

شمالي + بارترز

خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات

المدير العام
أنطوان حنا الشمالي
خبير في المحاسبة ومفوضي شركات

في ٥ / ١١ / ٢٠٠٨

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

حضرات السادة المحترمين ،

لقد دققنا الميزانية العمومية التابعة لنا بكم كما هي من ١/١٠/٢٠٠٧ ولغاية ٣٠/٩/٢٠٠٨، كذلك بيان الوفر الموقوف بنفس التاريخ. أن البيانات المالية والإيضاحات التابعة للميزانية هي مسؤولية النقابة وأن مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات استناداً الى أعمال المراجعة التي قمنا بها .

لقد قمنا بأعمال المراجعة وفقاً للمعايير المراجعة الدولية ، هذه المعايير تتطلب أن تخطط وتنفذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة مقبولة فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء ذات أهمية . تتضمن أعمال المراجعة ، بطريقة الاختبار ، الدليل الذي يعزز الإفصاحات الواردة في البيانات المالية ككل .

برأينا ، ومع الأخذ بعين الاعتبار ما ورد في تقريرنا التوضيحي بتاريخ ٥ / ١١ / ٢٠٠٨ ، أن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تظهر بصورة عادلة الوضع المالي للنقابة من تاريخ ١/١٠/٢٠٠٧ ولغاية ٣٠/٩/٢٠٠٨ ونتائج أعمالها بنفس التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية والمحلية المتعارف عليها والقوانين المرعية الاجراء .

وتفضلوا بقبول الاحترام
شمالي + بارترز
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

حضرات السادة المحترمين ،

تنفيذاً للمهمة الموكولة الينا نتشرف بأعلامكم اننا قمنا بالمراجعات اللازمة لحسابات نقابتكم الموقرة والميزانية العمومية والموازنة الموقفتين بتاريخ ٢٠٠٨ /٩/٣٠ وحساب الوفر العائد للسنة ذاتها، بحسب اصول التدقيق المتعارف عليها والمعايير الدولية المعمول بهم في حقلي المراقبة والتدقيق سوف نقوم بتوضيح ابواب ميزانيتكم مبدئين بعض الملاحظات في شأنها .

- أ- لقد قمنا باجراء الموازنة المحققة لكل من صندوق التقاعد والنقابة للسنة النقابية ٢٠٠٧ - ٢٠٠٨ وحرصنا على المحافظة على الارقام المقدرة وعدم تخطيها نسبة للمصارفات .
- ب- لقد قمنا كذلك باعداد مشروع الموازنة التقديرية للسنة النقابية ٢٠٠٨ / ٢٠٠٩ والتي نرجو ان تنال موافقة جمعيتكم الموقرة .
- ت- تم احتساب ١/٦ من قيمة ايرادات الواحد بالمئة والتي بلغت قيمتها -٣٨٠٠٩٨٣٣ ل.ل. وسجلت لصالح حساب نقابة الشمال.

١- انشطة النقابة ووضعها القانوني :

تأسست نقابة اطباء الاسنان في لبنان بموجب قانون صادر بتاريخ ١٩٤٩/٦/٢٧ والمعدل بموجب مرسوم اشتراعي رقم ٦٦/٧٧ والصادر بالجريدة الرسمية عدد ٣٨ تاريخ ١٩٨٣/٩/٢٢ .

٢- السياسات المحاسبية العامة :

١-٢- اسس اعداد الملحقات المالية :

تطبق النقابة هذه السنة السياسات المحاسبية التي تتفق مع اصول المحاسبة العالمية وتتماشى مع النظام المحاسبي الموحد المطبق في لبنان بموجب المرسوم رقم ٤٦٦٥ تاريخ ١٩٨١/١٢/٢٦ . وقد تم اعداد الملحقات المالية وفقا لمبدأ التكلفة بتاريخه .

٢-٢- تحويل العملات الاجنبية :

تم تحويل العملات الاجنبية بسعر ١٥٠٠ ل.ل/ل. للدولار الواحد وتحولت ارصدة الموجودات والمطلوبات المتداولة بالعملات الاجنبية وفقا للسعر المشار اليه آنفا مع ان سعر الاقفال المحدد من قبل مصرف لبنان بتاريخ ٢٠٠٨/٩/٣٠ هو ١٥٠٧,٥٠ ل.ل/ل. للدولار الواحد . يجب تسوية وضع كامل حساباتكم واعتماد سعر الصرف المحدد من قبل مصرف لبنان في نهاية كل سنة نقابية .

٣-٢- استهلاك الموجودات الثابتة :

يتم استهلاك الموجودات الثابتة المادية وغير المادية على اقساط سنوية متساوية وفقا للنسب المسموح بها ضريبيا وتمشيا مع القانون رقم ٨٠/٢٧ واستنادا الى القانون رقم ١/٨٣٩ بتاريخ ٢٠٠٧/٨/٢١ الصادرة عن وزارة المال .

معدلات الاستهلاك المعتمدة في النقابة هي كالاتي :

المعدل %

٢	- البناء
٢٠	- تجهيزات عامة
١٠	- ادوات مكتبية
١٥	- ادوات معلوماتية
٨	- الاثاث

تقاعد

نقابة

ل.ل.

ل.ل.

—

١١٩٤٨٦٣١٤

—

٨٣٠٣٩١٩٠٥

٨٤٢٣٤٠٥٣٦

٣- الموجودات الثابتة المادية

١-٣ الابنية

- البناء / السودانيكو

- البناء / كورنيش النهر

٢-٣ التجهيزات العامة

- تجهيزات / مكاتب كورنيش النهر

- تجهيزات مكتب السودانيكو

٧٤٤٠٤١٨٢٤

٢٤٤١٥٥٣٢٧٤

٤٤٤٩٤٩٣١٤

٧٤٤٠٤١٨٢٤

٢٨٨٦٥٠٢٥٨٤

٣٧٩٥١٠٨٠٠٠	٨١٨٢٥٧٦١٠٠٠	<u>٣-٣ ادوات مكتبية ومعلوماتية</u>
<u>٣٧٩٥١٠٨٠٠٠</u>	<u>٨١٨٢٥٧٦١٠٠٠</u>	
—	٧٩٣٠٤٠٥٠٠٠٠	<u>٤-٣ الاثاث</u>
—	<u>٧٩٣٥٩٠٥٠٠٠٠</u>	
—	٥٥٠٠٠٠٠٠٠	- ندم مدينة أخرى مجمده
٧٨١٩٩٢٩٠٠٠٠٠	١٢٩٢١٧٥٦٠٥٠٠٠٠	المجموع العام
<u>٧٨١٩٩٢٩٠٠٠٠٠</u>	<u>١٢٩٢١٧٥٦٠٥٠٠٠٠</u>	

- لا بد ان تلفت انتباه جمعيتكم الكريمة للملاحظات التالية:

أ - تم احتساب الاستهلاكات على الاصول الثابتة للسنة النقابية ٢٠٠٧/٢٠٠٨ حسب المعدلات المرعية الاجراء علما" بأن احتياطي الاستهلاكات المتراكمة لغاية ٢٠٠٨/٩/٣٠ اصبح كالتالي :

تقاعد	نقابة	
ل. ل.	ل. ل.	
—	٦٧٣٨٧٢٤١٠٠٠٠	- الابنية
٥٩٥٢٤١٣٤٠٠٠٠٠	٢٢٤٧١٠٦٠٩٠٠٠٠٠	- تجهيزات عامة
٥٩٨٥٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٦٤٢٦٣٨١٠٠٠٠٠٠	- ادوات مكتبية ومعلوماتية
—	٢٣٠٩٤٤٤٩٠٠٠٠٠	- الاثاث
<u>٦٠١٢٢٦٦٤٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٥١٦١٨٦٨٠٠٠٠٠</u>	

- علما" بأن احتياطي الاستهلاكات على الاموال الثابتة والمنوه عنه سابقا" يعود للسنوات المالية ٢٠٠٣/٢٠٠٤ ولغاية ٢٠٠٧ / ٢٠٠٨ وليس قبل تلك المدة مما يتحتم تسوية وضع هذا الحساب نسبة لمدة امتلاك الاصل وتصحيح حساب الاستهلاكات وما يتماشى والواقع .

تقاعد	نقابة	<u>٤- المخزون وقيد الصنع :</u>
ل. ل.	ل. ل.	
—	١٤٠٧٥٠٠٠٠٠٠٠	- مخزون البطاقات - الممغطة

٣٨٠٠٩٨٣٣ ء	١٤٧٩٠٠٠٠ ء	٤-٩ احتياطي ضرائب ورسوم
=====	٦٦٩٥٧١٤٥ ء	
=====	=====	

- ١-٩ يمثل هذا الحساب المبالغ المتوجبة على نقابتكم للغير علما" بأننا اعتمدنا الارصدة الظاهرة في دفاتركم والموافق على صحتها من قبل قسم المحاسبة ومجلس نقابتكم .
- ٢-٩ يمثل هذا الحساب بدل الاشتراكات المتوجبة على نقابتكم لصالح الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بفروعه الثلاث لغاية ٣٠/٩/٢٠٠٨ علما" بأننا تثبتنا من صحة هذا الرصيد.
- ٣-٩ يمثل هذا الحساب المتوجب على صندوق التقاعد لنقابة اطباء الاسنان في الشمال بنسبة ١/٦ من ايرادات الطوابع على المشتريات المستوردة من المستودعات الطبية خلال السنة النقايبية ٢٠٠٧/٢٠٠٨.
- ٤-٩ يمثل هذا الحساب رسوم بلدية عن العام ٢٠٠٨.

تقاعد ل.ل.	نقابة ل.ل.	
٢١١٦٠٠٠٠ ء	٢١٢٩٠٠٠٠ ء	١٠- حسابات التسوية:
٢٠١٣٧٥٠٠٠ ء	—	١-١٠ اعباء مستحقة للدفع
٤٧٧٤٠٠٠٠ ء	٢٢١٩٠٠٠٠ ء	٢-١٠ شيكات المتقاعدين برسم الدفع
—	٢٩٠٢٦٢٢٦٥ ء	٣-١٠ امانات مؤقتة
٩٨١٧٥٠٠٠٠ ء	—	٤-١٠ حسابات قيد التسوية
—	٣٤٣٨٥٠٠٠ ء	٥-١٠ حسابات التوزيع الدوري للطوابع
٤٠٩٢٣٩٠٠٠٠ ء	١٠٢٠١٩٠٠٠٠ ء	٦-١٠ حسابات البطاقات والبلاكات والاشارات
٥٣٤٤٤١٥٠٠٠ ء	١٣٦٩١٥٦٢٦٥ ء	٧-١٠ ايرادات اشتراكات غير محققة
=====	=====	

!!

١-١٠ يمثل هذا الحساب بدل مصاريف مستحقة لم يتم دفعها بعد لذلك تم تكوين الاحتياطي اللازم لها وهي مفصلة كالتالي :

!!

تقاعد ل.ل.	نقابة ل.ل.	
٢١١٦.٠٠٠.٠٠٠	—	- ضريبة على الفوائد
—	١٨.٠٠٠.٠٠٠	- كـهـرـبـاء
—	٣٢٩.٠٠٠	- نفقات البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية
<u>٢١١٦.٠٠٠.٠٠٠</u>	<u>٢١٢٩.٠٠٠</u>	

٢-١٠ يمثل هذا الحساب بدل شيكات المتقاعدين والتي تم ادراجها في حسابات التسوية لحين صرفها من قبل مجلس نقابتكم كما هي الاصول المتبعة .

٣-١٠ يمثل هذا الحساب بدل الرسم المقرر على اختصاصات وانتسابات الاطباء والتي تم ادراجها في حساب امانات مؤقتة لحين اخذ موافقة النقابة بشأن انتساب هؤلاء الاطباء.

٤-١٠ يمثل هذا الحساب المبالغ المقبوضة على حساب مؤتمر ٢٠٠٨ والتي تم تحويلها لحسابات التسوية لانعقاد المؤتمر العلمي الدولي خلال شهر تشرين الاول ٢٠٠٨.

!!

٥-١٠ يمثل هذا الحساب قيمة الطوابع التي ما زالت قيد التداول والتي يجري تحويل قيمتها الى الايرادات الفعلية المحققة كلما جرى بيع فعلي للطوابع الموجودة ضمن حساب صندوق الطوابع الاجمالي .

٦-١٠ يمثل هذا الحساب قيمة البطاقات والبلاكات والاشارات قيد التداول والتي يجري تحويلها الى الايرادات المحققة كلما جرى بيع فعلي لهذه الموجودات .

٧-١٠ يمثل هذا الحساب اجمالي اشتراكات الاطباء المتوجبة لغاية تاريخه والتي يجري تحويلها الى الاشتراكات المحققة كلما جرى تسديد فعلي لأي اشتراك من هذه الاشتراكات .

رأي:

فيما عدا الملاحظات التي اوردناها في تقريرنا هذا فإن الميزانية العمومية وموازنة النقابة وصندوق التقاعد للعام النقابي ٢٠٠٧ - ٢٠٠٨ وحساب الوفر بتاريخ ٢٠٠٨/٩/٣٠ يظهران صورة واضحة وصحيحة عن الوضع المالي لنقابتكم، هذا وقد بنينا استناداً الى قيود ودفاتر النقابة الرسمية الممسوكة حسب المعايير الدولية المعتمدة بهذه الاحوال وبحسب مندرجات القوانين اللبنانية والاصول المحاسبية المعتمدة الاجراء .

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

نقابة اطباء الاسنان في لبنان
الميزانية العمومية من 2007/10/1 ولغاية 2008/9/30
المجمعة

2007/2006	2008/2007	اش/ار/ص/ارك
ل.ل.	ل.ل.	
<u>1,041,603,111.00</u>	<u>958,633,551.00</u>	الموجودات
812,500.00	543,000.00	صافي الاصول الثابتة المادية
		حساب ارتباط المؤسسات والفروع
<u>56,830,000.00</u>	<u>34,385,000.00</u>	المخزون وقيد الصنع
		مخزون البطاقات - البلاكات
4,574,284,000.00	5,118,255,000.00	الموجودات المتداولة
5,825,000.00	18,369,000.00	حسابات الاطباء
21,498,635.00	27,469,261.00	سلفات ودفعات للمستخدمين
42,279,860.00	138,269,985.00	القيمة المضافة القابلة للاسترداد
4,643,887,495.00	5,302,363,246.00	ذمم مختلفة
		مجموع الموجودات المتداولة
		الحسابات المالية
729,500.00	15,215,500.00	شيكات قيد التحصيل
14,040,291,598.00	16,760,304,723.00	المؤسسات المالية
12,766,867.00	13,572,017.00	الصندوق
1,258,735,000.00	981,758,500.00	صندوق الطر
15,312,522,965.00	17,770,850,740.00	
		حسابات التسوية
477,296,579.00	475,768,000.00	فوائد وأعباء محتسبة مسبقاً
21,532,952,650.00	24,542,543,537.00	مجموع الموجودات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان
الميزانية العمومية من 2007/10/1 ولغاية 2008/9/30
المجمعة

2007/2006 ل. ل.	2008/2007 ل. ل.
13,213,308,121.00	15,103,127,312.00
1,889,819,191.00	2,620,877,982.00
15,103,127,312.00	17,724,005,294.00
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	—
95,201,153.00	104,966,978.00
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
21,532,952,650.00	24,542,543,537.00

اش/ار/ص/رك

المطلوبات
الرساميل الخاصة

وفسر السنوات السابقة

وفسر الدورة الحالية

الذمم الاستثمار الدائنة

الموردون

دفعات متوجبة للمستخدمين

مؤسسات الضمان الاجتماعي

احتياطي ضرائب ورسوم

دائنون مختلفون خارج الاستثمار

دائنون مختلفون

حسابات التسوية

اعباء مستحقة للدفوع

شيكات المتقاعدين برسم الدفع

امانات مؤقتة

حسابات قيد التسوية

حسابات التوزيع الدوري للطوابع

حسابات البطاقات والبلاقات والاشارات

ايرادات اشتراكات غير محققة

اجمالي فروقات الايرادات والتسويات

مجموع المطلوبات

مع الاشارة الى ان الميزانية العمومية

الموقوفة بتاريخ 2008/9/30 تخضع

للملاحظات التي ابديناها بتقريرنا

المؤرخ في 2008/11/5

مفوضو المراقبة

شمالي + بارتنرز

انطوان حنا الشمالي

خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان

حساب الوفر المجمع من 2007/10/1 ولغاية 2008/9/30

المجمعة

2007/2006

2008/2007

ل.ل.

ل.ل.

2,736,572,269.002,622,398,117.00الايراداتالاعباء

79,857,300.00

65,094,040.00

اعباء خارجية اخرى

132,795,710.00

106,821,573.00

اعباء عامة اخرى

145,649,402.00

165,881,680.00

اعباء المسخدمين

33,715,419.00

84,034,465.00

ضرائب ورسوم ومدفوعات

835,750,000.00

616,495,000.00

اعباء استثمارية/ الرواتب التقاعدية

450,000.00

450,000.00

نشاطات علمية

269,791,622.00

—

اعباء استثمارية اخرى/ المؤتمر

14,486,675.00

—

اصول ثابتة مادية

187,000,000.00

37,262,219.00

اعباء خارج الاستثمار - مساعدات استثنائية

104,251,809.00

108,764,273.00

مخصصات الاستهلاكات

1,803,747,937.001,184,803,250.00مجموع الاعباء

(599,590.00)

(430,174.00)

فوائد واعباء مشابهة

(48,551.00)

(48,435.00)

فروقات صرف سلبية

957,643,000.00

1,183,577,114.00

اجمالي الايرادات المالية

957,643,000.00

184,610.00

فروقات صرف ايجابية

1,914,637,859.001,183,283,115.00

صافي الايرادات والاعباء المالية

1,889,819,191.002,620,877,982.00الوفر

نقابة اطباء الاسنان في لبنان

الميزانية العمومية من 2007/10/1 ولغاية 2008/9/30

نقابة

ايضاح

اش/ار ص/ار ك

2007/2006		2008/2007			
ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.		
					الموجودات
1,266,380,892.00		1,292,175,605.00		3	الاصول الثابتة المادية
22,555,000.00		100,000.00			حساب ارتباط المؤسسات والفروع
(258,114,753.00)		(351,618,680.00)		3 ب	ينقص الاستهلاكات
1,030,821,139.00		940,656,925.00			
					المخزون وقيد الصنع
56,830,000.00		34,385,000.00		4	مخزون البطاقات - البلاكات
					الموجودات المتداولة
1,000,339,000.00		1,020,400,000.00		1-5	حسابات الاطباء
21,115,235.00		27,085,861.00		2-5	القيمة المضافة القابلة للاسترداد
42,279,860.00		13,500,000.00		3-5	ذمم مختلف
5,825,000.00		18,369,000.00		4-5	سلفات ودفعات للمستخدمين
—		124,769,985.00		5-5	مدينون مختلفون - مؤتمر 2008
1,069,559,095.00		1,204,124,846.00			مجموع الموجودات المتداولة
					حسابات التسوية
51,184,500.00		36,168,000.00			أعباء محتسبة مسبقا
5,146,732.00		16,400,000.00		7	فوائد محتسبة مسبقا
56,331,232.00		52,568,000.00			
					الحسابات المالية
—		14,662,500.00		1-6	شيكات قيد التحصيل
666,557,051.00		943,345,378.00		2-6	المؤسسات المالية
1,122,117.00		5,674,767.00		3-6	الصندوق
667,679,168.00		963,682,645.00			
2,881,220,634.00		3,195,417,416.00			مجموع الموجودات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان
الميزانية العمومية من 2007/10/1 ولغاية 2008/9/30
نقابة

2007/2006	2008/2007	ايضاح	اشارة ص ا ر ك
ل. ل.	ل. ل.		
			المطلوبات
			الرساميل الخاصة
1,493,720,021.00	1,715,526,129.00	1-8	وفـر السـنـوات السـابـقة
221,806,108.00	43,777,877.00	2-8	وفـر الدـورة الحـالـية
1,715,526,129.00	1,759,304,006.00		
			الذمم الاستثمار الدائنة
52,437,350.00	47,000,230.00	1-9	المـوردون
1,500,000.00	—		دائـنـون مـخـتـلفـون - مؤتمـر
4,500,000.00	—		دائـنـون مـخـتـلفـون - خـارج الـاسـتـثمـار
5,268,970.00	5,166,915.00	2-9	مؤسـسات الضـمـان الـاجـتـمـاعـي
—	14,790,000.00		احـتـيـاطـي ضـرائـب ورسـوم
1,774,000.00	—		دائـنـون مـخـتـلفـون - المـسـتـخـدمـين
65,480,320.00	66,957,145.00		
			حسابات التسوية
6,194,325.00	2,129,000.00	1-10	اعـبـاء مـسـتـحـقة للـدفع
15,250,000.00	22,190,000.00	3-10	امـانـات مـؤقـتـة
24,269,860.00	290,262,265.00	4-10	حـسـابـات التـسـوية مؤتمـر 2008
56,830,000.00	34,385,000.00	6-10	حـسـابـات البـطـاقـات والـبـلاـكـات والـاشـارـات
997,670,000.00	1,020,190,000.00	7-10	ايرادات اشتراكات غير محققة
1,100,214,185.00	1,369,156,265.00		
2,881,220,634.00	3,195,417,416.00		مجموع المطلوبات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان

حساب الوفر من 2007/10/1 لغاية 2008/9/30

نقابة

2007/2006		2008/2007		اش/ارص/ارك	
ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.		
1,015,411,102.00		477,300,386.00		1	<u>الايرادات</u>
					<u>الاعباء</u>
57,921,359.00		63,408,474.00		2	اعباء خارجية اخرى
131,869,710.00		83,606,573.00		3	اعباء عامة اخرى
165,494,387.00		165,881,680.00		4	اعباء المستخدمين
7,632,441.00		21,633,473.00		6	ضرائب ورسوم ومدفوعات
269,791,622.00		(255,000.00)		5	اعباء استثمارية اخرى / مصاريف المؤتمر
450,000.00		450,000.00			نشاطات علمية
89,370,973.00		93,503,927.00			مخصصات الاستهلاكات
186,000,000.00		37,262,219.00			اعباء خارج الاستثمار/مساعدات استثنائية
14,486,675.00		—			اصول ثابتة مادية
923,017,167.00		465,491,346.00			مجموع الاعباء
(487,114.00)		(34,984.00)			اجمالي الاعباء المالية
—		(40,140.00)			فروقات صرف سلبية
129,899,287.00		31,861,016.00			اجمالي الايرادات المالية
—		182,945.00			فروقات صرف ايجابية
129,412,173.00		31,968,837.00			صافي الايرادات والاعباء المالية
221,806,108.00		43,777,877.00			الوفر

