

المركز الوطني البيداغوجي

CNIP

تقارير مراجع الحسابات حول القوائم المالية  
المضبوطة في 31 ديسمبر 2022

- مراجعة، تنظيم واستشارة -

AOC

مكتب مسجل بهيئة الخبراء المحاسبين للبلاد التونسية

52 مكرّر نهج بيار دي كوبرتان - 1001 - تونس  
الهاتف : 216 (71) 34 34 28 - 216 (71) 344 091  
الفاكس: 216 (71) 344 091

نوفمبر 2023

# الفهرس

الصفحة

تقارير المراجعة

1.....التقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2022

5.....التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2022

7.....الملاحق المكتملة للتقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2022

8.....القوائم المالية

# **التقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2022**

تونس في 20 نوفمبر 2023

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة المركز الوطني البيداغوجي

**- تقرير حول مراجعة القوائم المالية:**

**- الراي بتحفظ:**

في نطاق مهمة مراجعة الحسابات التي كلفتمونا بها إثر قرار مجلسكم ، قمنا بتدقيق القوائم المالية للمركز الوطني البيداغوجي، المصاحبة لتقريرنا هذا، و التي اشتملت على الموازنة و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، و كذلك الإيضاحات للقوائم المالية التي تتضمن ملخص لاهم الأساليب المحاسبية و قواعد القياس و توضيحات أخرى. تظهر هذه القوائم مجموعا صافيا للموازنة ب **43 356 045** دينار بما فيها النتيجة السلبية للسنة الحالية التي بلغت **883 425** دينار.

حسب رأينا، وباستثناء الآثار المحتملة للنقاط المنصوص عليها بالفقرة 2 "أساس الراي بتحفظ" الواردة في تقريرنا هذا، فان القوائم المالية المرافقة تمثل بصفة عادلة، في كل الجوانب الجوهرية، المركز الوطني البيداغوجي في 31 ديسمبر 2022 ونتائج اعماله وتدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير المحاسبية التونسية.

**-أساس الراي بتحفظ:**

**1- وجود أرصدة قديمة وأرصدة غير مبرّرة :**

تبيّن لنا أنّ بعض الحسابات تحتوي على أرصدة قديمة أو غير مبرّرة تتمثل فيما يلي :

• **الأصول الجارية الأخرى :**

يحتوي باب الأصول الجارية الأخرى على بعض الأرصدة المحاسبية غير مبرّرة تبلغ ما قدره **1.015.725** دينار (ملحق عدد 1).

• **الخصوم الجارية الأخرى :**

يحتوي باب الخصوم الجارية الأخرى على بعض الأرصدة المحاسبية غير مبرّرة تبلغ ما قدره **5.818.066** دينار (ملحق عدد 2).

## 2- تقييم مخزون الكتب المدرسية :

بقرار مجلس الإدارة المنعقد في 28 ديسمبر 1992، قام المركز بتقييم مخزونه من الكتب المدرسية في 31 ديسمبر 2022 باعتماد سعر تقديري للكتاب يساوي 50 % من السعر الفردي عند البيع للعموم. وتعتبر هذه الوضعية مخالفة لما ينصّ عليه المعيار المحاسبي عدد 04 المتعلق بالمخزون والذي يعتمد أساسا على قيمة الكلفة الفعلية لتقييم المخزونات.

ويكون لهذا التمشّي المعتمد في تقييم المخزون من الكتب المدرسية تأثيرا سلبيا على قيمة المخزونات والنتيجة المحاسبية الصافية للسنة.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعمول بها بالبلاد التونسية . وان مسؤوليتنا عن مراجعة القوائم المالية وفقا لهذه المعايير مفصلة بشكل أوسع تحت بند "مسؤولية مراقب الحسابات"، الواردة في تقريرنا هذا.

نحن مستقلون عن المركز الوطني البيداغوجي ، وفقا لما تقتضيه اخلاقيات المهنة المعمول بها، لمراجعة القوائم المالية في تونس، وقد التزمنا في هذا الإطار بمتطلبات السلوك المهني. وأننا نعتبر ان العناصر المثبتة التي تحصلنا عليها كافية وملائمة قصد تمكيننا من ابداء رأينا .

## معلومات اخرى:

دون التأثير على رأينا المذكور أعلاه نود لفت انتباهكم إلى النقاط التالية:  
- قام المركز بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة في 31 ديسمبر 2020 كما قام بتعيين مكتب دراسات خارجي للقيام بعملية المقاربة بين نتائج الجرد المادي للأصول الثابتة مع المعطيات المحاسبية وقد انهي هذا المكتب اشغاله أواخر سنة 2022 وعرض نتائج تقريره على أنظار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 14 جويلية 2023 على أن تقوم مصالح المحاسبة للمركز بالتعديلات المحاسبية لاحقا. علما أنه لم يتم ادراج التعديلات المحاسبية الضرورية ضمن القوائم المالية لسنة 2022 والتي ليس لها انعكاس جوهري على النتائج المحاسبية .

- تجدر الإشارة انه بخصوص صفقة طباعة الكتاب المدرسي للسنة الدراسية 2022-2023 توصل المركز بقرض خزينة بقيمة 15 مليون دينار لتمويل جزء من قيمة الصفقة. على أن يتولى الصندوق العام للتعويض سداد أصل مبلغ قرض الخزينة بعنوان دعم الكتاب المدرسي وفقا للتوصية المنبثقة عن جلستي العمل الوزارتين بتاريخ 29 أوت و غرة سبتمبر 2023 حول الاستعدادات للعودة المدرسية والجامعية والتكوينية 2023/2024. في حين سيتكفل المركز بخلاص الفوائد المحتسبة بعنوان القرض المذكور أعلاه على أقساط شهرية في الفترة الممتدة بين شهر أكتوبر 2023 و شهر جويلية 2024. وقد تم البدء في إجراءات تنفيذ التوصية الصادرة عن هذا المجلس اذا تم رصد اعتمادات قدرها 4.5 مليون دينار بميزانية مهمة التجارة والتنمية الصادات لسنة 2023 قصد خلاص الأقساط المتعلقة بأشهر أكتوبر ونوفمبر وديسمبر من سنة 2023.

## -تقرير التصرف:

ان إدارة المركز الوطني البيداغوجي هي المسؤولة على اعداد تقرير التصرف وعلى البيانات التي يحتويها.

طبقا لأحكام الفصل 266 من مجلة الشركات التجارية ولمقتضيات الفصل 8 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في غرة أفريل 1987 تتمثل مسؤوليتنا في التثبت من مدى توافق المعلومات المتعلقة بحسابات المركز الوطني البيداغوجي التي يحتويها تقرير التصرف مع القوائم المالية. وتقتصر اعمالنا على قراءة تقرير التصرف وذلك بغاية تقدير وجود تضارب جوهري بين هذا التقرير والقوائم المالية للمركز الوطني

البيداغوجي ومختلف المعطيات التي اطلعنا عليها خلال انجاز مهمة التدقيق او إمكانية احتوائه على أخطاء جوهرية. وإذا استنتجنا تبعاً للعنايات التي قمنا بها ان تقرير التصرف يحتوي على أخطاء جوهرية فنحن مطالبون بالإشارة إليها.

في هذا الصدد ليس لدينا ما نشير اليه.

### **-مسؤولية هياكل الإدارة والتصرف في اعداد وعرض القوائم المالية:**

ان الإدارة مسؤولة عن اعداد القوائم المالية وعن عرضها بصفة وفيّة، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتفق عليها عموماً بالبلاد التونسية، بالإضافة الى وضع نظام رقابة داخلية، بالمستوى الذي يمكن من اعداد قوائم مالية، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن الغش او الخطأ.

كما ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المركز على مواصلة النشاط، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، عند اعداد القوائم المالية.

ان هياكل الإدارة والتصرف مسؤولون على الاشراف وعلى مراقبة عملية اعداد التقارير والقوائم المالية للمركز.

### **-مسؤولية مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية :**

ان اهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول من الضمان، بان القوائم المالية ككل، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ، وذلك بغاية اصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا.

