

Tunisian Rowing Federation

الجامعة التونسية للريشة

البيانات المحاسبية المختومة في  
31 ديسمبر 2017  
وتقارير مراقب الحسابات للجامعة  
التونسية للتجديف



## الفهرس

### الصفحة

- I- تقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017 5-3
- II- المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية 8-6
- III- البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017 14-9
- IV- الإيضاحات حول البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017 18-15

**تقرير مراقبي الحسابات للسنة المحاسبية المنتهية  
في 31 ديسمبر 2017**

تونس في 13 ديسمبر 2018

## إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجديف

**الموضوع :** تقرير عام حول مراقبة الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017.

تحية طيبة وبعد،

تنفيذا للمهمة التي أسندت إلينا من قبل المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجديف، نقدم لحضرتكم تقريرنا العام حول مراجعة القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017.

تبين القوائم المالية التي قمنا بمراجعتها المؤشرات التالية:

- جملة الموازنة الصافية: **449.565** دينار
- النتيجة الصافية: **157.711** دينار
- تغيير الخزينة: **69.686** دينار

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

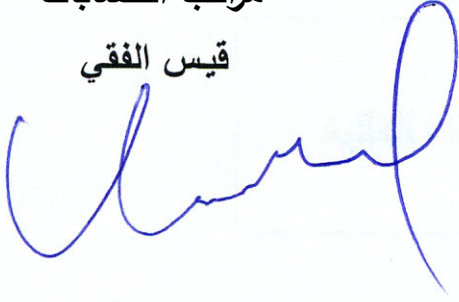
لقد قمنا بمراجعة الحسابات وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، إن هذه المعايير تتطلب بأن نقوم بتخطيط وتنفيذ عملية المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

إن الملاحظات المصاحبة للإيضاحات 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 إن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للجامعة التونسية للتجديف في 31 ديسمبر 2017، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المعمول بها.

مراقب الحسابات

قيس الفقي



Tunisian Rowing Federation  
الجامعة التونسية للتجديف



المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية

## تقديم المبادئ المحاسبية في القوائم المالية

تتكون المبادئ المحاسبية المتبعة في ضبط القوائم المالية لسنة 2017 من المفاهيم الأساسية التي تم تحديدها في الإطار المرجعي ومن القواعد والطرق والمناهج المعروفة في معايير المحاسبة وكذلك في الفقه المحاسبي. وتجدر الإشارة إلى أنّ كل الفرضيات والاتفاقيات التي تم تحديدها في النظام المحاسبي للجامعات قد تمّ إتباعها في ضبط القوائم المالية لسنة 2017 ونخص بالذكر منها:

### الفرضيات الأساسية

- استمرارية الاستغلال
- محاسبة التعهد

### الاتفاقيات 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 و القيس

لقد تم ضبط القوائم المالية المتعلقة بسنة 2017 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 باعتبار 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

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2017



الموازنة بتاريخ 2017/12/31  
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأصول
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017		
600	600	أصل 1	الأصول الأصول غير الجارية الأصول الثابتة غير المادية تطرح الإستهلاكات
- 600	- 600		
-	-	أصل 2	الأصول الثابتة المادية تطرح الإستهلاكات
667 974	674 388		
- 450 872	- 452 394		
<b>217 102</b>	<b>221 994</b>		الأصول المالية
-	-		مجموع الأصول الثابتة
217 102	221 994		أصول غير جارية أخرى
<b>217 102</b>	<b>221 994</b>		مجموع الأصول غير الجارية
-	-		الأصول الجارية
-	-		مخزونات من اللوازم الرياضية والمستلزمات الأخرى
-	-		تطرح المدخرات
-	-		المستحقات و الحسابات المتصلة بهم
-	-		تطرح المدخرات
34 261	64 998	أصل 3	أصول جارية أخرى تطرح المدخرات
-	-		توظيفات و أصول مالية أخرى
92 887	162 573	أصل 4	السيولة و ما يعادل السيولة
<b>127 148</b>	<b>227 571</b>		مجموع الأصول الجارية
<b>344 250</b>	<b>449 565</b>		مجموع الأصول

