

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح او الخسائر
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في: ٢٠ فبراير ٢٠٢١

مراقب الحسابات

نبيل أكرم إسطنبولي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين (٤٩٥٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية (٧١)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY - United



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

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٤٥,٢٦٠,٣٠٨	٦٩,٠٣٧,٧٢١	(٣)	أصول ثابتة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٤٤,٤٠٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣١٥,٧٠٢	٨٦١,٣٩٤	(٥)	حق إستخدام أصول
٥٦,٥٧٦,٠١٠	٧٩,٩٤٣,٥١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧٥,١٣٥,٩١٣	٨٨,٨١٣,٣٠٧	(٦)	مخزون
١١٤,٢٩٣,٧٠٢	١٣٣,٩٣٨,٣٢٤	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون
٦,٠١١,٥٤٢	٥,٩٧٥,٤٥٠	(٢١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٦٢٧,٧٣٠	٦,٨٧٣,٤٣٧	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٠٣,٠٦٨,٨٨٧	٢٣٥,٦٠٠,٥١٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢٥٩,٦٤٤,٨٩٧	٣١٥,٥٤٤,٠٣٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
-	(٢,٩٣٤,٥٥١)	(١٠)	أسهم خزينة
١٩,٠٩٨,٥٨١	٢٠,٣٦٧,٣٠٢		إحتياطي قانوني
٣٩,٣١٥,٧٠٦	٣٩,٩٣٧,٨١٩		أرباح مرحلة
٢٥,٣٧٤,٤١٥	١٠,٨٥٩,٣١٧		أرباح العام
١٦٠,٧٨٨,٧٠٢	١٤٥,٢٢٩,٨٨٧		إجمالي حقوق الملكية
			إلتزامات غير متداولة
-	١٥,٤٣٥,٥٦٠	(١٤)	قرض متوسط الأجل
٥,٤٠٥,٩٢٩	٦,٦١٤,١٥٤	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥,٤٠٥,٩٢٩	٢٢,٠٤٩,٧١٤		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			إلتزامات متداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(١٢)	مخصصات
٤٨,٩٣٣,٤٩٩	٩٣,١٤٨,١٧٩	(١٣)	بنوك تسهيلات إئتمانية
-	٤,١١٦,١٤٩	(١٤)	الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
٤٢,٩٢٤,٦٨٨	٤٩,٤٠٨,٠٢٥	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٩٢,٠٧٩	٩٢,٠٧٩		دائنو توزيعات
٩٣,٤٥٠,٢٦٦	١٤٨,٢٦٤,٤٣٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩٨,٨٥٦,١٩٥	١٧٠,٣١٤,١٤٦		إجمالي الإلتزامات
٢٥٩,٦٤٤,٨٩٧	٣١٥,٥٤٤,٠٣٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

ياسر محمد زكي إبراهيم

المدير المالي

سبري جميل حسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح او الخسائر
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤١,١٣٩,٥٨١	٣٦٤,٤٨٩,٠٨٦	(١٦)	صافي المبيعات
(٣٧٩,٠٦٧,١٦٠)	(٣٢٦,٨٩٥,٣٦١)	(١٧)	تكلفة المبيعات
٦٢,٠٧٢,٤٢١	٣٧,٥٩٣,٧٢٥		مجمل الربح
(٩,٨٨٣,٦٥٦)	(١٠,٨٧٦,٤١٦)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٣٩,٨٧٤)	(١٧٣,٨٧٥)	(٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٢)	مخصصات إنتفى الغرض منها
(٢٥٥,٥٠٠)	(٢١٢,٢٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٥٢,٣٩٣,٣٩١	٢٦,٣٣١,٢٣٤		أرباح التشغيل
(٢٠,٨٧٦,٣٧٩)	(١١,٧٣٤,٣٢٩)		مصروفات تمويلية
٢٨١,٣٧٧	٧٣١,٤١١		فوائد دائنة
٣٨٧,٣٤٣	٢٧,٢١٧	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٧٤٦	٣٩٠		فروق تقييم عملة
٣٢,١٨٦,٤٧٨	١٥,٣٥٥,٩٢٣		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٦,٨١٢,٠٦٣)	(٤,٤٩٦,٦٠٦)	(١١)	ضرائب الدخل
٢٥,٣٧٤,٤١٥	١٠,٨٥٩,٣١٧		أرباح العام
٠,٢٧	٠,١٢	(٢٠)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الادارة


