

بلاغ الشركات

القوائم المالية

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

المقر الاجتماعي : 144 شارع الحبيب ثامر - نابل

تنشر الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2021/12/31 والتي عرضت للمصادقة في الجلسة العامة العادية المنعقدة يوم 25 أبريل 2023. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقبي الحسابات: محمد جبير و عبد الطيف عباس.

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2020	2021	إيضاحات	
			الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة
459 955	459 955		الأصول غير المادية
(426 733)	(450 220)		تطرح: الاستهلاكات
33 223	9 735	1.4	
99 222 287	90 941 609		الأصول الثابتة المادية
(77 345 766)	(73 922 989)		تطرح: الاستهلاكات
21 876 521	17 018 620	2.4	
97 074	97 074		الأصول المالية
(78 324)	(78 324)		تطرح: المدخرات
18 750	18 750	3.4	
21 928 493	17 047 105		مجموع الأصول الثابتة
0	0		أصول غير جارية أخرى
21 928 493	17 047 105		مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
			المخزونات
1 451 395	1 502 453		تطرح: المدخرات
(76 885)	(96 660)	4.4	
1 374 510	1 405 793		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
28 715 072	28 592 953		تطرح: المدخرات
(18 471 102)	(21 662 552)	5.4	
10 243 969	6 930 401	6.4	
6 335 690	7 046 840		أصول جارية أخرى
(165 509)	(168 239)		تطرح: المدخرات
6 170 180	6 878 601		توظيفات وأصول مالية أخرى
0	0	7.4	السيولة و ما يعادل السيولة
9 033 789	6 978 272		مجموع الأصول الجارية
26 822 448	22 193 067		
48 750 941	39 240 172		مجموع الأصول

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2020	2021	إيضاحات	
			الأموال الذاتية والخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
3 000 000	3 000 000		رأس المال الاجتماعي
4 517 625	4 532 511		الاحتياطيات
2 305 167	3 954 167		منح الاستثمار
(70 751 242)	(78 409 281)		النتائج المؤجلة
(15 187 734)	(15 187 734)		التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة
(76 116 185)	(82 110 337)	8.4	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(7 658 039)	(13 706 137)		نتيجة السنة المحاسبية
(83 774 224)	(95 816 474)		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم غير الجارية
15 398 054	13 753 376	9.4	القروض
0	0		مدخرات للمخاطر والأعباء
15 398 054	13 753 376		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
30 777 320	28 301 084	10.4	المزودون والحسابات المتصلة بهم
73 108 713	81 726 433	11.4	الخصوم الجارية الأخرى
13 241 078	11 275 753	12.4	المساعدات البنكية والخصوم المالية
117 127 111	121 303 270		مجموع الخصوم الجارية
132 525 165	135 056 046		مجموع الخصوم
48 750 941	39 240 172		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2020	2021	إيضاحات	
23 839 515	27 128 585		إيرادات الاستغلال
2 753 353	2 607 130		مداخل نقل المسافرين
32 644 000	26 111 000		إيرادات الاستغلال الأخرى
			منح الاستغلال
59 236 868	55 846 715	1.5	مجموع إيرادات الاستغلال
(11 254 604)	(12 296 185)	2.5	أعباء الاستغلال
(37 047 989)	(37 993 419)	3.5	مشتريات التموينات المستهلكة
(10 551 011)	(10 165 982)	4.5	أعباء الأعوان
(3 063 750)	(3 157 903)	5.5	مخصّصات الاستهلاكات والمدّخرات
			أعباء الاستغلال الأخرى
(61 917 354)	(63 613 489)		مجموع أعباء الاستغلال
(2 680 486)	(7 766 774)		نتيجة الاستغلال
(4 939 395)	(5 904 173)		أعباء مالية صافية
11 992	21 818		إيرادات التوظيفات
-	-		الأرباح العادية الأخرى
-	-		الخسائر العادية الأخرى
(7 607 888)	(13 649 129)		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
(50 151)	(57 007)		الأداءات على الأرباح
(7 658 039)	(13 706 137)		النتيجة الصافية للسنة الحسابية
(4 685 215)			انعكاسات التعديلات المحاسبية
(12 343 254)	(13 706 137)		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2020	2021	
(7 658 039)	(13 706 137)	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال النتيجة الصافية : تسويات بالنسبة لـ
10 551 011	10 165 982	الاستهلاكات والمذخرات
-177 323	0	استردادات على المذخرات
84 233	(51 058)	تغيرات: - المخزونات
(2 536 743)	122 118	- المستحقات
(508 519)	(711 150)	- أصول أخرى
8 721 658	5 855 090	- المزودون وخصوم أخرى
(1 204 917)	(1 523 000)	حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
(0)	(0)	الأرباح المتأتية من تفويت في أصول مادية
(0)	(0)	تحويل اعباء
7 271 361	151 846	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
(2 795 235)	-1 896 284	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
54 368	81 585	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية
0	0	المقاييس المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية
		المقاييس المتأتية من التفويت في أصول مالية
(2 740 868)	(1 814 699)	التدفقات النقدية المخصصة من أنشطة الاستثمار
(3 109 671)	(22 849 863)	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
7 091 348	20 043 956	سداد القروض
0	3 172 000	المقاييس المتأتية من القروض
		المقاييس المتأتية من منحة الاستثمار
15 096	14 887	صافي الهبات الممنوحة والفوائد المدمجة بالصندوق الاجتماعي
3 996 773	380 979	التدفقات النقدية المتأتية لأنشطة التمويل
8 527 267	-1 281 874	تغير الخزينة
(3 150 888)	5 376 379	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
5 376 379	4 094 504	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
بالدينار

