

# الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

## تقارير مراجع العمائد لسنة 2018



شركة تكوين إستشارة - شركة مسجلة بجدول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية -  
32 شارع الحرية 1002 تونس - المعرف الجاهلي: 0851317D/A/M/000  
الهاتف / الفاكس: 71 281 376 / 71 847 027

# المفهرس

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



## التقرير العام



## تقرير مراقبة الحسابات

## حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018

الحمد لله، تونس في 2020/03/19

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 2018 وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وتبرز هذه القوائم المالية في موفى سنة 2018 مجموع صافي الموازنة قدره 44 932 563 دت ونتيجة محاسبية سنوية سلبية قدرها 10 002 543 دت ورصيد السيولة عند ختم السنة حسب جدول التدفقات النقدية بما قدره 1 149 444 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 2018 والمصاحبة لهذا التقرير تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018، 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 2018 التحفظات التالية:

## 1.2 الأصول الثابتة :

خلافاً لمقتضيات المرسوم رقم 96-112 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996، لم تستكمل الشركة أعمال الجرد المادي لأصولها الثابتة في موفى سنة 2018. وبالتالي لم نتم بعملية المقارنة بين نتائج الجرد المادي لأصولها الثابتة مع المعطيات المحاسبية. ولا يمكن هذه الوضعية من التأكد من الوجود الفعلي لهذه الأصول. هذا وتفيدكم 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 الشبكية في وسائل النقل العمومي للشركات الوطنية والجهوية للنقل البري وجاء به أنه يتم تمتع أعوان وإطارات الأسلاك الشبكية 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 يضبها هذا الأمر الحكومي وتضبط الكلفة السنوية لمجانة النقل جزائفاً بمقتضى مقررات مشتركة من وزير المالية ووزير النقل من جهة والوزراء 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 وتبرم 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 وتجدر الإشارة أنه لم يتم تقديم المقررات المشتركة والاتفاقيات المتعلقة بسنة 2018 والسنوات السابقة لها مع الإشارة أن أرصدة حسابات الحرفاء المشار إليهم بالأمر الحكومي والمضمنة كحرفاء عاديين تبلغ ما قدره 20 286 055 دت في موفى سنة 2018. هذا ولم يقع تقديم ما يفيد إمكانية إستخلاص هذا المبلغ في غياب أسس ترتيبية وتعاقدية واضحة. مع الإشارة أن الشركة لم تقم بتدوين مدخرات خلال سنة 2018 لنقص قيمة أرصدة الحرفاء خاصة في وجود مبالغ قديمة وغياب إطار واضح لأعمال الفوترة وضعف الإستخلاص.

- لم تقم الشركة بإعداد محضر مقارنة بين الأرصدة المحاسبية والأرصدة المستخرجة من تطبيق الفوترة ومراقبة المداخيل في موفى سنة 2018 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 الأصول والخصوم الجارية:

يرز رصيد حساب إسترجاع مصاريف التأمين الجماعي وجود مبالغ عالقة تستوجب القيام بدراستها 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 الاجتماعي). كما تضمنت الخصوم والأصول الجارية حسابات عالقة أو قديمة مفصلة بالإيضاح التكميلي عدد 1. هذا ولم يقع تقديم عقد تأمين ممضى للأسطول كما لم يقع تقديم ما يفيد قيام شركة التأمين بمد الشركة بقائمة النتيجة لسنة 2018 مع تحديد قيمة أعباء التأمين وقيمة التخفيضات ان وجدت.

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة حسابات الخصوم والأصول الجارية 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 والفحشية. 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 وبحسابات البنوك ومحاضر جرد خزانات المداخيل.

- أفرزت أعمال المقارنة بين محاضر الخزانات والأرصدة المحاسبية في موفى سنة 2018 فوارق لم يقع تبريرها مفصلة كما يلي:

عدد الحسابات	البيان	الرصيد المحاسبي	المبلغ المصنف بمحضر جرد الخزنة	الفارق
541000	خزانة المقر الاجتماعي	1 299,400	562,000	-737,400
542040	خزانة مركز منزل تميم	300,000	143,500	-156,500
542080	خزانة مركز بني خلاد	62,732	25,050	-37,682
542140	خزانة مركز زغوان	400,000	121,100	-278,900
		2 062,132	851,650	-1 210,482

كما نفيديكم أنه لم يقع تقديم محاضر جرد خزانات مركزي نابل والفحص في موفى سنة 2018.

- لم تقم الشركة بالتدوين المحاسبي لأربعة حسابات بنكية مفتوحة لدى البنك الوطني الفلاحي ولم تقم بمدنا بكافة الكشوفات البنكية المتعلقة بما وكذلك جداول المقارنة البنكية وفي هذا المجال أفادنا الرئيس لمدير العام للشركة بتاريخ 03 مارس 2020 بما يلي: "تود إفادتكم أنه في إطار تجميع المداخيل اليومية الراجعة لمراكز قلبية- قربة- الحمامات والفحص تقوم الشركة بصبها في الحساب البنكي المفتوح لدى البنك الوطني الفلاحي رقم 03300027011500621491 بنابل وذلك حسب مطالب وقع توجيهها إلى البنك المذكور. إلا أن البنك الوطني الفلاحي قام بفتح حسابات فرعية بإسم الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل لكل فرع دون مطلب كتابي في الغرض من الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل وحسب إجراءات داخلية للبنك بحيث يقع إيداع المداخيل اليومية للشركة بالحساب الفرع لكل مركز وتحويله يوما وبصفة آلية إلى الحساب الجاري " الأم " المفتوح بنابل وتقوم الدائرة المالية بمقارنة جميع المبالغ المدوغة من طرف مراكز الشركة مع كشف الحساب البنكي الجاري المفتوح لدى الحساب الأم بفرع نابل بصفة شهرية وتقع الإستعانة بكشوفات الحسابات الفرعية عند تجميع المبالغ اليومية من طرف البنك (وبصفة خاصة فرع قربة) وتحويلها بمبالغ جمالية. هذا وقامت الشركة بتاريخ 11 فيفري 2020 بمراسلة البنك الوطني الفلاحي لطلب توضيحات تتعلق بالإطار القانوني وطريقة فتح الحسابات الفرعية المذكورة وكيفية تشغيلها ولكن دون إجابة إلى حد هذا التاريخ". هذا مع الإشارة أنه لاحظنا أخطاء لم يقع تبريرها على مستوى بعض الكشوفات البنكية لهذه الحسابات كإختلاف الرصيد في ختم شهر وبداية الشهر الموالي.

