

الشركة العراقية لصناعة
وتجارة الكارتون ومستلزماتها
(المساهمة المختلطة) / بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الصفحة	المحتويات
١٣-١	• تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	• الميزانية العامة
٢	• حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	• كشف العمليات الجارية
٤	• كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٥	• كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	• <u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>
٦	١ - الموجودات الثابتة والدفتراتها
٧	٢ - المخزون
٨	٣ - الاستثمارات المالية
٩	٤ - المدينون
١٠	- كشف اجمالي الارصدة المدينة
١١	٥ - النقود
١٢	٦ - رأس المال
١٣	٧ - الاحتياطات
١٤	٨ - القروض
١٥	٩ - الدائون
١٦	- كشف اجمالي الارصدة الدائنة
١٧	١٠ - الرواتب والأجور
١٨	١١ - المستلزمات السلعية
١٩	١٢ - المستلزمات الخدمية
٢٠	١٣ - حسابات الاستخدامات الأخرى
٢١	١٤ - إيرادات النشاط الجاري
٢٢	١٥ - الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٣	١٦ - توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٤	١٧ - المزايا العينية
	• تقرير الادارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
{ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ }
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات
العدد : ٤٤٦١ / ٥ / ٢٩ / ٨
التاريخ : ٤١ / ٤ / ٢٠١٤ هـ
٢٠١٤ / ٤ / ٢١ م

الى / السادة مساهمي الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون
ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) / بغداد - المحترمين
م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) / بغداد
كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة / ٢٠١١
(المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الايضاحات والملاحظات
والتحفظات التالية :-

الايضاحات

- ١ - يقع على عاتق الإدارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢ - ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني الخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) ذي العدد (١٩٥) المؤرخ في ٢٠١٤ / ٣ / ٤ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .
- ٣ - جرى تقييم مخزون الانتاج التام وغير التام اخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .



لم تقم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن كشوفات البيانات المالية المقدمة اليها بموجب كتابها المرقم (١٩٥/ح) في ٢٠١٤/٣/٤ المشار اليه سابقاً خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ومتطلبات اعداد البيانات الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بكتابه المرقم (١٢١٤) في ٢٠١٤/١/٢٣ وقد اعلمتنا الشركة في اجابتها المؤرخة في ٢٠١٤/٣/١٨ بانه سوف يتم مراعاة اعداد هذا الكشف في السنوات القادمة ، نوصي بضرورة اعداد كشف التدفق النقدي والايفاء بكافة متطلبات اعداد البيانات المالية .

٢ - تقرير الإدارة

رغم تأكيدنا في تقاريرنا السابقة الصادرة عن تدقيق البيانات المالية للشركة لم يتضمن تقرير الادارة عن نشاطها للسنة موضوع التقرير بعض المؤشرات المالية المهمة والمطلوبة عن نشاط الشركة للافصاح عن حقيقة التطورات الحاصلة في الشركة خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق كما لم يتم اعداده وفق النموذج المرفق بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١٩٢٧٤/٥/٥/٢) في ٢٠١١/١٢/١٩ اضافة الى عدم تضمينه لكلف ونسب الهدر والضياع الحاصلة في العملية الانتاجية لعدم اتباع الشركة لنظام دقيق للتكاليف يحدد ذلك ، نوصي بضرورة تضمين تقرير الادارة بكافة البيانات والمؤشرات التي اوجبتها القاعدة المحاسبية اعلاه وان يراعى في اعداده نموذج التقرير المعمم بكتاب الديوان الانف الذكر .

٣ - نشاط الشركة :

أ - الخطة الانتاجية للشركة

الجدول ادناه يبين الطاقات الانتاجية للشركة وخطتها الانتاجية للسنة موضوع التقرير ونسب تنفيذها ونسب التغيير بالانتاج مقارنة بالسنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الطاقة المخططة	الانتاج الفعلي	الانتاج الفعلي	نسبة الطاقة المتاحة الى التصميمية	نسبة الطاقة المخططة الى التصميمية	نسبة الطاقة الفعلية الى التصميمية	نسبة الانتاج الفعلي الى التصميمية	نسبة الانتاج الفعلي الى التصميمية	نسبة الانتاج الفعلي الى التصميمية
صناديق و طيقات كاربونية	طن	١٨٢٢٠	٣٥٠٠	٣٢٠٠	٣٣٣	٩٨٥	١٩%	١٨%	٢%	١٠%	١٠%	٦٦%

ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً - عدم قيام الشركة باضافة الطاقات التصميمية والمتاحة للخطة الانتاجية الجديد الذي دخل العملية الانتاجية بتاريخ ٢٠١٢/٨/١ هذا مع العرض بان الطاقة المتاحة التي يظهرها الجدول تم تعديلها واعادة احتسابها استناداً لقرار مجلس ادارة الشركة رقم (٢) في ٢٠١٢/٣/١٤ والامر الاداري المرقم (٢) في ٢٠١٣/١/٢ وقد اوضحت الشركة في اجابتها المؤرخة في ٢٠١٤/٣/١٦ بان تحديد الطاقة المتاحة اعلاه كان على اساس ساعات التشغيل الفعلي .

ثانياً- تدني نسبة الطاقة المتاحة والمخططة والفعلية مقارنة بالطاقات التصميمية حيث بلغت (١٩% و ١٨% و ٢%) على التوالي .



ثالثاً - رغم تدني الطاقات المتاحة فلم تتمكن الشركة من التخطيط لاستغلالها كاملة حيث شكلت المخططة نسبة (٩١%) من الطاقة المتاحة .

رابعاً - شكل الانتاج الفعلي نسبة بحدود (١٠%) فقط من الطاقة المخططة والمتاحة .

خامساً - انخفاض الانتاج الفعلي للسنة موضوع التقرير مقارنة بالسنة السابقة ونسبة (٦٦%) حيث يؤشر ماورد اعلاه مايلي :-

- ضعف امكانيات الشركة الانتاجية المتاحة في استغلال الطاقات التصميمية لخطوطها الانتاجية وذلك لقدمها التكنولوجي .

- عدم قيام الشركة بالتخطيط لاستغلال كامل طاقتها المتاحة .

- انخفاض نسبة تحقيق الخطة الانتاجية اضافة الى تدني هذا الانتاج مقارنة بالسنة السابقة .

نوصي باعادة دراسة طاقات الشركة واطرافها الجديدة ووضع الخطط اللازمة للاستفادة منها ايجاد الحلول المناسبة لتسويق منتجات الشركة والاستفادة من طاقتها المتاحة في تحقيق الارباح .

ب - خطة المبيعات

الجدول ادناه يبين خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٣	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٣	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة ٢٠١٣	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٢	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٢-٣)	نسبة التغير في المبيعات
صناديق وطبقات كارتونية	طن	٣٢٠٠	٣٥٠	١١%	٩٨٥	(٦٣٥)	(٣:٤) %

حيث يلاحظ من الجدول اعلاه ان المبيعات الفعلية تشكل فقط نسبة (١١%) من المبيعات المخططة حيث انخفضت نسبتها بحدود (٦٤%) مقارنة بمبيعات السنة السابقة وقد بررت الشركة ذلك بتقرير الادارة المرفق مع البيانات المالية موضوع التقرير بأغراق السوق بالانتاج المماثل المستورد من دول الجوار وباسعار منخفضة مما ادى الى قلة الطلب على الصناديق الكارتونية المنتجة من قبل الشركة ، نوصي باعتماد الاساليب الحديثة في الانتاج لمواكبة التطور الحاصل في السوق وتخفيض الكلف وتحقيق المنافسة الجديدة في مجال هذه الصناعة واعتماد الدقة في وضع خطط المبيعات والالتزام بتنفيذها .

ج - نتيجة النشاط

كانت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) عجزا مقداره (١٧٧٥٣٦١) الف دينار (مليار وسبعمائة وخمسة وسبعون مليون وثلاثمائة وواحد وستون الف دينار) وازيادة مقدارها (٤٣٦٢٩٧) الف دينار (اربعمائة وستة وثلاثين مليون ومائتين وسبعة وتسعين الف دينار) ونسبتها (٣٣%) من عجز هذا النشاط للسنة السابقة وقد انخفض هذا العجز في النتيجة النهائية للنشاط الى (١٦٩٢٦٢٣) الف دينار (مليار وستمائة واثنين وتسعين مليون وستمائة وثلاثة وعشرين الف دينار) وازيادة مقدارها (٣٥١٤٦٧) الف

دينار (ثلاثمائة وواحد وخمسين مليون واربعمائة وسبعة وستين الف دينار) وتمثل نسبة (٢٦%) من عجز السنة السابقة ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً - انخفاض ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٣٨٨٤٧٣) الف دينار (ثلاثمائة وثمانية وثمانين مليون واربعمائة وثلاثة وسبعين الف دينار) ونسبة (٥١%) عن السنة السابقة ، حيث بلغت هذه الايرادات (٣٧٣٣٣٧) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وسبعون مليون وثلاثمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) بعد ان كانت (٧٦١٨٠٩) الف دينار (سبعمائة وواحد وستون مليون وثمانمائة وتسعة الاف دينار) في السنة السابقة والجدول ادناه يوضح تفاصيل ايرادات النشاط الجاري المتحققة خلال هذه السنة مقارنة بما يماثلها من ايرادات في السنة السابقة ونسبة الزيادة والانخفاض الحاصل فيها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الايراد المتحقق في السنة/ ٢٠١٣	الايراد المتحقق في السنة/ ٢٠١٢	مبلغ الزيادة (النقص)	النسبة %
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٢٥٢٢٤٠	٥٤٤٤٩٣	(٢٩٢٢٥٣)	(٥٤)
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٢٨٦١	٧٠٢١	(٤١٦٠)	(٥٩)
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٧٩٧٥٣	١١٩٦١	٦٧٧٩٢	٥٦٧
٤٤	ايراد التشغيل للغير	٣٨٤٨٢	١٩٨٣٣٤	(١٥٩٨٥٢)	(٨١)
	المجموع	٣٧٣٣٣٧	٧٦١٨٠٩	(٣٨٨٤٧٣)	(٥١)

ومن خلال دراستنا لهذه الايرادات استخلصنا الاتي :-

(١) ان ايراد نشاط الانتاج السلعي يمثل ايرادات الشركة عن بيع الكارتون المصنع وان سبب الانخفاض يعود الى قلة الطلبات المقدمة للشركة من قبل الجهات المستفيدة حيث بلغ مقدار الانخفاض في ايراد نشاط الصناعات التحويلية (٢٩٣٤٥٦) الف دينار (مئتان وثلاثة وتسعون مليون واربعمائة وستة وخمسون الف دينار) ونسبة (٥٤%) عن السنة السابقة .

(٢) حققت الشركة خلال السنة موضوع التقرير ايراد عن بيع المخلفات وزيادة مقدارها (١٢٠٤) الف دينار (مليون ومائتان واربعه الاف دينار) ونسبة (١٤١٦%) عن السنة السابقة .

(٣) انخفاض ايراد النشاط التجاري بمقدار (٤١٦٠) الف دينار (اربعة ملايين ومائة وستين الف دينار) ونسبة (٥٩%) عن السنة السابقة ويعود الى انتهاء العقد المبرم مع شركة درب السابلة للتجارة العامة المحدودة .

(٤) ارتفاع ايراد النشاط الخدمي بمقدار (٦٧٧٩٢) الف دينار (سبعة وستين مليون وسبعمائة واثنين وتسعين الف دينار) ونسبة (٥٦٧%) عن السنة السابقة بسبب تاجير مخزن ثاني وقاعة المطعم التابعة للشركة .

(٥) انخفاض ايراد التشغيل للغير بمقدار (١٥٩٨٥٢) الف دينار(مائة وتسعة وخمسين مليون وثمانمائة واثنين وخمسين الف دينار) ونسبة (٨١%) عن السنة السابقة.

ثانياً- ارتفاع الايرادات التحويلية بمقدار (١٠٠٤٠١) الف دينار (مائة مليون واربعمائة وواحد الف دينار) ونسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة علماً ان هذه الايرادات تمثل مبلغ التعويض المستلم من شركة التأمين الوطنية عن

حادوث الحريق لمخزن البضاعة الجاهزة والغرامة المستلمة من شركة درب السابلة للتجارة العامة المحدودة بحسب العقد المبرم معهم .



ثالثاً- انخفاض الإيرادات الأخرى بمقدار (٢٩١٢) ألف دينار (مليونين وتسعمائة واثنى عشر ألف) ونسبة (٥٧%) عن السنة السابقة .

