



الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية

تقارير مراقب الحسابات لسنة 2018

الفهرس	
الصفحة	المحتوى
3	- التقرير العام
8	- التقرير الخاص
10	- القوائم المالية
15	- إيضاحات القوائم المالية

التقرير العام

9 جويلية 2019

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية القطب التكنولوجي الغزالة - أريانة

السيدات و السادة أعضاء مجلس المؤسسة للوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية،

تقرير مراجعة الحسابات حول القوائم المالية

1. الرأي بتحفظ حول القوائم المالية :

في إطار إنجاز مهمة مراجعة حسابات الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية التي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بأعمال المراجعة والتدقيق في القوائم المالية والتي تتكون من بيان الموازنة المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2018 وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وتبرز هذه القوائم المالية في موفى سنة 2018 مجموع صافي للموازنة قدره 11 589 447 دينار و خسارة قدرها 249 234 دينار ورصيد السيولة عند ختم السنة حسب جدول التدفقات النقدية بما قدره 807 790 2 دينار.

حسب رأينا، وباستثناء التأثيرات التي يمكن أن تنتج عن التحفظات المنصوص عليها ضمن الفقرة " أساس الرأي بتحفظ"، فإن القوائم المالية للوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية في موفى شهر ديسمبر 2018 والمصاحبة لهذا التقرير تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية في 31 ديسمبر 2018 ، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات.

2. أساس الرأي بتحفظ:

يتضمن رأينا حول القوائم المالية للوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 التحفظات التالية:

1.2- عدم تسوية وضعية المقر الاجتماعي للوكالة:

قطعة الأرض التي بُني عليها مقر الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية غير مدرج ضمن أصول الوكالة وذلك لعدم تسوية وضعيتها العقارية وبالتالي لم تستطع الوكالة تقدير قيمتها . ويتعارض ذلك مع إتفاقية "مقابلة الأعباء و الإيرادات " المبينة بالأمر عدد 2459 لسنة 1996 المتعلق بالمصادقة على الإطار المرجعي للمحاسبة.

2.2 - عدم تبرير حسابات الحر فاء و الحسابات المرتبطة بهم:

لا تزال عملية متابعة و تبرير حسابات الحر فاء و الحسابات المرتبطة بهم جارية. و تبقى بذلك بعض الحسابات غير مبررة مع إستحالة تبريرها إلى جانب تراكم عديد التحويلات البنكية مجهولة المصدر و التي تمثل خلاص حرفاء وقع تقييدها خلال سنة 2018 وقتيا بحسابات الانتظار في انتظار تحديد مصادرها . و تتفصل مبالغ أرصدة الحسابات المعنية كالآتي :

1 959 737,074	- حرفاء خدمات المصادقة
88 762,532	- حرفاء ملفات ملغاة
-54 658,200	- حرفاء مقابيض دون ملفات
-1 524,000	- حرفاء خدمات غير مفوترة
-176 227,964	- حرفاء فوارق أرصدة قديمة
-3 793,981	- حرفاء أجنب
31 081,500	- حرفاء مشكوك في إيفانهم
33 165,902	- حسابات الانتظار
	- حسابات الانتظار البنك
730,808	الوطني الفلاحي

وعلى الوكالة مزيد العمل على تبرير هذه الأرصدة و النظر في إمكانية تصفية المبالغ القديمة. كما نشير أنه وقع تكوين مدخرات خلال السنوات السابقة بقيمة 7 311 د ت لتغطية إمكانية إنخفاض قيمة حسابات بعض الحر فاء. وقد بقيت هذه المدخرات دون أي متابعة.

3.2 - عدم استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المسجل بالمحاسبة:

لم يتم بعد تقديم طلب استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المسجل بالمحاسبة و المقدر بقيمة... و حيث أن الوكالة تخضع جزئيا للأداء على القيمة المضافة فإن تقسيم هذا الفائض إلى عمليات خاضعة و أخرى غير خاضعة يبقى غير ممكن، مما قد يؤثر على قيمة المبلغ الذي يمكن إسترجاعه و يؤثر بالتالي على حسابات الموازنة و حسابات النتائج للوكالة

3. تقرير النشاط السنوي:

مسؤولية إعداد تقرير النشاط السنوي راجعة لإدارة الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية ولا يتضمن رأي مراجع الحسابات حول القوائم المالية، البيانات المضمنة بتقرير النشاط. كما لا يبدي مراجع الحسابات أي نوع من التأكيد حولها. هذا وتقتصر مسؤوليتنا على التثبت من صحة البيانات المتعلقة بحسابات الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية والمضمنة بتقرير النشاط. وتشمل أعمالنا قراءة تقرير النشاط بحيث يؤخذ بالاعتبار فيما إذا كانت هذه البيانات غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال التدقيق أو

