

بلاغ الشركات

القوائم المالية

شركة حلويات الأغلبية

-سوبوكو-

المقرّ الاجتماعي: المنطقة الصناعية أريانة 1080 تونس.

تنشر شركة حلويات الأغلبية -سوبوكو- قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2009/12/31 التي ستعرض للمصادقة على الجلسة العامة العادية بتاريخ 26 جوان 2010. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات محمود التريكي.

<b>سوبوكو</b>			
<b>2008</b>	<b>2009</b>		<b>الأصول</b>
31-12-2008	31-12-2009		
			الأصول الغير الجارية
			الأصول الثابتة
139 258	139 258	1-1	الأصول غير المادية
-130 887	-136 427		تطرح الإستهلاكات
<b>8 371</b>	<b>2 831</b>		<b>مجموع</b>
26 897 797	29 261 229	2-1	الأصول الثابتة المادية
-16 039 729	-17 575 006		تطرح الإستهلاكات
<b>10 858 068</b>	<b>11 686 223</b>		<b>مجموع</b>
86 196	84 563	3-1	الأصول المالية
-11 848	-11 848		تطرح المدخّرات
<b>74 348</b>	<b>72 715</b>		<b>مجموع</b>
10 940 787	11 761 769		<b>مجموع الأصول الثابتة</b>
157 971	0	4-1	أصول غير جارية أخرى
<b>11 098 758</b>	<b>11 761 769</b>		<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
8 256 243	8 600 634		الأصول الجارية
0	-282 662		المخزونات
<b>8 256 243</b>	<b>8 317 972</b>	1-2	تطرح المدخّرات
3 098 430	5 161 301	2-2	الحرفاء و الحسابات المتّصلة بهم
-288 604	-407 138		تطرح المدخّرات
<b>2809 826</b>	<b>4754 163</b>		<b>مجموع</b>
523 181	438 262	3-2	أصول جارية أخرى
0	0		توظيفات و أصول مالية أخرى
1 863 815	2 408 460	4-2	السّيولة و ما يعادل السّيولة
<b>13 453 064</b>	<b>15 918 856</b>		<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>24 551 822</b>	<b>27 680 625</b>		<b>مجموع الأصول</b>

## سوربو كور

<u>2008</u>	<u>2009</u>	الأموال الذاتية و الخصوم	
31-12-2008	31-12-2009		
		<b>الأموال الذاتية</b>	
7500 000	8000 000		رأس المال الإجتماعي
706 837	617 543		الإحتياطيات
435 518	193 954	2-3	الأموال الذاتية الأخرى
8 216	3 404		النتائج المؤجلة
<b>8 650 572</b>	<b>8 814 900</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية</b>
405 893	1465 169	3-3	نتيجة السنة المحاسبة
<b>9 056 465</b>	<b>10 280 070</b>	3	<b>مجموع الأموال قبل التخصيص</b>
			<b>الخصوم</b>
			الخصوم الغير الجارية
6 228 235	4 153 244		القروض البنكية متوسطة المدى
0	0		*****
<b>6 228 235</b>	<b>4 153 244</b>	4	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
			<b>الخصوم الجارية</b>
3 277 170	2 743 813	1-5	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
1084 845	1122 679	2-5	الخصوم الجارية الأخرى
4 905 107	9 380 818		التسهيلات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
<b>9 267 122</b>	<b>13 247 311</b>	5	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>15 495 357</b>	<b>17 400 555</b>		<b>مجموع الخصوم</b>
<b>24 551 822</b>	<b>27 680 625</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية و الخصوم</b>

## سوربوكو

### قائمة النتائج

(بالدينار)

<u>2008</u>	<u>2009</u>	إيرادات الإستغلال
31-12-2008	31-12-2009	
25 253 822	29 219 821	مداخيل
326 101	257 344	إيرادات الإستغلال الأخرى
<b>25 579 923</b>	<b>29 477 165</b>	مجموع إيرادات الإستغلال
	1-6	أعباء الإستغلال
-703 354	-1153 956	تغيير مخزونات المنتوجات التامة الصنع
21 223 832	23 407 282	و المنتوجات في طور الصنع (+ أو -)
773 298	890 587	مشتريات السلع المستهلكة
1 594 607	2 161 870	أعباء الأعوان
1 583 724	2 130 266	مخصّصات الإستهلاكات و المدخّرات
<b>24 472 108</b>	<b>27 436 049</b>	أعباء الإستغلال الأخرى
	3-6	مجموع أعباء الإستغلال
<b>1 107 816</b>	<b>2 041 116</b>	نتيجة الإستغلال
-889 992	-764 131	أعباء ماليّة صافية
10 976	7	إيرادات التّوضيفات
177 133	197 852	الأرباح العادية الأخرى
- 39	-9 674	الخسائر العادية الأخرى
<b>405 894</b>	<b>1465 169</b>	نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداءات
		الأداء على الأرباح
<b>405 893</b>	<b>1465 169</b>	نتيجة الأنشطة العادية بعد إحتساب الأداءات
<b>405 893</b>	<b>1465 169</b>	النتيجة الصّافية للسنة المحاسبية

