

الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية



تقرير مراجع الحسابات للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019

جويلية 2020



بروجاكت فروب
مكتب خبرة في المحاسبة سجل بجهة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
المعرف بالوحدة: 1464855B
مرج: 1464855B/AM/000
الهاتف: (+216) 70 253 380 / (+216) 31 402 500
الفاكس: (+216) 31 402 500
المقر الاجتماعي: شارع كاريفانو الأطلنטיك - 23 نجح بقرية هوران شخيف النجزة 1053 تونس

المحتوى

صفحة

3

1 - التقرير العام

8

2 - التقرير الخاص

10

3 - القوائم الماليّة

1 - التقرير العام

الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية التقرير العام لمراجع الحسابات القوائم المالية للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019

تونس في 13 جويلية 2020

السيدات و السادة أعضاء مجلس مؤسسة الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية ،

I. تقرير حول التدقيق في القوائم المالية

1. الرأي المتحفظ

تنفيذا لمهمة مراجعة حسابات الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية التي قمتم بتكليفنا بها، قمنا بالتدقيق في القوائم المالية للوكالة المختومة في 31 ديسمبر 2019، والتي تتكون من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة.

تبرز القوائم المالية للوكالة للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 مجموعا صاف للموازنة بمقدار **14 540 244** دت ونتيجة محاسبية صافية ايجابية بقيمة **1 019 762** دت.

في رأينا، وباستثناء انعكاسات التحفظات الواردة في الفقرات من 1.2 إلى 3.2 ، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضعية المالية للوكالة كما في 31 ديسمبر 2019، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية التونسية.

2. أساس الرأي المتحفظ

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية المدقق حول التدقيق في القوائم المالية". نحن مستقلون عن الوكالة وفقاً لمتطلبات معايير السلوك الأخلاقي ذات الصلة بتدقيقنا في القوائم المالية، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي تحصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

1.2 أعمال الجرد لأصول الوكالة و مقاربتة مع حسابات الأصول الثابتة

تحتوي القوائم المالية على أصول ثابتة مادية بقيمة خام قدرها 11 335 205 دينار و أصول ثابتة غير مادية بقيمة خام قدرها 2 435 799 دينار.
لم تقم الوكالة باستكمال عملية الجرد المادي لأصولها الثابتة عند ختم السنة المحاسبية 2019 وبالتالي لم تقع المقاربة بين نتائج الجرد المادي مع المعطيات المضمنة بالدفاتر المحاسبية قصد تحديد و تحليل الفوارق و إصلاح البنود المحاسبية ذات الصلة. و لا يمكن تبعا لذلك تقييم ما قد ينجر عن عملية المقاربة من تأثيرات على محتوى القوائم المالية.

2.2 حسابات الحرفاء

تتضمن القوائم المالية للوكالة أرصدة لحسابات حرفاء لا تزال عملية متابعتها و تبريرها جارية في ظل تراكم عديد التحويلات البنكية مجهولة المصدر. و تتفصل مبلغ أرصدة الحسابات المعنية كالآتي :

اسم الحساب	حسابات مدينة	حسابات دائنة
تحويلات بنكية مجهولة المصدر		162 357
حرفاء أجنب		55 048
حرفاء خدمات غير مفوترة		1 524
حرفاء ملفات ملغاة	88 763	
حرفاء مشكوك في ايفائهم	31 989	
المجموع	120 752	218 929

و لا يمكن تبعا لذلك تقييم ما قد ينجر عن عملية المتابعة و التبرير من تأثيرات على محتوى القوائم المالية.

3.2 حساب منح الاستثمار الغير مستعملة

تتضمن القوائم المالية للوكالة رصيد لحساب منح الاستثمار الغير مستعملة بلغ في موفى سنة 2019 مبلغ خام قدره 5 323 725 د.ت لا تزال عملية متابعتها و تبريرها و مقاربتة جارية . و لا يمكن تبعا لذلك تقييم ما قد ينجر عن عملية التبرير و المقاربة من تأثيرات على محتوى القوائم المالية.

3. تقرير التصرف السنوي

إن مجلس المؤسسة مسؤول عن المعلومات المعروضة في تقرير التصرف السنوي.
إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات المعروضة في هذا التقرير وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

طبقا للتشريع الجاري به العمل، فإن مسؤوليتنا تتمثل في التأكد من مدى تطابق المعلومات حول الوضعية المالية وحسابات الوكالة المعروضة في تقرير مجلس المؤسسة وضمن الوثائق المعروضة على أعضاء المجلس مع المعلومات المذكورة ضمن القوائم المالية. وانه ليس لنا ملاحظات حول ذلك.

4. مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن إدارة الوكالة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الوكالة على استمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس استمرارية الاستغلال المحاسبي، ما لم تنو الإدارة تصفية الوكالة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديل واقعي غير ذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقارير المالية.

5. مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستعملي هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش 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 غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة 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.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية الاستغلال، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الوكالة على استمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم 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 على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- نقدم كذلك للأشخاص المسؤولين عن الحوكمة تصريحاً نوضح فيه تقيدينا بقواعد الأخلاقيات ذات الصلة حول الاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص كل العلاقات والعوامل الأخرى التي من شأنها أن تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا والاحتياطات المتصلة عند الاقتضاء؛
- من بين المسائل التي تواصلنا حولها مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، حددنا تلك الأهم عند مراجعة القوائم المالية للفترة المشمولة بالتقرير: إنها الأمور الرئيسية للمراجعة.
- نقوم بذكر هاته المسائل ضمن تقريرنا إلا إذا كان هنالك نصوص قانونية تمنع النشر أو في ظل ظروف نادرة جداً، نحدد عدم وجوب تصريحنا بأي أمر ضمن تقريرنا لأنه من الممكن انتظار أن تكون النتائج السلبية إثر بيان هذا الأمر تتعدى المنافع بالنسبة للمصلحة العامة.

II- تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

في نطاق مهمة مراجعة حسابات الوكالة، قمنا بالفحوصات الخاصة طبقاً لمعايير هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية و التشريع الجاري به العمل.

و قد قمنا بتقييم إجراءات المراقبة الداخلية للوكالة و نذكركم في هذا المجال أن إدارة الوكالة هي المسؤولة على التصور ووضع نظام رقابة داخلية و التثبت الدوري من نجاعته و فاعليته. و قد مكنتنا عملية التقييم من الوقوف عند بعض النقائص وقع تضمينها ضمن التقرير المتعلق بالإجراءات الإدارية و المالية و المحاسبية الذي يعتبر جزءاً من تقريرنا.

2 - التقرير الخاص



التقرير الخاص لمراجعة حسابات الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية السنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019

تونس في 13 جويلية 2020

السيدات و السادة أعضاء مجلس مؤسسة الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية ،

عملا بمقتضيات الفصل 9 من الأمر 89-529 المؤرخ في 01 أفريل 1987 و المتعلق بمراجعة حسابات المؤسسات العمومية، نتشرف بإعلامكم انه لم يتم اعلامنا من طرف الإدارة العامة بأية عملية تدرج ضمن الفصل المذكور أعلاه . و من جهتنا لم تظهر أعمال التدقيق التي قمنا بها وجود إتفاقيات أخرى تدخل تحت طي مقتضيات هذا الفصل بعنوان تصرف السنة المالية 2019.



3 - القوائم الماليّة

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونيةالموازنة (بالدينار)سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

<u>2019/12/31</u>	<u>2018/12/31</u>	<u>الإيضاحات</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير الجارية</u>
2 435 799	1 739 720	1.1.III	الأصول الثابتة غير المادية
-1 275 635	-1 201 456	1.1.III	تطرح: الإستهلاكات
1 160 164	538 264		مجموع الأصول الثابتة غير المادية
11 335 205	9 879 595	2.1.III	الأصول الثابتة المادية
-6 214 253	-5 735 473	2.1.III	تطرح: الإستهلاكات والمدخرات
5 120 952	4 144 122		مجموع الأصول الثابتة المادية
			الاصول المالية
			تطرح: المدخرات
6 281 117	4 682 387		مجموع الأصول الثابتة
6 281 117	4 682 387		مجموع الأصول الغير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
188 197	124 326		المخزون
-3 666	-		تطرح: المدخرات
184 531	124 326	1.2.III	مجموع المخزون
1 992 122	1 844 284		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-39 299	-39 299		تطرح المدخرات
1 952 823	1 804 985	2.2.III	مجموع الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
4 158 499	2 169 958	3.2.III	اصول جارية أخرى
-	-		توظيفات وأصول مالية أخرى
1 963 275	2 807 790	4.2.III	السيولة وما يعادل السيولة
8 259 128	6 907 059		مجموع الأصول الجارية
14 540 244	11 589 447		<u>مجموع الأصول</u>

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونيةالموازنة (بالدينار)سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

<u>2019/12/31</u>	<u>2018/12/31</u>	<u>الايضاحات</u>	الأموال الذاتية والخصوم
			الأموال الذاتية
			الأموال المخصصة
11 607 390	10 374 127		الأموال الذاتية الأخرى
-9 009	240 225		النتائج المؤجلة
11 598 381	10 614 352		مجموع الأموال الذاتية والخصوم قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
1 019 762	-249 234		نتيجة السنة المحاسبية
12 618 143	10 365 118	IV	مجموع الأموال الذاتية والخصوم قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم الجارية
1 050 435	325 212	1.V	المزودون والحسابات المتصلة بهم
871 666	899 117	2.V	الخصوم الجارية الأخرى
			المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
1 922 101	1 224 329		مجموع الخصوم الجارية
14 540 244	11 589 447		<u>مجموع الأموال الذاتية والخصوم الجارية</u>

