

# 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 2019/12/31 والتي عرضت للمصادقة في الجلسة العامة العادية المنعقدة يوم 21 أكتوبر 2021. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات: محمد جبير.

## الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2018	2019	إيضاحات	
			الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة
426 205	449 472		الأصول غير المادية
(176 808)	(336 939)		تطرح: الإستهلاكات
<b>249 398</b>	<b>112 534</b>	1.4	
83 464 769	98 850 958		الأصول الثابتة المادية
(65 984 211)	(72 312 607)		تطرح: الإستهلاكات
<b>17 480 558</b>	<b>26 538 352</b>	2.4	
97 074	97 074		الأصول المالية
(74 000)	(78 324)		تطرح: المذخرات
<b>23 074</b>	<b>18 750</b>	3.4	
17 753 030	26 669 635		مجموع الأصول الثابتة
0	0		أصول غير جارية أخرى
<b>17 753 030</b>	<b>26 669 635</b>		<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
			<u>الأصول الجارية</u>
			المخزونات
1 318 471	1 535 628		تطرح: المذخرات
(76 660)	(76 801)		
<b>1 241 811</b>	<b>1 458 827</b>	4.4	
23 426 296	26 178 328		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
(2 510 260)	(15 617 421)		تطرح: المذخرات
<b>20 916 036</b>	<b>10 560 907</b>	5.4	
3 912 295	5 827 171	6.4	أصول جارية أخرى
(40 053)	(164 671)		تطرح: المذخرات
<b>3 872 242</b>	<b>5 662 499</b>		
0	0		توظيفات و أصول مالية أخرى
<b>1 149 444</b>	<b>790 394</b>	7.4	السيولة و ما يعادل السيولة
<b>27 179 533</b>	<b>18 472 628</b>		<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>44 932 563</b>	<b>45 142 263</b>		<b>مجموع الأصول</b>

## الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2018 (*)	2019	إيضاحات	
			الأموال الذاتية و الخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
3 000 000	3 000 000		رأس المال الإجتماعي
4 485 520	4 502 528		الإحتياطيات
4 723 483	3 510 083		منحة الإستثمار
(44 403 102)	(54 405 687)		النتائج المؤجلة
(343 098)	(10 502 519)		التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة
(32 537 197)	(53 895 595)	8.4	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(10 002 543)	(16 345 555)		نتيجة السنة المحاسبية
(42 539 740)	(70 241 150)		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم غير الجارية
(*) 7 536 169	16 510 048		القروض
177 323	177 323		مدخرات للمخاطر والأعباء
7 713 492	16 687 371		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
28 022 557	32 261 265	9.4	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
(*) 46 581 945	58 116 609	10.4	الخصوم الجارية الأخرى
(*) 5 154 309	8 318 169	11.4	المساعدات البنكية والخصوم المالية
79 758 811	98 696 042		مجموع الخصوم الجارية
87 472 303	115 383 413		مجموع الخصوم
44 932 563	45 142 263		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

(\*) وقع إعادة معالجتها

## قائمة النتائج

ضبط مسموح به

(اعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2018	2019	إيضاحات	
			إيرادات الاستغلال
26 945 876	28 377 055		مداخل نقل المسافرين
2 074 429	2 415 125		إيرادات الاستغلال الأخرى
22 044 000	21 744 000		منحة الاستغلال
<b>51 064 306</b>	<b>52 536 180</b>	1.5	مجموع إيرادات الاستغلال
			أعباء الاستغلال
( 12 791 172)	( 14 762 534)	2.5	مشتريات التموينات المستهلكة
( 36 809 602)	( 37 995 312)	3.5	أعباء الأعراف
( 5 199 341)	( 9 623 601)	4.5	مخصصات الإستهلاكات و المخزرات
( 3 319 789)	( 3 273 220)	5.5	أعباء الاستغلال الأخرى
<b>( 58 119 904)</b>	<b>( 65 654 668)</b>		مجموع أعباء الاستغلال
<b>(7 055 598)</b>	<b>(13 118 448)</b>		<b>نتيجة الاستغلال</b>
( 2 934 115)	( 3 183 746)		أعباء مالية صافية
44 018	17 122		إيرادات التوظيفات
-	-		الأرباح العادية الأخرى
-	-		الخسائر العادية الأخرى
<b>( 9 945 695)</b>	<b>(16 285 112)</b>		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
( 56 848)	( 60 443)		الأداءات على الأرباح
<b>( 10 002 543)</b>	<b>(16 345 555)</b>		النتيجة الصافية للسنة الحسابية
(343 098)	(10 159 421)		انعكاسات التعديلات المحاسبية
<b>(10 345 641)</b>	<b>( 26 504 976)</b>		<b>النتيجة بعد التعديلات المحاسبية</b>

جدول التدفقات النقدية

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2018	2019	
( 10 002 543)	( 16 345 555)	التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
		النتيجة الصافية
		: تمويبات بالنسبة لـ
5 199 341	9 623 601	الإستهلاكات و المدخرات
217 720	217 157	تغيرات : - المخزونات
(3 148 199)	(2 752 032)	- المستحقات
(1 073 384)	(1914 876)	أصول أخرى
4 249 505	2 776 203	المزودون وديون أخرى
8 075 951	10 757 242	خصوم أخرى
( 851 167)	( 1 213 400)	حصاص منح الإستثمار المسجلة في حساب
( 0)	( 0)	الإيرادات
( 0)	( 0)	الأرباح المتأتية من تفويجات في أصول مادية
		تحويل اعباء
2 667 224	1 148 340	التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
( 6 294 952)	( 15 713 257)	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
0	0	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية
0	0	المقابض المتأتية من التفويت أصول ثابتة مادية
( 6 294 952)	( 15 713 257)	المقابض المتأتية من التفويت أصول مالية
		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار
( 3 247 377)	( 3 445 120)	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
3 218 000	13 692 697	سداد القروض
3 142 000	0	المقايض المتأتية من القروض
		المقايض المتأتية من منحة الإستثمار
18 654	17 008	صافي الهبات الممنوحة و الفوائد المدمجة
3 131 277	10 264 585	بالصندوق الإجتماعي
( 496 451)	( 4 300 332)	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
		تغير الخزينة
1 645 895	1 149 444	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
1 149 444	(3 150 888)	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