رابعاً- زيادة مصاريف النشاط الجاري بمقدار (٣٦٩٦٥) ألف دينار (سنة وثلاثين مليون وتسعمائة وخمسة وستين ألف دينار) ونسبة (٥٢%) عن السنة السابقة حيث بلغت (٢١٤٨٦٩٧) ألف دينار (ملياران ومائة وثمانية واربعون مليون وستمائة وسبعة وتسعون ألف دينار) في السنة الحالية بعد ان كانت (٢١١١٧٣٢) ألف دينار (ملياران ومائة واحد عشر مليون وسبعمائة واثان وثلاثون ألف دينار) في السنة السابقة والجدول ادناه يوضح مصاريف النشاط الجاري للشركة للسنة الحالية مقارنة بمصاريف هذا النشاط للسنة السابقة :-

رقم الحساب	اسم الحساب	السنة / ٢٠١٣	السنة / ٢٠١٢	مبلغ الزيادة (الانخفاض)	النسبة %
٣١	الرواتب والاجور	١٢٧٣٢٦١	١٣٦٥٢٦١	(٩٢٠٠٠)	(٧)
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٢٣١٩٦	٤٣٨٧٤٥	(١٥٥٤٩)	(٤)
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٦٨٠٨	٢٢٣٥٣٢	(٦٧٢٤)	(٣)
٣٦	القوائد المدينة	١٢٧٩٨٥	٥٧٢٣	١٢٢٢٦٢	٢١٣٦
٣٧	الاندثارات	١٠٧٠٩٢	٧٧٩٧٨	٢٩١١٤	٣٧
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣٥٥	٤٩٢	(١٣٧)	(٢٨)
	المجموع	٢١٤٨٦٩٧	٢١١١٧٣١	٣٦٩٦٦	٢

من خلال دراستنا لهذه المصاريف استخلصنا الآتي :-

- (١) بالرغم من زيادة مصاريف النشاط بنسبة (٥٢%) عن السنة السابقة الا ان نسبة هذا الارتفاع قابله نسبة انخفاض بالإيرادات التي انخفضت بنسبة (٥١%) عن السنة السابقة.
- (٢) تضمنت مصاريف النشاط انخفاضاً بنسبة (٧%) للرواتب والاجور مقارنة بالسنة السابقة نتيجة التغيرات باعداد المنتسبين وقد شكل مصروف (الرواتب والاجور) نسبة (٥٩%) من إجمالي مصاريف النشاط الجاري للشركة .

خامساً- ارتفاع المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم) خلال السنة بمقدار (١١٥١٢) ألف دينار (احد عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف دينار) ونسبة (٣٧٧%) عن السنة السابقة حيث بلغت (١٤٥٦٩) ألف دينار (اربعة عشر مليون وخمسمائة وتسعة وستون ألف دينار) بعد ان كانت (٣٠٥٧) ألف دينار (ثلاثة ملايين وسبعة وخمسون ألف دينار) وذلك عن تحمل الشركة مبلغ غرامات تاخيرية عن عدم تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي للسنتين ٢٠١٢ و ٢٠١٣ .

سادساً- ارتفاع المصروفات الأخرى بمقدار (١١٤٦) ألف دينار (مليون ومائة وستة واربعين ألف دينار) ونسبة (٢٨%) عن السنة السابقة حيث بلغت (٥٢٥٤) ألف دينار (خمسة ملايين ومائتان واربعه وخمسون ألف دينار) بعد ان كانت (٤١٠٨) ألف دينار (اربعة ملايين ومائة وثمانية الاف دينار) ويعود سبب الارتفاع الى تسديد مبالغ مصروفات سنوات سابقة .

د - ان العجز الذي تحقق عن نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير زاد من العجز المعبود كالمالية الانضام ليصبح (٨٣٢٨٨٦٧) ألف دينار (ثمانية مليارات وثلاثمائة وثمانية وعشرون مليون وثمانمائة وسبعة وستون ألف دينار) والذي يشكل نسبة (١١٠%) من رأس المال مما يعني ان الشركة منزلة بتطبيق



المادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي توجب (القيام بتخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة ما يعادل او يتجاوز ٧٥% من رأس مالها) وقد بررت الادارة اسباب العجز في تقريرها المرفق بالبيانات المالية بعدم توفير دعم للشركة من الدولة في مجال توفير الطاقة والحماية في مجال الضرائب والرسوم والتسويق لمنتجاتها مما يؤشر عدم تمكنها من تحديد الاسباب الحقيقية لهذه الخسائر وبالتالي عدم تمكنها من معالجتها وربما يؤدي ذلك الى عدم تمكنها من الاستمرار في ممارسة نشاطها ، نوصي باتخاذ مايلزم لتطبيق المادة اعلاه من قانون الشركات وتحديد الاسباب الحقيقية للخسائر واتخاذ مايلزم لمعالجتها .

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :

الجدول ادناه يوضح اجمالي الإيرادات والمصاريف والخسارة المتحققة عن نشاط الشركة مقارنة بما هو مخطط بموجب الموازنة التخطيطية للشركة للسنة /٢٠١٣ :-

البيان	المخطط	الفعلي	نسب التنفيذ	الانحراف
	الف دينار	الف دينار	%	%
الإيرادات	٤١٧٥٠٠٠	٤٧٥٨٩٨	١١	٨٩
المصروفات	(٤١١٥٥٠٠)	(٢١٦٨٥٢١)	٥٣	٤٧
الربح (الخسارة)	٥٩٥٠٠	(١٦٩٢٦٢٣)	-	٣٣٩٩

حيث يتضح من الجدول اعلاه عدم الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للشركة والانحراف الكبير في تحقيق إيراداتها ومصروفاتها ونتائج نشاطها حيث ان نسبة الانحراف بلغت (٣٣٩٩%) مقارنة بالمخطط .

نوصي بضرورة مراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية والالتزام بتنفيذها والتحرري عن اسباب اي انحراف فيها ومعالجته اولاً بأول باعتبارها من وسائل الرقابة على نشاط الشركة .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

أ- قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل)

تاخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للسنتين ٢٠١٢، ٢٠١١ والصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بتاريخ ١٨/٦/٢٠١٢ و ٢٨/٥/٢٠١٣ للسنوات اعلاه على التوالي خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات اعلاه التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ، نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات اعلاه .

ب- نظام الرقابة الداخلية

رغم تأكيدنا في تقاريرنا للسنوات السابقة فقد اشرت نتائج فحصنا لنظام الرقابة الداخلية للشركة استمرار جوانب الخلل التالية :-

اولاً : عدم وجود نظام يضمن تحديد البدائل عند غياب الموظفين .

ثانياً : لاتتبع الشركة خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على سير العمل .

ثالثاً : عدم وجود قسم خاص للقانونية والعقود ضمن الهيكل التنظيمي .

رابعاً : عدم وجود قسم خاص بالحاسبات الالكترونية .

خامساً : عدم قيام لجنة مختصة بفحص وصولات القبض من حيث الطبع واستلامها .

سادساً : عدم مسك سجلات سيطرة لانواع المصروفات (سجل السيطرة على مصروفات الصيانة ، سجل السيطرة على مصروفات الوقود ، سجل السيطرة على مصروفات الايفاد والسفر ، سجل السيطرة على الاتصالات والهواتف النقالة ، سجل السيطرة على مصروفات ساعات العمل الاضافي) .

سابعاً : عدم وجود نظام دقيق للتكاليف في الشركة .

نوصي بمعالجة حالات الخلل المؤشرة في اعلاه والاهتمام بنظام الرقابة الداخلية وتهيئة كافة متطلباته .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ - الموجودات الثابتة

اولاً - قامت لجان الجرد في الشركة والمشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (١٨٩) في ٣/١١/٢٠١٣ بجرد موجوداتها الثابتة الا انها لم تقم بتشكيل لجنة خاصة للمطابقة واعداد تقرير بنتائج الجرد مما افقد عملية الجرد الغاية المتوخاة منه علماً ان العينة من قوائم الجرد التي تم تدقيقها من قبل هيئة الرقابة المالية لم تظهر وجود اي فروقات ، نوصي بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج واعداد تقرير بذلك وبيان الفروقات (ان وجدت) لتحقيق الغرض من عملية الجرد .

ثانياً - ان قوائم الجرد المستخدمة من قبل لجنة الجرد المكلفة بجرد الموجودات الثابتة والمشكلة بموجب الامر الاداري المشار اليه اعلاه لم يتم تضمينها العديد من المعلومات المبينة ادناه خلافاً للنموذج المرفق بمتطلبات اعداد البيانات المالية :-

المعلومات غير المبينة فيها	البيان
وصف المادة ، الحالة ، محل التواجد ، العائدية	قوائم جرد الالات والمعدات وقوائم جرد الالات والاجهزة المكتبية
وصف المادة، الحالة	قوائم جرد العدد والادوات

نوصي بتضمين قوائم الجرد بكافة المعلومات المطلوبة لتسهيل عملية المطابقة وتحقيق الغاية المرجوة من الجرد .

ثالثاً - عدم قيام الشركة بتنظيم قائمة بالموجودات الثابتة الموجودة في كل قسم والغرفة التابعة له خلافاً لمتطلبات السيطرة والرقابة على تلك الموجودات ، نوصي بإعداد قائمة بالموجودات الثابتة على مستوى اقسام وغرف الشركة للسيطرة والرقابة على تلك الموجودات .

رابعاً- على الرغم من وجود نظام ترميز للموجودات الثابتة في الشركة الا انها لم تقم بترميز موجوداتها الثابتة لغرض السيطرة عليها وتسهيل عملية الجرد والمطابقة فقد اقتصر استخدام نظام الترميز على التأشير في السجل دون ان يتم تأشير ذلك على الموجود نفسه بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٢ ، نوصي بترميز الموجودات الثابتة للسيطرة عليها ولتسهيل اعمال الجرد والمطابقة .

ب - الموجودات المخزنية

من خلال تدقيقنا لقوائم الجرد السنوي للموجودات المخزنية لاحظنا ما يلي :-

اولاً - تتبع الشركة اسلوب الجرد المستمر في السيطرة على موجوداتها المخزنية كما قامت الشركة بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٣ استناداً للامر الاداري المرقم (١٨٩) في ٣/١١/٢٠١٣ بجرد موجوداتها المخزنية واجراء مطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات من قبل نفس اللجنة ولم تظهر نتائج المطابقة ظهور أي فروقات الا انه عند قيام هيئة الرقابة المالية باجراء المطابقة لعينة من قوائم الجرد ظهرت الفروقات المبينة ادناه والتي يوردها الادارة بالتاخر بالترحيل الى البطاقات المخزنية:-



رقم البطاقة	المادة	الرصيد بموجب البطاقات المخزنية	الرصيد بموجب الجرد الفعلي	الفرق	اسم المخزن
٢٦١	صندوق ادوية نينوى	٢٠٦٧	٢٠٦٦	(١)	البضاعة الجاهزة
٤١٩	غطاء نلاجة ١٩ قدم	٣٢	٥٠	١٨	البضاعة الجاهزة
٧٨٨٣	مسدس سليكون	صفر	١	١	التجهيزات والمتنوعات

نوصي بتشكيل لجنة خاصة تتولى مطابقة عملية الجرد واجراء اللازم بصدد الفروقات اعلاه .

ثانياً - عدم وجود اشارات الرقابة الداخلية على القوائم تاييداً بتدقيقها من قبل قسم الرقابة الداخلية ، نوصي بقيام قسم الرقابة الداخلية بتثبيت اشارات التدقيق تاييداً بتدقيقها طبقاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على عملية الجرد .

ثالثاً - عدم قيام اعضاء لجان الجرد المكلفة بجرد المخازن بتثبيت اسمائهم وتوقيعهم على البطاقات المخزنية تاييداً لاجراءهم عملية الجرد ، نوصي بضرورة قيام اعضاء لجنة الجرد بتثبيت اسمائهم وتوقيعهم تحديداً لمسؤوليتهم واستكمالاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على جرد المواد المخزنية .

٧- الاستثمارات :

أ- بالرغم من تأكيدنا في تقرير السنة السابقة الا ان الشركة لم تقم باجراء دراسة جمدوى اقتصادية للاستثمارات المالية طويلة الاجل والتي تمثل مساهمتها في رؤوس اموال الشركات الاخرى والبالغة (١٠٦٢٧٣) الف دينار (مائة وستة ملايين ومائتان وثلاثة وسبعون الف دينار) حيث لم يتحقق لها اي ايراد عن تلك الاستثمارات ومن سنوات سابقة ، نوصي بضرورة دراسة جمدوى هذه الاستثمارات واتخاذ ما يلزم بشأنها .

ب - لم تقدم لنا الشركة تاييد من شركة الاتحاد الصناعي لانساج المولدات يؤسد صحة مساهمتها في رأسمال الشركة الاخيرة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠١٤/٢/٢٣ . نوصي بضرورة تقديم التأييد المذكور ليتسنى لنا التاكد من صحة الرصيد الظاهر في السجلات .

٨- القروض :-

سبق وان استلمت الشركة قرضاً مقداره (١٠٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مليار دينار) من المصرف الصناعي بموجب كتابه المرقم (٣٤٧) في ٢٠١٢/٦/١٧ وبفائدة (٥٨%) سنوياً لقاء رهن أملاكها (العقار المرقم ٣١١٥/٦ الرستمية) على ان يسدد على شكل اقساط سنوية وان تاريخ استحقاق اول قسط في ٢٠١٣/١٠/٢٢ من تاريخ استلام اول دفعة والتي بلغت (٤٠٠٠٠٠٠) الف دينار (أربعمائة مليون دينار) اما باقي مبلغ القرض البالغ (٦٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ستمائة مليون دينار) فقد تم استلامه خلال السنة /٢٠١٣ كما تمت زيادة القرض بمبلغ (١٥٠٠٠٠٠٠) (مليار وخمسمائة مليون دينار) استناداً لموافقة مجلس الادارة بجلسته السادسة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٣/٦/٢٢ وكتاب المصرف المرقم (٧٢٤) في ٢٠١٣/٨/٢٦ المتضمن اعلام الشركة ادخال المبلغ الاضافي (٢٥٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مليارين وخمسمائة مليون دينار) ولدنيا بشأن ذلك مايلي :-



أ- لم تقم الشركة لغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ بتسديد القسط المستحق عليها البالغ (٥٠٠٠٠٠) الف دينار (خمسائة مليون دينار) ، علماً ان المصرف الصناعي /فرع الزعفرانية /قد اكد على الشركة بموجب كتابيه المرقمين (١١٢٩) و(١٤٨) في ٢٠١٣/١٠/٢٢ و ٢٠١٤/١/٢٧ على التوالي بضرورة تأدية ما بذمتها من التزامات تجاه المصرف حيث ان عدم تسديده في نهاية مدة القرض سيؤدي الى قيام المصرف باتخاذ الاجراءات القانونية تجاه الشركة لاسترداد مبلغ القرض ، نوصي بسرعة اجراء اللازم بخصوص تسديد اقساط هذا القرض في مواعيدها حفاظاً على الاملاك المرهونة .

