

بلاغ الشركات

القوائم المالية

الشركة الجهوية للنقل بجندوبة مقرّها الاجتماعي : 09 أفريل 1938 جندوبة

تنشر الشركة الجهوية للنقل بجندوبة قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2023/12/31 التي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 11 أفريل 2025، هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام والخاص لمراقب الحسابات أسامة الحمروني .

الموازنة

السنة المالية المختومة في 2023.12.31

(الوحدة الدينار)

السنة 2022	السنة 2023	إيضاحات	الأصول
		1	<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة:
81.140	81.140	1-1	الأصول غير المادية
-81.140	-81.140		تطرح الاستهلاكات
<u>0.000</u>	<u>0.000</u>		المجموع الصافيا لأصول الثابتة غير المادية
41.866.672	41.958.679	2-1	الأصول الثابتة المادية
-37.907.104	-39.207.866		تطرح الاستهلاكات
<u>3.959.568</u>	<u>2.750.813</u>		المجموع الصافيا لأصول الثابتة المادية
8.031.619	8.031.619	3-1	الأصول الثابتة المادية مقصاة
-8.031.619	-8.031.619		تطرح الاستهلاكات
<u>0.000</u>	<u>0.000</u>		المجموع الصافيا لأصول الثابتة المادية مقصاة
6.000	6.000	4-1	الأصول المالية
-6.000	-6.000		تطرح المدخرات
<u>0.000</u>	<u>0.000</u>		المجموع الصافيا لأصول المالية
<u>3.959.568</u>	<u>2.750.813</u>		مجموع الأصول الثابتة
<u>3.959.568</u>	<u>2.750.813</u>		مجموع الأصول غير الجارية
		<u>2</u>	<u>الأصول الجارية:</u>
<u>809.140</u>	<u>833.771</u>	1-2	المخزونات
-26.478	-26.478		تطرح المدخرات
<u>782.662</u>	<u>807.293</u>		المخزونات الصافية
10.391.954	10.452.850	2-2	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-6.855.595	-8.175.960		تطرح المدخرات
<u>3.536.359</u>	<u>2.276.890</u>		المجموع الصافيا للحرفاء
4.132.513	4.394.830	3-2	أصول جارية أخرى
<u>4.132.513</u>	<u>4.394.830</u>		المجموع الصافي
2.998.638	7.298.106	4-2	السيولة وما يعادل السيولة
<u>11.450.172</u>	<u>14.777.119</u>		مجموع الأصول الجارية
<u>15.409.740</u>	<u>17.527.932</u>		مجموع الأصول

الموازنة

السنة المالية المختومة في 2023.12.31

(الوحدة الدينار)

السنة 2022	السنة 2023	إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
			الأموال الذاتية والخصوم
		<u>3</u>	<u>الأموال الذاتية:</u>
220.050	220.050		رأس المال الاجتماعي
22.005	22.005		الاحتياطات
2.376.541	3.794.792		النتائج المؤجلة
283.333	183.333		الأموال الذاتية الأخرى
<u>2. 901.929</u>	<u>4.220.180</u>		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
<u>1.418.251</u>	<u>2.801.894</u>		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
<u>4.320.180</u>	<u>7.022.074</u>		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
		<u>4</u>	<u>الخصوم غير الجارية:</u>
1.089.298	570.000	1-4	قروض
1.995.478	2.194.810	2-4	مدخرات
<u>3. 084.776</u>	<u>2.764.810</u>		مجموع الخصوم الغير الجارية
		<u>5</u>	<u>الخصوم الجارية:</u>
2.076.151	2.703.593	1-5	المزودون والحسابات المتصلة بهم
4.346.866	4.435.593	2-5	الخصوم الجارية الأخرى
1.581.767	601.862	3-5	المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
<u>8. 004.784</u>	<u>7.741.048</u>		مجموع الخصوم الجارية
<u>11. 089.560</u>	<u>10.505.858</u>		مجموع الخصوم
<u>15.409.740</u>	<u>17.527.932</u>		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

السنة المالية المختومة في 2023.12.31

(الوحدة الدينار)

السنة 2022	السنة 2023	إيضاحات	البند
		6	إيرادات الإستغلال
8.316.836	7.943.762	1-6	مداخل
15.803.000	16.736.000	2-6	منحة استغلال
131.600	397.506		إيرادات استغلال أخرى
<u>24.251.436</u>	<u>25.077.268</u>		مجموع إيرادات الاستغلال
		7	أعباء الاستغلال
4.473.245	4.830.517	1-7	مشتريات السلع المستهلكة
12.419.104	12.328.593	2-7	أعباء الأعوان
3.813.856	2.822.328	3-7	مخصصات الاستهلاك والمدخرات
1.615.382	1.646.505	4-7	اعباء استغلال اخرى
<u>22.321.587</u>	<u>21.627.943</u>		مجموع أعباء الاستغلال
<u>1.929.849</u>	<u>3.449.325</u>		نتيجة الاستغلال
-307.364	-232.453	8	أعباء مالية
24.565	144.321		إيرادات مالية
140.764	101.870	9	الأرباح العادية الأخرى
<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	10	الخسائر العادية الأخرى
<u>1.787.814</u>	<u>3.463.063</u>		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الاداءات
-307.969	-550.974		الأداءات على الشركات
-61.594	-110.195		أداء غير عادي (مساهمة ظرفية)
<u>1.418.251</u>	<u>2.801.894</u>		النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

