

عمارة التميز شقة G2 الطابق الثاني – المركز العمراني
الشمالي – 1082 تونس
capif.cjm@planet.tn
شركة مسجلة بجدول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

كيف

الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية
Agence Nationale de la Sécurité Informatique
تقارير مراجعة حسابات سنة 2019

شركة ذات مسؤولية محدودة
رأس مالها 10.000 دينار
السجل التجاري B 131141996
المعرف الجبائي 539533P/A/M/000

كيف

التقرير العام

السادة أعضاء مجلس المؤسسة بالوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية

تونس

01 - تنفيذاً لمهمة المراجعة القانونية لحسابات الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية التي أوكلت إلينا، قمنا بفحص ومراجعة القوائم المالية المصاحبة لهذا التقرير والمختومة بتاريخ **31 ديسمبر 2019** والتي تتضمن الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية.

02 - بلغ المجموع الصافي للموازنة **5 210 196** ديناراً كما بلغت الأموال الذاتية مبلغاً إيجابياً يقدر بـ **3 993 470** ديناراً شاملاً لنتيجة السنة المحاسبية البالغة **0** ديناراً.

تم إعداد القوائم المالية لسنة **2019** طبق نفس الطرق المعمول بها سنة **2018** وذلك عملاً بنظام المحاسبة للمؤسسات.

03 - الرأي باحتراز: اعتباراً للاختيارات المحاسبية وأعمال التدقيق التي قمنا بها وبعد الاحتراز مما هو مضمّن بالجزء الخاص بأساس الرأي مع احتراز (الفقرة **05**)، نصادق على أن القوائم المالية للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في **31 ديسمبر 2019** والملحقة بهذا التقرير قانونية وصادقة وتعطي من كافة النواحي الجوهرية صورة وافية عن المركز المالي للوكالة للسنة المنتهية بذات التاريخ طبقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات.

أساس الرأي مع احتراز

04 - ارتكزت أعمال التدقيق التي قمنا بها على المعايير المهنية للمراجعة المعمول بها بالبلاد التونسية وتم تقديم مسؤولياتنا الواردة بهذه المعايير صلب الجزء الخاص "بمسؤولية المراجع عند التدقيق في القوائم المالية" في هذا التقرير.

نصرّح باستقلاليتنا عن الوكالة وذلك عملا بقواعد الأخلاقيات المهنية المطبقة عند مراجعة القوائم المالية بالبلاد التونسية واحترامنا للمسؤوليات المهنية الأخرى المحمولة على عاتقنا حسب هذه القواعد. وقد وقرت، حسب اعتقادنا، عمليّات المراجعة التي قمنا بها بالإثباتات والأسس المعقولة لإبداء رأينا مع الاحتراز من تأثير ما هو مضمّن بالفقرة 05 من هذا التقرير.

05 - نزاعات متعلقة بالمقر الاجتماعي: تم منذ 8 مارس 2012 تعليق أشغال بناء المقر الاجتماعي للوكالة على الأرض الكائنة بتوسعة قطب العزلة لتكنولوجيات الاتصال بمنطقة النحلي بسبب النزاعات المتعلقة بملكية هذه الأرض مع الخواص والمرفوعة أساسا ضد وزارة أملاك الدولة والشؤون العقارية (لا يتوفر لدى الوكالة سوى مقترح تخصيص الأرض).

بلغت المصاريف المتعلقة ببناء هذا المقر إلى غاية 31 ديسمبر 2019 والمسجلة محاسبيا ضمن الأصول الثابتة المادية ما قيمته 204 026 ديناراً وتم تسجيل مدخرات مجابهة مخاطر وأعباء بما قدره 123 870 ديناراً قصد تغطية خطايا التأخير طبقاً للفصل 16.1 من العقد المبرم مع شركة المقاولات المتعهددة ببناء هذا المقر الاجتماعي دون الأخذ بعين الاعتبار للمبالغ الخاصة بجبر الضرر التي يمكن أن تتم مطالبة الوكالة بها وللخسائر المحتملة على قيمة البناءات المسجلة محاسبيا وللتسبقة المدفوعة لشركة المقاولات والبالغة 400 808 ديناراً.

