بلاغ الشركات

القوائم المالية

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

المقر الاجتماعي : 144 شارع الحبيب ثامر - نابل

تنشر الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2025/12/31 والتي عرضت للمصادقة في الجلسة العامة العادية المنعقدة يوم 21 جويلية 2026. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام والخاص لمراقب الحسابات: محمد جبير.

المـــوازنـــة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

	إيضاحات	سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2025	2024
الأصـــول			
الأصـــول غير الجـــاريـــة			
الأصول الثابتة			
الأصول غير المادية		483 854	465 355
تطرح :الإستهلاكات		(465 155)	(461 814)
	1.4	**18 699**	**3 542**
الأصول الثابتة الماديـة		110 603 758	100 875 079
تطرح :الإستهلاكات		(90 909 881)	(87 016 793)
	2.4	**19 693 877**	**13 858 286**
الأصـول المـاليـــة		3 742 576	97 074
تطرح: المدّخرات		(78 324)	(78 324)
	3.4	**3 664 252**	**18 750**
مجموع الأصول الثابتة		**23 376 829**	**13 880 578**
مجموع الأصول غير الجارية		**23 376 829**	**13 880 578**
الأصـــول الجـــاريـــة			
المخـــزونـــــات		2 251 297	2 159 518
تطرح: المدّخرات		(116 308)	(99 498)
	4.4	**2 134 989**	**2 060 020**
الحرفـاء والحسابات المتصلة بهم		31 017 196	31 238 756
تطرح: المدّخرات		(26 711 019)	(26 249 096)
	5.4	**4 306 177**	**4 989 660**
أصول جارية أخرى		11 625 284	10 044 395
تطرح: المدّخرات		(282 175)	(220 756)
	6.4	**11 343 110**	**9 823 639**
السيولة و ما يعادل السيولة	**7.4**	**964 521**	**2 906 179**
مجموع الأصول الجارية		**18 748 796**	**19 779 498**
مجموع الأصول		**42 125 625**	**33 660 075**

المـــوازنـــة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

	إيضاحات	سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2025	2024
الأموال الذاتية و الخـصوم			
الأمـوال الذاتيـة			
رأس المال الإجتمـاعي		3 000 000	3 000 000
الإحتيـاطيـات		4 560 578	4 553 720
منحة الإستثمار		7 414 276	4 589 196
النتـائج المؤجلـة		(121 894 103)	(125 417 255)
مجموع الأموال الذاتية بعد احتساب نتيجة السنة المحاسبية		**(106 919 249)**	**(113 274 339)**
نتيجة السنة المحاسبية		**(3 561 354)**	**3 523 152**
مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص	**8.4**	**(110 480 603)**	**(109 751 187)**
الخـصـوم			
الخصوم غير الجـارية			
القـروض	**9.4**	6 771 078	8 711 530
مدخرات للمخاطر والأعباء		670 707	670 707
مجموع الخصوم غير الجارية		**7 441 786**	**9 382 237**
الخصوم الجـارية			
المزودون والحسابات المتصلة بهم	**10.4**	17 007 301	21 569 015
الخصوم الجـارية الأخـرى	**11.4**	114 866 686	99 737 175
المساعدات البنكية والخصوم المالية	**12.4**	13 290 455	12 722 835
مجموع الخصوم الجارية		**145 164 443**	**134 029 025**
مجموع الخصـوم		**152 606 228**	**143 411 263**
مجموع الأموال الذاتية و الخصوم		**42 125 625**	**33 660 075**

قائمة النتائج
ضبط مسموح به
(أعداد وقع جبرها بالدينار)

	إيضاحات	سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2025	2024
إيرادات الاستغلال			
مداخيل نقل المسافرين		29 720 403	30 605 290
إيرادات الإستغلال الأخرى		1 383 196	1 246 225
منحة الاستغلال		40 021 000	38 379 000
مجموع إيرادات الاستغلال	**1.5**	**71 124 599**	**70 230 515**
أعبـاء الاستغلال			
مشتريات التموينات المستهلكة	**2.5**	(15 986 436)	(16 548 793)
أعباء الأعوان	**3.5**	(40 120 745)	(40 610 108)
مخصّصات الإستهلاكات و المدّخرات	**4.5**	(4 475 334)	(5 421 280)
أعباء الاستغلال الأخرى	**5.5**	(3 562 651)	(3 360 106)
مجموع أعباء الاستغلال		**(64 145 166)**	**(65 940 287)**
نتيجة الاستغلال		**6 979 433**	**4 290 228**
أعباء مالية صافيـة		(10 581 875)	(11 749 166)
إيرادات التوظيـفات		40 261	66 452
الأرباح العادية الأخـرى		64 273	10 980 507
نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات		**(3 497 906)**	**3 588 022**
الأداءات على الأرباح		(63 446)	(64 870)
النتيجة الصافية للسنة الحسابية		**(3 561 354)**	**3 523 152**
انعكاسات التعديلات المحاسبية		0	0
النتيجة بعد التعديلات المحاسبية		**(3 561 354)**	**3 523 152**

جدول التدفقات النقدية

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

	سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر	
	2025	2024
التدفقات النقديــة المتصلة بالإستغلال		
النتيجــة الصافية	**(3 561 354)**	**3 523 152**
: تسويات بالنسبة لــ		
تعديلات محاسبية	0	0
الإستهلاكات و المدّخــرات	4 475 334	5 421 280
إستردادات على المدخرات	(38 752)	0
تغيــرات :		
- المخزونات	(91 779)	(335 857)
- المستحقات	221 560	(8 690)
- أصول أخرى	(1 580 889)	(1 753 404)
- المزودون وخصوم أخرى	11 042 431	(9 199 261)
حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات	(797 919)	(400 744)
التدفقات النقــدية المتأتية من الإستغلال	**9 668 632**	**(3 611 325)**
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار		
الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة غير مادية	(18 499)	0
الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية	(9 728 679)	(8 088 164)
الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول ماليّة	(3 645 502)	0
التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار	**(13 392 681)**	**(8 088 164)**
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل		
ســداد الــقروض	(9 101 251)	(8 883 776)
المقــابيض المتــا تية من القــروض	7 686 379	11 481 772
المقــابيض المتــا تية من منحة الإستثمار	3 102 000	4 852 900
صافي الهبات الممنوحة و الفوائد المدمجة بالصندوق الإجتماعي	6 858	1 092
التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل	**1 693 986**	**7 451 988**
تــغير الخــزينة	**(2 030 063)**	**(4 247 501)**
الخزينة في بداية السنة المحاسبية	(1 559 208)	2 688 293
الخــزينة عــند خــتم السنــة المحاسبية	**(3 589 271)**	**(1 559 208)**

الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2025

بالدينار

الإيرادات		أعباء		الأرصدة	2025	2024
مداخيل	29 720 403	الشراءات المستهلكة	15 986 436			
إيرادات الإستغلال الأخرى	1 383 196					
المجموع	**31 103 599**	**المجموع**	**15 986 436**	**الهامش التجاري**	**15 117 163**	**15 302 722**
الهامش التجاري	15 117 163	الخدمات الخارجيّة	2 380 829			
منحة الإستغلال	40 021 000					
المجموع	**55 138 163**	**المجموع**	**2 380 829**	**القيمة المضافة الخام**	**52 757 334**	**51 556 902**
القيمة المضافة الخام	52 757 334	ضرائب و أداءات	1 181 822			
		أعباء الأعوان	40 120 745			
المجموع	**52 757 334**	**المجموع**	**41 302 567**	**زائد الإستغلال الخام**	**11 454 767**	**9 711 509**
زائد الإستغلال الخام	11 454 767	ناقص الإستغلال الخام	0			
إيرادات مالية	40 261	أعباء عادية أخرى	0			
إيرادات عادية أخرى	64 273	أعباء مالية صافيــة	10 581 875			
تحويل وإسناد الأعباء	0	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات العادية	4 475 334			
		الأداءات على النتائج	63 446			
المجموع	**11 559 302**	**المجموع**	**15 120 656**	**نتيجة الأنشطة العادية**	**(3 561 354)**	**3 523 152**
النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية	0	النتيجة السلبية للأنشطة العادية	3 561 354			
مرابيح طارئة	0	خسائر طارئة	0			
إنعكاسات التعديلات المحاسبية	0	إنعكاسات التعديلات المحاسبية	0			
المجموع	**0**	**المجموع**	**3 561 354**	**النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية**	**(3 561 354)**	**3 523 152**

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 سهم وتبلغ مساهمة الدولة والجماعات المحلية 53 % في حين تبلغ مساهمة الخواص 47%.

2. مذكّـرة إيضاحيــة حــول احتــرام المعايير والطّرق المحاسبيــة

وقع إعداد و ضبط القوائم المالية والإيضاحات للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2025 وفقا للقواعد والمعايير المحاسبية التونسية و إعتبارا للفرضيات الأساسية المعمول بها (فرضية إستمرارية الإستغلال و محاسبة التعهد) و للإتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة.

3. الطرق والمبادئ المحاسبية و قواعد القيس المعتمدة

لم تشهد طرق إعداد وضبط القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2025 تغيرات مقارنة بتلك المتّبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2024.

1.3 قواعد القيس

تمّ تقييم العناصر المسجّلة بالدّفاتر المحاسبيّة على أساس الكلفة التاريخية وذلك وفقا للاتفاقيات المحاسبية.

تمّ إعداد وضبط القوائم المالية لسنة 2025 بالاعتماد على نفس طرق القيس المعتمدة في السّنوات السابقة.

2.3 المبادئ المحاسبية المعتمدة وذات الدلالة

تتلخص أهم النظم المحاسبية المعتمدة لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2025في ما 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 الإستهـلاك الكلي بالنسبة للقيم التي لا يتجاوز قيمتها 200 دينار.

وتم إعتماد النسب التالية لتحديد الإستهلاكات :

الأصول	النسبة
- البنـاءات	5%
- معدات صناعية	10%
- معدّات نقـل	20%
- تجهيزات مكتبيـة	10%
- إصلاحات كبرى	33.33%
- برامج إعـلاميـة	33.33%

❖ الأصول الثابتة غير المادية

يقع إدراج الأصول الثابتة غير المادية ضمن الموازنة حسب القواعد المعتمدة لتسجيل الأصول الثابتة المادية على أن يتم إستهلاكها خلال ثلاث سنوات.

ب ـ المخزون

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

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

ت- المدخرات على حساب الحرفاء المشكوك فيهم

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

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

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

- مستحقات الشركة لدى الحرفاء الأخرين:

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

ث- المساعدات العمومية

تحصل الشركة على نوعين من المساعدات العمومية:

❖ مساعدات الإستثمار

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

❖ مساعدات الإستغلال

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

4. إيضاحات حول الموازنة

1.4 الأصول الثابتة غير المادية

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة غير المادية في موفسنة2025 ما قدره 854 483دينار.

تقدر قيمة الإستهلاكات ب 155 465 دينار في موفى سنة 2025 مقابل 814 461 دينار في موفى سنة2024.

4. 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة المادية في موفسنة2025 ما قدره 758 603 110دينار.

تقدر قيمة الإستهلاكات ب 881 909 90 دينار في موفى سنة2025مقابل 793 016 87دينار في موفى سنة2024.

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأصول الثابتة غير الماديّة والمادية في الجدول التالي:

جدول الإستهلاكات

البيان	القيمة الخام 2024	شراءات 2025	تفويتات، تخريدات وتسوية	القيمة الخام 2025	الإستهلاكات المتراكمة 2024	إستهلاكات 2025	تسوية	الإستهلاكات المتراكمة 2025	القيمة الصافية
1.4 الأصول الثابتة غير الماديّة									
برامج إعلامية	465 355	18 499	0	483 854	461 814	3 342	0	465 155	18 699
أصول غير مادية في طور الإنشاء	0	0	0	0	0	0	0	0	0
جملة الأصول الثابتة غير المادية	**465 355**	**18 499**	**0**	**483 854**	**461 814**	**3 342**	**0**	**465 155**	**18 699**
2.4 الأصول الثابتة الماديّة									
أراضي	879 037	0	0	879 037	0	0	0	0	879 037
تهيئة الأراضي وتجهيزها	374 741	0	0	374 741	374 712	29	0	374 741	0
مباني	3 790 647	0	0	3 790 647	3 100 849	84 131	0	3 184 980	605 667
تجهيزات عامة وتهيئة المباني	3 373 893	518 861	0	3 892 754	2 779 634	139 729	0	2 919 362	973 391
تجهيزات ومعدات	2 431 687	6 174	0	2 437 860	2 160 508	67 168	0	2 227 676	210 184
تركيب وتهيئة الأجهزة والمعدات	22 394	0	0	22 394	22 394	0	0	22 394	0
معدات نقل : الحافلات	76 161 441	9 361 692	(4 758 632)	80 764 501	68 228 943	3 101 391	(4 758 632)	66 571 702	14 192 799
تصليحات معدات نقل :حافلات	88 654	19 740	0	108 394	69 901	7 896	0	77 797	30 597
معدات نقل زال الأنفاع بها	3 568 827	0	4 758 632	8 327 459	3 568 827	0	4 758 632	8 327 459	0
سيارات	844 011	0	0	844 011	781 634	23 392	0	805 025	38 986
سيارات زال الإنتفاع بها	25 063	0	0	25 063	25 063	0	0	25 063	0
محرك للحافلات	2 670 603	769 117	0	3 439 720	1 358 090	367 271	0	1 725 361	1 714 360
أشغال عامة للمحركات	1 556 109	0	(226 548)	1 329 561	1 556 109	0	(226 548)	1 329 561	0
محركات زال الإنتفاع بها	25 953	0	226 548	252 501	25 953	0	226 548	252 501	0
قطع غيار خاصة	369 535	470 049	0	839 584	369 535	9 910	0	379 445	460 139
تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة	1 244 285	93 647	0	1 337 932	1 045 175	46 144	0	1 091 320	246 613
معدات مكتبية	631 541	18 070	0	649 611	584 153	12 396	0	596 549	53 062
معدات إعلامية	1 044 902	80 610	0	1 125 512	961 840	33 633	0	995 472	130 040
المركز الثقافي	3 471	0	0	3 471	3 471	0	0	3 471	0
أصول ثابتة في طور الإنشاء	1 768 283	237 600	(1 846 880)	159 003	0	0	0	0	159 003
جملة الأصول الثابة المادية	**100 875 079**	**11 575 559**	**(1 846 880)**	**110 603 758**	**87 016 793**	**3 893 088**	**0**	**90 909 881**	**19 693 877**
المجموع	**101 340 434**	**11 594 058**	**(1 846 880)**	**111 087 613**	**87 478 606**	**3 896 430**	**0**	**91 375 036**	**19 712 576**

