

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة	
-	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
٢٦-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح 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، وتنحصر 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 للمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية 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 ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في: ١٦ أغسطس ٢٠٢١.



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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			أصول غير متداولة
٦٩,٠٣٧,٧٢١	٦٦,٨٩٥,١٩٧	(٣)	أصول ثابتة
١٠,٠٤٤,٤٠٠	١٤,٧٠٢,٣٨١	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٦١,٣٩٤	٧١٧,٢٨٨	(٥)	حق استخدام أصول
٧٩,٩٤٣,٥١٥	٨٢,٣١٤,٨٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٨,٨١٣,٣٠٧	٩٩,٠٧٩,٤٣٣	(٦)	مخزون
١٣٣,٩٣٨,٣٢٤	٢١٠,٣٤٢,٤٤٦	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٥,٩٧٥,٤٥٠	٧,١١٤,٣٢٩	(٢٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٨٧٣,٤٣٧	١٨,٥٢٥,٦٥٣	(٨)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٢٣٥,٦٠٠,٥١٨	٣٣٥,٠٦١,٨٦١		إجمالي الأصول المتداولة
٣١٥,٥٤٤,٠٣٣	٤١٧,٣٧٦,٧٢٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
(٢,٩٣٤,٥٥١)	-		أسهم خزينة
٢٠,٣٦٧,٣٠٢	٢٠,٩١٠,٢٦٨		إحتياطي قانوني
٣٩,٩٣٧,٨١٩	٦٢,٨٠٥,٢٦٦		أرباح مرحلة
١٠,٨٥٩,٣١٧	١٤,٦٨٩,١٤١		أرباح الفترة / العام
١٤٥,٢٢٩,٨٨٧	١٧٥,٤٠٤,٦٧٥		إجمالي حقوق الملكية
			إلتزامات غير متداولة
١٥,٤٣٥,٥٦٠	١٥,٤٣٥,٥٦٠	(١٠)	قرض متوسط الأجل
٦,٦١٤,١٥٤	٦,٩٦١,٤٨٦	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢,٠٤٩,٧١٤	٢٢,٣٩٧,٠٤٦		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			إلتزامات متداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(١٢)	مخصصات
٩٣,١٤٨,١٧٩	١٤١,٠٢٩,٢٦٤	(١٣)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٤,١١٦,١٤٩	٢,٠٥٨,٠٧٥	(١٠)	الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
٤٩,٤٠٨,٠٢٥	٧٤,٩٨٧,٦٦٧	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٩٢,٠٧٩	-		دائنو توزيعات
١٤٨,٢٦٤,٤٣٢	٢١٩,٥٧٥,٠٠٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٧٠,٣١٤,١٤٦	٢٤١,٩٧٢,٠٥٢		إجمالي الإلتزامات
٣١٥,٥٤٤,٠٣٣	٤١٧,٣٧٦,٧٢٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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 (يونيبك) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح او الخسائر

