

## 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 2023/12/31 والتي عرضت على مصادقة الجلسة العامة العادية المنعقدة يوم 08 جويلية 2025. هذه القوائم مصحوبة بالتقريرين العام و الخاص لمراقب الحسابات: محمد جبير.

## الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2022

إيضاحات 2023

|              |              | الأصول                   |  |
|--------------|--------------|--------------------------|--|
|              |              | الأصول غير الجارية       |  |
|              |              | الأصول الثابتة           |  |
|              |              | الأصول غير المادية       |  |
|              |              | تطرح: الإستهلاكات        |  |
| 459 955      | 463 855      |                          |  |
| (457 335)    | (460 389)    |                          |  |
| 2 621        | 3 467        | 1.4                      |  |
| 91 432 375   | 96 337 054   |                          |  |
| (80 025 556) | (85 006 905) |                          |  |
| 11 406 819   | 11 330 149   | 2.4                      |  |
| 97 074       | 97 074       |                          |  |
| (78 324)     | (78 324)     |                          |  |
| 18 750       | 18 750       | 3.4                      |  |
| 11 428 190   | 11 352 366   |                          |  |
| 0            | 0            |                          |  |
| 11 428 190   | 11 352 366   |                          |  |
|              |              | مجموع الأصول الثابتة     |  |
|              |              | أصول غير جارية أخرى      |  |
|              |              | مجموع الأصول غير الجارية |  |
|              |              | الأصول الجارية           |  |
|              |              | المخزونات                |  |
|              |              | تطرح: المخزونات          |  |
| 1 671 747    | 1 823 661    |                          |  |
| (97 422)     | (99 415)     |                          |  |
| 1 574 325    | 1 724 246    | 4.4                      |  |
| 29 838 478   | 30 369 266   |                          |  |
| (24 865 413) | (25 463 580) |                          |  |
| 4 973 065    | 4 905 686    | 5.4                      |  |
| 6 768 910    | 8 290 991    | 6.4                      |  |
| (168 239)    | (206 705)    |                          |  |
| 6 600 671    | 8 084 286    |                          |  |
| 4 000 000    | 0            |                          |  |
| 4 636 346    | 5 685 017    | 7.4                      |  |
| 21 784 407   | 20 399 234   |                          |  |
| 33 212 597   | 31 751 599   |                          |  |
|              |              | مجموع الأصول الجارية     |  |
|              |              | مجموع الأصول             |  |

## الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2022

إيضاحات 2023

الأموال الذاتية و الخصوم

الأموال الذاتية

3 000 000

3 000 000

رأس المال الإجتماعي

4 545 820

4 552 628

الإحتياطيات

205 560

137 040

منحة الإستثمار

(107 225 620)

(122 549 455)

النتائج المؤجلة

مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة

(99 474 240)

(114 859 787)

8.4

المحاسبية

نتيجة السنة المحاسبية

(15 323 834)

(2 867 800)

مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص

114 798 075

(117 727 587)

الخصوم

الخصوم غير الجارية

10 018 393

6 339 419

9.4

القروض

576 411

670 707

10.4

مدخرات للمخاطر والأعباء

10 594 804

7 010 127

مجموع الخصوم غير الجارية

الخصوم الجارية

28 680 351

26 023 330

11.4

المزودون و الحسابات المتصلة بهم

96 981 883

105 492 276

12.4

الخصوم الجارية الأخرى

11 753 633

10 953 454

13.4

المساعدات البنكية والخصوم المالية

137 415 867

142 469 060

مجموع الخصوم الجارية

148 010 672

149 479 186

مجموع الخصوم

33 212 597

31 751 599

مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

## قائمة النتائج

## ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

| 2022                 | 2023                 | إيضاحات |                                           |
|----------------------|----------------------|---------|-------------------------------------------|
|                      |                      |         | الاستغلال إيرادات                         |
| 31 036 403           | 30 434 815           |         | مداخل نقل المسافرين                       |
| 34 256 000           | 41 311 000           |         | منحة الاستغلال                            |
| 844 645              | 1 678 399            |         | إيرادات الاستغلال الأخرى                  |
| <b>66 137 048</b>    | <b>73 424 214</b>    | 1.5     | مجموع إيرادات الاستغلال                   |
|                      |                      |         | أعباء الاستغلال                           |
| ( 15 454 836)        | ( 16 413 183)        | 2.5     | مشتريات التموينات المستهلكة               |
| ( 40 010 660)        | ( 41 042 015)        | 3.5     | أعباء الأعوان                             |
| ( 9 889 714)         | ( 6 284 092)         | 4.5     | مخصصات الإستهلاكات و المنخرات             |
| ( 3 779 417)         | ( 3 117 686)         | 5.5     | أعباء الاستغلال الأخرى                    |
| <b>( 69 134 677)</b> | <b>( 66 856 975)</b> |         | مجموع أعباء الاستغلال                     |
| <b>(2 997 629)</b>   | <b>6 567 239</b>     |         | <b>نتيجة الاستغلال</b>                    |
| ( 12 547 432)        | ( 9 588 962)         |         | أعباء مالية صافية                         |
| 147 869              | 172 901              |         | إيرادات التوظيفات                         |
| 139 033              | 44 991               |         | الأرباح العادية الأخرى                    |
| -                    | -                    |         | الخسائر العادية الأخرى                    |
| <b>(15 258 159)</b>  | <b>(2 803 831)</b>   |         | نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات |
| ( 65 675)            | ( 63 970)            |         | الأداءات على الأرباح                      |
| <b>(15 323 834)</b>  | <b>(2 867 800)</b>   |         | النتيجة الصافية للسنة الحسابية            |
| 77 532               | -                    |         | انعكاسات التعديلات المحاسبية              |
| <b>( 15 246 303)</b> | <b>( 2 867 800)</b>  |         | <b>النتيجة بعد التعديلات المحاسبية</b>    |

## جدول التدفقات النقدية

## ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

| 2022          | 2023         |
|---------------|--------------|
| ( 15 323 834) | ( 2 867 800) |
| 77 532        | -            |
| 9 889 714     | 6 284 092    |
| 0             | (534 683)    |
| (169 294)     | (151 913)    |
| (1 245 525)   | (530 788)    |
| 277 928       | (1 522 081)  |
| 15 634 717    | 1 798 532    |
| ( 104 853)    | ( 68 520)    |
| 0             | 0            |
| ( 8 879 753)  | 0            |
| 156 634       | 2 406 739    |
| ( 490 766)    | ( 4 908 579) |
| 0             | 0            |
| 0             | 0            |
| ( 490 766)    | ( 4 908 579) |
| ( 9 587 476)  | ( 9 393 100) |
| 5 696 252     | 5 457 968    |
| 5 236 000     | 0            |
| 0             | 4 000 000    |
| 13 309        | 6 808        |
| 1 358 085     | 71 676       |
| 1 023 953     | (2 430 164)  |

