
نقابة خبراء المحاسبة المحازين في لبنان

بيروت - لبنان

البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2018

مع

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

المحتويات
كما في 31 كانون الأول 2018 و 2017

صفحة	بيان	
4 - 3		تقرير مدققي الحسابات المستقلين
		البيانات المالية
6 - 5	أ	بيان الوضع المالي
7	ب	بيان الأداء المالي
8	ج	بيان الوفر المتراكم
9	د	بيان التدفقات النقدية
25 - 10		إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة المحترمين

أعضاء نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

بيروت - لبنان

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لنقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018، وبيان الدخل الشامل، بيان التغييرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن البيانات المالية المرفقة من صفحة 5 إلى صفحة 25 تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية (الهامة)، المركز المالي لنقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان كما في 31 كانون الأول 2018، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إنَّ مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير موضحة أكثر في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان وفق المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الواردة في قواعد السلوك الأخلاقي لخبراء المحاسبة المجازين في لبنان، وبأننا أوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفق هذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن مجلس النقابة مسؤول عن إعداد وعرض البيانات المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRSs وعن الضبط الداخلي الذي حددت الإدارة ضرورته للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية (هامة)، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، مجلس النقابة مسؤول عن تقدير إمكانية نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسب الاقتضاء عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن لدى الإدارة النية في حل النقابة أو وقف العمليات، أو ليس لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إنَّ أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية (هامة)، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إنَّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً من أن تدقيقاً منجزاً وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف دائماً يكتشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر جوهرية (هامة) إذا كانت، بمفردها أو مجتمعة، يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال التدقيق. وكذلك القيام بالتالي:

- تحديد وتقدير مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق للاستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق تكون كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إنَّ مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من ذلك الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد يتضمن تواطؤ، تزوير، حذفات متعمدة، تحريف أو تجاوز اسبب الداخلي.
- الحصول على فهم الضبط الداخلي المرتبط بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق تكون ملائمة حسب الظروف، لكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الضبط الداخلي لنقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- تقييم العرض الكلي، هيكلية ومحتوى البيانات المالية، متضمنة الإفصاحات، وفيما إذا كانت هذه البيانات المالية تظهر أساس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- التوصل إلى استنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري (هام) مرتبط بأحداث أو حالات قد تلقي بشك جوهري حول قدرة نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان على الاستمرارية. إذا استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات المتعلقة بها في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إنَّ استنتاجاتنا هي مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. مع ذلك، فإن الأحداث أو الحالات المستقبلية قد تسبب توقف نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان عن الاستمرار.

لقد تواصلنا مع أولئك المكلفين بالحوكمة من بين الأمور الأخرى، نطاق التخطيط، وتوقيت التدقيق واكتشافات التدقيق الهامة، متضمنة أي تقصير جوهري في الضبط الداخلي الذي تم تحديده خلال تدقيقنا.

حسن علم الدين
محاسب قانوني
مدير محاسبة المدقق العام

حسن علم الدين

خبير محاسبة مجاز - رقم 550

رياض أمين منصور
محاسب قانوني
مدير محاسبة المدقق العام

رياض منصور

خبير محاسبة مجاز - رقم 42

بيروت، في 2019/8/9

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

بيروت - لبنان

بيان الوضع المالي كما في 31 كانون الأول 2018

2017 ل.ل.	2018 ل.ل.	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
2,106,865,291	2,001,676,862	3	صافي الاصول الثابتة المادية
55,361,442	63,273,213	4	صافي الاصول الثابتة غير المادية
11,787,000	11,787,000		تأمينات
1,000,000,000	1,000,000,000	5	وديعة مجمدة لدى مصرف
3,174,013,733	3,076,737,075		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
128,090,985	72,063,750	6	ذمم اشتراكات الأعضاء المدينة، صافي
159,610,426	338,585,731	7	اعباء مدفوعة مسبقاً وذمم مدينة، صافي
8,296,723,076	8,534,329,804	8	ودائع مجمدة لدى المصارف
815,919,968	95,599,259	9	النقد في الصندوق والمصارف
9,400,344,455	9,040,578,544		مجموع الموجودات المتداولة
12,574,358,188	12,117,315,619		مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 إلى صفحة 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات ويجب أن تقرأ معها.

تمت المصادقة على البيانات المالية الواردة في الصفحات 5 إلى 25 من قبل مجلس نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان بتاريخ 2019/8/8 والممثل بالنقيب الأستاذ سر كريس صقر.

النقيب
سر كريس صقر

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
بيروت - لبنان
بيان الوضع المالي كما في 31 كانون الأول 2018

2017 ل.ل.	2018 ل.ل.	إيضاح	
			<u>الوفور والمطلوبات</u>
			<u>الوفور المتراكم</u>
10,831,693,078	11,145,925,181		الوفور المتراكم - بداية السنة
(932,312,867)	(623,273,023)		الوفور المحوّل لصندوق التقاعد
1,246,544,970	1,160,682,341		صافي الوفر للسنة
<u>11,145,925,181</u>	<u>11,683,334,499</u>		مجموع الوفر المتراكم
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
120,371,439	140,168,453	10	مؤونة تعويض نهاية الخدمة
61,365,000	155,550,000	11	مؤونات لمواجهة اخطار
<u>181,736,439</u>	<u>295,718,453</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
312,649,929	138,262,667	12	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
934,046,639	-		ذمم صندوق التقاعد
<u>1,246,696,568</u>	<u>138,262,667</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>12,574,358,188</u>	<u>12,117,315,619</u>		مجموع الوفر والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى صفحة 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات ويجب أن تقرأ معها.

نقابة خبراء المحاسبة المحازين في لبنان

بيروت - لبنان

بيان الأداء المالي للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018

2017	2018	إيضاح	
ل.ل.	ل.ل.		
			الإيرادات
2,204,046,250	2,302,874,375	13	إيرادات إنتساب وإشتراكات
438,971,600	199,176,000	14	إيرادات مهنية
98,187,004	122,159,973	15	إيرادات اخرى
604,652,639	726,905,909		إيرادات فوائد
2,829,567	2,757,856		فروقات صرف إيجابية
78,431,250	74,022,500	6	استرداد مخصص ذمم مشكوك بتحصيلها
-	47,995,000		استرداد مؤونات لمواجهة مخاطر
9,217,787	11,174,665	10	استرداد مخصص مؤونات نهاية الخدمة
3,436,336,097	3,487,066,278		اجمالي الإيرادات
			الأعباء
516,109,726	284,914,135	16	مصاريف مهنية
830,402,601	957,522,658	17	مصاريف إدارية وعمومية
566,687,112	581,288,471	18	رواتب و أجور و ملحقاتها
111,234,091	108,471,085	3	استهلاك الاصول الثابتة المادية
22,449,927	25,725,076	4	استهلاك الاصول الثابتة غير المادية
93,802,500	93,635,000	6	مخصص ذمم مشكوك بتحصيلها
11,547,624	32,615,679	10	مخصص مؤونات تعويض نهاية الخدمة
13,500,000	13,500,000		مخصص مؤونات اعانات وفاة
-	47,857,444		مخصص مؤونة لمواجهة مخاطر
-	120,000,000	11	مخصص مؤونات مقابل دعاوى قضائية
9,626,382	11,082,105		أعباء مصرفية
931,114	4,309,200		فروقات صرف سلبية
13,500,050	45,463,084	6	إشتراكات و ذمم مدينة أصبحت هالكة
2,189,791,127	2,326,383,937		اجمالي الأعباء
1,246,544,970	1,160,682,341		صافي الوفر للسنة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى صفحة 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات ويجب أن تقرأ معها.

نقابة خبراء المحاسبة المحازين في لبنان

بيروت - لبنان

بيان الوفر المتراكم للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
10,831,693,078	11,145,925,181	الوفر المتراكم كما في بداية السنة
1,246,544,970	1,160,682,341	وفر السنة الحالية
		<u>ينزل ما حول لصندوق التقاعد خلال الأعوام</u>
		<u>السابقة:</u>
(430,238,412)	-	تحويل 50% من وفر عام 2015
(502,074,455)	-	تحويل 50% من وفر عام 2016
-	(623,273,023)	تحويل 50% من وفر عام 2017
11,145,925,181	11,683,334,499	الوفر المتراكم في نهاية السنة

(*) قامت النقابة بتطبيق قرار الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ 2018/6/21 حيث حولت نسبة 50 % من وفر العام 2017 الى صندوق التقاعد.
لم تلحظ النقابة أية متوجبات أو حقوق عليها لصالح الصندوق التعاضدي خلال عام 2018، نظراً لعدم إنتظام عمله كجهاز من أجهزة النقابة منذ العام 2012.

إن الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى صفحة 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات ويجب أن تقرأ معها.

نقابة خبراء المحاسبة المحازين في لبنان

بيروت - لبنان

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
		<u>التدفق النقدي من النشاطات التشغيلية</u>
1,246,544,970	1,160,682,341	الوفر الصافي للسنة
		تعديلات:
134,298,344	134,196,161	الاستهلاكات والاطفاءات
(614,326)	-	استرداد الاستهلاكات
11,547,624	32,615,679	مخصص تعويض نهاية الخدمة
93,802,500	93,635,000	مخصص ذمم مشكوك بتحصيلها
(78,431,235)	(74,022,500)	استرداد مخصص ذمم مشكوك بتحصيلها
(9,217,787)	(12,818,665)	استرداد مخصص مؤونة نهاية الخدمة
(13,500,000)	94,185,000	تغير في مؤونة لمواجهة اخطار
1,384,430,090	1,428,473,016	وفر العمليات قبل التغيير في رأس المال العامل
		<u>التدفقات النقدية في رأس المال العامل</u>
(42,712,250)	36,414,735	نقصان/(زيادة) في ذمم اشتراكات الاعضاء
934,046,547	(934,046,639)	(نقصان)/(زيادة) في حساب صندوق التقاعد
(123,181,406)	(178,975,305)	نقصان/(زيادة) في الذمم المدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
67,541,823	(174,387,262)	(نقصان)/(زيادة) في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
835,694,714	(1,250,994,471)	المجموع
2,220,124,804	177,478,545	صافي الأموال الناتجة من النشاطات التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من النشاطات الاستثمارية</u>
(69,488,010)	(36,919,503)	اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
42,461,753	-	انخفاض في قيمة الموجودات الثابتة المادية وغير المادية
(1,000,000,000)	-	وديعة مجمدة لدى مصرف
(1,027,026,257)	(36,919,503)	صافي التدفق النقدي من النشاطات الاستثمارية
		<u>التدفق النقدي من النشاطات التمويلية</u>
(932,312,867)	(623,273,023)	ما حول الى صندوق التقاعد
(932,312,867)	(623,273,023)	صافي التدفق النقدي من النشاطات التمويلية
260,785,680	(482,713,981)	صافي الزيادة/(النقصان) في النقد وما شابه النقد
8,851,857,364	9,112,643,044	رصيد النقد وما شابه النقد في بداية السنة
9,112,643,044	8,629,929,063	رصيد النقد وما شابه النقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى صفحة 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات ويجب أن تقرأ معها.

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

بيروت - لبنان

إيضاحات حول البيانات المالية

1- لمحة تاريخية

تأسست نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان بموجب القانون رقم 364 تاريخ 1 آب 1994 وهي تتمتع بالشخصية المعنوية ولا تتوخى الربح. ومن اهم غاياتها الاساسية هي حماية المهنة والعمل على تقدمها وازدهارها وتنمية روح التعاون بين اعضائها والدفاع عن حقوقهم المشروعة، كما القيام بالأبحاث العلمية وتحسين المبادئ والقواعد المحاسبية وقواعد التدقيق والمراجعة والسلوك المهني حسب المعايير الدولية.

2- ملخص لأهم الاسس المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم الاسس المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه البيانات المالية. تم تطبيق هذه الاسس المحاسبية بشكل منتظم في جميع السنوات المدرجة إلا إذا أفصح عكس ذلك.

أ- أسس عرض البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية بناء على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية. إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب تطبيق بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يستوجب ذلك من الإدارة ممارسة حكمها عند تطبيق السياسات المحاسبية للنقابة.

ب- تحويل العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية بالليرة اللبنانية التي تمثل العملة الرسمية لإعداد البيانات المالية كما أن التعامل يتم بالليرة اللبنانية وبالدولار الأميركي. تحول جميع الحسابات المدرجة في بيان الوضع المالي بالعملة الأجنبية إلى الليرة اللبنانية وفقاً لأسعار الصرف السائدة والصادرة عن مصرف لبنان بتاريخ بيان الوضع المالي. أما المبالغ بالعملة الأجنبية في بيان الوفر فتحول إلى الليرة اللبنانية وفقاً لسعر الصرف السائد بتاريخ إجراء المعاملة.

ج- الاعتراف بالإيرادات

يعترف بالإيرادات على مبدأ الاستحقاق.

تتمثل إيرادات النقابة بما يلي:

ل.ل.	
1,800,000	رسم الانتساب للمتدرج
1,000,000	الإشتراك السنوي للخبراء الممارسين
500,000	الإشتراك السنوي للخبراء غير الممارسين
500,000	الإشتراك السنوي للمتدرجين
200,000	رسم تحقق
100,000	رسم فتح ملف

*رسم انتساب شركة مدنية = (20% x الإشتراك) x عدد الشركاء

نقابة خبراء المحاسبة المحازين في لبنان

بيروت - لبنان

إيضاحات حول البيانات المالية - (تابع)

د- النقد وما شابه النقد

يتكون النقد ومرادفات النقد من الصندوق وإيداعات تحت الطلب في البنوك واستثمارات أخرى سريعة التحويل إلى النقد والتي لا يتجاوز استحقاقها الأصلي الثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ استحقاقها.

هـ - ودائع مجمدة لدى المصارف

يتألف هذا البند من الودائع المجمدة لدى المصارف، حيث تم تصنيف الودائع التي تستحق خلال فترة سنة من تاريخ السنة المالية ضمن الموجودات المتداولة، ويتم تصنيف الودائع التي يتجاوز استحقاقها فترة إثني عشر شهراً من تاريخ السنة المالية ضمن الموجودات غير المتداولة.

و- الذمم المدينة واشتراكات الأعضاء

تتكون هذه الحسابات من ذمم مدينة ومبالغ متوجبة لصالح النقابة واشتراكات غير مسددة من قبل الأعضاء الممارسين، غير الممارسين والمتدرجين، بعد انقاص مؤونات ديون مشكوك بتحصيلها للإشراكات الغير مسددة لمدة سنتين متتاليتين.

ز- استعمال تقديرات وافتراضات

من خلال تحضير البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والسياسات المحاسبية للنقابة المذكورة اعلاه . تقوم الادارة بالتقديرات والإفتراضات بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوضح بسهولة من مصادر أخرى. ان التقديرات والافتراضات الخاصة تبنى على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الخاصة بها بصورة مستمرة ويتم اجراء القيود الناتجة عن تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة المالية التي حصل فيها تعديل التقدير وذلك اذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل وفترات لاحقة اذا كان التعديل يؤثر على الفترة الحالية وفترات لاحقة. ان اهم التقديرات التي تقوم بها الإدارة هي فيما يتعلق بالذمم المدينة ومؤونة الديون المشكوك بتحصيلها ومدى الحياة العملية للأصول القابلة للإستهلاك.

ح- تعويض نهاية الخدمة

ان مؤونة تعويض نهاية خدمة الموظفين تبنى على أساس الموجبات التي تنشأ فيما لو جرى انهاء خدمات جميع الموظفين طوعاً بتاريخ الوضع المالي. تم احتساب هذه المؤونة وفقاً لمتطلبات قوانين الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بالاستناد الى عدد سنوات الخدمة مضروباً بأجراخر شهر ناقص الاشتراكات المدفوعة للصندوق الوطني للضمان الاجتماعي والفوائد المستحقة من الصندوق على هذه الاشتراكات.

نقابة خبراء المحاسبة المحازين في لبنان

بيروت - لبنان

ايضاحات حول البيانات المالية - (تابع)

ط- الأصول الثابتة

تسجل الموجودات الثابتة بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، وتتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف أخرى ضرورية لتملك الأصل. تضاف النفقات اللاحقة العائدة للموجودات الثابتة إلى تكلفة الأصل ويعترف بها كأصل مستقل فقط إذا كان من المحتمل أن تؤدي هذه التكلفة إلى تدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المشروع ويمكن قياس هذه التكلفة. أما تكاليف الإصلاح والصيانة فتسجل في حساب الوفرة والعجز في الفترة التي وقع فيها. وتقوم النقابة باستهلاك موجوداتها الثابتة انسجاماً مع النسب المحددة من وزارة المالية:

<u>النسب</u>	<u>الأصول</u>
% 2	بناء المكاتب
% 6	تحسينات المأجور
% 8	ادوات مكتبية
%20	ادوات معلوماتية
% 8	اثاث ومفروشات
%20	برامج معلوماتية
%20	الموقع الإلكتروني

ان الربح والخسارة الناتجة عن استبعاد او انتهاء استعمال موجودات ثابتة يتم تحديدها بالفرق بين عائدات البيع والسعر الدفترى الصافي الذي يظهر في بيان الأداء المالي.

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

بيروت – لبنان

إيضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

3- صافي الأصول الثابتة المادية

يتكون هذا الحساب مما يلي:

المجموع	اثاث ومفروشات	ادوات معلوماتية	أدوات مكتبية	تحسينات المأجور	بناء المكاتب	
ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	
						<u>الكلفة</u>
4,393,828,873	241,436,174	429,163,703	137,709,014	410,216,284	3,175,303,698	31 كانون الأول 2017
3,282,656	-	-	3,282,656	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	نقصان
4,397,111,529	241,436,174	429,163,703	140,991,670	410,216,284	3,175,303,698	31 كانون الأول 2018
						<u>الاستهلاك المتراكم</u>
2,286,963,582	211,744,845	368,161,641	95,721,566	347,090,159	1,264,245,371	31 كانون الأول 2017
108,471,085	4,541,177	29,495,753	4,611,412	6,361,875	63,460,868	إضافات
-	-	-	-	-	-	نقصان
2,395,434,667	216,286,022	397,657,394	100,332,978	353,452,034	1,327,706,239	31 كانون الأول 2018
						<u>صافي الممتلكات والمعدات</u>
2,001,676,862	25,150,152	31,506,309	40,658,692	56,764,250	1,847,597,459	31 كانون الأول 2018
2,106,865,291	29,691,329	61,002,062	41,987,448	63,126,125	1,911,058,327	31 كانون الأول 2017

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
بيروت – لبنان
إيضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

4- صافي الأصول الثابتة غير المادية

يتكون هذا الحساب مما يلي:

المجموع	الموقع الإلكتروني	برامج معلوماتية	
			الكلفة
213,528,482	185,666,710	27,861,772	31 كانون الأول 2017
33,636,847	33,636,847	-	إضافات
247,165,329	219,303,557	27,861,772	31 كانون الأول 2018
			الاطفاءات المتراكمة
158,167,040	130,642,426	27,524,614	31 كانون الأول 2017
25,725,076	25,481,793	243,283	إضافات
183,892,116	156,124,219	27,767,897	31 كانون الأول 2018
			صافي الموجودات الثابتة غير المادية
63,273,213	63,179,338	93,875	31 كانون الأول 2018
55,361,442	55,024,284	158,337	31 كانون الأول 2017

5- ودبعة مجمدة لدى مصرف 1,000,000,000 ل.ل.

الودبعة المجمدة لدى مصرف هي عبارة عن حساب مجمد لدى أحد المصارف لمدة تزيد عن سنة، من 2018/4/23 لغاية 2019/1/22 بفائدة 8.25% ، ومن 2019/1/23 لغاية 2020/1/22 بفائدة 15%.

6- ذمم اشتراكات الأعضاء المدينة، صافي

يتكون هذا الحساب مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
151,987,250	111,180,000	اشتركاات الأعضاء الممارسين وغير الممارسين
(68,235,015)	(79,382,500)	مخصص اشتركاات مشكوك بتحصيلها وغراماتها
83,752,235	31,797,500	صافي الاشتركاات ممارسين وغير ممارسين
131,650,000	136,042,500	اشتركاات المتدرجين
(87,311,250)	(95,776,250)	مخصص اشتركاات مشكوك بتحصيلها وغراماتها
44,338,750	40,266,250	صافي ذمم الاشتركاات المتدرجين
128,090,985	72,063,750	المجموع – بيان أ

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

بيروت – لبنان

إيضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

6- ذمم اشتراكات الأعضاء المدينة، صافي (تابع)

في ما يلي، ملخص حركة حساب مخصص الذمم المشكوك بتحصيلها:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
140,175,000	155,546,250	الرصيد المخصص في بداية السنة
93,802,500	93,635,000	مخصص مكون خلال السنة
(78,431,235)	(74,022,500)	استرداد مخصص خلال السنة
155,546,265	175,158,750	الرصيد في نهاية السنة

لقد تم شطب الأعضاء والمتدرجين الغير مسددين لاشتراكاتهم منذ أكثر من سنتين وفقاً للمادة السابعة من النظام الداخلي لنقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان، وقد تم الغاء ذممهم المدينة البالغة 45,463,084 ل.ل. خلال سنة 2018 بمقابل 13,500,050 ل.ل. خلال سنة 2017.

7- أعباء مدفوعة مسبقاً وذمم مدينة، صافي

يتكون هذا الحساب مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
89,722,896	15,183,507	دفعات على الحساب ومدينون مختلفون
-	184,107,960	دفعات على الحساب لموردي الأصول الثابتة(*)
89,722,896	199,291,467	صافي مدينون مختلفون
66,107,530	132,441,251	أعباء مدفوعة مسبقاً(**)
3,780,000	6,712,500	سلفات المستخدمين
-	140,513	دفعات على الحساب لصندوق التقاعد
159,610,426	338,585,731	المجموع – بيان أ

(*) يتكون حساب دفعات على الحساب لموردي الأصول الثابتة مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
-	126,027,000	جمعية مالكي العقار رقم 1001-الأشرفية
-	58,080,960	شركة صبرا غروب ش.م.ل.
-	184,107,960	مجموع الدفعات لموردي الأصول الثابتة

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
بيروت – لبنان
إيضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

(**) يتكون حساب الاعباء المدفوعة مسبقاً مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
4,183,312	3,722,062	تأمينات (حريق ، طوارئ عمل...)
42,945,660	113,125,197	تأمين على الحياة
2,481,094	2,732,092	برمجة ويبسايث
3,233,464	5,705,900	صيانة
13,264,000	7,156,000	مختلف
66,107,530	132,441,251	مجموع الاعباء المدفوعة مسبقاً

8- ودائع مجمدة لدى المصارف

يتكون هذا الحساب من ودائع مجمدة مقابل فائدة وسطية سنوية بمعدل 9.5 % للودائع بالليرة اللبنانية و 5.5 % للودائع بالدولار الأميركي. وتقسم الودائع طبقاً للعملاء التالية:

النسبة	2017	النسبة	2018	العملة
	ل.ل.		ل.ل.	
%86	7,131,462,864	76%	6,494,193,508	الليرة اللبنانية
%14	1,165,260,212	24%	2,040,136,296	الدولار الأميركي
% 100	8,296,723,076	%100	8,534,329,804	المجموع – بيان أ

9- النقد في الصناديق والمصارف

يتكون هذا الحساب مما يلي:

المجموع	الصندوق	شيكات وقسائم برسم التحصيل	المصارف	العملة
ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	
27,413,140	919,575	-	26,493,565	الدولار الأميركي
68,186,119	13,316,250	2,000,000	52,869,869	الليرة اللبنانية
95,599,259	14,235,825	2,000,000	79,363,434	المجموع – بيان أ

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
بيروت – لبنان
إيضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

10- مؤونة تعويض نهاية الخدمة

يتكون هذا الحساب مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
118,041,602	120,371,439	الرصيد في بداية السنة
11,547,624	32,615,679	المخصص المكون خلال السنة
(9,217,787)	(12,818,665)	استرداد مخصص
120,371,439	140,168,453	المجموع – بيان أ

ويقسم هذا المجموع كالآتي:

احتياطي نهاية الخدمة للموظفين العاملين يبلغ 126,464,914 ل.ل.

احتياطي نهاية الخدمة لموظفين تركوا العمل يبلغ 13,703,539 ل.ل.

ان استردادات المخصصات هي نتيجة سحب أحد الموظفين تعويضه من الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي خلال العام 2018.

وافق مجلس النقابة بتاريخ 2018/12/20 على منح مكافأة للموظفين قدرها راتب شهر كامل حيث بلغت قيمتها 32,714,500 ل.ل.

11- مؤونات لمواجهة اخطار

يتكون هذا الحساب من الأرصدة الآتية:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
47,865,000	135,300,000	مؤونات مقابل دعاوى قضائية(*)
13,500,000	20,250,000	مؤونات مقابل إعانات وفاة
61,365,000	155,550,000	المجموع – بيان أ

(*) تقرر أخذ مؤونة احتياطية إضافية بقيمة 120 مليون ليرة لبنانية مقابل دعاوى قضائية وذلك بعد الحصول على إفادة من المحامي عن الوضعية القانونية للدعاوى العالقة أمام المحاكم.

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
بيروت – لبنان
ايضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

12- ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

يتكون هذا الحساب مما يلي:

2017	2018	
.ل.ل	.ل.ل	
-	4,524,987	إيرادات محتسبة مسبقاً
200,129,947	87,891,490	دائنون مختلفون (*)
26,448,923	-	مستحقات متوجبة للمستخدمين
6,612,107	10,497,374	ذمم الضمان الاجتماعي
19,149,653	17,959,816	ذمم الدولة والمؤسسات العامة (**)
60,309,299	17,389,000	اعباء برسم الدفع (***)
312,649,929	138,262,667	المجموع – بيان أ

(*) يتكون حساب الدائنون المختلفون مما يلي:

2017	2018	
.ل.ل	.ل.ل	
143,012,003	-	تأمين
40,973,850	40,973,850	برامج محاسبة
6,017,081	-	Morgan International
-	2,864,250	جمعية مالكي العقار رقم 1001
-	23,239,751	محاضرون متعددون
-	6,187,500	إعانات وفاة - ورثة أعضاء
8,531,013	9,265,984	دائنون متعددون
-	2,000,000	مفوضي المراقبة
-	2,956,655	ACCA
1,596,000	403,500	اقساط اتحاد المحاسبين والمراجعين العرب AFAA
200,129,947	87,891,490	مجموع الدائنون المختلفون

(**) يتضمن حساب الدولة والمؤسسات العامة مبلغ 8,859,903 ل.ل ويمثل ضريبة على غير المقيمين ، جزء منها عائد لسنوات سابقة.

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
بيروت - لبنان
ايضاحات حول البيانات المالية - (تابع)

(***) يتكون حساب الاعباء برسوم الدفع مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
19,000,000	-	لجنة الامتحانات
15,000,000	15,000,000	كهرباء
8,440,000	2,220,000	مفوضو المراقبة
12,060,000	-	المحامي سامر عاصي
5,809,299	169,000	متفرقات
60,309,299	17,389,000	مجموع الأعباء برسوم الدفع

13 - إيرادات انتساب واشتراكات

يتكون هذا الحساب مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
1,453,000,000	1,499,000,000	اشتراكات الخبراء الممارسين
310,500,000	305,000,000	اشتراكات المتدرجين
196,200,000	232,200,000	انتساب المتدرجين
135,500,000	134,500,000	اشتراكات الخبراء غير الممارسين
34,000,000	50,000,000	تحويل الى الجدول العام
12,500,000	11,400,000	ايرادات فتح ملف متدرجين
-	2,600,000	انتساب شركات مدنية
37,346,250	16,669,500	ايرادات غرامات اشتراكات
-	28,569,875	اعادة قيد خبراء ومتدرجين شطبوا سابقاً
25,000,000	22,800,000	إيرادات تحقق
-	135,000	إشترارات سابقة غير محصلة
2,204,046,250	2,302,874,375	المجموع- بيان ب

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
بيروت – لبنان
ايضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

14- ايرادات مهنية

يتكون هذا الحساب مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
279,418,537	-	ايرادات المؤتمر الدولي السنوي
22,025,000	14,600,000	امتحانات
5,384,938	4,530,000	كتب ومجلة النقابة
1,130,625	793,500	رسائل الخليوي ومختلف
131,012,500	139,172,500	ايرادات دورات
-	40,080,000	ايرادات حفلات
438,971,600	199,176,000	المجموع – بيان ب

15- ايرادات اخرى

يتكون هذا الحساب مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
79,653,466	116,181,201	ايرادات تأمين
10,705,538	5,978,772	ايرادات اخرى (*)
90,359,004	122,159,973	المجموع – بيان ب

(*) ان الايرادات الأخرى تتضمن عمولات محصلة من بطاقات الائتمان التابعة لبنك سي أس سي (CSC Bank) بقيمة 5,534,319 ل.ل خلال العام 2018.

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
بيروت – لبنان
ايضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

16- مصاريف مهنية

يتكون هذا الحساب مما يلي:

2017	2018	
.ل.ل.	.ل.ل.	
46,091,858	83,750,858	مؤتمرات دولية
224,839,718	-	مؤتمرات النقابة(*)
120,410,817	102,630,950	دورات تدريبية
-	6,285,986	ملف التدقيق
61,917,395	33,642,406	مصاريف الامتحانات (**)
10,803,499	-	مجلة النقابة
2,627,212	3,462,956	اشترك مجلة ومتفرقات
49,419,227	53,295,341	اشتراكات عضوية النقابة الدولية (***)
-	1,845,638	ترجمة
516,109,726	284,914,135	المجموع – بيان ب

(*) لم يتم عقد أي مؤتمر للنقابة خلال العام 2018.

(**) لقد نظمت النقابة خلال العام 2018 دورة واحدة لامتحانات المتدرجين مقابل دورتين خلال العام 2017.

(***) يتكون حساب اشتراكات عضوية النقابة الدولية مما يلي:

2017	2018	
.ل.ل.	.ل.ل.	
33,768,000	35,577,000	اشتراكات عضوية IFAC
10,374,977	12,442,091	اشتراكات عضوية FIDEF
5,276,250	5,276,250	اشتراكات عضوية AFAA
49,419,227	53,295,341	مجموع اشتراكات عضوية النقابة الدولية

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
بيروت – لبنان
ايضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

17- مصاريف إدارية وعمومية

يتكون هذا الحساب مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
493,426,061	529,636,322	تأمين (*)
25,449,485	98,594,037	احتفالات ومناسبات
26,356,214	18,457,287	بريد وهاتف
28,642,500	16,733,250	اتعاب محاماة
16,715,250	2,854,000	مصاريف قضائية
10,384,893	21,786,878	مطبوعات ولوازم مكتبية
21,424,408	22,787,572	اعلام واعلانات
40,500,000	54,000,000	اعانات وفاة ممنوحة
34,371,000	34,371,000	خدمات مشتركة
34,518,977	41,043,390	صيانة وتصلبجات
34,180,643	54,023,517	ضرائب وغرامات ورسوم (**)
33,106,880	32,097,300	مصاريف مختلفة (***)
17,175,880	17,271,105	كهرباء ومياه
5,710,410	5,427,000	اقساط تأمين - المقر
8,440,000	8,440,000	اتعاب تدقيق
830,402,601	957,522,658	المجموع – بيان ب

(*) إن الزيادة الطارئة على مصاريف التأمين ناتجة عن ارتفاع قيمة تغطية بوالص التأمين على حياة الأعضاء.

(**) إن الزيادة على الضرائب تعود لارتفاع نسبة الضرائب على الفوائد الدائنة من البنوك.

(***) يتكون حساب المصاريف المختلفة مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
10,460,827	10,225,620	جمعية عمومية
8,916,153	10,932,968	تنظيفات
1,089,513	2,662,537	متفرقات
580,387	585,664	برامج معلوماتية
12,060,000	1,003,995	استشارات ودراسات
-	6,686,516	جوائز ودروع وخلافه
33,106,880	32,097,300	مجموع المصاريف المختلفة

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

بيروت – لبنان

ايضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

18- رواتب و أجور و ملحقاتها

يتكون هذا الحساب مما يلي:

2017	2018	
ل.ل.	ل.ل.	
393,261,576	392,761,951	رواتب واجور
99,951,823	111,323,664	منافع نقدية وعينية
73,473,713	77,202,856	اشتراكات الضمان الاجتماعي
566,687,112	581,288,471	المجموع – بيان ب

بلغ عدد موظفي النقابة 13 موظف خلال العام 2018 مقابل العدد ذاته خلال العام 2017.

بتاريخ 2018/12/20 قرر مجلس النقابة استثنائياً صرف مكافأة بدل راتب شهر كامل لكل موظف بلغ مجموعها

32,714,500 ل.ل. عن عام 2018.

19- أمور أخرى

إن البيانات المالية تبقى خاضعة للمراجعة والتكليف النهائي من قبل دائرة ضريبة الدخل وكذلك بالنسبة إلى الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي.

20- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

لا يوجد فرق جوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الموقوفة بتاريخ الوضع المالي.

مخاطر أسعار الصرف

تظهر مخاطر أسعار الصرف من احتمال تقلب سعر صرف العملات الأجنبية (غالبيتها بالدولار الأميركي) مقابل الليرة اللبنانية، مما قد يؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية.

قد تواجه النقابة مخاطر أسعار صرف، حيث أنها تحتفظ بموجودات ومطلوبات بالليرة اللبنانية، ونين فيما يلي البيان المالي كما في 31 كانون الأول 2018 والمفصلة أبوابها ما بين الليرة اللبنانية وما يوازي العملات الأجنبية بالليرة اللبنانية:

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
بيروت - لبنان
ايضاحات حول البيانات المالية - (تابع)

البيان المالي كما في 31 كانون الأول 2018

المجموع بالليرة اللبنانية	ما يوازي العملات الأجنبية(الدولار) بالليرة اللبنانية	الأرصدة بالليرة اللبنانية	
			<u>الموجودات الغير المتداولة</u>
2,001,676,862	-	2,001,676,862	صافي الاصول الثابتة المادية
63,273,213	-	63,273,213	صافي الاصول الثابتة غير المادية
11,787,000	-	11,787,000	تأمينات
1,000,000,000	-	1,000,000,000	وديعة مجمدة لدى مصرف
3,076,737,075	-	3,076,737,075	مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
72,063,750	-	72,063,750	ذمم اشتراكات الأعضاء المدينة، صافي
338,585,731	-	338,585,731	أعباء مدفوعة مسبقاً وذمم مدينة، صافي
8,534,329,804	2,040,136,296	6,494,193,508	ودائع مجمدة لدى المصارف
95,599,259	27,413,140	68,186,119	النقد في الصندوق والمصارف
9,040,578,544	2,067,549,436	6,973,029,108	مجموع الموجودات المتداولة
12,117,315,619	2,067,549,436	10,049,766,183	مجموع الموجودات
			<u>الوفر المتراكم</u>
10,522,652,158	-	10,522,652,158	الوفر المتراكم
1,160,682,341	-	1,160,682,341	وفر السنة
11,683,334,499	-	11,683,334,499	مجموع الوفر المتراكم
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
140,168,453	-	140,168,453	مؤونة تعويض نهاية الخدمة
155,550,000	-	155,550,000	مؤونات لمواجهة اخطار
295,718,453	-	295,718,453	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
138,262,667	-	138,262,667	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
138,262,667	-	138,262,667	مجموع المطلوبات المتداولة
12,117,315,619	-	12,117,315,619	مجموع الوفر والمطلوبات

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

بيروت – لبنان

ايضاحات حول البيانات المالية – (تابع)

مخاطر الائتمان

تظهر مخاطر الائتمان في أرصدة الحسابات النقدية وحسابات الاشتراكات المدينة، ويظهر رصيد هذه الحسابات بالبيان المالي بقيمة التحقق الصافية المتوقعة. ربما قد تواجه النقابة هذه المخاطر.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ هذه المخاطر من التغيرات التي تحدث في معدل الفوائد السوقية والتي لها تأثير مباشر على الموجودات المنتجة للفوائد (ودائع لدى المصارف). قد تواجه النقابة هذا النوع من المخاطر نظراً لتقلب الحاد لأسعار الفائدة .

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة النقابة على الوفاء بصافي متطلباتها التمويلية. تقوم ادارة النقابة بالإشراف على بيان الاستحقاق وذلك للتأكد من الإبقاء على السيولة المطلوبة.

* * *
* *
*