

**INTERNATIONAL COMPANY  
FOR CONSULTING AND AUDITING**

Société d'Expertise Comptable  
Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie



**الشركة العالمية  
للإستشارة والتدقيق**

شركة خبرة في المحاسبة  
مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية



**الهيئة التونسية للاستثمار  
TUNISIA INVESTMENT AUTHORITY**

**تقرير مراجع الحسابات  
حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022**

تونس في 30 جانفي 2024

الهيئة التونسية للإستثمار

التقرير العام لمراجع الحسابات  
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

السيدات والسادة أعضاء مجلس الهيئة التونسية للإستثمار،

إ-تقرير حول تدقيق القوائم المالية

1- الرأي

تنفيذا لمهمة مراجعة الحسابات التي أسندت إلينا من طرف مجلس الهيئة التونسية للإستثمار خلال الاجتماع المنعقد يوم 14 ديسمبر 2021 ، قمنا بتدقيق القوائم المالية للهيئة التونسية للإستثمار للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022، والتي تتكون من الموازنة و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ و القواعد المحاسبية الهامة.

إن القوائم المالية لسنة 2022 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 1.473.277 دينار ونتيجة محاسبية سلبية بقيمة 324.637 دينار.

في رأينا ، فإن القوائم المالية للهيئة التونسية للإستثمار والمصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعتبر بصفة وافية من كافة الجوانب الجوهرية، عن وضعيتها المالية و عن نتائج أعمالها وعن تدفقاتها النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2022 وفقا للمعايير المحاسبية التونسية.

2- أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية. إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير موضحة لاحقا في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية".

نحن مستقلون عن الهيئة ووفقا لمتطلبات معايير السلوك الأخلاقي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لإبداء رأينا.

### 3- تقرير النشاط

إن مجلس الهيئة مسؤول عن المعلومات المعروضة في تقرير النشاط. إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات المعروضة في هذا التقرير وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها. تتمثل مسؤوليتنا في التأكد من مدى تطابق المعلومات حول الوضعية المالية وحسابات الهيئة المعروضة في تقرير مجلس الهيئة وضمن الوثائق المعروضة على أعضاء مجلس الهيئة مع المعلومات المذكورة ضمن القوائم المالية. وأنه ليس لنا ملاحظات حول ذلك.

### 4- مسؤولية الإدارة و الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الهيئة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة ووفقا لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الهيئة على إستمرارية الاستغلال والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق باستمرارية الاستغلال واستخدام أساس إستمرارية الاستغلال المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الهيئة أو إيقاف أعماله أو لا يوجد بديلا واقعيًا غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

### 5- مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانًا بأن التدقيق الذي تم القيام به ووفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائما أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستعملي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق ووفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية، نقوم بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساسا لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية بالهيئة.
  - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية الاستغلال، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًا جوهريا حول قدرة الهيئة على إستمرارية الاستغلال كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنستقوم بتعديل رأينا.
- إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الهيئة على الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

## II-تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

### نجاغة نظام الرقابة الداخلية

طبقا للتشريع المعمول بها ، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية. وتم تقديم ملاحظتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية إلى رئيس الهيئة ضمن تقرير منفرد و الذي نعتبره جزءا متمما لهذا التقرير. وتجدر الإشارة إلى أن فحصنا لنظام الرقابة الداخلية الخاص بمعالجة المعلومات المحاسبية وبإعداد وعرض القوائم المالية لم يبرز نقائص جوهرية من شأنها أن تؤثر على رأينا حول القوائم المالية.

**مراجع الحسابات**  
**الشركة العالمية للاستشارة والتدقيق**

**أنيس السماوي**



## القوائم الماليّة المختومة في 31 ديسمبر 2022

---

## الفهرس

<u>الصفحات</u>	
3	• الموازنة
5	• قائمة النتائج
6	• جدول التدفقات النقدية
7	• الإيضاحات حول القوائم المالية
18	- الملاحق
19	• الملحق عدد1: جدول الأصول الثابتة والاستهلاكات للسنة المحاسبية 2022
20	• الملحق عدد2: جدول الأرصدة الوسيطة

