

BASSAM SAFT

Member of the
Lebanese Association of
Certified Public Accountants

بسام صافي

خبير محاسبة مجاز
خبير محلف لدى المحاكم
عضو نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

نقابة المحامين في طرابلس

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صندوق التعاونية

2025 - 2024

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 2025 وأدائها المالي 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.

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 عال 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 ومعقولة 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 تأكيد جوهري (هام) مرتبط بأحداث أو حالات قد تلقي بشك جوهري حول قدرة الصندوق 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 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 2025/10/23

بسام كامل صافي

خبير محاسبة مجاز

نقابة المحامين في طرابلسصندوق التعاونيةالمركز المالي (الميزانية العمومية) كما في 30 أيلول 20252025/09/30 لغاية 2024/10/01

(المبالغ مدرجة بالليرة اللبنانية)

2024-09-30 ل.ل.	2025-09-30 ل.ل.	الموجودات
		<u>الموجودات المتداولة</u>
		ذمم مشتركة - نقابة المحامين
14,777,468,183	31,822,955,442	أعباء محتسبة مسبقا - تأمين
23,999,578,919	39,465,173,601	النقد في الصندوق
38,777,047,102	71,288,129,043	مجموع الموجودات المتداولة
38,777,047,102	71,288,129,043	اجمالي الموجودات

2024-09-30 ل.ل.	2025-09-30 ل.ل.	المطلوبات
		<u>الوفر المتراكم</u>
(3,355,198,542)	3,656,441,646	الوفر / (العجز) المتراكم بداية السنة
7,011,640,187	17,386,399,565	الوفر / (العجز) خلال السنة
3,656,441,646	21,042,841,211	اجمالي الوفر والاحتياطي

		<u>المطلوبات المتداولة</u>
		ذمم دائنة - تأمين
34,282,954,457	49,515,636,832	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
163,320,000	163,320,000	ذمم وكالات الزامية مشكوك بتحصيلها
566,331,000	566,331,000	ذمم دائنة مختلفة الاستثمار
108,000,000	-	مساعداة اجتماعية مستحقة
35,120,605,457	50,245,287,832	مجموع المطلوبات المتداولة
38,777,047,102	71,288,129,043	اجمالي المطلوبات

نقابة المحامين في طرابلسصندوق التعاونيةبيان الدخل (النتيجة) للسنة المنتهية في 30 أيلول 20252025/09/30 لغاية 2024/10/01

(المبالغ مدرجة بالليرة اللبنانية)

<u>الإيرادات</u>	<u>2025-09-30</u>	<u>2024-09-30</u>
	<u>ل.ل.</u>	<u>ل.ل.</u>
إيرادات رسم تأمين (مسافرين وخلافه)	10,735,597,500	2,559,053,602
إيرادات رسوم تسجيل العقود	23,750,069,432	8,707,664,064
إيرادات سلف أتعاب	2,070,000,000	1,446,150,000
إيرادات طوابع	5,764,545,400	16,582,709,450
إيرادات وكالات عادية والزامية وإدارية	42,320,212,332	29,295,577,116
اجمالي الإيرادات		

<u>الأعباء</u>	<u>2025-09-30</u>	<u>2024-09-30</u>
	<u>ل.ل.</u>	<u>ل.ل.</u>
أعباء التأمين	23,873,938,267	21,025,759,417
مساعادات اجتماعية	836,624,500	846,982,600
تدقيق حسابات	116,350,000	108,000,000
أعباء إدارية	106,900,000	303,194,912
اجمالي الأعباء	24,933,812,767	22,283,936,929

الوفر (العجز) خلال السنة	<u>17,386,399,565</u>	<u>7,011,640,187</u>
--------------------------	-----------------------	----------------------

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 2025-2026بالمقارنة مع الموازنة والحسابات الفعلية للعام 2024-2025

موازنة 2025-2026		وفر / عجز	الإيرادات الفعلية		موازنة 2024-2025		البند
\$	ل.ل.		\$	ل.ل.	\$	ل.ل.	
\$ 450,000	40,500,000,000	(135,852)	472,852	42,320,212,332	337,000	30,330,000,000	الإيرادات
\$ 450,000	40,500,000,000	(135,852)	472,852	42,320,212,332	337,000	30,330,000,000	إيرادات صندوق التعاونية
\$ 100,000	9,000,000,000	(89,951)	119,951	10,735,597,500	30,000	2,700,000,000	رسم تسجيل العقود
\$ 250,000	22,500,000,000	(165,364)	265,364	23,750,069,432	100,000	9,000,000,000	سلف أتعاب
\$ 25,000	2,250,000,000	(6,128)	23,128	2,070,000,000	17,000	1,530,000,000	طوابع
	-		-	-	-	-	مساهمة من صندوق النقابة
\$ 75,000	6,750,000,000	125,592	64,408	5,764,545,400	190,000	17,100,000,000	وكالات الزامية - ادارية - عادية
450,000	40,500,000,000	(135,852)	472,852	42,320,212,332	337,000	30,330,000,000	المجموع العام

موازنة 2025-2026		وفر / عجز	الإيرادات الفعلية		موازنة 2024-2025		البند
\$	ل.ل.		\$	ل.ل.	\$	ل.ل.	
364,500	32,805,000,000	35,710	278,590	24,933,812,767	314,300	28,278,000,000	النفقات
\$ 4,500	405,000,000	1,806	2,494	223,250,000	4,300	378,000,000	أعباء إدارية
\$ 1,500	135,000,000	0	1,300	116,350,000	1,300	108,000,000	مراجعة الحسابات
\$ 3,000	270,000,000	1,806	1,194	106,900,000	3,000	270,000,000	مصاريف تحصيل رسوم
\$ 360,000	32,400,000,000	33,904	276,096	24,710,562,767	310,000	27,900,000,000	تقديمات اجتماعية
\$ 350,000	31,500,000,000	33,252	266,748	23,873,938,267	300,000	27,000,000,000	تأمين
\$ 10,000	900,000,000	652	9,348	836,624,500	10,000	900,000,000	مساعداة اجتماعية وصحية
364,500	32,805,000,000	35,710	278,590	24,933,812,767	314,300	28,278,000,000	المجموع العام

موازنة 2025-2026		وفر / عجز	الإيرادات الفعلية		موازنة 2024-2025		البند
\$	ل.ل.		\$	ل.ل.	\$	ل.ل.	
\$ 85,500	7,695,000,000	(171,561)	194,261	17,386,399,565	22,700	2,052,000,000	الوفر للدورة المالية