

## بلاغ الشركات

### القوائم المالية

#### شركة النقل بالساحل

مقرّها الاجتماعي : شارع سانغور 4000 سوسة

تنشر شركة النقل بالساحل قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2015/12/31 والتي عرضت للمصادقة في الجلسة العامة العادية للسنة المحاسبية 2015. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات سمير بن جمعة.

الموازنة

في 31 ديسمبر 2015

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأصول
2014	2015		
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			<u>الأصول الثابتة</u>
179 647,049	179 647,049	1 - I	الأصول غير المادية
-179 048,549	-179 617,049		(-) الإستهلاكات
<b>598,500</b>	<b>30,000</b>		
98 103 046,230	99 587 352 ,888	2 - I	الأصول الثابتة المادية
-79 513 204,960	-86 413 144,254		(-) الإستهلاكات
<b>18 589 841,270</b>	<b>13 174 208,634</b>		
262 294,000	262 294,000	3 - I	الأصول المالية
-226 552,000	-225 709,000		(-) المدخرات
<b>35 742,000</b>	<b>36 585,000</b>		
<b>18 626 181,770</b>	<b>13 210 823,634</b>		مجموع الأصول الثابتة
0,000	0,000		أصول غير جارية أخرى
<b>18 626 181,770</b>	<b>13 210 823,634</b>		مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
2 069 623,114	2 362 703 ,854	1 - II	المخزونات
-53 208,110	-53 208,110		(-) مدخرات
<b>2 016 415,004</b>	<b>2 309 495,744</b>		-
7 195 767,846	10 482 831,392	2 - II	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-3 850 626,240	-4 098 604,288		(-) مدخرات
<b>3 345 141,606</b>	<b>6 384 227,104</b>		
7 558 558,368	10 934 103,800	3 - II	أصول جارية أخرى
-34 019,268	-34 019,268		(-) مدخرات
<b>7 524 539,100</b>	<b>10 900 084.532</b>		
6 804 279,581	2 312 550,505	4 - II	توظيفات و أصول مالية أخرى
1 800 975,743	1 721 608,802	5 - II	السيولة وما يعادل السيولة
<b>21 491 351,034</b>	<b>23 627 966,687</b>		مجموع الأصول الجارية
<b>40 117 532,804</b>	<b>36 838 790,321</b>		مجموع الأصول

## الموازنة

في 31 ديسمبر 2015

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
2014	2015		
			<u>الأموال الذاتية</u>
400 000,000	400 000,000	1 - III	رأس المال الإجتماعي
583 527,984	583 527,984		الإحتياطيات
-18 150 293,669	-14 917 075,221		نتائج مؤجلة
6 411 023,013	5 530 630,306		منحة الإستثمار
<b>-10 755 742,672</b>	<b>-8 402 916,931</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية</b>
1 733 171,447	-1 606 392,582		نتيجة السنة المحاسبية
<b>-9 022 571,225</b>	<b>-10 009 309,513</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص</b>
			<u>الخصوم</u>
			<u>الخصوم غير الجارية</u>
10 480 459,904	13 669 072,053	2 - III	القروض
570 500,000	2 556 448,991		مدخرات للمخاطر و الأعباء
<b>11 050 959,904</b>	<b>16 225 521,044</b>		<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
			<u>الخصوم الجارية</u>
11 192 022,109	11 780 507,493	1-3 - III	مزودون وحسابات مرتبطة بهم
19 839 474,727	13 757 843,049	2-3 - III	الخصوم الجارية الأخرى
7 057 647,289	5 084 228,247	3-3 - III	المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
<b>38 089 144,125</b>	<b>30 622 579,789</b>		<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>49 140 104,029</b>	<b>46 848 099,833</b>		<b>مجموع الخصوم</b>
<b>40 117 532,804</b>	<b>36 838 790,321</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية والخصوم</b>

## قائمة النتائج

لسنة 2015

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	البيانات
2014	2015		
		IV	<u>إيرادات الإستغلال</u>
16 683 157,970	17 200 300,034	1-IV	مداخيل
40 035 000,000	40 857 000,000	2-IV	منحة الإستغلال
1 761 899,882	2701 089,094	3-IV	إيرادات الإستغلال الأخرى
596 296,161	218 096,795	4-IV	إنتاج ثابت
<b>59 076 354,013</b>	<b>60 976 485,923</b>		<b>مجموع إيرادات الإستغلال</b>
		V	<u>أعباء الإستغلال</u>
13 392 399,806	14 616 303,970	1-V	- مشتريات التموينات المستهلكة
30 793 800,702	32 846 615,013	2-V	- أعباء الأعوان
7 469 591,446	9 332 564,787	3-V	- مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
3 744 788,212	4 694 501,467	4-V	- أعباء الإستغلال الأخرى
<b>55 400 580,166</b>	<b>61 489 985,237</b>		<b>مجموع أعباء الاستغلال</b>
<b>3 675 773,847</b>	<b>-513 499,314</b>		<b>نتيجة الاستغلال</b>
-1 156 219,671	889 207,251	VI	أعباء مالية صافية
110 126,735	85 120,303	VII	إيرادات التوظيفات
25 746,729	83 958,690		الأرباح العادية الأخرى
-904 573,742	336 205,850	VIII	الخسائر العادية الأخرى
<b>1 750 853,898</b>	<b>--1 569 833,422</b>		<b>نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداء</b>
-17 682,451	36 559,160		ضرائب على المربح
<b>1 733 171,447</b>	<b>-1 606 392,582</b>		<b>نتيجة الأنشطة العادية بعد إحتساب الأداء</b>
0,000	0,000		العناصر الطارئة (مربح وخسائر)
<b>1 733 171,447</b>	<b>-1 606 392,582</b>		<b>النتيجة الصافية للسنة المحاسبية</b>
<b>742 645,573</b>	<b>1 500 047,001</b>		<b>إنعكاسات التعديلات المحاسبية</b>
<b>2 475 817,020</b>	<b>-106 345.581</b>		<b>النتيجة بعد التعديلات المحاسبية</b>

## جدول التدفقات النقدية لسنة 2015

(ضبط مسموح به)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		البيانات
2014	2015	
1 733 171,447	--1 606 392,582	النتيجة الصافية
		تسوية بالنسبة ل
742 645,573	1 587 730,915	تأثيرات التعديلات المحاسبية على المداحيل
7 329 549,476	9 493 022,062	الإستهلاكات والمدخرات
		تغيرات
-517 859,937	-293 080,740	المخزونات
-415 449,024	-3 287 063,546	الحرفاء
326 958,478	-3 375 545,432	أصول أخرى
6 301 518,509	-5 493 146,294	المزودون وديون أخرى
-251 521,795	-880 392,707	حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
-596 296,161	-218 096,795	إنتاج ثابت
<b>14 652 716,566</b>	<b>-4 072 965,119</b>	<b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستغلال</b>
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار</u>
-1 017 823,837	-1 713 324,005	الدفعات الناتجة عن إقتناء أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0,000	0,000	المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
0,000	0,000	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
0,000	0,000	المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
<b>-1 017 823,837</b>	<b>-1 713 324,005</b>	<b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار</b>
		-
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</u>
-6 802 200,000	4 491 729,076	توظيفات مالية
-11 137 324,855	1 215 193,107	تسديد القروض
0,000	0,000	المقايض المتأتية من القروض
0,000	0,000	المقايض المتأتية من منح الإستثمار
<b>-17 939 524,855</b>	<b>5 706 922,183</b>	<b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</b>
<b>-4 304 632,126</b>	<b>-79 366,941</b>	<b>تغير الخزينة</b>
<b>6 105 607,869</b>	<b>1 800 975,743</b>	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
<b>1 800 975,743</b>	<b>1 721 608,802</b>	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

## إيضاحات حول الموازنة

### I - الأصول غير الجارية :

يبلغ مجموع الأصول غير الجارية بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 100.029.294 د و ذلك مقارنة ب 98.544.987 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2014 و بالإمكان حوصلة مختلف العناصر المكونة للأصول غير الجارية في الجداول التالية :

#### 1-1 الأصول الثابتة غير المادية

الرصيد بتاريخ 31-12-2014	الرصيد بتاريخ 31-12-2015	البيان
179.647	179.647	برمجيات إعلامية
<b>د 179.647</b>	<b>د 179.647</b>	<b>المجموع</b>

#### 1-2 الأصول الثابتة المادية

الرصيد بتاريخ 31-12-2014	الرصيد بتاريخ 31-12-2015	البيان
320.703	320.703	أراضي
7.861.985	8.293.197	بنايات
76.932.864	75.960.293	معدات نقل الاستغلال
5.287.954	6.326.192	معدات نقل الاستغلال خارج الاستعمال
844.617	778.950	معدات نقل خدمات
1.043.094	1.248.828	إصلاحات كبرى
150.690	163.052	إصلاحات كبرى - حافلات خارج الاستعمال
2.006.943	2.224.075	تجهيزات فنية مختلفة
313.754	334.302	أدوات و معدات مكتبية
603.312	632.175	معدات إعلامية
1.146.347	1.146.347	آلات قطع التذاكر
40.137	40.136	آلات مراقبة السرعة
1.028.547	1.370.201	تجهيزات تهيئة و تركيب
0.000	192.800	واقيات و أعمدة الشركة
430.185	430.185	واقيات ذات صبغة قانونية خاصة
<b>د 98.011.129</b>	<b>د 99.461.436</b>	<b>المجموع</b>

#### 1-3 الأصول الثابتة في طور الإنجاز

الرصيد بتاريخ 31-12-2014	الرصيد بتاريخ 31-12-2015	البيان
4.001	4.001	أتعاب - بنايات في طور الإنجاز - المقر الاجتماعي
0.000	34.000	أتعاب - بنايات في طور الإنجاز - مستودع المنستير
41.784	41.784	أتعاب - بنايات في طور الإنجاز - المهديّة
46.132	46.132	بنايات في طور الإنجاز - المهديّة
<b>د 91.917</b>	<b>د 125.917</b>	<b>المجموع</b>

#### 1-4 الأصول الثابتة المالية

الرصيد بتاريخ 31-12-2014	الرصيد بتاريخ 31-12-2015	البيان
259.952	259.952	سندات مساهمة
2.342	2.342	ودائع و كفالات
<b>د 262.294</b>	<b>د 262.294</b>	<b>المجموع</b>

و بالإمكان دراسة عناصر الأصول غير الجارية كما يلي:

● **برمجيات إعلامية** : لم يشهد حساب " برمجيات إعلامية " خلال سنة 2015 أي تغيير ليبلغ بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 179.647 د

● **الأراضي:** لم يشهد من ناحيته حساب " الأراضي " أيّ تغيير خلال سنة 2015 و بقي رصيده مع نهاية السنة المحاسبية الحالية 320.703 د

● **البناءات:** عرف حساب " بناءات " ارتفاعا ملحوظا خلال سنة 2014 ليتنقل رصيده بالتالي من 7.861.985 د مع نهاية السنة المحاسبية 2014 إلى 8.293.197 د في ختام السنة المحاسبية الحالية مسجلا بالتالي تطورا بقيمة 431.212 د و يمثل هذا المبلغ تكاليف بناء المركز الجديد للشركة بمساكن و مستودع الشركة بالجم و الذين تم استلامهما خلال شهري أوت و سبتمبر 2015.

