حاتم رشيد حاتم
خبير محاسبة مجاز
المتن – جل الديب – شارع كتانة – سان جورج سكوير – هاتف 040 04/713

حكمات اسماعيل نوفل
خبير محاسب مجاز
بيروت – الحمراء – كليمنصو – شارع المعماري بناية عرمان – هاتف 962 01/366

نقابة المحامين في طرابلس

البيانات المالية

وتقرير مدققي الحساب المستقلين

كما في 30 أيلول 2022

نقابة المحامين في طرابلس

- تقرير مدققي الحسابات حول البيانات المالية
- بيان المركز المالي لصندوق النقابة
- بيان الدخل الشامل لصندوق النقابة
- بيان التدفقات النقدية لصندوق النقابة
- ايضاحات حول البيانات المالية لصندوق النقابة

- بيان المركز المالي لصندوق التعاونية
- بيان الدخل الشامل لصندوق التعاونية
- بيان التدفقات النقدية لصندوق التعاونية
- ايضاحات حول البيانات المالية لصندوق التعاونية

*

* *

حاتم رشيد حاتم
خبير محاسبة مجاز
المتن – جل الديب – شارع كتانة – سان جورج سكوير – هاتف 040 04/713

حكمات اسماعيل نوفل
خبير محاسب مجاز
بيروت – الحمراء – كليمنصو – شارع المعماري بناية عرمان – هاتف 962 01/366

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

حضرات السادة المحترمين

أعضاء نقابة المحامين في طرابلس

رأي متحفظ

لقد دققنا البيانات المالية **لنقابة المحامين في طرابلس**، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في 2022/09/30 وبيان الدخل الشامل، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة من صفحة 7 إلى صفحة 10 بإستثناء تأثير ما ورد أدناه في بند التحفظات تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية (الهامة)، المركز المالي **لنقابة المحامين في طرابلس** كما في 2022/09/30 ، وأدائها المالي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي المتحفظ

– اعتمدت النقابة في إعداد البيانات المالية السعر الرسمي المعلن من قبل مصرف لبنان كما في 2021/12/31 البالغ /1,507.50/ ل.ل. عند تحويل ارصدة حسابات الذمم المدينة والدائنة وارصدة الحسابات المالية ذات العملة الاجنبية الى الليرة اللبنانية دون الاخذ بعين الاعتبار سعر الصرف سواء في السوق الموازي و/أو المنصة المعتمدة من قبل مصرف لبنان وفقاً للتعميم 151، **وأيضاً لم تطبق المعيار المحاسبي الدولي 29 "التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامح"** وأحد أسباب ذلك، هو عدم صدور قرار من جهة رسمية ما في لبنان، تحدد أن لبنان هو ذات إقتصاد متضخم جامح، وعدم وجود أي مؤشر تضخم صادر عن جهة رسمية أيضاً مما قد يؤثر على الارصدة المبينة في البيانات المالية المرفقة.

– إن الارصدة الافتتاحية لا تعكس الواقع، حيث لم يؤخذ احتياطي لذمم دائنة (أعباء التأمين)، إذ سددت النقابة خلال السنة الحالية مبالغ تعود للسنة المالية السابقة /2,778,689,506 / ل.ل.

– لم يراعى الصرف على قاعدة الاثني عشرية وفقاً للمادة 41 من النظام الداخلي – التنظيم المالي، إذ تم صرف خلال شهري 10 و 11 من عام 2021 ما نسبته 33,30 % من إجمالي الاعتمادات.

– لم نتمكن من التأكد من صحة المبالغ المسددة في بند الصيانة والتصليحات لعدم الاقتناع بالمستندات المرفقة كونها من مصادر غير رسمية، إذ تم صرف في شهري 10 و 11 مبلغ /159,159,000/ ل.ل. من اصل اعتماد بقيمة /200,000,000/ ل.ل..

– لم نستلم كتب تثبيت ارصدة من البنوك.

– لم تصرح وتسدد الضريبة على الرواتب والأجور كما تصرح وتسدد الإشتراكات للصندوق الوطني للضمان الإجتماعي عن كامل المداخيل التي يتقضاها الموظفين.

قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إنَّ مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير أكثر في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفق المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الواردة في قواعد السلوك الأخلاقي لخبراء المحاسبة المجازين في لبنان، وبأننا أوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفق هذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور هامة

– رصيد حساب الصندوق المدّور من ٢٠١٧/١٠/٠١ بقيمة 103,655,527 ل.ل. رصيد معلّق.

– رصيد حساب دائنو – سلف أتعاب بقيمة /145,320,225/ ل.ل. حساب مدين مخالف لطبيعته.

– رصيد حساب دائنو – قيد وكالات إلزامية بقيمة /54,874,500/ ل.ل. حساب مدين مخالف لطبيعته.

(مراجعة ايضاح رقم 4)

إن تأثير البنود أعلاه ينعكس على صحة الوفر المتراكم كما في 30 أيلول 2022.

فقرة توكيدية توضيحية

إن الازمة المحلية الاقتصادية والمالية والنقدية التي تعصف بـ لبنان، والتي تزامن مع تفشي وباء كورونا، والتي اعتبرها البنك الدولي واحدة من اسوأ الازمات اقتصادية عالمياً منذ القرن التاسع عشر، حيث ادى الامر الى نقص حاد في الاحتياطي النقدي لدى البنك المركزي بالعملات الاجنبية وشح الدولار لدى المصارف التجارية، وتراجع قدرة الحكومة على الوفاء بالتزاماتها، وانعدام الثقة، وازدياد واستمرار الاحتجاجات الشعبية الواسعة في جميع المناطق، وفقدان الليرة اللبنانية اكثر من 90 % من قيمتها بوجه سعر صرف الدولار المتزايد ارتفاعاً، والذي ليس له ضوابط، إضافة الى اتخاذ الحكومة قرار تعليق دفع سندات اليوروبوند، ادى ذلك الى جمود الحركة في جميع القطاعات الانتاجية كافة.

كما نتج عن هذه الازمات المتشابكة، زيادة الفجوة بين اسعار الصرف الرسمي للدولار ألاميركي الذي ما زال مصرف لبنان متمسك به وهو /1507.50/ ل.ل. و سعر منصة السحب من البنوك التجارية وفقاً لتعميم مصرف لبنان والبالغ /8,000/ ل.ل. وسعر السوق الفعلي الذي تجاوز /30,000/ ل.ل. عام 2021، والذي اصبح عند اعداد هذا التقرير متجاوزاً /38,000/ ل.ل. هذا كله ادى الى إنعدام القدرة الشرائية للمواطنين، وخسارتهم لوظائفهم أو لجزء من رواتبهم.

إن مجلس النقابة يقوم بصورة دورية بتقييم الاوضاع والاحداث اللاحقة الهامة لتاريخ الميزانية العمومية في 2022/09/30 وتأثيرها المحتمل على القدرة على الاستمرار في النشاط، والاعتراف بأي أثر لها في البيانات المالية حيث ينطبق، وحيث تقوم الادارة بإجراء تقديرات وإفتراضات معينة فيما يتعلق بالمستقبل، وتعمل على إتخاذ الاجراءات اللازمة والممكنة في الوقت المناسب لتقليل الاثار السلبية التي قد تنشأ.

مسؤوليات مجلس النقابة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن مجلس النقابة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRSs وعن الضبط الداخلي الذي حددت الإدارة ضرورته للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء هامة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، الإدارة مسؤولة عن تقدير إمكانية النقابة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسب الاقتضاء عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن لدى الإدارة النية في تصفية النقابة أو وقف العمليات، أو ليس لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إنَّ أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء هامة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة من أن تدقيقاً منجزاً وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف دائماً يكتشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر هامة إذا كانت، بمفردها أو مجتمعة، يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال التدقيق. وكذلك القيام بالتالي:

– تحديد وتقدير مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق للاستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق تكون كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إنَّ مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من ذلك الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد يتضمن تواطؤ، تزوير، حذوفات متعمدة، تحريف أو تجاوز الضبط الداخلي.

– الحصول على فهم الضبط الداخلي المرتبط بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق تكون ملائمة حسب الظروف، لكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الضبط الداخلي للشركة.

– تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.

– تقييم العرض الكلي، هيكلية ومحتوى البيانات المالية، متضمنة الافصاحات، وفيما إذا كانت هذه البيانات المالية تظهر أساس المعاملات والاحداث بطريقة تحقق العرض العادل.

– التوصل إلى استنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري مرتبط بأحداث أو حالات قد تلقي بشك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرارية. إذا استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات المتعلقة بها في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إنَّ إستنتاجاتنا هي مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. مع ذلك، فإن الأحداث أو الحالات المستقبلية قد تسبب توقف الشركة عن الاستمرار.

لقد تواصلنا مع أولئك المكلفين بالحوكمة من بين الأمور الأخرى، نطاق التخطيط، وتوقيت التدقيق واكتشافات التدقيق الهامة، متضمنة أي تقصير جوهري في الضبط الداخلي الذي تم تحديده خلال تدقيقنا.

طرابلس في 2022/10/26

حاتم حاتم
خبير محاسبة مجاز

حكمت نوفل
خبير محاسبة مجاز

بيان المركز المالي لصندوق النقابة كما في 30 أيلول 2022

2021/09/30 ل.ل	2022/09/30 ل.ل	ايضاح	الموجودات
			الموجودات الثابتة
1,968,928,379	2,017,213,270	3	صافي أصول ثابتة مادية
1,968,928,379	**2,017,213,270**		**مجموع الموجودات الثابتة**
			الموجودات المتداولة
30,233,410	25,383,410	5	ذمم اشتراكات الاعضاء المدينة
1,583,404,225	816,232,613	4	ذمم مدينة
0	5,361,750,289	11	ذمم مدينة صندوق التعاونية
0	81,433,000		أعباء محتسبة مسبقًا
6,521,419,650	7,819,916,940	7	مصارف ومؤسسات مالية
4,892,239,452	6,892,748,079	8	النقد في الصندوق
64,582,750	141,124,825	8	شبــه النقـــد
13,091,879,487	**21,138,589,156**		**مجموع الموجودات المتداولة**
15,060,807,866	**23,155,802,426**		**اجمالي الموجودات**

نقابة المحامين في طرابلس

بيان المركز المالي لصندوق النقابة كما في 30 أيلول 2022

2021/09/30	2022/09/30	ايضاح	المطلوبـات
ل.ل	ل.ل		
			الوفر المتراكم
7,939,853,934	10,147,623,169		الوفر المتراكم بداية السنة
1,971,895,650	1,971,895,650		الوفر الاحتياطي
756,690,534	756,690,534		فروقات إعادة تقييم أصول ثابتة
2,207,769,235	8,100,553,848		الوفر المحقق خلال السنة
12,876,209,353	**20,976,763,201**		**مجموع الوفر المتراكم**
136,082,008	**255,528,837**	6	**مؤونات لمواجهة أعباء**
			المطلوبات المتداولة
409,253,244	587,337,684	9	ذمم دائنة
746,730,602	966,377,554	10	ذمم صندوق التقاعد
242,840,150	327,460,150		ذمم صندوق دعم المتدرجين
0	42,335,000		أعباء مستحقة الدفع
649,692,509	0		ذمم صندوق التعاونية
2,048,516,505	**1,923,510,388**		**مجموع المطلوبات المتداولة**
15,060,807,866	**23,155,802,426**		**اجمالي المطلوبات**

نقابة المحامين في طرابلس

بيان الدخل الشامل لصندوق النقابة كما في 30 أيلول 2022

2021/9/30	2022/09/30	ايضاح	الايـــــرادات
ل.ل.	ل.ل		
1,588,200,000	8,275,200,000	14	ايرادات انتساب واشتراكات
1,652,255,752	1,599,054,934		ايرادات مهنية ومختلفة
309,325,129	1,606,247,371		ايرادات مالية (فروقات صرف)
3,549,780,881	**11,480,502,305**		**اجمالي الايرادات**

2021/9/30	2022/09/30	ايضاح	الأعبـــــــاء
ل.ل.	ل.ل		
0	231,454,000	12	مصاريف مهنية
912,261,901	2,006,226,714	15	مصاريف ادارية وعمومية
395,842,645	894,464,805	13	أعباء المستخدمين
0	43,954,000		أعباء المركز الصحي
0	0		المساهمة في صندوق التعاونية
33,907,100	203,848,938		مخصصات الاستهلاك والمؤونات
1,342,011,646	**3,379,948,457**		**إجمالي الأعباء**
2,207,769,235	**8,100,553,848**		**الوفر المحقق**

نقابة المحامين في طرابلس

بيان التدفقات النقدية لصندوق النقابة كما في 30 أيلول 2022

أ- التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي و رأس المال العامل	استخدامات ل.ل.	مصادر ل.ل.
1- التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي		
الوفر المحقق		8,100,553,848
تعاد الاستهلاكات و المؤونات		200,204,438
استرادات مؤونات		-
مجموع التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي		**8,300,758,286**
صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي (1)		**8,300,758,286**
2- التدفقات النقدية من رأس المال العامل		
الاشتراكات	4,671,161,677	
ذمم الاستثمار المدينة الأخرى	125,006,117	
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	-	
مجموع التدفقات النقدية من رأس المال العامل	**4,796,167,794**	
صافي التدفقات النقدية من رأس المال العامل (2)	**4,796,167,794**	
(1+2) صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي و رأس المال العامل		**3,504,590,492**
ب- التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري		
اقتناء الأصول الثابتة المادية و غير المادية	129,042,500	
مجموع التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري	**129,042,500**	
صافي التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري		**129,042,500**
ج- التدفقات النقدية من النشاط التمويلي		
الاحتياطات	-	
مجموع التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	-	
صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	-	
مجموع صافي التدفقات النقدية من (أ+ب+ج)		**3,375,547,992**
صافي قيم الأموال الجاهزة من التدفقات النقدية		**3,375,547,992**
رصيد أول المدة لقيم الأموال الجاهزة		**11,478,241,852**
رصيد آخر المدة لقيم الأموال الجاهزة		**14,853,789,844**

نقابة المحامين في طرابلس

الإيضاحات حول البيانات المالية كما في 30 أيلول 2022

1- لمحة تاريخية :

تأسست نقابة المحامين في طرابلس بموجب قرار الحاكم الاداري العام رقم 192 الصادر بتاريخ 6 شباط 1919 والتي تضم المحامين المسجلين الزاميا" في جدولها النقابي والذي حصر بهم القانون حق التوكيل والمرافعة امام المحاكم وتحقيق رسالة العدالة بإبداء الرأي القانوني والدفاع عن الحقوق وفقا" لأحكام تنظيم مهنة المحاماة رقم 8/70 مع تعديلاته ولأحكام النظام الداخلي للنقابة ونظام آداب المهنة وهي تتمتع بالشخصية المعنوية ولا تتوخى الربح.

2- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة:

2-1 الاساس في الاعداد:

تم تحضير البيانات المالية بناء" للمعايير الجديدة والمعدّلة والتفسيرات الصادرة عن الهيئة الدولية لمعايير المحاسبة واللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية، والتي هي ذات صلة بعمليات النقابة والمرتبطة بالفترة السنوية.

إن اعتماد هذه المعايير الجديدة والمعدّلة والتفسيرات لم تسفر عن أي تأثير هام على البيانات المالية للنقابة او تغييّرات في السياسات المحاسبية للنقابة، وإن الادارة تتوقّع أن اعتماد هذه المعايير (إن وجدت) في الفترات المستقبلية القادمة لن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للنقابة.

2-2 مبدأ التكلفة المحاسبية:

تم اعداد البيانات المالية وفقا" لمبدأ التكلفة التاريخية الا في حالة اعادة تقييم الاصول.

2-3 تحويل العملات الأجنبية:

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية وفقا" لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

2-4 تجهيزات وأثاث:

يتم تسجيل التجهيزات والأثاث بسعر التكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاكات. تشمل التكلفة التاريخية كل المصاريف المرتبطة مباشرة بالاستحصال على هذه التجهيزات والأثاث، ويتم احتساب استهلاك كلفة التجهيزات والأثاث ناقصاً قيمتها المتبقية وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس العمر الإقتصادي المنتج والمقدّر كما يلي:

- إنشاءات النادي	% 2
- التجهيزات الكهربائية	% 8
- مفروشات واثاث	% 8
- كتب ومراجع	% 10
- اجهزة وبرامج معلوماتية	% 20
- تجهيزات المستوصف	% 8

عندما تنخفض القيمة المقدّرة القابلة للإسترداد عن القيمة المدرجة للأصل، تخفّض القيمة المدرجة لمستويات القيمة القابلة للإسترداد. تحدّد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد التجهيزات والأثاث بمقارنة عائداتها مع قيمتها المدرجة ويعترف بها في بيان الأرباح والخسائر.

2-5 تدني قيمة الموجودات الغير مالية:

يتم إخضاع الموجودات الغير مالية لمراجعة سنوية من أجل تحديد خسارة التدني في قيمتها. يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاستهلاك لوجود أي تدن في قيمتها عندما تشير الأحداث او التغييرات في الظروف الى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة المدرجة لهذه الموجودات. يتم الإعتراف بخسارة التدني بالفائض ما بين القيمة المدرجة والقيمة القابلة للإسترداد. تمثّل القيمة القابلة للإسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً أكلاف التفرغ عن الأصل او القيمة الناتجة عن استخدام الأصل أيهما أعلى. لغرض احتساب التدني في القيمة، يتم تجميع الموجودات ضمن أصغر مجموعة بالإمكان تحديد تدفقات نقدية لها بشكل منفصل (المجموعات المنتجة للنقد).

2-6 مخصصات تعويض نهاية الخدمة:

عملاً بأحكام قانون العمل اللبناني وقانون الضمان الاجتماعي والقوانين الاخرى المرعية الإجراء، يتم إحتساب تعويض نهاية الخدمة للموظفين إستناداً الى معدل راتب الشهر الاخير وعلى اساس شهر واحد عن كل سنة خدمة، ويتم سنوياً تكوين المؤونة الكافية لتغطية الفارق بين المبالغ المدفوعة مسبقاً الى الصندوق الوطني للضمان والمبالغ المستحقة للموظفين حتى نهاية السنة المالية المختصة.

2-7 التقديرات والإجتهادات المحاسبية ذات الأهمية:

يتم تقيّيم التقديرات والاجتهادات المحاسبية بشكل مستمر، وتستند هذه التقديرات والاجتهادات الى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة والتي يعتقد أنها معقولة استناداً الى الظروف الراهنة.

تتخذ الادارة تقديرات وافتراضات تتعلّق بالمستقبل، ان التقديرات المحاسبية الناتجة عن هذه التقديرات والإفتراضات نادراً ما تساوي النتائج الفعلية.

لم تتخذ الادارة تقديرات وافتراضات أساسية تحمل مخاطر كبيرة من الممكن أن ينتج عنها تعديلات هامة للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

2-8 إدارة المخاطر المالية:

أ - مخاطر الإئتمان

تظهر مخاطر الائتمان من أرصدة الحسابات النقدية وحسابات الاشتراكات المدينة ، ويظهر رصيد هذه الحسابات بالبيان المالي بقيمة التحقق الصافية المتوقعة. قد تواجه النقابة هذه المخاطر.

ب - مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ هذه المخاطر من التغييرات التي تحدث في معدل الفوائد السوقية والتي لها تأثير مباشر على الموجودات المنتجة للفوائد والمطلوبات الخاضعة للفوائد.

ج – مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة النقابة على الوفاء بصافي متطلباتها التمويلية. تقوم ادارة النقابة بالاشراف على بيان الاستحقاق وذلك للتأكد من الابقاء على السيولة المطلوبة.

3- صافي اصول ثابتة مادية:

	القيمة الاجمالية ل.ل. في 2021/10/1	***الاضافات خلال السنة***	***استهلاكات الاصول المجمعة في 30 أيلول 2021***	***الاستهلاك خلال السنة***	***القيمة الصافية ل.ل. في 30 أيلول 2022***
- أراضي	1,169,933,063	–	–	–	1,169,933,063
- انشاءات النادي	511,947,000	–	–	(10,238,940)	501,708,060
- تجهيزات المستوصف	75,006,000	–	–	(6,000,480)	69,005,520
- تجهيزات مركز الوساطة التحكيم	–	22,680,000	–	–	22,680,000
- أثاث ومفروشات	213,114,015	14,287,500	(122,857,319)	(18,192,121)	86,352,075
- تجهيزات كهربائية	53,003,000	15,977,000	(10,878,000)	(5,518,400)	52,583,600
- كتب ومراجع	341,907,899	0	(333,655,444)	(8,252,455)	0
- أجهزة وبرامج معلوماتية	86,678,065	76,098,000	(15,269,900)	(32,555,213)	114,950,952
المجموع	**2,451,589,042**	**129,042,500**	**(482,660,663)**	**(80,757,609)**	**2,017,213,270**

4- ذمم مدينـــــة:

	في 2022/09/30 ل.ل	**في 2021/09/30 ل.ل**
- ذمم تقسيط وكالات الزامية شركات	583,691,000	605,151,000
- مدينون مختلفون	14,683,388	10,500,000
- ذمم الموظفين المدينة – سلف	17,663,500	21,613,500
- دائنو قيد وكالات الزامية (معلق) *	54,874,500	54,874,500
- دائنو سلف اتعاب (معلق) **	145,320,225	145,320,225
- ذمم مدينة – مركز الوساطة	–	22,680,000
- ذمم مدينة – مركز المعونة	–	290,244,000
- ذمم مدينة – ليبان بوست	–	433,021,000
المجموع	**816,232,613**	**1,583,404,225**

*** دائنو قيد وكالات الزامية (معلق):**

أظهرت البيانات المالية إن هذا الحساب مدوراً من السنة السابقة ومترصد مديناً في بداية السنة (2017/10/1) بقيمة /27,854,500/ ل.ل.، وهذا مخالف لطبيعة الحساب حيث يجب ان يكون الرصيد دائناً اولاً، وثانياً نتحفظ على صحته، ومن خلال مراجعتنا لعمليات هذا الحساب للسنة الحالية تبين لنا ما يلي، هذا مع الاشارة الى انه تم اعادة شرحه كما هو مدرج في ايضاح السنة السابقة:

- رصيد إفتتاحي مدين 2017/10/1	27,854,500	ل.ل.
- مبالغ سددت خلال السنة مثبت تحصيلها في السنة السابقة	19,740,000	ل.ل.
- مبالغ سددت غير مثبت تحصيلها تعود لهذه السنة	7,280,000	ل.ل.
رصيد مدين معلق مدور من السنة السابقة	**54,874,500**	**ل.ل.**

**** دائنو سلف الأتعاب (معلق):**

أظهرت البيانات المالية إن هذا الحساب ترصد مديناً في بداية السنة (2017/10/1) بقيمة /111,430,807/ ل.ل. وهذا مخالف لطبيعة الحساب حيث يجب ان يكون الرصيد دائناً أولاً، وثانياً نتحفظ على صحته، ومن خلال مراجعتنا لعمليات هذا الحساب خلال السنة السابقة، وما يجب ان يكون عليه رصيد هذا الحساب تبين وجود فروقات تعود لسنوات سابقة ترصدت مديناً بقيمة /86,208,725/ ل.ل. غير مبرر وغير متجانس مع طبيعة الحساب بأن يكون دائناً كما أظهر في الجانب الدائن من بيان المركز المالي.

وبناءً على ما ورد في مضمون هذا الايضاح العائد للسنة السابقة حيث تم إظهار هذه الفروقات /86,208,725/ ل.ل. في حساب معلق لاتخاذ الاجراء اللازم، هذا بالاضافة الى فروقات ظهرت خلال السنة الحالية مرتبطة بالسنوات السابقة بقيمة /59,111,500/ ل.ل. **تم تعليقهما ليصبح رصيد هذا الحساب المعلق بقيمة /145,320,225/ ل.ل..**

5 – ذمم اشتراكات الاعضاء المدينة:

	في 2022/09/30	**في 2021/09/30**
	ل.ل	**ل.ل**
- ذمم مدينة محامين، رسم انتساب وغيره	25,383,410	30,233,410
المجموع	**25,383,410**	**30,233,410**

6– مؤونات لمواجهة أعباء:

	في 2022/09/30	**في 2021/09/30**
	ل.ل.	**ل.ل.**
- مؤونات نهاية الخدمة للموظفين	202,725,000	85,388,671
- مؤونات إشتراك إتحادات ونقابات	52,803,837	50,693,337
المجموع	**255,528,837**	**136,082,008**

7- مصارف ومؤسسات مالية:

	في 2022/09/30 ل.ل.	في 2021/09/30 ل.ل.
- حسابات بنوك – ليرة لبناني	4,481,265,332	2,301,293,768
- حسابات بنوك – دولار أميركي	3,338,651,608	4,220,125,882
المجموع	**7,819,916,940**	**6,521,419,650**

8 - النقد في الصندوق وشبه النقد:

	في 2022/09/30 ل.ل.	في 2021/09/30 ل.ل.
- النقد في الصندوق	6,789,092,552	4,788,583,925
- حساب صندوق (معلق)*	103,655,527	103,655,527
	6,892,748,079	**4,892,239,452**
- النقد (شيكات)	141,124,825	12,288,000
- شبه النقد (طوابع)	0	52,294,750
	141,124,825	**64,582,750**

* رصيد مدور معلّق وارد في قيود الافتتاحية قد يؤثر ايجاباً أو سلباً على الوفر المتراكم.

9 - ذمم دائنة ومصاريف مستحقة:

	في 2022/09/30 ل.ل.	في 2021/09/30 ل.ل.
- حسابات المحامين الدائنة	415,140,122	297,080,871
- الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي	70,542,325	20,357,019
- ذمم وكالات عادية مستردة من المحامين مدفوعة فائض	37,555,000	37,555,000
- ذمم مندوبي المناطق – سلف الأتعاب	12,000,000	11,400,000
- ذمم مركز التدرج والتدريب	–	5,000,000
- دائنون مختلفون	52,100,237	37,860,354
المجموع	**587,337,684**	**409,253,244**

10 - ذمم صندوق التقاعد:

يمثل هذا الحساب الوارد في البيانات المالية بقيمة /966,377,554/ ل.ل. **(عام 2021 : /746,730,602/ ل.ل.)** المبالغ المستحقة لصندوق التقاعد في ذمة صندوق النقابة كما في 30 أيلول 2022، وهو مطابق للأرصدة الواردة في البيانات المالية العائدة لصندوق التقاعد.

11 - ذمم صندوق التعاونية:

يمثل هذا الحساب الوارد في البيانات المالية مدين بقيمة **/5,361,750,289/** ل.ل. **(عام 2021: رصيد دائن /649,692,509/ ل.ل.)** المبالغ المترتبة على صندوق التعاونية لمصلحة صندوق النقابة كما في 30 أيلول 2022، وهو مطابق للأرصدة الواردة في صندوق التعاونية.

12 - مصاريف مهنية:

	في 2022/09/30	**في 2021/09/30**
	ل.ل.	**ل.ل.**
- دراسات وإعداد التنظيم المالي والإداري	59,512,000	-
- مصاريف امتحانات	171,942,000	-
المجموع	231,454,000	-

13 - أعباء المستخدمين:

	في 2022/09/30	**في 2021/09/30**
	ليرة لبنانية	**ليرة لبنانية**
- رواتب وأجور	404,604,000	274,493,500
- بدلات النقل	156,992,000	23,966,000
- مكافآت وحوافز ومنح مدرسية وإجتماعية	265,138,000	36,800,000
- أعباء الضمان الاجتماعي	67,730,805	60,583,145
المجموع	**894,464,805**	**395,842,645**

14 - إيرادات انتساب وإشتراكات:

	في 2022/09/30	**في 2021/09/30**
	ل.ل.	**ل.ل.**
- رسم إنتماء	6,887,950,000	201,500,000
- رسم سنوي (العام الحالي مع المحصل السابق)	1,387,250,000	1,386,700,000
المجموع	**8,275,200,000**	**1,588,200,000**

15 – مصاريف ادارية وعمومية:

	في 2022/09/30 ل.ل.	في 2021/09/30 ل.ل.
- سفريات واشتراك مؤتمرات	–	15,130,500
- بدل تمثيل / تشريفات المؤتمرات والنشاطات النقابية	153,364,050	13,502,000
- مجلات وصحف / اعلام واعلان	46,160,000	42,869,000
- اشتراك اتحاد ونقابات	44,100,000	10,345,000
- مصاريف مئوية النقابة	225,170,000	21,000,000
- دراسات مالية	–	6,000,000
- ضيافة وتشريفات	177,595,500	45,974,250
- تنظيفات	57,446,000	46,272,500
- صيانة وتصليحات	304,769,000	217,541,300
- قرطاسية ومطبوعات	135,112,500	56,805,300
- لوازم وبرامج معلوماتية	55,171,000	114,579,600
- محروقات	506,397,500	189,000
- اعداد وتدريب للموظفين	–	2,525,000
- بريد وهاتف ورسائل SMS	24,873,542	24,252,951
- نفقات غرف الاقضية	13,745,000	37,559,000
- اشتراك مياه	8,000,000	4,932,000
- اشتراك طاقة كهربائية	78,482,000	190,001,000
- نقل وانتقال	11,180,000	1,536,000
- مراجعة حسابات	40,000,000	30,567,500
- مصاريف مختلفة	124,660,622	30,680,000
المجموع	**2,006,226,714**	**912,261,901**

نقابة المحامين في طرابلس

بيان المركز المالي لصندوق التعاونية كما في 30 أيلول 2022

2021/09/30	2022/09/30	ايضاح	الموجودات
ل.ل	ل.ل		
			الموجودات الثابتة
-	32,925,000		**أثاث ومفروشات**
-	**32,925,000**		**إجمالي الموجودات الثابتة**
			الموجودات المتداولة
625,887,500	-		ذمم مشتركة – نقابة المحامين
-	3,834,023,499		أعباء محتسبة مسبقًا – تأمين
625,887,500	**3,834,023,499**		**مجموع الموجودات المتداولة**
625,887,500	**3,866,948,499**		**اجمالي الموجودات**

