



## الوكالة الوطنية للمصادقة الالكترونية

تقارير مراقب الحسابات لسنة 2017

| الفهرس |                                 |
|--------|---------------------------------|
| الصفحة | المحتوى                         |
| 3      | - التقرير العام .....           |
| 6      | - التقرير الخاص .....           |
| 8      | - القوائم المالية .....         |
| 13     | - إيضاحات القوائم المالية ..... |

## التقرير العام

19 جوان 2018

## الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية

القطب التكنولوجي الغزالية - أريانة

السيدات و السادة أعضاء مجلس المؤسسة،

تنفيذا للمهمة التي تفضلتم بتكليفنا بها، يشرفنا أن نقدم لكم التقرير العام المتعلق بمراجعة حسابات الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية المختومة في 31 ديسمبر 2017 و المرافقة لتقريرنا هذا، وكذلك بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون و المعايير المهنية.

## 1. مسؤولية الإدارة عن إعداد وعرض القوائم المالية :

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الوكالة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً نزيهاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة التونسية. وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً نزيهاً وواضحاً وخالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

## 2. مسؤولية مراجع الحسابات :

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم و الإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراجع ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر، يضع المراجع في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الوكالة بإعداد القوائم المالية والعرض النزيه و الواضح لها، وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف. وتشمل عملية المراجعة أيضاً، تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدتها الإدارة وكذلك سلامة العرض الذي قُدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول القوائم المالية.

إن القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017 والمصاحبة لتقريرنا احتوت تعديلات بدت لنا ضرورة على إثر القيام بمراجعتها. وقد وقع إعداد وضبط هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية التونسية . وقد أفرزت هذه القوائم المالية مجموع صافي للموازنة قدر بـ 11 667 022 ديناراً وخسارة قدرها 774 719 ديناراً.

و قد أفرزت عملية التدقيق الملاحظات التالية :

- قامت الوكالة عند نهاية السنة بإجراء جرد لجميع الأصول المادية والغير مادية. و قد أفرزت عملية المقارنة بين نتائج الجرد المادي و مجموع الأصول المبينة بالمحاسبة على وجود فوارق . و ترجع هذه الفوارق أساساً

إلى أن بعض عناصر الأصول المسجلة بالمحاسبة غير موجودة فعليا. وتقدر تكلفتها التاريخية بـ 109 431 ديناراً. ولا تزال عملية المتابعة جارية لاتخاذ القرار المناسب في شأنها.

- قطعة الأرض التي بُني عليها مقر الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية غير مُدرج ضمن أصول الوكالة وذلك لعدم تسوية وضعيتها العقارية وبالتالي لم تستطع الوكالة تقدير قيمتها. ويتعارض ذلك مع إتفاقية "مقابلة الأعباء والإيرادات" المبيّنة بالأمر عدد 2459 لسنة 1996 المتعلق بالمصادقة على الإطار المرجعي للمحاسبة. ولا تزال عملية المتابعة جارية لتسوية الوضعية العقارية.

- قامت الوكالة خلال سنة 2017 بعملية متابعة وتبرير لحسابات الحر فاء. وقد أفرزت هذه العملية، التي لا تزال جارية، عن عزل الحسابات غير المبررة بحسابات خاصة بها والحسابات القابلة للتبرير بحسابات أخرى. وتبقى بذلك بعض الحسابات غير مبررة مع إستحالة تبريرها. وعلى الوكالة النظر في إمكانية تصفيتها. وللإشارة فقد وقع تكوين مدخرات خلال السنوات السابقة بقيمة 7 311 دينار لتغطية إمكانية إنخفاض قيمة ديون بعض الحر فاء. وقد بقيت هذه المدخرات دون أي متابعة.

- لم يتم بعد تقديم طلب استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المسجل بالمحاسبة و المقدر بقيمة 816 105 دينار. و حيث أن الوكالة تخضع جزئيا للأداء على القيمة المضافة فإن تقسيم هذا الفائض إلى عمليات خاضعة وأخرى غير خاضعة يبقى غير ممكن، مما قد يؤثر على قيمة المبلغ الذي يمكن إسترجاعه ويؤثر بالتالي على حسابات الموازنة وحسابات النتائج للوكالة.

### 3. الرأي :

حسب رأينا، وأخذا بعين الإعتبار لأعمال المراقبة التي قمنا بها، وبالاحتراز على نتائج الملاحظات المشار إليها سابقا، فإن القوائم المالية القانونية ونزيهة وتُقدّم صورة وافية عن كافة الجوانب الدالة، للحالة المالية للوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية بتاريخ 31 ديسمبر 2017 ولنتائج عملياتها وتدفق أموالها خلال السنة المالية المختتمة في نفس التاريخ طبقا لنظام المحاسبة للمؤسسات.

### 4. الفحوص الخاصة :

لقد قمنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليه القانون و المعايير المهنية و اعتمادا على هذه الفحوص فإنه ليس لدينا ملاحظات حول أمانة المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس المؤسسة. كما قمنا بتقييم أنظمة الرقابة الداخلية بالوكالة و أعدنا تقريرا في الغرض.

مراجع الحسابات

مكتب يسري بن حسين

مكتب يسري بن حسين  
للخبرة والمحاسبة  
للخدمات الإلكترونية  
رقع 47  
الشارع 22, 323  
المنطقة 7

## التقرير الخاص

19 جوان 2018

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 2017 .