ياسر محمد زكي إبراهيم

المدير المالي


صبري جميل حسن

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
٢٥,٣٧٤,٤١٥	١٠,٨٥٩,٣١٧	
-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
<u>٢٥,٣٧٤,٤١٥</u>	<u>١٠,٨٥٩,٣١٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغير في حقوق الملكية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري ١٦٠,٧٨٨,٧٠٢	جنيه مصري ٢٥,٣٧٤,٤١٥	جنيه مصري ٣٩,٣١٥,٧٠٦	جنيه مصري ١٩,٠٩٨,٥٨١	جنيه مصري -	جنيه مصري ٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠ رصيد ١ يناير محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩ أسهم خزينة مشتراه
-	(٢٥,٣٧٤,٤١٥)	٢٤,١٠٥,٦٩٤	١,٢٦٨,٧٢١	-	-	٢٠١٩ رصيد ١ يناير محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩ أسهم خزينة مشتراه
(٢٣,٤٨٣,٥٨١)	-	(٢٣,٤٨٣,٥٨١)	-	(٢,٩٣٤,٥٥١)	-	٢٠٢٠ الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢,٩٣٤,٥٥١)	-	-	-	-	-	
١٠,٨٥٩,٣١٧	١٠,٨٥٩,٣١٧	-	-	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	
١٤٥,٢٢٩,٨٨٧	١٠,٨٥٩,٣١٧	٣٩,٩٣٧,٨١٩	٢٠,٣٦٧,٣٠٢	(٢,٩٣٤,٥٥١)	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	
١٣٥,٩٥٥,٢٠٠	٣٠,٧٠١,٦٥٧	١٠,٦٩٠,٠٤٥	١٧,٥٦٣,٤٩٨	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩ رصيد ١ يناير محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٨ أرباح العام
-	(٣٠,٧٠١,٦٥٧)	٢٩,١٦٦,٥٧٤	١,٥٣٥,٠٨٣	-	-	
٤,٦٥٤,٢٣٦	-	٤,٦٥٤,٢٣٦	-	-	-	
(٥,١٩٥,١٤٩)	-	(٥,١٩٥,١٤٩)	-	-	-	
٢٥,٣٧٤,٤١٥	٢٥,٣٧٤,٤١٥	-	-	-	-	
١٦٠,٧٨٨,٧٠٢	٢٥,٣٧٤,٤١٥	٣٩,٣١٥,٧٠٦	١٩,٠٩٨,٥٨١	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٢,١٨٦,٤٧٨	١٥,٣٥٥,٩٢٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦,١٧٥,١٣٨	٦,٥٦١,٨٧٢	(٣)	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣٢٤,٣٩٣	٤٥٤,٣٠٨	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٥٣٩,٨٧٤	١٧٣,٨٧٥	(٧)	إستهلاك حق إستخدام أصول
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١١)	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٣٨٧,٣٤٣)	(٢٧,٢١٧)	(٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٠,٨٧٦,٣٧٩	١١,٧٣٤,٣٢٩		أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٨١,٣٧٧)	(٧٣١,٤١١)		مصروفات تمويلية
٥٨,٤٣٣,٥٤٢	٣٣,٥٢١,٦٧٩		فوائد دائنة
٢٣,٣٨٥,٩١٧	(١٣,٦٧٧,٣٩٤)		أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
٢٦,٢٣٢,٠٤٧	(١٥,٥١٧,٨٨٧)		التغيير في المخزون
(٢,٠٦٢,٨٠٤)	٣٦,٠٩٢		التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
(٩,٤٥٧,٧٦٦)	٧,١٠٥,٠٨١		التغيير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٢١٠,٧٣٥)		التغيير في موردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
٨٩,٥٣٠,٩٣٦	٣,٢٥٦,٨٣٦		ضرائب دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢,٥٠٨,٨١٣)	(٦,٠٣٣,١٩١)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٨٧,٣٤٣	٢٧,٢١٧	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٠,٩٦٧,١٨٩)	(٢٤,٣٥٠,٤٩٤)	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢٨١,٣٧٧	٧٣١,٤١١		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١٢,٨٠٧,٢٨٢)	(٢٩,٦٢٥,٠٥٧)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٥٥,٠٤٨,٥٨٦)	٤٤,٢١٤,٦٨٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	١٩,٥٥١,٧٠٩		متحصلات من بنوك تسهيلات إئتمانية
(٢٠,٨٧٦,٣٧٩)	(١١,٧٣٤,٣٢٩)		التغيير في قروض متوسطة الأجل
(٥,١٩٥,١٤٩)	(٢٣,٤٨٣,٥٨١)		مصروفات تمويلية مدفوعة
-	(٢,٩٣٤,٥٥١)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٨١,١٢٠,١١٤)	٢٥,٦١٣,٩٢٨		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٤,٣٩٦,٤٦٠)	(٧٥٤,٢٩٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٢,٠٢٤,١٩٠	٧,٦٢٧,٧٣٠		التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٧,٦٢٧,٧٣٠	٦,٨٧٣,٤٣٧	(٨)	النقدية وما في حكمها - أول العام
			النقدية وما في حكمها - آخر العام

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

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

غرض الشركة هو إنتاج المنتجات ذات اللصق بكافة أنواعها وذلك طبقاً للمواصفات القياسية العالمية وتسويق هذه المنتجات محلياً وخارجياً، بالإضافة 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 بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠ فبراير ٢٠٢١.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية
يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

أعلنت هيئة الرقابة المالية عن تأجيل تطبيق ثلاثة معايير محاسبة مصرية مستحدثة للعام المالي المقرر أن يبدأ في الأول من يناير ٢٠٢١، وذلك بمقتضى قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ الصادر مؤخراً بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧)، (٤٨)، (٤٩) على القوائم المالية والتي كان من المقرر صدورها خلال عام ٢٠٢٠ وأعاقت تطبيقها الآثار التي صاحبها جائحة فيروس كورونا المستجد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

و فيما يلي اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

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

ويتطلب من المنشأة أن تعترف بالايراد بصورة تعكس انتقال السلع او اداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالايراد لكي يكون بديلا عن مدخل انتقال المنافع والمخاطر ، كما يتطلب المعيار تحديد العقد (مكتوب او شفهي) وان يكون له مضمون تجارى ومحدد التزامات الاداء وسعر المعاملة مع الاخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة ، ويبدأ سريان هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر، وجارى دراسة الاثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التاجير تنفيذًا لقانون التاجير التمويلى رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) التاجير التمويلى :

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

ويصنف الإيجار في بداية التعاقد على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التاجير على انه 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 الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا للعقد.

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها في حالة وجود تغيير جوهري في سعر صرف أى عملة.

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

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

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

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهريّة شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

سنوات

٨ - ٤٠

٤ - ١٦

٤ - ٥

٢ - ١٠

٨ - ١٠

مبانى وإنشاءات ومرافق وطرق

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات واسطوانات

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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

التكاليف اللاحقة علي الإقتناء

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

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

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل 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 وفقا 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 يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الأنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل اليها الأنتاج.
- د - الأنتاج 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.

- 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 او الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها.
- ٨-٢ موردون و أوراق دفع و دائنون آخرون
يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.
- ٩-٢ المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام.
وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح او الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.
- ١٠-٢ احتياطي قانوني
طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجب ٥٪ من أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.
- ١١-٢ الإقتراض
يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، 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 او الخسائر.
ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الأرباح او 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 باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح او 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 يكفي بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما في حكمها، وطبقاً لهذه السياسة فيثبت الإيراد إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :

أ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.

ب- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.

ج- أن يكون قياس الإيراد بشكل دقيق.

د- أن يتوافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المنشأة.

هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالبيع بشكل دقيق.

- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على اساس العائد الزمني المستهدف على الاصل.

- توزيعات الأرباح

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

١٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الأرباح او الخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءً من ذلك يتم رسمة تكلفة الإقتراض التي تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للإستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها. وتبدأ رسمة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على المشروع وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الإقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للإستخدام.

١٦-٢ المعاملات مع الأطراف ذوى 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.

