

بلاغ الشركات

القوائم المالية

شركة النقل بالساحل

مقرّها الاجتماعي : شارع سانغور 4000 سوسة

تنشر شركة النقل بالساحل قوائمها المالية للسنة المحاسبية المختومة في 2018/12/31 والتي ستعرض للمصادقة في الجلسة العامة العادية التي ستعقد يوم 23 جويلية 2020. هذه القوائم مصحوبة بالتقرير العام و الخاص لمراقب الحسابات طلال الوسلاتي.

ظلال الوصلاى

خبير محاسب ومراقب حسابات

عضو بهينة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

33 نهج الشيخ محمد المهيري النصر 1 2001 أربانة

الهاتف: 70 850 581- الفاكس: 70 853 446

تونس في 08 جانفي 2020

السادة المساهمون في "شركة النقل بالساحل"

التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018

السادة المساهمون،

1- الرأي بتحفظ حول القوائم المالية

تنفيذا لمهمة مراقبة حسابات شركة النقل بالساحل التي أسندت إلينا، قمنا بالتدقيق في القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018 والمرافقة لتقريرنا، و التي تتألف من الموازنة ومن قائمة النتائج ومن جدول التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ و ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة و المعلومات التوضيحية ذات العلاقة.

تبرز هذه القوائم المالية مجموعا صافيا للموازنة يساوي 77 120.717 دينار ونتيجة محاسبية سلبية بقيمة 9 340 658 دينار ورسيدا ايجابيا للسيولة عند ختم السنة المحاسبية بما قدره 393 443 دينار.

حسب رأينا وباستثناء أثار المسائل المبنية ضمن الفقرة "أساس الرأي المتحفظ" فان القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضعية المالية لشركة النقل بالساحل في 31 ديسمبر 2018 ونتاج عملياتها وكذلك تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ وفقا للمبادئ المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية.

2- أساس الرأي المتحفظ

لقد قمنا بأعمال المراجعة وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة بالبلاد التونسية. ويرد لاحقا في هذا التقرير بيان توضيحي لمسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير ضمن فقرة "مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية". نحن مستقلون عن المؤسسة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي المعتمدة بالبلاد التونسية في تدقيق القوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات والقواعد.

كما نعتقد أن عناصر الإثبات التي تحصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساسا لرأينا حول القوائم المالية.

ويتضمن رأينا حول القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 التحفظات التالية:

- خلافا لمقتضيات القانون المحاسبي عدد 96-112 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996، لم تستكمل شركة النقل بالساحل عملية الجرد المادي لأصولها الثابتة في موفى سنة 2018 وبالتالي لم تقع عملية مقارنة نتائج الجرد الفعلي للأصول الثابتة مع المعطيات المحاسبية المتعلقة بهذه الأصول والتي بلغ مجموعها الخام في موفى سنة 2018 ما قدره 161 478 587 ديناراً. وعليه فإنه لا يمكننا ابداء الرأي حول الوجود الفعلي للأصول المدرجة ضمن القوائم المالية ولا تقييم تأثير التعديلات المحاسبية المحتملة على الأموال الذاتية للشركة والتي يمكن ان تفرزها عملية المقارنة.

-أفضت عملية المقارنة بين كمية الجرد المادي و الكمية النظرية لمخزون المحروقات و الزيوت و وصولات المازوط لسنة 2018 وجود فوارق غير مبررة تقدر بـ 225 053 دينار وقع في شأنها تكوين لجنة للنظر وتحديد الأسباب والمسؤوليات. لذا لا يمكننا في غياب تحليل لهذه الفوارق تحديد تأثير تسوية هذه الوضعية على النتيجة المحاسبية والأموال الذاتية للشركة.

-أبرزت عملية المراجعة وجود حسابات غير معلة متعلقة بحسابات "الأعوان -تسبقات وأقساط" وبلغ الرصيد الجملي لهذه الحسابات مبلغاً قدره 583 656 دينار. وهذه الحسابات تستوجب مزيد العمل على دراستها وذلك للوقوف على مدى صحة الأرصدة التي تبرزها. لذا فإنه لا يمكننا في غياب دراسة وتحليل لهذه الحسابات تحديد تأثير تسوية هذه الوضعية على قيمة هذه الحسابات وعلى الأموال الذاتية للشركة.

3- ملاحظات ما بعد الرأي:

دون التأثير على رأينا المذكور أعلاه نود لفت انتباهكم إلى النقاط التالية:

-أظهرت عملية المراجعة لحسابات الشركة أن رصيد أموالها الذاتية في موفى سنة 2018 أصبح دون نصف رأس مالها نتيجة الخسائر المتركمة، وتطبيقاً لمقتضيات الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية فإنه يستوجب على مجلس الإدارة خلال الأربعة أشهر الموالية لتاريخ المصادقة على الحسابات التي أظهرت أن الوضعية المالية الصافية سلبية الدعوة لجلسة عامة خارقة للعادة للمساهمين للنظر في مواصلة نشاط الشركة.

لم تحصل على المقارنة البنكية لبنك العربي لتونس والذي يبرز رصيدها سلبياً في موفى سنة 2018 بـ 7 دينار.

-أفرزت عملية المقارنة بين الرصيد المحاسبي ومحضر جرد الخزينة صندوق المقابيض -- سوسة المقر الاجتماعي في موفى سنة 2018 فارقاً إيجابياً يقدر بـ 5539 دينار. (الرصيد المادي حسب محضر جرد الخزينة صفر).

و في هذا الصدد قامت الإدارة العامة بتكليف لجنة للتدقيق وذلك للبحث عن أسباب وجود هذا الفارق والتي خلصت إلى وجود أخلالات في التسجيل على مستوى المنظومة الإعلامية للمقابيض سيقع النظر فيها و اخذ التدابير اللازمة.

في غياب تحصلنا على كافة الردود لاستفساراتنا الكتابية الموجهة إلى البنوك، المزودين وغيرهم فإن أعمال التدقيق لم تشمل عملية المقارنة بين المعطيات المتوفرة بالمحاسبة والمعطيات الممكن التحصل عليها من طرف الهياكل والمؤسسات المذكورة الموجه إليها الاستفسارات الكتابية طبقاً لمعايير التدقيق.

4- تقرير النشاط السنوي

إن تقرير النشاط السنوي من مسؤولية هيكل الإدارة و التسيير، إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل تقرير النشاط السنوي وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد عليه.

طبقا للتشريع الجاري به العمل فإن مسؤوليتنا تتمثل في التحقق من صحة المعلومات حول حسابات الشركة المضمنة بتقرير النشاط السنوي وذلك بالرجوع إلى البيانات الواردة بالقوائم المالية.

وفي هذا الصدد، تتمثل أشغالنا في قراءة تقرير النشاط السنوي، وتحديد ما إذا كان يتعارض بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق أو ما إذا كان مغايرا أو متضمنا لأخطاء جوهرية. وإذا ما توصلنا، على ضوء الأعمال التي قمنا بها، إلى وجود أخطاء جوهرية ضمن تقرير النشاط السنوي، فإننا ملزمون ببيان ذلك صلب تقريرنا.

واعتمادا على فحوصنا وباستثناء ما تم ذكره بالفقرة عدد 2 (أساس الرأي المتحفظ حول القوائم المالية) فإنه ليس لدينا ملاحظات حول صحة المعلومات ذات الطابع المحاسبي الواردة بتقرير النشاط لسنة 2018.

5- مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية

إن هيكل الإدارة والتسيير مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقا للقانون المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات بتونس وعن الرقابة الداخلية التي تعتبر ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في الاستغلال، والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن المسائل المتعلقة باستمرارية الاستغلال وتطبيق المبدأ المحاسبي الخاص باستمرارية النشاط إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف نشاطها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى القيام بذلك. تتحمل هيكل الإدارة والتسيير مسؤولية الإشراف على منظومة المعلومات المالية للشركة.

6- مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي يتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة بالبلاد التونسية سيكتشف حتما عن أي خطأ جوهري يمكن أن يحدث.

يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة غش أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصفة فردية أو إجمالية، وبشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. في نطاق عملية التدقيق المنجزة وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة بالبلاد التونسية، فإننا نمارس تقديرنا المهني ونتبع مبدأ الشك المهني خلال التدقيق بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر احتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية، سواء كانت هذه الأخطاء ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر، والحصول على عناصر إثبات كافية وملائمة لتوفر أساسا لرأينا. إن عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن غش يعتبر أعلى من الخطر الناتج عن خطأ حيث أن الغش ينتج عن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التصريحات المضللة أو تجاوز لنظام الرقابة 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 مدى ملائمة السياسات المحاسبية المعتمدة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية المتوخاة والإيضاحات ذات العلاقة المقدمة من قبل الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة للمبدأ المحاسبي الخاص باستمرارية الإستغلال، واستنادا على عناصر الإثبات التي يتم الحصول عليها للتوصل إلى استنتاج حول وجود عدم تيقن جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف من شأنها أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المؤسسة على الإستمرار في الإستغلال. فإذا استنتجنا وجود هذا الشك الجوهرية، فإننا مطالبون بلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، و إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا.

تعتمد استنتاجاتنا على عناصر الإثبات التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة الإستغلال.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وشكلها ومحتواها، بما في ذلك المعلومات الواردة بالإيضاحات، وتقييم ما إذا كانت هذه القوائم تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بشكل يضمن عرضها بصورة عادلة.

- التواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق أساسا بنطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها وبتنتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي قصور جوهرية يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.

7- تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

في إطار مهمتنا المتمثلة في مراجعة حسابات الشركة ، قمنا أيضا بالفحوصات الخاصة التي تنص عليها المعايير المهنية من طرف هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية والقوانين الجاري بها العمل في هذا الشأن. لقد قمنا بتقييم إجراءات الرقابة الداخلية للشركة وقد ضمننا نتائج هذا التقييم في تقريرنا الخاص بنظام الرقابة الداخلية والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من هذا التقرير وفي هذا الصدد نذكر بان هياكل الإدارة والتسيير هي المسؤولة على تصور و وضع نظام رقابة داخلية والأشراف الدوري على نجاعته وفاعليته.

مراقب الحسابات

طلال الوسلاتي

طلال الوسلاتي

خبير محاسب و مراقب حسابات
عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
33 نهج الشيخ محمد الميحيي النصر أريانة 2001
الهاتف: 70 850 581 - الفاكس: 70 853 446

التقرير الخاص

طلال الوسلاتي

خبير محاسب ومراقب حسابات

عضو بهينة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

33 نهج الشيخ محمد المهيري النصر 1 2001 أريانة

الهاتف: 70 850 581 / الفاكس: 70 853 446

تونس في 08 جانفي 2020

السادة المساهمون في "شركة النقل بالساحل"

التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2018

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، وعملا 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 ابرامها في سنة 2018. 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 2018 طبقا للنصوص القانونية المتعلقة بنظام تأجير رؤساء المنشآت العمومية وهي مفصلة كالاتي:

بلغ الأجر الجملي الذي تحصل عليه السيد عبد الجليل زخامة من 01 جانفي 2018 إلى 31 ديسمبر 2018 إلى جانب الإجازات الخالصة الأجر مبلغا قدره 54511 دينار.

كما يتمتع الرئيس المدير العام بإمتيازات عينية من سيارة ووظيفية ووصلات بنزين بقيمة 11145 دينار سنويا . كما تتحمل الشركة أعباء التغطية الإجتماعية طبقا للتراتب الجاري بها العمل ومصاريف التأمين والصيانة وإصلاح السيارة الموضوعة تحت تصرف الرئيس المدير العام.

2. مكافآت حضور أعضاء مجلس الإدارة:

يتحصل أعضاء مجلس الإدارة على مكافآت الحضور. وقد بلغت قيمة أعباء الشركة المدونة بالمحاسبة ضمن حساب مكافآت الحضور و المتعلقة بسنة 2018 مبلغا خاما قدره 20 175 دينار.

3. القروض البنكية:

عقدت شركة النقل بالساحل لتمويل اقتناء حافلات القروض التالية:

- القرض لدى الشركة التونسية للبنك بتاريخ 19 مارس 2013 بمبلغ 3.356.000 دينار بفائض قدره نسبة السوق المالية زائد 2.5 بالمائة يتم استرجاعه على مدة 7 سنوات.
 - القرض لدى الشركة التونسية للبنك بتاريخ 24 جوان 2017 بمبلغ 25.000.000 دينار بفائض قدره نسبة السوق المالية زائد 1.75 بالمائة يتم استرجاعه على مدة 7 سنوات.
 - قرض مع البنك الوطني للفلاحة بتاريخ 04 افريل 2018 بمبلغ 10.000.000 دينار بفائض قدره نسبة السوق المالية زائد 2 بالمائة يتم استرجاعه على مدة 7 سنوات.
 - وأبرمت الشركة قرض مع بنك الامان بتاريخ 30 جويلية 2018 بمبلغ 10.000.000 دينار بفائض قدره نسبة السوق المالية زائد 2 بالمائة يتم استرجاعه على مدة 7 سنوات.
- مجموع هذه القروض مفصلة بالمحاسبة كما يلي:

1-3 القروض - آجال طويلة المدى:

تبلغ الآجال طويلة المدى على قروض المزودين والقروض البنكية والتي لم تحن بعد آجال تسديدها بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 32.384.708 دينار مفصل كما يلي :

البيانات	الرصيد بتاريخ 2018/12/31
الشركة التونسية للبنك	د 18 472 744
البنك الوطني للفلاحة	د 8 083 393
بنك الامان	د 5 828 571
المجموع	د 32.384.708

2-3 القروض - آجال أقل من سنة:

يمثل هذا العنصر جملة الآجال التي يحل أجل تسديدها خلال السنة المحاسبية 2018 ويبلغ رصيده في ختام السنة المحاسبية الحالية قيمة 6.597.949 دينار مفصل كما يلي:

البيانات	الرصيد بتاريخ 2018/12/31
آجال أقل من السنة - الشركة التونسية للبنك	4 197 949 د
آجال أقل من السنة - البنك الوطني للفلاحة	1 428 571 د
آجال أقل من السنة - بنك الامان	971 429 د
المجموع	6.597.949 د.

ومن ناحيتنا، لم نتعرض أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المحاسبية 2018 إلى اتفاقيات أخرى تخضع لمقتضيات هذا الأمر.

مراقب الحسابات

طلال الوسلاتي

طلال الوسلاتي

خبير محاسب و مراقب حسابات
عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
33 نهج الشيخ محمد الطيوي النصر 1 أريانة 2001
الهاتف: 70 850 581 - الفاكس: 70 853 446

القوائم المالية المختومة
في 31 ديسمبر 2018

الموازنة

في 31 ديسمبر 2018

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		التوضيحات	الأصول
2017	2018		
		I	<u>الأصول غير الجارية</u>
			<u>الأصول الثابتة</u>
238 400	478 351	1-I	الأصول غير المادية
-191 751	-226 541		(-) الإستهلاكات
46 649	251 810		
126 594 102	161 478 587	2-I	الأصول الثابتة المادية
-97 326 165	-106 053 315		(-) الإستهلاكات
29 267 937	55 425 272		
262 294	262 294	4-I	الأصول المالية
-228 103	-228 413		(-) المدخرات
34 192	33 881		
29 348 778	55 710 964		مجموع الأصول الثابتة
0	0		أصول غير جارية أخرى
29 348 778	55 710 964		مجموع الأصول غير الجارية
		II	<u>الأصول الجارية</u>
3 470 228	3 524 993	1-II	المخزونات
-168 374	-397 668		(-) مدخرات
3 301 854	3 127 324		
16 126 686	19 481 892	2-II	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-12 751 189	-15 910 520		(-) مدخرات
3 375 497	3 571 372		
10 594 686	14 047 681	3-II	أصول جارية أخرى
-34 019	-34 019		(-) مدخرات
10 560 667	14 013 662		
2 080	13 224	4-II	توظيفات و أصول مالية أخرى
675 506	684 171	5-II	السيولة وما يعادل السيولة
17 915 603	21 409 753		مجموع الأصول الجارية
47 264 381	77 120 717		مجموع الأصول

