



الشركة العامة لصناعة الورق

راكتا



إحدى الشركات التابعة للقابضة للصناعات الكيماوية (ش.م.ق.م)
الحاصلة على شهادة الأيزو ٢٠٠٨/٩٠٠١

الساده / البورصة المصريه
ادارة الإفصاح
١ شارع طلعت حرب ٠ الاسكندريه

تحية طيبه وبعد ...

مرفق لسيادتكم صورته من القوائم الماليه المدققه عن الفتره الماليه من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ وكذلك تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عليها .
وتتمثل القوائم الماليه السنويه المرفقه في :-
١ - قائمة المركز المالي عن الفتره من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
٢ - قائمة الدخل عن الفتره من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
٣ - قائمة الدخل الشامل عن الفتره من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
٤ - قائمة التدفقات النقدية عن الفتره من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
٥ - قائمة التغير في حقوق المالكه عن الفتره من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
٦ - القوائم التحليليه (انتاج - متاجره - ارباح وخسائر) عن الفتره من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
٧ - الايضاحات المتممه للقوائم الماليه .
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

مدير علاقة المستثمرين

محاسب / احمد ابو شهية



مكتب القاهرة

٢ ش المهندس على لبيب جبر

(ممر بهلر - قصر النيل)

تليفون: ٢٩٢٤٥٢٥ / ٠٢

تليفون: ٢٩٢١٦٩١ / ٠٢

فاكس: ٣٩٠١٧٢٠ / ٠٢

رقم بريدي: ٢١٩١٦ م تلغراف راکتاكو

بريد الكتروني: raktaalex@yahoo.com

rakta@rakta-eg.com

مكتب الإسكندرية

٦ طريق الحرية

تليفون: ٤٨٦٩٠٧٦ / ٠٣

تليفون: ٤٨٦٠١٣٦ / ٠٣

فاكس: ٤٨٦٩٠٧٦ / ٠٣

القطاع المالي: ٥٦١٥٨٦٨ / ٠٣

قطاع المشتريات: ٥٦١٥٨٦٧ / ٠٣

www.rakta-eg.com

المقر الرئيسي والمصانع

الطابية خط رشيد - الإسكندرية

رئيس مجلس الإدارة: ٥٦١٥٨٦٤ / ٠٣

السويتش: ٥٦١٥٨٦٠ / ٦١ / ٦٢ / ٠٣

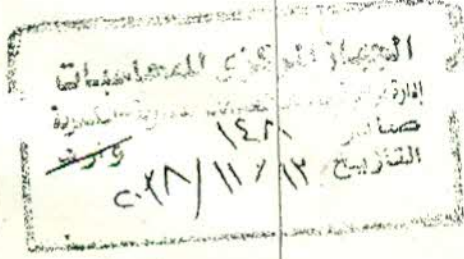
موبايل: ١٢٢٧٢٨١٨٧٩

المبيعات: ٥٦١٥٨٧٠ / ٧١ / ٠٣

موبايل: ١٢٢٧٢٨١٨٣٧

فاكس: ٥٦١٥٨٦٧ / ٥٦١٥٨٦٦ / ٠٣

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية
٦٩ طريق الحرية - الإسكندرية



دكتور مهندس / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
الشركة العامة لصناعة الورق "راكتا"

تحية طيبة وبعد

أتشرف بأن أرسل لسيادتكم - رفق هذا تقرير الفحص المحدود لقوائم المالية
الدورية للشركة العامة لصناعة الورق "راكتا" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ .

رجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم و الإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريري في : ٢٠١٨/١١/١٢

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

محاسب / عفاف محمود على على

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
للشركة العامة لصناعة الورق "راكتا"
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
الشركة العامة لصناعة الورق "راكتا" (شركة مساهمة مصرية تابعة)

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة للشركة العامة لصناعة الورق "راكتا" شركة مساهمة مصرية تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية" خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ الخاص بشركات قطاع الأعمال العام ولائحته التنفيذية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و المتمثلة في قائمة المركز المالي الإجمالي الأصول بها نحو ٢١٢.١٥٨ مليون جنيه وقائمة الدخل المنفردة بصافي خسارة بنحو ٢٣.٤٧٣ مليون جنيه وقائمة الدخل الشامل المنفردة وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى .
وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لأحكام النظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل له وتقتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، و تطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود و يقل 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 ، و عليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من إدارة الشركة فقد تبين ما يلي :

- لم يتم تحميل قائمة الدخل بنحو ١.٢٤ مليون جنيه تتمثل فيما يلي:

١.٦٨ مليون جنيه باقي مستحقات الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية .

٦٠ ألف جنيه باقي المستحق من مكافأة ٦٠ شهر الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة .

- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ١.٦ مليون جنيه قيمة المنصرف من مكافأة الاثابة المقررة في ٢ أكتوبر ٢٠١٨ (تاريخ الجمعية العامة العادية) .

يتعين التصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية .

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- سبق أن قامت الشركة باستبعاد قيمة أراضي شونة المنصورة البالغ مساحتها ٤٦ فدان ، ١٠ قيراط ، ٢٠ سهم وكذلك أراضي جراج محرم بك والبالغ مساحتها ٩٢٤٤.٥١ متر بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٠٢/٥/٢ للنظر في نقل ملكية الأراضي للشركة القابضة علما بأنه لم يتم حتى تاريخه انتقال الملكية للشركة القابضة بناء على الشهادات السلبية و دون استبعاد المباني المقامة على أرض شونة المنصورة فضلاً عن تحمل مصاريف حراسة على شونة المنصورة.

نكرر التوصية بضرورة البحث والدراسة القانونية للأراضي المستبعدة و المباني غير المستبعدة و تحميل الشركة القابضة بمصروفات الحراسة و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

- لم تنته اللجنة المشكلة بالأمر الإداري رقم (٦٦) لسنة ٢٠١٨ بناء على موافقة مجلس إدارة الشركة القابضة بجلسته بتاريخ ١٣ يونيه ٢٠١٨ من أعمالها حتى تاريخه بشأن تكهن مصانع اللب و الكيماويات البالغ قيمتهم الدفترية نحو ١.٨ مليون جنيه و ما له من أثر على تخفيض قيمة قطع الغيار التخصصية لتلك المصانع البالغة نحو ٤.٨ مليون جنيه و دون تأثير القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٢) المخزون و (١٠) الأصول الثابتة و إهلاكاتها و (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع.

نوصى بالعمل على سرعة إنهاء أعمال اللجنة المشار إليها و التصويب وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها و مراعاة الأثر على القوائم المالية .

- بلغت الطاقات العاطلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نحو ٢٠.١ مليون جنيه قيمة وحدات التحكم في ماكينات الورق و الكرتون منذ أكثر من ثلاث أعوام و لم يتم دراسة الاضمحلال لتلك الاصول بالمخالفة للمعيار رقم (٣١) الخاص باضمحلال قيمة الاصول .

نكرر التوصية بتحقيق أسباب توقف معدات التحكم في ماكينات الورق و الكرتون و اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها و دراسة الاضمحلال في تلك الاصول طبقاً لمعيار المحاسبة المصري المشار إليه

- لم يتم جرد مخزون خامات الدشت البالغ قيمته في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نحو ٧.١ مليون جنيه، جرداً فعلياً حيث لم الأخذ بالرصيد الدفترية منه نحو ٤.٨ مليون جنيه خامات دشت واردة من هيئة المطابع الأميرية تم تقييمها تقديراً لعدم اتفاق الشركتين على تحديد سعر معين للكميات الموردة.

يتعين إجراء جرد فعلي لتلك الخامات مع ضرورة الاتفاق مع هيئة المطابع الأميرية لتحديد قيمة الدشت المورد.

- تضمن مخزون خامات ووقود و قطع غيار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نحو ٢.١ مليون جنيه قطع غيار بطيئة الحركة لم تقم الشركة بدراسة الانخفاض في قيمة المخزون بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) المخزون .

نكرر التوصية بإجراء دراسة الانخفاض في قيمة المخزون و مراعاة الأثر على القوائم المالية طبقاً لما يقضي به المعيار المشار إليه .

- لم يتم جرد المخزون من الإنتاج التام و تحت التشغيل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ البالغ قيمته نحو ١٥.٥ مليون جنيه) منه نحو ٣٢٥ ألف جنيه مخزون راكد و بطئ الحركة (كما تم تقييم مخزون الإنتاج التام في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالكلفة ^{أراضي})

