



الوكالة الوطنية للترددات

تقرير مراجع الحسابات
لسنة 2022

خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء "أتاك" ATEC

مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

01 مكرر شارع بيرم التونسي باردو 2000 عمارة الياسمين Immeuble Les Jasmins

الطابق الأول مكتب عدد 03

الهاتف 71.516.502 - 71.516.535 الفاكس : 71.516.465

العنوان الإلكتروني: atec.expertscomptables@planet.tn

ATEC

الفهرس

الصفحة

06-01	التقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2022
07	التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2022
11-08	القوائم المالية (النسخة العربية)
32-01	القوائم المالية والإيضاحات لسنة 2022 المعدة و المقدمة من طرف الوكالة الوطنية للترددات (النسخة الفرنسية)

التقرير العام لمراجع الحسابات
لسنة 2022



تونس في 05 جويلية 2023

إلى السيدة المديرة العامة
للكالة الوطنية للترددات

39 نهج صدريل لافيات 1002 تونس

مرجعنا : 1079.07 /م.ح.ان.ب/ 2023

الموضوع: التقرير العام لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

السيدات و السادة أعضاء مؤسسة الوكالة الوطنية للترددات،

تقرير مراجعة القوائم المالية

1. الرأي

تنفيذا لمهمة المراجعة القانونية لحسابات الوكالة الوطنية للترددات التي تم تكليفنا بها من طرف مجلس المؤسسة المنعقد بتاريخ 2022/10/18، قمنا بالتدقيق في القوائم المالية المعدة من طرف الإدارة العامة للوكالة و التي تضم الموازنة المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2022 و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية و كذلك الإيضاحات حول القوائم المالية، و من ضمنها ملخص لأهم الطرق المحاسبية.

تبين هذه القوائم المالية مجموعة أصول صافية بعد الاستهلاك و المدخرات بقيمة **101.945.269** دينار و نتيجة محاسبية إيجابية قدرها **67.452.809** دينار و تغيرا سلبيا للتدفقات النقدية بلغ **12.302.591** دينار.

و حسب رأينا، و باستثناء المسائل المذكورة في قسم "أساس الرأي بتحفظ" من تقريرنا، فإن القوائم المالية المصاحبة تعكس بصورة وافية كافة الجوانب الجوهرية للوضعية المالية للوكالة الوطنية للترددات بتاريخ 31 ديسمبر 2022 و نتيجة نشاطها و تدفقاتها النقدية بالنسبة للسنة المختومة بنفس التاريخ، طبعا للنظام المحاسبي للمؤسسات

2. أساس الرأي بتحفظ

لقد قمنا بأعمال التدقيق طبقا للمعايير الدولية المعتمدة في تونس. و قد بينا بإسهاب المسؤوليات التي تضطلع بها وفقا لهذه المعايير في القسم المتعلق بمسؤوليات المدقق المرتبطة بالتدقيق في القوائم المالية ضمن هذا التقرير. و نحن مستقلون عن وكالة الوطنية للترددات وفقا لقواعد الأخلاق المهنية التي تنطبق على التدقيق في القوائم المالية بتونس كما أننا استجبنا لجميع المسؤوليات الأخرى المتعلقة بالأخلاق المهنية و التي نحن ملزمون بها وفقا لهذه القواعد. و نحن نعتقد أن المعطيات و الأدلة التي تحصلنا عليها كافية و مناسبة لتوفر أساسا للرأي الذي نبدية، و الذي يحتوي على التحفظات التالية:

1.2. توظيف خطايا التأخر على الديون غير المستخلصة

خلافًا لقرار وزير تكنولوجيا الاتصال و الاقتصاد الرقمي المؤرخ في 02 جويلية 2012 الذي نص في فصله الثاني على ضرورة توظيف خطايا التأخير على الديون غير المستخلصة لمدة تفوق ثلاثة أشهر، لا تقوم الوكالة حاليا باحتساب و تدوين خطايا التأخير على المبالغ المتخلدة بذمة الحرفاء المشكوك في خلاصهم إلا عند استخلاصها من الحرفاء و ليس بتأريخ استحقاقها طبقا للمعايير المحاسبية.

و في هذا الصدد، نشير إلى أن رد وزير الاقتصاد و المالية و دعم الاستثمار على مكتوبي الوكالة المؤرخين في 9 أكتوبر 2020 و 11 فيفري 2020 أكد على ضرورة تدوين خطايا التأخير في السنة المعنية بهذه الخطايا. و فيما يلي ما جاء برد الوزارة: " عملا بمبدأ الديون المكتسبة لفائدة المؤسسة و الديون الثابتة المتخلدة بذمتها و بمبدأ استقلالية السنوات المالية، تسجل المحاصل ضمن نتائج السنوات التي أصبحت فيها مكتسبة و تسجل الأعباء ضمن نتائج السنة التي بذلت بعنوانها هذه الأعباء فعليا. و بناء عليه، تؤخذ خطايا التأخير المستحقة لفائدة الوكالة الوطنية للترددات خلال سنة ما يعين الإعتبار ضمن النتيجة الخاضعة للضريبة على الشركات بعنوان نفس السنة و ذلك بصرف النظر عن تاريخ و كيفية دفعها.

3. مسائل التدقيق الجوهرية

إن مسائل التدقيق الجوهرية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للوكالة للفترة الحالية. و قد قمنا بتحديد و بمناقشة هذه المسائل مع هياكل الوكالة، و تم إدراج ملخص لإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة تلك المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، و في تكوين رأينا حولها، و لا نبدي رأيا منفصلا بشأن هذه الأمور. و نرى أن

المسائل التي سنبينها فيما يلي هي مسائل التدقيق الجوهرية التطرق التي يتوجب الإفصاح عنها في تقريرنا.

1.3. رقم المعاملات مع شركة اتصالات تونس

تتأني مداخل الوكالة الوطنية للترددات خاصة من رقم المعاملات الناتج عن فوترة معالم إسناد الترددات الراديوية. هذا و قد تم عرض السياسات المحاسبية للوكالة فيما يتعلق بالمداخل ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية. و يتم تكوين المدخرات المالية اللازمة لانخفاض قيمة أرصدة الحرفاء المشكوك في إيفائهم. في هذا الصدد، تجدر الإشارة إلى أن الديون المتخلدة بذمة شركة اتصالات تونس بلغت في موفى 2022 ما قدره **105.188.981** ديناراً تم تكوين مدخرات في شأنها في حدود ما قدره **97.758.729** ديناراً، و يمثل الفارق **7.430.262** ديناراً و هو المبلغ المستخلص في 2023 عن جزء من فواتير 2018 و بلغت الفوترة لسنة 2022 **26.39.429** دينار لم تستخلص بالكامل.

4. ملاحظات ما بعد الرأي

1.4. الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم

نشير في خصوص حسابات الحرفاء إلى نقص في المدخرات المتعلقة بالمستحقات المشكوك في تحصيلها من حرفاء القطاع الخاص إلا أن جزء من هذه المبالغ قد يكون وقع خلاصه و لم تتمكن الوكالة من مطابقته مع المبالغ التي سجلت في المداخل البنكية أو الحساب الجاري للبريد و هي ما تزيد عن **490** ألف ديناراً، مما يستوجب تطهير هذه العوالم في جداول المقاربات البنكية و بالتالي تبرير حسابات الحرفاء بالكامل.

