

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
2018/12/31 والتي عرضت للمصادقة في الجلسة العامة العادية المنعقدة يوم 25
جوان 2020.

هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات: سمير بن جمعة.

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017

إيضاحات 2018

2017	إيضاحات 2018		الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة
187 525	426 205		الأصول غير المادية
(168 689)	(176 808)		تطرح: الإستهلاكات
18 836	249 398	1.4	
78 269 960	83 464 769		الأصول الثابتة المادية
(61 302 841)	(65 984 211)		تطرح: الإستهلاكات
16 967 119	17 480 558	2.4	
327 074	97 074		الأصول المالية
(74 000)	(74 000)		تطرح: المدّخرات
253 074	23 074	3.4	
17 239 029	17 753 030		مجموع الأصول الثابتة
0	0		أصول غير جارية أخرى
17 239 029	17 753 030		<u>مجموع الأصول غير الجارية</u>
			<u>الأصول الجارية</u>
			المخزونات
1 100 751	1 318 471		تطرح: المدّخرات
(74 107)	(76 660)		
1 026 644	1 241 811	4.4	
20 278 097	23 426 296		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
(2 510 260)	(2 510 260)		تطرح: المدّخرات
17 767 837	20 916 036	5.4	
2 838 911	3 912 295	6.4	أصول جارية أخرى
(40 053)	(40 053)		تطرح: المدّخرات
2 798 858	3 872 242		
0	0		توظيفات و أصول مالية أخرى
1 645 895	1 149 444	7.4	السيولة و ما يعادل السيولة

23 239 234

40 478 263

27 179 533

44 932 563

مجموع الأصول الجارية

مجموع الأصول

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017	2018	إيضاحات	
			الأموال الذاتية و الخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
3 000 000	3 000 000		رأس المال الإجتماعي
4 466 866	4 485 520		الإحتياطيات
2 432 650	4 723 483		منحة الإستثمار
(39 227 646)	(44 403 102)		النتائج المؤجلة
0	(343 098)		التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة
(29 328 130)	(32 537 197)	8.4	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(5 175 456)	(10 002 543)		نتيجة السنة المحاسبية
(34 503 586)	(42 539 740)		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم غير الجارية
16 714 847	13 019 377		القروض
177 323	177 323		مدخرات للمخاطر والأعباء
16 892 170	13 196 700		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
20 371 690	28 022 557	9.4	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
29 867 818	38 606 366	10.4	الخصوم الجارية الأخرى
7 850 171	7 646 680	11.4	المساعدات البنكية والخصوم المالية
58 089 679	74 275 603		مجموع الخصوم الجارية
74 981 849	87 472 303		مجموع الخصوم
40 478 263	44 932 563		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017	2018	إيضاحات	
			الاستغلال إيرادات
24 369 635	26 945 876		مداخيل نقل المسافرين
1 709 587	2 074 429		إيرادات الإستغلال الأخرى
25 672 000	22 044 000		منحة الاستغلال
51 751 222	51 064 306	1.5	مجموع إيرادات الاستغلال
			أعباء الاستغلال
(10 693 053)	(12 791 172)	2.5	مشتريات التموينات المستهلكة
(34 414 558)	(36 809 602)	3.5	أعباء الأعوان
(4 422 845)	(5 199 341)	4.5	مخصصات الإستهلاكات و المدّخرات
(3 297 480)	(3 319 789)	5.5	أعباء الاستغلال الأخرى
(52 827 936)	(58 119 904)		مجموع أعباء الاستغلال
(1 076 714)	(7 055 598)		نتيجة الاستغلال

(4 125 008)	(2 934 115)	أعباء مالية صافية
50 251	44 018	إيرادات التوظيفات
27 808	-	العادية الأخرى الأرباح
-	-	الخسائر العادية الأخرى
(5 123 663)	(9 945 695)	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
(51 793)	(56 848)	الأداءات على الأرباح
(5 175 456)	(10 002 543)	النتيجة الصافية للسنة الحسابية
-	343 098	انعكاسات التعديلات المحاسبية
(5 175 456)	(10 345 641)	النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2017	2018	
		التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
		النتيجة الصافية
		: تسويات بالنسبة لـ
		الإستهلاكات والمّدخرات
		تغيرات : - المخزونات
		- المستحقات
		- أصول أخرى
		- المزودون وديون أخرى
		- خصوم أخرى
		حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
		الأرباح المتأتية من تفويتات في أصول مادية
		تحويل اعباء
		التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
		الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية
(5 175 456)	(10 002 543)	
4 422 845	5 199 341	
(20 801)	217 720	
(3 297 673)	(3 148 199)	
(1 287 221)	(1 073 384)	
5 357 901	4 249 505	
4 742 521	8 075 951	
(961 067)	(851 167)	
(0)	(0)	
(0)	(0)	
3 781 049	2 667 224	
(9 112 952)	(6 294 952)	

0	0	المقايض المتأتية من التفويت أصول ثابتة مادية
0	0	المقايض المتأتية من التفويت أصول مالية
(9 112 952)	(6 294 952)	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
(3 745 718)	(3 247 377)	سداد القروض
5 870 401	3 218 000	المقايض المتأتية من القروض
2 180 000	3 142 000	المقايض المتأتية من منحة الإستثمار
23 043	18 654	صافي الهبات الممنوحة و الفوائد المدمجة بالصندوق الإجتماعي
4 327 726	3 131 277	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
(1 004 177)	(496 451)	تغير الخزينة
2 650 072	1 645 895	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
1 645 895	1 149 444	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 - بالدينار-

2017	2018	الأرصدة	الأعباء		الإيرادات	
13 676 582	14 154 704	الهامش التجاري	12 791 172	تكلفة الشراءات المستهلكة	26 945 876	إيرادات الاستغلال
					14 154 704	الهامش التجاري
			1 848 389	أعباء خارجية	1 223 263	مداخيل الإستغلال الأخرى
					22 044 000	منحة الإستغلال
38 172 135	35 573 578	القيمة المضافة الخام	1 848 389	المجموع	37 421 967	المجموع
			1 219 571	ضرائب و أداءات	35 573 578	القيمة المضافة الخام
			36 809 602	أعباء الأعوان		
2 626 347	-2 455 595	زائد الإستغلال الخام	38 029 173	المجموع	35 573 578	المجموع
					-2 455 595	زائد الإستغلال الخام
			251 827	أعباء عادية أخرى	44 018	إيرادات مالية
			2 934 115	أعباء مالية صافية	851 167	إيرادات عادية أخرى
			5 199 341	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات العادية		
- 5 123 663	-9 945 695	نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداءات	8 385 283	المجموع	-1 560 410	المجموع
- 5 175 456	-10 002 543	النتيجة الصافية	-56 848	الأداءات على الأرباح		

الإيضاحات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018

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. مذكرة إيضاحية حول احترام المعايير والطرق المحاسبية

وقع إعداد وضبط القوائم المالية والإيضاحات للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 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

شهدت طرق إعداد وضبط القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 تغيرات مقارنة بتلك المتبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017 وذلك بإعتماد منظومة محاسبية جديدة لازلت في طور الإنجاز ولم تقع عملية الإستلام الأولى للتطبيق الجديدة من طرف الشركة.