## (6) التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال

## النتيجة الصافية

: تسويات بالنسبة لـ

تعديلات محاسبية

الإستهلاكات و المخزرات

إستردادات على المخزرات

تغيرات : - المخزونات

- المستحقات

- أصول أخرى

- المزودون وخصوم أخرى

حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات

الأرباح المتأتية من تفويطات في أصول مادية

تعديلات محاسبية

التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار

الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية

المقاييظ المتأتية من التفويظ أصول ثابتة مادية

المقاييظ المتأتية من التفويظ أصول مالية

التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

سداد القروض

المقاييظ المتأتية من القروض

المقاييظ المتأتية من منحة الإستثمار

توظيفات مالية

صافي الهبات الممنوحة و الفوائد المدمجة بالصندوق

الإجتماعي

التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل

## تغير الخزينة

الخزينة في بداية السنة المحاسبية

الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
بالمليون

| 2022        | 2023       | الأرصدة                                 | أعباء      | الإيرادات  |                                 |
|-------------|------------|-----------------------------------------|------------|------------|---------------------------------|
|             |            |                                         |            |            | مداخل                           |
|             |            |                                         | 16 413 183 | 30 434 815 |                                 |
|             |            |                                         |            |            |                                 |
|             |            |                                         |            |            | مداخل الإستغلال الأخرى          |
|             |            |                                         |            | 1 678 399  |                                 |
|             |            |                                         |            | 32 113 214 | إنتاج                           |
| 16 426 162  | 15 700 032 | الهبط التجاري                           | 16 413 183 | 15 700 032 | الهبط التجاري                   |
|             |            |                                         | 1 898 206  | 41 311 000 | منحة الإستغلال                  |
|             |            |                                         |            | 57 011 032 | المجموع                         |
| 48 101 873  | 55 112 825 | القيمة المضافة الخام                    | 1 898 206  | 55 112 825 | القيمة المضافة الخام            |
|             |            |                                         | 1 219 480  |            |                                 |
|             |            |                                         | 41 042 015 |            |                                 |
|             |            |                                         | 42 261 495 | 55 112 825 | المجموع                         |
| 6 892 085   | 12 851 330 | زائد الإستغلال الخام                    |            |            |                                 |
|             |            |                                         |            |            |                                 |
|             |            |                                         | 0          | 12 851 330 | زائد الإستغلال الخام            |
|             |            |                                         | 0          | 172 901    | إيرادات مالية                   |
|             |            |                                         | 9 588 962  | 44 991     | إيرادات عالية أخرى              |
|             |            |                                         | 6 284 092  | 0          | تعويض وإسناد الأعباء            |
|             |            |                                         | 63 970     |            |                                 |
|             |            |                                         |            |            |                                 |
| -15 323 834 | -2 867 800 | نتيجة الأنشطة العادية                   | 15 937 023 | 13 069 223 | المجموع                         |
|             |            |                                         | -2 867 800 |            | النتيجة المالية للأنشطة العادية |
|             |            |                                         |            |            | خسائر طارئة                     |
|             |            |                                         |            | 0          | إمكانات التعديلات المحاسبية     |
| -15 246 303 | -2 867 800 | النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية | -2 867 800 |            | المجموع                         |

## 1. تقديم الشركة

تأسست الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل بتاريخ 22 جانفي 1961 وهي شركة خفية الاسم يتمثل نشاطها في القيام بعمليات النقل المشترك للأشخاص وبلغ 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 2023 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 2023 تغيرات مقارنة بتلك المثبتة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022.

### 1.3 قواعد القيس

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

تم إعداد وضبط القوائم المالية لسنة 2023 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 2023 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 المدة 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 إعتماد النسب التالية لتحديد الإستهلاكات:

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

### ❖ الأصول الثابتة غير المادية

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

#### ب - المخزون

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

و يقع اعتماد 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 2020 اعتماد 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 الإنقاع بها.

4- إيضاحات حول الموازنة1.4 الأصول الثابتة غير المادية

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة غير المادية في موفى سنة 2023 ما قدره 463 855 دينار

تقدر قيمة الإستهلاكات ب 460 389 دينار في موفى سنة 2023 مقابل 457 335 دينار في موفى سنة 2022. (وقع تفصيل هذا العنصر بجدول الاستهلاكات المضمن بالنقطة 2.4).

2.4 الأصول الثابتة المادية

ويتلخص التغيرات الحاصلة في الأصول الثابتة المادية في الجدول التالي:

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

جدول الإستهلاكات

| البيان                          | القيمة الخام<br>2022 | شراءات<br>2023 | تقويبات<br>وتخريبات | القيمة الخام<br>2023 | الإستهلاكات<br>المترافقة<br>2022 | إستهلاكات<br>2023 | تسوية      | الإستهلاكات<br>المترافقة<br>2023 | القيمة الصافية |
|---------------------------------|----------------------|----------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------|------------|----------------------------------|----------------|
| برامج إعلامية                   | 459 955              | 3 900          |                     | 463 855              | 457 335                          | 3 054             |            | 460 389                          | 3 467          |
| جملة الأصول الثابتة غير المادية | 459 955              | 3 900          | 0                   | 463 855              | 457 335                          | 3 054             | 0          | 460 389                          | 3 467          |
| أراضي                           | 879 037              | 0              |                     | 879 037              | 0                                | 0                 |            | 0                                | 879 037        |
| تهيئة الأراضي وتجهيزها          | 374 741              | 0              |                     | 374 741              | 373 989                          | 375               |            | 374 364                          | 377            |
| مباني                           | 3 363 516            | 175 681        | 246 896             | 3 786 093            | 2 810 080                        | 100 114           |            | 2 910 194                        | 875 899        |
| تجهيزات عامة وتهيئة المباني     | 3 211 617            | 158 526        |                     | 3 370 143            | 2 477 402                        | 151 106           |            | 2 628 508                        | 741 635        |
| تجهيزات ومعدات                  | 2 430 049            | 0              |                     | 2 430 049            | 2 026 253                        | 67 152            |            | 2 093 405                        | 336 644        |
| تركيب وتهيئة الأجهزة والمعدات   | 22 394               | 0              |                     | 22 394               | 22 394                           | 0                 |            | 22 394                           | 0              |
| معدات نقل : الحافلات            | 72 223 141           | 4 184 800      | -1 589 261          | 74 818 679           | 65 052 234                       | 4 411 497         | -1 589 261 | 67 874 470                       | 6 944 210      |
| تصليحات معدات نقل : حافلات      | 71 577               | 0              |                     | 71 577               | 71 577                           | 0                 |            | 71 577                           | 0              |
| معدات نقل زال الإنتفاع بها      | 983 529              | 0              | 1 589 261           | 2 572 791            | 983 529                          | 0                 | 1 589 261  | 2 572 791                        | 0              |
| سيارات                          | 844 011              | 0              |                     | 844 011              | 684 953                          | 65 078            |            | 750 032                          | 93 980         |
| سيارات زال الإنتفاع بها         | 25 063               | 0              |                     | 25 063               | 25 063                           | 0                 |            | 25 063                           | 0              |
| محرك للحافلات                   | 1 161 296            | 0              |                     | 1 161 296            | 1 114 720                        | 22 970            |            | 1 137 691                        | 23 606         |
| أشغال عامة للمحركات             | 1 711 129            | 0              | -155 019            | 1 556 109            | 1 616 933                        | 60 010            | -155 019   | 1 521 924                        | 34 185         |
| محركات زال الإنتفاع بها         | 0                    | 0              | 155 019             | 155 019              | 0                                | 0                 | 155 019    | 155 019                          | 0              |
| قلم بغير خاصة                   | 369 535              | 0              |                     | 369 535              | 368 348                          | 1 188             |            | 369 535                          | 0              |
| تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة      | 1 211 565            | 26 493         |                     | 1 238 058            | 959 881                          | 43 115            |            | 1 002 995                        | 235 063        |
| معدات مكتبية                    | 616 986              | 14 555         |                     | 631 541              | 557 413                          | 13 336            |            | 570 749                          | 60 792         |
| معدات إعلامية                   | 1 021 317            | 605            |                     | 1 021 922            | 877 316                          | 45 408            |            | 922 724                          | 99 198         |
| المركز الثقافي                  | 3 471                | 0              |                     | 3 471                | 3 471                            | 0                 |            | 3 471                            | 0              |
| أصول ثابتة في طور الإنشاء       | 908 400              | 344 019        | -246 896            | 1 005 523            | 0                                | 0                 |            | 0                                | 1 005 523      |
| جملة الأصول الثابتة المادية     | 91 432 375           | 4 904 679      | 0                   | 96 337 054           | 80 025 556                       | 4 981 349         | 0          | 85 006 905                       | 11 330 149     |
| مجموع الأصول                    | 91 892 330           | 4 908 579      | 0                   | 96 800 909           | 80 482 890                       | 4 984 403         | 0          | 85 467 294                       | 11 333 616     |

