



SOCIÉTÉ D'ORGANISATION, DE REVISION ET DE TECHNIQUES COMPTABLES  
Société d'Expertise Comptable Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

8, Rue Ibn Nadim 1073 Tunis – Montplaisir  
Tél : (71) 901 681 – (71) 900 815  
Fax (71) 901 102  
Email : [sortec@gnnet.tn](mailto:sortec@gnnet.tn)



# تقارير مراجع الحسابات

حول القوائم المالية

المختومة في 31 ديسمبر 2023



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

ORIGINALE



## تقارير مراجع الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023

### الفهرس

#### الصفحة

|       |                                                                                       |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 5-3   | I. التقرير العام لمراجع الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023       |
| 6     | II. المذكرة الخاصة بالصورة الصادقة والوفية للقوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023 |
| 7     | III. التقرير الخاص لمراجع الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023     |
| 11-8  | IV. القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023                                        |
| 20-12 | V. إيضاحات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023                             |



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 30 جويلية 2024

السيدات والسادة أعضاء مجلس  
الوكالة الوطنية للسلامة السيبرانية

## التقرير العام لمراجع الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023

### 1. التقرير حول التدقيق في القوائم المالية

#### الرأي بتحفظ حول القوائم المالية

تنفيذا لمهمة مراجعة حسابات " الوكالة الوطنية للسلامة السيبرانية " والتي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بمراجعة القوائم المالية للوكالة المصاحبة لهذا التقرير والمختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2023 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 ب 5 723 648 دينار.
- مجموعا للخصوم ب 977 151 دينار.
- مجموع أموال ذاتية يبلغ 4 746 497 دينار.
- نتيجة محاسبية إيجابية تبلغ 571 230 دينار.
- مجموعا إيجابيا للتدفقات النقدية ب 942 291 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 السيبرانية ونتائج نشاطها وتدفعاتها النقدية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023 طبقا للقانون المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

#### أساس الرأي بتحفظ

يتضمن رأينا حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023 للوكالة الوطنية للسلامة السيبرانية التحفظ التالي:



1. 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 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 2023 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 المتعہدة ببناء هذا المقر الاجتماعي دون الأخذ بعين الاعتبار المبالغ الخاصة بجبر الضرر التي يمكن أن تتم مطالبة الوكالة بها والخسائر المحتملة على قيمة البنايات 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 بالقباضة 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 الحاضرة وجبر الضرر الناتج عن إيقاف الأشغال وتأجيل استئنافها. أقرت هذه الهيئة حق 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 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 السيبرانية 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 الحاضرة وقيمة التسبقة المدفوعة لشركة المقاولات ومختلف حالات جبر الضرر الممكن مطالبة الوكالة بها).

### تقرير النشاط

إن إعداد التقرير السنوي والمتعلق بنشاط الوكالة الوطنية للسلامة السيبرانية 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 استناداً 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 التصريف والتسيير والحوكمة في إعداد وعرض القوائم المالية

ترجع مسؤولية إعداد وتقديم القوائم المالية للوكالة طبقاً لمتطلبات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلقة بنظام المحاسبة للمؤسسات إلى هيكل التصريف والتسيير والحوكمة.

تشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز و متابعة نظم رقابة داخلية تمكن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار و تطبيق 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" والإعلان بالمسائل المتعلقة بمواصلة النشاط أو النية 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

- تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا 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.
- ويتضمن موقع هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية [www.oect.org.tn](http://www.oect.org.tn) تفصيلا لمسؤوليات المراجع في مراجعة القوائم المالية. ويعتبر هذا التفصيل جزءا لا يتجزأ من هذا التقرير.

### 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 أفريل 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 السيبرانية ، إجراءات إعداد الميزانيات التقديرية للتصرف و الاستثمار و كذلك الإجراءات المتعلقة بإبرام الصفقات للتأكد من سلامة و أمن نظام الرقابة الداخلية للوكالة الوطنية للسلامة السيبرانية.

