



مصنع التبغ بالقيروان

تقرير مراجع الحسابات لسنة 2018

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

الفهرس

الصفحة

04-01 ➤ التقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2018

06-05 ➤ التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2018

09-07 ➤ إيضاحات تكميلية للتقرير 2018

21-01 ➤ القوائم المالية لسنة 2018 المعدة من طرف
مصنع التبغ بالقيروان

26-22 ➤ الملاحق

التقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2018



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 30 أكتوبر 2019

مصنع التبغ بالقيروان

شارع بيت الحكمة 3100 المنصورة - القيروان - ص ب 106

مرجعنا 10-127/م.ح/ل/2019
الموضوع: التقرير العام لسنة 2018

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 2018 كما قدمت إلينا من طرف مجلس الإدارة للمصنع والتي تحتوي على العناصر التالية :

دينارا	280 876 622,244	- مجموع الأصول
دينارا	-142 428 253,693	- مجموع الأموال الذاتية قبل أرباح السنة (سليبي)
دينارا	-47 786 636,153	- نتائج السنة بعد طرح الأداءات (خسارة)

إعتقادا على أعمال المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء التحفظات المشار إليها بالفقرة الموالية، فإن القوائم المالية لمصنع التبغ بالقيروان للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018، والمضمنة بهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبر بصورة وافية على الوضعية المالية للمصنع ونتائج عملياته لسنة 2018 طبقا للنظام المحاسبي للمؤسسات.

التحفظات المحاسبية لسنة 2018

(1) الأصول الثابتة المادية :

تبلغ قيمة الأصول الثابتة المادية 116.420.320,142 دينارا في 2018/12/31 وتبلغ الإستهلاكات المتراكمة في نفس التاريخ مبلغ 77.393.269,911 دينارا وبالتالي تكون القيمة الصافية لهذه الأصول 39.027.050,231 دينارا.



– 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، إلا أنها تواصلت إلى شهر جويلية 2018 ولم يُسجل أي تطهير محاسبي ناتج عن هذه المهمة.

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

– عدم تبرير حسابات القروض والتسبيقات المسندة للأعوان :

بلغ رصيد القروض الممنوحة للأعوان بتاريخ 2018/12/31 **1.567.320,614** ديناراً كما بلغت التسبيقات **663.825,116** ديناراً. لا توجد في المحاسبة العامة متابعة دقيقة لهذه الأرصدة لعدم وجود حسابات فردية لها. وبما أن هذه القروض والتسبيقات يقع أستخلاصها عن طريق الخصم من الأجر، فإن تطبيقه الأجر تحتوي على متابعة القروض مع تفصيل نوع القروض والباقي المتخذ لكل عون. ولقد جاء في كشوفات هذه المنظومة المؤرخة في 2019/02/21 رصيد **1.586.568,773** ديناراً.

أما الكشوفات المؤرخة في 11 أكتوبر 2019 فقد بلغ رصيد القروض بها في 2018/12/31 **1.602.694,304** ديناراً وبمقارنة الرصيدين وجدنا أن أربعة أشخاص لم تسجل أرصدهم في الكشوفات بتاريخ 2019/02/21 لمغادرتهم المصنع لأسباب مختلفة.

لقد قمنا بمراجعة عينة من القروض وتبين عدم صحة الكشوفات وعدم تطابقها مع المعطيات الموجودة في ملفات القروض. كما لم نتلقى إلى حين تاريخ هذا التقرير تقرير لجنة التدقيق الداخلية التي تكفلت بمهمة تبرير هذه الحسابات لسنة 2018.

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 لمسئولياتنا 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 رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تواصلت النتائج السلبية للمصنع التي مرت من **38.352** ألف ديناراً لسنة 2017 إلى **47.786** ألف ديناراً سنة 2018. وبذلك أصبحت الأموال الذاتية للمصنع سلبية بما قدره **190.215** ألف ديناراً إلى حد 2018.

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 **22,8** مليون ديناراً لسنة 2018 مقابل **6,3** مليون ديناراً لسنة 2017.

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية :

إن الإدارة العامة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً 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 على مستوى عال، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية سيكشف دائماً 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، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

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

- 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 أساساً 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 ظل الظروف القائمة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المصنع على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، 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، وتستند 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 جوهري 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 بالثبوت 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 خبير المحاسبة التونسيون الشركاء

محمد الجمزراوي



التقرير الخاص لمراجع الحسابات
لسنة 2018



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 30 أكتوبر 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 2018.

1- الإتفاقية المبرمة مع الوكالة الوطنية للتبغ والوقيد :

بعد مقارنة المعاملات المنجزة من طرف مصنع التبغ بالقيروان والوكالة الوطنية للتبغ والوقيد، تتفصل الشراءات والبيوعات المتعلقة بسنة 2018 كما يلي :

أ- الشراءات :

البيانات	الوحدة	الكمية	القيمة بالدينار(*)
روايل بلو « 100S »	علبة	50.000	58.005
كامال بلو	علبة	200.000	335.036
روايل خفيف	علبة	100.000	117.614
وقيد	علبة	839.000	58.485
20 مارس ذهبي	علبة	795.000	401.927
أس ميني بلاك	علبة	5.000	6.755
تبغ بورلي مالوي سترييس C2L	كغ	5.000	61.464
تبغ فرجيني برازيل سترييس B2L	كغ	14.200	251.893
تبغ فرجيني برازيل كوت	كغ	38.400	50.197
تبغ بورلي سترييس برازيل B2F	كغ	20.000	326.492
مواد صنع مختلفة	وحدة	-	236.590
تبغ عربي شمال غربي GI	كغ	51.645	827.815
تبغ عربي شمال غربي GII	كغ	26.599	402.087
تبغ عربي وطن قبلي GI	كغ	19.200	138.105
تبغ مصنع	كغ	30	285
تبغ بورلي تونسي	كغ	67.170	924.102
المجموع			4.072.557



البيوعات :

البيانات	الوحدة	الكمية	القيمة بالدينار(*)
20 مارس دولي	علبة	32.267.000	19.537.055
تبغ فرجيني برازيل ستريبس X2L	كغ	19.800	357.828
تبغ الشرق بلغارية G 1/3	كغ	13.248	139.724
مواد مصنعة	وحدة	-	364.960
قطع غير	وحدة	-	10.361
المجموع			20.409.928

(*) مبلغ دون إعتبار الأداءات

وتجدر الإشارة إلى أن الفاتورة عدد 89 لسنة 2013 والفاتورة عدد 43 لسنة 2014 المتعلقين بصنع سجائر كريستال لفائدة الوكالة لا تزالان غير خالصتان نظرا لتمسك الوكالة بالفوترة بسعر البيع في حين يتمسك المصنع بالفوترة بسعر تكلفة الصنع. وتتفصل مبالغ هاتين الفاتورتين كما يلي :

الفاتورة	القيمة حسب المصنع (بالدينار)	القيمة حسب الوكالة (بالدينار)	الفارق (بالدينار)
2013/89	590.913	338.199	252.714
2014/43	5.893.846	3.574.355	2.319.491
المجموع	6.484.759	3.912.554	2.572.205

وقد تم تكوين مدخرات في حسابات المصنع بالقيمة الجمالية للفارق خلال سنة 2018 (2.572.205 ديناراً)

2- إتفاقية المناولة لصنع سجائر 20 مارس الدولي :

أمضى المصنع والوكالة بتاريخ 2018/12/04 إتفاقية عدد 2018/51 متعلقة بمناولة تصنيع سجائر 20 مارس دولي لدى مصنع التبغ بالقيروان بمفعول رجعي بتاريخ 01 أكتوبر 2018، وبموجبها يصنع المصنع ويوزع مباشرة الكمية المتفق عليها، وتتحصل الوكالة الوطنية للتبغ والوقيد على عائدات Royalties بنسبة 35 مليم للعلبة الواحدة الموزعة.

وسجلت حسابات المصنع أعباء للثلاثية الرابعة مبلغ **369.333** ديناراً

3- الإتفاقية المبرمة مع شركة "جى تى أى تونس" خلال 2018 :

قام المصنع بفوترة معالم كراء المستودع لسنة 2018 بقيمة **648.712** 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.

مراجع الحسابات
عن خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء

محمد الحمزاوي



إيضاحات تكميلية للتقرير 2018

إيضاحات تكميلية

دون التأثير على رأينا المبين بالتقرير العام، نقدم في ما يلي الإيضاحات التكميلية للقوائم المالية لسنة 2018.

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 2018 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 المالية :**(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. لقد وقع فتح حساب خاص لدى البنك الإسكان لعمليات الصندوق الإجتماعي إلا أن هذا الحساب يسجل عمليات لا علاقة لها بالصندوق الإجتماعي.

لقد بلغت الإعتمادات المخصصة للصندوق الإجتماعي خلال سنة 2018 650.000 دينار في حين بلغت القروض والمساعدات والمنح المسندة 649.094 دينارا تمتع بها 199 عونا مفصلة كما يلي :

المبلغ	عدد المنتفعين	البيانات
40.000	02	قروض شراء قطع أرض
20.000	01	قروض بناء مسكن
130.000	13	قروض تحسن مساكن
255.000	72	قروض إجتماعية
445.500	88	المجموع (1)
15.000	40	مساعدات إستثنائية
3.000	02	منح وفاة
103.500	69	منح تقاعد
121.500	111	المجموع (2)
649.094	199	المجموع العام

بلغت أرصدة حسابات القروض بتاريخ 2018/12/31 1.567.320,614 دينارا أما مبالغ الكشوفات التي سحبت من التطبيقات الإعلامية والتي ضبطت ما تخلد لكل عون من القروض بتاريخ 2018/12/31 فهي 1.586.568,773 دينارا دون إحتساب رصيد 04 أشخاص غادروا المصنع بالوفاة أو التقاعد أو نقلة إلى الوكالة. وتقوم مصالح التدقيق الداخلي بمهمة المراجعة والتبرير لهذه الحسابات، ولم نتلقى تقريرها إلى تاريخ 30 أكتوبر 2019.

(2-2) ودائع وكفالات مدفوعة :

بلغت قيمة الكفالات والودائع المدفوعة بتاريخ 2018/12/31 196.294 دينارا منها 12.294 دينارا دفعت إلى الشركة التونسية للكهرباء والغاز STEG و 184.000 دينارا كفالات وقع سحبها من الحساب المفتوح لدى البنك العربي لتونس. و من خلال ما تم تقديمه تبين أنّ مبلغ 139.000 دينارا تم إسترجاعه في سنة 2019، وبقي مبلغ 45.000 دينارا 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
2018	2018/01/29	5831CLG201800591	25.000	
		المجموع	45.000	

الإيضاح عدد 03: الحسابات المتعلقة بالقباضات المالية :

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

وقد سجلت القوائم المالية لسنة 2018 الفوارق التالية :

- مبلغ فوارق لم يقع إيداعها بحساب المصنع : رصيد مدين بـ 797.972 ديناراً
- مبالغ غير مستحقة وقع إيداعها بحساب المصنع : رصيد دائن بـ 394.146 ديناراً

تتفصل هذه الفوارق كما يلي :

السنة	مبالغ غير مودعة	الإيداعات الغير مستحقة
2015	720 870	86 871
2016	77 102	
2017	-	66.304
2018	-	240.931
المجموع	797.972	394.146

وقد تم إلغاء الفوارق المسجلة قبل سنة 2015 بعد عدة جلسات عمل بين الأطراف المعنية من الخزينة العامة والوكالة الوطنية للتبغ والوقيد ومصنع التبغ بالقيروان.

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 ينصّ على ثلاثة رهون مفصلة كالاتي :

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	التجاري بنك	أصل تجاري ومعدات

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

الرهن. *تمت عبر المراسلات المبررة بتاريخ 2018/03/27*

القوائم المالية لسنة 2018 المعدة
من طرف مصنع التبغ بالقيروان

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	الإيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم	2017	2018	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 المالية
175 000,000	115 000,000		أموال ذاتية أخرى	411 915,495	426 073,495	1	تطرح الإستثمارات
-137 209 722,039	-174 953 026,006		النتائج الموجبة	383 018,229	400 975,416		مجموع الأصول الثابتة
0,000	3 077 962,881		إعكاسات التعديلات المحاسبية (صافية من الأخطاء)	28 897,266	25 098,079		الأصول الثابتة العادية
-107 702 912,607	-142 428 253,693	9	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية	101 441 659,529	116 420 320,142	2	تطرح الإستثمارات
-38 352 007,606	-47 786 636,153		نتيجة السنة المحاسبية	73 215 907,922	77 393 269,911		مجموع الأصول الثابتة العادية
-146 054 920,213	-190 214 889,846		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص	28 225 751,607	39 027 050,231		مجموع الأصول الثابتة العادية
			الخصوم				الأصول غير الجارية
		10	الخصوم غير الجارية	1 316 970,419	1 311 292,394	3	تطرح المدخرات
4 235 714,290	3 338 095,240		قروض بنكية متوسطة المدى	0,000	0,000		مجموع الأصول المالية
38 749,059	41 015,395		مدخرات	1 316 970,419	1 311 292,394		مجموع الأصول الثابتة
4 274 463,349	3 379 110,635		مجموع الخصوم غير الجارية	29 571 619,292	40 363 440,704		أصول غير جارية أخرى
120 581 713,045	212 549 818,022	11	الخصوم الجارية	29 571 619,292	40 363 440,704		مجموع الأصول غير الجارية
64 140 234,033	58 306 560,136	12	المزودون والخصائيات المتصلة بهم	72 507 525,505	128 442 502,902	4	المخزونات
192 344 217,660	196 856 023,297	13	الخصوم الجارية الأخرى	2 609 882,038	2 901 802,215		تطرح المدخرات
			المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية	69 897 643,467	125 540 700,687		مجموع المخزونات
				59 092 483,659	75 839 848,475	5	الحرقاء والخصائيات المتصلة بهم
				266 488,396	2 838 693,396		تطرح المدخرات
				58 825 995,263	73 001 155,079		مجموع الحرقاء والخصائيات المتصلة بهم
				13 607 657,131	10 048 793,530	6	أصول جارية أخرى
				820 844,628	831 239,875		تطرح المدخرات
				12 786 812,503	9 217 553,655		مجموع الأصول الجارية الأخرى
				706 439,321	611 116,397	7	الأصول المالية الأخرى
377 066 164,738	467 712 401,455		مجموع الخصوم الجارية	63 497 198,028	32 142 655,722	8	السوية وما يعادل السوية
381 340 628,087	471 091 512,090		مجموع الخصوم	205 714 088,582	240 513 181,540		مجموع الأصول الجارية
235 285 707,874	280 876 622,244		مجموع الأموال الذاتية والخصوم	235 285 707,874	280 876 622,244		مجموع الأصول

قائمة النتائج (ضبط مسموح به)
(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	الإيضاحات	البيانات
			إيرادات الاستغلال
165 055 673,627	178 476 518,138	14	مداخل
3 984 903,588	4 370 712,258	15	إيرادات الاستغلال الأخرى
0,000	0,000		إنتاج ثابت
169 040 577,215	182 847 230,396		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الاستغلال
-785 564,765	157 226,095		تغير مخزونات المنتوجات تامة الصنع والمنتوجات في طور الصنع
40 913 626,007	42 663 323,990	16	المشتريات والتموينات المستهلكة
129 110 139,690	131 112 124,080	17	مشتريات السلع المستهلكة
21 482 877,073	20 120 143,979	18	اعباء الأعوان
6 213 741,447	9 800 407,419	19	مخصصات الاستهلاكات و المدخرات
3 937 683,180	3 779 821,841	20	أعباء استغلال أخرى
200 872 502,632	207 633 047,404		مجموع أعباء الاستغلال
-31 831 925,417	-24 785 817,008		نتيجة الاستغلال
5 841 026,374	22 539 795,982	21	أعباء مالية صافية
93 414,127	84 301,248	22	إيرادات مالية
142 888,531	450 575,869	23	الأرباح العادية الأخرى
			الخسائر العادية الأخرى
-37 436 649,133	-46 790 735,873		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
915 358,473	995 900,280		الأداءات على الأرباح
0,000	0,000		المساهمة الإستثنائية
-38 352 007,606	-47 786 636,153		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
0,000	0,000		العناصر الطارئة
-38 352 007,606	-47 786 636,153		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
0,000	0,000		إنعكاسات التعديلات المحاسبية
-38 352 007,606	-47 786 636,153		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية في 31 ديسمبر 2018
المبالغ بالدينار