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية

قائمة النتائج (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

2019	2018	الإيضاحات	البيانات
3 464 909	3 852 705	1.1.VI	إيرادات الإستغلال مداخيل
2 788 672	1 033 758	2.1.VI	إيرادات الإستغلال الأخرى
6 253 581	4 886 463		مجموع إيرادات الإستغلال
-543 913	-402 994	2.VI	أعباء الإستغلال
-2 348 191	-2 094 115	3.VI	مشتريات المنتوجات والتموينات المستهلكة
-1 337 672	-1 232 096	4.VI	أعباء الأعوان
-1 442 965	-1 460 751	5.VI	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات أعباء الإستغلال الأخرى
-5 672 741	-5 189 965		مجموع أعباء الإستغلال
<u>580 840</u>	<u>-303 494</u>		نتيجة الإستغلال
25 917	22 617		إيرادات وأعباء أخرى
-3 073	-4 252		أرباح مالية صافية
432 859	45 166	6.VI	أعباء مالية صافية
-8 573	-109		أرباح عادية أخرى خسائر عادية أخرى
1 027 970	-240 071		نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداء
-8 208	-9 163		ضرائب على المربح
<u>1 019 762</u>	<u>-249 234</u>		نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداء
-	-		العناصر الطارئة وإنعكاسات التعديلات المحاسبية
<u>1 019 762</u>	<u>-249 234</u>		النتيجة بعد إنعكاسات التعديلات المحاسبية

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونيةجدول التدفقات النقدية (بالدينار)سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

<u>2019/12/31</u>	<u>2018/12/31</u>	<u>الإيضاحات</u>	<u>البيانات</u>
1 019 762	-249 234		التدفقات المالية المتصلة بالإستغلال النتيجة الصافية تسوية بالنسبة :
1 337 672	1 232 096		الإستهلاكات والمدخرات
-1 337 672	-1 243 794		حصص إستثمار تم تسجيلها ضمن النتائج تغيرات :
-60 205	182 583		المخزون
-147 838	-1 397 723		الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
-1 988 541	452 583		أصول أخرى
560 010	-101 953		مزودون وخصوم أخرى
-791 840			تعديلات أخرى
-1 408 653	-1 125 441	VII	مجموع التدفقات المالية المتصلة بالإستغلال
-2 013 926	-1 407 816		التدفقات المالية المتصلة بالإستثمار الدفعات المتصلة بإقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية المقاييس المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
7 128	11 698		الدفعات المتصلة بإقتناء أصول مالية المقاييس المتأتية من التفويت في أصول مالية
-2 006 798	-1 396 118	VII	مجموع التدفقات المالية المتصلة بالإستثمار
2 570 935	3 540 415		التدفقات المالية المتأتية من التمويل مقاييس متأتية من منح
2 570 935	3 540 415	VII	مجموع التدفقات المالية المتأتية من التمويل
-844 516	1 018 855		تغيير الخزينة
2 807 790	1 788 935	VII	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
1 963 275	2 807 790	VII	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية**إيضاحات حول القوائم المالية (بالدينار)****سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019****1. تقديم الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية**

أحدثت الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية 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 تكنولوجيايات الاتصال و التحول 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 إعراف 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 الإلكترونية المختومة في 31 ديسمبر 2019 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- التقيد بمعايير المحاسبة التونسية

أعدت القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019 حسب مبادئ و معايير المحاسبة التونسية المتفق عليها عموما. و يمكن الإقرار بأنه ليس هناك اختلاف ذو دلالة بين معايير المحاسبة و المبادئ المحاسبية التي اعتمدها الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية في إعداد قوائمها المالية و ضبطها. و قد تم إعداد قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية باعتماد النموذج المسموح به طبقا للملحق عدد 5 من المعيار العام للمحاسبة.

3-أسس القيس و المبادئ والاتفاقيات المحاسبية المعتمدة

لإعداد قوائمها المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019 اعتمدت الوكالة على التكلفة التاريخية كقاعدة قيس . و كل مبدأ محاسبي خصوصي و ذو دلالة تم إبرازه في المذكرة الإيضاحية المتعلقة بعنصره.

1.3 تماثل الطرق المحاسبية

تستعمل الوكالة نفس الطرق المحاسبية في الإقرار والقيس والعرض من فترة محاسبية إلى أخرى مما يسهل مقارنة المعلومة المحاسبية زمنيا وكذلك مقارنتها مع المعلومات المالية المتأتية من المؤسسات المماثلة.

2.3 الوحدة النقدية

تضبط الوكالة قوائمها المالية بالدينار التونسي والتي تغطي الفترة الممتدة من 01 جانفي إلى 31 ديسمبر.