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- الصناعية لحركة شهر سبتمبر ٢٠١٨ فقط و دون مراعاة الخامات و المصروفات للفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ و تم تقييم المخزون على أساس الكميات الدفترية.
- تكرر التوصية بإعداد قوائم تكاليف على أساس فترة مالية و جرد المخزون جردا فعليا و سرعة التصرف الاقتصادي في المخزون الراكد و بطيء الحركة بما يحقق صالح الشركة و مراعاة الأثر على القوائم المالية.
- لم يتم موافاتنا بكشوف حساب بنك وفا فرع رشدي و بنك مصر فرع برج السلسلة و بنك قطر الوداني فروع جليم و السلطان حسين - عملات و فرع رشدي في تاريخ المركز المالي .
- يتعين موافاتنا بكشوف حساب تلك البنوك للتحقق من صحة الأرصدة .
- مازال حساب الموردين يتضمن نحو ٢.٨ مليون جنيه قيمة أرصدة موردين تحت التسوية يرجع بعضها إلى عام ٢٠٠٤ لم تقف على أسبابها.
- تكرر التوصية ببحث و دراسة تلك الأرصدة و تسويتها في ضوء ما تسفر عنه تلك الدراسة و مراعاة الأثر على القوائم المالية .
- نرى كفاية المخصصات المكونة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لمقابلة الالتزامات المتوقعة فيما عد ما يلي :
- الاضمحلال الخاص بالعملاء (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) حيث بلغت أرصدة العملاء المتوقعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نحو ٧.٥ مليون جنيه يقابلها اضمحلال بنحو ٥.٢٣ مليون جنيه.
 - يتعين اتخاذ الإجراءات الفعالة لتحصيل تلك المديونيات و إعادة دراسة الاضمحلال المكون لمقابلة تلك الأرصدة خاصة مع حصول الشركة على أحكام ضد بعض العملاء لم تتمكن من تنفيذها و دخول أحد العملاء في طور التصفية .
 - لم يتم تكوين مخصص لمقابلة الالتزام الضريبي (فروق ضريبة المرتبات) حيث لم تراعى الشركة مطالبة مصلحة الضرائب (شعبة كسب العمل) بنحو ٢٢.٣٣ مليون جنيه طبقا لنموذج (٣٨) روق ضريبة مرتبات و ما في حكمها وذلك عن الفترة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ .
 - بلغت قيمة مخصص الضرائب العقارية نحو ١.٠٩٠ مليون جنيه في حين بلغت قيمة الضريبة العقارية المستحقة منذ ٢٠١٤/٢٠١٣ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ نحو ٦.٥٣٣ مليون جنيه .
 - عدم كفاية المخصص المكون لمقابلة فروق المطابقت مع الموردين و البالغ نحو ٨٩ ألف جنيه في ظل وجود فروق مطابقة مع شركة الخدمات التجارية البترولية (بتروتريد) بتاريخ ٢٠١٨/٨/٩ على أرصدة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بنحو ٢٢.٨ مليون جنيه تتمثل في قيمة غرامات تجاوز الحد الأقصى و الأذنى و فوائد تأخير.
 - يتعين تدعيم المخصصات لمقابلة الالتزامات المحتملة و مراعاة الأثر على القوائم المالية .
 - تضمنت حسابات دائنة تحت التسوية مبلغ نحو ٤٦ الف جنيه يخص المورد باسيل الذي تم انهاء و تسوية مستحقاته . يتعين بحث و دراسة الرصيد و إجراء التسويات اللازمة على ضوء ذلك .
 - تضمن حساب دائنو شراء أصول ثابتة (حسن جابر زكريا الغزولي) مدبونية بمبلغ نحو ٧٣ الف جنيه نتيجة تداخل مع رصيد الشركة المساهمة المصرية للمقاولات العبد . يتعين إجراء التصويب اللازم لها .

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الإفصاح عن ما تم من تمويبات على الخصائر المرحلة بنحو ٢.١ مليون جنيه عن فروق معامل القدرة الكهربائية للعام ٢٠١٧-٢٠١٨ و دون تعديل أرقام المقارنة بالمخالفة لمبارى المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية و رقم (٥) السياسات المحاسبية و التغييرات في التقديرات المحاسبية و الاخطاء بقرة رقم (٤٢ ، ٤٩).
يتعين التصويب وفقا للمعايير المشار اليها.

تم زيادة المصروفات الادارية بنحو ٢٠٦ الف جنيه قيمة مصروفات بنكية و صحتها مصروفات تمويلية.
يتعين اجراء التصويب اللازم.

الاستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة العامة لصناعة الورق "راكنا" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لأحكام النظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل له.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

استمرار الشركة في مخالفة أحكام قانون التجارة رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ و قصور إجراءات الرقابة و الضبط الداخلي على التعامل مع العملاء البالغ رصيدهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نحو ٣٧.٠٢٤ مليون جنيه لمخالفة أحكام لائحة الائتمان المعتمدة من مجلس إدارة الشركة والمعدلة في ٢٠١٧/١٠/٢٤ و ذلك لما يلي:

١- احتفاظ الشركة بشيكات كضمان من بعض العملاء.

٢- استمرار منح ائتمان لبعض العملاء دون وجود أي ضمانات بالرغم من ارتداد بعض شيكاتهم و بلغت الشيكات المرتردة خلال فترة المركز المالي نحو ٢ مليون جنيه.

٣- ضعف دور إدارتي المراجعة و المراقبة الداخلية في التعامل مع العملاء.

تكرر التوصية بضرورة تحقيق الأمر بشأن ما سبق و اتخاذ الإجراءات الفعالة لتحصيل تلك لمديونيات و إعادة النظر في الائتمان الممنوح لهم و ضرورة اتخاذ كافة الإجراءات لتفعيل دور إدارتي المراجعة و المراقبة الداخلية للرقابة و الضبط الداخلي على التعامل مع العملاء.

بلغ السحب على المكشوف في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نحو ٢٧.٣١٦ مليون جنيه تحملت شركة عنه فوائد مدينة بنحو ٣٤٣ الف جنيه.

يتعين على الشركة مراجعة سياستها التمويلية تجنباً للأعباء المالية التي تتحملها الشركة.

بلغت صافي الخسارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نحو ٢٣.٤٧٣ مليون جنيه نظراً لقيام الشركة ببيع بعض منتجاتها بسعر أقل من سعر التكلفة و انخفاض كمية المبيعات بنسبة ٢٦٪ عن الفترة المثيلة، فضلاً عن هور رأس المال العامل بالسالب بنحو ١٠١.٧٣٥ مليون جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، مما يشير إلى وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة و توقفها عن سداد التزاماتها الجارية الحتمية لهيئة التأمينات الاجتماعية بنحو ٢١.٧ مليون جنيه و مصلحة الضرائب المصرية بقيمة الضريبة على القيمة المضافة بنحو ١٠.٤٢٨ مليون جنيه و شركة إسكندرية لتوزيع الكهرباء بنحو ١٩.٨٧٧ مليون جنيه و شركة بترولريد بنحو ٩٥.٦٩٤ مليون جنيه و حصول الشركة على قروض من الشركة القابضة خلال الفترة بنحو ٣١.٨٧٥ مليون جنيه لتمويل نشاطها الجارى بما قد يعرض الشركة لتحمل أمان

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

فوائد وغرامات وإجراءات قد تؤثر على استمرارية الشركة في ضوء حجز هيئة التأمين الاجتماعية على أرصدة بعض حسابات الشركة بالنوك.
تكرر التوصية بسرعة اتخاذ الإجراءات الكفيلة لمعالجة الخلل في الهيكل التمويلي للشركة حتى تتمكن من سداد التزاماتها الحتمية تجنباً لتحمل أعباء إضافية أو مواجهة إجراءات ضد الشركة قد تؤثر على الاستمرارية.

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن استمرار الشركة في الاستعانة ببعض المستشارين بالمخالفة للكتاب الدوري الصادر من رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية رقم (١٠٦) بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٦ بإنهاء كافة التعاقدات تحت أي مسمى فورا، إلا أنه تلاحظ استمرار التعامل معهم من خلال أمر التشغيل رقم ٤٤ بتاريخ ٢٠١٣/٥/٤ (ما زال ساريا) الصادر لمقاول تشغيل عمالة يومية بالشركة.
تكرر التوصية بضرورة الالتزام بالكتاب الدوري المشار إليه.

الإسكندرية في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٨

مدير عام

نائب مدير الإدارة
أما في
محاسب / أماني حلمي محمد باشا

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة
محاسب / عمرو كسان تافع

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة
محاسب / عبد القناح إبراهيم الترقاني

وكيل أول الوزارة

مدير إدارة
محاسبة / عفاف محمد ود علي علي

الشركة العامة لصناعة الورق (راكفا)

المقطع ١٤١٤

المحاسبة المالية لكل الفترات

في ٢٠/٩/٢٠١٨

(جنيه)

سنة المقارنة ٢٠١٨ / ٦ / ٣٠	رقم الايضاح			
	١-٣	التكلفة	مجمع الاهلاك	الصافي
	١-١-٣			
الأصول				
أصول غير متداولة				
أصول ثابتة				
أراضي		٤٧٣٦٤	.	٤٧٣٦٤
مباني وإنشاءات ومرافق وطرق		٥٢٢١٤.٦٧	٢٨٨١٤٩٨.	٢٣٣٩٩.٨٧
الات ومعدات		٢٣٦٢١٥٨١٤	١٨٨٥١٠٠٠٩	٤٧٧.٥٨٠.٥
وسائط نقل وانتقال		٥٧٥٥.٧٨	٥٢.٦٤٠.١	٥٤٨٦٧٧
معدات وأدوات		٤١٥٠.٤٤٦	٣٩٩٢٣٦٥	١٥٨.٨١
أثاث وتجهيزات مكتبية		٢.٥٣.٤٣	١٨٣٣٣٤٤	٢١٩٦٩٩
		٣٠.٤٣٥٨١٢	٢٢٨٣٥٧.٩٩	٧٢.٧٨٧١٣
مقروءات تحت التمرين	٢-١-٣			
تكوين استثماري		٢٤.٧٦٨.		
انفساق استثماري		٣٣٩١٩١		
				٢٧٤٦٨٧١
استثمارات طويلة الأجل				
استثمارات في سندات (حكومية)				
قروض وأرصدة مدينة طويلة الأجل				
قروض لجهات أخرى	٣-١-٣			١٩٤٥٣١
أصول غير ملموسة بالصافي				
التكاليف التطوير	٤-١-٣			
نفقات مرسلة بالصافي	٥-١-٣			٥٥٩٢٨٩
استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة				
استثمارات مالية متاحة للبيع				
أصول ضريبية مؤجلة				
مخزون الأصول غير المتداولة				٧٥٥٧٩٤.٤
الأصول المتداولة	٢-٢			
أصول مختلفة بها لقرض البيع				
مخزون	١-٢-٣			٧١٥.٦٤٧٦
مدينون وأرصدة قبض ومدينون آخرون	٢-١-٣			٤١٦٤١٣٧٧
حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة				
مستحقات				
استثمارات مالية				
تقديرات وأرصدة لدى البنوك	٣-٢-٣			٢٣٤٣.٦٧٩
مخزون الأصول المتداولة				١٣٦٥٧٨٥٣٢
إجمالي الأصول				٢١٢١٥٧٩٣٦

