

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

١٩٥٠
١٩٥٠
١٩٥٠

السيد الدكتور المهندس / القائم بأعمال العضو المنتدب
الشركة العامة لصناعة الورق "راكتا"

تحية طيبة وبعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية
للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في : ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

عبد المحرم شافع

محاسب / هاني روفائيل سوريبال

تقرير

مراقب الحسابات عن القوائم المالية

للشركة العامة لصناعة الورق (راكتا) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إلى السادة/ مساهمي الشركة العامة لصناعة الورق "راكتا" (ش.م.ب.م)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة الشركة العامة لصناعة الورق "راكتا" شركة مساهمة مصرية تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية " خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ و لائحته التنفيذية و المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ١٨٠.٥١٣ مليون جنيه وقائمة الدخل المنفردة بصافي خسارة بنحو ١٢٤.٦٤٨ مليون جنيه و قائمة الدخل الشامل المنفردة وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الرامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد و عرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضا عادلا و واضحا خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها و عمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا 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 تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بان القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم و الإفصاحات في القوائم المالية . و تعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. و لدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها و ذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف و لكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

و إننا نرى أن ادلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لا بداء رأينا على القوائم المالية. أمان



أساس إبداء رأي متحفظ

- استمرار إيقاف النشاط الإنتاجي بالشركة اعتباراً من ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩ لحين إعادة تأهيل مصانع الشركة مما أدى إلي زيادة الخلل في الهيكل التمويلي و التسويقي و الإنتاجي للشركة وما ترتب على ذلك من عدم تنفيذ كميات الإنتاج المدرجة بموازنة ٢٠٢٠/٢٠١٩ و نشير إلي عدم إنتهاء الشركة حتى تاريخه من دراسة تحديث و تطوير خطوط الإنتاج لتناسب متطلبات السوق و كذا من دراسة جدوى تطوير و إعادة تأهيل الماكينات و زيادة طاقتها الإنتاجية على الرغم من قرارات و توصيات الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣/١٠/٢٠١٩ و عدم كفاية إفصاح الشركة عن موقفها من الإستمرارية بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" فقرة (٢٥، ٢٦).

يتعين العمل علي سرعة الإنتهاء من دراسة تحديث و تطوير خطوط الإنتاج و كذا دراسة جدوى تطوير الماكينات لتلافي الخسائر التي تحققها الشركة و لما له من أثر علي الهيكل التمويلي للشركة و مراعاة الإلتزام بالإفصاح طبقاً لمتطلبات المعيار المشار إليه .

- لم يتم الإفصاح ضمن الإيضاحات المتممه للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ عن ما اتخذته الشركة من إجراءات حيال المورد بابل والدي تم إلغاء العقد المبرم معه لتطوير ماكينة الورق رقم (٣) بتاريخ ١/٩/٢٠١٩ وما ترتب عليه من توقف تام لعملية تطوير الماكينة المشار إليها وما تحملته الشركة من أضرار التوقف عن التطوير وإيقاف المصنع نهائياً فضلاً عن ما تكبدته الشركة من تكاليف دراسة جدوى مشروعات تطوير ماكينة رقم (٣) بنحو ٧٨٠ ألف جنيه و نحو ٣٢٦ ألف جنيه تكاليف أتعاب المحاماه بشأنها.

يتعين التصويب التزماً بمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية .

- بلغت التكلفة الدفترية للطاقات العاطلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نحو ٢٦٣,٢٨٢ مليون جنيه قيمة الآت و معدات و مباني النشاط الإنتاجي و الخدمات الإنتاجية تتمثل في نحو ٢٠.١ مليون جنيه قيمة وحـدات التحكم في ماكينات الورق و الكرتون منذ أكثر من أربعة أعوام و نحو ٢٤٢,٤١٩ مليون جنيه نتيجة إيقاف النشاط الإنتاجي للشركة اعتباراً من ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩ و لم يتم دراسة الاضمحلال في قيمتها بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول.

تكرر التوصية بتحقيق أسباب توقف معدات التحكم في ماكينات الورق و الكرتون و اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها و الإلتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه لما له من أثر علي القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ .

- لم نواف بالشهادة العقارية و الرفع المساحي لأراضي الشركة و شهادة المشتريات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، و سبق أن قامت الشركة باستبعاد قيمة أراضي شونة المنصورة البالغ مساحتها ٤٦ فدان ، ١٠ قيراط ، ٢٠ سهم و كذلك أراضي جراج محرم بك و البالغ مساحتها ٩٢٤٤.٥١ متر بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢/٥/٢٠٠٧ 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.

تكرر التوصية بضرورة موافاتنا بالشهادات و الرفع المساحي المشار إليهم و بحث و دراسة الموقف القانوني للأراضي المستبعدة و المباني غير المستبعدة و تحميل الشركة القابضة بمصروفات الحراسة و مراعاة الأثر على

القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ .

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- تم جرد المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمعرفة الشركة وتحت مسؤوليتها وقد لوحظ بشأنه مايلي :-
- أ- وجود عجز وزيادة في بعض أصناف الإنتاج التام بلغت تكلفة ما أمكن حصره منها نحو ٣١٠ ألف جنيه و ٦٧٧ ألف جنيه على التوالي مما كان له أثر عند تقييم مخزون آخر الفترة .
يتعين تحقيق أسباب العجز وزيادة وإجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن.
- ب- لم يتم جرد كلا من مخزون خامات الدشت و مخزون قطع غيار مصانع اللب و الكيماويات و الكلور جرداً فعلياً والبالغ قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نحو ١٢,٧٤١ مليون جنيه و نحو ٤ مليون جنيه على التوالي حيث تم الأخذ بالرصيد الدفترى فضلا عن عدم دراسة الإنخفاض في قيمة مخزون قطع غيار مصانع اللب و الكيماويات و الكلور على الرغم من بيع آلات و معدات تلك المصانع في المزاد بتاريخ ٢ يوليو ٢٠٢٠ .
يتعين التصويب ومراعاة الاثر على القوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .
- ج- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن مخزون خامات و وقود و قطع غيار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نحو ٣,٠٣٥ مليون جنيه قطع غيار راكدة و بطيئة الحركة لم تقم الشركة بدراسة الإنخفاض في قيمتها بالسخافة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون" رغم سابق رد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه يتم الإستفادة من ذلك المخزون في الورش طبقاً لما انتهت إليه اللجنة المشكلة في عام ٢٠١٦ لدراسة موقف المخزون الراكد و بطئ الحركة و ذلك في ظل توقف الشركة منذ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩ .
نكرر التوصية بإجراء دراسة الإنخفاض في قيمة المخزون و مراعاة الأثر على القوائم المالية طبقاً لما يقضي به معيار المحاسبة المصري المشار إليه.
- د- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن مخزون الإنتاج التام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نحو ٢٤٤ ألف جنيه مخزون راكد و بطئ الحركة
نكرر التوصية بسرعة التصرف الإقتصادي في المخزون الراكد و بطئ الحركة بما يحقق صالح الشركة .
- لم نواف بشهادات تؤيد صحة التأمينات لدى الغير و البالغ رصيدها في ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٣,٧٧٠ مليون جنيه منها نحو ٧٨٠ ألف جنيه لدى الهيئة العامة لشئون المطابع الاميرية يرجع بعضها لعام ١٩٨٩/١٩٩٩ .
يتعين موافاتنا بالشهادات المؤيدة لتلك الأرصدة.
- لم نواف بنموذج (١٩) حجز من مصلحة الضرائب مركز كبار المموليين للتحقق من صحة الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ .
يتعين موافاتنا بالنموذج المشار اليه .
- لم يتم قيد حسابات بنك قطر الوطني فرعي السلطان حسين و جليم بالعملات الحرة بسجلات الشركة و الاكتفاء بالمعادل بالجنيه المصري فقط بالإضافة لحصول الشركة على بيان غير رسمي متضمناً أرصدة غير مطابقة للد فاتر لبنك قطر فرع جليم بالعملات الأجنبية و الجنيه المصري .

يتعين التصويب و موافاتنا بشهادة البنك في ٢٠٢٠/٦/٣٠ للتحقق من صحة الارصدة .
المعالي
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

