



الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية
Agence Nationale de la Sécurité Informatique

49 ، شارع جون جوراس تونس

تقارير مراجع الحسابات حول القوائم المالية
المختومة في 31 ديسمبر 2022



SARL au capital de 200 000 DT
Identifiant fiscal : 01472 K/A/M 000
Identifiant RNE : 0001472K

ORIGINALE



الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية
Agence Nationale de la Sécurité Informatique

تقارير مراجع الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022

الفهرس

الصفحة

- I. التقرير العام لمراجع الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022 6-3
- II. المذكرة الخاصة بالصورة الصادرة والوفية للقوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022 7
- III. التقرير الخاص لمراجع الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022 8
- IV. القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022 12-9
- V. إيضاحات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022 20-13



شركة التّنظيم والمراجعة وفن الحسابات
شركة خبرة في المحاسبة مسجلة بجدول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

المقر الإجتماعي : 8 نهج ابن نديم - تونس مونبليزير 1073
الهاتف 71 900 815
البريد الإلكتروني : soretec@gnet.tn



تونس في 16 أوت 2023

السيدات والسادة أعضاء مجلس
الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية

التقرير العام لمراجع الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022

1. التقرير حول التدقيق في القوائم المالية

الرأي بتحفظ حول القوائم المالية

تنفيذا لمهمة مراجعة حسابات " الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية " والتي تفصلتم بتكليفنا بها، قمنا بمراجعة القوائم المالية للوكالة المصاحبة لهذا التقرير والمختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2022 والتي تتضمن الموازنة، قائمة النتائج، جدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وتظهر هذه القوائم المالية الملحقه بهذا التقرير:

- مجموعا للأصول بـ 4 523 177 دينار.
- مجموعا للخصوم بـ 860 666 دينار.
- مجموع أموال ذاتية يبلغ 3 662 511 دينار.
- نتيجة محاسبية تبلغ 0 دينار.
- مجموعا إيجابيا للتدفقات النقدية بـ 293 592 دينار.

اعتبارا للاختيارات المحاسبية و لأعمال التدقيق التي قمنا بها و بعد الاحتراز مما هو مضمن بفقرة أساس الرأي بتحفظ نصادق على أن القوائم المالية المرفقة بتقريرنا تعبّر بصورة عادلة وصادقة عن جميع الجوانب الجوهرية للوضع المالي للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية ونتائج نشاطها وتدفعاتها النقدية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022 طبقا للقانون المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.



أساس الرأي بتحفظ

يتضمن رأينا حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022 للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية التحفظات التالية:

1. قامت الوكالة خلال سنة 2022 بإسداء خدمات لبعض الوزارات والمؤسسات والهيئات العمومية دون أن تقوم بفوترتها. في غياب نص قانوني يجيز للوكالة إسداء خدمات بصفة مجانية من جهة وإجراءات تمكن من تحديد قيمة الخدمات المنجزة من جهة أخرى لا يمكننا البت في مدى تأثير هذه الحالة على القوائم المالية.

2. تم منذ 8 مارس 2012 تعليق أشغال بناء المقر الاجتماعي للوكالة على الأرض الكائنة بتوسعة قطب الغزالة لتكنولوجيات الاتصال بمنطقة النحلي بسبب النزاعات المتعلقة بملكية هذه الأرض مع الخواص و المرفوعة أساساً ضد وزارة أملاك الدولة والشؤون العقارية (لا يتوفر لدى الوكالة سوى مقترح تخصيص الأرض).