2020	2021	الأرصدة	أعباء	الإيرادات	
			12 296 185	التشروعات المستهلكة	27 128 585
			12 296 185	التشروعات المستهلكة	2 607 130
15 338 264	17 439 530	الهامش التجاري	1 954 581	أعباء خارجية	29 735 715
					17 439 530
			1 954 581	المجموع	26 111 000
46 020 404	41 595 949	القيمة المضافة الخام	1 203 321	مضرائب وأدوات	43 550 530
			37 993 419	أعباء الأعراف	41 595 949
			39 196 741	المجموع	41 595 949
7 870 525	2 399 208	زائد الاستغلال الخام	0	ناقص الاستغلال الخام	2 399 208
			0	أعباء عالية أخرى	21 818
			5 904 173	أعباء مالية صافية	0
			10 165 982	مخصصات الاستهلاكات والمخزونات العادية	0
			57 007	الأداءات على النتائج	
-7 658 039	-13 706 137	نتيجة الأنشطة العادية	16 127 163	المجموع	2 421 026
			-13 706 137	النتيجة السلبية للأنشطة العادية	
				خسائر طارئة	
				إعكاسات التعديلات المحاسبية	
-12 343 254	-13 706 137	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	-13 706 137	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 و يبلغ 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 2021 وفقا للقواعد والمعايير المحاسبية التونسية واعتبارا للفرضيات الأساسية المعمول بها (فرضية استمرارية الاستغلال ومحاسبة التعهد) وللاتفاقيات 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 2021 تغييرات مقارنة بتلك المتبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2020.

1.3 قواعد القيس

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

تم إعداد وضبط القوائم المالية لسنة 2021 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

2021 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 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 إعتماد 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 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 طبقا لمعيار المحاسبة رقم 04 المتعلق بالمخزونات.

ويقع إعتداد 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 2020 إعتداد 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 وما قبلها 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

يتم الإقرار بمنح الاستثمار عندما تكون قابلة للتحويل، ويقع تقييدها ضمن الأموال الذاتية عند الإقرار، ثم يقع تحميلها على موارد السنوات المالية التي يقع خلالها تسجيل أعباء استهلاك الأصول المعنية بالمنحة وذلك بصفة نسبية مع أعباء الاستهلاك.

❖ منح الإستغلال

يتم الإقرار بمنح الإستغلال عندما تكون قابلة للتحويل، و يقع تقييدها ضمن مداخيل السنة التي انتفعت بها.

4- إيضاحات حول الموازنة**1.4 الأصول الثابتة غير المادية**

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة غير المادية في موفى سنة 2021 ما قدره 459 955.

تقدر قيمة الإستهلاكات ب 450 220 دينار في موفى سنة 2021 مقابل 426 733 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 المترجمة		نسوية 2021	إستهلاكات 2021		الاستهلاكات المترجمة 2020		القيمة الخام 2021	تفريعات و تخفيضات 2021		مسرعات 2021	القيمة الخام 2020		البيان
	2021	2021		2021	2020	2021	2021		2020	2020				
9 735	244 338			11 036	233 302	254 073		254 073				254 073	برامج إعلامية	
0	205 883			12 451	193 431	205 883		205 883				205 883	أصول غير ماليين في طور الإنشاء	
9 735	450 220			23 488	426 733	459 955		459 955				459 955	جملة الأصول الثابتة غير المادية	
879 037						879 037		879 037				879 037	أراضي	
1 338	373 404			1 065	372 339	374 741		374 741				374 741	تهيئة الأراضي وتجهيزها	
665 807	2 697 709			146 040	2 551 669	3 363 516		3 363 516				3 363 516	مباني	
878 399	2 333 217			148 792	2 184 425	3 211 617		3 211 617			98 368	3 113 249	تجهيزات عامة وتهيئة المباني	
470 957	1 959 092			88 199	1 870 893	2 430 049		2 430 049				2 430 049	تجهيزات ومعدات	
0	22 394			0	22 394	22 394		22 394				22 394	تركيب وتهيئة الأجهزة والمعدات	
12 666 585	59 556 556			2 677 316	6 055 155	56 178 717		72 223 141	2 677 316	1 067 500	73 832 957	73 832 957	معدات نقل الحافلات	
0	983 529			6 891 528		7 875 056		983 529	6 891 528			7 875 056	معدات نقل الحافلات زال الانتفاع	
0	71 577			151 537	1 671	221 443		71 577	151 537			223 114	تصليحات معدات نقل الحافلات	
72 344	1 088 952			30 786	1 058 166	1 161 296		1 161 296				1 161 296	محرك للحافلات	
187 665	1 523 464			109 935	1 870 110	1 711 129		1 711 129	456 581	134 981	2 032 728	2 032 728	أنشغال عامة للمحركات	
4 743	364 792			11 687	353 105	369 535		369 535				369 535	قطع غير خاصة	
97 699	654 418			52 534	601 884	752 117		752 117				752 117	سيارات	
68 283	543 074			14 632	528 442	611 356		611 356		1 260	610 096	610 096	معدات مكتبية	
120 378	829 504			54 531	774 973	949 882		949 882		15 334	934 548	934 548	معدات اعلامية	
238 381	917 838			39 160	878 678	1 156 219		1 156 219		27 441	1 128 778	1 128 778	تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة	
0	3 471				3 471	3 471		3 471				3 471	المركز الثقافي	
667 004						667 004		667 004		551 400	115 604	115 604	أصول ثابتة في طور الإنشاء	
17 018 620	73 922 989			10 176 962	6 754 187	77 345 766		90 941 609	10 176 962	1 896 284	99 222 287	99 222 287	جملة الأصول الثابتة المادية	
17 028 355	74 373 210			10 176 92	6 777 674	77 772 499		91 401 565	10 176 962	1 896 284	99 682 242	99 682 242	الجملة	

