

القوائم المالية

شركة خدمات المعاصر

المقر الإجمالي: طريق منزل شاكر كلم 3 عمارة سالم، الطابق الأول شقة عدد 13- صفاقس 3013

تنشر شركة خدمات المعاصر قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017، هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات السيد عياض السلامي.

الموازنة (بالدينار)		سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017		المذكرات التفسيرية	
2016	31 ديسمبر	2017			
					<u>الأصول</u>
					<u>الأصول الغير الجارية</u>
					<u>الأصول الثابتة</u>
1830	2 044				الأصول الثابتة الغير مادية
(1 571)	(1 870)				تطرح الإستهلاكات
259	174				
1 825 823	1 719 942				الأصول الثابتة المادية
(1 516 411)	(1 586 422)				تطرح الإستهلاكات
309 413	133 520	4			
250	250				الأصول المالية
250	250	5			تطرح المدخرات
309 921	133 943				مجموع الأصول الثابتة
309 921	133 943				مجموع الأصول الغير الجارية
					<u>الأصول الجارية</u>
1549	0				المفروقات
1549	0				تطرح المدخرات
1464	25 835	6			الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
1464	25 835				تطرح المدخرات
35 755	39 232	7			أصول جارية أخرى
2 098	97 608	8			السيولة و ما يعادل السيولة
40 865	162 674				مجموع الأصول الجارية
350 787	296 618				مجموع الأصول

الموازنة
(بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017

		المذكرات التفسيرية	
		31 ديسمبر 2016	2017
الأموال الذاتية و الخصوم			
الأموال الذاتية			
	758 380	758 380	رأس المال الاجتماعي
	22 290	22 290	الإحتياطات
	76 786	65 199	الأموال الذاتية الأخرى
	(492 084)	(669 486)	الناتج المؤجلة
	<u>365 372</u>	<u>176 382</u>	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
	(177 402)	(6 650)	نتيجة السنة المحاسبية
	<u>187 970</u>	<u>169 732</u>	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
الخصوم الغير جارية			
	11 000	21 500	10 الخصوم الغير جارية الأخرى
	<u>11 000</u>	<u>21 500</u>	مجموع الخصوم الغير جارية
الخصوم الجارية			
	25 499	40 745	11 المزونون و الحسابات المتصلة بهم
	107 582	64 641	12 الخصوم الجارية الأخرى
	18 735	0	13 المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
	<u>151 817</u>	<u>105 386</u>	مجموع الخصوم الجارية
	<u>162 817</u>	<u>126 886</u>	مجموع الخصوم
	<u>350 787</u>	<u>296 618</u>	مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج
(بالدينار)
سنة محاسبية ممتدة في 31 ديسمبر 2017

		المذكرات التفسيرية	31 ديسمبر 2016	2017
إيرادات الإستغلال				
	مداخيل	14	197 716	304 305
	إيرادات الإستغلال الأخرى	15	14 060	13 088
	مجموع إيرادات الإستغلال		211 776	317 393
أعباء الإستغلال				
	الشراءات المستهلكة	16	34 155	39 764
	أعباء الأعوان	17	202 704	211 355
	مخصصات الإستهلاكات و المنخرات	18	94 100	70 574
	أعباء الإستغلال الأخرى	19	54 804	73 457
	مجموع أعباء الإستغلال		385 763	395 150
	نتيجة الإستغلال		(173 987)	(77 757)
	أعباء مالية صافية	20	(3 422)	(724)
	ارادات التوظيفات	21	292	328
	الأرباح العادية الأخرى	22	466	75 664
	الخسائر العادية الأخرى	23	(1)	(3 521)
	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات		(176 652)	(6 011)
	الأداء على الأرباح	24	(500)	(639)
	نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات		(177 152)	(6 650)
	العناصر الطارئة (أرباح/خسائر)		(250)	
	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية		(177 402)	(6 650)

