



الهيئة العليا المستقلة للإتصال السمعي والبصري

تقرير مراقب الحسابات للسنة المحاسبية 2014

19 AVR. 2017

## الفـرسـ

### الصفحات

1	- التقرير العام
4	- التقرير الخاص
	- الملحق : القوائم المالية لسنة 2014

## التقرير العام

الرقة العليا المستقلة لاتصال السمعي وال بصري  
الكتيبة العامة

20 AVR. 2017

519

الوارد

2017

## التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المحاسبة المختومة في 31 ديسمبر 2014

السيدات والسادة أعضاء مجلس الهيئة العليا المستقلة لاتصال السمعي وال بصري،

تنفيذًا لمهمة المراقبة القانونية لحسابات الهيئة التي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بالتدقيق في الموازنة المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2014 وكل من قائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

### 1. مسؤولية هيأكل الإدارة والتسيير في إعداد وعرض القوائم المالية

إن إعداد وعرض قوائم مالية مطابقة للمعايير المحاسبية التونسية هو من مسؤولية هيأكل الإدارة والتسيير للهيئة. وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز ومتابعة رقابة داخلية تمكن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار وتطبيق الطرق المحاسبية المناسبة وضمان تحديد تقديرات محاسبية منطقية إزاء مختلف الحالات الممكنة.

### 2. مسؤولية مراقب الحسابات

تقصر مسؤوليتنا على إبداء رأي مستقل حول القوائم المالية إستنادا إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. وقد قمنا بمهام المراقبة وفقا للمعايير الدولية التي تتطلب أن نقوم بتحطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية.

ويستوجب تدقيق القوائم المالية القيام بإجراءات لغاية الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. ويرتكز اختيار هذه الإجراءات وتقدير إحتمال وجود إخلالات ناتجة عن غش أو عن أخطاء، على تقييم مراقب الحسابات لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بإعداد وتقديم القوائم المالية مما يمكنه من تحديد إجراءات التدقيق الملائمة للظروف دون أن يكون الهدف من ذلك إبداء رأي حول فاعلية هذا النظام.

كما يشمل التدقيق فحصا، على أساس إختباري، للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالقوائم المالية وتقدير المبادئ المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي استندت إليها إدارة الهيئة وكذلك تقييما للعرض الإجمالي للقوائم المالية. وفي اعتقادنا أن تدقيقنا يوفر أساسا معقولا للرأي الذي نبديه.

### 3. الرأي حول القوائم المالية

إن القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2014، التي تبرز مجموعا صافيا للموازنة قدره 3 262 303 دينارا ونتيجة صافية تساوي الصفر وتغيرا إيجابيا للتغيرات النقدية يبلغ 696 578 دينار تعكس بصورة وفيّة الوضعية المالية للهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري ونتيجة نشاطه وتغيراته النقدية طبقا للنظام المحاسبي للمؤسسات.

#### الفحوص الخاصة

في إطار إنجاز مهمة مراقبة حسابات الهيئة، قمنا بدراسة وتقدير نظام الرقابة الداخلية وتسليم إدارة الهيئة تقريرنا حول نظام الرقابة الداخلية الذي نعتبره جزءا متمما لهذا التقرير.

تونس في 19 أفريل 2017  
 عن الشركة العالمية للتصريف والتدقيق  
 عضو بالشبكة العالمية "ليدينغ آدج أليانس"



التقرير الخاص

## التقرير الخاص لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2014

السيدات والسادة أعضاء مجلس الهيئة العليا المستقلة للإتصال السمعي والبصري،

في إطار مهمة المراقبة القانونية لحسابات الهيئة التي تفضلتم بتوكيلنا بها، نحيطكم علما أنه وقع اعلامنا من طرف رئيس الهيئة العليا المستقلة للإتصال السمعي و البصري أنه لم يتم ابرام اتفاقيات بين الهيئة وأحد من أعضاء مجلس الهيئة.

كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لوجود اتفاقيات أبرمت بين الهيئة العليا المستقلة للإتصال السمعي و البصري وأحد أعضاء مجلس الهيئة.

تونس في 19 أفريل 2017  
عن الشركة العالمية للتصرف والتدقيق "إمالك"  
عضو بالشبكة العالمية "ليدينغ آدرج أليانس"

