

العدد / ٤٧٥ /  
التاريخ / ٢٠٢١ / ١٢ / ٢٠٢١

الى / هيئة الاوراق المالية  
م / الميزانية الختامية

الإفصاح  
بشأن  
٢٠٢١

نهدىكم تحياتنا ...

نرفق لكم طياً نسخة اصلية من الميزانية العمومية والحسابات الختامية للاعوام (٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨) والبيانات الفصلية لعام (٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩) مع مبلغ قدره (٥٠٠٠٠٠) خمسمائة الف دينار راجين استلامها والاطلاع عليها، علماً ان الحسابات الختامية والبيانات المالية لعام (٢٠١٩) قيد التدقيق في ديوان الرقابة المالية .

... مع التقدير

عباس احمد عباس  
عضو مجلس الادارة  
والمدير المفوض



صورة منه الى /  
الحسابات

استلمت التماس بتاريخ  
٢٠٢١ / ١٢ / ٢٠٢١

الشركة  
العراقية لصناعة وتجارة والكرتون  
(ش.م- مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية لصناعة وتجارة والكارتون (ش.م- مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٨

رقم الصفحة	المحتويات:-
١٠-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والنوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٥	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٦	١- الموجودات الثابتة واندثارها
٧	٢- المخزون
٨	٣- الاستثمارات المالية
٩	٤- المدينون
١٠	- كشف إجمالي 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 والاجور
١٨	١١- المستلزمات السلعية
١٩	١٢- المستلزمات الخدمية
٢٠	١٣- الاستخدامات الاخرى
٢١	١٤- ايرادات النشاط الجاري
٢٢	١٥- لإيرادات التحويلية الاخرى
٢٣	١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
٢٤	١٧- المزاي العينية
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ب/ ٨/٢٩/٥/٢٥٩

التاريخ: ١٤/٤/٢٠٢٠م

١/٩ / ٢٠٢٠ م



الى / السادة مساهمي الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون

ومستلزماتها ( المساهمة المختلطة ) / بغداد - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٨

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها ( المساهمة المختلطة ) / بغداد (عدا كشف التدفق النقدي) كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٨ ، وذلك طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة / ٢٠١١ ( المعدل ) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ ( 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 المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها ( المساهمة المختلطة ) ذي العدد (١٦٠/ح) المؤرخ في ٣٠/٦/٢٠١٩ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه 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- أبرمت الشركة عقد شراكة واستثمار وتصنيع الكارتون خلال السنة موضوع التقرير مع شركة (سما الفياض للتجارة العامة) لمدة (١٥) سنة قابلة للتجديد او (٣٠) سنة في حالة موافقة ومصادقة الهيئة العامة على ان يتولى الاشراف على نشاط الشركة وبالتنسيق مع الادارة العامة ومجلس ادارة الشركة من النواحي الفنية والتسويقية وله مطلق الحق للتصرف بالإنتاج المصنوع في الشركة وله الحق بالبيع بالطريقة التي يراها مناسبة وبالأسعار المعتمدة من قبله وتسديد مستحقات الشركة وان يقوم بكافة الاجراءات اللازمة لإعادة التشغيل والتطوير دون تدخل الشركة بما فيه نوعية الوقود والمواد الاولية والمساعدة وتغيير عمل المكين بما يرفع طاقتها الانتاجية وتشغيلها بكفاءة.

أ- تأخر الشركة في تقديم البيانات المالية للسنة موضوع التقرير خلال المدة المحددة بالمادة (١١٧/ ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي أوجبت تقديم هذه البيانات خلال الأشهر الست الأولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها وبتنائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) حيث قدمت البيانات المالية بموجب كتابها المرقم (١٦٠/ح) في ٢٠١٩/٦/٣٠، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد البيانات المالية وتقديمها الى هذا الدبوان لتدقيقها وبيان الرأي بها في الوقت المناسب والمحدد بالتشريعات النافذة .

ب- عدم قيام الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن البيانات المالية لسنة ٢٠١٧/ المرقم (ب/٢٩/٥/٢٠١٥) في ٢٠١٨/٩/٢٧ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق و متطلبات اعداد البيانات المالية التي جرى اعمامها بموجب كتاب الدبوان /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٠١٨/٥/٥/٢) في ٢٠١٨/١٢/٦ ، نوصي بضرورة اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية والقاعدة المحاسبية المشار اليهما اعلاه لضمان احكام الرقابة على الموجودات النقدية وحركتها .

٢- نشاط الشركة :

أ - نتيجة النشاط

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للمرحلة الاولى (النشاط التشغيلي) عجزاً مقداره (٢٧٣٨١٤) الف دينار (مائتان وثلاثة وسبعون مليون وثمانمائة و اربعة عشر الف دينار) بانخفاض مقداره (٢٥٩٧٦) الف دينار (خمسة وعشرون مليون وتسعمائة وستة وسبعون ألف دينار) وبنسبة (٩%) عن عجز السنة السابقة وقد ارتفع هذا العجز في المرحلة الثانية (النشاط الاجمالي) الى (٢٧٦٥٦٤) الف دينار (مائتان وستة وسبعون مليون وخمسمائة و اربعة وستون الف دينار) وبارتفاع مقداره (٢١٦٥٦٠) الف دينار (مائتان وستة عشرة مليون وخمسمائة وستون الف دينار) وبنسبة (٣٦١%) عن عجز السنة السابقة ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً - ارتفاع ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٣٥٣٦٢٥) الف دينار ( ثلاثمائة و ثلاثة وخمسون مليون وستمائة وخمسة وعشرين الف دينار ) وبنسبة (١٣٦%) عن السنة السابقة ، حيث بلغت هذه الايرادات (٦١٣٢٦٧) الف دينار (ستمائة وثلاثة عشر مليون ومائتان وسبعة وستون ألف دينار) بعد ان كانت (٢٥٩٦٤٢) الف دينار (مائتان وتسعة وخمسون مليون و ستمائة و اثنان واربعون الف دينار) في السنة السابقة ومن خلال دراستنا لهذه الايرادات استخلصنا الاتي :-

(١) حققت الشركة ايراد نشاط التشغيل للغير مقداره (٥٧٥٩٦٧) الف دينار (خمسمائة وخمسة وسبعون مليون وتسعمائة وسبعة وستون الف دينار) خلال السنة /٢٠١٨ زيادة مقدارها (٤٦٢١٩٨) الف دينار (اربعمائة و اثنان وستون مليون ومائة وثمانية وتسعون الف دينار) عن السنة السابقة ، وبنسبة (٤٠٦%) عن السنة السابقة وذلك بسبب ابرام الشركة عقد استثمار مع شركة ( سما الفياض للتجارة العامة).  
تدقيق نشاط الشركة

(٢) انخفاض ايراد النشاط الخدمي (أيراد ايجار موجودات ثابتة) بمقدار (١٠٥١٢٥) الف دينار (مائة وخمسة مليون ومائة وخمسة وعشرين الف دينار) ونسبة (٥٧٤%) عن السنة السابقة ويعود هذا الانخفاض الى عدم تجديد عقود ايجار مخازن الشركة.

(٣) لم تحقق الشركة اي ايراد عن نشاط الانتاج السلعي كون الشركة ابرمت عقد استثمار مع شركة (سما الفياض للتجارة العامة) وقد جرى تبويب هذه الايرادات على حساب (ايراد تشغيل للغير).

(٤) لم تحقق الشركة اي ايرادات عن النشاط التجاري والايرادات التحويلية والايرادات الاخرى للسنة موضوع التقرير وقد بررت الشركة اسباب ذلك بانه الشركة متعاقدة مع مستثمر وحسب اجابة الدائرة على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٩/٩/١ .

ثانياً- ارتفاع مصاريف النشاط الجاري بمقدار (٣٢٧٦٥٠) الف دينار (ثلاثمائة وسبعة وعشرون مليون وستمئة وخمسون الف دينار) ونسبة (٥٥٩%) عن السنة السابقة، من خلال دراستنا لهذه المصاريف لوحظ ما يلي:-  
١- ارتفاع حساب الرواتب والاجور بمقدار (٣١٥٦٢٣) الف دينار ( ثلاثمائة وخمسة عشر مليون وستمئة وثلاثة وعشرون الف دينار) بنسبة (٥١٥٤%) عن السنة السابقة نتيجة انتظام دوام العاملين بعد ان تم منحهم اجازات خلال السنة ٢٠١٧.

٢- انخفاض مصاريف الشركة للمستلزمات السلعية بمقدار (٤٢٠٥) الف دينار (اربعة ملايين ومائتان وخمسة الاف دينار) ونسبة (٥٣١%) عن السنة السابقة وذلك بسبب عدم وجود انتاج يخص الشركة كونها موقعة عقد مع المستثمر الذي هو يقوم بعميلة الانتاج والذي يتحمل مصاريف مستلزمات الإنتاج

٣- ارتفاع مصاريف الشركة للمستلزمات الخدمية بمقدار (٢٣٧٠١) الف دينار ونسبة (٥٤٦%) عن السنة السابقة وتركز هذه الارتفاع في مصروفات صيانة وسائل نقل وانتقال ونقل عاملين والخدمات القانونية خلال سنة ٢٠١٨ حسب اجابة الدائرة على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٩ /٩/١ .

٤- انخفاض في حساب الاندثارات بمقدار (٧٤٦٩) الف دينار (سبعة ملايين واربعمائة وتسعة وستين الف دينار) بنسبة (٥٧%) عن السنة السابقة ، نتيجة شطب بعض الموجودات في السنة السابقة.