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٢,٣٣١,٣٠٧	١٥٠,٥١٢,٨٠٦	١٧٩,٧٥٢,٩١٨	٢٧٢,٦٣٠,٤٥٢	(١٥)	صافي المبيعات
(٧٤,٥٥٨,٤٧١)	(١٣٠,٤٨٣,٤٩٣)	(١٦٠,٨٣٤,٦٠٢)	(٢٣٩,٨٦٧,٠٢٣)	(١٦)	تكلفة المبيعات
٧,٧٧٢,٨٣٦	٢٠,٠٢٩,٣١٣	١٨,٩١٨,٣١٦	٣٢,٧٦٣,٤٢٩		مجمل الربح
(٢,٥١٤,٣٤٢)	(٤,٠٦٢,٩٦٨)	(٤,٨٧٦,٤٦٧)	(٦,٨٤٢,٩٨٦)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٢,٨٥٠)	(١٨٣,٠٠٠)	(١٥٦,١٠٠)	(٣٠٢,١٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٥,١٦٥,٦٤٤	١٥,٧٨٣,٣٤٥	١٣,٨٨٥,٧٤٩	٢٥,٦١٨,٣٤٣		أرباح التشغيل
(٢,٦٧٥,٦٠٨)	(٣,٥٤٥,٢٦٨)	(٤,٧١٣,٧٨٠)	(٦,٥٠١,٨٨٦)		مصروفات تمويلية
٢٢٧,٦١٤	٢٤٨,٩١٦	٣٠٤,٩٩٣	٣٣٣,١٧٣		فوائد دائنة
٣,٦٨٥	٢٠,٦٧١	٤٢٩	٢٠,٦٢٨		فروق تقييم عملة
٢,٧٢١,٣٣٥	١٢,٥٠٧,٦٦٤	٩,٤٧٧,٣٩١	١٩,٤٧٠,٢٥٨		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٥٢١,٢٦٨)	(٣,٢١٤,٥٣٣)	(١,٩٥١,٣٣٩)	(٤,٧٨١,١١٧)	(١١)	ضرائب الدخل
٢,٢٠٠,٠٦٧	٩,٢٩٣,١٣١	٧,٥٢٦,٠٥٢	١٤,٦٨٩,١٤١		أرباح الفترة
٠,٠٠٢	٠,٠٠١	٠,٠٠٩	٠,٠١٦	(١٩)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الادارة



وليد محمد عصام الدين أنور

المدير المالي



صبري جميل حسن

- 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 الدخل الشامل

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٠٠,٠٦٧	٩,٢٩٣,١٣١	٧,٥٢٦,٠٥٢	١٤,٦٨٩,١٤١	أرباح الفترة
-	-	-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
٢,٢٠٠,٠٦٧	٩,٢٩٣,١٣١	٧,٥٢٦,٠٥٢	١٤,٦٨٩,١٤١	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

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٥,٢٢٩,٨٨٧	١٠,٨٥٩,٣١٧	٣٩,٩٣٧,٨١٩	٢٠,٣٦٧,٣٠٢	(٢,٩٣٤,٥٥١)	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
-	(١٠,٨٥٩,٣١٧)	١٠,٣١٦,٣٥١	٥٤٢,٩٦٦	-	-	محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
(١٠,٣١٦,٣٥١)	-	(١٠,٣١٦,٣٥١)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠
٢٥,٨٠١,٩٩٨	-	٢٢,٨٦٧,٤٤٧	-	٢,٩٣٤,٥٥١	-	أسهم خزينة مباعه
١٤,٦٨٩,١٤١	١٤,٦٨٩,١٤١	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٧٥,٤٠٤,٦٧٥</u>	<u>١٤,٦٨٩,١٤١</u>	<u>٦٢,٨٠٥,٢٦٦</u>	<u>٢٠,٩١٠,٢٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٦٠,٧٨٨,٧٠٢	٢٥,٣٧٤,٤١٥	٣٩,٣١٥,٧٠٦	١٩,٠٩٨,٥٨١	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٢٥,٣٧٤,٤١٥)	٢٤,١٠٥,٦٩٤	١,٢٦٨,٧٢١	-	-	محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
(٢٣,٤٨٣,٥٨١)	-	(٢٣,٤٨٣,٥٨١)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩
(٢,٩٣٤,٥٥١)	-	-	-	(٢,٩٣٤,٥٥١)	-	أسهم خزينة مشتراه
٧,٥٢٦,٠٥٢	٧,٥٢٦,٠٥٢	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٤١,٨٩٦,٦٢٢</u>	<u>٧,٥٢٦,٠٥٢</u>	<u>٣٩,٩٣٧,٨١٩</u>	<u>٢٠,٣٦٧,٣٠٢</u>	<u>(٢,٩٣٤,٥٥١)</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

