

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
أحمد أبو القاسم
محمد أحمد أبو القاسم
UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع ٢١٣ المعادي

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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦٧,١٩٨,٦٥٦	٦٦,٤٣٠,٨٩٣	(٣)	أصول ثابتة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٩٤٠,٣٧٥	(٤)	دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
١٠٢,١٩٨,٦٥٦	١٦٢,٣٧١,٢٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٠٤,٦١٦,٩٦٠	٢٠١,٨٧٥,١٠٤	(٥)	مخزون
٢٤٧,٧٩٩,١٣٩	٢٤٥,٢٠٥,٩٣٨	(٦)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٥,٧٨٥,٤٥٠	٤,٠٩٣,٨٢٦	(١٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥,١٠٨,٠٢٠	١٤,٥٤٣,٠٨٧	(٧)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٧٣,٣٠٩,٥٦٩	٤٦٥,٧١٧,٩٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
٥٧٥,٥٠٨,٢٢٥	٦٢٨,٠٨٩,٢٢٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢,٣١٨,٥٦٠)	(٢,٣١٨,٥٦٠)	(٢٠)	أسهم خزينة
٢٢,١١٧,٠١٩	٢٣,٣٦٢,٩٩٦		احتياطي قانوني
٧٣,٠٨٦,٦٥٠	٨٦,٠٣٦,٢٣١		أرباح مرحلة
٢٤,٩١٩,٥٣١	١٢,٧٥٣,١٦٣		أرباح الفترة / العام
١٩٤,٨٠٤,٦٤٠	١٩٦,٨٣٣,٨٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٧,٧٨٦,٥٣٧	٥,١٤٥,١٨٧	(٩)	قرض متوسط الأجل
٧,٩٢٦,٩٧٢	٨,١٣٢,٩١١	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٥,٧١٣,٥٠٩	١٣,٢٧٨,٠٩٨		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(١١)	مخصصات
١٨٥,٠٤٩,٥٧٣	٢٤١,٧٦٥,٠٠١	(١٢)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٦,٤٤٩,٢٥٢	٥,٨٦٥,٩٧٦	(٩)	الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
١٧١,٩٩١,٢٥١	١٦٧,٢٦٣,٩٦٣	(١٣)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	١,٥٨٢,٣٥٥		دائنو توزيعات
٣٦٤,٩٩٠,٠٧٦	٤١٧,٩٧٧,٢٩٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٨٠,٧٠٣,٥٨٥	٤٣١,٢٥٥,٣٩٣		إجمالي الالتزامات
٥٧٥,٥٠٨,٢٢٥	٦٢٨,٠٨٩,٢٢٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