السنة المالية المختومة في 2023.12.31

(الوحدة الدينار)

السنة 2022	السنة 2023	البنود
		التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
1.418.251	2.801.894	النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة لـ :
3.803.225	2.822.328	استهلاكات و مدخرات
-140.764	-100.000	تحويل من الاستثمار
93.601	1.870	استردادات
		تغييرات :
-81.860	-24.630	*المخزونات
-207.485	--58.006	*المستحقات
-2.080.581	-262.317	*أصول أخرى
-122.083	703.051	*المزودون و الخصوم الأخرى
178.545	--973.417	الخصوم
2.860.849	4.910.773	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
-95.427	-92.007	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة
		المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة
		الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
		المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
-95.427	-92.007	التدفقات النقدية المخصصة بأنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية المخصصة بأنشطة التمويل
-	-	مقايض متأتية من القروض
-1.514.199	-519.298	تسديد قروض
-1.514.199	-519.298	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
1.251.223	4.299.468	تغير الخزينة
1.747.415	2.998.638	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
2.998.638	7.298.106	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

مثال الأرصدة الوسيطة للتصرف سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023

(الوحدة الدينار)

الإيرادات	31 ديسمبر 2023	الأعباء	31 ديسمبر 2023	الأرصدة	31 ديسمبر 2023
مبيعات السلع وغيرها من إيرادات الاستغلال		تكلفة شراء السلع المباعة		الهامش التجاري	
مداخيل وغيرها من إيرادات الاستغلال		خروج السلع من المخازن		إنتاج	7.943.762
إنتاج مخزون إنتاج ثابت					
المجموع	7.943.762	المجموع	7.943.762		
إنتاج	7.943.762	مخزون مستهلك	4.830.517	هامش على تكلفة الموارد	3.113.245
الهامش التجاري		(1) و (2) أعباء خارجية أخرى	1.253.909		
الهامش على تكلفة كل مادة	3.113.245			القيمة المضافة	
منحة الاستغلال	16.736.000			الخام (1) و (2)	18.595.336
المجموع	19.849.245	المجموع	1.253.909		
القيمة المضافة الخام	18.595.336	ضرائب واداءات أعباء الأعوان	392.595 12.328.593	زائد أو (ناقص) الاستغلال الخام	5.874.148
المجموع	18.595.336	المجموع	12.721.188		
زائد الاستغلال الخام	5.874.148	أو ناقص الاستغلال الخام			
إيرادات عادية أخرى	499.376	أعباء عادية أخرى	232.453		
إيرادات مالية	144.321	أعباء مالية	2.822.328		
		مخصصات الاستهلاك		نتيجة الأنشطة العادية ايجابية أو سلبية	2.801.894
		والمدخرات العادية			
		أداءات على النتيجة العادية	661.169		
		المجموع	3.715.950		
المجموع	6.517.845				
النتيجة الايجابية الأنشطة العادية		النتيجة السلبية الأنشطة العادية		النتيجة الصافية	2.801.894
مراييج طارئة الانعكاس الايجابي للتعديلات المحاسبية		خسائر طارئة الانعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية			
		الاداءات على العناصر الطارئة والتعديلات المحاسبية			
		المجموع			
المجموع					2.801.894

إيضاحات مفصلة للقوائم المالية
الموازنة
سنة محاسبية مختومة في 2023 /12/31

الأصول

1- الأصول غير الجارية :

1-1- الأصول الثابتة الغير مادية :

بلغ الرصيد الخام للأصول غير المادية 81.140 د في سنة 2023.

(د)

البيانات	القيمة م. الخام في 2022/12/31	الشراءات	القيمة م. الخام في 2023/12/31	الاستهلاكات	ق . م . ص
برامج إعلامية	81.140	0	81.140	81.140	0
المجموع	81.140	0	81.140	81.140	0

2-1- الأصول الثابتة المادية :

سجلت هذه الأصول في السنة المالية 2023 مبلغا قدره 41.958.679 د مقابل 41.866.672 د سنة 2022 و هي مفصلة كما يلي :

البيانات	القيمة المحاسبية الخام في 2022/12/31	الشراءات	تغير	القيمة المحاسبية الخام في 2023/12/31	الإستهلاكات
أراضي	584.539	0.000	0.000	584.539	0.000
بنايات	2.889.438	0.000	0.000	2.889.438	1.812.880
تركيبات فنية و معدات صناعية	432.862	0.000	0.000	432.862	417.365
معدات نقل ركاب	33.073.193	0.000	0.000	33.073.193	32.962.191
معدات نقل خدمات داخلية	480.122	65.799	0.000	545.921	478.303
معدات طبع وتوزيع تذاكر	377.104	0.000	0.000	377.104	375.849
تجهيزات عامة	96.463	421	0.000	96.883	59.490
تجهيزات مكتبية	229.488	10.414	0.000	239.902	219.046
معدات إعلامية	325.225	1.951	0.000	327.176	320.038
توضيبات و تهينة مباني	362.856	13.423	0.000	376.278	210.720
أصول ثابتة في طور الإنشاء	716.048	0.000	0.000	716.048	52.650
أصول زال الانتفاع بها	2.299.334	0.000	0.000	2.299.334	2.299.334
المجموع	41.866.672	92.007	0.000	41.958.679	39.207.866

1-2-1 : أراضي : بلغت قيمة الأراضي سنة 2023 ما قيمته : 584.539 د و تتمثل في أرض الورشة، أرض بوسالم، أرض الحوامدية طبرقة و أرض عين دراهم أرض مستودع جندوبة الفرعي .

