

# الشركة الحديثة للمواد العازلة

"مودرن بيتومود"

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ الى ٣١ مارس ٢٠٢٠



# الحسيني وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

١٣ عمارات السعودية - ش النزهة - مدينة نصر  
ت/ف: ٣٨٢٧ ٣٦٩٠ (٢) /+ ٢٠١٥ ٢٥٩٤ (٢) ٢٠٢٠

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود الى السادة / الشركة الحديثة للمواد العازلة "مودرن" بيتومود - ش.م.م

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق للشركة الحديثة للمواد العازلة - مودرن بيتومود - شركة مساهمة مصرية في ٢٠٢٠/٣/٣١، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة به عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصوره اساسيه من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات تحليلية، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمو إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة الحديثة للمواد العازلة "مودرن بيتومود" في ٢٠٢٠/٣/٣١ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات الصلة.

محمد هاني محمد الحسيني

س.م.م رقم ٥٦٨٠

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣١٦



القاهرة في ٢٠٢٠ / ٦ / ٧

الشركة الحديثة للمواد العازلة " مودرن " - بيتمود (شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم " ٨ " لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بشأن ضمانات وجوافز الإستثمار

قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه	جنيه		
٤٢ ٩٨٦ ٠٧٧	٧٥ ٠٥٣ ٣٠٠	(٣، ٥٢)	<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣٢ ١٢٧ ٤٠٨	٢٢٧ ٣٣١	(٤، ٥٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٧٥ ١١٣ ٤٨٥	٧٥ ٢٨٠ ٦٣١		مشروعات تحت التنفيذ
			مجموع الأصول غير المتداولة
٨ ٦٥٨ ٢٥٠	٨ ٠٠٠ ٣٥٥	(١٦)	<b>الأصول المتداولة</b>
٥٠ ١٤٠ ٧٢٠	٣٣ ٩٨٦ ٧٥٨	(٥، ٥٢)	أصول مشتراه بغرض البيع
			المخزون
٦٥ ٣٦٦ ٦٤٦	٤٤ ٩٧٤ ٤٠٢	(٦، ٥٢)	المديون وأوراق القبض
٣٩ ٢٢٢ ٣٢٤	٣٨ ٢٨٩ ٧٣٧	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٨ ٦٨٠ ٥٢٦	٣٥ ٣٦٣ ٩٢٩	(٨، ٥٢)	حسابات مدينة أخرى
١٧٢ ٠٦٨ ٤٦٦	١٦٠ ٦١٥ ١٨١		التفدية وما في حكمها
٢٤٧ ١٨١ ٩٥١	٢٣٥ ٨٩٥ ٨١٢		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية</b>
١١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩ ٦٣٥ ٥٩٦	١١ ٩٣٨ ٩٤٣	(١٣، ٥٢)	إحتياطي قانوني
٧ ٧٦٤ ٥٩٦	٧ ٤٩٥ ٠٧٠	(١٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصل بالتعويم
--	١٤ ٣٢٧ ٨٦٤		أرباح (خسائر) مرحلة
١٦ ٦٣١ ٢١١	٣ ٩٦٧ ٣٦٦		صافي أرباح الفترة / العام
١٥٣ ٠٣١ ٤٠٣	١٥٦ ٧٢٩ ٢٤٣		مجموع حقوق الملكية
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٣ ٧٣٧ ٠٩٥	٤ ١٣٢ ٠٧٣	(١٤، ٥٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٧٣٧ ٠٩٥	٤ ١٣٢ ٠٧٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٩ ١٥٠ ٠٠٠	٩ ١٥٠ ٠٠٠	(١٩، ٥٢)	مخصص مطالبات
٢٦ ٣٩٧ ٤٥٣	١٦ ٨٩٣ ٢١٤	(٩)	بنوك حسابات جارية دائنة
٢٩ ٠٣٤ ٣٣٦	٣٠ ١٥٥ ٩٠٨	(١٠، ٥٢)	<b>الدائنون وأوراق الدفع</b>
٥ ٠٣٧ ٦١٠	٦ ٣٠٣ ٦١٠	(٢٢)	موردون وأوراق دفع
٢٠ ٧٩٤ ٠٥٤	١٢ ٥٣١ ٧٦٤	(١١)	ضريبية شركات الأموال المستحقة
٩٠ ٤١٣ ٤٥٣	٧٥ ٠٣٤ ٤٩٦		حسابات دائنة أخرى
٢٤٧ ١٨١ ٩٥١	٢٣٥ ٨٩٥ ٨١٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
			مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

\* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور مهندس / محمد وليد محمود

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / رأفت حامد عبد العزيز

تقرير الفحص المحدود مرفق ....

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (مودرن)  
٢٠١٩

MODERN  
Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.