في حال ظهر أن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهرية، وفي حال استنتاج وجود خطأ جوهري في هذه البيانات المضمنة بتقرير النشاط، فإنه يتوجب بيان ذلك صلب تقريرنا. واعتماداً على فحوصنا وباستثناء ما تم ذكره بالفقرة عدد 2 (أسس التحفظات حول القوائم المالية) فإنه ليس لدينا ملاحظات حول صحة المعلومات ذات الطابع المحاسبي الواردة بتقرير النشاط لسنة 2018.

4. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية:

إن إدارة الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات، وعن الرقابة الداخلية التي يعتبرها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبية، ما لم تنوي الإدارة تصفية الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية أو إيقاف أعماله أو لا يوجد بديل واقعي غير ذلك. والأشخاص المسؤولون عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إجراءات البيانات المالية.

5. مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية:

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية .
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي و بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى يتعلّق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرى، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية على الاستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

6. ملاحظات أخرى:

دون أن نمس من رأينا المذكور أعلاه، نعلمكم بما يلي:

- قامت الوكالة خلال سنة 2018 في إطار تسوية الفارق بين المنقولات الموجودة فعلياً بمقر الوكالة و المنقولات المسجلة محاسبياً بتصفية مجموعة من المنقولات و ذلك بإخراجها من أصول المؤسسة بالتوازي مع إلغاء الاستهلاكات المتعلقة بها . و تبلغ الكلفة التاريخية لهذه المنقولات 108 340 دينار مقابل قيمة محاسبية صافية تساوي صفراً و هي مفصلة كالاتي :
- أصول غير مادية 28 445
- أصول غير مادية 79 895

7. تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية :

في نطاق مهمة مراجعة حسابات الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية، قمنا بالفحوصات الخاصة طبقاً لمعايير هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية والتشريع الجاري به العمل. وقد قمنا بتقييم إجراءات المراقبة الداخلية للمؤسسة ونذكركم في هذا المجال أن إدارة الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية هي المسؤولة على تصور و وضع نظام رقابة داخلية والتثبت الدوري من نجاعته وفاعليته. وقد مكنتنا عملية التقييم من الوقوف عند بعض النقائص وقع تضمينها ضمن التقرير المتعلق بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية الذي يعتبر جزءاً من تقريرنا.

مراجع الحسابات

مكتب يسري بن حسين
 الخبير المحاسب
 للخبيرة في المحاسبة
 عضو هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
 17، نهج محمد علي - الطابق الأول - بنزرت
 الهاتف: 72.422.323 - الفاكس: 72.423.670

التقرير الخاص

9 جويلية 2019

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية
القطب التكنولوجي الغزالة - اريانة

السيدات و السادة أعضاء مجلس المؤسسة،

عملا بأحكام الفصل التاسع من الأمر عدد 87/529 المؤرخ في 01 أفريل 1987، يشرفنا أن نقدم لكم التقرير الخاص المتعلق بمراجعة حسابات الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية المختومة في 31 ديسمبر 2018 .

لم يتم إعلامنا من طرف الإدارة العامة بأية عملية تدرج ضمن الفصل المذكور أعلاه و من جهتنا لم يتبين لنا من خلال أعمال المراقبة التي قمنا بها وجود أي عملية معنية بأحكام هذا الفصل.

مراجع الحسابات

مكتب يسري بن حسين
للخبرة في المحاسبة
عضو هيئة المحاسبين بالمجلس التونسي
17، نهج محمد علي - بنزرت
الاتفون: 72.423.223 - الفاكس: 72.423.670

القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية
الموازنة (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