بلغت المصاريف المتعلقة ببناء هذا المقر إلى غاية 31 ديسمبر 2022 والمسجل محاسبيا ضمن الأصول الثابتة المادية ما قيمته 204 026 ديناراً وقد تم تسجيل مدخرات مجابهة مخاطر وأعباء بما قدره 123 870 ديناراً قصد تغطية خطايا التأخير طبقاً للفصل 1 . 16 من العقد المبرم مع شركة المقاولات المتعهدة ببناء هذا المقر الاجتماعي دون الأخذ بعين الاعتبار المبالغ الخاصة بجبر الضرر التي يمكن أن تتم مطالبة الوكالة بها والخسائر المحتملة على قيمة البناءات المسجلة محاسبيا والتسبقة المدفوعة لشركة المقاولات والبالغة 400 808 دينار والتي تحصلت الوكالة بشأنها على وثيقة ضمان تسبقة صادرة عن بنك الزيتونة بتاريخ 29 ديسمبر 2011 ومسجلة بالقابضة المالية في نفس التاريخ.

رفعت شركة المقاولات النزاع القائم بينها وبين الوكالة أمام هيئة متابعة ومراجعة الصفقات العمومية. يتعلق هذا النزاع أساساً بمطالبة شركة المقاولات باسترجاع مصاريف الحضيرة وجبر الضرر الناتج عن إيقاف الأشغال وتأجيل استئنافها. أقرت هذه الهيئة حق شركة المقاولات باسترجاع المصاريف التي تفرضها رعاية الحضيرة وجبر الضرر الذي قد يكون لحقها من جراء تأجيل استئناف الأشغال (رأي الهيئة المؤرخ في 24 ماي 2018 حول عريضة شركة مقاولات بخصوص طلب العروض عدد 6 لسنة 2010).

تم بتاريخ 18 أكتوبر 2018 تبليغ الوكالة بمحضر إنذار بالدفع صادر عن شركة المقاولات تطالب بمقتضاه الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية بحوالي 230 000 دينار لقاء أصل الدين يخص استرجاع مصاريف لغاية 31 ماي 2018 زيادة عن الفائض القانون المعمول به في المادة التجارية. كما طالبت شركة المقاولات صلب مكتوب صادر عنها بتاريخ 10 جويلية 2018 جبر الضرر الناتج عن إيقاف الأشغال وتأجيل استئنافها.

قدمت الوكالة خلال شهر أوت 2018 طعناً 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 إلى المعلومات المتوفرة حالياً ونظراً لعدم مدنا بأحكام باتة في ما 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 التي يمكن أن تتحملها الوكالة عند صدور أحكام باتة تخص هذين النزاعين (المبالغ التي تهم النزاع الخاص بملكية الأرض وقيمة المباني المقامة عليها ومصاريف رعاية الحضيرة وقيمة التسبقة المدفوعة لشركة المقاولات ومختلف حالات جبر الضرر الممكن مطالبة الوكالة بها).

3. بلغت قيمة المخزونات في 31 ديسمبر 2022 ما قدره 28 721 دينار. كما بلغ حساب الخزينة في نفس التاريخ 225 دينار. لم نتمكن من حضور عمليات الجرد بسبب تسميتنا بعد ختام السنة المحاسبية (خلال شهر ماي 2023 و تم امضاء اتفاقية مراجعة الحسابات خلال شهر جوان من نفس السنة)، لذلك لا يمكننا البت في هذين الرصيدين في 31 ديسمبر 2022.



تقرير النشاط

إن إعداد التقرير السنوي والمتعلق بنشاط الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية ومحتواه هو من مسؤولية هيكل الإدارة والتسيير بالوكالة كما أن إبداء الرأي حول القوائم المالية لا يشمل تقرير النشاط ولا يعبر بأي شكل من الأشكال عن أي تأكيدات من عدمها بشأن مضمونه ومصداقيته.

تقتصر مسؤوليتنا في التحقق من دقة المعلومات حول حسابات الوكالة المضمنة بتقرير النشاط 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 أن هناك أخطاء جوهرية، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا.

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

مسؤولية هيكل 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 هيكل التصرف والتسيير والحوكمة.

تشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز ومتابعة نظم رقابة داخلية تمكن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار وتطبيق الطرق المحاسبية المناسبة وضمان تحديد تقديرات محاسبية منطقية إزاء مختلف الحالات الممكنة الناتجة عن أخطاء أو مخالفات.

