

مجموعة الشركة العقارية التونسية السعودية

تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011



فينور

شركة الخبرة في المحاسبة

مدرجة بجدول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

عمارة انترناسيونال سيتي سنتر - برج المكاتب

المركز العمراني الشمالي بتونس

الهاتف (خ.م) : 70 728.450 - الفاكس : 70 728.405

البريد الإلكتروني : E-mail : administration@finor.com.tn

تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

حضرات السادة المساهمين،

تنفيذا للمهمة التي أسندتها لنا جلسنتكم العامة العادية المنعقدة بتاريخ 12 جوان 2009، نقدّم إليكم في ما يلي تقريرنا حول مراقبة القوائم المالية المجمعة لمجمع الشركة العقارية التونسية السعودية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 والتي تبرز جملة للموازنة تبلغ 91.401.245 دينار تونسي وربحا صافيا قدره 1.181.599 دينار تونسي، وكذلك حول الفحوصات و المعلومات الخصوصية المنصوص عنها بالقانون والمعايير المهنية.

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المجمعة لمجمع الشركة العقارية التونسية السعودية المصاحبة لهذا التقرير والشاملة للموازنة في 31 ديسمبر 2011، قائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية وإيضاحات تشمل خلاصة لأهم الطرق المحاسبية وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة في إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة

1- إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية المجمعة وفقا للقانون المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات بتونس. تشمل هذه المسؤولية تصور ووضع ومتابعة نظام الرقابة الداخلية لغرض إعداد وتقديم عادل لقوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية ناجمة عن غش أو خطأ وكذلك تحديد التقديرات المحاسبية المعقولة بموجب الظروف المتوفرة.

مسؤولية مراقب الحسابات

2- إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية المجمعة بناء على عملية التدقيق. لقد أجرينا تدقيقنا وفقا لمعايير التدقيق المتداولة في تونس. تستدعي هذه المعايير إلزامنا بقواعد أخلاقيات المهنة والقيام بتخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للتوصل إلى درجة مقبولة من القناعة فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أي خطأ جوهري.

تتضمن عملية التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على عناصر إثبات تؤيد المبالغ والمعلومات الواردة في القوائم المالية. ويتم إختيار هذه الإجراءات على أساس تقدير مراقب الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر احتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ. وعند تقييم تلك المخاطر فإنّ مراقب الحسابات يأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية المعمول بها بالمؤسسة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وذلك قصد تحديد إجراءات التدقيق الملائمة للظروف المتوفرة.

تتضمن عملية التدقيق كذلك تقييما لمدى ملائمة القواعد المحاسبية المعتمدة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية المتوخاة من قبل الإدارة وكذلك تقييما لطريقة العرض الإجمالي للقوائم المالية المجمعة.

نعتمد أنّ نتائج التدقيق توفر أساسا معقولا لصياغة الإحترازين التاليين و أنّ عناصر الإثبات التي تحصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساسا معقولا لإبداء رأينا حول القوائم المالية المجمعة.

3- سجلت الشركة العقارية التونسية السعودية خلال سنة 2011 رقم معاملات بلغ 9.988.089 ديناراً. ويتضمن مبلغ 4.366.700 ديناراً يتعلق بإيرادات سنة 2012 ، يمكن تفصيله كالآتي :

- إيرادات بيع محلات بمشروع شاطئ القنطاوي وقع تسجيلها على أساس عقود بيع تم امضاؤها خلال سنة 2012 وذلك بمبلغ جملي قدره 3.801.700 ديناراً وبتكلفة بلغت 2.517.370 ديناراً،

- إيرادات بيع محلات بمشروع شاطئ القنطاوي وقع تسجيلها على أساس عقود بيع تم إستخلاصها بالكامل خلال سنة 2011 وذلك بمبلغ جملي قدره 565.000 ديناراً وبتكلفة بلغت 384.842 ديناراً.

أدى هذا التسجيل المحاسبي إلى الترفيع في النتيجة المحاسبية قبل الأداء للشركة العقارية التونسية السعودية بما قدره 1.464.488 ديناراً.

4- يضمّ رصيد المخزونات للشركة العقارية التونسية السعودية محلات ببرج خفشة 3 بقيمة 1.222.168 ديناراً.

تم انجاز هذا المشروع خلال سنة 2005 ، إلا أنه ومنذ سنة 2008 لم تسجل الشركة بيوعات بعنوانه.

وبالتالي، ونظرا لعدم توفر عناصر اثبات قيمة التحقيق الصافية لهذه المحلات ، فإننا لا نستطيع إبداء رأي حول قيمة هذا المخزون.

رأينا في القوائم المالية المجمعة

5- حسب رأينا وباستثناء الإحترازين الواردين بالفقرتين الثالثة و الرابعة أعلاه وانعكاسهما على النتيجة العائدة للشركة المجمعة و الوضعية المالية للمجمع، إن القوائم المالية المجمعة لمجمع الشركة العقارية التونسية السعودية المقفلة في 31 ديسمبر 2011 والمرفقة لهذا التقرير قانونية وصادقة وتعكس بصورة وفيه الوضعية المالية للمجمع ونتائج عملياته وكذلك تدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ، وفقا للمبادئ المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية .

المراقبة والمعلومات الخصوصية

6- قامت الشركة العقارية التونسية السعودية ، خلال سنة 2011، باقتناء أسهمها الذاتية بكلفة جمالية قدرها 459.546 دينار و ذلك دون الحصول على ترخيص مسبق من الجمعية العامة وفقا لمقتضيات الفصل 19 من القانون عدد 117 لسنة 1994 المؤرخ في 14 نوفمبر 1994 والمتعلق بإعادة هيكلة السوق المالية.

هذا و قد قامت الشركة بالتفويت في هذه الأسهم بما قيمته 486.565 ديناراً، محققة بذلك فائضا ب 27.019 ديناراً بالإضافة إلى تحصيل مبلغ 21.085 ديناراً بعنوان حصص الأرباح. وقد تمّ تسجيل هذه المبالغ ضمن الأموال الذاتية تحت بند الحصص التكميلية الأخرى.

