

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 2022/12/31 والتي عرضت للمصادقة في الجلسة العامة العادية المنعقدة يوم 31 أكتوبر 2024. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام والخاص لمراقب الحسابات: عبد الطيف عباس.

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2021	2022	إيضاحات	
			الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة
459 955	459 955		الأصول غير المادية
(450 220)	(457 335)		تطرح: الاستهلاكات
9 735	2 621	1.4	
90 941 609	91 432 375		الأصول الثابتة المادية
(73 922 989)	(80 025 556)		تطرح: الاستهلاكات
17 018 620	11 406 819	2.4	
97 074	97 074		الأصول المالية
(78 324)	(78 324)		تطرح: المدخرات
18 750	18 750	3.4	
17 047 105	11 428 190		مجموع الأصول الثابتة
0	0		أصول غير جارية أخرى
17 047 105	11 428 190		مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
			المخزونات
1 502 453	1 671 747		تطرح: المدخرات
(96 660)	(97 422)		
1 405 793	1 574 325	4.4	
28 592 953	29 838 478		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
(21 662 552)	(24 865 413)		تطرح: المدخرات
6 930 401	4 973 065	5.4	
7 046 840	6 768 910	6.4	أصول جارية أخرى
(168 239)	(168 239)		تطرح: المدخرات
6 878 601	6 600 671		
0	4 000 000	7.4	توظيفات وأصول مالية أخرى
6 978 272	4 636 346	8.4	السيولة وما يعادل السيولة
22 193 067	21 784 407		مجموع الأصول الجارية
39 240 172	33 212 597		مجموع الأصول

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2021	2022	إيضاحات	
			الأموال الذاتية والخصوم
			الأموال الذاتية
3 000 000	3 000 000		رأس المال الاجتماعي
4 532 511	4 545 820		الاحتياطيات
3 954 167	205 560		منح الاستثمار
(93 597 015)	(107 225 620)		النتائج المؤجلة
(82 110 337)	(99 474 240)		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(13 706 137)	(15 323 834)		نتيجة السنة المحاسبية
(95 816 474)	(114 798 075)	9.4	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
13 753 376	10 018 393	10.4	القروض
0	576 411	11.4	مدخرات للمخاطر والأعباء
13 753 376	10 594 804		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
28 301 084	28 680 351	12.4	المزودون والحسابات المتصلة بهم
81 726 433	96 981 883	13.4	الخصوم الجارية الأخرى
11 275 753	11 753 633	14.4	المساعدات البنكية والخصوم المالية
121 303 270	137 415 867		مجموع الخصوم الجارية
135 056 046	148 010 672		مجموع الخصوم
39 240 172	33 212 597		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2021	2022	إيضاحات
------	------	---------

			إيرادات الاستغلال
27 128 585	31 036 403		مداخل نقل المسافرين
26 111 000	34 256 000		منح الاستغلال
2 607 130	844 645		إيرادات الاستغلال الأخرى
55 846 715	66 137 048	1.5	مجموع إيرادات الاستغلال
			أعباء الاستغلال
(12 296 185)	(15 454 886)	2.5	مشتريات التموينات المستهلكة
(37 993 419)	(40 010 660)	3.5	أعباء الأعوان
(10 165 982)	(9 889 714)	4.5	مخصّصات الاستهلاكات والمدخرات
(3 157 903)	(3 779 417)	5.5	أعباء الاستغلال الأخرى
(63 613 489)	(69 134 677)		مجموع أعباء الاستغلال
(7 766 774)	(2 997 629)		نتيجة الاستغلال
(5 904 173)	(12 547 432)	6.5	أعباء مالية صافية
21 818	147 869		إيرادات التوظيفات
-	139 033	7.5	الأرباح العادية الأخرى
-	-		الخسائر العادية الأخرى
(13 649 129)	(15 258 159)		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
(57 007)	(65 675)		الأداءات على الأرباح
(13 706 137)	(15 323 834)		النتيجة الصافية للسنة الحسابية
	77 532		انعكاسات التعديلات المحاسبية
(13 706 137)	(15 246 303)		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2021	2022	
(13 706 137)	(15 323 834)	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
		النتيجة الصافية
0	77 532	تعديلات محاسبية
		تسوية بالنسبة لـ:
10 165 982	9 889 714	- الاستهلاكات والمدخرات
0	0	- استردادات على المدخرات
		تغيرات:
(51 058)	(169 294)	- المخزونات
122 118	(1 245 525)	- المستحقات
(711 150)	277 928	- أصول أخرى
5 855 090	15 634 717	- المزودون وخصوم أخرى
(1 523 000)	(104 853)	استهلاكات منحة الاستثمار

0	0	زائد أو فائض قيمة التفويت
0	(8 879 753)	تعديلات محاسبية لمنحة الاستثمار
151 846	156 634	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
(1 896 284)	(490 766)	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
81 585	0	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية
0	0	المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية
0	0	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول مالية
0	0	المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
(1 814 699)	(490 766)	التدفقات النقدية المخصصة من أنشطة الاستثمار
(22 849 863)	(9 587 476)	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
20 043 956	5 696 252	سداد القروض
3 172 000	5 236 000	المقايض المتأتية من القروض
14 887	13 309	المقايض المتأتية من منحة الاستثمار
380 979	1 358 085	صافي الهبات الممنوحة والفوائد المدمجة بالصندوق الاجتماعي
-1 281 874	1 023 953	التدفقات النقدية المتأتية لأنشطة التمويل
5 376 379	4 094 504	تغير الخزينة
4 094 504	5 118 457	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
		الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

