

تقرير مفوضي المراقبة الى  
مجلس نقابة اطباء الاسنان في لبنان  
عن السنة النقابية 2007/2006

اش/ارص/رك

حضرات السادة المحترمين ،

تنفيذاً للمهمة الموكولة الينا نتشرف بأعلامكم اننا قمنا بالمراجعات اللازمة لحسابات نقابتكم الموقرة والميزانية العمومية الموقوفة بتاريخ 2007/9/30 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 2006 - 2007 وحرصنا على المحافظة على الارقام المقدرة وعدم تخطيها نسبة للمصارفات .
- ب- لقد قمنا كذلك باعداد مشروع الموازنة التقديرية للسنة النقابية 2008/2007 والتي نرجو ان تتال موافقة جمعيتكم الموقرة .
- ت- تم احتساب  $1/6$  من قيمة ايرادات الواحد بالمئة والتي بلغت قيمتها ،-29720833/ل.ل. وسجلت لصالح حساب نقابة الشمال.
- ج - بتاريخ 2007/7/9 تم تحويل مبلغ : -1552903722/ل.ل. من وفر النقابة لصالح صندوق التقاعد بموجب قرار مجلس نقابتكم الكريم بتاريخ 2006/12/3 .

### 1- انشطة النقابة ووضعها القانونى :

تأسست نقابة اطباء الاسنان في لبنان بموجب قانون صادر بتاريخ 1949/6/27 والمعدل بموجب مرسوم اشتراعي رقم 66/77 والصادر بالجريدة الرسمية عدد 38 تاريخ 1983/9/22 .

### 2- السياسات المحاسبية العامة :

#### 2-1 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 4665 تاريخ 1981/12/26 . وقد تم اعداد الملحقات المالية وفقا لمبدأ التكلفة بتاريخه .

#### 2-2 تحويل العملات الاجنبية :

تم تحويل العملات الاجنبية بسعر 1500 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 2007/9/30 هو 1507,50 ل.ل. للدولار الواحد . يجب تسوية وضع كامل حساباتكم واعتماد سعر الصرف المحدد من قبل مصرف لبنان في نهاية كل سنة نقابية .

#### 2-3 استهلاك الموجودات الثابتة :

#### 2-3 استهلاك الموجودات الثابتة :

يتم استهلاك الموجودات الثابتة المادية وغير المادية على اقساط سنوية متساوية وفقا للنسب المسموح بها ضريبيا وتمشيا مع القانون رقم 80/27 .

معدلات الاستهلاك المعتمدة في النقاية هي كالتالي :

المعدل %

2	- البناء
20	- تجهيزات عامة
10	- ادوات مكتبيية
15	- ادوات معلوماتية
7.50	- الاثاث

تقاعد

نقاية

ل. ل.

ل. ل.

—

11948631،-

—

830391905،-

842340536 ،-

3- الموجودات الثابتة المادية

1-3 الابنيية

- البناء / السودانيكو

- البناء / كورنيش النهر

2-3 التجهيزات العامة

- تجهيزات / مكاتب كورنيش النهر

- تجهيزات مكتب السودانيكو

74404182 ،-

215419750،-

66131181،-

74404182 ،-

281550931 ،-

3-3 ادوات مكتبية ومعلوماتية

3795108،-

63689425 ،-

3795108،-

63689425 ،-

4-3 الاثاث

—

78745000 ،-

78745000 ،-

78199290،-

1266325892،-

المجموع العام

- لا بد ان نلفت انتباه جمعيتكم الكريمة للملاحظات التالية:

أ - تم احتساب الاستهلاكات على الاصول الثابتة للسنة النقابية 2007/2006 حسب المعدلات المرعية الاجراء علما" بأن احتياطي الاستهلاكات المتراكمة لغاية 2007/9/30 اصبح كالتالي :

تقاعد	نقابة	
ل. ل.	ل. ل.	
—	33693620 ،	- الابنية
44643298،-	183827368 ،-	- تجهيزات عامّة
219020،-	23843640،-	- ادوات مكتبية ومعلوماتية
—	16750125،-	- الاثاث
<b>44862318،-</b>	<b>258114753،-</b>	

- علما" بأن احتياطي الاستهلاكات على الاموال الثابتة والمنوه عنه سابقا" يعود لفترة ما بين 2004/2003 ولغاية 2007/2006 وليس عن قبل تلك المدة مما يتحتم تسوية وضع هذا الحساب نسبة لمدة امتلاك الاصل وتصحيح حساب الاستهلاكات وما يتماشى والواقع .