7- تعرضت شركة انترناشيونال سيتي سنتر إلى مراقبة جبائية للفترة المتراوحة بين غرة جانفي 2005 إلى نهاية سنة 2008 و تشمل الضريبة على الشركات، الأقساط الإحتياطية ، الخصوم من المورد، الأداء على القيمة المضافة، الأداء على التكوين المهني ، المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء و المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية.

تم تبليغ الشركة في 30 ديسمبر 2009 بنتائج المراجعة الجبائية الذي تضمن ك مبلغ للأداء المستوجب 1.843.354 ديناراً بما فيه 464.507 ديناراً للخطايا المتعلقة به وضبط فائض الأداء على القيمة المضافة إلى حدود 31 ديسمبر 2008 بمبلغ قدره 601.715 ديناراً، و ذلك بالتخفيض من قيمته بمبلغ قدره 4.073 ديناراً.

خلال سنة 2011، تم التوافق مع الإدارة على الحط من المبلغ المطالب به الى حدود 604.160 دينار، قامت الشركة بتحرير اعتراف بدين في شأنه، وضبط فائض الأداء على القيمة المضافة إلى حدود 31 ديسمبر 2008 بمبلغ قدره 605.788.

هذا وقد سجلت شركة انترناشيونال سيتي سنتر ضمن نتائج سنة 2011 مدخرات لمجابهة المخاطر المتعلقة بنتائج المراجعة الجبائية بقيمة 363.879 دينار.

8- قمنا طبقا للمعايير المهنية، بالفحوصات التي ينص عليها القانون. وبناءا على فحوصاتنا فإنه ليس لدينا أية ملاحظة على مصداقية ومطابقة المعلومات المحاسبية المضمّنة بتقرير نشاط المجمع لسنة 2011 مع القوائم المالية المجمعة.

مراقب الحسابات

تونس، في 22 ماي 2012

فينور

القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

الفهرس

الصفحة	
2-1	الموازنة
3	قائمة النتائج
4	جدول التدفقات النقدية
5	الايضاحات حول القوائم المالية
10-6	مذكرة 1 : تقديم المجموعة
11	مذكرة 2 : طرق ومراحل التجميع
12	مذكرة 3 : التصريح بالمطابقة
13-12	مذكرة 4 : المعايير والمبادئ المحاسبية المعتمدة
	ايضاحات حول الموازنة
15 -14	مذكرة 5 : الأصول الثابتة المادية و الغير مادية
16	مذكرة 6 : الأصول المالية
18-17	مذكرة 7 : المخزونات
19	مذكرة 8 : الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
19	مذكرة 9 : اصول جارية اخرى
19	مذكرة 10 : السيولة و ما يعادل السيولة
21-20	مذكرة 11 : الاموال الذاتية
22	مذكرة 12 : حقوق الأقلية
23	مذكرة 13 : القروض
24	مذكرة 14 : المزودون والحسابات المتصلة بهم
24	مذكرة 15 : الخصوم الجارية الاخرى
24	مذكرة 16 : المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
	ايضاحات حول قائمة النتائج
25	مذكرة 17 : المداخيل
25	مذكرة 18 : الشراءات المستهلكة
26	مذكرة 19 : مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
26	مذكرة 20 : اعباء الاستغلال الاخرى
27	مذكرة 21 : أعباء مالية صافية
27	مذكرة 22 : الأرباح العادية الاخرى
27	مذكرة 23 : الخسائر العادية الاخرى

القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

الموازنة

(محتسب بالدينار التونسي)

31 ديسمبر		المذكرات التفسيرية	
2010	2011		
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة
765 811	765 811		- الأصول الثابتة غير المادية
(765 811)	(765 811)		- الإستهلاكات
-	-	5	
1 363 990	1 366 421		- الأصول الثابتة المادية
(584 440)	(737 657)		- الإستهلاكات
779 550	628 764	5	
112 221	105 966	6	- الأصول المالية
64 887	64 887		- أصول الأداءات المؤجلة
956 658	799 617		<u>مجموع الأصول الثابتة</u>
956 658	799 617		<u>مجموع الأصول غير الجارية</u>
			<u>الأصول الجارية</u>
62 854 181	79 495 498	7	- المخزونات
3 689 029	6 792 243	8	- الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
3 202 792	4 230 101	9	- أصول جارية أخرى
384 435	83 786	10	- السيولة وما يعادل السيولة
70 130 437	90 601 628		<u>مجموع الأصول الجارية</u>
71 087 095	91 401 245		<u>مجموع الأصول</u>

القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

الموازنة

(محتسب بالدينار التونسي)

31 ديسمبر		المذكرات	
2010	2011	التفسيرية	
			الأموال الذاتية والخصوم
			الأموال الذاتية
13 000 000	13 000 000		- رأس المال الإجتماعي
13 465 086	14 588 079		- الإحتياطات المجمعة
26 465 086	27 588 079		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
3 029 639	1 189 599		نتيجة السنة الصافية المجمعة
29 494 725	28 777 678	11	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
3 913 590	3 646 969	12	حقوق الأقلية
			الخصوم
			الخصوم الغير الجارية
14 305 339	12 990 643	13	- قروض بنكية
-	363 880		- المدخرات للمخاطر والأعباء
96 457	98 620		- خصوم الأداءات المؤجلة
14 401 796	13 453 143		مجموع الخصوم الغير الجارية
			الخصوم الجارية
3 480 968	2 576 415	14	- المزدون والحسابات المتصلة بهم
6 468 787	10 399 244	15	- الخصوم الجارية الاخرى
13 327 229	32 547 796	16	- المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
23 276 984	45 523 455		مجموع الخصوم الجارية
37 678 780	58 976 598		مجموع الخصوم
71 087 095	91 401 245		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

قائمة النتائج

(محتسب بالدينار التونسي)