وليد محمد عصام الدين أنور



المدير المالي

صبري جميل حسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح او الخسائر الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٧,٣٩٨,٤٤٧	١٩٤,٢٦٧,٣٥٠	٣٩٦,٠٣٨,٦٦٩	٣٨٧,٢١٦,٥١٨	(١٤)
(١٧٥,٩٣٤,٠٠٨)	(١٧٠,٩١٠,١٦٠)	(٣٤٥,٣٣١,٠٦٥)	(٣٣٩,٣٢٧,٠٧٧)	(١٥)
٣١,٤٦٤,٤٣٩	٢٣,٣٥٧,١٩٠	٥٠,٧٠٧,٦٠٤	٤٧,٨٨٩,٤٤١	صافي المبيعات تكلفة المبيعات مجموع الربح
(٣,٨٦٤,٣٤٤)	(٤,٧٨٠,٨٣٨)	(٧,٧٣١,٧٤٧)	(١١,٣٥٢,٣٧٦)	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٣,٣٧٢,١٠٣)	-	(٣,٨٢٢,١٠٣)	-	مخصصات مكونة
(٦٥,٦٠٠)	(١٦٢,٨٠٠)	(٢٠٣,١٥٠)	(٢٣٩,٧٥٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٣,٨٦٢,٣٩٢	١٨,١١٣,٥٥٢	٣٨,٦٥٠,٦٠٤	٣٥,٦٩٧,٣١٥	أرباح التشغيل
(٥,٥٨٣,٤٩٣)	(١٤,١١٠,١٨٠)	(١٠,٣٢٢,٣٠٦)	(٢٣,٣٨٩,٠٢٣)	مصروفات تمويلية
١٨٢,٢٨١	٤٣٨,٥٢٨	٣٥٣,٩٣٣	٨٠٠,١٢٠	فوائد دائنة
١٠,٥٣٨	٨١١,٨٧٥	١٠,٥٣٨	٨١١,٨٧٥	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٩٨٩)	٣٦,٥٢٥	٣٠٤,٠٦١	فروق تقييم عملة
١٨,٤٧١,٧١٨	٥,٢٥٢,٧٨٦	٢٨,٧٢٩,٢٩٤	١٤,٢٢٤,٣٤٨	الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٥,٥٧٧,٢١٤)	(٦٠٩,٠٨٤)	(٨,٠٧٠,٣٢٤)	(١,٤٧١,١٨٥)	(١٠) ضرائب الدخل
١٢,٨٩٤,٥٠٤	٤,٦٤٣,٧٠٢	٢٠,٦٥٨,٩٧٠	١٢,٧٥٣,١٦٣	أرباح الفترة
٠,٠١٤	٠,٠٠٥	٠,٠٢٣	٠,٠١٤	(١٨) نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

وليد محمد عصام الدين أنور



المدير المالي

صبري جميل حسن

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

قائمة الدخل الشامل الدوري

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	ايضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٨٩٤,٥٠٤	٤,٦٤٣,٧٠٢	٢٠,٦٥٨,٩٧٠	١٢,٧٥٣,١٦٣	
-	-	-	(٦,٥٧٢,٤٩٨)	(١-٢٤)
-	-	-	٦,٥٧٢,٤٩٨	
١٢,٨٩٤,٥٠٤	٤,٦٤٣,٧٠٢	٢٠,٦٥٨,٩٧٠	١٢,٧٥٣,١٦٣	

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

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري ١٩٤,٨٠٤,٦٤٠	جنيه مصري ٢٤,٩١٩,٥٣١	جنيه مصري ٧٣,٠٨٦,٦٥٠	جنيه مصري ٢٢,١١٧,٠١٩	جنيه مصري (٢,٣١٨,٥٦٠)	جنيه مصري 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)	-	-	-	اثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية *
١٢,٧٥٣,١٦٣	١٢,٧٥٣,١٦٣	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٩٦,٨٣٣,٨٣٠</u>	<u>١٢,٧٥٣,١٦٣</u>	<u>٨٦,٠٣٦,٢٣١</u>	<u>٢٣,٣٦٢,٩٩٦</u>	<u>(٢,٣١٨,٥٦٠)</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٨٤,٨٥٠,٥٤٤	٢٤,١٣٥,٠١٠	٦٢,٨٠٥,٢٦٦	٢٠,٩١٠,٢٦٨	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٢
-	(٢٤,١٣٥,٠١٠)	٢٢,٩٢٨,٢٥٩	١,٢٠٦,٧٥١	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(٤,٠٠٩,٨٦٩)	-	(٤,٠٠٩,٨٦٩)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢١
(٢,٣١٨,٥٦٠)	-	-	-	(٢,٣١٨,٥٦٠)	-	أسهم خزينة مشتراه
٢٠,٦٥٨,٩٧٠	٢٠,٦٥٨,٩٧٠	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٩٩,١٨١,٠٨٥</u>	<u>٢٠,٦٥٨,٩٧٠</u>	<u>٨١,٧٢٣,٦٥٦</u>	<u>٢٢,١١٧,٠١٩</u>	<u>(٢,٣١٨,٥٦٠)</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢٢

* 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 ٢٤-أ).