## 3.4 الأصول المالية

| 2022      | 2023      |                      |
|-----------|-----------|----------------------|
| 4 324     | 4 324     | ودائع وكفالات        |
| 92 750    | 92 750    | المساهمات            |
| ( 78 324) | ( 78 324) | مدخرات على المساهمات |
| 18 750    | 18 750    | الصافي المجموع       |

(أ) الأسهم في 31 ديسمبر 2023 مفصلة كالآتي:

|        |                                                      |
|--------|------------------------------------------------------|
| 8.750  | - شركة معرض نابل                                     |
| 12.000 | - الشركة التونسية للصناعات الميكانيكية والمحركات (*) |
| 15.000 | - شركة العقارية للوطن القبلي (*)                     |
| 40.000 | - شركة التنمية بالهورية (*)                          |
| 7.000  | - الشركة السياحية بالوطن القبلي (*)                  |
| 10.000 | - شركة التونسية للمحروقات                            |
| 92.750 | المجموع                                              |

(\*) قامت الشركة بتكوين مدخرات على هذا العنصر.

## 4.4 المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 1 823 661 دينار في موفى سنة 2023 مقابل 1 671 747 دينار في موفى سنة 2022، أي بارتفاع قدره 151 913 دينار و هي مفصلة كالآتي:

| التغيرات | 2022      | 2023      |          |
|----------|-----------|-----------|----------|
| 22 005   | 149 999   | 172 004   | محروقات  |
| -17 578  | 87 514    | 69 936    | زيوت     |
| 29 019   | 1 046 747 | 1 075 766 | قطع غيار |
| 29 923   | 62 937    | 92 860    | عجلات    |
| 64 123   | 141 779   | 205 902   | متفرقات  |
| 127 491  | 1 488 978 | 1 616 469 | المجموع  |

|         |           |           |                       |
|---------|-----------|-----------|-----------------------|
| 22 429  | 85 347    | 107 777   | قطع غيار مصلحة        |
| 149 920 | 1 574 325 | 1 724 246 | <u>المجموع</u>        |
| 1 993   | 97 422    | 99 415    | المخزون غير الصالح    |
| 151 913 | 1 671 747 | 1 823 661 | <u>المخزون الجملی</u> |

و تبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 99 415 دينار في موفى سنة 2023 مقابل 97 422 دينار في موفى سنة 2022:

|                 |             |             |                                 |
|-----------------|-------------|-------------|---------------------------------|
| <u>التغيرات</u> | <u>2022</u> | <u>2023</u> | المدخرات                        |
| -1 993          | (97 422)    | (99 415)    |                                 |
| 149 920         | 1 574 325   | 1 724 246   | <u>القيمة الصافية للمخزونات</u> |

#### 4.5 الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرفاء 30 369 266 دينار في موفى سنة 2023 مقابل 29 838 478 دينار سنة 2022، أي بزيادة قدرها 530 788 و هي مفصلة كالآتي:

|                 |              |              |                            |
|-----------------|--------------|--------------|----------------------------|
| <u>التغيرات</u> | <u>2022</u>  | <u>2023</u>  | حرفاء عاديون (أ)           |
| (67 379)        | 4 973 065    | 4 905 686    |                            |
| 598 167         | 24 865 413   | 25 463 580   | حرفاء مشكوك في إيفائهم (ب) |
| 530 788         | 29 838 478   | 30 369 266   | <u>المجموع الخام</u>       |
| (598 167)       | (24 865 413) | (25 463 580) | المدخرات على الحرفاء       |
| (67 379)        | 4 973 065    | 4 905 686    | <u>المجموع الصافي</u>      |

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرفاء 25 463 580 دينار في موفى سنة 2023 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرفاء 4 905 686 دينار.

(أ) - أهم أرصدة الحرفاء مبينة كالآتي:

|           |                                    |
|-----------|------------------------------------|
| 2 067 896 | - وزارة الداخلية و التنمية المحلية |
| 704 488   | - وزارة العدل                      |
| 379 014   | - وزارة الدفاع الوطني              |
| 333 260   | - وزارة المالية                    |
| 221 767   | - SAH « - شركة                     |
| 154 231   | - شركة « Zodiac »                  |

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

|            |                                    |
|------------|------------------------------------|
| 21 510 429 | - وزارة الداخلية و التنمية المحلية |
| 1 239 451  | - وزارة الدفاع الوطني              |
| 578 754    | - وزارة العدل                      |
| 64 149     | - وزارة المالية                    |

4. 6 أصول جارية أخرى

| التغيرات  | 2022      | 2023      |                           |
|-----------|-----------|-----------|---------------------------|
| 582       | 4 483     | 5 065     | تسبيقات للأعوان           |
| (37 665)  | 577 508   | 539 843   | قروض للأعوان              |
| 12 590    | 93 839    | 106 429   | خلاصات نهائية             |
| 1 430 867 | 5 795 943 | 7 226 809 | فائض أداء/ القيمة المضافة |
| 70 198    | 203 330   | 273 528   | فائض ضريبة/ شركات         |
| 35 198    | 2 249     | 37 447    | أعباء مسجلة مسبقا         |
| 0         | 56 652    | 56 652    | دفعوعات في إنتظار التخصيص |
| 1 683     | 0         | 1 683     | مداخل مسجلة مسبقا         |

|           |           |           |                                       |
|-----------|-----------|-----------|---------------------------------------|
| 8 629     | 0         | 8 629     | حسابات دائنة أخرى                     |
| 0         | 34 905    | 34 905    | مزودون - تسبقة                        |
| 1 522 081 | 6 768 910 | 8 290 991 | <u>المجموع الخام</u>                  |
| (38 466)  | (168 239) | (206 705) | المدخرات على الأصول الجارية<br>الأخرى |
| 1 483 615 | 6 600 671 | 8 084 286 | <u>المجموع الصافي</u>                 |

## 4.7 السيولة و ما يعادل السيولة

| التغيرات  | 2022      | 2023      |                     |
|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| 1 066 063 | 4 580 672 | 5 646 735 | حسابات جارية بنكية  |
| 403       | 6 018     | 6 421     | حسابات جارية بريدية |
| (17 796)  | 49 656    | 31 860    | الخزينة             |
| 1 048 670 | 4 636 346 | 5 685 017 | <u>المجموع</u>      |

♣ أهم أرصدة البنوك مبينة كالاتي:

|           |                         |
|-----------|-------------------------|
| 4 269 989 | - الشركة التونسية للبنك |
| 521 000   | - الخزينة العامة        |
| 665 104   | - بنك الزيتونة          |
| 175 566   | - أمان بنك              |
| 3 535     | - بنك الإسكان           |

4 . 8 الأموال الذاتية و الخصوم بلغ مجموع الأموال الذاتية قبل تخصيص نتيجة 2023 ما قدره (117 727 587) دينار بعد أن كان (114 798 075) دينار في موفى سنة 2022 أي بزيادة (2 929 512) دينار و هي مفصلة كالآتي:

| التغيرات    | 2022         | 2023         |                                              |
|-------------|--------------|--------------|----------------------------------------------|
| 0           | 3 000 000    | 3 000 000    | رأس المال                                    |
| 0           | 181 189      | 181 189      | إحتياطيات قانونية                            |
| 6 808       | 190 764      | 197 572      | إحتياطيات للصندوق الاجتماعي                  |
| 0           | 2 840 935    | 2 840 935    | إحتياطيات أخرى                               |
| 0           | 1 460 064    | 1 460 064    | إحتياطيات لاستثمارات أخرى معفاة من الأدعاءات |
| 0           | - 127 132    | - 127 132    | استهلاكات إستثنائية                          |
| -68 520     | 205 560      | 137 040      | منحة الإستثمار                               |
| -15 323 834 | -107 225 620 | -122 549 454 | نتائج مؤجلة                                  |
| 12 456 034  | -15 323 834  | -2 867 800   | نتيجة السنة المحاسبية                        |
| - 2 929 512 | -114 798 075 | -117 727 587 | المجموع                                      |

