

القوائم المالية

لجمعية المحاسبين والمراجعين المصريين



القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019



جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية

في 30 يونيو 2023



تقرير مراقب الحسابات

السادة / زملاء و أعضاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تقرير على القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ، المتمثلة في قائمة المركز المالي في 30 يونيو سنة 2023 وكذا حسابي الإيرادات والمصروفات والمقبوضات والمدفوعات عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للمياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الجمعية فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية 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 المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إيداء الرأي على هذه القوائم 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 أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة . وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن التقييم والإمصاحات في القوائم المالية بوثمة 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 إيداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الجمعية . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة 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 لإيداء رأينا على القوائم المالية .

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، وفي جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية في 30 يونيو سنة 2023 وعن أدائها المالي وتدقيقاتها التقنية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مراقب الحسابات

محمد أحمد مالك

محاسب قانوني

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



تحريراً في: 2023/10/17

ت: ٢٩٦٣/٢٢٠ ٢٠٢٠ ٦٣٠ +

ف: ١٧٨: ٢١٧٧ ٤ ٩٧١ + ص: ١٩٥٦٤ دبي

Cairo Office : 1 El Montazah St., Behind Heliopolis Hospital - Heliopolis - Cairo - Egypt

Dubai Office : Office , C2-209, Entrance 2 , Belhoul building, near to GGICO metro station, Al Garhoud , Dubai

malek.office@yahoo.com

مكتب القاهرة، شارع المنلازة - خلف مستشفى هليوبوليس - مصر الجديدة - القاهرة - مصر

مكتب دبي: مكتب رقم سي ٢٩، محط ٢، بناية بلهول، بالقرب من محطة مترو جيكيو، القرهود، دبي

Tel.: +202 20 6730 29/31/32

Tel.: +971 4 2677 178



قائمة المركز المالي في 30 يونيو 2023

2022/06/30	2023/06/30	إيضاح رقم	
			الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة (بالصافي)
12,754,238	12,027,774	5	
910,217	1,207,472	6	مشروعات تحت التنفيذ
13,664,455	13,235,246		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
			حسابات مدينة
149,492	92,284	7	
712,060	348,245		النقدية وما في حكمها
7,500,000	10,000,000		إستثمارات مالية قصيرة الأجل (أذون خزانة)
8,361,552	10,440,529		إجمالي الأصول المتداولة
22,026,007	23,675,775		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			التزامات متداولة
			مصروفات مستحقة
118,469	117,898	8	
294,569	1,657,072	9	إيرادات مقدمة
69,308	7,925	10	حسابات دائنة
482,346	1,782,895		إجمالي الالتزامات المتداولة
21,543,661	21,892,880		صافي الأصول
			ويتمثل في:
21,642,907	21,543,661		- فائض مرحل من أعوام سابقة
(99,246)	349,219		- فائض / عجز الفترة
21,543,661	21,892,880		

رئيس مجلس الإدارة
حازم حسن

أمين الصندوق
أحمد مصطفى كمال محمد



قائمة الإيرادات والمصروفات عن السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

2022 من 1 يولية 2021 إلى 30 يونيو 2022	2023 من 1 يولية 2022 إلى 30 يونيو 2023	إيضاح رقم	
الإيرادات			
جنيه المصري	جنيه المصري		
2,188,455	2,316,170	11	الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة
419,450	616,300		مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
17,450	14,750		مقابل استخراج شهادات
19,000	41,000		مقابل قيد مكاتب
2,456,481	2,758,055	12	إيرادات الأنشطة
152,550	123,300	13	مساهمات (أعضاء وزملاء الجمعية)
859,425	1,372,605		عائد أذون خزانة / ودائع بنكية
6,112,811	7,242,180		إجمالي الإيرادات
المصروفات			
2,523,007	2,802,507		مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
1,157,862	1,611,150	12	مصاريف أنشطة
93,335	178,328		اشتراكات في هيئات دولية (IFAC)
127,100	19,653	14	مقابل حق الإنتفاع بأرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم
1,289,582	1,554,860	15	مصروفات إدارية وعمومية بخلاف الإهلاك
5,190,886	6,166,497		إجمالي المصروفات
921,926	1,075,683		زيادة الإيرادات على المصروفات للفترة قبل الإهلاك
725,852	726,464	5	مصروفات الإهلاك
196,074	349,219		زيادة الإيرادات عن المصروفات للفترة بعد الإهلاك



قائمة المقبوضات والمدفوعات عن السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

2022 من 1 يولية 2021 إلى 30 يونيو 2022 جنيه المصري	2023 من 1 يولية 2022 إلى 30 يونيو 2023 جنيه المصري	
		أرصدة النقدية أول الفترة
1,536,155	712,060	بنوك - حسابات جارية ويوم بيوم
7,600,000	0	ودائع لأجل
0	7,500,000	أذون خزانة
9,136,155	8,212,060	إجمالي أرصدة النقدية أول الفترة
		المقبوضات :
3,083,515	2,316,170	الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة
676,250	616,300	مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
24,600	14,750	مقابل استخراج شهادات
19,000	41,000	قيد مكاتب
2,883,726	3,231,155	إيرادات أنشطة
291,050	123,300	مساهمات الأعضاء
1,299,542	2,309,108	عائد ودائع بنكية
8,277,683	8,651,783	إجمالي المقبوضات
		المدفوعات :
451,995	297,255	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
3,536,066	2,792,398	مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
1,374,253	1,624,510	مصاريف أنشطة
188,235	178,328	اشتراكات في هيئات دولية
1,815,522	1,555,431	مصروفات إدارية وعمومية أخرى
0	19,653	إيجار المقر القديم
0	48,023	سداد دائنين
1,835,707	0	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
9,201,778	6,515,598	إجمالي المدفوعات
(924,095)	2,136,185	زيادة المقبوضات علي المدفوعات
8,212,060	10,348,245	رصيد النقدية في نهاية الفترة:
712,060	348,245	بنوك - حسابات جارية ويوم بيوم
7,500,000	10,000,000	أذون خزانة
8,212,060	10,348,245	رصيد النقدية في نهاية الفترة:

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للجمعية عن السنة المالية من 1 يولية 2022 إلى 30 يونيو 2023 مقارنة بالسنة المالية من 1 يولية 2021 حتى 30 يونيو 2022

1. نبذة عن الجمعية

تأسست الجمعية بموجب المرسوم الملكي الصادر بتاريخ 24 أبريل سنة 1946 بإعتماد نظام جمعية المحاسبين والمراجعين الملكية المصرية ، واضطلعت منذ تأسيسها بتنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة في مصر، والعمل على الاحتفاظ بالمستوى اللائق بها. وبصدور القانون رقم 311 لسنة 1953 بتعديل بعض العبارات في التشريعات القائمة وقت صدوره اقتضاها إعلان النظام الجمهوري، تم تعديل اسم الجمعية من "جمعية المحاسبين والمراجعين الملكية المصرية" إلى "جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية". واعترافاً بمكانة الجمعية الرفيعة، وتأكيداً وترويجاً لدورها الرائد في الإرتقاء بمهنة المحاسبة والمراجعة ومزاوليها، تم قيد لائحة النظام الأساسي للجمعية بالإدارة المركزية للجمعيات والاتحادات بوزارة التضامن الاجتماعي تحت رقم 554 لسنة 2007، طبقاً لأحكام القانون رقم 84 لسنة 2002 ولائحته التنفيذية. إعتباراً من مارس 2015 بدأت الجمعية في ممارسة أنشطتها في مقرها الجديد الكائن بمنطقة غرب سوميد بمدينة السادس من أكتوبر كثمرة لجهود مجلس الإدارة تحقيقاً لآمال الأعضاء وأهداف الجمعية في الإرتقاء بالمستوى العلمي للعاملين في مهنة المحاسبة والمراجعة، والسعي للاحتفاظ لهذه المهنة في مصر بالمستوى اللائق بها محلياً وإقليمياً ودولياً.

2. أسس الإعداد

2-1 تم إعداد القوائم المالية للجمعية بالإسترشاد بمعايير المحاسبة المصرية مع مراعاة طبيعة الجمعية التي لا تهدف للربح.

2-2 تم توفيق أوضاع الجمعية طبقاً لأحكام قانون تنظيم ممارسة العمل الأهلي رقم 149 لسنة 2021 ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم 104 لسنة 2022. وقد ترتب على ذلك تعديل السنة المالية للجمعيات لتبدأ مع السنة المالية للدولة وتنتهي بنهايتها وبناء على هذا التعديل تم تعديل النظام الأساسي للجمعية مادة (7) والتي تنص على أن تبدأ السنة المالية للجمعية من أول شهر يوليو وتنتهي في نهاية شهر يونيو من السنة التالية وبناء عليه تم إعداد القوائم المالية للجمعية إعتباراً من 2022/07/01 حتى 2023/06/30 وتم تعديل أرقام المقارنة لتبدأ من 2021/07/01 حتى 2022/6/30

3. عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للجمعية.

4. أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المتبعة عند اعداد القوائم المالية.