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

مكتب يسري بن حسين  
الخبرة في المحاسبة  
عضو مجلس مراجع الحسابات  
الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية  
72.423.678

القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017



الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية  
الموازنة (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017

| 2016/12/31        | 2017/12/31        | الأصول                              |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------|
|                   |                   | <u>الأصول غير الجارية</u>           |
|                   |                   | الأصول الثابتة                      |
| 1 958 333         | 1 570 039         | الأصول الثابتة الغير المادية        |
| -553 655          | -873 679          | تطرح :الإستهلاكات                   |
| <b>1 404 678</b>  | <b>696 360</b>    | مجموع الأصول الثابتة الغير المادية  |
| 7 166 114         | 8 756 515         | الأصول الثابتة المادية              |
| -4 350 671        | -5 029 630        | تطرح :الإستهلاكات و المدخرات        |
| <b>2 815 443</b>  | <b>3 726 885</b>  | مجموع الأصول الثابتة المادية        |
| 0                 | 0                 | الأصول المالية                      |
| 0                 | 0                 | تطرح : المدخرات                     |
| <b>0</b>          | <b>0</b>          |                                     |
| <b>4 220 121</b>  | <b>4 423 245</b>  | مجموع الأصول الثابتة                |
| <b>4 220 121</b>  | <b>4 423 245</b>  | مجموع الأصول الغير الجارية          |
|                   |                   | <u>الأصول الجارية</u>               |
| 228 921           | 310 575           | المخزون                             |
| -3 546            | -3 666            | تطرح : المدخرات                     |
| <b>225 375</b>    | <b>306 909</b>    | مجموع المخزون                       |
| 275 025           | 414 572           | الحرفاء والحسابات المتصلة بهم       |
| -7 311            | -7 311            | تطرح: المدخرات                      |
| <b>267 714</b>    | <b>407 261</b>    | مجموع الحرفاء والحسابات المتصلة بهم |
| 4 306 272         | 4 740 671         | أصول جارية أخرى                     |
|                   |                   | تطرح : المدخرات                     |
| <b>4 306 272</b>  | <b>4 740 671</b>  | مجموع الأصول الجارية الأخرى         |
| <b>0</b>          | <b>0</b>          | توضيقات و أصول مالية أخرى           |
| 1 994 435         | 1 788 935         | السيولة وما يعادل السيولة           |
| <b>6 793 796</b>  | <b>7 243 777</b>  | مجموع الأصول الجارية                |
| <b>11 013 917</b> | <b>11 667 022</b> | مجموع الأصول                        |

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية  
الموازنة (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017

| 2016/12/31        | 2017/12/31        | الأموال الذاتية والخصوم                                |
|-------------------|-------------------|--|
|                   |                   | <u>الأموال الذاتية</u>                                 |
| 7 444 029         | 9 985 461         | الأموال المخصصة  |
| 1 086 187         | 1 014 944         | النتائج المؤجلة  |
| <b>8 530 216</b>  | <b>11 000 405</b> | مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية |
| -71 243           | -774 719          | نتيجة السنة المحاسبية                                  |
| <b>8 458 973</b>  | <b>10 225 686</b> | مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص                      |
|                   |                   | <u>الخصوم</u>  |
|                   |                   | <u>الخصوم الجارية</u>                                  |
| 943 835           | 619 739           | المزودون والحسابات المرتبطة بهم                        |
| 1 611 109         | 821 597           | الخصوم الجارية الأخرى                                  |
| 0                 | 0                 | المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية             |
| <b>2 554 944</b>  | <b>1 441 336</b>  | مجموع الخصوم الجارية                                   |
| <b>2 554 944</b>  | <b>1 441 336</b>  | مجموع الخصوم   |
| <b>11 013 917</b> | <b>11 667 022</b> | مجموع الأموال الذاتية والخصوم                          |

قائمة النتائج  
(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017

| 2016/12/31        | 2017/12/31        | البيانات                                       |
|-------------------|-------------------|--|
|                   |                   | <b>إيرادات الاستغلال</b>                       |
| 2 540 543         | 2 828 966         | مدا خيل  |
| 1 430 815         | 1 123 429         | إيرادات الاستغلال الأخرى                       |
| <b>3 971 358</b>  | <b>3 952 395</b>  | <b>مجموع إيرادات الاستغلال</b>                 |
|                   |                   | <b>أعباء الاستغلال</b>                         |
| -410 691          | -381 449          | مشتريات التموينات المستهلكة                    |
| -1 995 913        | -2 328 812        | أعباء الأعوان                                  |
| -549 793          | -999 103          | مخصصات الاستهلاكات والمدخرات                   |
| -1 033 301        | -1 203 596        | أعباء الاستغلال الأخرى                         |
| <b>-3 989 698</b> | <b>-4 912 960</b> | <b>مجموع أعباء الاستغلال</b>                   |
|                   |                   | <b>نتيجة الاستغلال</b>                         |
| <b>-18 341</b>    | <b>-960 565</b>   |  |
|                   |                   | <b>إيرادات وأعباء مالية</b>                    |
| -2 103            | -2 053            | أعباء مالية صافية                              |
| 55 789            | 34 981            | مدا خيل التوظيفات                              |
| 81 125            | 159 739           | أرباح عادية أخرى                               |
| -159              | -173              | خسائر عادية أخرى                               |
| <b>116 311</b>    | <b>-768 071</b>   | <b>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء</b> |
| -187 555          | -6 647            | ضرائب على المربح                               |
| <b>-71 243</b>    | <b>-774 719</b>   | <b>نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداء</b> |
|                   |                   | العناصر الطارئة (أرباح / خسائر)                |
| <b>-71 243</b>    | <b>-774 719</b>   | <b>النتيجة الصافية للسنة الحسابية</b>          |
|                   |                   | انعكاسات التعديلات المحاسبية                   |
| <b>-71 243</b>    | <b>-774 719</b>   | <b>النتيجة بعد التعديلات المحاسبية</b>         |

