

الديوان الوطني للزيت



تقرير مراجع الحسابات للسنة المالية المختومة في 31 أكتوبر 2018

أكتوبر 2019



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

8

2 - التقرير الخاص

10

3 - القوائم الماليّة

1 - التقرير العام

الديوان الوطني للزيت التقرير العام لمراجع الحسابات القوائم المالية للسنة المالية المختومة في 31 أكتوبر 2018

تونس في 23 أكتوبر 2019

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 2018، 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 2018 مجموعا صاف للموازنة بمقدار 160 150 946 دت ونتيجة سلبية بقيمة 8 960 963 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 2018، 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 22 759 963 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 تبعا 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 طبقا لواقع العمليات المتعلقة بها في تاريخ إعداد القوائم المالية في 31 أكتوبر 2018 كما هو مفصل في الجدول التالي:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
	352 924	الأصول الجارية الأخرى
142 704		حسابات المزودون
67 627		الخصوم الجارية الأخرى
414 167		الخصوم المالية
624 498	352 924	المجموع

3. نقاط أخرى

دون التأثير على صحة الرأي المبدى أعلاه ، نرى من الصالح أن نلفت الإنتباه إلى النقطة التالية :
يقوم الديوان الوطني للزيت بتوفير الموارد البشرية و اللوجستية (كراء مباني و مصاريف مختلفة) لفائدة شركة الديوان الوطني للزيت للتصدير وذلك للقيام بنشاطها. وقد قام الديوان الوطني للزيت، طبقا لما تمت الإشارة إليه ضمن الإيضاح حول القوائم المالية صفحة 45 (إيضاح حول الشركات ذات الصلة)، بتقدير قيمة أعباء التصرف و التسيير المشتركة التي تمت فوترتها لشركة الديوان الوطني للزيت للتصدير بهذا العنوان خلال موسم 2018/2017 بمبلغ قدره 603 394 دينار ، و ذلك بالاعتماد على المقاربة التقديرية التي يعتمد عليها الديوان منذ سنوات في ظل غياب محاسبة تحليلية.

4. 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.

طبقا 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. وانه ليس لنا ملاحظات حول ذلك.

5. 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.

6. 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 عالٍ 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 يشتمل 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 جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الديوان على استمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرى، 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 أفريل 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 2018

تونس في 23 أكتوبر 2019

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 2018 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 2017 / 2018.

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 2018 وفق المعيار المحاسبي للمؤسسات بتونس الصادر تحت قانون عدد 96-112 في 1996/12/30 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 مردودية 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 للخصوصيات 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 الدفوعات الماضية أو المستقبلية،
- وبكل عناصر الإيرادات والأعباء المتعلقة بالتمويل والاستثمار .

• **الإيضاحات حول القوائم المالية** : تشمل 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 تشمل 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 2018 حسب مبادئ ومعايير المحاسبة التونسية المنفق عليها عموماً .

II - أسس القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة

لإعداد قوائمه المالية المختومة في 31 أكتوبر 2018 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 2018 حسب المقاييس المعتمدة في معيار المحاسبة المتعلق بالأصول الثابتة المادية (عدد5).
وقد تم تقييم الأصول الثابتة المادية حسب التكلفة الجملية عند الاقتناء .

تتكون تكلفة الشراء الجملية من ثمن الشراء والمعاليمة والأداءات المحتملة وغير 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 .

قيمت المواد الأولية والمواد القابلة للاستهلاك 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 ...).

نظرا لتفاقم تدهور سعر صرف الدينار أمام قيمة العملة الأساسية لشراءات الزيوت النباتية المدعمة (الدولار) تم خلال الموسم دمج خسائر الصرف الصافية ضمن الأعباء المباشرة للحصول على المخزون وتم اعتماد هذه الطريقة بالرجوع للمعيار المحاسبي رقم 4 الخاص بالمخزون .

5.2. أعباء القروض

طبقا لتوصيات المعيار المحاسبي رقم 13، تدون الفوائض المتعلقة بالقروض المتعاقد عليها من طرف الديوان ضمن أعباء السنة المحاسبية التي استحدثت 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 وفقا لمقتضيات المعيار المحاسبي رقم 15 المتعلق بالعمليات بالعملة الأجنبية.

الديوان الوطني للزيت
الموازنة (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2018

الأصول

تغيرات	مبالغ في 31-10-2017	مبالغ في 31-10-2018	إيضاحات	المحتوى
				<u>الأصول غير الجارية</u>
				الأصول الثابتة
4 044	402 178	406 222		- الأصول الثابتة غير المادية
-4 542	-301 823	-306 365		- الإستهلاكات
-498	100 355	99 857	1-أ	
1 549 710	41 499 510	43 049 221		- الأصول الثابتة المادية
138 156	-38 745 486	-38 607 330		- الإستهلاكات
1 687 867	2 754 024	4 441 891	2-أ	
-8 113	2 255 826	2 247 713		- الأصول المالية
0	-691 611	-691 611		- المدخرات
-8 113	1 564 215	1 556 102	3-أ	
1 679 256	4 418 593	6 097 849		مجموع الأصول الثابتة
1 679 256	4 418 593	6 097 849		مجموع الأصول غير الجارية
				<u>الأصول الجارية</u>
4 688 378	31 776 478	36 464 856		- المخزونات
131 958	-871 556	-739 598		- المدخرات
4 820 336	30 904 922	35 725 258	4-أ	
1 410 564	3 512 849	4 923 414		- الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
-286 552	-1 949 366	-2 235 919		- المدخرات
1 124 012	1 563 483	2 687 495	5-أ	
12 209 887	54 676 439	66 886 327	6-أ	- الصندوق العام للتعويض
-1 087 294	-12 583 363	-13 670 656		- المدخرات
39 589 955	6 784 813	46 374 768	7-أ	- أصول جارية أخرى
-60 297	-2 866 844	-2 927 141	7-أ	- المدخرات
50 652 253	46 011 046	96 663 299		
0	402 747	402 747		- أصول مالية أخرى
0	-402 747	-402 747		- المدخرات
0	0	0	8-أ	
5 451 222	13 525 822	18 977 044	9-أ	- السيولة و ما يعادل السيولة
62 047 824	92 005 273	154 053 097		مجموع الأصول الجارية
63 727 080	96 423 866	160 150 946		مجموع الأصول

الديوان الوطني للزيت
الموازنة (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2018

الأموال الذاتية و الخصوم				
تغيرات	مبالغ في 31-10-2017	مبالغ في 31-10-2018	إيضاحات	المحتوى
				<u>الأموال الذاتية</u>
0	1 585 952	1 585 952	أ-10	أموال مخصصة (مساهمة الدولة)
-380 703	32 891 734	32 511 031	أ-11	احتياطات أخرى
-6 685 910	-324 472 633	-331 158 543	أ-12	النتائج المؤجلة
861 803	24 133 313	24 995 116	أ-13	الأموال الذاتية الأخرى
-6 204 810	-265 861 634	-272 066 444		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
-2 275 053	-6 685 910	-8 960 963		نتيجة السنة المحاسبية
-8 479 863	-272 547 544	-281 027 408		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
				<u>الخصوم</u>
				<u>الخصوم غير الجارية</u>
-8 574 184	58 290 407	49 716 223	أ-14	القروض
508 602	4 035 593	4 544 195	أ-15	مدخرات
-8 065 581	62 325 999	54 260 418		مجموع الخصوم غير الجارية
				<u>الخصوم الجارية</u>
16 025 833	5 615 399	21 641 232	أ-16	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
-1 243 440	8 024 602	6 781 162	أ-17	الخصوم الجارية الأخرى
65 490 130	293 005 411	358 495 542	أ-18	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
80 272 524	306 645 412	386 917 936		مجموع الخصوم الجارية
72 206 943	368 971 411	441 178 353		مجموع الخصوم
63 727 080	96 423 866	160 150 946		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

الديوان الوطني للزيت
قائمة النتائج (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2018

تغيرات	مبالغ في 31-10-2017	مبالغ في 31-10-2018	إيضاحات	المحتوى
				إيرادات الإستغلال
-1 071 188	116 663 033	115 591 845	1-ب	مداخل
1 084 821	820 003	1 904 824	2-ب	إيرادات الاستغلال الأخرى
20 648 157	245 253 696	265 901 853	3-ب	إيرادات التعويض
-29 515	29 515	0	4-ب	إنتاج ثابت
20 632 275	362 766 247	383 398 522		مجموع إيرادات الاستغلال
				أعباء الإستغلال
3 356 281	-5 922 230	-2 565 949	5-ب	تغير مخزونات المنتوجات
1 319 446	1 665 882	2 985 329	6-ب	مشتريات السلع المستهلكة
10 528 073	345 586 725	356 114 797	7-ب	مشتريات التموينات المستهلكة
-700 432	9 156 656	8 456 224	8-ب	أعباء الأعوان
3 299 381	2 998 870	6 298 251	9-ب	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-2 891 044	-99 746	-2 990 789	9-ب	استرجاعات على الإستهلاكات و المدخرات
1 046 643	1 139 735	2 186 378	10-ب	أعباء الإستغلال الأخرى
15 958 348	354 525 892	370 484 240		مجموع أعباء الإستغلال
4 673 927	8 240 355	12 914 282		نتيجة الإستغلال
-4 874 571	-16 686 061	-21 560 631	11-ب	أعباء مالية صافية
-115 397	241 207	125 810	12-ب	إيرادات التوظيفات
-1 578 088	1 844 112	266 024	13-ب	الأرباح العادية الأخرى
-380 130	-91 452	-471 582	14-ب	الخسائر العادية الأخرى
-2 274 259	-6 451 838	-8 726 097		نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداءات
-794	-234 072	-234 866		الأداء على الأرباح
-2 275 053	-6 685 910	-8 960 963		نتيجة الأنشطة العادية بعد إحتساب الأداءات
-2 275 053	-6 685 910	-8 960 963	15-ب	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
0	0	0		التعديلات المحاسبية
-2 275 053	-6 685 910	-8 960 963		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

