

جمعة الضرائب المصرية

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2008

تقرير مراقب الحسابات

تقرير القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الضرائب المصرية والمتمثلة في الميزانية في 31 ديسمبر 2008 وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والمقبوضات والمدفوعات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2008 ، 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 إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا 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 الإلتزام 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 إختيارها 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 إعتباره 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 31 ديسمبر 2008 ، 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 بحسابات 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 :10 يونيه 2009

مراقب الحسابات

د . عفيفي حسني الشهاوي

س . م . م . 1937

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين الأمريكية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل رقم (43) بالهيئة العامة لسوق المال

جمعية الضرائب المصرية

الميزانية في 31 ديسمبر

<u>2007</u>	<u>2008</u>	رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	الإيضاح	
			<u>الأصول ثابتة</u>
419.831	363.784	4	أصول ثابتة بالصافي
<u>419.831</u>	<u>363.784</u>		أجمالي الأصول الثابتة
			<u>الأصول المتداولة</u>
611.679	697.662	5	نقدية بالبنوك والصندوق
974	974	6	تأمينات لدي الغير
<u>612.653</u>	<u>698.636</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الخصوم المتداولة</u>
3.900	936	7	جمعية الضرائب الدولية
2.580	7.810	8	اشتراكات مقبوضة مقدماً
8.632	4.601	9	دائنون
<u>15.112</u>	<u>13.347</u>		إجمالي الخصوم المتداولة
<u>597.541</u>	<u>685.289</u>		<u>رأس المال العامل</u>
<u>1.017.372</u>	<u>1.049.073</u>		<u>إجمالي الأستثمار</u>
			<u>ويتم تمويله على النحو التالي :-</u>
1.071.442	1.017.372		رصيد الفائض أول العام
(54.070)	31.701		فائض (عجز) إيرادات العام
<u>1.017.372</u>	<u>1.049.073</u>		إجمالي الفائض آخر العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية

جمعية الضرائب المصرية

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر

<u>2007</u>	<u>2008</u>	رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>الإيضاح</u>	
237.568	283.783	10	<u>إيرادات</u> اشتراكات ورسوم العام
5.000	--		مساهمة جمعية الضرائب العربية
--	120		إيرادات متنوعة
25.490	22.567		فوائد ودائع
<u>268.058</u>	<u>306.470</u>		إجمالي الإيرادات
			<u>يخصم منه : -</u>
265.630	218.533	11	مصروفات عامة وإدارية
29	189		فرق عملة
56.469	56.047		أهلاك أصول ثابتة
<u>(54.070)</u>	<u>31.701</u>		فائض (عجز) إيرادات العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية

جمعية الضرائب المصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(54.070)	31.701	فائض (عجز) إيرادات العام
56.469	56.047	أهلاك العام
<u>2.399</u>	<u>87.748</u>	
<u>التدفقات النقدية من النشاط الجاري :</u>		
(3.300)	(2.964)	(النقص) في حساب جمعية الضرائب الدولي
1.230	5.230	الزيادة في إشتراكات مدفوعة مقدما
632	(4.031)	(النقص) الزيادة في الدائنون
<u>(1.438)</u>	<u>(1.765)</u>	صافي النقدية من النشاط الجاري
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :</u>		
(1.775)	--	شراء أصول ثابتة
(1.775)	--	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(814)	85.983	صافي التغير في النقدية
612.493	611.679	رصيد النقدية أول العام
<u>611.679</u>	<u>697.662</u>	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية

جمعية الضرائب المصرية
حساب المقبوضات و المدفوعات
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر

<u>2007</u> <u>جنيه</u>	<u>2008</u> <u>جنيه</u>	رقم الإيضاح	مقبوضات
233.930	279.965		مجموع الاشتراكات وفقاً لحساب الإيرادات والمصروفات
2.580	7.810		اشتراكات مقبوضة مقدماً
25.490	22.567		فوائد وديعة بالمصري والدولار
5.000	--		مساهمة من جمعية الضرائب العربية
750	120		إيرادات مؤتمرات وندوات و أخرى
632	(31)		الزيادة (النقص) في رصيد حساب مصلحة الضرائب
<u>268.382</u>	<u>310.431</u>		مجموع المقبوضات
			ناقصاً : المدفوعات
266.559	218.722		مجموع المصروفات وفقاً لحساب الإيرادات والمصروفات
8.000	4.000		ناقصاً : مصروفات لم يتم صرفها
<u>258.559</u>	<u>214.722</u>		
8.000	8.000		يضاف : مصروفات مستحقة من العام السابق سددت هذا العام
1.775	--		أصول ثابتة مشتراة
862	1.726	12	صافي مدفوعات (مقبوضات) جمعية الضرائب الدولية
<u>269.196</u>	<u>224.448</u>		مجموع المدفوعات
(814)	85.983		زيادة (نقص) المقبوضات عن المدفوعات
612.493	611.679		رصيد النقدية أول العام
<u>611.679</u>	<u>697.662</u>		رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية

جمعية الضرائب المصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2008

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 .

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 إلي 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 إلي أتعاب مناولة اشتراكات جمعية الضرائب الدولية .

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

تجهيزات المقر	10 %
أثاث	6 %
الآت	12.5 %

4 - أصول ثابتة

بلغ صافي تكلفة الأصول الثابتة في 31 ديسمبر 2008 مبلغ 363.784 جنيهاً و (419.831 جنيهاً في 2007) وبيان ذلك كالآتي :

<u>التكلفة</u>	<u>الرصيد في</u> <u>2008/1/1</u>	<u>أضافات</u>	<u>استيعادات</u>	<u>الرصيد في</u> <u>2008/12/31</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	9.000	--	--	9.000
كمبيوتر	2.868	--	--	2.868
طابعة	3.150	--	--	3.150
موتور مياه	1.273	--	--	1.273
كمبيوتر	8.550	--	--	8.550
تجهيز المقر الجديد	445.420	--	--	445.420
الآلات ومعدات	21.030	--	--	21.030
أثاث	106.806	--	--	106.806
جهاز بروجكتور	1.775	--	--	1.775
الإجمالي	609.747	--	--	609.747

<u>الرصيد في</u> <u>2008/12/31</u>	<u>استيعادات</u>	<u>أضافات</u>	<u>الرصيد في</u> <u>2008/1/1</u>	<u>مجمع الأهلاك</u>
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
--	--	--	--	تجهيز المقر القديم
761	--	52	709	أثاث
--	--	--	--	آلة طباعة
--	--	--	--	كمبيوتر
5.854	--	1.125	4.729	برامج كمبيوتر
--	--	--	--	جهاز فاكس
--	--	--	--	ماكينة تغليف
--	--	--	--	آلة طباعة
8.999	--	--	8.999	ماكينة تصوير
2.867	--	--	2.867	كمبيوتر
3.149	--	--	3.149	طابعة
1.272	--	--	1.272	موتور مياه
6.236	--	1.069	5.167	كمبيوتر
178.168	--	44.542	133.626	تجهيز المقر الجديد
10.516	--	2.629	7.887	الآلات ومعدات
27.716	--	6.408	21.308	أثاث
425	--	222	203	جهاز بروجكتور
245.963	--	56.047	189.916	
363.784				صافي الأصول

<u>التكلفة</u>	<u>الرصيد في</u> <u>2007/1/1</u>	<u>أضافات</u>	<u>استبعادات</u>	<u>الرصيد في</u> <u>2007/12/31</u>
	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</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	9.000	--	--	9.000
كمبيوتر	2.868	--	--	2.868
طابعة	3.150	--	--	3.150
موتور مياه	1.273	--	--	1.273
كمبيوتر	8.550	--	--	8.550
تجهيز المقر الجديد	445.420	--	--	445.420
الآلات ومعدات	21.030	--	--	21.030
أثاث	106.806	--	--	106.806
جهاز بروجكتور	--	1.775	--	1.775
الإجمالي	607.972	1.775	--	609.747

<u>الرصيد في</u> <u>2007/12/31</u>	<u>استيعادات</u>	<u>أضافات</u>	<u>الرصيد في</u> <u>2007/1/1</u>	<u>مجمع الأهلاك</u>
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
--	--	--	--	تجهيز المقر القديم
709	--	52	657	أثاث
--	--	--	--	آلة طباعة
--	--	--	--	كمبيوتر
4.729	--	1.125	3.604	برامج كمبيوتر
--	--	--	--	جهاز فاكس
--	--	--	--	ماكينة تغليف
--	--	--	--	آلة طباعة
8.999	--	--	8.999	ماكينة تصوير
2.867	--	83	2.784	كمبيوتر
3.149	--	358	2.791	طابعة
1.272	--	--	1.272	موتور مياه
5.167	--	1.069	4.098	كمبيوتر
133.626	--	44.542	89.084	تجهيز المقر الجديد
7.887	--	2.629	5.258	الآلات ومعدات
21.308	--	6.408	14.900	أثاث
203	--	203	--	جهاز بروجكتور
189.916	--	56.469	133.447	
419.831				صافي الأصول

5 - حساب النقدية بالبنوك والصندوق

بلغ رصيد الحساب في 31 ديسمبر 2008 مبلغ 697.662 جنيهاً و (611.679 جنيهاً في 31 ديسمبر 2007) وبيان ذلك كالآتي :

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
145.580	235.081	جاري مصري بنك المصرف المتحد - القاهرة
1.340	1.430	جاري مصري بنك المصرف المتحد - الأسكندرية
4.057	3.731	جاري دولار بنك المصرف المتحد
6.718	4.802	جاري يورو بنك المصرف المتحد
405.990	405.990	ودائع بالجنيه
45.994	46.628	ودائع بالدولار
2.000	--	نقدية بالصندوق
<u>611.679</u>	<u>697.662</u>	المجموع

6 - تأمينات لدي الغير

بلغ رصيد الحساب في 31 ديسمبر 2008 مبلغ 974 جنيهاً و (974 جنيهاً في 31 ديسمبر 2007) يمثل قيمة شهرين مقدماً إيجارات لشركة مصر للتأمين .

7 - حساب جمعية الضرائب الدولية

تقوم الجمعية بخدمة أعضائها وتشجيعهم في الاشتراك في جمعية الضرائب الدولية وذلك بجمع الاشتراكات المستحقة عليهم وتوريدها لحساب جمعية الضرائب الدولية .

كانت حركة رصيد حساب جمعية الضرائب الدولية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008 مبلغ 936 جنيهاً و (3.900 جنيهاً في عام 2007) كالآتي :

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
7.200	3.900	رصيد أول يناير
300	(264)	يضاف : فروق تقييم
31.688	16.088	يضاف صافي المحصل خلال العام
<u>39.188</u>	<u>19.724</u>	
32.850	17.550	ناقصاً : المسدد خلال العام
6.338	2.174	فائض الاشتراكات
2.438	1.238	ناقصاً : المرحل إلي قائمة الدخل
<u>3.900</u>	<u>936</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

8 - اشتراكات مقبوضة مقدماً

بلغ رصيد حساب الاشتراكات المقبوضة مقدماً في 31 ديسمبر 2008 مبلغ 7.810 جنيهاً و (2.580 جنيهاً في عام 2007) تمثل اشتراكات استلمتها الجمعية خلال السنة المالية وتخص السنة المالية القادمة .

9 - دائنون

يمثل رصيد حساب الدائنون في 31 ديسمبر 2008 مبلغ 4.601 جنيهاً و (8.632 جنيهاً في عام 2007) وبيان ذلك كالآتي :

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
8.000	4.000	أتعاب مراقب الحسابات
632	601	ضرائب خصم من المنبع
<u>8.632</u>	<u>4.601</u>	المجموع

10 - اشتراكات ورسوم العام

يمثل رصيد حساب اشتراكات ورسوم العام في 31 ديسمبر 2008 مبلغ 283.783 جنيهاً و (237.568 جنيهاً في عام 2007) وبيان ذلك كالآتي :

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
116.395	138.680	اشتراكات عضوية وزمالة
22.050	22.450	رسوم التحاق
13.500	10.100	رسوم امتحانات
5.145	14.045	رسوم شهادات وبطاقات
23.935	39.010	نشرات
52.905	55.680	اشتراكات سنوات سابقة
1.350	2.580	اشتراكات العام المحصلة في العام السابق
2.438	1.238	إيرادات جمعية الضرائب الدولية
750	--	إيرادات دورات تدريبية
(900)	--	رسوم اشتراكات مستردة
<u>237.568</u>	<u>283.783</u>	المجموع

11 - مصروفات عامة وادارية

يمثل رصيد حساب مصروفات عامة وادارية في 31 ديسمبر 2008 مبلغ 218.533 جنيهاً و (265.630 جنيهاً في عام 2007) وبيان ذلك كالآتي :

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
100.229	115.575	مرتبات ومكافآت
12.000	13.800	تأمينات اجتماعية
917	737	اكراميات وانتقالات
18.842	20.119	بريد وتليفون وكهرباء و إيجار
4.024	5.956	مطبوعات و أدوات كتابية و احبار
42.865	32.155	نشرات
23.962	3.000	إيجار قاعة نادي التجارة خلال العام
1.724	2.707	صيانة و اصلاح
5.706	1.149	مصرفات متنوعة
--	420	رسوم حكومية
968	683	مصرفات بنكية
26.307	13.132	ندوات ومؤتمرات
20.086	900	أعلان
--	4.200	إشتراك غرفة التجارة الأمريكية
8.000	4.000	أتعاب مهنية
<u>265.630</u>	<u>218.533</u>	المجموع

12 - صافي مدفوعات ومقبوضات جمعية الضرائب الدولية

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 ديسمبر 2008 مبلغ 1.726 جنياً مدفوعات و (مدفوعات بمبلغ 862 جنياً في عام 2007) وبيان ذلك كالآتي :

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
7.200	3.900	الرصيد في اول يناير
		يخصم منه :
3.900	936	الرصيد في اخر ديسمبر
<u>3.300</u>	<u>2.964</u>	الباقى
		يخصم منه :
2.438	1.238	المرحل إلي قائمة الدخل
<u>862</u>	<u>1.726</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

جمعية الضرائب المصرية
مشروع الميزانية التقديرية لعام 2009

المقبوضات

المدفوعات

	جنيه		جنيه
اشتراكات عضوية	155.000	أدوات كتابية ومطبوعات ونشرات دورية	70.000
رسم التحاق	30.000	مرتبات و أجور ومكافآت	132.000
رسم امتحان	17.000	ندوات و إعلانات ومؤتمر ضريبي	80.000
رسم شهادات وبطاقات	17.500	تأمينات اجتماعية	16.000
اشتراكات سنوات سابقة	60.000	مصروفات بنكية	2.000
فوائد ودائع	30.000	إيجار - تليفون - كهرباء - بريد	22.000
إيرادات مؤتمر ضريبي	90.000	أصلاح وصيانة	5.500
إيرادات جمعية الضرائب الدولية	3.500	إيجار قاعة نادي التجارة	30.000
		أتعاب مهنية	4.000
		زيادة المقبوضات عن المدفوعات	41.500
	403.000		403.000