

نقابة المحامين في طرابلس

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

السنة المالية 2022-2023

نقابة المحامين في طرابلس

المحتويات

-
- تقرير مدقق الحسابات المستقل 4-3
- بيان المركز المالي 6-5
- بيان الدخل الشامل 7
- الإيضاحات 13-8
- الموازنة والشروحات 15-14

تقرير مدقق الحسابات المستقل

حضرات السادة المحترمين

أعضاء نقابة المحامين في طرابلس

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية لنقابة المحامين في طرابلس، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في 2023/09/30 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 5 إلى صفحة 7 باستثناء تأثير ما ورد أدناه في بند التحفظات تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية (الهامة)، المركز المالي لنقابة المحامين في طرابلس كما في 2023/09/30، 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 2022/12/31 البالغ /1,507.50 ل.ل. للدولار عند تحويل أرصدة الحسابات المالية في البنوك ذات العملة الأجنبية 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 منها إعادة تقييم الاصول الثابتة.

قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير أكثر في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن النقابة وفق المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الواردة في قواعد السلوك الأخلاقي لخبراء المحاسبة المجازين في لبنان، وبأننا أوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفق هذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا، مع ضرورة ايضاح اختلاف سعر موجودات الحسابات المالية في البنوك المعنونة بالعملة 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 سيسجل عند تحققها الفعلي.

أمور هامة

- رصيد حساب الصندوق من 2017/10/01 بقيمة 103,655,527 ل.ل. رصيد معلق.

- 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.

إن تأثير البنود أعلاه ينعكس على صحة الوفر المتراكم كما في 30 أيلول 2023.

مسؤوليات مجلس النقابة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

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

عند اعداد البيانات المالية، الادارة مسؤولة عن تقدير امكانية النقابة على الاستمرار على اساس مبدأ الاستمرارية، والافصاح 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 هامة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، واصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً من ان تدقيقاً منجزاً وفقاً للمعايير الدولية (ISAs) سوف دائماً يكتشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن ان تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر هامة إذا كانت، بمفردها أو مجتمعة، يتوقع منها بشكل معقول ان تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على اساس هذه البيانات المالية.

كجزء من التدقيق وفق المعايير الدولية (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 ادلة تدقيق تكون كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من ذلك الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد يتضمن تواطؤ، تزوير، محذوفات معتمدة، تحريف أو تجاوز الضبط الداخلي.
- الحصول على فهم الضبط الداخلي المرتبط بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق تكون ملائمة حسب الظروف، لكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الضبط الداخلي للنقابة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والافصاحات 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 تأكيد جوهري (هام) مرتبط بأحداث أو حالات قد تلقي بشك جوهري حول قدرة النقابة على الاستمرارية. إذا استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات المتعلقة بها في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا هي مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا.
- 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 2023/10/31

بسام كامل صافي

خبير محاسبة مجاز

<u>الموجودات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>2023/09/30</u>	<u>2022/09/30</u>
		<u>ل.ل.</u>	<u>ل.ل.</u>
<u>الموجودات الثابتة</u>			
صافي أصول ثابتة مادية	3	2,272,838,356	2,017,213,270
مجموع الموجودات الثابتة		2,272,838,356	2,017,213,270
<u>الموجودات المتداولة</u>			
ذمم اشتراكات المحامين المدينة	5	19,523,410	25,383,410
ذمم مدينة	4	1,680,071,423	816,232,613
ذمم مدينة صندوق التعاونية	11		5,361,750,289
أعباء محتسبة مسبقا		37,500,000	81,433,000
مصارف ومؤسسات مالية	7	8,329,290,612	7,819,916,940
النقد في الصندوق	8	42,096,748,428	6,892,748,079
شبه النقد	8	99,460,855	141,124,825
مجموع الموجودات المتداولة		52,262,594,727	21,138,589,156
اجمالي الموجودات		54,535,433,083	23,155,802,426

بيان المركز المالي لصندوق النقابة كما في 30 أيلول 2023

<u>المطلوبات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>2023/09/30</u>	<u>2022/09/30</u>
		<u>ل.ل.</u>	<u>ل.ل.</u>
الوفر المتراكم			
الوفر المتراكم		18,248,177,019	10,147,623,169
الوفر الاحتياطي		1,971,895,650	1,971,895,650
فروقات إعادة تقييم أصول ثابتة		756,690,534	756,690,534
الوفر المحقق خلال السنة		18,613,399,785	8,100,553,848
مجموع الوفر المتراكم		39,590,162,988	20,976,763,201
مؤونات لمواجهة أعباء	6	1,610,913,837	255,528,837
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	9	2,744,039,435	587,337,684
ذمم صندوق التقاعد	10	5,487,644,857	966,377,554
ذمم صندوق دعم المتدرجين		245,220,151	327,460,150
أعباء مستحقة الدفع		23,000,000	42,335,000
ذمم صندوق التعاونية	11	4,834,451,815	-
مجموع المطلوبات المتداولة		13,334,356,257	1,923,510,388
اجمالي المطلوبات		54,535,433,083	23,155,802,426

نقابة المحامين في طرابلس

بيان الدخل الشامل لصندوق النقابة كما في 30 أيلول 2023

<u>الإيرادات</u>		<u>2023/09/30</u>	<u>2022/09/30</u>
<u>إيضاح</u>		<u>ل.ل.</u>	<u>ل.ل.</u>
إيرادات اشتراكات		20,003,668,500	8,275,200,000
إيرادات مهنية ومختلفة		2,290,706,355	1,599,054,934
إيرادات مالية (فروقات صرف)		11,559,404,000	1,606,247,371
اجمالي الإيرادات		33,853,778,855	11,480,502,305
<u>الأعباء</u>		<u>2023/09/30</u>	<u>2022/09/30</u>
		<u>ل.ل.</u>	<u>ل.ل.</u>
مصاريف مهنية	12	97,369,400	231,454,000
مصاريف إدارية وعمومية	14	3,816,308,311	2,006,226,714
أعباء المستخدمين	13	2,722,841,445	894,464,805
أعباء المركز الصحي		191,068,000	43,954,000
المساهمة في صندوق التعاونية		6,000,000,000	-
صندوق لجنة التقاعد		900,000,000	-
مخصصات الاستهلاك		140,516,914	203,848,938
احتياطي تعويض نهاية الخدمة		1,372,275,000	-
اجمالي الأعباء		15,240,379,070	3,379,948,457
الوفر المحقق		18,613,399,785	8,100,553,848

نقابة المحامين في طرابلس**إيضاحات حول البيانات المالية كما في 30 أيلول 2023****1- لمحة تاريخية:**

تأسست نقابة المحامين في طرابلس بموجب قرار الحاكم الإداري العام رقم 192 الصادر بتاريخ 6 شباط 1919 والتي تضم المحامين المسجلين إلزاميا 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 والمعدلة:**2-1 الأساس في الاعداد:**

تم تحضير البيانات المالية بناء "للمعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة عن الهيئة الدولية لمعايير المحاسبة واللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية، والتي هي ذات صلة بعمليات النقابة والمرتبطة بالفترة السنوية. ان اعتماد هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات لم تسفر عن أي تأثير هام على البيانات المالية للنقابة أو تغييرات في السياسات المحاسبية للنقابة، وان الادارة تتوقع أن اعتماد هذه المعايير (ان وجدت) في الفترات المستقبلية القادمة لن يكون لهل تأثير جوهري على البيانات المالية للنقابة.

2-2 مبدأ التكلفة المحاسبية:

تم اعداد البيانات المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية الا في حالة اعادة تقييم الأصول

2-3 تحول 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 ناقصا الاستهلاكات. تشمل التكلفة التاريخية كل المصاريف المرتبطة مباشرة بالاستحصال على هذه التجهيزات والأثاث، ويتم احتساب استهلاك كلفة التجهيزات والأثاث ناقصا قيمتها المتبقية وفقا لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس العمر الاقتصادي للمنتج والمقدر كما يلي:

2%	- انشاءات النادي
8%	- التجهيزات الكهربائية
8%	- مفروشات وأثاث
10%	- كتب ومراجع
20%	- اجهزة وبرامج معلوماتية
8%	- تجهيزات مركز الرعاية الصحية الاولية

عندما تنخفض القيمة المقدرة المدرجة للأصل، تخفض القيمة المدرجة لمستويات القيمة القابلة للاسترداد. تحدد 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 الاعتراف بخسارة التدني بالفائض ما بين القيمة المدرجة والقيمة القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد 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 الأخرى المرعية الإجراء، يتم احتساب تعويض نهاية الخدمة للموظفين استناداً الى معدل راتب الشهر الأخير 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 والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية:

يتم تقييم 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 و افتراضيات تتعلق بالمستقبل، ان التقديرات المحاسبية الناتجة عن هذه التقديرات والافتراضات نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. لم تتخذ الإدارة تقديرات وافتراضات أساسية حيث من الممكن أن ينتج عنها تعديلات هامة للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة وذلك بعدم احتساب مؤونة لأعباء الكهرباء لوجود اعتراض لدى شركة قاديشا ممكن أن يؤدي الى الاعفاء من الاشتراكات الشهرية .

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 لهل 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 الإبقاء على السيولة المطلوبة.

3- صافي أصول ثابتة مادية

القيمة الصافية ل.ل.	استهلاكات الأصول	الاستهلاك	استهلاكات الأصول	الإضافات	القيمة الاجمالية ل.ل.	
في 2023/09/30	المجمعة في 2023/09/30	خلال السنة	المجمعة في 2022/09/30	خلال السنة	في 2022/10/01	
1,169,933,063				-	1,169,933,063	أرض النادي
491,469,120	20,477,880	10,238,940	10,238,940	-	511,947,000	انشاءات النادي
294,035,739	133,290,326	85,465,213	47,825,113	264,550,000	162,776,065	أجهزة وبرامج معلوماتية
133,884,754	164,956,761	23,907,321	141,049,440	71,440,000	227,401,515	أثاث ومفروشات
-	344,907,899	3,000,000	341,907,899	3,000,000	341,907,899	شراء كتب ومراجع علمية
99,645,040	26,486,960	10,090,560	16,396,400	57,152,000	68,980,000	تجهيزات كهربائية
63,005,040	12,000,960	6,000,480	6,000,480	-	75,006,000	تجهيزات مركز الرعاية الصحية الاولى
20,865,600	1,814,400	1,814,400		-	22,680,000	تجهيزات مركز الوساطة و التحكيم
2,272,838,356	703,935,186	140,516,914	563,418,272	396,142,000	2,580,631,542	المجموع

2022/09/30	2023/09/30	4- ذمم مدينة:
ل.ل.	ل.ل.	
583,691,000	566,571,000	ذمم تقسيط وكالات الزامية شركات
-	204,449,198	حسابات المحامين المدينة
14,683,388	-	مدينون مختلفون
17,663,500	61,431,500	ذمم الموظفين المدينة-سلف
54,874,500	54,874,500	دائنو قيد وكالات الزامية(معلق)*
145,320,225	145,320,225	دائنو سلف أتعاب (معلق)**
-	647,425,000	ذمم مدينة - مركز المعونة
816,232,613	1,680,071,423	

*دائنو قيد وكالات الزامية (معلق):

أظهرت البيانات المالية إن هذا الحساب مدورا من السنة السابقة و مترصد مدينا في بداية السنة (2017/10/01) بقيمة /27.854.500 ل.ل.، وهذا مخالف لطبيعة الحساب حيث يجب ان يكون الرصيد دائنا أولا، وثانيا نتحفظ على صحته، ومن خلال مراجعتنا لعمليات هذا الحساب للسنة الحالية تبين لنا ما يلي، هذا مع الإشارة إلى انه تم إعادة شرحه كما هو مدرج في إيضاح السنة السابقة

**دائنو سلف الأتعاب (معلق):

أظهرت البيانات المالية إن هذا الحساب ترصد مدينا في بداية السنة (2017/10/01) بقيمة / 111.430.807 ل.ل. وهذا مخالف لطبيعة الحساب حيث يجب أن يكون الرصيد دائنا أولا، وثانيا 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 مدينا بقيمة /86.208.725 ل.ل. غير مبرر وغير متجانس مع طبيعة الحساب بأن يكون دائنا كما أظهر في الجانب الدائن من بيان المركز المالي. وبناء 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 بالإضافة الى فروقات لاحقة ظهرت مرتبطة بالسنوات السابقة بقيمة /59.111.500 ل.ل. تم تعليقها ليصبح رصيد هذا الحساب المعلق بقيمة /145.320.225 ل.ل.

2022/09/30

ل.ل.
19,523,410
19,523,410

2023/09/30

ل.ل.
25,383,410
25,383,410

5- ذمم اشتراكات المحامين المدينة

ذمم مدينة محامين، رسم انتساب

2022/09/30

ل.ل.
202,725,000
52,803,837
255,528,837

2023/09/30

ل.ل.
1,558,110,000
52,803,837
1,610,913,837

6- مؤونات مواجهة أعباء

مؤونات نهاية الخدمة
مؤونة اشترك اتحاد ونقابات

7- مصارف ومؤسسات مالية :

ما يعادله بالليرة اللبنانية ل.ل.		عملة الحساب		المصارف (مدین)
5,005,274,841	ل.ل.	5,005,274,841	ل.ل.	البنوك ليرة لبنانية
3,324,015,771	ل.ل.	2,204,986	د.أ.	البنوك دولار أميركي
8,329,290,612	ل.ل.	المجموع		

تم اعتماد سعر الموجودات في البنوك بالعملة الأجنبية الى الليرة اللبنانية وفقا لسعر الصرف الرسمي بتاريخ اعدادها على سعر 1507.5 ل.ل. / \$ والذي يختلف بشكل كبير عن السعر المتداول في البنوك والأسواق الموازية. نتيجة لذلك، فإن اختلافا جوهريا على قيم هذه الموجودات في البنوك سيسجل وفقا للسعر المعتمد عند تحققها الفعلي .

8- النقد:

ما يعادله بالليرة اللبنانية ل.ل.		عملة الحساب		الصندوق
3,893,873,001	ل.ل.	3,893,873,001	ل.ل.	صندوق ليرة لبنانية
38,009,219,900	ل.ل.	426,644	د.أ.	صندوق دولار أميركي
103,655,527	ل.ل.	103,655,527	ل.ل.	صندوق نقدي معلق *
42,096,748,428	ل.ل.	المجموع		

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

8- شبه النقد:

ما يعادله بالليرة اللبنانية ل.ل.		عملة الحساب		الصندوق
79,850,000	ل.ل.	79,850,000	ل.ل.	صندوق شركات ليرة
19,610,855	ل.ل.	13,009	د.أ.	صندوق شركات دولار
99,460,855	ل.ل.	المجموع		

<u>2022/09/30</u>	<u>2023/09/30</u>	<u>9- ذمم دائنة:</u>
<u>ل.ل.</u>	<u>ل.ل.</u>	
-	991,508,440	حسابات المحامين الدائنة
415,140,122	82,354,000	ذمم الموظفين الدائنة
70,542,325	149,726,385	الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
37,555,000	37,555,000	ذمم وكالات عادية مستردة من المحامين
12,000,000	68,681,400	ذمم مندوبي المناطق - سلف الأتعاب
-	17,976,000	ذمم مركز التدرج والتدريب
52,100,237	120,902,000	دائنون مختلفون
-	121,448,000	مورد مصاريف مختلفة
-	841,889,000	شركة كهرباء قاديشا
-	111,625,000	مدقق حسابات
-	12,511,335	محامين - رديات سلف اتعاب معلقة
-	187,862,875	محامين - ذمم وكالات عامة معلقة
587,337,684	2,744,039,435	

10- ذمم صندوق التقاعد:

يمثل هذا الحساب الوارد في البيانات المالية بقيمة // 5,487,644,857 ل.ل. // المبالغ المستحقة لصندوق التقاعد في ذمة صندوق النقابة كما في 30 أيلول 2023، وهو مطابق للأرصدة الواردة في البيانات المالية العائدة لصندوق التقاعد.

11- ذمم صندوق التعاونية:

يمثل هذا الحساب الوارد في البيانات المالية بقيمة // 4,834,451,815 ل.ل. // المبالغ المستحقة لصندوق التعاونية في ذمة صندوق النقابة كما في 30 أيلول 2023، وهو مطابق للأرصدة الواردة في صندوق التعاونية.

<u>2022/09/30</u>	<u>2023/09/30</u>	<u>12- مصاريف مهنية:</u>
<u>ل.ل.</u>	<u>ل.ل.</u>	
59,512,000	-	دراسات واعداد التنظيم المالي والإداري
171,942,000	97,369,400	مصاريف امتحانات
231,454,000	97,369,400	المجموع

<u>2022/09/30</u>	<u>2023/09/30</u>	<u>13 - أعباء المستخدمين:</u>
<u>ل.ل.</u>	<u>ل.ل.</u>	
404,604,000	1,999,601,000	رواتب واجور
156,992,000	407,900,000	بدلات انتقال
265,138,000	133,922,000	مكافآت وحوافز ومنح مدرسية واجتماعية
67,730,805	181,418,445	أعباء الضمان الاجتماعي
894,464,805	2,722,841,445	

لم يتم التصريح على الضريبة على الرواتب والأجور الى وزارة المالية.

2022/09/30 ل.ل.	2023/09/30 ل.ل.	14- مصاريف إدارية وعمومية:
-	-	سفرات واشتراك مؤتمرات
153,364,050	194,577,000	بدل تمثيل / تشريفات المؤتمرات والنشاطات النقابية
46,160,000	84,133,000	مجالات وصحف / اعلام و اعلان
44,100,000	-	اشترك اتحاد ونقايات
225,170,000	-	مصاريف مؤوية النقابة
-	20,852,721	عمولات مصرفية
177,595,500	180,035,400	ضيافة وتشريفات
57,446,000	178,785,100	تنظيفات
304,769,000	503,684,600	صيانة وتصلحات
135,112,500	405,702,550	قرطاسية ومطبوعات
55,171,000	154,957,000	لوازم وبرامج معلوماتية
506,397,500	449,065,000	محروقات
-	80,800,000	اعداد وتدريب للموظفين
24,873,542	99,798,500	بريد وهاتف ورسائل - انترنت
13,745,000	11,440,000	نفقات غرف الأفضية
8,000,000	15,000,000	اشترك مياه
78,482,000	763,407,000	اشترك طاقة كهربائية
11,180,000	17,580,000	نقل وانتقال
40,000,000	346,125,000	مراجعة حسابات
-	143,787,500	اعباء موقف
124,660,622	166,577,940	مصاريف مختلفة
2,006,226,714	3,816,308,311	