## الموازنة

في 31 ديسمبر 2022

أعداد وقع جبرها بالدينار

2021/12/31	2022/12/31	إيضاحات	الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة
224 677	225 949		الأصول الثابتة الغيرالمادية
-72 888	-145 994		تطرح :الإستهلاكات
<b>151 789</b>	<b>79 955</b>		مجموع الأصول الثابتة الغيرالمادية
1 566 452	1 834 720		الأصول الثابتة المادية
-1 153 257	-1 477 187		تطرح :الإستهلاكات و المدخرات
<b>413 195</b>	<b>357 533</b>		مجموع الأصول الثابتة المادية
<b>564 984</b>	<b>437 488</b>	6	مجموع الأصول الثابتة
<b>564 984</b>	<b>437 488</b>		مجموع الأصول الغير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
0	0		المخزون
0	0		تطرح : المدخرات
<b>0</b>	<b>0</b>		مجموع المخزون
432 105	424 555	7	أصول جارية أخرى
0	0		تطرح : المدخرات
<b>432 105</b>	<b>424 555</b>		مجموع الأصول الجارية الأخرى
791 715	611 234	8	السيولة وما يعادل السيولة
<b>1 223 820</b>	<b>1 035 789</b>		مجموع الأصول الجارية
<b>1 788 804</b>	<b>1 473 277</b>		مجموع الأصول

## الموازنة

في 31 ديسمبر 2022

أعداد وقع جبرها بالدينار

2021/12/31	2022/12/31	إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
1 931 156	2 200 696		منح الاستثمار
-1 226 145	-1 623 180		استهلاكات منح الاستثمار
-15 696	144 693		النتائج المؤجلة
69 652	0		التعديلات المحاسبية
758 967	722 209		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
90 737	-324 637		نتيجة السنة المحاسبية
849 704	397 572	9	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم الغير الجارية
0	0		مدخرات
0	0		مجموع الخصوم الغير الجارية
			<u>الخصوم الجارية</u>
120 978	225 551	10	المزودون والحسابات المرتبطة بهم
818 122	850 154	11	الخصوم الجارية الأخرى
939 100	1 075 705		مجموع الخصوم الجارية
939 100	1 075 705		مجموع الخصوم
1 788 804	1 473 277		مجموع الأموال الذاتية والخصوم



## قائمة النتائج

في 31 ديسمبر 2022

أعداد وقع جبرها بالدينار

2021	2022	إيضاحات	البيانات
			<b>إيرادات الإستغلال</b>
7 400	13 100		مداخيل
4 064 838	3 349 535		منح استغلال
359 657	397 036		إيرادات الاستغلال الأخرى
<b>4 431 895</b>	<b>3 759 671</b>	<b>12</b>	<b>مجموع إيرادات الإستغلال</b>
			<b>أعباء الإستغلال</b>
109 402	97 182	13	مشتريات غير مخزنة
2 703 331	2 403 545	14	أعباء الأعوان
351 259	397 036	15	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
1 172 390	1 186 503	16	أعباء الإستغلال الأخرى
<b>4 336 382</b>	<b>4 084 266</b>		<b>مجموع أعباء الإستغلال</b>
			<b>نتيجة الإستغلال</b>
<b>95 513</b>	<b>-324 595</b>		
			<b>إيرادات و اعباء مالية</b>
1 535	4		أرباح عادية أخرى
-6 311	-46		خسائر عادية أخرى
<b>90 737</b>	<b>-324 637</b>		<b>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء</b>
0	0		ضرائب على المربح
<b>90 737</b>	<b>-324 637</b>		<b>نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداء</b>
0	0		العناصر الطارئة (أرباح / خسائر)
<b>90 737</b>	<b>-324 637</b>		<b>النتيجة الصافية للسنة الحسابية</b>
69 652	0		إنعكاسات التعديلات المحاسبية
<b>160 389</b>	<b>-324 637</b>		<b>النتيجة بعد التعديلات المحاسبية</b>

## جدول التدفقات النقدية

في 31 ديسمبر 2022

أعداد وقع جبرها بالدينار

2021/12/31	2022/12/31	إيضاحات	البيانات
			<b>التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال</b>
90 737	-324 637		النتيجة الصافية
			تعديلات محاسبية
			تسوية بالنسبة لـ:
-154 780	0		* منح الاستغلال
351 259	397 036		* الإستهلاكات والمدخرات
-359 656	-397 036		* حصص استثمار تم تسجيلها ضمن النتائج
			* تغيرات:
0	0		- المخزون
0	0		- الحرقاء والحسابات المتصاة بهم
-232 739	7 551		- الأصول الجارية الأخرى
28 362	104 573		- المزودون و الحسابات المتصلة بهم
480 413	32 032		- الخصوم الجارية الأخرى
<b>203 596</b>	<b>-180 481</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستغلال</b>
			<b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار</b>
-325 558	-269 540		الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0	0		المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0	0		الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
0	0		المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
<b>-325 558</b>	<b>-269 540</b>		<b>التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</b>
213 236	269 540		مقايض متأتية من منح الإستثمار
<b>213 236</b>	<b>269 540</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل</b>
			<b>تغيير الخزينة</b>
700 441	791 715		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
791 715	611 234	17	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

