

بلاغ الشركات*

القوائم المالية

شركة حلويات الأغالبة

-سوبوكو-

المقر الاجتماعي: المنطقة الصناعية أريانة 1080 تونس.

تنشر شركة حلويات الأغالبة -سوبوكو- قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2008/12/31 التي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية بتاريخ 25 جوان 2009.
هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات محمود التريكي.

القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(محتسب بالدينار التونسي)

<u>2007</u>	<u>2008</u>		الأصول
31-12-2007	31-12-2008		الأصول الغير الجارية
			الأصول الثابتة
134 688	139 258	1-1	الأصول غير المادية
-123 668	-130 887		تطرح الإستهلاكات
11 020	8 371		مجموع
25 904 538	26 897 797	2-1	الأصول الثابتة المادية
-14 632 825	-16 039 729		تطرح الإستهلاكات
11 271 713	10 858 068		مجموع
80 886	86 196	3-1	الأصول المالية
-11 848	-11 848		تطرح المدخرات
69 037	74 347		مجموع
11 351 771	10 940 787		مجموع الأصول الثابتة
315 942	157 971	4-1	أصول غير جارية أخرى
11 667 713	11 098 758		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
6 831 280	8 256 243	1-2	المخزونات
0	0		تطرح المدخرات
6 831 280	8 256 243		مجموع
2 636 976	3 098 430	2-2	الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
-292 004	-288 604		تطرح المدخرات
2 344 972	2 809 826		مجموع
717 394	523 181	3-2	أصول جارية أخرى
0	0		توظيفات و أصول مالية أخرى
1 634 317	1 863 815	4-2	السيولة و ما يعادل السيولة
11 527 963	13 453 064		مجموع الأصول الجارية
23 195 676	24 551 822		مجموع الأصول

2 007 31-12-2007	2 008 31-12-2008		الأموال الذاتية و الخصوم
			الأموال الذاتية
7000 000	7500 000	3	رأس المال الإجتماعي
856 758	706 837	3	الإحتياطيات
714 023	435 518	3	الأموال الذاتية الأخرى
-53 309	8 216	3	النتائج المؤجلة
8 517 472	8 650 572		مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
531 605	105 893		نتيجة السنة المحاسبية
300 000	300 000		
9 349 076	9 056 465	3	مجموع الأموال قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم الغير الجارية
4 267 596	6 228 235	1-4	القروض البنكية متوسطة المدى
4 267 596	6 228 235		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
2 068 090	3 277 170	1-5	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
689 738	1 084 845	2-5	الخصوم الجارية الأخرى
6 821 176	4 905 107	3-5	التسهيلات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
9 579 004	9 267 122		مجموع الخصوم الجارية
13 846 599	15 495 357		مجموع الخصوم
23 195 676	24 551 822		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

2007 31-12-2007	2008 31-12-2008	هائمة النتائج (بالدينار)	إيرادات الإستهلال
18 676 432	25 253 822	1-6	مداخيل
410 327	326 101		إيرادات الإستهلال الأخرى
19 086 760	25 579 923		مجموع إيرادات الإستهلال
			أعباء الإستهلال
			تغيير مخزونات المنتوجات التامة الصنع
-105 328	-703 354		و المنتوجات في طور الصنع (+ / -)
13 910 517	21 223 832	2-6	مشتريات السلع المستهلكة
691 228	773 298		أعباء الأعوان
1 761 710	1 594 607		مخصّصات الإستهلاكات و المدخّرات
1 388 067	1 583 724	3-6	أعباء الإستهلال الأخرى
17 646 194	24 472 108		مجموع أعباء الإستهلال
1 440 565	1 107 816		نتيجة الإستهلال
-713 387	-889 992		أعباء مالية صافية
20 005	10 976		إيرادات التوضيفات
127 311	177 133		الأرباح العادية الأخرى
-42 890	- 39		الخسائر العادية الأخرى
831 605	405 893		نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأدياءات
			الأدياء على الأرباح
831 605	405 893		نتيجة الأنشطة العادية بعد إحتساب الأدياءات

جدول التدفقات النقدية

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2007	2008	إيضاحات
2007/12/31	2008/12/31	
		التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
		النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة ل:
		. الاستهلاك و المدخرات
		. تغيرات :
		- المخزونات
		- المستحقات
		- أصول أخرى
		- المزودين و ديون أخرى
		. زائد أو فائض قيمة التوفيت
		. تحويل الأعباء
		. استرادات المدخرات
		. حصص منح الاستثمار
		التدفقات النقدية المتأتبة من الاستغلال
831 604,723	405 893,117	
1 761 709,949	1 594 606,714	
-1 334 344,900	-1 424 962,707	
446 619,000	-464 854,351	
-38 733,000	194 213,170	
-90 307,000	1 604 187,450	
-9 200,000	-12 400,000	
0,000	0,000	
-30 715,336	-3 400,000	
-330 755,800	-299 104,200	
1 205 877,636	1 594 179,193	
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
		الدفعات المتأتبة من اقتناء أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
		المقايض المتأتبة من التوفيت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
		الدفعات المتأتبة من اقتناء أصول مالية
		التدفقات النقدية المتأتبة من أنشطة الاستثمار
-2 564 139,000	-1 072 532,777	
9 200,000	12 400,000	
-55 868,000	0,000	
-2 610 807,000	-1 060 132,777	
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
		مقايض إثر إصدار أسهم
		حصص الأرباح و غيرها من انواع التوزيع
		مقايض دعم الدولة
		مقايض متأتبة من القروض
		سداد القروض
		التدفقات النقدية المتأتبة من أنشطة التمويل
-120 284,000	-160 199,700	
0,000	147 749,000	
2 438 629,000	4 250 076,000	
-1 175 771,000	-4 321 917,075	
1 142 574,000	-84 291,775	
0,000	0,000	انعكاسات تقلبات اسعار الصرف على السيولة و ما يعادل السيولة
-262 355,364	449 754,641	تغير الخزينة
1 344 097,000	1 081 742,000	الخزينة في بداية السنة لمحاسبية
1 081 742,000	1 531 496,188	الخزينة عند ختم السنة لمحاسبية

