

الديوان الوطني للزيت



تقرير مراجع الحسابات للسنة المالية المختومة في 31 أكتوبر 2017

ديسمبر 2018



بروجاكت قروب
مكتب خبرة في المحاسبة مسجل بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
س:ت: B01134212016
م.ج: 1464855B/A/M/000
الهاتف : (+216) 71 862 255 / (+216) 31 402 500
الفاكس : (+216) 32 402 500
المقر الاجتماعي : عمارة كارطافو الافق شقة ب 23 نهج بحيرة هوران ضفاف البحيرة 1053 تونس

المحتوى

صفحة

3

1 - التقرير العام

7

2 - التقرير الخاص

9

3 - القوائم الماليّة

1 - التقرير العام

الديوان الوطني للزيت التقرير العام لمراجع الحسابات القوائم المالية للسنة المالية المختومة في 31 أكتوبر 2017

تونس في 04 ديسمبر 2018

السيدات و السادة أعضاء مجلس إدارة الديوان الوطني للزيت،

I. تقرير حول التدقيق في القوائم المالية

1. الرأي المتحفظ

تنفيذا لمهمة مراجعة حسابات الديوان الوطني للزيت التي أسندت إلينا من قبل مجلس إدارتك المنعقد في 22 مارس 2017، قمنا بالتدقيق في القوائم المالية للديوان الوطني للزيت المختومة في 31 أكتوبر 2017، والتي تتكون من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة.

تبرز القوائم المالية للديوان للسنة المحاسبية المختومة في 31 أكتوبر 2017 مجموعا صاف للموازنة بمقدار 96 423 866 دت ونتيجة سلبية بقيمة 6 685 910 دت.

في رأينا، وباستثناء انعكاسات التحفظات الواردة في الفقرات من 1.2 إلى 2.2، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضعية المالية للديوان كما في 31 أكتوبر 2017، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية التونسية.

2. أساس الرأي المتحفظ

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية المدقق حول التدقيق في القوائم المالية".

نحن مستقلون عن الديوان وفقاً لمتطلبات معايير السلوك الأخلاقي ذات الصلة بتدقيقنا في القوائم المالية، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي تحصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

1.2 المقاربة بين الجرد المادي و حسابات الأصول الثابتة

تحتوي القوائم المالية، ضمن الأصول الثابتة المادية، على مبلغ خام قدره 22 992 400 دينار يخص الأصول المنقولة كالأجهزة و المعدات و التركيبات، و التي تكون موضوع جرد مادي تقوم به مصالح الديوان عند نهاية كل سنة مالية. غير أنه لا يتم تقييم نتائج الجرد و القيام بمقارنته مع الكشوفات المحاسبية قصد تحديد و تحليل الفوارق و إصلاح البنود المحاسبية ذات الصلة. و لا يمكن تبعاً لذلك تقييم ما قد ينجر عن عملية المقاربة من تأثيرات على محتوى القوائم المالية.

2.2 أرصدة للتحليل و التصفية

تحتوي حسابات الديوان على أرصدة قديمة في حاجة للتحليل و التصفية طبقاً لواقع العمليات المتعلقة بها في تاريخ إعداد القوائم المالية في 31 أكتوبر 2017 كما هو مفصل في الجدول التالي:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
	221 912	الأصول الجارية الأخرى
142 704		حسابات المزودون
67 627		الخصوم الجارية الأخرى
414 167		الخصوم المالية
624 498	221 912	المجموع

3. تقرير التصرف السنوي

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات المعروضة في تقرير التصرف السنوي.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات المعروضة في هذا التقرير وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

طبقاً للتشريع الجاري به العمل، فإن مسؤوليتنا تتمثل في التأكد من مدى تطابق المعلومات حول الوضعية المالية وحسابات الديوان المعروضة في تقرير مجلس الإدارة وضمن الوثائق المعروضة على المساهمين مع المعلومات المذكورة ضمن القوائم المالية. وأنه ليس لنا ملاحظات حول ذلك.

4. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الديوان على استمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس استمرارية الاستغلال المحاسبي، ما لم تنو الإدارة تصفية الديوان أو إيقاف أعماله أو لا يوجد بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقارير المالية.

5. مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستعملي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الديوان.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية الاستغلال، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الديوان على استمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا.

إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الديوان على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- نقدم كذلك للأشخاص المسؤولين عن الحوكمة تصريحاً نوضح فيه تقييدنا بقواعد الأخلاقيات ذات الصلة حول الاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص كل العلاقات والعوامل الأخرى التي من شأنها أن تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا والاحتياطات المتصلة عند الاقتضاء؛
- من بين المسائل التي تواصلنا حولها مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، حددنا تلك الأهم عند مراجعة القوائم المالية للفترة المشمولة بالتقرير: إنها الأمور الرئيسية للمراجعة.
- نقوم بذكر هاته المسائل ضمن تقريرنا إلا إذا كان هنالك نصوص قانونية تمنع النشر أو في ظل ظروف نادرة جداً، نحدد عدم وجوب تصريحنا بأي أمر ضمن تقريرنا لأنه من الممكن انتظار أن تكون النتائج السلبية إثر بيان هذا الأمر تتعدى المنافع بالنسبة للمصلحة العامة.

II- تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

عملاً بأحكام الأمر 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أبريل 1987 والمتعلق بمراجعة حسابات المؤسسات العمومية، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية. وتم تقديم ملاحظتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية إلى الإدارة العامة ضمن تقرير منفرد.

وتجدر الإشارة إلى أن فحصنا لنظام الرقابة الداخلية الخاص بمعالجة المعلومات المحاسبية وبإعداد وعرض القوائم المالية لم يبرز نقائصاً جوهرية من شأنها أن تؤثر على رأينا حول القوائم المالية.

بروجاكت قروب

معز السقا

2 - التقرير الخاص



التقرير الخاص لمراجعة حسابات السنة المالية المختومة في 31 أكتوبر 2017

تونس في 04 ديسمبر 2018

السيدات و السادة أعضاء مجلس إدارة الديوان الوطني للزيت،

عملا بمقتضيات الفصل 9 من الأمر 529-89 المؤرخ في 01 أبريل 1987 و المتعلق بمراجعة حسابات المؤسسات العمومية، نتشرف بإعلامكم بالاتفاقيات و العمليات التالية:

بلغت مكافآت الحضور المسندة لأعضاء مجلس الإدارة المسجلة ضمن أعباء الديوان للسنة المحاسبية المختومة في 31 أكتوبر 2017 مبلغا قيمته 21000 دينار.

ما عدا ذلك ، لم تظهر أعمال التدقيق التي قمنا بها على وجود إتفاقيات أخرى تدخل تحت طي مقتضيات الفصل 9 من الأمر 529-89 بعنوان تصرف موسم 2016 / 2017.

بروجاكت قروب

معز السقا

3 – القوائم الماليّة

I - تقديم القوائم المالية

1.1. مكونات القوائم المالية :

- تم إعداد القوائم المالية للديوان الوطني للزيت المختومة في 31 أكتوبر 2017 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. و يرجع 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 2017 حسب مبادئ ومعايير المحاسبة التونسية المتفق عليها عموماً .

II - أسس القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة

لإعداد قوائمه المالية المختومة في 31 أكتوبر 2017 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 2017 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 .

وهي 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 2017

الأصول

تغيرات	مبالغ في 31-10-2016	مبالغ في 31-10-2017	إيضاحات	المحتوى
				<u>الأصول غير الجارية</u>
				الأصول الثابتة
78 193	323 985	402 178		- الأصول الثابتة غير المادية
-38 442	-263 381	-301 823		- الإستهلاكات
39 751	60 604	100 355	1-أ	
567 901	40 931 610	41 499 510		- الأصول الثابتة المادية
-336 749	-38 408 737	-38 745 486		- الإستهلاكات
231 151	2 522 873	2 754 024	2-أ	
-26 915	2 282 740	2 255 826		- الأصول المالية
0	-691 611	-691 611		- المدخرات
-26 915	1 591 130	1 564 215	3-أ	
243 987	4 174 606	4 418 593		مجموع الأصول الثابتة
243 987	4 174 606	4 418 593		مجموع الأصول غير الجارية
				<u>الأصول الجارية</u>
4 727 248	27 049 230	31 776 478		- المخزونات
46 555	-918 112	-871 556		- المدخرات
4 773 803	26 131 119	30 904 922	4-أ	
-1 846 320	5 359 169	3 512 849		- الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
-403 581	-1 545 786	-1 949 366		- المدخرات
-2 249 900	3 813 383	1 563 483	5-أ	
10 393 301	44 283 138	54 676 439	6-أ	- الصندوق العام للتعويض
-1 384 567	-11 198 795	-12 583 363		- المدخرات
1 713 687	5 071 126	6 784 813	7-أ	- أصول جارية أخرى
-36 990	-2 829 854	-2 866 844	7-أ	- المدخرات
10 685 431	35 325 615	46 011 046		
0	402 747	402 747		- أصول مالية أخرى
0	-402 747	-402 747		- المدخرات
0	0	0	8-أ	
-1 432 388	14 958 210	13 525 822	9-أ	- السيولة و ما يعادل السيولة
11 776 946	80 228 327	92 005 273		مجموع الأصول الجارية
12 020 934	84 402 933	96 423 866		مجموع الأصول

الديوان الوطني للزيت
الموازنة (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2017