- تحتوي جداول المقارنة البنكية على مبالغ عالقة لدى البنك تستوجب مزيد العمل على تطهيرها مفصلة كما يلي:

عدد الحسابات	بيان الحسابات	الحساب البنكي	الحساب البنكي
532008	STB1 COMPTE ABONNEMENT	5 726	62
532009	AMEN BANK NABEUL	5 508	
532022	B H CC 3021017001583/17	1 880	
532026	STB2 N 101810478843 AB	4 477	419
	المجموع	17 591	480

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

## 5.2 النظام المعلوماتي للشركة:

قامت الشركة بمسك المحاسبة وإعداد القوائم المالية المنتخومة في 31 ديسمبر 2018 بالاعتماد على المنظومة الجديدة للتصرف المندمج دون أن يقع إعداد وتقديم محضر استلام في الغرض

**6.2 عدم التحصل على كافة الردود لإستفساراتنا الكتابية:**

في غياب تحصلنا على كافة الردود لإستفساراتنا الكتابية الموجهة إلى البنوك، المزدوين، الحرفاء والمحامين وغيرهم فإن أعمال التدقيق لم تشمل عملية المقارنة بين المعطيات المتوفرة بالمحاسبة والمعطيات الممكن التحصل عليها من طرف الهياكل المذكورة الموجه إليها الاستفسارات الكتابية طبقاً لمعايير التدقيق.

**3. تقرير النشاط السنوي:**

مسؤولية إعداد تقرير النشاط السنوي راجعة لإدارة الشركة ولا يتضمن رأي مراقب الحسابات حول القوائم المالية المضمنة بتقرير النشاط. كما لا يبدي مراقب الحسابات أي نوع من التأكيد حولها. هذا وطبقاً 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 للمعلومات التي تم التوصل إليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أن تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة، وفي حال استنتاج وجود خطأ جوهري في هذه البيانات المضمنة بتقرير النشاط، فإنه يتوجب بيان ذلك صلب تقريرنا. واعتماداً على فحوصنا وباستثناء ما تم ذكره بالفقرة عدد 2 (أسس التحفظات حول القوائم المالية) نفيديكم بأنه ليس لدينا ملاحظات حول صحة المعلومات ذات الطابع المحاسبي الواردة بتقرير النشاط لسنة 2018.

**4. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية**

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات، وعن الرقابة الداخلية التي يعتبرها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما يتطرق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد دليل 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 الجوهريّة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، يمكن 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 والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال 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 يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنعوم 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 غرس من رأينا المذكور أعلاه، نعلمكم بما يلي:

- مراجعة حسابات الأموال الذاتية للشركة في موقى سنة 2018، لاحظنا أن الوضعية المالية الصافية سلبية وتطبيقا لمقتضيات الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية فإنه يستوجب على مجلس الإدارة الدعوة لجلسة عامة خارقة للعادة للمساهمين للنظر في هذه الوضعية.
- وقع إعداد جدول التدفقات النقدية حسب الطريقة المسموح بها ويستوجب على الشركة تقديم مزيد الإيضاحات حول مختلف المبالغ الواردة بهذا الجدول.
- أحال الرئيس المدير العام للشركة إلى السيد وكيل الجمهورية بالمحكمة الابتدائية بنابل بتاريخ 07 ديسمبر 2018 مضمن تحت عدد 31034/18 تقرير التفقدية العام لوزارة النقل حول ملف التأمين الجماعي على المرض لأعوان الشركة قصد فتح بحث تحقيقي بخصوص التصرفات المنسوبة لكل من رئيس المصلحة الإجتماعية والتكوين والرئيس المدير العام الأسبق.
- قامت الشركة بشكوى بتاريخ 27 ماي 2019 مضمنة تحت عدد 13305/2019 ضد عون بالشركة والذي كان يشرف على مصلحة الشؤون الإجتماعية والتكوين منذ 10 نوفمبر 2017 لوجود فارق في وصولات الأكل ولشبهة تحيل وتدلّس وثائق إدارية لإيهام الغير بمناظرة لإنتداهم بالشركة وتلقي رشايي مقابل ذلك.
- أفرزت أعمال المقاربة بين كشف حساب للشركة الوطنية لتوزيع البترول والرصيد المحاسبي المسوك من قبل الشركة فارق ب 324 951 دت وقد أفادتنا مصالح الشركة أنه متأني أساسا من فوائض تأخير لم يقع إرسال فواتير في الغرض للشركة وبالتالي فإنه يجب العمل على دراسة هذا المبلغ والقيام بالمعالجة المحاسبية الضرورية في الغرض.
- تضمن تقرير جرد المخزون لسنة 2018 وجود فوارق إيجابية وسلبية بين نتائج الجرد للمادي والجرد النظري للمخزون بما قيمته الجمالية ب 7 805,548 دت أي نسبة 0,59% من قيمة المخزون تستوجب العمل على معالجة مختلف الأسباب هذه الوضعية والقيام بالإجراءات الضرورية في الغرض.