بالدينار

2018	2019	الأرصدة	الأعباء	الإيرادات		
14 154 704	13 614 521	الهامش التجاري	14 762 535	تكلفة الشراءات المستهلكة	28 377 055	إيرادات الإستغلال
					13 614 521	الهامش التجاري
			1 770 051	أعباء خارجية	1 201 725	مداخل الإستغلال الأخرى
					21 744 000	منحة الإستغلال
35 573 578	34 790 195	القيمة المضافة الخام	1 770 051	المجموع	35 560 246	المجموع
			1 182 063	ضرائب و أدايات	34 790 194	القيمة المضافة الخام
			37 995 312	أعباء الأعوان		
-2 455 595	-4 387 179	زائد الإستغلال الخام	39 177 374	المجموع	34 790 195	المجموع
					-4 387 179	زائد الإستغلال الخام
			321 107	أعباء عادية أخرى	17 122	إيرادات مالية
			3 183 746	أعباء مالية صافية	1 213 400	إيرادات عادية أخرى
			9 623 601	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات العادية		
-9 945 695	-16 285 112	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأدايات	13 128 454	المجموع	-3 156 658	المجموع
-10 002 543	-16 345 555	النتيجة الصافية	-60 443	الأدايات على الأرباح		

## 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 2019 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 2019 تغيرات مقارنة بتلك المتبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018.

### 1.3 قواعد القيس

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

تم إعداد وضبط القوائم المالية لسنة 2019 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 2019 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	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.

### ج- 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.

### 3-3- تغيير طرق عرض بعض بنود القوائم المالية :

في إطار تحسين طريقة عرض الوضعية المالية للشركة ونتيجة نشاطها وفقا لمبادئ المحاسبة

المتعارف عليها بالبلاد التونسية، قامت الشركة بمراجعة طريقة عرضها للبنود التالية :

- عرض ديون صندوق الضمان الاجتماعي ضمن الخصوم الجارية الأخرى عوضا عن القروض،

- عرض ديون صندوق الضمان الاجتماعي (آجال أقل من سنة) ضمن الخصوم الجارية الأخرى

عوضا عن المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية،

و لم يكن لهذا التغيير انعكاسا على النتيجة المحاسبية و على الأموال الذاتية.

و بالتالي وقعت معالجة القوائم المالية لسنة 2018 طبقا لما ينص عليه المعيار المحاسبي عدد 11 و ذلك

لضمان مقارنة أفضل للقوائم المتلاحقة للشركة و قد شملت البنود التالية :

البند	الرصيد في 2018/12/31		الفارق
	قبل المعالجة	بعد المعالجة	
القروض	13 019 377	7 536 169	5 483 208
الخصوم الجارية الأخرى	38 606 366	46 581 945	-7 975 579
المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية	7 646 680	5 154 309	2 492 371

## 1. إيضاحات حول الموازنة

### 1.4 الأصول الثابتة غير المادية

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة غير المادية في موفى سنة 2019 ما قدره 449 472 دينار مقابل 426 205 دينار في موفى سنة 2018.

تقدر قيمة الإستهلاكات ب 336 939 دينار في موفى سنة 2019 مقابل 176 808 دينار في موفى سنة 2018.

### 2.4 الأصول الثابتة المادية

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأصول الثابتة المادية في الجدول التالي:

جدول الإستهلاكات

البيان	القيمة الخام	شراءات	تفويطات و تخريجات	القيمة الخام	الإستهلاكات المتراكمة	إستهلاكات	تسوية	الإستهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية
	2018	2019	2019	2019	2018	2019	2019	2019	2019
برامج إعلامية	198 385	45 204		243 589	176 808	35 327		212 135	31 454
أصول غير مادية في طور الإنشاء	227 820		21 937	205 883		124 804		124 804	81 079
<b>جملة الأصول الثابتة غير المادية</b>	<b>426 206</b>	<b>45 204</b>	<b>21 937</b>	<b>449 472</b>	<b>176 808</b>	<b>160 131</b>		<b>336 939</b>	<b>112 534</b>
أراضي	879 037			879 037					879 037
تهيئة الأراضي وتجهيزها	374 741			374 741	369 763	1 390		371 153	3 588
مباني	3 363 516			3 363 516	2 259 646	146 011		2 405 657	957 859
تجهيزات عامة وتهيئة المباني	2 562 686	522 944		3 085 630	1 847 623	174 301		2 021 924	1 063 706
تجهيزات ومعدات	2 038 465	369 953		2 408 418	1 704 112	76 535		1 780 647	627 771
تركيب وتهيئة الأجهزة والمعدات	22 394			22 394	21 906	344		22 250	144
معدات نقل الحافلات	62 785 959	14 053 024	5 540 846	71 298 137	49 717 393	5 497 728	5 540 846	49 674 275	21 623 862
معدات نقل الحافلات زال الإنتفاع	4 582 455	5 540 846		10 123 300	4 582 455	5 540 846		10 123 300	0
تصليحات معدات نقل الحافلات	223 114			223 114	208 990	7 783		216 773	6 341
محرك للحافلات	1 046 446	57 400		1 103 846	948 807	79 528	19 535	1 008 800	95 046
أشغال عامة للمحركات	1 853 414	71 971		1 925 386	1 562 494	816 618	638 009	1 741 103	184 282
قطع غيار خاصة	369 535			369 535	325 151	14 145		339 296	30 239
سيارات	628 957	123 160		752 117	476 836	58 419		535 255	216 862
معدات مكتبية	589 776	14 320		604 096	492 206	19 850		512 056	92 040
معدات اعلامية	819 149	115 399		934 548	663 869	55 686		719 554	214 993
تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة	973 569	133 999		1 107 568	799 489	37 601		837 090	270 478
المركز الثقافي	3 471			3 471	3 471			3 471	0
أصول ثابتة في طور الإنشاء	348 084	1 665 248	1 741 229	272 103					272 103
<b>جملة الأصول الثابتة المادية</b>	<b>83 464 769</b>	<b>22 668 264</b>	<b>7 282 075</b>	<b>98 850 957</b>	<b>65 984 211</b>	<b>12 526 785</b>	<b>6 198 390</b>	<b>72 312 604</b>	<b>26 538 352</b>
<b>الجملة</b>	<b>83 890 975</b>	<b>22 713 468</b>	<b>7 304 012</b>	<b>99 300 429</b>	<b>66 161 019</b>	<b>12 686 916</b>	<b>6 198 390</b>	<b>72 649 543</b>	<b>26 650 885</b>

#### 3.4 الأصول المالية

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
4 324	4 324	ودائع وكفالات
92 750	92 750	المساهمات
( 74 000)	( 78 324)	مدخرات على المساهمات
<u>23 074</u>	<u>18 750</u>	<u>الصافي المجموع</u>