(ضبط مسموح به)

2017	2018	الإيضاحات	البيانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
-38 352 008	-47 786 636		النتيجة الصافية
			تسويات بالنسبة لـ :
6 213 741	9 800 407		الإستهلاكات والمدخرات
2 557 108	-2 610 062		الإستردادات على الإستهلاكات والمدخرات
-60 000	-60 000		حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
			الإنتاج الثابت
			الأعباء والإيرادات على التفويت في أصول ثابتة
0	3 953 917		التعديلات المحاسبية
			تغيرات
-18 084 685	-55 934 977		المخزونات
-10 883 372	-13 188 501		الحرفاء وأصول جارية أخرى
53 930 026	85 142 753		المزودون وخصوم جارية أخرى
-4 679 190	-20 683 099	24	التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
-9 285 433	-14 400 950		الدفعات المخصصة لإقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
	58 092		المقاييس المتأتية من مبيعات أصول ثابتة مادية وغير مادية
-467 500	-443 200		الدفعات المخصصة لإقتناء أصول ثابتة مالية
540 731	622 805		المقاييس المتأتية من مبيعات أصول ثابتة مالية
-9 212 202	-14 163 253	25	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
5 000 000			المقاييس المتأتية من القروض
-1 328 561	-957 143		سداد القروض
			المقاييس المتأتية من منح الإستثمار
			المقاييس المتأتية من الودائع والكفالات
12 000 000	25 000 000		تسبقة من الخزينة العامة
-12 333 333	-8 000 000		سداد تسبقة الخزينة العامة
3 338 106	16 042 857	26	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
-10 553 286	-18 803 495		تغير الخزينة
33 385 612	22 832 326		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
22 832 326	4 028 831		الخزينة في إختتام السنة المحاسبية

مثال الأرصدة الوسيطة للمتصرف لسنة 2018

2017	2018	الأرصدة	الإعياء	الإيرادات
-34 348 384,479	-33 054 548,878	الهامش التجاري	تكلفة شراء السلع المباعة المجموع :	مبيعات السلع وغيرها من إيرادات الإستغلال المجموع :
			42 663 323,990	80 418 942,936
			42 663 323,990	4 370 712,258
			خروج توريدات مستهلكة من المخازن	0,000
				0,000
34 150 760,762	41 969 105,109	هامش على تكلفة المواد	المجموع :	-157 226,095
			42 663 323,990	84 632 429,099
			المجموع :	
			3 223 220,287	-33 054 548,878
			3 223 220,287	41 969 105,109
-3 587 110,113	5 691 335,944	القيمة المضافة الخام	المجموع :	المجموع :
			556 601,554	8 914 556,231
			ضرائب واداءات	
			20 120 143,979	5 691 335,944
			إعياء الأعران	
-25 618 183,970	-14 985 409,589	زائد الإستغلال الخام	المجموع :	المجموع :
			20 676 745,533	5 691 335,944
			0,000	
			خسائر عادية أخرى	
			22 539 795,982	-14 985 409,589
			إعياء مالية	
			9 800 407,419	450 575,869
			مخصصات الإستهلاكات والمخزونات	
			995 900,280	84 301,248
			أداءات على النتيجة العادية مساهمات استثنائية	
-38 352 007,606	-47 786 636,153	نتيجة الأنشطة العادية	المجموع :	المجموع :
			33 336 103,681	-14 450 532,472
			نتيجة الأنشطة العادية	
			خسائر طارئة	
			0,000	-47 786 636,153
			الإعكاس السلبى للتحويلات المحاسبية	
-38 352 007,606	-47 786 636,153	النتيجة الصافية بعد التحويلات المحاسبية	المجموع :	المجموع :

1- تقديم مصنع التبغ بالقيروان

الشكل القانوني : منشأة عمومية ذات صيغة 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 نقتحه 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 2018 طبقا لمقتضيات الإطار المرجعي للمحاسبة المالية.
تهدف القوائم المالية لسنة 2018 إلى توفير المعلومة عن الوضعية المالية للمؤسسة وأدائها وتدفقاتها النقدية.

تم ضبط القوائم المالية لسنة 2018 حسب النموذج المسموح به.

تتمثل المبادئ والطرق المحاسبية التي تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية لسنة 2018 فيما يلي :

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

معيار المحاسبة المتعلق بالمدخيل : تشمل مدخيل 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 المصنوعة 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 الموردين الأجانب حسب
 سعر عملتها الأصلية في 31 ديسمبر 2018.
 - التعهدات : تهم التعهدات بعنوان 31 ديسمبر 2018 خاصة الصفقات التي هي في حيز الإنجاز سواء
 كانت صفقات مبرمة مع موردين تونسيين أو أجانب.

3- التقرير المالي

أفرزت السنة المالية بعد التدقيق لسنة 2018 نتيجة سلبية بـ 47,7 مليون دينار مقابل نتائج سلبية بـ 38,3 م د سنة 2017 وتفسر هذه الوضعية بأهم العوامل التالية :

- انخفاض مبيعات السجائر المصنعة من 163 م ع إلى 161 م ع وخاصة سجائر المارس الدولي ذات الهامش الإيجابي (من 50 م ع إلى 42 م ع)
- استقرار مبيعات السجائر الأجنبية ذات الهامش السلبي من 81 م ع إلى 79 م ع
- انخفاض حجم الإنتاج من 162 م ع إلى 159 م ع نتيجة تقلص عدد الأعوان وتأخر برنامج الإنتادات.
- ارتفاع معدل سعر الدولار بـ 11,8 % و سعر اليورو بـ 12,5 % مقارنة بسنة 2017.
- ارتفاع أسعار البيع للعموم في منتصف السنة 2017.

- مؤشر المردودية :

بلغ مؤشر المردودية التجارية (النتيجة بعد الأداءات/ المداخل دون الأداءات) 26,8- % سنة 2018 مقابل 23,2- % سنة 2017 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 2018 ما قدره 163,7- م د (مقابل 127,8- م د في نهاية 2017) ويعود هذا العجز المزمع 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 6,8 % سنة 2018 مقابل 16,8 % سنة 2017.

- مؤشر المقدرة المحدودة على الدفع : (Ratio de liquidité réduite) يقاس هذا المؤشر بـ (السيولة والحرفاء وغيرهم / ديون قصيرة المدى) وقد بلغ هذا المؤشر 24,6 % سنة 2018 مقابل 36 % سنة 2017 أي أن الأصول الجارية الموجودة والممكن تحقيقها (دون المخزونات) تمثل 25 % من الديون القصيرة المدى.

- مؤشر المال المتداول : (Fonds de roulement) يقاس بـ (الأصول الجارية / ديون قصيرة المدى) وبلغ هذا المؤشر 51,4 % سنة 2018 مقابل 54,6 % سنة 2017 أي أن الأصول الجارية ليست كافية لتغطية الديون القصيرة المدى.

- مؤشر المخزونات : (Ratio de stock) يقاس هذا المؤشر ب (المخزونات / المداخل دون الأداءات) و قد بلغ 69,9 % (257 يوما) سنة 2018 مقابل 42,3 % (159 يوما) سنة 2017 وهذا المؤشر يدل على مستوى المخزون الاحتياطي.

- النتائج التحليلية :

1- المنتجات المصنعة :
سجلت مبيعات السجائر المصنعة سنة 2018 هامشا إيجابيا ب 11,8 مليون دينار مقابل هوامش ايجابية ب 2,2 مليون دينار سنة 2017 وهوامش سلبية ب 3,1 مليون دينار سنة 2016 و 0,875 مليون دينار سنة 2014.

