

عناية التميز شقة G2 الطابق الثاني - المركز العمري
الشهالي - 1082 تونس

الهاتف 216 71 948 833 الفاكس 216 71 948 534
capif.cjm@planet.tn & capif@topnet.tn

شركة مسجلة بمجدول هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

كيف



الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية

Agence Nationale de la Sécurité Informatique

تقارير مراجعة حسابات سنة 2021

كيف

السادة أعضاء مجلس المؤسسة بالوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية
تونس

التقرير العام

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 2021 والتي تتضمن الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية.

02 - بلغ المجموع الصافي للموازنة 4 807 171 ديناراً كما بلغت الأموال الذاتية مبلغاً إيجابياً يقدر بـ 3 659 426 ديناراً شاملاً لنتيجة السنة المحاسبية البالغة 0 ديناراً كما بلغت السيولة وما يعادل السيولة 2 720 900 ديناراً.

تم إعداد القوائم المالية لسنة 2021 طبق نفس الطرق المعمول بها سنة 2020 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 (الفقرتين 05 و06)، نصادق على أن القوائم المالية للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 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 وفّرت، حسب اعتقادنا، عمليّات المراجعة التي قمنا بها بالإثباتات والأسس المعقولة لإبداء رأينا مع الاحتراز من تأثير ما هو مضمّن بالفقرتين **05** و**06** من هذا التقرير.

05 - نزاعات متعلقة بالمقر الاجتماعي: 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 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 2021 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 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 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 عرضة شركة المقاولات بخصوص طلب العروض عدد 2010/06).

تم بتاريخ 18 أكتوبر 2018 تبليغ الوكالة بمحضر 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 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 مطالبه الوكالة بها).

06 - قامت الوكالة خلال سنة 2021 بإسداء خدمات منها تقييم مستوى سلامة تطبيقات واب توفر خدمات الكترونية راجعة بالنظر لبعض الوزارات والمؤسسات والهيئات العمومية دون أن تقوم بفوترتها (أنظر الصفحتين 19 و 20 من التقرير السنوي لسنة 2021).

في غياب نص قانوني يميز 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 للوكالة.

تقرير النشاط

07 - 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 وخلوّه من معلومات مالية جوهرية خاطئة.

الرأي: قمنا بفحص المعلومات المضمّنة بتقرير النشاط لسنة 2021 المقدم لمجلس المؤسسة للتحقق من مصداقيتها ومطابقتها للقوائم المالية وقد لاحظنا أن المعلومات المضمّنة به تم استقاؤها من مصادر معلومات غير محاسبية وانه باستثناء عدم احتوائها على معلومات محاسبية فإنها لا تثير ملاحظات ذات أهمية.

مسؤولية هيكل التصرف والتسيير والحوكمة في إعداد وعرض القوائم المالية

08 - 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 تمكّن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار وتطبيق الطرق المحاسبية المناسبة وضمن 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" والإعلام 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

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

الأساس المعقول للرأي يعني مستوى تأكد 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 وتحديدتها بصفة مفصلة الوارد في الموقع الرسمي لهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية (www.oect.org.tn) يمثل جزءا من هذا التقرير.

الواجبات القانونية والترتيبية ونتائج فحص تقرير النشاط السنوي

10 - 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 بأن 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 وتقييما للمبادئ المحاسبية المعتمدة والتقديرات الهامة التي استندت إليها إدارة الوكالة وكذلك تقييما للعرض الإجمالي للقوائم المالية.

نجاعة 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 لتتمكن 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.

تونس في 11 جويلية 2022

عن مكتب كبيف

الوكيل

محمد الجديدي



كيف

المذكرة الخاصة بالصورة الصادقة والوفية - السنة المنتهية في 2021/12/31

السادة أعضاء مجلس المؤسسة بالوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية
تونس

عملا بالفصل 8 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أفريل 1987 قمنا بالتحقق من مدى إعطاء القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2021 صورة صادقة ووفية لنتائج العمليات التي قامت بها الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية خلال سنة 2021 ولوضعيتها المالية ولممتلكاتها بتاريخ 31 ديسمبر 2021.

