



# التقرير المالي لمراقب الحسابات لسنة 2014

البيانات المحاسبية المختومة في  
31 ديسمبر 2014  
وتقارير مراقب الحسابات للجامعة  
التونسية للتجذيف

## الفهرس

### الصفحة

- I- تقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2014 5-3
- II- المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية 8-6
- III- البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2014 13-9
- IV- الإيضاحات حول البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2014 19-14

تقرير مراقبي الحسابات للسنة المحاسبية المنتهية

في 31 ديسمبر 2014

تونس في 25 اوت 2015

## إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجذيف

الموضوع : تقرير عام حول مراقبة الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2014.

تحية طيبة وبعد ،

التي أسندت إلينا من قبل المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجذيف، نقدم

لحضرتكم تقريرنا العام حول مراجعة القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2014.

تبين القوائم المالية التي قمنا بمراجعتها المؤشرات التالية:

- جملة الموازنة الصافية: 221.227 دينار
- النتيجة الصافية (إيجابية): 42.532 دينار
- تغيير الخزينة (سلبية): 19.429 دينار

إن هذه القوائم المالية هي من مسؤولية المكتب الجامعي وإن مسؤوليتنا هي في إبداء الرأي حول هذه

البيانات المالية مستندين إلى مراجعتنا لها.

لقد قمنا بمراجعة الحسابات وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، إن هذه المعايير تتطلب بأن نقوم بتخطيط

وتنفيذ عملية المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من

معلومات جوهرية خاطئة.

ان الملاحظات المصاحبة للايضاحات المتعلقة بالقوائم المالية تشكل عنصرا مكملا لتقريرنا هذا.

إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على

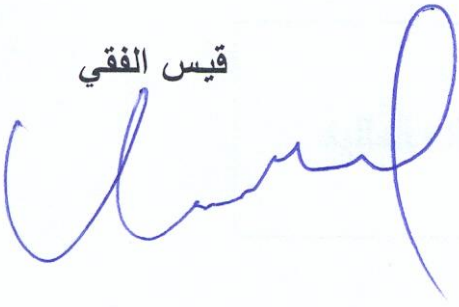
القوائم المالية.

حسب رأينا ان القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للجامعة التونسية للتجديف في 31 ديسمبر 2014، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المعمول بها.

مراقب الحسابات

أعمال تدقيق واستشارة

قيس الفقي



TUNISIAN ROWING FEDERATION

المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية

## تقديم المبادئ المحاسبية في القوائم المالية

تتكون المبادئ المحاسبية المتبعة في ضبط القوائم المالية لسنة 2014 من المفاهيم الأساسية التي تم تحديدها في الإطار المرجعي ومن القواعد والطرق والمناهج المعروفة في معايير المحاسبة وكذلك في الفقه المحاسبي.

وتجدر الإشارة الى أنّ كل الفرضيات والإتفاقيات التي تم تحديدها في النظام المحاسبي للجامعات قد تمّ اتباعها في ضبط القوائم المالية لسنة 2014 ونخص بالذكر منها:

### الفرضيات الأساسية

. إستمرارية الإستغلال

. محاسبة التعهد

### الإتفاقيات المحاسبية

. الوحدة المحاسبية

. الوحدة النقدية

. الدورية

. التكلفة التاريخية

. تحقيق الدخل

. مقابلة الأعباء والإرادات

. الموضوعية

. تماثل الطرق المحاسبية

. الحذر

. الأهمية النسبية

. أفضلية الجوهر عن الشكل

### الطرق المحاسبية المتبعة في الإقرار والقيس

لقد تم ضبط القوائم المالية المتعلقة بسنة 2014 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. و قد تمّ تسجيل الأصول الثابتة المادية و الغير مادية بقيمة شرائها بإعتبار الأداء على القيمة المضافة. أمّا نسب الإستهلاكات التي تم اعتمادها فهي كالآتي :