---

## 1. تقديم الهيئة التونسية للاستثمار:

أحدثت الهيئة التونسية للاستثمار بمقتضى القانون عدد 71 لسنة 2016 المؤرخ في 30 سبتمبر 2016 والخاص بقانون الاستثمار. تتمتع الهيئة بالشخصية المعنوية والاستقلالية الإدارية والمالية وهي تحت إشراف الوزارة المكلفة بالاستثمار. تخضع الهيئة لقواعد التشريع التجاري فيما لا يتعارض مع أحكام هذا القانون ولا تخضع الهيئة لأحكام القانون عدد 9 لسنة 1989 المؤرخ في غرة فيفري 1989 المتعلق بالمساهمات والمنشآت والمؤسسات العمومية.

وتم ضبط التنظيم الإداري والمالي للهيئة بمقتضى الأمر الحكومي عدد 388 لسنة 2017 المؤرخ في 9 مارس 2017.

ويخضع أعوان الهيئة لنظام أساسي خاص بضبط بمقتضى أمر حكومي وبأخذ بعين الاعتبار الحقوق والضمانات الأساسية المنصوص عليها بالقانون عدد 78 لسنة 1985 المؤرخ في 5 أوت 1985 المتعلق بضبط النظام الأساسي العام لأعوان الدواوين والمؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة أو الجماعات العمومية المحلية رأس مالها بصفة مباشرة وكليا.

## 2. الغرض والمهام:

طبقا لأحكام الفصل 14 من القانون عدد 71 لسنة 2016 المؤرخ في 30 سبتمبر 2016 المتعلق بقانون الاستثمار، تقترح الهيئة على المجلس السياسات والإصلاحات ذات العلاقة بالاستثمار وذلك بالتشاور مع الهياكل الممثلة للقطاع الخاص، كما تتولى متابعة تنفيذها وتجميع المعلومات المتعلقة بالاستثمار ونشرها وإعداد التقارير التقييمية حول سياسة الاستثمار.

وتتولى الهيئة النظر في مطالب الانتفاع بالمنح وإقرار إسنادها بناء على تقرير في يעדده الهيكل المعني الذي يتابع إنجاز الاستثمار.

طبقا لأحكام الفصل 7 من الأمر الحكومي عدد 388 لسنة 2017 المؤرخ في 9 مارس 2017 المتعلق بضبط تركيبة المجلس الأعلى للاستثمار وطرق تنظيمه وبالتنظيم الإداري والمالي للهيئة التونسية للاستثمار وللصندوق التونسي للاستثمار وقواعد تسييره، تتولى الهيئة القيام خاصة بالمهام التالية:

✍ اقتراح السياسات والإصلاحات ذات العلاقة بالاستثمار على المجلس وذلك بالتشاور مع الهياكل الممثلة للقطاع الخاص ومتابعة تنفيذها وكذلك تجميع المعلومات المتعلقة بالاستثمار ونشرها وإعداد التقارير التقييمية حول سياسة الاستثمار،  
✍ الإشراف على عمليات الاستثمار وذلك بالقيام بما يلي:

- استقبال المستثمر و توجيهه وإرشاده بالتنسيق مع مختلف الهياكل المعنية عبر "مخاطب وحيد للمستثمر"، المنصوص عليه بالفصل 15 من قانون الاستثمار المشار إليه أعلاه،
- القيام لفائدة المستثمر بالإجراءات الإدارية المتعلقة بالتكوين القانوني للمؤسسة أو التوسعة وبالحصول على التراخيص التي تستجوبها مختلف مراحل الاستثمار،
- إسناد التراخيص وفق الشروط الواردة بأحكام الفصل 4 من قانون الاستثمار المشار إليه أعلاه،
- النظر في مطالب الانتفاع بالمنح وإقرار إسنادها بناء على تقرير في يעדده الهيكل المعني الذي يتابع إنجاز الاستثمار،
- تلقي عرائض المستثمرين والعمل على حل الإشكاليات المطروحة بالتنسيق مع مختلف الهياكل المعنية وتركيز قاعدة بيانات لتجميع العرائض الواردة ودراستها واقتراح الحلول الملائمة ونشر الاخلاطات الواردة والأعمال التصحيحية صلب تقاريرها التقييمية.

### 3. التقيد بمعايير المحاسبة التونسية:

تم إعداد القوائم المالية المتصلة بالسنة المحاسبية المختومة بتاريخ 2022-12-31 طبقا للقواعد المنصوص عليها بالقانون عدد 96-112 المؤرخ في 1996-12-30 والمحدث لنظام المحاسبة للمؤسسات ولأحكام الأمر عدد 96-2459 المؤرخ في 1996-12-30 والمتعلق بالإطار المرجعي للمحاسبة. وتم إعداد هذه القوائم المالية مع الأخذ بعين الاعتبار الفرضيتين الأساسيتين لاستمرارية النشاط ومحاسبة التعهد والاتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها بالإطار المرجعي للمحاسبة.

