

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

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
المحتويات

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٤ أغسطس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات
UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب

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

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٦٤,٢٦١,٤٧٤	١٨٠,٣٥٠,٤٣٥	(٣)	أصول ثابتة
١٠٢,٢٧٢,٧١٤	-	(٤)	دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٢٤٩,٩٩٣	٩٩٩,٩٧٠	(٥)	استثمارات في شركة تابعة
٣٩,٩٣١,٤١٧	٣٩,٠١٢,٠٠٠	(٥)	مبالغ مسددة تحت حساب زيادة رأس مال شركة تابعة
٢٠٦,٧١٥,٥٩٨	٢٢٠,٣٦٢,٤٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٢٩,٣٨٥,٧٩٤	٢٨٦,٧٦٧,٩١٦	(٦)	مخزون
٢٥٨,٨٩٣,٥٥٢	٣٨٣,٢٧٩,٥٦٥	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٤,٠٧٥,١٣٤	٣,٥٧٠,٣٧٢	(٢٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨,٠٤١,٧٧٧	٤٦,٠١٨,٥٢١	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٢٠,٣٩٦,٢٥٧	٧١٩,٦٣٦,٣٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
٧٢٧,١١١,٨٥٥	٩٣٩,٩٩٨,٧٧٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٦,٣٨١,٤٢٠	٧٦,٣٨١,٤٢٠	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣,٣٦٢,٩٩٦	٢٥,٠١٨,٤١٧		احتياطي قانوني
٨٤,٣٣٦,٢٥١	١١٠,١٥٦,٩٠٢		أرباح مرحلة
٣٣,١٠٨,٤٢٦	٣١,٤٢٤,٥٧٠		أرباح الفترة / العام
٢١٧,١٨٩,٠٩٣	٢٤٢,٩٨١,٣٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٣٩,٧٥٣,٧٦٤	٣٤,٣٦٢,٣٦٣	(١٠)	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٨,١٩٣,١٥٣	٩,٥٨٣,٢٩٦	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٧,٩٤٦,٩١٧	٤٣,٩٤٥,٦٥٩		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
٣٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	(١٢)	مخصصات
٢٧١,٥٣٧,٧٢٧	٤١٩,٩٥١,٤٧٨	(١٣)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٨,٠٣٢,٧٧٣	١٠,٧٨٢,٨٢٤	(١٠)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٨٠,٥٢٢,٩٩٠	٢٢١,٤٣٧,٥٠٩	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١,٥٨٢,٣٥٥	-		دائنو توزيعات
٤٦١,٩٧٥,٨٤٥	٦٥٣,٠٧١,٨١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٠٩,٩٢٢,٧٦٢	٦٩٧,٠١٧,٤٧٠		إجمالي الالتزامات
٧٢٧,١١١,٨٥٥	٩٣٩,٩٩٨,٧٧٩		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 المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٨,٧٢٣,٩٢٧	٣٨٧,٢١٦,٥١٨	٣٤٨,٣٧٧,٨٨٥	١٩٤,٢٦٧,٣٥٠	(١٥) صافي المبيعات
(٥٤٣,٩٩٠,٥٠٦)	(٣٣٩,٣٢٧,٠٧٧)	(٢٩٠,٥٢٥,٤٥٧)	(١٧٠,٩١٠,١٦٠)	(١٦) تكلفة المبيعات
١١٤,٧٣٣,٤٢١	٤٧,٨٨٩,٤٤١	٥٧,٨٥٢,٤٢٨	٢٣,٣٥٧,١٩٠	مجمول الربح
(١٦,١٣٨,٠١٥)	(١١,٣٥٢,٣٧٦)	(٩,٨٣٣,٤١٩)	(٤,٧٨٠,٨٣٨)	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
-	(٦٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	(٧) الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة العملاء
(٦٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	(١٢) مخصصات مكونة
(٢٨٥,٢٠٠)	(٢٣٩,٧٥٠)	(١٨٨,٠٥٠)	(١٦٢,٨٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٩٧,٧١٠,٢٠٦	٣٥,٦٩٧,٣١٥	٤٧,٥٣٠,٩٥٩	١٨,١١٣,٥٥٢	أرباح التشغيل
(٥٨,٢٧٦,٤٤٠)	(٢٣,٣٨٩,٠٢٣)	(٣٣,٩٤٥,٩٥٣)	(١٤,١١٠,١٨٠)	مصروفات تمويلية
٧١٨,٥٧٤	٨٠٠,١٢٠	٤٣٣,٦٦٩	٤٣٨,٥٢٨	فوائد دائنة
-	٨١١,٨٧٥	-	٨١١,٨٧٥	أرباح بيع أصول ثابتة
٦٣١,٦٧٢	٣٠٤,٠٦١	٨٧,٣٢٠	(٩٨٩)	فروق تقييم عملة
٤٠,٧٨٤,٠١٢	١٤,٢٢٤,٣٤٨	١٤,١٠٥,٩٩٥	٥,٢٥٢,٧٨٦	الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٩,٣٥٩,٤٤٢)	(١,٤٧١,١٨٥)	(٣,٢٩٧,٤٦٦)	(٦٠٩,٠٨٤)	(١١) ضرائب الدخل
٣١,٤٢٤,٥٧٠	١٢,٧٥٣,١٦٣	١٠,٨٠٨,٥٢٩	٤,٦٤٣,٧٠٢	أرباح الفترة
٠,٠٣٤	٠,٠١٤	٠,٠١١	٠,٠٠٥	(١٩) نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

مروة محمد حامد محمود



المدير المالي

صبري جميل حسن

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١,٤٢٤,٥٧٠	١٢,٧٥٣,١٦٣	١٠,٨٠٨,٥٢٩	٤,٦٤٣,٧٠٢
-	(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-	-
-	٦,٥٧٢,٤٩٨	-	-
٣١,٤٢٤,٥٧٠	١٢,٧٥٣,١٦٣	١٠,٨٠٨,٥٢٩	٤,٦٤٣,٧٠٢

أرباح الفترة

خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات

الطبيعة النقدية

يخصم:

المحول منها الى الأرباح المرحلة خلال نفس الفترة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٧,١٨٩,٠٩٣	٣٣,١٠٨,٤٢٦	٨٤,٣٣٦,٢٥١	٢٣,٣٦٢,٩٩٦	-	٧٦,٣٨١,٤٢٠	١ يناير ٢٠٢٤
-	(٣٣,١٠٨,٤٢٦)	٣١,٤٥٣,٠٠٥	١,٦٥٥,٤٢١	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(٥,٦٣٢,٣٥٤)	-	(٥,٦٣٢,٣٥٤)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٣
٣١,٤٢٤,٥٧٠	٣١,٤٢٤,٥٧٠	-	-	-	-	أرباح الفترة
٢٤٢,٩٨١,٣٠٩	٣١,٤٢٤,٥٧٠	١١٠,١٥٦,٩٠٢	٢٥,٠١٨,٤١٧	-	٧٦,٣٨١,٤٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١٩٤,٨٠٤,٦٤٠	٢٤,٩١٩,٥٣١	٧٣,٠٨٦,٦٥٠	٢٢,١١٧,٠١٩	(٢,٣١٨,٥٦٠)	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٣
-	(٢٤,٩١٩,٥٣١)	٢٣,٦٧٣,٥٥٤	١,٢٤٥,٩٧٧	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(٤,١٥١,٤٧٥)	-	(٤,١٥١,٤٧٥)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٢
(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-	(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-	-	-	أثر تحرير أسعار الصرف لل عملات الأجنبية *
١٢,٧٥٣,١٦٣	١٢,٧٥٣,١٦٣	-	-	-	-	أرباح الفترة
١٩٦,٨٣٣,٨٣٠	١٢,٧٥٣,١٦٣	٨٦,٠٣٦,٢٣١	٢٣,٣٦٢,٩٩٦	(٢,٣١٨,٥٦٠)	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٣

* 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".

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤,٢٢٤,٣٤٨	٤٠,٧٨٤,٠١٢		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٤,٧٠١,٠٠٠	٦,٧٧١,٤٦٣	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٦٠٠,٠٠٠	-	(٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
-	٦٠٠,٠٠٠	(١٢)	مخصصات مكونة
(٨١١,٨٧٥)	-		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٣,٣٨٩,٠٢٣	٥٨,٢٧٦,٤٤٠		مصروفات تمويلية
(٨٠٠,١٢٠)	(٧١٨,٥٧٤)		فوائد دائنة
٤١,٣٠٢,٣٧٦	١٠٥,٧١٣,٣٤١		أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
٢,٧٤١,٨٥٦	(٥٧,٣٨٢,١٢٢)	(٦)	التغير في المخزون
(٤,٣٣٨,٩٢٩)	(١٢٤,٢١٦,٥٧٣)	(٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
١,٦٩١,٦٢٤	٥٠٤,٧٦٢	(٢٠)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٨٢٦,٩٨٩)	٤١,٧٤١,٦٢٨	(١٤)	التغير في موردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٤,٤٠٥,٩١٣)	(٨,٧٩٦,٤٠٨)		ضرائب دخل مدفوعة
٣٥,١٦٤,٠٢٥	(٤٢,٤٣٥,٣٧٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤,٤١١,٣٦٢)	(١٤,٩٥٨,٤٨١)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,٢٩٠,٠٠٠	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٠,٩٤٠,٣٧٥)	(٥,٦٢٩,٢٢٩)	(٤)	دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٨٠٠,١٢٠	٧١٨,٥٧٤		فوائد دائنة محصلة
(٦٣,٢٦١,٦١٧)	(١٩,٨٦٩,١٣٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٦,٧١٥,٤٢٨	١٤٨,٤١٣,٧٥١	(١٣)	مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٢٣,٣٨٩,٠٢٣)	(٥٨,٢٧٦,٤٤٠)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٣,٢٢٤,٦٢٦)	(٢,٦٤١,٣٥٠)	(١٠)	مدفوعات في قروض طويلة الأجل
(٢,٥٦٩,١٢٠)	(٧,٢١٤,٧٠٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٧,٥٣٢,٦٥٩	٨٠,٢٨١,٢٥٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٥٦٤,٩٣٣)	١٧,٩٧٦,٧٤٤		التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٥,١٠٨,٠٢٠	٢٨,٠٤١,٧٧٧	(٨)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٤,٥٤٣,٠٨٧	٤٦,٠١٨,٥٢١	(٨)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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 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 المستقلة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٤.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغييرات في السياسات المحاسبية الجديدة.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة. كما هو موضح بإيضاح ٢٥، ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والشركة بصدد دراسة أثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية لعام ٢٠٢٤.

٣-٢ الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرية 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 والتقديرية نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣-٢ 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.

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل 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 يحدد 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، ووضعت 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 المتباعدة 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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ 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.

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 المُستهلكة، 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 وفقا 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 لاحقا، 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 ستنجح 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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

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 شهراً 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 المبدئي 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.

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:

أ. 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٣ 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 أيهما 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 للأصل 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 ناقصاً 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.

٢-٤-٤ 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 الدورية المستقلة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ 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 المستقلة 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 المستقلة 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 أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

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 الاضمحلال 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 المستقلة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٦ 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.

٢-٤-٧ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. وبفترض 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 المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة. ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة 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.

٢-٤-٨ 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 صرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ج - الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل إليها الإنتاج.
د - الإنتاج التام: بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).

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

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

٢-٤-٩ العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة 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.

٢-٤-١٠ 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي 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 المستقلة 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 المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٤-١٢ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٤-١٣ الاحتياطي القانوني

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

٢-٤-١٤ 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 المستقلة، 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 المستقلة.

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

٢-٤-١٥ 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 سداده 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 المستقلة (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 المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٦ 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 الفعلى 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.

ويتطلب من المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها الى 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) وان يكون له مضمون تجارى ومحدد التزامات الاداء وسعر المعاملة مع الاخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة.

٢-٤-١٧ المصروفات

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

٢-٤-١٨ 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.

٢-٤-١٩ 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.

٢-٤-٢٠ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢١ 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 المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً 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 المستقلة 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 المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢٢ 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 أضحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل 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 أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

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 المستقلة.