2-2-1 : مباني : بلغت القيمة الجملية للمباني 2.889.438 د.

3-2-1 تركيبات فنية و معدات صناعية : بلغت القيمة الجملية للتركيبات الفنية و المعدات الصناعية 432.862 د . و هو يتمثل أساسا في أجهزة مراقبة السرعة إلى جانب عدة معدات و تركيبات أخرى.

4-2-1 : معدات نقل حافظت معدات النقل على قيمتها خلال سنة 2022 و لم تقم الشركة باقتنات خلال السنوات الأخيرة.

5-2-1 : معدات تم إخلائها : لم تسجل هذه المعدات أي تغيير في قيمتها الخام مقارنة بسنة 2022

6-2-1 : معدات نقل خدمات داخلية اقتنت الشركة خلال سنة 2023 سيارة إدارية بقيمة 65.799 د.

1-2-7: **معدات قطع التذاكر** : لم تسجل هذه المعدات تغيير مقارنة ب سنة 2022.

1-2-8: **تجهيزات عامة** : بلغت قيمة هذه التجهيزات خلال سنة 2023 96.883 د.

1-2-9: **تجهيزات مكتبية** : بلغت القيمة الخام لهذه المعدات سنة 2023 ما قدره 239.902 د مسجلة ارتفاعا ب 10.414 د مقارنة بسنة 2022

1-2-10: **معدات إعلامية** : بلغت القيمة الخام لهذه المعدات سنة 2023 327.176 د

3-1 الأصول الثابتة المادية مقصاة:

البيانات	القيمة المحاسبية الخام في 2022/12/31	شراءات	القيمة المحاسبية الخام في 2023/12/31	الإستهلاكات
معدات تم إخلائها	8.031.619	0.000	8.031.619	8.031.619
المجموع	8.031.619	0.000	8.031.619	8.031.619

1-4-أصول مالية :

لم يسجل هذا البند تغيير خلال السنة المالية 2023 مقارنة بسنة 2022.

البيانات	القيمة المحاسبية الخام	مدخرات	ق . م . ص
- شركة الشمس	5.000	5.000	0,000
- شركة التوسيع السياحي	1.000	1.000	0,000
المجموع	6 000	6.000	0,000

2. الأصول الجارية :

1-2 المخزونات :

يبلغ المخزون في نهاية السنة ما قدره 833.771 د مقابل 809.140 د للسنة الفارطة و هو مفصل كما يلي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
قطع غيار, عجلات مطاطية	591.880	566.757
محروقات, مازوط وزيوت	217.585	216.236
مواد مطبعية و مكتبية	24.305	26.147
المجموع الخام	833.771	809.140
المدخرات	26 478	26 478
المجموع الصافي	807.293	782.662

2-2 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

بلغت القيمة المحاسبية لهذا البند 10.452.850 د سنة 2023 مقابل 10.391.954 د سنة 2022 أي بارتفاع قدره 60.896 د مفصلة كما يلي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
حرفاء عاديون	495.785	751.572
حرفاء عموميون	1.718.696	2.784.787
حرفاء أوراق مستحقة كمبيالات	62.409	0.000
حرفاء مربيون	8.175.960	6.855.595
المجموع	10.452.850	10.391.954
مدخرات	(8.175.960)	(6.855.595)
الحرفاء المجموع الصافي	2.276.890	3.536.359

1-2-2 حرفاء عاديون

بلغت القيمة المحاسبية لهذا البند 495.785 د سنة 2023 مقابل 751.572 د سنة 2022 أي بانخفاض قدره 255.787 د مفصلة كما يلي :

الحرفاء	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
شركة الريان للصناعات الغذائية	25.300	63.267
مطار طبرقة	42.566	108.853
معمل الكابل	144.340	422.401
جينور	211.294	86.924
مركز حليب الشمال	16.765	16.764
شركة تونسية لطرق	34.850	34.849
حرفاء عاديون أخرى	20.670	18.514
المجموع	495.785	751.572

2-2-2 حرفاء عموميون

بلغت القيمة المحاسبية لهذا البند 1.718.696 د سنة 2023 مقابل 2.784.787 د سنة 2022 أي بإنخفاض قدره 1.066.091 د مفصلة كما يلي :

الحرفاء	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
وزارة الداخلية و التنمية المحلية	1.372.780	1.295.852
وزارة الدفاع الوطني	119.634	1.231.746
وزارة المالية	49.014	37.764
وزارة العدل	85.236	152.491
ولاية جندوبة	22 464	22 464
وزارة الشباب	63.749	7.775
comité de solidarité	0.000	29.067
حرفاء عموميون آخرون	5.819	7.628
المجموع	1.718.696	2.784.787