2.4. الوضعية العقارية لأراضي الوكالة

لم تتم تسوية الوضعية العقارية لقطعة الأرض المقام عليها المبنى الكائن بالقطب التكنولوجي بالغزالة، الشيء الذي لم يمكن الوكالة من الحصول على شهادة ملكية لهذه القطعة. إذ أن هذه القطعة وضعت على ذمة الوكالة من طرف إدارة قطب الغزالة لتكنولوجيات الاتصال طبقاً لتعليمات السيد وزير تكنولوجيات الاتصال المدونة على مكتوب عدد 111 بتاريخ 05 مارس 2002 دون محضر تخصيص.

3.4. عدم إعادة تقييم الأصول الثابتة للوكالة

صدر المعيار المحاسبي الجديد عدد 05 في 2021 و ينص هذا المعيار عن إعادة تقييم قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الحقيقية *La juste valeur*. لم يقع تطبيق هذا المعيار من طرف الوكالة في سنة 2021 و كذلك في سنة 2022.

5. مسؤولية مجلس المؤسسة و إدارة الوكالة المتعلقة بالقوائم المالية

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

و عند إعداد القوائم المالية، تقع على عاتق الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الوكالة الوطنية للترددات على مواصلة الاستغلال و التواصل حسب الاقتضاء، مع المسائل التي تهم استمرارية الاستغلال و تطبيق المبدأ المحاسبي المتعلق استمرارية الاستغلال، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الوكالة الوطنية للترددات أو وقف نشاطها أو إذا لم يتوفر لديها أي حل واقعي آخر. و تقع على عاتق الإدارة و مجلس المؤسسة مهمة الأشراف على عملية إعداد التقارير المالية للوكالة الوطنية للترددات.

6. تقرير النشاط السنوي للوكالة

طبقا لأحكام الفصل السابع الأمر 529 لسنة 1987، تقتصر مسؤوليتنا في التحقق من دقة المعلومات حول حسابات الوكالة المضمنة بتقرير النشاط بالرجوع إلى البيانات الواردة بالقوائم المالية. وفي هذا الصدد تتمثل مهمتنا في قراءته ومن ثم القيام بتقييم ما إذا كان هناك تعارض جوهري بينه وبين البيانات المالية أو المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى و إذا استنتجنا استنادا على العمل الذي قمنا به على أن هناك أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى. فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا.

هذا وليس لدينا ما يجب ذكره والإبلاغ عنه في هذا الصدد.

7. 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 الإحتيال أو الخطأ، و تقديم تقرير مراقبة يتضمن رأينا. و يوافق التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد. لكن دون أن يضمن أن التدقيق الذي يتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعتمد في تونس، سوف يكشف دائما أي إخلال جوهري قد يوجد. و يمكن أن تنتج الإخلالات عن الإحتيال أو الخطأ، و تعتبر جوهرية عندما يكون من المعقول توقع أن تؤثر، فرديا أو جماعيا، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستعملو القوائم المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة بالبلاد التونسية، إننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالأعمال التالية:

✓ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الإحتيال أعلى من خطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الإحتيال على تواطؤ أو تزوير، أو حذف متعمد أو إفادات مضللة، أو تجاوز الرقابة الداخلية.

✓ تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ضل الظروف القائمة.

✓ تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

✓ إستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الوكالة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ هذا التقرير، و حيث من الممكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع الوكالة للتوقف عن إستمرارية النشاط.

✓ تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك المعلومات الواردة في الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضا عادلا.



التواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق أساسا بنطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها وبتنتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي قصور جوهري يتم إكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق

8. تقرير حول الإلتزامات القانونية و الترتيبية

في إطار مهمة مراجعة الحسابات و تطبيقا للفصل السادس من الأمر 529 لسنة 1987 ، قمنا أيضا بإجراء عمليات المراقبة الخاصة التي نصت عليها المعايير الصادرة عن هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية و النصوص الترتيبية الجاري بها العمل في هذا المجال. و يحتوي تقريرنا حول الإلتزامات القانونية و الترتيبية رأينا حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية. في هذا الصدد، نذكر أن مسؤولية تصميم و الحرص على حسن سير نظام الرقابة الداخلية و كذلك المتابعة الدورية لفاعليته و كفاءته تقع على عاتق الإدارة و مجلس المؤسسة. و بناء على مراجعتنا، تم الوقوف على العديد من التحسينات تخص نظام الرقابة الداخلية قمنا بتبويبها حسب المحاور و الوظائف بالوكالة، و أعددنا تقريرا في الغرض تم مده إلى الإدارة العامة للوكالة بتاريخ 2023/06/25 و الذي نعتبره جزءا لا يتجزأ من هذا التقرير.

مراجع الحسابات
عن خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء
محمّد الحمزاوي



التقرير الخاص لمراجع الحسابات
لسنة 2022



SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE, D'AUDIT, DE COMMISSARIAT AUX COMPTES ET DE CONSEILS
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables De Tunisie 1987

تونس في 05 جويلية 2023

إلى السيدة المديرة العامة
للكالة الوطنية للترددات

39 نهج صدريل لافيات 1002 تونس

التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

السيدات و السادة أعضاء مجلس مؤسسة الكالة الوطنية للترددات.

في إطار مهمة مراجعة حسابات الكالة الوطنية للترددات، التي تم تكليفنا بها من طرف مجلسكم، و تطبيقا لأحكام الفصل التاسع من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987، و المتعلق بضبط طرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية و التجارية و الشركات التي تمتلك الدولة كامل رأس مالها، نقدم لكم تقريرنا الخاص المتعلقة بالعمليات التي تم القيام بها و الاتفاقيات التي تم إبرامها خلال السنة المحاسبية 2022.

تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من احترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص و المصادقة على هذه الاتفاقيات أو العمليات، وكذلك عرضها الصحيح في القوائم المالية. هذا و ليس من مهامنا البحث بصفة خاصة عن الوجود المحتمل لمثل هذه الاتفاقيات و العمليات، و لكنه يتعين علينا أن نعلمكم بخصائصها و شروطها الأساسية دون الحاجة إلى إبداء رأي حول جدواها و سلامة أسسها، و ذلك بناء على المعلومات التي وقع مدنا بها أو التي تم الحصول أو الإطلاع عليها من خلال إجراءات التدقيق التي قمنا بها.

في هذا الصدد، نحيطكم علما بأنه لم يقع إعلامنا من طرف إدارة الكالة بوجود اتفاقيات أبرمت بين الكالة الوطنية للترددات من جهة و أحد أعضاء مجلس المؤسسة من جهة أخرى. كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لوجود أي اتفاقية أبرمت بين الكالة و أحد أعضاء مجلس المؤسسة تدخل تحت طائلة أحكام الفصل التاسع المذكور أعلاه.