3.4 الأصول المالية

	2025	2024	التغيرات
ودائع وكفالات	4 324	4 324	0
ودائع وكفالات أخرى	3 645 502	0	3 645 502
المساهمات(أ)	92 750	92 750	0
مدخرات على المساهمات	(78 324)	(78 324)	0
المجموع الصافي	**3 664 252**	**18 750**	**3 645 502**

(أ)المساهمات في 31 ديسمبر 2025 مفصلة كالآتي:

- شركة معرض نابل	8.750
- الشركة التونسية للصناعات الميكانيكية والمحركات(مدخرات كليا)	12.000
- شركة العقارية للوطن القبلي (مدخرات كليا)	15.000
- شركة التنمية بالهوارية (مدخرات كليا)	40.000
- الشركة السياحية بالوطن القبلي(مدخرات كليا)	7.000
- الشركة التونسية لموادّ التزييت	10.000
المجموع	**92.750**

4 .4 المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 297 251 2دينار في موفى سنة 2025 مقابل518 159 2دينار في موفى سنة 2024, أي بإرتفاع قدره 779 1دينار و هي مفصلة كالآتي:

	2025	2024	التغيرات
محروقات	228 678	198 056	30 622
زيوت	56 041	58 313	(2 272)
قطع غيار	1 449 944	1 369 260	80 684
عجلات	67 406	38 434	28 972
أ د وات	0	0	0
متفرقات	227 373	215 828	11 546
المجموع	**2 029 443**	**1 879 890**	**149 552**
قطع غيار مصلحة	105 546	180 130	(74 584)
المجموع	**2 134 989**	**2 060 020**	**74 968**
المخزون غير الصالح	116 308	99 498	16 811
المخزون الجملي	**2 251 297**	**2 159 518**	**91 779**

و تبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 116.308 دينار في موفى سنة 2025 مقابل99.498دينار في موفى سنة 2024:

	2025	2024	التغيرات
المـــدّخـــرات	(116 308)	(99 498)	(16 811)
القيمة الصـــافيـــة للمخـــزونات	**2 134 989**	**2 060 020**	**74 968**

4. 5 الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحرفاء والحسابات المتصلة بهم **31.017.196** دينار في موفى سنة**2025** مقابل **31.238.756** دينار سنة **2024** , أي بإنخفاض قدره **221 560** و هي مفصلة كالآتي:

	2025	2024	التغيرات
حـــرفاء عـــاديـــون(أ)	4 306 177	4 989 660	(683 483)
حـــرفـــاء مشكوك في إيفـــائـــهم(ب)	26 711 019	26 249 096	461 923
الـمجمـــــوع	**31 017 196**	**31 238 756**	**(221 560)**

وبلغت قيمة المدّخرات على الحرفاء **26 711 019** دينار في موفى سنة **2025** و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرفاء **4 306 177** دينار.

(أ)-أهم أرصدة الحرفاء مبينة كالآتي:

- وزارة الداخلية والتنمية المحلية	2 153 931
- وزارة الدفاع الوطني	85 537
- وزارة العدل	632 584
- شركة "SAH"	203 727
- شركة " Zodiac"	186 668
- شركة "NANI"	166 503
- شركة "ATEMS"	144 614

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

- وزارة الداخلية والتنمية المحلية	23 046 419
- وزارة الدفاع الوطني	1 411 202
- وزارة العدل	1 072 380

4. 6 أصول جارية أخرى

بلغ رصيد الأصول الجارية الأخرى **11.625.284** دينار في موفى سنة **2025** مقابل 10.044.395 دينار سنة **2024**, أي بزيادة قدرها **1.580.889** و هي مفصلة كالآتي:

4. 6 أصول جارية أخرى

	2025	2024	التغيرات
تسبقات للأعوان	37 174	6 565	30 609
قروض للأعوان	443 811	490 972	(47 161)
خلاصات نهائية	121 837	112 619	9 218
فائض أداء/ القيمة المضافة	10 412 890	8 960 693	1 452 198
فائض ضريبة /شركات	383 853	324 406	59 448
أعباء مسجلة مسبقا	63 294	42 721	20 573
دفوعات في إنتظار	40 053	56 652	(16 599)
إيرادات مستحقة	3 980	0	3 980
حسابات دائنة أخرى	81 210	14 862	66 348
مزودون ـ تسبقة	37 182	34 905	2 277
المجموع	**11 625 284**	**10 044 395**	**1 580 889**

و بلغت قيمة المدخرات على الأصول الجارية الأخرى175 282 دينار في موفى سنة 2025 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الأصول 110 343 11 دينار.

4. 7 السيولة و ما يعادل السيولة

	2025	2024	التغيرات
حسابات جارية بنكية(أ)	915 092	2 841 826	(1 926 733)
حسابات جارية بريدية	7 721	5 618	2 103
الخزينة	41 708	58 736	(17 028)
المجموع	**964 521**	**2 906 179**	**(1 941 658)**

(أ) أهم أرصدة البنوك مبينة كالآتي:

- الخزينة العامة	521 004
- أمان بنك	103774
- البنك التونسي	28 040
- الشركة التونسية للبنك	173 588
- بنك الزيتونة	85 466

4. 8 الأموال الذاتية قبل التخصيص

بلغ مجموع الأموال الذاتية قبل تخصيص نتيجة 2025 ما قدره (110.480.603) دينار بعد أن كان (109.751.187) دينار في موفى سنة 2024 أي بإنخفاض قدره 729 416 دينار و هي مفصلة كالآتي:

	2025	2024	التغيرات
رأس المال	3 000 000	3 000 000	0
إحتياطيات قانونية	181 189	181 189	0
إحتياطيات للصندوق الإجتماعي	205 522	198 664	6 858
إحتياطيات أخرى	2 840 935	2 840 935	0
إحتياطيات لأستثمارات أخرى معفاة من الأداءات	1 460 064	1 460 064	0
استهلاكات إستثنائية	(127 132)	(127 132)	0
منحة الإستثمار	7 414 276	4 589 196	2 825 081
نتائج مؤجلة	(121 894 103)	(125 417 255)	3 523 152
نتيجة السنة المحاسبية	(3 561 355)	3 523 152	(7 118 986)
المجموع	**(110 480 603)**	**(109 751 187)**	**(729 416)**

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأموال الذاتية في الجدول التالي:

جدول التغيرات في الأموال الذاتية 2025

البيان	رأس المال الجماعات المحلية	رأس المال الخواص	الإحتياطات القانونية	إحتياطات للصندوق الإجتماعي	إحتياطاتلأستثمارات معفاة من الأداءات	إستهلاكاتإستثنائية	إحتياطات أخرى	نتائج مؤجّلة	منحة الإستثمار	منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة	نتيجة السنة المحاسبية	المجموع
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	1 590 000	1 410 000	181 189	198 664	1 460 064	(127 131)	2 840 934	(125 417 255)	17 963 718	(13 374 522)	3 523 152	(109 751 187)
منحة الإستثمار									3 623 000			3 623 000
منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة										(797 920)		(797 920)
هبات ومساعدات الصندوق الاجتماعي				6 858								6 858
تخصيص نتيجة 2024								3 523 152			(3 523 152)	0
إنعكاسات التعيلات المحاسبية												0
نتيجة السنة المحاسبية											(3 561 354)	(3 561 354)
الرصيد في 31 ديسمبر 2025	**1 590 000**	**1 410 000**	**181 189**	**205 522**	**1 460 064**	**(127 131)**	**2 840 934**	**(121 894 103)**	**21 586 718**	**(14 172 442)**	**(3 561 354)**	**(110 480 603)**

4. 9 القروض

	2025	2024	التغيرات
قرض الشركة التونسية للبنك	3 301 916	2 926 507	375 409
قرض البنك الفلاحي	3 469 162	5 785 023	(2 315 860)
المجموع	**6 771 078**	**8 711 530**	**(1 940 452)**

4. 10 المزودون و الحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحساب المزودون و الحسابات المتصلة بهم 17 007 301 دينار في موفى سنة 2025 مقابل 21 569 015 دينار في موفى سنة 2024 أي بانخفاض قدره 4 561 714 دينار و هي مفصلة كالآتي:

طبيعة المزودين	2025	2024	التغيرات
مزودو أصول ثابتة	2 227 249	697 245	1 530 004
أوراق تجارية: مزودو أصول ثابتة	450 482	165 410	285 073
مزودو الإستغلال	5 960 824	7 295 553	(1 334 730)
أوراق تجارية: مزودو الإستغلال	8 368 746	13 410 807	(5 042 061)
المجموع	**17 007 301**	**21 569 015**	**(4 561 714)**

4. 11 الخصوم الجارية الأخرى

	2025	2024	التغيرات
الأعوان أجور مستحقة	166 391	143 982	22 409
الأعوان معارضات	305 707	266 132	39 576
الأعوان أعباء للدفع	6 060 003	5 518 797	541 206
الدولة, ضرائب و أداءات(*)	76 776 607	65 970 840	10 805 767
المساهمون	109 615	109 615	0
صناديق إجتماعية وتأمين (**)	30 206 907	25 385 610	4 821 297
كفالات	24 727	23 727	1 000
حجوزات بعنوان الضمان	604	604	0
أعباء للدفع	823 620	805 099	18 522
دفوعات في إنتظار التخصيص	13 107	484 511	(471 404)
الحرفاء تسبقة	10 200	22 348	(12 149)
إيرادات مسجلة مسبقا	369 198	484 910	(115 712)
الدولة منح مستحقة	0	521 000	(521 000)
المجموع	**114 886 686**	**99 737 175**	**15 129 512**

(*)يتكون رصيد الدولة, ضرائب و أداءات في موفي سنة **2025** أساسا من الأرصدة التالية:

- رصيد القباضة المالية البحيرة 46 333 939
- رصيد خطايا التثقيل 30 429 336

(**)يتكون رصيد الصناديق الإجتماعية وتأمين في موفي سنة 2025 أساسا من الأرصدة التالية:

- رصيد الصندوق القومي للضمان الإجتماعي 15 914 611
- رصيد التأمين على المرض 408 375
- رصيد خطايا التثقيل 13 767 414

4. 12 المساعدات البنكية والخصوم المالية

	2025	2024	التغيرات
قروض أقل من سنة :	**8 736 663**	**8 257 448**	**479 214**
الشركة التونسية للبنك	776 921	418 072	358 849
بنك الزيتونة	4 177 099	4 099 857	77 242
البنك الفلاحي	3 573 869	3 338 020	235 849
البنك التونسي	0	146 359	(146 359)
فوائد جارية	208 773	255 140	(46 367)
المساعدات البنكية :	**4 553 792**	**4 465 387**	**88 405**
الشركة التونسية للبنك.	4 239 799	3 913 656	326 143
الشركة التونسية للبنك إشتراكات	0	32 837	(32 837)
البنك الفلاحي.	313 994	518 894	(204 900)
البنك التونسي.	0	0	0
المجموع	**13 290 455**	**12 722 835**	**567 620**

5. إيضاحات حول قائمة النتائج

5. 1الإيرادات

بلغ مجموع الإيرادات **71 124 599** دينار في موفى سنة 2025 مقابل **70 230 515** دينار في موفى سنة 2024، أي بارتفاع قدره **894 084** دينار.

	2025	2024	التغيرات
إيـــــرادات الإستغـــــلال			
مداخيل نقل المسافرين			
التـــــذاكـــر	17 713 347	17 941 569	(228 222)
الإشتـــــراكـــات	3 956 006	4 107 225	(151 219)
الأكـــــريـــــة	3 039 100	3 614 712	(575 612)
أكرية معفاة من أ ق م	5 011 951	4 941 784	70 167

مجموع مداخيل نقل المسافرين	**29 720 403**	**30 605 290**	**(884 887)**
إيـرادات إستغـلال أخـرى:			
منحـــة الإستغـــلال	40 021 000	38 379 000	1 642 000
مقـــابيض أخـــرى	1 383 196	1 246 225	136 971
مجموع إيرادات الإستغلال الأخرى	**41 404 196**	**39 625 225**	**1 778 971**
مجموع إيرادات الإستغلال	**71 124 599**	**70 230 515**	**894 084**