ب - ان المبلغ الاضافي المستلم من قرض المصرف الصناعي البالغ (١٣٩٧٣٣٣) الف دينار (مليار وثلاثمائة وسبعة وتسعون مليون وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) بعد تزييل نسبة الفائدة البالغة (٧%) استخدم منه مبلغ (٨٩١٤٦٩) الف دينار(ثمانمائة وواحد وتسعون مليون واربعمئة وتسعة وستون الف دينار) ويمثل نسبة (٦٤%) من المبلغ المستلم لتسديد رواتب ومكافآت وتوقيفات تقاعدية ورسوم ومبلغ (٤٨٢٩٩١) الف دينار (اربعمئة واثنان وثمانون مليون وتسعمائة وواحد وتسعون الف دينار) والذي يمثل نسبة (٣٤%) مصروفات متنوعة اما المبلغ المتبقي (٢٢٨٧٣) الف دينار (اثنان وعشرون مليون وثمانمائة وثلاثة وسبعون الف دينار) يمثل نسبة (٢%) فقد استخدم في شراء مواد اولية ، نوصي بتوفير المستلزمات التشغيلية عند اقتراض اي مبلغ لتحقيق الهدف منه .

٩- المدينون والدائنون :

أ - بلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٣٥٣١١٦) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وخمسون مليون ومائة وستة عشر الف دينار) و (٥٢٩٨٧٧) الف دينار (خمسائة وتسعة وعشرون مليون وثمانمائة وسبعة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ على التوالي ، وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة يعود البعض منها الى ما قبل احداث السنة /٢٠٠٣ وتتمثل نسبة (٣٧%) من ارصدة حسابات المدينون و (٨٥%) من ارصدة حسابات الدائنون لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشانها رغم تاكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وادناه امثلة على ذلك :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة	الرصيد الموقوف الف دينار	سنة الموقوفة
١٦١١	مدينون قطاع عام	شركة ابن سينا	٢١٤	٢٠١٢
		الشركة العامة للتبوغ والسكانر	٢٣٣٩	٢٠٠٦
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	شركة الصناعات الغذائية /ايافا	١٢٠٧٢	٢٠٠٩
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	محمد سلوم شركة مياه حمرين	٢٦٢ ١٠٠٥	٢٠١٢ ٢٠٠٤
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	الشركة العامة لصناعة الادوية /سامراء شركة عراقنا /اوركسوم الشركة العامة للاتصالات والبريد	٦٧٧٥ ١٤٢٤ ٣٤٧٥	٢٠١٠ ٢٠٠٧ ١٩٩٨
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	الشركة العامة للصناعات الورقية شركة الفرات العامة للصناعات الكيماوية	٦٨٣٨١ ٥٥	٢٠٠٥ ٢٠٠٣
	مجهزون قطاع خاص	شركة ذات الصواري العامة محمد سلوم محمد	١١٠ ٤٣٢٠	٢٠١٠ ٢٠١٢
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	الشركة العربية لصناعة الورق	٢٥١٩٢٣	٢٠٠٣

٢٠٠٣	٤٠٢٥٢	شركة كهجرمانه ماراس		
٢٠١٠	١٠٠	شركة الفرات العامة للصناعات الكيماوية	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
٢٠٠٨	٨	المصرف الصناعي		
٢٠٠٨	١١٢٨	عباس احمد عباس	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
	١٠٦٣	طارق سرهيد		
	٧٩٦	نصر رحيم مصطفى		

نوصي بضرورة معالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .

ب - بلغ مجموع الارصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية ضمن حساب الدائنون (٣٠٤٨٠) الف دينار (ثلاثون مليون واربعمائة وثمانون الف دينار) وكما موضح في ادناه :-

ارصدة دائنة لحسابات مدينة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد / الف دينار
١٦١١	مديون قطاع عام	١٦٧١٠
١٦١٤	مديون قطاع خاص	١٣٧٧٠
	المجموع	٣٠٤٨٠



نوصي باجراء دراسة لأسباب ظهور تلك الارصدة مخالفة لطبيعتها ومعالجتها وفقاً لذلك واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .

ج - لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات لأرصدة حساباتها المدينة والدائنة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في السجلات بالرغم من طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (٦) في ٢٠١٤/٢/٢٣ ، نوصي بتقديم تأييدات بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

د - بلغ رصيد حساب دائنو توزيع الارباح (٤٧٣٣١) الف دينار (سبعة واربعمون مليون وثلاثمائة وواحد وثلاثون الف دينار) يمثل حصة المساهمين من الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبلهم ، نوصي بمتابعة تصفية الرصيد المذكور .

١٠- النقود :

أ - لم تقم الشركة باجراء المطابقة الشهرية لرصيد حسابها المفتوح لدى المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي البالغ رصيده (٨٧٠) الف دينار (ثمانمائة وسبعون الف دينار) وقد اوضحت الشركة في اجابتها المؤرخة في ٢٠١٤/٣/١٩ لعدم وجود حركة على رصيد الحساب اعلاه ولم يتم تزويدنا بالتأييد الخاص به للتحقق من صحة الرصيد الظاهر في سجلاتها ، نوصي باجراء المطابقات الشهرية طبقاً لمقتضيات الرقابة والضبط الداخلي على الحسابات الجارية لدى المصارف واستحصال التأييد للتحقق من صحة الرصيد الظاهر في السجلات .

ب- بالرغم من الغاء الحساب الجاري (المجمد) لدى مصرف الرافدين/ فرع عمان وتحويل رصيده البالغ (٢٧٥١) الف دينار (انان مليون وسبعمائة وواحد وخمسون الف دينار) ما يعادل (٢٣٥٩) دولار (الفان وثلاثمائة وتسعة وخمسون دولار) الى حساب صندوق ادارة الاموال المجمدة في ٢٠٠٣/٥/٧ لتكون متابعته عن طريق وزارة المالية على ان يتم تقديم طلبات الى هذه الوزارة بتاريخ لايتجاوز ٢٠٠٣/٩/٣٠ للنظر في الاضرار التي لحقت بالمتضررين من تطبيق

هذا القرار وكما موضح في كتاب مصرف الرافدين / القسم الدولي / العلاقات الخارجية المرقم (ح/خ/س/٤٩٣) في ١٠/١٠/٢٠٠٧ والموجه الى الشركة الا ان الرصيد مازال ظاهراً في السجلات المالية للشركة دون تقديم تأييد برصيد المبلغ من قبل المصرف واعداد المطابقة بذلك رغم تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة كما ان الشركة لم تقم بمفاتحة الجهات ذات العلاقة لمعرفة سبب تجميد هذا الرصيد وضمن المدة القانونية المحددة لذلك واتخاذ الاجراءات المطلوبة بصدد اطلاقه ولم توضح الشركة اسباب ذلك رغم توجيه استفسارنا المرقم (١٠) في ٥/٣/٢٠١٤ ، نوصي بسرعة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة بشأن ذلك حفاظاً على اموال الشركة .

ج- على الرغم من اظهار سجلات الشركة رصيداً جارياً لدى البنك المركزي العراقي مقداره (٢١٢٣١) الف دينار (واحد وعشرون مليون ومائتان وواحد وثلاثون الف دينار) وبمباعدل (١٨٢٠٨) دولار (ثمانية عشر الف ومائتان وثمانية دولار) الا ان البنك المذكور لم يؤيد رصيد هذا المبلغ واعلم الشركة بكتابه المرقم (٥/٢/٨٤٦) في ٢/٣/٢٠١٤ ان رصيد هذا الحساب هو (صفر) وقد اوضحت الشركة في اجابتها المؤرخة في ١٩/٣/٢٠١٤ بقيامها تكليف مشاوراً قانونياً لمتابعة الموضوع ، نوصي بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك حفاظاً على اموال الشركة .

١١- التخصيصات :

لم تقم الشركة باحتساب واحتجاز مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة عدم امكانية تحصيل بعض الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة /٢٠١٢ ، نوصي بضرورة احتساب هذا المخصص تحسباً للديون التي لا يمكن تحصيلها .

١٢- المصروفات :

أ- قيام الشركة بمنح مكافآت مقدارها (٤١٧٨٧) الف دينار (واحد واربعون مليون وسبعمائة وسبعة وثمانون الف دينار) لرئيس واعضاء مجلس الادارة للسنتين /٢٠١١ و٢٠١٢ والتي تم اقرارها باجتماع الهيئة العامة لمناقشة نشاط الشركة للسنتين /٢٠١١ و٢٠١٢ المتعقد بتاريخ ١٨/١١/٢٠١٣ بالرغم من تحقيق الشركة للخسارة في السنوات المذكورة خلافاً للمادة (١٠٢-تاسعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) التي توجب منح تلك المكافآت بتحقيق الارباح علماً انه تم تبويب هذه المكافآت على حساب (مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة) بدلاً من تثبيتها على حساب مصاريف سنوات سابقة ، نوصي الالتزام بالمادة اعلاه وعدم تحديد مكافآت لرئيس واعضاء مجلس الادارة الا عند تحقيق الارباح واستخدام التبويبات السليمة وفقاً للنظام المحاسبي الموحد عند اجراء المعاملات القيدية .

ب- على الرغم من تحديد المكافآت الممنوحة لغير منتسبي الشركة بموجب قرار مجلس الادارة المرقم (٣) بجلسته الثالثة المتعقدة بتاريخ ٤/٦/٢٠٠٩ - (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) لكل حالة الا اننا لاحظنا تجاوز المدير المفوض الصلاحيات المحددة له في صرف تلك المكافآت وكما مبين في الامثلة ادناه :-



رقم المستند	تاريخه	المبلغ دينار	التفاصيل
١٦٤	٢٠١٣/٤/٣	١٢٥٠٠٠	مكافأة خمسة اشخاص من موظفي الشركة العامة لادوية سامراء لمتابعة سحب الانتاج بواقع (٢٥٠٠٠) دينار لكل شخص .
٢٣١	٢٠١٣/٥/٣٠	١٥٠٠٠٠	مكافآت لثلاثة اشخاص من موظفي شركة ادوية نينوى لمتابعة سحب الانتاج بواقع (٥٠٠٠٠) دينار لكل شخص.

نوصي الالتزام بقرارات مجلس ادارة الشركة وتحميل الامر بالصرف مسؤولية ذلك .

ج- عدم الدقة في تويب بعض المصروفات خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وكما مبين في الامثلة أدناه :-

رقم المستند	تاريخه	المبلغ (الف دينار)	التويب الخطأ	التويب الصحيح	التفاصيل
٧	٢٠١٣/١/٢٧	١٢٥	نقل العاملين	نقل السلع والبضائع	عن اجور نقل مواد مشتراة (بطاريات)
٢٩٥	٢٠١٣/٧/٧	١٠٠٠٠	المدينون	قروض قصيرة الاجل	عن اقتراض مبلغ من الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية
٣٦٥	٢٠١٣/٨/٢٢	٢٥٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	مصروفات سنوات سابقة	عن صرف مكافآت لرئيس واعضاء مجلس الادارة تخص السنة /٢٠١٢
١٠	٢٠١٣/١/٣١	٤٥٠	نقل العاملين	مصروفات سنوات سابقة	عن صرف الاعمال الاضافية لشهر كانون الاول /٢٠١٢

نوصي بتويب المبالغ على الحسابات المختصة بما وفقاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد .

١٣- متابعة تقارير الديوان السابقة :

أ- سبق وان اصدر الديوان التقارير المبينة في الجدول ادناه وبالرغم من قيام الشركة بالاجابة على

الملاحظات الواردة في هذه التقارير الا ان الملاحظات المبينة ازاء كل تقرير مازالت قائمة لعدم اتخاذ

مايلزم لمعالجتها:-

رقم التقرير وتاريخه	موضوع	رقم وموضوع الملاحظة في التقرير
٧٩٥٨/٥/٢٩/٨ ٢٠١٠/٦/٢٧	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول /٢٠٠٩	١٣-ب لم تقم الشركة بالمتابعة الجدية لاستحصال المبلغ المتروك بذمة شركة الام الكريمة للتجارة والوكالات التجارية والمقاولات العامة المحدودة على الرغم من صدور قرار من محكمة بداءة الكراة بتاريخ ١٠/١٢/٢٠٠٧ بتفريم الشركة المذكورة والزامها بتأدية مبلغ (١٢٥٠٠٠) دولار امريكي (مائة وخمسة وعشرون الف دولار) .
١١٣٤١/٥/٢٩/٨ ٢٠١٣/٥/٢٨	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٢	٦-ب-خامساً (بالرغم من مرور مدة طويلة على تحديد الاضرار التي اصابت موجودات الشركة جراء احداث السنة/٢٠٠٣ الا انه لغاية تاريخه لم يتم عرض موضوع هذه الاضرار على الهيئة العامة للشركة لاتخاذ القرار اللازم بصدها علماً بأن قيمة هذه الاضرار بلغت (٥٠٠٦) الف دينار (خمسة ملايين وستة الاف دينار) ومازالت مثبتة في حساب الفروقات النقدية والمخزنية .
١١٣٣٩/٥/٢٩/٨ ٢٠١٣/٥/٢٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والبيانات المالية للشركة للسنة /٢٠١٢	٢-أ-سادساً (عدم قيام الشركة باستيفاء ضريبة الدخل من المتعهدين التعاقدين مع الشركة لتقديم خدماتهم اليها وفق النسب المحددة بكتاب الهيئة العامة للضرائب /قسم الاعمال التجارية والمهن العدد (٤٣/س/١٥٠٤) في ١٧/٦/٢٠١٢ ومن كل دفعة يتم تسديدها اليهم استناداً الى المادة (٤) من التعليمات رقم (٢) لسنة /٢٠٠٧ الصادرة من الهيئة المذكورة .



نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص الملاحظات الواردة اعلاه .

ب - تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد ٨/٢٩/٥/١٤٣٩هـ والمؤرخ في ٢٩/٤/٢٠١٤ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية لسنة ٢٠١٣ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (١) / البيانات المالية (٨) / القروض (٩-ج) / المدينون والداونون (١٠-ب-ج) / النقود ، واستنادا للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

بشرى عبد الوهاب

عم / رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٤ / / م



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
		<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١٥٤٦٨٨٧٣٤٢	١٦٤٤٢٩٤٧٢٢
٣	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الأجل	١٠٦٢٧٣١٩٥	١٠٦٢٧٣١٩٥
			١٦٥٣١٦٠٥٣٧	١٧٥٠٥٦٧٩١٧
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٢	١٣	المخزون	١٩٦١٢٢٥٤٥	٣٨٣٧٩٨٦٦٣
٤	١٦	المدينون	٣٥٣١١٦٤٦١	٢١٧١٠٦١٧٧
٥	١٨	النقود	٢١٩٩٢١١٣٨	٣٣٨٤١٩٣٢
			٧٦٩١٦٠١٤٤	٦٣٤٧٤٦٧٧٢
			٢٤٢٣٢٠٦٨١	٢٣٨٥٣١٤٦٨٩
		<u>مجموع الموجودات</u>		
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٦	٢١	راس المال الاسمي و المدفوع	٧٥٩٠٠٠٠٠٠	٧٥٩٠٠٠٠٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	١٣١٣١٠٦٤٨	١٢٠٦٧٠٣٠٢
٧	٢٢٥	العجز التراكم	(٨٣٢٨٨٦٦٩٢٠)	(٦٦٣٦٢٤٣٨٤٦)
٨	٢٤١	فروض مستلمة طويلة الاجل	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
			١٨٩٢٤٤٣٧٢٨	١٤٧٤٤٢٦٤٥٦
		<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>		
٨	٢٤٢	فروض مستلمة قصيرة الاجل	-	٢٠٥٠٠٠٠٠٠
٩	٢٦	الدائون	٥٢٩٨٧٦٩٥٣	٧٠٥٨٨٨٢٣٣
			٥٢٩٨٧٦٩٥٣	٩١٠٨٨٨٢٣٣
			٢٤٢٣٢٠٦٨١	٢٣٨٥٣١٤٦٨٩
		<u>مجموع مصادر التمويل</u>		

رئيس مجلس الإدارة
خضر جميل موحى

المدير المفوض
حسين محمد عبد

مدير الحسابات
سمية محمود بونس

مخضوعاً لتقريرنا المرقم ٥/٢٩/٨ /٧٤٦١ والتاريخ في ١٠/١٠/٢٠١٣
الموافق ١٠/١٠/٢٠١٣

الحاسب القانوني
بشرى عبد الوهاب

الحاسب القانوني
هيثم سعيد خضر

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

حساب الإنتاج والمناجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٤	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٥٩٤٩٩٥٩٦٥	٧٩١٦٣٨٤٢٢
		يزول: كلفة النشاط الجاري		
١٦	٥	كلفة الإنتاج	٨٥٨١٢٩٥٢٨	١٠٢٨٤٨١٦٤٨
١٦	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٦٩١٧٢٧١٨٨	٦٧٦١٦٤٢٤٦
١٤	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام / (بسر البيع)	٣٢٩٠٩٨٨٩	٨٢٢١٦٥
		صافي كلفة الانتاج	١٥٨٢٧٦٦٦٠٥	١٧٠٥٤٦٨٠٥٩
١٤	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام / (بسر البيع)	١٨٨٧٤٩٤٤٦	٢٩٠٠٧٠٩٨
		صافي كلفة النشاط الجاري	١٧٧١٥١٦٠٥١	١٧٣٤٤٧٥١٥٧
		(عجز) النشاط الجاري	(١١٧٦٥٢٠٠٨٦)	(٩٤٢٨٣٦٧٣٥)
١٦	٧	يزول: كلفة الخدمات التسويقية	٢٢٧٥٦٩٢٤	٢١٤٩١٨٧٩
		(عجز) الانتاج و المناجرة	(١١٩٩٢٧٧٠١٠)	(٩٦٤٣٢٨٦١٤)
١٥	٤٦	تضاف: فوائد و اجارات اراضي دائنة	-	١٠٨٥٩٥٨٩
١٦	٨	يزول: كلفة الخدمات الادارية	٥٧٦٠٨٣٧١٣	٣٨٥٥٩٤٥٣٧
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(١٧٧٥٣٦٠٧٢٣)	(١٣٣٩٠٦٣٥٦٢)
١٥		تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى		
	٤٨	الايرادات التحويلية	١٠٠٤٠٠٥٢٧	-
	٤٩	الايرادات الاخرى	٢١٦٠٦٠٠	٥٠٧٢٦٥٠
			١٠٢٥٦١١٢٧	٥٠٧٢٦٥٠
١٣		يزول: المصروفات التحويلية والاخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٤٥٦٩١٢٨	٣٠٥٧٠٥٦
	٣٩	المصروفات الاخرى	٥٢٥٤٣٥٠	٤١٠٧٧٩٧
			١٩٨٢٣٤٧٨	٧١٦٤٨٥٣
		صافي (العجز)	(١٦٩٢٦٢٣٠٧٤)	(١٣٤١١٥٥٧٦٥)



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشوف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	دينار	دينار
		الإيرادات الجارية		
١٤	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٧٦١٨٠٩١٥٩	٣٧٢٢٢٦٦٣٠
١٥	٤٦١	قوائد دائنة	١٠٨٥٩٥٨٩	٣٧٢٢٢٦٦٣٠
		الإيرادات الجارية	٧٧٢٦٦٨٧٤٨	٣٧٢٢٢٦٦٣٠
		تسزل : المصروفات الجارية		
١٠	٣١	الرواتب و الأجور	١٣٦٥٢٦١٤٤١	١٢٧٣٢٦٠٩٥٧
١١	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٣٨٧٤٥٣٠٨	٤٢٣١٩٦٢٢٦
١٢	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٢٣٥٣٢١١٨	٢١٦٨٠٧٧٣٣
١٣	٣٦	قوائد وإيجارات اراضي مدينة	٥٧٢٢٨٤٠	١٢٧٩٨٥١٨٩
١	٣٧	الائتمانات	٧٧٩٧٨٢٠٣	١٠٧٠٩٢٢٩٨
١٣	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	٤٩٢٤٠٠	٣٥٤٩٥٠
			٢١١١٧٣٢٣١٠	٢١٤٨٦٩٧٣٥٣
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(١٣٢٩٠٦٣٥٦٢)	(١٧٧٥٣٦٠٧٢٣)
		(عجز) العمليات الجارية منقول من (المرحلة الاولى)	(١٣٢٩٠٦٣٥٦٢)	(١٧٧٥٣٦٠٧٢٣)
١٥		يضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
	٤٨	الإيرادات التحويلية	-	١٠٠٤٠٠٥٢٧
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٥٠٧٢٦٥٠	٢١٦٠٦٠٠
			٥٠٧٢٦٥٠	١٠٢٥٦١١٢٧
١٣		يزل: المصروفات التحويلية الأخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٠٥٧٠٥٦	١٤٥٦٩١٢٨
	٣٩	المصروفات الأخرى	٤١٠٧٧٩٧	٥٢٥٤٣٥٠
			٧١٦٤٨٥٣	١٩٨٢٣٤٧٨
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	(١٣٤١١٥٥٧٦٥)	(١٦٩٢٦٢٣٠٧٤)



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
	(١) المـــــــوارد	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٢٥٢٢٤٠٤٢٣
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٢٨٦١٠٦٨
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٧٩٧٥٢٧١١
٤٤	ايراد التشغيل للغير	٣٨٤٨٢٤٢٨
		٣٧٣٣٣٦٦٣٠
	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٢٢٢٤٩٤١٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	٩٥٨١١٤٨٣
		٥١٨٠٦٠٩٠٢
	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	(١٤٤٧٢٤٢٧٢)
٣٨٤	تنزل : الضرائب و الرسوم (غير المباشرة)	٣٥٤٩٥٠
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(١٤٥٠٧٩٢٢٢)



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار
اخاسي	عائد العمل	
٣١	١- رواتب و اجور نقدية	١٢٦٧٤٧٧٩٥٧
	٢- مزايا عينية بموجب الكشف رقم (١٧) المرفق	١٢٧٧٢٦٠٥٧
		١٣٩٥٢٠٤٠١٤
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	١٢٧٩٨٥١٨٩
٣٧	الاندثارات	١٠٧٠٩٢٢٩٨
	(عمز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(١٧٧٥٣٦٠٧٢٣)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(١٤٥٠٧٩٢٢٢)



كشف رقم (١)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف الموجودات الثابتة و اندثارها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

اسم الحساب	الاراضي	الابنية	الالات و المعدات	وسائط النقل والانتقال	العدد والقواب	الثاث واجهزه مكاتب	المجموع
رقم الدليل المحاسبي	١١١	١١٢	١١٣	١١٤	١١٥	١١٦	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة في ٢٠١٣/١/١	٤٣٢١٧	٤٤٢٥٨١٨٥	١٨٦٤٣٤٨٨٣٩	٢٥٢.٢٥٠٠	٢٦٠٤٥١٤٦	٥٥٢٦٢٠٣٤	٢٠١٥١٥٩٩٢١
الاضافات خلال السنة	-	-	٥٠٧٨	-	١٦١٠٠٠٠	٤٧٧٠٠٠	٢٠٩٢٠٧٨
الاستيعادات خلال السنة	-	-	-	-	٥٣٦	١١٥٠٥٣٩	١١٥١٠٧٥
الكلفة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١	٤٣٢١٧	٤٤٢٥٨١٨٥	١٨٦٤٣٥٣٩١٧	٢٥٢.٢٥٠٠	٢٧٦٥٤٦١٠	٥٤٥٨٨٤٩٥	٢٠١٦١٠٠٩٢٤
نسبة الاندثار (قسط ثابت)							
مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠١٣/١/١		٢١٣٣٦٥٢٤	٢٨٧٨٩٠٧١١	٥٨٧٩٠٨٥	٢١١٨٤٥٨١	٣٤٥٧٤٢٩٨	٣٧٠٨٦٥١٩٩
الندثار السنة الحالية		٢٧٣١٧٦٠	٩٣٣٢٧٨٢٨	٢٥٢.٢٥٠	٣٥٣٣٦٤٨	٤٩٧٨٨١٢	١٠٧٠٩٢٢٩٨
ينزل احتياطي استبدال الموجودات الثابتة		٤٨٣٦٢٥	٣٦٧٢٣٥٩	-	١٨٩٩٣٠٠	١٨٣٤٠٦٣	٧٨٨٩٣٤٧
ينزل الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة		-	-	-	٥٣٥	٨٥٤٠٣٣	٨٥٤٥٦٨
الاندثار المتراكم في ٢٠١٣/١٢/٣١		٢٣٥٨٤٦٥٩	٣٧٧٥٤٦١٨٠	٨٣٩٩٣٣٥	٢٢٨١٨٣٩٤	٣٦٨٦٥٠١٤	٤٦٩٢١٣٥٨٢
القيمة الدفترية كما في ٢٠١٣/١٢/٣١	٤٣٢١٧	٢٠٦٧٣٥٢٦	١٤٨٦٨٠٧٧٣٧	١٦٨٠٣١٦٥	٤٨٣٦٢١٦	١٧٧٢٣٤٨١	١٥٤٦٨٨٧٣٤٢



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٣١	مخزون الخامات و المواد الاولية	٨٣٨٦٩٤٧٧	٥٠١٤٤٩٧٠
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	٣٥٣٩٣٧٠	٤٥٢٩٣٧٠
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٥٤٦٩٤١٨١	٥٣٥١٧٥١٤
١٣٥	مخزون المتنوعات		
١٣٥١	اللوازم والمهمات		
١٣٥٢	القرطاسية		
١٣٥٤	المخلفات والمستهلكات		
١٣٥٥	تجهيزات العاملين		
	مخزون الانتاج		
١٣٦١	مخزون الانتاج التام		
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام		
	مجموع المخزون		
		٢٥٠٠٨٦٨	٢٧١٩٩٦٣
		٣٩٣٢٧٢١	٣٨٨٨٨٠٥
		١٠٤٢٢٧٤	٧٥٠٨٤٦
		١٠٠٥٥٩	١٤٤٧٦٥
		٧٥٧٦٤٢٢	٧٥٠٤٣٧٩
		٣٤٨٨٠٣٥٤	٢٢٣٦٢٩٨٠٠
		١١٥٦٢٧٤١	٤٤٤٧٢٦٣٠
		٤٦٤٤٣٠٩٥	٢٦٨١٠٢٤٣٠
		١٩٦١٢٢٥٤٥	٣٨٣٧٩٨٦٦٣