1.3 قواعد القيس

تم تقييم العناصر المسجلة بالدفاتر المحاسبية على أساس الكلفة التاريخية وذلك وفقا للاتفاقيات المحاسبية. تم إعداد وضبط القوائم المالية لسنة 2018 بالاعتماد على نفس طرق القيس المعتمدة في السنوات السابقة.

2.3 المبادئ المحاسبية المعتمدة و ذات الدلالة

تتلخص أهم النظم المحاسبية المعتمدة لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 في ما يلي:

أ- الأصول الثابتة

❖ الأصول الثابتة المادية

يتم تسجيل الأصول الثابتة المادية ضمن الموازنة بحساب كلفتها التاريخية و المتضمنة 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 و تم إعتداد النسب التالية لتحديد الإستهلاكات:

الأصول	النسبة
- البنايات	5%
- معدات صناعية	10%
- معدّات نقل	20%
- تجهيزات مكتبية	15%
- إصلاحات كبرى	33.33%
- برامج إعلامية	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 - المخزون

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

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

ج- 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.

1. إيضاحات حول الموازنة

1.4 الأصول الثابتة غير المادية

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة غير المادية في موفى سنة 2018 ما قدره 426 205 دينار مقابل 187 525 دينار في موفى سنة 2017 .
تقدر قيمة الإستهلاكات ب 176 808 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 168 689 دينار في موفى سنة 2017.

2.4 الأصول الثابتة المادية

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأصول الثابتة المادية في الجدول التالي:

جدول الإستهلاكات

البيان	القيمة الخام 2017	شراءات 2018	تفويّات وتسويات 2018	القيمة الخام 2018	الإستهلاكات المتراكمة 2017	إستهلاكات 2018	تسوية 2018	الإستهلاكات المتراكمة 2018	القيمة الصافية
برامج إعلامية	187 525	10 861		198 385	168 689	8 118		176 808	21 577
أصول غير مادية في طور الإنجاز		227 820		227 820					227 820
جملة الأصول الثابتة غير المادية	187 525	238 681		426 206	168 689	8 118		172 168	254 037
أراضي	879 037			879 037					879 037
تهيئة الأراضي وتجهيزها	374 741			374 741	366 601	3 163		369 763	4 978
مباني	3 288 037	75 479		3 363 516	2 117 343	142 303		2 259 646	1 103 870
تجهيزات عامة وتهيئة المباني	2 356 527	206 159		2 562 686	1 684 028	163 596		1 847 623	715 063
تجهيزات ومعدات	2 005 114	33 351		2 038 465	1 622 749	81 363		1 704 112	334 353
تركيب وتهيئة الأجهزة والمعدات	22 394			22 394	21 454	452		21 906	488
معدات نقل الحافلات	59 146 443	5 032 784	1 393 268	62 785 959	47 190 800	3 919 861	1393 268	49 717 393	13 068 566
معدات نقل الحافلات زال الإنتفاع	3 189 186	1 393 268		4 582 455	4 582 455			4 582 455	0
تصليحات معدات نقل الحافلات	233 071		9 957	223 114	201 705	7 783	498	208 990	14 124
محرك للحافلات	1 046 446			1 046 446	872 865	75 942		948 807	97 639
أشغال عامة للمحركات	1 734 530	169 385	50 501	1 853 414	1 414 773	194 086	46 365	1 562 494	290 920
قطع غيار خاصة	363 058	6 477		369 535	312 112	13 039		325 151	44 384
سيارات	516 590	113 697	1 330	628 957	453 224	24 943	1 330	476 836	152 121
معدات مكتبية	562 192	27 584		589 776	468 194	24 012		492 206	97 570
معدات اعلامية	818 321	828		819 149	621 701	42 168		663 869	155 280
تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة	932 035	41 534		973 569	762 636	36 853		799 489	174 080
المركز الثقافي	3 471			3 471	3 471			3 471	0
أصول ثابتة في طور الإنشاء	798 764	105 282	555 962	348 084					348 084
جملة الأصول الثابتة المادية	78 269 960	7 205 828	2 011 018	83 464 769	62 696 111	4 729 564	1 441 461	65 984 191	17 510 980
الجملة	78 457 485	7 216 689	2 011 018	83 890 975	62 864 800	4 737 682	1 441 461	66 160 999	17 765 017

3.4 الأصول المالية

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
234 324	4 324	ودائع وكفالات
92 750	92 750	المساهمات
(74 000)	(74 000)	مدخرات على المساهمات
<u>253 074</u>	<u>23 074</u>	<u>المجموع الصافي</u>

4.4 المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 1 318 471 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 1 100 751 دينار في موفى سنة 2017, أي بارتفاع قدره 217 720 دينار وهي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
8 724	188 136	196 860	محروقات
12 521	26 893	39 414	زيوت
115 500	624 500	740 009	قطع غيار
15 862	32 913	48 775	عجلات
(2 155)	2 155	0	أدوات
19 548	116 979	136 527	متفرقات
<u>170 009</u>	<u>991 576</u>	<u>1 161 585</u>	<u>المجموع</u>
45 158	35 068	80 226	قطع غيار مصلحة
<u>215 167</u>	<u>1 026 644</u>	<u>1 241 811</u>	<u>المجموع</u>
2553	74 107	76 660	المخزون غير الصالح
<u>217 720</u>	<u>1 100 751</u>	<u>1 318 471</u>	<u>المخزون الجملي</u>

وتبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 76 660 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 74 107 دينار في موفى سنة 2017:

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
(2 553)	(74 107)	(76 660)	المدخرات
<u>215 167</u>	<u>1 026 644</u>	<u>1 241 811</u>	<u>القيمة الصافية للمخزونات</u>

4.5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرفاء 23 426 296 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 20 278 097 دينار سنة 2017, أي بزيادة قدرها 3 148 199 وهي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
3 146 266	17 756 054	20 902 320	حرفاء عاديون
0	2 510 260	2 510 260	حرفاء مشكوك في إيفائهم
1 933	11 783	13 716	أوراق تجارية مستحقة
<u>3 148 199</u>	<u>20 278 097</u>	<u>23 426 296</u>	<u>المجموع</u>

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرفاء 2 510 260 دينار في موفى سنة 2018 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرفاء 20 916 036 دينار.