الأموال الذاتية و الخصوم				
تغيرات	مبالغ في 31-10-2016	مبالغ في 31-10-2017	إيضاحات	المحتوى
				<u>الأموال الذاتية</u>
0	1 585 952	1 585 952	أ-10	أموال مخصصة (مساهمة الدولة)
-407 666	33 299 399	32 891 734	أ-11	احتياطيات أخرى
-5 727 948	-318 744 685	-324 472 633	أ-12	النتائج المؤجلة
49 893	24 083 420	24 133 313	أ-13	الأموال الذاتية الأخرى
-6 085 720	-259 775 914	-265 861 634		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
-957 963	-5 727 948	-6 685 910		نتيجة السنة المحاسبية
-7 043 683	-265 503 862	-272 547 544		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
				<u>الخصوم</u>
				<u>الخصوم غير الجارية</u>
-8 574 184	66 864 590	58 290 407	أ-14	القروض
210 911	3 824 682	4 035 593	أ-15	مدخرات
-8 363 273	70 689 272	62 325 999		مجموع الخصوم غير الجارية
				<u>الخصوم الجارية</u>
-180 783	5 796 181	5 615 399	أ-16	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
269 580	7 755 021	8 024 602	أ-17	الخصوم الجارية الأخرى
27 339 090	265 666 321	293 005 411	أ-18	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
27 427 888	279 217 523	306 645 412		مجموع الخصوم الجارية
19 064 616	349 906 795	368 971 411		مجموع الخصوم
12 020 934	84 402 933	96 423 866		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

الديوان الوطني للزيت
قائمة النتائج (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2017

تغيرات	مبالغ في 31-10-2016	مبالغ في 31-10-2017	إيضاحات	المحتوى
				إيرادات الإستغلال
5 101 391	111 561 642	116 663 033	ب-1	مداخل
-528 133	1 348 136	820 003	ب-2	إيرادات الاستغلال الأخرى
68 575 142	176 678 554	245 253 696	ب-3	إيرادات التعويض
-2 239	31 754	29 515	ب-4	إنتاج ثابت
73 146 162	289 620 085	362 766 247		مجموع إيرادات الاستغلال
				أعباء الإستغلال
-20 629 042	14 706 811	-5 922 230	ب-5	تغير مخزونات المنتوجات
188 737	1 477 145	1 665 882	ب-6	مشتريات السلع المستهلكة
91 515 970	254 070 755	345 586 725	ب-7	مشتريات التموينات المستهلكة
999 568	8 157 088	9 156 656	ب-8	أعباء الأعوان
-254 993	3 253 863	2 998 870	ب-9	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
1 856 717	-1 956 462	-99 746	ب-9	استرجاعات على الإستهلاكات و المدخرات
-540 915	1 680 650	1 139 735	ب-10	أعباء الإستغلال الأخرى
73 136 043	281 389 849	354 525 892		مجموع أعباء الإستغلال
10 119	8 230 236	8 240 355		نتيجة الإستغلال
-2 855 177	-13 830 884	-16 686 061	ب-11	أعباء مالية صافية
102 074	139 133	241 207	ب-12	إيرادات التوظيفات
1 824 787	19 326	1 844 112	ب-13	الأرباح العادية الأخرى
-31 513	-59 939	-91 452	ب-14	الخسائر العادية الأخرى
-949 710	-5 502 128	-6 451 838		نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداءات
-8 253	-225 820	-234 072		الأداء على الأرباح
-957 963	-5 727 948	-6 685 910		نتيجة الأنشطة العادية بعد إحتساب الأداءات
-957 963	-5 727 948	-6 685 910	ب-15	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
-6 297 701	6 297 701	0		التعديلات المحاسبية
-7 255 664	569 753	-6 685 910		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

الديوان الوطني للزيت
جدول التدفقات النقدية (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2017

التغيرات	مبالغ في 31/10/2016	مبالغ في 31/10/2017	إيضاحات	المحتوى
				<u>التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال</u>
-957 962	-5 727 948	-6 685 910		النتيجة الصافية
				تسويات بالنسبة لـ :
1 601 724	1 297 401	2 899 124	ج 1	* الإستهلاكات و المدخرات
2 560 928	-2 907 042	-346 114		* مدخرات المخاطر
5 021 195	-5 414 895	-393 699		* تعديل حسابات احتياطات الصندوق الاجتماعي
-6 297 701	6 297 701	0		* تعديل حسابات النتائج المؤجلة
				* تغييرات
-17 891 363	13 164 115	-4 727 248	ج 2	** المخزونات
97 528	1 748 792	1 846 320	ج 3	** المستحقات حرفاء
-22 103 216	20 389 529	-1 713 687	ج 4	** الأصول الأخرى
-5 098 909	-5 294 392	-10 393 301		** الصندوق العام للتعويض
17 887	70 911	88 798	ج 5	** المزودون و ديون أخرى
-378 379	43 436	-334 943		* فائض قيمة التفويت
-43 428 269	23 667 608	-19 760 661		<u>التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال</u>
				<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة لإستثمار</u>
365 502	-943 187	-577 685		. الدفعات المتأتية لاقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
0	0	0		. الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
78 210	0	78 210		. المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و غير مادية
0	0	0		. المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
0	0	0		. انخفاض في قيمة الأصول المالية
443 712	-943 187	-499 475		<u>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار</u>
				<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</u>
34 699	15 195	49 893		المقايض المتأتية من منح الاستثمار
0	0	0		مستحقات للقبض من منح الاستثمار
15 624	11 290	26 915		المقايض الصافية للقروض المسندة للأعوان
0	0	0		المقايض الصافية المتأتية من القروض
27 445 923	-26 224 306	1 221 618		الدفعات الصافية المتأتية من القروض
20 513	-34 479	-13 967		إحتياطات صندوق النهوض - مهمات بالخارج (مسحوبات)
0	0	0		مقايض مخصصة للتطهير
27 516 759	-26 232 300	1 284 459		<u>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل</u>
-15 467 798	-3 507 879	-18 975 677		تغير الخزينة
-3 507 878	-21 699 803	-25 207 681		الخبزينة في بداية السنة المحاسبية
-18 975 677	-25 207 681	-44 183 359	ج 6	الخبزينة عند ختم السنة المحاسبية

أ-1- أصول ثابتة غير مادية

31/10/2016	31/10/2017			البيانات
	القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات	
23 743	54 140	-67 357	121 497	أعباء بحوث و تطوير
36 861	16 701	-178 624	195 325	برامج إعلامية
0	0	-55 842	55 842	أصل تجاري
60 604	70 840	-301 823	372 663	مجموع الاصول الثابتة غير المادية
0	29 515	0	29 515	برامج إعلامية في طور التطوير
0	0	0	0	المدخرات
60 604	100 355	-301 823	402 178	المجموع

شهدت القيمة الصافية للأصول الثابتة الغير مادية ارتفاعا بـ 39.751 د جراء تسجيل
في مجال الاقتناءات و التطوير الداخلي

- انجاز دراسات بقيمة 47.852 د تم دراسة المخطط المديرية للإعلامية 24.690 د ودراسة مساعدة للاعتماد تهم مخابر التحاليل بالديوان 12.297 د و دراسة تدقيق في النظم المعلوماتية و دراسة مساندة لإعداد كراس شروط 10.865 د .
- تطوير خارجي لبرامج إعلامية بقيمة 827 د .
- تطوير داخلي لبرامج إعلامية بقيمة 29.515 د

في مجال الاستهلاكات

تم خلال الموسم تسجيل استهلاكات بقيمة جمالية 38.442 د ليكون إجمالي الاستهلاكات المعتمدة إلى غاية 31/10/2017 301.823 د .

جدول التغيرات في الأصول الثابتة الغير مادية

جدول تغيرات الأصول الثابتة الغير مادية

31/10/2016	31/10/2017						البيانات	
القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات في نهاية الموسم	استهلاكات الموسم	الاستهلاكات في بداية الموسم	القيمة في نهاية الموسم	تغيرات زيادة القيمة	القيمة في بداية الموسم	
23 743	54 140	-67 357	-17 455	-49 902	121 497	47 852	73 645	أعباء بحث و تطوير
36 861	16 701	-178 624	-20 987	-157 637	195 325	827	194 498	برامج إعلامية
0	0	-55 842	0	-55 842	55 842	0	55 842	أصل تجاري
60 604	70 840	-301 823	-38 442	-263 381	372 663	48 678	323 985	مجموع الاصول الثابتة غير المادية
0	29 515	0	0	0	29 515	29 515	0	برامج إعلامية في طور التطوير
60 604	100 355	-301 823	-38 442	-263 381	402 178	78 193	323 985	المجموع

أ-2- أصول ثابتة مادية

31/10/2016	31/10/2017		البيانات	
القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات		القيمة
475 952	475 952	-79 280	555 228	* أراضي
475 952	475 952	0	475 952	- أراض بناءات
0	0	-79 280	79 275	- أراض فلاحية
940 862	1 102 758	-16 849 124	17 951 882	* بناءات
25 457	30 636	-10 160 228	10 190 864	- مبان
334 863	434 718	-1 749 634	2 184 351	- تهيئة المباني و تجهيزها
440 667	491 262	-2 036 235	2 527 497	- تجهيزات عامة
0	0	-2 035 516	2 035 516	- أشغال بنية أساسية
0	0	-98 239	98 239	- تهيئة البنية الأساسية و تجهيزها
100 224	89 444	-678 221	767 665	- بناءات على أراضي الغير
39 651	56 697	-91 051	147 749	- تهيئة بناءات على أراضي الغير و تجهيزها
				المدخرات
809 819	726 475	-15 484 480	16 210 955	* تجهيزات فنية و أجهزة و معدات صناعية
590 431	542 768	-3 525 986	4 068 754	- تجهيزات فنية
202 877	168 325	-11 203 831	11 372 156	- أجهزة صناعية
7 832	10 307	-246 072	256 379	- معدات صناعية
8 679	5 075	-508 591	513 667	- تهيئة التجهيزات الفنية و تجهيزها
151 119	293 130	-4 469 809	4 762 939	* معدات نقل
145 126	155 713	-1 862 793	2 018 506	* أصول ثابتة مادية أخرى
985	985	0	985	- أصول ثابتة في طور الإنشاء
144 140	154 728	-1 862 793	2 017 521	- معدات مكتبية و اعلامية
2 522 873	2 754 024	-38 745 486	41 499 510	المجموع

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية 2.754.024 د مقابل 2.522.873 د لموسم 2016/2015 مسجلة بالتالي ارتفاعا بقيمة 231.151 د منأتية بالخصوص من :

➤ ارتفاع القيمة الصافية المحاسبية

- لتهيئة البناءات و تجهيزها بقيمة جمالية تساوي 99.855 د .
- لمعدات النقل بقيمة جمالية تساوي 142.011 د .
- للتجهيزات العامة بقيمة جمالية تساوي 50.595 د .
- للمعدات المكتبية والإعلامية بقيمة جمالية تساوي 10.587 د .

