

بلاغ الشركات*

القوائم المالية

شركة حلويات الأغلبية

-سوبوكو-

المقر الاجتماعي: المنطقة الصناعية أريانة 1080 تونس.

تنشر شركة حلويات الأغلبية -سوبوكو- قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2007/12/31 التي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية بتاريخ 19 جوان 2008.
هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات محمود التريكي.

القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007

الموازنة

(محتسب بالدينار التونسي)

سوبوكو

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2007

التغيير	2006 2006/12/31	2007 2007/12/31	الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة
4 740,000	129 947,880	134 687,880	الأصول غير المادية
-7 318,460	-116 349,125	-123 667,585	تطرح الإستهلاكات
-2 578,460	13 598,755	11 020,295	مجموع
2 110 917,058	23 793 620,642	25 904 537,700	الأصول المادية
-1 469 645,041	-13 163 179,551	-14 632 824,592	تطرح الإستهلاكات
641 272,017	10 630 441,091	11 271 713,108	مجموع
55 867,524	25 018,324	80 885,848	الأصول المالية
0,000	-11 848,414	-11 848,414	تطرح المدخرات
55 867,524	13 169,910	69 037,434	مجموع
694 561,081	10 657 209,756	11 351 770,837	مجموع الأصول الثابتة
315 942,377	0,000	315 942,377	أصول غير جارية أخرى
1 010 503,458	10 657 209,756	11 667 713,214	مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
1 334 344,920	5 496 934,893	6 831 279,813	المخزونات
0,000	0,000	0,000	تطرح المدخرات
1 334 344,920	5 496 934,893	6 831 279,813	مجموع
-446 618,549	3 083 594,415	2 636 975,866	الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
-102 713,328	-189 290,684	-292 004,012	تطرح المدخرات
-549 331,877	2 894 303,731	2 344 971,854	مجموع
186 481,656	530 912,097	717 393,753	أصول جارية أخرى
0,000	0,000	0,000	إيداعات أصول مالية أخرى
115 423,265	1 518 893,916	1 634 317,181	السيولة وما يعادلها
301 904,921	2 049 806,013	2 351 710,934	مجموع
1 086 917,964	10 441 044,637	11 527 962,601	مجموع الأصول الجارية
2 097 421,422	21 098 254,393	23 195 675,815	مجموع الأصول

الموازنة
محتسب بالدينار التونسي

سوبوكو

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2007

التغيير	2006 2006/12/31	2007 2007/12/31	الأموال الذاتية و الخصوم الأموال الذاتية
500 000,000	6 500 000,000	7 000 000,000	رأس المال الإجتماعي
206 163,000	650 595,363	856 758,363	الإحتياطيات
-183 006,800	897 029,383	714 022,583	الأموال الذاتية الأخرى
-403 927,428	350 618,128	-53 309,300	النتائج المؤجلة
119 228,772	8 398 242,874	8 517 471,646	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
58 963,965	772 640,758	831 604,723	نتيجة السنة المحاسبية
178 192,737	9 170 883,632	9 349 076,369	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم غير الجارية
-1 301 381,762	5 568 977,376	4 267 595,614	القروض
-25 636,823	25 636,823	0,000	مدخرات
0,000	0,000	0,000	الخصوم المالية الأخرى
-1 327 018,585	5 594 614,199	4 267 595,614	مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
-23 729,695	2 091 819,626	2 068 089,931	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
327 958,504	361 779,332	689 737,836	الخصوم الجارية الأخرى
2 942 018,461	3 879 157,604	6 821 176,065	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
3 246 247,270	6 332 756,562	9 579 003,832	مجموع الخصوم الجارية
1 919 228,685	11 927 370,761	13 846 599,446	مجموع الخصوم
2 097 421,422	21 098 254,393	23 195 675,815	مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج
(التونسي محتسب بالدينار)

سوبوكو

قائمة النتائج

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2007

2006		2007		إيضاحات
%	2006/12/31	%	2007/12/31	
				إيرادات الإستغلال
100,00%	16 448 520,303	100,00%	18 676 432,225	مداخيل
2,98%	489 617,401	2,20%	410 327,461	إيرادات الإستغلال الأخرى
102,98%	16 938 137,704	102,20%	19 086 759,686	مجموع إيرادات الإستغلال
				أعباء الإستغلال
				تغير مخزونات المنتوجات التامة الصنع
1,91%	314 138,911	-0,56%	-105 328,126	والمنتوجات في طور الصنع (+أو -)
70,40%	11 579 162,321	74,48%	13 910 517,001	مشتريات السلع المستهلكة
3,95%	650 435,124	3,70%	691 228,296	أعباء الأعوان
10,02%	1 647 971,633	9,43%	1 761 709,949	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
8,40%	1 380 878,811	7,43%	1 388 067,372	أعباء الإستغلال الأخرى
94,67%	15 572 586,800	94,48%	17 646 194,492	
8,30%	1 365 550,904	7,71%	1 440 565,194	نتيجة الأستغلال
-	6,155	-	20 004,694	إيرادات التوظيفات
3,91%	642 824,833	3,82%	713 386,660	أعباء مالية صافية
0,53%	87 623,096	0,68%	127 311,229	الأرباح العادية الأخرى
-	37 714,564	-	42 889,734	الخسائر العادية الأخرى
4,70%	772 640,758	4,45%	831 604,723	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
-	0,000	-	0,000	الأداءات على الأرباح
4,70%	772 640,758	4,45%	831 604,723	نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الاداءات