3-2 أصول جارية أخرى :

بلغت القيمة المحاسبية لهذا البند 4.394.830 د سنة 2023 مقابل 4.132.513 د سنة 2022 أي بارتفاع قدره 262.317 د مفصلة كما يلي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
مدينيون متنوعون	242.743	227.306
إيرادات للتحصيل	1.672.160	1.804.364
الأعوان والحسابات المتصلة بهم	188.984	158.578
الدولة ضرائب واداءات	2.287.404	1.942.015
مدينون آخرون	3.539	250
المجموع الصافي	4.394.830	4.132.513

4-2 السيولة وما يعادل السيولة :

بلغت القيمة المحاسبية لهذا البند 7.298.106 د سنة 2023 مقابل 2.998.638 د سنة 2022 أي بارتفاع قدره 4.298.468 مفصلة كما يلي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
أرصدة البنوك :		
الشركة التونسية للبنك فرع جندوبة	3.135.037	1.162.847
الاتحاد الدولي للبنوك	3.096.863	1.175.419
البنك التونسي العربي الدولي	738.699	181.500
بنك الاسكان	56.492	135.415
البنك الوطني الفلاحي جندوبة	2.997	132.629
التجاري بنك	20.884	89.169
الشركة التونسية للبنك فرع بوسالم	124.727	40.997
أمان بنك	30.665	30.982
البنك الوطني الفلاحي بغار دماء	37.629	7.151
البنك الوطني الفلاحي بفرنانة	28.752	23.813
STBII	3.250	3.250
حساب بالبريد	1 244	1 244
خزائن الشركة	20.868	14.222
المجموع	7.298.106	2.998.638

إيضاحات مفصلة

للقوائم المالية

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023

الأموال الذاتية والخصوم :

3- الأموال الذاتية :

220 050		رأس المال الاجتماعي
22 005		الاحتياطات
		النتائج المؤجلة
	2.376.541	القيمة المحاسبية لسنة 2021
	1.418.251	نتيجة المحاسبية لسنة 2022
3.794.792		القيمة المحاسبية لسنة 2023
		الأموال الذاتية الأخرى
	4 905 000	رصيد منح الإستثمار 2022
	(4.621.667)	رصيد الاستهلاكات 2022
	(100.000)	الاستهلاكات 2023
183.333		رصيد منح الإستثمار 2023
4.220.180		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
2.801.894		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
7.022.074		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص

▪ الخصوم :

4- الخصوم غير الجارية :

4-1 القروض :

بلغت قيمة القروض 570.000 سنة 2023 مقابل 1.089.298 د. سنة 2022. هذه الديون مفصلة كما يلي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
قروض بنكية STB		
CREDIT STB	325.000	625.000
قروض بنكية UIB		
CREDIT UIB 08/2019	245.000	385.000
قروض بنكية STB COVID		
CREDIT STB COVID 378	-	50.550
CREDIT STB COVID 213	-	28.748
المجموع	570.000	1.089.298

4-2 مدخرات للمخاطر و الأعباء :

بلغت القيمة المحاسبية لهذا البند 2.194.810 سنة 2023 مقابل 1.995.478 د سنة 2022 وهي مفصلة كما يلي

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
مدخرات لمنحة المغادرة	736.413	855.082
مدخرات قضية متنازعا	916 672	916 672
مدخرات للمخاطر جبائية (قضايا أدياات و ملفات مراجعة جبائية)	533.130	215.129
مدخرات أخرى	8 595	8 595
المجموع	2.194.810	1.995.478

5- الخصوم الجارية :
1-5 مزودون وحسابات متصلة بهم :

بلغت قيمة هذا البند 2.703.593 د خلال سنة 2023 مقابل 2.076.151 د لسنة 2022 د و هو يتفصل كالآتي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
مزودو الاستغلال	2.510.566	1.883.124
مزودون أصول ثابتة – خصومات الضمان مزودون	193.027	193.018
المجموع	2.703.593	2.076.151

2-5 خصوم جارية اخرى :

بلغت قيمة الخصومات الجارية الأخرى خلال السنة المالية 2023 4.435.593 د مقابل 4.346.866 د في سنة 2022 و هي مفصلة كما يلي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
إيرادات مسجلة مسبقا	319.957	265.801
دائنون متنوعون	130.973	141.176
أعباء ستدفع	727.194	633.947
أعوان (ديون الإجازات ستدفع)	1.023.664	1.038.209
ضرائب واداءات ودفعات مماثلة	1.421.620	856.561
تأمين و صناديق إجتماعية	812.185	1.411.171
المجموع	4.435.593	4.346.866

3-5 المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية :

بلغت قيمة هذا البند 601.862 د خلال سنة 2023 مقابل 1.581.767 د لسنة 2022 بالتالي انخفاض ب 979.905 و هو يتفصل كالآتي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
اجال أقل من سنة UIB	208 762	208 762
اجال أقل من سنة STB	300.000	1.201.242
اجال أقل من سنة STB COVID	79.280	157.943
فوائد جارية لم يحل اجلها	13.820	13.820
المجموع	601.862	1.581.767

ايضاحات مفصلة للقوائم المالية
قائمة النتائج
سنة محاسبية مختومة في 31 / 12 / 2023

6- ايرادات الاستغلال :

1-6 المداخل :

بلغت المداخل 7.943.762 في موفى سنة 2023 مقابل 8.316.836 في موفى سنة 2022 أي بنقص قدره 373.074 د وهي مفصلة كما يلي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
بيع تذاكر	2.362.878	2.223.127
الاشتراكات	5.160.366	5.572.444
التساخير	1.769	3.266
كرات	417.431	511.870
مداخل أخرى	1.318	6.129
المجموع	7.943.762	8.316.836

2-6 منحة الاستغلال و الايرادات الأخرى :

بلغت قيمة هذا البند خلال السنة المالية 2023 ما قدره 17.133.506 د .