● **معدّات نقل:** يبلغ أسطول نقل الشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 84.477.315 د مقارنة ب 84.259.219 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية الفارطة و بالإمكان تقسيم رصيد هذا الحساب على النحو التالي :

75.960.293 د	- معدّات نقل الاستغلال ( حافلات )
6.326.192 د	- معدّات نقل الاستغلال خارج دائرة الاستعمال
778.950 د	- معدّات نقل إداري
1.248.828 د	- إصلاحات كبرى ( تغيير المحركات و تجديد الحافلات )
163.052 د	- إصلاحات كبرى على حافلات خارج الاستعمال
<b>84.477.315 د</b>	<b>مجموع</b>

و يعود هذا الارتفاع المسجل في رصيد هذا العنصر و المقدّر ب 218.096 د إلى عمليات الإصلاحات الكبرى التي قامت بها الشركة خلال سنة 2015 و شملت 07 حافلات ذات الأرقام الداخلية التالية 361 و 370 و 441 و 728 و 802 و 905 و 932.

● **تجهيزات فنية:** شهد حساب " تجهيزات فنية " خلال السنة المحاسبية 2015 ارتفاعا ليصبح بالتالي رصيده 2.224.075 د بتاريخ 31 ديسمبر 2015 مقابل 2.006.943 د في ختام السنة المحاسبية 2014 و يعود هذا الارتفاع بالأساس إلى تعاقد الشركة خلال سنة 2015 مع عدد من مزوّدي معدّات و أدوات الصيانة على غرار شركة " Ulysse Spare Parts " و شركة " Smart Vap " و شركة " SO.MA.C.S " وذلك على إثر إعلان طلب عروض لاقتناء معدّات و تجهيزات صيانة مقسّم على أقساط مختلفة.

● **أثاث و معدّات مكتبية:** ارتفعت قيمة " الأثاث و المعدّات المكتبية " من 313.754 د في ختام السنة المحاسبية 2014 إلى 334.302 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية الحالية مسجلا بالتالي ارتفاعا بقيمة 20.548 د . ويرجع هذا التطور بالأساس إلى الإقتناءات التالية :

19.974 =	- أثاث مكثبي ( طاوولات ، كراسي ....). بمبلغ جملي قدره
513 =	- آلة نسخ و طباعة و سكانيز بمبلغ قدره
61 =	- جهاز هاتف مكثبي محمول بقيمة
<b>20.548 د</b>	<b>المجموع</b>

● **معدّات إعلامية:** بلغ حساب " معدّات إعلامية " بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 632.175 د و ذلك مقارنة ب 603.312 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2014 مسجلا بالتالي ارتفاعا ب 28.863 د. و يعود هذا الارتفاع بالأساس إلى اقتناء الشركة ل:

2.776 =	- جهاز 06 "Tablette 8 nextbook quag z3735g/1g/160"
2.200 =	- جهاز حاسوب محمول من نوع "HP ENV 17-K20nf i7-5500"
7.141 =	- 22 آلة طباعة من نوع "HP LASER JET P2035"
2.960 =	- 08 آلة طباعة من نوع "EPSON M105 WIFI USP"
1.160 =	- 02 آلة طباعة من نوع "HP Lazerjet Couleur PRO 400 M451 NW"
2.246 =	- 04 آلة طباعة من نوع "SEWOO LK-P20WIFI"
5.088 =	- جهاز 48 "ONDULEUR EATON 5E 650i USB"

● **تجهيزات و هيئمة و تركيب:** عرف هذا الحساب في ختام السنة المحاسبية الحالية رصيدها ب 1.370.201 د مسجلا بذلك زيادة ب 341.654 د عمّا كان عليه في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2014. و يعود النصيب الأوفر لهذا الارتفاع إلى :

145.074 د	- عمليات تجهيز و تركيب المقرّ الاجتماعي و المقرّ الإداري بالورشة المركزية بالإضافة إلى عدد من المكاتب بالتكليف الهوائي بقيمة 145.074 د
83.915 د	- تجهيز و تركيب عدد من مقرّات الشركة و مستودعاتها و محطاتها بأجهزة كاميرا المراقبة من طرف المزوّد "GPS System" بقيمة 83.915 د
16.406 د	- تجهيز و تركيب أجهزة إطفاء الحريق (17 وحدة من المزوّد « SPIS ») بمبلغ جملي قدره 16.406 د
39.600 د	- تجهيزات هاتفية من المزوّد "SOMITEL" وقع تركيبها بمقرّات الشركة بسوسة و المنستير و المهديّة بقيمة جمليّة تقدّر ب 39.600 د
30.134 د	- أشغال تجهيز مستودع الشركة بالمنستير لترتيب آلة مراقبة فرامل الحافلات بقيمة 30.134 د
16.921 د	- أشغال تجهيز الورشة المركزية للشركة بسوسة بمحطّة لغسل الحافلات بقيمة 16.921 د

● **واقيات و أعمدة الشركة:** قامت الشركة خلال السنة الحالية بالتعاقد مع شركة "التشييد الجديد للأشغال العامّة" لتوفير واقيات و أعمدة للمحطّات بقيمة مالية تقدّر ب 192.800 د و هو نفس الرصيد المتواجد في القوائم المالية للشركة بما أنّ هذا الحساب تمّ إنشاؤه للمرّة الأولى خلال سنة 2015 .

● **واقيات ذات صبغة قانونية خاصة:** يتكوّن رصيد هذا الحساب من إجمالي الواقيات و علامات المحطات و التي قامت شركة "Vision + " بتركيبها في محطات الشركة خلال سنوات 2006 و 2007 و 2008 و 2009 و 2010 و 2011 حسب الاتفاقية الممضاة بين الطرفين بتاريخ 27 أفريل 2006 و اعتمادا على البرنامج التالي :

السنة المالية	عدد الواقيات	المبلغ بالدينار	عدد العلامات	المبلغ بالدينار	المجموع العام
2006	25	75.000	25	19.125	94.125
2007	25	75.000	25	14.500	89.500
2008	25	75.000	25	14.500	89.500
2009	13	39.000	07	4.060	43.060
2010	21	63.000	0	0	63.000
2011	17	51.000	0	0	51.000
<b>المجموع</b>	<b>126</b>	<b>378.000 د</b>	<b>82</b>	<b>52.185 د</b>	<b>430.185 د</b>

**أصول ثابتة في طور الإنجاز:** يضمّ هذا العنصر التكاليف التي دفعت في إطار الإعداد لتشييد عدد من البناءات الجديدة على أراضي تابعة للشركة أو على أنقاض بنايات قديمة على ملكية الشركة. و يتكوّن الجزء الأكبر من هذا العنصر من الأتعاب الممنوحة للمهندسين المعماريين تحضيراً لانطلاق أشغال البناء. و يعدّ رصيد هذا العنصر في موفى ديسمبر 2015 قيمة 125.917 د و ذلك مقارنة بـ 91.917 د في نفس الفترة من السنة المنقضية. و بالإمكان توزيعه على النحو التالي :

البيان	الرصيد بتاريخ 2015-12-31	الرصيد بتاريخ 2014-12-31
أتعاب - بنايات في طور الإنجاز - المقر الاجتماعي	4.001	4.001
أتعاب - بنايات في طور الإنجاز - مستودع المنستير	34.000	0.000
أتعاب - بنايات في طور الإنجاز - المهديّة	41.784	41.784
بنايات في طور الإنجاز - المهديّة	46.132	46.132
<b>المجموع</b>	<b>125.917 د</b>	<b>91.917 د</b>

● **سندات مساهمة:** لم يشهد رصيد هذا الحساب خلال سنة 2015 أي تغيير و بقي رصيده مع نهاية السنة المحاسبية الحالية 259.952 د و يمكن توزيع هذه السندات على النحو التالي:

- الشركة الجهوية لنقل البضائع بالساحل ( SR TMS ) 204.020 د
  - شركة التزل و السياحة والاستحمام - مرجحبا ( MARHABA ) 27.000 د
  - الشركة التونسية للبنك ( STB ) 16.632 د
  - الشركة التونسية للتأمين و إعادة التأمين ( STAR ) 1.200 د
  - شركة التنمية بالمنستير ( Société de développement de Monastir ) 3.500 د
  - الشركة السياحية بالساحل ( Sahel Tourisme ) 2.000 د
  - الشركة السياحية بشط مريم ( Chott Maria - Plage ) 2.000 د
  - الشركة التونسية للمشروبات بالوسط ( STBC ) 500 د
  - شركة الخياطة بسوسة ( Société de Confection de Sousse ) 100 د
  - شركة التنمية بقصيبة المديوني ( Société El Mediouni ) 2.000 د
  - شركة التنمية بالساحل ( Société de développement du Sahel ) 1.000 د
- المجموع = 259.952 د**

هذا و تبلغ قيمة المدّخرات التي قامت الشركة بتخصيصها على الانخفاض في قيمة سندات المساهمات 223.367 د و يعود تاريخ إنشاء الجزء الأكبر من هذه المخصّصات إلى سنة 2004 . و لا تزال بالتالي مساهمة الشركة " بالشركة الجهوية لنقل البضائع بالساحل " تستحوذ على النصيب الأوفر من هذه المخصّصات: 204.020 د ( و هو ما يمثّل 100 % من قيمة الأسهم نظراً للصعوبات المالية المتراكمة لهذه الشركة ).

● **استهلاك الأصول الثابتة:** يبلغ إجمالي مخصّصات استهلاك الأصول الثابتة بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 6.900.507 د مفصّلة على النحو التالي :

مخصّصات استهلاك الأصول الثابتة غير المادّية خلال سنة 2015 = 568 د مقابل 612 د خلال السنة المحاسبية 2014.

مخصّصات استهلاك الأصول الثابتة المادّية خلال سنة 2015 = 6.899.939 د و ذلك مقارنة بـ 7.094.992 د خلال السنة المحاسبية 2014.

