



# مصرف لبنان

شارع مصرف لبنان - بيروت - الجمهورية اللبنانية

تعميم وسيط رقم ٢٦٥

لمؤسسات الصرافة

نودعكم ربطاً نسخة عن القرار الوسيط رقم ١٠٧٢٨ تاريخ ٢١/٥/٢٠١١ المتعلق بتعديل القرار الاساسي رقم ٦٩٠٥ تاريخ ٢١/٢/١٩٩٨ (البيانات المالية لمؤسسات الصرافة) المرفق بالتعميم الاساسي لمؤسسات الصرافة رقم ١.

بيروت، في ٢١ ايار ٢٠١١

حاكم مصرف لبنان

رياض توفيق سلامه

# مصرف لبنان

شارع مصرف لبنان - بيروت - الجمهورية اللبنانية

## قرار وسيط رقم ١٠٧٢٨

تعديل القرار الاساسي رقم ٦٩٠٥ تاريخ ١٩٩٨/٢/٢١  
المتعلق بالبيانات المالية لمؤسسات الصرافة

إن حاكم مصرف لبنان،  
بناءً على القانون رقم ٣٤٧ تاريخ ٢٠٠١/٨/٦ المتعلق بتنظيم مهنة الصرافة في لبنان لاسيما  
المادة ١٣ منه ،  
وبناءً على القرار الاساسي رقم ٦٩٠٥ تاريخ ١٩٩٨/٢/٢١ المتعلق بالبيانات المالية  
لمؤسسات الصرافة،  
وبناءً على قرار المجلس المركزي لمصرف لبنان المتخذ في جلسته المنعقدة  
بتاريخ ٢٠١١/٥/١٨،

يقرر ما يأتي:

المادة الأولى: يلغى نص المادة الاولى من القرار الاساسي رقم ٦٩٠٥ تاريخ ١٩٩٨/٢/٢١  
ويستبدل بالنص التالي:

- « يطلب الى جميع مؤسسات الصرافة العاملة في لبنان والمسجلة وفقاً للاصول  
تزويد لجنة الرقابة على المصارف ومديرية الاسواق المالية في مصرف لبنان  
ببيانات مالية وفقاً للنموذجين المرفقين وذلك على الشكل الآتي :
- وضعية شهرية للمؤسسات التي تقوم بعمليات شحن الاوراق النقدية و/أو  
القطع والسبائك المعدنية والمسكوكات ("المعادن الثمينة") ووضعية فصلية  
للمؤسسات من فئة "أ" ووضعية نصف سنوية للمؤسسات من فئة "ب"، معدة  
وفقاً للنموذج رقم (MD1) المرفق تسلم خلال مهلة اثني عشر يوماً من  
التاريخ الموقوفة فيه.
  - ميزانية سنوية نهائية معدة وفقاً للنموذج رقم (MD1) وبيان حساب الارباح  
والخسائر معداً وفقاً للنموذج رقم (MD2) المرفق، مدققين من مفوض  
المراقبة او من مدقق حسابات قانوني على أن يسلمان خلال مهلة لا تتجاوز  
نهاية شهر نيسان من كل عام.

..//..

المادة الثانية: يلغى نص المادة الثانية من القرار الاساسي رقم ٦٩٠٥ تاريخ ١٩٩٨/٢/٢١ ويستبدل بالنص التالي:  
« ترسل البيانات المشار اليها في المادة الاولى من هذا القرار على اسطوانات ممغنطة (Diskettes). »

المادة الثالثة: تلغى كل من النماذج رقم (١) و(٢) و(٣) المرفقة بالقرار الاساسي رقم ٦٩٠٥ تاريخ ١٩٩٨/٢/٢١.

المادة الرابعة: يعمل بهذا القرار فور صدوره.

المادة الخامسة: ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية.

بيروت، في ٢١ ايار ٢٠١١  
حاكم مصرف لبنان

رياض توفيق سلامه

## ميزانية شركات الصرافة

الميزانية كما بتاريخ .....

إسم الشركة .....

الرقم لدى مصرف لبنان .....