١٧-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٨-٢ 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 الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢٠-٢ النقدية وما في حكمها

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

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات ومرافق مصري	آلات ومعدات	وسائط نقل وانتقال	عدد وأدوات واسطوانات	إثاث ومهمات مكاتب	الأجمالي
٢٠٢٠ في ١ يناير	١٧٣,٩٩٧	٩,٩٣٣,١٦٦	٢,٢٣١,١٧٧	٧,٤١٢,٦٠٧	١٤,٥٠٩,٣٥١	٢,٧٤٤,٩٥٠	٩٣,٨١٦,٨٤٤
إضافات	-	٣٤٠,٤٧٢	-	٧٦٠,٠٠٠	٢,٤٨٩,٦١٥	٢١١,٩٢٧	٦,٠٣٣,١٩١
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	-	-	-	-	٢٤,٣٠٦,٠٩٤
استبعادات	-	-	-	(٣٦,٥٥٠)	-	-	(٣٦,٥٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٧٣,٩٩٧	١٠,٢٧٣,٦٣٨	٢,٥٧١,٦٤٧	٣,١٣٦,٠٥٧	١٦,٩٩٨,٩٦٦	٢,٩٥٦,٨٧٧	١٢٤,١١٩,٥٧٩
مجموع الأهلاك	-	(٣,٥٢٩,٣٧٧)	(٤,١٣٨,٤١٨)	(١,٦٠٢,١٣٦)	(٩,١٣٩,٣٢٢)	(١,٦٣٠,٦٣٤)	(٤٨,٥٥٦,٥٣٦)
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	(٣,٧٥٥,٤٠٧)	-	(٣٦,٥٥٠)	(١,٣٣٧,٦٧٥)	(١,٥٦١,٠٨٧)	(٦,٥٦١,٨٧٢)
إهلاك الإستبعادات	-	-	-	٣٦,٥٥٠	-	-	٣٦,٥٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	(٣,٩٠٤,٧٧٩)	-	(٢,١١٩,٨٧٦)	(١٠,٤٧٦,٩٩٧)	(١,٧٨٦,٧٢١)	(٥٥,٥٠٨١,٨٥٨)
صافي القيمة التقديرية في	١٧٣,٩٩٧	٦,٣٤٤,٢٦١	٢,٤٣٣,٢٢٩	١,٥١٦,١٨١	٦,٥٢١,٩٦٩	١,١٧٠,١٥٦	٦٩,٠٣٧,٧٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٢,٠٣٠,٢١١	٧,٩٠٢,٤٦٢	٧٠٨,٢٠٧	٦,٧٠٣,٨٨١	١,٢٠٤,٧٩٩	١٦,٧٢٢,٣٧٠

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة، كما لا يوجد قيود مفروضة على الموجودات من الأصول.
- تم تحميل إهلاك العام بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٨٣٧,٦١٣	٥,٨٢٨,٩١٤
٧٢٤,٢٥٩	٣٤٦,٢٢٤
٦,٥٦١,٨٧٢	٦,١٧٥,١٣٨

كثافة المبيعات (إيضاح ١٧)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

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

الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	اثاث ومهمات مكاتب	عدد وأنواع واسطحات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مبانى وإنشاءات ومرافق وطرق	أراضى	التكلفة
٧٨,٥٦٠,٥٠٠	٢,٠٨٧,٩٣٣	١٣,٤٢٥,٧٥٦	٢,١٣٧,٦٠٦	٥١,٨٧١,٩٨١	٨,٨٦٣,٢٢٧	١٧٣,٩٩٧	٢٠١٩ في ١ يناير إيضاحات
٢,٥٠٨,٨١٣	٦٥٧,٠١٧	١,٠٨٣,٥٩٥	٥٥٠,٠٠١	٢١٨,٢٠٠	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
١,٠٦٩,٩٣٩	-	-	-	-	١,٠٦٩,٩٣٩	-	محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٥)
١١,٩٥٢,٥٩٢	-	-	-	١١,٩٥٢,٥٩٢	-	-	محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٥)
(٢٧٥,٠٠٠)	-	-	(٢٧٥,٠٠٠)	-	-	-	إستثمارات
٩٣,٨١٦,٨٤٤	٢,٧٤٤,٩٥٠	١٤,٥٠٩,٣٥١	٢,٤١٢,٦٠٧	٦٤,٠٤٢,٧٧٣	٩,٩٣٣,١٦٦	١٧٣,٩٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مجمع الأهلاك
(٣٦,٧٧٩,٧٠٧)	(١,٥٢٣,٦١٣)	(٧,٧٦٠,٤٣٩)	(١,٤٩١,٦٩١)	(٢٢,٧٨٧,٧٨٥)	(٣,٢١٦,١٧٩)	-	في ١ يناير ٢٠١٩ محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٥)
(٥,٨٧٦,٦٩١)	-	-	-	(٥,٨٧٦,٦٩١)	-	-	أهلاك العام
(٦,١٧٥,١٣٨)	(١٠٧,٠٢١)	(١,٣٧٨,٨٨٣)	(٣٨٥,٤٤٥)	(٣,٩٩٠,٥٩١)	(٣١٣,١٩٨)	-	إهلاك الإستثمارات
٢٧٥,٠٠٠	-	-	٢٧٥,٠٠٠	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤٨,٥٥٦,٥٣٦)	(١,٦٣٠,٦٣٤)	(٩,١٣٩,٣٢٢)	(١,٦٠٢,١٣٦)	(٣٢,٦٥٥,٠٦٧)	(٣,٥٢٩,٣٧٧)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٥,٢٦٦,٣٠٨	١,١٤٣,٣١٦	٥,٣٧٠,٠٢٩	٨١٠,٤٧١	٣١,٣٨٧,٧٠٦	٦,٤٠٣,٧٨٩	١٧٣,٩٩٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	إضافات	١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ماكينات طباعة
-	(٢٤,٣٠٦,٠٩٤)	٢٤,٣٠٦,٠٩٤	-	مخزن إنتاج تام
٤٤,٤٠٠	-	٤٤,٤٠٠	-	مباني
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠,٠٤٤,٤٠٠	(٢٤,٣٠٦,٠٩٤)	٢٤,٣٥٠,٤٩٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

٥ - حق إستخدام أصول

إيجار مخازن جنيه مصري	التكلفة
٢,٨٨٢,١٢٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٨٨٢,١٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٥٦٦,٤٢١)	مجمع الإستهلاك
(٤٥٤,٣٠٨)	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢,٠٢٠,٧٢٩)	إستهلاك العام (إيضاح ١٧)
٨٦١,٣٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	عقد إيجار آلات ومعدات (٢)	إيجار مخازن (١)	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	تسويات
١٤,١٥١,٥٩٣	١١,٩٥٢,٥٩٢	٢,١٩٩,٠٠١	إضافات
٦٨٣,١٢٢	-	٦٨٣,١٢٢	محول إلى أصول ثابتة
(١١,٩٥٢,٥٩٢)	(١١,٩٥٢,٥٩٢)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٨٨٢,١٢٣	-	٢,٨٨٢,١٢٣	مجمع الإستهلاك
-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٩
(٧,١١٨,٧١٩)	(٥,٨٧٦,٦٩١)	(١,٢٤٢,٠٢٨)	تسويات
(٣٢٤,٣٩٣)	-	(٣٢٤,٣٩٣)	إستهلاك العام
٥,٨٧٦,٦٩١	٥,٨٧٦,٦٩١	-	محول إلى أصول ثابتة
(١,٥٦٦,٤٢١)	-	(١,٥٦٦,٤٢١)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٣١٥,٧٠٢	-	١,٣١٥,٧٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٤٨,٣٦٤,١٥١	٦٦,٦٥٤,٩٤١	قطع غيار ومهمات
١٠,٨٣٩,٨٦٩	١١,٦٩٦,٥٧٧	إنتاج تحت التشغيل
٣,٣٠٥,٢٠١	٣,٨٩٩,٠٥٥	إنتاج تام
٦,٧٦٤,٧٨٨	٥,٢٢١,٤١٦	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٥,٨٦١,٩٠٤	١,٣٤١,٣١٨	
٧٥,١٣٥,٩١٣	٨٨,٨١٣,٣٠٧	

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١١٤,٠٣٤,١٦٩	٩٦,٢٨٩,٣٥٧	عملاء
١٧,٠٤٦,٢٨٧	١٧,٦١٤,٢٣٠	أوراق قبض*
٨١,٣٧٥	٦٩,٢٠٤	موردون - دفعات مقدمة
٦,٦٧٩,٢٣١	٤,١٧٤,٨١٨	مصلحة الضرائب - متنوعة
١,٣٩٣,٧١٥	١,٢٢٩,١٥١	تأمينات لدى الغير
٢٦,٦٠٠	٢٦,٦٠٠	غطاء خطابات ضمان
-	٣٩,٥٢٠	أرصدة مدينة أخرى
١٣٩,٢٦١,٣٧٧	١١٩,٤٤٢,٨٨٠	
(٥,٣٢٣,٠٥٣)	(٥,١٤٩,١٧٨)	الاضمحلال في قيمة العملاء
١٣٣,٩٣٨,٣٢٤	١١٤,٢٩٣,٧٠٢	

- حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,١٤٩,١٧٨	٤,٦٠٩,٣٠٤	رصيد اول العام
١٧٣,٨٧٥	٥٣٩,٨٧٤	المكون خلال العام
٥,٣٢٣,٠٥٣	٥,١٤٩,١٧٨	رصيد آخر العام

* تتضمن أوراق القبض مبلغ ٧,١٣٢,٥٥٥ جنيه مصري يمثل قيمة أوراق قبض تم إيداعها لدى بنك الإمارات دبي الوطني كضمان للتسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة من البنك (إيضاح ١٣).

