

بلاغ الشركات

القوائم المالية

شركة المغازة العامة
24, شارع فرنسا 1000 تونس

تنشر المغازة العامة قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2005/12/31 التي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 6 جوان 2006 . هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات عبد المجيد الدويري.

الموازنة
(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

الأصول	إيضاحات	2005	2004	التغيرات
الأصول غير الجارية				
الأصول الثابتة				
الأصول غير المادية	4	436.635	431.762	4.873
تطرح الاستهلاكات		<402.417>	><393.323	><9.094
الأصول الثابتة المادية	5	38.393.603	34.139.215	4.254.388
تطرح الاستهلاكات		<26.597.937>	<25.157.602>	<1.440.335>
الأصول المالية	6-7	7.964.949	7.270.408	694.541
تطرح المدخرات		<705.822>	>929.641<	223.819
مجموع الأصول الثابتة		19.089.011	15.360.819	3.728.192
أصول غير جارية أخرى		70.546	19.179	51.367
مجموع الأصول غير الجارية		19.159.557	15.379.998	3.779.559
الأصول الجارية				
المخزونات	8	21.772.255	20.251.765	1.520.490
تطرح المدخرات		<189.480>	<184.482>	<4.998>
الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم	9	16.225.805	12.916.939	3.308.866
تطرح المدخرات		<4.385.886>	<4.232.378>	<153.508>
أصول جارية أخرى	10	3.378.490	3.550.774	<172.284>
تطرح المدخرات		<576.236>	<379.661>	<196.575>
توظيفات و أصول مالية أخرى	11	400.451	374.306	26.145
السيولة و ما يعادل السيولة	12	17.396.593	11.315.193	6.081.400
مجموع الأصول الجارية		54.021.992	43.612.456	10.409.536
مجموع الأصول		73.181.549	58.992.454	14.189.095

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

الأصول	إيضاحات	2005	2004	التغييرات
الأموال الذاتية				
13	رأس المال الاجتماعي	8.350.000	8.350.000	-
	الإحتياطيات	6.463.945	4.900.617	1.563.028
	النتائج المؤجلة	2.943.273	2.765.962	177.311
	النتائج المؤجلة المرتبطة بتعديل محاسبي	<1.754.649>	<1.754.649>	-
	الأموال الذاتية الأخرى	52.031	52.031	-
مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية		16.054.600	14.313.961	1.740.639
نتيجة السنة المحاسبية				
		3.118.479	2.539.274	579.205
مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص				
		19.173.079	16.853.235	2.319.844
الخصوم				
14	الخصوم غير الجارية	19.125	20.491	<1.366>
	القروض والديون المالية الأخرى			
مجموع الخصوم غير الجارية		19.125	20.491	<1.366>
الخصوم الجارية				
15	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	47.106.782	36.234.848	10.871.934
	الخصوم الجارية الأخرى	5.630.348	4.037.347	1.593.001
	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية	1.252.215	1.846.533	<594.318>
مجموع الخصوم الجارية		53.989.345	42.118.728	11.870.617
مجموع الخصوم		54.008.470	42.139.219	11.869.251
مجموع الخصوم و الأموال الذاتية		73.181.549	58.992.454	14.189.095

قائمة النتائج

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

الأصول	إيضاحات	2005	2004	التغييرات
إيرادات الاستغلال				
18	مداخيل	152.200.537	137.427.752	14.772.785
	إيرادات استغلال أخرى	1.789.454	1.154.092	635.362
مجموع إيرادات الاستغلال		153.989.991	138.581.844	15.408.147
أعباء الاستغلال				
19	مشتريات السلع المستهلكة	127.337.273	114.346.183	12.991.090
	أعباء الأعوان	15.410.487	14.389.110	1.021.377
	مخصصات الاستهلاكات و المدخرات	1.686.710	1.898.420	<211.710>

433.472	5.971.958	6.405.430		أعباء الاستغلال الأخرى
14.234.229	136.605.671	150.839.900		مجموع أعباء الاستغلال
1.173.918	1.976.173	3.150.091		نتيجة الاستغلال
257.025	728.722	985.747	20	أعباء مالية صافية
122.151	380.372	502.523		إيرادات التوظيفات
<171.393>	237.038	65.645		الأرباح العادية الأخرى
1.381.701	3.322.305	4.704.006		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
<802.496>	<783.031>	<1.585.527>		الآداءات على الأرباح
579.205	2.539.274	3.118.479		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2004	2005	
		التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
2.539.274	3.118.479	النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة :
749.328	1.580.690	- الاستهلاك والمخزونات
1.204.412	120.799	- تسويات لأصول ثابتة مادية
		- تغييرات :
<2.409.854>	<1.520.490>	* المخزونات
<1.693.548>	<3.308.866>	* مستحقات الحرفاء
<1.261.046>	146.140	* أصول أخرى
6.113.644	12.460.673	* المزودون وديون أخرى
5.242.210	12.597.425	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
<2.135.386>	<4.380.060>	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
<19.179>	<51.367>	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول غير جارية أخرى
-	<1.200.000>	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول مالية
-	600.000	مقابض متأتية من استرجاع المساهمة في شركة المغازة العامة ترايدنغ
202.619	<94.541>	المقابض المتأتية من التفويت في أصول مالية
<1.951.946>	<5.125.968>	التدفقات النقدية المتأتية من الاستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
39.705	36.365	مقابض فوائد على قروض الصندوق الاجتماعي
7.804	<14.209>	فوائد بنكية مطلوبة
292	<1.366>	تغير الكفالات المحصلة
<664.794>	<830.738>	خلاص أرباح الأسهم
<616.993>	<809.948>	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
2.673.271	6.661.509	تغير الخزينة
6.814.822	9.488.093	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
9.488.093	16.149.602	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