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

مسؤولية مراجع الحسابات عند مراجعة القوائم المالية

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا.

والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في البلاد التونسية ستكشف دائما تحريفا جوهريا عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية، إننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. وعلينا أيضا:

— تحديد وتقييم مخاطر الإخلالات الجوهرية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة تمثل أساسا معقولا لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف إخلالات جوهرية ناتجة عن الغش أو الخطأ الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوزات رقابية داخلية.

— الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

— تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المؤسسة على مواصلة نشاطها. وإذا خالصنا إلى عدم وجود تأكد جوهري، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في البيانات المالية، أو، إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ هذا التقرير. هذا ومن الممكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تدفع الوكالة إلى إيقاف نشاطها.
- تقييم العرض الشامل و هيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك المعلومات الواردة في الإفصاحات و ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- نتواصل مع الإدارة فيما يخص مجال وتوقيت أعمال التدقيق المخطط لها إلى جانب النقاط المهمة التي برزت أثناء أعمال التدقيق بما في ذلك أوجه القصور الخاصة بنظام الرقابة الداخلية.

II. تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد قمنا بإنجاز الفحوصات الخصوصية المنصوص عليها بالتشريع الجاري به العمل وفقا للمعايير المهنية المعمول بها بالبلاد التونسية.

نجاعة نظام الرقابة الداخلية

تطبيقا لمقتضيات الفصل السادس من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أبريل 1987 المتعلق بضبط شروط و طرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية و التجارية و الشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، قمنا بالاستقصاءات الضرورية بهدف تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على غرار الإجراءات الإدارية، المالية و المحاسبية المعمول بها لدى الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية ، إجراءات إعداد الميزانيات التقديرية للتصرف و الاستثمار و كذلك الإجراءات المتعلقة بإبرام الصفقات للتأكد من سلامة و أمن نظام الرقابة الداخلية للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية.

في هذا الإطار، نذكر أن مسؤولية تصور وتفعيل نظام رقابة داخلية إضافة إلى نجاعته تبقى على عاتق الإدارة. إن ملاحظتنا وتوصياتنا المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية تم تضمينها في تقرير منفصل وقع تقديمه للوكالة.

مراجع الحسابات

شركة التنظيم والمراجعة وفن الحسابات

ريباد ملاك



شركة التنظيم والمراجعة وفن الحسابات
شركة خبرة في المحاسبة مسجلة بجدول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

المقر الإجتماعي : 8 نهج ابن نديم - تونس مونبليزير 1073
الهاتف : 71 900 815
البريد الإلكتروني : soretec@gnet.tn



تونس في 16 أوت 2023

السيدات والسادة أعضاء مجلس
الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية

المذكرة الخاصة بالصورة الصادقة والوفية للقوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022

عملا بمقتضيات الفصل 8 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أفريل 1987 قمنا بالتحقق من مدى إعطاء القوائم المالية المقدمة في 31 ديسمبر 2022 صورة صادقة ووفية لنتائج العمليات التي قامت بها الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية خلال سنة 2022 ولوضعيتها المالية ولممتلكاتها بتاريخ 31 ديسمبر 2022.

اعتبارا للاختيارات المحاسبية والأعمال التدقيق التي قمنا بها وبعد الاحتراز من تأثيرات مما هو مضمن بالجزء الخاص بأساس رأي بتحفظ من التقرير العام، تظهر القوائم المالية للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية في جميع الأوجه المهمة صورة صادقة ووفية لنتائج العمليات التي قامت بها خلال سنة 2022 ولوضعيتها المالية ولممتلكاتها بتاريخ 31 ديسمبر 2022.

