

جمعية الضرائب المصرية

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في 30 يونية 2024

تقرير مراقب الحسابات

تقرير القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الضرائب المصرية والمتمثلة في الميزانية في 30 يونية 2024 وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 30 يونية 2024، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤلية إدارة المنشأة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لقواعد إعداد وتصوير القوائم المالية للهيئات، وتتضمن مسؤلية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤلية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر

يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الجمعية بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الجمعية، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لجمعية الضرائب المصرية في 30 يونية 2024، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك المنشأة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الجمعية علي وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

القاهرة في: 12 أغسطس 2024

مراقب الحسابات

د. حسني عفيفي حسني الشهاوي

س.م. م 17242

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين الأمريكية

زميل جمعية الضرائب المصرية

الشهاوي للمحاسبة والمراجعة A.H.S & CO

جمعية الضرائب المصرية
قائمة المركز المالي في 30 يونية 2024

<u>2023/6/30</u>	<u>2024/6/30</u>	رقم الإيضاح	
جنيه	جنيه		
			الأصول المتداولة
3,154,915	3,412,884	5	نقدية بالبنوك والصندوق
28,374	28,374	6	تأمينات لدي الغير
265	265		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>3,183,554</u>	<u>3,441,523</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الخصوم المتداولة
48,000	38,500	7	اشتراكات مقبوضة مقدماً
377,420	388,915	8	دائنون
<u>425,420</u>	<u>427,415</u>		إجمالي الخصوم المتداولة
<u>2,758,134</u>	<u>3,014,108</u>		رأس المال العامل
			الأصول ثابتة
66,703	47,718	4	أصول ثابتة بالصافي
66,703	47,718		أجمالي الأصول الثابتة
<u>2,824,837</u>	<u>3,061,826</u>		إجمالي الاستثمار
			وتم تمويله على النحو التالي :-
2,508,345	2,824,837		رصيد الفائض أول العام
316,492	236,989		فائض إيرادات العام
<u>2,824,837</u>	<u>3,061,826</u>		إجمالي الفائض آخر العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية

جمعية الضرائب المصرية

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في 30 يونية 2024

<u>2023/6/30</u>	<u>2024/6/30</u>	رقم الإيضاح	
جنيه	جنيه		
			إيرادات
2,744,063	2,644,475	9	اشتراكات ورسوم العام
127,264	196,581	11	فوائد ودائع
102,318	164,781		فروق عملة
<u>2,973,645</u>	<u>3,005,837</u>		إجمالي الإيرادات
			يخصم منه : -
2,632,950	2,749,863	10	مصروفات عامة وإدارية
24,203	18,985		أهلاك أصول ثابتة
<u>316,492</u>	<u>236,989</u>		فائض إيرادات العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية

جمعية الضرائب المصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في 30 يونية 2024

<u>2023/6/30</u>	<u>2024/6/30</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
316,492	236,989	فائض إيرادات العام
24,203	18,985	أهلاك العام
<u>340,695</u>	<u>255,974</u>	
		<u>التدفقات النقدية من النشاط الجاري :</u>
30,680	(9,500)	التغير في اشتراكات مدفوعة مقدما
--	--	التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى
56,704	11,495	التغير في الدائنون
<u>428,079</u>	<u>257,969</u>	صافي النقدية من النشاط الجاري
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :</u>
(16,600)	--	شراء أصول ثابتة
<u>(16,600)</u>	<u>--</u>	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
411,479	257,969	صافي التغير في النقدية
2,743,436	3,154,915	رصيد النقدية أول العام
<u>3,154,915</u>	<u>3,412,884</u>	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية

جمعية الضرائب المصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في 30 يونية 2024

