

- تقديم القوائم المالية 1.1. مكونات القوائم المالية :

- تم إعداد القوائم المالية للديوان الوطني للزيت المختومة في 31 أكتوبر 2016 وفق المعيار المحاسبي للمؤسسات بتونس الصادر تحت قانون عدد 96-112 في 30/12/1996 و وفق الميزات النوعية المشتركة في المعلومة المحاسبية وهي :
 - قابلية الفهم،
 - الدلالة،
 - الأمانة،
 - قابلية المقارنة.

وقد أخذ بعين الاعتبار التوازن بين المنافع والتكاليف من جهة والأهمية النسبية من جهة ثانية.

- **الموازنة:** تقدم الموازنة معلومات عن الوضع المالي للديوان وبالخصوص عن الموارد الاقتصادية التي يتحكم فيها وكذلك عن الالتزامات وانعكاسات المعاملات والوقائع والظروف التي قد تعدل من الموارد والالتزامات. وتتكون الموازنة من الأصول والأموال الذاتية والخصوم وقد تم التمييز في ضبط الأصول والخصوم في الموازنة بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية.
- **قائمة النتائج :** تقدم قائمة النتائج إفادات عن مرد ودية الديوان , وقد تم ضبط الإيرادات والأعباء في قائمة النتائج حسب الطريقة المسموح بها والتي تركز أساسا على تقديم الإيرادات والأعباء حسب طبيعتها. ويرجع اختيار هذه الطريقة للثقافة المحاسبية وللخصوصيات القطاعية والتنظيمية للديوان.
- **جدول التدفقات النقدية :** يقدم جدول التدفقات النقدية إفادات عن الطريقة التي تحصل بها الديوان على السيولة وأنفقها من خلال نشاط الاستغلال والتمويل والاستثمار ومن خلال عوامل أخرى تخص سيولته النقدية وقدرته على الوفاء بالدين . وقد تم تقديم التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة الاستغلال حسب الطريقة المسموح بها و المتمثلة في تقديم هذه التدفقات من خلال تصحيح النتيجة الصافية للسنة المحاسبية:

- بالعمليات غير النقدية،
- وبكل تأجيل أو تسوية في المقابيض أو الدفعات الماضية أو المستقبلية،
- وبكل عناصر الإيرادات والأعباء المتعلقة بالتمويل والاستثمار .

● **الإيضاحات حول القوائم المالية** : تشتمل الإيضاحات حول القوائم المالية على المعلومات التي تقدم تفصيلاً وتحليلاً للمبالغ الواردة في نص الموازنة وقائمة النتائج وكذلك على كل المعلومات الإضافية المفيدة للمستعملين ، كما تشتمل على المعلومات المنصوص عليها بمعايير المحاسبة ولجل المعلومات الأخرى التي من شأنها أن تدعم الدلالة .

2.1. التقييد بمعايير المحاسبة التونسية

أعدت القوائم المالية المختومة في 31 أكتوبر 2016 حسب مبادئ ومعايير المحاسبة التونسية المتفق عليها عموماً .

II - أسس القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة

لإعداد قوائمه المالية المختومة في 31 أكتوبر 2016 اعتمد الديوان الوطني للزيت التكلفة التاريخية كقاعدة قيس .

وكل مبدأ محاسبي خصوصي و ذو دلالة تم إبرازه في المذكرة الإيضاحية المتعلقة بعنصره.

1.2. الأصول غير المادية:

كل العناصر غير المادية التي تتمتع بقدرة على تحقيق تدفق مستقبلي للسيولة للديوان اعتبرت أصولا غير مادية و أدرجت ضمن أصول الموازنة حسب المعيار المحاسبي رقم 6 وتحتوي على برامج إعلامية منفصلة عن الأجهزة التي وقع اقتناؤها للاستعمال الداخلي للديوان وعلى استثمارات البحوث و التطوير كما تشمل الأصل التجاري.

2.2. الأصول الثابتة المادية :

تم إدراج الأصول الثابتة المادية في أصل الموازنة المختومة في 31 أكتوبر 2016 حسب المقاييس المعتمدة في معيار المحاسبة المتعلق بالأصول الثابتة المادية (عدد5).
وقد تم توظيف الأصول الثابتة المادية حسب التكلفة الجمالية عند الاقتناء .

تتكون تكلفة الشراء الجمالية من ثمن الشراء والمعاليم والأداءات المتحملة و غير القابلة للاسترجاع ولكل المصاريف المباشرة لوضع الأصول في حالة اشتغال من أجل استعمالها المتوقع .
لا يتم إدراج المصاريف العامة في تكلفة اقتناء أصل من الأصول الثابتة المادية إلا إذا ثبت أن هذه المصاريف تتعلق مباشرة باقتنائه هذا أو استعماله .

تضاف النفقات اللاحقة للقيمة المحاسبية للأصول الثابتة المادية إذا ثبت أنها تمكن من:

➤ إطالة مدة استعمالها أو الترفيع من قدرتها،

➤ الحصول على تحسن ملموس لنوعية الإنتاج،

➤ إتاحة تخفيض ملموس لمصاريف الاستغلال المتوقعة في البدء.

طريقة الاستهلاك المستعملة هي طريقة الاستهلاك متساوي الأقساط و الذي يؤدي إلى عبئ سنويا قار طوال مدة استعمال الأصل.

3.2. الأصول المالية:

تشمل الأصول المالية للديوان الوطني للزيت على المساهمات والقروض غير الجارية والديون المماثلة للقروض (خاصة الودائع والكافلات المدفوعة).

تم تدوين المساهمات وتقييمها وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي رقم 7 أي بحسب تكلفتها دون الأخذ بعين الاعتبار لمصاريف الاقتناء مثل عمولات الوسطاء والأتعاب والحقوق و مصاريف البنك وتوافق تكلفة المساهمات (التي تم اقتناؤها عن طريق إصدار سندات) ، القيمة الصحيحة للسندات المصدرة لا قيمتها الاسمية .

تقيد حصص أرباح المساهمات محاسبيا في الإيرادات حالما يحمل الحق فيها حتى وإن لم تحصل بعد.

4.2.المخزونات

تم تدوين مخزونات الديوان وتقييمها وفقا لتوصيات المعيار المحاسبي رقم 04 وتتكون مما يلي:

- المواد الأولية واللوازم المرتبطة بها،
- المواد واللوازم القابلة للاستهلاك،
- المنتجات،
- البضائع .

قُيِّمَت المواد الأولية والمواد القابلة للاستهلاك والأوعية ووسائل اللف والسلع المشتراة بحسب متوسط تكلفة شرائها المرجح بتاريخ دخولها ضمن ممتلكات الديوان ويتم الحصول على متوسط التكلفة بتجميع ثمن الشراء (باعتبار المعاليم الديوانية و الأداءات التي لا يستردها الديوان) والمصاريف الأخرى التي التزم بها الديوان لأجل دخول هذه السلع واللوازم للمغازة (مصاريف النقل واللف والشحن والتأمين ...).

5.2. أعباء القروض

طبقاً لتوصيات المعيار المحاسبي رقم 13، تدون الفوائض المتعلقة بالقروض المتعاقد عليها من طرف الديوان ضمن أعباء السنة المحاسبية التي استحققت خلالها.

6.2. العمليات بالعملة الأجنبية

كل أصل أو خصم أو إيراد أو عبء ناتج عن عملية بالعملة الأجنبية قام بها الديوان يحول إلى عملة التقييد المحاسبي في تاريخ العملية حسب سعر الصرف الجاري به العمل في ذلك التاريخ. في تاريخ ختم كل سنة محاسبية يتم تقييم العناصر النقدية وغير النقدية بالعملة الأجنبية في ذلك التاريخ وفقاً لمقتضيات المعيار المحاسبي رقم 15 المتعلق بالعمليات بالعملة الأجنبية.

الديوان الوطني للزيت
الموازنة (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2016

الأصول

تغيرات	مبالغ في 31-10-2015	مبالغ في 31-10-2016	إيضاحات	المحتوى
				<u>الأصول غير الجارية</u>
				الأصول الثابتة
-18 190	342 174	323 985		- الأصول الثابتة غير المادية
51 743	-315 124	-263 381		- الإستهلاكات
33 553	27 050	60 604	1-أ	
821 860	40 109 750	40 931 610		- الأصول الثابتة المادية
-491 478	-37 917 259	-38 408 737		- الإستهلاكات
330 382	2 192 490	2 522 873	2-أ	
-11 290	2 294 031	2 282 740		- الأصول المالية
0	-691 611	-691 611		- المدخرات
-11 290	1 602 420	1 591 130	3-أ	
352 645	3 821 961	4 174 606		مجموع الأصول الثابتة
352 645	3 821 961	4 174 606		مجموع الأصول غير الجارية
				<u>الأصول الجارية</u>
-13 164 115	40 213 345	27 049 230		- المخزونات
-181 245	-736 867	-918 112		- المدخرات
-13 345 360	39 476 479	26 131 119	4-أ	
-1 748 792	7 107 961	5 359 169		- الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
1 130 621	-2 676 407	-1 545 786		- المدخرات
-618 171	4 431 554	3 813 383	5-أ	
5 294 392	38 988 746	44 283 138	6-أ	- الصندوق العام للتعويض
135 084	-11 333 879	-11 198 795		- المدخرات
-20 359 403	25 430 529	5 071 126	7-أ	- أصول جارية أخرى
-30 019	-2 799 835	-2 829 854	7-أ	- المدخرات
-14 959 946	50 285 561	35 325 615		
-30 127	432 874	402 747		- أصول مالية أخرى
0	-402 747	-402 747		- المدخرات
-30 127	30 127	0	8-أ	
-15 697 485	30 655 695	14 958 210	9-أ	- السيولة و ما يعادل السيولة
-44 651 088	124 879 415	80 228 327		مجموع الأصول الجارية
-44 298 443	128 701 376	84 402 933		مجموع الأصول

الديوان الوطني للزيت
الموازنة (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2016