#### 4.4 المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 1 535 628 دينار في موفى سنة 2019 مقابل 1 318 471 دينار في موفى سنة 2018, أي بارتفاع قدره 217 016 دينار و هي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
(80 569)	196 860	116 291	محروقات
13 000	39 414	52 414	زيوت
196 772	740 009	936 781	قطع غيار
16 914	48 775	65 689	عجلات
0	0	0	أدوات
60 966	136 527	197 493	متفرقات
<u>207 083</u>	<u>1 161 585</u>	<u>1 368 668</u>	<u>المجموع</u>
9 933	80 226	90 159	قطع غيار مصلحة
<u>217 016</u>	<u>1 241 811</u>	<u>1 458 827</u>	<u>المجموع</u>
141	76 660	76 801	المخزون غير الصالح
<u>217 157</u>	<u>1 318 471</u>	<u>1 535 628</u>	<u>المخزون الجملي</u>

و تبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 76 801 دينار في موفى سنة 2019 مقابل  
76 660 دينار في موفى سنة 2018:

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
(141)	( 76 660)	( 76 801)	المدّخرات
<u>217 016</u>	<u>1 241 811</u>	<u>1 458 827</u>	<u>القيمة الصافية للمخزونات</u>

#### 4. 5 الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرفاء 26 178 328 دينار في موفى سنة 2019 مقابل 23 426 296 دينار  
سنة 2018, أي بزيادة قدرها 2 752 032 و هي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
(10 341 413)	20 902 320	10 560 907	حرفاء عاديون
13 107 161	2 510 260	15 617 421	حرفاء مشكوك في إيفائهم
-13 716	13 716	0	أوراق تجارية مستحقة
<u>2 752 032</u>	<u>23 426 296</u>	<u>26 178 328</u>	<u>المجموع</u>

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرفاء 15 617 421 دينار في موفى سنة 2019 و بذلك يصبح المبلغ  
الصافي لحسابات الحرفاء 10 560 907 دينار.

#### 4. 6 أصول جارية أخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
13 753	19 095	32 848	تسبقات للأعوان
99 241	431 296	530 537	قروض للأعوان
88 359	3 624	91 983	خلاصات نهائية
1 733 551	2 292 893	4 026 444	تسبقات علي الأداءات و الضرائب
(85 446)	85 446	0	إيرادات مستحقة
51 376	1 021 384	1 072 760	أعباء مسجلة مسبقا
0	40 053	40 053	دفوعات في إنتظار التخصيص
14 042	18 504	32 546	مزودون - تسبقة
<u>1 914 876</u>	<u>3 912 295</u>	<u>5 827 171</u>	<u>المجموع</u>

و تبلغ قيمة المدخرات على الأصول الجارية الأخرى 164 671 دينار في موفى سنة 2019 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الأصول 5 662 499 دينار .

#### 4. 7 السيولة و ما يعادل السيولة

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
(439 992)	1 138 193	698 201	حسابات جارية بنكية
440	5 682	6 122	حسابات جارية بريدية
80 502	5 569	86 071	الـخـزـيـنة (*)
0	0	0	اوراق تجارية مستحقة
<u>(359 050)</u>	<u>1 149 444</u>	<u>790 394</u>	<u>المجموع</u>

(\*)بلغ رصيد هذا الحساب 5 569 دينار في موفى سنة 2018 . بينما بلغ رصيد هذا الحساب ضمن النتائج المؤجلة مجددا 5 527 دينار في بداية سنة 2019 أي بفارق سلبي قدره 42 دينار .



4 . 8 الأموال الذاتية و الخصوم بلغ مجموع الأموال الذاتية قبل تخصيص نتيجة 2019 ما قدره (70 241 150) دينار بعد أن كان (42 539 741) دينار في موفى سنة 2018 أي بإزيادة (27 701 409) دينار و هي مفصلة كآآآي:

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
0	3 000 000	3 000 000	أس المال
0	181 189	181 189	حظايطايات قانونية
17 008	130 464	147 472	حظايطايات للصندوق الإآتماعي
0	2 840 935	2 840 935	حظايطايات أخرى
0	1 460 064	1 460 064	حظايطايات لأستثمارات أخرى معفاة من الأءاءات
0	- 127 132	- 127 132	إستهلاكات إستثنائية
-1 213 400	4 723 483	3 510 083	نحة الإستثمار
-20 162 005	-44 746 201	-64 908 206	نائج مؤآلة
-6 343 012	- 10 002 543	- 16 345 555	نيجة السنة المحاسبية
<b>- 27 701 409</b>	<b>-42 539 741</b>	<b>-70 241 150</b>	<b>مجموع</b>

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأموال الذاتية في الجدول الآآلي:

## 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	
-42 539 741	-10 002 585	-8 044 735	12 768 218	-44 746 201	2 840 934	-127 131	1 460 064	130 464	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
												منحة الإستثمار
-1 213 400		-1 213 400										منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة
17 008								17 008				هبات و مساعدات الصندوق الاجتماعي
	10 002 585			-10 002 585								تخصيص نتيجة 2018
-10 159 421				-10 159 421								إنعكاسات التعليلات المحاسبية
-16 345 555	-16 345 555											نتيجة السنة المحاسبية
-70 241 150	-13 399 065	- 9 258 135	12768 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

#### 4. 9 المزدون و الحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحساب المزدون و الحسابات المتصلة بهم 32 261 265 دينار في موفى سنة 2019 مقابل 28 022 557 دينار في موفى سنة 2018 أي بزيادة قدرها 4 238 708 دينار و هي مفصلة كآآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>طبيعة المزدون</u>
(1 269 565)	2 501 409	1 231 620	مزدود أصول ثابتة
174 740	200 983	375 722	أوراق تجارية : مزدود أصول ثابتة
4 163 533	21 217 712	25 381 245	مزدود الإستغلال
1 170 000	4 102 453	5 272 453	أوراق تجارية : مزدود الإستغلال
<b>4 238 708</b>	<b>28 022 557</b>	<b>32 261 265</b>	<u>المجموع</u>

#### 4. 10 الخصوم الجارية الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
1 724 057	11 140	1 735 197	الأعوان أجور مستحقة
(40 340)	549 036	508 696	الأعوان معارضات
(539 354)	3 103 318	2 563 964	الأعوان أعباء للدفع
4 801 039	23 488 831	28 289 870	الدولة, ضرائب و أداءات المساهمون
0	109 615	109 615	صناديق إجتماعية وتأمين
4 924 874	18 025 429	22 950 303	كفالات على مقاهي المحطات
150	14 414	14 564	حجوزات بعنوان الضمان
0	604	604	أعباء للدفع
561 677	583 848	1 145 255	دفعات في إنتظار التخصيص
0	22 646	22 646	الحرفاء تسبقة
(439)	1 162	723	إيرادات مسجلة مسبقا
103 000	671 901	774 902	<u>المجموع</u>
<b>11 534 664</b>	<b>46 581 945</b>	<b>58 116 609</b>	