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

زياد 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 30 جويلية 2024

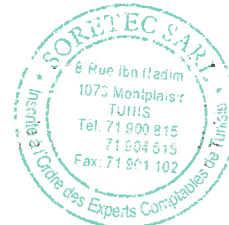
السيدات والسادة أعضاء مجلس  
الوكالة الوطنية للسلامة السيبرانية

## المذكرة الخاصة بالصورة الصادقة والوفية للقوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023

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 2023 صورة صادقة ووفية لنتائج العمليات التي قامت بها الوكالة الوطنية للسلامة السيبرانية خلال سنة 2023 و لوضعيتها المالية و لممتلكاتها بتاريخ 31 ديسمبر 2023.

اعتبارا للاختيارات المحاسبية و لأعمال التدقيق التي قمنا بها و بعد الاحتراز من تأثيرات مما هو مضمن بالجزء الخاص بأساس الرأي بتحفظ من التقرير العام، تظهر القوائم المالية للوكالة الوطنية للسلامة السيبرانية في جميع الأوجه المهمة صورة صادقة ووفية لنتائج العمليات التي قامت بها خلال سنة 2023 و لوضعيتها المالية و لممتلكاتها بتاريخ 31 ديسمبر 2023.

مراجع الحسابات  
شركة التنظيم والمراجعة وفن الحسابات  
زياد 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 30 جويلية 2024

السيدات والسادة أعضاء مجلس

الوكالة الوطنية للسلامة السيبرانية

## التقرير الخاص لمراجع الحسابات

### حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023

عملا بأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أفريل 1987 و المتعلق بضبط شروط و طرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، نوافيكم بتقريرنا الخاص و الذي يتضمن العمليات أو الاتفاقيات التي تندرج في نطاق الفصل المذكور أعلاه، التي تبلغ لعلمنا، بين الوكالة و أحد 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 فحواها 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 2023

| في 31 ديسمبر 2022 | في 31 ديسمبر 2023 | إيضاحات |                                      |
|-------------------|-------------------|---------|--------------------------------------|
|                   |                   |         | <u>الأصول</u>                        |
|                   |                   |         | <u>الأصول غير الجارية</u>            |
|                   |                   |         | الأصول الثابتة                       |
| 2 138 174         | 2 320 932         |         | الأصول غير المادية                   |
| -2 003 818        | -2 123 390        |         | الإستهلاكات                          |
| <b>134 356</b>    | <b>197 542</b>    | 1.3     |                                      |
| 3 136 463         | 3 501 762         |         | الأصول المادية                       |
| -2 336 153        | -2 536 872        |         | الإستهلاكات                          |
| <b>800 310</b>    | <b>964 890</b>    | 2.3     |                                      |
| 0                 | 0                 |         | الأصول المالية                       |
| 0                 | 0                 |         | تطرح المدخرات                        |
| <b>0</b>          | <b>0</b>          |         |                                      |
| <b>934 666</b>    | <b>1 162 432</b>  |         | <u>مجموع الأصول الثابتة</u>          |
| 43 026            | 57 167            | 3.3     | أصول غير جارية أخرى                  |
| <b>977 692</b>    | <b>1 219 599</b>  |         | <u>مجموع الأصول غير الجارية</u>      |
|                   |                   |         | <u>الأصول الجارية</u>                |
| 28 721            | 29 323            | 4.3     | المخزونات                            |
| 0                 | 0                 |         | المدخرات                             |
| <b>28 721</b>     | <b>29 323</b>     |         |                                      |
| 0                 | 8 455             |         | الحرفاء والحسابات المتصلة بهم        |
| 0                 | 0                 |         | المدخرات                             |
| <b>0</b>          | <b>8 455</b>      | 5.3     |                                      |
| 504 722           | 511 938           |         | أصول جارية أخرى                      |
| -2 450            | -2 450            |         | المدخرات                             |
| <b>502 272</b>    | <b>509 488</b>    | 6.3     | المجموع الصافي للأصول الجارية الأخرى |
| 3 014 492         | 3 956 783         | 7.3     | السيولة وما يعادل السيولة            |
| <b>3 545 485</b>  | <b>4 504 049</b>  |         | <u>مجموع الأصول الجارية</u>          |
| <b>4 523 177</b>  | <b>5 723 648</b>  |         | <u>مجموع الأصول</u>                  |