31 ديسمبر		المذكرات التفسيرية	
2010	2011		
			إيرادات الاستغلال
20 834 509	10 054 614	17	- مداخيل
130 063	8 615		- إيرادات الإستغلال الأخرى
662 727	1 332 531		- تحويل أعباء ضمن المخزون
21 627 299	11 395 760		مجموع إيرادات الاستغلال
			أعباء الاستغلال
15 833 080	7 111 372	18	- كلفة المحلات المباعة
618 805	676 052		- أعباء الأعوان
418 323	517 353	19	- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
783 847	1 204 472	20	- أعباء الإستغلال الأخرى
17 654 055	9 509 249		مجموع أعباء الاستغلال
3 973 244	1 886 511		نتيجة الاستغلال
(48 122)	(412 775)	21	- أعباء مالية صافية
1 944	42		- إيرادات التوظيفات
193 334	58 410	22	- الأرباح العادية الأخرى
(204 147)	(8 705)		- الخسائر العادية الأخرى
3 916 253	1 523 483		نتيجة الأنشطة العادية للشركات المدمجة
(87 806)	(2 163)		- الأداءات المؤجلة
(891 783)	(595 919)		- الأداءات المستوجبة
2 936 665	925 401		النتيجة الصافية للشركات المدمجة
(92 974)	(264 198)	12	- حصة الأقلية
3 029 639	1 189 599		النتيجة الصافية العائدة للشركة المجمعة

القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

جدول التدفقات النقدية

(محتسب بالدينار التونسي)

2010	2011	
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال</u>
2 936 665	925 401	- النتيجة الصافية للشركات المدمجة
		- تسويات بالنسبة لـ :
418 323	517 353	. مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
682	682	. فوائد لفائدة الصندوق الإجتماعي
-	917	. تسوية أرصدة قديمة
(44 000)	-	. ايرادات صافية على التقويت في أصول ثابتة مادية
(14 900)	-	. ايرادات صافية على التقويت في أصول مالية
(141 280)	-	. مدخرات سيئس للتصرف
87 806	2 163	. الأداءات المؤجلة
(421)	(5 432)	. تعديلات
-	(2 423)	. تعديلات حقوق الأقلية
		- تغيرات :
5 139 824	(16 641 317)	. المخزونات
7 706 219	(3 103 470)	. الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
408 219	(1 027 309)	. الأصول الجارية الأخرى
(6 910 715)	2 183 112	. المزودون والخصوم الجارية الأخرى
9 586 421	(17 150 323)	<u>التدفقات النقدية المتأتية من (المخصصة لـ) الاستغلال</u>
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار</u>
(150 462)	(2 431)	. الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
44 000	-	. المقاييض المتأتية من بيع أصول مادية
73 631	5 338	. المقاييض المتأتية من بيع و تسديد أصول مالية
(32 831)	2 907	<u>التدفقات النقدية المتأتية من (المخصصة لـ) أنشطة الاستثمار</u>
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</u>
-	27 019	. المقاييض المتأتية من اقتناء أسهم ذاتية
-	21 085	. المقاييض المتأتية من مبيعات أسهم ذاتية
5 500 000	25 250 000	. المقاييض المتأتية من القروض
(13 301 389)	(13 996 309)	. الدفوعات المتأتية من القروض
(1 215 870)	(1 162 269)	. صرف مبيعات المساهمين
(9 017 259)	10 139 526	<u>التدفقات النقدية المتأتية من (المخصصة لـ) أنشطة التمويل</u>
536 332	(7 007 890)	<u>تغير الخزينة</u>
(2 392 483)	(1 856 151)	الخبزينة في بداية السنة
(1 856 151)	(8 864 041)	الخبزينة في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

الإيضاح الأول : تقديم المجموعة

1.1 - الصيغة القانونية لشركات المجموعة

تتكون مجموعة الشركة العقارية التونسية السعودية من ثلاث شركات مختصة في مجالات متكاملة:

- الشركة العقارية التونسية السعودية شركة خفية الاسم أنشئت في أبريل 1984 و تتمثل أغراضها أساسا في مباشرة جميع الأنشطة المتعلقة بالبعث العقاري من شراء وبناء وتجديد للعقارات من أراضي و عمارات فردية أو جماعية المعدة للسكن أو الإدارة أو ذات الصبغة التجارية أو السياحية أو الصناعية التقليدية أو غيرها سواء بالبلاد التونسية أو بالخارج. وكذلك تقسيم وتهيئة وتجهيز الأراضي المخصصة غاية إعدادها للسكن أو الإدارة أو كل غاية أخرى التجارية منها أو السياحية بدون تحديد.

يبلغ رأس مال الشركة في تاريخ اختتام السنة المالية 2011 ما قدره 13.000.000 دينار مدفوع بالكامل ومقسم إلى 13.000.000 سهم بقيمة دينار للسهم الواحد.

- شركة انترناشيونال سيتي سنتر شركة خفية الاسم أحدثت في أبريل 1991 ويتمثل الغرض الأساسي للشركة في مباشرة جميع الأنشطة المتعلقة بالبعث العقاري من شراء وبيع وتسويق وبناء وتجديد للعقارات من أراضي و عمارات فردية أو جماعية المعدة للسكن أو الإدارة أو ذات الصبغة التجارية أو السياحية أو الصناعية التقليدية أو غيرها سواء بالبلاد التونسية أو بالخارج. وكذلك تقسيم وتهيئة وتجهيز الأراضي المخصصة غاية إعدادها للسكن أو الإدارة أو كل غاية أخرى التجارية منها أو السياحية بدون تحديد.

يبلغ رأس مال الشركة في تاريخ اختتام السنة المالية 2011 ما قدره 10.000.000 دينار ومقسم إلى 1.000.000 سهم بقيمة 10 دنانير للسهم الواحد.

- شركة القابضة العربية للتعمير شركة خفية الاسم أنشئت في أبريل 2007 و تتمثل أغراضها أساسا في مباشرة جميع الأنشطة المتعلقة بالبعث العقاري من شراء وبناء وتجديد للعقارات من أراضي و عمارات فردية أو جماعية المعدة للسكن أو الإدارة أو ذات الصبغة التجارية أو الصناعية التقليدية أو غيرها سواء بالبلاد التونسية أو بالخارج. وكذلك تقسيم وتهيئة وتجهيز الأراضي المخصصة غاية إعدادها للسكن أو الإدارة أو كل غاية أخرى التجارية منها أو السياحية بدون تحديد.

يبلغ رأس مال الشركة في تاريخ اختتام السنة المالية 2011 ما قدره 8.277.300 دينار مدفوع بالكامل ومقسم إلى 827.730 سهم بقيمة 10 دنانير للسهم الواحد.