جدول التدفقات النقدية
(التونسي محتسب بالدينار)

سوبوكو

جدول التدفقات النقدية

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2006 2006/12/31	2007 2007/12/31	إيضاحات
772 640,758	831 604,723	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
1 647 972,000	1 761 709,949	النتيجة الصافية
784 487,000	-1 334 344,920	تسويات بالنسبة ل:
171 954,000	446 619,000	• الاستهلاك و المدخرات
-3 461,000	-38 733,000	• تغيرات :
149 660,000	-90 307,000	- المخزونات
-29 735,000	-9 200,000	- المستحقات
0,000	0,000	- أصول أخرى
-25 637,000	-30 715,336	- المزودين و ديون أخرى
-424 671,000	-330 755,800	• زائد أو فائض قيمة التفويت
3 043 209,758	1 205 877,616	• تحويل الأعباء
		• استرادات المدخرات
		• حصص منح الاستثمار
		التدفقات النقدية المتأتبة من الاستغلال
-1 416 525,000	-2 564 139,000	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
-5 625,000	9 200,000	الدفعات المتأتبة من اقتناء أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
0,000	-55 868,000	المقايض المتأتبة من التقويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
-1 422 150,000	-2 610 807,000	الدفعات المتأتبة من اقتناء أصول مالية
		التدفقات النقدية المتأتبة من أنشطة الاستثمار
0,000	-120 284,000	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
36 917,000	0,000	مقايض إثر إصدار أسهم
823 447,000	2 438 629,000	حصص الارباح و غيرها من انواع التوزيع
-3 274 891,000	-1 175 771,000	مقايض دعم الدولة
-2 414 527,000	1 142 574,000	مقايض متأتبة من القروض
		سداد القروض
		التدفقات النقدية المتأتبة من أنشطة التمويل
0,000	0,000	انعكاسات تقلبات اسعار الصرف على السيولة و ما يعادل السيولة
-793 467,000	-262 355,384	تغير الخزينة
2 137 563,000	1 344 097,000	الخزينة في بداية السنة لمحاسبية
1 344 097,000	1 081 742,000	الخزينة عند ختم السنة لمحاسبية

1 - تأسيس

لقد تأسست شركة الأغالية للمشروبات و الحلويات "سوبوكو" في شكل شركة خفية للإسم، رأس مالها الحالي قدره 7.000.000,000 ديناراً وهي تسير 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 الأغالية "سوبوكو".

إن غرض المؤسسة يتمثل أساساً في صناعة جميع أنواع الحلويات و الشامية.

2- الزيادات الأخيرة في رأس المال

بمقتضى محضر الجلسة العامة الخارقة للعادة بتاريخ 18 جوان 2006 وقع الترفيع في رأس مال الشركة من 5.808.000 ديناراً إلى 6.500.000 ديناراً أي بزيادة قدرها 692.000 ديناراً حررت بإدماج جزء من المدخرات لإعادة الاستثمارات المعفاة من الأداء (حساب خاص للاستثمار) بمقدار 500.000 ديناراً و إدماج قسط من الاحتياطات الأساسية بمقدار 192.000 ديناراً.

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

3 - المبادئ المحاسبية المعتمدة

لقد أعدت البيانات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2007 وفقاً لمقتضيات الفرضيات الأساسية والاتفاقيات المحاسبية المعتمدة في نظام المحاسبي للمؤسسات التونسية و ذلك حسب قانون عدد 112/96 الصادر في 30 ديسمبر 1996.

هذا و تجدر الملاحظة أن الشركة قامت بتغيير طريقة احتساب الاستهلاكات المتعلقة بمعدات الإنتاج من نظام الاستهلاك المتناقص إلى نظام الاستهلاك المتساوي الأقساط منذ سنة 2005.

3- تقديم البيانات المالية في 31 ديسمبر 2007

بلغ مجموع موازنة السنة المالية 2007 سواء في مستوى الأصول أو في مستوى الأموال الذاتية والخصوم.....	23.195.675,815 ديناراً
مقابل في سنة 2006.....	21.098.254,393 ديناراً
مسجلة زيادة قدرها	2.097.421,422 ديناراً
وقد بلغ رقم المعاملات لسنة 2007.....	18.676.432,225 ديناراً
مقابل في سنة 2006.....	16.448.520,303 ديناراً
مسجلة زيادة قدرها	2.227.911,922 ديناراً
كما بلغ الربح المحقق الصافي في سنة 2007.....	831.604,723 ديناراً
مقابل في سنة 2006.....	772.640,758 ديناراً
مسجلة زيادة قدرها	58.963,965 ديناراً

كما سجلت موازنة سنة 2007 خسارة متأتبة من التعديلات المحاسبية ضمن النتائج المؤجلة بما قدره (80.405,186) ديناراً تتعلق بنتائج المراجعة الجبائية المعمقة للسنوات السابقة.

