

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأرباح او الخسائر
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى 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 يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠١٩



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين (٤٩٥٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية (٧١)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

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

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٤١,٧٨٠,٧٩٣	٤٦,٠٣٨,٧٨٠	(٣)	أصول ثابتة
١٠٢,٧٥٠	-	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٧٧٣,٧٢٢	(٥)	حق إستخدام أصل
<u>٤١,٨٨٣,٥٤٣</u>	<u>٤٦,٨١٢,٥٠٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٩٨,٥٢١,٨٣٠	٩٣,٣٤٧,٦٤٩	(٦)	مخزون
١٤١,٢٣١,٠٣٦	١٤٤,٩٧٣,٧٥٠	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون
٣,٩٤٨,٧٣٨	٥,٣٦٨,٩٢٦	(١٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٠٢٤,١٩٠	١٢,١٨٣,٨٥٤	(٨)	تقديتة بالصندوق ولدى البنوك
<u>٢٥٥,٧٢٥,٧٩٤</u>	<u>٢٥٥,٨٧٤,١٧٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٩٧,٦٠٩,٣٣٧</u>	<u>٣٠٢,٦٨٦,٦٨١</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
١٧,٥٦٣,٤٩٨	١٩,٠٩٨,٥٨١		إحتياطي قانوني
١٠,٦٩٠,٠٤٥	٣٩,٣١٥,٧٠٦		أرباح مرحلة
٣٠,٧٠١,٦٥٧	٢١,٠٩٢,٥٣٩		أرباح الفترة / العام
<u>١٣٥,٩٥٥,٢٠٠</u>	<u>١٥٦,٥٠٦,٨٢٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير متداولة
٥,٤٢٨,٥٢٢	٦,٤٩٢,١٨٠	(١٠)	التزامات ضريبية موجلة
<u>٥,٤٢٨,٥٢٢</u>	<u>٦,٤٩٢,١٨٠</u>		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			الإلتزامات متداولة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	(١١)	مخصصات
١٠٣,٩٨٢,٠٨٥	٩٧,٢٧٦,٤٧١	(١٢)	بنوك تسهيلات إنتمائية
٤٩,٦٥١,٤٥١	٣٩,٨١٩,١٢٥	(١٣)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٩٢,٠٧٩	٩٢,٠٧٩		دائنو توزيعات
<u>١٥٦,٢٢٥,٦١٥</u>	<u>١٣٩,٦٨٧,٦٧٥</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١٦١,٦٥٤,١٣٧</u>	<u>١٤٦,١٧٩,٨٥٥</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٢٩٧,٦٠٩,٣٣٧</u>	<u>٣٠٢,٦٨٦,٦٨١</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

ياسر محمد زكي إبراهيم

العضو المنتدب

طه عبد ربه طه

المدير المالي

صبري جميل حسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٣,٧٩٦,٧٣٣	١١١,٢٤٧,٠٩٨	٣٩٩,١١٢,١٧٥	٣٥٣,٦١٧,٨٦٥	(١٤)
(١١٧,٠٧٢,٧١٧)	(٩٣,١٧١,٨٤٢)	(٣٣٧,٧١٨,٠٢١)	(٣٠٣,٠٧٣,٨٧٣)	(١٥)
١٦,٧٢٤,٠١٦	١٨,٠٧٥,٢٥٦	٦١,٣٩٤,١٥٤	٥٠,٥٤٣,٩٩٢	صافي المبيعات تكلفة المبيعات مجمول الربح
(٢,٥٤٦,٣٩٤)	(٢,١٣٣,٣٥٩)	(٧,٣٩٨,٠٥٥)	(٦,٦٤٤,٥٧٧)	(١٦)
(٤٣,٠٠٠)	(٨٣,٥٠٠)	(١٨٢,٩٠٠)	(١٩٢,٢٥٠)	مصروفات عمومية وإدارية بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة أرباح التشغيل
١٤,١٣٤,٦٢٢	١٥,٨٥٨,٣٩٧	٥٣,٨١٣,١٩٩	٤٣,٧٠٧,١٦٥	
(٨,٤٨٥,٤٠٦)	(٧,٦٧٢,١٠٣)	(٢٣,٩٦٤,٥٤٦)	(١٧,٠٨٨,٦٤٤)	(٣)
-	-	-	٣٨٧,٣٤٣	مصروفات تمويلية أرباح بيع أصول ثابتة فوائد دائنة
٣,٢١٨,٥٥٦	١١١,٠٣١	٣,٥٠٠,٧١٠	٢٢٢,٠٠٥	
(١٦٤,٨٩٤)	١٦٥,٤١٣	(٤٩٤,٦٨١)	-	إستهلاك خسائر التأجير التمويلي فروق تقييم عملة الأرباح قبل ضرائب الدخل
١,٢٩٠	٢,٤٦٩	٢٥,٩٣٢	٢,٧٨٩	
٨,٧٠٤,١٦٨	٨,٤٦٥,٢٠٧	٣٢,٨٨٠,٦١٤	٢٧,٢٣٠,٦٥٨	
(١,٣٠٠,٣٩٨)	(١,٩٨٦,٤١٨)	(٦,٦٢٧,٢٥٢)	(٦,١٣٨,١١٩)	(١٠)
٧,٤٠٣,٧٧٠	٦,٤٧٨,٧٨٩	٢٦,٢٥٣,٣٦٢	٢١,٠٩٢,٥٣٩	ضرائب الدخل أرباح الفترة نصيب السهم في الأرباح
٠.٠٨	٠.٠٧	٠.٤٩	٠.٢٣	(١٨)

رئيس مجلس الإدارة

ياسر محمد زكي إبراهيم

العضو المنتدب

طه عبد ربه طه

المدير المالي

صبري جميل حسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

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

قائمة الدخل الشامل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
٢٦,٢٥٣,٣٦٢	٢١,٠٩٢,٥٣٩	
-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
<u>٢٦,٢٥٣,٣٦٢</u>	<u>٢١,٠٩٢,٥٣٩</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن النسخة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٥,٩٥٥,٢٠٠	٣٠,٧٠١,٦٥٧	١٠,٦٩٠,٠٤٥	١٧,٥٦٣,٤٩٨	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٣٠,٧٠١,٦٥٧)	٢٩,١٦٦,٥٧٤	١,٥٣٥,٠٨٣	-	
٤,٦٥٤,٢٣٦	-	٤,٦٥٤,٢٣٦	-	-	
(٥,١٩٥,١٤٩)	-	(٥,١٩٥,١٤٩)	-	-	
٢١,٠٩٢,٥٣٩	٢١,٠٩٢,٥٣٩	-	-	-	
١٥٦,٥٠٦,٨٢٦	٢١,٠٩٢,٥٣٩	٣٩,٣١٥,٧٠٦	١٩,٠٩٨,٥٨١	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	
١٣٨,٢٠١,٧٨٨	٥٥,٥٢,٧٤٧	٢٩,٣٩٣,٥٨٠	١٤,٧٨٧,٤٦١	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	
-	(٥٥,٥٢,٧٤٧)	٥٢,٧٤٤,٧١٠	٢,٧٧٦,٠٣٧	-	
-	-	(٣٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	
(٣٧,٩٤٨,٢٤٥)	-	(٣٧,٩٤٨,٢٤٥)	-	-	
٢٦,٢٥٣,٣٦٢	٢٦,٢٥٣,٣٦٢	-	-	-	
١٣١,٥٠٦,٩٠٥	٢٦,٢٥٣,٣٦٢	١٠,٦٩٠,٠٤٥	١٧,٥٦٣,٤٩٨	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	

رصيد ١ يناير ٢٠١٩
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات على الأرباح المرحلة *
توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٨
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

رصيد ١ يناير ٢٠١٨
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
مسدد تحت زيادة رأس المال
توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٧
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

* تتمثل التوزيعات على الأرباح المرحلة في تطبيق معيار المحاسبة المصري الحيد رقم (٤٩) إيضاح رقم (٥)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١١) إلى (٢٢) جزءاً من القوائم المالية المورية.