الجواز السنوي للمحاسبين
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- أظهرت شهادة بنك مصر على ارصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ محمد بنحو ١٢.٤٢٩ مليون جنيه بسبب حجز اداري تحت يد البنك على حين أظهرت الدفاتر الرصيد بنحو ١٦٨ ألف جنيه .
يتعين البحث والافادة .
- تم تحميل حساب الخسائر المرحلة بنحو ٢,٢٩٧ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه للعاملين بالشركة بمناسبة شهر رمضان وعيد الفطر عن العام المالي ٢٠١٨/ ٢٠١٩ ودون تسويتها من المكافآت المنصرفة لهم .
- تم صرف نحو ٩,٣ مليون جنيه مكافأة للعاملين و مجلس إدارة الشركة عن الجورود المبدولة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ بناء على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٠١٩/١١/٦ بالمخالفة للثانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ و لائحته التنفيذية و كذا الكتاب الدوري رقم (٦٦) بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لوزير قطاع الأعمال العام و الذي يقضي بعدم صرف مكافآت لمجالس إدارة الشركات و العاملين تحت مسمى مكافأة .
يتعين تحقيق الأمر و الإفادة .
- عدم كفاية المخصصات المكونة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لمقابلة الالتزامات المتوقعة و الاضمحلال فـي قيمة الأصول بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المخصصات و الأصول و الالتزامات المحتملة و رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول و ذلك على النحو التالي:
- أ- الاضمحلال الخاص بالعملاء (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) حيث بلغت ارصدة العملاء المتوقفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نحو ٧.٧٤٥ مليون جنيه يقابلها اضمحلال بنحو ٦.٣١٣ مليون جنيه .
يتعين اتخاذ الإجراءات الفعالة لتحصيل تلك المديونيات التزاما بتوصيات الجمعية العامة للشركة و إعادة دراسة الاضمحلال المكون لمقابلة تلك الأرصدة خاصة مع حصول الشركة على أحكام ضد بعض العملاء لم تتمكن من تنفيذها و دخول بعض العملاء في طور التصفية
- ب- لم يتم تكوين مخصص لمقابلة الالتزام الضريبي (فروق ضريبة المربعات) حيث لم تراعى الشركة مطالبة مصلحة الضرائب (شعبة كسب العمل) بنحو ٢٥.٢٥٦ مليون جنيه طبقا لنموذج (٣٨) فروق ضريبة مرتبات و ما في حكمها وذلك عن الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ ولم تقدم الشركة دراسة عن التزاماتها المتوقعة تجاه تلك المطالبة.
- ج- بلغت قيمة مخصص الضرائب العقارية نحو ١.٠٩٠ مليون جنيه في حين بلغت قيمة الضريبة العقارية المستحقة منذ ٢٠١٣/٢/١٤ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٩.٠٨٤ مليون جنيه .
- د- لم تقم الشركة بتكوين المخصص اللازم لمقابلة فروق المطابقات مع الموردين في ظل وجود فروق في المطابقة مع شركة الخدمات البترولية " بتروتريد " بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على رصيد ٣١ مايو ٢٠٢٠ بنحو ١٨.٦ مليون جنيه تتمثل في قيمة فروق غرامات تاخير و غرامة تجاوز و الحد الأدنى بخلاف نحو ٦٥٧ ألف دولار قيمة تأمين استهلاك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المخصصات و الأصول و الالتزامات المحتملة .
يتعين التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية و فقا لما تقضى به معايير المحاسبة المصرية أرقام (٢٨) المخصصات و الأصول و الالتزامات المحتملة و (٣١) اضمحلال قيمة الأصول



الجواز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- مازال حساب الموردین يتضمن نحو ١.١ مليون جنيه أرصدة موردین تحت التسوية یرح بعضها إلى عام ٢٠٠٤ لم نقف على أسباب ظهورها.

یتعین دراسة تلك الأرصدة و تسويتها طبقاً لما تسفر عنه تلك الدراسة و مراعاة الأثر على القوائم المالية .

الرأى المتحفظ

وفیما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأینا أن القوائم المالية العشار إليها أعلاه تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة العامة لصناعة الورق - راكتا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ یونیه ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ و ذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشیر إلى ما يلي :

- أرسلت الشركة مصادقات للعملاء ذات الأرصدة المدينة لم ترد عنها أي ردود حتى تاريخه كما لم يتم إجراء مطابقتات على أرصده العملاء في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .
- قصور إجراءات الرقابة و الضبط الداخلي على التعامل مع العملاء البالغ رصيدهم في ٣٠ یونیه ٢٠٢٠ نحو ١٠,٢٧٨ مليون جنيه و مخالفة بعض أحكام لائحة الإئتمان المعتمدة من مجلس إدارة الشركة و المعدلة بتاريخ ٢٠١٧/١٠/٢٤ و تبين ذلك مما يلي :-
 - أ- إستمرار منح بعض العملاء إئتمان دون الحصول على ضمانات .
 - ب- ضعف دور إدارتي المراجعة و المراقبة الداخلية في التعامل مع العملاء بالمخالفة لتوصيات الجمعية العامة العادية للشركة و آخرها في ٢٠١٩/١٠/٢٣ .
 - ج- يتم منح إئتمان لبعض العملاء لفترات تزيد عن ٦٠ يوماً بالمخالفة للائحة الإئتمان .
- نكرر التوصية بضرورة تحقيق الأمر بشأن ما سبق و إتخاذ الإجراءات الفعالة لسرعة تحصيل تلك المديونيات مع إعادة النظر في الإئتمان الممنوح لهم و ضرورة إتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتفعيل دور إدارتي المراجعة و المراقبة الداخلية للرقابة و الضبط الداخلي على التعامل مع العملاء حفاظاً على حقوق الشركة .
- مازال حساب دائنو توزيعات بالأرصدة الدائنة يتضمن في ٣٠ یونیه ٢٠٢٠ نحو ٤.٦ مليون جنيه أرصدة متوقفة منذ سنوات سابقة دون تسوية .
 - نكرر التوصية بضرورة بحث التصرف بشأن الأرصدة المشار إليها .
- ظهر رصيد مصلحة الضرائب عن ضريبة القيمة المضافة في ٣٠ یونیه ٢٠٢٠ بنحو ٢,٢٢ مليون جنيه منها نحو ٤٣٠ ألف جنيه تتمثل في الأرصدة غير المسددة من الإقرارات و نحو ٢,١ مليون جنيه ضريبة إضافية .
 - یتعین سداد مستحقات مصلحة ضرائب القيمة المضافة تجنباً لتحميل الشركة مزيد من الغرامات .
 - لم يتم سداد نحو ٢٧٥ ألف جنيه قيمة تكاليف رقابة الجهاز المركزي للمحاسبات .
 - یتعین سرعة سداد تكاليف الرقابة كونها إيرادات سيادية للدولة و تتضمنها الموازنة العامة للدولة .

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- لم تقم الشركة بسداد قيمة المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل عن العام المالي ٢٠١٨-٢٠١٩ و البالغ قيمتها نحو ٣٤٥ ألف جنيه - طبقا لما وارد بالسجلات - بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ و لائحته التنفيذية .
يتعين سداد المبلغ تجنبا لتحمل الشركة للغرامات و المسائلة القانونية .
- بتاريخ ٢٦/٩/٢٠١٩ تحملت الشركة نحو ٩١ ألف جنيه المعادل لمبلغ ٥٦٠٠ دولار قيمة حكم محكمة اسكندرية الابتدائية الصادر لصالح العضو المنتدب الفني للشركة في الدعوى رقم ٦٦٧ لسنة ٢٠١٧ بشأن قيمة بدل السفر لدولة ألمانيا ونبدي في هذا الشأن ما يلي :
- بتاريخ ١٢/٢/٢٠١٤ تنازل السيد العضو عن بدل السفر المقرر باللائحة وتمت موافقة رئيس مجلس الادارة على ذلك بذات التاريخ .
 - مخالفة المادة رقم (٦٦) بند (٥) من اللائحة لنظام العاملين بالشركة والتي تنص " لا يجوز الجمع بين بدل السفر والاجور الاضافية ١٠٠٠٠ " حيث تم صرف الحافز المستهدف للعضو المذكور خلال فترة المأمورية طبقا للامر الاداري رقم ١٧ بتاريخ ١٢/٢/٢٠١٤ .
 - مخالفة المادة رقم (٦٧) و التي تنص "يتم صرف أو تسوية بدل السفر بناء على طلب العامل قبل نهاية الشهر التالي لإنهاء المهمة أو المأمورية" وهو ما لم يتم حتى تاريخه اقامة الدعوى المشار اليها .
 - بجلسة المحكمة بتاريخ ١٠/٥/٢٠١٨ قرر وكيل الشركة أن للمدعي الاحقية في صرف بدل السفر!!! .
 - لم تتضمن مذكرة مدير ادارة القضايا بالشركة المعروضة على رئيس مجلس الادارة بتاريخ ٩/٩/٢٠١٩ ما يفيد تنازل العضو في حينه عن بدل السفر .
يتعين تحقيق الامر فيما تم صرفه بدون وجه حق .
 - تم تحميل القوائم المالية بنحو ٥١٥ ألف جنيه مقابل الاستعانة بعمالة يومية من خلال مقاول خارجي منها نحو ١٢٠ ألف جنيه عن عاملين على المعاش رغم توقف نشاط الشركة منذ ٢٥/٩/٢٠١٩ .
يتعين الافادة عما قاموا به من أعمال .
 - بلغت صافي الخسارة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نحو ١٢٤.٦٤٨ مليون جنيه و السبب الرئيسي يرجع إلي إيقاف مصانع الشركة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩ و كذا قيام الشركة ببيع بعض منتجاتها بسعر أقل من سعر التكلفة و انخفاض كمية المبيعات بنسبة ٧٨.٥٪ عن الفترة المثيلة كما بلغ السحب على المكشوف في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نحو ١٦.٠٨٢ مليون جنيه تحملت عنه الشركة فوائد مدينة بنحو ١.٤٦٤ مليون جنيه إضافة الى تحمل الشركة فوائد على القروض الممنوحة من الشركة القابضة بلغت نحو ٢٠.٧٢٤ مليون جنيه، الأمر الذي أدى إلى ظهور رأس المال العامل بالسالب بنحو ١٣٤.٠٧٢ مليون جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، مما يشير الى استمرار وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة وحصول الشركة على قروض من الشركة القابضة خلال الفترة بنحو ٨٩.٧١٣ مليون جنيه لتمويل نشاطها الجاري وسداد التزاماتها السيادية (ضرائب - تأمينات - غاز - كهرباء)



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

بما قد يعرض الشركة لتحمل فوائد وغرامات وإجراءات قد تؤثر على استمرارية الشركة في ضوء حجز هيئة التأمينات الاجتماعية على أرصدة بعض حسابات الشركة بالبنوك .

بتعين العمل علي سرعة الإنتهاء من دراسة تحديث و تطوير خطوط الإنتاج و كذا دراسة جدوى تطوير وإعادة تأهيل الماكينات لتلافي الخسائر التي تحققها الشركة و لما له من أثر علي الهيكل التمويلي للشركة حتى تتمكن الشركة من سداد التزاماتها الحتمية تجنباً لتحمل أعباء إضافية أو مواجهة إجراءات ضد الشركة قد يؤثر علي الاستمرارية .