الموازنـة (بالدينار)  
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023

| في 31 ديسمبر 2023 | في 31 ديسمبر 2022 | إيضاحات |                                                               |
|-------------------|-------------------|---------|---------------------------------------------------------------|
|                   |                   |         | <b>الأموال الذاتية والخصوم</b>                                |
|                   |                   |         | <b>الأموال الذاتية</b>                                        |
| 3 734 738         | 4 247 494         |         | منح الاستثمار الصافية                                         |
| -72 227           | -72 227           |         | النتائج المؤجلة                                               |
| <b>3 662 511</b>  | <b>4 175 267</b>  |         | <b>مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية</b> |
| 0                 | 571 230           |         | نتيجة السنة المحاسبية                                         |
| <b>3 662 511</b>  | <b>4 746 497</b>  | 1.4     | <b>مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص</b>                      |
|                   |                   |         | <b>الخصوم</b>                                                 |
|                   |                   |         | <b>الخصوم غير الجارية</b>                                     |
| 0                 | 0                 |         | القروض                                                        |
| 123 870           | 123 870           |         | المدخرات للأخطار و الأعباء                                    |
| <b>123 870</b>    | <b>123 870</b>    | 2.4     | <b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>                               |
|                   |                   |         | <b>الخصوم الجارية</b>                                         |
| 218 347           | 312 109           | 3.4     | المزودون والحسابات المتصلة بهم                                |
| 518 449           | 541 172           | 4.4     | الخصوم الجارية الأخرى                                         |
| 0                 | 0                 |         | الخصوم المالية الأخرى                                         |
| <b>736 796</b>    | <b>853 281</b>    |         | <b>مجموع الخصوم الجارية</b>                                   |
| <b>860 666</b>    | <b>977 151</b>    |         | <b>مجموع الخصوم</b>                                           |
| <b>4 523 177</b>  | <b>5 723 648</b>  |         | <b>مجموع الأموال الذاتية والخصوم</b>                          |



قائمة النتائج (بالدينار)  
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023

| إيضاحات                                          | في 31 ديسمبر 2023 | في 31 ديسمبر 2022 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>إيرادات الإستغلال</u>                         |                   |                   |
| إيرادات التكوين و الحملات التحسيسية              | 19 950            | 0                 |
| منح الإستغلال                                    | 3 859 123         | 3 266 777         |
| حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات      | 334 445           | 551 534           |
| <u>نتيجة إيرادات الإستغلال</u>                   | <b>4 213 518</b>  | <b>3 818 311</b>  |
| <u>أعباء الإستغلال</u>                           |                   |                   |
| تغير المخزون                                     | 0                 | 0                 |
| مشتريات السلع المستهلكة                          | -93 686           | -90 553           |
| أعباء الأعوان                                    | -2 362 054        | -2 331 517        |
| مخصصات الإستهلاكات والمدخرات                     | -334 445          | -553 984          |
| أعباء الإستغلال الأخرى                           | -860 920          | -841 758          |
| <u>مجوع أعباء الإستغلال</u>                      | <b>-3 651 105</b> | <b>-3 817 812</b> |
| <u>نتيجة الإستغلال</u>                           | <b>562 413</b>    | <b>499</b>        |
| <u>أعباء مالية</u>                               |                   |                   |
| إيرادات التوظيفات المالية                        | 42                | 0                 |
| الأرباح العادية الأخرى                           | 9 491             | 2                 |
| الخسائر العادية الأخرى                           | -1                | -1                |
| <u>نتيجة السنة المحاسبية قبل احتساب الأداءات</u> | <b>571 230</b>    | <b>500</b>        |
| الأداءات على الأرباح                             | 0                 | -500              |
| <u>نتيجة السنة المحاسبية بعد احتساب الأداءات</u> | <b>571 230</b>    | <b>0</b>          |
| خسائر خازنة للعادة                               | 0                 | 0                 |
| <u>النتيجة الصافية للسنة المحاسبية</u>           | <b>571 230</b>    | <b>0</b>          |
| اثار التعديلات المحاسبية                         |                   |                   |
| <u>النتيجة بعد التعديلات المحاسبية</u>           | <b>571 230</b>    | <b>0</b>          |



