

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

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

القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٢٣-٨	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 يونيو ٢٠١٩ 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، وتتحصر مسؤليتنا 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقرير غير متحفظ بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يلم 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 ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢١ أغسطس ٢٠١٩

مراقب الحسابات

نبيل أكرم إسطنبولي

رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين (٤٩٥٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية (٧١)
المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات
والخدمات المالية (يوناييتد) - UHY



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

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٤١,٧٨٠,٧٩٣	٤٠,٤٩٩,٢٥٧	(٣)	أصول ثابتة
١٠٢,٧٥٠	١,٠٦٩,٩٤٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٤١,٨٨٣,٥٤٣</u>	<u>٤١,٥٦٩,١٩٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٩٨,٥٢١,٨٣٠	٨٦,٤١٨,٦٧٥	(٥)	مخزون
١٤١,٢٣١,٠٣٦	١٥٠,١٠٤,٥٢٥	(٦)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٣,٩٤٨,٧٣٨	٥,٧٧٥,٦٦٨	(١٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٠٢٤,١٩٠	١٤,٣٤٠,٣٢٨	(٧)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
<u>٢٥٥,٧٢٥,٧٩٤</u>	<u>٢٥٦,٦٣٩,١٩٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٩٧,٦٠٩,٣٣٧</u>	<u>٢٩٨,٢٠٨,٣٩٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	رأس المال المدفوع
١٧,٥٦٣,٤٩٨	١٩,٠٩٨,٥٨١		إحتياطي قانوني
١٠,٦٩٠,٠٤٥	٣٤,٦٦١,٤٧٠		أرباح مرحلة
٣٠,٧٠١,٦٥٧	١٤,٦١٣,٧٥٠		أرباح الفترة / العام
<u>١٣٥,٩٥٥,٢٠٠</u>	<u>١٤٥,٣٧٣,٨٠١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير متداولة
٥,٤٢٨,٥٢٢	٥,٣٥٧,٩٩٨	(٩)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٥,٤٢٨,٥٢٢</u>	<u>٥,٣٥٧,٩٩٨</u>		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			الإلتزامات متداولة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	(١٠)	مخصصات
١٠٣,٩٨٢,٠٨٥	١٠٣,٩٩٨,٨٠٤	(١١)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٤٩,٦٥١,٤٥١	٤٠,٨٨٥,٧١١	(١٢)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٩٢,٠٧٩	٩٢,٠٧٩		دائنون توزيعات
<u>١٥٦,٢٢٥,٦١٥</u>	<u>١٤٧,٤٧٦,٥٩٤</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١٦١,٦٥٤,١٣٧</u>	<u>١٥٢,٨٣٤,٥٩٢</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٢٩٧,٦٠٩,٣٣٧</u>	<u>٢٩٨,٢٠٨,٣٩٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

ياسر محمد زكي إبراهيم

ظه عبد ربه طه

صبري جميل حسن

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

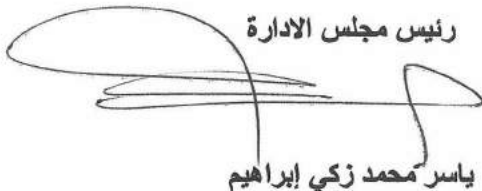
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح او الخسائر

