

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق  
(يونيباك)  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٢٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / مجلس إدارة شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)  
(شركة مساهمة مصرية)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتنحصر 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 نبدي 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 الدوري للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي الدوري وتدفقاتها النقدية الدوري عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٩ نوفمبر ٢٠٢٢

  
مراقب الحسابات  
UHY United  
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية  
١٠ شارع ٢١٣ المعادي

زميل 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
			أصول ثابتة
٧٢,١٠١,٩٠٢	٦٧,٢٦٠,٦٣٨	(٣)	دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مبانى
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٧,١٠١,٩٠٢	١٠٢,٢٦٠,٦٣٨		
			<b>أصول متداولة</b>
			مخزون
١٥٩,١٢٢,٩٢٦	٢٠٣,٧٣٩,٠٩٠	(٤)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٢٧,٥٦٩,٨٨٩	٢٢٣,٩٩٥,٦٤٠	(٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٤٠٢,٨١٥	٥,٣٨٦,٧٣٤	(١٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٣,٧٠٦,٤٦٨	٢٠,٧٥٠,٦٥٥	(٦)	إجمالي الأصول المتداولة
٤٠٥,٨٠٢,٠٩٨	٤٥٣,٨٧٢,١١٩		إجمالي الأصول
٥١٢,٩٠٤,٠٠٠	٥٥٦,١٣٢,٧٥٧		
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
-	(٢,٣١٨,٥٦٠)	(١٩)	أسهم خزينة
٢٠,٩١٠,٢٦٨	٢٢,١١٧,٠١٩		احتياطي قانونى
٦٢,٨٠٥,٢٦٦	٨١,٧٢٣,٦٥٦		أرباح مرحلة
٢٤,١٣٥,٠١٠	٢٤,٨٤٣,٤٣٠		أرباح الفترة / العام
١٨٤,٨٥٠,٥٤٤	٢٠٣,٣٦٥,٥٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			<b>التزامات غير متداولة</b>
١٤,٢٣٥,٧٨٩	٩,٣٩٨,٨٥٠	(٨)	قرض متوسط الأجل
٧,٥٩٤,٠٩٥	٧,٧٨٤,٤١٣	(٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١,٨٢٩,٨٨٤	١٧,١٨٣,٢٦٣		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			<b>التزامات متداولة</b>
			مخصصات
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(١٠)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٩٨,٤١٩,٨٥٢	١٩٢,٥٣٥,٥٢٠	(١١)	الجزء المتداول من قرض متوسط الاجل
٥,٨٦٥,٩٧٦	٦,٤٤٩,٢٥٢	(٨)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٠٠,٤٣٧,٧٤٤	١٣٥,٠٩٩,١٧٧	(١٢)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٠٦,٢٢٣,٥٧٢	٣٣٥,٥٨٣,٩٤٩		إجمالي الالتزامات
٣٢٨,٠٥٣,٤٥٦	٣٥٢,٧٦٧,٢١٢		
٥١٢,٩٠٤,٠٠٠	٥٥٦,١٣٢,٧٥٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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 او الخسائر الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٧,٨٥٢,١١٥	١٥١,٨١٣,٤٤٦	٤٤٠,٨١١,٤٥٢	١٦٨,١٨١,٠٠٠	(١٣) صافي المبيعات
(٤٨٣,٨٥٩,٧٩٢)	(١٣٨,٥٢٨,٧٢٧)	(٣٩٢,٤٤٤,٢٤٣)	(١٥٢,٥٧٧,٢٢٠)	(١٤) تكلفة المبيعات
٦٣,٩٩٢,٣٢٣	١٣,٢٨٤,٧١٩	٤٨,٣٦٧,٢٠٩	١٥,٦٠٣,٧٨٠	مجمول الربح
(١٠,٥٩٩,٦٢١)	(٢,٨٦٧,٨٧٤)	(١٠,٣٤٨,٢٩٦)	(٣,٥٠٥,٣١٠)	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٥) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٣,٨٩٧,١٧٨)	(٧٥,٠٧٥)	-	-	(١٠) مخصصات مكونة
(٣٣٩,٤٥٠)	(١٣٦,٣٠٠)	(٤٠٤,٣٠٠)	(١٠٢,٢٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٨,٨٥٦,٠٧٤	١٠,٢٠٥,٤٧٠	٣٧,٦١٤,٦١٣	١١,٩٩٦,٢٧٠	أرباح التشغيل
(١٦,٠٢٧,٥٢٨)	(٥,٧٠٥,٢٢٢)	(١٠,٥٢٩,٠٧١)	(٤,٠٢٧,١٨٥)	مصروفات تمويلية
٥٠٨,٤٧٩	١٥٤,٥٤٦	٤٩٥,٩٥٥	١٦٢,٧٨٢	فوائد دائنة
١٠,٥٣٨	-	-	-	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٢٨,٦٢٠	(٧,٩٠٥)	٢٠,٦٢٨	-	فروق تقييم عملة
٣٣,٣٧٦,١٨٣	٤,٦٤٦,٨٨٩	٢٧,٦٠٢,١٢٥	٨,١٣١,٨٦٧	الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٨,٥٣٢,٧٥٣)	(٤٦٢,٤٢٩)	(٧,٤٣٩,٧٨٥)	(٢,٦٥٨,٦٦٨)	ضرائب الدخل
٢٤,٨٤٣,٤٣٠	٤,١٨٤,٤٦٠	٢٠,١٦٢,٣٤٠	٥,٤٧٣,١٩٩	أرباح الفترة
٠.٠٢٧	٠.٠٠٤	٠.٠٢٢	٠.٠٠٦	(١٧) نصيب السهم في الأرباح

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.

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

قائمة الدخل الشامل الدوري

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٤,٨٤٣,٤٣٠	٢٠,١٦٢,٣٤٠	٤,١٨٤,٤٦٠	٥,٤٧٣,١٩٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح الفترة			
بنود تتعلق بالدخل الشامل			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
٢٤,٨٤٣,٤٣٠	٢٠,١٦٢,٣٤٠	٤,١٨٤,٤٦٠	٥,٤٧٣,١٩٩

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
(٤,٠٠٩,٨٦٩)	-	(٤,٠٠٩,٨٦٩)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢١
(٢,٣١٨,٥٦٠)	-	-	-	(٢,٣١٨,٥٦٠)	-	أسهم خزينة مشتراه
٢٤,٨٤٣,٤٣٠	٢٤,٨٤٣,٤٣٠	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٢٠٣,٣٦٥,٥٤٥</u>	<u>٢٤,٨٤٣,٤٣٠</u>	<u>٨١,٧٢٣,٦٥٦</u>	<u>٢٢,١١٧,٠١٩</u>	<u>(٢,٣١٨,٥٦٠)</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣٠ سبتمبر 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
٢٠,١٦٢,٣٤٠	٢٠,١٦٢,٣٤٠	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٨٠,٨٧٧,٨٧٤</u>	<u>٢٠,١٦٢,٣٤٠</u>	<u>٦٢,٨٠٥,٢٦٦</u>	<u>٢٠,٩١٠,٢٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣٠ سبتمبر 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

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>		
٢٧,٦٠٢,١٢٥	٣٣,٣٧٦,١٨٣	
٦,٢٦٥,٠٤٢	٦,٨٣٣,٨٠١	(٣)
٢١٦,١٥٩	-	
-	٣٠٠,٠٠٠	(٥)
-	٣,٨٩٧,١٧٨	(١٠)
-	(١٠,٥٣٨)	(٣)
١٠,٥٢٩,٠٧١	١٦,٠٢٧,٥٢٨	
(٤٩٥,٩٥٥)	(٥٠٨,٤٧٩)	
٤٤,١١٦,٤٤٢	٥٩,٩١٥,٦٧٣	
(٣٧,٧٧٩,٦٢٣)	(٤٤,٦١٦,١٦٤)	
(١٠٤,٢١٦,٤٩٣)	(٢,٦٣٦,٥٤٣)	
(١,٥١١,٠٨٤)	١٦,٠٨١	
٦٣,٩٢٠,٩٨١	٣٤,٣٣٥,٢٤٩	
-	(٣,٨٩٧,١٧٨)	(١٠)
-	(٢,١٠٥,٤٥٩)	
(٣٥,٤٦٩,٧٧٧)	٤١,٠١١,٦٥٩	
<b>أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل</b>		
<b>التغيير في المخزون</b>		
<b>التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون</b>		
<b>التغيير في مستحق من أطراف ذات علاقة</b>		
<b>التغيير في موردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون</b>		
<b>المستخدم من المخصصات</b>		
<b>ضرائب دخل مدفوعة</b>		
<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>		
(٧,٤١٢,٤٢٠)	(١,٩٩٢,٥٣٧)	(٣)
-	١٠,٥٣٨	(٣)
٤٩٥,٩٥٥	٥٠٨,٤٧٩	
(٦,٩١٦,٤٦٥)	(١,٤٧٣,٥٢٠)	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>		
<b>مدفوعات لشراء أصول ثابتة</b>		
<b>متحصلات من بيع أصول ثابتة</b>		
<b>فوائد دائنة محصلة</b>		
<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>		
٤٠,٧٤٤,٩١٠	(٥,٨٨٤,٣٣٢)	
٢٥,٨٠١,٩٩٨	-	(١٩)
-	(٢,٣١٨,٥٦٠)	(١٩)
(١٠,٥٢٩,٠٧١)	(١٦,٠٢٧,٥٢٨)	
١,٥٧٩,٠٩٣	(٤,٢٥٣,٦٦٣)	
(١٠,٤٠٨,٤٣٠)	(٤,٠٠٩,٨٦٩)	
٤٧,١٨٨,٥٠٠	(٣٢,٤٩٣,٩٥٢)	
٤,٨٠٢,٢٥٨	٧,٠٤٤,١٨٧	
٦,٨٧٣,٤٣٧	١٣,٧٠٦,٤٦٨	
١١,٦٧٥,٦٩٥	٢٠,٧٥٠,٦٥٥	(٦)
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>		
<b>(مدفوعات) مقبوضات في بنوك تسهيلات ائتمانية</b>		
<b>مقبوضات من بيع أسهم خزينة</b>		
<b>مدفوعات لشراء أسهم خزينة</b>		
<b>مصرفات تمويلية مدفوعة</b>		
<b>(مدفوعات) مقبوضات في قروض متوسطة الاجل</b>		
<b>توزيعات أرباح مدفوعة</b>		
<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل</b>		
<b>التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة</b>		
<b>النقدية وما في حكمها - أول الفترة</b>		
<b>النقدية وما في حكمها - آخر الفترة</b>		

- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### 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 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 القابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) والناجمة من انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٩ نوفمبر 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 أو 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول 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 الآخر 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 الأرباح 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 الآخر 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 الأرباح 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 المجمع 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
العملاء وأوراق قبض ومديون 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

### 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 بنقويم 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. ولنقويم 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 المقدرة، 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	٧,٢٥٢,٠٨٧

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي 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.

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 بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات

٤٠ - ٨

١٦ - ٤

٥ - ٤

١٠ - ٢

١٠ - ٨

مباني وإنشاءات ومرافق وطرق

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات واسطوانات

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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 يصرف 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 والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة 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 موردين 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.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص 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 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 والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

#### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ 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 الانتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً 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 إلى أية دفعات أخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً 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 إلى 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 إلى 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 أو 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 يكتفى بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجاري 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.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ تحقق الإيراد (تابع)

- الفوائد الدائنة

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

- توزيعات الأرباح

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

ويتطلب من المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع او اداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالإيراد لكي يكون بديلا عن مدخل انتقال المنافع والمخاطر، كما يتطلب المعيار تحديد العقد (مكتوب او 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 والادارية والمصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمة الأرباح او 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 أيضا 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي جنيه مصري	اثاث ومهمات مكاتب جنيه مصري	عدد وأدوات واسطمبات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	مباني وانشاءات ومرافق وطرق جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة
١٣٥,٣١٨,٥٩٤	٣,٥٢٩,١٣٩	١٧,٩٦٩,٢٩٧	٧,٤١٢,١٥٧	٩٥,٩٦٠,٣٦٦	١٠,٢٧٣,٦٣٨	١٧٣,٩٩٧	١ يناير ٢٠٢٢
١,٩٩٢,٥٣٧	٣٣٥,٧٣٠	١,٤٣٣,٣٣٣	-	٧٧,٩٧٦	١٤٥,٤٩٨	-	إضافات
(٦٢,٥٠٠)	-	-	(٦٢,٥٠٠)	-	-	-	استيعادات
١٣٧,٢٤٨,٦٣١	٣,٨٦٤,٨٦٩	١٩,٤٠٢,٦٣٠	٧,٣٤٩,٦٥٧	٩٦,٠٣٨,٣٤٢	١٠,٤١٩,١٣٦	١٧٣,٩٩٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٦٣,٢١٦,٦٩٢)	(١,٩٦٩,٩٧٤)	(١١,٨٤٠,٣٥٤)	(٢,٣٥٦,٦٤٤)	(٤٢,٧٢٩,٩١٩)	(٤,٣١٩,٨٠١)	-	مجمع الاهلاك
(٦,٨٣٣,٨٠١)	(١٧٣,٧٦٥)	(٦٤٨,٨٣٥)	(١,٠٧٧,٦٢٦)	(٤,٦١٧,٩٨٥)	(٣١٥,٥٩٠)	-	١ يناير ٢٠٢٢
٦٢,٥٠٠	-	-	٦٢,٥٠٠	-	-	-	إهلاك الفترة
(٦٩,٩٨٧,٩٩٣)	(٢,١٤٣,٧٣٩)	(١٢,٤٨٩,١٨٩)	(٣,٣٧١,٧٧٠)	(٤٧,٣٤٧,٩٠٤)	(٤,٦٣٥,٣٩١)	-	مجمع إهلاك الاستيعادات
٦٧,٢٦٠,٦٣٨	١,٧٢١,١٣٠	٦,٩١٣,٤٤١	٣,٩٧٧,٨٨٧	٤٨,٦٩٠,٤٣٨	٥,٧٨٣,٧٤٥	١٧٣,٩٩٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٣,٥٧٧,١٤٤	١,٣٢٨,٨٧٩	٩,٢٧٩,١٦٥	١,٦٣٢,٥٥٧	٨,٢٣٨,٧٩٢	٣,٠٩٧,٧٥١	-	صافي القيمة الدفترية في
							٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
							الأصول المهلكة دفترية بالكامل

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة، كما لا يوجد قيود مفروضة على الموجودات من الأصول.
- تم تحميل إهلاك الفترة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

- تتمثل ارباح بيع الاصول الثابتة خلال الفترة فيما يلي :

المنتهاية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	جنيه مصري	المنتهاية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	المنتهاية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	التكلفة المبيعات (إيضاح ١٤)
١٠,٥٣٨	متحصلات من بيع أصول ثابتة	٥,٧٠٩,٢٥٥	٦,٢٤٨,١٩٢	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)
(٦٢,٥٠٠)	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	٥٥٥,٧٨٧	٥٨٥,٦٠٩	
٦٢,٥٠٠	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٦,٢٦٥,٠٤٢	٦,٨٣٣,٨٠١	
-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة			
١٠,٥٣٨	أرباح بيع أصول ثابتة			

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة (تابع)

أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات واسطوانات جنيه مصري	أثاث ومهمات مكاتب جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١٧٣,٩٩٧	١٠,٢٧٣,٦٣٨	٩٠,٥٨٠,٠٤٤	٣,١٣٦,٠٥٧	١٦,٩٩٨,٩٦٦	٢,٩٥٦,٨٧٧	١٢٤,١١٩,٥٧٩
-	-	٥,٣٣٥,٩٢٢	٤,٨٢٦,١٠٠	٩٧٠,٣٣١	٥٧٢,٢٦٢	١١,٧٠٤,٦١٥
-	-	٤٤,٤٠٠	-	-	-	٤٤,٤٠٠
-	-	-	(٥٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥٥٠,٠٠٠)
١٧٣,٩٩٧	١٠,٢٧٣,٦٣٨	٩٥,٩٦٠,٣٦٦	٧,٤١٢,١٥٧	١٧,٩٦٩,٢٩٧	٣,٥٢٩,١٣٩	١٣٥,٣١٨,٥٩٤
-	-	(٣٦,٧٩٣,٤٨٥)	(٢,١١٩,٨٧٦)	(١٠,٤٧٦,٩٩٧)	(١,٧٨٦,٧٢١)	(٥٥,٠٨١,٨٥٨)
-	-	(٥,٩٣٦,٤٣٤)	(٦٠٣,٤٣٥)	(١,٣٦٣,٣٥٧)	(١٨٣,٢٥٣)	(٨,٥٠١,٥٠١)
-	-	-	٣٦٦,٦٦٧	-	-	٣٦٦,٦٦٧
-	-	(٤٢,٧٢٩,٩١٩)	(٢,٣٥٦,٦٤٤)	(١١,٨٤٠,٣٥٤)	(١,٩٦٩,٩٧٤)	(٦٣,٢١٦,٦٩٢)
١٧٣,٩٩٧	٥,٩٥٣,٨٣٧	٥٣,٢٣٠,٤٤٧	٥,٠٥٥,٥١٣	٦,١٢٨,٩٤٣	١,٥٥٩,١٦٥	٧٢,١٠١,٩٠٢
-	٣,٠٩٧,٧٥١	٨,٢٣٨,٧٩٢	١,٦٣٢,٥٥٧	٩,٢٧٩,١٦٥	١,٣٢٨,٨٧٩	٢٣,٥٧٧,١٤٤

التكلفة

١ يناير ٢٠٢١

إضافات

محول من مشروعات تحت التنفيذ

استيعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع الاهلاك

١ يناير ٢٠٢١

إهلاك العام

استيعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأصول المهلكة دفترية بالكامل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١٧٦,٣٨٥,٧٣٠	١٣٠,٨٦١,٥٠٦	قطع غيار ومهمات
١٤,٦٥٥,١١٥	١١,٩٥٢,٨٧٦	إنتاج تحت التشغيل
٦,١٦٢,٠٧٠	٣,٨٦٢,٥٧١	إنتاج تام
٦,٥٠٨,٩٣٢	٦,٤٢٣,٩١٠	اعتمادات مستندية لشراء خامات
٢٧,٢٤٣	٦,٠٢٢,٠٦٣	
<u>٢٠٣,٧٣٩,٠٩٠</u>	<u>١٥٩,١٢٢,٩٢٦</u>	

٥ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٩٠,٥٨٩,١١٦	١٩٤,٧٩٥,١٩٥	أوراق قبض
٢٣,٠٩٥,١٥٩	٢٦,١٩٨,٦٥٤	موردون - دفعات مقدمة
١,٠٩٨,٦٨٣	٢,١٠٢,٢٢٤	مصلحة الضرائب - متنوعة
١٤,٦٩٤,٨٧٠	٩,٨٦٢,٣٥٢	تأمينات لدى الغير
١,٢٥٨,٧٨٩	١,٥٠٦,٨١٦	غطاء خطابات ضمان
٦,٦٠٠	٢٦,٦٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٥٠٤,٥١٠	٣٠,١٣٥	
<u>٢٣١,٢٤٧,٧٢٧</u>	<u>٢٣٤,٥٢١,٩٧٦</u>	
<u>(٧,٢٥٢,٠٨٧)</u>	<u>(٦,٩٥٢,٠٨٧)</u>	
<u>٢٢٣,٩٩٥,٦٤٠</u>	<u>٢٢٧,٥٦٩,٨٨٩</u>	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة
٥,٣٢٣,٠٥٣	٦,٩٥٢,٠٨٧	المكون خلال الفترة
-	٣٠٠,٠٠٠	رصيد اخر الفترة
<u>٥,٣٢٣,٠٥٣</u>	<u>٧,٢٥٢,٠٨٧</u>	

٦ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٥٥٦,٣٧٠	٢٩٧,٢٤٠	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
٩,١٨٠,٨٠٤	٢,٩٩٦,٧٠٢	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
١,٨٧١,١٠٦	٥١,٩١٤	شيكات تحت التحصيل (إيضاح ١١)
٩,١٤٢,٣٧٥	١٠,٣٦٠,٦١٢	
<u>٢٠,٧٥٠,٦٥٥</u>	<u>١٣,٧٠٦,٤٦٨</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ سبتمبر 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 الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٨٦٥,٩٧٦	٦,٤٤٩,٢٥٢
١٤,٢٣٥,٧٨٩	٩,٣٩٨,٨٥٠
<u>٢٠,١٠١,٧٦٥</u>	<u>١٥,٨٤٨,١٠٢</u>

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

- 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 ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٦١٤,١٥٤	٧,٥٩٤,٠٩٥
٩٧٩,٩٤١	١٩٠,٣١٨
<u>٧,٥٩٤,٠٩٥</u>	<u>٧,٧٨٤,٤١٣</u>

رصيد أول المدة

ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام

رصيد آخر المدة

مصرف ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٩٢٦,٩١٥	٨,٣٤٢,٤٣٥
٥١٢,٨٧٠	١٩٠,٣١٨
<u>٧,٤٣٩,٧٨٥</u>	<u>٨,٥٣٢,٧٥٣</u>

ضريبة الدخل الجارية

ضريبة الدخل المؤجلة - مصرف

مصرف ضرائب الدخل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩ - ضرائب الدخل (تابع)

تسوية السعر الفعلي للضريبة

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح المحاسبي
٢٧,٦٠٢,١٢٥	٣٣,٣٧٦,١٨٣	الاهلاك المحاسبي
٦,٢٦٥,٠٤٢	٦,٨٣٣,٨٠١	اهلاك ضريبي
(٧,٦٤٨,٠١٥)	(٦,٧٧٢,٦٧٨)	تسويات اخري
٤,٥٦٧,١٣٥	٣,٦٤٠,١٨٥	الوعاء الضريبي
٣٠,٧٨٦,٢٨٧	٣٧,٠٧٧,٤٩١	ضريبة الدخل
٦,٩٢٦,٩١٥	٨,٣٤٢,٤٣٥	سعر الضريبة الفعلي
٢٥,١٠%	٢٥,٠٠%	

١٠ - مخصصات

الرصيد في	مستخدم خلال	مكون خلال	الرصيد في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢	الفترة	الفترة	١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
١,٥٠٠,٠٠٠	(٣,٨٩٧,١٧٨)	٣,٨٩٧,١٧٨	١,٥٠٠,٠٠٠	
١,٥٠٠,٠٠٠	(٣,٨٩٧,١٧٨)	٣,٨٩٧,١٧٨	١,٥٠٠,٠٠٠	

١١ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٩٨,٤١٩,٨٥٢	١٩٢,٥٣٥,٥٢٠	
١٩٨,٤١٩,٨٥٢	١٩٢,٥٣٥,٥٢٠	

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

١٢ - موردين واوراق دفع ودائنون اخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
٧٧,٤٥٠,٣١٢	١١٦,٨١٦,٠٦٣	اوراق دفع
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة
٤,١٦٥,٤٦٦	٤,٣٧٥,١٩٨	عملاء أرصدة دائنة
١٦٦,٨٦٨	٧٣٥,٤٣٣	مصلحة الضرائب - متنوعة
٩,٦٧٩,٤٩٣	٩,٤٢٩,٢٧١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤٨٠,٠٠٠	٨٣١,٩٦٢	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٨٢٧,٤١٧	٨٧٧,٤١٧	تأمينات للغير
٩٠,٨٨٢	٩٠,٨٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٣,٠٧٧,٣٠٦	١,٩٤٢,٩٥١	
١٠٠,٤٣٧,٧٤٤	١٣٥,٠٩٩,١٧٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٣ - صافي المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات منتج تام
٤٢٤,٣٢٥,٦٨٧	٥٢٩,٢٩١,٨٥٢	مبيعات الدشت
٢٠,٨٠٦,١٢٥	٢٣,٩٦٧,٦٠٧	مردودات مبيعات
(٤,٣٢٠,٣٦٠)	(٥,٤٠٧,٣٤٤)	
<u>٤٤٠,٨١١,٤٥٢</u>	<u>٥٤٧,٨٥٢,١١٥</u>	

