

مادة : الضرائب

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الاجابة بالقلم الرصاص

السؤال الأول : (٢٠ درجة)

في ضوء الأحكام الخاصة بفرض الضريبة المستقطعة من المنبع وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، والأحكام الخاصة بقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لعام ٢٠٢٠، والأحكام الخاصة بفرض الضريبة على المعاملات الدولية والمعاملات بين الأطراف المرتبطة، المطلوب:
أولاً: اختر الإجابة الصحيحة من بدائل الإجابات لكل عبارة من العبارات الآتية:

١- كان صافي الربح الضريبي عن العام المنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ لأحد الفروع العاملة في مصر لمنشأة أجنبية غير مقيمة في مصر يبلغ ٥.٥ مليون جنيه، وكان نصيب هذا الفرع من المصاريف الإدارية ومصروفات الأشراف والرقابة للمركز الرئيسي للمنشأة الأجنبية عن ذات العام ما يعادل ٥٠ ألف جنيه، فيكون وعاء الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتباريين للفرع قدره :

(a) ٥.٥ مليون جنيه	(b) ٥ مليون جنيه	(c) ٤.٩ مليون جنيه	(d) لا شيء مما سبق
--------------------	------------------	--------------------	--------------------

٢- شركة توصية بسيطة تتكون من الشريكين (أ) شريك متضامن ، (ب) شريك موصي، وينص عقد الشركة على أن يقتسما ربح الشركة بالتساوي، وبلغ صافي الربح المحاسبي للشركة عن العام المنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٠٠ ألف جنيه، بينما بلغ صافي الربح الضريبي ٨٠ ألف جنيه نتيجة فرق عن الحد المسموح به ضريبياً في المصروفات غير المؤيدة بالمستندات، وبلغت الضريبة على أرباح الشركة من واقع إقرارها الضريبي ١٨ ألف جنيه، فإن الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح لكل شريك تكون:

(a) ١٨ ألف جنيه	(b) ٢٠ ألف جنيه	(c) ٢٧ ألف جنيه	(d) ٣١ ألف جنيه
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

٣- يخضع للضريبة المستقطعة من المنبع عوائد السندات التي تصدرها وزارة المالية لصالح البنك المركزي وغيره من البنوك بسعر:

(a) ٢٢.٥ %	(b) ٢٠ %	(c) ٤٠ %	(d) ٣٢ %
------------	----------	----------	----------

٤- تعاقدت شركة مصرية مقيمة في مصر مع وكالة تسويق بدولة الإمارات لعمل حملات تسويق وترويج لمنتجات الشركة في منطقة الشرق الأوسط بمبلغ مليون درهم إماراتي، على أن تستمر الحملات لمدة ستة أشهر، فإن المعاملة الضريبية للمبالغ المدفوعة مقابل هذه الحملات تكون:

(a) تخضع للضريبة المستقطعة من المنبع بسعر ٢٠ %، ويستحق على الشركة المصرية ضريبة قيمة مضافة ١٤ % (التكاليف العكسي باعتبارها خدمة مستوردة).
(b) لا تخضع للضريبة المستقطعة من المنبع ، ولكن يستحق على الشركة المصرية ضريبة قيمة مضافة ١٤ % (التكاليف العكسي باعتبارها خدمة مستوردة).
(c) لا تخضع للضريبة المستقطعة من المنبع ، ولا يستحق على الشركة المصرية ضريبة قيمة مضافة.
(d) تخضع فقط للضريبة المستقطعة من المنبع بسعر ٢٠ %

٥- الشركة (س) شركة مساهمة مصرية، تقوم بسداد ما يعادل مبلغ ٥ مليون جنيه مقابل استخدام العلامة التجارية لشركة أجنبية مقيمة في الخارج، وأن الاتفاقية الضريبية بين مصر ودولة إقامة الشركة الأجنبية تعطي حق فرض الضريبة لمثل هذه المعاملات لدولة الإقامة، فإن المعاملة الضريبية اللازم على الشركة المصرية إتباعها:

(a) فرض الضريبة المستقطعة من المنبع بسعر ٢٠ % وفقاً لحكم المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وعلى دولة إقامة الشركة الأجنبية مراعاة تجنب الازدواج الضريبي.
(b) فرض الضريبة المستقطعة من المنبع بسعر ٢٠ % وفقاً لحكم المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وعلى الشركة الأجنبية اتخاذ إجراءات استرداد الضريبة، باعتبار أنها ستدفع الضريبة في دولة إقامتها.
(c) عدم قيام الشركة (س) بفرض الضريبة المستقطعة من المنبع وفقاً لحكم المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
(d) لا شيء مما سبق.