وبلغ سعر التكلفة لسجائر الصفاء العادي 422 مليم للعبلة الواحدة سنة 2018 مقابل 430 مليم سنة 2017 أي بنقص قدره 8 مليمات للعبلة أما الهامش السلبي فقد بلغ 47 مليم للعبلة سنة 2018 باعتبار سعر البيع المقدر ب 376 مليم للعبلة. وقد تقلصت الخسائر المتأتية من ترويج هذه السجائر إلى 3,2 م د سنة 2018 نتيجة زيادة الإنتاج وتعديل أسعار البيع.

أما الصفاء الخفيف فقد بلغت تكلفته 400 مليم للعبلة الواحدة مقابل 385 مليم سنة 2017 أي بزيادة قدرها 15 مليمات للعبلة. وحقق هذا المنتج هامشا إيجابيا ب 150 مليم للعبلة. هذا وسجلت مبيعات هذه السجائر هامشا ايجابيا جمليا ب 1,057 مليون دينار.

وبخصوص سجائر " السفير " فقد بلغت كلفتها 426 مليم للعبلة مقابل 415 مليم للعبلة سنة 2017 أي بزيادة قدرها 11 مليمات للعبلة. وحقق هذا المنتج هامشا إيجابيا ب 146 مليم للعبلة. هذا وسجلت مبيعات هذا المنتج هامشا ايجابيا جمليا ب 6,1 مليون دينار.

أما سجائر 20 مارس دولي التي يتم تصنيعها كليا بالمصنع منذ سنة 2014 فقد بلغت كلفتها 418 مليم للعبلة مقابل 393 مليم للعبلة سنة 2017. وسجل هذا المنتج هامشا إيجابيا ب 186 مليم للعبلة. وحققت مبيعات هذه السجائر هامشا ايجابيا جمليا ب 7,9 مليون دينار. ومن جهة أخرى حصلت الوكالة على عمولة تقدر ب 35 مليم للعبلة بعنوان مناولة هذا المنتج من طرف المصنع.

وفيما يلي هيكلية تكلفة سجائر الصفاء العادي والصفاء الخفيف والسفير و 20 مارس الدولي :

المواد الأولية	سفير		مارس الدولي				الصفاء الخفيف				الصفاء العادي					
	2018		2017		2018		2017		2018		2017		2018		2017	
	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%	التكلفة بالمليم	%
مواد الأولية	168,51	39,51	162,0	38,3	165,20	39,53	157,4	40,2	154,33	38,57	144,0	36,6	163,50	37,3	160,0	37,3
مواد الصنع	92,96	21,80	90,0	23,5	82,80	19,81	81,0	20,7	91,61	22,89	87,0	24,5	61,56	13,9	59,0	13,9
أعباء أخرى	164,99	38,69	163,0	38,2	169,91	40,66	154,8	39,1	154,24	38,54	154,0	38,9	197,29	48,8	212,2	48,8
الجملة :	426,5	100	415,0	100	417,91	100	393,2	100	400,18	100	385,0	100	422,35	100	431,2	100

2- المنتجات المعدة للبيع :

- السجائر الأجنبية : سجلت بيوعات السجائر الأجنبية سنة 2018 هامشا سلبيا بـ 57,010 مليون دينار (مقابل 40,185 مليون دينار في 2017) مفصلة كالآتي :
- *- 53,581 مليون دينار (مقابل 39,182 م د سنة 2017) بالنسبة للسجائر الأمريكية وخاصة منها "المارلبورو والمارلبور قولد والميريت " وذلك نتيجة ارتفاع المبيعات وسعر الدولار.
- *- 3,427 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 31,8 ألف دينار
- المعسل : سجلت مبيعات المعسل هامشا سلبيا بـ 111 ألف دينار

سجلت السجائر المصنعة نتائج جمالية إيجابية بـ 11,889 آلاف دينار حيث أفرز ترويج السجائر من فئة العلب المقوى أرباح هامة (+15,142 م د) مكنت من تغطية الخسائر الناتجة عن صنع سجائر الصفاء العادي ذات الهامش السلبي (-3,2 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 190,2 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 هيكلية 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.

ومثلما يلاحظ فإن المصنع سعى سنة 2018 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 2018 ما قدره 280.876.622 دينار مقابل 235.285.708 دينار في موفى سنة 2017.

الأصول غير الجارية : بلغت قيمة الأصول غير الجارية في موفى سنة 2018 ما قدره 40.363.440 دينار مقابل 29.571.619 دينار في موفى سنة 2017 أي بزيادة قدرها 10.791.821 دينار. وتعود هذه الزيادة إلى الاستثمارات المنجزة سنة 2018 والتي تخص أساسا مشروع تركيز آلات الصنع.

البيانات	2018	2017	الفارق
الأصول غير المادية	25 098	28 897	-3 799
الأصول الثابتة المادية	39 027 050	28 225 752	10 801 298
الأصول الثابتة المالية	1 311 292	1 316 970	-5 678
المجموع :	40 363 440	29 571 619	10 791 821

مذكرة عدد 1 : الأصول الثابتة غير المادية :

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة غير المادية في 2018/12/31 ما قدره 25.098 دينار مقابل 28.897 دينار في موفى سنة 2017 وتنحصر في برامج الإعلامية .

البيانات	القيمة الخام 2018	الإستهلاكات 2018	القيمة الصافية 2018	القيمة الصافية 2017	الفارق
منظومات معلوماتية	426 073	400 975	25 098	28 897	-3 799
المجموع :	426 073	400 975	25 098	28 897	-3 799

مذكرة عدد 2: الأصول الثابتة المادية :

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية في موفى سنة 2018 ما قدره 39.027.050 دينار مقابل 28.225.751 دينار في موفى سنة 2017 مسجلة بذلك زيادة بمبلغ 10.801.299 ديناراً نتيجة الاستثمارات المنجزة بعنوان مشروع اقتناء المعدات الجديدة للصنع وتوزيع كما يلي :

البيانات	القيمة الخام 2018	الإستهلاكات 2018	القيمة الصافية 2018	القيمة الصافية 2017	الفارق
أراضي	65 479	0	65 479	65 479	0
مباني	14 534 262	13 564 129	970 133	639 326	330 807
تجهيزات فنية وأجهزة وعدات صناعية	97 685 142	60 313 646	37 371 495	16 953 452	20 418 043
معدات نقل	2 233 143	1 808 835	424 308	318 920	105 388
معدات مكتبية وأصول ثابتة أخرى	1 839 515	1 643 881	195 634	125 977	69 657
أصول ثابتة في طور الإنجاز	62 779	62 779	0	10 122 597	-10 122 597
المجموع :	116 420 320	77 393 270	39 027 050	28 255 751	10 771 299

ويبين الجدول المدرج بالملحقات تغييرات هذه الأصول الثابتة والإستهلاكات الخاصة بها . (ملحق عدد 1)

مذكرة عدد 3 : الأصول الثابتة المالية :

بلغ مجموع هذه الأصول في موفى سنة 2018 ما قدره 1.311.294 دينار مقابل 1.316.970 دينار في موفى سنة 2017. 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	2018	2017	الفارق
مساهمات في شركة JTI	1 000	1 000	0
قروض مسندة للأعوان	1 113 998	1 258 676	-144 678
ودائع وكفالات مدفوعة	196 294	57 294	139 000
المجموع :	1 311 292	1 316 970	-5 678

(تفاصيل القروض بالجدول الملحق) (ملحق عدد 2)

الأصول الجارية :

يبلغ مجموع هاته الأصول في موفى سنة 2018 ما قدره 240.513.181 دينار مقابل 205.714.088 دينار في موفى سنة 2017 وتتكون من :

البيانات	2018	2017	الفارق
المخزونات	125 540 700	69 897 643	55 643 057
الحرفاء والحسابات المتصلة بهم	73 001 155	58 825 995	14 175 160
أصول جارية أخرى	9 217 554	12 786 813	-3 569 259
توظيفات وأصول مالية أخرى	611 116	706 439	-95 323
السيولة ومايعادل السيولة	32 142 656	63 497 198	-31 354 542
المجموع :	240 513 181	205 714 088	34 799 093

ويعود تطور هذه الأصول إلى ارتفاع بند المخزونات وكذلك بند الحرفاء نتيجة تضخم الديون المتخلدة بذمة الوكالة والمتعلقة بمناولة سجنائ 20 مارس الدولي في حين تقلص مستوى السيولة.