تقاعد	نقابة	4- المخزون وقيد الصنع :
ل. ل.	ل. ل.	
—	22860000 ،-	- مخزون البطاقات - الممغنطة
—	20670000 ،-	- مخزون البلاكات
—	13300000 ،-	- مخزون الاشارات
	<b>56830000،-</b>	
	=====	

قمنا بجرد فعلي لكامل المخزون فأنت النتيجة مطابقة ما بين الرصيد الحسابي والرصيد الفعلي .

تقاعد ل. ل.	نقابة ل. ل.	5- الموجهات المتداولية :
3573945000،-	1000339000 ،-	1-5 حسابات الاطباء
383400،-	21115235 ،-	2-5 القيمة المضافة القابلة للاسترداد
،-	42279860 ،-	3-5 ذمم مختلفة
—	5825000 ،-	4-5 سلفات ودفعات للمستخدمين
<b>3574328400،-</b>	<b>1069559095،-</b>	

1-5 يمثل هذا الحساب كامل المستحقات العائدة لاشتراكات الاطباء اعضاء النقابة والذين لم يسددوا اشتراكاتهم لغاية آخر العام النقابي 2007/2006. وقد اعتمدنا الارصدة الظاهرة في دفاتركم والموافق على صحتها من قبل قسم المحاسبة ومجلس نقابتكم علما" بأن مجلس نقابتكم لم يلحظ أي ديون مشكوك بتحصيلها .

2-5 يمثل هذا الحساب ما بذمة مديرية الضريبة على القيمة المضافة ديون لصالح النقابة لغاية آخر العام النقابي 2007/2006 .

### 3-5 ارصدة الذمم المختلفة المدينة بتاريخ 2007/9/30 والمفصلة كالتالي :

1-3-5 - حصة النقابة من صندوق التعاضد

بدل اعباء هاتف	:	6189860 ل/ل
بدل ايجار	:	18000000 ل/ل
بدل رعاية	:	18090000 ل/ل
المجموع	:	<b>42279860 ل.ل.</b>

- ان هذه القيم هي ذمة متوجبة الاداء من قبل صندوق التعاضد وهي تعود للاعوام السابقة لذلك ينبغي اخذ القرار المناسب نسبة لصندوق التعاضد وحثه على تسديد هذه المستحقات .

### 1-4-5 - سلفات ودفعات للمستخدمين : ،-5825000 ل.

- يمثل هذا الحساب مبالغ متوجبة على بعض المستخدمين والتي سوف يتم تسديدها لاحقا".

نقابة	تقاعد	
ل.ل.	ل.ل.	
		<b>6- الحسابات المالية :</b>
— ،	729500،-	1-6 شيكات قيد التحصيل
666557051،-	13373734547،-	2-6 المؤسسات المالية
1122117 ،-	11644750 ،-	3-6 الصندوق
—	1258735000،-	4-6 صندوق الطوابع
<b>667679168،-</b>	<b>14644843797،-</b>	
=====	=====	

1-6 يمثل هذا الحساب قيمة الشيكات قيد التحصيل الموجودة في صندوق التقاعد .

2-6 يمثل هذا الحساب قيمة الارصدة المدينة لدى المصارف بنهاية السنة النقابية 2007/2006.

علما" بأنه جرى الاطلاع على مقارنة حسابات البنوك الموضوعه من قبل قسم المحاسبة حيث

ظهرت الارصدة مطابقة بين ارصدة محاسبتكم وارصدة تلك البنوك والمفصلة كالتالي :