- بلغت صافي الخسارة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نحو ١٢٤.٦٤٨ مليون جنيه ليصبح إجمالي الخسائر نحو ٥٦٩.٥٢٦ مليون جنيه (بدون خسائر العام) بنسبة ٣٨٠٪ من رأس المال المصدر الامر الذي يستوجب معه اعمال حكم المادة ٣٨ من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ الخاص بشركات قطاع الاعمال العام للدعوة الي جمعية عامة غير عادية للنظر في حل الشركة أو استمرارها.

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 ، و قد تم جرد المخزون بمعرفة الشركة وفقاً 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.

تحريراً في ٢٠٢٠/٩/٠٠

مدير عام

نائب مدير الإدارة
أمان حلمي باشا
محاسبة / امانى حلمي باشا

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة
عمرو نافع
محاسب / عمرو حسان نافع

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة
عبد الفتاح ابراهيم الزرقاني
محاسب / عبد الفتاح ابراهيم الزرقاني

يعتمد،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الاداره
عبد / عمرو نافع
محاسب / هاني روفائيل سوريبال

قائمة المركز المالي (المعدلة)

في ٢٠/٦/٢٠٢٠

(جنيه)

سنة المقارنة	رقم			
٢٠١٩/٦/٢٠	الايضاح	التكلفة	مجمع	الصافي
	١-٣		الاهلاك	
	١-١-٣			
		٤٧٣٦٤	.	٤٧٣٦٤
٤٧٣٦٤		٥٧٦١٥.٥٩	٣١٦٧٢٣٩٤	٢٥٩٤٢٦٦٥
٢٢٥١٧٨٢٨		٢.٥٦٦٧٣٧٦	١٦٦٠.٢٠.٥٢	٣٩٦٤٧٣٢٤
٤٤.٢٨٥٦٣		٥٧٣٤٨٧٨	٥٤٦٥٦٣٥	٢٦٩٢٤٣
٤٢٨٩٢٠		٤١٨١٤٦١	٤.٣٦.٩٨	١٤٥٣٦٣
١٤٣٨٩٧		٢١٨٤٢٦٨	١٨٧٣٩٣٧	٣١.٣٣١
٢٧٩٧٥٢		٢٧٥٤٣.٤٠٦	٢.٩٠٦٨١١٦	٦٦٣٦٢٢٩٠
٦٧٤٤٦٣٢٤				
	٢-١-٣			
		٩٤٨٨٨٥		
٢٧١٩٥٨٧		٤٠.٢١٩		٩٨٩١٠.٤
٨٣٩٤٩				
٢٨.٣٥٣٦				
	٣-١-٣			
				١٣.٩٣٢
١٦٨٨.٣				
	٤-١-٣			
	٥-١-٣			٥٨٣٨٧٨
٦٤٨٧٥٤				
				٦٨.٦٦٢.٤
٧١.٦٧٤١٧				
	٢-٣			
	١-٢-٣			٨٧٠.٨٦
٨٧٠.٨٦				٧٤٩٩٣٤٢٩
٨٩١٢١٦٥٣				١٢٦٤٤٤.٢٥
٤٠.١٠٨٤٨٣				
	٣-٢-٣			٢٤٧٢٢١٣١
				١١٢٤٤٦٦٧١
٢٤٦٤٢٨٣٥				١٨.٥١٢٨٧٥
١٥٣٩٦٠.٥٧				
٢٢٥.٢٧٤٧٤				

الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



تابع قائمة المركز المالى (المعدلة)

فى ٢٠ / ٦ / ٢٠٢٠

(جنيه)

سنة المقارنة	رقم	الايضاح	
٢٠١٩ / ٦ / ٣٠			
١٥٠٠٠٠٠٠٠	٣-٣	<u>حقوق الملكية</u>	
٥٧٠٤٦١٥٩	١-٣-٣	رأس المال المصدر (المدفوع بالكامل)	١٥٠٠٠٠٠٠٠
	٢-٣-٣	الاحتياطيات	٥٧٠٤٦١٥٩
		المدفوعات المبنية على اسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كادوات حقوق ملكية لذات المنشأ)	
(٥٦٩٥٧٦٥١٢)	٦-٣-٣	أرباح (خسائر) مرحله	(٥٦٩٥٧٦٥١٢)
		أرباح (خسائر) العام الماضى	
		أرباح (خسائر) الفتـره	(١٢٤٦٤٧٧٦٠)
(٣٦٢٥٣٠٣٥٣)		مجموع حقوق الملكية	(٤٨٧١٧٨١١٣)
	٤-٣	<u>التزامات غير المتداولة</u>	
		سندات مصدرة	
		قروض من البنوك	
٣١٠٧٣٥٧٠٤	١-٤-٣	قروض من شركات قابضه وشقيقة	٤٢١١٧٢٥٣٨
		التزامات نظم مزايا العاملين المحدده	
		التزامات ماليه عن المدفوعات المبنية على اسهم	
		مخصصات طويلة الاجل	
		التزامات ضريبية مؤجله	
		التزامات اخرى	
٣١٠٧٣٥٧٠٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة	٤٢١١٧٢٥٣٨
	٥-٣	<u>التزامات المتداولة</u>	
٣٤٦٦٢٦٨	١-٥-٣	مخصصات	٢٠٧٩٤٧٣
٢٢٨٥١٩٠٠	٢-٥-٣	بنوك سحب على المكشوف	١٦٠٨٢٢٥٤
٢٤٧٥٣٢٣٤٤	٣-٥-٣	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	٢٢٤٣٧٦٨٦٢
٢٩٧١٦١١		حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة	٣٩٧٩٨٦١
		قروض وتسهيلات قصيرة الاجل	
		الجزء المستحق خلال سنه من القروض طويلة الاجل	
		ضريبة الدخل المستحقة	
		التزامات محتفظ بها لغرض البيع	
٢٧٦٨٢٢١٢٣		مجموع الالتزامات المتداولة	٢٤٦٥١٨٤٥٠
٢٢٥٠٢٧٤٧٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات	١٨٠٥١٢٨٧٥

القائم باعمال
العضو المنتدب

دكتور مهندس / يسرى حسين الهداوى

رئيس القطاع المالى

محاسب / عصام رمضان محمود شحاته



الشركة العامة لصناعة الورق (راكتا)

القطاع المالي

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المنقحة (المعدلة)

القيمة بالجنيه

عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠

تقديري ٢٠٢٠/٦/٣٠	مقارن ٢٠١٩/٦/٣٠	الفترة الحالية ٢٠٢٠/٦/٣٠	رقم الإيضاح	البيانات
٢٤٢٤٥٠٠٠٠	١٣٦٧٩٧٥٥٦	٢٥٥١٠٤٣٩		صافي مبيعات انتاج تـام
٩٠٠٠٠٠	٦٨٣١٦٥	١٤٥١١٣		خدمات مـبـاعة
١٠٠٠٠٠٠	١١٤٦١٠٧	٤٣٧٣٤٩		ايرادات تشغيل للفيـر
٢٤٤٣٥٠٠٠٠	١٣٨٦٢٦٨٢٨	٢٦٠٩٢٩٠١		المبيـعـات/الإيرادات
(٢٧٧٠٤٤٠٠٠)	(٢٠٠٦٣٥٠٥٤)	(٣٨٧٤١٣٥٧)	١-٦-٣	تكلفة المبيـعـات/تكلفة الحصول على الإيراد
(٣٢٦٩٤٠٠٠)	(٦٢٠٠٨٢٢٦)	(١٢٦٤٨٤٥٦)		مجمـل الربـح (خسارة)
٢٠٨٠٠٠٠	١٨٣٥٧٤٦	١٣٩٣٦٩٩	٣-٥-٢	إيرادات إستثمارات مالية
				فوائد دائنة
				أرباح (خسائر) رأسمالية
	(٥٨٨٥٢)	(٢٥٧٥٧)		أرباح (خسائر) فروق عملة
	١٩٥٣٩٨٨	٣٢٠٤٣	٥-٦-٣	ايرادات أخرى
(١٨٩٤٠٠٠)	(١٦٧٦٦٦٢)	(٢٠٦٥٣٦٠)	٢-٦-٣	مصرفات بيع وتوزيع
(٣٧٢٥٤٠٠٠)	(٤٤٣٣٤٧٨٤)	(٨٣٢١٨٢١٩)	٣-٦-٣	مصرفات ادارية وعمومية
(٨٠٠٠٠٠)	(٩٣٤١٩٠)	(١١٠٠١٣٢)	٣-٦-٣	بدل حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
	(٤٤٨٦٢٠)	(٩٥٥٦٤٩)		مخصصات مكونه
		٨٩٥٥٠٥		مخصصات انتفى الغرض منها
	(٥٥٢٦٠٦٧)	(٤٧٦٧٩٦٤)	٦-٦-٣	خسائر الاضمحلال في قيمة الاصول الثابتة وغير المموسة
(٣٤٩٢٧٠٠٠)	(١٢٠٦٤٠٨٦)	(٢٢١٨٧٤٧٠)		مصرفات أخرى
				مصرفات تمويلية
(١٠٥٤٨٩٠٠٠)	(١٢٣٢٦١٧٥٣)	(١٢٤٦٤٧٧٦٠)		ايرادات استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
				الأرباح (الخسائر) قبل الضريبة
(١٠٥٤٨٩٠٠٠)	(١٢٣٢٦١٧٥٣)	(١٢٤٦٤٧٧٦٠)		مصرفات ضريبة الدخل
				ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
(١٠٥٤٨٩٠٠٠)	(١٢٣٢٦١٧٥٣)	(١٢٤٦٤٧٧٦٠)		ربح (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ض. الدخل)
				ربح (خسائر) الفـتـره
(٢٠٥٢)	(٤٠١١)	(٤٠١٥)	٤-٦-٣	نصيب السهم الاساسي في أرباح (خسائر) الفترة