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأموال الذاتية في الجدول التالي:

جدول التغيرات في الأموال الذاتية

| المجموع      | نتيجة السنة المحاسبية | منحة الاستثمار المسجلة بالنتيجة | منحة الاستثمار | نتائج موجبة  | إحتياطات أخرى | إستهلاكات إستشفية | إحتياطات لاستثمارات معفاة من الاداءات | إحتياطات للصندوق الإجتماعي | الإحتياطيات القانونية | رأس المال الخواص | رأس المال الجماعات المحلية |                                  |
|--------------|-----------------------|---------------------------------|----------------|--------------|---------------|-------------------|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------|----------------------------|----------------------------------|
| -114 798 075 | -15 323 834           | -12 905 258                     | 13 110 818     | -107 225 620 | 2 840 934     | -127 131          | 1 460 064                             | 190 764                    | 181 189               | 1 410 000        | 1 590 000                  | الرصيد في 31 ديسمبر 2022         |
|              |                       |                                 |                |              |               |                   |                                       |                            |                       |                  |                            | منحة الإستثمار                   |
| -68 520      |                       | -68 520                         |                |              |               |                   |                                       |                            |                       |                  |                            | منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة  |
| 6 808        |                       |                                 |                |              |               |                   |                                       | 6 808                      |                       |                  |                            | هبات و مساعدات الصندوق الاجتماعي |
|              | 15 323 834            |                                 |                | -15 323 834  |               |                   |                                       |                            |                       |                  |                            | تخصيص نتيجة 2022                 |
|              |                       |                                 |                |              |               |                   |                                       |                            |                       |                  |                            | إنعكاسات التغيرات المحاسبية      |
| -2 867 800   | -2 867 800            |                                 |                |              |               |                   |                                       |                            |                       |                  |                            | نتيجة السنة المحاسبية            |
| -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         |

9.4 القروض

| <u>التغيرات</u>    | <u>2022</u>       | <u>2023</u>      |                   |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| (585 598)          | 683 158           | 97 560           | قرض البنك التونسي |
| (3 093 376)        | 9 335 235         | 6 241 860        | قرض البنك الفلاحي |
| <u>(3 678 974)</u> | <u>10 018 393</u> | <u>6 339 419</u> | <u>المجموع</u>    |

10.4 مدخرات للمخاطر والأعباء

| <u>التغيرات</u> | <u>2022</u>    | <u>2023</u>    |                                       |
|-----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| 0               | 141 424        | 141 424        | مدخرات بعنوان النظام التكميلي للجريات |
| 94 296          | 434 987        | 529 283        | مدخرات جبرائية على وصولات الأكل       |
| <u>94 296</u>   | <u>576 411</u> | <u>670 707</u> | <u>المجموع</u>                        |

11.4 المزودون و الحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحساب المزودون و الحسابات المتصلة بهم 26 023 330 دينار في موفى سنة 2023 مقابل 28 680 351 دينار في موفى سنة 2022 أي بانخفاض قدره 2 657 022 دينار و هي مفصلة كالاتي:

| <u>التغيرات</u>   | <u>2022</u>       | <u>2023</u>       | <u>طبيعة المزودين</u>          |
|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| 70 347            | 585 597           | 655 943           | مزودو أصول ثابتة (*)           |
| (11 503 453)      | 17 124 382        | 5 620 929         | مزودو الإستغلال                |
| 8 776 085         | 10 970 373        | 19 746 458        | أوراق تجارية : مزودو الإستغلال |
| <u>-2 657 022</u> | <u>28 680 351</u> | <u>26 023 330</u> | <u>المجموع</u>                 |

(\*) يتكون رصيد مزودو استغلال في موفي سنة 2023 أساسا من الأرصدة التالية:

|           |                              |
|-----------|------------------------------|
| 1 653 021 | - شركة (AGIL)                |
| 723 304   | - شركة (Mecanica)            |
| 620 774   | - شركة (STE STAR)            |
| 521 917   | - شركة (Tunisie Télécom)     |
| 167 634   | - شركة (Alpha international) |
| 127 917   | - شركة (Le moteur)           |
| 115 494   | - شركة (ASSAD)               |
| 85 195    | - شركة (SNTRI)               |
| 67 988    | - شركة (Equipement moderne)  |
| 63 945    | - شركة (Electro Diesel)      |
| 47 966    | - شركة (Kacem et fils)       |

#### 4. 12 الخصوم الجارية الأخرى

| التغيرات    | 2022       | 2023        |                               |
|-------------|------------|-------------|-------------------------------|
| 8 302       | 11 606     | 19 908      | الحرفاء تسبقة                 |
| (238 702)   | 259 285    | 20 583      | الأعوان أجور مستحقة           |
| (5 726)     | 270 494    | 264 631     | الأعوان معارضات               |
| 1 055 990   | 4 083 453  | 5 139 443   | الأعوان أعباء للدفع (*)       |
| 9 741 176   | 54 968 438 | 64 709 614  | الدولة، ضمان و أداءات (**)    |
| 0           | 109 615    | 109 615     | المساهمون                     |
| (1 811 473) | 27 274 823 | 25 463 350  | صناديق إجتماعية وتأمين (***)  |
| (2 690)     | 14 340     | 11 650      | كفالات على مقاهي المحطات      |
| 0           | 604        | 604         | حجوزات بعنوان الضمان          |
| 0           | 8 065 400  | 8 065 400   | منح استثمار للتسوية           |
| 0           | 521 000    | 521 000     | الدولة منح الإستثمار المستحقة |
| (78 184)    | 1 026 400  | 948 216     | أعباء للدفع                   |
| (158 300)   | 376 561    | 218 261     | إيرادات مسجلة مسبقا           |
| 8 510 393   | 96 981 883 | 105 492 276 | المجموع                       |

(\*) يتكون هذا الرصيد من :

| <u>التغيرات</u>  | <u>2022</u>      | <u>2023</u>      |                |
|------------------|------------------|------------------|----------------|
| 363 065          | 2 252 855        | 2 615 920        | رصيد الإجازات  |
| 692 925          | 1 830 597        | 2 523 522        | لباس الشغل     |
| <u>1 050 990</u> | <u>4 083 453</u> | <u>5 139 443</u> | <u>المجموع</u> |

(\*\*) يتكون رصيد الدولة، ضرائب و أداءات في موفي سنة 2023 أساسا من الأرصدة التالية:

|            |                                    |
|------------|------------------------------------|
| 3 229 074  | - رصيد القباضة المالية نابل (أ)    |
| 35 042 025 | - رصيد القباضة المالية البحيرة (ب) |
| 26 417 888 | - رصيد خطايا التثقيب               |

(أ) القباضة المالية بنابل برصيد قدره 3 229 074 دينار يعود للفترة الممتدة من شهر أوت لسنة 2016 إلى غاية شهر أكتوبر لسنة 2017 وتجدر الإشارة أنه قد تم اكتتاب روزنامة دفع بخصوص مديونية الشركة تجاه القباضة المالية بنابل سنة 2019 للتمتع بالعفو الجبائي؛

(ب) يعود هذا الرصيد للفترة الممتدة من نوفمبر 2017 إلى ديسمبر 2023.