## جدول التدفقات النقدية (بالدينار)

## سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023

| في 31 ديسمبر 2023 في 31 ديسمبر 2022 |                  |                                                             |
|-------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                     |                  | <u>التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال</u>                  |
| 0                                   | 11 511           | مقابيض متأتية من الحرفاء                                    |
| 3 255 250                           | 3 680 000        | مقابيض منح الإستغلال                                        |
| -1 122 373                          | -1 142 055       | دفعات لمزودين و باقي الدائنين                               |
| -1 293 904                          | -1 253 500       | دفعات لفائدة الأجراء                                        |
| -364 289                            | -365 295         | دفعات آداءات و ضرائب                                        |
| -655 332                            | -573 427         | دفعات مساهمات إجتماعية                                      |
| 0                                   | 0                | مقابيض أخرى متعلقة بالإستغلال                               |
| <b>-180 648</b>                     | <b>357 234</b>   | <u>التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال</u>               |
|                                     |                  | <u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار</u>            |
| -218 760                            | -414 943         | 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            |
| 0                                   | 0                | أصول غير مادية                                              |
| 0                                   | 0                | المقابيض المتأتية من التفويت في أصول مالية                  |
| 0                                   | 0                | أصول غير جارية أخرى                                         |
| <b>-218 760</b>                     | <b>-414 943</b>  | <u>التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار</u>            |
|                                     |                  | <u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</u>              |
| 693 000                             | 1 000 000        | مقابيض متأتية من منح الإستثمار                              |
| 0                                   | 0                | مقابيض متأتية من القروض                                     |
| 0                                   | 0                | سدادات القروض                                               |
| <b>693 000</b>                      | <b>1 000 000</b> | <u>التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل</u>              |
| 293 592                             | 942 291          | تغير الخزينة                                                |
| 2 720 900                           | 3 014 492        | الخزينة في بداية السنة المحاسبية                            |
| <b>3 014 492</b>                    | <b>3 956 783</b> | <u>الخزينة عند ختم السنة المحاسبية</u>                      |

## إيضاحات حول القوائم المالية

### إيضاح (1): معلومات عن الوكالة

أحدثت الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية بموجب القانون عدد 5 لسنة 2004 المؤرخ في 3 فيفري 2004. تمّ بموجب المرسوم عدد 17 لسنة 2023 المؤرخ في 11 مارس 2023 المتعلق بالسلامة السيبرانية تعويضها بالوكالة الوطنية للسلامة السيبرانية.

تتمثل مهام الوكالة أساسا في:

- وضع وتحيين سياسات وآليات حوكمة وسلامة الفضاء السيبراني الوطني وتعميمها على القطاعات والهيكل المعنية.
- متابعة تطبيق المخططات التنفيذية لسلامة الفضاء السيبراني الوطني المتعلقة بـ:
  - الإجراءات الاستباقية لتفادي التهديدات المفتعلة والعرضية على الفضاء السيبراني الوطني.

- التدابير الوقائية للحماية من المخاطر السيبرانية.
- آليات التفطن والإبلاغ الحيني عن الحوادث والهجمات السيبرانية.
- الاستجابة الاستعجالية في حالات الطوارئ للتصدي للهجمات السيبرانية والحد من تداعياتها.

- التعافي السريع من آثار الحوادث والهجمات السيبرانية لضمان استمرارية النشاط.
- الاستقصاء والتحري الرقمي لتشخيص الحوادث وتحديد المسؤوليات ذات الصلة بالسلامة السيبرانية.

- إعداد ومتابعة تطبيق برامج تطوير الكفاءات في مجال السلامة السيبرانية من خلال:
  - المشاركة في إعداد البرامج الأكاديمية والمهنية المختصة في مجال السلامة السيبرانية.
  - المصادقة على برامج التكوين في مجال السلامة السيبرانية ونشرها بموقع الواب الرسمي للوكالة.

- تنظيم دورات تكوينية مختصة في مجال السلامة السيبرانية.
- إعداد ونشر المرجعيات والنماذج والأدلة المتعلقة بالسلامة السيبرانية والتي يجب على الهياكل العمومية والخاصة اعتمادها.
- إعداد مؤشرات قياس المستوى الوطني للسلامة السيبرانية وإصدار لوائح القيادة بشكل دوري.

