

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 2020/12/31 والتي عرضت للمصادقة في الجلسة العامة العادية المنعقدة يوم 22 نوفمبر 2022. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقبي الحسابات: محمد جبير و عبد الطيف عباس.

04:06:37 2022/06/10 م

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2019

إيضاحات 2020

| | | | | الأصول |
|--------------|--|--------------|-----|-------------------------------|
| | | | | الأصول غير الجارية |
| | | | | الأصول الثابتة |
| 449 472 | | 459 955 | | الأصول غير المادية |
| (336 939) | | (426 733) | | تطرح: الإستهلاكات |
| 112 534 | | 33 223 | 1.4 | |
| 98 850 958 | | 99 222 287 | | الأصول الثابتة المادية |
| (72 312 607) | | (77 345 766) | | تطرح: الإستهلاكات |
| 26 538 352 | | 21 876 521 | 2.4 | |
| 97 074 | | 97 074 | | الأصول المالية |
| (78 324) | | (78 324) | | تطرح: المدخرات |
| 18 750 | | 18 750 | 3.4 | |
| 26 669 635 | | 21 928 493 | | مجموع الأصول الثابتة |
| 0 | | 0 | | أصول غير جارية أخرى |
| 26 669 635 | | 21 928 493 | | مجموع الأصول غير الجارية |
| | | | | الأصول الجارية |
| 1 535 628 | | 1 451 395 | | المخزونات |
| (76 801) | | (76 885) | | تطرح: المدخرات |
| 1 458 827 | | 1 374 510 | 4.4 | |
| 26 178 328 | | 28 715 072 | | الحرفاء والحسابات المتصلة بهم |
| (15 617 421) | | (18 471 102) | | تطرح: المدخرات |
| 10 560 907 | | 10 243 969 | 5.4 | |
| 5 827 171 | | 6 335 690 | 6.4 | أصول جارية أخرى |
| (164 671) | | (165 509) | | تطرح: المدخرات |
| 5 662 499 | | 6 170 181 | | |
| 0 | | 0 | | توظيفات و أصول مالية أخرى |
| 790 394 | | 9 033 789 | 7.4 | السيولة و ما يعادل السيولة |
| 18 472 628 | | 26 822 448 | | مجموع الأصول الجارية |
| 45 142 263 | | 48 750 942 | | مجموع الأصول |

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

| 2019 | 2020 | إيضاحات | |
|---------------------|---------------------|-------------|--|
| | | | الأموال الذاتية و الخصوم |
| | | | <u>الأموال الذاتية</u> |
| 3 000 000 | 3 000 000 | | رأس المال الإجتماعي |
| 4 502 528 | 4 517 624 | | الإحتياطيات |
| 3 510 083 | 2 305 167 | | منحة الإستثمار |
| (54 405 687) | (70 751 242) | | النتائج المؤجلة |
| (10 502 519) | (15 187 734) | | التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة |
| (53 895 595) | (76 116 185) | 8.4 | مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية |
| (16 345 555) | (7 601 655) | | نتيجة السنة المحاسبية |
| (70 241 150) | (83 717 840) | | مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص |
| | | | <u>الخصوم</u> |
| | | | الخصوم غير الجارية |
| 16 510 048 | 15 398 054 | | القروض |
| 177 323 | 0 | | مدخرات للمخاطر والأعباء |
| 16 687 371 | 15 398 054 | | مجموع الخصوم غير الجارية |
| | | | <u>الخصوم الجارية</u> |
| 32 261 265 | 30 777 320 | 9.4 | المزودون و الحسابات المتصلة بهم |
| 58 116 609 | 73 052 329 | 10.4 | الخصوم الجارية الأخرى |
| 8 318 169 | 13 241 078 | 11.4 | المساعدات البنكية والخصوم المالية |
| 98 696 042 | 117 070 727 | | مجموع الخصوم الجارية |
| 115 383 413 | 132 468 782 | | مجموع الخصوم |
| 45 142 263 | 48 750 942 | | مجموع الأموال الذاتية و الخصوم |

(*) وقعت إعادة معالجتها

قائمة النتائج

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

| 2019 | 2020 | إيضاحات |
|----------------------|----------------------|---|
| | | الإستغلال إيرادات |
| 28 377 055 | 23 839 515 | مداخل نقل المسافرين |
| 2 415 125 | 2 809 737 | إيرادات الإستغلال الأخرى |
| 21 744 000 | 32 644 000 | منحة الإستغلال |
| 52 536 180 | 59 293 252 | 1.5 مجموع إيرادات الإستغلال |
| | | أعباء الإستغلال |
| (14 762 534) | (11 254 604) | 2.5 مشتريات التموينات المستهلكة |
| (37 995 312) | (37 047 989) | 3.5 أعباء الأعوان |
| (9 623 601) | (10 551 011) | 4.5 مخصّصات الإستهلاكات و المدّخرات |
| (3 273 220) | (3 063 750) | 5.5 أعباء الإستغلال الأخرى |
| (65 654 668) | (61 917 354) | مجموع أعباء الإستغلال |
| (13 118 448) | (2 624 102) | نتيجة الإستغلال |
| (3 183 746) | (4 939 395) | أعباء مالية صافية |
| 17 122 | 11 992 | إيرادات التوظيفات |
| - | - | الأرباح العادية الأخرى |
| - | - | الخسائر العادية الأخرى |
| (16 285 112) | (7 551 504) | نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات |
| (60 443) | (50 151) | الأداءات على الأرباح |
| (16 345 555) | (7 601 655) | النتيجة الصافية للسنة الحسابية |
| (10 159 421) | (4 685 215) | انعكاسات التعديلات المحاسبية |
| (26 504 976) | (12 286 870) | النتيجة بعد التعديلات المحاسبية |

جدول التدفقات النقدية

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

| 2019 | 2020 | |
|----------------------|---------------------|---|
| (16 345 555) | (-7 601 655) | التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال |
| | | النتيجة الصافية |
| | | : تسويات بالنسبة لـ |
| 9 623 601 | 10 551 011 | الإستهلاكات و المدّخرات |
| 217 157 | 84 233 | تغييرات : - المخزونات |
| (2 752 032) | (2 536 743) | - المستحقات |
| (1914 876) | (508 519) | - أصول أخرى |
| 2 776 203 | (5 358 019) | - المزودون وديون أخرى |
| 10 757 242 | 14 935 720 | - خصوم أخرى |
| (1 213 400) | (1 204 917) | حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات |
| (0) | (0) | الأرباح المتأتية من تفويّات في أصول مادية |
| (0) | (0) | تحويل اعباء |
| 1 148 340 | 8 361 111 | التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال |
| | | التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار |
| (15 713 257) | (3 067 339) | الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية |
| 0 | 0 | المقاييظ المتأتية من التفويّات أصول ثابتة مادية |
| 0 | 0 | المقاييظ المتأتية من التفويّات أصول مالية |
| (15 713 257) | (3 067 339) | التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار |
| | | التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل |
| (3 445 120) | (3 109 671) | سداد القروض |
| 13 692 697 | 6 328 471 | المقاييظ المتأتية من القروض |
| 0 | 0 | المقاييظ المتأتية من منحة الإستثمار |
| 17 008 | 15 096 | صافي الهبات الممنوحة و الفوائد المدمجة بالصندوق الإجتماعي |
| 10 264 585 | 3 233 896 | التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل |
| (4 300 332) | 8 527 669 | تغير الخزينة |
| 1 149 444 | (3 150 888) | الخزينة في بداية السنة المحاسبية |
| (3 150 888) | 5 376 781 | الخزينة عند ختم السنة المحاسبية |

الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

بالدينار

| 2019 | 2020 | الأرصدة | الأعباء | الإيرادات |
|--------------|------------|---|------------|------------|
| 13 614 521 | 12 584 912 | الهامش التجاري | 11 254 604 | 23 839 515 |
| | | | | 12 584 912 |
| | | | 1 631 042 | 1 604 820 |
| | | | | 32 644 000 |
| 34 790 195 | 45 202 690 | القيمة المضافة الخام | 1 631 042 | 46 833 732 |
| | | | 1 101 891 | 45 202 690 |
| | | | 37 047 989 | |
| -4 387 179 | 7 052 810 | زائد الإستغلال الخام | 38 149 880 | 45 202 690 |
| | | | | 7 052 810 |
| | | | 330 818 | 11 992 |
| | | | 4 939 395 | 1 204 917 |
| | | | 10 551 011 | |
| -16 345 555 | -7 551 504 | نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأدعاءات | 15 821 223 | 8 269 719 |
| --16 345 555 | -7 601 655 | النتيجة الصافية | -50 151 | |

1. تقديم الشركة

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

2. مذكرة إيضاحية حول احترام المعايير والطرق المحاسبية

وقع إعداد و ضبط القوائم المالية والإيضاحات للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020 وفقا للقواعد والمعايير المحاسبية التونسية و إعتبارا للفرضيات الأساسية المعمول بها (فرضية إستمرارية الإستغلال و محاسبة التعهد) و للاتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة.

3. الطرق والمبادئ المحاسبية و قواعد القيس المعتمدة

لم تشهد طرق إعداد و ضبط القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020 تغييرات مقارنة بتلك المتبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019.

1.3 قواعد القيس

تمّ تقييـم العـرضـر المسـجـلة بالـدّفاتـر المحـاسبـيـة على أساس الكلفة التاريخية و ذلك وفق للاتفاقيات المحاسبية.

تمّ إعداد و ضبط القوائم المالية لسنة 2020 بلإعتماد على نفس طرق القيس الم عمّدة في السّنوات السابقة.

2.3 المبادئ المحاسبية المعتمدة و ذات الدلالة

تتلخص أهم النظم المحاسبية المعتمدة لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر

2020 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.

حددت نريب الإستهلاك المعتمدة حسب المدة المحتملة لإستعمال الأصول وبالثلوي لا توجد أي قيمة متبقية عند نهاية إستعمالها. كما يتم الإستهلاك الكلي بالنسبة للقيم التي لا يتجاوز قيمتها 200 دينار.

و تم إعتداد النسب التالية لتحديد الإستهلاكات:

| الأصول | النسبة |
|------------------|--------|
| - البناءات | 5% |
| - معدات صناعية | 10% |
| - معدات 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.

و يقع 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 2021 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 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 - المساعدات العمومية

تحصل الشركة على نوعين من المساعدات العمومية:

❖ مساعدات الإستثمار

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

❖ مساعدات الإستغلال

تتم تسجيل مساعدات الإستغلال بالمحاسبة عند الحصول الفعلي على هذه المساعدات و تضمن 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 2020 ما قدره 459 955 دينار مقابل 449 472 دينار في موفى سنة 2019.

تقدر قيمة الإستهلاكات ب 426 733 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 336 939 دينار في موفى سنة 2020.

2.4 الأصول الثابتة المادية

وتتلخص التغييرات الحاصلة في الأصول الثابتة المادية في الجدول التالي:

جدول الإستهلاكات

| البيان | القيمة الخام | شراءات | تفويتات و تخريجات | القيمة الخام | الإستهلاكات المتراكمة | إستهلاكات | تسوية | الإستهلاكات المتراكمة | القيمة الصافية |
|--|-------------------|------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|------------------|------------------|--------------------------|-------------------|
| | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 |
| برامج إعلامية | 243 589 | 10 483 | | 254 073 | 212 135 | 21 166 | | 233 302 | 20 771 |
| أصول غير مادية في طور الإنشاء | 205 883 | | | 205 883 | 124 804 | 68 627 | | 193 431 | 12 451 |
| جملة الأصول الثابتة غير المادية | 449 472 | 10 483 | | 459 956 | 336 939 | 89 794 | | 426 733 | 33 222 |
| أراضي | 879 037 | | | 879 037 | | | | | 879 037 |
| تهينة الأراضي وتجهيزها | 374 741 | | | 374 741 | 371 153 | 1 186 | | 372 339 | 2 402 |
| مباني | 3 363 516 | | | 3 363 516 | 2 405 657 | 146 011 | | 2 551 669 | 811 847 |
| تجهيزات عامة وتهينة المباني | 3 085 630 | 27 618 | | 3 113 249 | 2 021 924 | 162 501 | | 2 184 425 | 928 823 |
| تجهيزات ومعدات | 2 408 418 | 21 631 | | 2 430 049 | 1 780 647 | 90 246 | | 1 870 893 | 559 156 |
| تركيب وتهينة الأجهزة والمعدات | 22 394 | | | 22 394 | 22 250 | 144 | | 22 394 | 0 |
| معدات نقل الحافلات | 71 298 137 | 2 700 000 | 165 180 | 73 832 957 | 49 674 275 | 6 669 623 | 165 180 | 56 178 717 | 17 654 240 |
| معدات نقل الحافلات زال الإنتفاع | 10 123 300 | 165 180 | 2 413 424 | 7 875 056 | 10 123 300 | | 2 248 244 | 7 875 056 | 0 |
| تصليحات معدات نقل الحافلات | 223 114 | | | 223 114 | 216 773 | 4 670 | | 221 443 | 1 671 |
| محرك للحافلات | 1 103 846 | 57 450 | | 1 161 296 | 1 008 800 | 49 366 | | 1 058 166 | 103 131 |
| أشغال عامة للمحركات | 1 925 386 | 107 342 | | 2 032 728 | 1 741 103 | 129 007 | | 1 870 110 | 162 618 |
| قطع غيار خاصة | 369 535 | | | 369 535 | 339 296 | 13 809 | | 353 105 | 16 430 |
| سيارات | 752 117 | | | 752 117 | 535 255 | 66 629 | | 601 884 | 150 233 |
| معدات مكتبية | 604 096 | 6 000 | | 610 096 | 512 056 | 16 386 | | 528 442 | 81 654 |
| معدات اعلامية | 934 548 | | | 934 548 | 719 554 | 55 419 | | 774 973 | 159 575 |
| تجهيزات عامة وتهينة مختلفة | 1 107 568 | 21 210 | | 1 128 778 | 837 090 | 41 587 | | 878 678 | 250 101 |
| المركز الثقافي | 3 471 | | | 3 471 | 3 471 | | | 3 471 | 0 |
| أصول ثابتة في طور الإنشاء | 272 103 | 5 500 | 162 000 | 115 604 | | | | | 115 604 |
| جملة الأصول الثابتة المادية | 98 850 957 | 3 111 932 | 2 740 604 | 99 222 286 | 72 312 606 | 7 446 583 | 2 413 424 | 77 345 765 | 21 876 521 |
| الجملة | 99 300 429 | 3 122 415 | 2 740 604 | 99 682 241 | 72 649 545 | 7 536 377 | 2 413 424 | 77 772 498 | 21 909 744 |

