

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 2024 / 12 / 31. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام والخاص لمراقب الحسابات محمد جبير.

الموازنة
(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2023

2024

إيضاحات

الأصول
الأصول غير الجارية

الأصول الثابتة

الأصول غير المادية

تطرح: الإستهلاكات

463 855

465 355

(460 389)

(461 814)

3 467

3 542

1.4

96 337 054

100 875 079

(85 006 905)

(87 016 793)

11 330 149

13 858 286

2.4

97 074

97 074

(78 324)

(78 324)

18 750

18 750

3.4

11 352 366

13 880 578

مجموع الأصول الثابتة

11 352 366

13 880 578

مجموع الأصول غير الجارية

الأصول الجارية

المخزونات

تطرح: المدّخرات

1 823 661

2 159 518

(99 415)

(99 498)

1 724 246

2 060 020

4.4

30 369 266

31 238 756

(25 463 580)

(26 249 096)

4 905 686

4 989 660

5.4

8 290 991

10 044 395

(206 705)

(220 756)

8 084 286

9 823 639

6.4

5 685 017

2 906 179

7.4

السيولة و ما يعادل السيولة

20 399 234

19 779 498

مجموع الأصول الجارية

31 751 599

33 660 075

مجموع الأصول

الموازنة
(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2023	2024	إيضاحات	
			الأموال الذاتية و الخصوم
			الأموال الذاتية
3 000 000	3 000 000		رأس المال الإجتماعي
4 552 628	4 553 720		الإحتياطيات
137 040	4 589 196		منحة الإستثمار
(122 549 455)	(125 417 255)		النتائج المؤجلة
(114 859 787)	(113 274 339)	8.4	مجموع الأموال الذاتية بعد احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(2 867 800)	3 523 152		نتيجة السنة المحاسبية
(117 727 587)	(109 751 187)		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
6 339 419	8 711 530		القروض
670 707	670 707		مدخرات للمخاطر والأعباء
7 010 127	9 382 237		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
26 023 330	21 569 015	9.4	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
105 492 276	99 737 175	10.4	الخصوم الجارية الأخرى
10 953 454	12 722 835	11.4	المساعدات البنكية والخصوم المالية
142 469 060	134 029 025		مجموع الخصوم الجارية
149 479 186	143 411 263		مجموع الخصوم
31 751 599	33 660 075		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2023	2024	إيضاحات	
30 434 815	30 605 290		إيرادات الاستغلال
1 678 399	1 246 225		مداخل نقل المسافرين
41 311 000	38 379 000		إيرادات الإستغلال الأخرى
			منحة الاستغلال
73 424 214	70 230 515	1.5	مجموع إيرادات الاستغلال
(16 413 183)	(16 548 793)	2.5	أعباء الاستغلال
(41 042 015)	(40 610 108)	3.5	مشتريات التموينات المستهلكة
(6 284 092)	(5 421 280)	4.5	أعباء الأعوان
(3 117 686)	(3 360 106)	5.5	مخصّصات الإستهلاكات و المتّخرات
			أعباء الاستغلال الأخرى
(66 856 975)	(65 940 287)		مجموع أعباء الاستغلال
6 567 239	4 290 228		نتيجة الاستغلال
(9 588 962)	(11 749 166)		أعباء مالية صافية
172 901	66 452		إيرادات التوظيفات
44 991	10 980 507	6.5	الأرباح العادية الأخرى
(2 803 831)	3 588 022		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
(63 970)	(64 870)		الأداءات على الأرباح
(2 867 800)	3 523 152		النتيجة الصافية للسنة الحسابية
-	-		انعكاسات التعديلات المحاسبية
(2 867 800)	3 523 152		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2023	2024
(2 867 800)	3 523 152
-	-
6 284 092 (534 683) (151 913) (530 788)	5 421 280 (0) (335 857) (8690)
(1522 081)	(1 753 404)
1 798 532	(9 199 261)
(68 520)	(400 744)

التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
النتيجة الصافية

: تسويات بالنسبة لـ
تعديلات محاسبية

الإستهلاكات و المدّخرات
إستردادات على المدخرات
تغييرات : - المخزونات

- المستحقات

- أصول أخرى

- المزودون وخصوم أخرى

حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات

2 406 739

(3 611 325)

التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال

(4 908 579)	(8 088 164)
(4 908 579)	(8 088 164)

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية
التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

(9 393 100)	(8 883 776)
5 457 968	11 481 772
4 000 000	4 852 900

سداد القروض
المقاييس المتأتية من القروض
المقاييس المتأتية من منحة الإستثمار

6 808

1 092

71 676

7 451 988

صافي الهبات الممنوحة و الفوائد المدمجة بالصندوق الإجتماعي
التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل

(2 430 164)

(4 247 501)

تغير الخزينة

5 118 457

2 688 293

الخبزينة في بداية السنة المحاسبية

2 688 293

-1 559 208

الخبزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2024

بالدينار

2023	2024	الأرصدة	أعباء	الإيرادات	
			16 548 793	30 605 290	مداخل
				1 246 225	مداخل الإستغلال الأخرى
15 700 032	15 302 722	الهامش التجاري	16 548 793	31 851 515	إنتاج
			2 124 820	15 302 722	الهامش التجاري
				38 379 000	منحة الإستغلال
55 112 825	51 556 902	القيمة المضافة الخام	2 124 820	53 681 722	المجموع
			1 235 286	51 556 902	القيمة المضافة الخام
			40 610 108		
12 851 330	9 711 509	زائد الإستغلال الخام	41 845 394	51 556 902	المجموع
			0	9 711 509	زائد الإستغلال الخام
			0	66 452	إيرادات مالية
			11 749 166	10 980 507	إيرادات عادية أخرى
			5 421 280	0	تحويل وإسناد الأعباء
			64 870		
-2 867 800	3 523 152	نتيجة الأنشطة العادية	17 235 316	20 758 467	المجموع
			3 523 152		النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية
					مربح طارئة
				0	إنعكاسات التعديلات المحاسبية
-2 867 800	3 523 152	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	3 523 152		المجموع

1. تقديم الشركة

تأسست الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل بتاريخ 22 جانفي 1961 وهي شركة خفية الإسم يتمثل نشاطها في القيام بعمليات النقل المشترك للأشخاص ويبلغ رأس المال 3.000.000 دينار متكون من 600.000 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 2024 وفقا للقواعد والمعايير المحاسبية التونسية و إعتبارا للفرضيات الأساسية المعمول بها (فرضية إستمرارية الإستغلال و محاسبة التعهد) و للإتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة.

