جمعية الضرائب المصرية

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٦

تقرير مراقب الحسابات

تقرير القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية الضرائب المصرية** والمتمثلة في الميزانية في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٦، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة المنشأة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لقواعد إعداد وتصوير القوائم المالية للهيئات، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد 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

يضـع المراقب فـي اعتبـاره الرقابـة الداخليـة ذات الصـلة بقيـام الجمعيـة بإعداد القوائم الماليـة والعـرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض
إبداء رأي علـى كفاءة الرقابـة الداخليـة فـي الجمعيـة، وتشمل عمليـة المراجعـة أيضـاً تقييم مدى ملائمـة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.
وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم الماليـة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالـة ووضـوح فـي جميـع جوانبها الهامـة، عن المركز المالي **لجمعيـة الضرائب المصرية** في ٣٠ يونية ٢٠٢٦، 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 :٠٦ أكتوبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

د. حسني عفيفي حسني الشهاوي
س.م. م ١٧٢٤٢
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 ٣٠ يونية ٢٠٢٦

	رقم الإيضاح	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
		جنيه	جنيه
الأصول المتداولة			
نقدية بالبنوك والصندوق	٥	٣,٣٤١,٣٨٣	٣,٤٧٢,٥٨٠
تأمينات لدي الغير	٦	٢٨,٣٧٤	٢٨,٣٧٤
مدينون وأرصدة مدينة أخري		٢٦٥	٢٦٥
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٣٧٠,٠٢٢	٣,٥٠١,٢١٩
الخصوم المتداولة			
اشتراكات مقبوضة مقدماً	٧	٩٥٠	٢١,١٥٠
دائنون	٨	٢٦٨,٥١٢	٣٩٣,٩٨٠
إجمالي الخصوم المتداولة		٢٦٩,٤٦٢	٤١٥,١٣٠
رأس المال العامل		٣,١٠٠,٥٦٠	٣,٠٨٦,٠٨٩
الأصول ثابتة			
أصول ثابتة بالصافي	٤	٤٧,١٩٧	٢٩,٧٦١
أجمالي الأصول الثابتة		٤٧,١٩٧	٢٩,٧٦١
إجمالي الاستثمار		٣,١٤٧,٧٥٧	٣,١١٥,٨٥٠
وتم تمويله على النحو التالي :-			
رصيد الفائض أول العام		٣,١١٥,٨٥٠	٣,٠٦١,٨٢٦
فائض إيرادات العام		٣١,٩٠٧	٥٤,٠٢٤
إجمالي إلفائض آخر العام		٣,١٤٧,٧٥٧	٣,١١٥,٨٥٠

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية

جمعية الضرائب المصرية

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٦

	رقم الإيضاح	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه
إيرادات			
اشتراكات ورسوم العام	٩	٤,٥٠٧,٩٧٠	٣,٨٤٩,٦٨٢
فوائد ودائع	١١	٢٦٧,٤٩٥	٢٩١,٤١١
فروق عملة		(٣,٠٤٨)	١٤,٠٠١
إجمالي الإيرادات		٤,٧٧٢,٤١٧	٤,١٥٥,٠٩٤
يخصم منه : -			
مصروفات عامة وإدارية	١٠	٤,٧٢٦,٦١١	٤,٠٨٣,١١٣
أهلاك أصول ثابتة		١٣,٨٩٩	١٧,٩٥٧
فائض إيرادات العام		٣١,٩٠٧	٥٤,٠٢٤

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية

جمعية الضرائب المصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٦

	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه	جنيه
فائض إيرادات العام	٣١,٩٠٧	٥٤,٠٢٤
أهلاك العام	١٣,٨٩٩	١٧,٩٥٧
	٤٥,٨٠٦	٧١,٩٨١
التدفقات النقدية من النشاط الجاري :		
التغير في اشتراكات مدفوعة مقدما	(٢٠,٢٠٠)	(١٧,٣٥٠)
التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخري	--	--
التغير في الدائنون	(١٢٥,٤٦٨)	٥,٠٦٥
صافي النقدية من النشاط الجاري	(٩٩,٨٦٢)	٥٩,٦٩٦
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :		
شراء أصول ثابتة	(٣١,٣٣٥)	--
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٣١,٣٣٥)	--
صافي التغير في النقدية	(١٣١,١٩٧)	٥٩,٦٩٦
رصيد النقدية أول العام	٣,٤٧٢,٥٨٠	٣,٤١٢,٨٨٤
رصيد النقدية آخر العام	٣,٣٤١,٣٨٣	٣,٤٧٢,٥٨٠

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية

جمعية الضرائب المصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٦

١ – التأسيس

تأسست جمعية الضرائب المصرية طبقاً لأحكام القانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٦٤ ولائحته التنفيذية وأشهر نظامها الأساسي بالقرار ٣٧٢٣ بتاريخ ١٤ أغسطس سنة ١٩٩٠ من إدارة عابدين الاجتماعية وتم نشر هذا القرار في الوقائع المصرية بالعدد رقم ١٨٩ في ٢ سبتمبر ١٩٩٠ وتم إشهار الجمعية مركزيا بالقرار رقم ٣٩ بتاريخ ٢٤ أكتوبر ١٩٩٦. وتم توفيق أوضاع الجمعية بتاريخ ٢٣ مايو سنة ٢٠٠٠ طبقاً لأحكام القانون ١٥٣ لسنة ١٩٩٩، وتم توفيق أوضاع جمعية الضرائب المصرية طبقاً لأحكام القانون رقم ١٤٩ لسنة ٢٠١٩ و لائحتة التنفيذية في ٣ فبراير ٢٠٢٢ برقم موحد ٢١٠١١٠٣٣٣١٤٢٥٩.

٢ – أغراض الجمعية

تقديم خدمات ثقافية وعلمية ودينية وتعليمية.

٣ – 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:

تجهيزات المقر	١٠ %
أثاث	٦ %
الآت	١٢,٥ %

٤- أصول ثابتة

بلغ صافي تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ مبلغ ٤٧,١٩٧ جنيهاً و (٢٩,٧٦١ جنيهاً في ٢٠٢٥) وبيان ذلك كالاتي:

التكلفة	الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	إضافات الاصول	استبعادات	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
ألات وأجهزة ومعدات	١٨٥,٧٠٠	٣١,٣٣٥	--	٢١٧,٠٣٥
أثاث	١٣١,١٨٧	--	--	١٣١,١٨٧
تجهيز المقر الجديد	٤٩٨,٥٦٩	--	--	٤٩٨,٥٦٩
الإجمالي	٨١٥,٤٥٦	٣١,٣٣٥	--	٨٤٦,٧٩١

مجمع الأهلاك	الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	أهلاك أول المدة	اهلاك الأضافات	استبعادات	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
ألات وأجهزة ومعدات	١٥٩,١٦٠	١٢,٢٠٧	٦٥٣	--	١٧٢,٠٢٠
أثاث	١٢٨,٧١٩	٢٨٧	--	--	١٢٩,٠٠٥
تجهيز المقر الجديد	٤٩٧,٨١٦	٧٥٢	--	--	٤٩٨,٥٦٩
الإجمالي	٧٨٥,٦٩٥	١٣,٢٤٦	٦٥٣	--	٧٩٩,٥٩٤
صافي الأصول	٢٩,٧٦١				٤٧,١٩٧

٥ – حساب النقدية بالبنوك والصندوق

بلغ رصيد الحساب في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٣٤١,٣٨٣ جنيهاً و (٣,٤٧٢,٥٨٠ جنيهاً في ٣٠ يونية ٢٠٢٥) وبيان ذلك كالاتي:

	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيـه	جنيـه
جاري مصري بنك المصرف المتحد – القاهرة	٥١٠,٧٥٨	٦٠٢,٥٠٢
جاري يورو بنك المصرف المتحد بقيمة (٩٣٥,٠٥ يورو)	٥٢,٥٦٦	٨٦,٤١١
ودائع بالجنيه	٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠
ودائع بالدولار بقيمة (٩,٣٢٣,٣٢ دولار)	٤٥٩,٤٩٤	٤٥٤,٢٢٢
نقدية بالصندوق (تحت حساب التشطيب)	١١٨,٥٦٥	١٦٦,٠٤٥
شيكات تحت التحصيل	--	٦٣,٤٠٠
المجموع	٣,٣٤١,٣٨٣	٣,٤٧٢,٥٨٠

٦– تأمينات لدي الغير

بلغ رصيد الحساب في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ مبلغ ٢٨,٣٧٤ جنيهاً و (٢٨,٣٧٤ جنيهاً في ٣٠ يونية ٢٠٢٥) يمثل قيمة تأمين إيجارات لشركة مصر للتأمين.

٧– اشتراكات مقبوضة مقدماً

بلغ رصيد حساب الاشتراكات المقبوضة مقدماً في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٩٥٠ جنيهاً و (٢١,١٥٠ جنيهاً في ٣٠ يونية ٢٠٢٥) تمثل اشتراكات استلمتها الجمعية خلال السنة المالية وتخص السنة المالية القادمة .

٨– دائنون

يمثل رصيد حساب الدائنون في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ مبلغ ٢٦٨,٥١٢ جنيهاً و (٣٩٣,٩٨٠ جنيهاً في ٣٠ يونية ٢٠٢٥) وبيان ذلك كالاتي:

	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيـه	جنيـه
أتعاب مراقب الحسابات	٣٤,٥٠٠	٣٣,٠٠٠
جمعية الضرائب الدولية	٣٤,٠١٢	٦٤,٤٨٠
ضرائب الخصم والأضافة	--	١,٥٠٠
ايراد مقدم (دورات تدريبية)	٢٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠
المجموع	٢٦٨,٥١٢	٣٩٣,٩٨٠

٩- اشتراكات ورسوم العام

يمثل رصيد حساب اشتراكات ورسوم العام في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٥٠٧,٩٧٠ جنيهاً و (٣,٨٤٩,٦٨٢ جنيهاً في ٣٠ يونية ٢٠٢٥) وبيان ذلك كالاتي:

	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه	جنيه
اشتراكات عضوية وزمالة	٥٩٨,٧٥٠	٥٧٤,٤٠٥
رسوم التحاق	١٥٠,٧٥٠	١٣٥,٩٠٠
رسوم امتحانات	٧٠,٠٠٠	٣٠٦,٢٠٠
رسوم شهادات	٩٩,٨٠٠	٧٩,٩٠٠
نشرات	٦٠٩,١٦٠	٥٣٣,٤٠٠
اشتراكات سنوات سابقة	٤٢٧,٩٢٥	٣٠٥,٤٢٥
	١,٩٥٦,٣٨٥	١,٩٣٥,٢٣٠
إيرادات دورات تدريبية	١,٥٩٥,٨٥٠	١,١١٠,٠٠٠
إيرادات مؤتمرات	٨٠٦,٥٠٠	٦٣١,٥٠٠
رسوم بطاقات	١٤٥,٨٠٠	١٦٥,٤٠٠
	٤,٧٠٤,٥٣٥	٣,٨٤٢,١٣٠
مقابل تحصيل اشتراكات جمعية الضرائب الدولية	٣,٤٣٥	٧,٥٥٢
المجموع	٤,٥٠٧,٩٧٠	٣,٨٤٩,٦٨٢

١٠- مصروفات عامة وإدارية

يمثل رصيد حساب مصروفات عامة وإدارية في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٧٢٦,٦١١ جنيهاً و (٤,٠٨٣,١١٣ جنيهاً في ٣٠ يونية ٢٠٢٥) وبيان ذلك كالاتي:

	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه	جنيه
مرتبات ومكافآت	٢,١٢٢,٦٥٠	١,٨٠١,٦٠٠
تأمينات اجتماعية	٢٨١,٣٦٤	٢٣٤,٨٣٠
إكراميات وانتقالات ونقل	٤٠,٢٣٨	٥٢,٢١٠
بريد وتليفون وكهرباء ومياه و إيجار	٣٠١,١٤٦	٣١٦,١٤٣
مطبوعات وأدوات كتابية واحبار ومستلزمات كمبيوتر	٤٧,٩٨٢	٤٦,٨٩١
مابعده	٢,٧٩٣,٣٨٠	٢,٤٥١,٦٧٤

ماقبلة	٢,٧٩٣,٣٨٠	٢,٤٥١,٦٧٤
نشرات	٤٥٦,٣٨٥	٣٦٧,٨٠٠
صيانة و إصلاح	١٠,٦٧٥	٢,٣٠٠
مصروفات تدريب والجامعة ومتنوعة	٢٣٤,٥٩٦	١٦٧,٩٠٢
مصروفات بنكية	٩,٦٠٤	٨,٩٣٩
ندوات ومؤتمرات	٦٢٧,٦٥٥	٨٠٠,٠٠٠
كارنيهات وكتابة شهادات	٢,١٥٠	٢٧,١٠٠
أتعاب مهنية	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠
مصروفات نظافة وضيافة وبوفية	٣٩,١٩٠	٥٢,٥١٢
مصروفات إنترنت وموقع الكتروني	٢٤,٨١٦	٢٦,٠٥١
أتعاب محاضرين وتصحيح أوراق	١٣٤,٠٠٠	١١٣,٨٤٠
أشتراكات	١١,٣٩٥	١,٩٩٥
دعاية وأعلان	--	٣٠,٠٠٠
استرداد قيمه الكورس	١٧,٦٢٥	--
فروق ضريبه كسب العمل	٣٣٢,١٤٠	--
المجموع	٤,٧٢٦,٦١١	٤,٠٨٣,١١٣

١١– فوائد ودائع

بلغ رصيد هذا الحساب في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ مبلغ ٢٦٧,٤٩٥ جنيهاً و(بمبلغ ٢٩١,٤١١ جنيهاً في ٣٠ يونية ٢٠٢٥) وبيان ذلك كالاتي:

	٢٠٢٦/٦/٣٠	**٢٠٢٥/٦/٣٠**
	جنيه	**جنيه**
فوائد ودائع بنك المصرف المتحد – جنية مصري	٢٥٩,٦٩١	٢٨٠,٥٥٠
فوائد ودائع بنك المصرف المتحد – دولار	٧,٨٠٤	١٠,٨٦١
المجموع	٢٦٧,٤٩٥	٢٩١,٤١١

جمعية الضرائب المصرية

مشروع الموازنة التقديرية لعام ٢٠٢٦/٢٠٢٧

مصروفات

جنيـه	
٤٥٠,٠٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات ونشرات دورية
٢,٣٠٠,٠٠٠	مرتبات و أجور ومكافآت
٩٠٠,٠٠٠	ندوات و إعلانات ومؤتمرات وتدريب
٣٢٠,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
١١,٥٠٠	مصروفات بنكية
٣٣٠,٠٠٠	إيجار – تليفون – كهرباء – بريد
٢٠,٠٠٠	أصلاح وصيانة
--	إيجار قاعة نادي التجارة
٤٤,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦٠٥,٠٠٠	زيادة المقبوضات عن المدفوعات
٤,٩٨٠,٥٠٠	

إيرادات

جنيـه	
١٢٠٠,٠٠٠	اشتراكات عضوية
١٥٠,٠٠٠	رسم التحاق
٧٥,٠٠٠	رسم امتحان
٧٥٠,٠٠٠	رسم شهادات وبطاقات ونشرات
٤٥٠,٠٠٠	اشتراكات سنوات سابقة
٣٠٠,٠٠٠	فوائد ودائع
٢٥٠,٠٠٠	إيرادات مؤتمر ضريبي
٣,٥٠٠	إيرادات جمعية الضرائب الدولية
٢,٠٠٠	إيرادات أخري
١,٨٠٠,٠٠٠	إيرادات دورات تدريبية
٤,٩٨٠,٥٠٠	