3.4 الأصول المالية

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
4 324	4 324	ودائع وكفالات (*)
92 750	92 750	المساهمات (أ)
(78 324)	(78 324)	مدخرات على المساهمات
<u>18 750</u>	<u>18 750</u>	<u>الصافي المجموع</u>

(أ) الأسهم في 31 ديسمبر 2021 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

المجموع 92.750

(*) قامت الشركة بتكوين مدخرات على هذا العنصر .

4.4 المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 1 502 453 دينار في موفى سنة 2021 مقابل 1 451 395 دينار في موفى سنة 2020, أي بزيادة قدرها 51 058 دينار و هي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
32 332	55 406	87 738	محروقات
34 857	34 080	68 937	زيوت
74 899	933 794	1 008 693	قطع غيار
(37 659)	65 221	27 563	عجلات
0	0	0	أدوات
(16 068)	178 844	162 776	متفرقات
<u>88 362</u>	<u>1 267 345</u>	<u>1 355 707</u>	<u>المجموع</u>
-57 079	107 164	50 085	قطع غيار مصلحة
<u>31 283</u>	<u>1 374 510</u>	<u>1 405 793</u>	<u>المجموع</u>

19 775	76 885	96 660	المخزون غير الصالح
51 058	1 451 395	1 502 453	المخزون الجملي

وتبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 96 660 دينار في موفى سنة 2021 مقابل 76 885 دينار في موفى سنة 2020:

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(19 775)	(76 885)	(96 660)	المدّخرات
31 283	1 374 510	1 405 793	القيمة الصافية للمخزونات

5.4 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرفاء 28 592 953 دينار في موفى سنة 2021 مقابل 28 715 072 دينار سنة 2020، أي بانخفاض قدره 122 118 و هي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(3 313 568)	10 243 969	6 930 401	حرفاء عاديون (أ)
3 191 450	18 471 102	21 662 552	حرفاء مشكوك في إيفائهم (ب)
(122 118)	28 715 072	28 592 953	المجموع

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرفاء 21 662 552 دينار في موفى سنة 2021 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرفاء 6 930 401 دينار.

(أ) - أهم أرصدة الحرفاء مبينة كالآتي:

4.230.563	- وزارة الداخلية والتنمية المحلية
400.420	- وزارة الدفاع الوطني
618.058	- وزارة العدل
214.489	- وزارة المالية
367.450	- SAH « شركة
131.642	- شركة « Zodiac »

(ب)- وفيما يخص حساب "حرفاء مشكوك في إيفائهم" والتي تم تكوين مدخرات بعنوانها فإن أهم أرصدة الحرفاء مبينة كالآتي:

17.528.301	- وزارة الداخلية والتنمية المحلية
1.158.579	- وزارة الدفاع الوطني
243.455	- وزارة العدل
58.118	- وزارة المالية

4. 6 أصول جارية أخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(1 500)	5 333	3 833	تسبقات للأعوان
6 722	539 513	546 235	قروض للأعوان
2 953	92 961	95 914	خلاصات نهائية
677 785	4 519 052	5 196 837	فائض أداء/ القيمة المضافة
71 524	66 608	138 132	فائض ضريبة على شركات
(36 606)	1 005 831	969 225	أعباء مسجلة مسبقا
0	40 053	40 053	دفعوات في انتظار التخصيص
(224)	32 405	32 182	مزودون - تسبقة
711 150	6 335 690	7 046 840	<u>المجموع</u>

تبلغ قيمة المدخرات على الأصول الجارية الأخرى 168.239 دينار في موفي سنة 2021 وبذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات هذه الأصول 6 878 601 دينار مع العلم وأن الشركة قامت بمطلب إسترجاع لفوائض الأداءات المذكورة منذ نوفمبر 2019 وتحصلت على تسبقة على الفوائض المذكورة خلال سنة 2022.

4. 7 السيولة و ما يعادل السيولة

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(2 056 499)	8 961 012	6 904 513	حسابات جارية بنكية
(6 197)	16 652	10 456	حسابات جارية بريدية
7 179	56 125	63 304	الخبزينة
(2 055 517)	9 033 789	6 978 272	<u>المجموع</u>

♣ أهم أرصدة البنوك مبينة كالآتي:

5.757.000	- الخزينة العامة
491.839	- الشركة التونسية للبنك (إشتراقات)
18.494	- أمان بنك
22.826	- بنك الإسكان
56.789	- الشركة التونسية للبنك 2
525.117	- بنك الزيتونة

4.8 الأموال الذاتية و الخصوم

بلغ مجموع الأموال الذاتية قبل تخصيص نتيجة 2021 ما قدره (95 816 474) دينار بعد أن كان (83.774.224) دينار في موفى سنة 2020 أي بزيادة (12 042 250) دينار و هي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
0	3 000 000	3 000 000	رأس المال
0	181 189	181 189	احتياطيات قانونية
14 887	162 568	177 455	احتياطيات للصندوق الاجتماعي
0	2 840 935	2 840 935	احتياطيات أخرى
0	1 460 064	1 460 064	احتياطيات لاستثمارات أخرى معفاة من الأداءات
0	- 127 132	- 127 132	استهلاكات استثنائية
1 649 000	2 305 167	3 954 167	منحة الاستثمار
(7 658 039)	(85 938 976)	(93 597 015)	نتائج مؤجلة
(6 048 098)	(7 658 039)	(13 706 137)	نتيجة السنة المحاسبية
(12 042 250)	(83 774 224)	(95 816 474)	المجموع