### ٣- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :

اولاً- الجدول ادناه يوضح اجمالي الايرادات والمصاريف والخسارة المتحققة عن نشاط الشركة مقارنة بعمل هو مخطط بموجب الموازنة التخطيطية للشركة للسنة /٢٠١٨ :-

البيان	المخطط / الف دينار	الفعلي / الف دينار	نسبة التنفيذ %
الايرادات	٦٩٢٠٠٠	٦١٣٢٦٧	٨٩
المصروفات	٩٤١٨٥٠	٨٨٩٨٣٢	٩٤
(الخسارة)	(٢٤٩٨٥٠)	(٢٧٦٥٦٥)	(١١١)

بلغت نسبة تنفيذ الايرادات عن ماهو مخطط (٨٩%) وبلغت نسبة تنفيذ المصاريف عن ماهو مخطط لها (٩٤%) وبلغت نسبة الخسارة الفعلية (٨٥%)

ثانياً- لم تقم الشركة باعداد الموازنة التخطيطية على مستوى الحسابات الفرعية للشركة وانما على المستوى الرئيس للمصروفات الايرادات خلافاً للفقرة (رابعاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي الزمت الشركة باعداد خطة سنوية لنشاطها خلال الاشهر الستة الاخيرة من السنة السابقة في ضوء اهداف الشركة )، نوصي بضرورة اعداد الموازنة التخطيطية على مستوى الحسابات الفرعية.

٤ - المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

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

اولاً- تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة بتاريخ ٢٠١٩/٥/٩ لمناقشة واقرار البيانات المالية لسنة/٢٠١٦ والصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بموجب تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٥/٢٠٨٧٠) في ٢٧/٩/٢٠١٧ لفترة (٥٢٨) يوم خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات اعلاه التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة واقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ، نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة واقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات اعلاه .

ثانياً- لم تقم الشركة ولغاية تاريخه بعقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة واقرار البيانات المالية لسنة /٢٠١٧ الصادرة بموجب كتاب ديوان المرقم (ب/٢٩/٨/٥/٢٠١١٥) في ٢٧/٩/٢٠١٨ . خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات اعلاه التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة واقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ، نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة واقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات اعلاه

ثالثاً- تأخر مجلس الادارة بالمصادقة على الموازنة التخطيطية التي تم اعدادها من قبل ادارة الشركة خلافاً للمادة (١١٧/رابعاً) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه والتي تعتبر أداة للمتابعة والرقابة على الاداء حيث تم المصادقة عليها بموجب الجلسة الاستثنائية الثالثة المنعقدة في ٢٤/٧/٢٠١٨ وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ١/٩/٢٠١٩ بانه (ورد هذا سهواً وتم عرضها لاحقاً) ،نوصي بالمصادقة على الموازنة التخطيطية من قبل مجلس الادارة وفقاً لأحكام القانون اعلاه لزيادة فاعليتها في الرقابة على الاداء.

رابعاً- لم تتم المصادقة على محاضر اجتماع مجلس الادارة البالغة (٤) محاضر لسنة ٢٠١٨ من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (١١٦-ثالثاً) من قانون الشركات اعلاه والتي توجب أن تكون نسخ قرارات مجلس الادارة المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على أن يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) بالرغم من قيام الشركة بإرسالها الى دائرة تسجيل الشركات ،وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٣/٦/٢٠١٩ بان قرارات مجلس الادارة لدى دائرة تسجيل الشركات ولم تتم المصادقة عليها، نوصي بضرورة المتابعة وحسم موضوع مصادقة المحاضر اعلاه.

خامساً - تم عقد اربعة اجتماعات لمجلس الادارة خلال سنة /٢٠١٨ خلافاً للمادة (١١٢/اولاً) من قانون الشركات المرقم ٢١/لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي نصت (يجتمع مجلس الادارة مرة كل شهرين في الاقل بدعوة من رئيسه). وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ١/٩/٢٠١٩ عدم تواجد رئيس مجلس الادارة وكثرة سفره خارج البلد ، نوصي بضرورة الالتزام بالقانون المشار اليه اعلاه.

سادساً- عدم قيام الشركة بمسك سجل قرارات مجلس الادارة خلافاً للمادة /١١٦/ ثانياً من قانون الشركات المرقم ٢١ / ١٩٩٧ (المعدل) وسجل قرارات الهيئة العامة خلافاً للمادة (٩٦/ثانياً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) وحسب اجابة الدائرة على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٣/٣/٢٠١٩ ، نوصي بضرورة مسك السجلات المذكورة اعلاه.



سابعاً-ارتفاع العجز المتراكم المتحقق عن نشاط الشركة ليصبح (١٠٩١٢٠٦٥) الف دينار (عشرة مليارات وتسعمائة واثنان عشر مليون وخمسة وستون الف دينار ) و الذي يشكل نسبة (١٤٤%) من رأس المال دون ان يتم تطبيق 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) رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٥/٢٠١٥) في ٢٧/٩/٢٠١٨ والذي يخص البيانات المالية لسنة (٢٠١٧) ، نوصي باتخاذ ما يلزم لمعالجة اسباب العجز المستمر في نتيجة النشاط او باتخاذ ما يلزم لتطبيق المادة اعلاه من قانون الشركات.

ب- القانون المؤقت لسوق العراق للأوراق المالية رقم (٧٤) لسنة/٢٠٠٤ :-

عدم قيام الشركة بأرسال التقارير المالية الفصلية لعام /٢٠١٨ الى سوق العراق للأوراق المالية خلافاً للقسم (٣) الفقرة (٦-أ) من القانون اعلاه والتي بينت (للشركة ان تقدم الى سوق العراق للأوراق المالية تقارير مالية فصلية وتوفرها بشكل علني وبمدة لا تزيد عن (٦٠) يوم بعد غلق الفصول الثلاثة الاولى للسنة المالية غير المدققة للشركة ) الامر الذي ادى الى إيقاف التداول على أسهم الشركة إعتباراً من ٦/٨/٢٠١٧ لعدم إيفائها بمتطلبات الافصاح المالي وتقديم البيانات المالية للسنة/٢٠١٦ واستمرار الايقاف لعدم تقديم الافصاح الفصلي للفصل الثاني والثالث لعام /٢٠١٧ والافصاح الفصلي الاول لعام /٢٠١٨ استناداً الى كتاب سوق العراق للأوراق المالية ذي العدد (١٥٦) في ٩/١/٢٠١٩ المعطوف على قرار هيئة الاوراق المالية المرقم (١٠/٦٤) في ٨/١/٢٠١٩ ، نوصي الالتزام بالقانون اعلاه.

ج- قانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة/١٩٥٩ (المعدل) :-

لم تقم الشركة بإجراء التحاسب الضريبي (ضريبة العقار) عن ايراد ايجار المخازن خلال سنة/٢٠١٨ والسنوات السابقة خلافاً للمادة (١٠-١) من القانون المذكور اعلاه والتي اشارت الى فرض الضريبة على صاحب العقار او صاحب الاجارة الطويلة، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢) في ٣/٣/٢٠١٩ بانه لم يتم التحاسب ضريبياً منذ سنة /٢٠١٤ بسبب الظروف المالية للشركة وانه سوف يتم التحاسب خلال هذه السنة، نوصي الاسراع باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تحديد مبلغ الضريبة وتسديده الى الهيئة العامة للضرائب لتلافي الغرامات التأخيرية .

د- التعليمات النافذة :-

عدم قيام الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص لعام /٢٠١٨ الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً للتعليمات المالية رقم (٢) لسنة /٢٠٠٨ والمؤكد عليها بكتاب وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقم (١٥٤٥/س٣٤) في ١/٩/٢٠١٦ المتضمن إعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر ، نوصي الالتزام بما جاء بموجب التعليمات اعلاه.





٥- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد الموجودات الثابتة والمخزنية بموجب الامر الاداري المرقم (٣٣١) في ٢٠١٨/١٢/٤ ولدينا بشأن ذلك مايلي :-

أ- لم تقم لجان الجرد المشكلة بموجب الامر الاداري اعلاه بجرد الموجودات الثابتة ( الات ومعدات ، وسائل نقل وانتقال ، عدد وقوالب ، ابنية واراضي) حيث اقتضت عملية الجرد على ( الاثاث وأجهزة المكاتب ) وقد بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠١٨/٦/١١ ( بسبب توقف نظام الحاسبة الالكتروني ادى الى عدم امكانية اللجان القيام بعملية الجرد ) ، نوصي بضرورة جرد كافة الموجودات الثابتة للشركة لإحكام الرقابة عليها.

ب- عدم قيام الشركة بمطابقة نتائج الجرد واعداد ملخص لعملية الجرد خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المقدمة الى الشركة بموجب كتاب هذا الديوان المرقم(٢/٥/٥/٢٥٦٠١) في ٢٠١٨/١٢/٦ وقد بررت الشركة ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠١٩/٦/١١ (تعتبر لجنة الجرد هي نفسها لجنة مطابقة الجرد) وهذا يعتبر مخالف لإجراءات الضبط الداخلي، نوصي بضرورة القيام بمطابقة نتائج الجرد لاكتساب الجرد اهميته.

