

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

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٩-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح 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 المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

القاهرة في: ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
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 الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة


عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥١,٨١٣,٤٤٦	٢٣٠,٠٢٤,٨١٢	٥٤٧,٨٥٢,١١٥	٦١٧,٢٤١,٣٣٠	(١٥)	صافي المبيعات
(١٣٨,٥٢٨,٧٢٧)	(٢٠١,٨٤١,٦٠٤)	(٤٨٣,٨٥٩,٧٩٢)	(٥٤١,١٦٨,٦٨١)	(١٦)	تكلفة المبيعات
١٣,٢٨٤,٧١٩	٢٨,١٨٣,٢٠٨	٦٣,٩٩٢,٣٢٣	٧٦,٠٧٢,٦٤٩		مجمول الربح
(٢,٨٦٧,٨٧٤)	(٤,٩٤٦,٩٤٩)	(١٠,٥٩٩,٦٢١)	(١٦,٢٩٩,٣٢٥)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٧٥,٠٧٥)	-	(٣,٨٩٧,١٧٨)	-		مخصصات مكونة
(١٣٦,٣٠٠)	(١٧٢,٩٠٠)	(٣٣٩,٤٥٠)	(٤١٢,٦٥٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٢٠٥,٤٧٠	٢٢,٧٦٣,٣٥٩	٤٨,٨٥٦,٠٧٤	٥٨,٤٦٠,٦٧٤		أرباح التشغيل
(٥,٧٠٥,٢٢٢)	(١١,٨٠٢,٥١٨)	(١٦,٠٢٧,٥٢٨)	(٣٥,١٩١,٥٤١)		مصروفات تمويلية
١٥٤,٥٤٦	٢١٦,٠٥٢	٥٠٨,٤٧٩	١,٠١٦,١٧٢		فوائد دائنة
-	-	١٠,٥٣٨	٨١١,٨٧٥	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٧,٩٠٥)	(٥٦٤)	٢٨,٦٢٠	٣٠٣,٤٩٧		فروق تقييم عملة
٤,٦٤٦,٨٨٩	١١,١٧٦,٣٢٩	٣٣,٣٧٦,١٨٣	٢٥,٤٠٠,٦٧٧		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٤٦٢,٤٢٩)	(٣,٠٣٥,٩٠٥)	(٨,٥٣٢,٧٥٣)	(٤,٥٠٧,٠٩٠)	(١١)	ضرائب الدخل
٤,١٨٤,٤٦٠	٨,١٤٠,٤٢٤	٢٤,٨٤٣,٤٣٠	٢٠,٨٩٣,٥٨٧		أرباح الفترة
٠,٠٠٤	٠,٠٠٩	٠,٠٢٧	٠,٠٢٣	(١٩)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة


وليد محمد عصام الدين أنور

المدير المالي


صبري جميل حسن



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	ايضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٨٤,٤٦٠	٨,١٤٠,٤٢٤	٢٤,٨٤٣,٤٣٠	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	
-	-	-	(٦,٥٧٢,٤٩٨)	(١.٢٥)
-	-	-	٦,٥٧٢,٤٩٨	
٤,١٨٤,٤٦٠	٨,١٤٠,٤٢٤	٢٤,٨٤٣,٤٣٠	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	

