

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباٹ)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقدير الفحص المحدود عليها

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباكس) (شركة مساهمة مصرية)

**القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١**

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأرباح او الخسائر
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / مجلس إدارة شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتడفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتتمة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتها في إبداء 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 والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استقصارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات 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 نبني رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه
وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الآثار المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في: ١٠ يونيو ٢٠٢١

مأقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصريةس.م.م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY - United

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي
في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ايضاح ٢٠٢١ مارس ٣١ جنيه مصرى جنيه مصرى

الأصول	أصول غير متداولة
٦٩,٠٣٧,٧٢١	٦٨,٥٩١,٠٧١ (٣)
١٠,٠٤٤,٤٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠ (٤)
٨٦١,٣٩٤	٧٨٩,٣٤١ (٥)
<u>٧٩,٩٤٣,٥١٥</u>	<u>٧٩,٣٨٠,٤١٢</u>
	أصول متداولة
٨٨,٨١٣,٣٠٧	٩٢,٦٣٣,٦٩٢ (٦)
١٣٣,٩٣٨,٣٢٤	١٧٨,٧٢٦,٦٩٤ (٧)
٥,٩٧٥,٤٥٠	٦,١١٥,٤٢٥ (١٥)
٦,٨٧٣,٤٣٧	١٦,٩٣٤,٥٨٥ (٨)
٢٣٥,٦٠٠,٥١٨	٢٩٤,٤١٠,٣٩٦
<u>٣١٥,٥٤٤,٠٣٣</u>	<u>٣٧٣,٧٩٠,٨٠٨</u>
	حقوق الملكية والإلتزامات
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠ (٩)
(٢,٩٣٤,٥٥١)	- (٢٠)
٢٠,٣٦٧,٣٠٢	٢٠,٩١٠,٢٦٨
٣٩,٩٣٧,٨١٩	٦٢,٨٠٥,٢٦٦
١٠,٨٥٩,٣١٧	٥,٣٩٦,٠١٠
<u>١٤٥,٢٢٩,٨٨٧</u>	<u>١٦٦,١١١,٥٤٤</u>
	التزامات غير متداولة
١٥,٤٣٥,٥٦٠	١٥,٤٣٥,٥٦٠ (١٠)
٦,٦١٤,١٥٤	٦,٧٨٤,٤٣٧ (١١)
<u>٢٢,٠٤٩,٧١٤</u>	<u>٢٢,٢١٩,٩٩٧</u>
	الالتزامات متداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠ (١٢)
٩٣,١٤٨,١٧٩	١٠٠,٠٧٥,٦٨٥ (١٣)
٤,١١٦,١٤٩	٣,٠٨٧,١١٢ (١٠)
٤٩,٤٠٨,٠٢٥	٧٠,٣٨٨,٠٤٠ (١٤)
٩٢,٠٧٩	١٠,٤٠٨,٤٣٠
١٤٨,٢٦٤,٤٣٢	١٨٥,٤٥٩,٣٦٧
١٧٠,٣١٤,١٤٦	٢٠٧,٦٧٩,٣٦٤
<u>٣١٥,٥٤٤,٠٣٣</u>	<u>٣٧٣,٧٩٠,٨٠٨</u>

رئيس مجلس الادارة

وليد محمد عصام الدين أنور

المدير المالي

صبرى جميل حسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح او الخسائر
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر الممتدة في ٢٠٢٠ مارس ٣١	الثلاثة أشهر الممتدة في ٢٠٢١ مارس ٣١	إيضاح	
جنيه مصرى ٩٧,٤٢١,٦١١ (٨٦,٢٧٦,١٣١) ١١,١٤٥,٤٨٠	جنيه مصرى ١٢٢,١١٧,٦٤٦ (١٠٩,٣٨٣,٥٣٠) ١٢,٧٣٤,١١٦	(١٦) (١٧)	صافي المبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
(٢,٣٦٢,١٢٥) (٦٣,٢٥٠) ٨,٧٢٠,١٠٥	(٢,٧٨٠,٠١٨) (١١٩,١٠٠) ٩,٨٣٤,٩٩٨	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة أرباح التشغيل
(٢,٠٣٨,١٧٢) ٧٧,٣٧٩ (٣,٢٥٦) ٦,٧٥٦,٠٥٦	(٢,٩٥٦,٦١٨) ٨٤,٢٥٧ (٤٣) ٦,٩٦٢,٥٩٤		مصروفات تمويلية فوائد دائنة فرق تقييم عملة الأرباح قبل ضرائب الدخل
(١,٤٣٠,٠٧١) ٥,٣٢٥,٩٨٥ ٠,٠٦	(١,٥٦٦,٥٨٤) ٥,٣٩٦,٠١٠ ٠,٠٦	(١١) (١٩)	ضرائب الدخل أرباح الفترة نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الادارة