**الإيضاحات حول القوائم المالية
المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2005**

الإيضاح الأول : تقديم المؤسسة

الاسم الاجتماعي	شركة المغازة العامة
الشكل القانوني	شركة خفية الاسم
رأس المال	8.350.00 ديناراً
تعريف السجل التجاري	ب 665 13 -1996-
المعرف الجبائي	033 128 W.P.M 000
العنوان	24 شارع فرنسا – تونس
النشاط الأصلي	تجارة ذات أجنحة متعددة
عدد الفروع	43
السنة المحاسبية	2005

الإيضاح الثاني : القواعد والأساليب المحاسبية :

ضبطت حسابات شركة المغازة العامة وفقاً لقانون المحاسبة عدد 112-96 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 و المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات ولأحكام الأمر عدد 2459-96 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بالإطار المرجعي للمحاسبة. ولقد تم ضبط الحسابات الختامية للسنة المحاسبية بالاستناد إلى المبادئ المحاسبية الأساسية التي نخص بالذكر منها :

- استمرارية الاستغلال ؛
- تماثل الطرق المحاسبية ؛
- الحذر ؛
- التكلفة التاريخية ؛
- الدورية ؛
- مقابلة الأعباء والإيرادات ؛
- الوحدة النقدية.

إن القوائم المالية للسنة المحاسبية 2005 تغطي كامل الفترة المتراوحة من 01 جانفي 2005 إلى 31 ديسمبر 2005 .

كما أن الوحدة النقدية المعتمدة في مسك حسابات الشركة هي الدينار التونسي.

في هذا الإطار، تجدر الإشارة إلى أن الديون التي في ذمة الشركة بالعملة الأجنبية، يقع تقييمها بالدينار التونسي عند إقفال الحسابات على أساس أسعار العملة الجاري بها العمل في موفى السنة المالية (31 ديسمبر) وهي الأسعار المضمنة في منشورات البنك المركزي التونسي. أما فيما يتعلق بمختلف العمليات المنجزة بالعملة الأجنبية خلال السنة المالية فإنه يقع تسجيلها عبر احتساب قيمتها المعادلة بالدينار. وذلك على أساس أسعار العملات في تاريخ إبرامها (تاريخ الدفع أو الاستخلاص).

كما تجدر الإشارة إلى أنه وقع إدخال تحويل على الطرق المحاسبية المعتمدة في ضبط حسابات السنة المالية 2005 ويتمثل في اعتماد حساب متوسط الكلفة (coût moyen pondéré) لتقييم مخزونات آخر السنة عوضاً عن حساب آخر ثمن الشراء المعتمد سابقاً.

وتبرز أهم الطرق المحاسبية المعتمدة من قبل شركة المغازة العامة فيما يلي:

2 - 1 الأصول الثابتة المادية والإسقاطات :

إن الأصول الثابتة المادية لشركة المغازة العامة مسجلة وفقا لتكلفة شرائها بدون احتساب الأداءات القابلة للطرح .
تحتسب الاستهلاكات المتعلقة بالانخفاض الذي يطرأ على الأصول الثابتة المادية وفقا لقاعدة مدة الاستعمال المحتملة بداية من تاريخ استعمالها :

مدة الاستهلاكات :

مبان	20 سنة
المعدات والتركيبات والأثاث	10 سنوات
معدات نقل	5 سنوات
معدات الحاسب الآلي	7 سنوات

نسب الاستهلاكات :

مبان	5%
تجهيزات عامة وتهيئة المباني وتجهيزها	10%
أجهزة صناعية	10%
معدات صناعية	10%
تركيب وتهيئة الأجهزة والمعدات الصناعية	10%
معدات نقل	20%
تجهيزات عامة وعمليات تركيب وتهيئة مختلفة محددة	10%
تجهيزات عامة وعمليات تركيب وتهيئة مختلفة غير محددة	10%
تجهيز المكاتب (أثاث مختلف)	10%
تجهيز المكاتب (معدات مختلفة)	10%
تجهيزات إعلامية	15%
أوعية ووسائل لف قابلة للاسترجاع ومحددة	10%

يقع تطبيق الإسقاطات بالنسبة للمباني والتجهيزات العامة في طور الإنشاء المقتنية والغير مستعملة بداية من السنة التي تلي سنة الشراء أو الاستعمال.

استهلاكات استثنائية :

لقد توخت الشركة طريقة احتساب مخصصات استثنائية بنسبة 50 % أي ما يعادل مبلغ 88.942 د.ت مقابل المخصصات العادية التي تساوي نسبة 5 % أي ما يعادل 8.894 د.ت بالنسبة إلى الشقتين المعدة للسكنى بنابل التي افتتحتها الشركة لسنة 2001 ، 2003 و 2004. وقد سجل فارق المخصصات كما يلي :

المجموع	2004	2003	2001	
52.031	2.923	23.676	25.432	- استهلاكات استثنائية صافية من الأداءات ما قيمته
28.017	1.574	12.748	13.69	- أداءات مؤجلة على المربح بما قيمته

2 - 2 سندات المساهمة :

تحتسب قيمة هذه السندات على أساس ثمن التكلفة ويقيم تقدير النقص في القيمة المحتمل عند إقفال الحسابات على أساس المقارنة بين القيمة الأصلية وقيمتها النفعية التي تحدد أساسا بحسب حصة المساهمة في صافي أصول الشركة المعنية.