(\*\*\*) يتكون رصيد الصناديق الإجتماعية وتأمينات في موفي سنة 2023 أساسا من الأرصدة التالية:

|            |                                        |
|------------|----------------------------------------|
| 14 013 326 | - رصيد الصندوق القومي للضمان الإجتماعي |
| 474 740    | - رصيد التأمين على المرض               |
| 10 765 111 | - رصيد خطايا التثقيب                   |

## 4. 13 المساعدات البنكية والخصوم المالية

| التغيرات         | 2022              | 2023              |                            |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>(279 014)</b> | <b>8 235 744</b>  | <b>7 956 730</b>  | <b>قروض أقل من سنة :</b>   |
| (56 009)         | 56 009            | 0                 | الشركة التونسية للبنك      |
| (200 151)        | 4 200 001         | 3 999 850         | بنك الزيتونة               |
| 0                | 3 093 376         | 3 093 376         | البنك الفلاحي              |
| (1)              | 634 398           | 634 397           | البنك التونسي              |
| (22 854)         | 251 961           | 229 107           | قوائد جارية                |
| <b>(521 165)</b> | <b>3 517 889</b>  | <b>2 966 724</b>  | <b>المساعدات البنكية :</b> |
| (1 178 530)      | 3 161 344         | 1 982 813         | الشركة التونسية للبنك      |
| 657 365          | 356 545           | 1 013 910         | البنك الفلاحي              |
| <b>(800 179)</b> | <b>11 753 633</b> | <b>10 953 454</b> | <b>المجموع</b>             |

## 5-إيضاحات حول قائمة النتائج

## 5.1 الإيرادات

بلغ مجموع الإيرادات 73 424 214 دينار في موفى سنة 2023 مقابل 66 137 048 دينار في موفى سنة 2022، أي بارتفاع قدره 7 287 166 دينار.

| التغيرات    | 2022       | 2023       | إيرادات الإستغلال              |
|-------------|------------|------------|--------------------------------|
|             |            |            | مداخل نقل المسافرين :          |
| (326 183)   | 18 346 155 | 18 019 972 | التذاكر                        |
| 308 082     | 4 172 060  | 4 480 142  | الإشتراكات                     |
| 434 700     | 2 705 511  | 3 140 211  | الأكريية                       |
| (1 018 187) | 5 812 677  | 4 794 490  | أكريية معفاة من أ ق م          |
| (601 588)   | 31 036 403 | 30 434 815 | مجموع مداخل نقل المسافرين      |
| 7 055 000   | 34 256 000 | 41 311 000 | منحة الإستغلال                 |
| 833 754     | 844 645    | 1 678 399  | إيرادات إستغلال أخرى           |
| 7 888 754   | 35 100 645 | 42 989 399 | مجموع إيرادات الإستغلال الأخرى |
| 7 287 166   | 66 137 048 | 73 424 214 | مجموع إيرادات الإستغلال        |

## 5.2 مشتريات التموينات المستهلكة

| البيانات                      | شراءات 2023 | تغير المخزون | شراءات مستهلكة |
|-------------------------------|-------------|--------------|----------------|
| محروقات                       | 10 118 210  | (22 005)     | 10 096 205     |
| زيوت                          | 854 378     | 17 578       | 871 957        |
| قطع غيار                      | 4 030 925   | (149 129)    | 3 881 796      |
| عجلات                         | 549 052     | (30 453)     | 518 599        |
| أدوات مكتبية ، تذاكر ومطبوعات | 219 069     | (64 521)     | 154 548        |
| عجلات مصلحة                   | 2 432       | 0            | 2 432          |
| لوازم مستهلكة                 | 0           | 0            | 0              |
| شراءات مستهلكة أخرى           | 791 030     | 96 616       | 887 646        |
| المجموع                       | 16 565 096  | (151 913)    | 16 413 183     |

## 3.5 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان 41 042 015 دينار في موفي سنة 2023 مقابل 40 010 660 دينار في موفي سنة 2022، أي بارتفاع قدره 1 031 355 دينار و هي مفصلة كالآتي:

| التغيرات  | 2022       | 2023       |                        |
|-----------|------------|------------|------------------------|
| 733 618   | 31 164 833 | 31 898 451 | أجور ورواتب            |
| 314 189   | 179 947    | 494 136    | أعباء ملحقّة بالأجور   |
| 308 105   | 6 561 621  | 6 869 726  | أعباء إجتماعية قانونية |
| (324 557) | 2 104 258  | 1 779 701  | أعباء إجتماعية أخرى    |
| 1 031 355 | 40 010 660 | 41 042 015 | المجموع                |

و هذا الإرتفاع ناتج أساسا عن الترقّيات و ساعات العمل بالنسبة للسواق والقباض خلال سنة 2023.

## 4.5 الإستهلاكات و المدخرات

| التغيرات    | 2022      | 2023      |                     |
|-------------|-----------|-----------|---------------------|
| (1 125 277) | 6 109 680 | 4 984 403 | الإستهلاكات السنوية |
| (2 480 346) | 3 780 034 | 1 299 688 | المدخرات السنوية    |
| (3 605 623) | 9 889 714 | 6 284 092 | المجموع             |

## 5.5 أعباء الإستغلال الأخرى

| التغيرات         | 2022             | 2023             |
|------------------|------------------|------------------|
| <u>(131 467)</u> | <u>1 419 620</u> | <u>1 288 153</u> |
| (70 752)         | 267 216          | 196 465          |
| (16 043)         | 44 932           | 28 890           |
| (23 558)         | 1 023 691        | 1 000 133        |
| <u>(68 933)</u>  | <u>400 863</u>   | <u>331 930</u>   |
| (33 968)         | 103 518          | 69 550           |
| (12 648)         | 64 252           | 51 604           |
| (2 497)          | 8 959            | 6 462            |
| 1 230            | 108 895          | 110 125          |
| <u>(483 488)</u> | <u>761 611</u>   | <u>278 123</u>   |
| (483 262)        | 684 582          | 201 320          |
| (40 584)         | 274 243          | 233 659          |
| <u>20 352</u>    | <u>1 191 128</u> | <u>1 219 480</u> |
| 16 380           | 602 139          | 618 518          |
| 8 190            | 301 069          | 309 259          |
| (4 218)          | 295 920          | 291 702          |
| <u>(661 730)</u> | <u>3 779 417</u> | <u>3 117 686</u> |

## خدمات خارجية :

منها : اصلاحات وتهيئة

حراسة وتنظيف

تأمين وسائل النقل

## خدمات خارجية أخرى:

منها : مصاريف الهاتف

مصاريف الطريق السريعة

مصاريف الإستقبالات

مرتبات الوسطاء والأتعاب

## أعباء الإستغلال الأخرى:

منها : الهبات والإعانات

أعباء مختلفة

## ضرائب وأداءات:

منها : الأداء على التكوين

صندوق النهوض بالمسكن

ضرائب على العربات

## المجموع

## 6-إيضاحات حول التدفقات النقدية 2023 :

تشمل قائمة التدفقات النقدية على :

|            |                                                |
|------------|------------------------------------------------|
| 5 118 457  | - الخزينة في بداية السنة المحاسبية             |
| 2 406 739  | - التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال |
| -4 908 579 | - التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار    |
| 71 676     | - التدفقات النقدية المتأتية بأنشطة التمويل     |
| 2 688 293  | الخزينة في نهاية السنة المحاسبية               |

(أ) الخزينة في نهاية السنة مفصلة كالآتي:

|            |                                  |
|------------|----------------------------------|
| 5 685 017  | - السيولة وما يعادل السيولة      |
| -2 996 724 | - التغطية البنكية                |
| 2 688 293  | الخزينة في نهاية السنة المحاسبية |