#### 4.11 المساعدات البنكية والخصوم المالية

التغيرات	2018	2019	
<b><u>1 396 658</u></b>	<b><u>2 980 229</u></b>	<b><u>4 376 887</u></b>	<b>قروض أقل من سنة :</b>
(788 844)	1 208 189	419 345	الشركة التونسية للبنك
567 023	0	567 023	بنك الزيتونة
1 514 774	1 087 186	2 601 960	البنك الفلاحي
(19 256)	604 854	585 598	البنك التونسي
122 961	80 000	202 961	فوائد جارية
<b><u>1 767 201</u></b>	<b><u>2 174 081</u></b>	<b><u>3 941 282</u></b>	<b>المساعدات البنكية :</b>
1 134 087	2 154 360	3 288 447	الشركة التونسية للبنك
652 835	0	652 835	البنك الفلاحي
(19 721)	19 721	0	بنك الإسكان
<b>3 163 860</b>	<b>5 154 309</b>	<b>8 318 169</b>	<b>المجموع</b>

## 2. إيضاحات حول قائمة النتائج

### 1.5 الإيرادات

بلغ مجموع الإيرادات 52 553 302 دينار في موفى سنة 2019 مقابل 51 108 324 دينار في موفى سنة 2018، أي بارتفاع قدره 1 444 978 دينار.

كما تم خلال السنة المحاسبية 2019 تسجيل إيرادات الإستغلال المتأتية من نقل أعوان وزارات الداخلية، العدل والمالية بالإعتماد على إتفاقيات سنة 2013 وذلك لعدم إبرام إتفاقيات جديدة سنة 2019.

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
			<b>إيرادات الإستغلال</b>
			<i>مداخليل نقل المسافرين :</i>
2 071 852	18 609 660	20 681 512	التذاكر
(173 881)	5 043 795	4 869 914	الإشتراكات
(711 396)	2 148 575	1 437 179	الأكرية
244 604	1 143 846	1 388 450	أكرية معفاة من أ ق م
0	0	0	مداخليل مركز التكوين
<b>1 413 179</b>	<b>26 945 876</b>	<b>28 377 055</b>	<b>مجموع مداخليل نقل المسافرين</b>
			<i>إيرادات إستغلال أخرى :</i>
(300 000)	22 044 000	21 744 000	منحة الإستغلال
16 145	306 352	322 496	إسترجاع الأداء على التكوين المهني
(888 850)	1 768 078	2 092 628	مقاييض أخرى
<b>40 695</b>	<b>24 118 430</b>	<b>24 159 125</b>	<b>مجموع إيرادات الإستغلال الأخرى</b>
<b>1 471 874</b>	<b>51 064 306</b>	<b>52 536 180</b>	<b>مجموع إيرادات الإستغلال</b>
(1 903)	4 094	2 191	مداخليل التوضيفات
(24 993)	39 924	14 931	فوائد حسابات بنكية
<b>(26 896)</b>	<b>44 018</b>	<b>17 122</b>	<b>مجموع الإيرادات المالية</b>
0	0	0	إستردادات على المدخرات
0	0	0	مجموع الأرباح العادية الأخرى
<b>1 444 978</b>	<b>51 108 324</b>	<b>52 553 302</b>	<b>مجموع الإيرادات</b>

## 5. 2 مشتريات التموينات المستهلكة

<u>شراءات مستهلكة</u>	<u>تغير المخزون</u>	<u>شراءات 2019</u>	<u>البيانات</u>
10 210 804	80 569	10 130 235	محروقات
396 471	(13 001)	409 472	زيوت
2 934 928	(206 847)	3 141 775	قطع غيار
398 838	(16 913)	415 751	عجلات
141 487	(26 573)	168 060	أدوات مكتبية ، تذاكر ومطبوعات
12 518	0	12 518	عجلات مصلحة
14 680	0	14 680	لوازم مستهلكة
652 809	(34 392)	687 200	شراءات مستهلكة أخرى
<b>14 762 534</b>	<b>(217 157)</b>	<b>14 979 691</b>	<u>المجموع</u>

## 5. 3 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان 37 995 312 دينار في موفى سنة 2019 مقابل 36 809 602 دينار في موفى سنة 2018, أي بزيادة قدرها 1 185 710 دينار و هي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
908 806	28 188 036	29 096 842	أجور و رواتب
3 696	184 025	187 721	أعباء ملحقة بالأجور
200 848	5 984 833	6 185 681	أعباء إجتماعية قانونية
72 360	2 452 708	2 525 068	أعباء إجتماعية أخرى
<b>1 185 710</b>	<b>36 809 602</b>	<b>37 995 312</b>	<u>المجموع</u>

و هذه الزيادة ناتجة أساسا عن الترقيات العادية والإختيارية والإستثنائية و الزيادات الخاصة بالمفاوضات الإجتماعية.

#### 4.5 الإستهلاكات و المدخرات

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
1 683 620	4 737 682	6 421 302	الإستهلاكات السنوية
2 740 641	461 659	3 202 300	المدخرات السنوية
<u>4 424 260</u>	<u>5 199 341</u>	<u>9 623 601</u>	<u>المجموع</u>

#### 5.5 أعباء الإستغلال الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(97 295)</u>	<u>1 553 308</u>	<u>1 456 013</u>	<b>خدمات خارجية :</b>
(215 424)	442 356	227 198	منها : اصلاحات وتهيئة
(18 124)	65 850	44 566	حراسة وتنظيف
110 663	994 684	1 106 123	تأمين وسائل النقل
<u>18 952</u>	<u>295 086</u>	<u>314 038</u>	<b>خدمات خارجية أخرى:</b>
(38 500)	119 705	81 205	منها : مصاريف الهاتف
11 969	68 135	80 117	مصاريف الطريق السريعة
6 998	13 192	20 190	مصاريف الإستقبالات
(9 138)	50 375	69 237	مرتبات الوسطاء والأتعاب
<u>69 280</u>	<u>251 827</u>	<u>321 107</u>	<b>أعباء الإستغلال الأخرى:</b>
14 040	143 900	157 940	منها : الهبات والإعانات
2 494	107 022	163 167	أعباء مختلفة
<u>(37 504)</u>	<u>1 219 567</u>	<u>1 182 063</u>	<b>ضرائب وأداءات:</b>
9 418	552 512	554 585	منها : الأداء على التكوين
4 709	276 256	277 026	صندوق النهوض بالمسكن
(87 805))	390 803	302 998	ضرائب على العربات
<u>(44 069)</u>	<u>3 319 789</u>	<u>3 273 220</u>	<u>المجموع</u>