## 7. تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية :

في نطاق مهمة مراقبة حسابات الشركة، قمنا بالفحوصات الخاصة طبقا للمعايير هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية والتشريع الجاري به العمل. وطبقا 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 والثبت انشوري من نجاعته وفاعليته. وقد مكنتنا عملية التقييم من التوثيق عند بعض النقاط وقع تضمينها ضمن التقرير المتعلق بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية الذي يعتبر جزءا من تقريرنا.

وعلى صعيد آخر، وعملا بأحكام الفصل 19 من الامر 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 طبقا لما جاء بترتيب هيئة السوق المالية المتعلق بمسك وإدارة حسابات الأوراق المالية المنصوص عليه بقرار السيد وزير المالية المؤرخ في 28 اوت 2006.

مراجع الحسابات

عن شركة تكوين إستشارة

سمير بن جمعة

شركة تكوين  
مكتب الخبرة المحاسبية  
مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين  
بالتونس  
32 شارع الحرية شوش  
التلفون : 373 331



التقرير الخاص للسنة المحاسبية  
المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2018



الحمد لله، تونس في 2020/03/19

## السادة المساهمون في "الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل"

الموضوع: التقرير الخاص لمراجعات الحسابات لسنة 2018

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 2018. وتفصّل أهم البيانات المتعلقة بهذه الاتفاقيات كما يلي:

## 1. القروض البنكية:

يبلغ المتبقي بالرصيد للقروض البنكية في موني سنة 2018 ما قدره 10 436 397 دت مفصل كما يلي:

البيانات	سنة التحرير	قيمة القروض	الإستخلاصات التي غابت 2018	المتبقي بالرصيد	نسبة القرض
الشركة التونسية للبنك	2014	202 300	161 840	40 460	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2014	239 000	191 200	47 800	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	717 000	573 600	143 400	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	945 000	735 000	210 000	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	817 000	635 444	181 556	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	953 000	409 286	545 714	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	823 000	353 571	471 429	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	805 000	345 000	460 000	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	579 700	414 071	165 629	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2017	300 356	100 119	200 237	TMM +3%
البنك الوطني الفلاحي	2014	1 143 072	1 071 630	71 442	TMM +1,5%
البنك الوطني الفلاحي	2014	835 508	626 628	208 880	TMM +1,5%
البنك الوطني الفلاحي	2017	206 000	51 500	154 500	TMM +2%
البنك الوطني الفلاحي	2017	648 945	162 236	486 709	TMM +2%
البنك الوطني الفلاحي	2017	1 225 500	262 607	962 893	TMM +2%
البنك الوطني الفلاحي	2017	784 800	140 143	644 657	TMM +2%
البنك الوطني الفلاحي	2017	784 800	140 143	644 657	TMM +2%
البنك الوطني الفلاحي	2018	234 000	25 071	208 929	TMM +2%
البنك الوطني الفلاحي	2018	1 764 000	0	1 764 000	TMM +2%
البنك التونسي	2012	1 193 538	1 064 118	129 420	TMM +0,75%
البنك التونسي	2017	1 920 000	346 995	1 573 005	TMM +2%
البنك التونسي	2018	1 220 000	98 919	1 121 081	TMM +2%
المجموع		18 345 519	7 909 122	10 436 397	



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

يضبط الأجر والمنح والامتيازات العينة التي يتحصل عليها الرئيس المدير العام طبقا للتصوص القانونية المتعلقة بنظام تأجير رؤساء المنشآت العمومية وهي منفصلة كالاتي:

- السيد معز سالم للفترة من 01 جانفي 2018 إلى 12 جويلية 2018 :

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 يضبط المرتب الشهري للسيد معز سالم الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل بنابل ابتداء 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 بما العمل

كما جاء بالفصل الثاني أنه السيد معز سالم يتمتع علاوة على ذلك ب: سيارة وظيفية و500 لترا من الوقود شهريا و120 دينارا بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر.

- السيد هشام العساس للفترة من 13 جويلية 2018 إلى 31 ديسمبر 2018 :

تضبط مرتبات الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل السيد هشام العساس طبقا لقرار رئيس الحكومة المؤرخ في 12 نوفمبر 2018 وجاء بالفصل الأول به أنه يضبط المرتب الشهري للسيد الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل بنابل ابتداء من 13 جويلية 2018 كما يلي:

- الأجر الأساسي:	1 662,369 دينار
- ملحق الأجر الأساسي:	7,500 دينار
- المنحة التكميلية:	13,332 دينار
- منحة الحضور:	2,080 دينار
- منحة النقل:	10,000 دينار
- منحة الإنتاج الشهرية	96,794 دينار
- منحة السكن:	246,000 دينار
- المنحة الوظيفية:	360,000 دينار
- منحة الخدمة:	185,000 دينار
- الترفيع في منحة الخدمة:	27,000 دينار
- منحة الإنتاج السنوية:	700,575 دينار
- منحة الخدمة السنوية:	25,000 دينار
- منحة آخر السنة:	467,050 دينار
- منحة تكميلية بعنوان المسؤولية	560,000 دينار

كما جاء بالفصل الثاني أنه السيد هشام العساس يتمتع علاوة على ذلك ب: سيارة وظيفية و500 لترا من الوقود شهريا و120 دينارا بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر يتم إسنادها في شكل بطاقات شحن.

**3. مكافآت 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 مكافآت الحضور والمتعلقة بسنة 2018 مبلغا خاما قدره 15 000 دت.

ومن ناحيتنا، لم نتعرض أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المحاسبية 2018 إلى اتفاقيات أخرى تخضع لمقتضيات هذا الأمر وأحكام الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية.

