



تقارير مراجع الحسابات

المركز الوطني لتكوين المكونين و هندسة التكوين

السنة المحاسبية 2019



ديسمبر 2020

تونس في 19 ديسمبر 2020

إلى السيدة المديرة العامة للمركز الوطني لتكوين المكونين و هندسة التكوين

الموضوع : تقارير مراجعة الحسابات لسنة 2019

سيدي،

تبعاً للمهمة الموكلة إلينا من طرف مجلس مؤسسة مركز الوطني لتكوين المكونين و هندسة التكوين ، نتقدم إليكم بتقاريرنا حول مراجعة القوائم المالية للمركز المختومة في 31 ديسمبر 2019.

تقبلوا، سيدي، فائق عبارات الإحترام والتقدير.

عن مكتب الخبراء الشركاء المتّحدون

سفيان المجادي



الفهرس

الصفحة

التقرير العام لمراجعة الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

التقرير العام لمراجعة الحسابات

حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019

السيدات و السادة أعضاء مجلس مؤسسة

المركز الوطني لتكوين المكونين و هندسة التكوين

I - تقرير التدقيق في القوائم المالية

1- إبداء الرأي

تنفيذًا لمهمة مراجعة الحسابات التي أسندة إلينا من طرف مجلس مؤسسة المركز الوطني لتكوين المكونين و هندسة التكوين، قمنا بالتدقيق في القوائم المالية للمركز للسنة الحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 و المرفقة لهذا التقرير. تبيّن هذه القوائم المالية صافي إجمالي للموازنة بعد الاستهلاكات و المدخرات بقيمة **6.803.148** دينارا، و نتيجة إيجابية قبل التعديلات الحاسبية قدرها **228.622** دينارا و تغييراً إيجابياً للتدفقات النقدية يبلغ **783.442** دينارا.

حسب رأينا، وبإثناء المسائل المذكورة في قسم "أساس الرأي بتحفظ" من تقريرنا ، فإن القوائم المالية المصاحبة تعكس بصورة وفية كافة الجوانب الجوهرية للوضعية المالية للمركز بتاريخ 31 ديسمبر 2019 ونتيجة نشاطه وتدفقاته النقدية للسنة الحاسبية المختومة بنفس التاريخ، طبقا للنظام المحاسبي للمؤسسات.

2- أساس الرأي بتحفظ

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة في تونس. ومسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موصوفة بشكل أكثر تفصيلاً في الفقرة المتعلقة بـ "مسؤولية مراجعة الحسابات المتعلقة بالتدقيق في القوائم المالية" ضمن هذا التقرير. نحن مستقلون عن المركز الوطني لتكوين المكونين و هندسة التكوين وفقاً لقواعد الأخلاق المهنية التي تطبق على التدقيق في القوائم المالية في تونس ولقد تحققنا من مدى إحترامنا لمبادئ المسؤوليات الأخلاقية الأخرى التي تقع على عاتقنا.

نعتقد أن المعطيات و الأدلة التي تحصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019 والذي يحتوي على التحفظات الآتي ذكرها :

| | | | |
|------------|--|--|----------------|
| Adresse : | Espace Zitouna – Bloc C – Bureau C8 – Montplaisir – 1073 - Tunis | فضاء الزيتونة – صاراء عن - مكتب عن 8- مونبليزير – 1073- تونس | العنوان |
| Tél. : | (+216) 71 905 386 | (+216) 71 905 386 | الهاتف |
| Fax : | (+216) 71 905 572 | (+216) 71 905 572 | الفاكس |
| Site web : | www.expra-consulting.tn | www.expra-consulting.tn | موقع الويب |
| R.C : | B01200462015 | B01200462015 | السجل التجاري |
| M.F : | 1424419M/A/M/000 | 1424419M/A/M/000 | المعرف الجبائي |

1.2. الأصول الثابتة المادية :

- تم تشييد المقر الإجتماعي للمركز الوطني لتكوين المكونين و هندسة التكوين على أرض ملك للدولة و إلى تاريخ إعداد هذا التقرير، لا تزال الأرضي المدونة محاسبيا بما قدره **3.035.690** دينارا تفتقر إلى شهادة ملكية فردية بإسم المركز. و في ظل غياب التسوية العقارية النهائية لهذه الوضعية، فإنه لا يمكننا حاليا تحديد تأثيرها على قيمة الأصول الثابتة المادية و على الأموال الذاتية للمركز.
(أنظر الإيضاح عدد 4-2 الأصول الثابتة المادية).