جدول التدفقات النقدية
(بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017

المذكرات التفسيرية	31 ديسمبر 2017	2016	
التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال			
النتيجة الصافية	(6 650)	(177 402)	
تسويات بالنسبة لـ:			
مخصصات الإستهلاكات و المنخرات	18	94 100	
مخصصات منح الإستثمار	15	(14 060)	
زائد أو فائض قيمة التوفيت	(75 400)	0	
تغييرات:			
المخزونات		(1 549)	
الأصول الجارية الأخرى	25	(1 632)	
المزودون و ديون أخرى	26	17 911	
الخصوم الجارية الأخرى	27	78 369	
الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم		13 139	
تعديلات	(227)	0	
	(77 285)	8 877	
التدفقات النقدية المتتالية من الإستغلال			
التدفقات النقدية المتصلة بالنشطة الإستثمار			
الدفعات المتتالية من إقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية	4	(11 776)	
مقابيض المتتالية من بيع أصول ثابتة مادية		0	
	181 031	(11 776)	
التدفقات النقدية المتتالية من أنشطة الإستثمار			
التدفقات النقدية المتصلة بالنشطة التمويل			
مقابيض إثر إصدار أسهم		0	
سداد القروض		(28 891)	
مقابيض متتالية من القروض و الودائع و الكفالات		0	
	(7 736)	(28 891)	
التدفقات النقدية المتتالية من أنشطة التمويل			
تغير الخزينة			
الخزينة في بداية السنة		(31 790)	
الخزينة في نهاية السنة		96 010	
		33 389	
		1 598	
	8	97 608	

الارصدة الوسيطة للتصرف
(بالدينار)

2016	2017	الأرصدة	2016	2017	الأعباء	2016	2017	الإيرادات
177 621	277 629	الهامش التجاري	34 155	39 764	تكلفة شراء السلع المباعة	211 776	317 393	مبيعات السلع و غيرها من إيرادات الإستغلال
127 504	208 810	القيمة المضافة الخام	50 116	68 819	أعباء خارجية أخرى	177 621	277 629	الهامش التجاري
			202 704	211 355	أعباء الأعباء	127 504	208 810	القيمة المضافة الخام
			4 688	4 638	ضرائب و أداءات			
(79 887)	(7 183)	زائد الإستغلال الخام	207 392	215 993	المجموع	127 504	208 810	المجموع
			94 100	70 574	مخصصات الإستهلاكات و	(79 887)	(7 183)	زائد الإستغلال الخام
			3 422	724	المدخرات	466	75 664	الأرباح العائدة الأخرى
			1	3 521	أعباء مالية صافية	292	328	أرادات التوظيفات
			500	639	خسائر عادية أخرى			
					الأداء على الشركات			
(177 152)	(6 650)	نتيجة الأنشطة العادية	98 023	75 459	المجموع	(79 130)	68 809	المجموع
					النتيجة السلبية للأنشطة العادية	(177 152)	(6 650)	النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية
						(250)	0	خسائر طارئة
(177 402)	(6 650)	النتيجة الصافية بعد التحذيلات المحاسبية	0	0	المجموع	(177 402)	(6 650)	المجموع
(177 402)	(6 650)	النتيجة الصافية للسنة						

مذكرة 1 : تقديم الشركة

تأسست شركة خدمات المعاصر في 1 جانفي 1998. و هي شركة خفية الاسم رأس مالها 758.380 دينار مقسم إلى 75.838 سهما بقيمة 10 دينار لكل سهم.

يتمثل موضوع الشركة في :

- 1- جمع و نقل و فرز و معالجة و رسكلة و تثمين فضلات المعاصر و غيرها.
- 2- و على وجه العموم القيام بكل العمليات المالية + التجارية+ الصناعية+ المنقولة+ العقارية أو غير ذلك من العمليات المرتبطة بصفة مباشرة أو غير مباشرة بموضوع الشركة أو بأي موضوع مماثل أو متم له.

• على الصعيد الجبائي، تخضع الشركة للأداء على القيمة المضافة بداية من 01 جانفي 2017.

• على الصعيد القانوني، تخضع الشركة للقانون عدد 114 لسنة 1994 المؤرخ في 14 نوفمبر 1994 و المتعلق بإعادة تنظيم السوق المالية والذي ينص في الفصل الأول أنه " تعتبر شركات المساهمة العامة الشركات التي يبلغ عدد مساهميها مائة مساهم فأكثر".

المرجع المحاسبي:

مذكرة 2: التصريح بالتقيد

ضبطت القوائم المالية وفقا لأحكام نظام المحاسبة للمؤسسات حيث أن الطرق و المبادئ المعتمدة لتقيد العمليات تتلاءم كليا مع الطرق والمبادئ المنصوص عليها ضمن المعايير المحاسبية المعمول بها.

مذكرة 3: الطرق و المبادئ المحاسبية

ضبطت القوائم المالية باعتماد المفهوم المالي لرأس المال مع الحفاظ بالتكلفة التاريخية كقاعدة للقياس. تتلخص الطرق و المبادئ المحاسبية الأكثر دلالة و المعتمدة لإعداد القوائم المالية كالآتي:

1.3 الوحدة النقدية:

تحتسب الجداول المالية بالدينار التونسي.

2.3 الأصول الثابتة :

لا تشمل الأصول الثابتة إلا على العناصر التي تنطبق مع ضوابط الإقرار بالأصول. و تسجل الأصول بسعر تكلفتها أو بقيمة اقتناءها. يدرج في التكلفة ثمن الشراء و المعاليم و الأداءات المحتملة و الغير قابلة للاسترجاع و المصاريف المباشرة مثل مصاريف التسليم و التركيب.

تستهلك الأصول الثابتة عند بدأ الاستعمال حسب طريقة الاستهلاك المتساوي الأقساط و على أساس النسب التالية:

- أنظمة و برامج إعلامية	33%	سنويا
- البناءات على أراضي الغير	5%	سنويا
- معدات نقل	20%	سنويا
- آليات أشغال عامة	20%	سنويا
- الأثاث و المعدات الإدارية	15%	سنويا
- أشغال الترتيب و التهيئة و التجهيز	5%	سنويا
- أجهزة و معدات صناعية	20%	سنويا
- أصول ثابتة ذات نظام قانوني خاص	على حسب مدة العقد	

مذكرات حول الموازنة:

مذكرة 4 : الأصول الثابتة المادية و الغير المادية:

بلغت الأصول الثابتة المادية والغير مادية الصافية من الإستهلاكات في 31 ديسمبر 2017 ما قدره 133 693 د ، مقابل 309 671 د في سنة 2016.

31 ديسمبر		
2016	2017	
1 830	2 044	- الأصول الثابتة الغير مادية
1 825 823	1 719 942	- الأصول الثابتة المادية
<u>1 827 653</u>	<u>1 721 986</u>	<u>القيمة الخام</u>
(1 571)	(1 870)	- استهلاكات الأصول الثابتة الغير مادية
(1 516 411)	(1 586 422)	- استهلاكات الأصول الثابتة المادية
<u>(1 517 982)</u>	<u>(1 588 293)</u>	<u>قيمة الإستهلاكات</u>
<u>309 671</u>	<u>133 693</u>	<u>القيمة الصافية</u>

يقدم الجدول المفصل للأصول الثابتة المادية و الغير مادية كما يلي:

الأصول الثابتة المادية و الغير مادية و الإستهلاكات
لغى 31 ديسمبر 2017
(بالدينار)

القيمة الصافية المحاسبية	الإستهلاكات					القيمة الخام					نسبة الإستهلاك	الأصول المادية و الغير مادية
	31/12/2017	تسوية و بيعات	تصليات	إستهلاكات	31/12/2016	31/12/2017	تسوية و بيعات	تصليات	إقتادات	31/12/2016		
												الأصول الثابتة الغير مادية
174	1870		-24.915	324	1571	2044		-36	250	1830	33%	المنظومات الإعلامية
174	1 870			324	1 571	2 044			250	1 830		المجموع I
0	0			0	0	0	(169 600)			169 600		الأصول الثابتة المادية
0	0			0	0	0	(169 600)			169 600		أراض
31 888	96 844		(2)	6 437	90 410	128 732		(13)		128 744	5%	بنايات على أراضى الغير
87	513			30	483	600				600	5%	تجهيزات عامة و تهينة المباني
11 188	273 300		(50)	32 669	240 681	284 488		(152)	6 787	277 853	20%	معدات نقل
3 391	99 336		(84)	2 412	97 008	102 727		(109)		102 836	20%	أجهزة صناعية
381	3 452		(27)	303	3 176	3 833		(57)		3 890	20%	معدات صناعية
24 166	826 545		(75)	7 340	819 280	850 710		(156)		850 867	10%	تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهينة عقارب
60 920	269 870			20 525	249 345	330 790			56 529	274 261	10%	تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهينة قردة
80	500			58	442	580				580	10%	تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهينة المقر الإجتماعي
1 420	16 061			477	15 584	17 481			889	16 592	15%	معدات مكتبية
133 521	1 586 421	0	-239	70 250	1 516 409	1 719 942	(169 600)	-487	64 206	1 825 823		المجموع II
133 695	1 588 291	0	-239	70 574	1 517 980	1 721 986	(169 600)	-487	64 456	1 827 653		المجموع العام I + II

