

كيف

الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية
Agence Nationale de la Sécurité Informatique
تقارير مراجعة حسابات سنة 2018

ك ب ف

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 2018 والتي تتضمن الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية.

02 - بلغ المجموع الصافي للموازنة 4 149 566 ديناراً كما بلغت الأموال الذاتية مبلغاً إيجابياً يقدر بـ 3 149 159 ديناراً شاملاً لنتيجة السنة المحاسبية الإيجابية البالغة 25 675 ديناراً.

تم إعداد القوائم المالية لسنة 2018 طبق نفس الطرق المعمول بها سنة 2017 وذلك عملاً بنظام المحاسبة للمؤسسات.

03 - الرأي باحتراز: اعتباراً للاختيارات المحاسبية ولأعمال التدقيق التي قمنا بها وبعد الاحتراز مما هو مضمّن بالجزء الخاص بأساس الرأي مع احتراز، نصادق على أن القوائم المالية للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 والملحقة بهذا التقرير قانونية وصادقة وتعطي من كافة النواحي الجوهرية صورة وقيّة 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 المحمّولة على عاتقنا حسب هذه القواعد. وقد وقّرت، حسب اعتقادنا، عمليّات المراجعة التي قمنا بها بالإثباتات والأسس المعقولة لإبداء رأينا مع الاحتراز من تأثير ما هو مضمّن الفقرة **05** من هذا التقرير.

05 - أ- نزاعات متعلّقة 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 المتعلّقة ببناء هذا المقر إلى غاية 31 ديسمبر 2018 والمسجلة محاسبيا ضمن الأصول الثابتة المادية ما قيمته 204 026 دينارا وتم تسجيل مدخرات مجابهة مخاطر وأعباء بما قدره 123 870 دينارا قصد تغطية خطايا التأخير طبقا للفصل 16.1 من العقد المبرم مع شركة المقاولات المتعهدة 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 دينارا.

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

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 الحضيرة 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.

- ب- منح الاستغلال:

- تم تحويل مبلغ 46.754 دينارا من حساب "12100000 النتائج المؤجلة" لحساب "74110000 منح الاستغلال" في غياب برجة هذه الموارد بميزانية سنة 2018 والمصادقة الصريحة على هذا التحويل من طرف الوزارات المعنية.

- تم تسجيل الأعباء المتعلقة بالزيادة في الأجور الخاصة بسنة 2018 والتي سيتم صرفها خلال سنة 2019 ضمن أعباء سنة 2018 بحوالي 60 000 دينار دون تسجيل منحة الاستغلال المتعلقة بها والتي سيتم التوصل بها خلال سنة 2019. نتج عن هذه الحالة التخفيض في النتيجة المحاسبية الإيجابية بنفس المبلغ.

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 وخلوّه من معلومات مالية جوهرية خاطئة.

مسؤولية هيكل التصرف والتسيير والحوكمة في إعداد وعرض القوائم المالية

07 - 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 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 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

08 - 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

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 اختياري، 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.

- 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 لنتمكن من تحديد إجراءات التدقيق الملائمة للظروف دون أن يكون الهدف من ذلك إبداء رأي حول فاعلية هذا النظام وقد ضمّنا نتائج أعمال فحص إجراءات الرقابة الداخلية في تقرير وقع تقديمه للوكالة ويعتبر هذا التقرير جزءا من تقريرنا هذا ومكمّلا له.

- تقرير النشاط السنوي عن تصرف سنة 2018 : قمنا بفحص المعلومات المالية المضمّنة بتقرير النشاط السنوي الخاص بسنة 2018 وقد لاحظنا أنّها في ما عدى عدم احتوائها على معلومات محاسبية فإنّها لا تثير ملاحظات ذات أهمية.

تونس في 10 جويلية 2019

عن مكتب كيف

الوكيل

محمد الحديدي



ك ي ف

المذكرة الخاصة بالصورة الصادقة والوفية - السنة المنتهية في 2018/12/31

السّادة 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 2018 صورة صادقة ووفية لنتائج العمليات التي قامت بها الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية خلال سنة 2018 ولوضعيتها المالية ولممتلكاتها بتاريخ 31 ديسمبر 2018.

