

**شمالي + بارتترز**  
خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات

المدير العام  
أنطوان حنا الشمالي  
خبير في المحاسبة ومفوضى شركات

٢٠٠٨ / ١١ / ٥

تقرير مفوضي المراقبة الى  
مجلس نقابة أطباء الأسنان في لبنان  
عن السنة النقابية ٢٠٠٧/٢٠٠٨

حضرات السادة المحترمين ،

/ /

//

"

"

//

/ /

/ /

وتفضلوا بقبول الاحترام  
شمالي + بارتترز  
أنطوان حنا الشمالي  
خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات

!!

!!

تقرير مفوضي المراقبة الى  
مجلس نقابة اطباء الاسنان في لبنان  
عن السنة النقابية ٢٠٠٧ - ٢٠٠٨

اش/ر/ص/م ش

"

//

-

-

.

/

-

.

... /

/

-

- - انشطة النقابة ووضعها القانوني :

!!

//

. //

/

- - السياسات المحاسبية العامة :

- ١- اسس اعداد الملحقات المالية :

. //

"

-٢-٢- تحويل العملات الاجنبية :

... /

"

"

.

.. /

//

.

-٢-٣- استهلاك الموجودات الثابتة :

//

/

"

/

"

"

.

معدلات الاستهلاك المعتمدة في النقابة هي كالآتي :

المعدل %

-  
-  
-  
-  
-

تقاعد

نقابة

ل.ل.

ل.ل.

- ٣ الموجودات الثابتة المادية

- ٣ الابنية

/ -

/ -

٨٤٢٣٤٠٥٣٦٠٠

- التجهيزات العامة

/ -

-

٧٤٤٠٤١٨٢٠٠

٢٨٨٦٥٠٢٥٨٠٠

## ٣-٣ ادوات مكتبية ومعلوماتية

<u>٣٧٩٥١٠٨٠٠٠</u>	<u>٨١٨٢٥٧٦١٠٠٠</u>
-------------------	--------------------

## ٤-٣ الاثاث

	<u>٧٩٣٠٤٠٥٠٠٠</u>
	<u>٧٩٣٥٩٠٥٠٠٠</u>
	<u>٥٥٠٠٠٠٠</u>
<u>٧٨١٩٩٢٩٠٠٠</u>	<u>١٢٩٢١٧٥٦٠٥٠٠</u>

- نمم مدينة أخرى مجمده  
المجموع العام

- لا بد ان تلفت انتباه جمعيتكم الكريمة للملاحظات التالية:

أ-

/ / /

<u>تقاعد</u>	<u>نقابة</u>
<u>ل. ل.</u>	<u>ل. ل.</u>

<u>٦٠١٢٢٦٦٤٠٠٠</u>	<u>٣٥١٦١٨٦٨٠٠٠</u>
--------------------	--------------------

"

"

/ /

<u>تقاعد</u>
<u>ل. ل.</u>

<u>نقابة</u>
<u>ل. ل.</u>

٤- المخزون وقيد الصنع:

343850000

\* قمنا بجرد فعلي لكامل المخزون فأتت النتيجة مطابقة ما بين الرصيد الحسابي والرصيد الفعلي .

تقاعد  
ل.ل.

نقابة  
ل.ل.

الموجودات المتداولة :

-5

12041248460

حسابات الاطباء : 1020400000 ل.ل

القيمة المضافة القابلة للاسترداد : 27085861 ل.ل.

ارصدة الذمم المختلفة المدينة بتاريخ 2008/9/30 والمفصلة كالتالي :

/ : -

//  
.. / " .. /  
//

- سلفات ودفعات للمستخدمين : ١٨٣٦٩٠٠٠٠ ل/ل

."

- مدينون مختلفون - مؤتمر ٢٠٠٨ : ١٢٤٧٦٩٩٨٥ ل/ل.

تقاعد

نقابة

ل. ل.

ل. ل.

- الحسابات المالية :

-

-

-

-6

١٦٨٠٧١٦٨٠٩٥٠

٩٦٣٦٨٢٦٤٥٠

! !! !! !! !







!!

380.9833

66957145

"

" //

/

/

تقاعد  
ل.ل.

نقابة  
ل.ل.

حسابات التسوية:

5344415000

1369106260

!!

-

:

!!

تقاعد  
ل.ل.

نقابة  
ل.ل.

٢١١٦٠٠٠٠،

٢١٢٩٠٠٠،

-

-

-

!!

-

-

-

رأين:

//

-

"

وتفضلوا بقبول الاحترام  
شمالي + بارتنرز  
انطوان حنا الشمالي  
خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات



	2008/9/30	2007/10/1
2007/2006	2008/2007	
· ·	· ·	
13,213,308,121.00	15,103,127,312.00	
1,889,819,191.00	2,620,877,982.00	
<b>15,103,127,312.00</b>	<b>17,724,005,294.00</b>	
52,437,350.00	47,000,230.00	
1,774,000.00		
5,268,970.00	5,166,915.00	
	14,790,000.00	
34,220,833.00	38,009,833.00	
1,500,000.00		
<b>95,201,153.00</b>	<b>104,966,978.00</b>	
6,194,325.00	23,289,000.00	
375,875,000.00	201,375,000.00	
48,540,000.00	69,930,000.00	
24,269,860.00	290,262,265.00	
1,258,735,000.00	981,750,000.00	
56,830,000.00	34,385,000.00	
4,564,180,000.00	5,112,580,000.00	
6,334,624,185.00	6,713,571,265.00	
<b>21,532,952,650.00</b>	<b>24,542,543,537.00</b>	

/ /

2008/9/30

2008/11/5

+

2008/9/30      2007/10/1

2007/2006

2008/2007

·    ·	·    ·
<u>2,736,572,269.00</u>	<u>2,622,398,117.00</u>

---



---

79,857,300.00      65,094,040.00

132,795,710.00      106,821,573.00

145,649,402.00      165,881,680.00

33,715,419.00      84,034,465.00

835,750,000.00      616,495,000.00

/

450,000.00      450,000.00

269,791,622.00

/

14,486,675.00

187,000,000.00      37,262,219.00

104,251,809.00      108,764,273.00

1,803,747,937.00      1,184,803,250.00

(599,590.00)      (430,174.00)

(48,551.00)      (48,435.00)

957,643,000.00      1,183,577,114.00

957,643,000.00      184,610.00

1,914,637,859.00      1,183,283,115.00

1,889,819,191.00      2,620,877,982.00

	2008/9/30	2007/10/1	
<b>2007/2006</b>	<b>2008/2007</b>		/ /
1,266,380,892.00	1,292,175,605.00	<b>3</b>	
22,555,000.00	100,000.00		
(258,114,753.00)	(351,618,680.00)	<b>3</b>	
<u>1,030,821,139.00</u>	<u>940,656,925.00</u>		
56,830,000.00	34,385,000.00	<b>4</b>	-
1,000,339,000.00	1,020,400,000.00	<b>1-5</b>	
21,115,235.00	27,085,861.00	<b>2-5</b>	
42,279,860.00	13,500,000.00	<b>3-5</b>	
5,825,000.00	18,369,000.00	<b>4-5</b>	
	124,769,985.00	<b>5-5</b>	2008
<b><u>1,069,559,095.00</u></b>	<b><u>1,204,124,846.00</u></b>		
51,184,500.00	36,168,000.00		"
5,146,732.00	16,400,000.00	<b>7</b>	"
<u>56,331,232.00</u>	<u>52,568,000.00</u>		
	<b>14,662,500.00</b>	<b>1-6</b>	
666,557,051.00	943,345,378.00	<b>2-6</b>	
1,122,117.00	5,674,767.00	<b>3-6</b>	
<b><u>667,679,168.00</u></b>	<b><u>963,682,645.00</u></b>		
<b><u>2,881,220,634.00</u></b>	<b><u>3,195,417,416.00</u></b>		

	2008/9/30	2007/10/1	
2007/2006	2008/2007		/ /
1,493,720,021.00	1,715,526,129.00		
221,806,108.00	43,777,877.00		
<b>1,715,526,129.00</b>	<b>1,759,304,006.00</b>		
52,437,350.00	47,000,230.00	1-9	
1,500,000.00			
4,500,000.00			
5,268,970.00	5,166,915.00	2-9	
	<b>14,790,000.00</b>		
1,774,000.00			
<b>65,480,320.00</b>	<b>66,957,145.00</b>		
6,194,325.00	2,129,000.00	1-10	
15,250,000.00	22,190,000.00	3-10	
24,269,860.00	290,262,265.00	4-10	2008
56,830,000.00	34,385,000.00	6-10	
997,670,000.00	1,020,190,000.00	7-10	
<b>1,100,214,185.00</b>	<b>1,369,156,265.00</b>		
<b>2,881,220,634.00</b>	<b>3,195,417,416.00</b>		