2.1 - مساهمة الشركة الأم في رأس مال الشركات الفرعية

- تملك الشركة العقارية التونسية السعودية 700.000 سهم في رأس مال شركة انترناشيونال سيتي سنتر وهو ما يمثل مساهمة بنسبة 70,00 %.

- تملك شركة انترناشيونال سيتي سنتر 817.730 سهم في رأس مال شركة القابضة العربية للتعمير وهو ما يمثل مساهمة بنسبة 98,79 %.

3.1 - جداول المساهمات وهيكل المجموعة

يمكن عرض المساهمات داخل مجموعة الشركة العقارية التونسية السعودية ضمن الجداول الآتية:

- الجدول عدد 1 : ملخص مساهمات شركات المجموعة.
- الجدول عدد 2 : تحليل نسب الحقوق المباشرة وغير المباشرة للشركة المجمعة.
- الجدول عدد 3 : محيط التجميع.

جدول المساهمات في 31 ديسمبر 2011

النسبة	القابضة العربية للتعمير		أ.س.س	
	عدد الأسهم	النسبة	النسبة	عدد الأسهم
98,79%	817 730	70,00%		700 000
1,21%	10 000	30,00%		300 000
100,00%	827 730	100,00%		1 000 000

الشركة العقارية التونسية السعودية
انترناسيونل سيئي سنتر
الغير
المجموع

الشركة العقارية التوقنسية السعودية
سيتس

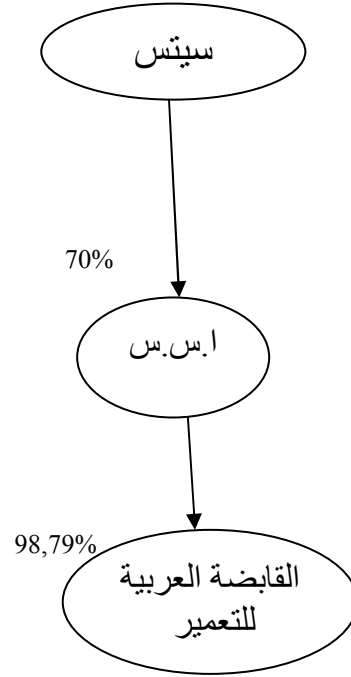
تحليل نسب الحقوق المباشرة والغير المباشرة للشركة المجمع في 31 ديسمبر 2011

القابضة العربية للتعمير		أ.س.س	
النسبة الغير المباشرة	النسبة المباشرة	النسبة الغير المباشرة	النسبة المباشرة
69,15%			70,00%
69,15%	0,00%	0,00%	70,00%
69,15%		70,00%	

الشركة العقارية التوقنسية السعودية انتر ناسيونل سيتي سنتر
المجموع
مجموع المساهمة

محيط التجميع لمجموعة الشركة العقارية التونسية السعودية

في 31 ديسمبر 2011



الإيضاح الثاني : طرق ومراحل التجميع

1.2 - طريقة التجميع

يتم اختيار طريقة التجميع حسب نسبة حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة العقارية التونسية السعودية في كل من الشركات الفرعية وكذلك حسب قدرتها على توجيه السياسة المالية وكذلك التأثير بصفة فعالة على سياسة التصرف في الشركة. وعلى هذا الأساس، تم اعتماد طريقة التجميع التام باعتبار درجة المراقبة التي تمارسها الشركة الأم، بصفة مباشرة أو غير مباشرة، في كل من الشركات الفرعية .

2.2 - تاريخ الإقفال

اعتمدنا كتاريخ للقوائم المالية المجمعة نفس تاريخ القوائم المالية الفردية لشركات المجموعة وهو 31 ديسمبر من كل سنة.

3.2 - مراحل التجميع

تم إعداد القوائم المالية المجمعة باتباع المراحل التالية :

- تجميع جميع بنود القوائم المالية للشركة الأم والمؤسسات الفرعية سطرا سطرا وذلك عن طريق جمع العناصر المتشابهة للأصول والخصوم وحقوق المساهمين وكذلك الشأن بالنسبة للإيرادات والمصروفات،
- إلغاء الأرصدة والعمليات المنجزة بين شركات المجموعة،
- مراجعة كافة الطرق المحاسبية المعتمدة وذلك للتأكد من تطبيق نفس المبادئ في جميع شركات المجموعة ،
- إلغاء القيمة المحاسبية لمساهمة الشركة الأم في المؤسسات الفرعية والحصة الراجعة للشركة الأم في حقوق المساهمين في هذه المؤسسات الفرعية،
- تحتسب حصص الأقلية من النتيجة الصافية للمؤسسة الفرعية وتخصم من نتيجة المجموعة للحصول على النتيجة الصافية المتعلقة بمالكي الشركة الأم،
- تحتسب حصص الأقلية من الأصول الصافية للمؤسسة الفرعية وتعرض بالموازنة المجمعة بصفة منفردة عن الخصوم وحقوق المساهمين للشركة الأم.

4.2 - أهداف التجميع

يقع إعداد القوائم المالية المجمعة لأهداف مالية واقتصادية وتبعاً لذلك فإن الحسابات المجمعة تهدف إلى إعطاء مساهمي الشركة العقارية التونسية السعودية (الشركة الأم) القيمة الحقيقية لأسهمهم وذلك في إطار وحدة اقتصادية تجمع حصص الأغلبية والأقلية على حد سواء. وتترجم تبعات هذا التوجه كالاتي :

- فارق الاقتناء : يؤخذ هذا الفارق في حدود نسبة الشركة الأم عند الاقتناء
- النتائج بين شركات المجموعة : تلغى بالكامل النتائج المحققة والمتعلقة بصفقات مبرمة بين الشركة الأم والمؤسسات تحت المراقبة الكاملة
- عرض حصص الأقلية : تعرض حصص الأقلية بالموازنة وحساب النتيجة على التوالي بين حقوق المساهمين والخصوم ، وخصما من النتائج المجمعة.

الإيضاح الثالث : التصريح بالمطابقة

أعدت القوائم المالية طبقا لمقتضيات نظام المحاسبة للمؤسسات ونخص بالذكر المعيار المحاسبي رقم 35 (القوائم المالية المجمعة) والمعيار المحاسبي رقم 36 (المساهمات في المؤسسات المشتركة) وخاصة المبادئ المتعلقة بتقنيات وقواعد العرض والإفصاح الخاصة بإعداد ونشر القوائم المالية المجمعة.

