

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
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 ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
٣	قائمة المركز المالي الدوري
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٢٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تليفون: +٢٠٢ ٢٧٢٦٠٢٦٠
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٢٦٠١٠٠
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
رافع، حمودة، إسطنبول، تاج الدين وانكلاش
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠
القطامية، القاهرة، مصر

EY
نحن عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح 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، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

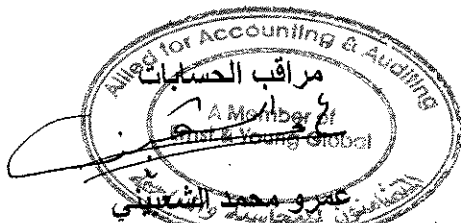
نطاق الفحص المحدود

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠١٨



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م رقم (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

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

قائمة المركز المالي الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
٤١,٣٥٨,٧٤٩	٤٠,٦٩٣,١٥٠	(٣)	أصول غير متداولة
-	٢٤٠,٠٢٠	(٤)	أصول ثابتة
٢٤٩,٩٨٠	٢٤٩,٩٨٠	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٤١,٦٠٨,٧٢٩	٤١,١٨٣,١٥٠		إستثمارات في شركات تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢٨,٦٢٣,٦٦١	١٢٤,٤٥٣,٣٠٥	(٦)	أصول متداولة
١٣٤,٦١٩,٢١٩	١٣٤,٢٦٧,٤٨٨	(٧)	مخزون
١٩,٠٦١,١٩٨	٢٥,٤١١,٨٣٢	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٢,٥٣٦,٧٤٥	١٧,٤٥٢,٨٧١	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠٤,٨٤٠,٨٢٣	٣٠١,٥٨٥,٤٩٦		تقديمية بالصندوق ولدى البنوك
٣٤٦,٤٤٩,٥٥٢	٣٤٢,٧٦٨,٦٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٣٨,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	حقوق الملكية والإلتزامات
١٤,٧٨٧,٤٦١	١٧,٥٦٣,٤٩٨		حقوق الملكية
٢٩,٣٩٣,٥٨٠	١٠,٦٩٠,٠٤٥		رأس المال المدفوع
٥٥,٥٢٠,٧٤٧	٢٦,٢٥٣,٣٦٢		إحتياطي قانوني
١٣٨,٢٠١,٧٨٨	١٣١,٥٠٦,٩٠٥		أرباح مرحلة
			أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٥,٤٠٥,٨٩٤	٥,٣٣٠,٦٣٢	(١٠)	إلتزامات غير متداولة
٥,٤٠٥,٨٩٤	٥,٣٣٠,٦٣٢		إلتزامات ضريبية
			إجمالي الإلتزامات غير متداولة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٦٧,٦٨٩	(١١)	إلتزامات متداولة
١٤٢,٩٤٧,٩٧٥	١٢٨,١٣٦,١٤١	(١٢)	مخصصات
٥٧,٨٠١,٨١٦	٥٢,٧٣٥,٢٠٠	(١٣)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٩٢,٠٧٩	٢٣,١٩٢,٠٧٩		موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢٠٢,٨٤١,٨٧٠	٢٠٥,٩٣١,١٠٩		دائنو توزيعات
٢٠٨,٢٤٧,٧٦٤	٢١١,٢٦١,٧٤١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٤٦,٤٤٩,٥٥٢	٣٤٢,٧٦٨,٦٤٦		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة
ياسر محمد زكي إبراهيم

العضو المنتدب
طه عبد ربه طه

المدير المالي
صبري جميل حسن

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	(١٤)	صافي المبيعات
٣٩٩,١١٢,١٧٥	٣٦٢,١٢١,٢٠٧	٣٩٩,١١٢,١٧٥	٣٦٢,١٢١,٢٠٧	(١٥)	تكلفة المبيعات
(٣٣٧,٧١٨,٠٢١)	(٢٨٢,١٠٩,٧٦٩)	(٣٣٧,٧١٨,٠٢١)	(٢٨٢,١٠٩,٧٦٩)		مجمّل الربح
٦١,٣٩٤,١٥٤	٨٠,٠١١,٤٣٨	٦١,٣٩٤,١٥٤	٨٠,٠١١,٤٣٨	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٣٩٨,٠٥٥)	(٦,٥٤٢,١٥١)	(٧,٣٩٨,٠٥٥)	(٦,٥٤٢,١٥١)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٨٢,٩٠٠)	(١٦٥,٤٠٠)	(١٨٢,٩٠٠)	(١٦٥,٤٠٠)		أرباح التشغيل
٥٣,٨١٣,١٩٩	٧٣,٣٠٣,٨٨٧	٥٣,٨١٣,١٩٩	٧٣,٣٠٣,٨٨٧	(٣)	مصروفات تمويلية
(٢٣,٩٦٤,٥٤٦)	(١٢,٢٤٠,٠٠٠)	(٢٣,٩٦٤,٥٤٦)	(١٢,٢٤٠,٠٠٠)		إيرادات تمويلية
-	-	-	-	(١٧)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	-	-	-		فوائد دائنة
٣,٥٠٠,٧١٠	٣,٢١٨,٥٥٦	٣,٥٠٠,٧١٠	٣,٢١٨,٥٥٦		إستهلاك خسائر التأجير التمويلي
(٤٩٤,٦٨١)	(٤٩٤,٦٨١)	(٤٩٤,٦٨١)	(٤٩٤,٦٨١)		فروق تقييم عملة
٢٥,٩٣٢	١,٢٩٠	٢٥,٩٣٢	١,٢٩٠		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣٢,٨٨٠,٦١٤	٦١,٢٥٣,٠٨٤	٣٢,٨٨٠,٦١٤	٦١,٢٥٣,٠٨٤	(١٠)	ضرائب الدخل
(٦,٦٢٧,٢٥٢)	(١٣,٧٧٣,٧٧٤)	(٦,٦٢٧,٢٥٢)	(١٣,٧٧٣,٧٧٤)		أرباح الفترة
٢٦,٢٥٣,٣٦٢	٤٧,٤٧٩,٣١٠	٢٦,٢٥٣,٣٦٢	٤٧,٤٧٩,٣١٠	(١٩)	نصيب السهم في الأرباح
٠,٤٩	٠,٨٧	٠,٤٩	٠,٨٧		

رئيس مجلس الإدارة

ياسر محمد زكي إبراهيم

العضو المنتدب

طه عبد ربه طه

المدير المالي

صبري جميل حسن

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

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	بنود تتعلق بالدخل الشامل
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤٧,٤٧٩,٣١٠	٢٦,٢٥٣,٣٦٢	
-	-	
<u>٤٧,٤٧٩,٣١٠</u>	<u>٢٦,٢٥٣,٣٦٢</u>	

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المطروح	رأس المال مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٨,٢٠١,٧٨٨	٥٥,٥٢٠,٧٤٧	٢٩,٣٩٣,٥٨٠	-	١٤,٧٨٧,٤٦١	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٥٠٠,٠٠٠
-	(٥٥,٥٢٠,٧٤٧)	٥٢,٧٤٤,٧١٠	-	٢,٧٧٦,٠٣٧	-	-
(٣٢,٩٤٨,٢٤٥)	-	(٣٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	-
٢٦,٢٥٣,٣٦٢	-	(٣٢,٩٤٨,٢٤٥)	-	-	-	-
١٣١,٥٠٦,٩٠٥	٢٦,٢٥٣,٣٦٢	١٠,٦٩٠,٠٤٥	-	١٧,٥٦٣,٤٩٨	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
٨٤,٤٩٧,٠٩٥	١١,٠٧٣,٥٣٥	٢٢,٤٨٩,٧٧٥	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	١٤,٢٣٣,٧٨٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٨١٦,٠٥٤)	(١١,٠٧٣,٥٣٥)	١٠,٥١٩,٨٥٩	-	٥٥٣,٦٧٦	-	-
٤٧,٤٧٩,٣١٠	-	(١,٨١٦,٠٥٤)	-	-	-	-
١٣٠,١٦٠,٣٥١	٤٧,٤٧٩,٣١٠	٣١,١٩٣,٥٨٠	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	١٤,٧٨٧,٤٦١	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠

رصيد ١ يناير ٢٠١٨
محول إلى إحتياطي قانوني وأرباح مرحلة
محول إلى رأس المال
توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٧
أرباح الفترة
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

رصيد ١ يناير ٢٠١٧
محول إلى إحتياطي قانوني وأرباح مرحلة
توزيع أرباح عاملين ومجلس إدارة
أرباح الفترة
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	إيضاح	
٦١,٢٥٣,٠٨٤	٣٢,٨٨٠,٦١٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,١٣٦,٥٠٦	٣,٣١٦,٧٢٧	(٣)	الأرباح قبل الضرائب
(٣٤,١١٦)	-		إهلاك الأصول الثابتة
٤٩٤,٦٨١	٤٩٤,٦٨١		أرباح بيع الأصول الثابتة
١٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٣,٩٦٤,٥٤٦		استهلاك خسائر التاجير التمويلي
(٢٠٥,٧١٠)	(٣,٥٠٠,٧١٠)		مصرفات تمويلية
٧٦,٨٨٤,٤٤٥	٥٧,١٥٥,٨٥٨		فوائد دائنة
			أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
(٢٩,٠٠٢,٢١٤)	٤,١٧٠,٣٥٦		التغيير في المخزون
(٥٠,٩٠١,٧٣٧)	(١٤٢,٩٥٠)		التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
(١٠٦,٢٤٩)	(٣,٢٥٨,٩٦٧)		التغيير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٨٦٨,٧٧٩	(٥,١٤١,٨٧٨)		التغيير في موردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-		التغيير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٧٤٣,٠٢٤	٥٢,٧٨٢,٤١٩		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٠٠,٠٠٠)	(١٣٢,٣١١)	(١١)	المستخدم من المخصصات
-	(٦,٦٢٧,٢٥٢)		تسويات ضريبية
٣,٥٤٣,٠٢٤	٤٦,٠٢٢,٨٥٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,٥٣٦,٥٦٨)	(٢,٦٥١,١٢٨)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٤,١١٦	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤٣,٠٢٤)	(٢٤٠,٠٢٠)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢٠٥,٧١٠	٤٠٩,٠٤٣		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١,٣٣٩,٧٦٦)	(٢,٤٨٢,١٠٥)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٢,٢٤٠,٠٠٠)	(١٤,٨١١,٨٣٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٩,١١٧,٤٢١	(٢٣,٩٦٤,٥٤٦)		التغيير في بنوك تسهيلات إئتمانية
(١,٨١٦,٠٥٤)	(٩,٨٤٨,٢٤٥)		مصرفات تمويلية مدفوعة
٢٥,٠٦١,٣٦٧	(٤٨,٦٢٤,٦٢٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٧,٢٦٤,٦٢٥	(٥,٠٨٣,٨٧٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٨,٧٦٦,١٧٣	٢٢,٥٣٦,٧٤٥		التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٦,٠٣٠,٧٩٨	١٧,٤٥٢,٨٧١	(٨)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١ - نبذة عن الشركة

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

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

غرض الشركة هو إنتاج المنتجات ذات اللصق بكافة أنواعها وذلك طبقاً للمواصفات القياسية العالمية 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 بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠١٨.

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 و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق.

٣-٢ 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 أى 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ 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 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 إقتصادية 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 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.

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 الإضمحلال 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.

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 الإضمحلال 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.

المشروعات تحت التنفيذ ٥-٢

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 الإضمحلال.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ الإستثمارات

الإستثمارات في شركات تابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة،

تتم محاسبية عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة

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).
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الإنخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها والرد.

٧-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء المدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر اضمحلال.

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

موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى 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 حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- ١٠-٢ 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 لإقتراح مجلس الإدارة.
- ١١-٢ الإقتراض
يتم الإقرار بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم توريب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
- ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإقرار المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ١٢-٢ ضريبة الدخل
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.
- ضرائب الدخل الجارية
يتم تقييم أصول و الإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب.
- ضرائب الدخل المؤجلة
ويتم الإقرار بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.
- ويتم الإقرار بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع 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.
- ١٣-٢ 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.
- 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.

- ١٤-٢ **المصروفات**
يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.
- ١٥-٢ **تكلفة الإقتراض**
يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءاً من ذلك يتم رسمة تكلفة الإقتراض التي تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للإستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها.
وتبدأ رسمة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على المشروع وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الإقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للإستخدام.
- ١٦-٢ **الإيجار التمويلي**
تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بالمستأجر خلال كل فترة مالية.
يدرج ما يتكبده المستأجر من مصاريف صيانة وإصلاح الأموال المؤجرة - بما يتفق مع الأغراض التي أعدت لها ووفقاً للتعليمات التي يسلمه إليه المؤجر بشأن الأسس الفنية الواجب مراعاتها سواء كانت مقررّة بواسطته أو بواسطة المورد أو المقاول - بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال كل فترة مالية.
إذا قام المستأجر في نهاية العقد بإستخدام حق شراء المال المستأجر يثبت هذا المال كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء المال والمتفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر له وفقاً للطرق والمعدلات التي يتبعها المستأجر للأصول المماثلة.
- البيع مع إعادة الاستئجار**
قد يقوم المؤجر بتأجير مال إلى مستأجر ويكون هذا المال قد آلت ملكيته إلى المؤجر من المستأجر بموجب عقد يتوقف نفاذه على إبرام عقد تأجير تمويلي وفي هذه الحالة يجب أن يقوم المستأجر كبايع بتأجيل أية أرباح أو خسائر تنتج عن الفرق بين ثمن البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل في دفاتره ويتم استهلاك هذا الفرق على مدار مدة عقد التأجير.
- ١٧-٢ **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.
- ١٨-٢ **التقديرات المحاسبية**
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٢ الاضمحلال في قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بكتابة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بكتابة الأرباح أو الخسائر.