اعتبارا للاختيارات المحاسبية ولأعمال التدقيق التي قمنا بها وبعد الاحتراز من تأثيرات مما هو مضمّن بالجزء الخاص بأساس الرأي مع احتراز من التقرير العام (الفقرتين 05 و06)، تظهر القوائم المالية للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية في جميع الأوجه المهمة صورة صادقة ووفية لنتائج العمليات التي قامت بها خلال سنة 2021 ولوضعيتها المالية ولممتلكاتها بتاريخ 31 ديسمبر 2021.

تونس في 11 جويلية 2022

عن مكتب كيف

الوكيل

محمد الجديدي



كيف

التقرير الخاص المتعلق بالاتفاقيات - السنة المنتهية في 2021/12/31

السادة أعضاء مجلس المؤسسة بالوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية
تونس

في نطاق مهمة مراجعة حسابات الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية لسنة 2021 وعملا بالفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أبريل 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 11 جويلية 2022

عن مكتب كيف

الوكيل

محمد الجليلي



القوائم المالية

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
1 918 628	2 092 621		الأصول الثابتة غير المادية
-1 306 808	-1 658 120		تطرح الاستهلاكات
611 820	434 501	1-5	القيمة الصافية
2 930 176	3 117 002		الأصول الثابتة المادية
-1 915 889	-2 132 300		تطرح الاستهلاكات
1 014 287	984 702	2-5	القيمة الصافية
183 388	183 389		الأصول الغير جارية الأخرى
-157 624	-181 407		تطرح الاستهلاكات
25 765	1 982	6	القيمة الصافية
1 651 872	1 421 185		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
27 753	28 513		المخزونات
			تطرح المدخرات
27 753	28 513	7	القيمة الصافية
0	0		الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
0	0		تطرح المدخرات
0	0		القيمة الصافية
510 885	636 573		أصول جارية أخرى
0	0		تطرح المدخرات
510 885	636 573	8	القيمة الصافية
0	0		توضيفات و أصول مالية أخرى
2 603 657	2 720 900	9	السيولة و ما يعادل السيولة
3 142 295	3 385 986		مجموع الأصول الجارية
4 794 167	4 807 171		مجموع الأصول

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
3 839 790	3 731 653		الأموال الذاتية
-72 227	-72 227		منح الاستثمار الصافية
0	0		النتائج المؤجلة
3 767 564	3 659 426		التعديلات المحاسبية
0	0		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
			نتيجة السنة المحاسبية
3 767 564	3 659 426	10	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
123 870	123 870	11	الخصوم الغير جارية
			مدخرات
123 870	123 870		مجموع الخصوم غير الجارية
302 769	369 728	12	الخصوم الجارية
599 964	654 147	13	مزودون و حسابات مرتبطة بهم
			الخصوم الجارية الأخرى
902 734	1 023 875		مجموع الخصوم الجارية
1 026 603	1 147 745		مجموع الخصوم
4 794 167	4 807 171		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	إيضاحات	البيانات
			<u>إيرادات الاستغلال</u>
3 284 214	3 610 267		منح الاستغلال
560 418	591 506		حصص منح الاستشارة المسجلة في حساب الإيرادات
3 844 632	4 201 772	14	مجموع إيرادات الاستغلال
			<u>أعباء الإستغلال</u>
-3 887 409	-4 202 565		
5 737	760	15	تغيير المخزون
-89 480	-84 560	15	المشتريات المستهلكة
-2 552 683	-2 597 996	16	أعباء الأجور
-560 616	-591 506	17	مخصصات الاستهلاك و المدخرات
-690 367	-929 263	18	أعباء الاستغلال الأخرى
-3 887 409	-4 202 565		مجموع أعباء الاستغلال
			<u>نتيجة الاستغلال</u>
-42 777	-792		أعباء مالية
0	0		إيرادات مالية
2 343	0		الأرباح العادية الأخرى
40 934	1 472	19	الخسائر العادية الأخرى
-1	-180		
-500	-500		<u>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات</u>
-500	-500		أداء على الشركات
0	0		<u>نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات</u>
0	0		عناصر طارئة (المساهمة الظرفية)
0	0		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	إيضاحات	البيانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
0	0		مقايض على مشروع يتم انجازه من طرف الوكالة
3 193 000	3 323 000		مقايض منح الاستغلال
-946 648	-901 625		دفعات لمزودين و باقي الدائنين
-1 277 235	-1 431 512		دفعات لفائدة الأجراء
-366 991	-391 166		دفعات اداءات و ضرائب
-659 609	-591 640		دفعات مساهمات اجتماعية
40 934	1 472		مقايض أخرى متعلقة بالاستغلال
-16 550	8 529	20	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
-530 226	-532 286		الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
25 100	0		مقايض المتأتية من بيع أصول ثابتة
-505 126	-532 286	20	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
489 500	641 000		مقايض متأتية من منح الاستثمار
2 343	0		خسائر الصرف
491 843	641 000	20	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
			تغيير الخزينة
2 633 490	2 603 657		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
2 603 657	2 720 900	9	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