الموازنة بتاريخ 2017/12/31  
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017		
			الأموال الجمعية و الخصوم
			الأموال الجمعية
-	-		إسهامات المنخرطين
65 554	37 420	أج 1	منح استثمار
-	-		الأموال الجمعية الأخرى
-	-		الإحتياطات
133 152	136 953	أج 2	فائض أو عجز مؤجل
<b>198 707</b>	<b>174 373</b>		مجموع الأموال الجمعية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
3 506	157 711	أج 3	فائض أو عجز السنة المحاسبية
<b>202 213</b>	<b>332 085</b>		مجموع مجموع الأموال الجمعية
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
-	-		القروض
-	-		خصوم مالية أخرى غير جارية
10 850	-		مدخرات
<b>10 850</b>	-		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
-	-	خصم 4	ديون تجاه الأعوان
27 662	12 003	خصم 5	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
103 526	105 478	خصم 6	الخصوم الجارية الأخرى
-	-		المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
<b>131 188</b>	<b>117 480</b>		مجموع الخصوم الجارية
<b>142 037</b>	<b>117 480</b>		مجموع الخصوم
<b>344 250</b>	<b>449 565</b>		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

الجامعة التونسية للتجديف

قائمة النتائج بتاريخ 2017/12/31  
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	البيانات
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017		
			<u>الإيرادات</u>
			<u>المدخلات</u>
1 025	1 040	1 إيراد	إشترابات المنخرطين
545 622	628 519	2 إيراد	منح التسيير
58 000	46 955	3 إيراد	مدخلات الأنشطة و التظاهرات الرياضية
1 980	3 573	4 إيراد	مدخلات أخرى
<b>606 627</b>	<b>680 087</b>		<u>مجموع المدخلات</u>
			<u>الأرباح</u>
-	-		إيرادات التوظيف
-	-		أقساط المنح و الحصص المسجلة ضمن النتائج
-	-		أرباح التقيوت في عقود اللاعبين
141 611	335 177	5 إيراد	أرباح أخرى
<b>141 611</b>	<b>335 177</b>		<u>مجموع الأرباح</u>
<b>748 237</b>	<b>1 015 265</b>		<u>مجموع الإيرادات</u>
			<u>الأعباء</u>
			<u>أعباء الأنشطة الجارية</u>
75 778	41 743	1 عبء	مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات الأخرى
67 566	81 873	2 عبء	أعباء الأعوان
46 098	8 869	3 عبء	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
563 420	760 840	4 عبء	أعباء جارية الأخرى
<b>752 862</b>	<b>893 324</b>		<u>مجموع أعباء النشاط الجاري</u>
			<u>الخسائر</u>
15 330	851	5 عبء	أعباء مالية صافية
-	-		خسائر التقيوت في اللاعبين
-	-		الخسائر الأخرى
192	34 920	6 عبء	الأرباح العادية الأخرى
- 7 401	-	7 عبء	الخسائر العادية الأخرى
<b>8 121</b>	<b>35 771</b>		<u>مجموع الخسائر</u>
<b>744 742</b>	<b>857 553</b>		<u>مجموع الأعباء</u>
<b>3 496</b>	<b>157 711</b>		<u>فائض أو عجز السنة المحاسبية</u>

الجامعة التونسية للتجديف

جدول التدفقات النقدية بتاريخ 2017/12/31  
(بالدينار التونسي)

31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	إيضاحات	البيانات
			<b>التدفقات النقدية المتصلة بالنشاط الجاري</b>
748 237	1 015 265		مقابض الاشتراكات و منح التسيير و النشاطات و التظاهرات الرياضية
50 858	41 743		دفعات المبالغ المسددة للمزودين
67 566	81 873		دفعات الأجر المسددة للمدربين
-	-		دفعات الأجر المسددة لأعوان الإدارة
564 088	815 549		دفعات أخرى متصلة بالأنشطة الجارية
<b>65 726</b>	<b>76 100</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من (المدرجة إلى) النشاط الجاري</b>
			<b>التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار</b>
155 682	6 414		الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
-	-		الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مالية
			المقابض المتأتية من التفويت في أصول مالية
<b>155 682</b>	<b>6 414</b>		<b>التدفقات النقدية المتأتية من (المدرجة إلى) الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</b>
-	-		المقابض المتأتية من منح استثمار
-	-		الدفعات المتأتية من سداد القروض
-	-		
			<b>التدفقات النقدية المتأتية من التمويل</b>
<b>89 956</b>	<b>69 686</b>		<b>تغيير الخزينة</b>
182 843	92 887		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
<b>92 887</b>	<b>162 573</b>		الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة  
في 31 ديسمبر 2017

## الأصول

الأصول غير الجارية

### أصل 1 : الأصول غير المادية

العنوان	القيمة الخام 2017		القيمة الصافية 2017 بالدينار
	بالدينار	الإستهلاكات 2016 بالدينار	
أصول غير المادية أخرى	600	600	-
المجموع	600	600	-

### أصل 2 : الأصول الثابتة المادية

العنوان	القيمة الخام 2017		القيمة الصافية 2017 بالدينار
	بالدينار	الإستهلاكات 2016 بالدينار	
أثاث معدات مكتبية وإعلامية	12 184	12 184	-
تجهيزات و معدات	53 586	49 367	4 219
تجهيزات رياضية	594 666	592 472	2 194
معدات رياضية	140	140	-
أصول ثابتة أخرى	13 811	13 811	-
المجموع	674 388	667 974	6 414

### أصل 3 : الأصول الجارية

العنوان	رصيد 2017		الفارق بالدينار
	بالدينار	رصيد 2016 بالدينار	
أصل 3 أصول جارية أخرى	64 998	34 261	30 737
أصل 4 السيولة و ما يعادل السيولة	162 573	92 887	69 687
المجموع	227 571	127 148	100 424

### أصل 4 : السيولة و ما يعادل السيولة

العنوان	رصيد 2017		الفارق بالدينار
	بالدينار	رصيد 2016 بالدينار	
البنوك	159 014	90 342	68 673
الخزينة	3 559	2545	1014
المجموع	162 573	92 887	69 687

## الأموال الجمعية و الخصوم

### الأموال الجمعية

العنوان	رصيد 2017		الفارق
	بالدينار	رصيد 2016	بالدينار
أج 1 منح استثمار	37 420	65 554	28 134 -
أج 2 فائض أو عجز مؤجل	136 953	133 152	3 801
أج 3 نتيجة السنة المحاسبية	157 711	3 506	154 206
<b>المجموع</b>	<b>332 085</b>	<b>202 212</b>	<b>129 872</b>

### الخصوم الجارية

العنوان	رصيد 2017		الفارق
	بالدينار	رصيد 2016	بالدينار
خصم 4 ديون تجاه الأعوان	-	-	-
خصم 5 المزودون والحسابات المتصلة بهم	12 003	27 662	15 659 -
خصم 6 الخصوم الجارية الأخرى *	105 478	103 526	1 952
<b>المجموع</b>	<b>117 481</b>	<b>131 188</b>	<b>13 707 -</b>

## الموازنة

### الإيرادات

#### المدخلات

العنوان	رصيد 2017 بالدينار	رصيد 2016 بالدينار	الفارق بالدينار
إيراد 1	1 040	1 025	15
إيراد 2	628 519	545 622	82 898
إيراد 3	46 955	58 000	- 11 045
إيراد 4	3 573	1 980	1 593
<b>مجموع المدخلات</b>	<b>680 087</b>	<b>606 627</b>	<b>73 461</b>

#### الأرباح

العنوان	رصيد 2017 بالدينار	رصيد 2016 بالدينار	الفارق بالدينار
إيراد 5	335 177	141 611	193 566
<b>مجموع الأرباح</b>	<b>335 177</b>	<b>141 611</b>	<b>193 566</b>

### الأعباء

#### أعباء الأنشطة الجارية

العنوان	رصيد 2017 بالدينار	رصيد 2016 بالدينار	الفارق بالدينار
عبء 1	41 743	75 778	- 34 036
عبء 2	81 873	67 566	14 307
عبء 3	8 869	46 098	- 37 230
عبء 4	760 840	563 420	197 421
<b>مجموع أعباء النشاط الجاري</b>	<b>893 324</b>	<b>752 862</b>	<b>140 462</b>

#### الخسائر

العنوان	رصيد 2017 بالدينار	رصيد 2016 بالدينار	الفارق بالدينار
عبء 5	851	15 330	- 14 479
عبء 6	34 920	192	34 728
عبء 7		7 401	- 7 401
<b>مجموع الخسائر</b>	<b>35 771</b>	<b>8 121</b>	<b>27 650</b>

**تقرير مراقبة الحسابات المتعلقة بالنظام الداخلي  
ففي 31 ديسمبر 2017**



تونس في 13 ديسمبر 2018

إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجديف

الموضوع : تقرير عام حول نظام الرقابة الداخليّة للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017.

تحية طيبة وبعد ،

تنفيذا للمهمة التي أسندت إلينا من قبل المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجديف والتي تفضّلتكم بتكليفنا بها في ..... ، قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخليّة للجامعة وذلك بالنسبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

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.