رفعت شركة المقاولات النزاع القائم بينها وبين الوكالة أمام هيئة متابعة ومراجعة الصفقات العمومية. يتعلق هذا النزاع أساسا بمطالبة شركة المقاولات باسترجاع مصاريف الحاضرة وبجبر الضرر الناتج عن إيقاف الأشغال وتأجيل استئنافها. أقرت هذه الهيئة بحق شركة المقاولات باسترجاع المصاريف التي تفرضها

رعاية الحاضرة وجبر الضرر الذي قد يكون لحقها من جراء تأجيل استئناف الأشغال (رأي الهيئة المؤرخ في 24 ماي 2018 حول عريضة شركة المقاولات بخصوص طلب العروض عدد 2010/06).

تم بتاريخ 18 أكتوبر 2018 تبليغ الوكالة لمحضر إنذار بالدفع صادر عن شركة المقاولات المكلفة ببناء المقر الاجتماعي تطالب بمقتضاه هذه الأخيرة الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية بحوالي 230 000 دينار لقاء أصل دين يخص استرجاع مصاريف لغاية 31 ماي 2018 زيادة عن الفائض القانوني المعمول به في المادة التجارية. كما طالبت شركة المقاولات صلب مكتوب صادر عنها بتاريخ 10 جويلية 2018 بجبر الضرر الناتج عن إيقاف الأشغال وتأجيل استئنافها.

قدمت الوكالة خلال شهر أوت 2018 طعنا أمام المحكمة الإدارية في قرار هيئة متابعة ومراجعة الصفقات العمومية كما طلبت إيقاف تنفيذ هذا القرار وقد تم رفض إيقاف التنفيذ بتاريخ 6 نوفمبر 2018.

بالرجوع للمعلومات المتوفرة حاليا ونظرا لعدم وجود أحكام باتة فيما يخص النزاع العقاري على الأرض المقام عليها البناء من جهة والنزاع مع شركة المقاولات من جهة أخرى لا يمكننا البت في قيمة المدخرات الواجب تسجيلها لمجابهة مختلف المخاطر والأعباء والخسائر (المبالغ التي تهم النزاع الخاص بملكية الأرض وقيمة المباني المقامة عليها ومصاريف رعاية الحاضرة وقيمة التسبقة المدفوعة لشركة المقاولات ومختلف حالات جبر الضرر الممكن مطالبة الوكالة بها) التي يمكن أن تتحملها الوكالة عند صدور أحكام باتة تخص هذين النزاعين.

تقرير النشاط

06 - يتحمل هيكل الإدارة والتسيير بالوكالة مسؤولية إعداد تقرير نشاطها السنوي كما لا يشمل رأينا حول القوائم المالية هذا التقرير. تطبيقا للفصل 8 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 تنحصر مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول تطابق محتوى هذا التقرير مع المعلومات المالية المقدمة صلب القوائم المالية وخلوه من معلومات مالية جوهرية خاطئة.

مسؤولية هياكل التصرف والتسيير والحوكمة في إعداد وعرض القوائم المالية

07 - مسؤولية هياكل التصرف والتسيير والحوكمة في إعداد وعرض القوائم المالية: ترجع مسؤولية إعداد وتقديم القوائم المالية للوكالة طبقا لمتطلبات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات إلى هياكل التصرف والتسيير والحوكمة. تشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز ومتابعة نظم رقابة داخلية تمكّن 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 الناتجة عن أخطاء أو مخالفات.

عند إعداد القوائم المالية تتحمل هياكل التصرف والتسيير والحوكمة بالوكالة مسؤولية تقييم قدرتها على مواصلة نشاطها والتطبيق السليم للمبدأ المحاسبي "استمرارية الاستغلال" والإعلام بالمسائل المتعلقة بمواصلة النشاط أو التية في تصفية المؤسسة وإيقاف نشاطها كما تتحمل هياكل التصرف والتسيير والحوكمة بالوكالة مسؤولية مراقبة نظم المعلومات المالية بها.

مسؤولية مراجع الحسابات عند مراجعة القوائم المالية

08 - تقتصر مسؤوليتنا كمراجع حسابات على إبداء رأي مستقل يتركز على أسس معقولة، صلب تقرير مراجعة استنادا إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها، حول خلو القوائم المالية من عيوب جوهرية ناتجة سواء عن أخطاء أو مخالفات.

الأساس المعقول للرأي يعني مستوى تأكيد عال ولا يمكن أن يضمن كشف كل العيوب المهمة التي يمكن أن توجد. تكون العيوب مهمة إذا كان من شأنها، جماعيا أو فرديا، التأثير على القرارات الاقتصادية لمستعملي القوائم المالية.