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأموال الذاتية في الجدول التالي:

جدول التغيرات في الأموال الذاتية

المجموع	نتيجة السنة المحاسبية	مذمة الإستثمار المسجلة بالنتيجة	مذمة الإستثمار	نتائج موجبة	إحتياطيات أخرى	إستهلاكات إستثنائية	إحتياطيات الإستثمارات مفرقة من الإدارات	إحتياطيات الصندوق الإجتماعي	الإحتياطيات القانونية	رأس المال الخاص	رأس المال الجماعي المحلي	
-83 774 224	-7 658 039	-9 258 135	12 768 218	-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
3 172 000			3 172 000									مذمة الإستثمار
-1 523 000		-1 523 000										مذمة الإستثمار المسجلة بالنتيجة هيأت ومساعدات الصندوق الاجتماعي
14 887								14 887				تخصيص نتيجة 2020 وفقا للجلسة العامة العادية بتاريخ 21 أكتوبر 2021
	7 658 039			-7 658 039								انعكاسات التعديلات المحاسبية
-13 706.137												نتيجة السنة المحاسبية
137 706 13-	-13 706 137											
-95 816 9 474	-13 706 137	-11 986 051	15 940 218	-93 597 015	2 840 934	-127 131	1 460 064	177 455	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

4.9 القروض

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
-585 598	1 854 353	1 268 756	قرض البنك التونسي
-531 363	587 372	56 009	قرض الشركة التونسية للبنك
-527 717	12 956 328	12 428 611	قرض البنك الفلاحي
-1 644 679	15 398 054	13 753 376	<u>المجموع</u>

4.10 المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحساب المزودون و الحسابات المتصلة بهم 28 301 084 دينار في موفى سنة 2021 مقابل 30 777 320 دينار في موفى سنة 2020 أي بانخفاض قدره 2 476 236 دينار و هي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>طبيعة المزودين</u>
(55 245)	623 765	568 520	مزودو أصول ثابتة
(88 161)	88 161	0	أوراق تجارية: مزودو أصول ثابتة
(1 876 337)	27 303 610	25 427 273	مزودو الاستغلال (أ)
(456 493)	2 761 785	2 305 292	أوراق تجارية: مزودو الاستغلال
(2 476 236)	30 777 320	28 301 084	<u>المجموع</u>

(أ) يتكون رصيد مزودو الاستغلال في موفى سنة 2021 أساسا من الأرصدة التالية:

21.785.426	- شركة (AGIL)
707.296	- شركة (STE STAR automative)
297.548	- شركة (T.TELECOM)
213.022	- شركة (SNTRI)
195.841	- شركة (ALPHA)
293.124	- شركة (Mecanica)
110.793	- شركة (EQ.MODERN)
59.567	- شركة (STE KACEM international)

4. 11 الخصوم الجارية الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
7 814	13 623	21 437	الأعوان أجور مستحقة
71 253	286 810	358 063	الأعوان معارضات
735 067	3 034 426	3 769 493	الأعوان أعباء للدفع
4 725 357	38 883 214	43 608 571	الدولة، ضرائب وأداءات (*)
0	109 615	109 615	المساهمون
149 996	26 744 736	26 594 740	صناديق اجتماعية وتأمين (**)
7 456	4 964	12 420	كفالات على مقاهي المحطات
0	604	604	حجوزات بعنوان الضمان
332 315	885 238	1 217 552	أعباء للدفع
(412 925)	466 600	53 745	دفعوات في انتظار التخصيص
17 945	18 307	36 252	الحرفاء تسبقة
3 236 000	2 521 000	5 757 000	الدولة منح الإستثمار المستحقة
47 434	139 506	186 940	إيرادات مسجلة مسبقا
8 617 720	73 108 713	81 726 433	<u>المجموع</u>

(*) يتكون رصيد الدولة، ضرائب وأداءات في موفي سنة 2021 أساسا من الأرصدة التالية:

8 474 438 - القباضة المالية نابل

23 040 838 - القباضة المالية البحيرة

11 968 493 - خطايا التأخير

(**) يتكون رصيد الصناديق الاجتماعية وتأمينات في موفي سنة 2021 أساسا من الأرصدة التالية:

17 347 016 - الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي

1 192 266 - صندوق التأمين على المرض

8 134 096 - خطايا التأخير

4.12 المساعدات البنكية والخصوم المالية

التغيرات	2020	2021	
(1 191 682)	9 583 668	8 391 986	قروض أقل من سنة :
0	531 363	531 363	الشركة التونسية للبنك
(29 658)	3 829 425	3 799 767	بنك الزيتونة
(1 131 569)	4 272 409	3 140 840	البنك الفلاحي
0	634 398	634 398	البنك التونسي
(30 455)	316 073	285 618	فوائد جارية
(283 872)	3657 410	2 883 768	المساعدات البنكية :
(828 546)	3 410 486	2 581 940	الشركة التونسية للبنك
(403)	403	0	البنك التجاري
62 492	237 459	299 951	البنك الفلاحي
(9 063)	9 063	0	البنك التونسي
(1 965 325)	13 241 078	11 275 753	المجموع

5- إيضاحات حول قائمة النتائج**5.1 الإيرادات**

بلغ مجموع الإيرادات 55 846 715 دينار في موفي سنة 2021 مقابل 59 236 868 دينار في موفي سنة 2020، بانخفاض قدره 3 390 153 دينار.