و نقدم لكم فيما يلي القوائم المالية لسنة 2007 بالمقارنة مع سنة 2006. و كذلك الإيضاحات التكميلية المتعلقة ببعض الحسابات

الإيضاحات حول القوائم المالية**المذكرة عدد 1: الأصول غير الجارية****1 - 1 الأصول الثابتة الغير المادية**

بلغ مجموع الأصول الثابتة الغير المادية لهذا العنوان في 31 ديسمبر 2007 قيمة جملية خام 134.687,880 ديناراً

مقابل سنة 2006..... 129.947,880 ديناراً

أي بزيادة قدرها 4.740,000 ديناراً

تخص دراسة توسيع المعمل واقتناء برامج إعلامية .

الأصول الثابتة الغير المادية مفصلة كما يلي في 31 ديسمبر 2007 :

البيانات	الخام	الإستهلاك	الصافي
برامج إعلامية	19.790,580	18.457,106	333,474,710
استثمارات البحث والتطوير	86.981,100	78.474,429	8.506,671
استثمارات « IMTT HACCP »	23.195,600	23.195,600	-
موقع "واب"	4.720,600	3.540,450	1.180,150
المجموع	134.687,880	123.667,585	11.020,295

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 2007 قيمة جملية خام 25.904.537,700 ديناراً

مقابل سنة 2006..... 23.793.620,642 ديناراً

أي بزيادة صافية قدرها 2.110.917,058 ديناراً

تخص الشراءات الصافية المنجزة خلال سنة 2007.

إن جدول المجددات 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 2007

لقيمة الصافية 2007/12/31 في	الإستهلاكات			لقيمة الأصلية					لبيانات
	الجملة	تدبير	للسنة 2007	المباينة	في 2007/12/31	تقويع	الشراءات	في 2006/12/31	
1 333,474	18 457,106	0,000	121,226	18 335,880	19 790,580	0,000	1 454,700	18 335,880	برامج إعلامية
8 506,670	78 474,430	0,000	5 623,701	72 850,729	86 981,100	0,000	3 285,300	83 695,800	استثمارات في البحث و التطوير
0,000	23 195,600	0,000	0,000	23 195,600	23 195,600	0,000	0,000	23 195,600	استثمارات 'IMMT HACCP'
1 180,151	3 540,449	0,000	1 573,533	1 966,916	4 720,600	0,000	0,000	4 720,600	موقع و لب 'SITE WEB'
11 020,295	123 667,585	0,000	7 318,460	116 349,125	134 687,880	0,000	4 740,000	129 947,880	أصول غير مادية
108 816,804	0,000	0,000	0,000	0,000	108 816,804	0,000	88 500,000	20 316,804	الأراضي
53 596,929	87 495,879	0,000	4 136,982	83 358,897	141 092,808	0,000	0,000	141 092,808	البناءات القديمة
69 173,560	385 908,437	0,000	22 754,100	363 154,337	455 081,997	0,000	0,000	455 081,997	بناءات المصنع الجديد
30 720,566	55 414,786	0,000	4 303,228	51 111,558	86 135,352	0,000	0,000	86 135,352	بناءات البئر
180 213,908	260 988,540	0,000	22 060,122	238 928,418	441 202,448	0,000	0,000	441 202,448	بناءات المبني الصحي
731 495,311	476 065,732	0,000	88 358,092	387 707,640	1 207 561,043	0,000	148 358,012	1 059 203,031	تجهيزات و تهيئة البناات
2 026 926,533	683 790,889	0,000	129 342,648	554 448,241	2 710 717,422	0,000	91 421,884	2 619 295,538	هندسة مدنية
14 037,869	175 489,697	0,000	3 202,155	172 287,542	189 527,566	0,000	0,000	189 527,566	معدات الإستغلال
2 241,836	51 293,339	0,000	4 867,929	46 425,410	53 535,175	0,000	1 153,300	52 381,875	معدات صناعية
9 869,337	57 669,622	0,000	0,000	57 669,622	67 538,959	0,000	0,000	67 538,959	آلات صناعية
257 317,583	1 714 779,154	0,000	48 176,545	1 666 602,609	1 972 096,737	0,000	83 605,241	1 888 491,496	معدات و آلات المصنع
1 119 957,139	1 908 685,298	0,000	244 471,946	1 664 213,352	3 028 642,437	0,000	79 868,749	2 948 773,688	معدات و آلات اللف
876 611,022	3 981 329,349	0,000	362 797,400	3 618 531,949	4 857 940,371	0,000	71 564,945	4 786 375,426	معدات معمل الشامية
70 435,670	481 506,753	0,000	17 131,352	464 375,401	551 942,423	0,000	0,000	551 942,423	معدات معمل الحلوى
0,000	337 567,508	0,000	0,000	337 567,508	337 567,508	0,000	0,000	337 567,508	معدات و آلات التصفية
3 153 972,116	1 812 197,023	0,000	289 054,092	1 523 142,931	4 966 169,139	0,000	1 384 015,868	3 582 153,271	معدات و آلات الحلوى
0,000	570 467,131	0,000	0,000	570 467,131	570 467,131	0,000	0,000	570 467,131	قطع غيار خاصة
443 331,343	713 096,409	0,000	99 455,822	613 640,587	1 156 427,752	0,000	56 510,712	1 099 917,040	تجهيزات و تهيئة المعدات
64 147,040	308 466,502	-18 983,419	31 079,854	296 370,067	372 613,542	-18 983,419	71 604,049	319 992,912	معدات للتنقل
104 870,135	97 138,104	0,000	30 116,933	67 021,171	202 008,239	0,000	35 500,000	166 508,239	معدات لنقل أشخاص
6 112,764	88 059,994	0,000	5 930,887	82 129,107	94 172,758	0,000	4 249,122	89 923,636	معدات و أثاث المكتب
12 222,283	72 621,479	0,000	3 729,169	68 892,310	84 843,762	0,000	3 627,295	81 216,467	معدات الإعلامية
115 524,438	114 189,350	0,000	22 939,644	91 249,706	229 713,788	0,000	0,000	229 713,788	تجهيزات فنية
25 393,118	59 835,990	0,000	8 390,351	51 445,639	85 229,108	0,000	6 621,300	78 607,808	تجهيزات للمخبر
462 720,491	138 767,627	0,000	46 329,209	92 438,418	601 488,118	0,000	3 300,000	598 188,118	تجهيز محطة تطهير المياه
1 332 005,313	0,000	0,000	0,000	0,000	1 332 005,313	0,000	0,000	1 332 005,313	أصول في طور الإنجاز
11 271 713,108	14 632 824,592	-18 983,419	1 488 628,460	13 163 179,551	25 904 537,700	-18 983,419	2 129 900,477	23 793 620,642	أصول مادية
315 942,377	157 971,188	0,000	157 971,188	0,000	473 913,565	0,000	473 913,565	0,000	أصول غير جارية أخرى
11 598 675,780	14 914 463,365	-18 983,419	1 653 918,108	13 279 528,676	26 513 139,145	-18 983,419	2 608 554,042	23 923 568,522	مجموع الأصول الثابتة