## جدول التدفقات النقدية (بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2017

| 2016/12/31        | 2017/12/31        | البيانات  |
|-------------------|-------------------|---|
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال</b>                      |
| -71 243           | -774 719          | النتيجة الصافية   |
|                   |                   | تسوية بالنسبة لـ :  |
| 546 247           | 999 103           | * الإستهلاكات والمدخرات   |
| -546 247          | -999 103          | * حصص استثمار تم تسجيلها ضمن النتائج                            |
|                   |                   | * تغيرات :  |
| 29 234            | -81 534           | - المخزون   |
| -67 200           | -140 877          | - حر فاء والحسابات المتصلة بهم                                  |
| 711 330           | 77 785            | - أصول أخرى   |
| 107 607           | -624 684          | - مزودون و خصوم أخرى  |
| <b>709 727</b>    | <b>-1 544 027</b> | <b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال</b>             |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار</b>                |
| -1 818 245        | -1 691 032        | المدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية   |
| 0                 | 0                 | المقايض المتأتية من التوفيت في أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية |
| 0                 | 0                 | المدفوعات المتأتية من اقتناء أصول مالية                         |
| 0                 | 0                 | المقايض المتأتية من التوفيت في أصول مالية                       |
| <b>-1 818 245</b> | <b>-1 691 032</b> | <b>التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار</b>                |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</b>                  |
| 250 000           | 3 029 560         | مدا خيل متأتية من المساهمات                                     |
|                   |                   | مقايض متأتية من منح الاستثمار                                   |
| <b>250 000</b>    | <b>3 029 560</b>  | <b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل</b>               |
|                   |                   | <b>تغيير الخزينة</b>  |
| -858 518          | -205 500          | الخزينة في بداية السنة المحاسبية                                |
| 2 852 953         | 1 994 435         | الخزينة عند ختم السنة المحاسبية                                 |
| <b>1 994 435</b>  | <b>1 788 935</b>  |   |

إيضاحات القوائم المالية للسنة المحاسبية  
المختومة في 31 ديسمبر 2017

## I. تقديم الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية :

أحدثت الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية بمقتضى القانون عدد 83-2000 المؤرخ في 9 أوت 2000 و المنظم للمبادلات والتجارة الإلكترونية و الأمر عدد 2331 لسنة 2000، المؤرخ في 10 أكتوبر 2000 المتعلق بضبط التنظيم الإداري والمالي بها وطرق تسييرها.

و هي مؤسسة عمومية لا تكتسي صبغة إدارية تنشط تحت إشراف وزارة تكنولوجيايات الاتصال و الاقتصاد الرقمي. وتمثل 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 2017 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 2017 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 الإلكترونية 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 2017 مبلغ 1570 039 ديناراً مقابل 1 958 333 ديناراً في 31 ديسمبر 2016 مسجلة بذلك تراجعاً قدره 388 294 ديناراً. وقد نتج ذلك عن :

- إعادة ترتيب أصول غير مادية في طور الإنجاز وإعتبارها أصول مادية بقيمة 676 740 دينار. وقع إدراجها بحساب « Plateforme et labo certification »
- إقتناء منظومة « VM ware vsphere 6 with opérations Management » بقيمة 195 400 دينار.
- إقتناء رخص « Licences SQL Server Entreprise Edition » بقيمة 81 074 دينار.
- الشروع في تركيز منظومة SMSI و تحيين منظومة SMQ من قبل المزود ATHENA بنسبة 15 % و بقيمة 11 974 دينار.

**2. الأصول الثابتة المادية :**

بلغت قيمة "الأصول الثابتة المادية" في 31 ديسمبر 2017 مبلغ 8 756 515 ديناراً مقابل 7 166 114 ديناراً في 31 ديسمبر 2016 مسجلة بذلك زيادة قدرها 1 590 401 ديناراً. و تنفصل الأصول الثابتة المادية حسب الجدول التالي كما يلي :

| الحساب                                | قيمة الأصول بتاريخ 2016/12/31 | إقتناءات خلال سنة 2017 | إعادة ترتيب    | قيمة الأصول بتاريخ 2017/12/31 |
|---------------------------------------|-------------------------------|------------------------|----------------|-------------------------------|
| البناءات                              | 2 538 868                     | 0                      | 0              | 2 538 868                     |
| تجهيزات فنية وأجهزة و معدات صناعية    | 783                           | 0                      | 0              | 783                           |
| معدات النقل                           | 478 190                       | 0                      | 0              | 478 190                       |
| Matériel et labo. de Sécurité         | 699 356                       | 0                      | 0              | 699 356                       |
| مخبر تحليل المخاطر                    | 21 950                        | 0                      | 0              | 21 950                        |
| Plate-forme et labo. de certification | 808 631                       | 451 160                | 724 140        | 1 983 931                     |
| مخبر المصادقة                         | 15 044                        | 0                      | 0              | 15 044                        |
| تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة            | 545 110                       | 87 759                 | 0              | 632 869                       |
| معدات و أدوات                         | 450                           | 0                      | 0              | 450                           |
| معدات مكتبية                          | 379 543                       | 1 225                  | 0              | 380 768                       |
| معدات إعلامية                         | 1635261                       | 60 391                 | 0              | 1 695 652                     |
| بناءات في طور الإنجاز                 | 42 928                        | 265 726                | 0              | 308 654                       |
| <b>المجموع</b>                        | <b>7 166 114</b>              | <b>859 761</b>         | <b>730 640</b> | <b>8 756 515</b>              |