بالدينار

2021	2022	الأرصدة	أعباء	الإيرادات	
			15 454 886	31 036 403	مداخيل
				844 645	مداخيل الإستغلال الأخرى
17 439 530	16 426 162	الهامش التجاري	15 454 886	31 881 048	إنتاج
			2 580 289	16 426 162	الهامش التجاري
				34 256 000	منحة الإستغلال
41 595 949	48 101 873	القيمة المضافة الخام	2 580 289	50 682 162	المجموع
			1 199 128	48 101 873	القيمة المضافة الخام
			40 010 660		
2 399 208	6 892 085	زائد الإستغلال الخام	41 209 788	48 101 873	المجموع
			0	6 892 085	زائد الإستغلال الخام
			0	147 869	إيرادات مالية
			12 547 432	139 033	إيرادات عادية أخرى
			9 889 714	0	تحويل وإسناد الأعباء
					مخصصات الإستهلاكات والمدخرات العادية
			65 675		الأداءات على النتائج
-13 706 137	-15 323 834	نتيجة الأنشطة العادية	22 502 822	7 178 988	المجموع
			-15 323 834		النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية
					مرايبح طارئة
			77 532		إنعكاسات التعديلات المحاسبية
-13 706 137	-15 246 303	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	-15 246 303		المجموع

1. تقديم الشركة

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

2. مذكرة إيضاحية حول احترام المعايير والطرق المحاسبية

وقع إعداد وضبط القوائم المالية والإيضاحات للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022 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 2022 تغيرات مقارنة بتلك المتبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2021.

1.3 قواعد القيس

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

تم إعداد وضبط القوائم المالية لسنة 2022 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

2022 فيما يلي:

أ- الأصول الثابتة

❖ الأصول الثابتة المادية

يتم تسجيل الأصول الثابتة المادية ضمن الموازنة بحساب كلفتها التاريخية والمتضمنة لجميع المصاريف الناتجة عن إقتناءها أو إنتاجها.

إعتمدت الشركة طريقة الإستهلاك المتساوي الأقساط بالنسبة لجميع الأصول.

حدّدت نسب الإستهلاك المعتمدة حسب المدّة المحتملة لإستعمال الأصول وبالتالي لا توجد أي قيمة متبقية عند نهاية إستعمالها. كما يتم الإستهلاك الكلي بالنسبة للقيم التي لا يتجاوز قيمتها 200 دينار.

وتم إعتماد النسب التالية لتحديد الإستهلاكات:

النسبة	الأصول
5%	- 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 إعتقاد 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 إعتقاد 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 الإستثمار 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 2022 ما قدره 459 955.

تقدر قيمة الاستهلاكات ب 457 335 دينار في موفى سنة 2022 مقابل 450 220 دينار في موفى

سنة 2021. (وقع تفصيل هذا العنصر بجدول الاستهلاكات المضمن بالنقطة 2.4).

2.4 الأصول الثابتة المادية

تتلخص التغيرات الحاصلة في الأصول الثابتة المادية في الجدول التالي:

جدول الإستهلاكات

البيان	القيمة الخام	شراءات	تفويتات و تخريدات	القيمة الخام	الإستهلاكات المتراكمة	إستهلاكات	تسوية	الإستهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية
	2021	2022	2022	2022	2021	2022	2022	2022	2022
برامج إعلامية	254 073	205 883		459 955	244 338	7 114		251 452	208 503
أصول غير مادية في طور الإنشاء	205 883	-205 883		0	205 883	0		205 883	-205 883
جملة الأصول الثابتة غير المادية	459 955	0	0	459 955	450 220	7 114	0	457 335	2 621
أراضي	879 037			879 037					879 037
تهينة الأراضي وتجهيزها	374 741			374 741	373 404	585		373 989	752
مباني	3 363 516			3 363 516	2 697 709	112 371		2 810 080	553 436
تجهيزات عامة وتهينة المباني	3 211 617			3 211 617	2 333 217	144 184		2 477 402	734 215
تجهيزات ومعدات	2 430 049			2 430 049	1 959 092	67 161		2 026 253	403 796
تركيب وتهينة الأجهزة والمعدات	22 394			22 394	22 394			22 394	0
معدات نقل الحافلات	72 223 141			72 223 141	59 556 556	5 495 678		65 052 234	7 170 907
معدات نقل الحافلات زال الإنتفاع	983 529			983 529	983 529			983 529	0
تصليحات معدات نقل الحافلات	71 577			71 577	71 577	0		71 577	0
محرك للحافلات	1 161 296			1 161 296	1 088 952	25 768		1 114 720	46 576
أشغال عامة للمحركات	1 711 129			1 711 129	1 523 464	93 470		1 616 933	94 196
قطع غيار خاصة	369 535			369 535	364 792	3 556		368 348	1 188
سيارات	727 053	116 958		844 011	629 354	55 599		684 953	159 058
سيارات زال الإنتفاع بها	25 063			25 063	25 063			25 063	0
معدات مكتبية	611 356	5 630		616 986	543 074	14 339		557 413	59 573
معدات اعلامية	949 882	71 435		1 021 317	829 504	47 812		877 316	144 001
تجهيزات عامة وتهينة مختلفة	1 156 219	55 346		1 211 565	917 838	42 043		959 881	251 685
المركز الثقافي	3 471			3 471	3 471			3 471	0
أصول ثابتة في طور الإنشاء	667 004	241 396		908 400					908 400
جملة الأصول الثابتة المادية	90 941 609	490 766	0	91 432 375	73 922 989	6 102 566	0	80 025 556	11 406 819

11 409 440	80 482 890	0	6 109 680	74 373 210	91 892 330	0	490 766	91 401 565	الجملة
------------	------------	---	-----------	------------	------------	---	---------	------------	--------

3.4 الأصول المالية

<u>2021</u>	<u>2022</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 2022 مفصلة كالآتي:

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 671 7471 دينار في موفى سنة 2022 مقابل 1 502 453 دينار في موفى سنة 2021, أي بزيادة قدرها 169 294 و هي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
62 261	87 738	149 999	محروقات
18 577	68 937	87 514	زيوت
38 055	1 008 693	1 046 747	قطع غيار
35 375	27 563	62 937	عجلات
0	0	0	أدوات
(20 997)	162 776	141 779	متفرقات
<u>133 271</u>	<u>1 355 707</u>	<u>1 488 978</u>	<u>المجموع</u>
35 262	50 085	85 347	قطع غيار مصلحة
<u>(84 318)</u>	<u>1 405 793</u>	<u>1 574 325</u>	<u>المجموع</u>