3. الطرق والمبادئ المحاسبية و قواعد القيس المعتمدة

لم تشهد طرق إعداد و ضبط القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2024 تغيرات مقارنة بتلك المتبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023.

1.3 قواعد القيس

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

تم إعداد و ضبط القوائم المالية لسنة 2024 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 2024 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 الإستهلاك الكلي بالنسبة للقيم التي لا يتجاوز قيمتها 200 دينار.

و تم إعتداد النسب التالية لتحديد الإستهلاكات:

الأصول	النسبة
- البناءات	5%
- معدات صناعية	10%
- معدّات نقل	20%
- تجهيزات مكتبية	10%
- 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 إعتداد 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 إعتداد 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

يتم تسجيل مساعدات الإستغلال بالمحاسبة عند الحصول الفعلي على هذه المساعدات و تضمّن 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 2024 ما قدره 465 355 دينار
تقدر قيمة الإستهلاكات ب 461 814 دينار في موفى سنة 2024 مقابل 460 389 دينار في موفى سنة 2023.

2.4 الأصول الثابتة المادية

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأصول الثابتة المادية في الجدول التالي:

جدول الإستهلاكات

البيان	القيمة الخام 2023	شراءات 2024	تفويطات وتخريدات	القيمة الخام 2024	الإستهلاكات المتراكمة 2023	إستهلاكات 2024	تسوية	الإستهلاكات المتراكمة 2024	القيمة الصافية
برامج إعلامية	463 855	1 500		465 355	460 389	1 425		461 814	3 542
أصول غير مادية في طور الإنشاء									
جملة الأصول الثابتة غير المادية	463 855	1 500	0	465 355	460 389	1 425	0	461 814	3 542
أراضي	879 037	0		879 037	0	0		0	879 037
تهيئة الأراضي وتجهيزها	374 741	0		374 741	374 364	348		374 712	29
مباني	3 786 093	4 555		3 790 647	2 910 194	190 655		3 100 849	689 799
تجهيزات عامة وتهيئة المباني	3 370 143	3 750		3 373 893	2 628 508	151 126		2 779 634	594 259
تجهيزات ومعدات	2 430 049	1 638		2 431 687	2 093 405	67 103		2 160 508	271 179
تركيب وتهيئة الأجهزة والمعدات	22 394	0		22 394	22 394	0		22 394	0
معدات نقل : الحافلات	74 818 679	4 752 000	3 409 238	76 161 441	67 874 470	3 763 711	3 409 238	68 228 943	7 932 498
تصليحات معدات نقل :حافلات	71 577	19 740	2 663	88 654	71 577	987	2 663	69 901	18 753
معدات نقل زال الإنتفاع بها	2 572 791	3 409 238	2 413 202	3 568 827	2 572 791	3 409 238	2 413 202	3 568 827	0
سيارات	844 011	0		844 011	750 032	31 602		781 634	62 377
سيارات زال الإنتفاع بها	25 063	0		25 063	25 063	0		25 063	0
محرك للحافلات	1 161 296	1 509 307		2 670 603	1 137 691	220 400		1 358 091	1 312 512
أشغال عامة للمحركات	1 556 110	0		1 556 109	1 521 924	34 185		1 556 109	0
محركات زال الإنتفاع بها	155 019	0	129 066	25 953	155 019	0	129 066	25 953	0
قطع غيار خاصة	369 535	0		369 535	369 535	0		369 535	0
تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة	1 238 058	6 227		1 244 285	1 002 995	42 180		1 045 175	199 110
معدات مكتبية	631 541	0		631 541	570 749	13 404		584 153	47 388
معدات إعلامية	1 021 922	22 980		1 044 902	922 724	39 116		961 840	83 062
المركز الثقافي	3 471	0		3 471	3 471	0		3 471	0
أصول ثابتة في طور الإنشاء	1 005 523	1 713 160	950 400	1 768 283	0	0		0	1 768 283
جملة الأصول الثابتة المادية	96 337 054	11 442 595	6 904 569	100 875 078	85 006 906	7 964 055	5 954 169	87 016 792	13 858 286
مجموع الأصول	96 800 910	11 444 095	6 904 569	101 340 433	85 467 295	7 965 480	5 954 169	87 478 606	13 861 827

3.4 الأصول المالية

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
4 324	4 324	ودائع
92 750	92 750	المساهمات
(78 324)	(78 324)	مدخرات على المساهمات
18 750	18 750	الصافي المجموع

(أ) الأسهم في 31 ديسمبر 2024 مفصلة كالآتي:

8.750	- شركة معرض نابل
12.000	- الشركة التونسية للصناعات الميكانيكية والمحركات (مدخرات كليا)
15.000	- شركة العقارية للوطن القبلي (مدخرات كليا)
40.000	- شركة التنمية بالهورية (مدخرات كليا)
7.000	- الشركة السياحية بالوطن القبلي (مدخرات كليا)
10.000	- شركة التونسية للمحروقات

المجموع 92.7504.4 المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 2 159 518 دينار في موفى سنة 2024 مقابل 1 823 661 دينار في موفى سنة 2023, أي بارتفاع قدره 335 857 دينار و هي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
26 051	172 004	198 056	محروقات
-11 623	69 936	58 313	زيوت
293 493	1 075 766	1 369 260	قطع غيار
-54 426	92 860	38 434	عجلات
9 926	205 902	215 828	متفرقات
263 421	1 616 469	1 879 890	المجموع
72 354	107 777	180 130	قطع غيار مصلحة
335 775	1 724 246	2 060 020	المجموع
83	99 415	99 498	المخزون غير الصالح
335 857	1 823 661	2 159 518	المخزون الجملي

و تبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 99 498 دينار في موفى سنة 2024 مقابل 99 415 دينار في موفى سنة 2023:

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
-83	(99 415)	(99 498)	المدّخرات
335 775	1 724 246	2 060 020	القيمة الصافية للمخزونات

4.5 الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرفاء 31 238 756 دينار في موفى سنة 2024 مقابل 30 369 266 دينار سنة 2023, أي بزيادة قدرها 869 490 و هي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
83 974	4 905 686	4 989 660	حرفاء عاديون
785 516	25 463 580	26 249 096	حرفاء مشكوك في إيفائهم
869 490	30 369 266	31 238 756	المجموع

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرفاء 26 249 096 دينار في موفى سنة 2024 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرفاء 4 989 660 دينار.