1 - التأسيس

تأسست جمعية الضرائب المصرية طبقاً لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1964 ولائحته التنفيذية وأشهر نظامها الأساسي بالقرار 3723 بتاريخ 14 أغسطس سنة 1990 من إدارة عابدين الاجتماعية وتم نشر هذا القرار في الوقائع المصرية بالعدد رقم 189 في 2 سبتمبر 1990 وتم إشهار الجمعية مركزياً بالقرار رقم 39 بتاريخ 24 أكتوبر 1996. وتم توفيق أوضاع الجمعية بتاريخ 23 مايو سنة 2000 طبقاً لأحكام القانون 153 لسنة 1999، وتم توفيق أوضاع جمعية الضرائب المصرية طبقاً لأحكام القانون رقم 149 لسنة 2019 و لائحته التنفيذية في 3 فبراير 2022 برقم موحد 21011033314259.

2 - أغراض الجمعية

تقديم خدمات ثقافية وعلمية ودينية وتعليمية.

3 - أهم السياسات المحاسبية

أ - تعد القوائم المالية طبقاً للأساس النقدي بالنسبة للإيرادات. وتدرج الإيرادات المقبوضة مقدماً في خصوم الميزانية وتحول إلى قائمة الدخل في السنة التي تتعلق بها وتدرج المصروفات وفقاً لمبدأ الاستحقاق في قائمة الدخل.

ب - تتمثل إيرادات الجمعية في الاشتراكات السنوية ورسوم الامتحانات والشهادات والنشرات بالإضافة إلى أتعاب مناولة اشتراكات جمعية الضرائب الدولية.

ج - تدرج الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية وتستهلك على أعمارها الافتراضية بطريقة القسط الثابت وبنسب الإهلاك التالية في السنة:

10 %	تجهيزات المقر
6 %	أثاث
12,5 %	الآت

4- أصول ثابتة

بلغ صافي تكلفة الأصول الثابتة في 30 يونية 2024 مبلغ 66,703 جنيهاً و (66,703 جنيهاً في 2023) وبيان ذلك كالآتي:

<u>التكلفة</u>	<u>الرصيد في 2023/7/1</u>	<u>إضافات</u>	<u>استيعادات</u>	<u>الرصيد في 2024/6/30</u>
	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
تجهيز المقر القديم	1	--	--	1
أثاث	868	--	--	868
آلة طباعة	1	--	--	1
كمبيوتر	1	--	--	1
برامج كمبيوتر	9,001	--	--	9,001
جهاز فاكس	1	--	--	1
ماكينة تغليف	1	--	--	1
آلة طباعة	1	--	--	1
ماكينة تصوير	11,310	--	--	11,310
كمبيوتر	2,868	--	--	2,868
طابعة	9,350	--	--	9,350
موتور مياه	1,273	--	--	1,273
كمبيوتر	8,550	--	--	8,550
تجهيز المقر الجديد	445,419	--	--	445,419
الآلات ومعدات	21,031	--	--	21,031
أثاث	125,546	--	--	125,546
خزينة حديدية	457	--	--	457
جهاز بروجكتور	7,300	--	--	7,300
لاب توب	8,637	--	--	8,637
جهاز آي باد	16,379	--	--	16,379
ثلاجة توشيبا	2,195	--	--	2,195
طابعة وفاكس كانون	1,991	--	--	1,991
مروحة	390	--	--	390
لاب توب	11,460	--	--	11,460
شاشة LCD	780	--	--	780
سجاد	2,135	--	--	2,135
باركيه	53,149	--	--	53,149
مروحة فريش	655	--	--	655
سنترال وبرمجه	7,235	--	--	7,235
مروحة فريش عمود جلاكسي	593	--	--	593
غلاية فلاننجو 2 لتر	211	--	--	211
موكيت خفيف - ذهب	1,377	--	--	1,377
برنامج	56,860	--	--	56,860
جهاز تكييف 1.5 حصان	8,430	--	--	8,430
الإجمالي	815,456	--	--	815,456