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٧٦,٠٥٣	٣٢٢,٧٠٥	نقدية بالصندوق
٦,٤٣٠,٨٢٨	٧,١٠٢,٧٣٤	بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)
٦٦,٥٥٦	٢٠٢,٢٩١	بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)
٦,٨٧٣,٤٣٧	٧,٦٢٧,٧٣٠	

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 ٧٧٠٠٠٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ١ جنيه مصري.

١٠ - أسهم خزينة

بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة المنعقد في ١٧ مارس ٢٠٢٠ بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانوناً. وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢,٩٣٤,٥٥١ جنيه مصري لعدد ١,٩١٥,٢٦٠ سهم.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - قرض متوسط الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
٤,١١٦,١٤٩	-	الجزء غير المتداول
١٥,٤٣٥,٥٦٠	-	
١٩,٥٥١,٧٠٩	-	

- بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي بمبلغ يصل الى ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وذلك لتمويل شراء معدات وماكينات للشركة، وبفترة سماح لمدة ١٢ شهر من تاريخ توقيع العقد. يسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي، بفائدة ١٪ فوق سعر الكوريدور. وفي ديسمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة باستخدام مبلغ ٢٠,٥٨٠,٧٤٦ جنيه مصري من القرض الممنوح.

١٢ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٥,٤٠٥,٩٢٩	٥,٤٢٨,٥٢٢	تسويات
-	١,٣٦٧,٠٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (اصل)
١,٢٠٨,٢٢٥	(١,٣٨٩,٦٧٢)	رصيد آخر العام
٦,٦١٤,١٥٤	٥,٤٠٥,٩٢٩	ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٣,٢٨٨,٣٨١	٨,٢٠١,٧٣٥	ضريبة الدخل المؤجلة
١,٢٠٨,٢٢٥	(١,٣٨٩,٦٧٢)	مصروف ضرائب الدخل
٤,٤٩٦,٦٠٦	٦,٨١٢,٠٦٣	

١٣ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	إنتفى الغرض منه خلال العام
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	

١٤ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩٣,١٤٨,١٧٩	٤٨,٩٣٣,٤٩٩	
٩٣,١٤٨,١٧٩	٤٨,٩٣٣,٤٩٩	

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

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥ - موردون واوراق دفع ودائنون اخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢٤,٨٥٤,٥٨٦	٣٤,٥٩٤,٩٥٠	اوراق دفع
٢٥٠,٠٠٠	٣,٨٢٢,٧١١	مصرفات مستحقة
١,٧٨٦,٧٣٤	٢,٠٩٠,٧٩٨	عملاء أرصدة دائنة
٢٢١,٦٣٧	٤١٢,٥٠٦	إلتزام عقود تأجير
١,٠٧٥,٣٣٠	٦٤٤,٦٤٣	مصلحة الضرائب - متنوعة
١١,٨٠٠,٧٢١	٤,٢٨٩,٠١٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
-	٤٠٦,٠٠٠	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٦٦٢,٧١٤	٨٢٧,٤١٧	تأمينات للغير
٨٨,٧٢٦	٨٨,٧٢٦	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٨٤,٢٤٠	٢,٢٣١,٢٦٠	
<u>٤٢,٩٢٤,٦٨٨</u>	<u>٤٩,٤٠٨,٠٢٥</u>	

١٦ - صافي المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات منتج تام
٤٣٠,٤٢٤,٥٩٠	٣٥٢,٢٥٠,٠٩٠	مبيعات الدشت
١٢,٣١٥,٣٠٩	١٤,٠٩٦,٤٢٩	مردودات مبيعات
(١,٦٠٠,٣١٨)	(١,٨٥٧,٤٣٣)	
<u>٤٤١,١٣٩,٥٨١</u>	<u>٣٦٤,٤٨٩,٠٨٦</u>	

