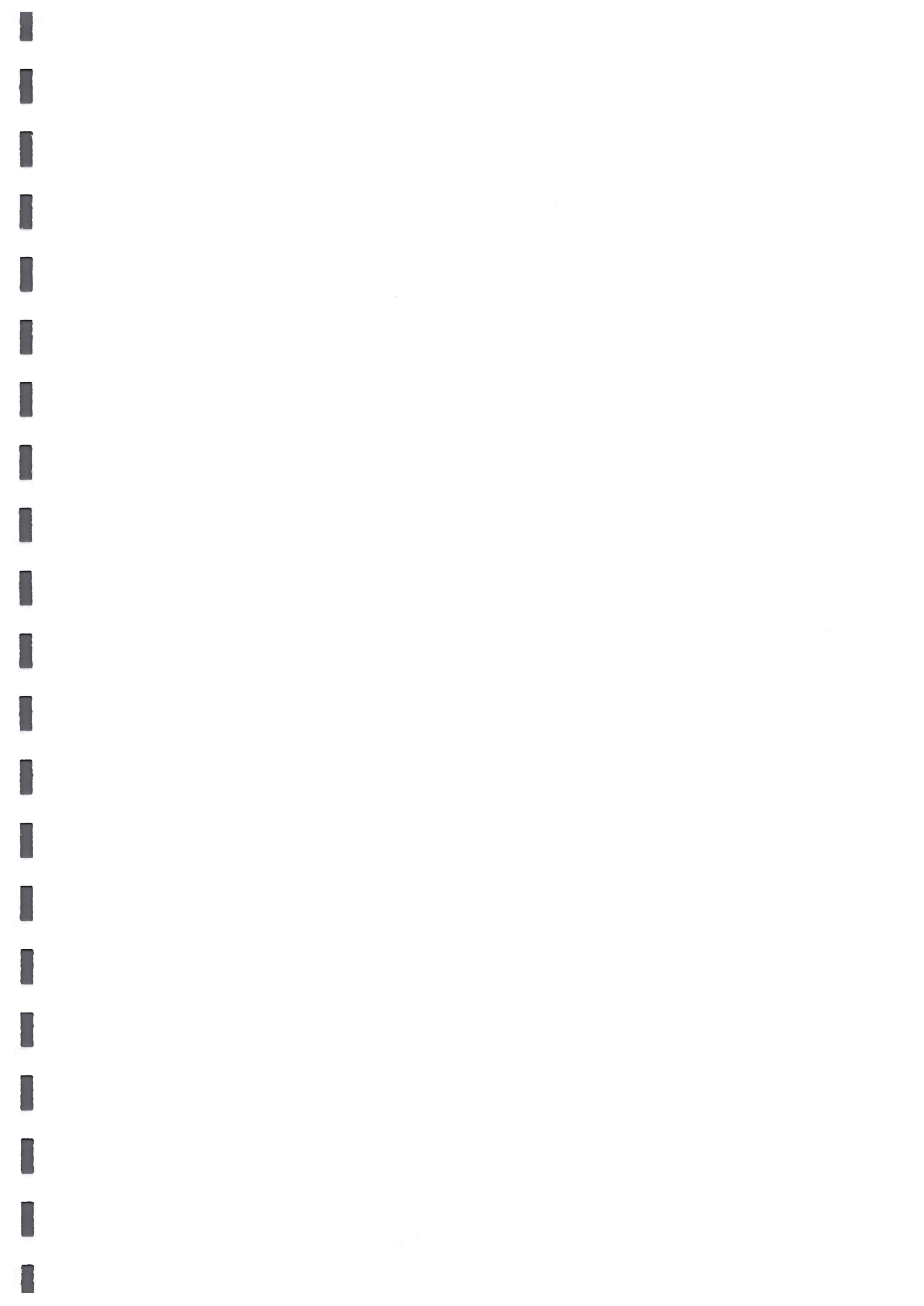
جدول التدفقات النقدية في 31 ديسمبر 2017  
المبالغ بالدينار

(ضبط مسموح به)

2016	2017	الإيضاحات	البيانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
-28 961 900	-38 352 008		النتيجة الصافية
			تسويات بالنسبة لـ :
5 174 236	6 213 741		الإستهلاكات والمدخرات
2 557 199	2 557 108		الإستردادات على الإستهلاكات والمدخرات
-60 000	-60 000		حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
-9 737			الإنتاج الثابت
			الأعباء والإيرادات على التفويت في أصول ثابتة
0			التعديلات المحاسبية
			تغيرات
-7 928 893	-18 084 685		المخزونات
-15 183 084	-10 883 372		الحرفاء وأصول جارية أخرى
15 561 459	53 930 026		المزودون وخصوم جارية أخرى
<b>-28 850 720</b>	<b>-4 679 190</b>	<b>24</b>	<b>التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال</b>
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
-5 153 709	-9 285 433		الدفعات المخصصة لإقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
			المقايض المتأتية من مبيعات أصول ثابتة مادية وغير مادية
-490 000	-467 500		الدفعات المخصصة لإقتناء أصول ثابتة مالية
527 435	540 731		المقايض المتأتية من مبيعات أصول ثابتة مالية
<b>-5 116 274</b>	<b>-9 212 202</b>	<b>25</b>	<b>التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار</b>
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
0	5 000 000		المقايض المتأتية من القروض
-1 028 573	-1 328 561		سداد القروض
			المقايض المتأتية من منح الإستثمار
			المقايض المتأتية من الودائع والكفالات
65 000 000	12 000 000		تسبقة من الخزينة العامة
-19 000 000	-12 333 333		سداد تسبقة الخزينة العامة
<b>44 971 427</b>	<b>3 338 106</b>	<b>26</b>	<b>التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل</b>
<b>11 004 433</b>	<b>-10 553 286</b>		<b>تغير الخزينة</b>
<b>22 381 179</b>	<b>33 385 612</b>		<b>الخزينة في بداية السنة المحاسبية</b>
<b>33 385 612</b>	<b>22 832 326</b>		<b>الخزينة في إختتام السنة المحاسبية</b>

