

**البيانات المحاسبية المختومة في
31 ديسمبر 2023
وتقارير مراقب الحسابات للجامعة
التونسية للتجديف**

الفهرس

الصفحة

5-3	I- تقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023
7-6	II- المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية
12-8	III- البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023
15-13	IV- الإيضاحات حول البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

**تقرير مراقبي الحسابات للسنة المحاسبية المختومة
في 31 ديسمبر 2023**

تونس في 04 جويلية 2024

إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجديف

الموضوع: تقرير عام حول مراقبة الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023.

تحية طيبة وبعد،

تنفيذا للمهمة التي أسندت إلينا من قبل الجلسة العامة للجامعة التونسية للتجديف، نقدم لحضرتكم تقريرنا العام حول مراجعة القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023.

تبين القوائم المالية التي قمنا بمراجعتها المؤشرات التالية:

- جملة الموازنة الصافية: **1.244.070** دينار
- النتيجة الصافية: **463.094** دينار
- تغيير الخزينة: **170.946** دينار

الرأي الغير متحفظ

حسب رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للجامعة في 31 ديسمبر 2023، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المعمول بها.

أساس الرأي الغير متحفظ

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في تونس ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الجامعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة. ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نبدي رأي منفصلاً بشأنها.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن مكتب الجامعة هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في تونس والأحكام المعمول بها في نظام الجمعيات، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن المكتب هو المسؤول عن تقييم قدرة الجامعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة للتصفية أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراقبة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في إطار مهمة مراجعة الحسابات الموكولة إلينا، قمنا بالفحوصات الخصوصية المضمنة بالمعايير المدرجة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبالد التونسية وبالتصوص القانونية المعمول بها في هذا المجال.

نجاحة نظام الرقابة الداخلية :

هذا، وقمنا بتقييم عام لمدى فاعلية ونجاحة نظام الرقابة الداخلية للهيئة وذلك فيما يتعلق بمعالجة المعلومة المحاسبية وإعداد القوائم المالية. ونذكر في هذا الإطار أن تصميم وتطبيق هذا النظام والمتابعة الدورية لمدى نجاحته وكفاءته هي مسؤولية إدارة الهيئة. جميع ملاحظتنا الخاصة بنجاحة نظام الرقابة الداخلية تم إدراجها في تقريرنا المتعلق بالنظام الداخلي.

مراقب الحسابات

أعمال تدقيق و استشارة

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023

تقديم المبادئ المحاسبية فى القوائم المالية

تتكون المبادئ المحاسبية المتبعة فى ضبط القوائم المالية لسنة 2023 من المفاهيم الأساسية التى تم تحديدها فى الإطار المرجعي ومن القواعد والطرق والمناهج المعروفة فى معايير المحاسبة وكذلك فى الفقه المحاسبى. وتجدر الإشارة إلى أنّ كل الفرضيات والاتفاقيات التى تم تحديدها فى النظام المحاسبى للجامعات قد تمّ إتباعها فى ضبط القوائم المالية لسنة 2023 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 فى الإقرار و القيس

لقد تم ضبط القوائم المالية المتعلقة بسنة 2023 طبقاً لمقتضيات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ فى 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

الأصول الثابتة المادية و الغير مادية

هى الأصول التى 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 التى تم اعتمادها فهى كالتالى :

- 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 2023

الموازنة بتاريخ 31 / 12 / 2023
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأصول
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022		
			الأصول
1 701,500	1 492,500		الأصول غير المادية
-1 575,902	-1 069,432		تطرح الاستهلاكات
125,598	423,068	1	
1 365 583,802	1 201 273,616		الأصول الثابتة المادية
-1 042 975,186	-927 434,916		تطرح الاستهلاكات
322 608,616	273 838,700	2	
0,000	0,000		الأصول المالية
0,000	0,000		تطرح الاستهلاكات
0,000	0,000		
0,000	0,000		أصول غير جارية أخرى
322 734,214	274 261,768		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
0,000	0,000		المخزونات
0,000	0,000		تطرح المدخرات
0,000	0,000		
0,000	0,000		الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
0,000	0,000		تطرح المدخرات
0,000	0,000		
594 038,060	399 948,855	3	أصول جارية أخرى
-10 736,600	-10 736,600		تطرح المدخرات
583 301,460	389 212,255		
338 034,720	167 088,756	4	السيولة و ما يعادل السيولة
921 336,180	556 301,011		مجموع الأصول الجارية
1 244 070,394	830 562,779		مجموع الأصول

الموازنة بتاريخ 31 / 12 / 2023
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	أموال الجمعية و الخصوم
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022		
			أموال الجمعية
0,000	0,000		مساهمات من الأعضاء
21 316,793	29 182,745	1	منح استثمار
0,000	0,000		الأموال الجمعية الأخرى
0,000	0,000		احتياطيات
623 307,819	668 261,064	2	فائض أو عجز مؤجل
644 624,612	697 443,809		مجموع أموال الجمعية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
463 094,488	-33 331,342	3	نتيجة السنة المحاسبية
1 107 719,100	664 112,467		مجموع أموال الجمعية
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
0,000	0,000		القروض
0,000	0,000		خصوم غير جارية أخرى
0,000	0,000		مدخرات
0,000	0,000		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
2 143,871	0,000	4	ديون تجاه الأعوان
36 312,154	42 740,427	5	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
97 895,269	123 709,885	6	الخصوم الجارية الأخرى
0,000	0,000		المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
136 351,294	166 450,312		مجموع الخصوم الجارية
136 351,294	166 450,312		مجموع الخصوم
1 244 070,394	830 562,779		مجموع أموال الجمعية و الخصوم

قائمة النتائج بتاريخ 31 / 12 / 2023
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	البيانات
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022		
			الإيرادات
			المدخل
0,000	0,000		إشتراكات المنخرطين
1 334 793,370	902 871,000	1	منح التسيير
21 870,000	14 433,250	2	مدخل الأنشطة و التظاهرات الرياضية
533 853,350	137 129,260	3	مدخل أخرى
1 890 516,720	1 054 433,510		مجموع إيرادات
			الأرباح
2 788,688	3 401,143	4	إيرادات التوظيف
20 385,495	18 178,960	5	أقساط المنح و الحصص المسجلة ضمن النتائج
0,000	0,000	6	أرباح التقيوت في عقود اللاعبين
207 335,814	100 461,010		أرباح أخرى
230 509,997	122 041,113		مجموع الأرباح
2 121 026,717	1 176 474,623		إجمالي المنتجات
			الإعباء
			أعباء الأنشطة العادية
80 965,298	43 923,642	1	مشتريات الرياضة واللوازم الأخرى المستهلكة
110 501,559	96 376,067	2	نفقات الموظفين
134 327,547	126 125,752	3	الاستهلاكات و المدخرات
1 324 576,755	942 293,973	4	الإعباء العادية الأخرى
1 650 371,159	1 208 719,434		إجمالي أعباء الأنشطة العادية
			الخسائر
7 525,477	921,108	5	صافي الرسوم المالية
0,000	0,000		خسائر في نقل عقود اللاعبين
35,593	165,423	6	خسائر أخرى
7 561,070	1 086,531		إجمالي الخسائر
1 657 932,229	1 209 805,965		إجمالي الأعباء
463 094,488	-33 331,342		فائض العام