ج- قيام لجنة الجرد المكلفة بجرد الموجودات الثابتة والمشكلة بموجب الامر الاداري اعلاه باستخدام قوائم لجرد الاثاث واجهزة المكاتب لاتتضمن العديد من المعلومات ومنها ( وصف المادة ، محل التواجد ، الكلفة ، الحالة ، العائدية ) خلافاً للنموذج المرفق بمتطلبات اعداد البيانات المالية المقدمة الى الشركة بموجب كتاب هذا الديوان المرقم(٢/٥/٥/٢٥٦٠١) في ٢٠١٨/١٢/٦ اذ أعدته على ورق عادي يتضمن ( اسم المادة والعدد فقط ) ، نوصي باستخدام نماذج قوائم الجرد المعتمدة وفق متطلبات إعداد البيانات اعلاه وتضمينها بكافة المعلومات المطلوبة لتسهيل عملية المطابقة وتحقيق الغاية المرجوة من الجرد.

د- عدم قيام اللجان بالجرد الفعلي لمخازن (الوقود والزيوت ، مخزن مخلفات ومستهلكات ، مخزن المواد الاولية ، مخزن اللوازم والمهمات ،مخزن تجهيزات العاملين) وقد بررت الشركة اسباب ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠١٩/٦/١١ (توقف نظام الحاسبة الالكتروني التابع للمخازن) وهذا تبرير غير مقنع، نوصي بضرورة جرد كافة مخازن الشركة لأحكام الرقابة عليها.

هـ- لم تتمكن من التحقق من المبالغ المشبته في كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ والبالغ كلفتها بموجب السجلات المالية (١١١٣٦٨٧) الف دينار ( مليار ومائة وثلاثة عشر مليون و ستمائة وسبعة وثمانين الف دينار) لتوقف نظام الحاسبة عن العمل وحسب اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠١٩/٦/١١ نوصي بالعمل على تحديث نظام الموجودات الثابتة.



## ٦- الاستثمارات المالية :-

أ- بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل (١٠٦٢٧٣) الف دينار ( مائة وستة مليون ومائتان وثلاثة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ المستثمرة في رؤوس اموال (٤) شركات مساهمة من القطاع المختلط والخاص ولم يتحقق للشركة اي عوائد مالية او ارباح عنها، نوصي باجراء دراسة جدوى لهذه الاستثمارات وايجاد فرص بديلة لزيادة موارد الشركة.

ب- تأخر الشركة في ارسال كتب طلبات تأييد بصحة ارصديتها المستثمرة في رؤوس اموال الشركات الاخرى والتي قامت بأرسالها في ٢٠١٩/٤/٢٨ ولم ترد الاجابات على تلك الكتب لغاية تاريخه وحسب اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٩/٣/٥ ، نوصي بمتابعة الحصول على تلك التأييدات اللازمة للتحقق من صحة تلك الارصدة.

## ٧- القروض :-

أ- لم تقم الشركة بتسديد الاقساط المستحقة عليها عن القرض المستلم من المصرف الصناعي والبالغ (٢٥٠٠٠٠٠) الف دينار ( مليارين وخمسمائة مليون دينار ) وبفائدة ( ٥٨%) سنوياً لقاء رهن العقار العائد للشركة المرقم (٦/٣١١٥) الرستمية ) اذ ان عدم تسديدها في نهاية مدة القرض سيؤدي الى قيام المصرف باتخاذ الاجراءات القانونية تجاه الشركة لاسترداد مبلغ القرض او مصادرة العقار المرهون، نوصي الاسراع بتسديد اقساط هذا القرض في مواعيده حفاظاً على الاملاك المرهونة.

ب- سبق وان استلمت الشركة قرض خلال السنة /٢٠١٢ بمبلغ (٢٠٠٠٠) الف دينار (عشرون مليون دينار) من شركة الصناعات الالكترونية بدون فائدة استخدم المبلغ في تسديد الرواتب والاجور ولم يتم تسديده الى شركة الصناعات الالكترونية لغاية تاريخ اعداد التقرير ، نوصي باتخاذ مايلزم بشأن تسديد هذا المبلغ.

## ٨- المدينون والدائنون :

أ - بلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٤٢٤٠٦٤) الف دينار ( اربعمائة واربعه وعشرون مليون واربعه وستون الف دينار) و (٢٣٠١١٦٤) الف دينار (ملياران وثلاثمائة و واحد مليون ومائة واربعه وستون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ على التوالي والتي تضمنت مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها كما مبين في الجدول الاتي بعض الأمثلة :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ/ دينار
أولاً- الارصدة المدينة الموقوفة :-		
١٦١	مدينون	١٢٢٤٣٢٤٠٨
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٩٥٤٢٥٠٠٣
١٦٦١	تامينات لدى الغير	١٤٢٧٦٢٣
ثانياً- الارصدة الدائنة الموقوفة :-		
٢٦١	مجهزون	٤٧٩١٥٤٩٤٣
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	١٩٠١٠٨١٦٩
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٩٧٤١٤٢٥٧٥
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٢٣٢١٧٤٠٤٦
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٤٧٣٣١٢٧١

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الموقوفات أعلاه .



ب- وجود ارصدة مدينة ودائنة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (١٩٢٢٨٧) الف دينار ( مائة واثنان وتسعون مليون ومائتان وسبعة وثمانون الف دينار) و (٥٦٧٢٠) الف دينار ( ستة وخمسون مليون وسبعمائة وعشرون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٩/٦/٢٤ بانه سوف يتم تصفيتهما في سنة ٢٠١٩:-

اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية/الف دينار
أولاً : ارصدة مدينة لحسابات دائنة		
دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥	١٩٢٢٨٧
ثانياً : ارصدة دائنة لحسابات مدينة		
مدينون قطاع عام	١٦١١	٣٠٩٢٤
مدينون قطاع خاص	١٦١٤	٢٥٧٩٥

نوصي بضرورة الاسراع باجراء ما يلزم بصدد هذه الارصدة لمرور مدة طويلة عليها دون ان يتم معالجتها.  
ج- لم تقم الشركة بتسديد المبالغ المترتبة بذمتها لصالح هيئة التقاعد الوطنية ودائرة التقاعد والضمان الاجتماعي والظاهر في كشف الدائنون بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠١٩/٧/٢٥ بعدم توفر السيولة النقدية وكما مبين تفصيليها ادناه :-

اسم الجهة	رقم الحساب	المبلغ / دينار
هيئة التقاعد الوطنية	٢٦٦٦	٨٤٧٣٣٩٢٣
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧	٢٥٨٣٨٧٨٠٤

نوصي بتسديد المستحقات المالية للجهات المذكورة اعلاه .

#### ٩- النقدية :-

أ- لم تقم الشركة باجراء المطابقة الشهرية لحسابها الجاري المفتوح لدى المصرف الصناعي/ فرع الزعفرانية البالغ رصيده (١٧٦٨٩) دينار (سبعة عشر الف وستمائة وتسعة وثمانون دينار) بالرغم من وجود حركة عليه فضلاً عن عدم تزويدنا بتأييد رصيد هذا الحساب كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ للتحقق من صحة رصيده الظاهر في سجلاتها المالية بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤) في ٢٠١٩/ ٣/٥ . نوصي بضرورة إجراء مطابقات شهرية للحسابات الجارية وأستحصل التأييدات للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة طبقاً لمقتضيات نظام الرقابة والضغط الداخلي.

ب- ما زالت الحسابات المذكورة في الجدول ادناه مفتوحة لدى المصارف ولم تجر عليها أي حركة مصرفية خلال السنة ولم يتم تزويدنا بتأييدات الارصدة لهذه الحسابات كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

اسم المصرف	الرصيد / دينار
مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية	٧٢٨٥
المصرف المتحد للاستثمار	١٤٦٣٥٣

نوصي بدراسة مدى الاستفادة من تلك الحسابات وغلاق الحسابات التي يمكن الاستغناء عنها وتحويل ارصدها الى الحسابات الجارية الاخرى.

ج- قيام الشركة بفتح حساب جاري لها بالعملة المحلية لدى المصرف الوطني الاسلامي من اجل ايداع وسحب مبالغ لا تخص الشركة وانما مبالغ تخص المستثمر (سما الفياض للتجارة العامة) وذلك حسب اجابة الشركة على



استفسارنا المرقم (١) في ٢٥/٤/٢٠١٩ بأنه يتم ايداع الصكوك باسم الشركة العراقية لصناعة الكارتون ويتم صرفه لصالح المستثمر. نوصي عدم الاكثار من فتح الحسابات الجارية لما تسببه من ارباك في اجراء المطابقات و الحصول على تاييدات.

د- عدم قيام الشركة بالتأمين على المسؤولية الشخصية لأمين الصندوق خلافاً لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي وقد بررت اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٧/٧/٢٠١٩ (عدم وجود السيولة النقدية) ، نوصي بالتأمين على المسؤولية الشخصية طبقاً لإجراءات نظام الرقابة والضبط الداخلي.

هـ - قيام الشركة بتثبيت عمولات مصرفية في سجلاتها المالية بالاعتماد على كشوفات المصارف بدلاً من اعتمادها على اشعارات المصرف لتلك العمولات ، نوصي بضرورة مطالبة المصرف بالاشعارات عن العمولات الظاهرة في الكشف .

#### ١٠- حسابات المساهمين :-

أ- بلغت الارباح المتحققة وغير المستملة (٤٧٣٣١) ألف دينار (سبعة واربعون مليون وثلاثمائة وواحد وثلاثون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ والتي تمثل أرباح موقوفة من سنوات سابقة والظاهرة ضمن حساب داننو توزيع الأرباح لم يراجع أصحابها باستلامها ، نوصي بضرورة إعلان عنها في سوق العراق للأوراق المالية لحث المساهمين لاستلام أرباحهم.