- 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

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنية مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنية مصري	إيضاح	
٩,٤٧٧,٣٩١	١٩,٤٧٠,٢٥٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٢٠٨,٠٥٣	٤,١٦١,٢٦١	(٣)	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٢٢٧,١٥٤	١٤٤,١٠٦	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٧١٣,٧٨٠	٦,٥٠١,٨٨٦		إستهلاك حق استخدام أصول مصروفات تمويلية
(٣٠٤,٩٩٣)	(٣٣٣,١٧٣)		فوائد دائنة
١٧,٣٢١,٣٨٥	٢٩,٩٤٤,٣٣٨		أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
(١٦,٣١٧,٣٨٩)	(١٠,٢٦٦,١٢٦)		التغير في المخزون
(٤,٤٦٩,٨٥٥)	(٧٩,٦٩٢,٥٠٣)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
(١,٦٧٤,٤٥٦)	(١,١٣٨,٨٧٩)		التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣,٦٥٨,٢١٨	٢٤,٤٣٤,٢٣٨		التغير في موردين وأوراق الدفع ودائنين آخرون
(٨,٢١٠,٧٣٥)	-		ضرائب دخل مدفوعة
١٠,٣٠٧,١٦٨	(٣٦,٧١٨,٩٣٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,٨٣٨,٠٠٢)	(١,٩٧٤,٣٣٧)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٢,٥٩٦,٠٠٠)	(٤,٧٠٢,٣٨١)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٠٤,٩٩٣	٣٣٣,١٧٣		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٢٤,١٢٩,٠٠٩)	(٦,٣٤٣,٥٤٥)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٧١,١٦٣,٥٧٦	٤٧,٨٨١,٠٨٥		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٢,٠٥٨,٠٧٤)		متحصلات من بنوك تسهيلات إئتمانية
(٤,٧١٣,٧٨٠)	(٦,٥٠١,٨٨٦)		مدفوعات في قرض متوسط الأجل
(٢٣,٤٨٣,٥٨١)	(١٠,٤٠٨,٤٣٠)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٢,٩٣٤,٥٥١)	٢٥,٨٠١,٩٩٨		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٠,٠٣١,٦٦٤	٥٤,٧١٤,٦٩٣		مقبوضات من (مدفوعات في) أسهم خزينة
٢٦,٢٠٩,٨٢٣	١١,٦٥٢,٢١٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٧,٦٢٧,٧٣٠	٦,٨٧٣,٤٣٧		التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٣,٨٢٧,٥٥٣	١٨,٥٢٥,٦٥٣	(٨)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			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

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

الشركة القابضة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٦ أغسطس ٢٠٢١.

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 - السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق، وفي ٢٨ مارس ٢٠١٩ صدر قرار من وزيرة الاستثمار بتعديل بعض معايير المحاسبة المصرية واصدار بعض المعايير الجديدة والتي يبدأ العمل بها للفترات المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر قبل ذلك وفيما يلي اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية:

الاعتراف بالإيراد

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد من العقود مع العملاء ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) المرتبط بالإيراد ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاءات:

ويطلب من المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع أو اداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالإيراد لكي يكون بديلا عن مدخل انتقال المنافع والمخاطر ، كما يتطلب المعيار تحديد العقد (مكتوب أو شفهي) وأن يكون له مضمون تجارى ومحدد التزامات الاداء وسعر المعاملة مع الاخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة ، ويبدأ سريان هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر، وقد قامت الشركة بتطبيق المعيار اعتبارا من عام ٢٠١٩

عقود التأجير

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التأجير ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) التأجير التمويلي :

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي على) عقد إيجار إلى مضمون العقد عند التعاقد. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

ويصنف الإيجار في بداية التعاقد على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق الانتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكيدة لتجهيز الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخضع دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو باستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده ، بالإضافة الى أية دفعات أخرى متغيرة، و مبالغ متوقع دفعها ، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقا لعقد الإيجار.

ويتم إثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، و أية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل الى الشركة أو أن تكلفة الأصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب، ويتم إثبات الاستهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر. وذلك على النحو التالي:

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (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 الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر. وقد قامت الشركة بتطبيق المعيار اعتباراً من عام ٢٠١٩.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها في حالة وجود تغيير جوهري في سعر صرف أى عملة.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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 جوهريّة شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات

٨ - ٤٠

مباني وإنشاءات ومرافق وطرق

٤ - ١٦

آلات ومعدات

٤ - ٥

وسائل نقل وانتقال

٢ - ١٠

عدد وأدوات واسطميات

٨ - ١٠

أثاث ومهمات مكاتب

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهريّة 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢ المخزون

يتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي :

- أ - المواد الخام : بالتكلفة باتباع طريقة (المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - قطع الغيار والمهمات : بالتكلفة باتباع طريقة (الوارد أولاً يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل إليها الإنتاج.
- د - الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).
- هـ - صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- و - يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الإنخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها والرد.

٧-٢ العملاء و المدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء المدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الأضمحلال. يتم قياس خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الأضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

٨-٢ موردون و أوراق دفع و داننون 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

١٠-٢ احتياطي قانوني

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

١١-٢ الإقتراض

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

ويتم قياس القروض والإقتراض بقوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

١٢-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي على) عقد إيجار إلى مضمون العقد عند التعاقد. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

ويصنف الإيجار في بداية التعاقد على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق الانتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو باستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، و مبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعقد الإيجار.

ويتم إثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، و أية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل إلى الشركة أو أن تكلفة الأصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب، ويتم إثبات الاستهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٤-٢ تحقق الإيراد

- بيع بضائع

يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفي حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمني المتعاقد عليه مع العميل يكتفى بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما في حكمها، وطبقاً لهذه السياسة فيثبت الإيراد إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ب- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.
- ج- أن يكون قياس الإيراد بشكل دقيق.
- د- أن يتوافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المنشأة.
- هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالبيع بشكل دقيق.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ تحقق الإيراد (تابع)

- الفوائد الدائنة
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على اساس العائد الزمني المستهدف على الاصل.
- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٥-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٦-٢ تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءً من ذلك يتم رسمة تكلفة الإقتراض التي تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للإستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها.

وتبدأ رسمة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على المشروع وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الإقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للإستخدام.

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٢ الاضمحلال في قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢١-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر بعد خصم البنوك أرصدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

الأجمالي	اثاث ومهمات مكاتب	عدد وأدوات واسطميات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وانشاءات ومرافق وطرق	أراضى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٤,١١٩,٥٧٩	٢,٩٥٦,٨٧٧	١٦,٩٩٨,٩٦٦	٣,١٣٦,٠٥٧	٩٠,٥٨٠,٠٤٤	١٠,٢٧٣,٦٣٨	١٧٣,٩٩٧
١,٩٧٤,٣٣٧	٨٤,٨٠٣	٨٦٢,٨٣٦	٦٩١,١٠٠	٣٣٥,٥٩٨	-	-
٤٤,٤٠٠	-	-	-	٤٤,٤٠٠	-	-
١٢٦,١٣٨,٣١٦	٣,٠٤١,٦٨٠	١٧,٨٦١,٨٠٢	٣,٨٢٧,١٥٧	٩٠,٩٦٠,٠٤٢	١٠,٢٧٣,٦٣٨	١٧٣,٩٩٧
(٥٥,٠٨١,٨٥٨)	(١,٧٨٦,٧٢١)	(١٠,٤٧٦,٩٩٧)	(٢,١١٩,٨٧٦)	(٣٦,٧٩٣,٤٨٥)	(٣,٩٠٤,٧٧٩)	-
(٤,١٦١,٢٦١)	(٨٣,٥٦٣)	(٦٦٧,١٠٤)	(٢٧٣,٠٠٦)	(٢,٩٣٠,٠٧٧)	(٢٠٧,٥١١)	-
(٥٩,٢٤٣,١١٩)	(١,٨٧٠,٢٨٤)	(١١,١٤٤,١٠١)	(٢,٣٩٢,٨٨٢)	(٣٩,٧٢٣,٥٦٢)	(٤,١١٢,٢٩٠)	-
٦٦,٨٩٥,١٩٧	١,١٧١,٣٩٦	٦,٧١٧,٧٠١	١,٤٣٤,٢٧٥	٥١,٢٣٦,٤٨٠	٦,١٦١,٣٤٨	١٧٣,٩٩٧
١٦,٧٢٢,٣٧٠	١,٢٠٤,٧٩٩	٦,٧٠٣,٨٨١	٧٠٨,٢٠٧	٧,٩٠٢,٤٦٢	٢٠٣,٠٢١	-