1- 2- 1 الشراءات المنجزة خلال السنة المالية

2- بلغت شراءات الأصول الثابتة الصافية للسنة المالية 2007 2.110.917,058 ديناراً والمفصلة كما يلي :

شراءات

الأراضي

تجهيزات و تهيئة البناات

هندسة مدنية

معدات صناعية

معدات و آلات المصنع

معدات و آلات الحلوى

معدات و آلات الشامية

معدات و آلات اللف

تجهيزات و تهيئة المعدات

معدات للتنقل

المكاتب و معدات الإعلامية

تجهيزات المخبر

تجهيزات محطة التطهير

88.500,000

148.358,012

91.421,884

1.153,300

83.605,241

1.384.015,868

71.564,945

79.868,749

56.510,712

107.104,049

7.876,417

6.621,300

3.300,000

المجموع 1 2.129.900,477

تقويع

معدات للتنقل

(18.983,419)

المجموع 2 (18.983,419)

الشراءات الصافية 2.110.917,058

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

1- 2- 2 استهلاك الأصول الثابتة

لقد حدد المبلغ المرصود للإستهلاكات لسنة 2007 حسب النسب التالية :

5%	- البناات القديمة
5%	- البناات الجديدة
5%	- بناءات البئر
15%	- معدات و آلات الإستغلال
20%	- معدات النقل
10%	- التهيئة و الأثاث و التجهيز
15%	- أثاث و معدات المكتب
20%	- معدات و قطع 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 الإستهلاكات حسب نظام الإستهلاك القار.

1- 3 - الأصول المالية

يبلغ مجموع هذا الحساب في 31 ديسمبر 2007 قيمة جملية خام 80.885,848 ديناراً
مفصل على النحو التالي :

المساهمات.....	ديناراً 65.805,324
ودائع و كفالات.....	ديناراً 6080,524
قروض للعملة.....	ديناراً 9.000,000
المجموع	ديناراً 80.885,848

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 القصبة	(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 صيرة 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 جديس	50.000,000	-	50.000,000
المجموع	65.805,324 ديناراً	11.848,414 ديناراً	53.956,910 ديناراً

بالنسبة للمساهمة في شركة بونبري فإنها 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 الآن شركة سوبوكو مبلغ 11.848,414 ديناراً كاحتياطي لتغطية النقص الحاصل في قيمة المساهمات.