ان التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً بان عملية المراجعة، التي جرت وفقاً لمعايير التدقيق المتداولة في تونس، ستكشف دائماً كل الأخطاء الجوهرية في حالة وجودها. ان الأخطاء قد تحدث نتيجة للغش او الخطأ ويتم اعتبارها جوهرية عندما يكون منتظراً ان تؤثر على القرارات المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية، وذلك سواء كانت منفردة او مجمعة مع أخطاء أخرى.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير التدقيق المتداولة في تونس، فأنا نمارس احكام مهنية، ونقوم باعتماد تمشي نقدي طيلة هاته العملية وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر احتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش او الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على عناصر اثبات كافية وملائمة لأبداء رأينا.

ان المخاطر المتعلقة بعدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن غش تعد أكبر من تلك الناتجة عن خطأ وذلك لما قد يتضمنه الغش من تواطؤ او تزوير او حذف متعمد او تأكيدات غير صحيحة او تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.

- فهم عناصر نظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية وذلك بغاية تصميم إجراءات تدقيق ملائمة لها.

- تقييم مدى ملائمة السياسات والطرق المحاسبية المعتمدة ومدى موضوعية التقديرات المحاسبية التي قامت بها إدارة المركز بما في ذلك الايضاحات المتعلقة بها.

- استخلاص نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية وبناء على عناصر الاثبات التي تم الحصول عليها حول وجود يقين جوهري من عدمه مرتبط بأحداث او ظروف يمكن ان تؤدي الى شكوك كبيرة حول قدرة المركز على مواصلة أنشطة الاستغلال. وإذا ما استنتجنا وجود هاته الشكوك فعلينا لفت نظر قارئ هذا التقرير وذلك بالإشارة الى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة بها او بتعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. ان استنتاجاتنا مبنية على عناصر الاثبات التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة.
  - تقييم القوائم المالية في مجملها وذلك فيما يتعلق بضبطها على مستوى الشكل والمحتوى بما في ذلك الإيضاحات المقدمة حولها وتقدير مدى تعبيرها بصورة وفيه عن مختلف المعاملات والاحداث الواجب اخذها بعين الاعتبار ضمن هاته القوائم.
- هذا ونقوم بالتواصل مع مسؤولي المركز فيما يتعلق بنطاق وتوقيت مهمة المراجعة وباستنتاجاتنا المهمة بما في ذلك نقاط الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي تبرز لنا خلال عملية المراجعة.

## II-تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية:

في إطار مهمة مراقبة الحسابات التي عهدت لنا، قمنا بالفحوصات الخصوصية المضمنة بالمعايير المدرجة بهيئة خبراء المحاسبين بالبلاد التونسية وبالنصوص القانونية المعمول بها في هذا المجال.

### • نجاعة نظام الرقابة الداخلية:

عملا بأحكام مجلة الشركات التجارية ، قمنا بتقييم عام لمدى فاعلية ونجاعة نظام الرقابة الداخلية للمركز الوطني البيداغوجي وذلك فيما يتعلق بمعالجة المعلومة المحاسبية واعداد القوائم المالية. ونذكر في هذا الإطار ان تصميم وتركيز هذا النظام والمتابعة الدورية لمدى نجاعته وكفاءته هي مسؤولية إدارة المركز ومجلس الادارة.

وقد تم تضمين مختلف ملاحظاتنا بتقريرنا حول نظام الرقابة الداخلية المعد في الغرض.

- مراجعة، تنظيم واستشارة -

الطاهر ونّاس



# **التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2022**



تونس في 20 نوفمبر 2023

## إلى السادة أعضاء مجلس ادارة المركز الوطني البيداغوجي

### الموضوع : التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2022

#### السادة أعضاء مجلس ادارة المركز الوطني البيداغوجي ،

عملا بمقتضيات الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية و الفصل 9 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في غرة أبريل 1987، نتشرف بمدكم بالتقرير الخاص لمراجع حسابات المركز الوطني البيداغوجي بعنوان السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022 وفيه مجمل العمليات التي قام بها المركز والمنصوص عليها بالفصول المذكورة أعلاه.

وفي هذا الصدد، تجدر الإشارة إلى أن مسؤوليتنا تقتصر على التأكد من احترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص والموافقة على الاتفاقيات أو العمليات وتقييدها السليم في القوائم المالية وأنه ليس من مهامنا البحث الخاص وبصفة اشمل عن احتمال وجود هذه الاتفاقيات أو العمليات، بل بموافاتكم على أساس المعلومات التي امدنا بها المركز أو التي تم التعرف عليها من خلال إجراءات التدقيق التي قمنا بها، على أشكالها ومقتضياتها الأساسية، دون إبداء الرأي في جدواها أو سلامة أسسها.

كما نحيطكم علما أن تقييم الجدوى المتعلقة بإبرام هذه الاتفاقيات وانجاز هذه العمليات يبقى من مشمولاتكم.

#### **1. العمليات المتعلقة بالاتفاقيات المبرمة**

قام المركز بإبرام اتفاقية مع وزارة التعليم العالي والبحث العلمي بتاريخ 28 جانفي 1983 تمّ بموجبها تكليف المركز بقبول وشراء وتوريد أدوات التعليم من كتب وأدوات وأجهزة علمية للمخابر والورشات وأدوات وأجهزة للبحث العلمي تفي بحاجيات الوزارة وكليات ومعاهد التعليم العالي والبحث العلمي.

كما قام المركز بإبرام اتفاقية مع وزارة التربية بتاريخ 18 مارس 2014، مع تنقيحها بتاريخ 3 ديسمبر 2014، تمّ بموجبها تكليف المركز بالقيام بكل العمليات المتعلقة بالإجراءات الديوانية وإجراءات التوريد عند الاقتضاء للتجهيزات ذات الصبغة التربوية والعلمية والثقافية التي تقتضيها الوزارة بعنوان كل سنة مالية وسحبها من المواني البحرية والجوية ونقلها وتسليمها إلى المستودعات

المركزية للوزارة في مرحلة أولى ثم نقلها إلى المندوبيات الجهوية للتربية بعد التصريح بقبولها في مرحلة ثانية.

وفي ما يتعلق بالسنة المحاسبية 2022 فإن الإدارة العامة لم تعلمنا بوجود اتفاقيات أو عمليات بصدد الإنجاز خلال سنة 2022 تدخل تحت طائلة الفصول المذكورة أعلاه.

## - مراجعة، تنظيم واستشارة - الطاهر ونّاس



**الملاحق المكملّة للتقرير العام لمراجع  
الحسابات لسنة 2022**

## ملحق عدد 1 للتقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2022

### الأصول الجارية الأخرى

تتمثل الأرصدة المحاسبية غير المبررة في باب الأصول الجارية الأخرى فيما يلي :

الوحدة : الدينار

عدد الحساب	مجموع أرصدة أو مبالغ تستوجب الدراسة والمعالجة المحاسبية (بالدينار)
مجموع أرصدة حسابات عدد 456	214 328
مجموع أرصدة حسابات عدد 459	497 199
مجموع أرصدة حسابات عدد 409	184 264
مجموع أرصدة حسابات عدد 46	28 600
مجموع أرصدة حسابات عدد 457	91 334
<b>المجموع</b>	<b>1 015 725</b>

## ملحق عدد 2 للتقرير العام لمراجع الحسابات لسنة 2022

### الخصوم الجارية الأخرى

تتمثل الأرصدة المحاسبية غير المبررة في باب الخصوم الجارية الأخرى فيما يلي :

الوحدة : الدينار

عدد الحساب	مجموع أرصدة أو مبالغ تستوجب الدراسة والمعالجة المحاسبية (بالدينار)
مجموع حسابات من 411 إلى 419	28 563
حساب عدد 456	252 676
مجموع حسابات عدد 459	5 193 709
مجموع حسابات عدد 46	317 774
حساب عدد 425	1.551
مجموع حسابات عدد 43	3 476
مجموع حسابات عدد 451	14 455
مجموع حسابات عدد 453	4 862
<b>المجموع</b>	<b>5 818 066</b>

الجمهورية التونسية  
وزارة التربية  
المركز الوطني البيداغوجي

**إعداد و ضبط القوائم المالية لسنة 2022  
بعد المراجعة**

## تمهيد

المركز الوطني البيداغوجي مؤسّسة عموميّة ذات صبغة صناعيّة وتجاريّة أحدثت بمقتضى قانون 61-72 بتاريخ 29 جويلية 1972.