عند نهاية كل سنة محاسبية تخصص مدخرات لانخفاض قيمة سندات المساهمة.
تسجل تلك المدخرات في حساب " مدخرات لانخفاض قيمة المساهمات " وتدون في أصول الموازنة حيث تطرح من القيمة الخام للسندات.

سجلت سنة 2005 مساهمة الشركة في الترفيع في رأس مال شركة عقارية المغازة العامة بمبلغ قدره 1.200.000 ديناراً وذلك إثر قرار مجلس الإدارة المنعقد في 11 أبريل 2005.

في نهاية السنة المحاسبية 2005 وقع استرجاع المساهمة الكليّة للشركة في رأس مال شركة المغازة العامة ترايدنغ التي تبلغ 600.000 ديناراً وذلك إثر تصفية هذه الأخيرة.

2 - 3 المخزونات:

طريقة معالجة المخزونات:

إن قيمة المخزونات لدى شركة المغازة العامة وقع تحديدها عند نهاية سنة 2005 بحساب متوسط الكلفة (coût moyen pondéré) خارج الأداءات القابلة للطرح خلافاً للسنوات الفارطة حيث كانت محدّدة بحساب آخر ثمن الشراء وقد نتج عن تغيير طريقة التقييم نقصاً في قيمة المخزون في 31 ديسمبر 2005 بمبلغ قدره 92.234 ديناراً.

يقع احتساب انخفاض قيمة المخزونات بطريقة تخفيض تقديري لكل جناح.

بالنسبة لجناح النسيج والمواد الكهرومنزلية يقع خصم التنزيلات الممنوحة للحرفاء والسلع الغير صالحة خلال كامل السنة المحاسبية من انخفاض قيمة المخزونات.

نظراً لصيغتها التقديرية والنسب المعتمدة حالياً فإننا نؤكد على إعادة النظر في هذه الطريقة في المستقبل وعلى ضرورة إجراء تعديلات لهذه النسب بالاعتماد على نتائج دراسات علمية لهذا الغرض.

2 - 4 ديون مشكوك في إيفائها:

كل الديون الصعبة الاستخلاص تسجل في حساب " حرفاء مشكوك في إيفائهم ومتنازع معهم ".

تقدر مخاطر الديون المشكوك في تحصيلها في ختام السنة المالية بحسب تقدير مخاطر عدم السداد وتخصص المدخرات اللازمة لها باعتماد النسب المذكورة في الإيضاح التاسع من هذا التقرير.

2 - 5 صكوك وأوراق غير خالصة :

كل الصكوك والأوراق الغير خالصة تسجل على التوالي في حسابي " صكوك غير خالصة " و " أوراق غير خالصة " وذلك قبل اختتام السنة المحاسبية.

إن نسبة المدخرات المخصصة للأوراق الغير خالصة سنة 2005 حددت بـ 80 % من مجموعها ، بينما حددت المدخرات للصكوك الغير خالصة بنسبة 100 % .

2 - 6 مزودون مدينون :

ضمن الأصول المالية للموازنة يوجد حساب " مزودون مدينون " تحت هذا العنوان تسجل كل الديون المستحقة للشركة. إن إمكانية استخلاص تلك الديون ضعيفة جداً ، لذلك وعند نهاية كل سنة محاسبية تخصص المدخرات اللازمة.

2 - 7 حسابات مدينة أخرى :

كل الديون المتأتية من الأكرية لمحات الشركة وكذلك الديون التي في ذمة الأعوان المغادرين للشركة تسجل ضمن هذا الحساب. تخصص المدخرات اللازمة لتلك الديون عند نهاية كل سنة محاسبية.

2 - 8 أصول ثابتة مادية :

يقع تنزيل الفوائد المبوبة على البيوعات بالتقسيط يومياً ، وفي نهاية السنة يعاد تعديلها في دفاتر المحاسبة بحسب المدة المستحقة عنها في حساب النتائج.

2 - 9 مدخرات الإجازات الخاصة بالأجر:

تقدر الإجازات الخاصة بالأجر عند اختتام السنة المحاسبية باحتساب الأجر الشهري وتسجل في حساب " أعوان وحسابات مرتبطة بهم " تحت عنوان " ديون مدخرة للإجازات الخاصة ".
إن الديون المنجرة عن الإجازات الخاصة لفائدة الدولة والصندوق الوطني للضمان الاجتماعي تسجل في الحسابات المخصصة لها .

2 - 10 المبيعات :

يتكون رقم المعاملات من كل المبيعات للعموم. كل التحويلات بين الفروع التابعة للشركة تسجل في حساب " إيرادات وخدمات متبادلة بين الفروع " مقابل " حساب الربط بين الفروع " .

2 - 11 تسجيل العمليات بالعملة الأجنبية :

تقيم الديون بالعملة الأجنبية حسب سعر الصرف في 31 ديسمبر 2005 .
يسجل فارق الصرف في حساب نتيجة السنة تطبيقاً لما جاء في المعيار المحاسبي رقم 15.

الإيضاح الثالث : المراجعة الجبائية المعمقة لحسابات الشركة

إن شركة المغازة العامة كانت محلّ مراجعة جبائية معمّقة شملت الفترة المتراوحة بين 01 جانفي 1999 و 31 ديسمبر 2001 وأفضت هذه المراجعة بإجراء تعديلات على الوضعية الجبائية للشركة بالنسبة للسنة المالية 2001 بمبلغ قدره 357.928 ديناراً بعنوان الأقساط الاحتياطية و 49.972 ديناراً بعنوان الأداء على القيمة المضافة كأصل للدين و 265.259 ديناراً بعنوان الخطايا.
وفي هذا الصدد قامت شركة المغازة العامة باعتراض على هذا التعديل في الأجل القانونية وذلك بتاريخ 26 جانفي 2006 وإلى حدّ كتابة هذا التقرير لم تتصل بأي ردّ عن هذا الاعتراض.
كما أنّ المراجعة الجبائية المعمّقة مازالت جارية حالياً بالنسبة للفترة الممتدة بين سنة 2002 و 2004.