وتغطي القوائم المالية للسنة المحاسبية 2022 كامل الفترة المتراوحة من 1 جانفي 2022 إلى 31 ديسمبر 2022.

### 4. أسس القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة:

#### 1.4- أسس القيس:

تمّ قيس العناصر المدرجة بالمحاسبة على أساس التكلفة التاريخية.

#### 2.4- الوحدة النقدية:

ضبطت حسابات الهيئة بالدينار التونسي.

#### 3.4- المبادئ المحاسبية ذات الدلالة:

إن المبادئ والطرق المحاسبية الأساسية التي اعتمدها الهيئة لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 هي مفصلة كما يلي:

#### 1.3.4- الأصول الثابتة والاستهلاكات

وقع إدراج الأصول الثابتة المادية وغير المادية ضمن الموازنة بحساب التكلفة التاريخية والمتضمنة لجميع المصاريف والأداءات الغير قابلة للاسترجاع لغاية اقتنائها أو إنتاجها.

وقد وقع استهلاك الأصول الثابتة طبقا لأسلوب الاستهلاك المتساوي الأقساط وتتكون القاعدة الاستهلاكية من التكلفة التاريخية. كما أنه من المتوقع عدم وجود قيمة مستخلصة ذات دلالة إثر انتهاء مدة الاستعمال.

النسبة	الأصول
33,33%	برمجيات إعلامية
33,33%	معدّات إعلامية
20%	معدات نقل
20%	الأثاث والمعدات المكتبية
20%	تجهيزات عامة، عمليات تركيب وتهيئة مختلفة

#### 2.3.4- منح الاستثمار

يتمّ تسجيل منح الاستثمار وفقا لمقتضيات المعيار المحاسبي رقم 12. ويتم توزيعها على نتائج الفترات التي يتم فيها تسجيل أعباء الاستهلاك المتعلقة بالأصول الثابتة الممولة بهذه المنح. وتدرج هذه المنح بالنتيجة المحاسبية بالتناسب مع أعباء الاستهلاك المسجلة.

### 3.3.4-مدخرات بعنوان أجور العطل السنوية الخالصة الأجر

في نهاية السنة المحاسبية، تقوم الهيئة بتسجيل قيمة أجور العطل السنوية الخالصة الأجر والأعباء الاجتماعية والجبائية المترتبة عنها ضمن حساب "أعوان أعباء للدفع" وذلك بموجب فرضية محاسبة التعهد ومبدأ استقلالية السنوات المحاسبية.

### 4.3.4-تحيين الأرصدة بالعملة الصعبة

يقع تحيين رصيد الحساب الجاري البنكي بالعملة الصعبة (EUR) المفتوح لدى البنك المركزي التونسي على أساس سعر الصرف في موفى السنة.

## 5. -النظام الجبائي

### كـ بالنسبة للضريبة على الشركات:

الهيئة التونسية للاستثمار معفاة من الضريبة على الشركات في حدود غرضها الاجتماعي المذكور أعلاه و المنصوص عليه بأحكام الفصل 14 من القانون عدد 71 لسنة 2016 المؤرخ في 30 سبتمبر 2016 المتعلق بقانون الاستثمار وبأحكام الفصل 7 من الأمر الحكومي عدد 388 لسنة 2017 المؤرخ في 9 مارس 2017 المتعلق بضبط تركيبة المجلس الأعلى للاستثمار وطرق تنظيمه وبالتنظيم الإداري والمالي للهيئة التونسية للاستثمار وللصندوق التونسي للاستثمار وقواعد تسييره ،و ذلك طبقاً لأحكام الفصل 46 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات.

غير أنه في صورة إنجاز الهيئة المذكورة لعمليات خارجة عن غرضها الاجتماعي ويكون هدفها الربح فهي في هذه الحالة تخضع للضريبة على الشركات بعنوان الأرباح المتأتية من هذه العمليات .

### كـ بالنسبة للخصم من المورد:

#### ✓ الخصم من المورد بعنوان المبالغ الراجعة للهيئة

لا تخضع المبالغ المدفوعة للهيئة التونسية للاستثمار مقابل إنجاز مهامها في حدود غرضها الاجتماعي المذكور أعلاه للخصم من المورد وذلك باستثناء مداخيل رؤوس الأموال المنقولة التي تبقى خاضعة لخصم من المورد تحرري ونهائي بنسبة 20 % من مبلغها الخام.