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
			إيرادات الاستغلال
			<i>مداخل نقل المسافرين :</i>
2 158 830	13 446 285	15 605 115	التذاكر
155 219	3 709 297	3 864 516	الاشتراكات
(612 323)	3 772 496	3 160 172	الأكريّة
1 587 345	2 911 437	4 498 782	أكريّة معفاة من أ ق م
3 289 070	23 839 515	27 128 585	مجموع مداخل نقل المسافرين

إيرادات استغلال أخرى :

(6 533 000)	32 644 000	26 111 000	منحة الاستغلال
(146 223)	2 753 353	2 607 130	إيرادات أخرى
(6 679 223)	35 397 353	28 718 130	مجموع إيرادات الاستغلال الأخرى
(3 390 153)	59 236 868	55 846 715	مجموع إيرادات الاستغلال

2.5 مشتريات التموينات المستهلكة

<u>شراءات مستهلكة</u>	<u>تغير المخزون</u>	<u>شراءات 2021</u>	<u>البيانات</u>
8 035 315	(32 332)	8 067 647	محروقات
468 123	(34 857)	502 980	زيوت
2 637 999	(37 595)	2 675 594	قطع غيار
352 906	37 659	315 248	عجلات
145 103	25 847	119 256	أدوات مكتبية، تذاكر ومطبوعات
13 704	0	13 704	عجلات مصلحة
0	0	0	لوازم مستهلكة
643 035	(9 780)	652 815	شراءات مستهلكة أخرى
12 296 185	(51 058)	12 347 243	المجموع

3.5 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان 37 993 419 دينار في موفي سنة 2021 مقابل 37 047 989 دينار في موفي سنة 2020، أي بزيادة قدرها 945 930 دينار و هي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
849 696	29 019 466	29 869 162	أجور ورواتب
139 769	65 970	205 739	أعباء ملحقّة بالأجور
(133 687)	6 019 058	5 885 371	أعباء اجتماعية قانونية
89 652	1 943 495	2 033 147	أعباء اجتماعية أخرى
945 430	37 047 989	37 993 419	المجموع

4.5 الاستهلاكات والمدخرات

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(758 703)	7 536 377	6 777 674	الاستهلاكات السنوية
373 674	3 014 634	3 388 308	المدخرات السنوية
(385 029)	10 551 011	10 165 982	المجموع

5.5 أعباء الاستغلال الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(15 967)	1 345 426	1 329 459	خدمات خارجية:
46 510	133 930	180 440	منها: اصلاحات وتهيئة
(13 755)	57 016	43 261	حراسة وتنظيف
(49 347)	1 109 558	1 060 210	تأمين وسائل النقل
74 404	285 615	360 020	خدمات خارجية أخرى:
8 831	50 272	59 103	منها: مصاريف الهاتف
(4 098)	53 721	49 623	مصاريف الطريق السريعة
7 607	6 216	13 823	مصاريف الاستقبالات
74 387	64 807	139 194	مرتببات الوسطاء والأتعاب
(65 715)	330 818	265 103	أعباء الاستغلال الأخرى:
(1 620)	169 120	167 500	منها: الهبات والإعانات
0	13 750	13 750	منحة الحضور
(64 095)	147 948	83 853	أعباء مختلفة
101 430	1 101 891	1 203 321	ضرائب وأداءات:
29 552	554 941	584 493	منها: الأداء على التكوين
14 775	277 471	292 246	صندوق النهوض بالمسكن
57 103	269 479	326 582	ضرائب على العربات
94 152	3 063 750	3 157 903	المجموع

6- إيضاحات حول التدفقات النقدية:

تشمل قائمة التدفقات النقدية على:

5 376 379	- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
151 846	- التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال
-1 814 699	- التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
380 979	- التدفقات النقدية المتأتية بأنشطة التمويل
(1) 4 094 504	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

(أ) الخزينة في نهاية السنة مفصلة كالاتي:

6 978 272	- السيولة وما يعادل السيولة
-2 883 767	- التغطية البنكية
4 094 504	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

7- التعهدات خارج الموازنة

القيمة الجملية	التعهدات المقبولة
2 758 147	ضمانات بنكية مقدمة من طرف المزودين
2 399 330	ضمانات نهائية
611 466	ضمانات على تسبقات
5 768 943	المجموع
	التعهدات المقدمة
	مقابل التمتع بقروض لشراء حافلات امتيازات ممنوحة لصالح مؤسسات بنكية :
مدة الامتياز	المبلغ الجملی للشراءات
7 سنوات	5 807 609
7 سنوات	4 122 780
7 سنوات	27 938 986
	37 869 375
	البنك
	البنك التونسي
	الشركة التونسية للبنك
	البنك الوطني الفلاحي
	المجموع

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 MOHAMED 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 2021

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل،

إ-تقرير حول تدقيق القوائم المالية

1- الرأي

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي أسندت لنا من طرف جلستكم العامة العادية المنعقدة في 25 جوان 2020 وجلستكم العامة العادية المنعقدة في 01 سبتمبر 2022، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المختومة في 31 ديسمبر 2021، 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 2021 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 39.240.172 دينار وخسارة بمبلغ 13.706.137 دينار.

برأينا وباستثناء التأثيرات الناتجة عن التحفظات المذكورة في الفقرات 1.2 إلى 4.2 أسفله، فإنّ القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المرفقة بهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبّر بصفة وفيّة من كافة الجوانب الجوهرية عن مركزها المالي وعن نتيجة نشاطها وعن تدفقاتها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2021 طبقا للمبادئ المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية.

2- أساس الرأي يتحفظ

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 وفقا لمتطلبات معايير السلوك الأخلاقي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات.

في اعتقادنا ان أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا 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، وبالتالي لم تقع المقاربة مع المعطيات المحاسبية، وذلك 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 مثلما هو مبين في المذكرة التكميلية عدد 1 المرفقة لهذا التقرير، بعض الحسابات تحتوي على أرصدة قديمة او غير مبررة وتتطلب عملية مراجعة معمقة للوقوف على مدى صحتها وللنظر في إمكانية تصفيتها، وبالتالي فإنه لا يمكن لنا إبداء رأي حول هذه الحسابات التي هي ملخصة كالآتي:

المبلغ بالدينار	بنود الموازنة
	أرصدة مدينة:
78 324	الأصول المالية
2 770 453	الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم
742 645	أصول جارية أخرى
3 591 422	المجموع
-2 920 661	(-) مدخرات
670 761	أرصدة مدينة صافية
	أرصدة دائنة:
896 474	المزودون والحسابات المرتبطة بهم
1 547 942	الخصوم الجارية الأخرى
2 444 417	المجموع

3.2- مثلما هو مبين في المذكرة التكميلية عدد 2 المرفقة لهذا التقرير، أفرزت أعمال مقارنة الأرصدة المحاسبية للخرينة مع المبالغ المعروضة في محاضر جرد الخرينة بعد التعديل في موفى سنة 2021 فارقا جمليا قدر ب 4.702 دينار يتعين التثبت من مصدره وأخذ القرار الضروري لتسويته. كذلك، مثلما هو مبين في نفس المذكرة فاننا لم نتمكن من الحصول على بعض محاضر الجرد .

4.2- طبقا لمعايير التدقيق المتعارف عليها، قمنا بطلبات المصادقة الخارجية لدى البنوك والمزودين والحرفاء وغيرهم لغاية الحصول على أدلة مراجعة من مصادر من خارج الشركة. الا أننا لم نتحصل على ردود كافية لغاية تقييمها ومقارنتها مع المعلومات والأرصدة 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 2021 بتاريخ 03 جانفي 2023 فوارق إيجابية وأخرى سلبية بين القيمة النظرية للمخزون وقيمة الجرد المادي للمخزون بقيمة جمالية قدرت ب 13.244 دينار، أي بنسبة 0.88 % 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 24.451.984 دينار في 31 ديسمبر 2021 وقد قامت الشركة بتكوين مدخرات بخصوص هذه المتخلدات التي تعود لسنوات 2018 وما قبلها بمبلغ قدر ب 18.988.454 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 وإمضاها من قبل الأطراف المعنية.

3.3- قامت الشركة بمسك المحاسبة وإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2021 بالإعتماد على المنظومة الجديدة للتصرف المندمج دون أن يقع إعداد وتقديم محضر استلام في الغرض.

4.3- 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 وإننا 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 وفقا لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكثها 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 بديلا واقعا 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. سواءً 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 والحفاظ على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. سواءً 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 يشمل 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

عملا 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 وبعدها وعرض القوائم المالية لم يبرز نقائص جوهرية من شأنها أن تؤثر على رأينا حول القوائم المالية.

2- مسك حسابات الأوراق المالية

عملا 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 2021 دون نصف رأس مالها نتيجة الخسائر وبالتالي طبقا 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 03 أفريل 2023

مراقبي الحسابات

اتحاد المراجعة التونسي UAT

عبد الطيف عباس



مكتب محمد جبير CMJ

محمد جبير



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 MOHAMED 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 2021**

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 2021**القروض البنكية:**

البيانات	سنة التحرير	نسبة القروض	قيمة القروض	الاستخلاصات الى غاية 2021	الرصيد المتبقي
البنك الوطني الفلاحي	2021	TMM + 2 %	253 429	47 518	205 911
البنك الوطني الفلاحي	2021	TMM + 3 %	781 000	0	781 000
البنك الوطني الفلاحي	2021	TMM + 2 %	4 926 214	856 733	4 069 481
البنك الوطني الفلاحي	2021	TMM + 2 %	9 621 392	1 254 964	8 366 428
بنك الزيتونة	2021	TEG = 9,50 %	489 421	0	489 421
بنك الزيتونة	2021	TEG = 9,50 %	485 852	0	485 852
بنك الزيتونة	2021	TEG = 9,51 %	491 119	0	491 119
بنك الزيتونة	2021	TEG = 9,56 %	486 976	0	486 976
بنك الزيتونة	2021	TEG = 9,43 %	275 949	0	275 949
بنك الزيتونة	2021	TEG = 9,51 %	499 060	0	499 060
بنك الزيتونة	2021	TEG = 10,11 %	452 842	52 274	400 568
بنك الزيتونة	2021	TEG = 9,49 %	351 529	0	351 529
بنك الزيتونة	2021	TEG = 9,50 %	319 291	0	319 291

17 222 586	2 211 489	19 434 075	المجموع
------------	-----------	------------	---------