و ترجع أهم التغييرات خلال سنة 2017 للعمليات التالية :

- إقتناء « WP4 : WORK PACKAGE4 SATEC » بقيمة 373 260 دينار.
- دورة تكوينية متعلقة بتركيز المقتنيات بقيمة 77 900 دينار.
- إعادة ترتيب أصول غير مادية في طور الإنجاز SATEC واعتبارها أصول مادية بقيمة 676 740 دينار وإدراجها بحساب « Plateforme et labo certification »
- إعادة ترتيب أصول غير مادية في طور الإنجاز SIRAT واعتبارها أصول مادية بقيمة 47 400 دينار وإدراجها بحساب « Plateforme et labo certification »
- إقتناء تجهيزات « CST Bâtiment » بقيمة 87 759 دينار.
- إقتناء أدوات الكترونية، حواسيب محمولة، lecteur Reine ، Switch huawei+Power module بقيمة 60 391 دينار.
- "بنايات في طور الانجاز و المتعلق بأشغال بناء و تهيئة المقر و ذلك بمبلغ 265 726 دينار.

و قد قامت الوكالة عند نهاية السنة بإجراء جرد لجميع الأصول المادية والغير مادية. و قد أفرزت عملية المقاربة على وجود فوارق بين الأصول التي وقع جردها و الأصول المسجلة بالمحاسبة . و ترجع هذه الفوارق أساسا إلى وجود بعض عناصر الأصول المسجلة بالمحاسبة غير أنها ليست موجودة فعليا. و تقدر تكلفتها التاريخية بـ 109 431 ديناراً.

و قد بلغت سنة 2017 قيمة الإستهلاكات المتعلقة بمجموع الأصول 998 983 دينار. و تتمثل أهم النسب التي وقع تطبيقها في :

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

## 2) الأصول الجارية :

### 1. المخزون:

بلغت القيمة الخام للمخزون في 31 ديسمبر 2017 مبلغ 306 909 دينار مقابل 225 375 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2016 مسجلا بذلك زيادة بقيمة 81 654 دينار. و يتفصل المخزون كما يلي :



| التغييرات     | قيمة المخزون بتاريخ 2016/12/31 | قيمة المخزون بتاريخ 2017/12/31 | الحساب                |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| -4 054        | 22 450                         | 18 396                         | تموينات               |
| -8 573        | 16 785                         | 8 212                          | أدوات و لوازم         |
| -2 481        | 10 461                         | 7 980                          | مقتطعات الوقود        |
| 96 761        | 179 226                        | 275 987                        | مخزون السلع           |
| <b>81 654</b> | <b>228 922</b>                 | <b>310 575</b>                 | <b>المجموع</b>        |
| -120          | -3 546                         | -3 666                         | المدخرات              |
| <b>81 534</b> | <b>225 375</b>                 | <b>306 909</b>                 | <b>القيمة الصافية</b> |

و تجدر الإشارة أنه :

- يتمثل مخزون السلع في 18 380 مفاتيح TOKENS بقيمة 15,016 دينار للمفتاح الواحد.
- وقع تكوين المدخرات خلال السنة المنقضية لتغطية إنخفاض قيمة بعض المواد المخزنة.

## 2. الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم :

بلغت القيمة الخام لحساب "الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم " 407 262 دينار في 31 ديسمبر 2017 مقابل 267 715 دينار في 31 ديسمبر 2016 مسجلة زيادة قدرها 139 547 دينار. و يفضل الرصيد كالاتي:

| التغييرات      | 2016/12/31     | 2017/12/31     | الحساب                         |
|----------------|----------------|----------------|--------------------------------|
| 139 547        | 275 025        | 414 572        | الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم |
| 0              | -7 311         | -7 311         | المدخرات                       |
| <b>139 547</b> | <b>267 714</b> | <b>407 261</b> | <b>المجموع</b>                 |

و قد قامت الوكالة خلال سنة 2017 بعملية متابعة و تبرير لحسابات الحرفاء. و قد أفرزت هذه العملية، التي لا تزال جارية، عن عزل الحسابات غير المبررة بحسابات خاصة بها و الحسابات القابلة للتبرير بحسابات أخرى. و تبقى بذلك بعض الحسابات غير مبررة مع إستحالة تبريرها و على الوكالة النظر في إمكانية تصفيتها. و للإشارة فقد وقع تكوين مدخرات خلال السنوات السابقة بقيمة 7 311 دينار لتغطية إمكانية إنخفاض قيمة حسابات بعض الحرفاء. و قد بقيت هذه المدخرات دون أي متابعة.

هذا و قد وقع عرض حسابات الحرفاء المدينة ضمن حسابات الحرفاء بالنسبة لسنة 2017 على عكس سنة 2016 التي تم إدراجها فيها، ضمن حساب " الخصوم الجارية الأخرى "