1-4 ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وفي تاريخ قائمة المركز المالي يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وكذا الناتجة عن إعادة الترجمة في تاريخ قائمة المركز المالي بقائمة الإيرادات والمصروفات.

2-4 الأصول الثابتة واهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولي: يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة .

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمه الإيرادات والمصروفات.

النفقات اللاحقة على الإقتناء:

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية وأنه يكون من الممكن قياس تكلفة الأصل بدرجة يعتمد عليها.

الإهلاك:

يتم إهلاك قيمه الأصل الثابت القابلة للإهلاك – و التي تتمثل في تكلفه الأصل مخصوما منها قيمته التخريديية إن وجدت – (إذا كانت ذات أهمية نسبية) وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الإيرادات والمصروفات. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره لتلك الأصول:

بيان	العمر المقدر للأصل
مباني وانشاءات	خمسون سنة
أثاث وتجهيزات	عشر سنوات
أجهزة ومعدات	عشر سنوات
حاسب الي وطابعات	خمس سنوات

3-4 الأصول والالتزامات المالية

يتم تبويب الأصول المالية إلى أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات والمصروفات (وثائق الاستثمار)، سلف ومديونيات. كما يتم تبويب الالتزامات المالية إلى مصروفات مستحقة، والتزامات مالية أخرى.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال.

4-4 الإيرادات والمصروفات

يتم إتباع أساس الاستحقاق عند إثبات المصروفات والإيرادات فيما عدا إشتراكات العضوية عن العام فيتم إتباع الأساس النقدي بشأنها.

إيراد رسوم الخدمات:

وتشمل رسوم تسجيل عقود المحاسبين تحت التمرين والامتحانات والشهادات وإعتماد وفحص طلبات المكاتب، ويتم الإعتراف بإيراد هذه الرسوم عند تأدية الخدمة.

إيرادات الأنشطة:

وتشمل دورات تدريبية – مواد علمية – إمتحانات، ويتم الإعتراف بإيراد هذه الأنشطة عند تأدية الخدمة.

إيرادات الفوائد/ العوائد:

يتم الإعتراف بها طبقاً لأساس الإستحقاق وباستخدام معدل الفائدة الفعال.

مدفوعات الإيجار التشغيلي:

يتم الإعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي بقائمة الإيرادات والمصروفات بطريقة القسط الثابت علي مدار فترة عقد الإيجار.

5-4 نظام معاشات العاملين

تساهم الجمعية في نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية، بموجب هذا القانون يساهم العاملين والجمعية في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ويقتصر التزام الجمعية علي قيمة مساهمتها فقط، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الإيرادات والمصروفات طبقاً لأساس الإستحقاق.

6-4 الفائض المرحل

يتمثل الفائض المرحل في صافي قيمة الأصول بعد خصم جميع التزاماتها في تاريخ المركز المالي. ويتحقق الفائض السنوي من زيادة الإيرادات السنوية على المصروفات السنوية، وهو غير قابل للتوزيع.

5. الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث و تجهيزات	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسب آلي وطابعات	مباني ومرافق	أراضي	البيان
2023						
التكلفة						
20,382,012	1,555,289	3,437,979	98,069	13,778,915	1,511,760	التكلفة في 30 يونيو 2022
0	0	0	0	0	0	إضافات خلال العام
20,382,012	1,555,289	3,437,979	98,069	13,778,915	1,511,760	التكلفة في 30 يونيو 2023
مجمع الإهلاك						
7,627,774	1,070,050	2,334,004	98,069	4,125,651	0	مجمع الإهلاك في 30 يونيو 2022
726,464	155,530	343,798	0	227,136	0	إهلاك العام
8,354,238	1,225,580	2,677,802	98,069	4,352,787	0	مجمع الإهلاك في 30 يونيو 2023
12,027,774	329,709	760,177	0	9,426,128	1,511,760	صافي القيمة الدفترية في 30 يونيو 2023
2022						
التكلفة						
18,848,558	1,555,289	3,416,285	98,069	13,778,915	0	التكلفة في 1 يناير 2021
1,520,709	0	8,949	0	0	1,511,760	إضافات خلال الفترة
20,382,012	1,555,289	3,437,979	98,069	13,778,915	1,511,760	التكلفة في 30 يونيو 2022
مجمع الإهلاك						
6,524,026	836,756	1,818,917	83,405	3,784,948	0	مجمع الإهلاك في 1 يناير 2021
1,103,748	233,294	515,087	14,664	340,703	0	إهلاك الفترة
7,627,774	1,070,050	2,334,004	98,069	4,125,651	0	مجمع الإهلاك في 30 يونيو 2022
12,754,238	485,239	1,103,975	0	9,653,264	1,511,760	صافي القيمة الدفترية في 30 يونيو 2022

* قامت الجمعية بشراء الأرض المقام عليها مبنى الجمعية بمدينة السادس من أكتوبر وذلك بدلاً من نظام حق الإنتفاع.



6. مشروعات تحت التنفيذ

2022/6/30	2023/6/30	
910,217	1,207,472	نظام المعلومات المتكامل للجمعية ويشمل موقع الجمعية الجديد على شبكة المعلومات الدولية
910,217	1,207,472	

تم الانتهاء مما يقرب من 75% من إجمالي الأعمال المتعاقد عليها وجاري العمل على إتمام الأعمال المتبقية.

7. حسابات مدينة

2022/6/30	2023/6/30	
114,600	67,500	رسوم دورات تدريبية مستحقة
34,892	24,784	سلف عاملين
149,492	92,284	

8. مصروفات مستحقة

2022/6/30	2023/6/30	
57,750	36,750	أتعاب مهنية
17,514	14,971	مصروفات أنشطة
19,005	43,870	انتقالات العاملين
24,200	0	إيجار مقر الجمعية بعبد الخالق ثروت
0	22,307	أمن
118,469	117,898	

9. إيرادات مقدمة

2022/6/30	2023/6/30	
0	426,000	إيرادات امتحانات
294,569	1,231,072	عائد أذون خزانة مقدمة
294,569	1,657,072	

10. حسابات دائنة

2022/6/30	2023/6/30	
12,645	5,629	ضرائب كسب عمل ومهن حرة مستحقة
8,640	2,296	الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
48,023	0	داننون متنوعون
69,308	7,925	

11. الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة

2022/6/30	2023/6/30	
1,014,480	1,177,175	اشتراكات العام
735,425	801,945	اشتراكات سنوات سابقة
49,050	32,550	اشتراكات مقدمة
389,500	304,500	رسوم عضوية وزمالة
2,188,455	2,316,170	

12. إيرادات ومصروفات الأنشطة

الإجمالي	مواد علمية	الامتحانات	الدورات التدريبية	السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023
2,758,055	9,500	591,700	2,156,855	الإيرادات
(1,611,150)	0	(496,998)	(1,114,152)	المصروفات
1,146,905	9500	94,702	1,042,703	نتيجة الأنشطة لسنة 2023
الإجمالي	مواد علمية	الامتحانات	الدورات التدريبية	السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022
2,456,481	22,100	716,900	1,717,481	الإيرادات
(1,157,862)	0	(110,432)	(1,047,430)	المصروفات
1,298,619	22,100	606,468	670,051	نتيجة الأنشطة لسنة 2022

* تتضمن مبلغ مصروفات الامتحانات في 30 يونيو 2023 قيمة تأجير قاعات بجامعة عين شمس لتأدية الامتحانات الإلكترونية لكل من المستوي النهائي و المستوي المتوسط .

13. بند المساهمات:

يتمثل هذا البند في مساهمات ومنح (من قبل الأعضاء) غير مشروطة، وغير قابلة للإسترداد، لتدعيم أنشطة الجمعية المختلفة .

14. مقابل حق إنتفاع أرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم

2022/6/30	2023/6/30	
110,000	0	مقابل حق إنتفاع أرض المقر الجديد
17,100	19,653	إيجار المقر القديم
127,100	19,653	

تم إنهاء التعاقد مع الشركة المؤجرة للمقر القديم للجمعية و تسليمها المقر بعد تصفية باقي الحسابات ..

15. مصروفات إدارية وعمومية

2022/6/30	2023/6/30	
265,421	264,877	خدمات أمن وحراسة
257,941	271,114	نقل وانتقال العاملين من وإلى مقر الجمعية
188,003	276,161	تأمين طبي
121,218	233,869	مصروفات بنكية (متضمنة مصروفات شراء أدون خزانة)
21,870	0	مصروفات نشر
46,390	103,250	تأمين المقر
58,512	89,752	أدوات كتابية ومستلزمات تصوير
47,097	48,807	كهرباء ومياه
57,750	15,750	أتعاب مراقب الحسابات
32,340	62,581	صيانة وإصلاح
48,060	0	مصروفات عقد جمعية عمومية
30,122	37,028	الإشتراك في شبكة المعلومات الدولية
24,820	45,675	ضيافة واستقبال
90,038	105,996	مصروفات أخرى متنوعة
1,289,582	1,554,860	

16. التسجيل على المنظومة الإلكترونية:

قامت الجمعية بالتسجيل على المنظومة الإلكترونية للضرائب و تحويل عملية إصدار الفواتير والإشعارات الورقية إلى عملية إلكترونية .