مذكرة عدد 4 : المخزونات :

بلغت القيمة الصافية للمخزونات في موفى سنة 2018 ما قدره 125.540.700 دينار مقابل 69.897.643 دينار في موفى سنة 2017 أي بزيادة قدرها 55.643.057 دينار مفصلا على النحو التالي :

البيانات	القيمة الخام 2018	المدخرات 2018	القيمة الصافية 2018	القيمة الصافية 2017	الفارق
مواد أولية	84 964 671	1 381 049	83 583 622	33 024 905	50 558 717
لوازم الصنع	11 555 187	154 224	11 400 963	9 253 298	2 147 665
قطع غيار	2 371 021	1 048 317	1 322 704	1 165 848	156 856
منتجات تامة الصنع	1 957 980	111 613	1 957 367	2 348 179	-390 812
سلع	26 977 909	295 968	26 681 941	23 697 526	2 984 415
مخزونات مختلفة	172 850	21 631	151 219	198 130	-46 911
منتجات في طور الإنتاج	442 884		442 884	209 757	233 127
المجموع :	128 442 503	2 901 802	125 540 700	69 897 643	55 643 057

ويعود تطور قيمة المخزونات أساسا إلى ارتفاع مخزون المواد الأولية وكذلك مخزونات مواد الصنع و السجائر الأجنبية في حين تقلص مخزون المنتج. (ملحق عدد 3)

مذكرة عد 5 : الحرفاء والحسابات المتعلقة بهم :

تبلغ أرصدة الحرفاء والحسابات المتصلة بهم في موفى سنة 2018 ما قدره 73.001.155 دينار مقابل 58.825.995 دينار في موفى سنة 2017 أي بارتفاع قدره 14.175.160 دينار. ويفسر ذلك بارتفاع مستحقات المصنع لدى الوكالة التي بلغت في موفى سنة 2017 ما قدره 75.574.337 م د مقابل 58.807.904 م د في موفى 2017 ويتعلق بمبيعات سجائر 20 مارس دولي والصفاء العادي.

البيانات	2018	2017	الفارق
حرفاء	75 839 848	59 092 483	16 747 365
مدخرات لإنخفاض قيمة حسابات الحرفاء	-2 838 693	-266 488	-2 572 205
المجموع :	73 001 155	58 825 995	14 175 160

وتشمل المدخرات على فاتورتي الوكالة من حيث الفارق بين المبلغ المفوتر من قبل المصنع والمبلغ المعروض من طرف الوكالة.

مذكرة عدد 6 : أصول جارية أخرى :

بلغ مجموع هذه الأصول في موفى سنة 2018 ما قدره 9.217.554 دينار مقابل 12.786.813 دينار في موفى سنة 2018 وتتكون من الحسابات التالية :

البيانات	2018	2017	الفارق
العملة والحسابات المتصلة بهم	663 925	839 062	-175 136
الدولة : آداءات	6 064 319	5 560 345	503 974
الدولة إيرادات مستحقة	478 113	11 296	466 817
مدينون متنوعون	1 114 978	5 862 068	-4 747 090
حسابات تسوية	0	548 249	-548 249
مزودون مدينون	1 727 457	786 637	940 820
مدخرات لانخفاض قيمة الأصول الجارية الأخرى	831 240	820 845	-10 395
المجموع :	9 217 554	12 786 813	-3 569 259

6-1 الدولة أداءات : ويتوزع كالاتي

البيانات	2018	2017	الفارق
الدولة أداءات على الأرباح	5 689 142	5 846 375	-157 233
الدولة أداءات على رقم المعاملات	375 177	-286 030	661 207
المجموع :	6 064 319	5 560 345	503 974

6-2 دائنون متنوعون : ويتكون من البنود التالية :

البيانات	2018	2017	الفارق
مبالغ بيوعات لم يقع إيداعها من طرف القبضات	797 972	5 564 422	-4 766 450
مدينون آخرون	317 006	297 646	19 360
المجموع :	1 114 978	5 862 068	-4 747 090

مذكرة عدد 7 : أصول مالية أخرى :

بلغ مجموع هذه الأصول في موفى سنة 2018 ما قدره 611.116 دينار مقابل 706.439 دينار في موفى 2017 ويتكون هذا الحساب أساسا من القروض المسندة للأعوان (أجل أقل من سنة). ويبين الجدول المصاحب تفاصيل هذا البند.

مذكرة عدد 8 : السيولة وما يعادل السيولة :

بلغت قيمة السيولة في موفى سنة 2018 ما قدره 32.142.656 دينار مقابل 63.497.198 دينار في موفى سنة 2017 أي بفارق قدره 31.354.542 دينارا ويبين الجدول المصاحب تفاصيل هذا الحساب وتوزيعه بين مختلف البنوك. (ملحق عدد 4)

مذكرة عدد 9 : الأموال الذاتية :

تبلغ قيمة الأموال الذاتية في موفى سنة 2018 ما قدره -190.214.890 دينار. ويتوزع كما يلي :

البيانات	2018	2017	الفارق
الأموال المخصصة	22 985 943	22 985 943	0
الإحتياطات	6 345 866	6 345 866	0
الأموال الذاتية الأخرى	115 000	175 000	-60 000
نتائج مؤجلة	-174 953 026	-137 209 721	-37 743 305
تعديلات محاسبية	3 077 963	0	3 077 963
نتيجة السنة المحاسبية	-47 786 636	-38 352 008	-9 434 628
المجموع :	-190 214 890	-146 054 920	-44 159 970

مذكرة عدد 10 : الخصوم غير الجارية : تبلغ قيمة هذه الخصوم في موفى سنة 2018 ما قدره 3.379.111 دينار مقابل 4.274.463 دينار في موفى سنة 2017 أي بنقص قدره 895.352 وتشمل هذه الخصوم :

البيانات	2018	2017	الفارق
قروض بنكية	3 338 095	4 235 714	-897 619
مدخرات على الأداءات (الخصم من المورد على مقتطعات الوقود)	41 015	38 749	2 266
المجموع :	3 379 111	4 274 463	-895 353

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 2018 ما قدره 467.712.401 ديناراً مقابل 377.066.165 ديناراً في موفى سنة 2017 وتشمل :

البيانات	2018	2017	الفارق
المزودون والحسابات المتصلة بهم	212 549 818	120 581 713	91 968 105
الخصوم الجارية الأخرى	58 306 560	64 140 234	-5 833 674
المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية	196 856 023	192 344 218	4 511 805
المجموع :	467 712 401	377 066 165	90 646 236

ويعود ارتفاع بند المزودون إلى تطور الشراءات 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 2018 ما قدره 212.549.818 ديناراً مقابل 120.581.713 ديناراً في موفى سنة 2017 أي بارتفاع قدره 91.968.105 ديناراً. ويفسر ذلك بارتفاع الشراءات سنة 2018 وتطبيق توصيات سلطة الإشراف بتوفير مخزون احتياطي من السجائر الأجنبية لتفادي انقطاعها في الأسواق مثلما حدث سنة 2015.

البيانات	2018	2017	الفارق
مزودو الإستغلال	156 476 808	83 881 314	72 595 494
مزودو الأصول الثابتة	9 294 681	7 449 228	1 845 453
مزودو الأصول الثابتة حجز بعنوان ضمان	19 984	9 268	10 716
مزودو الإستغلال : فواتير لم تصل	46 758 345	29 241 903	17 516 442
المجموع :	212 549 818	120 581 713	91 968 105

مذكرة عدد 12 :الخصوم الجارية الأخرى:

بلغت قيمة الخصوم الجارية الأخرى في موفى سنة 2018 ما قدره 58.306.560 دينار مقابل 64.140.234 دينار في موفى سنة 2017 مسجلا انخفاضا بـ 5.833.674 دينار نتيجة تقلص المبالغ المدفوعة بالزيادة من طرف الخزينة العامة بعنوان مبيعات مواد الاختصاص.