- القيام بحملات اتصالية وتحسيسية دورية في مجال السلامة السيبرانية خاصة خلال الأزمات السيبرانية.
- تأمين اليقظة التكنولوجية ومواكبة التطورات في مجال السلامة السيبرانية.
- التعاون الدولي والتنسيق مع الجهات الخارجية الرسمية المختصة وفقا للاتفاقيات المبرمة في الغرض على الصعيد الثنائي والإقليمي والدولي.
- وبصفة عامة كل نشاط آخر يقع تكليفها به من قبل سلطة الإشراف وله علاقة بميدان تدخلها.

## 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 السيبرانية المرفقة تغطي الفترة من 01 جانفي 2023 إلى 31 ديسمبر 2023.**

### 3-2 / أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً 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 وفقاً 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 أقل من 500 دينار |

**5-2 / تغيير الطريقة المحاسبية:**

قامت الوكالة سنة 2023 بتغيير الطريقة المحاسبية المعتمدة وذلك باحتساب فوائض منح الإستغلال الغير مستهلكة ضمن النتيجة المحاسبية للسنة المعنية و ذلك إستنادا لمراسلات وزارة المالية التي تعتبر المنحة المخصصة لسنة معينة غير قابلة للإرجاع أو التحويل إلى السنة الموالية.

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

تتكون الأصول الثابتة غير المادية إلى غاية 31 ديسمبر 2023 من الآتي:

| <b>2022</b>      | <b>2023</b>      |                             |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| 2 291            | 2 291            | ماركات                      |
| 1 956 000        | 2 138 758        | برمجيات                     |
| 138 818          | 138 818          | موقع واب                    |
| 41 065           | 41 065           | تطبيقات                     |
| <b>2 138 174</b> | <b>2 320 932</b> | <b>المجموع</b>              |
| (2 003 818)      | (2 123 390)      | استهلاكات                   |
| <b>134 356</b>   | <b>197 542</b>   | <b>صافي القيمة الدفترية</b> |

**3-2/ الأصول الثابتة المادية:**

إن الأصول الثابتة المادية إلى غاية 31 ديسمبر 2023 تقدر ب 964 890 ديناراً مقابل 800 310 ديناراً في نفس التاريخ من السنة المالية السابقة. كما تجدر الإشارة إلى أن هذه الأصول مفصلة كما يلي:

| <b>2022</b> | <b>2023</b> |                    |
|-------------|-------------|--------------------|
| 50 872      | 50 872      | تجهيزات تقنية      |
| 150 832     | 150 832     | آلات ومعدات        |
| 316 582     | 472 582     | وسائل نقل          |
| 566 144     | 569 365     | تجهيزات تهيئة عامة |
| 194 105     | 194 105     | أثاث ومعدات مكتبية |
| 9 567       | 9 567       | معدات سمعية بصرية  |
| 1 643 062   | 1 849 140   | معدات إعلامية      |
| 1 272       | 1 272       | كتب وتوثيق         |

|                  |                  |                             |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| 204 027          | 204 027          | أصول في طور الإنجاز         |
| <b>3 136 463</b> | <b>3 501 762</b> | <b>المجموع</b>              |
| (2 336 153)      | (2 536 872)      | استهلاكات                   |
| <b>800 310</b>   | <b>964 890</b>   | <b>صافي القيمة الدفترية</b> |

**3-3/ الأصول الغير الجارية — الأخرى:**

إن الأصول الغير الجارية الأخرى إلى غاية 31 ديسمبر 2023 تقدر ب 57 167 ديناراً مقابل 43 026 ديناراً في نفس التاريخ من السنة المالية السابقة.

**3-4/ المخزونات:**

سجلت المخزونات في ختام سنة 2023 رصيداً قدره 29 323 ديناراً مقابل 28 721 ديناراً في السنة المالية السابقة.

**3-5/ الحرفاء والحسابات المتصلة بهم**

بلغ المجموع الصافي لهذا الحساب إلى غاية 31 ديسمبر 2023 ما قدره 8 455 ديناراً.

