



Kreston International

A global network of independent accounting firms

نقابة الصيادلة

مركز القدس - القدس

قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 2022/12/31



PEOPLE DO BUSINESS WITH PEOPLE THEY KNOW, LIKE AND TRUST

نقابة الصيادلة
مركز القدس - القدس

الفهرس

صفحة رقم (1)	تقرير مدقق الحسابات
بيان رقم (1)	قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 2022/12/31
بيان رقم (2)	الايرادات والمصروفات عن المدة من 2022/1/1 الى 2022/12/31
بيان رقم (3)	التدفقات النقدية كما هي بتاريخ 2022/12/31
ايضاح رقم (1)	المصاريف الادارية والمالية عن المدة من 2022/1/1 الى 2022/12/31
ايضاح رقم (2)	ارصدة البنوك كما هي بتاريخ 2022/12/31
ايضاح رقم (3)	الموجودات الثابتة والاستهلاكات المتجمعة كما هي بتاريخ 2022/12/31

السادة نقابة الصيادلة المحترمين
مركز القدس - القدس

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لنقابة الصيادلة - مركز القدس - القدس ، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022، وبيان الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لاهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الاخرى .

برأينا ، وباستثناء اننا لم نطلع على كشف البنك التجاري - رام الله / دولار فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للنقابة كما في 31 كانون الأول 2022، وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية. مدقق الحسابات مستقل عن النقابة وفقاً للنظام الاخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين ، وقد أوفينا المسؤوليات الأخلاقية الأخرى للمحاسبين القانونيين .وفي اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الادارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي التي تراها الإدارة ضرورية لاعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة النقابة على العمل كمنشأة مستمرة والإفصاح حيث أمكن عن الامور المتعلقة بمبدأ الإستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية عند اعداد القوائم المالية . ان مجلس الادارة هو الجهة المسؤولة عن الإشراف على عملية اعداد التقارير المالية للنقابة .

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الاخطاء الجوهرية عند وجودها . إن الاخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع ان تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الإقتصادية المتخذة من مستخدمي هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ممارسة الإجتهد المهني ونحافظ على مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

● تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن إحتيال أعلى من عدم اكتشاف خطأ جوهري الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي .

● فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة ، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية في النقابة .

● تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.

● النظر في ملائمة تطبيق مبدأ الإستمرارية المحاسبي من قبل مجلس الادارة وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، اذا كان هناك غموض مهم متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة النقابة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج ، فإنه يتوجب علينا أن نلفت الإنتباه. في تقرير مدقق الحسابات إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا اذا كان الافصاح عن هذه المعلومات غير مناسب . إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات . ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية تؤدي الى عدم استمرار النقابة في اعمالها كمنشأة مستمرة.

● تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بصورة عادلة .

اننا نتواصل مع مجلس الادارة فيما يخص الامور الأخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

واقبلوا احترامنا ،،،،

صدر بتاريخ: 2023/4/10

مكتب / عودة جبريل
مدقق حسابات قانوني
رخصة رقم 2015/104



بيان رقم (1)

نقابة الصيادلة

مركز القدس

قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 2022/12/31

الموجودات

2021	2022	2022	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
631,577.774	632,959.774		3 الاثاث والاجهزة ومقرات النقابة الفرعية وغيرها
199,098.465	214,440.937		3 ينزل : احتياطي الاستهلاك المتجمع
432,479.309		418,518.837	3 صافي قيمة الموجودات الثابتة
			الموجودات المتداولة
33.972	33.972		نقداً بالصندوق
950,709.076	1,065,652.477		2 ارصدة البنوك
-	375.000		شيكات بالصندوق
5,400.000	3,400.000		قروض موظفين
1,510.000	510.000		ذمم مدينة / صيادلة
7,100.000	5,700.000		سلف زملاء
-	2,131.000		ذمم مدينة
-	-		سلف تنظيم المهنة
17,400.960	59.000		سلف اللجنة الفرعية
17,654.800	17,400.960		أسهم شركة القدس للأدوية (4104 سهم)
999,808.808	17,654.800		اسهم شركة بيرزيت للأدوية (4646 سهم)
1,432,288.117		1,112,917.209	مجموع الموجودات المتداولة
		1,531,436.046	مجموع الموجودات

2021	2022	2022	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
1,158,616.927	1,249,988.836		الفائض المدور
-	-		يضاف : تعديل سنوات سابقة
91,371.909	88,806.922		الفائض الصافي للسنة الحالية - بيان رقم (2)
1,249,988.836		1,338,795.758	مجموع الفائض العام
			المطلوبات المتداولة
-	-		شيكات مؤجلة
730.000	-		امانات / صندوق التكافل
800.000	800.000		اتعاب تدقيق مستحقة
350.000	385.000		امانات الزملاء
118,177.412	121,681.351		مستحقات مكافئة نهاية الخدمة
62,241.869	69,483.937		صندوق توفير الموظفين
182,299.281		192,350.288	مجموع المطلوبات المتداولة
1,432,288.117		1,531,146.046	مجموع المطلوبات

بيان رقم (2)

نقابة الصيادلة

مركز القدس

الايرادات والمصروفات عن المدة من 2022/1/1 الى 2022/12/31

2021	2022	2022
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
البيان		
103,730.000	اشترك اعضاء	120,950.000
18,190.000	دعم فروع	21,225.000
13,460.000	رسوم مهنية	15,380.000
14,850.000	رسوم انتساب	17,900.000
2,205.000	رسوم هوية	2,280.000
9,000.000	غرامات	25,560.000
18,400.000	رسوم عدم ممانعة	17,400.000
350.000	تصديق شهادات	815.000
126.000	الاشارات	88.000
150,590.000	ايرادات التسعيرة	151,602.000
4,630.000	التدريب	4,450.000
910.000	برنامج المساعد الصيدلاني	2,450.000
30,164.500	تبرعات	-
248.864	ايرادات بنكية	93.960
1,429.883	فروقات عمله	1,635.616
24,550.000	رسوم الفحص	19,050.000
6,508.000	ارباح اسهم	-
399,342.247	مجموع الايرادات	400,879.576
-	يضاف / ايرادات مؤتمر الصيدلاني الفلسطيني العاشر	165,770.500
399,342.247	اجمالي الايرادات خلال العام	566,650.076
307,970.338	ينزل : المصاريف الادارية والمالية - ايضاح رقم (1)	477,843.154
91,371.909	الفائض الصافي - منقول الى بيان رقم (1) قائمة المركز المالي	88,806.922

بيان رقم (3)

نقابة الصيادلة

مركز القدس

التدفقات النقدية كما هي بتاريخ 2022/12/31

دينار اردني	دينار اردني	البيان
-----	-----	=====
	88,806.922	الفائض الصافي للسنة
	15,342.472	الاستهلاكات في سنة 2022
104,149.394		الرصيد
		يضاف : التدفقات النقدية الداخلة
		=====
	2,000.000	قروض موظفين
	(114,943.401)	ارصدة البنوك
	1,400.000	سلف زملاء
	1,000.000	ذمم مدينة / صيادلة
	(2,131.000)	ذمم مدينة
	(375.000)	شيكات بالصندوق
	(59.000)	سلف اللجنة الفرعية
	35.000	امانات الزملاء
	(730.000)	امانات صندوق التكافل
	800.000	اتعاب تدقيق مستحقة
	3,503.939	مستحقات مكافئة نهاية الخدمة
	7,242.068	صندوق توفير الموظفين
	(1,382.000)	زيادة في الموجودات الثابتة
(103,639.394)		المجموع
510.000		الرصيد
33.972		رصيد الصندوق اول المدة في 2022/1/1
543.972		رصيد الصندوق اخر المدة في 2022/12/31

ايضاح رقم (1)

نقابة الصيادلة

مركز القدس

المصاريف الادارية والمالية عن المدة من 2022/1/1 الى 2022/12/31

2021	البيانات	2022	2022
دينار اردني		دينار اردني	دينار اردني
774.500	مصاريف مياه	460.500	
4,618.000	مصاريف كهرباء	5,216.500	
6,311.500	الضيافة والاستقبالات	15,810.000	
5,308.500	القرطاسية	4,916.000	
12,114.441	البرق والبريد والهاتف	11,687.327	
892.000	الصحف والاعلانات	325.500	
2,792.000	مصاريف تنظيفات	3,505.500	
102,104.935	الرواتب	105,487.792	
3,579.240	مساهمة النقابة في صندوق التوفير	3,621.034	
5,632.214	الصيانة والتوصيلات	7,506.751	
15,979.449	المواصلات	20,827.059	
800.000	اتعاب تدقيق حسابات	800.000	
7,604.500	اتعاب حماماء	11,146.500	
400.000	اتعاب مجلس تاديب	650.000	
2,350.000	مصاريف اللجنة الفاحصة	2,600.000	
49,147.000	مصاريف التسعيرة	54,247.000	
4,380.744	التأمين الصحي	4,528.052	
593.000	بدل اجازات	-	
19,823.500	مكافئة نهاية الخدمة	25,925.891	
2,893.685	مصاريف الانترنت (تجديد الاشتراك وصيانة واشراف على الموقع)	2,852.246	
68.700	مصاريف غاز	57.500	
1,695.500	مصاريف رياضية	1,250.500	
170.000	لجنة تنظيم المهنة	-	
932.891	هدايا ودروع ومكافاة	2,356.000	
15,221.000	مساهمة في مصاريف مجمع النقابات المهنية / القدس	20,000.000	
542.000	مصاريف برنامج المحاسبة	843.000	
-	لوازم مطبخ	53.000	
1,697.173	ضريبة املاك ومعارف	505.500	
-	الايام العلمية والندوات	916.000	
21,301.000	تبرعات	404.000	
-	مطبوعات وتصوير	2,158.000	
-	رسوم معاملات ونقل ملكية المقر	1,925.000	
-	اشتراكات صيادلة/ اتحاد الصيادلة العرب	3,545.000	
17.000	الدفاع المدني	-	
410.876	عمولات ومصاريف بنكية	462.530	
290,155.348	مجموع المصاريف الادارية والمالية	316,589.682	
2,640.522	مصاريف مؤتمرات	145,911.000	
15,174.468	يضاف : استهلاك الموجودات الثابتة - ايضاح رقم (3)	15,342.472	
307,970.338	مجموع المصاريف والاستهلاكات - منقول الى ايضاح رقم (1)	=	477,843.154

ارصدة البنوك كما هي بتاريخ 2022/12/31

950,709.076

الموجودات الثابتة والاستهلاكات المتجمعة كما هي بتاريخ 2022/12/31

الاستهلاكات المتجمعة

البيان	الرصيد بتاريخ 2022 / 1 / 1		الرصيد بتاريخ 2022/12/31		نسبة الاستهلاك	الرصيد بتاريخ 2022 / 1 / 1		الرصيد بتاريخ 2022/12/31		الموجودات الوسيطة	
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني		دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني		
اراضي وانبية	470,115.477	دينار اردني	470,115.477	دينار اردني	5%	117,748.522	دينار اردني	127,655.365	دينار اردني	342,460.112	دينار اردني
مفتريات	3,451.810	405.000	3,856.810	3,856.810	10%	1,753.551	336.017	2,089.568	1,767.242		
اجهزة ومعدات	36,020.180	144.000	36,164.180	36,164.180	15%	30,152.492	1,687.133	31,839.625	4,324.555		
حواسيب وطابعات	20,114.313	208.000	20,322.313	20,322.313	15%	16,970.506	814.134	17,784.640	2,537.673		
الاتات والمفروشات	38,155.994	625.000	38,780.994	38,780.994	10%	32,473.394	2,598.345	35,071.739	3,709.255		
برنامج المساعد الصيدلاني	63,720.000	-	63,720.000	63,720.000		-	-	-	63,720.000		
المجموع	631,577.774	1,382.000	632,959.774	632,959.774		199,098.465	15,342.472	214,440.937	418,518.837		