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

4-1 - أصول غير جارية أخرى

يمثل هذا الحساب عمليات إشهار خلال سنة 2007 بقيمة 473.913,565 ديناراً ، كما وقع احتساب استهلاكها على 3 سنوات. إن الاستهلاك المسجل في سنة 2007 يساوي 157.971,188 ديناراً و بذلك تكون النسبة الصافية قدرها 315.942,377 ديناراً.

مذكرة عدد 2 : أصول جارية

2 - 1 المخزونات

يبلغ مجموع المخزونات في 31 ديسمبر 2007 قيمة جملية 6.831.279,813 ديناراً
يحتوي هذا الحساب على المواد و السلع التالية :

مواد أولية و مستهلكة.....	5.186.627,613
منتجات تامة الصنع ونصف تامة	1.644.652,200
المجموع	6.831.279,813

قامت الشركة بعملية الجرد في نهاية سنة 2007 بطريقة مرضية و منتظمة.

لقد اعتمدت شركتكم لتقييم المخزونات على معدل تكلفة الشراءات بالنسبة للمواد الأولية والمستهلكة واللف وعلى سعر تقديري لتكلفة الإنتاج بالنسبة للمنتجات التامة الصنع (ب طرح 20% من ثمن البيع بالنسبة للشامية و ب طرح 17% من ثمن البيع بالنسبة للحلوى).

و بالرجوع إلى معيار المحاسبة المتعلق بالمخزون فإن تطبيق هذه الطريقة يبقى استثنائياً في حالة عدم القدرة على تقييم المخزون حسب كلفة الإنتاج و يعتمد على تحديد قيمة التحصيل الصافية « VALEUR DE REALISATION NETTE » و التي يطرح منه هامش الربح.

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

2 - 2 الحرفاء والصبايات المتصلة بهم

لقد بلغ مجموع حسابات الحرفاء في اخر سنة 2007 2.636.975,866 ديناراً
مقابل في سنة 2006 3.083.594,415 ديناراً
مسجلة نقص قدره (446.618,549) ديناراً
و يوزع حسابات الحرفاء على النحو التالي:

حرفاء عاديون.....	2.274.367,564
حرفاء مشكوك فيهم و متنازع ضدهم.....	362.548,426
حرفاء سندات مستحقة.....	59,876
المجموع	2.636.975,866

إن هذه المبالغ المذكورة أعلاه مبررة إسمياً حسب قائمة الحرفاء.

هذا وقد تم تخصيص مدخرات إضافية لتغطية عدم إستخلاص الدين على الحرفاء المشكوك فيهم خلال سنة 2007 بما قدره 107.791,841 ديناراً و استردادات على المدخرات بقيمة 5.078,513 ديناراً ليبلغ مجموع هذه المدخرات في 31 ديسمبر 2007 ما قدره 292.004,012 ديناراً.

كما ننصحكم بتكثيف الإجراءات اللازمة لإستخلاص هذه الكمبيالات والشيكات طبقاً للإجراءات القانونية.

3 - 2 أصول جارية أخرى

يبلغ مجموع هذا الباب في 31 ديسمبر 2007 717.393,753 ديناراً
موزع على النحو التالي :

مزودون تسقيقات وأقساط	118.138,307
تسقيقة للأعوان	11.236,301
أقساط احتياطية على الأداء و الفوائض	118.665,929
فوائض الأداء على القيمة المضافة	95.565,926
منح للتحصيل	185.277,000
اقتطاعات للتحصيل على مشتريات 2007	63.172,786
أعباء مسجلة مسبقاً	104.857,504
حساب مجلس الولاية	16.000,000
حسابات أخرى مدبنة - تسبقه ج س ف GCV	4.480,000
المجموع	717.393,753

إن المنح للتحصيل 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 دينار لم يتم قبضها بعد.
 - منحة تخص 2007 بمبلغ 147.749,000 دينار وقع قبضها في 2008.
- ننصحكم بإعادة النظر والمطالبة في المنح الغير المقبوضة.
- يتكون حساب "أعباء مسجلة مسبقا" خاصة من فوائد القرض البنكي المدفوعة مسبقا لسنة 2008 بمبلغ 98.003,472 دينار.

2 - 4 السيولة و ما يعادل السيولة

بلغ هذا الفصل في موازنة سنة 2007.....1.634.317,181 دينار
ويحتوي على :

200.000,000	سندات نقدية
1.279.993,598	أوراق مالية للتحويل
135.390,087	حسابات بنكية
18.933,496	خزانة
1.634.317,181	المجموع

إن جداول المقارنة مع الكشوف البنكية مقدمة بصفة مرضية.