5- مذكرات حول البيانات المالية لسنة 2008

المذكرة عدد 1 : الأصول غير الجارية

1 - 1 الأصول الثابتة الغير المادية

بلغ مجموع الاصول الثابتة الغير المادية لهذا العنوان في 31 ديسمبر 2008 قيمة جملية خام 139.258,180 ديناراً مقابل سنة 2007.....134.687,880 ديناراً أي بزيادة صافية قدرها 4.570,300..... ديناراً تخص دراسة توسيع المعمل.

الأصول الثابتة الغير المادية مفصلة كما يلي في 31 ديسمبر 2008 :

البيانات	الخام	الإستهلاك	الصافي
برامج إعلامية	19.790,580	18.942,006	848,574
استثمارات البحث والتطوير	91.551,400	84.028,700	7.552,700
استثمارات « IMTT HACCP »	23.195,600	23.195,600	-
موقع "واب"	4.720,600	4.720,600	-
المجموع	139.258,180	130.886,906	8.371,274

تطبيقاً لمبادئ نظام المحاسبة للمؤسسات، فإنه من الأجدر احتساب المبالغ المدفوعة بعنوان فحص التأهيل الشامل ومصاريف الدراسة الهيكلية لمحطة تطهير المياه ضمن حسابات " مصاريف للتقسيم" وتبويبها ضمن " أصول غير جارية أخرى". لقد تم استهلاك الأصول الثابتة غير المادية على 3 سنوات.

1 - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغ مجموع هذا العنوان في 31 ديسمبر 2008 قيمة جملية خام 26.897.797,033..... ديناراً مقابل سنة 2007.....25.904.537,700 ديناراً أي بزيادة صافية قدرها 993.259,333..... ديناراً تخص الشراءات المنجزة خلال سنة 2008.

إن جدول المجمدات المقدم فيما يلي يبين لكم حسب نوعية الأصول الثابتة المادية :

