

بلاغ الشركات

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 2018 التي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 15 جويلية 2019، هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات السيد عياض السلامي.

الموازنة
(بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

المذكرات التفسيرية		31 ديسمبر 2017	2018	
		2 044	2 044	
		(1 870)	(1 953)	
		174	91	
		1 719 942	1 736 402	
		(1 586 422)	(1 614 008)	
		133 520	122 394	4
		250	250	
		250	250	5
		133 943	122 735	
		133 943	122 735	
		0	0	
		0	0	
		25 835	46 951	6
		25 835	46 951	
		39 232	36 669	7
		97 608	197 211	8
		162 674	280 830	
		296 618	403 566	

الموازنة
(بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

المذكرات التفسيرية	31 ديسمبر 2017	2018	
			الأموال الذاتية و الخصوم
			الأموال الذاتية
	758 380	312 952	رأس المال الإحتصاعي
	22 290	22 290	الإحتياطيات
		14 400	محة إصدار
	65 199	54 993	الأموال الذاتية الأخرى
	(669 486)	(221 108)	النتائج المؤجلة
	<u>176 382</u>	<u>183 527</u>	مجموع الأموال الذاتية قبل : حساب نتيجة السنة المحاسبية
	(6 650)	166 040	نتيجة السنة المحاسبية
	<u>169 732</u>	<u>349 567</u>	مجموع الأموال الذاتية قبل : خصيص
			الخصوم
			الخصوم الغير جارية
	21 500	1 000	10 خصوم الغير جارية الأخرى
	<u>21 500</u>	<u>1 000</u>	مجموع الخصوم الغير جارية
			الخصوم الجارية
	40 745	3 050	11 المودون و الحسابات المتدا - بهم
	64 641	49 949	12 الخصوم الجارية الأخرى
	0	0	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
	<u>105 386</u>	<u>52 999</u>	مجموع الخصوم الجارية
	<u>126 886</u>	<u>53 999</u>	مجموع الخصوم
	<u>296 618</u>	<u>403 566</u>	مجموع الأموال الذاتية و النجوع

قائمة النتائج
(بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

31 ديسمبر	2018	المذكرات التفسيرية	2017
304 305	559 810	13	
13 088	10 205	14	
<u>317 393</u>	<u>570 015</u>		
39 764	40 118	15	
211 355	233 593	16	
70 574	27 668	17	
73 457	87 255	18	
<u>395 150</u>	<u>388 634</u>		
<u>(77 757)</u>	<u>181 381</u>		
(724)	0	19	
328	328	20	
75 664	0	21	
(3 521)	(14 480)	22	
<u>(6 011)</u>	<u>167 229</u>		
(639)	(1 189)	23	
<u>(6 650)</u>	<u>166 040</u>		
<u>(6 650)</u>	<u>166 040</u>		

إيرادات الإستغلال

مداخل
إيرادات الإستغلال الأخرى

مجموع إيرادات الإستغلال

أعباء الإستغلال

الشراءات المستهلكة
أعباء الأعراس
مخصصات الإستهلاكات و المنقورات
أعباء الإستغلال الأخرى

مجموع أعباء الإستغلال

نتيجة الإستغلال

أعباء مالية صافية
إرادات التوطيعات
الأرباح العادية الأخرى
العناصر العادية الأخرى

نتيجة الأنشطة العادية على إحتساب الإداءات

الأداء على الأرباح

نتيجة الأنشطة العادية بعد إحتساب الإداءات

العناصر الطارئة (ار:ح/حسابات)

النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

(بالدينار)

