

**U.A.T**

**UNION AUDIT TUNISIE**

مكتب اتحاد المراجعة التونسي

67, Av Alain Savary- B 1.4- 1082 Tunis

Tél : 98304917- 71787233 - Fax : 71796147

Email : uat@gnet.tn

**C.M.J**

**CABINET MOHEMD JEBIR**

مكتب محمد جبير

Résidence Cité Jardins 1- Bloc B2-4- Tunis

Tél : 25 278 722 - Fax : 71 891 838

Email : mohamedjebir@gmail.com

# الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل



تقارير مراقبي الحسابات حول القوائم المالية

للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2020

**U.A.T**

UNION AUDIT TUNISIE

مكتب اتحاد المراجعة التونسي

67, Av Alain Savary- B 1.4- 1082 Tunis  
Tél : 98304917- 71787233 - Fax : 71796147  
Email : uat@gnet.tn

**C.M.J**

CABINET MOHEMD JEBIR

مكتب محمد جبير

Résidence Cité Jardins 1- Bloc B2-4- Tunis  
Tél : 25 278 722 - Fax : 71 891 838  
Email : mohamedjebir@gmail.com

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير العام لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل،

إ- تقرير حول تدقيق القوائم المالية1- الرأي

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي أسندت لنا من طرف جيلستكم العامة العادية المنعقدة في 25 جوان 2020 وجيلستكم العامة العادية المنعقدة في 01 سبتمبر 2022، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المختومة في 31 ديسمبر 2020، والتي تتكون من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة.

إن القوائم المالية لسنة 2020 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 48.750.941 دينار وخسارة بمبلغ 7.658.039 دينار.

برأينا وباستثناء التأثيرات الناتجة عن التحفظات المذكورة في الفقرات 1.2 إلى 3.2 أسفله، فإنّ القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المرفقة بهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعتبر بصفة وافية من كافة الجوانب الجوهرية عن مركزها المالي وعن نتيجة نشاطها وعن تدفقاتها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020 طبقا للمبادئ المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية.

2- أساس الرأي بتحفظ

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية".

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات معايير السلوك الأخلاقي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

في اعتقادنا ان أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أسفرت أعمالنا على التحفظات التالية:

1.2 قامت الشركة بعملية الجرد المادي لمعدات النقل (الحافلات و السيارات) ومقاربتها مع معطيات الإستغلال عوضا عن مقاربتها مع المعطيات المحاسبية، كما أنها لم تقم بعملية الجرد المادي لباقي الأصول الثابتة، و بالتالي لم تقع المقاربة مع المعطيات المحاسبية، و ذلك خلافا لمقتضيات القانون المحاسبي عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996. لهذا فإنه لا يمكننا إبداء رأي حول مدى تأثير الفوارق المحتملة على القوائم المالية بين الجرد المادي للأصول الثابتة و تلك المسجلة في المحاسبة.

2.2 بعض الحسابات تحتوي على أرصدة قديمة او غير مبررة وتتطلب عملية مراجعة معمقة للوقوف على مدى صحتها وللنظر في إمكانية تصفيها مثلما هو مبين في المذكرة التكميلية المرفقة لهذا التقرير وبالتالي فإنه لا يمكن لنا إبداء رأي حول هذه الحسابات التي هي ملخصة كالآتي:

بنود الموازنة	المبلغ بالدينار
<b>أرصدة مدينة:</b>	
الأصول المالية	78 324
الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم	2 741 134
أصول جارية أخرى	744 198
<b>المجموع</b>	<b>3 563 655</b>
(-) مدخرات	-2 789 763
<b>أرصدة مدينة صافية</b>	<b>773 892</b>
<b>أرصدة دائنة:</b>	
المزودون والحسابات المرتبطة بهم	937 748
الخصوم الجارية الأخرى	2 009 033
<b>المجموع</b>	<b>2 946 781</b>

3.2 طبقا لمعايير التدقيق المتعارف عليها، قمنا بطلبات المصادقة الخارجية لدى البنوك و المزودين و الحرفاء و غيرهم لغاية الحصول على أدلة مراجعة من مصادر من خارج الشركة. الا أننا لم نتحصل على ردود كافية لغاية تقييمها و مقارنتها مع المعلومت و الأرصدة المحاسبية المسوكة من قبل الشركة، وبالتالي فاننا لم نتمكن من التأكد من غياب فوارق في الأرصدة المعنية.

### 3- ملاحظات ما بعد الرأي

بدون التأثير على رأينا المبين أعلاه، نريد الإشارة إلى ما يلي:

1.3- يتضمن تقرير جرد المخزون لسنة 2020 بتاريخ 07 أوت 2021 فوارق إيجابية وأخرى سلبية بين القيمة النظرية للمخزون وقيمة الجرد المادي للمخزون بقيمة جمالية قدرت ب 4.521 دينار، أي بنسبة 0.30% من قيمة المخزون المحاسبي، تتطلب العمل على معالجة أسبابها واتخاذ الإجراءات الضرورية في الغرض.

2.3- بلغت مستحقات الشركة لدى وزارة الداخلية ووزارة الدفاع الوطني ووزارة العدل ووزارة المالية والديوان الوطني للحماية المدنية المعروضة في حساب الحرفاء مبلغ 25.206.499 دينار في 31 ديسمبر 2020 وقد قامت الشركة بتكوين مدخرات بخصوص هذه المتخلدات التي تعود لسنوات 2017 وما قبلها بمبلغ قدر ب 15.925.172 دينار.

عدم استخلاص هذه المستحقات في آجال معقولة وتزايدها من سنة الى أخرى وعدم ادراجها في محاضر اتفاق سنوية ممضاة من الطرفين من شأنه أن يؤدي الى صعوبات في استخلاص هذه المستحقات مما له التأثير على الوضعية المالية للشركة. يتعين تأكيد هذه المستحقات وآجال استخلاصها وذلك بإعداد محاضر في الغرض وإمضائها من قبل الأطراف المعنية.

3.3- أفرزت أعمال مقارنة الرصيد المحاسبي للخزينة مع المبلغ المدون في محضر جرد الخزينة بعد التعديل في موفى سنة 2020 فارقا جمليا قدر ب 293 دينار كما هو مبين بالجدول التالي :

رقم الحساب	الحساب	الرصيد المحاسبي في 2020/12/31	المبلغ المضمن في محضر جرد الخزينة بعد التعديل (*)	الفارق
541000	خزينة المقر الاجتماعي	772	1 325	553
541150	خزينة الدفعات مركز الفحص	99	90	9-
542030	خزينة مركز قربة	1 160	1 164	4
542090	خزينة مركز منزل بوزلفة	1 624	1 408	-215
542100	خزينة مركز سليمان	2 653	2 614	-40
	المجموع	6.308	6.601	293

كذلك لم يقع تقديم محضر جرد لخزينة مركز منزل بورقيبة وتجدر الإشارة أن الرصيد المحاسبي لهذه الخزينة يبلغ 0,100 دينار في 31 ديسمبر 2020.

(\*) المبلغ المضمن في محضر جرد الخزينة بعد التعديل : هذا المبلغ يساوي المبلغ الذي وقع جرده في 31 ديسمبر 2020 مع الأخذ بعين الإعتبار لعمليات الخزينة التي تمت بعد ساعة الجرد وقبل ختم السنة المحاسبية (المحاصيل التي وقع إيداعها في البنك بعد عملية الجرد وقبل الساعة منتصف الليل من يوم 31 ديسمبر 2020، صكوك تمويل الخزينة التي قيدت في المحاسبة في سنة 2020 ووقع تنزيلها في الخزينة سنة 2021...).

