

**البيانات المحاسبية المختومة في
31 ديسمبر 2019
وتقارير مراقب الحسابات للجامعة
التونسية للتجديف**

الفهرس

الصفحة

- I- تقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019 5-3
- II- المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية 7-6
- III- البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 12-8
- IV- الإيضاحات حول البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019 16-13

**تقرير مراقبي الحسابات للسنة المحاسبية المختومة
في 31 ديسمبر 2019**

تونس في 2021/01/06

إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي
للجامعة التونسية للتجديف

الموضوع: تقرير عام حول مراقبة الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31
ديسمبر 2019.

تحية طيبة وبعد،

لقد دققنا البيانات المالية للجامعة التونسية للتجديف في 31 ديسمبر 2019
وتبين القوائم المالية التي قمنا بمراجعتها المؤشرات التالية:

- جملة الموازنة الصافية: **885.818** دينار
- النتيجة الصافية: **328.337** دينار
- تغيير الخزينة: **72.330** دينار.

الرأي الغير المتحفظ

برأينا ، فإن البيانات المالية تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن
المركز المالي للجامعة التونسية للتجديف في 31 ديسمبر 2019، وعن أدائها المالي
وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير
المحاسبة المعمول بها.

أساس الرأي الغير المتحفظ

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب
تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق
البيانات المالية والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد

السلوك للمعايير الدولية مع اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية وتم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور.

مسؤوليات المكتب الجامعي عن البيانات المالية

إن مكتب الجامعة هو المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية التونسية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية جزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الجامعة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مكتب الجامعة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الجامعة. وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية تتضمن كل ما نص القانون عليه، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات للقانون أو لعقد التأسيس على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الجامعة أو مركزها المالي.

مراقب الحسابات

قيس الفقي

المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية

تقديم المبادئ المحاسبية في القوائم المالية

تتكون المبادئ المحاسبية المتبعة في ضبط القوائم المالية لسنة 2019 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 2019 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 2019 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 كالتالي :

- 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 2019

الموازنة بتاريخ 2019/12/31
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأصول
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018		
			الأصول
			الأصول غير الجارية
600	600	أصل 1	الأصول الثابتة غير المادية
- 600	- 600		تطرح الإستهلاكات
-	-		
829 510	711 052	أصل 2	الأصول الثابتة المادية
- 551 547	- 506 112		تطرح الإستهلاكات
277 963	204 940		
-	-		الأصول المالية
277 963	204 940		مجموع الأصول الثابتة
-	-		أصول غير جارية أخرى
277 963	204 940		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
-	-		مخزونات من اللوازم الرياضية والمستلزمات الأخرى
-	-		تطرح المدخرات
-	-		المستحقات و الحسابات المتصلة بهم
-	-		تطرح المدخرات
346 981	80 802	أصل 3	أصول جارية أخرى
-	-		تطرح المدخرات
-	-		توظيفات و أصول مالية أخرى
260 874	188 544	أصل 4	السيولة و ما يعادل السيولة
607 855	269 346		مجموع الأصول الجارية
885 818	474 285		مجموع الأصول

الموازنة بتاريخ 2019/12/31
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018		
			الأموال الجمعية و الخصوم
			الأموال الجمعية
-	-		إسهامات المنخرطين
92 924	9 286	أج 1	منح استثمار
-	-		الأموال الجمعية الأخرى
-	-		الإحتياطيات
349 386	294 664	أج 2	فائض أو عجز مؤجل
442 310	303 951		مجموع الأموال الجمعية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
328 337	54 721	أج 3	فائض أو عجز السنة المحاسبية
770 647	358 672		مجموع الأموال الجمعية
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
-	-		القروض
-	-		مدخرات
-	-		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
-	-	خصم 4	ديون تجاه الأعوان
30 929	30 960	خصم 5	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
84 242	84 654	خصم 6	الخصوم الجارية الأخرى
-	-		المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
115 171	115 614		مجموع الخصوم الجارية
115 171	115 614		مجموع الخصوم
885 818	474 285		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

الجامعة التونسية للتجديف

قائمة النتائج بتاريخ 2019/12/31
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	البيانات
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018		
			الإيرادات
			المدخيل
5 080	3 357	1 إيراد	إشتراكات المنخرطين
1 175 030	719 135	2 إيراد	منح التسيير
10 500	15 700	3 إيراد	مدخيل الأنشطة و التظاهرات الرياضية
18 711	50 164	4 إيراد	مدخيل أخرى
1 209 321	788 356		مجموع المدخيل
			الأرباح
535	-	5 إيراد	إيرادات التوظيف
-	-		أقساط المنح و الحصص المسجلة ضمن النتائج
-	-		أرباح التقويت في عقود اللاعبين
463 653	32 192	6 إيراد	أرباح أخرى
464 188	32 192		مجموع الأرباح
1 673 509	820 548		مجموع الإيرادات
			الأعباء
			أعباء الأنشطة الجارية
102 193	30 061	1 عبء	مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات الأخرى
101 903	88 260	2 عبء	أعباء الأعوان
50 595	53 718	3 عبء	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
1 089 137	595 112	4 عبء	أعباء جارية الأخرى
1 343 828	767 151		مجموع أعباء النشاط الجارى
			الخسائر
159	1 324	5 عبء	أعباء مالية صافية
-	-	6 عبء	خسائر التقويت في اللاعبين
1 185	-	7 عبء	الخسائر الأخرى
1 344	1 324		مجموع الخسائر
1 346 651	765 827		مجموع الأعباء
328 337	54 721		فائض أو عجز السنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية بتاريخ 2019/12/31
(بالدينار التونسي)

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	إيضاحات	البيانات
1 180 110	820 548	ت ن 1	التدفقات النقدية المتصلة بالنشاط الجاري مقايض الإشتراكات و منح التسيير والنشاطات و التظاهرات الرياضية
486 867	-	ت ن 2	مقايض الإيرادات الخرى
31	18 957	ت ن 3	دفعات المبالغ المسددة للمزودين
101 903	88 260	ت ن 4	دفعات الأجور المسددة للمدربين و الإطار الفني وأعوان الإدارة
1 459 263	650 696	ت ن 5	دفعات اخرى متصلة بالأنشطة الجارية
105 780	62 635		التدفقات النقدية المتأتية من (المدرجة إلى) النشاط الجاري
38 350	23 864	ت ن 6	التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
-	-	ت ن 7	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية
4 900	12 800	ت ن 8	المقايض المتأتية من التقيوت في اصول مالية
33 450	36 664		التدفقات النقدية المتأتية من (المدرجة إلى) الإستثمار
-	-	ت ن 9	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل المقايض المتأتية من منح استثمار
-	-	ت ن 10	الدفعات المتأتية من سداد القروض
-	-		التدفقات النقدية المتأتية من التمويل
72 330	25 971		تغيير الخزينة
188 544	162 573		الخبزينة في بداية السنة المحاسبية
260 874	188 544		الخبزينة في نهاية السنة المحاسبية

الأصول

الأصول غير الجارية

أصل 1: الأصول غير المادية

العنوان	القيمة الخام 2019 بالدينار	الإستهلاكات 2019 بالدينار	القيمة الصافية 2019 بالدينار	القيمة الصافية 2018 بالدينار	الفارق بالدينار
منظومة معلوماتية	600	600	0	0	0
المجموع	600	600	0	0	0

أصل 2: الأصول الثابتة المادية

العنوان	القيمة الخام 2019 بالدينار	الإستهلاكات 2019 بالدينار	القيمة الصافية 2019 بالدينار
تجهيزات فنية وأجهزة	30 788	22 282	8 507
تجهيزات رياضية	609	140	469
معدات رياضية	738 699	497 145	241 554
اثاث و أجهزة إعلامية	45 603	23 891	21 712
أصول ثابتة أخرى	13 811	8 089	5 722
المجموع	711 051	551 547	277 964

أصل 3: الأصول الجارية

العنوان	رصيد 2019 بالدينار	رصيد 2018 بالدينار	الفارق بالدينار
أصول جارية أخرى	346 981	80 802	266 179
السيولة و ما يعادل السيولة	260 178	188 544	71 634
المجموع	607 159	269 346	337 813

أصل 4: السيولة وما يعادل السيولة

العنوان	رصيد 2019 بالدينار	رصيد 2018 بالدينار	الفارق بالدينار
البنوك	260 762	188 113	72 649
الخزينة	112	431	-319
المجموع	<u>260 178</u>	<u>188 544</u>	<u>72 330</u>

الأموال الجمعبائية و الخصوم

الأموال الجمعبائية

العنوان	رصيد 2019 بالدينار	رصيد 2018 بالدينار	الفارق بالدينار
منح استثمار	92 924	9 286	83 638
فائض أو عجز مؤجل	349 386	294 664	54 722
نتيجة السنة المحاسبية	327 641	54 721	272 920
المجموع	<u>769 951</u>	<u>358 671</u>	<u>411 280</u>

الخصوم الجارية

العنوان	رصيد 2019 بالدينار	رصيد 2018 بالدينار	الفارق بالدينار
المزودون والحسابات المتصلة بهم	30 929	30 960	- 31
الخصوم الجارية الأخرى *	84 242	84 654	- 412
المجموع	<u>115 171</u>	<u>115 614</u>	<u>- 443</u>

الموازنة

الإيرادات

المدخلات

العنوان	إيراد	رصيد 2019 بالدينار	رصيد 2018 بالدينار	الفارق بالدينار
اشتراكات المنخرطين	إيراد 1	5 080	3 357	1 723
منح التسيير	إيراد 2	1 175 030	719 135	455 895
مداخل الأنشطة و التظاهرات الرياضية	إيراد 3	10 500	15 700	- 5 200
مدخلات أخرى	إيراد 4	18 711	50 164	- 31 453
مجموع المدخلات		<u>1 209 321</u>	<u>788 356</u>	<u>420 965</u>

الأرباح

العنوان	إيراد	رصيد 2019 بالدينار	رصيد 2018 بالدينار	الفارق بالدينار
إيرادات التوظيف	إيراد 5	535	-	535
أرباح أخرى	إيراد 6	463 653	32 192	431 460
مجموع الأرباح		<u>464 187</u>	<u>32 192</u>	<u>431 995</u>

الأعباء

أعباء الأنشطة الجارية

العنوان	عبء	رصيد 2019 بالدينار	رصيد 2018 بالدينار	الفارق بالدينار
مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات الأخرى	عبء 1	102 193	30 061	72 132
أعباء الأعوان	عبء 2	101 903	88 260	13 643
مخصصات الإستهلاكات و المدخرات	عبء 3	50 595	53 718	- 3 123
أعباء جارية الأخرى	عبء 4	1 089 137	595 112	494 025
مجموع أعباء النشاط الجاري		<u>1 343 828</u>	<u>767 151</u>	<u>576 677</u>

الخسائر

العنوان		رصيد 2019 بالدينار	رصيد 2018 بالدينار	الفارق بالدينار
أعباء مالية صافية	عبء 5	159	1 324	- 1 165
الخسائر الأخرى	عبء 7	1 185	-	1 185
مجموع الخسائر		<u>1 344</u>	<u>1 324</u>	<u>20</u>