

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

مشروع

تقارير مراجع الحسابات لسنة 2017

شركة تكوين إستشارة - شركة مسجلة بجدول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية-

32 شارع الحرية 1002 تونس - المعرف الجبائي: 0851317D/A/M/000

الهاتف / الفاكس: 71 847 027 / 71 281 376

الفهرس

- التقرير العام
- التقرير الخاص
- القوائم المالية
- الإيضاحات حول القوائم المالية

التقرير العام

تقرير مراقبة الحسابات

حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017

الحمد لله، تونس في 2018/06/22

السادة المساهمون في "الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل"

تقرير مراقبة الحسابات حول القوائم المالية

1. الرأي بتحفظ حول القوائم المالية :

في إطار إنجاز مهمة مراجعة حسابات الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل التي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بأعمال المراجعة والتدقيق في القوائم المالية والتي تتكون من بيان الموازنة المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2017 وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وتبرز هذه القوائم المالية في موفى سنة 2017 مجموع صافي للموازنة قدره 40 478 263 دت ونتيجة محاسبية سلبية قدرها 5 175 456 دت ورصيد السيولة عند ختم السنة حسب جدول التدفقات النقدية بما قدره 1 645 895 دت.

حسب رأينا، وباستثناء التأثيرات التي يمكن أن تنتج عن التحفظات المنصوص عليها ضمن الفقرة " أساس الرأي بتحفظ"، فإن القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل في موفى شهر ديسمبر 2017 والمصاحبة لهذا التقرير تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2017، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات.

2. أساس الرأي بتحفظ:

يتضمن رأينا حول القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 التحفظات التالية:

1.2 الأصول الثابتة :

خلافاً لمقتضيات القانون المحاسبي عدد 96-112 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996، لم تستكمل الشركة أعمال الجرد المادي لأصولها الثابتة في موفى سنة 2017. وبالتالي لم تتم بعملية المقارنة بين نتائج الجرد المادي لأصولها الثابتة مع المعطيات المحاسبية. ولا تمكن هذه الوضعية من التأكد من الوجود الفعلي لهذه الأصول. هذا ونفيدكم أنه لم يقع إستكمال تسوية الوضعية العقارية لكل أراضي وعقارات الشركة. لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة الأصول الثابتة وعلى الأموال الذاتية للشركة.

2.2 الحرفاء والحسابات المتعلقة بهم :

صدر أمر حكومي عدد 987 لسنة 2017 مؤرخ في 17 أوت 2017 يتعلق بضبط طرق احتساب كلفة النقل المجاني لأعوان وإطارات الأسلاك النشيطة في وسائل النقل العمومي للشركات الوطنية والجهوية للنقل البري وجاء به أنه يتم تمتع أعوان وإطارات الأسلاك النشيطة المباشرين بوزارات الداخلية والعدل والدفاع الوطني والمصالح الديوانية ومصالح الديوان الوطني للحماية المدنية بمجانة النقل الحضري والجهوي وبين المدن على الخطوط الداخلية للنقل العمومي الجماعي المستغلة من قبل الشركات الوطنية والجهوية للنقل البري طبقاً للشروط التي يضبطها هذا الأمر الحكومي وتضبط الكلفة السنوية مجانة النقل جزافياً بمقتضى مقررات مشتركة من وزير المالية ووزير النقل من جهة والنزراء والمدير العام للديوان الوطني للحماية المدنية المشار إليهم بالفصل الأول من هذا الأمر الحكومي من جهة أخرى وتحدد هذه المقررات المناب المخصص لكل شركة نقل. هذا وترم الوزارات المذكورة بالفصل الأول من هذا الأمر الحكومي والديوان الوطني للحماية المدنية اتفاقيات مع الشركات الوطنية والجهوية للنقل البري تتضمن كلفة الخدمات طبقاً لما تم تحديده بالمقررات المشتركة المذكورة بالفصل 2 وتدفع المبالغ المحددة على أربعة أقساط متساوية مع بداية كل ثلاثية.

هذا وتحدد الإشارة أنه لم يتم تقديم المقررات المشتركة والاتفاقيات المتعلقة بسنة 2017 والسنوات السابقة لها مع الإشارة أن أرصدة حسابات الحرفاء المشار إليهم بالأمر الحكومي والمضمنة كحرفاء عاديين تبلغ ما قدره 17 313 104 دت في موفى سنة 2017. هذا ولم يقع تفلسم ما يفيد إمكانية إستخلاص هذا المبلغ في غياب أسس ترتيبية وتعاقدية واضحة. مع الإشارة أن الشركة لم تقوم بتدوين مدخرات خلال سنة 2017 لنقص قيمة أرصدة الحرفاء خاصة في وجود مبالغ قديمة وغياب إطار واضح لأعمال الفترة وضعف الإستخلاص.

- لم تقوم الشركة بإعداد محضر مقارنة بين الأرصدة المحاسبية والأرصدة المستخرجة من تطبيق الفترة ومراقبة المدخيل في موفى سنة 2017 قصد تبيان الفوارق إن وجدت والقيام بالمعالجات الضرورية في الغرض.

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة أرصدة الحرفاء وعلى الأموال الذاتية للشركة.