الإيضاحات حول القوائم المالية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2021

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 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 عدد 2 : احترام معايير المحاسبة التونسية

تم إعداد وتقديم القوائم المالية للوكالة للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2021 طبقا للطرق المنصوص عليها في المعايير المحاسبة 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 في حدود غرضها الاجتماعي 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 فإن 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 2021 طبقا للقواعد المنصوص عليها بالقانون عدد 112-96 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 2021 كامل الفترة المتراوحة من 2021/01/01 إلى 2021/12/31.

1 (الوحدة النقدية

الوحدة النقدية المعتمدة في مسك حسابات الوكالة هي الدينار التونسي.

2 (الأصول الثابتة

تسجل شرايات الوكالة من الأصول الثابتة المادية بسعر التكلفة. ويتم احتساب الاستهلاكات على أساس قاعدة الاستهلاك المتساوي الإقساط. نسب الاستهلاك المعتمدة هي :

النسبة	البيانات
33,33 %	برامج إعلامية
15 %	معدات إعلامية
10 %	تجهيزات عامة وعمليات تركيب وتهيئة
10 %	آلات ومعدات
20 %	معدات النقل
10 %	أثاث وتجهيزات المكاتب
20 %	معدات سمعية بصرية

3 (المخزونات)

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 بالمقارنة 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

تسجل الأصول الثابتة بعض المعدات التي زال الانتفاع بها بقيمة خام قدرها 217 053 دينار وقيمة صافية 1 973 دينارا (تم عرض هذه النقطة على مجلس المؤسسة بتاريخ 22 أبريل 2021).

5-1 الأصول الثابتة غير المادية

بلغ الرصيد الصافي لحساب الأصول الثابتة غير المادية في 31 ديسمبر 2021 ما قدره 434 501 دينارا مقابل 611 820 دينارا في ختام السنة الفارطة ويفضّل كما يلي:

2020	2021	الحساب
1 821 110	1 918 628	الأصول الثابتة الغير مادية السنة الفارطة
97 518	173 992	شراءات وتحويلات خلال السنة (*)
1 918 628	2 092 621	الأصول الثابتة الغير مادية في ختام السنة
-961 194	-1 306 808	الاستهلاكات في ختام السنة الفارطة
-345 614	-351 312	استهلاكات السنة
611 820	434 501	القيمة الصافية

(*): يمثل هذا المبلغ شراءات 3 تطبيقات إعلامية بقيمة 173 992 دينار.