قائمة الإيرادات و المصروفات التقديرية عن السنة المالية 2024/2023

تقديري	فعلي	
من 1 يوليو 2023 إلى 30 يونيو 2024	من 1 يوليو 2022 إلى 30 يونيو 2023	
الإيرادات		
		الإشتراكات
2,700,000	2,316,170	
		مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
675,000	616,300	
		مقابل استخراج شهادات
17,000	14,750	
		مقابل قيد مكاتب
30,000	41,000	
		إيرادات أنشطة
3,160,000	2,758,055	
		مساهمات (أعضاء وزملاء الجمعية)
120,000	123,300	
		عائد ودائع بنكية
1,800,000	1,372,605	
8,502,000	7,242,180	إجمالي الإيرادات
المصروفات		
		مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
3,200,000	2,802,507	
		مصاريف أنشطة
1,800,000	1,611,150	
		إشتراكات في هيئات دولية
240,000	178,328	
		مقابل حق الإنتفاع بأرض المقر الجديد وإيجار المقر
0	19,653	
		مصروفات إدارية وعمومية بخلاف الإهلاك
1,870,000	1,554,860	
7,110,000	6,166,497	إجمالي المصروفات
		زيادة الإيرادات على المصروفات للفترة قبل الإهلاك
1,392,000	1,075,683	
		مصروفات الإهلاك
780,000	726,464	
		زيادة الإيرادات عن المصروفات للفترة بعد الإهلاك
612,000	349,219	

□



جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية

في 30 يونيو 2022



تقرير مراقب الحسابات

السادة / زملاء و أعضاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تقرير على القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ، المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٢ وكذا حسابي الإيرادات والمصروفات والمقبوضات والمدفوعات عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الجمعية فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية 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 المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التعديلات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم 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 والإيضاحات في القوائم المالية ، يعتمد 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 والمعرض 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 ملاءمة السياسات المحاسبية والتعديلات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وأنتنا 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 ، وفي جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتنفيذها للنقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مراقب الحسابات

محمد أحمد مالك

محاسب قانوني

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



تجريباً في: ٢٠٢٢/١٧/١٨



قائمة المركز المالي في 30 يونيو 2022

2020/12/31	2022/06/30	إيضاح رقم	
			الأصول
			أصول غير متداولة
جنيه المصري	جنيه المصري		أصول ثابتة (بالصافي)
12,337,277	12,754,238	5	مشروعات تحت التنفيذ
458,223	910,217	6	
12,795,500	13,664,455		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
8,171	—		مصرفات مدفوعة مقدماً (تأمين)
263,045	149,492	7	حسابات مدينة
9,136,155	712,060	8	النقدية وما في حكمها
—	7,500,000		إستثمارات مالية قصيرة الأجل (أذون خزانة)
9,407,371	8,361,552		إجمالي الأصول المتداولة
22,202,871	22,026,007		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			التزامات متداولة
333,220	118,469	9	مصرفات مستحقة
164,500	294,569	10	إيرادات مقدمة
62,244	69,308	11	حسابات دائنة
559,964	482,346		إجمالي الالتزامات المتداولة
21,642,907	21,543,661		صافي الأصول
			ويتمثل في:
20,933,352	21,642,907		- فائض مرحل من أعوام سابقة
709,555	(99,246)		- فائض الفترة
21,642,907	21,543,661		

رئيس مجلس الإدارة
حازم حسن

أمين الصندوق
أحمد مصطفى كمال محمد

قائمة الإيرادات والمصروفات عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

2020 من 1 يولية 2019 إلى 31 ديسمبر 2020	2022 من 1 يناير 2021 إلى 30 يونية 2022	إيضاح رقم	
			<u>الإيرادات</u>
جنيه المصري	جنيه المصري		
1,836,018	3,083,515	12	الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة
557,500	676,250		مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
27,250	24,600		مقابل استخراج شهادات
48,000	19,000		مقابل قيد مكاتب
3,640,570	3,151,626	13	إيرادات الأنشطة
582,932	291,050	14	مساهمات (أعضاء وزملاء الجمعية)
1,305,012	795,874		عائد أذون خزانة / ودائع بنكية
7,997,282	8,041,915		إجمالي الإيرادات
			<u>المصروفات</u>
2,482,120	3,263,918		مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
1,487,887	1,376,785	13	مصاريف أنشطة
101,150	188,237		اشتراكات في هيئات دولية (IFAC)
219,183	127,100	15	مقابل حق الإنتفاع بأرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم
	280,000		مصاريف تحويل نظام الامتحانات للنظام الإلكتروني
1,189,669	1,801,373	16	مصروفات إدارية وعمومية بخلاف الإهلاك
5,480,009	7,037,413		إجمالي المصروفات
2,517,273	1,004,502		زيادة الإيرادات على المصروفات للفترة قبل الإهلاك
1,807,718	1,103,748	5	مصروفات الإهلاك
709,555	(99,246)		زيادة الإيرادات عن المصروفات للفترة بعد الإهلاك

قائمة المقبوضات والمدفوعات عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

2020 من 1 يولية 2019 إلى 31 ديسمبر 2020 جنيه المصري	2022 من 1 يناير 2021 إلى 30 يونية 2022 جنيه المصري	
		أرصدة النقدية أول الفترة
1,520,841	1,536,155	بنوك – حسابات جارية ويوم بيوم
5,500,000	7,600,000	ودائع لأجل
0	0	أذون خزانة
7,020,841	9,136,155	إجمالي أرصدة النقدية أول الفترة
		المقبوضات :
1,836,018	3,083,515	الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة
557,500	676,250	مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
27,250	24,600	مقابل استخراج شهادات
48,000	19,000	قيد مكاتب
3,476,070	2,883,726	إيرادات أنشطة
582,932	291,050	مساهمات الأعضاء
1,305,012	1,299,542	عائد ودائع بنكية
7,832,782	8,277,683	إجمالي المقبوضات
		المدفوعات :
458,223	451,995	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
2,486,365	3,536,066	مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
1,487,887	1,374,253	مصاريف أنشطة
101,150	188,235	اشتراكات في هيئات دولية
1,171,098	1,815,522	مصروفات إدارية وعمومية أخرى
12,745	1,835,707	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
5,717,468	9,201,778	إجمالي المدفوعات
2,115,314	(924,095)	زيادة المقبوضات علي المدفوعات
9,136,155	8,212,060	رصيد النقدية في نهاية الفترة:
1,536,155	712,060	بنوك – حسابات جارية ويوم بيوم
7,600,000	0	ودائع بالبنوك
0	7,500,000	أذون خزانة
9,136,155	8,212,060	رصيد النقدية في نهاية الفترة:

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية من 1 يناير 2021 إلى 30 يونية 2022 مقارنة بالفترة من 1 يولية 2019 حتى 31 ديسمبر 2020

1. نبذة عن الجمعية

تأسست الجمعية بموجب المرسوم الملكي الصادر بتاريخ 24 أبريل سنة 1946 بإعتماد نظام جمعية المحاسبين والمراجعين الملكية المصرية ، واضطلعت منذ تأسيسها بتنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة في مصر، والعمل على الاحتفاظ بالمستوى اللائق بها.

وبصدور القانون رقم 311 لسنة 1953 بتعديل بعض العبارات في التشريعات القائمة وقت صدوره اقتضاها إعلان النظام الجمهوري، تم تعديل اسم الجمعية من "جمعية المحاسبين والمراجعين الملكية المصرية" إلى "جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية".

واعترافاً بمكانة الجمعية الرفيعة، وتأكيداً وتتبجاً لدورها الرائد في الإرتقاء بمهنة المحاسبة والمراجعة ومزاويلها، تم قيد لائحة النظام الأساسي للجمعية بالإدارة المركزية للجمعيات والاتحادات بوزارة التضامن الاجتماعي تحت رقم 554 لسنة 2007، طبقاً لأحكام القانون رقم 84 لسنة 2002 ولائحته التنفيذية.

إعتباراً من مارس 2015 بدأت الجمعية في ممارسة أنشطتها في مقرها الجديد الكائن بمنطقة غرب سويمد بمدينة السادس من أكتوبر كثمرة لجهود مجلس الإدارة تحقيقاً لآمال الأعضاء وأهداف الجمعية في الإرتقاء بالمستوى العلمي للعاملين في مهنة المحاسبة والمراجعة، والسعي للاحتفاظ لهذه المهنة في مصر بالمستوى اللائق بها محلياً وإقليمياً ودولياً.

2. أسس الاعداد

2-1 تم إعداد القوائم المالية للجمعية بالإسترشاد بمعايير المحاسبة المصرية مع مراعاة طبيعة الجمعية التي لا تهدف للربح.

2-2 تم توفيق أوضاع الجمعية طبقاً لاحكام قانون تنظيم ممارسة العمل الأهلي رقم 149 لسنة 2019 ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم 104 لسنة 2021.

وقد ترتب على ذلك تعديل السنة المالية للجمعيات لتبدأ مع السنة المالية للدولة وتنتهي بنهايتها وبناء على هذا التعديل تم تعديل النظام الأساسي للجمعية مادة (7) والتي تنص على أن تبدأ السنة المالية للجمعية من أول شهر يوليو وتنتهي في نهاية شهر يونيو من السنة التالية

وبناء عليه تم إعداد القوائم المالية للجمعية إعتباراً من 2021/01/01 حتى 2022/06/30 وتم تعديل أرقام المقارنة لتبدأ من 2019/07/01 حتى 2020/12/31

3. عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للجمعية.

4. أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المتبعة عند إعداد القوائم المالية.

1-4 ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وفي تاريخ قائمة المركز المالي يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وكذا الناتجة عن إعادة الترجمة في تاريخ قائمة المركز المالي بقائمة الإيرادات والمصروفات.

2-4 الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولي: يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة .

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمه الإيرادات والمصروفات.

النفقات اللاحقة على الإقتناء:

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية وأنه يكون من الممكن قياس تكلفة الأصل بدرجة يعتمد عليها.

الإهلاك:

يتم إهلاك قيمه الأصل الثابت القابلة للإهلاك – و التي تتمثل في تكلفه الأصل مخصوما منها قيمته التخريديية إن وجدت – (إذا كانت ذات أهمية نسبية) وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الإيرادات والمصروفات. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره لتلك الأصول:

بيان	العمر المقدر للأصل
مباني وانشاءات	خمسون سنة
أثاث وتجهيزات	عشر سنوات
أجهزة ومعدات	عشر سنوات
حاسب آلي وطابعات	خمس سنوات

3-4 الأصول والالتزامات المالية

يتم تبويب الأصول المالية إلى أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات والمصروفات (وثائق الاستثمار)، سلف ومديونيات. كما يتم تبويب الالتزامات المالية إلى مصروفات مستحقة، والتزامات مالية أخرى.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال.

4-4 الإيرادات والمصروفات

يتم إتباع أساس الأستحقاق عند إثبات المصروفات والإيرادات فيما عدا إشتراكات العضوية عن العام فيتم إتباع الأساس النقدي بشأنها.

إيراد رسوم الخدمات:

وتشمل رسوم تسجيل عقود المحاسبين تحت التمرين والامتحانات والشهادات وإعتماد وفحص طلبات المكاتب، ويتم الإعتراف بإيراد هذه الرسوم عند تأدية الخدمة.

إيرادات الأنشطة:

وتشمل دورات تدريبية – مواد علمية – إمتحانات، ويتم الإعتراف بإيراد هذه الأنشطة عند تأدية الخدمة.

إيرادات الفوائد/ العوائد:

يتم الإعتراف بها طبقاً لأساس الأستحقاق وباستخدام معدل الفائدة الفعال.

مدفوعات الإيجار التشغيلي:

يتم الإعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي بقائمة الإيرادات والمصروفات بطريقة القسط الثابت علي مدار فترة عقد الإيجار.

5-4 نظام معاشات العاملين

تساهم الجمعية في نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية، بموجب هذا القانون يساهم العاملين والجمعية في النظام بنسبة ثابتة من الأجر، ويقتصر التزام الجمعية علي قيمة مساهمتها فقط، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الإيرادات والمصروفات طبقاً لأساس الأستحقاق.

6-4 الفائض المرحل

يتمثل الفائض المرحل في صافي قيمة الأصول بعد خصم جميع التزاماتها في تاريخ المركز المالي. ويتحقق الفائض السنوي من زيادة الإيرادات السنوية علي المصروفات السنوية، وهو غير قابل للتوزيع.

5. الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث و تجهيزات	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسب آلي وطابعات	مباني ومرافق	أراضي	البيان
2022						
التكلفة						
18,861,303	1,555,289	3,429,030	98,069	13,778,915	0	التكلفة في 1 يناير 2021
1,520,709	0	8,949	0	0	1,511,760	إضافات خلال الفترة
20,382,012	1,555,289	3,437,979	98,069	13,778,915	1,511,760	التكلفة في 30 يونيو 2022
مجمع الإهلاك						
6,524,026	836,756	1,818,917	83,405	3,784,948	0	مجمع الإهلاك في 1 يناير 2021
1,103,748	233,294	515,087	14,664	340,703	0	إهلاك الفترة
7,627,774	1,070,050	2,334,004	98,069	4,125,651	0	مجمع الإهلاك في 30 يونيو 2022
12,754,238	485,239	1,103,975	0	9,653,264	1,511,760	صافي القيمة الدفترية في 30 يونيو 2022
2020						
التكلفة						
18,848,558	1,555,289	3,416,285	98,069	13,778,915	0	التكلفة في 30 يونيو 2019
12,745	0	12,745	0	0	0	إضافات خلال الفترة
18,861,303	1,555,289	3,429,030	98,069	13,778,915	0	التكلفة في 31 ديسمبر 2020
مجمع الإهلاك						
4,716,308	603,466	1,306,047	54,005	2,752,790	0	مجمع الإهلاك في 30 يونيو 2019
1,807,718	233,290	512,870	29,400	1,032,158	0	إهلاك الفترة
6,524,026	836,756	1,818,917	83,405	3,784,948	0	مجمع الإهلاك في 31 ديسمبر 2020
12,337,277	718,533	1,610,113	14,664	9,993,967	0	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2020

* قامت الجمعية بشراء الأرض المقام عليها مبنى الجمعية بمدينة السادس من أكتوبر وذلك بدلاً من نظام حق الانتفاع وعليه تم تعديل العمر المقدر للمباني والمرافق علي خمسون سنة بدلاً من عشرون سنة .

6. مشروعات تحت التنفيذ

2020/12/31	2022/6/30	
458,223	910,217	نظام المعلومات المتكامل للجمعية ويشمل موقع الجمعية الجديد على شبكة المعلومات الدولية
458,223	910,217	



7. حسابات مدينة

2020/12/31	2022/6/30	
11,200	114,600	رسوم دورات تدريبية مستحقة
42,746	34,893	سلف عاملين
209,099	0	عائد ودائع مستحق
263,045	149,493	

8. النقدية وما في حكمها

2020/12/31	2022/6/30	
1,536,155	712,060	بنوك - حسابات جارية ويوم بيوم
7,600,000	0	ودائع بالبنوك
9,136,155	712,060	

9. مصروفات مستحقة

2020/12/31	2022/6/30	
77,000	57,750	اتعاب مهنية
22,046	17,514	مصروفات أنشطة
17,954	19,005	انتقالات العاملين
205,000	0	مقابل حق إنتفاع أرض المقر الجديد
7,100	24,200	إيجار مقر الجمعية بعد الخالق ثروت
4,120	0	كهرباء ومياه
333,220	118,469	

10. إيرادات مقدمة

2020/12/31	2022/6/30	
164,500	0	ايرادات امتحانات
164,500	0	

11. حسابات دائنة

2020/12/31	2022/6/30	
5,641	12,645	ضرائب كسب عمل ومهن حرة مستحقة
4,590	8,640	الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
52,013	48,023	دائنون متنوعون
62,244	69,308	

12. الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة

2020/12/31	2022/6/30	
1,011,368	1,541,380	اشتراكات العام
460,000	949,175	اشتراكات سنوات سابقة
63,950	53,960	اشتراكات مقدمة
300,700	539,000	رسوم عضوية وزمالة
1,836,018	3,083,515	

13. إيرادات ومصروفات الأنشطة

الإجمالي	مواد علمية	الامتحانات	الدورات التدريبية	الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022 الإيرادات المصروفات
3,151,626	42,200	1,147,900	1,961,525	نتيجة الأنشطة لسنة 2022
(1,376,785)	(0,00)	(196,402)	(1,180,382)	الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 الإيرادات المصروفات
1,774,841	42,200	951,498	781,143	نتيجة الأنشطة لسنة 2020

14. بند المساهمات:

يتمثل هذا البند في مساهمات ومنح (من قبل الأعضاء) غير مشروطة، وغير قابلة للإسترداد، لتدعيم أنشطة الجمعية المختلفة .