مراجع الحسابات

عن خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء

محمد الحزاي



القوائم المالية (النسخة العربية)

الموازنة في 31 ديسمبر 2022

بالدينار

2021	2022	الإيضاحات	الأصول
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
2 139 126	2 225 587		الأصول غير المادية
-1 613 561	-1 827 867		تطرح الإستهلاكات
525 565	397 720	1-4	الأصول غير المادية الصافية
			الأصول الثابتة المادية
21 774 109	22 226 221		تطرح الإستهلاكات و المدخرات
-11 614 087	-12 663 241		الأصول المادية الصافية
10 160 022	9 562 980	2-4	
			الأصول الثابتة المالية
69 750	69 750	3-4	تطرح المدخرات
69 750	69 750		الأصول المالية الصافية
			مجموع الأصول الثابتة
10 755 337	10 030 450		
			مجموع الأصول غير الجارية
10 755 337	10 030 450		
			الأصول الجارية
			المخزونات
96 501	102 302		تطرح المدخرات
-5 978	-26 559		القيمة الصافية للمخزونات
90 523	75 743	4-4	
			الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
109 361 538	120 685 262		تطرح المدخرات
-87 918 274	-104 177 832		القيمة الصافية للمستحقات
21 443 264	16 507 430	5-4	
			أصول جارية أخرى
16 610 146	25 707 658		تطرح المدخرات
16 610 146	25 707 658	6-4	القيمة الصافية للأصول الجارية الأخرى
			السيولة ومايعادل السيولة
61 926 579	49 623 988	7-4	
100 070 512	91 914 819		مجموع الأصول الجارية
			مجموع الأصول
110 825 849	101 945 269		

الإيضاحات في النسخة الفرنسية

الأموال الذاتية والخصوم في 31 ديسمبر 2022
(بالدينار)

2021	2022	إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
			الأموال الذاتية
431 748	614 648		رصيد الصندوق الإجتماعي
431 748	614 648		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
77 368 346	67 452 809		نتيجة السنة المحاسبية
77 800 094	68 067 457	8-4	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
0	186 653		مدخرات للمخاطر و الأعباء
0	186 653		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
832 837	945 259	9-4	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
30 548 464	31 917 171	10-4	الدولة و الأداءات
1 644 454	828 729	11-4	الخصوم الجارية الأخرى
33 025 755	33 691 159		مجموع الخصوم الجارية
33 025 755	33 877 812		مجموع الخصوم
110 825 849	101 945 269		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

الإيضاحات في النسخة الفرنسية

قائمة النتائج (بالدينار)

في 31 ديسمبر 2022

(ضبط مسموح به)

2021	2022	إيضاحات	البند
			إيرادات الإستغلال
92 651 980	95 089 536	1-5	المدخيل
42 303	12 933 487	2-5	إيرادات الإستغلال الأخرى
92 694 283	108 023 023		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الإستغلال
-201 722	-244 251	3-5	مشتريات مستهلكة
-3 834 832	-3 882 219	4-5	أعباء الأعوان
-1 597 451	-30 660 740	5-5	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
-1 229 340	-1 235 131	6-5	أعباء الإستغلال الأخرى
-6 863 345	-36 022 342		مجموع أعباء الإستغلال
85 830 938	72 000 681		نتيجة الإستغلال
2 070 030	1 832 600	7-5	إيرادات / أعباء مالية صافية
3 993 189	7 256 977	8-5	إيرادات مالية و إيرادات التوظيفات
280 153	140 365	9-5	الأرباح العادية الأخرى
-464	-8 601	10-5	الخسائر العادية الأخرى
92 173 847	81 222 022		نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأديان
-925 344	-2 294 869		المساهمة في الضمان الإجتماعي
-13 880 157	-11 474 344	11-5	الأديان على الأرباح
77 368 346	67 452 809		النتائج الصافية للسنة المحاسبية قبل التعديلات المحاسبية

الإيضاحات في النسخة الفرنسية

جدول التدفقات النقدية (بالدينار)
في 31 ديسمبر 2022
(ضبط مسموح به)

2021	2022	البنود
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال</u>
77 368 346	67 452 809	النتيجة الصافية
		تسويات بالنسبة ل:
1 597 451	30 660 740	الإستهلاك و المدخرات
-23 850	-12 930 487	إستردادات على الاستهلاكات و المدخرات
183 637	182 900	إحتياطيات رأس المال و أقساط التأمين
-42 832	0	أرباح/خسائر التوقيت في أصول مادية
		تغييرات المخزونات
-12 423	-5 800	
-12 089 519	-11 323 725	تغييرات الحرقاء
7 501 870	-9 097 512	تغيير الأصول الأخرى
-208 916	-12 120	تغييرات المزودين و الديون الأخرى
596 368	443 364	تغييرات حسابات الدولة و الجماعات العمومية
117 856	109 618	تغييرات الخصوم الجارية الأخرى
74 987 988	65 479 786	<u>التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال</u>
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بانشطة الإستثمار</u>
		الدفعات المتأتية عن إقتناء أصول ثابتة
-1 509 213	-414 031	
-1 509 213	-414 031	<u>التدفقات النقدية المخصصة لانشطة الإستثمار</u>
		<u>التدفقات النقدية المتصلة بانشطة التمويل</u>
-45902699	-77 368 346	حصول الأرباح و غيرها من أنواع التوزيع
-45 902 699	-77 368 346	<u>التدفقات النقدية المخصصة لانشطة التمويل</u>
		<u>تغيير الخزينة</u>
27 576 076	-12 302 591	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
34 350 503	61 926 579	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

القوائم المالية والإيضاحات لسنة 2022 المعدة و المقدمة
من طرف الوكالة الوطنية للترددات (النسخة الفرنسية)



Agence Nationale des Fréquences
الوكالة الوطنية للترددات

Ministère des Technologies de la Communication

ETATS FINANCIERS 2022
Agence Nationale des Fréquences.

SOMMAIRE

Bilan 2022.....	3
Capitaux propres et passifs 2022.....	4
Etat de Résultat 2022.....	5
Etat de Flux de trésorerie2022.....	6
Notes aux Etats Financiers 2022.....	de 7 à 32

ETATS FINANCIERS (Arrêtés au 31/12/2022) :

BILAN 2022

ACTIFS

Exercice clos le 31 décembre

(En Dinar Tunisien)

	NOTES	2022	2021
Actifs Non Courants			
Actifs Immobilisés			
Immobilisations Incorporelles	4-1P10	2 225 587	2 139 126
Amortissements		(1 827 867)	(1 613 561)
		397 720	525 565
Immobilisations Corporelles	4-2P10	22 226 221	21 774 109
Amortissements		(12 663 241)	(11 614 087)
		9 562 980	10 160 022
Immobilisations Financières		69 750	69 750
Provisions		-	-
		69 750	69 750
Total des Actifs Immobilisés		10 030 450	10 755 337
Autres Actifs Non Courants		-	-
Total des Actifs Non Courants		10 030 450	10 755 337
Actifs Courants			
Stocks	5 P12	102 302	96 501
Provisions		(26 559)	(5 978)
		75 743	90 524
Clients et Comptes Rattachés	6P13-15	120 685 262	109 361 538
Provisions		(104 177 832)	(87 918 274)
		16 507 430	21 443 264
Autres Actifs Courants	7 P16	25 707 658	16 610 146
Liquidités et Equivalents de Liquidités	8 P17	49 623 988	61 926 579
Total des Actifs Courants		91 914 819	100 070 512
TOTAL DES ACTIFS		101 945 269	110 825 849