و يتولّى المركز الوطني البيداغوجي تحت إشراف وزارة التربية بما يلي :

- نشر وتوزيع الكتاب المدرسي.

- إنتاج المحتويات الرقميّة ومتعدّدة الوسائط لفائدة التربية والتّعليم.

- توريد الأجهزة والأدوات العلميّة التي لا تصنع بالبلاد التّونسيّة لفائدة المؤسسات التّعليميّة (وزارة التربية ووزارة التّعليم العالي و البحث العلمي والتكنولوجيا و المؤسسات التابعة لها).

### 1- الطرق و المبادئ المحاسبية المعتمدة

تم خلال سنة 2021 إعداد و ضبط القوائم المالية للمركز بالإعتماد على معايير المحاسبة المدرجة في نظام المحاسبة للمؤسسات بمقتضى أحكام القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996.

و تستند الطرق و المبادئ المحاسبية المعتمدة من قبل المركز على الإطار المرجعي للمحاسبة المالية كما تم ضبطه بمقتضى الأمر عدد 2459 لسنة 1996 المؤرخ في ديسمبر 1996.

و تتمثل أهم الطرق المحاسبية المعتمدة في ما يلي:

طرق التسجيل و التقييم و الإقرار

#### 1-1 مداخيل الكتب المدرسية :

تسجل بيوعات الكتب المدرسية ضمن الإيرادات باعتماد سعر فردي يساوي سعر البيع للعموم بعد طرح نسبة 25% منه.

#### 1-2 المخزون:

يتم تقييم المخزون وفق طريقة الجرد بالتناوب و يتم تقييمه عند نهاية السنة على النحو التالي:

الكتب المدرسية: يتم تقييمها باعتماد تخفيض بنسبة 50% من ثمن البيع للعموم و ذلك تنفيذا لقرار مجلس إدارة المركز المنعقد بتاريخ 28 ديسمبر 1992.

المواد المستهلكة: يتم تقييمها باعتماد سعر التكلفة.

### 1-3 الأصول الثابتة المادية:

تسجل الأصول الثابتة المادية على أساس تكلفة الشراء باعتبار نسبة من الأداء على القيمة المضافة تحدد سنويا. وتحتسب الاستهلاكات وفق النسب التالية :

نسبة الاهتلاك %	مدة الاهتلاك
5	20 سنة
10	10 سنوات
20	5 سنوات
15	7 سنوات
33.33	3 سنوات

### 1-4 الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم:

تتكون حسابات الحرفاء أساسا من وزارتي التربية و التعليم العالي و البحث العلمي و التكنولوجيا و كليات و معاهد التعليم العالي و البحث العلمي، وتنظم علاقة المركز بوزارة التربية اتفافية تم إمضاءها بتاريخ 16 فيفري 1976 و تم تحيينها باتفافية جديدة مبرمة بتاريخ 18 مارس 2014, في ما تنظم علاقته لوزارة التعليم العالي و البحث العلمي و التكنولوجيا باتفافية ممضاة بتاريخ 26 جانفي 1983. و يكلف المركز حسب هاتين الاتفاقيتين بقبول و شراء و توريد بصفة مباشرة أو عن طريق الصفقات العمومية أدوات التعليم من كتب و أجهزة علمية للمخابر و الورشات و أدوات و أجهزة للبحث العلمي بكميات تفي بحاجيات الوزارتين و كليات و معاهد التعليم العالي و البحث العلمي. و يقوم المركز بفوترة الخدمات للوزارتين المذكورتين بمبالغ تتضمن تكلفة البضاعة المورددة خالصة القيمة واجرة الشحن و رسوم التامين و الديوانية و الاداءات مع إضافة نسبة 6% بعنوان عمولة المركز مقابل الخدمات المقدمة.

### 1-5 احتياطي لتدني قيمة الديون المشكوك فيها :

يتم تقدير وتكوين مخصصات انخفاض قيمة ديون الحرفاء حسب أقدمية الدين المتخلد بدمتهم عند ختم السنة المحاسبية.

### 1-6 تحيين ديون المزودين بالعملة الاجنبية :

يتم تسجيل عمليات شراء الأجهزة والأدوات العلمية من الخارج لفائدة المؤسسات التعليمية باعتماد سعر الصرف الجاري به العمل في تاريخ انجاز هذه العمليات مع تحيين ديون المزودين بإعتماد سعر الصرف المسجل عند ختم السنة المحاسبية.

#### 1-7 طرق العرض المعتمدة و آليات التبليغ :

يعتمد المركز آليات التبليغ المعتمدة في إطار المنوال المحاسبي التونسي على النحو التالي:

الموازنة: حسب النموذج الموحد

قائمة النتائج: حسب نموذج الضبط المسموح به

قائمة التدفقات النقدية: حسب نموذج الضبط المسموح به

الإيضاحات حول القوائم المالية.

#### 2- الوضعية المحاسبية للمركز في نهاية 2022 :

سجل المركز الوطني البيداغوجي خلال السنة المحاسبية 2022 نتيجة سلبية بقيمة 883 424,938 ألف دينار

وفيما يلي تفاصيل الوضعية المحاسبية للمركز الوطني البيداغوجي في 2022-12-31:

#### 1-2 الأصول :

سجل المركز بتاريخ 2022-12-31 مجموع أصول تقدر بـ 43 356 044 دينار تتوزع كالتالي:

- 18 433 013 دينار ديون الحرفاء والحسابات المتصلة بهم، وتضمّ مدّخرات بقيمة 10 971 387 دينار.

- 22 339 902 دينار التوظيفات و السيولة وما يعادل السيولة بما في ذلك تسبيقات حرفاء التوريد.

- 3 875 126 دينار مخزونات، منها مخزونات كتب مدرسية بقيمة 2 859 974 دينار

و تضمّ مدّخرات بقيمة 170 831 دينار.

- 6 193 146 دينار أصول غير جارية.

- 3 967 602 دينار أصول جارية أخرى و تضمّ مدّخرات بقيمة 310 527 دينار.

#### 2-2 الأموال الذاتية و الخصوم :

أما بالنسبة للأموال الذاتية والخصوم في 2022-12-31، فتقدر بـ 43 356 044 دينار

وتتوزع كالتالي :

- 31 303 290 دينار مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص.

- 2 034 012 دينار مبالغ ديون مخلدة لفائدة مزودين.

- 10 018 741 دينار خصوم جارية أخرى.

#### 3-2 أعباء الاستغلال :



بلغت مجموع أعباء الاستغلال لسنة 2022 ما قدره 53 459 014 دينار و راجعة أساسا إلى:

- 44 178 477 دينار مبالغ مناوله أشغال طباعة الكتب المدرسية
  - 5 491 445 دينار أعباء الأعوان
  - 992 661 دينار مبالغ مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
  - 189 152 دينار مبالغ مشتريات مواد أولية و لوازم قابلة للاستهلاك
  - 2 587 309 دينار أعباء استغلال أخرى
- مع العلم أنه تم اعتبار تغييرات مخزونات المنتوجات التامة الصنع بقيمة 458 306 - دينار.

#### 4-2 إيرادات الاستغلال :

بلغت إيرادات الاستغلال لسنة 2022 ما يعادل 52 001 905 و من أهمها :

- 34 666 728 دينار مداخيل بيع الكتب المدرسية
  - 1 603 770 دينار خدمات التوريد
  - 290 139 دينار أشغال طباعة
  - 15 471 157 دينار إيرادات استغلال أخرى ، منها 15 مليون دينار منحة توازن بعنوان دعم الورق المخصص لطباعة الكتب المدرسية لسنة 2022
- وإضافة إلى هذه المداخيل تم تسجيل ما يلي :
- 1 476 871 دينار إيرادات التوظيفات.
  - 865 915 اعباء مالية صافية متأتية أساسا من خسائر الصرف الناتجة عن خلاص صفقة طباعة الكتب المدرسية بالعملة الأجنبية .

#### وبالنسبة للنتائج المسجلة فهي كما يلي :

- نتيجة الاستغلال : 1 457 109 - دينار
- نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الآداءات : 846 153 - دينار
- النتيجة الصافية : 883 424 - دينار

**تقديم القوائم المالية  
لسنة 2022 بعد المراجعة**

## موازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022  
(بالدينار)

2021	2022	الإيضاحات	
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
794 840,124	811 449,584	(4-1)	الأصول غير مادية
-745 713,230	- 763 461,972	(4-1)	تطرح الاستهلاكات
16 702 704,598	19 199 467,648	(4-2)	الأصول الثابتة مادية
-12 295 793,680	-13 095 841,371	(4-2)	تطرح الاستهلاكات
237 750,000	33 750,000	(4-3)	الأصول المالية
<b>4 693 787,812</b>	<b>6 185 363,889</b>		مجموع الأصول الثابتة
14 698,054	7 782,299		أصول غير جارية أخرى
<b>4 708 485,866</b>	<b>6 193 146,188</b>		مجموع الأصول غير جارية
3 517 904,635	3 875 126,321	(4-4)	المخزونات
-351 308,644	-170 831,603	(4-4)	تطرح المدخرات
18 007 862,402	18 433 013,707	(4-5)	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-10 889 213,780	-10 971 387,240	(4-5)	تطرح المدخرات
3 663 651,713	3 967 602,404	(4-6)	أصول جارية أخرى
-312 205,449	-310 527,274		تطرح المدخرات
24 067 725,000	21 038 954,440	(4-7)	توظيفات و أصول مالية أخرى
3 104 537,122	1 300 947,708	(4-7)	السيولة وما يعادل السيولة
<b>40 808 952,999</b>	<b>37 162 898,463</b>		مجموع الأصول الجارية
<b>45 517 438,865</b>	<b>43 356 044,651</b>		مجموع الأصول

## موازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022  
(بالدينار)

2021	2022	الإيضاحات	
<b>الأموال الذاتية والخصوم</b>			
رأس المال			
1 294 764,681	1 293 308,681	(8-4)	رأس المال الإجتماعي
101 471,785	60 342,286	(9-4)	الإحتياجات
28 871 043,721	30 833 064,398	(10-4)	النتائج المؤجلة
<b>مجموع الأموال الذاتية</b>			
<b>30 267 280,187</b>	<b>32 186 715,365</b>		قبل احتساب النتيجة المحاسبية
2 328 442,818	-883 424,938		نتيجة السنة المحاسبية
<b>32 595 723,005</b>	<b>31 303 290,427</b>		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
<b>الخصوم</b>			
الخصوم الغير جارية			
المدخرات			
<b>مجموع الخصوم الغير جارية</b>			
<b>الخصوم الجارية</b>			
3 316 739,112	2 034 012,686	(11-4)	المزودين والحسابات المتصلة بهم
9 604 976,748	10 018 741,538	(12-4)	الخصوم الجارية الأخرى
<b>12 921 715,860</b>	<b>12 052 754,224</b>		مجموع الخصوم الجارية
<b>12 921 715,860</b>	<b>12 052 754,224</b>		مجموع الخصوم
<b>45 517 438,865</b>	<b>43 356 044,651</b>		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

## قائمة النتائج

## قائمة النتائج

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

بالدينار

2021	2022	الإيضاحات	
			إيرادات الإستغلال
34 540 694,123	36 530 748,103	(1-5)	مداخيل
955 953,757	15 471 157,245	(2-5)	إيرادات الإستغلال الأخرى
17 818,299	-	-	إنتاج ثابت
<b>35 514 466,179</b>	<b>52 001 905,348</b>		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الإستغلال
2 214 227,242	-458 306,377	(3-5)	تغيير مخزونات المنتوجات التامة الصنع
11 916,032	8 365,027	(4-5)	مشتريات السلع المستهلكة
24 501 083,192	44 837 539,214	(5-5)	مشتريات التموينات المستهلكة
5 388 792,708	5 491 445,820	(6-5)	أعباء الأعوان
1 224 538,161	992 661,120	(7-5)	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
888 875,240	2 587 309,673	(8-5)	أعباء استغلالية أخرى
<b>34 229 432,575</b>	<b>53 459 014,477</b>		مجموع أعباء الإستغلال
<b>1 285 033,604</b>	<b>-1 457 109,129</b>		نتيجة الإستغلال
1 587,752-	- 865 915,568	(12-5)	أعباء مالية صافية
1 583 534,823	1 476 871,269	(9-5)	إيرادات التوظيفات
			الأرباح العادية الأخرى
<b>2 866 980,675</b>	<b>-846 153,428</b>		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الآداءات
194 971,074	37 271,510	(11-5)	الآداء على الأرباح
343 566,783	0,000		الآداء التحري على مداخيل التوظيفات
<b>2 328 442,818</b>	<b>-883 424,938</b>		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الآداءات
<b>2 328 442,818</b>	<b>-883 424,938</b>		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
			انعكاسات التعديلات المحاسبية
<b>2 328 442,818</b>	<b>-883 424,938</b>		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

## جدول التدفقات النقدية

## جدول التدفقات النقدية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022

بالدينار

2021	2022	الإيضاحات	
			التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
2 328 442,818	-883 424,938		النتيجة الصافية
			تسويات بالنسبة لـ :
1 224 538,161	992 661,120	(7-5)	الإستهلاكات والمدخرات
			تغييرات :
2 359 151,560	-357 221,686	(3-5)	المخزونات
-560 718,910	-729 101,996	(1-6)	المستحقات
0,000	0,000		أصول أخرى
2 660 975,678	-910 091,135	(1-6)	المزودين وديون أخرى
-478 877,676	-225 781,452	(5-2)	إسترداد على المدخرات
-1 456,000	-32 934,134		نقص أو إضافة على قيمة التخلي عن الأصول الثابتة
7 532 055,631	-2 145 894,221		التدفقات النقدية المخصصة المتأتية من الإستغلال
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-949062,915	-2524043,612		الدفوعات المتأتية من اقتناء أصول مادية و أصول غير مادية
0,000	204 000,000		مقايض متأتية من تفويت أصول مالية
0,000	0,000		مقايض متأتية من التخلي على الأصول المالية
0,000	0,000		دفوعات متأتية من اقتناء أصول مالية
0,000	0,000		مقايض متأتية من قيمة التخلي اقتناء أصول مادية
-949 062,915	-2 320 043,612		التدفقات النقدية المخصصة المتأتية من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
			المقايض المتأتية من إصدار أسهم
-182 333,038	-366 422,141		حوص الأرباح وغيرها من أنواع التوزيع
			مقايض و دفوعات متأتية من القروض
-182 333,038	-366 422,141		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
			انعكاسات تقلبات أسعار الصرف على السيولة
6 400 659,678	-4 832 359,974		تغيير الخزينة
20 771 602,444	27 172 262,122		الخبزينة في بداية السنة المحاسبية
27 172 262,122	22 339 902,148		الخبزينة عند ختم السنة المحاسبية



## جدول النتيجة الجبائية

## جدول النتيجة الجبائية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2022  
بالدينار

2021	2022	البيانات
<b>2 866 980,675</b>	<b>-846 153,428</b>	المربح الحسابية قبل النتيجة الجبائية
		الأعباء غير القابلة للطرح
69 422,455	-55 961,509	حسابات التعديلات المحاسبية
147 788,200	3491,150	مدخرات بعنوان تقلص قيمة المخزونات المعدة للبيع
<b>217 210,655</b>	<b>-52 470,359</b>	مجموع الإدماجات
<b>3 084 191,330</b>	<b>-898 623,787</b>	النتيجة الجبائية قبل طرح المدخرات
147 788,200	3 491,150	مدخرات بعنوان تقلص قيمة المخزونات المعدة للبيع في حدود 50% من النتيجة الجبائية
<b>2 936 403,130</b>	<b>-902 114,937</b>	النتيجة الجبائية بعد طرح المدخرات
0,000	0,000	دمج إستهلاكات السنة
0,000	0,000	طرح الخسائر الموجلة
0,000	0,000	طرح إستهلاكات السنة
0,000	0,000	طرح الإستهلاكات الموجلة أثناء فترات الخسارة
<b>2 936 403,130</b>	<b>-902 114,937</b>	النتيجة الجبائية بعد طرح الخسائر و الإستهلاكات
		المداخل الغير خاضعة للضريبة
1 717 833,915	0,000	المداخل التي خضعت لخصم من المورد تحرري
<b>1 218 569,215</b>	<b>-902 114,937</b>	النتيجة الجبائية
194 971,074	37 271,510	الأداء على المربح
343 566,783	0,0000	الأداء التحرري على مداخيل التوظيفات
<b>538 537,857</b>	<b>37 271,510</b>	مجموع الأداءات على المربح

## الإيضاحات حول القوائم المالية

4-1 الأصول الثابتة المادية و الغير مادية و جدول الاستهلاكات :

القيمة المحاسبية الصادفة في 2022/12/31	الاستهلاكات				القيمة المحاسبية الخام				الأصول
	مجموع الاستهلاكات	استهلاكات التقويكات	استهلاكات سنة 2022	الاستهلاكات السابقة	القيمة المحاسبية في 2022/12/31	تقويكات سنة 2022	اقتناءات سنة 2022	القيمة المحاسبية في 2021/12/31	
44 242,350	0,000	0,000	0,000	0,000	44 242,350	0,000	0,000	44 242,350	أراضي
162 989,624	1 026 259,799	0,000	46 775,984	979 483,815	1 189 249,423	0,000	0,000	1 189 249,423	بنايات
60 443,390	1 428 368,714	0,000	54149,987	1 374 218,727	1 488 812,104	0,000	19 599,911	1 469 212,193	معدات اعلامية
3 289 174,546	4 222 489,136	0,000	312 960,205	3 909 528,931	7 511 663,682	0,000	2 302 665,178	5 208 998,504	معدات المطبعية
0,000	37 339,631	0,000	0,000	37 339,631	37 339,631	0,000	0,000	37 339,631	آليات تصوير
47 621,598	19 498,072	0,000	9 738,752	9 759,320	67 119,670	0,000	3 796,448	63 323,222	آليات سمعية بصرية
164 053,722	234 812,578	0,000	27 466,388	207 346,190	398 866,300	0,000	47 615,270	351 251,030	آليات
320 353,519	2 858 260,375	0,000	129 035,644	2 729 224,731	3 178 613,894	0,000	0,000	3 178 613,894	وسائل نقل
106 885,323	1 009 947,158	0,000	25 540,792	984 406,366	1 116 832,481	0,000	85 047,326	1 031 785,155	آثاث مكاتب
688 849,624	2 256 823,670	0,000	194 379,939	2 062 443,731	2 945 673,294	0,000	38 038,917	2 907 634,377	تهئية مختلفة
0,000	2 042,238	0,000	0,000	2 042,238	2 042,238	0,000	0,000	2 042,238	أصول أخرى
1 219 012,581	0,000	0,000	0,000	0,000	1 219 012,581	0,000	0,000	1 219 012,581	أصول في طور الانجاز
6 103 626,277	13 095 841,371	0,000	800 047,691	12 295 793,680	19 199 467,648	0,000	2 496 763,050	16 702 704,598	المجموع 1
47 987,612	552 021,980	0,000	17 748,742	534 273,238	600 009,592	0,000	27 280,562	572 729,030	منظومة اعلامية
0,000	211 439,992	0,000	0,000	211 439,992	211 439,992	0,000	0,000	211 439,992	حقوق التأليف
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	10 671,102	0,000	10 671,102	أصول في طور الانجاز
47 987,612	763 461,972	0,000	17 748,742	745 713,230	811 449,584	10 671,102	27 280,562	794 840,124	المجموع 2
6 151 613,889	13 859 303,343	0,000	817 796,433	13 041 506,910	20 010 917,232	10 671,102	2 524 043,612	17 497 544,722	المجموع

## -1- الأصول الغير جارية

بلغت القيمة الصافية للأصول الغير جارية في 31-12-2022 ما قدره 6 193 146,188 د مقابل 4 708 485,866 د في 31-12-2021 مسجلا إرتفاعا بـ 1 484 660,322 د مفصلا كالاتي :

البيانات	رصيد 2022	رصيد 2021	الفارق
الأصول الثابتة الغير مادية	47 987.612	49 126.894	-1 139.282
الأصول الثابتة المادية	6 103 626.277	4 406 910.918	+1 696 715.359
الأصول المالية	33 750.000	237 750.000	-204 000.000
أصول اخرى غير جارية	7 782.299	14 698.054	-6 915.755
<b>المجموع</b>	<b>6 193 146.188</b>	<b>4 708 485.866</b>	<b>+ 1 484 660.322</b>

## -2- الأصول الثابتة المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية في 31-12-2022 ما قدره 6 103 626,277 د مقابل 4 406 910,918 د في 31-12-2021 مسجلا إرتفاعا بـ 1 696 715,359 د مفصلا كالاتي.

البيانات	القيمة الصافية في 2022-12-31	القيمة الصافية في 2021-12-31	الفارق
أراضي	44 242,350	44 242,350	0,000
بنايات	162 989,624	209 765,608	-46 775,984
معدات إعلامية	60 443,390	94 993,466	-34 550,076
معدات المطبعة	3 289 174,546	1 299 469,573	1 989 704,973
آليات سمعية بصرية	47 621,598	53 563,902	-5 942,304
آليات	164 053,722	143 904,840	20 148,882
وسائل نقل	320 353,519	449 389,163	-129 035,644
أثاث مكاتب	106 885,323	47 378,789	59 506,534
تهيئة مختلفة	688 849,624	845 190,646	-156 341,022
في طور الإنجاز	1 219 012,581	1 219 012,581	0,000
<b>المجموع</b>	<b>6 103 626,277</b>	<b>4 406 910,918</b>	<b>1 696 715,359</b>

-3- يقوم المركز باستغلال بعض المقرات كفروع جهوية و التي تعود ملكيتها لفائدة وزارة التربية ممّا يوفر للمركز قرابة 75 ألف دينار بعنوان قيمة الكراءات سنويا.

الأصول المالية

بطاقة 3-4

2021	2022	البيانات	عدد الحساب
30 000,000	30 000,000	أسهم في البنك التونسي للتضامن	251
4 000,000	0,000	إكتتاب STB 2017	
3 750,000	3 750,000	ضمانات	
200 000,000	0,000	القروض الرقاعي الوطني 2014	
<b>237 750,000</b>	<b>33 750,000</b>	<b>المجموع</b>	

بلغت قيمة الأصول المالية في 2022-12-31 : 33 750,000 دينار  
 في حين سجلت في 2021-12-31 : 237 750,000 دينار  
 أي بانخفاض قدره 204 000,000 دينار

المخزونات

بطاقة 4-4

2021	2022	البيانات	عدد الحساب
456 165,261	320 697,695	مخزونات مواد أولية	311
443 199,622	406 175,956	مخزونات مواد قابلة للإستهلاك	321
134 068,871	203 805,697	مخزونات مواد قابلة للإستهلاك ولوازم مكاتب	322
8 328,424	9 998,139	مخزونات مواد تنظيف وصيانة	325
2 298 132,152	2 859 974,640	مخزونات منتوجات	355
178 010,305	74 474,194	مواد في طور الإنجاز	331
<b>3 517 904,635</b>	<b>3 875 126,321</b>	<b>المجموع</b>	
-351 308,644	-170 831,603	مدّخرات للإنخفاض قيمة المخزونات	395
<b>3 166 595,991</b>	<b>3 704 294,718</b>	<b>المجموع</b>	

سجلت القيمة الصّافية للمخزونات إلى موفى سنة 2022 : 3 704 294,718 دينار  
 حيث أنّها كانت سنة 2021 : 3 166 595,991 دينار  
 أي بارتفاع قدره 537 698,727 دينار

عدد الحساب	البيانات	2022	21
411	حرفاء عاديون	3 870 626,768	3 858 363,268
412	حرفاء بيع مواد مستوردة	7 231 759,575	5 800 221,393
416	حرفاء مشكوك في خلاصهم	6 168 454,498	6 168 454,498
418	حرفاء ابرادات لم تفوتر بعد	1 162 172,866	2 180 823,243
	المجموع الخام حرفاء والحسابات المرتبطة بهم	<b>18 433 013,707</b>	<b>18 007 862,402</b>
(-)	مدخرات سابقة	10 889 213,780	11 016 536,243
(-)	مدخرات 2022	82 173,460	-127 322,463
(-)	مجموع المدخرات على أرصدة الحرفاء	<b>10 971 387,240</b>	<b>10 889 213,780</b>
	المجموع الصافي للحرفاء والحسابات المرتبطة بهم	<b>7 461 626,467</b>	<b>7 118 648,622</b>