#### ✓ الخصم من المورد بعنوان المبالغ التي تدفعها الهيئة

يتعين على الهيئة التونسية للاستثمار القيام بالخصم من المورد على المبالغ التي تدفعها والتي يشملها ميدان تطبيق الخصم من المورد كما تم ضبطه بالفصلين 52 و 53 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين و الضريبة على الشركات.

### كـ بالنسبة للأداء على القيمة المضافة

طبقاً لأحكام الفصل الأول من مجلة الأداء على القيمة المضافة لا تخضع للأداء على القيمة المضافة العمليات المنجزة من قبل الهيئة التونسية للاستثمار في إطار المهام الموكولة إلهما بمقتضى الفصل 14 من القانون عدد 71 لسنة 2016 المؤرخ في 30 سبتمبر 2016 والفصل 7 من الأمر الحكومي عدد 388 لسنة 2017 المؤرخ في 9 مارس 2017 المشار إليهما أعلاه.

هذا، وتخضع للأداء على القيمة المضافة وفقاً للنسب المنصوص عليها بالتشريع الجبائي الجاري به العمل العمليات المنجزة من قبل الهيئة التونسية للاستثمار والداخلة في ميدان تطبيق الأداء المذكور.

وعلى هذا الأساس، فإن للهيئة صفة الخاضع الجزئي إزاء الأداء على القيمة المضافة.

### كـ بالنسبة للمعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية

طبقا لأحكام الفصل 35 من مجلة الجباية المحلية، تخضع الهيئة التونسية للاستثمار للمعلوم على المؤسسات على أساس 0,2% من رقم المعاملات الخام مع حد أدنى يساوي المعلوم على العقارات المبنية، يحتسب على أساس المساحة المغطاة وعدد الخدمات المسداة من قبل الجماعة المحلية والمعلوم المرجعي بالمتر المربع وذلك طبقا لأحكام الأمر الحكومي عدد 395 لسنة 2017 المؤرخ في 28 مارس 2017.

### كـ بالنسبة للأداء على التكوين المهني

طبقا لأحكام الفصلين 338 و364 من مجلة الشغل، تخضع الهيئة التونسية للاستثمار للأداء على التكوين المهني بنسبة 2% من المبلغ الخام للمرتبات والأجور والمنح المدفوعة بما في ذلك الامتيازات العينية باعتبارها توجد داخل ميدان تطبيق الضريبة على الشركات.

### كـ بالنسبة للمساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء

طبقا لأحكام الفصلين 1 و2 من القانون عدد 54 لسنة 1977 المؤرخ في 3 أوت 1977، تخضع الهيئة التونسية للاستثمار للمساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء بنسبة 1% من المبلغ الخام للمرتبات والأجور والمنح المدفوعة بما في ذلك الامتيازات العينية.

## إيضاح رقم 6: الأصول الثابتة

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة 437 488 دينار في 31 ديسمبر 2022 مقابل 564 984 ديناراً في 31 ديسمبر 2021. أي بانخفاض قدره 127 496 ديناراً وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	تغييرات
البرمجيات	222 508	222 508	-
إجازة	3 441	2 169	1 272
<b>مجموع الأصول الثابتة غير المادية</b>	<b>225 949</b>	<b>224 677</b>	<b>1 272</b>
تهيئات عامة للبناءات	61 524	61 524	-
وسائل نقل	576 901	576 901	-
الأثاث والتأثيث	183 840	183 840	-
معدّات إعلامية	881 736	619 774	261 962
معدّات مكتبية	130 719	124 413	6 306
<b>مجموع الأصول الثابتة المادية</b>	<b>1 834 720</b>	<b>1 566 452</b>	<b>268 268</b>
<b>مجموع الأصول الثابتة</b>	<b>2 060 669</b>	<b>1 791 129</b>	<b>269 540</b>
مجموع الاستهلاكات	-1 623 181	-1 226 145	-397 036
<b>مجموع الأصول الثابتة الصافي</b>	<b>437 488</b>	<b>564 984</b>	<b>-127 496</b>

## إيضاح رقم 7: الأصول الجارية الأخرى

بلغت القيمة الخام للأصول الجارية الأخرى 424 555 دينار في 31 ديسمبر 2022 مقابل 432 105 دينار في 31 ديسمبر 2021 أي بانخفاض قدره 7 550 دينار وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	تغييرات
إيرادات للقبض	301 861 (أ)	310 886	-9 025
النفقات المدفوعة مسبقاً	114 455 (ب)	111 609	2 846
مدينون متنوعون	8 239	9 610	-1 371
<b>المجموع</b>	<b>424 555</b>	<b>432 105</b>	<b>-7 550</b>