## 7- التعهدات خارج الموازنة 2023

التعهدات المقبولة

القيمة الجملية

ضمانات بنكية مقدمة من طرف المزودين

2 289 530

ضمانات نهائية

2 901 465

ضمانات على تسبقات

611 466

المجموع

5 802 461

## التعهدات المقدمة

مقابل التمتع بقروض لشراء حافلات امتيازات ممنوحة لصالح مؤسسات بنكية :

| البنك                 | المبلغ الجملي للشراءات | مدة الإمتياز |
|-----------------------|------------------------|--------------|
| البنك التونسي         | 5 807 609              | 7 سنوات      |
| الشركة التونسية للبنك | 4 122 780              | 7 سنوات      |
| البنك القومي الفلاحي  | 27 938 986             | 7 سنوات      |
| المجموع               | 37 869 375             |              |

## النتيجة الجبائية المعدلة

|                     |                          |
|---------------------|--------------------------|
|                     | الإدماجات                |
| <b>-2 867 800</b>   | النتيجة المحاسبية        |
| 63 970              | الضريبة / الشركات        |
| 3 522               | أعباء تعود لسنوات سابقة  |
| 7 741 798           | خطايا تأخير              |
| 6 284 092           | الإستهلاكات والمدخرات    |
|                     | الطروحات                 |
| -6 284 092          | الإستهلاكات والمدخرات    |
| -28 705             | أرباح تعود لسنوات سابقة  |
| -534 683            | إستردادات / مدخرات       |
| -122 549 455        | إستهلاكات مؤجلة          |
| <b>-118 171 353</b> | النتيجة الجبائية المعدلة |

## الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

### التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

السادة مساهمي الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل،

#### 1- تقرير حول تدقيق القوائم المالية

##### 1- الرأي

تنفيذا المهمة مراقبة الحسابات التي أسندت لنا من طرف جليستكم العامة العادية المنعقدة 31 أكتوبر 2024، قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المختومة في 31 ديسمبر 2023، 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 2023 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 31.751.599 دينار وخسارة بمبلغ 2.867.800 دينار.

برأينا، باستثناء التأثيرات الناتجة عن التحفظات المذكورة في الفقرات 1.2 إلى 4.2 أسفله، فإن القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل المرفقة بهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبّر بصفة وفيّة من كافة الجوانب الجوهرية عن مركزها المالي وعن نتيجة نشاطها وعن تدفقاتها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023 طبقا للمبادئ المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية.

##### 2- أساس الرأي بتحفظ

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

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

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. أسفرت أعمالنا على التحفظات التالية:

1.2 قامت الشركة بعملية الجرد المادي لمعدات النقل (الحافلات و السيارات) ومقاربتها مع معطيات الإستغلال، إلا أنه لم يقع مقاربتها مع المعطيات المحاسبية، كما أنه لم تقع عملية الجرد المادي لباقي الأصول الثابتة، وذلك خلافاً 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 لم تتمكن من معاينة أعمال الجرد المادي للمخزونات في 31 ديسمبر 2023 وذلك باعتبار أن تعييننا لمراقبة حسابات شركة الجهوية للنقل لولاية نابل تم بعد هذا التاريخ مما يحد من أعمال المراجعة المتعلقة بها. كذلك يتضمن تقرير جرد المخزون لسنة 2023 بتاريخ 26 نوفمبر 2024 فوارق إيجابية وأخرى سلبية بين القيمة النظرية للمخزون وقيمة الجرد المادي للمخزون بقيمة جملية قدرت ب 3.427 دينار، أي بنسبة 0.19 % من قيمة المخزون المحاسبي. تتطلب العمل على معالجة أسبابها واتخاذ الإجراءات الضرورية في الغرض.

3.2 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:

| المبلغ بالدينار  | بنود الموازنة                   |
|------------------|---------------------------------|
|                  | <b>أرصدة مدينة:</b>             |
| 78 324           | الأصول المالية                  |
| 1 312 825        | الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم  |
| 742 895          | أصول جارية أخرى                 |
| <b>2 134 043</b> | <b>المجموع</b>                  |
| -1 506 726       | (-) مدخرات                      |
| <b>627 317</b>   | <b>أرصدة مدينة صافية</b>        |
|                  | <b>أرصدة دائنة:</b>             |
| 908 456          | المزودون والحسابات المرتبطة بهم |
| 1 027 993        | الخصوم الجارية الأخرى           |
| <b>1 936 450</b> | <b>المجموع</b>                  |

4.2- لم تتمكن من معاينة أعمال الجرد المادي للخزينة في 31 ديسمبر 2023 وذلك باعتبار أن تعييننا لمراقبة حسابات شركة الجهوية للنقل لولاية نابل تم بعد هذا التاريخ مما يحد من أعمال المراجعة المتعلقة بها. كذلك ومثلما 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 2023، فارقا بمبلغ جملي قدر ب 4.437 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 ووزارة المالية والديوان الوطني للحماية المدنية المعروضة في حساب الحرفاء مبلغ 26.877.840 دينار في 31 ديسمبر 2023، ومثلما هو مبين في الايضاح عدد 5.4،

قامت الشركة بتكوين مدخرات بخصوص هذه المتخلدات التي تعود لسنوات 2020 وما قبلها بمبلغ قدر ب 23.392.783 دينار.

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

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

- في هذا الصدد نشير الى أن الدين لفائدة الدولة بعنوان ضرائب وأداءات (الايضاح عدد 12.4) يتضمن خطايا تأخير مثقلة لدى القباضة المالية بنابل بمبلغ قدره 11.245.165 دينار.

تطبيقا للفصل 73 من قانون المالية 2019 المتعلق بالإجراءات لتيسير تسوية وضعية المطالبين بالأداء، قامت الشركة باكتتاب روزنامة دفع لتسديد المبالغ المتخلدة بذمتها إلى أجل 31 ديسمبر 2025.

احترام هذه الروزنامة سيمكن الشركة من الانتفاع بطرح هذه الخطايا وبالتالي سيكون لاسترداد المدخرات المكونة محاسبا لهذا الغرض تأثيرا إيجابيا على الأموال الذاتية.

- كما أن المدخرات بعنوان خطايا التأخير لفائدة الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي المسجلة في حسابات الخصوم (الايضاح عدد 12.4) بمبلغ قدره 10.765.111 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- تعرضت الشركة إلى عملية اختلاس أموال من قبل عون لديها بمبلغ حدد ب 8.629 دينار وتبعا للشكاية المقدمة من قبل الشركة قضت المحكمة نهائيا بإدانة العون جزائيا (قضية عدد 12981).

4.3- 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 قوارق 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، 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 لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

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

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

#### 6- مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

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

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية الاستغلال، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على استمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا.

إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب 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 وإعداد 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 2023 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.

تونس، في 25 جوان 2025

مراقب الحسابات

محمد جبير

محمد جبير  
مراقب الحسابات  
الهاتف: 25 278 722

## الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

## التقرير الخاص لمراقب الحسابات

## السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

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 2023

## القروض البنكية:

| البيانات     | سنة التحرير | نسبة القروض   | قيمة القروض | الاستخلاصات الى غاية 2023 | الرصيد المتبقي |
|--------------|-------------|---------------|-------------|---------------------------|----------------|
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 10,60 % | 487 205     | 487 205                   | 0              |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,32 % | 300 229     | 300 229                   | 0              |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,35 % | 489 241     | 489 241                   | 0              |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,35 % | 387 950     | 181 441                   | 206 509        |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,35 % | 485 416     | 0                         | 485 416        |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,35 % | 498 795     | 0                         | 498 795        |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,35 % | 494 974     | 0                         | 494 974        |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,35 % | 418 531     | 0                         | 418 531        |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,35 % | 407 065     | 0                         | 407 065        |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,35 % | 496 884     | 0                         | 496 884        |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,35 % | 496 883     | 0                         | 496 883        |
| بنك الزيتونة | 2023        | TEG = 11,34 % | 494 794     | 0                         | 494 794        |
| المجموع      |             |               | 5 457 968   | 1 458 117                 | 3 999 850      |