وصف مسؤولية مراجع الحسابات وتحديدها بصفة مفصلة الوارد في الموقع الرسمي لهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية (www.oect.org.tn) يمثل جزءاً من هذا التقرير.

الواجبات القانونية والترتيبية

09 - في نطاق مهمة مراجعة الحسابات قمنا بأعمال المراقبة الخصوصية المنصوص عليها بالمعايير المعتمدة من طرف هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية والنصوص الترتيبية المعمول بها لكي يتسنى لنا الحصول على ضمانات معقولة بأنّ القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء أو مخالفات ذات أهمية وجوهرية.

كما تشمل أعمال المراجعة والتدقيق فحصا، على أساس اختباري، للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالقوائم المالية و تقييما للمبادئ المحاسبية المعتمدة والتقديرات الهامة التي استندت إليها إدارة الوكالة وكذلك تقييما للعرض الإجمالي للقوائم المالية.

- نجاحة نظام الرقابة الداخلية: تطبيقا للفصل 6 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 افريل 1987 قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية بالوكالة وطرق إعداد الميزانية وإبرام الصفقات لنتمكن من تحديد إجراءات التدقيق الملائمة للظروف دون أن يكون الهدف من ذلك إبداء رأي حول فاعلية هذا النظام وقد ضمنا نتائج أعمال فحص إجراءات الرقابة الداخلية في تقرير وقع تقديمه للوكالة ويعتبر هذا التقرير جزءا من تقريرنا هذا ومكملا له.

- تقرير النشاط السنوي عن تصريف سنة 2019 : قمنا بفحص المعلومات المضمّنة بتقرير النشاط لسنة 2019 المقدم لمجلس المؤسسة للتحقق من مصداقيتها ومطابقتها للقوائم المالية وقد لاحظنا أن المعلومات المضمّنة به تم استقاؤها من مصادر معلومات غير محاسبية وانه في ما عدى عدم احتوائها على معلومات محاسبية فإنها لا تثير ملاحظات ذات أهمية.

تونس في 27 أكتوبر 2020

عن مكتب كيف

الوكيل

محمد الجددي
CAPIF
Immeuble Tamayouz, Apt G2
Centre Urbain Nord, 1082 Tunis
Tél: 71 948 534 - Fax: 71 948 534
Email: capif.cjm@planet.tn

عمارة التميز سمة G2 الطابق الثاني - المركز العمراني الهاتف 216 71 948 833

الشمالي - 1082 تونس

الفاكس 216 71 948 534

capif.cjm@planet.tn

شركة مسجلة بجدول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

كيف

المذكرة الخاصة بالصورة الصادرة والوفية - السنة المنتهية في 2019/12/31

السادة أعضاء مجلس المؤسسة بالوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية

تونس

عملا بالفصل 8 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أبريل 1987 قمنا بالتحقق من مدى إعطاء القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019 صورة صادقة ووفية لنتائج العمليات التي قامت بها الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية خلال سنة 2019 ولوضعيتها المالية ولممتلكاتها بتاريخ 31 ديسمبر 2019.

اعتبارا للاختيارات المحاسبية وأعمال التدقيق التي قمنا بها وبعد الاحتراز من تأثيرات مما هو مضمّن بالجزء الخاص بأساس الرأي مع احتراز من التقرير العام (الفقرة 05)، تظهر القوائم المالية للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية في جميع الأوجه المهمة صورة صادقة ووفية لنتائج العمليات التي قامت بها خلال سنة 2019 ولوضعيتها المالية ولممتلكاتها بتاريخ 31 ديسمبر 2019.

تونس في 27 أكتوبر 2020

عن مكتب كيف

الوكيل

محمد الجديد

CAPIF-sarl
Immeuble Tamayouz, Apt G2
Centre Urbain Nord - 1082 Tunis
Tél: 71 948 833 - Fax: 71 948 534
Email: capif.cjm@planet.tn

شركة ذات مسؤولية محدودة

رأس مالها 10.000 دينار

السجل التجاري B 131141996

المعرف الجبائي 539533P/A/M/000

كيف

التقرير الخاص المتعلق بالاتفاقيات - السنة المنتهية في 2019/12/31

السادة أعضاء مجلس المؤسسة بالوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية

تونس

في نطاق مهمة مراجعة حسابات الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية لسنة 2019 وعملا بالفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أفريل 1987 نقوم بفحص الاتفاقيات، التي تبلغ لعلمنا، بين الوكالة وأحد أعضاء مجلس مؤسستها.