3.3 التكلفة التاريخية

تقيد بنود الأصول والخصوم في القوائم المالية للوكالة بحسب طبيعتها:

- الأصول الثابتة : تقيد الأصول الثابتة للوكالة بتكلفة الاقضاء الحقيقية أو بتكلفة التحقيق طبقا لأحكام معيار المحاسبة المتعلق بالأصول الثابتة (م م 05 و م م 06) .
- المخزونات : تقيد المخزونات بتكلفة الاقضاء وذلك طبقا لأحكام معيار المحاسبة المتعلق بالمخزونات (م م 04) .
- الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم : تقيد مستحقات الديون على الحرفاء بالتكلفة التاريخية وينظر عند ختم السنة المحاسبية في ديون الحرفاء الذين يمثلون صعوبات في الخلاص وذلك لتحديد المدخرات لإنخفاض قيمة الديون التي يجب تسجيلها.
- المنح المسندة من الدولة: تنقسم المنح المسندة الى قسمين :
 - منح الاستثمار و التنمية : تسجل هذه المنح ضمن الأموال الذاتية الأخرى عند صدور مقرر اسنادها من السلط المعنية و ليس عند قبضها و يتم ادراجها ضمن النتائج بنفس قيمة أعباء الاستهلاكات المسجلة المتعلقة بالأصول التي تم تمويل اقتناؤها باستعمال تلك المنح.
 - منح الاستغلال : تسجل هذه المنح ضمن إيرادات الإستغلال الأخرى عند صدور مقرر اسنادها من السلط المعنية و ليس عند قبضها.

4.3 مقابلة الأعباء والإيرادات

تم إحترام هذا الإتفاق الذي يعتبر نتيجة طبيعية لاستقلالية السنوات المحاسبية نظرا لكون جميع الأعباء التي ساهمت في تحقيق مداخيل سنة معينة تم ربطها بالسنة نفسها.

5.3 محاسبة التعهد

يقع الإقرار بانعكاسات المعاملات التي تقوم بها الوكالة عند التعهد بها وليس عند قبض أو دفع المبالغ المالية المقابلة لها.

6.3 مبدأ عدم المقاصة

تحترم الوكالة مبدأ عدم المقاصة بين بنود الأصول وبنود الخصوم وبين بنود الأعباء وبنود الإيرادات في إعداد قوائمها المالية.

7.3 الأصول غير المادية

كل العناصر غير المادية التي تتمتع بقدرة على تحقيق تدفق مستقبلي للسيولة للوكالة اعتبرت أصولا غير مادية و أدرجت ضمن أصول الموازنة حسب المعيار المحاسبي رقم 6 وتحتوي على برامج إعلامية و تطبيقات وقع اقتناؤها للاستعمال الداخلي للوكالة و انجاز الخدمات في اطار مهام الوكالة وعلى استثمارات للحصول على شهادات المطابقة لمعايير فنية دولية معتمدة او لمعايير في الجودة.

8.3 الأصول الثابتة المادية

يتم إدراج الأصول الثابتة المادية في أصل الموازنة حسب المقاييس المعتمدة في معيار المحاسبة المتعلق بالأصول الثابتة المادية (عدد5). وقد تم تقييم الأصول الثابتة المادية حسب التكلفة الجملية عند الاقتناء . تتكون تكلفة الشراء الجملية من ثمن الشراء والمعاليم والأداءات المتحملة وغير القابلة للاسترجاع ولكل المصاريف المباشرة لوضع الأصول في حالة اشتغال من أجل استعمالها المتوقع . لا يتم إدراج المصاريف العامة في تكلفة اقتناء أصل من الأصول الثابتة المادية إلا إذا ثبت أن هذه المصاريف تتعلق مباشرة باقتنائه هذا أو استعماله. طريقة الاستهلاك المستعملة هي طريقة الاستهلاك متساوي الأقساط و الذي يؤدي إلى عبئ سنوي فار طوال مدة استعمال الأصل. 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 ...

.III الأصول

1.III الأصول الغير الجارية

1.1.III الأصول الغير مادية

بلغت قيمة "الأصول الغير مادية" في 31 ديسمبر 2019 مبلغا خاما يقدر ب 2 435 799 ديناراً مقابل 1 739 720 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 مسجلة بذلك زيادة قدرها 696 079 ديناراً. و تنفصل الأصول الثابتة الغير مادية حسب الجدول التالي كما يلي:

الحساب	قيمة الأصول بتاريخ 2018/12/31	إقتناءات خلال سنة 2019	ترتيب	تصفية	قيمة الأصول بتاريخ 2019/12/31
استثمارات بحث و تطوير	309 905		79 824		389 729
ENSEIGNES LABEL BREVET	10 850				10 850
تطبيقات اعلامية	1 140 095	173 412	97 885	-282 343	1 129 050
أصول غير مادية أخرى	124 465		-69 915		54 550
أصول غير مادية في طور الإنشاء	154 405	697 215			851 620
المجموع	1 739 720	870 627	107 793	-282 343	2 435 799

و ترجع أهم التغييرات خلال سنة 2019 للعمليات التالية :

- ترتيب إقتناءات متعلقة بإنشاء " Plateforme Signature Electronique Mobile بقيمة 79 823 دينار كانت مسجلة بأصول غير مادية في طور الإنشاء " ،
- إعادة ترتيب " منظومات" بقيمة 97 885 دينار،
- إقتناءات Licences بقيمة 128 261 ديناراً
- إقتناءات منظومة تراسل Zimbra بقيمة 45 150 ديناراً
- إنتهاء صلوحية Des Licences بقيمة 282 343 دينار
- إقتناءات مسجلة ضمن " أصول غير مادية في طور الإنشاء" متعلقة بإنشاء " Plateforme Signature Electronique Mobile " وبالمنصة الرقمية وبشهادة WebTrust بقيمة 697 215 دينار.