مثل الأرصدة الوسيطة للتصرف لسنة 2017

2016	2017	الأرصدة	الأصحاء	الإيرادات
			129 110 139,690	كثافة شراء السلع المباعة
			129 110 139,690	المجموع :
-22 217 768,723	-34 348 384,479	الهامش التجاري	40 913 626,007	خروج تمويلات مستهلكة من المخازن
			70 293 918,416	0,000
			785 564,765	نتائج موزون
29 539 645,846	34 150 760,762	طاش على كثافة المواد	75 064 386,769	المجموع :
			-34 348 384,479	الهامش التجاري
			34 150 760,762	الهامش على كثافة المواد
4 777 491,399	-3 587 110,113	القيمة المضافة الخام	-197 623,717	المجموع :
			548 196,784	القيمة المضافة الخام
			21 482 877,073	ضرائب وأدوات
			22 031 073,857	إعفاء الأعران
-18 048 926,155	-25 618 183,970	زائد الإستغلال الخام	-3 587 110,113	المجموع :
			0,000	خسائر عادية أخرى
			5 841 026,374	إعفاء مالية
			6 213 741,447	مخصصات الإستهلاكات
			915 358,473	والمخبرات
				إدانات على النتيجة العادية
				مساهمات استثنائية
-28 961 900,135	-38 352 007,606	نتيجة الأنشطة العادية	-25 381 881,312	المجموع :
			-38 352 007,606	نتيجة الأنشطة العادية
			0,000	خسائر طارئة
			0,000	الإعكاس السلبى للتعديلات المحاسبية
-28 961 900,135	-38 352 007,606	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	-38 352 007,606	المجموع :



## ايضاحات حول القوائم المالية

## 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 نقتته أو تمته 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 2017 طبقا لمقتضيات الإطار المرجعي للمحاسبة المالية.  
تهدف القوائم المالية لسنة 2017 إلى توفير المعلومة عن الوضعية المالية للمؤسسة وأدائها وتدققاتها النقدية.

تم ضبط القوائم المالية لسنة 2017 حسب النموذج المسموح به.

تتمثل المبادئ والطرق المحاسبية التي تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية لسنة 2017 فيما يلي :

معيار المحاسبة المتعلق بالأموال الذاتية : تتضمن الأموال الذاتية الأموال المخصصة برأس المال والاحتياطيات والتنانج المؤجلة.

معيار المحاسبة المتعلق بالمداهيل : 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 الإستثمار مع زيادة كل المصاريف المرتبطة بهذا الإستثمار.

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 2017.

- التعهدات : تهم التعهدات بعنوان 31 ديسمبر 2017 خاصة الصفقات التي هي في حيز الإنجاز سواء كانت صفقات مبرمة مع مزودين تونسيين أو أجانب.

## - التقرير المالي -

أفرزت السنة المالية بعد التدقيق لسنة 2017 نتيجة سلبية بـ 38,3 مليون دينار مقابل نتائج سلبية بـ 28,9 م د سنة 2016 وتفسر هذه الوضعية بأهم العوامل التالية :

- انخفاض مبيعات السجائر المصنعة من 180 م ع إلى 163 م ع وخاصة سجائر المارس الدولي ذات الهامش الإيجابي ( من 59 م ع إلى 50 م ع )
- ارتفاع مبيعات السجائر الأجنبية ذات الهامش السلبي من 58 م ع إلى 81 م ع
- انخفاض حجم الإنتاج من 174 م ع إلى 168 م ع نتيجة تقلص عدد الأعوان وتأخر برنامج الإنتدابات.
- ارتفاع معدل سعر الدولار بـ 13,2% و سعر اليورو بـ 16,8% مقارنة بسنة 2016.
- ارتفاع أسعار البيع للعموم في منتصف السنة.

### - مؤشر المردودية :

بلغ مؤشر المردودية التجارية (النتيجة بعد الأداءات/ المداخل دون الأداءات) -23,2% سنة 2017 مقابل -21,9% سنة 2016 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 2017 ما قدره 127,8- م د (مقابل 118- م د في نهاية 2016) 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 16,8% سنة 2017 مقابل 12,2% سنة 2016.

- مؤشر المقدرة المحدودة على الدفع : (Ratio de liquidité réduite) يقاس هذا المؤشر بـ (السيولة والحرفاء وغيرهم / ديون قصيرة المدى) و قد بلغ هذا المؤشر 36% سنة 2017 مقابل 34,7% سنة 2016 أي أن الأصول الجارية الموجودة والممكن تحقيقها (دون المخزونات) تمثل 36% من الديون القصيرة المدى.

- مؤشر المال المتداول : (Fonds de roulement) يقاس بـ (الأصول الجارية / ديون قصيرة المدى) وبلغ هذا المؤشر 54,6% سنة 2017 مقابل 53,6% سنة 2016 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 42,3 % (154 يوما) سنة 2017 مقابل 39% (142 يوما) سنة 2016 وهذا المؤشر يدل على مستوى المخزون الإحتياطي.

- النتائج التحليلية :

### 1- المنتوجات المصنعة :

سجلت بيوعات السجائر المصنعة سنة 2017 هامشا إيجابيا بـ 2,299 مليون دينار مقابل هوامش سلبية بـ 3,1 مليون دينار سنة 2016 وهوامش إيجابية بـ 2,8 مليون دينار سنة 2015 و 0,875 مليون دينار سنة 2014.

وبلغ سعر التكلفة لسجائر الصفاء العادي 431 مليم للعبة الواحدة سنة 2017 مقابل 378 مليم سنة 2016 أي بزيادة قدرها 53 مليم للعبة أما الهامش السلبي فقد بلغ 134 مليم للعبة سنة 2017 باعتبار سعر البيع المقدر بـ 297 مليم للعبة والذي لم تقع مراجعته منذ سنة 2011. وقد ارتفعت الخسائر المتأتية من ترويج هذه السجائر إلى 8,9 م د سنة 2017 نتيجة تقلص المبيعات وتعديل أسعار البيع مقابل 11,5 م د سنة 2016.

أما الصفاء الخفيف فقد بلغت تكلفته 385 مليم للعبة الواحدة مقابل 343,8 مليم سنة 2016 أي بزيادة قدرها 30 مليمات للعبة. وحقق هذا المنتج هامشا إيجابيا بـ 112 مليم للعبة. هذا وسجلت بيوعات هذه السجائر هامشا إيجابيا جمليا بـ 1,268 مليون دينار.

وبخصوص سجائر " السفير " فقد بلغت كلفتها 415 مليم للعبة مقابل 372 مليم للعبة سنة 2016 أي بزيادة قدرها 51 مليمات للعبة. وحقق هذا المنتج هامشا إيجابيا بـ 105 مليم للعبة. هذا وسجلت مبيعات هذا المنتج هامشا إيجابيا جمليا بـ 3,7 مليون دينار.

أما سجائر 20 مارس دولي التي يتم تصنيعها كليا بالمصنع منذ سنة 2014 فقد بلغت كلفتها 393 مليم للعبة مقابل 388 مليم للعبة سنة 2016. وسجل هذا المنتج هامشا إيجابيا بـ 124 مليم للعبة. وحققت بيوعات هذه السجائر هامشا إيجابيا جمليا بـ 6,254 مليون دينار. ومن جهة أخرى حصلت الوكالة على أرباح بمبلغ 1,646 م د سنة 2017 بعنوان مناولة هذا المنتج من طرف المصنع.

