

بلاغ الشركات

القوائم المالية

شركة النقل بواسطة الأنابيب

شارع الأرض - المركز العمراني الشمالي - 1003 الخضراء - تونس

تنشر شركة النقل بواسطة الأنابيب قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2019/12/31 والتي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 17 جوان 2020. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات : أحمد بن أحمد (الشركة الإئتمانية للخبرة في المحاسبة).

الموازنة في 31 ديسمبر 2019

(بالدينار التونسي)

2018/12/31	2019/12/31	الإيضاحات	الأصول
الأصول غير الجارية			
الأصول الثابتة			
316 508 (306 927)	321 638 (318 082)		الأصول الثابتة غير المادية تطرح الإستهلاكات
9 581	3 556		
45 113 425 (36 748 084)	45 779 603 (37 843 861)		الأصول الثابتة المادية تطرح الإستهلاكات
8 365 341	7 935 742	1-4	
1 012 865 (16 605)	848 501 (19 183)		الأصول المالية تطرح المدخرات
996 260	829 318	2-4	
9 371 182	8 768 616		مجموع الأصول الثابتة
-	-		الأصول غير الجارية الأخرى
9 371 182	8 768 616		مجموع الأصول غير الجارية
الأصول الجارية			
(*) 131 969 (8 651)	156 353 (8 651)		المخزونات تطرح المدخرات
123 318	147 702	3-4	
(*) 9 210 457	12 844 520		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم تطرح المدخرات
9 210 457	12 844 520	4-4	
863 075 (321 877)	2 166 631 (538 513)		الأصول الجارية الأخرى تطرح المدخرات
541 198	1 628 118	5-4	
32 252 699	33 135 602	6-4	توظيفات وأصول مالية أخرى
1 096 889	1 289 049	7-4	السيولة وما يعادل السيولة
43 224 561	49 044 991		مجموع الأصول الجارية
52 595 743	57 813 607		مجموع الأصول

(*) بيانات مقارنة أعيدت معالجتها

إن الإيضاحات المرافقة تشكل جزءاً من البيانات المالية

الموازنة في 31 ديسمبر 2019

(بالدينار التونسي)

2018/12/31	2019/12/31	الإيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
الأموال الذاتية			
20 691 000	20 691 000		رأس المال الإجتماعي
3 166 494	3 263 479		الإحتياطيات
139 510	139 510		الأموال الذاتية الأخرى
11 102 833	13 673 251		النتائج المؤجلة
35 099 837	37 767 240		مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
7 103 434	7 412 342		نتيجة السنة المحاسبية
42 203 271	45 179 582	8-4	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
الخصوم			
الخصوم غير الجارية			
-	-		القروض
2 727 730	3 205 759	9-4	مدخرات
2 727 730	3 205 759		مجموع الخصوم غير الجارية
الخصوم الجارية			
954 665	868 424	10-4	المزودون والحسابات المتصلة بهم
6 710 077	8 559 842	11-4	الخصوم الجارية الأخرى
-	-		خصوم مالية جارية أخرى
7 664 742	9 428 266		مجموع الخصوم الجارية
10 392 472	12 634 025		مجموع الخصوم
52 595 743	57 813 607		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

إن الإيضاحات المرافقة تشكل جزءا من البيانات المالية

قائمة النتائج للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019
(بالدينار التونسي)

(ضبط مسموح به)

الفترة الممتدة		الإيضاحات	البيانات
من 01/01/2018 إلى 31/12/2018	من 01/01/2019 إلى 31/12/2019		
			إيرادات الإستغلال
17 479 695	17 054 467	1-5	المدخيل
347 609	375 604	2-5	إيرادات الإستغلال الأخرى
17 827 304	17 430 071		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الإستغلال
-	-		تغيير مخزونات المنتوجات التي سيتم تسليمها
1 014 449	1 103 365	3-5	مشتريات التموينات المستهلكة
4 932 041	5 267 748	4-5	أعباء الأعوان
1 949 407	2 107 047	5-5	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
1 255 428	1 229 235	6-5	أعباء الإستغلال الأخرى
9 151 325	9 707 395		مجموع أعباء الإستغلال
8 675 979	7 722 676		نتيجة الإستغلال
(79 055)	405	7-5	اعباء مالية صافية
2 543 610	3 892 228	8-5	إيرادات التوظيفات
303 998	313 555	9-5	الأرباح العادية الأخرى
(133 521)	(245 379)	10-5	الخسائر العادية الأخرى
11 311 011	11 683 485		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
(4 207 577)	(4 271 143)		الأداءات على الأرباح
7 103 434	7 412 342		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
-	-		العناصر الطارئة
7 103 434	7 412 342		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
-	-		إنعكاسات التعديلات المحاسبية (صافية من الأداءات)
7 103 434	7 412 342		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

(*) بيانات مقارنة أعيدت معالجتها

إن الإيضاحات المرافقة تشكل جزءا من البيانات المالية

جدول التدفقات النقدية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019
(بالدينار التونسي)

(ضبط مسموح به)

البيانات		الفترة الممتدة	
		من 01/01/2019 إلى 31/12/2019	من 01/01/2018 إلى 31/12/2018
التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال			
النتيجة الصافية			
: تسويات بالنسبة لـ			
الإستهلاكات والمدخرات صافية من الإستردادات			
التعديلات المحاسبية			
تغيرات :			
المخزونات			
المستحقات			
الأصول أخرى			
المزودون و ديون أخرى			
زائد أو فائض القيمة عن التفويت			
		7 412 342	7 103 434
		1 813 770	1 829 890
		(9 595)	-
		(24 384)	(9 863)
		(3 634 063)	(1 455 849)
		(1 022 095)	(550 352)
		1 730 985	1 900 851
		1-6	
		2-6	
التدفقات المالية المتأتية من أنشطة الإستغلال		6 266 960	8 818 111
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار			
الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية			
المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية			
الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية			
المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية			
		(638 769)	(504 438)
		-	-
		-	-
		200 000	200 000
التدفقات المالية المخصصة لأنشطة الإستثمار		(438 769)	(304 438)
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل			
مقايض إثر إصدار أسهم			
حصص الأرباح و غيرها من أنواع التوزيع			
الصندوق الإجتماعي			
مقايض متأتية من القروض			
سداد القروض			
		(3 931 290)	(3 227 796)
		(504 741)	(410 245)
		-	-
		-	-
التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل		(4 436 031)	(3 638 041)
تغير السيولة		1 392 160	4 875 632
السيولة في بداية السنة المحاسبية		32 096 889	27 221 257
السيولة في اختتام السنة المحاسبية		33 489 049	32 096 889

(*) بيانات مقارنة أعيدت معالجتها

إن الإيضاحات المرافقة تشكل جزءا من البيانات المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019
(بالدينار التونسي)

مذكّرة عدد 1 : تقديم شركة النقل بواسطة الأناب

شركة النقل بواسطة الأناب هي شركة خفية الإسم وقع تأسيسها في 26 سبتمبر 1979 و قد بلغ رأس مالها في موفى ديسمبر 2019 مبلغ 20 691 000 دينار. ويتمثل نشاطها الأساسي في نقل المحروقات بواسطة الأناب، وهي منشأة عمومية بمقتضى القانون عدد 9 لسنة 1989 الصادر في غرة فيفري 1989 دخلت طور الإنتاج في فيفري 1984. هذا وقد قرّرت الجلسة العامة الخارقة للعادة المنعقدة يوم 13 ديسمبر 2000 فتح رأس مال الشركة للعموم في حدود 30 % وإدراج أسهمها بالبورصة.

مذكّرة عدد 2 : الأحداث الهامة

1-2 المداخل

سجّلت المداخل خلال سنة 2019 انخفاض بقيمة **425 228** ديناراً مقارنة بالمداخل خلال سنة 2018 أي بنسبة 2.43%. يفسر هذا التراجع بـ:

- **أولاً:** انخفاض المداخل عبر أنبوب بنزرت - رادس بـ **353 241** دينار :
- ناتج عن انخفاض الكميات المنقولة بـ 7.04% ممّا أدّى إلى انخفاض المداخل بـ 1 097 515 ديناراً.
- مقابل ارتفاع الأسعار بـ 5% بداية من 23 ديسمبر 2018 ممّا أدّى إلى ارتفاع المداخل بـ 744 274 ديناراً.
- **ثانياً:** انخفاض المداخل عبر أنبوب نقل وقود الطائرات بـ **71 987** دينار :
- ناتج عن انخفاض الكميات المنقولة بـ 9.41% ممّا أدّى إلى انخفاض المداخل بـ 122 588 ديناراً.
- مقابل ارتفاع الأسعار بما يقارب 6% بداية من شهر أكتوبر 2018 ممّا أدّى إلى ارتفاع المداخل بـ 50 601 ديناراً.

2-2 النتيجة المحاسبية

سجلت شركة النقل بواسطة الأناب خلال سنة 2019 نتيجة إيجابية بلغت **7 412 342** ديناراً مقابل نتيجة ايجابية تقدر بـ **7 103 434** ديناراً خلال سنة 2018 أي بتغيير إيجابي يساوي **908 308** دينار أي بنسبة 4.35%. هذا التغيير الإيجابي ناتج بالخصوص عن ارتفاع:

- إيرادات التوظيفات بـ **1 348 618** دينار
- أعباء الأعوان بـ **(707 335)** دينار
- مخصصات الإستهلاكات و المدخرات بـ **(157 640)** دينار
- الخسائر العادية الأخرى بـ **(111 858)** دينار

و عن انخفاض:

- المداخل بـ **425 228** دينار

3-2 الاتفاقيات الخاصة بحق الارتفاع

تطلبت عملية بناء واستغلال أنبوب نقل المواد البترولية الممتدة من محطة تكرير النفط بينزرت إلى مركز الإيداع والخزن الكائن برادس، التوقيع خلال سنتي 1982 و 1983 على اتفاقيات خاصة بحق الارتفاع مسترسلة تمتد على فترة استغلال الأنبوب مع الإشارة إلى أنّ الاثمان المتفق عليها مقابل حق الارتفاع يقع تحينها عند انتهاء مدة 30 سنة.

