

نقابة المحامين في طرابلس

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صندوق التعاونية

2023-2022

نقابة المحامين في طرابلس

**المحتويات**

- 
- 4-3 ..... تقرير مدقق الحسابات المستقل
- 5 ..... بيان المركز المالي
- 6 ..... بيان الدخل الشامل
- 7 ..... الإيضاحات
- 8 ..... الموازنة والشروحات

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

### حضرات السادة المحترمين

### أعضاء نقابة المحامين في طرابلس

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لصندوق التعاونية نقابة المحامين في طرابلس والتي تشمل بيان المركز المالي كما في 30 أيلول 2023 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 5 إلى صفحة 6 تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية (الهامة)، المركز المالي لصندوق التعاونية نقابة المحامين في طرابلس كما في 30 أيلول 2023 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

### أساس الرأي

قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير موضحة أكثر في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الصندوق 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، مع ضرورة إيضاح اختلاف سعر الموجودات و المتطلبات المعنونة بالعملية الأجنبية الى الليرة اللبنانية وفقاً لسعر الصرف الرسمي بتاريخ اعدادها والذي يختلف بشكل كبير عن السعر المتداول في الأسواق الموازية. نتيجة لذلك، فإن اختلافاً جوهرياً على قيم هذه الموجودات و المتطلبات سيسجل عند تحققها الفعلي.

### مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة 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 جوهرية (هامة)، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، الإدارة مسؤولة عن تقدير إمكانية الصندوق على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسب الاقتضاء عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي.

### مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية (هامة)، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً من أن تدقيقاً منجزاً وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف دائماً يكشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر جوهرية (هامة) إذا كانت، بمفردها أو مجتمعة، يتوقع 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. إن 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 للصندوق.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- تقييم العرض الكلي، هيكلية ومحتوى البيانات المالية، متضمنة الإفصاحات، 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 (هام) مرتبط بأحداث أو حالات قد تلقي بشك جوهري حول قدرة الصندوق 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. إن إستنتاجاتنا هي مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا .

لقد توصلنا 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 2023/10/31

بسام كامل صافي

خبير محاسبة مجاز

## نقابة المحامين في طرابلس

## صندوق التعاونية

المركز المالي (الميزانية العمومية) كما في 30 أيلول 2023

2022/10/01 لغاية 2023/09/30

(المبالغ مدرجة بالليرة اللبنانية)

الموجودات	إيضاح	2023/09/30 ل.ل.	2022/09/30 ل.ل.
<b>الموجودات الثابتة</b>			
أثاث ومفروشات			32,925,000
اجمالي الموجودات الثابتة			<b>32,925,000</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
صندوق النقابة		4,834,451,815	
أعباء محتسبة مسبقا - تأمين		10,470,425,000	3,834,023,499
مجموع الموجودات المتداولة		<b>15,304,876,815</b>	<b>3,834,023,499</b>
اجمالي الموجودات		<b>15,304,876,815</b>	<b>3,866,948,499</b>
<b>المطلوبات</b>			
الوفر المتراكم			
العجز المتراكم		(4,770,829,304)	(933,797,146)
الوفر/ (العجز) خلال السنة		1,415,630,762	(3,804,107,158)
اجمالي العجز		<b>(3,355,198,542)</b>	<b>(4,737,904,304)</b>
صندوق النقابة		-	<b>5,355,465,291</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
ذمم دائنة - شركة التأمين		17,874,611,857	2,180,956,512
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة		163,320,000	
ذمم وكالات الزامية مشكوك بتحصيلها		566,331,000	580,931,000
ذمم دائنة مختلفة للاستثمار		55,812,500	487,500,000
مجموع المطلوبات المتداولة		<b>18,660,075,357</b>	<b>3,249,387,512</b>
اجمالي المطلوبات		<b>15,304,876,815</b>	<b>3,866,948,499</b>

## نقابة المحامين في طرابلس

## صندوق التعاونية

## بيان الدخل (النتيجة) للسنة المنتهية في 30 أيلول 2023

2022/10/01 لغاية 2023/09/30

(المبالغ مدرجة بالليرة اللبنانية)

الإيرادات	إيضاح	2023/09/30 ل.ل.	2022/09/30 ل.ل.
إيرادات رسم تأمين (مسافرين وخلافه)			500,758,337
إيرادات رسوم تسجيل العقود		672,282,930	857,676,803
إيرادات سلف أتعاب		3,250,703,172	552,721,234
إيرادات طوابع		345,715,000	93,117,500
إيرادات وكالات عادية والزامية وإدارية		5,981,551,600	1,345,503,000
مساهمة صندوق النقابة		6,000,000,000	
اجمالي الإيرادات		<b>16,250,252,702</b>	<b>3,349,776,874</b>

الأعباء	إيضاح	2023/09/30 ل.ل.	2022/09/30 ل.ل.
أعباء التأمين		13,702,144,344	6,965,302,367
مساعدات اجتماعية		1,041,496,400	108,040,000
تدقيق حسابات		55,812,500	31,440,000
أعباء إدارية		35,168,696	49,101,665
اجمالي الأعباء		<b>14,834,621,940</b>	<b>7,153,884,032</b>
الوفر (العجز) خلال السنة		<b>1,415,630,762</b>	<b>(3,804,107,158)</b>

## نقابة المحامين في طرابلس

### صندوق التعاونية

## إيضاحات حول البيانات المالية

### 1- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة. والمعدلة:

#### **2-1 الاساس في الاعداد :**

تم تحضير البيانات المالية بناءً " للمعايير الجديدة و المعدلة والتفسيرات الصادرة عن الهيئة الدولية لمعايير المحاسبة واللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية.

إن اعتماد هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات لم تسفر عن أي تأثير هام على البيانات المالية للصندوق او تغييرات في السياسات المحاسبية للصندوق.

إن الادارة تتوقع أن اعتماد هذه المعايير (إن وجدت) في الفترات المستقبلية القادمة لن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للصندوق.

#### **2-2 مبدأ التكلفة المحاسبية:**

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

#### **2-3 تحويل العملات الأجنبية:**

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً " لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

**مشروع موازنة العام 2024-2023**

**بالمقارنة مع الموازنة والحسابات الفعلية للعام 2023-2022**

موازنة 2024-2023 USD	موازنة العام 2024-2023	الوفر / (التجاوز)	النفقات الفعلية	موازنة 2023-2022	
USD 326,950	29,425,500,000 ل.ل.	-4,614,621,940 ل.ل.	14,834,621,940 ل.ل.	10,220,000,000 ل.ل.	النفقات
USD 2,200	198,000,000 ل.ل.	49,018,804 ل.ل.	90,981,196 ل.ل.	140,000,000 ل.ل.	أعباء إدارية
USD 1,200	108,000,000 ل.ل.	24,187,500 ل.ل.	55,812,500 ل.ل.	80,000,000 ل.ل.	مراجعة حسابات
USD 1,000	90,000,000 ل.ل.	24,831,304 ل.ل.	35,168,696 ل.ل.	60,000,000 ل.ل.	مصاريف وتحصيل رسوم
USD 324,750	29,227,500,000 ل.ل.	-4,663,640,744 ل.ل.	14,743,640,744 ل.ل.	10,080,000,000 ل.ل.	تقديمات اجتماعية
USD 304,750	27,427,500,000 ل.ل.	-3,822,144,344 ل.ل.	13,702,144,344 ل.ل.	9,880,000,000 ل.ل.	تأمين
USD 20,000	1,800,000,000 ل.ل.	-841,496,400 ل.ل.	1,041,496,400 ل.ل.	200,000,000 ل.ل.	مساعداة إجتماعية وصحية
USD 326,950	29,425,500,000 ل.ل.	-4,614,621,940 ل.ل.	14,834,621,940 ل.ل.	10,220,000,000 ل.ل.	المجموع العام

موازنة 2024-2023 USD	موازنة العام 2024-2023	الوفر / (التجاوز)	الإيرادات الفعلية	موازنة 2023-2022	
USD 335,884	30,229,600,000 ل.ل.	6,030,252,702 ل.ل.	16,250,252,702 ل.ل.	10,220,000,000 ل.ل.	الإيرادات
USD 335,884	30,229,600,000 ل.ل.	6,030,252,702 ل.ل.	16,250,252,702 ل.ل.	10,220,000,000 ل.ل.	إيرادات صندوق التعاونية
USD 13,333	1,200,000,000 ل.ل.	-527,717,070 ل.ل.	672,282,930 ل.ل.	1,200,000,000 ل.ل.	رسم تسجيل عقود
USD 85,500	7,695,000,000 ل.ل.	2,450,703,172 ل.ل.	3,250,703,172 ل.ل.	800,000,000 ل.ل.	سلف اتعاب
USD 11,111	1,000,000,000 ل.ل.	225,715,000 ل.ل.	345,715,000 ل.ل.	120,000,000 ل.ل.	طوائع
USD 100,000	9,000,000,000 ل.ل.	ل.ل.	6,000,000,000 ل.ل.	6,000,000,000 ل.ل.	مساعدة صندوق النقابة
USD -	ل.ل.	-600,000,000 ل.ل.	ل.ل.	600,000,000 ل.ل.	مساهمة المحامين
USD 125,940	11,334,600,000 ل.ل.	4,481,551,600 ل.ل.	5,981,551,600 ل.ل.	1,500,000,000 ل.ل.	وكالات (الزامية إدارية عادية)
USD 335,884	30,229,600,000 ل.ل.	6,030,252,702 ل.ل.	16,250,252,702 ل.ل.	10,220,000,000 ل.ل.	المجموع العام

موازنة 2024-3 USD	موازنة العام 2024-2023	وفر / عجز	الإيرادات الفعلية	موازنة 2023-2022	البند
USD 8,934	804,100,000 ل.ل.	1,415,630,762 ل.ل.	1,415,630,762 ل.ل.	- ل.ل.	الوفر / العجز للدورة المالية

❖ تم تقدير ارقام الموازنة على أساس سعر صرف 90,000 ل.ل لكل دولار امريكي