سنة محاسبية مختتمة في 31 ديسمبر 2018

2017	31 ديسمبر 2018	المذكرات التفسيرية	
			التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
(6 650)	166 040		النسبة الصافية تسويات بالنسبة لـ
70 574	27 668	18	محصولات الإستهلاكات و المدحرات
(13 088)	(10 205)	15	محصولات منح الإستثمار رائد او فائض قيمة التوفيت
(75 400)			تعبيرات
1 549			المحروقات
(1 977)	2 563	24	الأصول الحارية الأخرى
15 246	-37 695	25	المردودين و ديون أخرى
(42 942)	-14 691	26	الحصوم الحارية الأخرى
-24 371	(21 116)		الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
(227)			تعديلات
<u>(77 285)</u>	<u>112 563</u>		التدفقات النقدية المتأثية من الإستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
(63 969)	-16 461	4	الدفعات المتأثية من إقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
245 000			معايير المتأثية من بيع أصول ثابتة مادية
<u>181 031</u>	<u>-16 461</u>		التدفقات النقدية المتأثية من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
0			مقابلص إثر إصدار أسهم
(18 236)			سداد القروض
10 500	3 500		مقابلص متأثية من القروض و الودائع و الكفالات
<u>(7 736)</u>	<u>3 500</u>		التدفقات النقدية المتأثية من أنشطة التمويل
96 010	99 602		تغير الخزينة
1 598	97 608		الحريسة في بداية السنة
97 608	197 211	8	الحريسة في نهاية السنة

الإرصدة الوسيطة للتصرف
(بالدينار)

2017	2018	الإرصدة	2017	2018	الاعباء	2017	2018	الإيرادات
								مبيعات السلع و غيرها من إيرادات الإستغلال
277 629	529 897	الهامش التجاري	39 764	40 118	تكلفة شراء السلع المباعة	317 393	570 015	
208 810	449 787	القيمة المضافة الخام	68 819	80 110	أعباء خارجية أخرى	277 629	529 897	الهامش التجاري
			211 355	233 593	أعباء الأعراس	208 810	449 787	القيمة المضافة الخام
			4 638	7 144	صرايف و اداءات			
(7 183)	209 050	راند الإستغلال الخام	215 993	240 737	المجموع	208 810	449 787	المجموع
			(70 574)	27 668	محصولات الإستهلاكات و المحركات	(7 183)	209 050	راند الإستغلال الخام
			(724)	0	أعباء مالية صافية	75 664	0	الأرباح العادية الأخرى
			(3 521)	14 480	حسابات عادية أخرى	328	328	إرادات التوظيفات
			(639)	1189	الإداء على الشركات			
(6 650)	166 040	نتيجة الأنشطة العادية	(75 459)	43 337	المجموع	68 809	209 377	المجموع
					النتيجة السلبية للأنشطة العادية	(6 650)	166 040	النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية
					المجموع	0	0	حسابات طارئة
(6 650)	166 040	المحاسبة	0	0	المجموع	(6 650)	166 040	المجموع
(6 650)	166 040	النتيجة الصافية للسنة						

مذكرة 1 : تقديم الشركة

تأسست شركة خدمات المعاصر في 1 جانفي 1998 و هي شركة خفية الإسم رأس مالها 312 952 ديناراً مقسم إلى 78 238 سهماً بقيمة 4 ديناراً لكل سهم
ينمثل موضوع الشركة في

- 1- جمع و نقل و فرز و معالجة و رسكلة و بنمين 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 للآداء 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 مساهماتها مائة مساهم فأكثر "

المرجع المحاسبي:

مذكرة 2: التصريح بالتقيد

ضبطت القوائم المالية وفقاً لأحكام نظام المحاسبة للمؤسسات حيث أن الطرق و المبادئ المتمدة لتقيد العمليات تتلاءم كلياً مع الطرق و المبادئ 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 رئيسة تتلخص الطرق و المبادئ المحاسبية الأكثر دلالة و المعتمدة لإعداد القوائم المالية كالتالي.

1.3 الوحدة النقدية:

تحتسب الجداول المالية بالدينار التونسي

2.3 الأصول الثابتة:

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

نستهلك الأصول الثابتة عند بدأ الاستعمال حسب طريقة الاستهلاك المنساري 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

مذكرات حول الموازنة:

مذكرة 4 : الأصول الثابتة المادية و العبر المادية:

بلغت الأصول الثابتة المادية و العبر مادية الصافية من الإستهلاكات في 31 ديسمبر 2018 ما قدره د ، معادل 133693 د في سنة 2017
31 ديسمبر