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

Exercice clos le 31 décembre

(En Dinar Tunisien)

	NOTES	2022	2021
CAPITAUX PROPRES			
Fonds Intéressements Personnel		614 648	431 748
Total Capitaux Propres Avant Résultat de l'Exercice		614 648	431 748
Résultat de l'Exercice Après Impôt		67 452 809	77 368 346
Total Capitaux Propres Avant Affectation	9 P18- P19	68 067 457	77 800 095
PASSIFS			
Passifs Non Courants			
Provisions pour risques et charges		186 653	
Autres Passifs Non Courants			
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		186 653	-
Passifs Courants			
Fournisseurs et Comptes Rattachés	10 P20	945 259	832 837
Etat-impôts et taxes	11 P21	31 917 171	31 473 808
Autres Passifs Courants	12 P22	828 729	719 110
TOTAL PASSIFS COURANTS		33 691 159	33 025 755
Total des Passifs		33 877 812	33 025 755
Total des Capitaux Propres & Passifs		101 945 269	110 825 849

ETAT DU RESULTAT 2022

(En dinar Tunisien)	NOTES	2022	2021
Produits d'Exploitation			
Revenus	13 P23	95 089 536	92 651 980
Autres Produits d'exploitation	14 P24	12933 487	42 303
Total des Produits d'Exploitation		108 023 023	92 694 283
Charges d'Exploitation			
Achats d'Approvisionnements Consommés	15 P25	-244 251	-201 722
Charges de Personnel	16 P26	-3 882 219	-3 834 832
Dotations aux Amortissement et aux Provisions	17 P27	-30 660 740	-1 597 451
Autres Charges d'Exploitation	18 P28	- 1 235 131	- 1 229 340
Total des Charges d'Exploitation		-36 022 342	-6 863 345
RESULTAT D'EXPLOITATION		72 000 681	85 830 938
Produits Dépôts Comptes Banques	19 P29	1 832 600	2 070 030
Produits des Placements	20 P29	7 256 977	3 993 189
Autres Gains Ordinaires	21 P30	140 365	280 153
Autres Pertes Ordinaires	22 P30	-8 601	-464
Résultat Activités Ordinaires Avant Impôt		81 222 022	92 173 847
Impôt sur les Bénéfices	23 P31	-11 474 344	-13 880 157
Autres Impôts Vers assimilé Contribution		-2 294 869	-925 344
Résultat Net de l'Exercice		67 452 809	77 368 346

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE 2022

RUBRIQUES (En dinar Tunisien)	NOTES	2022	2021
FLUX DE TRESORERIE LIES À L'EXPLOITATION			
Résultat net		67 452 809	77 368 346
Dotations aux amortissements et aux provisions		30 660 740	1 597 451
Reprises sur provisions		-12 930 487	-23 850
Variation des réserves et primes liées au capital FIP		182 900	183 637
Valorisation des sorties des immobilisations		0	-42 832
Variation de :			
-Stocks		-5 800	-12 423
-Clients		-11 323 725	-12 089 519
-Autres actifs courants		-9 097 512	7 501 870
-Fournisseurs d'exploitation		-12 120	-208 916
-Etat-impôts et taxes		-443 364	596 368
-Autres passifs courants		109 618	117 857
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		65 479 786	75 236 099
FLUX DE TRESORERIE LIES À L'INVESTISSEMENT			
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		-414 031	-1 509 213
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		-414 031	-1 509 213
FLUX DE TRES. LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT			
Dividendes et autres distributions de bénéfices		-77 368 346	-45 902 699
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		-77 368 346	-45 902 699
VARIATION DE TRESORERIE			
Trésorerie au début de l'exercice		61 926 579	34 350 503
Trésorerie à la clôture de l'exercice	8 P17	49 623 988	61 926 579

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos au 31 décembre 2022

NOTE N° 1 : PRESENTATION DE L'AGENCE

L'Agence Nationale des Fréquences (ANF) est un établissement public à caractère non administratif, doté de la personnalité morale et de l'autonomie financière (à partir du 1^{er} janvier 2003).

Créée en vertu de la loi n°2001-1 du 15 janvier 2001 portant promulgation du code des télécommunications (articles 46 à 52), l'Agence est soumise, dans ses relations avec les tiers, à la législation commerciale. Son organisation administrative et financière est définie par le décret n°2001-881 du 18 avril 2001 et son siège est situé à Tunis.

L'activité de base de l'Agence Nationale des Fréquences consiste en l'octroi des licences pour le raccordement aux réseaux publics et privés l'exploitation des équipements radioélectriques, contre perception de redevances annuelles et temporaires (Redevances d'attribution des Fréquences Radioélectriques).

L'objet de l'Agence, tel que prévu par les textes de création, se présente comme suit :

- Elaboration du plan national des fréquences radioélectriques, en coordination avec les organismes compétents ;
- Gestion des fréquences radioélectriques en coordination avec les organismes compétents ;
- Contrôle des conditions techniques des équipements radioélectriques et protection de l'utilisation des fréquences radioélectriques ;
- Contrôle de l'utilisation des fréquences conformément aux autorisations accordées et aux enregistrements sur le registre des fréquences ;
- Veiller à l'application des conventions et les accords internationaux dans le domaine des radiocommunications ;
- Enregistrement des fréquences radioélectriques auprès des instances internationales compétentes ;
- Veiller à la protection des intérêts nationaux dans le domaine de l'utilisation des fréquences radioélectriques enregistrées et des positions orbitales réservées à la Tunisie ;
- Contribution aux activités de recherche, de formation et d'études afférentes aux radiocommunications et, d'une manière générale, toute autre activité dont elle peut être chargée par l'autorité de tutelle, en relation avec le domaine de son intervention.

L'Agence Nationale des Fréquences est soumise à la tutelle du Ministère chargé des télécommunications.

Les ressources de l'Agence proviennent de son chiffre d'affaires résultant de la facturation annuelle des redevances d'attribution des fréquences.

Le calcul et la facturation des redevances, sont effectués en application de barèmes tarifaires prévus par l'arrêté du Ministre des Technologies de la Communication du 11 février 2002, modifié par l'arrêté 04 juillet 2009, modifié par l'arrêté 02 juillet 2012, modifié par l'arrêté 21 décembre 2017.

L'Agence est soumise au droit commun en matière d'impôts directs et indirects (à partir du 1^{er} janvier 2003). Elle est tenue de verser les reliquats de son budget, fixés sur la base des états financiers annuels, au Fond de développement des communications, avant l'expiration de l'année qui suit l'année budgétaire concernée, et ce conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi n°2002-101 du 17 décembre 2002 portant loi des finances pour la gestion 2003.

NOTE N° 2 : FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

Les faits marquants de l'exercice 2022 se résument comme suit :

1. L'investissement : L'année 2022 se caractérise principalement par :

- Un investissement incorporel d'un montant global hors taxe de **79 461 DT** qui représente l'acquisition d'une solution antivirale « SOPHOS » pour la protection et l'amélioration de la sécurité des équipements informatiques de l'ANF.
- Un investissement corporel d'un montant global hors taxe de **452 112 DT** qui représente principalement l'acquisition de matériel du transport, des travaux d'entretiens et réaménagement, de matériels informatiques et des équipements de mesure (le détail au niveau des **NOTE 3 pages 10-11**).
- Un investissement financier : en 2021 une augmentation du capital social de la société (ITISSALIA Services SA) de 465.000,000 dinars à 6.045.000,000 dinars par incorporation des réserves cette augmentation du capital aboutira à l'émission de 558 000 actions nouvelles d'une valeur nominale de dix (10) dinars chacune, attribuées gratuitement aux actionnaires à raison de douze (12) actions nouvelles pour une (1) action ancienne l'agence nationale des fréquences détient 6975 action ancienne d'une valeur nominale total de 69 750,000 dinars passe à 90 675 actions d'une valeur nominale total de 906 750,000 dinars ce phénomène à un effet figée pour le bilan de l'ANF, au cours de l'année 2022 l'ANF a bénéficié d'un produit de participation pour l'année 2021 d'un montant de **27 202,500** dinars (**NOTE N°19 page 28**).

2. La réalisation d'un chiffre d'affaire d'un montant de **95 089 536DT** soit une augmentation de 2.6% par rapport à l'année 2021.
3. Le total des charges d'exploitation s'élève à **36 022 342 DT** cette année **2022**, cette variation en hausse a conduit à la réalisation d'un résultat d'exploitation égale à **72 000 681 DT**.
4. La réalisation d'un résultat net de l'exercice 2022 de **67 452 809 DT**.
5. L'application d'une pénalité de retard d'un taux de 5% du montant exigible des redevances impayées pour chaque trois mois ou fraction du mois de retard calculée à compter du premier jour qui suit l'expiration du délais de paiement, un gain ordinaire est remarqué cette année 2022 et a atteint **95 668DT**.

NOTE N°3 : RESPECT DES NORMES COMPTABLES, BASES DE MESURE ET PRINCIPES COMPTABLES SPECIFIQUES

Les états financiers de l'Agence Nationale des Fréquences ont été arrêtés, au 31 décembre 2022, par référence aux Normes Comptables Tunisiennes NCT.

Les bases de mesure et les principes comptables spécifiques adoptés pour l'élaboration de ces états financiers se résument comme suit :

I. Immobilisations Corporelles et Incorporelles

A la date de leurs entrées dans le patrimoine de l'Agence, les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leurs coûts d'acquisition en hors TVA. Ces immobilisations sont amorties selon la méthode d'amortissement linéaire, la base amortissable est constituée par la valeur d'entrée. Les taux d'amortissements appliqués par ANF sont ceux prévus par l'administration fiscale.

- logiciels	33%
- Matériel informatique	15%
- Mobilier et matériel de bureau	10%
- Agencements, aménagements et installations	10%
- Matériel de transport	20%
- Constructions	05%
- Equipements de mesure	10%
- Etude recherche & développements	20%

Les dotations aux amortissements sur les acquisitions de l'exercice sont calculées, en respectant la règle du prorata temporise. Et ce en appliquant une proportion du temps réel écoulé. Elle fait référence à un mode de calcul permettant d'établir des taux ou des dotations initialement annuelles ou bien sur des périodes inférieures à un an.

NOTE N°4 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES INCORPORELLES AU 31 DECEMBRE 2022

4-1 Les immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles se détaillent comme suit :

	2022	2021
Investissements Etudes	376 429	376 429
Logiciels	1 842 158	1 762 697
Immobilisations incorporelles en cours	7 001	0
Total brut	2 225 588	2 139 126
Amortissements	(1 827 867)	(1 613 561)
Total net	397 721	525 565

4.2 Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles se détaillent comme suit :

	2022	2021
Constructions	6 648 714	6 648 714
Terrains bâtis	1 474 621	1 474 621
Terrain Non bâti	57 600	57 600
Matériel de transport	2 685 220	2 551 505
Agencements & aménagements divers	908 351	812 857
Matériel informatique	1 219 120	1 102 112
Matériel et mobilier de bureau	350 000	349 509
Equipements de mesure	8 864 461	8 759 057
Equipements de cuisine	6 845	6 845
Appareils Téléphoniques- Mobiles	11 289	11 289
Immobilisations en cours	0	0
Total brut	22 226 221	21 774 109
Amortissements	(12 663 241)	(11 614 087)
Total net	9 562 980	10 160 022

	Immobilisations brutes				Amortissements				Valeurs nettes	
	Soldes-en 2021	Entrées 2022	Sorties 2022	Soldes 2022	Soldes 2021	Entrées 2022	Sorties 2022	Soldes 2022	31/12/22	31/12/21
Investissement Recherche & développement	376 429	0	0	376 429	118 793	75 286	0	194 078	182 351	257 636
Logiciels	1 762 697	79 461	0	1 842 158	1 494 769	139 020	0	1 633 789	208 369	267 929
Total des immobilisations incorporelles	2 139 126	79 461	0	2 218 587	1 613 561	214 306	0	1 827 867	390 720	525 565
Construction	6 648 714	0	0	6 648 714	1 846 146	332 436	0	2 178 581	4 470 132	4 802 568
Terrain bâti	1 474 621	0	0	1 474 621	0	0	0	0	1 474 621	1 474 621
Terrain Non bâti	57 600	0	0	57 600	0	0	0	0	57 600	57 600
Matériel de transport	2 551 505	133 715	0	2 685 220	2 128 458	154 253	0	2 282 712	402 508	423 046
Agencements & aménagements divers	812 857	95 494	0	908 351	451 523	68 959	0	520 483	387 868	361 333
Matériel informatique	1 102 112	117 008	0	1 219 120	673 179	74 635	0	747 815	471 305	428 933
Matériel et mobilier de bureau	349 509	491	0	350 000	317 562	7 201	0	324 763	25 237	31 947
Equipements de mesure	8 759 057	105 405	0	8 864 461	6 180 857	411 426	0	6 592 283	2 272 178	2 578 200
Equipements de cuisine	6 845	0	0	6 845	5 072	244	0	5 316	1 529	1 773
Appareils Téléphoniques-Mobiles	11 289	0	0	11 289	11 289	0	0	11 289	0	0
Total des immobilisations corporelles	21 774 109	452 112	0	22 226 221	11 614 087	1 049 155	0	12 663 241	9 562 980	10 160 022
	Soldes-en 2 021	Entrées 2 022	reclassement 2 022	Soldes-en 2022	Soldes-en 2 021	Entrées 2 022	Sorties 2 022	Soldes-en 2 022		
Immobilisations incorporelles en cours	0	7 001	0	7 001	0	0	0	0	7 001	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilisations Financières	69 750	0	0	69 750	0	0	0	0	69 750	69 750
Total des immobilisations incorporelles corporelles et financières en DT	23 982 985	538 573	0	24 521 558	13 227 648	1 263 460	0	14 491 108	10 030 450	10 755 337

NOTE N°5 : STOCKS

L'ensemble des biens interviennent dans le cycle d'exploitation de l'ANF se composent essentiellement des fournitures de bureau, les stocks sont évalués initialement à leurs coûts d'acquisition en appliquant la méthode du Coût Moyen Pondéré (CMP) calculé à la fin de l'exercice.

Les stocks d'exploitation ont fait l'objet d'un inventaire au 31 décembre 2022. La valorisation a atteint un montant de **102 302DT** à cette date.

	31 décembre 2022	31 décembre 2021
Stock de fournitures de bureau	102 302	96 501
TOTAL EN DT	102 302	96 501

Une provision pour dépréciation de 26 559DT représente la valeur des fournitures du bureau défectueuses.

NOTE N°6 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES :

La rubrique clients et comptes rattachés présente au 31/12/2022 un solde débiteur de 120708559 DT qui se répartit comme suit :

	2022	2021
Clients et comptes rattachés	120 685 262	109 361 538
Total brut	120 685 262	109 361 538
Provisions	(104 177 832)	(87 918 274)
Total net	16 507 430	21 443 264

Un solde net de **16 507 430DT** pour l'année 2022 se détaille comme suit :

	31 décembre 2022	31 décembre 2021
- Tunisie Télécom 6-1	105 188 991	95 078 930
Moins : provisions	-97 758 729	-84 197 652
	7 430 262	10 881 278
- Orange Tunisie 6-1	1 342 285	1 249 664
Moins : provisions	-264 383	-264 382
	1 077 902	985 281
- Office National Télédiffusion 6-1	2 842 624	2 870 370
Moins : provisions	-138 341	-54 721
	2 704 283	2 815 649
- Ministère d'Agriculture & CRDA	2 594 157	2 380 847
Moins : provisions	-1 406 215	-218 380
	1 187 942	2 162 467
- Autres clients	8 450 965	7 520 871
Moins : provisions	-4 610 164	-3 183 552
	3 840 800	4 337 320
- Clients, effet à recevoir	0	17 382
- Clients, factures à établir	266 241	243 474
Moins : provisions	0	0
	266 241	243 474
TOTAL NET EN DT	16 507 430	21 443 264

6-1 : Les créances Opérateurs, sont réparties comme suit :

Le solde débiteur NET des opérateurs, a atteint cette année 2022 le montant de **12006792DT** soit 72.73% de total des créances nettes des provisions de l'ANF, et est répartie comme suit :

IMPAYE NET OPERATEUR :

code Clients	Nom de Clients	S Cumulés2021	S Cumulés2022
41110002	OFF NAT TELECOM	10 881 278	7 430 262
41110003	OFF NAT TELEDUFFISION	2 815 649	2 704 283
41110001	OOREDEEO Tunisie S.A	577 703	794 345
41111390	ORANGE Tunisie	985 281	1 077 902
	Total	15 259 911	12 006 792

**Etat Provision
OPERATEURS**

Compte	Libellés	Ancienne Provision	Provision 2022	Reprise 2022	S Cumulés 2022
41110003	ONT	54 721,270	138 341,273	54 721,270	138 341,273
41110002	TELECOM	84 197 651,233	26 309429,468	12 748 351,508	97 758 729,193
41111390	ORANGE	264 382,532	0,000	0,000	264 382,532
	Total	84 516 755,035	26 447 770,741	12 803 072,778	98 161 452,998

a/ Tunisie Télécom (TT) :

- L'ANF a conclu au cours de l'année 2021, un échéancier de paiement avec Tunisie Télécom sur les créances des années antérieures (2018-2019-2020 jusqu'à l'année 2023). Elle a procédé également aux règlements des redevances d'exploitation des fréquences 2021, le paiement total des redevances facturées (25 457866DT) a eu lieu que le 26/04/2022. Seule une partie des créances antérieures de l'année 2020 a été payée soit un total de 5 318 089DT une autre partie des créances de l'année 2018 pour un total de 7430262DT a été payée mois de juin 2023. Tunisie télécom n'a pas respecté l'échéancier, ni la date d'échéance des créances des redevances d'exploitation des fréquences de l'année 2022 soit 26 309 429 DT. Face à cette situation et vue l'importance de la créance et les effets qui en résultent, L'ANF a opté pour la constatation des provisions pour cette année 2022 en totalité et la reprise se fera au fur et à mesure de l'encaissement.
- Le solde des impayés détenus sur Tunisie Télécom au 31 décembre 2022 s'élève à un montant de **105 188 991DT** dont **6 274 539DT** des créances impayées sur des licences antérieures à l'année 2015 et qui représente le Réseau de la téléphonie Rurale, Cette année 2022 les créances s'élèvent à 26 309 429DT qui représentent des redevances facturées. Les créances qui ont fait l'objet d'une provision en fin d'exercice, sont réparties comme suit :

Total impayés Télécom :	TTC en Dinars
Total-2009 Rural-2009	1 254 681,600
Total-2011 Rural-2010&2011	2 116 389,900
Total -2012 Rural-2012	922 601,700
Total -2013 Rural-2013	1 182 094,400
Total -2014 Rural-2014	798 771,300
Total-2017 Red. Fac imp.	73 813,384
Total-2018 Red. Fac imp.	20 005 913,345
Total-2019 Red. Fac imp.	25 220 634,495
Total-2020 Red. Fac imp.	19 874 399,601
Total-2022 Red. Fac imp.	26 309 429,468
Total Général	97 758 729,193

b/ Orange Tunisie

- Le solde des impayés détenus sur Orange Tunisie au 31 décembre 2022 s'élève au 1342285DT dont 264 383DT représentent la valeur des approbations N°9589/0041899 VSAT facturée le 31/12/2018 pour les années 2004-2005-2006-2007-2008 et 2009. Une provision comptable a été constatée en l'absence d'une reconnaissance de cette créance par Orange Tunisie.

c/ Office Nationale Télédiffusion

- Le solde débiteur de l'Office Nationale de Télédiffusion s'élève au 31 Décembre 2022 à 2 842 624 DT dont 138 341DT représente des créances sur des redevances facturées en 2017-2018-2019 demeurent impayées jusqu'à nos jours. Ceux-ci aboutissent à la constatation d'une provision de la même montant bien que l'ONT a effectué le règlement sur le reste des créances détenues sur les approbations facturées en 2022 cette année 2023.

d/ OOREDOO Tunisie SA.