الإيضاح الرابع : المعايير والمبادئ المحاسبية المعتمدة

تشتمل القوائم المالية لمجموعة الشركة العقارية التونسية السعودية بالنسبة للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2011 على الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات وقد تم إعدادها طبقا لأحكام نظام المحاسبة للمؤسسات.

وتتلخص أهم المبادئ المحاسبية المعتمدة في إعداد القوائم المالية كالاتي:

1.4 الوحدة النقدية

تحتسب الجداول المالية بالدينار التونسي .

2.4 المجمدات

لا تشمل المجمدات إلا على العناصر التي تتجاوب مع ضوابط الإقرار بالأصول.

وتسجل المجمدات بسعر تكلفتها أو بقيمة اقتناءها . يدرج في التكلفة ثمن الشراء والمعاليمة والأداءات المتحملة والغير قابلة للإسترجاع والمصاريف المباشرة مثل مصاريف التسليم والتركييب .

تستهلك المجمدات عند بدأ الاستعمال حسب طريقة الاستهلاك المتساوي الاقساط وعلى أساس النسب التالية :

33%	- المنظومات الإعلامية
5%	- مبان
20%	- معدات نقل
15%	- معدات اعلامية
10%	- الأثاث والمعدات الإدارية
10%	- أشغال الترتيب والتهيئة والتركيب

3-4 سندات ثابتة

تسجل السندات الثابتة بقيمة اقتناءها. ويتخذ مخصص لنقص القيمة بالنسبة للسندات التي تتجاوز قيمة اقتناءها حصة الأصول الصافية الراجعة لشركات المجموعة. وتحدد هذه الأصول الصافية حسب آخر الجداول المالية المتوفرة.

4.4 المخزونات

تقيم الأراضي والمحلات التجارية والشقق المعدة للبيع بسعر التكلفة .

إلا أنه وبالنسبة للمشروع برج خفشة 3 تضم قيمة المخزون نسبة من الهامش بعنوان القسط الذي تمت فيه وعود بيع رسمية وذلك وفقا لطريقة النسبة المئوية لتقدم الأشغال في إطار عقود البناء مثلما ورد بالفقرات 11 وما يليها من المعيار المحاسبي عدد 9 المتعلق بعقود البناء.

تسجل كل المصاريف المتعلقة بالأشغال الجارية في الشراءات.

عند نهاية السنة تحول كل الشراءات إلى حساب المخزونات وتحول تكلفة المحل المباع من حساب المخزونات الجاهزة إلى حساب الشراءات المستهلكة .

5.4 القروض

يتم احتساب أصل القروض التي يقع إسنادها من طرف البنوك ضمن الخصوم الغير الجارية . فيما يخص الأقساط التي ستحل آجالها في أقل من سنة فيقع إدراجها ضمن الخصوم الجارية .

الايضاحات حول الموازنة

مذكرة 5 : الأصول الثابتة المادية و غير المادية

بلغت الأصول الثابتة المادية و غير المادية الصافية من الاستهلاكات في 31 ديسمبر 2011 ما قدره 628.764 د ، مقابل 779.550 د في نهاية 2010 .

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
765 811	765 811	- الأصول الثابتة غير المادية
1 363 990	1 366 421	- الأصول الثابتة المادية
<u>2 129 801</u>	<u>2 132 232</u>	<u>القيمة الخام</u>
(765 811)	(765 811)	- استهلاكات الأصول الثابتة غير المادية
(584 440)	(737 657)	- استهلاكات الأصول الثابتة المادية
<u>(1 350 251)</u>	<u>(1 503 468)</u>	<u>قيمة الاستهلاكات</u>
<u>779 550</u>	<u>628 764</u>	<u>القيمة الصافية</u>

يقدم الجدول المفصل للأصول الثابتة المادية و غير المادية كما يلي :

جدول الاصول الثابتة المادية وغير المادية والاستهلاكات
في 31 ديسمبر 2011

(محتسب بالدينار التونسي)

القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات			القيمة الخام			نسبة الاستهلاكات	الأصول المادية وغير المادية
	2011/12/31	استهلاكات	2010/12/31	2011/12/31	اقتناءات	2010/12/31		
								<u>الأصول الثابتة غير المادية</u>
-	30 055		30 055	30 055	-	30 055	%33	المنظومات الإعلامية
-	327 248	-	327 248	327 248	-	327 248	%20	فارق الإقتناء
-	408 508	-	408 508	408 508	-	408 508		أصول أخرى
-	765 811	-	765 811	765 811	-	765 811		المجموع
								<u>الأصول الثابتة المادية</u>
343 872	147 380	24 563	122 817	491 252	-	491 252	%5	مبان
162 333	295 904	91 648	204 256	458 237	-	458 237	%20	معدات النقل
40 421	158 431	14 884	143 547	198 852	994	197 858	%10	أثاث ولوازم المكاتب
70 570	105 960	16 986	88 974	176 530	221	176 309	%10	التهيئة والتجهيز والتركيب
11 568	29 982	5 136	24 846	41 550	1 216	40 334	%15	معدات اعلامية
628 764	737 657	153 217	584 440	1 366 421	2 431	1 363 990		المجموع
628 764	1 503 468	153 217	1 350 251	2 132 232	2 431	2 129 801		المجموع العام

مذكرة 6 : الأصول المالية

تحلل الأصول المالية كما يلي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
86 180	86 180	- مساهمات
25 916	19 661	- قروض
125	125	- الودائع والضمانات
<u>112 221</u>	<u>105 966</u>	<u>المجموع</u>

تحلل المساهمات كما يلي :

2 340	2 340	- الشركة المدنية " الأروقة 1 "
6 380	6 380	- الشركة المدنية " الأروقة 2 "
62 460	62 460	- الشركة المدنية " نابل سنتر "
15 000	15 000	- البنك التونسي للتضامن
<u>86 180</u>	<u>86 180</u>	<u>المجموع</u>

مذكرة 7 : المخزونات

تحلل المخزونات كما يلي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
45 378 685	62 799 413	- أشغال قيد الإنجاز
17 475 496	16 696 085	- مخزون المحلات
62 854 181	79 495 498	المجموع