4.3- قامت الشركة بمسك المحاسبة و إعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020 بالإعتماد على المنظومة الجديدة للتصرف المندمج دون أن يقع إعداد وتقديم محضر إستلام في الغرض.

5.3- تم تقييد مبلغ 4.685.215 دينار في الجانب المدين لحساب التعديلات المحاسبية ضمن الأموال الذاتية (المذكورة التوضيحية عدد 8.4)، إلا أنه خلافا للمعيار المحاسبي عدد 11 لم تقم الشركة بإعادة معالجة القوائم المالية لسنة 2019 وذلك لغاية المقارنة.

6.3- خلافا لأحكام الفصل 208 من مجلة الشركات التجارية فان الرئيس المدير العام ليس مساهما في الشركة.

#### 4- تقرير التصرف السنوي

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات المعروضة في تقرير التصرف السنوي إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات المعروضة في هذا التقرير وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها. طبقا للفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، فان مسؤوليتنا تتمثل في التأكد من مدى تطابق المعلومات حول الوضعية المالية وحسابات الشركة المعروضة في تقرير مجلس الإدارة وضمن الوثائق المعروضة على المساهمين مع المعلومات المذكورة ضمن القوائم المالية. وانه ليس لنا ملاحظات حول ذلك.

#### 5- مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على استمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس استمرارية الاستغلال المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

#### 6- مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستعملي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش 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 غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة 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 استمرارية الاستغلال، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على استمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم 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 تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

## II- تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

### 1- نجاعة نظام الرقابة الداخلية

عملاً بأحكام الفصل 3 (جديد) من القانون عدد 117 لسنة 1994 المؤرخ في 14 نوفمبر 1994 المتعلق بإعادة تنظيم السوق المالية والفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية. وتم تقديم ملاحظتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية إلى الإدارة العامة ضمن تقرير منفرد. وتجدر الإشارة إلى أن فحصنا لنظام الرقابة الداخلية الخاص بمعالجة المعلومات المحاسبية وإعداد وعرض القوائم المالية لم يبرز نقائص جوهرية من شأنها أن تؤثر على رأينا حول القوائم المالية.

### 2- مسك حسابات الأوراق المالية

عملاً بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد 2728 لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001، فإنه لم يتبين لنا ما من شأنه الاعتقاد أن مسك حسابات الأوراق المالية الصادرة عن الشركة لا يتوافق مع التشريع الجاري به العمل.

### 3- احترام الحد الأدنى للأموال الذاتية

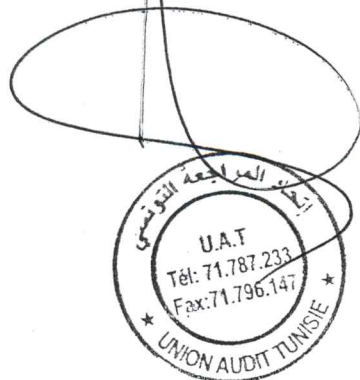
إن الأموال الذاتية للشركة أصبحت في نهاية سنة 2020 دون نصف رأس مالها نتيجة الخسائر وبالتالي طبقاً لما نص عليه الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية، يتعين على مجلس الإدارة دعوة الجلسة العامة الخارقة للعادة للإنعقاد لتقرير ما إذا كان يتعين حل الشركة أو القيام بتسوية هذا الوضع.

تونس، في 07 نوفمبر 2022

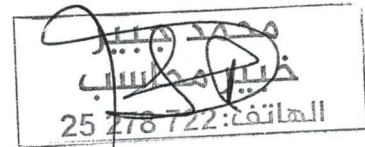
## مراقبي الحسابات

اتحاد المراجعة التونسي UAT

عبد الطيف عباس



مكتب محمد جبير CMJ



**U.A.T**

UNION AUDIT TUNISIE

مكتب اتحاد المراجعة التونسي

67, Av Alain Savary- B 1.4- 1082 Tunis

Tél : 98304917- 71787233 - Fax : 71796147

Email : uat@gnet.tn

**C.M.J**

CABINET MOHEMD JEBIR

مكتب محمد جبير

Résidence Cité Jardins 1- Bloc B2-4- Tunis

Tél : 25 278 722 - Fax : 71 891 838

Email : mohamedjebir@gmail.com

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير الخاص لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل،

في إطار مهمة مراقبة حسابات الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل، نقدم لكم تقريرنا الخاص المتعلق بالاتفاقيات المنصوص عليها بالفصل 200 وما يليه من مجلة الشركات التجارية.

تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من احترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص والمصادقة على هذه الاتفاقيات أو العمليات، وكذلك عرضها الصحيح في القوائم المالية. هذا وليس من مهامنا البحث بصفة خاصة عن الوجود المحتمل لمثل هذه الاتفاقيات أو العمليات ولكنه يتعين علينا أن نعلمكم بخصائصها وشروطها الأساسية دون الحاجة إلى إبداء رأي حول جدواها وسلامة أسسها، وذلك على أساس المعلومات التي وقع مدنا بها وتلك التي تم التعرف عليها من خلال إجراءات التدقيق التي قمنا بها. يتعين عليكم طبقا للفصل 200 من مجلة الشركات التجارية النظر في الفائدة المرجوة من إبرام هذه الاتفاقيات أو العمليات وذلك بغية المصادقة عليها.

أ- الاتفاقيات والالتزامات المبرمة خلال سنة 2020

القروض البنكية:

البيانات	سنة التحرير	نسبة القروض	قيمة القروض	الاستخلاصات الى غاية 2020	الرصيد المتبقي
الشركة التونسية للبنك	2020	TMM + 3 %	280 045	0	280 045
البنك القومي الفلاحي	2020	TMM + 3 %	2 219 000	0	2 219 000
بنك الزيتونة	2020	TEG = 11,18 %	515 880	147 736	368 144
بنك الزيتونة	2020	TEG = 9,88 %	1 001 679	0	1 001 679
بنك الزيتونة	2020	TEG = 10,12 %	502 340	0	502 340
بنك الزيتونة	2020	TEG = 9,92 %	294 000	0	294 000
بنك الزيتونة	2020	TEG = 10,16 %	502 927	0	502 927

653 479	0	653 479	TEG = 9,55 %	2020	بنك الزيتونة
506 857	0	506 857	TEG = 9,3 %	2020	بنك الزيتونة
<b>6 328 471</b>	<b>147 736</b>	<b>6 476 206</b>			<b>المجموع</b>

ب - الاتفاقيات والالتزامات المبرمة المتعلقة بسنوات فارطة

القروض البنكية:

الرصيد المتبقي	الاستخلاصات الى غاية 2020	قيمة القروض	نسبة القروض	سنة التحرير	البيانات
272 857	682 143	955 000	TMM + 3 %	2015	الشركة التونسية للبنك
235 714	589 286	825 000	TMM + 3 %	2016	الشركة التونسية للبنك
230 000	575 000	805 000	TMM + 3 %	2016	الشركة التونسية للبنك
100 119	200 237	300 356	TMM + 3 %	2017	الشركة التونسية للبنك
103 000	103 000	206 000	TMM + 2 %	2017	البنك الوطني الفلاحي
324 473	324 472	648 945	TMM + 2 %	2017	البنك الوطني الفلاحي
744 054	481 446	1 225 500	TMM + 2 %	2017	البنك الوطني الفلاحي
448 457	336 343	784 800	TMM + 2 %	2017	البنك الوطني الفلاحي
476 486	308 314	784 800	TMM + 2 %	2017	البنك الوطني الفلاحي
150 429	83 571	234 000	TMM + 2 %	2018	البنك الوطني الفلاحي
1 449 000	315 000	1 764 000	TMM + 2 %	2018	البنك الوطني الفلاحي
1 085 929	236 071	1 322 000	TMM + 2 %	2019	البنك الوطني الفلاحي
600 484	130 540	731 024	TMM + 2 %	2019	البنك الوطني الفلاحي
2 926 242	225 096	3 151 337	TMM + 2 %	2019	البنك الوطني الفلاحي
2 410 714	289 286	2 700 000	TMM + 2 %	2019	البنك الوطني الفلاحي
2 507 143	192 857	2 700 000	TMM + 2 %	2019	البنك الوطني الفلاحي
836 069	64 313	900 382	TMM + 2 %	2019	البنك الوطني الفلاحي
947 260	113 671	1 060 931	TMM + 2 %	2019	البنك الوطني الفلاحي
1 179 744	740 256	1 920 000	TMM + 2 %	2017	البنك التونسي
840 811	379 189	1 220 000	TMM + 2 %	2018	البنك التونسي
468 197	91 803	560 000	TMM + 2 %	2019	البنك التونسي
<b>18 337 179</b>	<b>4 137 233</b>	<b>11 673 401</b>			<b>المجموع</b>

ت - التزامات وتعهدات الشركة نحو المسيرين

1- وقع ضبط المرتب الشهري للرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية حسب قرار السيد رئيس الحكومة عدد 1634/31 المؤرخ في 29 نوفمبر 2019.

وحسب القرار المذكور فإن الأجور والامتيازات العينية التي وقع منحها مفصلة كالآتي:

- أجر خام قدره 42.353 دينار
- سيارة وظيفية
- 500 لتر من الوقود شهريا
- 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر يتم إسنادها في شكل بطاقات شحن.

2- قررت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 21 اكتوبر 2021 تحديد قيمة منحة الحضور بـ 1.250 دينار سنويا لكل عضو بمجلس الإدارة، وقد بلغت أعباء الشركة المدونة بالمحاسبية ضمن حساب مكافآت الحضور بعنوان سنة 2020 مبلغا خاما قدره 13.750 دينار.

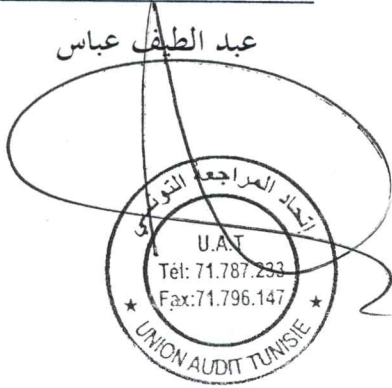
عدا الاتفاقيات والعمليات المذكورة أعلاه لم نتعرض إلى وجود اتفاقيات أخرى تدخل تحت طائلة الفصول 200 وما يليه من مجلة الشركات التجارية.

تونس، في 07 نوفمبر 2022

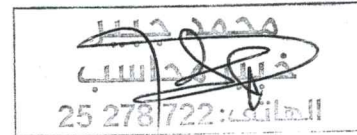
### مراقبي الحسابات

اتحاد المراجعة التونسي UAT

عبد الطيف عباس



مكتب محمد جبير CMJ



## مذكرة تكميلية لرأي مراقب الحسابات

بعض الحسابات تحتوي على أرصدة قديمة او غير مبررة وتتطلب عملية مراجعة معمقة للوقوف على مدى صحتها وللنظر في إمكانية تصفيته. وهي مفصلة كالآتي:

رقم الحساب	الحساب	بنود الموازنة	الرصيد في 2020/12/31	الرصيد القديم او الغير مبرر
251100	ACTIONS	الأصول المالية (**)	92 750,000	74 000,000
265500	CAUTIONNEMENTS	الأصول المالية (*)	4 323,800	4 323,800
<b>78 323,800</b>	<b>المجموع</b>			
411107	S N T R I	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	88 696,259	88 696,259
411159	MINISTERE DU TRANSPORT	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	3 819,900	3 819,900
411162	MINISTERE DE L'EQUIPEMENT	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	1 352,580	1 352,580
411219	COMITE REGIONAL DE SOLID SC ZA	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	421,808	421,808
411223	STADE NABEULIEN	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	6 961,770	6 961,770
411229	CLIENTS DE PASSAGE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	92 714,595	92 714,595
411272	MINIS AFFAIRE RELIGIEUSE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	1 236,920	1 236,920
416000	CLIENTS DOUTEUX	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم (*)	18 471 102,164	2 545 929,892
<b>2 741 133,724</b>	<b>المجموع</b>			
401118	G I F 6874X/A/M/000	أصول جارية أخرى (*)	2 965,879	2 965,879
401125	PROMOFREINS GROMBALIA	أصول جارية أخرى (*)	9 210,938	9 210,938
401126	EQUIPEMENT MODERNE	أصول جارية أخرى (*)	332,375	332,375
404102	S E T C A R	أصول جارية أخرى (*)	164,630	164,630
404104	BOUSSETTA KHEMAIES	أصول جارية أخرى (*)	59,003	59,003
401177	SERINCOM	أصول جارية أخرى (*)	19 672,330	19 672,330
421100	AVANCES SUR SALAIRES	أصول جارية أخرى	1 837,466	1 837,466
421101	AUTRES AVANCES	أصول جارية أخرى	3 495,969	3 495,969
423100	PRETS ORDINAIRES	أصول جارية أخرى	85 486,581	85 486,581
423150	ASS MALADIE/PRET	أصول جارية أخرى	44 906,216	44 906,216
423200	PRETS CONSTRUCTIONS	أصول جارية أخرى	9 712,542	9 712,542
423400	PRETS MOUTONS	أصول جارية أخرى	399 317,669	399 317,669
423600	AUTRES PRETS	أصول جارية أخرى (*)	89,820	89,820
425200	REMUNERATIONS DUES AUX REDEVAB	أصول جارية أخرى (*)	92 961,178	92 961,178
426100	PERSONNEL DEPOTS RETRAITE	أصول جارية أخرى	33 932,104	33 932,104
461001	VERS EN INST AFFEC REC ABONNEM	أصول جارية أخرى (*)	29 139,512	29 139,512
461002	V I AFFECT PRET ELEC MENAG	أصول جارية أخرى (*)	1 999,836	1 999,836
461003	V I AFFECT PRET OMRA	أصول جارية أخرى (*)	2 048,670	2 048,670
461004	V I AFFECT AUTRES PRETS	أصول جارية أخرى (*)	6 865,162	6 865,162
<b>744 197,880</b>	<b>المجموع</b>			
401101	SOCIETE LE MOTEUR 2167H/A/M/00	المزودون والحسابات المتصلة بهم	7 961,297	2 085,614
401102	T S S	المزودون والحسابات المتصلة بهم	460,500	460,500
401103	SEMINAIRES DE FORMATION	المزودون والحسابات المتصلة بهم	66 439,827	37 542,797
401106	TURBO TUNISIE 437719H/A/M/000	المزودون والحسابات المتصلة بهم	23 023,794	-0,326
401110	STE S A M 002784D/A/M/000	المزودون والحسابات المتصلة بهم	0,138	0,138
401111	EL ASSAD	المزودون والحسابات المتصلة بهم	118 478,840	10 086,588