مذكرة 5 : الأصول المالية

بلغت الأصول المالية في تاريخ 31 ديسمبر 2017، مبلغ 250 ديناراً و تمثل الضمان المدفوع مقابل كراء المحل الذي تمارس فيه الشركة نشاطها.

مذكرة 6 : الحرقاء و الحسابات المتصلة بهم

تحلل الحرقاء و الحسابات المتصلة بهم كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
1 464	25 835
1 464	25 835

- الحرقاء
المجموع

مذكرة 7: أصول جارية أخرى

تتجزأ الأصول الجارية الأخرى كالآتي:

31 ديسمبر	
2016	2017
1 500	0
12 595	10 969
	4 996
23 267	23 267
93	0
-1500	0
35 955	39 232

- تسبيقات للمزودين
- الدولة، فاتنض الضريبة
- الدولة، فاتنض الأ ق م
- الدولة، ملح مستحقة
- أعفاء منسجلة منسبقة
- منخرات لانخفاض قيمة تسبقة مزودين
المجموع

مذكرة 8: السيولة و ما يعادل السيولة

تحلل أرصدة السيولة و ما يعادل السيولة كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
0	92 761
2 098	4 847
2 098	97 608

- بنك تونس العربي الدولي
- الخزينة

المجموع

مذكرة 9: الأموال الذاتية

تحلل الأموال الذاتية كالآتي:

31 ديسمبر	
2016	2017
758 380	758 380
22 290	22 290
76 786	65 199
(492 084)	(669 486)
365 372	176 382
(177 102)	(6 650)
188 270	169 732

- رأس المال الإجتماعي
- الإحتياطيات
- أموال ذاتية أخرى
- النتائج الموجبة

مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة

نتيجة السنة

مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص

يبلغ رأس مال الشركة في 31 ديسمبر 2017، 758 380 د مقسم إلى 75 838 سهما بقيمة 10 د لكل سهم.

وفيما يلي جدول العمليات المسجلة على الأموال الذاتية:

جدول الخصائص المسجلة على الأموال الذاتية
في 31 ديسمبر 2017
(بالدينار)

المجموع	نتيجة السنة	النتائج المؤجلة	أموال ذاتية أخرى	الإحتياطات الإستثنائية	الإحتياطات القانونية	رأس المال الإجتماعي
388 926	(142 454)	(281 292)	118 882	22 290	671 500	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
0	142 454	(142 454)				التخصيصات المصادق عليها من طرف الجلسة العامة العادية المنعقدة في 31 جويلية 2014
59			59			منح استثمار
(13 824)			(13 824)			حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
(85 825)	(85 825)					النتيجة الصافية لسنة 2014
1		1				تعديلات
289 338	(85 825)	(423 745)	105 117	22 290	671 500	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
86 880					86 880	الترفع في رأس المال المصادق عليه من طرف الجلسة العامة الخارفة للعادة المنعقدة في 27 جويلية 2015
0	85 825	(85 825)				التخصيصات المصادق عليها من طرف الجلسة العامة العادية المنعقدة في 27 جويلية 2015
0			0			منح استثمار
(14 270)			(14 270)			حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
17 486	17 486					النتيجة الصافية لسنة 2015
(1)		(1)				تعديلات
379 432	17 486	(509 571)	90 847	22 290	758 380	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
0	(17 486)	17 486				التخصيصات المصادق عليها من طرف الجلسة العامة العادية المنعقدة في 23 ماي 2016
0			0			منح استثمار
(14 060)			(14 060)			حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
(177 402)	(177 402)					النتيجة الصافية لسنة 2016
1		1				تعديلات
187 970	(177 402)	(492 084)	76 786	22 290	758 380	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
0	177 402	(177 402)				التخصيصات المصادق عليها من طرف الجلسة العامة العادية المنعقدة في 23 ماي 2017
0						منح استثمار
(11 587)			(11 587)			حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
(6 650)	(6 650)					النتيجة الصافية لسنة 2017
0						تعديلات
169 733	(6 650)	(669 486)	65 199	22 290	758 380	الرصيد في 31 ديسمبر 2017