الإيضاحات التامة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(تابع) قائمة الميزانية التقديرية

في ٢٠ / ٩ / ٢٠١٨

(جنيه)

سنة المقارنة	رقم	الايضاح	
٢٠١٨ / ٦ / ٣٠			
١٥٠٠٠٠٠٠٠	٣-٣	حقوق الملكية	
٥٧.٤٦١٥٩	١-٣-٣	رأس المال المصدر (المدفوع بالكامل)	١٥٠٠٠٠٠٠٠
	٢-٣-٣	الاحتياطيات	٥٧.٤٦١٥٩
		المدفوعات المبينة على اسهم (إذا استوفت شروط	
		التصنيف كادوات حقوق ملكية لذات المنشاء)	
(٤٢٣٨.٣٠٥٣)	٦-٣-٣	ارباح (خسائر) مرحله	(٤٢٥٩.١٥٨٢)
		ارباح (خسائر) العام الماضي	
		ارباح (خسائر) الفتره	(٢٣٤٧٢٦١٨)
(٢١٦٧٥٦٨٩٤)		مجموع حقوق الملكية	(٢٤٢٣٢٨.٤١)
	٤-٣	التزامات غير المتداولة	
		سندات مسددة	
		قروض من البنوك	
١٨٤٢٩٨٢٣٧	١٠-٤-٣	قروض من شركات قابضة وشقيقة	٢١٦١٧٢٧٥٦
		التزامات تظهر مزايا العاملين المحدده	
		التزامات ماليه عن المدفوعات المبنيه على اسهم	
		مخصصات طويلة الاجل	
		التزامات ضريبية مؤجله	
		التزامات اخرى	
١٨٤٢٩٨٢٣٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة	٢١٦١٧٢٧٥٦
	٥-٣	التزامات المتداولة	
٣٦٦١٩٧٩	١-٥-٣	مخصصات	٣٦٤١٢٢٣
٣٣٦٤٨٧٧٣	٢-٥-٣	بنوك سحب على المكشوف	٢٧٣١٦٢٥٩
٢٠.٢٦٨٢٢٧٤	٣-٥-٣	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون	٢٠.٤٤٢٠.٤٢٤
٢٩٣٥٣١٥		حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة	٢٩٣٥٣١٥
		قروض وتسهيلات قصيرة الاجل	
		الجزء المستحق خلال سنه من القروض طويله الاجل	
		ذريه الدخل المستحقه	
		التزامات مستحقه بها لغرض البيع	
٢٤٢٩٢٨٣٤١		مجموع الالتزامات المتداولة	٢٣٨٣١٣٢٢١
٢١.٤٦٩٦٨٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات	٢١٢١٥٧٩٣٦

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

دكتور مهندس / يسري حسين المهدي

رئيس القطاع المالي

محاسب / عصام رمضان محمود شحاته



٢١



الشركة العامة لصناعة الورق (راكدا)
القطاع الثاني

حساب صنف انتاج الورق المباعة
من الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٠١ الى ٢٠١٨/٠٩/٣٠

(القيمة بالجنبيه)

مقارن الفترة ٢٠١٧/٨/٣١	الدليل الحسابي	مخزون انتاج غير تام آخر الفترة مخزون انتاج تسام آخر الفترة	٢٧٥٢٢ ٢٠٣٣٩٠٢٩	مقارن	الدليل الحسابي	تفصيل الإزدي		
				الفترة ٢٠١٧/٨/٣١				
٧١٣٣٦	١١٢			٥٢١٢٨٤٨٤	٣٦١	خدمات ومواد وقود وقطع غيار	٤٤١١٢٣٠٨	
١٣٨١٣٣١٤	١١٢٣			٨٣٣٧٢٨٣	٣١٢	إزدي	٨٠١٨٠٥٠	
				٤٦٩٠٧٤	٣٦٣١	تكاليف أخرى:	٣٧٤٧٠٥	
				٨٥٧٨٣٣	٣٦٣٢	خدمات مشقاة	٤٩٥٢٤٣	
				٤٢٦٤	٣٦٣٣	الإملاك والأمتلاك	٣٧٠٥	
٥٩٧٣٢٥١١		كافة انتاج الوصحات المباعة (مرحل الحساب المتأخرة)	٥٣٥٨٤٤٠٢	٢٣٤٠	٣٦٣٤	إيجار عقارات (أراضي ومباني)	١٣٥٠	
				٦١٧٩٩٢٧٨	٣٦٣٥	مضائب عقد		٥٣٠٠٥٢٦١
				١٠٨٥٣٤٠	١١٢٢	مضائب غير مباشرة على النشاط		١٥٤٨٩٣٣
				٩٢٥١٧	١١٢٣	مخزن في قيمة المخزون		٢٧٥٢٢
				١٠٦٤٠٠٠٢٦٠	١١٢٣	مخزون انتاج غير تام أول الفترة		١٩٣٦٩٢٣٧
٧٣٦١٧١٦١			٧٣٩٥٠٩٥٣	٧٣٦١٧١٦١		مخزون انتاج تسام أول الفترة		٧٣٩٥٠٩٥٣



الشركة العامة لصناعة الورق (راكدا)
التشغيل الثاني

(القيمة بالدينيرة)

من الترتيب من ٢٠١٨/٧/٠١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠

حساب الترتيب

مقارن	الدينير الخاصي	مقارن	الدينير الخاصي	مقارن	الدينير الخاصي	مقارن	الدينير الخاصي
٢٠١٧/٩/٣٠ الترتيب	٤١	٢٠١٧/٩/٣٠ الترتيب	٣٧	٢٠١٧/٩/٣٠ الترتيب	٣٧	٢٠١٧/٩/٣٠ الترتيب	٣٧
٥٣٣٢٠١٩٢	٤١١	٥٩٧٣٢٥١١	٣٧١	٢٥٨٨٦	٣٧١	١٧٩٣١	٥٣٥٨٤٤٠٣
(٣٨٦٤٤٨)	٤١١٢	٢٦٨٥٤٥	٣٧٢	٢٦٨٥٤٥	٣٧٢	٢٧٥١٥٦	
	٤١١٣		٣٧٣		٣٧٣		
	٤١١٤		٣٧٣١		٣٧٣١	٤٥٣٣٨	
٥٢٩٣٣٦٩٤		٣٩٣٤٤٤٦٤	٣٧٣٢	٧٦٩	٣٧٣٢	٨٤٦	
١٦٦٢٥٦	٤١٤	١٩٧٣٠٦	٣٧٣٤	٨٥٥٠	٣٧٣٤	٤١١٤	
١٠٢٥٨٢	٤١٥	٢٧٤٧٩٣	٣٧٣٥		٣٧٣٥		
٥٣٢٠٢٥٣٢		٣٩٨١٦٥٦٣	٣٧٣٦	٤٧٧	٣٧٣٦	٢٥٦٦٦	
	٤٢		٣٧٣٧		٣٧٣٧		
١٨٨١١٠٥				٣٥١١٢٦			٣٦٩٠٥١
١٠٠٨٣٦٣٧				١٤١٣٦٨٩٠	١٠٠٨٣٦٣٧		٥٣٩٥٣٤٥٣
				٥٣٩٥٣٤٥٣	١٠٠٨٣٦٣٧		٥٣٩٥٣٤٥٣



حساب الأرباح والخسائر
من الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٠١ إلى ٢٠١٨/٠٩/٣٠

جنيه

مقارن الفترة ٢٠١٧/٩/٣٠	الدليل التحصيلي	موجمل الربح (رصيد من ح / المتأجرة) البراهات الاستثمارات وبقوات البراهات الاستثمارات مالمية أخرى فوائد دائنة أخرى	مقارن الفترة ٢٠١٧/٩/٣٠	الدليل التحصيلي	موجمل الأرباح والخسائر	
					٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٧/٠١
٧٠٣٥٦٢	٤٣٥	٤٦٢٩١٥	١٧٧٣٨٩٩	٣٨٣١	٣٣٠٨٤٦٨	١٤١٣٦٨٩٠
٧٠٣٥٦٢	٤٣٣	٤٦٢٩١٥	١٣٢٢١١٦	٣٨٣٢	١٣١٧٠٨٢	
	٤٤	٤٦٢٩١٥	٥٥٣٢٠٤	٣٨٣٣	٣٤٣٣٤٣	
	٤٤١	٤٦٢٩١٥	٨٣٤٤	٣٨٣٤	١٤٨٩٣	
	٤٤٢	٤٦٢٩١٥	١٢٦٨١	٣٨٣٦	١١٦٠٢	
١٥٠٩٧٥	٤٤٤	١٤١٠١٨٧	٩٣٠٣٩٥٧	٣٥	١١١٦٤٥٦١	
١٥٠٩٧٥		١٤١٠١٨٧		٣٥١		
			٧٥٦	٣٥٢		
			٧٥٦	٣٥٤		
١٥٣٣١٢٨١		٢٣٤٦٢٠٦٠			٣٣٧١١	
١٦١٨٥٨١٨		٢٥٣٥١٦٢	١٦١٨٥٨١٨		٣٣٧١١	٢٥٣٥١٦٢

(تابع) حساب الأرباح والخسائر
من الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٠١ إلى ٢٠١٨/٠٩/٣٠

(جنية)