3.4 الأصول المالية

| <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|---------------|---------------|-----------------------|
| 4 324 | 4 324 | ودائع وكفالات |
| 92 750 | 92 750 | المساهمات |
| (78 324) | (78 324) | مدخرات على المساهمات |
| 18 750 | 18 750 | <u>الصافي المجموع</u> |

4. 4 المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 1 451 395 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 1 535 628 دينار في موفى سنة 2019, أي بإنخفاض قدره 84 233 دينار و هي مفصلة كالاتي:

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| (60 885) | 116 291 | 55 406 | محروقات |
| (18 334) | 52 414 | 34 080 | زيوت |
| (2 988) | 936 781 | 933 794 | قطع غيار |
| (467) | 65 689 | 65 221 | عجلات |
| 0 | 0 | 0 | أدوات |
| (18 649) | 197 493 | 178 844 | متفرقات |
| (101 323) | 1 368 668 | 1 267 345 | <u>المجموع</u> |
| 17 005 | 90 159 | 107 164 | قطع غيار مصلحة |
| (84 318) | 1 458 827 | 1 374 510 | <u>المجموع</u> |
| 85 | 76 801 | 76 885 | المخزون غير الصالح |
| (84 233) | 1 535 628 | 1 451 395 | <u>المخزون الجملي</u> |

و تبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 76 885 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 76 801 دينار في موفى سنة 2019:

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|-----------------|------------------|------------------|---------------------------------|
| 85 | (76 801) | (76 885) | المدّخرات |
| (84 318) | 1 458 827 | 1 374 510 | <u>القيمة الصافية للمخزونات</u> |

5.4 الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرفاء 28 715 072 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 26 178 328 دينار سنة 2019, أي بزيادة قدرها 2 536 743 و هي مفصلة كالآتي:

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| (316 938) | 10 560 907 | 10 243 969 | حرفاء عاديون |
| 2 853 681 | 15 617 421 | 18 471 102 | حرفاء مشكوك في إيفائهم |
| 0 | 0 | 0 | أوراق تجارية مستحقة |
| 2 536 743 | 26 178 328 | 28 715 072 | <u>المجموع</u> |

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرفاء 18 471 102 دينار في موفى سنة 2020 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرفاء 10 243 969 دينار.

4. 6 أصول جارية أخرى

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|-----------------|------------------|------------------|--------------------------------|
| 6 417 | 32 848 | 39 266 | تسبيقات للأعوان |
| 8 976 | 530 537 | 539 513 | قروض للأعوان |
| 979 | 91 983 | 92 961 | خلاصات نهائية |
| 559 216 | 4 026 444 | 4 585 660 | تسبيقات علي الأداءات و الضرائب |
| 0 | 0 | 0 | إيرادات مستحقة |
| (66 929) | 1 072 760 | 1 005 831 | أعباء مسجلة مسبقا |
| 0 | 40 053 | 40 053 | دفوعات في إنتظار التخصيص |
| (141) | 32 546 | 32 406 | مزودون - تسبقة |
| <u>508 519</u> | <u>5 827 171</u> | <u>6 335 690</u> | <u>المجموع</u> |

و تبلغ قيمة المدخرات على الأصول الجارية الأخرى 165 509 دينار في موفى سنة 2020 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الأصول 6 170 181 دينار .

4. 7 السيولة و ما يعادل السيولة

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|------------------|----------------|------------------|---------------------|
| 8 262 811 | 698 201 | 8 961 012 | حسابات جارية بنكية |
| 10 530 | 6 122 | 16 652 | حسابات جارية بريدية |
| (29 947) | 86 071 | 56 125 | الـخـزـيـنة (*) |
| 0 | 0 | 0 | اوراق تجارية مستحقة |
| <u>8 243 395</u> | <u>790 394</u> | <u>9 033 789</u> | <u>المجموع</u> |

4 . 8. الأموال الذاتية و الخصوم بلغ مجموع الأموال الذاتية قبل تخصيص نتيجة 2020 ما قدره (83 717 840) دينار بعد أن كان (70 241 150) دينار في موفى سنة 2019 أي بزيادة (13 476 690) دينار و هي مفصلة كالآتي:

| <u>التغيرات</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|---------------------|---------------------|--------------------|--|
| 0 | 3 000 000 | 3 000 000 | رأس المال |
| 0 | 181 189 | 181 189 | إحتياطيات قانونية |
| 15 096 | 147 472 | 162 568 | إحتياطيات للصندوق الإجتماعي |
| 0 | 2 840 935 | 2 840 935 | إحتياطيات أخرى |
| 0 | 1 460 064 | 1 460 064 | إحتياطيات لأستثمارات أخرى معفاة من الأدعاءات |
| 0 | - 127 132 | - 127 132 | استهلاكات إستثنائية |
| -1 204 917 | 3 510 083 | 2 305 167 | منحة الإستثمار |
| -16 345 555 | -64 908 206 | -85 938 976 | نتائج مؤجلة |
| 8 743 900 | - 16 345 555 | -7 601 655 | نتيجة السنة المحاسبية |
| - 13 476 690 | -70 241 150 | -83 717 840 | 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 الأدعاءات | إحتياطات للصندوق الإجتماعي | الإحتياطات القانونية | رأس المال الخواص | رأس المال الجماعات المحلية | |
|-------------|-----------------------|---------------------------------|----------------|-------------|---------------|---------------------|--|----------------------------|----------------------|------------------|----------------------------|----------------------------------|
| -70 241 150 | -16 345 555 | -8 044 735 | 12 768 218 | -64 908 206 | 2 840 934 | -127 131 | 1 460 064 | 147 472 | 181 189 | 1 410 000 | 1 590 000 | الرصيد في 31 ديسمبر 2019 |
| | | | | | | | | | | | | منحة الإستثمار |
| -1 204 917 | | -1 204 917 | | | | | | | | | | منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة |
| 15 096 | | | | | | | | 15 096 | | | | هبات و مساعدات الصندوق الاجتماعي |
| | 16 345 555 | | | -16 345 555 | | | | | | | | تخصيص نتيجة 2019 |
| -4685 214 | | | | -4685 214 | | | | | | | | إنعكاسات التعليلات المحاسبية |
| -7 601 655 | -7 601 655 | | | | | | | | | | | نتيجة السنة المحاسبية |
| -83 717 840 | -7 601 655 | - 9 258 135 | 12768 218 | -85 938 975 | 2 840 934 | -127 131 | 1 460 064 | 162 568 | 181 189 | 1 410 000 | 1 590 000 | الرصيد في 31 ديسمبر 2020 |