ب- بلغ عدد شهادات الأسهم المحررة من قبل الشركة والتي لم يراجع أصحابها لاستلامها لغاية تاريخ أعداد هذا التقرير (٧٠٢) شهادة وبينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢) في ٣/٣/٢٠١٩ بأنه يتم الاعلان عنها في كل اجتماع هيئة عامة ، نوصي بضرورة المتابعة واعادة الإعلان عنها وتسليمها الى أصحابها بعد التحقق من توفر شروط العضوية أستنادا للمادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل).

#### ١١- التخصيصات :-

عدم قيام الشركة بأخذ تخصيص للديون المشكوك في تحصيلها وذلك لغرض مواجهة احتمالات عدم تحصيل بعض الديون، اذ بلغ رصيد المدينون (٤٢٤٠٦٤) ألف دينار (اربعمائة واربعة وعشرون مليون واربعة وستون ألف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ ، نوصي بضرورة قيام الشركة بتحديد المخصص أعلاه بعد دراسة أعمار الديون.

#### ١٢- عقد المشاركة مع شركة سما الفياض للتجارة العامة :-

عقد المشاركة مع شركة سما الفياض للتجارة العامة (استثمار وتصنيع الكارتون) دائنة  
سبق وان ابرمت الشركة عقد شراكة خلال سنة ٢٠١٨ مع الشركة اعلاه يتضمن مشاركة الطرفين في تصنيع ونتاج الطبقات الكارتونية مقابل مبلغ متفق عليه بين الطرفين وفق بنود العقد يدفعه المستثمر الى الشركة شهريا بهدف تنشيط ايرادات الشركة ولدينا بصدد ذلك ما يلي :-

أ- لم يتم المستثمر بتأهيل المصنع وخطوطه الانتاجية خلال مدة التأهيل (٦ اشهر) خلافا للفقرة (١) من العقد حيث بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧) في ١٢/٦/٢٠١٩ ( لا يوجد أي تفاصيل تخص الخطوط الانتاجية الجديدة والادوات الاحتياطية) الامر الذي يشير الى عدم قيام الشركة بمتابعة موضوع تأهيل المصنع او مطالبة المستثمر بالقيام بأعمال التأهيل . نوصي بضرورة الالتزام بنود العقد كافة.

ب- عدم قيام المستثمر بشراء المكائن والخطوط الانتاجية الجديدة (استبدال) والتي ترفع الطاقة الانتاجية للشركة خلافا للمادة (٤) من العقد وحسب اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٧) في ١٢/٦/٢٠١٩ .

ج- لم يتم تسديد مستحقات دائرة الضمان الاجتماعي والتقاعد العامة لمنتسبي الشركة من قبل المستثمر وقد ايدت الشركة ذلك بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧) في ٢٠١٩/٦/١٢ .

### ١٣- الدعاوى :-

بلغت عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير ومن قبل الغير على الشركة (٤) دعاوى ولم يتم حسمها لغاية تاريخه ولم يتم اصدار اي قرارات قضائية في الدعاوى المقامة على الغير وبالعكس وقد ايدت الشركة على ذلك في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠١٩/٦/٢٣ (لا توجد اي قرارات قضائية صادرة في الدعاوى المقامة) وكما مبين في الجدول ادناه:-

أ- الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير خلال سنة ٢٠١٨ :-

رقم الدعوى	تاريخها	المدعى عليه	موضوعها	نتائجها
شكوى امام هيئة النزاهة دائرة التحقيقات ١٦٨ ق ٢٠١٨/ ٥٧٧	٢٠١٨	شركة ملتقى العراق	اخلال بالعقد الاستثماري رقم (١) لسنة ٢٠١٥	لا زالت في مرحلة التحقيق في محكمة تحقيق الرصافة

ب- الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة خلال سنة ٢٠١٨ وكما مبين في ادناه :-

رقم الدعوى	تاريخها	المدعى عليه	موضوعها	نتائجها
١٠٣ تجارية	٢٠١٨/٤/٢٢	المدير المفوض للشركة العراقية لصناعة الكارتون	دين لصالح الشركة العامة للصناعات القطنية بمبلغ (١٣٢٢٣٠٠٠٠) دينار	لا زالت الدعوى في في مرحلة البداية
٢٠٨ بداية	٢٠١٨/٧/١٧	المدير المفوض للشركة العراقية لصناعة الكارتون	دين لصالح الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية بمبلغ (١٠٦٢٢٠١٨) دينار	لا زالت الدعوى في مرحلة البداية
٧٥٦ / عمل	٢٠١٨/١١/٢٠	المدير المفوض للشركة العراقية لصناعة الكارتون	دين لصالح التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال بمبلغ (٢٧٩٠٩٤٢٥٩) دينار	لا زالت الدعوى في مرحلة الاستئناف

نوصي بضرورة متابعة تلك الدعاوى.

ج- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٥٨ / ٥ / ٢٠٢٠) والمؤرخ في ٢٠٢٠/ ١ / ٩ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية لسنة ٢٠١٨/ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه.

### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٨ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٠/ / م



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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	دينار	دينار
		<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١٢١.٩٨٥٢٧.٠	١١١٣٦٨٦٥٥١
٣	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الأجل	١.٠٦٢٧٣١٩٥	١.٠٦٢٧٣١٩٥
			١٣١٧٢٥٨٤٦٥	١٢١٩٩٥٩٧٤٦
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٢	١٣	المخزون	٥٨٢٧٨٣٧٥	٥٣١٩٦٦٨٣
٤	١٦	المدينون	٢٧٩١٦٨٣٣٤	٤٢٤.٦٤٧١٢
٥	١٨	التقود	٨٣١٩٢٧	٢٩١٣٢٧
			٣٣٨٢٧٨٦٣٦	٤٧٧٥٥٢٧٢٢
			١٦٥٥٥٣٧١.١	١٦٩٧٥١٢٤٦٨
		<u>مجموع الموجودات</u>		
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٦	٢١	راس المال الاسمي و المدفوع	٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠	٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	١٨٨.٠٨٤٨٢٧	١٩٨٤١٣٣٩٦
٧	٢٢٥	العجز المتراكم	(١.٠٦٣٥٥.٠٢٩١)	(١.٠٩١٢٠.٦٤٥٨٢)
٨	٢٤١	قروض مستلمة طويلة الاجل	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٠٠٠.٠٠٠
			(٣٥٧٤١٥٤٦٤)	(٦٢٣٦٥١١٨٦)
		<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>		
٨	٢٤٢	قروض مستلمة قصيرة الاجل	٢.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠
			١٩٩٢٩٥٢٥٦٥	٢٣٠.١١٦٣٦٥٤
			٢٠.١٢٩٥٢٥٦٥	٢٣٢١١٦٣٦٥٤
			١٦٥٥٥٣٧١.١	١٦٩٧٥١٢٤٦٨
		<u>مجموع مصادر التمويل</u>		

رئيس مجلس الإدارة  
احمد صادق رحيم

المحاسب القانوني  
د. بشرى عبدالوهاب مهدي

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

المدير المفوض  
عباس احمد عباس  
مباركي

والمؤرخ في ١٤ /١٠/ ١٤٤١ هـ

الموافق ٢٠٢٠ / ١ / ٩ م

رئيس هيئة الرقابة المالية

فحمة سلمان سالم

م. مدير الحسابات  
انتصار كريم معارج

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٥٠٩ /٥/٢٩/٨



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها ( المساهمة المختلطة ) - بغداد  
حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينــــــــار	٢٠١٧ دينــــــــار
١٤	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٦١٣٢٦٧٣٨٢	٢٦٥٩٠٧٥٥٠
		يزول: كلفة النشاط الجاري		
١٦	٥	كلفة الانتاج	٣١٥٨٩٧٨٩٨	٩٠٠٥٦٠٦٥
١٦	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٢٠٠٤٠٢٩٢٥	٨٦٨٩٤٥٣٩
١٥	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام / (بسر البيع)	-	-
		صافي كلفة الانتاج	٥١٦٣٠٠٨٢٣	١٧٦٩٥٠٦٠٤
١٤	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام / (بسر البيع)	-	٦٢٦٥٦١٥
		صافي كلفة النشاط الجاري	٥١٦٣٠٠٨٢٣	١٨٣٢١٦٢١٩
		( ربح ) النشاط الجاري	٩٦٩٦٦٥٥٩	٨٢٦٩١٣٣١
١٦	٧	يزول: كلفة الخدمات التسويقية	١٦٢٠٧٤٤١	٨٥٤٣٠٠٠
		(ربح) الانتاج و المتاجرة	٨٠٧٥٩١١٨	٧٤١٤٨٣٣١
١٦	٨	يزول : كلفة الخدمات الادارية	٣٥٤٥٧٣٤٠٩	٣٧٣٩٣٨٢٢٩
		(عجز) النشاط التشغيلي ( المرحلة الاولى )	(٢٧٣٨١٤٢٩١)	(٢٩٩٧٨٩٨٩٨)
١٥		تضاف: الايرادات الاخرى		
		الايرادات التحويلية	-	٣٠٢٠٦٠٠٠
		الايرادات الاخرى	-	٢٣٤٥١٧٦٠٦
			-	٢٦٤٥١٧٦٠٦
١٣		تزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٢٧٥٠٠٠٠	١٠١٧١٥٠٧
	٣٩	المصروفات الاخرى	-	١٤٥٦٠٧٢٨
			٢٧٥٠٠٠٠	٢٤٧٣٢٢٣٥
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	٢٧٦٥٦٤٢٩١	(٦٠٠٠٤٥٢٧)