وتجدر الإشارة أنّ الشركة لم تقم بتسجيل مدخرات في هذا الباب.

الإيضاح الرابع : الأصول الغير مادية

بلغت القيمة الخام للأصول الغير مادية بتاريخ 31 ديسمبر 2005 مبلغ 436.635 دبت مقابل 431.762 دبت السنة الفارطة و نتج عن ذلك زيادة قدرها 4.873 دبت وتتمثل كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
برامج إعلامية	409.781	404.908	4.873
أصل تجاري	26.854	26.854	-
المجموع	436.635	431.762	4.873

الإيضاح الخامس : الأصول المادية

بلغت القيمة الخام للأصول المادية بتاريخ 31 ديسمبر 2005 مبلغ 38.393.603 دبت مقابل 34.139.215 دبت في 31 ديسمبر 2004 و قد نتج عن ذلك زيادة قدرها 4.254.388 دبت تتوزع كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
أراضي	361.975	361.975	-
بنايات	16.124.226	13.622.300	2.501.926
تجهيزات فنية وأجهزة ومعدات صناعية	1.973.959	1.588.972	384.987
معدات النقل	3.597.781	3.512.047	85.734
أصول ثابتة مادية أخرى	16.259.192	14.954.14	<23.302>
أصول ثابتة مادية في طور الإنشاء	76.470	99.772	

المجموع الخام	38.393.603	34.139.215	4.254.388
الاستهلاكات	<26.597.937>	<25.157.602>	<1.440.335>
القيمة المضافة	11.795.666	8.981.613	2.814.053

قامت شركة المغازة العامة بجرد مادي للأصول المادية والتي تبلغ قيمتها في 31 ديسمبر 2005 21.830.933 دت دون احتساب قيمة الأراضي والبنائات والمباني التي هي في طور الانشاء ولا تزال عملية المقاربة بين الجرد المادي والمعطيات المحاسبية جارية حاليا.

لذا فإننا نوصي بإتمام هذه العملية في أقرب الآجال حتى تتمكن الشركة من تحديد الفوارق التي قد تنجر عن هذه المقاربة وتسجيلها محاسبيا. وتجدر الإشارة إلى ضرورة مواصلة العمل على التسوية العقارية لبعض العقارات التي هي على ملك الشركة.

الإيضاح السادس : الأصول المالية

سجلت سنة 2005 مساهمة شركة المغازة العامة في الترفيع في رأس مال شركة عقارية المغازة العامة بمبلغ قدره 1.200.000 دينار وذلك إثر قرار مجلس الإدارة المنقعد بتاريخ 11 أبريل 2005. كما وقع استرجاع المساهمة الكلية للشركة في رأس مال شركة المغازة العامة ترايدنغ بما قدره 600.00 دينار وذلك إثر تصفية هذه الأخيرة.

الإيضاح السابع : أصول ثابتة مالية :

تتوزع الأصول المالية كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
مساهمون وديون مرتبطة بالمساهمات	7.086.953	6.486.953	600.000
قروض مسندة	825.863	760.036	65.827
ودائع وكفالات مدفوعة	52.133	23.419	28.714
المجموع	7.964.949	7.270.408	694.541

الإيضاح الثامن : المخزونات :

بلغ الرصيد الخام للمخزونات في 31 ديسمبر 2005 مبلغ 21.772.255 دت مقابل 20.251.765 دت في 31 ديسمبر 2004 وقد نتج عن ذلك زيادة قدرها 1.520.490 دت موزعة كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
مخزونات السلع	21.772.255	20.251.765	1.520.490
المجموع	21.772.255	20.251.765	1.520.490
مدخرات	<189.480>	<184.482>	<4.998>
المجموع	21.582.775	20.067.283	1.515.492

وتجدر الإشارة إلى أن الشركة قد غيرت في طريقة تقييم المخزونات في آخر السنة المحاسبية حيث اعتمدت على حساب متوسط الكلفة عوضا عن حساب آخر ثمن وقع به الشراء خلال السنوات الفارطة. وقد نتج عن هذا التغيير نقص في قيمة المخزونات في 31 ديسمبر 2005 بمبلغ 92.234 دت مقارنة مع الطريقة المعتمدة سابقا.

أما المدخرات فيقع احتسابها بطريقة تقديرية لكل جناح. وبالنسبة لجناح النسيج والمواد الكهرومنزلية فيقع خصم التنزيلات الممنوحة للحرفاء والسلع الغير صالحة خلال كامل السنة المحاسبية من انخفاض قيمة المخزونات. فنظرا لصيغتها التقديرية والنسب المعتمدة حاليا فإننا نؤكد على إعادة النظر في هذه الطريقة في المستقبل وعلى ضرورة إجراء تعديلات لهذه النسب بالاعتماد على نتائج دراسات علمية لهذا الغرض.