الموازنة
في 31 ديسمبر 2018

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		التوضيحات	الأموال الذاتية والخصوم
2017	2018		
		1-III	<u>الأموال الذاتية</u>
400 000	400 000		رأس المال الإجتماعي
583 528	583 528		الإحتياطيات
-17 634 826	-18 496 536		نتائج مؤجلة
10 659 571	9 138 035		منحة الإستثمار
-5 991 727	-8 374 973		مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
- 930 790	-9 340 658		نتيجة السنة المحاسبية
-6 922 517	-17 715 632		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
		2-III	<u>الخصوم</u>
			<u>الخصوم غير الجارية</u>
14 975 652	33 222 696		القروض
1 127 267	1 127 267		مدخرات للمخاطر و الأعباء
16 102 919	34 349 963		مجموع الخصوم غير الجارية
		3-III	<u>الخصوم الجارية</u>
20 562 669	27 609 189	1-3-III	مزودون وحسابات مرتبطة بهم
11 574 564	23 375 773	2-3-III	الخصوم الجارية الأخرى
5 946 746	9 501 425	3-3-III	المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
38 083 979	60 486 386		مجموع الخصوم الجارية
54 186 898	94 836 349		مجموع الخصوم
47 264 381	77 120 717		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

لسنة 2018

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		التوضيحات	البيانات
2017	2018		
		IV	إيرادات الإستغلال
18 645 471	21 425 709	1-IV	مداخيل
45 856 000	45 856 000	2-IV	منحة الإستغلال
1 038 204	1 535 546	3-IV	إيرادات الإستغلال الأخرى
215 998	0		إنتاج ثابت
65 755 673	68 817 256		مجموع إيرادات الإستغلال
		V	أعباء الإستغلال
14 334 183	15 225 477	1-V	- مشتريات التموينات المستهلكة
37 805 855	41 715 561	2-V	- أعباء الأعوان
9 376 520	12 624 857	3-V	- مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
4 530 758	5 343 466	4-V	- أعباء الإستغلال الأخرى
66 047 316	74 909 361		مجموع أعباء الاستغلال
-291 644	-6 092 105		نتيجة الاستغلال
694 249	3 381 647	VI	أعباء مالية صافية
22 928	62 589	VII	إيرادات التوظيفات
72 471	145 236	VIII	الأرباح العادية الأخرى
908	29 049	VIII	الخسائر العادية الأخرى
-891 402	-9 294 976		نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداء
39 387	45 682		ضرائب على المربح
-930 790	-9 340 658		نتيجة الأنشطة العادية بعد إحتساب الأداء
0	0		العناصر الطارئة (مربح وخسائر)
-930 790	-9 340 658		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
0	0		إنعكاسات التعديلات المحاسبية
- 930 790	-9 340 658		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية لسنة 2018

(ضبط مسموح به)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		البيانات
2017	2018	
-930 790	-9 340 658	النتيجة الصافية
0.000	0 000	تسوية بالنسبة ل تأثيرات التعديلات المحاسبية على المدخلات
9 376 520	12 624 857	الإستهلاكات والمدخرات
-48 889	-54 765	تغيرات المخزونات
-2 998 032	-3 355 206	الحرفاء
-2 489 936	-3 452 995	أصول أخرى
646 132	18 847 728	المزودون وديون أخرى
2 658 782	-1 521 536	حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
-215 998	0 000	إنتاج ثابت
5 997 790	13 745 425	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
-3 031 321	-35 219 461	الدفعات الناتجة عن إقتناء أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0.000	0 000	المقايض المتأتية من التوفيت 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 التوفيت في أصول مالية
-3 031 321	-35 219 461	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
5 469 318	-11 144	توظيفات مالية
-11 015 064	21 801 722	تسديد القروض
0	0 000	المقايض المتأتية من القروض
0	0 000	المقايض المتأتية من منح الإستثمار
-5 545 747	21 790 578	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
-2 579 278	318 543	تغير الخزينة
2 654 178	74 900	الخبزينة في بداية السنة المحاسبية
74 900	393 443	الخبزينة عند ختم السنة المحاسبية

إيضاحات حول الموازنة

I - الأصول غير الجارية :

يبلغ مجموع الأصول غير الجارية بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 162 219 232 د، وذلك مقارنة بـ 127 094 796 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2017 و بالإمكان حوصلة مختلف العناصر المكونة للأصول غير الجارية في الجداول التالية :

I - 1 - الأصول الثابتة غير المادية :

البيان	الرصيد بتاريخ 31-12-2018	الرصيد بتاريخ 31-12-2017
برمجيات إعلامية	478 351	238 400
المجموع	478 351 د	238 400 د

I - 2 - الأصول الثابتة المادية :

البيان	الرصيد بتاريخ 31-12-2018	الرصيد بتاريخ 31-12-2017
أراضي	332 903	320 703
بنايات	12 292 414	9 386 113
معدات نقل الاستغلال	129 790 181	98 607 234
معدات نقل الاستعمال خارج الاستعمال	6 517 868	6 517 868
معدات نقل خدمات	976 384	976 384
إصلاحات كبرى	1 745 828	1 745 828
إصلاحات كبرى - حافلات خارج الاستعمال	163 052	163 052
تجهيزات فنية مختلفة	2 697 073	2 555 072
أدوات و معدات مكتبية	401 923	375 339
معدات إعلامية	1 046 040	957 320
آلات قطع التذاكر	1 228 688	1 146 347
آلات مراقبة السرعة	40 136	40 136
تجهيزات تهيمية و تركيب	2 336 876	1 918 822
واقبات و أعمدة الشركة	880 479	558 282
واقبات ذات صبغة قانونية خاصة	430 185	430 185
المجموع	160 880 031 د	125 698 684 د

I-3 - الأصول الثابتة في طور الإنجاز

الرصيد بتاريخ 31-12-2017	الرصيد بتاريخ 31-12-2018	البيان
6 331	6 331	بنايات في طور الإنجاز - المقر الاجتماعي
0	56 698	ألعاب - بنايات في طور الإنجاز - مستودع المنستير
0	4 001	بنايات في طور الإنجاز - المنستير
30 532	30 532	ألعاب - بنايات في طور الإنجاز - الورشة
37 821	39 821	ألعاب - بنايات في طور الإنجاز - المهديّة
0	0	بنايات في طور الإنجاز - المهديّة
2 101	0	ألعاب-بنايات في طور الإنجاز - المكنين
3 500	3 500	ألعاب-بنايات في طور الإنجاز - الجم
357 461	0	بنايات في طور الإنجاز المكنين
457 673	457 673	بنايات في طور الإنجاز - الجم
489 549	598 555	المجموع

I-4 - الأصول الثابتة المالية

الرصيد بتاريخ 31-12-2017	الرصيد بتاريخ 31-12-2018	البيان
259 952	259 952	سندات مساهمة
2 342	2 342	ودائع وكفالات
262 294	262 294	المجموع

وبالإمكان دراسة عناصر الأصول غير الجارية كما يلي:

- **برمجيات إعلامية:** عرف حساب برمجيات الإعلامية ارتفاعا ملحوظا خلال سنة 2018 لينتقل رصيده بالتالي من 238 400 د مع نهاية السنة المحاسبية 2017 إلى 478 351 د في ختام السنة المحاسبية الحالية مسجلا بالتالي تطورا بقيمة 239 952 د ويمثل هذا المبلغ:

المبلغ	البيان
2 600	Diagnostic ET présentation concernant la Mise en place du système qualité MARHBA (MBA Consult)
5 851	Accompagnement pour la mise en œuvre su système documentaire d'accueil MARHBA(MBA)
1 881	WINDOWS SERVER STD 2012 R2*64 FRENCH
61 635	Licences Oracle data base standard Edition pour 65 Utilisateurs avec support Oracle pour la première année
158 485	Licences Oracle Weblogic Suite pour 65 Utilisateurs avec support Oracle pour la première année
9 500	Migration des Applications et données, Installation des nouvelles versions d'Oracle et assistance
239 952	المجموع

- **الأراضي:** شهد حساب " الأراضي ارتفاعا خلال سنة 2018 بـ 12 200 د لتبلغ قيمته الجميلة 332 903 د و يعود هذا الارتفاع لقيام الشركة بشراء قطعة ارض الكائنة بمعتمدية شريان و مساحتها 01 هكتارا و 30 ارا بمقتضى العقد المبرم مع ممثل بلدية شريان بتاريخ 27 فيفري 2018.
- **البناءات:** عرف حساب البناءات ارتفاعا خلال سنة 2018 لينتقل رصيده بالتالي من 9 386 113 د مع نهاية السنة المحاسبية 2017 إلى 12 292 414 د في ختام السنة المحاسبية الحالية مسجلا بالتالي تطورا بقيمة 2 906 301 د و يمثل هذا المبلغ تكاليف اشغال تهيئة مستودع الشركة المكنين بقيمة 399 556 د و قيام الشركة بشراء عقارين بالمهديّة من طرف الوكالة الفنية للنقل البري قصد استغلالهما كمقر إدارة الشركة بإقليم المهديّة و مستودع بقيمة 2 506 745 د.

- معدات نقل: يبلغ أسطول نقل الشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 139 193 314 د مقارنة بـ 108 010 366 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية الفارطة وبالإمكان تقسيم رصيد هذا الحساب على النحو التالي:

129 790 181 د	- معدات نقل الاستغلال (حافلات)
6 517 868 د	- معدات نقل الاستغلال خارج دائرة الاستعمال
976 384 د	- معدات نقل إداري
1 745 828 د	- إصلاحات كبرى (تغيير المحركات وتجديد الحافلات)
163 052 د	- إصلاحات كبرى على حافلات خارج الاستعمال
139 193 314 د	المجموع

ويعود هذا الارتفاع المسجل في رصيد هذا العنصر والمقدر بـ 31 182 948 د إلى قيام الشركة بشراء 30 حافلة عادية جديدة من نوع مان من الشركة "Alpha Bus Tunisie" والتي بلغت قيمتها 8 075 304 د و 39 حافلة مزدوجة جديدة مان من نفس المزود والتي بلغت قيمتها 17 564 428 د. كما قامت الشركة بشراء 16 حافلة رفاهة جديدة من نوع "Mercédès" من شركة "ICAR" والتي بلغت قيمتها 5 543 216 د. تجهيزات فنية: شهد حساب "تجهيزات فنية" خلال السنة المحاسبية 2018 ارتفاعا ليصبح بالتالي رصيده 2 697 073 د بتاريخ 31 ديسمبر 2018 مقابل 2 555 072 د في ختام السنة المحاسبية 2017.

- أثاث ومعدات مكتبية: ارتفعت قيمة "الأثاث والمعدات المكتبية" من 375 339 د في ختام السنة المحاسبية 2017 إلى 401 923 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية الحالية مسجلة بالتالي ارتفاعا بقيمة 26 585 د وذلك على إثر الاقتناءات التي قامت بها الشركة خلال سنة 2018 التي شملت اقتناء اثاث مكنتي (طاولات ومكاتب وكراسي...).

- معدات إعلامية: بلغ حساب "معدات إعلامية" بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 1 046 040 د وذلك مقارنة بـ 957 320 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2017 مسجلا بالتالي ارتفاعا بـ 88 719 د.

- تجهيز وتهيئة و تركيب: عرف هذا الحساب في ختام السنة المحاسبية الحالية رصيدا بـ 2 336 876 د مسجلا بذلك زيادة بـ 418 055 د عما كان عليه في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2017.

- واقبات و أعمدة الشركة: سجل هذا الحساب ارتفاعا بـ 322 197 د حيث بلغ في ختام السنة الحالية 880 479 د مقابل 558 282 د سنة 2017.

- واقبات ذات صبغة قانونية خاصة: يتكون رصيد هذا الحساب من إجمالي الواقبات 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 أبريل 2006 و اعتمادا على البرنامج التالي :

السنة المالية	عدد الواقبات	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
المجموع	126	378.000 د	82	52.185 د	430.185 د

- أصول ثابتة في طور الإنجاز: يضم 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 يعدّ رصيد هذا العنصر في موفى ديسمبر 2018 قيمة 598 555 د و ذلك مقارنة بـ 895 419 د في نفس الفترة من السنة المنقضية.

• **سندات مساهمة:** لم يشهد رصيد هذا الحساب خلال سنة 2018 أي تغيير و بقي رصيده مع نهاية السنة المحاسبية الحالية 259.952د و يمكن توزيع هذه السندات على النحو التالي:

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

هذا وتبلغ قيمة المدخرات التي قامت الشركة بتخصيصها على الانخفاض في قيمة سندات المساهمات 228 413د ويعود تاريخ إنشاء الجزء الأكبر من هذه المخصصات إلى سنة 2004، ولا تزال بالتالي مساهمة الشركة " بالشركة الجهوية لنقل البضائع بالساحل " تستحوذ على النصيب الأوفر من هذه المخصصات: 204.020د (وهو ما يمثل 100 % من قيمة الأسهم نظرا للضغوط المالية المتراكمة لهذه الشركة).

• **استهلاك الأصول الثابتة:** يبلغ إجمالي مخصصات استهلاك الأصول الثابتة بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 8 761 940د مفصلة على النحو التالي:

مخصصات استهلاك الأصول الثابتة غير المادية خلال سنة 2018 : 34 790د مقابل 10 334د خلال السنة المحاسبية 2017.

مخصصات استهلاك الأصول الثابتة المادية خلال سنة 2018 : 8 727 150د وذلك مقارنة بـ 5 416 352د خلال السنة المحاسبية 2017.

وفيما يخص مجموع الاستهلاكات المتراكمة فقد انتقل من 97 517 916د بتاريخ 31 ديسمبر 2017 إلى 106 279 856د مع نهاية السنة المحاسبية الحالية.

II- الأصول الجارية :

1-II - المخزونات:

البيان	الرصيد في 31-12-2018	الرصيد في 31-12-2017
مخزون قطع الغيار	2 979 018	2 950 754
مخزون المحروقات	150 435	160 970
مخزون الزيوت	170 790	100 555
مخزون المعجلات المطاطية	103 084	113 618
مخزون الأدوات المكتبية	42 893	59 281
مخزون الملابس	78 772	85 049
المجموع	3 524 993 د	3 470 228 د

وفيما يخص المدخرات على انخفاض في قيمة المخزون فقد ارتفعت قيمتها من 168 374د في موفى سنة 2017 إلى 397 668د في موفى سنة 2018 حيث قامت الشركة خلال السنة الحالية بتخصيص مدخرات إضافية على مخزون قطع الغيار غير المستعملة بقيمة 229 295د. كما تجدر الإشارة إلى ان عملية تحليل الفوارق التابعة للجرد السنوي للمخزونات قد افرتز وجود فوارق ضخمة و غير مبررة في ما يخص مخزونات المحروقات و الزيوت مما حملت الشركة أعباء لم يقع استغلالها فعليا بقيمة 225 053د.

II- 2 - الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم :

يتكوّن هذا العنصر من حسابات الحرفاء والحسابات المتصلة بهم مباشرة أو غير مباشرة ويبلغ في نهاية السنة المحاسبية الحالية قيمة 19 481 892 د مسجلا بالتأكي ارتفاعا بـ 3 355 206 د عما كان عليه في ختام السنة المحاسبية الفارطة.