Chemali + Partners

Chartered Accountants & Auditors

شمالي + بارتنرز

خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان

نقابة

2007/2006	2008/2007	اش/ار/ص/ار ك
ل. ل.	ل. ل.	
		1- الايرادات
273,120,000.00	310,880,000.00	اشتراكات
74,400,000.00	90,600,000.00	انتسابات
7,980,000.00	7,490,000.00	افادات
6,720,000.00	8,470,000.00	شهادات
13,240,000.00	8,755,000.00	بطاقات
4,020,000.00	5,190,000.00	بلاغات
14,025,000.00	6,054,136.00	ايرادات مجالية
303,000.00	—	ايرادات الدليل
1,110,000.00	1,390,000.00	ايرادات القانون
—	28,146,250.00	ايرادات استثنائية على عمليات عادية
9,225,000.00	19,325,000.00	طلب تسجيل معاملات
152,805,000.00	—	ايرادات مؤتمر الربيع 2006
407,594,500.00	(9,000,000.00)	ايرادات المؤتمر الدولي 2007
50,868,602.00	—	ايرادات استثنائية
1,015,411,102.00	477,300,386.00	مجموع الايرادات

Chemali + Partners

Chartered Accountants & Auditors

شمالي + بارتنرز

خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان

ميزان تفصيلي من 2007/10/1 ولغاية 2008/9/30

نقابة

ل. ل.	ل. ل.
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
57,921,359.00	63,408,474.00

2- اعباء خارجية أخرى

نفقات البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية
الصيانة والتصليحات
تشريفات
نقل وانتقال
بدل لباس موظفين
بدلات اتعاب
مصاريف ادارية
خدمات مالية

3- اعباء عامة اخرى

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
131,869,710.00	83,606,573.00

كهرباء
تنظيف
تدقيق حسابات
حراسة
اشترك ومجلات
معاملة
مصاريف قضائية
اعلانات ودعايات
قرطاسيات
هدايا وكراميات
مصاريف غير قابلة للاسترداد
زجاجيات وعدة صغيرة
خدمات مشتركة
جمعية عمومية
مطبوعات
أكاليل ونعالي
طوابع مالية

Chemali + Partners

Chartered Accountants & Auditors

شمالي + بارتنز

خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان
ميزان تفصيلي من 2007/10/1 ولغاية 2008/9/30
نقابة

2007/2006

2008/2007

ل. ل.	ل. ل.
118,659,500.00	112,560,000.00
16,344,985.00	16,200,000.00
—	7,200,000.00
3,500,000.00	2,500,000.00
26,989,902.00	27,421,680.00
165,494,387.00	165,881,680.00
105,000,889.00	—
—	450,000.00
164,790,773.00	(255,000.00)
269,791,662.00	195,000.00
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
7,632,441.00	21,633,473.00

4- اعباء المستخدمين

رواتب واجور
نفقات النقل المشترك للمستخدمين
غلاء المعيشة
منح مدرسية
اعباء اجتماعية

5- اعباء استثمارية اخرى

مصاريف المؤتمر الدولي 2006
نشاطات علمية
مصاريف المؤتمر الدولي 2007

6- ضرائب ورسوم

1-6 ضرائب على الرواتب والاجور
2-6 ضرائب ورسوم بلدية
3-6 رسوم جمارك
4-6 ضريبة على الفوائد

ملخص قطع الحساب للعام النقابي
من 2007/10/1 لغاية 2008/9/30

الوفر الصافي	الاستهلاكات	الوفر القائم	نفقات	ايرادات	
43,777,877.00	93,503,927.00	137,281,804.00	372,062,543.00	509,344,347.00	نقابة
2,577,100,105.00	15,260,346.00	2,592,360,451.00	704,455,043.00	3,296,815,494.00	تقاعد
2,620,877,982.00	108,764,273.00	2,729,642,255.00	1,076,517,586.00	3,806,159,841.00	المجموع