الإيضاح التاسع : الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

31 تحول رصيد الحرفاء والحسابات المتصلة بهم من 12.916.939 د.ت في 31 ديسمبر 2004 إلى 16.225.805 د.ت في 31 ديسمبر 2005 وقد نتج عن ذلك زيادة قدرها 3.308.866 د.ت موزعة كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
حرفاء	3.852.051	1.809.929	2.042.122
حرفاء أوراق مستحقة	7.914.646	6.796.384	1.118.262
حرفاء مشكوك في إيفائهم	4.459.108	4.310.626	148.482
المجموع الخام	16.225.805	12.916.939	3.308.866
مدخرات	<4.385.886>	<4.232.378>	<153.508>
المجموع الصافي	11.839.919	8.684.561	3.155.358

تحتسب المدخرات الخاصة بالحرفاء عند اختتام السنة المالية كما يلي :

- ديون مشكوك في إيفائها : 100 %
- صكوك غير خالصة : 100 %
- أوراق مالية غير خالصة : 80 % من المبلغ الجملي للديون المشكوك في إيفائها في السنة الأولى والباقي 20 % يسجل في السنة المقبلة.

الإيضاح العاشر : أصول جارية أخرى

بلغ رصيد حساب أصول جارية أخرى في 31 ديسمبر 2005 : 3.378.490 د.ت مقابل 3.550.774 د.ت في 31 ديسمبر 2004 وقد نتج عن ذلك تغيير قدره : 172.284 د.ت موزع كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
مزودون مدينون	192.746	126.222	66.524
الأعوان - أقساط على الأجور	197.709	15.735	181.974
الدولة - أقساط احتياطية	-	-	-
الدولة - أداء على رقم المعاملات	120.820	38.779	82.041
الدولة - إيرادات مستحقة على أداء التكوين المهني	92.301	59.224	33.077
شركة تابعة للمجموعة "مركزية المغازة العامة"	176.057	127.213	48.844
شركة تابعة للمجموعة "عقارية المغازة العامة"	202.194	1.752.425	<1.550.231>
شركة تابعة للمجموعة "المغازة العامة ترادنج"	-	1.459	<1.459>
حسابات أخرى مدينة	919.166	507.706	411.460
إيرادات مستحقة	841.330	343.062	498.268
حساب مرتقب للتسوية	224.394	63.521	160.873
أعباء مسجلة مسبقا	411.773	515.428	<103.655>
المجموع الخام	3.378.490	3.550.774	<172.284>

قامت شركة المغازة العامة باحتساب مدخرات بعنوان حسابات الغير بما قيمته 576.236 د.ت وذلك لتغطية المستحقات المشكوك في إيفائهم . وتتوزع هذه المدخرات كما يلي :

- مدينون آخرون 301.429 د.ت
 - حساب مرتقب 224.394 د.ت
 - مزودون مدينون 50.413 د.ت

المجموع 576.236 د.ت

الإيضاح الحادي عشر : توظيفات وأصول مالية أخرى

تحول رصيد هذا الحساب من 374.306 د.ت في 31 ديسمبر 2004 إلى 400.451 د.ت في 31 ديسمبر 2005 وقد نتج عن ذلك زيادة قيمتها 26.145 د.ت موزعة كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
قروض جارية مسندة مرتبطة بدورة الاستغلال	150.341	148.466	1.875
آجال أقل من سنة على قروض مسندة غير جارية	250.110	225.840	24.270
المجموع العام	400.451	374.306	26.145

الإيضاح الثاني عشر : السيولة وما يعادل السيولة

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 ديسمبر 2005 : 17.396.593 د.ت مقابل 11.315.193 د.ت في 31 ديسمبر 2004 وقد نتج عن ذلك زيادة قيمتها 6.081.400 د.ت موزعة كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
سندات الخزينة	1.200.000	7.000.000	5.000.000
أوراق للتحويل	541.066	516.820	24.246
حسابات جارية بالبنوك	4.775.486	3.727.676	1.047.810
حسابات جارية بالبريد	16.536	13.692	2.844
الرصيد بالخزينة	63.505	57.005	6.500
المجموع العام	17.396.593	11.315.193	6.081.400

بعد مراجعة الحسابات الجارية البنكية تأكد لنا وجود العديد من العمليات البنكية التي لم يقع احتسابها نظرا لعدم توفر الوثائق المدعمة لها علما وأن العديد منها يخص السنوات الفارطة وقد وجب على الشركة الإسراع في المطالبة بهذه الوثائق وتسوية هذه الوضعية .

الإيضاح الثالث عشر: أموال ذاتية

بلغ رصيد حساب الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2005 : 19.173.079 د.ت مقابل 16.853.235 د.ت في 31 ديسمبر 2004 و قد نتج عن ذلك زيادة قدرها 2.319.844 د.ت موزعة كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
رأس المال الاجتماعي	8.350.000	8.350.000	-
الاحتياطيات	6.463.945	4.900.617	1.563.028
النتائج المؤجلة	1.188.624	1.011.313	177.311
الأموال الذاتية الأخرى	52.031	52.031	-
نتيجة السنة المحاسبية	3.118.479	2.539.27	579.205
المجموع العام	19.173.079	16.853.235	2.319.844

13 - 1 الإحتياطيات :

يتكون رصيد هذا الحساب كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
احتياطات قانونية	689.612	562.649	126.963
منح مرتبطة برأس المال	1.275.000	1.275.000	-
احتياطات أخرى	4.499.333	3.062.968	1.436.365
المجموع العام	6.463.945	4.900.617	1.563.328

وقد تم تخصيص المربح الصافية لشركة المغازة العامة للسنة المحاسبية 2004 أي 2.539.274 دت على النحو التالي وذلك اعتمادا على القرار الثالث للجلسة العامة العادية المنعقدة بتاريخ 24 جوان 2005 :