و تتفصل حسابات الحرفاء كما يلي :

| الحساب                             | 2017/12/31 | 2016/12/31 | التغيرات |
|------------------------------------|------------|------------|----------|
| CLIENTS                            | 0          | 8 704      | -8 704   |
| CLIENT DE CERTIFICATION            | 534 619    | 37 220     | 497 398  |
| COMPTE CLIENT ATTENTE DOSS ANNULES | 88 763     | 19 028     | 69 735   |
| COMPTE CLIENT ATTENTE CHANG TVA    | -2 226     | -2 222     | -4       |
| CLIENTS ENCAISSEMENT SANS DOSSIER  | -54 658    | 0          | -54 658  |
| CLIENTS NON FACTURES               | -1 524     | 0          | -1 524   |
| CLIENTS DIFFERENCE                 | -176 228   | 0          | -176 228 |
| CLIENT ETRANGER                    | 25 827     | 44 254     | -18 427  |
| CLIENT CERT DE A---H               | 0          | 4 792      | -4 792   |
| CLIENT CERT DE I---P               | 0          | 7 488      | -7 488   |
| CLIENT CRET DE Q---Z               | 0          | 9 625      | -9 625   |
| CLINET HOMOLOGATION                | 0          | 118 748    | -118 748 |
| CLINET HOM DE A---H                | 0          | 590        | -590     |
| CLIENT HOM DE Q---Z                | 0          | -354       | 354      |
| CLIENTS DOUTEUX                    | 0          | 7 311      | -7 311   |
| CLIENT AV & AC/ COMMANDE           | 0          | 15 509     | -15 509  |
| AVANCE CLIENT HOM A-H              | 0          | 3 401      | -3 401   |
| AVANCE-CLIENT HOM I-P              | 0          | 890        | -890     |
| AVANCE-CLIENT HOM Q-Z              | 0          | 118        | -118     |
| DIFFERENCE CLIENTS                 | 0          | -77        | 77       |
| المجموع                            | 414 572    | 275 025    | 139 547  |

و تتفصل حسابات المدخرات كما يلي :

| الحريف              | الفواتير            | المبلغ |
|---------------------|---------------------|--------|
| SOTETEL             | 93/2002             | 2 845  |
| TUNCERT             | 03F00056 & 03F00190 | 891    |
| Université de Tunis | 03F00175            | 574    |
| Tunisie Telecom     | 03F00065            | 1 800  |
| C.N.S.S.            | 03F00071            | 600    |
| SOTETEL IT          | 03F00062            | 600    |
| المجموع             |                     | 7 310  |

### 3. الأصول الجارية الأخرى :

بلغت القيمة الخام للأصول الجارية الأخرى 4 740 671 دينار في 31 ديسمبر 2017 مقابل 4 306 272 دينار في 31 ديسمبر 2016 مسجلة زيادة قدرها 434 399 دينار وهي مفصلة كالآتي:

| التغييرات      | 2016             | 2 017            | الحساب                             |
|----------------|------------------|------------------|------------------------------------|
| -589           | 589              | 0                | قروض تعاونية البريد                |
| 297 300        | 3 367 560        | 3 664 860        | الدولة منح لم تسلم بعد             |
| 22 386         | 17 739           | 40 125           | فائض الضريبة على المؤسسات          |
| -110 476       | 926 581          | 816 105          | فائض الأداء على القيمة المضافة     |
| 79 704         | -50 634          | 29 070           | أداء على القيمة المضافة قابل للطرح |
| -23 868        | 24 968           | 1 100            | خصم من المورد من الحرفاء           |
| 3 345          | 0                | 3 345            | الدولة خصم من المورد               |
| -663           | 663              | 0                | تامين سيارات                       |
| 163 016        | 5 783            | 168 799          | أقساط احتياطية                     |
| 953            | 84               | 1 037            | أداء على القيمة المضافة 25%        |
| -4 590         | 11 013           | 6 423            | إيرادات للقبض                      |
| 7 881          | 1 926            | 9 807            | أعباء مسجلة مسبقا                  |
| <b>434 399</b> | <b>4 306 272</b> | <b>4 740 671</b> | <b>المجموع</b>                     |

و تجدر الملاحظة أن :

- رصيد حساب "الدولة منح لم تسلم بعد" يتمثل في منح الاستثمار بمبلغ 3 540 415 ديناراً ومنح الإستغلال بمبلغ 124 445 ديناراً .
- رصيد حساب "الإيرادات للقبض" يتمثل في الفوائد المستحقة على الرصيد البنكي "BH" المتعلقة بالثلاثية الرابعة 2017 بمعدل 2%.
- رصيد حساب "الأعباء المسجلة مسبقاً" يتمثل في الجزء المتعلق بثمانية أشهر المدفوعة مسبقاً على فاتورة "ESPRIT".

#### 4. السيولة و ما يعادل السيولة:

بلغت قيمة "السيولة و ما يعادل السيولة" 1 788 935 دينار في 31 ديسمبر 2017 مقابل 1 994 435 دينار في 31 ديسمبر 2016 وقد سجلت تراجعاً بـ 205 500 دينار وهي مفصلة كالآتي:

| التغييرات       | 2016/12/31       | 2017/12/31       | الحساب                 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------------|
| -850 506        | 1 509 840        | 659 334          | بنك الاسكان            |
| 650 225         | 352 131          | 1 002 356        | الحساب البريدي C.C.P   |
| 4 328           | 44 087           | 48 415           | الحساب البريدي 2 C.C.P |
| 1 672           | 76 770           | 78 442           | البنك الوطني الفلاحي   |
| -75             | 357              | 282              | الخرينة                |
| 105             | 0                | 105              | تمويل الكارطة البنكية  |
| -50             | 50               | 0                | حسابات الخزنة          |
| -11 200         | 11 200           | 0                | شيكات للتحويل          |
| <b>-205 500</b> | <b>1 994 435</b> | <b>1 788 935</b> | <b>المجموع</b>         |