مقارن الفترة ٢٠١٧/٩/٣٠	الدليل الحسابي		مقارن الفترة ٢٠١٧/٩/٣٠	الدليل الحسابي		
١٠٠٠	٤٤٥	صافي أرباح النشاط (رصيد منقول)	١٥٣٣١٢٨١	٣٥٥	صافي خسائر النشاط (رصيد منقول)	٢٣٤٦٢٠٦٠
٥٦٩٢٧	٤٤٦	ارزجاج فروق عمله	١٢٩٦٢٩	٣٥٦	خسائر فروق عمله	١٠٨٠٦
	٤٤٧	ايرادات سنوات سابقة			مصرفات سنوات سابقة	
	٤٤٨	ارزجاج رأسمالية			خسائر رأسمالية	
٥٧٠٢٧		ايرادات وارزجاج غير عادية	٢٤٨	٣٥٨	خسائر غير عادية	
					صافي الربح (قبل خصم ضرائب الدخل)	
					ضرائب الدخل	
١٥٤٠٣٨٨٣		صافي الخسارة	٢٣٤٧٢٦١٨		صافي الربح	
١٥٤٦٠٩١٠			٢٣٤٧٢٨٦٦	١٥٤٦٠٩١٠		٢٣٤٧٢٨٦٦



الشركة العامة لصناعة الورق (راكتا)

القطاع المالي

القيمة بالجنيه

مذكرة الدخل الشامل المنفرد

عن الفترة من ٢٠١٧/٩/٢٠ حتى ٢٠١٨/٩/٢٠

تقديري ٢٠١٨/٩/٢٠	مقارن ٢٠١٧/٩/٢٠	الفترة الحالية ٢٠١٨/٩/٢٠	رقم الايضاح	البيانات
(١٦٩٤١٠٠٠)	(١٥٤٠٣٨٨٣)	(٢٣٤٧٢٦١٨)		ربح (خسائر) الفترة الدخل الشامل الآخر : فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية الاصول المالية المتاحة للبيع تغطية التدفق النقدي الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات نصيب المنشاه من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(١٦٩٤١٠٠٠)	(١٥٤٠٣٨٨٣)	(٢٣٤٧٢٦١٨)		

رئيس مجلس الاداره
والعضو المنتدب

دكتور مهندس / يسري حسين المهادوى

رئيس القطاع المالي

محاسب / عصام رمضان محمود شحانة

٢١٤

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٢٠/٩/٢٠١٨

(جنيه)

سنة المقارنة ٢٠١٧/٩/٢٠			رقم الايضاح	
(١٥٤٠٢٨٨٢)	(٢٢٤٧٢٦١٨)			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي الربح (الخسارة) تسوية البنود التي تؤثر على صافي الربح (الخسارة)
٢١٨٠٧١٧		١٨١٣١٧١		الاهلاك والاستهلاك مخصصات مجتبهه مخصصات مستخدمه مخصصات انتفى الغرض منها
(٥٥٥٨)		(٢٠٧٥٦)	١-٥-٢	خسائر (ارباح) تقييم العملات الاجنبية
٥٥٢٢٠٤		(٢٤٨)		الفوائد المدنيه
(٥٥٢٢٠٤)		٢٤٢٣٤٢		الفوائد المدفوعه
		(٢٤٢٣٤٢)		تسوية البنود التي تؤثر على صافي الربح (الخسارة)
(٥٦٩٢٧)				ولتدخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل : خسائر (ارباح) بيع الأصول الثابتة خسائر (ارباح) غير عادية
(٢٤٠٦٧٦٠)		٢٥٤٢١١٢	١-٢-٢	تسوية التغيرات في أرصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة :
(١٤٢٦٥٩٧٢)		(٦١١٩٣٩٩)	٢-٢-٢	النقص (الزيادة) في المخزون
٢٦٢٨٥٩٤٢		(٣٦٠١٣٠)	٢-٥-٢	النقص (الزيادة) في العملاء وأوراق القبض ومدىنى التشغيل الزيادة (النقص) في الموردین وأوراق الدفع ودائنى التشغيل
١١٧٣١٤٤٢	(٢١٤٥٢٥٠)			إجمالي التسويات
(٢٦٧٧٢٤٤٠)	(٢٥٦١٧٨٦٨)			صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦٠٦٦٢٦)		(٦٨٢٥٦٣)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٧٧٥٨		٦٢١٧		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مروعات تحت التنفيذ) متحصلات من قروض طويلة الأجل متحصلات من استثمارات مالية
(٥٩٨٨٧٨)	(٦٧٦٢٤٦)			صافي التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٢٤٠٠٠٠٠		٢١٨٧٤٥١٩		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل متحصلات من اصدار أسهم رأس المال متحصلات من قروض طويلة الأجل مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل تسهيلات إعتمادات توزيعات
٢٤٠٠٠٠٠	٢١٨٧٤٥١٩			صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٧١٣١٨)	٥٥٨٠٣٠٥			التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية
١١١٤١٣١٩	(٩٤٦٥٨٨٠)		١-٧-٢	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة المالية
١٠٢٧٠٠٠١	(٢٨٨٥٥٧٥)		١-٧-٢	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية

رئيس القطاع المال

محاسب / عصام رمضان محمود شحاته



القائمة بالقيمة

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠

إجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	إحتياطيات أخرى	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي نقدي	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر	بيانات
(٥٤٢٥٣٢٥٣)	(٥٤٦٦٢٩١٨)	(٢٠٥٧٨٣٦٠٨)	٧٣٠٠٩٢٥	١١٥٦٧٩٤٢	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٣٠
.	٥٤٦٦٢٩١٨	(٥٤٦٦٢٩١٨)						إيجور للأرباح (الخسائر) البر حله
(٥٤٢٥٣٢٥٣)	.	(٣٦٠٤٤٦٥٣٦)	٧٣٠٠٩٢٥	١١٥٦٧٩٤٢	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٣٠
(١٧١٧٢١٠)		(١٧١٧٢١٠)						المجور للأرباح (الخسائر) البر حله
(٥٥٩٧٠٤٦٣)	.	(٢٦٢١٦٣٧٣٦)	٧٣٠٠٩٢٥	١١٥٦٧٩٤٢	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٣٠
(٧٧٩٧٠٩٧٩)	(٧٧٩٧٠٩٧٩)							خسائر الفترة
(١٣٣٩٤١٤٤٢)	٧٧٩٧٠٩٧٩	(٢٦٢١٦٣٧٣٦)	٧٣٠٠٩٢٥	١١٥٦٧٩٤٢	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٣٠
		(١٧٩٠٠)		١٧٩٠٠				صافي أرباح (خسائر) الفترة
(١٣٣٩٤١٤٤٢)	.	(٣٤٠١٥٢٦١٥)	٧٣٠٠٩٢٥	١١٥٨٥٨٤٢	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/٠١/٣٠
	(٨٢٨١٥٤٥٢)			٨٣٤٩٨٦				صافي أرباح (خسائر) الفترة
		(٨٣٦٥٠٤٣٨)						صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٢١٦٧٥٦٨٩٤)	.	(٤٢٣٨٠٣٠٥٣)	٧٣٠٠٩٢٥	١٢٤٢٠٨٢٨	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٣٠
	(٢٣٤٧٢٦١٨)							صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٢٤٢٣٢٨٠٤١)	(٢٣٤٧٢٦١٨)	(٤٢٥٩٠١٥٨٢)	٧٣٠٠٩٢٥	١٢٤٢٠٨٢٨	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٣٠

رئيس القطاع المالي

مكاتبه / مصارم رمضان محمود شحاته



٥١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

فى ٣٠/٩/٢٠١٨

١- نبذة عن الشركة :

اسم الشركة : الشركة العامة لصناعة الورق "راكتا"

الشكل القانونى : شركة تابعة مساهمة مصرية

موقعها : الطابية - خط رشيد - اسكندرية

نشاط الشركة : صناعة أوراق الكتابة و الطباعة والكرتون الدوبلكس متعدد الطبقات والاتجار فيها .

٢- السياسات المحاسبية :

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية :

تعد القوائم المالية طبقاً لأحكام النظام المحاسبى الموحد الصادر بقرار رئيس الجهاز المركزى رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ والقرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الخاص بالعمل المعايير المحاسبية المصرية كإطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد حيث تم إعتباراً من ٢٠١٦/٩/٣٠ العمل بالنسخة المعدلة لمعايير المحاسبية المصرية الجديد وقد تم إعادته عرض جميع القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنه لئتمشى مع التعديلات المطلوبة بالمعايير .
وفيما يخص قائمه الدخل (الأرباح والخسائر) وقائمه الدخل الشامل فقد تم الإفصاح عن كافه بنود الدخل والمصروفات فى قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض قائمه الربح والخساره (قائمه الدخل) والثانيه تبدأ بالربح والخساره وتعرض عناصر الدخل الشامل الاخر (الدخل الشامل) .

ويتم اتباع نفس السياسات والاسس المحاسبية المتبعه مع القوائم الماليه الدوريه مقارنه مع احدث قوائم ماليه سنويه فى ٢٠١٧/٦/٣٠ .

(٢-٢) ترجمة العملات الأجنبية :

تقوم وتثبت المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية بالأجنيه المصري وتثبت الأرباح والخسائر الناتجة عن اعاده تقييمها وكذلك الفروق الناتجة عن تغيير أسعار الصرف بين تاريخ المعاملة وتاريخ التسوية عليها بحساب موازنة تقلبات أسعار العملات الأجنبية ويعالج الرصيد فى نهاية كل فترة ماليه بحساب خسائر فروق العملة إذا كان مديناً وبحساب أرباح فروق العملة إذا كان دائناً . ويتم اعاده تقييم أرصدة العملات الأجنبية التى تفضلها الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية طبقاً لاسعار الصرف السارية فى نطاق السوق الحر للنقد الاجنبي فى تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم ادراج فروق العملة الناتجة ضمن قائمة الدخل .

وبخصوص البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعمله اجنبيه فيتم اثباتها باستخدام اسعار الصرف فى تاريخ المعاملة .