ب - الاتفاقيات والالتزامات المبرمة المتعلقة بسنوات فارطة

القروض البنكية:

الرصيد المتبقي	الى الاستخلاصات غاية 2021	القروض قيمة	القروض نسبة	سنة التحرير	البيانات
136 429	818 571	955 000	TMM + 3 %	2015	الشركة التونسية للبنك
117 857	707 143	825 000	TMM + 3 %	2016	الشركة التونسية للبنك
115 000	690 000	805 000	TMM + 3 %	2016	الشركة التونسية للبنك
50 059	250 297	300 356	TMM + 3 %	2017	الشركة التونسية للبنك
168 027	112 018	280 045	TMM + 3 %	2020	الشركة التونسية للبنك
112 548	3 038 789	3 151 337	TMM + 2 %	2019	البنك الوطني الفلاحي
2 034 083	184 917	2 219 000	TMM + 3 %	2020	البنك الوطني الفلاحي
902 148	1 017 852	1 920 000	TMM + 2 %	2017	البنك التونسي
642 973	577 027	1 220 000	TMM + 2 %	2018	البنك التونسي
358 033	201 967	560 000	TMM + 2 %	2019	البنك التونسي
4 637 157	7 598 582	12 235 738			المجموع

ت - التزامات وتعهيدات الشركة نحو المسيرين

1- وقع ضبط المرتب الشهري للرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية حسب قرار السيد رئيس الحكومة في 1 أفريل 2021.

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

- أجر خام قدره 50.855 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 20 نوفمبر 2022 تحديد قيمة منحة الحضور بـ 1.250 دينار سنويا لكل عضو بمجلس الإدارة، وقد بلغت أعباء الشركة المدونة بالمحاسبة ضمن حساب مكافآت الحضور بعنوان سنة 2021 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 03 أفريل 2023

مراقبي الحسابات

اتحاد المراجعة التونسي UAT

عبد الطيف عباس



مكتب محمد جبير CMJ

محمد جبير



مذكرات تكميلية لرأي مراقب الحسابات

مذكرة عدد 1

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

رقم الحساب	الحساب	بنود الموازنة	الرصيد في 2021/12/31	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
المجموع				
411107	S N T R I	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	1 480,280	1 480,280
411162	MINISTERE DE L'EQUIPEMENT	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	791,360	791,360
411229	CLIENTS DE PASSAGE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	94 082,955	94 082,955
416000	CLIENTS DOUTEUX	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم (*)	21 662 551,985	2 674 098,483
المجموع				
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
401177	SERINCOM	أصول جارية أخرى (*)	19 672,330	19 672,330
421100	AVANCES SUR SALAIRES	أصول جارية أخرى	637,466	637,466
421101	AUTRES AVANCES	أصول جارية أخرى	3 195,969	3 195,969
423100	PRETS ORDINAIRES	أصول جارية أخرى	103 200,294	103 200,294
423150	ASS MALADIE/PRET	أصول جارية أخرى	55 457,374	55 457,374
423200	PRETS CONSTRUCTIONS	أصول جارية أخرى	7 134,618	7 134,618
423400	PRETS MOUTONS	أصول جارية أخرى	380 352,669	380 352,669
423600	AUTRES PRETS	أصول جارية أخرى (*)	89,820	89,820
425200	REMUNERATIONS DUES AUX REDEVAB	أصول جارية أخرى (*)	95 914,389	95 914,389
426100	PERSONNEL DEPOTS RETRAITE	أصول جارية أخرى	24 428,174	24 428,174
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
المجموع				
401101	SOCIETE LE MOTEUR 2167H/A/M/00	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	12 048,752	2 085,614
401102	T S S	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	460,500	460,500
401103	SEMINAIRES DE FORMATION	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	159 156,676	37 542,797
401111	EL ASSAD	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	40 466,614	10 086,588
401112	STE NATIONALE DE TRANSPORT	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	18 915,900	18 915,900
401113	MAGRIMEX-SAYARA 11877J/A/M/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	647,177	82,215
401116	TUNISIE TAMBOUR 409907CAM/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	6 384,115	506,215
401117	ALPHA 397962T/A/M/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	195 840,958	-205,197
401120	DIVERS FOURNISSEURS	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	840 106,857	61 649,263
401124	MECANICA 046036L/B/M/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	1 282,889	1 282,889
401127	FREINS SERVICES 181595W/A/C 00	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	40 878,070	7 740,732
401129	RENOVCAR	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	100,300	100,300
401134	SLIM PRODATA	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	25 455,500	4 032,499
401138	SRTG SFAX	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	141,581	141,581