وليد محمد عصام الدين أنور

المدير المالي

صبرى جميل حسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر	الثلاثة أشهر
المنتهية في	المنتهية في
٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥,٣٢٥,٩٨٥	٥,٣٩٦,٠١٠
-	-
٥,٣٢٥,٩٨٥	٥,٣٩٦,٠١٠

أرباح الفترة
بنود تتعلق بالدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

رأس المال المدفوع	أوامر خزينة	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	أرباح العام	الإجمالي
جنيه مصرى ٧٧,٠٠٠,٠٠٠	جنيه مصرى (٢,٩٣٤,٥٥١)	جنيه مصرى ٢٠,٣٦٧,٣٠٢	جنيه مصرى ٣٩,٩٣٧,٨١٩	جنيه مصرى ١٠,٨٥٩,٣١٧	جنيه مصرى ١٤٥,٢٢٩,٨٨٧
محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة -	-	٥٤٢,٩٦٦	١٠,٣١٦,٣٥١	(١٠,٨٥٩,٣١٧)	(١٠,٣١٦,٣٥١)
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠ -	-	-	(١٠,٣١٦,٣٥١)	-	٢٥,٨٠١,٩٩٨
أسهم خزينة مباعدة -	-	-	٢٢,٨٦٧,٤٤٧	-	٥,٣٩٦,٠١٠
أرباح الفترة ٢٠٢١ -	-	-	-	٥,٣٩٦,٠١٠	١٦٦,١١١,٥٤٤
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ ٢٠٢١ ينایر	-	-	٢٠,٩١٠,٢٦٨	٦٢,٨٠٥,٢٦٦	٥,٣٩٦,٠١٠
رصيد ١ ينایر ٢٠٢٠ -	-	١٩,٠٩٨,٥٨١	٣٩,٣١٥,٧٠٦	٢٥,٣٧٤,٤١٥	٢٥,٣٧٤,٤١٥
محول إلى الأرباح المرحلة -	-	-	٢٥,٣٧٤,٤١٥	(٢٥,٣٧٤,٤١٥)	(٢٥,٣٧٤,٤١٥)
أسهم خزينة مشتراء -	-	(٢,١٩٠,٨٩٤)	-	-	(٢,١٩٠,٨٩٤)
أرباح الفترة ٢٠٢٠ -	-	-	-	٥,٣٢٥,٩٨٥	٥,٣٢٥,٩٨٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ٢٠٢٠ ينایر	-	(٢,١٩٠,٨٩٤)	١٩,٠٩٨,٥٨١	٦٤,٦٩٠,١٢١	٥,٣٢٥,٩٨٥
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٦٤,٦٩٠,١٢١	٦٤,٦٩٠,١٢١	٦٤,٦٩٠,١٢١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر	الثلاثة أشهر
المنتهية في	المنتهية في
٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى

إيضاح

٦,٧٥٦,٠٥٦	٦,٩٦٢,٥٩٤
١,٥٨٢,٠٣٣	٢,٠٧١,٠١٦
١١٣,٥٧٧	٧٢,٠٥٣
٢,٠٣٨,١٧٢	٢,٩٥٦,٦١٨
(٧٧,٣٧٩)	(٨٤,٢٥٧)
<hr/>	<hr/>
١٠,٤١٢,٤٥٩	١١,٩٧٨,٠٢٤
٧,١٩٤,٤٧٥	(٣,٨٢٠,٣٨٥)
(٨,٨٧٦,٦٨٨)	(٤٤,٧٨٨,٣٧٠)
(٩٢٨,٥٠٥)	(١٣٩,٩٧٥)
١٤,١٠٠,٨٠٣	١٩,٥٨٣,٧١٤
<hr/>	<hr/>
٢١,٩٠٢,٥٤٤	(١٧,١٨٦,٩٩٢)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

الأرباح قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك حق استخدام أصول

مصروفات تمويلية

فوائد دائنة

أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون

التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة

التغير في موردون وأوراق الدفع ودائنوں آخرون

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في بنوك تسهيلات إئتمانية

التغير في بنوك قروض طويلة الأجل

مصروفات تمويلية مدفوعة

مدفوعات لشراء أسهم خزينة

مقبوضات من بيع أسهم خزينة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

(١,٣٣١,٢٥٤)	(١,٥٧٩,٩٦٦)	(٣)
(٥,٥٧٥,٥٠٠)	-	(٤)
٧٧,٣٧٩	٨٤,٢٥٧	
<hr/>	<hr/>	
(٦,٨٢٩,٣٧٥)	(١,٤٩٥,٧٠٩)	