762	96 660	97 422	المخزون غير الصالح
169 294	1 502 453	1 671 747	المخزون الجملّي
وتبلغ قيمة المدخرات لانخفاض قيمة المخزونات 97 422 دينار في موفي سنة 2022 مقابل 96 660 دينار في موفي سنة 2021:			
<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
762	(96 660)	(97 422)	المدّخرات
168 532	1 405 793	1 574 325	القيمة الصافية للمخزونات

4.5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرفاء 29 838 478 دينار في موفي سنة 2022 مقابل 28 592 953 دينار سنة 2021، أي بزيادة قدرها 1 245 525 دينار وهي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(1 957 336)	6 930 401	4 973 065	حرفاء عاديون (أ)
3 202 861	21 662 552	24 865 413	حرفاء مشكوك في إيفائهم (ب)
(1 245 525)	28 592 953	29 838 478	المجموع الخام
(3 202 861)	(21 662 552)	(24 865 413)	المدخرات على الحرفاء
(1 957 336)	6 930 401	4 973 065	المجموع الصافي

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرفاء 24 865 413 دينار في موفي سنة 2022 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرفاء 4 973 065 دينار.

(أ) - أهم أرصدة الحرفاء مبينة كالاتي:

1.385.844	- وزارة الداخلية والتنمية المحلية
582.735	- وزارة الدفاع الوطني
710.295	- وزارة العدل
150.780	- وزارة المالية
323.683	- شركة « SAH »
291.435	- شركة «Zodiac»

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

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
3 020 088	17 528 301	20 548 389	وزارة الداخلية والتنمية المحلية
0	1 158 579	1 158 579	وزارة الدفاع الوطني
118 624	243 455	362 079	وزارة العدل
64 149	58 118	122 267	وزارة المالية
3 202 861	18 988 453	22 191 314	<u>المجموع</u>

4.6 أصول جارية أخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(23 778)	28 262	4 483	تسبقات للأعوان
31 273	546 235	577 508	قروض للأعوان
(2 075)	95 914	93 839	خلاصات نهائية
599 106	5 196 837	5 795 943	فائض أداء/ القيمة المضافة
65 198	138 132	203 330	فائض ضريبة على الشركات
(966 976)	969 225	2 249	أعباء مسجلة مسبقا
16 599	40 053	56 652	دفوعات في انتظار التخصيص
2 723	32 182	34 905	مزودون - تسبقة
(277 930)	7 046 840	6 768 910	<u>المجموع الخام</u>
0	(168 239)	(168 239)	المدخرات على الأصول الجارية الأخرى
(277 930)	6 878 601	6 600 671	<u>المجموع الصافي</u>

4.7 توظيفات وأصول مالية أخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
4 000 000	0	4 000 000	أوراق مالية ♣
4 000 000	0	4 000 000	<u>المجموع</u>

♣ قامت الشركة بتوظيفات مالية خلال سنة 2022 لدى الشركة التونسية للبنك.

8.4 السيولة وما يعادل السيولة

التغيرات	2021	2022	
(2 323 841)	6 904 513	4 580 672	حسابات جارية بنكية ♣
(4 438)	10 456	6 018	حسابات جارية بريدية
(13 648)	63 304	49 956	الخبزينة
(2 341 926)	6 978 272	4 636 346	المجموع
			♣ أهم أرصدة البنوك مبينة كالآتي:
	3.889.000		- الخبزينة العامة
	206.300		- الشركة التونسية للبنك (إشتراقات)
	130.638		- أمان بنك
	6.502		- بنك الإسكان
	24.384		- الشركة التونسية للبنك 2
	291.922		- بنك الزيتونة

9.4 الأموال الذاتية

بلغ مجموع الأموال الذاتية قبل تخصيص نتيجة 2022 ما قدره (114 798 075) دينار بعد أن كان (95 816 474) دينار في موفي سنة 2021 أي بزيادة (18 981 601) دينار وهي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2021	2022	
0	3 000 000	3 000 000	رأس المال
0	181 189	181 189	احتياطيات قانونية
13 309	177 455	190 764	احتياطيات للصندوق الاجتماعي (أ)
0	1 460 064	1 460 064	احتياطيات لاستثمارات معفاة من الأداءات
0	2 840 935	2 840 935	احتياطيات أخرى
0	- 127 132	- 127 132	استهلاكات استثنائية
(3 748 607)	3 954 167	205 560	منح الاستثمار
(13 628 605)	(93 597 015)	(107 225 620)	نتائج مؤجلة (ب)
(1 617 697)	(13 706 137)	(15 323 834)	نتيجة السنة المحاسبية
(18 981 601)	(95 816 474)	(114 798 075)	المجموع

(أ) - احتياطات للصندوق الاجتماعي:

177 455	الرصيد في بداية السنة
30 339	موارد السنة
5 739	- فوائد القروض للأعوان
24 600	- مساهمة الأعوان
17 030	استعمالات السنة
13 780	- استرجاع مساهمة الأعوان عند احتساب مجموع صافي الحساب
3 250	- مساعدات إجتماعية
190 764	الرصيد في آخر السنة

(ب) - النتائج المؤجلة:

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(13 706 137)	(93 597 015)	(107 303 152)	نتائج مؤجلة
77 532	0	77 532	التعديلات المؤثرة في النتائج المؤجلة (*)
(13 628 605)	93 597 015	(107 225 620)	المجموع

(*) التعديلات المحاسبية المقيدة في السنة المحاسبية 2022 مفصلة كالآتي:

<u>المبلغ</u>	<u>البيانات</u>
390 080	تعديلات محاسبية لمنحة الاستثمار
324 557	اعباء اجتماعية تتعلق بسنة 2021
169 316	امتيازات عينية متعلقة بسنوات سابقة
168 256	فواتير متعلقة بسنوات سابقة
(1 204 433)	تعديلات محاسبية متعلقة بمنحة الاستثمار المدرجة في النتائج
(39 245)	تصفية حساب مزود
(77 532)	المجموع