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٨,٧٢٩,٢٩٤	١٤,٢٢٤,٣٤٨	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٤,٥٤٩,٧٧٨	٤,٧٠١,٠٠٠	(٣) إهلاك الأصول الثابتة
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٦) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٣,٨٢٢,١٠٣	-	مخصصات مكونة
(١٠,٥٣٨)	(٨١١,٨٧٥)	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
١٠,٣٢٢,٣٠٦	٢٣,٣٨٩,٠٢٣	مصروفات تمويلية
(٣٥٣,٩٣٣)	(٨٠٠,١٢٠)	فوائد دائنة
٤٧,٣٥٩,٠١٠	٤١,٣٠٢,٣٧٦	أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
(٢٥,١٦٧,٣٦٩)	٢,٧٤١,٨٥٦	التغيير في المخزون
(٥٢,٠١٥,٦٣٨)	(٤,٣٣٨,٩٢٩)	التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
-	١,٦٩١,٦٢٤	التغيير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤,٦٤٣,٢١٠	(١,٨٢٦,٩٨٩)	التغيير في موردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٢,٨٢٢,١٠٣)	-	المستخدم من المخصصات
(٢,١٠٥,٤٥٩)	(٤,٤٠٥,٩١٣)	ضرائب دخل مدفوعة
(١٠,١٠٨,٣٤٩)	٣٥,١٦٤,٠٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦١٧,٢٠٩)	(٤,٤١١,٣٦٢)	(٣) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠,٥٣٨	١,٢٩٠,٠٠٠	(٣) متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٦٠,٩٤٠,٣٧٥)	(٤) دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٣٥٣,٩٣٣	٨٠٠,١٢٠	فوائد دائنة محصلة
(٢٥٢,٧٣٨)	(٦٣,٢٦١,٦١٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٣,٣٣٥,٢٠٣	٥٦,٧١٥,٤٢٨	مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٢,٣١٨,٥٦٠)	-	(٢٠) مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(١٠,٣٢٢,٣٠٦)	(٢٣,٣٨٩,٠٢٣)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٢,٦٤١,٣٥٠)	(٣,٢٢٤,٦٢٦)	مدفوعات في قروض متوسطة الاجل
(٤,٠٠٩,٨٦٩)	(٢,٥٦٩,١٢٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٤,٠٤٣,١١٨	٢٧,٥٣٢,٦٥٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة أنشطة التمويل
٣,٦٨٢,٠٣١	(٥٦٤,٩٣٣)	التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٣,٧٠٦,٤٦٨	١٥,١٠٨,٠٢٠	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٧,٣٨٨,٤٩٩	١٤,٥٤٣,٠٨٧	(٧) النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ أغسطس ٢٠٢٣.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق.
بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية و لم يكن لهذه التعديلات أثر علي القوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

١/٢/٢ 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.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٢ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم. تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتبارًا 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 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 الي 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 الاعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الاعمال 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.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٢/٢ الأدوات المالية (تابع)

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.

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 الأخر 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.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٢ الأيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الأيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجًا جديدًا 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 تشمل 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.

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 لالتزامات 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 .

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/٢ 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 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.

(أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول 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 للتزامات 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 اهلاك 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 اهلاكه 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- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الأعوام المستقبلية. ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في العام التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المستقلة للشركة:

٢-٣-٢ 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 ٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة 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 عام من أعوام 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر 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.

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولى

- يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :
- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقلة من هذا البند.
- 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 الاصول 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 المستقلة عند تحققها. يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي:

سنوات

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

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

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 المستقلة.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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 الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ثانيا : نموذج إعادة التقييم

يتم تسجيل بند الأصول الثابتة الذي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها وفقا لنموذج إعادة التقييم بمبلغ إعادة التقييم وهو عبارة عن القيمة العادلة للأصل (وتحدد من قبل خبراء متخصصين في التقييم والتنمين ضمن المقيدون في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية) في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منها أي إهلاك متراكم لاحق وأية خسائر هبوط لاحقة متراكمة ، ويتم إجراء عمليات إعادة التقييم بشكل دوري ويعتمد تكرار عمليات إعادة التقييم علي التغيرات في القيمة العادلة لبند الأصول الثابتة التي يعاد تقييمها ، فإذا كان التغيرات في القيمة العادلة للأصل متقلبة و ذي أهمية نسبية فعندئذ يكون من المطلوب إجراء إعادة التقييم بشكل سنوي وفي غير ذلك يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات وتثبت فروق إعادة التقييم ضمن قائمة الخلل الشامل الآخر .

