

محمد المهيشه

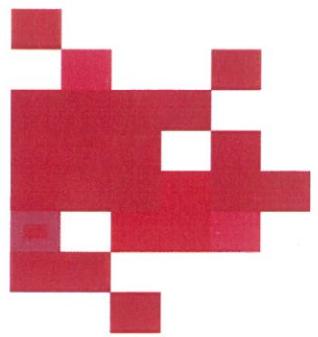
خبير محاسب

عضو بجنة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

متح عمر بن القداح فضاء الزيتونة - 1073 - مونبليزير

الهاتف : 71.950.220 . الفاكس : 71.904.697

المعرف الجياني : 950155F/A/P000

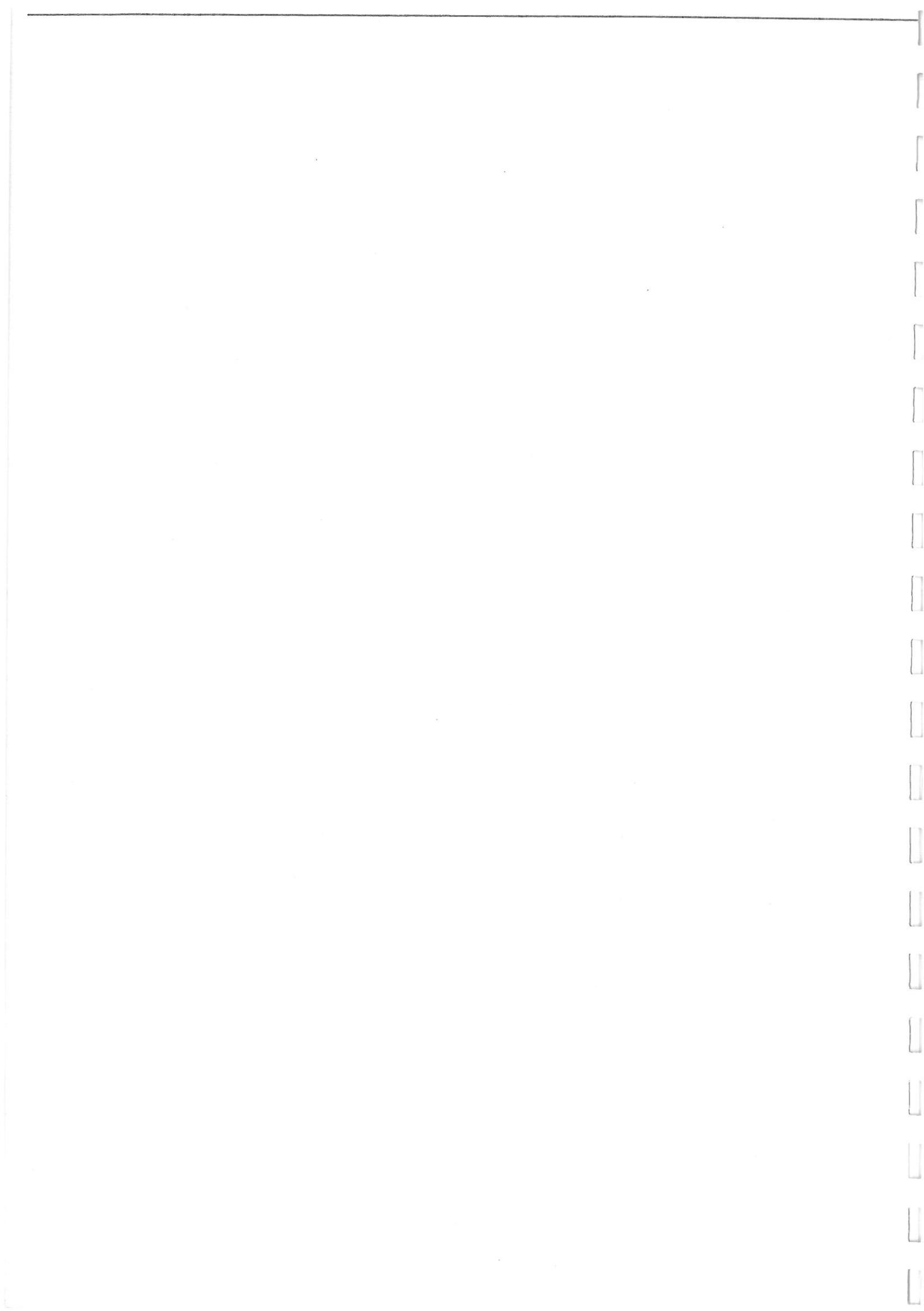


تقرير مراجعة المساواة

المؤسسة العليا المستقلة للإتصال السمعي والبصري

السنة المحاسبية 2019

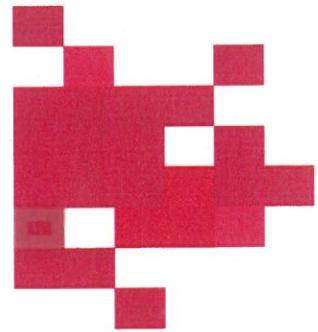
نوفمبر 2020



محمد المشيشة

خبر معاشر

عضو بمجلس الخبراء للأخلاصيين بالبلاد التونسية
متحح عمر بن القاسم فضاء الزيتونة - 1073 - مونيلزير
الهاتف : 71.904.697 . الفاكس : 71.950.220 . المعرف الحسابي : 950155F/A/P000



تونس في 04 نوفمبر 2020

الـ، السيد الرئيس للبيئة العليا للاتصال السمعي والبصرى

الموضوع: تقرير مراجعة الحسابات للسنة المحاسبية 2019

سیدی،

عملاً بالمهمة الموكلة إلينا، يشرفنا أن نمدّكم بتقريرينا العام والخاص لمراجعة حسابات الهيئة العليا للاتصال السمعي والبصري للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019.

تقبلوا سيدى ، فائق عبارات الاحترام والتقدير.

مراجع الحسابات

مجلة الحشيشة

العنوان: 71950220
العنوان: 950155F/A/P/000

الفهرس

4	التقرير العام
9	التقرير الخاص
11	إيضاحات تكميلية للتقرير العام
15	القواعد المالية

التقرير العام

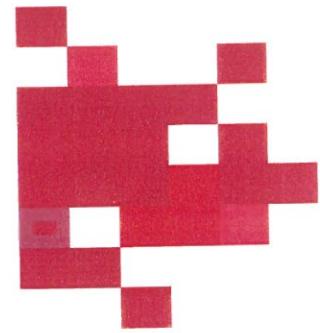
محمد العشيقة

خبير مالي

عضو بجنة الخبراء المحاسين بالبلاد التونسية

شـ 1073 - مونبليـير فـضاء الـبيـونـةـ عـمر بن الـقدـاح

الـهـاتـفـ 71.904.697ـ 71.950.220ـ الـفاـكـسـ 950155F/A/P000



تونس، في 04 نوفمبر 2020

إلى السادة أعضاء مجلس الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري

- تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019:
قمنا بتدقيق القوائم المالية للهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019، كما قدمت إلينا من طرف الهيئة وكما أرفقت بهذا التقرير.