جدول التغيرات في الأموال الذاتية

المجموع	نتيجة السنة المحاسبية	منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة	منحة الإستثمار	نتائج مؤجلة	إحتياطات أخرى	إستهلاكات إستثنائية	إحتياطات لأستثمارات معفاة من الأدعاءات	إحتياطات للصندوق الإجتماعي	الإحتياطات القانونية	رأس المال الخواص	رأس المال الجماعات المحلية	
-95 816 474	-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
5 236 000			5 236 000									منحة الإستثمار
-1 937 687		-1 937 687										منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة
13 309								13 309				هبات ومساعدات الصندوق الإجتماعي
	13 706 137			-13 706 137								تخصيص نتيجة 2021
-6 969 389		1 018 840	-8 065 400	77 532								انعكاسات التعديلات المحاسبية
-15 323 834	-15 323 834											نتيجة السنة المحاسبية
-114 798 075	-15 323 834	- 12 905 258	13 110 818	-107 225 620	2 840 934	-127 131	1 460 064	190 764	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

10.4 القروض

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
-585 598	1 268 756	683 158	قرض البنك التونسي
-56 009	56 009	0	قرض الشركة التونسية للبنك
-3 093 376	12 428 611	9 335 235	قرض البنك الفلاحي
-3 734 983	13 753 376	10 018 393	<u>المجموع</u>

11.4 مدخرات للمخاطر والأعباء

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
141 424	0	141 424	مدخرات بعنوان النظام التكميلي للجريات
434 987	0	434 987	مدخرات جبائية على وصولات الأكل
576 411	0	576 411	<u>المجموع</u>

12.4 المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد حساب المزودون والحسابات المتصلة بهم 28 680 351 دينار في موفي سنة 2022 مقابل 28 301 084 دينار في موفي سنة 2021 أي بارتفاع قدره 379 267 دينار وهي مفصلة كالتالي:

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>طبيعة المزودين</u>
17 077	568 520	585 597	مزودو أصول ثابتة
(8 302 891)	25 427 273	17 124 382	مزودو استغلال (أ)
8 665 081	2 305 292	10 970 373	مزودو الاستغلال: أوراق للدفع
379 267	28 301 084	28 680 351	<u>المجموع</u>

(أ) يتكون رصيد مزودو استغلال في موفي سنة 2022 أساسا من الأرصدة التالية:

12.212.792	- شركة (AGIL)
1.472.792	- شركة (STE STAR)
505.241	- شركة (Mecanica)

92.196	- شركة (Alpha international)
78.340	- شركة (EQ.MODERN)
66.336	- شركة (SNTRI)
20.844	- شركة (Kacem et fils)

13.4 الخصوم الجارية الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
237 848	21 437	259 285	الأعووان أجور مستحقة
(87 570)	358 063	270 494	الأعووان معارضات
313 960	3 769 493	4 083 453	الأعووان أعباء للدفع (*)
11 185 427	43 608 571	54 968 438	الدولة، ضرائب وأداءات (**)
0	109 615	109 615	المساهمون
8 065 400	0	8 065 400	منح استثمار للتسوية
680 083	26 594 740	27 274 823	صناديق اجتماعية وتأمين (***)
1 920	12 420	14 340	كفالات على مقاهي المحطات
0	604	604	حجوزات بعنوان الضمان
(191 056)	1 217 552	1 026 497	أعباء للدفع
(53 745)	53 745	0	دفعات في انتظار التخصيص
(24 647)	36 252	11 606	الحرفاء تسبقة
(5 236 000)	5 757 000	521 000	الدولة منح الإستثمار المستحقة
47 312	186 940	234 252	إيرادات مسجلة مسبقا
15 255 450	81 726 433	96 981 883	<u>المجموع</u>

(*) يتكون هذا الرصيد من:

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
166 040	2 418 895	2 252 855	رصيد الإجازات
(480 000)	1 350 597	1 830 597	لباس الشغل
313 960	3 769 493	4 083 453	<u>المجموع</u>

(**) يتكون رصيد الدولة، ضرائب وأداءات في موفي سنة 2022 أساسا من الأرصدة التالية:

- القباضة المالية بنابل برصيد قدره 5 348 527 دينار يعود للفترة الممتدة من شهر أوت لسنة 2016 إلى غاية شهر أكتوبر لسنة 2017 وتجدر الإشارة أنه قد تم اكتتاب روزنامة دفع بخصوص مديونية الشركة تجاه القباضة المالية بنابل لسنة 2019 للتمتع بالعفو الجبائي؛

-القباضة المالية بالبحيرة برصيد قدره 29 009 710 دينار يعود للفترة الممتدة من شهر نوفمبر لسنة 2017 إلى غاية شهر ديسمبر لسنة 2022 ؛

- خطايا التأخير برصيد قدره 20 506 570 دينار.

(***) يتكون رصيد الصناديق الاجتماعية والتأمينات في موفي سنة 2022 أساسا من الأرصدة التالية:

-الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي برصيد قدره 16 831 034 دينار يعود للفترة الممتدة من الثلاثي الرابع لسنة 2018 الى غاية الثلاثي الرابع لسنة 2022 وتجدر الإشارة أن الشركة قامت باكتتاب روزنامة دفع بتاريخ 03 جانفي 2023 بمبلغ جملي قدره 14 280 798 دينار؛

-صندوق التأمين على المرض برصيد قدره 1 028 816 دينار؛

- خطايا التأخير برصيد قدره 9 195 178 دينار.

4. 14 المساعدات البنكية والخصوم المالية

التغيرات	2021	2022	
(156 241)	8 391 986	8 235 744	قروض أقل من سنة :
(475 354)	531 363	56 009	الشركة التونسية للبنك
400 234	3 799 767	4 200 001	بنك الزيتونة
(47 464)	3 140 840	3 093 376	البنك الوطني الفلاحي
0	634 398	634 398	البنك التونسي
(33 657)	285 618	251 961	فوائد جارية
634 121	2 883 768	3 517 889	المساعدات البنكية :
579 404	2 581 940	3 161 344	الشركة التونسية للبنك
56 594	299 951	356 545	البنك الوطني الفلاحي
477 880	11 275 753	11 753 633	المجموع

5- إيضاحات حول قائمة النتائج

1.5 إيرادات الاستغلال

بلغ مجموع الإيرادات 66 137 048 دينار في موفي سنة 2022 مقابل 55 846 715 دينار في موفي سنة 2021، بارتفاع قدره 10 290 333 دينار.