مذكرة عدد 3 : الأموال الذاتية

تبدي موازنة 2007 أموالا ذاتية قيمة قدرها.....9.349.076,369 دينار
وهي موزعة على النحو التالي :

البيانات	في 2006/12/31	التغيرات		في 2007/12/31
		(+)	(-)	
رأس المال	6 500 000,000	500.000,000	0,000	7 000 000,000
احتياطات قانونية	190 758,000	56.163,000	0,000	246.921,000
احتياطات نظامية	449 016,485	150 000,000	0,000	599 016,485
احتياطات أخرى	5 900,878	0,000	0,000	5 900,878
منح إصدار	4 920,000	0,000	0,000	4 920,000
منح استثمار	897 029,383	147 749,000	-330 755,800	714 022,583
النتائج المؤجلة	350 618,128	17.893,046	-421 820,474	(53.309,300)
المجموع قبل احتساب نتيجة السنة	8 398 242,874		-752 676,274	8 517 471,646
ربح السنة المحاسبية	772 640,758			831 604,723
مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص	9 170 883,632			9 349 076,369

إن التغيرات الحاصلة في سنة 2007 في باب الأموال الذاتية هي نتيجة عن :

3- تبويب نتيجة 2006

تقرر تبويب الأرباح والنتائج المؤجلة لسنة 2006 حسب الجلسة العامة العادية المؤرخة في 14 جوان 2007 كما يلي :

772 640,758	أرباح سنة 2006
350 618,128	النتائج المؤجلة السابقة
1.123.258,886	المجموع 1
250.000,000	حساب خاص بالإستثمار
56.163,000	احتياطات قانونية
400.000,000	احتياطات نظامية
390.000,000	توزيع أرباح للمساهمين
27.095,886	نتائج مؤجلة
1.123.258,886	المجموع

3 - 2 نتائج مؤجلة

شهدت النتائج المؤجلة نقصا بما قدره 403.927,428 دينار متأتية من:

1. تحويل حساب التعديلات المحاسبية السلبية ضمن تبويب أرباح السنة المالية 2006 المقررة في الجلسة العامة العادية المؤرخة في 14 جوان 2007 بما قدره 341.415,288 دينار.
2. تخصيص مبلغ 17.893,046 دينار ضمن تبويب أرباح السنة المالية 2006 المقررة في الجلسة العامة العادية المؤرخة في 14 جوان 2007
3. تسجيل نتائج المراجعة الجبائية المعمقة التي تتعلق ب سنوات 2003-2005 بما قدره 80.405,186 دينار.

3 - 3 الأموال الذاتية الأخرى

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

سوبوكو

جدول منح الاستثمار و إدراجها في حسابات النتائج بتاريخ 31 ديسمبر 2007

البيانات	المبلغ العام في 31/12/2006	مقايض جديدة/ حصة	المبلغ العام في 31/12/2007	منح استثمار مدرجة في حسابات النتائج			القيمة المحاسبية لصافية
				الحصص المسجلة سابقا	الحصص سنة 2007	مجموع الحصص المسجلة في 31/12/2007	
منح خاصة بالتأهيل	769 599,570	147 749,000	917 348,570	364 687,320	124 063,000	488 750,320	428 598,250
منح خاصة بالإستثمار في مناطق التنمية الجبوية	1 943 970,000	0.000	1 943 970,000	1 529 574,500	186 658,600	1 716 233,100	227 736,900
منح استثمار المخطط الأول HACCP "Investissement immatériel"	17 711,000	0.000	17 711,000	9 687,700	3 542,200	13 229,900	4 481,100
محطة تطهير	117 800,000	0.000	117 800,000	48 101,667	16 492,000	64 593,667	53 206,333
المجموع	2 849 080,570	147 749,000	2 996 829,570	1 952 051,187	330 755,800	2 282 806,987	714 022,583

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 ربح السنة المالية 2007

دينارا 831 604,723 بلغ الربح المحقق الصافي في سنة 2007.....

و قد استفادت شركتكم بالإمتياز الجبائي المتعلق بالإستثمار بمناطق تشجيع التنمية الجهوية و تنمية الصادرات وفقا لإحكام مجلة تشجيع الإستثمارات.

مذكرة عدد 4 : الخصوم الغير الجارية

4 - 1 القروض

دينارا. 4.267.595,614 بلغت القروض المتوسطة وطويلة المدى في 31 ديسمبر 2007 مجموع
و يمكن تفصيلها كما يلي :

الخصوم	في 31/12/2006	المدين	تمويل الأقساط الآجلة	في 31/12/2007
بنك الجنوب 418.000,000	50 160,000	0,000	-50 160,000	0,000
الشركة التونسية للبنك 1.000.000,000	120 000,000	0,000	-120 000,000	0,000
البنك التونسي 500.000,000	21 742,000	0,000	-21 742,000	0,000
البنك التونسي 12.000,000	1 716,000	0,000	-1 716,000	0,000
البنك التونسي 301.951,000	1 789,000	0,000	-1 789,000	0,000
الشركة التونسية للبنك 1.800.000,000	600 000,000	0,000	-600 000,000	0,000
البنك التونسي 2.909.000,000	1 662 290,000	0,000	-415 570,000	1 246 720,000
البنك التونسي 1.000.000,000	750 000,000	0,000	-100 000,000	650 000,000
الشركة التونسية للبنك 2.240.000,000	1 493 333,332	0,000	-373 333,334	1 119 999,998
الشركة التونسية للبنك 294.500,000	294 500,000	0,000	-42 071,428	252 428,572
بنك الجنوب قرض اسباني 573.447,044	573 447,044	0,000	0,000	573 447,044
الشركة التونسية للبنك 425.000,000	0,000	425 000,000	0,000	425 000,000
المجموع 5 568 977,376	425 000,000	-1 726 381,762	4 267 595,614	

إن الأقساط الآجلة (القصيرة المدى) لسنة 2007 وقع تحويلها ضمن الديون المالية الجارية.