➤ انخفاض القيمة الصافية المحاسبية للتجهيزات الفنية و الأجهزة و المعدات الصناعية بقيمة جمالية تساوي 83.344 د

و تجدر الإشارة انه و خلال موسم 2017/2016 تم انجاز استثمارات في الأصول الثابتة المادية بقيمة 756.225 د مقابل 821.860 د لموسم 2016/2015 أهمها :

- معدات نقل 230.311 د .
- تهيئة المباني و تجهيزها 158.058 د .
- تجهيزات عامة 132.912 د .
- تجهيزات فنية و معدات استغلال 120.198 د .
- معدات المكاتب 33.978 د .
- معدات إعلامية 49.857 د .
- معدات أخرى 428 د .

وسجل الموسم في مجال التخلي عن بعض الأصول القديمة التفويت بالبيع في 4 سيارات و 3 شاحنات خفيفة بقيمة 78.210 د . و بلغت قيمة مخصصات استهلاك الأصول الثابتة المادية للموسم 336.749 د .

جدول تغيرات الأصول الثابتة المادية

31/10/2016	31/10/2017							البيانات	
	القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات في نهاية الموسم	استهلاكات الموسم	الاستهلاكات في بداية الموسم	القيمة في نهاية الموسم	تغيرات نقص القيمة		تغيرات زيادة القيمة
475 952	475 952	-79 280	0	-79 275	555 228	0	0	555 228	* أراضي
475 952	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
940 862	1 102 758	-16 849 124	-159 557	-16 689 567	17 951 882	0	321 452	17 630 430	* بنايات
25 457	30 636	-10 160 228	-7 072	-10 153 156	10 190 864	0	12 250	10 178 614	- مبان
334 863	434 718	-1 749 634	-58 204	-1 691 430	2 184 351	0	158 058	2 026 293	- تهيئة المباني و تجهيزها
440 667	491 262	-2 036 235	-82 317	-1 953 918	2 527 497	0	132 912	2 394 585	- 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
100 224	89 444	-678 221	-10 780	-667 441	767 665	0	0	767 665	- بنايات على أراضي الغير
39 651	56 697	-91 051	-1 184	-89 867	147 749	0	18 231	129 518	- تهيئة بنايات على أراضي الغير و تجهيزها
809 819	726 475	-15 484 480	-203 541	-15 280 939	16 210 955	0	120 198	16 090 757	* تجهيزات فنية و أجهزة و معدات صناعية
590 431	542 768	-3 525 986	-127 809	-3 398 177	4 068 754	0	80 146	3 988 608	- تجهيزات فنية
202 877	168 325	-11 203 831	-70 012	-11 133 819	11 372 156	0	35 460	11 336 696	- أجهزة صناعية
7 832	10 307	-246 072	-2 117	-243 955	256 379	0	4 593	251 786	- معدات صناعية
8 679	5 075	-508 591	-3 603	-504 988	513 667	0	0	513 667	- تهيئة التجهيزات الفنية و تجهيزها
151 119	293 130	-4 469 809	100 025	-4 569 834	4 762 939	-188 324	230 311	4 720 952	* معدات نقل
145 126	155 713	-1 862 793	-73 676	-1 789 117	2 018 506	0	84 264	1 934 242	* أصول ثابتة مادية أخرى
985	985	0	0	0	985	0	0	985	- أصول ثابتة في طور الإنشاء
144 140	154 728	-1 862 793	-73 676	-1 789 117	2 017 521	0	84 264	1 933 257	- معدات مكتبية و اعلامية
2 522 873	2 754 024	-38 745 486	-336 749	-38 408 737	41 499 510	-188 324	756 225	40 931 610	المجموع

أ-3- الأصول المالية:

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
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
431 873	404 958	- أصول مالية أخرى
414 316	387 401	* قروض مسندة للأعوان للأجل تفوق السنة
17 557	17 557	* ودائع وكفالات مدفوعة
-691 611	-691 611	مدخرات لانخفاض قيمة الاصول المالية
2 282 740	2 255 826	المجموع الخام
-691 611	-691 611	مجموع المدخرات
1 591 130	1 564 215	القيمة الصافية

سجلت الأصول المالية تغيرا مقارنة بموسم 2016/2015 متأتية بالخصوص من:

➤ تغير عنصر القروض المسندة للأعوان بقيمته 26.915 د.

أ-4- المخزونات

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
11 273 410	10 166 744	- مخزونات مواد أولية للزيوت النباتية الخام
7 256	4 170	- مخزونات مواد أولية للإكثار
858 986	774 126	- مخزونات لوازم متصلة بدعم الإنتاج
40 737	37 656	- مخزونات لوازم متصلة بالإكثار
10 408	9 912	- مخزونات مواد منتج تصفية
150 712	180 409	- مخزونات مواد أولية للمخبر
16 042	18 527	- مخزونات مواد أولية للإستغلال
127 956	172 351	- مخزونات لوازم مكتبية
313 827	224 189	- مخزونات لوازم الإستغلال
2 126	451	- مخزونات لوازم المخبر
13 177 969	18 936 327	- مخزونات منتجات تامة الصنع - زيت نباتي مكرر
820 921	984 793	- مخزونات منتجات تامة الصنع- مشاتل زيتون
248 882	266 826	- مخزونات السلع
27 049 230	31 776 478	المجموع الخام
-918 112	-871 556	مدخرات الإنخفاض قيمة المخزون
26 131 119	30 904 922	القيمة الصافية

سجل عنصر المخزونات ارتفاعا صافيا جمليا بقيمة 4.773.803 د و المتأتية بالخصوص من:

➤ ارتفاع في قيمة مخزون الزيت النباتي المكرر (9301 طن) بقيمة 18.936.327 د مقابل (7824 طن) بقيمة 13.177.969 د في 31/10/2016.

➤ ارتفاع في قيمة مخزونات مشاتل الزيتون بقيمة 984.793 د في موسم 2017/2016 مقابل 820.921 د في الموسم الفارط .

➤ ارتفاع في قيمة مخزونات مواد أولية للمختبر بقيمة 180.409 د في موسم 2017/2016 مقابل 150.712 د في الموسم الفارط .

و شهد موسم 2017/2016 انخفاضا في مخزونات :

➤ زيوت نباتية خام (5481 طن) مخزنة بقيمة 10.166.744 د مقابل (7500 طن) مخزنة بقيمة 11.273.410 د في 31/10/2016 .

➤ مخزونات لوازم الاستغلال بقيمة 224.189 د في موسم 2017/2016 مقابل 313.827 د للموسم الفارط .

➤ مخزونات لوازم متصلة بدعم الإنتاج (أهمها مخزون المبيدات) بقيمة 774.126 د في موسم 2017/2016 مقابل 858.986 د للموسم الفارط .

أما في ما يخص المدخرات فهي تتكون من مدخرات في :

- مدخرات لمخزون زيت الزيتون بقيمة 229.404 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 146.994 د .
- مدخرات لمواد المداواة بقيمة 495.158 د .

أ-5- حرفاء و حسابات مرتبطة بهم

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
3 813 483	1 563 583	حرفاء عاديون
2 383 705	511 160	- حرفاء - مبيعات منتجات تامة الصنع
1 426 550	849 228	- حرفاء - دراسات و إسداء خدمات
0	454	- حرفاء - مبيعات منتجات ملحقة
3 228	202 741	- حرفاء - مبيعات خدمات أنشطة ملحقة
0	0	- حرفاء - مبيعات السلع
1 545 686	1 949 266	حرفاء مشكوك في إيفائهم أو متنازع معهم
1 545 686	1 949 266	- حرفاء - مشكوك في إيفائهم
-1 545 786	-1 949 366	مدخرات لانخفاض قيمة حسابات الحرفاء
3 813 383	1 563 483	المجموع

يتمثل رصيد الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم في بيوعات و خدمات لم يتم استخلاصها في 2017/10/31. شهد هذا الرصيد انخفاضا مقارنة بالموسم الفارط بقيمة 2.249.900 د. ويضم هذا الرصيد خاصة :

➤ فوترة استرجاع نقص عند تسليم الزيوت المكررة لعدد من المكررين بقيمة 557.025 د.

➤ حرفاء دراسة و إسداء خدمات و تتكون أساسا من أرصدة الديوان الوطني للزيت للتصدير من خدمات إلى 2017/10/31 بقيمة 1.248.974 د يتم خلاصها بعد 2017/10/31.

