

الوكالة الوطنية للترددات



التقرير العام والتقرير الخاص لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2020

الفهرس

التقرير العام

التقرير الخاص

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2020

الوكالة الوطنية للترددات

التقرير العام لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة الوكالة الوطنية للترددات

1. تقرير التدقيق في القوائم المالية

1. الرأي

تنفيذا لمهمة المراجعة القانونية لحسابات الوكالة الوطنية للترددات التي تم تكليفنا بها من طرف مجلسكم المؤسسة المنعقد بتاريخ 25 ديسمبر 2019، قمنا بالتدقيق في القوائم المالية للوكالة الوطنية للترددات التي تضم الموازنة المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2020 وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية بعنوان السنة المختومة بنفس التاريخ، وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية، ومن ضمنها ملخص لأهم الطرق المحاسبية.

تبين هذه القوائم المالية مجموع أصول صافية بعد الاستهلاكات والمدخرات بقيمة 79.706.315 دينارا ونتيجة محاسبية إيجابية قدرها 45.902.699 دينار وتغيرا إيجابيا للتدفقات النقدية بلغ 4.806.112 دينارا.

وحسب رأينا، وباستثناء المسائل المذكورة في قسم "أساس الرأي بتحفظ" من تقريرنا، فإن القوائم المالية المصاحبة تعكس بصورة وفيه كافة الجوانب الجوهرية للوضع المالية للوكالة الوطنية للترددات بتاريخ 31 ديسمبر 2020 ونتيجة نشاطها وتدفعاتها النقدية بالنسبة للسنة المختومة بنفس التاريخ، طبقا للنظام المحاسبي للمؤسسات.

2. أساس الرأي بتحفظ

لقد قمنا بأعمال التدقيق طبقا للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة في تونس. وقد بيننا بإسهاب المسؤوليات التي نضطلع بها وفقا لهذه المعايير في القسم المتعلق بمسؤوليات المدقق المرتبطة بالتدقيق في القوائم المالية ضمن هذا التقرير. ونحن مستقلون عن الوكالة الوطنية للترددات وفقا لقواعد الأخلاق المهنية التي تنطبق على التدقيق في القوائم المالية بتونس كما أننا استجبنا لجميع المسؤوليات الأخرى المتعلقة بالأخلاق المهنية والتي نحن ملزمون بها وفقا لهذه القواعد.

ونحن نعتقد أن المعطيات والأدلة التي تحصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساسا للرأي الذي نبديه، والذي يحتوي على التحفظين التاليين:



1.2. الوضعية القانونية لعقارات الوكالة

قامت الوكالة الوطنية للترددات ببناء عقارات على أراضي ملك الدولة في القطب التكنولوجي بالغزالة ومنطقة رأس المرج من ولاية المنستير والتي أسندت إليهما عن طريق محضر تخصيص.

هذه الوضعية لا تضمن حق ملكية المقرات المذكورة للوكالة التي لم تقم بعد بتسوية وضعيتها العقارية القانونية. كما أنه لم يقع بعد تقييم العقار المستغل من طرف الوكالة بمنطقة رأس المرج من ولاية المنستير بموجب محضر تخصيص من طرف وزارة أملاك الدولة قصد تدوينه محاسبياً ضمن الأصول الثابتة ذات النظام القانوني الخاص.

لذا فإنه لا يمكننا حالياً تحديد تأثير تسوية هذه الوضعية على قيمة الأصول الثابتة المادية والأموال الذاتية للوكالة.

2.2. توظيف خطايا التأخير على الديون غير المستخلصة

خلافاً لقرار وزير تكنولوجيا الإتصال و الإقتصاد الرقمي المؤرخ في 02 جويلية 2012 الذي نصّ في فصله الثاني على ضرورة توظيف خطايا التأخير على الديون غير المستخلصة لمدة تفوق ثلاثة أشهر ، لا تقوم الوكالة حالياً بإحتساب و تدوين خطايا التأخير على المبالغ المتخلّدة بذمة الحرفاء المشكوك في خلاصهم إلاّ عند إستخلاصها من الحرفاء و ليس بتاريخ استحقاقها طبقاً للمعايير المحاسبية. في هذا الصدد، نشير إلى أن ردّ وزير الإقتصاد والمالية ودعم الإستثمار على مكتوبي الوكالة المؤرخين في 9 أكتوبر 2020 و 11 فيفري 2020 أكد على ضرورة تدوين خطايا التأخير في السنة المعنية بهذه الخطايا. وفيما يلي ما جاء برد الوزارة: " عملاً بمبدأ الديون المكتسبة لفائدة المؤسسة والديون الثابتة المتخلّدة بذمتها ومبدأ استقلالية السنوات المالية، تسجل المحاصيل ضمن نتائج السنوات التي أصبحت فيها مكتسبة وتسجل الأعباء ضمن نتائج السنة التي بذلت بعنوانها هذه الأعباء فعلياً. وبناء عليه، تؤخذ خطايا التأخير المستحقة لفائدة الوكالة الوطنية للترددات خلال سنة ما بعين الاعتبار ضمن النتيجة الخاضعة للضريبة على الشركات بعنوان نفس السنة وذلك بصرف النظر عن تاريخ وكيفية دفعها".