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
			مداخل نقل المسافرين :
2 741 040	15 605 115	18 346 155	التذاكر
307 544	3 864 516	4 172 060	الاشتراكات
(454 661)	3 160 172	2 705 511	الأكريية
1 313 895	4 498 782	5 812 677	أكريية معفاة من أ ق م
<u>3 907 817</u>	<u>27 128 585</u>	<u>31 036 403</u>	<u>مجموع مداخل نقل المسافرين</u>
8 145 000	26 111 000	34 256 000	منحة الاستغلال
(1 762 485)	2 607 130	844 645	إيرادات الاستغلال أخرى ♣
<u>10 290 333</u>	<u>55 846 715</u>	<u>66 137 048</u>	<u>مجموع إيرادات الاستغلال</u>

♣ يعود الانخفاض في إيرادات الاستغلال الأخرى أساسا لعدم تقييد حصص منح الاستثمار بعنوان سنة 2018 و 2020 و 2021 ضمن إيرادات السنة والتي تم تقييدها سابقا دون إنجاز الاستثمارات المتعلقة بها.

2.5 مشتريات التموينات المستهلكة

<u>شراءات مستهلكة</u>	<u>تغير المخزون</u>	<u>شراءات 2022</u>	<u>البيانات</u>
10 056 693	(62 261)	10 118 954	محروقات
631 077	(18 577)	649 654	زيوت
3 393 029	21 609	3 371 419	قطع غيار
489 700	(34 845)	524 544	عجلات
117 352	7 266	110 086	أدوات مكتبية، تذاكر ومطبوعات
15 427	0	15 427	عجلات مصلحة
751 609	(82 487)	834 096	شراءات مستهلكة أخرى
<u>15 454 886</u>	<u>(169 294)</u>	<u>15 624 180</u>	<u>المجموع</u>

3.5 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان 40 010 660 دينار في موفى سنة 2022 مقابل 37 993 419 دينار في موفى سنة 2021, أي بزيادة قدرها 2 017 240 دينار و هي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
1 453 827	29 869 162	31 322 989	أجور ورواتب
(46 897)	205 739	158 842	أعباء ملحقة بالأجور
676 250	5 885 371	6 561 621	أعباء اجتماعية قانونية
(65 939)	2 033 147	1 967 208	أعباء اجتماعية أخرى
2 017 240	37 993 419	40 010 660	<u>المجموع</u>

ارتفاع أعباء الأعوان ناتج أساسا عن الترقيات وساعات العمل بالنسبة للسواق والقباض خلال سنة 2022.

4.5 الاستهلاكات والمدخرات

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(667 993)	6 777 674	6 109 680	الاستهلاكات السنوية
391 725	3 388 308	3 780 034	المدخرات السنوية ♣
(276 268)	10 165 982	9 889 714	<u>المجموع</u>

♣ تتوزع المدخرات المسجلة في سنة 2022 كالاتي:

3.202.861	- مدخرات على الحرفاء
434.988	- مدخرات بعنوان وصولات الأكل
141.424	- مدخرات بعنوان النظام التكميلي للجريات
762	- مدخرات على المخزون

5.5 أعباء الاستغلال الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
90 161	1 329 459	1 419 620	خدمات خارجية:
86 777	180 440	267 216	منها: اصلاحات وتهيئة
1 671	43 261	44 932	حراسة وتنظيف
(36 519)	1 060 210	1 023 691	تأمين وسائل النقل
39 037	360 020	399 057	خدمات خارجية أخرى:

44 415	59 103	103 518	منها: مصاريف الهاتف
14 629	49 623	64 252	مصاريف الطريق السريعة
(4 864)	13 823	8 959	مصاريف الاستقبالات
(30 298)	139 194	108 895	مرتبات الوسطاء والأتعاب
496 509	265 103	761 611	أعباء الاستغلال الأخرى:
517 082	167 500	684 582	منها: الهبات والإعانات ♣
0	13 750	13 750	منحة الحضور
(20 573)	83 853	63 280	أعباء مختلفة
(4 193)	1 203 321	1 191 128	ضرائب وأداءات:
17 646	584 493	602 139	منها: الأداء على التكوين
8 823	292 246	301 069	صندوق النهوض بالمسكن
(30 662)	326 582	295 920	ضرائب على العربات
621 514	3 157 903	3 779 417	<u>المجموع</u>

♣ يتمثل هذا الرصيد أساسا في تمويل بمبلغ قدره 678 581 دينار تم إسناده إلى ودادية إطارات وأعوان الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل لاقتناء وصولات الأكل في إطار اتفاقية وتجدر الإشارة أن اللجنة الفنية لإسناد التمويل العمومي بالشركة وافقت على مبلغ قدره 491 100 دينار.

6.5 أعباء مالية صافية

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
6 643 259	5 904 173	12 547 432	أعباء مالية صافية
6 643 259	5 904 173	12 547 432	<u>المجموع</u>

يعود الارتفاع في الاعباء المالية الصافية أساسا لارتفاع مبلغ خطايا التأخير على مديونية الشركة مع القباضة المالية بنابل والبحيرة ومع الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي ليلبلغ 9 700 540 دينار في موفي سنة 2022 مقابل 3 281 505 دينار في موفي سنة 2021.