## 6\_إيضاحات حول التدفقات النقدية :

تشمل قائمة التدفقات النقدية على :

1 149 444	- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
1 148 340	- التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال
-15 713 257	- التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
10 264 585	- التدفقات النقدية المتأتية بأنشطة التمويل
(أ) -3 150 888	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

(أ) الخزينة في نهاية السنة مفصلة كآآتي:

790 394	- السيولة وما يعادل السيولة
-3 941 282	- التغطية البنكية
-3 150 888	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

## 3. الإستثمارات

<u>الدفعات</u>	<u>تغيير التسبقات</u>	<u>الشراءات</u>	
0	0	0	مباني
499 672	0	499 672	معدات وأثاث
14 505 687	272 103	14 233 584	معدات نقل
656 943	0	656 943	تجهيزات عامة و تهيئة
323 058	0	323 058	استثمارات أخرى
<u>15 985 360</u>	<u>272 103</u>	<u>15 713 257</u>	المجموع الصافي

#### 4. التعهدات خارج الموازنة

##### القيمة الجملية

3 514 591  
2 872 980  
1 961 466

##### التعهدات المقبولة

ضمانات بنكية مقدمة من طرف المزودين  
ضمانات نهائية  
ضمانات على تسبقات

---

8 349 038

المجموع

##### التعهدات المقدمة

مقابل التمتع بقروض لشراء حافلات امتيازات ممنوحة لصالح مؤسسات بنكية :

مدة الإمتياز      المبلغ الجملی للشراءات

7 سنوات      5 807 609

7 سنوات      4 122 780

7 سنوات      23 980 311

**33 910 700**

البنك

البنك التونسي

الشركة التونسية للبنك

البنك القومي الفلاحي

المجموع

## النتيجة الجبائية

- 16 345 555 النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

### الإدماجات

60 443 الضريبة على الشركات

9 623 601 الإستهلاكات السنوية

1 631 354 خطايا التأخير

138 130 أعباء تجاوزت الحد المسموح به

17 000 استردادات على المدخرات

### الطروحات

-9 623 601 الإستهلاكات السنوية

-67 855 946 الإستهلاكات المؤجلة

-82 354 574 النتيجة الجبائية

تونس في 04 أكتوبر 2021

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل .

إ-تقرير حول تدقيق القوائم المالية

**1- الرأي**

تنفيذاً لمهمة مراقبة الحسابات التي أسندت لنا من طرف جلستكم العامة العادية المنعقدة في 25 جوان 2020، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المختومة في 31 ديسمبر 2019، والتي تتكون من الموازنة وقائمة النتائج و جدول الدفعات النقدية وإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ و القواعد المحاسبية الهامة.

إن القوائم المالية لسنة 2019 تبرز مجموعاً صافياً للموازنة بمبلغ 45.142.263 دينار وخسارة بمبلغ 16.345.555 دينار.

برأينا وباستثناء التأثيرات الناتجة عن التحفظات المذكورة بالفقرات 1.2 إلى 7.2 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 2019 طبقاً 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 مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات معايير السلوك الأخلاقي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

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

أيضاً أعمالنا على التحفظات التالية:

1.2 خلافاً لمقتضيات القانون المحاسبي عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996، لم تقم الشركة في 31 ديسمبر 2019 بعملية جرد مادي للأصول الثابتة ومقارنته مع المعطيات المحاسبية. لهذا فإنه لا يمكننا إبداء رأي حول مدى تأثير الفوارق المحتملة على القوائم المالية بين الأصول المسجلة بالمحاسبة والأصول التي يتعين جردها مادياً.

2.2- لم نتمكن من معاينة أعمال الجرد المادي للمخزونات في 31 ديسمبر 2019 وذلك باعتبار أن تعييننا لمراقبة حسابات الشركة الجبوية للنقل لولاية نابل تم بعد هذا التاريخ مما يحد من أعمال المراجعة المتعلقة بهاته الحسابات. كما لاحظنا أن تقرير جرد المخزون لسنة 2019 بتاريخ 22 جويلية 2021 يتضمن فوارق إيجابية وسلبية بين القيمة النظرية للمخزون وقيمة الجرد المادي للمخزون بقيمة عملية قدرت ب 17.875 دينار، أي بنسبة 1.16% من قيمة المخزون المحاسبي. تتطلب العمل على معالجة أسبابها واتخاذ الإجراءات الضرورية في الغرض.

3.2 بلغت مستحقات الشركة لدى وزارة الداخلية ووزارة الدفاع الوطني ووزارة العدل ووزارة المالية والديوان الوطني للحماية المدنية المعروضة في حساب الحرفاء مبلغ 22.870.833 دينار في 31 ديسمبر 2019 قامت الشركة بتكوين مدخرات بخصوص هذه المتخلدات التي تعود لسنوات 2016 وما قبلها بمبلغ قدر ب 13.107.161 دينار. عدم استخلاص هذه المستحقات في آجال معقولة وتزايدها من سنة إلى أخرى وعدم ادراجها في محاضر اتفاق سنوية ممضاة من الطرفين من شأنه أن يؤدي إلى صعوبات في استخلاص هذه المستحقات مما له التأثير على الوضعية المالية للشركة.

4.2 لم نتمكن من معاينة أعمال الجرد المادي للخزينة في 31 ديسمبر 2019 وذلك باعتبار أن تعييننا لمراقبة حسابات الشركة الجبوية للنقل لولاية نابل تم بعد هذا التاريخ مما يحد من أعمال المراجعة المتعلقة بهاته الحسابات. كما أفرزت أعمال مقارنة الرصيد المحاسبي للخزينة مع المبلغ المدون بمحضر جرد الخزينة بعد التعديل في موفى سنة 2019 فارقا جملي قدر ب 471 دينار كما هو مبين بالجدول التالي :

رقم الحساب	الحساب	الرصيد المحاسبي في 2019/12/31	المبلغ المضمن بمحضر جرد الخزينة بعد التعديل (*)	الفرق
541000	خزينة المقر الإجتماعي	1 440	2 000	560
542030	خزينة مركز قربة	2 335	2 165	-170
542040	خزينة مركز منزل تميم	5 105	5 108	3
542050	خزينة مركز قليبية	300	287	-13
542100	خزينة مركز سليمان	7 238	7 332	94
542350	شباك تونس	14 959	14 956	-3
	<b>المجموع</b>	<b>31 377</b>	<b>31 848</b>	<b>471</b>

كذلك لم يقع تقديم محضر جرد لخزينة مركز منزل تميم وتجدر الإشارة أن الرصيد المحاسبي لهذه الخزينة يبلغ 85 دينار في 31 ديسمبر 2019.