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

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح
٣٢,٨٨٠,٦١٤	٢٧,٢٣٠,٦٥٨	
٣,٣١٦,٧٢٧	٤,٦٦٦,٩٩٤	(٣)
-	١٨٣,٢٥١	(٥)
-	(٣٨٧,٣٤٣)	(٣)
٤٩٤,٦٨١	-	
٢٣,٩٦٤,٥٤٦	١٧,٠٨٨,٦٤٤	
(٣,٥٠٠,٧١٠)	(٢٢٢,٠٠٥)	
٥٧,١٥٥,٨٥٨	٤٨,٥٦٠,١٩٩	
٤,١٧٠,٣٥٦	٥,١٧٤,١٨١	
(١٤٢,٩٥٠)	(٣,٩٠٨,١٢٧)	
(٣,٢٥٨,٩٦٧)	(١,٤٢٠,١٨٨)	
(٥,١٤١,٨٧٨)	(١٠,١٢٠,٠١٢)	
٥٢,٧٨٢,٤١٩	٣٨,٢٨٦,٠٥٣	
(١٣٢,٣١١)	-	(١١)
(٦,٦٢٧,٢٥٢)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	
٤٦,٠٢٢,٨٥٦	٣١,٢٨٦,٠٥٣	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		الأرباح قبل ضرائب الدخل
		إهلاك الأصول الثابتة
		إستهلاك حق إستخدام أصل
		أرباح بيع أصول
		إستهلاك خسائر التأجير التمويلي
		مصرفات تمويلية
		فوائد دائنة
		التدفقات النقدية قبل التغيير في الاصول والالتزامات المتداولة
		التغيير في المخزون
		التغيير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
		التغيير في مستحق من أطراف ذات علاقة
		التغيير في موردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		المستخدم من المخصصات
		ضرائب دخل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
		فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		التغير في بنوك تسهيلات إئتمانية
		مصرفات تمويلية مدفوعة
		توزيعات ارباح مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ نوفمبر ٢٠١٩.

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.

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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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 المترتبة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. 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 حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا 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 واسطوانات

٨ - ١٠

أثاث ومهمات مكاتب

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. 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 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 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 الاضمحلال.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 فى الفترة التى 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، يجب 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 بناءً 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 فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، 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 أو الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى 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 فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة 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 بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال 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.

١٣-٢ 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 وبقاس 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ 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.

١٥-٢ 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 الفعلى 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.

١٦-٢ عقود الإيجار

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.

ويتم قياس إلتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو بإستخدام 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 وفقاً لعقد الإيجار.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٦-٢ عقود الإيجار (تابع)

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

سنوات

١٠

آلات ومعدات

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 او الخسائر.

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 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 او الخسائر.

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.

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 اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. 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 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 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 (يونيبلاك) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات التكملة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

أصول ثابتة - ٣

التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
إضافات	-	-
محول من مشروع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-
محول من حق استخدام أصل (إيضاح ٥)	-	-
إستبعادات	-	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١٧٣,٩٩٧	١٧٣,٩٩٧
مجموع الأهلاك	-	-
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-
محول من حق استخدام أصل (إيضاح ٥)	-	-
أهلاك الفترة	-	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	-	-
إهلاك الإستبعادات	-	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	-	-
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١٧٣,٩٩٧	١٧٣,٩٩٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٧٣,٩٩٧	١٧٣,٩٩٧
الأصول المهلكة تقريرا بالكامل	-	-
لا يوجد رهن على الأصول القائمة، كما لا يوجد قيود مفروضة على الموجودات من الأصول	-	-
- تم تحميل أهلاك الفترة بقيمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي :	-	-

القسم الشهر المنتهية في	القسم الشهر المنتهية في	القسم الشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٨٧,٣٤٣	٣٠٨٧,٣٤٣	٣٠٨٧,٣٤٣
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠
(٢٧٥,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠)
٣٠٨٧,٣٤٣	٣٠٨٧,٣٤٣	٣٠٨٧,٣٤٣
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٨٧,٣٤٣	٣٨٧,٣٤٣	٣٨٧,٣٤٣
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠
(٢٧٥,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠)
٣٨٧,٣٤٣	٣٨٧,٣٤٣	٣٨٧,٣٤٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	محول الى الاصول الثابتة (إيضاح ٣) جنيه مصري	اضافات جنيه مصري	١ يناير ٢٠١٩ جنيه مصري	خزان مياه
-	(١,٠٦٩,٩٣٩)	٩٦٧,١٨٩	١٠٢,٧٥٠	
-	(١,٠٦٩,٩٣٩)	٩٦٧,١٨٩	١٠٢,٧٥٠	

٥ - حق استخدام أصل

الإجمالي جنيه مصري	عقد إيجار آلات ومعدات (٢) جنيه مصري	عقد إيجار مخزن (١) جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩
١٤,١٥١,٥٩٣	١١,٩٥٢,٥٩٢	٢,١٩٩,٠٠١	٢٠١٩
(١١,٩٥٢,٥٩٢)	(١١,٩٥٢,٥٩٢)	-	محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢,١٩٩,٠٠١	-	٢,١٩٩,٠٠١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(٧,١١٨,٧١٩)	(٥,٨٧٦,٦٩١)	(١,٢٤٢,٠٢٨)	مجمع الإستهلاك
(١٨٣,٢٥١)	-	(١٨٣,٢٥١)	في ١ يناير ٢٠١٩
٥,٨٧٦,٦٩١	٥,٨٧٦,٦٩١	-	إستهلاك الفترة
(١,٤٢٥,٢٧٩)	-	(١,٤٢٥,٢٧٩)	محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧٧٣,٧٢٢	-	٧٧٣,٧٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
			صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- ١- في سبتمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير، على عقود الإيجار التشغيلي لديها والمتمثلة في عقد إيجار مخزن الخامات للشركة، وقد نتج عن ذلك تسويات على الأرباح المرحلة بلغت ٣٠٨,٢٨٢ جنيه مصري، مقابل رصيد حق استخدام أصل بلغ ٧٧٣,٧٢٢ جنيه مصري والتزامات أقساط تأجير مستحقة بلغت ٥٠٢,٢٧٠ جنيه مصري (إيضاح ١٣).
- ٢- في سبتمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير، على عقد الإيجار التمويلي المنتهية لديها والمتمثلة في عقد البيع مع إعادة الإستهلاك لآلات ومعدات للشركة، وقد نتج عن ذلك تسويات على الأرباح المرحلة بلغت ٤,٣٤٥,٩٥٤ جنيه مصري، مقابل رصيد حق استخدام أصل بلغ ٦,٠٧٥,٩٠١ جنيه مصري. وقد قامت الشركة بممارسة حق شراء الأصل في نهاية مدة العقد وإعادة تبويب الرصيد إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣).

