



تقارير مراجع الحسابات
لمركز الإعلامية لوزارة الصحة



السنة المحاسبية 2022

تونس، في 03 جويلية 2023

إلى السيد المدير العام لمركز الإعلامية لوزارة الصحة

الموضوع: تقارير مراجعة الحسابات لسنة 2022

سيدي،

تبعاً للمهمة الموكلة إلينا من طرف مجلس مؤسسة لمركز الإعلامية لوزارة الصحة، نتقدم إليكم بتقاريرنا حول مراجعة القوائم المالية للمركز المختومة في 31 ديسمبر 2022 .

تقبلوا، سيدي، فائق عبارات الاحترام والتقدير.

عن مكتب الخبراء الشركاء المتحدون

سفيان المجادي



الفهرس

الصفحة

4 I. التقرير العام لمراجع الحسابات

8 II. التقرير الخاص لمراجع الحسابات

10 III. القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022

التقرير العام لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

التقرير العام لمراجع الحسابات

حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة

مركز الإعلامية لوزارة الصحة

I- تقرير التدقيق في القوائم المالية

1- إبداء الرأي

تنفيذا لمهمة مراجعة الحسابات التي أسندت إلينا من طرف مجلس مؤسسة مركز الإعلامية لوزارة الصحة، قمنا بالتدقيق في القوائم المالية للمركز للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022 والمرفقة لهذا التقرير. تبين هذه القوائم المالية صافي إجمالي للموازنة بعد الاستهلاكات والمدخرات بقيمة 8 377 584 ديناراً، و نتيجة محاسبية إيجابية بعد التعديلات المحاسبية قدرها 129 009 ديناراً و تغييراً سلبياً للتدفقات النقدية يبلغ 399 467 ديناراً .

حسب رأينا، وباستثناء المسائل المذكورة في قسم "أساس الرأي بتحفظ" من تقريرنا، فإن القوائم المالية المصاحبة تعكس بصورة وفيه كافة الجوانب الجوهرية للوضعية المالية للمركز بتاريخ 31 ديسمبر 2022 ونتيجة نشاطه وتدفقاته النقدية للسنة المحاسبية المختومة بنفس التاريخ، طبقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات.

2- أساس الرأي بتحفظ

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة في تونس ومسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موصوفة بشكل أكثر تفصيلاً في الفقرة المتعلقة بـ "مسؤولية مراجع الحسابات المتعلقة بالتدقيق في القوائم المالية" ضمن هذا التقرير. نحن مستقلون عن مركز الإعلامية لوزارة الصحة وفقاً لقواعد الأخلاق المهنية التي تنطبق على التدقيق في القوائم المالية في تونس ولقد تحققنا من مدى إحترامنا لمبادئ المسؤوليات الأخلاقية الأخرى التي تقع على عاتقنا. نعتقد أن المعطيات والأدلة التي تحصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022 والذي يحتوي على التحفظات الآتية ذكرها:

1.2 : الأموال المخصصة :

تبلغ الأموال المخصصة للمركز رصيداً قدره 829 882 دينار في 31 ديسمبر 2022 ، تشمل مبلغاً قدره 396 684 دينار لم يتم تبريره و تفصيله من قبل المركز. (أنظر إيضاح عدد 1-8 للقوائم المالية)

2.2: حسابات الحرفاء:

بلغت حسابات الحرفاء رصيداً مدينياً في 31 ديسمبر 2022 قدره 3 937 552 ديناراً، يتضمن مستحقات قدرها 350 835 ديناراً يعود تاريخها إلى أكثر من عشر سنوات.

نشير أيضاً إلى وجود مقابيض لم يتم تبويبها و تحديد الحرفاء المتعلقة بها من قبل المركز بلغت في 31 ديسمبر 2022 رصيداً دائناً قيمته 51 819 تم تضمينه بالخصوم الجارية الأخرى. (أنظر إيضاح عدد 1-11 للقوائم المالية).

3- تقرير النشاط

مسؤولية إعداد تقرير النشاط السنوي راجعة لإدارة المركز ولا يتضمن رأي مراجع الحسابات حول القوائم المالية البيانات المضمنة بتقرير النشاط. كما لا يبدي مراجع الحسابات أي نوع من التأكيد حولها. تقتصر مسؤوليتنا على التثبت من مدى تطابق المعلومات الواردة بالقوائم المالية للمركز مع تقرير النشاط السنوي والتثبت من كونه لا يحتوي على أخطاء جوهرية.

وفي هذا الصدد، قمنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون و المعايير المهنية و لم نستنتج ما يستدعي ملاحظات بشأن المعلومات المحاسبية المقدمة بتقرير النشاط.

4- مسؤولية الإدارة في إعداد وضبط القوائم المالية

القوائم المالية مسؤولية إدارة المركز، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات. وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً و واضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن غش أو خطأ. كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها والقيام بالتقديرات المحاسبية الملائمة.

أثناء إعداد البيانات المالية، يقع على عاتق الإدارة تقييم قدرة المركز على مواصلة نشاطه و الإفصاح إن إقتضى الأمر عن المسائل المتصلة بالإستمارية و تطبيق المبدأ المحاسبي الخاص بالإستمارية النشاط.

5- مسؤولية مراجع الحسابات المتعلقة بالتدقيق في القوائم المالية

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. والتي تقتضي منا الالتزام بضوابط وآداب المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

وتتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والبيانات المدرجة في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات المختارة على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر احتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، نأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية السارية المفعول بالمركز والمتعلقة بالإعداد والعرض الدقيق للقوائم المالية وذلك بهدف تحديد إجراءات المراقبة المناسبة. وقد تكون الأخطاء ناتجة عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهرية عندما يكون من المعقول توقع أن تؤثر، فردياً أو جماعياً، على القرارات التي يتخذها مستخدمو البيانات المالية.

كما تتضمن أعمال المراجعة تقييماً للمبادئ المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المهمة التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض القوائم المالية ككل.

و يمكن الاطلاع على وصف أكثر تفصيلاً لمسؤوليات المدقق حول تدقيق القوائم المالية على الموقع الإلكتروني لهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية www.oect.org.tn. هذا الوصف يشكل جزءاً من هذا التقرير.

II- إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كجزء من مهمتنا في مراجعة الحسابات، أجرينا أيضاً عمليات التحقق المحددة التي تتطلبها المعايير المنشورة الخاصة بمراقبي الحسابات بتونس والنصوص التنظيمية المعمول بها في تونس و يحتوي تقريرنا حول المتطلبات القانونية والتنظيمية رأينا حول نجاعة و فاعلية نظام الرقابة الداخلية للمركز.

نجاعة نظام الرقابة الداخلية

عملاً بأحكام الفصل 6 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أفريل 1987 ، قمنا بتحليل وتقييم نظام الرقابة الداخلية للمركز. وفي هذا الصدد، نذكر أن المسؤولية عن تصميم وإرساء نظام الرقابة الداخلية وكذلك الرصد الدوري لفعاليتها وكفاءته تقع على عاتق مجلس المؤسسة.

بناءً على تدقيقنا، تم الوقوف على عدد من النقائص في نظام الرقابة الداخلية قمنا بتبويبها حسب المحاور و الوظائف بالمركز و تصنيفها حسب الأهمية وأعددنا تقريراً في الغرض قمنا بتسليمه للإدارة العامة للمركز والذي نعتبره جزءاً متمماً لهذا التقرير.

تونس، في 03 جويلية 2023

عن مكتب الخبراء الشركاء المتحدون

سفيان المجادي



التقرير الخاص لمراجع الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

التقرير الخاص لمراجع الحسابات السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة
مركز الإعلامية لوزارة الصحة

تطبيقاً لأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أفريل 1987 المتعلق بضبط شروط
و طرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية و التجارية و الشركات التي تمتلك الدولة
كامل رأس مالها ، نعلمكم ان مجلس مؤسستكم لم يشعر بالوجود أي إتفاق خاص يقع تحت طائلة هذا النص .
كما أننا لم نكتشف من خلال أعمالنا أي عمليات خاصة من شأنها أن تمثل إتفاقيات يمكن أن تدخل تحت
طائلة الفصل سالف الذكر .

تونس، في 03 جويلية 2023

عن مكتب الخبراء الشركاء المتحدون

سفيان المجادي



القوائم المالية

للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

الجمهورية التونسية

وزارة الصحة

مركز الإعلامية

**القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر
2022**

جوان 2023

الإيضاحات حول القوائم المالية

1. تقديم المؤسسة

أحدث مركز الإعلامية لوزارة الصحة بمقتضى القانون عدد 19 لسنة 1992 المؤرخ في 3 فيفري 1992 ويعد المركز مؤسسة لا تكتسي صبغة إدارية ويعتبر تاجرا في علاقاته مع الغير ويخضع للقانون التجاري.

يكلف المركز بإعداد وتنفيذ المخطط الإعلامي لوزارة الصحة والمؤسسات الموضوعة تحت إشرافها.

عمل المركز منذ انبعاثه على إعداد وتنفيذ المخطط الإعلامي لوزارة الصحة والمؤسسات الموضوعة تحت إشرافها. وقام المركز بمهام الاستشارة والتنفيذ والمتابعة والمراقبة في مادة الإعلامية على مستوى كل الهياكل للصحة العمومية.

وتتمثل صلاحيات المركز خاصة في:

- تطبيق وتحيين الأحكام الواردة في المخطط الإعلامي لوزارة الصحة والسهر بالخصوص على تناسقها مع حاجيات سائر الوزارات والمؤسسات المعنية؛
- تحديد معايير عند وضع تصور للإجراءات ومنظومات التصرف الإعلامي داخل مختلف الهياكل العمومية للصحة وعند إعدادها وتحيينها؛
- وضع تصور وتركيز وإدارة بنوك المعطيات والإحصائيات الوطنية الصحية وبالأخص المعلومات المتعلقة بالخريطة الصحية؛
- ضمان تناسق وحسن سير وسلامة وسرية النظام الإعلامي للهياكل العمومية الصحية؛
- السهر على ضمان أحسن مردودية للاستثمارات وعلى استغلال التجهيزات والمنظومات الإعلامية التي تفتنيها وزارة الصحة والمؤسسات الخاضعة لإشرافها. وهو مطالب خاصة بالسهر على تناسق وفعالية تلك التجهيزات والمنظومات والقيام باستغلالها وصيانتها؛

- ضبط وتغطية حاجيات وزارة الصحة والمؤسسات الخاضعة لإشرافها في مادة الاستخدام الآلي للمعطيات؛
- إسداء الخدمات وتقديم الاستشارة في مادة الإعلامية الاستشفائية لكل هيئة صحية عمومية أو خاصة وطنية أو أجنبية وذلك بمقابل؛
- إعداد وتنفيذ برنامج للتكوين الخصوصي في ميدان الإعلامية الصحية لفائدة الأعوان الإداريين والطبيين المعنيين.

2. التنظيم المالي للمركز :

يضبط المدير العام للمركز الميزانية التقديرية للتصرف والاستثمار وهيكل تمويل مشاريع الاستثمار ويعرضهما على مجلس المؤسسة ويجب أن تكون مدرجة في إطار تنفيذ عقد الأهداف وتبين هذه الميزانية التقديرية الموارد والنفقات.

وتشتمل ميزانية التصرف لمركز الإعلامية لوزارة الصحة على الموارد والنفقات التالية :

الموارد:

- المنح والاعتمادات التي تسندها الدولة للمركز؛
- المداخل المتأتية من نشاط المركز؛
- محاصيل بيع المنقولات والممتلكات العقارية؛
- الهبات والوصايا وكل الموارد الأخرى التي يمكن أن ترجع للمركز طبقا للتشريع والتراتيب الجاري بها العمل.

النفقات:

- نفقات سير عمل المركز؛
- مصاريف التصرف وصيانة العقارات والممتلكات الراجعة للمركز؛
- جميع نفقات التصرف الأخرى الداخلة في نطاق مهمة المركز طبقا للتشريع والتراتيب الجاري بها العمل.

أما بالنسبة لميزانية الاستثمار فتتمثل في منح يتحصل عليها مركز الإعلامية لاقتناء أصول ثابتة أو بناءها وتقيد هذه المنح بحساب منح الاستثمار المعروض ضمن الأموال الذاتية. ويقع تحميل منح الاستثمار المتعلقة بالأصول الثابتة القابلة للاستهلاك على نتائج السنوات المالية التي يقع خلالها تسجيل أعباء استهلاك هذه الأصول

3. التقيد بمعايير المحاسبة التونسية:

تتكوّن المبادئ المحاسبية المتبعة في ضبط القوائم المالية لمركز الإعلامية لوزارة الصحة لسنة 2022 من المفاهيم الأساسية التي تم تحديدها في الإطار المرجعي ومن القواعد والطرق والمناهج المعروفة في معايير المحاسبة وكذلك من الفقه المحاسبي.

وتجدر الإشارة إلى أنّ كل الفرضيات والاتفاقات التي تم تحديدها في النظام المحاسبي للمؤسسات قد تمّ اتباعها في ضبط القوائم المالية لسنة 2022 ونخصّ بالذكر منها :

● الفرضيات الأساسية

- استمرارية الاستغلال
- محاسبة التعهد

● الاتفاقات المحاسبية

- الوحدة المحاسبية
- الوحدة النقدية
- الدورية
- التكلفة التاريخية
- تحقيق الدخل
- مقابلة الأعباء والإيرادات
- الموضوعية
- تماثل الطرق المحاسبية
- الحذر
- الأهمية النسبية
- أفضلية الجوهر عن الشكل

• الطرق المحاسبية المتبعة في الإقرار والقياس

لم تشهد طرق اعداد وضبط القوائم المالية تغيرات مقارنة بتلك النتيجة في السنة الفارطة. أسس القياس: وقع قياس العناصر المدرجة بالمحاسبة على اساس الكلفة التاريخية

المبادئ المحاسبية المعتمدة وذات الدلالة

تتلخص أهم الطرق المحاسبية المتبعة لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022 كما يلي:

1. الأصول الثابتة الغير المادية :

الأصول الثابتة الغير مادية هي منظومات اعلامية مقتناة يقع تقييمهم حسب تكلفة الشراء.

2. الأصول الثابتة المادية :

هي الأصول التي لها قدرة على تحقيق منافع مستقبلية. وقد وقع ادراج الأصول الثابتة المادية بحساب تكلفتها التاريخية دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة. أما نسب الاستهلاكات التي تم اعتمادها فهي كالآتي:

- بنايات
- تجهيزات عامة وتهيئة المباني وتجهيزاتها

- وسائل النقل
- تركيب وتهيئة الأجهزة
- أثاث المكاتب
- معدات تهيئة
- أجهزة ومعدات مختلفة
- معدات سمعية بصرية

3 . الأصول المالية :

تهم الكفالات

4 . المخزونات:

تشمل هذه الاصول على لوازم قابلة للاستهلاك وتتضمن خاصة لوازم مكتبية، لوازم اعلامية ولوازم طبع. يتم تقييم هذه اللوازم حسب متوسط التكلفة المرجح كما تتم عملية التقيد المحاسبي للمخزون حسب عملية الجرد المادي لكل آخر سنة محاسبية.

5 . الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم:

تتكون حسابات الحرفاء من المستحقات الراجعة للمركز مقابل الأعمال التي يسديها لهم والمتأتية من الأنشطة التالية:

- أنشطة الإنترنت
- أنشطة التكوين والمساندة
-

في موفى كل سنة يقع تحديد المستحقات لدى الحرفاء المشكوك في ايفاءهم ويقع في شأنهم تكوين مدخرات بالإضافة لحسابات الأنترنت المجانية والخروج للتقاعد.

6 . أصول جارية أخرى:

تضم بالأساس:

- ✓ الأعوان والحسابات المتصلة بهم
- ✓ الاعوان تسبيقات واقساط
- ✓ مدخرات على التسبقة على الاجور
- ✓ فائض الأداء على القيمة المضافة
- ✓ منح مستحقة
- ✓ حساب مرتقب للتسوية
- ✓ أعباء مسجلة مسبقا
- ✓ خصم من المورد

7 . السيولة وما يعادل السيولة:

تضم بالأساس:

- التجاري بنك
- حسابات جارية بريدية
- الخزينة

8 . الأموال الذاتية: تضم:

- أموال مخصصة من طرف وزارة الصحة
- منح الاستثمار مع خصم حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب النتائج
- النتائج المؤجلة
- التغيرات المحاسبية
- نتيجة السنة الحلية

9 . مزودون وحسابات مرتبطة بهم:

تضم بالأساس مزودو استغلال ومزودو أصول ثابتة.

10 . الخصوم الجارية الأخرى:

- الأعوان وحسابات مرتبطة بهم
- الدولة والجماعات العمومية
- تسبقة على منح الاستثمار
- تسبقة على منح الاستغلال
- اعباء للدفع

النظام الجبائي للمركز:

طبقا للفصل 46 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات يعتبر مركز الإعلامية لوزارة الصحة منشأة عمومية ليس لها غرض الربح ولهذا فهي غير خاضعة للضريبة على الشركات في حدود غرضها الاجتماعي. ويتضح ذلك في رد السيد وزير المالية بتاريخ 27 نوفمبر 2019 على تساؤل المركز حول خضوعه للخصم من المورد بعنوان الضريبة على الشركات.

يخضع المركز للأداء على القيمة المضافة طبقا للنسب التالية:

- 19% على خدمات الإنترنت والدراسات.

كما يخضع المركز:

- للمساهمة في صندوق النهوض بالمساكن الاجتماعية لفائدة الأجراء بنسبة 1% من المبلغ الخام للمرتبات والأجور والمنح وكل الامتيازات الأخرى.
- للمعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية.

ويتعين على المركز القيام بالخصم من المورد على المبالغ المدفوعة بعنوان الصفقات والجرايات والأجور والأتعاب والعمولات والأكرية وفقا للنسب المنصوص عليها.

11 . الالتزامات خارج إطار الموازنة:

تشمل السندات المدفوعة من قبل المزودين في 31 ديسمبر 2022 مفصلة كالاتي:

المزودين	المبلغ
STE TUNIS D'ASSURANCE	5 643,899
SECURITY SYSTEM CONSULTING	508,500
LA MARSIA VOYAGE	1 500,000
STE SBA	564,024
STE ITISSALIA	1 909,453
STE INTELLIGENT SECURITY IT	11 692,633
CIC	133,038
MWS ENGINEERING	99,710
SCC	204,545
STE TNNE	5176,767
المجموع	27 432,569

الموازنة

قائمة النتائج

جدول التدفقات النقدية

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

الأصول	الإيضاحات	2022	2021
الأصول غير الجارية			
الأصول الثابتة			
الأصول الغير ماديّة		704 721	530 308
تطرح الاستهلاكات		(456 538)	(355 711)
	1-1	248183	174 597
الأصول الثابتة الماديّة		3 465 472	3 614 861
تطرح الاستهلاكات		(2 889 351)	(3 039 960)
	2-1	576 121	574 901
الاصول الغير مادية في طور الانجاز			
		25 981	25 981
مجموع الأصول غير الجارية			
		850 286	775 480
الأصول الجارية			
المخزونات			
تطرح المدّخرات		55 181	59 478
		(0)	(0)
	3-1	55 181	59 478
الحرفاء والحسابات المتّصلة بهم			
تطرح المدّخرات		3 937 552	3 434 983
		(3 090 973)	(2 537 471)
	4-1	846 579	897 512
الأصول الجارية الأخرى			
تطرح المدّخرات		1 881 767	1 273 441
		(249 337)	(249 337)
	5-1	1 632 430	1 024 104
توظيفات وأصول مالية أخرى			
	6-1	1 000 000	1 000 000
السيولة وما يعادل السيولة			
	7-1	3 993 108	4 392 575
مجموع الأصول الجارية			
		7 527 297	7 373 670
مجموع الأصول			
		8 377 584	8 149 149

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	الإيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
829 882	829 882		أموال مخصّصة
3 975 940	4 058 222		منح استثمار
(3 226 301)	(3 217 744)		الحصص المدرجة في حساب النتائج
(2 184 466)	(2 546 869)		نتائج مؤجلة
580 028	580 028		التغيرات المحاسبية
			مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(24 917)	(296 481)		
(362 403)	129 008		نتيجة السنة المحاسبية
			مجموع الأموال الذاتية
(387 320)	(167 473)	8-1	
			<u>الخصوم</u>
2 735 296	2 852 901	9-1	<u>الخصوم غير الجارية</u>
			<u>الخصوم الجارية</u>
639 341	749 640	10-1	المزودون والحسابات المتصلّة بهم
5 161 832	4 942 517	11-1	الخصوم الجارية الأخرى
5 801 173	5 692 156		مجموع الخصوم الجارية
			مجموع الخصوم
8 536 469	8 545 057		
			مجموع الأموال الذاتية والخصوم
8 149 149	8 377 584		

قائمة النتائج
(المبالغ بالدينار)

(ضبط مسموح به)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	الإيضاحات	
إيرادات الاستغلال			
895 648	894 603	1-2	المدخلات
10 853 853	11 262 530	2-2	إيرادات الاستغلال الأخرى
11 749 501	12 157 133		مجموع إيرادات الاستغلال
أعباء الاستغلال			
4 233	4297		تغيير المخزونات
(178 376)	(219 318)	3-2	مشتريات التموينات المستهلكة
(9 704 481)	(9 851 066)	4-2	أعباء الأعوان
		5-2	مخصصات الاستهلاكات
(1 224 955)	(980 633)		والمدخرات
(948 286)	(952 465)	6-2	أعباء الاستغلال الأخرى
(12 060 332)	(12 007 780)		مجموع أعباء الاستغلال
(310 831)	149 353		نتيجة الاستغلال
			أعباء مالية صافية
44 043	66 945	7-2	إيرادات التوظيفات
38 861	47 688	8-2	الأرباح العادية الأخرى
(134 476)	(134 979)	9-2	الخسائر العادية الأخرى
			نتيجة الأنشطة العادية قبل
(362 403)	129 008		احتساب الأداءات
-	-		الأداءات على الأرباح
(362 403)	129 008		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
			النتيجة الصافية للسنة
			المحاسبية قبل التعديلات
(362 403)	129 008		المحاسبية
-	0		انعكاسات التعديلات المحاسبية
			النتيجة بعد التعديلات
(362 403)	129 008		المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

(ضبط مسموح به)

البيانات	الإيضاحات	2022	2021
التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال			
النتيجة الصافية		129 008	(362 403)
تعديل ب :			
الاستهلاكات والمدخرات		980 633	1 224 955
تغيرات :			
الحرفاء والحسابات المتصلة بهم		(502 569)	(541 463)
المخزونات		4 297	4 233
أصول أخرى		(608 326)	677 454
المزودون وديون أخرى		110 298	258 444
خصوم جارية أخرى		(301 691)	386 578
حصص منح الاستثمار المرسمة في قائمة النتائج		(219 316)	(218 442)
فائض التفويت بالأصول		(13 800)	(10 200)
الاستردادات على بيع الأصول		335 120	0
التدفقات المالية المتأتية من أنشطة الاستغلال		(94 180)	1 429 356
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار			
دفوعات متأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية		(401 369)	(429 806)
المقابض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية او غير مادية		13 800	10 200
دفوعات متأتية من اقتناء أصول مالية		0	0
المقابض المتأتية من التفويت في أصول مالية		(0)	0
التدفقات النقدية المتأتية من الاستثمار		(387 569)	(419 606)
التدفقات النقدية المتأتية من التمويل			
مقابض متأتية من منح الاستثمار		82 282	414 809
حصص الارباح و غيرها من انواع التوزيع		0	0
التدفقات النقدية المتأتية من التمويل		82 282	414 809
تغيير الخزينة		(399 467)	1 424 559
الخزينة في بداية السنة المحاسبية		5 392 575	3 968 017
الخزينة في ختم السنة المحاسبية		4 993 108	5 392 575

الأصول غير الجارية

(المبالغ بالدينار)

القيمة الصافية	الإستهلاكات والمخدرات				القيمة الخام				
2022	2022	الانعكاسات	الإستهلاكات	2021	2022	التفويطات	الشراءات	2021	الأصول
248 183	456 538	38 302	139 129	355 711	704 721	38 302	212 715	530 308	برامج إعلامية
248 183	456 538	38 302	139 129	355 711	704 721	38 302	212 715	530 308	الأصول غير المادية
-	243 086	0	0	243 086	243 086	0	0	243 086	بنايات
37 131	315 844	895	6 651	310 088	352 975	895	4 091	349 779	توضيب و تهيئة مختلفة
86 025	462 008	23 900	45 399	440 509	548 033	23 900	0	571 933	معدات نقل
18 928	193 453	15 805	7 903	201 355	212 381	15 982	3 000	225 363	معدات و تجهيزات مكتبية
378 505	1 490 390	266 424	116 895	1 639 919	1 868 895	266 365	176 340	1 958 920	معدات إعلامية
731	13 289	832	123	13 998	14 020	831	0	14 851	معدات إتصالات
31 261	36 466	3 259	6 268	33 457	67 727	3 143	2 327	68 543	معدات سمعية بصرية
21 906	78 469	25 587	3 726	100 330	100 375	25 587	2 815	123 147	معدات تهيئة
1 636	56 344	1 339	465	57 218	57 980	1 339	81	59 238	أجهزة ومعدات مختلفة
576 121	2 889 351	338 041	187 430	3 039 960	3 465 472	338 042	188 654	3 614 861	الأصول الثابتة المادية
-	0	0	0	0		0	0	25 981	أصول في طور الإنشاء
25 981	0	0	0	0	25 981	0	0	25 981	المجموع الأصول الغير مادية في طور الإنجاز
850 285	3 345 889	376 343	326 559	3 395 671	4 196 174	376 344	401 369	4 171 150	المجموع

(المبالغ بالدينار)

جدول الأموال الذاتية لسنة 2022

مجموع الأموال الذاتية	التغيرات المحاسبية	نتائج مؤجلة	نتيجة السنة المحاسبية	الحصص المدرجة في حساب النتائج	منح استثمار	أموال مخصّصة	
(387 320)	580 028	(2 184 466)	(362 403)	(3 226 301)	3 975 940	829 882	المجموع في 2021/12/31
			129 008				نتيجة السنة المحاسبية 2022
					4 058 222		منح استثمار 2022
				(3 217 744)			الحصص المدرجة في حساب النتائج
	580 028						التغيرات المحاسبية
(167 473)	580 028	(2 546 869)	129 008	(3 217 744)	4 058 222	829 882	المجموع في 2022/12/31

مذكرة عدد 1 : الإيضاحات المكملة للقوائم المالية

تشتمل الإيضاحات المكملة للتقرير على أهم العمليات الحسابية المدرجة بالقوائم المالية لسنة 2022.

1 - 1 الأصول الثابتة الغير مادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة الغير مادية في موفى سنة 2022 ما قدره 248 183 ديناراً مقابل 174597 ديناراً سنة 2021 وتشتمل هذه الأصول أساساً على منظومات إعلامية مقتناة من خارج المركز وهي مفصلة كالآتي :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
530 308	704 721	- برامج اعلامية
-	-	- أصول غير المادية أخرى
530 308	704 721	المجموع الخام
(355 711)	(456 538)	- الاستهلاكات والمدخرات
174 597	248 183	القيمة الصافية

وتجدر الملاحظة أن بعض المنظومات الإعلامية التي تم إنجازها وتطويرها بالوسائل الذاتية للمركز لم يقع إدراجها بالمحاسبة.

1 - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية في موفى سنة 2022 ما قدره 576 121 ديناراً مقابل 574 901 ديناراً في موفى سنة 2021 وهي مفصلة كالآتي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
243 086	243 086	- بنايات
349 779	352 975	- توظيف و تهيئة مختلفة
571 933	548033	- معدات نقل
225 363	212381	- معدات و أجهزة مكتبية
1 958 920	1868895	- معدات إعلامية
14 851	14020	- معدات اتصالات
68 543	67727	- معدات سمعية بصرية
123 147	100375	- معدات تهيئة
59238	57980	- أجهزة و معدات مختلفة
3 614 861	3 465 472	المجموع
(3 039 960)	(2 889 351)	- الاستهلاكات والمدخرات
574 901	576 121	القيمة الصافية

1 - 3 المخزونات

بلغ الرصيد الصافي لهذا الحساب في 31 ديسمبر 2022 ما قدره 55 181 ديناراً مقابل 59478 ديناراً في 31 ديسمبر 2021 وهو مفصّل كالآتي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
12242	13353	- لوازم طبع
31475	26298	- لوازم إعلامية مستهلكة
13559	13705	- لوازم مكتبية
2 202	1825	- لوازم بناء وكهربائية
59 478	55 181	المجموع الخام
(0)	(0)	- مدخرات على المخزونات
59 478	55 181	القيمة الصافية

1 - 4 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

بلغ الرصيد الصافي لهذا الحساب في 31 ديسمبر 2022 ما قدره 846 579 ديناراً مقابل 897512 ديناراً في 31 ديسمبر 2021 وهو مفصّل كالآتي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
3 434 983	3 937 552	- حساب الحرفاء
3 434 983	3 937 552	المجموع الخام
(2 537 471)	(3 090 973)	- مدخرات على الحرفاء المشكوك في خلاصهم
897 512	846 579	القيمة الصافية

5-1 الأصول الجارية الأخرى

بلغت القيمة الصافية للأصول الجارية الأخرى في موفى سنة 2022 ما قدره 1 632 429 ديناراً مقابل 1024104 ديناراً في موفى سنة 2021 وهي مفصلة كما يلي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
4 039	4 976	- تسبيقات للأعوان
24 791	24791	- أعباء مسجلة مسبقاً
700 000	1 280 000	- حسابات الدولة - منح للتحويل
538 074	565 374	الخصم من المورد
5 871	5871	مداخيل للقبض
666	754	مستحقات أخرى
1 273 441	1 881 766	المجموع
(249 337)	(249 337)	- مدخرات بعنوان دائنين آخرين
1 024 104	1 632 429	القيمة الصافية

1 - 6 توظيفات و أصول مالية أخرى

بلغ الرصيد الصافي لحساب التوظيفات والأصول المالية الأخرى ما قدره 1 000 000 ديناراً في موفى سنة 2022 وهو مفصل كالاتي :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
1 000 000	1 000 000	- توظيفات جارية
1 000 000	1 000 000	المجموع

1 - 7 السيولة وما يعادل السيولة

بلغ رصيد السيولة وما يعادل السيولة في موفى سنة 2022 ما قدره 3 993 108 ديناراً مقابل 4392575 ديناراً في موفى سنة 2021 وهو مفصل كما يلي :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
927 219	248 036	التجاري بنك
3 465 011	3 744 643	الحساب الجاري بالبريد
345	429	- حساب الخزينة للمركز
4 392 575	3 993 108	المجموع

1- 8- الأموال الذاتية

بلغ مجموع الأموال الذاتية في موفى سنة 2022 ما قدره (296 481) دينارا مقابل (24917) دينارا في موفى سنة 2021 وهو مفصل كالآتي :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
829 882	829 882	- الأموال الذاتية
3 975 940	4 058 222	- منح استثمار
(3 226 301)	(3 217 744)	الحصص المدرجة في حساب النتائج
(2 184 466)	(2 546 869)	-النتائج المؤجلة
580 028	580 028	التغيرات المحاسبية
(24 917)	(296 481)	الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(362 403)	129 008	نتيجة السنة المحاسبية
(387 320)	(167 473)	المجموع

1- 9- الخصوم الغير الجارية

بلغ مجموع الاحتياطيات في موفى سنة 2022 ما قدره 2 852 901 دينارا مقابل 2 735 296 دينارا في موفى سنة 2021 وهو مفصل كالآتي :

<u>2 021</u>	<u>2 022</u>	
2 656 470	2 769 509	منحة الإحالة على التقاعد
78 826	83 392	الاحتياطيات
2 735 296	2 852 901	مجموع الخصوم الغير الجارية

1- 10 المزدون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد المزدون والحسابات المتصلة بهم في موفى سنة 2022 ما قدره 749 640 دينارا مقابل 639 341 دينارا في موفى سنة 2021 وهو مفصل كما يلي :

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(42 554)	377 339	334 785	- مزودو الاستغلال
131 949	68 793	200 742	- مزودو الأصول ثابتة
3 978	29 073	33 051	- مزودو - حجز بعنوان الضمان
16 926	164 136	181 062	مزودون، فواتير لم تصل
110 298	639 341	749 640	المجموع

1- 11 الخصوم الجارية الأخرى

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في موفى سنة 2022 ما قدره 4 942 517 دينارا مقابل 5 161 832 دينارا في موفى سنة 2021 وهو مفصل كالاتي :

<u>التغيرات</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
-86130	137949	51819	- مدخرات الحرفاء الغير معرف بهم
76758	777 803	854 561	- حساب الاعوان
179 635	3 307 513	3 487 148	- منح الاستثمار بصدد الاستغلال
27 151	432 335	459 486	- صناديق الضمان الاجتماعي و هياكل اجتماعية أخرى
-440 217	453 947	13730	- ضرائب وأداءات للدفع
13265	48 755	62020	- أعباء للدفع
10 222	3 530	13 752	- التأمين على المرض
-219 316	5 161 832	4 942 517	المجموع

مذكرة عدد 2 : إيضاحات حول قائمة النتائج

2 - 1 المداخل

بلغت مداخل المركز خلال سنة 2022 ما قدره 894 603 ديناراً مقابل 895 648 ديناراً خلال سنة 2021 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
22 203	22 563	- مداخل مهمة الدراسة
873 445	872 040	- مداخل تقديم الخدمات
895 648	894 603	المجموع

2 - 2 إيرادات الاستغلال الأخرى

بلغ مجموع إيرادات الاستغلال الأخرى في 31 ديسمبر 2022 ما قدره 11 262 530 ديناراً مقابل 10 853 853 ديناراً في موفى 2021 مفصلة كالتالي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
10 635 411	10 953 004	- منح الاستغلال
218 442	309 526	- حصص منح الاستثمار المسجلة بالإيرادات
0	0	- مداخل أخرى
10 853 853	11 262 530	المجموع

2 - 3 مشتريات التموين المستهلكة

بلغ مجموع مشتريات التموين المستهلكة في 31 ديسمبر 2022 ما قدره 219 318 ديناراً مقابل 178 376 ديناراً في موفى 2021 مفصلة كالتالي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
1 170	1 192	- ماء
71 996	63 584	- كهرباء و الغاز
62 273	82 533	- وقود
42 937	72 010	- مواد مختلفة
178 376	219 318	المجموع

2- 4 أعباء الأعوان

بلغ مجموع أعباء الأعوان في ختام سنة 2022 ما قدره 9 851 066 ديناراً مقابل 9 704 481 ديناراً في موفى سنة 2021 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
8 217 681	8 356 579	- الأجور و ملحقات الأجور
1 486 800	1 494 487	- الأعباء الاجتماعية
0	0	- أعباء أخرى
9 704 481	9 851 066	المجموع

2- 5 مخصصات الاستهلاكات والمدخرات

بلغت هذه المخصصات خلال سنة 2022 بما يقدر بـ 980 633 ديناراً، مقابل 1 224 955 ديناراً

في موفى سنة 2021 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
218442	309 526	- استهلاكات أصول ثابتة
5206568	5 869 676	- مدخرات
(4 200 055)	(5 198 569)	- استردادات على المدخرات
1 224 955	980 633	المجموع

6-2 أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت هذه الأعباء خلال سنة 2022 بما يقدر بـ 952 465 دينار، مقابل 948 286 ديناراً في موفى سنة 2021 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
113552	116 894	- كراءات
118001	94 396	- صيانة وإصلاحات
115315	105 979	- أقساط تأمين
88164	81 204	- ضرائب وأداءات
176101	177 143	- نفقات بريدية و اتصالات
142540	239 481	- دراسات وبحوث وخدمات خارجية
132916	42 491	- أعباء استغلال أخرى
36256	51751	- مرتبات الوسطاء وأتعاب
25445	35 546	- مصاريف التنقلات
948 286	952 465	المجموع

7-2 إيرادات التوظيفات

بلغت هذه الإيرادات خلال سنة 2022 بما يقدر بـ 66 945 دينار، مقابل 44 043 ديناراً في موفى سنة 2021 .

8-2 الأرباح العادية الأخرى

بلغت هذه الأرباح خلال سنة 2022 بما يقدر بـ 47 688 دينار، مقابل 38 861 ديناراً في موفى سنة 2021 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
0		- حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
38 861	47 688	- مرابيح أخرى مرتبطة بتعديل محاسبي
38 861	47 688	المجموع

2 - 9 الخسائر العادية الأخرى

بلغت هذه الخسائر خلال سنة 2022 بما يقدر بـ 134 979 دينار، مقابل 134 476 ديناراً في موفى سنة 2021 وهي مفصّلة كالتالي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
134 476	134 979	- خسائر أخرى عادية
<u>134 476</u>	<u>134 979</u>	المجموع