اعتبارا للاختيارات المحاسبية ولأعمال التدقيق التي قمنا بها وبعد الاحتراز من تأثيرات مما هو مضمّن بالجزء الخاص بأساس الرأي مع احتراز من التقرير العام (الفقرة عدد 5)، تظهر القوائم الماليّة للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية في جميع الأوجه المهمة صورة صادقة ووفية لنتائج العمليات التي قامت بها خلال سنة 2018 ولوضعيتها المالية ولممتلكاتها بتاريخ 31 ديسمبر 2018.

تونس في 10 جويلية 2019

عن مكتب ك ي ف

الوكيل

محمد الجديد



كيفة

التقرير الخاص المتعلق بالاتفاقيات - السنة المنتهية في 2018/12/31

السادة أعضاء مجلس المؤسسة بالوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية
تونس

في نطاق مهمة مراجعة حسابات الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية لسنة 2018 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.

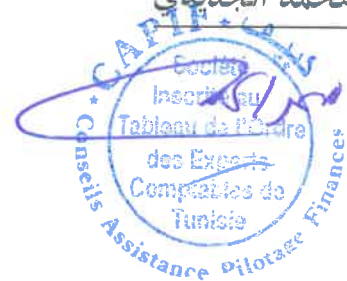
نعلمكم أنه لم يقع إبلاغنا بأيّ عملية تدخل تحت طائلة هذا الفصل كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لأيّ عملية تدخل تحت طائلة الفصل المذكور.

تونس في 10 جويلية 2019

عن مكتب كيفة

الوكيل

محمد الجديدى



القوائم المالية

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
870 445	1 053 742		الأصول الثابتة غير المادية
-787 937	-865 749		تطرح الاستهلاكات
82 508	187 993	1-5	القيمة الصافية
2 268 581	2 657 152		الأصول الثابتة المادية
-1 425 361	-1 597 691		تطرح الاستهلاكات
843 220	1 059 461	2-5	القيمة الصافية
126 209	112 041		الأصول غير جارية الأخرى
-109 427	-110 734		تطرح الاستهلاكات
16 782	1 307	6	القيمة الصافية
942 510	1 248 761		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
17 148	20 400		المخزونات
			تطرح المدخرات
17 148	20 400	7	القيمة الصافية
0	0		الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
0	0		تطرح المدخرات
0	0		القيمة الصافية
1 610 428	1 556 899		أصول جارية أخرى
0	0		تطرح المدخرات
1 610 428	1 556 899	8	القيمة الصافية
0	0		توضيفات و أصول مالية أخرى
1 118 029	1 323 506	9	السيولة و ما يعادل السيولة
2 745 604	2 900 804		مجموع الأصول الجارية
3 688 115	4 149 566		مجموع الأصول

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
2 860 336	3 221 386		الأموال الذاتية
-109 243	-97 901		منح الاستثمار الصافية
0	0		النتائج المؤجلة
2 751 093	3 123 484		التعديلات المحاسبية
57 613	25 675		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
			نتيجة السنة المحاسبية
2 808 706	3 149 159	10	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
123 870	123 870		الخصوم الغير جارية
			مدخرات
123 870	123 870		مجموع الخصوم غير الجارية
299 674	368 605	11	الخصوم الجارية
455 866	507 932	12	مزودون و حسابات مرتبطة بهم
			الخصوم الجارية الأخرى
755 540	876 537		مجموع الخصوم الجارية
879 409	1 000 407		مجموع الخصوم
3 688 115	4 149 566		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	إيضاحات	البيانات
			<u>إيرادات الاستغلال</u>
2 942 158	2 966 013		منح الاستغلال
251 930	277 123		حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
3 194 088	3 243 137	13	<u>مجموع إيرادات الاستغلال</u>
			<u>أعباء الإستهلال</u>
-3 166 923	-3 233 557		تغيير المخزون
2 541	3 252		المشتريات المستهلكة
-74 089	-75 657	14	أعباء الأجر
-2 043 705	-2 190 343	15	مخصصات الاستهلاك و المدخرات
-194 318	-251 449	16	أعباء الاستغلال الأخرى
-857 352	-719 360	17	
-3 166 923	-3 233 557		<u>مجموع أعباء الاستغلال</u>
			<u>نتيجة الاستغلال</u>
27 166	9 581		أعباء مالية
0	-20		إيرادات مالية
0	133		الأرباح العادية الأخرى
38 092	16 509	18	الخسائر العادية الأخرى
-7 145	-28		<u>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات</u>
58 113	26 175		أداء على الشركات
-500	-500		<u>نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات</u>
57 613	25 675		عناصر طارئة (المساهمة الظرفية)
0	0		
57 613	25 675		<u>النتيجة الصافية للسنة المحاسبية</u>