3.2 النقصون الجارية وحسابات الأعباء :

يرز رصيد حساب إسترجاع مصاريف التأمين الجماعي وجود مبالغ عالقة تستوجب القيام بدراساتها قصد تطهيرها مع الإشارة أنه لم يتم إعداد محضر مقارنة بين المعطيات المحاسبية والمعطيات المسوكة من طرف مختلف المصالح المعنية بالموارد البشرية والشؤون الاجتماعية حول مختلف الحسابات المتعلقة بالأعوان (التأمين الجماعي، القروض، الوضعية المالية للصندوق الإجتماعي). هذا ولم يقع تقديم عقد تأمين مضمي للأسطول كما لم يقع تقديم ما يفيد قيام شركة التأمين بمد الشركة بقائمة النتيجة لسنة 2017 مع تحديد قيمة أعباء التأمين وقيمة التخفيضات ان وجدت. مع الإشارة أن كشوفات الأجر تفتقر إلى إمضاءات المصالح المعنية بمراقبتها.

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة حسابات النقصون وعلى الأموال الذاتية للشركة.

4.2 حسابات السيولة :

يتم التدوين المحاسبي للمبالغ النقدية المستخلصة من الحرفاء على أساس وصولات إيداع المبالغ بالحساب البنكي دون تدوينها مسبقا بحسابات مختلف خزانات الشركة وبالتالي إخضاعها لأعمال الرقابة وخاصة أعمال الجرد الدورية والفحجية. وهذه الطريقة في التدوين تمثل ضعف على مستوى نظم الرقابة الداخلية حيث لا تمكن من القيام بأعمال المقارنة للمعطيات المتعلقة بإيداع المبالغ النقدية المستخلصة من الحرفاء بين ما هو مدون بحسابات الخزانات وحسابات البنوك.

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعية على قيمة حسابات السيولة وعلى الأموال الذاتية للشركة.

5.2 عدم التحصل على كافة الردود لإستفسارتنا الكتابية:

في غياب تحصلنا على كافة الردود لإستفسارتنا الكتابية الموجهة إلى البنوك، المزودين، الحرفاء والحمامين وغيرهم فإن أعمال التدقيق لم تشمل عملية المقارنة بين المعطيات المتوفرة بالمحاسبة والمعطيات الممكن التحصل عليها من طرف الهيكل والمؤسسات المذكورة الموجه إليها الاستفسارات الكتابية طبقا لمعايير التدقيق.

3. تقرير النشاط السنوي:

مسؤولية إعداد تقرير النشاط السنوي راجعة لإدارة الشركة ولا يتضمن رأي مراقب الحسابات حول القوائم المالية البيانات المضمنة بتقرير النشاط. كما لا يبدي مراقب الحسابات أي نوع من التأكيد حولها.

هذا وطبقا لمقتضيات الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، تقتصر مسؤوليتنا على التثبت من صحة البيانات المتعلقة بحسابات الشركة والمضمنة بتقرير النشاط. وتشمل أعمالنا قراءة تقرير النشاط بحيث يؤخذ بالاعتبار فيما إذا كانت هذه البيانات غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهري، وفي حال استنتاج وجود خطأ جوهري في هذه البيانات المضمنة بتقرير النشاط، فإنه يتوجب بيان ذلك صلب تقريرنا.

واعتمادا على فحوصنا وباستثناء ما تم ذكره بالفقرة عدد 2 (أسس التحفظات حول القوائم المالية) نفيديكم بأنه لم يقع مدنا بتقرير النشاط في صيغته النهائية .

4. مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للنظام المحاسبي للمؤسسات، وعن الرقابة الداخلية التي يعتبرها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهري، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديل واقعي غير ذلك. والأشخاص المسؤولون عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إجراءات البيانات المالية.

5. مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهري، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائما أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الاحتمال يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهري إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي و بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار.
 - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

6. ملاحظات أخرى:

- دون أن نمس من رأينا المذكور أعلاه، نعلمكم بما يلي:
- بمراجعة حسابات الأموال الذاتية للشركة في موفى سنة 2017، لاحظنا أن الوضعية المالية الصافية سلبية وتطبيقاً لمقتضيات الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية فإنه يستوجب على مجلس الإدارة الدعوة لجلسة عامة خارقة للعادة للمساهمين للنظر في هذه الوضعية.
- تم إسناد هبات وفقاً لقرارات اللجنة الفنية الخاصة بالنظر في مطالب الحصول على التمويل العمومي والتي لا تتضمن كافة الأعضاء المنصوص عليهم بأحكام الأمر عدد 5183 لسنة 2013 والمتعلق بضبط معايير وإجراءات وشروط إسناد التمويل العمومي.
- وقع إعداد جدول التدفقات النقدية حسب الطريقة المسموح بها ويستوجب على الشركة تقديم مزيد الإيضاحات حول مختلف المبالغ الواردة بهذا الجدول.

7. تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية :

- في نطاق مهمة مراقبة حسابات الشركة، قمنا بالفحوصات الخاصة طبقاً للمعايير هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية والتشريع الجاري به العمل. وطبقاً لمقتضيات الفصل الثالث من القانون عدد 117 لسنة 1994 مؤرخ في 14 نوفمبر 1994 يتعلق بإعادة تنظيم السوق المالية، قمنا بتقييم نجاعة إجراءات المراقبة الداخلية للشركة ونذكركم في هذا المجال أن مجلس الإدارة هو المسؤول على التصور ووضع نظم رقابة داخلية والتثبت الدوري من نجاعته وفعاليتها. وقد مكنتنا عملية التقييم من الوقوف عند بعض النقائص وقع تضمينها ضمن التقرير المتعلق بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية الذي يعتبر جزءاً من تقريرنا.
- وعلى صعيد آخر، وعملاً بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد 2728 لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001، قمنا بالفحوصات الضرورية ونفيدكم في هذا السياق أن مصالح الشركة بصدد تحيين دفتر المساهمين قصد إدراج كافة البيانات الضرورية موضوع كراس الشروط طبقاً لما جاء بترتيب هيئة السوق المالية المتعلقة بمسك وإدارة حسابات الأوراق المالية المنصوص عليه بقرار السيد وزير المالية المؤرخ في 28 أوت 2006.

مراجع الحسابات

عن شركة تكوين إستشارة

سمير بن جمعة

التقرير الخاص للسنة المحاسبية
المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2017

الحمد لله، تونس في 2018/06/22

السادة المساهمون في "الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل"

الموضوع: التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2017

عملا بأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أبريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، وعملا بأحكام الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية نتشرف بإعلامكم بأن مصالح الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل أفادتنا بالمعطيات التالية الخاصة بالاتفاقيات التي لا تزال سارية المفعول أو التي تم إبرامها في سنة 2017. وتفضل أهم البيانات المتعلقة بهذه الاتفاقيات كما يلي:

1. القروض البنكية:

يبلغ المتبقي بالرصيد للقروض البنكية في موفى سنة 2017 ما قدره 10 465 774 دت مفصل كما يلي:

البيانات	سنة التحرير	قيمة القروض	الإستخلاصات الى غاية 2017	المتبقي بالرصيد	نسبة القرض
الشركة التونسية للبنك	2014	202 300	121 380	80 920	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2014	239 000	143 400	95 600	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	717 000	430 200	286 800	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	945 000	525 000	420 000	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	817 000	453 889	363 111	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	955 000	272 857	682 143	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	825 000	235 714	589 286	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	805 000	230 000	575 000	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	579 700	248 443	331 257	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2017	300 356	50 059	250 297	TMM +3%
البنك القومي الفلاحي	2013	437 472	410 130	27 342	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2013	837 000	784 695	52 305	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2013	558 000	523 125	34 875	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2014	1 143 072	785 862	357 210	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2014	835 508	417 752	417 756	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2017	206 000	22 071	183 929	TMM+2%
البنك القومي الفلاحي	2017	648 945	69 530	579 415	TMM+2%
البنك القومي الفلاحي	2017	1 225 500	87 536	1 137 964	TMM+2%
البنك القومي الفلاحي	2017	784 800	28 029	756 771	TMM+2%
البنك القومي الفلاحي	2017	784 800	28 029	756 771	TMM+2%
البنك التونسي	2011	2 776 145	2 441 704	334 441	TMM +0,75%
البنك التونسي	2012	1 193 538	891 559	301 979	TMM +0,75%
البنك التونسي	2017	1 920 000	69 399	1 850 601	TMM+2%
المجموع		19 736 136	9 270 362	10 465 774	

2. تأجير الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل:

يخضع الأجر والمنح والامتيازات العينة التي يتحصل عليها الرئيس المدير العام طبقا للنصوص القانونية المتعلقة بنظام تأجير رؤساء المنشآت العمومية وهي مفصلة كالآتي:

- السيد السيد زهير ميلاد للفترة من 01 جانفي 2017 إلى 25 ماي 2017 :

تضبط مرتبات الرئيس المدير العام السابق للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل السيد زهير ميلاد طبقا لقرار رئيس الحكومة المؤرخ في 18 ديسمبر 2015 وجاء بالفصل الأول به أنه يخضع المرتب الشهري للسيد زهير ميلاد الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل بنابل ابتداءا من 05 نوفمبر 2015 كما يلي:

- الأجر الأساسي:	900 دينار
- منحة سكن:	200 دينار
- منحة تصرف:	350 دينار
- منحة تمثيل:	795 دينار
- منحة وقتية لاسترجاع المصاريف المرتبطة بالمسؤولية:	705 دينار
- منحة خاصة:	560 دينار
- المنحة العائلية:	تسند وفقا للتراتب الجاري بها العمل

كما جاء بالفصل الثاني أنه السيد زهير ميلاد يتمتع علاوة على ذلك ب: سيارة وظيفية و 450 لترا من الوقود شهريا (وقع الترفع وصولات البنزين إلى 500 لتر شهريا وفقا للأمر الحكومي عدد 2217 لسنة 2015 المؤرخ في 11 ديسمبر 2015) و 2000 وحدة هاتفية لكل ثلاثة أشهر.

- السيد معز سالم للفترة من 26 ماي 2017 إلى 31 ديسمبر 2017 :

تضبط مرتبات الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل السيد معز سالم طبقا لقرار رئيس الحكومة المؤرخ في 18 جويلية 2017 وجاء بالفصل الأول به أنه يخضع المرتب الشهري للسيد معز سالم الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل بنابل ابتداءا من 26 ماي 2017 كما يلي:

- الأجر الأساسي:	900 دينار
- منحة سكن:	200 دينار
- منحة المسؤولية:	2 410 دينار
- المنحة العائلية:	تسند وفقا للتراتب الجاري بها العمل

كما جاء بالفصل الثاني أنه السيد معز سالم يتمتع علاوة على ذلك ب: سيارة وظيفية و 500 لترا من الوقود شهريا و 1200 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر.