5-2 الأصول الثابتة المادية

بلغ الرصيد الصافي لحسابات الأصول الثابتة في 31 ديسمبر 2021 ما قيمته 984 702 ديناراً مقابل 1 014 287 ديناراً في ختام السنة الفارطة يفصل كما يلي:

البيانات	القيمة الخام سنة 2020	شراءات/بيوعات وتحويلات	استهلاكات 2021	مجموع استهلاك سنة 2020	مجموع استهلاك سنة 2021	القيمة الصافية سنة 2021	القيمة الصافية سنة 2020
تجهيزات تقنية	50 872	0	0	50 872	50 872	0	0
معدات ووسائل	150 832	0	4 595	124 288	128 883	21 949	26 544
وسائل نقل	316 582	0	37 614	230 970	268 584	47 997	85 612
تجهيزات تقنية عامة	566 144	0	40 100	371 662	411 762	154 382	194 482
معدات وأثاث	187 353	0	8 668	150 254	158 922	28 431	37 099
معدات سمعية بصرية	9 567	0	1 189	6 049	7 239	2 328	3 518
معدات إعلامية	1 443 526	(i)186 826	124 245	980 520	1 104 765	525 588	463 006
كتب وتوثيق	1 272	0	0	1 272	1 272	0	0
مقر الوكالة في طور الإنجاز (ب)	204 026	0	0	0	0	204 026	204 026
المجموع	2 930 177	186 826	216 411	1 915 889	2 132 300	984 702	1 014 287

(أ) - يمثل هذا المبلغ ثمن شراء معدات إعلامية (حواسيب وموزعات وآلات طباعة ...)

(ب) - يوجد نزاع عقاري على الأرض التي شرعت الوكالة في بناء مقرها الاجتماعي عليها بمنطقة النحلي.

(أشغال البناء متوقفة حالياً مع وجود نزاع مع شركة المقاولات)

الإيضاح 6 : الأصول غير الجارية الأخرى :

بلغ الرصيد الصافي لحسابات الأصول غير الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2021 ما قدره 1 982 ديناراً مقابل 25 765 ديناراً في ختام السنة الفارطة مفصلاً كما يلي:

البيانات	القيمة الخام 2020	القيمة الخام 2021	الاستهلاكات	القيمة الصافية 2021	القيمة الصافية 2020
أعباء للتوزيع على عدة سنوات	172 389	172 389	170 407	1 982	25 765
دليل الإجراءات	11 000	11 000	11 000	0	0
المجموع	183 389	183 389	181 407	1 982	25 765

الإيضاح 7: المخزونات:

سجلت المخزونات في ختام سنة 2021 رصيда قدره 28 513 دينارا مقابل 27 753 دينارا في ختام السنة الفارطة مفصّلا كما يلي:

2020	2021	البيانات
16 834	15 869	مواد استهلاك
10 919	12 644	لوازم مكتبية
27 753	28 513	المجموع الخام

الإيضاح 8: الأصول الجارية الأخرى:

سجلت الأصول الجارية الأخرى في ختام سنة 2021 رصيда قدره 636 573 دينارا مقابل 510 885 دينارا في ختام السنة الفارطة مفصّلا كما يلي :

2020	2021	البيانات
400 808	400 808	تسبقة للمزود قسنطيني (مقاول بناء مقر الوكالة)
300	230	المزودين
0	120 000	منح استقلال للتحصيل من الدولة
1 752	1 752	خدمات تكوين
308	308	الأداء على التكوين المهني
958	699	حساب انتظار
15 864	0	السجل الوطني للمؤسسات
90 896	110 375	أعباء مسجلة بصفة مسبقة
0	2 401	حسابات أخرى
510 885	636 573	المجموع العام

الإيضاح 9 : السيولة و ما يعادل السيولة :

سجلت حسابات السيولة و ما يعادل السيولة في ختام سنة 2021 رصيда قدره 2 720 900 دينارا مقابل 2 603 657 دينارا مفصّلا كما يلي:

2020	2021	البيانات
2 603 239	2 720 746	الحساب الجاري البريدي
418	154	الخزانة
2 603 657	2 720 900	المجموع الخام