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

	سفير		20 مارس الدولي				الصفاء الخفيف				الصفاء العادي						
	2017		2016		2017		2016		2017		2016		2017			2016	
	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم		%	التكلفة بالمليم
المواد الويلية	39,01	162,0	43,2	160,6	40,0	157,4	43,1	163,0	37,4	144,0	39,5	143,1	37,1	160,0	37,3	145,0	
مواد الصنع	21,7	90,0	21,8	81,3	20,6	81,0	22,8	86,0	22,6	87,0	22	79,5	13,7	59,0	13,9	41,0	
أعباء أخرى	39,3	163,0	35,0	130,1	39,4	154,8	34,1	129,0	40,0	154,0	38,5	139,4	49,2	212,2	48,8	192,0	
الجملة :	100	415,0	100	372,0	100	393,2	100	378,0	100	385,0	100	362,0	100	431,2	100	378,0	

2- المنتجات المعدة للبيع :

- السجائر الأجنبية : سجلت بيوعات السجائر الأجنبية سنة 2017 هامشا سلبيا بـ 40,185 مليون دينار ( مقابل 25,9 مليون دينار في 2016 ) مفصلة كالآتي :
- \* - 39,182 مليون دينار ( مقابل 25,4 م د سنة 2016 ) بالنسبة للسجائر الأمريكية وخاصة منها "المارلبورو والمارلبور قولد والميريت " وذلك نتيجة ارتفاع المبيعات وسعر الدولار.
- \* - 1,003 مليون دينار و هي نفس خسائر السنة الفارطة بالنسبة للسجائر الفرنسية مثل "رويال والقولواز " ويعود ذلك إلى ارتفاع المبيعات وارتفاع سعر اليورو.
- الوقيد : سجلت مبيعات الوقيد هامشا سلبيا بـ 27,9 الف دينار
- المعسل : سجلت مبيعات المعسل هامشا سلبيا بـ 208 الف دينار

سجلت السجائر المصنعة نتائج جميلة سلبية بـ 2,2 ألف دينار حيث أفرز ترويج السجائر من فئة العلب المقوى أرباح هامة (+10,95 م د) مكنت من تغطية الخسائر الناتجة عن صنع سجائر الصفاء العادي ذات الهامش السلبي (-8,7 م د). 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 146,1 م د وذلك نتيجة تفاقم الخسائر المتأتية من الهوامش السلبية لمواد الاختصاص 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 هيكلية أسعار بيع مواد الاختصاص 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 2017 إلى ضمان توازن نتائج نشاطه الصناعي مع مزيد تعبئة موارد ميزانية الدولة رغم تأخر تطهير هيكلية أسعار السجائر الأجنبية وعدم خلاص مستحقاته لدى الوكالة.

#### 4- إيضاحات حول القوائم المالية

**1-4 إيضاحات حول الموازنة :** بلغ مجموع الموازنة في موفى سنة 2017 ما قدره 235.285.708 دينار مقابل 167.353.094 دينار في موفى سنة 2016.

**الأصول غير الجارية :** بلغت قيمة الأصول غير الجارية في موفى سنة 2017 ما قدره 29.571.619 دينار مقابل 20.339.383 دينار في موفى سنة 2016 أي بزيادة قدرها 9.232.236 دينار. وتعود هذه الزيادة إلى الاستثمارات المنجزة سنة 2017 والتي تخص أساسا مشروع تركيز آلة صنع الفلتر ومعدات تخزين الشعرة.

البيانات	2017	2016	الفارق
الأصول غير المادية	28 897	53 697	-24 800
الأصول الثابتة المادية	28 225 752	18 638 684	9 587 068
الأصول الثابتة المالية	1 316 970	1 647 002	- 330 032
المجموع :	29 571 619	20 339 383	9 232 236

#### مذكرة عدد 1 : الأصول الثابتة غير المادية :

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة غير المادية في 2017/12/31 ما قدره 28.897 دينار مقابل 53.697 دينار في موفى سنة 2016 وتتنحصر في برامج الإعلامية .

البيانات	القيمة الخام 2017	الإستهلاكات 2017	القيمة الصافية 2017	القيمة الصافية 2016	الفارق
منظومات معلوماتية	411 915	383 018	28 897	53 697	-24 800
المجموع :	411 915	383 018	28 897	53 697	-24 800

مذكرة عدد 2: الأصول الثابتة المادية :

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية في موفى سنة 2017 ما قدره 28.225.751 دينار مقابل 18.638.683 دينار في موفى سنة 2016 مسجلة بذلك زيادة بمبلغ 9.587.068 ديناراً نتيجة الاستثمارات المنجزة بعنوان مشروع اقتناء المعدات الجديدة لورشنة تخزين الشعرة وتوزيع كما يلي :

البيانات	القيمة الخام 2017	الإستهلاكات 2017	القيمة الصافية 2017	القيمة الصافية 2016	الفارق
أراضي	65 479	0	65 479	65 479	0
مباني	41 066 044	13 426 717	639 326	682 929	-43 603
تجهيزات فنية وأجهزة وعدات صناعية	73 325 796	56 372 344	16 953 452	10 837 541	6 115 911
معدات نقل	2 098 320	1 779 401	318 920	332 628	-13 708
معدات مكتبية وأصول ثابتة أخرى	1 700 645	1 574 667	125 977	154 506	-28 529
أصول ثابتة في طور الإنجاز	10 185 376	62 779	10 122 597	6 565 600	3 556 997
<b>المجموع :</b>	<b>128 441 660</b>	<b>73 215 908</b>	<b>28 225 751</b>	<b>18 638 683</b>	<b>9 587 068</b>

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

مذكرة عدد 3 : الأصول الثابتة المالية :

بلغ مجموع هذه الأصول في موفى سنة 2017 ما قدره 1.316.970 ديناراً مقابل 1.647.002 ديناراً في موفى سنة 2016. ويشمل هذا البند القروض المسندة للأعوان (أجال أكثر من سنة) وكذلك الضمانات البنكية المودعة لفائدة شركات النقل البحري بعنوان مستلزمات نقل المواد والسلع المستوردة.

