

**INTERNATIONAL COMPANY
FOR CONSULTING AND AUDITING**

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



**الشركة العالمية
للإستشارة و التدقيق**

شركة خيرة في المحاسبة
مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية



الهيئة التونسية للاستثمار
TUNISIA INVESTMENT AUTHORITY

**تقرير مراجع الحسابات
حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023**

تونس في 17 أكتوبر 2024

الهيئة التونسية للإستثمار

التقرير العام لمراجع الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

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 2023، 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 2023 تبرز مجموعا صافيا للموازنة بمبلغ 1.527.396 دينار ونتيجة محاسبية إيجابية بقيمة 251.037 دينار.

في رأينا، فإن القوائم المالية للهيئة التونسية للإستثمار والمصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبّر بصفة وافية من كافة الجوانب الجوهرية، عن وضعيتها المالية و عن نتائج أعمالها وعن تدفقاتها النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2023 وفقاً للمعايير المحاسبية التونسية.

2- أساس الرأي

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

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

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً 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 وإنما 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 وفقاً لمعايير المحاسبة التونسية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها 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 بديلاً واقعياً 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، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية 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 وفقاً 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، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً 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، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً 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، فسنقوم 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

نجاعة نظام الرقابة الداخلية

طبقاً 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 جزءاً متمماً لهذا التقرير. وتجدر الإشارة إلى أن فحصنا لنظام الرقابة الداخلية الخاص بمعالجة المعلومات المحاسبية وبإعداد وعرض القوائم المالية لم يبرز نقائص جوهريّة من شأنها أن تؤثر على رأينا حول القوائم المالية.

مراجع الحسابات

الشركة العالمية للاستشارة والتدقيق

أنيس السماوي



القوائم الماليّة المختومة في 31 ديسمبر 2023

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 2023
20	• الملحق عدد2: جدول الأرصدة الوسيطة

الموازنة

في 31 ديسمبر 2023

أعداد وقع جبرها بالدينار

2022/12/31	2023/12/31	إيضاحات	الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			الأصول الثابتة
225 949	230 270		الأصول الثابتة الغيرالمادية
-145 994	-202 103		تطرح : الإستهلاكات
79 955	28 167		مجموع الأصول الثابتة الغيرالمادية
1 834 720	1 866 196		الأصول الثابتة المادية
-1 477 187	-1 666 979		تطرح : الإستهلاكات و المدخرات
357 533	199 217		مجموع الأصول الثابتة المادية
437 488	227 384	7	مجموع الأصول الثابتة
			مجموع الأصول الغير الجارية
437 488	227 384		
			<u>الأصول الجارية</u>
			المخزون
0	0		تطرح : المدخرات
0	0		مجموع المخزون
424 555	754 081		أصول جارية أخرى
0	-6 046		تطرح : المدخرات
424 555	748 035	8	مجموع الأصول الجارية الأخرى
611 234	551 977	9	السيولة وما يعادل السيولة
1 035 789	1 300 012		مجموع الأصول الجارية
1 473 277	1 527 396		مجموع الأصول

الموازنة

في 31 ديسمبر 2023

أعداد وقع جبرها بالدينار

2022/12/31	2023/12/31	إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
2 200 696	2 306 493		منح الاستثمار
-1 623 180	-1 869 082		استهلاكات منح الاستثمار
144 693	-179 944		النتائج المؤجلة
			التعديلات المحاسبية
722 209	257 467	10	مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
-324 637	251 037		نتيجة السنة المحاسبية
397 572	508 504		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم الغير الجارية
0	18 662	11	مدخرات
0	18 662		مجموع الخصوم الغير الجارية
			<u>الخصوم الجارية</u>
225 551	241 482	12	المزودون والحسابات المرتبطة بهم
850 154	758 748	13	الخصوم الجارية الأخرى
1 075 705	1 000 230		مجموع الخصوم الجارية
1 075 705	1 018 892		مجموع الخصوم
1 473 277	1 527 396		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