مذكرة 10: الخصوم الغير جارية الأخرى

تحلل الخصوم الغير جارية الأخرى كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
11 000	21 500
0	0
11 000	21 500

- ودائع و كفالات محصلة
- قروض و ديون أخرى

المجموع

مذكرة 11: المزودون و الحسابات المتصلة بهم

تحلل المزودون و الحسابات المتصلة بهم كالتالي:

31 ديسمبر	
2016	2017
25 499	40 745
25 499	40 745

- مزودو استغلال

المجموع

مذكرة 12: الخصوم الجارية الأخرى

تحلل الخصوم الجارية الأخرى كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
27 823	12 055
1 830	2 990
413	675
18 121	2 675
0	2 000
39 333	32 445
19 963	11 801
107 482	64 641

- مرتبات و أجور
- إجازات مستوفى
- أعباء جبالية و إجتماعية على إجازات مستوفى
- الدولة، و الجماعات المحلية
- الحرفاء تسبقات على طلبيات
- الصندوق التومي للضمان الإجتماعي
- أعباء للدفع

المجموع

مذكرة 13: المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية

تحلل المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
500	0
0	0
18 236	0
0	0
18 735	0

- بنك تونس العربي الدولي
- أجل أقل من سنة على قروض غير جارية
- أجل أقل من سنة على قروض غير جارية
- فوائد مطلوبة

المجموع

مذكرات حول قائمة النتائج

مذكرة 14: المداخل

تحلل المداخل كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
188 279	298 105
9 437	6 200
197 716	304 305

- إمداد خدمات
- إيرادات الأنشطة الملحقة

المجموع

مذكرة 15: إيرادات الإستغلال الأخرى

تحلل إيرادات الإستغلال الأخرى كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
14 060	11 588
0	1 500
14 060	13 088

- حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
- استردادات على منخرات التخفيض قيمة أصول جارية

المجموع

مذكرة 16: الشراءات المستهلكة

بلغت الشراءات المستهلكة في 31 ديسمبر 2017 ما قدره 39 764 د مقابل 34 155 د في نهاية السنة الماضية و تحلل كالآتي:

31 ديسمبر	
2016	2017
169	124
1 359	1 598
28 090	30 967
4 537	7 075
34 155	39 764

- ماء
- كهرباء
- وقود
- مشتريات أخرى غير مخزنة

المجموع

مذكرة 17: أعباء الأعوان

تحلل أعباء الأعوان كالآتي:

31 ديسمبر	
2016	2017
175 139	181 798
29 905	29 556
-2 340	0
202 704	211 355

- الرواتب و مستحقات الرواتب
- أعباء إجتماعية قننوية
- أعباء أخرى

المجموع

مذكرة 18: مخصصات الإستهلاكات و المنخرات

تحلل مخصصات الإستهلاكات و المنخرات كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
94 100	70 574
94 100	70 574

- مخصصات الإستهلاكات للأصول الثابتة المادية و الغير مادية

المجموع

مذكرة 19: أعباء الإستغلال الأخرى:

تحلل أعباء الإستغلال الأخرى كما يلي:

31 ديسمبر 2016	2017
12 693	11 315
4 800	4 800
19 880	40 227
4 344	4 353
0	2300
41 717	62 995

الخدمات الخارجية

- مناولة عامة
- كراءات و أعباء أخرى
- صيانة و إصلاحات
- أقساط التأمين
- أبحاث

المجموع الجزئي (1)

الخدمات الخارجية الأخرى

- مرتبات الوسطاء و أتعاب
- إشهار و نشرات و علاقات عامة
- مصاريف نقل
- مهمات و حفلات إستقبال
- نفقات بريدية و هاتفية
- خدمات بنكية و خدمات مماثلة

5 380	3 241
1 079	773
0	2
453	339
1 192	1 197
295	272
8 399	5 824

المجموع الجزئي (2)