- القيمة الأصلية

- التغييرات الحاصلة في السنة

- الإستهلاكات المتراكمة

- القيمة الصافية

سوبوكو

جدول الأصول و الإستهلاكات بتاريخ 31 ديسمبر 2008

البيانات	الإستهلاكات				القيمة الأصلية			القيمة الصافية 2008/12/31 في
	الجملة	تعديل	لسنة 2008	السابقة	في 2008/12/31	تقويت / تحويل	الشراءات	
برامج إعلامية	848,574	18 942,006	0,000	484,900	18 457,106	19 790,580	0,000	19 790,580
استثمارات في البحث و التطوير	7 522,700	84 028,700	0,000	5 554,270	78 474,430	91 551,400	0,000	86 981,100
استثمارات "IMMT HACCP"	0,000	23 195,600	0,000	0,000	23 195,600	23 195,600	0,000	23 195,600
موقع واب "SITE WEB"	0,000	4 720,600	0,000	1 180,151	3 540,449	4 720,600	0,000	4 720,600
أصول غير مادية	8 371,274	130 886,906	0,000	7 219,321	123 667,585	139 258,180	0,000	134 687,880
الأراضي	118 011,350	0,000	0,000	0,000	0,000	118 011,350	0,000	108 816,804
البناءات القديمة	48 695,947	92 396,861	0,000	4 900,982	87 495,879	141 092,808	0,000	141 092,808
بناءات المصنع الجديد	46 419,460	408 662,537	0,000	22 754,100	385 908,437	455 081,997	0,000	455 081,997
بناءات البئر	26 417,338	59 718,014	0,000	4 303,228	55 414,786	86 135,352	0,000	86 135,352
بناءات المبنى الصحي	158 153,786	283 048,662	0,000	22 060,122	260 988,540	441 202,448	0,000	441 202,448
تجهيزات و تهيئة البناءات	633 319,511	574 241,532	0,000	98 175,800	476 065,732	1 207 561,043	0,000	1 207 561,043
هندسة مدنية	1 893 012,791	817 704,631	0,000	133 913,742	683 790,889	2 710 717,422	0,000	2 710 717,422
معدات الإستغلال	10 780,714	178 746,852	0,000	3 257,155	175 489,697	189 527,566	0,000	189 527,566
معدات صناعية	8 034,829	52 631,753	0,000	1 338,414	51 293,339	60 666,582	0,000	53 535,175
آلات صناعية	14 996,432	60 924,767	0,000	3 255,145	57 669,622	75 921,199	0,000	67 538,959
معدات و الات المصنع	264 932,405	1 765 799,300	0,000	51 020,146	1 714 779,154	2 030 731,705	0,000	1 972 096,737
معدات وآلات الف	1 549 743,161	2 148 459,485	0,000	239 774,187	1 908 685,298	3 698 202,646	0,000	3 698 202,646
معدات معمل الشامية	1 097 758,020	4 319 159,935	0,000	337 830,586	3 981 329,349	5 416 917,955	0,000	5 416 917,955
معدات معمل الحلوى	53 304,318	498 638,105	0,000	17 131,352	481 506,753	551 942,423	0,000	551 942,423
معدات و آلات التصفية	0,000	337 567,508	0,000	0,000	337 567,508	337 567,508	0,000	337 567,508
معدات وآلات الحلوى	1 528 054,775	2 056 318,394	0,000	244 121,371	1 812 197,023	3 584 373,169	0,000	3 584 373,169
قطع غير خاصة	0,000	570 467,131	0,000	0,000	570 467,131	570 467,131	0,000	570 467,131
تجهيزات و تهيئة المعدات	482 995,261	792 369,865	0,000	79 273,456	713 096,409	1 275 365,126	0,000	1 099 917,040
معدات للتنقل	151 344,707	328 423,214	-22 511,932	42 468,644	308 466,502	479 767,921	-22 511,932	372 613,542
معدات لنقل أشخاص	88 236,001	136 372,238	0,000	39 234,134	97 138,104	224 608,239	0,000	202 008,239
معدات و أثاث المكتب	5 247,314	90 749,313	0,000	2 689,319	88 059,994	95 996,627	0,000	94 172,758
معدات الإعلامية	16 539,005	76 627,157	0,000	4 005,678	72 621,479	93 166,162	0,000	84 843,762
تجهيزات فنية	92 687,914	137 025,874	0,000	22 836,524	114 189,350	229 713,788	0,000	229 713,788
تجهيزات للمخبر	16 870,207	68 358,901	0,000	8 522,911	59 835,990	85 229,108	0,000	85 229,108
تجهيز محطة تطهير المياه	416 171,282	185 316,836	0,000	46 549,209	138 767,627	601 488,118	0,000	601 488,118
أصول في طور الإنجاز	2 136 341,640	0,000	0,000	0,000	0,000	2 136 341,640	0,000	1 541 774,202
أصول مادية	10 858 068,168	16 039 728,865	-22 511,932	1 429 416,205	14 632 824,592	26 897 797,033	-22 511,932	25 904 537,700
أصول غير جارية أخرى	157 971,189	315 942,376	0,000	157 971,188	157 971,188	473 913,565	0,000	473 913,565
مجموع الاصول الثابتة	11 024 410,631	16 486 558,147	-22 511,932	1 594 606,714	14 914 463,365	27 510 968,778	-22 511,932	26 513 139,145

1-2-1 الشراءات المنجزة خلال السنة المالية

بلغت شرايات الأصول الثابتة الصافية للسنة المالية 2008 993.259,333 ديناراً والمفصلة كما يلي :

<u>شرايات</u>	
9.194,546	الأراضي
7.131,407	معدات صناعية
8.382,240	آلات صناعية
58.634,968	معدات و آلات المصنع
594.567,438	أصول في طور الإنجاز
175.448,086	تجهيزات و تهيئة المعدات
152.266,311	معدات للتنقل
10.146,269	المكاتب و معدات الإعلامية
1.015.771,265	المجموع 1
<u>تفويت</u>	
(22.511,932)	معدات للتنقل
(22.511,932)	المجموع 2
993.259,333	الشرايات الصافية

لقد تمت الاستثمارات من تجهيزات ومعدات وبناءات في نطاق برنامج التأهيل الشامل.

1-2-2 استهلاك الأصول الثابتة

لقد حدد المبلغ المرصود للإستهلاكات لسنة 2008 حسب النسب التالية :

5%	- البناءات القديمة
5%	- البناءات الجديدة
5%	- بناءات البئر
10% و 15%	- معدات و آلات الإستغلال
20%	- معدات النقل
10%	- التهيئة والأثاث والتجهيز
15%	- أثاث ومعدات المكتب
20%	- معدات وقطع غيار

يجب أن تقوم شركة "سوبوكو" بعملية جرد الأصول الثابتة في آخر السنة ومقارنتها مع السجلات المحاسبية. تعتبر هذه العملية ضرورية طبقاً للقوانين الجاري بها العمل.

لقد تمت طريقة احتساب الاستهلاكات حسب نظام الاستهلاك القار .

1- 3 - الأصول المالية

يبلغ مجموع هذا الحساب في 31 ديسمبر 2008 قيمة جملية خام 86.195,848 ديناراً
مفصل على النحو التالي :

المساهمات.....	65.805,324 ديناراً
ودائع و كفالات	11.390,524 ديناراً
قروض للعملة	9.000,000 ديناراً
المجموع	86.195,848 ديناراً

فيما يخص المساهمات فإنها موزعة على النحو التالي :

البيانات	قيمة المساهمة	الاحتياطات	القيمة الصافية
تعاضدية سومة	500,000 ديناراً	500,000 ديناراً	-
شركة شريك	250,000 ديناراً	250,000 ديناراً	-
شركة أشغال الوسط	4.500,000 ديناراً	4.500,000 ديناراً	-
شركة ساجاد	500,000 ديناراً	500,000 ديناراً	-
شركة القصبية	(1.250,000) ديناراً	1.250,000 ديناراً	(2.500,000)
شركة التنمية	750,324 ديناراً	750,324 ديناراً	-
مساهمات مختلفة	650,000 ديناراً	650,000 ديناراً	-
شركة صبرة للحليب	2.000,000 ديناراً	700,000 ديناراً	1.300,000
شركة ج.س.ف.	2.000,000 ديناراً	700,000 ديناراً	1.300,000
مساهمات بنك التنمية	5,000 ديناراً	18,090	(13,090)
بنك التضامن التونسي	3.000,000 ديناراً	-	3.000,000
شركة بونبري	2.900,000	2.030,000 ديناراً	870,000
شركة جيديس	50.000,000	-	50.000,000
المجموع	65.805,324 ديناراً	11.848,414 ديناراً	53.956,910 ديناراً

بالنسبة للمساهمة في شركة بونبري فانها وقعت بتحويل الديون الى مساهمات في رأس المال خلال سنة 2003.
إن جل هذه المساهمات قديمة و يجدر اعادة النظر في شأنها.

هذا و قد خصصت الى حد الان شركة سوبوكو مبلغ 11.848,414 ديناراً كاحتياطي لتغطية النقص الحاصل في قيمة المساهمات.

كما يجب تسوية مساهمة شركة القصبية مع نفس المبلغ المدرج في قائمة المقارنة مع الكشوفات البنكية.

1- 4 - أصول غير جارية أخرى

يمثل هذا الحساب عمليات إظهار خلال سنة 2007 بقيمة أصلية قدرها 473.913,565 ديناراً ، كما وقع احتساب استهلاكها على 3 سنوات. إن الاستهلاك المسجل في سنة 2008 يساوي 157.971,188 ديناراً.

مذكرة حدد 2 : أصول جارية

2 - 1 المخزونات

يبلغ مجموع المخزونات في 31 ديسمبر 2008 قيمة جمالية 8.256.242,520 ديناراً
يحتوي هذا الحساب على المواد و السلع التالية :

5.908.236,744	مواد أولية و مستهلكة.....
2.348.005,776	منتجات تامة الصنع ونصف تامة
<u>8.256.242,520</u>	المجموع

قامت الشركة بعملية الجرد في نهاية سنة 2008 بطريقة مرضية و منتظمة.
لقد اعتمدت شركتكم لتقييم المخزونات على معدل تكلفة الشراءات بالنسبة للمواد الأولية و المستهلكة و اللف و على سعر تقديري لتكلفة الإنتاج بالنسبة للمنتجات التامة الصنع (ب طرح 10% من ثمن البيع بالنسبة للشامية و بطرح 13% من ثمن البيع بالنسبة للحلوى).

و بالرجوع إلى معيار المحاسبة المتعلق بالمخزون فان تطبيق هذه الطريقة يبقى استثنائياً في حالة عدم القدرة على تقييم المخزون حسب كلفة الإنتاج و يعتمد على تحديد قيمة التحصيل الصافية « Valeur de réalisation nette » و التي يطرح منها هامش الربح.

و في هذا الصدد ننصحكم باستعمال نظام المحاسبة التحليلية لتحديد كلفة الإنتاج الحقيقية.

2 - 2 الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم

لقد بلغ مجموع حسابات الحرفاء في اخر سنة 2008 3.098.430,217 ديناراً
مقابل في سنة 2007 2.636.975,866 ديناراً
مسجلة زيادة قدرها 461 454,351 ديناراً

و يوزع حسابات الحرفاء على النحو التالي:

2.560.607,589	حرفاء عاديون.....
385.243,438	حرفاء مشكوك فيهم و متنازع ضدهم.....
152.579,190	حرفاء سندات مستحقة.....
<u>3.098.430,217</u>	المجموع

إن هذه المبالغ المذكورة أعلاه مبوبة إسمياً حسب قائمة الحرفاء.

هذا وقد تم إسترداد مدخرات إضافية خصصت لتغطية عدم إستخلاص الدين على الحرفاء المشكوك فيهم خلال سنة 2008 بما قدره 3.400,000 ديناراً ليبلغ مجموع هذه المدخرات في 31 ديسمبر 2008 ما قدره 288.604,012 ديناراً.

كما ننصحكم بتكثيف الإجراءات اللازمة لإستخلاص هذه الكمبيالات و الشيكات طبقاً للإجراءات القانونية و إعادة النظر في المدخرات لتغطية عدم استخلاص ديون الحرفاء المشكوك فيهم حسب وضعيتهم.

2 - 3 أصول جارية أخرى

يبلغ مجموع هذا الباب في 31 ديسمبر 2008 523.180,583 ديناراً
موزع على النحو التالي :

198.785,226	مزودون تسفات وأفساط
11.391,301	تسيقة للأعوان
167.552,241	أفساط احتياطية على الأداء و الفوائض
58.128,000	منح للتحويل
54.645,022	اقتطاعات للتحويل على مشتريات 2008
12.198,793	أعباء مسجلة مسبقاً
16.000,000	حساب مجلس الولاية
4.480,000	حسابات أخرى مدينة - تسبقه ج س ف GCV
<u>523.180,583</u>	المجموع

إن المنح للتحويل تتكون من :

- باقي منحة 2005 بمبلغ 2.189,000 من أصل 39.106,000 ديناراً وقع قبضها في 2006 في حدود 36.917,000 ديناراً.
- منحة تخص 2004 بمبلغ 35.339,000 ديناراً لم يتم قبضها بعد.
- منحة تخص 2008 بمبلغ 20.600,000 ديناراً لم يتم قبضها بعد.

2 - 4 السيولة و ما يعادل السيولة

200.000,000	سندات نقدية
1.477.839,573	أوراق مالية للتحويل.....
171.931,831	حسابات بنكية.....
14.043,588	خزانة.....
<u>1.863.814,992</u>	المجموع

إن جداول المقارنة مع الكشوف البنكية مقدمة بصفة مرضية.

مذكرة عدد 3 : الأموال الذاتية

تبدي موازنة 2008 أموالا ذاتية قبل التخصيص قيمة قدرها.....9.056.465,286 ديناراً وهي موزعة على النحو التالي :

البيانات	التغييرات في 2008		في 2007/12/31
	(-)	(+)	
رأس المال			7 000 000,000
احتياطات قانونية			246.921,000
احتياطات نظامية			599 016,485
احتياطات أخرى			5 900,878
منح إصدار			4 920,000
منح استثمار			714 022,583
الأرباح المؤجلة			(53.309,300)
المجموع قبل احتساب نتيجة السنة			8 517 471,646
ربح السنة المحاسبية			831 604,723
مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص			9 349 076,369
	في 2008/12/31		
	7 500 000,000	0,000	500.000,000
	286.000,000	0,000	39 079,000
	410 016,485	-200 000,000	11 000,000
	5 900,878	0,000	0,000
	4 920,000	0,000	0,000
	435 518,383	-299 104,200	20 600,000
	8 216,423	0,000	61.525,723
	8 650 572,169	-499 104,200	632 204,723
	405 893,117		
	9 056 465,286		

إن التغييرات الحاصلة في سنة 2008 في باب الأموال الذاتية هي نتيجة عن :

3-1 تبويب نتيجة 2007

تقرر تبويب الأرباح والنتائج المؤجلة لسنة 2007 حسب الجلسة العامة العادية المؤرخة في 19 جوان 2008 كما يلي :

831.604,723	أرباح سنة 2007
(53.309,300)	النتائج المؤجلة 2007
778.295,423	المجموع
300.000,000	حساب خاص بالإستثمار
39.079,000	احتياطات قانونية
11.000,000	احتياطات نظامية
420.000,000	توزيع أرباح للمساهمين
8.216,423	نتائج مؤجلة 2008
778.295,423	المجموع

3 - 2 أرباح مؤجلة

شهدت الأرباح المؤجلة زيادة بما قدره 61.525,723 ديناراً متأتية من تبويب أرباح السنة المالية 2007 المقررة في الجلسة العامة العادية المؤرخة في 19 جوان 2008 .

3 - 3 الأموال الذاتية الأخرى

يشمل هذا العنوان على المنح الصافية المسندة من طرف الدولة لتشجيع الإستثمار ويمكن تفصيلها كالاتي :

جدول منح الاستثمار و إدراجها في حسابات النتائج بتاريخ 31 ديسمبر 2008

القيمة المحاسبية الصافية	منح استثمار مدرجة في حسابات النتائج		الحصص المسجلة سابقا	القيمة الأصلية لمنح الاستثمار		البيانات
	مجموع الحصص المسجلة في 31/12/2008	حصص سنة 2008		المبلغ الخام في 31/12/2008	مقايض جديدة/ حاصنة	
282 531.450	634 817.120	146 066.800	488 750.320	917 348.570		منح خاصة بالتأهل
93 259.700	1 850 710.300	134 477.200	1 716 233.100	1 943 970.000		منح خاصة بالإستثمار في مناطق التنمية الجهوية
2 412.900	15 298.100	2 068.200	13 229.900	17 711.000		منح استثمار المخطط الأول HACCP "Investissement Immatériel"
36 714.333	81 085.667	16 492.000	64 593.667	117 800.000		محطة تطهير
20 600.000	0.000	0.000	0.000	20 600.000	20 600.000	
435 518.383	2 581 911.187	299 104.200	2 282 806.987	3 017 429.570	20 600.000	2 996 829.570 المجموع

إن تحميل منح الاستثمار المدرجة على نتائج السنوات المالية يقع بنسبة 20%. إلا أن المعيار المحاسبي يوجب إدراج هذه المنح نسبيا مع أعباء استهلاكها.

3 - 5 ربع السنة المالية 2008

بلغ الربح المحقق الصافي في سنة 2008.....405.893,117 ديناراً و قد استفادت شركتكم بالإمتياز الجبائي المتعلق بالإستثمار بمناطق تشجيع التنمية الجهوية و تنمية الصادرات وفقا لإحكام مجلة تشجيع الاستثمارات.

مذكرة عدد 4 : الخصوم الغير الجارية

4 - 1 القروض

بلغت القروض المتوسطة وطويلة المدى في 31 ديسمبر 2008 مجموع.....6.228.234,862 ديناراً. و يمكن تفصيلها كما يلي :

في 31/12/2008	تمويل الأقساط الآجلة	الجديد	في 31/12/2007	القروض
831 150,000	-415 570,000	0,000	1 246 720,000	البنك التونسي 2.909.000,000
550 000,000	-100 000,000	0,000	650 000,000	البنك التونسي 1.000.000,000
1 500 000,000	-250 000,000	1 750 000,000	0,000	البنك التونسي 1.750.000,000
746 666,664	-373 333,334	0,000	1 119 999,998	الشركة التونسية للبنك 2.240.000,000
210 357,144	-42 071,428	0,000	252 428,572	الشركة التونسية للبنك 294.500,000
573 447,044	0,000	0,000	573 447,044	بنك الجنوب قرض اسباني 573.447,044
354 166,666	-70 833,334	0,000	425 000,000	الشركة التونسية للبنك 425.000,000
1 462 447,344	-1 037 629,643	2 500 076,987	0,000	الشركة التونسية للبنك 2.500.076,987
6 228 234,862	-2 289 437,739	4 250 076,987	4 267 595,614	المجموع

إن الأقساط الآجلة (القصيرة المدى) لسنة 2009 وقع تحويلها ضمن الديون المالية الجارية. وضمنا لخلاص القروض أصلا وفائدة، أعطت شركتكم رهونا على ممتلكاتها لفائدة البنوك. هذا ويجدر التنكير أنه طبقا للفصل 201 من مجلة الشركات التجارية، يجب على مجلس الإدارة أن يرفق بالموازنة قائمة في الكفالات والضمانات والتأمينات المقدمة من الشركة.

مذكرة عدد 5 : الخصوم الجارية

بلغ عدد مجموع الأصول الجارية في 31 ديسمبر 2008 9.267.122,217 ديناراً
يشتمل على :

3.277.170,449	المزودون و حسابات متصلة بهم
1.084.844,769	الخصوم الجارية الأخرى
4.905.106,999	المساعدات البنكية و الخصوم المالية

9.267.122,217 المجموع

5 - 1 المزودون والحسابات المتصلة بهم

يبلغ ما على الشركة في هذا العنوان في 31 ديسمبر 2008 3.277.170,449 ديناراً
موزع على النحو التالي :

2.221.470,005 مزودو استغلال
155.235,229 مزودون أصول ثابتة
900.465,215 مزودون -أوراق للدفع

3.277.170,449 المجموع

5 - 2 الخصوم الجارية الأخرى

إن هذا الفصل يبلغ قيمة جملية في 31 ديسمبر 2008.....1.084.844,769 ديناراً موزع على النحو التالي:

35.509,21	- حرفاء تسبقات وأقساط.....
65.591,598	-الأعوان-أجور مستحقة.....
144.400,159	-الدولة و الجماعات العمومية.....
535.251,540	-شركاء، قسط في الأرباح.....
18.013,200	-شركاء، حساب جاري
110.691,660	- أعباء للدفع.....
53.621,837	- الصندوق القومي للضمان الإجتماعي و غيرها
121.765,565	- مدينون آخرون
<u>1.084.844,769</u>	المجموع

تم فتح حساب خاص للمساهمين الراغبين في ادخار قسط من الأرباح الموزعة لسنة 2006 و 2007 مع نسبة فائدة تقدر بـ 8% سنوياً

بلغت قيمة هذا الحساب في 31 ديسمبر 2008 مبلغاً قدره 535.251,540 ديناراً مفصلة كما يلي :

510.670,700	المبالغ المدخرة.....
19.408,632	فوائد سنة 2008
5.172,208	فوائد سنة 2007
<u>535.251,540</u>	المجموع

5 - 3 المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية

يبلغ مجموع هذا الفصل في 31 ديسمبر 2008.....4.905.106,999 ديناراً موزع على النحو التالي :

2.372.788,195	قروض آجلة اقل من سنة.....
2.200.000,000	اعتماد لتعبئة بنكية.....
332.318,804	حسابات بنكية.....
<u>4.905.106,999</u>	المجموع

5 - 3 - 1 قروض آجلة أقل من سنة

بلغت القروض الآجلة أقل من سنة في 31 ديسمبر 2008 مبلغ 2.372.788,195 ديناراً
مفصلة على النحو التالي :

1.607.218,195 قروض من الشركة التونسية للبنك
765.570,000 قروض من البنك التونسي
2.372.788,195	المجموع

5 - 3 - 2 اعتمادات لتعبئة بنكية

يبلغ مجموع الإعتمادات للتعبئة البنكية في 31 ديسمبر 2008 2.200.000,000 ديناراً
مفصلة كما يلي :

1.150.000,000 الشركة التونسية للبنك
900.000,000 البنك التونسي
150.000,000 بنك الجنوب
2.200.000,000	المجموع

وتخص هذه الإعتمادات تمويل مخزونات الشركة.