في 31 ديسمبر 2023

أعداد وقع جبرها بالدينار

2022 (*)	2023	إيضاحات	البيانات
			إيرادات الإستغلال
13 100	9 900		مداخل
3 349 535	4 072 020		منح استغلال
397 036	245 901		إيرادات الاستغلال الأخرى
3 759 671	4 327 821	14	مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الإستغلال
74 377	103 330	15	مشتريات غير مخزنة
2 426 350	2 528 614	16	أعباء الأعوان
397 036	270 608	17	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
1 186 503	1 172 540	18	أعباء الإستغلال الأخرى
4 084 266	4 075 092		مجموع أعباء الإستغلال
-324 595	252 729		نتيجة الإستغلال
			إيرادات واعباء مالية
4	5		أرباح عادية أخرى
-46	-1 697		خسائر عادية أخرى
-324 637	251 037		نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداء
0	0		ضرائب على المربح
-324 637	251 037		نتيجة الأنشطة العادية بعد إحتساب الأداء
0	0		العناصر الطارئة (أرباح / خسائر)
-324 637	251 037		النتيجة الصافية للسنة الحاسبية
0	0		إنعكاسات التعديلات المحاسبية
-324 637	251 037		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

(*) وقع إعادة معالجتها لغاية المقارنة

جدول التدفقات النقدية

في 31 ديسمبر 2023

أعداد وقع جبرها بالدينار

2022/12/31	2023/12/31	إيضاحات	البيانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
-324 637	251 037		النتيجة الصافية تعديلات محاسبية تسوية بالنسبة ل: * منح الإستغلال
397 036	270 608		* الإستهلاكات والمدخرات
-397 036	-245 901		* حصص استثمار تم تسجيلها ضمن النتائج * تغيرات:
0	0		- المخزون
0	0		- الحرفاء والحسابات المتصاة بهم
7 551	-329 526		- الأصول الجارية الأخرى
104 573	15 931		- المزودون و الحسابات المتصلة بهم
32 032	-91 406		- الخصوم الجارية الأخرى
-180 481	-129 257		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
-269 540	-35 797		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
-269 540	-35 797		التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
269 540	105 797		مقايض متأتية من منح الإستثمار
269 540	105 797		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
			تغيير الخزينة
791 715	611 234		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
611 234	551 977	19	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

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 يضبط بمقتضى أمر حكومي ويأخذ 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 يده 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 يده 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 31-12-2023 طبقا للقواعد المنصوص عليها بالقانون عدد 112-96 المؤرخ في 30-12-1996 والمحدث لنظام المحاسبة للمؤسسات ولأحكام الأمر عدد 96-2459 المؤرخ في 30-12-1996 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 2023 كامل الفترة المتراوحة من 1 جانفي 2023 إلى 31 ديسمبر 2023.

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 المحاسبة الأساسية التي اعتمدها الهيئة لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 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 وهيئة 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 تحري وبنهاية 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 إلهما أعلاه.

هذا، وتخضع للأداء على القيمة المضافة وفقاً للنسب المنصوص عليها بالتشريع الجبائي الجاري به العمل العمليات المنجزة من قبل الهيئة التونسية للاستثمار والداخلية 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

طبقاً 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 طبقاً لأحكام الأمر الحكومي عدد 395 لسنة 2017 المؤرخ في 28 مارس 2017.

كـ بالنسبة للأداء على التكوين المهني

طبقاً لأحكام الفصلين 338 و 364 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 والمدفوعة بما في ذلك الامتيازات العينية.

6. تغيير طرق عرض بعض بنود القوائم المالية

في إطار تحسين طريقة عرض القوائم المالية للهيئة وفقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها بالبلاد التونسية، قامت الهيئة بمراجعة طريقة عرض الشراءات المتعلقة بالامتيازات العينية (حصص الوقود) المسندة لفائدة رؤساء الأقطاب في موفي السنة المحاسبية، حيث تم عرضها ضمن أعباء الأعوان عوضا عن المشتريات الغير مخزنة. ولم يكن لهذا التغيير انعكاسا على النتيجة المحاسبية وعلى الأموال الذاتية للهيئة.

