

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق  
(يونيباك)  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمعرفة مراقب حسابات اخر والذي اصدر تقريره المؤرخ في ١٢ نوفمبر ٢٠١٢ و ٥ مارس ٢٠١٣ على التوالي برأي غير متحفظ .

### 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 ٢٠١٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠١٣



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. م. (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)  
المتضامنون للمحاسبية والمراجعة EY

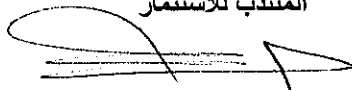
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية


في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١,٥٦٥,٨٨٣	٢٢,٢٠١,٨٩٩	(٣)	أصول غير متداولة
٢٩,١٤٦,٣٩١	٤٢,٧٥٥,٥٨٢	(٤)	أصول ثابتة
٤٠,٧١٢,٢٧٤	٦٤,٩٥٧,٤٨١		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي أصول غير متداولة
٨,٤٠٤,٠٦٤	-	(٥)	أصول متداولة
١٤,٩٢٧,٦١٩	١٥,٣٠٣,٢٣٦	(٦)	استثمارات في أذون خزانة
٢٢,١١٨,٢٥٢	٣٠,٦٤٤,٩٣٣	(٧)	مخزون
٣,١٤٤,٥٧٨	٣,٢٨٨,٠٠٨	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٢,٠٤٤,٥٣٥	١,٩٥٧,٢٢٣	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٦٣٩,٠٤٨	٥١,١٩٣,٤٠٠		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
			إجمالي أصول متداولة
٨٤١,٠٥٣	٨٠٨,٦١٣	(١٠)	إلتزامات متداولة
٧,٧٨١,٩٥٨	١٧,٨٦٤,٣٦٠	(١١)	مخصصات
١٠,٩٢٢,٧٦٣	٢٢,٨٩٢,٤٥٥	(١٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٩٤,٢٥٦	٩٨,٨٨٩		موردون وأوراق دفع
١,٢٨١,٧٠٨	٥١٠,٠٠٠		عملاء دفعات مقدمة
٢,٤٧٩,٣٨٦	٤,٠٢٤,٠٨١	(١٣)	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
٩٢,٠٧٩	٩٢,٠٧٩		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٤٩٣,٢٠٣	٤٦,٢٩٠,٤٧٧		دائنو توزيعات
٢٧,١٤٥,٨٤٥	٤,٩٠٢,٩٢٣		إجمالي الإلتزامات متداولة
٦٧,٨٥٨,١١٩	٦٩,٨٦٠,٤٠٤		رأس المال العامل
			إجمالي الاستثمار
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	يتم تمويله على النحو التالي
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	حقوق الملكية
١,٤٠٠,٦٠٣	١,٦٣٤,٥٨٣		رأس المال المصدر والمدفوع
٨,٦١٤,١٥٦	١٣,٠٥٩,٧٦٩		إحتياطي علاوة إصدار
٤,٦٧٩,٥٩٣	٢,٠٢٧,٤٨٥		إحتياطي قانوني
٦٦,٦٩٤,٣٥٢	٦٨,٧٢١,٨٣٧		أرباح مرحلة
			أرباح الفترة / العام
٢٥,٢٠٠	-		إجمالي حقوق الملكية
١,١٣٨,٥٦٧	١,١٣٨,٥٦٧	(١٦)	الإلتزامات غير متداولة
١,١٦٣,٧٦٧	١,١٣٨,٥٦٧		أوراق دفع طويلة الأجل
٦٧,٨٥٨,١١٩	٦٩,٨٦٠,٤٠٤		الإلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			إجمالي تمويل رأس المال العامل وأصول غير متداولة

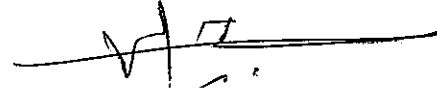
رئيس مجلس الإدارة والعضو  
المنتدب للاستثمار

  
ياسر محمد زكي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

  
محمد السعيد شتا

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

  
أسامة محمد مبروك

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .  
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