3. مكفآت حضور أعضاء مجلس الإدارة:

قررت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 04 جويلية 2013 تحديد قيمة منحة حضور أعضاء مجلس إدارة الشركة بألف دينار سنويا لكل عضو بمجلس الإدارة. وقد بلغت قيمة أعباء الشركة المدونة بالمحاسبة ضمن حساب مكفآت الحضور والمتعلقة بسنة 2017 مبلغا خاما قدره 15 000 دت.

ومن ناحيتنا، لم نتعرض أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المحاسبية 2017 إلى اتفاقيات أخرى تخضع لمقتضيات هذا الأمر وأحكام الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية.

مراجع الحسابات

عن شركة تكوين إستشارة

سمير بن جمعة

القوائم المالية
المختومة في 31 ديسمبر 2017

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

البيانات المالية لسنة 2017

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2016

2017

إيضاحات

الأصول

الأصول غير الجارية

الأصول الثابتة

الأصول غير المادية

تطرح: الإستهلاكات

170 981

187 525

(166 451)

(168 689)

4 530

18 836

1.4

69 327 123

78 269 960

الأصول الثابتة المادية

(56 894 127)

(61 302 841)

تطرح: الإستهلاكات

12 432 995

16 967 119

2.4

97 074

327 074

الأصول المالية

(74 000)

(74 000)

تطرح: المدخرات

23 074

253 074

3.4

12 460 599

17 239 029

مجموع الأصول الثابتة

0

0

أصول غير جارية أخرى

12 460 599

17 239 029

مجموع الأصول غير الجارية

الأصول الجارية

المخزونات

1 121 552

1 100 751

(62 214)

(74 107)

تطرح: المدخرات

1 059 338

1 026 644

4.4

16 980 424

20 278 097

الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

(2 538 069)

(2 510 260)

تطرح: المدخرات

14 442 355

17 767 837

5.4

4 126 132

2 838 911

6.4

أصول جارية أخرى

(40 053)

(40 053)

تطرح: المدخرات

4 086 079

2 798 858

توظيفات و أصول مالية أخرى

0

0

2 650 072

1 645 895

7.4

السيولة و ما يعادل السيولة

22 237 844

23 239 234

مجموع الأصول الجارية

34 698 443

40 478 263

مجموع الأصول

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2016	2017	إيضاحات	
			الأموال الذاتية و الخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
3 000 000	3 000 000		رأس المال الإجتماعي
4 443 824	4 466 866		الإحتياطيات
1 213 717	2 432 650		منحة الإستثمار
(33 203 706)	(39 227 646)		النتائج المؤجلة
0	0		التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة
(24 546 166)	(29 328 130)	8.4	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(6 023 940)	(5 175 456)		نتيجة السنة المحاسبية
(30 570 106)	(34 503 586)		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم غير الجارية
13 487 507	16 714 847		القروض
177 323	177 323		مدخرات للمخاطر والأعباء
13 664 830	16 892 170		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
18 628 251	20 371 690	9.4	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
25 623 100	29 867 818	10.4	الخصوم الجارية الأخرى
7 352 368	7 850 171	11.4	المساعدات البنكية والخصوم المالية
51 603 719	58 089 679		مجموع الخصوم الجارية
65 268 549	74 981 849		مجموع الخصوم
34 698 443	40 478 263		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2016	2017	إيضاحات
		إيرادات الاستغلال
24 053 914	24 369 635	مداخل نقل المسافرين
1 662 379	1 709 587	إيرادات الاستغلال الأخرى
18 672 000	25 672 000	منحة الاستغلال
44 388 292	51 751 222	مجموع إيرادات الاستغلال
		أعباء الاستغلال
(10 455 737)	(10 693 053)	مشتريات التموينات المستهلكة
(30 607 987)	(34 414 558)	أعباء الأعوان
(4 364 580)	(4 422 845)	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
(3 019 398)	(3 297 480)	أعباء الاستغلال الأخرى
(48 447 701)	(52 827 936)	مجموع أعباء الاستغلال
(4 059 409)	(1 076 714)	نتيجة الاستغلال
(1 935 408)	(4 125 008)	أعباء مالية صافية
15 326	50 251	إيرادات التوظيفات
6 308	27 808	الأرباح العادية الأخرى
-	-	الخسائر العادية الأخرى
(5 973 182)	(5 123 663)	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
(50 758)	(51 793)	الأداءات على الأرباح
(6 023 940)	(5 175 456)	النتيجة الصافية للسنة الحسابية
-	-	انعكاسات التعديلات المحاسبية
(6 023 940)	(5 175 456)	النتيجة بعد التعديلات