3. مسائل التدقيق الجوهرية

إن مسائل التدقيق الجوهرية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للوكالة للفترة الحالية. وقد قمنا بتحديد وبمناقشة هذه المسائل مع هياكل الوكالة، وتم إدراج ملخص لإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة تلك المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. ونرى أن المسائل التي سنبيّن فيها يلي هي مسائل التدقيق الجوهرية التي يتوجب الإفصاح عنها في تقريرنا.

رقم المعاملات المحقق مع شركة اتصالات تونس

تتأتى مداخيل الوكالة الوطنية للترددات خاصة من رقم المعاملات الناتج عن فوترة معالم إسناد الترددات الراديوية. هذا وقد تمّ عرض السياسات المحاسبية للوكالة فيما يتعلق بالمداخيل ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية. ويتم تكوين المدخرات اللازمة لانخفاض قيمة أرصدة الحرفاء المشكوك في إيفائهم. في هذا الصدد، تجدر الإشارة إلى أن الديون المتخلّدة بذمة شركة اتصالات تونس بلغت في موفى سنة 2020 ما قدره 84.197.651 ديناراً تم تكوين مدخرات في شأنها بنفس المبلغ.



4. ملاحظات ما بعد الرأي

1.4. استخلاص الديون المتخلدة بدمّة مستغلي الترددات الراديوية

تقوم الوكالة الوطنية للترددات باحتساب واستخلاص الديون المتخلدة بدمّة مستغلي الترددات الراديوية لسنوات 2002 والسنوات السابقة لها أي قبل إنشاء الوكالة بمقتضى تفويض سابق من سلطة الإشراف. وتتولى الوكالة سنويا تحويل المبالغ المستخلصة إلى صندوق تنمية المواصلات مع العلم وأنه لم يتم تضمين المبلغ المتبقي للإستخلاص بموازنتها في غياب جرد شامل لهذه المستحقات وسند قانوني لتدوينها.

2.4. الصندوق الاجتماعي

نص الفصل 20 من القانون عدد 101 لسنة 2002، المؤرخ في 17 ديسمبر 2002، والمتعلق بقانون المالية لسنة 2003، أن فواضل ميزانية الوكالة الوطنية للترددات يتم تحويلها إلى صندوق تنمية المواصلات وتكنولوجيات المعلومات والاتصال. إلا أن الوكالة تقوم بخصم المبلغ المخصص للصندوق الاجتماعي (450.000 دينار بالنسبة لسنة 2019) من هذا التحويل. لذا ندعو مستقبلا إلى إدراج المبلغ المخصص للصندوق الاجتماعي ضمن ميزانية الوكالة، قصد التقييد بأحكام الفصل 20 المذكور أعلاه.

5. مسؤولية مجلس وإدارة الوكالة المتعلقة بالقوائم المالية

إن إعداد وعرض قوائم مالية مطابقة للنظام المحاسبي للمؤسسات هو من مسؤولية إدارة الوكالة. وتشمل هذه المسؤولية إرساء نظام للرقابة الداخلية الذي يعتبر ضروريا قصد إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، تقع على عاتق الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الوكالة الوطنية للترددات على مواصلة الاستغلال والتواصل حسب الاقتضاء، مع المسائل التي تهم استمرارية الاستغلال وتطبيق المبدأ المحاسبي المتعلق باستمرارية الاستغلال، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الوكالة الوطنية للترددات أو وقف نشاطها أو إذا لم يتوفر لديها أي حل واقعي آخر. وتقع على عاتق الإدارة ومجلس المؤسسة مهمة الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للوكالة الوطنية للترددات.

6. مسؤولية مراقبي الحسابات المتعلقة بالتدقيق في القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة بأن القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتقديم تقرير مراقبة يتضمن رأينا. ويوافق التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، لكن دون أن يضمن أن التدقيق الذي يتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة في تونس، سوف يكشف دائما أي إخلال جوهري قد يوجد. ويمكن أن تنتج الإخلالات عن الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية عندما يكون من المعقول توقع أن تؤثر، فرديًا أو جماعيًا، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستعملو القوائم المالية بالاعتماد عليها.



ويمكن أن تنتج الإخلالات عن الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية عندما يكون من المعقول توقع أن تؤثر، فردياً أو جماعياً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستعملو القوائم المالية بالاعتماد عليها.

ويمكن الاطلاع على وصف أكثر تفصيلاً لمسؤوليات المراقب المتعلقة بالتدقيق في القوائم المالية على الموقع الإلكتروني لهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية : www.oect.org.tn ويشكل هذا الوصف جزءاً من هذا التقرير.

7. تقرير النشاط السنوي للوكالة

لقد قمنا بالفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية. واعتماداً على فحوصنا فإنه ليس لدينا ملاحظات حول أمانة المعلومات الواردة بتقرير نشاط الوكالة لسنة 2020 ومدى تطابقها مع ما هو مبيّن بالقوائم المالية النهائية لنفس السنة بعد التدقيق فيها.