- Le solde débiteur de l'opérateur OOREDOO Tunisie s'élève à **794 345DT**, ces créances détenues sur des approbations facturées cette année 2022 non encore échues, présentées dans le solde cumulé Autres Clients (**Note N°6**). A ce niveau le solde cumulé détenue des autres Clients s'élève à 8 474261DT.
- Le solde débiteur de SNCFT Tunisie s'élève à **777 698DT**, ces créances détenues sur des approbations facturées non encore payé jusqu'au nos jour, présentées dans le solde cumulé Autres Clients (**Note N°6**).
- Le solde débiteur de TUNISIE AUTOROUTES, OMMP LA GOULETTE, LA TELEVISION TUNISIENNE, DIR GEN DES DOUANES, STE DE TRANSPORT DE TUNIS ET SNTRI Tunisie s'élève à **947 799DT**, ces créances détenues sur des approbations facturées non encore payées, présentées dans le solde cumulé Autres Clients (**Note N°6**).

NOTE N°7 : AUTRES ACTIFS COURANTS

L'actif courant évolue selon les besoins de financement de l'ANF Cette rubrique totalise au 31/12/2022 un montant de **25 707 658DT**.

Le détail de cette rubrique se représente comme suit :

	31 décembre 2022	31 décembre 2021
Avances et acomptes au personnel	0	140
Fournisseurs débiteurs	764	1064
Etat - retenues à la source	1 646 218	305 517
Acomptes provisionnels	23 906 121	15 873 539
Autres impôts vers assimilé Contribution à remporter	0	251 980
TVA à Régularisé ou en attente	258	258
Charges constatées d'avance	22 583	35 008
Autres actifs courants	126 514	142 640
Report TVA	5 199	0
TOTAL EN DT	25 707 658	16 610 146

NOTE N°8 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Cette rubrique accuse au 31/12/2022, un solde débiteur de 49 605 752DT.

Ce poste du bilan se détaille comme suit :

	31 décembre 2022	31 décembre 2021
Effet à l'encaissement	0	0
Banques	48 142 295	61 203 114
CCP	830 971	238 672
CCP FOND Social ANF (NOTE 8-1)	649 591	484 290
Caisse	1 131	503
TOTAL EN DT	49 623 988	61 926 579

NOTE N°9 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES CAPITAUX PROPRES

(en DT)

	Subventions d'investissement utilisées	Subventions d'investissement inscrites au résultat	Résultat de l'exercice	Total
Soldes au 31 décembre 2021	1 208 789	-1 208 789	77 368 346	77 368 346
Quotes-parts des subventions d'investissement inscrites au résultat de l'exercice 2021	-	0,000	-	0,000
Affectation bénéfice 2021 FDC	-	-	-76 918 346	-76 918 346
Fonds Intéressements Personnels			-450 000	-450 000
Bénéfice 2022	-	-	67 452 809	67 452 809
Soldes au 31 décembre 2022	1 208 789	-1 208 789	67 452 809	67 452 809

SUIITE NOTE N°9 : BILAN FOND SOCIAL ANF

EMPLOI 2022	2022
Ticket Restaurants	125 652,000
Départ en retraite	7 995,876
frais Non Remboursable	152 070,851
forfait T télécom	3 020,000
Crédit social Accordé	44 900,000
Crédit AID FITRE Accordé	5 000,000
Crédit AID el IDHA	6 600,000
Crédit scolarité	6 000,000
Solde CCP FONDS	649 590,632
Total des EMPLOIS	1000 829,359
RESSOURCES 2022	2022
Report à nouveau :	484 289,897
Cotisation 2022	450 000,000
Remboursement Prêts mouton	6 779,959
Remboursement prêts Sce Social	47 084,503
Remboursement Prêts Rentré scolaire	7 305,000
Remboursement Prêts Aïd el fêter	5 100,000
Divers	270,000
Total RESSOURCES	1000829,359

NOTE N°10 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les comptes fournisseurs et comptes rattachés se détaillent comme suit :

	31 décembre 2022	31 décembre 2021
Fournisseurs d'exploitation - achats de biens et services	308 714	340 169
Fournisseurs d'exploitation - retenues de garantie	1 490	3 346
Fournisseurs d'exploitation - Etrangers	65 980	44 790
Fournisseurs d'immobilisations local & Etrangers	398 892	145 774
Fournisseurs d'immobilisations-factures non encore parvenues	142 188	284 943
Fournisseurs d'immobilisations - retenues de garantie	27 995	13 816
TOTAL EN DT	945 259	832 837

NOTE N°11 : ETATS - IMPOTS ET TAXES

Les comptes Etats- impôts et taxes totalisent au 31/12/2022, un solde de 28 815 458DT.
Le détail de cette rubrique se représente comme suit :

	31 décembre 2022	31 décembre 2021
- Impôt sur les sociétés à payer	11 474 344	13 880 157
- Autres impôt vers assimilé contribution	2 294 869	
- TVA à payer	18 019 333	16 539 076
- Retenues à la source	78 502	110 446
- TCL	640	1540
- Avance Ristourne TFP Non accordé	37 749	
- TFP	7 746	11 414
- FOPROLOS	3 873	5 709
- Autres impôts et taxes	115	122
TOTAL EN DT	31 917 171	31 473 808

L'impôt sur les bénéfices à payer en 2022 (Report) :	12 431 777
Acompte provisionnels payées en 2022 :	23 906 121
Impôt à liquider sur le bénéfice de 2022 :	11 474 344

NOTEN°12 : AUTRES PASSIFS COURANTS

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31 décembre 2022	31 décembre 2021
Clients - avances et acomptes	0	0
Personnel et comptes rattachés :		
- Personnel - rémunérations dues	267 425	80 305
- Personnel - provision pour congés payés	194 712	198 174
Fonds de Développement des Communications (2)	0	0
Charges sociales Fiscales sur congés à payer	0	42 603
Organismes de sécurité sociale	111 410	51 784
Charges à payer	182 338	286 978
Produits constatés d'avance (1)	71 270	58 782
Autres passifs courants	1 573	485
TOTAL EN DT	828 729	719 110

(1) - Il s'agit d'un compte de régularisation qui est crédité, en fin d'exercice, du montant des redevances perçues et comptabilisés en 2022.

(2) Le solde FDC Fonds de Développement des Communications, représente le Résultat de l'exercice 2021 versé avant le 31/12/2022 ceux-ci après déduction d'un montant de 450 000DT accordé pour alimentation du Fonds Intéressements Personnels.