2008/9/30 2007/10/1

2007/2006	2008/2007		/ /
1,015,411,102.00	477,300,386.00	1	
57,921,359.00	63,408,474.00	2	
131,869,710.00	83,606,573.00	3	
165,494,387.00	165,881,680.00	4	
7,632,441.00	21,633,473.00	6	
269,791,622.00	(255,000.00)	5	/
450,000.00	450,000.00		
89,370,973.00	93,503,927.00		
186,000,000.00	37,262,219.00		/
14,486,675.00			
<b>923,017,167.00</b>	<b>465,491,346.00</b>		
(487,114.00)	(34,984.00)		
	(40,140.00)		
129,899,287.00	31,861,016.00		
	182,945.00		
129,412,173.00	31,968,837.00		
<b>221,806,108.00</b>	<b>43,777,877.00</b>		

2007/2006	2008/2007	/ /
. .	. .	1
273,120,000.00	310,880,000.00	
74,400,000.00	90,600,000.00	
7,980,000.00	7,490,000.00	
6,720,000.00	8,470,000.00	
13,240,000.00	8,755,000.00	
4,020,000.00	5,190,000.00	
14,025,000.00	6,054,136.00	
303,000.00	—	
1,110,000.00	1,390,000.00	
—	28,146,250.00	
9,225,000.00	19,325,000.00	
152,805,000.00	—	2006
407,594,500.00	(9,000,000.00)	2007
50,868,602.00	—	
<b>1,015,411,102.00</b>	<b>477,300,386.00</b>	

**Chemali + Partners**

*Chartered Accountants & Auditors*

شمالي + بارتنرز

2007/2006

2008/2007

/ /

2007/2006	2008/2007
28,225,375.00	15,046,681.00
5,570,475.00	5,438,080.00
8,311,305.00	9,035,108.00
4,437,000.00	10,537,000.00
	165,000.00
9,375,000.00	14,137,500.00
	6,750,000.00
2,002,204.00	2,299,105.00
<b>57,921,359.00</b>	<b>63,408,474.00</b>

2

9,413,000.00	7,104,600.00
4,170,005.00	5,741,634.00
9,000,000.00	6,000,000.00
1,350,000.00	1,200,000.00
3,764,380.00	5,956,790.00
16,500,000.00	16,500,000.00
4,393,000.00	1,013,000.00
5,723,055.00	1,624,617.00
17,346,997.00	18,001,605.00
2,935,000.00	1,876,000.00
32,476,623.00	—
226,500.00	394,750.00
6,799,500.00	11,214,000.00
11,494,900.00	2,950,577.00
3,594,750.00	690,000.00
910,000.00	1,570,000.00
1,772,000.00	1,769,000.00
<b>131,869,710.00</b>	<b>83,606,573.00</b>

3

**Chemali + Partners**

Chartered Accountants & Auditors

شمالي + بارتنرز

2008/9/30

2007/10/1

2007/2006

2008/2007

/ /

<u>·</u>	<u>·</u>
118,659,500.00	112,560,000.00
16,344,985.00	16,200,000.00
	<b>7,200,000.00</b>
3,500,000.00	2,500,000.00
26,989,902.00	27,421,680.00
<b>165,494,387.00</b>	<b>165,881,680.00</b>

4

105,000,889.00	
	450,000.00
164,790,773.00	(255,000.00)
<b>269,791,662.00</b>	<b>195,000.00</b>

5

2006

2007

638,000.00	1,054,000.00
1,648,000.00	16,437,000.00
	3,080,000.00
5,346,441.00	1,062,473.00
<b>7,632,441.00</b>	<b>21,633,473.00</b>