(أ) – تتمثل الإيرادات للقبض في ما يلي:

البيانات	2022
منحة موازنة 2022	260 989
منحة إستغلال	40 872
<b>المجموع</b>	<b>301 861</b>



(ب) – تتمثل النفقات المدفوعة مسبقا في ما يلي:

البيانات	2022
كراء المقر الاجتماعي	41 650
مخزونات مواد مكتبية ووصولات بنزين	40 403
التامين	19 617
مصاريف الصيانة	9 306
CERTIFICAT SECTIGO	3 479
<b>المجموع</b>	<b>114 455</b>

## إيضاح رقم 8: السيولة وما يعادل السيولة

بلغت قيمة السيولة وما يعادل السيولة 611 234 دينار في 31 ديسمبر 2022 مقابل 791 715 دينار 31 ديسمبر 2021. أي بانخفاض قدره 180 481 دينار وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	تغييرات
الحساب البريدي الجاري	562 415	677 411	-114 996
حساب جاري بالبنك المركزي التونسي BERD	48 090	112 569	-64 479
الخزينة	729	1 735	-1 006
<b>المجموع</b>	<b>611 234</b>	<b>791 715</b>	<b>-180 481</b>

## إيضاح رقم 9: الأموال الدّاتية

بلغت قيمة الأموال الدّاتية 397 572 دينار في 31 ديسمبر 2022 مقابل 849 704 دينار 31 ديسمبر 2021 أي بانخفاض قدره 452 132 دينار وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	تغييرات
منح استثمار 2017	637 857	637 857	-
منح استثمار 2018	616 518	616 518	-
منح استثمار 2019	76 000	76 000	-
منح استثمار 2020	193 117	193 117	-
منح استثمار 2021	213 236	213 236	-
منح استثمار 2022	269 540	-	269 540
منح استثمار خرى (أ)	194 428	194 428	-
<b>مجموع منح الاستثمار</b>	<b>2 200 696</b>	<b>1 931 156</b>	<b>269 540</b>

-397 035	-1 226 145	-1 623 180	استهلاكات منح الاستثمار
160 389	-15 696	144 693	النتائج المؤجلة
-69 652	69 652		التعديلات المحاسبية
<b>-36 758</b>	<b>758 967</b>	<b>722 209</b>	<b>مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب النتيجة</b>
-415 374	90 737	-324 637	نتيجة السنة المحاسبية
<b>-452 132</b>	<b>849 704</b>	<b>397 572</b>	<b>مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص</b>

(أ) يمثل رصيد منح الاستثمار الأخرى المنحة المقبوضة من الجمعية الألمانية للتعاون الدولي (GIZ) بقيمة 181 027 دينار والمنحة المقبوضة من البنك الأوروبي للإعمار والتنمية (BERD) بقيمة 13 401 دينار والتي استعملت في اقتناء معدات إعلامية ومكتبية.

#### إيضاح رقم 10: المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغت أرصدة المزودون والحسابات المتصلة بهم 225 551 دينار في 31 ديسمبر 2022 مقابل 120 978 دينار في 31 ديسمبر 2021 أي بارتفاع قدره 104 573 دينار وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	تغييرات
مزودو الاستغلال	225 551	120 978	104 573
<b>المجموع</b>	<b>225 551</b>	<b>120 978</b>	<b>104 573</b>

#### إيضاح رقم 11: الخصوم الجارية الأخرى

بلغت قيمة حسابات الخصوم الجارية الأخرى 850 154 دينار في 31 ديسمبر 2022 مقابل 818 122 دينار في 31 ديسمبر 2021 أي بارتفاع قدره 32 032 دينار وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	تغييرات
أعوان- أعباء للدفع	109 586	74 485	35 101
أعوان وحسابات متصلة بهم	447 941 (1)	440 689	7 252
الرصيد المتبقي من المنحة المسندة من طرف BERD	48 090 (2)	112 569	-64 479
الدولة آداءات وضرائب	137 294 (3)	125 994	11 300
هياكل اجتماعية	41 411	36 947	4 464
رصيد ودادية أعوان الهيئة	5 250	4 200	1 050
أعباء مختلفة للدفع	60 582	23 238	37 344
<b>المجموع</b>	<b>850 154</b>	<b>818 122</b>	<b>32 032</b>

(1)- يتكون هذا الحساب من:

2022	البيانات
260 989	منحة الموازنة 2021
182 986	الإنعكاس المالي الناتج عن تفعيل قرار ضبط تأجير أعوان الهيئة (*)
3 966	مقتطعات من الأجور
<b>447 941</b>	<b>المجموع</b>

(\*) يمثل هذا المبلغ الانعكاس المالي الناتج عن تفعيل قرار ضبط تأجير أعوان الهيئة من تاريخ إمضائه في 5 فيفري 2021 طبقا لموافقة أعضاء مجلس الهيئة خلال الاجتماع المنعقد يوم 18 أكتوبر 2022.