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
2 044	2 044	- الأصول الثابتة العبر مادية
1 719 942	1 736 402	- الأصول الثابتة المادية
<u>1 721 986</u>	<u>1 738 446</u>	<u>القيمة اإلع</u>
-1 870	-1 953	- استهلاكات الأصول الثابتة العبر مادية
-1 586 422	-1 614 008	- استهلاكات الأصول الثابتة المادية
<u>-1 588 293</u>	<u>-1 615 961</u>	<u>قيمة الإستهلاكات</u>
<u>133 693</u>	<u>122 485</u>	<u>القيمة الصافية</u>

يقدم الجدول المفصل للأصول الثابتة المادية و العبر مادية كما يلي

الأصول الثابتة المادية و العير مادية و الاستهلاكات
في 31 ديسمبر 2018
(بالدينار)

القيمة الصافية المحاسبية	الاستهلاكات				القيمة الخام					نسبة الاستهلاك	الأصول المادية و العير مادية	
	31/12/2018	تسوية و بيعات	تصلجات	استهلاكات	31/12/2017	31/12/2018	تسوية و بيعات	تصلجات	اقتناءات			31/12/2017
												<u>الأصول الثابتة العير مادية</u>
91	1953	0	83	1870	2044	0	0	0	2044	33%	المنطومات الإعلامية	
91	1 953		83	1 870	2 044			0	2 044		المجموع I	
												<u>الأصول الثابتة المادية</u>
0	0		0	0	0				0			أراض
28 059	100 673		3 829	96 844	128 732				128 732	5%	بنايات على أراضي العير	
57	543		30	513	600				600	5%	تجهيزات عامة و تهيئة المناس	
7 907	276 581		3 281	273 300	284 488				284 488	20%	معدات نقل	
4 67	100 000		1 324	98 676	104 927			2 200	102 727	20%	أجهزة صناعية	
140	3 687		234	3 452	3 833				3 833	20%	معدات صناعية	
18 526	833 686		7 141	826 545	852 211			1 501	850 710	10%	تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهيئة عقارب	
62 389	281 161		11 291	269 870	343 550			12 760	330 790	10%	تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهيئة قرمذة	
22	558		58	500	580				580	10%	تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهيئة المقر الاجتماعي	
1 022	16 459		398	16 061	17 481				17 481	15%	معدات مكتبية	
122 395	1 614 008	0	0	27 587	1 586 421	1 736 403	0	0	16 461		1 719 942	المجموع II
122 486	1 615 961	0	0	27 670	1 588 291	1 738 447	0	0	16 461		1 721 986	المجموع العام II + I

مذكرة 5 : الأصول المالية

بلغت الأصول المالية في تاريخ 31 ديسمبر 2018، مبلغ 250 ديناراً و تمثل الصمام المدفوع مقابل كراء المحل الذي تمارس فيه الشركة نشاطها

مذكرة 6 : الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم

تحلل الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم كما يلي

	31 ديسمبر	
	2017	2018
- الحرفاء	25 835	46 951
المجموع	<u>25 835</u>	<u>46 951</u>

مذكرة 7: أصول جارية أخرى

تتحرا الأصول الجارية الأخرى كالتالي

	31 ديسمبر	
	2017	2018
- تسديقات للموردين	0	13 402
- الدولة، فائض الصربية	10 969	0
- الدولة، فائض الأ ق م	4 996	0
- الدولة، منح مستحقة	23 267	23 267
- اعاء مسجلة مسبقا	0	0
- منحدرات لاحفاض قيمة تسفقة مرودين	0	0
المجموع	<u>39 232</u>	<u>36 669</u>

مذكرة 8: السيولة و ما يعادل السيولة

تحلل أرصدة السيولة و ما يعادل السيولة كما يلي

	31 ديسمبر	
	2017	2018
- بنك تونس العربي الدولي	92 761	162 623
- الحرية	4 847	34 588
المجموع	<u>97 608</u>	<u>197 211</u>

مذكرة 9: الأموال الذاتية

تحلل الأموال الذاتية كالتالي

	31 ديسمبر	
	2017	2018
- رأس المال الإحتماعي	758 380	312 952
- الإحتياطيات	22 290	22 290
- سحاة إصدار	0	14 400
- أموال ذاتية أخرى	65 199	54 993
- النتائج المؤجلة	-669 486	-221 108
مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة	<u>176 382</u>	<u>183 527</u>
نتيجة السنة	-6 650	166 041
مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص	<u>169 732</u>	<u>349 567</u>

يبلغ رأس مال الشركة في 31 ديسمبر 2018، - س.س. إلى 78 238 سهما بقيمة 4 د لكل سهم.