كشف رقم (٣)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

استثمارات مالية طويلة الاجل

طبيعة الاستثمار	عدد الاسهم في ٢٠١٣/١/١	الاضافات خلال السنة	التبريلات خلال السنة	عدد الاسهم في ٢٠١٣/١٢/٣١	كلفة الشراء دينار	قيمة السهم دينار	نسبة الارباح دينار	الارباح المستلمة خلال السنة دينار	جهة الاستثمار
صناعي	١٠٧٩٦١٠	-	-	١٠٧٩٦١٠	٣٦٣٤٠٥٩٦	٣٣٠٦٦٠	-	-	شركة الهلال الصناعية
صناعي	٦٨٧٣٧٢	-	-	٦٧٨٣٧٢	٣٣٢٥٧٨٤٥	٤٩٠٠٢٦	-	-	شركة صناعات الاصباغ الحديدية
صناعي	١٠٦٣٤٠٢	-	-	١٠٦٣٤٠٢	٣٥٦٧٤٧٥٤	٣٣٠٥٤٨	-	-	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات
صناعي	١٠٠٠٠٠٠	-	-	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠	-	-	شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات
المجموع	٣٨٢١٣٨٤	-	-	٣٨٢١٣٨٤	١٠٦٢٧٣١٩٥	-	-	-	



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٦١	مدينون	١٠٥٤٥٩١٢٠	١٣٧٣٩٣٣٥٠
١٦١١	مدينون قطاع عام	٣٠٣٠١٠٣١	٣٧٤٢٩١٥٠
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	٧٦٢٧٧٦١	٣٥١٨٨٠٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٤٣٣٨٧٩١٢	١٧٨٣٤١٣٠٠
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	٨٢٠٢٦٢٦	٨٢٠٢٦٢٦
١٦٦١	تامينات لدى الغير	٩٨٣٦٩٧٥٠	٢٤٩٢١٦٠٥
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما	٩٨١٥٠٥٢٧	٥٠٠٥٦٤٦
١٦٦٤	طلبات التعويض	٥٠٠٥٦٤٦	٥٠٠٥٦٤٦
١٦٦٥	فروقات نقدية و مخزنية (اضرار الحرب)	٢٠٩٧٢٨٥٤٩	٣٨١٢٩٨٧٧
	ارصدة مدينة لحسابات دائنة	-	٣٩٢٠٠٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	-	٢٤٣٠٠٠
٢٦٧١	استقطاعات لحساب الغير	-	٦٣٥٠٠٠
	مجموع المدينون	٣٥٣١١٦٤٦١	٢١٧١٠٦١٧٧



كشف اجمالي الارصده المدينة

اسم التشكيل : الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختنطة) - بغداد

تحليل عمر الرصيد الموقوف				اجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المخاسية دينار	التفاصيل اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار		
١٣٥٢٩٧٠٠	٢١١٨٦٧٩٨	٢٦٧٤٠٨٢٩	٨١٩٣٠٥٨٥	١٤٣٣٨٧٩١٢	مدينون
٨١٩٩٠٠٠	-	-	٣٦٢٦	٨٢٠٢٦٢٦	تأمينات لدى الغير
-	-	٩٨٣٦٩٧٥٠	-	٩٨٣٦٩٧٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	-	٩٨١٥٠٥٢٧	-	٩٨١٥٠٥٢٧	طلبات التعويض
٥٠٠٥٦٤٦	-	-	-	٥٠٠٥٦٤٦	اضرار الحرب
-	-	-	-	-	
٢٦٧٣٤٣٤٦	٢١١٨٦٧٩٨	٢٢٣٢٦١١٠٦	٨١٩٣٤٢١١	٣٥٣١١٦٤٦١	اجمالي الارصده الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (٥)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٨١	نقدية بالصندوق	٤٠٠٠٠	-
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
	مصرف الرافدين / عمان (٢٣٥٩) دولار	٢٧٥٠٥٩٤	٢٧٦٠٠٣٠
	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	١٥٤٧١٦٦٤٠	٦٨٥٧٩١٨
	مصرف الخليج التجاري	٤٤٥١٣٩	٤٥١١٣٩
	البنك المركزي العراقي (٨١٢٠٨,٠٥) دولار	٢١٢٣٠٥٨٦	٢١٣٠٣٩٤٥
	المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي	٨٦٩٦٨٣	٨٦٩٦٨٣
	مصرف الرشيد / الزعفرانية	١٠٥٠١٧٥	١٢٦١٥٨
	المصرف الصناعي / الزعفرانية (٤٤٦,٨٥) دولار	٥٢١٠٢٧	٣٧١٨٤٠
	المصرف المتحد للاستثمار (٣٠٧٨٦,٧٩) دولار	٣٥٨٩٧٣٩٧	٩٧١٣٢٢
	المصرف المتحد للاستثمار	١٢٧٣٩٧	١٢٩٨٩٧
		٢١٧٦٠٨٦٣٨	٣٣٨٤١٩٣٢
١٨٥	شيكات وحوالات	٢٢٧٢٥٠٠	-
١٨٥١	شيكات وحوالات قيد التحصيل		
	مجموع النقود	٢١٩٩٢١١٣٨	٣٣٨٤١٩٣٢

ايضاح :- تم تقييم ارصدة المصارف بعملة الدولار حسب نشرة اسعار البنك المركزي العراقي البالغ (١١٦٦) دينار للدولار الواحد) بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٣



كشف رقم (٦)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٢١١	رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)	٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠	٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠
رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-			
مساهمة القطاع العام ٦٠.٣٠٩ %			
مساهمة القطاع المختلط ٢٠.٦٩١ %			
مساهمة القطاع الخاص ٣٧ %			

٤٥٧٧٤٤٧٣٩٧	٤٥٧٧٤٤٧٣٩٧
٢٠٤٢٨٢٤١١	٢٠٤٢٨٢٤١١
٢٨٠٨٢٧٠١٩٢	٢٨٠٨٢٧٠١٩٢
٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠	٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠



كشف رقم (٧)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

العجز المتراكم	المجموع	الاحتياطي العام	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات	التفاصيل
٢٢٥ دينار	دينار	٢٢٢ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١١ دينار	
٦٦٣٦٢٤٣٨٤٦	١٢٠٦٧٠٣٠٢	٣٦٢٠٠٠	٣٨٤٦٨١٥٠	٢٤٧٨٤١٩٠	٥٧٠٥٥٩٦٢	الرصيد في ٢٠١٣/١/١
١٦٩٢٦٢٣٠٧٤	١٠٦٤٠٣٤٦	-	٢٧٥٠٩٩٩	٧٨٨٩٣٤٧	-	الإضافات خلال السنة
٨٣٢٨٨٦٦٩٢٠	١٣١٣١٠٦٤٨	٣٦٢٠٠٠	٤١٢١٩١٤٩	٣٢٦٧٣٥٣٧	٥٧٠٥٥٩٦٢	الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١



كشف رقم (أ)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف القروض المستلمة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

اولاً- قروض مستلمة طويلة الاجل						
رقم الدليل	عدد الاقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	اسم الجهة المقرضة	نسبة القائدة %	رصيد القرض دينار
٢٤١١	خمس اقساط	١٠٠٠٠٠٠٠٠	الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	%٨	١٠٠٠٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	%٧	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠
		٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠				٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠
اجموع						

ايضاح :

حصلت موافقة المصرف الصناعي على منح الشركة مبلغ (١٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (مليار دينار) والمستلم خلال عام /٢٠١٢ هو ٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠ وتم استلام المبلغ المتبقي خلال عام /٢٠١٣ كما حصلت الموافقة على منح الشركة مبلغ قدره (١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار خلال عام /٢٠١٣



كشف رقم (٩)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتهما (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف الدائون كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٧٠٤٧٠٣٣٥	٦٩٢٠٧٩٣٥	المجهزون	٢٦١
٢٦٠٧٣١٧٦	٣٥٥٣١٧٥	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٢٥٣٨٧٥٥٠	٥٩٠٩٧٨٠	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
٣١٢٣٩٨٢٧٩	٢٩٢١٧٥٥٣٤	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٤٣٤٣٢٩٣٤٠	٣٧٠٨٤٦٤٢٤	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
٢٠٩٢٤٩٣	٢٩٣٤٢١٩	دائون نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
		تامينات مستلمة	٢٦٦١
٦٦٢٧٢٦٥٠	٦٢٦٦٢٠٦٩	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	٢٦٦٣
١٩٩٧٧٧٥٥	١١٤٨٣٢٥٥	رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤
٦٥٥٦٢٥٠	٢٠٨٩٥٠٠	رواتب واجور معادة	٢٦٦٥
٦٤٠٢٥٠	١٨٢٥٥٠٠	مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦
٢٤٩٢٩٤٧٢	-	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٣٨٧١١٢٥٠	-		
١٥٧٠٨٧٦٢٧	٧٨٠٦٠٣٢٤		
		استقطاعات حساب الغير	٢٦٧
٣٧٩١٧٦	١٩٦٤٠٠	استقطاع من المنتسبين حساب الغير	٢٦٧١
٢٧٧٥٦٤٠	٢٨٣٥٠	استقطاع من غير المنتسبين حساب الغير	٢٦٧٢
٣١٥٤٨١٦	٢٢٤٧٥٠		
		دائون توزيع الارباح	٢٦٨
٤٧٣٣١٢٧١	٤٧٣٣١٢٧١	حصة المساهمين من ارباح السنوات السابقة	
		ارصدة دائنة لحسابات مدينة	
٣٥٠٩٥٤٢٧	١٦٧٠٩٦٥٠	مدبون قطاع العام	١٦١١
٢٦٢٩٧٢٥٩	١٣٧٧٠٣١٥	مدبون قطاع خاص	١٦١٤
٥٠٠٠٠٠	-	طلبات التعويض	١٦٦٤
٦١٨٩٢٦٨٦	٣٠٤٧٩٩٦٥		
٧٠٥٨٨٨٢٣٣	٥٢٩٨٧٦٩٥٣	مجموع الدائون	



كشف اجمالي الارصدة الدائنة

اسم التشكيل : الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	اسم الجهة الدائنة	التفاصيل اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
٦٨٥٤٥٥٣٥	٤٣٢٠٠٠٠	٥٨٠٥٣٥٥	٢٩٢١٧٥٥٣٤	٣٧٠٨٤٦٤٢٤		مجهزون
١٠٨٠٠٠	-	٢٨٢٦٢١٩	-	٢٩٣٤٢١٩		دائنو نشاط غير جاري
-	٢٦٥٧٠٦٥٥	٥١٤٨٩٦٦٩	-	٧٨٠٦٠٣٢٤		حسابات دائنة متنوعة
٤٧٣٣١٢٧١	-	-	-	٤٧٣٣١٢٧١		دائنو توزيع ارباح المساهمين
-	٣٣٠٠	٢٢١٤٥٠	-	٢٢٤٧٥٠		استقطاعات لحساب الغير
٩٣٤٢٤٢٩	٢٨٨٥٥٨٤	١٨٢٥١٩٥٢	-	٣٠٤٧٩٩٦٥		عملاء
١٢٥٣٢٧٢٣٥	٣٣٧٧٩٥٣٩	٧٨٥٩٤٦٤٥	٢٩٢١٧٥٥٣٤	٥٢٩٨٧٦٩٥٣		اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٠)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتنا (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٣١١	الرواتب التقديرية للموظفين	٣٦٣٨٣٧٣٦٦	٣٥٦٤٣٠٥٠٠
٣١١١	الرواتب	٥٩٣٠٩٧٥٠	٦٧٥٠٨٥٠٠
٣١١٢	مخصصات شهادة	٢٦٩٠٠٢٥٠	٢٨٩٣٣٢٥٠
٣١١٤	مخصصات عائلية	١٨٨٠٠٠	١٣٧١٠٠٠
٣١١٦	اجور اعمال اضافية	٤٤٣٥٠٠	٥٨٢٥٠٠
٣١١٧	مخصصات تعويضية	٣٧٢٠٩٢٥٠	٥٥٨١٩٢٥٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٤٨٧٨٨٨١١٦	٥١٠٦٤٥٠٠٠
٣١٢	الاجور التقديرية للعمال	٤٦٨٤٨٥٠٣٤	٤٦٥٨٨٧٢٥٠
٣١٢١	الاجور	٥٧٤٧٧٥٠	-
٣١٢٢	مخصصات الشهادة	٦٥٩٩٢٧٥٠	٧٧٧٦٠٢٥٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٢١٦٨٢٠٠٠	٣٣٢٧٨٥٠٠
٣١٢٦	اجور الاعمال الاضافية	٨٧٧٧٠٠٠	١١٦٤٢٣٥٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٥٣٠٧٧٢٥٠	٩٩٩٤٤٢٥٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٦٣٤٦١٠٠٠	٦٩٦٣٧٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٦٨٧٢٢٢٧٨٤	٧٥٨١٤٩٥٠٠
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٢٦٨٣٩١٦٠	٢٦٩٠٨٤٠٢
٣١٤١	حصة الشركة في التواعد	٤٦٦٦٠٠٠	٢٤٧٨٢٥٠
٣١٤٢	التأمين على الموظفين	٣٢٦٠٠٠	٣٧٤٠٠٠
٣١٤٣	الضمان الصحي للموظفين	٣١٨٣١١٦٠	٢٩٧٦٠٦٥٢
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٦٥٥٢٧٨٩٧	٦٥٨٤٣٢٨٩
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٧٩١٠٠٠	٨٦٣٠٠٠
٣١٥٣	الضمان الصحي للعمال	٦٦٣١٨٨٩٧	٦٦٧٠٦٢٨٩
	مجموع الرواتب والاجور	١٢٧٣٢٦٠٩٥٧	١٣٦٥٢٦١٤٤١