II. تقرير حول الالتزامات القانونية والترتيبية

في إطار مهمة مراجعة الحسابات، قمنا أيضاً بإجراء عمليات المراقبة الخاصة التي نصت عليها المعايير الصادرة عن هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية والنصوص الترتيبية الجاري بها العمل في هذا المجال. ويحتوي تقريرنا حول الالتزامات القانونية والترتيبية رأينا حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

فاعلية نظام الرقابة الداخلية

في إطار إنجاز مهمة مراجعة حسابات الوكالة، قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخلية. وفي هذا الصدد، نذكر أن مسؤولية تصميم والحرص على حسن سير نظام الرقابة الداخلية وكذلك المتابعة الدورية لفاعليته وكفاءته تقع على عاتق الإدارة ومجلس المؤسسة. وبناءً على مراجعتنا، تمّ الوقوف على العديد من التحسينات تخصّ نظام الرقابة الداخلية قمنا بتبويبها حسب المحاور والوظائف بالوكالة وتصنيفها حسب الأهمية، وأعدنا تقريراً في الغرض تم مدّه إلى الإدارة العامة للوكالة والذي نعتبره جزءاً لا يتجزأ من هذا التقرير.

تونس في 6 جويلية 2021

عن مكتب خالد ثابت للتدقيق

CKT Audit

خالد ثابت



مكتب خالد ثابت
خبير محاسب - مراقب حسابات
عضو هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

الوكالة الوطنية للترددات

التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة الوكالة الوطنية للترددات

في إطار تنفيذ مهمة مراجعة حسابات الوكالة الوطنية للترددات وطبقا لأحكام الفصل التاسع من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987، والمتعلق بضبط طرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تمتلك الدولة كامل رأس مالها، نحيطكم علما فيما يلي بالعمليات والاتفاقيات المتعلقة بالسنة المحاسبية 2020.

1. الاتفاقيات والعمليات المنجزة حديثا

لم يحطنا مجلس مؤسستكم علما بعمليات أو اتفاقيات جديدة تدخل تحت طائلة أحكام الفصل المذكور أعلاه.

2. عمليات منجزة ومتعلقة باتفاقيات سابقة

الصفقة العمومية مع شركة "جات وايرلاس"

أبرمت الوكالة الوطنية للترددات بتاريخ 19 فيفري 2016 صفقة عمومية مع شركة "جات وايرلاس" لفائدة وزارة تكنولوجيا الاتصال والاقتصاد الرقمي تتعلق باقتناء أجهزة استقبال وفك التشفير بمبلغ جملي قدره 1.980.000 دينار. هذا وقد بلغت الأعباء الجمالية للوكالة بعنوان توزيع أو محاولة توزيع أجهزة استقبال وفك التشفير ما قدره 661.170 دينار إلى موفى سنة 2020.

في الختام، نشير إلى أنه خلال القيام بأعمالنا، لم نتعرض لوجود عمليات أخرى أبرمت بين الوكالة الوطنية للترددات وأعضاء مجلس المؤسسة تدخل تحت طائلة الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987، المذكور أعلاه.

تونس في 6 جويلية 2021

عن مكتب خالد ثابت

خالد ثابت



leading edge alliance

العنوان: 49 شارع اتحاد المغرب العربي مكتب عدد 2036 أريانة - تونس

الهاتف: 70 696 157 / 71 277 741 / 22 22 33 66 (+216)

الفاكس: 71 277 521 / 71 690 210 (+216)

السجل الوطني للمؤسسات: 0719151F / 719151F/A/P/000: المعرف الجبائي

موقع الواب: www.cktaudit.com / بريد إلكتروني: contact@cktaudit.com



القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2020

ص

1	الموازنة
3	قائمة النتائج
4	جدول التدفقات النقدية
5	الإيضاحات حول القوائم المالية
5	مذكرة عدد:1 تقديم الوكالة الوطنية للترددات
6	مذكرة عدد 2 : التقيد بالمعايير المحاسبية التونسية
6	مذكرة عدد3: أسس القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة
7	مذكرة عدد 4 :إيضاحات حول الموازنة
13	مذكرة عدد 5 :إيضاحات حول قائمة النتائج
17	مذكرة عدد 6 : جدول الأرصدة الوسيطة للتصرف

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

<u>2019</u>	<u>2020</u>	الإيضاحات	<u>الأصول</u>
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
1 577 236	1 992 904		الأصول غير المادية
-1 301 660	-1 411 632		تطرح الإستهلاكات
275 576	581 272	1-4	
20 147 034	21 446 177		الأصول الثابتة المادية
-9 863 387	-10 645 564		تطرح الإستهلاكات والمدخرات
10 283 647	10 800 613	2-4	
69 750	69 750	3-4	الأصول الثابتة المالية
0			تطرح المدخرات
69 750	69 750		
0			الأصول غير الجارية الأخرى
10 628 973	11 451 635		مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
69 170	84 078		المخزونات
-5 978	-5 978		تطرح المدخرات
63 192	78 100	4-4	
71 276 036	97 272 018		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-62 020 604	-87 557 959		تطرح المدخرات
9 255 432	9 714 060	5-4	
22 819 637	24 112 016		الأصول الجارية الأخرى
0	0		تطرح المدخرات
22 819 637	24 112 016	6-4	
29 544 391	34 350 503	7-4	السيولة وما يعادل السيولة
61 682 652	68 254 680		مجموع الأصول الجارية
72 311 625	79 706 315		مجموع الأصول