مراجع الحسابات
شركة التنظيم والمراجعة وفن الحسابات
زياد ملاك



شركة التنظيم والمراجعة وفن الحسابات
شركة خيرة في المحاسبة مسجلة بجدول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

المقر الاجتماعي : 8 نهج ابن نديم - تونس مونبليزير 1073
الهاتف 71 900 815
البريد الإلكتروني : soretec@gnet.tn



تونس في 16 أوت 2023

السيدات والسادة أعضاء مجلس
الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية

التقرير الخاص لمراجع الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022

عملا بأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أفريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، نوافيكم بتقريرنا الخاص والذي يتضمن العمليات أو الاتفاقيات التي تندرج في نطاق الفصل المذكور أعلاه، التي تبلغ لعلمنا، بين الوكالة وأحد أعضاء مجلس المؤسسة.

تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص و المصادقة على العمليات و الإتفاقيات المبرمة و كذلك صحة تسجيلها بالقوائم المالية. و لا تشمل مهمتنا البحث عن وجود مثل هذه الإتفاقيات أو العمليات، بل تقتصر على إعطاء معلومات حول فجواها و خصوصيتها و ذلك استنادا على أعمال التدقيق التي قمنا بها و المعطيات التي وفرتها لنا الإدارة دون إبداء رأينا حول جدواها أو منفعتها. حيث يرجع لكم تقدير فائدة إبرام هذه الإتفاقيات و إنجاز هذه العمليات من أجل المصادقة عليها.

نعلمكم أنه لم يتم إبلاغنا بأي عملية تدخل تحت طائلة هذا الفصل كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لأي عملية تدخل تحت طائلة الفصل المذكور.

مراجع الحسابات
شركة التنظيم والمراجعة وفن الحسابات
زياد ملاك



الموازنة (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

في 31 ديسمبر 2021	في 31 ديسمبر 2022	إيضاحات	الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة
2 092 621	2 138 174		الأصول غير المادية
-1 658 120	-2 003 818		الإستهلاكات
434 501	134 356	1.3	
3 117 002	3 136 463		الأصول المادية
-2 132 300	-2 336 153		الإستهلاكات
984 702	800 310	2.3	
0	0		الأصول المالية
0	0		تطرح المدخرات
0	0		
1 419 203	934 666		<u>مجموع الأصول الثابتة</u>
1 982	43 026	3.3	أصول غير جارية أخرى
1 421 185	977 692		<u>مجموع الأصول غير الجارية</u>
			<u>الأصول الجارية</u>
28 513	28 721	4.3	المخزونات
0	0		المدخرات
28 513	28 721		
0	0		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
0	0		المدخرات
0	0		
636 573	504 722		أصول جارية أخرى
0	-2 450		المدخرات
636 573	502 272	5.3	المجموع الصافي للأصول الجارية الأخرى
2 720 900	3 014 492	6.3	السيولة وما يعادل السيولة
3 385 986	3 545 485		<u>مجموع الأصول الجارية</u>
4 807 171	4 523 177		<u>مجموع الأصول</u>

الموازنة (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

في 31 ديسمبر 2022	في 31 ديسمبر 2021	إيضاحات	
			الأموال الذاتية والخصوم
			الأموال الذاتية
3 731 653	3 734 738		منح الاستثمار الصافية
-72 227	-72 227		النتائج المؤجلة
0	0		التعديلات المحاسبية
3 659 426	3 662 511		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
0	0		نتيجة السنة المحاسبية
3 659 426	3 662 511	1.4	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
0	0		القروض
123 870	123 870		المدخرات للأخطار و الأعباء
123 870	123 870	2.4	مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
369 728	218 347	3.4	المزودون والحسابات المتصلة بهم
654 147	518 449	4.4	الخصوم الجارية الأخرى
0	0		الخصوم المالية الأخرى
1 023 875	736 796		مجموع الخصوم الجارية
1 147 745	860 666		مجموع الخصوم
4 807 171	4 523 177		مجموع الأموال الذاتية والخصوم