الإيضاح 10 : الأموال الذاتية:

بلغ رصيد حساب الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2021 ما قدره 3 659 426 ديناراً مقابل 3 767 564 ديناراً في ختام السنة الفارطة موزعة كما يلي:

2020	2021	البيانات
2 187 918	2 310 468	منح الاستثمار الغير مستعملة
5 032 193	5 393 011	منح الاستثمار الخام (*)
-3 380 321	-3 971 826	الاستهلاكات
3 839 790	3 731 653	منح الاستثمار الصافية
-72 227	-72 227	حسابات النتائج المؤجلة
3 767 564	3 659 427	المجموع قبل النتيجة المحاسبية
0	0	نتيجة السنة المحاسبية
3 767 564	3 659 426	مجموع الأموال الذاتية

(*) : يفصل هذا المبلغ كما يلي:

2021	استعمالات	2020	البيان
4 711 339	360 819	4 350 520	منح الدولة للأصول الثابتة
204 026	0	204 026	منح الدولة للأصول الثابتة في طور الانجاز
183 388	0	183 388	منح الدولة للأصول الأخرى
268 408	0	268 408	منح البنك الدولي
25 850	0	25 850	منح استثمار سوفينكس
5 393 011	360 819	5 032 192	الجملة

الإيضاح 11 مدخرات للأخطار والأعباء

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 ما قدره 123 870 ديناراً ويمثل المدخرات المسجلة بالمحاسبة منذ سنة 2013 والمتعلقة بالخسائر المحتملة والخاصة بإيقاف أشغال بناء المقر الاجتماعي.

الإيضاح 12 المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد المزودون والحسابات المتصلة بهم في 31 ديسمبر 2021 ما قدره 369 728 دينارا مقابل 302 769 دينارا في ختام السنة 2020 موزعة كما يلي:

2020	2021	البيانات
132 074	234 225	مزودون الاستغلال
65 625	122 820	مزودون الأصول الثابتة
92 979	592	مزودون خصم على الضمان
12 091	12 091	مزودون خصم على الضمان مقابل قسنطيني
302 769	369 728	المجموع

الإيضاح 13: الخصوم الجارية الأخرى

بلغ حساب الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2021 ما قدره 654 147 دينارا مقابل 599 964 دينارا في ختام السنة الفارطة موزعة كما يلي:

2020	2021	البيانات
277 849	197 716	حسابات الأعوان والحسابات المتصلة بهم
91 679	86 902	الدولة اداءات وضرائب
45 961	79 746	الصناديق الاجتماعية
56 043	170 986	أعباء للدفع
500	500	حساب انتظار
127 933	118 297	حسابات تسوية - منح استغلال غير مستهلكة
599 964	654 147	المجموع

الإيضاحات حول قائمة النتائجالإيضاح 14: إيرادات الاستغلال

بلغت إيرادات استغلال الوكالة لسنة 2021 ما قدره 4 201 772 ديناراً مقابل 3 844 632 ديناراً في ختام السنة الماضية وهي موزعة كما يلي :

2020	2021	البيانات
3 284 214	3 610 267	منح استغلال
560 616	591 506	منح استثمار مستهلكة
-198		استرجاع على منح استثمار مستهلكة
3 844 632	4 201 772	المجموع

الإيضاح 15: شراءات سلع و خدمات مستهلكة

بلغت قيمة حسابات شراءات سلع و خدمات مستهلكة لسنة 2021 ما قدره 83 800 ديناراً مقابل 83 743 ديناراً في ختام سنة 2020 وتفصّل كالآتي:

2019	2020	البيانات
14 649	4 699	شراءات لوازم مكتبية ومواد مستهلكة
74 831	79 861	شراءات مواد غير مخزنة (ماء، كهرباء...)
89 480	84 560	المجموع
-5 737	-760	تغير المخزون
83 743	83 800	المجموع