# سوبوكو

## جدول التدفقات النقدية ( بالدينار )

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2008 2008/12/31	2009 2009/12/31	يضاحات
		<b>التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال</b>
405 893,117	1 465 169,329	<b>النتيجة الصافية</b>
		تسويات بالنسبة ل:
1 594 606,714	2 161 870,428	. الاستهلاك و المدخرات
-3 400,000	0,000	. استرادات المدخرات
-299 104,200	-239 376,800	. حصص منح الاستثمار
		. تغيرات :
-1 424 962,707	-61 729,140	- المخزونات
-464 854,351	-1 944 336,655	- المستحقات
194 213,170	84 918,818	- أصول أخرى
1 209 080,450	-533 357,118	- المزودين و ديون أخرى
395 107,000	37 834,740	- الخصوم الجارية الأخرى
-12 400,000	-56 098,286	. زائد أو فائض قيمة التفويت
<b>1 594 179,193</b>	<b>914 895,316</b>	<b>التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال</b>
		<b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار</b>
-1 072 532,777	-2 716 303,616	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
12 400,000	56 098,286	المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
0,000	0,000	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول مالية
<b>-1 060 132,777</b>	<b>-2 660 205,330</b>	<b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</b>
0,000	0,000	مقايض إثر إصدار أسهم
-160 199,700	-110 766,300	حصص الأرباح و غيرها من انواع التوزيع
147 749,000	0,000	مقايض دعم الدولة
4 250 076,000	6 754 568,097	مقايض متأتية من القروض
-4 321 917,075	-4 572 788,195	سداد القروض
<b>-84 291,775</b>	<b>2 071 013,602</b>	<b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل</b>
0,000	0,000	انعكاسات تقلبات اسعار الصرف على السيولة و ما يعادل السيولة
<b>449 754,641</b>	<b>325 703,588</b>	<b>تغير الخزينة</b>
1 081 742,000	1 531 496,188	الخزينة في بداية السنة لمحاسبية
1 531 496,188	1 857 199,776	الخزينة عند ختم السنة لمحاسبية

## مذكرات حول البيانات المالية لسنة 2009

### 1 - تأسيس

لقد تأسست شركة الأغلبية للمشروبات و الحلويات "سوبوكو" في شكل شركة خفية الإسم، رأس مالها الحالي قدره 8.000.000 دينار وهي تدير وفقا 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".

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

### 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

بمقتضى محضر الجلسة العامة الخارقة للعادة بتاريخ 25 جوان 2009 وقع الترفيع في رأس مال الشركة من 7.500.000 دينار إلى 8.000.000 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

### 3- المبادئ المحاسبية المعتمدة

لقد أعدت البيانات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2009 وفقا لمقتضيات الفرضيات الأساسية والإتفاقيات المحاسبية المقنتة في نظام المحاسبي للمؤسسات التونسية و ذلك حسب قانون عدد 96/ 112 الصادر في 30 ديسمبر 1996.

### 4 - تقديم البيانات المالية في 31 ديسمبر 2009

بلغ مجموع موازنة السنة المالية 2009 سواء في مستوى الأصول أو في مستوى الأموال الذاتية والخصوم	27 680 625,371
مقابل في سنة 2008	24 551 822,365
مسجلة زيادة قدرها	3 128 803,006
وقد بلغ رقم المعاملات لسنة 2009	29 219 820,741
مقابل في سنة 2008	25 253 822,371
مسجلة زيادة قدرها	3 965 998,370
كما بلغ الربح المحقق الصافي في سنة 2009	1 465 169,329
مقابل في سنة 2008	405 893,117
مسجلة زيادة قدرها	1 059 276,212

و نقدم لكم فيما يلي القوائم المالية لسنة 2009 بالمقارنة مع سنة 2008. و كذلك الإيضاحات التكميلية المتعلقة ببعض الحسابات

### 5- مذكرات حول البيانات المالية لسنة 2009

#### المذكرة عدد 1 : الأصول غير الجارية

#### 1-1 الأصول الثابتة غير المادية

بلغ مجموع الاصول الثابتة غير المادية لهذا العنوان في 31 ديسمبر 2009 قيمة جمالية خام .....139.258,180 مفصلة كما يلي :

19.790,580	برامج إعلامية
91.551,400	استثمارات البحث والتطوير
23.195,600	استثمارات « IMTT HACCP »
4.720,600	موقع "واب"
<b>139.258,180</b>	<b>المجموع</b>

قامت شركتكم خلال سنة 2009 ببيع أصل تجارى يتمثل فى المحل الكائن بصفاقس بمبلغ 19.000,000 ديناراً.

تطبيقاً لمبادئ نظام المحاسبة للمؤسسات، فإنه من الأجر 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.

## 2-1 الاصول الثابتة المادية

بلغ مجموع هذا العنوان في 31 ديسمبر 2009 قيمة جملية خام ..... 29.261.229,020  
مقابل سنة 2008 ..... 26.897.797,033  
أي بزيادة صافية قدرها ..... 2.363.431,987  
والمفصلة كما يلي :

2.427.719,343	شراءات
(64.287,356)	تفويت
<u>2.363.431,987</u>	<b>المجموع</b>

## 1-2-1 1- الشراءات المنجزة خلال السنة

بلغت شراءات الأصول الثابتة الصافية للسنة المالية 2009 ..... 2.427.719,343  
والمفصلة كما يلي :