2017/12/31	2018/12/31	الأصول
		<u>الأصول غير الجارية</u>
		الأصول الثابتة
1 570 039	1 739 720	الأصول الثابتة الغير المادية
-873 679	-1 201 456	تطرح: الإستهلاكات
696 360	538 264	مجموع الأصول الثابتة الغير المادية
8 756 515	9 879 595	الأصول الثابتة المادية
-5 029 630	-5 735 473	تطرح: الإستهلاكات و المدخرات
3 726 885	4 144 122	مجموع الأصول الثابتة المادية
		الأصول المالية
		تطرح: المدخرات
4 423 245	4682387	مجموع الأصول الثابتة
4 423 245	4 682 387	مجموع الأصول الغير الجارية
		<u>الأصول الجارية</u>
		المخزون
310 575	124 326	تطرح: المدخرات
-3 666	0	
306 906	124 326	مجموع المخزون
414 572	1 844 284	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-7 311	-39 299	تطرح: المدخرات
407 261	1 804 985	مجموع الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
4 740 671	2 169 958	أصول جارية أخرى
0	0	تطرح: المدخرات
4 740 671	2 169 958	مجموع الأصول الجارية الأخرى
0	0	توظيفات و أصول مالية أخرى
1 788 935	2 807 790	السيولة وما يعادل السيولة
7 243 777	6 907 059	مجموع الأصول الجارية
11 667 022	11 589 447	مجموع الأصول

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية
الموازنة (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

2017/12/31	2018/12/31	الأموال الذاتية والخصوم
		الأموال الذاتية
0	0	الأموال المخصصة
9 985 461	10 374 127	الأموال الذاتية الأخرى
1 014 944	240 225	النتائج المؤجلة
11 000 405	10 614 352	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
-774 719	-249 234	نتيجة السنة المحاسبية
10 225 686	10 365 118	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
		الخصوم
		الخصوم الجارية
619 739	325 212	المزودون والحسابات المرتبطة بهم
821 597	899 117	الخصوم الجارية الأخرى
		المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
1 441 336	1 224 329	مجموع الخصوم الجارية
1 441 336	1 224 329	مجموع الخصوم
11 667 022	11 589 447	مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج
(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

2017/12/31	2018/12/31	البيانات
		إيرادات الاستغلال
2 828 966	3 852 705	مدا خيل
1 123 429	1033 758	إيرادات الاستغلال الأخرى
3 952 395	4 886 463	مجموع إيرادات الاستغلال
		أعباء الاستغلال
-381449	-402 994	مشتريات المنتوجات و التموينات المستهلكة
-2 328 812	-2 094 115	أعباء الأعوان
-999 103	-1 232 096	مخصصات الاستهلاكات و المدخرات
-1 203 596	-1 460 751	أعباء الاستغلال الأخرى
-4 912 960	-5 189 956	مجموع أعباء الاستغلال
		نتيجة الاستغلال
-960 565	-303 494	إيرادات وأعباء مالية
	22 617	أرباح مالية صافية
-2053	-4 252	أعباء مالية صافية
159 739	45 166	أرباح عادية أخرى
-173	-109	خسائر عادية أخرى
-768 071	-240 071	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء
-6 647	-9 163	ضرائب على المربح
-774 719	-249 234	نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداء
		العناصر الطارئة (أرباح / خسائر) انعكاسات التعديلات المحاسبية
-774 719	-249 234	النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2018

2017/12/31	2018/12/31	البيانات
		التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
-774 719	-249 234	النتيجة الصافية
		تسوية بالنسبة لـ :
999 103	1 232 096	* الإستهلاكات والمدخرات
-999 103	- 1 243 794	* حصص استثمار تم تسجيلها ضمن النتائج
		* تغيرات :
-81 534	182 583	- المخزون
-140 877	-1397723	- حرقاء والحسابات المتصلة بهم
77 785	452 583	- أصول أخرى
-624 684	-101 952	- مزودون و خصوم أخرى
-1 544 027	-1 125 441	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
-1 691 032	-1 407 816	المدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0	11 698	المقا ببيض المتأتية من التفويت في اصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0		المدفوعات المتأتية من اقتناء أصول مالية
		المقا ببيض المتأتية من التفويت في اصول مالية
-1 691 032	-1 396 118	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
		مدا خيل متأتية من المساهمات
3 029 560	3 540 415	مقايض متأتية من منح الاستثمار
3 029 560	3 540 415	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
		تغير الخزينة
-205 500	1018 855	الخبزينة في بداية السنة المحاسبية
1 994 435	1 788 935	الخبزينة عند ختم السنة المحاسبية
1 788 935	2 807 790	

إيضاحات القوائم المالية للسنة المحاسبية
المختومة في 31 ديسمبر 2018

I. تقديم الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية :

أحدثت الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية بمقتضى القانون عدد 2000 - 83 المؤرخ في 9 أوت 2000 والمنظم للمبادلات والتجارة الإلكترونية و الأمر عدد 2331 لسنة 2000، المؤرخ في 10 أكتوبر 2000 المتعلق بضبط التنظيم الإداري والمالي بها وطرق تسييرها. وهي مؤسسة عمومية لا تكتسي صبغة إدارية تنشط تحت إشراف وزارة تكنولوجيا الاتصال و الاقتصاد الرقمي. و تكمن مهامها خاصة في:

- ضمان سلامة المعاملات والمبادلات الإلكترونية في ميادين التجارة الإلكترونية و الإدارة الإلكترونية و الخدمات البنكية والمالية عن بعد...
- وضع اتفاقيات إقرار متبادلة مع سلطات المصادقة الإلكترونية الأجنبية.
- توفير شهادات المصادقة الإلكترونية،
- المصادقة على وسائل التشفير و التثبيت من مطابقة الوسائل المصادق عليها،
- منح رخص تعاطي نشاط مزود خدمات مصادقة إلكترونية.

II. تقديم القوائم المالية :

1 - مكونات القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية للوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية المختومة في 31 ديسمبر 2018 وفق الميزات النوعية المشتركة في المعلومة المالية و المتمثلة خاصة في : قابلية الفهم، الدلالة، الأمانة وقابلية المقارنة.

و قد أخذ بعين الاعتبار التوازن بين المنافع و التكاليف من جهة و الأهمية النسبية من جهة ثانية. و تتكون القوائم المالية من:

- الموازنة،
- قائمة النتائج ،
- جدول التدفقات النقدية،
- الإيضاحات حول القوائم المالية.

2 - المعايير المحاسبية المعتمدة:

أعدت القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018 حسب مبادئ و معايير المحاسبة التونسية المتفق عليها عموماً. و يمكن الإقرار بأنه ليس هناك اختلاف ذو دلالة بين معايير المحاسبة و المبادئ المحاسبية التي اعتمدها الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية في إعداد قوائمها المالية و ضبطها. و قد تم إعداد قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية باعتماد النموذج المسموح به طبقاً للملحق عدد 5 من المعيار العام للمحاسبة.

III. الأصول:

1) الأصول الغير الجارية:

1. الأصول الغير مادية:

بلغت قيمة "الأصول الغير مادية" في 31 ديسمبر 2018 مبلغ 1 739 720 ديناراً مقابل 1 570 039 ديناراً في 31 ديسمبر 2017 مسجلة بذلك زيادة قدرها 169 681 ديناراً. وقد نتج ذلك عن:

- إقتناءات بقيمة 40 650 دينار متعلقة بـ " Conception et réalisation du logotype et "de la charte graphique et du site web portail
- إعادة ترتيب " LOGICIEL FTS 4BT " بقيمة 15 044 دينار،
- تصفية معدات متعلقة بفوارق بين قائمات الجرد المادي و الأصول الغير مادية المسجلة بالمحاسبة بقيمة 28 445 دينار و تصفية الاستهلاكات المتعلقة بها.
- إقتناءات مسجلة ضمن " أصول غير مادية في طور الإنشاء " متعلقة بإنشاء " Plateforme Signature Electronique Mobile " بقيمة 142 431 دينار.

2. الأصول الثابتة المادية:

بلغت قيمة "الأصول الثابتة المادية" في 31 ديسمبر 2018 مبلغ 9 879 595 ديناراً مقابل 8 756 515 ديناراً في 31 ديسمبر 2017 مسجلة بذلك زيادة قدرها 1 123 080 ديناراً. و تنفصل الأصول الثابتة المادية حسب الجدول التالي كما يلي:

الحساب	قيمة الأصول بتاريخ 2017/12/31	إقتناءات خلال سنة 2018	إعادة ترتيب	بيع	تصفية	قيمة الأصول بتاريخ 2018/12/31
البناءات	2538868	0				2538868
تجهيزات فنية وأجهزة و معدات صناعية	783	0				783
معدات النقل	478190	37585		-58148		457564
Matériel et labo. de Sécurité	699356	0	-64400		-11014	623942
مخبر تحليل المخاطر	21950	0				21950
Plate-forme et labo. de certification	1983931	333710	-13682			2303959
مخبر المصادقة	15044		-15044			0
تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة	632869	29405			-57447	604827
معدات و أدوات	450	0				450
معدات مكتبية	380768	13888			-643	394012
معدات إعلامية	1695652	815393	78082		-10791	2578335
أصول في طور الإنشاء	308654	46248				354902
المجموع	8756515	1276229	-15044	-58148	-79895	9879595

و ترجع أهم التغييرات خلال سنة 2018 للعمليات التالية :

- إقتناء تجهيزات إلكترونية بقيمة 815 393 دينار. (ONE TECH BUSINESS SOLUTIONS).
- تحديث البنية التحتية الشبكية و الإعلامية (BFI) بقيمة 279 100 دينار.
- إقتناء معدات (NG TECHNOLOGY) بقيمة 54 610 دينار.
- إقتناء سيارة Peugeot بقيمة 37 525 دينار.
- بيع سيارة AUDI A4 ذات القيمة التاريخية الخام 20 626 دينار و قيمة محاسبية صافية تساوي صفرا بمبلغ 11 698 دينار.