الفارق	2017	2018	البيانات
733 352	934 259	1 667 611	الأعوان والحسابات المتصلة بهم
1 796 301	53 299 468	55 095 769	الدولة آداءات وضرانب
-24 114	25 243	1 129	فوائد مستوجبة لم يحن وقتها
0	0	0	حسابات تسوية
-220 048	222 493	2 445	حرفاء دائنون
-8 119 165	9 658 771	1 539 606	دائنون متنوعون
-5 833 674	64 140 234	58 306 560	المجموع :

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

الفارق	2017	2018	البيانات
-102 579	1 188 455	1 085 876	الدولة خصم من المورد
1 898 880	52 111 013	54 009 893	الدولة آداء على رقم المعاملات
0	0	0	الدولة إيرادات مستحقة
1 796 301	53 299 468	55 095 769	المجموع :

12-2 دائنون متنوعون : ويتوزع كالآتي.

الفارق	2017	2018	البيانات
-8 211 148	8 605 294	394 146	مبالغ مستلمة بالزيادة من القباضات
89 718	1 047 542	1 137 260	صناديق الضمان الإجماعي
2 266	5 934	8 200	دائنون آخرون
-8 119 164	9 658 770	1 539 606	المجموع :

ويعود انخفاض هذا البند إلى الإتفاق الحاصل مع الخزينة العامة لتصفية الفوارق.

مذكرة عدد 13 : المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية :

بلغت قيمة هذا البند في موفى سنة 2018 ما قدره 196.856.023 دينار مقابل 192.344.218 دينار في موفى سنة 2017 أي بارتفاع قدره 4.511.805 ديناراً.

البيانات	2018	2017	الفارق
الخزينة العامة			0
رصيد تسبقة ممنوحة من الخزينة	167 666 666	150 666 667	16 999 999
مبالغ لم يتم صرفها بالخزينة العامة	28 232 214	40 660 884	-12 428 670
آجال أقل من سنة على القروض البنكية	957 143	1 016 667	-59 524
المجموع :	196 856 023	192 344 218	4 511 805

و يؤكد هذا البند العجز المزمّن الذي تشهده وضعية سيولة المصنع حيث استقر رصيد تسبقات الخزينة العامة من 167 مليون دينار لعدم خلاص مستحقات المصنع من طرف الوكالة والبالغة 75 مليون دينار في أواخر 2018 والمبالغ التي لم يتم صرفها في الخزينة بلغت 26,2 نظراً لعدم وجود رصيد.

2-4 إيضاحات حول قائمة النتائج : سجلت النتيجة الصافية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 خسائر بمبلغ 47.786.636- ديناراً مقابل 38.352.007- ديناراً سنة 2017.

إيرادات الإستغلال :

البيانات	2018	2017	الفارق
مداخيل	178 476 518	165 055 674	13 420 844
إيرادات الإستغلال الأخرى	4 370 712	3 984 903	385 809
انتاج ثابت	0	0	0
المجموع :	182 847 230	169 040 577	13 806 653

مذكرة عدد 14 **المداخيل :** بلغت مداخيل المصنع في 31-12-2018 ما قدره 178.476.518 دينار مقابل 165.055.674 ديناراً أي بفارق قدره 13.420.844 د. و يفسر هذا التطور بارتفاع مبيعات المنتج الجديد "سفير" وزيادة الأسعار مقارنة بـ 2017.

مذكرة عدد 15 : **إيرادات الإستغلال :** بلغت إيرادات الإستغلال في موفى سنة 2018 ما قدره 4.370.712 ديناراً مقابل 3.984.903 ديناراً في موفى سنة 2017 وتتكون أساساً من الإيرادات على مدخرات سنة 2017 بقيمة 2,610 د وإيرادات الكراء وحصة منحة الإستثمار.

مذكرة عدد 16 : المشتريات والتموينات المستهلكة : بلغ مجموع هذا البند في موفى 2018 ما قدره 42.663.324 دينار مقابل 40.913.626 دينار في موفى 2017 أي بزيادة قدرها 1.749.698 دينار.

البيانات	2018	2017	الفارق
مواد أولية	76 059 470	25 731 840	50 327 630
لوازم الصنع	16 250 447	13 837 418	2 413 029
قطع غيار وتموينات أخرى	1 707 910	971 488	736 422
مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم	1 934 754	1 615 594	319 160
تغير مخزونات التموينات	-52 816 328	-1 041 503	-51 774 825
مشتريات متصلة بتعديل محاسبي	-208 968	11 219	-220 187
تنزيلات تخفيضات واقتطاعات	-263 961	-212 430	-51 531
المجموع :	42 663 324	40 913 626	1 749 698

مذكرة عدد 17 : مشتريات السلع المستهلكة : بلغت قيمة مشتريات السلع المستهلكة في موفى سنة 2018 ما قدره 131.112.124 دينار مقابل 129.110.139 دينار في موفى سنة 2017 أي بارتفاع قدره 2.013.895 دينار.

البيانات	2018	2017	الفارق
شراءات سجائر محلية	393 614	469 875	-76 261
شراءات سجائر مستوردة	108 749 938	121 150 258	-12 400 320
شراءات أوراق اللعب	267 400	107 044	160 356
شراءات الوقيد	56 489	39 600	16 889
شراءات المعسل	259 095	378 526	-119 431
نفقات متصلة بالشراءات	24 661 464	23 222 453	1 439 011
تغير مخزون السلع	-3 275 876	-16 257 617	12 981 741
المجموع :	131 112 124	129 110 139	2 001 985

مذكرة عدد 18 : أعباء الأعوان : بلغت قيمة أعباء الأعوان في موفى سنة 2018 ما قدره 20.120.144 دينار مقابل 21.482.877 دينار في موفى 2017 أي بانخفاض قدره 1.362.733 ديناراً.

البيانات	2018	2017	الفارق
الأجور وملحقاتها والمنح	14 099 000	15 296 584	-1 197 584
أعباء اجتماعية قانونية	2 675 062	2 816 634	-141 572
الإمتيازات العينية	2 888 936	2 878 991	9 945
المساهمة في التعاونية	345 796	370 301	-24 505
الساعات الإضافية	111 350	120 367	-9 017
المجموع :	20 120 144	21 482 877	-1 362 733

مذكرة عدد 19 : مخصصات الإستهلاكات والمدخرات : بلغت قيمة هذا الحساب 9.800.407 دينار مقابل 6.213.741 دينار في موفى سنة 2017 أي بفارق 3.549.568 دينار مفصلاً كما يلي :

البيانات	2018	2017	الفارق
إستهلاكات المنظومات المعلوماتية	17 957	24 800	-6 843
إستهلاكات التجهيزات ومعدات الصنع	3 739 398	2 592 526	1 146 872
إستهلاكات الأصول الثابتة الأخرى	15 060	15 508	-448
إستهلاكات عمليات التركيب والتهيئة	187 993	180 590	7 403
إستهلاكات البناءات	137 411	117 093	20 318
إستهلاكات معدات إعلامية	48 311	32 034	16 277
إستهلاكات معدات وأجهزة المكاتب	20 905	28 360	-7 455
إستهلاكات معدات النقل	146 524	134 509	12 015
مجموع الإستهلاكات	4 313 559	3 125 420	1 188 139
مدخرات على المخزون	2 901 802	2 609 882	291 920
مدخرات على المستحقات الأخرى	2 585 046	515 537	2 069 509
مدخرات على المخاطر	0		
مجموع المدخرات	5 486 848	3 125 419	2 361 429
المجموع :	9 800 407	6 250 839	3 549 568

وبلغت المدخرات على المخزونات في موفى سنة 2018 ما قدره 2.901.802 دينار موزعة كما يلي :

- مدخرات بمبلغ 1.381.049 ديناراً تخص مواد تقرر إرجاعها إلى المزددين لعدم صلوحيتها بعد أن تم خلاص 50% من قيمتها.
- مدخرات بمبلغ 1.048.317 ديناراً تخص قطع غيار قديمة وغير صالحة.
- مدخرات بمبلغ 154.224 ديناراً تخص لوازم صنع منها مطبوعات تحمل العلامة السوداء.
- مدخرات بمبلغ 296.581 ديناراً السجائر.
- مدخرات بمبلغ 21.631 ديناراً مختلفة.

