

الجمهورية التونسية
وزارة التربية
المركز الوطني البيداغوجي

**إعداد و ضبط القوائم المالية لسنة 2021
بعد المراجعة**

جوان 2022

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 التّربية بما يلي :

- نشر وتوزيع الكتاب المدرسي.
- إنتاج المحتويات الرّقميّة ومتعدّدة الوسائط لفائدة التّربية والتّعليم.
- توريد الأجهزة والأدوات العلميّة التي لا تصنع بالبلاد التّونسيّة لفائدة المؤسّسات التّعليميّة (وزارة التّربية ووزارة التّعليم العالي و البحث العلمي والتكنولوجيا و المؤسّسات 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 للمؤسّسات 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.

2-1 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.

3-1 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 الاهلاك %	مدة الاهلاك
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 مفضاة بتاريخ 26 جانفي 1983. و يكلف المركز حسب هاتين الاتفائيتين 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. ويقوم المركز بفوترة الخدمات للوزارتين المذكورتين بمبالغ تتضمن تكلفة البضاعة الموردة 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 بذمتهم 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 2021 :

سجل المركز الوطني البيداغوجي خلال السنة المحاسبية 2021 نتيجة إيجابية بقيمة 2 328,442 ألف دينار

وفيما يلي تفاصيل الوضعية المحاسبية للمركز الوطني البيداغوجي في 31-12-2021:

1-2 الأصول :

سجل المركز بتاريخ 31-12-2021 مجموع أصول تقدر بـ 45 517 438 دينار تتوزع كآتي:

- 18 007 862 ديون الحرفاء والحسابات المتصلة بهم، وتضمّ مدّخرات بقيمة 10 889 213 دينار.

- 27 172 262 دينار التوظيفات و السيولة وما يعادل السيولة بما في ذلك تسبيقات حرفاء التوريد.

- 3 517 904 دينار مخزونات ; منها مخزونات كتب مدرسية بقيمة 2 298 132 دينار

و تضمّ مدّخرات بقيمة 351 308 دينار.

- 4 708 485 دينار أصول غير جارية.

- 3 663 651 دينار أصول جارية أخرى و تضمّ مدّخرات بقيمة 312 205 دينار

2-2 الأموال الذاتية و الخصوم :

أما بالنسبة للأموال الذاتية والخصوم في موفى 31-12-2021، فتقدر بـ 45 517 438 دينار

وتتوزع كآتي :

- 32 595 723 دينار مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص.

- 3 316 739 دينار مبالغ ديون مخلدة لفائدة مزودين.

- 9 604 976 خصوم جارية أخرى.

3-2 أعباء الاستغلال :

بلغت مجموع أعباء الاستغلال لسنة 2021 ما قدره 34 229 432 وراجعة أساسا إلى:

- 23 899 759 دينار مبالغ مناوله أشغال طباعة الكتب المدرسية
 - 1 224 538 دينار مبالغ مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
 - 154 600 دينار مبالغ مشتريات مواد أولية و لوازم قابلة للاستهلاك
 - 5 388 792 دينار أعباء الأعوان
 - 11 916 دينار أعباء مشتريات مواد مستوردة
 - 888 875 دينار أعباء استغلال أخرى
- مع العلم أنه تم اعتبار تغييرات مخزونات المنتوجات التامة الصنع بقيمة 214 227 دينار.

4-2 إيرادات الاستغلال :

بلغت إيرادات الاستغلال لسنة 2021 ما يعادل 35 514 466 دينار و من أهمها :

- 33 935 978 دينار مداخيل بيع الكتب المدرسية

- 380 133 خدمات التوريد

- 234 799 دينار أشغال طباعة

- 955 953 إيرادات استغلال أخرى

وإضافة إلى هذه المداخيل تم تسجيل ما يلي :

- 1 583 534 دينار إيرادات التوظيفات

وبالنسبة للنتائج المسجلة فهي كما يلي :

- نتيجة الاستغلال : 1 285 033 دينار

- نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الآداءات : 2 866 980 دينار

- النتيجة الصافية : 2 328 442 دينار

**تقديم القوائم المالية
لسنة 2021 بعد المراجعة**

موازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021
(بالدينار)

2020	2021	الإيضاحات	
			الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
762 444,650	794 840.124	(4-1)	الأصول الثابتة غير مادية
- 728 611,159	-745 713.230	(4-1)	تطرح الاستهلاكات
16 228 511,954	16 702 704.598	(4-2)	الأصول الثابتة المادية
- 11 806 679,504	-12 295 793.680	(4-2)	تطرح الاستهلاكات
237 750,000	237 750,000	(4-3)	الأصول المالية
4 693 415,941	4 693 787.812		مجموع الأصول الثابتة
0.000	14 698.054		أصول غير جارية أخرى
4 693 415,941	4 708 485.866		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
5 877 056,195	3 517 904.635	(4-4)	المخزونات
-398 628,506	- 351 308.644	(4-4)	تطرح المدخرات
15 349 477,721	18 007 862.402	(4-5)	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
- 11 016 536,243	- 10 889 213,780	(4-5)	تطرح المدخرات
5 761 317,484	3 663 651.713	(4-6)	أصول جارية أخرى
-325 895,629	- 312 205.449	(4-6)	تطرح المدخرات
19 565 381,499	24 067 725.000	(4-7)	توظيفات و أصول مالية أخرى
1 206 220,945	3 104 537.122	(4-7)	السيولة وما يعادل السيولة
36 018 393,466	40 808 952.999		مجموع الأصول الجارية
40 711 809,407	45 517 438.865		مجموع الأصول

موازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021

(بالدينار)

2020	2021	الإيضاحات	
			الأموال الذاتية والخصوم
			رأس المال
1 296 220,681	1 294 764.681	(8-4)	رأس المال الإجتماعي
103 422,254	101 471.785	(9-4)	الإحتياطات
25 406 716,006	28 871 043.721	(10-4)	النتائج المؤجلة
			مجموع الأموال الذاتية
26 806 358,941	30 267 280.187		قبل احتساب النتيجة المحاسبية
			نتيجة السنة المحاسبية
3 646 660,753	2 328 442.818		
30 453 019,694	32 595 723.005		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم الغير جارية
			المدخرات
			مجموع الخصوم الغير جارية
			الخصوم الجارية
2 569 179,379	3 316 739.112	(11-4)	المزودين والحسابات المتصلة بهم
7 689 610,334	9 604 976.748	(12-4)	الخصوم الجارية الأخرى
10 258 789,713	12 921 715.860		مجموع الخصوم الجارية
10 258 789,713	12 921 715.860		مجموع الخصوم
40 711 809,407	45 517 438.865		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

قائمة النتائج

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021

بالدينار

2020	2021	الإيضاحات	إيرادات الإستغلال
28 499 025,685	34 540 694.123	(1-5)	المداحيل
273 592,258	955 953.757	(2-5)	إيرادات الإستغلال الأخرى
0.000	17 818.299		إنتاج ثابت
28 772 617,943	35 514 466.179		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الإستغلال
991 013,972	2 214 227.242	(3-5)	تغيير مخزونات المنتوجات التامة الصنع
29 630,720	11 916.032	(4-5)	مشتريات السلع المستهلكة
15 764 429,977	24 501 083.192	(5-5)	مشتريات التموينات المستهلكة
5 547 569,288	5 388 792.708	(6-5)	أعباء الأعوان
2 969 443,729	1 224 538.161	(7-5)	مخصصات الإستهلاكات والمدّخرات
884 918,849	888 875.240	(8-5)	أعباء الإستغلال الأخرى
26 187 006,535	34 229 432.575		مجموع أعباء الإستغلال
2 585 611,408	1 285 033.604		نتيجة الإستغلال
- 246,633	- 1 587.752	(12-5)	أعباء مالية صافية
1 496 727,467	1 583 534.823	(9-5)	إيرادات التوظيفات
0.000	0.000		الأرباح العادية الأخرى
4 082 092,242	2 866 980.675		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
121 677,258	194 971.074	(11-5)	الأداء على الأرباح
313 753.231	343 566.783		الأداء التحرري على مداخيل التوظيفات
3 646 660,753	2 328 442.818		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
3 646 660,753	2 328 442.818		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
0.000	0.000		انعكاسات التعديلات المحاسبية
3 646 660,753	2 328 442.818		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

جدول التدفقات النقدية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021

بالدينار

2020	2021	الإيضاحات	
			التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
3 646 660,753	2 328 442.818		النتيجة الصافية
			تسويات بالنسبة ل :
2 969 443,729	1 224 538.161	(7-5)	الإستهلاكات والمدخرات
			تغييرات :
609 818,963	2 359 151.560	(3-5)	المخزونات
709 010,138	-560 718.910	(1-6)	المستحقات
0,000	0,000		أصول أخرى
-491 757,083	2 660 975.678	(1-6)	المزودين وديون أخرى
-70 349,712	-478 877.676	(2-5)	إسترداد على المدخرات
-5 776,000	-1 456.000		نقص أو إضافة على قيمة التخلي عن الأصول الثابتة
7 367 050,788	7 532 055.631		التدفقات النقدية المخصصة المتأتية من الإستغلال
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-1 151 160,950	- 949 062.915	(1-4)	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
102 000,000	0.000		مقايض متأتية من تفويت أصول مالية
0.000	0.000		مقايض متأتية من إسترجاع ضمانات
0.000	0.000		دفعات متأتية من اقتناء ضمانات
0,000	0,000		مقايض متأتية من قيمة التخلي
-1 049 160,950	- 949 062.915		التدفقات النقدية المخصصة المتأتية من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
			المقايض المتأتية من إصدار أسهم
-1 000 000,000	-182 333.039		حوص الأرباح وغيرها من أنواع التوزيع
			مقايض و دفعات متأتية من القروض
-1 000 000,000	-182 333.039		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
			انعكاسات تقلبات أسعار الصرف على السيولة
			وما يعادل السيولة
5 317 889,838	6 400 659.678		تغيير الخزينة
15 453 712,606	20 771 602.444		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
20 771 602,444	27 172 262.122		الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

جدول النتيجة الجبائية

جدول النتيجة الجبائية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021
بالدينار