(أ) - أهم أرصدة الحرفاء مبينة كالآتي:

1 977 507	- وزارة الداخلية و التنمية المحلية
640 014	- وزارة الدفاع الوطني
632 584	- وزارة العدل
466 165	- SAH « - شركة
172 238	- شركة « Zodiac »

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

22 958 887	- وزارة الداخلية و التنمية المحلية
------------	------------------------------------

1 318 621

- وزارة الدفاع الوطني

861 519

- وزارة العدل

4.6 أصول جارية أخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
1 500	5 065	6 565	تسبقات للأعوان
(48 872)	539 843	490 972	قروض للأعوان
6 190	106 429	112 619	خلاصات نهائية
1 733 883	7 226 681	8 693 960	فائض أداء/ القيمة المضافة
50 878	273 528	324 406	فائض ضريبة/شركات
5 274	37 447	42 721	أعباء مسجلة مسبقا
0	56 652	56 652	دفوعات في إنتظار
(1 683)	1 683	0	مداخل مسجلة مسبقا
6 233	8 629	14 862	حسابات دائنة أخرى
0	34 905	34 905	مزودون - تسبقة

1 753 404**8 290 991****10 044 395**المجموع

و تبلغ قيمة المدخرات على الأصول الجارية الأخرى 756 220 دينار في موفى سنة 2024 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الأصول 9 823 639 دينار

4.7 السيولة و ما يعادل السيولة

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(2 804 910)	5 646 735	2 841 826	حسابات جارية بنكية ♣
(803)	6 421	5 618	حسابات جارية بريدية
26 875	31 860	58 736	الخبزينة
-2 778 838	5 685 017	2 906 179	<u>المجموع</u>

♣ أهم أرصدة البنوك مبينة كالاتي:

521 000

- الخبزينة العامة

711

- أمان بنك

1768

- بنك الإسكان

14 890

- - شركة الشركة التونسية للبنك 2

116 919

- بنك الزيتونة

4. **الأموال الذاتية و الخصوم** بلغ مجموع الأموال الذاتية قبل تخصيص نتيجة 2024 ما قدره (109 751 187) دينار بعد أن كان (117 727 587) دينار في موفى سنة 2023 أي بارتفاع قدره 7 976 400 دينار و هي مفصلة كالآتي

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
0	3 000 000	3 000 000	رأس المال
0	181 189	181 189	إحتياطيات قانونية
1 092	197 572	198 664	إحتياطيات للصندوق الإجتماعي
0	2 840 935	2 840 935	إحتياطيات أخرى
0	1 460 064	1 460 064	إحتياطيات لأستثمارات أخرى معفاة من الأداءات
0	- 127 132	- 127 132	استهلاكات إستثنائية
4 452 156	137 040	4 589 196	منحة الإستثمار
-2 867 800	-122 549 454	-125 417 255	نتائج مؤجلة
6 390 952	-2 867 800	3 523 152	نتيجة السنة المحاسبية
7 976 400	-117 727 587	-109 751 187	المجموع

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأموال الذاتية في الجدول التالي:

جدول التغيرات في الأموال الذاتية 2024

المجموع	نتيجة السنة المحاسبية	منحة الاستثمار المسجلة بالنتيجة	منحة الاستثمار	نتائج موجلة	إحتياطات أخرى	إستهلاكات إستثنائية	إحتياطات لأستثمارات معفاة من الأداءات	إحتياطات للصندوق الإجتماعي	الإحتياطات القانونية	رأس المال الخواص	رأس المال الجماعات المحلية	
-117 727 587	-2 867 800	-12 973 778	13 110 818	-122 549 455	2 840 934	-127 131	1 460 064	197 572	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
			4 852 900									منحة الإستثمار
-400 744		-400 744										منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة
1 092								1 092				هبات و مساعدات الصندوق الاجتماعي
	2 867 800			-2 867 800								تخصيص نتيجة 2023
												إنعكاسات التعيلات المحاسبية
3 523 152	3523 152											نتيجة السنة المحاسبية
-109 751 187	3 523 152	-13 374 522	17 963 718	-125 417 255	2 840 934	-127 131	1 460 064	198 664	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2024

9.4 القروض

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(97 560)	97 560	0	قرض البنك التونسي
2 926 507	0	2 926 507	قرض الشركة التونسية للبنك
(456 837)	6 241 860	5 785 023	قرض البنك الفلاحي
2 372 111	6 339 419	8 711 530	<u>المجموع</u>

10.4 المزودون و الحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحساب المزودون و الحسابات المتصلة بهم 21 569 015 دينار في موفى سنة 2024 مقابل 26 023 330 دينار في موفى سنة 2023 أي بانخفاض قدره 4 454 314 دينار و هي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>طبيعة المزودين</u>
41 302	655 943	697 245	مزودو أصول ثابتة
165 410	0	165 410	أوراق تجارية : مزودو أصول ثابتة
1 674 625	5 620 929	7 295 553	مزودو الإستغلال
(6 335 651)	19 746 458	13 410 807	أوراق تجارية : مزودو الإستغلال
-4 454 314	26 023 330	21 569 015	<u>المجموع</u>

(X) يتكون رصيد مزودو الاستغلال في 2024

2 306	- شركة (AGIL)
79 049	- شركة (kacem et fils)
27 370	- شركة (SNTRI)
1 269	- شركة (STE STAR)
333 129	- شركة (Mecanica)
241 244	- شركة (Alpha international)
253 659	- شركة (eqpt moderne)