وفيما يخصّ مجموع الاستهلاكات المتراكمة فقد انتقل من 79.692.254 د بتاريخ 31 ديسمبر 2014 إلى 86.592.761 د مع نهاية السنة المحاسبية الحالية.



## II- الأصول الجارية :

### II-1 ( المخزونات:

عرف حساب " المخزونات " خلال سنة 2015 ارتفاعا ب 293.081 د ليبلغ بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 2.362.704 د بعد أن كان يعدّ ب 2.069.623 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية المنقضية. وبالإمكان تقسيم هذه المخزونات حسب الجرد النهائي السنوي على النحو التالي:

البيان	الرصيد في 31-12-2015	الرصيد في 31-12-2014
مخزون قطع الغيار	1.836.002	1.469.268
مخزون المحروقات	252.364	195.484
مخزون الزيوت	86.541	116.367
مخزون العجلات المطاطية	72.613	59.428
مخزون الأدوات المكتبية	54.052	39.770
مخزون الملابس	61.131	189.306
<b>المجموع</b>	<b>2.362.704</b>	<b>2.069.623</b>

و قد قامت الشركة بتخصيص مذكرات على مخزون قطع الغيار غير المستعمل بقيمة 53.208 د و لم يتغير رصيد هذا العنصر خلال السنة المحاسبية 2015 بما أن الشركة لم تقم خلال السنة الحالية بتخصيص مذكرات إضافية كما لم تقم في المقابل بتسجيل استردادات على المذكرات التي أنشأها خلال السنوات الفارطة.

### II-2 ( الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم :

يتكوّن هذا العنصر من حسابات الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم مباشرة أو غير مباشرة و يبلغ في نهاية السنة المحاسبية الحالية قيمة 10.482.831 د مسجّلا بالتالي ارتفاعا ب 3.287.064 د عمّا كان عليه في ختام السنة المحاسبية الفارطة.

و يمكن تجزئة هذا العنصر على النحو التالي:

6.384.227	• الحرفاء
11.542	• حرفاء أوراق للدفع غير خالصة
4.085.694	• حرفاء مشكوك في إيفائهم
1.368	• صكوك غير خالصة
<b>د 10.482.831</b>	

و يعود النصيب الأوفر في حساب "حرفاء" إلى :

د 4.481.054	◆ وزارة الداخلية
د 912.870	◆ وزارة الدفاع الوطني
د 338.234	◆ الإدارة العامة للسجون و الإصلاح
د 153.675	◆ مصنع نظام تقنيّة السيّارات بالحّم
د 111.013	◆ شركة " Tunisie Plastique Système "
د 101.102	◆ شركة " METZ "
د 90.126	◆ الشركة التونسية للكهرباء و الغاز
د 36.001	◆ شركة " Injection Plastique Système "
د 22.752	◆ شركة "Huber Shuner"
د 22.304	◆ ولاية سوسة
د 21.713	◆ شركة " Vision + "
د 15.103	◆ الوكالة الفنية للنقل البرّي
د 8.915	◆ ولاية المنستير
د 8.367	◆ المندوبية الجهوية للشباب و الرياضة و التربية البدنية بسوسة

هذا و تجدر الإشارة إلى أنّ الشركة قامت خلال السنة المحاسبية 2015 بتغيير طريقة التسجيل المحاسبي لخدمات النقل المجاني التي تقدّمها الشركة و يتمتّع بها أعوان وزارة الداخلية. فبعد أن كان رقم المعاملات الخاصّ بالنقل المجاني لأعوان الداخلية لسنة 2013 يسجّل في إيرادات السنة المحاسبية 2014 ورقم المعاملات الخاصّ بهذه الخدمة و المتعلّق بسنة 2012 يسجّل في إيرادات سنة 2013... ارتأت المصالح المحاسبية للشركة تغيير هذه الطريقة خلال إعداد القوائم المالية لسنة 2015 و ذلك امتثالا للمبادئ و المعايير المحاسبية المعمول بها و هو ما رُفِع في رقم المعاملات المنجز مع "وزارة الداخلية" وذلك بعد أن وقع إدراج معالم النقل المجاني لأعوان الداخلية لسنتي 2014 و 2015 ضمن القوائم المالية لسنة 2015. إلّا أنّه و احتراماً لمبدأ الثبات في اتّباع النسق والذي يحرص على تقديم

بيانات محاسبية يسهل مقارنتها من سنة إلى أخرى مما يتيح إمكانية تقييم أداء و نتائج الشركة بكل موضوعية فقد تمّ تدوين رقم معاملات الشركة لسنة 2014 و الخاصّ بمخدمات التنقل الجانبي لأعوان وزارة الداخلية ضمن حساب "التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج الموجلة".  
و فيما يخصّ حساب "حرفاء مشكوك في إيفائهم" البالغ رصيده في ختام السنة المحاسبية 2015 قيمة 4.085.694 د فإنّ النصيب الأوفر من رصيده يمكن توزيعه على النحو التالي :

605.880 د	ولاية سوسة =	◆
584.482 د	حزب التجمّع الدستوري الديمقراطي بالمهدية =	◆
539.419 د	حزب التجمّع الدستوري الديمقراطي بسوسة =	◆
431.198 د	ولاية المهديّة =	◆
402.337 د	ولاية المنستير =	◆
387.977 د	حزب التجمّع الدستوري الديمقراطي بالمنستير =	◆
263.790 د	وزارة الداخلية =	◆
113.165 د	وزارة النقل =	◆
94.528 د	وزارة الشباب و الطفولة =	◆
68.306 د	شركة "ستار تور" ( STAR TOUR ) =	◆
43.355 د	الوكالة الفنيّة للنقل البرّي =	◆
41.943 د	وزارة الدفاع الوطني =	◆
32.009 د	الشركة الجهوية للنقل بولاية قفصة "القوافل" =	◆

هذا وقد ارتفعت من ناحيتها قيمة المدّخرات المكوّنة لانخفاض قيمة حسابات الحرفاء المشكوك في إيفائهم ليصبح إجماليها 4.098.604 د بتاريخ 31 ديسمبر 2015 و ذلك مقارنة ب 3.850.626 د في نفس الفترة من سنة 2014 .

### II-3) الأصول الجارية الأخرى :

شهد مجموع "الأصول الجارية الأخرى" ارتفاعا خلال سنة 2015 ليصبح رصيده مع نهاية السنة المحاسبية الحالية 10.934.104 د و ذلك مقارنة ب 7.558.558 د في نفس الفترة من سنة 2014 و يمكن تفصيله كالتالي:

469.312	الأعوان - تسبيقات وأقساط	●
909	مزودو أصول ثابتة (شركة "ستكار")	●
5.132	مزودون_ تسبيقات و أقساط مدفوعة على الطلبات	●
8.700.182	الدولة - آداءات	●
149.989	النظام التكميلي للصندوق الوطني للضمان الاجتماعي	●
28.952	إيرادات مستحقّة	●
12.130	مدينون متنوعون	●
11.426	حساب مرتقب	●
1.556.072	أعباء مسجّلة مسبقا	●
<b>10.934.104 د</b>	<b>المجموع</b>	

و يمكن توضيح أرصدة أهمّ الحسابات المكوّنة لهذا العنصر على النحو التالي:

- **الأعوان - تسبيقات و أقساط** : يحتوي هذا الحساب على تسبيقات لفائدة أعوان الشركة بما في ذلك تسبيقات بمناسبة الأعياد الدينية و تسبيقات على إجازات الولادة ... و تبلغ بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 469.312 د مقابل 471.743 د في نهاية سنة 2014.
- **إيرادات مستحقّة**: يقدر رصيد هذا الحساب في ختام سنة 2015 بقيمة 28.952 د مقابل 9.980 د في نفس الفترة من السنة الفارطة.
- **مدينون متنوعون**: يبلغ إجمالي هذه المستحقّات بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 12.130 د و تتمثّل في معالم تسجيل مستودع المكنين و نظرا لعدم تمكّن الشركة من استخلاصها منذ مدّة طويلة فقد قامت الشركة في سنة 2004 بتخصيص مدّخرات على كامل المبلغ.
- **حساب مرتقب**: لم يتغيّر رصيد هذا الحساب خلال السنة المحاسبية 2015 و بقي بقيمة 11.426 د و يعود الجزء الأكبر منه إلى معالم استخراج البطاقات الرمادية لـ 14 حافلة مزدوجة من نوع "فولفو" بقيمة جمليّة تقدر بـ 6.720 د لم يقع تسديدها من طرف المزود "ستكار" في مخالفة لفصول العقد الذي يربط الطرفين المتعاقدين.
- **أعباء مسجّلة مسبقا**: يقدر مبلغ هذا الحساب في نهاية السنة المحاسبية 2015 بـ 1.556.072 د مقابل 7.053 د في ختام السنة المحاسبية الفارطة.

#### II-4) توظيفات و أصول مالية أخرى :

- يبلغ رصيد هذا العنصر في ختام السنة المحاسبية 2015 قيمة 2.312.551 د مقابل 6.804.280 د في موفى شهر ديسمبر 2014 وهو مقسّم كما يلي :
- سندات الخزينة لأجل قصير (أموال مودعة لدى بنك الأمان- سوسة سنغور للفترة الممتدة من 29 ديسمبر 2015 إلى 08 جانفي 2016) : 500.000 د
  - رصيد أموال الشركة بحسابها المفتوح لدى الخزينة العامة للبلاد التونسية :
  - فوائد مطلوبة (فوائد بنكية على أموال الشركة المودعة بالحسابات الجارية خلال الثلاثي الرابع لسنة 2015) : 10.471 د

#### II-5) السيولة و ما يعادل السيولة :

- البنوك: يبلغ مجموع أموال الشركة المودعة لدى البنوك بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة **1.635.332** د مقارنة بـ **1.741.842** د في ختام السنة المحاسبية 2014. وبالإمكان توزيع هذا الرصيد على النحو التالي:

38.764	○ التجاري بنك =
1.017.531	○ الشركة التونسية للبنك =
260.329	○ بنك الأمان =
4.421	○ البنك التونسي =
140.300	○ الأتحاد الدولي للبنوك =
35.567	○ بنك الإسكان =
118.835	○ الحساب الجاري بالبريد =
<u>19.586</u>	○ البنك الوطني الفلاحي =
<b>د 1.635.332</b>	<b>المجموع</b>

- **الخزينة :** تبلغ جملة الأموال المودعة في خزائن الشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 86.277 د و ذلك مقارنة بـ 61.334 د في موفى شهر ديسمبر 2014. و يوزع رصيد هذا العنصر بتاريخ 31 ديسمبر 2015 على النحو التالي:
- وكالات و تسبقات و اعتمادات ( لفائدة دائرة التزوّد و مصلحة التحكّم في الطاقة) = 2.200 د
  - الأموال المودعة بصناديق دفعوات الشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2015 = 4.040 د
  - الأموال المودعة بصناديق مقايض الشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2015 = 80.037 د