5. 2 مشتريات التموينات المستهلكة

البيـانـات	شـراءات 2025	تغير المخزون	شراءات مستهلكة
محـــروقـــات	9 340 565	(30 622)	9 309 943
زيـــــوت	709 936	2 272	712 208
قـــطع غيـــار	4 499 937	(35 425)	4 464 512
عجـــــلات	499 883	(28 972)	470 912
أدوات مكتبية ،تذاكر ومطبوعات	124 526	16 066	140 592
عجـــــلات مصلحة	1 603	0	1 603
شراءات مستهلكة أخرى	914 278	(27 612)	886 666
المجمـــوع	**16 090 729**	**(104 293)**	**15 986 436**

5. 3 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان **40 120 745** دينار في موفي سنة 2025مقابل **40 610 108**دينار في موفى سنة 2024, أي بانخفاض قدره**489 363**دينار و هي مفصلة كالآتي:

	2025	2024	التغيرات
أجـــور ورواتـــــب	31 534 754	31 901 280	(366 525)
أعبـــاء ملحقـــة بالأجـــور	115 311	48 606	66 704
أعبـــاء إجتماعيـة قـــانونيـة	6 581 186	6 750 931	(169 745)
أعبـــاء إجتماعيـة أخـرى	1 889 493	1 909 290	(19 797)
المجمـــــوع	**40 120 745**	**40 610 108**	**(489 363)**

5. 4 الإستهلاكات و المدخرات

	2025	2024	التغيرات
الإستهلاكات السنوية	3 896 430	4 438 034	(541 604)
المدخرات السنوية	578 905	983 246	(404 342)
المجموع	**4 475 334**	**5 421 280**	**(945 946)**

5. 5 أعباء الإستغلال الأخرى

	2025	2024	التغيرات
خدمات خارجية :	**1 517 114**	**1 400 410**	**116 703**
كراءات	96 402	22 229	74 174
اصلاحات وتهيئة	449 767	395 900	53 867
حراسة وتنظيف	46 971	29 839	17 132
تأمين وسائل النقل	923 973	952 442	(28 469)
خدمات خارجية أخرى:	**280 563**	**236 719**	**43 843**
مصاريف الهاتف	92 221	37 862	54 359
مصاريف الطريق السريعة	64 397	52 195	12 202
مصاريف الإستقبالات	26 997	9 284	17 713
مرتبات الوسطاء والأتعاب	96 948	137 379	(40 431)
أعباء الإستغلال الأخرى:	**583 153**	**487 690**	**95 462**
الهبات والإعانات	188 800	191 080	(2 280)
عمولات	160 768	126 637	34 131
أعباء مختلفة	233 585	169 974	63 611
ضرائب وأداءات:	**1 181 822**	**1 235 286**	**(53 464)**
الأداء على التكوين	603 612	619 130	(15 519)
صندوق النهوض بالمسكن	301 806	309 565	(7 759)
ضرائب مختلفة	276 404	306 590	(30 186)
المجمـــــوع	**3 562 651**	**3 360 106**	**202 545**

6. إيضاحات حول التدفقات النقدية2025:

تشمل قائمة التدفقات النقدية على:

- الخزينة في بداية السنة المحاسبية	(1 559 208)
- التدفقات النقدية المتأتية لأنشطة الاستغلال	9 668 631
- التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار	(13 392 681)
- التدفقات النقدية المتأتية بأنشطة التمويل	1 693 986
الخزينة في نهاية السنة المحاسبية (أ)	**(3 589 271)**

(أ) الخزينة في نهاية السنة مفصلة كالآتي:

- السيولة وما يعادل السيولة	964 521
- التغطية البنكية	-4 553 792
الخزينة في نهاية السنة المحاسبية	**(3 589 271)**

7. الإستثمارات في سنة 2025

	الشراءات	تغيير التسبقات	تخريدات	الدفوعات
معدات وأثاث	104 854	0	0	104 854
حافلات	9 361 692	159 003	4 758 632	9 520 695
محرك للحافلات	769 117	0	0	769 117
قطع غيار خاصة	470 049	0	0	470 049
عامة وتهيئة تجهيزات	612 508	0	0	612 508
استثمارات أخرى	38 238	0	0	38 238
المجمـــوع الصـــافي	**11 356 458**	**159 003**	**4 758 632**	**11 515 461**

8. التعهدات خارج الموازنة 2025

التعهدات المقبولة	القيمة الجملية
ضمانات نهائية	4 090 989
ضمانات على تسبقات	226 601
ضمانات على خصم ضمان	2 384 090
المجموع	**6 701 679**

التعهدات المقدمة

امتيازات ممنوحة لصالح مؤسسات بنكية مقابل التمتع بقروض لشراء حافلات، حيث تمثل القيمة الجملية للقروض 70% من قيمة هذه التعهدات.

البنك	قيمة التعهدات (المبلغ الجملي للشراءات)	قيمة الجملية للقروض	مدة الإمتياز
الشركة التونسية للبنك	6 450 287	4 515 201	7سنوات
البنك الوطني الفلاحي	30 626 602	21 438 621	7 سنوات
المجموع	**37 076 889**	**25 953 822**	

9. النتيجة الجبائية المعدلة

	2025
الإدماجات	
النتيجة المحاسبية	**(3 561 354)**
الضريبة /الشركات	63 446
أعباء تعود لسنوات سابقة	136 327
خطايا تأخير	8 490 901
الإستهلاكات	3 896 430
والمدخرات	578 905
الطروحات	
الإستهلاكات	-3 896 430
أرباح تعود لسنوات سابقة	0
إستردادات /مدخرات	-38 752
إستهلاكات مؤجلة	-121 894 103
النتيجة الجبائية المعدلة	**-116 224 630**

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2025

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل،

I-تقرير حول تدقيق القوائم المالية

1- الرأي المتحفظ

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي أسندت لنا من طرف جلستكم العامة العادية المنعقدة 31 أكتوبر 2024، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المختومة في 31 ديسمبر 2025، 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 2025 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 42.125.625 دينار و نتيجة محاسبية سلبية بمبلغ 3.561.354 دينار.

برأينا، باستثناء التأثيرات الناتجة عن التحفظات المذكورة في الفقرات 1.2 إلى 2.2 أسفله، فإنّ القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المرفقة بهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبر بصفة وفية من كافة الجوانب الجوهريّة عن مركزها المالي وعن نتيجة نشاطها وعن تدفقاتها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2025 طبقا للمبادئ المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية.

2- أساس الرأي بتحفظ

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

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

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

أسفرت أعمالنا على التحفظات التالية:

1.2 قامت الشركة بتقييم المخزونات بمبلغ قدر ب 2.251.297 دينار وذلك على ضوء تقرير جرد المخزون لسنة 2025 الذي وقع إعداده من قبل دائرة التزويد و مصلحة التصرف في المخزون بتاريخ 8 ماي 2026. و قد تضمن هذا التقرير فوارق سلبية وأخرى إيجابية بين القيمة النظرية للمخزون و قيمة الجرد المادي للمخزون بقيمة جملية سلبية قدرت ب 23.640 دينار.