مراجع الحسابات: عن شركة تكوين إستشارة

سمير بن جمعة

شركة تكوين إستشارة  
مسجلة بجهة الخبراء المحاسبين  
بالتونس  
71 231 376



## الإيضاحات التكميلية

## الإيضاح التكميلي عدد 01:

تضمنت الخصوم والأصول الجارية حسابات عالقة أو قديمة تستوجب العمل على دراستها والقيام بالتسويات الضرورية:

البيانات	رصيد سنة 2017	رصيد سنة 2018	البيان	عدد الحساب
0,000	636,863	636,863	AVANCES SUR SALAIRES	421100
1 171,456	4 467,425	3 295,969	AUTRES AVANCES	421101
-28 054,087	49 501,626	77 555,713	PRETS ORDINAIRES	423100
16 308,220	-1,547	-16 309,767	ASS MALADIE/PRET	423150
9 695,247	28 796,498	19 101,251	PRETS CONSTRUCTIONS	423200
-86 020,000	264 838,669	350 858,669	PRETS MOUTONS	423400
-89,820	0,000	89,820	AUTRES PRETS	423600
-8 703,052	-10 453,977	-1 750,925	REMUNERATIONS REGLEMENT DEFINI	425100
0,000	3 624,370	3 624,370	REMUNERATIONS DUES AUX REDEVAB	425200
4 356,205	-5 032,529	-9 388,734	AUTRES REMUNERAT DUES AUX PERS	425300
-3 832,252	11 329,700	15 161,952	PERSONNEL DEPOTS RETRAITE	426100
41 242,000	-3 103,000	-44 345,000	AMICALE SRTGN	426200
9 982,000	-39 708,285	-49 690,285	SYNDICAT	427100
0,000	-1 496,940	-1 496,940	U T T	427150
-439,025	-2 051,645	-1 612,620	PRETS C N S S	427600
-63 627,684	-176 273,886	-112 646,202	AUTRES DIVERSES OPPOSITIONS	427900
97 019,320	-172 641,967	-269 661,287	TICKETS RESTAURANT	427930
-85 222,757	-119 186,784	-33 964,027	OPPOSIT TUNISIANA	427950
0,000	-109 615,345	-109 615,345	ACTIONNAIRES DIVIDENDES A PAYE	447100
2 392,768	-1 058,377	-3 451,145	AUTRES ORGANISME SOCIAUX	453180
-254,345	-291,754	-37,409	ASSURANCE GROUPE	453182
314,000	-8,000	-322,000	ASSGROUP PERSONNEL ASSAINISS	453183
8 657,779	-2 215,677	-10 873,456	ASS-GROUP PERS RETRAITE	453184
90 090,032	-704 587,815	-794 677,847	REMBOURSEMENTS /SSGROUPE	457100
51 281,813	-6 833,869	-58 115,682	ASS-GROUPE RETRAITE	457150
0,000	-1 364,950	-1 364,950	CAUTIONS CAFES GARES	457300
7 202,117	-5 847,129	-13 049,246	CAUTIONS SURENCHERES	457400
-51 324,051	-175 128,168	-123 804,117	CHARGES A PAYER	458600
-85 446,282	0,002	85 446,284	PRODUITS A RECEVOIR	458700
0,000	-22 646,192	-22 646,192	VERSE EN INSTANCE AFFECTATION	461000
0,000	29 139,512	29 139,512	VERS EN INST AFFEC REC ABONNEM	461001
0,000	1 999,836	1 999,836	VI AFFECT PRET ELEC MENAG	461002
0,000	2 048,670	2 048,670	VI AFFECT PRET OMRA	461003
0,000	6 865,162	6 865,162	VI AFFECT AUTRES PRETS	461004

كما لاحظنا أن بعض أرصدة حسابات بعض المزودين لم تشهد تغيير خلال سنة 2018 وبلغ مجموع هذه الأرصدة 59 094 د .



القوائم المالية  
المختومة في 31 ديسمبر 2018



# الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

البيانات المالية لسنة 2018



## الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017	2018	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
187 525	426 205		الأصول غير المادية
(168 689)	(176 808)		تطرح: الإستهلاكات
18 836	249 398	1.4	
78 269 960	83 464 769		الأصول الثابتة المادية
(61 302 841)	(65 984 211)		تطرح: الإستهلاكات
16 967 119	17 480 558	2.4	
327 074	97 074		الأصول المالية
(74 000)	(74 000)		تطرح: المدخرات
253 074	23 074	3.4	
17 239 029	17 753 030		مجموع الأصول الثابتة
0	0		أصول غير جارية أخرى
17 239 029	17 753 030		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
			المخزونات
1 100 751	1 318 471		تطرح: المدخرات
(74 107)	(76 660)		
1 026 644	1 241 811	4.4	
20 278 097	23 426 296		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
(2 510 260)	(2 510 260)		تطرح: المدخرات
17 767 837	20 916 036	5.4	
2 838 911	3 912 295	6.4	أصول جارية أخرى
(40 053)	(40 053)		تطرح: المدخرات
2 798 858	3 872 242		
0	0		توظيفات و أصول مالية أخرى
1 645 895	1 149 444	7.4	السيولة و ما يعادل السيولة
23 239 234	27 179 533		مجموع الأصول الجارية
40 478 263	44 932 563		مجموع الأصول



## الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017	إيضاحات 2018		
			الأموال الذاتية و الخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
3 000 000	3 000 000		رأس المال الإجتماعي
4 466 866	4 485 520		الإحتياطيات
2 432 650	4 723 483		منحة الإستثمار
(39 227 646)	(44 403 102)		النتائج المؤجلة
0	(343 098)		التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة
(29 328 130)	(32 537 197)	8.4	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(5 175 456)	(10 002 543)		نتيجة السنة المحاسبية
(34 503 586)	(42 539 740)		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم غير الجارية
16 714 847	13 019 377		القروض
177 323	177 323		مدخرات للمخاطر والأعباء
16 892 170	13 196 700		مجموع الخصوم غير التجارية
			الخصوم الجارية
20 371 690	28 022 557	9.4	المزودون والحسابات المتصلة بهم
29 867 818	38 606 366	10.4	الخصوم الجارية الأخرى
7 850 171	7 646 680	11.4	المساعدات البنكية والخصوم المالية
58 089 679	74 275 603		مجموع الخصوم الجارية
74 981 849	87 472 303		مجموع الخصوم
40 478 263	44 932 563		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم



## قائمة النتائج

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017	2018	إيضاحات
		الاستغلال إيرادات
24 369 635	26 945 876	مداخيل نقل المسافرين
1 709 587	2 074 429	إيرادات الإستغلال الأخرى
25 672 000	22 044 000	منحة الاستغلال
<b>51 751 222</b>	<b>51 064 306</b>	1.5 مجموع إيرادات الاستغلال
		أعباء الاستغلال
(10 693 053)	(12 791 172)	2.5 مشتريات التموينات المستهلكة
(34 414 558)	(36 809 602)	3.5 أعباء الأعوان
(4 422 845)	(5 199 341)	4.5 مخصصات الإستهلاكات و المتآخرات
(3 297 480)	(3 319 789)	5.5 أعباء الاستغلال الأخرى
<b>(52 827 936)</b>	<b>(58 119 904)</b>	مجموع أعباء الاستغلال
<b>(1 076 714)</b>	<b>(7 055 598)</b>	نتيجة الاستغلال
(4 125 008)	(2 934 115)	أعباء مالية صافية
50 251	44 018	إيرادات التوظيفات
27 808	-	العادية الأخرى الأرباح
-	-	الخسائر العادية الأخرى
<b>(5 123 663)</b>	<b>(9 945 695)</b>	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
(51 793)	(56 848)	الأداءات على الأرباح
<b>(5 175 456)</b>	<b>(10 002 543)</b>	النتيجة الصافية للسنة الحسابية
-	343 098	انعكاسات التعديلات المحاسبية
<b>(5 175 456)</b>	<b>(10 345 641)</b>	النتيجة بعد التعديلات المحاسبية



## جدول التدفقات النقدية

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017	2018	
		التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
(5 175 456)	(10 002 543)	النتيجة الصافية
		: تسويات بالنسبة لـ
4 422 845	5 199 341	الإستهلاكات والمذخرات
(20 801)	217 720	تغيرات : - المخزونات
(3 297 673)	(3 148 199)	- المستحقات
(1 287 221)	(1 073 384)	- أصول أخرى
5 357 901	4 249 505	- المزدودون وديون أخرى
4 742 521	8 075 951	- خصوم أخرى
(961 067)	(851 167)	حخص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
(0)	(0)	الأرباح المتأتية من تقويات في أصول مادية
(0)	(0)	تحويل اعباء
3 781 049	2 667 224	التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
(9 112 952)	(6 294 952)	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية
0	0	المقايض المتأتية من التقويت أصول ثابتة مادية
0	0	المقايض المتأتية من التقويت أصول مالية
(9 112 952)	(6 294 952)	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
(3 745 718)	(3 247 377)	سداد القروض
5 870 401	3 218 000	المقايض المتأتية من القروض
2 180 000	3 142 000	المقايض المتأتية من منحة الإستثمار
23 043	18 654	صافي الهبات الممنوحة والفوائد المدمجة بالصندوق الإجتماعي
4 327 726	3 131 277	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
(1 004 177)	(496 451)	تغير الخزينة
2 650 072	1 645 895	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
1 645 895	1 149 444	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية



## الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 - بالدينار

2017	2018	الأرصدة	الأعباء	الإيرادات
13 676 582	14 154 704	الهامش التجاري	تكلفة الشراءات المستهلكة	إيرادات الاستغلال
				الهامش التجاري
			أعباء خارجية	مداخيل الاستغلال الأخرى
				منحة الاستغلال
38 172 135	35 573 578	القيمة المضافة الخام	المجموع	المجموع
			ضرائب وأداءات	القيمة المضافة الخام
			أعباء الأعوان	
2 626 347	-2 455 595	زائد الاستغلال الخام	المجموع	المجموع
				زائد الاستغلال الخام
				إيرادات مالية
			أعباء عادية أخرى	إيرادات عادية أخرى
			أعباء مالية صافية	
			مخصصات الإسهلاكات والمخرجات العادية	
- 5 123 663	-9 945 695	نتيجة الأنشطة العادية قبل إحساب الأداءات	المجموع	المجموع
- 5 175 456	-10 002 543	النتيجة الصافية	الأداءات على الأرباح	



## الإيضاحات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018

### 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 وبلغ 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 2018 وفقا للقواعد والمعايير المحاسبية التونسية و إعتبارا للفرضيات الأساسية المعمول بها (فرضية إستمرارية الإستغلال و محاسبة التعهد) و للاتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة.

### 3. الطرق والمبادئ المحاسبية و قواعد القيس المعتمدة

شهدت طرق إعداد وضبط القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 تغيرات مقارنة بتلك المتبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017 وذلك بإعتماد منظومة محاسبية جديدة لازلت في طور الإنجاز ولم تقع عملية الإستلام الأولى للتطبيق الجديدة من طرف الشركة.

#### 1.3 قواعد القيس

تم تقييم العناصر المسجلة بالدفاتر المحاسبية على أساس الكلفة التاريخية وذلك وفقا للاتفاقيات المحاسبية. تم إعداد وضبط القوائم المالية لسنة 2018 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 2018 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 المدة 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:

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

#### ❖ 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 اعتماد 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. ويتم إستهلاك هذه المساعدات حسب إستهلاك الإستثمارات المنجزة (إقتناء معدات النقل) على أن تسجل إستهلاكها كمداخيل أخرى.

❖ مساعدات الإستغلال

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

## 4. إيضاحات حول الموازنة

1.4 الأصول الثابتة غير المادية

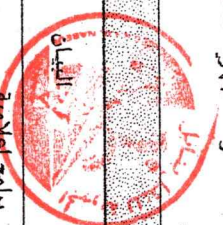
بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة غير المادية في موفى سنة 2018 ما قدره 426 205 دينار مقابل 187 525 دينار في موفى سنة 2017. تقدر قيمة الإستهلاكات ب 176 808 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 168 689 دينار في موفى سنة 2017.