٢-٤-٢٣ قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

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

٢-٤-٢٤ النقدية وما في حكمها

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

٢-٤-٢٥ 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 (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وانشاءات ومرافق وطرق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات واسطمبات	اثاث ومهمات مكاتب	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	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 (إيضاح ٤)	١٧,٦٧٨,٦٣٥	٣٠,٠٦٤,٦٩٦	٥٨,٥٧٩,٣١٨	-	١,٣٤٦,٠٨٤	٢٣٣,٢١٠	١٠٧,٩٠١,٩٤٣
إضافات الفترة	-	-	١٣,٤٨١,٢٦٦	٨٠٥,٠٠٠	٣٩٢,٨٦٩	٢٧٩,٣٤٦	١٤,٩٥٨,٤٨١
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٧,٨٥٢,٦٣٢	٤٠,٩٤٣,٩٥٤	١٧١,٦٧٨,٢٧٥	١٠,٢٧٢,٥٥٧	٢٣,٠٦٨,٥٤٦	٥,٠١١,٠٤٥	٢٦٨,٨٢٧,٠٠٩
مجمع الاهلاك	-	(٥,٢١١,٧٤٨)	(٥٥,٢١٩,٨٢٨)	(٥,٠٢٤,٢٧٥)	(١٣,٧٤٣,٩٧٣)	(٢,٥٠٥,٢٨٧)	(٨١,٧٠٥,١١١)
١ يناير ٢٠٢٤	-	(١,٢٣٩,٩٤٩)	(٣,٨٥٦,٠٨٥)	(٨٨٣,٨٣٣)	(٦٢٠,١٢٥)	(١٧١,٤٧١)	(٦,٧٧١,٤٦٣)
إهلاك الفترة	-	(٦,٤٥١,٦٩٧)	(٥٩,٠٧٥,٩١٣)	(٥,٩٠٨,١٠٨)	(١٤,٣٦٤,٠٩٨)	(٢,٦٧٦,٧٥٨)	(٨٨,٤٧٦,٥٧٤)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	-	٣٤,٤٩٢,٢٥٧	١١٢,٦٠٢,٣٦٢	٤,٣٦٤,٤٤٩	٨,٧٠٤,٤٤٨	٢,٣٣٤,٢٨٧	١٨٠,٣٥٠,٤٣٥
صافي القيمة الدفترية في	١٧,٨٥٢,٦٣٢	٣,٠٩٧,٧٥١	١٣,٤٦٩,٠٣٦	١,٧٦٣,٥٥٧	٩,٧٩٧,١٧٧	١,٤٣٢,٦٩٢	٢٩,٥٦٠,٢١٣
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	-						
الأصول المهلكة دفترية بالكامل							

- 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:

السنة	السنة
المنتوية في	المنتوية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٢٣١,١٣٨	٦,٣٩٧,٤٧٤
٤٦٩,٨٦٢	٣٧٣,٩٨٩
٤,٧٠١,٠٠٠	٦,٧٧١,٤٦٣

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٦)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة (تابع)

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

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٣

إضافات العام

استبعادات العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجمع الإهلاك

١ يناير ٢٠٢٣

إهلاك العام

مجمع إهلاك الاستبعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأصول المهلكة دفترية بالكامل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة

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

٥ - استثمارات في شركة تابعة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٩٩٩٧	%٩٩,٩٩٧	٩٩٩,٩٧٠ جنية مصري	٩٩٩,٩٧٠ جنية مصري
		٩٩٩,٩٧٠	٩٩٩,٩٧٠

* بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بالاكتتاب في أسهم شركة فرسال للتخطيط العمراني (ش.م.م) بنسبة ٩٩,٩٩٧٪ من إجمالي رأس مال الشركة حيث بلغ عدد الاسهم ٩٩٩٩٧ سهم بمبلغ ٩٩٩,٩٧٠ جنية مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات)، تم سدادها بالكامل والتأشير في السجل التجاري في ٩ يناير ٢٠٢٤.

* بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة فرسال للتخطيط العمراني (ش.م.م) على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بقيمة ٤٠ مليون جنية مصري. وقد اكتتبت الشركة في كامل زيادة رأس المال. وبلغت القيمة المسددة تحت حساب زيادة رأس المال مبلغ ٣٩,٠١٢,٠٠٠ جنية مصري وجاري استكمال الزيادة واتخاذ الإجراءات اللازمة.

٦ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٤٠,٨٢٩,١١٣	١٦٨,٨٢٣,٤٢٥	مواد خام
٢٣,٥٨١,٢٤٠	٢٢,١٣٥,٥٦١	قطع غيار ومهمات
٦,٤١١,١٨٢	٩,٧٠١,٣٠٣	إنتاج تحت التشغيل
٨,٨٤٣,٤٨٢	٨,١٢٠,٦٤٥	إنتاج تام
٧,١٠٢,٨٩٩	٢٠,٦٠٤,٨٦٠	اعتمادات مستندية لشراء خامات
٢٨٦,٧٦٧,٩١٦	٢٢٩,٣٨٥,٧٩٤	

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٥٦,٨٨١,٢٣٧	٢٣١,٢٠٣,٩٢٨	عملاء
٢١,١٧٢,٢٧٧	٢٤,٠٧٦,١٦٦	أوراق قبض
١,٠٤٨,٣٤٦	٤٩٥,٩٧٠	موردون - دفعات مقدمة
٩,٨٣٨,٢٥٤	٨,٧١٤,١٨٨	مصلحة الضرائب - متنوعة
٢,١٧٠,٨٩٨	٢,٥٥١,٣٤٧	تأمينات لدى الغير
٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
٥٥٤,٦٤٠	٢٣٨,٠٤٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٩١,٧٣١,٦٥٢	٢٦٧,٣٤٥,٦٣٩	
(٨,٤٥٢,٠٨٧)	(٨,٤٥٢,٠٨٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٣٨٣,٢٧٩,٥٦٥	٢٥٨,٨٩٣,٥٥٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون (تابع)

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	رصيد اول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة
٧,٥٥٢,٠٨٧	٨,٤٥٢,٠٨٧	رصيد آخر الفترة
٦٠٠,٠٠٠	-	
٨,١٥٢,٠٨٧	٨,٤٥٢,٠٨٧	

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نقدية بالصندوق
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
١,٩٢٩,١٣٤	١,٨٤٦,٨٠٠	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٣٩,٢٢٥,٦٤٠	٢٥,٣٢٧,٨٦٤	
٤,٨٦٣,٧٤٧	٨٦٧,١١٣	
٤٦,٠١٨,٥٢١	٢٨,٠٤١,٧٧٧	

٩ - رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ٠,١ جنيه مصري.

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 اسمية ٦١٨,٥٨٠ جنيه مصري، وتم اتخاذ الاجراءات القانونية وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٢ اكتوبر ٢٠٢٣.

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

١٠ - قروض طويلة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
١٠,٧٨٢,٨٢٤	٨,٠٣٢,٧٧٣	
٣٤,٣٦٢,٣٦٣	٣٩,٧٥٣,٧٦٤	
٤٥,١٤٥,١٨٧	٤٧,٧٨٦,٥٣٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠ - قروض طويلة الاجل (تابع)

- 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. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٥,١٤٥,١٨٧ 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 يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

١١ - ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام – التزام
٨,١٩٣,١٥٣	٧,٩٢٦,٩٧٢	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
١,٣٩٠,١٤٣	٢٦٦,١٨١	رصيد آخر الفترة / العام – التزام
٩,٥٨٣,٢٩٦	٨,١٩٣,١٥٣	
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	مصرف ضرائب الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٧,٩٦٩,٢٩٩	١,٢٦٥,٢٤٦	ضريبة الدخل المؤجلة – مصرف
١,٣٩٠,١٤٣	٢٠٥,٩٣٩	مصرف ضرائب الدخل
٩,٣٥٩,٤٤٢	١,٤٧١,١٨٥	
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	تسوية السعر الفعلي للضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح المحاسبي
٤٠,٧٨٤,٠١٢	١٤,٢٢٤,٣٤٨	الاهلاك المحاسبي
٦,٧٧١,٤٦٣	٤,٧٠١,٠٠٠	اهلاك ضريبي
(١٣,٠٢١,٥٦٧)	(٤,٢٧١,٦٦٠)	تسويات اخري
٨٨٥,١٩٩	(٩,٠٣٠,٣٧٤)	الوعاء الضريبي
٣٥,٤١٩,١٠٧	٥,٦٢٣,٣١٤	ضريبة الدخل
٧,٩٦٩,٢٩٩	١,٢٦٥,٢٤٦	سعر الضريبة الفعلي
١٩,٥٤٪	٨,٨٩٪	

١٢ - مخصصات

١ يناير ٢٠٢٤	المكون خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	مخصص مطالبات محتمله
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٣ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤١٩,٩٥١,٤٧٨	٢٧١,٥٣٧,٧٢٧
٤١٩,٩٥١,٤٧٨	٢٧١,٥٣٧,٧٢٧

تسهيلات ائتمانية - جنيه مصري

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

١٤ - موردون واوراق دفع ودائنون اخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٦,٠٢٥,٧١٦	١٥٨,٢٧٥,٣١٦
٢,٥٦٦,٤٧٨	-
٤,٠٩٨,٥٥١	٥,١٦٤,١٨٥
٨٦٦,٦١٢	٨٩٠,٢٤١
١١,٧٣٣,٥٢١	١٠,٩٠٣,٨٦٠
٩١٧,٩٦٤	٦٧٤,٦٥٩
٩٠٤,٤٦٢	٨٧٧,٤١٧
٧٤,٩٧٨	٧٤,٩٧٨
١,٠٣٧,٧٢٨	٧٧٣,٥٧٧
٣,٢١١,٤٩٩	٢,٨٨٨,٧٥٧
٢٢١,٤٣٧,٥٠٩	١٨٠,٥٢٢,٩٩٠

موردون
أوراق الدفع
مصرفات مستحقة
عملاء دفعات مقدمة
مصلحة الضرائب - متنوعة
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
صندوق تمويل التدريب والتأهيل
تأمينات للغير
فوائد مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

١٥ - صافي المبيعات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٣٤,٥٣٧,٣١٧	٣٧٦,٥٧٩,٢٦٢
٢٥,٧٩٨,٣٠٠	١٧,١٣٥,٠١٨
(١,٦١١,٦٩٠)	(٦,٤٩٧,٧٦٢)
٦٥٨,٧٢٣,٩٢٧	٣٨٧,٢١٦,٥١٨

مبيعات منتج تام
مبيعات الدشت
مردودات مبيعات

١٦ - تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥٨,٨٤٤,٨٧٥	٢٩٧,١٢٠,٦٧٩
٥٤,٢٩٠,٦٨٧	٢٣,٣٩١,٤٩٣
٢٤,٤٥٧,٤٧٠	١٤,٥٨٣,٧٦٧
٦,٣٩٧,٤٧٤	٤,٢٣١,١٣٨
٥٤٣,٩٩٠,٥٠٦	٣٣٩,٣٢٧,٠٧٧

خامات وأجور وتكاليف مباشرة
تكاليف صناعية أخرى
مصرفات بيعية
اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٤١٣,٦٠٠	٦,٠٩٨,٢٩٣
٤٦٩,٨٦٢	٣٧٣,٩٨٩
٦,٤٦٨,٩١٤	٩,٦٦٥,٧٣٣
١١,٣٥٢,٣٧٦	١٦,١٣٨,٠١٥

مرتبات وما في حكمها
اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
مصروفات أخرى

١٨ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتمت التسوية والسداد.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩، وتم سداد مبالغ تحت حساب فروق الفحص وغرامات التأخير، وجاري حاليا التنسيق مع المأمورية المختصة لإعداد واستلام التسوية النهائية.
- تم إعداد الاقرارات الضريبية وتقديمها والسداد (إن وجد) في المواعيد القانونية، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣.

ب - ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٣، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتحويل الملف الى المحاكم المختصة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الملف الى لجنة التظلم وتم تخفيض الفروق والسداد.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠، وتم سداد أصل الفروق الضريبية، وجاري تسوية الملف حتى ذلك التاريخ.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ويتم تقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة ان وجدت.

ج - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣، ويتم الاستقطاع والسداد بانتظام في المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	حصة العاملين - مقدرة *
جنيه مصري	جنيه مصري	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مقدرة *
١٢,٧٥٣,١٦٣	٣١,٤٢٤,٥٧٠	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
(١,١٢٨,٨٩٥)	(٢,٧٢٤,٩٩١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٨٢٦,٥٥٠)	(٢,٦٠٣,٤٢٧)	نصيب السهم في الأرباح
١٠,٧٩٧,٧١٨	٢٦,٠٩٦,١٥٢	
٧٦٣٨١٤٢٠٢	٧٦٣٨١٤٢٠٢	
٠,٠١٤	٠,٠٣٤	

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

٢٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوى على الشركة، يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة بقائمة الأرباح او الخسائر فيما يلي:

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
مبيعات	مبيعات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٨٢,١١٨	٦,١٥٣,٣٩١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٠٧٥,١٣٤	٣,٥٧٠,٣٧٢	

٢١ - 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 قانونا. 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 وفقا 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٢ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر سعر الفائدة.
- مخاطر الائتمان.
- مخاطر العملة.
- مخاطر ادارته 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، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

أ - مخاطر سعر الفائدة

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

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة العموم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التغير في معدل	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
الفائدة	الضريبة	الفائدة	الضريبة	
جنه مصري	جنه مصري	جنه مصري	جنه مصري	
+١%	٤,٦٥٠,٩٦٧	+١%	٣,١٩٣,٢٤٣	التزام مالي
-١%	(٤,٦٥٠,٩٦٧)	-١%	(٣,١٩٣,٢٤٣)	

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 ومصفوفات 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 يونيو ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التغير في سعر	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
الصرف	الضريبة	الصرف	الضريبة	
جنه مصري	جنه مصري	جنه مصري	جنه مصري	
+١٠%	٤٨٦,٣٧٥	+١٠%	٨٦,٧١١	دولار
-١٠%	(٤٨٦,٣٧٥)	-١٠%	(٨٦,٧١١)	أمريكي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٢ - إدارة المخاطر (تابع)

د - إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو 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.

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول	-	-	٣٤,٣٦٢,٣٦٣	٣٤,٣٦٢,٣٦٣
مخصصات	-	-	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
بنوك تسهيلات ائتمانية	-	٤١٩,٩٥١,٤٧٨	-	٤١٩,٩٥١,٤٧٨
قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول	-	١٠,٧٨٢,٨٢٤	-	١٠,٧٨٢,٨٢٤
موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	-	٢٢١,٤٣٧,٥٠٩	-	٢٢١,٤٣٧,٥٠٩
	-	٦٥٢,١٧١,٨١١	٣٥,٢٦٢,٣٦٣	٦٨٧,٤٣٤,١٧٤
الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول	-	-	٣٩,٧٥٣,٧٦٤	٣٩,٧٥٣,٧٦٤
مخصصات	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
بنوك تسهيلات ائتمانية	-	٢٧١,٥٣٧,٧٢٧	-	٢٧١,٥٣٧,٧٢٧
قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول	-	٨,٠٣٢,٧٧٣	-	٨,٠٣٢,٧٧٣
موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	-	١٨٠,٥٢٢,٩٩٠	-	١٨٠,٥٢٢,٩٩٠
دائنو توزيعات	-	١,٥٨٢,٣٥٥	-	١,٥٨٢,٣٥٥
	-	٤٦١,٦٧٥,٨٤٥	٤٠,٠٥٣,٧٦٤	٥٠١,٧٢٩,٦٠٩

٢٣ - 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.

٢٤ - 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 أسفل:

أ - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ب - ضريبة الدخل

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

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 الاجنبية.

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

(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.

٢٥ - أحداث هامة - تابع

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية:

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (هـ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار 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 قبل تاريخ تعديل سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملة أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدي.

عند تعديل تكلفة الأصول بتطبيق الفقرة "٦" من هذا الملحق، يجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الإستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج 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 المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.