وقد بلغ مجموع الاستهلاكات الأصول الثابتة الغير مادية في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 1 275 635 ديناراً مقابل 1 201 456 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 مسجلة بذلك زيادة قدرها 74 179 ديناراً. و تنفصل استهلاكات الأصول الثابتة الغير مادية حسب الجدول التالي كما يلي:

الحساب	مجموع الاستهلاكات في 31 ديسمبر 2018	استهلاكات 2019	تعديلات (تفويت، ترتيب...)	مجموع الاستهلاكات في 31 ديسمبر 2019
استثمارات بحث و تطوير	309 905	26 608		336 513
ENSEIGNES LABEL BREVET	3 617	3 617		7 233
تطبيقات اعلامية	877 894	267 629	-253 108	892 415
أصول غير مادية أخرى	10 040	9 933	19 500	39 473
أصول غير مادية في طور الإنشاء				0
المجموع	1 201 456	307 787	-233 608	1 275 635

2.1.III الأصول الثابتة المادية

بلغت قيمة "الأصول الثابتة المادية" في 31 ديسمبر 2019 مبلغا خاما يقدر ب 11 335 205 ديناراً مقابل 9 879 595 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 مسجلة بذلك زيادة قدرها 1 455 610 ديناراً.

و تنفصل الأصول الثابتة المادية حسب الجدول التالي كما يلي :

الحساب	قيمة الأصول بتاريخ 2018/12/31	إقتناءات خلال سنة 2019	ترتيب	بيع/تصفية	قيمة الأصول بتاريخ 2019/12/31
البناءات	2 538 868			-40 978	2 497 890
تجهيزات فنية وأجهزة و معدات صناعية	783			-292	491
معدات النقل	564 457				457 565
Matériel et labo. de Sécurité	942 623	932 331	36 430	-43 140	1 549 565
مخبر تحليل المخاطر	21 950				21 950
Plate-forme et labo. de certification	2 303 959	358 830	220 025		2 882 816
تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة	827 604	28 841		-29 389	604 279
معدات و أدوات	450	4 550			5 000
معدات مكتبية	394 012	14 756		-41 943	366 825
معدات إعلامية	2 578 335	441 713	-64 400	-361 725	2 593 923
أصول في طور الإنشاء	902 354				354 901
المجموع	9 879 595	1 781 020	192 053	-517 463	11 335 205

و ترجع أهم التغييرات خلال سنة 2019 للعمليات التالية :

- إقتناء تجهيزات سلامة بقيمة 932 331 دينار. (Med Services).
- إقتناء 2 HSM عدد (BFI) بقيمة 358 830 دينار.
- إقتناء Licences (One Tech Business Solution) بقيمة 118 862 دينار.

- إقتناء معدات إعلامية (Focus) بقيمة 232 800 دينار.
- إقتناء معدات إعلامية (ICT SYSTEME) بقيمة 117 851 دينار
- إقتناء معدات إعلامية (BITS INFORMATIQUE) بقيمة 79 000 دينار
- ترتيب منصة إمضاء إلكتروني Tunsign ومنصة إمضاء إلكتروني عن طريق HSM بقيمة 220 025 دينار (Sirat)
- بيع معدات سلامة و إعلامية زال الانتفاع بها وقع اقتناؤها بمبلغ 404 865 دينار.
- بيع معدات مكتبية وتجهيزات عامة زال الانتفاع بها وقع اقتناؤها بمبلغ 112 602 دينار.

وقد بلغ مجموع الاستهلاكات الأصول الثابتة مادية في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 6 214 253 دينار مقابل 5 735 473 دينار في 31 ديسمبر 2018 مسجلة بذلك زيادة قدرها 478 781 دينار. و تنفصل استهلاكات الأصول الثابتة المادية حسب الجدول التالي كما يلي:

الحساب	مجموع الاستهلاكات في 31 ديسمبر 2018	استهلاكات 2019	تعديلات (تفويت، ترتيب...)	مجموع الاستهلاكات في 31 ديسمبر 2019
البناءات	1 705 481	126 943	-29 852	1 802 573
تجهيزات فنية وأجهزة و معدات صناعية	783	0	-292	491
معدات النقل	388 789	22 818		411 608
Matériel et labo. de Sécurité	553 824	176 708	-50 568	679 964
مخبر تحليل المخاطر	21 950	0		21 950
LABO HOMOLOGATION	30 088	292 989		323 077
Plate-forme et labo. de certification	1 057 166		-30 088	1 027 078
تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة	485 330	74 583	-29 216	530 698
معدات و أدوات	450	199		650
معدات مكتبية	325 598	20 990	-41 311	305 277
معدات إعلامية	1 166 012	314 653	-369 777	1 110 888
المجموع	5 735 472	1 029 885	-551 104	6 214 253