و لكي يتسنى للشركة التفاوض مع مالكي الأراضي المار منها الأنبوب لتحديد منحة الحرمان جراء الارتفاع المصنّف طبق القانون عدد 60 لسنة 1982 المنقح بالقانون عدد 50 لسنة 1995 مرفق عمومي، تولّت الإدارة العامّة للإختبارات بتاريخ 06 مارس 2015 انجاز تقرير اختبار ، إلا أنّ مجلس إدارة شركة النقل بواسطة الأنابيب وبالإطلاع على ما ورد بتقرير الإختبار والمنهجية المعتمدة لاحظ أنها لم تأخذ بعين الإعتبار الإطار القانوني والترتيبي لنشاط المرفق العمومي ولا الوضعية المترتبة على إدماج حوزة الأنبوب بأمثلة التهيئة العمرانية واعتبار منطقة ارتفاعه منطقة غير صالحة للبناء.

كما اعتبر المجلس أنّ التقرير لا يعكس حقيقة منحة الحرمان الفعلية المنجّرة عن مرور الأنبوب بالمناطق العمرانية خاصة وأنّ أمثلة التهيئة العمرانية قد نصّت على منطقة الإرتفاق كمنطقة غير صالحة للبناء بالإضافة إلى أنّ أغلب قطع الأراضي المعنية بمرور الأنبوب قد خصّصت منطقة ارتفاعه كمناطق خضراء ملحقة او كمساحة بيضاء تحتسب ضمن المساحة المحجر البناء بها طبق نسبة استغلال الارض القسوى (COS) المنصوص عليها بأمثلة التقسيم و التهيئة الخاصة بها

كما ابدى المجلس ايضا تحفظه و رفضه لما تضمنه التقرير من تقديرات موصيا بعدم اعتماده بالنسبة لقطع الاراضي الموجودة بالمناطق العمرانية لذا قامت الشركة بتوجيه مكنوب يوم 28 فيفري 2018 تحت عدد 633 الى السيد وزير املاك الدولة و الشؤون العقارية تحت اشراف السيد وزير الطاقة و المناجم و الطاقات المتجددة للتفضل بدعوة مصالحه الى عدم الاخذ بعين الاعتبار لهذا التقرير و للنتائج التي توصل اليها و اعتبار ه كانه لم ينجز.

أمّا من الناحية المحاسبية فان المبلغ الجملي المنصوص عليه بالاختبار وقع اعتماده وقتيا لاحتساب المدخرات على الاستهلاكات والتي بلغت خلال سنة 2019 مبلغ 309 403 دينار. اي بقيمة اجمالية متراكمة الى حدود 31 ديسمبر 2019 تقدر بمبلغ 172 243 2 دينار.

مذكرة عدد 3: الطرق والمواد المحاسبية

تمّ إعداد القوائم المالية خلال سنة 2019 طبقا للقانون 112 لسنة 1996 المؤرّخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلّق بالنظام المحاسبي للمؤسسات وذلك باعتماد الطرق والمواد المحاسبية المنصوص عليها في قرار وزير المالية عدد 2459 لسنة 1996 المؤرّخ في 30 ديسمبر 1996 الذي يتعلق بالصادقة على معايير المحاسبة. وتتمثل أهم الطرق والمواد التي وقع اعتمادها لإعداد القوائم المالية في :

1-3 الأصول الثابتة المادية

• يقع احتساب استهلاكات الأصول الثابتة بتطبيق طريقة الإستهلاكات المتساوية الأقساط وذلك حسب النسب التالية .

بناءات أساسية وفرعية	5 %	10 %	20 %
تجهيزات فنية وأجهزة ومعدات صناعية	10 %		
معدات نقل	20 %		
تجهيزات عامة وعمليات تركيب وتهيئة مختلفة	10 %		
معدات مكتبية و معدات اعلامية	15 %	10 %	

• تعتبر عملية التفقد الداخلي للأنبوب والإصلاحات الكبرى من شأنها ان تمدد العمر الافتراضي للانبوب و بالتالي تنجر عنها إستثمارا. وهي عملية أساسية لها تأثير إيجابي على مردودية الأنبوب وعلى مدة إستغلاله.

• يتمّ احتساب المخصصات على إقتناءات السنة المحاسبية باعتماد قاعدة " المحاة الزمنية" » Prorata Temporis «.

2-3 الأعباء المؤجلة

يقع إستيعاب الأعباء المؤجلة على مدة ثلاث سنوات.

1-3-3. مخزون الترميمات الأخرى

يتم كل آخر سنة جرد قطع الغيار والمواد القابلة للإستهلاك ويتم ضبط تكلفة المخزون بطريقة متوسط التكلفة بعد كل عملية اقتناء.

4-3 التوظيفات القصيرة المدى

يتم اعتماد القيمة الاسمية لسندات الخزينة وسندات الخزانة عند تسجيلها. تمثل إيرادات التوظيفات جزءا من الفوائد الحاصلة من تاريخ الاقتناء إلى تاريخ إختتام السنة المحاسبية و يقع التمتع بهذه الفوائد في الآجال.

5-3 صافي وضعيّة التلتير

هي الأرباح والخسائر المتأتية من وضعيّة الحسابات الجارية للمواد مع الحرفاء في نهاية كلّ مدّة محاسبية أو عند كلّ تغيير في هيكله الأسعار. ويتمّ تسجيل صافي هذه الأرباح والخسائر ضمن "إيرادات الإستغلال الأخرى".

مذكّرة عدد 4 : إيضاحات حول الموازنة**1-4 الأصول الثابتة المادية**

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 7 935 742 ديناراً مقابل 8 365 341 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 وهي مفصّلة كالآتي :

2018/12/31	2019/12/31	
625 640	625 640	- أراضي
35 485 061	34 896 947	1-1-4 - بنايات
4 006 939	5 071 420	- تجهيزات فنية وأجهزة ومعدّات صناعية
1 392 560	1 392 560	- معدّات نقل
862 455	934 563	- معدات مكتبية
395 778	408 379	- تجهيزات عامة وعمليات تركيب وتهيئة مختلفة
2 095	2 095	- أوعية ووسائل لف قابلة للإسترجاع والتجديد
2 342 897	2 447 999	2-1-4 - أصول ثابتة في طور الإنشاء
45 113 425	45 779 603	المجموع الخام
(36 748 084)	(37 843 861)	- الإستهلاكات والمدخرات
8 365 341	7 935 742	المجموع الصافي

ولمزيد من الإيضاحات حول إقتناءات و استهلاكات الفترة الممتدة من غرة جانفي 2019 إلى 31 ديسمبر 2019، أنظر جدول الأصول الثابتة المبين بالملحق عدد 1.

1-1-4 بنايات

2018/12/31	2019/12/31	
8 740 002	8 740 002	- أنبوب بنزرت - رادس
8 364 967	8 364 967	- أنبوب نقل محروقات الطائرات
6 430 480	6 430 480	- التهيئة و التفقد الداخلي للأنابيب
1 128 152	1 161 296	- قطع غيار خاصة
5 263 487	5 263 487	- مباني و مقرات الشركة
5 557 973	4 936 715	- مباني ملحقة
35 485 061	34 896 947	المجموع

2-1-4 أصول ثابتة في طور الإنشاء

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>		
1 824 113	1 824 113	1-2-1-4	- أنبوب الصخيرة الساحل (الدراسات التقنية والمالية)
348 032	348 032	2-2-1-4	- أنبوب الصخيرة الساحل (حقوق الإرتفاق)
128 542	128 542		- مهمة تفقد داخلية للأنبوب
-	9 380		- قطاع غيار خصوصية
17 531	-		- تجديد عقود الإرتفاق
23 813	23 813		- تسبقات لإقتناء معدات
-	92 613		- اقتناء أجهزة القيس الالي لكميات المواد بالخزانات
-	18 890		- إضافة و تجديد بعض أعمدة الإرشاد
-	1 750		- اقتناء برمجيات الإعلامية
866	866		- مشاريع أخرى
2 342 897	2 447 999		المجموع الخام
(2 172 145)	(2 172 145)		- مدخرات لنقص القيمة - مشروع أنبوب الصخيرة - منزل حياة
(152 355)	(153 220)		- مدخرات لنقص القيمة على الأصول في طور الإنشاء
18 397	122 634		المجموع الصافي

1-2-1-4 أنبوب الصخيرة الساحل الدراسات التقنية والمالية

قامت شركة سوترايبل خلال سنة 2002 بدراسة تقنية و مالية تخص مشروع مدّ أنبوب لنقل المحروقات من الصخيرة الى منزل حياة وذلك بتكلفة جملية تساوي 1 824 113 ديناراً. وكانت التكلفة الباهضة لبعث المشروع قد أدت بالمجلس الوزاري المنعقد بتاريخ 29 جويلية 2008 الى البحث عن صيغة أخرى للمشروع. لذا فقد وقع سنة 2008 تخصيص مدخرات تساوي قيمة عناصر الدراسة التقنية التي أصبحت بدون جدوى و التي وصلت قيمتها الى 297 622 ديناراً . وفي ظل المصاعب التي اتضحت لاحقا أمام تنفيذ الصيغة الجديدة للمشروع. أصبح الرجوع الى الصيغة الأصلية هو الأقرب للواقع لذلك و من منطلق مبدأ الحذر قامت شركة سوترايبل خلال السنة المحاسبية 2011 بتخصيص مدّخرات لنقص القيمة على كامل عناصر الدراسة التقنية و المالية للمشروع وذلك لعدم توفر معلومات كاملة ودقيقة تبين العناصر التي من الممكن إستعمالها والأخرى التي يجب إعادتها. و تجدر الإشارة أنه والى حدّ تاريخ اعداد هذه القوائم المالية, لم يقع اتخاذ أي قرار بخصوص صيغة المشروع التي سيقع تنفيذها أو تاريخ تحيين الدراسات و البدء في المشروع.

2-2-1-4 حقوق الإرتفاق أنبوب الصخيرة الساحل

تمّ خلال سنة 2008 تخصيص مدخرات بقيمة 100% لمصاريف حقوق الإرتفاق البالغة 348 032 ديناراً والخاصة بمدّ أنبوب الصخيرة - منزل حياة, وذلك خلافا الى إعادة النظر في الصيغة الأصلية للمشروع.