7.5 الأرباح العادية الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
139 033	0	139 033	استرداد على مدخرات متعلقة بالنظام التكميلي للجراريات

6- إيضاحات حول التدفقات النقدية:

تشمل قائمة التدفقات النقدية على:

4 094 504	- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
156 634	- التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال
-490 766	- التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
1 358 085	- التدفقات النقدية المتأتية بأنشطة التمويل
5 118 457 (أ)	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية
	(أ) الخزينة في نهاية السنة مفصلة كالآتي:
8 636 346	- السيولة وما يعادل السيولة
-3 517 889	- التغطية البنكية
5 118 457	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

7- التعهدات خارج الموازنة

القيمة الجملية	التعهدات المقبولة
2 289 530	ضمانات بنكية مقدمة من طرف المزودين
2 901 465	ضمانات نهائية
611 466	ضمانات على تسبقات
5 802 461	المجموع

التعهدات المقدمة

ضمانات ممنوحة لصالح مؤسسات مقابل قروض متحصل عليها لشراء حافلات :

البنك	المبلغ الجملی للشراءات	المدة	جاري القرض في 2022/12/31
البنك التونسي	5 807 609	7 سنوات	56 009
الشركة التونسية للبنك	4 122 780	7 سنوات	1 317 555
البنك الوطني الفلاحي	27 938 986	7 سنوات	12 428 611
المجموع	37 869 375		13 802 175

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل،

ا-تقرير حول تدقيق القوائم المالية

1- الرأي

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي أسندت لنا من طرف جليستكم العامة العادية المنعقدة 01 سبتمبر 2022، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المختومة في 31 ديسمبر 2022، 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 2022 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 33.212.597 دينار وخسارة بمبلغ 15.323.834 دينار. برأينا، باستثناء التأثيرات الناتجة عن التحفظات المذكورة في الفقرات 1.2 إلى 4.2 أسفله، فإن القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المرفقة بهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبّر بصفة وافية من كافة الجوانب الجوهرية عن مركزها المالي وعن نتيجة نشاطها وعن تدفقاتها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022 طبقا للمبادئ المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية.

2- أساس الرأي بتحفظ

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

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

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

أسفرت أعمالنا على التحفظات التالية:

1.2 قامت الشركة بعملية الجرد المادي لمعدات النقل (الحافلات و السيارات) ومقاربتها مع معطيات الإستغلال، إلا أنه لم يقع مقاربتها مع المعطيات المحاسبية، كما أنه لم يقع عملية الجرد المادي لباقي الأصول الثابتة، وذلك خلافاً لمقتضيات القانون المحاسبي عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996.

لذا فإنه لا يمكن لنا 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 تصفيها، وبالتالي فإنه لا يمكن لنا إبداء رأي حول هذه الحسابات التي هي ملخصة كالآتي:

بنود الموازنة	المبلغ بالدينار
أرصدة مدينة:	
الأصول المالية	78 324
الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم	2 770 453
أصول جارية أخرى	764 664
المجموع	3 580 557
(-) مدخرات	-2 918 586
أرصدة مدينة صافية	661 971
أرصدة دائنة:	
المزودون والحسابات المرتبطة بهم	856 796
الخصوم الجارية الأخرى	1 883 071
المجموع	2 739 867

3.2- مثلما هو مبين في المذكرة التكميلية عدد 2 المرفقة لهذا التقرير، أفرزت أعمال مقارنة الأرصدة المحاسبية للخزينة مع المبالغ المعروضة في محاضر جرد الخزينة، بعد التعديل في موفى سنة 2022، فارقا بمبلغ جملي قدر ب 1.920 دينار ، متأني في أغلبه من السنة الفارطة، يتعين التثبت من مصدره وأخذ القرار الضروري لتسويته.

3- ملاحظات ما بعد الرأي

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

1.3- يتضمن تقرير جرد المخزون لسنة 2022 بتاريخ 16 سبتمبر 2024 فوارق إيجابية وأخرى سلبية بين القيمة النظرية للمخزون وقيمة الجرد المادي للمخزون بقيمة جمليه قدرت ب 7.888 دينار، أي بنسبة 0.47 % من قيمة المخزون المحاسبي، تتطلب العمل على معالجة أسبابها واتخاذ الإجراءات الضرورية في الغرض.

2.3- بلغت مستحقات الشركة لدى وزارة الداخلية ووزارة الدفاع الوطني ووزارة العدل ووزارة المالية والديوان الوطني للحماية المدنية المعروضة في حساب الحرفاء مبلغ 25.020.968 دينار في 31 ديسمبر 2022، ومثلما هو مبين في الايضاح عدد 5.4، قامت الشركة بتكوين مدخرات بخصوص هذه المتخلدات التي تعود لسنوات 2019 وما قبلها بمبلغ قدر ب 22.191.314 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- إن تدقيق القوائم المالية يشمل أيضا الأحداث والاحتمالات اللاحقة لختم السنة.

- في هذا الصدد نشير الى أن الدين لفائدة الدولة بعنوان ضرائب وأداءات (الايضاح عدد 13.4) يتضمن خطايا تأخير مثقلة لدى القباضة المالية بنا بل بمبلغ قدره 10 459 653 دينار.

تطبيقا للفصل 73 من قانون المالية 2019 المتعلق بالإجراءات لتيسير تسوية وضعية المطالبين بالأداء، قامت الشركة باكتتاب روزنامة دفع لتسييد المبالغ المتخلدة بدمتها إلى أجل 31 ديسمبر 2025.

احترام هذه الروزنامة سيمكن الشركة من الانتفاع بطرح هذه الخطايا وبالتالي سيكون لاسترداد المدخرات المكونة محاسبيا لهذا الغرض تأثيرا إيجابيا على الأموال الذاتية.

- كما أن المدخرات بعنوان خطايا التأخير لفائدة الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي المسجلة في حسابات الخصوم (الايضاح عدد 13.4) بمبلغ قدره 9 195 178 دينار، يمكن طلب طرحه على وجه الفضل بتقديم مطلب في الغرض استنادا الى الأمر عدد 342 لسنة 96 المؤرخ في 6 مارس 1996 المتعلق بضبط إجراءات وأساليب النظر في مطالب طرح الخطايا على وجه الفضل مثلما تم تنقيحه بالأمر عدد 669 لسنة 2002.