مذكرة عدد 6 : إيضاحات حول قائمة النتائج

6 - 1 المداخل

المداخل المسجلة إلى 31 ديسمبر 2008 مفصلة كما يلي:

2007	2008	<u>المداخل</u>
6 745 444,150	8 077 295,237	بيوعات الحلوى
12 239 846,141	17 278 080,775	بيوعات الشامية
-308 858,066	-101 553,641	تزييلات و تخفيضات منحها المؤسسة
18 676 432,225	25 253 822,371	مجموع المداخل

6 - 2 مشتريات السلع المستهلكة

مشتريات السلع المستهلكة المسجلة إلى تاريخ 31 ديسمبر 2008 مفصلة كما يلي:

2007	2008	
10 438 465,346	16 348 087,649	مواد أولية
124 207,995	308 203,952	حوامض و مواد قابلة للاستهلاك
3 636 146,370	4 171 399,366	أوعية و وسائل لف
370 459,248	494 216,141	بنزين
253 523,658	329 026,042	كهرباء
224 003,160	221 651,722	شراءات قطع غيار
9 336,617	12 275,005	لوازم مكتبية
83 635,601	60 869,702	شراءات مختلفة
15 139 777,995	21 945 729,579	مجموع 1
-1 229 016,794	-721 609,131	تغير مخزونات المواد الاولية
-244,200	-288,000	اسقاطات متحصل عليها
13 910 517,001	21 223 832,448	مجموع مشتريات السلع المستهلكة

6 - 3 أعباء الاستغلال الأخرى

أعباء الاستغلال الأخرى المسجلة إلى تاريخ 31 ديسمبر 2008 مفصلة كما يلي:

2007	2008	
17 025,500	21 655,486	اعباء كراء و ملكية مشتركة
119 595,581	136 873,841	صيانة و اصلاحات
38 570,366	70 723,120	اقساط التأمين
412 963,487	438 549,725	اعباء اليد العاملة الخارجية
54 633,491	68 210,386	خدمات خارجية
9 979,274	6 427,300	خدمات خارجية اخرى
53 541,245	71 982,577	مرتبات الوسطاء و أتعاب
12 177,936	23 239,540	هيات
211 190,636	189 781,722	إشهار و نشریات و علاقات عامة
122 089,146	171 919,128	نقل مختلف
207 461,955	242 990,630	مصاريف تسويق
34 435,917	42 814,670	مهمات و استقبال
18 082,776	18 272,895	نفقات الاتصال
23 263,996	2 973,438	أعباء مختلفة عادية
53 056,066	77 309,287	ضرائب و أداءات و دفعوات مماثلة
1 388 067,372	1 583 723,745	مجموع اعباء الاستغلال الاخرى

التقرير العام لمراقب الحسابات السنة المالية 2008

حضرات المساهمين،

طبقا للمهمة التي تفضلتم باسنادها الينا بتاريخ 24 جوان 2006 قمنا بفحص القوائم المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2008 و التابعة لشركة حلويات الأغلبية "سوبوكو" بالقيروان والتي أعدت من طرف مجلس الادارة حسب النظام المحاسبي المنصوص عليه بالقانون 96 / 112 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996.

إن عملية التدقيق في الحسابات تعتمد بالاساس على فحص البيانات بطريقة العينات المهمة التي تتضمنها القوائم المالية. كان فحصنا قد تم وفقا لقواعد المراجعة المتعارف عليها، وعليه فقد اشتمل على اختبارات للسجلات المحاسبية واجراءات المراجعة الأخرى التي اعتبرناها ضرورية، كما تحصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها لازمة لأداء مهمتنا. ان التحاليل و التعاليق الإضافية المعروضة عليكم في مذكراتنا تعطيك المزيد من الإيضاحات الهامة حول سير نشاط شركتكم من خلال الموازنة و قائمة النتائج.

وقد أفادت حسابات سنة 2008 عن البيانات التالية :

مجموع موازنة سنة 2008	24.551.822,365 ديناراً
رقم المعاملات لسنة 2008	25.253.822,371 ديناراً
الربح المحقق لسنة 2008	405.893,117 ديناراً

طبقا لمقتضيات الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بفحص تقرير مجلس الإدارة لحسابات الشركة لسنة 2008 و ليس لدينا ملاحظات خاصة تتعلق بالمعلومات التي تضمنها.

كما أن الطريقة التي اقترحها عليكم مجلس الإدارة المتعلقة بتبويب نتيجة سنة 2008 مطابقة لمقتضيات القانون الأساسي للمؤسسة.

وعلى ضوء ما لدينا من بيانات ، فإنه بإمكاننا الإقرار بأن القوائم المالية لشركة "سوبوكو" و المنتهية في 31 ديسمبر 2008 كما هي ملحقة بتقريرنا، تعطي صورة واضحة و صادقة في كامل الجوانب المهمة لنتائج عمليات سنة 2008 و للمركز المالي للمؤسسة.

و من ناحية أخرى، فإننا لم نلاحظ، اعتمادا على فحوصنا لنظام الرقابة الداخلية لمؤسستكم، وجود إخلالات جوهرية.