كما تترجم البنود ذات الطبعه غير النقديه والتي سجلت قيمتها بالقيمه العادله بالعمله الاجنبيه باستخدام اسعار الصرف التي كانت سائده وحتى تحديد قيمه العادله وتدرج الفروق بالايحاء والخسائر او حقوق الملكيه .

(٢-٢) اثبات الأصول الثابتة واهلاكها :

السياسة المحاسبية المتبعة في معالجة الانخفاض في قيمه الاصول فانه في حاله وجود دلائل تشير الى انخفاض قيمه الاسترداديه للاصل الثابت عن قيمته الدفترية فيتم اثبات الخساره الناجمه بقائمه الدخل لتخفيض قيمه بمبلغ قيمه الاسترداديه حيث تظهر الاصول الثابتة بالتكلفة التاريخيه بعد خصم مجمع الاهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة .

- تثبت الأصول الثابتة بتكلفة الشراء وكافة المصاريف الرأسمالية التي أنفقت عليها والفروق الناتجة عن تعديل تكلفة المكون الأجنبي .

- تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاهلاك طبقا للمعيار الافتراضى للأصل وتطبق نسب الاهلاك الواردة بالنظام المحاسبى الموحد .

ولا يوجد أية قيود على الأصول المملوكة للشركة .

معدلات الاهلاك :

اهلاك المباني بنسبة	٢.٥ %	اهلاك العدد والأدوات	٢٠ %
اهلاك الآلات والمعدات	٤.٥ % - ٥.٦ % - ٩.٥ %	اهلاك الاثاث ومعدات المكاتب	١٠ %
اهلاك وسائل النقل	٢٠ %	اهلاك الأصول الأخرى	١٠ %

(٢-٤) تسعير وتقويم المخزون :

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما أقل ويتم تقييم عناصر التكلفة كالتالى :

- الخامات والوقود والمهمات وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف بالتكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح بعد آخر إضافة .

- الانتاج تحت التشغيل : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعيه المباشرة وغير المباشرة للمرحلة التي وصل اليها .

- الانتاج التام : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعيه المباشرة وغير المباشرة .

(٢-٥) تحقيق الايراد :

(٢-٥-١) ايرادات المبيعات :

يتم الاعتراف بالايراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم استيفاء جميع الشروط التاليه :

(أ) ان تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الاساسيه للملكيه السلع الى المشتري

(ب) ألا تحتفظ المنشاه بحق التدخل الادارى المستمر بالدرجه التي ترتبط عادة بالملكيه أو الرقابه الفعاله على السلع المباعه .

(ج) ان يمكن قياس قيمه الايراد بشكل دقيق

(د) ان يتوافر توقع كاف عند تدفق المنافع الاقتصاديه المصاحبه للمعامله الى المنشاه

(هـ) امكانيه تحديد قيمه التكاليف التي تتحملها أو ستتحمّلها المنشاه فيما يتعلق بالمعامله بشكل دقيق



(٢-٥-٢) توزيعات الأرباح :

يتم الاعتراف بها حينما يصدر الحق لحاملي الاسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات

(٣-٥-٢) الفوائد الدائنة :

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمه الدخل طبقا لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي

(٦-٢) معالجة تكلفة الاقتراض :

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء الأصول والتي كان يمكن تجنبها لو لم يتم اقتناء هذا الأصل وذلك للأصول التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة (سنة أو أكثر) لتجهيزها للاستخدام والقروض الممنوحة للشركة من الشركة القابضة قروض جارية بدون فوائد.

(٧-٢) - تقييم الاستثمارات

السياسات المتبعة بالنسبة لما يلي :

(أ) الاستثمارات المالية :

لا توجد استثمارات مع شركات شقيقة كما أنه تم استرداد المبالغ المودعة لدى بنك الاستثمار القومي بقيمة ٥% احتياطي شراء سندات حكومية بناء على حكم محكمة الاستئناف رقم ٤١٨٠٢ لسنة ١٢٥ ق. مدني استئناف عالي القاهرة وذلك لإنتفاء الغرض منها، ويتم إثبات الاستثمارات بتكلفه الاقتناء وفي حاله حدوث انخفاض في قيمتها العادله عن قيمتها الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمه هذا الانخفاض والتحميل على قائمه الدخل بخسائر إضمحلال الاستثمارات وفي حاله ارتفاع القيمة العادله يتم إضافته الى ذات البند في حدود ماسبق وتحميله على قائمه الدخل عن فترات سابقه .

(ب) الودائع لأجل :

الودائع الظاهرة في بند النقدية وما في حكمها تتمثل في قيمة اكتتاب الشركة القابضة للصناعات الكيماوية وقدامى المساهمين في زيادة رأس مال الشركة تم ربطها في ودايع قصيرة الأجل ذات العائد الشهري لاتزيد عن ثلاثة أشهر ليمكن تسهيلها أو جزء منها لتغطية إعمادات مستندية لازمة لمشروع إعادة التأهيل للمكينات وخطوط العجينة وتسيديد التزامات الشركة وليست استثمار.

(ج) التغييرات في السياسات المحاسبية :

تم تعديل نظام التكاليف لاحتساب تكلفه الانتاج بصوره دقيقه وبما يتلائم مع الظروف الحاليه التي تمر بها الشركة حيث تم احتساب تكلفه الانتاج بغرض زيادة قدرة الشركة على المنافسة في السوق ولتصريف المخزون وللإلتزام بالمعايير المحاسبية تم الاتى :-

١- تعديل قيمة الاجور الغير مباشره المحمله على تكلفه الانتاج مع مراعاة اجور عمالة الطاقات المعطله .

٢- تعديل التكاليف الغير مباشره الاخرى (الاهلاك - المنسرفات الخدميه - اخرى) على خطوط الانتاج على اساس الطاقة الناجمة للمكينات والطاقة المستغلة .



21

(د) المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يصبح هناك التزام حالي (قانوني أو حكومي) على الشركة لأحداث سابقة سيترتب عليها تدفق موارد ذات منافع اقتصادية لسداد ذلك الالتزام ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها ويتم أعاده النظر في المخصصات في تاريخ اعداد كل ميزانيه وتسويتها لتعكس افضل تقدير حال .

(٨-٢) - مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند في التكلفة التي تم انفاقها على انشاء الاصول الثابته حتى تصبح جاهزه للإستخدام في التشغيل وحينئذ تحول لبند الاصول الثابته ويبدأ إهلاكها .

(٩-٢) - الادوات الماليه وإداره المخاطر المتعلقة بها :

تتمثل في الادوات الماليه للشركه في الاصول والالتزامات الماليه وتتضمن الاصول الماليه أرصده النقديه بالبنوك والمدينين كما تتضمن الالتزامات الماليه البنوك الدائنه والدائنين . ويتم اداره المخاطر على النحو التالي :

خطر أسعار الفائدة : وتتمثل في التغيرات في أسعار الفائدة المعلنه من البنك المركزي المصري بما قد يؤثر على نتائج الاعمال ويعتبر هذا الخطر محدود الى حد ما لأن القروض والتسهيلات الإئتمانيه الممنوحه للشركه بسعر فائده شبه ثابت .

خطر الائتمان : يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة احد الاطراف الممنوح لهم الائتمان على سداد المبالغ المستحقه عليهم وتمنح الشركه إئتمان للعملاء كل على حسب حالته الماليه وبالتالي يعتبر هذا الخطر محدود .

خطر السيولة : يتمثل في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركه على سداد جزء أو كل التزامتها بتاريخ محدد وطبقا لسياسة الشركه يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبه لتخفيض ذلك الخطر الى الحد الأدنى .

خطر العملات الأجنبية : يتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار العملات الاجنبيه والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبيه والشركه طبقا لسياستها فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الاجنبيه .

(١٠-٢) - أهداف وأساليب إدارة رأس المال :

تحقق الشركه أهدافها في إدارة رأس المال بالقيام بالتجديد والتاهيل للمواقع الانتاجيه كما تمارس الشركه نشاطها من خلال ملكيتها وإدارتها لأصول الشركه المتمثله في اصول المواقع الانتاجيه وتدوير رأسمالها العامل الظاهر في القوائم الماليه .

(١١-٢) - التعامله مع الاطراف ذات العلاقه :

يتم الإفصاح عن المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقه والأرصده القائمه في القوائم الماليه الخاصه بالشركه القابضه للصناعات الكيماويه بصفحتها الشركه الامه وكذلك المعاملات مع الشركات الشقيقه التي لها تعامل مع شركه راكتا وكذلك كبار المساهمين .

يتم التعامل مع الاطراف ذوى العلاقه بنفس الاسس التي يتم التعامل بها مع الغير .



21

(١٢-٢) - الاستمرارية :

تم اعداد القوائم الماليه بافتراض استمرار الشركة مستقبلا لاسيما وان الشركة قد انتهت من انشاء مشروع وحده تحضيرات العجائن OCC الجديد بطاقه ٢٠٠ طن يومى بالاضافه الى مد كابلات كهربائيه لزياده القدره الكهربائيه المورده من الخارج بنحو ١١ ميجاوات / ساعه وتقوم الشركة حاليا بعمل الاجراءات النهائيه لتنفيذ مشروعات إعادة تأهيل وتطوير ماكينات الورق والكرتون بدأ بماكينه الورق رقم (٢) بزياده طاقتها الانتاجيه لاستيعاب الطاقه الانتاجيه لوحده التحضيرات الجديد وفي حالة تعدى الخسائر المرحله نصف رأس المال فطبقا لاحكام المادة ٣٨ من قانون ٢٠٢ لسنة ١٩٩١ فإنه يتم دعوة الجمعية العمومية غير العادية للانعقاد لاتخاذ قرارها باستمرار الشركة من عدمه. وقد تم في ٢٠١٨/١٠/٢ اتخاذ الجمعية العمومية قرارها باستمرار الشركة في نشاطها وقد قامت وحدة البحوث والدراسات الاقتصادية بكلية التجارة جامعة الاسكندرية بإعداد دراسة جدوى لإعادة تأهيل وتطوير خطوط الإنتاج وبما يهدف الى اصلاح مسار الشركة وانعكاس أثر ذلك على تحسين نتائج أعمال الشركة وإصلاح هيكلها المالي.