قائمة النتائج (بالدينار)
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

في 31 ديسمبر 2022	في 31 ديسمبر 2021	إيضاحات	
			<u>إيرادات الإستغلال</u>
			منح الإستغلال
3 610 267	3 266 777		حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
591 506	551 534		<u>نتيجة إدادات الإستغلال</u>
4 201 773	3 818 311	1.5	<u>أعباء الإستغلال</u>
			تغير المخزون
760	0	2.5	مشتريات السلع المستهلكة
-84 560	-90 553	2.5	أعباء الأعوان
-2 597 996	-2 331 517	3.5	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
-591 506	-553 984	4.5	أعباء الإستغلال الأخرى
-929 263	-841 758	5.5	<u>مجوع أعباء الإستغلال</u>
-4 202 565	-3 817 812		
			<u>نتيجة الإستغلال</u>
			أعباء مالية
			إيرادات التوظيفات المالية
			الأرباح العادية الأخرى
			الخسائر العادية الأخرى
			<u>نتيجة السنة المحاسبية قبل احتساب الأداءات</u>
			الأداءات على الأرباح
			<u>نتيجة السنة المحاسبية بعد احتساب الأداءات</u>
			خسائر خارقة للعادة
			<u>النتيجة الصافية للسنة المحاسبية</u>
			أثر التعديلات المحاسبية
			<u>النتيجة بعد التعديلات المحاسبية</u>
0	0		



جدول التدفقات النقدية (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

في 31 ديسمبر 2022 في 31 ديسمبر 2021		
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال</u>
		مقابيض على مشروع يتم إنجازه من طرف الوكالة
3 323 000	3 255 250	مقابيض منح الإستغلال
-901 625	-1 122 373	دفعات لمزودين و باقي الدائنين
-1 431 512	-1 293 904	دفعات لفائدة الأجراء
-391 166	-364 289	دفعات آداءات و ضرائب
-591 640	-655 332	دفعات مساهمات إجتماعية
1 472	0	مقابيض أخرى متعلقة بالإستغلال
8 529	-180 648	<u>التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال</u>
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار</u>
-532 286	-218 760	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0	0	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
0	0	المقابيض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0	0	المقابيض المتأتية من التفويت في أصول مالية
0	0	أصول غير جارية أخرى
-532 286	-218 760	<u>التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار</u>
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</u>
641 000	693 000	مقابيض متأتية من منح الإستثمار
0	0	مقابيض متأتية من القروض
0	0	سدادات القروض
641 000	693 000	<u>التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل</u>
117 243	293 592	تغير الخزينة
2 603 657	2 720 900	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
2 720 900	3 014 492	<u>الخزينة عند ختم السنة المحاسبية</u>

إيضاحات حول القوائم المالية

إيضاح (1): معلومات عن الوكالة

أحدثت الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية بموجب قانون 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 التوجيهات 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 (2): ملخص لأهم المبادئ المحاسبية

1-2 / المعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً للأحكام التي جاء بها القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والذي يتعلق بالإطار المرجعي للمحاسبة.

2-2 / إن القوائم المالية للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية المرفقة تغطي الفترة من 01 جانفي 2022 إلى 31 ديسمبر 2022.



3-2 / أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

4-2 / الأصول الثابتة والاستهلاكات:

يتم تسجيل الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ويتم استهلاكها (فيما عدى الأراضي) بطريقة القسط الثابت وفقا لأعمارها التقديرية حسب النسب السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البند</u>
33%	برامج معلوماتية
10%	عمليات تجهيزات عامة تركيب وتهيئة مختلفة
10%	آلات ومعدات
20%	معدات النقل
20%	معدات سمعية بصرية
10%	أثاث ومعدات مكتبية
15%	معدات إعلامية
100%	الأصول الثابتة ذات قيمة اقل من 500 دينار