١٤ - تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات وأجور وتكاليف مباشرة
٣٣٧,٤٤٦,٠٩٨	٤٢٢,٩٣٥,٤٢٩	تكاليف صناعية أخرى
٢٦,٢٣٦,٦٤٠	٣١,٧٠٤,٤٧٩	مصروفات بيعه
٢٢,٨٣٦,٠٩١	٢٢,٩٧١,٦٩٢	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٥,٧٠٩,٢٥٥	٦,٢٤٨,١٩٢	استهلاك أصول حق انتفاع
٢١٦,١٥٩	-	
<u>٣٩٢,٤٤٤,٢٤٣</u>	<u>٤٨٣,٨٥٩,٧٩٢</u>	

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٥,٠٨٢,٣٧٠	٥,٧٩٩,٦٠٠	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٥٥٥,٧٨٧	٥٨٥,٦٠٩	مصروفات أخرى
٤,٧١٠,١٣٩	٤,٢١٤,٤١٢	
<u>١٠,٣٤٨,٢٩٦</u>	<u>١٠,٥٩٩,٦٢١</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 فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩، وتم سداد مبالغ تحت حساب فروق الفحص وغرامات التأخير، وجاري حاليا التنسيق مع المأمورية المختصة لإعداد وإستلام التسوية النهائية.
- تم إعداد الاقرارات الضريبية وتقديمها والسداد (إن وجد) في المواعيد القانونية، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦ - الموقف الضريبي (تابع)

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 التظلم وتم تخفيض الفروق والسداد.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠، وتم سداد أصل الفروق الضريبية، وجاري تسوية الملف حتى ذلك التاريخ.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٢١ ويتم تقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة ان وجدت.

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

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	حصة العاملين - مقدرة *
جنيه مصري	جنيه مصري	حصة مجلس الإدارة - مقدرة *
٢٠,١٦٢,٣٤٠	٢٤,٨٤٣,٤٣٠	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
(١,٧٦٢,٣٨٠)	(٢,١٦٢,٦١٣)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٥٣٠,٤٢٢)	(١,٩٧٥,١٢٦)	نصيب السهم في الأرباح
١٦,٨٦٩,٥٣٨	٢٠,٧٠٥,٦٩١	
٧٦٥٢٢٩٣٨٩	٧٦٩,٢٢٧,١٣١	
٠,٠٢٢	٠,٠٢٧	

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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:

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
مبيعات	مبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩٤٠,٠٢٠	٤٠١,٢٤٥

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٤٠٢,٨١٥	٥,٣٨٦,٧٣٤

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

١٩ - أسهم خزينة

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 الاول 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 الفترة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٣١٨,٥٦٠ جنيه مصري لعدد ٦١٨٥٧٩٨ 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 اداره 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، وتحتمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنبع 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 ومصرفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

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 تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٨,٥٢٢,١١٥ 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، تتضمن 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 جوهرى للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة التالية تم الإشارة لها أسفلاً:

أ - الأعمار الإنتاجية للألات 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 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 تأثر 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 "أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار 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.

**تاريخ تحريك سعر الصرف:** هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢  
الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية، أو جزء منها، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ. لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

**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 تقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملة 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 الإسترادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

**المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:**

استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت بنتائج 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 مخصوماً 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 أي أثر جوهري علي قائمة الأرباح والخسائر نتيجة تحريك سعر الصرف علي القوائم المالية للشركة، وذلك لعدم وجود أرصدة دائنة جوهرياً بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.