4.3- طبقا لمعايير التدقيق المتعارف عليها، قمنا بطلبات المصادقة الخارجية لدى البنوك والمزودين والحرفاء وغيرهم لغاية الحصول على أدلة مراجعة من مصادر من خارج الشركة. إلا أننا لم نتحصل على ردود كافية لغاية تقييمها ومقارنتها مع المعلومات والأرصدة المحاسبية المسوكة من قبل الشركة، وبالتالي فإننا لم نتمكن من التأكد من غياب فوارق في الأرصدة المعنية

5.3- مثلما ما هو مبين في الإيضاح عدد 9.4، تم تعديل النتائج المؤجلة بقيمة 77 532 دينار إلا أنه لم يقع إعادة معالجة القوائم المالية لسنة 2021 بغاية المقارنة وذلك طبقا للمعيار المحاسبي عدد 11.

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، فإن 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 لتمكينها 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 واقعيًا 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 عال 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 جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستعملي هذه القوائم المالية.

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

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

II-تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

1- نجاعة نظام الرقابة الداخلية

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

4- احترام الحد الأدنى للأموال الذاتية

إن الأموال الذاتية للشركة أصبحت في نهاية سنة 2022 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 9 أكتوبر 2024

مراقب الحسابات

اتحاد المراجعة التونسي UAT

عبد الطيف عباس

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير الخاص لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

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 2022

القروض البنكية:

البيانات	سنة التحرير	نسبة القروض	قيمة القروض	الاستخلاصات الى غاية 2022	الرصيد المتبقي
بنك الزيتونة	2022	TEG = 9,51 %	493 992	233 201	260 791
بنك الزيتونة	2022	TEG = 9,51 %	492 148	0	492 148
بنك الزيتونة	2022	TEG = 9,84 %	498 120	0	498 120
بنك الزيتونة	2022	TEG = 10,23 %	497 185	0	497 185
بنك الزيتونة	2022	TEG = 10,24 %	495 376	0	495 376
بنك الزيتونة	2022	TEG = 10,25 %	497 097	0	497 097
بنك الزيتونة	2022	TEG = 10,48 %	497 097	0	497 097
بنك الزيتونة	2022	TEG = 10,44 %	498 277	0	498 277
بنك الزيتونة	2022	TEG = 10,60 %	463 911	0	463 911
بنك الزيتونة	2022	TEG = 9,68 %	490 068	490 068	0
بنك الزيتونة	2022	TEG = 9,45 %	772 983	772 983	0
المجموع			5 696 252	1 496 252	4 200 000

ب - الاتفاقيات والالتزامات المبرمة المتعلقة بسنوات فارطة

القروض البنكية:

البيانات	سنة التحرير	القروض نسبة	القروض قيمة	الاستخلاصات الى غاية 2022	الرصيد المتبقي
الشركة التونسية للبنك	2020	TMM + 3 %	280 045	224 036	56 009
البنك الوطني الفلاحي	2020	TMM + 3 %	2 219 000	554 750	1 664 250
البنك الوطني الفلاحي	2021	TMM + 2 %	253 429	110 875	142 554
البنك الوطني الفلاحي	2021	TMM + 3 %	781 000	65 083	715 917

3 212 748	1 713 466	4 926 214	TMM + 2 %	2021	البنك الوطني الفلاحي
6 693 142	2 928 250	9 621 392	TMM + 2 %	2021	البنك الوطني الفلاحي
624 552	1 295 448	1 920 000	TMM + 2 %	2017	البنك التونسي
445 135	774 865	1 220 000	TMM + 2 %	2018	البنك التونسي
247 869	312 131	560 000	TMM + 2 %	2019	البنك التونسي
13 802 175	7 978 905	21 781 080			المجموع

ت - التزامات وتعهدات الشركة نحو المسيرين

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

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

- أجر خام شهريا قدره 4.145 دينار
- سيارة وظيفية
- 500 لتر من الوقود شهريا
- 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر يتم إسنادها في شكل بطاقات شحن.

تحصل الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للفترة الممتدة من 01 جانفي 2022 إلى غاية 08 أوت 2022 على أجر خام جملي يبلغ 39.618 دينار وقد تم تعيين السيد سامي زقاب ممثل وزارة النقل بمجلس إدارة الشركة كمتصرف مفوض ابتداء من هذا التاريخ إلى غاية 2022/12/31 دون أن يتقاضى أجرا شهريا.

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 2022 مبلغا خاما قدره 13.750 دينار.

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

تونس، في 9 أكتوبر 2024

مراقب الحسابات

اتحاد المراجعة التونسي UAT

عبد الطيف عباس

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 تصفيته. وهي مفصلة كالآتي:

رقم الحساب	الحساب	بنود الموازنة	الرصيد في 2022/12/31	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	78 323,800

رقم الحساب	الحساب	بنود الموازنة	الرصيد في 2022/12/31	الرصيد القديم او الغير مبرر
411107	S N T R I	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	1 650,280	1 480,280
411162	MINISTERE DE L'EQUIPEMENT	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	1 585,720	791,360
411229	CLIENTS DE PASSAGE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	87 959,404	61 199,205
416000	CLIENTS DOUTEUX (*)	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	24 865 412,895	2 674 098,483
2 737 569,328	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	2 037,466	2 037,466
421101	AUTRES AVANCES	أصول جارية أخرى	2 445,969	2 445,969
423100	PRETS ORDINAIRES	أصول جارية أخرى	115 119,311	115 119,311
423150	ASS MALADIE/PRET	أصول جارية أخرى	28 394,227	28 394,227
423200	PRETS CONSTRUCTIONS	أصول جارية أخرى	5 047,281	5 047,281
423400	PRETS MOUTONS	أصول جارية أخرى	428 857,669	428 857,669
423600	AUTRES PRETS (*)	أصول جارية أخرى	89,820	89,820
425200	REMUNERATIONS DUES AUX REDEVAB (*)	أصول جارية أخرى	93 838,698	93 838,698
461000	VERSE EN INSTANCE AFFECTATION	أصول جارية أخرى	16 598,614	16 598,614
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
764 663,757	المجموع			
401101	SOCIETE LE MOTEUR 2167H/A/M/00	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	4 658,475	2 085,614
401103	SEMINAIRES DE FORMATION	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	178 201,246	50 790,080
401111	EL ASSAD	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	165 736,390	1 993,314
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	8 484,426	82,215
401116	TUNISIE TAMBOUR 409907CAM/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	508,225	508,225
401117	ALPHA 397962T/A/M/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	92 195,520	-214,262
401120	DIVERS FOURNISSEURS	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	986 391,722	80 605,113
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	21 321,410	7 741,501
401134	SLIM PRODATA	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	34 024,700	4 032,499
401139	ELECTRO DIESEL 033558Q/A/M/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	101 318,008	141,377
401150	LAREX	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	2 282,500	505,500
401154	HABILLEMENT	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	244 453,084	63 115,819
401157	S T E G	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	18 446,406	2 638,080
401160	IMPRI OFFIC TU 011841W/P/M/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	729,279	259,609
401168	SOTRADIES 02471 N/B/M000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	20 928,895	2 954,937
401169	ATTT ET SOMEN SOUK LAHAD	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	4 810,274	2 497,370
401170	AVOCATS	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	11 975,605	4 256,080
401171	SNTRI 014191 X/A/M/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	66 335,938	48 029,922
401174	AGENC TUNI COMMUN EXTERIEURES	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	15 906,590	12 035,873
401101/1	ITALCAR 937892D/A/M/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	7 694,698	-2 276,777
401115/1	STPCI 710611 Z/A/M/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	3 024,062	3 024,062
401124/1	MECANICA DIVISION GROS	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	505 240,778	4 099,583