4.6 أصول جارية أخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
2 661	16 434	19 095	تسيقات للأعوان
88 161	343 135	431 296	قروض للأعوان
0	3 624	3 624	خلاصات نهائية
895 879	1 396 914	2 292 793	تسبقات علي الأداءات و الضرائب
(56 962)	56 962	0	صناديق إجتماعية
85 446	0	85 446	إيرادات مستحقة
49 362	972 022	1 021 384	أعباء مسجلة مسبقا
0	40 053	40 053	دفوعات في إنتظار التخصيص
8 737	9 767	18 504	مزودون . تسبقة
1 073 384	2 838 911	3 912 295	المجموع

وتبلغ قيمة المدخرات على الأصول الجارية الأخرى 40 053 دينار في موفى سنة 2018 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الأصول 3 872 242 دينار.

4.7 السيولة و ما يعادل السيولة

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
(492 774)	1 630 967	1 138 193	حسابات جارية بنكية
3 333	2 349	5 682	حسابات جارية بريدية
2 990	2 579	5 569	الخزينة
(10 000)	10 000	0	اوراق تجارية مستحقة
(496 451)	1 645 895	1 149 444	المجموع

4.8 الأموال الذاتية و الخصوم بلغ مجموع الأموال الذاتية قبل تخصيص نتيجة 2018 ما قدره 42 539 740-دينار بعد أن كان (34 503 586) دينار في موفى سنة 2017 مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
0	3 000 000	3 000 000	رأس المال
0	181 189	181 189	إحتياطيات قانونية
18 654	111 810	130 464	إحتياطيات للصندوق الإجتماعي
0	2 840 935	2 840 935	حتياطيات أخرى
0	1 460 064	1 460 064	إحتياطيات لأستثمارات أخرى معفاة
0	-127 132	-127 132	من الأداءات
			استهلاكات إستثنائية

2 290 833	2 432 650	4 723 483	منحة الإستثمار
-5 518 555	-39 227 646	-44 746 201	نتائج مؤجلة
-4 827 087	- 5 175 456	- 10 002 543	نتيجة السنة المحاسبية
- 8 036 154	-34 503 586	-42 539 740	المجموع

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأموال الذاتية في الجدول التالي:

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 الأداءات	إحتياطات للصندوق الإجتماعي	الإحتياطات القانونية	رأس المال الخواص	رأس المال الجماعات المحلية	
-34 503 586	-5 175 456	-7 193 568	9 626 218	-39 227 646	2 840 934	-127 131	1 460 064	111 810	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
3 142 000			3 142 000									منحة الإستثمار
-851 167		-851 167										منحة الإستثمار المسجلة
18 654								18 654				بالنتيجة هبات ومساعدات الصندوق الاجتماعي
	5 175 456			-5 175 456								تخصيص نتيجة 2017
- 343 098												التعديلات المحاسبية
-10 002 543	-10 002 543											نتيجة السنة المحاسبية
-42 539 740	-10 002 543	- 8 044 735	12768 218	-44 403 102	2 840 934	-127 131	1 460 064	130 464	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

9.4 المزدودون و الحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحساب المزدودون و الحسابات المتصلة بهم 28 022 557 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 20 371 690 دينار في موفى سنة 2017 أي بزيادة قدرها 7 650 867 دينار و هي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2017	2018	طبيعة المزدودون
1 867 189	634 220	2 501 409	مزدود أصول ثابتة
(350 307)	551 290	200 983	أوراق تجارية : مزدود أصول ثابتة
4 152 251	17 065 461	21 217 712	مزدود الإستغلال
1 981 734	2 120 719	4 102 453	أوراق تجارية : مزدود الإستغلال
7 650 867	20 371 690	28 022 557	المجموع

10.4 الخصوم الجارية الأخرى

التغيرات	2017	2018	
(4 346)	15 486	11 140	الأعوان أجور مستحقة
34 462	514 574	549 036	الأعوان معارضات
846 154	2 257 164	3 103 318	الأعوان أعباء للدفع
4 658 493	18 830 338	23 488 831	الدولة, ضرائب و أداءات
0	109 615	109 615	المساهمون
2 790 605	7 259 245	10 049 850	صناديق إجتماعية و تأمين
7 202	7 212	14 414	كفالات على مقاهي المحطات
0	604	604	حجوزات بعنوان الضمان
408 720	175 128	583 848	أعباء للدفع ومدخرات
0	22 646	22 646	دفوعات في إنتظار التخصيص
139	1 023	1 162	الحرفاء تسبقة
(2 882)	674 783	671 901	إيرادات مسجاة مسبقا
8 738 548	29 867 818	38 606 366	المجموع

11.4 المساعدات البنكية و الخصوم المالية

التغيرات	2017	2018	
(240 446)	5 713 046	5 472 600	قروض أقل من سنة :
0	1 208 189	1 208 189	الشركة التونسية للبنك
(43 415)	1 130 601	1 087 186	البنك الفلاحي
(179 743)	784 597	604 854	البنك التونسي
(10 336)	90 336	80 000	فوائد جارية
-6 952	2 499 323	2 492 371	الصندوق القومي للضمان الاجتماعي
36 956	2 137 125	2 174 081	المساعدات البنكية :
17 235	2 137 125	2 154 360	الشركة التونسية للبنك
19 721	-	19 721	بنك الإسكان
(203 489)	7 850 171	7 646 680	المجموع

2. إيضاحات حول قائمة النتائج

1.5 الإيرادات

بلغ مجموع الإيرادات 51 108 324 دينار في موفى سنة 2018 مقابل 51 829 281 دينار في موفى سنة 2017، أي بانخفاض قدره 720 957 دينار. كما تم خلال السنة المحاسبية 2017 تسجيل إيرادات الإستغلال المتأتمية من نقل أعوان وزارات الداخلية، العدل والمالية بالإعتماد على إتفاقيات سنة 2013 وذلك لعدم إبرام إتفاقيات جديدة سنة 2017.