شركة حارة

شركة جلوبال للخدمات البترولية مقرها في الدولة (مس) ولها العديد من الفروع والشركات التابعة والتي تعمل في مجال التنقيب عن البترول واستخراجها حول العالم ومنها مصر، ونظرًا لأن هذا النشاط يتضمن مخاطر عالية بسبب أنه لا يوجد تأكيد على نجاح عملية استخراج البترول. تقوم شركة جلوبال بتقديم فروض فروضها في الخارج بمعدل فائدة ٨% بدلاً من الاقتراض من طرف مستقل (أحد البنوك) بمعدل فائدة ١٦% بسبب مخاطر هذا القطاع (معدل الخصم والائتمان المعلن من البنك المركزي في تاريخ منح هذه الفروض بلغ ١١%).

الشركة الوطنية المصرية للبترول بالإضافة إلى ٢ مليون دولار لأحد فروعها العاملة في مصر أيضاً، وذلك لاستخدامها في الأنشطة المختلفة الخاصة بالبحث والتنقيب عن البترول واستخراجها.

في ضوء البيانات المسبقة أعلاه واستخراجها.

٦ - يُطلق على المعاملة صافي.

٦ - يُطلق على المعاملة ()

٧. جيبتر سعر الفائدة الواجب الأخذ به عند تسعير تلك المعاملات المالية هو:
- | | | | |
|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| (a) معاملة أجنبية | (b) معاملة مستقلة | (c) معاملة بينية | (d) لا شيء مما سبق |
|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|
٨. حدد من بين شركة جلوبل والشركة الوطنية المصرية للبترول والفرع العامل في جمهورية مصر العربية:
- | | | | |
|--------|---------|---------|---------|
| (a) 8% | (b) 10% | (c) 12% | (d) 15% |
|--------|---------|---------|---------|

- (a) %
(b) $\frac{1}{2}$
(c) معاملة بديهية
(d) لا شيء مما سبق

$\frac{1}{2}A(a)$

٩- حدد من بين ما يلي:

(a) ٨% : جفرض وجود اتفاقية ضريبية بين الدولة (مصر) وجمهورية مصر العربية تلخص على حق دولة مصدر الدخل في فرض ضريبة مستقطعة من المذيع على فوائد القروض بمعدل ١٠%، فإن الضريبة المستقطعة من المذيع تكون بمبلغ:

(b) ١٣% : (c) ١١% : (d) لا شيء مما سبق

(a) ٨.٠٠٠ ج : (b) ١٣.٠٠٠ ج : (c) ١١.٠٠٠ ج : (d) لا شيء مما سبق

- (a) 100,000 ج. (b) 100,000 ج.

٩- جفر من عدم وجود اتفاقية ضريبية بين الدولة (مصر) وجمهورية مصر العربية فإن الضريبة المستقطعة من المبلغ وفقاً للعادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته تكون:

(a) ١٠٠.٨٠٠٠ ج	(b) ٢٠١٦.٠٠٠ ج	(c) ٢٥٩٢.٠٠٠ ج	(d) لا شيء مما سبق
----------------	----------------	----------------	--------------------

- (a) 2.16... (b) 1.32... (c) 1.00...

١٠. الشركة المصرية للتبغ
المصلحة الضرائب المصرية رقم ١٢ من القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ بإعداد ملف محلي، إلا أنها لم تقم بإعداد وثائقه
المصلحة الضرائب المصرية رقم ١٢ من القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ بإعداد ملف محلي، إلا أنها لم تقم بإعداد وثائقه

- (a) ١٢٢٠٠٠ (b) ٢١٦٠٠٠ (c) ٢٧٨٠٠٠ (d) ١٧٠٠٠

المصنف: الفاتمي (٩٠ درجة)

أولاً: في ضوء أحكام قانون تنمية المشروعات المتوسطة والصغيرة والمتناهية الصغر رقم ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠، والنص فيه على معاملة ضريبية مبسطة، المطلوب اختيار الإجابة الصحيحة من بدائل الإجابات لكل عبارة من العبارات الآتية:

١١- يعتبر كل مشروع يبلغ حجم أصله السنوي مليون جنيه و يقل عن ٥٠ مليون جنيه

- | | | | |
|-----------------|----------------|------------------------|----------------|
| (a) مشروع متوسط | (b) مشروع صغير | (c) مشروع متناهي الصغر | (d) مشروع كبير |
|-----------------|----------------|------------------------|----------------|

١٢- الشركة (أ) وهي أحد مشروعات الاقتصاد غير الرسمي والتي تقدمت لتوافق أوضاعها وفقاً لأحكام القانون ١٥٦ لسنة ٢٠٢٠، كانت مشترياتها من واقع الفواتير والمستندات المقدمة منها بمبلغ ١٥٠ ألف جنيه، فإذا كانت موائمتها الضريبية تحدد سعر البيع على أساس تكلفة الشراء مضافاً لها ٢٠% هامش ربح، ففي الخيرية المستحقة عليها في هذه الحالة تكون:

- | | | | |
|---------------|----------------|---------------|--------------------|
| (a) ٢٥٠٠ جنيه | (b) ٢.٢٥٠ جنيه | (c) ٥٠٠٠ جنيه | (d) لا شيء مما سبق |
|---------------|----------------|---------------|--------------------|

١٣- قدم المشروع (أ) وهو أحد مشروعات الاقتصاد غير الرسمي والذي تقدم لتوفير أوضاعه، إقراراً ضريبياً موضحاً مبيعات بمبلغ ٣٠٠ ألف جنيه، وقدم المشروع (ب) وهو أيضاً أحد مشروعات الاقتصاد غير الرسمي وتقدم لتوفير أوضاعه، إقراراً ضريبياً موضحاً مبيعات بمبلغ ١,٥ مليون جنيه، فإن الضريبة المسحقة وفقاً للمعاملة الضريبية المبسطة، للمشروع (أ)، و(ب) على التوالي تكون:

- | | | | |
|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| $c^{7500}, c^{7500}(d)$ | $c^{7500}(c)$ | $c^{7500}, c^{7500}(b)$ | $c^{7500}, c^{7500}(a)$ |
|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|

جاء:

الشركة الوطنية للصناعات قامت في بداية عام ٢٠٠٠ بالحصول على قرض من أحد البنوك لتمويل تكاليف استيراد خط إنتاج جديد وتشغيله بلغ مقداره ١٠٠ ألف دولار أمريكي (سعر الدولار عند الحصول على القرض ١٥ جنيه) ويسدد القرض على خمس أقساط متساوية سنوية ، وبمعدل فائدة سنوي ١٤% ، ويستحق سداد أول قسط وفوائد القرض السنوية مع نهاية عام ٢٠٠٠. قامت الشركة بعمليات الاستيراد لألات خط الإنتاج وبلغت تكلفة الاستيراد ما يعادل ٩٠٠ ألف جنيه، وبلغت الضرائب والرسوم الجمركية المسددة لتركيبة الآلات شاملة ضريبة قيمة مضافة ٥% قابلة للاسترداد، وبلغت تكاليف التركيب الأخرى ٤٤٢ ألف جنيه منها ٣٤٢ ألف جنيه مستلزمات لازمة طبيعتها يجب أن تكون مؤيدة بالمستندات، وتم تشغيل خط الإنتاج مع بداية الربع الأخير من عام ٢٠٠٠. فإذا علمت أن معدل الإهلاك السنوي لآلات خط الإنتاج ١٠%، وأن الشركة حملت في قائمة الدخل المعدة في نهاية العام إهلاك عن الربع الأخير من العام وحملت قائمة الدخل خسائر الفرق في سعر الدولار، وتم بموجبه رسمة فائدة القرض حتى بداية تشغيل خط الإنتاج، أما باقي الفوائد المستحقة بعد ذلك حملت على قائمة الدخل.

المطلوب: في ضوء خبراتك عن تطبيق معايير المحاسبة المصرية، والاختلاف بين الربح المحاسبي والربح الضريبي ، وأن سعر الضريبة ٢٢,٥%، قم باختيار الإجابة الصحيحة:

- ١٤- تكون قيمة خط الإنتاج التي يثبت بها ضمن الأصول الثابتة للأغراض المحاسبية :
- | | | | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (a) ١٦١٠٠٠٠ جنيه | (b) ١٥١٠٠٠٠ جنيه | (c) ١٥٦٨٠٠٠ جنيه | (d) ١٥٥٧٥٠٠ جنيه |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
- ١٥- تكون قيمة خط الإنتاج للأغراض الضريبية:
- | | | | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (a) ١٦١٠٠٠٠ جنيه | (b) ١٥١٠٠٠٠ جنيه | (c) ١٥٦٨٠٠٠ جنيه | (d) ١٥٥٧٥٠٠ جنيه |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
- ١٦- سيكون الإهلاك الضريبي الذي يتم خصمه في إقرار الشركة وفقاً لأحكام المواد ٢٧، ٢٦، ٢٥ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته:
- | | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| (a) ٧٦٤٧٥٠ جنيه | (b) ٣٧٧٥٠٠ جنيه | (c) ٧١٧٢٥٠ جنيه | (d) لا شيء مما سبق |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|

- ١٧- يترتب عن فرق الإهلاك الضريبي عن الإهلاك المحاسبي:
- | | |
|--|--|
| (a) الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل بمقدار ١٥٢٣٢٥ جنيه | (b) الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل بمقدار ١٦٣٠١٢,٥ جنيه |
| (c) الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل بمقدار ٧٦٤٤٣,٧٥ جنيه | (d) الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل بمقدار ١٥٢٨٨٧,٥ جنيه |
- ١٨- تكون الخسائر الناتجة عن الفرق الناتج عن ارتفاع سعر الدولار لرصيد القرض والقسط المسدد والتي تحمل على قائمة الدخل:
- | | | | |
|----------------|----------------|-----------------|--|
| (a) ٢٥٠٠٠ جنيه | (b) ٧٥٠٠٠ جنيه | (c) ١٠٠٠٠٠ جنيه | (d) لا يوجد خسائر تحمل على قائمة الدخل |
|----------------|----------------|-----------------|--|

- ١٩- تكون الخسائر الناتجة عن الفرق الناتج عن ارتفاع سعر الدولار لرصيد القرض والقسط المسدد والتي تعتمد ضريبياً:
- | | | | |
|----------------|----------------|-----------------|---------------------------------|
| (a) ٢٥٠٠٠ جنيه | (b) ٧٥٠٠٠ جنيه | (c) ١٠٠٠٠٠ جنيه | (d) لا يوجد خسائر تعتمد ضريبياً |
|----------------|----------------|-----------------|---------------------------------|

- ٢٠- يترتب عن عدم اعتماد الخسائر الناتجة عن فرق سعر الدولار:
- | | |
|---|--|
| (a) فرق دائم يؤدي لزيادة وعاء الضريبة | (b) فرق مؤقت يستلزم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل |
| (c) فرق مؤقت يستلزم الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل | (d) فرق دائم يؤدي لتخفيض وعاء الضريبة |

المسألة الثالثة: (١٠ درجة)

في ضوء دراستك للنظام الضريبي المصري ، ودراسك للمتغيرات التي أدخلت عليه في مجال الضريبة على القيمة المضافة، المطلوب الإجابة على الحالتين الآتيتين مع التعليل في كل حالة:

الحالة الأولى: الشركة المصرية لتصنيع القواطع والمحولات الكهربائية مسجلة بمصلحة الضرائب المصرية، قامت ببيع بعض المستلزمات والمعدات الكهربائية من منتجاتها لأحد الشركات العاملة بالمنطقة الاقتصادية الخاصة بالسويس، وكانت قيمة هذه المبيعات ٢ مليون جنيه صافي بعد استئصال ٢٠% خصم تجاري، فإن القيمة الخاضعة لضريبة القيمة المضافة ومقدار الضريبة يكون؟

الحالة الثانية: شركة الصناعات المنزلية شركة مساهمة مصرية، تقوم بتصنيع مستلزمات منزلية من الألومنيوم والأستانلس، وهي جميعها منتجات تخضع لضريبة القيمة المضافة، وتلتزم الشركة بتقديم إقراراتها شهرياً وسداد المستحق عليها.

نظراً لأن الشركة تمتلك آلات لتصنيع عبوات لتغليف منتجاتها، مصنعة بالشكل الذي يتناسب مع نوع المنتجات، ومطبووع عليها شكل المنتج وتعليمات تنظيفه مع لوجو الشركة، فلقد قامت مصلحة الضرائب المصرية بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة بمطالبتها بفروق ضريبة قيمة مضافة عن العبوات الكرتونية باعتبارها إنتاج تم استخدامه في نشاط الشركة (استخدام خاص)، وذلك على أساس تكلفة هذه العبوات الكرتونية.

المطلوب: اجب بنعم أو لا عن مدى أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بفروق ضريبة قيمة مضافة عن استخدام خاص لمنتجاتها، مع التعليل

السؤال الرابع: (٥ درجات)

- في ضوء خبراتك المهنية اجب عن من مالى فى ظل احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحة التنفيذية وتعديلاتها وكذلك القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته :-
- ١- ماهى الفترة الضريبية وماهى الحالات التى يجوز فيها حساب الضريبة من فترة نقل او تزيد عن اثنى عشر شهر كذلك ماهى شروط الواجب اوفرها حتى يستطيع الممول تغير الفترة الضريبية
 - ٢- ماهو المقصود باساس الاهلاك، الاهلاك المعجل وماهى الشروط اللازمة لتطبيقه
 - ٣- ماهو المقصود بنظام الدفعات المتقدمة وشروط تطبيقه وكيفية العدول عن تطبيقه او الاعفاء منه
 - ٤- ماهى الحالات التى يجب فيها على الممول تقديم اقرار معدلا وكذلك ماهى المدة القانونية المسموح بها لتقديم الاقرار المعدل وماهى الحالات التى يسقط فيها حق الممول فى تقديم الاقرار المعدل
 - ٥- ماهى البيانات الواجب توافرها فى الفاتورة الضريبية وماهى المدة القانونية الى يجب على الممول الاحتفاظ بصور هذه الفواتير
 - ٦- ماهى الحالات التى يقع فيها عبء الاثبات على المصلحة وكذلك الحالات التى يكون عبء الاثبات على الممول

السؤال الخامس: (١٠ درجات)

- فى ضوء القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية اختر الاجابة الصحيحة مع التعليل ان امكن
- ١- يتم تحديد قيمة السعر المحاييد المستخدم بين الاطراف المرتبطة وفقا للمادة ٣٩ من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
 - (أ) طريقة التكلفة المباشرة مضاف اليها هامش الربح
 - (ب) طريقة التكلفة المباشرة مضاف اليها هامش الربح (كجم) طريقة سعر اعادة البيع مضاف اليه هامش الربح
 - (ج) طريقة التكلفة او السوق ايهما اكبر
 - (د) لاشئ مما سبق
 - ٢- شركة الرمالك للتأمين بلغ اجمالى الفوائد المدبنة المحملة على قائمة الدخل الناتجة من القروض من احدى البنوك مبلغ مليون جنية ومتوسط القروض ثمانية امثال حقوق الملكية . فى ضوء ذلك مايجب ان يعتمد من الفوائد عند الفحص الضريبي مبلغ
 - (أ) مليون جنية
 - (ب) خمسمائة الف جنية
 - (ج) مائتان وخمسون الف جنية
 - (د) لاشئ مما سبق
 - ٣- بعد من التكاليف الواجبة الخصم عند تحديد صافى الدخل الخاضع للضريبة
 - (أ) حصة العاملين من الارباح التى تقرر توزيعها
 - (ب) ما يحصل عليه اعضاء مجلس الادارة من مكافآت عضوية وبدلات
 - (ج) المخصصات المالية التى تلتزم بها شركات التأمين وفقا للقانون
 - (د) لاشئ مما سبق
 - ٤- لايسرى حكم ترحيل الخسائر الضريبية التى تحملتها الشركة فى الفترة الضريبية والفترات السابقة فى حال
 - (أ) طرأ تغير فى ملكية راس مال الشركة بنسبة ٥١ %
 - (ب) طرأ تغير فى حقوق التصويت
 - (ج) طرأ تغير فى حقوق التصويت وتغير النشاط
 - (د) لاشئ مما سبق

شركة الزملاك شركة مساهمة مصرية تعمل في صناعة الكرونة وغير مسجلة في بورصة الأوراق المالية وباع صلاحي الربح المحاسبي قبل الضريبة ٢٥٠.٨٣٦.٢٥٠ جنية مصري وذلك وفقا للقائمة الدخل الممددة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية من الفترة المالية من ١/١/٢٠٢١ وحتى ٣١/١٢/٢٠٢١. المطلوب: اعداد الاقرار الضريبي وحساب ضريبة الدخل المتداخلة على الشركة وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من الفترة المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ اذا علمت ان:

١- بلغ اجمالي المبيعات ٩٥,١٠٠,٠٠٠ جنية مصري وكلفة المبيعات ٦١,٧٠٠,٠٠٠ جنية مصري ماها مبالغ ٦٠٠,٠٠٠ جنية مصري الهلاك محاسبي ومبالغ ٨٧,٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمسندات ضريبية.

٢- بلغت مصروفات البيع والتوزيع ١,٩٠٠,٠٠٠ جنية مصري ماها ١٣٠,٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمسندات ضريبية.

٣- بلغ اجمالي المصروفات العمومية ١,٨١٠,٠٠٠ جنية مصري ماها مبالغ ١١٠,٠٠٠ جنية مصري اهلاك محاسبي ومبالغ ٦٥,٥٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمسندات ضريبية كما تضمنت مبالغ ٢٥,٠٠٠ جنية مصري اروقى لحصن ضريبة لمدة من السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨ ومبالغ ٢٠,٢٠٠ جنية مصري اروقى لحصن ضريبة لحصن وتحويل من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.

٤- حصلت الشركة على توزيعات ارباح بمبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ جنية مصري من اعد الشركات المتتمة المستثمر فيها والمقيدة في البورصة المصرية وكانت نسبة المساهمة ٥% ولم يتم خصم اى مبالغ تحت حساب الضريبة.

٥- بلغ اجمالي المصاريف التمويلية خلال السنة مبلغ ٦٩٠,٠٠٠ جنية مصري عبارة عن (٢٥٦,٠٠٠ جرامات تأخير لعدم السداد - ٤٣٤,٠٠٠ اوائد بسعر فائدة ٨%) والنتيجة من تأخر الشركة في سداد الساط ارض المصنع وذلك لجهز مدينة العائش من رمضان.

٦- بلغت قيمة المساهمة التكاليفية الخامس بلثامين السعي الشغل وفقا للقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ مبلغ ٢٣٧,٧٥٠ جنية مصري.

٧- بلغت خصائر اروقى العملة خلال الفترة والمدرجة بقائمة الدخل ٣٠٠,٠٠٠ جنية مصري عبارة خسائر اروقى صلة لقحة من اعادة تقييم رصيد الموردين في نهاية الفترة المالية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنية مصري بالاضافة الى مبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنية مصري خسائر اروقى صلة لقحة من سداد ارسدة الموردين خلال الفترة.

٨- بلغت الضريبة المستدة طبقا لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة ١١٠,٠٠٠ جنية مصري.

٩- كانت سجلت الاصول الثابتة للاغراض حساب الاهلاك الضريبي كما يلي:

- بلغ رصيد اول المدة الخاصة بالاصول الاخرى ٥٠,٠٠٠ جنية مصري والاضافات خلال العام ٨٠,٠٠٠ جنية مصري
- بلغ رصيد اول المدة الخاصة باجهزة العلب الالى مبلغ ٩٠٠ جنية مصري
- بلغ رصيد اول المدة الآلات والمعدات الخاصة بالانتاج ٣٠٠,٠٠٠ جنية مصري

مع التمنيات بالنجاح والتوفيق