و ضمنا خلاص القروض أصلا وفائدة، أعطت شركتكم رهونا على ممتلكاتها لفائدة البنوك. هذا ويجدر التذكير 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 2007 **9.579.003,832**
يشتمل على :

المزودون و حسابات متصلة بهم	2.068.089,931
الخصوم الجارية الأخرى	689.737,836
المساعدات البنكية و الخصوم المالية	6.821.176,065
المجموع	9.579.003,832

5 - 1 المزودون والحسابات المتصلة بهم

يبلغ ما على الشركة في هذا العنوان في 31 ديسمبر 2007 **2.068.089,931** دينارا
موزع على النحو التالي :

مزدون استغلال.....	1.321.101,227
مزدون أصول ثابتة.....	192.738,765
مزدون-أوراق للدفع.....	554.249,939
المجموع	2.068.089,931

5 - 2 الخصوم الجارية الأخرى

إن هذا الفصل يبلغ قيمة جمالية في 31 ديسمبر 2007 **689.737,836** دينارا
موزع على النحو التالي:

- حرقاء تسبيقات وأقساط.....	41.526,669
-الأعوان-أجور مستحقة.....	48.818,683
-الدولة و الجماعات العمومية.....	42.329,693
-شركاء قسط في الأرباح.....	274.055,808
- أعباء للدفع.....	119.992,349
- الصندوق القومي للضمان الإجتماعي و غيرها.....	43885,177
- مدينون آخرون.....	119.129,457
المجموع	689.737,836

تم فتح حساب خاص للمساهمين الراغبين في ادخار قسط من الأرباح الموزعة لسنة 2006 مع نسبة فائدة تقدر بـ 8% سنويا بلغت قيمة المبالغ المنخورة 258.610,400 دينارا و فائدة قدرها 5.172,208 دينارا.

5 - 3 المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية

يبلغ مجموع هذا الفصل في 31 ديسمبر 2007 **6.821.176,065** دينارا
موزع على النحو التالي :

قروض آجلة أقل من سنة.....	1.963.048,429
قروض بالعملة الأجنبية.....	2.155.552,435
اعتماد لتعبئة بنكية.....	2.150.000,000
حسابات بنكية.....	552.575,201
المجموع	6.821.176,065

5 - 3 - 1 قروض آجلة أقل من سنة

بلغت القروض الآجلة أقل من سنة في 31 ديسمبر 2007 مبلغ **1.963.048,429** دينارا
مفصلة على النحو التالي :

قروض من بنك الجنوب.....	50.160,000
-------------------------	------------

1.372.071,429	قروض من الشركة التونسية للبنك.....
540.817,000	قروض من البنك التونسي.....
1.963.048,429	المجموع

5 - 3 - 2 قروض بالعملة الأجنبية

يبلغ مجموع القروض الأجنبية في 31 ديسمبر 2007 **2.155.552,435** ديناراً
مفصلة على النحو التالي :

229.161,142	قروض من بنك الجنوب.....
1.612.237,293	قروض من الشركة التونسية للبنك.....
314.154,000	قروض من البنك التونسي.....
2.155.552,435	المجموع

5 - 3 - 3 اعتماد لتعبئة بنكية

يبلغ مجموع الإعتمادات للتعبئة البنكية في 31 ديسمبر 2007 **2.150.000,000** ديناراً
مفصلة كما يلي :

1.100.000,000	الشركة التونسية للبنك.....
900.000,000	البنك التونسي.....
150.000,000	بنك الجنوب.....
2.150.000,000	المجموع

وتخص هذه الإعتمادات تمويل مخزونات الشركة.

مذكرة عدد 6 : إيضاحات حول قائمة النتائج**6 - 1 المداخل**

المداخل المسجلة إلى 31 ديسمبر 2007 مفصلة كما يلي:

2 006	2 007
5 233 072,991	6 745 444,150
11 508 208,073	12 239 846,141
-292 760,761	-308 858,066
16 448 520,303	18 676 432,225

بيوعات الحلوى

بيوعات الشامية

تنزيلات و تخفيضات منحنتها المؤسسة

مجموع المداخل**6 - 2 مشتريات السلع المستهلكة**

مشتريات السلع المستهلكة المسجلة إلى تاريخ 31 ديسمبر 2007 مفصلة كما يلي:

2 006	2 007
7 295 477,922	10 438 465,346
85 041,217	124 207,995
3 142 363,950	3 636 146,370
254 538,240	370 459,248
183 713,782	253 523,658
126 227,647	224 003,160
8 775,780	9 336,617
35 775,675	83 635,601
11 131 914,213	15 139 777,995
470 348,331	-1 229 016,794
-23 100,223	-244,200
11 579 162,321	13 910 517,001