الموازنة

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>إيضاحات</u>	<u>الأموال الذاتية والخصوم</u>
			<u>الأموال الذاتية</u>
-	248 111		رصيد الصندوق الاجتماعي
-	<u>248 111</u>		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
38 224 659	45 902 699		نتيجة السنة المحاسبية
<u>38 224 659</u>	<u>46 150 810</u>	8-4	<u>مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص</u>
			<u>الخصوم</u>
			<u>الخصوم غير الجارية</u>
0	0		مدخرات للمخاطر والأعباء
<u>0</u>	<u>0</u>		مجموع الخصوم غير الجارية
			<u>الخصوم الجارية</u>
792 781	2 076 812	9-4	المزودون والحسابات المتصلة بهم
31 728 823	29 952 095	10-4	الدولة والأداءات
1 565 362	1 526 598	11-4	الخصوم الجارية الأخرى
<u>34 086 966</u>	<u>33 555 505</u>		مجموع الخصوم الجارية
<u>34 086 966</u>	<u>33 555 505</u>		مجموع الخصوم
<u>72 311 625</u>	<u>79 706 315</u>		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

(ضبط مسموح به)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>إيضاحات</u>
		إيرادات الإستغلال
87 241 700	88 710 405	1-5 المداخيل
523 986	96 964	2-5 إيرادات الإستغلال الأخرى
87 765 686	88 807 369	مجموع إيرادات الإستغلال
		أعباء الإستغلال
279 513	-162 038	3-5 مشتريات مستهلكة
4 048 186	-4 009 589	4-5 أعباء الأعوان
26 385 916	-26 483 845	5-5 مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
2 412 410	-1 839 603	6-5 أعباء الإستغلال الأخرى
33 126 025	-32 495 075	مجموع أعباء الإستغلال
54 639 661	56 312 294	نتيجة الإستغلال
-273	1 536 107	7-5 أعباء مالية صافية
4 766 772	3 568 603	8-5 إيرادات مالية وإيرادات التوظيفات
304 595	88 224	9-5 الأرباح العادية الأخرى
-14 594	-12 657	10-5 الخسائر العادية الأخرى
59 696 161	61 492 571	نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداء
-21 471 502	-15 589 872	11-5 الأداءات على الأرباح
38 224 659	45 902 699	النتائج الصافية للسنة المحاسبية قبل التعديلات المحاسبية
-		إنعكاس التعديلات المحاسبية
38 224 659	45 902 699	النتائج الصافية بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

(ضبط مسموح به)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
38 224 659	45 902 699	النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة لـ:
26 385 916	26 483 845	- الإستهلاكات والمدخرات
-481 347	-54 342	- إستردادات على الإستهلاكات والمدخرات
	248 111	- احتياطات رأس المال وأقساط التأمين
5 532	-14 909	- تغييرات المخزونات
-30 097 244	-25 995 983	تغيرات الحرفاء
-98 442	-1 292 379	- تغييرات الأصول الأخرى
128 795	12 632	- تغييرات المزدوين والديون الأخرى
3 258 597	-1 776 728	- تغييرات حسابات الدولة والجماعات العمومية
-142 026	-38 764	- تغييرات الخصوم الجارية الأخرى
-101 174		أرباح/خسائر التفويت في الأصول الثابتة
37 083 266	43 474 182	التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
-1 648 906	-443 411	الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة
-1 648 906	-443 411	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
-37 834 129	-38 224 659	حصص الأرباح وغيرها من أنواع التوزيع
-37 834 129	-38 224 659	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
-2 399 769	4 806 112	تغير الخزينة
31 944 159	29 544 391	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
29 544 390	34 350 503	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

الإيضاحات حول القوائم المالية

مذكرة عدد:1 تقديم الوكالة الوطنية للترددات

أحدثت الوكالة الوطنية للترددات بموجب القانون عدد 1 لسنة 2001 المؤرخ في 15 جانفي 2001 والمتعلق بإصدار مجلة الاتصالات. الوكالة الوطنية للترددات مؤسسة عمومية لا تكتسي صبغة إدارية تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي وتخضع لإشراف وزارة تكنولوجيا الاتصالات مقرها الاجتماعي تونس العاصمة.

تم ضبط التنظيم الإداري والمالي وطرق تسيير الوكالة الوطنية للترددات بمقتضى الأمر عدد 881 لسنة 2001 المؤرخ في 18 أفريل 2001.

تخضع الوكالة الوطنية للترددات في علاقتها مع الغير إلى التشريع التجاري وإلى القانون العام في ما يتعلق بالجباية.

وتتولى الوكالة الوطنية للترددات القيام بالمهام التالية:

- إعداد المخطط الوطني للترددات الراديوية بالتنسيق مع الهياكل المعنية؛
- التصرف في الترددات الراديوية بالتنسيق مع الهياكل المعنية؛
- مراقبة الشروط التقنية للتجهيزات الراديوية والسهر على حماية استعمال الترددات الراديوية؛
- مراقبة استخدام الترددات طبقا للتراخيص المسندة وتسجيلات كراس الترددات؛
- السهر على تطبيق الاتفاقات والمعاهدات الدولية في ميدان الاتصالات الراديوية؛
- تسجيل الترددات الراديوية لدى الهيئات الدولية المختصة؛
- السهر على حماية المصالح الوطنية في ميدان استعمال الترددات الراديوية المسجلة والمواضع الإدارية المخصصة للبلاد التونسية؛
- المساهمة في أنشطة البحث والتكوين والدراسات ذات العلاقة بالاتصالات الراديوية، وبصفة عامة كل نشاط آخر يقع تكليفها به من قبل سلطة الإشراف وله علاقة بميدان تدخلها.