ليس من مشمولاتنا البحث عن الاتفاقيات الممكنة بل تنحصر واجباتنا في إعلامكم بالاتفاقيات التي بلغت إلى علمنا دون إبداء رأي حول ضرورتها وسلامة أسسها والتي تبقى من مشمولاتكم لغاية تقييمها والمصادقة عليها.

نعلمكم أنه لم يقع إبلاغنا بأيّ عمليّة تدخل تحت طائلة هذا الفصل كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لأيّ عمليّة تدخل تحت طائلة الفصل المذكور.

تونس في 27 أكتوبر 2020

عن مكتب كيف

الوكيل

محمد الجديدي

القوائم المالية

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
1 053 742	1 821 110		الأصول الثابتة غير المادية
-865 749	-961 194		تطرح الاستهلاكات
187 993	859 916	1-5	القيمة الصافية
2 657 152	2 831 774		الأصول الثابتة المادية
-1 597 691	-1 786 259		تطرح الاستهلاكات
1 059 461	1 045 515	2-5	القيمة الصافية
112 041	183 388		الأصول الغير جارية الأخرى
-110 734	-133 841		تطرح الاستهلاكات
1 307	49 547	6	القيمة الصافية
1 248 761	1 954 978		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
20 400	22 016		المخزونات
			تطرح المدخرات
20 400	22 016	7	القيمة الصافية
0	0		الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
0	0		تطرح المدخرات
0	0		القيمة الصافية
1 556 899	599 712		أصول جارية أخرى
0	0		تطرح المدخرات
1 556 899	599 712	8	القيمة الصافية
0	0		توضيفات و أصول مالية أخرى
1 323 506	2 633 490	9	السيولة و ما يعادل السيولة
2 900 804	3 255 217		مجموع الأصول الجارية
4 149 566	5 210 196		مجموع الأصول

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
3 221 386	4 065 696		الأموال الذاتية
-97 901	-72 227		منح الاستثمار الصافية
0	0		النتائج المؤجلة
3 123 484	3 993 470		التعديلات المحاسبية
25 675	0		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
			نتيجة السنة المحاسبية
3 149 159	3 993 470	10	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
123.870	123.870	11	الخصوم الغير جارية
123 870	123 870		مدخرات
			مجموع الخصوم غير الجارية
368 605	578 754	12	الخصوم الجارية
507 932	514 103	13	مزودون و حسابات مرتبطة بهم
			الخصوم الجارية الأخرى
876 537	1 092 857		مجموع الخصوم الجارية
1 000 407	1 216 726		مجموع الخصوم
4 149 566	5 210 196		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	إيضاحات	البيانات
			<u>إيرادات الاستغلال</u>
2 966 013	3 270 800		منح الاستغلال
277 123	307 319		حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
3 243 137	3 578 119	14	مجموع إيرادات الاستغلال
			<u>أعباء الإستغلال</u>
-3 233 557	-3 606 015		تغيير المخزون
3 252	1 616		المشتريات المستهلكة
-75 657	-90 947	15	أعباء الأجور
-2 190 343	-2 500 036	16	مخصصات الاستهلاك و المدخرات
-251 449	-307 121	17	أعباء الاستغلال الأخرى
-719 360	-709 529	18	
-3 233 557	-3 606 015		مجموع أعباء الاستغلال
			<u>نتيجة الاستغلال</u>
9 581	-27 896		أعباء مالية
-20	-13		إيرادات مالية
133	0		الأرباح العادية الأخرى
16 509	28 415	19	الخسائر العادية الأخرى
-28	-6		
26 175	500		<u>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات</u>
-500	-500		أداء على الشركات
25 675	0		<u>نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات</u>
0	0		عناصر طارئة (المساهمة الظرفية)
25 675	0		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	إيضاحات	البيانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
58 837	8 739		مقاييس على مشروع يتم انجازه من طرف الوكالة
2 974 000	4 238 500		مقاييس منح الاستغلال
-964 458	-910 938		دفعات لمزودين و باقي الدائنين
-1 214 332	-1 439 667		دفعات لقائدة الأجراء
-303 441	-372 950		دفعات اداءات و ضرائب
-503 834	-599 223		دفعات مساهمات اجتماعية
16 500	28 410		مقاييس أخرى متعلقة بالاستغلال
63 272	952 872	20	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
-402 718	-820 381		الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير
0	0		مقاييس المتأتية من بيع أصول ثابتة
-402 718	-820 381	20	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
544 944	1 177 506		مقاييس متأتية من منح الاستثمار
-20	-13		خسائر الصرف
544 924	1 177 493	20	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
			تغيير الخزينة
1 118 029	1 323 506		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
1 323 506	2 633 490	9	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