البيانات	2017	2016	الفارق
مساهمات في شركة JTI	1 000	1 000	0
قروض مسندة للأعوان	1 258 676	1 325 458	-66 782
ودائع وكفالات مدفوعة	57 294	320 544	-263 250
<b>المجموع :</b>	<b>1 316 970</b>	<b>1 647 002</b>	<b>-330 032</b>

( تفاصيل القروض بالجدول الملحقة )

**الأصول الجارية :**

يبلغ مجموع هاتاه الأصول في موفى سنة 2017 ما قدره 205.714.088 دينار مقابل  
147.013.710 دينار في موفى سنة 2016 وتتكون من :

البيانات	2017	2016	الفارق
المخزونات	69 897 643	51 865 733	18 031 910
الحرفاء والحسابات المتصلة بهم	58 825 995	41 664 527	17 161 468
أصول جارية أخرى	12 786 813	19 464 073	-6 677 260
توظيفات وأصول مالية أخرى	706 439	633 765	72 674
السيولة وميعادل السيولة	63 497 198	33 385 612	30 111 586
<b>المجموع :</b>	<b>205 714 088</b>	<b>147 013 710</b>	<b>58 700 378</b>

ويعود تطور هذه الأصول إلى ارتفاع بند المخزونات وكذلك بند الحرفاء نتيجة تضخم الديون المتخلدة  
بذمة 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 2017 ما قدره 69.897.643 دينار مقابل  
51.865.733 دينار في موفى سنة 2016 أي بزيادة قدرها 18.031.910 دينار مفصلا على النحو  
التالي :

البيانات	القيمة الخام 2017	المدخرات 2017	القيمة الصافية 2017	القيمة الصافية 2016	الفارق
مواد أولية	34 406 000	1 381 049	33 024 905	34 654 832	-1 629 927
لوازم الصنع	9 347 751	154 224	9 193 527	6 648 926	2 544 601
قطع غيار	2 214 165	1 048 317	1 165 848	1 134 555	31 293
منتجات تامة الصنع	2 392 278	154	2 392 169	942 294	1 449 875
سلع	23 702 211	4 507	23 697 526	7 433 110	16 264 416
مخزونات مختلفة	219 761	21 631	198 130	222 002	-23 872
منتجات في طور الإنتاج	209 757		209 757	830 014	-620 257
<b>المجموع :</b>	<b>72 491 923</b>	<b>2 609 882</b>	<b>69 897 643</b>	<b>51 865 733</b>	<b>18 031 910</b>

ويعود تطور قيمة المخزونات أساسا إلى ارتفاع مخزون السجائر الأجنبية وكذلك مخزونات مواد الصنع في حين تقلص مخزون المواد الأولية.

**مذكرة عد 5 : الحرفاء والحسابات المتعلقة بهم :**

تبلغ أرصدة الحرفاء والحسابات المتصلة بهم في موفى سنة 2017 ما قدره 58.825.995 دينار مقابل 41.664.527 دينار في موفى سنة 2016 أي بارتفاع قدره 17.161.468 دينار. ويفسر ذلك بارتفاع مستحقات المصنع لدى الوكالة التي بلغت في موفى سنة 2017 ما قدره 58.807.904 م د مقابل 41.589.872 م د في موفى 2016 ويتعلق بمبيعات سجائر 20 مارس دولي والصفاء العادي.

البيانات	2017	2016	الفارق
حرفاء	59 092 483	41 931 015	17 161 468
مدخرات لإنخفاض قيمة حسابات الحرفاء	-266 488	-266 488	0
<b>المجموع :</b>	<b>58 825 995</b>	<b>41 664 527</b>	<b>17 161 468</b>

ويبين الجدول المدرج بالملحقات تفاصيل أرصدة الحرفاء والمدخرات.

**مذكرة عدد 6 : أصول جارية أخرى :**

بلغ مجموع هذه الأصول في موفى سنة 2017 ما قدره 12.786.813 دينار مقابل 19.464.072 دينار في موفى سنة 2016 وتتكون من الحسابات التالية :

البيانات	2017	2016	الفارق
العملة والحسابات المتصلة بهم	839 062	894 424	-55 362
الدولة : آداءات	5 560 345	8 016 880	-2 456 535
الدولة إيرادات مستحقة	11 296	75 278	-63 982
مدينون متنوعون	5 862 068	5 900 600	-38 532
حسابات تسوية	548 249	933 222	-384 973
مزودون مدينون	786 637	3 986 399	-3 199 762
مدخرات لانخفاض قيمة الأصول الجارية الأخرى	820 845	-342 731	-478 114
<b>المجموع :</b>	<b>12 786 813</b>	<b>19 464 072</b>	<b>-6 677 260</b>

6-1 الدولة أداءات : ويتوزع كالاتي

البيانات	2017	2016	الفارق
الدولة أداءات على الأرباح	5 846 375	5 733 858	112 516
الدولة أداءات على رقم المعاملات	-286 030	2 283 022	-2 569 052
المجموع :	5 560 345	8 016 880	-2 456 535

6-2 دائنون متنوعون : ويتكون من البنود التالية :

البيانات	2017	2016	الفارق
مبالغ ببوعات لم يقع إيداعها من طرف القباضات	5 564 422	5 580 425	-16 003
مدينون آخرون	297 646	320 175	-22 529
المجموع :	5 862 068	5 900 600	-38 532

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 2017 ما قدره 706.439 دينار مقابل 633.765 دينار في موفى 2016 ويتكون هذا الحساب أساسا من القروض المسندة للأعوان (أجال أقل من سنة) . ويبين الجدول المصاحب تفاصيل هذا البند.

مذكرة عدد 8 : السيولة وما يعادل السيولة :

بلغت قيمة السيولة في موفى سنة 2017 ما قدره 63.497.198 دينار مقابل 33.385.612 دينار في موفى سنة 2016 أي بفارق قدره 30.111.586 دينارا ويبين الجدول المصاحب تفاصيل هذا الحساب وتوزيعه بين مختلف البنوك.

مذكرة عدد 9 : الأموال الذاتية :

تبلغ قيمة الأموال الذاتية في موفى سنة 2017 ما قدره -146.054.920 دينار. ويتوزع كما يلي :

البيانات	2017	2016	الفارق
الأموال المخصصة	22 985 943	22 985 943	0
الإحتياطيات	6 345 866	6 345 866	0
الأموال الذاتية الأخرى	175 000	235 000	-60 000
نتائج مؤجلة	-137 209 721	-108 247 822	-28 961 899
نتيجة السنة المحاسبية	-38 352 008	-28 961 900	-9 390 108
<b>المجموع :</b>	<b>-146 054 920</b>	<b>-107 642 913</b>	<b>-38 412 007</b>

مذكرة عدد 10 : الخصوم غير الجارية : تبلغ قيمة هذه الخصوم في موفى سنة 2017 ما قدره 4.274.463 دينار مقابل 766.9944 دينار في موفى سنة 2016 أي بزيادة قدرها 3.507.469 وتشمل هذه الخصوم :

البيانات	2017	2016	الفارق
قروض بنكية	4 235 714	728 571	3 507 143
مدخرات على الأداءات (الخصم من المورد على مقتطعات الوقود)	38 749	38 423	326
<b>المجموع :</b>	<b>4 274 463</b>	<b>766 994</b>	<b>3 507 469</b>

وتخص القروض البنكية رصيد القرض الذي تحصل عليه المصنع من البنك العربي لتونس الذي تم إبرامه في أواخر 2013 والذي يخص تمويل مشروع اقتناء آلة صنع السجائر وقرض بنك الأمان في ماي 2017 لتمويل مشروع الحاويات.