الشركة الحديثة للمواد العازلة " مودرن " - بيتومود (شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم " ٨ " لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠

رقم الإيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه
(٤٢)	٩٨ ٦٣٢ ١٠٨	١٢٥ ٠٧٥ ٦٣٧
(٢٠)	(٨٩ ٥٧٦ ٣٤٣)	(٩٥ ٧٤٢ ٢٤٦)
	٩ ٠٥٥ ٧٦٥	٢٩ ٣٣٣ ٣٩١
(٢١)	(٢ ٨٥٥ ٤٨٠)	(٣ ٢٩١ ٣٦٢)
	٦ ٢٠٠ ٢٨٥	٢٦ ٠٤٢ ٠٢٩
(٢٢)	( ٧٦٥ ٣٢١)	(٣ ٠٣٨ ٥١٨)
(٣، ٥٢)	—	٢٦ ٨٧٠
(١٨)	٢٦٩ ٥٢٦	٦٧ ٣١٥
(٤٢)	٢٠١ ١٨٩	٤٠ ٢٤٢
(س٢)	( ٢٧٧ ٣٣٥)	٤٤٢ ٠٩٧
	٥ ٦٢٨ ٣٤٤	٢٣ ٥٨٠ ٠٣٥
(١٤، ق٢)	( ٣٩٤ ٩٧٨)	( ٧٨ ٣٤٥)
(ق٢)	(١ ٢٦٦ ٠٠٠)	(٣ ٠٧٣ ٠٠٠)
	٣ ٩٦٧ ٣٦٦	٢٠ ٤٢٨ ٦٩٠
(١٧)	٠٠٠٣٣	٠٠١٧٢

\* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور مهندس / محمد وليد محمود

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / رافت حامد عبد العزيز

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (مودرن)  
ش.م.م



Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.

الشركة الحديثة للمواد العازلة "مودرن" - بيتومود (شركة مساهمة مصرية)  
خاضعة لأحكام القانون رقم "٨" لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بشأن ضمانات وجوافز الإستثمار  
قائمة الدخل الشامل المنفردة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠

رقم الإيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه
صافى ربح الفترة	٣ ٩٦٧ ٣٦٦	٢٠ ٤٢٨ ٦٩٠
الدخل الشامل الأخر	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	<u>٣ ٩٦٧ ٣٦٦</u>	<u>٢٠ ٤٢٨ ٦٩٠</u>

\* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
ولم جابر  
دكتور مهندس / محمد وليد محمود

مدير عام الشؤون المالية  
محاسب / رأفت حامد عبد العزيز

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (مودرن)  
ش.م.م.

MODERN

Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.



الشركة الحديثة للمواد العازلة " مودرن " - بيتومود (شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم "٨" لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإجمالي	أرباح العام / الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	الاحتياطي القانوني	نتائج إعادة تكلفة الأصل بالتعويم	رأس المال	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١٦٩ ٧١٦ ١٢٠	٣٩ ٣١٩ ٧٦١	(٦ ٣٢٨ ٨١٢)	٧ ٦٦٩ ٦٠٨	١٠ ٠٥٥ ٥٦٣	١١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٢ ٢٩٠ ٩٦٧)	--	--	--	(٢ ٢٩٠ ٩٦٧)	--	نتائج إعادة تكلفة الأصل بالتعويم
--	(٣٩ ٣١٩ ٧٦١)	٣٩ ٣١٩ ٧٦١	--	--	--	التحويل إلى الخسائر المرحلة
--	--	(١ ٩٦٥ ٩٨٨)	١ ٩٦٥ ٩٨٨	--	--	المحول للاحتياطي القانوني
(١٤ ٦٤٠ ٤٥٥)	--	(١٤ ٦٤٠ ٤٥٥)	--	--	--	توزيعات للمساهمين والعاملين
٤٦ ٠٦٦ ٩٤٢	٤٦ ٠٦٦ ٩٤٢	--	--	--	--	صافي أرباح العام قبل التوزيع
--	(٢٩ ٤٣٥ ٧٣١)	٢٩ ٤٣٥ ٧٣١	--	--	--	التحويل إلى الأرباح المرحلة
(٤٥ ٨٢٠ ٢٣٧)	--	(٤٥ ٨٢٠ ٢٣٧)	--	--	--	أرباح موزعة للمساهمين
١٥٣ ٠٣١ ٤٠٣	١٦ ٦٣١ ٢١١	--	٩ ٦٣٥ ٥٩٦	٧ ٧٦٤ ٥٩٦	١١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥٣ ٠٣١ ٤٠٣	١٦ ٦٣١ ٢١١	--	٩ ٦٣٥ ٥٩٦	٧ ٧٦٤ ٥٩٦	١١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢ ٢٦٩ ٥٢٦)	--	--	--	(٢ ٢٦٩ ٥٢٦)	--	نتائج إعادة تكلفة الأصل بالتعويم
--	(١٦ ٦٣١ ٢١١)	١٦ ٦٣١ ٢١١	--	--	--	التحويل إلى الأرباح المرحلة
--	--	(٢ ٣٠٣ ٣٤٧)	٢ ٣٠٣ ٣٤٧	--	--	المحول للاحتياطي القانوني
٣ ٩٦٧ ٣٦٦	٣ ٩٦٧ ٣٦٦	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١٥٦ ٧٢٩ ٢٤٣	٣ ٩٦٧ ٣٦٦	١٤ ٣٢٧ ٨٦٤	١١ ٩٣٨ ٩٤٣	٧ ٤٩٥ ٠٧٠	١١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

\* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور مهندس / وليد محمد

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / رافت حامد عبد العزيز

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (مودرن)  
ش.م.م



Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.

## ٣- الأصول الثابتة وأهلاكها

الإجمالي	وسائل نقل	تصنيدات	أجهزة	الأجهزة الكهربائية والمكتبية	الأثاث والمستلزمات المكتبية	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضى	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	الإضافات خلال الفترة
٧١ ٢٣٠ ١٩٤	١ ٠٠٩ ٣٨٦	٥٣٤ ٣٩٠	٧٠٩ ١٢٧	٨٣٩ ٠١٤	٤٣٠ ١١٩	٥٩ ٠٦١ ١٥٦	٣ ٠٠٥ ٧٧٣	٥ ٦٤١ ٢٢٩	٢٠٢٠
٣٣ ٥٧١ ٠٢٨	-	-	٦ ٢٦٥	١٢ ٥٢٢	١,٤٦٥	٣٢ ٦٤٧ ٠٤٨	٩٠٣ ٧٢٧	-	٢٠٢٠
١٠٤ ٨٠١ ٢٢٢	١ ٠٠٩ ٣٨٦	٥٣٤ ٣٩٠	٧١٥ ٣٩٢	٨٥١ ٥٣٧	٤٣١ ٥٨٤	٩١ ٧٠٨ ٢٠٤	٣ ٩٠٩ ٥٠٠	٥ ٦٤١ ٢٢٩	٢٠٢٠
(٢٨ ٢٤٤ ١١٧)	(٩٠٢ ٥٦٥)	(٤١٥ ٩٢٢)	(٦٦٧ ٢٩١)	(٦٣١ ٧٦١)	(٢٩١ ٧٢٢)	(٢٤ ٩٦١ ١٠٧)	(٣٧٣ ٧٤٩)	-	٢٠٢٠
(١ ٥٠٣ ٨٠٥)	(١٧ ٠٣٤)	(١٠ ١٦٢)	(٤ ٥٣٦)	(١٠ ٥٦٧)	(٥ ١٩٦)	(١ ٤٤٠ ٤٧١)	(١٥ ٨٠٩)	-	إهلاك الفترة
(٢٩ ٧٤٧ ٩٢٢)	(٩١٩ ٥٩٩)	(٤٢٦ ٠٨٤)	(٦٧١ ٨٢٧)	(٦٤٢ ٣٥٨)	(٢٩٦ ٩١٨)	(٢٦ ٤٠١ ٥٧٨)	(٣٨٩ ٥٥٨)	-	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٧٥ ٠٥٣ ٣٠٠	٨٩ ٧٨٧	١٠٨ ٣٠٦	٤٣ ٥٦٥	٢٠٩ ١٧٩	١٣٤ ٦٦٦	٦٥ ٣٠٦ ٦٢٦	٣ ٥١٩ ٩٤٢	٥ ٦٤١ ٢٢٩	٢٠٢٠
٤٢ ٩٨٦ ٠٧٧	١٠٦ ٨٢١	١١٨ ٤٦٨	٤١ ٨٣٦	٢٠٧ ٢٥٣	١٣٨ ٣٦٧	٣٤ ١٠٠ ٠٤٩	٢ ٦٣٢ ٠٢٤	٥ ٦٤١ ٢٢٩	٢٠١٩ ديسمبر

لا تتضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة أصول معطلة مؤقتة أو متوقفة عن الاستخدام.

Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.التجارة العامة (مؤقتة)  
٢٠٢٠ م.  
البيانات المحاسبية



**الشركة الحديثة للمواد العازلة "مودرن بيتومود" (شركة مساهمة مصرية)**  
**خاضعة لأحكام القانون رقم "٨" لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠**

**١- نبذة عن الشركة**

تأسست الشركة الحديثة للمواد العازلة "مودرن" (شركة مساهمة مصرية) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٥٩١ لسنة ١٩٩٩ وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتم قيدها بالسجل التجارى بتاريخ ١٠ مارس ١٩٩٩.

بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٠٩ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح "الشركة الحديثة للمواد العازلة - مودرن بيتومود" بدلا من "الشركة الحديثة للمواد العازلة - مودرن" وتم تعديل المادة رقم ٢ من النظام الأساسى للشركة وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٠، والشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

**غرض الشركة**

إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج المواد العازلة للرطوبة والحرارة والصوت بأنواعها وتصنيع مواد الديكور والمعمار ومستلزماتها وتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل غرض الشركة ليصبح إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج المواد العازلة للرطوبة والحرارة والصوت بأنواعها وتصنيع مواد الديكور والمعمار ومستلزماتها، تصميم وبناء وتعديل وصيانة وتطوير خطوط الإنتاج بكافة أنواعها وتقديم المعونة وحقوق المعرفة، وكذا إنتاج مواد رصف الطرق بكافة أنواعها. هذا وقد تم التأشير بالموافقة على ذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٤.

**٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

**أ- إطار العرض**

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

**إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية**

صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديل وإلغاء بعض معايير المحاسبة المصرية القائمة، على أن يتم تطبيق تلك المعايير للفترات المالية التى تبدأ فى أول يناير ٢٠٢٠، وتقوم الشركة حالياً بدراسة تأثير تطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة وفيما يلى بيان تلك المعايير:

**معايير تم استبدالها**

معيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم المالية"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات المنقذية"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) "الأدوات المالية - العرض"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الإعراف والقياس"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٠) "الأدوات المالية - الإفصاحات"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".

**معايير تم تعديلها**

معيار المحاسب المصرى رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة"، معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"، معيار المحاسبة المصرى رقم (١٨) "الاستثمارات فى شركات شقيقة"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢) "تصيب السهم فى الأرباح"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) "إضمحلال قيمة الأصول"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"، معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى".

**الشركة الحديثة**  
**للمواد العازلة (مودرن)**  
ش.م.م.



**Modern Waterproofing**  
**Company**  
**S.A.E.**

### معايير تم إلغاؤها

معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء"، معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

### معايير جديدة

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد عن العقود مع العملاء"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"، وإضافة تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة".

وتتلخص أهم تعديلات في الثلاث معايير الجديدة والتي سيتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠ فيما يلي:

#### معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كي يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية.

يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

#### معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت.

يضع هذا المعيار اطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات"

#### معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الإستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزاماً بسداد دفعات الإيجار. توجد اعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ب- أسس الأعداد أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

#### ج- عملة القيد وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنه المصري حيث أنها عملة البيئه الاقتصادية التي تتم بها معظم تعاملات الشركة.

#### د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية.

وتعد هذه التقديرات والافتراضات في ضوء الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي تراها إدارة الشركة مناسبة في ظل الظروف السائدة ويتم تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات بناءً على تلك التقديرات والافتراضات، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

لذا يتم إعادة النظر في هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بآثار التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات إذا ما كانت آثار أو نتائج التغييرات تؤثر على هذه الفترة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير، على الفترات المستقبلية عندئذ تدرج آثار هذه التغييرات في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

#### هـ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو باعتبارها أصلاً مستقلاً وذلك عندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المنشأة وكان من الممكن تحديد هذه التكلفة بدرجة يعتمد عليها. ويتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بمصروفات الصيانة والإصلاح في الفترة التي يتم فيها تحملها.

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر استخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فظهر بالتكلفة مخصوماً منها الخسائر المتراكمة الناتجة عن الاضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملازم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي أنشأت من أجلها.

لا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم الاعتراف بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصوماً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة في الأعوام السابقة والموضحة أدناه. ويعاد النظر في العمر الافتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

بيان الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢%
آلات ومعدات	١٠%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
أثاث ومعدات مكاتب	٦%
أجهزة كهربائية	١٢.٥%
أجهزة كمبيوتر ومستلزماتها	٢٠%
تحسينات على أصول مؤجرة	حسب مدة عقود الإيجار

#### و - مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها أي اضمحلال قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقاً للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التي لم يتم استخدامها بعد.

كما يتم إدراج المبالغ المدفوعة تحت حساب شراء أصول ثابتة ضمن المشروعات تحت التنفيذ، وبمجرد استلام الأصل وقابليته للاستخدام، يتم تحويل الأصل للأصول الثابتة ويبدأ حساب إهلاك له طبقاً لتلك الأسس المستخدمة في إهلاك باقي الأصول المثيلة.

#### ز - اضمحلال قيمة الأصول

##### ١) الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها. فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حده بغرض تحديد خسائر الاضمحلال.

فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.



وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة. هذا ويتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة (مخصوصا منها تكاليف البيع المقدرة) أو القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد).

ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

إذا انخفض الاضمحلال في قيمة أصل (أو وحدة مولدة للنقد) في فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف الأولي بالاضمحلال ضمن الأرباح أو الخسائر، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة (أو جزء منها) - والتي أعترف بها في فترات سابقة - فوراً بقائمة الدخل وزيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بعد الرد عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة.

## ٢) الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدينة حيث يتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابل للتحويل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب. وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل.

## ح- تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة. وبموجب تلك الطريقة يتم تسجيل الاستثمارات بتكلفة اقتنائها ويعترف بإيرادات الاستثمار فقط في حدود ما يستلم من توزيعات الأرباح المحققة للشركة التابعة بعد تاريخ الاقتناء، وتعتبر التوزيعات المستلمة بالزيادة عن تلك الأرباح بمثابة استرداد للاستثمار ويتم الاعتراف بها كتخفيض لتكلفة الاستثمار، وإذا كانت القيمة الاستردادية للاستثمار أقل من القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمته الاستردادية، ويعتبر ذلك الانخفاض خسائر ناتجة عن اضمحلال في القيمة، ويعترف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل في الحال. وفي حالة وجود مؤشر يفيد بأن الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة المثبتة لم تعد موجودة أو انخفضت فإنه يتم إلغاء هذه الخسارة بعكس خسائر اضمحلال القيمة لزيادة المبلغ المثبت للأصل للوصول إلى قيمته الاستردادية.

#### ط- الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع الشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو المشروع المشترك.  
ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة في شركات شقيقة باستخدام طريقة التكلفة ، أما بالنسبة للاستثمارات التي يتم تبويبها كإستثمارات متاحة للبيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإسترادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل.

#### ي- المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية العام بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل ويتم حساب التكلفة طبقاً لما يلي:

##### ١- خامات، قطع غيار

يتم حساب التكلفة على أساس المتوسط المتحرك المرجح بالكمية.

##### ٢- إنتاج تام

يتم حساب تكلفة الإنتاج التام على أساس نصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

#### ك- العملاء وأوراق القبض

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير مخصصاً منه الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء. ويتم تكوين حساب للإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء عندما تتوفر أدلة موضوعية على عدم قدرة الشركة من تحصيل كل أو جزء من المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل رصيد ذلك الحساب الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

#### ل- النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق وأرصدة البنوك.

#### م- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.  
وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذت في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.  
وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة.

#### ن- الموردون

يتم إثبات الموردين بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير.

#### س- المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل، وفي تاريخ المركز المالي يتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج فروق التقييم في قائمة الدخل ، كما تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال، وتترجم أيضاً البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة إن وجدت.

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (مودرن)  
ش.م.م.  
MODERN

Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.

## ع- تحقق وقياس الإيراد

### ١) إيرادات النشاط

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي لا يزال مستحقاً وتظهر الإيرادات بقائمة الدخل بالصافي بعد خصم المسموحات. ويتم الاعتراف بإيراد المبيعات بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار فاتورة البيع.

### ٢) الفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى وتوزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

### ف- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بتكلفة الاقتراض كمصروفات بقائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها، إلا أن الشركة قد اختارت المعالجة البديلة المسموح بها والتي تقضى بمعالجة تكاليف الاقتراض المتعلقة باقتناء بعض الأصول المؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول باستخدام متوسط معدل للرسمة.

### ص- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون صافي النقدية وما في حكمها أول وآخر العام من النقدية بالصندوق والبنوك.

### ق- الضرائب

يتم حساب ضريبة الدخل طبقاً للقوانين الضريبية السائدة في مصر ويتم تكوين مخصص للالتزامات الضريبية بعد إجراء الدراسة اللازمة وذلك في ضوء المطالبات الضريبية السابقة.

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها لتحديد الربح الضريبي وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لها. يتم تحميل العبء الضريبي بقائمة الدخل عن العام والمتمثل في ضريبة الدخل عن العام (طبقاً للقوانين الضريبية المعمول بها باستخدام سعر الضريبة السائد في تاريخ المركز المالي وكذلك الضريبة المؤجلة).

يتم إثبات الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة من فروق ضريبية مؤجلة كالتزامات طويلة الأجل، والأصول الضريبية المؤجلة كأصول طويلة الأجل ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانقاع بهذا الأصل.

### ر- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في القوائم المالية بمجرد أن تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

#### • الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك الأصول والالتزامات إلى أو من الشركة وكان يمكن قياس تكلفة أو قيمة تلك الأصول والالتزامات بدرجة يمكن الاعتماد عليها.

#### • أنواع الأدوات المالية

- الأصول المالية: (أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والعملاء وأوراق القبض وبعض الأرصدة المدينة).
- الالتزامات المالية: (أرصدة البنوك الدائنة والموردين وأوراق الدفع وبعض الحسابات الدائنة).
- العملاء وأوراق القبض: يتم عرض العملاء وأوراق القبض بالقيمة التعاقدية بعد تخفيضها بأى مبالغ من غير المتوقع تحصيلها.
- البنوك الدائنة: يتم عرض لبنوك الدائنة بالمبالغ المحصلة عند الاستلام ويتم إثبات الفوائد اللاحقة على أساس الاستحقاق.
- الموردين وأوراق الدفع: يتم إثباتها بالقيمة التعاقدية.

• **الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة**

يتم تصنيف الأدوات المالية التي تصدرها الشركة كالتزام مالي أو كحقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

**أدوات حقوق الملكية**

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت الحق في باقى أصول الشركة بعد خصم جميع التزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

**الالتزامات المالية**

يتم تصنيف الالتزامات المالية للشركة كالتزامات مالية أخرى. ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة إن وجدت.

تتمثل الالتزامات المالية الأخرى للشركة في الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

**ش- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة**

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وينفس أسس التعامل مع الغير.

**ت- التقديرات المحاسبية**

وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ونظراً لعوامل عدم التأكد المرتبطة بأنشطة الأعمال فإن العديد من بنود القوائم المالية لا يمكن قياسها بدرجة عالية من التأكد ومن ثم يعتمد قياسها على التقديرات المعقولة للإدارة وهذا لا يقلل من درجة تعبير القوائم المالية عن مصداقية المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها. وتتقاضى طبيعة التقديرات عدم اعتبار التسويات الناتجة عن تعديل هذه التقديرات بمثابة بنوداً غير عادية أو أخطاء جوهرية ومن ثم لا يتم معالجة التغير فيها بأثر رجعي.

فيما يلي أهم التقديرات التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المستقلة.

**- إضمحلال العملاء**

يعترف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن إفسار أحد العملاء، ولتحديد مبلغ الإضمحلال تؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية.

**ث- الاحتياطي القانوني**

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة فإن ٥% من صافي الربح السنوي يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع. ولا يجوز استخدام هذا الاحتياطي في توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (مودرن)  
٢٠٠٤



Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (مودرن)  
ش.م.م



Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.



٤- المشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه	جنيه	مبانى
٢٢٠ ٥٣١	٢٢٧ ٣٣١	الات ومعدات - خط انتاج جديد
٣١ ٩٠٦ ٨٧٧	--	
٣٢ ١٢٧ ٤٠٨	٢٢٧ ٢٣١	

٥- المخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه	جنيه	خامات
٣٨ ٠٦٨ ٣٠٠	١٨ ٩٢٣ ٦٨٦	قطع غيار
١ ٩١٩ ٨٣١	١ ٨٤٧ ٣٩٠	إنتاج تام
١٠ ١٥٢ ٥٨٩	١٣ ٢١٥ ٦٨٢	
٥٠ ١٤٠ ٧٢٠	٣٣ ٩٨٦ ٧٥٨	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه	جنيه	إعتمادات مستندية تصدير
١٠ ٠٩٣ ٤٤٩	٣ ١٦٩ ٤٩٠	عملاء آخرون
٣٤ ٩٣٥ ٣٥٩	٣٠ ١١٩ ٤٥٧	أوراق القبض وشيكات تحت التحصيل
٢٠ ٥٤٣ ٤٦٨	١١ ٨٩١ ٠٨٥	إجمالي عملاء وأوراق قبض
٦٥ ٥٧٢ ٢٧٦	٤٥ ١٨٠ ٠٣٢	(يخصم) الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض
(٢٠٥ ٦٣٠)	(٢٠٥ ٦٣٠)	
٦٥ ٣٦٦ ٦٤٦	٤٤ ٩٧٤ ٤٠٢	

٧- حسابات مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه	جنيه	موردون - دفعات مقدمة
١ ٠٣٩ ٨١٠	٥٢٨ ٨٦٤	إيرادات مستحقة
٢٥ ٢٢٤ ٢٣٥	٢٥ ٨٩٨ ٩٩٧	مصلحة الجمارك - درويك
١ ٢٨٣ ٤٤٣	١ ٤٢٩ ٢٠٤	تأمينات لدى الغير
٦٨١ ٢٩٠	٧١٨ ٧٢٣	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٤ ٠١٠ ٩٨٧	١ ٣٦٩ ٩٥٣	مصلحة الضرائب - ضرائب منبع
٣ ٩٧٢ ٠١٧	٤ ٠٦٤ ٦١٧	غطاء خطابات ضمان
٤٤٧ ٩١٤	٤١٨ ١٩٤	مصروفات مدفوعة مقدما
٣١٨ ٣٥٧	٧٢٥ ٥٥٩	أرصدة مدينة تحت التسوية *
--	٨٣١ ٥٢٩	أخرى
٢ ٢٤٤ ٢٧١	٢ ٣٠٤ ٠٩٧	
٣٩ ٢٢٢ ٣٢٤	٣٨ ٢٨٩ ٧٣٧	

• يتمثل البند فى مبالغ محوله من صندوق دعم الصادرات الى مصلحة الضرائب المصرية تحت حساب فروق الفحص التجارى سنوات ٢٠١٢-٢٠١٤.

الشركة العميلة  
للمواد العازلة (موردون)  
ش.م.م.

MODERN

Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.

٨- التقديرة وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه	جنيه	نقدية بالصندوق
٣٥٣ ٠٦٨	٨٢٥ ٩٥١	حسابات جارية بالبنوك
٨ ٣٢٧ ٤٥٨	٣٤ ٥٣٧ ٩٧٨	
٨ ٦٨٠ ٥٢٦	٣٥ ٣٦٣ ٩٢٩	

٩- بنوك تسهيلات ائتمانية

تتمثل في التسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة من البنوك والتي بلغت أرصدها في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٦ ٨٩٣ ٢١٤ جنيه مصرى مقابل مبلغ ٢٦ ٣٩٧ ٤٥٣ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٠- موردون وأوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه	جنيه	موردون
٢٨ ٢٧٦ ٩٧٨	٢٨ ٣٩٠ ٠٤٠	أوراق دفع
٧٥٧ ٣٥٨	١ ٧٦٥ ٨٦٨	
٢٩ ٠٣٤ ٣٣٦	٣٠ ١٥٥ ٩٠٨	

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (موردون)  
ش.م.م.

١١- حسابات دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه	جنيه	مصروفات مستحقة
١ ٦٧٠ ٥٧٧	١ ٤٧٨ ٩٢٩	عملاء - أرصدة دائنة
١٦ ١٨٦ ١٦٥	٧ ٩٥١ ٥٢٠	تأمينات للغير
٤٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
٥٤٢ ٤٢٠	٣٤٠ ٨٥٤	تأمينات إجتماعية
١٣٣ ٩١٧	١٢٢ ٨٠٩	مصلحة الضرائب - ضريبة الأجر والمرتبات
٢٢٢ ٠٣٠	٣٥٢ ١٣١	أخرى
١ ٦٣٨ ٩٤٥	١ ٨٨٥ ٥٢١	
٢٠ ٧٩٤ ٠٥٤	١٢ ٥٣١ ٧٦٤	

Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.

١٢- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه، كما بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١١٩ مليون جنيه موزع على عدد ١١٩ مليون سهم اسمى قيمة كل سهم ١ جنيه مصرى وقد تم التأشير فى السجل التجارى بذلك فى تاريخ ٢٠١٤/٧/٢٠.

١٣- الاحتياطيات تتمثل فى الاحتياطى القانونى المعلى سنوياً طبقاً للقانون والنظام الأساسى للشركة.

١٤- الضرائب المؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه	جنيه	الرصيد فى أول العام (التزام)
(٣ ٢٩٦ ٨٨٠)	(٣ ٧٣٧ ٠٩٥)	(التزامات) أصول ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقتة بين صافى القيمة
(٤٤٠ ٢١٥)	(٣٩٤ ٩٧٨)	الدفترية للأصول الثابتة طبقاً للأساس الضريبى وصافى القيمة الدفترية
(٣ ٧٣٧ ٠٩٥)	(٤ ١٣٢ ٠٧٣)	للأصول الثابتة طبقاً للأساس المحاسبى
		الرصيد فى نهاية العام (التزام)

١٥- الالتزامات العرضية بلغ الجزء غير المغطى من خطابات الضمان فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١ ١٩٦ ٦٠١ جنيه.

## ١٦- أصول مشتراه بغرض البيع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه	جنيه	خط انتاج بلاستيك
٨ ٦٥٨ ٢٥٠	٨ ٠٠٠ ٣٥٥	
٨ ٦٥٨ ٢٥٠	٨ ٠٠٠ ٣٥٥	

١٧- ربحية السهم

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٠ ٤٢٨ ٦٩٠	٣ ٩٦٧ ١٧٦	صافى أرباح الفترة
		يخصم :
		نصيب العاملين فى الأرباح
		نصيب المساهمين فى الأرباح
		متوسط عدد الأسهم خلال الفترة
		ربحية السهم (جنيه / سهم)
		١٨- ناتج تعديل تكلفة الأصل بالتعويم
٢٠ ٤٢٨ ٦٩٠	٣ ٩٦٧ ١٧٦	
١١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	
٠.١٧٢	٠.٠٣٣	

صدر ملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) بشأن أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية وفى ضوء قرار البنك المركزى المصرى بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ تحرير سعر الصرف) وكنتيجه لهذا الأجراء الأقتصادي الإستثنائى ، نشأت لدى الكثير من المنشآت أرباح أو خسائر فروق عملة إستثنائية نتيجة لوجود أرصدة أصول والتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية فى ذلك التاريخ أثرت على نتائج أعمال تلك المنشآت بشكل كبير .

وفى ضوء ما ترتب على ذلك القرار سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بأن أصبحت التكلفة التاريخية لبعض الأصول تختلف جوهريا عن تكلفتها الإستبدالية نتيجة لتحرير سعر الصرف، ونتيجة لتحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، فقد تم تعديل قيم بعض بنود الأصول بأستخدام معامل التعديل المحدد طبقا لإرشادات ملحق المعيار .

١٩- مخصص مطالبات

الرصيد فى	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد فى
٢٠١٩/١٢/٣١	العام	العام	٢٠٢٠/٣/٣١
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٩ ١٥٠ ٠٠٠	--	--	٩ ١٥٠ ٠٠٠

مخصص مطالبات

يتمثل البند فى مطالبات ضريبية محتمله نتيجة فحص عن سنوات سابقة .

٢٠- تكلفة المبيعات

تتضمن تكلفة المبيعات مبلغ ١ ٥٠٦ ٢٩١ جنية قيمة إيرادات رد الدعم فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ مقابل مبلغ ١ ٧٧٦ ٩٨٥ جنية فى ٣١ مارس ٢٠١٩، وهذا المبلغ يتم تخفيضه من التكلفة.

٢١- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه	جنيه	أجور ومرتبآت إدارية
١ ١٠٦ ٢٧٣	١ ٥١٦ ٦٩٦	إيجارات إدارية
٧٩ ٨٧٥	٨٩ ٨٥٩	تليفونات، كهرباء وغاز، أدوات كتابية ومطبوعات
٦٥ ٤٢٢	٦٠ ٧٠٨	إنتقالات وسفر وإقامة، إستشارات مالية وقانونية، رسوم واشتراكات
١ ٧٤٢ ٢٤٧	٩٣٣ ٥٥٦	مصروفات بنكية
٦٩ ٤٩٧	٤١ ٦٠١	إهلاكات إدارية
٥٥ ١٤٠	٥٠ ٩٥٦	مصروفات إدارية متنوعة
١٧٢ ٩٠٨	١٦٢ ١٠٤	
٣ ٢٩١ ٣٦٢	٢ ٨٥٥ ٤٨٠	

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (مودرن)  
م.م.ش



Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.

٢٢- المصروفات التمويلية

يتمثل الرصيد في الفوائد والعمولات البنكية على القروض والتسهيلات الائتمانية من البنوك.

