

هيئة الاسواق المالية

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣

هيئة الاسواق المالية
البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
٢ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل البيانات المالية :
٣	بيان الوضع المالي
٤	بيان الايرادات والاعباء والتغير في صافي الموجودات
٥	بيان التدفقات النقدية
١٥ - ٦	ايضاحات حول البيانات المالية

ب ت ٣٣١٢١ / د ت ت

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى السادة هيئة الاسواق المالية

بيروت - لبنان

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لهيئة الاسواق المالية، والتي تتكون من بيان الوضع المالي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ وكل من بيانات الايرادات والاعباء والتغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الهيئة مسؤول عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كذلك إن مجلس الهيئة مسؤول عن الضبط الداخلي الذي يراه ضرورياً لتمكينه من اعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير التقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني والقيام بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من اخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام باجراءات للحصول على بيّنات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية . وتستند الإجراءات المختارة الى تقدير مدقق الحسابات ، بما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مدقق الحسابات في الإعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية ، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة . يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للبيانات المالية .

نعتقد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق .

الرأي

في رأينا ، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي لهيئة الاسواق المالية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ وأداءها المالي ، وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

ديلويت آند توش
ديلويت آند توش

بيروت - لبنان
١٥ كانون الثاني ٢٠١٤

هيئة الاسواق المالية
بيان الوضع المالي

٣١ كانون الاول		ايضاح	
٢٠١٢	٢٠١٣		
ألف ل ل	ألف ل ل		
			الموجودات
			موجودات متداولة :
٦,٧٩٤,٨٦٣	٧٠٤,٠٢٤	٥	نقد لدى مصرف لبنان
-	٨,٩٧١,٣٠١	٦	سندات خزينة مستبقة لتاريخ الاستحقاق
-	٢١٥,٣٥٨	٧	مصاريف مدفوعة مسبقاً وموجودات اخرى
٦,٧٩٤,٨٦٣	٩,٨٩٠,٦٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة :
-	٩٠٧,٩٤٤	٨	ممتلكات ومعدات
-	٢٤,٨٥٨	٩	اصول غير مادية
-	٩٣٢,٨٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٧٩٤,٨٦٣	١٠,٨٢٣,٤٨٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة :
١٥,٥٦٠	-		ذمم دائنة - مصرف لبنان
-	٢٣,٩٧٥		ذمم دائنة - موردون
-	١٢٨,٠٩٧	١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
١٧٣,٧٧٠	٧٧,٨٦٤	١١	ضرائب واشتراكات للصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
١٨٩,٣٣٠	٢٢٩,٩٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة :
-	١٢,٦٩١	١٣	مؤونة تعويض نهاية خدمة الموظفين
-	١٢,٦٩١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨٩,٣٣٠	٢٤٢,٦٢٧		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
٦,٦٠٥,٥٣٣	١٠,٥٨٠,٨٥٨		رصيد صافي الموجودات

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية

هيئة الاسواق المالية
بيان الايرادات والاعباء والتغير في صافي الموجودات

للفترة الممتدة من شهر تموز ٢٠١٢ (فترة التأسيس) حتى ٣١ كانون الاول ٢٠١٢	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣	ايضاح	
ألف ل ل	ألف ل ل		
-	٣٠٨,٥٠١	٦	الاييرادات :
-	٣٠٨,٥٠١		ايرادات فوائد
			مجموع الايرادات
			الاعباء :
(٨٧٨,٩٠٧)	(٣,٢٥٨,٦٨٩)	١٣	رواتب وملحقاتها
-	(٥٤,٧٩٨)	٨ و ٩	استهلاكات واطفاءات
-	(٥٠٩,٩٤٣)	١٤	اعباء عمومية وادارية
(١٥,٥٦٠)	(٩,٧٤٦)		فوائد وعمولات مصرفية
(٨٩٤,٤٦٧)	(٣,٨٣٣,١٧٦)		مجموع الاعباء
(٨٩٤,٤٦٧)	(٣,٥٢٤,٦٧٥)		فائض الاعباء على الايرادات
-	٦,٦٠٥,٥٣٣		صافي الموجودات في بداية السنة / الفترة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢	مساهمة مالية من الدولة اللبنانية
٦,٦٠٥,٥٣٣	١٠,٥٨٠,٨٥٨		صافي الموجودات في نهاية السنة / الفترة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية

هيئة الاسواق المالية
بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في	للفترة الممتدة من شهر تموز ٢٠١٢ (فترة التأسيس)	ايضاح
٣١ كانون الاول ٢٠١٣	حتى ٣١ كانون الاول ٢٠١٢	
ألف ل ل	ألف ل ل	
(٣,٥٢٤,٦٧٥)	(٨٩٤,٤٦٧)	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية : فائض الاعباء على الايرادات تعديلات :
٥٤,٧٩٨	-	٨ و ٩ الاستهلاكات والاطفاءات
(٣٠٨,٥٠١)	-	ايرادات فوائد
١٢,٦٩١	-	مؤونة تعويض نهاية خدمة الموظفين
(٢١٥,٣٥٨)	-	زيادة في مصاريف مدفوعة مسبقا وموجودات اخرى
٨١١	-	زيادة في ذمم دائنة - موردون
١٢٨,٠٩٧	-	زيادة في مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى (نقصان) / زيادة في ضرائب واشتراكات للصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
(٩٥,٩٠٦)	١٧٣,٧٧٠	(نقصان) / زيادة في ذمم دائنة - مصرف لبنان فوائد محصلة
(١٥,٥٦٠)	١٥,٥٦٠	صافي النقد المستعمل في النشاطات التشغيلية
١٨٥,١٠٠	-	
(٣,٧٧٨,٥٠٣)	(٧٠٥,١٣٧)	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية : مساهمة مالية من الدولة اللبنانية صافي النقد الناتج من النشاطات التمويلية
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	
(٨,٨٤٧,٩٠٠)	-	التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية : استثمار في سندات خريزة
(٩٣٧,٣٩٥)	-	٨ و ١٥ اقتناء ممتلكات ومعدات
(٢٧,٠٤١)	-	٩ زيادة في اصول غير مادية
(٩,٨١٢,٣٣٦)	-	صافي النقد المستعمل في النشاطات الاستثمارية
(٦,٠٩٠,٨٣٩)	٦,٧٩٤,٨٦٣	صافي (النقصان) / الزيادة في النقد وما يوازي النقد
٦,٧٩٤,٨٦٣	-	النقد وما يوازي النقد في بداية السنة / الفترة
٧٠٤,٠٢٤	٦,٧٩٤,٨٦٣	النقد وما يوازي النقد في نهاية السنة / الفترة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من البيانات المالية

هيئة الاسواق المالية
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣

١ - تأسيس واعمال الهيئة

صدر القانون رقم ١٦١ المتعلق بهيئة الاسواق المالية بتاريخ ١٧ آب ٢٠١١ وقد بدأت اعمالها في شهر تموز ٢٠١٢.

تعتبر هيئة الاسواق المالية شخصاً معنوياً من اشخاص القانون العام وتمتع بالاستقلال الاداري والمالي ولا تخضع لقواعد الادارة وتسيير الاعمال وللرقابات التي تخضع لها مؤسسات القطاع العام.

ان موضوع الهيئة الاساسي هو المحافظة على سلامة الادخار الموظف في الادوات المالية وتشجيع الاسواق المالية في لبنان والتنسيق بين مختلف القطاعات المعنية.

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة خلال السنة الحالية ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على الافصاحات والمبالغ الواردة خلال السنة الحالية والسنوات السابقة .

هناك معايير وتعديلات على بعض المعايير التي كانت صادرة وغير سارية المفعول ، باعتقاد الادارة ان تطبيق تلك المعايير والتعديلات في الفترات المستقبلية لن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للهيئة خلال التطبيق المبدئي .

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تصريح التقيد بالمعايير المحاسبية :

تم اعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

(ب) اسس اعداد البيانات المالية :

تم اعداد البيانات المالية على اساس الكلفة التاريخية.

تظهر البيانات المالية بالليرة اللبنانية التي تمثل العملة الرسمية لاعداد البيانات المالية .

(ج) تقييم العملات الاجنبية :

يجرى تحويل العمليات الجحرا خلال السنة ، بما فيها الايرادات والمصاريف بالعملات الاجنبية الى الليرة اللبنانية على اساس اسعار القطع السائدة بتاريخ العمليات . يتم اعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية الى الليرة اللبنانية باسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان الوضع المالي . تسجل فروقات القطع في بيان الايرادات والاعباء للسنة الحالية .

(د) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين :

ان مؤونة تعويضات نهاية خدمة الموظفين تبنى على اساس الموجبات التي تنشأ فيما لو جرى انتهاء خدمات جميع الموظفين رضائياً بتاريخ بيان الوضع المالي . يتم احتساب هذه المؤونة وفقاً لمتطلبات قوانين الضمان الاجتماعي والعمل اللبنانية بالاستناد الى عدد سنوات الخدمة مضروباً بالراتب الاساسي لآخر شهر مضافاً اليه المعدل الشهري للمنافع المتعلقة بآخر ١٢ شهر ناقص الاشتراكات المدفوعة للصندوق الوطني للضمان الاجتماعي اللبناني والفوائد المستحقة من الصندوق على هذه الاشتراكات .

(هـ) النقد وما يوازي النقد :

يتضمن النقد وما يوازي النقد ارصدة ذات استحقاقات تقل عن ثلاثة أشهر وتضم نقد لدى مصرف لبنان .

(و) استثمارات في أوراق مالية مستبقة لتاريخ الاستحقاق :

الاستثمارات المستبقة لتاريخ الاستحقاق هي موجودات غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت وان الهيئة لديها النية الايجابية والقدرة على الاحتفاظ بها لحين الاستحقاق ، والتي لا تكون محددة على اساس القيمة العادلة من خلال الارياح أو الخسائر او كمتوفرة للبيع .

تسجل الاستثمارات المستبقة لتاريخ الاستحقاق على اساس الكلفة المعدلة باستعمال طريقة القسط الثابت في حال ان النتائج تقارب تلك المتأتية من استعمال طريقة الفائدة الفعلية . ان اي بيع أو اعادة تصنيف لمقدار مهم من الاستثمارات المستبقة لتاريخ الاستحقاق بتاريخ غير قريب من تاريخ استحقاقها ينتج عنه توجب اعادة تصنيف جميع الاستثمارات المستبقة لتاريخ الاستحقاق لتصبح استثمارات متوفرة للبيع ، وتحرم الهيئة من تصنيف الاستثمارات في اوراق مالية كمستبقة لتاريخ الاستحقاق في السنة المالية الحالية والسنتين الماليتين اللاحقتين .

(ز) اصول ثابتة مادية :

تظهر الاصول الثابتة المادية على اساس الكلفة التاريخية ، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسارة تدني القيمة ، ان وجدت . يتم احتساب استهلاك الاصول الثابتة المادية باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى حياة الخدمة المقدرة للاصول كالاتي :

تجهيزات	٥ سنوات
مفروشات	٨ سنوات
أجهزة معلوماتية	٥ سنوات
معدات مكتبية	٥ سنوات

(ح) اصول ثابتة غير مادية :

يتم اطفاء الاصول الثابتة غير المادية المتمثلة ببرامج معلوماتية ومواقع الكترونية على مدى ٥ سنوات وهي تخضع لاختبار التدني في قيمتها . ان النفقات التي يتم تكبدها لاحقا على موجودات البرامج والمواقع يتم رسملتها فقط اذا كانت تزيد عن الفوائد الاقتصادية المستقبلية لتلك الموجودات بالتحديد . يتم قيد كل النفقات الاخرى كأعباء عند تكبدها .

(ط) التدهور في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة :

في تاريخ كل بيان وضع مالي تقوم الشركة باخضاع الموجودات الملموسة وغير الملموسة لاختبار ما اذا كان هناك تأشيريات لاي تدهور في قيمة هذه الموجودات . في حال توفر دليل لوجود أي تدهور ، يتم تقدير القيمة الاستردادية ومقارنتها بالقيمة الدفترية لتحديد قيمة اية خسائر قد تنتج . يتم قيد خسائر التدني في القيمة في بيان الايرادات والاعباء .

(ي) الايجار التشغيلي :

تقيد اعباء الايجارات التشغيلية على اساس سنوي .

(ك) تحقق الايرادات :

تقيد إيرادات الفوائد على اساس الاستحقاق ، مع الاخذ بالحسبان رصيد الاصل والنسبة المطبقة بالاضافة الى اطفاء الحسومات والعلاوات .

(ل) ضريبة الدخل :

لا تخضع الهيئة للضريبة على الدخل كونها من أشخاص القانون العام.

٤ - الاحكام المحاسبية الهامة واستعمال التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية المذكورة في الايضاح رقم ٣ اعلاه ، يتوجب على الادارة ان تتخذ قرارات وتقوم بتقديرات وافتراضات بشأن المبالغ الدفترية لموجودات ومطلوبات لا تتوفر بشأنها معلومات واضحة وسهلة المنال من مصادر اخرى . ان التقديرات والافتراضات الخاصة بها تبنى على اساس الخبرة السابقة والعوامل الاخرى ذات الصلة . ان النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الخاصة بها بصورة مستمرة . يتم اجراء القيود الناجمة عن تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة المالية التي حصل فيها تعديل التقدير وذلك اذا كان التعديل يؤثر حصريا على هذه الفترة ، أو في فترة التعديل وفترات لاحقة اذا كان التعديل يؤثر على الفترة الحالية وفترات لاحقة .

(أ) المقررات المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

تصنيف الموجودات المالية :

ان السياسات المحاسبية للهيئة تفتح المجال للحالات التي يمكن فيها قيد الاستثمارات في اوراق مالية اوليا ضمن فئات مختلفة في ظروف معينة تبعا لحالات محددة . عند تصنيف الاستثمارات في اوراق مالية كمستبقة لتاريخ الاستحقاق ، فقد اعتبرت الهيئة ان لديها كل من النية الايجابية والقدرة على الاحتفاظ بها لحين استحقاقها كما هو مفروض بحسب السياسة المحاسبية في الايضاح ٣ (و) . اذا تخلفت الهيئة عن الاحتفاظ بهذه الاستثمارات حتى تاريخ الاستحقاق ، لغير اسباب محددة ، فسيوجب اعادة تصنيف كامل الفئة كمعدة للبيع ويتم تقييمها على اساس القيمة العادلة مع قيد التغير المتراكم الايجابي في القيمة العادلة العائد لها ضمن الدخل الشامل الآخر .

(ب) المصادر الاساسية لعدم اليقين في التقدير

ان الافتراضات الاساسية حول المستقبل ، وغيرها من المصادر الاساسية لعدم اليقين في التقدير بتاريخ بيان الوضع المالي ، التي تحمل مخاطر هامة بالنسبة بتعديل جوهرى للقيم الدفترية لموجودات ومطلوبات خلال السنة المالية التالية ، هي مدرجة ادناه .

تحديد القيم العادلة :

ان تحديد القيمة العادلة لموجودات مالية ليس لها سعر سوق يمكن لحظه يتطلب استعمال تقنيات تقييم . وبالنسبة للادوات المالية المتداولة بشكل غير متكرر واسعارها قليلة الشفافية ، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية ، وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام تعتمد على السيولة ، التركيز ، عوامل سوق غير أكيدة ، افتراضات تسعير ، ومخاطر اخرى تؤثر على الأداة المعنية .

قامت الادارة ، باستخدام مؤشرات السوق حيث توفرت ، في نموذج التقييم المستخدم في تقييم سندات الدين الصادرة عن الدولة اللبنانية على اساس القيمة العادلة .

خصصت المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) تراتبية في الخيارات للتوصل الى القيمة العادلة واعطت أعلى أولوية للاسعار (غير المعدلة) المدرجة في اسواق ناشطة لاداة مالية مماثلة وخصصت ادنى اولوية للمعطيات غير المنظورة .
تتكون هذه التراتبية من ثلاث مستويات من المعطيات المطلوبة للوصول الى القيمة العادلة لأداة مالية وهي :

- | | | |
|----------------|---|--|
| المستوى الاول | : | اسعار مدرجة في اسواق ناشطة لادوات مماثلة . |
| المستوى الثاني | : | معطيات منظورة لادوات مشابهة متداولة في اسواق ناشطة أو غير ناشطة . |
| المستوى الثالث | : | معطيات غير منظورة مستخدمة في حالات تكون فيها الاسواق اما غير موجودة أو غير ناشطة . |

تستخدم المعطيات غير المنظورة في قياس القيمة العادلة عندما تكون المعطيات المنظورة غير متوفرة ، وبالتالي تنطبق في الحالات التي تكون فيها حركة السوق بتاريخ التقييم ضعيفة هذا إن وجدت ، ويجب ان تبقى الغاية من قياس القيمة العادلة نفسها ، اي ان تمثل السعر المقبول للتفرغ عنها من مالك الادوات المالية أو صاحب الالتزام لمطلوبات أدوات مالية .

الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة :

تحدد إدارة الهيئة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الثابتة لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الموجود وطبيعة التآكل والتقادم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

٥ - نقد لدى مصرف لبنان

يمثل هذا الحساب كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ رصيد حساب جاري بالليرة اللبنانية لدى مصرف لبنان -

جهة مقربة .

٦ - سندات خزينة مستبقة لتاريخ الاستحقاق

يتضمن هذا البند ما يلي :

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	غير مكتسبة	القيمة الاسمية	الاستحقاق
ألف ل ل	ألف ل ل	ألف ل ل	ألف ل ل	
٢,٩٤١,١٣٥	٢,٩٣٧,٧٣٩	(٦٢,٢٦١)	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥ أيار ٢٠١٤
٣,٠٢٧,١٧٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٨ أيار ٢٠١٥
٣,٠٤٢,٩٧٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٦ أيار ٢٠١٦
<u>٩,٠١١,٢٨٩</u>	<u>٨,٩٣٧,٧٣٩</u>	<u>(٦٢,٢٦١)</u>	<u>٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	
	٣٣,٥٦٢			فوائد مستحقة غير مقبوضة
	<u>٨,٩٧١,٣٠١</u>			

بلغ اجمالي ايرادات الفوائد على سندات الخزينة المستبقة لتاريخ الاستحقاق قيمة ٣٠٨ مليون ل ل ، تم قيدها ضمن ايرادات فوائد في بيان الايرادات والاعباء لعام ٢٠١٣ .

٧ - مصاريف مدفوعة مسبقا وموجودات اخرى

يمثل هذا البند رواتب وملحقاتها عن شهر كانون الثاني ٢٠١٤ بقيمة ٢١٥ مليون ل ل مدفوعة مسبقاً للموظفين كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ .

٨ - ممتلكات ومعدات

يتضمن هذا البند ما يلي :

المجموع	معدات معلوماتية	أثاث وتجهيزات	الكلفة :
ألف ل ل	ألف ل ل	ألف ل ل	
-	-	-	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
٩٦٠,٥٥٩	٥٣٧,٠٤١	٤٢٣,٥١٨	إضافات
<u>٩٦٠,٥٥٩</u>	<u>٥٣٧,٠٤١</u>	<u>٤٢٣,٥١٨</u>	الرصيد في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣
-	-	-	الاستهلاك المتراكم :
(٥٢,٦١٥)	(٢٩,٩٥٣)	(٢٢,٦٦٢)	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
<u>(٥٢,٦١٥)</u>	<u>(٢٩,٩٥٣)</u>	<u>(٢٢,٦٦٢)</u>	إستهلاكات
٩٠٧,٩٤٤	٥٠٧,٠٨٨	٤٠٠,٨٥٦	الرصيد في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣
<u>٩٠٧,٩٤٤</u>	<u>٥٠٧,٠٨٨</u>	<u>٤٠٠,٨٥٦</u>	صافي القيمة الدفترية :
-	-	-	كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢

٩ - أصول غير مادية

يتضمن هذا البند ما يلي :

المجموع	مبالغ مدفوعة مسبقا (برامج معلوماتية)	برامج معلوماتية	الكلفة :
ألف ل ل	ألف ل ل	ألف ل ل	
-	-	-	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
٢٧,٠٤١	٩,٥١١	١٧,٥٣٠	إضافات
٢٧,٠٤١	٩,٥١١	١٧,٥٣٠	الرصيد في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣
-	-	-	الاطفاء المتراكم :
(٢,١٨٣)	-	(٢,١٨٣)	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(٢,١٨٣)	-	(٢,١٨٣)	إطفاءات
٢٤,٨٥٨	٩,٥١١	١٥,٣٤٧	الرصيد في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣
-	-	-	صافي القيمة الدفترية :
-	-	-	كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣
-	-	-	كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢

١٠ - مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى

يتضمن هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الاول	
٢٠١٢	٢٠١٣
ألف ل ل	ألف ل ل
-	١١١,٥١٧
-	١٦,٥٨٠
-	١٢٨,٠٩٧

مستحقات ايجار (ايضاح ١٤)

مصاريف مستحقة اخرى

١١ - ضرائب واشتراكات الصندوق الوطني للضمان للاجتماعي

يتضمن هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الاول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ل ل	ألف ل ل	
١٠٢,٦٦٦	-	ضريبة مقتطعة على الرواتب
١٢,١٩١	-	ضريبة مقتطعة على دفعات لغير المقيمين
٥٨,٩١٣	٧٧,٨٦٤	اشتراكات مستحقة للصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
<u>١٧٣,٧٧٠</u>	<u>٧٧,٨٦٤</u>	

قامت الهيئة بنهاية عام ٢٠١٣ ، بدفع الضريبة المقتطعة على الرواتب للربع الاخير من العام وعلى الدفعات لغير المقيمين

مسبقاً .

١٢ - مساهمة مالية

يمثل هذا البند بقيمة ٧,٥ مليار ل ل المبلغ المدفوع خلال عام ٢٠١٣ من اصل مساهمة مالية بما مجموعه ١٥ مليار ل ل (٧,٥ مليار ل ل خلال عام ٢٠١٢) متوجبة على الدولة اللبنانية تخصص لمرة واحدة كنفقات تأسيسية وتشغيلية أولية وتدفع للهيئة خلال شهر على اقصى حد من تاريخ تعيين أول مجلس للهيئة وذلك وفقاً للقانون رقم ١٦١ تاريخ ١٧ آب ٢٠١١ .

١٣ - رواتب وملحقاتها

يتضمن هذا البند ما يلي :

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ كانون الاول	٣١ كانون الاول	
٢٠١٣	٢٠١٢	
ألف ل ل	ألف ل ل	
٢,٥١٥,٧٤٢	٧٦٢,١٢٣	رواتب وملحقاتها
٤٨٤,٧٤٠	٥٧,٨٧١	بدل تمثيل وحضور
٢٤٥,٥١٦	٥٨,٩١٣	اشتراكات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
١٢,٦٩١	-	مؤونة تعويض نهاية خدمة الموظفين
<u>٣,٢٥٨,٦٨٩</u>	<u>٨٧٨,٩٠٧</u>	

١٤ - اعباء عمومية وادارية

يتضمن هذا البند ما يلي :

للفترة الممتدة من شهر تموز ٢٠١٢ (فترة التأسيس) حتى ٣١ كانون الاول ٢٠١٢	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣	
ألف ل ل	ألف ل ل	
-	٢٧٨,٨٦٨	ايجارات
-	٧,٦٦٩	مصاريف تدريب
-	١٨,٧٨٧	محروقات ، ماء وكهرباء
٤,١٣٠	٢٧,٥٨٧	قرطاسية ومصاريف مكتبية
-	١,٣٢٨	صيانة
-	٢١,٧٣٠	تأمين
-	٢٤,٩٢٧	مصاريف سفر
-	٣٥,٣٨٠	مصاريف توظيف
-	٤,٥٢٣	أتعاب تدقيق
٩٨٠	٢٨,٦٦٦	انترنت
٣,٦٠٧	١١,٢٤٩	مصاريف تنظيفات
٦,٨٤٣	٤٩,٢٢٩	مصاريف أخرى
<u>١٥,٥٦٠</u>	<u>٥٠٩,٩٤٣</u>	

قامت الهيئة خلال عام ٢٠١٣ بتوقيع عقد ايجار مكاتب في منطقة وسط بيروت لمدة ثلاث سنوات تبدأ بتاريخ ١ تشرين الاول ٢٠١٣ وتنتهي بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لقاء مبلغ ٢٦٩,٠٠٠ دولار أميركي في العام . بلغت اعباء الايجار لعام ٢٠١٣ قيمة ١١١,٥٢ مليون ل ل لا تزال غير مدفوعة وهي تظهر تحت بند " مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى " في بيان الوضع المالي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ (ايضاح ١٠) .

كما يتضمن بند الايجارات لعام ٢٠١٣ مبلغ ١٦٧,٤ مليون ل ل يمثل ايجار للفترة الممتدة من ١ كانون الثاني ٢٠١٣ لغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣ للمكاتب القديمة للهيئة .

١٥ - بيان التدفقات النقدية

لاهداف تحضير بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ ، تم استبعاد مبلغ ٢٣,١ مليون ل ل من بند ذمم دائنة - موردون مقابل الزيادة في بند ممتلكات ومعدات ، تمثل عملية غير نقدية .

١٦ - ادارة المخاطر

(أ) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية :

ان القيمة العادلة تمثل قيمة التبادل لعناصر الموجودات والمطلوبات على اساس التعامل العادي فيما بين افرقاء معينين ذوي اطلاع على الامور مما قد يؤدي الى فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره للاصل . ان الموجودات والمطلوبات المالية تظهر على اساس قيمتها العادلة بتاريخ بيان الوضع المالي ، كما ينطبق .

(ب) مخاطر معدلات الفائدة :

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من التغيرات التي تحدث في معدلات الفوائد السوقية والتي لها تأثير مباشر على الموجودات المنتجة للفوائد والمطلوبات الخاضعة للفوائد .

لا تنتج موجودات الهيئة المالية الفائدة باستثناء سندات الخزينة اللبنانية المستبقة لتاريخ الاستحقاق التي تخضع لفائدة ثابتة . لا تخضع مطلوبات الهيئة المالية للفائدة .

(ج) مخاطر الائتمان :

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الهيئة لخسارة مالية في حال ان الفريق الآخر في أداة مالية عجز عن الوفاء بالتزاماته . ان الاصول المالية التي تتعرض عموماً لمخاطر الائتمان هي النقد لدى مصرف لبنان وسندات الخزينة المستبقة لتاريخ الاستحقاق .

ينشأ التركيز في مخاطر الائتمان عندما يتعاطى عدد من الفرقاء المقابلين بنشاطات اعمال متشابهة أو نشاطات في ذات المنطقة الجغرافية ، أو لديهم خصائص اقتصادية متشابهة مما قد يجعل مقدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تتأثر بشكل متشابه بالتغيرات في الاحوال الاقتصادية والسياسية أو غيرها . ان التركيز في مخاطر الائتمان يدل على الحساسية النسبية لأداء الهيئة لما قد يتأثر به قطاع محدد أو منطقة جغرافية محددة .

في هذا الخصوص ، ان مخاطر الائتمان الناجمة من النقد لدى مصرف لبنان وسندات الخزينة المستبقة لتاريخ الاستحقاق هي مخاطر سيادية .