

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح او الخسائر
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٧ فبراير ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			أصول غير متداولة
٦٩,٠٣٧,٧٢١	٧٢,١٠١,٩٠٢	(٣)	أصول ثابتة
٤٤,٤٠٠	-	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مباني
٨٦١,٣٩٤	-	(٥)	أصول حق انتفاع
٧٩,٩٤٣,٥١٥	١٠٧,١٠١,٩٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٨,٨١٣,٣٠٧	١٥٩,١٢٢,٩٢٦	(٦)	مخزون
١٣٣,٩٣٨,٣٢٤	٢٢٧,٥٦٩,٨٨٩	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٥,٩٧٥,٤٥٠	٥,٤٠٢,٨١٥	(٢٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٨٧٣,٤٣٧	١٣,٧٠٦,٤٦٨	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٣٥,٦٠٠,٥١٨	٤٠٥,٨٠٢,٠٩٨		إجمالي الأصول المتداولة
٣١٥,٥٤٤,٠٣٣	٥١٢,٩٠٤,٠٠٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
(٢,٩٣٤,٥٥١)	-	(٢١)	أسهم خزينة
٢٠,٣٦٧,٣٠٢	٢٠,٩١٠,٢٦٨		إحتياطي قانوني
٣٩,٩٣٧,٨١٩	٦٢,٨٠٥,٢٦٦		أرباح مرحلة
١٠,٨٥٩,٣١٧	٢٤,١٣٥,٠١٠		أرباح العام
١٤٥,٢٢٩,٨٨٧	١٨٤,٨٥٠,٥٤٤		إجمالي حقوق الملكية
			إلتزامات غير متداولة
١٥,٤٣٥,٥٦٠	١٤,٢٣٥,٧٨٩	(١٠)	قرض متوسط الأجل
٦,٦١٤,١٥٤	٧,٥٩٤,٠٩٥	(١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٢,٠٤٩,٧١٤	٢١,٨٢٩,٨٨٤		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			إلتزامات متداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(١٢)	مخصصات
٩٣,١٤٨,١٧٩	١٩٨,٤١٩,٨٥٢	(١٣)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٤,١١٦,١٤٩	٥,٨٦٥,٩٧٦	(١٠)	الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
٤٩,٤٠٨,٠٢٥	١٠٠,٤٣٧,٧٤٤	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٩٢,٠٧٩	-		دائنو توزيعات
١٤٨,٢٦٤,٤٣٢	٣٠٦,٢٢٣,٥٧٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٧٠,٣١٤,١٤٦	٣٢٨,٠٥٣,٤٥٦		إجمالي الإلتزامات
٣١٥,٥٤٤,٠٣٣	٥١٢,٩٠٤,٠٠٠		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.

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح او الخسائر
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	إيضاح	
جنيه مصري ٣٦٤,٤٨٩,٠٨٦	جنيه مصري ٥٩٩,٢٢٢,٣٨٥	(١٥)	صافي المبيعات
(٣٢٦,٨٩٥,٣٦١)	(٥٣٤,٤٥٥,٥٠٢)	(١٦)	تكلفة المبيعات
٣٧,٥٩٣,٧٢٥	٦٤,٧٦٦,٨٨٣		مجمل الربح
(١٠,٨٧٦,٤١٦)	(١٥,٢٦٣,٠٩٠)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٧٣,٨٧٥)	(١,٦٢٩,٠٣٤)	(٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الأتمانية المتوقعة)
(٢١٢,٢٠٠)	(٥١٠,٣٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٦,٣٣١,٢٣٤	٤٧,٣٦٤,٤٥٩		أرباح التشغيل
(١١,٧٣٤,٣٢٩)	(١٥,١٠٤,٣٥٣)		مصروفات تمويلية
٧٣١,٤١١	٧٢٦,٧٨٤		فوائد دائنة
٢٧,٢١٧	١٢٣,٦٨٤	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٩٠	٢٠,٦٢٨		فروق تقييم عملة
١٥,٣٥٥,٩٢٣	٣٣,١٣١,٢٠٢		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٤,٤٩٦,٦٠٦)	(٨,٩٩٦,١٩٢)	(١١)	ضرائب الدخل
١٠,٨٥٩,٣١٧	٢٤,١٣٥,٠١٠		أرباح العام
٠,٠١٢	٠,٠٢٦	(١٩)	نصيب السهم في الأرباح

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.