(٥,١٦٨,٢٤٦)	٦,٩٢٧,٥٠٦	(١٣)
-	(١,٠٢٩,٠٤٧)	(١٠)
(٢,٠٣٨,١٧٢)	(٢,٩٥٦,٦١٨)	
(٢,١٩٠,٨٩٤)	-	
-	٢٥,٨٠١,٩٩٨	
<hr/>	<hr/>	
(٩,٣٩٧,٣١٢)	٢٨,٧٤٣,٨٤٩	
٥,٦٧٥,٨٥٧	١٠,٠٦١,١٤٨	
٧,٦٢٧,٧٣٠	٦,٨٧٣,٤٣٧	
١٣,٣٠٣,٥٨٧	١٦,٩٣٤,٥٨٥	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة تحت اسم شركة يونيفرسال لصناعة المنتجات ذاتية اللصق (يونيباك) - شركة مساهمة مصرية - بتاريخ ٤ فبراير ١٩٨١ وذلك طبقاً لقانون استثمار رأس المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والذي حل محله القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٣ إبريل ١٩٩٧ تم تعديل إسم الشركة ليصبح شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)، وقد تم نشر هذه التعديلات بصحيفة الاستثمار بالعدد رقم ٦٤٢ بتاريخ ٢ أكتوبر ١٩٩٧.

غرض الشركة هو إنتاج المنتجات ذات اللصق بكافة أنواعها وذلك طبقاً للمواصفات القياسية العالمية وتسيير هذه المنتجات محلياً وخارجياً، بالإضافة إلى إنتاج مواد التعبئة والتغليف بكافة أنواعها وصناعة الورق وذلك طبقاً للمواصفات القياسية العالمية وتسيير هذه المنتجات محلياً وخارجياً، مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

عمر الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيها في ٢ مارس ١٩٨١ والتي انتهت في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ وقد تم إطالة مدة الشركة لمدة أخرى مساوية للمدة الأولى تبدأ من ٢ مارس ٢٠٠٦.

الشركة القابضة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ يونيو ٢٠٢١.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-١. أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

٢-١. التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢. التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق، فيما عدا التغييرات التي سوف تنتج عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

وفيما يلي أهم التعديلات التي تطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية الدورية إن وجد:

معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري رقم ٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ ويبداً تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر، مع امكانية التطبيق المبكر وقامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار رقم ٤٧ (الأدوات المالية) نهاية العام وفقاً للعمليم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وتقوم إدارة الشركة حالياً بإعداد النماذج اللازمة لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (الأدوات المالية).

الأصول المالية للشركة تفي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

يتطلب نموذج الأضمحلال الجديد الاعتراف بخصصات الأضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتکدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦. وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، والإيجار مستحق التحصيل، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

معيار المحاسبة المصري (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء:

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبداً سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوفيق ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الأنشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبداً تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريرياً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣ - ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهى عملة التعامل للشركة.
يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها فى حالة وجود تغيير جوهري فى سعر صرف أي عملة.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤ - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهريّة شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحالة وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات	
٤٠ - ٨	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
١٦ - ٤	آلات ومعدات
٥ - ٤	وسائل نقل وانتقال
١٠ - ٢	عدد وأدوات واسطبلات
١٠ - ٨	أثاث ومهماً مكاتب

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام الذي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصاروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك أضمحل للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الأضمحل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن أضمحل القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن أضمحل القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الأضمحل محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن أضمحل القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن أضمحل القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقدير المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الأضمحل.

٦-٢ المخزون

يتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي :

- أ - المواد الخام : بالتكلفة بإتباع طريقة (المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - قطع الغيار والمهمات : بالتكلفة بإتباع طريقة (الوارد أولاً يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الأنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل إليها الإنتاج.
- د - الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل (وتحتضم التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).
- ه - صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- و - يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح او الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض او الخسارة. ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها والرد.

٧-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الأضمحل. يتم قياس خسائر الأضمحل بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينية الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحل بقائمة الأرباح او الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الأضمحل في الفترة التي حدث فيها.

٨-٢ موردون وأوراق دفع ودائنوؤن آخرون
يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصلع عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالياً. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصلع هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

١٠-٢ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من أرباح العام لنكون إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتن نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الإقطاع. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١١-٢ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

و يتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائر.

١٢-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنفاق بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كأبراد أو مصروف في قائمة الأرباح او الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي على) عقد إيجار إلى مضمون العقد عند التعاقد. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

ويصنف الإيجار في بداية التعاقد على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق الإنفاق) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

ويتم قياس إلتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو بإستخدام سعر الفائدة على الإقراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة إلى آية دفعات أخرى متغيرة، ومتى متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعقد الإيجار.

ويتم إثبات الفائدة على إلتزام عقد التأجير، وأية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل إلى الشركة أو أن تكلفة الأصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم إستهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنفاق)، وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل (حق الإنفاق) من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنفاق) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب، ويتم إثبات الإستهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمر. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك أضمراللأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الأضمراللأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٤-٢ تحقق الإيراد

- بيع بضائع

يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفي حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمني المتعاقد عليه مع العميل يكتفى بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الاخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجاري أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من التقدية أو ما في حكمها، وطبقاً لهذه السياسة فيثبت الإيراد إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :

- أ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ب- لا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية أو الرقابة الفعلية على المنتجات المباعة.
- ج- أن يكون قياس الإيراد بشكل دقيق.
- د- أن يتوافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المنشأة.
- هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالبيع بشكل دقيق.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ تحقق الإيراد (تابع)

- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على أساس العائد الزمني المستهدف على الأصل.

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٥-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٦-٢ تكلفة الإقراض

يتم إثبات تكلفة الإقراض كمصروفات تحمل على العام الذي تكبدت فيها المنشآة هذه التكلفة وإستثناءً من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها.

وتبدأ رسملة تكلفة الإقراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على المشروع وخلال العام الذي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للاستخدام.

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسويوية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٢ الأض محلال في قيمة الأصول

اض محلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أض محلل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أض محلل إذا كان هناك دليل موضوعي على أض محلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة للأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اض محلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أض محلل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إض محلل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الأض محلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن أض محلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً إذا كان هناك تغيير في الاقرارات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناجمة عن أض محلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الأض محلال محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن أض محلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن أض محلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢١-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر بعد خصم البنوك أرصدة دائنة.

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعينة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢١

- ٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	اثاث ومهمات مكاتب	عدد وأدوات واسطمبات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	أراضي	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	في ١ يناير ٢٠٢١
١٢٤,١١٩,٥٧٩	٢,٩٥٦,٨٧٧	١٦,٩٩٨,٩٦٦	٣,١٣٦,٠٥٧	٩٠,٥٨٠,٠٤٤	١٠,٢٧٣,٦٣٨	١٧٣,٩٩٧	
١,٥٧٩,٩٦٦	٣٣,١٤٦	٧١٦,١٢٠	٤٩٥,١٠٠	٣٣٥,٦٠٠	-	-	إضافات
<u>٤٤,٤٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤٤,٤٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>محول من مشروعات تحت التنفيذ</u>
<u>١٢٥,٧٤٣,٩٤٥</u>	<u>٢,٩٩٠,٠٢٣</u>	<u>١٧,٧١٥,٠٨٦</u>	<u>٣,٦٣١,١٥٧</u>	<u>٩٠,٩٦٠,٠٤٤</u>	<u>١٠,٢٧٣,٦٣٨</u>	<u>١٧٣,٩٩٧</u>	<u>(إيضاح ٤)</u>
(٥٥,٠٨١,٨٥٨)	(١,٧٨٦,٧٢١)	(١٠,٤٧٦,٩٩٧)	(٢,١١٩,٨٧٦)	(٣٦,٧٩٣,٤٨٥)	(٣,٩٠٤,٧٧٩)	-	<u>٢٠٢١ في ١ يناير</u>
(٢,٠٧١,٠١٦)	(٤١,٣٧٦)	(٣٤١,٩٥٣)	(١١٩,٨٤٤)	(١,٤٦٤,٠٨٨)	(١٠٣,٧٥٥)	-	<u>٢٠٢١ في ٣١ مارس</u>
(٥٧,١٥٢,٨٧٤)	(١,٨٢٨,٠٩٧)	(١٠,٨١٨,٩٥٠)	(٢,٢٣٩,٧٢٠)	(٣٨,٢٥٧,٥٧٣)	(٤,٠٠٨,٥٣٤)	-	<u>مجمع الاعلاك</u>
<u>٦٨,٥٩١,٠٧١</u>	<u>١,١٦١,٩٢٦</u>	<u>٦,٨٩٦,١٣٦</u>	<u>١,٣٩١,٤٣٧</u>	<u>٥٢,٧٠٢,٤٧١</u>	<u>٦,٢٦٥,١٠٤</u>	<u>١٧٣,٩٩٧</u>	<u>٢٠٢١ في ١ يناير</u>
<u>١٦,٧٢٢,٣٧٠</u>	<u>١,٢٠٤,٧٩٩</u>	<u>٦,٧٠٣,٨٨١</u>	<u>٧٠٨,٢٠٧</u>	<u>٧,٩٠٢,٤٦٢</u>	<u>٢٠٣,٠٢١</u>	<u>-</u>	<u>إهلاك الفترة</u>
							<u>٢٠٢١ في ٣١ مارس</u>
							<u>صافي القيمة الدفترية في</u>
							<u>٢٠٢١ مارس ٣١</u>
							<u>الأصول المهلكة دفتريا بالكامل</u>

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة، كما لا يوجد قيود مفروضة على الموجودات من الأصول.

- تم تحويل إهلاك الفترة بقائمة الأرباح او الخسائر على النحو التالي :

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١,٤٢٥,٥٦٥	١,٩٠٩,٧١١
١٥٦,٤٦٨	١٦١,٣٥
<u>١,٥٨٢,٠٣٣</u>	<u>٢,٠٧١,٠١٦</u>

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٧)
مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٢٠٢١ مارس ٣١

٣- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	أثاث ومهام مكاتب	عدد وأدوات واسطيلات وانتقال	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	أراضي	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٣,٨١٦,٨٤٤	٢,٧٤٤,٩٥٠	١٤,٥٠٩,٣٥١	٢,٤١٢,٦٠٧	٦٤,٠٤٢,٧٧٣	٩,٩٣٣,١٦٦	١٧٣,٩٩٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٦,٠٣٣,١٩١	٢١١,٩٢٧	٢,٤٨٩,٦١٥	٧٦٠,٠٠٠	٢,٢٣١,١٧٧	٣٤٠,٤٧٢	-	إضافات
٢٤,٣٠٦,٠٩٤	-	-	-	٢٤,٣٠٦,٠٩٤	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣٦,٥٥٠)	-	-	(٣٦,٥٥٠)	-	-	-	استبعادات
<u>١٢٤,١١٩,٥٧٩</u>	<u>٢,٩٥٦,٨٧٧</u>	<u>١٦,٩٩٨,٩٦٦</u>	<u>٣,١٣٦,٠٥٧</u>	<u>٩٠,٥٨٠,٠٤٤</u>	<u>١٠,٢٧٣,٦٣٨</u>	<u>١٧٣,٩٩٧</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>
(٤٨,٥٥٦,٥٣٦)	(١,٦٣٠,٦٣٤)	(٩,١٣٩,٣٢٢)	(١,٦٠٢,١٣٦)	(٣٢,٦٥٥,٠٦٧)	(٣,٥٢٩,٣٧٧)	-	مجمع الاهلاك
(٦,٥٦١,٨٧٢)	(١٥٦,٠٨٧)	(١,٣٣٧,٦٧٥)	(٥٥٤,٢٩٠)	(٤,١٣٨,٤١٨)	(٣٧٥,٤٠٢)	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٦,٥٥٠	-	-	٣٦,٥٥٠	-	-	-	اهلاك العام
<u>(٥٥,٠٨١,٨٥٨)</u>	<u>(١,٧٨٦,٧٢١)</u>	<u>(١٠,٤٧٦,٩٩٧)</u>	<u>(٢,١١٩,٨٧٦)</u>	<u>(٣٦,٧٩٣,٤٨٥)</u>	<u>(٣,٩٠٤,٧٧٩)</u>	<u>-</u>	<u>إهلاك الاستبعادات</u>
<u>٦٩,٠٣٧,٧٢١</u>	<u>١,١٧٠,١٥٦</u>	<u>٦,٥٢١,٩٦٩</u>	<u>١,٠١٦,١٨١</u>	<u>٥٣,٧٨٦,٥٥٩</u>	<u>٦,٣٦٨,٨٥٩</u>	<u>١٧٣,٩٩٧</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>
<u>١٦,٧٢٢,٣٧٠</u>	<u>١,٢٠٤,٧٩٩</u>	<u>٦,٧٠٣,٨٨١</u>	<u>٧٠٨,٢٠٧</u>	<u>٧,٩٠٢,٤٦٢</u>	<u>٢,٠٣,٠٢١</u>	<u>-</u>	<u>صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>
							<u>الأصول المهلكة دفتريا بالكامل</u>

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١ مارس ٣١	محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	(٤٤,٤٠٠)	٤٤,٤٠٠	مخزن إنتاج تام
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مبانى
<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>(٤٤,٤٠٠)</u>	<u>١٠,٠٤٤,٤٠٠</u>	

٥ - حق استخدام أصول

إيجار مخازن
جنيه مصرى

٢,٨٨٢,١٢٣		التكلفة
<u>٢,٨٨٢,١٢٣</u>		
(٢,٠٢٠,٧٢٩)		في ١ يناير ٢٠٢١
(٧٢,٠٥٣)		في ٣١ مارس ٢٠٢١
(٢,٠٩٢,٧٨٢)		مجمع الاستهلاك
<u>٧٨٩,٣٤١</u>		في ١ يناير ٢٠٢١

إستهلاك الفترة (إيضاح ١٧)
٢٠٢١ مارس ٣١
صافى القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١

إيجار مخازن
جنيه مصرى

٢,٨٨٢,١٢٣		التكلفة
<u>٢,٨٨٢,١٢٣</u>		
(١,٥٦٦,٤٢١)		في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤٥٤,٣٠٨)		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢,٠٢٠,٧٢٩)		مجمع الاستهلاك
<u>٨٦١,٣٩٤</u>		في ١ يناير ٢٠٢٠

إستهلاك العام
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ - مخزون

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٦,٦٥٤,٩٤١	٦٩,٥١٩,٣٥٠	مواد خام
١١,٦٩٦,٥٧٧	١٢,١٢٦,٦٩٦	قطع غيار ومهما
٣,٨٩٩,٠٥٥	٣,٢٩٩,٦٨٦	إنتاج تحت التشغيل
٥,٢٢١,٤١٦	٥,٣٦١,٢٦١	إنتاج تام
١,٣٤١,٣١٨	٢,٣٢٦,٦٩٩	اعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٨٨,٨١٣,٣٠٧</u>	<u>٩٢,٦٣٣,٦٩٢</u>	

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢١

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ مارس ٣١	عملاء
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أوراق قبض*
١١٤,٠٣٤,٦٩	١٣٣,٠٠٠,٦٢٣	موردون - دفعات مقدمة
١٧٠,٤٦,٢٨٧	١٢,٩٤٠,٠١٥	دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٨١,٣٧٥	٥,١٧٤,٥٥٧	مصلحة الضرائب - متنوعة
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٦,٦٧٩,٢٣١	٦,٦٥٩,٧١٨	خطاء خطابات ضمان
١,٣٩٣,٧١٥	١,٢٠٤,٥٨٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٦٠٠	٢٦,٦٠٠	
-	٤٣,٦٥٠	
<u>١٣٩,٢٦١,٣٧٧</u>	<u>١٨٤,٠٤٩,٧٤٧</u>	الاضمحلال في قيمة العملاء
<u>(٥,٣٢٣,٠٥٣)</u>	<u>(٥,٣٢٣,٠٥٣)</u>	
<u>١٣٣,٩٣٨,٣٢٤</u>	<u>١٧٨,٧٢٦,٦٩٤</u>	

- حركة الأضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ مارس ٣١	رصيد اول الفترة / العام
جنيه مصرى	جنيه مصرى	المكون خلال الفترة / العام
٥,١٤٩,١٧٨	٥,٣٢٣,٠٥٣	رصيد اخر الفترة / العام
١٧٣,٨٧٥	-	
<u>٥,٣٢٣,٠٥٣</u>	<u>٥,٣٢٣,٠٥٣</u>	

* تتضمن أوراق القبض مبلغ ٧,٥٢٢,٨٣٦ جنيه مصرى يمثل قيمة أوراق قبض تم ايداعها لدى بنك الإمارات دبي الوطنى كضمان للتسهيلات الائتمانية التى حصلت عليها الشركة من البنك (ايضاح ١٣).

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ مارس ٣١	نقدية بالصندوق
جنيه مصرى	جنيه مصرى	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصرى)
٣٧٦,٠٥٣	١٦٦,٩٠٢	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٦,٤٣٠,٨٢٨	١٦,٧٠١,١٧٢	
٦٦,٥٥٦	٦٦,٥١١	
<u>٦,٨٧٣,٤٣٧</u>	<u>١٦,٩٣٤,٥٨٥</u>	

٩ - رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ٧٧٠٠٠٠٠ سهم القيمة الأساسية لكل سهم ١ جنيه مصرى.

وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تجزئة سهم الشركة إلى عشرة أسهم، لتصبح القيمة الإسمية للسهم الواحد ١,٠٠ جنيه مصرى بدلاً من ١ جنيه مصرى، ويصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى، موزعاً على ٧٧٠٠٠٠٠ سهم، بقيمة ١,٠٠ جنيه مصرى للسهم.

١٠ - قرض متوسط الأجل

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	الجزء المتداول
جنيه مصرى	جنيه مصرى	٣,٠٨٧,١١٢	الجزء غير المتداول
٤,١١٦,١٤٩			
١٥,٤٣٥,٥٦٠	١٥,٤٣٥,٥٦٠		
١٩,٥٥١,٧٠٩	١٨,٥٢٢,٦٧٢		

- بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي بمبلغ يصل إلى ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى، وذلك لتمويل شراء معدات وماكينات للشركة، وبقرة سماح لمدة ١٢ شهر من تاريخ توقيع العقد، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي، بفائدة ١٪ فوق سعر الكوريدور.

١١ - التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	رصيد أول الفترة / العام
جنيه مصرى	جنيه مصرى	٦,٦١٤,١٥٤	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن إلتزام
٥,٤٠٥,٩٢٩			
١,٢٠٨,٢٢٥	١٧٠,٢٨٣		
٦,٦١٤,١٥٤	٦,٧٨٤,٤٣٧		رصيد آخر الفترة / العام

ضرائب الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ مارس ٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصرى ١,٥٢٠,١١١	جنيه مصرى ١,٣٩٦,٣٠١	١٧٠,٢٨٣	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف (إيراد)
(٩٠,٠٤٠)			
١,٤٣٠,٠٧١	١,٥٦٦,٥٨٤		مصروف ضرائب الدخل

١٢ - مخصصات

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	رصيد أول الفترة / العام
جنيه مصرى ١,٥٠٠,٠٠٠	جنيه مصرى ١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد آخر الفترة / العام

١٣ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	بنوك تسهيلات ائتمانية
جنيه مصرى ٩٣,١٤٨,١٧٩	جنيه مصرى ١٠٠,٠٧٥,٦٨٥	١٠٠,٠٧٥,٦٨٥	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩٣,١٤٨,١٧٩			

- هذه التسهيلات بضم أنوراق قبض وشيكات تحت التحصيل، أو أوامر بيع، أو عقود توريد، وبفائدة سنوية ١٪ فوق سعر الكوريدور.

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢١

١٤ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ مارس ٣١	موردون
جنيه مصرى ٣٤,٥٩٤,٩٥٠	٤٢,٣٥٣,١٥١	أوراق دفع
٣,٨٢٢,٧١١	١٢,٧٧٢,٩٢٠	مصروفات مستحقة
٢,٠٩٠,٧٩٨	٣,٥٣١,١٧٧	عملاء أرصدة دائنة
٤١٢,٥٠٦	٦٩٢,٧٢٢	التزام عقود تأجير
٦٤٤,٦٤٣	٣٧٠,٦٩٣	مصلحة الضرائب - متنوعة
٤,٢٨٩,٠١٤	٧,١٠٨,٩٧٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤٠٦,٠٠٠	٤٦٦,٠٠٠	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٨٢٧,٤١٧	٨٢٧,٤١٧	تأمينات للغير
٨٨,٧٢٦	٨٨,٧٢٦	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢٣١,٢٦٠	٢,١٧٦,٢٥٩	
٤٩,٤٠٨,٠٢٥	٧٠,٣٨٨,٠٤٠	

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوى على الشركة.
يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة بقائمة الأرباح او الخسائر فيما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ مارس	٢٠٢١ مارس ٣١	مبيعات
مبيعات		
جنيه مصرى ١,٨٢٢,٥٠١	٥٦٨,٩١١	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديري)

بلغت الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة المدرجة بقائمة المركز المالى ما يلى:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ مارس ٣١	مبيعات
جنيه مصرى ٥,٩٧٥,٤٥٠	٦,١١٥,٤٢٥	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديري)

١٦ - صافي المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ مارس ٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ مارس ٣١	مبيعات منتج تام
جنيه مصرى ٩٥,٠٢٤,٤٨٣	١١٧,٥٩٦,٢٦٥	مبيعات الدشت
٢,٨٨٩,٨٣٥	٥,١٣٣,١١١	مردودات مبيعات
(٤٩٢,٧٠٧)	(٦١١,٧٣٠)	
٩٧,٤٢١,٦١١	١٢٢,١١٧,٦٤٦	