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مواد خام
جنيه مصري	جنيه مصري	قطع غيار ومهمات
٧٩,٢٦٣,٢٥٣	٧٠,٤٥٤,٢٣٦	إنتاج تحت التشغيل
٧,٥٨٢,٥٧٤	٩,٢٢٤,٧٢٤	إنتاج تام
٣,٥٦٢,٩٢٤	٤,٢٠٨,٨١١	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٧,٦٦٦,٥٩١	٨,٠٩٠,٩٤٥	
٤٤٦,٤٨٨	١,٣٦٨,٩٤٣	
٩٨,٥٢١,٨٣٠	٩٣,٣٤٧,٦٤٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٧ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٠١,٢٠٠,٧٩٥	١٢١,٩٨٩,١٠٩	أوراق قبض*
٣٩,٧٥٧,٢٦٠	١٢,٣٣٠,٢٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٦١,٢٣٦	-	موردون - دفعات مقدمة
٥٨٩,٠٥٩	١٠,١٠٠,٠٥١	مصلحة الضرائب - متنوعة
٢,٧٣٧,٦٩٣	٣,٨٩٤,٠٨٨	خسائر مؤجلة من إعادة تأجير أصول ثابتة
١٦٥,٤١٣	-	تأمينات لدى الغير
١,٣١٢,٢٨٤	١,٠٥٦,٨٨٣	غطاء خطابات ضمان
١٦,٦٠٠	٥٦,٦٠٠	أرصدة مدينة أخرى
-	١٥٦,١٢٣	
١٤٥,٨٤٠,٣٤٠	١٤٩,٥٨٣,٠٥٤	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٤,٦٠٩,٣٠٤)	(٤,٦٠٩,٣٠٤)	
١٤١,٢٣١,٠٣٦	١٤٤,٩٧٣,٧٥٠	

٨ - حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
٤,٣٥٩,٧٣٢	٤,٦٠٩,٣٠٤	المكون خلال الفترة / العام
٢٤٩,٥٧٢	-	
٤,٦٠٩,٣٠٤	٤,٦٠٩,٣٠٤	

* تتضمن أوراق القبض مبلغ ٨,٩٩٩,٠٧٠ جنيه مصري يمثل قيمة أوراق قبض تم إيداعها لدى بنك الإمارات دبي الوطني كضمان للتسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة من البنك (إيضاح ١٢).

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٧٤,٧٨٠	٣٣٥,١٦٨	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
٩,١٩٠,٩١٨	١١,٦٢٢,٤٦٢	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٢,٥٥٨,٤٩٢	٢٢٦,٢٢٤	
١٢,٠٢٤,١٩٠	١٢,١٨٣,٨٥٤	

٩ - رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٧٧٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة القيمة الاسمية للسهم بالقسمة على خمسة، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع والبالغ ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزعاً على ٣٨٥,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩ - رأس المال (تابع)

وبتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠١٨، وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس المال المرخص به من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٣٨٥٠٠٠٠٠٠ سهم (بالقيمة الاسمية البالغة ١ جنيه مصري) بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلي ممولة من الاحتياطات والأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨.

١٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٥,٤٢٨,٥٢٢	٥,٤٠٥,٨٩٤	تسويات
١,٣٦٧,٠٧٩	-	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (اصل) / التزام
(٣٠٣,٤٢١)	٢٢,٦٢٨	رصيد آخر الفترة / العام
٦,٤٩٢,١٨٠	٥,٤٢٨,٥٢٢	

ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٦,٤٤١,٥٤٠	٦,٧٠٢,٥١٤	ضريبة الدخل المؤجلة
(٣٠٣,٤٢١)	(٧٥,٢٦٢)	مصروف ضرائب الدخل
٦,١٣٨,١١٩	٦,٦٢٧,٢٥٢	

١١ - مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
-	٦٣٢,٣١١	المستخدم خلال الفترة / العام
-	(١٣٢,٣١١)	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	