- المربح الصافية لسنة 2004 : 2.539.274 دت
- المربح المؤجلة للسنوات السابقة : 1.011.313 دت
- المجموع للتخصيص : 3.550.587 دت**
- الاحتياطات القانونية (5 %) : 126.963 دت
- توزيع 6 % من رأس المال بعنوان أرباح الأسهم طبقا لبنود العقد التأسيسي : 501.000 دت
- توزيع نسبة 4 % إضافية بعنوان أرباح الأسهم : 334.000 دت
- تخصيص لتدعيم الصندوق الاجتماعي : 200.000 دت
- المجموع : 2.361.963 دت**
- النتائج المؤجلة من جديد : 1.188.624 دت

13 - 2 النتائج المؤجلة :

بلغ رصيد النتائج المؤجلة في 31 ديسمبر 2005 : 1.188.624 دت مقابل 1.011.313 دت في 31 ديسمبر 2004 موزع كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
النتائج المؤجلة	2.943.273	2.765.962	177.311
نتائج مؤجلة مرتبطة بتعديل محاسبي	<1.754.649>	<1.754.649>	-
المجموع العام	1.188.624	1.011.313	177.311

الإيضاح الرابع عشر: الخصوم الغير جارية

بلغ رصيد الخصوم الغير جارية في 31 ديسمبر 2005 : 19.125 دت مقابل 20.491 دت في 31 ديسمبر 2004 وقد نتج عن ذلك تغيير قدره 1.366 دت موزع كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
ودائع وكفالات محصلة	19.125	20.491	<1.366>
المجموع العام	19.125	20.491	<1.366>

الإيضاح الخامس عشر : مزودون وحسابات مرتبطة بهم :

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 ديسمبر 2005 : 47.106.782 د.ت مقابل 36.234.848 د.ت في 31 ديسمبر 2004 و قد نتج عن ذلك زيادة قيمتها 10.871.934 د.ت موزعة كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
مزودو استغلال	19.650.042	15.005.990	4.644.052
مزودو استغلال – أوراق للدفع	26.394.376	20.696.812	5.697.564
مزودو أصول ثابتة	1.062.364	532.046	530.318
المجموع العام	47.106.782	36.234.848	10.871.934

إن مراجعة حسابات المزودون مكنتنا من ملاحظة وجود مبلغ 28.360 د.ت مسجل بحساب " مزود استغلال – أوراق الدفع " يخص السنوات السابقة. وفي هذا الباب فإننا نؤكد على ضرورة تسوية هذا الحساب.

الإيضاح السادس عشر : الخصوم الجارية الأخرى :

بلغ رصيد الخصوم الجارية في 31 ديسمبر 2005 : 5.630.348 د.ت مقابل 4.037.347 د.ت في 31 ديسمبر 2004 و قد نتج عن ذلك زيادة قدرها 1.593.001 د.ت موزعة كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
الأعوان – أجور مستحقة	29.457	24.666	4.791
الأعوان – تحويلات على الأجور	11.736	11.437	299
ديون مدخرة لمنحة الموازنة والاجازات	1.547.064	1.237.130	309.934
الدولة – آداءات وضرائب مقطوعة من المورد	290.837	294.016	3.179
ضرائب وآداءات ودفوعات مماثلة أخرى	1.405	1.052	353
الدولة – آداءات على الأرباح	868.161	89.636	778.525
الدولة – آداءات وضرائب على الأرباح المؤجلة	28.017	28.017	-
أعباء جبايية على الإجازات ومنحة الموازنة	46.256	37.114	9.142
شركة تابعة للمجموعة " ماقرو "	-	-	-
شركة تابعة للمجموعة " شركة توزيع الخدمات "	4.795	4.795	-
شركاء – حسابات ربح الأسهم	40.436	36.174	4.262
الضمان الاجتماعي وهيكل اجتماعية أخرى	1.484.258	1.404.418	79.840
حسابات أخرى دائنة	24.570	14.123	10.447
أعباء مختلفة للإيفاء وإيرادات مستحقة	188.001	281.113	<93.112>
إيرادات مسجلة مسبقا	948.965	573.656	375.309
حرفاء تسبقات على شراعات	116.390	-	1116.390
المجموع العام	5.630.348	4.037.347	1.593.001

الإيضاح السابع عشر : مساعدات بنكية وغيرها من الخصوم المالية

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 ديسمبر 2005 : 1.252.215 د.ت مقابل 1.846.533 د.ت في 31 ديسمبر 2004 و قد نتج عن ذلك تغيير قدره 594.318 د.ت موزع كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
فوائد بنكية مطلوبة	5.225	19.434	<14.209>
الحسابات الجارية بالبنوك	1.246.990	1.827.099	<580.109>
المجموع العام	1.252.215	1.846.533	<594.318>

الإيضاح الثامن عشر : إيرادات الاستغلال :

18 - 1 المداخل :

بلغ رصيد المداخل 152.200.537 دت في 31 ديسمبر 2005 مقابل 137.427.752 دت في 31 ديسمبر 2004 و قد نتج عن ذلك زيادة تقدر ب 14.772.785 دت موزعة كما يلي:

البيانات	2005	2004	التغيرات
مبيعات السلع	152.229.935	137.455.131	14.774.804
مبيعات مختلفة	608	312	296
مبيعات مرتبطة بتعديل محاسبي	<828>	-	<828>
تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات منحها المؤسسة	<29.178>	<27.691>	<1.487>
المجموع	152.200.537	137.427.752	14.772.785

18 - 2 إيرادات استغلال أخرى :

يحتوي رصيد هذا الحساب على :

البيانات	2005	2004	التغيرات
مداخل المباني غير المخصصة لأنشطة مهنية	1.781.614	1.171.662	609.952
مكافآت الحضور	8.512	4.618	3.894
إيرادات متنوعة عادية مرتبطة بتعديل محاسبي	<672>	<22.188 >	21.516
المجموع العام	1.789.454	1.154.092	635.362