وبالتالي وقعت معالجة القوائم المالية لسنة 2022 طبقا لما ينص عليه المعيار المحاسبي عدد 11 وذلك لضمان مقارنة أفضل للقوائم المتلاحقة للهيئة كما نبينه كالاتي:

البند	الرصيد في 2022/12/31 قبل المعالجة	الرصيد في 2022/12/31 بعد المعالجة	الفارق
مشتريات غير مخزنة	97 182	74 377	(22 805)
أعباء الأعوان	2 403 545	2 426 350	22 805

إيضاح رقم 7: الأصول الثابتة

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة 227 384 دينار في 31 ديسمبر 2023 مقابل 437 488 ديناراً في 31 ديسمبر 2022. أي بانخفاض قدره 210 104 ديناراً وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2023	2022	تغييرات
البرمجيات	222 508	222 508	-
إجازة	7 762	3 441	4 321
مجموع الأصول الثابتة غير المادية	230 270	225 949	4 321
تهيئات عامة للبناءات	61 524	61 524	-
وسائل نقل	576 901	576 901	-
الأثاث والتأثيث	183 840	183 840	-
معدّات إعلامية	913 122	881 736	31 386
معدّات مكتبية	130 809	130 719	90
مجموع الأصول الثابتة المادية	1 866 196	1 834 720	31 476
مجموع الأصول الثابتة	2 096 466	2 060 669	35 797
مجموع الاستهلاكات	-1 869 082	-1 623 181	-245 901
مجموع الأصول الثابتة الصافي	227 384	437 488	-210 104

إيضاح رقم 8: الأصول الجارية الأخرى

بلغت القيمة الصافية للأصول الجارية الأخرى 748 035 ديناراً في 31 ديسمبر 2023 مقابل 424 555 ديناراً في 31 ديسمبر 2022 أي بارتفاع قدره 323 480 ديناراً وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2023	2022	تغييرات
إيرادات للقبض (أ)	591 090	301 861	289 229
النفقات المدفوعة مسبقاً (ب)	118 548	114 455	4 093
مدينون متنوعون (ت)	44 443	8 239	36 204
المجموع	754 081	424 555	329 526
المدخرات	-6 046	-	-6 046
المجموع الصافي	748 035	424 555	323 480

(أ) – تتمثل الإيرادات للقبض في ما يلي:

البيانات	2023
منحة موازنة 2023	269 796
منحة استغلال	319 551
عائدات التصفية عن معالم التأمين لسنة 2023	1 743
المجموع	591 090

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

البيانات	2023
كراء المقر الاجتماعي	43 733
مخزونات المواد المكتبية ومواد التنظيف	29 394
وصولات الوقود	164
الامتيازات العينية (حصص الوقود) المسندة لرؤساء الأقطاب	16 287
التأمين	19 537
مصاريف الصيانة	9 433
المجموع	118 548

(ت) - تتضمن حسابات مدينون متنوعون ما يلي:

البيانات	2023
تسبقة لرئيس الهيئة بعنوان أجور سنة 2023 (تسبقة بعنوان الأجور و الامتياز العيني-وقود)	31 060
حساب مدين FIPA	6 046
حساب مدين FTI متعلق بمعاليم التأمين الجماعي بعنوان الثلاثي الثالث والرابع لسنة 2023	7 337
المجموع	44 443

إيضاح رقم 9: السيولة وما يعادل السيولة

بلغت قيمة السيولة وما يعادل السيولة 551 977 دينار في 31 ديسمبر 2023 مقابل 611 234 دينار 31 ديسمبر 2022. أي بانخفاض قدره 59 257 دينار وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2023	2022	تغييرات
الحساب البريدي الجاري	545 505	562 415	-16 910
حساب جاري بالبنك المركزي التونسي BERD	5 599	48 090	-42 491
الخزينة	873	729	144
المجموع	551 977	611 234	-59 257