الأموال الذاتية و الخصوم				
تغيرات	مبالغ في 31-10-2015	مبالغ في 31-10-2016	إيضاحات	المحتوى
				<u>الأموال الذاتية</u>
0	1 585 952	1 585 952	أ-10	أموال مخصصة (مساهمة الدولة)
-5 449 374	38 748 773	33 299 399	أ-11	احتياطيات أخرى
-1 298 417	-317 446 269	-318 744 685	أ-12	النتائج المؤجلة
15 195	24 068 225	24 083 420	أ-13	الأموال الذاتية الأخرى
-6 732 596	-253 043 319	-259 775 914		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
1 868 170	-7 596 117	-5 727 948		نتيجة السنة المحاسبية
-4 864 426	-260 639 436	-265 503 862		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
				<u>الخصوم</u>
				<u>الخصوم غير الجارية</u>
-11 687 338	78 551 928	66 864 590	أ-14	القروض
-1 091 015	4 915 696	3 824 682	أ-15	مدخرات
-12 778 353	83 467 625	70 689 272		مجموع الخصوم غير الجارية
				<u>الخصوم الجارية</u>
-964 333	6 760 514	5 796 181	أ-16	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
1 035 244	6 719 777	7 755 021	أ-17	الخصوم الجارية الأخرى
-26 726 574	292 392 895	265 666 321	أ-18	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
-26 655 663	305 873 186	279 217 523		مجموع الخصوم الجارية
-39 434 016	389 340 811	349 906 795		مجموع الخصوم
-44 298 442	128 701 376	84 402 933		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

الديوان الوطني للزيت
قائمة النتائج (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2016

تغيرات	مبالغ في 31-10-2015	مبالغ في 31-10-2016	إيضاحات	المحتوى
				إيرادات الإستغلال
3 271 238	108 290 403	111 561 642	1-ب	مداخل
-190 779	1 538 915	1 348 136	2-ب	إيرادات الاستغلال الأخرى
8 915 136	167 763 418	176 678 554	3-ب	إيرادات التعويض
31 754	0	31 754	4-ب	إنتاج ثابت
12 027 349	277 592 736	289 620 085		مجموع إيرادات الاستغلال
				أعباء الإستغلال
16 259 376	-1 552 565	14 706 811	5-ب	تغير مخزونات المنتجات
-40 416 525	41 893 670	1 477 145	6-ب	مشتريات السلع المستهلكة
36 188 969	217 881 786	254 070 755	7-ب	مشتريات التموينات المستهلكة
184 783	7 972 305	8 157 088	8-ب	أعباء الأعوان
-1 200 885	4 454 748	3 253 863	9-ب	مخصصات الاستهلاكات و المدخرات
-1 497 165	-459 297	-1 956 462	9-ب	استرجاعات على الاستهلاكات و المدخرات
-12 077	1 692 727	1 680 650	10-ب	أعباء الإستغلال الأخرى
9 506 475	271 883 374	281 389 849		مجموع أعباء الإستغلال
2 520 874	5 709 362	8 230 236		نتيجة الإستغلال
-706 616	-13 124 268	-13 830 884	11-ب	أعباء مالية صافية
90 492	48 641	139 133	12-ب	إيرادات التوظيفات
-69 863	89 189	19 326	13-ب	الأرباح العادية الأخرى
39 682	-99 621	-59 939	14-ب	الخسائر العادية الأخرى
1 874 568	-7 376 696	-5 502 128		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
-6 399	-219 421	-225 820		الأداء على الأرباح
1 868 170	-7 596 117	-5 727 948		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
1 868 170	-7 596 117	-5 727 948	15-ب	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
6 297 701	0	6 297 701		التعديلات المحاسبية
8 165 871	-7 596 117	569 753		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

الديوان الوطني للزيت
جدول التدفقات النقدية (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2016

التغيرات	مبالغ في 31/10/2015	مبالغ في 31/10/2016	إيضاحات	المحتوى
				التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
1 868 170	-7 596 117	-5 727 948		النتيجة الصافية
				تسويات بالنسبة لـ :
-2 698 050	3 995 451	1 297 401	ج 1	* الإستهلاكات و المدخرات
-1 251 097	-1 655 945	-2 907 042		* مدخرات المخاطر
-5 414 895	0	-5 414 895		* تعديل حسابات احتياطات الصندوق الاجتماعي
7 080 746	-783 045	6 297 701		* تعديل حسابات النتائج المؤجلة
				* تغييرات
2 969 991	10 194 125	13 164 115	ج 2	** المخزونات
4 837 478	-3 088 686	1 748 792	ج 3	** المستحقات حرفاء
38 296 570	-17 907 041	20 389 529	ج 4	** الأصول الأخرى
-13 836 268	8 541 876	-5 294 392		** الصندوق العام للتعويض
10 371 900	-10 300 989	70 911	ج 5	** المزودون و ديون أخرى
74 429	-30 993	43 436		* فائض قيمة التفويت
42 298 973	-18 631 365	23 667 608		التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
				التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة لإستثمار
-613 605	-329 582	-943 187		. الدفعات المتأتية لاقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
0	0	0		. الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
-45 731	45 731	0		. المقابيض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و غير مادية
0	0	0		. المقابيض المتأتية من التفويت في أصول مالية
0	0	0		. انخفاض في قيمة الأصول المالية
-659 336	-283 851	-943 187		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار
				التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
5 485	9 709	15 195		المقابيض المتأتية من منح الاستثمار
-8 973	20 263	11 290		المقابيض الصافية للقروض المسندة للأعوان
0	0	0		الدفعات الصافية للقروض المسندة للأعوان
0	0	0		المقابيض متأتية من القروض
-26 009 567	-214 739	-26 224 306		الدفعات متأتية من القروض
15 943	-50 422	-34 479		إحتياطات صندوق النهوض - مهمات بالخارج (مسحوبات)
0	0	0		مقابيض مخصصة للتطهير
-25 997 111	-235 188	-26 232 300		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
15 642 525	-19 150 404	-3 507 879		تغير الخزينة
-19 150 404	-2 549 399	-21 699 803		الخبزينة في بداية السنة المحاسبية
-3 507 878	-21 699 803	-25 207 681	ج 6	الخبزينة عند ختم السنة المحاسبية

أ-1- أصول ثابتة غير مادية

31/10/2015	31/10/2016			البيانات
	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات	القيمة	
286	23 743	-49 902	73 645	أعباء بحوث و تطوير
26 765	36 861	-157 637	194 498	برامج إعلامية
0	0	-55 842	55 842	أصل تجاري
0	0	0		أصول ثابتة غير مادية في طور الإنجاز
0	0			المدخرات
27 050	60 604	-263 381	323 985	المجموع

شهدت القيمة الصافية للأصول الثابتة الغير مادية ارتفاعا بـ 33.553 د جراء تسجيل
في مجال الاقتناءات و التطوير الداخلي

- انجاز دراسات بقيمة 32.060 د تهم دراسة لاعتماد منصة ترويجية لزيت الزيتون التونسي و تطوير موقع الواب للديوان ودراسة مساعدة لانجاز كراس الشروط الخاص بالمكيف المركزي .
- اقتناء برامج إعلامية بقيمة 14.078 د
- تطوير داخلي لبرامج إعلامية بقيمة 31.754 د

كما تم خلال هذا الموسم مقارنة المعطيات الواردة بالجرد الخاص للبرامج الإعلامية بالمحاسبة و قد أفضت لخصر مبلغ 96.081 د تخص برامج إعلامية لم تعد صالحة للاستعمال نتيجة تعويضها أو تقادمها .

في مجال الاستهلاكات

- تم خلال الموسم تسجيل مخصصات استهلاكات بقيمة جمالية 44.337 د .
- مخصصات استهلاكات بحوث و تطوير 8.602 د .
- مخصصات استهلاكات البرامج الإعلامية و البالغة 35.735 د.

تجدول التغيرات في الأصول الثابتة الغير مادية

31/10/2015	31/10/2016								البيانات
القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات في نهاية الموسم	استهلاكات الموسم	الاستهلاكات في بداية الموسم	القيمة في نهاية الموسم	تغييرات نقص القيمة	تغييرات زيادة القيمة	القيمة في بداية الموسم	
286	23 743	-49 902	-8 602	-41 299	73 645	0	32 060	41 585	أعباء بحوث و تطوير
26 765	36 861	-157 637	60 346	-217 983	194 498	-96 081	45 832	244 747	برامج إعلامية
0	0	-55 842	0	-55 842	55 842	0	0	55 842	أصل تجاري
0	0								المدخرات
27 050	60 604	-263 381	51 743	-315 124	323 985	-96 081	77 892	342 174	المجموع

أ-2- أصول ثابتة مادية

31/10/2015	31/10/2016			البيانات
القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات	القيمة	
475 947	475 952	-79 275	555 228	* أراضي
475 947	475 952	0	475 952	- أراض بناءات
0	0	-79 275	79 275	- أراض فلاحية
592 419	940 862	-16 689 568	17 630 430	* بناءات
33 350	25 457	-10 153 156	10 178 614	- مبان
179 812	334 863	-1 691 430	2 026 293	- تهيئة المباني و تجهيزها
218 019	440 667	-1 953 918	2 394 585	- تجهيزات عامة
0	0	-2 035 516	2 035 516	- أشغال بنية أساسية
0	0	-98 239	98 239	- تهيئة البنية الأساسية و تجهيزها
120 907	100 224	-667 441	767 665	- بناءات على أراضي الغير
40 331	39 651	-89 867	129 518	- تهيئة بناءات على أراضي الغير و تجهيزها
				المدخرات
809 760	809 819	-15 280 938	16 090 757	* تجهيزات فنية و أجهزة و معدات صناعية
712 605	590 431	-3 398 177	3 988 608	- تجهيزات فنية
74 204	202 877	-11 133 819	11 336 696	- أجهزة صناعية
10 062	7 832	-243 955	251 786	- معدات صناعية
12 888	8 679	-504 988	513 667	- تهيئة التجهيزات الفنية و تجهيزها
154 929	151 119	-4 569 834	4 720 952	* معدات نقل
159 435	145 126	-1 789 117	1 934 242	* أصول ثابتة مادية أخرى
985	985	0	985	- أصول ثابتة في طور الإنشاء
			0	المدخرات
158 450	144 140	-1 789 117	1 933 257	- معدات مكتبية و اعلامية
2 192 490	2 522 873	-38 408 737	40 931 610	المجموع

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية 2.522.873 د مقابل 2.192.490 د لموسم 2015/2014 مسجلة بالتالي ارتفاعا بقيمة 330.382 د منأتية بالخصوص من:

- ارتفاع القيمة الصافية المحاسبية للبناءات و تهيئة البناءات بقيمة جمالية تساوي 348.443 د .
- انخفاض القيمة الصافية المحاسبية لمعدات النقل بقيمة جمالية تساوي 3.810 د
- انخفاض القيمة الصافية المحاسبية لأصول ثابتة مادية أخرى بقيمة جمالية تساوي 14.309 د .

