

BUSINESS, AUDITING & CONSULTING

Membre du réseau

The International Accounting Group



البيانات المحاسبية المختومة في
31 ديسمبر 2013
وتقارير مراقب الحسابات الجامعية
التونسية للتجذيف

Société d'expertise comptable commissaire aux comptes
Membre de l'Ordre des Experts
Comptables de Tunisie

S.A.R.L au capital de 10 000 DT

Place 7 Novembre, 9070 Medjez El Beb Tunisie

Tél :(+216) 78 563 060 Fax :(+216) 78 563 088 - E-mail : bac@hexabyte.tn

M.F :1002657/E/A/M/000 - RC : B0530722007 - CCB :05 401 0000163076764 12 BTMedjez El Beb

الفهرس

الصفحة

5-3	I- تقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2013
8-6	II- المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية
13-9	III- البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2013
19-14	IV- الإيضاحات حول البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2013

تقدير مراقبة المعايير للسنة المحاسبية المختومة

في 31 ديسمبر 2013

تونس في 2014/05/13



Member Firm of TIAG International

إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي

للجامعة التونسية للتجذيف

الموضوع : تقرير عام حول مراقبة الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2013.

تحية طيبة وبعد ،

تنفيذًا للمهمة التي أسندة إلينا من قبل المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجذيف، نقدم لحضرتكم تقريرنا العام حول مراجعة القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2013.

تبين القوائم المالية التي قمنا بمراجعة المؤشرات التالية:

- جملة الموازنة الصافية: 180.971 دينار
- النتيجة الصافية (إيجابية): 12.000 دينار
- تغيير الخزينة(إيجابية): 5.514 دينار

إن هذه القوائم المالية هي من مسؤولية المكتب الجامعي وإن مسؤوليتنا هي في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية مستدين إلى مراجعتنا لها.

لقد قمنا بمراجعة الحسابات وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، إن هذه المعايير تتطلب بأن نقوم بخطيط وتنفيذ عملية المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من معلومات جوهيرية خطأ.

ان الملاحظات المصاحبة للإيضاحات المتعلقة بالقوائم المالية تشكل عنصراً مكملاً لتقريرنا هذا.
إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

وفيما عدا تأثير ما ورد في الفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للجامعة التونسية للتجذيف في 31 ديسمبر 2013، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المعمول بها.

مراقب الحسابات

أعمال تدقيق واستشارة

قيس الفقي

S.A.R.L au capital de 10 000 DT

Place de l'indépendance, 9070 Medjez El Beb Tunisie

Tél : (+216) 78 563 060 Fax : (+216) 78 563 088 - e-mail : bac@hexabyte.tn - site : www.ckf.com.tn
M.F : 1002657/E/A/M/000 - RC : B0530722007 - CCB : 05 401 0000163076764 12 BTMedjez El Beb

الموارد المحاسبية المتبقية في إصدار القوانين المالية

تقديم المبادئ المحاسبية في القائمات المالية

ت تكون المبادئ المحاسبية المتبعة في ضبط القوائم المالية لسنة 2013 من المفاهيم الأساسية التي تم تحديدها في الإطار المرجعي ومن القواعد والطرق والمناهج المعروفة في معايير المحاسبة وكذلك في الفقه المحاسبي.

وتجدر الإشارة الى أن كل الفرضيات والإتفاقيات التي تم تحديدها في النظام المحاسبي للجامعات قد تم اتباعها في ضبط القوائم المالية لسنة 2013 ونخص بالذكر منها:

الفرضيات الأساسية

- . إستمرارية الاستغلال
- . محاسبة التعهد

الإتفاقيات المحاسبية

- . الوحدة المحاسبية
- . الوحدة النقدية
- . الدورية
- . التكلفة التاريخية
- . تحقيق الدخل
- . مقابلة الأعباء والإرادات
- . الموضوعية
- . تماثل الطرق المحاسبية
- . الحذر

. الأهمية النسبية

الطرق المحاسبية المتبعة في الإقرارات والقياس

لقد تم ضبط القوائم المالية المتعلقة بسنة 2013 طبقاً لمقتضيات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