إيضاح رقم 10: الأموال الدّاتية

بلغت قيمة الأموال الدّاتية 508 504 دينار في 31 ديسمبر 2023 مقابل 397 572 دينار 31 ديسمبر 2022 أي بارتفاع قدره 110 932 دينار وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2023	2022	تغييرات
منح استثمار 2017	637 857	637 857	-
منح استثمار 2018	616 518	616 518	-
منح استثمار 2019	76 000	76 000	-

البيانات	2023	2022	تغييرات
منح استثمار 2020	193 117	193 117	-
منح استثمار 2021	213 236	213 236	-
منح استثمار 2022	269 540	269 540	-
منح استثمار 2023	105 797	105 797	105 797
منح استثمار أخرى (أ)	194 428	194 428	-
مجموع منح الاستثمار	2 306 493	2 200 696	105 797
استهلاكات منح الاستثمار	-1 869 082	-1 623 180	-245 902
النتائج المؤجلة	-179 944	144 693	-324 637
مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب النتيجة	257 467	722 209	-464 742
نتيجة السنة المحاسبية	251 037	-324 637	575 674
مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص	508 504	397 572	110 932

(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 11: الخصوم الجارية الأخرى

على إثر صدور حكم ابتدائي في القضية الشغلية عدد 74456 بتاريخ 2024/05/03، والذي تم إعلام الهيئة به بتاريخ 2024/07/22، والذي رفعه السيد عبد الباسط الزائدي ضد الهيئة التونسية للاستثمار مدعياً أنه تم فصله تعسفياً، قضت المحكمة ابتدائياً بإلزام الهيئة بدفع مبلغ قدره 18 662 ديناراً لفائدة المدعي بما في ذلك المصاريف. وبناءً على ذلك، تم تكوين مخصصات لمواجهة هذه المخاطر، وتم استئناف الحكم.

إيضاح رقم 12: المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغت أرصدة المزودون والحسابات المتصلة بهم 241 482 دينار في 31 ديسمبر 2023 مقابل 225 551 دينار في 31 ديسمبر 2022. أي بارتفاع قدره 15 931 دينار وهي مفصلة كالاتي:

البيانات	2023	2022	تغييرات
مزودو الاستغلال	241 482	225 551	15 931
المجموع	241 482	225 551	15 931

أهم أرصدة مزودو الاستغلال مفصلة كالاتي:

46 606	HLI SERVICES
31 977	GESCO
31 386	ALLIANCE SOFTWA
23 801	TABC
20 994	ATORIPOP
19 921	BEN AMARA AIDA
15 440	ELITINFO
11 882	ARS TUNISIE

إيضاح رقم 13: الخصوم الجارية الأخرى

بلغت قيمة حسابات الخصوم الجارية الأخرى 758 748 دينار في 31 ديسمبر 2023 مقابل 850 154 دينار في 31 ديسمبر 2022 أي بنقص قدره 91 406 دينار وهي مفصلة كالآتي:

البيانات	2023	2022	تغييرات
أعوان- أعباء للدفع	88 060	109 586	-21 526
أعوان وحسابات متّصلة بهم	364 633 (1)	447 941	-83 308
الرصيد المتبقي من المنحة المسندة من طرف BERD	5 599 (2)	48 090	-42 491
الدولة آداءات وضرائب	160 925 (3)	137 294	23 631
هياكل اجتماعية	70 750	41 411	29 339
رصيد ودادية أعوان الهيئة	10 500	5 250	5 250
أعباء مختلفة للدفع	58 281	60 582	-2 301
المجموع	758 748	850 154	-91 406

(1)- يتكون هذا الحساب من:

البيانات	2023
منحة الموازنة 2023	269 796
مدخرات بعنوان مجموع الأجور الخام لرئيسة الهيئة لسنة 2023 (*)	87 079
مقتطعات من الأجور	7 758
المجموع	364 633

(*) في ظل غياب أمر حكومي يضبط عناصر تأجير رئيسة الهيئة طبقا لمقتضيات الفصل 9 من الأمر الحكومي عدد 388 لسنة 2017 مؤرخ في 9 مارس 2017 المتعلق بضبط تركيبة المجلس الأعلى للاستثمار وطرق تنظيمه وبالتنظيم الإداري والمالي للهيئة وللصندوق التونسي للاستثمار وقواعد تسييره، تمّ تقييد ديون مدخرة بعنوان أجور رئيسة الهيئة لسنة 2023.

(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:

البيانات	2023
الخصم من المورد	78 036
الأداء على القيمة المضافة للدفع	152
الأداء على التكوين المهني وصندوق التهوض بالمسكن لفائدة الأجراء لسنة 2023	26 532
المساهمة الاجتماعية التضامنية	400
معاليم الطابع الجبائي والمعلوم على المؤسسات	6
تسبقة الأداء على التكوين المهني بعنوان 2019، 2020 و2021	55 799
المجموع	160 925

إيضاح رقم 14: إيرادات الاستغلال

بلغ رصيد إيرادات الاستغلال الأخرى 4 327 821 دينار في 31 ديسمبر 2023 مقابل 3 759 671 دينار في 31 ديسمبر 2022 أي بارتفاع قدره 568 150 دينار وهي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2022	2023	البيانات
-3 200	13 100	9 900	إيرادات التصريح بالاستثمار
722 485	3 349 535	4 072 020	منح الاستغلال
-151 135	397 036	245 901	حصص منح استثمار في حساب الإيرادات
568 150	3 759 671	4 327 821	المجموع

إيضاح رقم 15: مشتريات غير مخزنة

بلغت قيمة المشتريات الغير المخزنة 103 330 دينار في 31 ديسمبر 2023 مقابل 74 377 دينار في 31 ديسمبر 2022 أي بزيادة قدرها 28 953 دينار وهي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2022	2023	البيانات
3 272	48 107	51 379	الكهرباء
43	1 131	1 174	الماء
8 221	8 290	16 511	البترين
22 651	10 708	33 359	أدوات مكتبية
-5 567	6 141	574	مواد تنظيف
333	0	333	شراءات أخرى مستهلكة
28 953	74 377	103 330	المجموع

إيضاح رقم 16: أعباء الأعوان

بلغت قيمة أعباء الأعوان 2 528 614 دينار في 31 ديسمبر 2023 مقابل 2 426 350 دينار في 31 ديسمبر 2022 أي بزيادة قدرها 102 264 دينار وهي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2022	2023	البيانات
130 532	1 972 903	2 103 435	أجور وملحقات الأجور (*)
11 989	340 035	352 024	أعباء اجتماعية
-56 626	35 100	-21 526	أعباء الاجازات خالصة الأجر
16 369	78 312	94 681	أعباء أخرى للأعوان
102 264	2 426 350	2 528 614	المجموع

إيضاح رقم 17: مخصصات الاستهلاكات والمدخرات

بلغت مخصصات الاستهلاكات و المدخرات 270 609 دينار في سنة 2023 مقابل 397 036 دينار في سنة 2022 أي بارتفاع قدره 45 777 دينار وهي مفصلة كالآتي:

تغييرات	2022	2023	البيانات
-16 998	73 106	56 108	مخصصات استهلاكات الأصول الغير مادية
-134 137	323 930	189 793	مخصصات استهلاكات الأصول المادية
18 662	-	18 662	مخصصات لمخاطر وأعباء الاستغلال
6 046	-	6 046	مخصصات مدخرات لحساب مدين
-126 427	397 036	270 609	المجموع