تقاعد	نقابة	
ل.ل.	ل.ل.	
813031078،	4021681،	- انتركونتينال مجمد/ل.ل.
461890374،	187654466،	- فرست ناشيونال بنك مجمد/ل.ل.
—	16880163،	- انتركونتينال بنك مجمد/ل.ل.
—	41858995،	- فرست ناشيونال بنك بروتو كول/ل.ل.
2704436627،	—	- بنك بيروت والبلاد العربية - مجمد /ل.ل.
159199000،	—	- بنك بيروت والبلاد العربية - مجمد /ل.ل.
2048481505،	—	- بنك بيبيلوس / - مجمد /ل.ل.
339724000،	—	- بنك اللبناني الفرنسي مجمد /ل.ل.
19110،	—	- بنك بيبيلوس / - مجمد /د.أ. ما يعادل
252258209،	—	- فرست ناشيونال بنك مجمد/ل.ل.
—	5853 ،	- بنك بيروت والبلاد العربية
33078،	—	- انتركونتينال جاري / ل.ل.
—	719280،	- بنك بيروت والبلاد العربية
2523337755،	50387040 ،	-انتركونتينال مجمد /د.أ. مايعادل
—	46005900 ،	- انتركونتينال مجمد مؤتمر الخامس عشر
51600،	( 66390 )	- انتركونتينال جاري/ د.أ. مايعادل
8190000،	—	- انتركونتينال جاري/ ل.ل.
—	7561920 ،	- انتركونتينال جاري/ د.أ. مايعادل
—	141000،	- سوسيته جنرال جاري/ د.أ. ما يعادل
960000،	58240،	- سوسيته جنرال جاري/ ل.ل.
—	( 8198251 )	- انتركونتينال جاري/ ل.ل.
—	64744،	- انتركونتينال جاري/ل ل
1356641535،	—	- - انتركونتينال/مجمدمؤتمر/د.أ
173500725،	—	- فرست ناشيونال بنك /مجمد/ د.أ مايعادل
2113200،	—	- فرست ناشيونال بنك بروتوكول مجمد/د.أ
11394851،	—	- فرست ناشيونال بنك جاري/ ل.ل.
15008295،	—	- فرست ناشيونال بنك جاري/ د.أ. مايعادل
2233968405،	—	- بنك اللبناني الفرنسي مجمد /د.أ. مايعادل
73015200،	—	- بنك بيروت والبلاد العربية - مجمد /د.أ مايعادل/ل.ل.
—	32561500،	- بنك بيروت - جاري /ل.ل.
196480000،	39188665،	- بنك بيروت - جاري /ل.ل.
—	247712245،	- بنك بيروت - جاري /د.أ.
<b>13373734547 ،</b>	<b>666557051،</b>	

3-6 يمثل هذا الحساب المبالغ النقدية الموجودة في الصندوق لغاية 2007/9/30 علماً بأنه تم جرد موجودات الصندوق فأنت النتيجة مطابقة ما بين المحاسبة والموجودات الفعلية .

4-6 يمثل هذا الحساب رصيد صندوق الطوابع المركزي الموقوف بتاريخ 2007/9/30 علماً بأننا قمنا بجرد فعلي لموجودات الطوابع فأنت النتيجة مطابقة ورصيد محاسبتكم .

<u>تقاعد</u> <u>ل. ل.</u>	<u>نقابة</u> <u>ل. ل.</u>	<u>حسابات التسوية</u>
397841347،-	5146732،-	1-7 فوائد محتسبة مسبقاً"
23124000،-	—	2-7 أعباء محتسبة مسبقاً"
- —	51184500،-	3-7 إيرادات محتسبة مسبقاً"
420565347،-	56331232،-	

1-7 يمثل هذا الحساب بدل الفوائد المستحقة عن الفترة اللاحقة لتاريخ 2007/9/30 على الحسابات المجمدة لدى البنوك والتي جرى قيدها ضمن إيرادات الموازنة للعام 2007/2006 الاصول المعمول بها في هذه الاحوال .

7 - 2 بدل اعباء طبع الطوابع العائدة لنقابتكم والمقرر استهلاكها لمدة 3 سنوات بدل اعباء طبع الطوابع .

7 - 3 بدل رعاية وايرادات معرض عن المؤتمر والتي لم تسدد لغاية 2007/9/30 فأخذ الاحتياطي اللازم بها .

<u>تقاعد</u> <u>ل. ل.</u>	<u>نقابة</u> <u>ل. ل.</u>	<u>الرساميل الخاصة :</u>
11719588100 ،-	1493720021 ،-	1-8 وفر السنوات السابقة
<u>1668013083 ،-</u>	<u>221806108 ،-</u>	2-8 وفر الدورة المالية
13387601183 ،-	1715526129،-	<b>الوفر العام</b>
=====	=====	



<u>تقاعد</u> <u>ل. ل.</u>	<u>نقابة</u> <u>ل. ل.</u>	
—	6194325 ،-	10- حسابات التسوية :
375875000،-	—	1-10 اعباء مستحقة للدفع
33290000،-	15250000 ،-	2-10 شيكات المتقاعدين برسم الدفع
—	24269860 ،-	3-10 امانات مؤقتة
1258735000،-	—	4-10 حسابات قيد التسوية
—	56830000،-	5-10 حسابات التوزيع الدوري للطوابع
3566510000،-	997670000 ،-	6-10 حسابات البطاقات والبلاكات والاشارات
<b>5234410000،-</b>	<b>1100214185،-</b>	7-10 ايرادات اشتراكات غير محققة
=====	=====	

1-10 يمثل هذا الحساب بدل مصاريف مستحقة لم يتم دفعها بعد لذلك تم تكوين الاحتياطي اللازم لها وهي مفصلة كالتالي :

<u>تقاعد</u> <u>ل. ل.</u>	<u>نقابة</u> <u>ل. ل.</u>	
—	4047000 ،-	— كـهـريـاء
—	1397325 ،-	— نفقات البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية
—	750000 ،-	— بدل اتعاب تدقيق الحسابات
—	<b>6194325 ،-</b>	
=====	=====	

10-2 يمثل هذا الحساب بدل شيكات المتقاعدين والتي تم ادراجها في حسابات التسوية لحين صرفها من قبل مجلس نقابتكم كما هي الاصول المتبعة .

10-3 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.

10-4 يمثل هذا الحساب بدل اعباء متوجبة على صندوق التعاضد تم ادراجه في حسابات قيد التسوية لحين أخذ القرار المناسب بشأنه مع العلم ان هذا المبلغ يعود الى العام 2002/2003 ولم يبت بأمره من قبل مجلسكم الكريم لغاية تاريخه .

10-5 يمثل هذا الحساب حساب التسوية العائد لمجمل 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 .

10-6 يمثل هذا الحساب حساب التسوية العائد لأجمالي ايرادات البطاقات والبلاكات والاشارات قيد التداول والتي يجري تحويلها الى الايرادات المحققة كلما جرى بيع فعلي لهذه الموجودات .

10-7 يمثل هذا الحساب حساب التسوية العائد لأجمالي 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 2006-2007 وحساب الوفر بتاريخ 2007/9/30 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 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30  
المجمعة

2006/2005	2007/2006	اش/ر ص/ر ك
ل. ل.	ل. ل.	
1,146,169,277.00	1,041,603,111.00	<b>الموجودات</b>
5,496,000.00	812,500.00	صافي الاصول الثابتة المادية
		حساب ارتباط المؤسسات والفروع
55,830,000.00	56,830,000.00	<b>المخزون وقيد الصنع</b>
		مخزون البطاقات - البلاكات
3,911,934,000.00	4,574,284,000.00	<b>الموجودات المتداولة</b>
6,800,000.00	5,825,000.00	حسابات الاطباء
30,831,783.00	21,498,635.00	سلفات ودفعات للمستخدمين
6,753,352.00	—	القيمة المضافة القابلة للاسترداد
105,141,360.00	42,279,860.00	حصة التقاعد من النقابة
<b>4,061,460,495.00</b>	<b>4,643,887,495.00</b>	ذمم مختلفة
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
5,006,000.00	729,500.00	<b>الحسابات المالية</b>
12,185,677,594.00	14,040,291,598.00	شيكات قيد التحصيل
3,811,152.00	12,766,867.00	المؤسسات المالية
3,566,935,500.00	1,258,735,000.00	الصندوق
<b>15,761,430,246.00</b>	<b>15,312,522,965.00</b>	صندوق الطر
284,016,740.00	477,296,579.00	<b>حسابات التسوية</b>
<b>21,314,402,758.00</b>	<b>21,532,952,650.00</b>	فوائد وأعباء محتسبة مسبقاً
		<b>مجموع الموجودات</b>

نقابة اطباء الاسنان في لبنان  
الميزانية العمومية من 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30  
المجموعة

2006/2005 ل. ل.	2007/2006 ل. ل.
11,804,822,196.00	13,213,308,121.00
1,408,485,925.00	1,889,819,191.00
<b>13,213,308,121.00</b>	<b>15,103,127,312.00</b>
22,733,945.00	52,437,350.00
6,753,352.00	1,774,000.00
1,371,197.00	5,268,970.00
193,115,500.00	34,220,833.00
	1,500,000.00
<b>223,973,994.00</b>	<b>95,201,153.00</b>
11,455,283.00	6,194,325.00
311,875,000.00	375,875,000.00
4,855,000.00	48,540,000.00
24,269,860.00	24,269,860.00
3,566,935,500.00	1,258,735,000.00
55,830,000.00	56,830,000.00
3,901,900,000.00	4,564,180,000.00
7,877,120,643.00	6,334,624,185.00
<b>21,314,402,758.00</b>	<b>21,532,952,650.00</b>

اشراك/ص/رك

**المطلوبات**  
**الرساميل الخاصة**

وفسر السنوات السابقة

وفسر الدورة الحالية

**الذمم الاستثمار الدائنة**

الموردون

دفعات متوجبة للمستخدمين

مؤسسات الضمان الاجتماعي

ذمم مختلفة

دائنون مختلفون خارج الاستثمار

دائنون مختلفون

**حسابات التسوية**

اعباء مستحقة للدفع

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 2007/9/30 تخضع

للملاحظات التي ابديناها بتقريرنا

المؤرخ في 2007/11/3

**مفوضو المراقبة**

شمالي + بارتنرز

انطوان حنا الشمالي

خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات

## نقابة اطباء الاسنان في لبنان

حساب الوفر المجمع من 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30

## المجمعة

2006/2005

2007/2006

ل.ل.

ل.ل.

**2,039,247,665.00****2,736,572,269.00****الايرادات****الاعباء**

37,133,204.00

79,857,300.00

اعباء خارجية اخرى

70,765,101.00

132,795,710.00

اعباء عامة اخرى

165,006,071.00

145,649,402.00

اعباء المسخدمين

68,977,131.00

33,715,419.00

ضرائب ورسوم ومدفوعات

805,666,000.00

835,750,000.00

اعباء استثمارية/ الرواتب التقاعدية

—

450,000.00

نشاطات علمية

20,786,635.00

269,791,622.00

اعباء استثمارية اخرى/ المؤتمر

—

14,486,675.00

اصول ثابتة مادية

12,920,000.00

187,000,000.00

اعباء خارج الاستثمار - مساعدات استثنائية

104,826,976.00

104,251,809.00

مخصصات الاستهلاكات

**1,286,081,118.00****1,803,747,937.00****مجموع الاعباء**

594,281.00-

599,590.00-

فوائد وأعباء مشابهة

1,700.00-

48,551.00-

فروقات صرف سلبية

655,915,359.00

957,643,000.00

اجمالي الايرادات المالية

655,319,378.00

956,994,859.00

صافي الايرادات والاعباء المالية

**1,408,485,925.00****1,889,819,191.00****الووفر**

ملخص قطع الحساب للعام النقابي  
من 2006/10/1 لغاية 2007/9/30

الوفى الصافى	الاستهلاكات	الوفى القائم	نفقات	ايرادات	
221,806,108.00	89,370,973.00	311,177,081.00	834,133,308.00	1,145,310,389.00	نقابة
1,668,013,083.00	14,880,836.00	1,682,893,919.00	866,010,961.00	2,548,904,880.00	تقاعد
<b>1,889,819,191.00</b>	<b>104,251,809.00</b>	<b>1,994,071,000.00</b>	<b>1,700,144,269.00</b>	<b>3,694,215,269.00</b>	المجموع

## نقابة اطباء الاسنان في لبنان

الميزانية العمومية من 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30

## نقابة

ايضاح

اشار صارك

2006/2005	2007/2006		
ل. ل.	ل. ل.		
1,278,398,074.00	1,266,380,892.00	3	<b>الموجودات</b>
995,000.00	22,555,000.00		الاصول الثابتة المادية
177,746,605.00-	258,114,753.00-	ب 3	حساب ارتباط المؤسسات والفروع
1,101,646,469.00	1,030,821,139.00		ينقص الاستهلاكات
55,830,000.00	56,830,000.00	4	<b>المخزون وقيد الصنعم</b>
			مخزون البطاقات - البلاكات
956,954,000.00	1,000,339,000.00	1-5	<b>الموجودات المتداولة</b>
6,800,000.00	5,825,000.00		حسابات الاطباء
30,831,783.00	21,115,235.00	2-5	سلفات ودفعات للمستخدمين
42,279,860.00	42,279,860.00	3-5	القيمة المضافة القابلة للاسترداد
62,861,500.00	—		ذمم مختلف
1,099,727,143.00	1,069,559,095.00		مدينون مختلفون - مؤتمر
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
—	51,184,500.00		<b>حسابات التسوية</b>
—	5,146,732.00	7	ايرادات محتسبة مسبقا
—	56,331,232.00		فوائد محتسبة مسبقا
1,687,500.00	—	1-6	<b>الحسابات المالية</b>
2,015,206,366.00	666,557,051.00	2-6	شيكات قيد التحصيل
3,249,402.00	1,122,117.00	3-6	المؤسسات المالية
2,020,143,268.00	667,679,168.00		الصندوق
4,277,346,880.00	2,881,220,634.00		<b>مجموع الموجودات</b>

## نقابة اطباء الاسنان في لبنان

الميزانية العمومية من 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30

## نقابة

2006/2005	2007/2006	ايضاح	اشارة صارك
ل. ل.	ل. ل.		
<b>المطلوبات</b>			
<b>الرساميل الخاصة</b>			
2,908,970,418.00	1,493,720,021.00	1-8	وفسر السنوات السابقة
137,653,325.00	221,806,108.00	2-8	وفسر الدورة الحالية
<b>3,046,623,743.00</b>	<b>1,715,526,129.00</b>		
<b>الذمم الاستثمار الدائنة</b>			
22,733,945.00	52,437,350.00	1-9	الموردون
154,819,500.00	1,500,000.00		دائنون مختلفون - مؤتمر
—	4,500,000.00		دائنون مختلفون - خارج الاستثمار
1,371,197.00	5,268,970.00	2-9	مؤسسات الضمان الاجتماعي
6,753,352.00	—	3-9	ذمم مختلفة / حصة النقابة للتقاعد
—	1,774,000.00		دائنون مختلفون - المستخدمين
<b>185,677,994.00</b>	<b>65,480,320.00</b>		
<b>حسابات التسوية</b>			
11,455,283.00	6,194,325.00	1-10	اعباء مستحقة للدفع
660,000.00	15,250,000.00	3-10	امانات مؤقتة
24,269,860.00	24,269,860.00	4-10	حسابات قيد التسوية
55,830,000.00	56,830,000.00	6-10	حسابات البطاقات والبلاكات والاشارات
952,830,000.00	997,670,000.00	7-10	ايرادات اشتراكات غير محققة
<b>1,045,045,143.00</b>	<b>1,100,214,185.00</b>		
<b>4,277,346,880.00</b>	<b>2,881,220,634.00</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>

## نقابة اطباء الاسنان في لبنان

حساب الوفر من 2006/10/1 لغاية 2007/9/30

## نقابة

2006/2005		2007/2006		اشارة صارك	
ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.		
482,178,085.00	1,015,411,102.00	1			<u>الايرادات</u>
					<u>الاعباء</u>
36,448,874.00	57,921,359.00	2			اعباء خارجية اخرى
70,765,101.00	131,869,710.00	3			اعباء عامة اخرى
165,006,071.00	165,494,387.00	4			اعباء المستخدمين
54,904,508.00	7,632,441.00	6			ضرائب ورسوم ومدفوعات
20,786,635.00	269,791,622.00	5			اعباء استثمارية اخرى /مصاريف المؤتمر
-	450,000.00				نشاطات علمية
89,836,640.00	89,370,973.00				مخصصات الاستهلاكات
12,920,000.00	186,000,000.00				اعباء خارج الاستثمار/مساعدات استثنائية
	14,486,675.00				اصول ثابتة مادية
<b>450,667,829.00</b>	<b>923,017,167.00</b>				<b>مجموع الاعباء</b>
525,309.00-	487,114.00-				اجمالي الاعباء المالية
106,668,378.00	129,899,287.00				اجمالي الايرادات المالية
<b>106,143,069.00</b>	129,412,173.00				صافي الايرادات والاعباء المالية
<b>137,653,325.00</b>	<b>221,806,108.00</b>				<b>الوفر</b>

نقابة اطباء الاسنان في لبنان  
ميزان تفصيلي من 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30  
نقابة

2006/2005	2007/2006	اشارة صارك
ل. ل.	ل. ل.	
286,080,000.00	273,120,000.00	<b>1- الايرادات</b>
59,400,000.00	74,400,000.00	اشتراكات
6,070,000.00	7,980,000.00	انتسابات
6,640,000.00	6,720,000.00	افادات
8,295,000.00	13,240,000.00	شهادات
4,360,000.00	4,020,000.00	بطاقات
—	14,025,000.00	بلاكات
66,000.00	303,000.00	ايرادات مجلة
960,000.00	1,110,000.00	ايرادات الدليل
1,100,000.00	—	ايرادات القانون
3,592,085.00	—	ايرادات اخرى
75,000.00	—	ايرادات استثنائية على عمليات عادية
—	9,225,000.00	لوائح الشطب
105,540,000.00	152,805,000.00	طلب تسجيل معاملات
—	407,594,500.00	ايرادات مؤتمر الربيع 2006
—	50,868,602.00	ايرادات المؤتمر الدولي 2007
		ايرادات استثنائية
<b>482,178,085.00</b>	<b>1,015,411,102.00</b>	<b>مجموع الايرادات</b>

## نقابة اطباء الاسنان في لبنان

ميزان تفصيلي من 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30

## نقابة

2006/2005	2007/2006	اشارة صارك
ل.ل.	ل.ل.	
13,406,963.00	28,225,375.00	<b>2- اعباء خارجية أخرى</b>
5,165,089.00	5,570,475.00	نفقات البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية
3,963,971.00	8,311,305.00	الصيانة والتصليحات
3,379,750.00	4,437,000.00	تشريفات
9,140,000.00	9,375,000.00	نقل وانتقال
1,393,101.00	2,002,204.00	بدلات اتعاب
<b>36,448,874.00</b>	<b>57,921,359.00</b>	خدمات مالية
8,609,145.00	9,413,000.00	<b>3- اعباء عامة اخرى</b>
2,274,450.00	4,170,005.00	كهرباء
6,750,000.00	9,000,000.00	تنظيف
1,200,000.00	1,350,000.00	تدقيق حسابات
3,603,800.00	3,764,380.00	حراس
16,500,000.00	16,500,000.00	اشترائك مجلات
4,013,000.00	4,393,000.00	محاماة
30,000.00	5,723,055.00	مصاريف قضائية
10,761,070.00	17,346,997.00	اعلانات ودعايات
937,500.00	2,935,000.00	قرطاسيات
—	32,476,623.00	هدايا وكراميات
263,250.00	226,500.00	مصاريف غير قابلة للاسترداد
7,194,000.00	6,799,500.00	زجاجيات وعدة صغيرة
5,482,886.00	11,494,900.00	خدمات مشتركة
655,000.00	3,594,750.00	جمعية عمومية
970,000.00	910,000.00	مطبوعات
1,521,000.00	1,772,000.00	أكاليل ونوعاوي
<b>70,765,101.00</b>	<b>131,869,710.00</b>	طوابع مالية

نقابة اطباء الاسنان في لبنان  
ميزان تفصيلي من 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30  
نقابة

2006/2005	2007/2006	اشارة صارك
ل. ل.	ل. ل.	
113,458,000.00	118,659,500.00	<b>4- اعباء المستخدمين</b>
17,407,727.00	16,344,985.00	رواتب واجور
3,120,000.00	—	نفقات النقل المشترك للمستخدمين
3,800,000.00	3,500,000.00	اعباء وتدريب
27,220,344.00	26,989,902.00	منح مدرسية
<b>165,006,071.00</b>	<b>165,494,387.00</b>	اعباء اجتماعية
20,786,635.00	105,000,889.00	<b>5- اعباء استثمارية اخرى</b>
	164,790,773.00	مصاريف المؤتمر الدولي 2006
<b>20,786,635.00</b>	<b>269,791,662.00</b>	مصاريف المؤتمر الدولي 2007
5,093,000.00	638,000.00	<b>6- ضرائب ورسوم</b>
44,370,000.00	1,648,000.00	1-6 ضرائب على الرواتب والاجور
5,441,508.00	5,346,441.00	2-6 ضرائب ورسوم بلدية
<b>54,904,508.00</b>	<b>7,632,441.00</b>	3-6 ضريبة على الفوائد

## نقابة أطباء الاسنان في لبنان

الميزانية العمومية من 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30

## تقاعد

2006/2005	2007/2006		اش/رص /رك
ل. ل.	ل. ل.	ايضاح	
			<b>الموجبات</b>
			<b>الموجبات الثابتة</b>
75,499,290.00	78,199,290.00	3	الاصول الثابتة المادية
(29,981,482.00)	(44,862,318.00)		ينقص : الاسـ تهلاك
45,517,808.00	33,336,972.00		
<b>4,501,000.00</b>	<b>—</b>		حساب ارتباط المؤسسات والفروع
			<b>الموجبات المتداولة</b>
2,954,980,000.00	3,573,945,000.00	1-5	حسابات الاطباء
			حسابات الذمم المدينة
6,753,352.00	—	3-5	حصة التقاعد من النقابة
—	383,400.00		ضريبة على القيمة المضافة
			<b>الحسابات المالية</b>
3,318,500.00	729,500.00	1-6	شيكات برسم التحصيل
10,170,471,228.00	13,373,734,547.00	2-6	المؤسسات المالية
561,750.00	11,644,750.00	3-6	الصندوق
3,566,935,500.00	1,258,735,000.00	4-6	صندوق الطوابع
13,741,286,978.00	14,644,843,797.00		
		7	<b>حسابات التسوية</b>
284,016,740.00	397,841,347.00		فوائد محتسبة مسبقا
—	23,124,000.00		اعباء محتسبة مسبقا
284,016,740.00	420,965,347.00		
<b>17,037,055,878.00</b>	<b>18,673,474,516.00</b>		<b>مجموع الموجبات</b>