- في حالة زيادة المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لإعادة تقييمه فيتم إثبات الزيادة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية تحت عنوان "فائض إعادة التقييم" إلا أنه يجب الاعتراف بالزيادة في الأرباح أو الخسائر في حدود مبلغ النقص الناتج عن إعادة التقييم لنفس الأصل الذي سبق أن تم الإقرار به في الأرباح أو الخسائر .
- وفي حالة إنخفاض المبلغ الدفترى لأصل نتيجة إعادة تقييمه ، فيجب إثبات الإنخفاض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ومع ذلك يجب إثبات الإنخفاض ضمن الدخل الشامل الآخر بقدر وجود أي رصيد دائن في فائض إعادة التقييم المتعلق بذلك الأصل

ويمكن أن ينقل فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية إلي الأرباح المرحلة عندما يلغي الإقرار بالأصل نتيجة الاستبعاد أو اثناء الاستخدام وفي هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المنقول هو الفرق بين الإهلاك علي اساس المبلغ الجفترى المعاد تقييمه للأصل والإهلاك علي اساس التكلفة الاصلية للأصل ، ولاتتم عمليات نقل فائض اعادة التقييم الي الأرباح المرحلة من خلال الربح أو الخسارة .

وتثبت آثار الضرائب علي الدخل الناشئة عن إعادة تقييم الاصول الثابتة ويفصح عنها -إن وجدت - وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" .

٣-٤-٢ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٤-٢ المخزون

- أ - يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:
- ب - الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- د - وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.
- هـ - صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- و - ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.
- ز - ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيه هذا الرد.
- ح - الإنتاج التام: بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).
- ط - صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- ي - 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.

٥-٤-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الآخري 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 الأرباح أو الخسائر.

٦-٤-٢ موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون

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

٧-٤-٢ 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 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 المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٤-٢ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي أرباح العام 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.

٩-٤-٢ الاقتراض

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

١٠-٤-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري الاعوام 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 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 المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١١-٤-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

• بيع البضائع

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

• إيرادات الفوائد

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٣-٤-٢ تكاليف الاقتراض

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

١٤-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٥-٤-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

١٦-٤-٢ 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 بأكثر 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 ونقل 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 المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٤-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

- 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 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 مدة 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 المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

١٧-٤-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، 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 مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر 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 الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

١٨-٤-٢ نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة العاملة بجمهورية مصر العربية في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته، وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة في قيمة تلك المساهمة. وتتبع الشركات التابعة العاملة خارج جمهورية مصر العربية نظام التأمينات الاجتماعية المعمول بها في تلك البلاد.

١٩-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٤-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢١-٤-٢ التأمين الصحي الشامل