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات
محول من مشروعات تحت التنفيذ
(إيضاح ٤)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
مجمع الاهلاك
في ١ يناير ٢٠٢١
إهلاك الفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية في
٣٠ يونيو ٢٠٢١
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل

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

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٨٦٣,١٤٣	٣,٨٠٥,٠٨٩
٣٤٤,٩١٠	٣٥٦,١٧٢
٣,٢٠٨,٠٥٣	٤,١٦١,٢٦١

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة (تابع)

الأجمالي	اثاث ومهمات مكاتب	عدد وأدوات واسطميات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وانشاءات ومرافق وطرق	أراضى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣,٨١٦,٨٤٤	٢,٧٤٤,٩٥٠	١٤,٥٠٩,٣٥١	٢,٤١٢,٦٠٧	٦٤,٠٤٢,٧٧٣	٩,٩٣٣,١٦٦	١٧٣,٩٩٧
٦,٠٣٣,١٩١	٢١١,٩٢٧	٢,٤٨٩,٦١٥	٧٦٠,٠٠٠	٢,٢٣١,١٧٧	٣٤٠,٤٧٢	-
٢٤,٣٠٦,٠٩٤	-	-	-	٢٤,٣٠٦,٠٩٤	-	-
(٣٦,٥٥٠)	-	-	(٣٦,٥٥٠)	-	-	-
١٢٤,١١٩,٥٧٩	٢,٩٥٦,٨٧٧	١٦,٩٩٨,٩٦٦	٣,١٣٦,٠٥٧	٩٠,٥٨٠,٠٤٤	١٠,٢٧٣,٦٣٨	١٧٣,٩٩٧
(٤٨,٥٥٦,٥٣٦)	(١,٦٣٠,٦٣٤)	(٩,١٣٩,٣٢٢)	(١,٦٠٢,١٣٦)	(٣٢,٦٥٥,٠٦٧)	(٣,٥٢٩,٣٧٧)	-
(٦,٥٦١,٨٧٢)	(١٥٦,٠٨٧)	(١,٣٣٧,٦٧٥)	(٥٥٤,٢٩٠)	(٤,١٣٨,٤١٨)	(٣٧٥,٤٠٢)	-
٣٦,٥٥٠	-	-	٣٦,٥٥٠	-	-	-
(٥٥,٠٨١,٨٥٨)	(١,٧٨٦,٧٢١)	(١٠,٤٧٦,٩٩٧)	(٢,١١٩,٨٧٦)	(٣٦,٧٩٣,٤٨٥)	(٣,٩٠٤,٧٧٩)	-
٦٩,٠٣٧,٧٢١	١,١٧٠,١٥٦	٦,٥٢١,٩٦٩	١,٠١٦,١٨١	٥٣,٧٨٦,٥٥٩	٦,٣٦٨,٨٥٩	١٧٣,٩٩٧
١٦,٧٢٢,٣٧٠	١,٢٠٤,٧٩٩	٦,٧٠٣,٨٨١	٧٠٨,٢٠٧	٧,٩٠٢,٤٦٢	٢٠٣,٠٢١	-