11.4 الخصوم الجارية الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
123 399	20 583	143 982	الأعوان أجور مستحقة
1 500	264 631	266 132	الأعوان معارضات
379 354	5 139 443	5 518 797	الأعوان أعباء للدفع
1 261 227	64 709 614	65 970 840	الدولة, ضرائب و أداءات (*)
0	109 615	109 615	المساهمون
(77 740)	25 463 350	25 385 610	صناديق إجتماعية وتأمين (**)
12 077	11 650	23 727	كفالات على مقاهي المحطات
0	604	604	حجوزات بعنوان الضمان
(8 065 400)	8 065 400	0	منح إستثمار للتسوية (***)
(143 118)	948 216	805 099	أعباء للدفع
484 511	0	484 511	دفوعات في إنتظار التخصيص
2 440	19 908	22 348	الحرفاء تسبقة
266 649	218 261	484 910	إيرادات مسجلة مسبقا
0	521 000	521 000	الدولة منح مستحقة (***)
(5 755 101)	105 492 276	99 737 175	<u>المجموع</u>

(*) يتكون رصيد الدولة, ضرائب و أداءات في موفي سنة 2024 أساسا من الأرصدة التالية:

1 278 820 - رصيد القباضة المالية نابل

41 176 393 - رصيد القباضة المالية البحيرة

23 513 444 - رصيد خطايا التنقل

(**) يتكون رصيد الصناديق الإجتماعية وتأمينات في موفي سنة 2024 أساسا من الأرصدة التالية:

12 522 980 - رصيد الصندوق القومي للضمان الإجتماعي

376 666 - رصيد التأمين على المرض

12 337 389 - رصيد خطايا التنقل

(***)

- منح استثمار للتسوية :

منح استثمار تحصلت عليها الشركة خلال سنوات 2020 و 2021 و 2022 دون القيام باستثمارات في قطاع النقل وفي بداية سنة 2024، قامت وزارة النقل باسترجاع منح الاستثمار غير المستغلة والتي بلغ مجموعها 8 065 400 دينار وذلك باقتطاع مباشر من المنح التي وقع صرفها لفائدة الشركة سنة 2024.

- الدولة منح مستحقة :

تمثل هذه المنح مبلغاً مضموناً بحساب الشركة منذ سنة 2016 لدى الخزينة العامة للبلاد التونسية، وذلك إثر تعهد من وزارة النقل ودون صدور موافقة نهائية لأصرف هذه المنحة.

12.4 المساعدات البنكية والخصوم المالية

التغيرات	2023	2024	
300 718	7 956 730	8 257 448	قروض أقل من سنة :
418 072	0	418 072	الشركة التونسية للبنك
100 007	3 999 850	4 099 857	بنك الزيتونة
244 644	3 093 376	3 338 020	البنك الفلاحي
(488 038)	634 397	146 359	البنك التونسي
26 033	229 107	255 140	فوائد جارية
1 468 663	2 966 724	4 465 387	المساعدات البنكية :
1 930 843	1 982 813	3 913 656	الشركة التونسية للبنك
32 837	0	32 837	الشركة التونسية للبنك إشتراكات
(495 017)	1 013 910	518 894	البنك الفلاحي
0	0	0	البنك التونسي
1 769 381	10 953 454	12 722 835	المجموع

5-إيضاحات حول قائمة النتائج**1.5 الإيرادات**

بلغ مجموع الإيرادات **70 230 515** دينار في موفى سنة 2024 مقابل **73 424 214** دينار في موفى سنة 2023، أي بانخفاض قدره **3 193 699** دينار.

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
			إيرادات الإستغلال
			مداخل نقل المسافرين:
(78 403)	18 019 972	17 941 569	التذاكر
(372 917)	4 480 142	4 107 225	الإشتراكات
474 501	3 140 211	3 614 712	الأكرية
147 294	4 794 490	4 941 784	أكرية معفاة من أق م
170 475	30 434 815	30 605 290	<u>مجموع مداخل نقل المسافرين</u>
			إيرادات إستغلال أخرى:
(2 932 000)	41 311 000	38 379 000	منحة الإستغلال
(432 174)	1 678 399	1 246 225	مقاييض أخرى
(3 364 174)	42 989 399	39 625 225	<u>مجموع إيرادات الإستغلال الأخرى</u>
(3 193 699)	73 424 214	70 230 515	<u>مجموع إيرادات الإستغلال</u>
			5.2 مشتريات التموينات المستهلكة
			<u>البيانات</u>
<u>شراءات مستهلكة</u>	<u>تغير المخزون</u>	<u>شراءات 2024</u>	محروقات
10 156 101	(26 051)	10 182 152	زيوت
815 242	11 623	803 619	قطع غيار
4 007 060	(365 929)	4 372 989	عجلات
526 096	54 426	471 670	أدوات مكتبية ، تذاكر ومطبوعات
163 642	21 457	142 185	عجلات مصلحة
1 902	0	1 902	لوازم مستهلكة
0	0	0	شراءات مستهلكة أخرى
878 751	(31 382)	910 133	<u>المجموع</u>
16 548 793	(335 857)	16 884 651	

5.3 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان **40 610 108** دينار في موفي سنة 2024 مقابل **41 042 015** دينار في موفي سنة 2023، أي بانخفاض قدره **431 907** دينار و هي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
2 829	31 898 451	31 901 280	أجور ورواتب
(445 530)	494 136	48 606	أعباء ملحققة بالأجور
(118 795)	6 869 726	6 750 931	أعباء إجتماعية قانونية
129 589	1 779 701	1 909 290	أعباء إجتماعية أخرى
(431 907)	41 042 015	40 610 108	<u>المجموع</u>

و هذا الإنخفاض ناتج أساسا عن مغادرة الأعوان من صنف السواق والقباض خلال سنة 2024.

4.5 الإستهلاكات و المدخرات

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(546 370)	4 984 403	4 438 034	الإستهلاكات السنوية
(316 442)	1 299 688	983 246	المدخرات السنوية
(862 812)	6 284 092	5 421 280	<u>المجموع</u>

5.5 أعباء الإستهلال الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
148 636	1 288 153	1 436 789	خدمات خارجية :
199 436	196 465	395 900	منها : اصلاحات وتهيئة
950	28 890	29 839	حراسة وتنظيف
(47 691)	1 000 133	952 442	تأمين وسائل النقل
79 432	331 930	411 362	خدمات خارجية أخرى:
(31 688)	69 550	37 862	منها : مصاريف الهاتف
591	51 604	52 195	مصاريف الطريق السريعة
2 822	6 462	9 284	مصاريف الإستقبالات
27 253	110 125	137 379	مرتبات الوسطاء والأتعاب
(1 454)	278 123	276 669	أعباء الإستهلال الأخرى:
(10 240)	201 320	191 080	منها : الهبات والإعانات
8 786	76 803	85 589	أعباء مختلفة
15 806	1 219 480	1 235 286	ضرائب وأداءات:

612	618 518	619 130	منها : الأداء على التكوين
306	309 259	309 565	صندوق النهوض بالمسكن
13 388	291 702	305 090	ضرائب على العربات
242 419	3 117 686	3 360 106	المجموع

6.5 الأرباح الأخرى :

تم تقييد مبلغ 10.915.121 دينار بحساب مرابيح أخرى ناتجة أساسا من العفو الجبائي لسنة 2019 حيث أبرمت الشركة رزنامة خلاص مع قابض المالية بنابل ومع إحترام الشركة لتعهداتها وخلاص أصل الدين فإن الخطايا الجبائية المثقلة والمقدرة (10.915.121) دينار إلى غاية ديسمبر 2024 تم التخلي عن المطالبة بها لذلك تم تسجيلها كمرابيح أخرى.