➤ حرفاء اكرية و خدمات غير مرتبطة مباشرة بالاستغلال بقيمة 202.741 د.

➤ حرفاء مشكوك في إيفائهم بقيمة 1.949.366 د أهمها يخص أرصدة قديمة .

حرفاء مشكوك في إيفائهم 2017/2016	
403.831 د	الديوان الوطني للزيت للتصدير
498.678 د	ديوان الزيت بمرسيليا
1.046.857 د	(أرصدة قديمة) حرفاء بيوعات زيوت نباتية و تحاليل زيوت بيوعات مشاتل ...
1.949.366 د	المجموع

أ-6- الخزينة العامة (صندوق التعويض) :

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
-177 314 333	-244 461 030	- عجز الموسم (صندوق التعويض)
177 314 330	244 461 030	- مدفوعات السنة المحاسبية (صندوق التعويض)
-3	0	باقي الدفعات للسنة المحاسبية
44 283 138		- رصيد السنة المحاسبية (تعويضات للدفع)
		تعويض سبتمبر 2017
		تعويض أكتوبر 2017
		مستحقات للقبض عن الموسم 2017/2016 (تكملة التعويض)
		مستحقات للقبض عن المواسم السابقة (تكملة التعويض)
		54 676 439

12 871 309	13 664 188	تصفية السنة المحاسبية
-11 198 795	-12 583 363	* مدخرات لتعويضات الصندوق
1 672 514	1 080 826	- تصفية صافية للسنة المحاسبية

تم خلال موسم 2017/2016 شراء **171 ألف طن** من الزيوت النباتية بمعدل سعر 1.871 د/طن و بقيمة جمالية للشراءات بـ 320 م.د مقابل **157 ألف طن** من الزيوت النباتية بمعدل سعر 1.495 د/طن أي بقيمة جمالية للشراءات بـ 235 م.د خلال موسم 2016/2015 ونلاحظ أن معدل سعر الشراء قد ارتفع بـ 0.376 د/طن مقارنة بالموسم الفارط مع ارتفاع الكميات بـ 14 ألف طن.

و تتوزع شراءات الزيوت النباتية لهذا الموسم لواردات بـ 108 ألف طن بقيمة 203 م.د مقابل 93 ألف طن بقيمة 136 م.د في موسم 2016/2015 و شراءات محلية بـ 63 ألف طن بقيمة 117 م.د مقابل 64 ألف طن بقيمة 98 م.د في موسم 2016/2015 .

أما بالنسبة لبقية المصاريف فتتكون أساساً من مصاريف التكرير 22,474 م.د. وتغطية أعباء الزيت النباتي من الأعباء المشتركة (تغطية جزافية عن كل طن مسوق) 10,276 م.د. والنقل على الشراءات (تحويل زيوت) و النقل للبيوعات 0,726 م.د. والأعباء المالية الصافية 9,358 م.د. وتغير المخزونات -4,651 م.د. و الخدمات البنكية التجارية 0.595 م.د. و التحاليل و الخدمات الأخرى عند التوريد 0.443 م.د. ...

و بالتالي تكون مجمل مصاريف نشاط الزيت النباتي 359 م.د. و المداخل 114 م.د. ساهمت فيها مبيعات الزيت النباتي للاستهلاك بمداخيل بـ 112,6 م.د. نتيجة استهلاك 165,7 ألف طن.

إجمالاً يكون الفارق بين جملة المداخل والمصاريف 245 م.د. يمثل قيمة الدعم المحاسبي بالنسبة لموسم 2017/2016 مقابل 177 م.د. في موسم 2016/2015 ويعزى هذا الارتفاع خاصة إلى ارتفاع شراءات الموسم من الزيوت و كلفة الشراءات و أعباء التكرير .

هذا وقد بلغت متخلدات الصندوق العام للتعويض في 2017/10/31 54.676 م.د. .

كما تم خلال هذا الموسم احتساب مدخرات لتعويضات الصندوق الغير مسددة بقيمة 1.384.568 د .

المبلغ	طبيعة المدخرات
18.147	فوائد بنكية عن الإسقاط التجاري
557.543	فوائد بنكية عن تمويل المخزون (فارق استرجاع من صندوق التعويض)
722.690	فوائد بنكية عن قروض تمويل شراءات الزيوت النباتية
32.600	فوائد بنكية لتحويل قرض التجاري بنك لقرض متوسط المدى
53.587	نقل زيت نباتي مكرر (تحويل إلى جرجيس)
1.384.567	المجموع

و تبلغ قيمة المدخرات المسجلة على حساب تعويضات الصندوق الغير مسددة إلى حدود 12.583.363 د وهي تخص بالأساس الأعباء عن الإسقاط التجاري و أعباء مالية لتمويل الشراءات و فارق تمويل المخزون 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	شراءات الزيوت النباتية و فارق تمويل المخزون و فوائد بنكية	موسم 2014
2 069 820	لتحويل قرض التجاري بنك لقرض متوسط المدى و نقل زيوت	موسم 2015
1 056 644	تحويل .	موسم 2016
1 384 567		موسم 2017
12 583 363		المجموع

و تكون بذلك التصفية الصافية للسنة المحاسبية 1.080.826 د مجموع تعويضات الصندوق الغير مسددة باحتساب المدخرات و هي مجموع تكملة التعويض لسنة مواسم (من موسم 2011/2010 إلى موسم 2016/2017).

أ-7- أصول جارية أخرى

31/10/2016	31/10/2017		البيانات	
	القيمة الصافية المحاسبية	المخدرات		القيمة
602 929	437 531	-877 654	1 315 185	* الدولة و الجماعات العمومية
432 101	302 086	-8 243	310 329	- أداءات ستصفي / فائض متصل بالأداء على النتائج
134 284	135 385	-114 531	249 916	- فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة
36 483	0	-36 483	36 483	الدولة و الجماعات العمومية - إيرادات مستحقة
0	0	-718 397	718 397	- الدولة - تسبقات على الاداء (اقساط احتياطية قديمة)
0	0	0	0	- الدولة - فائض التكوين
0	0	0	0	- الدولة - ديوانة
60	60	0	60	- الدولة - ضرائب و أداءات
45 449	46 176	-75 748	121 925	* حسابات تسوية الأصول
15 584	13 534	0	13 534	- أعباء مسجلة مسبقا / منح تأمين
27 027	28 981	-2 105	31 086	- أعباء مسجلة مسبقا / دراسات، بحوث و خدمات أخرى خارجية
0	0	-2 202	2 202	- إيرادات مستحقة - منح تأمين
2 839	3 661	-45 567	49 228	- 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
1 592 894	3 434 262	-1 578 080	5 012 342	* مدينون متنوعون
0	0	-1 115 679	1 115 679	- ديون و فوائض مطلوبة الديوان الوطني للزيت فرنسا
1 435 453	3 278 975	-17 460	3 296 435	- وزارة الفلاحة و الموارد المائية
25 697	6 993	-16 409	23 402	- الوكالة التونسية للإتصال الخارجي سابقا
0	0	0	0	- الديوان الوطني للزيت للتصدير(تمويل زيت زيتون)
4 621	17 417	-209 455	226 872	- مدينون مختلفون آخرون و حسابات إنتقالية
6 994	46 259	-219 078	265 337	- مزودون مدينون
120 129	84 618	0	84 618	- الأعران حسابات مدينية
2 241 272	3 917 969	-2 866 844	6 784 813	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 ارتفاعا في القيمة الصافية ب 1.676.697 د مقارنة بموسم 2016/2015 .

و تتمثل عناصر الأصول الجارية الأخرى بالخصوص :

- مستحقات الديوان لدى وزارة الفلاحة و البيئة و البالغة 3,296 م.د وهي منأتية 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 و البالغة 1,315 م.د منها تسبقة على النتائج قديمة لم تسوى بقيمة 718.397 د .

➤ مستحقات الديوان لدى الديوان الوطني للزيت بمرسيليا والبالغة 1,451 م.د .

➤ حسابات تسوية الأصول والبالغة 121.925 د .

➤ مستحقات لدى الوكالة التونسية للاتصال الخارجي (سابقا) و رئاسة الحكومة حاليا بقيمة 23.402 د وتمثل في مساهمة الوكالة في مصاريف الكهرباء والغاز والماء وصيانة معدات التبريد غير مسددة في 2017/10/31.

أ-8- أصول مالية أخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
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
0	0	<u>بنوك و مؤسسات مالية</u>
0	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
0	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
31/10/2016	31/10/2017	
14 427 086	13 394 128	بنوك
5 397	0	- بنك الزيتونة
161 794	1 099 638	- بنك الاسكان
33 654	33 654	- الإتحاد التونسي للبنوك
9 129 726	10 122 767	- البنك الوطني الفلاحي
1 991 303	1 225 471	- بنك الأمان
45 291	56 369	- البنك التونسي العربي
260	163	- البنك التونسي
26 973	39 986	- التجاري بنك
1 349 872	145 167	- الشركة التونسية للبنك
9 267	8 836	- الإتحاد البنكي للتجارة و الصناعة
768 496	188 594	- الإتحاد الدولي للبنوك
92	578	- البنك التونسي السعودي (STUSID سابقا)
904 961	472 906	- البنك التونسي الكويتي
569 321	170 474	ما يعادل السيولة
398 848	0	- كمبيالات للتحويل
170 474	170 474	- حساب عقل على الحسابات البنكية
1 871	1 288	خزينة
1 811	1 229	خزائن رئيسية
150	150	- خزينة المقر الرئيسي
80	54	- خزينة مركز القيروان
516	594	- خزينة مركز صفاقس
350	350	- خزينة مركز سوسة
500	8	- خزينة مركز تونس
34	31	- خزينة مركز جرجيس
181	42	- خزينة مركز سيدي بوزيد
59	59	خزائن ثانوية
-40 067	-40 067	مدخرات لإتخافض قيمة الحسابات المالية
14 958 210	13 525 822	المجموع

يتمثل رصيد السيولة و ما يعادل السيولة في أرصدة الحسابات البنكية والخزائن للديوان في 2017/10/31 .