2.2. حرفاء - تسبيقات بعنوان دورات تكوينية :

تضمن حساب حرفاء - تسبيقات بعنوان دورات تكوينية المدرج ضمن الخصوم الجارية الأخرى مبالغ غير مبررة و تعود إلى السنوات السابقة بلغت قيمتها الجملية **46.659** دينارا. هذا ويز الحساب رصيداً دائناً بقيمة **46.835** دينارا في 31 ديسمبر 2019.
(أنظر الإيضاح عدد 4-9 الخصوم الجارية الأخرى).

3- تقرير النشاط

مسؤولية إعداد تقرير النشاط السنوي راجعة لإدارة المركز ولا يتضمن رأي مراجع الحسابات حول القوائم المالية البيانات المضمنة بتقرير النشاط. كما لا يبدي مراجع الحسابات أي نوع من التأكيد حولها. تقتصر مسؤوليتنا على التثبت من مدى تطابق المعلومات الواردة بالقوائم المالية للمركز مع تقرير النشاط السنوي والتثبت من كونه لا يحتوي على أخطاء جوهيرية.

و في هذا الصدد، قمنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية ولم نستنتاج ما يستدعي ملاحظات بشأن المعلومات المحاسبية المقدمة بتقرير النشاط.

4- مسؤولية الإدارة في إعداد وضبط القوائم المالية

القوائم المالية مسؤولية إدارة المركز، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً و واضحاً وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات. وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ و الحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً و واضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن غش أو خطأ.

كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها والقيام بالتقديرات المحاسبية الملائمة. أثناء إعداد البيانات المالية، يقع على عاتق الإدارة تقدير قدرة المركز على مواصلة نشاطه والإفصاح إن إقتضى الأمر عن المسائل المتصلة بالإستمارية وتطبيق المبدأ المحاسبي الخاص بإستمارية النشاط.

5- مسؤولية مراجع الحسابات المتعلقة بالتدقيق في القوائم المالية

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. والتي تقتضي منها الالتزام بضوابط وآداب المهنة وتحيط وتنفيذ أعمال المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية حالية من معلومات جوهرية خاطئة.

وتتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والبيانات المدرجة في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات المختارة على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر إحتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، نأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية السارية المفعول بالمركز والمتعلقة بالإعداد والعرض الدقيق للقوائم المالية وذلك بهدف تحديد إجراءات المراقبة المناسبة. وقد تكون الأخطاء الناتجة عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهرية عندما يكون من المقبول توقع أن تؤثر، فردياً أو جماعياً، على القرارات التي يتخذها مستخدمو البيانات المالية.

كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم المبادئ المحاسبية المتّبعة ومدى معقولية التقديرات المهمة التي قامّت بها الإداره بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض القوائم المالية ككل.

II- إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كجزء من مهمتنا في مراجعة الحسابات، أجرينا أيضاً عمليات التحقق المحددة التي تتطلبها المعايير المنشورة الخاصة بمراسلي الحسابات بتونس والنصوص التنظيمية المعمول بها في تونس وتحتوي تقريرنا حول المتطلبات القانونية والتنظيمية رأينا حول نجاعة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية للمركز.

نجاعة نظام الرقابة الداخلية

عملاً بأحكام الفصل 6 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أفريل 1987، قمنا بتحليل وتقييم نظام الرقابة الداخلية للمركز. وفي هذا الصدد، نذكر أن المسؤولية عن تصميم و إرساء نظام الرقابة الداخلية وكذلك الرصد الدوري لفعاليته ونجاعته تقع على عاتق مجلس المؤسسة.