الإيضاح التاسع عشر : أعباء الإستغلال :

بلغ رصيد أعباء الإستغلال في 31 ديسمبر 2005 : 150.839.900 دت مقابل 136.605.671 دت في 31 ديسمبر 2004 و قد نتج عن ذلك زيادة قيمتها 14.234.229 دت موزعة كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
مشتريات السلع المستهلكة	127.337.273	114.346.183	12.991.090
أعباء الأعوان	15.410.487	14.389.110	1.021.377
مخصصات الاستهلاكات والمدخرات	1.686.710	1.898.420	<211.710>
أعباء الاستغلال الأخرى	6.405.430	5.971.958	433.472
المجموع العام	150.839.900	136.605.671	14.234.229

19 - 1 مشتريات مستهلكة :

تحول رصيد هذا الحساب من 114.346.183 د.ت في 31 ديسمبر 2004 إلى 127.337.273 د.ت في 31 ديسمبر 2005 ونتج عن ذلك زيادة قدرها 12.991.090 د.ت موزعة كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
تغييرات المخزونات (تموينات و سلع)	<1.520.491>	<2.409.854>	889.363
مشتريات سلع	130.178.855	117.608.358	12.570.497
مشتريات مرتبطة بتعديل محاسبي	<2.626>	<6.524>	3.898
تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات متحصل عليها على مشتريات	<1.318.465>	< 845.797>	<72.668>
المجموع العام	127.337.273	114.346.183	12.991.090

19 - 2 أعباء الأعوان :

يتكون رصيد هذا الحساب من :

البيانات	2005	2004	التغيرات
أجور وملحقات الأجور	12.807.679	11.881.085	926.594
أعباء اجتماعية قانونية	2.057.511	1.930.709	126.802
أعباء الأعوان مرتبطة بتعديل محاسبي	<55.414>	1.935	<57.349>
أعباء اجتماعية أخرى	600.711	575.381	25.330
المجموع العام	15.410.487	14.389.110	1.021.377

19 - 3 مخصصات الإستهلاكات والمدخرات :

تتجزأ مخصصات الاستهلاكات والمدخرات كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
مخصصات الاستهلاكات والمدخرات "أعباء عادية"	2.322.720	2.351.877	<29.157>
استردادات على الاستهلاكات والمدخرات	<412.191>	<453.457>	41.266
استردادات على المساهمات	<223.819>	-	<223.819>
المجموع العام	1.686.710	1.898.420	<211.710>

19 - 4 أعباء الإستغلال الأخرى :

تتوزع أعباء الإستغلال الأخرى كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم	1.455.917	1.299.246	156.671
كراء البيانات	680.861	695.973	<15.112>
صيانة واصلاح	883.667	856.318	27.349
أقساط التأمين	121.062	116.101	4.961
أعباء أخرى مرتبطة بتعديل محاسبي	<71.978>	38.164	<110.142>
أعوان من خارج المؤسسة	326.289	319.030	7.259
مرتبات الوسطاء و أتعاب	136.272	139.198	<2.926>
إشهار نشریات وعلاقات عامة	1.553.431	1.103.341	450.090
نقل المواد والنقل الجماعي للأعوان	44.906	47.393	<2.487>
مهمات وحفلات الاستقبال	154.157	154.937	<780>
نفقات بريدية ونفقات الاتصالات اللاسلكية	370.978	391.789	<20.811>
خدمات بنكية وخدمات مماثلة	134.191	95.576	38.615
خدمات خارجية أخرى مرتبطة بتعديل محاسبي	26.891	47.375	<20.484>
أعباء مختلفة عادية	105.627	170.376	<64.749>
خسائر أخرى على عناصر غير متواترة أو استثنائية	26.707	7.691	19.016
ضرائب وأداءات على المرتبات	277.650	327.002	<49.352>
ضرائب وأداءات وإيداعات مماثلة أخرى	161.654	176.609	<14.955>
ضرائب وأداءات مرتبطة بتعديل محاسبي	17.148	<14.161>	31.309
المجموع العام	6.405.430	5.971.958	433.472

الإيضاح العشرون : أعباء مالية صافية

بلغ رصيد حساب الأعباء المالية الصافية في 31 ديسمبر 2005 : 985.747 د.ت مقابل 728.722 د.ت في 31 ديسمبر 2004 و قد نتج عن ذلك زيادة قدرها 257.025 د.ت موزعة كما يلي :

البيانات	2005	2004	التغيرات
أعباء الفوائد البنكية	29.842	30.074	<232>
خسائر الصرف	13.776	30.162	<16.386>
إيرادات الإيداع	<6.208>	<7.882>	1.674
مداخل الديون الأخرى	<1.016.612>	<776.732>	<239.880>
مراييح الصرف	<6.545>	<4.344>	<2.201>
المجموع العام	985.747	<728.722>	<257.025>

التقرير العام لمراقب الحسابات السنة المالية 2005.

حضرات السادة،

عملا بالمهمة التي أسندت إلينا من طرف جمعيتكم العامة العادية المنعقدة بتاريخ 21 جوان 2004، قمنا بمراجعة الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية لشركة المغازة العامة المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2005.

إن هذه القوائم المالية التي تبين مجموع موازنة صاف بما قدره 73.181.549 ديناراً وأرباح محاسبية صافية بما قدره 3.118.479 ديناراً وقع ضبطها من طرف مجلس إدارة الشركة وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول هذه القوائم اعتماداً على الاختبارات وأعمال التدقيق التي قمنا بها .

