

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق

(يونيباك)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس 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
٣٠-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

الى السادة / اعضاء 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنتصر مسؤوليتنا 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٩ مايو ٢٠٢٤



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

UHY - United

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

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦٤,٢٦١,٤٧٤	١٦٩,٧٨٤,٤١٣	(٣)	أصول ثابتة
١٠٢,٢٧٢,٧١٤	-	(٤)	دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مباني
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	٢٠٩,٧٩٦,٣٨٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٢٩,٣٨٥,٧٩٤	٢٣٩,٨١٣,٣٥٦	(٦)	مخزون
٢٥٨,٨٩٣,٥٥٢	٣٤٧,٩٨٠,٣٢٥	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٤,٠٧٥,١٣٤	٢,٧٠٢,٦٠٩	(٢٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨,٠٤١,٧٧٧	٤٩,٩٢٥,٠٤٩	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٢٠,٣٩٦,٢٥٧	٦٤٠,٤٢١,٣٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
٧٢٧,١١١,٨٥٥	٨٥٠,٢١٧,٧٢٢		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	٢٠,٦١٦,٠٤١		أرباح الفترة / العام
٢١٧,١٨٩,٠٩٣	٢٣٢,١٧٢,٧٨٠		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٣٩,٧٥٣,٧٦٤	٣٧,٠٥٨,٠٦٦	(١٠)	قروض متوسطة الأجل
٨,١٩٣,١٥٣	٨,٩٠٤,٢٥٥	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٧,٩٤٦,٩١٧	٤٥,٩٦٢,٣٢١		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(١٢)	مخصصات
٢٧١,٥٣٧,٧٢٧	٣٩٣,٤٤٤,٣٠٩	(١٣)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٨,٠٣٢,٧٧٣	٩,١١٦,١٥٨	(١٠)	الجزء المتداول من قروض متوسطة الأجل
١٨٠,٥٢٢,٩٩٠	١٦١,٧٠٧,٤٤٥	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١,٥٨٢,٣٥٥	٧,٢١٤,٧٠٩		دائنو توزيعات
٤٦١,٩٧٥,٨٤٥	٥٧٢,٠٨٢,٦٢١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٠٩,٩٢٢,٧٦٢	٦١٨,٠٤٤,٩٤٢		إجمالي الالتزامات
٧٢٧,١١١,٨٥٥	٨٥٠,٢١٧,٧٢٢		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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي المبيعات
١٩٢,٩٤٩,١٦٨	٣١٠,٣٤٦,٠٤٢	(١٥)	تكلفة المبيعات
(١٦٨,٤١٦,٩١٧)	(٢٥٣,٤٦٥,٠٤٩)	(١٦)	مجمول الربح
٢٤,٥٣٢,٢٥١	٥٦,٨٨٠,٩٩٣		
(٦,٥٧١,٥٣٨)	(٦,٣٠٤,٥٩٦)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٧)	الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة العملاء
-	(٣٠٠,٠٠٠)	(١٢)	مخصصات مكونة
(٧٦,٩٥٠)	(٩٧,١٥٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٥٨٣,٧٦٣	٥٠,١٧٩,٢٤٧		أرباح التشغيل
(٩,٢٧٨,٨٤٣)	(٢٤,٣٣٠,٤٨٧)		مصروفات تمويلية
٣٦١,٥٩٢	٢٨٤,٩٠٥		فوائد دائنة
٣٠٥,٠٥٠	٥٤٤,٣٥٢		فروق تقييم عملة
٨,٩٧١,٥٦٢	٢٦,٦٧٨,٠١٧		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٨٦٢,١٠١)	(٦,٠٦١,٩٧٦)	(١١)	ضرائب الدخل
٨,١٠٩,٤٦١	٢٠,٦١٦,٠٤١		أرباح الفترة
٠,٠٠٩	٠,٠٢٣	(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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	ايضاح	أرباح الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية
جنيه مصري	جنيه مصري		يخصم:
٨,١٠٩,٤٦١	٢٠,٦١٦,٠٤١		المحول منها الى الأرباح المرحلة خلال نفس الفترة
(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-	(٢٥-أ)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦,٥٧٢,٤٩٨	-		
٨,١٠٩,٤٦١	٢٠,٦١٦,٠٤١		

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

رأس المال المصدر والمدفوع	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٤	٧٦,٣٨١,٤٢٠	-	٢٣,٣٦٢,٩٩٦	٨٤,٣٣٦,٢٥١	٣٣,١٠٨,٤٢٦
محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة	-	-	١,٦٥٥,٤٢١	٣١,٤٥٣,٠٠٥	(٣٣,١٠٨,٤٢٦)
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٣	-	-	-	(٥,٦٣٢,٣٥٤)	(٥,٦٣٢,٣٥٤)
أرباح الفترة	-	-	-	-	٢٠,٦١٦,٠٤١
٣١ مارس ٢٠٢٤	٧٦,٣٨١,٤٢٠	-	٢٥,٠١٨,٤١٧	١١٠,١٥٦,٩٠٢	٢٠,٦١٦,٠٤١
١ يناير ٢٠٢٣	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٣١٨,٥٦٠)	٢٢,١١٧,٠١٩	٧٣,٠٨٦,٦٥٠	٢٤,٩١٩,٥٣١
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)
أثر تحرير أسعار الصرف لل عملات الأجنبية *	-	-	-	(٦,٥٧٢,٤٩٨)	(٦,٥٧٢,٤٩٨)
أرباح الفترة	-	-	-	-	٨,١٠٩,٤٦١
٣١ مارس ٢٠٢٣	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٣١٨,٥٦٠)	٢٣,٣٦٢,٩٩٦	٨٦,٠٣٦,٢٣١	٨,١٠٩,٤٦١

* تتمثل فروق العملة في التسويات الناتجة عن تطبيق (المعالجة الثانية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (ايضاح ٢٥-أ).

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨,٩٧١,٥٦٢	٢٦,٦٧٨,٠١٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٣١٨,٠٣٠	٢,٥٦٠,٦٧٦	(٣)	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣٠٠,٠٠٠	-	(٧)	إهلاك الأصول الثابتة
-	٣٠٠,٠٠٠	(١٢)	الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة العملاء
٩,٢٧٨,٨٤٣	٢٤,٣٣٠,٤٨٧		مخصصات مكونة
(٣٦١,٥٩٢)	(٢٨٤,٩٠٥)		مصروفات تمويلية
٢٠,٥٠٦,٨٤٣	٥٣,٥٨٤,٢٧٥		فوائد دائنة
٣٠,٨٨٨,٦٣٠	(١٠,٤٢٧,٥٦٢)		أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
١١,٤٤٧,٨٩٣	(٨٨,٩١٧,٣٣٣)		التغير في المخزون
٧٩٦,٧٣٩	١,٣٧٢,٥٢٥		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
(٨٠,٦٩٨,٨٨٨)	(٢٤,٤٠٨,٨٠١)		التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤,٤٠٥,٩١٣)	-		التغير في موردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٢١,٤٦٤,٦٩٦)	(٦٨,٧٩٦,٨٩٦)		ضرائب دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,٣٤٣,٩٦١)	(١٨١,٦٧٢)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٢٩,٢٢٩)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٦١,٥٩٢	٢٨٤,٩٠٥		دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مباني
(٢,٤٨٢,٣٦٩)	(٥,٥٢٥,٩٩٦)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥١,٣٠٠,٣٤٣	١٢١,٩٠٦,٥٨٢		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩,٢٧٨,٨٤٣)	(٢٤,٠٨٨,١٠٥)		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(١,٦١٢,٣١٣)	(١,٦١٢,٣١٣)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٤٠,٤٠٩,١٨٧	٩٦,٢٠٦,١٦٤		مدفوعات في قروض متوسطة الاجل
١٦,٤٦٢,١٢٢	٢١,٨٨٣,٢٧٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٥,١٠٨,٠٢٠	٢٨,٠٤١,٧٧٧		التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٣١,٥٧٠,١٤٢	٤٩,٩٢٥,٠٤٩	(٨)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

عمر الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ٢ مارس ١٩٨١ والتي انتهت في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ وقد تم إطالة مدة الشركة لمدة أخرى مساوية للمدة الأولى تبدأ من ٢ مارس ٢٠٠٦.

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٠٧.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٤.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ 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 بالجنيه 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 التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة.

٢-٢ التغيرات 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، و الشركة بصدد دراسة اثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية لعام ٢٠٢٤.

٢-٣ 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-١ 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 و أوراق 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، واطعة 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 الإستخدامية، 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقاً 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 ستنتج 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.

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 سلع 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 حتي 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 للإلتزامات 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 او 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 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 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.

٢-٤-٥ الأصول الثابتة

الإعتراف 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 علي المنشأة إختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية ، ويجب تطبيق تلك السياسة علي كل فئة من فئات الأصول الثابتة بأكملها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

- ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٢- ٤- ٥ الأصول الثابتة (تابع)

أولا : 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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
٨ - ٤٠	آلات ومعدات
٤ - ١٦	وسائل نقل وانتقال
٤ - ٥	عدد وأدوات واسطوانات
٢ - ١٠	أثاث ومهمات مكاتب
٨ - ١٠	

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 اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال 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 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 المستقلة.

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 اضمحلال.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٧ 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 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 - الانتاج 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 و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة المدينة الاخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

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 الارباح أو الخسائر.

٢-٤-١٠ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الاخرى

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.

٢-٤-١١ 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- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٢ 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.

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. ويدير 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 والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداؤه 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.

٢-٤-١٦ 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 تجاري أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

- ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٤-١٦ الاعتراف بالإيراد (تابع)

• **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 لحسم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع 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 تجاري ومحدد التزامات الأداء وسعر المعاملة مع الأخذ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ 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 لبيعها، 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 الخارج 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.

٢-٤-٢١ **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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢-٤-٢ اضمحلال

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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٢٢-٤-٢ الاضمحلال (تابع)

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 الأرصدة 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 (٠/١٠٠٢٥) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات واسطوانات	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 - مباني	١٧,٦٧٨,٦٣٥	٣٠,٠٦٤,٦٩٦	٥٨,٥٧٩,٣١٨	-	١,٣٤٦,٠٨٤	٢٣٣,٢١٠	١٠٧,٩٠١,٩٤٣
إضافات الفترة	-	-	-	-	-	١٨١,٦٧٢	١٨١,٦٧٢
٣١ مارس ٢٠٢٤	١٧,٨٥٢,٦٣٢	٤٠,٩٤٣,٩٥٤	١٥٨,١٩٧,٠٠٩	٩,٤٦٧,٥٥٧	٢٢,٦٧٥,٦٧٧	٤,٩١٣,٣٧١	٢٥٤,٠٥٠,٢٠٠
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٤	-	(٥,٢١١,٧٤٨)	(٥٥,٢١٩,٨٢٨)	(٥,٠٢٤,٢٧٥)	(١٣,٧٤٣,٩٧٣)	(٢,٥٠٥,٢٨٧)	(٨١,٧٠٥,١١١)
إهلاك الفترة	-	(١٢٤,٧٥٢)	(١,٦١٣,٢٧١)	(٤٤١,٩١٦)	(٢٩٨,٦٢٢)	(٨٢,١١٥)	(٢,٥٦٠,٦٧٦)
٣١ مارس ٢٠٢٤	-	(٥,٣٣٦,٥٠٠)	(٥٦,٨٣٣,٠٩٩)	(٥,٤٦٦,١٩١)	(١٤,٠٤٢,٥٩٥)	(٢,٥٨٧,٤٠٢)	(٨٤,٢٦٥,٧٨٧)
صافي القيمة الدفترية في	١٧,٨٥٢,٦٣٢	٣٥,٦٠٧,٤٥٤	١٠١,٣٦٣,٩١٠	٤,٠٠١,٣٦٦	٨,٦٣٣,٠٨٢	٢,٣٢٥,٩٦٩	١٦٩,٧٨٤,٤١٣
٣١ مارس ٢٠٢٤	-	٣,٠٩٧,٧٥١	١٣,٤٦٩,٠٣٦	١,٧٦٣,٥٥٧	٩,٧٩٧,١٧٧	١,٤٣٢,٦٩٢	٢٩,٥٦٠,٢١٣
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:

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١١٨,٧٦٨	٢,٣٧٤,٣٧٥
١٩٩,٢٦٢	١٨٦,٣٠١
٢,٣١٨,٠٣٠	٢,٥٦٠,٦٧٦

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 ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة (تابع)

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤ - دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مباني

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٠٢,٢٧٢,٧١٤
-	١٠٢,٢٧٢,٧١٤

مصنع بمدينة السادات

٥ - استثمارات في شركة تابعة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الاسهم	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٩٩٩٧	%٩٩,٩٩٧	٩٩٩,٩٧٠	٢٤٩,٩٩٣
		٩٩٩,٩٧٠	٢٤٩,٩٩٣

* 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 جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات)، تم سدادها بالكامل.

* 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 جنيه مصري. وقد اكتتبت الشركة في كامل زيادة رأس المال. وبلغت القيمة المسددة تحت حساب زيادة رأس المال مبلغ ٣٩,٠١٢,٠٠٠ جنيه مصري وجاري استكمال الزيادة واتخاذ الإجراءات اللازمة.

٦ - مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٧,٨٩٥,٥٣١	١٦٨,٨٢٣,٤٢٥
٢٢,٩٢٥,٩٣٦	٢٢,١٣٥,٥٦١
٦,٩٨٤,٦٦٥	٩,٧٠١,٣٠٣
٥,٣١٠,٦٧٥	٨,١٢٠,٦٤٥
٢٦,٦٩٦,٥٤٩	٢٠,٦٠٤,٨٦٠
٢٣٩,٨١٣,٣٥٦	٢٢٩,٣٨٥,٧٩٤

مواد خام
قطع غيار ومهمات
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تام
اعتمادات مستندية لشراء خامات

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٣,٩١١,٠١٠	٢٣١,٢٠٣,٩٢٨
١٨,٢٨٣,٢٠١	٢٤,٠٧٦,١٦٦
٢٠,٣٤٠,٩٦٥	٤٩٥,٩٧٠
١٠,٨٩٦,٠٧٦	٨,٧١٤,١٨٨
٢,٣٧٦,٥٢٧	٢,٥٥١,٣٤٧
٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠
٥٥٨,٦٣٣	٢٣٨,٠٤٠
٣٥٦,٤٣٢,٤١٢	٢٦٧,٣٤٥,٦٣٩
(٨,٤٥٢,٠٨٧)	(٨,٤٥٢,٠٨٧)
٣٤٧,٩٨٠,٣٢٥	٢٥٨,٨٩٣,٥٥٢

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون (تابع)

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

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٧,٥٥٢,٠٨٧	جنيه مصري ٨,٤٥٢,٠٨٧	رصيد أول الفترة
٣٠٠,٠٠٠	-	المكون خلال الفترة
٧,٨٥٢,٠٨٧	٨,٤٥٢,٠٨٧	رصيد آخر الفترة

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري ١,٨٤٦,٨٠٠	جنيه مصري ١,٢٢٨,٢٨٠	نقدية بالصندوق
٢٥,٣٢٧,٨٦٤	٤١,٦٥٧,٤٢٢	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
٨٦٧,١١٣	٧,٠٣٩,٣٤٧	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٢٨,٠٤١,٧٧٧	٤٩,٩٢٥,٠٤٩	

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 ٧٧٠٠٠٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ٠,١ 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 اسمية ٦١٨,٥٨٠ جنيه مصري، وتم اتخاذ الاجراءات القانونية وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

وبلغ رأس 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:

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

١٠ - قروض متوسطة الاجل

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري ٩,١١٦,١٥٨	جنيه مصري ٨,٠٣٢,٧٧٣	الجزء المتداول
٣٧,٠٥٨,٠٦٦	٣٩,٧٥٣,٧٦٤	الجزء غير المتداول
٤٦,١٧٤,٢٢٤	٤٧,٧٨٦,٥٣٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٠ - قروض متوسط الأجل (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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٦,١٧٤,٢٢٤ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

١١ - ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,١٩٣,١٥٣	٧,٩٢٦,٩٧٢
٧١١,١٠٢	٢٦٦,١٨١
٨,٩٠٤,٢٥٥	٨,١٩٣,١٥٣

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

مصرف ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٣٥٠,٨٧٤	٥٧٠,٩٣٥
٧١١,١٠٢	٢٩١,١٦٦
٦,٠٦١,٩٧٦	٨٦٢,١٠١

ضريبة الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة - مصرف
مصرف ضرائب الدخل

تسوية السعر الفعلي للضريبة

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦,٦٧٨,٠١٧	٨,٩٧١,٥٦٢
٢,٥٦٠,٦٧٦	٢,٣١٨,٠٣٠
(٥,٨١٧,٧٢٥)	(٢,٢٥٧,٧١١)
٣٦٠,٦٩٦	(٦,٤٩٤,٣٩١)
٢٣,٧٨١,٦٦٤	٢,٥٣٧,٤٩٠
٥,٣٥٠,٨٧٤	٥٧٠,٩٣٥
٢٠,٠٦٪	٦,٣٦٪

صافي الربح المحاسبي
الاهلاك المحاسبي
اهلاك ضريبي
تسويات أخرى
الوعاء الضريبي
ضريبة الدخل
سعر الضريبة الفعلي

١٢ - مخصصات

١ يناير ٢٠٢٤	المكون خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

مخصص مطالبات محتمله

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٣ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧١,٥٣٧,٧٢٧	٣٩٣,٤٤٤,٣٠٩
٢٧١,٥٣٧,٧٢٧	٣٩٣,٤٤٤,٣٠٩

تسهيلات ائتمانية - جنيه مصري

- هذه التسهيلات بفائدة سنوية ١٪ فوق سعر الكوريدور.