بناءً على تدقّيقنا، تم الوقوف على عدد من النقائص في نظام الرقابة الداخلية قمنا بتبيينها حسب المحاور والوظائف وتصنيفها حسب الأهمية وأعدّنا تقريراً في الغرض قمنا بتسلیمه للإدارة العامة للمركز والذي نعتبره جزءاً متّمّماً لهذا التقرير.

تونس، في 19 ديسمبر 2020

عن مكتب الخبراء الشركاء المتحدون
سفيان المجادي



التقرير الخاص لمراجعة الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

السيدات و السادة أعضاء مجلس مؤسسة
المركز الوطني لتكوين المكونين و هندسة التكوين

تطبيقا لأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 افريل 1987 المتعلق بضبط شروط و طرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية و التجارية و الشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها ، نعلمكم ان مجلس مؤسستكم لم يشعرنا بوجود أي إتفاق خاص يقع تحت طائلة هذا النص.

كما أنها لم نكتشف من خلال أعمالنا أي عمليات خاصة من شأنها أن تمثل إتفاقيات يمكن أن تدخل تحت طائلة الفصل سالف الذكر.

تونس، في 19 ديسمبر 2020

عن مكتب الخبراء الشركاء المتحدون

سفيان المجادي



القوائم المالية

للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

| 2018 | 2019 | الإيضاحات | الأصول |
|----------------------------------|------------------|-----------|---------------------------------|
| <u>الأصول غير الجارية</u> | | | |
| 1 167 447 | 1 328 514 | | الأصول الثابتة |
| (804 765) | (932 993) | | الأصول الغير مادية |
| 362 682 | 395 521 | 1-4 | طرح الإستهلاكات |
| 10 965 746 | 10 954 033 | | الأصول الثابتة المادية |
| (6 758 619) | (6 769 609) | | طرح الإستهلاكات |
| 4 207 127 | 4 184 423 | 2-4 | |
| 4 569 809 | 4 579 944 | | مجموع الأصول غير الجارية |
| <u>الأصول الجارية</u> | | | |
| 259 395 | 220 827 | | الحرفاء والحسابات المتصلة بهم |
| (126 509) | (124 733) | | طرح المدخرات |
| 132 886 | 96 094 | 3-4 | |
| 266 370 | 96 404 | | الأصول الجارية الأخرى |
| (1 349) | (1 349) | | طرح المدخرات |
| 265 021 | 95 055 | 4-4 | |
| 31 699 | 3 049 | 5-4 | توظيفات وأصول مالية أخرى |
| 1 245 564 | 2 029 006 | 6-4 | السيولة وما يعادل السيولة |
| 1 675 170 | 2 223 204 | | مجموع الأصول الجارية |
| 6 244 979 | 6 803 148 | | مجموع الأصول |



الموازنة
(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

| 2018 | 2019 | الإيضاحات | الأموال الذاتية والخصوم |
|----------------------------------|-------------|-----------|--|
| <u>الأموال الذاتية</u> | | | |
| 6 411 363 | 6 411 363 | | أموال مخصصة |
| 1 130 736 | 1 231 544 | | الأموال الذاتية الأخرى |
| (2 238 505) | (2 326 750) | | نتائج مؤجلة |
| 5 303 595 | 5 316 158 | 7-4 | مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية |
| (229 167) | 228 622 | | نتيجة السنة المحاسبية |
| 5 074 428 | 5 544 780 | | مجموع الأموال الذاتية |
| <u>الخصوم</u> | | | |
| <u>الخصوم غير الجارية</u> | | | |
| <u>الخصوم الجارية</u> | | | |
| 162 275 | 268 074 | 8-4 | المزودون والحسابات المتعلقة بهم |
| 1 008 090 | 990 107 | 9-4 | الخصوم الجارية الأخرى |
| 187 | 187 | | المساعدات البنكية والخصوم المالية الأخرى |
| 1 170 551 | 1 258 368 | | مجموع الخصوم الجارية |
| 1 170 551 | 1 258 368 | | مجموع الخصوم |
| 6 244 979 | 6 803 148 | | مجموع الأموال الذاتية والخصوم |



قائمة النتائج
(المبالغ بالدينار)