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
- منحة الاستغلال	16.736.000	15.803.000
- إيرادات أخرى	397.506	131.600
المجموع	17.133.506	15.934.600

7- أعباء الاستغلال :

1-7 المشتريات :

سجل هذا البند ارتفاعا قدر ب 357.272 خلال سنة 2023 مقارنة مع السنة المحاسبية الفارطة أي بنسبة 7.98%

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
- تغيير المخزونات	-24.630	-81.960
<u>شراء:</u>		
- وقود	3.553.172	3.362.938
- زيوت	75.406	156.811
- قطع غيار	812.396	667.992
- عجلات مطاطية	210.519	209.556
- لوازم مكتبية و مشتريات أخرى	96.743	65.508
- كهرباء + ماء	106.911	92.701
المجموع	4.830.517	4.473.245

2-7 أعباء الأعوان :

بلغت أجور و ملحقات أجور 12.328.593 د في موفى سنة 2023 مقابل 12.419.104 د في موفى سنة 2022 وهي مفصلة كما يلي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
أجور و ملحقات أجور :		
الأجور	4.077.124	4.050.249
ساعات إضافية	1.629.449	1.552.853
منح و تعويضات على الاجر	1.434.780	1.439.505
منح السنوية	2.295.371	2.417.513
لباس	150.335	128.946
تعويض التقاعد+وفاة	32.660	44.008
راحة خالصة الأجر	17.170	105.641
تذاكر اكل	230.240	218.452
أعباء إجتماعية :		
- CNSS	2.052.332	2.057.690
- CNRPS	2.038	6.233
- تأمين جماعي	406.290	396.052
- CNAM	.804	1.961
المجموع	12.328.593	12.419.104

3-7 مخصصات الاستهلاك والمدخرات :

بلغت مخصصات الاستهلاك والمدخرات 2.822.328 د في موفى سنة 2023 مقابل 3.813.856 د في موفى سنة 2022 أي بنقص قدره 991.528 د وهي مفصلة كما يلي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
الاستهلاكات	1.300.762	1.486.968
المدخرات	1.521.566	2.326.888
المجموع	2.822.328	3.813.856

4-7 أعباء الاستغلال الأخرى:

سجل هذا البند ارتفاعا ب 15.123 د اذ بلغت قيمة هذه الأعباء 1.630.505 د سنة 2023 مقابل 1.615.382 د سنة 2022 وهي مفصلة كما يلي:

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
خدمات صيانة و إصلاحات	144.697	98.928
كرءات و معاليم عبور	36.015	24.317
تأمينات	828.403	836.878
أجور وساطة و أتعاب ومصاريف أخرى	43.535	43.013
تكوين	78.940	90.531
إشهار, نشریات واشتراكات	11.181	6.625
خدمات خارجية أخرى	42.939	50.746
هبات	35.200	28.600
مكافآت الحضور	17.000	17.000
ضرائب واداءات	392.595	418.744
المجموع	1.630.505	1.615.382

8- أعباء مالية صافية :

بلغت قيمة الأعباء المالية الصافية (88.132) في موفى سنة 2023 مقابل (282.799) موفى سنة 2022 أي بإنخفاض قدره 194.667 د وهي مفصلة كما يلي :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
أعباء مالية	-232.453	-307.364
فوائد بنكية	144.321	24.565
المجموع	-88.132	-282.799

9- أرباح عادية أخرى :

بلغت أرباح عادية أخرى 101.870 د في موفى سنة 2023 مقابل 140.764 موفى سنة 2022 :

البيانات	القيمة في 2023/12/31	القيمة في 2022/12/31
حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات	100.000	130.133
استردادات على مدخرات	1.870	10.631
المجموع	101.870	140.764



الشركة الجهوية للنقل بجندوبة

التقرير العام لمراجع الحسابات حول القوائم المالية

المنتهية في 31 ديسمبر 2023

السيدات والسادة مساهمي

الشركة الجهوية للنقل بجندوبة

I. التقرير حول مراجعة القوائم المالية

• الرأي المتحفظ

تنفيذا لمهمة مراجعة الحسابات، قمنا بمراجعة القوائم المالية المصاحبة لشركة الجهوية للنقل بجندوبة للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023 التي تحتوي على الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات المالية للسنة المنتهية في نفس التاريخ وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات والطرق المحاسبية المعتمدة. وتظهر هذه القوائم مجموعا صافيا للموازنة بقيمة 17.527.932 دينار ونتيجة صافية إيجابية بقيمة 2.801.894 دينار .