إيضاح رقم 18: أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت قيمة أعباء الاستغلال الأخرى 1 172 540 دينار في 31 ديسمبر 2023 مقابل 1 186 503 دينار 31 ديسمبر 2022 أي بنقص قدره 13 963 دينار وهي مفصلة كالآتي:

تغييرات	2022	2023	البيانات
24 891	497 817	522 708	أعباء الكراء
-3 001	3 001	-	صيانة وإصلاح المقر
9 190	263 155	272 345	صيانة وإصلاح المعدات
-5 546	45 318	39 772	أقساط تأمين
-92 843	146 456	53 613	دراسات وأبحاث وخدمات خارجية أخرى
25 183	19 558	44 741	أنعاب
24 282	80 315	104 597	إشهار ومنشورات وعلاقات عامة
332	23 700	24 032	مصاريف تنقل ومهمات
-2 723	43 709	40 986	نفقات بريدية والاتصالات
455	1 089	1 544	خدمات بريدية
5 818	62 385	68 203	ضرائب وأداءات ودفوعات مماثلة
-13 963	1 186 503	1 172 540	المجموع

إيضاح رقم 19: التدفقات النقدية

تشمل قائمة التدفقات النقدية على:

611 234	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
-129 256	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستغلال
-35 797	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
105 797	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
551 977 (i)	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

(أ) الخزينة في نهاية السنة مفصلة كالآتي:

545 505	الحساب البريدي الجاري
5 599	حساب جاري بالبنك المركزي التونسي BERD
873	الخزينة
551 977	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

إيضاح رقم 20: 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 2023.

الملاحق

الملاحق عدد1: جدول الأصول الثابتة والاستهلاكات للسنة المحاسبية 2023

الملاحق عدد2: جدول الأرصدة الوسيطة

الملحق عدد 1: جدول الأصول الثابتة والاستهلاكات للسنة المحاسبية 2023
 (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
23 461	199 047		55 410	143 637	222 508		-	222 508	البرمجيات
4 706	3 056		699	2 357	7 762		4 321	3 441	اجازة
28 167	202 103		56 109	145 994	230 270		4 321	225 949	مجموع الأصول الثابتة غير المادية
8 444	53 080		11 674	41 406	61 524		-	61 524	تهيئات عامة للبناءات
2 212	574 689		30 973	543 716	576 901		-	576 901	وسائل نقل
974	182 865		2 551	180 314	183 840		-	183 840	الأثاث والتأثيث
177 231	735 891		133 899	601 992	913 122		31 386	881 736	معدّات إعلامية
10 356	120 453		10 696	109 758	130 809		90	130 719	معدّات مكتبية
199 217	1 666 979		189 793	1 477 187	1 866 196		31 476	1 834 720	مجموع الأصول الثابتة المادية
227 384	1 869 082		245 901	1 623 181	2 096 466		35 797	2 060 669	مجموع الأصول الثابتة

الملحق عدد2: جدول الأرصدة الوسيطة للتصرف لسنة 2023

الإيرادات	2023	الأعباء	2023	الأرصدة	2023	2022
إيرادات الاستغلال الأخرى	4 327 821	مشتريات التموينات المستهلكة	103 330			
المجموع	4 327 821	المجموع	103 330	الهامش التجاري	4 224 491	3 662 489
الهامش التجاري	4 224 491	أعباء خارجية أخرى	1 104 337			
المجموع	4 224 491	المجموع	1 104 337	القيمة المضافة الخام	3 120 154	2 538 371
القيمة المضافة الخام	3 120 154	ضرائب وأداءات	68 203			
		أعباء الأعوان	2 528 614			
المجموع	3 120 154	المجموع	2 596 817	زائد الاستغلال الخام	523 337	72 441
زائد الاستغلال الخام	523 337					
الأرباح العادية الأخرى	5	الخسائر العادية الأخرى	1 697			
إيرادات مالية صافية	-	مخصصات الاستهلاكات والمدخرات	270 608			
المجموع	523 342	المجموع	272 305	نتيجة الأنشطة العادية	251 037	-324 637