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠

إضافات

محول من مشروعات تحت التنفيذ

إستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجمع الاهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٠

اهلاك العام

إهلاك الإستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأصول المهلكة دفتريا بالكامل

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢١	محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	إضافات	١ يناير ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٧٠٢,٣٨١	-	٤,٧٠٢,٣٨١	-
-	(٤٤,٤٠٠)	-	٤٤,٤٠٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٧٠٢,٣٨١	(٤٤,٤٠٠)	٤,٧٠٢,٣٨١	١٠,٠٤٤,٤٠٠

٥ - حق استخدام أصول

إيجار مخازن جنيه مصري	التكلفة
٢,٨٨٢,١٢٣	في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٨٨٢,١٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(٢,٠٢٠,٧٢٩)	مجمع الإستهلاك
(١٤٤,١٠٦)	في ١ يناير ٢٠٢١
(٢,١٦٤,٨٣٥)	إستهلاك الفترة (إيضاح ١٦)
٧١٧,٢٨٨	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

إيجار مخازن جنيه مصري	التكلفة
٢,٨٨٢,١٢٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٨٨٢,١٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٥٦٦,٤٢١)	مجمع الإستهلاك
(٤٥٤,٣٠٨)	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢,٠٢٠,٧٢٩)	إستهلاك العام
٨٦١,٣٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠,٦٠٣,١٩٤	٦٦,٦٥٤,٩٤١
١٢,٠٩٩,٤٨١	١١,٦٩٦,٥٧٧
٤,٠٤٢,٣٠٥	٣,٨٩٩,٠٥٥
٥,٥٩٥,٢١٩	٥,٢٢١,٤١٦
٦,٧٣٩,٢٣٤	١,٣٤١,٣١٨
٩٩,٠٧٩,٤٣٣	٨٨,٨١٣,٣٠٧

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١١٤,٠٣٤,١٦٩	١٧٣,٥١٨,٠٧١	أوراق قبض*
١٧,٠٤٦,٢٨٧	١١,٤٦٤,٥٧٥	موردون - دفعات مقدمة
٨١,٣٧٥	-	دفعات تحت حساب شراء أصول
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مصلحة الضرائب - متنوعة
٦,٦٧٩,٢٣١	٤,٤٢٦,٣١٥	تأمينات لدى الغير
١,٣٩٣,٧١٥	١,١٨٧,٢٨٨	غطاء خطابات ضمان
٢٦,٦٠٠	٢٦,٦٠٠	أرصدة مدينة أخرى
-	٤٢,٦٥٠	
١٣٩,٢٦١,٣٧٧	٢١٥,٦٦٥,٤٩٩	
(٥,٣٢٣,٠٥٣)	(٥,٣٢٣,٠٥٣)	الإضمحلل في قيمة العملاء
١٣٣,٩٣٨,٣٢٤	٢١٠,٣٤٢,٤٤٦	

- حركة الإضمحلل في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٥,١٤٩,١٧٨	٥,٣٢٣,٠٥٣	المكون خلال الفترة / العام
١٧٣,٨٧٥	-	رصيد آخر الفترة / العام
٥,٣٢٣,٠٥٣	٥,٣٢٣,٠٥٣	

* تتضمن أوراق القبض مبلغ ٢,٩٦٧,٥٤٥ جنيه مصري يمثل قيمة أوراق قبض تم إيداعها لدى بنك الإمارات دبي الوطني كضمان للتسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة من البنك (إيضاح ١٣).