#### IV. الأموال الذاتية والخصوم :

##### 1. الأموال الذاتية :

بلغت قيمة الأموال الذاتية 686 10 225 ديناراً إلى غاية 31 ديسمبر 2017 مقابل 973 8 458 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2016 مسجلة بذلك زيادة قدرها 1 766 713 دينار مبيّنة حسب الجدول التالي:

| التغييرات        | 2016/12/31       | 2017/12/31        | الأموال الذاتية   |
|------------------|------------------|-------------------|---|
| 1 202 108        | 9 120 135        | 10 322 243        | منح الاستثمار المستعملة                                       |
| -998 983         | -4 904 326       | -5 903 309        | منح استثمار مدرجة بحسابات النتائج                             |
| <b>203 125</b>   | <b>4 215 809</b> | <b>4 418 934</b>  | <b>صافي منح الاستثمار المستعملة</b>                           |
| 2 338 306        | 3 225 671        | 5 563 977         | منح الاستثمار الغير مستعملة                                   |
| 0                | 1 966 387        | 1 966 387         | نتائج السنة المحاسبية - ربح                                   |
| -71 243          | -880 200         | -951 443          | نتائج السنة المحاسبية - خسارة                                 |
| 0                | 2 549            | 2 549             | النتائج المؤجلة - تعديلات محاسبية                             |
| <b>2 470 189</b> | <b>8 530 216</b> | <b>11 000 405</b> | <b>مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية</b> |
| <b>-703 476</b>  | <b>-71 243</b>   | <b>-774 719</b>   | <b>نتيجة السنة المحاسبية</b>                                  |
| <b>1 766 713</b> | <b>8 458 973</b> | <b>10 225 686</b> | <b>مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص</b>                      |

و تتعلق هذه التغييرات بتقيد منح الاستثمار 2017 بقيمة 3 540 414 دينار ، إدراج جزء منها بحسابات النتائج بمبلغ 998 983 دينار و تسجيل النتيجة المحاسبية للسنة الفارطة. و تجدر الإشارة إلى ضرورة تخصيص النتائج المحاسبية بقرار من مجلس المؤسسة.

**2. الخصوم الجارية :**

بلغت قيمة "الخصوم الجارية" 1 441 336 ديناراً إلى غاية 31 ديسمبر 2017 مقابل 2 554 944 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2016 مسجلة بذلك تراجعا قدره 1 113 608 دينار و هي مبينة حسب الجدول التالي :

| التغيرات          | 2016/12/31       | 2017/12/31       | الحساب                         |
|-------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
| -324 096          | 943 835          | 619 739          | المزودون والحسابات المتصلة بهم |
| -789 512          | 1 611 109        | 821 597          | الخصوم الجارية الأخرى          |
| <b>-1 113 608</b> | <b>2 554 944</b> | <b>1 441 336</b> | <b>المجموع</b>                 |

**- المزودون والحسابات المتصلة بهم :**

بلغت قيمة رصيد حساب "المزودون والحسابات المتصلة بهم" 619 739 ديناراً إلى غاية 31 ديسمبر 2017 مقابل 943 835 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2016 مسجلة بذلك تراجع قدره 324 096 دينار و هي مبينة حسب الجدول التالي كما يلي :

| التغيرات        | 31/12/2016     | 31/12/2017     | الحساب                             |
|-----------------|----------------|----------------|------------------------------------|
| -1 096          | 1 096          | 0              | الوكالة التونسية للاتصال الخارجي   |
| -644            | 6 468          | 5 824          | مزود تذاكر المطعم                  |
| -55 972         | 55 972         | 0              | مركز الدراسات والبحث للاتصالات     |
| 3 121           | 0              | 3 121          | المطبعة الرسمية للجمهورية التونسية |
| -4 553          | 8 656          | 4 103          | اتصالات تونس                       |
| -2 846          | 2 846          | 0              | الخطوط التونسية                    |
| 9 328           | 46 085         | 55 413         | الوكالة التونسية للإنترنت          |
| 8 385           | 4 491          | 12 876         | الشركة التونسية للكهرباء والغاز    |
| 10 128          | 4 851          | 14 979         | الشركة الوطنية لتوزيع البترول      |
| -3 085          | 3 197          | 112            | مزودو تصليح السيارات               |
| -36 047         | 47 040         | 10 993         | مزودو التكوين                      |
| 53 969          | 93 617         | 147 586        | مزودون مختلفون                     |
| -523 115        | 638 170        | 115 055        | مزودو الأصول                       |
| 34 191          | 0              | 34 191         | مزودو-حجز على الضمان STRADI        |
| 208 988         | 0              | 208 988        | مزودون أجنب                        |
| -24 847         | 31 347         | 6 500          | مزودو-فواتير لم تصل                |
| <b>-324 096</b> | <b>943 835</b> | <b>619 739</b> | <b>المجموع</b>                     |

و تتفصل حسابات أهم المزودين حسب الحسابات الفرعية كما يلي :

| المزود                              | الرصيد      |
|-------------------------------------|-------------|
| LSTI                                | 209 800,932 |
| RFC                                 | 180 897,658 |
| AGENCE TUNISIENNE INTERNET          | 55 412,962  |
| SETRADI                             | 34 190,970  |
| SNDP                                | 14 979,000  |
| STEG                                | 12 875,789  |
| ITISSALIA                           | 9 801,417   |
| BEA INGENERIE                       | 9 968,000   |
| ATHENA TUNISIE                      | 9 419,673   |
| XPERT-NET                           | 7 081,000   |
| INTERNATIONAL DEVELOPPEMENT CONSULT | 6 500,000   |
| FIRST                               | 5 824,000   |
| CABINET YOSRI BEN HASSINE           | 5 412,616   |
| FR.COM                              | 5 115,120   |
| CIFODE'COM                          | 4 878,620   |
| ELECTRO SYSTEME ET ENERGIE          | 4 525,132   |
| CIFEDE                              | 4 485,500   |
| ONE TECH BUSINESS SOLUTIONS         | 4 484,000   |
| TUNISIE TELECOM                     | 4 103,186   |
| ASSOCIATION DES SUP TELECOM         | 4 000,000   |
| IORT                                | 3 120,500   |
| LEADE GROUP                         | 2 950,400   |
| COBRA SECURITE                      | 2 768,616   |
| TUNISIAN FREEDOM TOURS              | 2 332,500   |
| MED SERVICES                        | 1 947,500   |
| CLIMATECH                           | 1 826,139   |
| CLEAN AIR TECHNOLOGIY               | 1 810,318   |
| LA PRESSE ET ESSAHAFI               | 1 649,998   |
| 2SMA                                | 1 628,400   |
| SOCIETE HYGIENE TOUS AZIMUTS        | 1 565,590   |
| DAR ANWAR                           | 1 002,816   |