### الخصوم الجارية :

بلغت قيمة هذه الخصوم في موفى سنة 2017 ما قدره 377.066.165 دينارا مقابل 274.229.012 ديناراً في موفى سنة 2016 وتشمل :

البيانات	2017	2016	الفارق
المزدون والحسابات المتصلة بهم	120 581 713	57 412 706	63 169 007
الخصوم الجارية الأخرى	64 140 234	64 963 936	-823 702
المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية	192 344 218	151 852 370	40 491 848
<b>المجموع :</b>	<b>377 066 165</b>	<b>274 229 012</b>	<b>102 837 153</b>

ويعود ارتفاع بند المزودون إلى تطور مشتريات 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 2017 ما قدره 120.581.713 دينار مقابل 57.412.706 دينار في موفى سنة 2016 أي بارتفاع قدره 63.118.476 دينار. ويفسر ذلك بارتفاع المشتريات سنة 2017 وتطبيق توصيات سلطة الإشراف بتوفير مخزون احتياطي من السجائر الأجنبية لتفادي انقطاعها في الأسواق مثلما حدث سنة 2015.

البيانات	2017	2016	الفارق
مزودو الإستغلال	83 881 314	40 847 318	43 067 898
مزودو الأصول الثابتة	7 449 228	3 885 588	3 563 640
مزودو الأصول الثابتة حجز بعنوان ضمان	9 268	10 434	-1 166
مزودو الإستغلال : فواتير لم تصل	29 241 903	12 669 366	16 572 537
<b>المجموع :</b>	<b>120 581 713</b>	<b>57 412 706</b>	<b>63 169 007</b>

وتبين الجداول المدرجة بالملحقات تفاصيل حسابات المزودون

### مذكرة عدد 12 : الخصوم الجارية الأخرى:

بلغت قيمة الخصوم الجارية الأخرى في موفى سنة 2017 ما قدره 64.140.234 دينار مقابل 64.963.936 دينار في موفى سنة 2016 مسجلا انخفاضا بـ 823.702 دينار نتيجة تقلص المبالغ المدفوعة بالزيادة من طرف الخزينة العامة بعنوان مبيعات مواد الاختصاص.

البيانات	2017	2016	الفارق
الأعوان والحسابات المتصلة بهم	934 259	1 185 421	-251 162
الدولة أداءات وضرائب	53 299 468	53 186 925	112 543
فوائد مستوجبة لم يحن وقتها	25 243	5 040	20 203
حسابات تسوية	0	0	0
حرفاء دانتون	222 493	3 445	219 048
دانتون متتوعون	9 658 771	10 583 105	- 924 334
<b>المجموع :</b>	<b>64 140 234</b>	<b>64 963 936</b>	<b>-823 702</b>

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

البيانات	2017	2016	الفارق
الدولة خصم من المورد	1 188 455	821 774	366 681
الدولة أداء على رقم المعاملات	52 111 013	52 365 151	-254 138
الدولة إيرادات مستحقة	0	0	0
المجموع :	53 299 468	53 186 925	112 543

12-2 دائنون متنوعون : ويتوزع كالآتي.

البيانات	2017	2016	الفارق
مبالغ مستلمة بالزيادة من القبضات	8 605 294	9 519 812	-914 518
صناديق الضمان الإجتماعي	1 047 542	1 058 099	-10 557
دائنون آخرون	5 934	5 194	740
المجموع :	9 658 770	10 583 105	-924 335

ويعود ارتفاع هذا البند إلى 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 2017 ما قدره 192.344.218 دينار مقابل 151.852.370 دينار  
في موفى سنة 2016 أي بارتفاع قدره 40.491.848 ديناراً.

البيانات	2017	2016	الفارق
الخزينة العامة			0
رصيد تسبقة ممنوحة من الخزينة	150 666 667	151 000 000	-333 333
مبالغ لم يتم صرفها بالخزينة العامة	40 660 884	0	40 660 884
آجال أقل من سنة على القروض البنكية	1 016 667	852 370	164 297
<b>المجموع :</b>	<b>192 344 218</b>	<b>151 852 370</b>	<b>40 491 848</b>

و يؤكد هذا البند العجز المزمّن الذي تشهده وضعية سيولة المصنع حيث استقر رصيد تسبقات الخزينة العامة من 151 مليون دينار لعدم خلاص مستحقات المصنع من طرف الوكالة والبالغة 58 مليون دينار في أواخر 2017 والمبالغ التي لم يتم صرفها في الخزينة بلغت 40,6 نظرا لعدم وجود رصيد.

**2-4 إيضاحات حول قائمة النتائج :** سجلت النتيجة الصافية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017 خسائر بمبلغ 37.436.649 دينارا مقابل 28.961.900 دينارا سنة 2016.

**إيرادات الإستغلال :**

البيانات	2017	2016	الفارق
مداخيل	165 055 674	131 880 997	33 174 677
إيرادات الإستغلال الأخرى	3 984 903	4 153 169	-168 266
انتاج ثابت	0	9 737	-9 737
<b>المجموع :</b>	<b>169 040 577</b>	<b>136 043 903</b>	<b>32 996 674</b>

**مذكرة عدد 14 المداخيل :** بلغت مداخيل المصنع في 31-12-2017 ما قدره 165.055.674 دينار مقابل 131.880.997 دينار أي بفارق قدره 33.174.677 د. و يفسر هذا التطور بارتفاع مبيعات المنتج الجديد "سفير" وكذلك السجائر الأجنبية .

**مذكرة عدد 15 : إيرادات الإستغلال :** بلغت إيرادات الإستغلال في موفى سنة 2017 ما قدره 3.984.903 دينار مقابل 4.153.169 دينار في موفى سنة 2016 وتتكون أساسا من الإستردادات على مدخرات سنة 2016 بقيمة 2,557 د وإيرادات الكراء وحصة منحة الإستثمار وبند تحوّل الأعباء الذي تضمن قطع الغيار التي تم تصنيفها واعتبارها كأصول ثابتة مادية.