برأينا، وباستثناء تأثيرات تسوية النقاط المذكورة بالفقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، في كل الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة الجهوية للنقل بجندوبة في 31 ديسمبر 2023 ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير المحاسبية التونسية.

• أساس الرأي المتحفظ

لقد قمنا بالتدقيق وفقا للمعايير المهنية المتعارف عليها في البلاد التونسية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند "مسؤوليات مراجع الحسابات" الواردة في تقريرنا. نحن مستقلون عن شركة الجهوية للنقل بجندوبة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي الخاصة بمراقبة القوائم المالية في البلاد التونسية. هذا، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه القواعد. وإننا نعتقد بأن عناصر الإثبات التي قمنا بجمعها كافية وملائمة وقد وفرت أساسا معقولا لإبداء رأينا.

يتضمن رأينا حول البيانات المالية للشركة الجهوية للنقل بجندوبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 التحفظات التالية:

1. الأصول الثابتة

بلغت أرصدة الأصول الثابتة المادية المضمنة بالقوائم المالية لشركة في 31 ديسمبر 2023 مبلغا خاما بقيمة 41.958.679 دينار ومبلغا صافيا بقيمة 2.750.813 دينار ولم تقم الشركة بمقاربة نتائج الجرد المادي مع ما هو متضمن بمحاسبيتها خلافا للفصل 17 من القانون عدد 96-112 بتاريخ 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بالنظام المحاسبي للمؤسسات.

إن هذه الوضعية لا تمكن من التأكد من مطابقة الأصول المسجلة بالدفاتر المحاسبية مع الأصول الموجودة فعليا كما لا تمكننا من التعرف على التأثيرات التي قد تتجر عن عملية المقاربة بين الأرصدة المحاسبية ونتائج الجرد المادي موفي سنة 2023.

2. المخزونات

بلغت أرصدة المخزونات المضمنة بالقوائم المالية لشركة في 31 ديسمبر 2023 مبلغا خاما بقيمة 833.771 دينار ومبلغا صافيا بقيمة 807.293 دينار وعلى الرغم من أهميتها فإن البرمجيات المستخدمة في التصرف وتقييم المخزون تشكو من العديد من النقائص التي لا تمكن من الرقابة الناجعة لهذه المخزونات.

من ناحية أخرى قامت الشركة بتعيين مكتب خارجي لمقارنة نتائج الجرد المادي للمخزون مع الأرصدة المسجلة في محاسبيتها، وذلك لتبرير الفوارق المسجلة بين المخزون النظري والمخزون الفعلي لسنة 2022 و 2023، والتي بلغت 3.370 دينارا كفارق سلبي و 7.255 دينارا كفارق إيجابي بالنسبة لسنة 2022 و 12.064 دينارا كفارق سلبي و 17.381 دينارا كفارق إيجابي بالنسبة لسنة 2023. حيث وإن تم تبرير جزء كبير من الفوارق والتي تعود خاصة للنقائص بالبرمجية الإعلامية المعتمدة للتصرف في

المخزون فانه لا يمكن الجزم بعدم خلو هذه الفوارق من أخطاء جوهرية. وهذا يجدر الذكر ان الشركة قامت بتركيز منظومة إعلامية جديدة لتتلاقى هذه الفوارق في السنوات المقبلة. وبالتالي لم نتمكن من التأكد من شمولية وموثوقية هاته المخزونات.

• ملاحظات ما بعد الرأي

خضعت الشركة الجهوية للنقل بجندوبة لمراجعة جبائية معققة خلال السنة المالية 2023، والتي شملت مختلف الضرائب التي تخضع لها، وتغطي الفترة من 1 جانفي 2019 إلى 31 ديسمبر 2022 وتم تبليغ الشركة بنتائج هذه المراجعة بقيمة جمالية تقدر ب 636.000 دينار وتم تسجيل مدخرات بخصوصها في القوائم المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بقيمة 318.000 دينار.

وبناء على المعلومات المتوفرة حتى الآن، لا يمكن تقدير النتائج النهائية للمراجعة الجبائية بشكل موثوق.

• تقرير مجلس الإدارة حول التصرف

إن إعداد وتقديم تقرير نشاط الشركة هو من مسؤولية مجلس الإدارة.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل تقرير النشاط المعد من طرف مجلس الإدارة، ونحن لا نبدي أي تأكيد عليه بأي شكل من الأشكال.

طبقا لأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية، تقتصر مسؤوليتنا في التحقيق من دقة المعلومات حول حسابات الشركة المضمنة بتقرير مجلس الإدارة بالرجوع إلى البيانات الواردة بالقوائم المالية. وفي هذا الصدد تتمثل أشغالنا في قراءة تقرير النشاط ومن ثم القيام بتقييم ما إذا كان هناك تعارض جوهري بينه وبين البيانات المالية أو المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى. إذا استنتجنا استنادا على العمل الذي قمنا به على أن هناك أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى. فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا.

هذا وليس لدينا ما يجب ذكره والإبلاغ عنه في هذا الصدد.

• مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية:

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقا لنظام المحاسبة للمؤسسات المعتمد بتونس وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بمقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام البقاء كأساس محاسبي إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويقع على عاتق مجلس الإدارة مراقبة عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

• مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة البيانات المالية

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ وإصدار التقرير العام الذي يتضمن رأينا.

يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي يتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية سيكشف دائما أي خطأ جوهري أن وجد.

يمكن أن تنشأ الأخطاء عن إحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، أفرادا أو إجمالا، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية، إننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم أخطار الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف

معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من خطر عدم إكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ضل الظروف القائمة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا، تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ هذا التقرير، ومن الممكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع الشركة للتوقف عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك المعلومات الواردة في الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضا عادلا.

II. تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

في نطاق مهمتنا القانونية لمراجعة الحسابات قمنا بالفحوصات التي تنص عليها المعايير المنشورة من قبل هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية والقوانين المعمول بها في هذا الشأن.

• فعالية نظام الرقابة الداخلي

طبقاً لمقتضيات الفصل عدد 266 من مجلة الشركات التجارية، قمنا بتقييم عام لمدى فاعلية ونجاعة نظام الرقابة الداخلية للشركة وذلك فيما يتعلق بمعالجة المعلومة المحاسبية وإعداد القوائم المالية. ونذكر في هذا الإطار أن تصميم وتطبيق هذا النظام والمتابعة الدورية لمدى نجاعته وكفاءته هي مسؤولية إدارة الشركة ومجلس الإدارة. وقد قمنا في هذا الصدد بتضمين النقائص والتوصيات ضمن تقرير منفصل خاص بنظام الرقابة الداخلي للشركة.

• مسك حسابات الأسهم

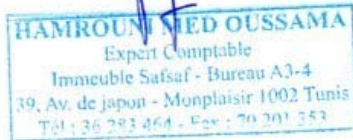
عملاً بأحكام الفصل ع19-د من الأمر ع2728-د لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001 قمنا بإجراء عمليات تثبت تتعلق بمدى مطابقة مسك محاسبة الأوراق المالية الصادرة عن الشركة للتشريع الجاري به العمل. وترجع مسؤولية السهر على احترام النصوص القانونية في هذا الصدد لإدارة ومجلس إدارة الشركة.

بناءً على الإجراءات التي رأينا من الضروري تنفيذها، لم نرصد أي مخالفات تتعلق بمدى امتثال مسك محاسبة الأوراق المالية بالشركة للتشريع الجاري به العمل.

تونس 19 فيفري 2025

مراجع الحسابات

أسامة الحمروني





الشركة الجهوية للنقل بجندوبة

التقرير الخاص لمراجع الحسابات حول القوائم المالية

المنتهية في 31 ديسمبر 2023

السيدات والسادة مساهمي

الشركة الجهوية للنقل بجندوبة

تطبيقا لما جاء في الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية نقدم لكم تقريرنا الخاص حول الاتفاقات المقننة المنصوص عليها بالفصل 200 من مجلة الشركات التجارية، والخاضعة للترخيص، والموافقة، والتدقيق.

يقع على عاتق مجلس إدارة الشركة مسؤولية إبلاغنا بالمعلومات المتعلقة بالاتفاقيات أو المعاملات الخاضعة للنصوص المشار إليها أعلاه.

إن مسؤوليةنا تتمثل في هذا المجال في التأكد من امتثال الاتفاقيات والعمليات المنجزة للإجراءات القانونية من حيث الترخيص والمصادقة. وإنه ليس من مشمولاتنا البحث بصفة خاصة عن وجود مثل هذه الاتفاقيات أو العمليات، بل إعلامكم على أساس المعلومات التي تحصلنا عليها، بخصوصياتها وأهم شروطها، دون إبداء رأي حول مدى صلوحية وجدوى إبرامها. ويعود لكم النظر لتقييم صلوحية وجدوى إبرام هاته الاتفاقيات وإنجاز هاته العمليات في إطار المصادقة عليها.

وللإعلام نمدّ الجلسة العامة بالمعلومات التالية:

1. الاتفاقيات المبرمة مع المؤسسات المتقاربة

• الاتفاقيات المبرمة خلال السنوات الفارطة

تواصل خلال سنة 2023 المفعول المالي والقانوني لاتفاقيات القروض التي أبرمها في السنوات الفارطة وتتلخص هذه الاتفاقيات كما يلي:

الشركة التونسية للبنك

1- قرض من الشركة التونسية للبنك موضوع عقد مسجل بالقباضة المالية بجددوية بتاريخ 2020/10/05

- مبلغ القرض: 900.000 د
- مدة الاسترجاع: 5 سنوات
- الفائض: معدل فائض السوق المالية + 3%
- عمولة الدراسة: 1% من مبلغ القرض
- الضمانات: امتياز على الرسم العقاري عدد 12057

2- قرض من الشركة التونسية للبنك موضوع عقد مسجل بالقباضة المالية بجددوية بتاريخ 2018/11/02 عدد 16603887

- مبلغ القرض: 1.491.000 د
- مدة الاسترجاع: 5 سنوات
- الفائض: معدل فائض السوق المالية + 2.5%
- عمولة الالتزام: 0.5% من مبلغ القرض
- عمولة الدراسة: 0.5% من مبلغ القرض
- الضمانات: امتياز عن البطاقات الرمادية ل 4 حافلات كبيرة