440.581,142	الأراضي
311.473,217	معدات و الات المصنع
393.877,242	معدات وآلات اللف
501.503,161	معدات معمل الشامية
69.341,435	معدات وآلات الحلوى
24.589,013	تجهيزات و تهيئة المعدات
270.729,221	معدات للثقل
22.000,000	معدات لنقل أشخاص
1.401,709	معدات و أثاث المكتب
3.441,500	معدات الإعلامية
685,300	تجهيزات للمخبر
1.716,300	تجهيز محطة تطهير المياه
386.380,103	أصول في طور الإنجاز
<u>2.427.719,343</u>	<b>المجموع</b>

## 2-2-1 عمليات التقويت المنجزة خلال السنة

بلغت عمليات التقويت في أصول ثابتة للسنة المالية 2009 ..... 64.287,356 والمفصلة كما يلي :

5.000,000	معدات صناعية
44.033,119	معدات للتنقل
15.254,237	معدات لنقل أشخاص
<u>64.287,356</u>	<b>المجموع</b>

حققت شركتكم قيمة زائدة بقدر 41.156,427 ديناراً إثر عمليات التقويت في أصول ثابتة.

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

- القيمة الأصلية
- التغييرات الحاصلة في السنة
- الإستهلاكات المتراكمة
- القيمة الصافية

# سويكو

## جدول الأصول و الإستهلاكات بتاريخ 31 ديسمبر 2009

البيانات	القيمة الأصلية				الإستهلاكات			القيمة الصافية
	في 2008/12/31	التحويلات	في 2009/12/31	السابقة	للسنة 2009	تعديل	الجملة	
برامج إعلامية	19 790,580	0,000	19 790,580	18 942,006	484,900	0,000	19 426,906	363,674
استثمارات في البحث و التطوير	91 551,400	0,000	91 551,400	84 028,700	5 055,042	0,000	89 083,742	2 467,658
استثمارات "IMMT HACCP"	23 195,600	0,000	23 195,600	23 195,600	0,000	0,000	23 195,600	0,000
موقع ويب "SITE WEB"	4 720,600	0,000	4 720,600	4 720,600	0,000	0,000	4 720,600	0,000
<b>أصول غير مادية</b>	<b>139 258,180</b>	<b>0,000</b>	<b>139 258,180</b>	<b>130 886,906</b>	<b>5 539,942</b>	<b>0,000</b>	<b>136 426,848</b>	<b>2 831,332</b>
الأراضي	118 011,350	0,000	118 011,350	0,000	0,000	0,000	0,000	558 592,492
البناءات القديمة	141 092,808	0,000	141 092,808	92 396,861	4 900,982	0,000	97 297,843	43 794,965
بناءات المصنع الجديد	455 081,997	0,000	455 081,997	408 662,537	22 754,100	0,000	431 416,637	23 665,360
بناءات البئر	86 135,352	0,000	86 135,352	59 718,014	4 303,228	0,000	64 021,242	22 114,110
بناءات المبنى الصحي	441 202,448	0,000	441 202,448	283 048,662	22 060,122	0,000	305 108,784	136 093,664
تجهيزات و تهيئة البناءات	1 207 561,043	108 045,091	1 315 606,134	574 241,532	129 455,281	0,000	703 696,813	611 909,321
هندسة مدنية	2 710 717,422	220 479,283	2 931 196,705	817 704,631	146 539,969	0,000	964 244,600	1 966 952,105
معدات الإستغلال	189 527,566	0,000	189 527,566	178 746,852	3 284,655	0,000	182 031,507	8 321,059
معدات صناعية	60 666,582	0,000	60 666,582	52 631,753	1 160,699	0,000	53 792,452	6 874,130
آلات صناعية	75 921,199	0,000	75 921,199	60 924,767	1 030,218	0,000	61 954,985	14 500,208
معدات و الات المصنع	2 030 731,705	-5 000,000	2 025 731,705	1 765 799,300	60 042,045	-5 000,000	1 820 841,345	516 363,577
معدات و آلات اللف	3 698 202,646	0,000	3 698 202,646	2 148 459,485	254 522,095	0,000	2 402 981,580	1 808 842,105
معدات معمل الشامية	5 416 917,955	0,000	5 416 917,955	4 319 159,935	272 890,435	0,000	4 592 050,370	1 524 715,707
معدات معمل الحلوى	551 942,423	0,000	551 942,423	498 638,105	54 984,806	0,000	553 622,911	376 854,058
معدات و آلات التصفية	337 567,508	0,000	337 567,508	337 567,508	0,000	0,000	337 567,508	0,000
معدات و آلات الحلوى	3 584 373,169	0,000	3 584 373,169	2 056 318,394	343 335,816	0,000	2 399 654,210	2 350 532,012
قطع غيار خاصة	570 467,131	0,000	570 467,131	570 467,131	0,000	0,000	570 467,131	0,000
تجهيزات و تهيئة المعدات	1 275 365,126	0,000	1 275 365,126	792 369,865	76 498,077	0,000	868 867,942	431 086,197
معدات للتقل	479 767,921	-44 033,119	435 734,802	328 423,214	77 172,578	-41 631,405	363 964,387	342 499,636
معدات لنقل أشخاص	224 608,239	0,000	224 608,239	136 372,238	40 970,799	-15 254,237	162 088,800	69 265,202
معدات و أثاث المكتب	95 996,627	0,000	95 996,627	90 749,313	2 432,914	0,000	93 182,227	4 216,109
معدات الإعلامية	93 166,162	0,000	93 166,162	76 627,157	3 989,986	0,000	80 617,143	15 990,519
تجهيزات فنية	229 713,788	0,000	229 713,788	137 025,874	22 419,932	0,000	159 445,806	83 631,332
تجهيزات للمخبر	85 229,108	0,000	85 229,108	68 358,901	5 498,405	0,000	73 857,306	12 057,102
تجهيز محطة تطهير المياه	601 488,118	0,000	601 488,118	185 316,836	46 915,509	0,000	232 232,345	370 972,073
أصول في طور الإنجاز	2 136 341,640	0,000	2 136 341,640	0,000	0,000	0,000	0,000	386 380,103
<b>أصول مادية</b>	<b>26 897 797,033</b>	<b>0,000</b>	<b>26 897 797,033</b>	<b>16 039 728,865</b>	<b>1 597 162,650</b>	<b>-61 885,642</b>	<b>17 575 005,873</b>	<b>11 686 223,147</b>
<b>أصول غير جارية أخرى</b>	<b>473 913,565</b>	<b>0,000</b>	<b>473 913,565</b>	<b>315 942,376</b>	<b>157 971,189</b>	<b>0,000</b>	<b>473 913,565</b>	<b>0,000</b>
<b>مجموع الاصول الثابتة</b>	<b>27 510 968,778</b>	<b>0,000</b>	<b>27 510 968,778</b>	<b>16 486 558,147</b>	<b>1 760 673,781</b>	<b>-61 885,642</b>	<b>18 185 346,286</b>	<b>11 689 054,479</b>