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وانشاءات ومرافق وطرق جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات واسطمبات جنيه مصري	اثاث ومهمات مكاتب جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٣	١٧٣,٩٩٧	١٠,٤١٩,١٣٦	٩٨,١١٧,٦٩١	٧,٣٤٩,٦٥٧	١٩,٤٠٦,١٩٨	٤,٠٣٨,٢١٢	١٣٩,٥٠٤,٨٩١
إضافات	-	٤٦٠,١٢٢	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	١١٥,٣٩٠	٢٨٥,٨٥٠	٤,٤١١,٣٦٢
استبعادات	-	-	-	(٧٦٥,٠٠٠)	-	-	(٧٦٥,٠٠٠)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٧٣,٩٩٧	١٠,٨٧٩,٢٥٨	٩٩,٦١٧,٦٩١	٨,٦٣٤,٦٥٧	١٩,٥٢١,٥٨٨	٤,٣٢٤,٠٦٢	١٤٣,١٥١,٢٥٣
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٣	-	(٤,٧٤٢,٧٨٤)	(٤٨,٨٨٧,٧٧٤)	(٣,٧٣٠,٩٨١)	(١٢,٧٣٧,٠٠٩)	(٢,٢٠٧,٦٨٧)	(٧٢,٣٠٦,٢٣٥)
إهلاك الفترة	-	(٢٣١,١٧١)	(٣,٠٩١,٠٢٧)	(٧٥٢,١١٧)	(٤٨٣,٦٠٠)	(١٤٣,٠٨٥)	(٤,٧٠١,٠٠٠)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	-	-	٢٨٦,٨٧٥	-	-	٢٨٦,٨٧٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	-	(٤,٩٧٣,٩٥٥)	(٥١,٩٧٨,٨٠١)	(٤,١٩٦,٢٢٣)	(١٣,٢٢٠,٦٠٩)	(٢,٣٥٠,٧٧٢)	(٧٦,٧٢٠,٣٦٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٧٣,٩٩٧	٥,٩٠٥,٣٠٣	٤٧,٦٣٨,٨٩٠	٤,٤٣٨,٤٣٤	٦,٣٠٠,٩٧٩	١,٩٧٣,٢٩٠	٦٦,٤٣٠,٨٩٣
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل	-	٣,٠٩٧,٧٥١	٨,٦٨٢,٧٩٢	١,٧٦٣,٥٥٧	٢,١٤٣,١٧٣	١,٣٧٤,١٦٩	١٧,٠٦١,٤٤٢

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة، كما لا يوجد قيود مفروضة على الموجودات من الأصول.
- تم تحميل إهلاك الفترة بقائمة الأرباح او الخسائر على النحو التالي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري
١,٢٩٠,٠٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة		٤,٢٣١,١٣٨
(٧٦٥,٠٠٠)	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة		٤٦٩,٨٦٢
٢٨٦,٨٧٥	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٤,١٦٠,٦١٢	٣٨٩,١٦٦
(٤٧٨,١٢٥)	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	٤,٥٤٩,٧٧٨	٤,٧٠١,٠٠٠
٨١١,٨٧٥	أرباح بيع أصول ثابتة		

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي جنيه مصري	اثاث ومهمات مكاتب جنيه مصري	عدد وأدوات واسطميات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	مباني وانشاءات ومرافق وطرق جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة
١٣٥,٣١٨,٥٩٤	٣,٥٢٩,١٣٩	١٧,٩٦٩,٢٩٧	٧,٤١٢,١٥٧	٩٥,٩٦٠,٣٦٦	١٠,٢٧٣,٦٣٨	١٧٣,٩٩٧	١ يناير ٢٠٢٢
٤,٢٤٨,٧٩٧	٥٠٩,٠٧٣	١,٤٣٦,٩٠١	-	٢,١٥٧,٣٢٥	١٤٥,٤٩٨	-	إضافات
(٦٢,٥٠٠)	-	-	(٦٢,٥٠٠)	-	-	-	استيعادات
١٣٩,٥٠٤,٨٩١	٤,٠٣٨,٢١٢	١٩,٤٠٦,١٩٨	٧,٣٤٩,٦٥٧	٩٨,١١٧,٦٩١	١٠,٤١٩,١٣٦	١٧٣,٩٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٦٣,٢١٦,٦٩٢)	(١,٩٦٩,٩٧٤)	(١١,٨٤٠,٣٥٤)	(٢,٣٥٦,٦٤٤)	(٤٢,٧٢٩,٩١٩)	(٤,٣١٩,٨٠١)	-	مجمع الاهلاك
(٩,١٥٢,٠٤٣)	(٢٣٧,٧١٣)	(٨٩٦,٦٥٥)	(١,٤٣٦,٨٣٧)	(٦,١٥٧,٨٥٥)	(٤٢٢,٩٨٣)	-	١ يناير ٢٠٢٢
٦٢,٥٠٠	-	-	٦٢,٥٠٠	-	-	-	إهلاك العام
(٧٢,٣٠٦,٢٣٥)	(٢,٢٠٧,٦٨٧)	(١٢,٧٣٧,٠٠٩)	(٣,٧٣٠,٩٨١)	(٤٨,٨٨٧,٧٧٤)	(٤,٧٤٢,٧٨٤)	-	مجمع إهلاك الاستيعادات
٦٧,١٩٨,٦٥٦	١,٨٣٠,٥٢٥	٦,٦٦٩,١٨٩	٣,٦١٨,٦٧٦	٤٩,٢٢٩,٩١٧	٥,٦٧٦,٣٥٢	١٧٣,٩٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧,٠٦١,٤٤٢	١,٣٧٤,١٦٩	٢,١٤٣,١٧٣	١,٧٦٣,٥٥٧	٨,٦٨٢,٧٩٢	٣,٠٩٧,٧٥١	-	صافي القيمة الدفترية في
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							الأصول المهلكة دفتريا بالكامل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤ - دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مباني