9.4 المزدودون و الحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحساب المزدودون و الحسابات المتصلة بهم 30 777 320 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 32 261 265 دينار في موفى سنة 2019 أي بانخفاض قدره 1 483 945 دينار و هي مفصلة كالاتي:

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | <u>طبيعة المزدودين</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| (608 079) | 1 231 844 | 623 765 | مزدودو أصول ثابتة |
| (287 563) | 375 722 | 88 161 | أوراق تجارية : مزدودو أصول ثابتة |
| 1 922 365 | 25 381 245 | 27 303 610 | مزدودو الإستغلال |
| (2 510 668) | 5 272 453 | 2 761 785 | أوراق تجارية : مزدودو الإستغلال |
| (1 483 945) | 32 261 265 | 30 777 320 | <u>المجموع</u> |

10.4 الخصوم الجارية الأخرى

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| (1 721 573) | 1 735 197 | 13 623 | الأعوان أجور مستحقة |
| (221 886) | 508 696 | 286 810 | الأعوان معارضات |
| 470 463 | 2 563 964 | 3 034 426 | الأعوان أعباء للدفع |
| 10 536 959 | 28 289 870 | 38 826 830 | الدولة، ضرائب و أداءات المساهمون |
| 0 | 109 615 | 109 615 | صناديق إجتماعية وتأمين |
| 3 794 434 | 22 950 303 | 26 744 736 | كفالات على مقاهي المحطات |
| (9 600) | 14 564 | 4 964 | حجوزات بعنوان الضمان |
| 0 | 604 | 604 | أعباء للدفع |
| (260 287) | 1 145 525 | 885 238 | دفوعات في إنتظار التخصيص |
| 444 023 | 22 646 | 466 670 | الحرفاء تسبقة |
| 17 584 | 723 | 18 307 | إيرادات مسجلة مسبقا |
| 1 885 603 | 774 902 | 2 660 506 | <u>المجموع</u> |
| 14 935 720 | 58 116 609 | 73 052 329 | |

4. 11 المساعدات البنكية والخصوم المالية

| التغيرات | 2019 | 2020 | |
|------------------|------------------|-------------------|----------------------------|
| 5 206 782 | 4 376 887 | 9 583 668 | قروض أقل من سنة : |
| 112 018 | 419 345 | 531 363 | الشركة التونسية للبنك |
| 3 262 403 | 567 023 | 3 829 425 | بنك الزيتونة |
| 1 670 449 | 2 601 960 | 4 272 409 | البنك الفلاحي |
| 48 800 | 585 598 | 634 398 | البنك التونسي |
| 113 112 | 202 961 | 316 073 | فوائد جارية |
| (283 872) | 3 941 282 | 3 657 410 | المساعدات البنكية : |
| 122 038 | 3 288 447 | 3 410 486 | الشركة التونسية للبنك |
| 403 | 0 | 403 | البنك التجاري |
| (415 376) | 652 835 | 237 459 | البنك الفلاحي |
| 9 063 | 0 | 9 063 | البنك التونسي |
| 4 922 910 | 8 318 169 | 13 241 078 | المجموع |

2. إيضاحات حول قائمة النتائج

1.5 الإيرادات

بلغ مجموع الإيرادات 59 305 244 دينار في موفى سنة 2020 مقابل 52 553 302 دينار في موفى سنة 2019، أي بارتفاع قدره 6 751 942 دينار. كما تم خلال السنة المحاسبية 2020 تسجيل إيرادات الإستغلال المتأتمية من نقل أعوان وزارات الداخلية، العدل والمالية بالإعتماد على إتفاقيات سنة 2013 وذلك لعدم إبرام إتفاقيات جديدة سنة 2020.

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| | | | إيرادات الإستغلال |
| | | | <i>مداخل نقل المسافرين :</i> |
| (5 163 375) | 18 609 660 | 13 446 285 | التذاكر |
| (1 334 498) | 5 043 795 | 3 709 297 | الإشتراكات |
| 1 623 921 | 2 148 575 | 3 772 496 | الأكرية |
| 1 767 591 | 1 143 846 | 2 911 437 | أكرية معفاة من أ ق م |
| 0 | 0 | 0 | مداخل مركز التكوين |
| (3 106 361) | 26 945 876 | 23 839 515 | مجموع مداخل نقل المسافرين |
| | | | <i>إيرادات إستغلال أخرى :</i> |
| 10 900 000 | 21 744 000 | 32 644 000 | منحة الإستغلال |
| 71 868 | 322 496 | 394 364 | إسترجاع الأداء على التكوين المهني |
| 145 421 | 2 092 628 | 2 238 049 | مقابض أخرى |
| 11 117 288 | 24 159 125 | 35 276 413 | مجموع إيرادات الإستغلال الأخرى |
| 6 579 748 | 52 536 180 | 59 115 928 | مجموع إيرادات الإستغلال |
| (591) | 2 191 | 1 600 | مداخل التوضيفات |
| (4 539) | 14 931 | 10 392 | فوائد حسابات بنكية |
| (5 130) | 17 122 | 11 992 | مجموع الإيرادات المالية |
| 177 323 | 0 | 177 323 | إستردادات على المدخرات |
| 0 | 0 | 0 | مجموع الأرباح العادية الأخرى |
| 6 751 942 | 52 553 302 | 59 305 244 | مجموع الإيرادات |

2.5 مشتريات التموينات المستهلكة

| <u>شراءات مستهلكة</u> | <u>تغير المخزون</u> | <u>شراءات 2020</u> | <u>البيانات</u> |
|-----------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------|
| 7 507 222 | 60 885 | 7 446 337 | محروقات |
| 392 557 | 18 334 | 374 223 | زيوت |
| 2 258 376 | (14 103) | 2 272 478 | قطع غيار |
| 323 776 | 467 | 323 309 | عجلات |
| 101 854 | 5 072 | 96 781 | أدوات مكتبية ، تذاكر ومطبوعات |
| 7 639 | 0 | 7 639 | عجلات مصلحة |
| 0 | 0 | 0 | لوازم مستهلكة |
| 663 180 | 13 577 | 649 603 | شراءات مستهلكة أخرى |
| 11 254 604 | 84 234 | 11 170 370 | <u>المجموع</u> |

3.5 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان 37 047 989 دينار في موفي سنة 2020 مقابل 37 995 312 دينار في موفي سنة 2019, أي بانخفاض قدره 947 323 دينار و هي مفصلة كالاتي:

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| (77 376) | 29 096 842 | 29 019 466 | أجور و رواتب |
| (121 751) | 187 721 | 65 970 | أعباء ملحقة بالأجور |
| (166 623) | 6 185 681 | 6 019 058 | أعباء إجتماعية قانونية |
| (581 573) | 2 525 068 | 1 943 495 | أعباء إجتماعية أخرى |
| (947 323) | 37 995 312 | 37 047 989 | <u>المجموع</u> |

و هذا الإنخفاض ناتج أساسا عن تقلص ساعات العمل بالنسبة للسواق والقباض ودخول المؤسسة في الحجر الصحي الإجباري خلال سنة 2020.