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أرباح العام
جنيه مصري ١٠,٨٥٩,٣١٧	جنيه مصري ٢٤,١٣٥,٠١٠	
-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
<u>١٠,٨٥٩,٣١٧</u>	<u>٢٤,١٣٥,٠١٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أرباح العام	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	١ يناير ٢٠٢١
-	(١٠,٨٥٩,٣١٧)	١٠,٣١٦,٣٥١	٥٤٢,٩٦٦	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(١٠,٣١٦,٣٥١)	-	(١٠,٣١٦,٣٥١)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠
٢٥,٨٠١,٩٩٨	-	٢٢,٨٦٧,٤٤٧	-	٢,٩٣٤,٥٥١	-	أسهم خزينة مبيعة
٢٤,١٣٥,٠١٠	٢٤,١٣٥,٠١٠	-	-	-	-	أرباح العام
<u>١٨٤,٨٥٠,٥٤٤</u>	<u>٢٤,١٣٥,٠١٠</u>	<u>٦٢,٨٠٥,٢٦٦</u>	<u>٢٠,٩١٠,٢٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦٠,٧٨٨,٧٠٢	٢٥,٣٧٤,٤١٥	٣٩,٣١٥,٧٠٦	١٩,٠٩٨,٥٨١	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
-	(٢٥,٣٧٤,٤١٥)	٢٤,١٠٥,٦٩٤	١,٢٦٨,٧٢١	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(٢٣,٤٨٣,٥٨١)	-	(٢٣,٤٨٣,٥٨١)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩
(٢,٩٣٤,٥٥١)	-	-	-	(٢,٩٣٤,٥٥١)	-	أسهم خزينة مشتراه
١٠,٨٥٩,٣١٧	١٠,٨٥٩,٣١٧	-	-	-	-	أرباح العام
<u>١٤٥,٢٢٩,٨٨٧</u>	<u>١٠,٨٥٩,٣١٧</u>	<u>٣٩,٩٣٧,٨١٩</u>	<u>٢٠,٣٦٧,٣٠٢</u>	<u>(٢,٩٣٤,٥٥١)</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥,٣٥٥,٩٢٣	٣٣,١٣١,٢٠٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦,٥٦١,٨٧٢	٨,٥٠١,٥٠١	(٣)	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٤٥٤,٣٠٨	٨٦١,٣٩٤	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
١٧٣,٨٧٥	١,٦٢٩,٠٣٤	(٧)	إستهلاك أصول حق انتفاع
(٢٧,٢١٧)	(١٢٣,٦٨٤)	(٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الأتمانية المتوقعة)
١١,٧٣٤,٣٢٩	١٥,١٠٤,٣٥٣		أرباح بيع أصول ثابتة
(٧٣١,٤١١)	(٧٢٦,٧٨٤)		مصروفات تمويلية
٣٣,٥٢١,٦٧٩	٥٨,٣٧٧,٠١٦		فوائد دائنة
(١٣,٦٧٧,٣٩٤)	(٧٠,٣٠٩,٦١٩)	(٦)	أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
(١٥,٥١٧,٨٨٧)	(٩٥,٢٦٠,٥٩٩)	(٧)	التغيير في المخزون
٣٦,٠٩٢	٥٧٢,٦٣٥	(٢٠)	التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
٧,١٠٥,٠٨١	٤٦,٣٠١,٨٤٩	(١٤)	التغيير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٨,٢١٠,٧٣٥)	(٣,٢٨٨,٣٨١)		التغيير في موردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
٣,٢٥٦,٨٣٦	(٦٣,٦٠٧,٠٩٩)		ضرائب دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,٠٣٣,١٩١)	(١١,٧٠٤,٦١٥)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٧,٢١٧	٣٠٧,٠١٧	(٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٤,٣٥٠,٤٩٤)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٧٣١,٤١١	٧٢٦,٧٨٤		فوائد دائنة محصلة
(٢٩,٦٢٥,٠٥٧)	(٣٥,٦٧٠,٨١٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٤,٢١٤,٦٨٠	١٠٥,٢٧١,٦٧٣	(١٣)	متحصلات من بنوك تسهيلات إئتمانية
-	٢٥,٨٠١,٩٩٨	(٢١)	مقبوضات من بيع أسهم خزينة
(٢,٩٣٤,٥٥١)	-		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(١١,٧٣٤,٣٢٩)	(١٥,١٠٤,٣٥٣)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٢٠,٥٨٠,٧٤٦	٤,٦٦٦,٢٠٦	(١٠)	مقبوضات من قروض متوسطة الاجل
(١,٠٢٩,٠٣٧)	(٤,١١٦,١٥٠)	(١٠)	مدفوعات في قروض متوسطة الاجل
(٢٣,٤٨٣,٥٨١)	(١٠,٤٠٨,٤٣٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٥,٦١٣,٩٢٨	١٠٦,١١٠,٩٤٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٧٥٤,٢٩٣)	٦,٨٣٣,٠٣١		التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٧,٦٢٧,٧٣٠	٦,٨٧٣,٤٣٧		النقدية وما في حكمها - أول العام
٦,٨٧٣,٤٣٧	١٣,٧٠٦,٤٦٨	(٨)	النقدية وما في حكمها - آخر العام