ويبين الجدول المدرج بالملحقات تفاصيل هذه الحسابات.

**مذكرة عدد 16 : المشتريات والتمويلات المستهلكة :** بلغ مجموع هذا البند في موفى 2017 ما قدره 40.913.626 دينار مقابل 42.113.292 دينار في موفى 2016 أي بانخفاض قدره 1.199.666 دينار.

الفارق	2016	2017	البيانات
-5 169 357	30 901 197	25 731 840	مواد أولية
-1 479 361	15 316 779	13 837 418	لوازم الصنع
-353 162	1 324 650	971 488	قطع غيار وتموينات أخرى
285 763	1 329 831	1 615 594	مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم
5 376 402	-6 417 905	-1 041 503	تغير مخزونات التموينات
11 219	0	11 219	مشتريات متصلة بتعديل محاسبي
128 830	-341 260	-212 430	تنزيلات تخفيضات واقتطاعات
<b>-1 199 666</b>	<b>42 113 292</b>	<b>40 913 626</b>	<b>المجموع :</b>

**مذكرة عدد 17 : مشتريات السلع المستهلكة :**

بلغت قيمة مشتريات السلع المستهلكة في موفى سنة 2017 ما قدره 129.110.139 دينار مقابل ارتفاع مبيعات السجائر الأجنبية. ارتفاع مبيعات السجائر الأجنبية. ارتفاع مبيعات السجائر الأجنبية.

الفارق	2016	2017	البيانات
88 309	381 566	469 875	شراءات سجائر محلية
48 932 082	72 218 176	121 150 258	شراءات سجائر مستوردة
-10 964	118 008	107 044	شراءات أوراق اللعب
-38 288	77 888	39 600	شراءات الوقيد
306 186	72 340	378 526	شراءات المعسل
7 969 811	15 251 743	23 222 453	نفقات متصلة بالشراءات
-12 500 245	-3 757 550	-16 257 617	تغير مخزون السلع
<b>44 746 968</b>	<b>84 362 171</b>	<b>129 110 139</b>	<b>المجموع :</b>

**مذكرة عدد 18 : أعباء الأعوان :** بلغت قيمة أعباء الأعوان في موفى سنة 2017 ما قدره 21.482.877 دينار مقابل 22.306.805 دينار في موفى 2016 أي بانخفاض قدره 823.928 ديناراً.

البيانات	2017	2016	الفارق
الأجور وملحقاتها والمنح	15 296 584	15 869 808	-573 224
أعباء اجتماعية قانونية	2 816 634	2 984 949	-168 315
الإمتيازات العينية	2 878 991	2 955 686	-76 695
المساهمة في التعاونية	370 301	384 906	-14 605
الساعات الإضافية	120 367	111 456	8 911
<b>المجموع :</b>	<b>21 482 877</b>	<b>22 306 805</b>	<b>-823 928</b>

**مذكرة عدد 19 : مخصصات الإستهلاكات والمدخرات :** بلغت قيمة هذا الحساب 5.696.660 دينار مقابل 5.174.236 دينار في موفى سنة 2016 أي بفارق 522.425 دينار مفصلاً كما يلي :

البيانات	2017	2016	الفارق
إستهلاكات المنظومات المعلوماتية	46 332	35 112	11 220
إستهلاكات التجهيزات ومعدات الصنع	2 526 708	1 971 175	555 533
إستهلاكات الأصول الثابتة الأخرى	15 506	15 734	-228
إستهلاكات عمليات التركيب والتهيئة	181 587	191 153	-9 566
إستهلاكات البناءات	118 146	100 975	17 171
إستهلاكات معدات إعلامية	47 168	48 643	-1 475
إستهلاكات معدات وأجهزة المكاتب	17 276	14 530	2 746
إستهلاكات معدات النقل	133 774	123 311	10 463
<b>مجموع الإستهلاكات</b>	<b>3 086 497</b>	<b>2 500 633</b>	<b>585 864</b>
مدخرات على المخزون	2 609 837	2 557 108	52 729
مدخرات على المستحقات الأخرى	0	113 706	-113 706
مدخرات على المخاطر	326	2 789	-2 463
<b>مجموع المدخرات</b>	<b>2 610 163</b>	<b>2 673 603</b>	<b>-63 440</b>
<b>المجموع :</b>	<b>5 696 660</b>	<b>5 174 236</b>	<b>522 424</b>

وبلغت المدخرات على المخزونات في موفى سنة 2017 ما قدره 2.609.887 دينار موزعة كما يلي :

- مدخرات بمبلغ 1.381.049 دينار تخص مواد تقرر إرجاعها إلى المزودين لعدم صلوحيتها بعد أن تم خلاص 50% من قيمتها.
- مدخرات بمبلغ 1.048.317 دينار تخص قطع غيار قديمة وغير صالحة.
- مدخرات بمبلغ 154.224 دينار تخص لوازم صنع منها مطبوعات تحمل العلامة السوداء.
- مدخرات بمبلغ 4.661 دينار السجائر.
- مدخرات بمبلغ 21.631 دينار مختلفة.

مذكرة عدد 20 : أعباء الإستغلال الأخرى :

بلغت قيمة أعباء الإستغلال الأخرى في موفى سنة 2017 ما قدره 3.937.683 دينار مقابل 3.063.998 دينار في موفى سنة 2016 أي بتقلص قدره 873.685 دينار وهي مفصلة كالاتي :

البيانات	2017	2016	الفارق
خدمات خارجية	3 051 146	2 220 529	830 617
أعباء مختلفة عادية	338 340	323 856	14 484
ضرائب وآداءات	548 197	519 613	28 584
<b>المجموع :</b>	<b>3 937 683</b>	<b>3 063 998</b>	<b>873 685</b>

وتتوزع الخدمات الخارجية كما يلي :

البيانات	2017	2016	الفارق
منازل عامة	61 900	6 514	55 386
كراتات	133 706	118 210	15 496
صيانة وإصلاحات	500 875	276 630	224 245
تأمينات	742 769	683 323	59 446
دراسات وبحوث	28 613	22 075	6 538
خدمات	5 371	0	5 371
أجور ومرتببات الوطاء	550 765	423 814	126 951
إشهار ونشريات	263 024	200 833	62 191
تنقلات	482 865	359 973	122 892
حفلات استقبال ومهمات	62 119	22 590	39 529
نفقات بريدية ونفقات الإتصال اللاسلكية	61 270	62 644	-1 374
خدمات بنكية وخدمات مماثلة	115 130	21 384	93 746
خدمات خارجية متصلة بتعديل محاسبي	42 739	22 539	20 200
<b>المجموع :</b>	<b>3 051 145</b>	<b>2 220 529</b>	<b>830 617</b>

ويعود ارتفاع الخدمات الخارجية إلى ارتفاع بند الصيانة وأجور الوسطاء.