2. III. الأصول الجارية**1.2. III المخزون**

بلغت القيمة الخام للمخزون في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 188 197 دينار مقابل 124 326 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2018 مسجلا بذلك ارتفاعا بقيمة 63 871 دينار. و يتفصل المخزون كما يلي :

التغييرات	المخزون بتاريخ قيمة 2018/12/31	المخزون بتاريخ قيمة 12/31/2019	الحساب
3 350	44 810	48 160	تموينات أدوات و لوازم مكتبية
60 521	79 516	140 037	مخزون السلع
63 871	124 326	188 197	المجموع
-3 666	0	-3 666	المدخرات
60 205	124 326	184 531	الصافية القيمة

2.2. III الحر فاء و الحسابات المتصلة بهم

بلغت القيمة الخام لحساب "الحر فاء و الحسابات المتصلة بهم " 1 992 122 دينار في 31 ديسمبر 2019 مقابل 1 844 284 دينار في 31 ديسمبر 2018 مسجلة زيادة قدرها 147 838 دينار. و يتفصل الرصيد كالاتي:

التغييرات	2018/12/31	2019/12/31	الحساب
147 838	1 844 284	1 992 122	الحر فاء و الحسابات المتصلة بهم
0	-39 299	-39 299	المدخرات
147 838	1 804 985	1 952 823	المجموع

وقد تمت التصفية المحاسبية لحسابات الحر فاء الدائنة خلال سنة 2019 بقيمة 230 886 ديناراً بعد مصادقة مجلس المؤسسة على ذلك وقد تم تدوينها ضمن نتائج سنة 2019 (أرباح عادية أخرى).
وتتفصل 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

3.2.III الأصول الجارية الأخرى

بلغت القيمة الخام للأصول الجارية الأخرى 4 158 499 دينار في 31 ديسمبر 2019 مقابل 2 169 958

دينار في 31 ديسمبر 2018 مسجلة إرتفاعا قدره 1 988 541 دينار وهي مفصلة كالآتي:

التغييرات	2018	2019	الحساب
1 728 650	1 298 285	3 026 935	الدولة منح لم تسلم بعد
4 514	1897	6 411	خصم من المورد من الحرفاء
-4 694	211842	207 148	فائض الضريبة على المؤسسات
231 621	610197	841 818	فائض الأداء على القيمة المضافة
-6 727	24127	17 400	أداء على القيمة المضافة قابل للطرح
1 793	4289	6082	الدولة خصم من المورد
8 247	5982	14 229	أقساط احتياطية
-3335	3 335	-	أداء على القيمة المضافة 25%
3515	416	3 931	أداء على القيمة المضافة 25%
-3 819	7662	3 843	إيرادات للقبض
2045	-	2045	إستخلاص تأمينات
26 729	1926	28 655	أعباء مسجلة مسبقا
1 988 541	2 169 958	4 158 499	المجموع

و تجدر الملاحظة أن :

- رصيد حساب "الدولة منح لم تسلم بعد" يتمثل في منح الاستثمار بمبلغ 1 699 935 دينارا وقع

صرفها خلال سنة 2020 و منح تصرف بقيمة 1 327 000 دينار.

- تتمثل الإيرادات للقبض في فوائض بنكية للثلاثي الرابع لسنة 2019 (2%)

4.2.III السيولة و ما يعادل السيولة

بلغت قيمة "السيولة و ما يعادل السيولة" 1 963 275 دينار في 31 ديسمبر 2019 مقابل 2 807 790

دينار في 31 ديسمبر 2018 وقد سجلت إنخفاضا ب 844 515 دينار وهي مفصلة كالآتي:

التغييرات	2018/12/31	2019/12/31	الحساب
13 256	987	14 243	شيكات للتحويل
179 774	776 682	956 456	بنك الإسكان
-78 362	78 362	0	البنك الوطني الفلاحي
-972 266	1 902 339	930 073	الحساب البريدي C.C.P
13 368	49 061	62 429	الحساب البريدي 2 C.C.P
-286	359	73	حسابات الخزنة
-844 515	2 807 790	1 963 275	المجموع

IV الأموال الذاتية والخصوم

بلغت قيمة الأموال الذاتية 12 618 143 ديناراً إلى غاية 31 ديسمبر 2019 مقابل 10 365 118 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2018 مسجلة بذلك زيادة قدرها 2 253 036 ديناراً مبيّنة حسب الجدول التالي:

التغيرات	2018/12/31	2019/12/31	الأموال الذاتية
2 047 659	11 723 345	13 771 004	منح الاستثمار المستعملة
-261 436	5 585 161	5 323 725	منح الاستثمار الغير مستعملة
-552 959	-6 936 928	-7 489 887	منح استثمار مدرجة بحسابات النتائج
0	2 549	2 549	النتائج المؤجلة - تعديلات محاسبية
-249 234	240 225	-9 009	النتائج المؤجلة
984 030	10 614 352	11 598 381	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
1 268 996	-249 234	1 019 762	نتيجة السنة المحاسبية
2 253 036	10 365 118	12 618 143	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص

V. الخصوم الجارية

بلغت قيمة "الخصوم الجارية" 1 922 101 ديناراً إلى غاية 31 ديسمبر 2019 مقابل 1 224 329 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2018 مسجلة بذلك إرتفاع قدره 697 772 ديناراً و هي مبيّنة حسب الجدول التالي :

التغيرات	2018/12/31	2019/12/31	الحساب
725 223	325 212	1 050 435	المزودون والحسابات المتصلة بهم
-27 451	899 117	871 666	الخصوم الجارية الأخرى
697 772	1 224 329	1 922 101	المجموع

1.V - المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغت قيمة رصيد حساب "المزودون والحسابات المتصلة بهم" 1 050 435 ديناراً إلى غاية 31 ديسمبر 2019 مقابل 325 212 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2018 مسجلة بذلك إرتفاع قدره 725 223 ديناراً و هي مبيّنة حسب الجدول التالي :

التغييرات	31/12/2018	31/12/2019	الحساب
-5 440	5 440	0	مزود تذاكر المطعم
-63 760	86 234	22 474	مركز الدراسات والبحث للاتصالات
0	3 147	3 147	المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية
-1 600	3 947	2 347	اتصالات تونس
0	39 612	39 612	الوكالة التونسية للإنترنت
-28	577	549	الشركة التونسية لاتغلال و توزيع المياه
-137	16 275	16 138	الشركة التونسية للكهرباء و الغاز
2 881	10 306	13 187	الشركة الوطنية لتوزيع البترول
1 438	2 357	3 795	مزود تصليح السيارات
12 215	11 759	23 974	مزودو التكوين
20 147	104 867	125 014	مزودون مختلفون
61 007	0	61 007	مزودو الأصول
76 756	34 191	110 947	مزودو حجز على الضمان
628 683	0	628 683	مزودون أجنب
-6 941	6 500	-440	مزودو فواتير لم تصل
725 223	325 212	1 050 435	المجموع

2.V الخصوم الجارية الأخرى

بلغت قيمة رصيد حسابات الخصوم الجارية الأخرى 871 666 دينار في 31 ديسمبر 2019 مقابل

899 117 دينار في 31 ديسمبر 2018 أي نقص قدره 27 451 دينار وهي مفصلة كالاتي:

التغييرات	2018/12/31	2019/12/31	الحساب
36 238	356 277	392 515	الأعوان
-19 060	84 860	65 800	هياكل اجتماعية
9 357	113 868	123 226	الدولة ضرائب وأداءات
-53 987	344 112	290 125	دائنون متنوعون
-27 451	899 117	871 666	المجموع

يتفصل حساب " الاعوان " كما يلي :

51 150	-	منحة الإنتاج
66 480	-	مرتبات الشهر 13
-155	-	مبالغ للتسوية
792	-	خصم من المورد على الرواتب
0	-	تسبقة
153 610	-	مدخرات الإجازات خالصة الأجر
120 638	-	مدخرات الديون لسوبكوم (رواتب المدير العام الأول للوكالة)
392 515		المجموع

يتفصل حساب " الدولة ضرائب وأداءات " كما يلي :

8 208	-	ضرائب على المرباح 2019
90 280	-	خصم من المورد على الأجور
24 738	-	أداءات أخرى للدفع.
123 226		المجموع

يتفصل حساب " دائنون متنوعون " كما يلي :

10 898	-	دائنون ATI
4 170	-	إيرادات مسجلة مسبقا
253 208	-	أعباء للدفع
21 118	-	الضمان البنكي على الصفقات
731	-	دائنون آخرون
290 125		المجموع

VI إيضاحات حول قائمة النتائج**1.VI إيرادات الاستغلال**

تتفصل إيرادات الاستغلال كما يلي :

التغيرات	2018	2019	البيانات
-387 796	3 852 705	3 464 909	- المداخل
1 451 000	-	1 451 000	- منح الاستغلال
303 914	1 033 758	1 337 672	- حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
1 367 118	4 886 463	6 253 581	المجموع

1.1.VI المداخل

بلغت قيمة "المداخل" 3 464 909 ديناراً إلى غاية 31 ديسمبر 2019 مقابل 3 852 705 دينار إلى غاية 31 ديسمبر 2018 مسجلة بذلك إنخفاض قدره 387 796 دينار و هي متأية أساساً من المصادقة و شهادة الإضاء. و تتفصل المداخل كالتالي :

التغيرات	2018	2019	الحساب
- 1 150 000	1 150 000	-	CONVENTIONS DE CERTIFICATION
93 580	209 144	302 724	CERTIFICAT DE SITE
-1 030	2 970	1 940	CERTIFICAT VPN ET CODE
99 316	287 362	386 678	CERTIFICAT DE SIGNATURE
401 281	33 802	435 083	CACHET ELECTRONIQUE
8 395	-	8 395	CERTIFICATS DIGIGO
-39 397	1 571 680	1 532 283	HOMOLOGATION
196 040	565 467	761 507	VENTE MARCHANDISES
4 019	32 280	36 299	AUTRES SERVICES FOURNIES AUX CLIENTS
-387 796	3 852 705	3 464 909	المجموع