وقبل إعداد هذا التقرير، وقع ادخال عديد التعديلات على كميات المخزون التي وقع جردها بدون مؤيدات و بدون تفسيرات كافية لها. بالتالي فانه لا يمكن التثبت من صحتها وابداء رأي موضوعي حول القيمة النهائية للمخزون.

وقد أكد تقرير مصلحة التدقيق والتفقد والمراقبة بتاريخ 14 جويلية 2026 وجود هذه التعديلات التي أسفرت إلى وجود أخطاء في تقييم المخزونات.

يتعين العمل على تبرير هذه التعديلات والفوارق والمصادقة عليها.

2.2 مثلما هو مبين في **المذكرة التكميلية عدد 1** المرفقة لهذا التقرير، بعض الحسابات تحتوي على أرصدة قديمة او غير مبررة وتتطلب عملية مراجعة معمقة للوقوف على مدى صحتها وللنظر في إمكانية تصفيتها، وبالتالي فإنه لا يمكن لنا إبداء رأي حول هذه الحسابات التي هي ملخصة كالآتي:

بنود الموازنة	المبلغ بالدينار
أرصدة مدينة:	
الأصول المالية	78 324

الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم	209 241
أصول جارية أخرى	680 057
المجموع	**967 622**
(-) مدخرات	**-203 925**
أرصدة مدينة صافية	**763 697**
<u>أرصدة دائنة</u>:	
المزودون والحسابات المرتبطة بهم	1 757 128
الخصوم الجارية الأخرى	1 029 131
المجموع	**2 786 259**

3- ملاحظات ما بعد الرأي

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

1.3- المجموع الخام للأصول الثابتة المادية يساوي 110.603.758 دينار في موفى ديسمبر 2025 ، بينما القيمة المحاسبية الصافية تساوي 19.693.877 دينار.

قامت الشركة بعملية الجرد المادي لمعدات النقل (الحافلات و السيارات) ومقاربته مع المعطيات المحاسبية الا أنه لم تقع عملية الجرد المادي لباقي الأصول الثابتة و ذلك خلافا لمقتضيات القانون المحاسبي عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996.

يتعين الحرص على شمولية الجرد المادي للأصول الثابتة ومقاربته مع المعطيات المحاسبية برغم أن الفوارق المحتملة بين الجرد المادي للأصول الثابتة وتلك المسجلة في المحاسبة سوف لا يكون لها تأثير ذي دلالة باعتبار القيمة المحاسبية الصافية المبينة سابقا من ناحية وطبيعة هذه الأصول التي لم يقع جردها من ناحية أخرى.

2.3- مثلما هو مبين في **المذكرة التكميلية عدد 2** المرفقة لهذا التقرير، أفرزت أعمال مقاربة الأرصدة المحاسبية للخزينة مع المبالغ المعروضة في محاضر جرد الخزينة بعد التعديل في موفى سنة 2025، فارقا إيجابيا بمبلغ جملي قدر ب 588 دينار، متأتي من تأخر بعض السواق في إيداع المبالغ المستخلصة

يومياً بالحسابات البنكية، حيث لا يتم الإيداع في نفس اليوم أو في اليوم الموالي، وإنما بعد يومين أو ثلاثة أيام من النشاط.

3.3- بلغت مستحقات الشركة لدى وزارة الداخلية ووزارة الدفاع الوطني ووزارة العدل والديوان الوطني للحماية المدنية المعروضة في حساب الحرفاء مبلغ 28.402.054 دينار في 31 ديسمبر 2025، ومثلما هو مبين في **الايضاح عدد 5.4**، قامت الشركة بتكوين مدخرات بخصوص هذه المتخلدات التي تعود لسنوات 2022 وما قبلها بمبلغ قدر ب 25.530.002 دينار.

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

4.3- إن تدقيق القوائم المالية يشمل أيضا الأحداث و الاحتمالات اللاحقة لختم السنة. ان المدخرات بعنوان خطايا التأخير لفائدة الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي المسجلة في حسابات الخصوم (الايضاح عدد 11.4) بمبلغ قدره 13.767.413 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.

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

4- <u>تقرير التصرف السنوي</u>

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات المعروضة في تقرير التصرف السنوي

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات المعروضة في هذا التقرير وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

طبقا للفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، فان مسؤوليتنا تتمثل في التأكد من مدى تطابق المعلومات حول الوضعية المالية وحسابات الشركة المعروضة في تقرير مجلس الإدارة وضمن الوثائق المعروضة على المساهمين مع المعلومات المذكورة ضمن القوائم المالية. وانه ليس لنا ملاحظات حول ذلك.

5- مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها 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 واقعيا 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 ضمانة بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائما أي خطأ جوهري، إن وجد.

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد 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، بناءا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهريا 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 عدد117 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 ملاحظاتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية إلى الإدارة العامة ضمن تقرير منفرد.

وتجدر الإشارة إلى أن فحصنا لنظام الرقابة الداخلية الخاص بمعالجة المعلومات المحاسبية وبإعداد وعرض القوائم المالية لم يبرز نقائص جوهرية من شأنها أن تأثر على رأينا حول القوائم المالية.

2- مسك حسابات الأوراق المالية

عملا بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد2728 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 2025 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.

5-إعلام بأفعال مكونة لجرائم

- بلغ الى علمنا وجود شبهة اختلاس أموال عمومية من قبل أحد أعوان الشركة، وقد بلغت جملة المبالغ المختلسة 61.185,890 دينارًا حسب تقرير مصلحة التدقيق والتفقد والمراقبة بتاريخ 24 جوان 2026.

قامت الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل بإيداع شكاية في الغرض لدى السيد وكيل الجمهورية بالمحكمة الابتدائية بنابل بتاريخ 18 نوفمبر 2024 تحت عدد25575/25، كما قمنا من ناحيتنا بإعلام السيد وكيل الجمهورية وذلك بتاريخ 19 فيفري 2025 طبقا لمقتضيات الفصل 270 من مجلة الشركات التجارية.

- بلغ الى علمنا ان الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل قد سجلت سرقة خلال شهر افريل 2025 لبعض قطع غيار تتمثل في 6 بخاخات جديدة والبالغة قيمتها 11.394,975 دينارًا.

قامت الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل بإيداع شكاية في الغرض لدى وكيل الجمهورية بالمحكمة الابتدائية بقرمبالية بتاريخ 4 جوان 2025 تحت عدد2025/12373، كما قمنا من ناحيتنا بإعلام السيد وكيل الجمهورية وذلك بتاريخ 20 جويلية 2026 طبقا لمقتضيات الفصل 270 من مجلة الشركات التجارية.