أ-10- أصول مخصصة

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
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
31/10/2016	31/10/2017	
3 344 306	3 344 306	- احتياطات الصندوق الإجتماعي - موارد
-7 051 649	-7 445 348	- احتياطات الصندوق الإجتماعي - استعمالات
1 450 000	1 450 000	- احتياطات صندوق النهوض - تخصيصات
-1 436 033	-1 450 000	- 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 لمحفقات غير مطلوبة - موارد
-744 912	-744 912	- احتياطات لمحفقات 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
33 299 399	32 891 734	المجموع

تم تسجيل تغييرات في عنصر الاحتياطات الأخرى وهي ناتجة عن :

- ارتفاع في حساب استعمالات احتياطات الصندوق الاجتماعي بقيمة 393.699 د وذلك اثر إعادة تدوين محاسبي بتعيين مصاريف الصندوق الاجتماعي ضمن البند المخصص بالاحتياطات الأخرى عوضا عن البنود الخاصة بالأعباء و الإيرادات الخاصة بالديوان الوطني للزيت للموسم 2017/2016 .

- المسحوبات عن احتياطات صندوق النهوض والبالغة 13.967 د والمتكونة من مصاريف المهتمات بالخارج .

أ-12- نتائج مؤجلة

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
30 256 128	30 460 994	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
479 351	684 217	- نتائج إيجابية مؤجلة - دعم الإنتاج
-354 531 760	-360 464 573	نتائج سلبية مؤجلة
-343 987 015	-349 497 357	- نتائج سلبية مؤجلة - زيت الزيتون
-8 574 900	-8 574 900	- نتائج سلبية مؤجلة - دعم الإنتاج
-953 766	-953 766	- نتائج سلبية مؤجلة - معاصر
-1 016 079	-1 438 550	- نتائج سلبية مؤجلة - مركز بجاوة
5 530 947	5 530 947	نتائج التعديلات المحاسبية
-318 744 685	-324 472 633	المجموع

سجلت النتائج المؤجلة تغييرا بقيمة 5.727.948 د وهي النتيجة الصافية السلبية لموسم 2016/2015 .

أ-13- أموال ذاتية أخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
87 643	156 052	- منح استثمار
-30 471	-48 986	- 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
24 083 420	24 133 313	المجموع

شهدت الأموال الذاتية الأخرى تغييرا بقيمة 49.893 د نتيجة تسجيل الديوان لمنح استثمار إضافية بقيمة 68.408 د مقارنة بالموسم الفارط و تسجيل استهلاكات إضافية عن منح الاستثمار بقيمة (18.515 د) مقارنة بالموسم الفارط .

أ-14- القروض و الديون المماثلة

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
30 804 001	27 381 334	قروض و ديون مشفوعة بشروط خاصة
36 060 589	30 909 072	- قروض تعزيز زيت الزيتون (الخبزينة العامة)
		- قروض مجدولة زيت الزيتون (بنوك)
66 864 590	58 290 407	المجموع

سجل عنصر القروض والديون المماثلة انخفاضا بـ 8.574.184 د وهو متأتي من إدراج أقساط القروض الطويلة المدى ضمن عنصر أجل أقل من سنة على قروض غير جارية.

وهي تتمثل في إدراج :

- قرض الدولة و بـ 3.422.667 د.
- القرض المجدول (85 م.د) بـ 5.151.517 د.

ضمن عنصر أجل أقل من سنة على قروض غير جارية.

أ-15- مدخرات

31/10/2016	31/10/2017	
3 824 682	3 478 567	- مدخرات عن نزاع جبائي
0	557 025	- مدخرات للمخاطر عن نزاعات تجارية
3 824 682	4 035 593	المجموع

سجل عنصر المدخرات ارتفاعا خلال موسم 2017/2016 بمبلغ 210.911 د نتيجة :

-التخفيض من مدخرات النزاع الجبائي و ذلك اثر تسوية جملة مبالغ التسديدات بعنوان الموسم الحالي بمبلغ 346.114 د .

- تسجيل مدخرات عن النزاعات الأخرى (نزاع تجاري مع بعض مكرري الزيوت بخصوص نقص تسليم زيوت لدفعات متتالية) بمبلغ 557.025 د .

أ-16- مزودون و حسابات مرتبطة بهم

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
5 129 167	5 029 588	<u>مزودو الإستغلال</u>
4 801 608	4 242 941	- مزودو استغلال / شراء مواد
327 031	786 119	- مزودو استغلال / ائداء خدمات
528	528	- مزودو استغلال - حجز بعنوان الضمان
212 725	406 713	<u>مزودون شراء أصول ثابتة</u>
187 465	186 039	- مزودون شراء أصول ثابتة - حجز بعنوان الضمان
25 259	220 674	- مزودون شراء أصول ثابتة مادية
454 290	179 098	<u>مزودون أعباء للدفع</u>
5 796 181	5 615 399	المجموع

يتكون الرصيد المحاسبي للمزودين من متخلدات يتم دفعها بعد 2017/10/31 وهي بالأساس:

- فواتير مشتريات مواد أولية و لوازم مرتبطة بها و خدمات مختلفة بقيمة 516.812 د أهمها فواتير تحاليل للزيوت المدعمة بقيمة 106.656 د و فواتير شراءات مواد كيميائية للتدخل بقيمة 362.386 د و فواتير بخصوص مزودي مواد أولية و خدمات مختلفة .
- فواتير مزودين لخدمات مكتبية و إعلامية بقيمة 73.652 د .
- فواتير مزودي استغلال أهمها مزودو خدمات التكرير بقيمة 2.990.312 د .
- فواتير مزودي استغلال مواد مستهلكة و خدمات خارجية بقيمة 63.348 د
- فواتير مشتريات سلع بقيمة 598.817 د و تتكون بالأساس من فواتير شراءات مواد الامونيتير 100.095 د و زيت الزيتون من الديوان الوطني للزيت للتصدير بقيمة 441.896 د و آلات إعانة الفلاحين بقيمة 50.502 د و فواتير لمزودين مختلفين آخرين .
- فواتير مزودو استغلال إئداء خدمات مختلفة و مناولة عامة بقيمة 786.119 د أهمها للمزود التدخل SONAPROV 354.737 د و المزود لقصاصات الأكل JOKER 53.588 د و مزودين مختلفين آخرين .
- فواتير مزودو استثمار- شراء أصول ثابتة و حجز بعنوان الضمان بقيمة 406.713 د
- فواتير مزودو استغلال - فواتير لم تصل و أعباء للدفع في 2017/10/31 بقيمة 179.098 د.

أ-17- الخصوم الجارية الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
647 568	630 235	الأعوان و الحسابات المرتبطة بهم
120	120	- الأعوان تسبيقات و أقساط على الأجور
14 910	10 648	- مستحقات الأعوان - أجور و ملحقات الأجور
68 379	35 008	- الأعوان المعارضات - الأجور و ملحقات الأجور
564 159	584 459	- أعباء أخرى للدفع
5 932 614	5 887 047	دائنون متنوعون
21 602	21 891	- اشتراكات في الضمان الإجتماعي عن أجور و رواتب القارين
4 697 883	4 490 499	- اشتراكات في صندوق التقاعد عن أجور و رواتب القارين
164 060	71 200	- اشتراكات في صناديق التأمين عن أجور و رواتب القارين
551 777	430 451	- اشتراكات في صندوق التقاعد عن أجور و رواتب المغادرين
0	150 785	- اشتراكات في صندوق الوطني للتأمين عن المرض
67 627	67 627	- بلدية تونس
413 778	636 637	- أعباء متنوعة للدفع
12 919	12 919	- الوكالة التونسية للإتصال الخارجي (سابقا)
2 968	5 038	- حرفاء - تسبيقات و أقساط مستلمة على مبيعات منتجات مصنعة
281 946	313 846	الدولة و الجماعات العمومية
43 639	51 205	- الدولة - الخصم من المورد خدمات و مشتريات
129 015	137 515	- الدولة - الخصم من المورد اجور
2 958	48 785	- ضريبة على رقم المعاملات
105 906	75 950	- الأداء على التكوين المهني و المساهمة في ضريبة النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء
428	392	- ضرائب و أداءات أخرى للدفع
750 486	777 892	حسابات إنتقالية أو مرتقبة
142 407	415 582	إيرادات مسجلة مسبقا
7 755 021	8 024 602	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 2017/10/31 .
- أعباء أخرى للدفع من منحة الإنتاجية و الإنتاج بالنسبة للثلاثية الرابعة بقيمة 43.703 د ومنحة الشهر الثالث عشر بقيمة 251.783 د و الإجازات خالصة الأجر بقيمة 288.973 د.
- أعباء للدفع تخص منح حضور أعضاء مجلس الإدارة 399.000 د و أعباء أخرى للدفع .
- أعباء اجتماعية قانونية بقيمة 5.164.826 د .