أرباح الفترة
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة
البنود ذات الطبيعة النقدية
يخصم:
المحول منها الى الأرباح المرحلة خلال
نفس الفترة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري ١٩٤,٨٠٤,٦٤٠	جنيه مصري ٢٤,٩١٩,٥٣١	جنيه مصري ٧٣,٠٨٦,٦٥٠	جنيه مصري ٢٢,١١٧,٠١٩	جنيه مصري (٢,٣١٨,٥٦٠)	جنيه مصري ٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٣
-	(٢٤,٩١٩,٥٣١)	٢٣,٦٧٣,٥٥٤	١,٢٤٥,٩٧٧	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(٤,١٥١,٤٧٥)	-	(٤,١٥١,٤٧٥)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٢
(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-	(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-	-	-	أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية *
٢٠,٨٩٣,٥٨٧	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٢٠٤,٩٧٤,٢٥٤</u>	<u>٢٠,٨٩٣,٥٨٧</u>	<u>٨٦,٠٣٦,٢٣١</u>	<u>٢٣,٣٦٢,٩٩٦</u>	<u>(٢,٣١٨,٥٦٠)</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٨٤,٨٥٠,٥٤٤	٢٤,١٣٥,٠١٠	٦٢,٨٠٥,٢٦٦	٢٠,٩١٠,٢٦٨	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٢
-	(٢٤,١٣٥,٠١٠)	٢٢,٩٢٨,٢٥٩	١,٢٠٦,٧٥١	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(٤,٠٠٩,٨٦٩)	-	(٤,٠٠٩,٨٦٩)	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢١
(٢,٣١٨,٥٦٠)	-	-	-	(٢,٣١٨,٥٦٠)	-	أسهم خزينة مشتراه
٢٤,٨٤٣,٤٣٠	٢٤,٨٤٣,٤٣٠	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٢٠٣,٣٦٥,٥٤٥</u>	<u>٢٤,٨٤٣,٤٣٠</u>	<u>٨١,٧٢٣,٦٥٦</u>	<u>٢٢,١١٧,٠١٩</u>	<u>(٢,٣١٨,٥٦٠)</u>	<u>٧٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

* تتمثل فروق العملة في التسويات الناتجة عن تطبيق (المعالجة الثانية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (إيضاح ٢٥-أ).

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٣,٣٧٦,١٨٣	٢٥,٤٠٠,٦٧٧	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٦,٨٣٣,٨٠١	٧,٢٣٥,٨٧٤	(٣) إهلاك الأصول الثابتة
٣٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	(٧) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٣,٨٩٧,١٧٨	-	مخصصات مكونة
(١٠,٥٣٨)	(٨١١,٨٧٥)	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
١٦,٠٢٧,٥٢٨	٣٥,١٩١,٥٤١	مصروفات تمويلية
(٥٠٨,٤٧٩)	(١,٠١٦,١٧٢)	فوائد دائنة
٥٩,٩١٥,٦٧٣	٦٦,٩٠٠,٠٤٥	أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
(٤٤,٦١٦,١٦٤)	٢٠,٢٥٦,٩٤١	التغيير في المخزون
(٢,٦٣٦,٥٤٣)	(٣٤,٢٥٢,٤٠٨)	التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
١٦,٠٨١	٣,٩٥٦,٤٢٨	التغيير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤,٣٣٥,٢٤٩	(١٤,٤٥٣,٦٠٣)	التغيير في موردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٣,٨٩٧,١٧٨)	-	المستخدم من المخصصات
(٢,١٠٥,٤٥٩)	(٤,٤٠٥,٩١٣)	ضرائب دخل مدفوعة
٤١,٠١١,٦٥٩	٣٨,٠٠١,٤٩٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٩٩٢,٥٣٧)	(٦,٠١٨,٣٧٤)	(٣) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠,٥٣٨	١,٢٩٠,٠٠٠	(٣) متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٧١,٨٧٢,٣٩١)	(٤) دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مباني
-	(٢٤٩,٩٩٣)	(٥) مدفوعات في استثمارات في شركة تابعة
٥٠٨,٤٧٩	١,٠١٦,١٧٢	فوائد دائنة محصلة
(١,٤٧٣,٥٢٠)	(٧٥,٨٣٤,٥٨٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥,٨٨٤,٣٣٢)	٤٧,٨٨٧,٢٩٥	مقبوضات من (مدفوعات في) بنوك تسهيلات ائتمانية
(٢,٣١٨,٥٦٠)	-	(٢١) مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(١٦,٠٢٧,٥٢٨)	(٣٤,٧٨٧,٧٦٧)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٤,٢٥٣,٦٦٣)	٣٠,١٦٣,٠٦١	مقبوضات من (مدفوعات في) قروض متوسطة الاجل
(٤,٠٠٩,٨٦٩)	(٢,٥٦٩,١٢٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٢,٤٩٣,٩٥٢)	٤٠,٦٩٣,٤٦٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧,٠٤٤,١٨٧	٢,٨٦٠,٣٧٣	التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٣,٧٠٦,٤٦٨	١٥,١٠٨,٠٢٠	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢٠,٧٥٠,٦٥٥	١٧,٩٦٨,٣٩٣	(٨) النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٣.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، ولم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ كما هو موضح بإيضاح (٢٥ - ب).