ضرائب و اداءات

- الأداء على التكوين المهني
- صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الإجراء
- معلوم الجماعات المحلية
- أداء التسجيل و الطابع الجبائي
- معلوم جولان السيارات
- ضرائب و اداءات أخرى

1 721	1 735
1 721	1 735
395	75
157	308
600	576
92	209
4 688	4 638
54 804	73 457

المجموع الجزئي (3)

المجموع (1)+(2)+(3)

مذكرة 20: اعباء مالية صافية

تحلل الأعباء المالية الصافية كما يلي:

31 ديسمبر	2017	2016
(724)	(3 422)	
(724)	(3 422)	

- فوائد الحسابات الجارية وودائع متينة

المجموع

مذكرة 21: ايرادات التوظيفات

تحلل ايرادات التوظيفات كما يلي:

31 ديسمبر	2017	2016
328	292	
328	292	

- اسقاطات متحصل عليها

المجموع

مذكرة 22: الأرباح العادية الأخرى

تحلل الأرباح العادية الأخرى كما يلي:

31 ديسمبر	2017	2016
75 400	0	
264	466	
75 664	466	

- ايرادات صافية على التكوين في اصول ثابتة مادية

- إيرادات عادية متنوعة متصلة بتعديل محاسبي

المجموع

مذكرة 23: الخسائر العادية الأخرى

تحلل الخسائر العادية الأخرى كما يلي:

31 ديسمبر	2017	2016
(3 521)	(1)	
(3 521)	(1)	

- خسائر أخرى على عناصر غير مسترجعة أو استثنائية

المجموع

مذكرة 24: الضريبة على الأرباح

وقع احتساب الضريبة على الأرباح طبقا للنظام الضريبي الجاري به العمل كالاتي:

(6 650.407)
74 716.899

النتيجة الصافية للسنة المحاسبية:

إعادة الإنماج:

639.388
3 503.141
0.000
70 574.370

- الضريبة على الشركات
- اعباء أخرى غير قابلة للطرح
- مخدرات غير قابلة للطرح
- الإستهلاكات بالمحاسبة

الطرح

إستهلاكات مؤجلة

إستهلاكات مؤجلة

68 066.492
68 066.492
0.000

0.000

النتيجة الجبائية

639.388

- الضريبة الدنيا $319694 \times 0,2 \% =$

639.388

الضريبة الدنيا

مذكرات حول جدول التدفقات النقدية

مذكرة 25: تغييرات الأصول الجارية الأخرى:

تحلل تغييرات الأصول الجارية الأخرى كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
35 623	37 255
(37 255)	(39 232)
0	0
<u>(1 632)</u>	<u>(1 977)</u>

- أصول جارية أخرى في بداية السنة
- أصول جارية أخرى في نهاية السنة
- الدولة منح استثمار

المجموع

مذكرة 26: تغييرات المزدون و ديون أخرى:

تحلل تغييرات المزدون و ديون أخرى كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
25 499	40 745
(7 588)	(25 499)
0	0
<u>17 911</u>	<u>15 246</u>

- مزودو استغلال و ديون أخرى في نهاية السنة
- مزودو استغلال و ديون أخرى في بداية السنة
- فوائد مطلوبة

المجموع

مذكرة 27: تغييرات الخصوم الجارية الأخرى:

تحلل تغييرات الخصوم الجارية الأخرى كما يلي:

31 ديسمبر	
2016	2017
107 582	64 641
(29 213)	(107 582)
<u>78 369</u>	<u>(42 942)</u>

- خصوم جارية أخرى في نهاية السنة
- خصوم جارية أخرى في بداية السنة

المجموع

التقرير العام لمراقب الحسابات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2017

شركة خدمات المعاصر
التقرير العام لسنة 2017

حضرات السادة،

I. تقرير حول تدقيق القوائم المالية
1. الرأي

تتفقد المهمة مراقبة الحسابات التي أسندتها لنا جلسكم العامة، قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة خدمات المعاصر و التي تشمل على الموازنة في 31 ديسمبر 2017، و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و الإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة على ملخص لأهم الطرق المحاسبية.

تظهر هذه القوائم المالية مجموع موازنة يبلغ 296 618 دينار و نتيجة محاسبية سلبية تبلغ 6650- دينار. في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة لهذا التقرير صادقة و تعبر بصورة وافية، من كافة النواحي الجوهرية، على الوضعية المالية لشركة خدمات المعاصر كما هي في 31 ديسمبر 2017 و لنتيجة عملياتها و تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في نفس التاريخ، وفقا للمبادئ المحاسبية المتفق عليها عموما بالبلاد التونسية.

2. أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة في البلاد التونسية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مدققي الحسابات في تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن شركة خدمات المعاصر وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي الخاصة بمراجعة القوائم المالية في البلاد التونسية، و قد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه القواعد. إننا نعتقد أن عناصر الإثبات التي تحصلنا عليها كافية و ملائمة و توفر أساسا معقولا لإبداء رأينا.

3. فقرة ملاحظة

دون التأثير على صحة الرأي المبدى أعلاه، نرى من الصالح أن نلفت انتباهكم للنقاط التالية:
- تبعا للخسائر المسجلة في سنة 2016 و 2017 ، أصبحت الأموال الذاتية للشركة دون نصف رأس مالها.

و بالتالي، و عملاً بأحكام الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية ، يتعين على مجلس الإدارة خلال الأربعة أشهر الموالية لتاريخ المصادقة على الحسابات أن يدعو الجلسة العامة الخارقة للعادة للانعقاد لتقرير ما إذا كان يتعين حل الشركة.

4. تقرير مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة هو المسؤول على المعلومات الواردة في التقرير السنوي. إن رأينا في القوائم المالية لا يشمل ما تضمنه تقرير مجلس الإدارة، و إننا لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد على ما ورد في هذا التقرير. وفقاً لأحكام المادة 266 من مجلة الشركات التجارية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في التحقق من صحة المعلومات الواردة في حسابات الشركة المضمنة في تقرير مجلس الإدارة بالرجوع إلى المعطيات الواردة بالقوائم المالية. و يتمثل عملنا في قراءة تقرير مجلس الإدارة و تقييم ما إذا كان هناك تناقض جوهري بينه و بين القوائم المالية أو ما اطلعنا عليه خلال مهمة التدقيق أو إذا كان تقرير مجلس الإدارة به أخطاء جوهريّة. و إذا استنتجنا استناداً إلى العمل الذي قمنا به أن هناك إخلالات هامة في تقرير المجلس فإننا مطالبون بالإبلاغ عنها. و ليس لنا ما نذكره في هذا الصدد .

5. مسؤوليات الإدارة و مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية و عرضها بصورة عادلة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتفق عليها عموماً بالبلاد التونسية و عن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند إعداد القوائم المالية، يكون مجلس الإدارة المسؤول عن تقييم قدرة الشركة على العمل كمنشأة مستمرة، و الإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية مجلس الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. تقع على عاتق مسؤولي الحوكمة مراقبة إجراءات إعداد التقارير المالية للشركة.

6. مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ و إصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

يعتبر التأكيد المعقول تأكيد عالي المستوى، و لكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي يتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعمول بها في تونس سيكشف دائما عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعمول بها في تونس، نمارس الاجتهاد المهني و الحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، و كما نقوم بما يلي:

- تحديد و تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، و تصميم و تنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر و الحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف معتمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، و معقولة التقديرات المحاسبية و الإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، و بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، و فيما إذا كان هناك تيقن جوهرى مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. و إذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهرى، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، و مع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام و هيكل القوائم المالية و محتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها و فيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات و الأحداث التي تحقق العرض العادل.
- أننا نتواصل مع مسؤولي الحوكمة للشركة فيما يتعلق بمجال و رزنامة أعمال التدقيق و أمور التدقيق الرئيسية، بما في ذلك أي وجه من أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي لاحظناها خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها.

III. تقرير عن الالتزامات القانونية و التنظيمية

في إطار مهمتنا لمراقبة الحسابات، قمنا بالمراجعات الخاصة المنصوصة بالمعايير التي نشرتها هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية و كل القصوص المنظمة مسارية المفعول في هذا الصدد.