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

قائمة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٢/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٢/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٩/٣٠	إيضاح
٢٤,٩٨٣,٩٧٤	٣٨,٦٨٣,٩٠٥	٨١,٩٩٦,٣٨٢	٩٩,٣٧٢,٩٧٧	(١٧)
(٢٢,٨٤٨,١٧٧)	(٣٤,٤٣٨,٧١٠)	(٧٣,٧٢٦,٨٥٢)	(٩٠,٦٩٦,٥٧٢)	(١٨)
٢,١٣٥,٧٩٧	٤,٢٤٥,١٩٥	٨,٢٦٩,٥٣٠	٨,٦٧٦,٤٠٥	
(١,٢٤١,٩٥٤)	(١,٥٦٧,٩٣٧)	(٣,٦٦٦,٠٦١)	(٤,٥٥٩,٩٤٣)	
(١٥٠,٠٠٠)	-	(٤٥٠,٠٠٠)	-	
(١٣,٧٥٠)	(٨,٧٥٠)	(٤٣,٧٥٠)	(٢٨,٧٥٠)	
٧٣٠,٠٩٣	٢,٦٦٨,٥٠٨	٤,١٠٩,٧١٩	٤,٠٨٧,٧١٢	
(٢٦٧,٩٦٥)	(٨٨٠,٦٢٠)	(٧٧٠,٥٨٦)	(١,٥٦٢,٧٩٨)	
٧١٩,٢٩٩	١,٤٧٨	٢,٢٢٤,٦٧٤	٣٠,٠٨٢	(١٩)
١٩,١٠٠	-	١٩,١٠٠	-	
١٠٦,٦٤٧	(٢٠,٤٨١)	١٦٢,٨٥٨	(١٧,٥١١)	
١,٣٠٧,١٧٤	١,٧٦٨,٨٨٥	٥,٧٤٥,٧٦٥	٢,٥٣٧,٤٨٥	
(٣٥٤,٦٥٨)	(٣٥٥,٠٠٠)	(١,٣٢٣,٤٥٦)	(٥١٠,٠٠٠)	(١٦)
٩٥٢,٥١٦	١,٤١٣,٨٨٥	٤,٤٢٢,٣٠٩	٢,٠٢٧,٤٨٥	
٠,١٤	٠,١٦	٠,٤٩	٠,٢٣	(٢٤)

إيرادات النشاط

يخصم :

تكلفة النشاط

مجموع الربح

مصروفات عمومية وإدارية

اضمحلال في قيمة العملاء

بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

أرباح التشغيل

مصروفات تمويلية

فوائد دائنة

أرباح رأسمالية

فروق تقييم عملة

أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

ضريبة الدخل

أرباح الفترة

نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة والعضو

المنتدب للاستثمار

ياسر محمد زكي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محمد السعيد شتا

محمد السعيد شتا

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

أسامة محمد مبروك

أسامة محمد مبروك

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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	إحتياطي علاوة اصدار	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٦,٦٩٤,٣٥٢	٤,٦٧٩,٥٩٣	٨,٦١٤,١٥٦	١,٤٠٠,٦٠٣	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٣
-	(٤,٦٧٩,٥٩٣)	٤,٤٤٥,٦١٣	٢٣٣,٩٨٠	-	-	محول إلى إحتياطي قانوني وأرباح مرحلة
٢,٠٢٧,٤٨٥	٢,٠٢٧,٤٨٥	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٦٨,٧٢١,٨٣٧</u>	<u>٢,٠٢٧,٤٨٥</u>	<u>١٣,٠٥٩,٧٦٩</u>	<u>١,٦٣٤,٥٨٣</u>	<u>١٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٦٦,٥٢٠,٤٤٩	٤,٥٤٠,٨٣٤	٨,٨٠٦,٠٥٣	١,١٧٣,٥٦٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٢
-	(٤,٥٤٠,٨٣٤)	٤,٥٤٠,٨٣٤	-	-	-	محول للأرباح المرحلة
(٤٤٩,٩٨٤)	-	(٤٤٩,٩٨٤)	-	-	-	تسويات ضريبية عن سنوات سابقة
٤,٤٢٢,٣٠٩	٤,٤٢٢,٣٠٩	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٧٠,٤٩٢,٧٧٤</u>	<u>٤,٤٢٢,٣٠٩</u>	<u>١٢,٨٩٦,٩٠٣</u>	<u>١,١٧٣,٥٦٢</u>	<u>١٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

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

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

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥,٧٤٥,٧٦٥	٢,٥٣٧,٤٨٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٠٨٣,٦٠٠	١,٥٩٢,٨٢٥	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٨,٤٢٣,١١٧)	-		إهلاك الأصول الثابتة
٤٥٠,٠٠٠	-		إيرادات استثمارات في أذون خزانة
٧٧٠,٥٨٦	١,٥٦٢,٧٩٨		اضمحلال في قيمة العملاء
(٢,٢٢٤,٦٧٤)	(٣٠,٠٨٢)		مصروفات فوائد تمويلية
(٢,٥٩٧,٨٤٠)	٥,٦٦٣,٠٢٦		فوائد دائنة
٥,٢٨٦,٩١٣	(٣٧٥,٦١٧)		التغير في المخزون
(٥,٧١١,٩٩٩)	(٨,٥٢٦,٦٨١)		التغير في عملاء وأوراق قبض
(٧٤٠,٥٨٧)	(١٤٣,٤٣٠)		التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨٨٤,٢٥٥)	١١,٩٦٩,٦٩٢		التغير في موردين وأوراق دفع
-	٤,٦٣٣		التغير في عملاء دفعات مقدمة
٢٢٧,٣٩٧	-		التغير في مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٣٥,٩٧٠	١,٥٤٤,٦٩٥		التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٨٨٤,٤٠١)	١٠,١٣٦,٣١٨		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-	(٣٢,٤٤٠)	(١٠)	المستخدم من المخصصات
(٧٧٠,٥٨٦)	(١,٥٦٢,٧٩٨)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٣٧٦,٣٨٧)	(١,٢٨١,٧٠٨)		ضرائب دخل مدفوعة
(٥,٠٣١,٣٧٤)	٧,٢٥٩,٣٧٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,٢١١,٢٢٠)	(٤٢١,٠٢٥)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥,٩١٧,٥٤٤)	(٢٥,٤١٧,٠٠٧)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٦,٢٨١,٧٥١	٨,٤٢٥,٠٠٠		مقبوضات من استثمارات في أذون خزانة
(١٩٦,٣٠١,٨٨٤)	-		مدفوعات لشراء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٠٤,٧٢٥,٠٠٠	-		مقبوضات من استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢,٢٢٤,٦٧٤	٩,١٤٦		فوائد دائنة محصلة
٨,٨٠٠,٧٧٧	(١٧,٤٠٣,٨٨٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٢٦٤,٥١٤	١٠,٠٨٢,٤٠٢		مقبوضات من بنوك تسهيلات إئتمانية
-	(٢٥,٢٠٠)		التغير في أوراق دفع طويلة الأجل
(٤,٤٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,١٣٥,٤٨٦)	١٠,٠٥٧,٢٠٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٦٣٣,٩١٧	(٨٧,٣١٢)		(النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢,٦٥٩,٣٥٩	٢,٠٤٤,٥٣٥		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٤,٢٩٣,٢٧٦	١,٩٥٧,٢٢٣	(٩)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

معاملات غير نقدية :

- تم استبعاد المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة بمبلغ ١١,٨٠٧,٨١٦ جنيه مصري وذلك لاعتبارها معاملة غير نقدية .

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

## ١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

مدة 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 .

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ .

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستثمارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

### التوافق مع معايير المحاسبة

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

### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق .

### ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى .

### ٤-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتركمة 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 الدخل 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 طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

#### العمر الافتراضي المقدر

سنوات	
٨ - ٤٠	مبانى وإنشاءات ومرافق وطرق
٤ - ١٦	آلات ومعدات
٤ - ٥	وسائل نقل وانتقال
٢ - ١٠	عدد وأدوات وأكلاشيها
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 الدخل في العام التي تم فيها استبعاد الأصل .

#### التكاليف اللاحقة علي الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية علي 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 علي مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها .

#### منح الأصول الثابتة

تثبت المنحة بتخفيض التكلفة التاريخية للأصول بقيمة المنحة بعد إستيفاء كافة شروطها والتزاماتها.



## ٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

## ٦-٢ الإستثمارات في أذون الخزانة

تعتبر أذون الخزانة من الأدوات المالية التي تصدرها وزارة المالية وتستحق خلال فترة لا تزيد عن عام . يتم الاعتراف الأولي بأذون الخزانة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء . ويتم القياس اللاحق لأذون الخزانة بالتكلفة مضافاً إليها الفوائد التي استحققت حتى تاريخ القوائم المالية . ونظراً لأن تواريخ استحقاق أذون الخزانة لا تزيد عن عام لذا فإن قيمتها الدفترية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة العادلة .

## ٧-٢ المخزون

يتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي :

أ - الخامات : 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 الدخل في الفترة التي حدث فيها الإنخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد .

## ٨-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال .

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

## ٩-٢ 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 الميزانية 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 .

## ١٠-٢ 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 أضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً 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 أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية 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 بقائمة الدخل .

## ١١-٢ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

### إيرادات المبيعات

- يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء .

### إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن فوائد دائنة .

## ١٢-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

### ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترده أو سداه لمصلحة الضرائب .

### ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الإعراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال 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 الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

## ١٣-٢ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

## ١٤-٢ الإقتراض

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

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعراف 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 الدخل .

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 تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

## ١٥-٢ تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءً 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 فى 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 فى الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للإستخدام.

## ١٦-٢ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

## ١٧-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الادارية والعمومية والمصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات .

## ١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

## ١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

## ٢٠-٢ النقدية وما في حكمها

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل على نقدية فى الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وانشاءات ومرافق وطرق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات وأكلاشييات	اثاث ومهمات مكاتب	الاجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١ يناير ٢٠١٣	٢٦٧,٩٩٧	٣,١٩٦,٨٥٧	٢١,٨٠١,٩٣٢	١,٠٧٦,٣٠٧	٥,١٤٣,٢١٦	١,٣٧٤,١٠٨	٣٢,٨٦٠,٤١٧
إضافات	-	-	١٠,٥٠٠	-	٣٥٠,٤٧٧	٦٠,٠٤٨	٤٢١,٠٢٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	١١,٨٠٧,٨١٦	-	-	-	١١,٨٠٧,٨١٦
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٢٦٧,٩٩٧	٣,١٩٦,٨٥٧	٣٣,٦٢٠,٢٤٨	١,٠٧٦,٣٠٧	٥,٤٩٣,٦٩٣	١,٤٣٤,١٥٦	٤٥,٠٨٩,٢٥٨
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٣	-	(١,٩٩٥,٠٧٢)	(١٤,١٠٢,٦٣٤)	(٧١٨,٢٣٢)	(٣,٤٥٠,٢٣٦)	(١,٠٢٨,٣٦٠)	(٢١,٢٩٤,٥٣٤)
اهلاك الفترة	-	(٦١,١٩٢)	(١,٠٠٥,٩٦٠)	(٩٠,٧١٢)	(٣٧٠,٩١٨)	(٦٤,٠٤٣)	(١,٥٩٢,٨٢٥)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	-	(٢,٠٥٦,٢٦٤)	(١٥,١٠٨,٥٩٤)	(٨٠٨,٩٤٤)	(٣,٨٢١,١٥٤)	(١,٠٩٢,٤٠٣)	(٢٢,٨٨٧,٣٥٩)
صافي القيمة الدفترية	٢٦٧,٩٩٧	١,١٤٠,٥٩٣	١٨,٥١١,٦٥٤	٢٦٧,٣٦٣	١,٦٧٢,٥٣٩	٣٤١,٧٥٣	٢٢,٢٠١,٨٩٩
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٢٦٧,٩٩٧	١,٢٠١,٧٨٥	٧,٦٩٩,٢٩٨	٣٥٨,٠٧٥	١,٦٩٢,٩٨٠	٣٤٥,٧٤٨	١١,٥٦٥,٨٨٣

- لا يوجد رهن علي الأصول الثابتة .
- لا يوجد قيود مفروضة علي الموجودات من الأصول .
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة مبلغ ١٤,٣٤٢,٠١٩ جنيه مصري أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم .
- يتم تحميل إهلاك الفترة بقائمة الدخل علي النحو التالي :

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	مصرفات عمومية وإدارية
٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	تكلفة النشاط
٦٥١,٠٥٣	١,١٦٠,٢٧٨	
٤٣٢,٥٤٧	٤٣٢,٥٤٧	
١,٠٨٣,٦٠٠	١,٥٩٢,٨٢٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ جنيه مصرى	محول إلى أصول ثابتة جنيه مصرى	إضافات خلال الفترة جنيه مصرى	رصيد ١ يناير ٢٠١٣ جنيه مصرى	
٨,٧٩٩,٣١١	-	٤,٦٢٨,٦٥١	٤,١٧٠,٦٦٠	مباني تحت الإنشاء - قواعد خرسانية لخطوط الإنتاج
٣٣,٨٨٦,٢٧١	(١١,٨٠٧,٨١٦)	٢٠,٧١٨,٣٥٦	٢٤,٩٧٥,٧٣١	الآت تحت التركيب - خط إنتاج الكرتون الجديد
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	مرافق الأراضي
<u>٤٢,٧٥٥,٥٨٢</u>	<u>(١١,٨٠٧,٨١٦)</u>	<u>٢٥,٤١٧,٠٠٧</u>	<u>٢٩,١٤٦,٣٩١</u>	

٥ - إستثمارات في أذون خزانة

٢٠١٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	
٨,٤٢٥,٠٠٠	-	أذون خزانة - تستحق بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٣
(٢٠,٩٣٦)	-	عوائد لم تستحق بعد
<u>٨,٤٠٤,٠٦٤</u>	<u>-</u>	

٦ - مخزون

٢٠١٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	
١٠,١٢٨,١١٦	٩,٨٣٣,٦٠٠	خامات ومواد
٢,٧٦١,٧٦٦	٣,١٢١,٣٦٣	قطع غيار ومهمات
١,٢٩٧,٨١٠	١,٠٤١,٤٧٠	إنتاج تحت التشغيل
١,١٢١,٤٦٨	١,٥٠٢,٨٢٦	إنتاج تام
<u>١٥,٣٠٩,١٦٠</u>	<u>١٥,٤٩٩,٢٥٩</u>	
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	يخصم : انخفاض في قيمة المخزون
<u>١٤,٨٠٩,١٦٠</u>	<u>١٤,٩٩٩,٢٥٩</u>	
١١٨,٤٥٩	٣٠٣,٩٧٧	يضاف : إعمادات مستندية لشراء خامات
<u>١٤,٩٢٧,٦١٩</u>	<u>١٥,٣٠٣,٢٣٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٧ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢١,٤١٩,٢٧٤	٣٠,٠٠٧,٢٢٤	أوراق قبض*
٤,٨١٢,٩٧٨	٤,٧٥١,٧٠٩	
<u>٢٦,٢٣٢,٢٥٢</u>	<u>٣٤,٧٥٨,٩٣٣</u>	
		يخصم:
(٤,١١٤,٠٠٠)	(٤,١١٤,٠٠٠)	إضمحلال في قيمة عملاء
<u>٢٢,١١٨,٢٥٢</u>	<u>٣٠,٦٤٤,٩٣٣</u>	

- تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء كما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
(٣,٦٦٤,٠٠٠)	(٤,١١٤,٠٠٠)	إضمحلال في قيمة العملاء
٤٥٠,٠٠٠	-	رصيد آخر المدة
<u>(٤,١١٤,٠٠٠)</u>	<u>(٤,١١٤,٠٠٠)</u>	

- يتم تحديد الإضمحلال في قيمة العملاء بناء على دراسة تعدها إدارة الشركة بناءً على موقف العملاء وإمكانية تحصيل تلك المديونيات.

\* تتضمن أوراق القبض مبلغ ٤,٢٨٠,٢٨٠ جنيه مصري أوراق قبض تم إيداعها لدى بنك بي إن بي باريسا للتحصيل كضمان للتسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة من هذا البنك (إيضاح ١١).

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون - دفعات مقدمة
١٤٣,٨٣٣	١٤٩,٣٦٠	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٧١٧,٤٦١	١,٤٥٠,٠٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٧,٩١٠	١٠١,٠٥٦	تأمينات لدى الغير
٢٢٤,٨٣٨	٣١٨,١٩٦	عهد وسلف عاملين
٧٤,٠٥١	٦٣,٨٨٢	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٠)
٣٣,٣٣٣	٣٧,٦٣٣	إيرادات مستحقة
٣٣,٣٠١	-	شيكات تحت التحصيل
١,٠٠١,٠٧٠	١,٢٢٥,٥٩٤	أرصدة مدينة أخرى
٤٤١,٠٥٢	٥٥٤,٥٠٨	
<u>٣,٧٥٦,٨٤٩</u>	<u>٣,٩٠٠,٢٧٩</u>	يخصم:
		إضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة
(٦١٢,٢٧١)	(٦١٢,٢٧١)	مدينة أخرى
<u>٣,١٤٤,٥٧٨</u>	<u>٣,٢٨٨,٠٠٨</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية بالصندوق
٤٠٤,٦٩٤	٩٥,٧٤٨	بنوك - حسابات جارية (عملة محلية)
٥٦٩,٨٠٧	١,١٩٦,٢٥٤	بنوك - حسابات جارية (عملة أجنبية)
١,٠٧٠,٠٣٤	٦٦٥,٢٢١	
<u>٢,٠٤٤,٥٣٥</u>	<u>١,٩٥٧,٢٢٣</u>	

١٠- مخصصات

رصيد آخر المدة	المستخدم خلال الفترة	رصيد أول المدة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخصص مطالبات
٨٠٨,٦١٣	(٣٢,٤٤٠)	٨٤١,٠٥٣	
<u>٨٠٨,٦١٣</u>	<u>(٣٢,٤٤٠)</u>	<u>٨٤١,٠٥٣</u>	

١١- بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تسهيلات ائتمانية
٧,٧٨١,٩٥٨	١٧,٨٦٤,٣٦٠	
<u>٧,٧٨١,٩٥٨</u>	<u>١٧,٨٦٤,٣٦٠</u>	

- يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من بنك بي ان بي باريبا والمتمثلة في حد تسهيل اعتمادات مستندية لإستيراد خامات بمبلغ ٣,٥ مليون دولار وتسهيلات بضمن أوراق القبض وشيكات تحت التحصيل المودعة لدى البنك للتحصيل بحد تسهيل ٤ مليون جنيه مصري وتسهيلات بدون ضمان بحد تسهيل ٤ مليون جنيه مصري، بالإضافة الي حد اعتمادات مستندية لإستيراد آلات بمبلغ ٣ مليون دولار .