وهيما يلي جدول العمليات المسجلة على الأموال الذاتية

جدول العمليات المسجلة على الأموال الدائرية
في 31 ديسمبر 2018
(ملايين جنيه)

المجموع	نتيجة السهم	النتائج المؤجلة	أموال دائرية أخرى	سعة إصدار	الاحتياطيات الاستثنائية	الاحتياطيات القانونية	رأس المال الاجتماعي
388 926	(142 454)	(281 292)	118 882			22 290	671 500
0	142 454	(142 454)					
59			59				
(13 824)			(13 824)				
(85 825)	(85 825)						
1		1					
289 338	(85 825)	(423 745)	105 117			22 290	671 500
86 880							86 880
0	85 825	(85 825)					
0			0				
(14 270)			(14 270)				
17 486	17 486						
(1)		(1)					
379 432	17 486	(509 571)	90 847			22 290	758 380
0	(17 486)	17 486					
0			0				
(14 060)			(14 060)				
(177 402)	(177 402)						
1		1					
187 970	(177 402)	(492 084)	76 786			22 290	758 380
0	177 402	(177 402)					
0							
(11 587)			(11 587)				
(6 650)	(6 650)						
0							
169 733	(6 650)	(669 486)	65 199			22 290	758 380
0	6 650	(6 650)					
0		455 028					(455 028)
24 000				14 400			9 600
0							
(10 205)			(10 205)				
166 041	166 041						
0							
349 569	166 040	(221 108)	54 994	14 400		22 290	312 952

مذكرة 10: الخصوم الغير جارئة الأخرى

تحلل الخصوم الغير حارية الأخرى كما يلي

31 ديسمبر	
2017	2018
21 500	1 000
0	0
<hr/>	<hr/>
21 500	1 000

- ودائع و كمالات محصلة
- قروض و ديون أخرى

المجموع

مذكرة 11: المزدودون و الحسابات المتصلة بهم

تحلل المزدودون و الحسابات المتصلة بهم كالأتي

31 ديسمبر	
2017	2018
40 745	3 050
<hr/>	<hr/>
40 745	3 050

- مرودو استعمال

المجموع

مذكرة 12: الخصوم الجارية الأخرى

تحلل الخصوم الحارية الأخرى كما يلي

31 ديسمبر	
2017	2018
12 055	0
2 990	5 154
675	2 193
2 675	6 978
2 000	0
32 445	14 140
0	12 000
11 801	9 485
<hr/>	<hr/>
64 641	49 949
<hr/>	<hr/>
105 386	52 999

- مرشقات و أجور
- إجازات مستوفي
- أعباء حدائية و إجتماعية على إجازات مستوفي
- الدولة، و الجماعات المحلية
- الحرفاء تسفات على طلبيات
- الصندوق القومي للصمان الإجتماعي
- الوكالة الوطنية لحماية المحيط
- أعباء للدفع

المجموع

مذكرات حول فاتحة ناتج

مذكرة 13: المداخيل

تحلل المداخيل كما يلي

	31 ديسمبر 2017	2018	
	298 105	510 850	- إمداد خدمات
	6 200	48 950	- إيرادات الأنشطة الملحقة
	<u>304 305</u>	<u>559 810</u>	<u>المجموع</u>

مذكرة 14: إيرادات الإستغلال الأخرى

تحلل إيرادات الإستغلال الأخرى كما يلي

	31 ديسمبر 2017	2018	
	11588	10205	- حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
	1500	0	- استردادات على منحورات انخفاض قيمة أصول خيرية
	<u>13088</u>	<u>10205</u>	<u>المجموع</u>

مذكرة 15: الشراءات مستهلكة

بلغت الشراءات المستهلكة في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 39764 د في نهاية السنة المالية و تحلل كالآتي