1. فعالية نظام الرقابة الداخلية

عملا بأحكام الفصل 3 من قانون 117-94 بتاريخ 14 نوفمبر 1994 كما تم تنقيحه بقانون 2005-96 بتاريخ 18 أكتوبر 2005، أجرينا تقييم عام لفاعلية نظام الرقابة الداخلية للشركة. و في هذا الصدد، نذكر أن مسؤولية إحداث و تنفيذ نظام الرقابة الداخلية و كذلك المراقبة الدورية لفعاليتها و كفاءته تقع على الإدارة و مجلس الإدارة

بناءا على مراجعتنا، لم نلاحظ وجود نقائص مهمة من شأنها أن تؤثر على القوائم المالية. و قد وافينا إدارة الشركة بتقرير حول النقائص التي تم رفعها و يعد هذا التقرير جزءا لا يتجزأ من تقريرنا هذا.

2. مطابقة مسك حسابات الأوراق المالية للقوانين الجاري بها العمل

عملا بأحكام الفصل عدد 19 من الأمر عدد 2728-2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001 أجرينا المراجعات الخاصة بمطابقة مسك حسابات الأوراق المالية الصادرة عن الشركة مع القوانين المعمول بها.

تقع مسؤولية ضمان المطابقة لمتطلبات النصوص الجاري بها العمل على كاهل الإدارة.

و استنادا إلى ما رأيناه ضروريا من أعمال تدقيق، لاحظنا أن الشركة لم تقم بتحديث دفتر الأوراق المالية الذي يتضمن بالخصوص البيانات المتعلقة بالسندات موضوعه وهوية مالكيها والعمليات التي أجريت عليها وما وُظف عليها من الحقوق والتحملات.

صفاقس، في 11 جوان 2018

مراقب الحسابات

عياض السلامي

التقرير الخاص لمراقب الحسابات للسنة المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2017

شركة خدمات المعاصر
التقرير الخاص لسنة 2017

حضرات السادة،

علا بأحكام الفصول 200 وما بعده من مجلة الشركات التجارية، نعلمكم فيما يلي بالاتفاقيات المبرمة و العمليات المنجزة التالية خلال سنة 2017.

تتخصر مسؤولياتنا في التأكد من مدى احترام الإجراءات القانونية للترخيص و المصادقة على هذه الاتفاقيات و تسجيلها الصحيح في القوائم المالية. ليس من مهامنا البحث بصفة خاصة و معمقة في إمكانية وجود مثل هذه الاتفاقيات أو العمليات و لكن إعلامكم وفقا للمعلومات المقدمة إلينا و التي نتحصل عليها عن طريق إجراءات التدقيق عن الخصائص و الصيغ الأساسية لهذه الاتفاقيات دون إيداء رأينا حول فائدتها و وجود مبرر لها. ويرجع إليكم تقييم الفوائد الناجمة عن إبرام هذه الاتفاقيات و انجاز هذه العمليات قصد المصادقة عليها.

أ) العمليات المنجزة و المتعلقة باتفاقيات مبرمة سابقا:

1- شراء آلة تراكس عن طريق الإيجار المالي لدى شركة حنبل للإيجار المالي بقيمة 140 000 دينار دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة

تم ترخيص هاته الاتفاقية من طرف مجلس إدارتكم المنعقد بتاريخ 12 ماي 2014

ب) الالتزامات و التعهدات المتخذة لفائدة المسيرين

إن عناصر تأجير المسيرين وقع تحديدها كما يلي:

2- قام مجلس الإدارة المنعقد في 23 ماي 2016 بانتخاب السيد أحمد العيادي رئيسا مديرا عاما للشركة لمدة عضويته بمجلس الإدارة. كما قرر المجلس في 04 جوان 2016 تحديد مرتب السيد أحمد العيادي بألف و سبعمائة دينار شهريا ، صاف من كل الأداءات، و منحه مرتب شهر بعنوان منحة إنتاج سنوية، و منحة بعنوان الشهر الثالث عشر. و بالتالي فقد تحصل السيد الرئيس المدير العام على أجر سنوي صافي ما قدره 23 800 دينار لسنة 2017.

من ناحية أخرى و ما عدى هذه العمليات تعلمكم أنه لم يتم إحاطتنا علما بعقد أية اتفاقية أخرى خلال السنة المالية المختومة، وأن أعمال التدقيق التي قمنا بها لم تكشف عن عمليات أخرى تدخل في إطار احكام الفصل 200 و ما بعده من مجلة الشركات التجارية.

صفاقس، في 11 جوان 2018

مراقب الحسابات

عوض المصلاحي