6. إيضاحات حول التدفقات النقدية 2024 :

تشمل قائمة التدفقات النقدية على :

2 688 293	- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
-3 611 325	- التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستغلال
-8 088 164	- التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
7 451 988	- التدفقات النقدية المتأتية بأنشطة التمويل
-1 559 208	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية
	(أ) الخزينة في نهاية السنة مفصلة كالآتي:
2 906 179	- السيولة وما يعادل السيولة
4 465 387	- التغطية البنكية
-1 559 208	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

2. الإستثمارات 2024

<u>الدفعات</u>	<u>تغيير التسبقات</u>	<u>الشراءات</u>	
4 555	0	4 555	معدات وأثاث
6 520 283	1 768 283	4 752 000	معدات نقل
11 615	0	11 615	تجهيزات عامة و تهيئة
1550 864	0	1 550 864	استثمارات أخرى
8 087 317	1 768 283	6 319 034	المجموع الصافي

3. التعهدات خارج الموازنة 2024

القيمة الجملية	التعهدات المقبولة
2 901 465	ضمانات نهائية
611 466	ضمانات على تسبقات
5 802 461	المجموع
	التعهدات المقدمة

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

مدة الإمتياز	قيمة التعهدات (70%)	المبلغ الجملی للشراءات	البنك
7 سنوات	326,30 065 4	5 807 609	البنك التونسي
7 سنوات	946,00 885 2	4 122 780	الشركة التونسية للبنك
7 سنوات	290,20 557 19	27 938 986	البنك القومي الفلاحي
	26 508 562,50	37 869 375,00	المجموع

النتيجة الجبائية المعدلة

2024

	الإدماجات
3 523 152	النتيجة المحاسبية
64 937	الضريبة / الشركات
731 845	أعباء تعود لسنوات سابقة
9 644 968	خطايا تأخير
4 438 034	الإستهلاكات
983 246	والمدخرات
	الطروحات
-4 438 034	الإستهلاكات
0	أرباح تعود لسنوات سابقة
-65 386	إستردادات / مدخرات
-125 417 255	إستهلاكات مؤجلة
-110 534 493	النتيجة الجبائية المعدلة

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2024

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل،

1- تقرير حول تدقيق القوائم المالية

1- الرأي

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي أسندت لنا من طرف جلستكم العامة العادية المنعقدة 31 أكتوبر 2024، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المختومة في 31 ديسمبر 2024، 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 2024 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 33.660.075 دينار و نتيجة محاسبية إيجابية بمبلغ 3.523.152 دينار.

برأينا، باستثناء 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 وتعبر بصفة وافية من كافة الجوانب الجوهرية عن مركزها المالي وعن نتيجة نشاطها وعن تدفقاتها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2024 طبقا للمبادئ المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية.

2- أساس الرأي بتحفظ

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

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

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

أسفرت أعمالنا على التحفظات التالية:

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

لذا فإنه لا يمكن لنا إبداء رأي حول مدى تأثير الفوارق المحتملة على القوائم المالية بين الجرد المادي للأصول الثابتة و تلك المسجلة في المحاسبة.

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

بنود الموازنة	المبلغ بالدينار
أرصدة مدينة:	
الأصول المالية	78 324
الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم	1 326 681
أصول جارية أخرى	697 028
المجموع	2 102 033
(-) مدخرات	-1 529 406
أرصدة مدينة صافية	627 572
أرصدة دائنة:	

2 737 399	المزودون والحسابات المرتبطة بهم
1 406 234	الخصوم الجارية الأخرى
4 143 634	المجموع

3.2- مثلما هو مبين في المذكرة التكميلية عدد 2 المرفقة لهذا التقرير، أفرزت أعمال مقارنة الأرصدة المحاسبية للخزينة مع المبالغ المعروضة في محاضر جرد الخزينة، بعد التعديل في موفى سنة 2024، فارقا بمبلغ جملي قدر ب 5287 دينار ، متأتي في أغلبه من السنوات الفارطة، يتعين التثبت من مصدره وأخذ القرار الضروري لتسويته.

3- ملاحظات ما بعد الرأي

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

1.3- بلغت مستحقات الشركة لدى وزارة الداخلية ووزارة الدفاع الوطني ووزارة العدل والديوان الوطني للحماية المدنية المعروضة في حساب الحرفاء مبلغ 863 387 28 دينار في 31 ديسمبر 2024، ومثلما هو مبين في الايضاح عدد 5.4، قامت الشركة بتكوين مدخرات بخصوص هذه المتخلدات التي تعود لسنوات 2021 وما قبلها بمبلغ قدر ب 26 249 096 دينار.

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

2.3- إن تدقيق القوائم المالية يشمل أيضا الأحداث و الاحتمالات اللاحقة لختم السنة.

ان المدخرات بعنوان خطايا التأخير لفائدة الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي المسجلة في حسابات الخصوم (الايضاح عدد 11.4) بمبلغ قدره 12 337 389 دينار، يمكن طلب طرحه على وجه الفضل بتقديم مطلب في الغرض استنادا الى الأمر عدد 342 لسنة 96 المؤرخ في 6 مارس 1996 المتعلق بضبط إجراءات وأساليب النظر في مطالب طرح الخطايا على وجه الفضل مثلما تم تنقيحه بالأمر عدد 669 لسنة 2002.