15. مقابل حق إنتفاع أرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم

2020/12/31	2022/6/30	
205,000	110,000	مقابل حق إنتفاع أرض المقر الجديد
14,183	17,100	إيجار المقر القديم
219,183	127,100	

16. مصرفات إدارية وعمومية

2020/12/31	2022/6/30	
326,401	361,939	خدمات أمن وحراسة
263,590	347,351	نقل وانتقال العاملين من وإلى مقر الجمعية
176,513	270,594	تأمين طبي
18,680	131,412	مصرفات بنكية
73,723	135,938	مصرفات أخرى متنوعة
16,200	98,415	مصرفات نشر
38,081	92,020	تأمين المقر
69,961	70,998	أدوات كتابية ومستلزمات تصوير
77,056	68,879	كهرباء ومياه
57,570	57,570	أتعاب مراقب الحسابات
26,356	48,183	صيانة وإصلاح
0	48,060	مصرفات عقد جمعية عمومية
10,057	37,623	الإشتراك في شبكة المعلومات الدولية
31,481	32,391	ضيافة واستقبال
4,000	0	تكاليف طباعة مجلة و تقرير سنوي
1,189,669	1,801,373	

قائمة الإيرادات و المصروفات التقديرية عن السنة المالية 2023/2022

تقديري	فعلي	
من 1 يوليو 2022 إلى 30 يونيو 2023	من 1 يوليو 2021 إلى 30 يونيو 2022	
		الإيرادات
جنيه المصري	جنيه المصري	
2,300,000	2,188,455	الاشتراكات
500,000	419,450	مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
20,000	17,450	مقابل استخراج شهادات
20,000	19,000	مقابل قيد مكاتب
2,600,000	2,456,481	إيرادات أنشطة
200,000	152,550	مساهمات (أعضاء وزملاء الجمعية)
1300,000	944,895	عائد ودائع بنكية
6,940,000	6,198,281	إجمالي الإيرادات
		المصروفات
2,650,000	2,523,007	مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
1500,000	1,157,862	مصاريف أنشطة
24,000	93,335	اشتراكات في هيئات دولية
1300,000	1,289,582	مصروفات إدارية وعمومية بخلاف الإهلاك
5,474,000	5,063,786	إجمالي المصروفات
1,466,000	1,135,495	زيادة الإيرادات على المصروفات للفترة قبل الإهلاك
730,000	725,852	مصروفات الإهلاك
736,000	408,643	زيادة الإيرادات عن المصروفات للفترة بعد الإهلاك



جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



القوائم المالية عن السنة المنتهية

في 31 ديسمبر 2020



تقرير مراقب الحسابات

السادة / زملاء و أعضاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تقرير على القوائم المالية

راجنا القوائم المالية لجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ، المتمثلة فى قائمة المركز المالي فى ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٠ وكذا حسابى الإيرادات والمصروفات والمقبوضات والمدفوعات عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الجمعية للإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و فى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية 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 المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم فى ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهنى 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 التقييم والإيضاحات فى القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التى تم إختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الجمعية بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بفرص إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى الجمعية . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية .

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

السراى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، وفى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية فى ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مراقب الحسابات

محمد أحمد مالك

محاسب قانونى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



تحريراً فى : ٢٠٢١/٠٤/١٣

قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2020

2019/12/31	2020/12/31	إيضاح رقم	
الأصول			
أصول غير متداولة			
13,530,533	12,337,277	5	أصول ثابتة (بالصافي)
261,687	458,223	6	مشروعات تحت التنفيذ
13,792,220	12,795,500		إجمالي الأصول غير المتداولة
أصول متداولة			
51,172	8,171		مصروفات مدفوعة مقدماً (تأمين)
203,975	263,045	7	حسابات مدينة
8,631,635	9,136,155	8	النقدية وما في حكمها
8,886,782	9,407,371		إجمالي الأصول المتداولة
22,679,002	22,202,871		إجمالي الأصول
الالتزامات			
التزامات متداولة			
214,903	333,220	9	مصروفات مستحقة
1,500	164,500	10	إيرادات مقدمة
78,072	62,244	11	حسابات دائنة
294,475	559,964		إجمالي الالتزامات المتداولة
22,384,527	21,642,907		صافي الأصول
ويتمثل في:			
20,339,724	22,384,527		- فائض مرحل من أعوام سابقة
2,044,803	(741,620)		- عجز العام
22,384,527	21,642,907		

رئيس مجلس الإدارة
حازم حسن

أمين الصندوق
أحمد مصطفى كمال محمد

قائمة الإيرادات والمصروفات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاح رقم	
الإيرادات			
1,488,120	1,207,968	12	الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة
603,250	318,600		مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
23,400	13,450		مقابل استخراج شهادات
39,000	18,000		مقابل قيد مكاتب
4,067,535	1,348,550	13	إيرادات أنشطة
577,722	155,050	14	مساهمات (أعضاء وزملاء الجمعية)
744,927	704,772		عائد ودائع بنكية
7,543,954	3,766,390		إجمالي الإيرادات
المصروفات			
1,563,559	1,738,290		مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
1,599,861	566,923	13	مصاريف أنشطة
123,805	101,150	16	اشتراكات في هيئات دولية
102,081	117,100	17	مقابل حق الإنتفاع بأرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم
908,127	778,547	18	مصروفات إدارية وعمومية بخلاف الإهلاك
4,297,433	3,302,010		إجمالي المصروفات
3,246,521	464,380		زيادة الإيرادات على المصروفات للعام قبل الإهلاك
1,201,718	1,206,000	5	مصروفات الإهلاك
2,044,803	(741,620)		نقص الإيرادات عن المصروفات للعام بعد الإهلاك

قائمة المقبوضات والمدفوعات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	
		أرصدة النقدية أول المدة
36,756	29,700	بنك/ حسابات جارية
1,385,404	1,401,935	بنك/ حساب يوم بيوم
4,100,000	7,200,000	ودائع لأجل
5,522,160	8,631,635	إجمالي أرصدة النقدية أول المدة
		المقبوضات :
1,488,120	1,207,968	الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة
603,250	318,600	مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
23,400	13,450	مقابل استخراج شهادات
39,000	18,000	قيد مكاتب
4,237,785	1,516,450	إيرادات أنشطة
736,112	631,105	عائد ودائع بنكية
577,722	155,050	مساهمات الأعضاء
7,705,389	3,860,623	إجمالي المقبوضات
		المدفوعات :
261,687	196,536	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
1,558,117	1,728,294	مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
1,582,503	589,463	مصاريف أنشطة
158,805	101,150	اشتراكات في هيئات دولية
7,081	0	مقابل حق الإنتفاع بأرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم
926,437	727,916	مصروفات إدارية وعمومية أخرى
81,284	0	سداد دائنين
20,000	12,745	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
4,595,914	3,356,104	إجمالي المدفوعات
3,109,475	504,519	زيادة المقبوضات علي المدفوعات
8,361,635	9,136,155	رصيد النقدية في نهاية العام:
29,700	436,227	بنك/ حسابات جارية
1,401,935	1,099,928	بنك/ حساب يوم بيوم
7,200,000	7,600,000	ودائع لأجل
8,631,635	9,136,155	رصيد النقدية في نهاية العام:

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31

1. نبذة عن الجمعية

تأسست الجمعية بموجب المرسوم الملكي الصادر بتاريخ 24 أبريل سنة 1946 باعتماد نظام جمعية المحاسبين والمراجعين الملكية المصرية ، واضطلعت منذ تأسيسها بتنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة في مصر، والعمل على الاحتفاظ بالمستوى اللائق بها.

وبصدور القانون رقم 311 لسنة 1953 بتعديل بعض العبارات في التشريعات القائمة وقت صدوره اقتضاها إعلان النظام الجمهوري، تم تعديل اسم الجمعية من "جمعية المحاسبين والمراجعين الملكية المصرية" إلى "جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية".

واعترافاً بمكانة الجمعية الرفيعة، وتأكيداً وتويجاً لدورها الرائد في الإرتقاء بمهنة المحاسبة والمراجعة ومزاووليها، تم قيد لائحة النظام الأساسي للجمعية بالإدارة المركزية للجمعيات والاتحادات بوزارة التضامن الاجتماعي تحت رقم 554 لسنة 2007، طبقاً لأحكام القانون رقم 84 لسنة 2002 ولائحته التنفيذية.

إعتباراً من مارس 2015 بدأت الجمعية في ممارسة أنشطتها في مقرها الجديد الكائن بمنطقة غرب سويمد بمدينة السادس من أكتوبر كثمرة لجهود مجلس الإدارة تحقيقاً لآمال الأعضاء وأهداف الجمعية في الإرتقاء بالمستوى العلمي والعملية للعاملين في مهنة المحاسبة والمراجعة، والسعي للاحتفاظ لهذه المهنة في مصر بالمستوى اللائق بها محلياً وإقليمياً ودولياً.

2. أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية للجمعية بالإسترشاد بمعايير المحاسبة المصرية مع مراعاة طبيعة الجمعية التي لا تهدف للربح.

3. عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للجمعية.

4. أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المتبعة عند اعداد القوائم المالية.

1-4 ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وفي تاريخ قائمة المركز المالي يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وكذا الناتجة عن إعادة الترجمة في تاريخ قائمة المركز المالي بقائمة الإيرادات والمصروفات.

2-4 الأصول الثابتة واهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولى: يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة .
يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الإيرادات والمصروفات.

النفقات اللاحقة على الإقتناء:

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية وأنه يكون من الممكن قياس تكلفة الأصل بدرجة يعتمد عليها.

الإهلاك:

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك – و التي تتمثل في تكلفه الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية إن وجدت – (إذا كانت ذات أهمية نسبية) وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الإيرادات والمصروفات. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره لتلك الأصول:

بيان	العمر المقدر للأصل
مباني وانشاءات	عشرون سنة
أثاث وتجهيزات	عشر سنوات
أجهزة ومعدات	عشر سنوات
حاسب آلي وطابعات	خمس سنوات

3-4 الأصول والالتزامات المالية

يتم تبويب الاصول المالية إلي أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات والمصروفات (وثائق الاستثمار)، سلف ومديونيات.

كما يتم تبويب الالتزامات المالية إلي مصروفات مستحقة، والتزامات مالية اخري.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال.

4-4 الإيرادات والمصروفات

يتم اتباع أساس الاستحقاق عند إثبات المصروفات والإيرادات فيما عدا اشتراكات العضوية عن العام فيتم اتباع الأساس النقدي بشأنها.

إيراد رسوم الخدمات:

وتشمل رسوم تسجيل عقود المحاسبين تحت التمرين والامتحانات والشهادات واعتماد وفحص طلبات المكاتب، ويتم الاعتراف بإيراد هذه الرسوم عند تأدية الخدمة.



إيرادات الأنشطة:

وتشمل دورات تدريبية – مواد علمية – امتحانات، ويتم الاعتراف بإيراد هذه الأنشطة عند تأدية الخدمة.

إيرادات الفوائد/ العوائد:

يتم الاعتراف بها طبقاً لأساس الاستحقاق وباستخدام معدل الفائدة الفعال.

مدفوعات الإيجار التشغيلي:

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي بقائمة الإيرادات والمصروفات بطريقة القسط الثابت علي مدار فترة عقد الإيجار.

5-4 نظام معاشات العاملين

تساهم الجمعية في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، بموجب هذا القانون يساهم العاملين والجمعية في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ويقتصر التزام الجمعية علي قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة علي قائمة الإيرادات والمصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق.

6-4 الفائض المرحل

يتمثل الفائض المرحل في صافي قيمة الأصول بعد خصم جميع التزاماتها في تاريخ المركز المالي. ويتحقق الفائض السنوي من زيادة الإيرادات السنوية علي المصروفات السنوية، وهو غير قابل للتوزيع.

5. الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث و تجهيزات	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسب آلي وطابعات	مباني ومرافق	البيان
2020					
التكلفة					
18,848,558	1,555,289	3,416,285	98,069	13,778,915	التكلفة في 1 يناير 2020
12,745	0	12,745	0	0	إضافات خلال العام
18,861,303	1,555,289	3,429,030	98,069	13,778,915	التكلفة في 31 ديسمبر 2020
مجمع الإهلاك					
5,318,024	681,227	1,477,004	63,791	3,096,003	مجمع الإهلاك في 1 يناير 2020
1,206,002	155,529	341,914	19,614	688,946	إهلاك العام
6,524,026	836,756	1,818,917	83,405	3,784,949	مجمع الإهلاك في 31 ديسمبر 2020
12,337,277	718,533	1,610,113	14,664	9,993,967	صافي القيمة الدفترية آخر 2020
2019					
التكلفة					
18,828,558	1,555,289	3,416,285	78,069	13,778,915	التكلفة في 1 يناير 2019
20,000	0.00	0.00	20,000	0.00	إضافات خلال العام
18,848,558	1,555,289	3,416,285	98,069	13,778,915	التكلفة في 31 ديسمبر 2019
مجمع الإهلاك					
4,116,307	525,698	1,135,375	48,177	2,407,057	مجمع الإهلاك في 1 يناير 2019
1,201,718	155,529	341,629	15,614	688,946	إهلاك العام
5,318,025	681,227	1,477,004	63,791	3,096,003	مجمع الإهلاك في 31 ديسمبر 2019
13,530,533	874,062	1,939,282	34,278	10,682,912	صافي القيمة الدفترية آخر 2019

6. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل في تكلفة أعمال غير مكتملة لإنشاء وترخيص الموقع الإلكتروني الجديد للجمعية على شبكة المعلومات الدولية حيث يضم الموقع سبعة مراحل تحتوي كل مرحلة على عدد من الوظائف تم الانتهاء مما يقرب من 25 % من إجمالي الأعمال المتعاقد عليها وجاري العمل على اتمام الأعمال المتبقية .

7. حسابات مدينة

2019/12/31	2020/12/31	
15,800	11,200	رسوم دورات تدريبية مستحقة
52,743	42,746	سلف عاملين
135,432	209,099	عائد ودائع مستحق
203,975	263,045	

8. النقدية وما في حكمها

2019/12/31	2020/12/31	
29,700	436,227	بنوك - حسابات جارية
1,401,935	1,099,928	بنوك - حساب (يوم بيوم) تحت الطلب
7,200,000	7,600,000	ودائع بالبنوك
8,631,635	9,136,155	

9. مصروفات مستحقة

2019/12/31	2020/12/31	
38,500	77,000	اتعاب مهنية
28,460	22,046	مصروفات أنشطة
17,986	17,954	انتقالات العاملين
17,957	0	خدمات أمن وحراسة
95,000	205,000	مقابل حق انتفاع أرض المقر الجديد
0	7,100	إيجار مقر الجمعية بعبد الخالق ثروت
17,000	4,120	كهرباء ومياه
214,903	333,220	

10. إيرادات مقدمة

2019/12/31	2020/12/31	
0	164,500	إيرادات امتحانات
1,500	0	إيرادات دورة معايير المحاسبة
1,500	164,500	

11. حسابات دائنة

2019/12/31	2020/12/31	
5,340	5,641	ضرائب كسب عمل ومهن حرة مستحقة
20,054	4,590	الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
52,678	52,013	داننون متنوعون
78,072	62,244	

12. الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة

2019/12/31	2020/12/31	
880,120	711,418	اشتراكات العام
338,050	312,750	اشتراكات سنوات سابقة
38,350	32,900	اشتراكات مقدمة
231,600	150,900	رسوم عضوية وزمالة
1,488,120	1,207,968	

13. إيرادات ومصروفات الأنشطة

الإجمالي	مواد علمية	الامتحانات	الدورات التدريبية	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
1,348,550	35,100	329,000	984,450	الإيرادات
(566,923)	(25,740)	(145,129)	(395,964)	المصروفات
781,627	9,360	183,871	588,486	نتيجة الأنشطة لسنة 2020
الإجمالي	مواد علمية	الامتحانات	الدورات التدريبية	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
4,067,535	54,800	839,100	3,173,635	الإيرادات
(1,599,861)	(0,00)	(263,224)	(1,336,637)	المصروفات
2,467,674	54,800	575,876	1,836,998	نتيجة الأنشطة لسنة 2019

- يعود سبب انخفاض إيرادات الدورات التدريبية لعام 2020 إلى تطبيق الإجراءات الاحترازية التي فرضتها الدولة للحد من انتشار فيروس كورونا مما أدى إلى انخفاض أعداد المتدربين.

كما يعود انخفاض إيرادات الامتحانات لعام 2020 إلى نفس السبب مما أدى إلى اضطراب مجلس الإدارة باتخاذ قرار بإلغاء الامتحانات الجمعية لدور يونيو بالإضافة إلى فتح باب الاعتذارات عن امتحانات دور ديسمبر من نفس العام مما أدى إلى ضعف الإقبال عليها.

14. بند المساهمات:

يتمثل هذا البند في مساهمات ومنح (من قبل الأعضاء) غير مشروطة، وغير قابلة للاسترداد، لتدعيم أنشطة الجمعية مثل سداد تكاليف انشاء المقر الجديد والتجهيزات اللازمة و شراء الأرض المقام عليها مقر الجمعية إلخ .

15. اشتراكات في هيئات دولية

2019/12/31	2020/12/31	
123,805	101,150	الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC
123,805	101,150	

16. مقابل حق انتفاع أرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم

2019/12/31	2020/12/31	
95,000	110,000	مقابل حق انتفاع أرض المقر الجديد
7,081	7,100	إيجار المقر القديم
102,081	117,100	

17. مصروفات إدارية وعمومية

2019/12/31	2020/12/31	
10,395	23,140	صيانة وإصلاح
46,999	45,343	كهرباء ومياه
29,980	38,081	تأمين المقر
3,810	0	مصروفات عقد جمعية عمومية
35,000	4,000	تكاليف طباعة مجلة و تقرير سنوي
38,500	38,500	أتعاب مراقب الحسابات
0	16,200	مصروفات نشر
61,810	33,774	أدوات كتابية ومستلزمات تصوير
22,513	19,221	ضيافة واستقبال
205,917	220,567	خدمات أمن وحراسة
185,280	156,871	نقل وانتقال العاملين من وإلى مقر الجمعية
3,583	8,265	الاشتراك في شبكة المعلومات الدولية
264,340	174,585	مصروفات أخرى متنوعة
908,127	778,547	

18. الارتباطات الرأسمالية :

تتمثل تلك الارتباطات الرأسمالية في الآتي :

- 1- التعاقد علي شراء الأرض الخاصة بمقر الجمعية بمدينة السادس من أكتوبر حيث تم الموافقة المبدئية علي طلب الجمعية بشأن شرائها وجاري عرض الموضوع علي مجلس إدارة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة بقيمة تقديرية تبلغ نحو 4 مليون جنيه .
- 2- التعاقد علي إنشاء وترخيص استخدام الموقع الالكتروني الجديد للجمعية علي شبكة المعلومات الدولية وما يشتمل عليه من مراحل بقيمة تقديرية نحو مليون و200 الف جنيه سدد منها حتى تاريخه مبلغ 458223 الف جنيه.