2021/09/30	2022/09/30	ايضاح	المطلوبات
ل.ل	ل.ل		
			الوفر المتراكم
(1,030,659,555)	(933,797,146)		الوفر/(العجز) المتراكم بداية السنة
96,862,409	(3,804,107,158)		الوفر/(العجز) خلال السنة
-	5,355,465,291		ذمم مشتركة – نقابة المحامين
(933,797,146)	**617,560,987**		**إجمالي الوفر والاحتياطي**
			المطلوبات المتداولة
943,793,646	2,180,956,512	1	ذمم دائنة – تأمين
12,000,000	-		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
602,391,000	580,931,000		ذمم وكالات الزامية مشكوك بتحصيلها
-	487,500,000		ذمم دائنة مختلفة الإستثمار
1,500,000	-		مساعدات اجتماعية مستحقة
1,559,684,646	**3,249,387,512**		**مجموع المطلوبات المتداولة**
625,887,500	**3,866,948,499**		**اجمالي المطلوبات**

بيان الدخل الشامل لصندوق التعاونية كما في 30 أيلول 2022

2021/09/30	2022/09/30	
ل.ل.	ل.ل.	**الايـــــرادات**
2,676,760,718	500,758,337	إيرادات رسم تأمين (مسافرين وخلافه)
1,002,521,828	857,676,803	إيرادات رسوم تسجيل العقود
409,588,049	552,721,234	إيرادات سلف الأتعاب
62,503,750	93,117,500	إيرادات طوابع
830,336,000	1,345,503,000	إيرادات وكالات عادية والزامية وادارية
1,050,000	–	إيرادات فرق الاعمال
4,982,760,345	**3,349,776,874**	**اجمالي الايرادات**

2021/09/30	2022/09/30	
ل.ل.	ل.ل.	**الأعبـــــــاء**
4,815,022,496	6,965,302,367	أعباء التأميـن
16,175,000	108,040,000	مساعدات اجتماعية
6,000,000	31,440,000	تدقيق حسابات
48,700,440	49,101,665	أعباء إدارية
4,885,897,936	**7,153,884,032**	**إجمالي الاعباء**
96,862,409	**(3,804,107,158)**	**الوفر (العجز) خلال السنة**

بيان التدفقات النقدية لصندوق التعاونية كما في 30 أيلول 2022

أ- التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي و رأس المال العامل	**استخدامات ل.ل.**	**مصادر ل.ل.**
1- التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي		
الوفر (الحجز) خلال السنة	**3,804,107,158**	
مجموع التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي	**3,804,107,158**	
صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي (1)	**3,804,107,158**	
2- التدفقات النقدية من رأس المال العامل		
أعباء محتسبة مسبقا"	3,834,023,499	
ذمم مشتركة – نقابة المحامين		625,887,500
ذمم دائنة مختلفة		1,711,162,866
ذمم وكالات	21,460,000	
مجموع التدفقات النقدية من رأس المال العامل	**3,855,483,499**	**2,337,050,366**
صافي التدفقات النقدية من رأس المال العامل (2)	**1,518,433,133**	
(2+1) صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي و رأس المال العامل	**5,322,540,291**	-

ب- التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري		
اقتناء الأصول الثابتة المادية و غير المادية	32,925,000	-
مجموع التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري	32,925,000	-
صافي التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري	**32,925,000**	-

ج- التدفقات النقدية من النشاط التمويلي		
الاحتياطات	-	-
الوفر المتراكم	-	-
ذمم مشتركة – نقابة المحامين		5,355,465,291
مجموع التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	-	5,355,465,291
صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	-	**5,355,465,291**
مجموع صافي التدفقات النقدية من (أ+ب+ج)	-	-
صافي قيم الأموال الجاهزة من التدفقات النقدية	-	-
رصيد أول المدة لقيم الأموال الجاهزة	-	-
رصيد آخر المدة لقيم الأموال الجاهزة	-	-

1- ذمم مشتركة – نقابة المحامين:

	في 2022/09/30	في 2021/09/30
	ل.ل	ل.ل
- نقابة المحامين في طرابلس – صندوق النقابة	-	625,887,500
المجموع	**-**	**625,887,500**

يمثل هذا المبلغ ذمة مستحقة على صندوق النقابة لصالح صندوق التعاونية لغاية 2022/09/30.

2- ذمم دائنة – تأمين:

	في 2022/09/30	في 2021/09/30
	ل.ل	ل.ل
- ميدغلف /أقساط تأمين	2,180,956,512	943,793,646
المجموع	**2,180,956,512**	**943,793,646**