3- قرض من الشركة التونسية للبنك موضوع عقد مسجل بالقباضة المالية بجنودية بتاريخ 2018/12/30 عدد 16604861

- مبلغ القرض: 1.012.500 د
- مدة الاسترجاع: 5 سنوات
- الفائض: معدل فائض السوق المالية + 2.5%
- عمولة الالتزام: 0.5% من مبلغ القرض
- عمولة الدراسة: 0.5% من مبلغ القرض
- الضمانات: امتياز عن البطاقات الرمادية ل 3 حافلات رفاهة

4- قرض من الشركة التونسية للبنك موضوع عقد مسجل بالقباضة المالية بجنودية بتاريخ 2018/12/30 عدد 16604860

- مبلغ القرض: 1.091.250 د
- مدة الاسترجاع: 5 سنوات
- الفائض: معدل فائض السوق المالية + 2.5%
- عمولة الالتزام: 0.5% من مبلغ القرض
- عمولة الدراسة: 0.5% من مبلغ القرض
- الضمانات: امتياز عن البطاقات الرمادية ل 5 حافلات

5- قرض من الشركة التونسية للبنك موضوع عقد مسجل بالقباضة المالية بجنودية بتاريخ 2018/09/17 عدد 17603432

- مبلغ القرض: 4.452.168 د يقع تسريحه على أقساط
- مدة الاسترجاع: 5 سنوات
- الفائض: معدل فائض السوق المالية + 1.75%
- عمولة الدراسة: 0.3% من مبلغ القرض
- الضمانات: ضمان الدولة التونسية

القسط الأول ب 1.007.000 د تم تسريحه بتاريخ 26 أكتوبر 2018 والقسط الثاني والبالغ 1.012.000 د في 2019/03/03 والقسط الثالث من هذا القرض بمبلغ 1.500.000 د في 2019/01/07 والقسط الرابع من هذا القرض بمبلغ 735.000 د في 2020/04/24.

6- إعادة جدولة المبالغ الأصلية لسنة 2020 بسبب جائحة كورونا لأصل الدين والفائض عن قروض الشركة التونسية للبنك وبمجموع 1.280.256 د.

الإتحاد الدولي للبنوك

1- قرض من الإتحاد الدولي للبنوك موضوع عقد مسجل بالقبضة المالية بجنودية بتاريخ 2019/07/30 عدد 19602620

➤ مبلغ القرض: 840.000 د

➤ مدة الاسترجاع: 7 سنوات

➤ الفائض: معدل فائض السوق المالية + 2%

➤ عمولة الدراسة: 0.25% من مبلغ القرض

➤ الضمانات: امتياز على الرسوم العقارية عدد 6574، 161774 و 8919

2- إعادة جدولة المبالغ الأصلية لسنة 2020 بسبب جائحة كورونا لقروض الإتحاد الدولي للبنوك بمجموع 300.181 د

2. الالتزامات والتعهدات المتخذة من قبل الشركة الجهوية للنقل بجنودية لفائدة الرئيس المدير العام

وأعضاء مجلس الإدارة

• تأجير الرئيس المدير العام السابق:

تم ضبط نظام تأجير الرئيس المدير العام السابق للشركة الجهوية للنقل بجنودية باعتماد الصيغة الأولى المنصوص عليها بالأمر الحكومي عدد 2217 لسنة 2015 المؤرخ في 11 ديسمبر 2015.

وتتكون المرتبات والمنافع التي تمتع بها الرئيس المدير العام خلال سنة 2023 من العناصر التالية:

➤ الأجر الخام : 8.817,598 د

➤ التقاعد والحديقة الاجتماعية : 1.631,256 د

➤ مقتطعات الوقود : 3.787,000 د

➤ مصاريف الهاتف : 300,000 د

كما يتمتع الرئيس المدير العام بسيارة وظيفية مع سائق .

• تأجير الرئيس المدير العام الحالي :

تم تعيين الرئيس المدير العام الحالي في 13 نوفمبر 2023، ونظراً لغياب الأمر الحكومي الذي يحدد نظام التأجير، تم تسجيل المرتبات والمنافع التي يستفيد منها بصفة تقديرية، بقيمة 6,240 د.

• منح وامتيازات أعضاء مجلس الإدارة :

تم تحديد منحة الحضور لأعضاء مجلس إدارة الشركة الجهوية لنقل بولاية جندوبة حسبما جاء بمنشور السيد الوزير الأول المؤرخ في 22 فيفري 2013، وتم تقديرها وفقاً لذلك بالنسبة للسنة المحاسبية 2023 بمبلغ جملي قدر 17.000 د. وتتضمن القوائم المالية للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023 ديون متخلدة بذمة الشركة لفائدة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 73.490 د.

هذا وفي إطار عمليات التدقيق التي قمنا بها لم يتم التعرض لاتفاقيات أو عمليات أخرى تدرج ضمن أحكام الفصل 200 والفصول الموالية من مجلة الشركات التجارية. كما أن مجلس إدارة الشركة لم يعلمنا بوجود عمليات أخرى تنطبق عليها أحكام هذه الفصول.

تونس 19 فيفري 2025

مراجع الحسابات

أسامة الحمروني