(\*) المبلغ المضمن بمحضر جرد الخزينة بعد التعديل : هذا المبلغ يساوي المبلغ الذي وقع جرده في 31 ديسمبر 2019 مع الأخذ بعين الإعتبار لعمليات الخزينة التي تمت بعد ساعة الجرد وقبل ختم السنة المحاسبية (المحاصيل التي وقع إيداعها في البنك بعد عملية الجرد وقبل الساعة منتصف الليل من يوم 31 ديسمبر 2019، صكوك تمويل الخزينة التي قيدت في المحاسبة في سنة 2019 ووقع تنزيلها في الخزينة سنة 2020...).

5.2 بعض الحسابات تحتوي على أرصدة قديمة او غير مبررة و تتطلب عملية مراجعة معمقة للوقوف على مدى صحتها وللنظر في إمكانية تصفيها مثلما هو مبين بالمذكرة التكميلية المرفقة لهذا التقرير وبالتالي فإنه لا يمكن لنا إبداء رأي حول هذه الحسابات التي هي مفصلة كالآتي :

بنود الموازنة	المبلغ بالدينار
<b>أرصدة مدينة :</b>	
الأصول المالية	78 324
الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	2 821 328
أصول جارية أخرى	727 967
<b>المجموع</b>	<b>3 627 618</b>
(-) مدخرات	-2 753 255
<b>أرصدة مدينة صافية</b>	<b>874 363</b>
<b>أرصدة دائنة :</b>	
مدخرات المخاطر و الأعباء	177 323
المزودون والحسابات مرتبطة بهم	937 748
الخصوم الجارية الأخرى	1 726 565
<b>المجموع</b>	<b>2 841 636</b>

6.2 قامت الشركة بمسك المحاسبة و إعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 بالإعتماد على المنظومة الجديدة للتصرف المندمج دون أن يقع إعداد وتقديم محضر إستلام في الغرض.

7.2 في غياب تحصلنا على كافة الردود لإستفسارتنا الكتابية الموجهة إلى البنوك، المزودين، الحرفاء و غيرهم فإن أعمال التدقيق لم تشمل عملية المقارنة بين المعطيات المحاسبية للشركة مع المعطيات الممكنة التحصل عليها من طرف الهياكل المذكورة الموجهة إليها الإستفسارات الكتابية طبقا لمعايير التدقيق. وبالتالي لا يمكن لنا تحديد مدى تأثير الفوارق المحتملة، الناتجة عن عملية المقارنة، على الأموال الذاتية للشركة.

### 3- ملاحظات ما بعد الرأي

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

1.3- تم تقييد مبلغ 10.159.421 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 2018 وذلك لغاية المقارنة.

2.3- قامت الشركة بتقديم شكوى إلى السيد وكيل الجمهورية بالمحكمة الابتدائية بناهال بتاريخ 27 ماي 2019 مضمن تحت عدد 2019/13305 ضد عون الشركة، الذي كان يشرف على مصلحة الشؤون الاجتماعية و التكوين، لوجود نقص في وصولات الأكل و لشمية تحيل و تدليس و وثائق إدارية لإتهام الغير بمناظرة لإنتدابهم بالشركة و تلقي رشاي مقابل ذلك .

3.3- 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.  
طبقاً للفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في التأكد من مدى تطابق المعلومات حول الوضعية  
المالية وحسابات الشركة المعروضة في تقرير مجلس الإدارة وضمن الوثائق المعروضة على المساهمين مع المعلومات المذكورة  
ضمن القوائم المالية. وأنه 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 لتمكها 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 إستمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما  
ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس إستمرارية 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 جوهرياً 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 الإجهاد المهني  
والمحافظة 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، 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 إستمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه 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 الإستمرار 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-بجاعة 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 جوهريّة 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 2019 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.

مراقب الحسابات

محمد جبير



## الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

## التقرير الخاص لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل ،

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

تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من إحترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص والمصادقة على هذه الإتفاقيات أو العمليات، وكذلك عرضها الصحيح في القوائم المالية. هذا وليس من مهامنا البحث بصفة خاصة عن الوجود المحتمل لمثل هذه الإتفاقيات 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 الإتفاقيات أو العمليات وذلك بغية المصادقة عليها.

## أ- الإتفاقيات والالتزامات المبرمة خلال سنة 2019

## القروض البنكية:

البيانات	سنة التحرير	نسبة القروض	قيمة القروض	الاستخلاصات الى غاية 2019	الرصيد المتبقى
البنك القومي الفلاحي	2019	TMM + 2 %	1 322 000	141 643	1 180 357
البنك القومي الفلاحي	2019	TMM + 2 %	731 024	78 324	652 700
البنك القومي الفلاحي	2019	TMM + 2 %	3 151 337	112 548	3 038 789
البنك القومي الفلاحي	2019	TMM + 2 %	2 700 000	96 429	2 603 571
البنك القومي الفلاحي	2019	TMM + 2 %	2 700 000	0	2 700 000
البنك القومي الفلاحي	2019	TMM + 2 %	900 382	32 157	868 226
البنك القومي الفلاحي	2019	TMM + 2 %	1 060 931	37 890	1 023 041

514 098	45 902	560 000	TMM + 2 %	2019	البنك التونسي
567 022	0	567 022	TMM + 2,75 %	2019	بنك الزيتونة
<b>13 147 805</b>	<b>544 892</b>	<b>13 692 696</b>			<b>المجموع</b>

ب - الاتفاقيات والالتزامات المترتبة المتعلقة بسنوات فارطة

القروض البنكية:

البيانات	سنة التحرير	نسبة القروض	قيمة القروض	الاستخلاصات الى غاية 2019	الرصيد المتبقي
الشركة التونسية للبنك	2015	TMM + 3 %	955 000	545 714	409 286
الشركة التونسية للبنك	2016	TMM + 3 %	825 000	471 429	353 571
الشركة التونسية للبنك	2016	TMM + 3 %	805 000	460 000	345 000
الشركة التونسية للبنك	2017	TMM + 3 %	300 356	150 178	150 178
البنك القومي الفلاحي	2017	TMM + 2 %	206 000	80 929	125 071
البنك، القومي الفلاحي	2017	TMM + 2 %	648 945	254 943	394 002
البنك القومي الفلاحي	2017	TMM + 2 %	1 225 500	437 679	787 821
البنك القومي الفلاحي	2017	TMM + 2 %	784 800	252 257	532 543
البنك القومي الفلاحي	2017	TMM + 2 %	784 800	252 257	532 543
البنك القومي الفلاحي	2018	TMM + 2 %	234 000	58 500	175 500
البنك القومي الفلاحي	2018	TMM + 2 %	1 764 000	252 000	1 512 000
البنك التونسي	2017	TMM + 2 %	1 920 000	624 591	1 295 409
البنك التونسي	2018	TMM + 2 %	1 220 000	296 757	923 243
<b>المجموع</b>			<b>11 673 401</b>	<b>4 137 233</b>	<b>7 536 168</b>

ت - التزامات و تعهدات الشركة نحو المسيرين

1- وقع ضبط المرتب الشهري للرئيس المدير العام السابق للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل حسب قرار السيد رئيس الحكومة عدد 114/31 المؤرخ في 12 نوفمبر 2018.

أما بالنسبة للرئيس المدير العام الحالي للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل فيتم احتساب و صرف مرتبه الشهري حسب قرار السيد رئيس الحكومة عدد 1634/31 المؤرخ في 29 نوفمبر 2019.

وحسب القرارات المذكورة فإن الأجور والامتيازات العينية التي وقع منحها مفصلة كالآتي :

- أجر خام قدره 31.384 دينار بالنسبة للرئيس المدير العام السابق (من 01 جانفي 2019 إلى غاية 31 جويلية 2019)
- وأجر خام قدره 17.647 دينار بالنسبة للرئيس المدير العام الحالي (من 30 جويلية 2019 إلى غاية 31 ديسمبر 2019)
- سيارة وظيفية
- 500 لير من الوقود شهريا
- 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر يتم إسنادها في شكل بطاقات شحن.

2- قررت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 25 جوان 2020 تحديد قيمة منحة الحضور بـ 1.250 دينار سنويا لكل عضو بمجلس الإدارة، وقد بلغت أعباء الشركة المدونة بالمحاسبة ضمن حساب مكافآت الحضور بعنوان سنة 2019 مبلغا خاما قدره 13.750 دينار.

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

مراقب الحسابات

محمد جبير



## 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 كالاتي :

رقم الحساب	الحساب	بنود الموازنة	الرصيد في 2019/12/31	الرصيد القديم او التغير مبرر
251100	ACTIONS	الأصول المالية (*)	92 750,000	74 000,000
265500	CAUTIONNEMENTS	الأصول المالية (*)	4 323,800	4 323,800
<b>78 323,800</b>	<b>المجموع</b>			
411101	T R A M C A	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	99,002	0,402
411105	S R T G GABES	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	1 434,600	1 434,600
411107	S N T R I	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	89 569,759	87 920,079
411114	SRTG MEDENINE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	2 151,400	2 151,400
411118	S R T G KAIROUAN	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	288,982	288,982
411121	S R T G BEJA	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	150,300	150,300
411155	COMMUNE TAZARKA	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	0,220	0,220
411159	MINISTERE DU TRANSPORT	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	4 527,900	4 527,900
411162	MINISTERE DE L'EQUIPEMENT	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	1 355,580	1 355,580
411169	MINISTERE EDUCATION NATIONALE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	737,486	737,486
411176	HOPITAL DE GROMBALIA	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	10,200	10,200
411219	COMITE REGIONAL DE SOLID SC ZA	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	1 263,904	1 263,904
411221	BUREAU COLON VACANC NABEUL	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	389,400	389,400
411223	STADE NABEULIEN	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	17 924,719	16 767,799
411229	CLIENTS DE PASSAGE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	80 375,423	52 302,576
411232	INSTITUT SUPE FORMA MAIT KORBA	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	0,300	0,300
411257	STE SOUISSI CUIRE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	729,600	729,600
411258	STE P E C	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	392,084	392,084
411260	ZODIAC EQUIP TUNISIE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	134 417,692	134 417,692
411264	T A TUNISIE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	2,200	2,200
411267	STE ALMERIA GROMBALIA	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	4 988,133	4 988,133
411272	MINIS AFFAIRE RELIGIEUSE	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم	1 236,920	1 236,920
416000	CLIENTS DOUTEUX	الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم (*)	15 617 420,920	2 510 260,200
<b>2 821 327,957</b>	<b>المجموع</b>			
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
401158	S O N E DE	أصول جارية أخرى (*)	140,755	140,755
401177	SERINCOM	أصول جارية أخرى (*)	19 672,330	19 672,330
421100	AVANCES SUR SALAIRES	أصول جارية أخرى	1 436,863	1 436,863
421101	AUTRES AVANCES	أصول جارية أخرى	2 395,969	2 395,969
423100	PRETS ORDINAIRES	أصول جارية أخرى	122 793,680	122 793,680