141,426	41 367,056	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	ELECTRO DIESEL 033558Q/A/M/000	401139
327,600	327,600	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	STS SOUSSE	401141
505,000	3 017,100	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	LAREX	401150
63 115,815	125 970,357	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	HABILLEMENT	401154
10 819,080	10 819,080	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	S T E G	401157
259,609	1 426,697	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	IMPRI OFFIC TU 011841W/P/M/000	401160
2 230,669	2 230,669	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	ITUREP	401165
785,942	788,518	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	STE DE GARDIENNAGE	401166
4 034,492	4 034,492	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	STE DE NETTOYAGE	401167
2 956,646	28 999,614	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	SOTRADIES 02471 N/B/M000	401168
4 349,855	4 349,855	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	ATTT ET SOMEN SOUK LAHAD	401169
4 817,213	6 083,705	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	AVOCATS	401170
213 021,606	213 021,606	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	SNTRI 014191 X/A/M/000	401171
12 035,873	14 965,081	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	AGENC TUNI COMMUN EXTERIEURES	401174
2 948,191	2 948,191	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	G N S	401178
90,144	90,144	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	VIVO ENERGY TUNISIE	401186
28 122,800	28 122,800	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	MINISTERE DE TRANSPORT	401210
-2 277,946	16 923,428	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	ITALCAR 937892D/A/M/000	401101/1
3 024,062	3 024,062	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	STPCI 710611 Z/A/M/000	401115/1
3 776,094	293 123,969	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	MECANICA DIVISION GROS	401124/1
-946,169	110 793,298	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	EQUIP MOD AUTO1011410H/B/M/000	401126/1
251 207,581	419 390,135	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	FOURNISSEURS ACHATS D'IMMOBI	404100
146 706,679	149 129,472	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	FOURNIS D'IMMOB RETENUES DE GA	404700
896 474,158	المجموع			
0,300	0,300	الخصوم الجارية الأخرى	S E R G A Z	411103
0,372	0,372	الخصوم الجارية الأخرى	COMIT REG SOLIDAR SOCI NABEUL	411222
133,796	133,796	الخصوم الجارية الأخرى	LACROIX	411256
1,199	1,199	الخصوم الجارية الأخرى	I S I E	411271
94,600	94,600	الخصوم الجارية الأخرى	SAOUTH WINDS	411275
2 684,438	2 684,438	الخصوم الجارية الأخرى	REMUNERATIONS REGLEMENT DEFINI	425100
18 752,321	18 752,321	الخصوم الجارية الأخرى	AUTRES REMUNERAT DUES AUX PERS	425300
41 038,960	41 038,960	الخصوم الجارية الأخرى	AMICALE SRTGN	426200
82 317,285	82 317,285	الخصوم الجارية الأخرى	SYNDICAT	427100
1 496,940	1 496,940	الخصوم الجارية الأخرى	U T T	427150
1 698,179	1 698,179	الخصوم الجارية الأخرى	PRETS C N S S	427600
100,000	100,000	الخصوم الجارية الأخرى	OPPOSITIONS BANCAIRES	427800
111 552,997	111 552,997	الخصوم الجارية الأخرى	AUTRES DIVERSES OPPOSITIONS	427900
9 220,489	9 220,489	الخصوم الجارية الأخرى	OPPOSITION ORANGE	427940
-11 161,323	-11 161,323	الخصوم الجارية الأخرى	OPPOSIT TUNISIANA	427950
109 615,345	109 615,345	الخصوم الجارية الأخرى	ACTIONNAIRES DIVIDENDES A PAYE	447100
-93 317,919	-93 317,919	الخصوم الجارية الأخرى	C N S S REGIME COMPLEMENTAIRE	453112
8 903,165	8 903,165	الخصوم الجارية الأخرى	AUTRES ORGANISME SOCIAUX	453180
5 776,631	5 776,631	الخصوم الجارية الأخرى	ASS-GROUP PERS RETRAITE	453184
904 121,528	904 121,528	الخصوم الجارية الأخرى	REMBOURSEMENTS ASS-GROUPE	457100
288 144,162	288 144,162	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

11 054,893	11 054,893	الخصوم الجارية الأخرى	CAUTIONS SURENCHERES	457400
53 744,813	53 744,813	الخصوم الجارية الأخرى	VERSE EN INSTANCE AFFECTATION	461000
1 547 942,427	المجموع			

- (*) 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.

مذكرة عدد 2

أفرزت أعمال مقارنة الأرصدة المحاسبية للخزينة مع المبالغ المعروضة في محاضر جرد الخزينة بعد التعديل في موفى سنة 2021 فارقا جمليا قدر ب 4.702 دينار يتعين التثبت من مصدره أخذ القرار الضروري لتسويته.

عملية مراجعة معمقة للوقوف على مدى صحتها كما هو مبين في الجدول التالي :

رقم الحساب	الحساب	الرصيد المحاسبي في 2021/12/31	المبلغ المضمن في محضر جرد الخزينة بعد التعديل (*)	الفارق
542030	خزينة مركز قرية	1 772	1 540	-231
542060	خزينة مركز هوارية	6 082	3 139	-2 943
542090	خزينة مركز بني خلاد	2 474	1 949	-525
542090	خزينة مركز منزل بوزلفة	1 613	1 924	311
542100	خزينة مركز سليمان	4 179	4 139	-40
542110	خزينة مركز قرمبالية	5 777	5 354	-423
542140	خزينة مركز زغوان	4 283	4 218	-65
542150	خزينة مركز الفحص	2 256	1 871	-386
542350	خزينة مكتب التذاكر تونس	400	0	-400
	المجموع	28 836	24 134	-4 702

كذلك، لم تتمكن من الحصول على محاضر الجرد لكل من خزينة ورشة قرمبالية و خزينة الدفعات لمركز الهوارية.

الرصيد المحاسبي لهتين الخزينتين في 31 ديسمبر 2021 بلغ :

رقم الحساب	الحساب	الرصيد المحاسبي في 2021/12/31
541060	خزينة الدفعات لمركز الهوارية	83,249
542120	خزينة ورشة قرمبالية	0,100
	المجموع	83,349

(*) المبلغ المضمن في محضر جرد الخزينة بعد التعديل: هذا المبلغ يساوي المبلغ الذي وقع جرده في 31 ديسمبر 2021 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 2021، صكوك تمويل الخزينة التي قيدت في المحاسبة في سنة 2021 ووقع تنزيلها في الخزينة سنة 2021...).