2.1.VI إيرادات الإستغلال الأخرى

التغيرات	2018	2019	الحساب
1 451 000	-	1 451 000	منح الإستغلال
303 914	1 033 758	1 337 672	حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
1 754 914	1 033 758	2 788 672	المجموع

2.VI مشتريات التمويلات المستهلكة

بلغت قيمة أعباء مشتريات التمويلات المستهلكة الأخرى 543 913 ديناراً إلى غاية 31 ديسمبر 2019 مقابل 994 402 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2018 مسجلة بذلك ارتفاعاً بـ 140 919 دينار وهي مفصلة كما يلي :

التغيرات	2018	2019	البيانات
24 198	52 104	76 302	لوازم ومواد قابلة للاستهلاك
116 721	350 890	467 611	سلع مسهكة
140 919	402 994	543 913	المجموع

3.VI أعباء الأعوان

بلغت أعباء الأعوان 2 348 191 دينار في سنة 2019 مقابل 2 094 115 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2018 مسجلة بذلك ارتفاعاً قدره 254 076 دينار. وتتكون هذه الأعباء من:

التغيرات	2018	2019	البيانات
152 841	1 320 195	1 473 036	أجور
303	3 666	3 969	ساعات إضافية
25 718	406 695	432 413	منح
164	3 965	4 129	منح عائلية
-947	10 314	9 367	إمتيازات عينية
18 707	9 419	28 126	الفارق لعطل خالصة الأجر
54 426	287 895	342 321	أعباء اجتماعية CNAM CNRPS
2 865	51 964	54 829	أعباء أخرى تأمين جماعي
254 076	2 094 115	2 348 191	المجموع

4.VI مخصصات الاستهلاك و المدخرات

بلغت مخصصات الاستهلاك و المدخرات 1 337 672 دينار في سنة 2019 مقابل 1 232 096 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2018 مسجلة زيادة قدرها 105 576 دينار و يتفضل كالاتي:

التغيرات	2018	2019	البيانات
137 565	1 200 107	1 337 672	مخصصات إستهلاك الأصول الثابتة
-31 989	31 989	-	مدخرات على الحرفاء و المخزون
105 576	1 232 096	1 337 672	المجموع

5.VI أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت "أعباء الاستغلال الأخرى" 1 442 965 دينار في سنة 2019 مقابل 1 460 750 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2018 مسجلة إنخفاضا 17 785 دينار وهي مفصلة كالاتي :

التغيرات	2018	2019	البيانات
36 122	94 790	130 912	- الكهرباء و الغاز
416	1798	2 214	- الماء
-204 978	986 887	781 909	- خدمات خارجية
162 445	302 618	465 063	- خدمات خارجية أخرى
-12 269	74657	62 388	- ضرائب و اداءات و دفعوات مماثلة
478	0	478	شراءات أخرى
-17 785	1 460 751	1 442 965	المجموع

وتفصل الخدمات الخارجي أساسا كالاتي

- مناولة خارجية عامة بقيمة 244 792 دينار (منها إتفاقية الشباك الموحد بقيمة 171 000 دينار و حراسة وإستقبال بقيمة 73 000 دينار) مقارنة بسنة 2018 : 220 086 دينار
- إصلاحات وصيانة أخرى بقيمة 506 463 دينار (متكونة أساسا من عقد صيانة مع المزود SIRAT بقيمة 41 338 دينار وعقد صيانة مع المزود NETCOM بقيمة 318 200 دينار وعقود صيانة أخرى متنوعة) مقارنة بسنة 2018 : 546 917 دينار.

وتفصل الخدمات الخارجية الأخرى أساسا كالاتي

- أتعاب بقيمة 157 322 دينار (منها أساسا عمليات تدقيق تقني بقيمة 129 631 دينار وأتعاب مراجع الحسابات بقيمة 14 801 دينار) مقارنة بسنة 2018 : 64 620 دينار
- التكوين بقيمة 46 410 دينار مقارنة بسنة 2018 : 36 650 دينار
- إشهار وعلاقات عامة بقيمة 43 591 دينار مقارنة بسنة 2018 : 49 729 دينار
- تذاكر مطاعم بقيمة 43 568 دينار مقارنة بسنة 2018 : 48 780 دينار
- نقل الأعوان بقيمة 24 970 دينار مقارنة بسنة 2018 : 27 390 دينار
- مصاريف الإتصالات بقيمة 83 712 دينار مقارنة بسنة 2018 : 29 657 دينار

VII إيضاحات حول التدفقات النقدية

تم إعداد جدول التدفقات النقدية باعتماد النموذج المسموح به طبقاً للملحق عدد 5 من المعيار العام للمحاسبة.

و تشمل قائمة التدفقات النقدية لسنة 2019 على :

2018	2019	البيانات
1 788 935	2 807 790	- الخزينة في بداية السنة المحاسبية
-1 125 441	-1 408 653	- التدفقات النقدية المنأتية من أنشطة الإسئلال
-1 396 118	-2 006 798	- التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاسئثمار
3 540 415	2 570 935	- التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
2 807 790	1 963 275	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية