

الزبير القصورى
خبير محاسب
عضو هيئة الخبراء المحاسبين للبلاد التونسية
خبير معتمد لدى المحاكم التونسية
*** . ***

تقرير مراقب الحسابات للسنة 2014

إلى الهيئة أعضاء الهيئة المنتدبة لجمعية مرحلة المشاريع الإجتماعية والخيرية.

تقديرا للقيمة التي تضيفها لكم هذا التقرير بتاريخ 12 فبراير 2015، بالشكر بأن تقدم لكم تقرير
حول مراجعة وتحقق الترقم الدخول المحسنة بالسنة المالية 2014

تقرير مراقب الحسابات لجمعية
مرحلة للمشاريع الإجتماعية والخيرية
الراجع للسنة المالية المختومة
بتاريخ 31 ديسمبر 2014

إن هذه المعايير تتطلب بأن تقوم الجمعية بوضع آليات العمل على ذلك معقول
حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من معلومات غير دقيقة، وأنتم عملية المراجعة
تتمثل للأخطاء على أساس الاختيار التي توفى لبيانات في القوائم المالية كذلك تضمن
عملية المراجعة تحديث البيانات المحسنة، والتغيرات المهمة التي قامت بها الهيئة
المديرة بالإضافة إلى تقديم ملاحظة من قبل المدققين على كل وثيقة تذكر بأن عملية المراجعة قد
وفرت أيضا مخرولا لإعداد رأيها.

حسب رأيها وبعد أخذ ما ذكرته فيكون رأيها على القوائم المالية الراجعة
السنة المالية 2014 لجمعية مرحلة المشاريع الإجتماعية والخيرية مع التفضل التالي :

الزبير القصورى
خبير محاسب
عضو هيئة الخبراء المحاسبين للبلاد التونسية
خبير معتمد لدى المحاكم التونسية
***** . *****

تقرير مراقب الحسابات للسنة 2014

إلى السادة أعضاء الهيئة المديرية لجمعية مرحمة للمشاريع الإجتماعية والخيرية.

تنفيذا للمهمة التي تفضلتم بتكليفنا بها بتاريخ 12 فيفري 2016، نتشرف بأن نقدم لكم تقريرنا حول مراجعة وتدقيق القوائم المالية المتعلقة بالسنة المالية 2014.

لقد قمنا بمراجعة وتدقيق القوائم المالية لجمعية مرحمة، علما وأن إعداد وضبط هذه القوائم المالية هو من مسؤولية الهيئة المديرية وأن مسؤوليتنا تنحصر في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية مستندين على مراجعتنا وتدقيقنا لها.

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير المتعارف عليها والمتداولة في تونس.

إن هذه المعايير تتطلب بأن نقوم بتخطيط وتنفيذ المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة. وتتضمن عملية المراجعة فحصا للأدلة على أساس الاختبار التي تؤيد المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية كذلك تتضمن عملية المراجعة تحديد المبادئ المحاسبية المستخدمة والتقديرات المهمة التي قامت بها الهيئة المديرية بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض القوائم المالية ككل وإننا نعتقد بأن عملية مراجعتنا قد وفرت أساسا معقولا لإبداء رأينا.

حسب رأينا وبعد إعتبار ما ذكرناه بالفقرة السابقة فإننا نصادق على القوائم المالية الراجعة للسنة المالية 2014 لجمعية مرحمة للمشاريع الإجتماعية والخيرية مع التحفظ التالي :

- وجود عدة معاملات مالية للجمعية دخلا وصرفا قد تجاوزت قيمتها مبلغ الخمس مائة (500 د) دينار نقدا وذلك خلافا لما نص عليه الفصل 38 من المرسوم 88 لسنة 2011 المنظم للجمعيات.

إن البيانات المدرجة صلب القوائم المالية المرفقة بهذا التقرير تظهر أن إجمالي الأصول قد بلغ ما قيمته 719.534,974 ديناراً وأنها قد سجلت أرباحاً بمبلغ قدره 297.158,649 ديناراً وسيولة بمبلغ قدره 636.304,955 ديناراً وأن القوائم المالية قد ضبطت طبقاً للقانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام محاسبة المؤسسات والمرسوم عدد 88 لسنة 2011 بتاريخ 24 سبتمبر 2011 المنظم للجمعيات.

تونس في 16 جويلية 2016

Zoubair KSCURI
Expert Comptable Diplômé
19, rue du Maroc 1^{er} Et. 1000 Tunis
Tél : 71.328.405 - 71.329.512
Fax : 71.329.512

مراقب الحسابات
الزبير القصوري

جمعية مرحمة للمشاريع الاجتماعية والخيرية
عمارة نجمة الشمال المركز العمراني الشمالي
مدرج د شقة د4 تونس
المعرف الجبائي: 1232371X /P/N/000

القوائم المالية المختومة
في 31 ديسمبر 2014

2013 ديسمبر	2014 ديسمبر	ملاحظات	البيان
57 819,488	62 137,819	0	البيان غير الخيرية
18 330,303	28 880,430	3	البيان الخيرية
42 887,885	34 257,389		نوع التكاليف
42 887,885	34 257,389		مجموع الأصول الثابتة
			أصول غير مادية أخرى
42 887,885	34 257,389		مجموع الأصول غير المادية
			البيان الخيرية
			تكاليف والتكاليف المعلقة
			نوع التكاليف
112 901,853	148 922,837	4	البيان خيرية أخرى
281 834,305	306 334,055	5	مسؤولية ديون أخرى
399 439,008	484 377,894		مجموع الأصول الخيرية
439 197,893	519 304,973		مجموع الأصول

جمعية مرحةمة
عمارة نجمة الشمال المركز العمراني الشمالي
مدرج د شقة د4 تونس
المعرف الجبائي: 1232371X /P/N/000

الموازنة
(بالدينار)

الأصول

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	إيضاحات	
			<u>الأصول غير الجارية</u>
57 936,488	62 737,819	3	الأصول الثابتة المادية
15 338,503	28 030,439	3	تطرح الاستهلاكات
42 597,985	34 707,380		
42 597,985	34 707,380		مجموع الأصول الثابتة
			أصول غير جارية أخرى
42 597,985	34 707,380		مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
			الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
			تطرح المدخرات
0,000	0,000		
112 001,603	48 522,639	4	أصول جارية أخرى
281 598,305	636 304,955	5	السيولة وما يعادل السيولة
393 599,908	684 827,594		مجموع الأصول الجارية
436 197,893	719 534,974		مجموع الأصول

جمعية مرحمة
عمارة نجمة الشمال المركز العمراني الشمالي
مدرج د شقة د4 تونس
المعرف الجبائي: 1232371X /P/N/000

الموازنة
(بالدينار)

الأموال الذاتية و الخصوم

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	إيضاحات	
			<u>الأموال الذاتية</u>
0	0		حساب المنخرطين
173 617,729	275 809,093	6	النتيجة المؤجلة
173 617,729	275 809,093		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب النتيجة
102 191,364	297 158,649		نتيجة السنة المحاسبية
275 809,093	572 967,742		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			<u>الخصوم غير الجارية</u>
			القروض
			الخصوم المالية الأخرى
0,000	0,000		مجموع الخصوم غير الجارية
			<u>الخصوم الجارية</u>
60 032,148	33 357,686	7	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
100 356,652	113 048,009	8	خصوم أخرى جارية
	161,537		المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم
160 388,800	146 567,232		مجموع الخصوم الجارية
160 388,800	146 567,232		مجموع الخصوم
436 197,893	719 534,974		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

جمعية مرحة
عمارة نجمة الشمال المركز العمراني الشمالي
مدرج د شقة د4 تونس
المعرف الجبائي: 1232371X /P/N/000

قائمة النتائج
(بالدينار)

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	إيضاحات	
			<u>إيرادات الاستغلال</u>
983 832,121	1 000,000 2 357 699,302	9	مساهمات المنخرطين مساعدا ت تبرعات وهبات
983 832,121	2 358 699,302		<u>مجموع إيرادات الاستغلال</u>
			<u>إعفاء الاستغلال</u>
633 814,549	1 830 621,340	10	تبرعات عينية ونقدية
33 111,510	45 086,284	11	مشتريات واستهلاكات أخرى
31 610,624	20 500,000		أعباء الأعوان
174 459,976	152 641,093	12	أعباء استغلال أخرى
12 197,705	12 691,936		مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
885 194,364	2 061 540,653		<u>مجموع إعفاء الاستغلال</u>
98 637,757	297 158,649		<u>نتيجة الأستغلال</u>
2 270,000			أعباء مالية صافية
1 634,947			مراييح عادية أخرى
-351,340			خسائر عادية أخرى
102 191,364	297 158,649		<u>نتيجة الأنشطة العادية قبل الأداء</u>
0,000	0,000		<u>الأداء على الأرباح</u>
102 191,364	297 158,649		<u>النتيجة الصافية للسنة المحاسبية</u>

JERBI RADHOUANE
Expert Comptable
Tél: 71 723 377

٧٨

جمعية مرحمة
عمارة نجمة الشمال المركز العمراني الشمالي
مدرج د شقة 4 تونس
المعرف الجبائي: 1232371X /P/N/000

جدول التدفقات النقدية
(بالدينار)

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	إيضاحات	
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
			المقاييس
	1 000,000		مساهمات المنخرطين
929 721,639	2 357 699,302		مساعداات تبرعات وهبات
			الدفعات
-633 814,549	-1 672 591,474		مساعداات تبرعات وهبات مدفوعة
-186 471,746	-302 137,886		مبالغ مسددة للمزودين
-28 550,000	-21 478,456		مبالغ مسددة للأعوان
-9 646,914	-1 755,844		أداءات مدفوعة
-2 364,713	-1 250,741		مصاريف بنكية
-2 078,941	-138,457		مبالغ أخرى مسددة
66 794,776	359 346,444		التدفقات النقدية (المتأتية) من الاستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار
			المقاييس
0,000	0,000		المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
0,000	0,000		المتأتية من التفويت في أصول مالية
			الدفعات
-35 365,080	-4 801,331		الناتجة عن اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
0,000	0,000		الناتجة عن اقتناء أصول مالية
-35 365,080	-4 801,331		التدفقات النقدية (المخصصة/المتأتية) من الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
			المقاييس
909 956,584			المتأتية لحساب الغير
			المتأتية من القروض
			الدفعات
-1 116 066,779			المسددة لحساب الغير
			الناتجة عن سداد القروض
-206 110,195	0,000		التدفقات النقدية (المخصصة/المتأتية) من التمويل
-174 680,499	354 545,113		تغير الخزينة
456 278,804	281 598,305		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
281 598,305	636 143,418		الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

جمعية مرحمة
عمارة نجمة الشمال المركز العمراني الشمالي
ملرج د شقة د 4 تونس
المعرف الجبائي: 1232371X /P/N/000

جدول الأصول الثابتة المادية والاستهلاكات في 31 ديسمبر 2014

النسبة	القيمة الصافية 2014/12/31	مجموع الاستهلاكات 2014/12/31	مخصصات الاستهلاك لسنة 2014	مجموع الاستهلاكات السابقة	القيمة الخام 2014/12/31	الاقتناءات لسنة 2014	القيمة الخام 2013/12/31	العنوان
20%	2 405,054	2 081,500	883,310	1 198,190	4 486,554		4 486,554	أجهزة مكتبية
20%	11 418,651	8 104,182	3 778,880	4 325,302	19 522,833	3 097,859	16 424,974	معدات مكتبية
33%	3 432,008	6 996,424	2 369,746	4 626,678	10 428,432	1 703,472	8 724,960	أجهزة اعلامية
20%	17 451,667	10 848,333	5 660,000	5 188,333	28 300,000		28 300,000	هعدات نقل
	34 707,380	28 030,439	12 691,936	15 338,503	62 737,819	4 801,331	57 936,488	المجموع

الإيضاحات حول القوائم المالية لسنة 2014

المذكرة عدد 1 : تقديم الجمعية

جمعية مرحلة للمشاريع الاجتماعية والخيرية هي جمعية ذات أهداف اجتماعية وخيرية تأسست سنة 2011 و هي تخضع للمرسوم عدد 88 لسنة 2011 بتاريخ 24 سبتمبر 2011 المتعلق بتنظيم الجمعيات مقرها الاجتماعي كائن بعمارة نجمة الشمال المركز العمراني الشمالي مدرج د شقة 4 تونس .
وهي تحمل المعرف الجبائي عدد : X / P / N / 000 1232371.

المذكرة عدد 2 : تقديم النظام ، المبادئ و الطرق المحاسبية المطبقة

مطابقة النظام المحاسبي للمؤسسات

تم إعداد القوائم المالية للجمعية حسب مقتضيات النظام المحاسبي للمؤسسات .
وكانت الطرق المعتمدة لتقييد العمليات و ضبط القوائم المالية مطابقة لما هو مقر به في المعايير المحاسبية المعتمدة

المذكرة عدد 3 : الأصول الثابتة المادية

تم تقييد الأصول الثابتة المادية بالاعتماد على كلفة الاقتناء
يتم احتساب الاستهلاكات بداية من تاريخ الاقتناء
النسب التي تم اعتمادها مطابقة مع ما أقرت إدارة الجبائية

البيانات	النسبة المعتمدة
أجهزة مكتبية	20%
معدات مكتبية	20%
أجهزة اعلامية	33%
معدات نقل	20%