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٢,٩٢٦,٢٢٨	١١٥,٥٠٠,١٩٦	٢٦٥,٣١٥,٤٤٢	٢٤٢,٣٧٠,٧٦٧	(١٣)	صافي المبيعات
(١١٢,٤٤١,٠٤١)	(١٠٠,١٣٠,٧٩٧)	(٢٢٠,٦٤٥,٣٠٤)	(٢٠٩,٩٠٢,٠٣١)	(١٤)	تكلفة المبيعات
٢٠,٤٨٥,١٨٧	١٥,٣٦٩,٣٩٩	٤٤,٦٧٠,١٣٨	٣٢,٤٦٨,٧٣٦		مجمل الربح
(٢,٢٩٨,٤٤٨)	(٢,٠٢٤,٨٥٧)	(٤,٨٥١,٦٦١)	(٤,٥١١,٢١٨)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٣,٥٠٠)	(٤٤,٢٥٠)	(١٣٩,٩٠٠)	(١٠٨,٧٥٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٨,١٠٣,٢٣٩	١٣,٣٠٠,٢٩٢	٣٩,٦٧٨,٥٧٧	٢٧,٨٤٨,٧٦٨		أرباح التشغيل
(٧,٤٧٩,١٤٠)	(٤,٢٥٨,٤١١)	(١٥,٤٧٩,١٤٠)	(٩,٤١٦,٥٤١)		مصروفات تمويلية
-	٣٨٧,٣٤٣	-	٣٨٧,٣٤٣	(٣)	ارباح بيع اصول ثابتة
١١٤,٩٦٤	٧٠,٣٨٠	٢٨٢,١٥٤	١١٠,٩٧٤		فوائد دائنة
(١٦٤,٨٩٣)	-	(٣٢٩,٧٨٧)	(١٦٥,٤١٣)	(١٦)	إستهلاك خسائر التأجير التمويلي
١٧,٦٥٥	(١١٨)	٢٤,٦٤٢	٣٢٠		فروق تقييم عملة
١٠,٥٩١,٨٢٥	٩,٤٩٩,٤٨٦	٢٤,١٧٦,٤٤٦	١٨,٧٦٥,٤٥١		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٣,٠٩٤,٤٥٤)	(٢,١٣٥,٨٢٩)	(٥,٣٢٦,٨٥٤)	(٤,١٥١,٧٠١)	(٩)	ضرائب الدخل
٧,٤٩٧,٣٧١	٧,٣٦٣,٦٥٧	١٨,٨٤٩,٥٩٢	١٤,٦١٣,٧٥٠		أرباح الفترة
٠,١٢	٠,١٠	٠,٢٠	٠,١٦	(١٨)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الادارة



ياسر محمد زكي ابراهيم

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
١٨,٨٤٩,٥٩٢	١٤,٦١٣,٧٥٠	
-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
<u>١٨,٨٤٩,٥٩٢</u>	<u>١٤,٦١٣,٧٥٠</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 (يونيباك) شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
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	٢٠١٩ رصيد ١ يناير
-	(٣٠,٧٠١,٦٥٧)	٢٩,١٢٦,٥٧٤	١,٥٣٥,٠٨٣	-	محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
(٥,١٩٥,١٤٩)	-	(٥,١٩٥,١٤٩)	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٨
١٤,٦١٣,٧٥٠	١٤,٦١٣,٧٥٠	-	-	-	أرباح الفترة
١٤٥,٣٧٣,٨٠١	١٤,٦١٣,٧٥٠	٣٤,٦٦١,٤٧٠	١٩,٠٩٨,٥٨١	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٣٨,٢٠١,٧٨٨	٥٥,٥٢٠,٧٤٧	٢٩,٣٩٣,٥٨٠	١٤,٧٨٧,٤٦١	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٨ رصيد ١ يناير
-	(٥٥,٥٢٠,٧٤٧)	٥٢,٧٤٤,٧١٠	٢,٧٧٣,٠٣٧	-	محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
(٣٢,٩٤٨,٢٤٥)	-	(٣٢,٩٤٨,٢٤٥)	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٧
١٨,٨٤٩,٥٩٢	١٨,٨٤٩,٥٩٢	-	-	-	أرباح الفترة
١٢٤,١٠٣,١٣٥	١٨,٨٤٩,٥٩٢	٤٩,١٩٠,٠٤٥	١٧,٥٦٣,٤٩٨	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- 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 التدفقات النقدية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنية مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يوليو ٢٠١٩ جنية مصري	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٤,١٧٦,٤٤٦	١٨,٧٦٥,٤٥١	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٢,١٨٧,٠٢٥	٢,٥٠٠,٤٢٤ (٣)	إهلاك الأصول الثابتة
-	(٣٨٧,٣٤٣) (٣)	أرباح بيع أصول
٣٢٩,٧٨٧	١٦٥,٤١٣ (١٦)	إستهلاك خسائر التأجير التمويلي
١٥,٤٧٩,١٤٠	٩,٤١٦,٥٤١	مصرفات تمويلية
(٢٨٢,١٥٤)	(١١٠,٩٧٤)	فوائد دائنة
٤١,٨٩٠,٢٤٤	٣٠,٣٤٩,٥١٢	أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
(١٠,٦٨٦,٠٧٦)	١٢,١٠٣,١٥٥	التغير في المخزون
(٨,٦٩٦,٩٧١)	(١١,٩٠٢,٣٨٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
(٤٤٩,٠٢١)	(١,٨٢٦,٩٣٠)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٥٢,٧٧٥)	(٣,١٢٤,٤٨٠)	التغير في موردين وأوراق الدفع ودائون آخرون
٢١,٤٠٥,٤٠١	٢٥,٥٩٨,٨٧٠	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٣٢,٣١١)	- (١٠)	المستخدم من المخصصات
(١٣,١٩٩,٨١٢)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	ضرائب دخل مدفوعة
٨,٠٧٣,٢٧٨	١٨,٥٩٨,٨٧٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٨٢,١٩٣)	(١,٢١٨,٨٨٨) (٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٣٨٧,٣٤٣ (٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٤٠,٠٢٠)	(٩٦٧,١٩٠) (٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٢٨٢,١٥٤	١١٠,٩٧٤	فوائد دائنة محصلة
(٩٤٠,٠٥٩)	(١,٦٨٧,٧٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٣,٣٦٣,٧٣٤	١٦,٧١٩	التغير في بلوك تسهيلات إئتمانية
(١٥,٤٧٩,١٤٠)	(٩,٤١٦,٥٤١)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٩,٨٤٨,٢٤٥)	(٥,١٩٥,١٤٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١١,٩٦٣,٦٥١)	(١٤,٥٩٤,٩٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤,٨٣٠,٤٣٢)	٢,٣١٦,١٣٨	التغير في اللقضية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٢,٥٣٦,٧٤٥	١٢,٠٢٤,١٩٠	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٧,٧٠٦,٣١٣	١٤,٣٤٠,٣٢٨ (٧)	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 يونيو 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 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 بابونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة الملتعد في ٢١ أغسطس 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.

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 الأولي.

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 حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات	
٤٠ - ٨	مبانى 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 على 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 على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إبهما 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 يونيو 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 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.

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٣٠ يونيو 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 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 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، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني 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.

١١-٢ الإقتراض
يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تهويب 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 القروض 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 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 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 سداده 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 الإلتفاف 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 القندية 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 إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٥-٢ تكلفة الإقراض

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

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

١٦-٢ الإيجار التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بالمستأجر خلال كل فترة مالية.

يدرج ما يتكبده المستأجر من مصاريف صيانة وإصلاح الأموال المؤجرة - بما يتفق مع الأغراض التي أعدت لها و وفقاً للتعليمات التي يسلمه إليه المؤجر بشأن الأسس الفنية الواجب مراعاتها سواء كانت مقررة بواسطته أو بواسطة المورد أو المقاول - بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال كل فترة مالية.

إذا قام المستأجر في نهاية العقد بإستخدام حق شراء المال المستأجر يثبت هذا المال كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء المال والمتفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المتبقى المقدر له وفقاً للطرق والمعدلات التي يتبناها المستأجر للأصول المماثلة.

البيع مع إعادة الإستهلاك

قد يقوم المؤجر بتأجير مال إلى مستأجر ويكون هذا المال قد ألت ملكيته إلى المؤجر من المستأجر بموجب عقد يتوقف نفاذه على إبرام عقد تأجير تمويلي وفي هذه الحالة يجب أن يقوم المستأجر كبائع بتأجيل أية أرباح أو خسائر تنتج عن الفرق بين ثمن البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل في دفاتره ويتم إستهلاك هذا الفرق على مدار مدة عقد التأجير.

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمدبرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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 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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. 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 (يونيبالك) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المصرية
٣٠ يونيو ٢٠١٩

- ٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وإشغالات وسرايق وطرق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأثاث وأسطوانات	إثاث ومعدات	اجمالي
في ١ يناير ٢٠١٩	١٧٣,٩٩٧	٨,٨٦٣,٢٢٧	٥١,٨٧١,٩٨١	٢,١٣٧,٦٠٦	١٣,٤٢٥,٧٥٦	١٣,٤٢٥,٧٥٦	٧٨,٥٦٠,٥٠٠
إضافات	-	-	-	٥٥٠,٠٠٠	٤٩٠,٩٥٩	١٧٧,٩٢٩	١,٢١٨,٨٨٨
إستحداث	-	-	-	(٢٧٥,٠٠٠)	-	-	(٢٧٥,٠٠٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٧٣,٩٩٧	٨,٨٦٣,٢٢٧	٥١,٨٧١,٩٨١	٢,٤١٢,٦٠٦	١٣,٩١٦,٧١٥	١٣,٩١٦,٧١٥	٧٩,٥٠٤,٣٨٨
مجموع الأهلاك	-	(٣,٢١٦,١٧٩)	(٢٢,٧٨٧,٧٨٥)	(١,٤٩١,٦٩١)	(٧,٧٦٠,٤٣٩)	(١,٥٢٣,٦١٣)	(٣٦,٧٧٩,٧٠٧)
في ١ يناير ٢٠١٩	-	(١٣٤,٣٠٨)	(١,٤٦٥,٣٨٨)	(١٢٩,٨٠٧)	(٦٨٤,٨٤٠)	(٤٦,٠٨١)	(٢,٥٠٠,٤٢٤)
أهلاك الفترة	-	-	-	٢٧٥,٠٠٠	-	-	٢٧٥,٠٠٠
إهلاك الإستحداث	-	(٣,٣٥٠,٤٨٧)	(٢٤,٢٥٣,١٧٣)	(١,٣٨٦,٤٩٨)	(٨,٤٤٥,٢٧٩)	(١,٥٢٩,٦٩٤)	(٣٩,٠٠٠,١٣١)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	٥,٥١٢,٧٤٠	٢٧,٦١٨,٨٠٨	١,٠٢٩,١٠٨	٥,٤٧١,٤٣٢	٢٩٩,١٢٨	٤٠,٤٩٩,٢٥٧
صافي القيمة المكتوبة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٧٣,٩٩٧	٥,١٤٧,٠٤٨	٢٩,٠٨٤,١٩٦	١,٤٥٠,٩١٥	٥,٦٦٥,٢٨٧	٥٢٤,٣٢٠	٤١,٧٨٠,٧٩٣
صافي القيمة المكتوبة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٢٠٣,٠٢١	٧,٩٠٢,٤٦٢	٧٠٨,٢٠٧	٦,٧٠٣,٨٨١	١,٢٠٤,٧٩٩	١٦,٧٧٢,٣٧٠

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة، كما لا يوجد قيد مفروضة على الموجودات من الأصول.

- تم تحميل إهلاك الفترة بتكلفة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي :

المدة أشهر	المدة أشهر	صافي القيمة المكتوبة في	صافي القيمة المكتوبة في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٧,٣٤٣	٢٧٥,٠٠٠	٢,٠٩٢,٤٨٠	٢,٣٥٤,٢٧٥
جنيه مصري	جنيه مصري	٩٤,٥٤٥	١٤٦,١٤٩
٢٨٧,٣٤٣	(٢٧٥,٠٠٠)	٢,١٨٧,٠٢٥	٢,٥٠٠,٤٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	مكتوبات من بيع أصول ثابتة	مكتوبات من بيع أصول ثابتة
٢٨٧,٣٤٣	٢٧٥,٠٠٠	٢,١٨٧,٠٢٥	٢,٥٠٠,٤٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف أصول ثابتة مباحة	تكاليف أصول ثابتة مباحة
٢٨٧,٣٤٣	٢٧٥,٠٠٠	٢,١٨٧,٠٢٥	٢,٥٠٠,٤٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	مجموع اهلاك أصول ثابتة مباحة	مجموع اهلاك أصول ثابتة مباحة
٢٨٧,٣٤٣	٢٧٥,٠٠٠	٢,١٨٧,٠٢٥	٢,٥٠٠,٤٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي القيمة المكتوبة للأصول المباحة	صافي القيمة المكتوبة للأصول المباحة
٢٨٧,٣٤٣	٢٧٥,٠٠٠	٢,١٨٧,٠٢٥	٢,٥٠٠,٤٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح بيع أصول ثابتة	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٨٧,٣٤٣	٢٧٥,٠٠٠	٢,١٨٧,٠٢٥	٢,٥٠٠,٤٢٤

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠١٩	إضافات	١ يناير ٢٠١٩
جنيه مصري ١,٠٦٩,٩٤٠	جنيه مصري ٩٦٧,١٩٠	جنيه مصري ١٠٢,٧٥٠
<u>١,٠٦٩,٩٤٠</u>	<u>٩٦٧,١٩٠</u>	<u>١٠٢,٧٥٠</u>

خزان مياه

٥ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
جنيه مصري ٧٩,٢٦٣,٢٥٣	جنيه مصري ٦٦,٠٧٥,٩٠٣
٧,٥٨٢,٥٧٤	٨,٥٨٤,١٤٣
٣,٥٦٢,٩٢٤	٣,٣٩٠,٢١٢
٧,٦٦٦,٥٩١	٦,٧٣٣,٧٤٩
٤٤٦,٤٨٨	١,٦٣٤,٦٦٨
<u>٩٨,٥٢١,٨٣٠</u>	<u>٨٦,٤١٨,٦٧٥</u>

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

٦ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
جنيه مصري ١٠١,٢٠٠,٧٩٥	جنيه مصري ١٢٤,٧٢٦,٣٤٣
٣٩,٧٥٧,٢٦٠	٢٥,١٢٢,٢٨٤
٦١,٢٣٦	٤٠,٠٠٠
٥٨٩,٠٥٩	٤٨٣,٣٠٣
٢,٧٣٧,٦٩٣	٢,٨٤٩,٩٨١
١٦٥,٤١٣	-
١,٣١٢,٢٨٤	١,١٩٧,٩٦٨
١٦,٦٠٠	١٦,٦٠٠
-	٢٧٧,٣٥٠
<u>١٤٥,٨٤٠,٣٤٠</u>	<u>١٥٤,٧١٣,٨٢٩</u>
<u>(٤,٦٠٩,٣٠٤)</u>	<u>(٤,٦٠٩,٣٠٤)</u>
<u>١٤١,٢٣١,٠٣٦</u>	<u>١٥٠,١٠٤,٥٢٥</u>

عملاء
أوراق قبض*
مصرفيات مدفوعة مقدما
موردون - دفعات مقدمة
مصلحة الضرائب - متنوعة
خسائر مؤجلة من إعادة تأجير أصول ثابتة (إيضاح ١٦)
تأمينات لدى الغير
غطاء خطابات ضمان
أرصدة مدينة أخرى

الإضمحلال في قيمة العملاء

- حركة الإضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
جنيه مصري ٤,٣٥٩,٧٣٢	جنيه مصري ٤,٦٠٩,٣٠٤
٢٤٩,٥٧٢	-
<u>٤,٦٠٩,٣٠٤</u>	<u>٤,٦٠٩,٣٠٤</u>

رصيد افتتاحي
المكون خلال الفترة / العام

* تتضمن أوراق القبض مبلغ ٩,٩٦٩,٦٣٩ جنيه مصري يمثل قيمة أوراق قبض تم إيداعها لدى بنك الإمارات دبي الوطني كضمان للتسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة من البنك (إيضاح ١١).