نقابة أطباء الاسنان في لبنان  
الميزانية العمومية من 2005/10/1 ولغاية 2006/9/30  
تقاعد

2006/2005	2007/2006		المطلوبات
ل. ل.	ل. ل.		الرسميل الخاصّة
8,895,851,778.00	11,719,588,100.00	8	وفر السنوات السابقة
1,270,832,600.00	1,668,013,083.00		وفر الدورة الحاليّة
10,166,684,378.00	13,387,601,183.00		
—	21,742,500.00		حساب الارتباط بين المؤسسات والفروع
24,421,000.00	—		ذمم الاستثمار الدائنة
13,875,000.00	29,720,833.00	3-9	دائنون مختلفون
38,296,000.00	29,720,833.00		دائنون مختلفون خارج الاستثمار
—	—	1-10	حسابات التسوية
311,875,000.00	375,875,000.00	2-10	أعباء مستحقة للدفع / ضريبة على الفوائد
4,195,000.00	33,290,000.00	3-10	شيكات المتقاعدين برسم الدفع
3,566,935,500.00	1,258,735,000.00	5-10	أمانات مؤقتة
2,949,070,000.00	3,566,510,000.00	7-10	حساب التوزيع الدوري للطابع
6,832,075,500.00	5,234,410,000.00		ايرادات اشتراكات غير محققة
17,037,055,878.00	18,673,474,516.00		مجموع المطلوبات

نقابة أطباء الاسنان في لبنان  
حساب الوفر من 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30  
تقاعد

2006/2005	2007/2006	ايضاح	
ل. ل.	ل. ل.		
1,557,069,580.00	1,721,161,167.00	1	الايرادات
			<b>الاعباء</b>
684,330.00	2,090,956.00	2	اعباء خارجية أخرى
—	926,000.00		اعباء عامة أخرى
14,072,623.00	26,082,978.00		ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة
14,990,336.00	14,880,836.00		مخصصات الاستهلاكات
—	1,000,000.00		اعباء أخرى خارج الاستثمار
805,666,000.00	835,750,000.00		<b>اعباء استثمارية أخرى</b>
			الرواتب التقاعدية المتوقعة
<b>835,413,289.00</b>	<b>880,730,770.00</b>		<b>مجموع الاعباء</b>
(68,972.00)	(161,026.00)		فوائد وأعباء مشابهة
(1,700.00)	(1.00)		فروقات صرف سلبية
549,246,981.00	827,743,713.00		اجمالي الايرادات المالية
549,176,309.00	827,582,686.00		صافي الايرادات والاعباء المالية
<b>1,270,832,600.00</b>	<b>1,668,013,083.00</b>		<b>الوفر</b>

نقابة أطباء الاسنان في لبنان  
ميزان تفصيلي من 2006/10/1 ولغاية 2007/9/30  
تقاعد

اش/رص /رك

2006/2005	2007/2006
ل.ل.	ل.ل.
1,196,095,000.00	1,315,575,000.00
59,400,000.00	74,400,000.00
53,625,000.00	51,225,000.00
8,750,000.00	15,500,000.00
24,000,000.00	28,250,000.00
37,500,000.00	—
42,330,500.00	65,359,750.00
122,105,000.00	148,604,167.00
—	180,000.00
<b>1,500,000.00</b>	<b>6,500,000.00</b>
11,764,080.00	15,567,250.00
<b>1,557,069,580.00</b>	<b>1,721,161,167.00</b>

**1 - الايرادات**

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

**2 - اعباء خارجية اخرى**

—	1,200,000.00
684,330.00	890,956.00
<b>684,330.00</b>	<b>2,090,956.00</b>

بدلات اتعاب  
خدمات مالية