

شركة ثقة لادارة الاعمال والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المعدلة

فى

٣١ مارس سنة ٢٠٢٣

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

فهرس القوائم المالية المعدلة وتقرير مراقب الحسابات

٢٠٢٣-٠٣-٣١

صفحة	المحتويات
١	تقرير مراقب الحسابات المعدل
٢	قائمة المركز المالي المعدلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٣	قائمة الدخل المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤	قائمة الدخل الشامل المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٦	قائمة التدفقات النقدية المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٦ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣



مكتب

أدهم توكل عبد الستار وشركاه

محاسبون قانونيون
(استشارات مالية - اقتصادية - ضريبية)

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / مساهمي شركة ثقة لإدارة الاعمال والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المعدلة المرفقة لشركة ثقة لإدارة الاعمال والتنمية " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ و تعديلاته في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل المعدلة و الدخل الشامل المعدلة و التغير في حقوق الملكية المعدلة و التدفق النقدي المعدل المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . و الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تنحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها . نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعايير المراجعة المصرية لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية الدورية و المحاسبية ، و تطبيق إجراءات تحليلية ، و غيرها من إجراءات الفحص المحدود . و يقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية و بالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا منصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة ، و عليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية . أساس إبداء إستنتاج متحفظ

- في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لم تتم الشركة بعمل دراسة لتأثير معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية .
- بناء على تعديل ارصدة بداية العام المالي ٢٠٢٣ على القوائم المالية المعدلة المصدرة عن العام المالي ٢٠٢٢ والمعتمدة . من مراقب حسابات اخر وتم اعتمادها من الجهات الإدارية و لاتزال الشركة تقوم باستيفاء التحفظات الصادرة بتقرير المراقب .
- لم نستطع من توثيق متطلبات الجرد في نهاية المدة المالية حيث لم ترد لنا دعوة للحضور والاشراف على اعمال لجان الجرد كما لم نتكمن من اثبات التحقق من المخزون بكافة انواعه .
- لم ترد الينا شهادتى من المستشار الضريبى والقانونى للشركة لبيان اى التزامات مالية على الشركة لاعداد مخصص لمواجهةها .
- لايزال عدم وجود نظام مالى ومستندى ورقابى بالشركة مع عدم وجود الرقابة الداخلية بالشركة

الإستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود ، و باستثناء ما جاء في الفقرة السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و عن أدائها المالى و تدفقاتها النقدية عن ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ملاحظات المراجعة

- (١) تم جرد وتقييم المخزون بمعرفة الشركة وتحت مسؤولياتها لكافة أنواعه طبقاً للتكلفة الدفترية.
- (٢) لا زالت الشركة تقوم بالشراء والبيع عن طريق عقود عرفية وهي العادة في مثل هذا النشاط.



القاهرة في ٢٧ أغسطس سنة ٢٠٢٣

93(A) Swlary (A) Naser City - Calro - Egypt
Post No. : (11826) P.O. Box : (20) Swlary (A)
Tel. : 24712707 - 24702218 Fax : 24717427
Mob. : 01110057086 - 01110057087 - 01110057088

E-mail: adham_cons@yahoo.com

٩٣ (أ) المشروع السويسرى (أ) مدينة نصر - القاهرة
الرقم البريدى (١١٨٢٦) ص ب (٢٠) المشروع السويسرى (أ)
تليفون ٢٤٧١٢٧٠٧ - ٢٤٧١٢٧١٨ - ٢٤٧١٢٧٠٧ فاكس
موبايل ٠١١١٠٠٥٧٠٨٦ - ٠١١١٠٠٥٧٠٨٧ - ٠١١١٠٠٥٧٠٨٨

شركة ثقة لإدارة الأعمال والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته
قائمة المركز المالي المعدلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(لأقرب جنيه مصري)

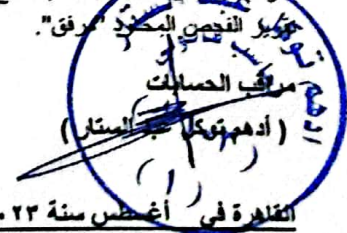
٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٩١,٢٦٨	٦٥٨,٩٩٥	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٧٩١,٢٦٨	٦٥٨,٩٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
.	٤,٧٠٩,٨٥٠	(٤)	مخزون
.	.	(٥)	العملاء بعد خصم محصص الإضمحلال
.	.	(٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤,٧٨٨,٣٦٧	٢٤٩,٦١٤	(٧)	نقدية بالصندوق والبنوك
٤,٧٨٨,٣٦٧	٤,٩٥٩,٤٦٤		مجموع الأصول المتداولة
٥,٥٧٩,٦٣٥	٥,٦١٨,٤٥٩		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	رأس المال المدفوع
١٢٠,٣٥٣	١٢٠,٣٥٣		احتياطي قانوني
٧٨٢,٤٠٧	(٧٤٧,٧٠٦)		أرباح مرحلة
(١,٥٣٠,١١٣)	(١١,١٥٩)		صافي خسارة (ربح) الفترة بعد الضرائب
٣,٣٧٢,٦٤٧	٣,٣٦١,٤٨٨		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٦٨,٢٢٨	١٧٨,٧٠٣	(٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٦٨,٢٢٨	١٧٨,٧٠٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٠٣٨,٧٦٠	٢,٠٧٨,٢٦٨	(١٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٣٨,٧٦٠	٢,٠٧٨,٢٦٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٥,٥٧٩,٦٣٥	٥,٦١٨,٤٥٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها، ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية.

مؤيد الفحص المحض "مرفق".



عضو مجلس الإدارة
إيمان بلال عبد اللطيف تجاري



قائمة الدخل المعدلة عن المدة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(لأقرب جنيه مصري)

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٧٠٨,٠٣٢	١,٧٢٧,٠٦٥	١٣-٢	صافي المبيعات
(٢,٣٦١,٨٩١)	(١,٥٢٧,٣١٨)	{١٣}	تكلفة المبيعات
<u>٣٤٦,١٤١</u>	<u>١٩٩,٧٤٧</u>		مجموع الربح
			بخصم:
(٣٥,١٠٠)	(٦٣,٨٤٠)	{١٤}	مصروفات عمومية وإدارية
.	(٤,٣١٨)	{١٢}	المساهمة التكافلية لهيئة التأمين الصحي
.	.	{١٥}	م مخصصات
(١٣٢,٢٧٣)	(١٣٢,٢٧٣)	{٣}	إهلاكات أصول ثابتة
<u>(١٦٧,٣٧٣)</u>	<u>(٢٠٠,٤٣١)</u>		اجمالي المصروفات
١٧٨,٧٦٨	(٦٨٤)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
.	.	١١-٢	ضريبة الدخل
.	(١٠,٤٧٥)	١٢-٢, {٩}	الضريبة المؤجلة
<u>١٧٨,٧٦٨</u>	<u>(١١,١٥٩)</u>		صافي خسارة (ربح) الفترة بعد الضرائب
<u>٠,٠٠٤٥</u>	<u>(٠,٠٠٠٣)</u>		نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

شركة تشة لإدارة الأعمال
رئيس مجلس الإدارة
ش. محمد البهال محمد
سجل تجاري ٤٨٦٨٢
ش. محمد البهال محمد

عضو مجلس الإدارة
إمان محمد عبد الله
القاهرة في أغسطس سنة ٢٠٢٣

شركة ثقة لإدارة الأعمال والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

قائمة الدخل الشامل المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس سنة ٢٠٢٣

(لأقرب جنيه مصري)

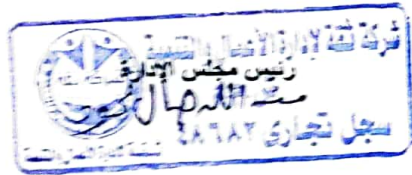
<u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٠٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٨,٧٦٨	(١١,١٥٩)	صافي خسارة (ربح) الفترة بعد الضرائب
.	.	الدخل الشامل الآخر
<u>١٧٨,٧٦٨</u>	<u>(١١,١٥٩)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



عضو مجلس الإدارة
إيمان محمد عبد الله
القاهرة في أغسطس سنة ٢٠٢٣

شركة ثقة لإدارة الأعمال والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته
قائمة التغير في حقوق الملكية المعدلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١
(لأقرب جنيه مصري)

الإجمالي	صافي أرباح (خسائر) العام	أرباح (خسائر) مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٩٠٢,٧٦٠	٨٨٥,٠١٦	(٥٨,٣٥٨)	٧٦,١٠٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
.	.	(٤٤,٢٥١)	٤٤,٢٥١		المحول الى الاحتياطي من ارباح ٢٠٢١
.	(٨٨٥,٠١٦)	٨٨٥,٠١٦			المحول للأرباح المرحلة
(١,٥٣٠,١١٣)	(١,٥٣٠,١١٣)				صافي ربح فترة العام
٣,٣٧٢,٦٤٧	(١,٥٣٠,١١٣)	٧٨٢,٤٠٧	١٢٠,٣٥٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٣٧٢,٦٤٧	(١,٥٣٠,١١٣)	٧٨٢,٤٠٧	١٢٠,٣٥٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
.	١,٥٣٠,١١٣	(١,٥٣٠,١١٣)			المحول للأرباح المرحلة
(١١,١٥٩)	(١١,١٥٩)				صافي ربح فترة العام
٣,٣٦١,٤٨٨	(١١,١٥٩)	(٧٤٧,٧٠٦)	١٢٠,٣٥٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣



عضو مجلس الإدارة
أحمد محمد عبد الله
القاهرة في أغسطس سنة ٢٠٢٣

شركة ثقة لإدارة الأعمال والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته
قائمة التدفقات النقدية
عن المدة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١
(لأقرب جنيه مصري)

<u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٠٣/٣١</u>	رقم الإيضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٧٨,٧٦٨	(٦٨٤)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u> صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
			تعديلات تسوية صافي الربح (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
١٣٢,٢٧٣	١٣٢,٢٧٣		إهلاك
٣١١,٠٤١	١٣١,٥٨٩		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
•	(٤,٧٠٩,٨٥٠)		النقص (الزيادة) في المخزون
•	•		النقص (الزيادة) في العملاء
•	•		النقص (الزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
•	٣٩,٥٠٨		الزيادة / (النقص) في الدائتور والأرصدة الدائنة الأخرى
•	(٤,٦٧٠,٣٤٢)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
•			ضريبة دخل مستدة
٣١١,٠٤١	(٤,٥٣٨,٧٥٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٣١١,٠٤١	(٤,٥٣٨,٧٥٣)		صافي التغير في أرصدة التقفية وما في حكمها خلال الفترة
١,٥٨٦,١٢٦	٤,٧٨٨,٣٦٧		التقفية وما في حكمها في أول الفترة
١,٨٩٧,١٦٧	٢٤٩,٦١٤		التقفية وما في حكمها في آخر الفترة



إيمان بلال عبد الله
عضو مجلس الإدارة

القاهرة في أغسطس سنة ٢٠٢٣

شركة ثقة لإدارة الاعمال والتنمية
" شركة مساهمة مصرية "
خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس سنة ٢٠٢٣

(١) نشأه وغرض الشركة :-

(١-١) نبذة عن الشركة :

تأسست شركة الاخوة المتضامنين للاستثمار العقاري والامن الغذائي " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية في ٢٠/١٠/٢٠١٠ وتم تغيير الاسم الى شركة ثقة لإدارة الاعمال والتنمية بقرار الجمعية العامة غير العادية الموثقة والتي انعقدت في ١١/٠٤/٢٠٢١. بغرض القيام بأعمال المقاولات والبناء وشراء الأراضي وبنائها وإقامة المشروعات السكنية والإدارية والترفيهية والسياحية (الثابتة) وبيع وتأجير العقارات والوحدات السكنية والإدارة , إستيراد وتصدير كافة مواد البناء ومستلزمات ومعدات وآلات البناء والتشييد , إستيراد وتصدير كافة أنواع الغذاء والمأكولات , وتربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحوم , تربية جميع أنواع الدواجن والطيور سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو التفريخ أو إنتاج البيض أو التسمين أو اللحوم .. إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج جميع أنواع المنسوجات والغزل والنسيج والملابس الجاهزة بجميع أنواعها ومستلزماتها والقيام بأعمال الصباغة والتجهيز لنسج وصباغة وطباعة وتجهيز المنسوجات وكل ما يتعلق بصناعة الغزل والنسيج والملابس الجاهزة من قريب أو بعيد ويجوز للشركة الحصول علي التوكيلات التجارية وممارسة التوريدات العمومية والخدمية والتكاملية .

(٢-١) مقر الشركة:

يقع المقر الرئيسي للشركة في ١١ ش عيد مصطفى - فيصل - الجيزة ، تم تعديل مقر الشركة ليصبح العقار رقم ١٧ شارع ميشيل باخوم - قسم الدقي-الجيزة الدور الرابع بموجب الجمعية العامة غير العادية المنعقدة يوم السبت الموافق ٢٠/٧/٢٠١٩ الغير معتمدة . وتم تعديل مقر الشركة ليصبح العقار نموزج ١٩ ب ميدان الجزائر المعادي الدور الاول والثاني وهذا بموجب الجمعية العامة غير العادية المنعقدة يوم الاحد الموافق ٠٥/٠٩/٢٠٢٢ الغير معتمدة .

(٣-١) السجل التجاري :

رقم القيد في السجل التجاري تحت رقم ٤٨٦٨٢ سجل تجارى إستثمار القاهرة بتاريخ ٢٤/١٠/٢٠١٠ .

(٤-١) مدة أجل الشركة:

خمس وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري ، وكل اطاله في مدة الشركة يجب ان توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة ويصدر بها قرار من الجهة الإدارية .

(٢) أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

١/٢ أسس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

٢/٢ المبادئ المحاسبية المتبعة :

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

٣/٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمسك الشركة بحساباتها بالجنيه المصرى ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصرى حسب سعر الصرف المعلن فى تاريخ المعاملة .
ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية فى تاريخ قائمة المركز المالى إلى صلة القيد بالجنيه المصرى حسب سعر الصرف المعلن فى ذلك التاريخ من البنوك التى تتعامل معها الشركة ويتم إثبات فروق العملة الناتجة فى قائمة الدخل .
ويتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة ، كذلك يتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التى كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة .



٤/٢ الأصول الثابتة وإهلاكها :

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفة إقتنائها ويتم إهلاكها طبقاً لطريقة القسط المتناقص وفقاً للعمر المقدر لتشغيلها على أساس تكلفة الأصل مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الأضعحال في قيمته كالتالي :-

النوع	العمر الافتراضي سنة	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات	٥٠	٢ %
أثاث	١٠	١٠ %
تجهيزات وتركيبات	٥	٢٠ %
أجهزة كمبيوتر	٢	٥٠ %
أجهزة كهربائية	٤	٢٥ %

٥/٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتعرف صافي القيمة البيعية بأنها السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية وكذلك أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع .

٦/٢ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى :

يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الإسمية عند الإثبات المبذني لمبلغ الفاتورة وعند القياس اللاحق يتم إثبات القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها ضمن الأصول المتداولة .

٧/٢ المصروفات :

يتم الإعراف بجميع مصروفات المشتريات والمبيعات بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأساس الاستحقاق .

٨/٢ الاحتياطات :

- الاحتياطي القانوني :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر ، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع

- الاحتياطات الأخرى :

يجوز للجمعية العامة بناءً على إقرار مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى .

٩/٢ الإضعحال في قيمة الأصول :

الأصول المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الإسترادية المتوقعة في حالة انخفاض القيمة الإسترادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل ، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل ، وفي حالة ارتفاع القيمة الإسترادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل .

الأصول غير المالية

حيث يتم الاعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص في قيمة الأصل كإيراد في قائمة الدخل إلا إذا كانت الأصول المتعلقة مسجلة بقيمة معاد تقييمها ففي هذه الحالة يتم معالجة هذا الإلغاء كزيادة في نتيجة قيمة إعادة التقييم .
يتم إثبات رد أية خسارة ناتجة عن اضعحال قيمة أصل بخلاف الشهرة على الفور بقائمة الدخل ما لم يتم إثبات الأصل بقيمة معاد تقييمها .



١٠/٢ ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن السنة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية ويتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .
هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي .

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي.
يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنفاق بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق من المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١١/٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

(١) القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية للموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة.

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

(٢) خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم.

(٣) خطر العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وطبقاً لسياسة الشركة فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية.

(٤) خطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفائدة في التغيير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال.

(٥) خطر السيولة :

تتمثل في مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتباطها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة وكذلك فإن الشركة ليس عليها أية قروض للبنوك وكذلك ليس عليها دائنية بمبالغ كبيرة ينتج مع خطر في السيولة.

(٦) إدارة مخاطر رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من ادراة رأس المال إلي الحفاظ علي قدرة الشركة علي الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الاخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ علي أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال .

١٢/٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشتمل النقدية وما في حكمها على أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل لا يتعدى ثلاثة شهور .

١٣/٢ الإنخفاض في قيمة الأصول :

في حالة إنخفاض القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل ، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل ، وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل.



١٤/٢ الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الإسمية كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها .

١٥/٢ المخصصات :

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال (قانوني ، حكمي) أو إلتزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه منافع إقتصادية مستقبلية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثق لمبلغ الإلتزام. وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

١٦/٢ الفوائد الدائنة

الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على اساس نسبة زمنية اخذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل

١٧/٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزامات في الفترة المالية التي تقرر فيها الجمعية العامة هذه التوزيعات .

١٨/٢ النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول

قد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لان عمرها الانتاجي المقدر يختلف عن العمر الانتاجي المقدر للأصل الاساسي وعلى ذلك إذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف بالأصل و من المحتمل أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن للمنشأة قياس تكلفة اقتناء الأصل بدرجة عالية من الدقة .
وان النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية .

١٩/٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

(٣) الاصول الثابتة

البيـان	اثاث ومفروشات	تجهيزات و تراكيبات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٢٠٢٣ / ٠٣ / ٣١	٢٨٦,٤٧٣	٢,٣٨١,٣٤٧	١١٩,١٣٠	٩٦,٧٠٦	٢,٨٨٣,٦٥٦
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣ / ٠١ / ٠١	(١٣٨,٠٦٥)	(١,٧٥٩,٢٩٧)	(١١٩,١٢٩)	(٧٥,٨٩٧)	(٢,٠٩٢,٣٨٨)
إهلاك الفترة	(٧,١٦٢)	(١١٩,٠٦٧)	٠	(٦,٠٤٤)	(١٣٢,٢٧٣)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣ / ٠٣ / ٣١	(١٤٥,٢٢٧)	(١,٨٧٨,٣٦٤)	(١١٩,١٢٩)	(٨١,٩٤١)	(٢,٢٢٤,٦٦١)
الصافي في ٢٠٢٣-٠٣-٣١	١٤١,٢٤٦	٥٠٢,٩٨٣	١	١٤,٧٦٥	٦٥٨,٩٩٥
الصافي في ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	١٤٨,٤٠٨	٦٢٢,٠٥٠	١	٢٠,٨٠٩	٧٩١,٢٦٨



شركة تنمية الأعمال والتنمية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

2022/12/31		2023/03/31		
جنيه مصري		جنيه مصري		
0	1007500			أحزاب
	3702350			مواثيق
0	4709850			الأجمل
(4) المخزون :				
2022/12/31		2023/03/31		
جنيه مصري		جنيه مصري		
727500	727500			المصروفات
(727500)	(727500)			بخصم مخصص اضمحلال عملاء
0	0			الأجمل
(5) العملاء :				
2022/12/31		2023/03/31		
جنيه مصري		جنيه مصري		
1874875	1,874,875			مدفون شراء أصول ثابتة
(1874875)	(1874875)			بخصم المخصص
19,000	19,000			تأمينات لدى الغير
(19000)	(19000)			بخصم مخصص
0	0			الأجمل
(6) مدفون و ارصدة مدينة اخرى :				
2022/12/31		2023/03/31		
جنيه مصري		جنيه مصري		
4788367	249264			نقدية بالصندوق والبنوك
4788367	249264			الأجمل
(7) نقدية بالصندوق والبنوك :				
2022/12/31		2023/03/31		
جنيه مصري		جنيه مصري		
0	-			
4788367	249264			
4788367	249264			

(8) رأس المال :
- بلغ رأس المال المرخص به 40,000,000 جنيه مصري " فقط أربعون مليوناً جنيهاً مصريةً لا غير " .
- بلغ رأس المال المصدر والمنفوع 4,000,000 جنيه مصري " فقط أربعة ملايين جنيهاً مصريةً لا غير " بعدد 40,000,000 سهم " فقط أربعون مليوناً سهم " القيمة الاسمية لكل منها 0.10 عشرة قروش مصري . ويظهر هيكل مساهمي الشركة على النحو التالي :

المساهم	عدد الأسهم في تاريخ القوائم المالية	النسبة %
1_ سيد احمد زكي سليمان	8931964.	22.33%
سيد محمد عبد الله السعد	4146360	10.37%
محمد السيد محمد عثمان	3630932	9.07%
مساهمون اخرون	235290744	58.23%
الأجمالي	40000000	100%