٣-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي او الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات 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 الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس 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.

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 على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - 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 أكبر:
 - 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 لا رجعة 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. يزيل 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 موثقة 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.

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 ومديون آخرون	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قروض متوسطة الأجل	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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

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 التغيرات 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 المقدر، مثل التغيرات 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.

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

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

٤-٢ 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 أي عملة.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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.

٥-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها، وبالمثل، عند إجراء تحسينات 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

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 الإقضاء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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 اضمحلال 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 الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٢ 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 أو صرف 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 التقديري في سياق النشاط العادي 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، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها والرد.

٨-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء المدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الأضمحلال.

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

٩-٢ موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

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

١٠-٢ 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.

١١-٢ احتياطي قانوني

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ الافتراض

يتم الاعتراف بالافتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات 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 الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والافتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

١٣-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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.

١٤-٢ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تسيطر الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة على الشركة المستثمر فيها بما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الرد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ 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 استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

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

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

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

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

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

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

١٦-٢ 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 تجاري 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ تحقق الإيراد (تابع)

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

ويطلب من المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالإيراد لكي يكون بديلاً عن مدخل انتقال المنافع والمخاطر، كما يتطلب المعيار تحديد العقد (مكتوب أو شفهي) وان يكون له مضمون تجارى ومحدد التزامات الاداء وسعر المعاملة مع الاخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة.

١٧-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والادارية والمصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمة الأرباح او الخسائر في السنة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

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

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين 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.

٢٠-٢ 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.

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢٢-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فان 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 (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي جنيه مصري	اثاث ومهمات مكاتب جنيه مصري	عدد وأدوات واسطميات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	مباني وانشاءات ومرافق وطرق جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة
١٣٩,٥٠٤,٨٩١	٤,٠٣٨,٢١٢	١٩,٤٠٦,١٩٨	٧,٣٤٩,٦٥٧	٩٨,١١٧,٦٩١	١٠,٤١٩,١٣٦	١٧٣,٩٩٧	١ يناير ٢٠٢٣
٦,٠١٨,٣٧٤	٤١٧,٦٧٥	٥٤٠,٥٧٧	٣,١٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٤٦٠,١٢٢	-	إضافات الفترة
(٧٦٥,٠٠٠)	-	-	(٧٦٥,٠٠٠)	-	-	-	استيعادات الفترة
١٤٤,٧٥٨,٢٦٥	٤,٤٥٥,٨٨٧	١٩,٩٤٦,٧٧٥	٩,٦٨٤,٦٥٧	٩٩,٦١٧,٦٩١	١٠,٨٧٩,٢٥٨	١٧٣,٩٩٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(٧٢,٣٠٦,٢٣٥)	(٢,٢٠٧,٦٨٧)	(١٢,٧٣٧,٠٠٩)	(٣,٧٣٠,٩٨١)	(٤٨,٨٨٧,٧٧٤)	(٤,٧٤٢,٧٨٤)	-	مجمع الاهلاك
(٧,٢٣٥,٨٧٤)	(٢١٨,٦٢٨)	(٧٣٠,٣٢٨)	(١,٢٢٥,٣١٠)	(٤,٧١١,٥٤٠)	(٣٥٠,٠٦٨)	-	١ يناير ٢٠٢٣
٢٨٦,٨٧٥	-	-	٢٨٦,٨٧٥	-	-	-	إهلاك الفترة
(٧٩,٢٥٥,٢٣٤)	(٢,٤٢٦,٣١٥)	(١٣,٤٦٧,٣٣٧)	(٤,٦٦٩,٤١٦)	(٥٣,٥٩٩,٣١٤)	(٥,٠٩٢,٨٥٢)	-	مجمع إهلاك الاستيعادات
٦٥,٥٠٣,٠٣١	٢,٠٢٩,٥٧٢	٦,٤٧٩,٤٣٨	٥,٠١٥,٢٤١	٤٦,٠١٨,٣٧٧	٥,٧٨٦,٤٠٦	١٧٣,٩٩٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٧,٠٦١,٤٤٢	١,٣٧٤,١٦٩	٢,١٤٣,١٧٣	١,٧٦٣,٥٥٧	٨,٦٨٢,٧٩٢	٣,٠٩٧,٧٥١	-	صافي القيمة الدفترية في
							٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
							الأصول المهلكة دفتريا بالكامل

- بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٣ حصلت الشركة على قرض بضمان رهن بعض الآلات والمعدات المملوكة للشركة بتكلفة دفترية قيمتها ٢٥,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (إيضاح ١٠).