جدول التدفقات النقدية

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2016	2017	
		التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
(6 023 940)	(5 175 456)	النتيجة الصافية
		: تسويات بالنسبة لـ
4 364 580	4 422 845	الإستهلاكات و المدّخرات
(7 469)	(20 801)	تغيرات :- المخزونات
(3 592 891)	(3 297 673)	- المستحقات
(365 391)	(1 287 221)	- أصول أخرى
9 034 241	5 357 901	- المزودون وديون أخرى
3 650 971	4 742 521	- خصوم أخرى
(663 594)	(961 067)	حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
(0)	(0)	الأرباح المتأتية من تفويتات في أصول مادية
(0)	(0)	تحويل أعباء
<u>6 396 507</u>	<u>3 781 049</u>	التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
(2 724 127)	(9 112 952)	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية
0	0	المقايض المتأتية من التفويت أصول ثابتة مادية
0	0	المقايض المتأتية من التفويت أصول مالية
<u>(2 724 127)</u>	<u>(9 112 952)</u>	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
(3 500 216)	(3 745 718)	سداد القروض
2 209 700	5 870 401	المقايض المتأتية من القروض
0	2 180 000	المقايض المتأتية من منحة الإستثمار
(59 718)	23 043	صافي الهبات الممنوحة و الفوائد المدمجة بالصندوق الإجتماعي
<u>(1 350 234)</u>	<u>4 327 726</u>	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
2 322 146	(1 004 177)	تغير الخزينة
327 926	2 650 072	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
2 650 072	1 645 895	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 - بالتابل.

2016	2017	الأرصدة	الأعباء	الإيرادات
13 598 177	13 676 582	اليامش التجاري	تكلفة الشراءات المستلمة	24 369 635
			أعباء خارجية	13 676 582
			أعباء خارجية	748 520
			المجموع	25 672 000
31 506 379	38 172 135	القيمة المتبقية الخام	ضرائب و أدايات	40 097 102
			أعباء الأعباء	38 172 135
			المجموع	38 172 135
-139 346	2 626 347	زائد الإستغلال الخام	أعباء عادية أخرى	2 626 347
			أعباء مالية صافية	78 059
			مخصصات الاستهلاكات	961 067
			والمدخرات العادية	
			المجموع	3 665 473
-5 973 182	-5 123 663	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأدايات	الأدايات على الأرباح	
-6 023 940	-5 175 456	النتيجة الصافية		

الإيضاحات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017

1. تقديم الشركة

تأسست الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل بتاريخ 22 جانفي 1961 وهي شركة خفية الإسم يتمثل نشاطها في القيام بعمليات النقل المشترك للأشخاص ويبلغ رأس المال 3.000.000 دينار متكون من 600.000 سهم وتبلغ مساهمة الدولة والجماعات المحلية 53 % في حين تبلغ مساهمة الخواص 47%.

2. مذكرة إيضاحية حول احترام المعايير والطرق المحاسبية

وقع إعداد وضبط القوائم المالية والإيضاحات للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017 وفقا للقواعد والمعايير المحاسبية التونسية و إعتبارا للفرضيات الأساسية المعمول بها (فرضية إستمرارية الإستغلال و محاسبة التعهد) و للإتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة.

3. الطرق والمبادئ المحاسبية و قواعد القيس المعتمدة

لم تشهد طرق إعداد وضبط القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017 تغيرات مقارنة بتلك المتبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016.

1.3 قواعد القيس

تم تقييم العناصر المسجلة بالدفاتر المحاسبية على أساس الكلفة التاريخية وذلك وفقا للاتفاقيات المحاسبية. تم إعداد وضبط القوائم المالية لسنة 2017 بالاعتماد على نفس طرق القيس المعتمدة في السنوات السابقة.

2.3 المبادئ المحاسبية المعتمدة و ذات الدلالة

تتلخص أهم النظم المحاسبية المعتمدة لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017 في ما يلي:

أ- الأصول الثابتة

❖ الأصول الثابتة المادية

يتم تسجيل الأصول الثابتة المادية ضمن الموازنة بحساب كلفتها التاريخية و المتضمنة لجميع المصاريف الناتجة عن إقتناءها أو إنتاجها. إعتمدت الشركة طريقة الإستهلاك المتساوي الأقساط بالنسبة لجميع الأصول. حدّدت نسب الإستهلاك المعتمدة حسب المدّة المحتملة لإستعمال الأصول وبالتالي لا توجد أي قيمة متبقية عند نهاية إستعمالها. كما يتم الإستهلاك الكلي بالنسبة للقيم التي لا يتجاوز قيمتها 200 دينار. وتم إعتداد النسب التالية لتحديد الإستهلاكات:

الأصول	النسبة
- البناءات	5%
- معدات صناعية	10%
- معدّات نقل	20%
- تجهيزات مكتبية	15%
- إصلاحات كبرى	33.33%
- برامج إعلامية	33.33%

❖ الأصول الثابتة غير المادية

يقع إدراج الأصول الثابتة غير المادية ضمن الموازنة حسب القواعد المعتمدة لتسجيل الأصول الثابتة المادية على أن يتم إستهلاكها خلال ثلاث سنوات.

ب - المخزون

يتم تقييم المخزونات للشركة حسب التكاليف التي تم تحملها لوضع المخزونات في الحالة الموجودة عليها طبقا لمعيار المحاسبة رقم 04 المتعلق بالمخزونات.

ويقع إعتقاد طريقة متوسط التكلفة المرجح لتقييم المخزون النهائي كما يتم تحديده من قبل منظومة تقييم المخزون.