4.5 الإستهلاكات و المدخرات

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 1 115 075 | 6 421 302 | 7 536 377 | الإستهلاكات السنوية |
| (187 666) | 3 202 300 | 3 014 634 | المدخرات السنوية |
| 927 410 | 9 623 601 | 10 551 011 | <u>المجموع</u> |

5.5 أعباء الإستغلال الأخرى

| <u>التغيرات</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | |
|------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
| (110 587) | 1 456 013 | 1 345 426 | خدمات خارجية : |
| (93 268) | 227 198 | 133 930 | منها : اصلاحات وتهيئة |
| 12 450 | 44 566 | 57 016 | حراسة وتنظيف |
| 3 435 | 1 106 123 | 1 109 558 | تأمين وسائل النقل |
| (28 423) | 314 038 | 285 615 | خدمات خارجية أخرى: |
| (30 933) | 81 205 | 50 272 | منها : مصاريف الهاتف |
| (26 396) | 80 117 | 53 721 | مصاريف الطريق السريعة |
| (13 974) | 20 190 | 6 216 | مصاريف الإستقبالات |
| (4 430) | 69 237 | 64 807 | مرتببات الوسطاء والأتعاب |
| 9 711 | 321 107 | 330 818 | أعباء الإستغلال الأخرى: |
| 11 180 | 157 940 | 169 120 | منها : الهبات والإعانات |
| (2 536) | 163 167 | 160 631 | أعباء مختلفة |
| (80 172) | 1 182 063 | 1 101 891 | ضرائب وأداءات: |
| 356 | 554 585 | 554 941 | منها : الأداء على التكوين |
| 445 | 277 026 | 277 471 | صندوق النهوض بالمسكن |
| (33 519)) | 302 998 | 269 479 | ضرائب على العربات |
| (209 470) | 3 273 220 | 3 063 750 | <u>المجموع</u> |

6. إيضاحات حول التدفقات النقدية :

تشمل قائمة التدفقات النقدية على :

| | |
|----------------------|--|
| -3 150 888 | - الخزينة في بداية السنة المحاسبية |
| 8 361 111 | - التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال |
| -3 067 339 | - التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار |
| 3 233 896 | - التدفقات النقدية المتأتية بأنشطة التمويل |
| (أ) 5 376 379 | الخزينة في نهاية السنة المحاسبية |

(أ) الخزينة في نهاية السنة مفصلة كالآتي:

| | |
|------------------|---|
| 9 033 789 | - السيولة وما يعادل السيولة |
| -3 657 410 | - التغطية البنكية |
| 5 376 379 | الخزينة في نهاية السنة المحاسبية |

3. الإستثمارات

| <u>الدفعات</u> | <u>تغيير التسبقات</u> | <u>الشراعات</u> | |
|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| 0 | 0 | 0 | مباني |
| 27 631 | 0 | 27 631 | معدات وأثاث |
| 2 980 396 | 115 604 | 2 864 793 | معدات نقل |
| 48 828 | 0 | 48 828 | تجهيزات عامة و تهيئة |
| 10 483 | 0 | 10 483 | استثمارات أخرى |
| 3 067 336 | 115 604 | 2 951 735 | المجموع الصافي |

4. التعهدات خارج الموازنة

التعهدات المقبولة

القيمة الجملية

2 585 500

3 435 641

611 466

ضمانات بنكية مقدمة من طرف المزودين

ضمانات نهائية

ضمانات على تسبقات

6 632 606

المجموع

التعهدات المقدمة

مقابل التمتع بقروض لشراء حافلات امتيازات ممنوحة لصالح مؤسسات بنكية :

| مدة الإمتياز | المبلغ الجملی للشراءات | البنك |
|--------------|------------------------|-----------------------|
| 7 سنوات | 5 807 609 | البنك التونسي |
| 7 سنوات | 4 122 780 | الشركة التونسية للبنك |
| 7 سنوات | 26 869 311 | البنك القومي الفلاحي |
| | 36 799 700 | المجموع |

فوائض القروض المسندة إلى غاية 2020/12/31

البنك

5 587 373

119 354

318 995

265 972

6 291 690

البنك القومي الفلاحي

الشركة التونسية للبنك

البنك التونسي

بنك الزيتونة

المجموع

النتيجة الجبائية

- 7 601 655

النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

الإدماجات

50 151
10 551 011
2 457 063
138 130
177 323

الضريبة على الشركات
الإستهلاكات السنوية
خطايا التأخير
أعباء تجاوزت الحد المسموح به
استردادات على المدخرات

الطروحات

-10 551 011
-70 751 242

الإستهلاكات السنوية
الإستهلاكات المؤجلة

-75 530 230

النتيجة الجبائية

U.A.T**UNION AUDIT TUNISIE****مكتب اتحاد المراجعة التونسي**

67, Av Alain Savary- B 1.4- 1082 Tunis
Tél : 98304917- 71787233 - Fax : 71796147
Email : uat@gnet.tn

C.M.J**CABINET MOHEMD JEBIR****مكتب محمد جبير**

Résidence Cité Jardins 1- Bloc B2-4- Tunis
Tél : 25 278 722 - Fax : 71 891 838
Email : mohamedjebir@gmail.com

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير العام لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل،

إ-تقرير حول تدقيق القوائم المالية

1- الرأي

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي أسندت لنا من طرف جليستكم العامة العادية المنعقدة في 25 جوان 2020 وجليستكم العامة العادية المنعقدة في 01 سبتمبر 2022، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المختومة في 31 ديسمبر 2020، 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 2020 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 48.750.941 دينار وخسارة بمبلغ 7.658.039 دينار.

برأينا وباستثناء التأثيرات الناتجة عن التحفظات المذكورة في الفقرات 1.2 إلى 3.2 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 2020 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 عوضا عن مقاربتها مع المعطيات المحاسبية، كما أنها لم تقم بعملية الجرد المادي لباقي الأصول الثابتة، و بالتالي لم تقع المقاربة مع المعطيات المحاسبية، و ذلك خلافا لمقتضيات القانون المحاسبي عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996. لهذا فإنه لا يمكننا إبداء رأي حول مدى تأثير الفوارق المحتملة على القوائم المالية بين الجرد المادي للأصول الثابتة و تلك المسجلة في المحاسبة.