(ضبط مسموح به)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

| 2018 | 2019 | الإيضاحات | |
|---------------------------------|------------------|-----------|---|
| <u>إيرادات الاستغلال</u> | | | |
| 383 956 | 761 446 | 1-5 | المداخيل |
| 6 113 316 | 6 910 581 | 2-5 | إيرادات الاستغلال الأخرى |
| 6 497 272 | 7 672 027 | | مجموع إيرادات الاستغلال |
| <u>أعباء الاستغلال</u> | | | |
| 261 940 | 330 842 | 3-5 | مشتريات التموينات المسملكة |
| 5 008 800 | 5 964 481 | 4-5 | أعباء الأعوان |
| 345 091 | 411 314 | | مخصصات الإستهلاكات والمدخرات |
| 1 138 474 | 731 518 | 5-5 | أعباء الاستغلال الأخرى |
| 6 754 305 | 7 438 155 | | مجموع أعباء الاستغلال |
| -257 033 | 233 872 | | نتيجة الاستغلال |
| -868 | -21 553 | | أعباء مالية صافية |
| 28 734 | 13 781 | | إيرادات التوظيفات |
| | 2 522 | | الأرباح العادلة الأخرى |
| -229 167 | 228 622 | | نتيجة الأنشطة العادلة قبل إحتساب الأداءات |
| -229 167 | 228 622 | | الأداءات على الأرباح |
| -229 167 | 228 622 | | نتيجة الأنشطة العادلة بعد إحتساب الأداءات |
| -229 167 | 228 622 | | النتيجة الصافية للسنة المحاسبية قبل التعديلات المحاسبية |
| -229 167 | 140 922 | | إنعكاسات التعديلات المحاسبية |
| -229 167 | 369 544 | | النتيجة بعد التعديلات المحاسبية |



جدول التدفقات النقدية

(المبالغ بالدينار)

سنة مالية مختومة في 31 ديسمبر

(صيغة مرجعية)

| البيانات | الإيضاحات | 2019 | 2018 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال | | 228 622 | (229 167) |
| النتيجة الصافية قبل التعديلات المحاسبية | | | |
| تعديل بـ | | | |
| الاستهلاكات والمدخرات | | 409 537 | 338 979 |
| استهلاك منح الاستثمار | | (395 835) | (74 207) |
| التعديلات المحاسبية | | 140 922 | 0 |
| غيرات: | | | |
| المستحقات | | 38 568 | -93 366 |
| أصول أخرى | | 169 966 | 105 708 |
| المزودون وديون أخرى | | 87 817 | -157 453 |
| الأصول المالية الصافية | | 28650 | -1 070 |
| زيادة أو فائض قيمة التفويت | | -2296 | |
| التدفقات المالية المتامية من أنشطة الإستغلال | | 705 950 | -110 576 |
| التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار | | | |
| دفعات متامية من إقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية | | | (509 445) |
| مقابض متامية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية | | (422 172) | |
| دفعات متامية من إقتناء أصول أخرى | | 3020 | |
| مقابض متامية من تفويت أصول ثابتة مادية وغير مادية | | | |
| التدفقات النقدية المتامية من الاستثمار | | (419 152) | (509 445) |
| التدفقات النقدية المتامية من التمويل | | | |
| منح الاستثمار | | 496 643 | 287 604 |
| التدفقات النقدية المتامية من التمويل | | 496 643 | 287 604 |
| تغيير الخزينة | | 783 442 | (332 417) |
| الخزينة في بداية السنة المحاسبية | | 1 245 564 | 1 577 981 |
| الخزينة في ختام السنة المحاسبية | | 2 029 006 | 1 245 564 |



مذكرة عدد 4 : ايضاحات حول الموازنة

1- الأصول الثابتة الغير مادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة الغير مادية في موالي سنة 2019 ما قدره 395521 دينار وهي مفصلة كالتالي :