و تجدر الإشارة انه و خلال موسم 2016/2015 تم انجاز استثمارات في الأصول الثابتة المادية بقيمة 821.860 د أهمها

- تهيئة المباني و تجهيزها 509.936 د
- تجهيزات فنية و معدات استغلال 196.598 د
- معدات نقل 57.068 د
- معدات المكاتب 27.321 د
- معدات إعلامية 30.680 د
- معدات أخرى 257 د

و لم يسجل الموسم بيوعات لأصول ثابتة مادية زال الانتفاع بها

و بلغت قيمة مخصصات استهلاك الأصول الثابتة المادية للموسم 491.483 د.

جدول تغيرات الأصول الثابتة المادية

31/10/2015	31/10/2016								البيانات
القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات في نهاية الموسم	استهلاكات الموسم	الاستهلاكات في بداية الموسم	القيمة في نهاية الموسم	تغييرات نقص القيمة	تغييرات زيادة القيمة	القيمة في بداية الموسم	
475 947	475 953	-79 275	0	-79 275	555 228	0	0	555 228	* أراضي
475 947	475 952	0	0	0	475 952	0	0	475 952	- أراض بنايات
0	0	-79 275	0	-79 275	79 275	0	0	79 275	- تهيئة أراض فلاحية
592 419	940 862	-16 689 568	-161 493	-16 528 075	17 630 430	0	509 936	17 120 494	* بنايات
33 350	25 457	-10 153 156	-7 892	-10 145 264	10 178 614	0	0	10 178 614	- مبان
179 812	334 863	-1 691 430	-54 094	-1 637 337	2 026 293	0	209 144	1 817 149	- تهيئة المباني و تجهيزها
218 019	440 667	-1 953 918	-78 144	-1 875 774	2 394 585	0	300 792	2 093 793	- تجهيزات عامة
0	0	-2 035 516	0	-2 035 516	2 035 516	0	0	2 035 516	- أشغال بنية أساسية
0	0	-98 239	0	-98 239	98 239	0	0	98 239	- تهيئة البنية الأساسية و تجهيزها
120 907	100 224	-667 441	-20 683	-646 758	767 665	0	0	767 665	- بنايات على أراضي الغير
40 331	39 651	-89 867	-680	-89 187	129 518	0	0	129 518	- تهيئة بنايات على أراضي الغير و تجهيزها
						0			المنحدرات
809 760	809 819	-15 280 938	-196 539	-15 084 399	16 090 757	0	196 598	15 894 159	* تجهيزات فنية و أجهزة و معدات صناعية
712 605	590 431	-3 398 177	-128 383	-3 269 794	3 988 608	0	6 208	3 982 400	- تجهيزات فنية
74 204	202 877	-11 133 819	-61 717	-11 072 102	11 336 696	0	190 390	11 146 307	- أجهزة صناعية
10 062	7 832	-243 955	-2 231	-241 724	251 786	0	0	251 786	- معدات صناعية
12 888	8 679	-504 988	-4 209	-500 779	513 667	0	0	513 667	- تهيئة التجهيزات الفنية و تجهيزها
154 929	151 119	-4 569 834	-60 878	-4 508 956	4 720 952	0	57 068	4 663 885	* معدات نقل
159 435	145 126	-1 789 117	-72 567	-1 716 549	1 934 242	0	58 258	1 875 984	* أصول ثابتة مادية أخرى
985	985	0	0	0	985	0	0	985	- أصول ثابتة في طور الإنشاء
					0	0			المنحدرات
158 450	144 140	-1 789 117	-72 567	-1 716 549	1 933 257	0	58 258	1 874 999	- معدات مكتبية و اعلامية
2 192 490	2 522 873	-38 408 737	-491 483	-37 917 254	40 931 610	0	821 860	40 109 750	المجموع

أ-3- الأصول المالية:

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
1 850 867	1 850 867	- مساهمات وديون مرتبطة بالمساهمات
1 329 325	1 329 325	* سندات مساهمة بتونس
521 542	521 542	* سندات مساهمة بالخارج
443 163	431 873	- أصول مالية أخرى
425 606	414 316	* قروض مسندة للأعوان للأجال تفوق السنة
17 557	17 557	* ودائع وكفالات مدفوعة
-691 611	-691 611	مدخرات لانخفاض قيمة الاصول المالية
2 294 031	2 282 740	المجموع الخام
-691 611	-691 611	مجموع المدخرات
1 602 420	1 591 130	القيمة الصافية

سجلت الأصول المالية تغيرا مقارنة بموسم 2015/2014 متأتية بالخصوص من:

➤ تغير عنصر القروض المسندة للأعوان بقيمته 11.290 د.

أ-4- المخزونات

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
9 742 044	11 273 410	- مخزونات مواد أولية للزيوت النباتية الخام
13 085	7 256	- مخزونات مواد أولية للإكثار
843 553	858 986	- مخزونات لوازم متصلة بدعم الإنتاج
29 464	40 737	- مخزونات لوازم متصلة بالإكثار
22 256	10 408	- مخزونات مواد منتج تصفية
155 691	150 712	- مخزونات مواد أولية للمخبر
12 630	16 042	- مخزونات مواد أولية للإستغلال
129 746	127 956	- مخزونات لوازم مكتبية
275 111	313 827	- مخزونات لوازم الإستغلال
3 060	2 126	- مخزونات لوازم المخبر
26 010	0	- مخزونات الأوعية
28 705 701	13 998 889	- مخزونات منتجات تامة الصنع
254 997	248 882	- مخزونات السلع
40 213 345	27 049 230	المجموع الخام
-736 867	-918 112	مدخرات الإنخفاض قيمة المخزون
39 476 479	26 131 119	القيمة الصافية

سجل عنصر المخزونات انخفاضا صافيا جمليا بقيمة 13.345.360 د و المتأتية بالخصوص من:

➤ انخفاض في قيمة مخزون الزيت النباتي المكرر (7824 طن) بقيمة 13.177.969 د مقابل (16603 طن) مخزنة بقيمة 27.758.014 د في 2015/10/31.

➤ انخفاض في قيمة مخزونات مشاتل الزيتون بقيمة 820.921 د في موسم 2016/2015 مقابل 947.687 د في الموسم الفارط .

و شهد موسم 2016/2015 ارتفاعا في مخزونات :

➤ زيوت نباتية خام (7500 طن) مخزنة بقيمة 11.273.410 مقابل (6553 طن) مخزنة بقيمة 9.742.044 د في 2015/10/31 .

➤ مخزونات لوازم الاستغلال بقيمة 313.827 د في موسم 2016/2015 مقابل 275.111 د للموسم الفارط .

أما في ما يخص المدخرات فهي تتكون من مدخرات في

- مدخرات لمخزون زيت الزيتون بقيمة 210.982 د وذلك بعنوان كمية من المخزون بلغت 50 طن هي في شكل رواسب من زيت الزيتون لعدة مواسم متتالية
- مدخرات لمخزون مشاتل زيتون غير قابلة للبيع بقيمة 173.115 د
- مدخرات لمواد المداواة بقيمة 534.015 د

أ-5- حرفاء و حسابات مرتبطة بهم

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
4 431 654	3 813 483	حرفاء عاديون
1 566 048	2 383 705	- حرفاء - مبيعات منتوجات تامة الصنع
2 686 668	1 426 550	- حرفاء - دراسات و إسداء خدمات
130 187	3 228	- حرفاء - مبيعات خدمات أنشطة ملحقة
48 751	0	- حرفاء - مبيعات السلع
2 676 307	1 545 686	حرفاء مشكوك في إيفائهم أو متنازع معهم
2 676 307	1 545 686	- حرفاء - مشكوك في إيفائهم
-2 676 407	-1 545 786	مدخرات لانخفاض قيمة حسابات الحرفاء
4 431 554	3 813 383	المجموع

يتمثل رصيد الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم في بيوعات و خدمات لم يتم استخلاصها في 2016/10/31 وتخص :

➤ حرفاء مبيعات زيت نباتي بقيمة 2.383.705 د .

➤ حرفاء دراسة و إسداء خدمات و تتكون أساسا من أرصدة الديوان الوطني للزيت للتصدير من خدمات إلى 2016/10/31 بقيمة 1.426.951 د يتم خلاصها بعد 2016/10/31.

➤ حرفاء اكرية و خدمات غير مرتبطة مباشرة بالاستغلال بقيمة 3.228 د.

➤ حرفاء مشكوك في إيفائهم بقيمة 1.545.686 د وهي مجموعة من الأرصدة القديمة لبيوعات و خدمات لم تسدد.

أ-6- الخزينة العامة (صندوق التعويض) :

المبالغ		البيانات	
31/10/2015	31/10/2016		
-164 779 588	-177 314 333	- عجز الموسم (صندوق التعويض)	
164 779 583	177 314 330	- مدفوعات السنة المحاسبية (صندوق التعويض)	
-5	-3	باقي الدفعات للسنة المحاسبية	
38 988 746	44 283 138	- رصيد السنة المحاسبية (تعويضات للدفع)	
		16 976 037	تعويض سبتمبر 2016
		14 435 792	تعويض أكتوبر 2016
		0	مستحقات للقبض عن الموسم 2015/2016 (تكملة التعويض)
		-635 776	فائض للموسم 2015/2016 لصالح صندوق التعويض
		13 507 085	مستحقات للقبض عن المواسم السابقة (تكملة التعويض)
		44 283 138	
14 698 814	12 871 309	تصفية السنة المحاسبية	
-11 333 879	-11 198 795	* مدخرات لتعويضات الصندوق	
3 364 935	1 672 514	- تصفية صافية للسنة المحاسبية	

تم خلال موسم 2016/2015 شراء **157 ألف طن** من الزيوت النباتية بمعدل سعر 1.495 د/طن و بقيمة جمالية للشراءات بـ 235 م.د مقابل **152 ألف طن** من الزيوت النباتية بمعدل سعر 1.461 د/طن منها 127 ألف طن زيت نباتي خام و 25 ألف طن من زيت النخيل أي بقيمة جمالية للشراءات بـ 222 م.د خلال موسم 2015/2014 ونلاحظ أن معدل سعر الشراء قد ارتفع بـ 0.034 د/طن مقارنة بالموسم الفارط.