. معدات وبرامج إعلامية % 33.33

. تركيب و تهيئة الأجهزة % 10

. أثاث المكاتب % 20

. معدات رياضية % 10

. أجهزة و معدات مختلفة % 10

TUNISIAN ROWING FEDERATION

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2014

## الموازنة بتاريخ 2014/12/31

(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأصول
31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014		
			الأصول
			الأصول غير الجارية
600	600	أصل 1	أصل 1 الأصول الثابتة غير المادية
600	600		تطرح الاستهلاكات
-	-		
523 255	491 131	أصل 2	أصل 2 الأصول الثابتة المادية
388 870	385 581		تطرح الاستهلاكات
<b>134 384</b>	<b>105 550</b>		
-	-	أصل 3	أصل 3 الأصول المالية
<b>134 384</b>	<b>105 550</b>	أصل 4	أصل 4 مجموع الأصول الثابتة أصول غير جارية أخرى
<b>134 384</b>	<b>105 550</b>		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
-	-	أصل 5	أصل 5 مخزونات من اللوازم الرياضية والمستلزمات الأخرى
-	-		تطرح المدخرات
-	-	أصل 6	أصل 6 المستحقات والحسابات المتصلة بهم
-	-		تطرح المدخرات
10 654	99 174	أصل 7	أصل 7 أصول جارية أخرى
-	-		تطرح المدخرات
-	-	أصل 8	أصل 8 توظيفات وأصول مالية أخرى
35 932	16 503	أصل 9	أصل 9 السيولة وما يعادل السيولة
<b>46 586</b>	<b>115 677</b>		مجموع الأصول الجارية
<b>180 971</b>	<b>221 227</b>		مجموع الأصول

الموازنة بتاريخ 2014/12/31

(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014		
			<b>الأموال الجمعية والخصوم</b>
			<b>الأموال الجمعية</b>
-	-	أج 1	إسهامات المنخرطين
140 679	113 072	أج 2	منح استثمار
-	-	أج 3	الأموال الجمعية الأخرى
-	-	أج 4	الاحتياطات
- 38 729	- 26 729	أج 5	فائض أو عجز مؤجل
<b>101 949</b>	<b>86 343</b>		<b>مجموع الأموال الجمعية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية</b>
12 000	42 532	أج 6	فائض أو عجز السنة المحاسبية
<b>113 950</b>	<b>125 150</b>		<b>مجموع الأموال الجمعية</b>
			<b>الخصوم</b>
			<b>الخصوم غير الجارية</b>
-	-	خصم 1	القروض
		خصم 2	خصوم مالية أخرى غير جارية
10 850	10 850	خصم 3	مدخرات
<b>10 850</b>	<b>10 850</b>		<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
			<b>الخصوم الجارية</b>
76	76	خصم 4	ديون تجاه الأعوان
22 420	49 171	خصم 5	المزودون والحسابات المتصلة بهم
33 676	32 331	خصم 6	الخصوم الجارية الأخرى
-	-	خصم 7	المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
<b>56 171</b>	<b>85 227</b>		<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>67 021</b>	<b>96 077</b>		<b>مجموع الخصوم</b>
<b>180 971</b>	<b>221 227</b>		<b>مجموع الأموال الذاتية والخصوم</b>

قائمة النتائج بتاريخ 2014/12/31

(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	البيانات
31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014		
			<b>الإيرادات</b>
			<b>المدخل</b>
1 633	3 093	إيراد 1	إيراد 1 اشتراكات المنخرطين
455 041	495 875	إيراد 2	إيراد 2 منح التسيير
39 000	12 000	إيراد 3	إيراد 3 مداخيل الأنشطة والتظاهرات الرياضية
16 796	20 053	إيراد 4	إيراد 4 مداخيل أخرى
<b>512 470</b>	<b>531 020</b>		<b>مجموع المدخل</b>
			<b>الأرباح</b>
-	-		
583	15 493	إيراد 5	إيراد 5 إيرادات التوظيف
-	-	إيراد 6	إيراد 6 أقساط المنح والحصص المسجلة ضمن النتائج
-	-	إيراد 7	إيراد 7 أرباح التقويت في عقود اللاعبين
91 110	107 336	إيراد 8	إيراد 8 أرباح أخرى
<b>91 693</b>	<b>122 829</b>		<b>مجموع الأرباح</b>
<b>604 163</b>	<b>653 849</b>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>الأعباء</b>
			<b>أعباء الأنشطة الجارية</b>
33 455	28 481	عبء 1	عبء 1 مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات الأخرى
53 327	61 081	عبء 2	عبء 2 أعباء الأعوان
43 371	30 257	عبء 3	عبء 3 مخصصات الإستهلاكاتو المدخرات
457 294	490 393	عبء 4	عبء 4 أعباء جارية الأخرى
<b>587 447</b>	<b>610 212</b>		<b>مجموع أعباء النشاط الجاري</b>
			<b>الخسائر</b>
3 499	366	عبء 5	عبء 5 أعباء مالية صافية
-	-	عبء 6	عبء 6 خسائر التقويت في اللاعبين
1 217	739	عبء 7	عبء 7 الخسائر الأخرى
<b>4 716</b>	<b>1 105</b>		<b>مجموع الخسائر</b>
<b>592 163</b>	<b>611 318</b>		<b>مجموع الأعباء</b>
<b>12 000</b>	<b>42 532</b>		<b>فائض أو عجز السنة المحاسبية</b>