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

| المبلغ بالدينار | بنود الموازنة |
|------------------|---------------------------------|
| | أرصدة مدينة: |
| 78 324 | الأصول المالية |
| 2 741 134 | الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم |
| 744 198 | أصول جارية أخرى |
| 3 563 655 | المجموع |
| -2 789 763 | (-) مدخرات |
| 773 892 | أرصدة مدينة صافية |
| | أرصدة دائنة: |
| 937 748 | المزودون والحسابات المرتبطة بهم |
| 2 009 033 | الخصوم الجارية الأخرى |
| 2 946 781 | المجموع |

3.2 طبقا لمعايير التدقيق المتعارف عليها، قمنا بطلبات المصادقة الخارجية لدى البنوك و المزودين و الحرفاء و غيرهم لغاية الحصول على أدلة مراجعة من مصادر من خارج الشركة. الا أننا لم نتحصل على ردود كافية لغاية تقييمها و مقارنتها مع المعلومات و الأرصدة المحاسبية المسوكة من قبل الشركة، وبالتالي فاننا لم نتمكن من التأكد من غياب فوارق في الأرصدة المعنية.

3- ملاحظات ما بعد الرأي

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

1.3- يتضمن تقرير جرد المخزون لسنة 2020 بتاريخ 07 أوت 2021 فوارق إيجابية وأخرى سلبية بين القيمة النظرية للمخزون وقيمة الجرد المادي للمخزون بقيمة جمالية قدرت ب 4.521 دينار، أي بنسبة 0.30% 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 25.206.499 دينار في 31 ديسمبر 2020 وقد قامت الشركة بتكوين مدخرات بخصوص هذه المتخلدات التي تعود لسنوات 2017 وما قبلها بمبلغ قدر ب 15.925.172 دينار.

عدم استخلاص هذه المستحقات في أجال 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 وأجال استخلاصها وذلك بإعداد محاضر في الغرض وإمضاءها من قبل الأطراف المعنية.

3.3- أفرزت أعمال مقارنة الرصيد المحاسبي للخرينة مع المبلغ المدون في محضر جرد الخرينة بعد التعديل في موفى سنة 2020 فارقا جمليا قدر ب 293 دينار كما هو مبين بالجدول التالي :

| رقم الحساب | الحساب | الرصيد المحاسبي في 2020/12/31 | المبلغ المضمن في محضر جرد الخرينة بعد التعديل (*) | الفارق |
|------------|---------------------------|-------------------------------|---|------------|
| 541000 | خرينة المقر الاجتماعي | 772 | 1 325 | 553 |
| 541150 | خرينة الدفعوات مركز الفحص | 99 | 90 | -9 |
| 542030 | خرينة مركز قرية | 1 160 | 1 164 | 4 |
| 542090 | خرينة مركز منزل بوزلفة | 1 624 | 1 408 | -215 |
| 542100 | خرينة مركز سليمان | 2 653 | 2 614 | -40 |
| | المجموع | 6.308 | 6.601 | 293 |

كذلك لم يقع تقديم محضر جرد لخرينة مركز منزل بورقيبة وتجدر الإشارة أن الرصيد المحاسبي لهذه الخرينة يبلغ 0,100 دينار في 31 ديسمبر 2020.

(*) المبلغ المضمن في محضر جرد الخرينة بعد التعديل : هذا المبلغ يساوي المبلغ الذي وقع جرده في 31 ديسمبر 2020 مع الأخذ بعين الاعتبار لعمليات الخرينة 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 2020، صكوك تمويل الخرينة التي قيدت في المحاسبة في سنة 2020 ووقع تنزيلها في الخرينة سنة 2021...).

4.3- قامت الشركة بمسك المحاسبة و إعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020 بالإعتماد على المنظومة الجديدة للتصرف المندمج دون أن يقع إعداد وتقديم محضر إستلام في الغرض.

5.3- تم تقييد مبلغ 4.685.215 دينار في الجانب المدين لحساب التعديلات المحاسبية ضمن الأموال الذاتية (المذكورة التوضيحية عدد 8.4)، إلا أنه خلافا للمعيار المحاسبي عدد 11 لم تقم الشركة بإعادة معالجة القوائم المالية لسنة 2019 وذلك لغاية المقارنة.

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

4- تقرير التصرف السنوي

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات المعروضة في تقرير التصرف السنوي
 إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات المعروضة في هذا التقرير وإنما 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 وفقاً 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 بديلاً واقعياً 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، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية الاستغلال، بناء 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

عملاً 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 وبإعداد وعرض القوائم المالية لم يبرز نقائص جوهرية من شأنها أن تؤثر على رأينا حول القوائم المالية.

2- مسك حسابات الأوراق المالية

عملاً بأحكام الفصل 19 من الأمر عدد 2728 لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001، فإنه لم يتبين لنا ما من شأنه الاعتقاد أن مسك حسابات الأوراق المالية الصادرة عن الشركة لا يتوافق مع التشريع الجاري به العمل.

3- احترام الحد الأدنى للأموال الذاتية

إن الأموال الذاتية للشركة أصبحت في نهاية سنة 2020 دون نصف رأس مالها نتيجة الخسائر وبالتالي طبقاً 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 07 نوفمبر 2022

مراقبي الحسابات

اتحاد المراجعة التونسي UAT

عبد الطيف عباس



مكتب محمد جبير CMJ



U.A.T**UNION AUDIT TUNISIE****مكتب اتحاد المراجعة التونسي**

67, Av Alain Savary- B 1.4- 1082 Tunis
Tél : 98304917- 71787233 - Fax : 71796147
Email : uat@gnet.tn

C.M.J**CABINET MOHEMD JEBIR****مكتب محمد جبير**

Résidence Cité Jardins 1- Bloc B2-4- Tunis
Tél : 25 278 722 - Fax : 71 891 838
Email : mohamedjebir@gmail.com

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير الخاص لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل،

في إطار مهمة مراقبة حسابات الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل، نقدم لكم تقريرنا الخاص المتعلقة 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 المرمة خلال سنة 2020

القروض البنكية:

| البيانات | سنة التحرير | نسبة القروض | قيمة القروض | الاستخلاصات الى غاية 2020 | الرصيد المتبقي |
|-----------------------|-------------|---------------|-------------|---------------------------|----------------|
| الشركة التونسية للبنك | 2020 | TMM + 3 % | 280 045 | 0 | 280 045 |
| البنك القومي الفلاحي | 2020 | TMM + 3 % | 2 219 000 | 0 | 2 219 000 |
| بنك الزيتونة | 2020 | TEG = 11,18 % | 515 880 | 147 736 | 368 144 |
| بنك الزيتونة | 2020 | TEG = 9,88 % | 1 001 679 | 0 | 1 001 679 |
| بنك الزيتونة | 2020 | TEG = 10,12 % | 502 340 | 0 | 502 340 |
| بنك الزيتونة | 2020 | TEG = 9,92 % | 294 000 | 0 | 294 000 |
| بنك الزيتونة | 2020 | TEG = 10,16 % | 502 927 | 0 | 502 927 |

| | | | | | |
|------------------|----------------|------------------|----------------|------|--------------|
| 653 479 | 0 | 653 479 | TEG = 9,55 % | 2020 | بنك الزيتونة |
| 506 857 | 0 | 506 857 | TEG = 9,3 % | 2020 | بنك الزيتونة |
| 6 328 471 | 147 736 | 6 476 206 | المجموع | | |