**- الخصوم الجارية الأخرى :**

بلغت قيمة رصيد حسابات الخصوم الجارية الأخرى 821 597 دينار في 31 ديسمبر 2017 مقابل 1 611 109 دينار في 31 ديسمبر 2016 مسجلة بذلك تراجعا قدره 789 512 دينار وهي مفصلة كالاتي:

| التغييرات       | 2016/12/31       | 2017/12/31     | الحساب                |
|-----------------|------------------|----------------|-----------------------|
| 99 709          | 259 163          | 358 872        | الأعوان               |
| 18 030          | 69 821           | 87 851         | هياكل اجتماعية        |
| -177 995        | 296 478          | 118 483        | الدولة ضرائب وأداءات  |
| -456 927        | 456 927          | 0              | حرفاء تسبيقات و اقساط |
| -272 330        | 528 720          | 256 390        | دائنون متنوعون        |
| <b>-789 512</b> | <b>1 611 109</b> | <b>821 597</b> | <b>المجموع</b>        |

يتفصل حساب " الأعوان " كما يلي :

|                |   |   |
|----------------|---|---|
| 52 593         | - | منحة الإنتاج  |
| 69 310         | - | مرتبات الشهر 13   |
| -155           | - | مبالغ للتسوية   |
| 311            | - | خصم من المورد على الرواتب                                 |
| 110            | - | مساهمات UGTT  |
| 116 065        | - | مدخرات الإجازات خالصة الأجر                               |
| 120 638        | - | مدخرات الديون لسوبكوم ( رواتب المدير العام الأول للوكالة) |
| <b>358 872</b> |   | <b>المجموع</b>  |

يتفصل حساب " الدولة ضرائب وأداءات " كما يلي :

|                |   |                           |
|----------------|---|---------------------------|
| 6 647          | - | ضرائب على المربح 2017     |
| 81 981         | - | خصم من المورد 15%         |
| 16 106         | - | خصم من المورد على الأتعاب |
| 13 749         | - | أداءات أخرى للدفع.        |
| <b>118 483</b> |   | <b>المجموع</b>            |

يتفصل حساب " دائنون متنوعون " كما يلي :

|                |   |                           |
|----------------|---|---------------------------|
| 10 898         | - | دائنون ATI                |
| 4 170          | - | إيرادات مسجلة مسبقا       |
| 187 608        | - | أعباء للدفع               |
| 46 321         | - | الضمان البنكي على الصفقات |
| 7 393          | - | دائنون آخرون              |
| <b>256 390</b> |   | <b>المجموع</b>            |

و تجدر الإشارة أنه :

- وقع عرض حسابات الحرفاء المدينة ضمن حسابات الحرفاء بالنسبة لسنة 2017 على عكس سنة 2016 التي تم إدراجها فيها ضمن حساب " الخصوم الجارية الأخرى "
- يحتوي حساب " أعباء للدفع " على أرصدة قديمة و جب التحري في شأنها و متابعتها،
- يحتوي حساب الأعوان على أعباء للدفع في شكل مدخرات لفائدة شركة " سوبكوم " متعلقة برواتب مدير عام سابق للوكالة لم يتم تسويتها بعد.

**V. إيضاحات حول قائمة النتائج:****إيرادات الاستغلال**

| التغيرات       | 2016/12/31       | 2017/12/31       | البيانات                                      |
|----------------|------------------|------------------|---|
| 288 423        | 2 540 543        | 2 828 966        | - المداخل                                     |
| -760 122       | 884 568          | 124 446          | - منح الاستغلال                               |
| 452 736        | 546 247          | 998 983          | - حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات |
| <b>-18 963</b> | <b>3 971 358</b> | <b>3 952 395</b> | <b>المجموع</b>                                |

**(1) المداخل:**

بلغت قيمة "المداخل" 2 828 966 ديناراً في 31 ديسمبر 2017 مقابل 2 540 543 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2016 مسجلة بذلك زيادة قدرها 288 423 ديناراً وهي مفصلة كما يلي:

| التغيرات       | 31/12/2016       | 31/12/2017       | الحساب                    |
|----------------|------------------|------------------|---------------------------|
| 454 645        | 0                | 454 645          | إتفاقيات المصادقة         |
| 28 093         | 123 372          | 151 465          | المصادقة على المواقع      |
| -1 740         | 4 940            | 3 200            | شهادة VPN                 |
| -53 757        | 222 691          | 168 934          | شهادة التوقيع             |
| 504            | 0                | 504              | الدعم الفني والدراسات     |
| 400            | 200              | 600              | شهادة الإمضاء الإلكتروني  |
| 35 505         | 23 120           | 58 625           | إيرادات المصادقة الأخرى   |
| -850           | 850              | 0                | الشهادة الإلكترونية STAMP |
| -82 320        | 1 779 960        | 1 697 640        | شهادات المطابقة           |
| -92 057        | 385 410          | 293 353          | بيع سلع                   |
| <b>288 423</b> | <b>2 540 543</b> | <b>2 828 966</b> | <b>المجموع</b>            |