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------------------------|
| 117 241 | 608 427 | 725 668 | - برامج تكوين و توثيق |
| 22 509 | 210 231 | 232 739 | - برمجيات اعلامية |
| 21 316 | 348 790 | 370 107 | - أصول غير المادية في طور الإنشاء |
| 161 066 | 1 167 448 | 1 328 514 | المجموع العام |
| (128 228) | (804 766) | (932 993) | - الاستهلاكات والمدخرات |
| 32 838 | 362 682 | 395 521 | القيمة الصافية |

2- الأصول الثابتة المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية في موالي سنة 2019 ما قدره 4184423 دينارا مقابل 4207127 دينار في موالي سنة 2018 وهي مفصلة كالتالي :

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|-------------------|-------------------|--|
| - | 3 035 690 | 3 035 690 | - أراضي |
| - | 4 424 410 | 4 424 410 | - بناءات |
| 51 875 | 948 928 | 1 000 802 | - تجهيزات عامة |
| 84 623 | 486 706 | 571 329 | - تجهيزات فنية وأجهزة ومعدات فنية |
| - | 595 310 | 595 310 | - معدات نقل |
| 4 153 | 334 500 | 338 653 | - معدات وأجهزة مكتبية |
| - | 93 492 | 802 147 | - معدات إعلامية |
| - | 15 115 | 294 298 | - أصول ثابتة مادية أخرى |
| - | 43 757 | 43 757 | - أصول ثابتة مادية في طور الإنشاء (تم تكوين مدخرات في شأنها) |
| -11 714 | 10 965 746 | 10 954 033 | المجموع |
| (10 990) | (6 758 620) | (6 769 609) | - الاستهلاكات والمدخرات |
| -22 703 | 4 207 127 | 4 184 423 | القيمة الصافية |

وللمزيد من الإيضاحات حول تطور الأصول الثابتة والإستهلاكات للسنة المحاسبية 2019 انظر الملحق عدد 1.



4-3 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

بلغ الرصيد الصافي لهذا الحساب في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 96094 دينار مقابل 132886 دينار في 31 ديسمبر 2018 وهو مفصل كالتالي :

| <u>النفقات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|----------------|----------------|----------------|--|
| -36 792 | 132 886 | 96 094 | - حساب الحرفاء |
| -1 776 | 126 509 | 124 733 | - حرفاء مشكوك في إفائهم أو متنازع معهم |
| 0 | 0 | 0 | - حرفاء - فواتير للإنشاء |
| -38 568 | 259 395 | 220 827 | المجموع العام |
| -1 776 | (126 509) | (124 733) | - مدخلات على الحرفاء المشكوك في خلاصهم |
| -36 792 | 132 886 | 96 094 | القيمة الصافية |

4-4 الأصول الجارية الأخرى

بلغت القيمة الصافية للأصول الجارية الأخرى في موعد سنة 2019 ما قدره 95055 دينار مقابل 265021 دينار في موعد سنة 2018 وهي مفصلة كما يلي:

| <u>النفقات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|------------------|---------------|---|
| 1 862 | 94 536 | 96 398 | - أعباء مسجلة مسبقا |
| 0 | 0 | | - مشروع المركز التقني للصناعات الميكانيكية والكهربائية المؤول من الوكالة الفرنسية للتنمية |
| -137 848 | 137 848 | | - حسابات الدولة - منح للتحصيل |
| -12 233 | 12 239 | 6 | - تسبيقات للأعوان |
| 0 | | | - حسابات الأعوان |
| -21 747 | 21746,508 | 0 | حسابات أخرى |
| -169 965 | 266 370 | 96 404 | المجموع العام |
| 0 | (1 349) | (1 349) | - مدخلات على الأصول الجارية الأخرى |
| -169 965 | 265 021 | 95 055 | القيمة الصافية |



4- توظيفات وأصول مالية أخرى

بلغ الرصيد الصافي لحساب التوظيفات والأصول المالية الأخرى في 31 ديسمبر 2019 ما قدره **3049** دينار مقابل **31699** دينار في موعد سنة 2018 وهو مفصل كالتالي :

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|---------------|--------------|--|
| -28 650 | 31 699 | 3 049 | - قروض مسندة ومستحقات مالية جارية أخرى |
| | | | - مدخلات على أصول مالية أخرى |
| | | | وكالات تسويقات واعتمادات |
| -28 650 | 31 699 | 3 049 | المجموع |

4- السيولة وما يعادل السيولة

بلغ رصيد السيولة وما يعادل السيولة في موعد سنة 2019 ما قدره **2029006** دينار مقابل **1245564** دينار في موعد سنة 2018 وهو مفصل كما يلي :

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------------|
| 169 682 | 921 417 | 1 091 098 | - حسابات بنكية جارية |
| 613 629 | 323 694 | 937 323 | - حسابات بريدية جارية |
| 131 | 454 | 584 | - حساب الخزينة للمركز |
| 0 | 0 | | - أوراق مالية للتحصيل |
| 783 442 | 1 245 564 | 2 029 006 | المجموع |



7- الأموال الذاتية

بلغ مجموع الأموال الذاتية في موفى سنة 2019 ما قدره **5316158** دينار مقابل **5303595** دينار في موفى سنة 2018 وهو مفصل كالتالي :

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|------------------|------------------|---------------------------|
| - | 6 411 363 | 6 411 363 | - الأموال الذاتية |
| 496 643 | 3 478 867 | 3 975 510 | - منح إستثمار |
| - 395 835 | -2 348 130 | -2 743 966 | - استهلاكات منح الإستثمار |
| - 88 245 | (2 238 505) | (2 326 750) | - النتائج المؤجلة |
| 12 563 | 5 303 595 | 5 316 158 | المجموع |

قام المركز خلال سنة 2019 بتسوية بعض الحسابات موضوع احترازات مراجعي الحسابات وذلك بإجراء تعديلات وإصلاحات تهم أساساً خطاء محاسبية في القوائم المالية السابقة شملت خاصية الحسابات المرتبطة، وقدر الأثر الصافي الإيجابي لهذه التعديلات على النتائج المؤجلة للمركز المدرج ضمن الأموال الذاتية لفتح السنة المحاسبية 2019 بما قيمته **140.992** دينار.

4- 7- النتائج المؤجلة

بلغت قيمة النتائج المؤجلة في موفى سنة 2019 ما قدره **2326750** دينار وهي مفصلة كما يلي:

| | الرصيد في 31 ديسمبر 2018 |
|--------------------|---------------------------------|
| (2 238 505) | |
| -229 167 | - النتيجة المحاسبية لسنة 2018 |
| 140 922 | - تعديلات محاسبية |
| (2 326 750) | الرصيد في 31 ديسمبر 2019 |



4- المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد المزودين والحسابات المتصلة بهم في موفي سنة 2019 ما قدره 268074 دينار مقابل 162275 دينار في موفي سنة 2018 وهو مفصل كما يلي :

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 67 177 | 161 223 | 228 401 | - مزودو الإستغلال |
| 38 622 | 1 051 | 39 674 | - مزودو الأصول ثابتة |
| 105 800 | 162 275 | 268 074 | المجموع |

4- الخصوم الجارية الأخرى

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في موفي سنة 2019 ما قدره 990107 دينار مقابل 1008090 دينار في موفي سنة 2018 وهو مفصل كالتالي :

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|------------------|----------------|---|
| -140 922 | 140 922 | 0 | - حسابات مرتبة |
| -4 168 | 51 003 | 46835,476 | - حرفاء - تسبقات بعنوان دورات تكوينية |
| 37 342 | 313 224 | 350566,492 | - أعباء للدفع بعنوان إجازات خالصة |
| -129 458 | 129 378 | -80,626 | - الدولة - أداءات للدفع |
| 41 108 | 94 420 | 135528,061 | - صناديق الضمان الاجتماعي و هيئات إجتماعية أخرى |
| -7 083 | 7 077 | -6,227 | - ضرائب و دفوعات أخرى |
| 147 612 | 0 | 147612,149 | - حسابات الأعوان |
| -81 203 | 81 203 | 0,000 | - حسابات دائنة أخرى |
| 118 789 | 190 862 | 309651,197 | - أعباء للدفع |
| -17 983 | 1 008 090 | 990 107 | المجموع |



مذكرة عدد 5 : إيضاحات حول قائمة النتائج

5- المدخل

بلغت مدخل المركز خلال سنة 2019 ما قدره **761446** دينار مقابل **383956** دينار خلال سنة 2018

وهي مفصلة كالتالي:

| <u>الغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|
| -269 914 | 269 914 | 339 750 | - مبيعات منتجات تامة الصنع |
| -114 042 | 114 042 | 421 696 | - مبيعات منتجات وسيطة |
| 0 | 0 | 0 | - مبيعات متصلة بتعديلات محاسبية |
| 377 490 | 383 956 | 761 446 | المجموع |

5-2 إيرادات الاستغلال الأخرى

بلغ مجموع إيرادات الاستغلال الأخرى في 31 ديسمبر 2019 ما قدره **6910581** دينار مقابل **6113316** دينار

في موف 2018 مفصلة كالتالي:

| <u>الغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|----------------|------------------|------------------|--|
| 530 591 | 6 027 965 | 6 558 556 | - منح الاستغلال |
| 230 669 | 78 919 | 309 588 | - حصص منح الاستثمار المسجلة بالإيرادات |
| 0 | - | 0 | إيرادات متنوعة مرتبطة بالتعديلات المحاسبية |
| 4 736 | 5 647 | 10 383 | - تحويلات الأعباء |
| 30 213 | 65 | 30 278 | - إيرادات الاستغلال الأخرى |
| 1 056 | 720 | 1 776 | - إستئناف الاستهلاكات |
| 797 265 | 6 113 316 | 6 910 581 | المجموع |



3- مشتريات التموين المستهلكة

بلغ مجموع مشتريات التموينات المستهلكة في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 330842 دينار مقابل 261940 دينار في موعد 2017 مفصلة كالتالي:

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------------------------|
| 2 636 | 31 998 | 34 634 | - ماء |
| 28 301 | 99 564 | 127 865 | - كهرباء |
| 20 809 | 56 495 | 77 304 | - وقود |
| -2 632 | 68 143 | 65 512 | - أدوات مكتبية |
| -1 395 | 2 422 | 1 027 | - مواد مختلفة |
| 21 183 | 3 319 | 24 502 | - شراءات مرتبطة بتعديلات محاسبية |
| 68 902 | 261 940 | 330 842 | المجموع |

4- أعباء الأعوان

بلغ مجموع أعباء الأعوان في ختام سنة 2019 ما قدره 5964481 دينار مقابل 5008800 دينار في موعد سنة 2018 وهي مفصلة كالتالي:

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|------------------|------------------|--------------------------|
| 798 041 | 4 151 952 | 4 949 993 | - الأجور و ملحقات الأجور |
| 180 679 | 725 272 | 905 951 | - الأعباء الإجتماعية |
| 3 867 | 50 916 | 54 783 | - لباس أعوان |
| -18 685 | 69 069 | 50 385 | - عطل خالصة الأجر |
| -8 221 | 11 590 | 3 369 | - أعباء أخرى |
| 955 681 | 5 008 800 | 5 964 481 | المجموع |

5- أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت أعباء الاستغلال الأخرى سنة 2019 ما قدره 731518 دينار مقابل 1138474 دينار سنة 2018 وهي مفصلة كالتالي:

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-----------------|------------------|----------------|---------------------|
| -4 639 | 18 866 | 14 227 | - خسائر عاديّة |
| 127 601 | 277 729 | 405 330 | - خدمات خارجية |
| -530 152 | 785 170 | 255 018 | - خدمات خارجية أخرى |
| 234 | 56 708 | 56 942 | - ضرائب وأداءات |
| -406 956 | 1 138 474 | 731 518 | المجموع |