23 431,516	23 431,516	أصول جارية أخرى		ASS MALADIE/PRET	423150
13 268,152	13 268,152	أصول جارية أخرى		PRETS CONSTRUCTIONS	423200
370 953,669	370 953,669	أصول جارية أخرى		PRETS MOUTONS	423400
89,850	89,820	أصول جارية أخرى (*)		AUTRES PRETS	423600
91 982,550	91 982,550	أصول جارية أخرى (*)		REMUNERATIONS DUES AUX REDEVAB	425200
29 015,240	29 015,240	أصول جارية أخرى		PERSONNEL DEPOTS RETRAITE	426100
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
<b>727 966,579</b>		<b>المجموع</b>			
9 656,887	9 656,887	مخزونات المخاطر و الأعباء		PROVISIONS POUR RISQUES	151000
56 600,000	56 600,000	مخزونات المخاطر و الأعباء		PROVISIONS POUR AMENDES ET PEN	151400
111 066,482	111 066,482	مخزونات المخاطر و الأعباء		PROVIS POUR PENALITE CNSS	155000
<b>177 323,369</b>		<b>المجموع</b>			
2 085,614	3 335,524	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		SOCIETE LE MOTEUR 2167H/A/M/00	401101
460,500	460,500	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		T S S	401102
37 542,797	70 377,827	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		SEMINAIRES DE FORMATION	401103
-0,326	12 554,174	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		TURBO TUNISIE 437719H/A/M/000	401106
0,138	629,039	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		STE S A M 002784D/A/M/000	401110
10 086,588	84 787,686	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		EL ASSAD	401111
18 916,400	18 916,400	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		STE NATIONALE DE TRANSPORT	401112
82,215	17 789,691	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		MAGRIMEX-SAYARA 11877J/A/M/000	401113
506,215	12 402,115	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		TUNISIE TAMBOUR 409907CAM/000	401116
-205,197	114 363,319	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		ALPHA 397962T/A/M/000	401117
61 649,263	678 099,780	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		DIVERS FOURNISSEURS	401120
5,921	28 956,201	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		IMPRIMERIE FANNIA	401122
1 282,889	1 282,889	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		MECANICA 046036L/B/M/000	401124
7 740,732	71 958,704	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		FREINS SERVICES 181595W/A/C 00	401127
-0,008	2 902,739	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		CHERIF NABIL	401128
100,300	100,300	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		RENOVCAR	401129
16,000	16,000	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		CAP-BON AUTOMOBILE	401131
4 032,499	25 455,499	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		SLIM PRODATA	401134
141,581	141,581	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		SRTG SFAX	401138
141,426	77 249,289	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		ELECTRO DIESEL 053558Q/A/M/000	401139
327,600	327,600	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		STS SOUSSE	401141
505,000	1 318,800	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		LAREX	401150
0,498	0,498	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		LIBRAIRIE MON PLAISIR	401153
63 115,815	105 374,896	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		HABILLEMENT	401154
12 307,823	12 307,823	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		S T E G	401157
259,609	5 239,080	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		IMPRI OFFIC TU 011841W/P/M/000	401160
-0,008	731,847	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		BAKHA RAFIKHA 196900L/AC/000	401162
2 230,669	2 230,669	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		ITUREP	401165
785,942	785,942	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		STE DE GARDIENNAGE	401166
4 034,492	4 034,492	المزودون و الحسابات المتصلة بهم		STE DE NETTOYAGE	401167

2 956,646	7 252,430	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	SOTRADIES 02471 N/B/M000	401168
16 989,920	16 989,919	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	ATTT ET SOMEN SOUK LAHAD	401169
4 817,213	4 817,213	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	AVOCATS	401170
240 145,985	286 910,565	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	SNTRI 014191 X/A/M/000	401171
-10,987	1 041 081,057	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	SOCIETE D'ASSURANCE BCHIR	401172
12 035,873	14 535,115	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	AGENC TUNI COMMUN EXTERIEURES	401174
6,445	21 444 289,567	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	S N D P AGIL 002264H/A/M/000	401175
2 948,191	2 948,191	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	G N S	401178
90,144	90,144	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	VIVO ENERGY TUNISIE	401186
28 122,800	28 122,800	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	MINISTERE DE TRANSPORT	401210
-2 277,946	23 256,404	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	ITALCAR 937892D/A/M/000	401101/1
3 024,335	3 024,335	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	STPCI 710611 Z/A/M/000	401115/1
3 776,094	254 631,263	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	MECANICA DIVISION GROS	401124/1
-946,169	13 007,105	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	EQUIP MOD AUTO1011410H/B/M/000	401126/1
1,785	4 149,315	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	EQUIP MOD HARD 1011399/G/B/M/0	401126/2
251 207,581	1 085 137,366	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	FOURNISSEURS ACHATS D'IMMOBI	404100
146 706,679	146 706,679	المزودون و الحسابات 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
0,392	0,392	الخصوم الجارية الأخرى	COMIT REG SOLIDAR SOCI NABEUL	411222
0,158	0,158	الخصوم الجارية الأخرى	EL MAWASSIR B MCHERGUA	411243
133,796	133,796	الخصوم الجارية الأخرى	LACROIX	411256
86,600	86,600	الخصوم الجارية الأخرى	STE KEMA	411269
1,199	1,199	الخصوم الجارية الأخرى	I S I E	411271
406,200	406,200	الخصوم الجارية الأخرى	NASCO INTERNATIONAL	411274
94,600	94,600	الخصوم الجارية الأخرى	SAOUTH WINDS	411275
1 750,925	1 750,925	الخصوم الجارية الأخرى	REMUNERATIONS REGLEMENT DEFINI	425100
76 720,611	1 733 445,657	الخصوم الجارية الأخرى	AUTRES REMUNERAT DUES AUX PERS	425300
88 386,500	88 386,500	الخصوم الجارية الأخرى	AMICALE SRTGN	426200
54 015,285	54 015,285	الخصوم الجارية الأخرى	SYNDICAT	427100
1 496,940	1 496,940	الخصوم الجارية الأخرى	U T T	427150
-719,814	-719,814	الخصوم الجارية الأخرى	PRETS C N S S	427600
100,000	1 050,000	الخصوم الجارية الأخرى	OPPOSITIONS BANCAIRES	427800
65 320,499	65 320,499	الخصوم الجارية الأخرى	AUTRES DIVERSES OPPOSITIONS	427900
259 282,287	259 282,287	الخصوم الجارية الأخرى	TICKETS RESTAURANT	427930
23 137,075	23 137,075	الخصوم الجارية الأخرى	OPPOSITION ORANGE	427940
16 693,568	16 693,568	الخصوم الجارية الأخرى	OPPOSIT TUNISIANA	427950
33,855	33,855	الخصوم الجارية الأخرى	CONTRIBUTION SOCIALE SOLIDAIRE	427960
109 615,345	109 615,345	الخصوم الجارية الأخرى	ACTIONNAIRES DIVIDENDES A PAYE	447100
188,778	188,778	الخصوم الجارية الأخرى	AUTRES ORGANISME SOCIAUX	453180
-328,586	-328,586	الخصوم الجارية الأخرى	ASSURANCE GROUPE	453182
559,000	559,000	الخصوم الجارية الأخرى	ASS-GROUP PERSONNEL ASSAINISS	453183
1 714,404	1 714,404	الخصوم الجارية الأخرى	ASS-GROUP PERS RETRAITE	453184
875 438,889	875 438,889	الخصوم الجارية الأخرى	REMBOURSEMENTS ASS-GROUPE	457100
114 621,080	114 621,080	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
13 199,246	13 199,246	الخصوم الجارية الأخرى		CAUTIONS SURENCHERES	457400
22 646,192	22 646,192	الخصوم الجارية الأخرى		VERSE EN INSTANCE AFFECTATION	461000
1 726 564,580	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.