<u>الرصيد في 2024/6/30</u>	<u>استيعادات</u>	<u>أضافات</u>	<u>الرصيد في 2023/7/1</u>	<u>مجمع الأهلاك</u>
<u>جنبه</u>	<u>جنبه</u>	<u>جنبه</u>	<u>جنبه</u>	
867	--	--	867	أثاث
9,000	--	--	9,000	برامج كمبيوتر
11,309	--	--	11,309	ماكينة تصوير
2,867	--	--	2,867	كمبيوتر
4,899	--	1,169	3,730	طابعة
1,272	--	--	1,272	موتور مياه
8,549	--	--	8,549	كمبيوتر
445,419	--	--	445,419	تجهيز المقر الجديد
21,029	--	--	21,029	الآلات ومعدات
125,546	--	--	125,546	أثاث
380	--	27	353	خزينة حديدية
7,300	--	--	7,300	جهاز بروجكتور
8,637	--	--	8,637	لآب توب
8,999	--	2,047	6,952	جهاز آي باد
2,194	--	--	2,194	ثلاجة توشيبا
1,991	--	--	1,991	طابعة وفاكس كانون
390	--	--	390	مروحة
11,460	--	957	10,503	لاب توب
780	--	63	717	شاشة LCD
1,024	--	128	896	سجاد
47,082	--	5,315	41,767	باركيه
581	--	82	499	مروحة فريش
5,500	--	904	4,596	سنترال وبرمجته
173	--	36	137	مروحة فريش عمود جلاكسي
62	--	13	49	غلاية فلامنجو 2 لتر
382	--	83	299	موكيت خفيف - ذهب
35,918	--	7,107	28,811	برنامج
4,128	--	1,054	3,074	جهاز تكييف 1.5 حصان
767,738	--	18,985	748,753	
47,718			66,703	صافي الأصول

5 - حساب النقدية بالبنوك والصندوق

بلغ رصيد الحساب في 30 يونية 2024 مبلغ 3,412,884 جنيهاً و (3,154,915 جنيهاً في 30 يونية 2023) وبيان ذلك كالآتي:

<u>2023/6/30</u>	<u>2024/6/30</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
724,837	740,148	جاري مصري بنك المصرف المتحد - القاهرة
69,714	75,119	جاري يورو بنك المصرف المتحد
2,100,000	2,100,000	ودائع بالجنيه
260,364	431,302	ودائع بالدولار
--	66,315	نقدية بالصندوق
<u>3,154,915</u>	<u>3,412,884</u>	المجموع

6- تأمينات لدي الغير

بلغ رصيد الحساب في 30 يونية 2024 مبلغ 28,374 جنيهاً و (28,374 جنيهاً في 30 يونية 2023) يمثل قيمة تأمين إيجارات لشركة مصر للتأمين.

7- اشتراكات مقبوضة مقدماً

بلغ رصيد حساب الاشتراكات المقبوضة مقدماً في 30 يونية 2024 مبلغ 38,500 جنيهاً و (48,000 جنيهاً في 30 يونية 2023) تمثل اشتراكات استلمتها الجمعية خلال السنة المالية وتخص السنة المالية القادمة .

8- دائنون

يمثل رصيد حساب الدائنون في 30 يونية 2024 مبلغ 388,915 جنيهاً و (377,420 جنيهاً في 30 يونية 2023) وبيان ذلك كالآتي:

<u>2023/6/30</u>	<u>2024/6/30</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
22,000	33,000	أتعاب مراقب الحسابات
55,420	55,915	جمعية الضرائب الدولية
300,000	300,000	ايراد مقدم (دورات تدريبية)
<u>377,420</u>	<u>388,915</u>	المجموع

9- اشتراكات ورسوم العام

يمثل رصيد حساب اشتراكات ورسوم العام في 30 يونية 2024 مبلغ 2,644,475 جنيهاً و (2,744,063 جنيهاً في 30 يونية 2023) وبيان ذلك كالآتي:

<u>2023/6/30</u>	<u>2024/6/30</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
902,690	1,095,155	اشتراكات عضوية وزمالة
138,600	123,200	رسوم التحاق
50,400	17,900	رسوم امتحانات
62,550	66,200	رسوم شهادات
214,750	245,235	نشرات
387,500	368,890	اشتراكات سنوات سابقة
<u>1,756,490</u>	<u>1,916,580</u>	
810,773	600,930	إيرادات دورات تدريبية
134,400	30,800	إيرادات مؤتمرات
39,340	93,000	رسوم بطاقات
<u>2,741,003</u>	<u>2,641,310</u>	
3,060	3,165	مقابل تحصيل اشتراكات جمعية الضرائب الدولية
<u>2,744,063</u>	<u>2,644,475</u>	المجموع

10- مصروفات عامة وإدارية

يمثل رصيد حساب مصروفات عامة وإدارية في 30 يونية 2024 مبلغ 2,749,863 جنيهاً و (2,632,950 جنيهاً في 30 يونية 2023) وبيان ذلك كالآتي:

<u>2023/6/30</u>	<u>2024/6/30</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
1,036,510	1,353,426	مرتبات ومكافآت
141,848	191,854	تأمينات اجتماعية
24,792	19,270	إكراميات وانتقالات ونقل
243,625	257,009	بريد وتليفون وكهرباء ومياه و إيجار
28,687	39,619	مطبوعات وأدوات كتابية واحبار ومستلزمات كمبيوتر
<u>1,475,462</u>	<u>1,861,178</u>	مابعده

1,475,462	1,861,178	ماقيلة
217,930	273,217	نشرات
15,670	26,975	صيانة و إصلاح
253,538	213,348	مصروفات تدريب والجامعة ومنتوعة
3,939	5,391	مصروفات بنكية
466,891	177,527	ندوات ومؤتمرات
23,297	10,895	كارنيهات وكتابة شهادات
22,000	33,000	أتعاب مهنية
15,229	19,738	مصروفات نظافة وضيافة وبوفية
25,402	16,744	مصروفات إنترنت وموقع الكتروني
91,274	111,850	أتعاب محاضرين وتصحيح أوراق
22,318	--	نعي وزير المالية
<u>2,632,950</u>	<u>2,749,863</u>	المجموع

11- فوائد ودائع

بلغ رصيد هذا الحساب في 30 يونية 2024 مبلغ 196,581 جنيهاً و(بمبلغ 127,264 جنيهاً في 30 يونية 2023) وبيان ذلك كالآتي:

<u>2023/6/30</u>	<u>2024/6/30</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
123,438	183,598	فوائد ودائع بنك المصرف المتحد - جنية مصري
3,826	12,983	فوائد ودائع بنك المصرف المتحد - دولار
<u>127,264</u>	<u>196,581</u>	المجموع

جمعية الضرائب المصرية
مشروع الموازنة التقديرية لعام 2025/2024

المقبوضات

المدفوعات

	<u>جنيه</u>		<u>جنيه</u>
اشتراكات عضوية	1200,000	أدوات كتابية ومطبوعات ونشرات دورية	450,000
رسم التحاق	170,000	مرتبات و أجور ومكافآت	1,500,000
رسم امتحان	75,000	ندوات و إعلانات ومؤتمرات وتدريب	800,000
رسم شهادات وبطاقات ونشرات	450,000	تأمينات اجتماعية	170,000
اشتراكات سنوات سابقة	450,000	مصرفات بنكية	4,500
فوائد ودائع	209,000	إيجار - تليفون - كهرباء - بريد	300,000
إيرادات مؤتمر ضريبي	250,000	أصلاح وصيانة	20,000
إيرادات جمعية الضرائب الدولية	3,100	إيجار قاعة نادي التجارة	15,000
إيرادات أخرى	2,000	أتعاب مهنية	33,000
إيرادات دورات تدريبية	1,200,000	زيادة المقبوضات عن المدفوعات	716,600
	4,009,100		4,009,100