**مذكرة عدد 21 : أعباء مالية صافية :** بلغت قيمة هذه الأعباء في موفى سنة 2017 ما قدره 5.841.026 دينار مقابل 5.463.018 دينار في موفى سنة 2016 .

البيانات	2017	2016	الفارق
خسائر الصرف	6 309 994	5 712 932	597 062
أرباح الصرف	-511 649	-229 869	-281 780
أعباء فوائد القروض البنكية	286 286	332 570	-46 284
فوائد العمليات البنكية	-488 605	-352 615	-135 990
فوائد على قرض الخزينة	245 000	0	245 000
<b>المجموع :</b>	<b>5 841 026</b>	<b>5 463 018</b>	<b>133 008</b>

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 2017 ما قدره 93.414 دينار مقابل 93.094 دينار في موفى سنة 2016 و تخص أساسا فوائد القروض المسندة للأعوان.

**مذكرة عدد 23 : الأرباح العادية الأخرى :** بلغت قيمة هذه الأرباح 142.889 دينار مقابل 362.571 دينار في موفى سنة 2016 وتخص خطايا التأخير بعنوان تسليم المواد وكذلك الأرباح المتأتية من التأمينات.

**3-4 إيضاحات حول التدفقات النقدية :**

بلغت السيولة في اختتام السنة المحاسبية 22.832.326 دينار مقابل 33.385.612 دينار في آخر سنة 2016 ويعود هذا الفارق إلى حاجة المصنع إلى أموال لخلاص المزودين الأجانب.

**مذكرة عدد 24 : التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستغلال:** بلغت هذه التدفقات في موفى سنة 2017 ما قدره -4.679.190 دينار مقابل -28.850.720 دينار في موفى 2016.

**مذكرة عدد 25 : التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار:** بلغت هذه التدفقات في موفى سنة 2017 ما قدره -9.212.202 دينار مقابل -5.116.274 دينار في موفى 2016 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 2017 ما قدره 3.338.106 دينار مقابل 44.971.427 دينار في موفى 2016. ويعود هذا الفارق إلى التقليل في تسبقة الخزينة حيث أن المصنع لم يتحصل إلا على 12 م د مقابل 65 م د سنة 2016.

TABEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS 2017

CODE	DESIGNATIONS	VAL. BRUTES AU 31/12/2016	ACQUISITIONS 2017	RECLASS. P. R.	CESSION/RECL 2017	VALEUR BRUTE AU 31/12/2017	CUMUL AMORT AU 31/12/2016	CESSION 2017	DOTATIONS 2017	CUMUL AMORT AU 31/12/2017	V.C.N. 2017
	I. IMMOBILIS. INCORPORELLES										
213	Logiciel	411 915 495				411 915 495	358 218 196		24 800 033	383 018 229	28 897 266
	S/TOTAL(I) Immob. Incorp.	411 915 495	0	0	0	411 915 495	358 218 196	0	24 800 033	383 018 229	28 897 266
	II. IMMOBILIS. CORPORELLES										
221	- Terrain	65 479 183				65 479 183				0,000	65 479 183
	S/TOTAL Terrain	65 479 183	0,000	0,800	0,000	65 479 183	0,000	0,000	0,000	0,000	65 479 183
2221	- Construction	12 101 658 673				12 101 658 673	11 891 962 932		21 886 615	11 913 838 547	187 820 126
2225	Amenagement construction	1 146 208 343	9 107 400			1 155 315 743	889 690 639		50 083 671	939 774 310	215 541 433
2226	Amenagement dentopoi	301 265 011	43 416 250			344 681 261	185 812 656		33 373 630	219 186 286	125 494 975
2228	- Ouvrages d'infrastructure	443 420 906	20 967 160			464 388 066	342 167 425		11 750 826	363 918 251	110 469 815
	S/TOTAL Construction	13 992 652 933	73 490 810	0	0	14 066 043 743	13 309 623 652	0	117 093 742	13 426 717 394	639 326 349
	* Instal. Industrielle Technique										
22311	- Installation Téléphonique	118 130 838	1 208 154			119 338 992	111 715 273		3 964 767	115 680 040	3 656 952
2231200	- Installation Chauffage	4 287 358 267	184 734 622			4 452 092 889	3 654 614 742		118 637 980	3 773 252 722	678 840 167
2231300	- Installation Eau	1 025 360 176	28 085 840			1 053 446 016	887 858 833		42 767 061	930 625 894	122 820 122
400	- Installation Electrique	1 365 890 003	78 038 000			1 443 928 003	1 280 347 153		15 220 275	1 295 567 428	148 360 575
	S/TOTAL Instal. Industrielle	6 796 739 284	272 066 616	0	0,000	7 068 805 900	5 934 536 001	0,000	180 590 833	6 115 126 084	963 679 816
2234	* Matériel Industriel										
2234001	- Matériel Industriel P. G.	17 729 363 045				17 881 948 559	16 546 188 189		307 605 786	16 853 793 975	1 028 154 584
2234002	- Matériel Industriel Confection : A	9 354 131 350				9 354 131 350	8 971 723 185		72 004 988	9 043 728 173	310 403 177
2234003	- Matériel Industriel Paquetage	4 449 770 200				4 492 519 147	4 382 528 878		14 566 984	4 397 095 862	95 423 285
2234004	- Matériel Industriel Laboratoire*	902 370 044				902 370 044	828 859 489		25 313 687	854 173 176	48 166 888
2234005	- Matériel Industriel d'Exploitation	2 430 202 072	48 710 760			2 478 912 832	2 318 178 664		18 638 000	2 336 816 664	142 066 168
2234006	- Matériel Atelier Pliote	18 108 058 991				18 334 969 977	12 876 873 577		1 191 286 802	14 068 160 379	4 266 809 598
2234007	- Matériel Industriel Confection : B	2 345 027 509				2 386 858 422	670 588 493		238 665 843	909 274 336	1 477 584 086
2234008	- Groupe Confection des filtres	1 276 661 175	170 539 220			1 447 200 395	66 581 239		127 713 489	194 294 728	1 252 905 667
2234009	- Matériel Industriel Maese	4 483 901	7 945 738 518			7 953 545 016	251 513		596 711 039	596 962 552	7 356 582 464
	S/TOTAL Matériel Industriel	56 600 068 287	8 164 988 498	467 398 957	0	66 232 455 742	46 661 773 227	0	2 592 526 618	49 254 299 845	15 978 155 897