تبذ القوائم المالية المرفقة لهذا التقرير مجموعا صافيا للموازنة قدره 4 463 857 دينارا، ونتيجة صافية تقدر بـ صفر دينار، وتغييرا سلبيا لسيولة يبلغ 201 202 دينارا.

1. الرأي بدون تحفظ:

إنتمادا على أعمال المراجعة التي قمنا بها فإن القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 والمضمونة بهذا التقرير تعبر بصورة وفية ومخلصة عن الوضع المالي للهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري ، وتمثل بكل أمانة النواحي الجوهرية للوضعية المالية للهيئة ونتيجة نشاطها وتدفقاتها النقدية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019.

2. أساس الرأي حول القوائم المالية

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمول بها بالبلاد التونسية، ومسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موصوفة بشكل أكثر تفصيلاً في الفقرة المتعلقة بـ "مسؤولية مراقب الحسابات عن القوائم المالية" في هذا التقرير.

نحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد الأخلاقيات التي تنطبق على تدقيق المعلومات المالية بالبلاد التونسية ولقد تحققنا من مدى إحترامنا لمبادئ المسؤوليات الأخلاقية الأخرى التي تقع على عاتقنا.

3. نقاط التدقيق المهمة

إن نقاط التدقيق المهمة هي تلك المسائل التي، في رأينا كانت الأكثر أهمية في مراجعة البيانات المالية. وقد تم تناول هذه النقاط في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل ولغرض تحديد توقين رأينا بشأنها، ولا نعبر عن رأي منفصل بشأن هذه الأمور.

4. تقرير النشاط السنوي:

إن عملية إعداد تقرير النشاط السنوي يقع على عاتق هيأكل إدارة الهيئة ورأينا حول القوائم المالية لا يشمل تقرير النشاط السنوي ولا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد لمعلومات هذا التقرير. تطبيقاً لما ورد بالفصل 8 من الأمر 529-87، فإن مسؤوليتنا تتجه في التثبت من صحة المعلومات المقدمة من قبل الإدارة وفي إثراه إذا وجوب الأمر والتثبت من صحة البيانات الواردة في تقرير نشاط الهيئة ومطابقتها مع القوائم المالية.

لقد قمنا بالتحقق من صحة المعلومات الواردة بتقرير نشاط الهيئة لسنة المحاسبة 2019، مثلما نصّ عليه الفصل 7 من الأمر 529-87. و ذلك لتقييم ما إذا كان هناك تناقض هام بين التقرير والقوائم المالية أو ما إذا كان تقرير النشاط يحمل إخلالاً، بيانات هامة ناقصة أو بيانات أصبحت إجبارية بمقتضى الأمر المذكور أعلاه.

إذا ما تبيّن، على ضوء الأعمال التي قمنا بها، وجود خلل هام في تقرير النشاط السنوي، فإننا مطالبون بالإبلاغ عنه. وفي هذا السياق فإننا لم نتطرق إلى ما يستوجب الإبلاغ عنه.

5. مسؤولية هيأكل الإدارة في إعداد وضبط البيانات المالية:

إن هيأكل الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل دقيق وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية، فضلاً عن مسؤوليتها عن منظومة الرقابة الداخلية التي تعتبرها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، يقع على عاتق هذه الهيأكل تقييم القدرة على مواصلة النشاط. كما تقوم، عند الاقتضاء، بإثارة المسائل المتعلقة بالإستمارارية و يقع تطبيق المبدأ المحاسبي الخاص بإستمارارية النشاط وهي مسؤولة عن إعداد و مراقبة عملية تقديم القوائم المالية.

6. مسؤولية مراقب الحسابات عن القوائم المالية:

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

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 إحتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، نأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية السارية المفعول بالمؤسسة 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 توقيع أن تؤثر، فردياً أو جماعياً، على القرارات التي يتخذها مستخدمو البيانات المالية.

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

ويمكن 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- تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

جزء من مهمتنا في مراقبة الحسابات، أجرينا أيضاً عمليات التدقيق المحددة التي تتطلبها المعايير المنشورة الخاصة بمراقبي الحسابات بتونس والنصوص التنظيمية المعمول بها في البلاد التونسية.

١. أداء نظام المراقبة الداخلية:

طبقاً للمعايير المهنية المعمول بها وطبقاً لأحكام الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أفريل 1987 المتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تمتلك الدولة كامل رأس مالها، لقد قمنا بالتحريات اللازمة قصد تقييم الإجراءات الإدارية، المالية و المحاسبية المعمول بها داخل الهيئة ، كما قمنا بالتقييم آليات إعداد

الميزانية والصفقات العمومية، و ذلك حتى يتسمى لنا التثبت من نجاعة نظام الرقابة الداخلي
للهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي و البصري.

نذكر أن مسؤولية إعداد، تطبيق و المراقبة الدورية لنظام الرقابة الداخلي تقع على عاتق هيأة
إدارة الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي و البصري.

وفي هذا الإطار، قدّمنا إلى إدارة الهيئة تقريرا يتضمن الاستنتاجات المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية
والمقترحات التي تمكّن من تحسينه.

تونس في 04 نوفمبر 2020

مراجع الحسابات

محمد الحشيشة



صيغة المحاسبة المستقلة
خبير مراجعة حسابات
فضاء الزيتونة - مونبليزيير - تونس
الهاتف: 71 950 220
م.ج: 950155F / A / P / 000

التقرير الخاص

محمد الحشيشة

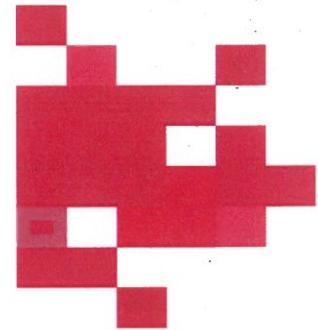
خبير محاسب

عضو جمعية الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

نحو عمر بن القداح فضاء اليعونة - 1073 - مونليزير

الهاتف : 71.950.220 . الفاكس : 71.904.697

المعرف الجبائي : 950155F/A/P000



تونس، في 04 نوفمبر 2020

إلى السادة أعضاء مجلس الهيئة العليا المستقلة لاتصال السمعي والبصري:

السادة أعضاء مجلس الهيئة:

عملا بأحكام المرسوم عدد 116 لسنة 2011 المؤرخ في 02 نوفمبر 2011 المتعلق بحرية الاتصال السمعي والبصري وإحداث هيئة عليا مستقلة للاتصال السمعي والبصري وطبقا للفصل 10 والفصل 11 من هذا المرسوم، نعلمكم بأنه لم يقع إعلامنا بوجود أي عملية بين الهيئة وأحد أعضاء مجلسها تدرج في نطاق الفصلين المذكورين.

كما أنها لم تتعرض خلال القيام بأعمالنا، لوجود اتفقايات بين الهيئة وأحد أعضاء مجلسها.

مراجع الحسابات

محمد الحشيشة

محمد الحشيشة
محاسب
فضاء اليعونة - مونليزير - تونس
الهاتف : 71.950.220
fax: 71.904.697
المعرف الجبائي : 950155F/A/P000

إيضاحات تكميلية للتقرير العام

أ. تقديم المؤسسة :

التعريف بالهيئة

أحدث الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي البصري بمقتضى المرسوم عدد 116 لسنة 2011 المؤرخ في 2 نوفمبر 2011، المتعلق بحرية الاتصال السمعي والبصري ، الذي ينص الفصل السادس منه على ما يلي " تحدث هيئة عمومية مستقلة تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي مقرها تونس العاصمة تسمى الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري تكلف بالسهر على ضمان حرية الاتصال السمعي والبصري وتعدياته، وفقا للمقتضيات المنصوص عليها بهذا المرسوم".

و تمثل مهامها في :

- البت في مطالبات الترخيص بإحداث واستغلال منشآت السمعي البصري وإسناد الرخص ومراقبة تقييد هذه المنشآت بمضامون كراسات الشروط،
- صياغة كراسات الشروط الخاصة بالمؤسسات العمومية للاتصال السمعي البصري،
- السهر على ضمان حرية التعبير من خلال إعداد تقارير دورية،
- وضع القواعد السلوكية المتعلقة بالإشهار.

كما ينص الفصل التاسع عشر على أن تتولى الهيئة إبداء الرأي للحكومة وللبرلمان حول مشاريع القوانين، أو مشاريع المراسيم المتعلقة بالقطاع، واقتراح ما يلزم من اقتراحات تتماشى والتغيرات التكنولوجية والاقتصادية والاجتماعية المتصلة بأنشطة القطاع.

يشرف على إدارة الهيئة مجلس هيئه مكون من تسعة أعضاء ينتخبون من بينهم رئيسا ونائبه له، تمتد السنة المحاسبية للهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي البصري من 1 جانفي إلى 31 ديسمبر من كل سنة.

II. المبادئ والطرق المحاسبية:

1. التقييد بمعايير المحاسبة :

لقد تم إعداد القوائم المالية للهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري للسنة المحاسبية المختتمة في 31 ديسمبر 2019 وفق المعايير المحاسبية المعتمدة حالياً، كما نشير إلى عدم وجود أي اختلاف ذي دلالة بين المعايير المحاسبية والمبادئ التي وقع اعتمادها لإعداد وتقديم القوائم المالية لسنة 2019 مقارنة مع سنة 2018.

2. أساس القىس المعتمدة :

لغرض إعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختتمة في 31 ديسمبر 2019 تم اعتماد التكلفة التاريخية في تحديد القيمة التي يقييد لأجلها عنصر ما في المحاسبة،

3. قواعد وطرق المحاسبة

إن القواعد والطرق المحاسبية الأكثر أهمية المستعملة من قبل الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري تفصّل كالتالي :

الأصول غير المادية

الأصول الغير مادية المدرجة بالموازنة تكون من برامج الإعلامية وغيرها من العناصر التي ليس لها جوهر مادي، والتي تم اقتناوتها أو إحداثهاقصد استعمالها لأكثر من فترة محاسبية، وقد تم تسجيلها بالمحاسبة حسب تكلفة اقتناها. ويقع احتساب الاستهلاكات للبرامج الإعلامية وغيرها من العناصر غير المادية بصفة متساوية وعلى مدى ثلاث سنوات،

منع الاستغلال

تُقييد منح الاستغلال خلال سنة الحصول عليها، وتتولى الهيئة إنجاز نفقات التسيير من خلال هذا الحساب، على أن تقييد بقياها منحة الاستغلال في حساب " عمليات مخصوصة مع الدولة" سواء كانت دائنة أم مدينة تجنبها لظهور نتيجة استغلال ايجابية أو سلبية، وتفتح السنة المحاسبية الموالية بالرصيد الدائن أو المدين لحساب منح الاستغلال،

منح الاستثمار

تُقيد منح الاستثمار خلال سنة الحصول عليها، وهي منح مخصصة لاقتناء أصول ثابتة مادية أو غير مادية، ويقع استهلاك هذه المنح، بالتوالي مع استهلاكات الأصول الثابتة المادية وغير المادية التي تم تمويلها جزئياً أو كلياً باعتماد هذه المنح.

4. الأصول الثابتة:

وقد تسجيل الأصول الثابتة المادية في الأصول بإعتبار قيمتهم الشرائية و تطرح الاستهلاكات حسب مدة إستعمالهم بطريقة الإستهلاك المتساوي الأقساط ثم تتحسب الأصول المادية طبقاً للمعايير المحاسبية عدد 5 وعدد 6 المتعلقة بالأصول المادية الثابتة والأصول الغير ثابتة.

يتم تسجيل إستهلاكات الأصول الثابتة بالمحاسبة بالإعتماد على النسب التالية:

%15	- تجهيزات تقنية:
% 20	- معدات مكتبية:
%20	- وسائل النقل:
%33	- معدات إعلامية:

القوائم المالية

القوائم المالية

للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

المحتوى:

2	الموازنة
4	قائمة النتائج
5	جدول الدفقات النقدية
6	الإيضاحات حول القوائم المالية
6	1. التعريف بالهيئة
6	2. المبادئ والطرق المحاسبية
7	3. الإيضاحات ح ولالموازنة
12	4. الإيضاحات حول قائمة النتائج
16	أحداث ما بعد اختتام القوائم المالية

الموازنة

(بالدينار التونسي)

2018/12/31	2019/12/31	الاضمادات	الاصول
			<u>الاصول غير جارية</u>
20 575	20 586	1°	الاصول الثابتة
-15 650	-19 643		الاصول الثابتة غير المادية
4 925	943		الاستهلاكات
1 797 329	1 897 486	2°	الاصول الثابتة المادية
-1 198 319	-1 457 579		الاستهلاكات
599 010	439 907		
82 600	82 600	3°	الاصول المالية
686 535	523 450		<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>
			<u>الاصول الجارية</u>
71 289	2 014 328	4°	اصول جارية أخرى
0	0		توظيفات مالية
3 947 181	1 926 079	5°	السيولة و ما يعادل السيولة
4 018 470	3 940 407		<u>مجموع الاصول الجارية</u>
4 705 005	4 463 857		<u>مجموع الاصول</u>

الموازنة

(بالدينار التونسي)

2018/12/31	2019/12/31	الإيضاحات	الاموال الذاتية والخصوم
<u>الاموال الذاتية والخصوم</u>			
127 501	56 061		الاموال الذاتية
1 358 610	1 294 214	1 خ	صندوق اجتماعي
1 486 111	1 350 275		منح الاستثمار
0	0		مجموع الاموال الذاتية قبل احتساب نتائج السنة المحاسبية
107 421	107 262	2 خ	نتائج السنة المحاسبية
3 111 472	3 006 320	3 خ	خصوم جارية أخرى
3 218 894	3 113 582		مجموع الخصوم الجارية
3 218 894	3 113 582		مجموع الخصوم
4 705 005	4 463 857		مجموع الاموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج (بالدينار التونسي)

<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>	الإيضاحات	
0	0		إيرادات الاستغلال
3 191 000	4 260 602	ن1	المداخيل منح الاستغلال
273 139	263 252		حصص منح الاستثمار المسجلة في الإيرادات
3 464 139	4 523 854		مجموع إيرادات الاستغلال
اعباء الاستغلال			
155 081	185 773	ن2	مشتريات التموينيات المستهلكة
2 910 961	3 346 273	ن3	اعباء الاعوان
274 426	268 066		مخصصات الاستهلاك والمدخرات
112 593	775 659	ن4	اعباء الاستغلال الأخرى
3 453 061	4 575 771		مجموع اعباء الاستغلال
11 078	51 917		نتيجة الاستغلال
إيرادات وأعباء مالية صافية			
27 717	0		أعباء مالية صافية
6 281	24 673		إيرادات مالية صافية
10 362	27 246		الأرباح العادية الأخرى
4	2		الخسائر العادية الأخرى
11 078	51 917	ن5	مجموع إيرادات وأعباء مالية صافية
0	0		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

2018/12/31	2019/12/31
------------	------------

التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال

0	0	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
273 139	261 966	مخصصات الاستهلاكات والمدخرات منح استثمار مدرجة بحسابات النتائج
		تغيرات
202 612	-1 947 854	الاصول الجارية الأخرى
-586 791	-105 310	المزودون والخصوم الأخرى
-111 040	-1 791 198	التدفقات النقدية المتأتية من الاستغلال

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار

-160 617	-100 167	الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
0	0	الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول مالية
3 580 309	0	تغييرات التوظيفات
3 419 692	-100 167	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل

-187 591	-64 396	مقاييس متأنية من منح استثمار
-101 641	-71 439	تغييرات رصيد الصندوق الاجتماعي
-289 233	-135 836	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل

3 019 419	-2 027 201	تغيير الخزينة
926 476	3 947 181	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
3 947 181	1 926 080	الخزينة عند نهاية السنة المحاسبية

الإيضاحات حول القوائم المالية

1. التعريف بالهيئة

أحدث الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي البصري بمقتضى المرسوم عدد 116 لسنة 2011 المؤرخ في 2 نوفمبر 2011، المتعلق بحرية الاتصال السمعي والبصري ، الذي ينص الفصل السادس منه على ما يلي " تحدث هيئة عمومية مستقلة تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي مقرها تونس العاصمة تسمى الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري تكلف بالسهر على ضمان حرية الاتصال السمعي والبصري وتعدديته، وفقاً للمقتضيات المنصوص

عليها
المرسوم

بهذا

و تتمثل مهامها في البت في مطالب الترخيص بإحداث واستغلال منشآت السمعي البصري وإسناد الرخص ومراقبة تقييد هذه المنشآت بمضمون كراسات الشروط، وصياغة كراسات الشروط الخاصة بالمؤسسات العمومية للاتصال السمعي البصري والسهر على ضمان حرية التعبير من خلال إعداد تقارير دورية، مع وضع القواعد السلوكية المتعلقة بالإشهار ينص الفصل التاسع عشر على أن تتولى الهيئة إبداء الرأي للحكومة وللبرلمان حول مشاريع القوانين، أو مشاريع المراسيم المتعلقة بالقطاع، واقتراح ما يلزم من اقتراحات تتماشى والتغيرات التكنولوجية والاقتصادية والاجتماعية المتصلة بأنشطة القطاع،

يشرف على إدارة الهيئة مجلس هيئه مكون من تسعة أعضاء ينتخبون من بينهم رئيساً ونائبه،

تمتد السنة المحاسبية للهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي البصري من 1 جانفي إلى 31 ديسمبر من كل سنة.

2. المبادئ والطرق المحاسبية:

المذكورة عدد 1: التقييد بمعايير المحاسبة

لقد تم إعداد القوائم المالية للهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري للسنة المحاسبية المختتمة في 31 ديسمبر 2019 وفق المعايير المحاسبية المعتمدة حاليا، كما نشير إلى عدم وجود أي اختلاف ذي دلالة بين المعايير المحاسبية والمبادئ التي وقع اعتمادها لإعداد وتقديم القوائم المالية،

المذكورة عدد 2: أساس القدس المعتمدة:

لغرض إعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختتمة في 31 ديسمبر 2019 تم اعتماد التكلفة التاريخية في تحديد القيمة التي يقيد لأجلها عنصر ما في المحاسبة،

المذكورة عدد 3: قواعد وطرق المحاسبة

إن القواعد والطرق المحاسبية الأكثُر أهمية المستعملة من قبل الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري تفصّل كالتالي:

الأصول غير المادية

الأصول الغير مادية المدرجة بالموازنة تتكون من برامج الإعلامية وغيرها من العناصر التي ليس لها جوهر مادي، والتي تم اقتناؤها أو إدراها قصد استعمالها لأكثر من فترة محاسبية، وقد تم تسجيلها بالمحاسبة حسب تكلفة اقتنائها. ويقع احتساب الاستهلاكات للبرامج الإعلامية وغيرها من العناصر غير المادية بصفة متساوية وعلى مدى ثلاثة سنوات،

منع الاستغلال

تُقييد منح الاستغلال خلال سنة الحصول عليها، وتتولى الهيئة إنجاز نفقات التسيير من خلال هذا الحساب، على أن تُقييد بقایا منحة الاستغلال في حساب " عمليات مخصوصة مع الدولة" سواء كانت دائنة أم مدينة تجنبها لظهور نتيجة استغلال ايجابية أو سلبية، وتُفتح السنة المحاسبية الموالية بالرصيد الدائن أو المدين لحساب منح الاستغلال،

منع الاستثمار

تُقييد منح الاستثمار خلال سنة الحصول عليها، وهي منح مخصصة لاقتناء أصول ثابتة مادية أو غير مادية، ويقع استهلاك هذه المنح، بالتوازي مع استهلاكات الأصول الثابتة المادية وغير المادية التي تم تمويلها جزئياً أو كلياً باعتماد هذه المنح.

3. الإيضاحات حول الموازنة

III. 11. الأصول

المذكورة عدد 1: الأصول غير المادية:

ترتفع قيمة هذا العنصر في موالي ديسمبر 2019 إلى مبلغ خام قدره 586.340 ديناراً مقابل 575.340 دينار كمبلغ خام في موالي ديسمبر 2018 ويتواءم رصيد هذا العنوان كالتالي:

البيان	القيمة الخام 2019	القيمة الخام 2018
برمجيات إعلامية	18 740.220	18 729.220
موقع الهيئة	1 846,120	1 846,120
المجموع	20 586.340	20 575.340

المذكورة عدد 2: الأصول المادية:

ترتفع قيمة هذا العنصر في موالي ديسمبر 2019 إلى مبلغ 1 897 485,678 ديناراً مقابل 1 797 329.419 في موالي ديسمبر 2018 ويتوزع رصيد هذا العنوان كالتالي:

البيان	القيمة الخام 2019	القيمة الخام 2018
معدات	1 296.999	1 296.999
معدات نقل	582 481,000	582 483,000
تجهيزات عامة وعمليات تركيب وتهيئة مختلفة	423 979,752	328 538.826
معدات مكتبية	193 909,775	192 745.072
تجهيزات إعلامية	310 904,756	307 407.126
معدات سمعية بصرية	378 110,356	378 059.356
معدات تصوير	6 801,040	6 801.040
أصول مادية في طور الإنشاء	0	0
المجموع	1 897 485,678	1 797 329.419

المذكورة عدد 3: الأصول المالية:

البيان	القيمة الخام 2019	القيمة الخام 2018
ضمان بعنوان كراء مقر الهيئة	82 600.000	82 600.000
المجموع	82 600.000	82 600.000

المذكورة عدد 4: أصول جارية أخرى:

ترتفع قيمة هذا العنصر في موفي ديسمبر 2019 إلى مبلغ 2 014 328,329 دينار مقابل 71 288,733 في موفي ديسمبر 2018 ويتوزع رصيد هذا العنوان كالتالي:

البيان	2019	2018
قرض الصندوق الاجتماعي	1 800,000	2 888,684
إيرادات مستحقة	0	906,136
أعباء مسجلة مسبقاً (كرياءات)	833,229	17 457,911
خدمات التأمين STAR	3 330,608	0
مدينون ودائنو الإذاعات والتلفزيات	10 200,000	13 200,000
مزودون تسييرات	264,492 874 1	1 286,000
منح مستحقة	130 000,000	36 836,000
مدخرات على أصول جارية	-6 100,000	-1 286,000
المجموع	2 014 328,329	71288,723

المذكورة عدد 5: السيولة وما يعادل السيولة:

بلغت قيمة هذا العنصر في موفي ديسمبر 2019 ما قدره 1 926 079,598 دينارا مقابل 181.188 دينار في موفي ديسمبر 2018 ويتوزع رصيد هذا العنوان كالتالي:

البيان	2019	2018
أمان بنك	999 998,810	0
البريد التونسي 47196	14 880,009	118 469,376
البريد التونسي 47293	79 264,678	13 301,057
البريد التونسي 46905	256 931,123	152 730,372
البريد التونسي 47002	939,839	1 003,839
البريد التونسي 594823	641,359	3 280,559
البريد التونسي 9606560	768,153	833,153
البريد التونسي 29607724	14 471,757	21 808,210
البريد التونسي 9594726	55 695,454	103 101,817
البريد التونسي 68983	257 881,228	3 140 328,072
البريد التونسي 32452 (الصندوق الاجتماعي)	52 955,648	136 799,848

2 601.917	2 943,949	البريد التونسي خزينة
252 922.968	168 263,791	البريد التونسي موارد ذاتية
0	20 443,800	خزينة الهيئة
0	0	OPEN SOCIETY خزينة
3 947 181.188	1 926 079,598	المجموع

III-1-الاموال الذاتية والخصوم :

المذكورة عدد خ1: منح الاستثمار:

البيان	2019	2018
منح الاستثمار 2013	1 052 000.000	1 052 000.000
منح الاستثمار 2014	395 000.000	395 000.000
منح الاستثمار 2015	355 000.000	355 000.000
منح الاستثمار 2016	385 031.768	385 031.768
منح الاستثمار 2017	300 000,000	300 000,000
منح الاستثمار 2018	85 548 ,166	85 548 ,166
منح الاستثمار 2019	856,000 198	2 572 579,934
المجموع الخام	2 771 435,934	-1 213 969.500
منح الاستثمار المدرجة في حسابات النتائج	-1 477 221,856	1 358 610,434
المجموع	1 294 214,078	

المذكورة عدد خ2:المزودون والحسابات المتصلة بهم:

ترتفع قيمة هذا العنصر في موالي ديسمبر 2019 إلى مبلغ 107 262,049 ديناراً فـي موالي ديسمبر 2018 ويتواءـع رصـيد هـذا العنـوان كـالآتـي:

البيان	2019	2018
مزودون	91 972,996	95 288,972
مزودون حجز بعنوان الضمان	15 289,053	12 132,257
المجموع	107 262,049	107 421,229

المذكورة عدد 3: الخصوم الجارية الأخرى:

2018	2019	البيان
118 987,142	1 610,176	اعوان-الأجور المستحقة
0	200,630	خصم من مورد على اجر القضاة (تعاونية القضاة)
3	144,000	خصم من مورد UGTT
71 858 ,762	113 263,487	خصم من المورد على اجر الاعوان
236,560	1 026,176	خصم من المورد على الاعتاب 5%
967,343	1 736,545	خصم من المورد 1,5%
1 448,282	4 186,005	خصم من المورد 25%
2 398,217	5 505,353	خصم من المورد 15%
100 ,000	0	خصم من المورد 20%
816,045	0	خدمات التأمين STAR
1 878,756	3 312,882	المساهمة الاجتماعية للتضامن
3 505,480	5 207,407	صندوق الهوض بالمساكن الاجتماعية
12 914,785	77 010,415	الصندوق القومي للضمان والبيئة الاجتماعية
4 091,969	22 292,387	الصندوق الوطني للتأمين على المرض
115 095,548	15 256,998	مشروع Open society
21 869 ,010	14 598,957	مشروع CSA
464,707	464,707	مشروع Conseil Europe
0	7 894,000	مشروع UNICEF
904,653	904,653	مشروع UNESCO
34 121,539	53 475,384	مشروع OIF
1 176,947	1 176,947	مشروع الاذاعات الجمعياتية
205 904,953	271 860,972	عطل الأعوان خالصة الأجر
2 415 185,729	2 418 042,194	منح الاستغلال المرحلة إلى السنة القادمة
1 144,474	1 144,474	حساب جمعية راديو سويسرا
98 298,414	55 713,654	حساب C.R.E.M
67 975,190	37 243,110	أعباء للدفع
3 111 472,340	3 006 320,745	المجموع

4. الإيضاحات حول قائمة النتائج:

المذكورة عدد ن 1: منح الاستغلال:

البيان	2019	2018
منح استغلال مستهلكة بعنوان السنة الجارية	4 260 601,535	3 191 000,000
المجموع	4 260 601,535	3 191 000,000

المذكورة عدد ن 2: مشتريات التموينيات المستهلكة:

يتوزع رصيد هذا العنوان كالتالي :

البيان	2019	2018
شراءات غير مخزنة من المواد والوازم	18 318,672	28 838,380
مواد مكتبة	45 541,301	21 831,357
محروقات	5 415,400	11 144,800
STEG	114 619,034	89 774,724
SONEDE	1 878,534	3 492,367
المجموع	185 772,941	155 081,628

المذكورة عدد ن 3: اعباء الاعوان

يتوزع رصيد هذا العنوان كالتالي :

البيان	2019	2018
اجور و منح	2 736 991,398	2 399 908,992
اعباء اجتماعية	472 218,021	377 252,441
اعباء عطل خالصة ااجر	65 956,019	61 302,456
اعباء اجتماعية أخرى	71 107,420	72 497,371
المجموع	3346 272,858	2 910 961,260

المذكورة عدد ن 4: أعباء الاستغلال الآخر

يتوزع رصيد هذا العنوان كالتالي :

البيان	2019	2018
أعباء كراءات	424 526,558	445 446 ,137
صيانة وإصلاحات	51 401,095	34 443,462
أعباء تكوين	15 849,835	43 305,188
اعوان من خارج المؤسسة	46 240,740	44 966,568
مرتبات الوسطاء و اتعاب	16 343,892	20 281,820
اشهار ونشريات	24 990,831	48 089,480
رحلات وتنقلات	2 790,130	6 630,450
مهماًت و حفلات استقبال	26 871,198	38 655,691
نفقات بريدية ونفقات الاتصالات اللاسلكية	70 915,754	49 136,574
خدمات بنكية و خدمات مماثلة	710,484	2 715,806
معاليم تسجيل ومعاليم أخرى	6 347,203	6 255,284
صندوق النهوض بالمساكن الاجتماعية	27 446,133	23 977,524
تأمينات	20 652,623	17 004,340
منح مدفوعة	45 000,000	71 800,000
أعباء أخرى	-4 427,947	0
تحويل أعباء	0	-740 115,495
المجموع	775 658,529	112 592,829

المذكورة عدد ن 5: أعباء مالية صافية:

البيان	2019	2018
أعباء مالية صافية	0	27 717,803
إيرادات مالية صافية	24 673,321	6 281,722
الأرباح العادبة الأخرى	27 245,696	10 362,261
الخسائر العادبة الأخرى	2,224	4,463
المجموع	51 916,793	11 078,283