2-4 الأصول المالية

بلغت القيمة الصافية للأصول المالية في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 829 318 ديناراً مقابل 996 260 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 وهي مفصّلة كالآتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>		
61 050	61 050	1-2-4	- سندات مساهمة
541 681	577 317	2-2-4	- قروض مسندة للأعوان
10 134	10 134		- ودائع وكفالات مدفوعة
400 000	200 000	3-2-4	- قرض رقاعي
1 012 865	848 501		المجموع
(16 605)	(19 183)	4-2-4	- مدّخرات على أصول مالية
996 260	829 318		القيمة الصافية

1-2-4 سندات المساهمة

السندات	العدد	الموضوع	القيمة (بالدينار)
- الشركة الوطنية لتوزيع البترول	5	قرار لجنة التطهير في 12 سبتمبر 1996 (CAREPP)	50
- المنطقة الحرة بجرجيس	600	قرار لجنة التطهير في 12 فيفري 2000 (CAREPP)	60 000
- شركة عجيل للتصرف و الخدمات	10	قرار اللجنة الفنية في 11 جوان 2014 للتخصيص	1 000
المجموع			61 050

بلغت اسهم شركة النقل بواسطة الأنابيب لدى راس مال الشركة الوطنية لتوزيع البترول 147 سهما إلى غاية 27 ديسمبر 2018 تاريخ انعقاد آخر جلسة خارقة للعادة لهذه الأخيرة منها 142 سهما مجانا.

2-2-4 قروض مسندة للأعوان طويلة المدى

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
396 858	541 681	- الرصيد إلى غاية 31 ديسمبر 2018
326 485	241 498	- القروض المسندة في 2019 طويلة المدى
(22 730)	(22 096)	- القروض التي تم ارجاعها سنة 2019 قبل أجالها
(158 932)	(183 766)	- القروض التي سيتم ارجاعها سنة 2020
541 681	577 317	الرصيد إلى غاية 31 ديسمبر 2019

3-2-4 قرض رقاعي

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
160 000	80 000	- الوسيط بالبورصة BNA CAPITAUX
160 000	80 000	- الوسيط بالبورصة STB FINANCE
80 000	40 000	- الوسيط بالبورصة BH CIFIB
400 000	200 000	المجموع

4-2-4 مدّخرات على أصول مالية

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
8 822	11 400	- مدّخرات على القروض المسندة للأعوان
7 783	7 783	- مدّخرات على ودائع وكفالات مدفوعة
16 605	19 183	

3-4 المخزون

بلغت القيمة الصافية للمخزون في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 147 702 دينارا مقابل 123 318 دينارا في 31 ديسمبر 2018 وهي مفصلة كالاتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
131 969	156 353	- قطع الغيار و التموينات الأخرى
131 969	156 353	المجموع الخام
(8 651)	(8 651)	- الإستهلاكات والمدخرات
123 318	147 702	المجموع الصافي

1-3-4 قطاع الغيار والتموينات الأخرى

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
122 105	132 019	- رصيد المخزون في بداية السنة
54 481	38 650	- شرايات سنة 2019
(44 617)	(14 316)	- مستهلكات سنة 2019
131 969	156 353	رصيد المخزون إلى غاية 31 ديسمبر 2019

4-4 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

بلغ الرصيد الصافي لهذا الحساب في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 12 844 520 ديناراً مقابل 9 210 457 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 أي بتغير إيجابي قدره 3 634 063 ديناراً

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
461	-	- شركة شال
1 270 940	759 574	- شركة طوطال
1 028 499	-	- شركة أويل ليبيا
567 075	3 580 563	- شركة ستار أويل
846 663	3 592 058	- الشركة الوطنية لتوزيع البترول
1 125 223	2 126 395	- شركة فيفو انرجي
215 409	295 819	- شركة أولا انرجي
4 156 186	2 490 111	- حرفاء - فواتير ستحرر
9 210 457	12 844 520	المجموع

تسجل هذه الأرصدة:

- قيمة كميات المواد البترولية المسلمة من طرف شركة سوتراييل الى مختلف حرفائها والتي تفوق الكميات التي قاموا بطلبه من الشركة التونسية لصناعات التكرير و يتم تدوين قيمتها في "حرفاء فواتير ستحرر". أما بالنسبة للكميات للمواد البترولية المسلمة من طرف شركة سوتراييل الى مختلف حرفائها والتي تقل عن الكميات التي قاموا بطلبها من الشركة التونسية لصناعات التكرير يتم تدوين قيمتها في "حرفاء دائنون." و يقع احتساب هذه الفوارق على اثر كل تغيير في تسعيرة المواد البترولية و عند اختتام كل سنة محاسبية .
- المبالغ المفوترة من طرف شركة سوتراييل الى كل حريف مقابل نقل المواد البترولية.

1-4-4 حرفاء فواتير ستحرر

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 2 490 111 ديناراً مقابل 4 156 186 دينار في موفى شهر ديسمبر 2018 أي بتغيير سلبي يصل الى 1 666 075 ديناراً.

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
205 761	631 238	- الحساب الجاري لشركة ستار أويل
389 285	-	- الحساب الجاري لشركة أويل ليبيا
252 561	319 731	- الحساب الجاري الشركة الوطنية لتوزيع البترول
267 596	111 997	- الحساب الجاري لشركة طوطال
1 240 727	73 357	- الحساب الجاري لشركة فيفو انرجي
166 755	123 649	- الحساب الجاري لشركة اولان انرجي
1 099 587	514 489	- فواتير ستحرر - نقل المواد البترولية
20 725	6 634	- اعادة احتساب تقسيم لشركة فيفو انرجي
-	40 276	- إعادة احتساب تقسيم شركة الوطنية لتوزيع البترول
422 626	595 462	- الحساب الجاري بالقنوات الفرعية
4 227	13 230	- الحساب الجاري لوقود الطائرات
86 336	60 048	- الحساب الجاري بحاويات التخزين
4 156 186	2 490 111	المجموع

5-4 أصول جارية أخرى

بلغت القيمة الصافية للأصول الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 1 628 118 ديناراً مقابل 198 541 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 وهي مفصلة كالآتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
24 097	24 465	- مزودون مدينون
84 116	65 428	- الأعوان - تسبقات وأقساط
543 934	1 893 778	1-5-4 حسابات أخرى مدينة
55 330	60 491	2-5-4 إيرادات مستحقة
147 816	111 070	3-5-4 أعباء مسجلة مسبقاً
7 782	11 399	- فائض الأداء على القيمة المضافة
863 075	2 166 631	المجموع
(321 877)	(538 513)	4-5-4 مدخرات
541 198	1 628 118	المجموع الصافي

1-5-4 حسابات أخرى مدينة

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
12 525	2 394	1-1-5-4 ربط قناة شركة طوطال
128 036	128 036	2-1-5-4 وزارة التجهيز
328 647	328 647	- وزارة الطاقة
74 111	74 111	- وزارة الصناعة و التجارة
20	-	- الشركة الوطنية لتوزيع البترول
204	2 029	- استرجاع مصاريف من المتسوعين
-	1 358 170	3-1-5-4 تامينات و ودائع
391	391	- حسابات إنتقالية
543 934	1 893 778	المجموع

4-1-5-1 ربط قناة طوطال

تكفلت شركة سوتراييل بمصاريف ربط قناة شركة طوطال بأنبوبها لنقل وقود الطائرات. هذا وقد اتفق الطرفان بإرجاع هذه المصاريف بالكيفية التالية : الكميات المنقولة سنويا بحساب م 3 ضارب 500 ملليم

4-1-5-2 وزارة التجهيز

متخلدات وزارة التجهيز مقابل الأشغال التي قامت بها شركة سوتراييل لفائدتها و قد تم تكوين مدخرات بقيمة كامل المتخلدات.

4-1-5-3 تأمينات و ودائع

- 1 579 348 دينار يمثل المبلغ الذي تم إيداعه لدى القبضة المالية (تأمينات و ودائع) بخصوص قضية كومات تراييل
- 9 591 دينار يمثل المبلغ الذي تم إيداعه لدى القبضة المالية (تأمينات و ودائع) بخصوص قضية العون المتقاعد محمد الزموري

4-5-2 إيرادات مستحقة

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
4 151	2 701	- استرجاع مصاريف الكراء
40 100	23 457	- سلم فوائض بنك الاسكان
201	69	- سلم فوائض الشركة التونسية للبنك
5 298	4 126	- سلم فوائض البنك الوطني الفلاحي خير الدين باشا
767	11 120	- سلم فوائض البنك الوطني الفلاحي المركز العمراني الشمالي
1 526	2 430	- استرجاع مصاريف (CNAM)
-	16 588	- المجمع التونسي للتأمين
3 287	-	- الشركة التونسية للتأمين (تامين جماعي)
55 330	60 491	المجموع

4-5-3 أعباء مسجلة مسبقا

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
8 366	8 485	- ضرائب على العربات
91 221	95 783	- فاتورة ديوان البحرية التجارية و المواني OMMP
5 793	402	- فاتورة شركة AE-TECH
17 531	-	- فاتورة الشركة الإعلامية للإدارة والاتصالات SIMAC
1 666	1 666	- فاتورة الوسيط في البورصة
9 252	-	- فاتورة ARCHIDOC
-	1 928	- فاتورة شركة DELTA SPORT
9 668	2 806	- فاتورة الشركة التونسية لتوزيع البترول SNDP
950	-	- فاتورة شركة TOPNET
3 369	-	- أعباء اخرى مسجلة مسبقا
147 816	111 070	المجموع

4-5-4 مدخرات

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
7 308	7 308	- مدخرات على التسيقات للمزودين
-	20	- مدخرات على التسيقات الأعوان
-	391	- مدخرات على حسابات انتقالية
112 422	112 422	- مدخرات على وزارة الصناعة
128 036	128 036	- مدخرات على وزارة التجهيز
74 111	290 336	- مدخرات على الوزارة المكلفة بالطاقة
321 877	538 513	المجموع

6-4 توظيفات و أصول مالية أخرى

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 602 135 33 ديناراً مقابل 699 252 32 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 وهو مفصل كالاتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
158 932	183 766	- قروض قصيرة المدى الصندوق الإجتماعي
31 000 000	32 000 000	1-6-4 - توظيفات مالية أخرى
200 000	200 000	- قرض رفاعي
893 767	751 836	2-6-4 - فوائد مطلوبة على رفاع وأذون وأوراق مماثلة
32 252 699	33 135 602	المجموع

1-6-4 توظيفات مالية أخرى

بلغ رصيد سندات الخزينة في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 32 000 000 ديناراً مقابل 31 000 000 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 وهو مفصل كالاتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
2 000 000	7 000 000	- حساب لأجل - بنك الاسكان
19 000 000	-	- حساب لأجل - البنك الوطني الفلاحي خير الدين باشا
6 000 000	21 000 000	- حساب لأجل - البنك الوطني الفلاحي المركز العمراني الشمالي
3 000 000	4 000 000	- حساب لأجل - البنك التونسي الليبي
1 000 000	-	- حساب لأجل - بنك العربي التونسي
31 000 000	32 000 000	المجموع