ج- المساعدات العمومية

تحصل الشركة على نوعين من المساعدات العمومية:

❖ مساعدات الإستثمار

يقع إدراج مساعدات الإستثمار ضمن حسابات الموازنة عند الحصول الفعلي على المساعدات. و يتم إستهلاك هذه المساعدات حسب إستهلاك الإستثمارات المنجزة (إقتناء معدات النقل) على أن تسجل إستهلاكاتها كمداخيل أخرى.

❖ مساعدات الإستغلال

يتم تسجيل مساعدات الإستغلال بالمحاسبة عند الحصول الفعلي على هذه المساعدات و تضمّن كليا كمداخيل لسنة الإنتفاع بها.

1. إيضاحات حول الموازنة

1.4 الأصول الثابتة غير المادية

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة غير المادية في موفى سنة 2017 ما قدره 187 525 دينار مقابل 170 981 دينار في موفى سنة 2016. تقدر قيمة الإستهلاكات ب 168 689 دينار في موفى سنة 2017 مقابل 166 451 دينار في موفى سنة 2016.

2.4 الأصول الثابتة المادية

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأصول الثابتة المادية في الجدول التالي:

جدول الاستهلاكات

القيمة الصافية	الاستهلاكات المتراكمة 2017	نسوية 2017	استهلاكات 2017	الاستهلاكات المتراكمة 2016	القيمة العام 2017	تفريقات و تخريقات 2017	فترات 2017	القيمة العام 2016	البيان
18 836	168 689		2 238	166 451	187 525		16 544	170 981	برامج إعلامية
18 836	168 689		2 238	166 451	187 525		16 544	170 981	جملة الأصول الثابتة غير المادية
879 037					879 037			879 037	أراضي
8 140	366 601		5 410	361 191	374 741			374 741	تهيئة الأراضي وتجهيزها
1 170 694	2 117 343		128 183	1 989 160	3 288 037			3 288 037	مباني
672 499	1 684 028		163 041	1 520 987	2 356 527		137 402	2 219 125	تجهيزات عامة وتهيئة المباني
382 365	1 622 749		71 799	1 550 950	2 005 114		228 402	1 776 712	تجهيزات ومعدات
940	21 454		625	20 829	22 394			22 394	تركيب وتهيئة الأجهزة والمعدات
11 955 643	47 190 800	2 539 007	3 597 285	46 132 522	59 146 443	2 539 007	7 452 699	54 232 752	معدات نقل، الحافلات
0	3 189 186			572 405	3 189 186		2 616 781	572 405	معدات نقل، الحافلات زال الانتفاع
31 366	201 705	35 819	1 940	235 583	233 071	35 818	33 306	235 583	تصليحات معدات نقل، الحافلات
173 581	872 865		89 058	783 808	1 046 446		31 586	1 014 860	محرك للحافلات
319 757	1 414 773	41 955	225 082	1 231 647	1 734 530	41 955	182 566	1 593 919	أشغال عامة للمحركات
50 946	312 112		9 822	302 289	363 058		12 886	350 172	قطع عيار خاصة
63 366	453 224		18 891	434 332	516 590		25 813	490 777	سيارات
93 998	468 194		25 692	442 502	562 192		27 723	534 945	معدات مكتبية
196 620	621 701		33 729	587 972	818 321		99 840	718 481	معدات اعلامية
169 399	762 636		38 157	724 479	932 035		65 421	866 614	تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة
	3 471			3 471	3 471			3 471	المركز الثقافي
798 764					798 764	653 401	1 299 066	153 099	أصول ثابتة في طور الإنشاء
16 967 119	61 302 841		4 408 714	56 894 127	78 269 960	3 270 182	12 213 491	69 327 123	جملة الأصول الثابتة المادية
16 985 955	61 471 530		4 410 862	57 060 578	78 457 485	3 270 182	12 230 035	69 498 104	الجملة

13.4 الأصول المالية

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
4 324	234 324	ودائع وكفالات
92 750	92 750	المساهمات
(74 000)	(74 000)	مدخرات على المساهمات
<u>23 074</u>	<u>253 074</u>	<u>المجموع الصافي</u>

4.4 المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 1 100 751 دينار في موفى سنة 2017 مقابل 1 121 552 دينار في موفى سنة 2016, أي بانخفاض قدره 20 800 دينار وهي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
9 604	178 532	188 136	محروقات
(3 474)	30 367	26 893	زيت
24 555	599 945	624 500	قطع غيار
(14 814)	47 727	32 913	عجلات
980	1 175	2 155	أدوات
4 698	112 281	116 979	متفرقات
<u>21 549</u>	<u>970 027</u>	<u>991 576</u>	<u>المجموع</u>
(54 243)	89 311	35 068	قطع غيار مصالحة
<u>(32 694)</u>	<u>1 059 338</u>	<u>1 026 644</u>	<u>المجموع</u>
11 893	62 214	74 107	المخزون غيرالصالح
<u>(20 801)</u>	<u>1 121 552</u>	<u>1 100 751</u>	<u>المخزون الجملي</u>

وتبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 74 107 دينار في موفى سنة 2017 مقابل 62 214 دينار في موفى سنة 2016.