و تتوزع شراءات الزيوت النباتية لهذا الموسم لوارادات بـ 93327 طن بقيمة 136 م.د مقابل 84967 طن بقيمة 125 م.د في موسم 2015/2014 و شراءات محلية بـ 63678 طن بقيمة 98 م.د مقابل 67137 طن بقيمة 97 م.د في موسم 2015/2014.

أما بالنسبة لبقية المصاريف **فتتكون أساسا** من مصاريف التكرير 20,227 م.د وتغطية أعباء الزيت النباتي من الأعباء المشتركة (تغطية جزافية عن كل طن مسوق) 9,895 م.د والنقل على الشراءات (تحويل زيوت) و النقل للبيوعات 0,779 م.د والأعباء المالية 7,405 م.د وتغير المخزونات (زيت مكرر) 14,580 م.د....

و بالتالي تكون مجمل مصاريف نشاط الزيت النباتي 289 م.د و المداخيل 112 م.د ساهمت فيها مبيعات الزيت النباتي للاستهلاك بمداخلي بـ 108 م.د نتيجة استهلاك 159598 طن.

إجمالاً يكون الفارق بين جملة المداخل والمصاريف 177 م.د يمثل قيمة الدعم المحاسبي بالنسبة لموسم 2016/2015 مقابل 168 م.د في موسم 2015/2014 ويعزى هذا الارتفاع خاصة إلى ارتفاع مشتريات الموسم من الزيوت و أعباء التكرير .

هذا وقد بلغت متخلدات الصندوق العام للتعويض في 2016/10/31 44.283 م.د .

كما تم خلال هذا الموسم احتساب مدخرات لتعويضات الصندوق الغير مسددة بقيمة 1.056.644 د .

المبلغ	طبيعة المدخرات
129.132	فوائد بنكية عن الإسقاط التجاري
719.477	فوائد بنكية عن قروض تمويل مشتريات الزيوت النباتية
94.999	فوائد بنكية لتحويل قرض التجاري بنك لقرض متوسط المدى
113.036	نقل زيت نباتي مكرر (تحويل الى جرجيس)
1.056.644	المجموع

و تبلغ قيمة المدخرات المسجلة على حساب تعويضات الصندوق الغير مسددة إلى حدود 2016/10/31 12.862.184 د وهي تخص بالأساس الأعباء عن الإسقاط التجاري و أعباء مالية لتمويل المشتريات و التأمين الذاتي للزيوت المدعمة .

المبلغ	طبيعة المدخرات	الموسم
2 654 988	فوائد بنكية عن الإسقاط التجاري و التأمين الذاتي عن سيلان الزيوت	موسمي 2009 و 2010
0	لا شيء	موسم 2011
1 158 004	فوائد بنكية عن الإسقاط التجاري و التأمين الذاتي عن سيلان الزيوت	موسم 2012
2 548 984	فوائد بنكية عن الإسقاط التجاري و فوائد بنكية عن قروض تمويل	موسم 2013
1 710 355	مشتريات الزيوت النباتية و فوائد بنكية لتحويل قرض التجاري بنك	موسم 2014
2 069 820	لقرض متوسط المدى و نقل زيوت تحويل .	موسم 2015
1 056 644		موسم 2016
11 198 795		المجموع

و تكون بذلك التصفية الصافية للسنة المحاسبية 1.672.514 د مجموع تعويضات الصندوق الغير مسددة باحتساب المدخرات و هي مجموع تكملة التعويض لسنة مواسم (من موسم 2011/2010 إلى موسم 2016/2015).

أ-7- أصول جارية أخرى

31/10/2015	31/10/2016			البيانات
القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	المدخرات	القيمة	
688 312	602 929	-875 688	1 478 617	* الدولة و الجماعات العمومية
521 406	432 101	-8 243	440 344	- أداءات ستصفي / فائض متصل بالأداء على النتائج
125 254	134 284	-114 531	248 815	- فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة
36 483	36 483	0	36 483	الدولة و الجماعات العمومية - إيرادات مستحقة
0	0	-718 397	718 397	- الدولة - تسبيقات على الاداء (اقساط احتياطية قديمة)
0	0	-34 517	34 517	- الدولة - فائض التكوين
5 108	0	0	0	- الدولة - ديوانة
60	60	0	60	- الدولة - ضرائب و أداءات
28 528	45 449	-75 748	121 197	* حسابات تسوية الأصول
14 996	15 584	0	15 584	- أعباء مسجلة مسبقا / منح تأمين
11 923	27 027	-2 105	29 132	- أعباء مسجلة مسبقا / دراسات، بحوث و خدمات أخرى خارجية
0	0	-2 202	2 202	- إيرادات مستحقة - منح تأمين
1 610	2 839	-45 567	48 406	- إيرادات مختلفة للقبض
0	0	-25 874	25 874	- إيرادات مستحقة أخرى
0	0	-335 361	335 361	* مجموعات الشركات و الشركاء
0	0	-335 361	335 361	- الديوان الوطني للزيت بمرسيليا
21 913 854	1 592 894	-1 543 056	3 135 950	* مدينون متنوعون
0	0	-1 080 655	1 080 655	- ديون و فوائض مطلوبة الديوان الوطني للزيت فرنسا
1 775 382	1 435 453	-17 460	1 452 913	- وزارة الفلاحة و الموارد المائية
22 677	25 697	-16 409	42 105	- الوكالة التونسية للإتصال الخارجي سابقا
20 000 000	0	0	0	- الديوان الوطني للزيت للتصدير (تمويل زيت زيتون)
3 009	4 621	-209 455	214 076	- مدينون مختلفون آخرون و حسابات إنتقالية
294	6 994	-219 078	226 072	- مزودون مدينون
112 491	120 129	0	120 129	- الأعوان حسابات مدينة
22 630 694	2 241 272	-2 829 854	5 071 126	المجموع

تتمثل عناصر الأصول الجارية الأخرى في مستحقات الديوان لدى الدولة و الجماعات العمومية و مدينون آخرون وكذلك حسابات التسوية و قد شهدت هذه العناصر انخفاض في القيمة الصافية بـ 20.389.422 د مقارنة بموسم 2015/2014 و ذلك اثر سداد شركة الديوان الوطني للزيت للتصدير 20 م.د وهي بقية قرض تسبقة 60 م.د لتمويل زيت زيتون لموسم 2015 .

و تتمثل عناصر الأصول الجارية الأخرى بالخصوص :

➤ مستحقات الديوان لدى وزارة الفلاحة و البيئة و البالغة 1,453 م.د وهي متأتية من مستحقات الديوان من عمليات تمويل و مراقبة لكل عمليات التدخل و الدعم بالنسبة للقطاع الزيتي ، و تقديم المساعدة للمنتجين و تكوين اليد العاملة المختصة .

➤ مستحقات الديوان لدى الدولة و الجماعات العمومية والبالغة 1,478 م.د.

➤ مستحقات الديوان لدى الديوان الوطني للزيت بمرسيليا والبالغة 1,416 م.د.

➤ حسابات تسوية الأصول والبالغة 121.197 د

➤ مستحقات لدى الوكالة التونسية للاتصال الخارجي (سابقا) و رئاسة الحكومة حاليا بقيمة 42.105 د وتتمثل في مساهمة الوكالة في مصاريف الكهرباء والغاز والماء وصيانة معدات التبريد غير مسددة في 2016/10/31.

أ-8- أصول مالية أخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
402 747	402 747	<u>قروض و ديون مالية جارية</u>
402 747	402 747	- آجال أقل من سنة على قروض مسندة لمنتجي زيت الزيتون
30 127	0	<u>بنوك و مؤسسات مالية</u>
30 127	0	- أوراق مالية للتحويل
0	0	<u>توظيفات على المدى القصير</u>
-402 747	-402 747	<u>مدخرات لإنخفاض قيمة الحسابات المالية</u>
-402 747	-402 747	- مدخرات لإنخفاض آجال أقل من سنة على قروض منتجي زيت الزيتون
0	0	- مدخرات لإنخفاض قيمة الاصول المالية
30 127	0	المجموع

تتكون عناصر الأصول المالية الأخرى من :

➤ أرصدة قديمة لقروض تم إسنادها لمنتجي زيت الزيتون وتعود إلى مواسم فارطة 402.747 د.

أ-9- سيولة و ما يعادل السيولة

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
30 694 165	14 996 407	<u>بنوك</u>
4 191	5 397	- بنك الزيتونة
8 285 290	161 794	- بنك الاسكان
33 654	33 654	- الإتحاد التونسي للبنوك
16 005 964	9 129 726	- البنك الوطني الفلاحي
3 199 980	1 991 303	- بنك الأمان
0	45 291	- البنك التونسي العربي
0	260	- البنك التونسي
114 363	26 973	- التجاري بنك
227 551	1 349 872	- الشركة التونسية للبنك
10 064	9 267	- الإتحاد البنكي للتجارة و الصناعة
903 105	768 496	- الإتحاد الدولي للبنوك
1 107	92	- البنك STUSID
367 313	904 961	- البنك التونسي الكويتي
0	398 848	- كمبيالات للتحويل
0	0	- حسابات الخزينة العامة
1 541 584	170 474	- حساب عقلة تنفيذية
1 598	1 871	<u>خزينة</u>
1 539	1 811	<u>خزائن رئيسية</u>
150	150	- خزينة المقر الرئيسي
77	80	- خزينة مركز القيروان
467	516	- خزينة مركز صفاقس
350	350	- خزينة مركز سوسة
450	500	- خزينة مركز تونس
45	34	- خزينة مركز جرجيس
0	181	- خزينة مركز سيدي بوزيد
59	59	<u>خزائن ثانوية</u>
-40 067	-40 067	<u>مدخرات لإنخفاض قيمة الحسابات المالية</u>
30 655 695	14 958 210	<u>المجموع</u>

يتمثل رصيد السيولة و ما يعادل السيولة في أرصدة الحسابات البنكية والخزائن للديوان في
2016/10/31 .