CODE	DESIGNATIONS	VAL. BRUTES AU 31/12/2016	ACQUISITIONS 2017	RECLASS. P. R.	CESSION/RECL. 2017	VALEUR BRUTE AU 31/12/2017	CUMUL AMORT AU 31/12/2016	CESSION 2017	DOTATIONS 2017	CUMUL AMORT AU 31/12/2017	V.C.M. 2017
2235	- Outils/Ingen. Industrielle	53 904 266	80 000			53 984 266	52 787 752		547 624	53 335 376	648 980
	S/T Outils/Ingen. Industrielle	53 904 266	80 000	0	0	53 984 266	52 787 752	0	547 624	53 335 376	648 980
2237	* Installation gen. Armemng. Div.	970 549 897				970 549 897	934 623 785		14 958 509	949 582 294	20 987 603
	S/T Inet gen armenng divers	970 549 897	0	0	0	970 549 897	934 623 785	0	14 958 509	949 582 294	20 987 603
223	TOT Inet technique mat Industrielle	64 421 281 734	8 437 135 114	487 388 957	0	73 325 795 805	53 583 720 785	0	2 788 622 834	56 312 343 599	18 953 452 206
224	* Matériel de Transport										
2241	- Matériel Transport Biens	1 382 660 677	120 800 000			1 503 460 677	1 193 864 058		71 627 381	1 285 491 439	237 969 238
2242	- Matériel Transport Personnes	594 859 454				594 859 454	451 027 326		62 881 836	513 909 162	80 850 292
	S/T Matériel Transport	1 977 520 131	120 800 000	0	0	2 098 320 131	1 644 891 384	0	134 509 217	1 779 400 604	318 919 530
228	* Autres Immobilisat. corporelles										
2282	- Matériel de bureau*	164 867 802	17 840 000			182 707 802	142 926 547		6 037 325	148 983 872	33 743 930
2283	- Matériel Informatique	737 145 003	6 514 150			743 659 153	652 805 980		32 033 550	684 839 530	58 819 623
2283200	- Installation informatique	165 074 900				165 074 900	151 784 310		10 950 923	162 735 233	2 339 667
2284	- Mobilier de bureau	502 922 608	4 945 000			507 867 608	483 835 830		7 154 841	490 990 671	18 876 937
2285	- Matériel Cantine	42 108 568				42 108 568	38 680 801		1 440 501	40 121 302	1 987 266
2286	- Matériel Ouvrage Sociale	56 659 753	2 568 827			59 226 580	44 239 896		2 776 873	47 016 769	12 206 811
	S/T Mat. Aut. Immob. corp.	1 668 778 634	31 865 977	0	0	1 700 644 611	1 514 273 364	0	60 394 013	1 574 667 377	125 977 234
2313	* En cours Inet. Tech.	6 628 378 897	10 132 381 368			10 185 376 056	62 778 951			62 778 951	10 122 597 105
2323	* Immobilisations en cours										
	S/T ot. (III) Immobilisations corp.	88 753 974 512	18 795 673 289	467 398 957	6 575 384 209	101 441 659 529	70 115 288 116	0	3 100 619 806	73 215 907 922	28 226 751 607
272	III. CHARGES A REPARTR										
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	89 165 887 007	18 795 673 289	467 398 957	6 575 384 209	101 853 575 024	70 473 508 312	0	3 125 419 839	73 598 926 151	28 254 648 873



SITUATION DES STOCKS  
AU 31/12/2017

Unité : Dinar

DESIGNATION	STOCK EXISTANT AU MAGASIN	STOCK CHEZ LES RECETTES	STOCK AU PORT	STOCK CHEZ RNTA	TOTAL	STOCK TIERS	IMPUTAT. RATIONNEL	PROVISION	VALEUR TOTALE NETTE 2017	VALEUR TOTALE NETTE 2016	ECART
MATIERES PREMIERES	24 691 522,725		10 920 697,985	0,000	35 612 220,710	1 206 266,733		1 381 048,997	33 024 904,980	34 654 831,648	-1 629 926,668
PRODUITS FINIS	10 786 266,119	5 907 395,642	8 713 960,856	808 666,000	26 216 277,617		165 910,600	4 661,417	28 045 705,600	8 376 403,849	17 670 301,751
- Produit M.T.K.	1 008 434,375	1 505 809,849	0,000		2 514 244,224		165 910,600	154,216	2 348 179,408	942 293,922	1 405 885,486
- Marchandises	9 777 821,743	4 401 585,793	8 713 960,856	808 666,000	23 702 033,392			4 507,201	23 697 526,191	7 433 109,927	16 264 416,264
FOURNITURE DE FAB.	7 574 980,618		1 049 866,548	1 873,080	8 626 720,246			154 223,522	8 472 496,724	5 964 301,046	2 518 195,678
PIECES DE RECHANGE	2 209 629,098			4 536,473	2 214 165,571			1 049 317,458	1 165 848,113	1 134 555,347	31 292,766
ATELIERS	780 801,577				780 801,577				780 801,577	694 625,051	86 176,526
STOCKS DIVERS	429 517,118				429 517,118		0,000	21 630,644	407 886,474	1 052 016,303	-644 129,829
- Fournitures de Bureau	66 502,873				66 502,873				66 502,873	76 268,757	-9 765,884
- Génie Civil	40,774				40,774				40,774	40,774	0,000
* Menuiserie	0,000				0,000				0,000		0,000
* Maçonnerie	0,000				0,000				0,000		0,000
* Plomberie sanitaire	40,774				40,774				40,774	40,774	0,000
- Atelier Mécanique	18 823,507				18 823,507				18 823,507	16 966,011	1 857,496
- Laboratoire Physique	55 477,726				55 477,726			21 630,644	33 847,082	32 674,113	1 272,968
- Infirmerie	2 332,451				2 332,451				2 332,451	3 108,228	-75,777
- Carburant	76 583,227				76 583,227				76 583,227	93 044,326	-16 461,099
- Stocks semi-ouvrés	209 756,560				209 756,560				209 756,560	830 014,093	-620 257,533
<b>TOTAL :</b>	<b>46 472 707,265</b>	<b>5 907 395,642</b>	<b>20 684 525,389</b>	<b>815 074,563</b>	<b>73 879 702,839</b>	<b>1 206 266,733</b>	<b>165 910,600</b>	<b>2 609 882,038</b>	<b>69 897 643,468</b>	<b>51 865 733,243</b>	<b>18 031 910,225</b>