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣٧٦,٠٥٣	٣٩٢,١٧٥	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
٦,٤٣٠,٨٢٨	١٨,٠١٤,٢٦٧	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٦٦,٥٥٦	١١٩,٢١١	
٦,٨٧٣,٤٣٧	١٨,٥٢٥,٦٥٣	

٩ - رأس المال

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

وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تجزئة سهم الشركة الى عشرة أسهم، لتصبح القيمة الاسمية للسهم الواحد ٠,١ جنيه مصري بدلاً من ١ جنيه مصري، ويصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزعاً على ٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة ٠,١ جنيه مصري للسهم.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠ - قرض متوسط الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
٢,٠٥٨,٠٧٥	٤,١١٦,١٤٩	الجزء غير المتداول
١٥,٤٣٥,٥٦٠	١٥,٤٣٥,٥٦٠	
<u>١٧,٤٩٣,٦٣٥</u>	<u>١٩,٥٥١,٧٠٩</u>	

- بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي بمبلغ يصل إلى 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.

١١ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٦,٦١٤,١٥٤	٥,٤٠٥,٩٢٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن إلتزام
٣٤٧,٣٣٢	١,٢٠٨,٢٢٥	رصيد آخر الفترة / العام
<u>٦,٩٦١,٤٨٦</u>	<u>٦,٦١٤,١٥٤</u>	

ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف (إيراد)
٤,٤٣٣,٧٨٥	٢,١٣٢,٤١٢	مصروف ضرائب الدخل
٣٤٧,٣٣٢	(١٨١,٠٧٣)	
<u>٤,٧٨١,١١٧</u>	<u>١,٩٥١,٣٣٩</u>	

١٢ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد آخر الفترة / العام
<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	

١٣ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٤١,٠٢٩,٢٦٤	٩٣,١٤٨,١٧٩	
<u>١٤١,٠٢٩,٢٦٤</u>	<u>٩٣,١٤٨,١٧٩</u>	

- هذه التسهيلات بضمن أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل، أو أوامر بيع، أو عقود توريد، وبفائدة سنوية ١٪ فوق سعر الكوريدور.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤ - موردون واوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٠,٩٠٤,٤٤٠	٣٤,٥٩٤,٩٥٠	موردون
٩,٠١٢,٠١٧	٣,٨٢٢,٧١١	أوراق دفع
٤,٧٠٤,١٣٦	٢,٠٩٠,٧٩٨	مصرفات مستحقة
١٠٦,٤٢٥	٤١٢,٥٠٦	عملاء أرصدة دائنة
٦١,٠٤٤	٦٤٤,٦٤٣	إلتزام عقود تأجير
٧,٣٨١,٤٧٨	٤,٢٨٩,٠١٤	مصلحة الضرائب - متنوعة
٤٦٦,٥٠٠	٤٠٦,٠٠٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٨٢٧,٤١٧	٨٢٧,٤١٧	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٨٨,٧٢٦	٨٨,٧٢٦	تأمينات للغير
١,٤٣٥,٤٨٤	٢,٢٣١,٢٦٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧٤,٩٨٧,٦٦٧</u>	<u>٤٩,٤٠٨,٠٢٥</u>	

١٥ - صافي المبيعات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٦١,٥٧٧,٣٩٣	١٧٤,٥٦٩,٧٦٦	مبيعات منتج تام
١٢,٦٤٢,٦٨٥	٦,٢٩٨,٤٧٨	مبيعات الدشت
(١,٥٨٩,٦٢٦)	(١,١١٥,٣٢٦)	مردودات مبيعات
<u>٢٧٢,٦٣٠,٤٥٢</u>	<u>١٧٩,٧٥٢,٩١٨</u>	

١٦ - تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٠٣,٣٠٢,٣٦٧	١٣٥,٧٤٠,٦٩٧	خامات وأجور وتكاليف مباشرة
١٧,٦٧٦,٤٥٦	١٣,٦٢٩,٣٢٨	تكاليف صناعية أخرى
١٤,٩٣٩,٠٠٥	٨,٣٧٤,٢٨٠	مصرفات بيعية
٣,٨٠٥,٠٨٩	٢,٨٦٣,١٤٣	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٤٤,١٠٦	٢٢٧,١٥٤	إستهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٥)
<u>٢٣٩,٨٦٧,٠٢٢</u>	<u>١٦٠,٨٣٤,٦٠٢</u>	