	31 ديسمبر 2018	2017	
	124	189	- ماء
	1 598	1 555	- كهرباء
	30 967	29 573	- وقود
	7 075	8 761	- مشتريات أخرى غير محررة
	<u>39 764</u>	<u>40 118</u>	<u>المجموع</u>

مذكرة 16: أعباء الأعراف

تظل أعباء الأعراف كالتالي

31 ديسمبر	
2017	2018
181 798	199 011
29 556	34 582
0	0
<u>211 355</u>	<u>233 593</u>

- الرواتب و مستحقات الرواتب
- أعباء إجتماعية قانونية
- أعباء أخرى

المذوع

مذكرة 17: مخصصات الاستهلاكات : المدخرات

تظل مخصصات الاستهلاكات و المدخرات كما يلي

31 ديسمبر	
2017	2018
70 574	27 668
<u>70 574</u>	<u>27 668</u>

- مخصصات الاستهلاكات للأمر، الثابتة المادية و الغير مادية

المذوع

مذكرة 18: اعباء الاستغلال الأخرى:

تحلل اعباء الاستغلال الأخرى كما يلي

2017	31 ديسمبر	2018	
			<u>الخدمات الحازحية</u>
11 315		11 885	- مناوله عامه
4 800		5 088	- كراءات و اعباء اخرى
40 227		42 170	- صياله و اصلاحات
4 353		4 638	- اقساط التأمين
2 300		0	- ابحاث
<u>62 995</u>		<u>63 781</u>	المجموع الجزئي (1)
			<u>الخدمات الحازحية الأخرى</u>
3 241		10 086	- مرتبات الوسطاء و أتعاب
773		1 769	- إظهار و نشرات و علاقات عامه
2		2 380	- مصاريف نقل
339		496	- مهمات و حفلات إستقبال
1 197		1 332	- نفقات بريدية و هاتفية
272		267	- خدمات سكرية و خدمات مماثلة
<u>5 824</u>		<u>16 329</u>	المجموع الجزئي (2)
			<u>ضرائب و اداءات</u>
1 735		1 943	- الأداء على التكوين المهني
1 735		1 943	- صندوق النهوض بالمسكن لعائدة الإجراء
75		397	- معلوم الجماعات المحلية
308		1 369	- أداء التسجيل و الطابع الحثاني
576		600	- معلوم حولان السيارات
209		891	- صرائف و أداءات أخرى
<u>4 638</u>		<u>7 144</u>	المجموع الجزئي (3)
<u>73 457</u>		<u>87 255</u>	المجموع (1)+(2)+(3)

مذكرة 19: اعباء مالية صافية

تحلل الأعباء المالية - صافية كما يلي

31 ديسمبر	
2017	2018
-724	0
<u>-724</u>	<u>0</u>

- فوائد الصادات الحاربية و ودائع مديبة

المجموع

مذكرة 20: اراتات التوظفات

تحلل اراتات التوظفات كما يلي

31 ديسمبر	
2017	2018
328	328
<u>328</u>	<u>328</u>

- اسقاطات مند سل عليها

المجموع

مذكرة 21: الأرباح - عادية الأخرى

تحلل الأرباح العادة - الأخرى كما يلي

31 ديسمبر	
2017	2018
75 400	0
264	0
<u>75 664</u>	<u>0</u>

- اراتات صاء - على التوفيت في اصول ثلاثة مادية
- اراتات صاء - عتوعة متصلة بتعدول محاسبي

المجموع

مذكرة 22: الخساء - عادية الأخرى

تحلل الخسائر العادة - الأخرى كما يلي

31 ديسمبر	
2017	2018
3 521	14 480
<u>3 521</u>	<u>14 480</u>

- خسائر احر - على عناصر عبر مسترحةة او استثنائية

المجموع

مذكرة 23: الضريبة على الأرباح

وقع اجتساب الضريبة على الأرباح ط - نظام الضريبي الحاري به العمل كالتالي

166 040.586
43 337.205

النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
إعادة الإماح:

1 189 033
14 479 889
27 668 283

- الضريبة على الشركات
- أعاء أخرى عبر قابلة للطرح
- الاستهلاكات بالمحاسبة

209 377.791
27 668.283
181 709.508

الطرح
استهلاكات
استهلاكات مؤجلة

0.000

النتيجة الجبائية

- الضريبة الدنيا 594516.7 × 0 % =

1189.033

الضريبة الدنيا

مذكرات حول جدول التدفقات النقدية

مذكرة 24: تغييرات الأصول الجارية الأخرى:

تحلل تعبيرات الأصول الجارية الأخرى كما يلي

31 ديسمبر	
2017	2018
37 255	39 232
-39 232	-36 669
0	
<u>-1 977</u>	<u>2 563</u>

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

المجموع

مذكرة 25: تغييرات الديون و ديون أخرى:

تحلل تعبيرات المردودين و ديون أخرى كما يلي

31 ديسمبر	
2017	2018
40 745	3 050
-25 499	-40 745
0	0
<u>15 246</u>	<u>-37 695</u>

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

المجموع

مذكرة 26: تغييرات الديون الجارية الأخرى:

تحلل تعبيرات الخصوم السارية الأخرى كما يلي

31 ديسمبر	
2017	2018
64 641	49 949
-107 582	-64 641
<u>-42 942</u>	<u>-14 691</u>

- خصوم حارية أخرى في نهاية السنة
- خصوم حارية أخرى في بداية السنة

المجموع

التقرير العام

حضرات السادة،

1. تقرير حول تدقيق القوائم المالية

1. الرأي

تفيد المهمة مراقبة الحسابات التي أسندتها لنا جليستكم العامة، قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة خدمات المعاصر و التي تشمل على الموازنة في 31 ديسمبر 2018، 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 403 566 دينار و نتيجة محاسبية إيجابية تبلغ 166 040 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

نرى من الصالح أن نلعت انتباهكم للنقاط التالية:

- قامت الشركة بعقد جلسة عامة خارقة للعادة بتاريخ 26 جويلية 2018 تمت خلالها المصادقة على التخفيض من رأس مالها باستيعاب جزء من الخسائر المسجلة بقيمة جمالية تساوي 455028 دينار و ذلك بالتخفيض من القيمة الاسمية للأسهم من 10 دينار إلى 4 دينار .
و تمت المصادقة في نفس الجلسة على الترفيع في رأس المال بقيمة جمالية تساوي 9600 دينار بتحويل جزء من حساب الودائع.

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 نبدى أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد على ما ورد في هذا التقرير. وفقا 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 جوهرية. و إذا استتجنا استادا إلى العمل الذي قمنا به أن هناك إخلالات هامة في تقرير المجلس فإننا مطالبون بالإبلاغ عنها. و ليس لنا ما نذكره في هذا الصدد، ما عدى إغفال التقرير لبعض المعطيات الواردة بالفصل 44 لترتيب هيئة السوق المالية المتعلقة بالمساهمة العامة، كما وقع التأشير عليه بقرار من وزير المالية مؤرخ في 11 نوفمبر 2000.

5. مسؤوليات الإدارة و مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية و عرضها بصورة عانلة وفقا للمبادئ المحاسبية المتفق عليها صوما بالبلاد التونسية و عن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضروريا 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 الإقصاد، 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 بدول واقعي آخر سوى القيام بذلك. تقع على عاتق مسؤولي الحوكمة مراقبة إجراءات إعداد التقارير المالية للشركة.

6. مسؤوليات مدقق 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 للحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، و كما نعوذ 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 جوهري ناتج عن احتيال بعد 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 معقولية 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 ترقب جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. و إذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلىنا 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 للقوائم المالية و محتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها و فيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات و الأحداث التي تحقق العرض العادل.
- اننا 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.

II. 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 النصوص المنظمة سارية المفعول في هذا الصدد.

1. فعالية نظام الرقابة الداخلية

صلا 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 إحدات و تنفيذ نظام الرقابة الداخلية و كذلك المراقبة الدورية لفعاليتها و كفاءته تقع على الإدارة مجلس الإدارة بناء 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 تقوم بتحديث دفتر الأوراق المالية الذي يتضمن بالخصوص البيانات المتعلقة بالسندات موضوعه وهوية مالكيها والعمليات التي أجريت عليها وما وظف عليها من الحقوق والتحملات.