المبالغ بالآلاف لليريات اللبنانية					الموجودات	بيان رقم ١ - رقم الحساب في التصميم المحاسبي
ما يوازي العملات الأجنبية بالليرات اللبنانية		الحسابات بالليرات اللبنانية				
المجموع	غير المقيمين	المقيمون	غير المقيمين	المقيمون		
					الصندوق (ل.ل.)	* 50
					المخزون بالعملات الأجنبية	
					أوراق نقدية بالعملات الأجنبية	* 501
					في المخزون	5011
					في الطريق	5012
					في الشحن	5013
					معادن	502
					في المخزون	5021
					بالأمانة	5022
					ناقص تأمينات نقدية على الحساب	5023
					موجودات أخرى	505
					مصرف لبنان - (مؤسسة الإصدار)	* 51
					سندات الخزينة اللبنانية	* 52
					المصارف التجارية	* 53
					ودائع تحت الطلب	531
					ودائع لأجل	532
					المصارف المتخصصة	54
					ودائع تحت الطلب	541
					ودائع لأجل	542
					المؤسسات المالية	* 55
					المؤسسة الأم، المصارف والمؤسسات المالية الشقيقة والتابعة	57
					حسابات مدينة وسيطة بين العملاء	59
					سندات توظيف	31
					حساب تسوية مدينة	38
					الأصول الثابتة المالية	* 21
					الأصول الثابتة غير المادية	22
					الأصول الثابتة المادية	23
					فروقات إعادة تقييم الأصول الثابتة	27
					إستهلاك الأصول الثابتة	* 28
					ناقص) الإستهلاك المتراكم للأصول الثابتة المالية	281
					ناقص) الإستهلاك المتراكم للأصول الثابتة غير المادية	282
					ناقص) الإستهلاك المتراكم للأصول الثابتة المادية	283
					مجموع الموجودات	

ملاحظة: يجب أن توضع بين هلالين الأرقام السالبة أو الواجب إقاصها.

## المبالغ بالآلاف الليرات اللبنانية

بيان رقم ٢ -		المطلوبات **		لحسابات بالليرات اللبنانية		ما يوازي العملات الأجنبية بالليرات اللبنانية		رقم الحساب في التصميم المحاسبي
المجموع	غير المقيمين	المقيمون	المجموع	غير المقيمين	المقيمون	المجموع	غير المقيمين	
								51
								* مصرف لبنان - (مؤسسة الأصدار)
								53
								* المصارف التجارية
								535
								حسابات دائنة تحت الطلب
								536
								حسابات دائنة لأجل
								54
								المصارف المتخصصة
								545
								حسابات دائنة تحت الطلب
								546
								حسابات دائنة لأجل
								55
								* المؤسسات المالية
								57
								المؤسسة الأم، المصارف والمؤسسات المالية الشقيقة والتابعة
								58
								مورودون معادن ثمينة
								581
								ناقص تأمينات نقدية على الحساب
								59
								حسابات دائنة وسيطة بين العملاء
								345
								* حسابات الشركاء الدائنة
								388
								أعباء مستحقة وغير مدفوعة
								101
								* الرأسمال
								11
								* الإحتياطيات والعلاوات
								111
								الإحتياطي القانوني
								112
								الإحتياطي النظامي
								119
								الإحتياطيات الأخرى
								12
								* نتائج سابقة مدورة - أرباح أو (خسائر)
								13
								* نتيجة الدورة المالية - أرباح أو (خسائر)
								مجموع المطلوبات

\* هذه البنود مخصصة لمؤسسات الصرافة من الفئة "ب"

\*\* يحظر على مؤسسات الصرافة تلقي الودائع بموجب المادة ١١ من القانون رقم ٨٧/٤٢ ملاحظة: يجب أن توضع بين هلالين الأرقام السلبية أو الواجب إنقاصها.



حساب الأرباح والخسائر  
للسنة المنتهية في ..... ..

إسم الشركة .....

الرقم لدى مصرف لبنان .....

المبالغ بآلاف الليرات اللبنانية

بيان رقم ٤ -

المجموع	ما يوازي العملات الأجنبية بالليرات اللبنانية	الحسابات بالليرات اللبنانية	رقم الحساب في التصميم المحاسبي
			إيرادات
			إيرادات فوائد 70
			أرباح قطع 72
			أرباح محققة عن المتاجرة بالعملات الأجنبية 7221
			أرباح محققة عن المتاجرة بالمعادن 7223
			أرباح محققة عن المتاجرة بموجودات أخرى 7225
			عمولات مقبوضة 723
			إيرادات أخرى 77
			مجموع الإيرادات
			أعباء
			أعباء فوائد 60
			خسائر قطع 62
			خسائر محققة عن المتاجرة بالعملات الأجنبية 6221
			خسائر محققة عن المتاجرة بالمعادن 6223
			خسائر محققة عن المتاجرة بموجودات أخرى 6225
			عمولات مدفوعة 623
			مجموع الأعباء
			الأرباح (الخسائر) التشغيلية
			الأعباء الإدارية والعمومية:
			الرواتب والأجور وملحقاتها 66
			الأعباء التشغيلية الأخرى 67
			أعباء أخرى 676
			نتيجة الدورة قبل مؤونة الضرائب
			مؤونة الضرائب 69
			نتيجة الدورة المالية - أرباح او (خسائر)