(٩) الضريبة المؤجلة :

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الاسس المحاسبية التي يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لها هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المستخدمة والتي تم بها تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة المستخدمة والسارية في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي وتتمثل فيما يلي :-

البيانات	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
—	١٠,٤٧٥
١٦٨,٢٢٨	١٦٨,٢٢٨
١٦٨,٢٢٨	١٧٨,٧٠٣

(الاهلاك الضريبي - الاهلاك المحاسبي) / الأصول الثابتة * ٢٢,٥ %

التزامات ضريبية مؤجلة عن سنوات سابقة
الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

(١٠) دانون وأرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	دانون
جنيه مصري	جنيه مصري	الهيئة العامة للتأمين الصحي
١٧٠	١٧٠	مبالغ مسدده تحت حساب زيادة راس المال
٧٧,٤٥٣	٨١,٧٧١	مصروفات مستحقة
١,٢٢٢,٨٤٢	١,٢٢٢,٨٤٢	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل المستحقة
١٩٤,٧٢٠	٢٢٩,٩١٠	الاجمالي
٥٤٣,٥٧٥	٥٤٣,٥٧٥	
٢,٠٣٨,٧٦٠	٢,٠٧٨,٢٦٨	

(١١) المخصصات

تم تكوين مخصصات للارصدة العملاء بنسبة ١٠٠ % من الرصيد الراكد والمتوقف عن التحصيل, وكذلك تم تكوين مخصص بالكامل للدفعات المقدمة تحت حساب شراء أصول و أيضاً للتأمينات لدى الغير.

(١٢) تحقيق الإيراد

يجب على المنشأة أن تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذي يستثنى تقديرات المقابل المتغير المقيدة) لإلتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار) الوفاء بإلتزام أداء ويجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارستها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:-
أ- أطراف العقد قد أتفق على العقد (خطياً أو شفاهة أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) و أن تكون متعهد بأداء إلتزاماتها.

ب- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع.

ت- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع.

ث- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة العقد).

من المرجح أن تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها في مقابل السلع التي سيتم بيعها إلي العميل وفي تقييم ما إذا كانت قابلة مبلغ للتحويل مرجحة فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيتها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.



(١٢) نصيب السهم من صافي الربح (الخسارة):

٢٠٢١ - ١٢-٣١	٢٠٢٣ - ٠٣-٣١	
جنيه مصرى ١٧٨,٧٦٨	جنيه مصرى (١١,١٥٩)	صافي الربح (الخسارة)
.	.	بخصم:-
.	.	تجنوب الاحتياطي القانوني
.	.	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)
١٧٨,٧٦٨	(١١,١٥٩)	صافي الربح (الخسارة) القابل للتوزيع للمساهمين
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الاسهم المرشح
٠,٠٠٤٥	(٠,٠٠٠٣)	نصيب السهم من صافي الربح (الخسارة)

(١٣) اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبه المصريه :

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ تم تعديل بعض معايير المحاسبه المصريه واصدار معايير جديده قيد التطبيق حيث صدر قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزيره الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ كما يلي

اولا: يستبدل بالمعايير أرقام: (١) عرض القوائم الماليه , (٤) قائمة التدفقات النقدية و(٢٥) الادوات الماليه - العرض و(٢٦) الادوات الماليه - الاعتراف والقياس , و(٣٤) الاستثمار العقاري . و(٣٨) مزايا العاملين , و(٤٠) الادوات الماليه - الإفصاحات , و(٤٢) القوائم الماليه المجمعه , من معايير المحاسبه المصريه

ثانيا: تعديل المعايير أرقام: (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقه , و(١٧) القوائم الماليه المستقله و (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقه و (٢٢) نصيب السهم في الأرباح و (٢٤) ضرائب الدخل و(٢٩) تجميع الاعمال و (٣٠) القوائم الماليه الدوريه و (٣١) اضمحلال قيمة الاصول و(٣٢) الاصول غير المتداوله المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمره و(٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى , من معايير المحاسبه المصريه

ثالثا: يضاف الى معايير المحاسبه المصريه المشار اليها ,معايير جديده بأرقام (٤٧) الادوات الماليه (٤٨) الأيراد عن العقود مع العملاء , (٤٩) عقود التأجير , كما يضاف تفسير محاسبي مصري رقم ١ ترتيبات امتيازات الخدمه العامه , الى ذات المعايير رابعا: تلغى المعايير أرقام (٨) عقود الإنشاء , و (١١) الأيراد , و (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي من معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وتقوم الشركه حاليا بتقييم الأثار المتعلقة بالمعايير السابق ذكرها وسوف يتم تطبيقها بموجب التواريخ المتعلقة بها

خامسا: صدر الكتاب الدوري رقم (٧) للهيئه العامه للرقابه الماليه بان يتم تطبيق معيار رقم (٤٩) (الجزء الخاص بالايجار التمويلي فقط اعتبارا من المركز المالي عن الربع الثالث من عام ٢٠١٩ وقمنا بدراسة اثار تطبيقه ولا يوجد تأثير حيث لا يوجد لدينا عقود تأجير تمويلي

سادسا: بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢١ صدر بيان الهيئه العامه للرقابه الماليه بتأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبه المصريه الجديده الصادره بالقرار الوزري رقم (٦٩) ٢٠١٩ على القوائم الدوريه وقصرها على القوائم الماليه السنويه بنهايه ٢٠٢١



(١٤) الموقف الضريبي

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية .

ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة حتى الان

ضرائب شركات الأموال

- لم يتم فحص الشركة حتى الان، وتم اخطار الشركة بنموذج طلب مستندات للفحص وقامت الشركة يقابلة المامور المختص لتحديد معياد للجنة داخلية

ضريبة كسب العمل

- لم يتم فحص الشركة حتى الان

ضريبة خصم منبع

- لم يتم فحص الشركة حتى الان

ضريبة القيمة المضافة

- لم يتم فحص الشركة حتى الان وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية الشهرية بصفة منتظمة.

(١٥) الموقف القانونى للشركة

لا توجد اى قضايا مرفوعة من و علي الشركة وبالتالي لا توجد اى التزامات محتمله .

(١٦) ارقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة للعام المالى ٢٠٢٢ وفقا لتعديلات الاقرارات الضريبية للشركة عن اعوام ٢٠٢٢/٢٠٢١ وما له الاثر الضريبي .



(١٦) الموقوف من بند (١٠) جارى المساهمين

١٢٢٢٨٤٢ جنيه مصري هذا المبلغ موجود جارى مساهمين تحت حساب زيادة رأس مال خاص بالاكتتاب منذ عام ٢٠١٨ .

وبيناه كالتالى :

المساهم	المبلغ
فرج عبد ربه فرج قلدس	٤٠٦,٤٤٦
القمص انجلوس اميل ويصا	٢٤٧,٥١٦
أحمد فيصل توفيق عوده	١٣٦,١٧٠
ياسر فاروق انور فرج	١٣٣,٠٠٠
رمضان رضا المتولى	١٠٦,٢١٥
طارق سعيد أمين البنا	٣٠,٠٠٠
فيكتور ابراهيم نجيب	٢٥,٧٥٥
عمر احمد أمين محمد	٢٤,٨٤٠
نبيلين أبو الحديد محمد	٢٢,٥٠٠
ممدوح قرني حسن البدوي	١٥,٠٠٠
سحر محمد عبد الرحيم	١٢,٠٠٦
شريف عبد المعبود عبد الحى	١٠,٥٠٠
نظله قرني حسن البدوي	٧,٥٠٠
أحمد صلاح الدين محمود على	٧,٥٠٠
محمد حسن محمد شاهين	٧,٠٠٠
أماني محمد كمال الدين	٦,٩٧٥
طه أحمد طه	٤,٥٠٠
رشا محمد ابراهيم	٤,٣٥٣
رؤوف عزيز يوسف	٣,٧٥٠
السعيد عوض الغريب	٢,٩٢٥
سيف النصر يوسف أحمد	٢,٢٥٠
روضه أحمد اسماعيل	١,٥٧٥
محمد رضا عبد العزيز	١,٥٠٠
محمد شكري طه	١,١٥٠
طارق لطفي عبد الله	٤٥٠
حازم محمد شوقي	٢٩١
ناصر محمد عبد ربه	٣٠٠
أميله ناصر محمد	٣٠٠
نوران ناصر محمد	١٥٠
نورهان ناصر محمد	١٥٠
اسراء ناصر محمد	١٥٠
عبد الجليل محمد عبد ربه	٦٠
كرم عبد العزيز محمد فوده	٦٣
حسين محمد على	٢
الإجمالي	١,٢٢٢,٨٤٢