الديوان الوطني للزيت
جدول التدفقات النقدية (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 أكتوبر 2018

التغيرات	مبالغ في 31/10/2017	مبالغ في 31/10/2018	إيضاحات	المحتوى
				التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
-2 275 053	-6 685 910	-8 960 963		النتيجة الصافية
				تسويات بالنسبة لـ :
408 337	2 899 124	3 307 462	ج 1	* الإستهلاكات و المدخرات
-456 918	-346 114	-803 032		* مدخرات المخاطر
12 996	-393 699	-380 703		* تعديل حسابات احتياطات الصندوق الاجتماعي
				* تغييرات
38 870	-4 727 248	-4 688 378	ج 2	** المخزونات
-3 256 884	1 846 320	-1 410 564	ج 3	** المستحقات حرفاء
-37 876 268	-1 713 687	-39 589 955	ج 4	** الأصول الأخرى
-1 816 587	-10 393 301	-12 209 888		** الصندوق العام للتعويض
14 693 596	88 798	14 782 394	ج 5	** المزودون و ديون أخرى
192 937	-334 943	-142 005		* فائض قيمة التفويت
-30 334 972	-19 760 661	-50 095 633		التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
				التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة لإستثمار
-1 803 327	-577 685	-2 381 012		. الدفعات لاقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
0	0	0		. الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
63 795	78 210	142 005		. 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
-1 739 532	-499 475	-2 239 007		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار
				التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
811 909	49 893	861 803		المقابيض المتأتية من منح الإستثمار
0	0	0		مستحقات للقبض من منح الإستثمار
-18 802	26 915	8 113		المقابيض الصافية للقروض المسندة للأعوان
0	0	0		المقابيض الصافية المتأتية من القروض
41 392 630	1 221 618	42 614 248		الدفعات الصافية المتأتية من القروض
13 967	-13 967	0		إحتياطات صندوق النهوض - مهمات بالخارج (مسحوبات)
42 199 704	1 284 459	43 484 163		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
10 125 201	-18 975 677	-8 850 477		تغير الخزينة
-18 975 677	-25 207 681	-44 183 359		الخبزينة في بداية السنة المحاسبية
-8 850 477	-44 183 359	-53 033 835	ج 6	الخبزينة عند ختم السنة المحاسبية

أ-1- أصول ثابتة غير مادية

31/10/2017	31/10/2018			البيانات
	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات	القيمة	
54 140	68 566	-106 142	174 707	أعباء بحوث و تطوير
16 701	1 777	-194 382	196 158	برامج إعلامية
0	0	-5 842	5 842	أسم تجاري
70 840	70 342	-306 365	376 707	مجموع الاصول الثابتة غير المادية
29 515	29 515	0	29 515	برامج إعلامية في طور التطوير
0	0	0	0	المدخرات
100 355	99 857	-306 365	406 222	المجموع

جدول التغيرات في الأصول الثابتة الغير مادية

جدول تغيرات الأصول الثابتة الغير مادية

31/10/2017	31/10/2018						البيانات	
	القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات في نهاية الموسم	تغييرات استهلاكات الموسم	الاستهلاكات في بداية الموسم	القيمة في نهاية الموسم		تغييرات القيمة
54 140	68 566	-106 142	-38 784	-67 357	174 707	53 211	121 497	أعباء بحوث و تطوير
16 701	1 777	-194 382	-15 757	-178 624	196 158	834	195 325	برامج إعلامية
0	0	-5 842	50 000	-55 842	5 842	-50 000	55 842	أصل تجاري و اسم تجاري
70 840	70 342	-306 365	-4 542	-301 823	376 707	4 044	372 663	مجموع الاصول الثابتة غير المادية
29 515	29 515	0	0	0	29 515	0	29 515	برامج إعلامية في طور التطوير
100 355	99 857	-306 365	-4 542	-301 823	406 222	4 044	402 178	المجموع

شهدت القيمة الصافية للأصول الثابتة الغير مادية انخفاضا بـ 498 د جراء تسجيل

في مجال الاقتناءات

➤ انجاز دراسات بقيمة 53.211 د

ACCOMPAGNEMENT ACCREDITATION LABO SFAX ISO 17025	د 6.169
ACCREDITATION LABO SFAX ISO 17025 AUDIT INTERNE TUNAC	د 1.250
ELABORATION D'UNE POLITIQUE DE SECURITE DU SI DE L'ONH	د 9.440
ACTUALISATION MISE EN PLACE MANUEL DES PROCEDURES ONH 25% MARCHE	د 9.745
DIAGNOSTIC DE LA SITUATION FINANCIERE DE L'ONH 60% MARCHE	د 15.935
ELABORATION D'UN SCHEMA OPERATIONNEL IT DE L'ONH / PHASE 3	د 10.672
TOTAL	د 53.211

➤ اقتناء برامج إعلامية بقيمة 834 د .

في مجال التخلي

➤ انعدام مكونات أصل تجاري قديم بقيمة 50.000 د .

في مجال الاستهلاكات

تم خلال الموسم تسجيل استهلاكات بقيمة جمالية 54.542 د و سحب استهلاكات بقيمة 50.000 د (لانعدام مكونات أصل التجاري) ليكون إجمالي الاستهلاكات المعتمدة إلى غاية 2018/10/31 4.542 د .

أ-2- أصول ثابتة مادية

31/10/2017	31/10/2018			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
1 102 758	2 692 558	-17 041 472	19 734 030	* بناءات
30 636	25 942	-10 164 922	10 190 864	- مبان
434 718	1 736 935	-1 842 037	3 578 972	- تهيئة المباني و تجهيزها
491 262	793 228	-2 121 797	2 915 025	- تجهيزات عامة
0	0	-2 035 516	2 035 516	- أشغال بنية أساسية
0	0	-98 239	98 239	- تهيئة البنية الأساسية و تجهيزها
89 444	81 579	-686 086	767 665	- بناءات على أراضي الغير
56 697	54 874	-92 874	147 749	- تهيئة بناءات على أراضي الغير و تجهيزها
				المدخرات
726 475	689 044	-15 520 748	16 209 792	* تجهيزات فنية و أجهزة و معدات صناعية
542 768	463 436	-3 662 892	4 126 328	- تجهيزات فنية
168 325	213 826	-11 099 064	11 312 890	- أجهزة صناعية
10 307	9 720	-247 188	256 907	- معدات صناعية
5 075	2 062	-511 605	513 667	- تهيئة التجهيزات الفنية و تجهيزها
293 130	349 013	-4 178 628	4 527 641	* معدات نقل
	78 614	-3 332 318	3 410 932	- معدات نقل مواد
	270 398	-846 310	1 116 708	- مواد نقل أشخاص
155 713	235 328	-1 787 202	2 022 530	* أصول ثابتة مادية أخرى
985	985	0	985	- أصول ثابتة في طور الإنشاء
154 728	234 343	-1 787 202	2 021 545	- معدات مكتبية و اعلامية
2 754 024	4 441 891	-38 607 330	43 049 221	المجموع

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية 4.441.891 د مقابل 2.754.024 د لموسم 2017/2016 مسجلة بالتالي ارتفاعا بقيمة 1.687.867 د متأتية بالخصوص من :

➤ ارتفاع القيمة الصافية المحاسبية

- لتهيئة البناءات و تجهيزها بقيمة جمالية تساوي 1.589.800 د .
- للمعدات المكتبية والإعلامية بقيمة جمالية تساوي 79.615 د .
- لمعدات النقل بقيمة جمالية تساوي 55.883 د .

➤ انخفاض القيمة الصافية المحاسبية

- للتجهيزات الفنية و الأجهزة و المعدات الصناعية بقيمة جمالية تساوي 37.431 د

و تجدر الإشارة انه و خلال موسم 2018/2017 تم انجاز استثمارات في الأصول الثابتة المادية بقيمة 2.326.968 د مقابل 756.225 د لموسم 2017/2016 أهمها :

<u>البناءات و تجهيز المنشآت العامة :</u> <ul style="list-style-type: none">▪ استثمارات بقيمة 1.832.066 د.▪ التخلي بقيمة 49.917 د.	<u>تجهيزات فنية و معدات استغلال :</u> <ul style="list-style-type: none">▪ استثمارات بقيمة 182.236 د.▪ التخلي بقيمة 183.399 د.
<u>معدات نقل :</u> <ul style="list-style-type: none">▪ استثمارات بقيمة 167.735 د.▪ التخلي بقيمة 403.033 د.	<u>معدات مكتبية و إعلامية :</u> <ul style="list-style-type: none">▪ استثمارات بقيمة 144.931 د.▪ التخلي بقيمة 140.908 د.

بلغت قيمة مخصصات استهلاك الأصول الثابتة المادية للموسم 639.101 د .