تونس، في 20 جويلية 2026

مراقب الحسابات

محمد جبير

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير الخاص لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2025

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- <u>الاتفاقيات والالتزامات المبرمة خلال سنة 2025</u>

القروض البنكية:

البيانات	سنة التحرير	نسبة القروض	قيمة القروض	الاستخلاصات الى غاية 2025	الرصيد المتبقي
البنك الوطني الفلاحي	2025	TMM + 2,75 %	355 925	0	355 925
البنك الوطني الفلاحي	2025	TMM + 2,75 %	653 908	0	653 908

بنك الزيتونة	2025	TEG =11,34%	589 596	589 596	0
بنك الزيتونة	2025	TEG =11,34%	497 165	497 165	0
بنك الزيتونة	2025	TEG =11,27%	519 007	242 047	276 960
بنك الزيتونة	2025	TEG =10,88%	511 368	0	511 368
بنك الزيتونة	2025	TEG =10,88%	412 153	0	412 153
بنك الزيتونة	2025	TEG =10,88%	444 590	0	444 590
بنك الزيتونة	2025	TEG =10,94%	484 657	0	484 657
بنك الزيتونة	2025	TEG =10,78%	204 169	0	204 169
بنك الزيتونة	2025	TEG =10,88%	345 364	0	345 364
بنك الزيتونة	2025	TEG =10,92%	274 766	0	274 766
بنك الزيتونة	2025	TEG = 10,87 %	373 969	0	373 969
بنك الزيتونة	2025	TEG = 10,87 %	559 071	0	559 071
بنك الزيتونة	2025	TEG = 10,87 %	290 032	0	290 032
المجموع			**6 515 739**	**1 328 808**	**5 186 931**

ب – <u>الاتفاقيات والالتزامات المبرمة المتعلقة بسنوات فارطة</u>

القروض البنكية:

البيانات	سنة التحرير	نسبة القروض	قيمة القروض	الاستخلاصات الى غاية 2025	الرصيد المتبقي
بنك الزيتونة	2024	TEG =11,34%	373 986	373 986	0
بنك الزيتونة	2024	TEG =11,33%	500 000	500 000	0
بنك الزيتونة	2024	TEG =11,14%	532 359	532 359	0
بنك الزيتونة	2024	TEG =11,19%	496 105	496 105	0

بنك الزيتونة	2024	TEG =11,34%	444 586	444 586	0
بنك الزيتونة	2024	TEG =11,34%	486 562	486 562	0
بنك الزيتونة	2024	TEG =11,13%	496 105	496 105	0
بنك الزيتونة	2024	TEG =11,14%	490 381	490 381	0
بنك الزيتونة	2024	TEG =11,34%	511 369	511 369	0
البنك التونسي	2017	TMM + 2 %	1 920 000	1 920 000	0
البنك التونسي	2018	TMM + 2 %	1 220 000	1 220 000	0
البنك التونسي	2019	TMM + 2 %	560 000	560 000	0
البنك الوطني الفلاحي	2020	TMM + 3 %	2 219 000	1 664 250	554 750
البنك الوطني الفلاحي	2021	TMM + 2 %	253 429	253 429	0
البنك الوطني الفلاحي	2021	TMM + 3 %	781 000	455 583	325 417
البنك الوطني الفلاحي	2021	TMM + 2 %	4 926 214	4 069 481	856 733
البنك الوطني الفلاحي	2021	TMM + 2 %	9 621 392	7 948 106	1 673 286
البنك الوطني الفلاحي	2024	TMM + 2,75 %	1 249 523	156 190	1 093 333
البنك الوطني الفلاحي	2024	TMM + 2,75 %	815 830	67 986	747 844
البنك الوطني الفلاحي	2024	TMM + 2,75 %	407 915	16 996	390 919
البنك الوطني الفلاحي	2024	TMM + 2,75 %	407 915	16 996	390 919
الشركة التونسية للبنك	2024	TMM + 2,75 %	4 515 201	436 363	4 078 837
المجموع			**33 228 871**	**23 116 835**	**10 112 036**

ت – التزامات وتعهدات الشركة نحو المسيرين

1– تمت المصادقة على تعيين السيد خالد بن يوسف متصرف مفوض، باقتراح السيد وزير النقل بتاريخ 19 ديسمبر 2024، في اجتماع مجلس الإدارة ليوم 02 جانفي 2025. وقد أشرف على تسيير الشركة إلى غاية 15 أفريل 2025 دون أن يتقاضى أجرا شهريا.

تمت المصادقة على مقترح السيد وزير النقل في مكتوبه تحت عدد ص 0000146/0031/15/2025 بتاريخ 11 أفريل 2025 المتعلق بتعيين السيد يحيى شيبوب رئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل الشركة في اجتماع مجلس الإدارة ليوم 16 أفريل 2025 .

وقد وقع ضبط مرتبه الشهري حسب قرار السيد رئيس الحكومة المؤرخ في 9 أكتوبر 2025. وحسب القرار المذكور فإن الأجور والامتيازات العينية التي وقع منحها (للفترة الممتدة من 16 افريل 2025 الى 31 ديسمبر 2025) مفصلة كالاتي:

- أجر خام شهريا قدره 5.122,296 دينار
- سيارة وظيفية
- 500 لتر من الوقود شهريا
- 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر يتم إسنادها في شكل بطاقات شحن.

وقد تقاضى السيد الرئيس المدير العام مبلغا خاما قدره 43.539,516 دينار بعنوان الفترة المقضاة سنة 2025.

2- قررت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 10 مارس 2026 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 2025 مبلغا خاما قدره 13.750 دينار.

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

تونس، في 20 جويلية 2026

مراقب الحسابات

محمد جبير

مذكرات تكميلية لرأي مراقب الحسابات

مذكرة عدد 1

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

رقم الحساب	الحساب		بنود الموازنة	الرصيد في 2025/12/31	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**
411107	S N T R I		الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	2 163,280	1 480,280
411165	MINISTERE DE L'AGRICULTURE		الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	-12,577	-12,577
411229	CLIENTS DE PASSAGE		الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	83 820,330	83 820,330
416000	CLIENTS DOUTEUX	(*)	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	26 711 019,432	125 601,086
418000	CLIENTS PRODUITS N ENCO FACTUR		الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	-1 647,801	-1 647,801
			المجموع		**209 241,318**
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
401172	SOCIETE D'ASSURANCE BCHIR	(*)	أصول جارية أخرى	2 723,969	2 723,969
401177	SERINCOM	(*)	أصول جارية أخرى	19 672,330	19 672,330
401101/1	ITALCAR 937892D/A/M/000	(*)	أصول جارية أخرى	2 276,777	2 276,777
421100	AVANCES SUR SALAIRES		أصول جارية أخرى	6 162,466	6 162,466
421101	AUTRES AVANCES	(*)	أصول جارية أخرى	1 802,719	1 802,719
423100	PRETS ORDINAIRES		أصول جارية أخرى	80 025,498	80 025,498