ب - الاتفاقيات والالتزامات المبرمة المتعلقة بسنوات فارطة

القروض البنكية:

| البيانات | سنة التحرير | نسبة القروض | قيمة القروض | الاستخلاصات الى غاية 2020 | الرصيد المتبقي |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| الشركة التونسية للبنك | 2015 | TMM + 3 % | 955 000 | 682 143 | 272 857 |
| الشركة التونسية للبنك | 2016 | TMM + 3 % | 825 000 | 589 286 | 235 714 |
| الشركة التونسية للبنك | 2016 | TMM + 3 % | 805 000 | 575 000 | 230 000 |
| الشركة التونسية للبنك | 2017 | TMM + 3 % | 300 356 | 200 237 | 100 119 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2017 | TMM + 2 % | 206 000 | 103 000 | 103 000 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2017 | TMM + 2 % | 648 945 | 324 472 | 324 473 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2017 | TMM + 2 % | 1 225 500 | 481 446 | 744 054 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2017 | TMM + 2 % | 784 800 | 336 343 | 448 457 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2017 | TMM + 2 % | 784 800 | 308 314 | 476 486 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2018 | TMM + 2 % | 234 000 | 83 571 | 150 429 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2018 | TMM + 2 % | 1 764 000 | 315 000 | 1 449 000 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2019 | TMM + 2 % | 1 322 000 | 236 071 | 1 085 929 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2019 | TMM + 2 % | 731 024 | 130 540 | 600 484 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2019 | TMM + 2 % | 3 151 337 | 225 096 | 2 926 242 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2019 | TMM + 2 % | 2 700 000 | 289 286 | 2 410 714 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2019 | TMM + 2 % | 2 700 000 | 192 857 | 2 507 143 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2019 | TMM + 2 % | 900 382 | 64 313 | 836 069 |
| البنك الوطني الفلاحي | 2019 | TMM + 2 % | 1 060 931 | 113 671 | 947 260 |
| البنك التونسي | 2017 | TMM + 2 % | 1 920 000 | 740 256 | 1 179 744 |
| البنك التونسي | 2018 | TMM + 2 % | 1 220 000 | 379 189 | 840 811 |
| البنك التونسي | 2019 | TMM + 2 % | 560 000 | 91 803 | 468 197 |
| المجموع | | | 11 673 401 | 4 137 233 | 18 337 179 |

ت - التزامات وتعهدات الشركة نحو المسيرين

1- وقع ضبط المرتب الشهري للرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية حسب قرار السيد رئيس الحكومة عدد 1634/31 المؤرخ في 29 نوفمبر 2019.

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

- أجر خام قدره 42.353 دينار
- سيارة وظيفية
- 500 لتر من الوقود شهريا
- 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر يتم إسنادها في شكل بطاقات شحن.

2- قررت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 21 أكتوبر 2021 تحديد قيمة منحة الحضور بـ 1.250 دينار سنويا لكل عضو بمجلس الإدارة، وقد بلغت أعباء الشركة المدونة بالمحاسبة ضمن مكافآت الحضور بعنوان سنة 2020 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 07 نوفمبر 2022

مراقبي الحسابات

اتحاد المراجعة التونسي UAT

عبد الطيف عباس



مكتب محمد جبير CMJ



مذكرة تكميلية لرأي مراقب الحسابات

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 2020/12/31 | 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 |
| 78 323,800 | المجموع | | | |
| 411107 | S N T R I | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم | 88 696,259 | 88 696,259 |
| 411159 | MINISTERE DU TRANSPORT | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم | 3 819,900 | 3 819,900 |
| 411162 | MINISTERE DE L'EQUIPEMENT | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم | 1 352,580 | 1 352,580 |
| 411219 | COMITE REGIONAL DE SOLID SC ZA | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم | 421,808 | 421,808 |
| 411223 | STADE NABEULIEN | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم | 6 961,770 | 6 961,770 |
| 411229 | CLIENTS DE PASSAGE | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم | 92 714,595 | 92 714,595 |
| 411272 | MINIS AFFAIRE RELIGIEUSE | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم | 1 236,920 | 1 236,920 |
| 416000 | CLIENTS DOUTEUX | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم (*) | 18 471 102,164 | 2 545 929,892 |
| 2 741 133,724 | 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 |
| 404102 | S E T C A R | أصول جارية أخرى (*) | 164,630 | 164,630 |
| 404104 | BOUSSETTA KHEMAIES | أصول جارية أخرى (*) | 59,003 | 59,003 |
| 401177 | SERINCOM | أصول جارية أخرى (*) | 19 672,330 | 19 672,330 |
| 421100 | AVANCES SUR SALAIRES | أصول جارية أخرى | 1 837,466 | 1 837,466 |
| 421101 | AUTRES AVANCES | أصول جارية أخرى | 3 495,969 | 3 495,969 |
| 423100 | PRETS ORDINAIRES | أصول جارية أخرى | 85 486,581 | 85 486,581 |
| 423150 | ASS MALADIE/PRET | أصول جارية أخرى | 44 906,216 | 44 906,216 |
| 423200 | PRETS CONSTRUCTIONS | أصول جارية أخرى | 9 712,542 | 9 712,542 |
| 423400 | PRETS MOUTONS | أصول جارية أخرى | 399 317,669 | 399 317,669 |
| 423600 | AUTRES PRETS | أصول جارية أخرى (*) | 89,820 | 89,820 |
| 425200 | REMUNERATIONS DUES AUX REDEVAB | أصول جارية أخرى (*) | 92 961,178 | 92 961,178 |
| 426100 | PERSONNEL DEPOTS RETRAITE | أصول جارية أخرى | 33 932,104 | 33 932,104 |
| 461001 | VERS EN INST AFPEC 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 |
| 744 197,880 | المجموع | | | |
| 401101 | SOCIETE LE MOTEUR 2167H/A/M/00 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | 7 961,297 | 2 085,614 |
| 401102 | T S S | المزودون والحسابات المتصلة بهم | 460,500 | 460,500 |
| 401103 | SEMINAIRES DE FORMATION | المزودون والحسابات المتصلة بهم | 66 439,827 | 37 542,797 |
| 401106 | TURBO TUNISIE 437719H/A/M/000 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | 23 023,794 | -0,326 |
| 401110 | STE S A M 002784D/A/M/000 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | 0,138 | 0,138 |
| 401111 | EL ASSAD | المزودون والحسابات المتصلة بهم | 118 478,840 | 10 086,588 |