### 1-2-3 استهلاك الأصول الثابتة

لقد حدد المبلغ المرصود للإستهلاكات لسنة 2009 حسب النسب التالية :

5%	- البناءات
5%	- بنايات البئر
10% و 15%	- معدات وآلات الإستغلال
20%	- معدات النقل
10%	- التهيئة والأثاث والتجهيز
15%	- أثاث ومعدات المكتب
20%	- معدات وقطع غيار

يجدر الإشارة أنه يجب القيام 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.

### 3-1 الأصول المالية

يبلغ مجموع هذا الحساب في 31 ديسمبر 2008 قيمة جملية خام ..... 84.563,324  
مقابل سنة 2008 ..... 86.195,848  
أي بنقص قدره ..... 1.632,524  
والمفصلة كما يلي :

(5.000,000)	إسترجاع قروض من العملة
6.632,524	ودائع و كفالات (الديوانة)
<u>1.632,524</u>	<b>المجموع</b>

الأصول المالية مفصل على النحو التالي :

65.805,324	المساهمات
4.758,000	ودائع و كفالات
14.000,000	قروض للعملة
<u>84.563,324</u>	<b>المجموع</b>

فيما يخص المساهمات فإنها موزعة على النحو التالي :

البيانات	قيمة المساهمة	الاحتياطيات	القيمة الصافية
تعاضدية سومة	500,000	500,000	0,000
شركة شريك	250,000	250,000	0,000
شركة أشغال الوسط	4.500,000	4.500,000	0,000
شركة ساجاد	500,000	500,000	0,000
شركة القصبة	(1.250,000)	1.250,000	(2.500,000)
شركة التنمية	750,324	750,324	0,000

0,000	650,000	650,000	مساهمات مختلفة
1.300,000	700,000	2.000,000	شركة صبرة للحليب
1.300,000	700,000	2.000,000	المجمع المركزي للبيوعات
(13,090)	18,090	5,000	مساهمات بنك التنمية
3.000,000	0,000	3.000,000	بنك التضامن التونسي
870,000	2.030,000	2.900,000	شركة بونبري
50.000,000	0,000	50.000,000	شركة جديس
<b>53.956,910</b>	<b>11.848,414</b>	<b>65.805,324</b>	<b>المجموع</b>

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

كما يجب تسوية مساهمة شركة القصبية.

#### 4-1 أصول غير جارية أخرى

يمثل هذا الحساب عمليات إشهار خلال سنة 2007 بقيمة اصلية قدرها 473.913,565 ديناراً ، كما وقع احتساب استهلاكها على 3 سنوات. إن الاستهلاك المسجل في سنة 2009 يساوي 157.971,189 ديناراً.

#### مذكرة عدد 2 : أصول جارية

##### 1-2 المخزونات

يبلغ مجموع المخزونات في 31 ديسمبر 2009 قيمة جمالية ..... 8.317.971,660  
يحتوي هذا الحساب على المواد و السلع التالية :

4.749.452,576	مواد أولية و مستهلكة
349.219,902	أوعية و وسائل لف
3.501.961,681	منتجات تامة الصنع ونصف تامة
(282.662,499)	المدخرات
<b>8.317.971,660</b>	<b>المجموع</b>

قامت الشركة بعملية الجرد في نهاية سنة 2009 بطريقة مرضية و منتظمة.

لقد اعتمدت شركتكم لتقييم المخزونات على معدل تكلفة الشراءات بالنسبة للمواد الأولية و المستهلكة و الف و على سعر تقديري لتكلفة الإنتاج بالنسبة للمنتجات التامة الصنع (ب طرح 20% من ثمن البيع بالنسبة للشامية و بطرح 25% 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 و التي يطرح منها هامش الربح.