423150	ASS MALADIE/PRET		أصول جارية أخرى	-18 406,142	-18 406,142
423200	PRETS CONSTRUCTIONS		أصول جارية أخرى	3 445,973	3 445,973
423400	PRETS MOUTONS		أصول جارية أخرى	378 655,417	378 655,417
423600	AUTRES PRETS	(*)	أصول جارية أخرى	89,820	89,820
425200	REMUNERATIONS DUES AUX REDEVAB	(*)	أصول جارية أخرى	121 836,754	121 836,754
426100	PERSONNEL DEPOTS RETRAITE		أصول جارية أخرى	13 617,781	13 617,781
427930	TICKETS RESTAURANT		أصول جارية أخرى	15 591,000	15 591,000
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
				680 056,734	**المجموع**
401101	SOCIETE LE MOTEUR 2167H/A/M/00		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	2 085,646	3 173,304
401103	SEMINAIRES DE FORMATION		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	107 277,849	130 591,658
401111	EL ASSAD		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	1 993,914	51 499,818
401112	STE NATIONALE DE TRANSPORT		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	18 915,900	99 303,190
401113	MAGRIMEX-SAYARA 11877J/A/M/000		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	82,215	49 241,209
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	205,197	173 097,252
401120	DIVERS FOURNISSEURS		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	808 042,812	808 042,812
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	7 741,501	34 232,881
401134	SLIM PRODATA		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	4 032,500	16 887,500
401139	ELECTRO DIESEL 033558Q/A/M/000		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	141,377	100 990,088
401150	LAREX		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	505,500	2 365,500
401154	HABILLEMENT		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	63 115,819	63 115,819
401157	S T E G		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	4 149,080	20 108,985

401160	IMPRI OFFIC TU 011841W/P/M/000		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	503,998	503,998
401168	SOTRADIES 02471 N/B/M000		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	35 500,030	2 954,937
401169	ATTT ET SOMEN SOUK LAHAD		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	12 187,804	5 632,475
401170	AVOCATS		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	13 305,300	13 305,300
401171	SNTRI 014191 X/A/M/000		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	45 745,904	27 369,616
401174	AGENC TUNI COMMUN EXTERIEURES		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	27 545,542	15 381,159
401115/1	STPCI 710611 Z/A/M/000		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	171 869,262	3 024,062
401124/1	MECANICA DIVISION GROS		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	431 772,944	2 605,938
401126/1	EQUIP MOD AUTO1011410H/B/M/000		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	277 000,315	2 382,780
401176	T O T A L		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	3 162,108	3 162,108
401700	FOURNISSEURS RETENUES DE GARAN		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	17 458,452	17 458,452
401300	CLINIQUES CONVENTIONNES		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	5 984,379	5 984,379
401200	TUNISIE TELECOM		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	681 030,542	252 804,740
401181	STE KACEM ET FILS 572023M		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	96 558,825	3 587,892
401158	S O N E DE		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	4 038,845	-1 134,455
401183	ACHRAF COM		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	12 781,797	120,790
404100	FOURNISSEURS ACHATS D'IMMOBI		المزودون و الحسابات المتصلة بهم	1 907 079,249	381 903,166
			المجموع		**1 757 127,761**
411103	S E R G A Z		الخصوم الجارية الأخرى	0,300	0,300
411166	MINISETERE DES AFFAIRES CULTUR		الخصوم الجارية الأخرى	163,425	163,425
411219	COMITE REGIONAL DE SOLID SC ZA		الخصوم الجارية الأخرى	830,192	830,192
411222	COMIT REG SOLIDAR SOCI NABEUL		الخصوم الجارية الأخرى	39,672	39,672
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	163 706,459	163 706,459

426200	AMICALE SRTGN		الخصوم الجارية الأخرى	2 115,494	2 115,494
427100	SYNDICAT		الخصوم الجارية الأخرى	116 269,682	116 269,682
427150	U T T		الخصوم الجارية الأخرى	1 496,940	1 496,940
427600	PRETS C N S S		الخصوم الجارية الأخرى	427,304	427,304
427800	OPPOSITIONS BANCAIRES		الخصوم الجارية الأخرى	100,000	100,000
427900	AUTRES DIVERSES OPPOSITIONS		الخصوم الجارية الأخرى	71 615,426	71 615,426
427910	OPPOSITION AMICALE AIDE SOCIALE		الخصوم الجارية الأخرى	20 205,688	20 205,688
427920	OPPOSITION AMICALE FOURNISSEUR		الخصوم الجارية الأخرى	37 929,252	37 929,252
427940	OPPOSITION ORANGE		الخصوم الجارية الأخرى	44 172,819	44 172,819
427950	OPPOSIT TUNISIANA		الخصوم الجارية الأخرى	11 374,649	11 374,649
447100	ACTIONNAIRES DIVIDENDES A PAYE		الخصوم الجارية الأخرى	109 615,345	109 615,345
453184	ASS-GROUP PERS RETRAITE		الخصوم الجارية الأخرى	1 741,674	1 741,674
457100	REMBOURSEMENTS ASS-GROUPE		الخصوم الجارية الأخرى	34 491,886	34 491,886
457150	ASS-GROUPE RETRAITE		الخصوم الجارية الأخرى	373 883,429	373 883,429
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	20 961,709	20 961,709
461000	VERSE EN INSTANCE AFFECTATION	(*)	الخصوم الجارية الأخرى	13 106,592	13 106,592
				المجموع	**1 029 131,226**

(*) 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

1.2 أفرزت أعمال مقاربة الأرصدة المحاسبية للخزينة مع المبالغ المضمنة بمحاضر جرد الخزينة بعد التعديل في موفى سنة 2025 فارقاً ايجابيا جملياً قدره 588 دينار، هذا الفارق مفصل في الجدول التالي :

رقم الحساب	الحساب	الرصيد المحاسبي في 2025/12/31	المبلغ المضمن في محضر جرد الخزينة بعد التعديل (*)	الفارق
542030	خزينة مركز قربة	1 311	1 853	542
542090	خزينة مركز منزل بوزلفة	1 726	1 772	46
المجموع		**3 037**	**3 625**	**588**

(*) المبلغ المضمن في محضر جرد الخزينة بعد التعديل: هذا المبلغ يساوي المبلغ الذي وقع جرده في 31 ديسمبر 2025 مع الأخذ بعين الاعتبار لعمليات الخزينة التي تمت بعد عملية الجرد وقبل ختم السنة المحاسبية (المحاصيل التي وقع إيداعها في البنك بعد عملية الجرد وقبل الساعة منتصف الليل من يوم 31 ديسمبر 2025، صكوك تمويل الخزينة التي قيدت في المحاسبة في سنة 2025 ووقع تنزيلها في الخزينة).

إن الخزائن المركزية بكل من قربة ومنزل بوزلفة تشهد فوارق متغيرة من سنة إلى أخرى، ويُعزى ذلك إلى تأخر بعض السواق في إيداع المبالغ المستخلصة يومياً بالحسابات البنكية، حيث لا يتم الإيداع في نفس اليوم أو في اليوم الموالي، وإنما بعد يومين أو ثلاثة أيام من النشاط