الإيضاح عدد 16: أعباء الأعوان

بلغت قيمة أعباء الأعوان لسنة 2021 ما قدره 2 597 996 ديناراً مقابل 2 552 683 ديناراً السنة الفارطة وتفصّل كالآتي:

2020	2021	البيانات
2 153 875	2 169 970	أجور وملحقات الأجور
398 808	428 026	أعباء اجتماعية
2 552 683	2 597 996	المجموع

الإيضاح عدد 17 : مخصصات الاستهلاكات والمدخرات:

بلغت مخصصات الاستهلاكات والمدخرات لسنة 2021 ما قدره 591 506 ديناراً مقابل 560 616 ديناراً في ختام السنة المنقضية وتفصّل كالآتي:

2020	2021	البيانات
345 614	351 312	مخصصات الاستهلاكات للأصول الثابتة الغير المادية
191 220	216 411	مخصصات الاستهلاكات للأصول الثابتة المادية
23 783	23 783	مخصصات الاستهلاكات الأخرى
560 616	591 506	المجموع

الإيضاح عدد 18: أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت قيمة أعباء الاستغلال الأخرى سنة 2021 ما قدره 929 263 ديناراً مقابل 690 367 ديناراً في ختام السنة الفارطة موزعة كما يلي:

2020	2021	البيانات
284 024	298 225	كراء مكاتب إدارية
123 587	287 651	صيانة وإصلاحات
25 800	32 321	إقساط تأمين
25 235	28 311	وصولات وقود
16 173	17 662	مرتبات وسطاء وأتعاب
80 290	106 618	أعباء تكوين
18 732	26 940	إشهار ونشريات وعلاقات عامة ومعارض وتوثيق واستقبال
12 902	22 793	رحلات تنقلات ومهمات
55 012	60 456	نفقات بريدية ونفقات اتصالات وانترنات
21 000	21 000	منح حضور
23 530	24 571	مجموع الضرائب والاداءات
200	200	المساهمة الاجتماعية التضامنية
3 881	2 514	تعديل محاسبي
690 367	929 263	المجموع

الإيضاح عدد 19: الأرباح العادية الأخرى

بلغت قيمة الأرباح العادية الأخرى في 2021/12/31 ما قدره 1 472 ديناراً مقابل 40 934 ديناراً في ختام السنة الفارطة وتمثل استرجاع مصاريف إصلاح سيارات من شركات التأمين وخطايا تأخير...

الإيضاحات حول جدول التدفقات النقدية والتعهدات خارج الموازنة

الإيضاح عدد 20 : التدفقات النقدية

أفضت سنة 2021 للتدفقات النقدية التالية:

2020	2021	البيانات
-16 550	8 529	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
-505 126	-532 286	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
491 843	641 000	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
-29 833	117 242	تغير الخزينة
2 633 490	2 603 657	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
2 603 657	2 720 900	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

الإيضاح عدد 21 : التعهدات خارج الموازنة

تبلغ التعهدات خارج الموازنة في تاريخ 31 ديسمبر 2021 ما قدره 641 419 ديناراً وتمثل قيمة 24 وثيقة ضمان مقدمة من مزودي الوكالة والسارية المفعول في تاريخ ختم السنة المالية. تلخص هذه التعهدات حسب سنة طلب العروض أو الاستشارة كما يلي:

2009	2010 (*)	2012	2014	2015	2018	2019	2020	2021	السنة
1 310	538 258	8 806	1 442	2 125	11 600	21 403	41 553	14 922	المبلغ
1	3	1	1	1	1	4	8	4	العدد

(*) : من ضمنها وثيقة ضمان تسبقة صادرة عن بنك الزيتونة بتاريخ 29 ديسمبر 2011 ومسجلة بالقباضة

المالية بنفس التاريخ بمبلغ قدره 412 898 دينار متعلقة ببناء المقر الاجتماعي للوكالة.

الإيضاح عدد 22 : الأحداث الهامة الواقعة بعد ختم السنة المحاسبية

لم تقع أحداث هامة من شأنها عرقلة سير عمل الوكالة.