- تم تحميل إهلاك الفترة بقائمة الأرباح او الخسائر على النحو التالي:

التسعة أشهر المنتهاية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهاية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٩٠,٠٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة		
	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة		
(٧٦٥,٠٠٠)	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٦,٢٤٨,١٩٢	٦,٣٩٣,٠٩٠
٢٨٦,٨٧٥	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	٥٨٥,٦٠٩	٨٤٢,٧٨٤
(٤٧٨,١٢٥)	أرباح بيع أصول ثابتة	٦,٨٣٣,٨٠١	٧,٢٣٥,٨٧٤
٨١١,٨٧٥			

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٦)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة (تابع)

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٤ - دفعات تحت حساب شراء أصول ثابتة - مباني

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصنع بمدينة السادات
٧١,٨٧٢,٣٩١	-	مقر إداري بالقاهرة الجديدة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	
١٠٦,٨٧٢,٣٩١	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	

٥ - استثمارات في شركة تابعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	٩٩٩٩٧	%٩٩,٩٩٧	شركة فرسال للتخطيط العمراني (ش.م.م) *
٢٤٩,٩٩٣	-			
٢٤٩,٩٩٣	-			

* بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بالاكتتاب في أسهم شركة فرسال للتخطيط العمراني (ش.م.م) بنسبة ٩٩,٩٩٧% من إجمالي رأس مال الشركة حيث بلغ عدد الاسهم ٩٩٩٩٧ سهم بمبلغ ٩٩٩,٩٧٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات)، تم سداد نسبة ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم في بداية الاكتتاب بمبلغ ٢٤٩,٩٩٣ جنيه مصري.

٦ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١٣٣,٧١٣,٣٧٤	١٧٥,٩١٦,٢٣١	قطع غيار ومهمات
٢٠,٣٣٩,٨٤٧	١٥,٧٨٢,٢٨٧	إنتاج تحت التشغيل
٩,٣٦١,٥٥٠	٥,٦٥٣,٢١٨	إنتاج تام
٨,٢٦١,٧٩٨	٧,٢٣٠,٤٩٥	اعتمادات مستندية لشراء خامات
١٢,٦٨٣,٤٥٠	٣٤,٧٢٩	
١٨٤,٣٦٠,٠١٩	٢٠٤,٦١٦,٩٦٠	

٧ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٤٨,٧٨٢,٨٩٨	٢١٥,٥٧٥,٢٢١	أوراق قبض
١٩,٢٨٥,٣٣١	١٨,٠١١,٦٤٨	موردون - دفعات مقدمة
٢,١٧٦,٦٨١	١٢,٣٧٧,٩٢٤	مصلحة الضرائب - متنوعة
٦,٨٥٣,٦٧٩	٧,٣٣٢,١٣٠	تأمينات لدى الغير
١,٦٩١,٤١٠	١,٨٤٩,٥٧٥	غطاء خطابات ضمان
٦٦,٠٠٠	٦,٦٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٤,٤١٥,٥٠٥	١٩٨,١٢٨	
٢٨٣,٢٧١,٥٠٤	٢٥٥,٣٥١,٢٢٦	
(٨,٤٥٢,٠٨٧)	(٧,٥٥٢,٠٨٧)	الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة العملاء
٢٧٤,٨١٩,٤١٧	٢٤٧,٧٩٩,١٣٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون (تابع)

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

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٩٥٢,٠٨٧	٧,٥٥٢,٠٨٧	رصيد اول الفترة
٣٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
<u>٧,٢٥٢,٠٨٧</u>	<u>٨,٤٥٢,٠٨٧</u>	رصيد اخر الفترة

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٦٨,٨٠٠	٤٩٠,٦٠٧	نقدية بالصندوق
١٠,٥٧٩,٦٠٥	١٥,٢٣٦,٩٥٦	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
٩٥٩,٦١٥	٢,٢٤٠,٨٣٠	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
<u>١٥,١٠٨,٠٢٠</u>	<u>١٧,٩٦٨,٣٩٣</u>	

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 ٠,١ جنيه مصري.

بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على إعدام أسهم الخزينة وفقاً لرصيداها المدرج في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبالغ قدره مبلغ ٦١٨,٥٨٠ جنيه مصري لعدد ٦١٨٥٧٩٨ سهم بقيمة اسمية ١٠ قروش للسهم، وتخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بذات القيمة وتم الناشر بالسجل التجاري في تاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

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

١٠ - قروض متوسطة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٤٤٩,٢٥٢	٦,٩٤٩,٣٧٧	الجزء المتداول
٧,٧٨٦,٥٣٧	٣٧,٤٤٩,٤٧٣	الجزء غير المتداول
<u>١٤,٢٣٥,٧٨٩</u>	<u>٤٤,٣٩٨,٨٥٠</u>	

- 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٠ - قروض متوسط الاجل (تابع)

- خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي في حدود ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وذلك لتمويل شراء معدات وماكينات للشركة، وبفترة سماح لمدة ٦ أشهر من تاريخ توقيع العقد، ويسدد القرض على ٨ أقساط ربع سنوية، بفائدة ١٪ فوق سعر الكوريدور.
- بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك التجاري وفا في حدود ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وبفترة سماح لمدة ١٢ شهر من تاريخ توقيع العقد، ويسدد القرض على ٢٤ قسط ربع سنوي، بفائدة ١٪ فوق سعر الكوريدور مقابل رهن بعض الآلات والمعدات المملوكة للشركة بتكلفة دفترية قيمتها ٢٥,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٣).

١١ - ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام - التزام
٧,٩٢٦,٩٧٢	٧,٥٩٤,٠٩٥	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
١٩٢,٢٨١	٣٣٢,٨٧٧	رصيد آخر الفترة / العام - التزام
٨,١١٩,٢٥٣	٧,٩٢٦,٩٧٢	

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مصرف ضرائب الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٤,٣١٤,٨٠٩	٨,٣٤٢,٤٣٥	ضريبة الدخل المؤجلة - مصرف
١٩٢,٢٨١	١٩٠,٣١٨	مصرف ضرائب الدخل
٤,٥٠٧,٠٩٠	٨,٥٣٢,٧٥٣	

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	تسوية السعر الفعلي للضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح المحاسبي
٢٥,٤٠٠,٦٧٧	٣٣,٣٧٦,١٨٣	الإهلاك المحاسبي
٧,٢٣٥,٨٧٤	٦,٨٣٣,٨٠١	أهلاك ضريبي
(٦,٤٩١,٤٥٧)	(٦,٧٧٢,٦٧٨)	تسويات أخرى
(٦,٩٦٨,١٦٣)	٣,٦٤٠,١٨٥	الوعاء الضريبي
١٩,١٧٦,٩٣١	٣٧,٠٧٧,٤٩١	ضريبة الدخل
٤,٣١٤,٨٠٩	٨,٣٤٢,٤٣٥	سعر الضريبة الفعلي
١٦,٩٩٪	٢٥,٠٠٪	

١٢ - مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مخصص مطالبات محتملة
جنيه مصري	جنيه مصري	
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 الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٣ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٥,٠٤٩,٥٧٣	٢٣٢,٩٣٦,٨٦٨
١٨٥,٠٤٩,٥٧٣	٢٣٢,٩٣٦,٨٦٨

تسهيلات ائتمانية - جنيه مصري

- هذه التسهيلات بفائدة سنوية ١٪ فوق سعر الكوريدور.

١٤ - موردين واوراق دفع ودائنون اخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥١,٦٠٩,٩٤٧	١٣٧,٤٨١,٨٠٢
٣,٩١٥,٠١٥	٤,٩١٠,٤١١
٢٧٨,٩٦٤	١,٤٩٦,٨٩٧
١٢,٥٦٤,٦١٧	٩,٥٤٨,١٤٤
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٧,٣٨٦
٨٧٧,٤١٧	٨٧٧,٤١٧
٧٤,٩٧٨	٧٤,٩٧٨
-	٤٠٣,٧٧٤
١,٩٧٠,٣١٣	٢,٥٨٩,٨٧٧
١٧١,٩٩١,٢٥١	١٥٨,٠٩٠,٦٨٦