ويمكن تجزئة هذا العنصر على النحو التالي:

2 331 147 د	• الحرفاء
11 542 د	• حرفاء أوراق للدفع غير خالصة
17 137 834 د	• حرفاء مشكوك في إيفائهم
1.368 د	• صكوك غير خالصة
19 481 892 د	

و يعود النصيب الأوفر في حساب "حرفاء" إلى :

699 937 د	◆ الإدارة العامة للديوانة
671 302 د	◆ وزارة الداخلية
206 271 د	◆ وزارة الدفاع الوطني
173 688 د	◆ شركة " METZ "
155 284 د	◆ مصنع نظام تقنيّة السيّارات بالجّم
139 972 د	◆ شركة " Injection Plastique Système "
33 601 د	◆ شركة HUTCHINSON
33 575 د	◆ الاتحاد العام التونسي للشغل بسوسة
31 257 د	◆ الشركة التونسية للكهرباء و الغاز
30 477 د	◆ شركة " Tunisie Plastique Système "
23 046 د	◆ ولاية المنستير
21 719 د	◆ الإدارة العامة للسجون والإصلاح

وفيما يخصّ حساب "حرفاء مشكوك في إيفائهم" البالغ رصيده في ختام السنة المحاسبية قيمة 17 137 834 د فإنّ النصيب الأوفر من

رصيده يمكن توزيعه على النحو التالي:

10 805 830 د	◆ وزارة الداخلية =
1 956 684 د	◆ وزارة الدفاع الوطني =
646 898 د	◆ ولاية سوسة =
584.482 د	◆ حزب التجمّع الدستوري الديمقراطي بالمهدية =
539 419 د	◆ حزب التجمّع الدستوري الديمقراطي بسوسة =
445 822 د	◆ ولاية المهدية =
429 420 د	◆ ولاية المنستير =
387 977 د	◆ حزب التجمّع الدستوري الديمقراطي بالمنستير =
345 130 د	◆ الإدارة العامة للسجون والإصلاح
113 165 د	◆ وزارة النقل =
94 528 د	◆ وزارة الشباب و الطفولة =
68 306 د	◆ شركة " ستار تور " (STAR TOUR) -
66 861 د	◆ الوكالة الفنيّة للنقل البرّي -
32 584 د	◆ الشركة الجهوية للنقل بولاية قفصة "القرافل" =

هذا وقد ارتفعت من ناحيتها قيمة المدخرات المكوّنة لانخفاض قيمة حسابات الحرفاء المشكوك في إيفائهم ليصبح إجماليها 15 910 520 د بتاريخ

31 ديسمبر 2018 وذلك مقارنة بـ 12 751 189 د في نفس الفترة من سنة 2017.

II-3 - الأصول الجارية الأخرى ،

شهد مجموع " الأصول الجارية الأخرى" ارتفاعا خلال سنة 2018 ليصبح رصيده مع نهاية السنة المحاسبية الحالية 14 047 681 د و ذلك مقارنة بـ 10 594 686 د في نفس الفترة من سنة 2017 و يمكن تفصيله كالتالي:

583 656 د	• الأعوان - تسبقات وأقساط
909 د	• مزودو أصول ثابتة (شركة "ستكار")
467 604 د	• مزودون- تسبقات و أقساط مدفوعة على الطلبات
12 479 794 د	• الدولة - آداءات
488 282 د	• إيرادات مستحقة
12 130 د	• مدينون متنوعون
11 490 د	• حساب مرتقب
3 816 د	• أعباء مسجلة مسبقا
14 047 681 د	المجموع

و يمكن توضيح أرصدة أهم الحسابات المكونة لهذا العنصر على النحو التالي:

- **الأعوان - تسبقات و أقساط** : يحتوي هذا الحساب على تسبقات لفائدة أعوان الشركة بما في ذلك تسبقات بمناسبة الأعياد الدينية وتسبقات على إجازات الولادة ... وتبلغ بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 583 656 د مقابل 559 018 د في نهاية سنة 2017.
- **مزودون- تسبقات و أقساط مدفوعة على الطلبات** : يحتوي هذا الحساب على باقي التسبقات المسندة الى المزودين "alpha bus tunisie" و "ICAR" بعنوان صفقة اقتناء حافلات جديدة.
- **إيرادات مستحقة**: يقدر رصيد هذا الحساب في ختام سنة 2018 بقيمة 488 282 د مقابل 5 176 د في نفس الفترة من السنة الفارطة و يعود الارتفاع المسجل بهذا العنصر الى تسجيل الشركة لبقية مستحقاتها المتأتية من معالم نقل أعوان الإدارة العامة للديوانة الى حدود 31 ديسمبر 2018.
- **مدينون متنوعون**: يبلغ إجمالي هذه المستحقات بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 12.130 د و تتمثل في معالم تسجيل مستودع المكين و نظرا لعدم تمكن الشركة من استخلاصها منذ مدة طويلة فقد قامت الشركة في سنة 2004 بتخصيص مذكرات على كامل المبلغ.
- **حساب مرتقب**: يقدر رصيد هذا الحساب في ختام سنة 2018 بقيمة 11 490 د و يعود الجزء الأكبر منه إلى معالم استخراج البطاقات الرمادية لـ 14 حافلة مزدوجة من نوع "فولفو" بقيمة جمالية تقدر بـ 6.720 د لم يقع تسديدها من طرف المزود "ستكار" في مخالفة لفصول العقد الذي يربط الطرفين المتعاقدين.
- **أعباء مسجلة مسبقا** : لم يسجل هذا الحساب تغييرا يذكر خلال السنة المحاسبية 2018 و بقي في حدود 3 816 د.

II - 4 - توظيفه وأصول مالية أخرى ،

يبلغ رصيد هذا العنصر في ختام السنة المحاسبية 2018 قيمة 13 224 د مقابل 2 080 د في موفى شهر ديسمبر 2017 و يمثل هذا العنصر رصيد أموال الشركة بحسابها المفتوح لدى الخزينة العامة للبلاد التونسية و فوائد مطلوبة بعنوان فوائد الحسابات الجارية بالبنوك الخاصة بالثلاثية الرابعة لسنة 2018.

II - 5 - السيولة و ما يعادل السيولة ،

يبلغ مجموع أموال الشركة المودعة لدى البنوك و خزائن الشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 684 171 د مقارنة بـ 675 506 د في ختام السنة المحاسبية 2017. وبالإمكان توزيع هذا الرصيد على النحو التالي:

2 849 د	○ التجاري بنك =
19 724 د	○ بنك الأمان =
3 963 د	○ البنك التونسي =
320 894 د	○ الأتحاد الدولي للبنوك =
107 372 د	○ الحساب الجاري بالبريد =
789 د	○ البنك الوطني القطري =
4 209 د	○ البنك القومي الفلاحي =
160 731 د	○ بنك الإسكان =
2 769 د	○ صناديق دفعات الشركة =
59 171 د	○ صناديق مقابض الشركة =
1 700 د	○ وكالات تسبقات واعتمادات = (لفائدة دائرة النزود و مصلحة التحكم في الطاقة)
684 171 د	المجموع

III- الأموال الذاتية و الخصوم :

III- 1- الأموال الذاتية :

تنقسم الأموال الذاتية إلى العناصر التالية :

400 000	رأس مال اجتماعي
583 528	الاحتياطيات
9 138 035	أموال ذاتية أخرى
-18 496 536	نتائج مؤجلة
-8 374 973	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب التعديلات المحاسبية
0	التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج المؤجلة
-8 374 973	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
-9 340 658	نتيجة السنة المحاسبية 2017
- 17 715 632	مجموع الأموال الذاتية

• الرأس مال الاجتماعي : لم يتغير الرأس مال الاجتماعي لشركة النقل بالساحل خلال السنة المحاسبية 2018 و بقي بالتالي في حدود 400 000د.