أ-10- أصول مخصصة

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
1 566 598	1 566 598	- أموال مخصصة
10 062	10 062	- فارق ناتج عن إعادة تقييم أرض سيجومي
9 293	9 293	- فارق ناتج عن إعادة تقييم أرض صفاقس
1 585 952	1 585 952	المجموع

لم يتم تسجيل تغييرات في عنصر الأصول المخصصة خلال الموسم الحالي.

أ-11- احتياطات أخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
3 344 306	3 344 306	- احتياطات الصندوق الإجتماعي - موارد
-1 636 754	-7 051 649	- احتياطات الصندوق الإجتماعي - استعمالات
1 450 000	1 450 000	- احتياطات صندوق النهوض - تخصيصات
-1 401 554	-1 436 033	- احتياطات صندوق النهوض - مسحوبات
20 330 025	20 330 025	- احتياطات صندوق التجديد - موارد
400 000	400 000	- احتياطات صندوق إعادة التقييم - فوائض
-400 000	-400 000	- احتياطات صندوق إعادة التقييم - مرسمة
2 250 516	2 250 516	- احتياطات لمخاطر غير مطلوبة - موارد
-744 912	-744 912	- احتياطات لمخاطر غير مطلوبة - استعمالات
19 858 983	19 858 983	- احتياطات لمخاطر زيت الزيتون - تخصيصات
-4 701 836	-4 701 836	- احتياطات لمخاطر زيت الزيتون - مسحوبات
38 748 773	33 299 399	المجموع

تم تسجيل تغييرات في عنصر الاحتياطات الأخرى وهي ناتجة عن :

- ارتفاع في حساب استعمالات احتياطات الصندوق الاجتماعي بقيمة 5.414.895 د و ذلك اثر إعادة تدوين محاسبي بتعيين مصاريف الصندوق الاجتماعي ضمن البند المخصص بالاحتياطات الأخرى عوضا عن البنود الخاصة بالأعباء و الإيرادات الخاصة بالديوان الوطني للزيت و ذلك من موسم 1992 إلى موسم 2016 و قد حملت الإصلاحات التي لا تخص موسم 2015-2016 للتناج المؤجلة بتعديلها بقيمة 5.105.972 د .

- المسحوبات عن احتياطات صندوق النهوض والبالغة 34.479 د والمتكونة من مصاريف المهام بالخارج .

أ-12- نتائج مؤجلة

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
30 193 865	30 256 128	نتائج إيجابية مؤجلة
26 446 556	26 446 556	- نتائج إيجابية مؤجلة - زيت الزيتون
1 117 087	1 117 087	- نتائج إيجابية مؤجلة - معاصر
1 410 306	1 410 306	- نتائج إيجابية مؤجلة - مركز بجاوة
802 828	802 828	- نتائج إيجابية مؤجلة - زيوت نباتية
417 088	479 351	- نتائج إيجابية مؤجلة - دعم الإنتاج
-346 873 379	-354 531 760	نتائج سلبية مؤجلة
-336 531 557	-343 987 015	- نتائج سلبية مؤجلة - زيت الزيتون
-8 574 900	-8 574 900	- نتائج سلبية مؤجلة - دعم الإنتاج
-953 766	-953 766	- نتائج سلبية مؤجلة - معاصر
-813 156	-1 016 079	- نتائج سلبية مؤجلة - مركز بجاوة
-766 754	5 530 947	نتائج التعديلات المحاسبية
-317 446 269	-318 744 685	المجموع

سجلت النتائج المؤجلة تغييرا بقيمة 1.298.417 د وهي :

- النتيجة الصافية السلبية لموسم 2015 /2014 (7.596.117 د).
- تعديلات محاسبية حملت على النتائج المؤجلة تخص التامين الذاتي للزيت النباتي لموسمي 2015/2014 و 2014/2013 بقيمة 1.191.729 د.
- تعديلات محاسبية حملت على النتائج المؤجلة تخص احتياطات الصندوق الاجتماعي من موسم 1992 الى موسم 2015 بقيمة 5.105.972 د .

أ-13- أموال ذاتية أخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
63 959	87 643	- منح استثمار
-21 981	-30 471	- قيمة الاستهلاكات من منح الاستثمار
22 506 732	22 506 732	- أداءات و معاشر - موارد
-2 409 975	-2 409 975	- منح التصدير - استعمالات
-1 000 000	-1 000 000	- دعم و غيره - استعمالات
3 929 490	3 929 490	- مدخرات للتأمين الذاتي للزيوت
1 000 000	1 000 000	- مدخرات لتجديد الأصول الثابتة
24 068 225	24 083 420	

شهدت الأموال الذاتية الأخرى تغييرا بقيمة 15.195 د نتيجة تسجيل الديوان لمنح استثمار إضافية بقيمة 23.684 د مقارنة بالموسم الفارط و تسجيل استهلاكات إضافية عن منح الاستثمار بقيمة 8.490 د مقارنة بالموسم الفارط .

أ-14- القروض و الديون المماثلة

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
		قروض و ديون مشفوعة بشروط خاصة
34 226 668	30 804 001	- قروض تعزيز زيت الزيتون (الخزينة العامة)
43 748 763	36 060 589	- قروض مجدولة زيت الزيتون (بنوك)
576 498	0	- قروض محولة زيت نباتي (التجاري بنك 5,2 MD)
78 551 928	66 864 590	المجموع

سجل عنصر القروض والديون المماثلة انخفاضاً بـ 11.687.338 د وهو متأتي من إدراج أقساط القروض الطويلة المدى ضمن عنصر أجال أقل من سنة على قروض غير جارية.

وهي تتمثل في إدراج :

- قرض الدولة و بـ 3.422.667 د
- القرض المجدول (38 م.د) بـ 2.536.666 د
- القرض المجدول (85 م.د) بـ 5.151.517 د
- القرض المحول للتجاري بنك (5 م.د) بـ 576.498 د

ضمن عنصر أجال أقل من سنة على قروض غير جارية.

أ-15- مدخرات

31/10/2015	31/10/2016	
1 418 643	0	- مدخرات عن عقلة تنفيذية
2 868 506	3 824 682	- مدخرات عن نزاع جبائي
628 547	0	- مدخرات عن نزاعات اخرى
4 915 696	3 824 682	المجموع

سجل عنصر المدخرات انخفاضا خلال موسم 2016/2015 بمبلغ 1.091.014 د نتيجة :

-التخفيض من مدخرات النزاع الجبائي و ذلك اثر تسوية جملة مبالغ التسديدات بعنوان الموسم الحالي بمبلغ 304.780 د .

- الترفيع في مدخرات النزاع الجبائي ي و ذلك اثر تدوين مدخرات تخص خطايا تأخير تهم الموسم الحالي و مواسم سابقة بمبلغ 1.303.156 د .

- التخفيض من مدخرات النزاعات الأخرى (نزاع مع مكرر للزيوت بصفاقس بخصوص كمية من الزيت الخام) بمبلغ 628.547 د .

- التخفيض من مدخرات النزاع مع شركة اوليانور بمبلغ 1.418.643 د .

أ-16- مزودون و حسابات مرتبطة بهم

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
6 236 852	5 129 167	<u>مزودو الإستغلال</u>
5 875 354	4 801 608	- مزودو استغلال / شراء مواد
360 970	327 031	- مزودو استغلال / اسداء خدمات
528	528	- مزودو استغلال - حجز بعنوان الضمان
287 915	212 725	<u>مزودون شراء أصول ثابتة</u>
169 957	187 465	- مزودون شراء أصول ثابتة - حجز بعنوان الضمان
117 958	25 259	- مزودون شراء أصول ثابتة مادية
235 747	454 290	<u>مزودون أعباء للدفع</u>
6 760 514	5 796 181	المجموع

يتكون الرصيد المحاسبي للمزودين من متخلدات يتم دفعها بعد 2016/10/31 وهي بالأساس:

- فواتير مشتريات مواد أولية و لوازم مرتبطة بها و خدمات مختلفة بقيمة 180.526 د
- فواتير تكرير زيوت نباتية و نقل بمبلغ 3.944.684 د
- فواتير مشتريات سلع بقيمة 1.076.458 د و تتكون بالأساس من فواتير شراءات مواد الامونيتر 100.095 د و زيت الزيتون من الديوان الوطني للزيت للتصدير بقيمة 919.614 د و آلات إعانة الفلاحين بقيمة 26.765 د .
- فواتير مزودو استغلال - خدمات خارجية بقيمة 327.031 د
- فواتير مزودو استثمار- شراء أصول ثابتة و حجز بعنوان الضمان بقيمة 212.725 د
- فواتير مزودو استغلال - فواتير لم تصل و أعباء للدفع في 2016/10/31 بقيمة 454.290 د.