١٤ - موردون واوراق دفع ودائنون اخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٨,٢٧٥,٣١٦	١٣٠,٣٤٦,٥٩٣
٥,١٦٤,١٨٥	٥,٦٠٦,٥٣٨
٨٩٠,٢٤١	١,٣٩٨,٠٦٧
١٠,٩٠٣,٨٦٠	١٦,٦٣٥,٢٨١
٦٧٤,٦٥٩	٨٩٦,٢٤٧
٨٧٧,٤١٧	٨٧٧,٤١٧
٧٤,٩٧٨	٧٤,٩٧٨
٧٧٣,٥٧٧	١,٠١٥,٩٥٩
٢,٨٨٨,٧٥٧	٤,٨٥٦,٣٦٥
١٨٠,٥٢٢,٩٩٠	١٦١,٧٠٧,٤٤٥

موردون

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

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٠,٠٨٤,٠٠٢	٢٩٩,٧٥٦,٩٩٤
٨,٢٦٣,٢٧١	١١,٨٣٤,٩٣٩
(٥,٣٩٨,١٠٥)	(١,٢٤٥,٨٩١)
١٩٢,٩٤٩,١٦٨	٣١٠,٣٤٦,٠٤٢

مبيعات منتج تام

مبيعات الدشت

مردودات مبيعات

١٦ - تكلفة المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٦,٧٥٦,٣٥٨	٢١٦,٦٣٢,٠٧٧
١١,٥٨٩,٦٤٨	٢٢,٧٥٤,٩٥٢
٧,٩٥٢,١٤٣	١١,٧٠٣,٦٤٥
٢,١١٨,٧٦٨	٢,٣٧٤,٣٧٥
١٦٨,٤١٦,٩١٧	٢٥٣,٤٦٥,٠٤٩

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 ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٢٠٦,٨٠٠	٢,٦٤٢,٤٦٠
١٩٩,٢٦٢	١٨٦,٣٠١
٤,١٦٥,٤٧٦	٣,٤٧٥,٨٣٥
٦,٥٧١,٥٣٨	٦,٣٠٤,٥٩٦

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 الأعوام من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
٨,١٠٩,٤٦١	٢٠,٦١٦,٠٤١	حصة العاملين - مقدرة *
(٧٣١,٨٥٩)	(١,٨٠٠,٨٦٢)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مقدرة *
(٣٨٥,٣٩٩)	(١,٥٧٦,٦١٧)	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
٦,٩٩٢,٢٠٣	١٧,٢٣٨,٥٦٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٧٦٣٨١٤٢٠٢	٧٦٣٨١٤٢٠٢	نصيب السهم في الأرباح
٠,٠٠٩	٠,٠٢٣	

* 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:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
مبيعات	مبيعات	
جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)
٢,١٨٢,١١٨	٣,٤٣١,٥٤٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٠٧٥,١٣٤	٢,٧٠٢,٦٠٩	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

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 مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٣١٨,٥٦٠ جنيه مصري لعدد ٦١٨٥٧٩٨ سهم.

وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية على إعدام أسهم الخزينة وفقا لرصيدها 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٢ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر ادارته رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

أ - مخاطر سعر الفائدة

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

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

في ٣١ مارس ٢٠٢٣		في ٣١ مارس ٢٠٢٤		
التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	
معدل الفائدة	قبل الضريبة	معدل الفائدة	قبل الضريبة	
	جنيه مصري		جنيه مصري	
١%+	٤,٣٩٦,١٨٥	١%+	٣,١٩٣,٢٤٣	الالتزام المالي
١%-	(٤,٣٩٦,١٨٥)	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 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.

في ٣١ مارس ٢٠٢٣		في ٣١ مارس ٢٠٢٤		
التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	
سعر الصرف	قبل الضريبة	سعر الصرف	قبل الضريبة	
	جنيه مصري		جنيه مصري	
١%+	٧٠٣,٩٣٥	١%+	٨٦,٧١١	دولار أمريكي
١%-	(٧٠٣,٩٣٥)	١%-	(٨٦,٧١١)	

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢١٧,١٨٩,٠٩٣ 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.

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 للآلات 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.

٢٥ - أحداث هامة

أ- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ ، طبقا 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 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 اصدر البنك المركزي المصري قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ و تقوم الشركة حاليا بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية:

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (هـ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت 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 بعملات 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 إلي فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتني 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 سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدى.

عند تعديل تكلفة الأصول بتطبيق الفقرة "٦" من هذا الملحق، يجب الاتزيد صافى التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للاصل و التي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل: اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء 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 مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الاولى 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 ولايوجد تأثير على القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.