ب - الاتفاقيات والالتزامات المبرمة المتعلقة بسنوات فارطة

القروض البنكية:

| البيانات              | سنة التحرير | نسبة القروض   | قيمة القروض | الاستخلاصات الى غاية 2023 | الرصيد المتبقي |
|-----------------------|-------------|---------------|-------------|---------------------------|----------------|
| بنك الزيتونة          | 2022        | TEG = 9,51 %  | 493 992     | 493 992                   | 0              |
| بنك الزيتونة          | 2022        | TEG = 9,51 %  | 492 148     | 492 148                   | 0              |
| بنك الزيتونة          | 2022        | TEG = 9,84 %  | 498 120     | 498 120                   | 0              |
| بنك الزيتونة          | 2022        | TEG = 10,23 % | 497 185     | 497 185                   | 0              |
| بنك الزيتونة          | 2022        | TEG = 10,24 % | 495 376     | 495 376                   | 0              |
| بنك الزيتونة          | 2022        | TEG = 10,25 % | 497 097     | 497 097                   | 0              |
| بنك الزيتونة          | 2022        | TEG = 10,48 % | 497 097     | 497 097                   | 0              |
| بنك الزيتونة          | 2022        | TEG = 10,44 % | 498 277     | 498 277                   | 0              |
| بنك الزيتونة          | 2022        | TEG = 10,60 % | 463 911     | 463 911                   | 0              |
| الشركة التونسية للبنك | 2020        | TMM + 3 %     | 280 045     | 280 045                   | 0              |
| البنك الوطني الفلاحي  | 2020        | TMM + 3 %     | 2 219 000   | 924 583                   | 1 294 417      |
| البنك الوطني الفلاحي  | 2021        | TMM + 2 %     | 253 429     | 174 232                   | 79 196         |
| البنك الوطني الفلاحي  | 2021        | TMM + 3 %     | 781 000     | 195 250                   | 585 750        |
| البنك الوطني الفلاحي  | 2021        | TMM + 2 %     | 4 926 214   | 2 570 199                 | 2 356 016      |
| البنك الوطني الفلاحي  | 2021        | TMM + 2 %     | 9 621 392   | 4 601 535                 | 5 019 857      |
| البنك التونسي         | 2017        | TMM + 2 %     | 1 920 000   | 1 573 044                 | 346 956        |
| البنك التونسي         | 2018        | TMM + 2 %     | 1 220 000   | 972 703                   | 247 297        |
| البنك التونسي         | 2019        | TMM + 2 %     | 560 000     | 422 295                   | 137 705        |
| المجموع               |             |               | 26 214 281  | 16 147 088                | 10 067 193     |

ت - التزامات وتعييدات 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.

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

- أجر خام شهريا قدره 5.657 دينار (للفترة الممتدة من 20 نوفمبر 2023 الى 31 ديسمبر 2023)
- سيارة وظيفية
- 500 لتر من الوقود شهريا
- 120 دينار بعنوان خدمات هاتفية كل ثلاثة أشهر يتم إسنادها في شكل بطاقات شحن.

تحصل الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للفترة الممتدة من 20 نوفمبر 2023 الى 31 ديسمبر 2023 على أجر خام جملي يبلغ 5.657 دينار وقد تم تعيين متصرف مفوض كل من السيد سامي زقاب (للفترة الممتدة من 12 أوت 2022 الى 7 مارس 2023) والسيد شمس الدين التومي (للفترة الممتدة من 8 مارس 2023 الى 11 سبتمبر 2023) والسيد وليد الكرعاني (للفترة الممتدة من 12 سبتمبر 2023 الى 19 نوفمبر 2023) دون أن يتقاضوا أجرا شهريا.

2- قررت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 31 أكتوبر 2024 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 2023 مبلغا خاما قدره 13.750 دينار.

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

تونس، في 25 جوان 2025

مر أقب الحسابات

محمد جبير



25 278 722 "هاتف"

## مذكرات تكميلية لرأي مراقب الحسابات

### مذكرة عدد 1

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

| رقم الحساب           | الحساب                         | بنود الموازنة                    | الرصيد في<br>2023/12/31 | الرصيد القديم أو<br>الغير 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>                 |                                  |                         |                                |
| 411107               | S N T R I                      | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم     | 1 821,280               | 1 650,280                      |
| 411106               | S N T/TRANSTU                  | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم     | 850,600                 | 850,600                        |
| 411120               | S N C F T                      | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم     | 1 381,500               | 1 381,500                      |
| 411159               | MINISTERE DU TRANSPORT         | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم     | 2 247,000               | 2 247,000                      |
| 411197               | COMMUNE ZAGHOUAN               | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم     | 1 260,600               | 1 260,600                      |
| 411229               | CLIENTS DE PASSAGE             | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم     | 82 612,094              | 70 555,162                     |
| 411236               | MINISTERE DE L'ENSEIGNE SUPERI | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم     | 139,730                 | 139,730                        |
| 411280               | DIVERS CLIENTS CONVENTIONNER   | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم     | 4 413,100               | 4 413,100                      |
| 416000               | CLIENTS DOUTEUX                | الحرفاء والحسابات مرتبطة بهم (*) | 25 463 579,966          | 1 230 326,741                  |
| <b>1 312 824,713</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                        |
| 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                  | 3 437,466               | 3 437,466                      |
| 421101               | AUTRES AVANCES                 | أصول جارية أخرى                  | 1 627,719               | 1 627,719                      |
| 423100               | PRETS ORDINAIRES               | أصول جارية أخرى                  | 116 372,404             | 116 372,404                    |
| 423150               | ASS MALADIE/PRET               | أصول جارية أخرى                  | -13 891,121             | -13 891,121                    |
| 423200               | PRETS CONSTRUCTIONS            | أصول جارية أخرى                  | 3 729,658               | 3 729,658                      |
| 423400               | PRETS MOUTONS                  | أصول جارية أخرى                  | 433 542,669             | 433 542,669                    |
| 423600               | AUTRES PRETS                   | أصول جارية أخرى (*)              | 89,820                  | 89,820                         |
| 425200               | REMUNERATIONS DUES AUX REDEVAB | أصول جارية أخرى (*)              | 106 428,611             | 106 428,611                    |
| 461000               | VERSE EN INSTANCE AFFECTATION  | أصول جارية أخرى (*)              | 16 598,614              | 16 598,614                     |
| 461001               | VERS EN INST AFFEC REC ABONNEM | أصول جارية أخرى (*)              | 29 139,512              | 29 139,512                     |
| 461002               | V I AFFECT PRET ELEC MENAG     | أصول جارية أخرى (*)              | 1 999,836               | 1 999,836                      |
| 461003               | V I AFFECT PRET OMRA           | أصول جارية أخرى (*)              | 2 048,670               | 2 048,670                      |
| 461004               | V I AFFECT AUTRES PRETS        | أصول جارية أخرى (*)              | 6 865,162               | 6 865,162                      |
| <b>742 894,511</b>   | <b>المجموع</b>                 |                                  |                         |                                |
| 401101               | SOCIETE LE MOTEUR 2167H/A/M/00 | المزودون و الحسابات المتصلة بهم  | 127 916,866             | 2 085,614                      |
| 401103               | SEMINAIRES DE FORMATION        | المزودون و الحسابات المتصلة بهم  | 229 466,366             | 54 521,049                     |
| 401111               | EL ASSAD                       | المزودون و الحسابات المتصلة بهم  | 115 493,734             | 1 993,914                      |
| 401112               | STE NATIONALE DE TRANSPORT     | المزودون و الحسابات المتصلة بهم  | 18 915,900              | 18 915,900                     |
| 401113               | MAGRIMEX-SAYARA 11877J/A/M/000 | المزودون و الحسابات المتصلة بهم  | 5 235,461               | 82,215                         |
| 401116               | TUNISIE TAMBOUR 409907CAM/000  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم  | 6 617,425               | 6 109,200                      |

|             |             |                                 |                                |          |
|-------------|-------------|---------------------------------|--------------------------------|----------|
| 214,262     | 167 633,889 | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | ALPHA 397962T/A/M/000          | 401117   |
| 3 162,108   | 3 162,108   | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | T O T A L                      | 401176   |
| 40 321,241  | 775 668,356 | 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   | 18 448,735  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | FREINS SERVICES 181595W/A/C 00 | 401127   |
| 4 032,500   | 42 597,500  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | SLIM PRODATA                   | 401134   |
| 141,377     | 63 945,060  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | ELECTRO DIESEL 033558Q/A/M/000 | 401139   |
| 505,500     | 2 470,500   | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | LAREX                          | 401150   |
| 63 115,819  | 65 257,819  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | HABILLEMENT                    | 401154   |
| 2 638,080   | 9 732,080   | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | S T E G                        | 401157   |
| -1 134,455  | 5 777,445   | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | S O N E D E                    | 401158   |
| 259,160     | 622,791     | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | IMPRI OFFIC TU 011841W/P/M/000 | 401160   |
| 2 954,937   | 8 940,772   | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | SOTRADIES 02471 N/B/M/000      | 401168   |
| 3 032,382   | 6 528,475   | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | ATTI ET SOMEN SOUK LAHAD       | 401169   |
| 4 863,080   | 30 649,495  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | AVOCATS                        | 401170   |
| 66 335,938  | 85 195,030  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | SNTRI 014191 X/A/M/000         | 401171   |
| 12 035,873  | 15 585,459  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | AGENC TUNI COMMUN EXTERIEURES  | 401174   |
| 3 587,892   | 47 965,850  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | STE KACEM ET FILS 572023M      | 401181   |
| 120,790     | 120,790     | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | ACHRAF COM                     | 401183   |
| 47 704,626  | 62 444,752  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | CLINIQUES CONVENTIONNES        | 401300   |
| 15 301,292  | 16 327,332  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | FOURNISSEURS RETENUES DE GARAN | 401700   |
| -2 276,777  | 26 096,827  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | ITALCAR 937892D/A/M/000        | 401101/1 |
| 3 024,062   | 3 024,062   | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | STPC1 710611 Z/A/M/000         | 401115/1 |
| 3 604,954   | 723 304,333 | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | MECANICA DIVISION GROS         | 401124/1 |
| 648,277     | 67 987,674  | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | EQUIP MOD AUTO1011410H/B/M/000 | 401126/1 |
| 403 253,406 | 501 796,883 | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | FOURNISSEURS ACHATS D'IMMOBI   | 404100   |
| 138 277,573 | 154 146,557 | المزودون و الحسابات المتصلة بهم | FOURNIS D'IMMOB RETENUES DE GA | 404700   |
| 908 456,179 | المجموع     |                                 |                                |          |
| 0,300       | 0,300       | الخصوم الجارية الأخرى           | S E R G A Z                    | 411103   |
| 830,192     | 830,192     | الخصوم الجارية الأخرى           | COMITE REGIONAL DE SOLID SC ZA | 411219   |
| 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   |
| 17 898,737  | 17 898,737  | الخصوم الجارية الأخرى           | AUTRES REMUNERAT DUES AUX PERS | 425300   |
| 17 199,437  | 17 199,437  | الخصوم الجارية الأخرى           | PERSONNEL DEPOTS RETRAITE      | 426100   |
| 4 359,900   | 4 359,900   | الخصوم الجارية الأخرى           | AMICALE SRTGN                  | 426200   |
| 81 386,701  | 81 386,701  | الخصوم الجارية الأخرى           | SYNDICAT                       | 427100   |
| 1 496,940   | 1 496,940   | الخصوم الجارية الأخرى           | U T T                          | 427150   |
| 1 208,755   | 1 208,755   | الخصوم الجارية الأخرى           | PRETS C N S S                  | 427600   |
| -136,593    | -136,593    | الخصوم الجارية الأخرى           | C A V I S                      | 427700   |
| 100,000     | 100,000     | الخصوم الجارية الأخرى           | OPPOSITIONS BANCAIRES          | 427800   |
| 69 516,186  | 69 516,186  | الخصوم الجارية الأخرى           | AUTRES DIVERSES OPPOSITIONS    | 427900   |
| -16 004,450 | -16 004,450 | الخصوم الجارية الأخرى           | TICKETS RESTAURANT             | 427930   |
| 25 545,919  | 25 545,919  | الخصوم الجارية الأخرى           | OPPOSITION ORANGE              | 427940   |
| 14 894,377  | 14 894,377  | الخصوم الجارية الأخرى           | OPPOSIT TUNISIANA              | 427950   |

|               |             |                       |                                |        |
|---------------|-------------|-----------------------|--------------------------------|--------|
| 109 615,345   | 109 615,345 | الخصوم الجارية الأخرى | ACTIONNAIRES DIVIDENDES A PAYE | 447100 |
| 198 859,438   | 198 859,438 | الخصوم الجارية الأخرى | C N S S REGIME COMPLEMENTAIRE  | 453112 |
| 9 588,056     | 9 588,056   | الخصوم الجارية الأخرى | AUTRES ORGANISME SOCIAUX       | 453180 |
| 1 725,583     | 1 725,583   | الخصوم الجارية الأخرى | ASS-GROUP PERS RETRAITE        | 453184 |
| 109 384,098   | 109 384,098 | الخصوم الجارية الأخرى | REMBOURSEMENTS ASS-GROUPE      | 457100 |
| 365 356,013   | 365 356,013 | 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 |
| 10 284,893    | 10 284,893  | الخصوم الجارية الأخرى | CAUTIONS SURENCHERES           | 457400 |
| 1 027 993,488 | 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

أفرزت أعمال مقارنة الأرصدة المحاسبية للخزينة مع المبالغ المعروضة في محاضر جرد الخزينة بعد التعديل في موفى سنة 2023 فارقا جمليا قدر ب 4.437 دينار، متأني في أغلبه من السنوات الفارطة. يتعين التثبت من مصدره وأخذ القرار الضروري لتسويته وهو مبين في الجدول التالي:

| رقم الحساب | الحساب                  | الرصيد المحاسبي في 2023/12/31 | المبلغ المضمن في محضر جرد الخزينة بعد التعديل (*) | الفارق |
|------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|--------|
| 542030     | خزينة مركز قرية         | 1 782                         | 1 499                                             | -284   |
| 542060     | خزينة مركز هوارية       | 2 943                         | 0                                                 | -2 943 |
| 542080     | خزينة مركز بني خلاد     | 1 362                         | 837                                               | -525   |
| 542090     | خزينة مركز منزل بوزلفة  | 1 002                         | 1 349                                             | 347    |
| 542100     | خزينة مركز سليمان       | 212                           | 453                                               | 242    |
| 542110     | خزينة مركز قرمبالية     | 5 011                         | 4 588                                             | -423   |
| 542140     | خزينة مركز زغوان        | 1 470                         | 1 405                                             | -65    |
| 542150     | خزينة مركز الفحص        | 1 996                         | 1 610                                             | -386   |
| 542350     | خزينة مكتب التذاكر تونس | 400                           | 0                                                 | -400   |
|            | المجموع                 | 16 178                        | 11 741                                            | -4 437 |

(\*) المبلغ المضمن في محضر جرد الخزينة بعد التعديل: هذا المبلغ يساوي المبلغ الذي وقع جرده في 31 ديسمبر 2023 مع الأخذ بعين الاعتبار 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 2023، صكوك تمويل الخزينة التي قيدت في المحاسبة في سنة 2023 ووقع تنزيلها في الخزينة