تتجزأ الأشغال قيد الإنجاز كما يلي :

68 081	68 081	- أشغال قيد الإنجاز " بيتش كليب نابيل "
1 690 835	5 843 162	- أشغال قيد الإنجاز " ديار الرحاب 5 "
1 935 614	2 040 496	- أشغال قيد الإنجاز " EHC "
4 879 172	4 967 700	- أشغال قيد الإنجاز " مركز المدينة الدولي - برج المكاتب 3 "
15 960 992	19 634 962	- أشغال قيد الإنجاز " مرسى القنطاوي "
3 227 273	3 282 405	- أشغال قيد الإنجاز " اسراء "
7 601 128	7 786 258	- أشغال قيد الإنجاز " نزهة "
4 187 645	4 301 938	- أشغال قيد الإنجاز " لمياء "
5 827 945	11 506 543	- أشغال قيد الإنجاز " البحيرة "
-	3 367 868	- أشغال قيد الإنجاز "ارض النصر"
45 378 685	62 799 413	المجموع

يحلل مخزون المحلات كما يلي :

66 000	41 500	- مخزون محلات " برج خفشة 1 "
1 222 168	1 222 168	- مخزون محلات " برج خفشة 3 "
761 107	729 000	- مخزون محلات " مركز المدينة الدولي - برج المكاتب "
13 769 180	14 424 375	- مخزون محلات " مركز المدينة الدولي - برج المكاتب 2 "
66 350	66 350	- مخزون محلات " قابس سنتر "
51 650	51 650	- مخزون محلات " نابيل سنتر " (حصص في رأس مال شركة مدنية)
79 250	79 250	- مخزون محلات " بنزرت سنتر 1 "
14 687	14 687	- مخزون محلات " ديار سيدي سليمان 2 "
216 480	-	- مخزون محلات " دريم سنتر "
249 971	-	- مخزون محلات " ديار الرحاب 4 "
978 653	67 105	- مخزون محلات " المركز العمراني الشمالي B12 (كليبواترا) "
17 475 496	16 696 085	المجموع

يمكن تقديم العمليات المسجلة ضمن المخزونات عبر الجدول التالي :

جدول التغييرات المسجلة على المخزونات

الرصيد في 31 ديسمبر 2011	كلفة المبيعات	إلغاء مبيعات	الأشغال المنجزة	الرصيد في 31 ديسمبر 2010	
68 081	-	-	-	68 081	أشغال قيد الإنجاز
5 843 162	-	-	4 152 327	1 690 835	بيتش كليب نابل
4 967 700	-	-	88 528	4 879 172	ديار الرحاب 5
2 040 496	-	-	104 882	1 935 614	مركز المدينة الدولي - برج المكاتب 3
19 634 962	(5 365 038)	-	9 039 008	15 960 992	المركز العمراني الشمالي EHC
3 282 405	-	-	55 132	3 227 273	مرسى القنطاوي
7 786 258	-	-	185 130	7 601 128	اسراء
4 301 938	-	-	114 293	4 187 645	نزهة
3 367 868	-	-	3 367 868	-	لمياء
11 506 543	-	-	5 678 598	5 827 945	النصر
					البحيرة
62 799 413	(5 365 038)	-	22 785 766	45 378 685	مجموع الأشغال قيد الإنجاز
41 500	(24 500)	-	-	66 000	مخزون المحلات
1 222 168	-	-	-	1 222 168	برج خفشة 1
729 000	(38 537)	-	6 430	761 107	برج خفشة 3
14 687	-	-	-	14 687	مركز المدينة الدولي - برج المكاتب
66 350	-	-	-	66 350	ديار سيدي سليمان 2
51 650	-	-	-	51 650	قابس سنتر
79 250	-	-	-	79 250	نابل سنتر
-	(216 480)	-	-	216 480	بنزرت سنتر 1
14 424 375	-	-	655 195	13 769 180	دريم سنتر
-	(460 449)	108 238	102 240	249 971	مركز المدينة الدولي - برج المكاتب 2
67 105	(1 114 606)	-	203 058	978 653	ديار الرحاب 4
					المركز العمراني الشمالي B 12
16 696 085	(1 854 572)	108 238	966 923	17 475 496	مجموع مخزون المحلات

(*) أنظر مذكرة 4-4

مذكرة 8 : الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

بلغ حساب " الحرفاء والحسابات المتصلة بهم " عند اختتام السنة المحاسبية ، 6.792.243 د مقابل 3.689.029 د عند اختتام السنة الماضية وتتجزأ كالاتي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
3 323 773	6 769 743	- حرفاء الشركة العقارية التونسية السعودية
365 256	22 756	- حرفاء شركة انترناشيونال سيتي سنتر
3 689 029	6 792 499	المجموع الخام
-	(256)	- مدخرات
3 689 029	6 792 243	المجموع الصافي

مذكرة 9 : أصول جارية أخرى

تتجزأ الأصول الجارية الأخرى كالاتي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
1 680 145	1 930 154	- تسبيقات للمزودين
17 862	19 089	- تسبيقات للأعوان
1 244 377	1 929 427	- الدولة ، ضرائب وأداءات
481 644	561 335	- مدينون مختلفون
91 305	94 646	- أعباء مسجلة مسبقا
-	7 991	- إيرادات مستحقة
1 588	1 588	- حساب مرتقب
3 516 921	4 544 230	المجموع الخام
(314 129)	(314 129)	- مدخرات
3 202 792	4 230 101	المجموع الصافي

مذكرة 10 : السيولة و ما يعادل السيولة

تحلل أرصدة السيولة وما يعادل السيولة كما يلي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
58 020	11 875	- كمبيالات وشيكات للقبض
326 213	71 211	- بنوك
202	700	- الخزينة
384 435	83 786	المجموع

مذكرة 11 : الأموال الذاتية

تحلل الأموال الذاتية كالتالي :