**3-6/ أصول جارية أخرى:**

| <u>2022</u>    | <u>2023</u>    |                                                          |
|----------------|----------------|----------------------------------------------------------|
| 400 808        | 400 808        | تسبقات للمزود قسنطيني (مزود بناء المقر الاجتماعي الجديد) |
| 1 752          | 1 752          | خدمات تكوين                                              |
| 308            | 308            | الأداء على التكوين المهني                                |
| 979            | 950            | حساب انتظار                                              |
| 91 281         | 98 827         | أعباء مسجلة بصفة مسبقة                                   |
| 9 594          | 9 293          | حسابات أخرى                                              |
| <b>504 722</b> | <b>511 938</b> | <b>المجموع ———— الخام</b>                                |
| (2 450)        | (2 450)        | مدخرات                                                   |
| <b>502 272</b> | <b>509 488</b> | <b>المجموع ———— الصافي</b>                               |

**3-7/ السيولة وما يعادل السيولة:**

يتكون هذا القسم إلى غاية 31 ديسمبر 2023 من:

| <u>2022</u>      | <u>2023</u>      |                |
|------------------|------------------|----------------|
| 3 014 267        | 1 081 145        | البنوك         |
| 0                | 2 875 500        | الخزينة العامة |
| 225              | 138              | الخزينة        |
| <b>3 014 492</b> | <b>3 956 783</b> | <b>المجموع</b> |

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

تتكون الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2023 من:

| <u>2022</u>      | <u>2023</u>      |                                      |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| 2 757 046        | 3 027 894        | منح الاستثمار غير المستعملة          |
| 5 501 051        | 6 077 405        | منح الاستثمار الخام                  |
| -4 523 359       | -4 857 805       | الاستهلاكات                          |
| <b>3 734 738</b> | <b>4 247 494</b> | <b>منح الاستثمار الصافية</b>         |
| -72 227          | -72 227          | حسابات النتائج المؤجلة               |
| <b>3 662 511</b> | <b>4 175 267</b> | <b>المجموع قبل النتيجة المحاسبية</b> |
| 0                | 571 230          | نتيجة السنة المحاسبية                |
| <b>3 662 511</b> | <b>4 746 497</b> | <b>المجموع</b>                       |

**4-2/ مدخرات للأخطار والأعباء:**

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 ما قدره 123 870 ديناراً ويمثل المدخرات المسجلة بالمحاسبة منذ سنة 2013 و المتعلقة بالخسائر المحتملة و الخاصة بإيقاف أشغال بناء المقر الاجتماعي.

**4-3/ المزودون والحسابات المتصلة بهم:**

يبلغ رصيد المزودين والحسابات المتصلة بهم سنة 2023 مبلغاً يقدر ب 312 109 ديناراً مقابل 218 347 ديناراً سنة 2022.

| <u>2022</u>    | <u>2023</u>    |                                        |
|----------------|----------------|----------------------------------------|
| 196 999        | 115 267        | مزودو الاستغلال                        |
| 8 665          | 182 663        | مزودو الأصول الثابتة                   |
| 592            | 2 088          | مزودون ، خصم على الضمان                |
| 12 091         | 12 091         | مزودون ، خصم على الضمان مقابل قسطنطيني |
| <b>218 347</b> | <b>312 109</b> | <b>المجموع</b>                         |

**4-4/ الخصوم الجارية الأخرى:**

تتكون الخصوم الجارية الأخرى إلى غاية 31 ديسمبر 2023 من العناصر الآتية:

| <u>2022</u>    | <u>2023</u>    |                                        |
|----------------|----------------|----------------------------------------|
| 152 818        | 184 561        | حسابات الأعوان والحسابات المتصلة       |
| 81 558         | 82 192         | الدولة- أداءات وأعباء أخرى             |
| 158 421        | 175 092        | أعباء للدفع                            |
| 500            | 500            | حساب انتظار                            |
| 125 152        | 98 827         | حسابات تسوية – منح استغلال غير مستهلكة |
| <b>518 449</b> | <b>541 172</b> | <b>المجموع</b>                         |

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

بلغت إيرادات الاستغلال سنة 2023 ما قدره 4 213 518 دينار مقابل 3 818 311 دينار في سنة 2022 وهي موزعة كما يلي:

| <u>2022</u>      | <u>2023</u>      |                                    |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| 0                | 19 950           | إيرادات التكوين والحملات التحسيسية |
| 3 266 777        | 3 859 123        | منح الاستغلال                      |
| 551 534          | 334 445          | منح استثمار مستهلكة                |
| <b>3 818 311</b> | <b>4 213 518</b> | <b>المجموع</b>                     |

قامت الوكالة خلال سنة 2023 بتغيير الطريقة المحاسبية المعتمدة وذلك باحتساب فوائض منح الإستغلال الغير مستهلكة ضمن النتيجة المحاسبية للسنة المعنية إستنادا لمراسلات وزارة المالية التي

تعتبر المنحة المخصصة لسنة معينة غير قابلة للإرجاع أو التحويل إلى السنة الموالية. و قد بلغ فائض منح الإستغلال لسنة 2023 مبلغ قدره 551 280 دينار.