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

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٤	٤٥-٤١	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٦١٣٢٦٧٣٨٢	٢٥٩٦٤١٩٣٥
<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>				
١٠	٣١	الرواتب و الأجور	٥٢.٣٩٨.٣٥	٢٠.٤٧٧٥٤٥٠
١١	٣٢	المستلزمات السلعية	٩٣.٦١٩٢	١٣٥١.٦٩٩
١٢	٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٤٧٥.١٥٨	٥١.٤٩٠.٤٢
١٣	٣٦	فوائد وإيجارات اراضي مدينة	١٧٥.٠٠٠.٠٠٠	١٧٥.٠٠٠.٠٠٠
١	٣٧	الاندثارات	١.٠٧٦٢٧٢٨٨	١١٥.٩٦٦٤٢
			٨٨٧.٠٨١٦٧٣	٥٥٩٤٣١٨٣٣
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(٢٧٣٨١٤٢٩١)	(٢٩٩٧٨٩٨٩٨)
١٥		(عجز) العمليات الجارية منقول من ( المرحلة الاولى ) يضاف: الإيرادات الأخرى	(٢٧٣٨١٤٢٩١)	(٢٩٩٧٨٩٨٩٨)
	٤٩-٤٨	الإيرادات الأخرى	-	٢٦٤٥١٧٦.٦
			-	٢٦٤٥١٧٦.٦
١٣		يتركب: المصروفات التحويلية الأخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٢٧٥.٠٠٠	١.١٧١٥٠.٧
	٣٩	المصروفات الأخرى	-	١٤٥٦.٧٢٨
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(٢٧٦٥٦٤٢٩١)	٢٤٧٣٢٢٣٥
			(٦٠٠٠٤٥٢٧)	





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

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار
	( ١ ) المـــــــوارد	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٣٧٣٠٠٠٠٠
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٥٧٥٩٦٧٣٨٢
٤٤	ايراد التشغيل للغير	٦١٣٢٦٧٣٨٢
	( ٢ ) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٨٥٠٤٦٩٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٩١٧٦١٥٨
		٦٧٦٨٠٨٥٠
		-
		٥٤٥٥٨٦٥٣٢

اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)

تنزل : الضرائب و الرسوم ( غير المباشرة )

٣٨٤

اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج



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/٢٠١٨

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار
المحاسبي	عائد العمل	
٣١	١- رواتب و اجور نقدية	٥٢٠٣٩٨٠٣٥
	٢- مزايا عينية بموجب الكشف رقم ( ١٧ ) المرفق	١٦٤٩٨٥٠٠
		٥٣٦٨٩٦٥٣٥
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	١٧٥٠٠٠٠٠٠
٣٧	الاندثارات	١٠٧٦٢٧٢٨٨
	( عجز ) النشاط التشغيلي ( المرحلة الاولى )	(٢٧٣٨١٤٢٩١)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٥٤٥٧٠٩٥٣٢



كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة و اندثارها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

المجموع	اثاث واجهزه مكاتب	العدد والقوالب	وسائط النقل والانتقال	الالات و المعدات	الابنية	الاراضي	اسم الحساب
٢٠٢٤٦٣٤٦١٥	٢٦٥٧١٧٤٠	١١٦٦٣٤٣٤	٢٥٢٠٢٥٠٠	١٨٦٣٥٥٩٩٢١	٩٧٥٩٣٨٠٣	٤٣٢١٧	رقم الدليل المحاسبي ٢٠١٨/١/١ الكلفة في ٢٠١٨/١/١ الإضافات خلال السنة الإستبعادات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	
٢٠٢٤٦٣٤٦١٥	٢٦٥٧١٧٤٠	١١٦٦٣٤٣٤	٢٥٢٠٢٥٠٠	١٨٦٣٥٥٩٩٢١	٩٧٥٩٣٨٠٣	٤٣٢١٧	٢٠١٨/١٢/٣١ الكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
	% (١٠-٢٠)	% ٢٠	% ١٠	% ١٠	% ٣		نسبة الاندثار ( قسط ثابت )
٨١٣٦٤٩٣٤٥	٢٢١٢٠٢٣٤	١٠٦٠٩٢٥٦	١٨٤٨١٨٣٢	٧٣٥٨٣٥٠٥٢	٢٦٦٠٢٩٧١	-	مخصص الاندثار التراكم في ٢٠١٨/١/١
١٠٧٦٢٧٢٨٨	٣١٨١٨١٨	١٧٤٩٥١٦	٢٥٢٠٢٥٠	٩٦٩٦٠٣١٩	٣٢١٥٣٨٥	-	الاندثار السنة الحالية
١٠٣٢٨٥٦٩	٦١١٦٨٨	١٠٠٠٠٠٠	-	٧٤٤٦٢٥٧	١٢٧٠٦٢٤	-	تعديل رصيد التصاحي
-	-	-	-	-	-	-	بسنزل احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٩١٠٩٤٨٠٦٤	٢٤٦٩٠٣٦٤	١١٣٥٨٧٧٢	٢١٠٠٢٠٨٢	٨٢٥٣٤٩١١٤	٢٨٥٤٧٧٣٢	-	بسنزل الاندثار التراكم للموجودات المشطوبة
١١١٣٦٨٦٥٥١	١٨٨١٣٧٦	٣٠٤٦٦٢	٤٢٠٠٤١٨	١٠٣٨٢١٠٨٠٧	٦٩٠٤٦٠٧١	٤٣٢١٧	الاندثار التراكم في ٢٠١٨/١٢/٣١ القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٣١	مخزون الخامات و المواد الاولية	٥٤٣.٩٦	٥٤٣.٥١٨
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	٨١٨.٩١٣	٨١٨.٩١٣
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٤٩٨.١٣٦.٠٤	٥١٣.٦٤٩.٠١
١٣٥	مخزون المتنوعات		
١٣٥١	اللوازم والمهمات	١٧٩.٠٤١٨	١٨٣.٨٢٢.٢٢
١٣٥٢	القرطاسية	-	٣٤٨.٢١٦.٩
١٣٥٤	المخلفات والمستهلكات	١٣٠.٠٩٣	١٣٠.٠٩٣
١٣٥٥	تجهيزات العاملين	١٠٠.٥٥٩	١٠٠.٥٥٩
		٢.٠٢١.٠٧٠	٥٥٥١.٠٤٣
	مخزون الانتاج		
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	-	-
	مجموع المخزون	٥٣١.٩٦٦.٨٣	٥٨٢.٧٨٣.٧٥



كشف رقم (٣)

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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

استثمارات مالية طويلة الاجل

جهة الاستثمار	الارباح المستلمة خلال السنة دينار	نسبة الارباح دينار	قيمة السهم دينار	كلفة الشراء دينار	عدد الاسهم في ٢٠١٧/١٢/٣١	التريالات خلال السنة	الاصافات خلال السنة	عدد الاسهم في ٢٠١٧/١/١	طبيعة الاستثمار
شركة الهلال الصناعية	-	-	٣٣,٦٦٠	٣٦٣٤٠٥٩٦	١٠٧٩٦١٠	-	-	١٠٧٩٦١٠	صناعي
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	-	-	٤٩,٠٢٦	٣٣٢٥٧٨٤٥	٦٧٨٣٧٢	-	-	٦٧٨٣٧٢	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات	-	-	٣٣,٥٤٨	٣٥٦٧٤٧٥٤	١٠٦٣٤٠٢	-	-	١٠٦٣٤٠٢	صناعي
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات	-	-	١,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠٠,٠٠٠	صناعي
	-	-		١٠٦٢٧٣١٩٥	٣٨٢١٣٨٤	-	-	٣٨٢١٣٨٤	الاجموع



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها ( المساهمة المختلطة ) - بغداد  
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٦١	مدينون	٩٩٧٢١٠٥٨	٩٩٧٢١٠٥٨
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٢٠٧١٧٠٠	١٢٠٧١٧٠٠
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١٠٦٣٩٦٥٠	١٠٦٣٩٦٥٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٢٢٤٣٢٤٠٨	١٢٢٤٣٢٤٠٨
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٩٥٩١٧٦٠٧	٩٥٤٢٥٠٠٣
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١٣٤٢٧٦٢٧	١٤٢٧٦٢٧
١٦٦١	تامينات لدى الغير	١٩٢٢٨٧٠٧٠	٥٩٨٨٣٢٩٦
٢٦٥	ارصدة مدينة لحسابات دائنة دائون نشاط غير جاري	٤٢٤٠٦٤٧١٢	٢٧٩١٦٨٣٣٤
	مجموع المدينون		



كشف اجمالي الارصده المدينة

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

اسم الحساب	التفاصيل	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
		اكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل ٢٠٠٣
	اجمالي الرصيد الموقوف	دينار	دينار	دينار	دينار
مديون	١٢٢٤٣٢٤٠٨	١٦١٥٦٦٥٤	-	٨١٩٣٠٥٨٥	١٢٢٤٣٢٤٠٨
مدينو نشاط غير جار	٩٥٩١٧٦٠٧	٩٥٤٢٥٠٠٣	٤٩٢٦٠٤	-	٩٥٩١٧٦٠٧
تأمينات لدى الغير	١٣٤٢٧٦٢٧	-	١٢٠٠٠٠٠٠	٣٦٢٧	١٣٤٢٧٦٢٧
الدائون	١٩٢٢٨٧٠٧٠	-	١٣٢٤٠٣٧٧٤	-	١٩٢٢٨٧٠٧٠
اجمالي الارصده الموقوفة بتاريخ الميزانية	٤٢٤٠٦٤٧١٢	٢٥٧٦٩١٦٩	١٧١٤٦٤٩٥٣	١٤٤٨٩٦٣٧٨	٨١٩٣٤٢١٢