<u>التغيرات</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
11 893	(62 214)	(74 107)	المدخرات
<u>(32 694)</u>	<u>1 059 338</u>	<u>1 026 644</u>	<u>القيمة الصافية للمخزونات</u>

5.4 الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرفاء 20 278 097 د في موفى سنة 2017 مقابل 16 980 424 د سنة 2016, أي بزيادة قدرها 3 297 673 د وهي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
3 344 276	14 411 778	17 756 054	حرفاء عاديون
(27 809)	2 538 069	2 510 260	حرفاء مشكوك في إيفائهم
(18 794)	30 577	11 783	أوراق تجارية مستحقة
3 297 673	16 980 424	20 278 097	المجموع

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرفاء 2 510 260 دينار في موفى سنة 2017 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرفاء 17 767 837 دينار.

6.4 أصول جارية أخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
13 110	3 324	16 434	تسبقات للأعوان
(25 311)	368 446	343 135	قروض للأعوان
(459)	4 083	3 624	خلاصات نهائية
(1 344 076)	2 740 990	1 396 914	تسبقات على الأداءات و الضرائب
53 734	3 228	56 962	صناديق إجتماعية
(66 000)	66 000	0	إيرادات مستحقة
81 781	890 241	972 022	أعباء مسجلة مسبقا
0	0	0	منازل الهورية
0	40 053	40 053	دفوعات في إنتظار التخصيص
0	9 767	9 767	مزودون . تسبقة
(1 287 221)	4 126 132	2 838 911	المجموع

وتبلغ قيمة المدخرات على الأصول الجارية الأخرى 40 053 د في موفى سنة 2017 و يصبح المبلغ الصافي لحسابات الأصول 2 798 858 د.

7.4 السيولة و ما يعادل السيولة

<u>التغيرات</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
(980 121)	2 611 088	1 630 967	حسابات جارية بنكية
(1 049)	3 398	2 349	حسابات جارية بردية
(304)	2 883	2 579	الخزينة
(22 703)	32 703	10 000	اوراق تجارية مستحقة
(1 004 177)	2 650 072	1 645 895	المجموع

8.4 الأموال الذاتية و الخصوم بلغ مجموع الأموال الذاتية سنة 2017 ما قدره -34 503 586 دينار بعد أن كان -30 570 106 دينار في موفى سنة 2016 أي بتغيير قدره -3 933 480 دينار وهي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
0	3 000 000	3 000 000	رأس المال
0	181 189	181 189	إحتياطيات قانونية
23 043	88 767	111 810	إحتياطيات للصندوق الإجتماعي
0	2 840 935	2 840 935	إحتياطيات أخرى
0	1 460 064	1 460 064	إحتياطيات لأستثمارات أخرى معفاة من الأداءات
0	- 127 132	- 127 132	استهلاكات إستثنائية
1 218 933	1 213 717	2 432 650	منحة الإستثمار
-6 023 940	-33 203 706	-39 227 646	نتائج مؤجلة
848 484	- 6 023 940	- 5 175 456	نتيجة السنة المحاسبية
- 3 933 480	-30 570 106	-34 503 586	المجموع

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأموال الذاتية في الجدول التالي:

جدول التغيرات في الأموال الناتجة

الجموع	نتيجة السنة المحاسبية	منحة الاستثمار المسجلة بالنتيجة	منحة الاستثمار	نتائج مؤقتة	احتياطات أخرى	إسهامات استثنائية	احتياطات لاستثمارات معفاة من الأداءات	احتياطات للصندوق الاجتماعي	احتياطات القانونية	رأس المال الخاص	رأس المال الجماعات المحلية	
-30 570 106	-6 023 940	-6 232 502	7 446 218	-33 203 706	2 840 934	-127 131	1 460 064	88 767	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
			2 180 000									منحة الاستثمار
-961 067		-961 067										منحة الاستثمار المسجلة بالنتيجة
23 043								23 043				هبات و مساعدات الصندوق الاجتماعي
	6 023 940			-6 023 940								تخصيص نتيجة 2016
-5 175 456	-5 175 456											نتيجة السنة المحاسبية
-34 503 586	-5 175 456	-7 193 568	9 626 218	-39 227 646	2 840 934	-127 131	1 460 064	111 810	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2017

2. إيضاحات حول قائمة النتائج

1.5 الإيرادات

بلغ مجموع الإيرادات 51 829 281 دينار في موفى سنة 2017 مقابل 44 409 927 د في موفى سنة 2016، أي بارتفاع قدره 7 419 354 د. كما تم خلال السنة المحاسبية 2017 تسجيل إيرادات الإستغلال المتأتية من نقل أعوان وزارات الداخلية، العدل والمالية بالإعتماد على إتفاقيات سنة 2013 وذلك لعدم إبرام إتفاقيات جديدة سنة 2017.