• الاحتياطيات : لم تشهد الاحتياطيات من ناحيتها تغييرا خلال سنة 2018 و بقيت في حدود 583 528د 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
<u>583 528</u>	<u>المجموع</u>

• النتائج المؤجلة: يتكوّن هذا العنصر من حساب "نتائج مؤجلة" ومن حساب "استهلاكات مؤجلة" وقد بلغ رصيده في موفّي شهر ديسمبر 2018 قيمة 18 496 536د وذلك مقارنة بـ 17 634 826د في نفس الفترة من السنة المحاسبية المنقضية. ويعود هذا الفارق والمقدّر بـ 861 711د إلى إدراج النتيجة المحاسبية لسنة 2017 وهي خسارة بقيمة 930 791د ضمن النتائج المؤجلة لسنة 2018 مع تسجيل تعديلات محاسبية بقيمة 69 079د

• أموال ذاتية أخرى: عرف رصيد هذا العنصر انخفاضا خلال سنة 2018 ليلبغ مع نهاية السنة المحاسبية الحالية قيمة 9 138 035د بعد أن كان يقدر بـ 10 659 571د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2017. ويمثّل هذا الرصيد في المبلغ الصافي لمنح الاستثمار على البناءات وعلى وسائل نقل الاستغلال وعلى معدّات الإصلاح والصيانة وعلى المعدّات الإعلامية والذي لم يسجل بعد في قائمة النتائج والذي ستقع جدولته على السنوات المحاسبية اللاحقة اعتمادا على الكسب المتأثري من هذه المنح وبالإمكان تفصيل رصيد هذا العنصر على النحو التالي:

1 351 436	المبلغ الصافي لمنح الاستثمار على وسائل نقل الاستغلال والذي لم يدرج في قائمة النتائج إلى حدود 31 ديسمبر 2018
2 190 080	المبلغ الصافي لمنحة الاستثمار المخصّصة لبناء مستودع الصيانة الجديد بسوسة والذي لم يدرج في قائمة النتائج إلى حدود 31 ديسمبر 2018
30 223	المبلغ الصافي لمنحة الاستثمار المخصّصة لاقتناء معدّات إعلامية والذي لم يدرج في قائمة النتائج إلى حدود 31 ديسمبر 2018
9 140 000	منحة الاستثمار المخصّصة لتمويل اقتناء 158 حافلة جديدة.
168 129	المبلغ الصافي لمنحة استثمار معدّات صناعية للورشة والذي لم يدرج في قائمة النتائج إلى حدود 31 ديسمبر 2018
-3 741 833	منح الاستثمار - الأقساط المدرجة في قائمة النتائج لسنة 2018
<u>9 138 035</u>	<u>رصيد الأموال الذاتية الأخرى</u>

III-2 - الخصوم غير الجارية :

بلغ رصيد هذا العنصر 34 349 963 د في ختام سنة 2018 مقارنة بـ 16 102 919 د في نهاية سنة 2017 ويتكوّن هذا العنصر من:

- **القروض:** تبلغ الأجل طويلا المدى على قروض المزوّدين والقروض البنكية والتي لم تحن بعد آجال تسديدها بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 33 222 696 د وذلك مقارنة بـ 14 975 652 د في ختام السنة المحاسبية الفارطة، وبالإمكان توزيع الأجل طويلا المدى على النحو التالي:

المدينون	مبالغ القروض التي لم تحن آجال تسديدها
قرض الشركة التونسية للبنك	18 472 744
قرض البنك الوطني القلاحي	8 083 393
قرض بنك الامان	5 828 571
ديون القبضات المالية العفو الجبائي	837 988
المجموع	33 222 696 د

- **مدّخرات للمخاطر و الأعباء:** يبلغ رصيد حساب "مدّخرات على المخاطر و الأعباء" في موقى شهر ديسمبر 2018 قيمة 1 127 267 د و يتكوّن أساسا من :

- مدّخرات أعباء إحالة الأعوان على التقاعد إلى نهاية سنة 2018 956 551 د
- مدّخرات لمخاطر جبائية متمثلة في إخضاع مساهمات الشركة في وصولان الاكل للخصم من المورد 87 919 د
- مدّخرات لمخاطر جبائية متمثلة في إخضاع مساهمات الشركة إلى موقى ديسمبر 2015 للخصم من المورد وبقية الأديان 51 523 د
- مدخرات فوائد التأخير في خلاص مستحقات الصندوق القومي للضمان الاجتماعي 31 274 د

III - 3 - الخصوم الجارية ،

III-3-1 - المزدودون و المصاوبات المتصلة بهم ،

يبلغ إجمالي هذا العنصر بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 27 609 189 د مقارنة بـ 20 562 669 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2017 وينقسم كالاتي :

24 978 591 د	- مزودو الاستغلال
2 260 717 د	- مزودو الاستغلال - أوراق للدفع
<u>369 881 د</u>	- مزودون فواتير لم تصل بعد
27 609 189 د	المجموع

✓ **مزودو الاستغلال:** يبلغ رصيد حساب " مزودو الاستغلال " بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 19 900 962 د مقابل 15 423 071 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية المنقضية ويعود النصيب الأوفر فيه إلى:

21 553 243 د	- الشركة الوطنية لتوزيع البترول (بيع المحروقات)
394 443 د	-شركة « BONUS »
386 348 د	- شركة « ICAR »
370 550 د	-شركة «ALPHA BUS TUNISIE»
273 711 د	-شركة «ORADIST distributeur officiel oracle»
138 754 د	- ميكانيكا بيع بالجملة
120 608 د	- شركة « STPCI »
100 458 د	-الوكالة الفنية للنقل البري
99.534 د	- شركة القومية للنقل SNT
94 394 د	- شركة التجهيز العصري Equipement Moderne Automotive
86 892 د	- شركة « l'accumulateur assad »
77 020 د	-شركة قاسم و ابناءه
68 451 د	-شركة « UNIVERS DE SUSPENSION »
61 860 د	- شركة " Ulysse Spare Parts "
57 322 د	-شركة « SLIMM »
47 694 د	- شركة « revue transport magazine »
47 136 د	-شركة « general radiators »
45 175 د	-شركة «GENERALE DES APPLICATIONS MECANIKES»
44 982 د	-شركة « GENERAL BUS »
42 888 د	-مراقب الحسابات طلال الوسلاتي
38 911 د	- شركة تغطية الإطارات المطاطية
30 871 د	-شركة « ALPHA INTERNATIONAL TUNISIE »
52 293 د	- شركة اتصالات تونس

✓ **مزودو الاستغلال -أوراق للدفع:** يمثل هذا الحساب جملة الأوراق المتخلدة بذمة الشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2018 و التي سيقع خلاصها خلال سنة 2019 و قد بلغ رصيده في ختام سنة 2018 ما قدره 2 260 717 د .

✓ **مزودون- فواتير لم تصل بعد:** بلغ إجمالي هذا الحساب في ختام السنة المحاسبية 2018 قيمة 369 881 د مقارنة بـ 372 079 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.

III - 3 - 2 - الخصوم الجارية الأخرى ،

يقدر مبلغ "الخصوم الجارية الأخرى" في ختام السنة المحاسبية الحالية بـ 23 375 773 د مقابل 11 574 564 د في نفس الفترة من سنة 2017 ويحتوي رصيد هذا العنصر بتاريخ 31 ديسمبر 2018 على الحسابات التالية:

- الأعيان: بلغ رصيد هذا العنصر في ختام سنة 2018 قيمة 9 111 092 د مقابل 5 366 111 د بتاريخ 31 ديسمبر 2017 و يتكوّن رصيد هذا العنصر أساسا من أعباء الأعيان - إجازات للخلاص و التي بلغت لوحدها، في موقى السنة المحاسبية 2018، قيمة 6 053 372 د.
- دائنون متنوعون : بلغ رصيد هذا الحساب في ختام سنة 2018 قيمة 12 340 263 د و ذلك مقارنة بـ 4 816 718 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية الفارطة ويرجع الرصيد الأوفر إلى كل من:

6 804 319	الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (C.N.S.S)
3 422 306	ديون القباضة المالية بعنوان التصاريح الجبائية الشهرية لسنة 2018
9 763	الصندوق الوطني للحيطة الاجتماعية
170 873	النظام التكميلي للصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
1 099 094	- الشركة التونسية للتأمين وإعادة التأمين (S.T.A.R)
95 987	الاتحاد العام التونسي للشغل (U.G.T.T)
340 393	أعباء للدفع
397 528	مدينون متنوعون
12 340 263 د	المجموع

- إيرادات مسجلة مسبقا: يبلغ مجموع هذا الحساب في ختام سنة 2018 قيمة 919 216 د و ذلك مقارنة بـ 860 515 د في نفس الفترة من السنة المنقضية. و يتكوّن رصيد هذا الحساب أساسا من مداخيل بيع الاشتراكات التي قبضتها الشركة خلال الأشهر الأخيرة من سنة 2018 و المتعلقة بمعالم تنقل المشتركين خلال سنة 2019 .