جدول تغيرات الأصول الثابتة المادية

31/10/2017	31/10/2018								البيانات
القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات في نهاية الموسم	تغيرات استهلاكات الموسم	الاستهلاكات في بداية الموسم	القيمة في نهاية الموسم	تغيرات نقص القيمة	تغيرات زيادة القيمة	القيمة في بداية الموسم	
475 952	475 947	-79 280	0	-79 280	555 228	0	0	555 228	* أراضي
475 952	475 952	0	0	0	475 952	0	0	475 952	- أراض بناوات
0	-5	-79 280	0	-79 280	79 275	0	0	79 275	- تهيئة أراض فلاحية
1 102 758	2 692 558	-17 041 472	-192 348	-16 849 124	19 734 030	0	1 782 148	17 951 882	* بناوات
30 636	25 942	-10 164 922	-4 694	-10 160 228	10 190 864	0	0	10 190 864	- مبان
434 718	1 736 935	-1 842 037	-92 404	-1 749 634	3 578 972	0	1 394 621	2 184 351	- تهيئة المباني و تجهيزها
491 262	793 228	-2 121 797	-85 562	-2 036 235	2 915 025	0	387 528	2 527 497	- 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
89 444	81 579	-686 086	-7 865	-678 221	767 665	0	0	767 665	- بناوات على أراضي الغير
56 697	54 874	-92 874	-1 823	-91 051	147 749	0	0	147 749	- تهيئة بناوات على أراضي الغير و تجهيزها
726 475	689 044	-15 520 748	-36 268	-15 484 480	16 209 792	-59 266	58 103	16 210 955	* تجهيزات فنية و أجهزة و معدات صناعية
542 768	463 436	-3 662 892	-136 905	-3 525 986	4 126 328	0	57 574	4 068 754	- تجهيزات فنية
168 325	213 826	-11 099 064	104 767	-11 203 831	11 312 890	-59 266		11 372 156	- أجهزة صناعية
10 307	9 720	-247 188	-1 116	-246 072	256 907	0	529	256 379	- معدات صناعية
5 075	2 062	-511 605	-3 013	-508 591	513 667	0	0	513 667	- تهيئة التجهيزات الفنية و تجهيزها
293 130	349 013	-4 178 628	291 181	-4 469 809	4 527 641	-235 299	0	4 762 939	* معدات نقل
155 713	235 328	-1 787 202	75 591	-1 862 793	2 022 530	0	4 024	2 018 506	* أصول ثابتة مادية أخرى
985	985	0	0	0	985	0	0	985	- أصول ثابتة في طور الإنشاء
154 728	234 343	-1 787 202	75 591	-1 862 793	2 021 545	0	4 024	2 017 521	- معدات مكتبية و اعلامية
2 754 024	4 441 891	-38 607 330	138 156	-38 745 486	43 049 221	-294 564	1 844 275	41 499 510	المجموع

أ-3- الأصول المالية:

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
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
404 958	396 845	- أصول مالية أخرى
387 401	370 702	* قروض مسندة للأعوان للأجل تفوق السنة
17 557	26 143	* ودائع وكفالات مدفوعة
-691 611	-691 611	مدخرات لانخفاض قيمة الاصول المالية
2 255 826	2 247 713	المجموع الخام
-691 611	-691 611	مجموع المدخرات
1 564 215	1 556 102	القيمة الصافية

سجلت الأصول المالية تغيرا مقارنا بموسم 2017/2016 متأتية بالخصوص من:

- انخفاض عنصر القروض المسندة للأعوان بقيمته 16.699 د.
- ارتفاع عنصر الكفالات بقيمة 8.586 د .

أ-4- المخزونات

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
10 166 744	12 419 319	- مخزونات مواد أولية للزيوت النباتية الخام
4 170	28 460	- مخزونات مواد أولية للإكثار
774 126	609 175	- مخزونات لوازم متصلة بدعم الإنتاج
37 656	21 674	- مخزونات لوازم متصلة بالإكثار
9 912	9 912	- مخزونات مواد منتوج تصفية
180 409	121 596	- مخزونات مواد أولية للمخبر
18 527	25 565	- مخزونات مواد أولية للإستغلال
172 351	207 865	- مخزونات لوازم مكتبية
224 189	198 413	- مخزونات لوازم الإستغلال
451	338	- مخزونات لوازم المخبر
18 936 327	21 397 073	- مخزونات منتوجات تامة الصنع - زيت نباتي مكرر
984 793	1 089 997	- مخزونات منتوجات تامة الصنع- مشاتل زيتون
266 826	335 470	- مخزونات السلع
31 776 478	36 464 856	المجموع الخام
-871 556	-739 598	مدخرات الإنخفاض قيمة المخزون
30 904 922	35 725 258	القيمة الصافية

سجل عنصر المخزونات ارتفاعا صافيا جمليا بقيمة 4.820.336 د و المتأتية بالخصوص من:

- ارتفاع في قيمة مخزون الزيت النباتي الخام (6181 طن) بقيمة 12.419.319 د مقابل (5481 طن) بقيمة 10.166.744 د في 2017/10/31.
- ارتفاع في قيمة مخزون الزيت النباتي المكرر (9592 طن) بقيمة 21.397.073 د . مقابل (9301 طن) بقيمة 18.936.327 د في 2017/10/31 .
- ارتفاع في مخزونات مشاتل الزيتون بقيمة 105.204 د .

شهد موسم 2018/2017 انخفاضا خاصة في مخزونات :
 ➤ لوازم متصلة بدعم الإنتاج امونيتير بقيمة 164.951 د.

أما في ما يخص المدخرات فهي تتكون من مدخرات لمخزون :

- زيت الزيتون بقيمة 249.217 د وذلك بعنوان كمية من المخزون بلغت 35 طن هي في شكل رواسب من زيت الزيتون.
- مدخرات لمخزون مشاتل زيتون غير قابلة للبيع بقيمة 171.255 د .
- مدخرات لمواد المداواة بقيمة 319.126 د .

أ.5- حرفاء و حسابات مرتبطة بهم

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
1 563 583	2 687 595	<u>حرفاء عاديون</u>
511 160	500 072	- حرفاء - مبيعات منتجات تامة الصنع
0	130 433	- حرفاء - مبيعات منتجات متبقية
849 228	1 943 416	- حرفاء - دراسات و إسداء خدمات
454	81 954	- حرفاء - مبيعات منتجات ملحقة
202 741	31 721	- حرفاء - مبيعات خدمات أنشطة ملحقة
1 949 266	2 235 819	<u>حرفاء مشكوك في إيفائهم أو متنازع معهم</u>
1 949 266	2 235 819	- حرفاء - مشكوك في إيفائهم
-1 949 366	-2 235 919	<u>مدخرات لإنخفاض قيمة حسابات الحرفاء</u>
1 563 483	2 687 495	<u>المجموع</u>

يتمثل رصيد الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم في بيوعات و خدمات لم يتم استخلاصها في 2018/10/31. شهد هذا الرصيد ارتفاعا مقارنة بالموسم الفارط بقيمة صافية بـ 1.124.012 د .

ويضم هذا الرصيد خاصة :

➤ فوترة استرجاع نقص عند تسليم الزيوت المكررة لعدد من المكررين صفاقس بقيمة 557.027 د .

➤ فوترة استرجاع نقص عند تسليم الزيوت المكررة لعدد من المكررين سوسة بقيمة 130.433 د .

➤ حرفاء دراسة و إساءة خدمات و تتكون أساسا من أرصدة الديوان الوطني للزيت للتصدير من خدمات إلى 2018/10/31 بقيمة 1,9 م.د يتم خلاصها بعد 2018/10/31 (قيمة خام 2,7 م.د) .

➤ حرفاء اكرية و خدمات غير مرتبطة مباشرة بالاستغلال بقيمة 31.721 د .

➤ حرفاء مشكوك في إيفائهم بقيمة 2.235.819 د أهمها يخص أرصدة قديمة .

حرفاء مشكوك في إيفائهم 2018/2017	
782.513 د	الديوان الوطني للزيت للتصدير
310.920 د	ديوان الزيت بمرسيليا
1.142.386 د	(أرصدة قديمة) حرفاء بيوعات زيوت نباتية و تحاليل زيوت بيوعات مشاتل ...
<u>2.235.818</u>	المجموع

أ-6- الخزينة العامة (صندوق التعويض) :

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
-244 461 030	-266 304 644	- عجز الموسم (صندوق التعويض)
244 461 030	266 304 644	- مدفوعات السنة المحاسبية (صندوق التعويض)
0	0	باقي الدفعات للسنة المحاسبية

54 676 439	66 886 327	- رصيد السنة المحاسبية (تعويضات للدفع)
		تعويض اوت 2018 8 512 223
		تعويض سبتمبر 2018 22 101 996
		تعويض اكتوبر 2018 23 010 706
		مستحقات للقبض عن الموسم 2018/2017 (تكملة التعويض) -402 786
		مستحقات للقبض عن المواسم السابقة (تكملة التعويض) 13 664 188
		66 886 327

13 664 188	13 261 402	تصفية رصيد (تكملة التعويض) في اخر السنة المحاسبية
-12 583 363	-13 670 656	* مدخرات لتعويضات الصندوق

تم خلال موسم 2018/2017 شراء 168 ألف طن من الزيوت النباتية بمعدل سعر 1.976 د/طن و بقيمة جمالية للشراءات ب 332 م.د مقابل 171 ألف طن من الزيوت النباتية بمعدل سعر 1.871 د/طن و بقيمة جمالية للشراءات ب 320 م.د خلال موسم 2017/2016 ونلاحظ أن معدل سعر الشراء قد ارتفع ب 0.105 د/طن بدون اعتبار تغير سعر الصرف مقارنة بالموسم الفارط مع انخفاض الكميات ب 3 آلاف طن.