4-6-2 - فوائد مطلوبة على رفاع وأذون وأوراق مماثلة

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
41 214	162 927	- البنك الوطني الفلاحي (المركز العمراني الشمالي)
634 812	-	- البنك الوطني الفلاحي (خير الدين باشا)
19 055	-	- بنك العربي بتونس
30 490	424 928	- بنك الاسكان
148 684	150 973	- البنك الليبي
19 512	13 008	- فوائد على قرض رفاعي
893 767	751 836	المجموع

7-4 السيولة وما يعادل السيولة

بلغ رصيد السيولة و ما يعادل السيولة في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 1 289 049 ديناراً مقابل 1 096 889 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 وهو مفصل كالاتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
2 272	156	- البنك الوطني الفلاحي (خير الدين باشا)
320 201	845 711	- بنك الإسكان
45 797	13 467	- الشركة التونسية للبنك (حي المهرجان)
54 007	(978)	- البنك التونسي الكويتي (المركز العمراني الشمالي)
177	180	- البنك التونسي الكويتي (المركزي)
9	-	- بنك الأمان (لافيات)
73 031	-	- البنك التونسي الكويتي (ح -ج للصندوق الإجتماعي)
68 540	254	- بنك الزيتونة
7 612	827	- البنك العربي لتونس (الشرقية)
976	1 577	- البنك التونسي (المركز العمراني الشمالي)
-	1 397	- البنك التونسي الليبي(المركز العمراني الشمالي)
514 453	327 610	- البنك الوطني الفلاحي(المركز العمراني الشمالي)
-	98 073	- البنك الوطني الفلاحي(ح -ج للصندوق الإجتماعي)
9 691	330	- حسابات اخرى
123	445	- خزائن الفروع والمقر الاجتماعي
1 096 889	1 289 049	المجموع

8-4 الأموال الذاتية

بلغ مجموع الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 45 179 582 ديناراً مقابل 42 203 271 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 وهو مفصل كالاتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
20 691 000	20 691 000	- رأس مال الشركة
3 166 494	3 263 479	1-8-4 - الإحتياطيات
139 510	139 510	2-8-4 - أموال ذاتية أخرى
11 102 833	13 673 251	3-8-4 - نتائج مؤجلة
35 099 837	37 767 240	مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
7 103 434	7 412 342	- نتيجة السنة المحاسبية
42 203 271	45 179 582	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص

ولمزيد من الإيضاحات أنظر جدول تغيير الأموال الذاتية المبين بالملحق عدد 2.

1-8-4 الإحتياطيات

بلغ رصيد الإحتياطيات في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 3 263 479 ديناراً مقابل 3 166 494 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 وهو مفصل كالاتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
2 017 373	2 069 100	- إحتياطيات قانونية
160 205	160 205	- إحتياطيات إستثنائية
988 916	1 034 175	1-1-8-4 - إحتياطيات الصندوق الإجتماعي
3 166 494	3 263 479	المجموع

4-8-1-1 إحتياطات للصندوق الإجتماعي

2018/12/31	2019/12/31	
899 161	988 916	الرصيد في بداية السنة
535 106	586 845	موارد الفترة
500 000	550 000	- مناب نتيجة السنة المحاسبية
13 145	15 186	- فوائد قروض ممنوحة لأعوان وموظفي الشركة
1 754	1 254	- فوائد بنكية
20 207	20 405	- مساهمات الأعوان في سندات الأكل
445 351	541 586	إستعمالات الفترة
246 888	277 893	- مصاريف سندات الاكل
74 557	129 254	- مصاريف الاصطيف
21 600	16 200	- كلفة العمرة و السفر
3 800	12 120	- اعانات على امراض مزمنة و وفايات
35 223	34 050	- هدايا اخر السنة
43 200	40 400	- هبة عيد اضحى
11 423	9 834	- حفل اختتام السنة الدراسية و الذهاب الى التقاعد
8 660	21 835	- منحة التمدرس
988 916	1 034 175	رصيد الصندوق الإجتماعي في 31 ديسمبر من السنة

4-8-2 الأموال الذاتية الأخرى

تحتوي الأموال الذاتية الأخرى على زائد القيمة المحقق على سندات SICAV والبالغة ما قدره 139 510 ديناراً.

4-8-3 نتائج مؤجلة

و يتفصل حساب النتائج المؤجلة كما يلي:

المبلغ	المبلغ	
6 218 419	7 103 434	- نتيجة السنة المحاسبية لسنة 2018
9 164 878	11 102 833	- نتائج مؤجلة إلى غاية 31 ديسمبر 2018
15 383 297	18 206 267	النتائج القابلة للتخصيص
(493 784)	-	- حساب خاص بالإستثمار
(3 227 796)	(3 931 290)	- حصص أرباح للدفع
(500 000)	(550 000)	- مناب الصندوق الإجتماعي
(23 491)	-	- إدماج نتائج مؤجلة في رأس المال
(35 393)	(51 726)	- إحتياطات قانونية
11 102 833	13 673 251	نتائج مؤجلة إلى غاية 31 ديسمبر 2019

9-4 مَدَّخِرَاتٍ لِلْمَخَاطِرِ وَالْأَعْيَاءِ

تمّ تخصيص مَدَّخِرَاتٍ بمبلغ قيمته 3 205 759 ديناراً مفصلة كالآتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
58 590	58 590	- حكم إبتدائي ضد الشركة في حق الإرتفاق لقطعة أرض شركة " بلديار".
650 871	644 325	1-9-4 - تخصيص مَدَّخِرَاتٍ بقيمة 20 % كومات ترايبيل .
1 933 769	2 243 172	2-9-4 - تخصيص مَدَّخِرَاتٍ إستهلاكات حق الإرتفاق .
9500	9500	- تخصيص مَدَّخِرَاتٍ للعون محمد الزموري .
75 000	-	- تخصيص مَدَّخِرَاتٍ بعنوان فوائض التأخير كومات ترايبيل .
-	250 172	3-9-4 - تخصيص مَدَّخِرَاتٍ بعنوان المراجعة الجبائية
2 727 730	3 205 759	المجموع

1-9-4 قامت شركة "سوترايبيل" بإحتساب مدخرات بقيمة 20% الباقية من مجموع الثلاث المراحل الأولى لصفحة "كومات ترايبيل" بقيمة 644 325 دينار و ذلك إثر الدعوة القضائية التي رفعت ضدها من طرف صاحب الصفقة و التي تم حكم بها لقانون الضد في 2019.

2-9-4 قامت الشركة بتخصيص مدخرات لإستهلاكات عقود الإرتفاق التي إنتهت مدتها التعاقدية بقيمة 2 243 172 ديناراً.

3-9-4 قامت الشركة بتخصيص مدخرات بعنوان المراجعة الجبائية للفترة الممتدة من 1 جانفي 2015 إلى 31 ديسمبر 2018 و قد قامت شركة سوترايبيل باعتراض بتاريخ 07 فيفري 2020.

10-4 المَزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد المَزودين والحسابات المتصلة بهم في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 868 424 ديناراً مقابل 954 665 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 وهو مفصّل كالآتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
470 767	179 567	- مزودون الإستغلال
199 161	441 343	- مزودون الإستغلال - فواتير غير وافدة
230 671	220 491	- مزودون أصول ثابتة - حجز بعنوان الضمان
54 066	27 023	- مزودون أصول ثابتة
954 665	868 424	المجموع

11-4 الخصوم الجارية الأخرى

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 8 559 842 ديناراً مقابل 6 710 077 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 وهو مفصل كالتالي:

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
3 985 417	6 146 934	1-11-4 - حرفاء دائنون
433 774	461 766	- الأعوان - خدمات إجتماعية
1 287	1 129	- الأعوان - تسبقات ومعارضات
624 895	895 450	- الأعوان - أعباء للدفع
156 045	180 139	- الدولة الأداءات المقتطعة من المورد
3 431	2 940	- الدولة والأداء على رقم المعاملات
57 725	8 075	- الدولة لأداء على القيمة المضافة
1 272 524	725 119	- الدولة الأداء على المرباح
43 714	18 986	- دائنون متنوعون
54	54	- حسابات إنتقالية أو حسابات مستحقة
97 337	81 404	2-11-4 - أعباء للدفع
9 780	11 947	- حصص الأسهم للتوزيع
-	600	- ضمانات واردة
24 094	25 299	3-11-4 - إيرادات مستحقة مسبقا
6 710 077	8 559 842	المجموع

1-11-4 حرفاء دائنون

سجل رصيد هذا الحساب في 31 ديسمبر 2019 تغيراً إيجابياً قدره 2 161 517 ديناراً بالمقارنة مع نفس الرصيد في سنة 2018

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
586 510	454 518	- الحساب الجاري لشركة طوطال
1 049 279	-	- الحساب الجاري لشركة أويل ليبيا
1 167 967	2 293 798	- الحساب الجاري لشركة ستار أويل
186 063	1 449 119	- الحساب الجاري الشركة الوطنية لتوزيع البترول
434 766	117 213	- الحساب الجاري لشركة فيفو انرجي
546 740	1 792 010	- الحساب الجاري لشركة أولا انرجي
10 451	-	- اعادة احتساب تقسيم الشركة الوطنية لتوزيع البترول
1 527	4 286	- اعادة احتساب تقسيم الشركة طوطال
822	1 057	- اعادة احتساب تقسيم الشركة ستار أويل
-	18 553	- اعادة احتساب تقسيم شركة فيفو انرجي
1 292	16 380	- اعادة احتساب تقسيم شركة أولا انرجي
3 985 417	6 146 934	المجموع

تسجل هذه الأرصدة قيمة كميات المواد البترولية التي طلبها حرفاء سوتراييل من الشركة التونسية لصناعات التكرير والتي لم يقع تسليمها اياهم. و يتم تدوين قيمتها في "حرفاء دائنون".

اما بالنسبة لقيمة كميات المواد البترولية المسلمة من طرف شركة سوتراويل الى مختلف حرفائها والتي تفوق الكميات التي قاموا بطلبها من الشركة التونسية لصناعات التكرير، يتم تدوين قيمتها في "حرفاء فواتير ستحر".

و يقع احتساب هذه الفوارق على اثر كل تغيير في تسعيرة المواد البترولية و عند اختتام كل سنة محاسبية.