١٢- موردون و اوراق دفع

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	موردون
٦,٤٧٢,٦١٧	١٣,٧٧٣,٣٩١	اوراق دفع
٤,٤٥٠,١٤٦	٩,١١٩,٠٦٤	
<u>١٠,٩٢٢,٧٦٣</u>	<u>٢٢,٨٩٢,٤٥٥</u>	



١٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٨٣٠,٠٣٤	٢,٠٤٤,٢٢٨	مصلحة الضرائب - متنوعة
٢٥٦,٨٢١	٢١٢,٣٦٦	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٦٤,٤٨٣	٢٠١,٥٢٧	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٣٦٩,٤١٧	٣٦٩,٤١٧	تأمينات للغير
-	٦١,٩١٦	أرصدة دائنة أخرى
٨٥٨,٦٣١	١,١٣٤,٦٢٧	
<u>٢,٤٧٩,٣٨٦</u>	<u>٤,٠٢٤,٠٨١</u>	

١٤ - رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري موزعاً على ٣٠٠٠٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري .

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٠ علي توزيع ثلث سهم مجاني لكل سهم ليصبح إجمالي الأسهم المصدرة ٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم وزيادة رأس المال المصدر من ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٢٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٠ ، والنشر بصحيفة الاستثمار بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠ .

بناءً علي محضر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠١٠ تقرر زيادة رأس المال بقيمة الأسهم من ٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم الي ٨٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه للسهم وعلاوة إصدار ٣ جنيه للسهم لبلغ رأس المال المصدر ٤٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١١ وتم النشر بصحيفة الاستثمار بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠١١ .

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي :

الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري
مصر	٢٥,٠٠%	٢٠٠٠٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
مصر	٧,٥١%	٦٠١٠٥٥	٣,٠٠٥,٢٧٥
مصر	٤,٩٤%	٣٩٥٠٠٠	١,٩٧٥,٠٠٠
أخرون	٦٢,٥٥%	٥٠٠٣٩٤٥	٢٥,٠١٩,٧٢٥
	<u>١٠٠,٠٠%</u>	<u>٨٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١٥- احتياطي علاوة إصدار

بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١١ تم التأسيس بالسجل التجارى بزيادة رأس مال الشركة بمقدار ٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٥ جنيه مصري للسهم وعلاوة إصدار ٣ جنيه مصري للسهم ليبلغ إجمالي علاوة الإصدار ١٢ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٤).

١٦- ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
جنيه مصري ٩٦٩,٣٦٨	جنيه مصري ٥١٠,٠٠٠
٢٨٠,٣٤٠	-
<u>١,٢٤٩,٧٠٨</u>	<u>٥١٠,٠٠٠</u>

ضرائب الدخل  
ضريبة الدخل المؤجلة - التزام

ضريبة الدخل المؤجلة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠
جنيه مصري ٨٩٥,٦٢١	جنيه مصري ١,١٣٨,٥٦٧
٢٤٢,٩٤٦	-
<u>١,١٣٨,٥٦٧</u>	<u>١,١٣٨,٥٦٧</u>

رصيد أول الفترة / العام - التزام  
ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - التزام  
رصيد آخر الفترة / العام - التزام

١٧- إيرادات النشاط

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
جنيه مصري ٨٢,٠٤٤,٤٤٦	جنيه مصري ٩٨,١٠٢,٦٧٣
١,١٢٥,٨٧٥	٢,٢٣٢,١٠٤
<u>(١,١٧٣,٩٣٩)</u>	<u>(٩٦١,٨٠٠)</u>
<u>٨١,٩٩٦,٣٨٢</u>	<u>٩٩,٣٧٢,٩٧٧</u>

مبيعات منتج تام  
مبيعات الدشت  
يخصم:  
مردودات مبيعات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١٨ - تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٤,٤٢٣,٦٧٢	٧٩,٠٧٢,٣٣٦	خامات وأجور وتكاليف مباشرة
٤,٤٤٠,٧٤٤	٥,٩٨٣,٥٣٥	تكاليف صناعية أخرى
٤,٨٦٢,٤٣٦	٥,٦٤٠,٧٠١	مصروفات بيعية
<u>٧٣,٧٢٦,٨٥٢</u>	<u>٩٠,٦٩٦,٥٧٢</u>	

١٩ - فوائد دائنة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,١٤١,٣٦٥	٢٠,٩٣٦	عوائد أذون خزانة
٨٣,٣٠٩	٩,١٤٦	فوائد ودائع
<u>٢,٢٢٤,٦٧٤</u>	<u>٣٠,٠٨٢</u>	

٢٠ - الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة لصالح الغير من جهات التعامل والتي مازالت سارية حتى الآن بمبلغ ٣٧٦,٣٢٨ جنيه مصري . وبلغ الجزء المغطى منها مبلغ ٣٧,٦٣٣ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ( ايضاح ٨ ) ، بينما بلغ قيمة الجزء غير المغطى منها مبلغ ٣٣٨,٦٩٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ .

٢١ - الارتباطات الرأسمالية

تتمثل قيمة الارتباطات الرأسمالية والتي لم يتم تنفيذها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وما قيمته ٦,٥٤٤,٥٥٢ جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٨٩٢,٨٦٣ دولار أمريكي الخاص بالخامات و ٣٨,٠٠٠ يورو الخاص بخط الإنتاج) في المتبقي من تكلفة عقود خط الكرتون الجديد وأعمال الإنشاءات بالمصنع .

## ٢٢ - الموقف الضريبي

### أولاً : ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة للضريبة علي أرباح شركات الأموال وذلك فيما يتعلق بمصنع اللصق اعتباراً من ١ يناير ١٩٩٧ ، وكذلك فيما يتعلق بمصنع الكرتون اعتباراً من ١ يناير ١٩٩٩ ، هذا وتقوم الشركة بتقديم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً ، وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام المستحق لمصلحة الضرائب لا يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب وذلك فيما يخص السنوات المالية ما قبل عام ٢٠٠٥ .

السنوات من ١٩٩٣ حتى ١٩٩٥ :

تم إعادة الفحص من قبل مأمورية كبار الممولين وتم إخطار الشركة بنموذج ٣ ، ٤ إعفاء وعاء أرباح الشركات .

السنوات من ١٩٩٦ حتى ١٩٩٩ :

تم الاتفاق باللجنة الداخلية وتم إخطار الشركة بنموذج ٣ ، ٤ إعفاء عن سنة ١٩٩٦ وإعفاء بنسبة ٥٠% عن سنة ١٩٩٧ وخسائر ضريبية عن السنوات ١٩٩٨/١٩٩٩ وتم تسوية الضريبة من الرصيد المدين للضرائب وترحيل الخسائر الضريبية .

السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ :

تم الاتفاق باللجنة الداخلية وتم إخطار الشركة بنموذج ٣ ، ٤ علي تسوية الضريبة المستحقة من الخسائر الضريبية المرحلة .

سنة ٢٠٠٥ :

بالنسبة لعام ٢٠٠٥ تم تقديم الإقرار الضريبي عن تلك السنة وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار وقامت المأمورية بإخطار الشركة بفروق الفحص بنموذج ١٩ الصادر من مركز كبار الممولين وتم تقديم اقرار معدل وتم السداد والتسوية خصماً من الأرصدة المدينة .

سنة ٢٠٠٦ :

تم الفحص والاتفاق والتسوية النهائية والسداد .

سنة ٢٠٠٧ :

تم الفحص وإخطار الشركة بالنتيجة وتم الاعتراض وطلب تحويل الملف الي اللجنة الداخلية ، ولم يتم إخطار الشركة بميعاد انعقاد اللجنة حتى تاريخه .

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٠٩ :

تم الفحص ولم يتم إخطار الشركة حتى تاريخه .

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ :

تم إعداد الإقرارات الضريبية وتقديمها والسداد في المواعيد القانونية ، ولم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه .

٢٢ - الموقف الضريبي (تابع)

ثانياً : الضريبة علي رؤوس الأموال المنقولة

السنوات من ١٩٩٣ حتى ١٩٩٥ :

تم إعادة الفحص من قبل مأمورية كبار الممولين وتم إخطار الشركة بنموذج ٣ ، ٤ إعفاء وعاء أرباح الشركات .

السنوات من ١٩٩٦ حتى ١٩٩٩ :

تم الاتفاق باللجنة الداخلية والتسوية النهائية والسداد .

السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ :

تم إصدار قرار لجنة الطعن بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١١ وإخطار الشركة في ٢٠١٢ بوجود فروق ضريبية مستحقة وتم السداد والتسوية خصماً من الأرصدة المدينة .

ثالثاً : الضريبة علي المرتبات والأجور

السنوات حتى ٢٠٠٤ :

تم الفحص حتي عام ٢٠٠٤ والربط والسداد والحصول علي تسوية نهائية عن تلك السنوات .

سنة ٢٠٠٥ :

تم فحص الشركة مستندياً وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وقامت الشركة بالاعتراض وتم تحويل الملف للجنة الداخلية بالمأمورية والتي قامت بتخفيض الفروق ثم قامت الشركة بالاعتراض علي بند بمبلغ ٢٠,٥٧٢ جنية ووافقت اللجنة علي تحويل هذا البند الي لجنة الطعن للفصل فيه ، ولم يتم إخطار الشركة بموعد لجنة الطعن حتى تاريخه .

السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ :

تم الفحص والربط النهائي والسداد .

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ :

لم يتم الفحص حتى تاريخ ويتم الاستقطاع والسداد بانتظام .

ثالثاً : الضريبة العامة علي المبيعات

السنوات من ١٩٩١ حتى ٢٠٠٥ :

تم الفحص لدفاتر وحسابات الشركة وتم الربط والسداد والحصول علي تسوية نهائية عن تلك السنوات .

السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ :

تم تقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار وتم الفحص الضريبي عن هذه السنوات بواسطة مأمورية كبار الممولين وإخطار الشركة بنموذج (١٥ ض.ع.م) وتم التظلم وتحويل الملف الي لجنة التوفيق ثم اللجنة العليا للتظلمات والتي أقرت بتخفيض فروق الفحص وتم الاعتراض وتحويل الملف الي المحكمة المختصة التي أحلتها الي مصلحة الخبراء وتم إعادة الفحص مستندياً ولم يتم إخطار الشركة بنتيجة إعادة الفحص حتى تاريخه .

تم إحالة الملف إلى مصلحة الخبراء ولم يتم إخطار الشركة بتحديد جلسة مصلحة الخبراء حتى تاريخه .

٢٢ - الموقف الضريبي (تابع)

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٠ :  
تم الفحص ولم يتم إخطار الشركة بنتيجة الفحص حتى تاريخه .  
تم إحالة الملف إلى مصلحة الخبراء ولم يتم إخطار الشركة بتحديد جلسة مصلحة الخبراء حتى تاريخه .

سنة ٢٠١١ :  
لم يتم الفحص الضريبي للشركة حتى تاريخه .

سنة ٢٠١٢ :  
لم يتم الفحص حتى تاريخه ويتم الاستقطاع والسداد بانتظام .

رابعاً : ضريبة الدمغة

السنوات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٦ :  
تم الفحص الفعلي لدفاتر وحسابات الشركة وتم الربط والسداد والحصول علي تسوية نهائية عن تلك السنوات .

السنوات من ١ مايو ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ :  
تم الفحص والاعتراض وطلب تحويل الملف للجنة الداخلية ولم يتم إخطار الشركة بميعاد انعقاد اللجنة حتى تاريخه .

السنوات من ١ يناير ٢٠١١ حتى تاريخه :  
لم يتم الفحص حتى تاريخه .

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدى البنوك والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة البنوك تسهيلات ائتمانية وأرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى .

ويتضمن الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب - خطر سعر العائد  
تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار العوائد المرتبطة بها .

ج - خطر تقلبات العملات الأجنبية  
يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية علما بأنه بلغ حجم الأصول المالية ١٦٧,٣٩٩ جنيه مصري ولا توجد التزامات مالية بالعملات الأجنبية .

د - القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

هـ - خطر الائتمان

يتمثل في مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان في سداد المستحق عليهم للشركة وتقوم الشركة بالحد من خطر الائتمان بالحصول على أوراق القبض من العملاء كما تقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني للعملاء الذين يتم التعامل معهم بصفة دورية .

٢٤ - نصيب السهم في الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	أرباح الفترة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	يخصم :
٤,٤٢٢,٣٠٩	٢,٠٢٧,٤٨٥	حصة العاملين (مقدرة)
(٣٧٠,٣٣٠)	(٢٠٢,٧٤٥)	حصة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)
(١٢٧,٥٦٠)	-	
٣,٩٢٤,٤١٩	١,٨٢٤,٧٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	نصيب السهم في الأرباح
٠,٤٩	٠,٢٣	

٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٢ لتتنشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة :

قبل إعادة التبويب	بعد إعادة التبويب	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٤٣,٥٠٨	٣,١٤٤,٥٧٨	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣,٠٤٥,٦٠٥	٢,٠٤٤,٥٣٥	موردون أوراق دفع
١٠,٧١٤,٧٥٦	١٠,٩٢٢,٧٦٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٠٨,٠٠٧	-	عملاء دفعات مقدمة
-	٩٤,٢٥٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٦٥,٧٢١	٢,٤٧٩,٣٨٦	دائنو توزيعات
-	٩٢,٠٧٩	