18 916,400	18 916,400	المزودون والحسابات المتصلة بهم	STE NATIONALE DE TRANSPORT	401112
82,215	15 629,144	المزودون والحسابات المتصلة بهم	MAGRIMEX-SAYARA 11877J/A/M/000	401113
506,215	3 430,626	المزودون والحسابات المتصلة بهم	TUNISIE TAMBOUR 409907CAM/000	401116
-205,197	129 667,592	المزودون والحسابات المتصلة بهم	ALPHA 397962T/A/M/000	401117
61 649,263	720 518,091	المزودون والحسابات المتصلة بهم	DIVERS FOURNISSEURS	401120
5,921	787,393	المزودون والحسابات المتصلة بهم	IMPRIMERIE FANNIA	401122
1 282,889	1 282,889	المزودون والحسابات المتصلة بهم	MECANICA 046036L/B/M/000	401124
7 740,732	94 317,744	المزودون والحسابات المتصلة بهم	FREINS SERVICES 181595W/A/C 00	401127
-0,008	1 257,674	المزودون والحسابات المتصلة بهم	CHERIF NABIL	401128
100,300	100,300	المزودون والحسابات المتصلة بهم	RENOVCAR	401129
16,000	16,000	المزودون والحسابات المتصلة بهم	CAP-BON AUTOMOBILE	401131
4 032,499	34 024,699	المزودون والحسابات المتصلة بهم	SLIM PRODATA	401134
141,581	141,581	المزودون والحسابات المتصلة بهم	SRTG SFAX	401138
141,426	42 057,489	المزودون والحسابات المتصلة بهم	ELECTRO DIESEL 033558Q/A/M/000	401139
327,600	327,600	المزودون والحسابات المتصلة بهم	STS SOUSSE	401141
505,000	1 482,800	المزودون والحسابات المتصلة بهم	LAREX	401150
0,498	0,498	المزودون والحسابات المتصلة بهم	LIBRAIRIE MON PLAISIR	401153
63 115,815	63 448,115	المزودون والحسابات المتصلة بهم	HABILLEMENT	401154
12 307,823	7 806,080	المزودون والحسابات المتصلة بهم	S T E G	401157
259,609	259,659	المزودون والحسابات المتصلة بهم	IMPRI OFFIC TU 011841W/P/M/000	401160
-0,008	472,027 1	المزودون والحسابات المتصلة بهم	BAKHA RAFIKHA 196900L/A/C/000	401162
2 230,669	2 230,669	المزودون والحسابات المتصلة بهم	ITUREP	401165
785,942	785,942	المزودون والحسابات المتصلة بهم	STE DE GARDIENNAGE	401166
4 034,492	4 034,492	المزودون والحسابات المتصلة بهم	STE DE NETTOYAGE	401167
2 956,646	37 316,475	المزودون والحسابات المتصلة بهم	SOTRADIES 02471 N/B/M000	401168
16 989,920	6 209,595	المزودون والحسابات المتصلة بهم	ATTT ET SOMEN SOUK LAHAD	401169
4 817,213	6 421,193	المزودون والحسابات المتصلة بهم	AVOCATS	401170
240 145,985	198 232,981	المزودون والحسابات المتصلة بهم	SNTRI 014191 X/A/M/000	401171
-10,987	18 242,431	المزودون والحسابات المتصلة بهم	SOCIETE D'ASSURANCE BCHIR	401172
12 035,873	14 549,264	المزودون والحسابات المتصلة بهم	AGENC TUNI COMMUN EXTERIEURES	401174
6,445	22 936 849,411	المزودون والحسابات المتصلة بهم	S N D P AGIL 002264H/A/M/000	401175
2 948,191	2 948,191	المزودون والحسابات المتصلة بهم	G N S	401178
90,144	90,144	المزودون والحسابات المتصلة بهم	VIVO ENERGY TUNISIE	401186
28 122,800	28 122,800	المزودون والحسابات المتصلة بهم	MINISTERE DE TRANSPORT	401210
-2 277,946	25 625,914	المزودون والحسابات المتصلة بهم	ITALCAR 937892D/A/M/000	401101/1
3 024,335	3 024,335	المزودون والحسابات المتصلة بهم	STPCI 710611 Z/A/M/000	401115/1
3 776,094	288 085,895	المزودون والحسابات المتصلة بهم	MECANICA DIVISION GROS	401124/1
-946,169	123 701,551	المزودون والحسابات المتصلة بهم	EQUIP MOD AUTO1011410H/B/M/000	401126/1
1,785	4 403,117	المزودون والحسابات المتصلة بهم	EQUIP MOD HARD 1011399/G/B/M/0	401126/2
251 207,581	432 669,570	المزودون والحسابات المتصلة بهم	FOURNISSEURS ACHATS D'IMMOBI	404100
146 706,679	191 095,082	المزودون والحسابات المتصلة بهم	FOURNIS D'IMMOB RETENUES DE GA	404700
937 747,576	المجموع			
0,300	0,300	الخصوم الجارية الأخرى	S E R G A Z	411103
0,372	0,372	الخصوم الجارية الأخرى	CÒMIT REG SOLIDAR SOCI NABEUL	411222
133,796	133,796	الخصوم الجارية الأخرى	LACROIX	411256

1,199	1,199	الخصوم الجارية الأخرى	ISIE	411271
94,600	94,600	الخصوم الجارية الأخرى	SAOUTH WINDS	411275
2 684,438	2 684,438	الخصوم الجارية الأخرى	REMUNERATIONS REGLEMENT DEFINI	425100
10 938,668	10 938,668	الخصوم الجارية الأخرى	AUTRES REMUNERAT DUES AUX PERS	425300
28 905,262	28 905,262	الخصوم الجارية الأخرى	AMICALE SRTGN	426200
54 015,285	82 479,285	الخصوم الجارية الأخرى	SYNDICAT	427100
1 496,940	1 496,940	الخصوم الجارية الأخرى	U T T	427150
-0,828	1 938,146	الخصوم الجارية الأخرى	PRETS C N S S	427600
100,000	100,000	الخصوم الجارية الأخرى	OPPOSITIONS BANCAIRES	427800
46 766,941	133 726,625	الخصوم الجارية الأخرى	AUTRES DIVERSES OPPOSITIONS	427900
25 816,155	25 816,155	الخصوم الجارية الأخرى	OPPOSITION ORANGE	427940
12 348,129	12 348,129	الخصوم الجارية الأخرى	OPPOSIT TUNISIANA	427950
109 615,345	109 615,345	الخصوم الجارية الأخرى	ACTIONNAIRES DIVIDENDES A PAYE	447100
3 753,220	3 753,220	الخصوم الجارية الأخرى	AUTRES ORGANISME SOCIAUX	453180
2 920,805	2 920,805	الخصوم الجارية الأخرى	ASS-GROUP PERS RETRAITE	453184
1 042 171,527	1 042 171,527	الخصوم الجارية الأخرى	REMBOURSEMENTS ASS-GROUPE	457100
195 033,029	195 033,029	الخصوم الجارية الأخرى	ASS-GROUPE RETRAITE	457150
604,306	604,306	الخصوم الجارية الأخرى	RETENUES DE GARANTIE	457200
1 364,950	1 364,950	الخصوم الجارية الأخرى	CAUTIONS CAFES GARES	457300
3 599,246	3 599,246	الخصوم الجارية الأخرى	CAUTIONS SURENCHERES	457400
466 669,503	466 669,503	الخصوم الجارية الأخرى	VERSE EN INSTANCE AFFECTATION	461000
<b>2 009 033,188</b>	<b>المجموع</b>			

(\* ) قامت الشركة بتكوين مدخرات بصفة كلية على الأرصدة القديمة والغير مبررة لهذه الحسابات.

(\*\* ) قامت الشركة بتكوين مدخرات بصفة جزئية على الأرصدة القديمة والغير مبررة لهذه الحسابات.

# الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

## القوائم المالية لسنة 2020

## الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2019	2020	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
449 472	459 955		الأصول غير المادية
(336 939)	(426 733)		تطرح: الاستهلاكات
112 534	33 223	1.4	
98 850 958	99 222 287		الأصول الثابتة المادية
(72 312 607)	(77 345 766)		تطرح: الاستهلاكات
26 538 352	21 876 521	2.4	
97 074	97 074		الأصول المالية
(78 324)	(78 324)		تطرح: المدخرات
18 750	18 750	3.4	
26 669 635	21 928 493		مجموع الأصول الثابتة
0	0		أصول غير جارية أخرى
<b>26 669 635</b>	<b>21 928 493</b>		<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
			الأصول الجارية
			المخزونات
1 535 628	1 451 395		تطرح: المدخرات
(76 801)	(76 885)	4.4	
1 458 827	1 374 510		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
26 178 328	28 715 072		تطرح: المدخرات
(15 617 421)	(18 471 102)	5.4	
10 560 907	10 243 969	6.4	أصول جارية أخرى
5 827 171	6 335 690		تطرح: المدخرات
(164 671)	(165 509)		
5 662 499	6 170 180		توظيفات وأصول مالية أخرى
0	0		السيولة و ما يعادل السيولة
790 394	9 033 789	7.4	
<b>18 472 628</b>	<b>26 822 448</b>		<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>45 142 263</b>	<b>48 750 941</b>		<b>مجموع الأصول</b>

## الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2019	2020	إيضاحات	
			الأموال الذاتية والخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
3 000 000	3 000 000		رأس المال الاجتماعي
4 502 528	4 517 625		الاحتياطات
3 510 083	2 305 167		منح الاستثمار
(54 405 687)	(70 751 242)		النتائج المؤجلة
(10 502 519)	(15 187 734)		التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة
(53 895 595)	(76 116 185)	8.4	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(16 345 555)	(7 658 039)		نتيجة السنة المحاسبية
<b>(70 241 150)</b>	<b>(83 774 224)</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص</b>
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم غير الجارية
16 510 048	15 398 054		القروض
177 323	0		مدخرات للمخاطر والأعباء
16 687 371	15 398 054		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
32 261 265	30 777 320	9.4	المزودون والحسابات المتصلة بهم
58 116 609	73 108 713	10.4	الخصوم الجارية الأخرى
8 318 169	13 241 078	11.4	المساعدات البنكية والخصوم المالية
98 696 042	117 127 111		مجموع الخصوم الجارية
<b>115 383 413</b>	<b>132 525 165</b>		<b>مجموع الخصوم</b>
<b>45 142 263</b>	<b>48 750 941</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية والخصوم</b>

## قائمة النتائج

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2019	2020	إيضاحات	
			إيرادات الاستغلال
28 377 055	23 839 515		مداخيل نقل المسافرين
2 415 125	2 753 353		إيرادات الاستغلال الأخرى
21 744 000	32 644 000		منح الاستغلال
<b>52 536 180</b>	<b>59 236 868</b>	1.5	مجموع إيرادات الاستغلال
( 14 762 534)	( 11 254 604)	2.5	أعباء الاستغلال
( 37 995 312)	( 37 047 989)	3.5	مشتريات التموينات المستهلكة
( 9 623 601)	( 10 551 011)	4.5	أعباء الأعوان
( 3 273 220)	( 3 063 750)	5.5	مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
<b>( 65 654 668)</b>	<b>( 61 917 354)</b>		أعباء الاستغلال الأخرى
<b>(13 118 448)</b>	<b>(2 680 486)</b>		مجموع أعباء الاستغلال
			<b>نتيجة الاستغلال</b>
( 3 183 746)	( 4 939 395)		أعباء مالية صافية
17 122	11 992		إيرادات التوظيفات
-	-		الأرباح العادية الأخرى
-	-		الخسائر العادية الأخرى
<b>(16 285 112)</b>	<b>(7 607 888)</b>		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
( 60 443)	( 50 151)		الأداءات على الأرباح
<b>(16 345 555)</b>	<b>(7 658 039)</b>		النتيجة الصافية للسنة الحسابية
(10 159 421)	(4 685 215)		انعكاسات التعديلات المحاسبية
<b>( 26 504 976)</b>	<b>( 12 343 254)</b>		<b>النتيجة بعد التعديلات المحاسبية</b>

## جدول التدفقات النقدية

## ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2019	2020	
( 16 345 555)	(7 658 039)	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال النتيجة الصافية : تسويات بالنسبة لـ
9 623 601	10 551 011	الاستهلاكات والمذخرات
0	-177 323	استردادات على المذخرات
217 157	84 233	تغيرات: - المخزونات
(2 752 032)	(2 536 743)	- المستحقات
(1914 876)	(508 519)	- أصول أخرى
13 533 445	8 721 658	- المزودون وخصوم أخرى
( 1 213 400)	( 1 204 917)	حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
( 0)	( 0)	الأرباح المتأتية من تفويت في أصول مادية
( 0)	( 0)	تحويل اعباء
1 148 340	7 271 361	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
( 15 713 257)	( 2 795 235)	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
0	54 368	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية
0	0	المقاييس المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية
( 15 713 257)	( 2 740 868)	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستثمار
( 3 445 120)	( 3 109 671)	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
13 692 697	7 091 348	سداد القروض
0	0	المقاييس المتأتية من القروض
17 008	15 096	المقاييس المتأتية من منحة الاستثمار
10 264 585	3 996 773	صافي الهبات الممنوحة والفوائد المدمجة بالصندوق الاجتماعي
( 4 300 332)	8 527 267	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
1 149 444	(3 150 888)	تغير الخزينة
(3 150 888)	5 376 379	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
		الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

## الأرصدة الوسيطة المتصرف للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

بالدينار

2019	2020	الأرصدة	أعباء	الإيرادات	
			11 254 604	23 839 515	مداخيل
13 614 521	15 338 264	الهامش التجاري	11 254 604	2 753 353	مداخيل الاستغلال الأخرى
			1 961 860	26 592 868	إنتاج
				15 338 264	الهامش التجاري
				32 644 000	منحة الاستغلال
34 790 195	46 020 404	القيمة المضاعفة الخام	1 961 860	47 982 264	المجموع
			1 101 891	46 020 404	القيمة المضاعفة الخام
			37 047 989		
-4 378 179	7 870 525	زائد الاستغلال الخام	38 149 880	46 020 404	المجموع
			0	7 870 525	زائد الاستغلال الخام
			0	11 992	إيرادات مالية
			4 939 395	0	إيرادات عادية أخرى
			10 551 011	0	تحويل ورسد الأعباء
			50 151		
-16 345 555	-7 658 039	نتيجة الأنشطة العادية	15 540 556	7 882 517	المجموع
			-7 658 039		النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية
			-4 685 215		مربح طارئة
-26 504 976	-12 343 254	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	-12 343 254		إنكساعات التعديلات المحاسبية
					المجموع

## 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 سهما 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 2020 وفقا للقواعد والمعايير المحاسبية التونسية واعتبارا للفرضيات الأساسية المعمول بها (فرضية إستمرارية الإستغلال ومحاسبة التعهد) و للإتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة.

## 3. الطرق والمبادئ المحاسبية وقواعد القيس المعتمدة

لم تشهد طرق إعداد وضبط القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020 تغييرات مقارنة بتلك المتبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019.

### 1.3 قواعد القيس

تم تقييم العناصر المسجلة بالدفاتر المحاسبية على أساس الكلفة التاريخية وذلك وفقا للاتفاقيات المحاسبية.