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
			إيرادات الإستغلال
			<i>مداخيل نقل المسافرين</i>
1 174 280	17 435 380	18 609 660	التذاكر
248 884	4 794 911	5 043 795	الإشتراكات
610 835	1 537 740	2 148 575	الأكرية
542 242	601 604	1 143 846	أكرية معفاة من أ ق م
2 576 241	24 369 635	26 945 876	مجموع مداخيل نقل المسافرين
			<i>إيرادات إستغلال أخرى:</i>
(3 628 000)	25 672 000	22 044 000	منحة الإستغلال
30 072	276 280	306 352	إسترجاع الأداء على التكوين المهني
334 771	1 433 307	1 768 078	مقاييس أخرى
(3 263 157)	27 381 587	24 118 430	مجموع إيرادات الإستغلال الأخرى
(686 916)	51 751 222	51 064 306	مجموع إيرادات الإستغلال
(9 680)	13 774	4 094	مداخيل التوضيفات
3 447	36 477	39 924	فوائد حسابات بنكية
(6 233)	50 251	44 018	مجموع الإيرادات المالية
(27 808)	27 808	0	إستردادات على المدخرات
(27 808)	27 808	0	مجموع الأرباح العادية الأخرى
(720 957)	51 829 281	51 108 324	مجموع الإيرادات

2.5 مشتريات التموينات المستهلكة

<u>البيانات</u>	<u>إجراءات 2018</u>	<u>تغير المخزون</u>	<u>إجراءات مستهلكة</u>
محروقات	8 687 406	(8 724)	8 678 682
زيوت	421 345	(12 522)	408 823
قطع غيار	2 489 325	(163 212)	2 326 113
عجلات	484 116	(24 232)	459 884

154 267	(22 487)	176 754	أدوات مكتبية ، تذاكر ومطبوعات
15 211	8 371	6 840	عجلات مصلحة
7 824	2 156	5 668	لوازم مستهلكة
740 368	2 931	737 436	شراءات مستهلكة أخرى
12 791 172	(217 719)	13 008 891	المجموع

3.5 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان 36 809 602 دينار في موفي سنة 2018 مقابل 34 414 558 دينار في موفي سنة 2017، أي بزيادة قدرها 2 395 044 دينار وهي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1 938 974	26 249 062	28 188 036	أجور ورواتب
(170 285)	354 310	184 025	أعباء ملحقة بالأجور
364 675	5 620 158	5 984 833	أعباء إجتماعية قانونية
261 680	2 191 028	2 452 708	أعباء إجتماعية أخرى
2 395 044	34 414 558	36 809 602	المجموع

وهذه الزيادة ناتجة أساسا عن الترقيات العادية والاختيارية والاستثنائية و الزيادات الخاصة بالمفاوضات الاجتماعية.

4.5 الإستهلاكات و المدخرات

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
326 730	4 410 952	4 737 682	الإستهلاكات السنوية
449 766	11 893	461 659	المدخرات السنوية
776 496	4 422 845	5 199 341	المجموع

5.5 أعباء الإستغلال الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
(126 132)	1 679 440	1 553 308	خدمات خارجية :
(190 381)	632 737	442 356	منها : اصلاحات وتهيئة
6 219	59 631	65 850	حراسة وتنظيف
57 662	937 022	994 684	تأمين وسائل النقل
49 559	245 527	295 086	خدمات خارجية أخرى:
61 882	57 823	119 705	منها : مصاريف الهاتف
10 954	57 181	68 135	مصاريف الطريق السريعة
2 273	10 919	13 192	مصاريف الإستقبالات
(17 096)	67 471	50 375	مرتبات الوسطاء والأتعاب
10 544	241 283	251 827	أعباء الإستغلال الأخرى:

(1 925)	145 825	143 900	منها : الهبات والإعانات
11 564	95 458	107 022	أعباء مختلفة
88 341	1 131 230	1 219 571	ضرائب وأداءات:
35 232	517 280	552 512	منها : الأداء على التكوين
17 616	258 640	276 256	صندوق النهوض بالمسكن
35 493	355 310	390 803	ضرائب على العربات
22 308	3 297 480	3 319 788	<u>المجموع</u>

3. الإستثمارات

<u>الدفعات</u>	<u>تغير التسيقات</u>	<u>الشراءات</u>	
75 479	0	75 479	مباني
61 763	0	61 763	معدات وأثاث
5 366 082	333 298	5 032 784	معدات نقل
247 693	0	247 693	عامرة وتهيئة تجهيزات
543 026	242 606	300 420	استثمارات أخرى
6 294 043	575 904	5 718 139	<u>المجموع الصافي</u>

4. التعهدات خارج الموازنة

<u>القيمة الجملية</u>	<u>التعهدات المقبولة</u>
2 733 694	ضمانات بنكية مقدمة من طرف المزودين
3 226 130	ضمانات نهائية
2 417 866	ضمانات على تسبيقات
8 377 691	<u>المجموع</u>
	<u>التعهدات المقدمة</u>

امتيازات ممنوحة لصالح مؤسسات بنكية مقابل التمتع بقروض لشراء حافلات

<u>مدة الإمتياز</u>	<u>المبلغ الجملية للشراءات</u>	<u>البنك</u>
5 سنوات	8 967 845	البنك التونسي
5 سنوات	13 500 627	الشركة التونسية للبنك
5 سنوات	14 646 414	البنك القومي الفلاحي
	37 114 886	<u>المجموع</u>

النتيجة الجبائية

- 9 865 084

النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

الإدماجات

56 848

الضريبة على الشركات

5 062 778

الإستهلاكات السنوية

1 843 027

خطايا التأخير

123 900

أعباء تجاوزت الحد المسموح به

الطروحات

-5 062 778

الإستهلاكات السنوية

-44 403 102

الإستهلاكات المؤجلة

-52 244 411

النتيجة الجبائية

التقرير العام

تقرير مراقبة الحسابات

حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018

الحمد لله، تونس في 2020/03/19

1. الرأي بتحفظ حول القوائم المالية :

في إطار إنجاز مهمة مراجعة حسابات الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل التي تفضلتم بتكليفنا بما، قمنا بأعمال المراجعة والتدقيق في القوائم المالية والتي تتكون من بيان الموازنة المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2018 وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وتبرز هذه القوائم المالية في موفى سنة 2018 مجموع صافي للموازنة قدره **44 932 563 دت** ونتيجة محاسبية سنوية سلبية قدرها **10 002 543 دت** ورصيد السيولة عند ختم السنة حسب جدول التدفقات النقدية بما قدره **1 149 444 دت**.