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٧ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٧٤,٢١٣	٢٧٤,٧٨٠	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
١٣,٤٢٦,٢٠٣	٩,١٩٠,٩١٨	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٦٣٩,٩١٢	٢,٥٥٨,٤٩٢	
١٤,٣٤٠,٣٢٨	١٢,٠٢٤,١٩٠	

٨ - 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.

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 ٣٨٥,٠٠٠ 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 بذلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨.

٩ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٥,٤٢٨,٥٢٢	٥,٤٠٥,٨٩٤	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (اصل) / التزام
(٧٠,٥٢٤)	٢٢,٦٢٨	رصيد آخر الفترة / العام
٥,٣٥٧,٩٩٨	٥,٤٢٨,٥٢٢	

ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٤,٢٢٢,٢٢٥	٥,٤٣٩,٧٠١	ضريبة الدخل المؤجلة
(٧٠,٥٢٤)	(١١٢,٨٤٧)	مصرفون ضرائب الدخل
٤,١٥١,٧٠١	٥,٣٢٦,٨٥٤	

١٠ - مخصصات

٣٠ يونيو 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	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١١ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٣,٩٩٨,٨٠٤	١٠٣,٩٨٢,٠٨٥
١٠٣,٩٩٨,٨٠٤	١٠٣,٩٨٢,٠٨٥

بنوك تسهيلات ائتمانية

- هذه التسهيلات بضمان أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل، أو أوامر بيع، أو عقود توريد، وبفائدة سنوية تتراوح بين ١٧,٧٥ % و ١ % فوق سعر الكوريدور (إيضاح ٦).

١٢ - موردون و أوراق دفع ودائون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨,١٨٥,٢٢٧	٢٦,٦٩٨,٨٣٣
٢٥٠,٠٠٠	١,٨٢٧,٢٥٣
٢,٩٠٦,٥٤٩	٢,١٩٤,٣٩١
٦,٥٦٨,٧٢١	١٦,٧٠٩,٨١٣
٢٩١,٥٠٠	٢٩٩,٧٨١
٦٦٣,٩٢٠	٦٣٥,٨٤٢
٨٨,٧٢٦	٨٨,٧٢٦
١,٩٣١,٠٦٨	١,١٩٦,٨١٢
٤٠,٨٨٥,٧١١	٤٩,٦٥١,٤٥١

موردون
أوراق دفع
مصروفات مستحقة
مصلحة الضرائب - متنوعة
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
صندوق تمويل التدريب والتأهيل
تأمينات للغير
أرصدة دائنة أخرى

١٣ - صافي المبيعات

المنتهاية في	المنتهاية في
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٦,٠٥٧,٤٥٤	٢٥٨,٠٨٦,٨٣٩
٧,٢٤٦,١٤٧	٨,٣٠٨,٣٢٦
(٩٣٢,٨٣٤)	(١,٠٧٩,٧٢٣)
٢٤٢,٣٧٠,٧٦٧	٢٦٥,٣١٥,٤٤٢

مبيعات منتج تام
مبيعات الدشت
مردودات مبيعات

١٤ - تكلفة المبيعات

المنتهاية في	المنتهاية في
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٦,٢٣٩,٧٨٣	١٩٩,٠٠٣,٣٨١
١٣,١٥٤,٣١٤	١١,٣٠٩,١٤٩
٨,١٥٣,٦٥٩	٨,٢٤٠,٢٩٤
٢,٣٥٤,٢٧٥	٢,٠٩٢,٤٨٠
٢٠٩,٩٠٢,٠٣١	٢٢٠,٦٤٥,٣٠٤

خامات وأجور وتكاليف مباشرة
تكاليف صناعية أخرى
مصروفات بيعية
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