القائم بأعمال
العضو المنتدب

دكتور مهديس / بسري حسين المهديس



رئيس القطاع المالي

محاسب / عصام رمضان محمود شحاته

الم

قائمة التدفقات النقدية (المعدية)

(جنيه)

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

سنة المقارنة ٢٠١٩/٦/٣٠			رقم الايضاح	
(١٢٣٢٦١٧٥٣)	(١٢٤٦٤٧٧٦٠)			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٨٣٦٩٤٨		٦٤٩٢٥٨٨		صافي الربح (الخسارة)
٤٤٨٦٢٠		٩٥٥٦٤٩		تسوية البنود غير العادية
(١٩٥٧١١)		(٨٩٥٥٠٥)	١-٥-٣	الاهلاك والاستهلاك
٥٨٨٥٢		٢٥٧٥٧		مخصصات مجنبيه
١٢٠٦٤٠٨٥		٢٢١٨٧٤٧٠		مخصصات مستخدميه
(١٧٦٧٧١٥)		(١٤٦٣٥٦٧)		مخصصات انتفى الغرض منها
(١٨٣٥٧٤٦)		(١٣٩٣٦٩٩)		خسائر (ارباح) تقييم العملات الأجنبية
				الفوائد المدنيه
				الفوائد المدفوعه
				الفوائد الدائنه
				تسوية البنود التي تؤثر على صافي الربح (الخسارة)
				ولتدخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل :
				خسائر (ارباح) بيع الأصول الثابته
				خسائر (ارباح) غير عاديته
				تسوية التغيرات في أصداء المخزون والحسابات المدينة والدائنه :
(١٥٠٧٣٠٦٥)		١٤١٢٨٢٢٤	١-٢-٣	النقص (الزيادة) في المخزون
(٥١٢٢٢١١)		٢٦٦٧٢٩٧٦	٢-٢-٣	النقص (الزيادة) في العملاء وأوراق القبض ومدينى التشغيل
٢٣٠٩٦١٥٨		(٢٢٨٢٨٤٤٦)	٣-٥-٣	الزيادة (النقص) في الموردين وأوراق الدفع ودائنى التشغيل
١٨٥١٠٢١٥	٤٣٨٨١٤٤٧			إجمالي التسويات
(١٠٤٧٥١٥٣٨)	(٨٠٧٦٦٣١٣)			صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٠٠٠٤٣٥)		(٣٥٢٩٢٤٦)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣١٩٤٥		٣٧٨٧١		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتته (مشروعات تحت التنفيذ)
				متحصلات من قروض طويلة الأجل
				متحصلات من استثمارات مالية
				صافي التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٩٦٨٤٩٠)	(٣٤٩١٣٧٥)			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١١٦١٤١٠٩٧		٨٩٧١٢٩٣١		متحصلات من اصدار أسهم رأس المال
١٨٣٥٧٤٦		١٣٩٣٦٩٩		متحصلات من قروض طويلة الأجل
				مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
				فوائد مقبوضه
				تسهيلات إعمتادات
				توزيعات
١١٧٩٧٦٨٤٣	٩١١٠٦٦٣٠			صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١١٢٥٦٨١٥	٦٨٤٨٩٤٢			التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية
(٩٤٦٥٨٨٠)	١٧٩٠٩٣٥		١-٧-٣	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة المالية
١٧٩٠٩٣٥	٨٦٣٩٨٧٧		١-٧-٣	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية

رئيس القطاع المالي

محاسب / عصام رمضان محمود شحاته



21

القيمة بالجنيه

قائمة التغير في حقوق الملكية (المعدلة)
عن الفترة المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

إجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	إحتياطيات أخرى	إحتياط رأسمالي	إحتياطي تقاسم	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر	بيان
(١٣٣٩٤١٤٤٢)	(٧٧٩٧٠٩٧٩)	(٢٦٢١٦٣٧٣٦)	٧٣٠٠٩٢٥	١١٥١٧٩٤٢	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٠٦/٢٠ صافي أرباح (خسائر) الفترة
	٧٧٩٧٠٩٧٩	(٧٧٩٧٠٩٧٩)		١٧٩٠٠				المحول للإحتياطي الرأسمالي
(١٣٣٩٤١٤٤٢)	•	(٣٤٠١٥٢٦١٥)	٧٣٠٠٩٢٥	١١٥٨٥٨٤٢	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/٠٦/٢٠
	٨٢٨١٥٤٥٢	(٨٢٨١٥٤٥٢)		٨٣٤٩٨٦				صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٢١٦٧٥٦٨٩٤)	•	(٤٢٣٨٠٣٠٥٣)	٧٣٠٠٩٢٥	١٢٤٢٠٨٢٨	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	المحول للإحتياطي الرأسمالي
	(١٢٣٢٦١٧٥٣)	(٢٥٢٩١٥٥)						الرصيد في ٢٠١٨/٠٦/٢٠
(٣٤٢٥٤٧٨٠٢)	(١٢٣٢٦١٧٥٣)	(٤٢٦٣٣٢٢٠٨)	٧٣٠٠٩٢٥	١٢٤٢٠٨٢٨	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	صافي أرباح (خسائر) الفترة
	١٢٣٢٦١٧٥٣	(١٢٣٢٦١٧٥٣)						المحول إلى أرباح (خسائر) الفترة
(٣٤٢٥٤٧٨٠٢)	•	(٥٤٩٥٩٣٩٦١)	٧٣٠٠٩٢٥	١٢٤٢٠٨٢٨	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٠٦/٢٠
	(١٢٤٦٤٧٧٦٠)	(١٩٩٨٢٥٥١)						صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٤٨٧١٧٨١١٣)	(١٢٤٦٤٧٧٦٠)	(٥٦٩٥٧٦٥١٢)	٧٣٠٠٩٢٥	١٢٤٢٠٨٢٨	٣٥٦٧٠٥٠٢	١٦٥٣٩٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠	المحول إلى أرباح (خسائر) مرحلة
								الرصيد في ٢٠٢٠/٠٦/٢٠

رئيس القطاع المالي
محاسب / مصار رمضان محمود شحاته



٥١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(المعدلة) في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

١- نبذة عن الشركة :

اسم الشركة : الشركة العامة لصناعة الورق " راكتا "

الشكل القانوني : 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 :

- تعدد القوائم المالية طبقاً لأحكام النظام المحاسبى الموحد الصادر بقرار رئيس الجهاز المركزى رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ والقرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الخاص بالعمل بالمعايير المحاسبية المصرية كإطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد وقرار السيد/ رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم (٦٠٩) لسنة ٢٠١٦ بإعتماد معايير المحاسبة المصرية المرافقة كأطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد .

- حيث تم اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٣٠ العمل بالنسخة المعدلة لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة وقد تم إعادة عرض جميع القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقامه المقارنه لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعايير .

- وفيما يخص قائمه الدخل (الأرباح والخسائر) وقائمه الدخل الشامل فقد تم الإفصاح عن كافة 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 بالجنيه المصرى وتثبت الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة 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 إعادة تقييمه أرصدة العملات الأجنبية التى تضمنتها الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية طبقاً لاسعار الصرف السارية فى نطاق السوق الحر للنقد الاجنبى فى تاريخ اعداد القوائم المالية ويتم ادراج فروق العملة الناتجة ضمن قائمة الدخل .

وبخصوص البنود ذات طبيعته غير النقدية والتى سجلت قيمتها بالتكلفه التاريخيه بعمله اجنبيه فيتم اثباتها باستخدام اسعار الصرف فى تاريخ المعامله .

كما تترجم البنود ذات طبيعته غير النقدية والتى سجلت قيمتها بالقيمه العادله بالعمله الاجنبيه باستخدام اسعار الصرف التى كانت سائده وحتى تحديد قيمه العادله وتدرج الفروق بالارباح والخسائر او حقوق المالكه .



(٢-٢) اثبات الأصول الثابتة واهلاكها :

السياسة المحاسبية المتبعة فى معالجة الانخفاض فى قيم الأصول فإنه فى حاله وجود دلائل تشير الى انخفاض قيمه الاستردادية للأصل الثابت عن قيمته الدفترية فيتم اثبات خساره الناجمه بقائمه الدخل لتخفيض قيمه بمبلغ قيمه الاستردادية حيث تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة .

تثبت الأصول الثابتة بتكلفة الشراء وكافة المصاريف الرأسمالية التى أنفقت عليها والفروق الناتجة عن تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

تستخدم طريقة القسط الثابت فى حساب الاهلاك طبقا للعمر 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 %

(٤-٢) تسعير وتقييم المخزون :

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

- الخامات والوقود والمهمات وقطع الغيار و مواد التعبئة والتغليف بالتكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح بعد أخر إضافة .
- الانتاج تحت التشغيل : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة للمرحلة التى وصل اليها .
- الانتاج التام : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة .

(٥-٢) تحقيق الأيراد :

(١-٥-٢) إيرادات المبيعات :

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :

- أ) ان تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الاساسيه لمالكه السلع الى المشتري
- ب) ألا تحتفظ المنشاه بحق التدخل الادارى المستمر بالدرجه التى ترتبط عادة بالملكه أو الرقابه الفعاله على السلع المباعه .
- ج) ان يمكن قياس قيمه الأيراد بشكل دقيق
- د) ان يتوافر توقع كاف عند تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبه للمعامله الى المنشاه
- هـ) امكانيه تحديد قيمه التكاليف التى تتحملها أو ستتحملها المنشاه فيما يتعلق بالمعامله بشكل دقيق

(٢-٥-٢) توزيعات الأرباح :

يتم الاعتراف بها حينما يصدر الحق لحاملى الاسهم فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات

(٣-٥-٢) الفوائد الدائنه :

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنه بقائمه الدخل طبقا لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلى

(٦-٢) معالجة تكلفة الاقتراض :

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء الأصول والتى كان يمكن تجنبها لو لم يتم اقتناء هذا الأصل وذلك للأصول التى 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. مدنى استئناف على القاهرة وذلك لإنتفاء الغرض منها. ويتم إثبات الاستثمارات بتكلفه الاقتناء وفى حالة حدوث انخفاض فى قيمتها العادل عن قيمتها الدفترية يتم تعديل قيمه الدفترية بقيمه هذا الانخفاض والتحميل على قائمه الدخل بخسائر إضمحلال الاستثمارات وفى حاله إرتفاع قيمه العادل يتم إضافته الى ذات البند فى حدود ماسبق وتحميله على قائمه الدخل عن فترات سابقه .

(ب) 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 تم ربطها فى ودايع قصيرة الأجل ذات العائد الشهرى لاتزيد عن ثلاثة أشهر ليتمكن تسيلها أو جزء منها لتغطية إعمادات مستندية لازمة لمشروع إعادة التأهيل للماكينات وخطوط العجينة وتسييد التزامات الشركة وليست إستثمار.

(ج) التغيرات فى السياسات المحاسبية:

تم تعديل نظام التكاليف لاحتساب تكلفه الانتاج بصورة دقيقة وبما يتلائم مع الظروف الحالية التى تمر بها الشركة حيث تم احتساب تكلفه الانتاج بغرض زيادة قدرة الشركة على المنافسة فى 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 - المصروفات الخدميه - اخرى) على خطوط الانتاج على أساس الطاقه المتاحة للماكينات والطاقه المستغله .

(د) المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يصبح هناك التزام حالى (قانونى أو حكمى) على الشركة لأحداث سابقة سياترب عليها تدفق موارد ذات منافع إقتصادية لسداد ذلك الالتزام ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها ويتم أعاده النظر فى المخصصات فى تاريخ اعداد كل ميزانيه وتسويتها لتعكس افضل تقدير حال .

(٨-٢) - مشروعات تحت التنفيذ:

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



(٩-٢) – الأدوات المالية وإداره المخاطر المتعلقة بها :

تتمثل فى الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصده النقدية بالبنوك والمدينين كما تتضمن الإلتزامات المالية البنوك الدائنه والدائنين . ويتم اداره المخاطر على النحو التالى :

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

خطر الائتمان : يتمثل خطر الائتمان فى 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 فى العوامل التى قد تؤثر على قدرة الشركه على سداد جزء أو كل التزامتها بتاريخ محدد وطبقا لسياسة الشركه يتم الاحتفاظ بالسيوله المناسبه لتخفيض ذلك الخطر الى الحد الأدنى .

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

(١٠-٢) – أهداف وأساليب إداره رأس المال :

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

(١١-٢) – المعامله مع الاطراف ذات العلاقه :

يتم الافصاح عن المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقه والأرصده القائمه فى القوائم الماليه الخاصه بالشركه القابضه للصناعات الكيماويه بصفتها الشركه الامر وكذلك المعاملات مع الشركات الشقيقه التى لها تعامل مع شركه راكتا وكذلك كبار المساهمين .

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

(١٢-٢) – الاستثماريه :

تم إعداد القوائم الماليه على أساس الاستمرار فى الإنتاج فى التاريخ من ٢٠١٩/٧/١ وحتى ٢٠١٩/٩/٢٥ حيث تم إيقاف النشاط الإنتاجى لحين الإنتهاء من عملية التطوير مع الإستمرار فى النشاط البيعى بالبيع من مخزون الإنتاج التام .

وقد تم طرح مناقصه لدراسة فنية لمشاريع الشركه وجارى إستكمال إجراءات الترسية على المكتب الإستشارى المناسب .

(١٣-٢) – الأثار المالية والإقتصادية على القوائم الماليه نتيجة تفشى جائحة كورونا

الشركه متوقفة عن النشاط الإنتاجى منذ ٢٠١٩/٩/٢٥ ولحين الإنتهاء من أعمال تطوير وإعادة تأهيل ماكينة الورق رقم (٢) وزيادة طاقتها الإنتاجية لذلك لا توجد أثار مالية مؤثرة على القوائم الماليه وإقتصاديات الشركه نتيجة جائحة كورونا التى بدأت فى التفشى اعتباراً من يناير ٢٠٢٠ فيما عدا النفقات التى تم إنفاقها لشراء المستلزمات الوقائية بينما سيبدو أثار جائحة كورونا فيما بعد نتيجة تأخر العروض الأجنبية الخاصه بعمليات التطوير .



(٢-١٤) - الانخفاض فى قيمة الاصول :

يتم مراجعة القيمة الدفترية للاصول المملوكة للشركة (عدا المخزون) فى تاريخ الميزانية سنوياً لتحديد ما إذا كان أى مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض فى قيمتها وفى 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 فى السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو إنخفضت ويتم الاعتراف بذلك فى قائمة الدخل .

٣- بيانات تفصيلية لعناصر القوائم المالية :

(١-٣) - الأصول طويلة الأجل :

(١-١-٣) الاصول الثابتة

حركة الاصول الثابتة

(جنيه)

بيان	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	الاستبعادات	الاضافات	رصيد ٢٠١٩/٧/١
أراضى	٤٧٣٦٤			٤٧٣٦٤
مبانى وإنشاءات	٥٧٦١٥٠٥٩	٣٠٩٢٢٥	٥٤٢٠٣٩٣	٥٢٥٠٣٨٩١
آلات ومعدات	٢٠٥٦٦٧٣٧٦		٥٩٨٢٤	٢٠٥٦٠٧٥٥٢
وسائل نقل وانتقال	٥٧٣٤٨٧٨			٥٧٣٤٨٧٨
عدد وأدوات	٤١٨١٤٦١		٢٦٦٢٩	٤١٥٤٨٣٢
أثاث ومعدات مكاتب	٢١٨٤٢٦٨		٩٠٦٩٠	٢٠٩٣٥٧٨
نفقات مرسلة بالصافى	٥٨٣٨٧٨	٦٤٨٧٥		٦٤٨٧٥٣
المجموع	٢٧٦٠١٤٢٨٤	٣٧٤١٠٠	٥٥٩٧٥٣٦	٢٧٠٧٩٠٨٤٨

- نفقات مرسلة بالصافى وتتمثل فى حصة شركة راكتا من إنشاء بداله على ترعة راكتا وهى أصول ليست مملوكة لشركة راكتا ولكن تخدم اغراضها حيث تستخدم لصرف المياه على الترعة وقد اشتركت خمس جهات فى إنشائها مستفيدة منها : (راكتا - شركة الورق الاهلية - شركة اسكندرية للاسمدة - شركة أبوقير للاسمدة - محطة توزيع الكهرباء) تستهلك بنسبه ثابتة ١٠٪ بطريقة القسط الثابت .
 - تتضمن الاصول الثابتة اصولاً مهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تعمل بالانتاج تبلغ تكلفتها الدفترية فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ١٤٩٦٩٧ الف جنيه .
 - يعاد النظر فى العمر الانتاجى المقدر والقيمة التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية على الأقل عند نهاية كل سنة مالية .
- وقد تم تشكيل لجنة لدراسة الأعمار الانتاجية للألات وقد توصلت اللجنة إلى تغيير العمر الافتراضى وكذا نسبة الاهلاك لبعض الاالات والمعدات وهى :

- مشروع الغاز الطبيعى واستبداله محل المازوت لتصبح نسبة الاهلاك ٥.٥٪ بدلا من ٧.٥٪



• مشروع ال O.C.C الجديد لتصبح نسبة الاهلاك ٤.٥% بدلاً 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 وقد انتهت اللجنة المختصة المشكلة من أعمالها وتم إعداد مزاد علني في ٢٠١٩/٦/١٦ ولكنه لم يتم الحصول على الثمن المقدر من قبل المئتمن لذلك تم الإعداد لمزاد آخر لنفس الأصول والخردة لبيعها في مزاد آخر في شهر يوليو ٢٠٢٠.

بيان حركة مجمع الإهلاك من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ (جنيه)

بيان	المجمع في ٢٠٢٠/٦/٣٠	مخصص مستبعد ٢٠٢٠/٦/٣٠	الاهلاك في ٢٠٢٠/٦/٣٠	المجمع في ٢٠١٩/٧/١
مباني وانشاءات	٣١٦٧٢٣٩٤	٥٥٣٦٨	١٧٤١٦٩٨	٢٩٩٨٦٠٦٤
آلات ومعدات	١٦٦٠٢٠٠٥٢		٤٤٤١٠٦٣	١٦١٥٧٨٩٨٩
وسائل نقل وانتقال	٥٤٦٥٦٣٥		١٥٩٦٧٧	٥٣٠٥٩٥٨
معدات وأدوات	٤٠٣٦٠٩٨		٢٥١٦٤	٤٠١٠٩٣٤
أثاث ومعدات مكاتب	١٨٧٢٩٣٧		٦٠١١١	١٨١٣٨٢٦
أصول ثابتة أخرى		٦٤٨٧٥	٦٤٨٧٥	
الاجمالي	٢٠٩٠٦٨١١٦	١٢٠٢٤٣	٦٤٩٢٥٨٨	٢٠٢٦٩٥٧٧١

(٢-١-٣) مشروعات تحت التنفيذ:

ويتم تقييمها بالتكلفة

(جنيه)

بيان	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	الاستبعادات	الاضافات	رصيد ٢٠١٩/٧/١
تكوين استثماري:				
مباني نشاط انتاجي		٥٤٢٠٣٩٢	٢٦٩٩٧٧٧	٢٧٢٠٦١٥
آلات ومعدات	٩٤٨٨٨٥	٧٧٩٣٢٢	٩٤٨٨٨٥	٧٧٩٣٢٢
وسائل نقل وانتقال				
أثاث ومعدات مكاتب				
معدات وأدوات				
أصول ثابتة أخرى				
جملة	٩٤٨٨٨٥	٦١٩٩٧١٤	٣٦٤٨٦٦٢	٣٤٩٩٩٣٧
انفاق استثماري	٤٠٢١٩	٤٣٧٣٠		٨٣٩٤٩



(٣-١-٢) قروض لجهات أخرى :

تتمثل فى القرض الممنوح لجمعية الاسكان التعاونى للعاملين بالشركة بدون فوائد .