الأصول الثابتة المادية و الغير مادية

هي الأصول التي لها قدرة على تحقيق منافع مستقبلية. وقد تم تسجيل الأصول الثابتة المادية و الغير مادية بقيمة شرائها بإعتبار الأداء على القيمة المضافة. أما نسب الإستهلاكات التي تم اعتمادها فهي كالتالي :

. معدات وبرامج إعلامية % 33.33

. تركيب و تهيئة الأجهزة 10 %

. أثاث المكاتب 20 %

. معدات رياضية 10%

. أجهزة و معدات مختلفة 10%

TUNISIAN ROWING FEDERATION

القواعد المالية المعمول بها في 31 ديسمبر 2013

الجامعة التونسية للتجذيف

الموازنة بتاريخ 31/12/2013

(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأصول
2012 31 ديسمبر	2013 31 ديسمبر		
600	600	أصل 1	الأصول الأصول غير الجارية
600	600		الأصول الثابتة غير المادية
-	-		طرح الاستهلاكات
54 208	523 255	أصل 2	الأصول الثابتة المادية
36 229	388 870		طرح الاستهلاكات
<u>17 979</u>	<u>134 384</u>		
-	-	أصل 3	الأصول المالية
<u>17 979</u>	<u>134 384</u>		مجموع الأصول الثابتة
<u>17 979</u>	<u>134 384</u>	أصل 4	أصول غير جارية أخرى
-	-		مجموع الأصول غير الجارية
-	-	أصل 5	الأصول الجارية
-	-		مخزونات من اللوازم الرياضية
-	-		والمستلزمات الأخرى
-	-		طرح المدخرات
-	-	أصل 6	المستحقات و الحسابات المتصلة
-	-		بهم
-	-		طرح المدخرات
9 424	10 654	أصل 7	أصول جارية أخرى
-	-		طرح المدخرات
-	-	أصل 8	توظيفات و أصول مالية أخرى
30 418	35 932	أصل 9	السيولة و ما يعادل السيولة
<u>39 842</u>	<u>46 586</u>		مجموع الأصول الجارية
<u>57 821</u>	<u>180 971</u>		مجموع الأصول

الموازنة بتاريخ 31/12/2013

(باليدينار التونسي)

سنة مالية مختومة في		إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013		
			الأموال الجمعياتية و الخصوم
-	-	أج 1	الأموال الجمعياتية
25 983	140 679	أج 2	إسهامات المنخرطين
-	-	أج 3	منح استثمار
-	-	أج 4	الأموال الجمعياتية الأخرى
-	38 729	أج 5	الاحتياطات
- 34 013	-	أج 6	فائض أو عجز مؤجل
- 8 030	101 949		مجموع الأموال الجمعياتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
- 4 716	12 000		فائض أو عجز السنة المحاسبية
- 12 746	113 950		مجموع مجموع الأموال الجمعياتية
			الخصوم
-	-	خصم 1	القروض
9 645	10 850	خصم 2	خصوم مالية أخرى غير جارية
9 645	10 850	خصم 3	مدخرات
			مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
778	76	خصم 4	ديون تجاه الأعوان
31 075	22 420	خصم 5	المزودون والحسابات المتصلة بهم
29 069	33 676	خصم 6	الخصوم الجارية الأخرى
-	-	خصم 7	المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
60 922	56 171		مجموع الخصوم الجارية
70 567	67 021		مجموع الخصوم
57 821	180 971		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج بتاريخ 31/12/2013

(بالدينار التونسي)

سنة مالية مختومة في		إيضاحات	البيانات
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013		
			<u>الإيرادات</u>
1 605	1 633	إيراد 1	إشتراكات المخترطين
341 981	455 041	إيراد 2	متح التسیر
40 000	39 000	إيراد 3	مداخيل الأنشطة و التظاهرات الرياضية
8 359	16 796	إيراد 4	مداخيل أخرى
391 945	512 470		مجموع المداخيل
-	-		<u>الأرباح</u>
75	583	إيراد 5	إيرادات التوظيف
-	-	إيراد 6	أقساط المنح و الحصص المسجلة ضمن النتائج
-	-	إيراد 7	أرباح التقویت في عقود اللاعبین
104 507	91 110	إيراد 8	أرباح أخرى
104 582	91 693		مجموع الأرباح
496 527	604 163		مجموع الإيرادات
			<u>الأعباء</u>
			<u>أعباء الأنشطة الجارية</u>
38 010	33 455	عبء 1	مشتريات اللوازم الرياضية و تموينات الأخرى
52 926	53 327	عبء 2	أعباء الأعوان
20 056	43 371	عبء 3	مخصصات الإستهلاکات و المدخرات
392 461	457 294	عبء 4	أعباء جارية الأخرى
503 453	587 447		مجموع أعباء النشاط الجاري
			<u>الخسائر</u>
- 2 744	3 499	عبء 5	أعباء مالية صافية
-	-	عبء 6	خسائر التقویت في الآعین
534	1 217	عبء 7	الخسائر الأخرى
- 2 210	4 716		مجموع الخسائر
501 243	592 163		مجموع الأعباء
- 4 716	12 000		فائض أو عجز السنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية بتاريخ 2013/12/31
(بالدينار التونسي)