الإيضاحات حول القوائم المالية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2019

إيضاحات عامة

إيضاح عدد 1 : تقديم الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية

أحدثت الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية سنة 2004 بموجب القانون عدد 5 لسنة 2004 المؤرخ في 3 فيفري 2004.

تتمثل مهام الوكالة في:

- وضع مقاييس خاصة بالسلامة المعلوماتية وإعداد أدلة فنية في الغرض والعمل على نشرها،
- العمل على تشجيع تطوير حلول وطنية في مجال السلامة المعلوماتية وإبرازها وذلك وفق الأولويات والبرامج التي يتم ضبطها من قبل الوكالة،
- المساهمة في دعم التكوين والرسكلة في مجال السلامة المعلوماتية،
- السهر على تنفيذ الترتيب المتعلقة بإجبارية التدقيق الدوري لسلامة النظم المعلوماتية والشبكات،
- مراقبة عامة للنظم المعلوماتية والشبكات الراجعة بالنظر إلى مختلف الهياكل العمومية والخاصة،
- السهر على تنفيذ التوجهات الوطنية والإستراتيجية العامة لسلامة النظم المعلوماتية والشبكات،
- متابعة تنفيذ الخطط والبرامج المتعلقة بالسلامة المعلوماتية في القطاع العمومي باستثناء التطبيقات الخاصة بالدفاع والأمن الوطني والتنسيق بين المتدخلين في هذا المجال،
- ضمان اليقظة التكنولوجية في مجال السلامة المعلوماتية.

إيضاح عدد 2 : احترام معايير المحاسبة التونسية

تم إعداد وتقديم القوائم المالية للوكالة للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 طبقا للطرق المنصوص عليها في المعايير المحاسبية التونسية ومع احترام الفرضيات الأساسية (استمرارية الاستغلال ومحاسبة التعهد) والاتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة المالية. آثرت الوكالة تقديم قائمة النتائج حسب طريقة الضبط المسموح بها وجدول التدفقات النقدية حسب طريقة الضبط المرجعي.

إيضاح عدد 3: النظام الجبائي للوكالة

لا تخضع الوكالة للضريبة على الشركات كما لا تخضع للأداء على التكوين المهني غير أنها تبقى خاضعة للمعلوم على المؤسسات والمساهمة في صندوق النهوض بالمساكن الاجتماعية ومعالم الطابع الجبائي والتسجيل.

غير أنها في صورة تحقيقها لأعمال تكون فيها ربحية للوكالة فان الأرباح المتأتية من هاته الأعمال تبقى خاضعة للضريبة على الشركات. هذا ويبقى الخصم من المورد من الواجبات الجبائية للوكالة (حسب مكاتب الإدارة العامة للدراسات والتشريع الجبائي عدد 1878 مؤرخ في 26 ديسمبر 2006 وعدد 1294 مؤرخ في 27 سبتمبر 2008 وعدد 275/09 مؤرخ في 2 فيفري 2009).

إيضاح عدد 4 : المبادئ و الطرق المحاسبية المعتمدة

تم إعداد القوائم المالية الخاصة بالسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 طبقا للقواعد المنصوص عليها بالقانون عدد 96-112 المؤرخ في 1996/12/30 والمحدث لنظام المحاسبة للمؤسسات ولأحكام الأمر عدد 9-96 المؤرخ في 1996/12/31 والمتعلق بالإطار المرجعي.

تم ضبط الحسابات الختامية للسنة المحاسبية بالاستناد إلى المبادئ المحاسبية الأساسية التي نخص بالذكر منها: استمرارية الاستغلال، تماثل الطرق المحاسبية، الحذر، التكلفة التاريخية، الدورية، مقابلة الأعباء والإيرادات والوحدة النقدية .

تغطي القوائم المالية للسنة المحاسبية 2019 كامل الفترة المتراوحة من 2019/01/01 إلى 2019/12/31.