تم إعداد وضبط القوائم المالية لسنة 2020 بالاعتماد على نفس طرق القيس المعتمدة في السنوات السابقة.

### 2.3 المبادئ المحاسبية المعتمدة وذات الدلالة

تتلخص أهم النظم المحاسبية المعتمدة لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020 فيما يلي:

#### أ- الأصول الثابتة

#### ❖ الأصول الثابتة المادية

يتم تسجيل الأصول الثابتة المادية ضمن الموازنة بحساب كلفتها التاريخية والمتضمنة 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 إعتماد النسب التالية لتحديد الإستهلاكات:

النسبة	الأصول
5%	- البنايات
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 الغير مادية ضمن الموازنة حسب القواعد المعتمدة لتسجيل الأصول الثابتة المادية على أن يتم استهلاكها خلال ثلاث سنوات.

### ب - المخزون

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

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

### ت- المدخرات على حساب الحرفاء المشكوك فيهم

قرر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 22 سبتمبر 2021 اعتماد السياسة التالية لتكوين المدخرات:

-مستحقات الشركة لدى وزارة الداخلية ووزارة العدل ووزارة المالية ووزارة الدفاع:

إحتساب مدخرات على الأرصدة الغير مستخلصة التي تعود إلى السنة الثالثة التي تسبق السنة المحاسبية

-مستحقات الشركة لدى الحرفاء الآخرين:

يتم تحليل كل حساب والنظر في إمكانية الإستخلاص ويتم تقييد المدخرات على أرصدة الحرفاء كلما تبين أن عملية

الإستخلاص مشكوك فيها

### ث- المنح العمومية

تحصل الشركة على نوعين من المنح العمومية:

#### ❖ منح الإستثمار

يقع إدراج منح الإستثمار ضمن حسابات الموازنة عند الحصول الفعلي عليها. ويتم إستهلاك هذه المنح حسب إستهلاك الإستثمارات المنجزة (إقتناء معدات النقل) على أن تسجل إستهلاكاتها كمداخيل أخرى.

#### ❖ منح الإستغلال

يتم تسجيل منح الإستغلال بالمحاسبة عند الحصول الفعلي على هذه المنح 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 2020 ما قدره 459 955 دينار مقابل 449 472 دينار في موفى سنة 2019.

تقدر قيمة الإستهلاكات ب 426 733 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 336 939 دينار في موفى سنة 2020. (وقع تفصيل هذا العنصر بجدول الإستهلاكات المضمن بالنقطة 2.4).

##### 2.4 الأصول الثابتة المادية

تتلخص التغيرات الحاصلة في الأصول الثابتة المادية في الجدول التالي:

## جدول الاستهلاكات

القيمة الصافية	الاستهلاكات المترابطة 2020	نسوية 2020	استهلاكات 2020	الاستهلاكات المترابطة 2019	القيمة الخام 2020	تفريعات و تغيرات 2020	شراءات 2020	القيمة الخام 2019	البيان
20 771	233 302		21 166	212 135	254 073		10 483	243 589	برامج إعلامية
12 451	193 431		68 627	124 804	205 883			205 883	اصول غير ماديقي طور الإنشاء
<b>33 223</b>	<b>426 733</b>		<b>89 794</b>	<b>336 939</b>	<b>459 955</b>		<b>10 483</b>	<b>449 472</b>	جملة الأصول الثابتة غير المادية
879 037					879 037			879 037	اراضي
2 402	372 339		1 186	371 153	374 741			374 741	تهيئة الاراضي وتجهيزها
811 847	2 551 669		146 011	2 405 657	3 363 516			3 363 516	مباني
928 823	2 184 425		162 501	2 021 924	3 113 249		27 618	3 085 630	تجهيزات عامة وتهيئة المباني
559 156	1 870 893		90 246	1 780 647	2 430 049		21 631	2 408 418	تجهيزات ومعدات
0	22 394		144	22 250	22 394			22 394	تركيب وتهيئة الاجهزة والمعدات
17 654 240	56 178 717	165 180	6 669 623	49 674 275	73 832 957	3 180	2 538 000	71 298 137	معدات نقل الحافلات
0	7 875 056	2 248 244		10 123 300	7 875 056	2 248 244		10 123 300	معدات نقل الحافلات زال الإلتفاع
1 671	221 443		4 670	216 773	223 114			223 114	تصليحات معدات نقل الحافلات
103 131	1 058 166		49 366	1 008 800	1 161 296		57 450	1 103 846	محرك الحافلات
162 618	1 870 110		129 007	1 741 103	2 032 728		107 342	1 925 386	اشغال عامة للمركبات
16 430	353 105		13 809	339 296	369 535			369 535	قطع غير خاصة
150 233	601 884		66 629	535 255	752 117			752 117	سيارات
81 654	528 442		16 386	512 056	610 096		6 000	604 096	معدات مكتبية
159 575	774 973		55 419	719 554	934 548			934 548	معدات اعلامية
250 101	878 678		41 587	837 090	1 128 778		21 210	1 107 568	تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة
0	3 471			3 471	3 471			3 471	المركز الثقافي
115 604					115 604	162 000	5 500	272 103	اصول ثابتة في طور الإنشاء
<b>21 876 521</b>	<b>77 345 766</b>	<b>2 413 424</b>	<b>7 446 583</b>	<b>72 312 607</b>	<b>99 222 287</b>	<b>2 413 424</b>	<b>2 784 752</b>	<b>98 850 958</b>	جملة الأصول الثابتة المادية
<b>21 909 743</b>	<b>77 772 499</b>	<b>2 413 424</b>	<b>7 536 377</b>	<b>72 649 545</b>	<b>99 682 242</b>	<b>2 413 424</b>	<b>2 795 235</b>	<b>99 300 430</b>	الجملة

3.4 الأصول المالية

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
4 324	4 324	ودائع وكفالات (*)
92 750	92 750	المساهمات (أ)
( 78 324)	( 78 324)	مدخرات على المساهمات
<b>18 750</b>	<b>18 750</b>	<b>الصافي المجموع</b>

(أ) الأسهم في 31 ديسمبر 2020 مفصلة كالاتي:

8.750	- شركة معرض نابل
12.000	- الشركة التونسية للصناعات الميكانيكية والمحركات (*)
15.000	- شركة العقارية للوطن القبلي (*)
40.000	- شركة التنمية بالهورية (*)
7.000	- الشركة السياحية بالوطن القبلي (*)
10.000	- شركة التونسية للمحروقات
<b>92.750</b>	<b>المجموع</b>

(\*) قامت الشركة بتكوين مدخرات على هذا العنصر.

4.4 المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 1 451 395 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 1 535 628 دينار في موفى سنة 2019, أي بإنخفاض قدره 84 233 دينار و هي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(60 885)	116 291	55 406	محروقات
(18 334)	52 414	34 080	زيوت
(2 988)	936 781	933 794	قطع غيار
(467)	65 689	65 221	عجلات
0	0	0	أدوات
(18 649)	197 493	178 844	متفرقات
<b>(101 323)</b>	<b>1 368 668</b>	<b>1 267 345</b>	<b>المجموع</b>
17 005	90 159	107 164	قطع غيار مصلحة

(84 318)	1 458 827	1 374 510	المجموع
85	76 801	76 885	المخزون غير الصالح
(84 233)	1 535 628	1 451 395	المخزون الجملي

و تبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 76 885 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 76 801 دينار في موفى سنة 2019:

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	المدخرات
85	(76 801)	(76 885)	
(84 318)	1 458 827	1 374 510	القيمة الصافية للمخزونات

#### 4.5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرفاء 28 715 072 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 26 178 328 دينار سنة 2019, أي بزيادة قدرها 2 536 743 و هي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	حرفاء عاديون (أ)
(316 938)	10 560 907	10 243 969	
2 853 681	15 617 421	18 471 102	حرفاء مشكوك في إيفائهم (ب)
2 536 743	26 178 328	28 715 072	المجموع

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرفاء 18 471 102 دينار في موفى سنة 2020 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرفاء 10 243 969 دينار.