4-11-2 أعباء للدفع

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
30 000	29 700	- مدخرات مكافآت الحضور (مجلس الإدارة)
7 500	9 000	- مدخرات مكافآت الحضور (اللجنة الدائمة للتدقيق)
14 500	19 250	- مدخرات أنعاب مراقب الحسابات
5 700	5 000	- مدخرات نفقات الإتصالات اللاسلكية
39 637	18 454	- أعباء اخرى للدفع
97 337	81 404	المجموع

4-11-3 إيرادات مستحقة مسبقا

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
3 151	3 309	- كراء شركة اتصالات تونس
20 943	21 990	- كراء البنك التونسي الكويتي
24 094	25 299	المجموع

مذكرة عدد 5 : إيضاحات حول قائمة النتائج

1-5 المداخل

بلغت مداخل شركة النقل بواسطة الأنابيب الى غاية 31 ديسمبر 2019 ما قدره 17 054 467 ديناراً مقابل 17 479 695 ديناراً في موفى ديسمبر 2018 وهي مفصلة كالاتي:

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
15 464 408	15 154 514	1-1-5 - إيرادات النقل عبر أنبوب بنزرت-رادس
615 667	572 320	2-1-5 - إيرادات النقل عبر الأنابيب الفرعية
1 303 193	1 231 206	3-1-5 - إيرادات أنبوب نقل وقود الطائرات
96 427	96 427	4-1-5 - إيرادات التخزين
17 479 695	17 054 467	المجموع

1-1-5 إيرادات النقل عبر أنبوب بنزرت-رادس

إيرادات النقل	سعر المتر المكعب	الكميات المنقولة	
7 673 946	7,723	993 648	- الغازوال
73 245	7,523	9 736	- بترول
2 029 756	7,723	262 820	-غازوال خالي من الكبريت
5 371 525	8,373	641 529	- البنزين الرفيع الخالي من الرصاص
6 041	0,600	10 068	-غازوال CPC
15 154 514		1 917 801	المجموع

2-1-5 إيرادات النقل عبر الانابيب الفرعية

إيرادات النقل	سعر المتر المكعب	الكميات المنقولة	
298 095	0,300	993 648	- الغازوال
2 921	0,300	9 736	- بترول
78 846	0,300	262 820	-غازوال خالي من الكبريت
192 459	0,300	641 529	- البنزين الرفيع الخالي من الرصاص
572 320		1 907 733	المجموع

3-1-5 إيرادات أنبوب نقل وقود الطائرات

يحتوي هذا الفصل على إيرادات نقل وقود الطائرات من رادس إلى مطار تونس قرطاج لكل من شركة طوطال و الشركة الوطنية لتوزيع البترول.

إيرادات النقل	سعر المتر المكعب	الكميات المنقولة	
1 231 206	7,400	166 379	- وقود الطائرات
1 231 206		166 379	المجموع

4-1-5 إيرادات التخزين

تتأتى إيرادات التخزين من عملية تخزين الغازوال في الأنبوب خارج فترات الضخ وقد تم الإتفاق مع الحرفاء على سعر 2.066 ديناراً لتخزين المتر المكعب الواحد. هذا ويقع فوتره هذه الإيرادات شهريا عليهم على حسب الكميات المنقولة للسنة الفارطة.

2-5 إيرادات الإستغلال الأخرى

بلغ رصيد إيرادات الإستغلال الأخرى في موفى ديسمبر 2019 ما قدره 375 604 ديناراً مقابل 347 609 ديناراً في موفى ديسمبر 2018 وهو مفصل كالآتي:

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>		
347 079	179 947	1-2-5	- أرباح صافية ناتجة عن وضعية التلتير
-	195 657	2-2-5	- استرجاع المدخرات
530	-		- بيع المناقصات
347 609	375 604		المجموع

1-2-5 الأرباح الصافية الناتجة عن وضعية التلتير

تمثل هذه الفوارق قيمة كميات المواد البترولية المسلمة من طرف شركة سوتراييل إلى حرفائها زيادة أو نقصان على الكميات المطلوبة من الشركة التونسية لصناعة التكرير وذلك بالإعتماد على الكميات الموجودة في حاويات التخزين للمواد الممزوجة.

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>		
2 423 277	959 069		- الحساب الجاري الشركة الوطنية لتوزيع البترول
(325 254)	(256 981)		- الحساب الجاري لشركة طوطال
(2 618 751)	1 335 890		- الحساب الجاري لشركة ستار أويل
(635 834)	-		- الحساب الجاري أويل ليبيا
(379 985)	(2 263 231)		- الحساب الجاري أولا انرجي
1 859 836	249 650		- الحساب الجاري لشركة فيفو انرجي
(1 527)	(4 286)		- إعادة احتساب تقسيم طوطال
14 091	(18 553)		- إعادة احتساب تقسيم فيفو انرجي
(10 451)	40 276		- إعادة احتساب تقسيم الشركة الوطنية لتوزيع البترول
(1 292)	(16 380)		- إعادة احتساب تقسيم لشركة أولا انرجي
(822)	(1 057)		- إعادة احتساب تقسيم ستار أويل
23 791	155 550	1-1-2-5	- الحساب الجاري بحاويات التخزين و بالقنوات الفرعية
347 079	179 947		المجموع

5-2-1-1 الحساب الجاري بحاويات التخزين و بالقنوات الفرعية

يمثل هذا المبلغ الحساب الجاري الموجود بحاويات التخزين و بالقنوات الفرعية في 31 ديسمبر 2019 و الذي ستقع فوترته.

2018/12/31 2019/12/31

(428 600) (426 854)

426 854 608 692

(60 799) (86 336)

86 336 60 048

23 791 **155 550**

- الحساب الجاري بالقنوات الفرعية في موفى سنة 2018

- الحساب الجاري بالقنوات الفرعية في موفى سنة 2019

- الحساب الجاري بحاويات التخزين في موفى سنة 2018

- الحساب الجاري بحاويات التخزين في موفى سنة 2019

المجموع

5-2-2 استرجاع المدخرات

2018/12/31 2019/12/31

- 81 546

- 89 676

- 24 435

- **195 657**

- استرجاع مدّخرات بعنوان نزاعات كومات ترايبيل

- استرجاع مدّخرات بعنوان انخفاض في المخزون الخصوصي

- استرجاع مدّخرات بعنوان انخفاض في أصول ثابتة

المجموع

5-3 مشتريات التموينات المستهلكة

2018/12/31 2019/12/31

54 379 38 650

(9 863) (24 334)

768 243 884 843

101 787 107 090

54 023 70 955

11 306 7 851

34 369 16 682

205 1 628

1 014 449 **1 103 365**

- مشتريات مخزنة

- تغير المخزونات

- مشتريات الطاقة لضخ المحروقات

- مشتريات المحروقات

- مشتريات الكهرباء بالمقر الاجتماعي

- مشتريات الماء

- مشتريات أدوات مكتبية

- مشتريات اخرى

المجموع

5-4 أعباء الأعوان

بلغت أعباء الأعوان في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 5 267 748 ديناراً مقابل 4 932 041 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 أي بتغير إيجابي يقدر بـ 335 707 ديناراً وهو مفصل كالآتي :

2018/12/31 2019/12/31

3 545 550 3 782 011

839 670 924 333

72 282 76 875

443 154 329 651

6 877 27 955

24 508 126 923

4 932 041 **5 267 748**

- أجور

- أعباء اجتماعية CNSS

- أعباء اجتماعية CAVIS

- التأمين الجماعي

- أعباء مرتبطة بتغير محاسبي

- أعباء أعوان أخرى

المجموع

5-5 مخصصات الإستهلاكات والمدخرات

بلغ رصيد مخصصات الإستهلاكات والمدخرات في موفى ديسمبر 2019 ما قدره 2 107 047 ديناراً مقابل 407 949 1 ديناراً في موفى ديسمبر 2018 وهو مفصل كالآتي :

2018/12/31 **2019/12/31**

1 381 472	1 316 237
459 773	309 403
7 018	11 155
27 033	866
-	2 578
74 111	216 225
-	250 172
-	20
-	391

1 949 407 **2 107 047**

- مخصصات إستهلاكات الأصول المادية
- مخصصات لمدخرات إستهلاكات حق الإرتفاق و النزاعات
- مخصصات إستهلاكات الأصول الغير المادية
- مخصصات لمدخرات الإنخفاض في أصول ثابتة
- مخصصات لمدخرات الإنخفاض في أصول مالية
- مخصصات لمدخرات الإنخفاض في أصول الجارية الاخرى
- مخصصات لمدخرات بعنوان المراجعة الجبائية
- مخصصات لمدخرات على التسبيقات الأعوان
- مخصصات لمدخرات على حسابات انتقالية

المجموع

6-5 أعباء الإستغلال الأخرى

بلغ رصيد أعباء الإستغلال الأخرى في موفى ديسمبر 2019 ما قدره 1 235 229 ديناراً مقابل 1 428 255 ديناراً في موفى ديسمبر 2018 وهو مفصل كالآتي :

2018/12/31 **2019/12/31**

130 607	132 475
116 813	173 413
181 113	136 080
215 462	129 610
108 781	148 897
129 915	124 421
57 049	78 610
93 033	161 363
46 831	43 423
8 065	5 966
221 531	189 311
37 500	38 700
11 941	24 214
(103 213)	(157 248)

1 255 428 **1 229 235**

- أتوات لإستغلال أصول ثابتة مادية
- صيانة وإصلاح
- أقساط تأمين
- دراسات وبحوث وخدمات خارجية متنوعة
- حلقات التكوين للاعوان
- مرتبات الوسطاء وأتعاب
- إشهار ونشريات وعلاقات
- نقل المواد، رحلات وتنقلات الأعوان
- نفقات بريدية ونفقات الإتصالات اللاسلكية
- خدمات بنكية وخدمات مماثلة
- ضرائب وأداءات ودفوعات مماثلة
- أعباء مختلفة عادية
- أعباء أخرى مرتبطة بتغير محاسبي
- تحويلات الأعباء

المجموع

7-5 أعباء مالية صافية

بلغ رصيد الأعباء المالية الصافية في موفى شهر ديسمبر 2019 ما قدره 405 ديناراً مقابل 79 055 ديناراً في موفى شهر ديسمبر 2018 وهي مفصلة كالآتي :

2018/12/31 **2019/12/31**

(79 936)	(11 085)
2 044	11 970
(1 163)	(480)

(79 055) **405**

- خسائر ناتجة عن الصرف
- أرباح ناتجة عن الصرف
- اعباء مالية اخرى

المجموع

8-5 إيرادات التوظيفات

بلغت إيرادات التوظيفات في موفى شهر ديسمبر 2019 ما قدره 3 892 228 ديناراً مقابل 2 543 610 ديناراً في موفى شهر ديسمبر 2018 وهي مفصلة كالآتي :

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
2 538 748	3 885 373	- فوائد ناتجة عن سندات الخزينة والأصول الثابتة المالية
62	-	- حصص الأرباح لأسهم الشركة الوطنية لتوزيع البترول
-	1 455	- فوائد مالية أخرى مرتبطة بتغيير محاسبي
4 800	5 400	- حصص الأرباح لأسهم المنطقة الحرة بجرجيس
2 543 610	3 892 228	المجموع

9-5 الأرباح العادية الأخرى

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
249 600	262 539	- مداخيل المباني غير المخصصة لأنشطة مهنية
29 155	38 819	- مرابيح عادية مرتبطة بتعديل محاسبي
25 243	12 197	- أرباح مختلفة أخرى
303 998	313 555	المجموع

10-5 الخسائر العادية الأخرى

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
120 216	244 065	- المساهمة الاجتماعية التضامنية
13 305	1 314	- الخسائر العادية الأخرى
133 521	245 379	المجموع

بلغت المساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الإجتماعية 244 065 ديناراً في موفى ديسمبر 2019 والتي وقع إحداثها بموجب الفصل عدد 53 من القانون عدد 66 لسنة 2017 المتعلق بقانون المالية لسنة 2018.