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

4- تقرير التصرف السنوي

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات المعروضة في تقرير التصرف السنوي

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

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

5- مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على استمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس استمرارية الاستغلال المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلا واقعيًا غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

6- مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة 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، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على استمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم بتعديل رأينا.
- إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

II- تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

1- نجاعة نظام الرقابة الداخلية

عملا بأحكام الفصل 3 (جديد) من القانون عدد 117 لسنة 1994 المؤرخ في 14 نوفمبر 1994 المتعلق بإعادة تنظيم السوق المالية والفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية. وتم تقديم ملاحظتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية إلى الإدارة العامة ضمن تقرير منفرد.

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

2- مسك حسابات الأوراق المالية

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

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

4- احترام الحد الأدنى للأموال الذاتية

إن الأموال الذاتية للشركة أصبحت في نهاية سنة 2024 دون نصف رأس مالها نتيجة الخسائر وبالتالي طبقا لما نص عليه الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية، يتعين على مجلس الإدارة دعوة الجلسة العامة الخارقة للعادة للإنعقاد لتقرير ما إذا كان يتعين حل الشركة أو القيام بتسوية هذا الوضع.

5- إعلام بأفعال مكونة لجرائم

بلغ الى علمنا وجود شبهة اختلاس أموال عمومية من قبل أحد أعوان الشركة، وقد بلغت جملة المبالغ المختلصة حسب نتائج أعمال التدقيق التي لا تزال متواصلة إلى تاريخ تدخلنا، 55.481,760 دينارًا.

قامت الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل بإيداع شكاية في الغرض لدى وكيل الجمهورية بالمحكمة الابتدائية بنابل بتاريخ 18 نوفمبر 2025 تحت عدد 25575/25، كما قمنا من ناحيتنا بإعلام السيد وكيل الجمهورية وذلك بتاريخ 19 فيفري 2026 طبقا لمقتضيات الفصل 270 من مجلة الشركات التجارية.

تونس، في 25 فيفري 2026

مراقب الحسابات

محمد جبير

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير الخاص لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2024

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل،

في إطار مهمة مراقبة حسابات الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل، نقدم لكم تقريرنا الخاص المتعلق بالاتفاقيات المنصوص عليها بالفصل 200 وما يليه من مجلة الشركات التجارية.

تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من احترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص والمصادقة على هذه الاتفاقيات أو العمليات، وكذلك عرضها الصحيح في القوائم المالية. هذا وليس من مهامنا البحث بصفة خاصة عن الوجود المحتمل لمثل هذه الاتفاقيات أو العمليات ولكنه يتعين علينا أن نعلمكم بخصائصها وشروطها الأساسية دون الحاجة إلى إبداء رأي حول جدواها وسلامة أسسها، وذلك على أساس المعلومات التي وقع مدنا بها وتلك التي تم التعرف عليها من خلال إجراءات التدقيق التي قمنا بها. يتعين عليكم طبقا للفصل 200 من مجلة الشركات التجارية النظر في الفائدة المرجوة من إبرام هذه الاتفاقيات أو العمليات وذلك بغية المصادقة عليها.

أ- الاتفاقيات والالتزامات المبرمة خلال سنة 2024

القروض البنكية:

البيانات	سنة التحرير	نسبة القروض	قيمة القروض	الاستخلاصات الى غاية 2024	المتبقي الرصيد
الشركة التونسية للبنك	2024	TEG = 10,85%	3 344 580	0	3 344 580
البنك الوطني الفلاحي	2024	TEG = 10,88%	1 249 523	0	1 249 523
البنك الوطني الفلاحي	2024	TEG = 10,94%	815 830	0	815 830

407 915	0	407 915	TEG =10,98%	2024	البنك الوطني الفلاحي
407 915	0	407 915	TEG =10,86%	2024	البنك الوطني الفلاحي
373 986	0	373 986	TEG =11,34%	2024	بنك الزيتونة
500 000	0	500 000	TEG =11,33%	2024	بنك الزيتونة
532 359	0	532 359	TEG =11,14%	2024	بنك الزيتونة
496 105	0	496 105	TEG =11,19%	2024	بنك الزيتونة
444 586	0	444 586	TEG =11,34%	2024	بنك الزيتونة
486 562	0	486 562	TEG =11,34%	2024	بنك الزيتونة
264 509	231 596	496 105	TEG =11,13%	2024	بنك الزيتونة
490 381	0	490 381	TEG =11,14%	2024	بنك الزيتونة
511 369	0	511 369	TEG =11,34%	2024	بنك الزيتونة
0	624 945	624 945	TEG = 11,15 %	2024	بنك الزيتونة
0	299 611	299 611	TEG = 11,34 %	2024	بنك الزيتونة
10 325 620	1 156 152	11 481 772			المجموع

ب - الاتفاقيات والالتزامات المبرمة المتعلقة بسنوات فارطة

القروض البنكية:

البيانات	سنة التحرير	نسبة القروض	قيمة القروض	الاستخلاصات الى غاية 2024	المتبقي الرصيد
بنك الزيتونة	2023	TEG = 11,35 %	387 950	387 950	0
بنك الزيتونة	2023	TEG = 11,35 %	485 416	485 416	0
بنك الزيتونة	2023	TEG = 11,35 %	498 795	498 795	0
بنك الزيتونة	2023	TEG = 11,35 %	494 974	494 974	0

0	418 531	418 531	TEG = 11,35 %	2023	بنك الزيتونة
0	407 065	407 065	TEG = 11,35 %	2023	بنك الزيتونة
0	496 884	496 884	TEG = 11,35 %	2023	بنك الزيتونة
0	496 883	496 883	TEG = 11,34 %	2023	بنك الزيتونة
0	494 794	494 794	TEG = 11,34 %	2023	بنك الزيتونة
69 360	1 850 640	1 920 000	TMM + 2 %	2017	البنك التونسي
49 459	1 170 541	1 220 000	TMM + 2 %	2018	البنك التونسي
27 541	532 459	560 000	TMM + 2 %	2019	البنك التونسي
924 583	1 294 417	2 219 000	TMM + 3 %	2020	البنك الوطني الفلاحي
15 839	237 590	253 429	TMM + 2 %	2021	البنك الوطني الفلاحي
455 583	325 417	781 000	TMM + 3 %	2021	البنك الوطني الفلاحي
1 499 283	3 426 931	4 926 214	TMM + 2 %	2021	البنك الوطني الفلاحي
3 346 571	6 274 821	9 621 392	TMM + 2 %	2021	البنك الوطني الفلاحي
6 388 219	19 294 107	25 682 327			المجموع

ت - التزامات وتعهدات الشركة نحو المسيرين

1- وقع ضبط المرتب الشهري للرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل السيد وليد الكرعاني حسب قرار السيد رئيس الحكومة في 5 مارس 2024 ومراسلة وزارة النقل في 10 أكتوبر 2024 :

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

- أجر خام شهريا قدره 4 085,827 دينار (للفترة الممتدة من 01 جانفي 2024 الى 30 سبتمبر 2024).

- أجر خام شهريا قدره 4 722,960 دينار (للفترة الممتدة من 01 أكتوبر 2024 الى 11 ديسمبر 2024).

- سيارة وظيفية

- 500 لتر من الوقود شهريا

- 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر يتم إسنادها في شكل بطاقات شحن.

وقد تقرر تكليف السيد وليد كرعاني، الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل بنابل، بتسيير الكتابة العامة لوزارة النقل ابتداءً من 04 نوفمبر 2024، و نشر القرار بالرائد الرسمي للجمهورية التونسية بتاريخ 11 ديسمبر 2024، وتبعاً لذلك تمت المصادقة على مقترح السيد وزير النقل في مكتبه تحت عدد ص 0001771/0031/15/2024 بتاريخ 19 ديسمبر 2024 المتعلق بتعيين السيد خالد بن يوسف بصفة متصرف مفوض لتسيير الشركة لمدة محددة الى حين تسمية رئيس مدير عام جديد للشركة ، في اجتماع مجلس الإدارة ليوم 02 جانفي 2025.

2- بلغت أعباء الشركة المدونة بالمحاسبة ضمن حساب مكافآت الحضور بعنوان سنة 2024 مبلغاً خاماً قدره 15 350 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 25 فيفري 2026

مراقب الحسابات

محمد جبير

مذكرات تكميلية لرأي مراقب الحسابات

مذكرة عدد 1

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

رقم الحساب	الحساب	بنود الموازنة	الرصيد في 2024/12/31	الرصيد القديم او الغير مبرر
251100	ACTIONS	الأصول المالية	92 750,000	74 000,000
265500	CAUTIONNEMENTS	الأصول المالية	4 323,800	4 323,800
المجموع				
411107	S N T R I	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	1 992,280	1 480,280
411162	MINISTERE DE L'EQUIPEMENT	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	232,700	791,360
411229	CLIENTS DE PASSAGE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	74 877,730	94 082,955
416000	CLIENTS DOUTEUX	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	26 249 096,244	1 230 326,741
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
401172	SOCIETE D'ASSURANCE BCHIR	أصول جارية أخرى	2 723,969	2 723,969
401177	SERINCOM	أصول جارية أخرى	19 672,330	19 672,330
421100	AVANCES SUR SALAIRES	أصول جارية أخرى	4 937,466	4 937,466
421101	AUTRES AVANCES	أصول جارية أخرى	1 627,719	1 627,719
423100	PRETS ORDINAIRES	أصول جارية أخرى	109 198,660	109 198,660
423150	ASS MALADIE/PRET	أصول جارية أخرى	-18 406,142	-18 406,142
423200	PRETS CONSTRUCTIONS	أصول جارية أخرى	3 445,973	3 445,973
423400	PRETS MOUTONS	أصول جارية أخرى	396 643,417	396 643,417
423600	AUTRES PRETS	أصول جارية أخرى	89,820	89,820

112 618,787	112 618,787	أصول جارية أخرى	(*)	REMUNERATIONS DUES AUX REDEVAB	425200
-4 685,025	-4 685,025	أصول جارية أخرى		PERSONNEL DEPOTS RETRAITE	426100
16 598,614	16 598,614	أصول جارية أخرى	(*)	VERSE EN INSTANCE AFFECTATION	461000
29 139,512	29 139,512	أصول جارية أخرى	(*)	VERS EN INST AFFEC REC ABONNEM	461001
1 999,836	1 999,836	أصول جارية أخرى	(*)	V I AFFECT PRET ELEC MENAG	461002
2 048,670	2 048,670	أصول جارية أخرى	(*)	V I AFFECT PRET OMRA	461003
6 865,162	6 865,162	أصول جارية أخرى	(*)	V I AFFECT AUTRES PRETS	461004
697 027,960					المجموع
2 085,646	50 779,170	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		SOCIETE LE MOTEUR 2167H/A/M/00	401101
107 277,849	130 837,840	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		SEMINAIRES DE FORMATION	401103
1 993,914	97 305,300	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		EL ASSAD	401111
18 915,900	18 915,900	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		STE NATIONALE DE TRANSPORT	401112
82,215	74 189,650	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		MAGRIMEX-SAYARA 11877J/A/M/000	401113
508,225	508,230	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		TUNISIE TAMBOUR 409907CAM/000	401116
205,197	241 244,240	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		ALPHA 397962T/A/M/000	401117
1 329 694,998	1 329 695,000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		DIVERS FOURNISSEURS	401120
1 282,889	1 282,889	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		MECANICA 046036L/B/M/000	401124
7 741,501	46 130,340	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		FREINS SERVICES 181595W/A/C 00	401127
4 032,500	12 602,500	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		SLIM PRODATA	401134
141,377	38 325,436	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		ELECTRO DIESEL 033558Q/A/M/000	401139
505,500	2 090,500	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		LAREX	401150
65 257,819	82 105,830	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		HABILLEMENT	401154
4 149,080	11 271,850	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		S T E G	401157
259,160	259,160	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		IMPRI OFFIC TU 011841W/P/M/000	401160
2 954,937	10 540,580	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		SOTRADIES 02471 N/B/M000	401168
5 632,475	8 919,630	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		ATTT ET SOMEN SOUK LAHAD	401169
28 757,880	34 530,490	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		AVOCATS	401170