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصنع بمدينة السادات
٦٠,٩٤٠,٣٧٥	-	مقر إداري بالقاهرة الجديدة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	
٩٥,٩٤٠,٣٧٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	

٥ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١٥٨,١٠٠,٣٨٤	١٧٥,٩١٦,٢٣١	قطع غيار ومهمات
١٩,٤٥٨,١٩٧	١٥,٧٨٢,٢٨٧	إنتاج تحت التشغيل
٩,٢٨٦,٩١٥	٥,٦٥٣,٢١٨	إنتاج تام
٥,٩٢٨,١٨٢	٧,٢٣٠,٤٩٥	اعتمادات مستندية لشراء خامات
٩,١٠١,٤٢٦	٣٤,٧٢٩	
٢٠١,٨٧٥,١٠٤	٢٠٤,٦١٦,٩٦٠	

٦ - عملاء وأوراق قبض ومدنيون اخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٢٧,٦١٦,٠٥٨	٢١٥,٥٧٥,٢٢١	أوراق قبض
١٠,٩٦٨,٣٥٢	١٨,٠١١,٦٤٨	موردون - دفعات مقدمة
٣٦٧,٠٣٤	١٢,٣٧٧,٩٢٤	مصلحة الضرائب - متنوعة
٨,٣٠٣,١٥٢	٧,٣٣٢,١٣٠	تأمينات لدى الغير
١,٥٩٧,٥٨١	١,٨٤٩,٥٧٥	غطاء خطابات ضمان
٦٦,٠٠٠	٦,٦٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٤,٤٣٩,٨٤٨	١٩٨,١٢٨	
٢٥٣,٣٥٨,٠٢٥	٢٥٥,٣٥١,٢٢٦	
(٨,١٥٢,٠٨٧)	(٧,٥٥٢,٠٨٧)	
٢٤٥,٢٠٥,٩٣٨	٢٤٧,٧٩٩,١٣٩	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة
٧,٥٥٢,٠٨٧	٦,٩٥٢,٠٨٧	المكون خلال الفترة
٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	رصيد اخر الفترة
٨,١٥٢,٠٨٧	٧,٢٥٢,٠٨٧	

٧ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١,٦٦٥,٨٧٤	٣,٥٦٨,٨٠٠	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
١١,٠٢٢,٧٤٥	١٠,٥٧٩,٦٠٥	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
١,٨٥٤,٤٦٨	٩٥٩,٦١٥	
١٤,٥٤٣,٠٨٧	١٥,١٠٨,٠٢٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة جدوى للتنمية الصناعية	٤٥,٧٣%	٣٥٢١٤٩٩٠٠	٣٥,٢١٤,٩٩٠
شركة الحصن للاستشارات	٢٥,٣٦%	١٩٥٢٥٠٠٠٠	١٩,٥٢٥,٠٠٠
مساهمون آخرون	٢٨,٩١%	٢٢٢٦٠٠١٠٠	٢٢,٢٦٠,٠١٠
	١٠٠%	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠

٩ - قرض متوسط الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٨٦٥,٩٧٦	٦,٤٤٩,٢٥٢
٥,١٤٥,١٨٧	٧,٧٨٦,٥٣٧
١١,٠١١,١٦٣	١٤,٢٣٥,٧٨٩

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

- 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.

- وخلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي في حدود ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وذلك لتمويل شراء معدات وماكينات للشركة، وبفترة سماح لمدة ٦ أشهر من تاريخ توقيع العقد، ويسدد القرض على ٨ أقساط ربع سنوية، بفائدة ١% فوق سعر الكوريدور.

١٠ - ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٩٢٦,٩٧٢	٧,٥٩٤,٠٩٥
٢٠٥,٩٣٩	٣٣٢,٨٧٧
٨,١٣٢,٩١١	٧,٩٢٦,٩٧٢

رصيد أول المدة - التزام
ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
رصيد آخر المدة - التزام

مصرف ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٦٥,٢٤٦	٧,٨٠٨,٨٥٨
٢٠٥,٩٣٩	٢٦١,٤٦٦
١,٤٧١,١٨٥	٨,٠٧٠,٣٢٤

ضريبة الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة - مصرف
مصرف ضرائب الدخل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠ - ضرائب الدخل (تابع)

تسوية السعر الفعلي للضريبة

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح المحاسبي
٢٨,٧٢٩,٢٩٤	١٤,٢٢٤,٣٤٨	الاهلاك المحاسبي
٤,٥٤٩,٧٧٨	٤,٧٠١,٠٠٠	اهلاك ضريبي
(٤,٥٢٢,٨٨٨)	(٤,٢٧١,٦٦٠)	تسويات اخري
٥,٩٤٩,٨٥٣	(٩,٠٣٠,٣٧٤)	الوعاء الضريبي
٣٤,٧٠٦,٠٣٧	٥,٦٢٣,٣١٤	ضريبة الدخل
٧,٨٠٨,٨٥٨	١,٢٦٥,٢٤٦	سعر الضريبة الفعلي
<u>٢٧,١٨٪</u>	<u>٨,٨٩٪</u>	

١١ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	
<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	

١٢ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٨٥,٠٤٩,٥٧٣	٢٤١,٧٦٥,٠٠١	
<u>١٨٥,٠٤٩,٥٧٣</u>	<u>٢٤١,٧٦٥,٠٠١</u>	

- هذه التسهيلات بفائدة سنوية ١٪ فوق سعر الكوريدور.

١٣ - موردون واوراق دفع ودائنون اخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٥١,٦٠٩,٩٤٧	١٣٥,٥٣٨,٢٣٠	اوراق دفع
-	٢١,٨٠٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٣,٩١٥,٠١٥	٢,٩١٠,٠١٩	عملاء دفعات مقدمة
٢٧٨,٩٦٤	٣١١,٦١١	مصلحة الضرائب - متنوعة
١٢,٥٦٤,٦١٧	٣,٢٠٨,٠٦٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧٠٠,٠٠٠	٦٨٢,٢٥٩	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٨٧٧,٤١٧	٨٧٧,٤١٧	تأمينات للغير
٧٤,٩٧٨	٧٤,٩٧٨	أرصدة دائنة أخرى
١,٩٧٠,٣١٣	١,٨٥٦,٣٨٧	
<u>١٧١,٩٩١,٢٥١</u>	<u>١٦٧,٢٦٣,٩٦٣</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٤ - صافي المبيعات