1 (الوحدة النقدية

الوحدة النقدية المعتمدة في مسك حسابات الوكالة هي الدينار التونسي.

2 (الأصول الثابتة

تسجل شراءات الوكالة من الأصول الثابتة المادية بسعر التكلفة. ويتم احتساب الاستهلاكات على أساس قاعدة الاستهلاك المتساوي الإقساط. نسب الاستهلاك المعتمدة توافق في غالبيتها النسب المسموح بها من قبل الإدارة الجبائية وهي :

النسبة	البيانات
33,33 %	برامج إعلامية
15 %	معدات إعلامية
10 %	تجهيزات عامة وعمليات تركيب وتهيئة
10 %	آلات ومعدات
20 %	معدات النقل

أثاث وتجهيزات المكاتب	% 10
معدات سمعية بصرية	% 20

3 (المخرونات

يتكون مخزون الوكالة من مواد ولوازم مكتبية ويتم جرد المخزون في موفى كل سنة محاسبية.

4 (منح الاستثمار والاستغلال

يتم تدوين منح الاستثمار ضمن الأموال الذاتية للوكالة وتتم عملية استهلاك هاته المنح بالمقاربة مع استهلاك الأصول الثابتة المتعلقة بها. أما بالنسبة لمنح الاستغلال فيقع تدوينها ضمن مداخيل الوكالة طبقا لمدى استهلاك الأعباء التي رصدت لها هاته المنح.

الإيضاحات حول حسابات الموازنة**الإيضاح 5 : الأصول الثابتة****5-1 الأصول الثابتة غير المادية**

بلغ الرصيد الصافي لحساب الأصول الثابتة غير المادية في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 859 916 ديناراً مقابل 187 993 ديناراً في ختام السنة الفارطة ويفصّل كما يلي:

2018	2019	الحساب
870 445	1 053 742	الأصول الثابتة الغير مادية السنة الفارطة
183 298	767 368	شراءات وتحويلات خلال السنة (*)
1 053 742	1 821 110	الأصول الثابتة الغير مادية في ختام السنة
-787 937	-865 749	الاستهلاكات في ختام السنة الفارطة
-77 812	-95 445	استهلاكات السنة
187 993	859 916	القيمة الصافية

(*): يمثل هذا المبلغ شراءات تطبيقات إعلامية بقيمة 57 033 دينار وتطبيقات إعلامية في طور الإنجاز أوالتثبيت بقيمة 710 929 دينار.

5-2 الأصول الثابتة المادية

بلغ الرصيد الصافي لحسابات الأصول الثابتة في 31 ديسمبر 2019 ما قيمته 1 045 515 ديناراً مقابل 1 059 461 ديناراً في ختام السنة الفارطة يفصل كما يلي:

البيانات	القيمة الخام سنة 2018	شراءات	بيوعات وتحويلات	الاستهلاكات	القيمة الصافية سنة 2019	القيمة الصافية سنة 2018
تجهيزات تقنية	50 872	0	0	50 872	0	0
معدات ووسائل	150 832	0	0	117 705	33 127	44 521
وسائل نقل	378 172	0	0	254 842	123 329	160 944
تجهيزات تهيفة عامة	560 205	3 594	0	328 021	235 778	276 824
معدات وأثاث مكنتي	183 056	706	0	141 690	42 071	50 773
معدات سمعية بصرية	5 352	4 216	0	4 844	4 723	1 065
معدات إعلامية	1 095 028	(i)194 443	0	887 011	402 460	292 970
كتب وتوثيق	1 272	0	0	1 272	0	0
مقر الوكالة في طور الإنجاز (ب)	204 026	0	0	0	204 026	204 026
دراسات في طور الانجاز	28 337	42 884	71 221	0	0	28 337
المجموع	2 657 152	245 843	71 221	1 786 25	1 045 515	1 059 461

(أ) - يمثل هذا المبلغ شراء موزع وحواسيب...

(ب) - يوجد تراع عقاري على الأرض الجاري عليها بناء مقر الوكالة بمنطقة التحلي.