مذكرة عدد 20 : أعباء الإستغلال الأخرى :

بلغت قيمة أعباء الإستغلال الأخرى في موفى سنة 2018 ما قدره 3.779.822 ديناراً مقابل 3.937.683 ديناراً في موفى سنة 2017 أي بتقلص قدره 157.861 ديناراً وهي مفصلة كالاتي :

البيانات	2018	2017	الفارق
خدمات خارجية	2 399 731	3 051 146	-651 415
أعباء مختلفة عادية	823 489	338 340	485 149
ضرائب و آداءات	556 602	548 197	8 405
المجموع :	3 779 822	3 937 683	-157 861

وتتوزع الخدمات الخارجية كما يلي :

البيانات	2018	2017	الفارق
منالات عامة	17 302	61 900	-44 598
كراءات	135 867	133 706	2 161
صيانة وإصلاحات	355 622	500 875	-145 253
تأمينات	518 594	742 769	-224 175
دراسات وبحوث	12 330	28 613	-16 283
خدمات	156	5 371	-5 215
أجور ومرتببات الوسطاء	576 282	550 765	25 517
إشهار ونشريات	214 448	263 024	-48 576
تنقلات	369 715	482 865	-113 150
حفلات استقبال ومهمات	86 532	62 119	24 413
نمفقات بريدية ونفقات الإتصال اللاسلكية	57 159	61 270	-4 111
خدمات بنكية وخدمات مماثلة	45 482	115 130	-69 648
خدمات خارجية متصلة بتعديل محاسبي	10 243	42 739	-32 496
المجموع :	2 399 731	3 051 145	-651 414

مذكرة عدد 21 : أعباء مالية صافية : بلغت قيمة هذه الأعباء في موفى سنة 2018 ما قدره 22.539.796 دينار مقابل 5.841.026 دينار في موفى سنة 2017.

البيانات	2018	2017	الفارق
خسائر الصرف	22 872 025	6 309 994	16 562 031
أرباح الصرف	-254 124	-511 649	257 525
أعباء فوائد القروض البنكية	347 896	286 286	61 610
فوائد العمليات البنكية	-692 370	-488 709	-203 661
فوائد على قرض الخزينة	265 000	245 000	20 000
فوائد على الحساب الجاري	1 369	104	1 265
المجموع :	22 539 796	5 841 026	16 698 770

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 2018 ما قدره 84.301 دينار مقابل 93.414 دينار في موفى سنة 2017 و تخص أساسا فوائد القروض المسندة للأعوان.

مذكرة عدد 23 : الأرباح العادية الأخرى : بلغت قيمة هذه الأرباح 450.576 دينار مقابل 142.889 دينار في موفى سنة 2017 وتخص خطايا التأخير بعنوان تسليم المواد وكذلك الأرباح المتأتية من التأمينات.

3-4 إيضاحات حول التدفقات النقدية :

بلغت السيولة في اختتام السنة المحاسبية 4.028.831 دينار مقابل 22.832.326 دينار في آخر سنة 2017 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 2018 ما قدره -20.793.757 دينار مقابل -4.679.190 دينار في موفى 2017.

مذكرة عدد 25 : التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار: بلغت هذه التدفقات في موفى سنة 2018 ما قدره -14.163.253 دينار مقابل -9.212.202 دينار في موفى 2017 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 2018 ما قدره 16.042.857 دينار مقابل 3.338.106 دينار في موفى 2017.

الملاحق

ملحق عدد 01

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES
AMORTISSEMENTS 2018

CODE	DESIGNATIONS	VAL. BRUTES AU 31/12/2017	ACQUISITIONS 2018	RECLASSEM. P.R.	CESSION/RECL 2018	VALEUR BRUTE AU 31/12/2018	CUMUL. AMORT AU 31/12/2017	CESSION 2018	DOTATIONS 2018	CUMUL. AMORT AU 31/12/2018	V.C.N. 2018
	I- IMMOBILIS. INCORPORELLES										
2130000	Logiciel	411 915 495	14 158 000			426 073 495	383 018 229		17 957 187	400 975 416	25 098 079
	S/Total(I) Immob. Incorp.	411 915 495	14 158 000		0	426 073 495	383 018 229	0	17 957 187	400 975 416	25 098 079
	II- IMMOBILIS. CORPORELLES										
2210000	* Terrain	65 479 183				65 479 183				0	65 479 183
	S/Total Terrain	65 479 183			0,000	65 479 183	0	0,000		0	65 479 183
2221000	* Construction	12 101 658 673				12 101 658 673				0	12 101 658 673
2225000	Aménagement construction	1 155 315 743	451 290 079			1 606 605 822	1 193 838 547		19 387 203	1 193 225 750	168 432 923
2225100	Aménagement d'entrepot	344 681 261	1 550 000			346 231 261	219 186 286		69 882 200	1 009 656 510	596 949 312
2228000	- Ouvrages d'infrastructure	464 388 066	15 377 880			479 765 946	353 918 251		34 586 050	253 772 336	92 458 925
	S/Total Construction	14 066 043 743	488 217 959		0	14 534 261 702	13 426 717 394	0	137 411 220	13 564 128 614	970 133 088
2231100	* Instal. Industrielle Technique										
	- Installation Téléphonique	119 336 992	531 218			119 870 210	115 680 040		870 603	116 550 643	3 319 567
2231200	- Installation Chauffage	4 452 092 889	121 205 471			4 573 298 360	3 773 252 722		129 224 529	3 902 477 251	670 821 109
2231300	- Installation Eau	1 053 446 016	79 165 000			1 132 611 016	930 625 894		34 471 986	965 097 880	167 513 136
2231400	- Installation Electrique	1 443 928 003	19 402 500			1 463 330 503	1 295 567 428		23 426 071	1 318 993 499	144 337 004
2231600	- Installation Gaz Naturel		35 432 168			35 432 168					35 432 168
	S/Total Instal. Industrielle	7 068 805 900	255 736 357		0	7 324 542 257	6 115 126 084	0	187 993 189	6 303 119 273	1 021 422 984
	* Matériel Industriel										
2234001	- Matériel Industriel P. G.	17 881 948 559	2 252 539 752			20 134 488 311	16 853 793 975		334 480 722	17 188 274 697	2 946 213 614
2234002	- Matériel Industriel Correction : A	9 354 131 350				9 354 131 350	9 043 728 173		70 477 292	9 114 205 465	239 925 855
2234003	- Matériel Industriel Paquetage	4 492 519 147				4 492 519 147	4 397 095 862		14 655 201	4 411 751 063	80 768 084
2234004	- Matériel Industriel Laboratoire*	902 370 044	3 062 638			905 432 682	854 173 176		11 212 917	865 386 093	40 046 589
2234005	- Matériel Industriel d'Exploitation	2 478 912 832	3 400 000			2 481 163 332	2 338 816 664		21 815 203	2 357 482 367	123 680 965
2234006	- Matériel Atelier Ploie	18 334 969 977	16 906 806 701			35 241 776 678	14 068 160 379	1 149 500	1 921 413 650	15 989 574 029	19 252 202 649
2234007	- Matériel Industriel Correction : B	2 386 858 422	4 938 950 070			7 325 808 492	909 274 336		425 268 401	1 334 542 737	5 991 265 755
2234008	- Groupe Correction des Filtes	1 447 200 395				1 447 200 395	194 294 728		144 720 039	339 014 767	1 108 185 628
2234009	- Matériel Industriel Masse	7 953 545 016				7 953 545 016	596 962 552		795 354 502	1 392 317 054	6 561 227 962
	S/Total Matériel Industriel	65 232 465 742	24 104 759 161	0	1 149 500	89 336 065 403	49 254 299 845	1 149 500	3 739 397 927	52 992 548 272	36 343 517 131