تتنوع شراءات الزيوت النباتية لهذا الموسم لواردات ب 107 ألف طن بقيمة 213 م.د مقابل 108 ألف طن بقيمة 203 م.د في موسم 2017/2016 و شراءات محلية ب 61 ألف طن بقيمة 119 م.د مقابل 63 ألف طن بقيمة 117 م.د في موسم 2017/2016 .

أما بالنسبة لبقية المصاريف **فتتكون أساسا** من مصاريف التكرير 25,271 م.د. وتغطية أعباء الزيت النباتي من الأعباء المشتركة (تغطية جزافية عن كل طن مسوق) 9,982 م.د. و تحويل زيوت و النقل عن البيوعات 0,797 م.د. والأعباء المالية الصافية 12,086 م.د. وتغير المخزونات -4,713 م.د. و الخدمات البنكية التجارية 0.498 م.د. و التحاليل و الخدمات الأخرى عند التوريد 0.419 م.د. ...

بالتالي تكون مجمل مصاريف نشاط الزيت النباتي 377 م.د. و المداخل 111 م.د. ساهمت فيها مبيعات الزيت النباتي للاستهلاك بمداخل بـ 109,4 م.د. نتيجة استهلاك 160,9 ألف طن.

إجمالا يكون الفرق بين جملة المداخل والمصاريف **266 م.د. يمثل قيمة الدعم المحاسبي بالنسبة لموسم 2018/2017** مقابل 245 م.د. في موسم 2017/2016 ويعزى هذا الارتفاع خاصة إلى ارتفاع قيمة مشتريات الموسم من الزيوت و كلفة المشتريات و ارتفاع أعباء التكرير رغم انخفاض الكميات المشتراة خلال الموسم.

هذا وقد بلغت متخلذات الصندوق العام للتعويض في **2018/10/31** **66,9 م.د.**

كما تم خلال هذا الموسم احتساب مدخرات لتعويضات الصندوق الغير مسددة بقيمة 1.087.293 د .

المبلغ	طبيعة المدخرات
641.990	فوائد بنكية عن تمويل المخزون (فارق استرجاع تمويل من صندوق التعويض)
139.173	نقل زيت نباتي مكرر (تحويل إلى جرجيس)
306.130	نفقات استثنائية / غرامات تأخر عند التنزيل بالميناء
1.087.293	المجموع

تبلغ قيمة المدخرات المسجلة على حساب تعويضات الصندوق الغير مسددة إلى حدود 2018/10/31 13.670.656 د وهي تخص بالأساس أعباء مالية و تحويل زيوت بين مراكز الاستغلال .

المبلغ	طبيعة المدخرات	الموسم
2 654 988	أعباء مالية و تحويل زيوت بين مراكز الاستغلال	موسمي 2009 و 2010
0	لا شيء	موسم 2011
1 158 004	أعباء مالية و تحويل زيوت بين مراكز الاستغلال	موسم 2012
2 548 984	أعباء مالية و تحويل زيوت بين مراكز الاستغلال	موسم 2013
1 710 356		موسم 2014
2 069 820		موسم 2015
1 056 644		موسم 2016
1 384 567		موسم 2017
1.087.293		موسم 2018
13.670.656		المجموع

تكون بذلك التصفية المحاسبية لأخر الموسم 13.261.402 د مجموع تعويضات الصندوق الغير مسددة و هي مجموع تكملة التعويض لسبعة مواسم (من موسم 2011/2010 إلى موسم 2018/2017).

أ-7- أصول جارية أخرى

31/10/2017	31/10/2018			البيانات
القيمة الصافية المحاسبية	القيمة الصافية المحاسبية	المخدرات	القيمة	
437 531	335 360	-877 654	1 213 014	* الدولة و الجماعات العمومية
302 086	190 405	-8 243	198 648	- أداءات ستصفي / فائض متصل بالأداء على النتائج
135 385	144 956	-114 531	259 487	- فائض متصل بالأداء على القيمة المضافة
0	0	-36 483	36 483	الدولة و الجماعات العمومية - إيرادات مستحقة
0	0	-718 397	718 397	- الدولة - تسبيقات على الاداء (اقساط احتياطية قديمة)
46 176	52 434	-75 748	128 182	* حسابات تسوية الأصول
13 534	17 250	0	17 250	- أعباء مسجلة مسبقا / منح تأمين
28 981	31 640	-2 105	33 745	- أعباء مسجلة مسبقا / دراسات، بحوث و خدمات أخرى خارجية
0	0	-2 202	2 202	- إيرادات مستحقة - منح تأمين
3 661	3 543	-45 567	49 110	- 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
3 434 262	43 059 834	-1 638 377	44 698 211	* مدينون متنوعون
0	0	-1 175 975	1 175 976	- ديون و فوائض مطلوبة الديوان الوطني للزيت فرنسا
3 278 975	1 891 906	-17 460	1 909 366	- وزارة الفلاحة والموارد المائية
6 993	31 622	-16 409	48 031	- الوكالة التونسية للإتصال الخارجي سابقا
0	41 000 000	0	41 000 000	- الديوان الوطني للزيت للتصدير (تمويل زيت زيتون)
17 417	6 815	-209 455	216 270	- مدينون مختلفون آخرون و حسابات إنتقالية
46 259	34 912	-219 078	253 989	- مزودون مدينون
84 618	94 578	0	94 578	- الأعوان حسابات مدينة
3 917 969	43 447 628	-2 927 141	46 374 768	المجموع

تتمثل عناصر الأصول الجارية الأخرى في مستحقات الديوان لدى الدولة والجماعات العمومية و مدينون آخرون وكذلك حسابات التسوية وقد شهدت هذه العناصر ارتفاعا في القيمة الصافية بـ 39.529.659 د مقارنة بموسم 2017/2016 .

و تتمثل عناصر الأصول الجارية الأخرى بالخصوص :

➤ مستحقات الديوان لدى الديوان الوطني للزيت للتصدير تمويل زيت زيتون من طرف الخزينة العامة والبالغة 41 م.د في 2018/10/31.

➤ مستحقات الديوان لدى وزارة الفلاحة و البيئة و البالغة 1,909 م.د وهي متأتية من مستحقات الديوان من عمليات تمويل و مراقبة لكل عمليات التدخل و الدعم بالنسبة للقطاع الزيتي ، و تقديم المساعدة للمنتجين وتكوين اليد العاملة المختصة .

➤ مستحقات الديوان لدى الدولة و الجماعات العمومية والبالغة 1,213 م.د منها تسبقة على النتائج قديمة لم تسوى بقيمة 718.397 د .

➤ مستحقات الديوان لدى الديوان الوطني للزيت بمرسيليا والبالغة 1,511 م.د .

➤ حسابات تسوية الأصول والبالغة 128.182 د .

➤ مستحقات لدى الوكالة التونسية للاتصال الخارجي (سابقا) و رئاسة الحكومة حاليا بقيمة 48.031 د وتتمثل في مساهمة الوكالة في مصاريف الكهرباء والغاز والماء وصيانة معدات التبريد غير مسددة في 2018/10/31.

أ-8- أصول مالية أخرى

المبلغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
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 للحصول
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 الأصول 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
31/10/2017	31/10/2018	
13 394 128	18 844 973	بنوك
1 099 638	1 694 467	- بنك الاسكان
33 654	33 654	- الإتحاد التونسي للبنوك
10 122 767	14 909 235	- البنك الوطني الفلاحي
1 225 471	730 794	- بنك الأمان
56 369	10 314	- البنك التونسي العربي
163	788	- البنك التونسي
39 986	147 680	- التجاري بنك
145 167	137 150	- الشركة التونسية للبنك
8 836	8 581	- الإتحاد البنكي للتجارة و الصناعة
188 594	285 482	- الإتحاد الدولي للبنوك
578	488	- البنك التونسي السعودي (STUSID سابقا)
472 906	886 341	- البنك التونسي الكويتي
170 474	170 474	ما يعادل السيولة
0	0	- كمبيالات للتحويل
170 474	170 474	- حساب عقل على الحسابات البنكية
1 288	1 665	خزينة
1 229	1 406	خزائن رئيسية
150	150	- خزينة المقر الرئيسي
54	77	- خزينة مركز القيروان
594	590	- خزينة مركز صفاقس
350	350	- خزينة مركز سوسة
8	8	- خزينة مركز تونس
31	105	- خزينة مركز جرجيس
42	126	- خزينة مركز سيدي بوزيد
59	259	خزائن ثانوية
-40 067	-40 067	مدخرات لإنخفاض قيمة الحسابات المالية
13 525 822	18 977 044	المجموع

يتمثل رصيد السيولة و ما يعادل السيولة في أرصدة الحسابات البنكية الايجابية والخزائن للديوان في 2018/10/31 .

أ-10- أصول مخصصة

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
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
31/10/2017	31/10/2018	
3 344 306	3 344 306	- احتياطات الصندوق الإجتماعي - موارد
-7 445 348	-7 826 051	- احتياطات الصندوق الإجتماعي - استعمالات
1 450 000	1 450 000	- احتياطات صندوق النهوض - تخصيصات
-1 450 000	-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 - فوائد
-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
32 891 734	32 511 031	المجموع

تم تسجيل تغييرات في عنصر الاحتياطات الأخرى وهي ناتجة عن :

- ارتفاع في حساب استعمالات احتياطات الصندوق الاجتماعي بقيمة 380.703 د .