(١٣-٢) - الانخفاض في قيمة الأصول :

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة (عدا المخزون) في تاريخ الميزانية سنويا لتحديد ما إذا كان أى مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم تحديد القيمة الاستردادية المتوقعه من هذه الأصول واثبات الأصول بالقيمة الاستردادية المتوقعه وتحميل الفرق بين القيمة الدفترية والاستردادية على قائمة الدخل .
ويتم إلغاء خسائر إنخفاض القيم المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو إنخفضت ويتم الاعتراف بذلك في قائمة الدخل .

٣- بيانات تفصيلية لعناصر القوائم المالية :

(١-٣) - الأصول طويلة الأجل :

(١-١-٣) الأصول الثابتة

حركة الأصول الثابتة

(جنيه)

بيان	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠	الاضافات	الاستيعادات (أصول مكته)	رصيد ٢٠١٨/٧/١
أراضى	٤٧٣٦٤			٤٧٣٦٤
مبانى وإنشاءات	٥٢٢١٤٠٦٦			٥٢٢١٤٠٦٧
آلات ومعدات	٢٣٦٢١٥٨١٤	١٥٧٢٢١		٢٣٦٠٥٨٤٩٣
وسائل نقل و انتقال	٥٧٥٥٠٧٨			٥٧٥٥٠٧٧
عدد و أدوات	٤١٥٠٤٤٦			٤١٥٠٤٤٥
أثاث و معدات مكاتب	٢٠٥٣٠٤٤	٧١٣٥		٢٠٤٥٩٠٨
نفقات مرسلة بالصفى	٥٥٩٢٨٨		١٤٣٤١	٥٧٣٦٢٠
المجموع	٢٠٠٩٩٥١٠٠	١٦٤٤٥٦	١٤٣٤١	٢٠٠٨٤٤٩٨٤



21

- نفقات مرسمة بالصافي وتتمثل في حصة شركة راكتا من إنشاء بداله على ترعة راكتا وهي أصول ليست مملوكة لشركة راكتا ولكن تخدم اغراضها حيث تستخدم لصرف المياه على الترعة وقد اشتركت خمس جهات في إنشائها مستفيده منها : (راكتا - شركة الورق الاهلية - شركة اسكندرية للاسمدة - شركة أبوقير للاسمدة - محطة توزيع الكهرباء) تستهلك بنسبه ثابتة ١٠٪ بطريقة القسط الثابت .

- تتضمن الاصول الثابته اصولا مهلكه دفتريا بالكامل ومازالت تعمل بالانتاج تبلغ تكلفتها الدفترية في ٢٠١٨/٧/١ نحو ١٦٨٧٩٨ الف جنيه .

- يعاد النظر في العمر الانتاجي المقدر والقيمة التخريدية لكل أصل من الاصول الثابته بصفة دورية على الأقل عند نهاية كل سنة مالية .

وقد تم تشكيل لجنة لدراسة الأعمار الانتاجية للآلات وقد توصلت اللجنة إلى تغيير العمر الافتراضى وكذا نسبة الاهلاك لبعض الآلات والمعدات وهي :

- مشروع الغاز الطبيعي واستبداله محل المازوت لتصبح نسبة الاهلاك ٥.٥٪ بدلا من ٧.٥٪ .
- مشروع ال O.C.C الجديد لتصبح نسبة الاهلاك ٤.٥٪ بدلا من ٥.٦٪ .
- صدر قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٠١٨/١٠/٢ بالموافقة على تكهين وبيع آلات ومعدات هذه المصانع مع تجنيب ما يصلح منها لاعادة استخدامه داخل الشركة ، وتقوم اللجنة المختصة المشكله حاليا بعمل ذلك .

بيان حركة مجمع الإهلاك من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ (جنيه)

بيان	المجمع فى ٢٠١٨/٩/٣٠	مخصص مستبعد ٢٠١٨/٩/٣٠	الاهلاك فى ٢٠١٨/٩/٣٠	المجمع فى ٢٠١٨/٧/١
مبانى وانشاءات	٢٨٨١٤٩٨٠		٣٧٥٤٥١	٢٨٤٣٩٥٢٩
آلات ومعدات	١٨٨٥١٠٠٠٩		١٣٦٣٤١٨	١٨٧١٤٦٥٩١
وسائل نقل وانتقال	٥٢٠٦٤٠٠		٣٩٩١٩	٥١٦٦٤٨١
عدد و أدوات	٣٩٩٣٣٦٥		٩٠٠٨	٣٩٨٣٣٥٧
أثاث ومعدات مكاتب	١٨٣٣٣٤٣		١١٠٣٣	١٨٢٢٣١٠
أصول ثابتة أخرى		١٤٣٤١	١٤٣٤١	
الاجمالي	٢٢٨٣٥٧٠٩٧	١٤٣٤١	١٨١٣١٧٠	٢٢٦٥٥٨٢٦٨



21

(٢-١-٣) مشروعات تحت التنفيذ:

ويتم تقييمها بالتكلفة

(جنيه)

بيان	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠	الاستيعادات	الاضافات	رصيد ٢٠١٨/٧/١
تكوين استثماري:				
مباني نشاط انتاجي	١٩٧٣٥٨٦		٥١٥٣٢٨	١٤٥٨٢٥٨
آلات ومعدات	٤٣٤٠٩٣		٢٧٨٣	٤٣١٣١٠
وسائل نقل وانتقال				
أثاث ومعدات مكاتب				
عدد وأدوات				
أصول ثابتة أخرى				
جملة	٢٤٠٧٦٧٩		٥١٨١١١	١٨٨٩٥٦٨
انفاق استثماري				٣٣٩١٩١

(٢-١-٣) قروض لجهات أخرى:

تتمثل في القرض الممنوح لجمعية الاسكان التعاوني للعاملين بالشركة بدون فوائد.

(٥-١-٣) نفقات مرسلة بالصافي:

تتمثل في بدالة على ترعة راكتا وتستهلك حصة راكتا بنسبة ثابتة قدرها ١٠٪ سنوياً بطريقة القسط المتناقص.



21

بلغ قيمه المخزون فى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٧١٥٠٦ الف جنيه تتمثل فى الف جنيه

البيان	مخزون خامات ومواد وقطع غيار	مخزون إنتاج غير تام	مخزون إنتاج تام	اعتمادات مستنديه لشراء سلع وخدمات	اجمالى
رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠	٥٥٣٢٧	٢٧	١٥٤٦٥	٦٨٧	٧١٥٠٦
رصيد ٢٠١٨/٦/٣٠	٥٧٨٠١	٢٧	١٦٠٤٤	١٧٦	٧٤٠٤٨

رصيد مخزون إنتاج تام فى ٢٠١٨/٩/٣٠ يظهر بعد خصم قيمة الانخفاض فى قيمة مخزون الانتاج التام البالغ ٤٨٧٤ الف جنيه .

- تلتزم الشركة عند تسعير وتحديد تكلفة وتقييم المخزون بأحكام النظام المحاسبى الموحد ومتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) .
- المخزون من المستلزمات وقطع الغيار والمهمات يتم تقويمه على اساس المتوسط المتحرك .
- المخزون من المخلفات يتم تقويمه على اساس صافى القيمة البيعية المقدره بعد العرض على لجنة فنية مختصة .
- تم الاخذ بالرصيد الدفترى لخامة الدشت وذلك لصعوبه جرده بصوره دقيقه حيث أنه مهيئات ويرد بأشكال وصور غير منتظمه
- المخزون من الانتاج التام يتم تقويمه بالتكلفة او صافى القيمة الاستردادية ابهما اقل .

(٢-٢-٣) عملاء واوراق قبض ومدينون اخرون

بلغ رصيد العملاء واوراق قبض ومدينون اخرون فى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٤١٦٤١ الف جنيه تتمثل فى :

الف جنيه

البيان	عملاء	اوراق قبض	حسابات مدينه لدى المصالح والهيئات	ايرادات مستحقه التحصيل	موردين ارصده مدينه	حسابات مدينه اخرى	الاجمالى
رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠	١٨٩٩٢	١٢٩٥٩	١٩٧٤	.	١١٢٦	٦٥٩٠	٤١٦٤١
رصيد ٢٠١٨/٦/٣٠	١٣٢٥٧	١٣١١٧	١٩٥٢	.	٩٦١	٦١٢٥	٣٥٥٢٢

رصيد العملاء بعد خصم مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها البالغ ٥٠٧٣ الف جنيه فى ٢٠١٨/٩/٣٠ .



21

(١-٢-٢-٣) الحسابات المدينة الاخرى:

بلغ رصيد حسابات مدينه اخرى فى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٦٥٩٠ الف جنيهه تتمثل فى: الف جنيهه

البيان	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠
تأمين استهلاك غاز طبيعى	٢٦٤٦	٢٦٤٦
تأمين مطابع اميريه	٧٨٠	٧٢٢
توزيع كهرباء اسكندريه	٢٧٧	٢٧٧
باقى تأمينات مسدده للموردين والعملاء	١١١	١١٠
مصرفات مدفوعة مقدما تخص نادى الشركة ومكافآت إثابه	٢٤٨٧	٢٠٨٤
مبالغ مدينه على ذمه دعاوى قضائيه	١٢٤	١٢٢
باقى قيمه موتور	١٢٠	١٢٠
سلف عاملين (منصرف من تحت حساب مستحقات العاملين)	٥	١٢
أخرى	٤٠	٤٠
المجهوع	٦٥٩٠	٦١٢٥

(٣-٢-٣) تقديده وأرصده لدى البنوك:

بلغ رصيد تقديده وأرصده لدى البنوك فى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٢٣٤٢١ الف جنيهه تتمثل فى:

الف جنيهه

الاجمالي	تقديه بالصندوق	حسابات جاريه بالبنوك	غطاء خطاب ضمان	ودائع لأجل او باخطار سابق	البيان
٢٣٤٢١	٢٩٠	١٥٩٦	١٩٧	٢١٢٤٨	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠
٢٤١٨٢	٩٠	٢٧٨٩	١٩٧	٢١١٠٧	رصيد ٢٠١٨/٦/٣٠

- قامت الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية بالحجز على حساب الشركة طرف بنك قطر الدولى وبنك باركليز مصر وبنك اسكندريه اسكندريه وبنك مصر برج السلسله و البنك المصري لتنمية الصادرات سدادا للمديونية وتم جدولة المديونية ويتم السداد بانتظام وجرى اتخاذ الاجراءات لرفع الحجز .

(١-٢-٢-٣) الودائع لأجل:

الودائع الظاهرة فى بند النقدية وما فى حكمها تتمثل فى قيمة اكتتاب الشركة القابضة للصناعات الكيماوية وقدامى المساهمين فى زيادة رأس مال الشركة تهربطها فى ودائع قصيرة الأجل ذات العائد الشهرى لاتزيد عن ثلاثة أشهر ليتمكن تسييلها أو جزء منها لتغطية إحتياجات مستندية لازمة لمشروع إعادة التاهيل للماكينات وخطوط العجينة وتسديد التزامات الشركة وليست استثمار .



21

(٣-٣) حقوق الملكية :

(١-٣-٣) رأس المال :

رأس المال المصدر والمدفوع ١٥٠ مليون جنيه بقيمة إسمية ٥ جنيه للسهم لعدد ٣٠ مليون سهم وتحفظ أسهم الشركة مركزيا
لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة .

(٢-٣-٣) الاحتياطيات :

بلغ اجمالي الاحتياطيات في ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٥٧٠٤٦ الف جنيه تتمثل في :

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	الف جنيه		اجمالي
				احتياطيات اخرى	احتياطيات اخرى	
				أ. استثماري سندات	أ. أصول ثابته مهلكه دقتريا	
رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠	١٦٥٤	٣٥٦٧٠	١٢٤٢١	١٤٢٣	٥٨٧٨	٥٧٠٤٦
رصيد ٢٠١٨/٦/٣٠	١٦٥٤	٣٥٦٧٠	١٢٤٢١	١٤٢٣	٥٨٧٨	٥٧٠٤٦

(٣-٣-٣) الاحتياطي القانوني :

يتم تكوينه باقتطاع ما يوازي ٥% من الأرباح على الأقل ويجوز وقف الاقتطاع وتخفيض نسبتة متى بلغ نصف رأس مال
الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص هذا الاحتياطي عن ذلك تعين العودة الى الاقتطاع .

(٤-٣-٣) الاحتياطي النظامي :

يتم تكوينه بنسبة ٢٠% على الأكثر من صافي الربح ويستخدم فيما يعود بالنفع على الشركة وعلى المساهمين .

(٥-٣-٣) احتياطيات اخرى :

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تقرر احتياطيات اخرى غير الاحتياطي القانوني والنظامي بما
لا يجاوز ١٠% ويستخدم في مصلحة الشركة .



(٤-٢) الالتزامات غير المتداولة :

(١-٤-٢) قروض الشركة القابضة للصناعات الكيماوية :

بلغت القروض التي حصلت عليها شركة راكتا من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية مبلغ ٢١٦١٧٢ الف جنيه وتتمثل في الآتى :

- ١- قرض لتمويل المعاش المبكر ومعالجة الخلل فى صندوق التأمين الخاص بالعاملين نحو ١٥٤٥٤ الف جنيه .
- ٢- قرض مديونية بنك القاهرة والتي حلت فيه الشركة القابضة محل البنك عند تسوية المديونية وقد بلغ قيمة هذا القرض نحو ٤٨٠٠ الف جنيه على أن تتم تسويتها من حصيلة بيع الأراضى المستغنى عنها (شونة الصالحات) التى آلت ملكيتها إلى الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية فى ٢٠٠٧/٥/٢ على أن تتم تسوية القروض من حصيلة البيع .

٢- قروض تمويل النشاط الجارى بلغت ٨٦٥٥٠ الف جنيه .

٤- قروض تمويل مكافأة الأثابة بلغت ٢٣٥٤٤ الف جنيه .

٥- قرض تمويل وحدة كمبيوترات الجودة ١٠٠٠٠ الف جنيه .

٦- قروض حساب جارى تمويل اعتمادات ٦٨٠٦ الف جنيه .

٧- مصاريف مسددة لهيئة المساحة وورش مشتراه من مواد الصنائة ١٨٦ ألف جنيه .

٨- مصاريف لجنة تقييم أرض الشونة بالشركة ١٠ ألف جنيه .

٩- قروض مسددة للغاز الطبيعى ٣٧٥٠٠ ألف جنيه .

١٠- قروض مسددة لشركة الكهرباء ٢١٢٢٣ ألف جنيه .

(٥-٢) الالتزامات المتداولة :

(١-٥-٢) المخصصات :

يتم إعادة النظر فى المخصصات فى تاريخ إعداد كل ميزانية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حال .

(جنيه)

بيــــــــــــــــان	رصيد ٢٠١٨/٩/٢٠	مخصصات مجنيه	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	رصيد ٢٠١٨/٦/٢٠
ضرائب متنازع عليها	١٦٢٨٨٧٣				١٦٢٨٨٧٣
مطالبات ومنازعات	١٧٧١٠٤				١٧٧١٠٤
قضايا عماليه	٩٢٩٧٤١			٢٠٧٥٠	٩٦٠٤٩٧
فروق خلافات موردين	٨٩٥٥٠٥				٨٩٥٥٠٥
المجمــــــــــــــــوع	٣٦٤١٢٢٣			٢٠٧٥٠	٣٦٦١٩٧٩



(أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

مكون لمقابلة الديون المتعثرة وتم خصمه من حساب العملاء بالقوائم المالية .

(ب) مخصص الضرائب المتنازع عليها :

مكون لمقابلة التزامات ضريبية

(ج) المطالبات والمنازعات :

عبارة عن باقى مخصص الديون المشكوك فيها الذى لا يخص العملاء وهو عبارة عن أرصدة مدينة معترض عليها

(د) مخصص قضايا عماليه :

عبارة عن قضايا عمال بشأنها مطالبات قضائية .

(هـ) مخصص فروق خلافات موردين :

عبارة عن مستحقات لوزارة الري وجرى بحث الخلاف مع الجهات المختصة .

(٢-٥-٣) سحب على المكشوف :

بلغ رصيد السحب على المكشوف نحو ٢٧٢١٦٢٥٩ جنيهه فى ٢٠١٨/٩/٣٠ تتمثل فى التسهيلات الممنوحة لنا من البنك المصرى

لتنمية الصادرات بضمان الودائع .

(٢-٥-٢) الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون :

بلغ رصيد الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون فى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٢٠٤٤٢٠ الف جنيهه تتمثل فى :

الف جنيهه

إجمالى	حسابات دائنه آخري	عملاء ارصده دائنه	مصرفات مستحقه السداد	دائنو التوزيعات	حسابات دائنه للمصالح والهيئات	أوراق دفع	موردين	البيان
٢٠٤٤٢٠	٤١٥٥	٤٥٢٢	٢٩٩٧	٤٦٤٦	٢٤٥٠٦	٤٦١٤	١٤٨٩٧٠	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠
٢٠٢٦٨٣	٤٢٠٤	٤٩٧٣	٢٢٠٩	٤٦٤٦	٢٨٢٠٤	٢٠٢٢	١٥٤٣١٥	رصيد ٢٠١٨/٦/٣٠



الف جنييه

البيان	٢٠١٨/٠٩/٣٠	٢٠١٨/٠٦/٣٠
خدمات مركزيه	٢٨٢١	٢٨٢١
خدمات محليه	٩٠٨	٩٠٨
توزيعات لم يتقدم اصحابها للصرف	٩١٧	٩١٧
اجمالي	٤٦٤٦	٤٦٤٦

ويمثل رصيد دائنو التوزيعات (الخدمات المركزيه والخدمات المحليه) ارباح تخص فترات ماليه سابقه والمجنبه وفقا لاحكام القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٢ لمقابله مشروعات اسكان العاملين بالشركه وتقديم خدمات اجتماعيه لهم وحيث تم الخضوع للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بدلا من القانون ٤٨ لسنة ١٩٧٨ فالشركه في انتظار صدور قرار من الوزير المختص لتحديد كيفيه التصرف في هذه المبالغ .