- مدخرات عادية لمخاطر وأعباء الاستغلال: يبلغ إجمالي هذا الحساب في ختام السنة المحاسبية الحالية قيمة 1 004 803 د مقابل 530 820 د في نفس الفترة من السنة الماضية و يتكوّن رصيده من المدخرات التي قامت الشركة بتخصيصها لمجابهة مصاريف متوقعة و يتمثل نصيب السنة الحالية من هذه المدخرات في :

-مدخرات على مصاريف قانونية متوقعة على اثر بعض النزاعات القضائية : 27 906 د

-مدخرات على خطايا التأخير في خلاص التصاريح الجبائية الشهرية لسنة 2018 : 397 181 د

-مدخرات على الأداء المجمع على القيمة المضافة لم يتم توضيفه على فواتير بعض الحرفاء المتمتعين بامتياز توقيف العمل بالأداء على القيمة المضافة دون حصول الشركة على اذن طلبية في الغرض مؤشر عليها من طرف مصالح الجبائية المعنية : 48 895 د

III - 3 - 3 - مصادقاته بنكية وحسوم مالية أخرى.

بلغ إجمالي المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية إلى غاية 31 ديسمبر 2018 ما قيمته 9 501 425 د و ذلك مقارنة بـ 5 946 746 د في نفس الفترة من سنة 2017. وبالإمكان تجزئة هذه الخصوم على النحو التالي:

* آجال أقل من سنة - القروض: يمثل هذا العنصر جملة الآجال التي يحل أجل تسديدها خلال السنة المحاسبية 2018 و يبلغ رصيده في ختام السنة المحاسبية الحالية قيمة 7 387 529 د و ذلك مقارنة بـ 4 917 497 د في نفس الفترة من سنة 2017 و يمكن تقسيم هذا الحساب كما يلي :

○ آجال أقل من سنة - قرض الشركة التونسية للبنك	4 197 949 د
○ آجال أقل من سنة - ديون الصندوق القومي للضمان الاجتماعي	580 081 د
○ آجال أقل من سنة ديون القباضة المالية العفو الجبائي	209 500 د
○ آجال أقل من سنة قرض بنك الأمان	971 429 د
○ آجال أقل من سنة قرض البنك القومي الفلاحي	1 428 571 د

* فوائد مطلوبة : يشمل هذا الحساب مجموع الفوائد لفائدة الشركة التونسية للبنك و بنك الأمان و البنك القومي الفلاحي التي أصبحت مع نهاية السنة المحاسبية 2018 بدمّة شركة النقل بالساحل و التي تحل آجال خلاصها خلال الثلاثية الأولى من السنة المحاسبية 2019. ويقدر إجمالي هذه الفوائد المطلوبة في ختام سنة 2018 بـ 680 959 د مقابل 111 428 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية المنقضية.

* آجال للخلاص لم تسدد بعد : يبلغ إجمالي هذا الحساب في موفى شهر ديسمبر 2018 قيمة 1 142 208 د و هو يمثل :

- فوائد مالية قامت بفوترتها "الشركة الوطنية لتوزيع البترول" على فواتير التزود بالمحروقات التي وقع خلاصها بعد الآجال التعاقدية و على الديون التي تمت جدولتها اعتمادا على الاتفاقية الأولى الممضاة بتاريخ 24 نوفمبر 2008 و الاتفاقية الثانية الممضاة بتاريخ 29 سبتمبر 2010 = 317 208 د.

- عمولات بنسبة 1.5% بعنوان منح ضمان الدولة قصد الحصول على قروض بنكية في إطار تمويل صفقة اقتناء 158 حافلة جديدة = 825 000 د.

* حسابات جارية بنكية سلبية (حساب مدين): بلغت قيمة هذه الحسابات السلبية في موفى سنة 2018 قيمة 290 728 د و يمكن تجزئتها كالآتي :

290 721 د	- الشركة التونسية للبنك
7 د	- البنك التونسي العربي
290 728 د	المجموع

إيضاحات حول قائمة النتائج

شهدت السنة المحاسبية 2018 نتيجة صافية سلبية (خسارة) بقيمة **9 340 658 د** و ذلك مقارنة بنتيجة صافية سلبية (خسارة) بقيمة **930 790 د** في نهاية السنة المحاسبية المنقضية. وبالإمكان حوصلة مختلف العناصر المكونة للنتيجة المحاسبية لسنة 2018 كما يلي:

IV - إيرادات الاستغلال:

IV-1 - مداخيل الاستغلال:

يبلغ إجمالي مداخيل الاستغلال بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة **21 425 709 د** مقابل **18 645 471 د** في نفس الفترة من السنة المحاسبية الفارطة وتوزع إيرادات الاستغلال كالتالي:

نسبة التطور خلال سنة 2018 (%)	2017	2018	
22 %	10 050 186 د	12 231 944 د	مبيعات التذاكر
-3 %	2 350 536 د	2 270 583 د	اشتراكات مدرسية
10 %	1 330 285 د	1 460 052 د	اشتراكات عمومية
21 %	1 851 369 د	2 238 824 د	النقل العرضي
5 %	3 050 599 د	3 211 518 د	التساخير
-36 %	849 د	542 د	مبيعات منتجات متبقية
-26 %	10 497 د	7 804 د	إيرادات الأشهر والأنشطة الأخرى
286 %	1 150 د	4 440 د	إيرادات الورشة
15 %	18 645 471 د	21 425 709 د	المجموع

IV-2 - منحة الاستغلال:

بقيت منحة الاستغلال الممنوحة من طرف الدولة لتعويض النقص الحاصل في إيرادات الاشتراكات المدرسية و الجامعية على حالها خلال السنة المحاسبية الحالية.

و بلغ رصيدها بالتالي **45 356 000 د** في ختام سنة 2018 وبالإمكان حوصلة طريقة تطور هذا الحساب خلال السنوات الماضية اعتمادا على الجدول التالي:

السنة المحاسبية	2013	2014	2015	2016	2017	2018
منحة الاستغلال	35 500 000 د	40 035 000 د	40 857 000 د	43 356 000 د	45 856 000 د	45 856 000 د

3-IV - إيرادات الاستغلال الأخرى :

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

2018	
1 312 292 د	منح الاستثمار الخاصة باقتناء الحافلات - الجزء المدرج في حسابات النتيجة
4 711 د	منحة الاستثمار الخاصة بالإعلامية- الجزء المدرج في حسابات النتيجة
43 401 د	منحة الاستثمار الخاصة بمعدات الورشات- الجزء المسجل في حساب النتيجة
247 934	منح الاستثمار الخاصة بالبناءات - الجزء المدرج في حسابات النتيجة
14 011 د	إيرادات الكراءات
1 535 546 د	المجموع

V- أجهز الاستغلال :

1- V - مشتريات التمويين الممتلئة :

شهدت مشتريات التمويين المستهلكة ارتفاعا بـ 6 % خلال السنة المحاسبية الحالية ليبلغ إجماليها بتاريخ 31 ديسمبر 2018 قيمة 15 225 477 د بعد أن كان 14 334 183 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2017. ويفصل رصيد هذا العنصر كالتالي:

نسبة التطور خلال سنة 2018 (%)	2017	2018	
-16%	3 852 015	3 247 341	مشتريات قطع غيار
-11%	522 263	465 117	مشتريات الإطارات المطاطية
14%	9 179 482	10 449 820	مشتريات المحروقات
135%	265 298	622 258	مشتريات الزيوت
13%	99 663	113 093	مشتريات الأدوات المكتبية
-55%	82 614	36 971	مشتريات ملابس الأعوان
12%	-48 889	-54 765	تغيير المخزونات
-28%	21 795	15 601	مشتريات بنزين
3%	279 173	287 096	استهلاكات الماء و الكهرباء و الغاز
-47%	80 768	42 946	مشتريات أخرى غير مخزونة
6%	14 334 183 د	15 225 477 د	المجموع

V - 2 - اعباء الأعوان :

شهد عنصر "اعباء الأعوان" خلال السنة المحاسبية 2018 ارتفاعا بـ 10 % ليبلغ في ختام السنة المحاسبية الحالية 41 715 561 د بعد أن كان يعدّ بـ 37 805 855 د في نفس الفترة من السنة المحاسبية 2017.