أ-12- نتائج مؤجلة

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
30 460 994	30 565 563	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	1 511 378	- نتائج إيجابية مؤجلة - مركز بجاوة
802 828	802 828	- نتائج إيجابية مؤجلة - زيوت نباتية
684 217	687 714	- نتائج إيجابية مؤجلة - دعم الإنتاج
-360 464 573	-367 255 053	نتائج سلبية مؤجلة
-349 497 357	-356 287 837	- نتائج سلبية مؤجلة - زيت الزيتون
-8 574 900	-8 574 900	- نتائج سلبية مؤجلة - دعم الإنتاج
-953 766	-953 766	- نتائج سلبية مؤجلة - معاصر
-1 438 550	-1 438 550	- نتائج سلبية مؤجلة - مركز بجاوة
5 530 947	5 530 947	نتائج التعديلات المحاسبية
-324 472 633	-331 158 543	المجموع

سجلت النتائج المؤجلة تغييرا بقيمة 6.685.910 د وهي النتيجة الصافية السلبية لموسم 2017/2016 .

أ-13- أموال ذاتية أخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
156 052	1 135 393	- منح استثمار
-48 986	-166 525	- 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
24 133 313	24 995 116	المجموع

شهدت الأموال الذاتية الأخرى تغييرا بقيمة 861.803 د نتيجة تسجيل الديوان :

مجموع الموسم	مخصصات منح الاستثمار (-)	منح استثمارات للموسم (+)	
		مركز التدفق	تهيئة طاقة الخزن
د 861.803	د 117.539	د 198.118	د 781.224
		المجموع / 979.342 د	

أ-14- القروض و الديون المماثلة

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
27 381 334	23 958 667	قروض و ديون مشفوعة بشروط خاصة
30 909 072	25 757 556	- قروض تعزيز زيت الزيتون (الخزينة العامة)
		- قروض مجدولة زيت الزيتون (بنوك)
58 290 407	49 716 223	المجموع

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

- قرض الدولة و بـ 3.422.667 د.
 - القرض المجدول (85 م.د) بـ 5.151.517 د.
- ضمن عنصر أجال أقل من سنة على قروض غير جارية.

أ-15- مدخرات

31/10/2017	31/10/2018	
3 478 567	3 656 737	- مدخرات عن مخاطر جبائية
557 025	687 458	- مدخرات للمخاطر عن نزاعات تجارية -زيوت
0	200 000	- مدخرات للمخاطر عن نزاعات تجارية اخرى
4 035 593	4 544 195	المجموع

سجل عنصر المدخرات ارتفاعا خلال موسم 2018/2017 بمبلغ 508.602 د نتيجة :

أ-16- مزودون و حسابات مرتبطة بهم

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
5 029 588	19 884 053	<u>مزودو الإستغلال</u>
4 242 941	18 997 667	- مزودو استغلال / شراء مواد
786 119	885 858	- مزودو استغلال / اداء خدمات
528	528	- مزودو استغلال - حجز بعنوان الضمان
406 713	694 993	<u>مزودون شراء أصول ثابتة</u>
186 039	251 099	- مزودون شراء أصول ثابتة - حجز بعنوان الضمان
220 674	443 894	- مزودون شراء أصول ثابتة مادية
179 098	1 062 186	<u>مزودون أعباء للدفع</u>
5 615 399	21 641 232	المجموع

يتكون الرصيد المحاسبي للمزودين من متخلدات يتم دفعها بعد 2018/10/31 وهي بالأساس:

مزودون - شراء مواد

- فواتير مشتريات مواد أولية و لوازم مرتبطة بها و تخفيضات مرتبطة بها و خدمات مختلفة بقيمة 10.999.145 د و فواتير تحاليل و تحويل زيوت مدعمة و خدمات أخرى مرتبطة بشراء المواد الأولية.
- فواتير مزودين مواد مخبريه و خدمات مكتبية و إعلامية بقيمة 8.062 د.
- فواتير مزودي استغلال أهمها مزودو خدمات التكرير بقيمة 6.637.038 د .
- فواتير مزودي استغلال مواد مستهلكة و خدمات خارجية بقيمة 64.618 د .
- فواتير مشتريات سلع بقيمة 1.288.804 د و تتكون بالأساس من فواتير شراء مواد الامونيتر 100.095 د و زيت الزيتون من الديوان الوطني للزيت للتصدير بقيمة 1.161.758 د و فواتير مختلفة لمزودين آخرين.

مزودو استغلال - خدمات خارجية

- فواتير مزودو استغلال اداء خدمات مختلفة و مناولة عامة بقيمة 327.082 د لمزود التدخل SONAPROV .
- فواتير مزودو استغلال اداء خدمات خارجية مختلفة بقيمة 559.303 د .

مزودو استثمارات

➤ شراء أصول ثابتة و حجز بعنوان الضمان بقيمة 694.993 د

مزودو استغلال- أعباء للدفع

➤ فواتير مزودو استغلال- فواتير لم تصل و أعباء للدفع في 2018/10/31 بقيمة
1.062.186 د أهمها أعباء للدفع تخص مزودي تكرير الزيوت بقيمة 866.043 د.

أ-17- الخصوم الجارية الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
630 235	604 047	الأعوان و الحسابات المرتبطة بهم
120	120	- الأعوان تسبيقات و أقساط على الأجور
10 648	16 727	- مستحقات الأعوان - أجور و ملحقات الأجور
35 008	30 418	- الأعوان المعارضات - الأجور و ملحقات الأجور
584 459	556 783	- أعباء أخرى للدفع
5 887 047	5 192 459	داننون متنوعون
21 891	21 632	- اشتراكات في الضمان الإجتماعي عن أجور و رواتب القارين
4 490 499	4 165 803	- اشتراكات في صندوق التقاعد عن أجور و رواتب القارين
71 200	86 024	- اشتراكات في صناديق التأمين عن أجور و رواتب القارين
430 451	17 329	- اشتراكات في صندوق التقاعد عن أجور و رواتب المغادرين
150 785	95 429	- اشتراكات في صندوق الوطني للتأمين عن المرض
67 627	67 627	- بلدية تونس
636 637	720 914	- أعباء متنوعة للدفع
12 919	12 919	- الوكالة التونسية للإتصال الخارجي (سابقا)
5 038	4 781	- حرفاء - تسبيقات و أقساط مستلمة على مبيعات منتجات مصنعة
313 846	283 067	الدولة و الجماعات العمومية
51 205	-2 257	- الدولة - الخصم من المورد خدمات و مشتريات
137 515	139 722	- الدولة - الخصم من المورد اجور
48 785	15 993	- ضريبة على رقم المعاملات
75 950	128 142	- الأداء على التكوين المهني و المساهمة في ضريبة النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء
392	1 467	- ضرائب و أداءات أخرى للدفع
777 892	620 487	حسابات إنتقالية أو مرتقبة
415 582	81 101	إيرادات مسجلة مسبقا
8 024 602	6 781 162	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 2018/10/31 .

➤ أعباء أخرى للدفع من منحة الإنتاجية و الإنتاج بالنسبة للثلاثية الرابعة بقيمة 40.700 د ومنحة الشهر الثالث عشر بقيمة 233.113 د و الإجازات خالصة الأجر بقيمة 282.970 د.

➤ أعباء للدفع تخص منح حضور أعضاء مجلس الإدارة 420.000 د و أعباء أخرى للدفع .

➤ أعباء اجتماعية قانونية بقيمة 4.293.687 د.

أ-18- المساعدات البنكية و الخصوم المالية الأخرى:

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
143 460 582	145 222 527	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 أخرى
33 000 000	33 000 000	- قروض مناوئة
53 449 671	54 703 096	آجال أقل من سنة على قروض متوسطة - و طويلة المدى
53 449 671	54 703 096	- آجال أقل من سنة قروض التعزيز زيت الزيتون
460 912	969 431	أعباء مالية للدفع (خصوم مالية)
46 745	555 264	- فوائد بنكية مطلوبة
414 167	414 167	- فوائد مطلوبة لفائدة الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي
91 795 581	141 222 068	تسبيقات الخزينة
40 000 000	40 000 000	-تسبيقات الخزينة العامة بعنوان التعويض
0	41 000 000	-تسبيقات الخزينة العامة تمويل زيت زيتون (تصدير)
51 795 581	60 222 068	-تسبيقات الخزينة العامة بعنوان خلاص القروض
57 749 248	72 050 947	بنوك
59	0	- بنك الامان
7	20	- البنك التونسي العربي
18 175 752	25 317 687	- بنك الإسكان
26 243	21 610	- بنك التجاري بنك
22 288 580	27 679 170	- البنك الوطني الفلاحي
17 156 433	19 032 459	- الشركة التونسية للبنك
102 173	0	- الإتحاد الدولي للبنوك
293 005 411	358 495 542	المجموع

تتكون عناصر المساعدات البنكية والخصوم المالية الأخرى من قروض تمويل الزيت النباتي بقيمة 56.550 م.د و قروض المناوئة بقيمة 33 م.د و قروض تعزيز زيت الزيتون للتسديد (قرض الدولة (75 م.د) والقرض المجدول الأول (85 م.د)) بقيمة 54.7 م.د و أعباء مالية للدفع منها أعباء مالية للدفع مرتبطة بقروض المؤسسات المالية بقيمة 555.264 د إلى حدود 2018 /10/31.

تتكون كذلك عناصر المساعدات البنكية والخصوم المالية الأخرى من التسبقة على دعم الزيت النباتي 40 م.د و تسبقة تمويل شراءات زيت الزيتون للديوان الوطني للزيت للتصدير من الخزينة العامة 41 م.د و تسبقة الدولة بعنوان خلاص القروض المجدولة لزيت الزيتون 60,222 م.د ومكشوف بنكي بقيمة 72,050 م.د في 2018/10/31.

