

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق  
(يونيباك)  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
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 ٢٠٢٣

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
٢٨-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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، وتتنصر مسئوليتنا 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 للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٩ مايو ٢٠٢٣

مراقب الحسابات



محمد أحمد أبو القاسم  
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية  
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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٦٧,١٩٨,٦٥٦	٦٦,٢٢٤,٥٨٧	(٣)	دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مباني
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٠٠,٠٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٢,١٩٨,٦٥٦	١٠٢,٧٢٤,٥٨٧		
			أصول متداولة
			مخزون
٢٠٤,٦١٦,٩٦٠	١٧٣,٧٢٨,٣٣٠	(٤)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٤٧,٧٩٩,١٣٩	٢٢٩,٧١٩,١١٦	(٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٧٨٥,٤٥٠	٤,٩٨٨,٧١١	(١٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٥,١٠٨,٠٢٠	٣١,٥٧٠,١٤٢	(٦)	إجمالي الأصول المتداولة
٤٧٣,٣٠٩,٥٦٩	٤٤٠,٠٠٦,٢٩٩		إجمالي الأصول
٥٧٥,٥٠٨,٢٢٥	٥٤٢,٧٣٠,٨٨٦		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢,٣١٨,٥٦٠)	(٢,٣١٨,٥٦٠)	(١٩)	أسهم خزينة
٢٢,١١٧,٠١٩	٢٣,٣٦٢,٩٩٦		احتياطي قانوني
٧٣,٠٨٦,٦٥٠	٨٦,٠٣٦,٢٣١		أرباح مرحلة
٢٤,٩١٩,٥٣١	٨,١٠٩,٤٦١		أرباح الفترة / العام
١٩٤,٨٠٤,٦٤٠	١٩٢,١٩٠,١٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٧,٧٨٦,٥٣٧	٦,١٧٤,٢٢٤	(٨)	قرض متوسط الأجل
٧,٩٢٦,٩٧٢	٨,٢١٨,١٣٨	(٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٥,٧١٣,٥٠٩	١٤,٣٩٢,٣٦٢		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(١٠)	مخصصات
١٨٥,٠٤٩,٥٧٣	٢٣٦,٣٤٩,٩١٦	(١١)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٦,٤٤٩,٢٥٢	٦,٤٤٩,٢٥٢	(٨)	الجزء المتداول من قرض متوسط الاجل
١٧١,٩٩١,٢٥١	٨٧,٦٩٧,٧٥٣	(١٢)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	٤,١٥١,٤٧٥		دائنو توزيعات
٣٦٤,٩٩٠,٠٧٦	٣٣٦,١٤٨,٣٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٨٠,٧٠٣,٥٨٥	٣٥٠,٥٤٠,٧٥٨		إجمالي الالتزامات
٥٧٥,٥٠٨,٢٢٥	٥٤٢,٧٣٠,٨٨٦		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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨٨,٦٤٠,٢٢٢	١٩٢,٩٤٩,١٦٨	(١٣)	صافي المبيعات
(١٦٩,٣٩٧,٠٥٧)	(١٦٨,٤١٦,٩١٧)	(١٤)	تكلفة المبيعات
<u>١٩,٢٤٣,١٦٥</u>	<u>٢٤,٥٣٢,٢٥١</u>		مجمل الربح
(٣,٨٦٧,٤٠٣)	(٦,٥٧١,٥٣٨)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٣٠٠,٠٠٠)	(٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٤٥٠,٠٠٠)	-	(١٠)	مخصصات مكونة
(١٣٧,٥٥٠)	(٧٦,٩٥٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٤,٧٨٨,٢١٢</u>	<u>١٧,٥٨٣,٧٦٣</u>		أرباح التشغيل
(٤,٧٣٨,٨١٣)	(٩,٢٧٨,٨٤٣)		مصروفات تمويلية
١٧١,٦٥٢	٣٦١,٥٩٢		فوائد دائنة
٣٦,٥٢٥	٣٠٥,٠٥٠		فروق تقييم عملة
<u>١٠,٢٥٧,٥٧٦</u>	<u>٨,٩٧١,٥٦٢</u>		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٢,٤٩٣,١١٠)	(٨٦٢,١٠١)	(٩)	ضرائب الدخل
<u>٧,٧٦٤,٤٦٦</u>	<u>٨,١٠٩,٤٦١</u>		أرباح الفترة
<u>٠,٠٠٩</u>	<u>٠,٠٠٩</u>	(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 ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	ايضاح	أرباح الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية (٢٣-أ)
جنيه مصري	جنيه مصري		يخصم:
٧,٧٦٤,٤٦٦	٨,١٠٩,٤٦١	(٦,٥٧٢,٤٩٨)	المحول منها الى الأرباح المرحلة خلال نفس الفترة
-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
-	٦,٥٧٢,٤٩٨		
<u>٧,٧٦٤,٤٦٦</u>	<u>٨,١٠٩,٤٦١</u>		

- 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 التغير في حقوق الملكية الدورية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٤,٨٠٤,٦٤٠	٢٤,٩١٩,٥٣١	٧٣,٠٨٦,٦٥٠	٢٢,١١٧,٠١٩	(٢,٣١٨,٥٦٠)	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٣
-	(٢٤,٩١٩,٥٣١)	٢٣,٦٧٣,٥٥٤	١,٢٤٥,٩٧٧	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(٤,١٥١,٤٧٥)	-	(٤,١٥١,٤٧٥)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٢
(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-	(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-	-	-	اثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية *
٨,١٠٩,٤٦١	٨,١٠٩,٤٦١	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٩٢,١٩٠,١٢٨</u>	<u>٨,١٠٩,٤٦١</u>	<u>٨٦,٠٣٦,٢٣١</u>	<u>٢٣,٣٦٢,٩٩٦</u>	<u>(٢,٣١٨,٥٦٠)</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣١ مارس ٢٠٢٣
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

\* تتمثل فروق العملة في التسويات الناتجة عن تطبيق (المعالجة الثانية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (ايضاح ٢٣-أ).

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١٠,٢٥٧,٥٧٦	٨,٩٧١,٥٦٢	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٢,٢٦٩,٧٠٤	٢,٣١٨,٠٣٠	(٣) إهلاك الأصول الثابتة
-	٣٠٠,٠٠٠	(٥) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٤٥٠,٠٠٠	-	(١٠) مخصصات مكونة
٤,٧٣٨,٨١٣	٩,٢٧٨,٨٤٣	مصروفات تمويلية
(١٧١,٦٥٢)	(٣٦١,٥٩٢)	فوائد دائنة
١٧,٥٤٤,٤٤١	٢٠,٥٠٦,٨٤٣	أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
٤,٣٦٨,٢٠٦	٣٠,٨٨٨,٦٣٠	التغير في المخزون
(٨,٠١٩,٢٦٢)	١١,٤٤٧,٨٩٣	التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
-	٧٩٦,٧٣٩	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩١,٣٩٣	(٨٠,٦٩٨,٨٨٨)	التغير في موردين وأوراق الدفع وداننون آخرون
(٢,١٠٥,٤٥٩)	(٤,٤٠٥,٩١٣)	ضرائب دخل مدفوعة
١٢,٣٧٩,٣١٩	(٢١,٤٦٤,٦٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٤٥٠,٧٩٨)	(١,٣٤٣,٩٦١)	(٣) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مباني
١٧١,٦٥٢	٣٦١,٥٩٢	فوائد دائنة محصلة
(٢٧٩,١٤٦)	(٢,٤٨٢,٣٦٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٧,٧٩٥,٩٢٤)	٥١,٣٠٠,٣٤٣	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
(٤٨٧,٥١٢)	-	(١٩) مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٤,٧٣٨,٨١٣)	(٩,٢٧٨,٨٤٣)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١,٠٢٩,٠٣٧)	(١,٦١٢,٣١٣)	مدفوعات في قروض متوسطة الاجل
(١٤,٠٥١,٢٨٦)	٤٠,٤٠٩,١٨٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١,٩٥١,١١٣)	١٦,٤٦٢,١٢٢	التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٣,٧٠٦,٤٦٨	١٥,١٠٨,٠٢٠	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١١,٧٥٥,٣٥٥	٣١,٥٧٠,١٤٢	(٦) النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.