2.4 الأصول الثابتة المادية

وتتلخص التغيرات أنحصالة في الأصول الثابتة المادية في الجدول التالي:



مطول الاستهلاكات										
القيمة الصافية	الاستهلاكات المتراكمة 2018	تسوية 2018	إستهلاكات 2018	الاستهلاكات المتراكمة 2017	القيمة الخام 2018	تقويمات وتسويات 2018	مشتريات 2018	القيمة الخام 2017	التعليق	
21 577	176 808		8 118	168 689	198 385		10 861	187 525	أصول غير مادية في طور الإنجاز	
227 820					227 820		227 820	187 525	أصول غير مادية في طور الإنجاز	
254 037	172 168		8 118	168 689	426 206		238 681	187 525	حزمة الأصول الثابتة غير المادية	
879 037					879 037			879 037	أراضي	
4 978	369 763		3 163	366 601	374 741			374 741	تربة الأراضي وتجهيزها	
1 103 870	2 259 646		142 303	2 117 343	3 363 516		75 479	3 288 037	مباني	
715 063	1 847 623		163 596	1 684 028	2 562 686		206 159	2 356 527	تجهيزات عامة وتربة المباني	
334 353	1 704 112		81 363	1 622 749	2 038 465		33 351	2 005 114	تجهيزات ومعدات	
488	21 906		452	21 454	22 394			22 394	تركيب وتربة الجزيرة والمعدات	
13 068 566	49 717 393	1393 268	3 919 861	47 190 800	62 785 959	1 393 268	5 032 784	59 146 443	معدات نقل الحافلات	
0	4 582 455			4 582 455	4 582 455		1 393 268	3 189 186	معدات نقل الحافلات زال الإنتاج	
14 124	208 990	498	7 783	201 705	223 114	9 957		233 071	تصليحات معدات نقل الحافلات	
97 639	948 807		75 942	872 865	1 046 446			1 046 446	محرك الحافلات	
290 920	1 562 494	46 365	194 086	1 414 773	1 853 414	50 501	169 385	1 734 530	إشغال عامة للمحركات	
44 384	325 151		13 039	312 112	369 535		6 477	363 058	قطع غيار خاصة	
152 121	476 836	1 330	24 943	453 224	628 957	1 330	113 697	516 590	سيارات	
97 570	492 206		24 012	468 194	589 776		27 584	562 192	معدات مكتبية	
155 280	663 869		42 168	621 701	819 149		828	818 321	معدات اعلامية	
174 080	799 489		36 853	762 636	973 569		41 534	932 035	تجهيزات عامة وتربة مختلفة	
0	3 471			3 471	3 471			3 471	المركز الثقافي	
348 084					348 084	555 962	105 282	798 764	أصول ثابتة في طور الإنشاء	
17 510 980	65 984 191	1 441 461	4 729 564	62 896 111	83 464 769	2 011 018	7 205 828	78 269 960	حزمة الأصول الثابتة المادية	
17 765 017	66 160 999	1 441 461	4 737 682	62 864 800	83 890 975	2 011 018	7 216 689	78 457 485	الحفلة	



## 13.4 الأصول المالية

2017	2018	
234 324	4 324	ودائع وكفالات
92 750	92 750	المساهمات
(74 000)	(74 000)	مدخرات على المساهمات
<u>253 074</u>	<u>23 074</u>	<u>المجموع الصافي</u>

## 4.4 المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 1 318 471 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 1 100 751 دينار في موفى سنة 2017, أي بارتفاع قدره 217 720 دينار وهي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2017	2018	
8 724	188 136	196 860	محروقات
12 521	26 893	39 414	زيت
115 501	624 500	740 009	قطع غيار
15 862	32 913	48 775	عجلات
(2 155)	2 155	0	أدوات
19 548	116 979	136 527	متفرقات
<u>170 009</u>	<u>991 576</u>	<u>1 161 585</u>	<u>المجموع</u>
45 158	35 068	80 226	قطع غيار مصالحة
<u>215 167</u>	<u>1 026 644</u>	<u>1 241 811</u>	<u>المجموع</u>
2553	74 107	76 660	المخزون غير الصالح
<u>217 720</u>	<u>1 100 751</u>	<u>1 318 471</u>	<u>المخزون الجليبي</u>

وتبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 76 660 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 74 107 دينار في موفى سنة 2017:

التغيرات	2017	2018	
(2 553)	(74 107)	(76 660)	المدخرات
<u>215 167</u>	<u>1 026 644</u>	<u>1 241 811</u>	<u>القيمة الصافية للمخزونات</u>

## 5.4 الحرقاء والحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرقاء 23 426 296 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 20 278 097 دينار سنة 2017, أي بزيادة قدرها 3 148 199 وهي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2017	2018	
3 146 266	17 756 054	20 902 320	حرقاء عاديون
0	2 510 260	2 510 260	حرقاء مشكوك في إيفائهم
1 933	11 783	13 716	أوراق تجارية مستحقة
<u>3 148 199</u>	<u>20 278 097</u>	<u>23 426 296</u>	<u>المجموع</u>

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرقاء 2 510 260 دينار في موفى سنة 2018 وبذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرقاء 20 916 036 دينار.