كشف رقم (١١)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٣٢١	المخامات و المواد الاولية	٢٨٩٦٦٠٩٧٤	٢٩٣٠٣٨٧٣٤
٣٢٢	الزيوت و الوقود		
٣٢٢١	مواد نفطية	٩٢١٩٢٥٠٠	٩٨٨٧٤١٠٠
٣٢٢٢	غاز	١٥٦٠٠٠	٢٦٦٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	١٩٤٠٨٩٦	٣٣٧٩٧٢٥
		٩٤٢٨٩٣٩٦	١٠٢٥١٩٨٢٥
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٣٤٩٤٦٧٥	٦٤٢١٦٢٢
٣٢٤	مواد تعبئة و تغليف مستهلكة	٢١٤٩٣١٧	٥٣٢٥٣٤٨
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	لوازم و مهمات	١٢٢٦٥٠٩٥	٨٥٠٧٧٨٠
٣٢٥٢	القرطاسية	٣٠١٢٨٨٤	٣٣٤٧٩٨١
٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات		-
		١٥٢٧٧٩٧٩	١١٨٥٥٧٦١
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	كساري	٤٨٢٠٧	١٣٦٨٢٢٩
٣٢٦٢	مواد غذائية	٧٣٧٢٠٠	٣٣١٣٧٥٠
٣٢٦٣	مواد طبية	١٦١٤٠٠	٤٠٠٠٠
		٩٤٦٨٠٧	٤٧٢١٩٧٩
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	١٤٢٢٥٦٧٨	١٢٦٦٠٧٣٩
٣٢٧٢	الكهرباء	٣١٥١٤٠٠	٢٢٠١٣٠٠
		١٧٣٧٧٠٧٨	١٤٨٦٢٠٣٩
	مجموع المستلزمات السلعية	٤٢٣١٩٦٢٢٦	٤٣٨٧٤٥٣٠٨



كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة	٣٤٢٠٠٠	-
٣٣١٢	صيانة مباني وانشاءات و طرق	١٣٤١٥٧٠٠	٢٧٨٣٧٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات و معدات	٦٥٣٠٠٠	٨١٨٥٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل و انتقال	٣٠٠٠٠	١٥١٠٠٠٠
٣٣١٥	صيانة عدد و قوالب	٤٩٨٢٠٠٠	٤٩٣٤٧٥٠
٣٣١٦	صيانة اثاث و اجهزة مكتب	١٩٤٢٢٧٠٠	٣٥١٠٠٢٥٠
٣٣٣	دعاية و طبع و ضيافة	٢٣١٨٧٥٠	٤٦٧٧٧٥٠
٣٣٣١	دعاية و اعلان	٤٢٥٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	١٢٥٠٠٠	-
٣٣٣٥	احتفالات	٦٦٩٣٧٥٠	٦٨٧٧٧٥٠
٣٣٤	نقل و ايفاد و اتصالات	١٢٠٩٩٦٢٥٠	١٢٥٤٥٦٢٥٠
٣٣٤١	نقل العاملين	٣٢٣٥٥٠٠	٣٧٦٦١٦٢
٣٣٤٤	اتصالات عامة	١٢٤٢٣١٧٥٠	١٢٩٢٢٢٤١٢
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة	٦٠٦١٧٥٠	٤٩١١٢٥٠
٣٣٦١	اشتراقات وانماءات	١٧٨٦٧٦٩	٤٩٥٢٩٦٩
٣٣٦٢	اقساط التامين	٤١٠٥٦٧٥٠	٢٨٣٧٧٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	١٢٣٨٥١٤	٢١٨١٤٣٧
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٩٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
٣٣٦٧	تدريب و تأهيل	٢٢٠٠٠٠٠	١١٧٥٩٠٥٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	١٤٠٢٥٧٥٠	١١٧٥٩٠٥٠
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية اخرى	٦٦٤٥٩٥٣٣	٢٢٢٣٣١٧٠٦
	مجموع المستلزمات الخدمية	٢١٦٨٠٧٧٣٣	٢٢٢٣٣١١٨



كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٣٦١	فوائد مدينة	٥٧٢٢٨٤٠	١٢٧٩٨٥١٨٩
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات و غرامات	٢٨٠٧٠٥٦	١٤٢٦٩١٢٨
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	الضرائب والرسوم الاخرى	٤٩٢٤٠٠	٣٥٤٩٥٠
٣٨٥	اعانات		
٣٨٥١	اعانات داخلية	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
٣٨٥٢	اعانات خارجية	-	٥٠٠٠٠
		٢٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
		٣٥٤٩٤٥٦	١٤٩٢٤٠٧٨
	مجموع المصرفات التحويلية		
٣٩	المصرفات الاخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	٢٦٠٠٨٦٣	٥٠٧٤٠١٨
٣٩٢	مصرفات عرضية	١٥٠٦٩٣٤	١٨٠٣٣٢
	مجموع المصرفات الاخرى	٤١٠٧٧٩٧	٥٢٥٤٣٥٠



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٤١	ايراد نشاط الاناج السلعي	٥٧٤٣٢١٠٣٧	٤٧٢٦٩٤٧٠٨
٤١٢١	ايرادات نشاط الصناعات التحويلية	(٢٩٠٠٧٠٩٨)	(١٨٨٧٤٩٤٤٦)
٤١٢١	صافي المبيعات	(٨٢٢١٦٥)	(٣٢٩٠٩٨٨٩)
٤١٢٢	تغير مخزون الاناج التام	٥٤٤٤٩١٧٧٤	٢٥١٠٣٥٣٧٣
٤١٢٣	تغير مخزون الاناج غير التام	٨٥٠	١٢٠٥٠٥٠
٤١٧	ايرادات بيع مخلفات	٧٠٢١٤١٩	٢٨٦١٠٦٨
٤٢	ايراد النشاط التجاري	١٠٢٣٦٥١	١٧٤٨٧١١
٤٢٣	عمولة مستلمة	١٠٩٣٧٥٠٠	٧٨٠٠٤٠٠٠
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	١١٩٦١١٥١	٧٩٧٥٢٧١١
٤٣١	ايرادات خدمات النقل	١٩٨٣٣٣٩٦٥	٣٨٤٨٢٤٢٨
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٧٦١٨٠٩١٥٩	٣٧٣٣٣٦٦٣٠
٤٤	ايراد التشغيل للغير	٢٩٠٠٧٠٩٨	١٨٨٧٤٩٤٤٦
٤٤١	ايرادات التشغيل للغير	٨٢٢١٦٥	٣٢٩٠٩٨٨٩
	المجموع لاغراض العمليات الجارية	٢٩٨٢٩٢٦٣	٢٢١٦٥٩٣٣٥
٤١٢٢	التغير في مخزون الاناج التام	٧٩١٦٣٨٤٢٢	٥٩٤٩٩٥٩٦٥
٤١٢٣	التغير في مخزون الاناج غير التام		
	المجموع لاغراض الاناج والتجارة والارباح والخسائر والتوزيع		



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات التحويلية و الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٤٦	الفوائد والمجارات الاراضي	١٠٨٥٩٥٨٩	-
٤٦١	فوائد دائنة *	-	-
٤٨	الإيرادات التحويلية	-	١٠٠٤٠٠٥٢٧
٤٨٣	إيرادات تحويلية متنوعة	-	-
٤٨٣٢	تعويضات وغرامات	-	-
٤٩	الإيرادات الأخرى	٥٠٧٢٦٥٠	٢١٦٠٦٠٠
٤٩٢	إيرادات عرضية	-	-

إيضاح :-

* تعويضات :- يمثل مبلغ تعويض شركة التأمين الوطنية عن حريق مخزن البضاعة الجاهزه
* الغرامات :- يمثل مبلغ الغرامة المفروضة على شركة درب السابله بموجب العقد المبرم معها



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل الخاسبي	مراكز الكلف الاستخدامات	كلفة الانتاج ٥ دينار	كلفة الخدمات الانتاجية ٦ دينار	كلفة الخدمات التسويقية ٧ دينار	كلفة الخدمات الادارية ٨ دينار	المجموع
٣١	الرواتب و الاجور	٤١٥٨٨٦٦٣٩	٥٦٢٣٨١٧٣٨	٢٠٦٣١٦٥٦	٢٧٤٣٦٠٩٢٤	١٢٧٣٢٦٠٩٥٧
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٠٢٠٣٤٠٨٥	٧٦٣٠٣٨٣٩	٥١٥٢٦٨	٤٤٣٤٣٠٣٤	٤٢٣١٩٦٢٢٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٤٥٤٢٢٠٠	٤٣٦٣٥٩١٧	١٣١٠٠٠٠	١٢٧٣١٩٦١٦	٢١٦٨٠٧٧٣٣
٣٦	فوائد مدينة	-	-	-	١٢٧٩٨٥١٨٩	١٢٧٩٨٥١٨٩
٣٧	الاندثارات	٩٥٦٦٦٦٠٤	٩٤٠٥٦٩٤	٣٠٠٠٠٠	١٧٢٠٠٠٠	١٠٧٠٩٢٢٩٨
٣٨٤	الضرائب والرسوم	-	-	-	٣٥٤٩٥٠	٣٥٤٩٥٠
	المجموع	٨٥٨١٢٩٥٢٨	٦٩١٧٢٧١٨٨	٢٢٧٥٦٩٢٤	٥٧٦٠٨٣٧١٣	٢١٤٨٦٩٧٣٥٣

مجلس الرقابة المالية
الكارتون
بغداد



كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل الحسابي	المزايا العينية الاستخدامات	التأمين الصحي دينار	نقل العاملين دينار	كساري دينار	مواد طبية دينار	مواد غذائية دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والاجور	٥٧٨٣٠٠٠					٥٧٨٣٠٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية			٤٨٢٠٧	١٦١٤٠٠	٧٣٧٢٠٠	٩٤٦٨٠٧
٣٣	المستلزمات الخدمية		١٢٠٩٩٦٢٥٠				١٢٠٩٩٦٢٥٠
	المجموع	٥٧٨٣٠٠٠	١٢٠٩٩٦٢٥٠	٤٨٢٠٧	١٦١٤٠٠	٧٣٧٢٠٠	١٢٧٧٢٦٠٥٧



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها
(مساهمة / مختلطة)

التقرير السنوي لمجلس الإدارة عن نشاط الشركة
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١

حضرات السادة المساهمين المحترمين ...

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

باسم مجلس إدارة الشركة ومنتسبها أحييكم وارحب بكم شاكرا تلبيةكم الدعوة لحضور الاجتماع السنوي للهيئة العامة وتنفيذا لاحكام قانون الشركات النافذ رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل يسرنا ان نعرض على حضراتكم تقرير مجلس الإدارة المتضمن مجمل فعاليات الشركة والتطورات الحاصلة ونتائج النشاط بموجب الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ .

١- معلومات عامة :-

أ - تأسيس الشركة :- إن هذه الشركة هي إحدى شركات القطاع الصناعي المختلط تأسست عام ١٩٧٨ وقد استهدف مؤسسوها تشجيع استثمار راس المال الخاص ومساهمته في التنمية الصناعية من خلال خلق نواة لصناعة التعبئة والتغليف والعمل على تطويرها من اجل المساهمة الفعالة لسد حاجة السوق المحلية من الصناديق والبطاقات الكرتونية المعرجة وبطاقة تصميميه قدرها (١٨) ألف طن ثمانية عشر ألف طن سنويا وبوجبة عمل ونصف واكتمل التأسيس بموجب شهادة التأسيس المرقمة ١٦٥٦ في ١٩٧٨/٣/١ الصادرة من المديرية العامة للتنمية الصناعية . وقد تم افتتاح الشركة رسميا وباشرت نشاطها الإنتاجي بتاريخ ١٩٨٤/ ٢ / ٨ ومنذ مباشرتها بممارسه نشاطها بدأت بتطوير أعمالها وإمكانياتها لتكون الشركة الرائدة في القطر في حقل صناعة الصناديق الكرتونية للأغراض الصناعية والتجارية وبما يتلائم واستعمالاتها كعنصر للتغليف وحماية المنتجات .

إن مقر إدارة الشركة ومعاملها تقع في بغداد - الزعفرانية - المنطقة الصناعية وتشغل أرضاً مساحتها (٢٧) دونماً ملكاً صرفاً .

- تخضع الشركة لأحكام قانون الشركات النافذ رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل حسب ما جاء بالعنادة (٣) منه وتخضع حساباتها الى رقابة وتدقيق ديوان الرقابة المالية وفقاً لما جاء بالمادة (١٣٣) من القانون المذكور .

ب- رأسمال الشركة :-

أولاً - تأسست هذه الشركة برأسمال قدره (٢,٥) مليون دينار (مليونان وخمسمائة ألف دينار) وقد حصلت عدة زيادات على رأس المال خلال السنوات الماضية وذلك اما عن طريق الرسملة او عن طريق الاكتتاب وقد أصبح رأسمال الشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١ ما مقداره (٧٥٩٠) مليون دينار سبعة مليارات وخمسمائة وتسعون مليون دينار) مجزأ الى اسهم قيمة السهم دينار واحد وبنسبة (١٠٠%) من رأسمال الشركة وقد حصلت موافقة كل من الجهة القطاعية ودائرة تسجيل الشركات على كافة الزيادات التي حصلت واكتسبت الصفة القانونية .