حسب رأينا، وباستثناء التأثيرات التي يمكن أن تنتج عن التحفظات المنصوص عليها ضمن الفقرة " أساس الرأي بتحفظ"، فإن القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل في موفى شهر ديسمبر 2018 والمصاحبة لهذا التقرير تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات.

2. أساس الرأي بتحفظ:

يتضمن رأينا حول القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 التحفظات التالية:

1.2 الأصول الثابتة :

خلافاً لمقتضيات القانون المحاسبي عدد 96-112 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996، لم تستكمل الشركة أعمال الجرد المادي لأصولها الثابتة في موفى سنة 2018. وبالتالي لم تقم بعملية المقارنة بين نتائج الجرد المادي لأصولها الثابتة مع المعطيات المحاسبية. ولا تتمكن هذه الوضعية من التأكد من الوجود الفعلي لهذه الأصول. هذا ونفيدكم أنه لم يقع إستكمال تسوية الوضعية العقارية لكل أراضي وعقارات الشركة. لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة الأصول الثابتة وعلى الأموال الذاتية للشركة.

2.2 الحرقاء والحسابات المتعلقة بهم :

صدر أمر حكومي عدد 987 لسنة 2017 مؤرخ في 17 أوت 2017 يتعلق بضبط طرق احتساب كلفة النقل المجاني لأعوان وإطارات الأسلاك النشيطة في وسائل النقل العمومي للشركات الوطنية والجهوية للنقل البري وجاء به أنه يتم تمتيع أعوان وإطارات الأسلاك النشيطة المباشرين بوزارات الداخلية والعدل والدفاع الوطني والمصالح الديوانية ومصالح الديوان الوطني للحماية المدنية بحماية النقل الحضري والجهوي وبين المدن على الخطوط الداخلية للنقل العمومي الجماعي المستغلة من قبل الشركات الوطنية والجهوية للنقل البري طبقا للشروط التي يضبطها هذا الأمر الحكومي وتضبط الكلفة السنوية لمجانة النقل جزافيا بمقتضى مقررات مشتركة من وزير المالية ووزير النقل من جهة والوزراء والمدير العام للديوان الوطني للحماية المدنية المشار إليهم بالفصل الأول من هذا الأمر الحكومي من جهة أخرى وتحدد هذه المقررات المناوب المخصص لكل شركة نقل. هذا وتبرم الوزارات المذكورة بالفصل الأول من هذا الأمر الحكومي والديوان الوطني للحماية المدنية اتفاقيات مع الشركات الوطنية والجهوية للنقل البري تتضمن كلفة الخدمات طبقا لما تم تحديده بالمقررات المشتركة المذكورة بالفصل 2 وتدفع المبالغ المحددة على أربعة أقساط متساوية مع بداية كل ثلاثية.

هذا وتجدر الإشارة أنه لم يتم تقديم المقررات المشتركة والإنفاقيات المتعلقة بسنة 2018 والسنوات السابقة لها مع الإشارة أن أرصدة حسابات الحرفاء المشار إليهم بالأمر الحكومي والمضمنة كحرفاء عادييين تبلغ ما قدره 20 286 055 دت في موفى سنة 2018. هذا ولم يقع تقديم ما يفيد إمكانية إستخلاص هذا المبلغ في غياب أسس ترتيبية وتعاقدية واضحة. مع الإشارة أن الشركة لم تقم بتدوين مدخرات خلال سنة 2018 لتقص قيمة أرصدة الحرفاء خاصة في وجود مبالغ قديمة وغياب إطار واضح لأعمال الفوترة وضعف الإستخلاص.

- لم تقم الشركة بإعداد محضر مقارنة بين الأرصدة المحاسبية والأرصدة المستخرجة من تطبيق الفوترة ومراقبة المداخيل في موفى سنة 2018 قصد تبيان الفوارق إن وجدت والقيام بالمعالجات الضرورية في الغرض.

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة أرصدة الحرفاء وعلى الأموال الذاتية للشركة.

3.2 الأصول والخصوم الجارية:

يزرر رصيد حساب إسترجاع مصاريف التأمين الجماعي وجود مبالغ عالقة تستوجب القيام بدراستها قصد تطهيرها مع الإشارة أنه لم يتم إعداد محضر مقارنة بين المعطيات المحاسبية والمعطيات المسوكة من طرف مختلف المصالح المعنية بالموارد البشرية والشؤون الاجتماعية حول مختلف الحسابات المتعلقة بالأعوان (التأمين الجماعي، القروض، الوضعية المالية للصندوق الاجتماعي). كما تضمنت الخصوم والأصول الجارية حسابات عالقة أو قديمة مفصلة بالإيضاح التكميلي عدد 1. هذا ولم يقع تقديم عقد تأمين مضمي للأسطول كما لم يقع تقديم ما يفيد قيام شركة التأمين بمد الشركة بقائمة النتيجة لسنة 2018 مع تحديد قيمة أعباء التأمين وقيمة التخفيضات إن وجدت.

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة حسابات الخصوم والأصول الجارية وعلى الأموال الذاتية للشركة.

4.2 حسابات السيولة :

- يتم التدوين المحاسبي للمبالغ النقدية المستخلصة من الحرفاء على أساس وصولات إيداع المبالغ بالحساب البنكي دون تدوينها مسبقا بحسابات مختلف خزانات الشركة وبالتالي إخضاعها لأعمال الرقابة وخاصة أعمال الجرد الدورية والفحفية. وهذه الطريقة في التدوين تمثل ضعف على مستوى نظم الرقابة الداخلية حيث لا تمكن من القيام بأعمال المقارنة للمعطيات المتعلقة بإيداع المبالغ النقدية المستخلصة من الحرفاء بين ما هو مدون بحسابات الخزانات وبحسابات البنوك ومحاضر جرد خزانات المداخيل.