كشف رقم (٥)

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

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف الارصدة المدينة في بغداد	١٧٦٨٩	٦٧٨٢٨٩
	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية / دينار	١٢٠٠٠٠	-
	المصرف الوطني الاسلامي	٧٢٨٥	٧٢٨٥
	مصرف الرشيد / الزعفرانية	١٤٦٣٥٣	١٤٦٣٥٣
	المصرف المتحد للاستثمار		
		٢٩١٣٢٧	٨٣١٩٢٧
	مجموع النقود	٢٩١٣٢٧	٨٣١٩٢٧





كشف رقم (٦)

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

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ 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 ٢,٦٩١ %		
	مساهمة القطاع الخاص ٣٧ %		
		٤٥٧٧٤٥٣١.٠٠	٤٥٧٧٤٥٣١.٠٠
		٢٠٤٢٤٦٩.٠٠	٢٠٤٢٤٦٩.٠٠
		٢٨٠٨٣.٠٠٠.٠٠	٢٨٠٨٣.٠٠٠.٠٠
		٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠	٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠



كشف رقم (٧)

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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

المحيز المتراكم	اجموع	الاحتياطي العام	احتياطي الكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات	التفاصيل
٢٢٥ دينار	دينار	دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١١ دينار	
١٠٦٣٥٥٠٠٢٩١	١٨٨٠٨٤٨٢٧	٣٦٢٠٠٠	٤٥٠٩٣٨٧٧	٨٥٥٧٢٩٨٨	٥٧٠٥٥٩٦٢	٢٠١٨/١/١ الرصيد في
٢٧٦٥٦٤٢٩١	١٠٣٢٨٥٦٩	-	-	١٠٣٢٨٥٦٩	-	الإضافات خلال السنة
١٠٩١٢٠٦٤٥٨٢	١٩٨٤١٣٣٩٦	٣٦٢٠٠٠	٤٥٠٩٣٨٧٧	٩٥٩٠١٥٥٧	٥٧٠٥٥٩٦٢	٢٠١٨/١٢/٣١ الرصيد في



كشف رقم (٨)

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

كشف القروض المسجلة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

الاولى قروض مسجلة طويلة الاجل

رقم الدليل	عدد الاقساط	مبلغ القرض	العرض من القرض	اسم الجهة المقرضة	نسبة الفائدة	رصيد القرض
٢٤١١	حصة اقساط	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الابقاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل	المصرف الصناعي / فرع الوعقرانية	%٨	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الابقاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل	المصرف الصناعي / فرع الوعقرانية	%٧	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
اجموع		٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠				٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠

لاياً - قروض مسجلة قصيرة الاجل \*

رقم الدليل	عدد الاقساط	مبلغ القرض	العرض من القرض	اسم الجهة المقرضة	نسبة الفائدة	رصيد القرض
٢٤٢٣	دفعة واحدة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	صرف جزء من رواتب المتسجلين	شركة المصاعاات الاالكترونية	بدون فائدة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠

\* تم استلام القرض بناءً على طلب الشركة دون تحديد جدول زمني للتسديد .



كشف رقم (٩)

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

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٠٩١١٩١٨١	١١٤١١٩١٨١	اجهزون	٢٦١
١٢٨٠٠١٢٣	١٢٨٠٠١٢٣	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٧٦٢١٠١٠٥	٩٥٢٠٤٥٩٩	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
٢٩٢١٧٥٥٣٤	٢٩٢١٧٥٥٣٤	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٤٩٠٣٠٤٩٤٣	٥١٤٢٩٩٤٣٧	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
١٩٠١٠٨١٦٩	٣٩٧٦٦٤٦٦٩	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٣١٤٠٧٩٥٠	٣٣٧٤٧٩٥٠	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
١٥٥١٠٥٢٢٣	١٥٥١٠٥٢٢٣	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	٢٦٦٣
٥٢١٥٥٩٧٥٠	٥٢٠٨٨٧٩٦٠	رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤
٦٩٤٤٤٢٩٨	٨٤٧٣٣٩٢٣	مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦
١٩٨٧٩٧١٤٤	٢٥٨٣٨٧٨٠٤	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٩٧٦٣١٤٣٦٥	١٠٥٢٨٦٢٨٦٠	استقطاعات حساب الغير	٢٦٧
٢٢٧١٣٩٤٣٨	٢٢٧٢٥١٠٣٨	استقطاع من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
٥٠٣٤٦٠٨	٥٠٣٤٦٠٨	استقطاع من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
٢٣٢١٧٤٠٤٦	٢٣٢٢٨٥٦٤٦	دائنو توزيع الارباح	٢٦٨
٤٧٣٣١٢٧١	٤٧٣٣١٢٧١	حصة المساهمين من ارباح السنوات السابقة	
		ارصدة دائنة حسابات مدينة	
٣٠٩٢٤٣٨٦	٣٠٩٢٤٣٨٦	مدينون قطاع العام	١٦١١
٢٥٧٩٥٣٨٥	٢٥٧٩٥٣٨٥	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٥٦٧١٩٧٧١	٥٦٧١٩٧٧١	مجموع الدائنون	
١٩٩٢٩٥٢٥٦٥	٢٣٠١١٦٣٦٥٤		



كشف اجمالي الارصدة الدائنة

بمقدار كشف اجمالي الارصدة المختلطة ( المساهمة المختلطة ) - بغداد



تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته الخاصية	اسم الجهة الدائنة	التفاصيل	اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار				
١٥٥٠٨١٧٦٣	٣١٨٩٧٦٤٦	٣٥١٤٤٤٩٤	٢٩٢١٧٥٥٣٤	٥١٤٢٩٩٤٣٧			مجهزون
١٥٠٧٦٦٦٩	١٧٥٠٣١٥٠٠	٢٠٧٥٥٦٥٠٠	-	٣٩٧٦٦٤٦٦٩			دائنو نشاط غير جاري
٦٩٧٥٩٣٩٩٥	٢٧٦٥٤٨٥٨٠	٧٨٧٢٠٢٨٥	-	١٠٥٢٨٦٢٨٦٠٠			حسابات دائنة متنوعة
١٣٨٤٣٤٨٣٢	٩٣٧٣٩٢١٤	١١١٦٠٠	-	٢٣٢٢٨٥٦٤٦			استقطاعات لحساب الغير
-	-	-	-	٤٧٣٣١٢٧١			دائنو توزيع الارباح
٣٨٣٥١٧٤٦	١٨٣٦٨٠٢٥	-	-	٥٦٧١٩٧٧١			مديون
١٠٤٤٥٣٩٠٠٥	٥٩٥٥٨٤٩٦٥	٣٢١٥٣٢٨٧٩	٣٣٩٥٠٦٨٠٥	٢٣٠١١٦٣٦٥٤			اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٠)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها ( المساهمة المختلطة ) - بغداد  
كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	١٥٦٧٢٦٥٠٠	٤٩٩٦٣٥٠٠
٣١١١	الرواتب	٢١١٦٨٢٥٠	٨٥٠٠٠
٣١١٢	مخصصات شهادة	١٣٧١٥٥٠٠	٥٠٠٠٠
٣١١٤	مخصصات عائلية	١٧٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
٣١١٦	اجور اعمال اضافية	١٠٠٥٠٠٠	١٤٨٦٦٥٠٠
٣١١٧	مخصصات تعويضية	٦٠٥٥٠٠٠	-
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	١٩٨٨٤٠٢٥٠	٦٥٠٨٥٠٠٠
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	٢٠٣٥٤٠٢٥٠	٦٦٧٩٥٢٥٠
٣١٢١	الاجور	٢٤٢٥٢٠٠٠	-
٣١٢٢	مخصصات شهادة	٩٦٠٠٠	-
٣١٢٣	مخصصات منصب	٣٠٥٧٣٧٥٠	-
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٩٧٠٠٠٠	-
٣١٢٦	اجور الاعمال الاضافية	٤٥٠٠٠٠	٢٢٣٧٥٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٣٦٥١٠٠٠	١٨٤٢٥٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٢٩٦٢٥٠٠	٦٠٠٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٢٦٦٤٩٥٥٠٠	٨٦٠٤٤٠٠٠
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٩٨٥٩٨٧٥	١٠٩٧٢٠٥٠
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٢٩٠٠٠	١٢٠٠٠
٣١٤٣	الضمان الصحي للموظفين	٩٨٨٨٨٧٥	١٠٩٨٤٠٥٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٤٥٠٧٩٤١٠	٤٢٦٠٧٤٠٠
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٩٤٠٠٠	٥٥٠٠٠
٣١٥٣	الضمان الصحي للعمال	٤٥١٧٣٤١٠	٤٢٦٦٢٤٠٠
	مجموع الرواتب والاجور	٥٢٠٣٩٨٠٣٥	٢٠٤٧٧٥٤٥٠