نقابة أطباء الاسنان في لبنان

الميزانية العمومية من 2007/10/1 ولغاية 2008/9/30

تقاعد

2007/2006	2008/2007		
ل. ل.	ل. ل.		اش/رص / ارك
		ايضاح	الموجـودات
			الموجـودات الثابـتة
78,199,290.00	78,199,290.00	3	الاصول الثابـتة الماديـة
(44,862,318.00)	(60,122,664.00)		ينقص : الاسـ : تهلاك
33,336,972.00	18,076,626.00		
—	443,000.00		حساب ارتباط المؤسسات والفروع
			الموجـودات المتداولـة
3,573,945,000.00	4,097,855,000.00	1-5	حسابات الاطباء
			حسابات الذمـ المدينـة
—	—	3-5	حصة التقاعد من النقابة
383,400.00	383,400.00		ضريبة على القيمة المضافة
			الحسابات الماليـة
729,500.00	553,000.00	1-6	شيكات برسم التحصيل
13,373,734,547.00	15,816,959,345.00	2-6	المؤسسات الماليـة
11,644,750.00	7,897,250.00	3-6	الصنـدوق
1,258,735,000.00	981,758,500.00	4-6	صنـدوق الطوابـع
14,644,843,797.00	16,807,168,095.00		
		7	حسابات التسويـة
397,841,347.00	423,200,000.00		فوائد محتسبة مسبقا
23,124,000.00	—		اعباء محتسبة مسبقا
420,965,347.00	423,200,000.00		
18,673,474,516.00	21,347,126,121.00		مجموع الموجـودات

نقابة أطباء الاسنان في لبنان
الميزانية العمومية من 2007/10/1 ولغاية 2008/9/30
تقاعد

2007/2006		2008/2007			
ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.		
				8	<u>المطلوبات</u> <u>الرساميل الخاصة</u> وفر السنوات السابقة وفر الدورة الحالية
11,719,588,100.00		13,387,601,183.00			
1,668,013,083.00		2,577,100,105.00			
13,387,601,183.00		15,964,701,288.00			
					حساب الارتباط بين المؤسسات والفروع
21,742,500.00		—			
					<u>ذمم الاستثمار الدائنة</u> دائنون مختلفون دائنون مختلفون خارج الاستثمار
—		—		3-9	
29,720,833.00		38,009,833.00			
29,720,833.00		38,009,833.00			
					<u>حسابات التسوية</u> أعباء مستحقة للدفع / ضريبة على الفوائد شيكات المتقاعدين برسم الدفع أمانات مؤقتة حساب التوزيع الدوري للطابع ايرادات اشتراكات غير محققة
—		21,160,000.00		1-10	
375,875,000.00		201,375,000.00		2-10	
33,290,000.00		47,740,000.00		3-10	
1,258,735,000.00		981,750,000.00		5-10	
3,566,510,000.00		4,092,390,000.00		7-10	
5,234,410,000.00		5,344,415,000.00			
18,673,474,516.00		21,347,126,121.00			مجموع المطلوبات

نقابة أطباء الاسنان في لبنان
ميزان تفصيلي من 2007/10/1 ولغاية 2008/9/30
تقاعد

اش/رص /رك

2007/2006	2008/2007
ل. ل.	ل. ل.
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	—
6,500,000.00	8,750,000.00
15,567,250.00	14,752,564.00
1,721,161,167.00	2,145,097,731.00

1 - الايرادات

اشتراكات
انتسابات
نسبة مئوية
شهادات اختصاص
تسجيل شهادات
نشاطات حول الوقاية
طوابع
ايرادات الواحد بالمئة
طوابع وبروتوكول
ايرادات اخرى
ايرادات استثنائية على عمليات عادية

2 - اعباء خارجية اخرى

1,200,000.00	450,000.00
890,956.00	1,235,566.00
2,090,956.00	1,685,566.00

بدلات اتعاب
خدمات مالية