قائمة الإيرادات و المصروفات التقديرية لعام 2021

تقديري 2021 (مقربة للآلاف جنيه)	
	الإيرادات
1,350,000	الاشتراكات
350,000	مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
15,000	مقابل استخراج شهادات
20,000	مقابل قيد مكاتب
1,500,000	إيرادات أنشطة
170,000	مساهمات (أعضاء وزملاء الجمعية)
780,000	عائد ودائع بنكية
4,185,000	إجمالي الإيرادات
	المصروفات
1,900,000	مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
575,000	مصاريف أنشطة
95,000	اشتراكات في هيئات دولية
128,000	مقابل حق إنتفاع أرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم
800,000	مصروفات إدارية وعمومية بخلاف الإهلاك
3,498,000	إجمالي المصروفات
687,000	زيادة الإيرادات على المصروفات للعام قبل الإهلاك
1,210,000	مصروفات الإهلاك
(523,000)	نقص الإيرادات عن المصروفات للعام بعد الإهلاك



جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



القوائم المالية عن السنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2019



تقرير مراقب الحسابات

السادة / زملاء و أعضاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تقرير على القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ، المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠١٩ وكذا حسابات الإيرادات والمصروفات والمقبوضات والمدفوعات عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الجمعية فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية 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 المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم 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 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 إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الجمعية بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الجمعية . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة 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 .

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، وفي جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مراقب الحسابات

محمد أحمد مالك

محاسب قانوني

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



تصديق في: ٢٠١٩/٠٤/١٣

قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2019

2018/12/31	2019/12/31	إيضاح رقم	
<u>الأصول</u>			
<u>أصول غير متداولة</u>			
14,712,251	13,530,533	5	أصول ثابتة (بالصافي)
0	261,687	6	مشروعات تحت التنفيذ
14,712,251	13,792,220		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>أصول متداولة</u>			
0	51,172		مصروفات مدفوعة مقدماً (تامين)
458,652	203,975	7	حسابات مدينة
5,522,160	8,631,635	8	النقدية وما في حكمها
5,980,812	8,886,782		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
20,693,063	22,679,002		<u>إجمالي الأصول</u>
<u>الالتزامات</u>			
<u>التزامات متداولة</u>			
121,181	214,903	9	مصروفات مستحقة
89,300	1,500	10	إيرادات مقدمة
142,858	78,072	11	حسابات دائنة
353,339	294,475		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
20,339,724	22,384,527		<u>صافي الأصول</u>
<u>ويتمثل في:</u>			
18,921,656	20,339,724		- فائض مرحل من أعوام سابقة
1,418,068	2,044,803		- فائض العام
20,339,724	22,384,527		

رئيس مجلس الإدارة
حازم حسن

أمين الصندوق
أحمد مصطفى كمال محمد



قائمة الإيرادات والمصروفات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح رقم	
الإيرادات			
1,704,840	1,488,120	12	الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة
580,750	603,250		مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
18,650	23,400		مقابل استخراج شهادات
20,000	39,000		مقابل قيد مكاتب
3,164,079	4,067,535	13	إيرادات أنشطة
252,511	577,722	14	مساهمات (أعضاء وزملاء الجمعية)
606,478	744,927		عائد ودائع بنكية
6,347,308	7,543,954		إجمالي الإيرادات
المصروفات			
1,253,376	1,563,559		مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
1,356,896	1,599,861	13	مصاريف أنشطة
148,920	123,805	15	اشتراكات في هيئات دولية
96,474	102,081	16	مقابل حق الإنتفاع بأرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم
873,179	908,127	17	مصروفات إدارية وعمومية بخلاف الإهلاك
3,728,845	4,297,433		إجمالي المصروفات
2,618,463	3,246,521		زيادة الإيرادات على المصروفات للعام قبل الإهلاك
1,200,395	1,201,718	5	مصروفات الإهلاك
1,418,068	2,044,803		زيادة الإيرادات على المصروفات للعام بعد الإهلاك



قائمة المقبوضات والمدفوعات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	
		أرصدة النقدية أول المدة
55,086	36,756	بنك/ حسابات جارية
1,071,001	1,385,404	بنك/ حساب يوم بيوم
2,230,000	4,100,000	ودائع لأجل
3,356,087	5,522,160	إجمالي أرصدة النقدية أول المدة
		المقبوضات :
1,704,840	1,488,120	الاشتراكات ورسوم العضوية والزمالة
580,750	603,250	مقابل فحص وتسجيل عقود المحاسبين
18,650	23,400	مقابل استخراج شهادات
20,000	39,000	قيد مكاتب
2,993,471	4,237,785	إيرادات أنشطة
252,511	736,112	عائد ودائع بنكية
527,658	577,722	مساهمات الأعضاء
6,097,880	7,705,389	إجمالي المقبوضات
		المدفوعات :
0	261,687	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
1,275,051	1,558,117	مرتبات ومكافآت وبدلات العاملين
1,358,519	1,582,503	مصاريف أنشطة
113,920	158,805	اشتراكات في هيئات دولية
88,202	7,081	مقابل حق الإنتفاع بأرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم
882,800	926,437	مصروفات إدارية وعمومية أخرى
177,154	81,284	سداد دائنين
36,161	20,000	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
3,931,807	4,595,914	إجمالي المدفوعات
2,166,073	3,109,475	زيادة المقبوضات علي المدفوعات
5,522,160	8,361,635	رصيد النقدية في نهاية العام:
36,756	29,700	بنك/ حسابات جارية
1,385,404	1,401,935	بنك/ حساب يوم بيوم
4,100,000	7,200,000	ودائع لأجل
5,522,160	8,631,635	رصيد النقدية في نهاية العام:

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في 2019/12/31

1. نبذة عن الجمعية

تأسست الجمعية بموجب المرسوم الملكي الصادر بتاريخ 24 أبريل سنة 1946 باعتماد نظام جمعية المحاسبين والمراجعين الملكية المصرية ، واضطلعت منذ تأسيسها بتنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة في مصر، والعمل على الاحتفاظ بالمستوى اللائق بها.

وبصدور القانون رقم 311 لسنة 1953 بتعديل بعض العبارات في التشريعات القائمة وقت صدوره اقتضاها إعلان النظام الجمهوري، تم تعديل اسم الجمعية من "جمعية المحاسبين والمراجعين الملكية المصرية" إلى "جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية".

واعتراضاً بمكانة الجمعية الرفيعة، وتأكيداً وتويجاً لدورها الرائد في الإرتقاء بمهنة المحاسبة والمراجعة ومزاووليها، تم قيد لائحة النظام الأساسي للجمعية بالإدارة المركزية للجمعيات والاتحادات بوزارة التضامن الاجتماعي تحت رقم 554 لسنة 2007، طبقاً لأحكام القانون رقم 84 لسنة 2002 ولائحته التنفيذية.

إعتباراً من مارس 2015 بدأت الجمعية في ممارسة أنشطتها في مقرها الجديد الكائن بمنطقة غرب سويمد بمدينة السادس من أكتوبر كثمرة لجهود مجلس الإدارة تحقيقاً لآمال الأعضاء وأهداف الجمعية في الإرتقاء بالمستوى العلمي والعملية للعاملين في مهنة المحاسبة والمراجعة، والسعي للاحتفاظ لهذه المهنة في مصر بالمستوى اللائق بها محلياً وإقليمياً ودولياً.

2. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للجمعية بالإسترشاد بمعايير المحاسبة المصرية مع مراعاة طبيعة الجمعية التي لا تهدف للربح.

3. عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للجمعية.

4. أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المتبعة عند إعداد القوائم المالية.

1-4 ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وفي تاريخ قائمة المركز المالي يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في

ذلك التاريخ. وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وكذا الناتجة عن إعادة الترجمة في تاريخ قائمة المركز المالي بقائمة الإيرادات والمصروفات.

2-4 الأصول الثابتة واهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولي: يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة .

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الإيرادات والمصروفات.

النفقات اللاحقة على الإقتناء:

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية وأنه يكون من الممكن قياس تكلفة الأصل بدرجة يعتمد عليها.

الإهلاك:

يتم إهلاك قيمه الأصل الثابت القابلة للإهلاك - و التي تتمثل في تكلفه الأصل مخصوما منها قيمته التخريديية إن وجدت - (إذا كانت ذات أهمية نسبية) وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الإيرادات والمصروفات. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره لتلك الأصول:

بيان	العمر المقدر للأصل
مباني وانشاءات	عشرون سنة
أثاث وتجهيزات	عشر سنوات
أجهزة ومعدات	عشر سنوات
حاسب آلي وطابعات	خمس سنوات

3-4 الأصول والالتزامات المالية

يتم تبويب الاصول المالية إلى أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات والمصروفات (وثائق الاستثمار)، سلف ومديونيات.

كما يتم تبويب الالتزامات المالية إلى مصروفات مستحقة ، والتزامات مالية أخرى.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال.

4-4 الإيرادات والمصروفات

يتم اتباع أساس الأستحقاق عند إثبات المصروفات والإيرادات فيما عدا اشتراكات العضوية عن العام فيتم اتباع الأساس النقدي بشأنها.



إيراد رسوم الخدمات:

وتشمل رسوم تسجيل عقود المحاسبين تحت التمرين والامتحانات والشهادات واعتماد وفحص طلبات المكاتب، ويتم الاعتراف بإيراد هذه الرسوم عند تأدية الخدمة.

إيرادات الأنشطة:

وتشمل دورات تدريبية – مواد علمية – امتحانات ، ويتم الاعتراف بإيراد هذه الأنشطة عند تأدية الخدمة.

إيرادات الفوائد/ العوائد:

يتم الاعتراف بها طبقاً لأساس الاستحقاق وباستخدام معدل الفائدة الفعال.

مدفوعات الأيجار التشغيلي:

يتم الاعتراف بمدفوعات الأيجار التشغيلي بقائمة الإيرادات والمصروفات بطريقة القسط الثابت علي مدار فترة عقد الأيجار.

5-4 نظام معاشات العاملين

تساهم الجمعية في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، بموجب هذا القانون يساهم العاملين والجمعية في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ويقتصر التزام الجمعية علي قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة علي قائمة الإيرادات والمصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق.

6-4 الفائض المرحل

يتمثل الفائض المرحل في صافي قيمة الأصول بعد خصم جميع التزاماتها في تاريخ المركز المالي. ويتحقق الفائض السنوي من زيادة الإيرادات السنوية علي المصروفات السنوية، وهو غير قابل للتوزيع.

5. الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث و تجهيزات	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسب آلي وطابعات	مباني ومرافق	البيان
2019					
التكلفة					
18,828,558	1,555,289	3,416,285	78,069	13,778,915	التكلفة في 1 يناير 2019
20,000	0.00	0.00	20,000	0.00	إضافات خلال العام
18,848,558	1,555,289	3,416,285	98,069	13,778,915	التكلفة في 31 ديسمبر 2019
مجمع الإهلاك					
4,116,307	525,698	1,135,375	48,177	2,407,057	مجمع الإهلاك في 1 يناير 2019
1,201,718	155,529	341,629	15,614	688,946	إهلاك العام
5,318,025	681,227	1,477,004	63,791	3,096,003	مجمع الإهلاك في 31 ديسمبر 2019
13,530,533	874,062	1,939,282	34,278	10,682,912	صافي القيمة الدفترية آخر 2019
2018					
التكلفة					
18,792,398	1,542,429	3,397,785	73,269	13,778,915	التكلفة في 1 يناير 2018
36,160	12,860	18,500	4,800	0.00	إضافات خلال العام
18,828,558	1,555,289	3,416,285	78,069	13,778,915	التكلفة في 31 ديسمبر 2018
مجمع الإهلاك					
2,915,913	370,384	794,054	33,364	1,718,111	مجمع الإهلاك والاضمحلال في 1 يناير 2018
1,200,394	155,314	341,321	14,813	688,946	إهلاك العام
4,116,307	525,698	1,135,375	48,177	2,407,057	مجمع الإهلاك في 31 ديسمبر 2018
14,712,251	1,029,591	2,280,910	29,892	11,371,858	صافي القيمة الدفترية آخر 2018

6. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل في تكلفة أعمال غير مكتملة لإشاء وترخيص استخدام الموقع الإلكتروني الجديد للجمعية على شبكة المعلومات الدولية حيث يضم الموقع سبعة مراحل تحتوي كل مرحلة على عدد من الوظائف تم الانتهاء مما يقرب من 25 % من إجمالي الاعمال المتعاقد عليها وجاري العمل على اتمام الاعمال المتبقية .

7. حسابات مدينة

2018/12/31	2019/12/31	
208,850	15,800	رسوم دورات تدريبية مستحقة
65,000	0	رسوم امتحانات مستحقة
58,185	52,743	سلف عاملين
126,617	135,432	عائد ودائع مستحق
458,652	203,975	



8. النقدية وما في حكمها

2018/12/31	2019/12/31	
36,756	29,700	بنوك - حسابات جارية
1,385,404	1,401,935	بنوك - حساب (يوم بيوم) تحت الطلب
4,100,000	7,200,000	ودائع بالبنوك
5,522,160	8,631,635	

9. مصروفات مستحقة

2018/12/31	2019/12/31	
43,700	38,500	اتعاب مهنية
27,600	28,460	مصروفات أنشطة
14,881	17,986	انتقالات العاملين
0	17,957	خدمات أمن وحراسة
35,000	0	اشتراكات في هيئات دولية
0	95,000	مقابل حق انتفاع أرض المقر الجديد
0	17,000	كهرباء ومياه
121,181	214,903	

10. إيرادات مقدمة

2018/12/31	2019/12/31	
11,300	0	ايرادات دورة IFRS
78,000	1,500	ايرادات دورة معايير المحاسبة
89,300	1,500	

11. حسابات دائنة

2018/12/31	2019/12/31	
4,234	5,340	ضرائب كسب عمل ومهن حرة مستحقة
4,662	20,054	الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
133,962	52,678	داننون متنوعون
142,858	78,072	

12. الاشتراكات (أعضاء / مكاتب / عضوية وزمالة)

2018/12/31	2019/12/31	
981,650	880,120	اشتراكات العام
393,725	338,050	اشتراكات سنوات سابقة
38,215	38,350	اشتراكات مقدمة
291,250	231,600	رسوم عضوية وزمالة
1,704,840	1,488,120	

13. إيرادات ومصروفات الأنشطة

الإجمالي	مواد علمية	الامتحانات	الدورات التدريبية	
السنة المالية المنتهية				
في 31 ديسمبر 2019				
4,067,535	54,800	839,100	3,173,635	الإيرادات
(1,599,861)	(0,00)	(263,224)	(1,336,637)	المصروفات
2,467,674	54,800	575,876	1,836,998	نتيجة الأنشطة لسنة 2019
السنة المالية المنتهية				
في 31 ديسمبر 2018				
3,164,079	64,418	732,850	2,366,811	الإيرادات
(1,356,896)	(84,224)	(145,660)	(1,127,012)	المصروفات
1,807,183	(19,806)	587,190	1,239,799	نتيجة الأنشطة لسنة 2018

14. بند المساهمات:

يتمثل هذا البند في مساهمات ومنح (من قبل الأعضاء) غير مشروطة، وغير قابلة للاسترداد، لتدعيم أنشطة الجمعية مثل سداد تكاليف انشاء المقر الجديد والتجهيزات اللازمة و شراء الأرض المقام عليها مقرالجمعية إلخ .

15. اشتراكات في هيئات دولية

2018/12/31	2019/12/31	
113,920	123,805	الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC
35,000	0	اتحاد المحاسبين العرب
148,920	123,805	

16. مقابل حق انتفاع أرض المقر الجديد وإيجار المقر القديم

2018/12/31	2019/12/31	
89,524	95,000	مقابل حق انتفاع أرض المقر الجديد
6,950	7,081	إيجار المقر القديم
96,474	102,081	

17. مصروفات إدارية وعمومية

2018/12/31	2019/12/31	
10,694	10,395	صيانة وإصلاح
41,160	46,999	كهرباء ومياه
29,780	29,980	تأمين المقر
77,500	35,000	تكاليف طباعة مجلة و تقرير سنوي
38,500	38,500	أتعاب مراقب الحسابات
58,535	0	مصروفات نشر
78,398	61,810	أدوات كتابية ومستلزمات تصوير
32,618	22,513	ضيافة واستقبال
43,366	21,533	تليفون وفاكس وبريد
24,508	26,857	ادوات ومستلزمات نظافة
14,570	16,929	مصروفات بنكية
146,576	185,280	نقل وانتقال العاملين من والي مقر الجمعية
12,139	3,583	الاشتراك في شبكة المعلومات الدولية
191,122	205,917	خدمات أمن وحراسة
40,858	110,919	تأمين طبي العاملين
0	72,230	فروق ضرائب مستحقة (2010:2006)
32,855	19,682	مصروفات أخرى متنوعة
873,179	908,127	

18. الارتباطات الرأس مالية :

تتمثل تلك الارتباطات الرأس مالية في الاتي :

- 2- التعاقد علي شراء الأرض الخاصة بمقر الجمعية بمدينة السادس من أكتوبر حيث تم الموافقة المبدئية علي طلب الجمعية بشأن شرائها وجاري عرض الموضوع علي مجلس إدارة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة بقيمة تقديرية تبلغ نحو 4 مليون جنيه.
- 3- التعاقد على إنشاء وترخيص استخدام الموقع الالكتروني الجديد للجمعية على شبكة المعلومات الدولية بقيمة تقديرية نحو مليون و200 الف جنيه.