إيضاح ب 1 - المداخيل

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
113 299 451	110 148 323	* مبيعات المنوجات تامة الصنع
112 647 669	109 417 975	- مبيعات الزيت النباتي المكرر للمعلبين
651 782	730 348	- مبيعات مشاتل الزيتون
1 125 031	2 352 895	* دراسات و إسداء خدمات
505 954	1 257 517	- إسداء خدمات مخبرية
4 607	31 522	- إسداء خدمات النقل
29 293	432 650	- إسداء خدمات الإستغلال (تخزين)
585 177	631 205	- إسداء خدمات أخرى و للتصرف
2 238 551	3 090 628	* مبيعات سلع الزيت و سلع دعم الانتاج
203 094	213 047	- مقابل تخصيص زيت زيتون
0	874 720	- مبيعات محلية زيت الزيتون
563 549	130 433	- بيوعات زيوت نباتية خام -استرجاع نقص
1 471 908	1 872 428	- مبيعات سلع دعم الإنتاج
116 663 033	115 591 845	المجموع

شهدت مجموع مداخيل الديوان لموسم 2018/2017 انخفاضا ب 1.071.188 د مقارنة بموسم 2017/2016 ويرجع هذا خاصة إلى :

▪ الانخفاض المسجل في :

➤ مبيعات الزيت النباتي المكرر للمعلبين ب 3,230 م.د (109,418 م.د في موسم 2018/2017 مقابل 112,648 م.د في موسم 2017/2016) (الكميات المباعة 161 ألف طن 2018/2017 و 166 ألف طن 2017/2016).

▪ في المقابل سجل الموسم ارتفاعا بالأساس في :

- مداخيل إسداء الخدمات المخبرية و خدمات الاستغلال و النقل و التصرف و مبيعات السلع بـ 2,5 م.د مقارنة بالموسم الفارط .
- مداخيل منتجات المشاتل بـ 78.566 د.

إيضاح ب 2 - إيرادات الإستغلال الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
298 629	574 380	* تخفيضات و منح متحصل عليها
317 467	164 734	* إيرادات المباني المكزية
184 792	878 349	* إيرادات طاقة الخزن الوقتية للعموم
0	115 390	* منح متحصل عليها
18 515	117 539	* مقابل حصص المخصصات لمنح الاستثمار
0	53 182	* بيع رواسب الزيوت و اللوازم الغير مستعملة
600	1 250	* غيرها
820 003	1 904 824	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 منح متحصل عليها و مبيعات كراريس الشروط و مبيعات المواد واللوازم الغير مستعملة.

إيضاح ب 3 - إيرادات التعويض

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
203 448 566	212 679 714	* المبالغ المقبوضة على حساب عجز الموسم
41 805 130	53 222 139	* متخلدات الصندوق لفائدة الديوان على حساب عجز الموسم
245 253 696	265 901 853	المجموع

إيضاح ب 4 - إنتاج ثابت

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
29 515	0	* تقييم المنظومات الإعلامية التي تم إنجازها من طرف الإدارة الفرعية للإعلامية بالديوان
29 515	0	المجموع

إيضاح ب 5 - تغيير مخزونات المنتج

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
5 758 358	2 460 746	* مخزونات الزيت النباتي المكرر
163 872	105 204	* مخزونات مشاتل الزيتون
5 922 230	2 565 949	المجموع

إيضاح ب 6 - مشتريات السلع المستهلكة

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
203 126	1 161 722	* مشتريات سلع زيت الزيتون
3 547	3 084	* مشتريات سلع الزيت النباتي - فائض-
1 477 153	1 889 167	* مشتريات تشجيع على الإنتاج
-17 944	-68 644	* تغيير مخزونات السلع
1 665 882	2 985 329	المجموع

يتكون عنصر مشتريات السلع المستهلكة من :

➤ مصاريف شراء 121 طن من زيت الزيتون بلغت 1.161.722 د بمعدل سعر 9.601 د للطن .

➤ مشتريات مواد دعم الإنتاج من مواد تسميد بمبلغ جملي يساوي 1.566.121 د و تجهيزات المنتجين بقيمة 322.746 د.

إيضاح ب 7 - مشتريات التموينات المستهلكة

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
204 074 907	213 256 402	- مشتريات مواد أولية زيوت نباتية خام "توريد"
116 453 436	119 248 402	- مشتريات مواد أولية زيوت نباتية خام "شراءات محلية"
80 281	106 044	- مشتريات مواد أولية للإكثار
57 530	52 976	- مشتريات لوازم مرتبطة بالإكثار
45 675	38 962	- مشتريات مواد القابلة للخرن
187 946	108 576	- مشتريات لوازم مخزنة
981 743	283 024	- مشتريات مواد المداواة و لوازم الحماية للتدخل
1 801	0	- مشتريات مواد اللف
22 474 502	25 270 670	- مشتريات مناولات الإنتاج (التكرير)
405 298	474 550	- مشتريات المواد المستهلكة (كهرباء /غاز/محروقات)
8 241	12 943	- مشتريات اللوازم المستهلكة
240	0	- مشتريات متصلة بتعديل محاسبي
-397 802	-683 968	- تحويلات الأعباء
1 106 666	-2 252 575	- تغير مخزونات المواد الأولية (زيت خام)
3 086	-24 290	- تغير مخزونات المواد الأولية (ومواد للإكثار)
88 436	180 933	- تغير مخزونات اللوازم المرتبطة
14 737	42 148	- تغير مخزونات اللوازم المخزنة
345 586 725	356 114 797	المجموع

شهدت قيمة مشتريات التموينات المستهلكة ارتفاعا ب 10,5 م.د مقارنة بموسم 2017/2016

وهو نتيجة خاصة :

➤ ارتفاع قيمة الشراءات المستهلكة مواد أولية زيوت نباتية خام "توريد" بقيمة 9,156 م.د. إذ تم توريد 107 ألف طن من الزيت النباتي الخام بقيمة 212.581.959 د أي بمعدل سعر شراء 1.986 د للطن مقابل 108237 طن من الزيت النباتي الخام بقيمة 203.425.952 د أي بمعدل سعر شراء 1.879 د للطن في موسم 2017/2016 .

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 قيمة 674.443 د في موسم 2018/2017 مقابل 648.955 د في موسم 2017/2016.

➤ ارتفاع قيمة شراءات الزيوت النباتية الخام المحلية بقيمة 2,794 م.د. إذ تم شراء 60 ألف طن بقيمة 119.248.402 د أي بمعدل سعر شراء 1.987 د للطن مقابل 63044 طن بقيمة 116.453.436 د أي بمعدل سعر شراء 1.847 د للطن في موسم 2017/2016 .

➤ ارتفاع تكاليف التكرير بقيمة 2,8 م.د. مقارنة بالموسم الفارط.

➤ ارتفاع تغير مخزونات المواد الأولية (زيت خام) بقيمة (3,4 -) م.د.

و شهدت مشتريات مواد المداواة و لوازم الحماية للتدخل انخفاضا بقيمة 698.718 د (283.024 د موسم 2018/2017 و 981.743 د موسم 2017/2016).

إيضاح ب 8 - أعباء الأعوان

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
6 290 774	6 185 699	- الأجور و المرتبات و ملحقات الأجور و المرتبات
23 240	23 843	- تعويضات ممثلة لمصاريف
1 369 645	1 104 251	- أعباء إجتماعية قانونية
887 833	1 160 168	- أعباء الموظفين الأخرى و الأعباء الإجتماعية الأخرى
-5 821	-1 598	- تحويلات الأعباء
590 984	-16 139	- أجور الأعوان و أعباء ملحقه بالأجور المرتبطة بتعديل محاسبي
9 156 656	8 456 224	المجموع

سجلت أعباء الأعوان انخفاضا يقدر ب 700.432 د .

إيضاح ب 9 - مخصصات الإستهلاك و المدخرات

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
563 516	693 643	- مخصصات إستهلاك الأصول
557 025	3 630 433	- مخصصات لمدخرات المخاطر والاعباء
1 806 821	1 913 878	- مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة الأصول الجارية
71 508	60 297	- مخصصات لمدخرات عادية أخرى
2 998 870	6 298 251	المجموع
-99 746	-2 990 789	- إستردادات على الإستهلاك و المدخرات
2 899 124	3 307 462	المجموع

تتكون مخصصات الإستهلاك والمدخرات لموسم 2018/2017 خاصة من :

التغيرات	2017/2016	2018/2017	
408 337	2 899 124	3 307 462	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
3 299 381	2 998 870	6 298 251	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
3 299 381	2 998 870	6 298 251	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات - أعباء عادية
130 127	563 516	693 643	مخصصات إستهلاكات الأصول
3 073 407	557 025	3 630 433	مخصصات لمدخرات المخاطر وأعباء الإستهلاك
-426 593	557 025	130 433	مخصصات لمدخرات استرجاع الزيوت المكررة
3 300 000	0	3 300 000	مخصصات لمدخرات اخطار جبائية
200 000	0	200 000	مخصصات لمدخرات نزاعات تجارية
107 058	1 806 821	1 913 878	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة الأصول الجارية
24 260	0	24 260	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة مشاتل الزيتون
1 390	18 423	19 813	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة السلع (زيت زيتون)
378 681	403 831	782 512	مخصصات لمدخرات إنخفاض قيمة الحرفاء
-297 274	1 384 567	1 087 294	مخصصات لمدخرات دفعات صندوق التعويض
-11 211	71 508	60 297	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات اعباء عادية
-11 211	71 508	60 297	مخصصات لمدخرات ديوان الزيت بمرسيليا
-2 891 044	-99 746	-2 990 789	إستردادات على الإستهلاكات و المدخرات
-111 053	-64 978	-176 031	إستردادات على مدخرات المخزون
-2 318 798	0	-2 318 798	إستردادات على مدخرات المخاطر
-461 192	-34 767	-495 960	إستردادات على مدخرات قيمة الأصول الجارية الأخرى