V - 3 - محسبات الاستهلاك والمدخرات :

سجلت مخصصات الاستهلاكات والمدخرات ارتفاعا خلال السنة المحاسبية الحالية لتبلغ بالتالي قيمة 12 624 857 د مع نهاية السنة المحاسبية و ذلك مقارنة بـ 9 376 520 د بتاريخ 31 ديسمبر 2017.

و يمكن تجزئة هذا العنصر كالآتي :

8 727 150	• مخصصات استهلاك الأصول الثابتة المادية
34 790	• مخصصات استهلاك أصول ثابتة غير مادية
310	• مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة الأصول المالية
473 982	• مخصصات لمدخرات المخاطر و اعباء الاستغلال
229 295	• مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة المخزونات
3 159 331	• مخصصات لمدخرات الانخفاض في قيمة الديون
12 624 857 د	المجموع

V - 4 - أعباء الاستغلال الأخرى :

عرف من ناحيته عنصر "الأعباء الخارجية" ارتفاعا خلال سنة 2018 ليلبلغ بالثالي رصيده مع نهاية السنة المحاسبية 5 343 466 د موزع كما يلي:

المبلغ	البيان
12 277	كراءات
149 071	متابعة و إصلاح
25 975	تنظيف
334 242	متابعة و إصلاح الاستغلال
88 870	اصلاح العجلات المطاطية
13 996	متابعة و تجديد و تجهيز
18 276	تأمين على وسائل النقل عام
2 350 726	تأمين على وسائل النقل الاستغلال
45 361	تأمينات مختلفة
7 751	دراسات و بحوث
282 650	أعباء التكوين و الرسكلة
97 916	خدمات خارجية أخرى
68 451	أعوان من خارج المؤسسة
153 239	مرتبات الوسطاء و أتعاب
97 645	اشهار و نشرات و علاقات عامة
37 050	هبات و مساعدات مالية
1 697	أعباء النقل و السفرات
19 352	مهمات
20 579	أعباء الاستقبال
68 800	أعباء الهاتف
14 169	أعباء الهاتف الاستغلال
16 047	نفقات بريدية
6 493	نفقات مجالس الإدارة و الاجتماعات العامة
109 335	أعباء و عمولات بنكية
20 175	مكافآت الحضور
1 429 550	ضرائب و أداءات
-146 227	استردادات من شركة التأمين
5 343 466	المجموع

VI - أعباء مالية حافية :

بلغت الأعباء المالية الصافية 3 381 647 د في سنة 2018 مقابل 694 249 د في سنة 2017 مسجلة بالتالي ارتفاعا قدره 2 687 397 د.

VII - إيرادات التوظيفات :

عرفت الإيرادات المالية خلال السنة المحاسبية الحالية ارتفاعا ملحوظا بقيمة 39 661 د عما كانت عليه خلال السنة المنقضية و ليصبح بالتالي إجماليها مع نهاية السنة الحالية 62 589 د.

VIII - الخسائر العادية الأخرى :

عرفت الخسائر العادية الأخرى خلال سنة 2018 ارتفاعا ملحوظا حيث بلغ رصيدها 29 049 د مقابل 908 د في آخر سنة 2017. وتمثل هذه الخسائر العادية في:

• خطايا و غرامات مالية موظفة على التصاريح الجبائية غير الخالصة =	2 466 د
• خسائر استثنائية =	26 584 د
	29 049 د

VIII - الأرباح العادية الأخرى :

عرفت الأرباح العادية الأخرى ارتفاعا هاما خلال سنة 2018 حيث بلغ رصيدها 145 236 د مقابل 72 471 د في آخر سنة 2017 وتمثل هذه الأرباح في:

استردادات شركة التأمين	1 181
إيرادات صافية على التفويت في أصول ثابتة مادية	27 118
إيرادات استثنائية	116 937
المجموع	145 236

تعهدات خارج الموازنة

تتمثل التعهدات خارج الموازنة لشركة النقل بالساحل بتاريخ 31 ديسمبر 2018 أساسا في مجموع الفوائض على القروض البنكية التي تحل آجال خلاصها في السنوات القادمة و يبلغ إجمالي هذه الفوائض في ختام السنة المحاسبية 11 382 636 د. و هي مقسمة كما يلي :

بنك الأمان :

636 738 د	2019	فائض يدفع في سنة
513 871 د	2020	فائض يدفع في سنة
421 330 د	2021	فائض يدفع في سنة
330 225 د	2022	فائض يدفع في سنة
239 120 د	2023	فائض يدفع في سنة
148 451 د	2024	فائض يدفع في سنة
56 910 د	2025	فائض يدفع في سنة

المجموع: 2 346 644 د

البنك الوطني الفلاحي :

808 928 د	2019	فائض يدفع في سنة
689 509 د	2020	فائض يدفع في سنة
557 452 د	2021	فائض يدفع في سنة
427 404 د	2022	فائض يدفع في سنة
297 356 د	2023	فائض يدفع في سنة
167 891 د	2024	فائض يدفع في سنة
41 447 د	2025	فائض يدفع في سنة

المجموع: 2 989 987 د

الشركة التونسية للبنك :

1 842 637 د	2019	فائض يدفع في سنة
1 468 859 د	2020	فائض يدفع في سنة
1 144 121 د	2021	فائض يدفع في سنة
833 869 د	2022	فائض يدفع في سنة
523 617 د	2023	فائض يدفع في سنة
232 902 د	2024	فائض يدفع في سنة

المجموع: 6 046 004 د

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 وفي بداية كل سنة تقوم شركة النقل بالساحل باقتناء عدد من وسائل نقل الاستغلال لتوسيع أسطولها من الحافلات وتعويض العتاد الذي وقع إقصاؤه. ونظرا للكلفة الباهظة لهذه الاقتناءات ولمحدودية مواردها الذاتية قامت الشركة في السنوات الماضية باكتتاب عقود لقروض متوسطة الأجل وموثقة بضمانات مع كل من:

◆ الشركة التونسية للبنك

◆ بنك الأمان

وتمثل هذه الضمانات في:

- ترسيم رهن من الدرجة الأولى على البطاقات الرمادية للحافلات موضوع عقد البيع والتي وقع تمويل اقتنائها من طرف المؤسسات البنكية.
 - اكتتاب تأمينات ضد مخاطر استغلال هذه الحافلات يتمكّن البنك، من خلاله، من استرجاع المبالغ المتخلّدة بذمة الشركة من استرداد التأمين في صورة تعرض الحافلات المرهونة إلى أيّ حادث.
 - مع العلم أن شركة النقل بالساحل، وحرصا منها على الإيفاء بالتزاماتها المالية تجاه الأعوان والمزوّدين والصناديق الاجتماعية... قامت بإعداد ملفّ للتمنّع بتسهيلات بنكية مكّنها من الحصول على مكشوف بنكي بمبلغ:
 - 500.000 د بحسابها لدى الشركة التونسية للبنك.
 - 300.000 د بحسابها لدى بنك الأمان.
 - وقامت 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 بجمال لفائدة الشركة التونسية للبنك.
- هذا وتجدر الإشارة إلى أنّ الشركة لم تقم خلال السنوات الماضية بإتمام إجراءات رفع الرهونات على الحافلات التي تجاوز عمرها الفترة المحددة لاستخلاص الأجل البنكية.