2010	2011		
13 000 000	13 000 000	(أ)	- رأس المال الإجتماعي
1 083 487	1 248 003		- احتياطات قانونية
6 300 000	6 300 000		- منح اصدار
948 576	681 470		- احتياطات استثنائية
37 231	37 913		- احتياطات الصندوق الاجتماعي
3 102 438	3 102 438		- احتياطات خاضعة إلى نظام جبائي خاص
-	1 442 909		- إحتياطي إعادة إستثمار معفاة
142 039	190 143	(ب)	- حصص تكميلية أخرى
1 851 315	1 585 203		- النتائج المؤجلة
26 465 086	27 588 079		مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة
2 936 665	925 401		- النتيجة الصافية للشركات المدمجة
(92 974)	(264 198)		- حصة الأقلية
3 029 639	1 189 599		النتيجة الصافية العائدة للشركة المجمعة
29 494 725	28 777 678	(ج)	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص

(أ) : تتكون تركيبة رأس المال في نفس التاريخ كما يلي :

النسبة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	المساهمون
15,47%	2 010 455	2 010 455	- "ستوسيد بنك"
8,94%	1 161 955	1 161 955	- شركة آل سعيدان للعقارات
1,03%	133 645	133 645	- شركة عبد الله بن محمد بن سعيدان و شركاؤه
5,13%	667 045	667 045	- شركة عبد العزيز ومحمد العبد الله الجميح
2,42%	315 000	315 000	- عبد الله عليثة الحربي
2,42%	315 000	315 000	- مجموعة باروم التجارية
1,28%	166 655	166 655	- علي بن سليمان الشهري
1,28%	166 655	166 655	- عبد الله الراشد أبو نيان
1,28%	166 740	166 740	- شلهوب بن صالح الشلهوب
1,21%	157 500	157 500	- عبد العزيز بن علي الشويعر
59,53%	7 739 350	7 739 350	- العموم
100%	13 000 000	13 000 000	المجموع

(ب) : يمثل رصيد هذا البند فائض قيمة التفويت في الأسهم الذاتية التي كانت قد اقتنتها الشركة قصد تعديل سعرها ببورصة الأوراق المالية بتونس .

(ج) : وفيما يلي جدول العمليات المسجلة على الأموال الذاتية :

مذكرة 12 : حقوق الأقلية

تحلل حقوق الأقلية كالآتي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>		
			حقوق الأقلية في الأموال الذاتية لشركة انترناشيونال سيتي سنتر
2 062 430	2 062 430		- في رأس المال
820 477	679 717		- في الإحتياطيات
(140 760)	(336 217)	(1)	- في النتيجة
			حقوق الأقلية في الأموال الذاتية لشركة القابضة العربية للتعمير
1 037 570	1 037 570		- في رأس المال
86 087	131 450		- في الإحتياطيات
47 786	72 019	(2)	- في النتيجة
<u>3 913 590</u>	<u>3 646 969</u>		المجموع
<u>(92 974)</u>	<u>(264 198)</u>	(2+1)	حصة النتيجة العائدة لحقوق الأقلية

جدول القروض في 31 ديسمبر 2011

(محتسب بالدينار)

الرصيد في 31 ديسمبر 2011			التسديدات	الإضافات	الرصيد في بداية الفترة	مدة التسديد		نسبة الفائدة	مبلغ القرض	المقرضون
أقل من سنة	أكثر من سنة	الرصيد								
-	-	-	(243 750)	-	243 750	(2011 - 2007)	كل ثلاثة أشهر	TMM + 2,5%	1 950 000	الشركة التونسية السعودية للاستثمار الإنمائي
2 000 001	333 333	2 333 334	(1 000 000)	-	3 333 334	(2013 - 2010)	كل ثلاثة أشهر	TMM + 1,5%	4 000 000	الشركة التونسية السعودية للاستثمار الإنمائي
470 319	-	470 319	(895 481)	-	1 365 800	(2012 - 2010)	كل ثلاثة أشهر	TMM + 1,25%	2 000 000	بنك الأمان
1 844 594	860 810	2 705 404	(1 229 731)	-	3 935 135	(2013 - 2010)	شهريا	TMM + 1,25%	4 550 000	بنك تونس العربي الدولي
1 202 370	-	1 202 370	(1 127 347)	-	2 329 717	(2012 - 2010)	كل ثلاثة أشهر	TMM + 1,25%	3 000 000	بنك الأمان
1 256 500	1 256 500	2 513 000	-	-	2 513 000	(2013 - 2012)	كل ثلاثة أشهر	TMM + 1,5%	2 513 000	الشركة التونسية السعودية للاستثمار الإنمائي
-	-	-	(4 000 000)	-	4 000 000	(2011 - 2010)	كل ثلاثة أشهر	TMM + 1,25%	15 000 000	بنك الأمان
-	-	-	(5 500 000)	-	5 500 000	(2013 - 2011)	كل ثلاثة أشهر	TMM + 1,25%	15 000 000	بنك الأمان
-	2 400 000	2 400 000	-	2 400 000	-	(2016 - 2013)	شهريا	TMM + 1,5%	2 400 000	بنك تونس العربي الدولي
2 500 000	2 500 000	5 000 000	-	5 000 000	-	(2013 - 2012)	كل ثلاثة أشهر	TMM + 1,5%	5 000 000	الشركة التونسية السعودية للاستثمار الإنمائي
3 760 000	5 640 000	9 400 000	-	9 400 000	-	(2014 - 2012)	كل ثلاثة أشهر	TMM + 1,25%	15 000 000	بنك الأمان
13 033 784	12 990 643	26 024 427	(13 996 309)	16 800 000	23 220 736				80 863 000	جملة القروض

مذكرة 14 : المزودون والحسابات المتصلة بهم

يحلل المزودون والحسابات المتصلة بهم كالاتي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
188 096	313 526	- مزودو استغلال
1 316 242	1 107 263	- مزودون ، خصم بعنوان الضمان
1 976 630	1 155 626	- مزودون ، سندات متعين دفعها
3 480 968	2 576 415	المجموع

مذكرة 15 : الخصوم الجارية الأخرى

تحلل الخصوم الجارية الأخرى كما يلي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
2 136 492	3 425 128	- تسبيقات الحرفاء
8 225	8 225	- الأعوان ، أجور مستحقة
1 047 895	858 745	- الدولة ، الضرائب والأداءات
2 566 565	3 354 296	- حصص أرباح للدفع
-	1 425 813	- مصاريف الأشغال المزمع انجازها
481 697	501 656	- مختلف الدائنين
209 302	806 770	- أعباء أخرى للدفع
18 611	18 611	- مدخرات جارية للمخاطر و الأعباء
6 468 787	10 399 244	المجموع

مذكرة 16 : المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية

بلغ حساب المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية عند اختتام السنة المحاسبية، 32.547.796 د مقابل 13.327.229 د في 2010.