(٥-١-٣) نفقات مرسلة بالصافى :

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

(٢-٣) الاصول المتداولة :

(١-٢-٣) المخزون

بلغ قيمه المخزون فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٧٤٩٩٣ 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 ٢٠٢٠/٦/٣٠	٦٢٢٢٣	٢٧	١٢٧٤٣		٧٤٩٩٣
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٥٤٠٩٦	٢٧	٣٢٤٤٦	٢٥٥٣	٨٩١٢٢

- رصيد مخزون إنتاج تام فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ يظهر بعد خصم قيمة الانخفاض فى قيمة مخزون الانتاج التام البالغ ٧٥٧٤ 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 مهينات ويرد بأشكال وصور غير منتظمه
 - المخزون من الانتاج التام يتم تقويمه بالتكلفة او صافى القيمة الاستردادية ايهما اقل .

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

بلغ رصيد العملاء واوراق قبض ومدينون اخرون فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ١٢٦٤٤ 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 ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣٩٥٩	٢٧٣١	١٨٩٦	٠	٦٧	٣٩٩١	١٢٦٤٤
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٢١١٩٨	١٠١٣١	١٤٤٧	٠	٩٤١	٦٣٩١	٤٠١٠٨

- رصيد العملاء بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها البالغ ٦٣١٢ الف جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠
- رصيد موردين (أرصدة مدينة) بعد خصم مخصص البالغ ١٩ الف جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠.
- رصيد حسابات مدينة أخرى بعد خصم مخصص البالغ ٨٨ الف جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠.
- رصيد حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات بعد خصم مخصص البالغ ١٣ الف جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠.

(٣-٢-٢) الحسابات المدينة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات مدينة أخرى في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٣٩٩١ الف جنيه تتمثل في:

البيان	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
تأمين استهلاك غاز طبيعي	٢٦٤٦	٢٦٤٦
تأمين مطابع أميريه	٧٤٥	٧٨٠
توزيع كهرباء اسكندريه	٢٧٧	٢٧٧
باقي تأمينات مسدده للموردين والعملاء	١٠٢	١١١
مبالغ مدينة على ذمه دعاوى قضائيه	١٠١	١٢٧
باقي قيمه موتور	١٢٠	١٢٠
سلف عاملين (منصرف من تحت حساب مستحقات العاملين)	-	٢٣٠٣
أخرى	-	٢٧
المجموع	٣٩٩١	٦٣٩١

(٣-٢-٣) تقديده وأرصده لدى البنوك:

بلغ رصيد تقديده وأرصده لدى البنوك في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢٤٧٢٢ الف جنيه تتمثل في:

البيان	ودائع لأجل او باخطار سابق	غطاء خطاب ضمان	حسابات جاريه بالبنوك	تقديده بالصندوق	الاجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٢٨٢٣		١٨١١	٨٨	٢٤٧٢٢
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٢١١٠٧		٣٤٤٦	٩٠	٢٤٦٤٣

قامت الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية وكذلك مصلحة الضرائب العقارية بالحجز على حساب الشركة طرف بنك قطر الدولي ووفقاً
بنك اسكندريه اسكندريه وبنك مصر برج السلسله سداداً للمديونية وتم جدولة المديونية ويتم السداد بانتظام وجرى اتخاذ
الاجراءات لرفع الحجز .



(٣-٢-٣) 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 ودائع قصيرة الأجل ذات العائد الشهري لاتزيد عن ثلاثة أشهر ليتمكن تسيلها أو جزء منها لتغطية إعمادات مستندية لازمة لمشروع إعادة التاهيل للماكينات وخطوط العجينة وتسديد التزامات الشركة وليست استثمار.

(٣-٢-٣) غطاء خطاب ضمان :

تم إصدار خطاب ضمان لشركة نهضة مصر بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه بضمان وديعة بنك قطر الوطنى والتى تبلغ ٣٣٠٠٠٠ جنيه ويتم تجديد صلاحيته دورياً .

(٣-٣) حقوق الملكية :

(٣-٣-١) رأس المال :

رأس المال المصدر والمدفوع ١٥٠ مليون جنيه بقيمة إسميه ٥ جنيه للسهم لعدد ٣٠ مليون سهم وتحفظ اسهم الشركة مركزيا لدي شركه مصر للمقاصه والتسويه والحفظ المركزى ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصه وهذه الأسهم موزعة كالتالى :

النسبة %	عدد الأسهم	بيانات
٨٠.٣٥	٢٤١٠٤٨٧٨	حصصة الدولة
٣.٩٥	١١٨٤٣٨٥	القطاع العام والحكومى
١٥.٧	٤٧١٠٧٣٧	القطاع الخاص والأفراد
١٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	الإجمالي

(٣-٣-٢) الاحتياطيات :

بلغ اجمالى الاحتياطيات فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٥٧٠٤٦ الف جنيه تتمثل فى :

اجمالي	اخرى	احتياطيات	احتياطي	احتياطي	احتياطي	البيان
	أ. اصول ثابتة مهلكه دفتريا	أ. استثمار فى سندات	رأسمالى	نظامى	قانونى	
٥٧٠٤٦	٥٨٧٨	١٤٢٣	١٢٤٢١	٣٥٦٧٠	١٦٥٤	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
٥٧٠٤٦	٥٨٧٨	١٤٢٣	١٢٤٢١	٣٥٦٧٠	١٦٥٤	رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠



(٣-٣-٣) الاحتياطي القانوني :

يتم تكوينه باقتطاع ما يوازي ٥% من الأرباح على الأقل ويجوز وقف الاقتطاع وتخفيض نسبتته 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 بنسبه ٢٠% على الأكثر من صافي الربح ويستخدم فيما يعود بالنفع على الشركة وعلى المساهمين .

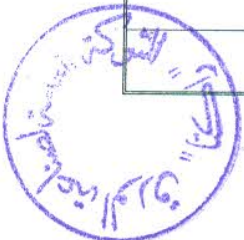
(٥-٣-٣) احتياطات اخرى :

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الادارة ان تقرر احتياطات اخرى غير الاحتياطي القانوني والنظامي بما لا يجاوز ١٠% ويستخدم في مصلحة الشركة .

(٦-٣-٣) رباح (خسائر) مرحلة :

تم تحميل مبلغ ١٩٩٨٢٥٥١.٨٩ جنيه على حساب خسائر مرحلة لتصبح الخسائر المرحلة ٥٦٩٥٧٦٥١٢ جنيه وتمثل في :-

المبلغ	التسوية
٢٣٦١٨١٨.٦٥	فروق احوال فعلية عن المدة من ٢٠١٨/٧/١ الى ٢٠١٩/٦/٣٠
١٤٤١٤٦٠٧.٤٧	فوائد تاخير المستحقة لشركة الخدمات البترولية بتوريد حسب حكم المحكمة
٢٩٣	نولون دشت عن المدة من ١/٢٠ الى ٢/٤
٣٠٣١.٨٧	مصاريف صيانة موازين الشركة عن الفترة من ١/١ الى ٦/٣٠
١٣٥٢.٩٥	نولون بضاعة مرتدة من المصرية الكندية تحملتها الشركة
٢٨٧٩٥٦.٥٩	إلغاء تسوية تم اخالها كتعويضات وغرامات على شركة العبد
٧٨٠٣٥٠.٢١	إلغاء الدراسة التي تمت على تطوير ماكينه (٣)
(٣٥٨٣٠)	إلغاء مصروف ادخل بالخطأ في الاعتمادات وإدخاله بالمخازن لورود مستند الفحص
٢٢٩٧٤٠٠	ماتم صرفه للعاملين مكافاه من الشركة القابضة
٣٧٧٢٣٤.٣٨	استهلاك مياه الترعة عن السنوات السابقة
(٣٤٠٩٩.٣٢)	تخفيض اهلاك عن سنوات سابقة
(٨٠٢.١١)	الزيادة بين الفاتورة والتسويات الخاصة بنقل المنتج التام عن العام السابق
(٣٨٨٠٦٩.٧٥)	الغاء ماسبق تسويته بالزيادة عن استهلاك مياه الري
٣٠٤٠٣.٠٦	الإستقطاعات من الهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية
٦٧٢٨٩.١٥	الإستقطاعات من الهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية
١٢٣٨٩.٠٤	الإستقطاعات من الهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية
١٧٤٩٥	ملحق تعديل إضافي لوثيقة التأمين
١١٤٠٠	قيمة برمجة وتفعيل مغيرات السرعة