## 6.4 أصول جارية أخرى

التغيرات	2017	2018	
2 661	16 434	19 095	تسبقات للأعوان
88 161	343 135	431 296	قروض للأعوان
0	3 624	3 624	خلاصات نهائية
895 879	1 396 914	2 292 793	تسبقات علي الأداءات و الضرائب
(56 962)	56 962	0	صناديق إجتماعية
85 446	0	85 446	إيرادات مستحقة
49 362	972 022	1 021 384	أعباء مسجلة مسبقا
0	40 053	40 053	دفوعات في إنتظار التخصيص
8 737	9 767	18 504	مزودون . تسبقة
<b>1 073 384</b>	<b>2 838 911</b>	<b>3 912 295</b>	<b>المجموع</b>

وتبلغ قيمة المدخرات على الأصول الجارية الأخرى 40 053 دينار في موفى سنة 2018 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الأصول 3 872 242 دينار.

## 7.4 السيولة و ما يعادل السيولة

التغيرات	2017	2018	
(492 774)	1 630 967	1 138 193	حسابات جارية بنكية
3 333	2 349	5 682	حسابات جارية بريدية
2 990	2 579	5 569	الخبزينة
(10 000)	10 000	0	اوراق تجارية مستحقة
<b>(496 451)</b>	<b>1 645 895</b>	<b>1 149 444</b>	<b>المجموع</b>

8.4 الأموال الذاتية و الخصوم بلغ مجموع الأموال الذاتية قبل تخصيص نتيجة 2018 ما قدره 42 539 740 دينار بعد أن كان (34 503 586) دينار في موفى سنة 2017 مفصلة كالآتي:

التغيرات	2017	2018	
0	3 000 000	3 000 000	رأس المال
0	181 189	181 189	إحتياطيات قانونية
18 654	111 810	130 464	إحتياطيات للصندوق الإجتماعي
0	2 840 935	2 840 935	إحتياطيات أخرى
0	1 460 064	1 460 064	إحتياطيات لأستثمارات أخرى معفاة
0	-127 132	-127 132	من الأداءات
			استهلاكات إستثنائية
2 290 833	2 432 650	4 723 483	منحة الإستثمار
-5 518 555	-39 227 646	-44 746 201	نتائج مؤجلة
-4 827 087	-5 175 456	-10 002 543	نتيجة السنة المحاسبية
<b>-8 036 154</b>	<b>-34 503 586</b>	<b>42 539 740</b>	<b>المجموع</b>

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأموال الذاتية في الجدول التالي:



## جدول التغيرات في الأموال الذاتية

المجموع	نتيجة السنة المحاسبية	منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة	منحة الإستثمار	نتائج مؤجلة	احتياطيات أخرى	استهلاكات استثنائية	احتياطيات - استثمارات معفاة من الأداءات	احتياطيات الصندوق الاجتماعي	الإحتياطيات القانونية	رأس المال الخواص	رأس المال الجماعات المالية	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
-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
3 142 000			3 142 000									منحة الإستثمار
-851 167		-851 167										منحة الإستثمار المسجلة
18 654								18 654				هبات و مساعدات الصندوق الاجتماعي
-343 098	5 175 456			-5 175 456								تخصيص نتيجة 2017
-10 002 543	-10 002 543											التعديلات المحاسبية
-42 539 740	-10 002 543	-8 044 735	127 682 18	-44 403 102	2 840 934	-127 131	1 460 064	130 464	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2018



## 9.4 المزودون و الحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحساب المزودون و الحسابات المتصلة بهم 28 022 557 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 20 371 690 دينار في موفى سنة 2017 أي بزيادة قدرها 7 650 867 دينار وهي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2017	2018	طبيعة المزودون
1 867 189	634 220	2 501 409	مزودو أصول ثابتة
(350 307)	551 290	200 983	أوراق تجارية : مزودو أصول ثابتة
4 152 251	17 065 461	21 217 712	مزودو الإستغلال
1 981 734	2 120 719	4 102 453	أوراق تجارية : مزودو الإستغلال
7 650 867	20 371 690	28 022 557	المجموع

## 10.4 الخصوم الجارية الأخرى

التغيرات	2017	2018	
(4 346)	15 486	11 140	الأعوان أجور مستحقة
34 462	514 574	549 036	الأعوان معارضات
846 154	2 257 164	3 103 318	الأعوان أعباء للدفع
4 658 493	18 830 338	23 488 831	الدولة، ضرائب و أداءات
0	109 615	109 615	المساهمون
2 790 605	7 259 245	10 049 850	صناديق إجتماعية و تأمين
7 202	7 212	14 414	كفالات على مفاتيح المحطات
0	604	604	حجوزات بسنوان الضمان
408 720	175 128	583 848	أعباء لتدفع و بندخرات
0	22 646	22 646	دفوعات في إنتظار التخصيص
139	1 023	1 162	الخرفاء تسقة
(2 882)	674 783	671 901	إيرادات مسجلة مسبقا
8 738 548	29 867 818	38 606 366	المجموع

## 11.4 المساعدات البنكية و الخصوم المالية

التغيرات	2017	2018	
(240 446)	5 713 046	5 472 600	قروض أقل من سنة :
0	1 208 189	1 208 189	الشركة التونسية للبنك
(43 415)	1 130 601	1 087 186	البنك الفلاحي
(179 743)	784 597	604 854	البنك التونسي
(10 336)	90 336	80 000	فوائد جارية
-6 952	2 499 323	2 492 371	الصندوق القومي للضمان الاجتماعي
36 956	2 137 125	2 174 081	المساعدات البنكية :
17 235	2 137 125	2 154 360	الشركة التونسية للبنك
19 721	-	19 721	بنك الإسكان
(203 489)	7 850 171	7 646 680	المجموع



## 5. إيضاحات حول قائمة النتائج

## 1.5 الإيرادات

بلغ مجموع الإيرادات 51 108 324 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 51 829 281 دينار في موفى سنة 2017، أي بانخفاض قدره 720 957 دينار.

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.