رقم الحساب	الحساب	بنود الموازنة	الرصيد في 2022/12/31	الرصيد القديم او الغير مبرر
401126/1	EQUIP MOD AUTO1011410H/B/M/000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	78 339,665	-1 630,027
404100	FOURNISSEURS ACHATS D'IMMOBI	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	403 253,406	403 253,406
404700	FOURNIS D'IMMOB RETENUES DE GA	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	182 343,492	146 068,008
			المجموع	856 795,810
411103	S E R G A Z	الخصوم الجارية الأخرى	0,300	0,300
411222	COMIT REG SOLIDAR SOCI NABEUL	الخصوم الجارية الأخرى	0,372	0,372
411256	LACROIX	الخصوم الجارية الأخرى	133,796	133,796
411271	I S I E	الخصوم الجارية الأخرى	1,199	1,199
411275	SAOUTH WINDS	الخصوم الجارية الأخرى	94,600	94,600
425100	REMUNERATIONS REGLEMENT DEFINI	الخصوم الجارية الأخرى	2 684,438	2 684,438
425300	AUTRES REMUNERAT DUES AUX PERS	الخصوم الجارية الأخرى	256 600,500	256 600,500
426100	PERSONNEL DEPOTS RETRAITE	الخصوم الجارية الأخرى	894,624	894,624
426200	AMICALE SRTGN	الخصوم الجارية الأخرى	99 307,800	99 307,800
427100	SYNDICAT	الخصوم الجارية الأخرى	68 225,823	68 225,823
427150	U T T	الخصوم الجارية الأخرى	1 496,940	1 496,940
427600	PRETS C N S S	الخصوم الجارية الأخرى	-0,828	-0,828
427800	OPPOSITIONS BANCAIRES	الخصوم الجارية الأخرى	-3 422,400	-3 422,400
427900	AUTRES DIVERSES OPPOSITIONS	الخصوم الجارية الأخرى	78 030,286	78 030,286
427940	OPPOSITION ORANGE	الخصوم الجارية الأخرى	9 014,719	9 014,719
427950	OPPOSIT TUNISIANA	الخصوم الجارية الأخرى	-3 161,823	-3 161,823
447100	ACTIONNAIRES DIVIDENDES A PAYE	الخصوم الجارية الأخرى	109 615,345	109 615,345
453112	C N S S REGIME COMPLEMENTAIRE	الخصوم الجارية الأخرى	216 412,361	216 412,361
453180	AUTRES ORGANISME SOCIAUX	الخصوم الجارية الأخرى	1 003,730	1 003,730
453184	ASS-GROUP PERS RETRAITE	الخصوم الجارية الأخرى	2 379,083	2 379,083
457100	REMBOURSEMENTS ASS-GROUPE	الخصوم الجارية الأخرى	674 997,095	674 997,095
457150	ASS-GROUPE RETRAITE	الخصوم الجارية الأخرى	353 818,444	353 818,444
457200	RETENUES DE GARANTIE	الخصوم الجارية الأخرى	604,306	604,306
457300	CAUTIONS CAFES GARES	الخصوم الجارية الأخرى	1 364,950	1 364,950
457400	CAUTIONS SURENCHERES	الخصوم الجارية الأخرى	12 975,273	12 975,273
			المجموع	1 883 070,933

(*) 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 للخبزينة مع المبالغ المعروضة في محاضر جرد الخبزينة بعد التعديل في موفى سنة 2022 فارقا جمليا قدر ب 1.920 دينار، متأتي في أغلبه من السنة الفارطة، يتعين التثبت من مصدره وأخذ القرار الضروري لتسويته وهو مبين في الجدول التالي:

رقم الحساب	الحساب	الرصيد المحاسبي في 2022/12/31	المبلغ المضمن في محضر جرد الخبزينة بعد التعديل (*)	الفارق
542030	خبزينة مركز قرية	1 315	1 076	-238
542060	خبزينة مركز هوارية	2 943	2 546	-397
542090	خبزينة مركز بني خلاد	1 767	1 242	-525

311	1 146	836	خزينة مركز منزل بوزلفة	542090
204	2 108	1 905	خزينة مركز سليمان	542100
-423	3 814	4 238	خزينة مركز قرمبالية	542110
-65	2 807	2 872	خزينة مركز زغوان	542140
-386	1 956	2 341	خزينة مركز الفحص	542150
-400	0	400	خزينة مكتب التذاكر تونس	542350
-1 920	16 694	18 615	المجموع	

(* المبلغ المضمن في محضر جرد الخزينة بعد التعديل: هذا المبلغ يساوي المبلغ الذي وقع جرده في 31 ديسمبر 2022 مع الأخذ بعين الاعتبار 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 2022، صكوك تمويل الخزينة التي قيدت في المحاسبة في سنة 2022 ووقع تنزيلها في الخزينة سنة 2022...).