(2)-يشمل هذا الحساب الرصيد المتبقي من المنحة المسندة من طرف BERD لتمويل مشروع «technique pour le Assistance» « soutien des travaux du conseil stratégique de l'Instance et l'amélioration des politiques du climat des affaires

(3)-يتكون هذا الحساب من:

2022	البيانات
73 758	الخصم من المورد
133	الأداء على القيمة المضافة للدفع
7 204	الأداء على التكوين المهني و FOPROLOS لسنة 2022
400	المساهمة الاجتماعية التضامنية
55 799	تسبقة الأداء على التكوين المهني بعنوان 2019، 2020 و 2021 و 2022
<b>137 294</b>	<b>المجموع</b>

إيضاح رقم 12: إيرادات الاستغلال

بلغ رصيد إيرادات الاستغلال الأخرى 3 759 671 دينار في 31 ديسمبر 2022 مقابل 4 431 895 دينار في 31 ديسمبر 2021 أي بانخفاض قدره 672 224 دينار وهي مفصلة كالاتي:

تغييرات	2021	2022	البيانات
5 700	7 400	13 100	إيرادات التصريح بالاستثمار
-715 303	4 064 838	3 349 535	منح الاستغلال
37 379	359 657	397 036	حصص منح استثمار في حساب الإيرادات
<b>-672 224</b>	<b>4 431 895</b>	<b>3 759 671</b>	<b>المجموع</b>

إيضاح رقم 13: مشتريات غير مخزنة

بلغت قيمة المشتريات الغير المخزنة 97 182 دينار في 31 ديسمبر 2022 مقابل 109 402 دينار في 31 ديسمبر 2021 أي بانخفاض قدره 12 220 دينار وهي مفصلة كالاتي:

البيانات	2022	2021	تغييرات
الكهرباء	48 107	41 640	6 467
الماء	1 131	862	269
البترين	31 095	33 721	-2 626
أدوات مكتبية	10 708	-7 485	18 193
مواد تنظيف	6 141	-2 696	8 837
تغيير مخزون المشتريات المستهلكة	0	43 359	-43 359
<b>المجموع</b>	<b>97 182</b>	<b>109 402</b>	<b>-12 220</b>

## إيضاح رقم 14: أعباء الأعوان

بلغت قيمة أعباء الأعوان 2 403 545 دينار في 31 ديسمبر 2022 مقابل 2 703 331 دينار 31 ديسمبر 2021 أي بانخفاض قدره 299 786 دينار وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	تغييرات
أجور وملحقات الأجور (*)	1 950 098	2 236 250	-286 152
أعباء اجتماعية	340 035	398 808	-58 773
أعباء الاجازات خالصة الأجر	35 100	-1 154	36 254
أعباء أخرى للأعوان	78 312	69 427	8 885
<b>المجموع</b>	<b>2 403 545</b>	<b>2 703 331</b>	<b>-299 786</b>

لم تتضمن أعباء أعوان الهيئة الزيادات في الأجور بعنوان سنتي 2020 و 2021 كما تم إقرارها بمقتضى قرار وزير الشؤون الاجتماعية المؤرخ في 17 نوفمبر 2022 والمتعلق بالمصادقة على الملحق التعديلي عدد 5 للاتفاقية المشتركة القطاعية لأعوان البنوك والمؤسسات المالية

## إيضاح رقم 15 : مخصصات الاستهلاكات والمدخرات

بلغت مخصصات الاستهلاكات و المدخرات 397 036 دينار في سنة 2022 مقابل 351 259 دينار في سنة 2021 أي بارتفاع قدره 45 777 دينار وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	تغييرات
مخصصات استهلاكات الأصول الغير مادية	73 106	51 574	21 532
مخصصات استهلاكات الأصول المادية	323 930	308 082	15 848
استرداد المدخرات	-8 397	-8 397	8 397
<b>المجموع</b>	<b>397 036</b>	<b>351 259</b>	<b>45 777</b>

## إيضاح رقم 16: أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت قيمة أعباء الاستغلال الأخرى 1 186 503 دينار في 31 ديسمبر 2022 مقابل 1 172 390 دينار 31 ديسمبر 2021 أي بزيادة قدرها 14 113 دينار وهي مفصلة كالآتي:

تغييرات	2021	2022	البيانات
24 056	473 761	497 817	أعباء الكراء
3 028	-27	3 001	صيانة وإصلاح المقر
10 686	252 469	263 155	صيانة وإصلاح المعدات
13 703	31 615	45 318	أقساط تأمين
45 272	101 184	146 456	دراسات وأبحاث وخدمات خارجية أخرى
-7 959	27 517	19 558	أتعاب
-84 640	164 955	80 315	إشهار ومنشورات وعلاقات عامة
12 654	11 046	23 700	مصاريف تنقل ومهمات
9 127	34 582	43 709	نفقات بريدية والاتصالات
205	884	1 089	خدمات بريدية
-12 019	74 404	62 385	ضرائب وأداءات ودفوعات مماثلة
<b>14 113</b>	<b>1 172 390</b>	<b>1 186 503</b>	<b>المجموع</b>

## إيضاح رقم 17: التدفقات النقدية

تشمل قائمة التدفقات النقدية على:

791 715	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
-180 481	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستغلال
-269 540	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
269 540	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
<b>611 234 (أ)</b>	<b>الخزينة في نهاية السنة المحاسبية</b>

(أ) الخزينة في نهاية السنة مفصلة كالآتي:

562 415	الحساب البريدي الجاري
48 090	حساب جاري بالبنك المركزي التونسي BERD
729	الخزينة
<b>611 234</b>	<b>الخزينة في نهاية السنة المحاسبية</b>

## إيضاح رقم 18: وقائع لاحقة لتاريخ الختم:

لم يقع حدث هام له تأثير على نشاط أو الحالة المالية للهيئة التونسية للاستثمار منذ تاريخ ختم السنة المحاسبية في 31 ديسمبر 2022.

## الملاحق

---

الملاحق عدد1: جدول الأصول الثابتة والاستهلاكات للسنة المحاسبية 2022

الملاحق عدد2: جدول الأرصدة الوسيطة

الملحق عدد 1: جدول الأصول الثابتة والاستهلاكات للسنة المحاسبية 2022  
(بالدينار التونسي)

القيمة المحاسبية الصافية	الاستهلاكات والمدخرات				القيمة الخامة			الأصول الثابتة غير المادية	
	نهاية الفترة	تسويات	مخصصات	بداية الفترة	نهاية الفترة	تفويت تعديل	اقتناءات		بداية الفترة
78 871	143 637		71 550	72 088	222 508		-	222 508	البرمجيات
1 084	2 357		1 557	800	3 441		1 272	2 169	اجازة
<b>79 955</b>	<b>145 994</b>		<b>73 107</b>	<b>72 888</b>	<b>225 949</b>		<b>1 272</b>	<b>224 677</b>	<b>مجموع الأصول الثابتة غير المادية</b>
20 118	41 406		12 266	29 140	61 524		-	61 524	تهيئات عامة للبناءات
33 184	543 717		108 499	435 218	576 901		-	576 901	وسائل نقل
3 525	180 314		35 170	145 144	183 840		-	183 840	الأثاث والتأثيث
279 744	601 992		141 997	459 995	881 736		261 962	619 774	معدات إعلامية
20 962	109 758		25 998	83 760	130 719		6 306	124 413	معدات مكتبية
<b>357 533</b>	<b>1 477 187</b>		<b>323 930</b>	<b>1 153 257</b>	<b>1 834 720</b>		<b>268 268</b>	<b>1 566 452</b>	<b>مجموع الأصول الثابتة المادية</b>
<b>437 488</b>	<b>1 623 181</b>		<b>397 037</b>	<b>1 226 145</b>	<b>2 060 669</b>		<b>269 540</b>	<b>1 791 129</b>	<b>مجموع الأصول الثابتة</b>

## الملحق عدد2: جدول الأرصدة الوسيطة للتصرف لسنة 2022

2021	2022	الأرصدة	2022	الأعباء	2022	الإيرادات
			97 182	مشتريات التموينات المستهلكة	3 759 671	إيرادات الاستغلال الأخرى
4 322 493	3 662 489	الهامش التجاري	97 182	المجموع	3 759 671	المجموع
			1 124 118	أعباء خارجية أخرى	3 662 489	الهامش التجاري
3 224 507	2 538 371	القيمة المضافة الخام	1 124 118	المجموع	3 662 489	المجموع
			62 385	ضرائب وأداءات	2 538 371	القيمة المضافة الخام
			2 403 545	أعباء الأعوان		
446 772	72 441	زائد الاستغلال الخام	2 465 930	المجموع	2 538 371	المجموع
					72 441	زائد الاستغلال الخام
			46	الخسائر العادية الأخرى	4	الأرباح العادية الأخرى
			397 036	مخصصات الاستهلاكات والمدخرات	-	إيرادات مالية صافية
90 737	-324 637	نتيجة الأنشطة العادية	397 082	المجموع	72 445	المجموع