البيانات	إيضاحات	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012
التدفقات النقدية المتعلقة بالنشاط الجاري			
مقاييس الإشتراكات و منح التسيير	ت ن 1	425 880	343 586
مقاييس مداخل النشاطات و التظاهرات الرياضية	ت ن 2	39 000	40 000
مقاييس الإيرادات الأخرى	ت ن 3	108 489	112 941
د Fouates المبالغ المسداة للمزودين	ت ن 4	42 111	- 36 945
د Fouates الأجر المسداة للمدربيين و افطار الفني	ت ن 5	54 029	- 35 615
د Fouates الأجر المسداة لأعوان الإدارة	ت ن 6	-	-
د Fouates أخرى متصلة بالأنشطة الجارية	ت ن 7	458 633	- 419 799
التدفقات النقدية المتآتية من (المدرجة إلى) النشاط الجاري		18 596	- 4 168
التدفقات النقدية المتعلقة بالاستثمار			
الد Fouates المتآتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية	ت ن 8	13 081	- 2 406
الد Fouates المتآتية من اقتناء أصول ثابتة مادية	ت ن 9	-	-
المقاييس المتآتية من التقويت في اصول مالية	ت ن 10	-	-
التدفقات النقدية المتآتية من (المدرجة إلى) الاستثمار		13 081	- 2 406
التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل			
المقاييس المتآتية من منح استثمار	ت ن 11	-	25 983
الد Fouates المتآتية من سداد القروض	ت ن 12	-	-
التدفقات النقدية المتآتية من التمويل			25 983
تغيير الخزينة		5 514	27 745
الخزينة في بداية السنة المحاسبية		30 418	2 672
الخزينة في نهاية السنة المحاسبية		35 932	30 418

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة

في 31 ديسمبر 2013

الأصول

الأصول غير الجارية

أصل 1 : الأصول غير المادية

العنوان	القيمة الخام 2013 بالدينار	الإستهلاكات 2013 بالدينار	القيمة الصافية 2013 بالدينار	الفارق باليدينار
منظومة معلوماتية	600	600	0	0
المجموع	600	600	0	0

أصل 2 : الأصول الثابتة المادية

العنوان	القيمة الخام 2013 بالدينار	الإستهلاكات 2013 بالدينار	القيمة الصافية 2013 بالدينار	الفارق باليدينار
تجهيزات فنية وأجهزة	17 164	13 736	3 428	
تجهيزات رياضية	480 792	359 620	121 172	
معدات رياضية	140	140	-	
اثاث	10 902	7 255	3 648	
معدات أخرى	445	30	415	
أصول ثابتة أخرى	13 811	8 089	5 722	
المجموع	523 255	388 870	134 384	

الأصول الجارية

الفارق بالدينار	رصيد 2012 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	العنوان
1 230	9 424	10 654	أصل 7 أصول جارية أخرى
5 514	30 418	35 932	أصل 9 السيولة و ما يعادل السيولة
6 744	<u>39 842</u>	<u>46 586</u>	المجموع

أصل 8 : السيولة وما يعادل السيولة

الفارق بالدينار	رصيد 2012 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	العنوان
4 624	29 860	34 484	البنوك
891	558	1 449	الخزينة
5 514	<u>30 418</u>	<u>35 932</u>	المجموع