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
8 680 751	13 033 784	- آجال أقل من سنة على قروض غير جارية (انظر مذكرة عدد 13)
234 646	-	- آجال غير خالصة على قروض غير جارية
2 000 000	10 450 000	- قروض قصيرة المدى
408 651	6 455 038	- بنك تونس العربي الدولي
1 052	1 336	- بنك الإسكان المنستير 2
47 330	-	- بنك الإسكان تونس
1 782 527	2 213 380	- ستوسيد بنك
1 026	925	- الشركة التونسية للبنك
-	211 757	- التجاري بنك
-	64 391	- بنك الأمان
-	1 000	- شركة ماك
171 246	116 185	- فوائد مطلوبة
13 327 229	32 547 796	المجموع

الايضاحات حول قائمة النتائج

مذكرة 17 : المداخيل

تحلل المداخيل كما يلي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
736 441	66 525	- مبيعات برج المكاتب 1
5 000	25 550	- مبيعات برج خفشة 1
4 873 500	324 237	- مبيعات ديار رحاب 4
14 391 300	1 342 602	- مبيعات المركز العمراني الشمالي B 12
260 000	-	- مبيعات أرض المدرسة
149 768	-	- مبيعات ديار رحاب 3
200 000	200 000	- مبيعات دريم سنتر
218 500	-	- مبيعات برج المكاتب 2
-	8 095 700	- مبيعات شاطئ القنطاوي
<u>20 834 509</u>	<u>10 054 614</u>	<u>المجموع</u>

مذكرة 18 : كلفة المحلات المباعة

تحلل كلفة المحلات المباعة كما يلي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
5 000	24 500	- كلفة المحلات المباعة " برج خفشة 1 "
215 552	216 480	- كلفة المحلات المباعة " دريم سنتر "
34 900	-	- كلفة أرض المدرسة المباعة
87 539	-	- كلفة المحلات المباعة " ديار رحاب 3 "
4 204 496	460 449	- كلفة المحلات المباعة " ديار رحاب 4 "
-	(108 238)	- كلفة المحلات الملغاة " ديار رحاب 4 "
10 448 740	1 114 606	- كلفة المحلات المباعة " المركز العمراني الشمالي "
-	5 365 038	- كلفة المحلات المباعة " شاطئ القنطاوي "
670 253	38 537	- مبيعات برج المكاتب 1
166 600	-	- مبيعات برج المكاتب 2
<u>15 833 080</u>	<u>7 111 372</u>	<u>المجموع</u>

مذكرة 19 : مخصصات الإستهلاكات و المدخرات

تحلل مخصصات الإستهلاكات و المدخرات كما يلي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
145 052	153 217	- مخصصات الإستهلاكات للأصول الثابتة المادية
4 390	-	- مخصصات الإستهلاكات للأصول الثابتة الغير المادية
250 270	-	- مدخرات لإنخفاض قيمة الأصول الجارية الأخرى
-	256	- مدخرات لإنخفاض قيمة مستحقات عادية
18 611	363 880	- مدخرات المخاطر و الأعباء
418 323	517 353	المجموع

مذكرة 20 : أعباء الإستهلال الأخرى

تحلل أعباء الإستهلال الأخرى كما يلي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
		<u>الخدمات الخارجية</u>
10 110	8 760	- كراءات و أعباء أخرى
19 320	17 185	- صيانة و اصلاحات
16 111	12 140	- أقساط التأمين
756	2 674	- أخرى
46 297	40 759	المجموع الجزئي (1)
		<u>الخدمات الخارجية الأخرى</u>
118 453	225 545	- مرتبات الوسطاء و أتعاب
73 741	204 363	- إشهار و نشریات و علاقات عامة
14 604	25 621	- مهمات
23 707	13 400	- هبات
131 011	87 290	- استقبال (نفقات مجلس الإدارة)
17 632	12 878	- نفقات بريدية و هاتفية
16 195	14 888	- كهرباء و ماء
174 155	176 655	- مكافآت حضور
54 352	49 676	- خدمات خارجية أخرى
623 850	810 316	المجموع الجزئي (2)
		<u>ضرائب و أداءات</u>
9 880	10 814	- الأداء على التكوين المهني
4 940	5 404	- صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء
36 173	20 657	- معلوم الجماعات المحلية
16 605	304 894	- أداء التسجيل و الطابع الجبائي
740	670	- معلوم جولان السيارات
45 362	10 958	- ضرائب و أداءات أخرى
113 700	353 397	المجموع الجزئي (3)
783 847	1 204 472	المجموع (1)+(2)+(3)

مذكرة 21 : أعباء مالية صافية

تحلل الأعباء المالية الصافية كما يلي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
1 778 238	1 583 639	- فوائد القروض
414 338	472 025	- فوائد بنكية
12 997	4 577	- أعباء مالية أخرى
59 227	-	- خطايا
-	1 135	- اعباء مالية صافية على قيم مالية
(2 216 678)	(1 648 601)	- أعباء مدمجة ضمن المخزون
<u>48 122</u>	<u>412 775</u>	<u>المجموع</u>

مذكرة 22 : الأرباح العادية الأخرى

بلغت الأرباح العادية الأخرى خلال سنة 2011 ما قدره : 4.259 د وتحلل كالاتي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
44 000	-	- إيرادات صافية على التفويت في أصول ثابتة مادية
14 900	-	- إيرادات صافية على التفويت في أصول مالية
134 434	-	- تسوية أرصدة قديمة
-	58 410	- الأرباح العادية الأخرى
<u>193 334</u>	<u>58 410</u>	<u>المجموع</u>

مذكرة 23 : الخسائر العادية الأخرى

تحلل الخسائر العادية الأخرى كما يلي :

<u>31 ديسمبر</u> <u>2010</u>	<u>31 ديسمبر</u> <u>2011</u>	
-	917	تسوية حسابات قديمة
18 347	7 788	خسائر أخرى
185 800	-	تخفيض في قيمة المخزون
<u>204 147</u>	<u>8 705</u>	<u>المجموع</u>