ثانياً- مقدار ونسبة مساهمة كل من القطاعات الثلاثة برأسمال الشركة كما هو عليه في ٢٠١٣/١٢/٣١ :-

القطاع	مقدار المساهمة بالدينار	نسبة المساهمة
دوائر وشركات القطاع العام	٤٥٧٧٤٤٧٣٩٧	%٦٠,٣٠٩
شركات القطاع المختلط	٢٠٤٢٨٢٤١١	%٢٠,٦٩١
القطاع الخاص	٢٨٠٨٢٧٠١٩٢	%٣٧
المجموع	٧٩٥٠٠٠٠٠٠	%١٠٠

ثالثاً - الاحتياطات :-

- بلغ مجموع ارصدة الاحتياطات كما هي عليه في ٢٠١٣ / ١٢ / ٣١ ما مقداره (١٣١٣١٠٦٤٨) دينار وكما مبين أدناه :-

ت	نوع الاحتياطي	المبلغ دينار
١	احتياطي التوسعات	٥٧٠٥٥٩٦٢
٢	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٤١٢١٩١٤٩
٣	احتياطي استبدال الموجودات	٣٢٦٧٣٥٣٧
٤	الاحتياطي العام	٣٦٢٠٠٠
	المجموع	١٣١٣١٠٦٤٨

رابعاً:- نتيجة النشاط - العجز المتراكم :- بلغ العجز المتراكم كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ مبلغ قدره ٨٣٢٨٨٦٧ الف دينار والذي يمثل ١٠٩,٧ % من رأس مال الشركة

ج - الاستثمارات المالية:-

تمتلك هذه الشركة أسهما في رأسمال عدد من الشركات المساهمة الأخرى (المختلطة والخاصة) وندرج أدناه أسماء الشركات وعدد الأسهم التي تمتلكها هذه الشركة في رأس مال كل منها وكما هو عليه في ٢٠١٣ / ١٢ / ٣١ علماً بأنه لا يوجد ممثل لهذه الشركة في مجالس اداراتها ولم يتحقق اية إيرادات فيها منذ عام ٢٠٠٣ :-

ت	اسم الشركة	عدد الاسهم	قيمة السهم حسب آخر نشره لسوق العراق للاوراق المالية
١	شركة الهلال الصناعية / مساهمة مختلطة	١٠٧٩٦١٠	٠,٥٩٠ دينار
٢	شركة صناعة الاصباغ الحديثة / مساهمة مختلطة	٦٧٨٣٧٢	١,١٢٠ دينار
٣	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات / مساهمة مختلطة	١٠٦٣٤٠٢	٠,٨٤٠ دينار
٤	شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات / مساهمة خاصة	١٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠ دينار / الشركة تحت التصفية



د - القروض :-

حصلت موافقة المصرف الصناعي على منح هذه الشركة قرض بمبلغ (١٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار فقط مليار دينار وبفائدة قدرها ٨ % لمدة خمس سنوات يسدد على أقساط سنوية حيث تم استلام مبلغ قدره (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار فقط اربعمائة مليون دينار خلال عام ٢٠١٢ وتم استلام المبلغ المتبقي من مبلغ القرض خلال عام ٢٠١٣ كما حصلت الموافقة على منح الشركة قرض بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار فقط مليار وخمسمائة مليون دينار بفائدة قدرها ٧% يسدد على خمسة أقساط خلال عام ٢٠١٣ وكما موضح في الجدول :-

رقم الدليل	عدد الاقساط	مبلغ القرض	الغرض من القرض	اسم الجهة المقترضة	نسبة الفائدة %	رصيد القرض / دينار
٢٤١١	خمس اقساط	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	٨	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠			٧%	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠				٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
	المجموع					

هـ - الهيكل التنظيمي وتشكيلة مجلس الادارة :-

اولاً- الهيكل التنظيمي: تضم الشركة عدداً من الاقسام الفنية والانتاجية والادارية والخدمية وهي :-

(قسم الشؤون الادارية ، القسم المالي ، القسم التجاري ، قسم الرقابة الداخلية ، قسم الصيانة ، قسم الانتاج ، قسم السيطرة النوعية ، قسم المخازن)

ثانياً- مجلس الادارة: استناداً لأحكام المادة (١٠٣) من قانون الشركات النافذ رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل وحيث إن مساهمة شركات ودوائر القطاع العام برأسمال هذه الشركة تعثل نسبة ٦٠،٣٠٩% فان مجلس إدارتها يتكون من سبعة أعضاء أصليين ومثلهم أعضاء احتياط ثلاثة أعضاء منهم يمثلون القطاع العام تم تعيينهم من قبل وزارة الصناعة والمعادن وأربعة أعضاء يمثلون السادة المساهمين من القطاع الخاص تم انتخابهم باجتماعي الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٤/٧/٢٠١٢ و ١٨ / ١١ / ٢٠١٣ وندرج أدناه أسماء السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة لعام / ٢٠١٣ والجهة التي يمثلها كل منهم ومقدار ما يملكه من أسهم كما هي عليه في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٣ بالنسبة للسادة الأعضاء من خارج قطاع الدولة :-

مجلس الادارة
شركة
٢٠١٣

أ- أسماء السادة رئيس و أعضاء مجلس الإدارة من ٢٠١٢/٧/٢٤ ولغاية ٢٠١٣/١١/١٨ :-

ت	الاسم	المنصب	الجهة التي يمثلها	مقدار الأسهم التي يملكها
١	خضر جميل موحى	رئيس مجلس	القطاع العام	---
٢	علاء جوني	عضو	القطاع العام	---
٣	علي خلف غزال	عضو	القطاع العام	---
٤	حيدر عبد المحسن	عضو	القطاع الخاص	١٠٠٠٠٠٠
٥	احسان علي سلوم	عضو	القطاع الخاص	٢٥٠٠٠
٦	محمد هادي مراد	عضو	القطاع الخاص	١٠٠٠٠٠
٧	عصام صكب كامل	عضو	القطاع الخاص	١٢٣٨٠٠

ب- أسماء السادة رئيس و أعضاء مجلس الإدارة ابتداء من تاريخ ٢٠١٣/١١/١٨ :-

ت	الاسم	المنصب	الجهة التي يمثلها	مقدار الأسهم التي يملكها
١	خضر جميل موحى	رئيس مجلس	القطاع العام	---
٢	علاء جوني	عضو	القطاع العام	---
٣	علي خلف غزال	عضو	القطاع العام	---
٤	المصرف المتحد للاستثمار	عضو	القطاع الخاص	٨٤٩٢٣٨٨٧٧
٥	احمد ناصر صالح البلداوي	عضو	القطاع الخاص	٢٠٩٣٩٧٥
٦	عبدالكريم هادي مهدي	عضو	القطاع الخاص	٣٣٥٠٠٠٠
٧	سامر عبدالكريم هادي	عضو	القطاع الخاص	٣٦٦٨٦٠

ج- المدير المفوض للشركة هو السيد حسين محمد عبد ويمك ١٢١٤٦٧٤٤ سهماً

ثالثاً - لم يكن لأي من السادة رئيس و أعضاء مجلس الإدارة أو لذويهم الى حد الدرجة الرابعة أي نفع أو مصلحة في كافة أنواع التعامل والتعاقد بما فيه البيع والشراء وتقديم الخدمات من وإلى الشركة.

رابعاً- أسماء المساهمين الذين يملكون ما يمثل نسبة ٥ % فاكث من رأسمال الشركة :-

المصرف الصناعي	٣٢٤٩٧٨٧٤٤٠
المصرف المتحد للاستثمار	٨٤٩٢٣٨٨٧٧
وزارة المالية / عقارات الدولة	٥٠٤٠٠٠٠٠٠
شركة التامين الوطنية	٤٤٨٨٧٤٤٤٨

و - الأيدي العاملة :-

إن عدد العاملين في الشركة كما هو عليه خلال عام / ٢٠١٣ هو (١٤٧) منتسباً موزعين على الأقسام الإدارية والخدمية والفنية التي تشكل الهيكل التنظيمي للشركة وكما مبين أدناه :-

القسم	الملاك الدائم		العقود		المجموع
	موظفين	عمال	موظفين	عمال	
الأقسام الإدارية والخدمية	٣٠	٢٢	٢	٣	٥٧
الأقسام الإنتاجية والفنية	٢٢	٦٥	-	٣	٩٠
المجموع	٥٢	٨٧	٢	٦	١٤٧

ز- الخطط المستقبلية :-

اولاً- النهوض بواقع الشركة الفني والانتاجي :

من اجل مواكبة التطور الذي شهدته السنوات الاخيرة في مجال صناعة الصناديق الكارتونية وكي لا تكون هذه الشركة بمعزل عنه وكي تكون هي الرائدة في العراق في هذه الصناعة وللارتقاء بالانتاج كماً ونوعاً الى ما يضاهاى انتاج الشركات والمصانع المماثلة الاخرى وتمكين ادارة الشركة من استقطاب وجذب الجهات المستخدمة للصناديق الكارتونية والمتعاملين فيها وتلبية حاجاتهم بالمواصفات والكميات التي يرغبون فيها وتحفيزهم وتشجيعهم على الاستمرار بالتعامل مع الشركة فان ادارة الشركة تبذل جهوداً متواصلة ومسعاه حثيثة لاجراء عملية تحديث وتطوير للخطوط الانتاجية لتواكب التطور الحاصل في هذه الصناعة وذلك من خلال اضافة الخطوط والمكانن الانتاجية المتطورة الخاصة بصناعة وانتاج الصناديق بالمواصفات الحديثة بما يؤمن زيادة الطاقة الانتاجية وتحسين كفاءة الاداء والنوعية اذ ان ذلك سيسهم في فتح آفاق اوسع وتقديم خدمات افضل للعملاء وعدم فسح المجال امامهم للبحث عن مصادر تجهيز اخرى الامر الذي سيؤدي الى زيادة الطلب وبالتالي زيادة كمية الانتاج وانخفاض الكلف وسيتم ذلك عن طريق المحورين :

اولاً : تاهيل الخطوط الانتاجية الموجودة حالياً وتوفير الادوات الاحتياطية الاصلية لها وخصوصاً مكانن خط التعريج والقاطعة بصورة اخص وكما مبين في المرفق .
ثانياً : اضافة مكانن وخطوط انتاجية جديدة ومتطورة وتتمثل بما يلي :-

- ماكينة كلبسة شبه اوتوماتيكية عدد / ٢
- ماكينة تقطيع وتحزيز (داي كتر) فلات عدد / ٢
- ماكينة حفر وتصنيع الكلاش والعلامات التجارية
- ماكينة رزم (تحزيم) اوتوماتيكية عدد / ٤
- خط انتاج الصناديق الكارتونية المطبوعة بالالوان الطبيعية المتعددة ((الدمج)) بكامل وحداته .
- ماكينة (منشار) تصنيع القوالب الدائرية
- ماكينة تعريج ناعم (معرجة) E.FLUT
- ماكينة طابعة لونين او ثلاثة الوان خط انتاجي كامل عدد / ١

ثانياً- تعزيز الاليات الانتاجية :

من اجل توفير وتهيأة الاليات التي تساعد على استمرار العملية الانتاجية وديمومتها فقد وضعت ادارة الشركة ضمن خطتها المستقبلية :-
١- شراء رافعة حاضنة حمولة ثلاثة اطنان فأكثر عدد / ١ .
٢- شراء الالية الخاصة بتغذية رولات الورق للخط الانتاجي (التعريج) عدد / ٢ .



٣- شراء رافعتين شوكية حمولة ٢-١ طن .

٤- نصب احزمة ناقلة لمناقلة الانتاج بين المكانن والخطوط الانتاجية كما هو معمول به في المصانع والشركات المماثلة حيث ان تنقل الرافعات الشوكية بين المكانن الانتاجية فيه كثير من المخاطر على سلامة وامن العاملين والموجودات .

ثالثاً - من حيث ان كمية الطلبات التي ترد الى ادارة الشركة هي اقل بكثير من الطاقات الانتاجية والامكانيات المتوفرة ومن اجل استغلال هذه الطاقات وتعظيم موارد الشركة فقد بذلت ادارة الشركة جهوداً متواصلة ومساعي حثيثة لابرار عقود تصنيع للغير او المشاركة والاستثمار وهناك عدد من المحاولات في هذا الصدد من جانب ومن جانب آخر ومن اجل تنشيط عملية التسويق فقد دعت ادارة الشركة عبر الصحف المحلية الراغبين في الحصول على وكالة لبيع الانتاج في بغداد والمحافظات .