جدول التدفقات النقدية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

مبالغ بالدينار

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	إيضاحات	البيانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
40 417	58 837		مقايض على مشروع يتم إنجازها من طرف الوكالة
1 601 000	2 974 000		مقايض منح الاستغلال
-992 384	-964 458		دفعات لمزودين و باقي الدائنين
-1 182 910	-1 214 332		دفعات لفائدة الأجراء
-271 786	-303 441		دفعات اداءات و ضرائب
-486 672	-503 834		دفعات مساهمات اجتماعية
36	16 500		مقايض أخرى متعلقة بالاستغلال
-1 292 299	63 272	19	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
-362 459	-402 718		الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
30 137	0		مقايض المتأتية من بيع أصول ثابتة
-332 322	-402 718	19	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
488 360	544 944		مقايض متأتية من منح الاستثمار
0	-20		حسائر الصرف
488 360	544 924	19	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
			تغيير الخزينة
-1 136 261	205 477		الخبزينة في بداية السنة المحاسبية
2 254 290	1 118 029		الخبزينة في نهاية السنة المحاسبية
1 118 029	1 323 506	9	

الإيضاحات حول القوائم المالية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2018

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 و العمل 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 و البرامج المتعلقة بالسلامة المعلوماتية في القطاع العمومي باستثناء التطبيقات الخاصة بالدفاع و الأمن الوطني والتنسيق بين المتدخلين في هذا المجال،
- ضمان اليقظة التكنولوجية في مجال السلامة المعلوماتية.

إيضاح عدد 2 : احترام معايير المحاسبة التونسية

تم إعداد و تقديم القوائم المالية للوكالة للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 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 فإن الأرباح المتأتية من هاته الأعمال تبقى خاضعة للضريبة على الشركات. هذا و يبقى الخصم من المورد من الواجبات الجبائية للوكالة.

إيضاح عدد 4 : المبادئ و الطرق المحاسبية المعتمدة

تم إعداد القوائم المالية الخاصة بالسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018 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 2018 كامل الفترة المتراوحة من 01 جانفي 2018 إلى 31 ديسمبر 2018.

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 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
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 بالمقاربة مع استهلاك الأصول الثابتة المتعلقة بها. أما بالنسبة لمنح الاستغلال فيقع تدوينها ضمن مداخيل الوكالة طبقا لمدى استهلاك الأعباء التي رصدت لها هته المنح.

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

بلغ الرصيد الصافي لحساب الأصول الثابتة غير المادية في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 187 993 ديناراً مقابل 82 508 ديناراً في ختام السنة الفارطة ويفصل كما يلي:

2017	2018	الحساب
831 468	870 445	الأصول الثابتة الغير مادية السنة الفارطة
38 977	183 298	شراءات خلال السنة
870 445	1 053 742	الأصول الثابتة الغير مادية في ختام السنة
-734 425	-787 937	الاستهلاكات في ختام السنة الفارطة
-53 512	-77 812	استهلاكات السنة
82 508	187 993	القيمة الصافية

5-2 الأصول الثابتة المادية

بلغ الرصيد الصافي لحسابات الأصول الثابتة في 31 ديسمبر 2018 ما قيمته 1 059 461 ديناراً مقابل

843 220 ديناراً في ختام السنة الفارطة يفصل كما يلي:

البيانات	القيمة الخام سنة 2017	شراءات	بيوعات وتحويلات	الاستهلاكات	القيمة الصافية سنة 2018	القيمة الصافية سنة 2017
تجهيزات تقنية	50 872	0	0	50 872	0	2 225
معدات ووسائل	131 324	19 509	0	106 311	44 521	37 467
وسائل نقل	262 171	116 000	0	217 228	160 944	67 710
تجهيزات ضخمة عامة	431 679	128 525	0	283 381	276 824	189 775
معدات وأثاث مكثبي	164 292	19 148	385	132 282	50 773	49 632
معدات سمعية بصرية	4 967	385	0	4 287	1 065	1 039
معدات إعلامية	1 016 409	78 619	0	802 057	292 970	289 777
كتب وتوثيق	1 272	0	0	1 272	0	0
مقر الوكالة في طور الانجاز*	204 026	0	0	0	204 026	204 026
قاعة الموزع في طور الانجاز	1 569	3 488	5 056	0	0	1 569
دراسات في طور الانجاز	0	28 337	0	0	28 337	0
المجموع	2 268 581	394 012	5 441	1 597 691	1 059 461	843 220

* يوجد نزاع عقاري على الأرض الجاري عليها بناء مقر الوكالة بمنطقة النحلي.