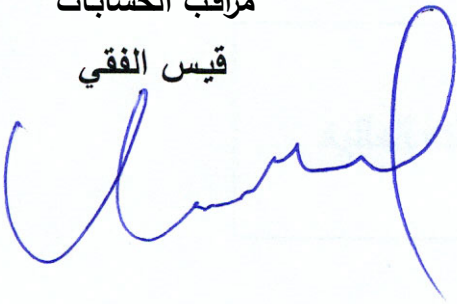
يعد هذا التقرير نقديا نظرا إلى أنه يركز على السلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخلية والتي من شأنها أن تؤثر على القوائم المالية للجامعة.

لذا فإن التوصيات الواردة بتقريرنا والخاصة بهذه السلبيات لا تنطبق 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

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 ينصص على النظام المحاسبي للجامعة وطرق إدخال البيانات ومعالجة المعلومات وحفظها وفقا للفقرة 63 من المعايير العامة.	إمكانية تسرب بعض الأخطاء المحاسبية وانعدام المقارنة من سنة إلى أخرى.	ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية.	تعتمد الجامعة نظام معيار المحاسبة المتعلق بالهيكل الرياضية الخاصة (م م 40) طبقا لقرار وزير المالية المنصوص عليه بالرائد الرسمي عدد 70 بتاريخ 31 أوت 2007.
<b>2I.</b>	<b>القيام بمهام متعارضة</b> مسؤولية المحاسبة والمالية 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 إنتداب إطار مختص في المحاسبة وذلك لأسباب مالية بحتة متصلة بالميزانية المرصودة من قبل سلطة الإشراف التي أذنت للجامعة بإبرام عقد مناولة مع شركة مختصة في الغرض، وقد تم ذلك منذ غرة جانفي 2018.
<b>3I.</b>	<b>حسابات الجامعة</b> بعض الفواتير تصل إلى مسؤولية المحاسبة بشكل متأخر لا يمكن من تسجيلها في حسابات الجامعة في الوقت المناسب.	أخطاء في حسابات الجامعة و تأخير في إعداد القوائم المالية.	مزيد من التنسيق بين مسؤولية المحاسبة وبقية المتدخلين.	سوف يتم تدارك هذا الإشكال وذلك بحث جميع المتدخلين لمد المسؤولية المالية للجامعة بالفواتير في الوقت المناسب.

<p>لقد تم إضافة بعض أرقام في قائمة الحسابات وفقا لحاجيات خاصة بالجامعة.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>التسبب في تبعات و مخاطر جبائية.</p>	<p><b>4I.</b> <u>عدم استعمال نفس الأساليب المحاسبية</u> لاحظنا أن المؤسسة لا تستعمل نفس الأساليب المحاسبية من سنة لأخرى</p>	<p><b>4I.</b></p>
<p>سوف يتم تبرير المبالغ الغير مبررة بميزان المحاسبة والتي تتراكم من سنة إلى أخرى بفعل ورود بعض الفواتير بعد ختم القوائم المالية للسنة المحاسبية.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>التسبب في تبعات و مخاطر جبائية.</p>	<p><b>5I.</b> <u>مبالغ مالية غير مبررة</u> ميزان المحاسبة لا يحتوي على مبالغ مالية غير مبررة</p>	<p><b>5I.</b></p>
<p>إن حجم المعاملات المالية السنوية للجامعة لا تستوجب إرساء نظام تدقيق داخلي الذي عادة ما يؤول إلى مراقب الحسابات عند تقريره السنوي وإلى سلطة الإشراف التي تأذن من حين إلى آخر إلى مصالحها المختصة بتدقيق حسابات الجامعة.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>صعوبة في المتابعة</p>	<p><b>6I.</b> <u>غياب نظام مراقبة داخلي</u> لاحظنا أن المؤسسة لا تستعمل نظام تدقيق داخلي</p>	<p><b>6I.</b></p>
<p>لقد دأبت الجامعة منذ سنة 2013 بجرد الأصول الثابتة المادية حيث وجدت بحوزتها بعض المعدات الرياضية والمكتبية وضعت على ذمتها من قبل سلطة الإشراف دون مؤيدات والتي تم إستهلاكها محاسبيا كليا.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>التسبب في تبعات و مخاطر جبائية.</p>	<p><b>7I.</b> <u>عدم مطابقة قوائم جدول الاستهلاك</u> القيمة الخام الموجودة في قوائم جدول الاستهلاكات تتطابق و المحاسبة، فقد لاحظنا وجود فرق بقيمة 12.215 دينار بين قوائم الجرد والمحاسبة.</p>	<p><b>7I.</b></p>