- أفرزت أعمال المقارنة بين محاضر الخزانات والأرصدة المحاسبية في موفى سنة 2018 فوارق لم يقع تبريرها مفصلة كما يلي:

عدد الحساب	البيان	الرصيد المحاسبي	المبلغ المضمنة محضر جرد الخزانة	الفارق
541000	خزانة المقر الاجتماعي	1 299,400	562,000	-737,400
542040	خزانة مركز منزل تميم	300,000	143,500	-156,500
542080	خزانة مركز بني خلاد	62,732	25,050	-37,682
542140	خزانة مركز زغوان	400,000	121,100	-278,900
		2 062,132	851,650	-1 210,482

كما نفيديكم أنه لم يقع تقديم محاضر جرد خزانات مركزي نابل والفحص في موفى سنة 2018.

- لم تقم الشركة بالتدوين المحاسبي لأربعة حسابات بنكية مفتوحة لدى البنك الوطني الفلاحي ولم تقم بمدنا بكافة الكشوفات البنكية المتعلقة بها وكذلك جداول المقارنة البنكية وفي هذا المجال أفادنا الرئيس المدير العام للشركة بتاريخ 03 مارس 2020 بما يلي: "نود إفادتكم أنه في إطار تجميع المداخيل اليومية الراجعة لمراكز قليبية- قرية- الحمامات والفحص تقوم الشركة بصبتها في الحساب البنكي المفتوح لدى البنك الوطني الفلاحي رقم 03300027011500621491 بنابل وذلك حسب مطالب وقع توجيهها إلى البنك المذكور. إلا أن البنك الوطني الفلاحي قام بفتح حسابات فرعية بإسم الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل لكل فرع دون مطلب كتابي في الغرض من الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل وحسب إجراءات داخلية للبنك بحيث يقع إيداع المداخيل اليومية للشركة بالحساب الفرع لكل مركز

وتحويله يوماً وبصفة آلية إلى الحساب الجاري " الأم " المفتوح بنابل وتقوم الدائرة المالية بمقارنة جميع المبالغ المودعة من طرف مراكز الشركة مع كشف الحساب البنكي الجاري المفتوح لدى الحساب الأم بفرع نابل بصفة شهرية وتقع الإستعانة بكشوفات الحسابات الفرعية عند تجميع المبالغ اليومية من طرف البنك (وبصفة خاصة فرع قرية) وتحويلها بمبالغ جملية. هذا وقامت الشركة بتاريخ 11 فبروري 2020 بمراسلة البنك الوطني الفلاحي لطلب توضيحات تتعلق بالإطار القانوني وطريقة فتح الحسابات الفرعية المذكورة وكيفية تشغيلها ولكن دون إجابة إلى حد هذا التاريخ". هذا مع الإشارة أنه لاحظنا أخطاء لم يقع تبريرها على مستوى بعض الكشوفات البنكية لهذه الحسابات كإختلاف الرصيد في ختم شهر وبداية الشهر الموالي.

- تحتوي جداول المقارنة البنكية على مبالغ عالقة لدى البنك تستوجب مزيد العمل على تطهيرها مفصلة كما يلي:

عدد الحساب	بيان الحساب	الجانب الدائن	الجانب المدين
532008	STB1 COMPTE ABONNEMENT	5 726	62
532009	AMEN BANK NABEUL	5 508	
532022	B H CC 3021017001583/17	1 880	
532026	STB2 N 101810478843 AB	4 477	419
	المجموع	17 591	480

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعية على قيمة حسابات السيولة وعلى الأموال الذاتية للشركة.

5.2 النظام المعلوماتي للشركة:

قامت الشركة بمسك المحاسبة وإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018 بالاعتماد على المنظومة الجديدة للتصرف المندمج دون أن يقع إعداد وتقديم محضر استلام في الغرض

6.2 عدم التحصل على كافة الردود لإستفساراتنا الكتابية:

في غياب تحصلنا على كافة الردود لإستفساراتنا الكتابية الموجهة إلى البنوك، المزودين، الحرفاء والمحامين وغيرهم فإن أعمال التدقيق لم تشمل عملية المقارنة بين المعطيات المتوفرة بالمحاسبة والمعطيات الممكن التحصل عليها من طرف الهياكل المذكورة الموجه إليها الاستفسارات الكتابية طبقاً لمعايير التدقيق.

3. تقرير النشاط السنوي:

مسؤولية إعداد تقرير النشاط السنوي راجعة لإدارة الشركة ولا يتضمن رأي مراقب الحسابات حول القوائم المالية البيانات المضمنة بتقرير النشاط. كما لا يبدي مراقب الحسابات أي نوع من التأكيد حولها. هذا وطبقاً لمقتضيات الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، تقتصر مسؤوليتنا على التثبت من صحة البيانات المتعلقة بحسابات الشركة والمضمنة بتقرير النشاط. وتشمل أعمالنا قراءة تقرير النشاط بحيث يؤخذ بالاعتبار فيما إذا كانت هذه البيانات غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة، وفي حال استنتاج وجود خطأ جوهري في هذه البيانات المضمنة بتقرير النشاط، فإنه يتوجب بيان ذلك صلب تقريرنا. واعتماداً على فحوصنا وبإستثناء ما تم ذكره بالفقرة عدد 2 (أسس التحفظات حول القوائم المالية) نفيدكم بأنه ليس لدينا ملاحظات حول صحة المعلومات ذات الطابع المحاسبي الواردة بتقرير النشاط لسنة 2018.

4. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات، وعن الرقابة الداخلية التي يعتبرها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديل واقعي غير ذلك. والأشخاص المسؤولون عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إجراءات البيانات المالية.

5. مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال 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 احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة 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 الاستمرارية المحاسبي و بناءاً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرى، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات 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.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل. لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

6. ملاحظات أخرى:

- دون أن نمس من رأينا المذكور أعلاه، نعلمكم بما يلي:
- بمراجعة حسابات الأموال الذاتية للشركة في موفى سنة 2018، لاحظنا أن الوضعية المالية الصافية سلبية وتطبيقاً لمقتضيات الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية فإنه يستوجب على مجلس الإدارة الدعوة لجلسة عامة خارقة للعادة للمساهمين للنظر في هذه الوضعية.
- وقع إعداد جدول التدفقات النقدية حسب الطريقة المسموح بها ويستوجب على الشركة تقديم مزيد الإيضاحات حول مختلف المبالغ الواردة بهذا الجدول.
- أحال الرئيس المدير العام للشركة إلى السيد وكيل الجمهورية بالمحكمة الابتدائية بنابل بتاريخ 07 ديسمبر 2018 مضمن تحت عدد 31034/18 تقرير التفقدية العام لوزارة النقل حول ملف التأمين الجماعي على المرض لأعوان الشركة قصد فتح بحث تحقيقي بخصوص التصرفات المنسوبة لكل من رئيس المصلحة الإجتماعية والتكوين والرئيس المدير العام الأسبق.
- قامت الشركة بشكوى بتاريخ 27 ماي 2019 مضمنة تحت عدد 13305/2019 ضد عون بالشركة والذي كان يشرف على مصلحة الشؤون الإجتماعية والتكوين منذ 10 نوفمبر 2017 لوجود فارق في وصولات الأكل ولشبهة تحيل وتديس وثائق إدارية لإيهام الغير بمناظرة لإنتداهم بالشركة وتلقي رشاي مقابل ذلك.
- أفرزت أعمال المقاربة بين كشف حساب للشركة الوطنية لتوزيع البترول والرصيد المحاسبي الممسوك من قبل الشركة فارق ب 324 951 دت وقد أفادتنا مصالح الشركة أنه متأق أساساً من فوائض تأخير لم يقع إرسال فواتير في الغرض للشركة وبالتالي فإنه يجب العمل على دراسة هذا المبلغ والقيام بالمعالجة المحاسبية الضرورية في الغرض.
- تضمن تقرير جرد المخزون لسنة 2018 وجود فوارق ايجابية وسلبية بين نتائج الجرد المادي والجرد النظري للمخزون بما قيمته الجملية ب 7 805,548 دت أي بنسبة 0,59% من قيمة المخزون تستوجب العمل على معالجة مختلف الأسباب هذه الوضعية والقيام بالإجراءات الضرورية في الغرض.

7. تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية :

- في نطاق مهمة مراقبة حسابات الشركة، قمنا بالفحوصات الخاصة طبقاً للمعايير هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية والتشريع الجاري به العمل. وطبقاً لمقتضيات الفصل الثالث من القانون عدد 117 لسنة 1994 مؤرخ في 14 نوفمبر 1994 يتعلق بإعادة تنظيم السوق المالية، قمنا بتقييم نجاعة اجراءات المراقبة الداخلية للشركة ونذكركم في هذا المجال أن مجلس الإدارة هو المسؤول على التصور ووضع نظم رقابة داخلية والتثبت الدوري من نجاعته وفاعليته. وقد مكنتنا عملية التقييم من الوقوف عند بعض النقصات وقع تضمينها ضمن التقرير المتعلق بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية الذي يعتبر جزءاً من تقريرنا. وعلى صعيد اخر، وعملاً بأحكام الفصل 19 من الامر عدد 2728 لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001، قمنا بالفحوصات الضرورية ونفيدكم في هذا السياق أن مصالح الشركة بصدد تعيين دفتر المساهمين قصد إدراج كافة البيانات الضرورية موضوع كراس الشروط طبقاً لما جاء بترتيب هيئة السوق المالية المتعلقة بمسك وإدارة حسابات الأوراق المالية المنصوص عليه بقرار السيد وزير المالية المؤرخ في 28 اوت 2006.

التقرير الخاص للسنة المحاسبية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2018

الحمد لله، تونس في 2020/03/19

الموضوع: التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2018

عملا بأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أبريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، وعملا بأحكام الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية نتشرف بإعلامكم بأن مصالح الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل أفادتنا بالمعطيات التالية الخاصة بالاتفاقيات التي لا تزال سارية المفعول أو التي تم ابرامها في سنة 2018. وتتفصل أهم البيانات المتعلقة بهذه الاتفاقيات كما يلي:

5. القروض البنكية:

يبلغ المتبقي بالرصيد للقروض البنكية في موفى سنة 2018 ما قدره 10 436 397 دت مفصل كما يلي:

البيانات	سنة التحرير	قيمة القروض	الإستخلاصات الى غاية 2018	المتبقي بالرصيد	نسبة القرض
الشركة التونسية للبنك	2014	202 300	161 840	40 460	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2014	239 000	191 200	47 800	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	717 000	573 600	143 400	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	945 000	735 000	210 000	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	817 000	635 444	181 556	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	955 000	409 286	545 714	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	825 000	353 571	471 429	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	805 000	345 000	460 000	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	579 700	414 071	165 629	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2017	300 356	100 119	200 237	TMM +3%
البنك الوطني الفلاحي	2014	1 143 072	1 071 630	71 442	TMM +1,5%
البنك الوطني الفلاحي	2014	835 508	626 628	208 880	TMM +1,5%

TMM+2%	154 500	51 500	206 000	2017	البنك الوطني الفلاحي
TMM+2%	486 709	162 236	648 945	2017	البنك الوطني الفلاحي
TMM+2%	962 893	262 607	1 225 500	2017	البنك الوطني الفلاحي
TMM+2%	644 657	140 143	784 800	2017	البنك الوطني الفلاحي
TMM+2%	644 657	140 143	784 800	2017	البنك الوطني الفلاحي
TMM+2%	208 929	25 071	234 000	2018	البنك الوطني الفلاحي
TMM+2%	1 764 000	0	1 764 000	2018	البنك الوطني الفلاحي
TMM +0,75%	129 420	1 064 118	1 193 538	2012	البنك التونسي
TMM+2%	1 573 005	346 995	1 920 000	2017	البنك التونسي
TMM+2%	1 121 081	98 919	1 220 000	2018	البنك التونسي
	10 436 397	7 909 122	18 345 519		المجموع

6. تأجير الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل:

يُضبط الأجر والمنح والامتيازات العينية التي يتحصل عليها الرئيس المدير العام طبقا للنصوص القانونية المتعلقة بنظام تأجير رؤساء المنشآت العمومية وهي مفصلة كالاتي:

- السيد معز سالم للفترة من 01 جانفي 2018 إلى 12 جويلية 2018 :

تضبط مرتبات الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل السيد معز سالم طبقا لقرار رئيس الحكومة المؤرخ في 18 جويلية 2017 وجاء بالفصل الأول به أنه يضبط المرتب الشهري للسيد معز سالم الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل بنابل ابتداء من 26 ماي 2017 كما يلي:

- الأجر الأساسي: 900 دينار

- منحة سكن: 200 دينار

-منحة المسؤولية: 2 410 دينار

- المنحة العائلية: تسند وفقا للتراتب الجاري بما العمل

كما جاء بالفصل الثاني أنه السيد معز سالم يتمتع علاوة على ذلك ب: سيارة وظيفية و 500 لترا من الوقود شهريا و 120 دينارا بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر.