الإيضاح 6 : الأصول غير الجارية الأخرى :

بلغ الرصيد الصافي لحسابات الأصول غير الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 1 307 ديناراً مقابل

16 782 ديناراً في ختام السنة الفارطة مفصلاً كما يلي :

البيانات	القيمة الخام 2017	القيمة الخام 2018	الاستهلاكات	القيمة الصافية 2018	القيمة الصافية 2017
أعباء للتوزيع على عدة سنوات	115 209	101 041	99 734	1 307	16 782
دليل الإجراءات	11 000	11 000	11 000	0	0
المجموع	126 209	112 041	110 734	1 307	16 782

الإيضاح 7: المخزونات:

سجلت المخزونات في ختام سنة 2017 رصيда قدره 20 400 دينارا مقابل 17 148 دينارا في ختام السنة الفارطة مفصلا كما يلي :

2017	2018	البيانات
9 153	9 309	مواد استهلاك
7 995	11 091	لوازم مكتبية
17 148	20 400	المجموع الخام

الإيضاح 8: الأصول الجارية الأخرى:

سجلت الأصول الجارية الأخرى في ختام سنة 2018 رصيда قدره 1 556 899 دينارا مقابل 1 610 428 دينارا في ختام السنة الفارطة مفصلا كما يلي :

2017	2018	البيانات
400 808	400 808	تسبقه للمزود قسنطيني (مقاول بناء مقر الوكالة)
400	0	الأعوان - تسبقات وإقساط
1 109 000	1 061 000	منح استغلال للتحصيل من الدولة *
1 506	10 491	خدمات تكوين
308	308	الأداء على التكوين المهني
290	1 404	حساب انتظار
56 104	82 889	أعباء مسجلة بصفة مسبقة
42 012	0	إيرادات للتحصيل **
1 610 428	1 556 899	المجموع العام

* : تم استخلاص هذه المنح خلال شهر جانفي 2019

** : يمثل هذا المبلغ إيرادات تكوين تم إنجازها في ختام سنة 2017 وتمت فوترتها في بداية سنة 2018.

الإيضاح 9 : السيولة و ما يعادل السيولة :

سجلت حسابات السيولة و ما يعادل السيولة في ختام سنة 2018 رصيда قدره 1 323 506 دينارا مقابل 1 118 029 دينارا مفصلا كما يلي:

2017	2018	البيانات
1 117 734	1 323 052	الحساب الجاري البريدي
295	453	الخزانة
1 118 029	1 323 506	المجموع الخام

الإيضاح 10 : الأموال الذاتية :

بلغ رصيد حساب الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 3 149 159 ديناراً مقابل 2 808 706 ديناراً في ختام السنة الفارطة موزعة كما يلي :

2017	2018	البيانات
1 917 826	1 972 624	منح الاستثمار الغير مستعملة
3 265 235	3 822 935	منح الاستثمار الخام
-2 322 725	-2 574 174	الاستهلاكات
2 860 336	3 221 386	منح الاستثمار الصافية
-109 243	-97 901	حسابات النتائج المؤجلة
2 751 093	3 123 484	المجموع قبل النتيجة المحاسبية
57 613	25 675	نتيجة السنة المحاسبية
2 808 706	3 149 159	مجموع الأموال الذاتية

الإيضاح 11 المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد المزودون والحسابات المتصلة بهم في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 368 605 ديناراً مقابل 299 674 ديناراً في ختام السنة 2017 موزعة كما يلي :

2017	2018	البيانات
212 132	116 017	مزودون الاستغلال
73 740	224 162	مزودون الأصول الثابتة
1 711	16 335	مزودون خصم على الضمان
12 091	12 091	مزودون خصم على الضمان مفاول قسنطيني
299 674	368 605	المجموع