الأموال الجمعياتية و الخصوم

الأموال الجمعياتية

الفارق بالدينار	رصيد 2012 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	العنوان
114 696	25 983	140 679	أج 2 منح استثمار
- 4 716	- 34 013	- 38 729	أج 5 فائض أو عجز مؤجل
16 716	- 4 716	12 000	أج 6 نتجة السنة المحاسبية
126 696	- 12 746	113 950	المجموع

الخصوم الجارية

العنوان	رصيد 2013 بالدينار	رصيد 2012 بالدينار	الفارق بالدينار
خصم 4 ديون تجاه الأعوان	76	778	- 702
خصم 5 المزودون والحسابات المتصلة بهم	22 420	31 075	- 8 655
خصم 6 الخصوم الجارية الأخرى *	33 676	29 069	4 607
المجموع	56 171	60 922	- 4 751

الموازنة

الإيرادات

المدخلات

العنوان	رصيد 2013 بالدينار	رصيد 2012 بالدينار	الفارق بالدينار
اشتراكات المنخرطين	1 633	1 605	28
منح التسيير	455 041	341 981	113 060
مداخيل الأنشطة و التظاهرات الرياضية	39 000	40 000	- 1 000
مداخيل أخرى	16 796	8 359	8 437
مجموع المدخلات	512 470	391 945	120 525

الأرباح

العنوان	رصيد 2013 بالدينار	رصيد 2012 بالدينار	الفارق بالدينار
إيرادات التوظيف	583	75	508
أرباح أخرى	91 110	104 507	- 13 397
مجموع الأرباح	91 693	104 582	- 12 889

الأعباء

أعباء الأنشطة الجارية

العنوان				رصيد 2013 بالدينار	رصيد 2012 بالدينار	الفارق بالدينار
مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات الأخرى	1	عبء	33 455	38 010	-4 555	
أعباء الأعوان	2	عبء	53 327	52 926	401	
مخصصات الإستهلاكات و المدخرات	3	عبء	43 371	20 056	23 315	
أعباء جارية الأخرى	4	عبء	457 294	392 461	64 833	
مجموع أعباء النشاط الجاري			587 447	503 453	83 994	

الخسائر

العنوان				رصيد 2013 بالدينار	رصيد 2012 بالدينار	الفارق بالدينار
أعباء مالية صافية	5	عبء	3 499	2 744	-	6 243
الخسائر الأخرى	7	عبء	1 217	534	683	
مجموع الخسائر			4 716	2 210	6 926	

تقرير مراقبة المسابقات المتعلقة بالنظام الداخلي

في 31 ديسمبر 2013

إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي
للجامعة التونسية للتجزيف

الموضوع : تقرير عام حول مراقبة الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2013.

تحية طيبة وبعد ،

تنفيذًا للمهمة التي أسندة إلينا من قبل المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجزيف والتي نفضلتم بتكليفنا بها في ، قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخلية للجامعة وذلك بالنسبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

يهدف تدخلنا إلى :
التأكد من أن نظام الرقابة الداخلية يمكن من تحديد طبيعة وأهمية أعمال المراجعة الازمة لإبداء الرأي في القوائم المالية للجامعة.

ضبط النقائص المهمة التي يتم التأكد من وجودها من خلال نظام الرقابة الداخلية.
يعد هذا التقرير نديا نظرا إلى أنه يركز على السلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخلية والتي من شأنها أن تؤثر على القوائم المالية للجامعة.

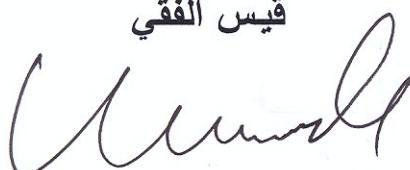
لذا فإن التوصيات الواردة بتقريرنا والخاصة بهذه السلبيات لا تتطرق بالضرورة إلى جميع التحسينات التي يمكن أن تطأ على نظام الرقابة الداخلية والتي يمكن أن تتبادر من خلال دراسات معمقة للأنظمة والإجراءات المتبعه من طرف الجامعة.

ونبغي على ذمتكم لإيضاح محتوى هذا التقرير أو تقديم أي معلومة إضافية يمكن أن تثيركم لاتخاذ ما ترونوه صالحًا.