بتاريخ 31 ديسمبر 2014 حددت قيمة الأصول الثابتة المادية ب 34 707,380 دينار كما يلي :

القيمة الصافية في 31/12/2014	مجموع الاستهلاكات في 31/12/2014	القيمة الخام في 31/12/2014	
2 405,054	2 081,500	4 486,554	أجهزة مكتبية
11 418,651	8 104,182	19 522,833	معدات مكتبية
3 432,008	6 996,424	10 428,432	أجهزة اعلامية
17 451,667	10 848,333	28 300,000	معدات نقل
34 707,380	28 030,439	62 737,819	المجموع

المذكرة عدد 4 : أصول جارية أخرى

بلغت قيمة الأصول الجارية الأخرى 31 ديسمبر 2014 مبلغ 48 522,639 دينار مفصلة كما يلي :

المبلغ	البيانات
5 639,667	- حسابات الانتظار والتسوية
42 882,972	- حسابات تعديل (أعباء مسجلة مسبقا)
48 522,639	المجموع

المذكرة عدد 5 : السيولة و ما يعادل السيولة

ارتفعت قيمة السيولة في 31 ديسمبر 2014 الى 636 304,955 دينار مفصلة كما يلي :

المبلغ	البيانات
582 795,118	حساب جاري ببنك الزيتونة
25 776,363	حساب جاري ببنك الزيتونة - م . شفيق-
15 957,958	حساب جاري بالبنك التونسي
11 775,516	حساب الخزينة
636 304,955	المجموع

المذكرة عدد 6 : الأموال الذاتية

بتاريخ 31 ديسمبر 2014 ارتفعت الأموال الذاتية إلى 572 967,742 دينار كما يلي :

المبلغ	البيانات
275 809,093	- النتائج المؤجلة
297 158,649	- النتيجة المحاسبية لسنة 2014
572 967,742	المجموع

المذكرة عدد 7 : المزودون

بلغت ديون المزودين في 31 ديسمبر 2014 قيمة 63 357,686 دينار مفصلة كما يلي :

المبلغ	البيانات
20 300,000	عثمان مقني
9 091,620	كيلاني شعبان
1 176,400	مكتب المحاسبة
2 789,666	حسابات أخرى للمزودين
33 357,686	المجموع

المذكرة عدد 8 : خصوم جارية أخرى

ارتفعت الخصوم الجارية الأخرى من 100 356,652 دينار في سنة 2013 إلى 113 048,009 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2014 مفصلة كما يلي :

المبلغ	البيانات
19 175,767	- حساب الدولة من خصوم وآتاوات
33 576,704	- رصيد دائن 2013 (تمويل المساجد)
48 833,963	- رصيد دائن 2013 (تمويلات أخرى)
7 461,575	- حساب جمعية مرحمة EV
4 000,000	- دائنين آخرين
113 048,009	المجموع

المذكرة عدد 9 : إيرادات الاستغلال

المبلغ	البيانات
1 000,000	مساهمات المنخرطين
628 617,629	مساعداات تبرعات وهبات
1 117 500,000	مساعداات تبرعات وهبات - تمويل شراء مساكن -
611 581,673	مساعداات تبرعات اجنبية
2 358 699,302	المجموع

المذكرة عدد 10 : تبرعات عينية ونقدية

المبلغ	البيانات
266 260,613	تبرعات نقدية
84 706,303	مشتريات مواد متبرع بها
1 053 628,022	تبرعات لاقتناء منازل
312 882,000	تبرعات لبناء مساجد
4 964,402	تبرعات لبناء مراكز صحية
1 830 621,340	المجموع

المذكرة عدد 11 : مشتريات واستهلاكات أخرى

المبلغ	البيانات
1 746,014	- أدوات مكتبة
1 345,450	- مشتريات أخرى
3 762,870	- مصاريف إدارية
19 282,021	- أدوات مكتبة وطباعة
2 504,250	- محروقات
16 445,679	- ماء كهرباء وغاز
45 086,284	المجموع

المذكرة عدد 12 : إعباء استغلال أخرى

المبلغ	البيانات
9 400,000	منح للمتطوعين
103 769,377	مصاريف ايواء وأكرية
2 439,022	صيانة وإصلاحات
1 900,262	مصاريف تأمين
16 158,800	خدمات أتعاب ووساطات
5 375,600	خدمات أخرى
646,100	مصاريف اشهار واستقبال
3 401,200	مصاريف تنقل
5 344,147	مصاريف بريد والاتصالات الهاتفية
1 250,741	مصاريف بنكية
2 955,844	ضرائب وأداءات
152 641,093	المجموع