مذكّرة عدد 6 : إيضاحات حول جدول التدفّقات النقدية

1-6 أصول أخرى

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
5 108	317 097	- تغييرات الأصول الجارية الأخرى
(410 637)	(1 303 556)	-تعديلات الأصول المالية
(144 823)	(35 636)	- مقابض على قروض الصندوق للإجتماعي
(550 352)	(1 022 095)	المجموع

2-6 مزودون وديون أخرى

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	
(272 337)	(86 241)	- تغييرات المزودون والحسابات المتصلة بهم
2 138 264	1 849 765	- تغييرات الخصوم الجارية الأخرى
34 924	(32 539)	- تغييرات حسابات مزودو الأصول
1 900 851	1 730 985	المجموع

3-6 تخصيصات الصندوق الاجتماعي

يمثل هذا الرصيد تغيرات احتياطي الصندوق الاجتماعي و قد بلغت 504 741 ديناراً في 31 ديسمبر 2019 مقابل 410 245 ديناراً في 31 ديسمبر 2018.

مذكّرة عدد 7 : التعهدات المالية

2018/12/31	2019/12/31	
4 613 834	5 152 023	تعهدات ممنوحة
217 004	220 233	- ضمانات ممنوحة
4 396 830	4 931 790	- ضمانات قيمة مخزون التعبئة
1 056 995	115 484	تعهدات المتحصل عليها
1 056 995	115 484	- ضمانات المتحصل عليها

مذكّرة عدد 8 : التعديلات المحاسبية

طبقاً لمقتضيات المعيار المحاسبي عدد 11 المتعلق بالتعديلات المحاسبية، أعادت الشركة معالجة البيانات المقاربية لسنة 2018 إثر تغيير الطريقة المحاسبية لتسجيل الكميات الموجودة بالقنوات الفرعية و بحاويات التخزين من مخزون سيتم تسلمه الى حرفاء - حسابات مدينة ستحرر.

البيانات المقاربية لبنود الموازنة و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية قد أعيدت معالجتها كالتالي:

1-8 التعديلات على مستوى الموازنة

المجموع كما في 31 ديسمبر 2018	التعديلات	المجموع كما في 31 ديسمبر 2018	
بعد التعديل		قبل التعديل	
			إيرادات الاستغلال
969 131	(189 513)	158 645	المخزون
457 210 9	189 513	268 697 8	إيرادات الاستغلال الأخرى

1-8 التعديلات على مستوى قائمة النتائج

المجموع كما في 31 ديسمبر 2018	التعديلات	المجموع كما في 31 ديسمبر 2018	
بعد التعديل		قبل التعديل	
			إيرادات الاستغلال
347 609	23 791	323 818	إيرادات الاستغلال الأخرى
			أعباء الاستغلال
-	(23 791)	23 791	تغيير مخزونات المنتوجات التي سيتم تسليمها

1-8 التعديلات على مستوى جدول التدفقات النقدية

المجموع كما في 31 ديسمبر 2018	التعديلات	المجموع كما في 31 ديسمبر 2018	
بعد التعديل		قبل التعديل	
(9 863)	23 791	(33 654)	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
(1 455 849)	(23 791)	(1 432 058)	تغييرات المخزون تغييرات المستحقات

مذكرة عدد 9 : الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم

وقع ضبط هذه القوائم المالية قصد نشرها من قبل مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 14 ماي 2020. و بالتالي فإنّ هذه القوائم لا تأخذ بعين الاعتبار الوقائع التي جدّت بعد هذا التاريخ.

هذا و تجدر الإشارة إلى أنّ انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد بتونس و حول العالم قد دفع الحكومة التونسية كسائر الحكومات في العالم لاتخاذ جملة من الإجراءات قصد الحدّ من انتشاره ممّا أثر سلبا على الاقتصاد العالمي و أدخله في مرحلة ركود لم يسبق لها مثيل.

و يعدّ قطاع النقل من أكبر المتضرّرين من هذه الأزمة بسبب إيقاف النقل الجوّي و البرّي ممّا سيؤدي بصفة حتمية إلى تراجع الطلب على المواد البترولية. و باعتبار الارتباط الوطيد لنشاط الشركة بحاجيات السوق من المواد البترولية، فإنّه من المحتمل أن يتأثر نشاط الشركة سلبا و يشهد تراجعا في نفس نسق تراجع طلب الشركات الحريفة من المواد البترولية.

إلا أنّّه في الوضع الحالي و بالاعتماد على المعلومات المتوقّرة، فإنّ التأثير المحتمل لانتشار الفيروس على النشاط و الوضعية المالية للشركة لا يمكن تقديره في الوقت الراهن. هذا و من المتوقع أن تتمّ ملاحظة تأثير هذه الجائحة على القوائم المالية للشركة إبتداءا من الربع الثاني لسنة 2020.

ملحق عدد 1

جدول مخصصات الإستهلاكات ومدخرات الأصول الثابتة المادية الى غاية 31 ديسمبر 2019

(بالدينار المبالغ)

القيمة المحاسبية الصافية		الإستهلاكات و المدخرات				القيمة الخام				
31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	تسويات	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	نقويت أو اصلاحات	إقتناءات	31/12/2018	
625 640	625 640	-	-	-	-	625 640	-	-	625 640	أراضي
5 866 534	6 618 349	29 030 413	(810 891)	974 592	28 866 712	34 896 947	(718 878)	130 764	35 485 061	بناءات
942 622	688 623	4 128 797	612 532	197 949	3 318 316	5 071 419	621 258	443 222	4 006 939	تجهيزات فنية وأجهزة ومعدّات صناعية
117 393	186 931	1 275 167	179	69 359	1 205 629	1 392 560	-	-	1 392 560	معدات نقل
224 791	195 583	709 773	(23 146)	66 047	666 872	934 564	-	72 109	862 455	معدات مكتبية
34 034	29 723	374 345	1	8 289	366 055	408 379	-	12 601	395 778	تجهيزات عامة وعمليات ترتيب وتهيئة مختلفة
2 095	2 095	-	-	-	-	2 095	-	-	2 095	أوعية ووسائل لفة قابلة للإسترجاع
7 813 109	8 346 944	35 518 495	(221 325)	1 316 236	34 423 584	43 331 604	(97 620)	658 696	42 770 528	مجموع الأصول الثابتة المادية
122 633	18 397	2 325 366	866	-	2 324 500	2 447 999	(593 992)	699 094	2 342 897	أصول ثابتة في طور الإنشاء
7 935 742	8 365 341	37 843 861	(220 459)	1 316 236	36 748 084	45 779 603	(691 612)	1 357 790	45 113 425	المجموع

جدول تغيير الأموال الذاتية
(بالدينار المبالغ)

المجموع	النتائج المؤجلة	النتيجة المحاسبية	الصندوق الإجتماعي	الإحتياطات الخاصة لإعادة التقييم	الإحتياطات الإستثنائية	الإحتياطات القانونية	رأس المال الإجتماعي	
271 203 42	833 102 11	434 103 7	916 988	510 139	205 160	373 017 2	000 691 20	المجموع في 31 ديسمبر 2018
-	418 570 2	(144 172 3)	000 550	-	-	727 51	-	توزيع نتيجة 2018
(290 931 3)	-	(290 931 3)	-	-	-	-	-	حصص الأرباح
845 36	-	-	845 36	-	-	-	-	إيرادات الصندوق الإجتماعي
(586 541)	-	-	(586 541)	-	-	-	-	إستعمالات الصندوق الإجتماعي
342 412 7	-	342 412 7	-	-	-	-	-	النتيجة في 31 ديسمبر 2019
582 179 45	251 673 13	342 412 7	175 034 1	510 139	205 160	100 069 2	000 691 20	المجموع في 31 ديسمبر 2019

تبلغ قيمة النتيجة الصافية بالنسبة للسهم الواحد ما قدره 1.791 ديناراً

**مثال الأرصدة الوسيطة للتصرف
للسنة المحاسبية المنتهية في
31 ديسمبر 2019
(المبالغ بالدينار)**

31/12/2018	31/12/2019			الأعباء		الإيرادات
				خروج السلع من المخزون	17 054 467	مداخيل وغيرها من إيرادات الإستغلال
					-	إنتاج مخزون
17 503 486	17 054 467	الإنتاج	0	المجموع	17 054 467	المجموع
			14 316	شراءات مستهلكة	17 054 467	الإنتاج
17 458 869	17 040 151	الهامش على تكلفة المواد	14 316	المجموع	17 054 467	المجموع
			2 283 987	أعباء خارجية أخرى	17 040 151	الهامش على تكلفة المواد
					375 604	إرادات إستغلال أخرى
15 677 084	15 131 768	القيمة المضافة الخام	2 283 987	المجموع	17 415 755	المجموع
			191 545	ضرائب وأداءات	15 131 768	القيمة المضافة الخام
			5 267 748	أعباء الأعوان		
10 522 173	9 672 475	زائد الإستغلال الخام	5 459 293	المجموع	15 131 768	المجموع
			2 107 047	مخصصات الإستهلاك والمدخرات العادية	9 672 475	زائد الإستغلال الخام
			1 314	أعباء عادية الأخرى	313 555	الأرباح العادية الأخرى
			-405	أعباء مالية	3 892 228	إيرادات التوظيفات
			4 271 143	الأداء على الأرباح	157 248	تحويلات الأعباء
			244 065	العناصر الطارئة		
7 103 434	7 412 342	نتيجة الأنشطة العادية	6 623 164	المجموع	14 035 506	المجموع
					7 412 342	النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية
						إنعكاسات إيجابية للتعديلات المحاسبية
7 103 434	7 412 342	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	7 412 342	المجموع	7 412 342	المجموع

التقرير العام لمراقب الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

1. تقرير حول القوائم المالية

الرأي بدون تحفظ :

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي أوكلت إلينا من طرف الجلسة العامة العادية المنعقدة بتاريخ 14 جوان 2019، قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة النقل بواسطة الأنابيب، والتي تتكون من الموازنة في 31 ديسمبر 2019 وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية للسنة المحاسبية المختومة في نفس التاريخ بالإضافة إلى إيضاحات حول القوائم المالية تحتوي على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وبيانات تفسيرية أخرى.