مراقب الحسابات

أعمال تدقيق واستشارة

قيس الفقي



S.A.R.L au capital de 10 000 DT

Place de l'indépendance, 9070 Medjez El Beb Tunisie

Tél : (+216) 78 563 060 Fax : (+216) 78 563 088 - e-mail : bac@hexabyte.tn - site : www.ckf.com.tn
M.F : 1002657/E/A/M/000 - RC : B0530722007 - CCB : 05 401 0000163076764 12 BTMedjez El Beb

رد الجامعة	النوصيات	الأخطار	الملاحظات	المرجع
<p>تعتمد الجامعة نظام المحاسبة للمؤسسات بتطبيق برمجية إعلامية م م 40 وذلك طبقاً لتوصيات سلطة الإشراف.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>إمكانية تسرّب بعض الأخطاء المحاسبية وانعدام المقارنة من سنة إلى أخرى.</p>	<p>نعم سيادتكم أنه خلال القيام بالمهمة الموكلة إلينا لاحظنا أن الجامعة لا تعتمد على دليل محاسبي ينص على النظام المحاسبي للجامعة وطرق إدخال البيانات ومعالجة المعلومات وحفظها وفقاً للفقرة 63 من المعايير العامة.</p>	<p><u>عدم توفر دليل محاسبي للجامعة</u></p> <p>II.</p>
<p>لم تتمكن الجامعة إلى يوم التاريخ من إطار مختص في الغرض وذلك لأسباب مالية بحتة، متصلة بالميزانية المرصودة للجامعة من قبل سلطة الإشراف مع العلم أن بيانات الأجور والتحويلات البنكية يتم إمضاعها من قبل رئيس الجامعة وأمين المال.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>ومن شأن هذه الوضعية أن تتحرر عنها بعض الأخطاء</p>	<p>القيام بمهام متعارض</p> <p>مسؤولية المحاسبة و المالية تقوم بالعديد من المهام المتعارضة فهي تقوم بتجهيز كشوفات الرواتب، إدخال بيانات الأجور والتحويلات البنكية</p> <p>21.</p>	

<p>لا يمكن للجامعة حصر الميزانية الخاصة بالوقود وذلك باعتبار توفر عدد 08 قوارب مجهزة بمحركات تستعمل عند التمارين والبطولة والكأس والتنظيمات الدولية.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>هذا الميثاق ضروري لضمان حسن سير نشاط وحدة التدقيق الداخلي.</p>	<p>ميزانية الوقود لا توفر الجامعة ميزانية سنوية لاستهلاك الوقود وحسب كل تظاهرة لذلك ندعو الجامعة إلى إعداد ميزانية إستهلاك لكل تظاهرة.</p>	<p>3I.</p>
<p>تمت تسوية هذه الوضعية بالنسبة للسنة الجارية مع العلم أن الجدافين يتلقاون منا تشجيعية وليس أجورا.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>وتعتبر هذه الوضعية مخاطر جبائية.</p>	<p>الخصم من المورد للجدافين لا تقوم الجامعة بالخصم من المورد 15% للجدافين عملا بالفصل 52 من مجلة الضريبة على الاشخاص الطبيعيين والشركات مع العلم أن العقود لا تتصل في ما أن المبالغ هي خام أو خالية من الخصم على المورد.</p>	<p>4I.</p>
<p>غالبا ما تقوم الجامعة بالخصم من المورد للأشخاص المعنويين، إلا أنه عند إقتضاء تذكرة السفر من الخطوط التونسية تشرط هذه الأخيرة الدفع المسبق. أما بالنسبة لتذكرة السفر التي تقتنيها الجامعة من وكالات الأسفار فهي غير خاضعة للخصم من المورد وذلك بناء على مكتوب السيد وزير المالية عدد 510 بتاريخ 16 مارس 2007 الوائل لكم نسخة منه.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>وتعتبر هذه الوضعية مخاطر جبائية.</p>	<p>الخصم من المورد للأشخاص المعنويين لا تقوم الجامعة بالخصم من المورد 1.5% للأشخاص المعنويين، بعنوان الصفقات المنجزة مع المؤسسات العمومية التي تساوي أو تفوق 2000 دينارا بما في ذلك الأداء على القيمة عملا بالفصل 52 من مجلة الضريبة على الاشخاص الطبيعيين والشركات.</p>	<p>5I.</p>