NOTE N°13 : REVENUS

Les revenus totalisent une somme de **95 089 535 DT** au 31/12/2022 contre **92 651 980DT** au 31/12/2021 soit une augmentation de 2.6%. Le détail de ce compte se représente comme suit :

	Exercice clos le 31 décembre 2022	Exercice clos le 31 décembre 2021
Service fixe de télécommunication :	35 990 424	33 378 778
- Terrestre	35 865 767	33 295 530
- Par satellite	124 657	83 248
Service mobile de télécommunication :	57 960 112	57 729 060
- Terrestre	57 601 359	57 379 674
- Maritime	103 097	137 141
- Par satellite	255 656	212 245
Service de radionavigation	124 199	133 281
Service de radiodiffusion	949 923	963 416
Autres services	73 499	490
Ventes liées à des exercices antérieurs	-8 622	446 955
TOTAL EN DT	95 089 535	92 651 980

NOTE N°14 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

	Exercice clos le 31 décembre 2022	Exercice clos le 31 décembre 2021
Reprise sur provisions	12 930 487	23 850
Ristourne TFP	0	14 853
Jeton de présence et rémunération ADM.	3 000	3 000
Remboursement des assurances	0	0
Ventes de cahiers des charges	0	600
TOTAL EN DT	12 933 487	42 303

NOTE N°15 : ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31 décembre 2022	31 décembre 2021
Achats stockés de matières consommables :	62 822	52 930
- Fournitures de bureau	61 912	52 140
- Autres	910	791
Variation des stocks de matières consommables	-5 800	-12 423
Achats non stockés de matières et fournitures :	187 230	161 215
- Carburant et lubrifiant	79 673	76 142
- Electricité	94 116	60 773
- Eau	6 080	5 203
- Autres	7 362	19 096
TOTAL EN DT	244 251	201 722

NOTE N°16 : CHARGES DE PERSONNEL

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31 décembre 2022	31 décembre 2021
Salaires et compléments de salaires	2 397 765	2 405 152
Heures supplémentaires	0	0
Prime de rendement	366 151	383 466
Prime de recouvrement	165 159	171 347
Prime de 13ème mois	186 098	193 164
Avantages en nature	123 539	16 925
Congés payés	-3 461	- 7 900
Charges sociales légales / Salaires et compléments de salaires	611 116	604 570
Cotisations de garantie Maladie & Décès	71 188	69 568
Charges sociales légales LMC	-36 455	-1 461
Heures supplémentaires LMC	0	0
Salaires et compléments de salaires LMC	1 119	0
TOTAL EN DT	3 882 219	3 834 832

NOTE N°17 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

	Exercice clos le 31 décembre 2022	Exercice clos le 31 décembre 2021
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles	1 263 460	1 213 285
Dotations aux provisions pour dépréciation des comptes clients	29 190 046	384 166
Dotations aux provisions pour dépréciation du Stocks	20 581	0
Dotations pour Risque et charge financières	186 653	0
TOTAL EN DT	30 660 740	1 597 451

NOTE N°18 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

	Exercice clos le 31 décembre 2022	Exercice clos le 31 décembre 2021
Services extérieurs :	853 003	879 234
- Gardiennage	106 002	98 828
- Nettoyage	24 931	22 312
- Aménagements et décorations	2 730	20
- Locations	13 234	16 283
- Locations LMC	-24 250	0
- Primes d'assurance	56 979	53 592
- Primes d'assurance LMC	-68 929	0
- Entretien et réparations	133 606	196 939
- Etudes et recherches	286 594	301 891
- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	58 757	53 594
- Publicité, publications et relations publiques	136 083	10 977
- Déplacements, missions et réceptions	51 284	12 635
- Frais de colloques, séminaires et conférences	36 292	80 686
- Frais postaux et de télécommunications	23 259	14 781
- Autres services extérieurs	16 499	16 696
Charges divers ordinaires :	42 400	2 400
- Subventions	0	0
- Des dépenses Pour compte ASS SPORTS ANF	10 000	0
- Jetons de présence et rémunération ADM LMC	2 400	2 400
- Jetons de présence	30 000	30 000
- Jetons de présence LMC	0	-30 000
Impôts et taxes	2 634 597	1 273 050
TOTAL EN DT	3 530 000	2 154 684

NOTE N°19 : PRODUITS DEPÔTS COMPTES BANQUES

Les produits des dépôts des comptes bancaires présents un solde créditeur de **1 832 600DT** au 31/12/2022 se détaillent comme suit :

	Exercice clos le 31 décembre 2022	Exercice clos le 31 décembre 2021
Intérêts créditeurs CCB	1 814 948	2 060 601
Produits de Participations ITISSALIA SA LMC	27 203	0
Charges financières	-9 551	9 429
TOTAL EN DT	1 832 600	2 070 030

NOTE N°20 : PRODUITS DE PLACEMENTS

Les produits de placements se détaillent comme suit :

	Exercice clos le 31 décembre 2022	Exercice clos le 31 décembre 2021
Produis des pensions à terme	7 256 977	3 993 189
TOTAL EN DT	7 256 977	3 993 189

NOTE N°21 : GAINS ORDINAIRES

	Exercice clos le 31 décembre 2022	Exercice clos le 31 décembre 2021
Pénalités de retards sur fournisseurs	4 324	128 559
Pénalités de retards sur Clients (5%)	95 667	74 742
Autres	40 374	76 852
TOTAL EN DT	140 365	280 153

NOTE N°22 : AUTRES PERTES ORDINAIRES

	Exercice clos le 31 décembre 2022	Exercice clos le 31 décembre 2021
Autres pertes ordinaires	8 601	464
TOTAL EN DT	8 601	464

NOTE N°23 : TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

	31 décembre 2022	31 décembre 2021
Résultat comptable (bénéfice)	67 452 809	77 368 346
Réintégration des charges non déductibles :	43 130 192	15 189 883
- Impôts sur les bénéfices	11 474 344	13 880 157
- Contribution Sociale de Solidarité	2 294 869	925 344
- Provisions non déductibles	29 397 280	384 166
- Amendes et pénalités	902	0
- Amortissement autres charges voitures de tourisme de puissance fiscale supérieure à 9 CV	30 615	30 773
- Charges relatives à des exercices antérieurs	-90 798	-45 122
- Dons non déductibles	10 000	0
- Cadeaux et frais de réception et autres frais	12 260	14 566
- Timbres de voyage	720	0
Déduction des produits non imposables :	34 087 371	23 850
Reprises sur provisions non déductibles	7 612 397	23 850
Déduction dans la limite de 50% des Créances douteuses Publics	26 447 771	0
Produits des participations ITISSALIA SA.	27 203	0
Résultat fiscal (bénéfice)	76 495 629	92 534 380
Contribution Conjoncturelle (3%)	2 294 869	925 344
Impôt sur les sociétés (15%)	11 474 344	13 880 157

NOTE N°24 : TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31 décembre 2022	31 décembre 2021
Revenus	95 089 536	92 651 980
Autres produits d'exploitation	12 933 487	42 303
PRODUCTION	108 023 023	92 694 283
Achats d'approvisionnements consommés	-244 251	-201 722
Services extérieurs et autres charges externes	1 399 465	43 710
VALEUR AJOUTEE BRUTE	109 178 237	92 536 271
Charges de personnel	-3 882 219	-3 834 832
Impôts et taxes	-2 634 597	-1 273 050
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	102 661 421	87 428 389
Produits des dépôts des comptes bancaires	1 832 600	2 070 030
Produits de placement	7 256 977	3 993 189
Autres gains ordinaires	140 365	280 153
Autres pertes ordinaires	-8 601	-464
Dotations aux amortissements et aux provisions	-30 660 740	-1 597 451
Impôt sur les bénéfices	-11 474 344	-13 880 157
Autres Impôts Vers assimilé Contribution	-2 294 869	-925 344
RESULTAT NET APRES MODIFICATIONS COMP	67 452 809	77 368 346