وتبرز القوائم المالية في تاريخ ختم السنة المالية مجموع أصول صافي قدره 57 813 607 دينار وأموال ذاتية قبل التخصيص قدرها 45 179 582 دينار بما في ذلك نتيجة صافية إيجابية تبلغ 7 412 342 دينار.

برأينا، فإن القوائم المالية المرفقة لهذا التقرير، صادقة وتعكس صورة عادلة، في كل النواحي الجوهرية، للوضع المالي لشركة النقل بواسطة الأنابيب في 31 ديسمبر 2019 ولنتيجة عملياتها وتدفعاتها المالية للسنة المحاسبية المختومة في نفس التاريخ وفقا للمعايير المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالتدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها بالبلاد التونسية، ويرد لاحقا في هذا التقرير ضمن فقرة " مسؤولية مراقب الحسابات حول تدقيق القوائم المالية " بيانا لمسؤوليتنا وفقا لهاته المعايير.

نحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي التي تنطبق على تدقيق القوائم المالية بالبلاد التونسية، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه القواعد.

في اعتقادنا، عناصر الإثبات التي تحصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساسا معقولا لإبداء رأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية :

تتمثل مسائل التدقيق الرئيسية في تلك المسائل التي، في تقديرنا المهني، كانت الأكثر أهمية أثناء تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وذلك لغرض تكوين رأينا بشأنها، هذا ولا نبدي رأيا منفصلا بشأن هذه المسائل.

حسب رأينا، لا توجد مسائل تدقيق رئيسية يجب الإبلاغ عنها في تقريرنا.

فقرة ملاحظة :

دون التأثير على رأينا الذي أبديناه سالفا، فإننا نود لفت انتباهكم إلى النقاط التالية :

1. في إطار عملية تحديد قيمة التعويضات الناتجة عن عقود حق الإرتفاق المبرمة مع مالكي الأراضي الواقعة على رسم مسار أنبوب نقل المواد البترولية الممتد من محطة تكرير النفط ببنزرت إلى مركز الإيداع والخزن الكائن برادس تلقت شركة النقل بواسطة الأنابيب بتاريخ 6 مارس 2015، تقرير الإدارة العامة للاختبارات التابعة لوزارة أملاك الدولة والشؤون العقارية حول تقدير قيمة هذه التعويضات والتي وقع تحديدها بمبلغ قدره 062 188 6 دينار.

إلا أن مجلس إدارة الشركة قرر خلال جلسة العمل المنعقدة بتاريخ 24 أوت 2017 :

- مواصلة تعليق تحديد قيمة التعويضات بالتراضي الناتجة عن عقود حق الإرتفاق (المقررة بجلسة 7 أفريل 2016) بالنسبة للأراضي ذات الصبغة العمرانية وترك الأمر للقضاء فيما يتعلق بتحديد قيمة التعويضات،

- بالنسبة للأراضي ذات الصبغة الفلاحية، إستئناف إجراءات تسوية وضعيتها و الاتفاق مع مالكيها باعتماد الأثمان المقدمة بتقرير الإدارة العامة للإختبارات.

وفي إنتظار إنتهاء عمليات التجديد وإمضاء ملاحق عقود الإرتفاق، وتحديد القيمة النهائية للتعويضات التي سيقع صرفها وإدماجها ضمن القيمة المحاسبية لأنبوب نقل المحروقات، قررت الشركة مبدئيا وتطبيقا لمبدئ الحذر في إعداد القوائم المالية، إعتداد قيمة التعويضات المقدره من طرف وزارة أملاك الدولة والشؤون العقارية بتقريرها المذكور أعلاه كقاعدة أولية لاحتساب الإستهلاك التدريجي للمنافع الاقتصادية المتعلقة باستغلال حق عبور الأنبوب والتي بلغت خلال سنة 2019، مبلغ 309 404 دينار أي بقيمة إجمالية متراكمة إلى حدود 31 ديسمبر 2019 تقدر بـ 2 243 172 دينار.

2. خضعت شركة النقل بواسطة الأنابيب خلال سنة 2019 إلى مراجعة جبائية معمقة، والتي شملت مختلف الضرائب و الأداءات للفترة الممتدة من غرة جانفي 2015 إلى 31 ديسمبر 2018. هذا، وقد وقع تبليغ الشركة بنتائج المراجعة الجبائية في أواخر شهر ديسمبر من نفس السنة.

و عملا بأحكام الفصل 44 من مجلة الحقوق و الإجراءات الجبائية، قامت الشركة بتاريخ 7 فيفري 2020 بالرد على نتائج هذه المراجعة و مد الإدارة بجميع المؤيدات و المبررات التي من شأنها التقليل من التعديلات الجبائية.

و بإعتبار أن الإجراءات المتعلقة بالمراجعة الجبائية لا تزال متواصلة، فإنه، و إلى حدود تاريخ هذا التقرير، لا يمكن التقدير بصفة دقيقة للتأثير النهائي المحتمل لمآل هذه المراجعة على القوائم المالية للشركة. هذا و تجدر الإشارة إلى أن الشركة قامت بتسجيل المدخرات الكافية لتغطية الخسائر الممكن أن تنتج عن عملية المراقبة الجبائية المشار إليها أعلاه.

3. تشير المذكورة عدد 9 "الوقائع اللاحقة لتاريخ الختم" إلى الوضعية الصحية التي تشهدها البلاد نتيجة انتشار فيروس كورونا المستجد بتونس و حول العالم و ما يمكن أن ينتج عنها من تداعيات على نشاط الشركة خلال سنة 2020 و لا ربما السنوات التالية. و نظرا للمعلومات المتوقّرة حاليا، لا يمكن في الوقت الراهن تقدير أثر هذه الجائحة على النشاط و الوضعية المالية للشركة.

هذا و لا تغير هذه النقطة من رأينا حول القوائم المالية.

مسائل أخرى :

لقد تم تدقيق القوائم المالية لشركة النقل بواسطة الأنابيب بعنوان السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 من طرف مراقب حسابات آخر كان قد عرض بشأنها رأيا بدون تحفظ بتاريخ 22 أفريل 2019.

تقرير مجلس الإدارة :

إن إعداد تقرير التصرف يعود إلى مجلس الإدارة.

رأينا حول القوائم المالية لا يشمل تقرير مجلس الإدارة، وبالتالي لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد على هذا التقرير. وفقا لأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، تقتصر مسؤوليتنا في التحقق من دقة المعلومات المالية حول حسابات الشركة المضمنة بتقرير مجلس الإدارة و ذلك بمقاربتها مع البيانات الواردة ضمن القوائم المالية للشركة. وفي هذا الإطار، تتمثل أعمالنا في قراءة تقرير التصرف، لتقييم ما إذا كان هناك تضارب جوهري بينه و بين القوائم المالية أو المعرفة التي إكتسبناها

أثناء التدقيق، أو ما إذا كان يبدو أنه يتضمن خطأً جوهرياً. إذا استنتجنا، استناداً على أعمالنا التي قمنا بها، وجود أخطاء جوهريّة في تقرير مجلس الإدارة، فإننا مطالبون بالإبلاغ عنها. هذا، وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص القوائم المالية :

إن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية و عرضها بصورة عادلة وفقاً لنظام المحاسبة للمؤسسات المعتمد بالبلاد التونسية، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضروري لتمكينها من إعداد قوائم مالية، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة النشاط، والإفصاح، عند الإقتضاء، عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، و تطبيق المبدأ المحاسبي الخاص باستمرارية النشاط، ما لم تكن للإدارة نية تصفية الشركة أو إيقاف نشاطها، أو إذا لم يكن لديها أي حل واقعي بديل بخلاف ذلك.

ويتحمل مجلس الإدارة ولجنة التدقيق مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية للشركة.

مسؤولية مراقب الحسابات حول تدقيق القوائم المالية :

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

يعتبر التأكيد المعقول تأكيداً عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة بالبلاد التونسية، يسمح دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهريّة إن وجدت. إن الأخطاء يمكن أن تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة، إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثيراً على القرارات الاقتصادية التي يمكن إتخاذها من قبل مستخدمي القوائم المالية.

في إطار عملية التدقيق المنجزة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة بالبلاد التونسية، نقوم بممارسة التقدير المهني ونطبق مبدأ الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، كما نقوم بما يلي :

- تحديد و تقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا.

إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن الخطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لضوابط نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة و معقولية التقديرات المحاسبية و الإيضاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، و التأكد، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، من وجود شك جوهري من عدمه مرتبط بأحداث أو ظروف قد تؤثر على قدرة الشركة في مواصلة نشاطها. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة وجود شك جوهري، فإننا مطالبون بالإشارة في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير ملائمة. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم

الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فمن الممكن أن تدفع أحداث أو ظروف مستقبلية الشركة إلى إيقاف نشاطها.

- تقييم العرض العام و هيكل القوائم المالية و محتواها بما في ذلك المعلومات الواردة بالإيضاحات و فيما إذا كانت القوائم المالية تحقق العرض العادل للعمليات والأحداث الحاصلة.

كما نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بالشركة بخصوص عدة مواضيع من ضمنها نطاق أعمال التدقيق و الإطار الزمني المحدد لها، إلى جانب نتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها.

نقدم أيضا لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه أننا قد إمتثلنا لقواعد السلوك المهني المعمول بها فيما يتعلق بالإستقلالية، كما أننا نبغهم بجميع العلاقات و غيرها من المسائل التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، و سبل الحماية منها إن لزم الأمر.