٢٣- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

أ- خطر التقلبات في أسعار الصرف

يؤثر هذا الخطر على كافة مدفوعات الشركة ومقبوضاتها بالعملة الأجنبية وكذلك في تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وتقوم الشركة بمراجعة خفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية مما يساعد على تخفيض هذا الخطر للحد الأدنى.

ب- خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في عدم قدرة بعض العملاء في سداد ما عليهم من ديون وقد تم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة أية مخاطر قد تنشأ نتيجة عدم التحصيل.

ج- خطر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغيير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وتعمل إدارة الشركة على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق بالنسبة للتسهيلات البنكية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بصورة دورية

د- القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

هـ- مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال للوفاء بالتزاماتها وإرتباطاتها ما قد ينتج عن ذلك من مخاطر عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وقيمة تقترب من قيمته العادلة، وتعمل الشركة على تجنب ذلك.

و- مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

ويتمثل هذا الخطر في مخاطر التغييرات في التدفقات النقدية المستقبلية للإدابة المالية بسبب التغيير في أسعار الفائدة في السوق.

٢٤- الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الأموال

الشركة خاضعة للضريبة على أرباح شركات الأموال اعتبارا من ١ يناير ٢٠١١ حيث كانت معفاة من الضريبة على أرباح شركات الأموال من أول سنة مالية لتاريخ بدء الإنتاج طبقاً لأحكام القانون رقم "٨" لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية كل عام في المواعيد القانونية، علما بأنه تنتهي سنوات الإعفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

• تم فحص السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١١ ولا توجد ضرائب مستحقة.

• السنوات ٢٠١٢/٢٠١٤ تم الفحص والاحالة إلى اللجنة الداخلية وتم الاتفاق والتسوية. (يرجع للايضاح رقم ٧)

• السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨ تم الفحص والاحالة إلى اللجنة الداخلية.

ب- ضريبة المبيعات (القيمة المضافة)

• تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والشركة منتظمة في تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

ج- ضريبة كسب العمل

• تم فحص السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤ ولا يوجد ايه مستحقات على الشركة.

• السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ تم الانتهاء من فحص تلك السنوات.

• السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ صدر قرار لجنة طعن ولا يوجد ايه مستحقات على الشركة.

• السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الانتهاء من فحص تلك السنوات.

د- ضريبة الدمغة

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ ولا يوجد ايه مستحقات على الشركة.

هـ- الضريبة العقارية

تم محاسبة الشركة عن الضرائب العقارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم سداد كامل الضريبة المستحقة.

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (مودرن)  
ش.م.ع.

Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.

٢٥- أحداث هامه خلال الفترة المالية ولاحقه لها

- بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة الشركة على السماح لشركة سيكا مصر لكيماويات البناء - ش.م.م على البدء في إجراءات الفحص الناقى للجهااله وذلك فى ضوء العرض الغير ملزم المقدم منها لشراء ١٠٠% من أسهم الشركة. بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة العادية على الاستقالات المقدمه من جميع أعضاء مجلس إدارة الشركة نتيجة لعرض الشراء المقدم من شركة سيكا مصر لكيماويات مواد البناء ش.م.م على أن تكون تلك الاستقالات سارية من تاريخ اتمام تنفيذ عملية بيع جزء او كل أسهم الشركة من خلال البورصة المصرية ، وكذا التأشير فى السجل التجارى بقرار اعاده تشكيل مجلس الادارة. وفى حالة عدم اتمام تنفيذ عملية بيع الاسهم تعتبر الاستقالات لاغية وكان لم تكن.
  - فى بداية عام ٢٠٢٠ حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، وتقشيه فى كثير من دول العالم ومنها مصر جاء من دولة الصين والتي تعد من أقوى إقتصاديات العالم، حيث تعد الصين المنتج والمصدر الرئيسى لأغلب دول العالم، تسبب فى إضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، كما قد يؤثر على عمليات التبادل التجارى بين الدول وكذا عمليات النقل سواء البحرى أو البرى أو الجوى.
  - إن استمرار انتشار الفيروس المستجد واتخاذ بعض الدول إجراءات إحترازية مشددة وعلى رأسها مصر تتضمن وقف حركة النقل منها وباليها وبالتالي إيقاف أغلب أنواع التبادل التجارى مما قد يترتب عليه توقف فى بعض الأنشطة لبعض المنشآت لاعتمادها على منتجات مستوردة من الصين، الأمر الذى تترتب عليه حدوث آثار إقتصادية على العديد من الأنشطة المختلفة فى مصر والعالم واحتمالية حدوث خسائر لتلك الأنشطة ربما قد تؤدى إلى إعادة النظر فى فرض الاستمرارية فى المدى القصير.
  - بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ وافقت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبه المصرية والمعايير المصرية والفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى" والمشكله بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ على تأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبه لها الصادره بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التى ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية فى نهاية عام ٢٠٢٠ وذلك نظراً للظروف الحالية التى تم بها البلاد جراء تفشى فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطه به.
- يرجع للايضاح رقم ٢ (أ)

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

وليد محمد  
دكتور مهندس / محمد وليد محمود

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / رأفت حامد عبدالعزيز

الشركة الحديثة  
للمواد العازلة (مودرن)  
ش.م.م

Modern Waterproofing  
Company  
S.A.E.