جدول التدفقات النقدية بتاريخ 2014/12/31

(بالدينار التونسي)

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	إيضاحات	البيانات
			<b>التدفقات النقدية المتصلة بالنشاط الجاري</b>
425 880	434 885	ت ن 1	مقايض الاشتراكات ومنح التسيير
39 000	12 000	ت ن 2	مقايض مداخيل النشاطات والتظاهرات الرياضية
108 489	142 882	ت ن 3	مقايض الإيرادات الأخرى
- 42 111	- 1 730	ت ن 4	دفعوات المبالغ المسددة للمزودين
- 54 029	- 61 081	ت ن 5	دفعوات الأجور المسددة للمدرّبين والإطار الفني
-	-	ت ن 6	دفعوات الأجور المسددة لأعوان الإدارة
- 458 633	- 558 317	ت ن 7	دفعوات أخرى متصلة بالأنشطة الجارية
<b>18 596</b>	<b>- 31 361</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من (المدرجة إلى) النشاط الجاري</b>
			<b>التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار</b>
- 13 081	- 2 568	ت ن 8	الدفعوات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
-	-	ت ن 9	الدفعوات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية
-	14 500	ت ن 10	المقايض المتأتية من التوقيت في أصول مالية
<b>- 13 081</b>	<b>11 932</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من (المدرجة إلى) الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</b>
-	-	ت ن 11	المقايض المتأتية من منح استثمار
-	-	ت ن 12	الدفعوات المتأتية من سداد القروض
-	-		<b>التدفقات النقدية المتأتية من التمويل</b>
<b>5 514</b>	<b>- 19 429</b>		<b>تغيير الخزينة</b>
30 418	35 932		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
35 932	16 503		الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة

في 31 ديسمبر 2014

الأصول

الأصول غير الجارية

أصل 1: الأصول غير المادية

العنوان	القيمة الخام 2014 بالدينار	الاستهلاكات 2014 بالدينار	القيمة الصافية 2014 بالدينار	القيمة الصافية 2013 بالدينار	الفارق بالدينار
منظومة معلوماتية	600	600	0	0	0
<b>المجموع</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

أصل 2: الأصول الثابتة المادية

العنوان	القيمة الخام 2014 بالدينار	الإستهلاكات 2014 بالدينار	القيمة الصافية 2014 بالدينار
تجهيزات فنية وأجهزة	17 483	15 662	1 821
تجهيزات رياضية	447 801	354 060	93 741
معدات رياضية	140	140	-
اثاث ومعدات أخرى	11 897	7 631	4 266
أصول ثابتة أخرى	13 811	8 089	5 722
<b>المجموع</b>	<b>491 131</b>	<b>385 581</b>	<b>105 550</b>

الأصول الجارية

العنوان	رصيد 2014 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	الفارق بالدينار
أصل 7 أصول جارية أخرى	99 175	10 654	88 520
أصل 9 السيولة و ما يعادل السيولة	16 503	35 932	- 19 429
<b>المجموع</b>	<b><u>115 677</u></b>	<b><u>46 586</u></b>	<b><u>69 091</u></b>

أصل 9: السيولة وما يعادل السيولة

العنوان	رصيد 2014 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	الفارق بالدينار
البنوك	14 903	34 484	- 19 581
الخزينة	1 601	1 449	152
<b>المجموع</b>	<b><u>16 503</u></b>	<b><u>35 932</u></b>	<b><u>- 19 429</u></b>

