

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

تقرير مراقب الحسابات لجمعية
مرحمة للمشاريع الإجتماعية والخيرية
الراجع للسنة المالية المختومة
بتاريخ 31 ديسمبر 2015

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

تقرير مراقب الحسابات للسنة 2015

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 2015.

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 الإختبار التي تؤيد المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية كذلك تتضمن عملية المراجعة تحديد المبادئ المحاسبية المستخدمة والتفديرات 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 2015 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 810.459,354 ديناراً وأنها قد سجلت أرباحاً بمبلغ قدره 103.924,010 ديناراً وسيولة بمبلغ قدره 784.123,231 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 3 أوت 2016

مراقب الحسابات

الزبير القصورى

Zouhair Kestouri
Expert Comptable Diplômé
19, rue du Marché 1^{er} Et. 7000 Tunis
Tel : 71.329.405 - 71.329.512
Fax : 71.329.512

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

القوائم المالية المختومة
في 31 ديسمبر 2015

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

الموازنة
(بالدينار)

الأصول

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	اوضاحات	
			<u>الأصول غير الجارية</u>
62 737,819	62 737,819	3	الأصول الثابتة المادية
28 030,439	40 691,363	3	تطرح الاستهلاكات
34 707,380	22 046,456		
34 707,380	22 046,456		مجموع الأصول الثابتة
			<u>أصول غير جارية أخرى</u>
34 707,380	22 046,456		مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
			الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
			تطرح المدخرات
0,000	0,000		
48 522,639	4 289,667	4	أصول جارية أخرى
636 304,955	784 123,231	5	السيولة وما يعادل السيولة
684 827,594	788 412,898		مجموع الأصول الجارية
719 534,974	810 459,354		مجموع الأصول

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

انموازنة
(بالدينار)

الأموال الذاتية و الخصوم

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	إيضاحات	
			<u>الأموال الذاتية</u>
0	0	6	حساب المنخرطين
275 809,093	572 967,742		النتيجة المؤجلة
275 809,093	572 967,742		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب النتيجة
297 158,649	103 924,010		نتيجة السنة المحاسبية
572 967,742	676 891,752		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>
33 357,686	14 421,786	7	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
113 048,009	119 122,985	8	خصوم أخرى جارية
161,537	22,831		المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم
146 567,232	133 567,602		مجموع الخصوم الجارية
146 567,232	133 567,602		مجموع الخصوم
719 534,974	810 459,354		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

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

قائمة النتائج
(بالدينار)

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	إيضاحات	
			<u>إيرادات الاستغلال</u>
1 000,000 2 357 699,302	700,000 956 628,471	9	مساهمات المنخرطين مساعداات تبرعات وهبات
2 358 699,302	957 328,471		<u>مجموع إيرادات الاستغلال</u>
			<u>إعفاء الاستغلال</u>
1 830 621,340	639 305,820	10	تبرعات عينية ونقدية
45 086,284	35 104,077	11	مشتريات واستهلاكات أخرى
20 500,000	30 147,617		أعباء الأعوان
152 641,093	133 777,199	12	أعباء استغلال أخرى
12 691,936	12 660,924		مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
2 061 540,653	850 995,637		<u>مجموع إعفاء الاستغلال</u>
297 158,649	106 332,834		<u>نتيجة الاستغلال</u>
	-2 408,824	13	أعباء مالية صافية مزايا عادية أخرى خسائر عادية أخرى
297 158,649	103 924,010		<u>نتيجة الأنشطة العادية قبل الأداء</u>
0,000	0,000		<u>الأداء على الأرباح</u>
297 158,649	103 924,010		<u>النتيجة الصافية للسنة المحاسبية</u>

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

جدول التدفقات النقدية
(بالدينار)

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	إيضاحات	
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
			المقايض
1 000,000	700,000		مساهمات المنخرطين
2 357 699,302	956 628,471		مساعداات تبرعات وهبات
			الدفعات
-1 672 591,474	-639 094,591		مساعداات تبرعات وهبات مدفوعة
-302 137,886	-138 369,245		مبالغ مسددة للمزودين
-21 478,456	-28 205,737		مبالغ مسددة للأعوان
-1 755,844	-2 741,898		آداءات مدفوعة
-1 250,741	-937,187		مصاريف بنكية
-138,457			مبالغ أخرى مسددة
359 346,444	147 979,813		التدفقات النقدية (المتأتية) من الاستغلال
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار
			المقايض
0,000	0,000		المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
0,000	0,000		المتأتية من التفويت في أصول مالية
			الدفعات
-4 801,331			الناتجة عن اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
0,000	0,000		الناتجة عن اقتناء أصول مالية
-4 801,331	0,000		التدفقات النقدية (المخصصة/المتأتية) من الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
			المقايض
			المتأتية لحساب الغير
			المتأتية من القروض
			الدفعات
			المسددة لحساب الغير
			الناتجة عن سداد القروض
0,000	0,000		التدفقات النقدية (المخصصة/المتأتية) من التمويل
354 545,113	147 979,813		تغير الخزينة
281 598,305	636 143,418		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
636 143,418	784 123,231		الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

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

جدول الأصول الثابتة المادية والاستهلاكات في 31 ديسمبر 2015

النسبة	القيمة الصافية 2015/12/31	مجموع الاستهلاكات 2015/12/31	مخصصات الاستهلاك للسنة 2015	مجموع الاستهلاكات السابق	القيمة الخام 2015/12/31	الاقتناءات للسنة 2015	القيمة الخام 2014/12/31	العنوان
20%	1 521,744	2 964,810	883,310	2 081,500	4 486,554		4 486,554	أجهزة مكتبية
20%	7 561,948	11 960,885	3 856,703	8 104,182	19 522,833		19 522,833	معدات مكتبية
33%	1 171,097	9 257,335	2 260,911	6 996,424	10 428,432		10 428,432	أجهزة اعلامية
20%	11 791,667	16 508,333	5 660,000	10 848,333	28 300,000		28 300,000	هعدات نقل
	22 046,456	40 691,363	12 660,924	28 030,439	62 737,819	0,000	62 737,819	المجموع

الإيضاحات حول القوائم المالية لسنة 2015

المذكرة عدد 1 : تقديم الجمعية

جمعية مرجمة 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/0001232371.

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 2015 حددت قيمة الأصول الثابتة المادية ب 22 046 ,456 دينار كما يلي :

القيمة الصافية في 2015/12/31	مجموع الاستهلاكات في 2015/12/31	القيمة الخام في 2015/12/31	
1 521,744	2 964,810	4 486,554	أجهزة مكتبية
7 561,948	11 960,885	19 522,833	معدات مكتبية
1 171,097	9 257,335	10 428,432	أجهزة اعلامية
11 791,667	16 508,333	28 300,000	معدات نقل
22 046,456	40 691,363	62 737,819	المجموع

المذكرة عدد 4 : أصول جارية أخرى

بلغت قيمة الأصول الجارية الأخرى 31 ديسمبر 2015 مبلغ 4 289,667 دينار مفصلة كما يلي :

المبلغ	البيانات
1 500,000	- قروض للأعوان
2 789,667	- حسابات الانتظار والتسوية
4 289,667	المجموع

المذكرة عدد 5 : السيولة و ما يعادل السيولة

ارتفعت قيمة السيولة في 31 ديسمبر 2015 الى 784 123,231 دينار مفصلة كما يلي :

المبلغ	البيانات
741 922,198	حساب جاري ببنك الزيتونة
25 705,563	حساب جاري ببنك الزيتونة - م . شفيق-
7 495,526	حساب جاري بالبنك التونسي
5 027,614	حساب جاري بالبنك العربي الدولي
216,786	حساب بالبريد التونسي
3 755,544	حساب الخزينة
784 123,231	المجموع

المذكرة عدد 6 : الأموال الذاتية

بتاريخ 31 ديسمبر 2015 ارتفعت الأموال الذاتية إلى 676 891,752 دينار كما يلي :

المبلغ	البيانات
572 967,742	- النتائج المؤجلة
103 924,010	- النتيجة المحاسبية لسنة 2015
676 891,752	المجموع

المذكرة عدد 7 : المزودون

بلغت ديون المزودين في 31 ديسمبر 2015 قيمة 14 421,786 دينار مفصلة كما يلي :

المبلغ	البيانات
300,000	عثمان مقني
9 091,620	كيلاني شعبان
2 240,500	مكتب المحاسبة
2 789,666	حسابات أخرى للمزودين
14 421,786	المجموع

المذكرة عدد 8 : خصوم جارية أخرى

ارتفعت الخصوم الجارية الأخرى من 113 048,009 دينار في سنة 2014 إلى 119 122,985 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2015 مفصلة كما يلي :

المبلغ	البيانات
18 357,368	- حساب الدولة من خصوم وأتاوات
33 576,704	- رصيد دائن 2013 (تمويل المساجد)
48 833,963	- رصيد دائن 2013 (تمويلات أخرى)
7 461,575	- حساب جمعية مرحلة EV
2 993,375	- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
4 400,000	- دائنين آخرين
3 500,000	- أعباء للخلاص
119 122,985	المجموع

المذكرة عدد 9 : إيرادات الاستغلال

المبلغ	البيانات
700,000	مساهمات المنخرطين
297 954,880	مساعدا ت تبرعات وهبات
658 673,591	مساعدا ت تبرعات اجنبية
957 328,471	المجموع

المذكرة عدد 10 : تبرعات عينية ونقدية

المبلغ	البيانات
507 854,000	تبرعات نقدية
63 171,023	مشتريات مواد متبرع بها
23 130,797	تبرعات للمحتاجين والأيتام
45 150,000	تبرعات لبناء مساجد
639 305,820	المجموع

المذكرة عدد 11 : مشتريات واستهلاكات أخرى

المبلغ	البيانات
20 361,506	- ماء كهرباء وغاز
189,200	- مشتريات أخرى
13 655,381	- أدوات مكتبة وطباعة
897,990	- محروقات
35 104,077	المجموع

المذكرة عدد 12 : إعباء استغلال أخرى

المبلغ	البيانات
102 153,576	مصاريف إيواء وأكرية
1 519,600	صيانة وإصلاحات
1 781,605	مصاريف تأمين
16 325,760	خدمات أتعاب ووساطات
6 082,132	مصاريف اشهار واستقبال
622,100	مصاريف تنقل
3 984,014	مصاريف بريد والاتصالات الهاتفية
937,187	مصاريف بنكية
371,225	ضرائب وأداءات
133 777,199	المجموع

المذكرة عدد 13 : إعباء مالية

المبلغ	البيانات
2 408,824	خطايا التأخير في التصاريح