أ-17- الخصوم الجارية الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
549 169	647 568	الأعوان و الحسابات المرتبطة بهم
120	120	- الأعوان تسبيقات و أقساط على الأجور
23 649	14 910	- مستحقات الأعوان - أجور و ملحقات الأجور
39 767	68 379	- الأعوان المعارضات - الأجور و ملحقات الأجور
485 633	564 159	- أعباء أخرى للدفع
5 354 100	5 932 614	دائنون متنوعون
19 598	21 602	- اشتراكات في الضمان الإجتماعي عن أجور و رواتب القارين
3 208 699	4 697 883	- اشتراكات في صندوق التقاعد عن أجور و رواتب القارين
118 395	164 060	- اشتراكات في صناديق التأمين عن أجور و رواتب القارين
333 952	551 777	- اشتراكات في صندوق التقاعد عن أجور و رواتب المغادرين
67 627	67 627	- بلدية تونس
1 592 611	413 778	- أعباء متنوعة للدفع
12 919	12 919	- الوكالة التونسية للاتصال الخارجي (سابقا)
300	2 968	- حرفاء - تسبيقات و أقساط مستلمة على مبيعات منتوجات مصنعة
279 646	281 946	الدولة و الجماعات العمومية
7 654	43 639	- الدولة - الخصم من المورد خدمات و مشتريات
127 268	129 015	- الدولة - الخصم من المورد اجور
46 723	2 958	- ضريبة على رقم المعاملات
97 358	105 906	- الأداء على التكوين المهني و المساهمة في ضريبة النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء
644	428	- ضرائب و أداءات أخرى للدفع
350 725	750 486	حسابات إنتقالية أو مرتقبة
186 137	142 407	إيرادات مسجلة مسبقا
6 719 777	7 755 021	المجموع

يتمثل عنصر الخصوم الجارية الأخرى بالأساس في:

- أعباء للدفع من أعباء الاجتماعية و معارضات للدفع و الأجور بالنسبة لشهر أكتوبر (STC) والتي يتم دفعها بعد 2016/10/31 .
- أعباء أخرى للدفع من منحة الإنتاجية و الإنتاج بالنسبة للثلاثية الرابعة بقيمة 40.474 د و منحة الشهر الثالث عشر بقيمة 242.112 د و الإجازات خالصة الأجر بقيمة 281.574 د.
- أعباء للدفع تخص منح حضور أعضاء مجلس الإدارة 378.000 د و أعباء أخرى للدفع .

أ-18- المساعدات البنكية و الخصوم المالية الأخرى:

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
147 951 371	143 317 800	قروض جارية
56 550 000	56 550 000	قروض جارية مرتبطة بتمويل المخزون
0	0	- قروض جارية مرتبطة بتمويل زيت الزيتون
0	0	- قروض جارية مرتبطة بتمويل مخزونات زيت الزيتون
56 550 000	56 550 000	- قروض جارية مرتبطة بتمويل مخزونات الزيت النباتي
38 000 000	33 000 000	قروض جارية أخرى
33 000 000	33 000 000	- قروض مناوبة
5 000 000	0	- قروض لتمويل الاستيراد الزيت النباتي
50 272 696	53 142 813	أجل أقل من سنة على قروض متوسطة - و طويلة المدى
1 113 068	576 498	- أجل أقل من سنة قروض الزيت النباتي (قرض التجاري)
49 159 628	52 566 316	- أجل أقل من سنة قروض التعزيز زيت الزيتون
3 128 675	624 986	أعباء مالية للدفع (خصوم مالية)
2 714 508	210 819	- فوائد بنكية مطلوبة
414 167	414 167	- فوائد مطلوبة لفائدة الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي
92 045 959	82 142 562	تسبيقات الخزينة
60 000 000	40 000 000	-تسبيقات الخزينة العامة بعنوان التعويض
32 045 959	42 142 562	-تسبيقات الخزينة العامة بعنوان خلاص القروض
52 395 565	40 205 959	بنوك
2 599	7	- البنك التونسي العربي
23 311 601	16 251 348	- بنك الإسكان
201	0	- البنك التونسي
27 707	26 252	- بنك التجاري بنك
20 374 674	21 778 715	- البنك الوطني الفلاحي
7 735 482	1 019 139	- الشركة التونسية للبنك
943 301	1 130 499	- الإتحاد الدولي للبنوك
292 392 895	265 666 321	المجموع

تتكون عناصر المساعدات البنكية والخصوم المالية الأخرى من قروض تمويل الزيت النباتي بقيمة 56.550 م.د و قروض المناوبة بقيمة 33 م.د و أعباء مالية للدفع منها أعباء مالية للدفع مرتبطة بقروض المؤسسات المالية بقيمة 210.819 د إلى حدود 2016 /10/31.

تتكون كذلك عناصر المساعدات البنكية والخصوم المالية الأخرى من التسبقة على دعم الزيت النباتي 40 م.د و تسبقة الدولة بعنوان خلاص القروض 42,142 م.د والأجل الأقل من سنة لقرض الدولة والقرض المجدول الأول والقرض المجدول الثاني و القرض المحول التجاري بنك ب 53,143 م.د ومكشوف بنكي بقيمة 40,206 م.د.

إيضاح ب 1 - المداخل

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
104 335 815	108 849 597	* مبيعات المنوجات تامة الصنع
103 993 008	108 468 386	- مبيعات الزيت النباتي المكرر للمعلبين
342 807	381 211	- مبيعات مشاتل الزيتون
2 482 106	1 253 702	* دراسات و إسداء خدمات
1 403 202	615 164	- إسداء خدمات مخبرية
82 929	5 271	- إسداء خدمات النقل
455 068	42 342	- إسداء خدمات الاستغلال (تخزين)
540 908	590 926	- إسداء خدمات أخرى و للتصرف
1 472 482	1 458 343	* مبيعات سلع الزيت
216 590	169 256	- مبيعات محلية زيت الزيتون
0	0	- مبيعات زيت الزيتون للصناعيين
0	0	- بيوعات زيوت نباتية خام -استرجاع نقص
1 255 893	1 289 087	- مبيعات سلع دعم الإنتاج
108 290 403	111 561 642	المجموع

شهدت مجموع مداخل الديوان لموسم 2016/2015 ارتفاعا بـ 3.271.238 د مقارنة بموسم 2015/2014 ويرجع هذا خاصة إلى :

■ الارتفاع المسجل في :

➤ مبيعات الزيت النباتي المكرر للمعلبين في موسم 2016/2015 بـ 4,475 م.د مقابل 108,468 م.د في موسم 2016/2015 مقابل 103,993 م.د في موسم 2015/2014 (الكميات المباعة 159 ألف طن و 153 ألف طن 2016/2015 و 2015/2014)

➤ مبيعات مشاتل الزيتون

➤ خدمات التصرف و خدمات أخرى

➤ مبيعات سلع دعم الإنتاج (مواد التسميد مادة الامونيتر)

■ في المقابل سجل الموسم انخفاضا بالأساس في :

➤ مداخل إسداء الخدمات المخبرية و خدمات الاستغلال و النقل مقارنة بالموسم الفارط .

إيضاح ب 2 - إيرادات الإستغلال الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
554 366	580 373	* تخفيضات و منح متحصل عليها
344 511	331 952	* إيرادات المباني المكزية
618 509	411 914	* إيرادات طاقة الخزن الوقتية للعموم
21 528	23 898	* غيرها
1 538 915	1 348 136	المجموع

تتكون إيرادات الاستغلال الأخرى خاصة من مداخيل كراء مباني و كراء طاقة الخزن ، ومداخيل عن تخفيضات متحصل عليها للتأخير في التسليم أو إختلاف في النوعية بالنسبة للزيوت النباتية و مبيعات كراريس الشروط و مبيعات المواد واللوازم الغير مستعملة.

إيضاح ب 3 - إيرادات التعويض

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
140 489 650	145 902 501	* المبالغ المقبوضة على حساب عجز الموسم
27 273 768	30 776 053	* متخلدات الصندوق لفائدة الديوان على حساب عجز الموسم
167 763 418	176 678 554	المجموع

إيضاح ب 4 - إنتاج ثابت

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
0	31 754	* تقييم المنظومات الإعلامية التي تم إنجازها من طرف الإدارة الفرعية للإعلامية بالديوان
0	31 754	المجموع

إيضاح ب 5 - تغير مخزونات المنتج

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
1 513 140	-14 580 045	* مخزونات الزيت النباتي المكرر
39 425	-126 766	* مخزونات مشاتل الزيتون
1 552 565	-14 706 811	المجموع

إيضاح ب 6 - مشتريات السلع المستهلكة

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
40 336 388	590	* مشتريات سلع زيت النخيل
172 273	169 257	* مشتريات سلع زيت الزيتون
3 747	29 397	* مشتريات سلع الزيت النباتي - فائض-
1 247 652	1 271 787	* مشتريات تشجيع على الإنتاج
133 609	6 114	* تغير مخزونات السلع
41 893 670	1 477 145	المجموع

يتكون عنصر مشتريات السلع المستهلكة من :

➤ مصاريف شراء 25 طن من زيت الزيتون بلغت 169.257 د بمعدل سعر 6.750 د للطن .

➤ شراء مواد دعم الإنتاج من مواد تسميد بمبلغ جملي يساوي 1.069.823 د و تجهيزات المنتجين بقيمة 201.873 د .

إيضاح ب 7 - مشتريات التموينات المستهلكة

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
90 829 502	136 777 007	- مشتريات مواد أولية زيوت نباتية خام "توريد"
96 896 292	98 488 629	- مشتريات مواد أولية زيوت نباتية خام "شراءات محلية"
81 669	33 977	- مشتريات مواد أولية للإكثار
33 839	23 942	- مشتريات لوازم مرتبطة بالإكثار
39 777	9 000	- مشتريات مواد القابلة للخرن
129 942	92 208	- مشتريات لوازم مخزنة
108 822	9 651	- مشتريات مواد المداواة و لوازم الحماية للتدخل
0	0	- مشتريات مواد اللف
17 982 287	20 226 857	- مشتريات مناولات الإنتاج (التكرير)
467 222	380 603	- مشتريات المواد المستهلكة
14 153	4 093	- مشتريات اللوازم المستهلكة
-314 721	-426 401	- تحويلات الأعباء
-79	0	- مشتريات مرتبطة بتعديل محاسبي
11 524 928	-1 531 366	- تغيير مخزونات المواد الأولية (زيت خام)
-8 103	5 830	- تغيير مخزونات المواد الأولية (ومواد للإكثار)
-30 649	-14 858	- تغيير مخزونات اللوازم المرتبطة
126 904	-8 416	- تغيير مخزونات اللوازم المخزنة
217 881 786	254 070 755	المجموع

شهدت قيمة مشتريات التموينات المستهلكة ارتفاعا بقيمة 36,188 م.د مقارنة بموسم 2015/2014 وهو نتيجة خاصة :

- ارتفاع قيمة الشراءات المستهلكة مواد أولية زيوت نباتية خام "توريد" بقيمة 45,947 م.د
- إذ تم توريد 93328 طن من الزيت النباتي الخام بقيمة 136.186.079 د أي بمعدل سعر شراء 1.459 د للطن مقابل 60008 طن لموسم 2015/2014 بقيمة 89.992.147 د أي بمعدل سعر شراء 1.500 د للطن .