| | | | | |
|--------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------|----------|
| 18 916,400 | 18 916,400 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | STE NATIONALE DE TRANSPORT | 401112 |
| 82,215 | 15 629,144 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | MAGRIMEX-SAYARA 11877J/A/M/000 | 401113 |
| 506,215 | 3 430,626 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | TUNISIE TAMBOUR 409907CAM/000 | 401116 |
| -205,197 | 129 667,592 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | ALPHA 397962T/A/M/000 | 401117 |
| 61 649,263 | 720 518,091 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | DIVERS FOURNISSEURS | 401120 |
| 5,921 | 787,393 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | IMPRIMERIE FANNIA | 401122 |
| 1 282,889 | 1 282,889 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | MECANICA 046036L/B/M/000 | 401124 |
| 7 740,732 | 94 317,744 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | FREINS SERVICES 181595W/A/C 00 | 401127 |
| -0,008 | 1 257,674 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | CHERIF NABIL | 401128 |
| 100,300 | 100,300 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | RENOVCAR | 401129 |
| 16,000 | 16,000 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | CAP-BON AUTOMOBILE | 401131 |
| 4 032,499 | 34 024,699 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | SLIM PRODATA | 401134 |
| 141,581 | 141,581 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | SRTG SFAX | 401138 |
| 141,426 | 42 057,489 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | ELECTRO DIESEL 033558Q/A/M/000 | 401139 |
| 327,600 | 327,600 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | STS SOUSSE | 401141 |
| 505,000 | 1 482,800 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | LAREX | 401150 |
| 0,498 | 0,498 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | LIBRAIRIE MON PLAISIR | 401153 |
| 63 115,815 | 63 448,115 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | HABILLEMENT | 401154 |
| 12 307,823 | 7 806,080 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | S T E G | 401157 |
| 259,609 | 259,659 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | IMPRI OFFIC TU 011841W/P/M/000 | 401160 |
| -0,008 | 472,027 1 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | BAKHA RAFIKHA 196900L/A/C/000 | 401162 |
| 2 230,669 | 2 230,669 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | ITUREP | 401165 |
| 785,942 | 785,942 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | STE DE GARDIENNAGE | 401166 |
| 4 034,492 | 4 034,492 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | STE DE NETTOYAGE | 401167 |
| 2 956,646 | 37 316,475 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | SOTRADIES 02471 N/B/M000 | 401168 |
| 16 989,920 | 6 209,595 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | ATTT ET SOMEN SOUK LAHAD | 401169 |
| 4 817,213 | 6 421,193 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | AVOCATS | 401170 |
| 240 145,985 | 198 232,981 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | SNTRI 014191 X/A/M/000 | 401171 |
| -10,987 | 18 242,431 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | SOCIETE D'ASSURANCE BCHIR | 401172 |
| 12 035,873 | 14 549,264 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | AGENC TUNI COMMUN EXTERIEURES | 401174 |
| 6,445 | 22 936 849,411 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | S N D P AGIL 002264H/A/M/000 | 401175 |
| 2 948,191 | 2 948,191 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | G N S | 401178 |
| 90,144 | 90,144 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | VIVO ENERGY TUNISIE | 401186 |
| 28 122,800 | 28 122,800 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | MINISTERE DE TRANSPORT | 401210 |
| -2 277,946 | 25 625,914 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | ITALCAR 937892D/A/M/000 | 401101/1 |
| 3 024,335 | 3 024,335 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | STPCI 710611 Z/A/M/000 | 401115/1 |
| 3 776,094 | 288 085,895 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | MECANICA DIVISION GROS | 401124/1 |
| -946,169 | 123 701,551 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | EQUIP MOD AUTO1011410H/B/M/000 | 401126/1 |
| 1,785 | 4 403,117 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | EQUIP MOD HARD 1011399/G/B/M/0 | 401126/2 |
| 251 207,581 | 432 669,570 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | FOURNISSEURS ACHATS D'IMMOBI | 404100 |
| 146 706,679 | 191 095,082 | المزودون والحسابات المتصلة بهم | FOURNIS D'IMMOB RETENUES DE GA | 404700 |
| 937 747,576 | المجموع | | | |
| 0,300 | 0,300 | الخصوم الجارية الأخرى | S E R G A Z | 411103 |
| 0,372 | 0,372 | الخصوم الجارية الأخرى | COMIT REG SOLIDAR SOCI NABEUL | 411222 |
| 133,796 | 133,796 | الخصوم الجارية الأخرى | LACROIX | 411256 |

| | | | | |
|----------------------|----------------|-----------------------|--------------------------------|--------|
| 1,199 | 1,199 | الخصوم الجارية الأخرى | ISIE | 411271 |
| 94,600 | 94,600 | الخصوم الجارية الأخرى | SAOUTH WINDS | 411275 |
| 2 684,438 | 2 684,438 | الخصوم الجارية الأخرى | REMUNERATIONS REGLEMENT DEFINI | 425100 |
| 10 938,668 | 10 938,668 | الخصوم الجارية الأخرى | AUTRES REMUNERAT DUES AUX PERS | 425300 |
| 28 905,262 | 28 905,262 | الخصوم الجارية الأخرى | AMICALE SRTGN | 426200 |
| 54 015,285 | 82 479,285 | الخصوم الجارية الأخرى | SYNDICAT | 427100 |
| 1 496,940 | 1 496,940 | الخصوم الجارية الأخرى | U T T | 427150 |
| -0,828 | 1 938,146 | الخصوم الجارية الأخرى | PRETS C N S S | 427600 |
| 100,000 | 100,000 | الخصوم الجارية الأخرى | OPPOSITIONS BANCAIRES | 427800 |
| 46 766,941 | 133 726,625 | الخصوم الجارية الأخرى | AUTRES DIVERSES OPPOSITIONS | 427900 |
| 25 816,155 | 25 816,155 | الخصوم الجارية الأخرى | OPPOSITION ORANGE | 427940 |
| 12 348,129 | 12 348,129 | الخصوم الجارية الأخرى | OPPOSIT TUNISIANA | 427950 |
| 109 615,345 | 109 615,345 | الخصوم الجارية الأخرى | ACTIONNAIRES DIVIDENDES A PAYE | 447100 |
| 3 753,220 | 3 753,220 | الخصوم الجارية الأخرى | AUTRES ORGANISME SOCIAUX | 453180 |
| 2 920,805 | 2 920,805 | الخصوم الجارية الأخرى | ASS-GROUP PERS RETRAITE | 453184 |
| 1 042 171,527 | 1 042 171,527 | الخصوم الجارية الأخرى | REMBOURSEMENTS ASS-GROUPE | 457100 |
| 195 033,029 | 195 033,029 | الخصوم الجارية الأخرى | ASS-GROUPE RETRAITE | 457150 |
| 604,306 | 604,306 | الخصوم الجارية الأخرى | RETENUES DE GARANTIE | 457200 |
| 1 364,950 | 1 364,950 | الخصوم الجارية الأخرى | CAUTIONS CAFES GARES | 457300 |
| 3 599,246 | 3 599,246 | الخصوم الجارية الأخرى | CAUTIONS SURENCHERES | 457400 |
| 466 669,503 | 466 669,503 | الخصوم الجارية الأخرى | VERSE EN INSTANCE AFFECTATION | 461000 |
| 2 009 033,188 | المجموع | | | |

(*) قامت الشركة بتكوين مدخرات بصفة كلية على الأرصدة القديمة والغير مبررة لهذه الحسابات.
(**) قامت الشركة بتكوين مدخرات بصفة جزئية على الأرصدة القديمة والغير مبررة لهذه الحسابات.