مذكرة عدد 2 : التقيد بالمعايير المحاسبية التونسية

تمّ إعداد القوائم المالية للوكالة الوطنية للتردّدات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020 طبقا للطرق المحاسبية المضبوطة ضمن معايير المحاسبة التونسية واعتبارا للفرضيات الأساسية المعمول بها (فرضية استمرارية الاستغلال ومحاسبة التعهد) والاتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة المالية.

مذكرة عدد 3 : أسس القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة

وقع قيس العناصر المدرجة بالمحاسبة على أساس اتفاقية الكلفة التاريخية. وتتلخّص أهم القواعد والمبادئ المحاسبية الخصوصية المعتمدة كالآتي:

1-3 الأصول الثابتة المادية وغير الثابتة

تمّ تقدير الأصول الثابتة المادية وغير الثابتة منذ اقتنائها واعتبارها من ممتلكات الوكالة بكلفتها الشرائية. ويتم اعتماد نسب الاستهلاك الآتي ذكرها:

برمجيات إعلامية	-	33 %
معدات إعلامية	-	15 %
أثاث ومعدات مكتبية	-	10 %
تجهيزات عامة وهيئة مختلفة	-	10 %
وسائل نقل	-	20 %
تجهيزات قيس	-	10 %

2-3 المخزونات

تمّ تقدير قيمة المخزونات بكلفتها الشرائية بتطبيق طريقة متوسط التكلفة المرجح عند نهاية السنة " Coût moyen pondéré".

3-3 منح الاستثمار

يتمّ تقييد منح الاستثمار وفقا لمعيار المحاسبة عدد 12 المتعلق بالمنح العمومية ضمن الأموال الذاتية للوكالة. وتمكّن هذه المنح الوكالة الوطنية للترددات من اقتناء أصول ثابتة مادية أو غيرها من الأصول. وقد تمّ إدراجها عند احتساب النتيجة المحاسبية السنوية بحساب "حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات" طبقا لمخطط استهلاكات للأصول الممولة بهذه المنح.

4-3 المداخل

تتأثّر مداخل الوكالة الوطنية للترددات من رقم معاملاتها الناتج عن فورة معالم إسناد الترددات الراديوية. يتمّ احتساب وفورة معالم إسناد الترددات الراديوية على أساس قرار وزير تكنولوجيا الاتصال والاقتصاد الرقمي المؤرخ في 11 فيفري 2002 المتعلق بضبط معلوم إسناد الترددات الراديوية.

طبقا لمقتضيات الفصل 20 من القانون عدد 101 لسنة 2002 المؤرخ في 17 ديسمبر 2002 المتعلق بقانون المالية لسنة 2003 الذي ينصّ على تحويل فائض ميزانية الوكالة على أساس القوائم المالية السنوية لفائدة صندوق تنمية المواصلات قبل موفي السنة المالية الموالية للسنة المعنية، تتولّى الوكالة الوطنية للترددات تحويل فائض ميزانيتها سنويا لفائدة هذا الصندوق.

يتمّ تسجيل المداخل حال إنجازها على أساس فواتير استغلال الترددات طبقا لقرار وزير تكنولوجيا الاتصال والاقتصاد الرقمي المؤرخ في 04 جويلية 2009 المتعلق بضبط معلوم إسناد الترددات.

5-3 حرفاء الوكالة

• موافقات بحرية

تمّ خلال سنة 2020 فورة جميع المعالم المتعلقة بالموافقات البحرية بعنوان سنة 2020 والسنوات السابقة لها.

- موافقات أرضيّة

تعتبر مستحقات الوكالة المتخلّدة بذمة الحرفاء حديثة في معظمها (موافقات تخصّ سنة 2020). ويتمّ تسجيل المدّخرات بخصوص هذه الديون على أساس المقاييس التالية :

- مستحقات غير خالصة إلى حدود تاريخ ضبط القوائم الماليّة؛
- ملفّات الحرفاء المحالة على إدارة التصرّف في التردّات للإلغاء.

الوكالة الوطنية للترددات

مذكرة عدد 4: إيضاحات حول الموازنة

4-1 الأصول الثابتة غير المادية

التغييرات	2019	2020	البيانات
211 527	164 902	376 429	الاستثمارات - دراسات
222 864	1 393 611	1 616 475	- برامج إعلامية
-18 723	18 723	0	- أصول غير مادية في طور الإنشاء
415 668	1 577 236	1 992 904	المجموع
-109 972	-1 301 660	-1 411 632	
305 696	275 576	581 272	القيمة الصافية

1-1-4

4-1-1 أصول في طور الإنشاء

التغييرات	2019	2020	البيانات
(18 723)	18 723	-	- موقع واب الوكالة
(18 723)	18 723	0	المجموع