صفافس، في 27 ماي 2019

مراقب الحسابات

عياض السلامي

التقرير الخاص

حضرته المادة،

عملا بأحكام الفصول 200 وما بعده من مجلة الشركات التجارية، نعلمكم فيما يلي بالاتفاقيات المبرمة و العمليات المنجزة التالية خلال سنة 2018.

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 القوائد الناجمة عن إبرام هذه الاتفاقيات و الجاز هذه العمليات قصد المصادقة عليها.

أ) الالتزامات و التعهدات المتخذة لقيادة المسيرين

إن عناصر تأجير المسيرين وقع تحديدها كما يلي:

1- 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 مئعمائة 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 2018.

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

صفاقس، في 27 ماي 2019

مراقب الحسابات

عياض السلامي

مذكرات توضيحية لتقارير مراقبة الحسابات

مذكرة عدد 1 : إطار المهمة

تدخل المهمة في إطار عملية مراقبة الحسابات طبقا للفصل 258 و الفصول الموالية من محلة الشركات التجارية، و الفصل 16 و ما تبعه من العاين عدد 108-88 المؤرخ في 18 أوت 1988 و المتعلق بتحويل التشريع لمهنة الحبير المحاسب.

مذكرة عدد 2 : هدف عملية تدقيق الحسابات

تهدف عملية تدقيق حسابات " شركة خدمات المعاصر " إلى تمكينا من إبداء رأي مدعم حول قانونية و صدق القوائم المالية، و أنها تعكس بصورة وفية الوضعية المالية للشركة و نتائج عملياتها وفقا للمبادئ المحاسبية المقبولة.

مذكرة عدد 3 :مراجع مهمة تدقيق الحسابات

أجرت مهمة تدقيق حسابات " شركة خدمات المعاصر " وفقا لمعايير المراجعة المحاسبية المقبولة عادة، و حص بالدكر معايير المراجعة لهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية و المعايير الدولية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين و التي تهدف للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الحالية من الأخطاء الجوهرية و بالتالي التمكن من إبداء الرأي على أسس صحيحة. و تتمثل عملية التدقيق في فحص المعلومات الواردة بالقوائم المالية على ساس عينات مختارة. كما تتمثل هذه العملية في تقييم المبادئ المحاسبية و التقديرات الهامة المعدة من قبل الإدارة، و تقييم العرص الإجمالي للقوائم المالية.

مذكرة عدد 4 : مراجع مسك المحاسبة

ندكر هنا أن إعداد القوائم المالية و المعلومات المالية التي تحتويها، تنق من مسؤولية إدارة الشركة و يجر عن هذا:

- مسك المحاسبة حسب النظام المحاسبي المنصوص بالقانون 112-96 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996.
- مسك نظام المراقبة الداخلية للإجراءات الإدارية.
- تحديد منهجية و سياسة ختم القوائم المالية .

و يشير بنا أن الشركة استعملت المعايير المحاسبية كمرجع أساسي لإعداد تقديم العوائم المالية، و لا يوجد أي خلاف يذكر بين المعايير المحاسبية و المبادئ المعتمدة من طرف الشركة.

مذكرة عدد 5 : نطاق عمليات التدقيق

طبقا لمعايير مراجعة الحسابات المعفولة بالبلاد التونسية، شملت أعمال التدقيق التثبت من المستندات المحاسبية و الإجراءات الحارى بها العمل و التي تمكنا من جمع عناصر الدعم الكافية لإنهاء الاستنتاجات المعفولة التي يتركز عنها رأينا.

و نقدم لكم هنا بعض إجراءات المراقبة التي قمنا بها:

5-1-الأصول الثابتة:

وقع التثبت من حقوقية الأصول الثابتة و من تطابق العمليات المحاسبية مع المستندات. كما قمنا بالتثبت في عملية تقييم هذه الأصول و نسب الاستهلاك المستعملة حسب المدة المعدة لاستعمالها.

5-2-: مرودون:

قمنا بالتثبت في حسابات المرودين حسب المستندات المحاسبية و وثائق الخلاص.

5-3-السيولة:

من خلال عينات، قمنا بالتثبت في بعض العمليات المالية، و راقبنا عملية المفاضلة بين كشوفات حسابات البنوك و العمليات المحاسبية.