الإيضاح 6 : الأصول غير التجارية الأخرى :

بلغ الرصيد الصافي لحسابات الأصول غير التجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 49 547 ديناراً مقابل 1 307 ديناراً في ختام السنة الفارطة مفصلاً كما يلي:

البيانات	القيمة الخام 2018	القيمة الخام 2019	الاستهلاكات	القيمة الصافية 2019	القيمة الصافية 2018
أعباء للتوزيع على عدة سنوات	101 041	172 388	122 841	49 547	1 307
دليل الإجراءات	11 000	11 000	11 000	0	0
المجموع	112 041	183 388	133 841	49 547	1 307

الإيضاح 7: المخزونات:

سجلت المخزونات في ختام سنة 2019 رصيداً قدره 22 016 ديناراً مقابل 20 400 ديناراً في ختام السنة الفارطة مفصلاً كما يلي:

2018	2019	البيانات
9 309	12 640	مواد استهلاك
11 091	9 376	لوازم مكتبية
20 400	22 016	المجموع الخام

الإيضاح 8: الأصول الجارية الأخرى:

سجلت الأصول الجارية الأخرى في ختام سنة 2019 رصيداً قدره 599 712 ديناراً مقابل 1 556 899 ديناراً في ختام السنة الفارطة مفصلاً كما يلي:

2018	2019	البيانات
400 808	400 808	تسبقة للمزود قسنطيني (مقاوم بناء مقر الوكالة)
0	1 151	المزود قسنطيني
1 061 000	107 000	منح استغلال للتحويل من الدولة *
10 491	1 752	خدمات تكوين
308	308	الأداء على التكوين المهني
1 404	1 404	حساب انتظار
82 889	87 289	أعباء مسجلة بصفة مسبقة
1 556 899	599 712	المجموع العام

* : تم استخلاص هذه المنح خلال سنة 2020

الإيضاح 9 : السيولة و ما يعادل السيولة:

سجلت حسابات السيولة و ما يعادل السيولة في ختام سنة 2019 رصيداً قدره 2 633 490 ديناراً مقابل 1 323 506 ديناراً مفصلاً كما يلي:

2018	2019	البيانات
1 323 052	2 633 172	الحساب الجاري البريدي
453	318	الخزانة
1 323 506	2 633 490	المجموع الخام

الإيضاح 10 : الأموال الذاتية:

بلغ رصيد حساب الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 3 993 470 ديناراً مقابل 3 149 159 ديناراً في ختام السنة الفارطة موزعة كما يلي:

2018	2019	البيانات
1 972 624	2 110 916	منح الاستثمار الغير مستعملة
3 822 935	4 836 272	منح الاستثمار الخام
-2 574 174	-2 881 493	الاستهلاكات
3 221 386	4 065 696	منح الاستثمار الصافية
-97 901	-72 227	حسابات النتائج المؤجلة
3 123 484	3 993 470	المجموع قبل النتيجة المحاسبية
25 675	0	نتيجة السنة المحاسبية
3 149 159	3 993 470	مجموع الأموال الذاتية

الإيضاح 11 مدخرات للأخطار والأعباء

بلغ هذا الحساب في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018 ما قدره 123 870 ديناراً وتمثل المدخرات المسجلة بالمحاسبة سنة 2013 والمتعلقة بإيقاف بناء المقر الاجتماعي.

الإيضاح 12 المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد المزودون والحسابات المتصلة بهم في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 578 754 ديناراً مقابل 368 605 ديناراً في ختام السنة 2018 موزعة كما يلي:

2018	2019	البيانات
116 017	126 332	مزودون الاستغلال
224 162	424 561	مزودون الأصول الثابتة
16 335	15 770	مزودون خصم على الضمان
12 091	12 091	مزودون خصم على الضمان مقابل قسنطيني
368 605	578 754	المجموع

الإيضاح 13: الخصوم الجارية الأخرى

بلغ حساب الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2019 ما قدره 514 103 ديناراً مقابل 507 932 ديناراً في ختام السنة الفارطة موزعة كما يلي:

2018	2019	البيانات
153 180	143 017	حسابات الأعوان والحسابات المتصلة بهم
72 386	87 776	الدولة اداءات وضرائب
37 724	73 233	الصناديق الاجتماعية
138 159	63 519	أعباء للدفع
0	500	حساب انتظار
106 482	146 058	حسابات تسوية - منح استغلال غير مستهلكة
507 932	514 103	المجموع

الإيضاحات حول قائمة النتائج**الإيضاح 14: إيرادات الاستغلال**

بلغت إيرادات استغلال الوكالة لسنة 2019 ما قدره 3 578 119 ديناراً مقابل 3 243 137 ديناراً في ختام سنة 2017 وهي موزعة كما يلي :

