

تقرير مفوضي المراقبة الى
مجلس نقابة اطباء الاسنان في لبنان
عن السنة النقابية 2008 - 2009

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 2009 /9/30 وحساب الوفر العائد للسنة ذاتها، بحسب اصول التدقيق المتعارف عليها والمعايير الدولية المعمول بهم في حقل 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 2008-2009 وحرصنا على المحافظة على الارقام المقدرة وعدم تخطيها نسبة للمصارفات .
- ب- لقد قمنا كذلك باعداد مشروع الموازنة التقديرية للسنة النقابية 2009 /2010 والتي نرجو ان تنال موافقة جمعيتكم الموقرة .
- ت- تم احتساب 1/6 من قيمة ايرادات الواحد بالمئة والتي بلغت قيمتها -،48176333/ل.ل. وسجلت لصالح حساب نقابة الشمال.
- ث- صدر من مجلس النقابة بتاريخ 2009/10/27 اقتراح بتحويل مبلغ -،1500000000/ل.ل.(مليار وخمسمائة مليون ليرة لبنانية) من حسابات النقابة الى حسابات صندوق التقاعد لذلك نطلب موافقتكم على هذا الاقتراح .

1- انشطة النقابة ووضعها القانوني :

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 :

1-2- 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 2009/9/30 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 .

3-2- استهلاك الموجودات الثابتة :

يتم استهلاك الموجودات الثابتة المادية وغير المادية على اقساط سنوية متساوية وفقا للنسب المسموح بها ضريبييا وتمشيا مع القانون رقم 80/27 واستنادا الى القانون رقم 1/839 بتاريخ 8/21/2007 والقانون رقم 1/462 تاريخ 2008/5/24 الصادرين عن وزارة المال .

معدلات الاستهلاك المعتمدة في النقابة هي كالتالى :

المعدل %	
2	- البناء
20	- تجهيزات عامة
10	- ادوات مكتبية
20	- ادوات معلوماتية
8.50	- الاثاث

تقاعد	نقابة	
ل . ل .	ل . ل .	
—	11948631،-	3- <u>الموجودات الثابتة المادية</u>
—	830391905،-	1-3 <u>الابنية</u>
	<u>842340536،-</u>	- البناء / السودانيكو
		- البناء / كورنيش النهر
74404182،-	244155327،-	2-3 <u>التجهيزات العامة</u>
	44494931،-	- تجهيزات / مكاتب كورنيش النهر
<u>74404182 ،-</u>	<u>288650258،-</u>	- تجهيزات مكتب السودانيكو
3795108،-	88746761،-	3-3 <u>ادوات مكتبية ومعلوماتية</u>
<u>3795108،-</u>	<u>88746761،-</u>	
—	23050364،-	4-3 <u>آليات النقل</u>
—	<u>23050364،-</u>	
—	79304050،-	5-3 <u>الاثاث</u>
	79359050،-	
—	55000،-	- نمم مدينة أخرى مجمده
<u>78199290،-</u>	<u>1322146969،-</u>	المجموع العام
=====	=====	

- لا بد ان نلفت انتباه جمعيتكم الكريمة للملاحظات التالية:

أ - تم احتساب الاستهلاكات على الاصول الثابتة للسنة النقابية 2009/2008 حسب المعدلات المرعية الاجراء علما" بأن احتياطي الاستهلاكات المتراكمة لغاية 2009/9/30 اصبح كالتالي :

تقاعد ل. ل.	نقابة ل. ل.	
—	84234052،-	- الابنية
74404181 ،-	282440660،-	- تجهيزات عامة
978040 ،-	53325138،-	- ادوات مكتبية ومعلوماتية
—	29438773،-	- الاثاث
—	384172،-	- آليات النقل
75382221،-	449822795،-	

- علما" بأن احتياطي الاستهلاكات على الاموال الثابتة والمنوه عنه سابقا" يعود للسنوات المالية 2004/2003 ولغاية 2009/9/30 وليس قبل تلك المدة مما يتحتم تسوية وضع هذا الحساب نسبة لمدة امتلاك الاصل وتصحيح حساب الاستهلاكات وما يتماشى والواقع .

تقاعد ل. ل.	نقابة ل. ل.	4- المخزون وقيد الصنع :
—	11315000،-	- مخزون البطاقات - الممغطة
—	8840000 ،-	- مخزون البلاكات
—	95390000 ،-	- مخزون الاشارات
	115545000،-	

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

<u>تقاعد</u>	<u>نقابة</u>	
<u>ل. ل.</u>	<u>ل. ل.</u>	
4155845000,-	1023260000,-	5- <u>الموجـودات المتدوالـة :</u>
383400,-	3055335,-	1-5 حسابات الاطباء
—	14850000,-	2-5 القيمة المضافة القابلة للاسترداد
—	11709000,-	3-5 ذمم مختلفـة
—	229049486,-	4-5 سلفات ودفعات للمستخدمين
4156228400,-	12819923821,-	5-5 مدينون مختلفون – مؤتمر 2009

1-5 حسابات الاطباء : -، 1023260000/ل. ل
يمثل هذا الحساب كامل المستحقات العائدة لاشتراكات الاطباء اعضاء النقابة والذين لم يسددوا اشتراكاتهم لغاية آخر العام النقابي 2009/2008. 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 القيمة المضافة القابلة للاسترداد : -، 3438735/ل. ل.
يمثل هذا الحساب ما بذمة مديرية الضريبة على القيمة المضافة ديون لصالح النقابة لغاية آخر العام النقابي 2009/9/30.

3-5 ارصدة الذمم المختلفة المدينة بتاريخ 2009/9/30 والمفصلة كالتالي :
- حصة النقابة من صندوق التعاضد
- بـدل ايجـار : -، 14850000/ ل ل

- يمثل هذا الحساب قسم من بدل اشغال قسم من العقار المتوجب على صندوق التعاضد لغاية 2009/9/30

4-5 - سلفات ودفعات للمستخدمين : -، 11709000/ل ل
- يمثل هذا الحساب مبالغ متوجبة على بعض المستخدمين والتي سوف يتم تسديدها لاحقا".

5-5 - مدينون مختلفون – مؤتمر 2009 : -، 229049486/ل. ل.
يمثل هذا الحساب مبالغ عائدة للمؤتمر الدولي 2009 الذي انعقد خلال شهر أيلول 2009 وسيتم تحصيل هذه المبالغ تباعا".

<u>تقاعد</u>	<u>نقابة</u>	
<u>ل. ل.</u>	<u>ل. ل.</u>	
		6- الحسابات المالية : _____
547500،-	30741000،-	1-6 شيكات قيد التحصيل
18517449463،-	1409501608،-	2-6 المؤسسات المالية
4112750 ،-	14149037 ،-	3-6 الصندوق
<u>642074250،-</u>	—	4-6 صندوق الطوابع
<u>19164184963،-</u>	<u>1454391645،-</u>	
		!!! !! !
		! !! !

1-6 يمثل هذا الحساب قيمة الشيكات قيد التحصيل الموجودة في كل من صندوق التقاعد وصندوق النقابة بتاريخ 2009 / 9/30 .علما" بأننا قمنا بجرد موجودات هذا الحساب فأنت النتيجة مطابقة ما بين المحاسبة والموجودات الفعلية لهذا الحساب.

2-6 يمثل هذا الحساب قيمة الارصدة المدينة لدى المصارف بنهاية السنة النقابية 2009/9/30. 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 :

اسم البنك	نقابة	تقاعد
	ل.ل.	ل.ل.
- انتركونتينال مجمد/ ل.ل.	340430644,-	959624905,-
- فرست ناشيونال بنك مجمد/ل.ل.	275531099,-	—
- بنك بيروت والبلاد العربية - مجمد /ل.ل.	210 ،	3393620514,-
- بنك بيبيلوس / جاري / ل.ل.	35078582,-	202765000,-
- بنك بيبيلوس / مجمد / ل.ل.	56545000,-	311280000,-
- فرست ناشيونال / - مجمد /د.أ. 1889635.18 ما يعادله	—	2834452770 ،
- فرست ناشيونال بنك مجمد/ل.ل.	—	1105884360 ،
- انتركونتينال جاري / ل.ل.	(3867532)	8190000 ،
-انتركونتينال مجمد /د.أ. 1886487.13	—	2829730695,-
- انتركونتينال جاري/ د.أ. مايعادل	1372335,-	—
- بنك بيروت جاري/ د.أ. 3.78 مايعادله	5670,-	(1110)
- فرست ناشيونال بنك /مجمد/ د.أ. 4829.06 مايعادله	—	7243590 ،
- فرست ناشيونال بنك جاري/ ل.ل.	—	72058573,-
- فرست ناشيونال بنك جاري/ د.أ. 5267.20 مايعادله	7900800,-	338025,-
- بنك اللبناني الفرنسي مجمد /د.أ. 3	—	4500,-
- بنك بيروت مؤتمر جاري /د.أ. ما يعادل ل.ل.	760 ،	—
- بنك بيروت مجمد /د.أ. 201488.98 ما يعادله	—	302234580,-
- بنك بيروت - جاري /ل.ل.	25139860,-	(22800000)
- بنك بيروت مجمد ل.ل.	60828765,-	870658680,-
- بنك بيروت مجمد ل.ل.	—	15930000,-
- بنك بيروت - مجمد /د.أ. 265655.26 ما يعادله	398482890,-	—
- بنك لبنان والمهجر - مجمد ل.ل.	—	2405103130,-
- بنك لبنان والمهجر - جاري ل.ل.	20309925,-	—
- بنك لبنان والخليج مجمد /د.أ. 2062418.06 ما يعادله	—	3094291251,-
- بنك بيبيلوس جاري - مؤتمر 2009 ل.ل.	28695900,-	—
- بنك لبنان والمهجر - جاري- مؤتمر 2009 ل.ل.	16350000,-	126840000 ،
- بنك بيبيلوس جاري د.أ. 5700.62	8550945,-	—
- بنك بيبيلوس جاري مؤتمر 2009 د.أ. 90128.17	135192255,-	—
بنك لبنان والمهجر- جاري- مؤتمر 2009 د.أ. 1969 مايعادله	2953500,-	—
* المجموع	1409501608,-	18517449463,-

3-6 يمثل هذا الحساب المبالغ النقدية الموجودة في الصندوق لغاية 2009/9/30 علما" بأنه تم جرد موجودات الصندوق فأنت النتيجة مطابقة ما بين المحاسبة والموجودات الفعلية في صندوق التقاعد .

4-6 يمثل هذا الحساب رصيد صندوق الطابع المركزي الموقوف بتاريخ 2009 /9/30 علما" بأننا قمنا بجرد فعلي لموجودات الطابع فأنت النتيجة مطابقة ورصيد محاسبتكم .

<u>تقاعد</u> <u>ل. ل.</u>	<u>نقابة</u> <u>ل. ل.</u>	<u>حسابات التسوية</u>
381347920،-	18364000 ،-	7- 1 إفوائد محتسبة مسبقا"
<u>381347920،-</u>	<u>18364000،-</u>	

1-7 يمثل هذا الحساب بدل الفوائد المحتسبة مسبقا" والتي تعود للفترة اللاحقة لتاريخ 2009 /9/30.

<u>تقاعد</u> <u>ل. ل.</u>	<u>نقابة</u> <u>ل. ل.</u>	<u>8- الرساميل الخاصة :</u>
15964701288،-	1759304006 ،-	1-8 وفر السنوات السابقة
<u>2636126585 ،-</u>	<u>617000906 ،-</u>	2-8 وفر الدورة المالية
<u>18600872873 ،-</u>	<u>2376304912،-</u>	<u>الوفر العام</u>

تقاعد ل.ل.	نقابة ل.ل.	10- حسابات التسوية :
19067396،-	4583200،-	1-10 اعباء مستحقة للدفع
233375000،-	—	2-10 شيكات المتقاعدين برسم الدفع
10695000،-	2750000،-	3-10 امانات مؤقتة
642065750،-	—	4-10 حسابات التوزيع الدوري للطابع
—	115545000،-	5-10 حسابات البطاقات والبلاكات والاشارات
4150380000،-	1023055000،-	6-10 ايرادات اشتراكات غير محققة
5055583146،-	1145933200،-	

1-10 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.	
19067396،-	918200،-	- ضريبة على الفوائد
—	3000000،-	- كـهـرـبـاء
—	665000،-	- نفقات البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية
19067396،-	4583200،-	

2-10 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 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 .

10-5 يمثل هذا الحساب قيمة البطاقات والبلاكات والاشارات قيد التداول والتي يجري تحويلها الى الايرادات المحققة كلما جرى بيع فعلي لهذه الموجودات .

10-6 يمثل هذا الحساب اجمالي اشتراكات الاطباء المتوجبة لغاية تاريخه والتي يجري تحويلها الى الاشتراكات المحققة كلما جرى تسديد فعلي لأي اشتراك من هذه الاشتراكات .

رأينا:

فيما عدا الملاحظات التي اوردناها في تقريرنا هذا فإن الميزانية العمومية وموازنة النقابة وصندوق التقاعد للعام النقابي 2008 - 2009 وحساب الوفر بتاريخ 2009/9/30 يظهران صورة واضحة وصحيحة عن الوضع المالي لنقابتكم، هذا وقد بنينا استنادا 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

مشروع الموازنة التقديرية
للسنة النقابية 2009 - 2010

الموازنة المختصرة
(صندوق تقاعد)

الباب الثاني : النفقات		الباب الاول : الايرادات	
60,000,000.00	الفصل الاول: نفقات ادارية	2,010,000,000.00	الفصل الاول: ايرادات الاشتراكات والانتسابات
960,000,000.00	الفصل الثاني: الرواتب التقاعدية المتوقعة	70,000,000.00	الفصل الثاني: ايرادات خدمات ومبيعات
للكر	الفصل الثالث: تعويض المساعدات المؤقتة	350,000,000.00	الفصل الثالث: الطوابيع
900,000,000.00	الفصل الرابع: الاحتياطي الخاص	1,200,000,000.00	الفصل الرابع: ايرادات الفوائد والعمولات
1,740,000,000.00	الفصل الخامس: احتياطي لتغطية بنود الموازنة (الوفر المرتقب)	20,000,000.00	الفصل الخامس: ايرادات نشاطات النقابة
		10,000,000.00	الفصل السادس : ايرادات مختلفة
3,660,000,000.00	المجموع :	3,660,000,000.00	المجموع :

مشروع الموازنة التقديرية
لصندوق التقاعد
للسنة النقابية 2009 - 2010

الإيرادات

بالليرة اللبنانية

التفصيل	2,010,000,000.00	الفصل الأول : إيرادات الاشتراكات والانتسابات		1
		1,820,000,000.00	اشتركاكات 455000 × 4000	1. 1. 1
		120,000,000.00	انتسابات 600000 × 200	1. 1. 2
		60,000,000.00	النسبة التصاعديّة 15000 × 4000	1. 1. 3
		10,000,000.00	تسجيل العيادات المشتركة 20 × 500000	1. 1. 3

التفصيل	70,000,000.00	الفصل الثاني : إيرادات خدمات ومبيعات		2
		50,000,000.00	تسجيل شهادات 250000 × 125	1. 2. 1
		20,000,000.00	تسجيل اختصاص 250000 × 80	1. 2. 2

التفصيل	350,000,000.00	الفصل الثالث : الطوابيع		3
		50,000,000.00	طوابيع نقابية	1. 3. 1
		300,000,000.00	طوابيع 1%	1. 3. 2
				1. 3. 3

التفصيل	1,200,000,000.00	الفصل الرابع : الفوائد والعمولات		4
		1,200,000,000.00	فوائد مصرفية	1. 4. 1

التفصيل	20,000,000.00	الفصل الخامس : إيرادات نشاطات النقابة		5
		للذکر	إيرادات المؤتمرات	1. 5. 1
		للذکر	إيرادات التأمين	1. 5. 2
		20,000,000.00	إيرادات الاعلانات والرعاية	1. 5. 3
				1. 5. 4

التفصيل	10,000,000.00	الفصل السادس : إيرادات مختلفة		6
		10,000,000.00	إيرادات استثنائية	1. 6. 1

	3,660,000,000.00	مجموع الإيرادات المرتقبة		
--	------------------	--------------------------	--	--

النفقات

بالليرة اللبنانية

التفصيل	60,000,000.00	الفصل الاول : النفقات الادارية		1
			عدم تحميل صندوق التقاعد أية مصاريف وفق قرار الجمعية العمومية	
		60,000,000.00	ضريبة على الفوائد المصرفية	2. 1. 1
		للذکر	طبع طوابع	2. 1. 2

التفصيل	960,000,000.00	الفصل الثاني : الرواتب التقاعدية المتوقعة		2
		960,000,000.00	160 × 6000000	2. 2. 1
				2. 2. 2

التفصيل	للذکر	الفصل الثالث : تعويض المساعدات المؤقتة والمنح (وفق القانون القديم)		3
			تعويض المساعدات المؤقتة والمنح	2. 3. 1
				2. 3. 2

التفصيل	900,000,000.00	الفصل الرابع : الاحتياطي الخاص		4
		900,000,000.00	من هم بعمر التقاعد ولم يطالبوه : 150 × 6000000	2. 4. 1
				2. 4. 2

التفصيل	1,740,000,000.00	الفصل الخامس : احتياطي لتغطية بنود الموازنة		5
			احتياط لتغطية مختلف بنود الموازنة (الوفر المرتقب)	2. 5. 1
		1,740,000,000.00		

التفصيل	3,660,000,000.00	مجموع النفقات المرتقبة		
----------------	-------------------------	-------------------------------	--	--

مشروع الموازنة التقديرية
للسنة النقابية 2009 - 2010

الموازنة المختصرة
(نقابة)

الباب الثاني : النفقات		الباب الاول : الايرادات	
286,000,000.00	الفصل الاول: نفقات ادارية	440,000,000.00	ايرادات الاشتراكات والانتسابات
15,000,000.00	الفصل الثاني: الدولة والادارات العامة	34,000,000.00	ايرادات خدمات ومبيعات
148,000,000.00	الفصل الثالث: نفقات استثمارية	5,000,000.00	ايرادات النشاطات العلمية
للذکر	الفصل الرابع: نفقات الاقسام المشتركة	60,000,000.00	ايرادات فوائد واستردادات
354,000,000.00	الفصل الخامس: نفقات المؤتمرات	592,000,000.00	ايرادات المؤتمرات
12,000,000.00	الفصل السادس: العلاقات العامة والاعلام	10,000,000.00	ايرادات المجلة
16,000,000.00	الفصل السابع : نفقات ورش عمل واجتماعات	11,000,000.00	ايرادات الدليل ، قانون النقابة ولوائح الشطب
12,000,000.00	الفصل الثامن: نفقات رأسمالية	30,000,000.00	ايرادات Web Site
23,000,000.00	الفصل التاسع : نفقات ذات طابع دولي ومؤتمرات	20,000,000.00	ايرادات أخرى
1,000,000.00	الفصل العاشر : نفقات اللجان		
60,000,000.00	الفصل الحادي عشر : الاحتياطي الخاص		
275,000,000.00	الفصل الثاني عشر : احتياطي لتغطية بنود الموازنة (الوفر المرتقب)		
1,202,000,000.00	المجموع :	1,202,000,000.00	المجموع :

بالليرة اللبنانية

التفصيل	10,000,000.00	الفصل السادس : إيرادات المجلة		6
		للذكور	رعاية	1.6.1
		10,000,000.00	اعلانات	1.6.2

التفصيل	11,000,000.00	الفصل السابع : إيرادات الدليل قانون النقابة ولوائح الشطب		7
في حال تم طبع دليل جديد		10,000,000.00	إيرادات الدليل طبع	1.7.1
		1,000,000.00	إيرادات لوائح الشطب	1.7.2
			إيرادات القانون	1.7.3

التفصيل	30,000,000.00	الفصل الثامن : إيرادات Web Site		8
		30,000,000.00	Web Site	1.8.1

التفصيل	20,000,000.00	الفصل التاسع : إيرادات أخرى		9
		20,000,000.00	إيرادات أخرى	1.9.1

	1,202,000,000.00	مجموع الإيرادات المرتقبة		
--	------------------	--------------------------	--	--

الباب الثاني
النفقات

بالليرة اللبنانية

التفصيل	286,000,000.00	الفصل الاول : نفقات ادارية		1
		170,000,000.00	رواتب وأجور	2. 1. 1
		36,000,000.00	نقلات	2. 1. 2
		45,000,000.00	اشتراكات الضمان الاجتماعي	2. 1. 3
		للذکر	تعويضات نهاية الخدمة	2. 1. 4
		30,000,000.00	أعمال اضافية / بدلات أعاب	2. 1. 5
		5,000,000.00	منح مدرسية	2. 1. 6

التفصيل	15,000,000.00	الفصل الثاني : الدولة والادارات العامة		2
		—	رسوم وضرائب املاك مبنية	2. 2. 1
		8,000,000.00	رسوم وضرائب بلدية	2. 2. 2
		1,000,000.00	رسوم ميكانيك	2. 2. 3
		3,000,000.00	طوابع	2. 2. 4
		3,000,000.00	ضريبة على فوائد محصلة	2. 2. 5
بما فيها ضريبة القيمة المضافة		للذکر	رسوم جمركية	2. 2. 6

التفصيل	148,000,000.00	الفصل الثالث : نفقات استثمارية		3
		8,500,000.00	التنظيفات	2. 3. 1
		10,000,000.00	صيانة وتصلححات	2. 3. 2
		للذکر	مياه	2. 3. 3
		12,000,000.00	كهرباء	2. 3. 4
		—	المولد	2. 3. 5
		13,000,000.00	ضيافة واستقبالات	2. 3. 6
		20,000,000.00	قرطاسية	2. 3. 7
		5,000,000.00	مطبوعات	2. 3. 8
		22,000,000.00	بريد وهاتف وفاكس وانترنت	2. 3. 9
		1,000,000.00	أعباء ورسوم قضائية	2. 3. 10
		20,000,000.00	أعباء حمامة	2. 3. 11
		6,000,000.00	أعباء محاسبة واستشارات مالية	2. 3. 12
		20,000,000.00	مساعات	2. 3. 13
		1,000,000.00	ترجمة	2. 3. 14
		1,500,000.00	محروقات	2. 3. 15
		1,000,000.00	رسائل SMS	2. 3. 16
		للذکر	تأمين	2. 3. 17
		4,000,000.00	نفقات مصرفية	2. 3. 18
		3,000,000.00	مختا	2. 3. 19

4	الفصل الرابع : نفقات الأقسام المشتركة	للذکر	التفصيل
2.4.1	نفقات مركز النقابة	للذکر	

-7-

5	الفصل الخامس : نفقات المؤتمرات	354,000,000.00	التفصيل
	المؤتمر الدولي		
2.5.1	قرطاسية ومطبوعات	35,000,000.00	
2.5.2	بدلات اقامة	38,000,000.00	
2.5.3	مصاريف سفر	50,000,000.00	
2.5.4	ضيافة واستقبالات	100,000,000.00	
2.5.5	نقلات وتنقلات	10,000,000.00	
2.5.6	ترجمة	3,000,000.00	
2.5.7	لوازم تكريم	5,000,000.00	
2.5.8	اعلام	1,000,000.00	
2.5.9	اعباء تأجيرية	30,000,000.00	
2.5.10	اجور مؤقتة	20,000,000.00	
2.5.11	لوازم	1,000,000.00	
2.5.12	اعباء تجهيز	25,000,000.00	
2.5.13	اعباء مثبتة المؤتمر الدولي / فنية	15,000,000.00	
2.5.14	اتعاب وعمولات	5,000,000.00	
2.5.15	SMS	2,000,000.00	
2.5.16	طوابع وبريد	2,000,000.00	
2.5.17	مختار	12,000,000.00	

6	الفصل السادس : العلاقات العامة والاعلام	12,000,000.00	التفصيل
2.6.1	المجلة	5,000,000.00	
2.6.2	نعاوي وبدل اكاليل وتهنئة	2,000,000.00	
2.6.3	بيانات صحفية واعلام وعلاقات عامة	5,000,000.00	
2.6.4	اوسمة وشهادات تقدير	للذکر	
2.6.5	احتفال تسليم والتسليم	للذکر	
2.6.6	احتفالات وتكريم	للذکر	
2.6.7	صور	للذکر	
2.6.8			
2.6.9			

7	الفصل السابع : نفقات ورش عمل واجتماعات	16,000,000.00	التفصيل
2.7.1	نشاطات علمية	5,000,000.00	
2.7.2	حملات توعية	10,000,000.00	
2.7.3	نفقات ورش عمل ومحاضرات	للذکر	
2.7.4	نفقات اجتماعات	1,000,000.00	

التفصيل	12,000,000.00	الفصل الثامن : نفقات رأسمالية		8
		5,000,000.00	أدوات ومعدات كمبيوتر	2.8.1
		2,000,000.00	وبسایت WEBSITE	2.8.2
		5,000,000.00	تطوير برامج المحاسبة والادارة مع التسجيل	2.8.3
				2.8.4
				2.8.5

-8

التفصيل	23,000,000.00	الفصل التاسع : نفقات ذات طابع دولي ومؤتمرات		9
		15,000,000.00	الجمعية العمومية	2.9.1
		2,000,000.00	زيارات شخصيات دولية	2.9.2
		6,000,000.00	انتسابات في جمعيات عالمية	2.9.3
				2.9.4

التفصيل	1,000,000.00	الفصل العاشر : نفقات اللجان		10
		للذکر	نفقات الكولوكيوم	2.10.1
		1,000,000.00	مصارييف لجان	2.10.2
				2.10.3
				2.10.4

التفصيل	60,000,000.00	الفصل الحادي عشر : الاحتياطي الخاص		11
		60,000,000.00	في حال الوفاة : 10 × 6000000	2.11.1

التفصيل	275,000,000.00	الفصل الثاني عشر : احتياطي لتغطية بنود الموازنة		12
			احتياط لتغطية مختلف بنود الموازنة	2.12.1
		275,000,000.00	(الوفر المرتقب)	

	1,202,000,000.00	مجموع النفقات المرتقبة		
--	------------------	------------------------	--	--

يجاز نقل مبالغ ضمن الفصل الواحد من بند الى بند على أن يبلغ مجلس النقابة في أول اجتماع يلي النقل شرط وجود وفر في البند المنقول منه .
لا يسمح بنقل مبالغ من فصل الى فصل الا بموافقة مسبقة من مجلس النقابة شرط وجود وفر في الفصل المنقول منه .

-9

نقابة اطباء الاسنان في لبنان
الميزانية العمومية من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30
المجمعة

2008/2007 ل. ل.	2009/2008 ل. ل.
958,633,551.00	875,141,243.00
543,000.00	35,000.00
34,385,000.00	115,545,000.00
5,118,255,000.00	5,179,105,000.00
18,369,000.00	11,709,000.00
	14,850,000.00
27,469,261.00	3,438,735.00
138,269,985.00	229,049,486.00
5,302,363,246.00	5,438,152,221.00
15,215,500.00	31,288,500.00
16,760,304,723.00	19,926,951,071.00
13,572,017.00	18,261,787.00
981,758,500.00	642,074,250.00
17,770,850,740.00	20,618,575,608.00
475,768,000.00	399,711,920.00
24,542,543,537.00	27,447,160,992.00

اش/ر ص/م ش

الموجودات

صافي الاصول الثابتة المادية
حساب ارتباط المؤسسات والفروع

المخزون وقيد الصنع

مخزون البطاقات - البلاكات

الموجودات المتداولة

حسابات الاطباء

سلفات ودفعات للمستخدمين

ذمم مدينة

القيمة المضافة القابلة للاسترداد

مدینون مختلفون - مؤتمر

مجموع الموجودات المتداولة

الحسابات المالية

شيكات قيد التحصيل

المؤسسات المالية

الصندوق

صندوق الطابع

حسابات التسوية

فوائد وأعباء محتسبة مسبقاً

مجموع الموجودات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان

الميزانية العمومية من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30

المجمعة

2008/2007	2009/2008
ل. ل.	ل. ل.
15,103,127,312.00	17,724,005,294.00
2,620,877,982.00	3,253,127,491.00
17,724,005,294.00	20,977,132,785.00
47,000,230.00	179,493,796.00
5,166,915.00	6,986,732.00
14,790,000.00	14,790,000.00
38,009,833.00	67,241,333.00
104,966,978.00	268,511,861.00
23,289,000.00	23,650,596.00
201,375,000.00	233,375,000.00
69,930,000.00	13,445,000.00
290,262,265.00	642,065,750.00
981,750,000.00	115,545,000.00
34,385,000.00	5,173,435,000.00
5,112,580,000.00	6,201,516,346.00
6,713,571,265.00	
24,542,543,537.00	27,447,160,992.00

المطلوبات

الرساميل الخاصة

وفـر السـنـوات السـابـقة

وفـر السـدـورة الحـالـية

الذمم الاستثمار الدائنة

المـوردون

مؤسـسات الضـمان الاجـتماعـي

احتـياطي ضـرائب ورسـوم

دائـنون مـختـلفون خـارج الاسـتـثمار

حسابات التسوية

اعـباء مسـتـحقـة لدفعـ

شـيـكات المتـقاعـدين برسـم الدفـع

امـانـات مـوقـتـة

حـسابـات قيـد التسـوية

حـسابـات التـوزيـع الدـوري للـطـوابـع

حـسابـات البـطاقـات والـبـلاـكات والـاشـارات

ايرادات اشتراكات غير محققة

اجمالي حسابات التسوية

مجموع المطلوبات

مع الاشارة الى ان الميزانية العمومية

الموقوفة بتاريخ 2009/9/30 تخضع

للملاحظات التي ابديناها بتقريرنا

المؤرخ في 2009/10/25

مفوضو المراقبة

شمالي + بارتنز

انطوان حنا الشمالي

خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان

حساب الوفر المجمع من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30

المجمعة

2008/2007	2009/2008	
ل. ل.	ل. ل.	
2,622,398,117.00	4,156,434,348.00	الايرادات
		الاعباء
65,094,040.00	81,879,812.00	اعباء خارجية اخرى
106,821,573.00	98,595,563.00	اعباء عامة اخرى
165,881,680.00	213,824,717.00	اعباء المسخدمين
84,034,465.00	59,008,916.00	ضرائب ورسوم ومدفوعات
616,495,000.00	862,250,000.00	اعباء استثمارية/ الرواتب التقاعدية
450,000.00	—	نشاطات علمية
—	276,601,798.00	اعباء استثمارية / المؤتمر 2008
—	318,222,467.00	اعباء استثمارية / المؤتمر 2009
37,262,219.00	45,750,000.00	اعباء خارج الاستثمار - مساعدات استثنائية
108,764,273.00	113,463,672.00	مخصصات الاستهلاكات
1,184,803,250.00	2,069,596,945.00	مجموع الاعباء
(430,174.00)	—	فوائد وأعباء مشابهة
(48,435.00)	(550,005.00)	فروقات صرف سلبية
1,183,577,114.00	1,166,700,993.00	اجمالي الايرادات المالية
184,610.00	139,100.00	فروقات صرف ايجابية
1,183,283,115.00	1,166,290,088.00	صافي الايرادات والاعباء المالية
2,620,877,982.00	3,253,127,491.00	الوفر

نقابة اطباء الاسنان في لبنان

الميزانية العمومية من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30

نقابة

ايضاح

اش/ر ص/م ش

2008/2007

2009/2008

ل.ل.

ل.ل.

الموجودات

الاصول الثابتة المادية

حساب ارتباط المؤسسات والفروع

ينقص الاستهلاكات

1,292,175,605.00

1,322,146,969.00

3

100,000.00

25,000.00

(351,618,680.00)

(449,822,795.00)

3 ب

940,656,925.00

872,349,174.00

المخزون وقيد الصنع

مخزون البطاقات - البلاكات

34,385,000.00

115,545,000.00

4

الموجودات المتداولة

حسابات الاطباء

القيمة المضافة القابلة للاسترداد

ذمم مدينة

سلفات ودفعات للمستهلكين

مدينون مختلفون - مؤتمر 2008 *

1,020,400,000.00

1,023,260,000.00

1-5

27,085,861.00

3,055,335.00

2-5

13,500,000.00

14,850,000.00

3-5

18,369,000.00

11,709,000.00

4-5

124,769,985.00

229,049,486.00

5-5

1,204,124,846.00

1,281,923,821.00

مجموع الموجودات المتداولةحسابات التسوية

أعباء محتسبة مسبقا"

فوائد محتسبة مسبقا"

36,168,000.00

—

16,400,000.00

18,364,000.00

7

52,568,000.00

18,364,000.00

الحسابات المالية

شيكات قيد التحصيل

المؤسسات المالية

الصندوق

14,662,500.00

30,741,000.00

1-6

943,345,378.00

1,409,501,608.00

2-6

5,674,767.00

14,149,037.00

3-6

963,682,645.00

1,454,391,645.00

3,195,417,416.00

3,742,573,640.00

مجموع الموجودات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان
الميزانية العمومية من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30
نقابة

2008/2007	2009/2008	ايضاح	
ل. ل.	ل. ل.		
			المطلوبات
			الرساميل الخاصة
1,715,526,129.00	1,759,304,006.00	1-8	وفرر السنوات السابقة
43,777,877.00	617,000,906.00	2-8	وفرر الدورة الحالية
1,759,304,006.00	2,376,304,912.00		
			الذمم الاستثمار الدائنة
47,000,230.00	179,493,796.00	1-9	الموردون
—	19,065,000.00	5-9	دائنون مختلفون - خارج الاستثمار
5,166,915.00	6,986,732.00	2-9	مؤسسات الضمان الاجتماعي
14,790,000.00	14,790,000.00	4-9	احتياطي ضرائب ورسوم
66,957,145.00	220,335,528.00		
			حسابات التسوية
2,129,000.00	3,665,000.00	1-10	اعباء مستحقة للدفع
—	918,200.00	1-10	اعباء محتسبة مسبقا
22,190,000.00	2,750,000.00	3-10	امانات مؤقتة
290,262,265.00	—	*	حسابات التسوية مؤتمر 2008
34,385,000.00	115,545,000.00	5-10	حسابات البطاقات والبلاكات والاشارات
1,020,190,000.00	1,023,055,000.00	6-10	ايرادات اشتراكات غير محققة
1,369,156,265.00	1,145,933,200.00		
3,195,417,416.00	3,742,573,640.00		مجموع المطلوبات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان

حساب الوفر من 2008/10/1 لغاية 2009/9/30

نقابة

2008/2007 ل.ل.	2009/2008 ل.ل.		
477,300,386.00	1,698,061,811.00	1	<u>الايرادات</u>
			<u>الاعباء</u>
63,408,474.00	80,855,995.00	2	اعباء خارجية اخرى
83,606,573.00	98,595,563.00	3	اعباء عامة اخرى
165,881,680.00	213,824,717.00	4	اعباء المستخدمين
21,633,473.00	10,662,508.00	6	ضرائب ورسوم ومدفوعات
(255,000.00)	276,601,798.00	5	اعباء استثمارية اخرى /مصاريف المؤتمر 2008
—	318,222,467.00		اعباء استثمارية اخرى /مصاريف المؤتمر 2009
450,000.00	—		نشاطات علمية
93,503,927.00	98,204,115.00		مخصصات الاسـتـهـلاكات
37,262,219.00	45,750,000.00		اعباء خارج الاستثمار/مساعدات استثنائية
465,491,346.00	1,142,717,163.00		مجموع الاعباء
(34,984.00)	—		اجمالي الاعباء المالية
(40,140.00)	(550,005.00)		فروقات صرف سلبية
31,861,016.00	62,067,163.00		اجمالي الايرادات المالية
182,945.00	139,100.00		فروقات صرف ايجابية
31,968,837.00	61,656,258.00		صافي الايرادات والاعباء المالية
43,777,877.00	617,000,906.00		الووفر

نقابة اطباء الاسنان في لبنان
ميزان تفصيلي من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30
نقابة

2008/2007 ل. ل.	2009/2008 ل. ل.	
		1- الايرادات
310,880,000.00	342,320,000.00	اشتراكات
90,600,000.00	110,055,000.00	انتسابات
7,490,000.00	7,900,000.00	افادات
8,470,000.00	10,280,000.00	شهادات
8,755,000.00	13,430,000.00	بطاقات
5,190,000.00	5,450,000.00	بلاكات
—	4,500,000.00	نشاط حول الوقاية
6,054,136.00	11,209,080.00	ايرادات مجلدة
—	2,706,817.00	ايرادات اس ام اس وقرص مدمج نقابة
1,390,000.00	1,740,000.00	ايرادات القانون
28,146,250.00	24,683,119.00	ايرادات استثنائية على عمليات عادية
19,325,000.00	39,125,000.00	طلب تسجيل معاملات
—	534,432,718.00	ايرادات مؤتمر الربيع 2008
(9,000,000.00)	590,230,077.00	ايرادات المؤتمر الدولي 2009
477,300,386.00	1,698,061,811.00	مجموع الايرادات

نقابة اطباء الاسنان في لبنان
ميزان تفصيلي من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30
نقابة

2008/2007	2009/2008
ل. ل.	ل. ل.
15,046,681.00	21,342,731.00
5,438,080.00	8,447,467.00
9,035,108.00	12,392,869.00
10,537,000.00	13,972,000.00
165,000.00	266,000.00
14,137,500.00	13,300,000.00
6,750,000.00	9,000,000.00
2,299,105.00	2,134,928.00
63,408,474.00	80,855,995.00

2- اعباء خارجية أخرى

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

3- اعباء عامة اخرى

7,104,600.00	10,940,080.00	كهرباء
5,741,634.00	6,532,415.00	تنظيفات
6,000,000.00	6,000,000.00	تدقيق حسابات
1,200,000.00	1,100,000.00	حراسة
5,956,790.00	3,627,290.00	اشترارك ومجالات
16,500,000.00	16,500,000.00	محملة
1,013,000.00	79,000.00	مصاريف قضائية
1,624,617.00	3,950,400.00	اعلانات ودعايات
18,001,605.00	28,184,123.00	قرطاسيات
1,876,000.00	1,282,300.00	هدايا وكراميات
—	831,000.00	مصاريف غير قابلة للاسترداد
394,750.00	1,412,500.00	زجاجيات وعدة صغيرة
11,214,000.00	11,699,000.00	خدمات مشتركة
2,950,577.00	3,660,000.00	جمعية عمومية
690,000.00	—	مطبوعات
1,570,000.00	1,125,000.00	أكاليل ونعالي
1,769,000.00	1,672,455.00	طوابع مالية
83,606,573.00	98,595,563.00	

نقابة اطباء الاسنان في لبنان
ميزان تفصيلي من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30
نقابة

2008/2007	2009/2008	
ل. ل.	ل. ل.	
112,560,000.00	146,630,500.00	4- اعباء المستخدمين
16,200,000.00	21,150,000.00	رواتب واجور
7,200,000.00	—	نفقات النقل المشترك للمستخدمين
2,500,000.00	3,000,000.00	غلاء المعيشة
27,421,680.00	43,044,217.00	منح مدرسية
165,881,680.00	213,824,717.00	اعباء اجتماعية
—	276,601,798.00	5- اعباء استثمارية اخرى
450,000.00	—	مصاريف المؤتمر الدولي 2008
(255,000.00)	318,222,467.00	نشاطات علمية
195,000.00	594,824,265.00	مصاريف المؤتمر الدولي 2009
1,054,000.00	1,615,000.00	6- ضرائب ورسوم
16,437,000.00	7,395,000.00	1- ضرائب على الرواتب والاجور
3,080,000.00	—	2- ضرائب ورسوم بلدية
1,062,473.00	1,652,508.00	3- رسوم جمارك
21,633,473.00	10,662,508.00	4- ضريبة على الفوائد

نقابة أطباء الاسنان في لبنان

الميزانية العمومية من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30

تقاعد

2008/2007	2009/2008		
ل. ل.	ل. ل.		
		ايضاح	<u>الموجـودات</u>
			<u>الموجـودات الثابتة</u>
78,199,290.00	78,199,290.00	3	الاصول الثابتة المادية
60,122,664.00-	75,382,221.00-		ينقص : الاســـــــــــــــــ تهلاك
18,076,626.00	2,817,069.00		
			حساب ارتباط المؤسسات والفروع
443,000.00	10,000.00		<u>الموجـودات المتداولة</u>
4,097,855,000.00	4,155,845,000.00	1-5	حسابات الاطباء
			<u>حسابات الذم المدينية</u>
			ضريبة على القيمة المضافة
383,400.00	383,400.00	2-5	<u>الحسابات المالية</u>
553,000.00	547,500.00	1-6	شيكات برسم التحصيل
15,816,959,345.00	18,517,449,463.00	2-6	المؤسسات المالية
7,897,250.00	4,112,750.00	3-6	الصندوق
981,758,500.00	642,074,250.00	4-6	صندوق الطابع
16,807,168,095.00	19,164,183,963.00		
		7	<u>حسابات التسوية</u>
423,200,000.00	381,347,920.00		فوائد محتسبة مسبقا
423,200,000.00	381,347,920.00		
21,347,126,121.00	23,704,587,352.00		<u>مجموع الموجـودات</u>

نقابة أطباء الاسنان في لبنان
الميزانية العمومية من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30
تقاعد

2008/2007	2009/2008		
ل. ل.	ل. ل.		
13,387,601,183.00	15,964,701,288.00	8	<u>المطلوبات</u>
2,577,100,105.00	2,636,126,585.00		<u>الرساميل الخاصة</u>
15,964,701,288.00	18,600,827,873.00		وفر السنوات السابقة
			وفر الدورة الحالية
			<u>ذمم الاستثمار الدائنة</u>
38,009,833.00	48,176,333.00	3-9	دائنون مختلفون خارج الاستثمار
38,009,833.00	48,176,333.00		
21,160,000.00	19,067,396.00	1-10	<u>حسابات التسوية</u>
201,375,000.00	233,375,000.00	2-10	أعباء مستحقة للدفع / ضريبة على الفوائد
47,740,000.00	10,695,000.00	3-10	شيكات المتقاعدين برسم الدفع
981,750,000.00	642,065,750.00	4-10	أمانات مؤقتة
4,092,390,000.00	4,150,380,000.00	7-10	حساب التوزيع الدوري للطابع
5,344,415,000.00	5,055,583,146.00		إيرادات اشتراكات غير محققة
21,347,126,121.00	23,704,587,352.00		<u>مجموع المطلوبات</u>

نقابة أطباء الاسنان في لبنان
ميزان تفصيلي من 2008/10/1 ولغاية 2009/9/30
تقاعد

اش/رص /ارك

2008/2007		2009/2008	
ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.
1,684,530,000.00		1,918,985,000.00	
90,600,000.00		109,800,000.00	
58,290,000.00		64,185,000.00	
14,250,000.00		23,250,000.00	
35,000,000.00		43,500,000.00	
48,876,000.00		50,886,250.00	
190,049,167.00		242,266,287.00	
8,750,000.00		5,500,000.00	
14,752,564.00			
2,145,097,731.00		2,458,372,537.00	

1 - الأيرادات

اشتراكات
انتسابات
نسبة مئوية
شهادات اختصاص
تسجيل شهادات
طوابيع
ايرادات الواحد بالمئة
ايرادات اخرى
ايرادات استثنائية على عمليات عادية

2 - اعباء خارجية اخرى

450,000.00	250,000.00
1,235,566.00	773,817.00
1,685,566.00	1,023,817.00

بدلات ائتمانات
خدمات مالية

ملخص قطع الحساب للعام النقابي
من 2008/10/1 لغاية 2009/9/30

الوفر الصافي	الاستهلاكات	الوفر القائم	نفقات	ايرادات	
617,000,906.00	98,204,115.00	715,205,021.00	1,045,063,053.00	1,760,268,074.00	نقابة
2,636,126,585.00	15,259,557.00	2,651,386,142.00	911,620,225.00	3,563,006,367.00	تقاعد
3,253,127,491.00	113,463,672.00	3,366,591,163.00	1,956,683,278.00	5,323,274,441.00	المجموع