27 369,616	27 369,620	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		SNTRI 014191 X/A/M/000	401171
15 381,159	22 000,350	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		AGENC TUNI COMMUN EXTERIEURES	401174
2 276,777	20 784,940	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		ITALCAR 937892D/A/M/000	401101/1
3 024,062	40 827,115	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		STPCI 710611 Z/A/M/000	401115/1
2 605,938	333 128,730	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		MECANICA DIVISION GROS	401124/1
2 382,780	253 658,960	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		EQUIP MOD AUTO1011410H/B/M/000	401126/1
3 162,108	3 162,108	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		T O T A L	401176
16 327,332	16 327,332	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		FOURNISSEURS RETENUES DE GARAN	401700
43 255,460	43 255,460	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		CLINIQUES CONVENTIONNES	401300
501 511,066	512 092,370	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		TUNISIE TELECOM	401200
3 587,892	79 048,860	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		STE KACEM ET FILS 572023M	401181
-1 134,455	7 388,650	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		S O N E DE	401158
120,790	7 823,960	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		ACHRAF COM	401183
381 903,166	384 484,335	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		FOURNISSEURS ACHATS D'IMMOBI	404100
154 146,557	312 761,064	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		FOURNIS D'IMMOB RETENUES DE GA	404700
2 737 399,310					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		I S I E	411271
94,600	94,600	الخصوم الجارية الأخرى		SAOUTH WINDS	411275
2 684,438	2 684,438	الخصوم الجارية الأخرى		REMUNERATIONS REGLEMENT DEFINI	425100
141 297,487	141 297,487	الخصوم الجارية الأخرى		AUTRES REMUNERAT DUES AUX PERS	425300
3 878,900	3 878,900	الخصوم الجارية الأخرى		AMICALE SRTGN	426200
107 664,701	107 664,701	الخصوم الجارية الأخرى		SYNDICAT	427100
1 496,940	1 496,940	الخصوم الجارية الأخرى		U T T	427150
2 127,014	2 127,014	الخصوم الجارية الأخرى		PRETS C N S S	427600

100,000	100,000	الخصوم الجارية الأخرى		OPPOSITIONS BANCAIRES	427800
63 006,486	63 006,486	الخصوم الجارية الأخرى		AUTRES DIVERSES OPPOSITIONS	427900
18 373,372	18 373,372	الخصوم الجارية الأخرى		OPPOSITION AMICALE AIDE SOCIALE	427910
35 311,797	35 311,797	الخصوم الجارية الأخرى		OPPOSITION AMICALE FOURNISSEUR	427920
-17 385,290	-17 385,290	الخصوم الجارية الأخرى		TICKETS RESTAURANT	427930
39 402,419	39 402,419	الخصوم الجارية الأخرى		OPPOSITION ORANGE	427940
7 606,869	7 606,869	الخصوم الجارية الأخرى		OPPOSIT TUNISIANA	427950
109 615,345	109 615,345	الخصوم الجارية الأخرى		ACTIONNAIRES DIVIDENDES A PAYE	447100
3 590,342	3 590,342	الخصوم الجارية الأخرى		AUTRES ORGANISME SOCIAUX	453180
1 725,583	1 725,583	الخصوم الجارية الأخرى		ASS-GROUP PERS RETRAITE	453184
2 782,352	2 782,352	الخصوم الجارية الأخرى		REMBOURSEMENTS ASS-GROUPE	457100
373 883,429	373 883,429	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
22 361,709	22 361,709	الخصوم الجارية الأخرى		CAUTIONS SURENCHERES	457400
484 510,944	484 510,944			VERSE EN INSTANCE AFFECTATION CREANCES FISCALE	461005
1 406 234,360					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.

مذكرة عدد 2

1.2 أفرزت أعمال مقارنة الأرصدة المحاسبية للخبزينة مع المبالغ المضمنة بمحاضر جرد الخبزينة بعد التعديل في موفى سنة 2024 فارقاً جملياً قدره 5.287 دينار، هذا الفارق مفصل في الجدول التالي :

رقم الحساب	الحساب	الرصيد المحاسبي في 2024/12/31	المبلغ المضمن في محضر جرد الخبزينة بعد التعديل (*)	الفارق المحول (1-1-2)	الفارق في السنة (2-1-2)
542030	خبزينة مركز قرية	1 722	1 554	-231	+63
542060	خبزينة مركز هوارية	2 943	0	-2 943	0
542080	خبزينة مركز بني خلد	1 814	1 289	-525	0
542090	خبزينة مركز منزل بوزلفة	1 183	846	+311	-648
542100	خبزينة مركز سليمان	3 646	3 606	-40	0
542110	خبزينة مركز قرمبالية	4 471	4 047	-423	0
542140	خبزينة مركز زغوان	4 043	3 978	-65	0
542150	خبزينة مركز الفحص	1 926	1 540	-386	0
542350	خبزينة مكتب التذاكر تونس	400	0	-400	0
	المجموع	22 147	16 860	-4 702	-585

(*) المبلغ المضمن في محضر جرد الخبزينة بعد التعديل: هذا المبلغ يساوي المبلغ الذي وقع جرده في 31 ديسمبر 2024 مع الأخذ بعين الاعتبار لعمليات الخبزينة التي تمت بعد عملية الجرد وقبل ختم السنة المحاسبية (المحاصيل التي وقع إيداعها في البنك بعد عملية الجرد وقبل الساعة منتصف الليل من يوم 31 ديسمبر 2024، صكوك تمويل الخبزينة التي قيدت في المحاسبة في سنة 2024 ووقع تنزيلها في الخبزينة)

1-1-2 هذه الفوارق تعود الى سنتي 2020 و 2021. ومثلما خصص اليه تقرير التدقيق قي خزائن الشركة الذي تم اعداده في جوان 2023 من قبل مصلحة التدقيق والتفقد والمراقبة للشركة بعنوان الفوارق المسجلة في الخزائن في 2021/12/31 فان هذه الفوارق يمكن اعتبارها متعلقة بالأساس بفواتير شراء محروقات لم ترد على الشركة وبالتالي لم يتم تقييدها باعتبار الإجراءات الاستثنائية المعتمدة في تلك الفترة فيما يخص شراء المحروقات مثلما هو مفصل في التقرير.

2-1-2 إن الخزائن المركزية بكل من قرية ومنزل بوزلفة تشهد فوارق متغيرة من سنة إلى أخرى، ويُعزى ذلك إلى تأخر بعض السواق في إيداع المبالغ المستخلصة يومياً بالحسابات البنكية، حيث لا يتم الإيداع في نفس اليوم أو في اليوم الموالي، وإنما بعد يومين أو ثلاثة أيام من النشاط.