٢- المؤشرات العامة :-

أ- نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية :-

اولاً- كمية الانتاج :- نظرا للظروف التي يمر بها العراق وما له من آثار سلبية على واقع الحياة اليومية بصورة عامة وعلى نشاط الشركات الانتاجية بصوره خاصة وكون ان انتاج هذه الشركة غير نمطي وهو سلعة مكمله لسلع اخرى فقد تأثر تأثيراً مباشراً بهذه الظروف لذا فلم تتمكن الشركة من تحقيق كامل خطتها الانتاجية ولأسباب خارجة عن ارادتها كانقطاع التيار الكهربائي وتوقف عدد من الشركات والمصانع عن ممارسة نشاطها واغراق السوق بالانتاج المماثل المستورد من دول الجوار وبأسعار منخفضة مما أدى الى قلة الطلب على الصناديق الكارتونية المنتجة من قبل هذه الشركة . وندرج ادناه كمية الانتاج ونسبة المتحقق الى المخطط لعام /٢٠١٣ مقارنة بعام / ٢٠١٢

الانتاج المخطط		كمية الانتاج المتحقق				نسبة المتحقق الى المخطط		القيمة الاجمالية للانتاج / الف دينار	
٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	نسبة التطور	٢٠١٣	٢٠١٢	
٣٢٠٠	٣٢٠٠	عام	تصنيع للغير	عام	تصنيع للغير				
٣٢٠٠	٣٢٠٠	٢٩٤	٣٩	٤٠٩	٥٧٩	%٩	٣٨٦١٠٧	٦٢٣٨٧٥	
		٣٣٣	٩٨٥						

انتاجية الفرد / دينار		انتاجية الاجر / دينار	
٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
٢,٦٢٦	٤,٠٢٥	٠,٣٠٣	٠,٤٥٧

ثانياً - المبيعات :-

بلغت قيمة مبيعات الشركة لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٣ مبلغاً قدره (٤٧٢٦٩٥) الف دينار وفي ادناه جدول يوضح كمية وقيمة المبيعات لعام ٢٠١٣ / مقارنة بعام ٢٠١٢ :-

كمية المبيعات المخططة (طن)		كمية المبيعات المتحققة (طن)				نسبة المتحقق الى المخطط		قيمة المبيعات / الف دينار	
٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	نسبة التطور	٢٠١٣	٢٠١٢	
مبيعات عامة	مبيعات عامة	مبيعات عامة	مبيعات عامة	مبيعات عامة	مبيعات عامة				
٣٢٠٠	٣٢٠٠	٤٦	٤٣١	٥٦٨	١٠%		٥٧٢٦٩٥	١٩٨٣٣٤	
		٣٥٠	٩٩٩				٣٨٤٨٢	٥٧٤٣٢١	

ب - نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة :-

نوع المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية ١٠ ساعات عمل يومياً	الطاقة المتاحة ٧ ساعات عمل يومياً	المخطط ٧ ساعات عمل يومياً	المتحقق	نسبة المتحقق الى الطاقة التصميمية	نسبة المتحقق الى الطاقة المتاحة	نسبة المتحقق الى المخطط	نسبة التطور
صناديق كرتونية	طن	١٨٢٢٠	٣٥٠٠	٣٢٠٠	٣٢٢	% ٢	% ١٠	% ١٠	(٦٦) %

ج- نسب ومديات النمو والتطور:-

ادناه كشف يمثل كميات الانتاج لهذه السنة وللسنوات الخمس السابقة

٢٠١٣ طن	٢٠١٢ طن	٢٠١١ طن	٢٠١٠ طن	٢٠٠٩ طن	٢٠٠٨ طن
٣٣٣	٩٨٥	٨٠٢	١٠٧٠	١٣٨٧	٩٠٥

د - عدم وجود نظام كلفة يبين نسبة الهدر والضياع في المواد المستخدمة في العملية الانتاجية .

هـ - حيث ان تسعير المنتج يتم تحديده ليتناغم والاسعار السائدة في السوق المحلية للانتاج المستوردة وحيث ان كلفة التصنيع اكثر بكثير من السعر المعتمد فقد ادى ذلك الى تحقيق عجز على مدى السنوات السابقة ، لاغراق السوق بالبضاعة المثلثة المستوردة من دول الجوار مما اسفر عن منافسة غير متوازنة كون الانتاج المستورد اقل سعراً مما قاد ادارة الشركة على ان تحاكي الاسعار السائدة في السوق المحلية حتى وان كانت على حساب كلفة الانتاج وذلك للمحافظة على استمرار العملية الانتاجية من جانب وعلى عملاء الشركة والجهات الاخرى المتعاملة معها وتشجيعهم على استمرار التعامل مع الشركة وعدم فسح المجال امامهم للبحث عن مصادر تجهيز اخرى .

و - ان انتاج الشركة ذات مواصفات فنية وتصنيعية جيدة ومطابقة للمواصفات القياسية حيث ان ادارة الشركة لا زالت ملتزمة بتطبيق معايير المواصفة القياسية المعتمدة وقد ايد الجهاز المركزي لتنقيس والسيطرة النوعية اكثر من مرة جودة الانتاج ومطابقته للمواصفات العراقية .

ز - يتم استيراد المادة الاولية الرئيسية (الورق) فقط لعدم توفرها في الاسواق المحلية اما باقي المواد الاولية والمساعدة الاخرى فيتم شراؤها من الاسواق المحلية .

ي - لم يتم اعداد بحوث ودراسات خلال عام ٢٠١٣ .

٣- المؤشرات المالية:-

أ - بلغ عجز النشاط لعام ٢٠١٣ مبلغ قدره (١٦٩٢٦٢٣) الف دينار وهو ما يمثل نسبة ٢٢% من رأسمال الشركة البالغ (٧٥٩٠٠٠٠) الف دينار .

ب- لم تحقق الشركة اي عائد من الاستثمارات المساهمة برأس مال عدد من الشركات الاخرى .

ج- اثر التضخم على اسعار السلع بصورة عامة ومنها اسعار المواد الاولية الداخلة في عملية الانتاج مما ادى الى ارتفاع الكلف وتحقيق عجز على مدى السنوات السابقة

د- لا يوجد نظام تكاليف معتمد لدى الشركة .

٤- المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة:-

- أ- بلغت نسبة السيولة السريعة (١ : ١) وهذه النسبة مساوية للنسبة القياسية البالغة (١ : ١) وتشير هذه النسبة الى امكانية الشركة في توفير السيولة النقدية.
- بلغت نسبة الديون الى حقوق الملكية (٥ : ٥٠) وهذه النسبة متدنية مقارنة بالمعدل الوسطي والقياسي للصناعة البالغ (٥٠%).

في ادناه جدول يوضح ايرادات النشاط الجاري لعام ٢٠١٣ مقارنة لعام ٢٠١٢ مع بيان الفروقات التي حصلت ونسبها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الايادات المتحققة لسنة ٢٠١٣ الف دينار	الايادات المتحققة لسنة ٢٠١٢ الف دينار	مبلغ الزيادة او النقص الف دينار	النسبة
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٢٥٢٢٤٠	٥٤٤٤٩٣	(٢٩٢٢٥٣)	(٥٦) %
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٢٨٦١	٧٠٢١	(٤١٦٠)	(٥٩) %
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٧٩٧٥٣	١١٩٦١	٦٧٧٩٢	٤٦٧ %
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	٣٨٤٨٢	١٩٨٣٣٤	(١٥٩٨٥٢)	(٨١) %
	المجموع	٣٧٣٣٣٦	٧٦١٨٠٩	(٣٨٨٤٧٣)	(٤٩) %

في ادناه جدول يوضح مصروفات النشاط الجاري لعام ٢٠١٣ مقارنة بعام ٢٠١٢ مع بيان الفروقات التي حصلت ونسبها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	مصاريف عام ٢٠١٣ الف دينار	مصاريف عام ٢٠١٢ الف دينار	مبلغ الزيادة او النقص الف دينار	النسبة
٣١	الرواتب والاجور	١٢٧٣٢٦١	١٣٦٥٢٦١	(٩٢٠٠٠)	(٧) %
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٢٣١٩٦	٤٣٨٧٤٥	(١٥٥٤٩)	(٤) %
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٦٨٠٨	٢٢٣٥٣٢	(١٧٢٤)	(٣) %
٣٦	قوائد وايجارات اراضي مدينة	١٢٧٩٨٥	٥٧٢٣	١٢٢٢٦٢	٢٠٣٦ %
٣٧	الاندثارات	١٠٧٠٩٢	٧٧٩٧٨	٢٩١١٤	٣٧ %
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣٥٥	٤٩٢	(١٣٧)	(٢٨) %
	المجموع	٢١٤٨٦٩٧	٢١١١٧٢٢	٣٦٩٦٥	٢ %

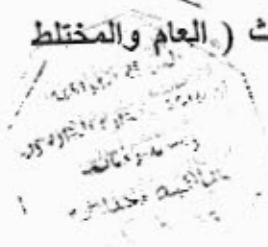
ب - مساهمة الشركة في الاقتصاد الوطني :-

لقد كان لهذه الشركة شأنها شان شركات القطاع الصناعي المختلط مساهمة في تنمية الاقتصاد الوطني من خلال إتاحة الفرصة لعدد من أصحاب الدخل المحدود لاستثمار مدخراتهم مما يعود بالنفع العام على حياة المجتمع , هذا من جانب ومن جانب اخر فانه وعلى الرغم من الظروف غير الطبيعية التي تمر بها الشركة وما تلاقيه ادارة الشركة من صعوبات من جراء الظروف العام الذي يمر به العراق الا انها استمرت بممارسة نشاطها الانتاجي والمحافظة على استقرار الايدي العاملة وتأمين موارد الرزق لهم وبالتالي تحسن ظروفهم المالية والمعاشية كما ساهمت الشركة في سد جزء من حاجة السوق المحلية من الطبقات والصناديق الكارتونية المعرجة وتلبية حاجة عدد من دوائر وشركات القطاع العام والمختلط ومعامل القطاع الخاص والمستفيدين الآخرين من المتعاملين ببيع وتجارة هذا المنتج وهذا ماله الأثر الايجابي على الاقتصاد الوطني .

ج- تم ادخال التكنولوجيا في اعمال اقسام الشركة كافة لتحسين اداء عمل هذه الاقسام

د - تعمل ادارة الشركة وفقاً للتعليمات الصادرة من الجهات ذات العلاقة قدر تعلق الامر بالسلامة البيئية .

هـ - لقد ساهمت الشركة بتلبية طلبات الدوائر والشركات من القطاعات الثلاث (العام والمختلط والخاص) من الصناديق والالواح الكارتونية .



٥- معلومات مؤشرات اضافية:-

أ- العقود :

اولاً - لم تبرم الشركة خلال عام ٢٠١٣ اي عقود تجهيز مع القطاعات الثلاث ثانياً من اجل تعظيم مواردها المالية والاستفادة من الابنية / الاراضي غير المستغلة والتي لا تحتاجها ادارة الشركة في الوقت الحالي فقد تم تأجير عدد من الابنية لاستغلالها كمخازن لبعض الجهات الاخرى .

ب - مصاريف الدعاية والإعلان والضيافة والسفر خلال عام / ٢٠١٣ :-

بلغت مصاريف الدعاية والاعلان والضيافة والسفر لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٣ ما مقداره (٦٥٦٨٧٥٠) دينار وكما مبين ادناه :-

المبلغ المصروف / دينار	الغرض
٢٣١٨٧٥٠	مصاريف الاعلان والتي تمثل كلفة الاعلانات عن المناقصات والمزايدات التي تعلن عنها الشركة
٤٢٥٠٠٠٠	مصاريف الضيافة بضمنها كلفة عقد اجتماع الهيئة العامة في ٢٠١٣/١١/١٨
٦٥٦٨٧٥٠	المجموع

ج - المشاكل والمعوقات :-

اولاً- قلة الطلب على الانتاج وصعوبة منافسة الانتاج المستورد من دول الجوار وقد اتخذت ادارة الشركة كثير من الاجراءات لتنشيط عملية التسويق واستقطاب الجهات المستفيدة من دوائر الدولة والقطاع الخاص لسد حاجتها من الصناديق الكارتونية عن طريق هذه الشركة كما تم تشكيل لجان للقيام بزيارات ميدانية لمناطق بيع وتجارة الصناديق باسواق جميلة والبتاويين والمنتبي والترويج لتسويق الانتاج كما لجأت الى وسائل الاعلام للتعريف بامكانيات الشركة واستعدادها لتلبية طلبات الجهات المختلفة من الصناديق الكارتونية .

ثانياً- تقادم المكنان وقلة طاقتها الانتاجية :-

ان جميع الخطوط والمكنان الانتاجية تم تنصيبها عند تأسيس الشركة (الفترة المحصورة ما بين عام (١٩٧٨ - ١٩٨٢) ولمرور مدة تزيد على ٢٥ سنة على تشغيلها ومشاركتها في العمل بشكل فعال طيلة هذه المدة فقد ادى ذلك الى استهلاك وتقادم بعض اجزائها مما اثر سلباً على كفاءتها وطاقتها الانتاجية هذا من جانب ومن جانب آخر وحيث مواصفاتها الفنية الانتاجية مقتصرة على انتاج الصناديق ذات المواصفات الكلاسيكية فقد اصبحت لا تواكب التطور الذي حصل في هذه الصناعة ولا تلبي حاجة الجهات المستفيدة خصوصاً من حيث الطبع بالالوان الطبيعية المتعددة .


ثالثاً- عدم توفر السيولة النقدية ومصادر التمويل الكافية التي تمكن ادارة الشركة من اجراء التوسعات وتنفيذ خططها الانتاجية وتوفير المواد الاولية ومستلزمات التشغيل اللازمة لاستمرار العملية الانتاجية .


رابعاً- عدم اطلاق ارصدة الشركة المجمدة لدى البنك المركزي ومصرف الرافدين والبالغة بحدود (٢١) الف دولار.

خامساً- عدم صرف مستحقات الشركة المترتبة بذمة بعض الدوائر وشركات القطاع العام قبل أحداث عام ٢٠٠٣ حيث يبلغ اجمالي المبلغ حوالي (٨٢) مليون دينار ولم تفلح كافة المحاولات التي بذلتها الادارة لاستحصال المبلغ والتي كان آخرها كتابنا المرقم ٢٨ في ٢٠١٢/١/١٨ الموجه الى وزارة المالية حول الموضوع .
سادساً- استمرار تقييم موجودات الشركة بالقيمة التاريخية (الدفترية) والتي هي اقل بكثير من قيمتها السوقية .

سابعاً- عدم حصول الشركة على كامل احتياجها من المشتقات النفطية وخصوصاً مادة الكاز اويل بالاسعار الرسمية لقلة الحصة الشهرية المقررة من قبل الشركة العامة لتوزيع المشتقات النفطية مما يضطر ادارة الشركة الى اللجوء الى الشراء من الاسواق المحلية وباسعار مرتفعة مما يؤدي الى زيادة الكلف .

ثامناً - معاملة الشركة من قبل دوائر وشركات القطاع العام معاملة القطاع الخاص من حيث الشراء والتجهيز وفرض الرسوم والضرائب والاشتراك في المناقصات .. الخ


خضر جميل موحى
رئيس مجلس الإدارة


حسين محمد عبد
المدير المفوض