تونس في 25 ماي 2009

مراقب الحسابات

محمود التريكي

التقرير الخاص لمراقب الحسابات السنة المالية 2008

حضرات المساهمين،

طبقا لمقتضيات الفصلين 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية، فإننا نعلمكم :

- إن الاتفاقيات التالية، المصادق عليها في السنوات السابقة، تواصل العمل بها خلال هذه السنة :

1. اتفاقية بين المجمع المركزي للبيوعات و التابع لمجمع خلف الله و شركة سوبوكو تتعلق بتحمل قسط من مصاريف التسويق، التمثيل و التسيير على حساب شركتكم و يبلغ مجموع هذه المصاريف في سنة 2008 بما قدره 221.148,048 ديناراً بدون اعتبار الأداء على القيمة المضافة.
 2. علاقات شراء مع شركة اللف بالجنوب ومصنع اللف المعدني الرفيع و شركة ساتوب وعلاقة بيع مع شركة افريقيا للصناعة و التصدير.
 3. فوترة كراء معدات تحميل للمجمع المركزي للبيوعات سنة 2008 بما قدره 5.500,000 ديناراً بدون اعتبار الأداء على القيمة المضافة.
 4. ضمانات على ممتلكات الشركة لفائدة البنوك مقابل الحصول على القروض.
 5. فتح حساب خاص للمساهمين الراغبين في ادخار قسط من الأرباح الموزعة لسنة 2006 و 2007 مع نسبة فائدة تقدر بـ 8% سنوياً. بلغت قيمة هذا الحساب في 31 ديسمبر 2008 535.251,540 ديناراً بما في ذلك الفوائد.
- أنه تم إعلامنا بتواجد اتفاقيات خاصة تدخل تحت طائلة الفصلين الألف ذكرها بالنسبة لسنة 2008 أهمها:
 1. المصادقة على القرض البنكي المتوسط المدى مع الشركة التونسية للبنك بمبلغ 2.500.000 دينار
 2. المصادقة على القرض البنكي المتوسط المدى مع البنك التونسي بمبلغ 1.750.000 دينار
 - أنه ليس من مشمولاتنا البحث عن وجود اتفاقيات أخرى و لكن مدكم، اعتماداً على المعلومات التي لدينا، بالخصائص و الصيغ الأساسية التي تضمنتها، دون الحكم عن ضرورتها أو صحتها. إنه يرجع إليكم تقدير الفائدة المنتظرة من إبرام هذه الاتفاقيات قصد المصادقة عليها.
 - كما أننا أثناء تفحصنا لحسابات شركتكم للسنة المالية 2008 لم نلاحظ وجود عمليات أخرى تقع تحت طائلة الفصلين المشار إليهما أعلاه.
- هذه سادتي المساهمين ملاحظتنا تقدمها لكم في هذه النقطة بالذات.

تونس في 25 ماي 2009

مراقب الحسابات

محمود التريكي

هذه الإيضاحات تعد جزءاً لا يتجزأ من تقاريرنا مذكرات حول البيانات المالية لسنة 2008

1 - تأسيس

لقد تأسست شركة الأغلبية للمشروبات و الحلويات "سوبوكو" في شكل شركة خفية للإسم، رأس مالها الحالي قدره 7.500.000 ديناراً وهي تسيير وفقاً لأحكام المجلة التجارية التونسية و قانونها الأساسي. بمقتضى محضر الجلسة العامة الخارقة للعادة بتاريخ 2001/06/22 تقرر تغيير اسم الشركة ليصبح شركة حلويات الأغلبية "سوبوكو".

2- الزيادات الأخيرة في رأس المال

بمقتضى محضر الجلسة العامة الخارقة للعادة بتاريخ 14 جوان 2007 وقع الترفيع في رأس مال الشركة من 6.500.000 دينار إلى 7.000.000 دينار أي بزيادة قدرها 500.000 دينار حررت بإدماج جزء من المدخرات لإعادة الاستثمارات المعفاة من الأداء (حساب خاص للاستثمار) بمقدار 250.000 دينار و إدماج قسط من الاحتياطات العادية بمقدار 250.000 دينار

بمقتضى محضر الجلسة العامة الخارقة للعادة بتاريخ 19 جوان 2008 وقع الترفيع في رأس مال الشركة من 7.000.000 دينار إلى 7.500.000 دينار أي بزيادة قدرها 500.000 دينار حررت بإدماج جزء من المدخرات لإعادة الاستثمارات المعفاة من الأداء (حساب خاص للاستثمار) بمقدار 300.000 دينار و إدماج قسط من الاحتياطات العادية بمقدار 200.000 دينار
إن غرض المؤسسة يتمثل أساسا في صناعة جميع أنواع الحلويات و الشامية.

3- المبادئ المحاسبية المعتمدة

لقد أعدت البيانات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2008 وفقا لمقتضيات الفرضيات الأساسية والإتفاقيات المحاسبية المقننة في نظام المحاسبي للمؤسسات التونسية و ذلك حسب قانون عدد 96/ 112 الصادر في 30 ديسمبر 1996.

4 - تقديم البيانات المالية في 31 ديسمبر 2008

بلغ مجموع موازنة السنة المالية 2008 سواء في مستوى الأصول أو في مستوى الأموال الذاتية والخصوم.....	24.551.822,365 دينار
مقابل في سنة 2007.....	23.195.675,815 دينار
مسجلة زيادة قدرها	1.356.146,550 دينار
وقد بلغ رقم المعاملات لسنة 2008.....	25.253.822,371 دينار
مقابل في سنة 2007.....	18.676.432,225 دينار
مسجلة زيادة قدرها	6.577.390,146 دينار
كما بلغ الربح المحقق الصافي في سنة 2008.....	405.893,117 دينار
مقابل في سنة 2007.....	831.604,723 دينار
مسجلة نقصا قدره	(425.711,606) دينار