١٢ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩٧,٢٧٦,٤٧١	١٠٣,٩٨٢,٠٨٥	
٩٧,٢٧٦,٤٧١	١٠٣,٩٨٢,٠٨٥	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣ - موردون و اوراق دفع ودائنون اخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢٥,٦٤٦,٨٧٦	٢٦,٦٩٨,٨٣٣	اوراق دفع
٢٥٠,٠٠٠	١,٨٢٧,٢٥٣	مصروفات مستحقة
٢,١٣٩,٣٠٠	٢,١٩٤,٣٩١	عملاء أرصدة دائنة
٢٧٣,٨٢٧	-	أقساط تأجير مستحقة (إيضاح ٥)
٥٠٢,٢٧٠	-	مصلحة الضرائب - متنوعة
٨,٨٣٥,٩٦٢	١٦,٧٠٩,٨١٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٩٩,٥٠٠	٢٩٩,٧٨١	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٦٦٤,٥٣٢	٦٣٥,٨٤٢	تأمينات للغير
٨٨,٧٢٦	٨٨,٧٢٦	أرصدة دائنة أخرى
١,١١٨,١٣٢	١,١٩٦,٨١٢	
٣٩,٨١٩,١٢٥	٤٩,٦٥١,٤٥١	

١٤ - صافي المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات منتج تام
٣٤٤,٧٨٠,٢٤٩	٣٨٨,٣٧٤,٠٥٦	مبيعات الدشت
١٠,٠٤٩,٧٩١	١٢,٣١٢,٩٤٤	مردودات مبيعات
(١,٢١٢,١٧٥)	(١,٥٧٤,٨٢٥)	
٣٥٣,٦١٧,٨٦٥	٣٩٩,١١٢,١٧٥	

١٥ - تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات وأجور وتكاليف مباشرة
٢٦٥,٦٣٨,٦٧٣	٣٠٥,٠٦١,٦٥٧	تكاليف صناعية أخرى
١٩,٨٢١,٢٨٣	١٧,٧٧٢,١٧٧	مصروفات بيعية
١٣,٠٠٧,٣١٨	١١,٧٠٩,٤٦٢	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤,٤٢٣,٣٤٨	٣,١٧٤,٧٢٥	إستهلاك حق إستخدام أصل (إيضاح ٥)
١٨٣,٢٥١	-	
٣٠٣,٠٧٣,٨٧٣	٣٣٧,٧١٨,٠٢١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري ٣,٠٧٦,٥٩٨	جنيه مصري ٣,٥٥٧,٧٧١	مرتبات وما في حكمها
١,٧٧٧,١٠١	-	مصروفات إيجار تمويلي
١٤٢,٠٠٢	٢٤٣,٦٤٦	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢,٤٠٢,٣٥٤	٢,٨٤٣,١٦٠	مصروفات أخرى
<u>٧,٣٩٨,٠٥٥</u>	<u>٦,٦٤٤,٥٧٧</u>	

١٧ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتمت التسوية والسداد كما تم إحالة بند واحد الى إعادة الفحص .
- تم إعداد الاقرارات الضريبية و تقديمها والسداد (ان وجد) في المواعيد القانونية ، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ .

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 التظلم وتم تخفيض الفروق والسداد.

- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨، ويتم الاستقطاع و السداد 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 ٢٠١٨ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٨ - نصيب السهم في الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
٢٦,٢٥٣,٣٦٢	٢١,٠٩٢,٥٣٩	حصة العاملين - مقدرة
(٢,٤٩٤,٠٦٩)	(١,٨٤١,٩١٢)	حصة مجلس الإدارة - مقدرة
(١,٨٥٩,٦٦٢)	(١,٦١٨,٧٩١)	النصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح
٢١,٨٩٩,٦٣١	١٧,٦٣١,٨٣٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤٤٩١٦٦٦٧	٧٧٠٠٠٠٠٠	نصيب السهم في الأرباح
٠.٤٩	٠.٢٣	

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

١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
مبيعات	مبيعات	
جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)
٧,٢٥٤,٣٥٨	٧,٢٣٠,١٧٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)
٣,٩٤٨,٧٣٨	٥,٣٦٨,٩٢٦	

٢٠ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

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 وتتبع 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 التغيير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة العموم من فترة إلى أخرى على 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 و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج - مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٨٧,٤١٤,١٣٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١٠٥,٢٥٣,٥٤٣ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

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.

٢١ - 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.

٢٢ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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