**2-2 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم**

لقد بلغ مجموع حسابات الحرفاء في اخر سنة 2009 ..... **5.161.301,020** و يوزع حسابات الحرفاء على النحو التالي:

4.687.167,623	حرفاء عاديون
452.741,353	حرفاء مشكوك فيهم و متنازع ضدهم
21.392,044	حرفاء سندات مستحقة
<b>5.161.301,020</b>	<b>المجموع</b>

إن هذه المبالغ المذكورة أعلاه مبوبة إسميا حسب قائمة الحرفاء.

هذا وقد تم مراجعة الحرفاء المشكوك فيهم خلال سنة 2009 بتسجيل مدخرات إضافية خصصت لتغطية عدم إستخلاص الدين قدرها 118.534,148 دينارا ليبلغ مجموع هذه المدخرات في 31 ديسمبر 2009 ما قدره 407.138,160 دينارا.

**3-2 أصول جارية أخرى**

يبلغ مجموع هذا الباب في 31 ديسمبر 2009 ..... **438.261,765** موزع على النحو التالي :

223.182,421	أقساط احتياطية على الأداء على الشريكات
121.517,878	مزودون تسبقات وأقساط
55.940,000	منح للتحويل
16.000,000	حساب مجلس الولاية
11.541,740	أعباء مسجلة مسبقا
10.079,726	تسبقة و قروض للأعوان
<b>438.261,765</b>	<b>المجموع</b>

**1-3-2 منح للتحويل**

يبلغ مجموع هذا الحساب في 31 ديسمبر 2009 ..... **55.940,000** مفصل على النحو التالي :

35.340,000	منحة إستثمار تخص سنة 2004
20.600,000	منحة إستثمار تخص سنة 2008
<b>55.940,000</b>	<b>المجموع</b>

**2-3-2 أعباء مسجلة مسبقا**

11.541,740 ..... يبلغ مجموع هذا الحساب في 31 ديسمبر 2009 مفصل على النحو التالي :

8.565,170	أقساط تأمين
625,020	نفقات الاتصالات
600,000	كرارات
1.751,550	أعباء مختلفة
<b>11.541,740</b>	<b>المجموع</b>

**4-2 السيولة و ما يعادل السيولة**

2.408.459,697 ..... بلغ هذا الفصل في موازنة سنة 2009 ويحتوي على :

1.785.815,578	أوراق مالية للتحويل
595.827,313	حسابات بنكي
132.896,950	التجاري بنك
170.054,873	البنك التونسي
37.763,448	الشركة التونسية للبنك "دولار"
122.215,384	الشركة التونسية للبنك / القيروان
45.436,086	الشركة التونسية للبنك / تونس
86.664,465	الشركة التونسية للبنك / صفاقس
796,107	المؤسسة العربية المصرفية
26.816,806	خزانة
<b>2.408.459,697</b>	<b>المجموع</b>

إن جداول المقارنة مع الكشوف البنكية مقدمة بصفة مرضية.

**مذكرة عدد 3 : الأموال الذاتية**

10.280.069,815 ..... تبدي موازنة 2009 أموالا ذاتية قبل التخصيص قيمة قدرها  
9.056.465,286 ..... مقابل في سنة 2008  
1.223.604,529 ..... مسجلة زيادة قدرها  
والمفصلة كما يلي :

1.465.169,329	نتيجة السنة المالية 2009
(241.564,800)	منح الاستثمار المدرجة على نتائج السنوات المالية
<b>1.223.604,529</b>	<b>المجموع</b>

الأموال الذاتية تتكون من العناصر التالية :

8.000.000,000	رأس المال
306.705,477	احتياطيات قانونية
300.016,485	احتياطيات نظامية
5.900,878	احتياطيات أخرى
4.920,000	منح إصدار
193.953,583	منح استثمار
3.404,063	الأرباح المؤجلة
<u>8.814.900,486</u>	<b>المجموع قبل احتساب نتيجة السنة</b>
1.465.169,329	ربح السنة المحاسبية
<u><b>10.280.069,815</b></u>	<b>مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص</b>

### 1-3 تبويب نتيجة 2008

تقرر تبويب الأرباح والنتائج المؤجلة لسنة 2008 حسب الجلسة العامة العادية المؤرخة في 25 جوان 2009 كما يلي :

405.893,117	نتيجة السنة المالية 2008
<u>8.216,423</u>	النتائج المؤجلة 2008
<u><b>414.109,540</b></u>	<b>المجموع</b>
20.705,477	احتياطيات قانونية
300.000,000	حساب خاص بالإستثمار
90.000,000	احتياطيات نظامية
3.404,063	نتائج مؤجلة 2009
<u><b>414.109,540</b></u>	<b>المجموع</b>

### 2-3 منح استثمار

بلغ مجموع هذا الفصل في سنة 2009 ..... 193.953,583  
مقابل سنة 2008 ..... 435.518,383  
أي بنقص قدره ..... (241.564,800)  
والمفصلة كما يلي :

435.518,383	المبلغ الصافي في 2008/12/31
(2.188,000)	إلغاء باقي منحة 2005 لم يتم قبضها
(239.376,800)	منح الاستثمار المدرجة على نتائج السنوات المالية
<u><b>193.953,583</b></u>	<b>المجموع</b>

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

### 3-3 ربح السنة المالية 2009

بلغ الربح المحقق الصافي في سنة 2009 ..... 1.465.169,329  
مقابل سنة 2008 ..... 405.893,117  
أي بزيادة قدرها ..... 1.059.276,212  
و قد استفادت شركتكم بالإمتياز الجبائي المتعلق بالإستثمار بمناطق تشجيع التنمية الجهوية و تنمية الصادرات وفقا لإحكام مجلة تشجيع الاستثمارات.