2019 الماسية للسنة الماسية والإستهلاكات الثابتة جدول الأصول

(المبالغ بالدينار)

| القيمة الصافية | الاستهلاكات والمدخرات | | | التقييم العام | | | الأصول | |
|----------------|-----------------------|-----------|--------------------|---------------|--------------------|-----------|------------|------------|
| | 2018 | 2019 | التعديلات الماسبية | الاستهلاكات | التعديل أو الترتيب | الشراكات | 2018 | |
| 0 | 0 | 725 668 | | 117 241 | 608 427 | 725 668 | 117 241 | 608 427 |
| 13 892 | 25 414 | 207 326 | | 10 987 | 196 339 | 232 739 | 22 509 | 210 231 |
| 348 790 | 370 107 | 0 | | 0 | 370 107 | 117 240 | 138 557 | 348 790 |
| 362 682 | 395 521 | 932 993 | 0 | 0 | 128 228 | 804 765 | 1 328 514 | 117 240 |
| 3 035 690 | 3 035 690 | 0 | | 0 | 3 035 690 | | 3 035 690 | |
| 0 | 0 | 4 424 410 | | 4 424 410 | 4 424 410 | 4 424 410 | 4 424 410 | |
| 536 084 | 507 284 | 493 518 | | 80 675 | 412 843 | 1 000 802 | 51 875 | 948 928 |
| 122 797 | 177 005 | 394 324 | 15 104 | 45 519 | 363 909 | 571 329 | 15 130 | 99 752 |
| 174 584 | 115 696 | 479 614 | | 58 888 | 420 726 | 595 310 | | 486 706 |
| 142 656 | 132 910 | 205 743 | 12 771 | 26 669 | 191 845 | 338 653 | 13 016 | 17 169 |
| 57 529 | 59 216 | 649 439 | 142 070 | 46 891 | 744 618 | 708 656 | 142 070 | 48 578 |
| 137 787 | 156 623 | 122 560 | 58 395 | 24 444 | 156 511 | 279 182 | 58 848 | 43 733 |
| 0 | 0 | 0 | 43 757 | 43 757 | 0 | 43 757 | 43 757 | 43 757 |
| 4 207 127 | 4 184 424 | 6 769 609 | 43 757 | 228 339 | 283 086 | 6 758 619 | 10 954 033 | 272 820 |
| 4 569 809 | 4 579 944 | 7 702 602 | 43 757 | 228 339 | 411 314 | 7 563 384 | 12 282 547 | 390 060 |
| | | | | | | | 539 413 | 12 133 194 |
| | | | | | | | | المجموع |



قائمة الأرصدة الوسيطة للنصرف لسنة 2019

(المبالغ بالدينار)

| المجموع | الإيرادات | الأعباء | الأرصدة | 2018 | 2019 |
|---|-----------|-------------------|----------------------------|-----------|------------------------------|
| المداخليل | 761 446 | 761 446 | المهامش التجارية | 1222 016 | 430 604 |
| المجموع | 761 446 | 761 446 | المهامش التجارية | 330 842 | كلفة شراء السلع الموجه للبيع |
| غيرات المخزون | - | - | غيرات المخزون | 430 604 | |
| إيرادات الاستهلاك الأخرى | 6 910 581 | أعباء خارجية أخرى | أعباء خارجية أخرى | 5 153 567 | 6 666 610 |
| المجموع | 7 341 185 | 674 575 | القيمة المضافة الخام | | |
| القيمة المضافة الخام | 6 666 610 | 674 575 | القيمة المضافة الخام | | |
| ضرائب وأداءات | 6 666 610 | 56 942 | ضرائب وأداءات | | |
| أعباء الأعوان | - | 5 964 481 | أعباء الأعوان | | |
| المجموع | 6 666 610 | 6 021 423 | زيادة الاستهلاك الخام | 88 058 | 645 187 |
| زيادة الاستهلاك والمدخرات | 645 187 | 411 314 | مخصصات الاستهلاك والمدخرات | | |
| أعباء المالية الصافية | - | 5 250 | أعباء المالية الصافية | | |
| إيرادات التوظيفات | - | | إيرادات التوظيفات | | |
| المجموع | 645 187 | 416 564 | نتيجة الأشطة العادية | -229 167 | 228 623 |
| النتيجة الإيجابية للأشطة العادية | 228 623 | | المجموع | | |
| الإعكاسات الإيجابية للتعديلات المحاسبية | 140 922 | | المجموع | | |
| النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية | 369 545 | 0 | المجموع | -229 167 | 369 545 |