موردون
مصروفات مستحقة
عملاء دفعات مقدمة
مصلحة الضرائب - متنوعة
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
صندوق تمويل التدريب والتأهيل
تأمينات للغير
فوائد مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

١٥ - صافي المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٢٩,٢٩١,٨٥٢	٥٩٨,١١٩,٠٢٠
٢٣,٩٦٧,٦٠٧	٢٦,٧٠٥,٣٠١
(٥,٤٠٧,٣٤٤)	(٧,٥٨٢,٩٩١)
٥٤٧,٨٥٢,١١٥	٦١٧,٢٤١,٣٣٠

مبيعات منتج تام
مبيعات الدشت
مردودات مبيعات

١٦ - تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٢,٩٣٥,٤٢٩	٤٧٥,٦٣٩,٤٣٧
٣١,٧٠٤,٤٧٩	٣٥,٥٩٨,٥٠٤
٢٢,٩٧١,٦٩٢	٢٣,٥٣٧,٦٥٠
٦,٢٤٨,١٩٢	٦,٣٩٣,٠٩٠
٤٨٣,٨٥٩,٧٩٢	٥٤١,١٦٨,٦٨١

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري ٥,٧٩٩,٦٠٠	جنيه مصري ٦,٦٢٠,٤٠٠
٥٨٥,٦٠٩	٨٤٢,٧٨٤
٤,٢١٤,٤١٢	٨,٨٣٦,١٤١
<u>١٠,٥٩٩,٦٢١</u>	<u>١٦,٢٩٩,٣٢٥</u>

مرتبات وما في حكمها
اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
مصروفات أخرى

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 فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩، وتم سداد مبالغ تحت حساب فروق الفحص وغرامات التأخير، وجاري حاليا التنسيق مع المأمورية المختصة لإعداد واستلام التسوية النهائية.
 - تم إعداد الاقرارات الضريبية وتقديمها والسداد (إن وجد) في المواعيد القانونية، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.
- 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.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠، وتم سداد أصل الفروق الضريبية، وجاري تسوية الملف حتى ذلك التاريخ.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ويتم تقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة ان وجدت.
- ج - **ضرائب كسب العمل**
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩، وتم سداد الضريبة المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢، ويتم الاستقطاع والسداد بانتظام في المواعيد القانونية.
- د - **ضرائب الدمغة**
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم التسوية والسداد.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	حصة العاملين - مقدرة *
٢٤,٨٤٣,٤٣٠	٢٠,٨٩٣,٥٨٧	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة - مقدرة *
(٢,١٦٢,٦١٣)	(١,٨٢٤,٩٠٢)	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
(١,٩٧٥,١٢٦)	(١,٥٩٩,٨٩١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢٠,٧٠٥,٦٩١	١٧,٤٦٨,٧٩٤	نصيب السهم في الأرباح
٧٦٧٢٢٢٢١٠	٧٦٣,٨١٤,٢٠٢	
٠,٠٢٧	٠,٠٢٣	

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

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	طبيعة المعاملة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠١,٢٤٥	٤,٥٤٠,٢٩٨	مبيعات الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٢٩,٠٢٢	٥,٧٨٥,٤٥٠	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

٢١ - أسهم خزينة

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

بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على إعدام أسهم الخزينة وفقاً لرصيداها المدرج في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبالغ قدره مبلغ ٦١٨,٥٨٠ جنيه مصري لعدد ٦١٨٥٧٩٨ سهم بقيمة إسمية ١٠ قروش للسهم، وتخفيض راس المال المصدر والمدفوع بذات القيمة وتم التاشير بالسجل التجاري في تاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

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، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني 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 ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب - خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصروفات 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 تغيير 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 ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

٢٢ - 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.

٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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 للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري، تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب - ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال، تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٢٥ - أحداث هامة

أ- فروق العملات الأجنبية:

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

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

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

ينم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٥ - أحداث هامة (تابع)

أ- فروق العملات الأجنبية: (تابع)

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

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

ب- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" 	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"
تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. <p>لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.</p> <p>ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>- قد تختار الشركة ان تقيس بندا من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٥ - أحداث هامة (تابع)

ب- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الاصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملانمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين"، وهي كما يلي: • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"