وبلغت مصاريف الديوانة والتأمين والتفريغ و مصاريف تحليل و مراقبة و مصاريف تفريغ و وزن و أتعاب مندوبي التلف و مصاريف نقل تحويل زيوت الى مركز جرجيس و الخاصة بشراءات الزيت النباتي الخام قيمة 590.927 د في موسم 2016/2015 مقابل 837.354 د في موسم 2015/2014.

➤ ارتفاع قيمة شراءات الزيوت النباتية الخام المحلية بقيمة 1.592.336 د إذ تم شراء 63.678 طن بقيمة 98.488.629 د أي بمعدل سعر شراء 1.547 د للطن مقابل 67.137 طن بقيمة 96.896.292 د أي بمعدل سعر شراء 1.443 د للطن في موسم 2015/2014 .

➤ ارتفاع تكاليف التكرير بقيمة 2.244.571 د مقارنة بالموسم الفارط .

في المقابل شهدت انخفاضا بالمقارنة بالموسم الفارط

- تغيير مخزونات المواد الأولية (زيت خام) بـ 13.056.294 د
- مشتريات مواد المداواة و لوازم الحماية للتدخل بـ 99.171 د
- مشتريات مواد أولية للإكثار و لوازم مرتبطة بالإكثار بـ 57.590 د

إيضاح ب 8 - أعباء الأعوان

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
5 922 597	5 878 447	- الأجور و المرتبات و ملحقات الأجور و المرتبات
19 873	12 639	- تعويضات ممثلة لمصاريف
1 012 782	1 064 877	- أعباء إجتماعية قانونية
1 034 179	1 062 557	- أعباء الموظفين الأخرى و الأعباء الإجتماعية الأخرى
-3 576	-2 803	- تحويلات الأعباء
-13 550	141 370	- أجور الأعوان و أعباء ملحقه بالأجور المرتبطة بتعديل محاسبي
7 972 305	8 157 088	المجموع

سجلت أعباء الأعوان ارتفاعا يقدر بـ 184.783 د.

إيضاح ب 9 - مخصصات الإستهلاك و المدخرات

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
460 849	533 039	- مخصصات إستهلاك الأصول
0	1 303 156	- مخصصات لمدخرات المخاطر والاعباء
3 209 827	1 387 650	- مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة الأصول الجارية
784 073	30 018	- مخصصات لمدخرات عادية أخرى
0	0	- مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة سندات الإسهام
4 454 748	3 253 863	المجموع
-459 297	-1 956 462	- إستردادات على الإستهلاك و المدخرات
3 995 451	1 297 401	المجموع

تتكون مخصصات الإستهلاك و المدخرات لموسم 2016/2015 خاصة من :

تغييرات	2015	2016	
-2 698 050,229	3 995 450,919	1 297 400,690	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-1 200 885,297	4 454 748,416	3 253 863,119	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-1 200 885,297	4 454 748,416	3 253 863,119	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات - أعباء عادية
72 190,499	460 848,562	533 039,061	مخصصات إستهلاكات الأصول
1 303 155,504	0,000	1 303 155,504	مخصصات لمدخرات المخاطر وأعباء الإستهلاك
1 303 155,504	0,000	1 303 155,504	مخصصات لمدخرات المخاطر (نزاع جبائي)
-1 822 176,814	3 209 827,006	1 387 650,192	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة الأصول الجارية
43 130,950	129 984,325	173 115,275	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة مشاتل الزيتون
155 698,655	0,000	155 698,655	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة مواد المداواة
-217 348,843	217 348,843	0,000	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة السلع زيت الزيتون
-333 580,582	335 772,602	2 192,020	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة الحرفاء
-1 470 076,994	2 526 721,236	1 056 644,242	مخصصات لمدخرات دفعات صندوق التعويض
-754 054,486	784 072,848	30 018,362	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات اعباء عادية أخرى
-754 054,486	784 072,848	30 018,362	مخصصات المدخرات ديوان الزيت بمرسيليا
-1 497 164,932	-459 297,497	-1 956 462,429	إستردادات على الإستهلاكات و المدخرات
-1 492 083,415	-323 177,209	-1 815 260,624	إستردادات على الإستهلاكات و المدخرات - أعباء عادية
-1 098 085,455	-34 727,611	-1 132 813,066	إستردادات على إستهلاكات الأصول الثابته
-1 098 085,455	-34 727,611	-1 132 813,066	إستردادات على إستهلاكات مختلفة
-393 997,960	-288 449,598	-682 447,558	إستردادات على مدخرات المخاطر و أعباء الإستهلاك
-676 080,507	0,000	-676 080,507	إستردادات على مدخرات المخاطر
282 082,547	-288 449,598	-6 367,051	إستردادات على مدخرات المخزون - زيت الزيتون
-5 081,517	-136 120,288	-141 201,805	إستردادات على مدخرات الأصول الجارية
-5 081,517	-136 120,288	-141 201,805	إستردادات على مدخرات لإنخفاض قيمة الأصول الجارية
-5 081,517	-136 120,288	-141 201,805	إستردادات على مدخرات إنخفاض قيمة المخزونات

إيضاح ب 10 - أعباء الإستغلال الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
688 661	554 503	* خدمات خارجية
241 666	137 929	- المناولة العامة - مداوات و مقاومات مختلفة
24 184	23 809	- الكراءات
298 090	284 612	- الصيانة و الإصلاح
85 562	88 729	- أقساط التأمين
39 159	19 423	- دراسات و بحوث و خدمات خارجية متنوعة
1 023 359	1 405 602	* خدمات خارجية أخرى
33 815	115 744	- مرتبات الوسطاء و أتعاب
16 083	22 963	- إشهارات نشر و علاقات عامة
689 265	702 872	- النقل
65 296	203 957	- مهمات و حفلات استقبال
72 791	92 743	- نفقات بريدية و نفقات الإتصالات اللاسلكية
146 109	267 324	- مصاريف بنكية
544 782	580 440	* أعباء مختلفة عادية
523 782	559 440	- إعانات، اشتراكات و هبات مسندة
21 000	21 000	- مكافأة حضور مجلس إدارة
332 462	234 391	* ضرائب و أدايات و مدفوعات مماثلة
-905 327	-1 097 063	* تحويلات الأعباء
8 790	2 778	* أعباء أخرى مرتبطة بتعديل محاسبي
1 692 727	1 680 650	المجموع

سجلت أعباء الاستغلال الأخرى انخفاضا بـ 12.077 د مقارنة بموسم 2015/2014 .

إيضاح ب 11 - أعباء مالية صافية

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
2 704 865	2 768 614	- فوائد القروض الطويلة و متوسطة المدى
296 585	94 999	- فوائد القروض المتوسطة المدى // قرض التجاري (5.2 م.د.)
2 408 281	2 673 614	- فوائد القروض الطويلة المدى // القروض المجدولة (85 م.د و 38 م.د.)
1 732 993	1 966 597	- فوائد الحسابات الجارية - المكشوفات البنكية
7 998 797	7 115 053	- فوائد على عمليات التمويل
3 498 368	3 930 296	- فوائد عن قروض تمويل المخزونات
566 426	129 132	- فوائد عن الإسقاط التجاري
2 727 193	2 336 148	- فوائد عن قروض المناوبة
1 206 810	719 477	- فوائد عن قروض تمويل الواردات
687 612	1 980 620	- خسائر الصرف - خسائر صافية
0	0	- أعباء مالية متصلة بتعديل محاسبي
0	0	- فوائد عن قروض أخرى
13 124 268	13 830 884	المجموع

سجلت الأعباء المالية ارتفاعا بقيمة 706.616 د مقارنة بموسم 2015/2014.

جدول تفصيلي للإيضاح ب 11 - أعباء مالية صافية موسم 2016/2015

المجموع	زيت زيتون	اعباء مالية مشتركة	زيت نباتي	طبيعة الاعباء المالية
94 999		94 999		- فوائد القروض المتوسطة المدى // قرض التجاري (5.2 م.د.)
2 673 614	2 673 614			- فوائد القروض الطويلة المدى // القروض المجدولة (85 م.د و 38 م.د.)
1 966 597		1 966 597		- فوائد الحسابات الجارية - المكشوفات البنكية
3 930 296			3 930 296	- فوائد عن قروض تمويل المخزونات
129 132			129 132	- فوائد عن الإسقاط التجاري
2 336 148		2 336 148		- فوائد عن قروض المناوبة
719 477			719 477	- فوائد عن قروض تمويل الواردات
1 980 620			1 980 620	- خسائر الصرف - خسائر صافية
13 830 884	2 673 614	4 397 744	6 759 526	

* اعباء مشتركة // لجملة نشاطات الديوان : نشاط مداواة الزيائين و دعم المنتجين / نشاط المخابر و تحليل الزيوت / نشاط اكثار و تسويق الزيائين
نشاط تسويق الزيت النباتي المدعم / نشاط كراء طاقة الخزن / نشاط التعريف بالقطاع الزيتي و المشاركة بالمعارض

إيضاح ب 12 - إيرادات التوظيفات

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
0	76 321	* إيرادات المساهمات
0	76 321	- مداخيل سندات الأسهم
19 791	0	* إيرادات الأصول الثابتة المالية الأخرى
19 791	0	- مداخيل القروض المسندة للموظفين
26 145	59 915	* مداخيل الديون الأخرى
26 145	59 915	- فوائد مالية مقبوضه عن الارصدة البنكية و الديون التجارية
2 705	2 897	* فوائد التوظيفات
2 705	2 897	- فوائد التوظيفات
48 641	139 133	المجموع

إيضاح ب 13 - الأرباح العادية الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
625	0	- مكافآت حضور و مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
20 891	10 836	- إيرادات عادية مختلفة
48 319	8 469	- منح استغلال
45 731	0	- إيرادات صافية على التفويت في الأصول الثابتة
-26 377	20	- إيرادات متصلة بتعديل محاسبي
89 189	19 326	المجموع

تتكون الأرباح العادية لموسم 2016/2015 خاصة من منح الاستغلال و إيرادات أخرى متكونة أساسا من خطايا تأخير الخاصة ببعض المزودين .