إن قائمة النتائج تعطيك معلومات إضافية علي مستوى الإيرادات و الأعباء للسنوات المالية 2009 و 2008.

#### مذكرة عدد 4 : الخصوم غير الجارية

بلغت القروض المتوسطة وطويلة المدى في 31 ديسمبر 2009 مجموع ..... 4.153.244,437  
مقابل في سنة 2008 ..... 6.228.234,862  
مسجلة نقصان قدره ..... 2.074.990,425  
و يمكن تفصيلها كما يلي :

المجموع في 2009/12/31	تحويل الإقصات الاجلة	المجموع في 2008/12/31	القروض
415.580,000	415.570,000	831.150,000	البنك التونسي 2.909.000,000
450.000,000	100.000,000	550.000,000	البنك التونسي 1.000.000,000
1.250.000,000	250.000,000	1.500.000,000	البنك التونسي 1.750.000,000
373.333,330	373.333,334	746.666,664	الشركة التونسية البنك 2.240.000,000
168.285,716	42.071,428	210.357,144	الشركة التونسية البنك 294.500,000
283.333,332	70.833,334	354.166,666	الشركة التونسية البنك 425.000,000
639.265,015	823.182,329	1.462.447,344	الشركة التونسية البنك 2.500.076,987
573.447,044	0,000	573.447,044	بنك الجنوب (فرض اسباني) 573.477,044
<b>4.153.244,437</b>	<b>2.074.990,425</b>	<b>6.228.234,862</b>	<b>المجموع</b>

إن الأقساط الأجلة ( القصيرة المدى ) لسنة 2010 وقع تحويلها ضمن الديون المالية الجارية.

و ضمنا لخلاص 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 مجموع الخصوم الجارية في 31 ديسمبر 2009 ..... 13.247.311,119  
يشتمل على :

2.743.813,331	المزودون و حسابات متصلة بهم
1.122.679,345	الخصوم الجارية الأخرى
9.380.818,443	المساعدات البنكية و الخصوم المالية
<b>13.247.311,119</b>	<b>المجموع</b>

## 1-5 المزدودون والحسابات المتصلة بهم

يبلغ ما على الشركة في هذا العنوان في 31 ديسمبر 2009 ..... 2.743.813,331 موزع على النحو التالي :

2.043.640,613	..... مزودو استغلال
695.645,011	..... مزودون-أوراق للدفع
4.527,707	..... مزودون فواتير لم تصل
<u>2.743.813,331</u>	<b>المجموع</b>

إن هذه المبالغ المذكورة أعلاه مبوبة إسميا حسب قائمة المزدودون.

## 2-5 الخصوم الجارية الأخرى

إن هذا الفصل يبلغ قيمة جملية في 31 ديسمبر 2009 ..... 1.122.679,345 موزع على النحو التالي:

476.837,440	..... شركاء، قسط في الأرباح
260.437,339	..... الدولة و الجماعات العمومية
126.508,013	..... مدينون آخرون
91.050,964	..... أعباء للدفع
60.392,011	..... الأعوان-أجور مستحقة
60.185,064	..... الصندوق القومي للضمان الإجتماعي
47.268,514	..... حرقاء تسبقات وأقساط
<u>1.122.679,345</u>	<b>المجموع</b>

## 1-2-5 شركاء، قسط في الأرباح

يشمل هذا العنوان في 31 ديسمبر 2009 مبلغ ..... 476.837,440 موزع على النحو التالي :

461.003,740	..... شركاء، حصص الأرباح للدفع بالفوائد
142.432,152	شركة افريقيا للصناعة و التصدير
13.914,282	شركة اللف بالجنوب
15.663,654	شركة ساتوب
13.236,274	الشركة التونسية لصناعة السميد
69.507,950	السيد صالح خلف الله
69.524,524	السيد معز خلف الله
68.365,772	السيد مرشد خلف الله
68.359,132	السيد منتصر خلف الله

شركاء، حصص الأرباح للدفع بدون الفوائد ..... 15.833,700

باقي حصص أرباح سنوات فارطة .. 1.457,050

باقي حصص أرباح 2001 ..... 2.883,250

باقي حصص أرباح 2006 ..... 4.446,700

باقي حصص أرباح 2007 ..... 7.046,700

**476.837,440**

**المجموع**

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

### 2-2-5 الدولة و الجماعات العمومية

يشمل هذا العنوان في 31 ديسمبر 2009 مبلغ ..... 260.437,339 موزع على النحو التالي :

الاداء على القيمة المضافة..... 228.507,661

الخصم من المورد..... 20.515,876

ضريبة التكوين المهني ..... 2.486,930

صندوق النهوض بالمساكن الإجتماعية..... 1.350,875

الاداء على الجماعات المحلية..... 7.316,797

معلوم الطابع الجبائي ..... 259,200

**260.437,339**

**المجموع**

### 3-2-5 أعباء للدفع

يشمل هذا العنوان في 31 ديسمبر 2009 مبلغ ..... 91.050,964 موزع على النحو التالي :

