



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 الإحترام والتقدير.

عن مكتب الخبراء الشركاء المتحدون

سفيان المجادي





---

---

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 احترامنا 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 دائماً 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 بالإستمراية و تطبيق المبدأ المحاسبي الخاص بإستمراية النشاط.

**5- مسؤولية مراجع الحسابات المتعلقة بالتدقيق في القوائم المالية**

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناء 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 تقييمًا 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](http://www.oect.org.tn). هذا الوصف يشكل جزءاً من هذا التقرير.

## -II إفساح 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 وأعددتنا 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 افريل 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 يشعرنا بوجود 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 الموضوعية تحت إشرافها.

عمل المركز منذ انبعاثه على إعداد وتنفيذ المخطط الإعلامي لوزارة الصحة والمؤسسات الموضوعية 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 طبقاً للتشريع والتراتب
- الجاري بها العمل.

### النفقات:

- نفقات سير عمل المركز؛
- مصاريف التصرف وصيانة العقارات والممتلكات الراجعة للمركز؛
- جميع نفقات التصرف الأخرى الداخلة في نطاق مهمة المركز طبقاً للتشريع والتراتب 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 المتّبعة في ضبط القوائم المالية لمركز الإعلامية لوزارة الصحة لسنة 2022 من المفاهيم الأساسية التي تمّ تحديدها في الإطار المرجعي ومن القواعد والطرق والمناهج المعروفة في معايير المحاسبة وكذلك من الفقه المحاسبي.

وتجدر الإشارة إلى أنّ كل الفرضيات والاتّفاقات التي تمّ تحديدها في النّظام المحاسبي للمؤسسات قد تمّ اتّباعها 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. أمّا نسب الاستهلاكات التي تم اعتمادها فهي كالآتي:

- بناءات
- 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 الأنترنت
- 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
- التخيرات 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:

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

الموازنة

قائمة النتائج

جدول التدفقات النقدية

**الموازنة**  
**(المبالغ بالدينار)**

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

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

**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
(24 917)	(296 481)		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
(362 403)	129 008		نتيجة السنة المحاسبية
(387 320)	(167 473)	8-1	مجموع الأموال الذاتية
			<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 المتصلة بهم
5 161 832	4 942 517	11-1	الخصوم الجارية الأخرى
5 801 173	5 692 156		مجموع الخصوم الجارية
8 536 469	8 545 057		مجموع الخصوم
8 149 149	8 377 584		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

**قائمة النتائج**  
**(المبالغ بالدينار)**

(ضبط مسموح به)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	الإيضاحات	
<b>إيرادات الاستغلال</b>			
895 648	894 603	1-2	المداهيل
10 853 853	11 262 530	2-2	إيرادات الاستغلال الأخرى
<b>11 749 501</b>	<b>12 157 133</b>		<b>مجموع إيرادات الاستغلال</b>
<b>أعباء الاستغلال</b>			
4 233	4297		تغيير المخزونات
(178 376)	(219 318)	3-2	مشتريات التموينات المستهلكة
(9 704 481)	(9 851 066)	4-2	أعباء الأعوان
(1 224 955)	(980 633)	5-2	مخصصات الاستهلاكات والمُدخرات
(948 286)	(952 465)	6-2	أعباء الاستغلال الأخرى
<b>(12 060 332)</b>	<b>(12 007 780)</b>		<b>مجموع أعباء الاستغلال</b>
<b>(310 831)</b>	<b>149 353</b>		<b>نتيجة الاستغلال</b>
أعباء ماليّة 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
<b>(362 403)</b>	<b>129 008</b>		<b>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات</b>
-	-		الأداءات على الأرباح
<b>(362 403)</b>	<b>129 008</b>		<b>نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات</b>
النتيجة الصافية للسنة			
المحاسبية قبل التعديلات			
<b>(362 403)</b>	<b>129 008</b>		<b>المحاسبية</b>
-	0		انعكاسات التعديلات المحاسبية
النتيجة بعد التعديلات			
<b>(362 403)</b>	<b>129 008</b>		<b>المحاسبية</b>

## جدول التدفقات النقدية

(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

(ضبط مسموح به)

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



الأصول غير الجارية

( المبالغ بالدينار )

القيمة الصافية	الإستهلاكات والمدخرات				القيمة الخام			2021	الأصول
	2022	2022	الإنعكاسات	الإستهلاكات	2021	2022	التفويطات		
248 183	456 538	38 302	139 129	355 711	704 721	38 302	212 715	530 308	برامج إعلامية
<b>248 183</b>	<b>456 538</b>	<b>38 302</b>	<b>139 129</b>	<b>355 711</b>	<b>704 721</b>	<b>38 302</b>	<b>212 715</b>	<b>530 308</b>	<b>الأصول غير المادية</b>
-	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
<b>576 121</b>	<b>2 889 351</b>	<b>338 041</b>	<b>187 430</b>	<b>3 039 960</b>	<b>3 465 472</b>	<b>338 042</b>	<b>188 654</b>	<b>3 614 861</b>	<b>الأصول الثابتة المادية</b>
-	0	0	0	0		0	0	25 981	أصول في طور الإنشاء
<b>25 981</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 981</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 981</b>	<b>المجموع الأصول الغير مادية في طور الإنجاز</b>
<b>850 285</b>	<b>3 345 889</b>	<b>376 343</b>	<b>326 559</b>	<b>3 395 671</b>	<b>4 196 174</b>	<b>376 344</b>	<b>401 369</b>	<b>4 171 150</b>	<b>المجموع</b>

(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 كالتالي:

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

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 كالتالي:

<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
<b>3 614 861</b>	<b>3 465 472</b>	<b>المجموع</b>
(3 039 960)	(2 889 351)	- الاستهلاكات والمدخرات
<b>574 901</b>	<b>576 121</b>	<b>القيمة الصافية</b>

### 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
<b>59 478</b>	<b>55 181</b>	<b>المجموع الخام</b>
(0)	(0)	- مدخرات على المخزونات
<b>59 478</b>	<b>55 181</b>	<b>القيمة الصافية</b>

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

## 1-5 الأصول الجارية الأخرى

بلغت القيمة الصافية للأصول الجارية الأخرى في موفى سنة 2022 ما قدره 1 632 429 ديناراً مقابل 1 024 104 ديناراً في موفى سنة 2021 وهي مفصلة كما يلي:

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

## 1 - 6 توظيفات وأصول ماليّة أخرى

بلغ الرصيد الصافي لحساب التوظيفات والأصول الماليّة الأخرى ما قدره 1 000 000 ديناراً في موفى سنة 2022 وهو مفصّل كالآتي :

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

## 1 - 7 السيولة وما يعادل السيولة

بلغ رصيد السيولة وما يعادل السيولة في موفى سنة 2022 ما قدره 3 993 108 ديناراً مقابل 439 2575 ديناراً في موفى سنة 2021 وهو مفصّل 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
<b>4 392 575</b>	<b>3 993 108</b>	<b>المجموع</b>

## 8-1 الأموال الذاتية

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

## 9-1 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 مفصّل كالآتي :

<u>2021</u>	<u>2022</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

## 10-1 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 مفصّل 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	164136	181 062	مزودون، فواتير لم تصل
<b>110 298</b>	<b>639 341</b>	<b>749 640</b>	<b>المجموع</b>

## 11-1 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 مفصّل كالآتي :

<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
<b>-219 316</b>	<b>5 161 832</b>	<b>4 942 517</b>	<b>المجموع</b>

## مذكرة عدد 2: إيضاحات حول قائمة النتائج

### 2-1 المداخيل

بلغت مداخيل المركز خلال سنة 2022 ما قدره 894 603 دينارا مقابل 895648 دينارا خلال سنة 2021 وهي مفصلة كالتالي:

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

### 2-2 إيرادات الاستغلال الأخرى

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

<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	- مداخيل اخرى
<b>10 853 853</b>	<b>11 262 530</b>	<b>المجموع</b>

### 2-3 مشتريات التموين المستهلكة

بلغ مجموع مشتريات التموين المستهلكة في 31 ديسمبر 2022 ما قدره 219 318 دينارا مقابل 178376 دينارا في موفى 2021 مفصلة كالاتي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
1 170	1 192	- ماء
71 996	63584	- كهرباء و الغاز
62 273	82533	- وقود
42 937	72 010	- مواد مختلفة
<b>178 376</b>	<b>219 318</b>	<b>المجموع</b>



## 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 مفصّلة 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
<hr/>	<hr/>	<b>المجموع</b>
9 704 481	9 851 066	

## 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 مفصّلة 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
<hr/>	<hr/>	<b>المجموع</b>
1 224 955	980 633	

## 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 مفصّلة 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
<b>948 286</b>	<b>952 465</b>	<b>المجموع</b>

## 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 مفصّلة كالتالي:

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

## 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>	<b>المجموع</b>