إيضاح ب 14 - الخسائر العادية الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
99 621	59 939	- خسائر أخرى على العناصر الإستثنائية
99 621	59 939	المجموع

تتكون الخسائر العادية الأخرى خلال هذا الموسم أساسا من الأعباء الناتجة عن تحمل الخصم من المورد عن المزودين الأجانب و المساهمة الاستثنائية لسنة 2016 .

إيضاح ب 15 - النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

المبالغ		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
62 263	204 866	* النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية
0	0	- النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية مراكز تجميع الزيوت
0	0	- النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية بجاوة
62 263	204 866	- النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية دعم الإنتاج
-7 658 380	-5 932 814	* النتائج السلبية للسنة المحاسبية
-7 455 458	-5 510 342	- النتائج السلبية للسنة المحاسبية مراكز تجميع الزيوت
-202 923	-422 471	- النتائج السلبية للسنة المحاسبية بجاوة
0	0	- النتائج السلبية للسنة المحاسبية دعم الإنتاج
0	0	إنعكاسات التعديلات المحاسبية
-7 596 117	-5 727 948	المجموع

إيضاح ج 1 - مخصصات الإستهلاك و المدخرات

		البيانات
31/10/2015	31/10/2016	
460 849	533 039	- مخصصات إستهلاكات الأصول
0	1 303 156	- مخصصات لمدخرات المخاطر والأعباء
3 209 827	1 387 650	- مخصصات لمدخرات انخفاض قيمة الأصول
784 073	30 018	- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات اعباء عادية
0	0	- مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة العناصر المالية
-459 297	-1 956 462	- استرجاعات عن مخصصات و مدخرات
3 995 451	1 297 401	المجموع

إيضاح ج 2 - تغيرات المخزونات

			البيانات
التغيرات	31/10/2015	31/10/2016	
1 531 366	9 742 044	11 273 410	- مخزونات مواد أولية زيوت نباتية خام
-5 830	13 085	7 256	- مخزونات مواد أولية للإكثار
15 433	843 553	858 986	- مخزونات لوازم مرتبطة بدعم الإنتاج
11 273	29 464	40 737	- مخزونات لوازم مرتبطة بالإكثار
-11 848	22 256	10 408	- مخزونات لوازم التصفية
-4 979	155 691	150 712	- مخزونات مواد المخبر القابلة للخرن
3 412	12 630	16 042	- مخزونات مواد الإستغلال القابلة للخرن
-1 790	129 746	127 956	- مخزونات لوازم مكتبية قابلة للخرن
38 717	275 111	313 827	- مخزونات لوازم الإستغلال القابلة للخرن
-933	3 060	2 126	- مخزونات لوازم المخبر القابلة للخرن
-26 010	26 010	0	- مخزونات الأوعية
-14 580 045	27 758 014	13 177 969	- مخزونات منتوجات تامة الصنع
-126 766	947 687	820 921	- مخزونات منتوجات مشاتل في طور الانتاج
-6 114	254 997	248 882	- مخزونات سلع أنشطة زيت الزيتون
-13 164 115	40 213 345	27 049 230	المجموع

إيضاح ج 3 - تغيرات المستحقات

			البيانات
التغيرات	31/10/2015	31/10/2016	
-1 748 792	7 107 961	5 359 169	* الحرفاء
817 657	1 566 048	2 383 705	- حرفاء مبيعات منتوجات تامة الصنع
-1 260 118	2 686 668	1 426 550	- حرفاء دراسة و اسداء الخدمات
-126 959	130 187	3 228	- حرفاء مبيعات الأنشطة الملحقة
-48 751	48 751	0	- حرفاء مبيعات السلع
-1 130 621	2 676 307	1 545 686	- حرفاء مشكوك في إيفائهم
-1 748 792	7 107 961	5 359 169	المجموع

إيضاح ج 4 - تغيرات أصول أخرى

			البيانات
التغيرات	31/10/2015	31/10/2016	
-85 382	1 563 999	1 478 617	- الدولة و الجماعات العمومية
0	335 361	335 361	- مجموعات الشركات و الشركاء
-20 292 335	23 426 891	3 134 556	- دائنون متنوعون
18 315	104 277	122 591	- حسابات تسوية الأصول و انتقالية
-30 127	432 874	402 747	- أصول مالية أخرى
-20 389 529	25 863 403	5 473 873	المجموع

إيضاح ج 5 - تغيرات المزودون و الديون الأخرى

			البيانات
التغيرات	31/10/2015	31/10/2016	
-964 333	6 760 514	5 796 181	- المزودون و الحسابات المتصلة بهم
98 399	549 169	647 568	- الأعوان و الحسابات المرتبطة بهم
578 514	5 354 100	5 932 614	- دائنون متنوعون
2 300	279 646	281 946	- الدولة و الجماعات العمومية
399 761	350 725	750 486	- حسابات إنتقالية أو مرتقبة
-43 729	186 137	142 407	- إيرادات مسجلة مسبقا
70 911	13 480 291	13 551 203	المجموع

إيضاح ج 6 - الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

			البيانات
التغيرات	31/10/2015	31/10/2016	
-3 508 151	-21 701 401	-25 209 552	* البنوك
-1 208 678	3 199 980	1 991 303	- أمان بنك
47 883	-2 599	45 284	- البنك التونسي العربي
-1 063 243	-15 026 311	-16 089 554	- بنك الإسكان
461	-201	260	- البنك التونسي
-85 934	86 656	721	- التجاري بنك
-8 280 279	-4 368 710	-12 648 989	- البنك الوطني الفلاحي
7 838 665	-7 507 931	330 734	- الشركة التونسية للبنك
-797	10 064	9 267	- إتحاد البنوك للتجارة و الصناعة
-321 807	-40 196	-362 003	- الإتحاد الدولي للبنوك
1 207	4 191	5 397	- بنك الزيتونة
0	33 654	33 654	- الإتحاد التونسي للبنوك (سابقا)
-1 015	1 107	92	- البنك التونسي السعودي للتنمية
537 648	367 313	904 961	- البنك التونسي الكويتي
398 848	0	398 848	- كمبيالات للتحويل
-1 371 110	1 541 584	170 474	- حسابات بالخزينة العامة و حجوزات
91	1 598	1 871	* الخزائن
91	1 539	1 811	- الخزائن الرئيسية
0	150	150	- خزانة المقر الرئيسي
3	77	80	- خزانة مركز القيروان
49	467	516	- خزانة مركز صفاقس
0	350	350	- خزانة مركز سوسة
50	450	500	- خزانة مركز تونس
-10	45	34	- خزانة مركز جرجيس
181	0	181	- خزانة مركز سيدي بوزيد
0	59	59	- الخزائن الثانوية
-3 507 878	-21 699 803	-25 207 681	المجموع

إيضاح حول الشركات ذات الصلة – (الديوان الوطني للزيت للتصدير)

- قام الديوان الوطني للزيت في إطار الاتفاقيات بينه وبين الشركة الفرعية (الديوان الوطني للزيت للتصدير) بجملة من الخدمات خلال موسم 2016/2015 بقيمة 696.850 د . و تتوزع هذه الخدمات كما يلي :

المبلغ موسم 2015/2014	المبلغ موسم 2016/2015	الخدمات
455.068 د	42.342 د	كراء خزانات
82.929 د	5.271 د	كراء وسائل النقل للزيوت
557.312 د	61.708 د	خدمات تحليل الزيوت
534.647 د	587.530 د	خدمات التصرف و التسيير
1.629.956 د	696.851 د	المجموع العام

- قام الديوان الوطني للزيت بشراء 25,075 طن من زيت الزيتون من الديوان الوطني للزيت للتصدير بقيمة 169.257 د .

- قام الديوان الوطني للزيت بالعمليات المالية الخاصة بإقراض و تسديد مبالغ تمويل شراءات زيت الزيتون للديوان الوطني للزيت للتصدير و المرصودة من طرف الخزينة العامة و كانت مجمل العمليات خلال موسم 2016/2015 كما يلي :

التاريخ	العمليات	المبلغ
نوفمبر 2015	استخلاص بخصوص تمويل شراءات سنة 2015	20 م د
جانفي 2016	إقراض بخصوص تمويل شراءات سنة 2016	20 م د
سبتمبر 2016	استخلاص بخصوص تمويل شراءات سنة 2016	20 م د

إيضاح حول الإحداث ذات الأهمية بعد تاريخ غلق الحسابات

قام المكرر AGRO-ZITEX بالوفاء بتعهداته من خلال القيام بتكرير و تسليم الديوان الوطني للزيت (كمية 422 طن من الزيت النباتي الخام) خلال موسم 2017/2016 و التي سجلت بشأنها مدخرات أخطار لموسم 2015/2014 بقيمة 628.547 د . و تستوجب بذلك هذه المعلومة مراجعة المدخرات لموسم 2016/2015 باسترجاعها بنفس القيمة .

إيضاح حول التعهدات خارج الموازنة

يضمن الديوان الوطني للزيت في قرض التسبقة على السلع الممنوح من البنك الوطني الفلاحي إلى الديوان الوطني للزيت للتصدير البالغ قيمته 56 مليون دينار بعنوان موسم 2017 / 2016 بأجل 30 جوان 2016 .

إيضاح حول التغييرات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة

التعديلات المحاسبية المعتمدة

- تعديلات محاسبية حملت على النتائج المؤجلة تخص التامين الذاتي للزيت النباتي لموسمي 2015/2014 و 2014/2013 بقيمة 1.191.729 د.

- تعديلات محاسبية حملت على النتائج المؤجلة تخص احتياطات الصندوق الاجتماعي من موسم 1992 إلى موسم 2015 بقيمة 5.105.972 د و ذلك اثر إعادة تدوين محاسبي بتعيين مصاريف الصندوق الاجتماعي ضمن البند المخصص بالاحتياطات الأخرى عوضاً عن البنود الخاصة بالأعباء و الإيرادات الخاصة بالديوان الوطني للزيت.