إيضاح ب 10 - أعباء الاستغلال الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
2 236 796	1 054 635	* خدمات خارجية
1 890 189	648 745	- المناولة العامة - مداوات و مقاومات مختلفة
18 361	31 497	- الكراءات
234 475	255 329	- الصيانة و الإصلاح
84 007	104 550	- أقساط التأمين
9 764	14 514	- دراسات و بحوث و خدمات خارجية متنوعة
1 616 040	1 739 372	* خدمات خارجية أخرى
92 657	105 423	- مرتبات الوسطاء و أتعاب
67 448	41 822	- إشهارات نشر و علاقات عامة
709 745	831 036	- النقل
139 812	121 015	- مهمات و حفلات استقبال
95 256	125 128	- نفقات بريدية و نفقات الإتصالات اللاسلكية
511 123	514 949	- مصاريف بنكية
594 781	758 323	* أعباء مختلفة عادية
573 781	737 323	- إعانات، اشتراكات و هبات مسندة
21 000	21 000	- مكافأة حضور مجلس إدارة
202 596	252 357	* ضرائب و أداءات و دفعوات مماثلة
-3 505 774	-1 622 789	* تحويلات الأعباء
-4 706	4 480	* أعباء الاستغلال الأخرى مرتبطة بتعديل محاسبي
1 139 735	2 186 378	المجموع

سجلت أعباء الاستغلال الأخرى ارتفاعا بـ 1.046.643 د مقارنة بموسم 2017/2016 .

إيضاح ب 11 - أعباء مالية صافية

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
2 013 099	2 194 165	- فوائد القروض الطويلة و متوسطة المدى
32 600	0	- فوائد القروض المتوسطة المدى // قرض التجاري (5.2 م.د)
1 980 499	2 194 165	- فوائد القروض الطويلة المدى// القروض المجدولة (85 م. د)
2 805 339	4 287 178	- فوائد الحسابات الجارية - المكشوفات البنكية
7 181 367	7 852 366	- فوائد على عمليات التمويل
3 907 210	4 858 757	- فوائد عن قروض تمويل المخزونات
18 147	0	- فوائد عن الإسقاط التجاري
2 533 320	2 993 610	- فوائد عن قروض المناوبة
722 691	0	- فوائد عن قروض تمويل الواردات
4 686 255	7 226 922	- خسائر الصرف - خسائر صافية
16 686 061	21 560 631	المجموع

سجلت الأعباء المالية الصافية ارتفاعا بقيمة 4.874.571 د مقارنة بموسم 2017/2016.

جدول تفصيلي للإيضاح ب 11 - أعباء مالية صافية موسم 2018/2017

المجموع	زيت زيتون	اعباء مالية مشتركة	زيت نباتي	طبيعة الإعباء المالية
2 194 165	2 194 165			- فوائد القروض الطويلة المدى// القروض المجدولة (85 م.د)
4 287 178		4 287 178		- فوائد الحسابات الجارية - المكشوفات البنكية
4 858 757			4 858 757	- فوائد عن قروض تمويل المخزونات
2 993 610		2 993 610		- فوائد عن قروض المناوبة
7 226 922			7 226 922	- خسائر الصرف - خسائر صافية
21 560 631	2 194 165	7 280 788	12 085 679	

* اعباء مشتركة // لجملة نشاطات الديوان : نشاط مداواة الزيائين و دعم المنتجين / نشاط المخابر و تحليل الزيوت / نشاط اكنار 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
31/10/2017	31/10/2018	
38 400	60 000	* إيرادات المساهمات
38 400	60 000	- مداخيل سندات الأسهم
202 807	65 810	* مداخيل الديون الأخرى
202 807	65 810	- فوائد مالية عن الارصدة البنكية و الديون التجارية
241 207	125 810	المجموع

إيضاح ب 13 - الأرباح العادية الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
3 750	375	- مكافآت حضور و مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
1 745 876	4 179	- منح استغلال
78 210	142 005	- إيرادات صافية على التفويت في الأصول الثابتة
16 276	119 465	- إيرادات عادية مختلفة متصلة بتعديل محاسبي
1 844 112	266 024	المجموع

إيضاح ب 14 - الخسائر العادية الأخرى

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
91 452	471 582	- خسائر أخرى على العناصر الإستثنائية
91 452	471 582	المجموع

تتكون الخسائر العادية الأخرى خلال هذا الموسم أساسا من الأعباء الناتجة عن تحمل الخصم من المورد عن المزودين الأجانب 155.489 د و أعباء استثنائية أخرى تخص نشاط الزيت النباتي 306.130 د .

إيضاح ب 15 - النتيجة الصافية للسنة المحاسبية (باعتماد التوازن النظري لنتائج نشاط الزيت المدعم)

المبالغ		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
104 570	0	* النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية
0	0	- النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية مراكز تجميع الزيوت
101 073	0	- النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية بجاوة
3 497	0	- النتائج الإيجابية للسنة المحاسبية دعم الإنتاج
-6 790 480	-8 960 963	* النتائج السلبية للسنة المحاسبية
-6 790 480	-8 889 605	- النتائج السلبية للسنة المحاسبية مراكز تجميع الزيوت
0	-50 145	- النتائج السلبية للسنة المحاسبية بجاوة
0	-21 213	- النتائج السلبية للسنة المحاسبية دعم الإنتاج
0	0	انعكاسات التعديلات المحاسبية
-6 685 910	-8 960 963	المجموع

إيضاح ج 1 - مخصصات الإستهلاك و المدخرات

		البيانات
31/10/2017	31/10/2018	
563 516	693 643	- مخصصات إستهلاكات الأصول
557 025	3 630 433	- مخصصات لمدخرات المخاطر والأعباء
1 806 821	1 913 878	- مخصصات لمدخرات انخفاض قيمة الأصول
71 508	60 297	- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات اعباء عادية
-99 746	-2 990 789	- استرجاعات عن مخصصات و مدخرات
2 899 124	3 307 462	المجموع

إيضاح ج 2 - تغيرات المخزونات

			البيانات
التغيرات	31/10/2017	31/10/2018	
2 252 575	10 166 744	12 419 319	- مخزونات مواد أولية زيوت نباتية خام
24 290	4 170	28 460	- مخزونات مواد أولية للإكثار
-164 951	774 126	609 175	- مخزونات لوازم مرتبطة بدعم الإنتاج
-15 982	37 656	21 674	- مخزونات لوازم مرتبطة بالإكثار
0	9 912	9 912	- مخزونات لوازم التصفية
-58 813	180 409	121 596	- مخزونات مواد المخبر القابلة للخرن
7 038	18 527	25 565	- مخزونات مواد الإستغلال القابلة للخرن
35 514	172 351	207 865	- مخزونات لوازم مكنيية قابلة للخرن
-25 775	224 189	198 413	- مخزونات لوازم الإستغلال القابلة للخرن
-112	451	338	- مخزونات لوازم المخبر القابلة للخرن
2 460 746	18 936 327	21 397 073	- مخزونات منتوجات تامة الصنع
105 204	984 793	1 089 997	- مخزونات منتوجات مشاتل في طور الانتاج
68 644	266 826	335 470	- مخزونات سلع أنشطة زيت الزيتون
4 688 378	31 776 478	36 464 856	المجموع

إيضاح ج 3 - تغيرات المستحقات

التغيرات	البيانات		
	31/10/2017	31/10/2018	
1 410 564	3 512 849	4 923 414	* الحرفاء
-11 088	511 160	500 072	- حرفاء مبيعات منتوجات تامة الصنع
130 433	0	130 433	- حرفاء مبيعات منتوجات متبقية
1 094 187	849 228	1 943 416	- حرفاء دراسة و اسداء الخدمات
-89 520	203 195	113 675	- حرفاء اكرية مباني و انشطة ملحقة
286 552	1 949 266	2 235 819	- حرفاء مشكوك في ايفائهم
1 410 564	3 512 849	4 923 414	المجموع

إيضاح ج 4 - تغيرات أصول أخرى

التغيرات	البيانات		
	31/10/2017	31/10/2018	
-102 171	1 315 185	1 213 014	- الدولة و الجماعات العمومية
0	335 361	335 361	- مجموعات الشركات و الشركاء
39 685 748	5 009 637	44 695 385	- دائنون متنوعون
6 378	124 630	131 007	- حسابات تسوية الأصول و انتقالية
0	402 747	402 747	- أصول مالية أخرى
39 589 955	7 187 561	46 777 516	المجموع

إيضاح ج 5 - تغيرات المزدون و الديون الأخرى

التغيرات	البيانات		
	31/10/2017	31/10/2018	
16 025 833	5 615 399	21 641 232	- المزدون و الحسابات المتصلة بهم
-26 187	630 235	604 047	- الأعران و الحسابات المرتبطة بهم
-694 588	5 887 047	5 192 459	- دائنون متنوعون
-30 779	313 846	283 067	- الدولة و الجماعات العمومية
-157 405	777 892	620 487	- حسابات إنتقالية أو مرتقبة
-334 481	415 582	81 101	- إيرادات مسجلة مسبقا
14 782 394	13 640 000	28 422 394	المجموع

