



Kreston International

A global network of independent accounting firms

نقابة الصيادلة

مركز القدس - القدس

قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 2023/12/31



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 2023/12/31
بيان رقم (2)	الايرادات والمصروفات عن المدة من 2023/1/1 الى 2023/12/31
بيان رقم (3)	التدفقات النقدية كما هي بتاريخ 2023/12/31
ايضاح رقم (1)	المصاريف الادارية والمالية عن المدة من 2023/1/1 الى 2023/12/31
ايضاح رقم (2)	ارصدة البنوك كما هي بتاريخ 2023/12/31
ايضاح رقم (3)	الموجودات الثابتة والاستهلاكات المتجمعة كما هي بتاريخ 2023/12/31

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 2023 ، 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 2023 ، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 الاخلاقي الدولية للمحاسبين ، وقد أوفينا المسؤوليات الاخلاقية 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 الأخطاء الجوهرية عند وجودها . إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع ان تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية 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 اجل 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 وبناءاً 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، او 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 ألاحداث 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 الأمور 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 ،،،

مكتب / عودة جبريل
مدقق حسابات قانوني

رقم 2015/104



صدر بتاريخ: 2024/3/30



KRESTON
Audeh Jibreel

PEOPLE DO BUSINESS WITH PEOPLE THEY KNOW, LIKE AND TRUST

بيان رقم (1)
نقابة الصيادلة
مركز القدس
قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 2023/12/31
=====

الموجودات

2022		2023	2023
دينار اردني	ايضاح الموجودات الثابتة	دينار اردني	دينار اردني
632,959.774	3 الاثاث والاجهزة ومقرات النقابة الفرعية وغيرها	634,463.774	
214,440.937	3 ينزل : احتياطي الاستهلاك المتجمع	227,380.220	
418,518.837	3 صافي قيمة الموجودات الثابتة		407,083.554
	الموجودات المتداولة		
33.972	نقدًا بالصندوق	33.972	
1,065,652.477	2 ارصدة البنوك	1,177,084.012	
375.000	شيكات بالصندوق	1,600.000	
3,400.000	قروض موظفين	5,146.038	
510.000	ذمم مدينة / صيادلة	510.000	
5,700.000	سلف زملاء	6,494.000	
2,131.000	ذمم مدينة	-	
59.000	سلف اللجنة الفرعية	59.000	
17,400.960	أسهم شركة القدس للأدوية (4104 سهم)	17,400.960	
17,654.800	اسهم شركة بيرزيت للأدوية (4646 سهم)	17,654.800	
1,112,917.209	مجموع الموجودات المتداولة		1,225,982.782
1,531,436.046	مجموع الموجودات		1,633,066.336

المطلوبات

2022		2023	2023
دينار اردني	ايضاح الفوائض العام	دينار اردني	دينار اردني
1,249,988.836	الفائض المدور	1,338,795.758	
88,806.922	الفائض الصافي للسنة الحالية - بيان رقم (2)	96,981.795	
1,338,795.758	مجموع الفائض العام		1,435,777.553
	المطلوبات المتداولة		
800.000	اتعاب تدقيق مستحقة	800.000	
675.000	امانات الزملاء	425.000	
121,681.351	مستحقات مكافئة نهاية الخدمة	120,119.596	
69,483.937	صندوق توفير الموظفين	75,944.187	
192,640.288	مجموع المطلوبات المتداولة		197,288.783
1,531,436.046	مجموع المطلوبات		1,633,066.336

بيان رقم (2)

نقابة الصيادلة

مركز القدس

الايرادات والمصروفات عن المدة من 2023/1/1 الى 2023/12/31

2022	البيان	2023	2023
دينار اردني		دينار اردني	دينار اردني
120,950.000	اشترك اعضاء	109,725.000	
21,225.000	دعم فروع	18,640.000	
15,380.000	رسوم مهنية	13,790.000	
17,900.000	رسوم انتساب	12,400.000	
2,280.000	رسوم هوية	1,555.000	
25,560.000	غرامات	18,360.000	
17,400.000	رسوم عدم ممانعة	20,400.000	
815.000	تصديق شهادات	845.000	
88.000	الاشارات	69.000	
151,602.000	ايرادات التسعيرة	156,004.900	
4,450.000	التدريب	5,360.000	
2,450.000	برنامج المساعد الصيدلاني	420.000	
-	تبرعات	2,403.000	
93.960	ايرادات بنكية	702.670	
1,635.616	فروقات عمله	9,610.450	
19,050.000	رسوم الفحص	19,550.000	
-	ارباح اسهم	2,661.000	
400,879.576	مجموع الايرادات		392,496.020
165,770.500	يضاف / ايرادات مؤتمر الصيدلاني الفلسطيني العاشر		8,311.000
566,650.076	اجمالي الايرادات خلال العام		400,807.020
477,843.154	ينزل : المصاريف الادارية والمالية - ايضاح رقم (1)		303,825.225
88,806.922	الفائض الصافي - منقول الى بيان رقم (1) قائمة المركز المالي		96,981.795

بيان رقم (3)

نقابة الصيادلة

مركز القدس

التدفقات النقدية كما هي بتاريخ 2023/12/31

=====

البيان	دينار اردني	دينار اردني
=====	-----	-----
الفائض الصافي للسنة	96,981.795	
الاستهلاكات في سنة 2023	12,939.283	
الرصيد		109,921.078
يضاف : التدفقات النقدية الداخلة		
=====		
قروض موظفين	(1,746.038)	
سلف زملاء	(794.000)	
ذمم مدينة	2,131.000	
امانات الزملاء	(250.000)	
مستحقات مكافئة نهاية الخدمة	(1,561.755)	
صندوق توفير الموظفين	6,460.250	
زيادة في الموجودات الثابتة	(1,504.000)	
المجموع		2,735.457
الرصيد		112,656.535
رصيد النقد واشباه النقد اول المدة في 2023/1/1		1,066,061.449
رصيد النقد واشباه النقد اخر المدة في 2023/12/31		1,178,717.984

ايضاح رقم (1)

نقابة الصيادلة

مركز القدس

المصاريف الادارية والمالية عن المدة من 2023/1/1 الى 2023/12/31

2022	2023	2023
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
460.500	مصاريف مياه	537.000
5,216.500	مصاريف كهرباء	4,480.600
15,810.000	الضيافة والاستقبالات	19,678.500
4,916.000	القرطاسية	5,186.000
11,687.327	البرق والبريد والهاتف	10,913.400
-	مصاريف مقرات	76.500
325.500	الصحف والاعلانات	42.500
3,505.500	مصاريف تنظيفات	3,112.500
105,487.792	الرواتب	103,191.125
3,621.034	مساهمة النقابة في صندوق التوفير	3,230.125
7,506.751	الصيانة والتصليلات	18,192.347
20,827.059	المواصلات	15,878.294
800.000	اتعاب تدقيق حسابات	800.000
11,146.500	اتعاب محاماه	11,017.000
650.000	اتعاب مجلس تاديب	750.000
2,600.000	مصاريف اللجنة الفاحصة	2,300.000
54,247.000	مصاريف التسعيرة	43,703.500
4,528.052	التأمين الصحي	4,134.928
25,925.891	مكافئة نهاية الخدمة	12,841.979
2,852.246	مصاريف الانترنت (تجديد الاشتراك وصيانة واشراف على الموقع)	2,132.500
57.500	مصاريف غاز	65.000
1,250.500	مصاريف رياضية	1,126.000
-	لجنة تنظيم المهنة	25.000
2,356.000	هدايا ودروع ومكافاة	10,054.500
20,000.000	مساهمة في مصاريف مجمع النقابات المهنية / القدس	10,000.000
843.000	مصاريف برنامج المحاسبة	1,328.000
53.000	لوازم مطبخ	71.500
505.500	ضريبة املاك ومعارف	819.500
916.000	الايام العلمية والندوات	-
404.000	تبرعات	3,162.500
-	اتعاب دراسات	1,414.000
2,158.000	مطبوعات وتصوير	189.000
1,925.000	رسوم معاملات ونقل ملكية المقر	-
3,545.000	اشترابات صيادلة/ اتحاد الصيادلة العرب	-
462.530	عمولات ومصاريف بنكية	260.644
316,589.682	مجموع المصاريف الادارية والمالية	290,714.442
145,911.000	مصاريف مؤتمرات	171.500
15,342.472	يضاف : استهلاك الموجودات الثابتة - ايضاح رقم (3)	12,939.283
477,843.154	مجموع المصاريف والاستهلاكات - منقول الى ايضاح رقم (1)	303,825.225

ايضاح رقم (2)

نقابة الصيادلة

مركز القدس

ارصدة البنوك كما هي بتاريخ 2023/12/31

2022	البيانات	2023	2023
دينار اردني		دينار اردني	دينار اردني
716,686.281	نقداً لدى البنك العربي / رام الله / جاري / دينار	822,610.490	
49,412.892	نقداً لدى البنك العربي / رام الله / وديعة / دينار	49,627.589	
13,058.206	بنك القدس / دينار	3,058.206	
1.468	بنك الاسلامي العربي - دينار	1.468	
4,975.917	نقداً لدى البنك العربي / رام الله / جاري (95087.48 شيكل)	17,941.036	
5.732	بنك القدس / شيكل (27.97 شيكل)	5.277	
2,423.516	البنك الاسلامي / شيكل (11826.76 شيكل)	2,231.464	
198,595.753	نقداً لدى البنك العربي / رام الله / طلب (\$282489.37)	200,284.963	
50,359.128	نقداً لدى البنك العربي / رام الله / وديعه (\$72019.59)	51,061.889	
64.430	بنك القدس / دولار (\$ 91.26)	64.703	
29,832.997	البنك الاسلامي العربي / دولار (\$42256.37) مدور	29,959.766	
236.157	نقدا لدى البنك التجاري / رام الله (\$ 334.5) / مدور	237.161	
<u>1,065,652.477</u>	مجموع ارصدة البنوك - بيان رقم (1)	<u>1,177,084.012</u>	

الموجودات الثابتة والاستثمارات المتجمعة كما هي بتاريخ 2023/12/31

الموجودات الثابتة				الاستهلاكات المتجمعة				صافي قيمة
الرصيد بتاريخ		الرصيد بتاريخ		نسبة	الرصيد بتاريخ		الرصيد بتاريخ	الموجودات الثابتة
البيان	2023 / 1 / 1	الاضافات	2023/12/31	الاستهلاك	2023 / 1 / 1	الاضافات	2023/12/31	الموجودات الثابتة
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني		دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
اراضي واثنية	470,115.477		470,115.477	5%	127,655.365	9,446.002	137,101.367	333,014.110
مفرقات	3,856.810	302.000	4,158.810	10%	2,089.568	335.132	2,424.700	1,734.110
اجهزة ومعدات	36,164.180	173.000	36,337.180	15%	31,839.625	942.394	32,782.019	3,555.161
حواسيب وطابعات	20,322.313	1,029.000	21,351.313	15%	17,784.640	633.871	18,418.511	2,932.802
الاتاثل والمفروشات	38,780.994		38,780.994	10%	35,071.739	1,581.884	36,653.623	2,127.371
برنايج المساعد الصيلا لاني	63,720.000	-	63,720.000		-	-	-	63,720.000
الـمـجـمـوع	632,959.774	1,504.000			214,440.937	12,939.283	-	-