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٢,٣٥٤,٢٥٧	٣٧٦,٥٧٩,٢٦٢	مبيعات منتج تام
١٧,٤٨٥,٤٣٧	١٧,١٣٥,٠١٨	مبيعات الدشت
(٣,٨٠١,٠٢٥)	(٦,٤٩٧,٧٦٢)	مردودات مبيعات
<u>٣٩٦,٠٣٨,٦٦٩</u>	<u>٣٨٧,٢١٦,٥١٨</u>	

١٥ - تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠١,٥١٦,٧٣٨	٢٩٧,١٢٠,٦٧٩	خامات وأجور وتكاليف مباشرة
٢٢,٨٤١,٦٩٧	٢٣,٣٩١,٤٩٣	تكاليف صناعية أخرى
١٦,٨١٢,٠١٨	١٤,٥٨٣,٧٦٧	مصروفات بيعية
٤,١٦٠,٦١٢	٤,٢٣١,١٣٨	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>٣٤٥,٣٣١,٠٦٥</u>	<u>٣٣٩,٣٢٧,٠٧٧</u>	

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٦٦,٤٠٠	٤,٤١٣,٦٠٠	مرتبات وما في حكمها
٣٨٩,١٦٦	٤٦٩,٨٦٢	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣,٤٧٦,١٨١	٦,٤٦٨,٩١٤	مصروفات أخرى
<u>٧,٧٣١,٧٤٧</u>	<u>١١,٣٥٢,٣٧٦</u>	

١٧ - الموقف الضريبي

- أ - ضرائب شركات الأموال
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتمت التسوية والسداد كما تم إحالة بند واحد الى إعادة الفحص.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام 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 ٢٠٢٢.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٧ - الموقف الضريبي (تابع)

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 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 ٢٠٢٢، 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.

١٨ - نصيب السهم في الارباح

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حصة العاملين - مقدرة *
جنيه مصري	جنيه مصري	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة - مقدرة *
٢٠,٦٥٨,٩٧٠	١٢,٧٥٣,١٦٣	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
(١,٨٠٤,٨٤٢)	(١,١٢٨,٨٩٥)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٥٧٧,٦٠٢)	(٨٢٦,٥٥٠)	نصيب السهم في الأرباح
١٧,٢٧٦,٥٢٦	١٠,٧٩٧,٧١٨	
٧٦٧٢٢٢٢١٠	٧٦٣٨١٤٢٠٢	
٠,٠٢٣	٠,٠١٤	

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

١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
مبيعات	مبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢,٦٣٨,٨٢٩

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٠٩٣,٨٢٦	٥,٧٨٥,٤٥٠

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديري)

٢٠ - أسهم خزينة

خلال عام ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة، وذلك لمدة ثلاثة أشهر في حدود النسب المقررة قانوناً. وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٣١٨,٥٦٠ جنيه مصري لعدد ٦١٨٥٧٩٨ سهم. (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٣١٨,٥٦٠ جنيه مصري لعدد ٦١٨٥٧٩٨ سهم).

٢١ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة

ب) مخاطر الائتمان

ج) مخاطر العملة

د) مخاطر اداره 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، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.

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

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.

أ - مخاطر سعر الفائدة

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

ب - خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومديون 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.

٢١ - 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 المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٨٤,٠٨٠,٦٦٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ١٦٩,٨٨٥,١٠٩ 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.

٢٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية، تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية التسهيلات الائتمانية والقروض، القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراسات 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 السنة 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.

٢٤ - أحداث هامة

أ- فروق العملات الأجنبية:

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترات، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر)، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري. هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الإسترادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول ".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوماً 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٤ - أحداث هامة (تابع)

أ- فروق العملات الأجنبية: (تابع)
وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الثانية لهذا الملحق (فروق العملات الأجنبية) وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

البند	جنيه مصري
فروق تقييم عملة (بقائمة الأرباح أو الخسائر)	٦,٥٧٢,٤٩٨
فروق ترجمة عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	(٦,٥٧٢,٤٩٨)