

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٣	قائمة المركز المالي الدوري
٤	قائمة الأرباح او الخسائر الدورية
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٢٦-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى 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 ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

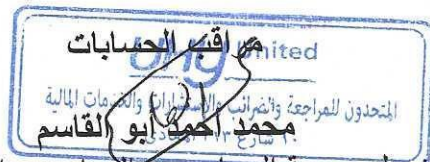
نطاق الفحص المحدود

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 استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٣١ مايو ٢٠٢٢



محمد أبو القاسم
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. 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 الدوري

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٧٢,١٠١,٩٠٢	٧٠,٢٨٢,٩٩٦	(٣)	دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مباني
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٧,١٠١,٩٠٢	١٠٥,٢٨٢,٩٩٦		
			أصول متداولة
			مخزون
١٥٩,١٢٢,٩٢٦	١٥٤,٧٥٤,٧٢٠	(٤)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٢٧,٥٦٩,٨٨٩	٢٢٩,٦٧٨,٣٥٩	(٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٤٠٢,٨١٥	٥,٤٠٢,٨١٥	(١٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٣,٧٠٦,٤٦٨	١١,٧٥٥,٣٥٥	(٦)	إجمالي الأصول المتداولة
٤٠٥,٨٠٢,٠٩٨	٤٠١,٥٩١,٢٤٩		إجمالي الأصول
٥١٢,٩٠٤,٠٠٠	٥٠٦,٨٧٤,٢٤٥		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
-	(٤٨٧,٥١٢)	(١٩)	أسهم خزينة
٢٠,٩١٠,٢٦٨	٢٢,١١٧,٠١٩		احتياطي قانوني
٦٢,٨٠٥,٢٦٦	٨٥,٧٣٣,٥٢٥		أرباح مرحلة
٢٤,١٣٥,٠١٠	٧,٧٦٤,٤٦٦		أرباح الفترة / العام
١٨٤,٨٥٠,٥٤٤	١٩٢,١٢٧,٤٩٨		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١٤,٢٣٥,٧٨٩	١٢,٦٢٣,٤٧٦	(٨)	قرض متوسط الأجل
٧,٥٩٤,٠٩٥	٧,٧٣٢,١٨١	(٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١,٨٢٩,٨٨٤	٢٠,٣٥٥,٦٥٧		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
			مخصصات
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	(١٠)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٩٨,٤١٩,٨٥٢	١٩٠,٦٢٣,٩٢٨	(١١)	الجزء المتداول من قرض متوسط الاجل
٥,٨٦٥,٩٧٦	٦,٤٤٩,٢٥٢	(٨)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٠٠,٤٣٧,٧٤٤	٩٥,٣٦٧,٩١٠	(١٢)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٠٦,٢٢٣,٥٧٢	٢٩٤,٣٩١,٠٩٠		إجمالي الالتزامات
٣٢٨,٠٥٣,٤٥٦	٣١٤,٧٤٦,٧٤٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٥١٢,٩٠٤,٠٠٠	٥٠٦,٨٧٤,٢٤٥		

رئيس مجلس الإدارة

وليد محمد عصام الدين أنور



المدير المالي

صبري جميل حسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢٢,١١٧,٦٤٦	١٨٨,٦٤٠,٢٢٢	(١٣)	صافي المبيعات
(١٠٩,٣٨٣,٥٣٠)	(١٦٩,٣٩٧,٠٥٧)	(١٤)	تكلفة المبيعات
١٢,٧٣٤,١١٦	١٩,٢٤٣,١٦٥		مجمل الربح
(٢,٧٨٠,٠١٨)	(٣,٨٦٧,٤٠٣)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٤٥٠,٠٠٠)	(١٠)	مخصصات مكونة
(١١٩,١٠٠)	(١٣٧,٥٥٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٩,٨٣٤,٩٩٨	١٤,٧٨٨,٢١٢		أرباح التشغيل
(٢,٩٥٦,٦١٨)	(٤,٧٣٨,٨١٣)		مصروفات تمويلية
٨٤,٢٥٧	١٧١,٦٥٢		فوائد دائنة
(٤٣)	٣٦,٥٢٥		فروق تقييم عملة
٦,٩٦٢,٥٩٤	١٠,٢٥٧,٥٧٦		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(١,٥٦٦,٥٨٤)	(٢,٤٩٣,١١٠)	(٩)	ضرائب الدخل
٥,٣٩٦,٠١٠	٧,٧٦٤,٤٦٦		أرباح الفترة
٥,٠٠٦	٥,٠٠٩	(١٧)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

وليد محمد عصام الدين أنور



المدير المالي

صبري جميل حسن

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

قائمة الدخل الشامل الدوري

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	أرباح الفترة
جنيه مصري ٥,٣٩٦,٠١٠	جنيه مصري ٧,٧٦٤,٤٦٦	
-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
<u>٥,٣٩٦,٠١٠</u>	<u>٧,٧٦٤,٤٦٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٤,٨٥٠,٥٤٤	٢٤,١٣٥,٠١٠	٦٢,٨٠٥,٢٦٦	٢٠,٩١٠,٢٦٨	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٢
-	(٢٤,١٣٥,٠١٠)	٢٢,٩٢٨,٢٥٩	١,٢٠٦,٧٥١	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(٤٨٧,٥١٢)	-	-	-	(٤٨٧,٥١٢)	-	أسهم خزينة مشتراه
٧,٧٦٤,٤٦٦	٧,٧٦٤,٤٦٦	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٩٢,١٢٧,٤٩٨</u>	<u>٧,٧٦٤,٤٦٦</u>	<u>٨٥,٧٣٣,٥٢٥</u>	<u>٢٢,١١٧,٠١٩</u>	<u>(٤٨٧,٥١٢)</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣١ مارس ٢٠٢٢
١٤٥,٢٢٩,٨٨٧	١٠,٨٥٩,٣١٧	٣٩,٩٣٧,٨١٩	٢٠,٣٦٧,٣٠٢	(٢,٩٣٤,٥٥١)	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢١
-	(١٠,٨٥٩,٣١٧)	١٠,٣١٦,٣٥١	٥٤٢,٩٦٦	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(١٠,٣١٦,٣٥١)	-	(١٠,٣١٦,٣٥١)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠
٢٥,٨٠١,٩٩٨	-	٢٢,٨٦٧,٤٤٧	-	٢,٩٣٤,٥٥١	-	أسهم خزينة مباعه
٥,٣٩٦,٠١٠	٥,٣٩٦,٠١٠	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٦٦,١١١,٥٤٤</u>	<u>٥,٣٩٦,٠١٠</u>	<u>٦٢,٨٠٥,٢٦٦</u>	<u>٢٠,٩١٠,٢٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣١ مارس ٢٠٢١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		جنيه مصري
٦,٩٦٢,٥٩٤	١٠,٢٥٧,٥٧٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٠٧١,٠١٦	٢,٢٦٩,٧٠٤	(٣)	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٧٢,٠٥٣	-		إهلاك الأصول الثابتة
-	٤٥٠,٠٠٠	(١٠)	استهلاك أصول حق انتفاع
٢,٩٥٦,٦١٨	٤,٧٣٨,٨١٣		مخصصات مكونة
(٨٤,٢٥٧)	(١٧١,٦٥٢)		مصروفات تمويلية
١١,٩٧٨,٠٢٤	١٧,٥٤٤,٤٤١		فوائد دائنة
(٣,٨٢٠,٣٨٥)	٤,٣٦٨,٢٠٦		أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
(٤٤,٧٨٨,٣٧٠)	(٨,٠١٩,٢٦٢)		التغيير في المخزون
(١٣٩,٩٧٥)	-		التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
١٩,٥٨٣,٧١٤	٥٩١,٣٩٣		التغيير في مستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٢,١٠٥,٤٥٩)		التغيير في موردين وأوراق الدفع ودائون آخرون
(١٧,١٨٦,٩٩٢)	١٢,٣٧٩,٣١٩		ضرائب دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,٥٧٩,٩٦٦)	(٤٥٠,٧٩٨)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٨٤,٢٥٧	١٧١,٦٥٢		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٤٩٥,٧٠٩)	(٢٧٩,١٤٦)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٦,٩٢٧,٥٠٦	(٧,٧٩٥,٩٢٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٥,٨٠١,٩٩٨	-	(١٩)	متحصلات من بنوك تسهيلات ائتمانية
-	(٤٨٧,٥١٢)	(١٩)	مقبوضات من بيع أسهم خزينة
(٢,٩٥٦,٦١٨)	(٤,٧٣٨,٨١٣)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(١,٠٢٩,٠٣٧)	(١,٠٢٩,٠٣٧)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٢٨,٧٤٣,٨٤٩	(١٤,٠٥١,٢٨٦)		مدفوعات في قروض متوسطة الاجل
١٠,٠٦١,١٤٨	(١,٩٥١,١١٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٦,٨٧٣,٤٣٧	١٣,٧٠٦,٤٦٨		التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٦,٩٣٤,٥٨٥	١١,٧٥٥,٣٥٥	(٦)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة تحت أسم 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 اسم 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 وتسويق هذه المنتجات محلياً وخارجياً، بالإضافة الي إنتاج مواد التعبئة والتغليف بكافة أنواعها وصناعة الورق وذلك طبقاً للمواصفات القياسية العالمية وتسويق 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 بتأسيسها 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 قابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) والناجئة من انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣١ مايو ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق.

٣-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي او الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس لأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية لأصول المالية على أساس القياس الاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.
- يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
 - الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعة فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:
 - أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
 - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
العلاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قرض متوسط الأجل	التكلفة المستهلكة
بنوك تسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء وأوراق قبض	٦,٩٥٢,٠٨٧

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنتضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها في حالة وجود تغيير جوهري في 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 أو 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.

٥-٢ 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 جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

سنوات

٨ - ٤٠

مباني وإنشاءات ومرافق وطرق

٤ - ١٦

آلات ومعدات

٤ - ٥

وسائل نقل وانتقال

٢ - ١٠

عدد وأدوات واسطوانات

٨ - ١٠

أثاث ومهمات 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 التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

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

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

٥-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

٦-٢ 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 تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٧-٢ 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 أو صرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل إليها الإنتاج.
- د - الإنتاج التام: بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).
- هـ - صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- و - يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها والرد.

٨-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء المدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاوتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

٩-٢ موردون وأوراق دفع ودائنون 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.

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي 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 حالي، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص 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.

١١-٢ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات 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 الالتزامات طويلة الأجل.

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال، ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٣-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

١٤-٢ عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي علي) 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 الانتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة الى أية دفعات أخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقا لعقد الإيجار.

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

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

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

١٥-٢ تحقق الإيراد

- بيع بضائع

يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفي حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمني المتعاقد عليه مع العميل يكفي بقبول العميل فنياً للمنتج وبقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية 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- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة 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.

١٥-٢ تحقق الإيراد

- الفوائد الدائنة

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

- توزيعات الأرباح

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

ويطلب من المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالإيراد لكي يكون بديلاً عن مدخل انتقال المنافع والمخاطر، كما يتطلب المعيار تحديد العقد (مكتوب أو شفهي) وان يكون له مضمون تجارى ومحدد التزامات الاداء وسعر المعاملة مع الاخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة.

١٦-٢ المصروفات

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

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

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

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

١٨-٢ المعاملات مع الأطراف ذوي 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 التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

١٩-٢ التقديرات المحاسبية

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

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 التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وانشاءات ومرافق وطرق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات واسطوانات	اثاث ومهمات مكاتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٢	١٧٣,٩٩٧	١٠,٢٧٣,٦٣٨	٩٥,٩٦٠,٣٦٦	٧,٤١٢,١٥٧	١٧,٩٦٩,٢٩٧	٣,٥٢٩,١٣٩	١٣٥,٣١٨,٥٩٤
إضافات	-	٧٤,٠٩٩	٧٧,٩٧٦	-	١٦٤,٧٨٠	١٣٣,٩٤٣	٤٥٠,٧٩٨
٣١ مارس ٢٠٢٢	١٧٣,٩٩٧	١٠,٣٤٧,٧٣٧	٩٦,٠٣٨,٣٤٢	٧,٤١٢,١٥٧	١٨,١٣٤,٠٧٧	٣,٦٦٣,٠٨٢	١٣٥,٧٦٩,٣٩٢
مجموع الاهلاك	-	(٤,٣١٩,٨٠١)	(٤٢,٧٢٩,٩١٩)	(٢,٣٥٦,٦٤٤)	(١١,٨٤٠,٣٥٤)	(١,٩٦٩,٩٧٤)	(٦٣,٢١٦,٦٩٢)
١ يناير ٢٠٢٢	-	(١٠٤,٣٧٤)	(١,٥٣٨,٢٤٥)	(٣٥٩,٢٠٩)	(٢١٢,٩٥٩)	(٥٤,٩١٧)	(٢,٢٦٩,٧٠٤)
إهلاك الفترة	-	(٤,٤٢٤,١٧٥)	(٤٤,٢٦٨,١٦٤)	(٢,٧١٥,٨٥٣)	(١٢,٠٥٣,٣١٣)	(٢,٠٢٤,٨٩١)	(٦٥,٤٨٦,٣٩٦)
٣١ مارس ٢٠٢٢	-	(٤,٤٢٤,١٧٥)	(٤٤,٢٦٨,١٦٤)	(٢,٧١٥,٨٥٣)	(١٢,٠٥٣,٣١٣)	(٢,٠٢٤,٨٩١)	(٦٥,٤٨٦,٣٩٦)
صافي القيمة الدفترية في	١٧٣,٩٩٧	٥,٩٢٣,٥٦٢	٥١,٧٧٠,١٧٨	٤,٦٩٦,٣٠٤	٦,٠٨٠,٧٦٤	١,٦٣٨,١٩١	٧٠,٢٨٢,٩٩٦
٣١ مارس ٢٠٢٢	-	٣,٠٩٧,٧٥١	٨,٢٣٨,٧٩٢	١,٦٣٢,٥٥٧	٩,٢٧٩,١٦٥	١,٣٢٨,٨٧٩	٢٣,٥٧٧,١٤٤
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل	-	٣,٠٩٧,٧٥١	٨,٢٣٨,٧٩٢	١,٦٣٢,٥٥٧	٩,٢٧٩,١٦٥	١,٣٢٨,٨٧٩	٢٣,٥٧٧,١٤٤

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٤)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٧٦,٦٠٦	١,٩٠٩,٧١١	
١٩٣,٠٩٨	١٦١,٣٠٥	
٢,٢٦٩,٧٠٤	٢,٠٧١,٠١٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

-٣ أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	اثاث ومهمات مكاتب	عدد وأدوات واسطمبات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وانشاءات ومرافق وطرق	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٤,١١٩,٥٧٩	٢,٩٥٦,٨٧٧	١٦,٩٩٨,٩٦٦	٣,١٣٦,٠٥٧	٩٠,٥٨٠,٠٤٤	١٠,٢٧٣,٦٣٨	١٧٣,٩٩٧	١ يناير ٢٠٢١
١١,٧٠٤,٦١٥	٥٧٢,٢٦٢	٩٧٠,٣٣١	٤,٨٢٦,١٠٠	٥,٣٣٥,٩٢٢	-	-	إضافات
٤٤,٤٠٠	-	-	-	٤٤,٤٠٠	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥٥٠,٠٠٠)	-	-	-	استبعادات
١٣٥,٣١٨,٥٩٤	٣,٥٢٩,١٣٩	١٧,٩٦٩,٢٩٧	٧,٤١٢,١٥٧	٩٥,٩٦٠,٣٦٦	١٠,٢٧٣,٦٣٨	١٧٣,٩٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٥٥,٠٨١,٨٥٨)	(١,٧٨٦,٧٢١)	(١٠,٤٧٦,٩٩٧)	(٢,١١٩,٨٧٦)	(٣٦,٧٩٣,٤٨٥)	(٣,٩٠٤,٧٧٩)	-	مجمع الاهلاك
(٨,٥٠١,٥٠١)	(١٨٣,٢٥٣)	(١,٣٦٣,٣٥٧)	(٦٠٣,٤٣٥)	(٥,٩٣٦,٤٣٤)	(٤١٥,٠٢٢)	-	١ يناير ٢٠٢١
٣٦٦,٦٦٧	-	-	٣٦٦,٦٦٧	-	-	-	إهلاك العام
(٦٣,٢١٦,٦٩٢)	(١,٩٦٩,٩٧٤)	(١١,٨٤٠,٣٥٤)	(٢,٣٥٦,٦٤٤)	(٤٢,٧٢٩,٩١٩)	(٤,٣١٩,٨٠١)	-	استبعادات
٧٢,١٠١,٩٠٢	١,٥٥٩,١٦٥	٦,١٢٨,٩٤٣	٥,٠٥٥,٥١٣	٥٣,٢٣٠,٤٤٧	٥,٩٥٣,٨٣٧	١٧٣,٩٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٣,٥٧٧,١٤٤	١,٣٢٨,٨٧٩	٩,٢٧٩,١٦٥	١,٦٣٢,٥٥٧	٨,٢٣٨,٧٩٢	٣,٠٩٧,٧٥١	-	صافي القيمة الدفترية في
							٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							الأصول المهلكة دفتريا بالكامل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١٣٠,٨٦١,٥٠٦	١٢٥,٤٢٠,٠٥٨	قطع غيار ومهمات
١١,٩٥٢,٨٧٦	١٢,٩١٢,٨٩٨	إنتاج تحت التشغيل
٣,٨٦٢,٥٧١	٣,٦٨٤,٠٨٢	إنتاج تام
٦,٤٢٣,٩١٠	٦,٥٣٨,٤٠٠	اعتمادات مستندية لشراء خامات
٦,٠٢٢,٠٦٣	٦,١٩٩,٢٨٢	
١٥٩,١٢٢,٩٢٦	١٥٤,٧٥٤,٧٢٠	

٥ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٩٤,٧٩٥,١٩٥	٢٠١,٦٧٧,٠٣٧	أوراق قبض
٢٦,١٩٨,٦٥٤	٢٦,٥٩١,٥٢٨	موردون - دفعات مقدمة
٢,١٠٢,٢٢٤	٤,٠٧٨,٨٨٩	مصلحة الضرائب - متنوعة
٩,٨٦٢,٣٥٢	٢,٤١٣,٤٦٢	تأمينات لدى الغير
١,٥٠٦,٨١٦	١,٦٣٤,٢٠٠	غطاء خطابات ضمان
٢٦,٦٠٠	٢٦,٦٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٠,١٣٥	٢٠٨,٧٣٠	
٢٣٤,٥٢١,٩٧٦	٢٣٦,٦٣٠,٤٤٦	
(٦,٩٥٢,٠٨٧)	(٦,٩٥٢,٠٨٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الائتمانية المتوقعة)
٢٢٧,٥٦٩,٨٨٩	٢٢٩,٦٧٨,٣٥٩	

- تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الائتمانية المتوقعة) على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٥,٣٢٣,٠٥٣	٦,٩٥٢,٠٨٧	المكون خلال المدة
١,٦٢٩,٠٣٤	-	رصيد اخر المدة
٦,٩٥٢,٠٨٧	٦,٩٥٢,٠٨٧	

٦ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٩٧,٢٤٠	٣٨٤,٦٠٩	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
٢,٩٩٦,٧٠٢	٦,٥٦٧,٣٣٨	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٥١,٩١٤	٣٧٥,٣٤٥	شيكات تحت التحصيل (إيضاح ١١)
١٠,٣٦٠,٦١٢	٤,٤٢٨,٠٦٣	
١٣,٧٠٦,٤٦٨	١١,٧٥٥,٣٥٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٧ - رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ١ جنيه مصري.

وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تجزئة سهم الشركة الى عشرة أسهم، لتصبح القيمة الاسمية للسهم الواحد ٠,١ جنيه مصري بدلاً من ١ جنيه مصري، ويصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزعاً على ٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة ٠,١ جنيه مصري للسهم.

٨ - قرض متوسط الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
٦,٤٤٩,٢٥٢	٥,٨٦٥,٩٧٦	
١٢,٦٢٣,٤٧٦	١٤,٢٣٥,٧٨٩	
١٩,٠٧٢,٧٢٨	٢٠,١٠١,٧٦٥	

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

- وخلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي في حدود ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وذلك لتمويل شراء معدات وماكينات للشركة، وبفترة سماح لمدة ٦ أشهر من تاريخ توقيع العقد، ويسدد القرض على ٨ أقساط ربع سنوية، بفائدة ١٪ فوق سعر الكوريدور.