حسابات دائنة اخرى :

الف جنييه

تتمثل في الارصده التاليه

البيان	٢٠١٨/٠٩/٣٠	٢٠١٨/٠٦/٣٠
شركه العبد للمقاولات	٥٠٠	٩٥٣
تأمينات للغير	٧٣١	٧٢٤
منازعات قضائية وقضايا عماليه	٤٦٧	٤٦٧
دائنو مبالغ مستقطعه من العاملين	٧٢٥	٥٨٥
شركه ابو قير للاسمده	١٨٨	١٨٨
منحة ترك خدمه	٢٢٦	٣٠١
ماكينة اتزان	٢٧٩	٢٦٠
مقاولي انشاءات اخرى	٣٧٨	٣٥٦
شيكات لم يتقدم اصحابها للصرف	١١١	١١١
اخرى	٤٥٠	٣٥٩
اجمالي	٤١٥٥	٤٣٠٤



(٦-٢) - قائمة الدخل

(٦-٢-١) - تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد:

بلغت تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد في ٢٠١٨/٩/٢٠ مبلغ ٥٢٥٨٤ الف جنيه تمثل في:

الف جنيه

البيان	خدمات ومستلزمات	اجور	خدمات مشتراه	اهلاك واستهلاك	ايجار عقارات	ض. عقاريه	ض. غير مباشره	تغير مخزون انتاج تام	الانخفاض في قيمة المخزون	اجمالي
٢٠١٨/٩/٢٠	٤٤١١٢	٨٠١٨	٢٧٥	٤٩٥	٤	٠	١	٠	١٥٤٩	٥٢٥٨٤
٢٠١٨/٦/٢٠	٢٠٤١٢٦	٢٢٢٠٠	١٨٩٢	٢٦٦٥	١٧	٢٢	٢٢	٦٥	٢٢٠٠	٢٢٥٧٠٢

(٦-٢-٢) - مصروفات بيع وتوزيع:

بلغت مصروفات بيع وتوزيع في ٢٠١٨/٩/٢٠ مبلغ ٣٦٩ الف جنيه تتمثل في:

الف جنيه

البيان	مواد ومستلزمات	اجور	خدمات مشتراه	اهلاك واستهلاك	ايجار عقارات	ض. عقاريه	ضائب غ. مباشره	هدايا وعينات	اجمالي
٢٠١٨/٩/٢٠	١٨	٢٧٥	٤٥	١	٤	٠	٢٦	٠	٣٦٩
٢٠١٨/٦/٢٠	١٤٤	١٠٦٨	٤٥٦	٢	١٧	٠	٢	٠	١٦٩٠

(٦-٢-٣) - مصروفات اداريه وعموميه:

بلغت المصروفات الاداريه والعموميه في ٢٠١٨/٩/٢٠ مبلغ ١٠٨٢١ الف جنيه تتمثل في:

الف جنيه

البيان	مواد ومستلزمات	اجور	خدمات مشتراه	اهلاك واستهلاك	ايجار عقارات	ض. عقاريه	ضائب غ. مباشره	اجمالي
٢٠١٨/٩/٢٠	٥٨	٧١١١	٢٢٠٨	١٢١٧	١٥	٠	١٢	١٠٨٢١
٢٠١٨/٦/٢٠	١٨٨	٢٢٧٧٤	٨٥٩٢	٥٢٤٢	٢٩	٨٩	٥٦	٢٧٩٧٢

الخدمات المشتراه تتضمن مبلغ ١٢٠ ألف جنيه قيمة بدل حضور ومكافأة عضوية لأعضاء مجلس الإدارة مقابل ١٢٦ ألف جنيه للفترة المماثلة من العام السابق.



(٤-٦-٢) - نصيب السهم في الأرباح (خسائر)

٢٠١٧/٩/٢٠	٢٠١٨/٩/٢٠	البيان
جنيته	جنيته	
(١٥٢٧٤٣٥٤)	(٢٢٤٧٢٦١٨)	صافي أرباح (خسائر) الفترة
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠.٥١)	(٠.٧٨)	نصيب السهم الاساسي في أرباح (خسائر) الفترة

وقد بلغت الاسهم غير المودعة بالإيداع المركزي عدد ٢٤٣٦٢٢٢ سهم .

(٥-٦-٢) - الإيرادات الأخرى

بلغت قيمة الإيرادات الأخرى في ٢٠١٨/٩/٢٠ مبلغ ١٤١٠ ألف جنيه مقابل مبلغ ١٥٠ ألف جنيه وتمثل مبلغ ١٠٤٢ ألف جنيه قيمة مصادرة خطاب ضمان ابتدائي من المورد / توفال الأسباني مقابل عدم التزامه بالعقد المبرم معه بالقيام بمشروع تطوير ماكينة الورق (٣) ومبلغ ٢٨٨ ألف جنيه الغرامة الموقعة على شركة العبد مقابل عدم إتمام معالجة الخزانات .

(٦-٦-٢) - المصروفات الأخرى

بلغت المصروفات الأخرى في ٢٠١٨/٩/٢٠ نحو ٣٤ ألف جنيه تتمثل في غرامة تأخير ٢٪ على فواتير خاصة بالهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية .

(٧-٢) - قائمه التدفقات النقدية :

تتبع الشركة طريقه غير المباشره في اعداد قائمه التدفقات النقدية .

(١-٧-٢) - رصيد النقدية وما في حكمها :

بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٢٠١٨/٩/٢٠ مبلغ (٢٨٨٥٥٧٠) جنيه يتمثل في

رصيد النقدية وما في حكمها	السحب على المكشوف	رصيد نقدي وارصده لدى البنوك ايضاح رقم ٣-٢-٣	البيان
(٢٨٨٥٥٧٠)	٢٧٣١٦٢٥٩	٢٣٤٣٠٦٨٩	رصيد ٢٠١٨/٩/٢٠
(٩٤٦٥٨٨٠)	٢٣٦٤٨٧٧٢	٢٤١٨٢٨٩٢	رصيد ٢٠١٨/٦/٢٠



٢١

(٤) المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة :

تتمثل هذه المعاملات فى المعاملات مع الشركة القابضة للصناعات الكيماوية (الشركة الام) والشركات التابعة لها وبعض المساهمين كما يلى :

(أ) الشركة القابضة للصناعات الكيماوية (الشركة الام) :

وتتمثل المعاملات معها فى القروض الممنوحة منها لشركة راكتنا وحساباتهم الدائنة وبلغت مستحققاتهم ٢١٩١٠٨ ألف جنيه فى ٢٠١٨/٩/٣٠ وتتمثل كالتالى

ألف جنيه

قروض ممنوحة للشركة لتمويل معاش مبكر	١٥٤٥٤
قروض تمويل وحده كمبيوترات الجودة	١٠٠٠٠
قروض تمويل نشاط جارى	٨٦٥٥٠
حسابات دائنة للشركة القابضة	٢٩٣٥
قرض بنك القاهرة	٤٨٠٠
قروض لتمويل مكافأة الاثابة	٣٣٥٤٤
قروض مسددة للغاز	٣٧٥٠٠
قروض حساب جارى تمويل اعتمادات	٦٨٠٦
مصاريف مسددة لهيئة المساحة وورش مشتراه من مواد الصباغة	١٨٦
لجنة تقييم أرض الشونة	١٠
قرض سداد الكهرباء	٢١٢٢٢

وتبلغ نسبة مساهمة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية فى اسهم شركة راكتنا ٨٠.٣٥ % بعدد ٢٤١٠٤٨٧٨ سهم .

(ب) شركة مطابع محرم الصناعية :

بلغت مشتريات راكتنا من مطابع محرم من الدشت من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٢٤٦ ألف جنيه .

(ج) الشركة الشرقية (ايسترن كوهبانى) :

بلغت مشتريات راكتنا من الدشت من الشركة الشرقية (ايسترن كوهبانى) خلال الدد من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ

٣٢٠٢ ألف جنيه .



21

أ - ضريبة القيمة المضافة .

تم فحص الشركة حتى ٢٠١٥/٦/٢٠ بصورة نهائية ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج فحص عن الفترة التالية لتلك الفترة .

ب - ضريبة الأرباح التجارية والصناعية .

تم فحصها بشكل نهائي حتى ٢٠١٢/٦/٢٠ بوعاء ضريبي لاشيء مع حق الشركة في ترحيل الخسائر وجرى فحص الفترة من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٧ .

ج - ضريبة كسب العمل

تم الفحص بصورة نهائية حتى ٢٠٠٤/١٢/٢١ والفترة من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٠٥/١٢/٢١ قامت المصلحة بربط تقديري على الشركة بمبلغ ٩١٢٠٣٩ ألف جنيه طبقا لنموذج (٢٨ كسب عمل) وقامت الشركة بالاعتراض في الميعاد القانوني وتم إحالة الملف الى لجان الطعن وقامت الشركة بتقديم طلب إعادة الفحص الى المأمورية وتم قبول الطلب والموافقة عليه وتم الفحص بشكل نهائي بربط مبلغ ٣٤٨٧٠ جنيه والموافقة عليها من قبل الشركة . كما قامت المصلحة بربط تقديري على الشركة ٢٦.٢٢ مليون طبقا لنموذج (٢٨ كسب عمل) عن الفترة من ٢٠٠٦/١/١ وحتى ٢٠١٢/١٢/٢١ وقامت الشركة بالاعتراض في الميعاد القانوني وتقديم المستندات اللازمة لفحص تلك الفترة للسيد مأمور الفحص وتم قبولها وجرى فحصها .

ب - ضريبة الدمغة

تم فحصها بصفه نهائيه حتى ٢٠١٢/١٢/٢١ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج فحص عن الفترة التالية لتلك الفترة .

هـ - الضريبة العقارية

- ورد إخطار من مديره الضرائب العقارية بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢٢ بالربط السنوي بالضريبة المستحقه بلغ ٢٨٢٧٠١٠.٦٢ جنيها اعتبارا من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٢٠ وقامت الشركة بتقديم مناقضه للجنة الطعن وقد صدر قرار من اللجنة بتخفيض الربط السنوي الى ١٥٥٦٠٩٠.٦٢ جنيها واعترضت الشركة على القرار وقامت برفع دعوى تحت رقم ٨٤٢ ل ٧٠ قضاء اداري (شينه مفوضي الدوله) وما زالت الدعوى متداوله حتى تاريخه وتم سداد مبالغ من تحت الحساب لحين صدور الحكم و التسويه النهائيه .



21

الأحداث اللاحقة :

لا توجد أحداث لاحقة مؤثرة خلال الفترة المالية لتاريخ المركز المالي وحتى إصدار القوائم المالية من مجلس الإدارة .

تاريخ إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ / ١٠ / ٢٠١٨ .

رئيس القطاع المالي



محاسب / عصام رمضان محمود شحاتة