4-2 الأصول الثابتة المادية

التغييرات	2019	2020	البيانات
0	1 532 221	1 532 221	- أراضي
0	6 648 714	6 648 714	- بنايات
1 986 486	6 506 751	8 493 237	- تجهيزات القيس
336 351	2 257 986	2 594 337	- وسائل النقل
69 377	711 984	781 361	- تجهيزات عامة
80 833	949 361	1 030 194	- معدّات إعلامية
27 293	322 216	349 509	- تجهيزات مكتبية
0	5 315	5 315	- تجهيزات مطبخ
0	11 289	11 289	- وسائل إتصال
-1 201 197	1 201 197	0	- أصول ثابتة في طور الإنشاء
1 299 143	20 147 034	21 446 177	المجموع
-782 177	-9 863 387	-10 645 564	- الإستهلاكات والمدخرات
516 966	10 283 647	10 800 613	القيمة الصافية

4-3 الأصول الثابتة المالية

بلغ رصيد حساب الأصول المالية في 31 ديسمبر 2020 ما قدره 69 750 ديناراً ويمثل في مساهمة الوكالة في رأس مال شركة "الاتصالية للخدمات" بنسبة 15% .

4-4 المخزونات

بلغت القيمة الصافية للمخزونات في 31 ديسمبر 2020 ما قدره 84078 دينار مقابل 69169 دينار في 31 ديسمبر 2019 ويتكون هذا الرصيد بالأساس من اللوازم المكتبيّة. وقد تمّ تكوين مدخّرات على المخزون الغير مستعمل بقيمة 5 978 دينار.

4-5 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

التغيرات	2019	2020	البيانات
25 192 489	59 005 162	84 197 651	- شركة " إتصالات تونس "
-25 192 489	-59 005 162	-84 197 651	- تطرح المدخّرات
0	0	0	القيمة الصافية
20 007	298 322	318 329	- شركة " أرونج تونس "
0	-264 383	-264 383	- تطرح المدخّرات
20 008	33 939	53 947	القيمة الصافية
208 633	1 971 868	2 180 501	- وزارة الفلاحة
-100 063	-93 533	-193 596	- تطرح المدخّرات
108 570	1 878 335	1 986 905	القيمة الصافية
574 852	10 000 684	10 575 536	- بقية الحرفاء
-244 801	-2 657 526	-2 902 327	- تطرح المدخّرات
330 051	7 343 158	7 673 209	القيمة الصافية
25 995 981	71 276 036	97 272 017	مجموع المبالغ الخام
-25 537 353	-62 020 604	-87 557 957	مجموع المدخّرات
458 628	9 255 432	9 714 060	مجموع المبالغ الصافية

4-5-1 مدخّرات على فواتير شركة إتصالات تونس

تمّ تكوين مدخّرات على فواتير شركة إتصالات تونس المشكوك في خلاصها وذلك بعنوان معاليم الترددات السنويّة على الهاتف الريفي والمستحقّة لفائدة الوكالة الوطنية للترددات. وتجدر الإشارة أن السيد وزير تكنولوجيا الإتصال والإقتصاد الرقمي دعى في مراسلة بتاريخ 30 جويلية 2012 شركة إتصالات تونس لخلاص هذه المعاليم المستوجبة لفائدة الوكالة إلا أن الشركة لا تزال متمسّكة بإحتساب هذه المعاليم كمنحة تعويضيّة لفائدتها. كما تمّ تكوين مدخّرات بعنوان الفواتير الغير مستخلصة على إثر رفض شركة إتصالات تونس خلاص المبالغ المستوجبة.

الوكالة الوطنية للترددات

ويمكن تبويب هذه المدخّرات على مختلف السنوات كما يلي :

<u>القيمة</u>	<u>البيانات</u>
1 254 682	- مدخّرات لخدمات مفوترة خلال سنة 2009
1 081 207	- مدخّرات لخدمات مفوترة خلال سنة 2010
1 035 183	- مدخّرات لخدمات مفوترة خلال سنة 2011
922 602	- مدخّرات لخدمات مفوترة خلال سنة 2012
1 182 094	- مدخّرات لخدمات مفوترة خلال سنة 2013
798 771	- مدخّرات لخدمات مفوترة خلال سنة 2014
73 813	- مدخّرات لخدمات مفوترة غير مستخلصة بعنوان سنة 2017
27 436 175	- مدخّرات لخدمات مفوترة غير مستخلصة بعنوان سنة 2018
25 220 635	- مدخّرات لخدمات مفوترة غير مستخلصة بعنوان سنة 2019
25 192 489	- مدخّرات لخدمات مفوترة غير مستخلصة بعنوان سنة 2020
84 197 651	المجموع

4- 6 الأصول الجارية الأخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>البيانات</u>
140	0	140	- تسبقة و دفعوعات للاعوان -
1	763	764	- مزودون مدينون
1 358 086	166 279	1 524 365	- الخصم من المورد على التوظيفات
18 127	18 518	36 645	- أعباء مسجلة مسبقا
-110 185	22 564 330	22 454 145	- أقساط احتياطية
0	258	258	- الأداء على القيمة المضافة للتسوية
26 210	69 489	95 699	- أصول جارية أخرى
1 292 379	22 819 637	24 112 016	المجموع