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر 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 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) والناجمة من انقسام شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢

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، وفي ٢٨ مارس ٢٠١٩ صدر قرار من وزيرة الاستثمار بتعديل بعض معايير المحاسبة المصرية واصدار بعض المعايير الجديدة والتي يبدأ العمل بها للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر قبل ذلك و فيما يلي اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تابع

فيما يلي ملخص للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية:

١١/٢/٢ الأدوات المالية

أ. الإعراف الأولى

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف الأولى بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف الأولى بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تابع

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , باستثناء ما يلي :

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين الأكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين الأكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أ. يزيد أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موقفة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تابع

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض و مدينون اخرون	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قرض متوسط الاجل	التكلفة المستهلكة
بنوك تسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها .

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تابع

وقد بلغ رصيد الخسائر الإتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العلاء وأوراق قبض	٦,٩٥٢,٠٨٧

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

- يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط
- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

الاعتراف بالايراد

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

ويتطلب من المنشأة أن تعترف بالايراد بصورة تعكس انتقال السلع او اداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالايراد لكي يكون بديلا عن مدخل انتقال المنافع والمخاطر ، كما يتطلب المعيار تحديد العقد (مكتوب او شفهي) وان 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 و يسمح بالتطبيق المبكر، وقد قامت الشركة بتطبيق المعيار اعتبارا من عام ٢٠١٩

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 او 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتركمة 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 بتكلفتها 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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	
٤٠ - ٨	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
١٦ - ٤	آلات ومعدات
٥ - ٤	وسائل نقل وانتقال
١٠ - ٢	عدد وأدوات واسطوانات
١٠ - ٨	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 الجوهرية علي تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك علي مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل، 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.

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 الاضمحلال 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 الاضمحلال.

٦-٢ المخزون

يتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي :

- أ - المواد الخام : بالتكلفة بإتباع طريقة (المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - قطع الغيار والمهمات : بالتكلفة بإتباع طريقة (الوارد أولاً بصرف 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 الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

٨-٢ موردين و أوراق دفع و دائنون 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.

٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى 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 فى تاريخ المركز المالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام.

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

١٠-٢ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع، ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 بفوائد 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 او الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار 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 او الخسائر.

١٢-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده 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 بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

١٣-٢ عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي علي) عقد إيجار إلى مضمون العقد عند التعاقد، ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على إستخدام 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 الإنتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ عقود التأجير - تابع

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 مبلغ 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 إستهلاك الأصل المؤجر على مدي العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنقاع)، وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل (حق الإنقاع) من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنقاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب، ويتم إثبات الإستهلاك 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 الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، 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

- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على أساس العائد الزمني المستهدف على الأصل.

- 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 إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءاً من ذلك يتم رسملة 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 رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على المشروع وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسملة 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 والمديرين 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، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢٠-٢ 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 (يونيبك) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- ٣ أصول ثابتة