إيضاح (3): الأصول**3-1 / الأصول الثابتة غير المادية:**

تتكون الأصول الثابتة غير المادية إلى غاية 31 ديسمبر 2022 من الاتي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
886	2 291	ماركة
1 911 852	1 956 000	برمجيات
138 818	138 818	موقع ويب
41 065	41 065	تطبيقات
2 092 621	2 138 174	المجموع
(1 658 120)	(2 003 818)	استهلاكات
434 501	134 356	صافي القيمة الدفترية

3-2/ الأصول الثابتة المادية:

إن الأصول الثابتة المادية إلى غاية 31 ديسمبر 2022 تقدر ب 800 310 ديناراً مقابل 984 702 ديناراً في نفس التاريخ من السنة المالية السابقة. كما تجدر الإشارة إلى أن هذه الأصول مفصلة كما يلي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
50 872	50 872	تجهيزات تقنية
150 832	150 832	آلات ومعدات
316 582	316 582	وسائل نقل
566 144	566 144	تجهيزات تهيئة عامة
187 353	194 105	أثاث ومعدات مكتبية
9 567	9 567	معدات سمعية بصرية
1 630 353	1 643 062	معدات إعلامية
1 272	1 272	كتب وتوثيق
204 027	204 027	أصول في طور الإنجاز
3 117 002	3 136 463	المجموع
(2 132 300)	(2 336 153)	استهلاكات
984 702	800 310	صافي القيمة الدفترية

3-3/ الأصول الغير الجارية الأخرى:

إن الأصول الغير الجارية الأخرى إلى غاية 31 ديسمبر 2022 تقدر ب 43 026 ديناراً مقابل 1 982 ديناراً في نفس التاريخ من السنة المالية السابقة.

3-4/ المخزونات:

سجلت المخزونات في ختام سنة 2022 رصيداً قدره 28 721 ديناراً مقابل 28 513 ديناراً في السنة المالية السابقة.



3-5/ أصول جارية أخرى:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
400 808	400 808	تسبقات للمزود قسنطيني (مزود بناء المقر الاجتماعي الجديد)
480	0	تسبقات مزودين
120 000	0	منح استغلال للتحصيل من الدولة
1 752	1 752	خدمات تكوين
308	308	الأداء على التكوين المهني
699	979	حساب انتظار
110 375	91 281	أعباء مسجلة بصفة مسبقة
2 151	9 594	حسابات أخرى
636 573	504 722	المجموع الخام
0	(2 450)	مدخرات
636 573	502 272	المجموع الصافي

3-6/ السيولة وما يعادل السيولة:

يتكون هذا القسم إلى غاية 31 ديسمبر 2022 من:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
2 720 746	3 014 267	البنوك
154	225	الخزينة
2 720 900	3 014 492	المجموع



إيضاح (4): الأموال الذاتية والخصوم**1-4/ الأموال الذاتية:**

تتكون الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2022 من:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
2 310 468	2 757 046	منح الاستثمار غير المستعملة
5 393 011	5 501 051	منح الاستثمار الخام
-3 971 826	-4 523 359	الاستهلاكات
3 731 653	3 734 738	منح الاستثمار الصافية
-72 227	-72 227	حسابات النتائج المؤجلة
3 659 426	3 662 511	المجموع قبل النتيجة المحاسبية
0	0	نتيجة السنة المحاسبية
3 659 426	3 662 511	المجموع

2-4/ مدخرات للأخطار والأعباء:

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 ديسمبر 2022 و31 ديسمبر 2021 ما قدره 123 870 ديناراً ويمثل المدخرات المسجلة بالمحاسبة منذ سنة 2013 و المتعلقة بالخسائر المحتملة و الخاصة بإيقاف أشغال بناء المقر الاجتماعي.

3-4/ المزودون والحسابات المتصلة بهم:

يبلغ رصيد المزودين والحسابات المتصلة بهم سنة 2022 مبلغاً يقدر بـ 218 347 ديناراً مقابل 369 728 سنة 2021.