١٧ - مصرفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٣,٣٢١,٠١٠	٢,٨٨٥,٧٦٠	مرتبات وما في حكمها
٣٥٦,١٧٢	٣٤٤,٩١٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣,١٦٥,٨٠٤	١,٦٤٥,٧٩٧	مصرفات أخرى
<u>٦,٨٤٢,٩٨٦</u>	<u>٤,٨٧٦,٤٦٧</u>	

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٨ - 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 إعداد الاقرارات الضريبية وتقديمها والسداد (إن وجد) في المواعيد القانونية، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠.
- ب - ضرائب المبيعات
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وتم سداد الضريبة المستحقة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتحويل الملف الى المحاكم المختصة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الملف الى لجنة النظم وتم تخفيض الفروق والسداد.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ ويتم تقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة ان وجدت.
- ج - ضرائب كسب العمل
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣، وتم سداد الضريبة المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠، ويتم الاستقطاع والسداد بانتظام في المواعيد القانونية.
- د - ضرائب الدمغة
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الفترة من ١ مايو ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الامر الى اللجنة الداخلية وتم التسوية والسداد.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠.

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	حصة العاملين - مقدرة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	حصة مجلس الإدارة - مقدرة
٧,٥٢٦,٠٥٢	١٤,٦٨٩,١٤١	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
(٦٨١,٩٧٧)	(١,٢٩٤,٤٢٢)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٣٢٩,٩٧٥)	(١,٠١٠,٤٦٨)	نصيب السهم في الأرباح
٦,٥١٤,١٠٠	١٢,٣٨٤,٢٥١	
٧٥٩٨٢٦٢٥٠	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٠٠٩	٠,٠١٦	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢١

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 أو الخسائر فيما يلي:

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
مبيعات	مبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٦٧٩,٢٣٠	١,٥٦٧,٨١٥

الشركة العربية لمنتجات الألبان (اراب ديرى)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٩٧٥,٤٥٠	٧,١١٤,٣٢٩

الشركة العربية لمنتجات الألبان (اراب ديرى)

٢١ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر سعر الفائدة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملة
- مخاطر اداره رأس المال
- مخاطر السيولة.

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

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

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

أ - مخاطر سعر الفائدة

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

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

٢١ - إدارة المخاطر (تابع)

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 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.

د - إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٦٠,٧١٥,٥٣٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١٣٤,٣٧٠,٥٧٠ جنيه مصري).

هـ - مخاطر السيولة

تركز 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 المصرفيات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصرفيات 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 والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والدائنون. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهرى للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

أ - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع 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

لشركة 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

- شهد نهاية شهر مارس من العام الحالي بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية، وإعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء، وذلك بفرض قيود على السفر والحجر الصحي وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة والحكومية. ولا تزال هذه الإجراءات التي اتخذتها الدولة وأثارها الاقتصادية على الأسواق والمناخ الاقتصادي للسوق قيد الدراسة من قبل إدارة الشركة، حيث أنها لم تؤثر على النتائج المالية للشركة عن تلك الفترة، ولكنها قد تؤثر على النتائج المالية للقوائم المالية المستقبلية للشركة. ونظراً لعدم وضوح وصعوبة تحديد الآثار الناتجة عن تلك الإجراءات في الوقت الحالي بشكل دقيق، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية للشركة.

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمه والتي تم نشرها بالجريدة الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.

بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت.

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر رئيس مجلس الوزراء بتعديل المادة الأولى من القرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ باستبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢١ بدلاً من ١ يناير ٢٠٢٠ وإنما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٧، ٤٨، ٤٩ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفة الذكر بداية من عام ٢٠٢١.

وقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر لكلا من المعيار رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، والمعيار رقم (٤٩) عقود التأجير.