4- 7 السيولة وما يعادل السيولة

<u>التغيرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>البيانات</u>
4 988 790	29 005 759	33 994 549	- حسابات بنكية
-403 410	403 798	388	- الحساب الجاري البريدي
220 862	134 546	355 408	- الحساب الجاري البريدي لصندوق الاجتماعي
-130	288	158	- الخزينة
4 806 112	29 544 391	34 350 503	المجموع

الوكالة الوطنية للترددات

4-8 الأموال الذاتية

<u>التغييرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	البيانات
248 111	-	248 111	رصيد الصندوق الاجتماعي
248 111	-	248 111	مجموع الأموال الذاتية قبل نتيجة السنة
7 678 040	38 224 659	45 902 699	النتيجة المحاسبية
7 926 151	38 224 659	46 150 810	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص

4-9 المزودون والحسابات المتصلة بهم

<u>التغييرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	البيانات
-7 440	516 094	508 654	- مزودو الإستغلال
0	3 346	3 346	- مزودو الإستغلال خصومات الضمان
20 071	65 149	85 220	- مزودو الإستغلال أجنب
1 043 181	158 485	1 201 666	- مزودو الأصول الثابتة
254 673	6 206	260 879	- مزودو الأصول الثابتة - فواتير لم تصل
-26 455	43 501	17 046	- مزودو الأصول الثابتة - خصومات الضمان
1 284 030	792 781	2 076 811	المجموع

4-10 الدولة والأداءات

<u>التغييرات</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	البيانات
-5 881 630	21 471 502	15 589 872	- الضريبة على الشركات
4 109 418	10 100 707	14 210 125	- الأداء على القيمة المضافة للدفع
-4 557	134 764	130 207	- الخصم من المورد
100	6 922	7 022	- صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء
-212	935	723	- أداءات على رقم المعاملات
202	13 843	14 045	- الأداء على التكوين المهني
-49	150	101	- أعباء أخرى للدفع
-1 776 728	31 728 823	29 952 095	المجموع

الوكالة الوطنية للترددات

4-11 الخصوم الجارية الأخرى

التغييرات	2019	2020	البيانات
168 717	1 625	170 342	- الأعدان أجور مستحقة
16 982	189 091	206 073	- إجازات خالصة الأجر
3 651	40 655	44 306	- أعباء إجتماعية و جبائية على إجازات خالصة الأجر
108 215	0	108 215	- أعباء إجتماعية للدفع
-353 427	1 284 224	930 797	- أعباء للدفع
16 403	49 767	66 170	- إيرادات مسجلة مسبقا
695	0	695	- خصوم جارية أخرى
-38 764	1 565 362	1 526 598	المجموع

مذكّرة عدد 5: إيضاحات حول قائمة النتائج

5-1 إيرادات الإستغلال

التغييرات	2019	2020	البيانات
2 393 087	27 591 574	29 984 661	- الخدمة الثابتة للإتصالات
2 385 426	27 511 934	29 897 360	- الأرضية
7 661	79 640	87 301	- عبر القمر الاصطناعي (الساتلية)
-74 803	57 350 736	57 275 933	- الخدمة المتنقلة للإتصالات
-26 560	56 966 838	56 940 278	- الأرضية
584	106 334	106 918	- البحرية
-48 827	277 564	228 737	- عبر القمر الاصطناعي (الساتلية)
-3 024	181 112	178 088	- خدمة الملاحة الراديوية
18 077	916 948	935 025	- الخدمة الإذاعية
70	300	370	- خدمات أخرى
-864 702	1 201 030	336 328	- مبيعات متصلة بتعديل محاسبي
1 468 705	87 241 700	88 710 405	المجموع

5-2 إيرادات الإستغلال الأخرى

التغييرات	2019	2020	البيانات
-427 005	481 347	54 342	- إسترداد على مدخرات
3 283	36 339	39 622	- منحة المركز الوطني للتكوين المستمر
-	3 000	3 000	- منح الحضور
-3 300	3 300	0	- إيرادات كراسات الشروط
-427 022	523 986	96 964	المجموع

الوكالة الوطنية للترددات

3-5 مشتريات مستهلكة

التغيرات	2019	2020	البيانات
-13 058	44 098	31 040	- شراء مواد مكتبية
-234	1 385	1 151	- شراءات أخرى
-20 441	5 532	(14 909)	- تغير مخزونات التموينات الأخرى
-20 157	82 448	62 291	- استهلاك كهرباء وغاز
-777	5 156	4 379	- استهلاك الماء
-78 682	132 574	53 892	- وقود
15 874	8 320	24 194	- شراءات أخرى غير مخزنة
-117 475	279 513	162 038	المجموع

4-5 أعباء الأعوان

التغيرات	2019	2020	البيانات
437	3 287 178	3 287 615	- الأجور و المنح
5 095	11 887	16 982	- الإجازات الخالصة الأجر
34 199	670 696	704 895	- أعباء الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الإجتماعية و التأمين
-78 495	78 425	-70	- مصاريف أخرى للأعوان
-38 597	4 048 186	4 009 589	المجموع

5-5 مخصصات الاستهلاكات والمدخرات

التغيرات	2019	2020	البيانات
100 102	792 046	892 148	- استهلاكات الأصول غير المادية والمادية
-2 174	25 593 870	25 591 696	- مخصصات مدخرات الحرفاء
97 929	26 385 916	26 483 845	المجموع