الأرضى	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات واسطوانات	أثاث ومهمات مكاتب	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٣,٩٩٧	١٠,٢٧٣,٦٣٨	٩٠,٥٨٠,٠٤٤	٣,١٣٦,٠٥٧	١٦,٩٩٨,٩٦٦	٢,٩٥٦,٨٧٧	١٢٤,١١٩,٥٧٩
-	-	٥,٣٣٥,٩٢٢	٤,٨٢٦,١٠٠	٩٧٠,٣٣١	٥٧٢,٢٦٢	١١,٧٠٤,٦١٥
-	-	٤٤,٤٠٠	-	-	-	٤٤,٤٠٠
-	-	-	(٥٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥٥٠,٠٠٠)
١٧٣,٩٩٧	١٠,٢٧٣,٦٣٨	٩٥,٩٦٠,٣٦٦	٧,٤١٢,١٥٧	١٧,٩٦٩,٢٩٧	٣,٥٢٩,١٣٩	١٣٥,٣١٨,٥٩٤
-	(٣,٩٠٤,٧٧٩)	(٣٦,٧٩٣,٤٨٥)	(٢,١١٩,٨٧٦)	(١٠,٤٧٦,٩٩٧)	(١,٧٨٦,٧٢١)	(٥٥,٠٨١,٨٥٨)
-	(٤١٥,٠٢٢)	(٥,٩٣٦,٤٣٤)	(٦٠٣,٤٣٥)	(١,٣٦٣,٣٥٧)	(١٨٣,٢٥٣)	(٨,٥٠١,٥٠١)
-	-	-	٣٦٦,٦٦٧	-	-	٣٦٦,٦٦٧
-	(٤,٣١٩,٨٠١)	(٤٢,٧٢٩,٩١٩)	(٢,٣٥٦,٦٤٤)	(١١,٨٤٠,٣٥٤)	(١,٩٦٩,٩٧٤)	(٦٣,٢١٦,٦٩٢)
١٧٣,٩٩٧	٥,٩٥٣,٨٣٧	٥٣,٢٣٠,٤٤٧	٥,٠٥٥,٥١٣	٦,١٢٨,٩٤٣	١,٥٥٩,١٦٥	٧٢,١٠١,٩٠٢
-	٣,٠٩٧,٧٥١	٨,٢٣٨,٧٩٢	١,٦٣٢,٥٥٧	٩,٢٧٩,١٦٥	١,٣٢٨,٨٧٩	٢٣,٥٧٧,١٤٤

التكلفة

١ يناير ٢٠٢١

إضافات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)

استيعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الإهلاك

١ يناير ٢٠٢١

إهلاك العام

استيعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأصول المهلكة دفترية بالكامل

- لا يوجد رهن علي الأصول الثابتة، كما لا يوجد قيود مفروضة علي الموجودات من الأصول.

- تم تحميل إهلاك العام بقائمة الأرباح او الخسائر علي النحو التالي :

- تتمثل حركة بيع الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ علي النحو التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٧,٠١٧	متحصلات من بيع أصول ثابتة	٥,٨٣٧,٦١٣	٧,٧٢٣,٩٢٤
(٥٥٠,٠٠٠)	تكلفة أصول ثابتة مبيعة	٧٢٤,٢٥٩	٧٧٧,٥٧٧
٣٦٦,٦٦٧	مجمع اهلاك أصول ثابتة مبيعة	٦,٥٦١,٨٧٢	٨,٥٠١,٥٠١
(١٨٣,٣٣٣)	صافي القيمة الدفترية للأصول المبيعة		
١٢٣,٦٨٤	ارباح بيع أصول ثابتة		

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٦)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة (تابع)

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

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٠

إضافات

محول من مشروعات تحت التنفيذ

إستبعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجمع الاهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٠

اهلاك العام

إستبعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافى 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	إضافات	١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخزن إنتاج تام
-	(٤٤,٤٠٠)	-	٤٤,٤٠٠	
-	(٤٤,٤٠٠)	-	٤٤,٤٠٠	