٩ - ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد أول المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
٧,٥٩٤,٠٩٥	٦,٦١٤,١٥٤	رصيد آخر المدة
١٣٨,٠٨٦	٩٧٩,٩٤١	
٧,٧٣٢,١٨١	٧,٥٩٤,٠٩٥	

مصرف ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	ضريبة الدخل الجارية
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	ضريبة الدخل المؤجلة - مصرف
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرف ضرائب الدخل
٢,٣٥٥,٠٢٤	١,٣٩٦,٣٠١	
١٣٨,٠٨٦	١٧٠,٢٨٣	
٢,٤٩٣,١١٠	١,٥٦٦,٥٨٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٩ - ضرائب الدخل (تابع)

تسوية السعر الفعلي للضريبة

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح المحاسبي
٦,٩٦٢,٥٩٤	١٠,٢٥٧,٥٧٦	الاهلاك المحاسبي
٢,٠٧١,٠١٦	٢,٢٦٩,٧٠٤	اهلاك ضريبي
(٢,٥٢٩,٠١٥)	(٢,٥١٠,٥٠٨)	تسويات أخرى
(٢٩٨,٨١٤)	٤٥٠,٠٠٠	الوعاء الضريبي
٦,٢٠٥,٧٨١	١٠,٤٦٦,٧٧٢	ضريبة الدخل
١,٣٩٦,٣٠١	٢,٣٥٥,٠٢٤	سعر الضريبة الفعلي
<u>٢٠,٠٥%</u>	<u>٢٢,٩٦%</u>	

١٠ - مخصصات

الرصيد في	مكون خلال الفترة	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري	١ يناير ٢٠٢٢	جنيه مصري
١,٩٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
<u>١,٩٥٠,٠٠٠</u>	<u>٤٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	

١١ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٩٨,٤١٩,٨٥٢	١٩٠,٦٢٣,٩٢٨	
<u>١٩٨,٤١٩,٨٥٢</u>	<u>١٩٠,٦٢٣,٩٢٨</u>	

- هذه التسهيلات بضمان شيكات تحت التحصيل، وأوامر بيع، و عقود توريد، وبفائدة سنوية ١٪ فوق سعر الكوريدور.

١٢ - موردون واوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٧٧,٤٥٠,٣١٢	٦٣,٤٥٣,٩٦٦	اوراق دفع
٤,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	مصرفات مستحقة
٤,١٦٥,٤٦٦	٤,٧١٦,٧١١	عملاء أرصدة دائنة
١٦٦,٨٦٨	٣١٥,٨٢٦	مصلحة الضرائب - متنوعة
٩,٦٧٩,٤٩٣	٥,٢٦٥,٣٠٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤٨٠,٠٠٠	٩١٩,٤٨١	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٨٢٧,٤١٧	٨٢٧,٤١٧	تأمينات للغير
٩٠,٨٨٢	٩٠,٨٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٣,٠٧٧,٣٠٦	٢,٢٧٨,٣٢٤	
<u>١٠٠,٤٣٧,٧٤٤</u>	<u>٩٥,٣٦٧,٩١٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣ - صافي المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري ١١٧,٥٩٦,٢٦٥	جنيه مصري ١٨١,٢١٢,٢٢٣	مبيعات منتج تام
٥,١٣٣,١١١	٩,٠٥٢,٦٣٦	مبيعات الدشت
(٦١١,٧٣٠)	(١,٦٢٤,٦٣٧)	مردودات مبيعات
<u>١٢٢,١١٧,٦٤٦</u>	<u>١٨٨,٦٤٠,٢٢٢</u>	

١٤ - تكلفة المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٩٢,٠٩٤,٤٤٢	جنيه مصري ١٤٧,٨٥٩,٤٩٤	خامات وأجور وتكاليف مباشرة
٨,٣٨٦,٩٩٥	١٠,٨٢٧,٣٤٤	تكاليف صناعية أخرى
٦,٩٢٠,٣٢٩	٨,٦٣٣,٦١٣	مصروفات بيعيه
١,٩٠٩,٧١١	٢,٠٧٦,٦٠٦	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧٢,٠٥٣	-	استهلاك أصول حق انتفاع
<u>١٠٩,٣٨٣,٥٣٠</u>	<u>١٦٩,٣٩٧,٠٥٧</u>	

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري ١,٥٣٦,٤٦٤	جنيه مصري ١,٩٣٣,٢٠٠	مرتبات وما في حكمها
١٦١,٣٠٥	١٩٣,٠٩٨	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٠٨٢,٢٤٩	١,٧٤١,١٠٥	مصروفات أخرى
<u>٢,٧٨٠,٠١٨</u>	<u>٣,٨٦٧,٤٠٣</u>	

١٦ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتمت التسوية والسداد كما تم إحالة بند واحد الى إعادة الفحص.

- تم إعداد الاقرارات الضريبية وتقديمها والسداد (إن وجد) في المواعيد القانونية، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢١.

ب - ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وتم سداد الضريبة المستحقة.

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٣، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتحويل الملف الى المحاكم المختصة.

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الملف الى لجنة النظم وتم تخفيض الفروق والسداد.

- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١ ويتم تقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة ان وجدت.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦ - الموقف الضريبي (تابع)

ج - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩، وتم سداد الضريبة المستحقة.

- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، ويتم الاستقطاع والسداد بانتظام في المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم التسوية والسداد.

١٧ - نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	حصاة العاملين - مقدرة *
٥,٣٩٦,٠١٠	٧,٧٦٤,٤٦٦	حصاة مجلس الإدارة - مقدرة *
(٤٩٩,٨٥٩)	(٧٠٢,٣٦٢)	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
(١٢٧,٦٢١)	(٣٥٢,٦٢٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٧٦٨,٥٣٠	٦,٧٠٩,٤٨٠	نصيب السهم في الأرباح
٧٥٥٥٢٩١٤٧	٧٦٩٩٦٨٧٤٧	
٠,٠٠٦	٠,٠٠٩	

* تم احتساب حصاة العاملين وحصاة مجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.

١٨ - 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:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	مبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)
٥٦٨,٩١١	-	

بلغت الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة المدرجة بقائمة المركز المالي ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)
٥,٤٠٢,٨١٥	٥,٤٠٢,٨١٥	

بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة المنعقد في ١٧ مارس ٢٠٢٠ بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانوناً. وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢,٩٣٤,٥٥١ جنيه مصري لعدد ١٩١٥٢٦٠ سهم. وخلال الربع الأول من عام ٢٠٢١ قامت الشركة بالتصرف بالبيع في تلك الأسهم بتكلفة ٢,٩٣٤,٥٥١ جنيه مصري وسعر بيع ٢٥,٨٠١,٩٩٨ جنيه مصري وقد تم إدراج الفرق بين سعر البيع والشراء ضمن بند الأرباح المرحلة بمبلغ ٢٢,٨٦٧,٤٤٧ جنيه مصري.

وخلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة، وذلك لمدة ثلاثة أشهر في حدود النسب المقررة قانوناً. وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٨٧,٥١٢ جنيه مصري لعدد ١٣٧٥٩٨ سهم.

٢٠ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر ادارته رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة

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

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع 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.

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

أ - مخاطر سعر الفائدة

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة العموم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب - خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها 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 ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا 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 للضريبة 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 وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطي والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٤,٣٦٣,٠٣٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ١٦٠,٧١٥,٥٣٤ جنيه مصري).

هـ - مخاطر السيولة

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

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

٢١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٢ - 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 جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة التالية تم الإشارة لها أسفل:

أ - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم 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

الشركة 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 المؤجلة في هذه الفترات.

٢٣- أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪)، مما ترتب عليه تأثير الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر)، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات. وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري. هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تقني و تقويم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل اضمحلال الأصول.

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف. يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

ولم يكن هناك اي اثر جوهري علي قائمة الارباح والخسائر نتيجة تحريك سعر الصرف علي القوائم المالية للشركة، وذلك لعدم وجود ارصدة دائنة جوهريه بالعملات الاجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.