

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣١-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

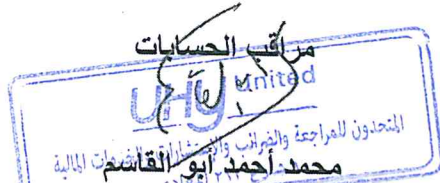
نطاق الفحص المحدود

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 المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤



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 المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
١٣٠,٢٣٣,٧٤١	٦٤,٢٦١,٤٧٤	(٣)	أصول غير متداولة
-	١٠٢,٢٧٢,٧١٤	(٤)	أصول ثابتة
١٣٠,٢٣٣,٧٤١	١٦٦,٥٣٤,١٨٨		دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٢٨,١٠٧,١٧٢	٢٢٩,٣٨٥,٧٩٤	(٥)	أصول متداولة
٤٠٠,١٦٠,٨٥٥	٢٥٩,٠٧٤,٩٩٢	(٦)	مخزون
٥,٢٠١,٩٩٣	٤,٠٧٥,١٣٤	(١٩)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٧,٧٦٣,٣٦٦	٢٩,٠٤١,٧٥٤	(٧)	دفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
٩٩٠,٢٣٣,٣٨٦	٥٦٠,٥٧٧,٦٧٤		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,١٢٠,٤٦٧,١٢٧	٧٢٧,١١١,٨٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٧٦,٣٨١,٤٢٠	٧٦,٣٨١,٤٢٠	(٨)	حقوق الملكية والالتزامات
٢٥,٠١٨,٤١٧	٢٣,٣٦٢,٩٩٦		حقوق الملكية
١١٠,١٥٦,٩٠٢	٨٤,٣٣٦,٢٥١		رأس المال المصدر والمدفوع
٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٣٣,١٠٨,٤٢٦		احتياطي قانوني
٢٩٩,٥٢٧,٣٧١	٢١٧,١٨٩,٠٩٣		أرباح مرحلة
٣٠	٧		أرباح الفترة / العام
٢٩٩,٥٢٧,٤٠١	٢١٧,١٨٩,١٠٠		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
			حقوق الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣١,٦٦٦,٧٩٤	٣٩,٧٥٣,٧٦٤	(٩)	التزامات غير متداولة
١٠,٨٤٣,٨٥٢	٨,١٩٣,١٥٣	(١٠)	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٤٢,٥١٠,٦٤٦	٤٧,٩٤٦,٩١٧		الالتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير متداولة
١,٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	(١١)	التزامات متداولة
٤٩٧,١١٤,٠٤٠	٢٧١,٥٣٧,٧٢٧	(١٢)	مخصصات
١٠,٧٨٢,٨٢٤	٨,٠٣٢,٧٧٣	(٩)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٦٨,٩٣٢,٢١٦	١٨٠,٥٢٢,٩٩٠	(١٣)	قروض طويلة الأجل - الجزء متداول
-	١,٥٨٢,٣٥٥		موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٧٧٨,٤٢٩,٠٨٠	٤٦١,٩٧٥,٨٤٥		دائنو توزيعات
٨٢٠,٩٣٩,٧٢٦	٥٠٩,٩٢٢,٧٦٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,١٢٠,٤٦٧,١٢٧	٧٢٧,١١١,٨٦٢		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مروة محمد حامد محمود