إيضاح ج 6 - الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

			البيانات
التغيرات	31/10/2017	31/10/2018	
-8 850 854	-44 355 120	-53 205 974	* البنوك
-494 618	1 225 412	730 794	- أمان بنك
-46 068	56 362	10 294	- البنك التونسي العربي
-6 547 107	-17 076 114	-23 623 220	- بنك الإسكان
625	163	788	- البنك التونسي
112 327	13 743	126 070	- التجاري بنك
-604 122	-12 165 813	-12 769 935	- البنك الوطني الفلاحي
-1 884 043	-17 011 266	-18 895 309	- الشركة التونسية للبنك
-254	8 836	8 581	- إتحاد البنوك للتجارة و الصناعة
199 061	86 420	285 482	- الإتحاد الدولي للبنوك
0	33 654	33 654	- الإتحاد التونسي للبنوك (سابقا)
-90	578	488	- البنك التونسي السعودي
413 434	472 906	886 341	- البنك التوني الكويتي
0	170 474	170 474	ما يعادل السيولة
0	0	0	- كمبيالات للتحويل
0	170 474	170 474	- حسابات حجوزات بالبنوك
177	1 288	1 665	* الخزائن
177	1 229	1 406	- الخزائن الرئيسية
0	150	150	- خزانة المقر الرئيسي
23	54	77	- خزانة مركز القيروان
-4	594	590	- خزانة مركز صفاقس
0	350	350	- خزانة مركز سوسة
0	8	8	- خزانة مركز تونس
74	31	105	- خزانة مركز جرجيس
84	42	126	- خزانة مركز سيدي بوزيد
0	59	259	- الخزائن الثانوية
-8 850 676	-44 183 359	-53 033 835	المجموع

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

- قام الديوان الوطني للزيت في إطار الاتفاقيات المبرمة بينه وبين الشركة الفرعية (الديوان الوطني للزيت للتصدير) بجملة من الخدمات خلال موسم 2018/2017 بقيمة 1.477.552 د و تتوزع هذه الخدمات كما يلي :

المبلغ موسم 2016/2015	المبلغ موسم 2017/2016	المبلغ موسم 2018/2017	الخدمات
د 42.342	د 29.293	د 432.650	كراء خزانات
د 5.271	د 3.941	د 31.522	كراء وسائل النقل للزيوت
د 61.708	د 52.785	د 409.986	خدمات تحليل الزيوت
د 587.530	د 576.617	د 603.394	خدمات التصرف و التسيير
د 696.851	د 662.636	د 1.477.552	المجموع العام

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

المبلغ موسم 2018/2017	الأرصدة
د 2.726.781	أرصدة دائنة بعنوان مجمل الخدمات
د 1.161.758	أرصدة مدينة بعنوان شراء زيت زيتون
د 1.565.024	الرصيد الصافي المجمع
د 782.512	مخصصات المدخرات 2018/2017 (50 % من الرصيد الصافي المجمع)

- قام الديوان الوطني للزيت بشراء 121 طن من زيت الزيتون من الديوان الوطني للزيت للتصدير بقيمة 1.161.722 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 60 م.د إلى حدود 2018/10/31 بنسبة فائدة 5% لصالح الخزينة و كانت مجمل العمليات خلال موسم 2018/2017 كما يلي :

المبلغ	العمليات خلال موسم 2018/2017	المصدر	التاريخ
30 م.د	إقراض بخصوص تمويل شراءات سنة 2018	قرض خزينة	2017/11/7
12 م.د	إقراض بخصوص تمويل شراءات سنة 2018	قرض خزينة	2018/01/12
18 م.د	إقراض بخصوص تمويل شراءات سنة 2018	قرض خزينة	2018/02/12
11,5 م.د	استخلاص قسط بخصوص تمويل شراءات سنة 2018	قرض خزينة	2018/08/01
1,5 م.د	استخلاص قسط بخصوص تمويل شراءات سنة 2018	قرض خزينة	2018/08/17
5 م.د	استخلاص قسط بخصوص تمويل شراءات سنة 2018	قرض خزينة	2018/09/05
1 م.د	استخلاص قسط بخصوص تمويل شراءات سنة 2018	قرض خزينة	2018/10/01

الموسم الفارط

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

إيضاح حول الإحداث ذات الأهمية خلال الموسم -- الصندوق الاجتماعي

2018/2017	الاعباء الصافية للصندوق الاجتماعي 2018/2017
33 302,301	هدايا اخر السنة
16 000,000	الاعانات المدرسية
288 385,966	نفقات الاكل
54 000,000	اعانات العيد
3 900,000	اعانات اثر الوفاة
395 588,267	نفقات المشاريع الاجتماعية للقارين
-14 885,576	فوائد القروض المسندة للاعوان
380 702,691	المجموع العام

2018/2017	قروض الصندوق الاجتماعي 2018/2017
140 498,747	استرجاع اصل قروض الصندوق الاجتماعي للموسم
123 800,000	قروض الصندوق الاجتماعي للموسم
16 698,747	فارق الموسم

إيضاح حول الإحداث ذات الأهمية خلال الموسم -- منح استثمار و استغلال

- تلقى الديوان الوطني للزيت خلال الموسم منح خاصة للاستثمار بخصوص صيانة طاقة الخزن و تهيئة مركز التدوق بالديوان و كانت المنح المستهلكة خلال الموسم على التوالي :
781.223 د لصيانة طاقة الخزن (منح استثمار من وزارة الفلاحة).
198.118 د لتهيئة مركز التدوق (منح استثمار من مؤسسات متعددة).
- تلقى الديوان الوطني للزيت خلال الموسم منح استغلال في نطاق تدخل التعاون الألماني GIZ بقيمة 375.501 د تم استهلاك 115.390 د خلال الموسم .
- تلقى الديوان الوطني للزيت خلال الموسم منح استغلال في نطاق ختم تدخل لمشروع CFC لمشاتل الزيتون بمنبت بجاوة بقيمة 4.179 د .

إيضاح حول الإحداث ذات الأهمية خلال الموسم -- تقييم مخزون الزيوت النباتية الخام

نظرا لتفاقم تدهور سعر صرف الدينار أمام قيمة العملة الأساسية لشراءات الزيوت النباتية المدعمة (الدولار) ولتحسين نجاعة مقارنة المخزون من جهة بين المحاسبة و من جهة أخرى بين الصندوق العام للتعويض تم خلال هذا الموسم دمج خسائر الصرف الصافية ضمن الأعباء المباشرة للشراءات بمبلغ 7.226.922 د . تم اعتماد هذه الطريقة بالرجوع للمعيار المحاسبي رقم 4 الخاص بالمخزون .

إيضاح حول الإحداث ذات الأهمية خلال الموسم -- نزاعات تجارية -زيوت

• سجل موسم 2018/2017 مواصلة رفض شركات التكرير خلاص مبالغ النقص للزيت النباتي عند التكرير و المسجل خلال موسم 2017/2016 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 حسب الكلفة الخاص بمكرري المركز الجهوي بصفاقس بقيمة 563.549 د مقابل 293 طن نقص لم تستخلص و بفوترة مبلغ إجمالي للنقص الخاص بمكرري المركز الجهوي بسوسة بقيمة 111.433 د مقابل 64 طن نقص إلى غاية 2018/10/31 قد قام الديوان الوطني للزيت بتكوين مدخرات بشأنها .

إيضاح حول الإحداث ذات الأهمية خلال الموسم -- تسويق زيت زيتون للاستهلاك

المحلي

• في نطاق مزيد التشجيع على الاستهلاك العائلي لزيت الزيتون قام الديوان الوطني للزيت بمراكزه الجهوية بتسويق 99400 ل من زيت الزيتون (90845 كغ) خلال الموسم بسعر 8.800 د للتر بمبلغ جملي 874.720 د .

إيضاح حول الإحداث ذات الأهمية خلال الموسم -- مراجعة فوترة

• تم ابتداء من شهر جانفي 2018 بمقتضى مقرر وزارة التجارة عدد 19 بتاريخ 09 جانفي 2018 مراجعة تعريفه تكرير الزيوت النباتية المدعمة من 130 د للطن الخام إلى 155 د للطن من والى الديوان باعتبار كلفة النقل 10 د/ للطن.

• تم ابتداء من شهر ماي 2018 إعادة ضبط كلفة نقل الزيت النباتي المدعم الخام باعتبار كلفة النقل المضمنة بكلفة التكرير المنصوص عليها بمقرر وزارة التجارة عدد 19 بتاريخ 09 جانفي 2018 و حسب المسافة المقطوعة على النحو التالي :

- من 31 كلم إلى 200 كلم / 17 د/طن باعتبار الأداء على القيمة المضافة .
 - من 201 كلم إلى 300 كلم / 24 د/طن باعتبار الأداء على القيمة المضافة .
- تطرح من كلفة النقل المنصوص عليها سابقا

✓ كلفة نقل الزيت النباتي الخام في حدود شعاع 30 كم و المقدرة بـ
6,896 د/طن .

✓ كلفة نقل الزيت النباتي الخام في حدود شعاع 30 كم و المقدرة بـ
3,104 د/طن بالنسبة لنقل الزيت النباتي المكرر من صفاقس إلى
مركز الديوان الوطني للزيت بجرجيس.

على أن يتم ابتداء من شهر فيفري 2019 اعتماد تحين تكلفة تكرير الزيت النباتي الخام باعتبار كلفة النقل (10د/طن من والى الديوان) ب 200 د/طن .

إيضاح حول التغييرات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة

لم يقع تسجيل تغييرات محاسبية محملة على النتائج المؤجلة قبل المراجعة لموسم
2018/2017 .