الوكالة الوطنية للترددات

5-6 أعباء الإستغلال الأخرى

التغييرات	2019	2020	البيانات
-6 120	132 014	125 894	- معلوم الحراسة والتنظيف
-280	280	0	- معلوم التهيئة والتزويق
-87	24 185	24 098	- كراء
-75 843	111 043	35 200	- تأمين
-67 994	194 646	126 652	- معلوم الصيانة
80 407	218 150	298 557	- دراسات وبحوث
-11 125	45 884	34 759	- مرتبات الوسطاء وأتعاب
-18 826	54 114	35 288	- إشهار ونشريات وعلاقات عامة
-95 284	133 015	37 731	- التنقل والمهمات
-124 287	153 105	28 818	- التكوين
-6 988	31 442	24 454	- خدمات بريدية ونفقات الإتصالات اللاسلكية
-2 212	14 317	12 105	- خدمات خارجية أخرى
-6 610	76 280	69 670	- أعباء متعلقة بإقتناءات لفائدة وزارات
-5 000	5 000	0	منح
0	32 400	32 400	- مكافآت حضور أعضاء مجلس المؤسسة
-232 358	1 186 335	953 977	- ضرائب وأداءات
-572 807	2 412 410	1 839 603	المجموع

5-7 أعباء مالية صافية

التغييرات	2019	2020	البيانات
-13 984	-273	-14 257	- خسائر الصرف
-13 984	-273	-14 257	المجموع

5-8 إيرادات مالية وإيرادات التوظيفات

التغييرات	2019	2020	البيانات
846 097	2 722 506	3 568 603	إيرادات التوظيفات
-493 116	2 043 480	1 550 364	- فوائد الحسابات البنكية
-786	786	0	- فوائد قروض الصندوق الإجتماعي
352 195	4 766 772	5 118 967	المجموع

الوكالة الوطنية للترددات

5- 9 الأرباح العادية الأخرى

التغيرات	2019	2020	البيانات
-12 156	13 815	1 659	- خطايا التأخير على المزودين
-49 541	99 747	50 206	- خطايا التأخير على الحرفاء
-137 373	173 732	36 359	- أرباح عادية أخرى
-17 301	17 301	0	- خطايا التأخير على الحرفاء قبل 2019
-216 371	304 595	88 224	المجموع

5- 10 الخسائر العادية الأخرى

التغيرات	2019	2020	البيانات
194		194	- خطايا جبائية
-1 937	14 594	12 657	- خسائر عادية أخرى
-1 743	14 594	12 851	المجموع

5- 11 الأداءات على الأرباح لسنة 2020

التغيرات	2019	2020	البيانات
7 678 040	38 224 659	45 902 699	النتيجة المحاسبية
-6 258 404	48 142 695	41 884 291	التعديلات الجبائية
-5 881 630	21 471 502	15 589 872	الضريبة على الشركات
-230 710	854 305	623 595	مساهمة الظرفية
-2 174	25 593 870	25 591 696	مدخرات غير قابلة للطرح
194	0	194	خطايا جبائية
4 830	31 899	36 729	استهلاكات على العبريات ذات محرك يفوق 9 خيول
-77 513	25 418	-52 095	الأعباء مرتبطة بتعديلات محاسبية
-11 610	81 280	69 670	هبات غير قابلة للطرح
-53 436	77 886	24 450	هدايا وإستقبال
-1 800	1 980	180	طابع جبائي للسفر
24 946 155	481 347	25 427 502	طرح إيرادات
-23 526 520	85 886 007	62 359 487	النتيجة الجبائية
0%	25%	25%	نسبة الأداء 25%
-5 881 630	21 471 502	15 589 872	الأداء على الأرباح

مثال الأرصدة الوسيطة للتصرف لسنة 2020

(المبالغ بالدينار)

الإيرادات	31 ديسمبر 2020	الأعباء	31 ديسمبر 2020	الأرصدة	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2019
المداحيل	88 710 405					
المجموع	88 710 405		-	الإنتاج	88 710 405	87 241 700
الإنتاج	88 710 405	مشتريات مستهلكة	162 038	الهامش التجاري	88 548 367	86 962 187
الهامش التجاري	88 548 367					
إيرادات الإستغلال الأخرى	96 964					
المجموع	88 645 331	أعباء خارجية أخرى	885 626	القيمة المضافة الخام	87 759 705	86 260 098
القيمة المضافة الخام	87 759 705	ضرائب وأداءات	953 977			
		أعباء الأعوان	4 009 589			
المجموع	87 759 705	المجموع	4 963 566	زائد الإستغلال الخام	82 796 139	81 025 577
زائد الإستغلال الخام	82 796 139					
الأرباح العادية الأخرى	88 224	الخسائر العادية الأخرى	12 657			
إيرادات مالية وإيرادات التوظيفات	5 104 710	أعباء مالية	0			
		مخصصات استهلاك والمدخرات العادية	26 483 845			
		أداءات على النتيجة العادية	15 589 872			
المجموع	87 989 073	المجموع	42 086 374	نتيجة الأنشطة العادية	45 902 699	38 224 659
نتيجة الأنشطة العادية	45 902 699					
التعديلات المحاسبية	-					
المجموع	45 902 699	المجموع	-	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية	45 902 699	38 224 659