(أ)- أهم أرصدة الحرفاء مبينة كالاتي:

8.313.579	- وزارة الداخلية والتنمية المحلية
254.175	- وزارة الدفاع الوطني
539.819	- وزارة العدل

173.753	- وزارة المالية
276.093	- SAH « شركة
117.792	- شركة « Zodiac »
(ب)- وفيما يخص حساب "حرفاء مشكوك في إيفائهم" والتي تم تكوين مدخرات بعنوانها فإن أهم أرصدة الحرفاء مبينة كالآتي:	
14.597.730	- وزارة الداخلية والتنمية المحلية
1.158.574	- وزارة الدفاع الوطني
128.435	- وزارة العدل
40.434	- وزارة المالية

**4. 6 أصول جارية أخرى**

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
6 417	32 848	39 266	تسبقات للأعوان
8 976	530 537	539 513	قروض للأعوان
979	91 983	92 961	خلاصات نهائية
506 456	4 002 411	4 508 867	فائض أداء/ القيمة المضافة
52 760	24 033	76.793	فائض ضريبة على شركات
(66 929)	1 072 760	1 005 831	أعباء مسجلة مسبقا
0	40 053	40 053	دفوعات في انتظار التخصيص
(141)	32 546	32 406	مزودون - تسبقة
508 519	5 827 171	6 335 690	<u>المجموع</u>

تبلغ قيمة المدخرات على الأصول الجارية الأخرى 165 509 دينار في موفي سنة 2020 وبذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات هذه الأصول 6 170 181 دينار مع العلم وأن الشركة قامت بمطلب إسترجاع فوائض الأداءات المذكورة منذ نوفمبر 2019 وتحصلت على تسبقة على الفوائض المذكورة خلال سنة 2022.

## 4.7 السيولة و ما يعادل السيولة

التغيرات	2019	2020	
8 262 811	698 201	8 961 012	حسابات جارية بنكية ♣
10 530	6 122	16 652	حسابات جارية بريدية
(29 947)	86 071	56 125	الخبزينة
8 243 395	790 394	9 033 789	المجموع

## ♣ أهم أرصدة البنوك مبينة كآلاتي:

8.521.000	- الخزينة العامة
115.010	- الشركة التونسية للبنك (إشترابات)
15.467	- أمان بنك
23.607	- بنك الإسكان
30.290	- الشركة التونسية للبنك 2
234.988	- بنك الزيتونة

## 4.8 الأموال الذاتية و الخصوم

بلغ مجموع الأموال الذاتية قبل تخصيص نتيجة 2020 ما قدره (83 774 224) دينار بعد أن كان (70 241 150) دينار في موفى سنة 2019 أي بزيادة (13 533 074) دينار و هي مفصلة كآلاتي:

التغيرات	2018	2019	
0	3 000 000	3 000 000	رأس المال
0	181 189	181 189	احتياطيات قانونية
15 096	147 472	162 568	احتياطيات للصندوق الاجتماعي
0	2 840 935	2 840 935	احتياطيات أخرى
0	1 460 064	1 460	احتياطيات لاستثمارات أخرى معفاة من

0	- 127	064	الأداءات
	132	- 127	استهلاكات استثنائية
		132	
		2 305	
-1 204 916	3 510 083	167	منحة الاستثمار
-21 030	-64 908	-85 938	نتائج مؤجلة
770	206	976	نتيجة السنة المحاسبية
8 687	- 16 345	-7 658	
516	555	039	
<b>- 13 533</b>	<b>-70 241</b>	<b>-83 774</b>	<b>المجموع</b>
<b>074</b>	<b>150</b>	<b>224</b>	

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأموال الذاتية في الجدول التالي:

## جدول التغيرات في الأموال الذاتية

المجموع	نتيجة السنة المحاسبية	منحة الاستثمار المسجلة بالنتيجة	منحة الاستثمار	نتائج موجهة	احتياطات اخرى	استثنائية	احتياطات الاستثمارات من الاداءات	احتياطيات للتصديقات الاجتماعية	الاحتياطيات القانونية	رأس المال الغواص	رأس المال المجتمعية	
-70 241 150	-16 345 555	-8 044 735	12 768 218	-64 908 206	2 840 934	-127 131	1 460 064	147 472	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
-1 204 917		-1 204 917										منحة الاستثمار
15 096								15 096				هبات ومساعدات الصندوق الاجتماعي
	16 345 555			-16 345 555								تخصيص نتيجة 2019 وفقا للجلسة العامة العادية بتاريخ 21 أكتوبر 2021
-4 685 214				-4 685 214								انعكاسات التعديلات المحاسبية (أ)
-7 658 039	-7 658 039											نتيجة السنة المحاسبية
-83 774 224	-7 658 039	-9 258 135	127 682 18	-85 938 975	2 840 934	-127 131	1 460 064	162 568	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2020

(أ) يمثل هذا الرصيد مبلغ خطايا المراقبة وفوائد التأخير على الدين الجبائي والذي يعود لسنة 2019 وما قبلها.

#### 4.9 المزدودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحساب المزدودون و الحسابات المتصلة بهم 30 777 320 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 32 261 265 دينار في موفى سنة 2019 أي بانخفاض قدره 1 483 945 دينار و هي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>طبيعة المزدودين</u>
(608 079)	1 231 844	623 765	مزدودو أصول ثابتة
(287 563)	375 722	88 161	أوراق تجارية: مزدودو أصول ثابتة
1 922 365	25 381 245	27 303 610	مزدودو الاستغلال (أ)
(2 510 668)	5 272 453	2 761 785	أوراق تجارية: مزدودو الاستغلال
<b>(1 483 945)</b>	<b>32 261 265</b>	<b>30 777 320</b>	<u>المجموع</u>

(أ) يتكون رصيد مزدودو الاستغلال في موفى سنة 2020 أساسا من الأرصدة التالية:

22.936.849	- شركة (AGIL)
123.702	- شركة Equipement moderne
118.479	- شركة (Batterie Assad)
198.233	- شركة (SNTRI)
1.364.473	- شركة (STE STAR)
288.086	- شركة (Mecanica)
138.661	- شركة (Société SOMACOP)
129.667	- شركة (Alpha international)

**10.4 الخصوم الجارية الأخرى**

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(1 721 573)	1 735 197	13 623	الأعوان أجور مستحقة
(221 886)	508 696	286 810	الأعوان معارضات
470 463	2 563 964	3 034 426	الأعوان أعباء للدفع
10 593 344	28 289 870	38 883 214	الدولة، ضرائب وأداءات (*)
0	109 615	109 615	المساهمون
3 794 434	22 950 303	26 744 736	صناديق اجتماعية وتأمين (**)
(9 600)	14 564	4 964	كفالات على مقاهي المحطات
0	604	604	حجوزات بعنوان الضمان
(260 287)	1 145 525	885 238	أعباء للدفع
444 023	22 646	466 600	دفعوعات في انتظار التخصيص
17 584	723	18 307	الحرفاء تسبقة
1 885 603	774 902	2 660 506	إيرادات مسجلة مسبقا
<b>14 992 104</b>	<b>58 116 609</b>	<b>73 108 713</b>	<b>المجموع</b>

(\*) يتكون رصيد الدولة، ضرائب وأداءات في موفي سنة 2020 أساسا من الأرصدة التالية:

11.737.572	- القباضة المالية نابل
17.295.858	- القباضة المالية البحيرة
9.735.102	- خطايا التأخير

(\*\*) يتكون رصيد الصناديق الاجتماعية وتأمينات في موفي سنة 2020 أساسا من الأرصدة التالية:

18.456.018	- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
1.237.205	- صندوق التأمين على المرض
6.854.104	- خطايا التأخير

## 4.11 المساعدات البنكية والخصوم المالية

التغيرات	2019	2020	
<u>5 206 782</u>	<u>4 376 887</u>	<u>9 583 668</u>	<b>قروض أقل من سنة :</b>
112 018	419 345	531 363	الشركة التونسية للبنك
3 262 403	567 023	3 829 425	بنك الزيتونة
1 670 449	2 601 960	4 272 409	البنك الفلاحي
48 800	585 598	634 398	البنك التونسي
113 112	202 961	316 073	فوائد جارية
<u>(283 872)</u>	<u>3 941 282</u>	<u>3 657 410</u>	<b>المساعدات البنكية :</b>
122 038	3 288 447	3 410 486	الشركة التونسية للبنك
403	0	403	البنك التجاري
(415 376)	652 835	237 459	البنك الفلاحي
9 063	0	9 063	البنك التونسي
<b>4 922 910</b>	<b>8 318 169</b>	<b>13 241 078</b>	<b>المجموع</b>

## 5- إيضاحات حول قائمة النتائج

## 1.5 الإيرادات

بلغ مجموع الإيرادات 59 236 868 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 52 536 180 دينار في موفى سنة 2019، أي بارتفاع قدره 6 700 687 دينار.

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
			<b>إيرادات الاستغلال</b>
			<i>مداخليل نقل المسافرين :</i>
(7 235 227)	20 681 512	13 446 285	التذاكر
(1 160 617)	4 869 914	3 709 297	الاشتراكات
2 335 317	1 437 179	3 772 496	الأكريية
1 522 987	1 388 450	2 911 437	أكريية معفاة من أق م
<b>(4 537 540)</b>	<b>28 377 055</b>	<b>23 839 515</b>	<b>مجموع مداخليل نقل المسافرين</b>
			<i>إيرادات استغلال أخرى :</i>
10 900 000	21 744 000	32 644 000	منحة الاستغلال
338 228	2 415 125	2 753 353	إيرادات أخرى
<b>11 238 228</b>	<b>24 159 125</b>	<b>35 397 353</b>	<b>مجموع إيرادات الاستغلال الأخرى</b>
<b>6 700 688</b>	<b>52 536 180</b>	<b>59 236 868</b>	<b>مجموع إيرادات الاستغلال</b>

## 2.5 مشتريات التموينات المستهلكة

<u>شراءات مستهلكة</u>	<u>تغير المخزون</u>	<u>شراءات 2020</u>	<u>البيانات</u>
7 507 222	60 885	7 446 337	محروقات
392 557	18 334	374 223	زيوت
2 258 376	(14 103)	2 272 478	قطع غيار
323 776	467	323 309	عجلات
101 854	5 072	96 781	أدوات مكتبية، تذاكر ومطبوعات

7 639	0	7 639	عجلات مصالحة
0	0	0	لوازم مستهلكة
663 180	13 577	649 603	شراءات مستهلكة أخرى
<b>11 254 604</b>	<b>84 234</b>	<b>11 170 370</b>	<b>المجموع</b>

**3.5 أعباء الأعوان**

تبلغ قيمة أعباء الأعوان 37 047 989 دينار في موفي سنة 2020 مقابل 37 995 312 دينار في موفي سنة 2019, أي بانخفاض قدره 947 323 دينار و هي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(77 376)	29 096 842	29 019 466	أجور ورواتب
(121 751)	187 721	65 970	أعباء ملحقة بالأجور
(166 623)	6 185 681	6 019 058	أعباء اجتماعية قانونية
(581 573)	2 525 068	1 943 495	أعباء اجتماعية أخرى
<b>(947 323)</b>	<b>37 995 312</b>	<b>37 047 989</b>	<b>المجموع</b>

وهذا الانخفاض ناتج أساسا عن تقلص ساعات العمل بالنسبة للسواق والقباض ودخول المؤسسة في الحجر الصحي الإجباري خلال سنة 2020.

**4.5 الاستهلاكات والمدخرات**

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
1 115 075	6 421 302	7 536 377	الاستهلاكات السنوية
(187 666)	3 202 300	3 014 634	المدخرات السنوية
<b>927 410</b>	<b>9 623 601</b>	<b>10 551 011</b>	<b>المجموع</b>

**5.5 أعباء الاستغلال الأخرى**

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<b>(110 587)</b>	<b>1 456 013</b>	<b>1 345 426</b>	<b>خدمات خارجية:</b>
(93 268)	227 198	133 930	منها: اصلاحات وتهيئة

12 450	44 566	57 016	حراسة وتنظيف
3 435	1 106 123	1 109 558	تأمين وسائل النقل
<b>(28 423)</b>	<b>314 038</b>	<b>285 615</b>	<b>خدمات خارجية أخرى:</b>
(30 933)	81 205	50 272	منها: مصاريف الهاتف
(26 396)	80 117	53 721	مصاريف الطريق السريعة
(13 974)	20 190	6 216	مصاريف الاستقبالات
(4 430)	69 237	64 807	مرتبات الوسطاء والأتعاب
<b>9 711</b>	<b>321 107</b>	<b>330 818</b>	<b>أعباء الاستغلال الأخرى:</b>
11 180	157 940	169 120	منها: الهبات والإعانات
0	13 750	13 750	منحة الحضور
(1 469)	147 948	149 418	أعباء مختلفة
<b>(80 172)</b>	<b>1 182 063</b>	<b>1 101 891</b>	<b>ضرائب وأداءات:</b>
356	554 585	554 941	منها: الأداء على التكوين
445	277 026	277 471	صندوق النهوض بالمسكن
(33 519))	302 998	269 479	ضرائب على العربات
<b>(209 470)</b>	<b>3 273 220</b>	<b>3 063 750</b>	<b>المجموع</b>

## 6- إيضاحات حول التدفقات النقدية:

تشمل قائمة التدفقات النقدية على:

-3 150 888	- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
7 271 361	- التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال
-2 740 868	- التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
3 996 773	- التدفقات النقدية المتأتية بأنشطة التمويل
<sup>(1)</sup> 5 376 379	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

(أ) الخزينة في نهاية السنة مفصلة كالآتي:

9 033 789	- السيولة وما يعادل السيولة
-3 657 410	- التغطية البنكية
5 376 379	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

## 7- التعهدات خارج الموازنة

## القيمة الجملية

## التعهدات المقبولة

2 585 500

ضمانات بنكية مقدمة من طرف المزودين

3 435 641

ضمانات نهائية

611 466

ضمانات على تسبقات

**6 632 606**

المجموع

## التعهدات المقدمة

مقابل التمتع بقروض لشراء حافلات امتيازات ممنوحة لصالح مؤسسات بنكية :

## مدة الامتياز

## المبلغ الجملي للشراءات

## البنك

7 سنوات

5 807 609

البنك التونسي

7 سنوات

4 122 780

الشركة التونسية للبنك

7 سنوات

26 869 311

البنك الوطني الفلاحي

**36 799 700**

المجموع

## فوائض القروض المسندة إلى غاية 2020/12/31

## البنك

5 587 373

البنك الوطني الفلاحي

119 354

الشركة التونسية للبنك

318 995

البنك التونسي

265 972

بنك الزيتونة

**6 291 690**

المجموع