2020	2021	البيانات
4 082 092,242	2 866 980.675	المربح الحسابية قبل النتيجة الجبائية
		الأعباء غير القابلة للطرح
18 562,284	69 422.455	حسابات التعديلات المحاسبية
150 000,000	0.000	هبة لتدعيم ميزانية الصندوق الاجتماعي
1 553 425,122	147 788.200	مدخرات بعنوان قلص قيمة المخزونات المعدة للبيع
1 721 987,406	217 210.655	مجموع الإدماجات
5 804 079,648	3 084 191.330	النتيجة الجبائية قبل طرح المدخرات
1 553 425,122	147 788.200	مدخرات بعنوان قلص قيمة المخزونات المعدة للبيع في حدود 50% من النتيجة الجبائية
4 250 654,526	2 936 403.130	النتيجة الجبائية بعد طرح المدخرات
1 135 123,380	0.000	دمج إستهلاكات السنة
-1 946 796,719	0.000	طرح الخسائر الموجلة
-1 135 123,380	0.000	طرح إستهلاكات السنة
-939 427,694	0.000	طرح الإستهلاكات الموجلة أثناء فترات الخسارة
1 364 430,113	2 936 403.130	النتيجة الجبائية بعد طرح الخسائر و الإستهلاكات
		المداخل الغير خاضعة للضريبة
896 440,660	1 717 833.915	المداخل التي خضعت لخصم من المورد حرري
467 989,453	1 218 569.215	النتيجة الجبائية
121 677,258	194 971.074	الأداء على الأرباح
313 754.231	343 566.783	الأداء التحرري على مداخل التوظيفات
435 431.489	538 537.857	مجموع الأداءات على الأرباح

الإيضاحات حول القوائم المالية

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

القيمة المحاسبية الصافية في 2021/12/31	الاستهلاكات				القيمة المحاسبية			القيمة المحاسبية في 2020/12/31	الأصول
	مجموع الاستهلاكات	استهلاكات التفويطات	استهلاكات سنة 2021	الاستهلاكات السابقة	القيمة المحاسبية في 2021/12/31	تفويطات سنة 2021	اقتناات سنة 2021		
44 242.350	0.000	0.000	0.000	0.000	44 242.350	0.000	0.000	44 242.350	أراضي
209 765.608	979 483.815	0.000	48 556.487	930 927.328	1 189 249.423	0.000	0.000	1 189 249.423	بنايات
94 993.466	1 374 218.727	412 812.607	63046.312	1 723 985.022	1 469 212.193	412 812.607	38 745.115	1 843 279.685	معدات اعلامية
1 299 469.573	3 909 528.931	0.000	313 611.908	3 595 917.023	5 208 998.504	0.000	0.000	5 208 998.504	معدات المطبعة
0.000	37 339.631	0.000	0.000	37 339.631	37 339.631	0.000	0.000	37 339.631	آليات تصوير
53 563.902	9 759.320	0.000	7 564.660	2 194.660	63 323.222	0.000	61 128.562	2 194.660	آليات سمعية بصرية
143 904.840	207 346.190	1 697.130	27 704.545	181 338.775	351 251.030	1 697.130	412.643	352 535.517	آليات
449 389.163	2 729 224.731	0.000	231 793.525	2 497 431.206	3 178 613.894	0.000	151 253.400	3 027 360.494	وسائل نقل
47 378.789	984 406.366	7 215.720	22 353.743	969 268.343	1 031 785.155	7 215.720	23 706.506	1 015 294.369	أثاث مكاتب
845 190.646	2 062 443.731	0.000	196 208.453	1 866 235.278	2 907 634.377	0.000	13 433.722	2 894 200.655	تهيئة مختلفة
1 219 012.581	0.000	0.000	0.000	0.000	1 219 012.581	0.000	607 238.153	611 774.428	أصول في طور الانجاز
0.000	2 042.238	0.000	0.000	2 042.238	2 042.238	0.000	0.000	2 042.238	أصول أخرى
4 406 910.918	12 295 793.680	421 725.457	910 839.633	11 806 679.504	16 702 704.598	421 725.457	895 918.101	16 228 511.954	المجموع 1
38 455.792	534 273.238	0.000	17 102.071	517 171.167	572 729.030	0.000	21 724.372	551 004.658	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
10 671.102	0.000	0.000	0.000	0.000	10 671.102	0.000	10 671.102	0.000	أصول في طور الانجاز
49 126.894	745 713.230	0.000	17 102.071	728 611.159	794 840.124	0.000	32 395.474	762 444.650	المجموع 2
4 456 037.812	13 041 506.910	421 725.457	927 941.704	12 535 290.663	17 497 544.722	421 725.457	928 313.575	16 990 956.604	المجموع

-1- الأصول الغير جارية

بلغت القيمة الصافية للأصول الغير جارية في 2021-12-31 ما قدره 4 708 485,866 د مقابل 4 693 415, 941 د في 2020-12-31 مسجلا إرتفاعا بـ 15 069,925 د مفصلا كالاتي :

البيانات	رصيد 2021	رصيد 2020	الفارق
الأصول الثابتة الغير مادية	49 126.894	33 833.491	15 293.403
الأصول الثابتة المادية	4 406 910.918	4 421 832.450	-14 921.532
الأصول المالية	237 750.000	237 750.000	0.000
أصول اخرى غير جارية	14 698.054	0.000	14 698.054
المجموع	4 708 485.866	4 693 415.941	15 069.925

-2- الأصول الثابتة المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية في 2021-12-31 ما قدره 4 406 910,918 د مقابل 4 421 832.450 د في 2020-12-31 مسجلا إنخفاضاً بـ 14 921.532 د مفصلا كالاتي .

البيانات	القيمة الصافية في 2021-12-31	القيمة الصافية في 2020-12-31	الفارق
أراضي	44 242.350	44 242.350	0.000
بنايات	209 765.608	258 322.095	-48 940.314
معدات إعلامية	94 993.466	119 294.663	-24 301.197
معدات المطبعة	1 299 469.573	1 613 081.481	-313 611.908
آليات سمعية بصرية	53 563.902	0.000	53 563.902
آليات	143 904.840	170 421.536	-26 516.696
وسائل نقل	449 389.163	529 929.288	-80 540.125
أثاث مكاتب	47 378.789	46 026.026	1 352.763
تهيئة مختلفة	845 190.646	1 028 740.583	-183 549.937
في طور الإنجاز	1 219 012.581	611 774.428	607 238.153
المجموع	4 406 910.918	4 421 832.450	-14 921.532

3- يقوم المركز باستغلال بعض مقرات الفروع الجهوية التي تعود ملكيتها لفائدة وزارة التربية ممّا وفر للمركز قرابة 75 ألف دينار بعنوان قيمة الكراءات سنويا.

الأصول المالية

بطاقة 3-4

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
251	أسهم في البنك التونسي للتضامن	30 000.000	30 000.000
	إكتتاب STB 2017	4 000.000	4 000.000
	ضمانات	3 750.000	3 750.000
	القرض الرقاعي الوقي 2014	200 000.000	200 000.000
	المجموع	237 750.000	237 750.000

بلغت قيمة الأصول المالية في 2021-12-31 : 237 750.000 دينار
و هو نفس المبلغ المسجل في 2020-12-31 237 750.000 دينار

المخزونات

بطاقة 4-4

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
311	مخزونات مواد أولية	456 165.261	590 458.592
321	مخزونات مواد قابلة للإستهلاك	443 199.622	481 885.045
322	مخزونات مواد قابلة للإستهلاك ولوازم مكاتب	134 068.871	105 227.269
325	مخزونات مواد تنظيف وصيانة	8 328.424	9 115.590
355	مخزونات منتوجات	2 298 132.152	4 592 428.485
331	مواد في ور الإنجاز	178 010.305	97 941.214
	المجموع	3 517 904.635	5 877 056.195
395	متخبرات للإنخفاض قيمة المخزونات	351 308.644	398 628.506
	المجموع	3 166 595.991	5 478 427.689

سجّلت القيمة الصافية للمخزونات إلى موفى سنة 2021 3 166 595.991 دينار
حيث أنّها كانت سنة 2020 5 478 427.689 دينار
أي بانخفاض قدره -2 311 831.698 دينار

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
411	حرفاء عاديون	3 858 363.268	4 527 988.543
412	حرفاء بيع مواد مستوردة	5 800 221.393	8 445 755.397
416	حرفاء مشكوك في خلاصهم	6 168 454.498	1 431 926.807
418	حرفاء ايرادات لم تفوتر بعد	2 180 823.243	943 806.974
	المجموع الخام حرفاء والحسابات المرتبطة بهم	18 007 862.402	15 349 477.721
(-)	مدخرات سابقة	11 016 536.243	9 463 111.121
(-)	مدخرات 2021	-127 322.463	1 553 425.122
(-)	مجموع المدخرات على أرصدة الحرفاء	10 889 213.780	11 016 536.243

المجموع الصافي للحرفاء والحسابات المرتبطة بهم	7 118 648.622	4 332 941.478
ارتفع المبلغ الجملي للحرفاء والحسابات المرتبطة بهم من : إلى : وبإحتساب مبلغ المدخرات والمقدر بـ : أصبح المبلغ الصافي للحرفاء والحسابات المرتبطة بهم :	15 349 477.721 18 007 862.402 10 889 213.780 7 118 648.622	دينار سنة 2020 دينار سنة 2021 دينار

و فيما يلي تفاصيل المدخرات على أرصدة الحرفاء في 2021-12-31

الحريف	رصيد المدخرات
وزارة التربية	7 508 060.069
مركز النهوض الإجتماعي	513 228.904
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي	504 363.691
إدارة المهام العليا للدراسات التكنولوجية	293 646.301
كتابة الدولة للبحث العلمي	173 473.707
حرفاء آخرون	2 409 670.012
المجموع	10 889 213.780

أصول جارية أخرى

بطاقة 6-4

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
409	مزودون مدينون	230 719.684	295 859.173
421	الأعوان - إيداعات	6 427.368	6 131.368
432	اداءات	0.000	15.362
434	آداءات على الأرباح	2 161 154.782	2 066 176.221
436	الدولة - أداء على رقم المعاملات	6 731.672	20 621.980
453	ضمان اجتماعي وهياكل اجتماعية أخرى	0.000	8 908.678
456	حسابات أخرى دائنة أو مدينة	282 605.078	430 068.342
457	حسابات أخرى دائنة أو مدينة	118 102.133	114 914.783
459	حرفاء دائنون	750 754.513	2 685 768.601
462	حسابات مرتقبة للفروع	28 600.606	34 433.300
471	أعباء مسجلة مسبقا	67 871.541	94 527.550
4011	مزودون استغلال	848.393	1 431.061
4017	مزودون ضمان	731.146	731.146
512100	قروض صندوق الإجتماعي	9 104.797	1 729.919
	المجموع	3 663 651.713	5 761 317.484
49	مدخرات لأنخفاض قيمة الأصول الجارية الأخرى	-312 205.449	-325 895.629
	المجموع الصافي	3 351 446.264	5 435 421.855

سجلت الأصول الجارية الأخرى في موفى سنة 2021 3 351 446.264 دينار
حيث أنها كانت سنة 2020 5 435 421.855 دينار
أي بإنخفاض قدره -2 083 975.591 دينار

بطاقة 7-4

توظيفات و أصول مالية أخرى

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
527100	الشركة التونسية للبنك (ودائع لأجل)	19 500 000.000	15 000 000.000
527300	بنك الإسكان (ودائع لأجل)	4 500 000.000	4 500 000.000
516000	أجال أقل من سنة على تسبيقات للأعوان	33 110.000	41 118.000
516100	أجال أقل من سنة على قروض الصندوق الإجتماعي	34 615.000	24 263.499
	المجموع	24 067 725.000	19 565 381.499

إرتفع مبلغ التوظيفات و الأصول المادية الأخرى من 19 565 381.499 دينار سنة 2020 إلى 24 067 725.000 دينار سنة 2021 أي بارتفاع قدره 4 502 343.501 دينار

بطاقة 7-4

السيولة وما يعادل السيولة

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
532100	الشركة التونسية للبنك 5/6893	1 897 580.416	796 310.020
532101	الشركة التونسية للبنك 10173	709 594.746	139 674.555
532110	بنك تونس العربي الدولي 9/9	0.000	11 718.507
532130	بنك الإسكان 2/27	97 288.523	11 282.574
532140	بنك الأمان	0.000	12 245.432
532160	البنك التونسي الكويتي	0.000	13 884.505
534100	حساب جاري بالبريد 13/1022	315 948.365	93 322.073
534200	حساب جاري بالبريد 108/618	4 896.698	867.851
535100	الخزينة العامة للبلاد التونسية	677.384	677.384
508000	فوائد حاصلة و لم بحن أجلها	23 120.832	16 429.166
541	خزينة المنشأة	714.655	585.039
542	خزينة المنشأة (فروع)	60.000	60.000
55	خزينة المنشأة (régis d'avance)	0.000	9.242
531	صكك للصرف	112 765.331	112 765.331
55	صناديق لحساب الغير	54 165.033	108 664.127
591	مدخرات على صكوك غير خالصة	-112 274.861	-112 274.861
	المجموع	3 104 537.122	1 206 220.945

سجلت السيولة في موفى سنة 2021 3 104 537.122 دينار
حيث أنها كانت سنة 2020 1 206 220.945 دينار
أي بارتفاع قدره 1 898 316.177 دينار

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
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	225 760.000	259 760.000
145900	مخصصات دعم الاستغلال	-221 788.356	-257 244.356
	المجموع	1 294 764.681	1 296 220.681

احتياطات

بطاقة 9-4

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
118	احتياطات	101 471.785	103 422.254

هذه الإحتياطات خاصة بالصندوق الإجتماعي

النتائج المؤجلة

بطاقة 4-

10

البيانات	2021	2020
مربح السنة المحاسبية 95	2 037 103.056	2 037 103.056
مربح السنة المحاسبية 96	2 613 029.932	2 613 029.932
مربح السنة المحاسبية 97	2 544 127.195	2 544 127.195
مربح السنة المحاسبية 98	2 516 266.111	2 516 266.111
مربح السنة المحاسبية 99	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
تحويل مرابح لفائدة خزينة الدولة	-1 000 000.000	-1 000 000.000
نتيجة السنة المحاسبية 2020	0.000	3 464 327.715
المجموع	28 871 043.721	25 406 716.006

مزودون وحسابات مرتبطة بهم

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
4011	مزودون استغلال	899 485.218	874 718.432
4017	مزودون ضمان	23 011.615	69 006.506
404	مزودون أصول ثابتة	3 139.284	3 139.284
4013	مزودون كمبيالات للدفع	38 711.371	565 885.538
4500	مزودون اجانب	2 042 080.993	802 199.921
4081	مزودون فواتير لم تصل بعد	310 310.631	254 229.698
	المجموع	3 316 739.112	2 569 179.379

خصوم أخرى جارية

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
411	حرفاء دائنون عاديون	7 320.696	49 542.768
412	حرفاء دائنون توريد	38 031.766	42 757.013
419	حرفاء دائنون (ترجيع كتب)	859.137	4 736.025
413	كمبيالات للدفع	0.000	28.360
425	الاجور المستحقة	17 352.765	5 689.353
434	آداءات على الأرباح	182 785.382	116 997.363
4345	المساهمة الإجتماعية التضامنية	8 822.843	4 679.895
438	الدولة - أعباء للدفع	0.000	44.696
436	الدولة - أداء على رقم المعاملات	49 649.792	266 876.204
433600	تسبقات على الأداء على التكوين المهني	104 370.195	117 328.979
432	الدولة - أعباء للدفع	152 572.421	174 463.766
456	دائنون متنوعون	376 991.490	436 533.020
453	ضمان اجتماعي وهياكل اجتماعية أخرى	275 356.904	126 339.540
459	حرفاء التوريد دائنون	6 907 175.538	5 222 029.656
461	حساب مترقب	453 074.251	314 565.231
472	ايرادات مسجلة مسبقا	335 672.979	198 528.311
457	دائنون متنوعون	17 999.146	10 741.320
4282	مدخرات إجازات خالصة الأجر	282 548.997	280 234.980
4286	أعباء اخرى للدفع	330 101.282	210 101.282
4510	صناديق لحساب الغير	64 291.164	107 392.572
	المجموع	9 604 976.748	7 689 610.334

الإيضاحات حول قائمة النتائج

المدخلات

بطاقة 1-5

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
700	مبيعات مجانية	12 779.432	16 112.193
701	مبيعات كتب مدرسية	33 935 978.431	27 080 919.821
703	بيع فواضل ورقية	11 152.646	13 427.668
704	أشغال باعة للغير	234 799.603	286 696.934
705	خدمات توريد المعدات التعليمية	380 133.217	1 096 321.720
708	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي	-34 149.206	5 547.349
	المجموع	34 540 694.123	28 499 025.685

34 540 694.123
28 499 025.685
6 041 668.438

بلغت المدخلات سنة 2021 ما قدره
في المقابل سجل في سنة 2020 ما قدره
أي بتطور قدره

إيرادات استغلال أخرى

بطاقة 2-5

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
781	استردادات على المدخرات	478 877.676	70 349.712
739	حصول منح الإستثمار المسجلة في الإيرادات	35 456.000	5 776.000
736	إيرادات أخرى إستثنائية	20 635.760	102 942.054
752	إيرادات اكتتاب في القرض الرقاعي الوافي	6 691.666	9 401.270
750	خطايا التأخير	412 107.312	86 702.357
758	مبيعات متصلة بتعديل محاسبي	2 185.343	-1 579.135
	المجموع	955 953.757	273 592.258

دينار سنة 2021 **955 953.757**
دينار سنة 2020 **273 592.258**
682 361.499

بلغت قيمة إيرادات الإستغلال الأخرى :
مقابل
أي بارتفاع قدره

تغيير المخزونات

بطاقة 3-5

التغيرات 20-21	2020	2021	البيانات	عدد الحساب
-134 293.331	590 458.592	456 165.261	مخزونات مواد أولية	3112
-38 685.423	481 885.045	443 199.622	مخزونات مواد قابلة للإستهلاك	321
28 841.602	105 227.269	134 068.871	مخزونات مواد قابلة للإستهلاك ولوازم مكاتب	322
-787.166	9 115.590	8 328.424	مخزونات مواد تنظيف وصيانة	325
-2 294 296.333	4 592 428.485	2 298 132.152	مخزونات منتوجات	355
80 069.091	97 941.214	178 010.305	مواد في طور الإنجاز	3551
-2 359 151.560	5 877 056.195	3 517 904.635	المجموع	

مشتريات مستهلكة

بطاقة 4-5

2020	2021	البيانات	عدد الحساب
29 630.720	11 916.032	أعباء مشتريات مواد مستوردة	622060
29 630.720	11 916.032	المجموع	

مشتريات وتموينات قابلة للإستهلاك

بطاقة 5-5

2020	2021	البيانات	عدد الحساب
14 957 936.903	23 899 759.666	مناولات أشغال □ باعة الكتب المدرسية	6042
4 414.610	0.000	مشتريات معدات وتجهيزات	605
21 122.378	14 260.862	مشتريات غير مخزنة ماء	606200
91 507.738	99 066.990	مشتريات غير مخزنة كهرباء	606300
177 519.408	175 396.147	زيوت ومحروقات	606400
4 305.567	13 074.261	مشتريات مرتبطة بتعديلات محاسبة	608-609
650 316.132	13 852.540	مشتريات مواد أولية	6010
98 228.805	318.325	مشتريات مواد قابلة للإستهلاك	6021
140 273.445	140 430.083	لوازم قابلة للإستهلاك	6022
-381 195.009	144 924.318	تغييرات المخزونات	603
15 764 429.977	24 501 083.192	المجموع	

بلغت قيمة الشراءات لمواد قابلة للإستهلاك في 2021-12-31

ما قدره :

دينار 24 501 083.192

مقارنة لسنة 2020 :

دينار 15 764 429.977

أي بارتفاع قدره :

دينار 8 736 653.215

أعباء الأعوان

بطاقة 6-5

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
640001	أجور	1 287 320.918	1 284 360.001
640002	الساعات الإضافية	54 276.066	32 962.012
640003	منحة الإنتاج	211 663.679	210 712.375
640006	منحة الحضور والخزينة	4 534.214	4 524.359
640008	منحة الكتاب	1 717 122.515	1 745 337.485
640011	منحة رؤساء الفروع	1 440.000	1 440.000
640014	تكلمة عائلية	16534.930	16 845.752
640017	منحة السكن	3 790.000	1 440.000
640025	منحة الشهر الثالث عشر	279 296.899	296 044.838
640026	أجور العمال العرضيين	475 986.945	495 621.650
640800	منحة الإنتاجية	120 000.000	99 552.649
640653	منحة الوفاة	0.000	3 542.127
640005	منحة المسؤولية	29 506.334	20 738.004
647000	مساهمات للتأمين الجماعي	117 187.771	114 342.507
647100	مساهمات في الصندوق الوطني للتقاعد والحياة الإجتماعية	777 026.351	921 858.217
647200	مساهمات في التأمين على حوادث الشغل	55 182.179	59 123.043
647300	أعباء أخرى لباس الشغل	45 404.906	38 358.126
648000	أعباء الأعوان مرتبطة بتعديل محاسبي	25 617.511	1 594.175
640009-16	منحة المسؤوليات	118 094.000	122 090.000
640015-13	منحة التنقل والسيارة	46 987.650	47 699.017
646100-1	إجازات خاصة الأجر	1 819.840	29 382.951
	المجموع	5 388 792.708	5 547 569.288

بلغت أعباء الأعوان سنة 2021 بما قدره : 5 388 792.708 دينار
مقارنة بسنة 2020 : 5 547 569.288 دينار
أي بإنخفاض قدره 158 776.580 دينار

مخصّصات الإستهلاكات والمدخرات

بطاقة 7-5

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
681	مخصّصات إستهلاكات الأصول الثابتة	933 992.990	1 135 123.380
681733	مخصّصات المدخرات لانخفاض قيمة مخزونات المنتوجات	147 788.200	181 052.329
681700	مخصّصات المدخرات لانخفاض قيمة الأصول الجارية الأخرى	5 873.368	99 842.898
681500	مخصّصات المدخرات لانخفاض قيمة حسابات الحرفاء	136 883.603	1 553 425.122
	المجموع	1 224 538.161	2 969 443.729

بلغت مخصّصات الإستهلاكات والمدخرات سنة 2021 : 1 224 538.161 دينار
مقارنة لسنة 2020 : 2 969 443.729 دينار
أي بإنخفاض قدره : 1 744 905.568 دينار

أعباء استغلال أخرى

عدد الحساب	البيانات	2021	2020
613	كرارات	5 148.024	11 999.393
617	دراسات وبحوث	39 587.191	7 464.058
618	أعباء تعديلات محاسبية	17 581.708	0.000
620	أعباء أخرى مختلفة	39 463.608	13 305.146
621	أعوان من خارج المؤسسة	54 807.075	0.000
622	مرتبات وسطاء وأتعاب	154 764.071	116 392.048
623	إشهار ونشريات وعلاقات عامة	23 917.095	15 676.528
6232	هبات	18 299.432	173 397.193
624	نقل كتب	39 965.796	29 681.500
625	مهمات وحفلات استقبال	62 955.165	28 907.830
626	نفقات بريدية	47 688.268	53 719.728
627	خدمات بنكية وخدمات مماثلة	5 690.346	4 999.537
628	أعباء تعديلات محاسبية	2 558.017	12 662.542
661	الآداء على التكوين المهني والنهوض بالمساكن الإجتماعية	126 955.325	136 445.266
6151	صيانة وإصلاح معدّات نقل	30 160.013	64 144.501
6152	صيانة وإصلاح أليات باعة	4 322.661	18 851.724
6153	صيانة وتصلح بنايات	41 350.923	50 848.615
6154	صيانة وتصلح أليات اعلامية	5 088.999	1 152.624
6155	صيانة وتصلح أخرى	580.000	2 250.155
6360	أعباء مختلفة	0.000	-6 892.110
6161	تأمين على الحرائق والسرقة	23 574.748	23 571.747
6162	تأمين معدّات نقل	36 557.628	30 991.207
6163	تأمين مسؤولية مدنية	2 623.800	2 307.200
6164	تأمين معدّات اعلامية	843.032	300.062
633	مكافآت حضور	33 000.000	33 000.000
668	ضرائب واداءات مرتبطة بتعديل محاسبي	9 004.406	0.000
6654	معاليم تسجيل و وابع جبانية	1 430.590	2 923.541
6655	ضرائب على العربات	26 134.067	27 610.539
6652	المعلوم على المؤسسات	34 823.252	29 208.275
	المجموع	888 875.240	884 918.849

دينار 888 875.240

دينار 884 918.849

دينار -3 956.391

بلغت أعباء الإستغلال الأخرى سنة 2021 :

بينما بلغت سنة 2020 :

أي بتراجع قدره

5-9 إيرادات التوظيف

التغيرات 20-21	القيمة في	
	2020	2021
+ 86 807.356	1 496 727.467	1 583 534.823

سجلت مداخيل الأوراق المالية للتوظيف تطور

يتجسم كالآتي :

5-11 أداء على الأرباح

التغيرات 20-21	القيمة في	
	2020	2021
+103 106.368	435 431.489	538 537.857

سجل مبلغ الأداء على الأرباح إرتفاعا يتجسم كالآتي

5-12 أعباء مالية صافية

البيانات	2021	2020
أعباء مالية صافية	1 587.752	246.633
المجموع	1 587.752	246.633

الإيضاحات حول قائمة التدفقات النقدية

تغير المستحقّات

عدد الحساب	البيانات	2021	2020	التغيرات 2020-2021
41	حرفاء والحسابات المرتبطة بهم	18 007 862.402	15 349 477.721	2 658 384.681
42	أصول جارية أخرى	3 663 651.713	5 761 317.484	- 2 097 665.771
	المجموع	21 671 514.115	21 110 795.205	560 718.910

إرتفاع قيمة المستحقّات ببلغ قدره : 560 718.910 دينار

تغيير المزوّدين والديون الأخرى

عدد الحساب	بيانات	2021	2020	التغيرات 2020-2021
1181	الصندوق الإجتماعي	101 471.785	103 422.254	-1 950.469
40	المزودون والحسابات مرتبطة بهم	3 316 739.112	2 569 179.379	747 559.733
43	خصوم جارية أخرى	9 604 976.748	7 689 610.334	1 915 366.414
	المجموع	13 023 187.645	10 259 248.647	2 660 975.678

إرتفاع قيمة الديون ببلغ قدره : 2 660 975.678 د

6-2 الخزينة عند نهاية السنة :

20 771 602.444
6 400 659.678
27 172 262.122

الخزينة عند بداية السنة
التغيرات لسنة 2021
الخزينة عند نهاية سنة 2021

التطورات :

- واصل المركز الوطني البيداغوجي خلال سنة 2021 إنجاز مشروع بناء مطبعة عصرية و من المقدر أن تنتهي الأشغال خلال سنة 2022.

- أبرم المركز الوطني البيداغوجي خلال سنة 2021 صفقة مع شركة SIMMAG بقيمة 2 305 530 دينار لإقتناء سلسلة آلات تسفير مما سيمكن من تطوير الطاقة الإنتاجية لمطبعة المركز خلال السنوات القادمة.

قائمة في الضمانات البنكية المسوكة من قبل المركز الوطني البيداغوجي بتاريخ 31-12-2021 :

رقم الصفقة	إسم المزود	قيمة الضمان البنكي
07/2010	Sté Master Services	125.197
02/2008	GRAPHIC ARTS	130.980
09/2009	Ramses Services	190.848
03/2011	Imprimerie Officielle	224.705
03/2008	BOURAOUI GARDIENNAGE	1790.000
03/2010	SAGEP	35624.976
01/2012	GERANCE MAINTENANCE	1084.356
13/2016	MIB	505.635
07/2015	karray med Naceur	1235.808
17/2016	MS Louzir	354.000
11/2017	STG	1037.406
07-2017	Ste Abid	4210.688
09-2017	sté protech	472.600
12/2018	COGETEL	655.695
06/2018	ange gardien	466.046
02/2019	BONNUS	4593.802
06/2018	ABS SECURITE	2134.607
06/2018	ABS SECURITE	749.913
02/2019	BITS	1651.740
08/2018	COMPTOIR NATIONAL DU PLASTIQUE	728.280
08/2019	stmp	47346.482
08/2019	stmp	157821.608
01-2020	bonnus	4961.099
14/2019	SOTUDIS	12626.904
04/2019	sgie	54773.835
04/2019	roto	64272.756
04/2020	beta	130772.745
04/2019	stag	54485.955
04-2020	csp	18241.272
04/2020	S,T.I.S.S	364.140
04-2020	SIMMAG	1687.324
04-2020	ines ben salem graphic trade	1170.674
04-2020	CSP	1167.676
10-2019	ste tradico-HA	488.412
04/2020	texacom	1791.793

الأرصدة الوسيطة للتصرف

الأرصدة الوسيطة للتصريف
لسنة 2021

سنة 2020	سنة 2021	الأرصدة	الأعباء	الإيرادات
28 469 394.965	34 528 778.091	الهامش التجاري	11 916.032	تكلفة شراء السلع المباعة 34 540 694.123
		الهامش التجاري	2 214 227.242	أو (خروج السلع من المخازن) 955 953.757
		الإنتاج		إنتاج مخزون إنتاج ثابت 17 818.299
27 751 973.251	33 288 322.905		2 226 143.274	المجموع 35 514 466.179
		الهامش على تكلفة المواد	24 501 083.192	شراءات مستهلكة 33 288 322.905
11 987 543.274	8 787 239.713	القيمة المضافة الخام (1) و (2)	690 527.600	(1) و (2) أعباء خارجية أخرى
				(1) الهامش التجاري (2) الهامش على تكلفة كل مادة - منح الإستهلال (*)
11 298 812.046	8 096 712.113		690 527.600	المجموع 8 787 239.713
		زائد (أو ناقص) الإستهلال الخام	198 347.640	ضرائب وأداءات 8 096 712.113
			5 388 792.708	أعباء الأعوان
5 555 055.137	2 509 571.765		5 587 140.348	المجموع
		نتيجة الأنشطة العادية (إيجابية أو سلبية)	1 587.752	ناقص الإستهلال الخام 2 509 571.765
			1 224 538.161	أعباء عادية أخرى 1 583 534.823
			538 537.857	أعباء مالية 1 583 534.823
				مخصصات الإستهلاكات والمدخرات العادية أداءات على النتيجة العادية
3 646 660.753	2 328 442.818	المجموع	1 764 663.770	المجموع 4 093 106.588
3 646 660.753	2 328 442.818	النتيجة الصافية بعد التعديلات المحاسبية		النتيجة السلبية للأنشطة العادية 2 328 442.818
				مرايبح طارئة الإنعكاس الإيجابي للتعديلات المحاسبية
				خسائر طارئة الإنعكاس السلبي للتعديلات المحاسبية الأداءات على العناصر الطارئة والتعديلات المحاسبية
3 646 660.753	2 328 442.818	المجموع	0.000	المجموع 2 328 442.818