<u>التغيرات</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
			<u>إيرادات الإستغلال</u>
			<u>مداخيل نقل المسافرين :</u>
321 782	17 113 598	17 435 380	التذاكر
(66 833)	4 861 744	4 794 911	الإشتراكات
120 509	1 417 231	1 537 740	الأكرية
(59 737)	661 341	601 604	أكرية معفاة من أ ق م
0	0	0	مداخيل مركز التكوين
315 721	24 053 914	24 369 635	<u>مجموع مداخيل نقل المسافرين</u>
			<u>إيرادات إستغلال أخرى :</u>
7 000 000	18 672 000	25 672 000	منحة الإستغلال
19 040	257 240	276 280	إسترجاع الأداء على التكوين المهني
28 168	1 405 139	1 433 307	مقابيض أخرى
7 047 208	20 334 379	27 381 587	<u>مجموع إيرادات الإستغلال الأخرى</u>
7 362 929	44 388 292	51 751 222	<u>مجموع إيرادات الإستغلال</u>
			<u>مداخيل التوضيفات</u>
13 449	325	13 774	
21 476	15 001	36 477	فوائد حسابات بنكية
34 925	15 326	50 251	<u>مجموع الإيرادات المالية</u>
			<u>إستردادات على المدخرات</u>
21 500	6 308	27 808	
21 500	6 308	27 808	<u>مجموع الأرباح العادية الأخرى</u>
7 419 354	44 409 927	51 829 281	<u>مجموع الإيرادات</u>

2.5 مشتريات التموينات المستهلكة

<u>شراءات مستهلكة</u>	<u>تغير المخزون</u>	<u>شراءات 2017</u>	<u>البيانات</u>
6 839 760	(9 604)	6 849 364	محروقات
265 769	3 475	262 294	زيت
2 635 769	17 931	2 617 838	قطع غيار
505 752	17 315	488 437	عجلات
117 762	16 227	101 535	أدوات مكتبية ، تذاكر ومطبوعات
25 584	(2 501)	28 085	عجلات مصلحة
30 602	(981)	31 583	لوازم مستهلكة
272 055	(21 061)	293 116	شراءات مستهلكة أخرى
10 693 053	20 801	10 672 252	<u>المجموع</u>

3.5 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان 34 414 558 دينار في موفى سنة 2017 مقابل 30 607 987 دينار في موفى سنة 2016, أي بزيادة قدرها 3 806 571 دينار و هي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
2 672 256	23 576 806	26 249 062	أجور ورواتب
118 633	235 677	354 310	أعباء ملحقة بالأجور
717 665	4 902 493	5 620 158	أعباء إجتماعية قانونية
298 017	1 893 011	2 191 028	أعباء إجتماعية أخرى
3 806 571	30 607 987	34 414 558	المجموع

وهذه الزيادة ناتجة أساسا عن الترققات العادية والاختيارية والاستثنائية و الزيادات الخاصة بالمفاوضات الاجتماعية.

4.5 الإستهلاكات و المدخرات

<u>التغيرات</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
102 972	4 307 980	4 410 952	الإستهلاكات السنوية
(44 707)	56 600	11 893	المدخرات السنوية
58 265	4 364 580	4 422 845	المجموع

5.5 أعباء الإستغلال الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
136 473	1 542 967	1 679 440	خدمات خارجية :
65 508	567 229	632 737	منها : اصلاحات وتهيئة
19 717	39 914	59 631	حراسة وتنظيف
31 724	905 298	937 022	تأمين وسائل النقل
25 913	219 616	245 527	خدمات خارجية أخرى:
15 074	42 749	57 823	منها : مصاريف الهاتف
112	57 069	57 181	مصاريف الطريق السريعة
(23 238)	34 157	10 919	مصاريف الإستقبالات
7 756	59 715	67 471	مرتبات الوسطاء والأتعاب
22 206	219 077	241 283	أعباء الإستغلال الأخرى:
91 185	54 640	145 825	منها : الهبات والإعانات
(68 978)	164 436	95 458	أعباء مختلفة
93 494	1 037 738	1 131 230	ضرائب وأداءات:
45 868	471 412	517 280	منها : الأداء على التكوين
22 934	235 706	258 640	صندوق النهوض بالمسكن
63 239	292 071	355 310	ضرائب على العريات
278 082	3 019 398	3 297 480	المجموع

3. الإستثمارات

الدفعات	تغير التسبقات	الشراءات	
0	0	0	مباني
355 965	0	355 965	معدات وأثاث
8 098 506	645 807	7 452 699	معدات نقل
202 823	0	202 823	تجهيزات عامة و تهيئة
439 114	152 957	286 157	استثمارات أخرى
9 096 408	798 764	8 297 644	المجموع الصافي

4. التعهدات خارج الموازنة

القيمة الجملية	التعهدات المقبولة
2 389 979	ضمانات بنكية مقدمة من طرف المزودين
2 428 909	ضمانات نهائية
1 525 666	ضمانات على تسبقات
6 344 554	المجموع

التعهدات المقدمة

مقابل التمتع بقروض لشراء حافلات امتيازات ممنوحة لصالح مؤسسات بنكية:

مدة الإمتياز	المبلغ الجملي للشراءات	البنك
5 سنوات	7 219 456	البنك التونسي
5 سنوات	13 500 627	الشركة التونسية للبنك
5 سنوات	14 312 087	البنك القومي الفلاحي
	35 032 170	المجموع

النتيجة الجبائية

النتيجة الصافية للسنة المحاسبية	الإدماجات
- 5 175 456	الضريبة على الشركات
51 793	الإستهلاكات السنوية
4 422 845	خطايا التأخير
3 273 897	أعباء تجاوزت الحد المسموح به
125 825	استردادات على المدخرات
27 808	الطروحات
-4 422 845	الإستهلاكات السنوية
-39 227 646	الإستهلاكات المؤجلة
-40 923 779	النتيجة الجبائية