١٧ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات وأجور وتكاليف مباشرة
٣٣٣,٥٦٠,٧١٩	٢٧٥,٣٧٨,٢٧٣	تكاليف صناعية أخرى
٢٢,٨٩٧,٩٧٤	٢٦,٤٩٨,٧٣٨	مصرفات بيعية
١٦,٤٥٥,١٦٠	١٨,٧٢٦,٤٢٩	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٥,٨٢٨,٩١٤	٥,٨٣٧,٦١٣	إستهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٥)
٣٢٤,٣٩٣	٤٥٤,٣٠٨	
<u>٣٧٩,٠٦٧,١٦٠</u>	<u>٣٢٦,٨٩٥,٣٦١</u>	

١٨ - مصرفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٤,٧٥١,٧٧١	٥,٧٢١,٥٢٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٤٦,٢٢٤	٧٢٤,٢٥٩	مصرفات أخرى
٤,٧٨٥,٦٦١	٤,٤٣٠,٦٣٧	
<u>٩,٨٨٣,٦٥٦</u>	<u>١٠,٨٧٦,٤١٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩ - 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 ٢٠١٩.

ب - ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتحويل الملف الى المحاكم المختصة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الملف الى لجنة التظلم وتم تخفيض الفروق والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ 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 ٢٠١٩، ويتم الاستقطاع والسداد بانتظام في المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الفترة من ١ مايو ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الامر الى اللجنة الداخلية وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٩.

٢٠ - نصيب السهم في الارباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أرباح العام
جنيه مصرى	جنيه مصرى	حصة العاملين - مقدرة
١٠,٨٥٩,٣١٧	٢٥,٣٧٤,٤١٥	حصة مجلس الإدارة - مقدرة
(١,٠٣١,٦٣٥)	(٢,٢٠٨,٠١٢)	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
(٦٤٦,٦٣٥)	(٢,٠٢٥,٥٦٩)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٩,١٨١,٠٤٧	٢١,١٤٠,٨٣٤	نصيب السهم في الأرباح
٧٥٥٣١٢٢٤	٧٧٠٠٠٠٠٠	
٠,١٢	٠,٢٧	

- تم احتساب حصة العاملين وحصة مجلس الادارة في التوزيع علي اساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح العام وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مبيعات	مبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٠٨٨,٧١٧	٩,٦٩٦,٣٦٠

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٩٧٥,٤٥٠	٦,٠١١,٥٤٢

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

٢٢ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

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

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

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

٢٢ - إدارة المخاطر (تابع)

ب - خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصرفيات مدفوعة مقدماً 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣٤,٣٧٠,٥٧٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١٣٥,٤١٤,٢٨٧ جنيه مصري).

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 المصرفيات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصرفيات 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 والمديون، كما تتضمن الالتزامات المالية التسهيلات الائتمانية والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والدائنون. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

أ - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات 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

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

٢٥ - أحداث هامة خلال الفترة المالية ولا تتطلب تعديلا في القوائم المالية

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم و من بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الاجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلى قطاع الصناعات في مصر بصورة خاصة.

وفيما يخص نشاط الشركة فان التأثير يتمثل في انخفاض جزئى في القدرات التشغيلية للشركة والقدرة التشغيلية للأفراد، من جانب آخر فقد زادت بعض التكاليف الخاصه بالعمالة خاصه فيما يتعلق بإجراءات السلامة و الصحة الوقائية والاجهزة والمعدات اللازمة لذلك.

وبناء على التأثيرات المحددة المشار اليها اعلاه والتي قد يكون لها أثر هام على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال عام ٢٠٢٠ والفترات التالية والتي تتلخص فيما يلى:

- زيادة التكاليف الخاصة بإجراءات الوقاية والسلامة الاجرائية للعاملين.

إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة و تأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

- تشديد اجراءات السلامة والصحة المهنية وتعليمان منظمة الصحة العالمية الخاصة بالمحافظة على بيئة العمل والعاملين.

- تغيير خطة العمل وساعات التشغيل بالشركة.

- تعديل خطة الشركة بناء على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة للافتراضات المستخدمة.

وفي ضوء الخطة المعدلة بأفضل تقديرات بناءاً على أحدث بيانات متاحة قد تم إثبات الأصول بناءاً على أفضل تقدير لها، ولا يوجد توقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.