الأموال الجماعية والخصوم

الأموال الجماعية

العنوان	رصيد 2014 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	الفارق بالدينار
أج 2 منح استثمار	113 072	140 679	- 27 606
أج 5 فائض أو عجز مؤجل	- 26 729	38 729	12 000
أج 6 نتيجة السنة المحاسبية	42 532	12 000	30 532
<b>المجموع</b>	<b><u>128 875</u></b>	<b><u>113 950</u></b>	<b><u>14 926</u></b>



**الخصوم الجارية**

العنوان	رصيد 2014 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	الفارق بالدينار
خصم 4 ديون تجاه الأعوان	76	76	0
خصم 5 المزودون والحسابات المتصلة بهم	49 171	22 420	26 751
خصم 6 الخصوم الجارية الأخرى *	32 255	33 676	-1 421
<b>المجموع</b>	<b>56 171</b>	<b>56 171</b>	<b>25 330</b>

**الموازنة**

الإيرادات

المدخل

العنوان	رصيد 2014 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	الفارق بالدينار
إيراد 1 اشتراكات المنخرطين	3 093	1 633	1 460
إيراد 2 منح التسيير	495 875	455 041	40 834
إيراد 3 مداخيل الأنشطة و التظاهرات الرياضية	12 000	39 000	- 27 000
إيراد 4 مداخيل أخرى	20 053	16 796	3 257
<b>مجموع المدخل</b>	<b>531 020</b>	<b>512 470</b>	<b>18 550</b>

**الأرباح**

العنوان	رصيد 2014 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	الفارق بالدينار
إيرادات التوظيف	15 493	583	14 910
أرباح أخرى	107 336	91 110	16 226
<b>مجموع الأرباح</b>	<b>122 829</b>	<b>91 693</b>	<b>31 136</b>

الأعباء

أعباء الأنشطة الجارية

العنوان	رقم	رصيد 2014 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	الفارق بالدينار
مشتريات اللوازم الرياضية والتموينات الأخرى	عبء 1	28 481	33 455	-4 974
أعباء الأعوان	عبء 2	61 081	53 327	7 754
مخصصات الاستهلاكات و المدخرات	عبء 3	30 257	43 371	-13 114
أعباء جارية الأخرى	عبء 4	490 393	457 294	33 099
<b>مجموع أعباء النشاط الجاري</b>		<b>610 212</b>	<b>587 447</b>	<b>22 765</b>

الخسائر

العنوان	رقم	رصيد 2014 بالدينار	رصيد 2013 بالدينار	الفارق بالدينار
أعباء مالية صافية	عبء 5	366	3 499	-3133
الخسائر الأخرى	عبء 7	739	1 217	-478
<b>مجموع الخسائر</b>		<b>1 105</b>	<b>4 716</b>	<b>-3 611</b>

تقرير مراقبة الحسابات المتعلقة بالنظام الداخلي  
في 31 ديسمبر 2014

تونس في 25 اوت 2015

إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجذيف

الموضوع : تقرير عام حول مراقبة الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2014.

تحية طيبة وبعد ،

التي أسندت إلينا من قبل المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجذيف والتي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخليّة للجامعة وذلك بالنسبة للسنة الماليّة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

يهدف تدخلنا إلى :

التأكد من أن نظام الرقابة الداخلية يمكن من تحديد طبيعة وأهمية أعمال المراجعة اللازمة لإبداء الرأي في القوائم المالية للجامعة.

ضبط النقائص المهمة التي يتم التأكد من وجودها من خلال نظام الرقابة الداخلية.

يعد هذا التقرير نقديا نظرا إلى أنه يركز على السلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخلية والتي من شأنها أن تؤثر على القوائم المالية للجامعة.

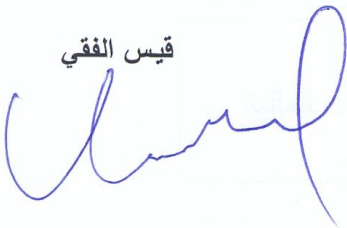
لذا فإن التوصيات الواردة بتقريرنا والخاصة بهذه السلبيات لا تتطرق بالضرورة إلى جميع التحسينات التي يمكن أن تطرأ على نظام الرقابة الداخلية والتي يمكن أن تتبلور من خلال دراسات معمقة للأنظمة والإجراءات المتبعة من طرف الجامعة.