مجموع 1

مواد أولية

حوامض و مواد قابلة للاستهلاك

أوعية و وسائل لف

بنزين

كهرباء

شراءات قطع غيار

لوازم مكتبية

شراءات مختلفة

تغير مخزونات المواد الأولية

اسقاطات متحصل عليها

مجموع مشتريات السلع المستهلكة**6 - 3 أعباء الاستغلال الأخرى**

أعباء الاستغلال الأخرى المسجلة إلى تاريخ 31 ديسمبر 2007 مفصلة كما يلي

2 006	2 007	
22 995,662	17 025,500	اعباء كراء و ملكية مشتركة
158 119,426	119 595,581	صيانة و اصلاحات
31 966,906	38 570,366	اقساط التأمين
381 617,392	412 963,487	اعباء اليد العاملة الخارجية
23 906,407	54 633,491	خدمات خارجية
4 220,100	9 979,274	خدمات خارجية اخرى
31 595,043	53 541,245	مرتبات الوسطاء و أتعاب
13 453,745	12 177,936	هبات
307 114,265	211 190,636	إشهار و نشریات و علاقات عامة
99 486,508	122 089,146	نقل مختلف
190 844,218	207 461,955	مصاريف تسويق
38 630,552	34 435,917	مهمات و استقبال
15 833,632	18 082,776	نفقات الاتصال
4 800,000	23 263,996	أعباء مختلفة عادية
56 294,955	53 056,066	ضرائب و أداءات و دفعوعات مماثلة
1 380 878,811	1 388 067,372	مجموع اعباء الاستغلال الاخرى

**التقرير العام لمراقب الحسابات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007**

حضر المساهمین،

طبقا للمهمة التي تفصلتم باسنادها البنا بتاريخ 24 جوان 2006 قمنا بفحص القوائم المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2007،
و التابعة لشركة حلويات الأغالية "سوبوكو" بالقيروان والتي أعدت من طرف مجلس الإدارة حسب النظام المحاسبي المنصوص عليه بالقانون 96 / 112
المؤرخ في 30 ديسمبر 1996.
ان 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 التعليقات الإضافية المعروضة عليكم في مذكراتنا تعطيك المزيد من الإيضاحات الهامة حول سير نشاط شركتكم من خلال الموازنة و قائمة
النتائج.

وقد أفادت حسابات سنة 2007 عن البيانات التالية :

مجموع موازنة سنة 2007	23.195.675,815 دينار
رقم المعاملات لسنة 2007	18.676.432,225 دينار
الربح المحقق لسنة 2007	831.604,723 دينار
نقصا من التعديلات المحاسبية ضمن النتائج المؤجلة	(80.405,186) دينار

طبقا لمقتضيات الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بفحص تقرير مجلس الإدارة لحسابات الشركة لسنة 2007 و ليس لدينا ملاحظات خاصة
تتعلق بالمعلومات التي تضمنها.
كما أن الطريقة التي اقترحها عليكم مجلس الإدارة المتعلقة بتبويب نتيجة سنة 2007 مطابقة لمقتضيات القانون الأساسي للمؤسسة.

وعلى ضوء ما لدينا من بيانات ، فانه بإمكاننا الإقرار بأن القوائم المالية لشركة "سوبوكو" و المنتهية في 31 ديسمبر 2007 كما هي ملحقة بتقريرنا،
تعطي صورة واضحة و صادقة في كامل الجوانب المهمة لنتائج عمليات سنة 2007 و للمركز المالي للمؤسسة.

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

تونس في 20 ماي 2008

**مراقب الحسابات
محمود التريكي**

**التقرير الخاص لمراقب الحسابات بعنوان
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007**

حضررات 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 2007 بما قدره 197.952,207 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 2007 بما قدره 5.500,000 ديناراً بدون اعتبار الأداء على القيمة المضافة.
4. ضمانات على ممتلكات الشركة لفائدة البنوك مقابل الحصول على القروض.

- أنه تم إعلامنا بتواجد اتفاقيات خاصة تدخل تحت طائلة الفصلين الأنف ذكرها بالنسبة لسنة 2007:

1. إكتتاب 5.000 اقساط إجتماعية في رأس مال شركة « العامة للتوزيع جيديس » بما قدره 50.000,000 ديناراً
2. فتح حساب جاري للمساهمين الراغبين في ادخار قسط من الأرباح الموزعة لسنة 2006 مع نسبة فائدة تقديرياً بالمائة (8%) سنوياً. بلغت قيمة المبالغ المسجلة بهذا الحساب 258.610,400 ديناراً في الاصل و فائدة بما قدره 5.172,208 ديناراً.

- 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 2007 لم نلاحظ وجود عمليات أخرى تقع تحت طائلة الفصلين المشار اليهما أعلاه.

هذه سادتي المساهمين ملاحظاتنا نقدمها لكم في هذه النقطة بالذات.

تونس ، في 20 ماي 2008

مراقب الحسابات

محمود التريكي