- تصفية معدات متعلقة بفوارق بين قائمات الجرد المادي و الأصول المادية المسجلة بالمحاسبة بقيمة 895 79 دينار و تصفية الاستهلاكات المتعلقة بها.

- إقتناءات مسجلة ضمن " أصول مادية في طور الإنشاء" متعلقة بإنشاء " Plateforme Signature Electronique Mobile " بقيمة 46 248 دينار.

و قد بلغت سنة 2018 قيمة الإستهلاكات المتعلقة بمجموع الأصول 1 197 119 دينار. و تتمثل أهم النسب التي وقع تطبيقها في :

33%	- أصول ثابتة غير مادية
5%	- البناءات
20%	- معدات النقل
10%	- معدات مكتبية، تجهيزات وعمليات تهيئة مختلفة
15%	- قاعدة و معدات المصادقة و المطابقة، معدات المخبر و الإعلامية ...

و لا تزال عملية الجرد لجميع الأصول المادية والغير مادية المتعلقة بسنة 2018 جارية..

(2) الأصول الجارية :

1. المخزون:

بلغت القيمة الخام للمخزون في 31 ديسمبر 2018 مبلغ 124 326 دينار مقابل 306 909 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2017 مسجلا بذلك تراجعاً بقيمة 182583 دينار. و يتفصل المخزون كما يلي :

التغيرات	قيمة المخزون بتاريخ 2017/12/31	قيمة المخزون بتاريخ 2018/12/31	الحساب
-9 368	18 396	9 028	تموينات
25 545	8 212	33 757	أدوات و لوازم
-5 955	7 980	2 025	مقتطعات الوقود
-196 471	275 987	79 516	مخزون السلع
-186 249	310 575	124 326	المجموع
3 666	- 3 666	0	المدخرات
-182 583	306 909	124 326	القيمة الصافية

2. الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم :

بلغت القيمة الخام لحساب "الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم " 1844284 دينار في 31 ديسمبر 2018 مقابل 414 572 دينار في 31 ديسمبر 2017 مسجلة زيادة قدرها 1429712 دينار. و يفضل الرصيد كالاتي:

التغيرات	2017/12/31	2018/12/31	الحساب
1429712	414572	1844284	الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
-31989	-7310	-39299	المدخرات
1 397 725	407262	1804985	المجموع

لا تزال عملية متابعة و تبرير حسابات الحرفاء و الحسابات المرتبطة بهم جارية. و تبقى بذلك بعض الحسابات غير مبررة إلى جانب تراكم عديد التحويلات البنكية مجهولة المصدر و التي تمثل خلاص حرفاء وقع تقييدها خلال سنة 2018 وقتيا بحسابات الانتظار في انتظار تحديد مصادرها. و تفصل حسابات الحرفاء كما يلي :

1 959 737,074	-	حرفاء خدمات المصادقة
88 762,532	-	حرفاء ملفات ملغاة
-54 658,200	-	حرفاء مقاييض دون ملفات
-1 524,000	-	حرفاء خدمات غير مفوترة
-176 227,964	-	حرفاء فوارق أرصدة قديمة
-3 793,981	-	حرفاء أجنب
31 081,500	-	حرفاء مشكوك في إيفانهم
1 844 283,961		

و قد وقع تكوين مدخرات خلال سنة 2018 بقيمة 31 989 دينار متعلقة بديون محل خلاف مع ومؤسستي CNRPS و TUNISIE TELECOM و شركة ELECTROSPERES و ذلك لتغطية إمكانية إنخفاض قيمة أرصدة حسابات هؤلاء الحرفاء. إلى جانب المدخرات المكونة خلال السنوات السابقة بقيمة 7 311 دينار . و تفصل هذه المدخرات كما يلي :

المبلغ	الحريف
2 845	SOTETEL -
891	TUNCERT -
574	Université de Tunis -
1 800	Tunisie Telecom -
600	C.N.S.S. -
600	SOTETEL IT -
23408	CNRPS -
7672	TUNISIE TELECOM 2018 -
907	ELECTROSPERES (chèque - impayé Blue Line Services)
39 299	المجموع

و تجدر الإشارة إلى ضرورة متابعة هذه الديون لاستخلاصها و تحيين المدخرات المتعلقة بها.

3. الأصول الجارية الأخرى :

بلغت القيمة الخام للأصول الجارية الأخرى 2 169 958 دينار في 31 ديسمبر 2018 مقابل 4 740 671

دينار في 31 ديسمبر 2017 مسجلة تراجع قدره 2 570 713 دينار وهي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2 017	2018	الحساب
-2366575	3664860	1298285	الدولة منح لم تسلم بعد
797	1100	1897	خصم من المورد من الحرفاء
171717	40125	211842	فائض الضريبة على المؤسسات
-205908	816105	610197	فائض الأداء على القيمة المضافة
-4943	29070	24127	أداء على القيمة المضافة قابل للطرح
944	3345	4289	الدولة خصم من المورد
-162817	168799	5982	أقساط احتياطية
2713	1038	3751	أداء على القيمة المضافة 25%
1239	6423	7662	إيرادات للقبض
-7881	9807	1926	أعباء مسجلة مسبقا
-2570713	4740671	2169958	المجموع

و تجدر الملاحظة أن :

- رصيد حساب "الدولة منح لم تسلم بعد" يتمثل في منح الاستثمار بمبلغ 1 422 285 ديناراً وقع صرفها خلال سنة 2019 و فائض من منحة التسيير بمبلغ 124 000 دينار.
- تظهر الحسابات المتعلقة بالضرائب و الأداءات بعض الفوارق بين أرصدها بتاريخ 31 ديسمبر 2018 و المبالغ المبينة بالتصاريح الجبائية لسنة 2018 سيتم تسويتها خلال سنة 2019.

4. السيولة و ما يعادل السيولة:

بلغت قيمة "السيولة و ما يعادل السيولة" 2 807 790 دينار في 31 ديسمبر 2018 مقابل 1 788 935

دينار في 31 ديسمبر 2017 وقد سجلت زيادة ب 1 018 855 دينار وهي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2017/12/31	2018/12/31	الحساب
987	0	987	شيكات للتحويل
117 348	659 334	776 682	بنك الاسكان
-80	78 442	78 362	البنك الوطني الفلاحي
899 983	1 002 356	1 902 339	الحساب C.C.P البريدي
646	48 415	49 061	الحساب 2 C.C.P البريدي
77	282	359	حسابات الخزنة
-105	105	0	تحويلات داخلية
1 018 855	1 788 935	2 807 790	المجموع

IV. الأموال الذاتية والخصوم :

بلغت قيمة الأموال الذاتية 10 365 118 دينارا إلى غاية 31 ديسمبر 2018 مقابل 10 225 686 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2017 مسجلة بذلك زيادة قدرها 139 432 دينار مبينة حسب الجدول التالي:

التغيرات	2017/12/31	2018/12/31	الأموال الذاتية
1 401 101	10 322 244	11 723 345	منح الاستثمار المستعملة
21 184	5 563 977	5 585 161	منح الاستثمار الغير مستعملة
-1 033 619	-5 903 309	-6 936 928	منح استثمار مدرجة بحسابات النتائج
0	2 549	2 549	النتائج المؤجلة - تعديلات محاسبية
0	1 966 387	1 966 387	نتائج السنة المحاسبية - ربح
-774 719	-951 443	-1 726 162	نتائج السنة المحاسبية - خسارة
-386 053	11 000 405	10 614 352	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
525 485	-774 719	-249 234	نتيجة السنة المحاسبية
139 432	10 225 686	10 365 118	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص

و تتعلق هذه التغييرات بتقييد منح الاستثمار 2018 ، إدراج بعضها بحسابات النتائج و تسجيل النتيجة المحاسبية للسنة الفارطة. و تجدر الإشارة إلى ضرورة تخصيص النتائج المحاسبية بقرار من مجلس المؤسسة.

1. الخصوم الجارية :

بلغت قيمة "الخصوم الجارية" 1 224 329 دينارا إلى غاية 31 ديسمبر 2018 مقابل 1 441 336 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2017 مسجلة بذلك تراجع قدره 217 007 دينار و هي مبينة حسب الجدول التالي :

التغيرات	2017/12/31	2018/12/31	الحساب
-294 527	619 739	325 212	المزودون والحسابات المتصلة بهم
77 520	821 597	899 117	الخصوم الجارية الأخرى
217 007	1 441 336	1 224 329	المجموع

- المزودون والحسابات المتصلة بهم :

بلغت قيمة رصيد حساب "المزودون والحسابات المتصلة بهم" 325 212 دينارا إلى غاية 31 ديسمبر 2018 مقابل 619 739 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2017 مسجلة بذلك تراجع قدره 294 527 دينار و هي مبينة حسب الجدول التالي :

التغييرات	31/12/2017	31/12/2018	الحساب
-384	5 824	5 440	مزود تذاكر المطعم
86 234	0	86 234	مركز الدراسات والبحث للاتصالات
27	3 121	3 147	المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية
-156	4 103	3 947	اتصالات تونس
-15 801	55 413	39 612	الوكالة التونسية للإنترنت
577	0	577	الشركة التونسية لتغلال و توزيع المياه
3 399	12 876	16 275	الشركة التونسية للكهرباء و الغاز
-4 673	14 979	10 306	الشركة الوطنية لتوزيع البترول
2 245	112	2 357	مزود تصليح السيارات
766	10 993	11 759	مزودو التكوين
-42 719	147 586	104 867	مزودون مختلفون
-115 055	115 055	0	مزودو الأصول
0	34 191	34 191	مزودو-حجز على الضمان SETRADI
-208 988	208 988	0	مزودون أجانب
0	6 500	6 500	مزودو-فواتير لم تصل
-294 527	619 739	325 212	المجموع

الخصوم الجارية الأخرى :

بلغت قيمة رصيد حسابات الخصوم الجارية الأخرى 899 117 دينار في 31 ديسمبر 2018 مقابل 821 597 دينار في 31 ديسمبر 2017 أي زيادة قدرها 77 520 دينار وهي مفصلة كالتالي:

التغييرات	2017/12/31	2018/12/31	الحساب
- 2 595	358 872	356 277	الأعوان
-2 991	87 851	84 860	هياكل اجتماعية
-4 615	118 483	113 868	الدولة ضرائب وأداءات
87 722	256 390	344 112	دائنون متنوعون
77 520	821 597	899 117	المجموع

يتفصل حساب " الاعوان " كما يلي :

47 310	-	منحة الإنتاج
60 769	-	مرتبات الشهر 13
-155	-	مبالغ للتسوية
1 632	-	خصم من المورد على الرواتب
600	-	تسبقة
125 484	-	مدخرات الإجازات خالصة الأجر
120 638	-	مدخرات الديون لسويكوم (رواتب المدير العام الأول للوكالة)
356 278		المجموع

يتفصل حساب " الدولة ضرائب وأداءات" كما يلي :

9 163	-	ضرائب على المبيعات 2018
90 692	-	خصم من المورد 15%
	-	خصم من المورد على الأتعاب
14 013	-	أداءات أخرى للدفع.
<u>113 868</u>		

المجموع

يتفصل حساب " دائنون متنوعون " كما يلي :

10 898	-	دائنون ATI
4 170	-	إيرادات مسجلة مسبقا
241 840	-	أعباء للدفع
54 713	-	الضمان البنكي على الصفقات
32 491	-	دائنون آخرون
<u>344 112</u>		المجموع

V. إيضاحات حول قائمة النتائج:

إيرادات الاستغلال

تتفصل إيرادات الاستغلال كما يلي :

التغيرات	2017/12/31	2018/12/31	البيانات
0	2 828 966	3 852 705	- المداخل
-124446	124 446	-	- منح الاستغلال
34775	998 983	1 033 758	- حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
934068	3952395	4 886 463	المجموع

(1) المداخل :

بلغت قيمة "المداخل" 3 852 705 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 مقابل 2 828 966 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2017 مسجلة بذلك زيادة قدرها 1 023 739 ديناراً وهي متأية أساساً من المصادقة و شهادة الإمضاء. و تتفصل المداخل كالتالي :

التغيرات	31/12/2017	31/12/2018	الحساب
695 355	454 645	1 150 000	CONVENTIONS DE CERTIFICATION
57 679	151 465	209 144	CERTIFICAT DE SITE
-430	3 200	2 770	CERTIFICAT VPN
118 428	168 934	287 362	CERTIFICAT DE SIGNATURE
-504	504	0	ASSISTANCE TECHNIQUE ET ETUDES
-400	600	200	CERTIFICAT DE SIGNATURE DE CODE
33 802	0	33 802	CACHET ELECTRONIQUE
-125 960	1 697 640	1 571 680	HOMOLOGATION
272 114	293 353	565 467	VENTE MARCHANDISES
1 023 739	2 828 966	3 852 705	المجموع