قيمة أشتراكات شركة مصر المقاصة عن العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨	٥٠٠٠
المخالفة رقم (١) لسنة ٢٠١٨ بتبديد المياه بترعة راكتا	١٢٢٢٢.٧٤
عمل تحليل وقياس الانبعاثات الخارجة من مدخنة غلاية أمر تشغيل ٦٧ عن ٢٠١٩/٥/١٤	٢٣٠٠
تقييم الأراضى المملوكة للشركة فى ٢٠١٩/٦/١٩	١٥٠٠٠
تسوية الضرائب المضافه على فواتير دشت لمينا باك	١٤٩٢٢.٩٤
إضافة عدد ٦٠٠ طلقة خرطوش عن عام ٢٠١٨	٦٨٨٣.٣٢
صرف طلقات خرطوش عن عام ٢٠١٨	(٨٦٠٢.٥٠)
صرف طلقات خرطوش عن عام ٢٠١٨	(٦٩٩.٣٠)
قيمة ما يستحق للجهاز المركزى عن العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨	٧٠٠٠٠
تسويات معاملات قدرة للكهرباء عن العام ٢٠١٩/٢٠١٨	١٤٩٧١٨.٤٠
فرق تسعير بالاستبعاد للحامض عن العام ٢٠١٩/٢٠١٨	١٨٩٠٨٧.٧٢
الإجمالى	١٩٩٨٢٥٥١.٨٩

(٤-٣) الالتزامات غير المتداولة :

(٣-٤-١) قروض الشركة القابضة للصناعات الكيماوية :

- بلغت القروض التى حصلت عليها شركة راكتا من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية مبلغ ٤٢١١٧٣ الف جنيه وتتمثل فى الآتى :
- ١- قرض لتمويل المعاش المبكر ومعالجة الخلل فى صندوق التأمين الخاص بالعاملين نحو ١٥٤٥٤ الف جنيه .
 - ٢- قرض مديونية بنك القاهرة والتى 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 ٢/٥/٢٠٠٧ على أن تتم تسوية القروض من حصيلة البيع.
 - ٣- قروض تمويل النشاط الجارى بلغت ٩١٤٧٩ الف جنيه .
 - ٤- قروض تمويل مكافأة الأثابة بلغت ٥٤١٥٣ 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 مشراه من مواد الصباغة ١٨٦ ألف جنيه .
 - ٨- قروض مسددة للغاز الطبيعى ٦٤٥٠٠ ألف جنيه .
 - ٩- قروض مسددة لشركة الكهرباء ٧٢٦٨٣ ألف جنيه .
 - ١٠- قروض مسددة لضريبة المبيعات ٢٢٨٢٦ ألف جنيه .
 - ١١- قرض مسدد لهيئة العامة للتأمينات ٨٤٠٤ ألف جنيه .



١٢- فوائد قروض ٣١٠٢٠ ألف جنيه .

١٣- قروض اجور العاملين ٣٥٥٦٢ ألف جنيه .

١٤- قرض صيانة مباني ١٨٠٠ ألف جنيه .

١٥- قرض الضرائب العقارية ١٥٠٠ ألف جنيه .

(٥-٣) الالتزامات المتداولة :

(١-٥-٣) المخصصات :

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

بيان	رصيد ٢٠٢٠/٦/٢٠	مخصصات مجنيه	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	رصيد ٢٠١٩/٧/١
ضرائب متنازع عليها	١٦٢٨٨٧٣				١٦٢٨٨٧٣
قضايا عماليه	٤٥٠٦٠٠	١٦٤١٦٨		٥٣٥٥٧٢	٨٢٢٠٠٤
فروق خلافات موردين			٨٩٥٥٠٥		٨٩٥٥٠٥
المجموع	٢٠٧٩٤٧٣	١٦٤١٦٨	٨٩٥٥٠٥	٥٣٥٥٧٢	٣٣٤٦٣٨٢

(أ) مخصص الديون المشكوك فى 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 عبارته 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 وقد تم عمل مطابقة مع وزارة الري وتم الاتفاق على جدولة المديونية وقد تم

بالفعل سداد جزء من المديونية فلذلك اصبح المخصص قد انتفى الغرض المكون من اجله لذلك فقد تم إلغاؤه .



(٣-٥-٢) سحب على المكشوف :

بلغ رصيد السحب على المكشوف نحو ١٦٠٨٢٢٥٤ جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ تتمثل في التسهيلات الممنوحة لنا من البنك المصري لتنمية الصادرات بضمان الودائع .

(٣-٥-٣) الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون :

بلغ رصيد الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢٢٤٣٧٧ الف جنيه تتمثل في :

الف جنيه

البيان	موردين	أوراق دفع	حسابات دائنه للمصالح والهيئات	دائنو التوزيعات	مصروفات مستحقه السداد	عملاء ارصده دائنه	حسابات دائنه آخري	إجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	١٧١٥٩١	٢١١٢	٣٥١٨٨	٤٦٤٦	٣٩٥٨	١٨٥٥	٥٠٢٧	٢٢٤٣٧٧
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	١٨٨٧٥١	٦٧٧٩	٣٦٨١٧	٤٦٤٦	٢٨١٢	٣٤١٤	٤٣١٣	٢٤٧٥٣٢

دائنو التوزيعات :

البيان	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
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 ١٩٨٣ لمقابله مشروعات اسكان العاملين بالشركه وتقديم خدمات اجتماعيه لهم وحيث تم الخضوع للقانون رقم ٢٠٢ لسنة ١٩٩١ بدلا من القانون ٤٨ لسنة ١٩٧٨ فالشركه في انتظار صدور قرار من الوزير المختص لتحديد كيفيه التصرف في هذه المبالغ .



حسابات دائنة أخرى :

تتمثل في الارصده التاليه

الف جنيه

البيان	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
تأمينات للغير	٥٥٣	٦٥٠
منازعات قضائية ح/٢/٢٨٩٥	١٦٥	١٦٥
دائنو مبالغ مستقطعه من العاملين	١٢٠١	٨٧٦
شركه ابوقير للاسمده	٣٢٢	٣٢٢
منحة ترك خدمة	٦٨٦	٦٢٢
ماكينة اتزان	٣٥٩	٣٢٩
مقاوى انشاءات اخرى	٦٠٠	٣٩٣
شيكات لم يتقدم اصحابها للصرف	١٢٧	١١١
إحلال وتجديد معدات	٧٩٠	٧٢٨
السلامة والصحة المهنية	٨١	٧٤
اخرى	١٤٣	٢٣
أجمالى	٥٠٢٧	٤٣١٣

(٦-٣) - قائمه الدخل

(١-٦-٣) - تكلفه المبيعات/تكلفه الحصول على الايراد:

بلغت تكلفه المبيعات/تكلفه الحصول على الايراد فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٣٨٧٤١ الف جنيه تمثل فى :

الف جنيه

البيان	خدمات ومستلزمات	اجور	خدمات مشتركه	اهلاك واستهلاك	ايجار عقارات	ض عقاريه	ض. غير مباشره	تغير مخزون انتاج تام	تغير مخزون انتاج تام	الانخفاض فى قيمة المخزون	اجمالي
٢٠٢٠/٦/٣٠	١٣٥٢٦	٥٢٧٠	١٢٨	٩٨	١	١٥	٠	٢٦٧٠٥	(٧٠٠٢)	٢٨٧٤١	
٢٠١٩/٦/٣٠	١٧٩٢٧٣	٣٣٦٦٥	١٩٣٥	١٩٥٣	١٥	٣١١	١١	(٢٧٦٥٣)	١١٢٥١	٢٠٠٦٣٥	



(٢-٦-٢) - مصروفات بيع وتوزيع :

بلغت مصروفات بيع وتوزيع في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢٠٦٥ الف جنيه تتمثل في :

الف جنيه

البيان	مواد ومستلزمات	اجور	خدمات مشتراه	اهلاك واستهلاك	ايجار عقارات	ض عقاريه	ضانب غ. مباشره	هدايا وعينات	اجمالي
٢٠٢٠/٦/٣٠	٦٧	١٢٩٠	٦٩٥	٣	٨	٢	٠	٠	٢٠٦٥
٢٠١٩/٦/٣٠	١٠٠	١١٩٠	٣٤٨	٣	٩	٠	٢٧	٠	١٦٧٧

(٣-٦-٣) - مصروفات إداريه وعموميه :

بلغت المصروفات الاداريه والعموميه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٨٤٣١٨ الف جنيه تتمثل في :

الف جنيه

البيان	مواد ومستلزمات	اجور	خدمات مشتراه	اهلاك واستهلاك	ايجار عقارات	ض عقاريه	ضانب غ. مباشره	اجمالي
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٧٢٦	٥٩٩٥٩	١٣٥٢٩	٦٣٩١	٤٦	١٥٣٩	١١٨	٨٤٣١٨
٢٠١٩/٦/٣٠	١٤٥	٢٨٢٥١	١٠٩٣٤	٤٨٨١	٤٢	٦١٥	٤٠١	٤٥٢٦٩

-الخدمات المشتره تتضمن مبلغ ١١٠٠ ألف جنيه قيمة بدل حضور ومكافأة عضويه لأعضاء مجلس الادارة مقابل ٩٣٤ ألف جنيه للفترة المماثله من العام السابق .

-تتضمن المصروفات الإدارية مبلغ ٣٦٨ ألف جنيه وذلك عمولة الرصيد المدين لدى البنوك .

(٤-٦-٣) - نصيب السهم في الأرباح (خسائر)

البيان	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
صافي أرباح (خسائر) الفترة	(١٢٤٦٤٧٧٦٠)	(١٢٣٢٦١٧٥٣)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
نصيب السهم الاساسي في أرباح (خسائر) الفترة	(٤.١)	(٤.١١)

وقد بلغت الاسهم غير المودعه بالإيداع المركزي عدد ٢٤٣٦٣٢ سهم .