التغيرات	2017	2018	
			إيرادات الإستغلال
			مداخيل نقل المسافرين:
1 174 280	17 435 380	18 609 660	التذاكر
248 884	4 794 911	5 043 795	الإشتراكات
610 835	1 537 740	2 148 575	الأكبرية
542 242	601 604	1 143 846	أكبرية معفاة من أ ق م
<b>2 576 241</b>	<b>24 369 635</b>	<b>26 945 876</b>	<b>مجموع مداخيل نقل المسافرين</b>
			إيرادات إستغلال أخرى:
(3 628 000)	25 672 000	22 044 000	منحة الإستغلال
30 072	276 280	306 352	إسترجاع الأداء على التكوين المني
334 771	1 433 307	1 768 078	مقاييض أخرى
<b>(3 263 157)</b>	<b>27 381 587</b>	<b>24 118 430</b>	<b>مجموع إيرادات الإستغلال الأخرى</b>
<b>(686 916)</b>	<b>51 751 222</b>	<b>51 064 306</b>	<b>مجموع إيرادات الإستغلال</b>
(9 680)	13 774	4 094	مداخيل التوضيفات
3 447	36 477	39 924	فوائد حسابات بنكية
<b>(6 233)</b>	<b>50 251</b>	<b>44 018</b>	<b>مجموع الإيرادات المالية</b>
(27 808)	27 808	0	إستردادات على المدخرات
<b>(27 808)</b>	<b>27 808</b>	<b>0</b>	<b>مجموع الأرباح العادية الأخرى</b>
<b>(720 957)</b>	<b>51 829 281</b>	<b>51 108 324</b>	<b>مجموع الإيرادات</b>

## 2.5 مشتريات التجهيزات المستهلكة

شراءات مستهلكة	تغير المخزون	شراءات 2018	البيانات
8 678 682	(8 724)	8 687 406	محروقات
408 823	(12 522)	421 345	زيت
2 326 113	(163 212)	2 489 325	قطع غيار
459 884	(24 232)	484 116	عجلات
154 267	(22 487)	176 754	أدوات مكتبية ، تذاكر ومطبوعات
15 211	8 371	6 840	عجلات مصالحة
7 824	2 156	5 668	لوازم مستهلكة
740 368	2 931	737 436	شراءات مستهلكة أخرى
<b>12 791 172</b>	<b>(217 719)</b>	<b>13 008 891</b>	<b>المجموع</b>

## 3.5 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان 36 809 602 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 34 414 558 دينار في موفى سنة 2017, أي بزيادة قدرها 2 395 044 دينار وهي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1 938 974	26 249 062	28 188 036	أجور ورواتب
(170 285)	354 310	184 025	أعباء ملحقة بالأجور
364 675	5 620 158	5 984 833	أعباء إجتماعية قانونية
261 680	2 191 028	2 452 708	أعباء إجتماعية أخرى
<b>2 395 044</b>	<b>34 414 558</b>	<b>36 809 602</b>	<b>المجموع</b>

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

## 4.5 الإستهلاكات و المدخرات

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
326 730	4 410 952	4 737 682	الإستهلاكات السنوية
449 766	11 893	461 659	المدخرات السنوية
<b>776 496</b>	<b>4 422 845</b>	<b>5 199 341</b>	<b>المجموع</b>

## 5.5 أعباء الإستغلال الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
(126 132)	1 679 440	1 553 308	خدمات خارجية :
(190 381)	632 737	442 356	منها : اعباءات وتهيئة
6 219	59 631	65 850	حراسة وتنظيف
57 662	937 022	994 684	تأمين وسائل النقل
49 559	245 527	295 086	خدمات خارجية أخرى:
61 882	57 823	119 705	منها : مصاريف الهاتف
10 954	57 181	68 135	مصاريف الطريق السريعة
2 273	10 919	13 192	مصاريف الإستقبالات
(17 096)	67 471	50 375	مرتبات الوسطاء والأتعاب
10 544	241 283	251 827	أعباء الإستغلال الأخرى:
(1 925)	145 825	143 900	منها : الهبات والإعانات
11 564	95 458	107 022	أعباء مختلفة
<b>88 341</b>	<b>1 131 230</b>	<b>1 219 571</b>	<b>ضرائب وأداءات:</b>
35 232	517 280	552 512	منها : الأداء على التكوين
17 616	258 640	276 256	صندوق النهوض بالمسكن
35 493	355 310	390 803	ضرائب على العربات
<b>22 308</b>	<b>3 297 480</b>	<b>3 319 788</b>	<b>المجموع</b>



## 6. الإستثمارات

الدفعات	تغير التسيقات	الشراءات	
75 479	0	75 479	مياني
61 763	0	61 763	معدات وأثاث
5 366 082	333 298	5 032 784	معدات نقل
247 693	0	247 693	عامة وتهيئة تجهيزات
543 026	242 606	300 420	استثمارات أخرى
6 294 043	575 904	5 718 139	المجموع الصافي

## 7. التعهدات خارج الموازنة

القيمة الجملية	التعهدات المقبولة
2 733 694	ضمانات بنكية مقدمة من طرف المزودين
3 226 130	ضمانات نهائية
2 417 866	ضمانات على تسيقات
8 377 691	المجموع
	التعهدات المقدمة

امتيازات ممنوحة لصالح مؤسسات بنكية مقابل التمتع بقروض لشراء حافلات:

مدة الإمتياز	المبلغ الجملية للشراءات	البنك
5 سنوات	8 967 845	البنك التونسي
5 سنوات	13 500 627	الشركة التونسية للبنك
5 سنوات	14 646 414	البنك القومي الفلاحي
	37 114 886	المجموع

## النتيجة الجيانية

- 9 865 084	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
	<u>الإدماجات</u>
56 848	الضريبة على الشركات
5 062 778	الإستهلاكات السنوية
1 843 027	خطايا التأخير
123 900	أعباء تجاوزت الحد المسموح به
	<u>الطروحات</u>
-5 062 778	الإستهلاكات السنوية
-44 403 102	الإستهلاكات المؤجلة
-52 244 411	<u>النتيجة الجيانية</u>