المنتهاية في	المنتهاية في	السنة أشهر	السنة أشهر
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٣٦٣,٧٧١	٢,٠٢٣,٨٩٨	١٩٧,٤٥٥	١,١٨٤,٧٣٤
١٤٦,١٤٩	٩٤,٥٤٥	١,٨٠٣,٨٤٣	١,٥٤٨,٤٨٤
٤,٥١١,٢١٨	٤,٨٥١,٦٦١		

مرتببات وما في حكمها
مصروفات إيجار تمويلي
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
مصروفات أخرى

١٦ - تأجير تمويلي

في يناير ٢٠١٤ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة التأجير التمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وذلك على النحو التالي:

جنيه مصري
٨,٥٤٩,٤٦٥

سعر بيع الأصول

١١,٣٣٢,٨١٦

التكلفة الدفترية للأصول الثابتة المباعة

(٥٩٤,٠٥٠)

مجمع الإهلاك للأصول الثابتة المباعة

٣٣٩,٩٦٧

ضرائب مبيعات غير مستردة

١١,٠٧٨,٧٣٣

صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المباعة

٨٧٣,٨٥٩

يضاف: مشروعات تحت التنفيذ مباعة

١١,٩٥٢,٥٩٢

صافي قيمة الأصول المباعة

(٣,٤٠٣,١٢٧)

خسائر بيع الأصول الثابتة

- الأصول المستأجرة

عدد "١" ماكينة تصنيع فواصل (بوست) +
عدد "٦" سيور ناقلة حركة + عدد "١" ماكينة
طباعة كرتون

- مدة العقد

٥ سنوات تبدأ من فبراير ٢٠١٤ وتنتهي في
فبراير ٢٠١٩

- إجمالي القيمة الإيجارية

١١,٨٤٧,٣٤٠ جنيه مصري لا غير

- القيمة الإيجارية السنوية

قسط سنوي بمبلغ ٢,٣٦٩,٤٦٨ جنيه مصري
يسدد على أربع دفعات متساوية قيمة كلا منها

٥٩٢,٣٦٧ جنيه مصري

- ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار

- الخسائر الناتجة من بيع الأصول الثابتة وإعادة تأجيرها تمويلياً والبالغة ٣,٤٠٣,١٢٧ جنيه مصري يتم إستهلاكها على مدار ٥ سنوات هي مدة عقد التأجير التمويلي. وقد تم إستهلاك

رصيد الخسائر المؤجلة بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٦٥,٤١٣ جنيه مصري) (إيضاح ٦)، وذلك بعد خصم نصيب الفترة من هذه الخسائر والبالغ

١٦٥,٤١٣ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٣٢٩,٧٨٧ جنيه مصري) والذي أدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 وتقديمها والسداد (إن 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 النظم 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 يونيو ٢٠١٩

١٨ - نصيب السهم في الأرباح

السنة أشهر المنتهاية في	السنة أشهر المنتهاية في	أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	حصلة العاملين - مقدرة
جنيه مصري	جنيه مصري	حصلة مجلس الإدارة - مقدرة
١٨,٨٤٩,٥٩٢	١٤,٦١٣,٧٥٠	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
(١,٧٩٠,٧١١)	(١,٢٨٧,٩٧٦)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٤١٩,١٤٠)	(١,٠٠٣,٣٠٦)	نصيب السهم في الأرباح
١٥,٦٣٩,٧٤١	١٢,٣٢٢,٤٦٨	
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٢٠	٠,١٦	

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

- تم تعديل ارقام المقارنة للمتوسط المرجح لعدد الاسهم بناء على الفقرة رقم (٦٤) مع معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) 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 يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)
مبيعات	مبيعات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٠٠٤,٦٣٣	٥,٢٠٢,٩٨٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٩٤٨,٧٣٨	٥,٧٧٥,٦٦٨	

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.

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

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 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.

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 العموم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب - خطر الائتمان

هي خسائر مالية تنكبها 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٣٠,٧٦٠,٠٥١ 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 يونيو 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 والدائرون. 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، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب 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.