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
234 225	196 999	مزودون الاستغلال
122 820	8 665	مزودون الأصول الثابتة
592	592	مزودون خصم على الضمان
12 091	12 091	مزودون خصم على الضمان مقاول قسنطيني
369 728	218 347	المجموع

4-4/ الخصوم الجارية الأخرى:

تتكون الخصوم الجارية الأخرى إلى غاية 31 ديسمبر 2022 من العناصر الآتية:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
197 716	152 818	حسابات الأعوان والحسابات المتصلة
86 902	81 558	الدولة- أداءات وأعباء أخرى
79 746	0	الصناديق الاجتماعية
170 986	158 421	أعباء للدفع
500	500	حساب انتظار
118 297	125 152	حسابات تسوية – منح استغلال غير مستهلكة
654 147	518 449	المجموع

إيضاح (5): قائمة النتائج**1-5/ إيرادات الاستغلال:**

بلغت إيرادات الاستغلال سنة 2022 ما قدره 3 818 311 دينار مقابل 4 201 773 دينار في سنة 2021 وهي موزعة كما يلي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
3 610 267	3 266 777	منح الاستغلال
591 506	551 534	منح استثمار مستهلكة
4 201 773	3 818 311	المجموع

2-5/ مشتريات السلع المستهلكة:

بلغت مشتريات السلع المستهلكة سنة 2022 ما قدره 90 553 دينار مقابل 83 800 دينار في سنة 2021 وهي موزعة كما يلي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
4 699	13 746	شراء لوازم مكتبية ومواد مستهلكة
79 861	77 021	شراءات مواد غير مخزنة (ماء، كهرباء...)
84 560	90 761	المجموع
-760	-208	تغير المخزون
83 800	90 553	المجموع

5-3/ أعباء الأعوان:

بلغت قيمة أعباء الأعوان سنة 2022 ما قدره 2 331 517 دينار مقابل 2 597 996 دينار في سنة 2021 وهي موزعة كما يلي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
2 169 970	1 945 089	أجور أو ملحقات الأجور
428 026	386 428	أعباء اجتماعية
2 597 996	2 331 517	المجموع

5-4/ مخصصات الاستهلاكات والمدخرات:

بلغت مخصصات استهلاك الأصول الثابتة سنة 2022 مبلغا قدره 553 984 دينارا مقابل 591 506 دينار سنة 2021.

5-5/ أعباء الاستغلال الأخرى:

بلغت أعباء الاستغلال الأخرى سنة 2022 بلغت قدره 841 758 دينار مقابل 929 263 دينار سنة 2021 وهي موزعة كما يلي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
298 225	322 223	كراء مكاتب إدارية
287 651	251 672	صيانة وإصلاحات
32 321	30 360	التأمين
28 311	6 871	وصولات وقود
17 662	17 876	مرتبات وسطاء وأتعاب
106 618	55 221	أعباء وتكوين
26 940	21 593	إشهار ونشريات وعلاقات عامة
22 793	11 616	رحلات تنقلات ومهمات
60 456	76 274	نفقات بريدية ونفقات اتصالات وانترنات
21 000	21 000	منح حضور
24 571	22 412	مجموع الضرائب والاداءات
200	400	المساهمة الاجتماعية التضامنية
2 514	4 240	تعديل محاسبي
929 263	841 758	المجموع

5-6/ الأداءات على الأرباح:

بلغت الأداءات على الأرباح سنة 2022 مبلغاً قدره 500 دينار.

إيضاح (6): الأحداث الهامة الواقعة بعد ختم السنة المحاسبية

- صدر في 11 مارس 2023 مرسوم عدد 17 لسنة 2023 متعلق بالسلامة السيبرانية يلغي ويعوض القانون عدد 5 لسنة 2004 الصادر في 3 فيفري 2004 المتعلق بالسلامة المعلوماتية.
- تم خلال سنة 2023 فوترة بعض الخدمات و قد بلغت في 31 جويلية 2023 ما قدره 11 511 دينار.