- السيد هشام العساس للفترة من 13 جويلية 2018 إلى 31 ديسمبر 2018 :

تضبط مرتبات الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل السيد هشام العساس طبقا لقرار رئيس الحكومة المؤرخ في 12 نوفمبر 2018 وجاء بالفصل الأول به أنه يضبط المرتب الشهري للسيد الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل بنابل ابتداء من 13 جويلية 2018 كما يلي:

- الأجر الأساسي: 1 662,369 دينار

- ملحق الأجر الأساسي: 7,500 دينار

- المنحة التكميلية: 13,332 دينار

- منحة الحضور: 2,080 دينار

- منحة النقل: 10,000 دينار

- منحة الإنتاج الشهرية: 96,794 دينار

- منحة السكن: 246,000 دينار

- المنحة الوظيفية: 360,000 دينار

- منحة الخادمة: 185,000 دينار

- الترفيع في منحة الخادمة: 27,000 دينار

- منحة الإنتاج السنوية: 700,575 دينار

- منحة الخادمة السنوية: 25,000 دينار

- منحة آخر السنة: 467,050 دينار

- منحة تكميلية بعنوان المسؤولية: 560,000 دينار

كما جاء بالفصل الثاني أنه السيد هشام العساس يتمتع علاوة على ذلك ب: سيارة وظيفية و 500 لترا من الوقود شهريا و 120 دينارا بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر يتم إسنادها في شكل بطاقات شحن.

7. مكافآت حضور أعضاء مجلس الإدارة:

قررت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 04 جويلية 2013 تحديد قيمة منحة حضور أعضاء مجلس إدارة الشركة بألف دينار سنويا لكل عضو بمجلس الإدارة. وقد بلغت قيمة أعباء الشركة المدونة بالمحاسبة ضمن حساب مكافآت الحضور والمتعلقة بسنة 2018 مبلغا خاما قدره **15 000 دت.** ومن ناحيتنا، لم نتعرض أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المحاسبية 2018 إلى اتفاقيات أخرى تخضع لمقتضيات هذا الأمر وأحكام الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية.

مراجع الحسابات: عن شركة تكوين استشارة

سمير بن جمعة

الإيضاح التكميلية

الإيضاح التكميلي عدد 01:

تضمنت الخصوم والأصول الجارية حسابات عالقة أو قديمة تستوجب العمل على دراستها والقيام بالتسويات الضرورية:

التغييرات	رصيد سنة 2017	رصيد سنة 2018	البيان	عدد الحساب
0,000	636,863	636,863	AVANCES SUR SALAIRES	421100
1 171,456	4 467,425	3 295,969	AUTRES AVANCES	421101
-28 054,087	49 501,626	77 555,713	PRETS ORDINAIRES	423100
16 308,220	-1,547	-16 309,767	ASS MALADIE/PRET	423150
9 695,247	28 796,498	19 101,251	PRETS CONSTRUCTIONS	423200
-86 020,000	264 838,669	350 858,669	PRETS MOUTONS	423400
-89,820	0,000	89,820	AUTRES PRETS	423600
-8 703,052	-10 453,977	-1 750,925	REMUNERATIONS REGLEMENT DEFINI	425100
0,000	3 624,370	3 624,370	REMUNERATIONS DUES AUX REDEVAB	425200
4 356,205	-5 032,529	-9 388,734	AUTRES REMUNERAT DUES AUX PERS	425300
-3 832,252	11 329,700	15 161,952	PERSONNEL DEPOTS RETRAITE	426100
41 242,000	-3 103,000	-44 345,000	AMICALE SRTGN	426200
9 982,000	-39 708,285	-49 690,285	SYNDICAT	427100
0,000	-1 496,940	-1 496,940	U T T	427150
-439,025	-2 051,645	-1 612,620	PRETS C N S S	427600
-63 627,684	-176 273,886	-112 646,202	AUTRES DIVERSES OPPOSITIONS	427900
97 019,320	-172 641,967	-269 661,287	TICKETS RESTAURANT	427930
-85 222,757	-119 186,784	-33 964,027	OPPOSIT TUNISIANA	427950
0,000	-109 615,345	-109 615,345	ACTIONNAIRES DIVIDENDES A PAYE	447100
2 392,768	-1 058,377	-3 451,145	AUTRES ORGANISME SOCIAUX	453180
-254,345	-291,754	-37,409	ASSURANCE GROUPE	453182
314,000	-8,000	-322,000	ASSGROUP PERSONNEL ASSAINISS	453183
8 657,779	-2 215,677	-10 873,456	ASS-GROUP PERS RETRAITE	453184
90 090,032	-704 587,815	-794 677,847	REMBOURSEMENTS ASSGROUPE	457100
51 281,813	-6 833,869	-58 115,682	ASS-GROUPE RETRAITE	457150
0,000	-1 364,950	-1 364,950	CAUTIONS CAFES GARES	457300
7 202,117	-5 847,129	-13 049,246	CAUTIONS SURENCHERES	457400
-51 324,051	-175 128,168	-123 804,117	CHARGES A PAYER	458600
-85 446,282	0,002	85 446,284	PRODUITS A RECEVOIR	458700
0,000	-22 646,192	-22 646,192	VERSE EN INSTANCE AFFECTATION	461000
0,000	29 139,512	29 139,512	VERS EN INST AFFEC REC ABONNEM	461001
0,000	1 999,836	1 999,836	V I AFFECT PRET ELEC MENAG	461002
0,000	2 048,670	2 048,670	V I AFFECT PRET OMRA	461003
0,000	6 865,162	6 865,162	V I AFFECT AUTRES PRETS	461004

كما لاحظنا أن بعض أرصدة حسابات بعض المزودين لم تشهد تغيير خلال سنة 2018 ويبلغ مجموع هذه الأرصدة 59 094 د .