المدير المالي
صبري جميل حسن

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح
صافي المبيعات	١,٠٥٣,٥٤٢,٢٧٧	٦١٧,٢٤١,٣٣٠	٣٩٤,٨١٨,٣٥٠	٢٣٠,٠٢٤,٨١٢
تكلفة المبيعات	(٨٥٣,١٤٧,١٤١)	(٥١٧,٦٣١,٠٣١)	(٣٣٣,٦١٤,١٠٥)	(١٩٢,٨٨٧,٧٢١)
مجمول الربح	٢٠٠,٣٩٥,١٣٦	٩٩,٦١٠,٢٩٩	٦١,٢٠٤,٢٤٥	٣٧,١٣٧,٠٩١
مصرفات بيع وتوزيع	(٣٦,٩٦٨,٠١٧)	(٢٣,٥٣٧,٦٥٠)	(١٢,٥١٠,٥٤٧)	(٨,٩٥٣,٨٨٣)
مصرفات عمومية وإدارية	(٢٦,٤١٣,١٧٥)	(١٦,٢٩٩,٣٢٥)	(١٠,٢٧٥,١٦٠)	(٤,٩٤٦,٤٩٩)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	-	(٩٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)
مخصصات مكونة	(١,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٧٠٠,٠٠٠)	-
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٤٢٧,٨٠٠)	(٤١٢,٦٥٠)	(١٤٢,٦٠٠)	(١٧٢,٩٠٠)
أرباح التشغيل	١٣٥,٢٨٦,١٤٤	٥٨,٤٦٠,٦٧٤	٣٧,٥٧٥,٩٣٨	٢٢,٧٦٣,٣٥٩
مصرفات تمويلية	(٩٤,٨٤٧,٥٤٦)	(٣٥,١٩١,٥٤١)	(٣٦,٥٧١,١٠٦)	(١١,٨٠٢,٥١٨)
فوائد دائنة	٢,٠١٠,٢٣١	١,٠١٦,١٧٢	١,٢٩١,٦٥٧	٢١٦,٠٥٢
أرباح بيع أصول ثابتة	٧١,٤٥١,٢٢٩	٨١١,٨٧٥	٧١,٤٥١,٢٢٩	-
فروق تقييم عملة	٧١٣,٩٤٤	٣٠٣,٤٩٧	٨٢,٢٧٢	(٥٦٤)
الأرباح قبل ضرائب الدخل	١١٤,٦١٤,٠٠٢	٢٥,٤٠٠,٦٧٧	٧٣,٨٢٩,٩٩٠	١١,١٧٦,٣٢٩
ضرائب الدخل	(٢٦,٦٤٣,٣٧٠)	(٤,٥٠٧,٠٩٠)	(١٧,٢٨٣,٩٢٨)	(٣,٠٣٥,٩٠٥)
أرباح الفترة	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٥٦,٥٤٦,٠٦٢	٨,١٤٠,٤٢٤
توزع كالتالي:				
الشركة القابضة	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٥٦,٥٥٤,٩٩٨	٨,١٤٠,٤٢٤
الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-
أرباح الفترة	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٥٦,٥٥٤,٩٩٨	٨,١٤٠,٤٢٤
نصيب السهم في الأرباح للشركة القابضة	٠,١١٥	٠,٢٧	٠,٧٤	٠,٠١٠

رئيس مجلس الإدارة

مروة محمد حامد محمود



المدير المالي

صبري جميل حسن

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

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
أرباح الفترة	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٥٦,٥٤٦,٠٦٢
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية	-	(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-
يخصم:	-	٦,٥٧٢,٤٩٨	-
المحول منها الى الأرباح المرحلة خلال نفس الفترة	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٥٦,٥٤٦,٠٦٢
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٥٦,٥٤٦,٠٦٢
توزع كالتالي:	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٥٦,٥٤٦,٠٦٢
الشركة القابضة	-	-	-
الحصص غير المسيطرة	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٥٦,٥٤٦,٠٦٢
أرباح الفترة	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٥٦,٥٤٦,٠٦٢

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

رأس المال المصدر والمدفوع	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	حقوق الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٦,٣٨١,٤٢٠	-	٢٣,٣٦٢,٩٩٦	٨٤,٣٣٦,٢٥١	٣٣,١٠٨,٤٢٦	٢١٧,١٨٩,٠٩٣	٧	٢١٧,١٨٩,١٠٠
١ يناير ٢٠٢٤							
محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة	-	-	١,٦٥٥,٤٢١	٣١,٤٥٣,٠٠٥	(٣٣,١٠٨,٤٢٦)	-	-
الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة	-	-	-	-	-	٢٣	٢٣
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٣	-	-	(٥,٦٣٢,٣٥٤)	-	(٥,٦٣٢,٣٥٤)	-	(٥,٦٣٢,٣٥٤)
أرباح الفترة	-	-	-	-	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	-	٨٧,٩٧٠,٦٣٢
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	-	٢٥,٠١٨,٤١٧	١١٠,١٥٦,٩٠	٢	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	٣٠	٢٩٩,٥٢٧,٤٠١
١ يناير ٢٠٢٣	٧٧,٠٠٠,٠٠	(٢,٣١٨,٥٦٠)	٢٢,١١٧,٠١٩	٧٣,٠٨٦,٦٥٠	٢٤,٩١٩,٥٣١	-	١٩٤,٨٠٤,٦٤٠
محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة	-	-	١,٢٤٥,٩٧٧	٢٣,٦٧٣,٥٥٤	(٢٤,٩١٩,٥٣١)	-	-
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٢	-	-	-	(٤,١٥١,٤٧٥)	(٤,١٥١,٤٧٥)	-	(٤,١٥١,٤٧٥)
الحصص غير المسيطرة في رأس مال شركة تابعة	-	-	-	-	-	٧	٧
أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية *	-	-	-	(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-	-	(٦,٥٧٢,٤٩٨)
أرباح الفترة	-	-	-	-	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	-	٢٠,٨٩٣,٥٨٧
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٣١٨,٥٦٠)	٢٣,٣٦٢,٩٩٦	٨٦,٠٣٦,٢٣١	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٧	٢٠٤,٩٧٤,٢٦١

* 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.

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥,٤٠٠,٦٧٧	١١٤,٦١٤,٠٠٢		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٧,٢٣٥,٨٧٤	١١,٠٩٤,٧٥٩	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٩٠٠,٠٠٠	-	(٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
-	١,٣٠٠,٠٠٠	(١١)	مخصصات مكونة
(٨١١,٨٧٥)	(٧١,٤٥١,٢٢٩)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٥,١٩١,٥٤١	٩٤,٨٤٧,٥٤٦		مصرفات تمويلية
(١,٠١٦,١٧٢)	(٢,٠١٠,٢٣١)		فوائد دائنة
٦٦,٩٠٠,٠٤٥	١٤٨,٣٩٤,٨٤٧		أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
٢٠,٢٥٦,٩٤١	(٩٨,٧٢١,٣٧٨)	(٥)	التغير في المخزون
(٣٤,٢٥٢,٤٠٨)	(١٤١,٠٨٥,٨٦٣)	(٦)	التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
٣,٩٥٦,٤٢٨	(١,١٢٦,٨٥٩)	(١٩)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٤,٤٥٣,٦٠٣)	٧٣,٢٥٦,٤٩٩	(١٣)	التغير في موردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٤,٤٠٥,٩١٣)	(٨,٨٣٩,٩٤٤)		ضرائب دخل مدفوعة
٣٨,٠٠١,٤٩٠	(٢٨,١٢٢,٦٩٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦,٠١٨,٣٧٤)	(١٧,٣٨٧,٨٤٣)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١,٢٩٠,٠٠٠	١١٩,٦٧٣,٩٨٩	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٧١,٨٧٢,٣٩١)	(٥,٦٢٩,٢٢٩)	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١,٠١٦,١٧٢	٢,٢٤٦,٦٥٢		دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
(٧٥,٥٨٤,٥٩٣)	٩٨,٩٠٣,٥٦٩		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤٧,٨٨٧,٢٩٥	٢٢٥,٥٧٦,٣١٣	(١٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧	٢٣		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٣٤,٧٨٧,٧٦٧)	(٩٥,٠٨٣,٩٦٧)		الحصص الغير مسيطرة في تأسيس شركات تابعة
٣٠,١٦٣,٠٦١	(٥,٣٣٦,٩١٩)	(٩)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٢,٥٦٩,١٢٠)	(٧,٢١٤,٧٠٩)		مدفوعات في قروض طويلة الاجل
٤٠,٦٩٣,٤٧٦	١١٧,٩٤٠,٧٤١		توزيعات أرباح مدفوعة
٣,١١٠,٣٧٣	١٨٨,٧٢١,٦١٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٥,١٠٨,٠٢٠	٢٩,٠٤١,٧٥٤	(٧)	التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٨,٢١٨,٣٩٣	٢١٧,٧٦٣,٣٦٦	(٧)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١ - نبذة عن الشركة

تأسست 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 إلى 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 مقيدة بالبورصة المصرية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٠٧.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤.

٢ - السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية، وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وكما هو موضح بإيضاح (٢٦)، وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي قراراً بالسماح بتحديد سعر صرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ما يعادل ٦٪ لتصل إلى مستويات ٢٧,٢٥٪، وبتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ القوائم المالية في إقتصديات التضخم المفرط ولا يوجد أثر لهذه التعديلات على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة.

٣-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركة التابعة والتي ساهمت شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) في تأسيسها بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣.

وفيما يلي بيان الشركة التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	شركة فرسال للتخطيط العمراني (ش.م.م)
٩٩,٩٩٧٪	٩٩,٩٩٧٪	

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢ - السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة (تابع)

أسس التجميع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

ج يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:

(١) مبلغ الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

د يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصة غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم وحقوق الحصة غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

تتمثل الحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	شركة فرسال للتخطيط العمراني (ش.م.م)
٠,٠٠٣%	٠,٠٠٣%	

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الدورية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

١-٤-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية المنتجات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، وازعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين. ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الاضمحلال، محاسبة التغطية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١ الأدوات المالية

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم. تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة إلى هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١ الأدوات المالية (تابع)

اضمحلال الأصول المالية (تابع)

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهرا القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهر). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

٢-٤-٢ الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً جديداً من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه
- ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.
- ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

يتم إثبات إيراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات إيراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة له.

ب. الإيرادات التمويلية

يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها.

٢-٤-٣ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و"أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.

يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٥-٢ عقود التأجير (تابع)

(أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم إهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة إيهما أقل.

إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم إهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة.

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

(ب) التزامات الإيجار

يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:

دفعات ثابتة ناقصة أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.

دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٤-٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٥-٢ الأصول الثابتة

الاعتراف الأولي

- يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما:
- أ- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند.
 - ب- يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

يجب على المنشأة اختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية، ويجب تطبيق تلك السياسة على كل فئة من فئات الأصول الثابتة بأكملها

أولاً: نموذج التكلفة

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 بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عند تحققها. يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات

٨ - ٤٠

٤ - ١٦

٤ - ٥

٢ - ١٠

٨ - ١٠

مباني وإنشاءات ومرافق وطرق

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات واسطوانات

أثاث ومهمات مكاتب

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في الفترة 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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥-٦ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات 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.

٢-٥-٧ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات 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 عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة. ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في الفترة التي حدث فيها الرد.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الشركة التابعة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة وذلك عندما يصدر لها الحق في استلام التوزيعات.

٢-٥-٨ المخزون

أ - المواد الخام: بالتكلفة بإتباع طريقة (المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - قطع الغيار والمهمات: بالتكلفة بإتباع طريقة (الوارد أولاً أو يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ج - الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل إليها الإنتاج.

د - الإنتاج التام: بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).

هـ - صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

و - يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها والرد.

٢-٥-٩ العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاخرة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٥-١٠ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٥-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة ضمن التكاليف التمويلية.

١٢-٥-٢ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور العاملين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

١٣-٥-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي أرباح الفترة لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٤-٥-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال فترة ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة، 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 الدورية المجمعة.

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

١٥-٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداذه 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 بالقوائم المالية الدورية المجمعة (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.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٥-٢ الاعتراف بالإيراد

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. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

• بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

• إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو الفترة الزمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

• 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.

١٧-٥-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٨-٥-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيه. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٩-٥-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة 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.

٢٠-٥-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الدورية المجمعة حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الدورية المجمعة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥-٢١ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية المجمعة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقتاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة 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، وإذا فقط، 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 قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال 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 الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

٢-٥-٢ قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٥-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال الفترة بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٢-٥-٢ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠/٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وانشاءات ومرافق وطرق جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات واسطميات جنيه مصري	اثاث ومهمات مكاتب جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٤	١٧٣,٩٩٧	١٠,٨٧٩,٢٥٨	٩٩,٦١٧,٦٩١	٩,٤٦٧,٥٥٧	٢١,٣٢٩,٥٩٣	٤,٤٩٨,٤٨٩	١٤٥,٩٦٦,٥٨٥
محول من دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة	١٧,٦٧٨,٦٣٥	٣٠,٠٦٤,٦٩٦	٥٨,٥٧٩,٣١٨	-	١,٣٤٦,٠٨٤	٢٣٣,٢١٠	١٠٧,٩٠١,٩٤٣
إضافات الفترة	-	-	١٥,٧٠٤,٣٨٣	٨٠٥,٠٠٠	٤٠٥,٦٤٤	٤٧٢,٨١٦	١٧,٣٨٧,٨٤٣
استبعادات الفترة	(١٧,٦٧٨,٦٣٥)	(٢٩,٥٨٩,٩٠٥)	(٢,٧٨٦,٨٦٥)	(١٩٣,٥٠٠)	-	-	(٥٠,٢٤٨,٩٠٥)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١٧٣,٩٩٧	١١,٣٥٤,٠٤٩	١٧١,١١٤,٥٢٧	١٠,٠٧٩,٠٥٧	٢٣,٠٨١,٣٢١	٥,٢٠٤,٥١٥	٢٢١,٠٠٧,٤٦٦
مجمع الاهلاك	-	(٥,٢١١,٧٤٨)	(٥٥,٢١٩,٨٢٨)	(٥,٠٢٤,٢٧٥)	(١٣,٧٤٣,٩٧٣)	(٢,٥٠٥,٢٨٧)	(٨١,٧٠٥,١١١)
١ يناير ٢٠٢٤	-	(٢,١١٠,٤٦٣)	(٦,٣٩١,٩٥٣)	(١,٣٢٥,٧٤٨)	(١,٠٠١,٤٢٢)	(٢٦٥,١٧٣)	(١١,٠٩٤,٧٥٩)
إهلاك الفترة	-	١,٧٢٦,٠٧٨	١٠٦,٥٦٧	١٩٣,٥٠٠	-	-	٢,٠٢٦,١٤٥
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	(٥,٥٩٦,١٣٣)	(٦١,٥٠٥,٢١٤)	(٦,١٥٦,٥٢٣)	(١٤,٧٤٥,٣٩٥)	(٢,٧٧٠,٤٦٠)	(٩٠,٧٧٣,٧٢٥)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	-	٥,٧٥٧,٩١٦	١٠٩,٦٠٩,٣١٣	٣,٩٢٢,٥٣٤	٨,٣٣٥,٩٢٦	٢,٤٣٤,٠٥٥	١٣٠,٢٣٣,٧٤١
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١٧٣,٩٩٧	٥,٧٥٧,٩١٦	١٠٩,٦٠٩,٣١٣	٣,٩٢٢,٥٣٤	٨,٣٣٥,٩٢٦	٢,٤٣٤,٠٥٥	١٣٠,٢٣٣,٧٤١
الأصول المهلكة دفترية بالكامل	-	٣,٠٩٧,٧٥١	١٣,٤٦٩,٠٣٦	١,٥٧٠,٠٥٧	٩,٧٩٧,١٧٧	١,٤٣٢,٦٩٢	٢٩,٣٦٦,٧١٣

- بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٣ حصلت الشركة على قرض بضمان رهن بعض الآلات والمعدات المملوكة للشركة بتكلفة دفترية قيمتها ٢٥,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (إيضاح ١٠).

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	جنيه مصري	مقبوضات من بيع أصول ثابتة تكلفة أصول ثابتة مستبعدة مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة أرباح بيع أصول ثابتة	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
١١٩,٦٧٣,٩٨٩	(٥٠,٢٤٨,٩٠٥) ٢,٠٢٦,١٤٥		٢٠٢٣	١٠,٥٢٩,٥٣٣	
(٤٨,٢٢٢,٧٦٠)			٨٤٢,٧٨٤	٥٦٥,٢٢٦	
٧١,٤٥١,٢٢٩			٧,٢٣٥,٨٧٤	١١,٠٩٤,٧٥٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي جنيه مصري	اثاث ومهمات مكاتب جنيه مصري	عدد وأدوات واسطميات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	مباني وانشاءات ومرافق وطرق جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة
١٣٩,٥٠٤,٨٩١	٤,٠٣٨,٢١٢	١٩,٤٠٦,١٩٨	٧,٣٤٩,٦٥٧	٩٨,١١٧,٦٩١	١٠,٤١٩,١٣٦	١٧٣,٩٩٧	١ يناير ٢٠٢٣
٧,٤٤٣,٧٩٤	٤٦٠,٢٧٧	١,٩٢٣,٣٩٥	٣,١٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٤٦٠,١٢٢	-	إضافات العام
(٩٨٢,١٠٠)	-	-	(٩٨٢,١٠٠)	-	-	-	استبعادات العام
١٤٥,٩٦٦,٥٨٥	٤,٤٩٨,٤٨٩	٢١,٣٢٩,٥٩٣	٩,٤٦٧,٥٥٧	٩٩,٦١٧,٦٩١	١٠,٨٧٩,٢٥٨	١٧٣,٩٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٧٢,٣٠٦,٢٣٥)	(٢,٢٠٧,٦٨٧)	(١٢,٧٣٧,٠٠٩)	(٣,٧٣٠,٩٨١)	(٤٨,٨٨٧,٧٧٤)	(٤,٧٤٢,٧٨٤)	-	مجمع الاهلاك
(٩,٨٢٥,٩٦١)	(٢٩٧,٦٠٠)	(١,٠٠٦,٩٦٤)	(١,٧٢٠,٣٧٩)	(٦,٣٣٢,٠٥٤)	(٤٦٨,٩٦٤)	-	١ يناير ٢٠٢٣
٤٢٧,٠٨٥	-	-	٤٢٧,٠٨٥	-	-	-	إهلاك العام
(٨١,٧٠٥,١١١)	(٢,٥٠٥,٢٨٧)	(١٣,٧٤٣,٩٧٣)	(٥,٠٢٤,٢٧٥)	(٥٥,٢١٩,٨٢٨)	(٥,٢١١,٧٤٨)	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
٦٤,٢٦١,٤٧٤	١,٩٩٣,٢٠٢	٧,٥٨٥,٦٢٠	٤,٤٤٣,٢٨٢	٤٤,٣٩٧,٨٦٣	٥,٦٦٧,٥١٠	١٧٣,٩٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٩,٥٦٠,٢١٣	١,٤٣٢,٦٩٢	٩,٧٩٧,١٧٧	١,٧٦٣,٥٥٧	١٣,٤٦٩,٠٣٦	٣,٠٩٧,٧٥١	-	صافي القيمة الدفترية في
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							الأصول المهلكة دفتريا بالكامل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤ - دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة

١ يناير ٢٠٢٤	إضافات خلال الفترة	محول الي أصول ثابتة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٢,٢٧٢,٧١٤	٥,٦٢٩,٢٢٩	(١٠٧,٩٠١,٩٤٣)	-
١٠٢,٢٧٢,٧١٤	٥,٦٢٩,٢٢٩	(١٠٧,٩٠١,٩٤٣)	-

٥ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٢٧٥,٥١٥,٨٦٥	١٦٨,٨٢٣,٤٢٥	قطع غيار ومهمات
٢٣,٧٢٧,٤٦٧	٢٢,١٣٥,٥٦١	إنتاج تحت التشغيل
٨,٠٣٦,٦٣٤	٩,٧٠١,٣٠٣	إنتاج تام
٩,٦٣١,٦٦٠	٨,١٢٠,٦٤٥	اعتمادات مستندية لشراء خامات
١١,١٩٥,٥٤٦	٢٠,٦٠٤,٨٦٠	
٣٢٨,١٠٧,١٧٢	٢٢٩,٣٨٥,٧٩٤	

٦ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٣٨٢,٢٥٩,٢١٩	٢٣١,٢٠٣,٩٢٨	أوراق قبض
١١,٨٤٢,٥٦٠	٢٤,٠٧٦,١٦٦	موردون - دفعات مقدمة
٣٩٢,٧٥٠	٤٩٥,٩٧٠	مصلحة الضرائب - متنوعة
١٠,٧١٧,٧٦٩	٨,٧١٤,١٨٨	تأمينات لدى الغير
١,٩٣٥,٦٩٢	٢,٥٥١,٣٤٧	غطاء خطابات ضمان
٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٨,٩٥٢	٤١٩,٤٨٠	
٤٠٨,٦١٢,٩٤٢	٢٦٧,٥٢٧,٠٧٩	
(٨,٤٥٢,٠٨٧)	(٨,٤٥٢,٠٨٧)	
٤٠٠,١٦٠,٨٥٥	٢٥٩,٠٧٤,٩٩٢	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة
٨,٤٥٢,٠٨٧	٧,٥٥٢,٠٨٧	المكون خلال الفترة
-	٩٠٠,٠٠٠	رصيد آخر الفترة
٨,٤٥٢,٠٨٧	٨,٤٥٢,٠٨٧	

٧ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٤,٥٠٦,٧٧٣	٢,٨٤٦,٧٧٧	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
٢٠١,٠٥٠,٣٠٧	٢٥,٣٢٧,٨٦٤	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
١٢,٢٠٦,٢٨٦	٨٦٧,١١٣	
٢١٧,٧٦٣,٣٦٦	٢٩,٠٤١,٧٥٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٨ - رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ١,٠ جنيه مصري. وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية على إعدام أسهم الخزينة وفقاً لرصيدھا الظاهر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبالغ قدره مبلغ ٢,٣١٨,٥٦٠ جنيه مصري لعدد ٦١٨٥٧٩٨ سهم بقيمة إسمية ٦١٨,٥٨٠ جنيه مصري، وتم اتخاذ الاجراءات القانونية وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

وبلغ راس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد إعدام أسهم الخزينة مبلغ ٧٦,٣٨١,٤٢٠ جنيه مصري موزع على ٧٦٣٨١٤٢٠٢ سهم، قيمة السهم الإسمية ١,٠ جنيه مصري.

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة جدوى للتنمية الصناعية	٣٥,٨٩	٢٧٤١٤٩٩٠٠	٢٧,٤١٤,٩٩٠
شركة الحصن للاستشارات	٢٥,٥٦	١٩٥٢٥٠٠٠٠	١٩,٥٢٥,٠٠٠
شركة بي اف ايه للاستشارات	١٠,٢١	٧٨٠٠٠٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠
مساهمون آخرون	٢٨,٣٤	٢١٦٤١٤٣٠٢	٢١,٦٤١,٤٣٠
	١٠٠	٧٦٣٨١٤٢٠٢	٧٦,٣٨١,٤٢٠

٩ - قروض طويلة الاجل

الجزء المتداول	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الجزء غير المتداول	جنيه مصري ١٠,٧٨٢,٨٢٤	جنيه مصري ٨,٠٣٢,٧٧٣
	٣١,٦٦٦,٧٩٤	٣٩,٧٥٣,٧٦٤
	٤٢,٤٤٩,٦١٨	٤٧,٧٨٦,٥٣٧

- 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. قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤,١١٦,١٤٩ جنيه مصري.

- بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك التجاري وفا في حدود ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وبفترة سماح لمدة ١٢ شهر من تاريخ توقيع العقد، ويسدد القرض على ٢٤ قسط ربع سنوي، بفائدة ١٪ فوق سعر الكوريدور مقابل رهن بعض الآلات والمعدات المملوكة للشركة بتكلفة دفترية قيمتها ٢٥,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٣). قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٨,٣٣٣,٤٦٩ جنيه مصري.

١٠ - ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

رصيد أول الفترة / العام - التزام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام	جنيه مصري ٨,١٩٣,١٥٣	جنيه مصري ٧,٩٢٦,٩٧٢
رصيد آخر الفترة / العام - التزام	٢,٦٥٠,٦٩٩	٢٦٦,١٨١
	١٠,٨٤٣,٨٥٢	٨,١٩٣,١٥٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٠ - ضرائب الدخل (تابع)

مصرف ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٤,٣١٤,٨٠٩	٢٣,٩٩٢,٦٧١	ضريبة الدخل المؤجلة - مصرف
١٩٢,٢٨١	٢,٦٥٠,٦٩٩	مصرف ضرائب الدخل
٤,٥٠٧,٠٩٠	٢٦,٦٤٣,٣٧٠	

١١ - مخصصات

الرصيد في	المكون خلال الفترة	الرصيد في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	

١٢ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك تسهيلات ائتمانية - جنيه مصري
٢٧١,٥٣٧,٧٢٧	٤٩٧,١١٤,٠٤٠	
٢٧١,٥٣٧,٧٢٧	٤٩٧,١١٤,٠٤٠	

- هذه التسهيلات بفائدة سنوية من ١٪ إلى ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور.

١٣ - موردون واوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٥٨,٢٧٥,٣١٦	٢١٠,٢٧٨,٨٨٣	أوراق الدفع
-	١٧,٧٦٦,٤٥٢	مصرفات مستحقة
٥,١٦٤,١٨٥	٦,٠٧٨,٠١٦	عملاء دفعات مقدمة
٨٩٠,٢٤١	٩٢٣,٤٢٩	مصلحة الضرائب - متنوعة
١٠,٩٠٣,٨٦٠	٢٦,٠٣٤,٠٦٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٦٧٤,٦٥٩	٩٦١,٥٠٠	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٨٧٧,٤١٧	٨٩٦,٤٦٢	تأمينات للغير
٧٤,٩٧٨	٧٤,٩٧٨	فوائد مستحقة
٧٧٣,٥٧٧	١,٠٠٩,٩٩٨	أرصدة دائنة أخرى
٢,٨٨٨,٧٥٧	٤,٩٠٨,٤٣١	
١٨٠,٥٢٢,٩٩٠	٢٦٨,٩٣٢,٢١٦	

١٤ - صافي المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات منتج تام
٥٩٨,١١٩,٠٢٠	١,٠١٣,٨١٤,٥٥٤	مبيعات الدشت
٢٦,٧٠٥,٣٠١	٤١,٥٣٠,٦٣٦	مردودات مبيعات
(٧,٥٨٢,٩٩١)	(١,٨٠٢,٩١٣)	
٦١٧,٢٤١,٣٣٠	١,٠٥٣,٥٤٢,٢٧٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٥ - تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٥,٦٣٩,٤٣٧	٧٦٩,٢٣٧,٢١٠	خامات وأجور وتكاليف مباشرة
٣٥,٥٩٨,٥٠٤	٧٣,٣٨٠,٣٩٨	تكاليف صناعية أخرى
٦,٣٩٣,٠٩٠	١٠,٥٢٩,٥٣٣	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>٥١٧,٦٣١,٠٣١</u>	<u>٨٥٣,١٤٧,١٤١</u>	

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٦٢٠,٤٠٠	١٠,٢٦٣,١٤٦	مرتبات وما في حكمها
٨٤٢,٧٨٤	٥٦٥,٢٢٦	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٨,٨٣٦,١٤١	١٥,٥٨٤,٨٠٣	مصروفات أخرى
<u>١٦,٢٩٩,٣٢٥</u>	<u>٢٦,٤١٣,١٧٥</u>	

١٧ - الموقف الضريبي

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركة التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

١٨ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع توزيع افتراضي بقسمة أرباح الفترة للشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٨٧,٩٧٠,٦٣٢	أرباح الفترة للشركة القابضة
<u>٧٦٣,٨١٤,٢٠٢</u>	<u>٧٦٣,٨١٤,٢٠٢</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>٠,٠٢٧</u>	<u>٠,١١٥</u>	نصيب السهم في الأرباح

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٩ - 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 أو الخسائر فيما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
مبيعات	مبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٥٤٠,٢٩٨	٩,٩٦٧,٠٦٤

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٢٠١,٩٩٣	٤,٠٧٥,١٣٤

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

٢٠ - 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 ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٣١٨,٥٦٠ جنيه مصري لعدد ٦١٨٥٧٩٨ سهم.

وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية على إعدام أسهم الخزينة وفقاً لرصيداها الظاهر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبالغ قدره مبلغ ٢,٣١٨,٥٦٠ جنيه مصري لعدد ٦١٨٥٧٩٨ سهم بقيمة إسمية ٦١٨,٥٨٠ جنيه مصري، وتم اتخاذ الاجراءات القانونية وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

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 وتتبع 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢١ - إدارة المخاطر (تابع)

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.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
التغير في معدل	الأثر على الأرباح قبل	التغير في معدل	الأثر على الأرباح قبل
الفائدة	الضريبة	الفائدة	الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
+١%	٥,٣٩٥,٦٣٧	+١%	٣,١٩٣,٢٤٣
-١%	(٥,٣٩٥,٦٣٧)	-١%	(٣,١٩٣,٢٤٣)
التزام مالي			

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.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
التغير في سعر	الأثر على الأرباح قبل	التغير في سعر	الأثر على الأرباح قبل
الصرف	الضريبة	الصرف	الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
+١٠%	١,٢٢٠,٦٢٩	+١٠%	٨٦,٧١١
-١٠%	(١,٢٢٠,٦٢٩)	-١٠%	(٨٦,٧١١)
دولار أمريكي			

د - إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١١,٥٥٦,٧٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: مبلغ ١٨٤,٠٨٠,٦٦٧ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٢ - 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 والقروض، 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، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية، التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة التالية تم الإشارة لها أسفلاً:

أ - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ب - ضريبة الدخل

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

٢٤ - ارقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية الحالية وقد تراني للشركة تعديل الارقام المقارنة وتتمثل في إعادة تبويب البنود كما يلي:

البند	القائمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (قبل التعديل)	التعديلات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (بعد التعديل)
تكلفة المبيعات	الأرباح أو الخسائر	٥٤١,١٦٨,٦٨١	جنيه مصري (٢٣,٥٣٧,٦٥٠)	٥١٧,٦٣١,٠٣١
تكلفة البيع والتوزيع	الأرباح أو الخسائر	-	٢٣,٥٣٧,٦٥٠	٢٣,٥٣٧,٦٥٠

٢٥ - أحداث هامة

أ- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤، تم اصدار تعديلات على معايير المحاسبة المصرية التالية:

(١) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

(٢) معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المجمعة.

(٣) معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري.

وتقوم ادارة الشركة بدراسة أثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية لعام ٢٠٢٤.

ب- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي المصري قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لأليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ وتقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

ج- فروق ترجمة 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

٢٥ - أحداث هامة (تابع)

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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 أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار 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 الإسترادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت بنتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٥ - أحداث هامة (تابع)

د- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد برقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" إلى معايير المحاسبة المصرية، للتعامل مع اقتصادات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مرتفع. يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد متضخم، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية. ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي:

تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثرواتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبياً. يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبياً، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية.

يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪)، أو أكثر. تشمل التعديلات المطلوبة جميع مكونات القوائم المالية مثل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية، حيث يجب أن تُعرض بوحدة قياس جارية تتناسب مع نهاية الفترة. يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً لهذا المؤشر، ويصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية، بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية، لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية، هذا الإجراء يساهم في زيادة قابلية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة، مما يساهم في اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية أكثر استنارة. بالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار الإفصاح عن أسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم اتخاذها لضمان الشفافية، كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم على بنود القوائم المالية.

ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.