لقد تمت مراجعة القوائم المالية وفقاً لمعايير المراقبة المتعارف عليها في المهنة. وتستدعي هذه المعايير أن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول من أن القوائم المالية خالية من أي خطأ جوهري. ويتضمن التدقيق فحص الوثائق والمدعمات حسب عينات مختارة كما يتضمن تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المعدة من قبل شركة المغازة العامة وتقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية. وفي اعتقادنا فإن تدقيقنا يوفر أساساً معقولاً لإبداء الرأي حول هذه القوائم المالية.

I – طريقة المحاسبة المعتمدة

لقد أعدت القوائم المالية لشركة المغازة العامة من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية طبقاً للقانون ع-112-96 حدد المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات (ضبط مسموح به).

II - ملاحظات هامة

II – 1 تغيير طريقة تقييم المخزونات

قامت شركة المغازة العامة بتغيير طريقة تقييم المخزونات عند آخر السنة المحاسبية وذلك باعتماد حساب متوسط الكلفة (coût moyen pondéré) عوضاً عن حساب آخر ثمن الشراء المعتمد سابقاً. وهذا التغيير مكن الشركة من احترام المعيار المحاسبي عدد 4 المتعلق بالمخزونات وأفضى إلى تخفيض قيمة المخزونات بما قدره 92.234 ديناراً مقارنة بالطريقة السابقة.

II – 2 المراجعة الجبائية المعمقة لحسابات الشركة

إنّ شركة المغازة العامة كانت محلّ مراجعة جبائية معمّقة شملت الفترة المتراوحة بين 01 جانفي 1999 و 31 ديسمبر 2001 وأفضت هذه المراجعة إلى إجراء تعديلات على الوضعية الجبائية للشركة بالنسبة للسنة المالية 2001.

وفي هذا الصدد قامت شركة المغازة العامة باعتراض على هذا التعديل في الآجال القانونية وإلى حدّ كتابة هذا التقرير لم تتصل بأي ردّ عن هذا الاعتراض.

كما أنّ المراجعة الجبائية المعمقة مازالت جارية حالياً بالنسبة للفترة الممتدة بين سنة 2002 و 2004.

III - رأي مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية

لقد بينت الدراسة التي قمنا بها للإجراءات المعتمدة في شركة المغازة العامة خلال السنة المحاسبية 2005 أن نظام الرقابة الداخلية الحالي مرضي إجمالاً غير أن عملية التقييم التي قمنا بها ، مكنتنا من الوقوف عند بعض النقائص وقع إبراز أهمها ضمن التقرير الخاص بالرقابة الداخلية الذي يعد جزءاً لا يتجزأ من هذا التقرير.

وتجدر الإشارة أن وضع دليل الإجراءات الذي أعدته الشركة خلال سنة 2005 حيز التطبيق في أقرب الآجال سيمنح من تفادي العديد من النقائص التي وقع ذكرها ضمن التقرير سالف الذكر ومن تحسين هذه الإجراءات.

VI - رأي مراقب الحسابات حول القوائم المالية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2005

اعتمادا على الأعمال التي قمنا بها ونتيجة لما سبق واعتبارا للإيضاحات حول البيانات المحاسبية، نشهد حسب رأينا أن القوائم المالية لشركة المغازة العامة المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2005 صادقة وتعكس بصورة وفيّة وصحيحة الوضعية المالية للشركة بهذا التاريخ.

V - مراجعة المعلومات الخصوصية

طبقا لأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بالتحقيق من صحة المعلومات التي تضمنها تقرير مجلس الإدارة عن حسابات الشركة. وليست لنا ملاحظات خاصة حول مصداقية وصحة هذه المعلومات.

تونس، في 28 أبريل 2006

أمي كنسلتينق
عبد المجيد الدويري

التقرير الخاص لمراقب الحسابات، السنة المالية 2005.

حضرات السادة،

وفقا لما جاء بالفصلين 200 و 475 من مجلة الشركات التجارية، يشرفنا إعلامكم بأن رئيس مجلس إدارة الشركة قام بإعلامنا بوجود اتفاقيات بين شركة المغازة العامة وشركات أخرى مساهم في رأس مالها، تتلخص في ما يلي:

- 1 - قامت شركة المغازة العامة بشراء سلع من الشركة المركزية للمغازة العامة خلال سنة 2005 بهامش ربح تجاري منخفض قدره 2 وقد بلغت الشراءات خلال سنة 2005 بما قيمته 1.225.272 ديناراً خال من الأداء على القيمة المضافة ؛
- 2 - قامت شركة المغازة العامة ببيع سلع لفائدة الشركة المركزية للمغازة العامة خلال سنة 2005 بما قيمته 185.035 ديناراً خال من الأداء على القيمة المضافة ؛
- 3 - قامت شركة المغازة العامة بتسويق محلات تجارية على ملكها لفائدة الشركة المركزية للمغازة العامة مقابل معين كراء سنوي قدره 175.000 ديناراً ومحلات إدارية كائنة بـ 24 شارع فرنسا - تونس بما قدره 3.000 ديناراً ؛
- 4 - قامت شركة المغازة العامة بتقديم خدمات إحاطة فنية لفائدة الشركة المركزية للمغازة العامة بكلفة سنوية قدرها 24.000 ديناراً ؛
- 5 - قامت شركة المغازة العامة خلال سنة 2005 باقتناء محل تجاري من الشركة العقارية للمغازة العامة كائن بالمنزه 7 - المركب التجاري المنزه بما قيمته 2.550.000 ديناراً بما في ذلك الأداء على القيمة المضافة.

تونس، في 28 أبريل 2006

أمي كنسلتينق
عبد المجيد الدويري