ونبقى على ذمتكم لإيضاح محتوى هذا التقرير أو تقديم أي معلومة إضافية يمكن أن تثيركم لاتخاذ ما ترونه صالحا.

مراقب الحسابات

أعمال تدقيق واستشارة

قيس الفقي



المرجع	الملاحظات	الأخطار	التوصيات	رد الجامعة
<b>1I.</b>	<b>عدم توفر دليل محاسبي للجامعة</b> نعلم 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 وفقا للفقرة 63 من المعايير العامة.	إمكانية تسرب بعض الأخطاء المحاسبية و انعدام المقارنة من سنة الى اخرى.	ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية	تعتمد الجامعة نظام المحاسبة للمؤسسات بتطبيق برمجية إعلامية م م 40 وذلك طبقا لتوصيات سلطة الإشراف ووزارة المالية.
<b>2I.</b>	<b>القيام بمهام متعارضة</b> مسؤولة المحاسبة و المالية تقوم بالعديد من المهمات المتعارضة فهي تقوم بتجهيز كشوفات الرواتب، إدخال بيانات الأجور والتحويلات البنكية	ومن شأن هذه الوضعية أن تتجر عنها بعض الأخطاء	ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية	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 إمضاءها من قبل رئيس الجامعة وأمين المال.

<p>سوف يتم تدارك هذا الإشكال وذلك بحث جميع المتدخلين لمد مسؤولية المحاسبة بالجامعة بالفواتير في الوقت المناسب.</p>	<p>مزيد من التنسيق بين مسؤولية المحاسبة و بقية المتدخلين.</p>	<p>أخطاء في حسابات الجامعة و تأخير في إعداد القوائم المالية.</p>	<p><b>حسابات الجامعة</b> بعض الفواتير تصل إلى مسؤولية المحاسبة بشكل متأخر لا يمكن من تسجيلها في حسابات الجامعة في الوقت المناسب.</p>	<p><b>3I.</b></p>
<p>إن جدافي النخبة وعددهم ثلاث يتقاضون منحا تشجيعية قدرها 200,000 دت للفرد الواحد وذلك طبقا لعقود أهداف محررة من قبل المصالح المختصة لسلطة الإشراف.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>التسبب في تبعات و مخاطر جبائية.</p>	<p><b>الخصم من المورد للجدافين</b> لا تقوم الجامعة بالخصم من المورد 15% للجدافين عملا بالفصل 52 من مجلة الضريبة على الاشخاص الطبيعيين والشركات مع العلم أن العقود لا تنص في ما أن المبالغ هي خام أو خالية من الخصم على المورد.</p>	<p><b>4I.</b></p>
<p>غالبا ما تقوم الجامعة بالخصم من المورد للأشخاص المعنويين، إلا أنه عند إقتناء تذاكر السفر من الخطوط التونسية تشترط هذه الأخيرة الدفع المسبق. وسوف نتفادى هذا الإجراء مستقبلا.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>التسبب في تبعات و مخاطر جبائية.</p>	<p><b>الخصم من المورد للأشخاص المعنويين</b> لا تقوم الجامعة بالخصم من المورد 1.5% للأشخاص المعنويين، بعنوان الصفقات المنجزة مع المؤسسات العمومية التي تساوي أو تفوق 1000 دينار بما في ذلك الأداء على القيمة عملا بالفصل 52 من مجلة الضريبة على الاشخاص الطبيعيين والشركات.</p>	<p><b>5I.</b></p>

مراقب الحسابات

أعمال تدقيق واستشارة

قيس الفقي





## الخاتمة

### حضرات الإخوة والأخوات

هذا عرض ضافي وشامل لنشاط الجامعة خلال سنة 2014 وقد كان حافلا بالتظاهرات والمواعيد الرياضيّة الهامة حققت من خلالها الجامعة نتائج مشرفة على جميع المستويات وهذا بفضل الدعم والإهتمام الذي تحظى به رياضتنا من قبل سلطة الإشراف والهيكل الدولية وكذلك مساهمة المستشهرين.

وفي الختام نتقدم بالشكر إلى كل الذين بذلوا جهودهم من أجل تميز رياضة التجديف من مسؤولين بسلطة الإشراف ومسؤولين بالنوادي ومدربين ورياضيين وأوليائهم ومسؤولين بالجامعة.

وشكرا لكم جميعا على حسن انتباهكم والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.