جدول التدفقات النقدية بتاريخ 31 / 12 / 2023
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		البيانات
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
التدفقات النقدية المتصلة بالأنشطة العادية		
463 094,488	-33 331,342	النتيجة الصافية
134 327,547	126 125,752	تسويات بالنسبة ل : - الاستهلاكات والمخدرات - تغييرات - المخزونات - المستحقات - أصول أخرى - المزودون وديون أخرى - أرباح أو خسائر اثر البيع - التعديلات المحاسبية المؤثرة في حسابات النتائج - تنظيم الاستهلاك والمخصصات
0,000	0,000	
0,000	0,000	
-194 089,205	-98 835,325	
-30 099,018	85,143	
0,000	0,000	
-11 621,903	11 158,884	
-18 280,807	2 650,303	
343 331,102	7 853,415	
التدفقات النقدية المتتالية من الأنشطة العادية		
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار		
0,000	0,000	لدفعات المتأتبة الصرف على الحصول على عقود اللاعبين
0,000	0,000	المقايض المتأتبة من بيع عقود اللاعبين
-164 519,186	-17 592,870	الدفعات المتأتبة من اقتناء أصول ثابتة مادية
0,000	0,000	الدفعات المتأتبة من اقتناء أصول ثابتة غير مادية
0,000	0,000	المقايض المتأتبة من التوفيت في أصول ثابتة مادية
0,000	0,000	المقايض المتأتبة من التوفيت في أصول ثابتة غير مادية
0,000	0,000	الدفعات المتأتبة من اقتناء أصول مالية
0,000	0,000	المقايض المتأتبة من التوفيت في أصول مالية
-164 519,186	-17 592,870	
التدفقات النقدية المتتالية من الاستثمار		
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل		
0,000	0,000	تحصيل المساهمات من الأعضاء
-7 865,952	-31 309,466	تحصيل المنح الاستثمارية
0,000	0,000	مقايض متأتبة من القروض
0,000	0,000	سداد القروض
-7 865,952	-31 309,466	
التدفقات النقدية المتتالية من التمويل		
170 945,964	-41 048,921	تغيير الخزينة
167 088,756	208 137,677	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
338 034,720	167 088,756	الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

ملاحظات على البيانات المالية بتاريخ 31 / 12 / 2023

- ملاحظات تتعلق بالأصول الثابتة الملموسة وغير الملموسة
 أصل 1 : الأصول الثابتة الغير ملموسة
 يتم تفصيل الأصول غير الملموسة على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 2022/12/31	التوازن في 2023/12/31	تفاوت
منظومات معلومية	1 492,500	1 701,500	209,000
مجموع الأصول غير المادية	1 492,500	1 701,500	209,000
طرح الاستهلاكات	-1 069,432	-1 575,902	-506,470
المجموع	423,068	125,598	-88,470

- أصل 2 : الأصول الثابتة الملموسة
 تم تفصيل الأصول الملموسة على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 2022/12/31	التوازن في 2023/12/31	تفاوت
تجهيزات فنية وأجهزة	30 788,422	30 788,422	0,000
تجهيزات رياضية	3 924,803	0,000	-3 924,803
معدات رياضية	1 083 373,509	1 240 893,236	157 519,727
اثاث و أجهزة إعلامية	52 872,024	58 508,124	5 636,100
أصول ثابتة أخرى	30 314,858	35 394,020	5 079,162
مجموع الأصول الثابتة المادية	1 201 273,616	1 365 583,802	164 310,186
طرح الاستهلاكات	-927 434,916	-1 042 975,186	-115 540,270
المجموع	1 475 112,316	1 688 192,418	164 310,186

- ملاحظات تتعلق بالأصول الجارية

- أصل 3 : أصول جارية أخرى
 يتم تفصيل الأصول الجارية الأخرى على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 2022/12/31	التوازن في 2023/12/31	تفاوت
حساب مؤقت	1 191,938	1 191,938	0,000
الإيرادات المؤجلة	368 309,990	565 205,523	196 895,533
الإيرادات المدرجة مسبقا	13 887,500	13 887,500	0,000
أصول جارية أخرى	16 559,427	13 753,099	-2 806,328
مجموع الأصول الجارية الأخرى	399 948,855	594 038,060	194 089,205
طرح المدخرات	-10 736,600	-10 736,600	0,000
المجموع	389 212,255	583 301,460	388 178,410

- أصل 4 : السيولة و ما يعادل السيولة
 يتم تفصيل السيولة و ما يعادل السيولة على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 2022/12/31	التوازن في 2023/12/31	تفاوت
بنك تونس	158 531,126	204 308,051	45 776,925
التجاري بنك	6 082,901	133 682,633	127 599,732
لخزينة	474,729	44,036	-430,693
شيك قابل للصرف	2 000,000	0,000	-2 000,000
المجموع	167 088,756	338 034,720	170 945,964

■ ملاحظة تتعلق بالأموال الجمعية

خصم 1-2-3

يتم تفصيل رصيد هذه العناصر على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 2022/12/31	التوازن في 2023/12/31	تفاوت
منح الاستثمار	29 182,745	21 316,793	-7 865,952
فائض أو عجز مؤجل	668 261,064	623 307,819	-44 953,245
فائض أو عجز السنة المحاسبية	-33 331,342	463 094,488	496 425,830
المجموع	664 112,467	1 107 719,100	443 606,633

■ ملاحظة تتعلق بالخصوم الجارية

خصم 4 : ديون تجاه الأعوان

يتم تفصيل رصيد هذه العناصر على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 2022/12/31	التوازن في 2023/12/31	تفاوت
ديون تجاه الأعوان	0,000	2 143,871	2 143,871
المجموع	0,000	2 143,871	2 143,871

خصم 5 : المزودون و الحسابات المتصلة بهم

يتم تفصيل رصيد هذه العناصر على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 2022/12/31	التوازن في 2023/12/31	تفاوت
المزودون و الحسابات المتصلة بهم	31 156,218	24 696,770	-6 459,448
فواتير مزودين لم تصل بعد	11 615,384	11 615,384	0,000
المجموع	42 771,602	36 312,154	-6 459,448

خصم 6 : الخصوم الجارية الأخرى

يتم تفصيل رصيد هذه العناصر على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 2022/12/31	التوازن في 2023/12/31	تفاوت
ضرائب و أداءات	3 379,348	4 879,540	1 500,192
الالتزام المتعلق بالإجازة	4 379,482	8 961,918	4 582,436
ديون لفائدة الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي	6 054,917	6 559,359	504,442
أعباء للدفع	55 786,244	72 659,201	16 872,957
الأعباء المدرجة مسبقا	2 017,174	1 803,608	-213,566
الخصوم الجارية الأخرى	52 092,720	3 031,643	-49 061,077
المجموع	123 709,885	97 895,269	-25 814,616

■ ملاحظة تتعلق بالمداديل

إيراد 3-2-1

يتم تفصيل رصيد هذه العناصر على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 31/12/2022	التوازن في 31/12/2023	تفاوت
منح التسبير	902 871,000	1 334 793,370	431 922,370
مداديل الأنشطة و التظاهرات الرياضية	14 433,250	21 870,000	7 436,750
مداديل أخرى	137 129,260	533 853,350	396 724,090
المجموع	1 054 433,510	1 890 516,720	836 083,210

■ ملاحظة تتعلق بالأرباح

إيراد 6-5-4

يتم تفصيل رصيد هذه العناصر على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 31/12/2022	التوازن في 31/12/2023	تفاوت
إيرادات التوظيف	3 401,143	2 788,688	-612,455
أقساط المنح و الحصص المسجلة ضمن النتائج	18 178,960	20 385,495	2 206,535
أرباح أخرى	100 461,010	207 335,814	106 874,804
المجموع	122 041,113	230 509,997	108 468,884

■ ملاحظة تتعلق بالأعباء

عبء 4-3-2-1

يتم تفصيل رصيد هذه العناصر على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 31/12/2021	التوازن في 31/12/2022	تفاوت
مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات الأخرى	43 923,642	80 965,298	37 041,656
أعباء الأعوان	96 376,067	110 501,559	14 125,492
مخصصات الاستهلاكات و المدخرات	126 125,752	134 327,547	8 201,795
أعباء جارية الأخرى	942 293,973	1 324 576,755	382 282,782
المجموع	1 208 719,434	1 650 371,159	441 651,725

■ ملاحظة تتعلق بالخسائر

عبء 6-5

يتم تفصيل رصيد هذا العنصر على النحو التالي:

الصياغة	التوازن في 31/12/2022	التوازن في 31/12/2023	تفاوت
أعباء مالية صافية	921,108	7 525,477	6 604,369
الخسائر الأخرى	165,423	35,593	-129,830
المجموع	1 086,531	7 561,070	6 474,539