### III- الأموال الذاتية و الخصوم :

#### III-1- الأموال الذاتية :

تنقسم الأموال الذاتية إلى العناصر التالية :

400.000	رأس مال اجتماعي
583.528	الاحتياطيات
5.530.630	أموال ذاتية أخرى
- 17.531.885	نتائج مؤجلة
<b>- 11.017.727</b>	<b>مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب التعديلات المحاسبية</b>
<b>2.614.810</b>	<b>التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة</b>
- 8.402.917	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
<b>- 1.606.393</b>	<b>نتيجة السنة المحاسبية 2015</b>
<b>- 10.009.310</b>	<b>مجموع الأموال الذاتية</b>

- **الرأس مال الاجتماعي :** لم يتغير الرأس مال الاجتماعي لشركة النقل بالساحل خلال السنة المحاسبية 2015 و بقي بالتالي في حدود 400.000 د.
- **الاحتياطيات :** لم تشهد الاحتياطيات من ناحيتها تغييرا خلال سنة 2015 و بقيت في حدود 583.528 د و هي مقسمة كما يلي :

34.591	احتياطيات قانونية
90.000	احتياطيات عادية
69.937	احتياطيات لتجديد الأصول الثابتة المادية
389.000	احتياطيات قانونية معفاة
<b>د 583.528</b>	<b>المجموع</b>

**النتائج المؤجلة** : يتكوّن هذا العنصر من حساب "نتائج مؤجلة" و من حساب "استهلاكات مؤجلة" و قد بلغ رصيده في موفى شهر ديسمبر 2015 قيمة **17.531.885** د و ذلك مقارنة بـ **19.265.057** د في نفس الفترة من السنة المحاسبية المنقضية. و يعود هذا الفارق و المقدّر بـ **1.733.172** د إلى إدراج النتيجة المحاسبية لسنة 2014 و هي ربح بقيمة **1.733.172** د ضمن النتائج المؤجلة لسنة 2015.

**التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة** : شهد حساب "التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة" تطوّرا ملحوظا خلال السنة المحاسبية الحالية لينتقل رصيده من **1.114.763** د في موفى شهر ديسمبر 2014 إلى **2.614.810** د في نفس الفترة من سنة 2015. و يعود هذا الارتفاع إلى العمليات التالية :

- تدوين رقم معاملات الشركة لسنة 2014 و الخاصّ بالنقل المجاني لأعوان وزارة الداخلية ضمن حساب "التعديلات المحاسبية" = **1.587.731** د
- خصم المبلغ الزائد من أقساط منحة الاستثمار الخاصة بتمويل اقتناء حافلات (ميزانية سنة 2006) = **87.684** - د

**المجموع**  
**د 1.500.047**

● **أموال ذاتية أخرى** : عرف رصيد هذا العنصر تراجعاً خلال سنة 2015 ليبلغ مع نهاية السنة للمحاسبية الحالية قيمة **5.530.630** د بعد أن كان يقدر بـ **6.411.023** د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2014 . و يتمثّل هذا الرصيد في المبلغ الصافي لمنح الاستثمار على البناءات و على وسائل نقل الاستغلال و على معدّات الإصلاح و الصيانة و على المعدّات الإعلامية و الذي لم يسجّل بعد في قائمة النتائج و الذي ستقع جدولته على السنوات المحاسبية اللاحقة اعتماداً على الكسب المتأثري من هذه المنح و بالإمكان تفصيل رصيد هذا العنصر على النحو التالي :

2.455.833	المبلغ الصافي لمنح الاستثمار على وسائل نقل الاستغلال و الذي لم يدرج في قائمة النتائج إلى حدود 31 ديسمبر 2015
2.438.014	المبلغ الصافي لمنحة الاستثمار المخصّصة لبناء مستودع الصيانة الجديد بسوسة و الذي لم يدرج في قائمة النتائج إلى حدود 31 ديسمبر 2015
30.223	المبلغ الصافي لمنحة الاستثمار المخصّصة لاقتناء معدّات إعلامية و الذي لم يدرج في قائمة النتائج إلى حدود 31 ديسمبر 2015
1.800.000	منحة الاستثمار المتواجدة في حسابات الشركة و التي لم تصرف بعد و المخصّصة لتمويل الاقتناءات الجديدة من الحافلات
274.637	المبلغ الصافي لمنحة استثمار معدّات صناعية للورش و الذي لم يدرج في قائمة النتائج إلى حدود 31 ديسمبر 2015
-1.468.077	منح الاستثمار - الأقساط المدرجة في قائمة النتائج لسنة 2015
<b>د 5.530.630</b>	<b>رصيد الأموال الذاتية الأخرى</b>

### III - 2- الخصوم غير الجارية :

بلغ رصيد هذا العنصر **16.225.521** د في ختام سنة 2015 مقارنة بـ **11.050.960** د في نهاية سنة 2014 ويتكوّن هذا العنصر من :

- **القروض** : تبلغ الأجال طويلة المدى على قروض الموردين و القروض البنكية و التي لم تحن بعد آجال تسديدها بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة **13.669.072** د و ذلك مقارنة بـ **10.480.460** د في ختام السنة المحاسبية الفارطة. و بالإمكان توزيع الأجال طويلة المدى على النحو التالي :

القباضة المالية	بنك الأمان	الشركة التونسية للبنك	آجال تحلّ خلال سنة
د 1.303.548	د 1.261.440	د 2.356.803	2017
د 1.303.548	د 0	د 1.458.068	2018
د 1.303.548	د 0	د 559.333	2019
د 1.303.548	د 0	د 279.667	2020
د 1.303.548	د 0	د 0	2021
د 1.236.528	د 0	د 0	2022
< 507 >	المبلغ المخصوم بتاريخ 07 ماي 2015 من طرف السيّد قابض المالية من تحويل المدرسة العليا لعلوم الصحّة بالمنستير		
<b>د 7.753.761</b>	<b>د 1.261.440</b>	<b>د 4.653.871</b>	<b>المجموع</b>

- **مدّخرات للمخاطر و الأعباء** : يبلغ رصيد حساب "مدّخرات على المخاطر و الأعباء" في موفى شهر ديسمبر 2015 قيمة **2.556.449** د و ذلك مقارنة بـ **570.500** د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2014 و يتكوّن أساساً من :
  - مدّخرات أعباء إحالة الأعوان على التقاعد إلى نهاية سنة 2015 = **604.729** د
  - مدّخرات لمخاطر جباية متمثلة في إخضاع مساهمات الشركة إلى موفى ديسمبر 2015 للخصم من المورد و بقية الأداءات = **1.951.720** د

### III - 3- الخصوم الجارية :

#### 1-3 المزودون و الحسابات المتصلة بهم :

يبلغ إجمالي هذا العنصر بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 11.780.507 د مقارنة ب 11.192.022 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2014 ويتقسم كالآتي :

8.939.948 د	- مزود الاستغلال
2.537.783 د	- مزود الاستغلال - أوراق للدفع
302.776 د	- مزودون فواتير لم تصل بعد
11.780.507 د	المجموع

✓ **مزود الاستغلال** : يبلغ رصيد حساب " مزود الاستغلال " بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 8.939.948 د مقابل 6.017.612 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية المتقضية و يعود النصيب الأوفر فيه إلى:

5.940.072 د =	- الشركة الوطنية لتوزيع البترول ( بيع المحروقات )
370.107 د =	- اتصالات تونس
149.029 د =	- الوكالة الفنية للنقل البري
126.303 د =	- شركة التجهيز العصري ( Equipement Moderne Automotive )
126.025 د =	- شركة « BONUS »
202.646 د =	- ميكانيكا بيع بالجملة
97.387 د =	- شركة « GPS System »
99.534 د =	- شركة نقل تونس " S.T.T "
114.169 د =	- شركة " Ulysse Spare Parts "
77.149 د =	- شركة " النقل "
75.711 د =	- شركة " GENERAL RADIATORS "
70.304 د =	- شركة " FIX N GO "

✓ **مزود الاستغلال - أوراق للتدفع**: يمثل هذا الحساب جملة الأوراق المتخلدة بدمّة الشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2015 و التي سيقع خلاصها خلال سنة 2016 و قد بلغ رصيده في ختام سنة 2015 ما قدره 2.537.783 د و هو موزع على المزودين حسب الجدول التالي :

2.085.000 د	○ الشركة الوطنية لتوزيع البترول =
99.807 د	○ التجهيز العصري ( Equipement Moderne Automotive ) =
50.464 د	○ شركة المحرك ( Le Moteur ) =
15.070 د	○ شركة " STA Tambour "
78.338 د	○ شركة " S.T.P.C.I " =
24.219 د	○ شركة " SLIMM " =
161.385 د	○ شركة ميكانيكا ( Mecanica Division Gros )
23.500 د	○ شركة " Univers des Suspensions " =

المجموع **2.537.783 د**

✓ **مزودون - فواتير لم تصل بعد**: بلغ إجمالي هذا الحساب في ختام السنة المحاسبية 2015 قيمة 302.776 د مقارنة ب 271.677 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية الفارطة و يعود القسط الأوفر في رصيد هذا الحساب إلى فاتورة الشركة الوطنية لتوزيع البترول لشهر جويلية 2013 بقيمة 200.087 د والتي لم تقبلها الشركة نظرا لوجود اعتراضات حول كميات المازوط المستلمة.

#### 2-3 - الخصوم الجارية الأخرى :

يقدر مبلغ الخصوم الجارية الأخرى " في ختام السنة المحاسبية الحالية ب 13.757.843 د مقابل 19.839.475 د في نفس الفترة من سنة 2014 ويتجوزي رصيد هذا العنصر بتاريخ 31 ديسمبر 2015 على الحسابات التالية:

• **الأعوان**: بلغ رصيد هذا العنصر في ختام سنة 2015 قيمة 4.098.091 د مقابل 5.634.628 د بتاريخ 31 ديسمبر 2014 و يتكوّن رصيد هذا العنصر أساسا من أعباء الأعوان - إجازات للخلاص و التي بلغت لوحدها، في موفى السنة المحاسبية 2015، قيمة 4.029.828 د.