(٥-٦-٣) - الإيرادات الأخرى

بلغت قيمة الإيرادات الأخرى في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٣٢ ألف جنيه مقابل مبلغ ١٩٥٤ ألف جنيه وتمثل مبلغ ١٠ آلاف جنيه التعويض المستحق من شركة المهندس للتأمين عن عدد ٨ جرايد بلاستيك سبق رفضها ، مبلغ ١٣ آلاف جنيه إيراد بيع نخيل وخشب أشجار والباقي إيراد رعى بالشونة .

(٦-٦-٣) - المصروفات التمويلية

بلغت قيمة المصروفات التمويلية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢٢١٨٧ ألف جنيه مقابل ١٢٠٦٤ ألف جنيه وتمثل في : -
- مبلغ ١٤٦٤ ألف جنيه فوائد السحب على المكشوف لدى البنوك .
- مبلغ ٢٠٧٢٣ ألف جنيه فوائد ودائع من الشركة القابضة

(٧-٣) - قائمة التدفقات النقدية :

تتبع الشركة الطريقة غير المباشرة في اعداد قائمه التدفقات النقدية .

(١-٧-٣) - رصيد النقدية وما في حكمها :

بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٨٦٣٩٨٧٧ جنيه يتمثل في

البيانات	رصيد نقدي وارصده لدى البنوك إيضاح رقم ٣-٢-٣	السحب على المكشوف	رصيد النقدية وما في حكمها
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٤٧٢٢١٣١	١٦٠٨٢٢٥٤	٨٦٣٩٨٧٧
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٢٤٦٤٢٨٣٥	٢٢٨٥١٩٠٠	١٧٩٠٩٣٥



(٤) المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة :

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

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

وتتمثل المعاملات معها فى القروض الممنوحة منها لشركة راكتا وحساباتهم الدائنة وبلغت مستحقاتهم ٤٢٥١٥٣ ألف جنيهه فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وتتمثل كالتالى

ألف جنيهه	
قروض ممنوحة للشركة لتمويل معاش مبكر	١٥٤٥٤
قروض تمويل وحده كمبيوترات الجوده	١٠٠٠٠
قروض تمويل نشاط جارى	٩١٤٧٩
حسابات دائنه للشركة القابضه	٣٩٨٠
قرض بنك القاهرة	٤٨٠٠
قروض لتمويل مكافاة الاثابة	٥٤١٥٣
قروض مسددة للغاز	٦٤٥٠٠
قروض حساب جارى تمويل إعتمادات	٦٨٠٦
مصاريف مسددة لهيئة المساحة وورش مشتراه من مواد الصباغة	١٨٦
قرض سداد الكهرباء	٧٢٦٨٢
قرض ضريبة المبيعات	٢٢٨٢٦
قرض الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية	٨٤٠٤
فوائد القروض الممنوحة من الشركة القابضة للفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣١٠٢٠
قرض أجور العاملين	٣٥٥٦٢
قرض صيانة مبانى	١٨٠٠
قرض ضريبة عقارية	١٥٠٠



وتبلغ نسبة مساهمة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية في اسهم شركة راکتا ٣٥.٨٠٪ بعدد ٢٤١٠٤٨٧٨ سهم .

(ب) شركة مطابع محرر الصناعية :

بلغت مشتريات راکتا من مطابع محرر من الدشت من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢٤٠ ألف جنيه كما بلغت مبيعات شركة راکتا لشركة مطابع محرر الصناعية من الورق والكرتون خلال المدة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢٤٢ ألف جنيه .

(ج) الشركة الشرقية (ايسترن كومباني) :

بلغت مشتريات راکتا من الدشت من الشركة الشرقية (ايسترن كومباني) خلال المدة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٥.٦٨٢ مليون جنيه



٥) الموقف الضريبي للشركة :

أ - ضريبه القيمة المضافة

تم فحص الشركة حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ بفروق فحص مقدارها ٧٨١٤٢ جنيه وتم الطعن عليها وتم تقديم المستندات الشارحة لنقاط الخلاف ويصدر صدور قرار اللجنة .

ب - ضريبه الأرباح التجاريه والصناعيه

تم فحصها بشكل نهائي حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ بوعاء ضريبي لاشيء مع حق الشركة في ترحيل الخسائر وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني

ج - ضريبه كسب العمل

قامت المصلحة بربط تقديري على الشركة ٢٥.٢٥٦ مليون عن سنوات ٢٠١٣-٢٠١٥ طبقاً لنموذج (٢٨ كسب عمل) وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني .

د - ضريبه الدمغه

تم فحصها عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ وحتى ٢٠١٧/٦/٣٠ بصوره نهائية نتج عن ذلك فروق تخص ضريبه عن تلك الفترة بمبلغ ١٠٨٩٦ وفقاً لنموذج ١٩ ض. دمغه الصادر من مصلحة الضرائب تحت رقم ٧٨٩ بتاريخ ٢٠١٩/٤/١ .

هـ - الضريبه العقاريه

- ورد اخطار من مديره الضرائب العقاريه بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢٣ بالربط السنوي بالضريبه المستحقه بلغ ٢٨٢٧٠١٠.٦٢ جنيها اعتباراً من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ وقامت الشركة بتقديم مناقضه للجنه الطعن وقد

- صدر قرار من اللجنه بتخفيض الربط السنوي الى ١٥٥٦٠٩٠.٦٢ جنيها واعترضت الشركة على القرار وقامت برفع دعوى تحت رقم ٨٤٣ لـ ٧٠ قضاء اداري (هيئه مفوضي الدوله) ومازالت الدعوى متداوله حتى تاريخه وتم سداد مبالغ من تحت الحساب لحين صدور الحكم والتسويه النهائيه .

الأحداث اللاحقه للميزانيه :

تم عمل مزاد بالاطرف المغلقة يوم ٢٠٢٠/٧/٢ على مباني وآلات ومعدات كل من تنقيه لب (١) ولب (٢) ومبنى غسيل القش لب (٢) ومبنى وحدة تجارب لورجى ، ومبنى الكيماويات والكلور بقيمة إجمالية ٦.٢٧٤ مليون جنيه .

تاريخ اصدار القوائم الماليه

تم اعتماد اصدار القوائم الماليه المعدلة من مجلس اداره الشركة بالتميرير بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ .

رئيس القطاع المالي



محاسب / عصام رمضان محمود شحاتة





قائمة الإنتاج والقيمة المضافة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

(بالالف جنيه)

هدفى ٢٠٢٠/٢٠١٩	فعلى ٢٠١٩/٢٠١٨	البيان	فعلى ٢٠٢٠/٢٠١٩
٢٤٢٤٥٠	١٣٦٧٩٨	إيرادات النشاط	٢٥٥١٠
٠	٠	إجمالي مبيعات إنتاج تام	٠
٩٠٠	٦٨٣	إجمالي مبيعات بضائع مشتراه	١٤٥
١٠٠	١١٤٦	خدمات مباعه	٤٣٧
٠	٠	إيرادات تشغيل للغير	٠
٠	٠	عائد عقود تاجير تمويلي	٠
٠	٠	إيرادات النشاط الأخرى	٠
٢٤٤٣٥٠	١٣٨٦٢٧	مضاف إليها	٢٦٠٩٢
٠	٠	مشغولات داخلية (بسر السوق)	٠
٠	٧	مخلفات الإنتاج (بصافي قيمتها البيعية)	٠
٠	٠	التغير في المخزون بسعر البيع (آخر المدة - أول المدة)	٠
(١٤٤٥٠)	١٦١٣٥	تغير مخزون إنتاج غير تام بالتكلفة	(١٩٧٩٩)
٠	٠	تغير مخزون إنتاج تام بسعر البيع	٠
٠	٠	تغير مخزون بضائع مشتراه بفرض البيع	٠
٠	١٦١٤٢	يخصم منها	(١٩٧٩٩)
٠	٠	مشتريات بضائع بفرض البيع	٠
٢٢٩٩٠٠	١٥٤٧٦٩	الإنتاج الإجمالي بسعر السوق	٦٢٩٣
(٦٣٦٠)	(٦٨٣٧)	يخصم منه	(٦٤٩٣)
٢٢٣٥٤٠	١٤٧٩٣٢	الإهلاك والاستهلاك	(٢٠٠)
٢٢٩٩٠٠	١٥٤٧٦٩	الإنتاج الإجمالي بسعر السوق	٦٢٩٣
٠	٠	يخصم منه	٠
٦٥٢	٢٦٩	ضرائب ورسوم سلعية :	٤٤
٠	٠	- رسوم جمركية	٠
٠	٠	- رسوم إنتاج	٠
٣٢	٩١	- حصيله خزانه	٢٥
١١٨	٣٤٦	- ضرائب رسوم أخرى (غير مباشرة على النشاط)	٩٤
(٨٠٢)	(٧٠٦)	يضاف اليه	(١٦٣)
٠	٠	إعانات إنتاج وتصدير	٠
٢٢٩٠٩٨	١٥٤٠٦٣	الإنتاج الإجمالي بتكلفة عوامل الإنتاج	٦١٣٠
(٢٣٠١٣١)	(١٩٢٤٦٧)	يخصم منه	(٣٠٦٣٧)
(١٠٣٣)	(٣٨٤٠٤)	تكلفة السلع والخدمات الوسيطة (بدون ضرائب ورسوم الشراء)	(٢٤٥٠٧)
(٦٣٦٠)	(٦٨٣٧)	القيمة المضافة الإجمالية	(٦٤٩٣)
(٧٣٩٣)	(٤٥٢٤١)	يخصم منها	(٣١٠٠٠)
٠	٠	الإهلاك والاستهلاك	٠
٠	٠	القيمة المضافة الصافية	٠