ارتفع المبلغ الجملي للحرفاء والحسابات المرتبطة بهم من :  
دينار سنة 2021 18 007 862,402  
إلى :  
دينار سنة 2022 18 433 013,707  
وباحتساب مبلغ المدخرات والمقدر بـ :  
10 971 387,240  
أصبح المبلغ الصافي للحرفاء والحسابات المرتبطة بهم :  
7 461 626,467  
و فيما يلي تفاصيل المدخرات على أرصدة الحرفاء في 2022-12-31

الحريف	رصيد المدخرات
وزارة التربية	7 609 847,668
مركز النهوض الإجتماعي	513 228,904
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي	498 223,520
إدارة المهاد العليا للدراسات التكنولوجية	293 646,301
كتابة الدولة للبحث العلمي	173 473,707
حرفاء آخرون	1 882 967,140
<b>المجموع</b>	<b>10 971 387,240</b>

## أصول جارية أخرى

## بطاقة 4-6

عدد الحساب	البيانات	2022	2021
409	مزودون مدينون	219 429,889	230 719,684
421	الأعوان - إيداعات	4 284,868	6 427,368
434	آداءات على الأرباح	2 362 460,347	2 161 154,782
436	الدولة - آداء على رقم المعاملات	9 010,912	6 731,672
456	حسابات أخرى دائنة أو مدينة	658 662,714	282 605,078
457	حسابات أخرى دائنة أو مدينة	119 050,388	118 102,133
459	حرفاء دائنون	497 199,855	750 754,513
462	حسابات مرتقبة للفروع	28 600,606	28 600,606
471	أعباء مسجلة مسبقا	58 008,461	67 871,541
4011	مزودون استغلال	1 312,718	848,393
4017	مزودون ضمان	731,146	731,146
5121	قروض صندوق الإجتماعي	8 850,500	9 104,797
	المجموع	<b>3 967 602,404</b>	<b>3 663 651,713</b>
496	مدخرات لأنخفاض قيمة الأصول الجارية الأخرى	-310 527,274	-312 205,449
	المجموع الصافي	<b>3 657 075,130</b>	<b>3 351 446,264</b>

دينار 3 657 075,130

سجلت الأصول الجارية الأخرى في موفى سنة 2022

دينار 3 351 446,264

حيث أنها كانت سنة 2021

دينار 305 628,866

أي بارتفاع قدره

توظيفات وأصول مالية أخرى

بطاقة 7-4

عدد الحساب	البيانات	2022	2021
527100	الشركة التونسية للبنك (ودائع لأجل)	21 000 000,000	19 500 000,000
527300	بنك الإسكان (ودائع لأجل)	0,000	4 500 000,000
516000	أجال أقل من سنة على تسبيقات للأعوان	36 154,440	33 110,000
516100	أجال أقل من سنة على قروض الصندوق الإجتماعي	2 800,000	34 615,000
	المجموع	<b>21 038 954,440</b>	<b>24 067 725,000</b>

دينار سنة 2021

24 067 725,000

تراجع مبلغ التوظيفات و الأصول المالية الأخرى من

دينار سنة 2022

21 038 954,440

إلى

دينار

3 028 770,560

أي بإنخفاض قدره

السيولة وما يعادل السيولة

بطاقة \*7-4

عدد الحساب	البيانات	2021	2021
532100	الشركة التونسية للبنك 5/6893	688 507,815	1 897 580,416
532101	الشركة التونسية للبنك 10173	141 063,050	709 594,746
532130	بنك الإسكان 2/27	413 911,048	97 288,523
534100	حساب جاري بالبريد 13/1022	18 287,945	315 948,365
534200	حساب جاري بالبريد 108/618	4 816,698	4 896,698
535100	الخزينة العامة	677,384	677,384
508000	فوائد حاصلة و لم يحن أجلها	0,000	23 120,832
541100	خزينة المنشأة	411,287	714,655
542	خزينة المنشأة (فروع)	64,100	60,000
55	خزينة المنشأة (regis d'avance)	-0,010	0,000
531	صكك للصرف	113 100,706	112 765,331
55	صناديق لحساب الغير	32 936,313	54 165,033
591000	مدخرات على صكوك غير خالصة	-112 700,799	-112 274,861
591500	مدخرات حسابات سيولة غير خالصة	-127,828	0,000
	المجموع	<b>1 300 947,708</b>	<b>3 104 537,122</b>

دينار

1 300 947,708

سجلت السيولة في موفى سنة 2022

دينار

3 104 537,122

حيث أنها كانت سنة 2021

دينار

1 803 589,414

أي بإنخفاض قدره



عدد الحساب	البيانات	2022	2021
1051	أموال مخصصة	177 492,729	177 492,729
1052	أموال مخصصة	847 347,873	847 347,873
1053	أموال مخصصة	220 000,000	220 000,000
1054	أموال مخصصة تصفية	47 408,435	47 408,435
145100	دعم الاستغلال	259 760,000	259 760,000
145900	مخصصات دعم الاستغلال	-258 700,356	-257 244,356
	<b>المجموع</b>	<b>1 293 308,681</b>	<b>1 294 764,681</b>

احتياطات

بطاقة 9-4

عدد الحساب	البيانات	2022	2021
118100	احتياطات	60 342,286	101 471,785

هذه الإحتياطات خاصة بالصندوق الإجتماعي

النتائج المؤجلة

بطاقة 10-4

عدد الحساب	البيانات	2022	2021
	مربح السنة المحاسبية 1995	2 037 103,056	2 037 103,056
	مربح السنة المحاسبية 1996	2 613 029,932	2 613 029,932
	مربح السنة المحاسبية 1997	2 544 127,195	2 544 127,195
	مربح السنة المحاسبية 1998	2 516 266,111	2 516 266,111
	مربح السنة المحاسبية 1999	818 012,172	818 012,172
	مربح السنة المحاسبية 2000	251 200,873	251 200,873
	مربح السنة المحاسبية 2001	75 751,318	75 751,318
	مربح السنة المحاسبية 2002	264 264,964	264 264,964
	مربح السنة المحاسبية 2003	1 641 427,302	1 641 427,302
	مربح السنة المحاسبية 2004	1 432 966,045	1 432 966,045
	مربح السنة المحاسبية 2005	1 429 896,978	1 429 896,978
	مربح السنة المحاسبية 2006	1 022 741,095	1 022 741,095
	مربح السنة المحاسبية 2007	1 647 702,329	1 647 702,329
	مربح السنة المحاسبية 2008	1 626 306,808	1 626 306,808
	مربح السنة المحاسبية 2009	2 483 288,243	2 483 288,243
	مربح السنة المحاسبية 2010	92 583,527	92 583,527
	مربح السنوات المحاسبية من 2011 إلى 2018	6 964 349,812	6 964 349,812
	نتيجة السنة المحاسبية 2019	-3 054 301,754	-3 054 301,754
	<b>تحويل مرابح لفائدة خزينة الدولة</b>	<b>-1 250 000,000</b>	<b>-1 000 000,000</b>
	نتيجة السنة المحاسبية 2020	3 464 327,715	3 464 327,715
	نتيجة السنة المحاسبية 2021	2 212 020,677	0,000
	<b>المجموع</b>	<b>30 833 064,398</b>	<b>28 871 043,721</b>

مزودون وحسابات مرتبطة بهم

بطاقة 11-4

عدد	البيانات	2022	2021
4011	مزودون استغلال	900 729,751	899 485,218
4017	مزودون ضمان	37 042,021	23 011,615
404	مزودون أصول ثابتة	3 139,284	3 139,284
4013	مزودون كمبيالات للدفع	0,000	38 711,371
4500	مزودون اجانب	958 801,040	2 042 080,993
4081	مزودون فواتير لم تصل بعد	134 300,590	310 310,631
	المجموع	<b>2 034 012,686</b>	<b>3 316 739,112</b>

خصوم أخرى جارية

بطاقة 12-4

عدد	البيانات	2022	2021
411	حرفاء دائنون عاديون	7 320,766	7 320,696
412	حرفاء دائنون توريد	20 383,855	38 031,766
419	حرفاء دائنون (ترجيح كتب)	45 863,246	859,137
425	الاجور المستحقة	16 253,737	17 352,765
434	آداءات على الأرباح	0,000	182 785,382
4345	المساهمة الإجتماعية التضامنية	0,000	8 822,843
436	الدولة - آداء على رقم المعاملات	250 087,453	49 649,792
4336	تسبقات على الأداء على التكوين المهني	155 791,835	104 370,195
432	الدولة - أعباء للدفع	152 943,575	152 572,421
456	دائنون متنوعون	252 676,951	376 991,490
453	ضمان اجتماعي و هياكل اجتماعية أخرى	230 220,540	275 356,904
459	حرفاء التوريد دائنون	6 174 585,187	6 907 175,538
461	حساب مترقب	450 272,530	453 074,251
472	ايرادات مسجلة مسبقا	556 406,270	335 672,979
457	دائنون متنوعون	17 999,146	17 999,146
4282	مدخرات إجازات خالصة الأجر	288 416,082	282 548,997
4286	أعباء اخرى للدفع	203 942,804	330 101,282
4510	صناديق لحساب الغير	1 153 982,091	64 291,164
480	إحتياطات للمخاطر و الأعباء	41 595,470	0,000
	المجموع	<b>10 018 741,538</b>	<b>9 604 976,748</b>

## الإيضاحات حول قائمة النتائج

المداخل

بطاقة 1-5

2021	2022	البيانات	عدد الحساب
12 779,432	27 393,252	مبيعات مجانية	700
33 935 978,431	34 666 728,147	مبيعات كتب مدرسية	701
11 152,646	4 038,725	بيع مواد	703
234 799,603	290 139,150	أشغال للغير	704
380 133,217	1 603 770,322	خدمات للغير التوريد	705
-34 149,206	-61 321,493	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي	708
<b>34 540 694,123</b>	<b>36 530 748,103</b>	<b>المجموع</b>	

د 36 530 748,103

د 34 540 694,123

د 1 990 053,980

بلغت المداخل سنة 2022 ما قدره

في المقابل سجل في سنة 2021 ما قدره

أي بتطور قدره

ايرادات استغلال أخرى

بطاقة 2-5

2021	2022	البيانات	عدد الحساب
478 877,676	225 781,452	استردادات على المدخرات	781
35 456,000	1 456,000	حصص منح الإستثمار المسجلة في الإيرادات	739
20 635,760	24 403,131	ايرادات أخرى إستثنائية	736
0,000	15 000 000,000	منحة توازن	745
6 691,666	18 894,936	ايرادات اكتتاب في القرض الرقاعي الوطني	752
412 107,312	126 651,614	خطايا التأخير	750
2 185,343	0,000	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي	758
0,000	73 970,112	تحويل أعباء	796
<b>955 953,757</b>	<b>15 471 157,245</b>	<b>المجموع</b>	

دينار سنة 2022

**15 471 157,245**

بلغت قيمة إيرادات الإستغلال الأخرى :

دينار سنة 2021

**955 953,757**

مقابل

دينار

**14 515 203,488**

أي بإرتفاع قدره

## تغيير المخزونات

بطاقة 3-5

التغيرات 21-22	2021	2022	البيانات	عدد الحساب
-135 467,566	456 165,261	320 697,695	مخزونات مواد أولية	3112
-37 023,666	443 199,622	406 175,956	مخزونات مواد قابلة للإستهلاك	321
69 736,826	134 068,871	203 805,697	مخزونات مواد قابلة للإستهلاك ولوازم مكاتب	322
1 669,715	8 328,424	9 998,139	مخزونات مواد تنظيف وصيانة	325
561 842,488	2 298 132,152	2 859 974,640	مخزونات منتوجات	355
-103 536,111	178 010,305	74 474,194	منتوجات في طور الإنجاز	3551
<b>357 221,686</b>	<b>3 517 904,635</b>	<b>3 875 126,321</b>	<b>المجموع</b>	

## مشتريات مستهلكة

بطاقة 4-5

2021	2022	البيانات	عدد الحساب
11 916,032	8 365,027	أعباء مشتريات مواد مستوردة	622060
<b>11 916,032</b>	<b>8 365,027</b>	<b>المجموع</b>	

## مشتريات وتموينات قابلة للإستهلاك

بطاقة 5-5

2021	2022	البيانات	عدد الحساب
23 899 759,666	44 178 477,394	مناولات أشغال طباعة كتب مدرسية	6042
0,000	150,777	مشتريات معدات وتجهيزات	6050
14 260,862	10 442,792	مشتريات غير مخزنة ماء	606200
99 066,990	101 562,253	مشتريات غير مخزنة كهرباء	606300
175 396,147	250 156,677	زيوت ومحروقات	606400
0.000	2 082,971	مشتريات برمجيات مستهلكة	606500
13 074,261	4 429,214	مشتريات مرتبطة بتعديلات محاسبة	608000
13 852,540	98,708	مشتريات مواد أولية	6010
318,325	3 170,913	مشتريات مواد أولية قابلة للإستهلاك	6021
140 430,083	185 882,824	لوازم قابلة للإستهلاك	6022
144 924,318	101 084,691	تغييرات مخزونات	603
<b>24 501 083,192</b>	<b>44 837 539,214</b>	<b>المجموع</b>	

بلغت قيمة الشراءات لمواد قابلة للإستهلاك في 31-12-2022 ما قدره : 44 837 539,214 دينار  
مقارنة لسنة 2021 : 24 501 083,192 دينار  
أي بارتفاع قدره : 20 336 456,022 دينار  
و يرجع هذا الإرتفاع أساسا إلى تكفل المركز بخلاص مبلغ الدعم المخصص للورق الخاص بالكتاب المدرسي

عدد الحساب	البيانات	2022	2021
640001	أجور	1 306 689,995	1 287 320,918
640002	الساعات الإضافية	31 442,944	54 276,066
640003	منحة الإنتاج	214 684,878	211 663,679
640005	منحة المسؤولية	28 920,000	29 506,334
640006	منحة الحضور والخزينة	4 112,116	4 534,214
640008	منحة الكتاب	1 719 590,292	1 717 122,515
640009	منحة المسؤوليات	126 927,798	118 094,000
640011	منحة رؤساء الفروع	360,000	1 440,000
640012	الزيادة في الأجور	41 019,420	0,000
640014	تكلمة عائلية	15975,909	16 534,930
640015	منحة التنقل والسيارة	52 136,590	46 987,650
640017	منحة السكن	4 560,000	3 790,000
640025	منحة الشهر الثالث عشر	290 087,114	279 296,899
640026	أجور العمال العرضيين	642 464,788	475 986,945
640800	منحة الإنتاجية	0,000	120 000,000
647000	مساهمات للتأمين الجماعي	119 537,702	117 187,771
647100	مساهمات في الصندوق الوطني للتقاعد والحياة الإجتماعية	844 960,491	777 026,351
647200	مساهمات في تأمين على حوادث الشغل	59 280,392	55 182,179
647300	أعباء أخرى لباس الشغل	62 673,392	45 404,906
646100	إجازات خالصة الأجر	4 614,120	1 819,840
648000	أعباء الاعوان تدرج ضمن نتيجة المحاسبة	-78 592,121	25 617,511
	<b>المجموع</b>	<b>5 491 445,820</b>	<b>5 388 792,708</b>

بلغت أعباء الاعوان سنة 2022 بما قدره : 5 491 445,820 دينار  
مقارنة بسنة 2021 : 5 388 792,708 دينار  
أي بارتفاع قدره 102 653,112 دينار

## مخصّصات الإستهلاكات والمدخرات

## بطاقة 7-5

عدد الحساب	البيانات	2022	2021
6811	مخصّصات إستهلاكات الاصول الثابتة	824 712,188	933 992,990
6815	مخصّصات المدخرات لحسابات الحرفاء	120 604,859	136 883,603
6817	مخصّصات المدخرات لانخفاض قيمة مخزونات المنتوجات	3 491,150	147 788,200
6816	مخصّصات المدخرات لانخفاض قيمة الأصول الجارية	43 852,923	5 873,368
	<b>المجموع</b>	<b>992 661,120</b>	<b>1 224 538,161</b>

بلغت مخصّصات الإستهلاكات والمدخرات سنة 2022 : 992 661,120 دينار  
مقارنة لسنة 2021 : 1 224 538,161 دينار  
أي بانخفاض قدره : 231 877,041 دينار

عدد الحساب	البيانات	2022	2021
613	كرارات	5 148,024	5 148,024
617	دراسات وبحوث	25 256,672	39 587,191
618	أعباء تعديلات محاسبية	2,769	17 581,708
620	أعباء أخرى مختلفة	16 930,934	39 463,608
621	أعوان من خارج المؤسسة	106 044,650	54 807,075
622	مرتبات وسطاء وأتعاب	1 372 568,552	154 764,071
623	إشهار ونشريات وعلاقات عامة	15 818,790	23 917,095
6232	هبات	152 949,093	18 299,432
624	نقل كتب	103 416,085	39 965,796
625	مهمات وحفلات استقبال	86 956,608	62 955,165
626	نفقات بريدية	58 380,397	47 688,268
627	خدمات بنكية وخدمات مماثلة	227 969,771	5 690,346
628	أعباء تعديلات محاسبية	18 219,692	2 558,017
661	التكوين المهني والنهوض بالمساكن الإجتماعية	135 275,946	126 955,325
6151	صيانة وإصلاح معدّات نقل	64 289,724	30 160,013
6152	صيانة وإصلاح آليات طباعة	4 066,599	4 322,661
6153	صيانة وتصليح بنايات	39 597,767	41 350,923
6154	صيانة وتصليح معدّات اعلامية	3 684,940	5 088,999
6155	صيانة وتصليح أخرى	6 844,681	580,000
6161	تأمين على الحرائق والسرقة	23 571,749	23 574,748
6162	تأمين معدّات نقل	25 477,238	36 557,628
6163	تأمين مسؤولية مدنية	2 310,200	2 623,800
6164	تأمين البنايات اعلامية	571,548	843,032
633	مكافآت حضور	33 000,000	33 000,000
668	ضرائب وأداءات مرتبطة بتعديل محاسبي	0,000	9 004,406
6654	معالم تسجيل وطوابع	1 741,267	1 430,590
6655	ضرائب على العربات	20 039,744	26 134,067
6652	المعلوم على المؤسسات	37 176,233	34 823,252
	<b>المجموع</b>	<b>2 587 309,673</b>	<b>888 875,240</b>

دينار 2 587 309,673

دينار 888 875,240

دينار 1 698 434,433

بلغت أعباء الإستغلال الأخرى سنة 2022 :

بينما بلغت سنة 2021 :

أي بارتفاع قدره

9-5 إيرادات التوظيفات :

التغيرات 21-22	القيمة في 12-31	
	2021	2022
-106 714,304	1 583 534,823	1 476 820,519

سجّلت مداخل التوظيفات تراجع

يتجسّم كالآتي :

11-5 أداء على الأرباح:

التغيرات 21-22	القيمة في 12-31	
	2021	2022
-501 266,347	538 537,857	37 271.510

سجّل مبلغ الأداء على الأرباح انخفاضاً كما يلي :

12-5 أعباء مالية صافية:

التغيرات 21-22	القيمة في 12-31	
	2021	2022
864 327,816	1 587,752	865 915,568

سجلت الأعباء المالية الصافية ارتفاعاً متأتي أساساً من خسائر الصرف الناتجة عن خلاص صفقة طباعة الكتب المدرسية بالعملة الأجنبية

## الإيضاحات حول قائمة التدفقات النقدية



## تغير المستحقات

عدد	البيانات	2022	2021	التغيرات 2020-2021
41	حرفاء والحسابات المرتبطة بهم	18 433 013,707	18 007 862,402	425 151,305
42	أصول جارية أخرى	3 967 602,404	3 663 651,713	303 950,691
	المجموع	22 400 616,111	21 671 514,115	729 101,996

729 101,996

ارتفاع قيمة المستحقات ببلغ قدره :

## تغير المزودين والديون الأخرى

عدد	بيانات	2022	2021	التغيرات 2020-2021
1181	الصندوق الإجتماعي	60 342,286	101 471,785	-41 129,499
40	مزودون وحسابات مرتبطة بهم	2 034 012,686	3 316 739,112	-1 282 726,426
43	خصوم جارية أخرى	10 018 741,538	9 604 976,748	413 764,790
	المجموع	12 113 096,510	13 023 187,645	-910 091,135

-910 091,135

انخفاض قيمة الديون ببلغ قدره :

## 3-6 الخزينة عند نهاية السنة :

27 172 262,122
-4 832 359,974
22 339 902,148

الخزينة عند بداية السنة

التغيرات لسنة 2021

الخزينة عند نهاية سنة 2022

## بطاقة عدد 7 التطورات

لا توجد أي تغير نشاط أو تطورات للوضعية المالية للمركز منذ تم ختم الموازنة

قائمة في الضمانات البنكية الممسوكة من قبل المركز الوطني البيداغوجي بتاريخ 31-12-2022 :

رقم الصفقة	إسم المزود	قيمة الضمان البنكي
07/2010	MASTER SERVICES	125.197
03/2011	IMPRIMERIE OFFICIELLE	224.705
03/2008	BOURAOUI GARDIENNAGE	1 790.000
03/2010	SAGEP	35 624.976
01/2012	GERANCE MAINTENANCE	1 084.356
13/2016	MIB	505.635
07/2015	KARRAY MED NACER	1 235.808
17/2016	MS LOUZIR	354.000
12/2018	COGETEL	655.695
06/2018	ABS SECURITE	2 134.607
06/2018	ABS SECURITE	749.913
02/2019	BITS	1 651.740
08/2018	COMPTOIR NATIONAL DU PLASTIQUE	728.280
08/2019	STMP	47 346.482
08/2019	STMP	157 821.608
01-2020	BONNUS	4 961.099
03-2020	L T S	1 850.998
05-2020	OUSSAMA HAMROUNI	612.000
05-2020	ABDESSALEM BEN HAMED	542.400
01-2021	BONUS	4 765.068
02-2021	IORT	60 000.840
04-2021	SIMMAG	69 165.927
06-2021	BITS	902.010
03-2021	REAL FASHION	464.938
06-2021	C I C	285.530
06-2021	CAP BON	740.220
03-2021	MATECH	3 531.000
09-2020	SMARTS SKILLS	589.478
03-2022	TUNA	428 546.440
17-2021	L'AVENIR DE CONFECTION	181.944
01-2022	OZONE	2 499.385
01-2022	UP TUN	2 499.385

# الأرصدة الوسيطة للتصرف

الأرصدة الوسيطة للتصرف  
لسنة 2022

2021 سنة	2022 سنة	الأرصدة	الأعباء	الإيرادات
34 528 778,091	36 522 383,076	الهامش التجاري	8 365,027	36 530 748,103
		الهامش التجاري	-458 306,377	15 471 157,245
33 288 322,905	52 451 846,698	الإنتاج		إنتاج مخزون
				إنتاج ثابت
8 787 239,713	7 614 307,484	الهامش على تكلفة المواد	-449 941,350	<b>المجموع</b>
		القيمة المضافة الخام (1) و (2)	44 837 539,214	52 001 905,348
			2 393 076,483	52 451 846,698
				(1) الهامش التجاري
				(2) الهامش على تكلفة كل مادة
				- منح الإستهغال (*)
8 096 712,113	5 221 231,001	زائد (أو ناقص) الإستهغال الخام	2 393 076,483	<b>المجموع</b>
			194 233,190	7 614 307,484
			5 491 445,820	القيمة المضافة الخام
2 509 571,765	-464 448,009	نتيجة الأنشطة العادية (إيجابية أو سلبية)	5 685 679,010	
				زائد الإستهغال الخام
				إيرادات عادية أخرى
				إيرادات مالية
				تحويل واسترداد الأعباء
2 328 442,818	-883 424,938	<b>المجموع</b>	1 895 848,198	<b>المجموع</b>
2 328 442,818	-883 424,938	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية		1 012 423,260
				-883 424,938
				النتيجة الإيجابية للأنشطة العادية
				مربح طارئة
				الإنعكاس الإيجابي للتعديلات المحاسبية
				الأداءات على العناصر الطارئة والتعديلات المحاسبية
2 328 442,818	-883 424,938	<b>المجموع</b>	0,000	<b>المجموع</b>
				-883 424,938

(1) أنشطة تجارية

(2) أنشطة إنتاج

(\*) في شكل تكملة للتمن