- **الدولة - آداءات :** بلغ رصيد هذا العنصر في ختام سنة 2015 قيمة 1.245.377 د مقابل 1.252.609 د بتاريخ 31 ديسمبر 2014. و يتكوّن رصيد هذا العنصر، أساساً، من الأداءات المقتطعة من المورد خلال شهر ديسمبر 2015 و من الأداء على التكوين المهني و المساهمة في النهوض بالمساكن الاجتماعية المحتسبة على أحوار شهر ديسمبر 2015 و هي أداءات تمّت تسويتها بتاريخ 28 جانفي 2016 عند إيداع التصريح الشهري بالأداءات و يتوزّع رصيد هذا العنصر على النحو التالي :

○	أداءات مقتطعة من المورد على أحوار و منح أعوان الشركة و الأعوان المتعاقدين لشهر ديسمبر 2015 = 776.843 د
○	أتاوات لدعم موارد الصندوق العامّ التعويض مقتطعة من المورد على أحوار الأعوان لشهر ديسمبر 2015 = 23.611 د
○	أداءات مقتطعة من المورد على فواتير المزوّدين الخالصة خلال شهر ديسمبر 2015 = 20.704 د
○	أداء على القيمة المضافة على فواتير المزوّدين الخالصة خلال شهر ديسمبر 2015 مقتطع من المورد = 92.972 د
○	أداءات مقتطعة من المورد على أتعاب و خدمات قامت الشركة بخلاصها في شهر ديسمبر 2015 = 7.854 د
○	أداءات مقتطعة من المورد على معالم تسجيل الصفقات = 44 د
○	الأداء على التكوين المهني = 231.783 د
○	المساهمة في صندوق النهوض بالمساكن الاجتماعية المحتسبة على أحوار و منح شهر ديسمبر 2015 = 41.668 د
○	أداء على الشركات للتصفية = 49.898 د

**المجموع 1.245.377 د**

#### المجموع

- **دائنون متنوعون :** بلغ رصيد هذا الحساب في ختام سنة 2015 قيمة 6.776.213 د و ذلك مقارنة ب 11.545.137 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية الفارطة ويرجع الرصيد الأوفر إلى كلّ من :

4.754.981	الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي ( C.N.S.S )
5.673	الصندوق الوطني للحيطة الاجتماعية
1.303.548	القباضة المالية
358.618	- الشركة التونسية للتأمين و إعادة التأمين (S.T.A.R)
126.120	مستحقات التأمين الجماعي لفائدة الأعوان و الصيدليات
20.571	الاتحاد العام التونسي للشغل (U.G.T.T)
188.200	أعباء للدفع
18.500	مدنيون متنوعون
<b>6.776.213</b>	<b>المجموع</b>

- **حساب مرتقب :** يبلغ إجمالي هذا الحساب بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 104.570 د مقابل 142.875 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية المنقضية و يتكوّن رصيده بالتحديد من :
  - الفارق في التعديلات المرتبطة بالتسيقات الممنوحة للأعوان و التي أفرزتها عملية التدقيق التي أشرف عليها مكتب الخبير في المحاسبة "جمال ساسي" دون أن يقع البتّ نهائيًا في مصدر هذه التسيقات و هوية المتفعين بها و هو بقيمة = 16.157 د
  - الفارق في التعديلات المرتبطة باسترجاع التأمين الجماعي و التي أفرزتها عملية التدقيق التي أشرف عليها مكتب الخبير في المحاسبة "جمال ساسي" دون أن يقع البتّ نهائيًا في مصدر هذه الاسترجاعات و هوية المتفعين بها و هو بقيمة = 80.043 د
  - حساب مرتقب = 8.370 د ( و يتكوّن أساساً من معالم استهلاك مركز الشركة بالمهدية للتيار الكهربائي خلال سنة 2010 و التي قامت الوكالة الفنية للنقل البرّي بفوترتها للشركة).

- **إيرادات مسجلة مسبقاً :** يبلغ مجموع هذا الحساب في ختام سنة 2015 قيمة 1.013.182 د و ذلك مقارنة ب 922.103 د في نفس الفترة من السنة المنقضية. و يتكوّن رصيد هذا الحساب أساساً من مداخيل بيع الاشتراكات التي قبضتها الشركة خلال الأشهر الأخيرة من سنة 2015 و المتعلقة بمعالم تنقل المشتركين خلال سنة 2016 و هي مفصلة على النحو التالي :

-	إيرادات بيع الاشتراكات المدرسية المتعلقة بتنقل المشتركين خلال السداسي الأوّل من سنة 2016 = 922.127 د
-	إيرادات بيع الاشتراكات المدنية المتعلقة بتنقل المشتركين خلال الأشهر الأولى من سنة 2016 = 90.600 د
-	فوائد بنكية على سندات الخزينة لأجل قصير المودعة لدى بنك الأمان إلى تاريخ 08 جانفي 2016 = 455 د

- **مدّخرات عادية لمخاطر وأعباء الاستغلال :** يبلغ إجمالي هذا الحساب في ختام السنة المحاسبية الحالية قيمة 520.410 د مقابل 342.123 د في نفس الفترة من السنة الماضية و يتكوّن رصيده من المدّخرات التي قامت الشركة بتخصيصها لمواجهة مصاريف متوقّعة على غرار المصاريف القانونية على إثر صدور عدد من الأحكام القضائية و الأعباء الاجتماعية الناتجة على النقص في التصاريح بالأحوار لسنوات 2012 و 2013 و 2014 و التي أفرزتها عملية المراقبة الحسابية التي قامت بها مصالح المراقبة التابعة للصندوق الوطني للضمان الاجتماعي خلال سنة 2015 و هي بقيمة 187.153 د.

### 3-3 مساعدات بنكية و خصوم مالية أخرى:

بلغ إجمالي المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية إلى غاية 31 ديسمبر 2015 ما قيمته 5.084.228 د و ذلك مقارنة ب 7.057.647 د في نفس الفترة من سنة 2014. و بالإمكان تجزئة هذه الخصوم على النحو التالي:

\* آجال أقل من سنة- القروض البنكية : يمثّل هذا العنصر جملة الآجال التي يحلّ أجل تسديدها خلال السنة المحاسبية 2016 و يبلغ رصيده في ختام السنة المحاسبية الحالية قيمة 4.565.148 د و ذلك مقارنة ب 5.363.544 د في نفس الفترة من سنة 2014 و يمكن تقسيم هذا الحساب كما يلي :

○ آجال أقل من سنة - قرض الشركة التونسية للبنك = 2.716.636 د

○ آجال أقل من سنة - قرض بنك الأمان = 1.848.512 د

\* فوائد مطلوبة : يشمل هذا الحساب مجموع الفوائد التي أصبحت مع نهاية السنة المحاسبية 2015 بدمّة شركة النقل بالساحل و التي تحلّ آجال خلاصتها خلال الثلاثية الأولى من السنة المحاسبية 2016. و يقدر إجمالي هذه الفوائد المطلوبة في ختام سنة 2015 ب 137.218 د مقابل 165.280 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية المنقضية و هي تتوزّع على النحو التالي :

فوائد مطلوبة لفائدة بنك الأمان على آجال القروض التي تحلّ في موفى جانفي 2016 = 20.998 د

فوائد مطلوبة لفائدة الشركة التونسية للبنك على آجال القروض التي تحلّ خلال شهري جانفي و فيفري 2016 = 79.958 د

فوائد الحسابات الجارية البنكية بعنوان الثلاثي الرابع من سنة 2015 (الشركة التونسية للبنك-بنك الأمان-بنك الإسكان-الاتحاد الدولي للبنوك-البنك الوطني الفلاحي) = 36.262 د

\* آجال للخلاص لم تسدّد بعد : يبلغ إجمالي هذا الحساب في موفى شهر ديسمبر 2015 قيمة 381.862 د و هو يمثّل :

- فوائد مالية قامت بفوترتها "الشركة الوطنية لتوزيع البترول" على فواتير التزوّد بالخروقات التي وقع خلاصتها بعد الآجال التعاقدية و على الديون التي تمّت جدولتها اعتمادا على الاتفاقية الأولى الممضاة بتاريخ 24 نوفمبر 2008 و الاتفاقية الثانية الممضاة بتاريخ 29 سبتمبر 2010 = 318.779 د

- آجال لفائدة القباضة المالية تحلّ خلال سنة 2015 حسب الجدولة المتفق عليها و التي عمّرت الشركة عن الإيفاء بها = 63.083 د

## إيضاحات حول قائمة النتائج

شهدت السنة المحاسبية 2015 نتيجة صافية سلبية (خسارة) بقيمة 1.606.393 د و ذلك مقارنة بنتيجة صافية إيجابية (ربح) بقيمة 1.733.171 د في نهاية السنة المحاسبية المنقضية. و بالإمكان حوصلة مختلف العناصر المكوّنة للنتيجة المحاسبية لسنة 2015 كما يلي :

### IV إيرادات الاستغلال:

#### IV-1 مداخيل الاستغلال:

يبلغ إجمالي مداخيل الاستغلال بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 17.200.300 د مقابل 16.683.158 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية الفارطة وتوزّع إيرادات الاستغلال كالتالي :

نسبة التطوّر خلال سنة 2015 (%)	2014	2015	
-7 %	9.511.287	8.857.513	مبيعات التذاكر
-5 %	2.786.377	2.647.357	اشتراكات مدرسية
-16 %	1.336.144	1.116.600	اشتراكات عمومية
-33 %	2.548.736	1.701.179	النقل العرضي
509 %	471.388	2.871.464	التساخير
-84 %	1.717	266	مبيعات منتجات متبقية
-8 %	5.508	5.092	إيرادات الإشهار والأنشطة الأخرى
-96 %	22.001	829	إيرادات الورشة
3 %	16.683.158 د	17.200.300 د	المجموع