كشف رقم (١١)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣٢١	الحامات و المواد الاولية	٤٢٢	-
٣٢٢	الزيوت و الوقود		
٣٢٢١	مواد نفطية	٢٠٠٠٠٠	٢٧٠٧٠٠٠
٣٢٢٢	غاز	٢٥٠٠٠	٧٠٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	-	٢٤٢٠٠٠
		٢٢٥٠٠٠	٣٠١٩٠٠٠
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٢١٠١٢٩٧	-
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	لوازم و مهمات	٢٢٣٥٨٠٤	٢٠٦٥١٧٦
٣٢٥٢	القرطاسية	٣٩٤٢١٦٩	٦٢٩٨٨٥
٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات	-	٧٥٣٦٦٣٨
		٦١٧٧٩٧٣	١٠٢٣١٦٩٩
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦٢	مواد غذائية	٨٠١٥٠٠	٢٦٠٠٠٠
		٩٣٠٦١٩٢	١٣٥١٠٦٩٩
	مجموع المستلزمات السلعية		



كشف رقم (١٢)

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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة	-	٣٩٣٣٠٠٠
٣٣١٢	صيانة مباني و انشاءات و طرق	٢٧٤٦٠٠٠	٥٨٣٢٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات و معدات	٣٣١٢٠٠٠	١١١٢٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل و انتقال	١١٢٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث و اجهزة مكتب	٧١٧٨٠٠٠	١١,١٧,٠٠٠
٣٣٣	دعاية و طبع و ضيافة	٤٥٥٠٠٠	٤٢٦٠٠٠
٣٣٣١	دعاية و اعلان	٥٠٠٠٠	٤٩٩٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٥٠٥٠٠٠	٩٢٥٠٠٠
٣٣٤	نقل و ابغاد و اتصالات	١٥٥٧٤٠٠٠	٨٨٦٦٥٠٠
٣٣٤١	نقل العاملين	٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠
٣٣٤٤	الاتصالات عامة	١٥٦٢٤٠٠٠	٩٢١٦٥٠٠
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة	٧٨٤٥٧٥٠	٣٨٢٠٠٠٠
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٦٠٨٩٠٥٨	٣٤٥٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	١٦٤٦٠٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	١١٣٨٥٠	٧١٧٥٤٢
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٥٥٠٠٠٠٠	١٤٥٥٠٠٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	١٥٤٣٤٥٠٠	٦٥٥٨٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية اخرى	٥١٤٤٣١٥٨	٢٩٨٩٠٥٤٢
	مجموع المستلزمات الخدمية	٧٤٧٥٠١٥٨	٥١٠٤٩٠٤٢





كشف رقم (١٣)

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

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	المحاسبي	فوائد مدينة
١٧٥٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠	٣٦١	
		٣٨	المصرفات التحويلية
		٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة
-	-	٣٨٣٢	تعويضات و غرامات
٤٢١٥٠٧	-	٣٨٣٣	ديون مشطوبة
٩٧٥٠٠٠٠	٢٧٥٠٠٠٠	٣٨٥	اعانات
١٠١٧١٥٠٧	٢٧٥٠٠٠٠		مجموع المصرفات التحويلية
		٣٩	المصرفات الاخرى
١٤٥٦٠٧٢٨	-	٣٩١	مصرفات سنوات سابقة
-	-	٣٩٢	مصرفات عرضية
١٤٥٦٠٧٢٨	-		مجموع المصرفات الاخرى



كشف رقم (١٤)

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

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	الحسابي	
٤٢١٣٣٠٠	-	٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي
(٦٢٦٥٦١٥)	-	٤١٢١	ايرادات نشاط الصناعات التحويلية
-	-	٤١٢١	صافي المبيعات
(٢٠٥٢٣١٥)	-	٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام
		٤١٢٣	تغير مخزون الانتاج غير التام
٥٥٠٠٠٠٠	-	٤١٧	ايراد بيع مخلفات
		٤٣	ايراد النشاط الخدمي
١٤٢٤٢٥٠٠٠	٣٧٣٠٠٠٠٠	٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة ( عدا الاراضي )
		٤٤	ايراد التشغيل للغير
١١٣٧٦٩٢٥٠	٥٧٥٩٦٧٣٨٢	٤٤١	ايرادات التشغيل للغير
٢٥٩٦٤١٩٣٥	٦١٣٢٦٧٣٨٢		المجموع لاغراض العمليات الجارية
٦٢٦٥٦١٥	-	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام
-	-	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام
٦٢٦٥٦١٥	-		
٢٦٥٩٠٧٥٥٠	-		المجموع لاغراض الانتاج والمتاجرة 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/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	الإيرادات التحويلية	المحاسبي
٣٠٠٠٠٠٠٠	-	تعويضات وغرامات	٤٨٣٢
-	-	الإيرادات الأخرى	٤٩
-	-	إيرادات عرضية	٤٩٢
٢٣٤٥١٧٦٠٦	-	إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
٢٣٤٥١٧٦٠٦			



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

كشف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل الخاصي	مراكز الكلف	كلفة الانتاج	كلفة الخدمات	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الادارية	المجموع	رقم الدليل الخاصي
	الاستخدمات	٥	٦	٧	٨		
	الرواتب و الاجور	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	٣١
	المستلزمات الساعية	٢٠٨١٥٩٢١٤	١٨٢١٣٩٣١٢	١٥٦١١٩٤١	١١٤٤٨٧٥٦٨	٥٢٠٣٩٨٠٣٥	
	المستلزمات الخدمية	٣٤٢٥٤٢٢	١١٠١٢٩٧	-	٤٧٧٩٤٧٣	٩٣٠٦١٩٢	٣٢
	قوائد مدينة	٨٩٧٥٦٠٠	٨٧٦٢٩٠٠	٤٦٧٢٠	٥٦٥٤٤٣٨	٧٤٧٥٠١٥٨	٣٣
	الاندثارات	-	-	-	١٧٥٠٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٦
	المجموع	٩٥٣٣٧٦٦٢	٨٣٩٩٤١٦	١٢٨٢٨٠	٣٧٦١٩٣٠	١٠٧٦٢٧٢٨٨	٣٧
		٣١٥٨٩٧٨٩٨	٢٠٠٤٠٢٩٢٥	١٦٢٠٧٤٤١	٣٥٤٥٧٣٤٠٩	٨٨٧٠٨١٦٧٣	



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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

المجموع	مواد غذائية	نقل العاملين	التأمين الصحي	المزايا العينية	رقم الدليل الخاسي
١٢٣٠٠٠	دينار	دينار	دينار	الاستخدامات	٣١
٨٠١٥٠٠	٨٠١٥٠٠			الرواتب والاجور	٣٢
١٥٥٧٤٠٠٠		١٥٥٧٤٠٠٠		المستلزمات السلعية	٣٣
١٦٤٩٨٥٠٠	٨٠١٥٠٠	١٥٥٧٤٠٠٠	١٢٣٠٠٠	المستلزمات الخدمية	
				المجموع	



# الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها ( مساهمة / مختلطة )

## التقرير السنوي لمجلس الإدارة عن نشاط الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

حضرات السادة المساهمين المحترمين ...

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

باسم مجلس إدارة الشركة ومنتسبها أحييكم وارحب بكم شاكرا تلبيتكم الدعوة لحضور الاجتماع السنوي للجمعية العمومية 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 ٢٠١٨/١٢/٣١ .

### 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 والطبقات الكارتونية المعرجة وبطاقة تصميمية قدرها ( ١٨ ) ألف طن ثمانية عشر ألف طن سنويا وبوجبة عمل ونصف واكمل 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 ٨ / ٢ / ١٩٨٤ ومنذ مباشرتها بممارسه نشاطها بدأت بتطوير أعمالها وإمكاناتها لتكون الشركة الرائدة في القطر في حقل صناعة الصناديق الكارتونية 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 بالمادة (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) مجزاً 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 ٢٠١٨/١٢/٣١ :-

القطاع	مقدار المساهمة بالدينار	نسبة المساهمة
دوائر وشركات القطاع العام	٤٥٧٧٤٥٣١٠٠	%٦٠,٣٠٩
شركات القطاع المختلط	٢٠٤٢٤٦٩٠٠	% ٢٠,٦٩١
القطاع الخاص	٢٨٠٨٣٠٠٠٠٠	%٣٧
المجموع	٧٥٩٠٠٠٠٠٠٠	% ١٠٠

ثالثاً - الاحتياطات :-

- بلغ مجموع ارصدة الاحتياطات كما هي عليه في ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ ما مقداره ( ١٩٨٤١٣٣٩٦ ) دينار وكما مبين أدناه :-

ت	نوع الاحتياطي	المبلغ دينار
١	احتياطي التوسعات	٥٧٠٥٥٩٦٢
٢	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٤٥٠٩٣٨٧٧
٣	احتياطي استبدال الموجودات	٩٥٩٠١٥٥٧
٤	الاحتياطي العام	٣٦٢٠٠٠
	المجموع	١٩٨٤١٣٣٩٦

رابعاً نتيجة النشاط - العجز المتراكم :- بلغ العجز المتراكم كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغ قدره (١٠٩١٢٠٦٥) الف دينار والذي يمثل ١٤١ % 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 ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ علماً بأنه لا يوجد ممثل لهذه الشركة في مجالس اداراتها ولم تتحقق 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	٠,٢٨٠ دينار
٢	شركة صناعة الاصباغ الحديثة / مساهمة مختلطة	٦٧٨٣٧٢	١,٢٥٠ دينار متوقف عن التداول منذ ٢٠١٥/٨/٦
٣	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات / مساهمة مختلطة	١٠٦٣٤٠٢	٠,٧١٠ 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 ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار فقط مليار وخمسمائة مليون دينار بفائدة قدرها ٧% يسدد على خمسة اقساط خلال عام ٢٠١٣ وكما موضح في الجدول :-