الإيضاح 12: الخصوم الجارية الأخرى

بلغ حساب الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2018 ما قدره 507 932 ديناراً مقابل 455 866 ديناراً في ختام السنة الفارطة موزعة كما يلي :

2017	2018	البيانات
149 089	153 180	حسابات الأعوان والحسابات المتصلة بهم
68 040	72 386	الدولة اداءات وضرائب
35 902	37 724	الصناديق الاجتماعية
35 055	138 159	أعباء للدفع
167 780	106 482	حسابات تسوية - منح استغلال غير مستهلكة
455 866	507 932	المجموع

الإيضاحات حول قائمة النتائج**الإيضاح 13: إيرادات الاستغلال**

بلغت إيرادات استغلال الوكالة لسنة 2018 ما قدره 3 243 137 ديناراً مقابل 3 194 088 ديناراً في ختام سنة 2017 وهي موزعة كما يلي :

2017	2018	البيانات
2 942 158	2 966 014	منح استغلال
194 318	251 449	منح استثمار مستهلكة
57 613	0	تكوين
0	25 675	مدا خيل أخرى
3 194 088	3 243 137	المجموع

الإيضاح 14: شراءات سلع و خدمات مستهلكة

بلغت قيمة حسابات شراءات سلع و خدمات مستهلكة لسنة 2018 ما قدره 75 657 ديناراً مقابل 74 089 ديناراً في ختام سنة 2017 وتفصّل كالاتي :

2017	2018	البيانات
11 905	7 168	شراءات لوازم مكتبية ومواد مستهلكة
62 184	68 489	شراءات مواد غير مخزنة (ماء، كهرباء...)
74 089	75 657	المجموع

الإيضاح عدد 15: أعباء الأعوان

بلغت قيمة أعباء الأعوان لسنة 2018 ما قدره 2 190 343 ديناراً مقابل 2 043 705 ديناراً وتفصّل كالاتي:

2017	2018	البيانات
1 749 045	1 874 570	أجور وملحقات الاجور
294 660	315 773	أعباء اجتماعية
2 043 705	2 190 343	المجموع

الإيضاح عدد 16 : منحصاصات الاستهلاكات والمدخرات:

بلغت منحصاصات الاستهلاكات والمدخرات لسنة 2018 ما قدره 251 449 ديناراً مقابل 194 318 ديناراً وتفصّل كالاتي :

2017	2018	البيانات
53 512	77 812	منحصاصات الاستهلاكات للأصول الثابتة الغير المادية
139 499	172 330	منحصاصات الاستهلاكات للأصول الثابتة المادية
1 307	1 307	منحصاصات الاستهلاكات الاخرى
194 318	251 449	المجموع

الإيضاح عدد 17: أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت قيمة أعباء الاستغلال الأخرى سنة 2018 ما قدره 719 160 دينارا مقابل 857 352 دينارا في ختام السنة الفارطة موزعة كما يلي :

2017	2018	البيانات
307 369	257 259	كراء مكاتب إدارية
146 537	76 742	صيانة وإصلاحات
14 267	21 273	إقساط تامين
25 900	29 206	وصولات وقود
26 719	26 488	مرتبات وسطاء وأتعاب
166 521	58 583	أعباء تكوين
24 799	25 244	إشهار ونشريات وعلاقات عامة ومعارض وتوثيق و استقبال
41 085	78 018	رحلات تنقلات ومهمات
49 285	50 080	نفقات بريدية ونفقات اتصالات وانترنات
21 000	21 000	منح حضور
20 275	20 522	مجموع الضرائب والاداءات
10 640	0	نقل معدات
0	200	المساهمة الاجتماعية التضامنية
2 955	54 745	تعديل محاسبي
857 352	719 360	المجموع

الإيضاح عدد 18: الأرباح العادية الأخرى

بلغت قيمة الأرباح العادية الأخرى 16 509 دينارا تمثل استرجاع مصاريف إصلاح سيارات من شركات التامين وخطايا تأخير...

الإيضاحات حول جدول التدفقات النقدية

الإيضاح عدد 19 : التدفقات النقدية

أفضت سنة 2018 التدفقات النقدية التالية :

2017	2018	البيانات
-1 292 299	63 272	التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
-332 322	-402 718	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
488 360	544 924	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
-1 136 261	205 477	تغير الخزينة
2 254 290	1 118 029	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
1 118 029	1 323 506	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية