

نقابة المحامين في طرابلس

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

"صندوق التعاونية"

2024-2023

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 2024 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 2024 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إنَّ 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.

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، حذفات 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 أعدها 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 استنتاجاتنا 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 2024/10/27

بسام كامل صافي

خبير محاسبة مجاز

نقابة المحامين في طرابلس

صندوق التعاونية

المركز المالي (الميزانية العمومية) كما في 30 أيلول 2024

2023/10/01 لغاية 2024/09/30

(المبالغ مدرجة بالليرة اللبنانية)

2023-09-30	2024-09-30	الموجودات
ل.ل.	ل.ل.	
		الموجودات المتداولة
4,834,451,815		ذمم مشتركة - نقابة المحامين
10,470,425,000	14,777,468,183	أعباء محتسبة مسبقا - تأمين
	23,999,578,919	النقد في الصندوق
<u>15,304,876,815</u>	<u>38,777,047,102</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>15,304,876,815</u>	<u>38,777,047,102</u>	اجمالي الموجودات
		المطلوبات
		الوفر المتراكم
(4,770,829,304)	(3,355,198,542)	الوفر/ (العجز) المتراكم بداية السنة
1,415,630,762	7,011,640,187	الوفر/ خلال السنة
<u>(3,355,198,542)</u>	<u>3,656,441,646</u>	اجمالي الوفر والاحتياطي
		المطلوبات المتداولة
17,874,611,857	34,282,954,457	ذمم دائنة - تأمين
163,320,000	163,320,000	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
566,331,000	566,331,000	ذمم وكالات الزامية مشكوك بتحصيلها
55,812,500	108,000,000	ذمم دائنة مختلفة الاستثمار
		مساعادات اجتماعية مستحقة
<u>18,660,075,357</u>	<u>35,120,605,457</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>15,304,876,815</u>	<u>38,777,047,102</u>	اجمالي المطلوبات

نقابة المحامين في طرابلس

صندوق التعاونية

بيان الدخل (النتيجة) للسنة المنتهية في 30 أيلول 2024

2024/09/30 لغاية 2023/10/01

(المبالغ مدرجة بالليرة اللبنانية)

2023-09-30	2024-09-30	إيضاح	الإيرادات
ل.ل.	ل.ل.	-	
672,282,930	2,559,053,602		إيرادات رسوم تسجيل العقود
3,250,703,172	8,707,664,064		إيرادات سلف أتعاب
345,715,000	1,446,150,000		إيرادات طواع
5,981,551,600	16,582,709,450		إيرادات وكالات عادية والزامية وإدارية
6,000,000,000	-		إيرادات فرق الأعمال
16,250,252,702	29,295,577,116		اجمالي الإيرادات

2023-09-30	2024-09-30	إيضاح	الأعباء
ل.ل.	ل.ل.	-	
13,702,144,344	21,025,759,417		أعباء التأمين
1,041,496,400	846,982,600		مساعداات اجتماعية
55,812,500	108,000,000		تدقيق حسابات
35,168,696	303,194,912		أعباء إدارية
14,834,621,940	22,283,936,929		اجمالي الأعباء
1,415,630,762	7,011,640,187		الوفر خلال السنة

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 الإدارة 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 2024-2025

بالمقارنة مع الموازنة والحسابات الفعلية للعام 2023-2024

موازنة 2025-2024			النفقات الفعلية			موازنة 2023-2024				
USD		ل.ل.	الوفّر / (التجاوز)	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.		
USD	314,200	ل.ل.	28,278,000,000	ل.ل.	7,141,563,071	ل.ل.	22,283,936,929	ل.ل.	29,425,500,000	النفقات
USD	4,200	ل.ل.	378,000,000	ل.ل.	(213,194,912)	ل.ل.	411,194,912	ل.ل.	198,000,000	أعباء إدارية
USD	1,300	ل.ل.	108,000,000	ل.ل.	-	ل.ل.	108,000,000	ل.ل.	108,000,000	مراجعة حسابات
USD	3,000	ل.ل.	270,000,000	ل.ل.	(213,194,912)	ل.ل.	303,194,912	ل.ل.	90,000,000	مصاريف وتحصيل رسوم
USD	310,000	ل.ل.	27,900,000,000	ل.ل.	7,354,757,983	ل.ل.	21,872,742,017	ل.ل.	29,227,500,000	تقديمات اجتماعية
USD	300,000	ل.ل.	27,000,000,000	ل.ل.	6,401,740,583	ل.ل.	21,025,759,417	ل.ل.	27,427,500,000	تأمين
USD	10,000	ل.ل.	900,000,000	ل.ل.	953,017,400	ل.ل.	846,982,600	ل.ل.	1,800,000,000	مساعدات إجتماعية وصحية
USD	314,300	ل.ل.	28,278,000,000	ل.ل.	7,141,563,071	ل.ل.	22,283,936,929	ل.ل.	29,425,500,000	المجموع العام

موازنة 2025-2024			الإيرادات الفعلية			موازنة 2023-2024				
USD		ل.ل.	الوفّر / (التجاوز)	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.		
USD	347,000	ل.ل.	31,230,000,000	ل.ل.	(934,022,884)	ل.ل.	29,295,577,116	ل.ل.	30,229,600,000	الإيرادات
USD	347,000	ل.ل.	31,230,000,000	ل.ل.	(934,022,884)	ل.ل.	29,295,577,116	ل.ل.	30,229,600,000	إيرادات صندوق التعاونية
USD	30,000	ل.ل.	2,700,000,000	ل.ل.	1,359,053,602	ل.ل.	2,559,053,602	ل.ل.	1,200,000,000	رسم تسجيل عقود
USD	100,000	ل.ل.	9,000,000,000	ل.ل.	1,012,664,064	ل.ل.	8,707,664,064	ل.ل.	7,695,000,000	سلف اتعاب
USD	17,000	ل.ل.	1,530,000,000	ل.ل.	446,150,000	ل.ل.	1,446,150,000	ل.ل.	1,000,000,000	طوائع
USD		ل.ل.	-	ل.ل.	(9,000,000,000)	ل.ل.	-	ل.ل.	9,000,000,000	مساعدة صندوق النقابة
USD	190,000	ل.ل.	17,100,000,000	ل.ل.	5,248,109,450	ل.ل.	16,582,709,450	ل.ل.	11,334,600,000	وكالات (الزامية إدارية عادية)
USD	337,000	ل.ل.	30,330,000,000	ل.ل.	(934,022,884)	ل.ل.	29,295,577,116	ل.ل.	30,229,600,000	المجموع العام

موازنة 2025-2024			الوفّر / عجز			موازنة 2023-2024			البند	
USD		ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.		
USD	22,700	ل.ل.	2,043,000,000	ل.ل.	6,207,540,187	ل.ل.	7,011,640,187	ل.ل.	804,100,000	الوفّر للدورة المالية