6

16

26

36

46

**2008/9/30      2007/10/1**

43,777,877.00	93,503,927.00	137,281,804.00	372,062,543.00	509,344,347.00	
2,577,100,105.00	15,260,346.00	2,592,360,451.00	704,455,043.00	3,296,815,494.00	
<b>2,620,877,982.00</b>	<b>108,764,273.00</b>	<b>2,729,642,255.00</b>	<b>1,076,517,586.00</b>	<b>3,806,159,841.00</b>	

2008/9/30      2007/10/1

**2007/2006**

**2008/2007**

/ /

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

78,199,290.00      78,199,290.00

**3**

(44,862,318.00)      (60,122,664.00)

:

33,336,972.00      18,076,626.00

\_\_\_\_\_

443,000.00

\_\_\_\_\_

3,573,945,000.00      4,097,855,000.00

**1-5**

\_\_\_\_\_

**3-5**

\_\_\_\_\_

383,400.00      383,400.00

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

729,500.00      553,000.00

**1-6**

13,373,734,547.00      15,816,959,345.00

**2-6**

11,644,750.00      7,897,250.00

**3-6**

1,258,735,000.00      981,758,500.00

**4-6**

14,644,843,797.00      16,807,168,095.00

\_\_\_\_\_

**7**

\_\_\_\_\_

397,841,347.00      423,200,000.00

"

23,124,000.00

"

\_\_\_\_\_

420,965,347.00      423,200,000.00

\_\_\_\_\_

**18,673,474,516.00**

\_\_\_\_\_

**21,347,126,121.00**

\_\_\_\_\_

2008/9/30		2007/10/1		
2007/2006		2008/2007		
·	·	·	·	
11,719,588,100.00	13,387,601,183.00			<b>8</b>
1,668,013,083.00	2,577,100,105.00			
13,387,601,183.00	15,964,701,288.00			
21,742,500.00	—			
—	—			
29,720,833.00	38,009,833.00			<b>3-9</b>
29,720,833.00	38,009,833.00			
—	21,160,000.00			<b>1-10</b>
375,875,000.00	201,375,000.00			<b>2-10</b>
33,290,000.00	47,740,000.00			<b>3-10</b>
1,258,735,000.00	981,750,000.00			<b>5-10</b>
3,566,510,000.00	4,092,390,000.00			<b>7-10</b>
5,234,410,000.00	5,344,415,000.00			
<b>21,347,126,121.00</b>	<b>21,347,126,121.00</b>			/

<b>2008/9/30</b>	<b>2007/10/1</b>	
<b>2007/2006</b>	<b>2008/2007</b>	
. .	. .	
<u>1,721,161,167.00</u>	<u>2,145,097,731.00</u>	<b>1</b>
2,090,956.00	1,685,566.00	<b>2</b>
926,000.00	23,215,000.00	
26,082,978.00	62,400,992.00	
14,880,836.00	15,260,346.00	
1,000,000.00		
835,750,000.00	616,750,000.00	
<u><b>880,730,770.00</b></u>	<u><b>719,311,904.00</b></u>	
(161,026.00)	(395,190.00)	
(1.00)	(8,295.00)	
827,743,713.00	1,151,716,098.00	
<u>827,743,713.00</u>	<u>1,665.00</u>	
<u>1,655,326,399.00</u>	<u>1,151,314,278.00</u>	
<u><u>1,668,013,083.00</u></u>	<u><u>2,577,100,105.00</u></u>	

**Chemali + Partners**

+

EXPERTS COMPTABLES ET COMMISSAIRES DE SOCIETES

2008/9/30	2007/10/1
2007/2006	2008/2007
· ·	· ·
-----	-----
1,315,575,000.00	1,684,530,000.00
74,400,000.00	90,600,000.00
51,225,000.00	58,290,000.00
15,500,000.00	14,250,000.00
28,250,000.00	35,000,000.00
—	—
65,359,750.00	48,876,000.00
148,604,167.00	190,049,167.00
180,000.00	—
<b>6,500,000.00</b>	<b>8,750,000.00</b>
15,567,250.00	14,752,564.00
<b><u>1,721,161,167.00</u></b>	<b><u>2,145,097,731.00</u></b>

/ /

1

1,200,000.00	450,000.00
890,956.00	1,235,566.00
<b><u>2,090,956.00</u></b>	<b><u>1,685,566.00</u></b>

2