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 القابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٩ مايو ٢٠٢٣

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.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، ولم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كما هو موضح بإيضاح ٢٦- ب.

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 الآحق 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)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات 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 موقفة 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 الاجل	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.

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 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 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.

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.

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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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 المترتبة 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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا 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.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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.

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، بجنب 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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، ويُدْرَج 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 والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة 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 بضريبة 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 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، وتخضم 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ عقود التأجير (تابع)

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل إلى الشركة أو أن تكلفة الأصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم استهلاك الأصل المُوَجَّر 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 يكفي بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس 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.

- الفوائد الدائنة

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

- توزيعات الأرباح

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

ويطلب من المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى 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) وأن يكون له مضمون تجارى ومحدد التزامات الأداء وسعر المعاملة مع الأخذ 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 إدراجها 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 رسملة 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.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٢ تكلفة الاقتراض (تابع)

وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على المشروع وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة 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 ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة

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	
١٣٩,٥٠٤,٨٩١	٤,٠٣٨,٢١٢	١٩,٤٠٦,١٩٨	٧,٣٤٩,٦٥٧	٩٨,١١٧,٦٩١	١٠,٤١٩,١٣٦	١٧٣,٩٩٧	١ يناير ٢٠٢٣
١,٣٤٣,٩٦١	٢٤١,٦٣٩	٧٢,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	-	٣٨٠,٣٢٢	-	إضافات
١٤٠,٨٤٨,٨٥٢	٤,٢٧٩,٨٥١	١٩,٤٧٨,١٩٨	٧,٩٩٩,٦٥٧	٩٨,١١٧,٦٩١	١٠,٧٩٩,٤٥٨	١٧٣,٩٩٧	٣١ مارس ٢٠٢٣
(٧٢,٣٠٦,٢٣٥)	(٢,٢٠٧,٦٨٧)	(١٢,٧٣٧,٠٠٩)	(٣,٧٣٠,٩٨١)	(٤٨,٨٨٧,٧٧٤)	(٤,٧٤٢,٧٨٤)	-	مجمع الاهلاك
(٢,٣١٨,٠٣٠)	(٦٨,٩٤٥)	(٢٤١,٥٠٠)	(٣٤٩,١٣١)	(١,٥٤٥,٥١٤)	(١١٢,٩٤٠)	-	١ يناير ٢٠٢٣
(٧٤,٦٢٤,٢٦٥)	(٢,٢٧٦,٦٣٢)	(١٢,٩٧٨,٥٠٩)	(٤,٠٨٠,١١٢)	(٥٠,٤٣٣,٢٨٨)	(٤,٨٥٥,٧٢٤)	-	إهلاك الفترة
٦٦,٢٢٤,٥٨٧	٢,٠٠٣,٢١٩	٦,٤٩٩,٦٨٩	٣,٩١٩,٥٤٥	٤٧,٦٨٤,٤٠٣	٥,٩٤٣,٧٣٤	١٧٣,٩٩٧	٣١ مارس ٢٠٢٣
١٧,٠٦١,٤٤٢	١,٣٧٤,١٦٩	٢,١٤٣,١٧٣	١,٧٦٣,٥٥٧	٨,٦٨٢,٧٩٢	٣,٠٩٧,٧٥١	-	صافي القيمة الدفترية في
							٣١ مارس ٢٠٢٣
							الأصول المهلكة دفتريا بالكامل

- 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
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٠٧٦,٦٠٦	٢,١١٨,٧٦٨
١٩٣,٠٩٨	١٩٩,٢٦٢
٢,٢٦٩,٧٠٤	٢,٣١٨,٠٣٠

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٤)  
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية  
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	اثاث ومهمات مكاتب	عدد وأدوات واسطمبات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وانشاءات ومرافق وطرق	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٥,٣١٨,٥٩٤	٣,٥٢٩,١٣٩	١٧,٩٦٩,٢٩٧	٧,٤١٢,١٥٧	٩٥,٩٦٠,٣٦٦	١٠,٢٧٣,٦٣٨	١٧٣,٩٩٧
٤,٢٤٨,٧٩٧	٥٠٩,٠٧٣	١,٤٣٦,٩٠١	-	٢,١٥٧,٣٢٥	١٤٥,٤٩٨	-
(٦٢,٥٠٠)	-	-	(٦٢,٥٠٠)	-	-	-
١٣٩,٥٠٤,٨٩١	٤,٠٣٨,٢١٢	١٩,٤٠٦,١٩٨	٧,٣٤٩,٦٥٧	٩٨,١١٧,٦٩١	١٠,٤١٩,١٣٦	١٧٣,٩٩٧
(٦٣,٢١٦,٦٩٢)	(١,٩٦٩,٩٧٤)	(١١,٨٤٠,٣٥٤)	(٢,٣٥٦,٦٤٤)	(٤٢,٧٢٩,٩١٩)	(٤,٣١٩,٨٠١)	-
(٩,١٥٢,٠٤٣)	(٢٣٧,٧١٣)	(٨٩٦,٦٥٥)	(١,٤٣٦,٨٣٧)	(٦,١٥٧,٨٥٥)	(٤٢٢,٩٨٣)	-
٦٢,٥٠٠	-	-	٦٢,٥٠٠	-	-	-
(٧٢,٣٠٦,٢٣٥)	(٢,٢٠٧,٦٨٧)	(١٢,٧٣٧,٠٠٩)	(٣,٧٣٠,٩٨١)	(٤٨,٨٨٧,٧٧٤)	(٤,٧٤٢,٧٨٤)	-
٦٧,١٩٨,٦٥٦	١,٨٣٠,٥٢٥	٦,٦٦٩,١٨٩	٣,٦١٨,٦٧٦	٤٩,٢٢٩,٩١٧	٥,٦٧٦,٣٥٢	١٧٣,٩٩٧
١٧,٠٦١,٤٤٢	١,٣٧٤,١٦٩	٢,١٤٣,١٧٣	١,٧٦٣,٥٥٧	٨,٦٨٢,٧٩٢	٣,٠٩٧,٧٥١	-

التكلفة  
١ يناير ٢٠٢٢  
إضافات  
استبعادات  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
مجمع الاهلاك  
١ يناير ٢٠٢٢  
إهلاك العام  
مجمع إهلاك الاستبعادات  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
صافي القيمة الدفترية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
الأصول المهلكة دفترية بالكامل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١٧٥,٩١٦,٢٣١	١٣٣,٠٦٠,٤٦٣	قطع غيار ومهمات
١٥,٧٨٢,٢٨٧	١٦,٩٣٥,٥٩٨	إنتاج تحت التشغيل
٥,٦٥٣,٢١٨	٥,٦٧٩,١٦٢	إنتاج تام
٧,٢٣٠,٤٩٥	٥,٧٦٧,٠٢٩	اعتمادات مستندية لشراء خامات
٣٤,٧٢٩	١٢,٢٨٦,٠٧٨	
<u>٢٠٤,٦١٦,٩٦٠</u>	<u>١٧٣,٧٢٨,٣٣٠</u>	

٥ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢١٥,٥٧٥,٢٢١	٢٠٧,٧٦٦,٣٣٣	أوراق قبض
١٨,٠١١,٦٤٨	١٦,٠٣١,١٤٧	موردون - دفعات مقدمة
١٢,٣٧٧,٩٢٤	٣,٥١٩,٠٦٢	مصلحة الضرائب - متنوعة
٧,٣٣٢,١٣٠	٣,٧٦٣,٧٧٦	تأمينات لدى الغير
١,٨٤٩,٥٧٥	١,٧٩١,٨١٢	غطاء خطابات ضمان
٦,٦٠٠	٦,٦٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١٩٨,١٢٨	٤,٦٩٢,٤٧٣	
<u>٢٥٥,٣٥١,٢٢٦</u>	<u>٢٣٧,٥٧١,٢٠٣</u>	
(٧,٥٥٢,٠٨٧)	(٧,٨٥٢,٠٨٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
<u>٢٤٧,٧٩٩,١٣٩</u>	<u>٢٢٩,٧١٩,١١٦</u>	

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رصيد اول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة
٦,٩٥٢,٠٨٧	٧,٥٥٢,٠٨٧	رصيد اخر الفترة
-	٣٠٠,٠٠٠	
<u>٦,٩٥٢,٠٨٧</u>	<u>٧,٨٥٢,٠٨٧</u>	

٦ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٥٦٨,٨٠٠	١,٩٩٢,٦٠٧	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
١٠,٥٧٩,٦٠٥	٢٧,٧٢٤,٥٩١	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٩٥٩,٦١٥	١,٨٥٢,٩٤٤	
<u>١٥,١٠٨,٠٢٠</u>	<u>٣١,٥٧٠,١٤٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 ٠,١ جنيه مصري.

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة جدوى للتنمية الصناعية	٤٥,٧٣	٣٥٢١٤٩٩٠٠	٣٥,٢١٤,٩٩٠
شركة الحصن للاستشارات	٢٥,٣٦	١٩٥٢٥٠٠٠٠	١٩,٥٢٥,٠٠٠
مساهمون آخرون	٢٨,٩١	٢٢٢٦٠٠١٠٠	٢٢,٢٦٠,٠١٠
	١٠٠	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠

٨ - قرض متوسط الاجل

الجزء المتداول	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الجزء غير المتداول	٦,٤٤٩,٢٥٢	٦,٤٤٩,٢٥٢
	٦,١٧٤,٢٢٤	٧,٧٨٦,٥٣٧
	١٢,٦٢٣,٤٧٦	١٤,٢٣٥,٧٨٩

- 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

رصيد أول المدة - التزام	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام	٧,٩٢٦,٩٧٢	٧,٥٩٤,٠٩٥
رصيد آخر المدة - التزام	٢٩١,١٦٦	٣٣٢,٨٧٧
مصرفوف ضرائب الدخل	٨,٢١٨,١٣٨	٧,٩٢٦,٩٧٢

ضريبة الدخل الجارية	الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
ضريبة الدخل المؤجلة - مصرفوف	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
مصرفوف ضرائب الدخل	٥٧٠,٩٣٥	٢,٣٥٥,٠٢٤
	٢٩١,١٦٦	١٣٨,٠٨٦
	٨٦٢,١٠١	٢,٤٩٣,١١٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٩ - ضرائب الدخل (تابع)

تسوية السعر الفعلي للضريبة

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح المحاسبي
١٠,٢٥٧,٥٧٦	٨,٩٧١,٥٦٢	الاهلاك المحاسبي
٢,٢٦٩,٧٠٤	٢,٣١٨,٠٣٠	اهلاك ضريبي
(٢,٥١٠,٥٠٨)	(٢,٢٥٧,٧١١)	تسويات اخري
٤٥٠,٠٠٠	(٦,٤٩٤,٣٩١)	الوعاء الضريبي
١٠,٤٦٦,٧٧٢	٢,٥٣٧,٤٩٠	ضريبة الدخل
٢,٣٥٥,٠٢٤	٥٧٠,٩٣٥	سعر الضريبة الفعلي
٢٢,٩٦%	٦,٣٦%	

١٠ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	

١١ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٨٥,٠٤٩,٥٧٣	٢٣٦,٣٤٩,٩١٦	
١٨٥,٠٤٩,٥٧٣	٢٣٦,٣٤٩,٩١٦	

- هذه التسهيلات بفائدة سنوية ١٪ فوق سعر الكوريدور.

١٢ - موردون واوراق دفع ودائنون اخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٥١,٦٠٩,٩٤٧	٧٣,٦٤٥,٦١٥	مصروفات مستحقة
٣,٩١٥,٠١٥	٤,٩٩٢,٣١٥	عملاء دفعات مقدمة
٢٧٨,٩٦٤	٥٠٧,١٩٨	مصلحة الضرائب - متنوعة
١٢,٥٦٤,٦١٧	٣,٧٠٣,٩٧٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧٠٠,٠٠٠	٦٨٩,٦٠٨	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٨٧٧,٤١٧	٨٧٧,٤١٧	تأمينات للغير
٧٤,٩٧٨	٧٤,٩٧٨	أرصدة دائنة أخرى
١,٩٧٠,٣١٣	٣,٢٠٦,٦٤٣	
١٧١,٩٩١,٢٥١	٨٧,٦٩٧,٧٥٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣ - صافي المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات منتج تام
١٨١,٢١٢,٢٢٣	١٩٠,٠٨٤,٠٠٢	مبيعات الدشت
٩,٠٥٢,٦٣٦	٨,٢٦٣,٢٧١	مردودات مبيعات
(١,٦٢٤,٦٣٧)	(٥,٣٩٨,١٠٥)	
١٨٨,٦٤٠,٢٢٢	١٩٢,٩٤٩,١٦٨	

١٤ - تكلفة المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات وأجور وتكاليف مباشرة
١٤٧,٨٥٩,٤٩٤	١٤٦,٧٥٦,٣٥٨	تكاليف صناعية أخرى
١٠,٨٢٧,٣٤٤	١١,٥٨٩,٦٤٨	مصروفات بيعيه
٨,٦٣٣,٦١٣	٧,٩٥٢,١٤٣	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢,٠٧٦,٦٠٦	٢,١١٨,٧٦٨	
١٦٩,٣٩٧,٠٥٧	١٦٨,٤١٦,٩١٧	

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
١,٩٣٣,٢٠٠	٢,٢٠٦,٨٠٠	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٩٣,٠٩٨	١٩٩,٢٦٢	مصروفات أخرى
١,٧٤١,١٠٥	٤,١٦٥,٤٧٦	
٣,٨٦٧,٤٠٣	٦,٥٧١,٥٣٨	

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 واستلام التسوية النهائية.
- تم إعداد الاقرارات الضريبية وتقديمها والسداد (إن وجد) في المواعيد القانونية، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ 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 الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢، ويتم الاستقطاع والسداد بانتظام في المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

١٧ - نصيب السهم في الارباح

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	حصة العاملين - مقدرة *
جنيه مصري	جنيه مصري	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة - مقدرة *
٧,٧٦٤,٤٦٦	٨,١٠٩,٤٦١	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
(٧٠٢,٣٦٢)	(٧٣١,٨٥٩)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٣٥٢,٦٢٤)	(٣٨٥,٣٩٩)	نصيب السهم في الأرباح
٦,٧٠٩,٤٨٠	٦,٩٩٢,٢٠٣	
٧٦٩٩٦٨٧٤٧	٧٦٣٨١٤٢٠٢	
٠,٠٠٩	٠,٠٠٩	

\* تم احتساب حصة العاملين ومكافأة أعضاء 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 مهيمنة 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:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
مبيعات	مبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢,١٨٢,١١٨

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

### ١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٧٨٥,٤٥٠	٤,٩٨٨,٧١١

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

### ١٩ - أسهم خزينة

خلال 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 ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٣١٨,٥٦٠ جنيه مصري لعدد ٦١٨٥٧٩٨ سهم. (في ٣١ ديسمبر 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، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.

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 التخير 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 المعوم 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 ومصروفات 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.

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

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 الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٩٤,٨٠٤,٦٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ١٦٩,٨٨٥,١٠٩ 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 الى 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 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

أ- فروق العملات الأجنبية:

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترات، 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 ١٦ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية" 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.

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 تنقيب وتقييم 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 الإسترادادية 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 ) " آثار 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة 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 هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٣ - أحداث هامة (تابع)

أ- فروق العملات الأجنبية: (تابع)

وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الثانية لهذا الملحق (فروق العملات الأجنبية) وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

البند	جنيه مصري
فروق تقييم عملة (بقائمة الأرباح أو الخسائر)	٦,٥٧٢,٤٩٨
فروق ترجمة عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	(٦,٥٧٢,٤٩٨)

ب- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معييار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٢٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٢٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقيييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة السابقة معروضة.		
ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	قد تختار الشركة ان تقيس بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة اعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٣ - أحداث هامة (تابع)

ب- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملانمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين، وهي كما يلي: • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"