#### 5-2/ مشتريات السلع المستهلكة:

بلغت مشتريات السلع المستهلكة سنة 2023 ما قدره 93 686 دينار مقابل 90 553 دينار في سنة 2022 وهي موزعة كما يلي:

| <u>2022</u>   | <u>2023</u>   |                                        |
|---------------|---------------|----------------------------------------|
| 13 740        | 6 258         | شراء لوازم مكتبية ومواد مستهلكة        |
| 77 021        | 88 030        | شراءات مواد غير مخزنة (ماء، كهرباء...) |
| <b>90 761</b> | <b>94 288</b> | <b>المجموع</b>                         |
| -208          | -602          | تغير المخزون                           |
| <b>90 553</b> | <b>93 686</b> | <b>المجموع</b>                         |

#### 5-3/ أعباء الأعوان:

بلغت قيمة أعباء الأعوان سنة 2023 ما قدره 2 362 054 دينار مقابل 2 331 517 دينار في سنة 2022 وهي موزعة كما يلي:

| <u>2022</u>      | <u>2023</u>      |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| 1 945 089        | 1 983 020        | أجور أو ملحقات الأجور |
| 386 428          | 379 034          | أعباء اجتماعية        |
| <b>2 331 517</b> | <b>2 362 054</b> | <b>المجموع</b>        |

#### 5-4/ مخصصات الاستهلاكات والمدخرات:

بلغت مخصصات استهلاك الأصول الثابتة سنة 2023 مبلغا قدره 334 445 دينارا مقابل 553 984 دينار سنة 2022.

**5-5/ أعباء الاستغلال الأخرى:**

بلغت أعباء الاستغلال الأخرى سنة 2023 مبلغا قدره 860 920 ديناراً مقابل 841 758 دينار سنة 2022 وهي موزعة كما يلي:

| <u>2022</u>    | <u>2023</u>    |                                     |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| 322 223        | 336 404        | كراء مكاتب إدارية                   |
| 251 672        | 237 306        | صيانة وإصلاحات                      |
| 30 360         | 30 319         | التأمين                             |
| 6 871          | 7 322          | وصولات وقود                         |
| 17 876         | 17 652         | مرتبات وسطاء وأتعاب                 |
| 55 221         | 65 667         | أعباء وتكوين                        |
| 21 593         | 29 321         | إشهار ونشريات وعلاقات عامة          |
| 11 616         | 22 269         | رحلات تنقلات ومهمات                 |
| 76 274         | 76 248         | نفقات بريدية ونفقات اتصالات وإنترنت |
| 21 000         | 21 000         | منح حضور                            |
| 22 412         | 18 961         | مجموع الضرائب والاداءات             |
| 400            | 400            | المساهمة الاجتماعية التضامنية       |
| 4 240          | (1 949)        | تعديل محاسبي                        |
| <b>841 758</b> | <b>860 920</b> | <b>المجموع</b>                      |

**5-6/ الأعباء المالية**

بلغت الأعباء المالية لسنة 2023 مبلغا قدره 715 ديناراً.

**5-7/ إيرادات التوظيفات المالية**

بلغت إيرادات التوظيفات المالية سنة 2023 مبلغا قدره 42 ديناراً .

**5-8/ الأرباح العادية الأخرى**

بلغت الأرباح العادية الأخرى سنة 2023 مبلغا قدره 9 491 ديناراً مقابل دينارين سنة 2022.

**إيضاح (6): جدول التدفقات النقدية:**

- تم إعداد جدول التدفقات النقدية وفقا للنموذج المرجعي
- يتكون جدول التدفقات النقدية مما يلي:

الخزينة في بداية السنة المحاسبية

-التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال

-التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار

-التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

3 014 492 دينار

357 234 دينار

(414 943) دينار

1 000 000 دينار

3 956 783 دينار