٢٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢١-٢ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	خط الحريق
-	٢٤٠,٠٢٠	
-	٢٤٠,٠٢٠	

٥ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	شركة فرسال للاستثمار العقاري (ش.م.م)
٢٤٩,٩٨٠	٩٩,٩	٢٤٩,٩٨٠	٩٩,٩	
٢٤٩,٩٨٠		٢٤٩,٩٨٠		

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٧، قامت الشركة بتأسيس شركة فرسال للاستثمار العقاري (ش.م.م) بنسبة مساهمة ٩٩,٩ % من رأس مال الشركة المصدر، وسداد كامل حصتها من رأس مال الشركة المدفوع وفقا لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، ولم تبدأ الشركة النشاط بعد.

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١٠٢,٠٦٤,٧٩١	٩٩,١٠٣,٦٣٥	قطع غيار ومهمات
٦,١٨٨,٠٧٣	٨,٠٥٨,٨٣٢	إنتاج تحت التشغيل
٥,٢٤٤,٩٤٣	٥,٥٩٤,٢٢٤	إنتاج تام
٤,٨٢٢,١٤٠	٦,٩٠١,٨٣١	إعتمادات مستندية لشراء خامات
١٠,٣٠٣,٧١٤	٤,٧٩٤,٧٨٣	
١٢٨,٦٢٣,٦٦١	١٢٤,٤٥٣,٣٠٥	

٧ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٩٦,٨٧٦,٢٤٠	١٠٧,٢٩٦,٤٥٦	أوراق قبض*
٣٠,٠٢٣,٨١٠	٢٧,٩٩٣,٠٠٢	مصرفات مدفوعة مقدما
١٠١,٢٣٦	١٠١,٢٣٦	موردون - دفعات مقدمة
٦١٠,٥٨٢	٤٢٨,٨٧٧	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
٢,٨٩٤,٤٠٩	-	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٦,٦١٦,٨٠٩	١,٨١٥,٦٨٥	خسائر مؤجلة من إعادة تأجير أصول ثابتة (إيضاح ١٧)
٨٢٤,٩٨٨	٣٣٠,٣٠٧	تأمينات لدى الغير
٩٥٤,٩٤٨	٦٢٨,٣٠٧	غطاء خطابات ضمان
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	سلف عاملين
-	٢٣,٣٥٠	أرصدة مدينة أخرى
٦٥,٩٢٩	-	
١٣٨,٩٧٨,٩٥١	١٣٨,٦٢٧,٢٢٠	الإضمحلال في قيمة العملاء
(٤,٣٥٩,٧٣٢)	(٤,٣٥٩,٧٣٢)	
١٣٤,٦١٩,٢١٩	١٣٤,٢٦٧,٤٨٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون (تابع)

- حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
(٤,٠٧٢,٩٤٧)	(٤,٣٥٩,٧٣٢)	المكون خلال الفترة / العام
(٢٨٦,٧٨٥)	-	
<u>(٤,٣٥٩,٧٣٢)</u>	<u>(٤,٣٥٩,٧٣٢)</u>	

* تتضمن أوراق القبض مبلغ ٩,٤١٦,٤٤٥ جنيه مصري يمثل قيمة أوراق قبض تم إيداعها لدى بنك الإمارات دبي الوطني كضمان للتسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة من البنك (إيضاح ١٢).

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣١٤,١٠٥	٤٦٦,٢٢٠	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
١٤,٠٨٢,٦٢٦	١٣,٧٩٣,١٢٦	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٨,١٤٠,٠١٤	٣,١٩٣,٥٢٥	
<u>٢٢,٥٣٦,٧٤٥</u>	<u>١٧,٤٥٢,٨٧١</u>	

٩ - رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٨٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.

وبتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٧، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وذلك بإعدام أسهم الخزينة التي بحوزة الشركة والبالغة ٣٠٠,٠٠٠ سهم وذلك لمرور أكثر من سنة ميلادية على احتفاظ الشركة بتلك الأسهم، وخصم الرصيد المتبقي من قيمة تلك الأسهم والبالغ ١,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من رصيد الأرباح المرحلة، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزعاً على ٧٧٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم. وقد تم التأشير بذلك التخفيض في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وبتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة القيمة الاسمية للسهم بالقسمة على خمسة، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع والبالغ ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزعاً على ٣٨٥٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم.

وبتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠١٨، وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس المال المرخص به من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٣٨٥٠,٠٠٠ سهم (بالقيمة الاسمية البالغة ١ جنيه مصري) بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلي ممولة من الاحتياطي والأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٠- التزامات ضريبية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٥,٤٠٥,٨٩٤	٥,٣٧٤,٤٣٧	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
(٧٥,٢٦٢)	٣١,٤٥٧	رصيد آخر الفترة / العام
٥,٣٣٠,٦٣٢	٥,٤٠٥,٨٩٤	

ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
(٦,٧٠٢,٥١٤)	(١٣,٧٨١,٩٤٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
٧٥,٢٦٢	٨,١٧٠	مصروف ضرائب الدخل
(٦,٦٢٧,٢٥٢)	(١٣,٧٧٣,٧٧٤)	

١١- مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
-	(٧٦٨,٠٧٠)	مستخدم خلال الفترة / العام
(١٣٢,٣١١)	(٧٦٨,٠٧٠)	
١,٨٦٧,٦٨٩	٢,٠٠٠,٠٠٠	

١٢- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٢٨,١٣٦,١٤١	١٤٢,٩٤٧,٩٧٥	
١٢٨,١٣٦,١٤١	١٤٢,٩٤٧,٩٧٥	

- هذه التسهيلات بضمان أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل، أو أوامر بيع، أو عقود توريد، وبفائدة سنوية تتراوح بين ١٧,٧٥% و ١,٥% فوق سعر الكريدور.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٣- موردون واوراق دفع ودائنون اخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣٦,٥٢١,١٢١	٢٦,٦٣٨,٤٠٠	اوراق دفع
٥٢٥,٠٠٠	٦,٣٤٨,١٢٠	مصروفات مستحقة
٢,٤٣١,٢٢٧	٢,٥٧٦,٤٨٢	عملاء دفعات مقدمة
٥٣٨,١٩٤	١٧٤,٥٩١	مصلحة الضرائب
١٠,٧٥٦,٠١١	٢٠,٣١٣,٢٩٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣٠٢,٧٣٩	٢٥٠,٧١٩	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٥٥٠,٢١٧	٣٦٩,٤١٧	تأمينات للغير
٨٨,٧٢٦	٩٠,٥٦٦	ارصدة دائنة أخرى
١,٠٢١,٩٦٥	١,٠٤٠,٢٢٣	
٥٢,٧٣٥,٢٠٠	٥٧,٨٠١,٨١٦	

١٤- صافي المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات منتج تام
٣٨٨,٣٧٤,٠٥٦	٣٥٤,١٣٥,٠٥٨	مبيعات الدشت
١٢,٣١٢,٩٤٤	٨,٨٥٣,٠٧١	مردودات مبيعات
(١,٥٧٤,٨٢٥)	(٨٦٦,٩٢٢)	
٣٩٩,١١٢,١٧٥	٣٦٢,١٢١,٢٠٧	

١٥- تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات وأجور وتكاليف مباشرة
٣٠٥,٠٦١,٦٥٧	٢٥٢,٩٠٦,٢٣٣	تكاليف صناعية أخرى
١٧,٧٧٢,١٧٧	١٥,٢٤٩,٥٩٤	مصروفات بيعية
١١,٧٠٩,٤٦٢	١٠,٩٨٦,٨٧١	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣,١٧٤,٧٢٥	٢,٩٦٧,٠٧١	
٣٣٧,٧١٨,٠٢١	٢٨٢,١٠٩,٧٦٩	

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٣,٠٧٦,٥٩٨	٢,٧٤٣,٣٠٠	مصروفات إيجار تمويلي
١,٧٧٧,١٠١	١,٧٧٧,١٠١	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٤٢,٠٠٢	١٦٩,٤٣٥	مصروفات أخرى
٢,٤٠٢,٣٥٤	١,٨٥٢,٣١٥	
٧,٣٩٨,٠٥٥	٦,٥٤٢,١٥١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٧- تأجير تمويلي

في يناير ٢٠١٤ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة التأجير التمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وذلك على النحو التالي:

سعر بيع الأصول	جنيه مصري
التكلفة الدفترية للأصول الثابتة المباعة	١١,٣٣٢,٨١٦
مجمع الإهلاك للأصول الثابتة المباعة	(٥٩٤,٠٥٠)
ضرائب مبيعات غير مستردة	٣٣٩,٩٦٧
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المباعة	١١,٠٧٨,٧٣٣
بضائف: مشروعات تحت التنفيذ مباعة	٨٧٣,٨٥٩
صافي قيمة الأصول المباعة	١١,٩٥٢,٥٩٢
خسائر بيع الأصول الثابتة	٣,٤٠٣,١٢٧
- الأصول المستأجرة	عدد "١" ماكينة تصنيع فواصل (بوست) + عدد "٦" سيور ناقلة حركة + عدد "١" ماكينة طباعة كرتون
- مدة العقد	٥ سنوات تبدأ من فبراير ٢٠١٤ وتنتهي في فبراير ٢٠١٩
- إجمالي القيمة الإيجارية	١١,٨٤٧,٣٤٠ جنيه مصري لا غير
- القيمة الإيجارية السنوية	قسط سنوي بمبلغ ٢,٣٦٩,٤٦٨ جنيه مصري يسدد على أربع دفعات متساوية قيمة كلا منها ٥٩٢,٣٦٧ جنيه مصري
- ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار	واحد جنيه مصري لا غير

- الخسائر الناتجة من بيع الأصول الثابتة وإعادة تأجيرها تمويلياً والبالغة ٣,٤٠٣,١٢٧ جنيه مصري يتم إهلاكها على مدار ٥ سنوات هي مدة عقد التأجير التمويلي. وقد بلغ رصيد الخسائر المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٣٠,٣٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٢٤,٩٨٨ جنيه مصري) (إيضاح ٧)، وذلك بعد خصم نصيب الفترة من هذه الخسائر والبالغ ٤٩٤,٦٨١ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٩٤,٦٨١ جنيه مصري) والذي أدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٨- الموقف الضريبي

- أ - ضرائب شركات الأموال
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتمت التسوية والسداد كما تم إحالة بند واحد الى إعادة الفحص.
 - تم إعداد الإقرارات الضريبية وتقديمها والسداد (إن وجد) في المواعيد القانونية، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.
- 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 الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الملف الى لجنة التظلم وتم تخفيض الفروق والسداد.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ويتم تقديم الإقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة ان وجدت.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ج - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧، ويتم الاستقطاع والسداد بانتظام في المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الفترة من ١ مايو ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الامر الى اللجنة الداخلية وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧.

١٩ - نصيب السهم في الارباح

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري ٤٧,٤٧٩,٣١٠	جنيه مصري ٢٦,٢٥٣,٣٦٢	أرباح الفترة
(٤,٥١٠,٥٣٤)	(٢,٤٩٤,٠٦٩)	حصة العاملين
(٤,٠٩٦,٨٧٨)	(١,٨٥٩,٦٦٢)	حصة مجلس الإدارة
٣٨,٨٧١,٨٩٨	٢١,٨٩٩,٦٣١	النصيب الاساسي للمساهمين في الارباح
٤٤٩١٦٦٦٧	٤٤٩١٦٦٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٨٧	٠,٤٩	نصيب السهم في الأرباح

- تم احتساب حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة في التوزيع علي أساس مشروع توزيع اقتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.

- تم تعديل ارقام المقارنة للمتوسط المرجح لعدد الاسهم بناء على الفقرة رقم (٦٤) مع معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح.

٢٠ - 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مبيعات جنيه مصري ٨,٦٤٥,٣٤٥	مبيعات جنيه مصري ٧,٢٥٤,٣٥٨

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديري)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٩١,٦٦٧
٦,٠٦١,١٩٨	٤,٨٢٠,١٦٥
١٩,٠٦١,١٩٨	٢٥,٤١١,٨٣٢

شركة فرسال للاستثمار العقاري (ش.م.م)
الشركة العربية لمنتجات الألبان (أراب ديرى)

٢١ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر سعر الفائدة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملة
- مخاطر اداره رأس المال
- 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. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

أ - مخاطر سعر الفائدة

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

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 ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

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.

٢٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصدوق 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.

٢٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

أ - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ب - ضريبة الدخل

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