- **مبيعات التذاكر:** شهدت مداخيل بيع التذاكر انخفاضا بنسبة 7 % خلال السنة المحاسبية الحالية ليبلغ بالتالي رصيدها بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 8.857.513 د مقابل 9.511.287 د في نفس الفترة من سنة 2014.
- **الاشتراكات المدرسية:** شهدت مداخيل بيع الاشتراكات المدرسية انخفاضا خلال سنة 2015 بنسبة 5% ليصبح إجماليها بنهاية السنة 2.647.357 د بعد أن كان يعدّ ب 2.786.377 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية المنقضية.
- **الاشتراكات العمومية:** بلغت مداخيل الاشتراكات العمومية خلال سنة 2015 قيمة 1.116.600 د بعد أن كانت تعدّ ب 1.336.144 د في نهاية السنة المنقضية مسجّلة بالتالي نسبة انخفاض هامّة نسبيا تقدّر ب 16%.
- **النقل العرضي:** عرف حساب " النقل العرضي " انخفاضا ملحوظا خلال السنة الحالية ليصبح رصيده في ختام سنة 2015 في حدود 1.701.179 د مقابل 2.548.736 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2014. و يعود هذا التراجع و المقدّر ب 33% أساسا إلى النشاط الاستثنائي الذي عرفته الشركة خلال فترة الانتخابات التشريعية و الرئاسية 2014 و ما صاحبه من كراءات متعدّدة لنقل أعوان وزارتي الدفاع و الداخلية و الهيئة العليا المستقلّة للانتخابات في سعي لتأمين حسن سير العملية الانتخابية بالإضافة إلى تراجع إيرادات كراء الحافلات لفائدة مصنع كهرباء التقنية بسوسة و نظام تقنية السيّارات بالجم « METZ » خلال سنة 2015...
- **التساخير:** عرف حساب "التساخير" ارتفاعا ملحوظا خلال السنة المحاسبية الحالية ليصبح رصيده في موفّي شهر ديسمبر قيمة 2.871.464 د مقابل 471.388 د في نفس الفترة من سنة 2014. و بالتدقيق في الأسباب التي كانت وراء هذا الارتفاع الملحوظ يتبيّن لنا أنّ هذا التطوّر لا يتعلّق بزيادة في النشاط بل يعود أساسا إلى اعتماد المصالح المحاسبية للشركة، خلال سنة 2015، على طريقة جديدة للتسجيل المحاسبي تخصّ خدمات النقل المجاني التي يتمتّع بها أعوان وزارة الداخلية و هي طريقة مختلفة عمّا كانت تعتمده الشركة خلال السنوات القليلة الماضية و تتمثّل في توزيع الإيرادات حسب السنة المحاسبية الفعلية و المطابقة لتاريخ نشأتها و هي طريقة تتمثّل من خلالها الشركة للمبادئ و المعايير المحاسبية المعمول بها. ففي السنة المحاسبية الماضية لم تقم الشركة بتسجيل رقم المعاملات الخاصّ بالنقل المجاني لأعوان الداخلية خلال سنة 2014 ضمن إيرادات الاستغلال لسنة 2014 و قامت في المقابل بتسجيل مبلغ 743 ألف دينار الخاصّ بهذه الخدمة لسنة 2013 في السجّلات المحاسبية لسنة 2014 و بالتحديد ضمن حساب "التعديلات المحاسبية المؤثّرة في النتائج المؤجّلة" و بالتالي فإنّ حساب "التساخير" لسنة 2014 لم يحتوي لا على إيرادات النقل المجاني لأعوان الداخلية لسنة 2013 و لا على إيرادات سنة 2014.
- و من ناحية ثانية، كان للاتفاقية المضادة مع وزارة الدفاع الوطني و المتعلقة بخدمات النقل المجاني لسنة 2015 بقيمة 800 ألف دينار أثرا كبيرا على الارتفاع المسجّل في حساب "التساخير" بما أنّ وزارة الدفاع الوطني لم تسعى خلال سنة 2014 و السنوات السابقة على إعداد اتفاقيات مشاهمة مع الشركة رغم ارتفاع منظورها بالتنقل المجاني على متن حافلات الشركة.
- **إيرادات الورشة:** بلغ رصيد حساب "إيرادات الورشة" خلال السنة المحاسبية الحالية قيمة 829 د.



#### IV - 2- منحة الاستغلال

سجّلت منحة الاستغلال الممنوحة من طرف الدولة لتعويض النقص الحاصل في إيرادات الاشتراكات المدرسية و الجامعية ارتفاعا طفيفا خلال السنة المحاسبية الحالية بنسبة تطوّر تقدّر ب 2% و لينتقل رصيدها بالتالي من 40.035.000 د في ختام سنة 2014 إلى 40.857.000 د في موفى سنة 2015. وبالإمكان حوصلة طريقة تطوّر هذا الحساب خلال السنوات الماضية اعتمادا على الجدول التالي :

السنة المحاسبية	2011	2012	2013	2014	2015
منحة الاستغلال	24.220.000 د	29.660.000 د	35.500.000 د	40.035.000 د	40.857.000 د

#### IV - 3- إيرادات الاستغلال الأخرى:

بالإمكان حوصلة مختلف العناصر المكونة لـ " إيرادات الاستغلال الأخرى " بالاعتماد على الجدول التالي:

2015	
1.104.397	منح الاستثمار الخاصة باقتناء الحافلات - الجزء المدرج في حسابات النتيجة
247.934	منح الاستثمار الخاصة بالبناءات - الجزء المدرج في حسابات النتيجة
106.509	منح الاستثمار الخاصة بمعدّات الورشات - الجزء المدرج في حسابات النتيجة
9.237	منح الاستثمار الخاصة بالإعلامية - الجزء المدرج في حسابات النتيجة
18.012	إيرادات الكراءات
1.215.000	منحة التطهير المسندة بعنوان خلاص جزء من متخلّلات الشركة تجاه الشركة الوطنية لتوزيع البترول
<b>2.701.089 د</b>	<b>المجموع</b>

IV - 4- إنتاج ثابت: سجّل حساب " إنتاج ثابت " انخفاضاً خلال سنة 2015 ليلبغ رصيده في ختام السنة الحالية 218.097 د مقارنة ب 596.296 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية الفارطة و يمثّل رصيده في ختام السنة المحاسبية 2015 القيمة المالية، حسب تقييم المصالح الفنيّة للشركة، للإصلاحات الكبرى التي خضعت لها سبع حافلات ذات الأرقام الداخلية 361 و 370 و 441 و 728 و 802 و 905 و 932 و ذلك داخل الورشة المركزية بسيدي عبد الحميد و بكفاءات تابعة للشركة.

#### V- أعباء الاستغلال:

#### V - 1- مشتريات التموينات المستهلكة:

شهدت مشتريات التموينات المستهلكة ارتفاعاً ب 9.13% خلال السنة المحاسبية الحالية ليلبغ إجماليها بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 14.616.304 د بعد أن كان لا يتجاوز 13.392.400 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2014. ويفصل رصيد هذا العنصر كالآتي:

نسبة التطور خلال سنة 2015 (%)	2014	2015	
36.69%	2 643 816	3 613 779	مشتريات قطع غيار
21.12%	517 405	626 658	مشتريات الإطارات المطاطية
0.61%	9 520 307	9 578 750	مشتريات المحروقات
-19.56%	438 555	352 648	مشتريات الزيوت
-10.53%	124 787	111 649	مشتريات الأدوات المكتبية
3.02%	184 786	190 359	مشتريات ملابس الأعوان
-43.41%	-517 860	-293 081	تغيير المخزونات
-48.42%	145 245	74 922	مشتريات بترين
15.87%	219 803	254 690	استهلاكات الماء و الكهرباء و الغاز
-8.68%	115 556	105 679	مشتريات أخرى غير مخزونة
	0	251	مشتريات مرتبطة بتعديل محاسبي
<b>9.13%</b>	<b>13 392 400</b>	<b>14 616 304</b>	<b>المجموع</b>

و يمكن حوصلة أبرز العناصر المكوّنة لهذا الجدول مقارنة بما كانت عليه في السنة الفارطة كما يلي:

- مشتريات المحروقات: شهد هذا العنصر ارتفاعاً طفيفاً خلال السنة المحاسبية الحالية حيث بلغ بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 9.578.750 د مسجلاً بالتالي ارتفاعاً بقيمة 58.443 د عمّا كان عليه في ختام السنة المحاسبية 2014.

- مشتريات الزيوت: شهدت مشتريات الزيوت خلال السنة الحالية انخفاضاً ب 19.56 % ليلبغ إجماليها في ختام السنة المحاسبية الحالية قيمة 352.648 د.

- مشتريات قطع الغيار: شهدت مشتريات قطع الغيار ارتفاعا خلال السنة الحالية لتبلغ بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 3.613.779 د بعد أن كانت لا تتجاوز قيمة 2.643.816 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية المنقضية. و يعود هذا التطور و المقدّر ب 36.69 % إلى تقادم أسطول نقل الشركة و ارتفاع متوسط أعمار الحافلات نظرا للتأخير الكبير في إنجاز برامج استثمارات الشركة للسنوات الماضية.

- مشتريات الإطارات المطاطية: عرفت "مشتريات الإطارات المطاطية" من ناحيتها ارتفاعا خلال السنة المحاسبية 2015 ليصبح إجماليها مع نهاية السنة الحالية قيمة 626.658 د مقابل 517.405 د في نفس الفترة من سنة 2014.

- مشتريات الملابس: شهد حساب مشتريات الملابس ارتفاعا طفيفا ب 3.02% خلال السنة المحاسبية 2015 ليبلغ إجماليه في نهاية السنة 190.359 د وذلك مقارنة 184.786 د في نفس الفترة من سنة 2014.

#### V-2 أعباء الأعيان:

شهد عنصر "أعباء الأعيان" خلال السنة المحاسبية 2015 ارتفاعا ب 6.66 % ليبلغ في ختام السنة المحاسبية الحالية 32.846.615 د بعد أن كان يعدّ ب 30.793.801 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2014.

و بالإضافة إلى الأثر المالي للزيادات القطاعية و التي أعقبت المفاوضات الاجتماعية ساهمت عمليات الانتداب والترسيم و التدرّج الاختياري و الترقّيات التي قامت بها الشركة خلال سنة 2015 في التطور المسجّل في هذا العنصر.