و من بين المسائل المنقولة لمسؤولي الحوكمة، فإننا نحدد تلك التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على القوائم المالية للفترة الحالية و التي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقريرنا باستثناء ما تحظر النصوص القانونية أو التنظيمية الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا، في حالات نادرة للغاية، أن مسألة ما لا ينبغي الإفصاح عنها في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك تفوق المنافع التي على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

ii. تقرير حول الإلتزامات القانونية والتنظيمية

في إطار مهمتنا القانونية المتعلقة بمراقبة الحسابات، قمنا بالمراجعات الخاصة التي تنص عليها المعايير المنشورة من قبل هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية و كل النصوص المنظمة سارية المفعول في هذا الصدد.

فاعلية نظام الرقابة الداخلية :

عملا بأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية و الفصل الثالث من القانون عدد 117 لسنة 1994 المؤرخ في 14 نوفمبر 1994 كما تم تنقيحه بالقانون عدد 96 لسنة 2005 المؤرخ في 18 أكتوبر 2005 و المتعلق بإعادة تنظيم السوق المالية، قمنا بتقييم عام لنجاعة نظام الرقابة الداخلية للشركة. وفي هذا الصدد، نذكر بأن مسؤولية تصميم و وضع نظام الرقابة الداخلية و كذلك المراقبة الدورية لفعاليتها و نجاعته تقع على عاتق مجلس الإدارة.

بناءً على الفحوصات التي قمنا بها، لم نكتشف نقائص جوهرية في نظام الرقابة الداخلية من شأنها أن تؤثر على رأينا حول القوائم المالية. وقد وافينا إدارة الشركة بتقرير حول النقائص التي تم رفعها و الذي يعد جزءا متما لتقريرنا هذا.

مطابقة مسك حسابات الأوراق المالية للقوانين الجاري بها العمل :

عملا بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد 2728 لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001 و المتعلق بضبط شروط ترسيم الأوراق المالية و الوسطاء المرخص لهم في مسك حسابات الأوراق المالية، أجرينا المراجعات الخاصة بمطابقة مسك حسابات الأوراق المالية الصادرة عن شركة النقل بواسطة الأنابيب مع القوانين المعمول بها.

تقع مسؤولية ضمان المطابقة لمتطلبات النصوص الجاري بها العمل على عاتق الإدارة و مجلس الإدارة.

وإستنادا إلى العنايات المهنية التي اعتبرنا القيام بها ضروريا، لم نكتشف أي إخلال متعلق باحترام الشركة للتراتب المتعلقة بمسك وإدارة حسابات الأوراق المالية الجاري بها العمل.

التقرير الخاص لمراقب الحسابات
للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

بصفتنا مراقب حسابات شركة النقل بواسطة الأنايب، و تطبيقا لمقتضيات الفصل 200 و ما يليه من مجلة الشركات التجارية و الفصل 29 من العقد التأسيسي للشركة، نفيديكم علما في ما يلي بالاتفاقيات المبرمة والعمليات المنصوص عليها بالفصول المذكورة أعلاه.

تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من إحترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص والمصادقة على هذه الإتفاقيات أو العمليات، وكذلك عرضها الصحيح في القوائم المالية. هذا وليس من مهامنا البحث بصفة خاصة عن الوجود المحتمل لمثل هذه الإتفاقيات أو العمليات و لكن إعلامكم وفقا للمعلومات المقدمة إلينا و التي نتحصل عليها عن طريق إجراءات التدقيق عن فحواها و خصوصيتها دون إبداء رأينا حول جدواها أو وجود مبرر لها. و يعود إليكم النظر في الفائدة المرجوة من إبرام هذه الإتفاقيات أو العمليات وذلك بغية المصادقة عليها.

1. عمليات منجزة ومتعلقة باتفاقيات حديثة

لم يحطنا مجلس إدارتكم علما بوجود عمليات منجزة ومتعلقة باتفاقيات حديثة تدخل في نطاق الفصول المذكورة أعلاه.

II. عمليات منجزة ومتعلقة باتفاقيات سابقة

تنفيذ الاتفاقيات التالية، المبرمة خلال السنوات السابقة، تواصل خلال السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 :

1. إتفاقية نقل المواد البترولية :

تواصل العمل خلال سنة 2019 باتفاقية نقل المواد البترولية الممضاة بتاريخ 31 ديسمبر 1984 بين شركة النقل بواسطة الأنابيب، الشركة التونسية لصناعات التكرير وشركات التوزيع (الشركة الوطنية لتوزيع البترول، شركة طوطال، شركة فيفو أنرجي، شركة أولا إنرجي وشركة ستار أوليل). وفيما يلي الكميات المنقولة وأرقام المعاملات المسجلة بعنوان السنة الحالية:

المواد البترولية	الكميات المنقولة (متر مكعب)	رقم المعاملات (بالدينار) الأنبوب	الأنابيب الفرعية
قازوال	1 003 716	7 679 988	298 095
قازوال خالي من الكبريت	262 820	2 029 756	78 846
بنزين خالي من الرصاص	641 529	5 371 525	192 459
بترول	9 736	73 245	2 920
الكيروسين	166 379	1 231 206	-
المجموع	2 084 180	16 385 720	572 320

2. إتفاقية تخزين المواد البترولية بالأنبوب :

تواصل العمل خلال سنة 2019 بالإتفاقية الممضاة بتاريخ 9 ماي 1986 بين شركة النقل بواسطة الأنابيب، الشركة التونسية لصناعات التكرير و حرفائها من شركات التوزيع (الشركة الوطنية لتوزيع البترول، شركة طوطال، شركة فيفو أنرجي، شركة أولا إنرجي وشركة ستار أوليل) والتي تنص على تخزين القازوال المتطلب لتأمين عملية ضخ المواد البترولية عبر أنبوب نقل المواد البترولية الممتد من محطة تكرير النفط ببزرت إلى مركز الإيداع والخزن الكائن برادس البالغ حجمه 889 3 متر مكعب. طبقا للإتفاقية المذكورة أعلاه، قامت الشركة بفوترة مبلغ 427 96 دينار خالي من الأداء على القيمة المضافة.

3. إتفاقية إلحاق أعوان :

قامت الشركة خلال السنوات الماضية بإلحاق عدد من أعوانها القارين ببعض الوزارات. وبالإتفاق مع هيكل الإلحاق قامت الشركة بتحمل جميع عناصر التأجير والمنافع العينية التي يتمتع بها الأعوان الملحقين و من ثم فوترتها للوزارات المعنية. وفيما يلي قائمة في مستحقات الشركة التي لم يقع سدادها إلى غاية تاريخ 31 ديسمبر 2019 :

مستحقات الشركة في 31 ديسمبر 2019 (بالدينار)	وزارة الإلحاق
328 647	- وزارة الطاقة و المناجم
49 033	- وزارة الصناعة و التجارة
25 078	- وزارة الصناعة و التكنولوجيا
402 758	المجموع

III. إلتزامات و تعهدات الشركة تجاه مسيرها

تتلخص إلتزامات و تعهدات الشركة تجاه المسيرين المنصوص عليها بالفصل 200 جديد - الفقرة 5 من مجلة الشركات التجارية فيما يلي :

1. الرئيس المدير العام :

وقع ضبط أجور الرئيس المدير العام لشركة النقل بواسطة الأنايب حسب قرار السيد رئيس الحكومة المؤرخ في 22 فيفري 2017، كما يلي :

- مرتب شهري يساوي المرتب المسند له بصفة قانونية قبل التسمية مباشرة على رأس شركة النقل بواسطة الأنايب مع إضافة المنحة التكميلية بعنوان المسؤولية المنصوص عليها بالفصل 3 من الأمر الحكومي عدد 2217 لسنة 2015 المؤرخ في 11 ديسمبر 2015 و المتعلق بضبط نظام تأجير رؤساء المؤسسات و المنشآت العمومية و الشركات ذات الأغلبية العمومية، مع التمتع بكل زيادة في عناصر الأجر المرتبطة بالرتبة و التي يتم إقرارها بصفة قانونية لفائدة نظرائه في إطاره الأصلي،

- مجموعة من الإمتيازات العينية تتمثل في منحه سيارة وظيفية و حصص و قود تقدر بـ 500 لتر في الشهر و 120 دينار كل ثلاثة أشهر بعنوان خدمات هاتفية.

2. أعضاء مجلس الإدارة و اللجنة الدائمة للتدقيق :

تتم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة و اللجنة الدائمة للتدقيق في شكل منح حضور يقع تحديدها من طرف مجلس إدارتكم و عرضها على الجلسة العامة العادية للمصادقة. و قد حددت منح الحضور لكل من أعضاء مجلس الإدارة و اللجنة الدائمة للتدقيق بعنوان سنة 2019 بمبلغ ستمائة و خمسون دينار خام عن كل جلسة مع حد أقصى يبلغ ثلاثة آلاف دينار خام سنويًا بالنسبة لكل عضو.

و فيما يلي إلتزامات و تعهدات شركة النقل بواسطة الأنايب تجاه مسيرها كما وردت بالقوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 (بالدينار):

الرئيس المدير العام		أعضاء مجلس الإدارة		أعضاء اللجنة الدائمة للتدقيق	
أعباء السنة	خصوم في 31 ديسمبر 2019	أعباء السنة	خصوم في 31 ديسمبر 2019	أعباء السنة	خصوم في 31 ديسمبر 2019
110 935	28 502	29 700	29 700	9 000	9 000
-	(2) 28 502	-	-	-	-
-	(1) 82 147	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	20 186	-	-	-	-
-	6 138	-	-	-	-
-	2 464	-	-	-	-
-	-	29 700	29 700	9 000	9 000
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

-	-	-	-	-	-
9 000	9 000	29 700	29 700	28 502	110 935

المجموع

(1) باعتبار مبالغ سددت بعنوان تذكير على أجور سنتي 2018 و 2017.

(2) يمثل هذا المبلغ المدخرات المكونة بعنوان عطل خالصة الأجر في تاريخ ختم السنة المحاسبية.

من ناحية أخرى، وفيما عدا الإتفاقيات و العمليات المذكورة أعلاه، لم تفض أعمالنا إلى إكتشاف إتفاقيات أو عمليات أخرى تدخل في مجال أحكام الفصل 200 و ما يليه من مجلة الشركات التجارية و الفصل 29 من العقد التأسيسي للشركة.

تونس، في 15 ماي 2020

عن الشركة الإئتمانية للخبرة في المحاسبة

أحمد بن أحمد