(2) مشتريات التمويلات المستهلكة :

بلغت قيمة أعباء مشتريات التمويلات المستهلكة الأخرى 402 994 ديناراً إلى غاية 31 ديسمبر 2018 مقابل 381 449 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2017 مسجلة بذلك ارتفاعاً بـ 21 545 ديناراً وهي مفصلة كما يلي :

التغيرات	2017/12/31	2018/12/31	البيانات
985-	8 570	7 585	مواد قابلة للاستهلاك
597 9	5547	15144	لوازم قابلة للاستهلاك
-20 824	12627	-8 197	تغيير محزونات التمويل الأخرى
-4 506	2481	-2 025	تغيير محزونات سلع البنزين
293 231	-96761	196 470,000	مشتريات سلع
618	38979	39597	مشتريات المحروقات
44 738	109681	154419	مشتريات المصادقة SSL
-300 325	300 325	0	شراء TOKENS
21 545	381 449	402 994	المجموع

(3) أعباء الأعوان :

بلغت أعباء الأعوان 2 094 115 ديناراً في سنة 2018 مقابل 2 328 812 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2017 مسجلة بذلك تراجعاً قدره 234 697 ديناراً. وتتكون هذه الأعباء من:

التغيرات	2017/12/31	2018/12/31	البيانات
-74 911	1 395 106	1 320 195	أجور
-560	4 226	3 666	ساعات إضافية
-140 044	546 739	406 695	منح
-140	4 105	3 965	منح عائلية
4 818	5 496	10 314	إمميزات عينية
14 193	-4 774	9 419	الفارق لعطل خالصة الأجر
-34 176	322 071	287 895	أعباء اجتماعية CNRPS
-3 879	55 843	51 964	أعباء أخرى تأمين جماعي
-234 697	2 328 812	2 094 115	المجموع

(4) مخصصات الاستهلاك و المدخرات :

بلغت مخصصات الاستهلاك و المدخرات 1 232 096 ديناراً في سنة 2018 مقابل 999 103 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2017 مسجلة زيادة قدرها 232 993 ديناراً و يتفضل كالاتي:

التغيرات	2017/12/31	2018/12/31	البيانات
1197119	998 983	198136	مخصصات استهلاك الأصول الثابتة
34977	120	34857	مدخرات على الحرفاء و المخزون
232993	999 103	1232096	المجموع

(5) أعباء الاستغلال الأخرى :

بلغت "أعباء الاستغلال الأخرى" 1 460 751 دينار في سنة 2018 مقابل 1 203 596 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2017 مسجلة ارتفاعا 257 054 دينار وهي مفصلة كالاتي :

التغيرات	2017/12/31	2018/12/31	البيانات
23801	989 70	790 94	- الكهرباء و الغاز
-1326	3124	1798	- الماء
572 820	414067	986887	- خدمات خارجية
-281 094	583712	302618	- خدمات خارجية أخرى
-55 245	129902	74657	- ضرائب و آداءات و دفعوات مماثلة
-1 802	1802	0	- خدمات خارجية أخرى م ت م
257 154	1 203 596	1 460 750	المجموع

(6) أعباء وإيرادات مالية أخرى :

تتفصل الأعباء والإيرادات المالية الأخرى كما يلي:

التغيرات	2017	2018	البيانات
-2 199	-2 053	-4 252	- أعباء مالية
-12 364	34 981	22 617	- إيرادات مالية
-114 573	159 739	45 166	- إيرادات عادية متنوعة
64	-173	-109	- أعباء عادية متنوعة
2 516	-6 647	-9 163	- ضرائب على المربح

و تتمثل الإيرادات المالية المتنوعة أساسا في خطايا التأخير التي تحتسب على المزودين عند الإخلال بتعهداتهم.

VI. إيضاحات حول التدفقات النقدية:

تم إعداد جدول التدفقات النقدية باعتماد النموذج المسموح به طبقا للملحق عدد 5 من المعيار العام للمحاسبة. و تشمل قائمة التدفقات النقدية لسنة 2018 على :

2017	2018	البيانات
1 994 435	1 788 935	- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
-1544027	-1 125 441	- التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال
-1691032	-1 396 118	- التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
3 029 560	3 540 415	- التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
1788935	2 807 790	- الخزينة في نهاية السنة المحاسبية