#### V-3 محصّات الاستهلاكات و المذخرات:

سجّلت محصّات الاستهلاكات و المذخرات ارتفاعا ملحوظا خلال السنة المحاسبية الحالية لتبلغ بالتالي قيمة 9.332.565 د مع نهاية السنة المحاسبية و ذلك مقارنة ب 7.469.591 د بتاريخ 31 ديسمبر 2014. و يعود هذا التطور بدرجة أولى إلى الارتفاع الكبير الذي عرفته محصّات المذخرات خلال سنة 2015 ليصبح إجماليها مع نهاية السنة الحالية 2.432.057 د مقابل 373.987 د في ختام السنة الفارطة و بالإمكان توزيع مختلف مكوّنات هذا العنصر على النحو التالي:

2014	2015	البيان
100.528	249.966	محصّات المذخرات مخاطر عدم استخلاص مستحقّات لدى الحرفاء
273.149	2.182.091	محصّات المذخرات مخاطر وأعباء الاستغلال (التراعات القانونية - المخاطر الجبائية)
310	0.000	محصّات المذخرات الانخفاض في قيمة الأصول المالية ( سندات المساهمات )
د 373.987	د 2.432.057	المجموع العام

#### V-4 أعباء الاستغلال الأخرى:

عرف من ناحيته عنصر "الأعباء الخارجية" ارتفاعا ملحوظا خلال سنة 2015 ليبلغ بالتالي رصيده مع نهاية السنة المحاسبية 4.694.501 د موزّع كما يلي:

المبلغ	البيان
18.490	كراءات
94.612	متابعة و إصلاح
20.945	تنظيف
682.506	متابعة و إصلاح الاستغلال
99.497	إصلاح العجلات المطاطية
13.222	تأمين على وسائل النقل عام
1.727.853	تأمين على وسائل النقل الاستغلال
21.350	تأمين على المعدات الفنية
1.903	التأمين على الزجاج
2.710	التأمين على السرقة
3.830	التأمين على الأجهزة الإعلامية
869	التأمين على أضرار المياه
561	التأمين على الحوادث الشخصية
15.484	التأمين على المسؤولية المدنية
0.000	التثبيت المالي
24.562	دراسات و بحوث

192.186	أعباء التكوين و الرسكلة
116.365	خدمات خارجية أخرى
43.025	أعوان من خارج المؤسسة
145.784	مرتبات الوسطاء و أتعاب
107.194	اشهار و نشریات و علاقات عامة
12.750	هبات و مساعدات مالية
158	أعباء النقل و السفرات
7.389	مهمات
7.067	أعباء الاستقبال
99.349	أعباء الهاتف
14.742	أعباء الهاتف الاستغلال
1.333	نفقات بريدية
254.725	اعباء الهاتف mpls تابعة لتعديلات محاسبية
3.265	نفقات مجالس الإدارة و الاجتماعات العامة
44.002	أعباء و عمولات بنكية
10.000	مكافآت الحضور
9.000	مكافآت الحضور المرتبطة بتغيير محاسبي
1.039.722	ضرائب و أداوات
-141.949	استردادات من شركة التامين
<b>4.694.501</b>	<b>المجموع</b>

#### (VI) أعباء مالية صافية:

بلغت الأعباء المالية الصافية **889.207د** في سنة 2015 مقابل **1.156.220د** في سنة 2014 مسجلة بالتالي انخفاضا قدره **267.012د**. و يعود هذا الانخفاض بالأساس إلى عدم قيام الشركة في السنوات القليلة الماضية بعمليات اقتناء جديدة للحافلات و التي تتم عادة عن طريق تمويلات بنكية أو قروض من المزودين مما ساهم في تقليص أصل الدين المرتبط بقروض التمويل و بالتالي انخفضت الأعباء المالية المحتسبة على أصل الدين المتخلد بدمّة الشركة.

#### (VII) إيرادات التوظيفات:

عرفت الإيرادات المالية خلال السنة المحاسبية الحالية انخفاضا ملحوظا بقيمة **25.006د** عما كانت عليه خلال السنة المنقضية و ليصبح بالتالي إجماليها مع نهاية السنة الحالية **85.120د**. و يعود هذا التراجع بالأساس إلى الاستقرار النسبي لمنحة التعويض المسندة بعنوان سنة 2015 و ذلك بخلاف السنوات الماضية 2013 و 2014 و التي شهدت تطورا ملحوظا لهذه المنحة بقرابة الـ 5 مليون دينار في السنة الواحدة مما مكّن الشركة في الماضي من القيام بالعديد من التوظيفات المالية لدى البنوك.

#### (VIII) الخسائر العادية الأخرى:

عرفت الخسائر العادية الأخرى خلال سنة 2015 انخفاضا ملحوظا حيث بلغ رصيدها **336.206د** مقابل **904.574د** في آخر سنة 2014. و تتمثل هذه الخسائر العادية في:

- خطايا و غرامات مالية موظفة على التصاريح الجبائية غير الخالصة = **336.196د**
  - خسائر استثنائية = **10د**
- د 336.206**

## تعهدات خارج الموازنة

تمثلّ التعهدات خارج الموازنة لشركة النقل بالساحل بتاريخ 31 ديسمبر 2015 أساسا في مجموع الفوائض على القروض البنكية التي تحلّ آجال خلاصها في السنوات القادمة و يبلغ إجمالي هذه الفوائض في ختام السنة المحاسبية **892.597,380** د . و هي مقسمة كما يلي :

### بنك الأمان :

120.276,761	فائض يدفع في سنة	2016
<u>29.671,493</u>	فائض يدفع في سنة	2017
<b>د 149.948,254</b>	المجموع :	

### الشركة التونسية للبنك :

357.559,896	فائض يدفع في سنة	2016
221.071,428	فائض يدفع في سنة	2017
102.770,802	فائض يدفع في سنة	2018
51.011,200	فائض يدفع في سنة	2019
<u>10.235,800</u>	فائض يدفع في سنة	2020
<b>د 742.649,126</b>	المجموع :	
<b>د 892.597,380</b>	المجموع العام :	

الضمانات الممنوحة والتأمينات المكتتبة من طرف الشركة وفقا لعقود الاقتراض بعنوان تمويل عمليات المكشوف البنكي وتجديد أسطول نقل الشركة:

اعتمادا على برنامج التجهيزات المصادق عليه من طرف وزارة النقل و في بداية كل سنة تقوم شركة النقل بالساحل باقتناء عدد من وسائل نقل الاستغلال لتوسيع أسطولها من الحافلات و تعويض العتاد الذي وقع إقصاؤه. و نظرا للكلفة الباهظة لهذه الاقتناءات و لمحدودية مواردها الذاتية قامت الشركة في السنوات الماضية باكتتاب عقود لقروض متوسطة الأجل و موثقة بضمانات مع كل من :

### ◆ الشركة التونسية للبنك

### ◆ بنك الأمان

و تتمثلّ هذه الضمانات في :

● ترسيم رهن من الدرجة الأولى على البطاقات الرمادية للحافلات موضوع عقد البيع و التي وقع تمويل اقتنائها من طرف المؤسسات البنكية.  
● اكتتاب تأمينات ضد مخاطر استغلال هذه الحافلات يتمكّن البنك، من خلاله، من استرجاع المبالغ المتخلّدة بدمّة الشركة من استرداد التأمين في صورة تعرّض الحافلات المرهونة إلى أيّ حادث.

مع العلم أن شركة النقل بالساحل، و حرصا منها على الإيفاء بالتزاماتها المالية تجاه الأعوان و المزوّدين و الصناديق الاجتماعية... قامت بإعداد ملفّ للتّمع بتسهيلات بنكية مكّنها من الحصول على مكشوف بنكي بمبلغ :

- 500.000 د بحسابها لدى الشركة التونسية للبنك.

- 300.000 د بحسابها لدى بنك الأمان.

و قامت بالتالي بترسيم رهن من الدرجة الأولى على ممتلكاتها التالية:

- رهن على الإدارة الجديدة الكائنة بشارع ليوبلد سنغور - سوسة لفائدة بنك الأمان.

- رهن على الأرض الكائنة بشارع ابن خلدون طريق المنستير - سوسة لفائدة الشركة التونسية للبنك.

- رهن على مستودع الشركة بحمال لفائدة الشركة التونسية للبنك.

هذا و تجدر الإشارة إلى أنّ الشركة لم تقم خلال السنوات الماضية بإتمام إجراءات رفع الرهونات على الحافلات التي تجاوز عمرها الفترة المحدّدة لاستخلاص الأجال البنكية.

# التقرير العام

الحمد لله، تونس في 2016/10/18

السادة المساهمون في "شركة النقل بالساحل"

## الموضوع: التقرير العام لمراجعة حسابات سنة 2015

السادة المساهمون،

في إطار إنجاز مهمة مراجعة حسابات شركة النقل بالساحل التي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بأعمال المراجعة والتدقيق في القوائم المالية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2015 ويشرفنا أن نقدم لكم التقرير العام المتعلق بمراجعة حسابات الشركة لسنة 2015. هذا وقد أفرزت القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2015 البيانات التالية:

- المجموع الصافي للموازنة: 36 838 790 دت مقابل 40 117 533 دت سنة 2014.
- النتيجة المحاسبية قبل التعديلات المحاسبية: خسارة بـ 1 606 393 دت مقابل ربح بـ 1 733 171 دت سنة 2014.
- رصيد الخزينة عند ختم السنة (جدول التدفقات المالية): 1 721 609 دت مقابل 1 800 976 دت سنة 2014.

### 1. مسؤولية هياكل الإدارة والتسيير في إعداد وعرض القوائم المالية:

إن إعداد وتقديم قوائم مالية للشركة طبقا لمتطلبات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات هو من مسؤولية هياكل الإدارة والتسيير بشركة النقل بالساحل. وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز ومتابعة لنظم رقابة داخلية تمكن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار وتطبيق الطرق المحاسبية المناسبة وضمان تحديد تقديرات محاسبية منطقية إزاء مختلف الحالات الممكنة.

### 2. مسؤولية مراجع الحسابات:

تقتصر مسؤولية مراجع الحسابات على إبداء رأي مستقل حول القوائم المالية إستنادا إلى أعمال التدقيق في الغرض. وقد قمنا بمهمة مراجعة الحسابات وفقا للمعايير الدولية التي تتطلب برمجة وإنجاز أشغال المراجعة والتدقيق لكي يتسنى لنا الحصول على ضمانات معقولة بان القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء أو مخالفات ذات أهمية جوهرية. ويستوجب تدقيق القوائم المالية القيام بإجراءات لغاية الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. ويرتكز اختيار هذه الإجراءات وتقييم احتمال وجود إخلالات ناتجة عن أخطاء أو عن مخالفات، على تقييم مراجع الحسابات لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وتقديم القوائم المالية مما يمكنه من تحديد إجراءات التدقيق الملائمة للظروف دون أن يكون الهدف من ذلك إبداء رأي حول فاعلية هذا النظام.

كما تشمل أعمال المراجعة والتدقيق فحصاً، على أساس اختباري، للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالقوائم المالية وتقييماً للمبادئ المحاسبية المعتمدة والتقديرية الهامة التي استندت إليها إدارة الشركة وكذلك تقييماً للعرض الإجمالي للقوائم المالية. وفي اعتقادنا أن تدقيقنا يوفر أساساً معقولاً للرأي الذي نبدية.

هذا ونفيدكم أنه في نطاق أعمالنا قمنا باستفسارات كتابية موجهة إلى البنوك والمزودين والحرفاء والمأمين ولم نتلقى بعد كافة الردود حول هذه الاستفسارات.