أ-18- المساعدات البنكية و الخصوم المالية الأخرى:

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
143 317 800	143 460 582	قروض جارية
56 550 000	56 550 000	قروض جارية مرتبطة بتمويل المخزون
56 550 000	56 550 000	- قروض جارية مرتبطة بتمويل مخزونات الزيت النباتي
33 000 000	33 000 000	قروض جارية اخرى
33 000 000	33 000 000	- قروض مناوبة
53 142 813	53 449 671	آجال أقل من سنة على قروض متوسطة - و طويلة المدى
576 498	0	- آجال أقل من سنة قروض الزيت النباتي (قرض التجاري)
52 566 316	53 449 671	- آجال أقل من سنة قروض التعزيز زيت الزيتون
624 986	460 912	أعباء مالية للدفع (خصوم مالية)
210 819	46 745	- فوائد بنكية مطلوبة
414 167	414 167	- فوائد مطلوبة لفائدة الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي
82 142 562	91 795 581	تسبقات الخزينة
40 000 000	40 000 000	-تسبقات الخزينة العامة بعنوان التعويض
42 142 562	51 795 581	-تسبقات الخزينة العامة بعنوان خلاص القروض
40 205 959	57 749 248	بنوك
0	59	- بنك الامان
7	7	- البنك التونسي العربي
16 251 348	18 175 752	- بنك الإسكان
26 252	26 243	- بنك التجاري بنك
21 778 715	22 288 580	- البنك الوطني الفلاحي
1 019 139	17 156 433	- الشركة التونسية للبنك
1 130 499	102 173	- الإتحاد الدولي للبنوك
265 666 321	293 005 411	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 46.745 د إلى حدود 2017 /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 51,796 م.د والآجال الأقل من سنة لقرض الدولة (75 م.د) والقرض المجدول الأول (85 م.د) بـ 53,449 م.د ومكشوف بنكي بقيمة 57,749 م.د.

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
108 849 597	113 299 451	* مبيعات المنوجات تامة الصنع
108 468 386	112 647 669	- مبيعات الزيت النباتي المكرر للمعلبين
381 211	651 782	- مبيعات مشاتل الزيتون
1 253 702	1 125 031	* دراسات و إسداء خدمات
615 164	505 954	- إسداء خدمات مخبرية
5 271	4 607	- إسداء خدمات النقل
42 342	29 293	- إسداء خدمات الإستغلال (تخزين)
590 926	585 177	- إسداء خدمات أخرى و للتصرف
1 458 343	2 238 551	* مبيعات سلع الزيت و سلع دعم الانتاج
169 256	203 094	- مبيعات محلية زيت الزيتون
0	563 549	- بيوعات زيوت نباتية خام -استرجاع نقص
1 289 087	1 471 908	- مبيعات سلع دعم الإنتاج
111 561 642	116 663 033	المجموع

شهدت مجموع مداخل الديوان لموسم 2017/2016 ارتفاعا بـ 5.101.391 د مقارنة بموسم 2016/2015 ويرجع هذا خاصة إلى :

■ الارتفاع المسجل في :

➤ مبيعات الزيت النباتي المكرر للمعلبين بـ 4,179 م.د (112,647 م.د في موسم 2017/2016 مقابل 108,468 م.د في موسم 2016/2015) (الكميات المباعة 166 ألف طن 2017/2016 و 159 ألف طن 2016/2015)

➤ مبيعات مشاتل الزيتون .

➤ مبيعات سلع دعم الإنتاج (مواد التسميد - مادة الامونيتر-) .

➤ بيوعات زيت نباتي استرجاع نقص .

■ في المقابل سجل الموسم انخفاضا بالأساس في :

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

إيضاح ب 2 - إيرادات الإستغلال الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
580 373	298 629	* تخفيضات و منح متحصل عليها
331 952	317 467	* إيرادات المباني المكزية
411 914	184 792	* إيرادات طاقة الخزن الوقتية للعموم
23 898	19 115	* غيرها
1 348 136	820 003	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
31/10/2016	31/10/2017	
145 902 501	203 448 566	* المبالغ المقبوضة على حساب عجز الموسم
30 776 053	41 805 130	* متخلدات الصندوق لفائدة الديوان على حساب عجز الموسم
176 678 554	245 253 696	المجموع

إيضاح ب 4 - إنتاج ثابت

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
31 754	29 515	* تقييم المنظومات الإعلامية التي تم إنجازها من طرف الإدارة الفرعية للإعلامية بالديوان
31 754	29 515	المجموع

إيضاح ب 5 - تغير مخزونات المنتج

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
-14 580 045	5 758 358	* مخزونات الزيت النباتي المكرر
-126 766	163 872	* مخزونات مشاتل الزيتون
-14 706 811	5 922 230	المجموع

إيضاح ب 6 - مشتريات السلع المستهلكة

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
590	0	* مشتريات سلع زيت النخيل
169 257	203 126	* مشتريات سلع زيت الزيتون
29 397	3 547	* مشتريات سلع الزيت النباتي - فائض-
1 271 787	1 477 153	* مشتريات تشجيع على الإنتاج
6 114	-17 944	* تغير مخزونات السلع
1 477 145	1 665 882	المجموع

يتكون عنصر مشتريات السلع المستهلكة من :

➤ مصاريف شراء 23 طن من زيت الزيتون بلغت 203.126 د بمعدل سعر 8.659 د للطن .

➤ شراء مواد دعم الإنتاج من مواد تسميد بمبلغ جملي يساوي 1.342.488 د و تجهيزات المنتجين بقيمة 134.575 د .

إيضاح ب 7 - مشتريات التموينات المستهلكة

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
136 777 007	204 074 907	- مشتريات مواد أولية زيوت نباتية خام " توريد "
98 488 629	116 453 436	- مشتريات مواد أولية زيوت نباتية خام " شراءات محلية "
33 977	80 281	- مشتريات مواد أولية للإكثار
23 942	57 530	- مشتريات لوازم مرتبطة بالإكثار
9 000	45 675	- مشتريات مواد القابلة للخرن
92 208	187 946	- مشتريات لوازم مخزنة
9 651	981 743	- مشتريات مواد المداواة و لوازم الحماية للتدخل
0	1 801	- مشتريات مواد اللف
20 226 857	22 474 502	- مشتريات مناولات الإنتاج (التكرير)
380 603	405 298	- مشتريات المواد المستهلكة (كهرباء /غاز/محروقات)
4 093	8 241	- مشتريات اللوازم المستهلكة
0	240	- مشتريات متصلة بتعديل محاسبي
-426 401	-397 802	- تحويلات الأعباء
-1 531 366	1 106 666	- تغير مخزونات المواد الأولية (زيت خام)
5 830	3 086	- تغير مخزونات المواد الأولية (ومواد للإكثار)
-14 858	88 436	- تغير مخزونات اللوازم المرتبطة
-8 416	14 737	- تغير مخزونات اللوازم المخزنة
254 070 755	345 586 725	المجموع

شهدت قيمة مشتريات التموينات المستهلكة ارتفاعا بقيمة 91 م.د مقارنة بموسم 2016/2015 وهو نتيجة خاصة :

➤ ارتفاع قيمة الشراءات المستهلكة مواد أولية زيوت نباتية خام " توريد " بقيمة 67,297 م.د
 إذ تم توريد 108237 طن من الزيت النباتي الخام بقيمة 203.425.952 د أي بمعدل سعر شراء 1.879 د للطن مقابل 93328 طن من الزيت النباتي الخام بقيمة 136.186.079 د أي بمعدل سعر شراء 1.459 د للطن في موسم 2016/2015 .

وبلغت مصاريف الديوانة والتأمين والتفريغ و مصاريف تحليل و مراقبة و مصاريف تفريغ و وزن و أتعاب مندوبي التلف و مصاريف نقل تحويل زيوت إلى مركز جرجيس و الخاصة بشراءات الزيت النباتي الخام المورد بقيمة 648.955 د في موسم 2017/2016 مقابل 590.927 د في موسم 2016/2015.

➤ ارتفاع قيمة شراءات الزيوت النباتية الخام المحلية بقيمة 17.964.807 د إذ تم شراء 63.044 طن بقيمة 116.453.436 د أي بمعدل سعر شراء 1.847 د للطن مقابل 67.137 طن بقيمة 98.488.629 د أي بمعدل سعر شراء 1.547 د للطن في موسم 2016/2015 .

➤ ارتفاع تكاليف التكرير بقيمة 2.247.645 د مقارنة بالموسم الفارط .

➤ ارتفاع قيمة شراءات مواد المداواة و لوازم الحماية للتدخل بـ 972.091 د.

➤ ارتفاع قيمة مشتريات اللوازم المخزنة (لوازم مكتبية و لوازم المختبرات و لوازم الضخ و قطع الغيار 95.738 د .

➤ ارتفاع قيمة مشتريات مواد أولية للإكثار و لوازم مرتبطة بالإكثار بـ 79.892 د .

➤ ارتفاع قيمة شراءات المواد المستهلكة من كهرباء /غاز/محروقات بـ 24.695 د .

إيضاح ب 8 - أعباء الأعوان

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
5 878 447	6 290 774	- الأجور و المرتبات و ملحقات الأجور و المرتبات
12 639	23 240	- تعويضات ممثلة لمصاريف
1 064 877	1 369 645	- أعباء إجتماعية قانونية
1 062 557	887 833	- أعباء الموظفين الأخرى و الأعباء الإجتماعية الأخرى
-2 803	-5 821	- تحويلات الأعباء
141 370	590 984	- أجور الأعوان و أعباء ملحقه بالأجور المرتبطة بتعديل محاسبي
8 157 088	9 156 656	المجموع

سجلت أعباء الأعوان ارتفاعا يقدر بـ 999.568 د و ذلك خاصة اثر تسجيل أعباء اجتماعية قانونية تتعلق بالتعديل الآلي للجرايات خلال الموسم 2017/2016 و ترجع كذلك لمواسم سابقة (2010 -2013-2014-2015-2016) و أعباء اجتماعية للمغادرين .

إيضاح ب 9 - مخصصات الإستهلاك و المدخرات

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
533 039	563 516	- مخصصات إستهلاك الأصول
1 303 156	557 025	- مخصصات لمدخرات المخاطر والاعباء
1 387 650	1 806 821	- مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة الأصول الجارية
30 018	71 508	- مخصصات لمدخرات عادية أخرى
3 253 863	2 998 870	المجموع
-1 956 462	-99 746	- إسترادات على الإستهلاك و المدخرات
1 297 401	2 899 124	المجموع

تتكون مخصصات الإستهلاك و المدخرات لموسم 2017/2016 خاصة من :

التغيير	2015/2016	2016/2017	
1 601 724	1 297 401	2 899 124	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-254 993	3 253 863	2 998 870	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-254 993	3 253 863	2 998 870	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات - أعباء عادية
30 477	533 039	563 516	مخصصات إستهلاكات الأصول
-746 130	1 303 156	557 025	مخصصات لمدخرات المخاطر و أعباء الإستغلال
419 171	1 387 650	1 806 821	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة الأصول الجارية
-173 115	173 115	0	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة (مشائل في طريق الإنتاج)
-155 699	155 699	0	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة المنتجات (مواد المداواة)
18 423	0	18 423	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة السلع (سلع زيت الزيتون)
401 639	2 192	403 831	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة الحرفاء
327 923	1 056 644	1 384 567	مخصصات لمدخرات دفعات صندوق التعويض
41 489	30 018	71 508	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات - اعباء عادية
5 006	30 018	35 024	مخصصات لمدخرات (ديوان الزيت بمرسيليا)
36 483	0	36 483	مخصصات لمدخرات (الدولة مستحقات ديوانية)
1 856 717	-1 956 462	-99 746	إسترادات على الإستهلاكات و المدخرات
1 780 493	-1 815 261	-34 767	إسترادات على الإستهلاكات و المدخرات - أعباء عادية
1 098 046	-1 132 813	-34 767	إسترادات على إستهلاكات الأصول الثابته
682 448	-682 448	0	إسترادات على مدخرات المخاطر و أعباء الإستغلال
676 081	-676 081	0	إسترادات على مدخرات المخاطر
6 367	-6 367	0	إسترادات على مدخرات المخزون (مخزون زيت زيتون)
76 224	-141 202	-64 978	إسترادات على مدخرات الأصول الجارية
76 224	-141 202	-64 978	إسترادات على مدخرات لإنخفاض قيمة الأصول الجارية الجارية
76 224	-141 202	-64 978	إسترادات على مدخرات إنخفاض قيمة المخزونات (مواد المداواة و المشائل)

إيضاح ب 10 - أعباء الإستغلال الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
554 503	2 236 796	* خدمات خارجية
137 929	1 890 189	- المناولة العامة - مداوات و مقاومات مختلفة
23 809	18 361	- الكراءات
284 612	234 475	- الصيانة و الإصلاح
88 729	84 007	- أقساط التأمين
19 423	9 764	- دراسات و بحوث و خدمات خارجية متنوعة
1 405 602	1 616 040	* خدمات خارجية أخرى
115 744	92 657	- مرتبات الوسطاء و أتعاب
22 963	67 448	- إشهارات نشر و علاقات عامة
702 872	709 745	- النقل
203 957	139 812	- مهمات و حفلات استقبال
92 743	95 256	- نفقات بريدية و نفقات الإتصالات اللاسلكية
267 324	511 123	- مصاريف بنكية
580 440	594 781	* أعباء مختلفة عادية
559 440	573 781	- إعانات، اشتراكات و هبات مسندة
21 000	21 000	- مكافأة حضور مجلس إدارة
234 391	202 596	* ضرائب و أداءات و دفعوات مماثلة
-1 097 063	-3 505 774	* تحويلات الأعباء
2 778	-4 706	* أعباء أخرى مرتبطة بتعديل محاسبي
1 680 650	1 139 735	المجموع

سجلت أعباء الاستغلال الأخرى انخفاضا ب 540.915 د مقارنة بموسم 2016/2015 .

إيضاح ب 11 - أعباء مالية صافية

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
2 768 614	2 013 099	- فوائد القروض الطويلة و متوسطة المدى
94 999	32 600	- فوائد القروض المتوسطة المدى // قرض التجاري (5.2 م.د.)
2 673 614	1 980 499	- فوائد القروض الطويلة المدى // القروض المجدولة (85 م.د و 38 م.د.)
1 966 597	2 805 339	- فوائد الحسابات الجارية - المكشوفات البنكية
7 115 053	7 181 367	- فوائد على عمليات التمويل
3 930 296	3 907 210	- فوائد عن قروض تمويل المخزونات
129 132	18 147	- فوائد عن الإسقاط التجاري
2 336 148	2 533 320	- فوائد عن قروض المناوبة
719 477	722 691	- فوائد عن قروض تمويل الواردات
1 980 620	4 686 255	- خسائر الصرف - خسائر صافية
13 830 884	16 686 061	المجموع

سجلت الأعباء المالية ارتفاعا بقيمة 2.855.177 د مقارنة بموسم 2016/2015.

جدول تفصيلي للإيضاح ب 11 - أعباء مالية صافية موسم 2017/2016

المجموع	زيت زيتون	اعباء مالية مشتركة	زيت نباتي	طبيعة الأعباء المالية
32 600			32 600	- فوائد القروض المتوسطة المدى // قرض التجاري (5.2 م.د.)
1 980 499	1 980 499			- فوائد القروض الطويلة المدى // القروض المجدولة (85 م.د و 38 م.د.)
2 805 339		2 805 339		- فوائد الحسابات الجارية - المكشوفات البنكية
3 907 210			3 907 210	- فوائد عن قروض تمويل المخزونات
18 147			18 147	- فوائد عن الإسقاط التجاري
2 533 320	2 533 320			- فوائد عن قروض المناوبة
722 691			722 691	- فوائد عن قروض تمويل الواردات
4 686 255			4 686 255	- خسائر الصرف - خسائر صافية
16 686 061	4 513 819	2 805 339	9 366 903	

* اعباء مشتركة // لجملة نشاطات الديوان : نشاط مداواة الزيتون و دعم المنتجين / نشاط المخابر و تحليل الزيوت / نشاط اكنار و تسويق الزيتون

نشاط تسويق الزيت النباتي المدعم / نشاط كراء طاقة الخزن / نشاط التعريف بالقطاع الزيتي و المشاركة بالمعارض

إيضاح ب 12 - إيرادات التوظيفات

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
76 321	38 400	* إيرادات المساهمات
76 321	38 400	- مداخيل سندات الأسهم
59 915	202 807	* مداخيل الديون الأخرى
59 915	202 807	- فوائد مالية عن الارصدة البنكية و الديون التجارية
2 897	0	* فوائد التوظيفات
2 897	0	- فوائد التوظيفات
139 133	241 207	المجموع

إيضاح ب 13 - الأرباح العادية الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
0	3 750	- مكافآت حضور و مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
10 836	16 276	- إيرادات عادية مختلفة
8 469	1 745 876	- منح استغلال
0	78 210	- إيرادات صافية على التفويت في الأصول الثابتة
20	0	- إيرادات متصلة بتعديل محاسبي
19 326	1 844 112	المجموع

تتكون الأرباح العادية لموسم 2017/2016 أساسا من :

- منح الاستغلال من الدولة خاصة بالصندوق الوطني للتقاعد و الحيغة الاجتماعية بقيمة 1.698.251 د و منح استغلال أخرى تخص نشاط مشاتل الزيتون في نطاق مشروع CFC .
- و إيرادات أخرى مكونة من إيرادات صافية من التفويت في أصول منقولة و تتمثل في عدد من العربات و السيارات بقيمة 78.210 د .
- خطايا تأخير الخاصة ببعض المزودين .

إيضاح ب 14 - الخسائر العادية الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
59 939	91 452	- خسائر أخرى على العناصر الإستثنائية
59 939	91 452	المجموع

تتكون الخسائر العادية الأخرى خلال هذا الموسم أساسا من الأعباء الناتجة عن تحمل الخصم من المورد عن المزودين الأجانب 43.070 د و أعباء استثنائية أخرى تخص نشاط الزيت النباتي 48.213 د .

إيضاح ب 15 - النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

المبالغ		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
204 866	104 570	* النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية
0	0	- النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية مراكز تجميع الزيوت
0	101 073	- النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية بجاوة
204 866	3 497	- النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية دعم الإنتاج
-5 932 814	-6 790 480	* النتائج السلبية للسنة المحاسبية
-5 510 342	-6 790 480	- النتائج السلبية للسنة المحاسبية مراكز تجميع الزيوت
-422 471	0	- النتائج السلبية للسنة المحاسبية بجاوة
0	0	- النتائج السلبية للسنة المحاسبية دعم الإنتاج
0	0	إنعكاسات التعديلات المحاسبية
-5 727 948	-6 685 910	المجموع

إيضاح ج 1 - مخصصات الإستهلاك و المدخرات

		البيانات
31/10/2016	31/10/2017	
533 039	563 516	- مخصصات إستهلاكات الأصول
1 303 156	557 025	- مخصصات لمدخرات المخاطر والأعباء
1 387 650	1 806 821	- مخصصات لمدخرات انخفاض قيمة الأصول
30 018	71 508	- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات اعباء عادية
-1 956 462	-99 746	- استرجاعات عن مخصصات و مدخرات
1 297 401	2 899 124	المجموع

إيضاح ج 2 - تغيرات المخزونات

			البيانات
التغيرات	31/10/2016	31/10/2017	
-1 106 666	11 273 410	10 166 744	- مخزونات مواد أولية زيوت نباتية خام
-3 086	7 256	4 170	- مخزونات مواد أولية للإكثار
-84 860	858 986	774 126	- مخزونات لوازم مرتبطة بدعم الإنتاج
-3 081	40 737	37 656	- مخزونات لوازم مرتبطة بالإكثار
-496	10 408	9 912	- مخزونات لوازم التصفية
29 697	150 712	180 409	- مخزونات مواد المخبر القابلة للخرن
2 485	16 042	18 527	- مخزونات مواد الإستغلال القابلة للخرن
44 395	127 956	172 351	- مخزونات لوازم مكتبية قابلة للخرن
-89 639	313 827	224 189	- مخزونات لوازم الإستغلال القابلة للخرن
-1 676	2 126	451	- مخزونات لوازم المخبر القابلة للخرن
0	0	0	- مخزونات الأوعية
5 758 358	13 177 969	18 936 327	- مخزونات منتوجات تامة الصنع
163 872	820 921	984 793	- مخزونات منتوجات مشاتل في طور الانتاج
17 944	248 882	266 826	- مخزونات سلع أنشطة زيت الزيتون
4 727 248	27 049 230	31 776 478	المجموع

إيضاح ج 3 - تغيرات المستحقات

التغيرات	البيانات		
	31/10/2016	31/10/2017	
-1 846 320	5 359 169	3 512 849	* الحرفاء
-1 872 545	2 383 705	511 160	- حرفاء مبيعات منتوجات تامة الصنع
-577 322	1 426 550	849 228	- حرفاء دراسة و اسداء الخدمات
199 967	3 228	203 195	- حرفاء مبيعات الأنشطة الملحقة
0	0	0	- حرفاء مبيعات السلع
403 581	1 545 686	1 949 266	- حرفاء مشكوك في إيفائهم
-1 846 320	5 359 169	3 512 849	المجموع

إيضاح ج 4 - تغيرات أصول أخرى

التغيرات	البيانات		
	31/10/2016	31/10/2017	
-163 432	1 478 617	1 315 185	- الدولة و الجماعات العمومية
0	335 361	335 361	- مجموعات الشركات و الشركاء
1 875 081	3 134 556	5 009 637	- دائنون متنوعون
2 038	122 591	124 630	- حسابات تسوية الأصول و انتقالية
0	402 747	402 747	- أصول مالية أخرى
1 713 687	5 473 873	7 187 561	المجموع

إيضاح ج 5 - تغيرات المزودون و الديون الأخرى

التغيرات	البيانات		
	31/10/2016	31/10/2017	
-180 783	5 796 181	5 615 399	- المزودون و الحسابات المتصلة بهم
-17 333	647 568	630 235	- الأعوان و الحسابات المرتبطة بهم
-45 567	5 932 614	5 887 047	- دائنون متنوعون
31 900	281 946	313 846	- الدولة و الجماعات العمومية
27 406	750 486	777 892	- حسابات إنتقالية أو مرتقبة
273 174	142 407	415 582	- إيرادات مسجلة مسبقا
88 798	13 551 203	13 640 000	المجموع

إيضاح ج 6 - الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

			البيانات
التغيرات	31/10/2016	31/10/2017	
-18 576 247	-25 778 873	-44 355 120	* البنوك
-765 891	1 991 303	1 225 412	- أمان بنك
11 078	45 284	56 362	- البنك التونسي العربي
-986 560	-16 089 554	-17 076 114	- بنك الإسكان
-97	260	163	- البنك التونسي
13 022	721	13 743	- التجاري بنك
483 176	-12 648 989	-12 165 813	- البنك الوطني الفلاحي
-17 342 000	330 734	-17 011 266	- الشركة التونسية للبنك
-432	9 267	8 836	- إتحاد البنوك للتجارة و الصناعة
448 423	-362 003	86 420	- الإتحاد الدولي للبنوك
-5 397	5 397	0	- بنك الزيتونة
0	33 654	33 654	- الإتحاد التونسي للبنوك (سابقا)
486	92	578	- البنك التونسي السعودي
-432 055	904 961	472 906	- البنك التونسي الكويتي
-398 848	569 321	170 474	ما يعادل السيولة
-398 848	398 848	0	- كمبيالات للتحويل
0	170 474	170 474	- حسابات حجوزات بالبنوك
-582	1 871	1 288	* الخزائن
-582	1 811	1 229	- الخزائن الرئيسية
0	150	150	- خزانة المقر الرئيسي
-26	80	54	- خزانة مركز القيروان
78	516	594	- خزانة مركز صفاقس
0	350	350	- خزانة مركز سوسة
-492	500	8	- خزانة مركز تونس
-3	34	31	- خزانة مركز جرجيس
-139	181	42	- خزانة مركز سيدي بوزيد
0	59	59	- الخزائن الثانوية
-18 975 677	-25 207 681	-44 183 359	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 2017/2016 بقيمة 696.850 د . و تتوزع هذه الخدمات كما يلي :

المبلغ موسم 2015/2014	المبلغ موسم 2016/2015	المبلغ موسم 2017/2016	الخدمات
د 455.068	د 42.342	د 29.293	كراء خزانات
د 82.929	د 5.271	د 3.941	كراء وسائل النقل للزيوت
د 557.312	د 61.708	د 52.785	خدمات تحليل الزيوت
د 534.647	د 587.530	د 576.617	خدمات التصرف و التسيير
د 1.629.956	د 696.851	د 662.636	المجموع العام

- أرصدة دائنة و مدينة بين الديوان الوطني للزيت و الديوان الوطني للزيت للتصدير

المبلغ موسم 2017/2016	الأرصدة
د 1.249.317	أرصدة دائنة بعنوان مجمل الخدمات
د 441.656	أرصدة مدينة بعنوان شراء زيت زيتون
د 807.661	الرصيد الصافي المجمع
د 403.831	مخصصات المدخرات 2017 / 2016 (50 % من الرصيد الصافي المجمع)

- قام الديوان الوطني للزيت بشراء 23,456 طن من زيت الزيتون من الديوان الوطني للزيت للتصدير بقيمة 203.126 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 أو القطاع البنكي و بضمان من الديوان الوطني للزيت و كانت مجمل العمليات خلال موسم 2017/2016 كما يلي :

المبلغ	التاريخ	المصدر	العمليات خلال موسم 2017/2016
د 15 م.د	ديسمبر 2016	قرض خزينة	إقراض بخصوص تمويل شراءات سنة 2017
د 9 م.د	أفريل 2017	قرض خزينة	استخلاص قسط بخصوص تمويل شراءات سنة 2017
د 3 م.د	ماي 2017	قرض خزينة	استخلاص قسط بخصوص تمويل شراءات سنة 2017
د 3 م.د	سبتمبر 2017	قرض خزينة	استخلاص قسط بخصوص تمويل شراءات سنة 2017

التاريخ	المصدر	العمليات خلال موسم 2016/2015	المبلغ
نوفمبر 2015	قرض خزينة	استخلاص بخصوص تمويل شراءات سنة 2015	20 م د
جانفي 2016	قرض خزينة	إقراض بخصوص تمويل شراءات سنة 2016	20 م د
سبتمبر 2016	قرض خزينة	استخلاص بخصوص تمويل شراءات سنة 2016	20 م د

إيضاح حول الأحداث ذات الأهمية خلال الموسم

- تلقى الديوان الوطني للزيت خلال الموسم منحة خاصة بقيمة 1.7 م.د لخلاص جزء من مخلداته تجاه الصندوق الوطني للتقاعد و الحيغة الاجتماعية و التي بلغت إلى حدود شهر جويلية 2017 5,9 م.د . أما بخصوص الرصيد المتبقي فسيتم تسديده على أقساط (60 قسط شهري) و ذلك بالإضافة إلى التسديدات حسب كشوفات الإيداع المرسله في الغرض شهريا .

و يندرج هذا التمشي في نطاق تطبيق بعض النقاط المتعلقة بجلسة العمل الوزارية الخاصة بدراسة الوضعية المالية للصندوق الوطني للتقاعد و الحيغة الاجتماعية بتاريخ 18 جوان 2014 .

- سجل موسم 2017/2016 رفض شركات التكرير خلاص مبالغ النقص للزيت النباتي عند التكرير و عدم وصول إلي اتفاق نهائي حول الأسباب و أسس الفوترة الاستثنائية هذا و قد قام الديوان بمراسلة وزارة الإشراف في عدة مناسبات و قام بفوترة مبلغ إجمالي للنقص الخاص بمكرري جهة المركز الجهوي بصفاقس بقيمة 563.549 د مقابل 293 طن نقص لم تستخلص إلى غاية 2017/10/31 و قد قام الديوان الوطني للزيت بتكوين مدخرات بشأنها .

إيضاح حول الأحداث ذات الأهمية بعد تاريخ غلق الحسابات

قام الديوان بضمان القرض البنكي الموجه للديوان الوطني للزيت للتصدير بخصوص تمويل شراءات زيت زيتون لموسم 2017/ 2018 في 07 مارس 2018 على أساس قيمة قرض 65 م.د (قرض موقع بتاريخ 06 فيفري 2018 من البنك الوطني الفلاحي) .

إيضاح حول التغييرات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة

لم يقع تسجيل تغييرات محاسبية محملة على النتائج المؤجلة قبل المراجعة لموسم 2017/2016 .