**(2) مشتريات التمويلات المستهلكة:**

بلغت قيمة أعباء مشتريات التمويلات المستهلكة الأخرى 381 449 ديناراً إلى غاية 31 ديسمبر 2017 مقابل 410 691 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2016 مسجلة بذلك تراجع بـ 29 242 ديناراً وهي مفصلة كما يلي:



| التغيرات       | 2016/12/31     | 2017/12/31     | البيانات                     |
|----------------|----------------|----------------|------------------------------|
| -13 080        | 21 650         | 8 570          | مواد قابلة للاستهلاك         |
| -17 919        | 23 466         | 5 547          | لوازم قابلة للاستهلاك        |
| 22 776         | -10 149        | 12 627         | تغيير محزونات التمويل الأخرى |
| 3 135          | -654           | 2 481          | تغيير محزونات سلع البنزين    |
| -133 252       | 36 491         | -96 761        | مشتريات سلع                  |
| 6 867          | 32 112         | 38 979         | مشتريات المحروقات            |
| 33 070         | 76 611         | 109 681        | مشتريات المصادقة SSL         |
| 300 325        | 0              | 300 325        | شراء TOKENS                  |
| -231 165       | 231 165        | 0              | بطاقات                       |
| <b>-29 243</b> | <b>410 692</b> | <b>381 449</b> | <b>المجموع</b>               |

### (3) أعباء الأعوان :

بلغت أعباء الأعوان 2 328 812 دينار في سنة 2017 مقابل 1 995 913 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2016 مسجلة بذلك زيادة قدرها 332 899 دينار. وتتكون هذه الأعباء من:

| التغيرات       | 2016/12/31       | 2017/12/31       | البيانات                   |
|----------------|------------------|------------------|----------------------------|
| 29 576         | 1 365 531        | 1 395 107        | أجر                        |
| 625            | 3 601            | 4 226            | ساعات إضافية               |
| 260 290        | 286 449          | 546 739          | منح                        |
| 401            | 3 704            | 4 105            | منح عائلية                 |
| -4 527         | 10 023           | 5 496            | إمتيازات عينية             |
| -13 012        | 8 238            | -4 774           | الفارق لعطل خالصة الأجر    |
| 47 708         | 274 362          | 322 070          | أعباء اجتماعية CNRPS       |
| 11 859         | 43 984           | 55 843           | أعباء أخرى أمين جماعي      |
| -21            | 21               | 0                | أعباء مرتبطة بتغيير محاسبي |
| <b>332 899</b> | <b>1 995 913</b> | <b>2 328 812</b> | <b>المجموع</b>             |

**(4) مخصصات الاستهلاك و المدخرات :**

بلغت مخصصات الاستهلاك و المدخرات 999 103 دينار في سنة 2017 مقابل 549 793 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2016 مسجلة زيادة قدرها 449 310 دينار و يتفضل كالاتي:

| التغيرات       | 2016/12/31     | 2017/12/31     | البيانات                      |
|----------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| 452 737        | 546 247        | 998 983        | مخصصات إستهلاك الأصول الثابتة |
| -3 426         | 3 546          | 120            | مدخرات على المخزون            |
| <b>449 311</b> | <b>549 793</b> | <b>999 103</b> | <b>المجموع</b>                |

**(5) أعباء الاستغلال الأخرى :**

بلغت "أعباء الاستغلال الأخرى" 1 203 596 دينار في سنة 2017 مقابل 1 033 301 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2016 مسجلة زيادة قدرها 170 295 دينار وهي مفصلة كالاتي :

| التغيرات       | 2016/12/31       | 2017/12/31       | البيانات                                 |
|----------------|------------------|------------------|--|
| -7 679         | 78 668           | 70 989           | - الكهرباء و الغاز                       |
| 443            | 2 681            | 3 124            | - الماء                                  |
| -61 085        | 475 152          | 414 067          | - خدمات خارجية                           |
| 187 781        | 395 931          | 583 712          | - خدمات خارجية أخرى                      |
| 49 034         | 80 868           | 129 902          | - ضرائب و آداءات و دفعوعات مماثلة        |
| 1 802          | 0                | 1 802            | - خدمات خارجية أخرى مرتبطة بتعديل محاسبي |
| <b>170 295</b> | <b>1 033 301</b> | <b>1 203 596</b> | <b>المجموع</b>                           |

**(7) أعباء وإيرادات مالية أخرى:**

تتفصل الأعباء والإيرادات المالية الأخرى كما يلي:

| التغيرات | 2016     | 2017    | البيانات               |
|----------|----------|---------|------------------------|
| 50       | -2 103   | -2 053  | - أعباء مالية          |
| -20 808  | 55 789   | 34 981  | - إيرادات مالية        |
| 78 614   | 81125    | 159 739 | - إيرادات عادية متنوعة |
| -14      | -159     | -173    | - أعباء عادية متنوعة   |
| 180 908  | -187 555 | -6 647  | - ضرائب على المرائب    |

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 طبقاً للملحق عدد 5 من المعيار العام للمحاسبة. و تشمل قائمة التدفقات النقدية لسنة 2017 على :

| 2016             | 2017             | البيانات                                       |
|------------------|------------------|--|
| 2 852 953        | 1 994 435        | - الخزينة في بداية السنة المحاسبية             |
| 709 727          | -1 544 027       | - التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستغلال |
| -1 818 245       | -1 691 032       | - التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار    |
| 250 000          | 3 029 560        | - التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل      |
| <b>1 994 435</b> | <b>1 788 935</b> | <b>الخزينة في نهاية السنة المحاسبية</b>        |