### **3. أساس التحفظات حول القوائم المالية المختومة في موفى سنة 2015:**

- يتضمن رأينا حول القوائم المالية لشركة النقل بالساحل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 التحفظات التالية:
- لم تقم مصالح الشركة بمدنا بما يفيد إعدادها لدفاتر أجور شهرية مضمأة في الغرض مما لا يمكننا من التثبت من صحة المبالغ المضمنة كأعباء للأعوان بالنسبة لسنة 2015 هذا كما تبين لنا أن التطبيق الخاصة بالتصرف في الأجور لا تمكن من ضبط قيمة مرجعية ثابتة بالنسبة لعناصر التأجير إذ تتغير هذه القيمة مع تغير تاريخ استخراج البيانات المتعلقة بها.
  - سجلت الشركة مدخرات لمجاهة المخاطر الناجمة عن المراجعة الجبائية التي تم التبليغ بنتائجها في 30 ديسمبر 2013 والبالح قيمتها **1 130 955 دينار** إلى جانب مدخرات بعنوان أخطار جبائية العائدة لسنة 2014 بقيمة **265.677 دينار** والمتعلقة بالتأمين الجماعي وذلك بحساب الأعباء المتعلقة بسنة 2015 وذلك خلافاً لمقتضيات المعيار المحاسبي عدد 11 المتعلق بالتعديلات المحاسبية هذا كما تسجل الشركة أعباء الفائدة المتعلقة بالديون الجبائية دون الاعتماد على جدول زمني مفصل في الغرض.
  - قامت الشركة في موفى سنة 2015 بعملية الجرد المادي لأصولها الثابتة إلا أنها لم تستكمل أعمال مقارنة نتائج الجرد المادي لأصولها الثابتة مع البيانات المدونة بالحاسبة وإبراز الفوارق إن وجدت.

### **4. الرأي بتحفظ حول القوائم المالية :**

حسب رأينا، وباستثناء التأثيرات التي يمكن أن تنتج عن التحفظ المنصوص عليها ضمن الفقرة 3 المبينة أعلاه، فإن القوائم المالية لشركة النقل بالساحل في موفى شهر ديسمبر 2015 والمصاحبة لهذا التقرير صادقة وعادلة وتعبر بصورة وفيه في كل الجوانب الجوهرية عن مركزها المالي وعن نتيجة نشاطها بالنسبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

### **5. ملاحظات ما بعد الرأي:**

نورد فيما يلي الملاحظات التالية:

- سجلت الشركة مداخيل بعنوان تنقل أعوان وزارة الداخلية المتعلق بسنة 2014 و2015 وذلك دون إمضاء الاتفاقية موضوع الغرض.
- لا تمكن التطبيق الخاصة بمتابعة المخزون من ضبط قيمة مرجعية ثابتة بالنسبة للعناصر المخزنة إذ تتغير هذه القيمة مع تغير تاريخ استخراج قوائم متابعة المخزون هذا كما لا يتم إعداد تقرير إعداد تقرير في المخزونات البطيئة الحركة أو التي لم يعد من الممكن استغلالها وبالتالي لا يتم تخصيص مدخرات في شأنها عند إعداد القوائم المالية للشركة.
- أفرزت أعمال تصفية وتطهير حسابات الأعوان قروض وتسيقات على الأحر وحساب شركة التأمين وإعادة التأمين واسترجاع مصاريف للتأمين الجماعي حسابات عالقة تستوجب مزيد المتابعة مع ضرورة تحسين الإجراءات والتفقد دون المساس بمسحقات الشركة أو بحقوق موظفيها.
- بمراجعة حسابات الأموال الذاتية للشركة في موفى سنة 2015، لاحظنا أن الوضعية المالية الصافية سلبية وتطبيقاً لمقتضيات الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية فإنه يستوجب على مجلس الإدارة الدعوة لجلسة عامة خارقة للعادة للمساهمين لنظر في هذه الوضعية.
- وقع إعداد جدول التدفقات النقدية حسب الطريقة المسموح بها. وفي غياب إعداد إيضاحات تفصل وتحلل مختلف المبالغ الواردة بجدول التدفقات النقدية فإنه ليس بوسعنا التأكد من صحة المبالغ المضمنة بهذا الجدول.

## 6. الفحوص الخاصة :

لقد قمنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية. وفي هذا المجال نفيدكم بأنه لم يقع مدنا بتقرير النشاط المتعلق بسنة 2015 في صيغته النهائية.

ومن ناحية اخرى، قمنا في نطاق مراجعة حسابات الشركة بتقييم اجراءات المراقبة الداخلية المتعلقة بمعالجة المعلومات المحاسبية. وقد مكنتنا عملية التقييم من الوقوف عند بعض النقائص وقع تضمينها ضمن التقرير المتعلق بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية.

وعلى صعيد اخر، وعملا بأحكام الفصل 19 من الامر عدد 2728 لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001، فقد تبين لنا عدم إمضاء كراس الشروط المنصوص عليه بقرار السيد وزير المالية المؤرخ في 28 اوت 2006 وذلك عملا بما جاء بترتيب هيئة السوق المالية المتعلق بمسك وإدارة حسابات الاوراق المالية.

مراجع الحسابات

عن شركة تكوين استشارة

سمير بن جمعة

# التقرير الخاص للسنة المحاسبية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2015

الحمد لله، تونس في 2016/10/18

## السادة المساهمون في "شركة النقل بالساحل"

الموضوع: التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2015

### السادة المساهمون،

عملا بأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أفريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، و عملا بأحكام الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية نتشرف بإعلامكم بأن مصالح شركة النقل بالساحل أفادتنا بالمعطيات التالية الخاصة بالاتفاقيات التي لا تزال سارية المفعول أو التي تم إبرامها في سنة 2015. وتتفصل أهم البيانات المتعلقة بهذه الاتفاقية كما يلي:

#### 1. تأجير الرئيس المدير العام لشركة النقل بالساحل:

تم ضبط الأجر والمنح والامتيازات العينة التي تحصل عليها الرئيس المدير العام لشركة النقل بالساحل بعنوان سنة 2015 طبقا للنصوص القانونية المتعلقة بنظام تأجير رؤساء المنشآت العمومية وهي مفصلة كالاتي:

بلغ الأجر الجملي الذي تحصل عليه السيد المنصف بن سالم من 01 جانفي 2015 إلى 05 نوفمبر 2015 إلى جانب الإجازات الخالصة الأجر مبلغا قدره 41 445 دينار مفصلة كما يلي:

10 627 د.ت	- الأجر الأساسي:
2 362 د.ت	- منحة سكن:
4 133 د.ت	-منحة تصرف:
9 387 د.ت	- منحة تمثيل:
8 324 د.ت	-منحة وقتية لاسترجاع المصاريف:
6 612 د.ت	-منحة خاصة:
	- المنحة العائلية تسند وفقا للترتيب الجاري بها العمل.



كما يتمتع الرئيس المدير العام بإمتيازات عينية من سيارة وظيفية تقدر شهريا بـ 650، 91 د.ت ووصلات بترين بقيمة 500، 751 دت شهريا . كما تتحمل الشركة أعباء التغطية الإجتماعية طبقا للتراتب الجاري بها العمل ومصاريف التأمين والصيانة وإصلاح السيارة الموضوعه تحت تصرف الرئيس المدير العام.

**بلغ الأجر الجملي الذي تحصل عليه السيد عبد الجليل زخامة من 05 نوفمبر 2015 إلى 31 ديسمبر 2015 مبلغا قدره 401 5 دينار**  
**مفصلة كما يلي:**

1 385 د.ت	- الأجر الأساسي:
308 د.ت	- منحة سكن:
538 د.ت	-منحة تصرف:
1 223 د.ت	- منحة تمثيل:
1 085 د.ت	-منحة وقتية لاسترجاع المصاريف:
862 د.ت	-منحة خاصة:
	- المنحة العائلية تسند وفقا للتراتب الجاري بها العمل.

كما يتمتع الرئيس المدير العام بامتيازات عينية من سيارة وظيفية تقدر شهريا بـ 650، 91 د.ت ووصلات بترين بقيمة 500، 751 دت شهريا . كما تتحمل الشركة أعباء التغطية الإجتماعية طبقا للتراتب الجاري بها العمل ومصاريف التأمين والصيانة وإصلاح السيارة الموضوعه تحت تصرف الرئيس المدير العام.

## **2. مكفآت حضور أعضاء مجلس الإدارة:**

يتحصل أعضاء مجلس الإدارة على مكفآت الحضور. وقد بلغت قيمة أعباء الشركة المدونة بالحاسبة ضمن حساب مكفآت الحضور و المتعلقة بسنة 2015 مبلغا حاما قدره 10 000 د.ت.

## **3. القروض البنكية:**

عقدت شركة النقل بالساحل لتمويل اقتناء 50 حافلة مزدوجة قرضين بالشروط التالية:

- القرض الأول لدى بنك الأمان بتاريخ 21 جوان 2010، بمبلغ 10 600 000 د.ت بفائض قدره نسبة السوق المالية زائد 0,8 بالمائة يتم استرجاعه على مدة 7 سنوات.
  - القرض الثاني لدى الشركة التونسية للبنك بتاريخ 24 جانفي 2011، بمبلغ 10 591 000 د.ت بفائض قدره نسبة السوق المالية زائد 1 بالمائة يتم استرجاعه على مدة 7 سنوات بما في ذلك سنة إمهال.
  - هذا وأبرمت الشركة قرض مع الشركة التونسية للبنك بتاريخ 19 مارس 2013 وبمبلغ 3.356.000 د.ت بفائض قدره نسبة السوق المالية زائد 2.5 بالمائة يتم استرجاعه على مدة 7 سنوات.
- مجموع هذه القروض مفصلة بالحاسبة كما يلي:

## **1-3 القروض - آجال طويلة المدى:**

تبلغ الآجال طويلة المدى على قروض المزودين والقروض البنكية والتي لم نحن بعد آجال تسديدها بتاريخ 31 ديسمبر 2015 قيمة 5.915.311 د.ت مفصل كما يلي :

البيانات	الرصيد بتاريخ 2015/12/31
الشركة التونسية للبنك	4.653.871 د
بنك الأمان	1.261.440 د
<b>المجموع</b>	<b>5.915.311 د</b>

### 2-3 القروض - آجال أقل من سنة:

يمثل هذا العنصر جملة الآجال التي يحل أجل تسديدها خلال السنة المحاسبية 2015 ويبلغ رصيده في ختام السنة المحاسبية الحالية قيمة 4.565.148 د.ت مفصل كما يلي:

البيانات	الرصيد بتاريخ 2015/12/31
آجال أقل من السنة - بنك الأمان	1.848.512 د
آجال أقل من السنة - الشركة التونسية للبنك	2.716.636 د
المجموع	4.565.148 د

ومن ناحيتنا، لم نتعرض أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المحاسبية 2015 إلى اتفاقيات أخرى تخضع لمقتضيات هذا الأمر.

مراجع الحسابات

عن شركة تكوين استشارة

سمير بن جمعة