2018	2019	البيانات
2 966 014	3 270 800	منح استغلال
251 449	307 319	منح استثمار مستهلكة
25 675	0	مدد خيل أخرى
3 243 137	3 578 119	المجموع

الإيضاح 15: شراءات سلع و خدمات مستهلكة

بلغت قيمة حسابات شراءات سلع و خدمات مستهلكة لسنة 2019 ما قدره 90 947 ديناراً مقابل 75 657 ديناراً في ختام سنة 2018 وتتفصّل كالاتي:

2018	2019	البيانات
7 168	14 726	شراءات لوازم مكتبية ومواد مستهلكة
68 489	76 221	شراءات مواد غير مخزنة (ماء، كهرباء...)
75 657	90 947	المجموع

الإيضاح عدد 16: أعباء الأعوان

بلغت قيمة أعباء الأعوان لسنة 2019 ما قدره 2 500 036 ديناراً مقابل 2 190 343 ديناراً وتتفصّل كالاتي:

2018	2019	البيانات
1 874 570	2 113 261	أجور وملحقات الاجور
315 773	386 775	أعباء اجتماعية
2 190 343	2 500 036	المجموع

الإيضاح عدد 17 : مخصصات الاستهلاكات والمدخرات:

بلغت مخصصات الاستهلاكات والمدخرات لسنة 2019 ما قدره 307 121 ديناراً مقابل 251 449 ديناراً وتتفصّل كالاتي:

2018	2019	البيانات
77 812	95 446	مخصصات الاستهلاكات للأصول الثابتة الغير المادية
172 330	188 568	مخصصات الاستهلاكات للأصول الثابتة المادية
1 307	23 107	مخصصات الاستهلاكات الاخرى
251 449	307 121	المجموع

الإيضاح عدد 18: أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت قيمة أعباء الاستغلال الأخرى سنة 2019 ما قدره 709 529 ديناراً مقابل 719 160 ديناراً في ختام السنة الفارطة موزعة كما يلي:

2018	2019	البيانات
257 259	270 500	كراء مكاتب إدارية
76 742	95 634	صيانة وإصلاحات
21 273	24 888	إقساط تامين
29 206	29 835	وصولات وقود
26 488	16 198	مرتبات وسطاء وأتعاب
58 583	74 970	أعباء تكوين
25 244	27 688	إشهار ونشريات وعلاقات عامة ومعارض وتوثيق و استقبال
78 018	71 958	رحلات تنقلات ومهمات
50 080	47 852	نفقات بريدية ونفقات اتصالات وانترنات
21 000	21 000	منح حضور
20 522	22 975	مجموع الضرائب والاداءات
200	200	المساهمة الاجتماعية التضامنية
54 745	5 831	تعديل محاسبي
719 360	709 529	المجموع

الإيضاح عدد 19: الأرباح العادية الأخرى

بلغت قيمة الأرباح العادية الأخرى في 2019/12/31 ما قدره 28 415 ديناراً تمثل استرجاع مصاريف إصلاح سيارات من شركات التامين وخطايا تأخير...

الإيضاحات حول جدول التدفقات النقدية

الإيضاح عدد 20 : التدفقات النقدية

أفضت سنة 2019 التدفقات النقدية التالية:

2018	2019	البيانات
63 272	952 872	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
-402 718	-820 381	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
544 924	1 177 493	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
205 477	1 309 984	تغير الخزينة
1 118 029	1 323 506	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
1 323 506	2 633 490	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

الإيضاح عدد 21 : التعهدات خارج الموازنة

تبلغ التعهدات خارج الموازنة في تاريخ 31 ديسمبر 2019 ما قدره 608.881 ديناراً وتمثل قيمة 12 وثيقة ضمان مقدمة من مزودي الوكالة والسارية المفعول في تاريخ ختم السنة المالية. تلخص هذه التعهدات حسب سنة إصدار الوثيقة كما يلي:

2009	2010	2012	2014	2015	2017	2018	2019	السنة
1 310	538 258	8 806	1 442	2 125	4 860	11 600	40 480	المبلغ
1	3	1	1	1	2	1	2	العدد

الإيضاح عدد 22 : الأحداث الهامة الواقعة بعد ختم السنة المحاسبية

لم تقع أحداث هامة من شأنها عرقلة سير عمل الوكالة.