فوائد قروض مطلوبة ..... 75.050,964

أتعاب للدفع ..... 10.000,000

منحة حضور ..... 6.000,000

**91.050,964**

**المجموع**

### 3-5 المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية

9.380.818,443 ..... يبلغ مجموع هذا الفصل في 31 ديسمبر 2009  
موزع على النحو التالي :

2.074.990,425	قروض آجلة اقل من سنة
1.000.000,000	سندات نقدية
3.304.568,097	تعبئة ديون من الخارج
2.450.00,0000	اعتماد لتعبئة بنكية (تمويل المخزون)
551.259,921	حسابات بنكية (الشركة التونسية للبنك)
<b>9.380.818,443</b>	<b>المجموع</b>

### مذكرة عدد 6 : إيضاحات حول قائمة النتائج

#### 1-6 إيرادات الإستغلال

29.477.165,041 ..... بلغ مجموع هذا العنوان في 31 ديسمبر 2009 قيمة  
25.579.923,171 ..... مقابل سنة 2008  
3.897.241,870 ..... أي زيادة قدرها  
والمفصلة كما يلي :

التغيير	2008	2009	
2 510.362,583	8.067.435,237	10.577.797,820	بيوعات الحلوى
1.469.155,951	17.287.940,775	18.757.096,726	بيوعات الشامية
(13.520,164)	(101.553,641)	(115.073,805)	تنزيلات و تخفيضات منحها المؤسسة
<b>3.965.998,370</b>	<b>25.253.822,371</b>	<b>29.219.820,741</b>	<b>مجموع المداخل</b>
(59.727,400)	299.104,200	239.376,800	منح الاستثمار المدرجة على نتائج السنوات المالية
(5.629,100)	18.096,600	12.467,500	منح الإستغلال
0,000	5.500,000	5.500,000	إيرادات الأنشطة الملحقة
(3.400,000)	3.400,000	0,000	إستردادات على المدخرات
<b>(68.756,500)</b>	<b>326.100,800</b>	<b>257.344,300</b>	<b>مجموع الإيرادات الإستغلال الأخرى</b>
<b>3.897.241,870</b>	<b>25.579.923,171</b>	<b>29.477.165,041</b>	<b>المجموع</b>

## 2-6 مشتريات السلع المستهلكة

بلغ مجموع هذا العنوان في 31 ديسمبر 2009 قيمة 23.407.281,834.....  
مقابل سنة 2008 21.223.832,448.....  
أي بزيادة قدرها 2.183.449,386 .....  
والمفصلة كما يلي :

التغيير	2008	2009	
(797.074,398)	16.569.739,371	15 772.664,973	مشتريات مخزنة - مواد أولية و لوازم مرتبطة بها
1.301.911,705	4.952.010,495	6 253.922,200	مشتريات مخزنة - تموينات أخرى .....
147.438,682	423.691,713	571.130,395	مشتريات غير مخزنة من المواد و اللوازم .....
<b>652.275,989</b>	<b>21.945.441,579</b>	<b>22.597.717,568</b>	<b>المجموع</b>
1.531.173,397	(721.609,131)	809.564,266	تغير مخزونات المواد الاولية و التموينات الأخرى
<b>2.183.449,386</b>	<b>21.223.832,448</b>	<b>23.407.281,834</b>	<b>مجموع مشتريات السلع المستهلكة</b>

## 3-6 أعباء الاستغلال الأخرى

بلغ مجموع هذا العنوان في 31 ديسمبر 2009 قيمة 2.130.265,563 .....  
مقابل سنة 2008 1.583.723,745 .....  
أي بزيادة قدرها 546.541,818.....  
والمفصلة كما يلي :

التغيير	2008	2009	
(2.845,486)	21.655,486	18.810,000	اعباء كراء و ملكية مشتركة .....
35.631,920	136.873,841	172.505,761	صيانة و اصلاحات .....
(25.090,537)	70.723,120	45.632,583	اقساط التأمين .....
183.397,968	438.549,725	621.947,693	اعباء اليد العاملة الخارجية .....
27.300,460	74.637,686	101.938,146	خدمات خارجية اخرى .....
17.300,827	71.982,577	89.283,404	مرتبات الوسطاء و أتعاب .....
(2.863,600)	23.239,540	20.375,940	هبات .....
213.425,429	189.781,722	403.207,151	إشهار و نشریات و علاقات عامة .....
13.132,172	171.919,128	185.051,300	نقل مختلف .....
71.301,014	242.990,630	314.291,644	مصاريف تسويق .....
(16.370,136)	42.814,670	26.444,534	مهمات و استقبال .....
7.093,993	18.272,895	25.366,888	نفقات الاتصال .....
4.716,862	2.973,438	7.690,300	أعباء مختلفة عادية .....
20.410,932	77.309,287	97.720,219	ضرائب و أداءات و دفعوات مماثلة .....
<b>546.541,818</b>	<b>1.583.723,745</b>	<b>2.130.265,563</b>	<b>مجموع أعباء الاستغلال الأخرى</b>

## التقرير العام لمراقب الحسابات السنة المالية 2009

### حضرات المساهمين،

طبقا لمهمة مراجعة الحسابات التي أوكلت إلينا من قبل الجلسة العامة العادية بتاريخ 25 جوان 2009، قمنا بفحص القوائم المالية لشركتكم "حلويات الأغالية - سوبوكو" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 والتي أعدت من طرف مجلس الإدارة 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.