١٧ - تكلفة المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ مارس ٣١ جنيه مصرى ٧٢,٥٨٨,٣٢٤ ٧,٠٨٦,٧٠٣ ٥,٠٦١,٩٦٢ ١,٤٢٥,٥٦٥ ١١٣,٥٧٧ ٨٦,٢٧٦,١٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ مارس ٣١ جنيه مصرى ٩٢,٠٩٤,٤٤٢ ٨,٣٨٦,٩٩٥ ٦,٩٢٠,٣٢٩ ١,٩٠٩,٧١١ ٧٢,٠٥٣ ١٠٩,٣٨٣,٥٣٠	خامات وأجور وتكاليف مباشرة تكاليف صناعية أخرى مصروفات بيعية إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣) إستهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٥)
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ مارس ٣١ جنيه مصرى ١,٤٤٢,٨٨٠ ١٥٦,٤٦٨ ٧٦٢,٧٧٧ ٢,٣٦٢,١٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ مارس ٣١ جنيه مصرى ١,٥٣٦,٤٦٤ ١٦١,٣٥٥ ١,٠٨٢,٢٤٩ ٢,٧٨٠,٠١٨	مرتبات وما في حكمها إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣) مصروفات أخرى
-------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ مارس ٣١ جنيه مصرى ٥,٣٢٥,٩٨٥ (٤٩٣,٨٧٢) (١٢٠,٩٦٩)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ مارس ٣١ جنيه مصرى ٥,٣٩٦,٠١٠ (٤٩٩,٨٥٩) (١٢٧,٦٢١)	أرباح الفترة حصة العاملين - مقدرة حصة مجلس الإدارة - مقدرة النصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم في الأرباح
٤,٧١١,١٤٤ ٧٥,٥٥٢,٩١٥ ٠,٠٦	٤,٧٦٨,٥٣٠ ٧٥,٥٥٢,٩١٥ ٠,٠٦	-

- تم احتساب حصة العاملين وحصة مجلس الادارة في التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغض النظر عن نصيب السهم في الأرباح.

٢٠ - أسهم خزينة

قامت الشركة بناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٢ فبراير ٢٠٢١ ببيع أسهم الخزينة المشتراه خلال عام ٢٠٢٠ وذلك لقاربها مرور عام على بداية شراء تلك الأسهم ، وقد بلغ عدد الاسهم المباعة ١٩١٥٢٦٠ سهم بإجمالي تكلفة ٢,٩٣٤,٥٥١ جنيه مصرى ، وتم البيع مقابل ٢٥,٨٠١,٩٩٨ جنيه مصرى وقد تم إدراج الفرق بين سعر البيع و الشراء ضمن الأرباح المرحلة بمبلغ ٢٢,٨٦٧,٤٤٧ جنيه مصرى.

٢١ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتمت التسوية والسداد كما تم إحالة بند واحد إلى إعادة الفحص.
- تم إعداد الإقرارات الضريبية وتقديمها والسداد (إن وجد) في المواعيد القانونية، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠.

ب - ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتحويل الملف إلى المحاكم المختصة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الملف إلى لجنة التظلم وتم تخفيف الفروق والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ ويتم تقديم الإقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة إن وجدت.

ج - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠، ويتم الاستقطاع والسداد بانتظام في المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الفترة من ١ مايو ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الامر إلى اللجنة الداخلية وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠.

٢٢ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة

ب) مخاطر الائتمان

ج) مخاطر العملة

د) مخاطر إدارة رأس المال

هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة و سياساتها و عملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

٢٢ - إدارة المخاطر (تابع)

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ - مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويحصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة عموم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة العموم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدي المدة الفاصلة عام واحد.

ب - خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتکبدتها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصروفات مدفوعة مقدماً ودينون متتنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذلك من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج - مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضررية إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

د - إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات والأرباح المرحلية وبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٢١,٧١٥,٥٣٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٢٠٢١,٣٧٠,٥٧٠ جنيه مصرى).

هـ - مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتألخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن المصروفات الالتزامات المالية.

٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والمستحق من اطراف ذات علاقة والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية التسهيلات الائتمانية والمستحق إلى اطراف ذات علاقة والدائنين. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهرى للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أعلاه.

أ - الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التأكل والتقادم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب - ضريبة الدخل

لشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة الموجلة في هذه الفترات.

٥ - أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطؤ والانكماس الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم و من بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الاجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء، وقد أدت هذه الاجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصورة مختلفة.

وبناء على التأثيرات المحددة المشار إليها أعلاه والتي قد يكون لها أثر هام على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال عام ٢٠٢٠ والفترات التالية والتي تتلخص فيما يلى:

- زيادة التكاليف الخاصة بإجراءات الوقاية والسلامة الاجرائية للعاملين.
إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

- تشديد اجراءات السلامة والصحة المهنية وتعليمات منظمة الصحة العالمية الخاصة بالمحافظة على بيئه العمل والعاملين.

- تغيير خطة العمل وساعات التشغيل بالشركة.
- تعديل خطة الشركة بناءاً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة للافرضيات المستخدمة.
وفي ضوء الخطة المعدلة بأفضل تقديرات بناءاً على أحدث بيانات متاحة قد تم إثبات الأصول بناءاً على أفضل تقدير لها، ولا يوجد توقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.