٥ - أصول حق انتفاع

جنيه مصري	التكلفة
٢,٨٨٢,١٢٣	١ يناير ٢٠٢١
٢,٨٨٢,١٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢,٠٢٠,٧٢٩)	مجمع الإستهلاك
(٨٦١,٣٩٤)	١ يناير ٢٠٢١
(٢,٨٨٢,١٢٣)	إستهلاك العام (إيضاح ١٦)
-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيجار مخازن جنيه مصري	التكلفة
٢,٨٨٢,١٢٣	١ يناير ٢٠٢٠
٢,٨٨٢,١٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٥٦٦,٤٢١)	مجمع الإستهلاك
(٤٥٤,٣٠٨)	١ يناير ٢٠٢٠
(٢,٠٢٠,٧٢٩)	إستهلاك العام (إيضاح ١٦)
٨٦١,٣٩٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٦٦,٦٥٤,٩٤١	١٣٠,٨٦١,٥٠٦	قطع غيار ومهمات
١١,٦٩٦,٥٧٧	١١,٩٥٢,٨٧٦	إنتاج تحت التشغيل
٣,٨٩٩,٠٥٥	٣,٨٦٢,٥٧١	إنتاج تام
٥,٢٢١,٤١٦	٦,٤٢٣,٩١٠	إعتمادات مستندية لشراء خامات
١,٣٤١,٣١٨	٦,٠٢٢,٠٦٣	
٨٨,٨١٣,٣٠٧	١٥٩,١٢٢,٩٢٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١١٤,٠٣٤,١٦٩	١٩٤,٧٩٥,١٩٥	أوراق قبض*
١٧,٠٤٦,٢٨٧	٢٦,١٩٨,٦٥٤	موردون - دفعات مقدمة
٨١,٣٧٥	٢,١٠٢,٢٢٤	مصلحة الضرائب - متنوعة
٦,٦٧٩,٢٣١	٩,٨٦٢,٣٥٢	تأمينات لدى الغير
١,٣٩٣,٧١٥	١,٥٠٦,٨١٦	غطاء خطابات ضمان
٢٦,٦٠٠	٢٦,٦٠٠	أرصدة مدينة أخرى
-	٣٠,١٣٥	
١٣٩,٢٦١,٣٧٧	٢٣٤,٥٢١,٩٧٦	
(٥,٣٢٣,٠٥٣)	(٦,٩٥٢,٠٨٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الأتمانية المتوقعة)
١٣٣,٩٣٨,٣٢٤	٢٢٧,٥٦٩,٨٨٩	

- تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الأتمانية المتوقعة) على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام
٥,١٤٩,١٧٨	٥,٣٢٣,٠٥٣	المكون خلال العام
١٧٣,٨٧٥	١,٦٢٩,٠٣٤	رصيد اخر العام
٥,٣٢٣,٠٥٣	٦,٩٥٢,٠٨٧	

* تتضمن أوراق القبض مبلغ ٤,٠١٨,٢١٣ 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣٧٦,٠٥٣	٢٩٧,٢٤٠	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
٤,٧٩٣,٠٣٣	٢,٩٩٦,٧٠٢	شيكات تحت التحصيل
١,٦٣٧,٧٩٥	١٠,٣٦٠,٦١٢	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٦٦,٥٥٦	٥١,٩١٤	
٦,٨٧٣,٤٣٧	١٣,٧٠٦,٤٦٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - قرض متوسط الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
٤,١١٦,١٤٩	٥,٨٦٥,٩٧٦	
١٥,٤٣٥,٥٦٠	١٤,٢٣٥,٧٨٩	الجزء غير المتداول
١٩,٥٥١,٧٠٩	٢٠,١٠١,٧٦٥	

- 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 العام 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.

١١ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٥,٤٠٥,٩٢٩	٦,٦١٤,١٥٤	
١,٢٠٨,٢٢٥	٩٧٩,٩٤١	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
٦,٦١٤,١٥٤	٧,٥٩٤,٠٩٥	رصيد آخر العام

ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٣,٢٨٨,٣٨١	٨,٠١٦,٢٥١	
١,٢٠٨,٢٢٥	٩٧٩,٩٤١	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف
٤,٤٩٦,٦٠٦	٨,٩٩٦,١٩٢	مصروف ضرائب الدخل

تسوية السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٥,٣٥٥,٩٢٣	٣٣,١٣١,٢٠٢	ضريبة الدخل على أساس
٣,٤٥٥,٠٨٢	٧,٤٥٤,٥٢٠	سعر الضريبة المطبق
	%٢٢,٥٠	
٧,٠١٦,١٧٩	٩,٣٦٢,٨٩٨	الإهلاك المحاسبي
(١٠,٧٠٩,٢٩٢)	(١١,٠٢١,٥٤٥)	الإهلاك الضريبي
٢,٩٥٢,٢٢١	٤,١٥٥,٢٢٧	(يخصم) أو يضاف تسويات
	أخرى	
٣,٢٨٨,٣٨١	٨,٠١٦,٢٥١	ضرائب الدخل طبقاً للسعر
	%٢٤	الفعلي للضريبة

١٢ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣,١٤٨,١٧٩	١٩٨,٤١٩,٨٥٢
٩٣,١٤٨,١٧٩	١٩٨,٤١٩,٨٥٢

بنوك تسهيلات ائتمانية

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

١٤ - موردون واوراق دفع ودائنون اخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤,٥٩٤,٩٥٠	٧٧,٤٥٠,٣١٢
٣,٨٢٢,٧١١	٤,٥٠٠,٠٠٠
٢,٠٩٠,٧٩٨	٤,١٦٥,٤٦٦
٤١٢,٥٠٦	١٦٦,٨٦٨
٦٤٤,٦٤٣	-
٤,٢٨٩,٠١٤	٩,٦٧٩,٤٩٣
٤٠٦,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
٨٢٧,٤١٧	٨٢٧,٤١٧
٨٨,٧٢٦	٩٠,٨٨٢
٢,٢٣١,٢٦٠	٣,٠٧٧,٣٠٦
٤٩,٤٠٨,٠٢٥	١٠٠,٤٣٧,٧٤٤

موردون
أوراق دفع
مصرفات مستحقة
عملاء أرصدة دائنة
التزام عقود تأجير
مصلحة الضرائب - متنوعة
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
صندوق تمويل التدريب والتأهيل
تأمينات للغير
أرصدة دائنة أخرى

١٥ - صافي المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٢,٢٥٠,٠٩٠	٥٧٧,٢٢٨,٨٨٢
١٤,٠٩٦,٤٢٩	٢٨,٩٦٥,٩٩٦
(١,٨٥٧,٤٣٣)	(٦,٩٧٢,٤٩٣)
٣٦٤,٤٨٩,٠٨٦	٥٩٩,٢٢٢,٣٨٥

مبيعات منتج تام
مبيعات الدشت
مردودات مبيعات

١٦ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٥,٣٧٨,٢٧٣	٤٥٨,٩٠٨,٢٨٢
٢٦,٤٩٨,٧٣٨	٣٦,٢٧٧,١٧٦
١٨,٧٢٦,٤٢٩	٣٠,٦٨٤,٧٢٦
٥,٨٣٧,٦١٣	٧,٧٢٣,٩٢٤
٤٥٤,٣٠٨	٨٦١,٣٩٤
٣٢٦,٨٩٥,٣٦١	٥٣٤,٤٥٥,٥٠٢

خامات وأجور وتكاليف مباشرة
تكاليف صناعية أخرى
مصرفات بيعية
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
إستهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٥)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتببات وما في حكمها
٥,٧٢١,٥٢٠	٦,٨٤٣,٧٣٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧٢٤,٢٥٩	٧٧٧,٥٧٧	مصروفات أخرى
٤,٤٣٠,٦٣٧	٧,٦٤١,٧٨٣	
١٠,٨٧٦,٤١٦	١٥,٢٦٣,٠٩٠	

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

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٠ و تم التسوية والسداد.

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
١٠,٨٥٩,٣١٧	٢٤,١٣٥,٠١٠	حصة العاملين - مقدرة *
(٩٦٦,٩٧٢)	(٢,١٠٢,٠٤٣)	حصة مجلس الإدارة - مقدرة *
(٦٤٦,٦٣٥)	(١,٩٠٧,٨٢٦)	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
٩,٢٤٥,٧١٠	٢٠,١٢٥,١٤١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم **
٧٥٥,٣١٢,٢٤٤	٧٦٦,٤٣١,٨٤٤	نصيب السهم في الأرباح
٠,٠١٢	٠,٠٢٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - نصيب السهم في الأرباح (تابع)

* تم احتساب حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة في التوزيع علي أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح العام وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.

** تم تعديل ارقام المقارنة للمتوسط المرجح لعدد الاسهم بناء على الفقرة رقم (٦٤) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الأرباح.

٢٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مبيعات	مبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩٤٠,٠٢٠	٦,٠٨٨,٧١٧

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٤٠٢,٨١٥	٥,٩٧٥,٤٥٠

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

٢١ - أسهم خزينة

بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة المنعقد في ١٧ مارس ٢٠٢٠ بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا. وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢,٩٣٤,٥٥١ جنيه مصري لعدد ١٩١٥٢٦٠ سهم.

وخلال الربع الاول من عام ٢٠٢١ قامت الشركة بالتصرف بالبيع في تلك الأسهم بتكلفة ٢,٩٣٤,٥٥١ جنيه مصري وسعر بيع ٢٥,٨٠١,٩٩٨ جنيه مصري وقد تم إدراج الفرق بين سعر البيع و الشراء ضمن بند الأرباح المرحلة بمبلغ ٢٢,٨٦٧,٤٤٧ جنية مصري .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - 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، وتتحمل 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 أن لا 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 ومصرفات 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطي والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦٠,٧١٥,٥٣٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١٣٤,٢٢٠,٥٧٠ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - إدارة المخاطر

هـ - مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل، نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية، التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال 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 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

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.