CODE	DESIGNATIONS	VAL. BRUTES AU 31/12/2017	ACQUISITIONS 2018	RECLASSEMENT PIECES DE REG.	CESSION/RECL. 2018	VALEUR BRUTE AU 31/12/2018	CUMUL. AMORT AU 31/12/2017	CESSION 2018	DOTATIONS 2018	CUMUL. AMORT AU 31/12/2018	V.G.N. 2018
2235	- Outillages Industriels	53 984 266				53 984 266	53 335 376		102 457	53 437 833	546 433
	S/T Outillages Industriels	53 984 266	0		0	53 984 266	53 335 376	0	102 457	53 437 833	546 433
2237	* Installation gén. Aménag. Div.	970 549 897				970 549 897	949 582 294		14 958 509	964 540 803	6 009 094
	S/T Inst gén aménag divers	970 549 897	0		0	970 549 897	949 582 294	0	14 958 509	964 540 803	6 009 094
223	TOT Inst technique mat Industriel	73 329 795 805	24 360 495 518		1 149 500	97 685 141 823	56 372 343 599	1 149 500	3 942 452 082	60 313 646 181	37 371 495 642
224	* Matériel de Transport										
2241	- Matériel Transport Biens	1 503 460 677	251 912 900		44 072 355	1 711 301 222	1 266 491 439	44 072 355	103 148 092	1 324 567 176	386 734 046
2242	- Matériel Transport Personnes	594 859 454			73 017 590	521 841 864	513 909 162	73 017 590	43 375 892	484 267 464	37 574 400
	S/Totat Matériel Transport	2 098 320 131	251 912 900		117 089 945	2 233 143 086	1 779 400 601	117 089 945	146 523 984	1 808 834 640	424 308 446
228	* Autres Immobilisat. corporelles										
2282	- Matériel de bureau*	182 707 802	8 800 000			191 507 802	148 963 872		7 224 133	156 188 005	35 319 797
2283	- Matériel Informatique	743 659 153	88 931 099			832 590 252	684 839 530		48 310 974	733 150 504	99 439 748
2283200	- Installation Informatique	165 074 900	17 138 097			182 212 997	162 735 233		824 197	163 559 430	18 653 567
2284	- Mobilier de bureau	507 867 608	23 526 800			531 394 408	490 990 671		9 901 857	500 892 528	30 501 880
2285	- Matériel Carrière	42 108 568				42 108 568	40 121 302		1 090 055	41 211 357	897 211
2286	- Matériel Oeuvre Sociale	59 226 580	474 790			59 701 370	47 016 769		1 862 932	48 879 701	10 821 669
	S/Totat Aut.Immob. corp.	1 700 644 611	138 870 786		0	1 839 515 397	1 574 667 377	0	69 214 148	1 643 881 525	195 633 872
2313	* En cours Inst. Tech.										
2323	* Immobilisations en cours	10 185 376 056			10 122 597 105	62 778 951	62 778 951			62 778 951	0
	S/Tot.(II) Immobilisations corp.	101 441 659 529	25 219 497 163		10 240 836 550	116 420 320 142	73 215 907 922	118 239 445	4 295 601 434	77 393 269 911	39 027 050 231
272	III. CHARGES A REPARTIR										
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	101 853 575 024	25 233 655 163	0	10 240 836 550	116 846 393 637	73 598 926 151	118 239 445	4 313 556 621	77 794 245 327	39 052 148 310

ملحق عدد 02

**SITUATION DU COMPTE
IMMOBILISATIONS FINANCIERES
AU 31.12.2018**

DESIGNATIONS	2018	2017	ECART
Actions J T I	1 000,000	1 000,000	0,000
Dépôts et Cautionnements	196 294,208	57 294,208	139 000,000
Prêts à plus d'1 an	1 113 998,186	1 258 676,211	-144 678,025
TOTAL GENERAL :	1 311 292,394	1 316 970,419	-5 678,025

**SITUATION DES PRETS
A PLUS D'UN AN
AU 31.12.2018**

LIBELLES	2018	2017	ECART
Prêts Construction	133 901,017	159 382,795	-25 481,778
Prêts Aménagement	360 082,597	394 700,690	-34 618,093
Prêts Achats terrain	67 312,050	33 458,320	33 853,730
Prêts Achats logement	54 119,759	47 574,741	6 545,018
Prêts Social LMT	68 968,355	249 703,973	-180 735,618
Prêts Social	429 614,408	373 855,692	55 758,716
TOTAL GENERAL :	1 113 998,186	1 258 676,211	-144 678,025

ملحق عدد 03

SITUATION DES STOCKS
AU 31/12/2018

DESIGNATION	STOCK EXISTANT AU MARS 2018	STOCK CHEZ LES RECETTES	STOCK AU PORT	STOCK CHEZ RNITA	TOTAL 2018	STOCK TIERS	IMPUTAT. RATIONNEL.	PROVISION	VALEUR TOTALE NETTE 2018	VALEUR TOTALE NETTE 2017	ECART
MATERES PREMIERES	47 470 379,886										
PRODUITS FINIS	4 545 168,028	5 676 226,638	36 996 738,725	497 552,534	84 964 671,145			1 381 048,997	83 583 622,148	33 024 904,980	50 558 717,168
-Produit M.T.K.	710 566,031	1 224 612,698	18 691 693,271	150 483,934	29 063 571,871		127 682,932	296 581,594	28 639 307,345	26 045 705,600	2 593 601,745
- Marchandises	3 834 601,997	4 451 613,940	0,000	150 483,934	2 085 662,663		127 682,932	613,271	1 957 366,460	2 348 179,408	-390 812,948
FURNITURE DE FAB.	5 970 470,320		3 229 650,442	0,000	9 565 080,674	1 062 749,879		295 968,323	26 681 940,885	23 697 526,191	2 984 414,694
PIECES DE RECHANGE	2 360 660,761			0,000	2 371 021,432			154 223,522	10 473 607,031	8 472 496,724	2 001 110,307
ATELIERS	927 356,011			10 360,671	927 356,011			1 048 317,458	1 322 703,974	1 165 848,113	156 855,861
TOCKS DIVERS	615 734,821				615 734,821				927 356,011	780 801,577	146 554,434
- Fournitures de Bureau	66 502,873				66 502,873		0,000	21 630,644	594 104,177	407 886,474	186 217,703
- Génie Civil	40,774				40,774				66 502,873	66 502,873	0,000
* Menuiserie	0,000				40,774				40,774	40,774	0,000
* Maçonnerie	0,000				0,000				0,000	0,000	0,000
* Plomberie sanitaire	40,774				0,000				0,000	0,000	0,000
Atelier Mécanique	11 486,602				11 486,602				40,774	40,774	0,000
Laboratoire Physique	56 124,016				56 124,016				11 486,602	18 823,507	-7 336,905
Infirmierie	2 584,197				2 584,197			21 630,644	34 493,372	33 847,082	646,290
Carburant	36 112,000				36 112,000				2 584,197	2 332,451	251,746
Stocks semi-ouvrés	442 884,359				442 884,359				36 112,000	76 583,227	-40 471,227
TOTAL :	61 889 769,827	5 676 226,638	58 918 082,438	1 023 357,051	127 507 435,954	1 062 749,879	127 682,932	2 901 802,215	125 540 700,686	209 756,560	233 127,799

Unité : Dinar

ملحق عدد 04

**SITUATION DU COMPTE
LIQUIDITES ET EQUIVALENTS
DES LIQUIDITES AU 31/12/2018**

	LIBELLES	2018
-	STB	84 263,961
-	UIB	41 376,662
-	BNA	1 269 181,924
-	BT	38 889,708
-	ATTIJARI BANK	27 040,355
-	BIAT	768,929
-	UBCI	6 812 171,825
-	ATB	7 176 350,266
-	AMEN B	14 734 863,102
-	BH	1 937 016,417
-	BH F.S.	16 498,534
-	CAISSE	4 234,039
	TOTAL GENERAL :	32 142 655,722