إن 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 2009 عن البيانات التالية :

مجموع موازنة سنة 2009 .....	27.680.625,371
رقم المعاملات لسنة 2009 .....	29.219.820,741
الربح المحقق لسنة 2009 .....	1.465.169,329

طبقا لمقتضيات الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بفحص تقرير مجلس الإدارة لحسابات الشركة لسنة 2009 و ليس لدينا ملاحظات خاصة تتعلق بالمعلومات التي تضمنها.

وعلى ضوء ما لدينا من بيانات ، فإنه بإمكاننا الإقرار بأن القوائم المالية لشركة "سوبوكو" و المنتهية في 31 ديسمبر 2009 كما هي ملحقة بتقريرنا، تعطي صورة واضحة و صادقة في كامل الجوانب المهمة لنتائج عمليات سنة 2009 و للمركز المالي للمؤسسة.

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

تونس في 10 ماي 2010

مراقب الحسابات

محمود الزحاف

## التقرير الخاص لمراقب الحسابات السنة المالية 2009

### حضرات المساهمين،

طبقا لمقتضيات الفصول 200 و ما بعده من مجلة الشركات التجارية، فإننا نتشرف لتقديم المعاملات المبرمة من قبل شركتكم وتحت طائلة الفصول المذكورة أعلاه.

#### 1/ الاتفاقيات المصادق عليها خلال السنة الحالية :

- أنه ليس من مشمولاتنا البحث عن وجود اتفاقيات و لكن مدكم، اعتمادا على المعلومات التي لدينا، بالخصائص و الصيغ الأساسية التي تضمنتها، دون الحكم عن ضرورتها أو صحتها و إنه يرجع إليكم تقدير الفائدة المنتظرة من إبرام هذه الاتفاقيات قصد المصادقة عليها.
- أنه تم إعلامنا بتواجد اتفاقيات خاصة تدخل تحت طائلة الفصلين الأنف ذكرها بالنسبة لسنة 2009:
  1. بيع أصل تجارى يتمثل فى المحل الكائن بصفاقس بمبلغ 19.000,000 دينار.
  2. اتفاقية بين شركة جيديس و شركة سوبوكو تتعلق بتحمل قسط من مصاريف التسويق و التمثيل على حساب شركتكم و يبلغ مجموع هذه المصاريف 70.000,000 دينار بدون اعتبار الأداء على القيمة المضافة لسنة 2009.
  3. بعث سندات نقدية تم إقتناؤها من طرف شركة الف بالجنوب و الشركة التونسية للأنشطة الفلاحية بمبلغ قدره 500.000,000 دينار لكل منهما.
  4. عملية كراء لائحة إشهارية من طرف الشركة التونسية لصناعة السميد بمبلغ قدره 13.600,000 دينار سنويا.
  5. عملية كراء مخزن من شركة افريقيا للصناعة و التصدير بمبلغ قدره 6.900,000 دينار سنويا بدون اعتبار الأداء على القيمة المضافة.

#### 2/ الاتفاقيات المصادق عليها في السنوات السابقة و التي تواصل العمل بها خلال هذه السنة :

1. اتفاقية بين المجمع المركزي للبيوعات و شركة سوبوكو تتعلق بكراء المقر الإجتماعى و بتحمل قسط من مصاريف التسويق، التمثيل و التسيير على حساب شركتكم و يبلغ مجموع هذه المصاريف 224.834,752 دينار بدون اعتبار الأداء على القيمة المضافة لسنة 2009.
2. علاقات شراء مع شركة الف بالجنوب ومصنع الف المعدني الرفيع و شركة ساتوب.
3. التعامل مع الشركة التونسية لصناعة السميد بخصوص نقل البضائع بمبلغ قدره 580,000 دينار بدون اعتبار الأداء على القيمة المضافة لسنة 2009.
4. فوترة كراء معدات تحميل للمجمع المركزي للبيوعات سنة 2009 بما قدره 5.500,000 دينار بدون اعتبار الأداء على القيمة المضافة.
5. ضمانات على ممتلكات الشركة لفائدة البنوك مقابل الحصول على القروض.
6. فتح حساب خاص للمساهمين الراغبين في ادخار قسط من الأرباح الموزعة لسنة 2006 و 2007 مع نسبة فائدة تقدر بـ 8% سنويا. بلغت قيمة المبالغ المسجلة بهذا الحساب 402.093,300 دينار في الاصل و فائدة بما قدره 58.910,440 دينار.

#### 3/ الإلتزامات و التعهدات من قبل الشركة لفائدة المسيرين :

1. إسناد جراية سنوية إلى السيد الرئيس المدير العام للشركة تساوى 34.171,364 دينار خام مع التمتع بسيارة الخدمة و إستخلاص كل مصاريف التنقل بالداخل و بالخارج، الهاتف وغيرها من مصاريف القيام بمهام التسيير خلال سنة 2009.

كما أننا أثناء تفحصنا لحسابات شركتكم للسنة المالية 2009 لم نلاحظ وجود عمليات أخرى تقع تحت طائلة الفصلين المشار اليهما أعلاه.

هذه سادتي المساهمين ملاحظاتنا نقدمها لكم في هذه النقطة بالذات.

**تونس في 10 ماي 2010**

**مراقب الحسابات**

**محمود الزحاف**