اولاً :-

رقم الدليل	عدد الاقساط	مبلغ القرض	الغرض من القرض	اسم الجهة المقرضة	نسبة الفائدة %	رصيد القرض / دينار
٢٤١١	خمس اقساط	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	٨	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠			٧%	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المجموع		٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠				٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠

ثانياً :-

٢٤٢٣	دفعة واحدة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	صرف جزء من رواتب المنتسبين	شركة الصناعات الالكترونية	بدون فائدة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠
------	------------	-----------	----------------------------	---------------------------	------------	-----------

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 : استنادا لأحكام المادة ( ١٠٣ ) من قانون الشركات النافذ رقم ( ٢١ ) لسنة ١٩٩٧ المعدل وحيث إن مساهمة شركات ودوائر القطاع العام برأسمال هذه الشركة تمثل نسبة ٦٠،٣٠٩% فان مجلس إدارتها يتكون من سبعة أعضاء أصليين

ومثلهم أعضاء احتياطي ثلاثة أعضاء منهم يمثلون القطاع العام تم تعيينهم من قبل وزارة الصناعة والمعادن وأربعة أعضاء يمثلون السادة المساهمين من القطاع الخاص تم انتخابهم باجتماع الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ ٤/٣ / ٢٠١٧ وندرج ادناه أسماء السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة لعام / ٢٠١٨ والجهة التي يمثلها كل منهم ومقدار ما يملكه من أسهم كما هي عليه فــــي

لعام / ٢٠١٨ بالنسبة للسادة الأعضاء من خارج قطاع الدولة :-





ت	الاسم	المنصب	الجهة التي يمثلها	مقدار الأسهم التي يملكها
١	احمد صادق رحيم	رئيس المجلس	قطاع خاص	٤٠٥٠٠٠٠
٢	حيدر عباس سلمان	عضو	قطاع عام	---
٣	مكارم فالح غني	عضو	قطاع عام	---
٤	سلامة محمد عطية	عضو	قطاع عام	---
٥	المصرف المتحد للاستثمار	عضو	قطاع خاص	٨٤٩٢٣٨٨٧٧
٦	احمد عبد الرافع ياسين	عضو	قطاع خاص	٣٢٥٣٥٠٠١
٧	عباس احمد عباس	عضو	قطاع خاص	١٠٠٠٠٠٠

\* المدير المفوض للشركة هو السيد عباس احمد عباس .

ثالثاً - لم يكن لأي من السادة رئيس وأعضاء 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 % فاكثر 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 / ٢٠١٨ هو ( ٨٥ ) منتسباً موزعين على الأقسام الإدارية والخدمية والفنية التي تشكل الهيكل التنظيمي للشركة وكما مبين أدناه :-

القسم	الملاك		العقود		المجموع
	موظفين	عمال	موظفين	عمال	
الأقسام الإدارية والخدمية	١١	١١	٢	-	٢٤
الأقسام الإنتاجية والفنية	١٨	٤٢	-	١	٦١
المجموع	٢٩	٥٣	٢	١	٨٥

ديوان

الرقابة المالية الاتحادي

دائرة

تدقيق نشاط الشركات

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 فأن ادارة الشركة تبذل جهوداً متواصلة ومساعي حثيثة لاجراء عملية تحديث



وتطوير للخطوط الانتاجية لتواكب التطور الحاصل في هذه الصناعة وذلك من خلال اضافة الخطوط والمكانن الانتاجية المتطورة الخاصة بصناعة ونتاج الصناديق بالمواصفات الحديثة بما يؤمن زيادة الطاقة الانتاجية وتحسين كفاءة الاداء والنوعية اذا 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 :

- ١ :- تاهيل الخطوط الانتاجية الموجودة حالياً وتوفير الادوات الاحتياطية الاصلية لها وخصوصاً مكانن خط التعريج والقاطعة بصورة اخص وكما مبين في المرفق .
- ٢ :- 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 و(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 طباعة لونين او ثلاثة الوان خط انتاجي كامل عدد / ١

ثانياً : تعزيز الاليات الانتاجية :

- من اجل توفير وتهيئة الاليات التي تساعد على استمرار العملية الانتاجية وديمومتها فقد وضعت ادارة الشركة ضمن خططها المستقبلية :-
- ١- شراء رافعة حاضنة حمولة ثلاثة اطنان فأكتر عدد / ١
  - ٢- شراء الالية الخاصة بتغذية رولات الورق للخط الانتاجي (التعريج) عدد / ٢ .
  - ٣- شراء رافعتين شوكية حمولة ١-٢ طن .
  - ٤- نصب احزمة ناقلة لمناقلة الانتاج بين المكانن والخطوط الانتاجية كما هو معمول به في المصانع والشركات المماثلة حيث 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 الطاقات وتعظيم موارد الشركة فقد بذلت ادارة الشركة جهوداً متواصلة ومساعي حثيثة لابرار عقود تصنيع للغير اوالمشاركة والاستثمار وهناك عدد من المحاولات في هذا الصدد من جانب ومن جانب آخر ومن اجل تنشيط عملية التسويق فقد دعت الشركة عبر الصحف المحلية الراغبين في الحصول على وكالة لبيع الانتاج في بغداد والمحافظات

ثالثاً :- تم تعديل عقد الاستثمار اعتباراً من ٢٠١٧/٩/١

## ٢- المؤشرات العامة :-

أ- نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية:-

اولاً- كمية الانتاج :- نظراً للظروف التي يمر بها العراق وما له من آثار سلبية على واقع الحياة اليومية بصورة عامة وعلى نشاط الشركات الانتاجية بصورة خاصة وكون ان انتاج هذه الشركة غير نمطي وسلعة مكمل لسلع اخرى فقد تأثر تأثراً 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 الدول الجوار وبأسعار منخفضة مما أدى الى قلة الطلب على الصناديق الكارتونية المنتجة من قبل هذه الشركة . وندرج ادناه كمية وقيمة الانتاج ونسبة المتحقق الى المخطط لعام /٢٠١٨ مقارنة لعام /٢٠١٧ .



الانتاج المخطط		كمية الانتاج المتحقق				نسبة المتحقق الى المخطط	نسبة التطور	القيمة الاجمالية للانتاج / الف دينار
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧
١٢٠٠	٧٠٠	مستثمر	عام	مستثمر	عام	مستثمر	عام	٨٣٧١٠
١٢٠٠	٧٠٠	١٥٢٢	-	٢١٧	٤٨	%١٢٧	-	٧٩٥٠
		١٥٢٢		٢٦٥		%١٢٧		
						%٥٧٤		

انتاجية الفرد / دينار		انتاجية الاجر / دينار	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
٩٨٥	٩٢	٠,١٦١	٠,٠٣٩

ثانياً - المبيعات :-  
بلغت قيمة مبيعات الشركة لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ مبلغاً قدره (٢٨٦٤) الف دينار وفي أدناه جدول يوضح كمية وقيمة المبيعات لعام ٢٠١٨ / مقارنة بعام ٢٠١٧ :-

كمية المبيعات المخططة ( طن )		كمية المبيعات المتحققة ( طن )				نسبة المتحقق الى المخطط	قيمة المبيعات / الف دينار
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
عقد الاستثمار	عقد الاستثمار	مبيعات	مبيعات	مبيعات	مبيعات	%١١٧	١٤٧٥٥٢٩
		عامة	عامة	عامة	عامة		
		١٤٠٩	٤٧	٢١٧	٤٧		٩٤٢٦
		١٤٠٩	٢٦٤				٢٥٣٣١٤

ب - نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة :-

نوع المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية ١٠ ساعات عمل يومياً	الطاقة المتاحة ١٠,٥ ساعات عمل يومياً	المخطط ١٠,٥ ساعات عمل يومياً	المتحقق	نسبة المتحقق الى الطاقة التصميمية	نسبة المتحقق الى الطاقة المتاحة	نسبة المتحقق الى المخطط	نسبة المتحقق للسنة السابقة	نسبة التطور
صناديق كارتونية	طن	١٨٢٢٠	٥٢٥٠	١٢٠٠	١٥٢٢	%٨,٣	%٢٩	%١٢٧	٢٦٤	%٤٧٦

ج- نسب ومديات النمو والتطور :-  
ادناه كشف يمثل كميات الانتاج لهذه السنة وللننوات الخمس السابقة

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣
طن	طن	طن	طن	طن	طن
١٥٢٢	٢٦٤	١٣٥٠	٧٩٥	١٥٣	٣٣٣



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 لازالت ملتزمة بتطبيق معايير المواصفة القياسية المعتمدة وقد ايد الجهاز المركزي للتقييس 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 ٢٠١٨ .

### ٣- المؤشرات المالية:-

أ - بلغ عجز النشاط لعام ٢٠١٨ مبلغ قدره (٢٧٦٥٦٤) الف دينار وهو ما يمثل نسبة ٣,٦% 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 ( ٠,٢١ : ١ ) وهذه النسبة متدنية نسبة للنسبة القياسية البالغة ( ١ : ١ ) وتشير هذه النسبة الى عدم امكانية الشركة في توفير السيولة النقدية .  
ب- بلغت نسبة الديون الى حقوق الملكية ( ٢٥٤١% ) وهذه النسبة مرتفعة مقارنة بالمعدل الوسطي والقياسي للصناعة البالغ ( ٥٠% ) .



في ادناه جدول يوضح ايرادات النشاط الجاري لعام /٢٠١٨ مقارنة بعام /٢٠١٧ مع بيان الفروقات التي حصلت ونسبها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الايرادات المتحققة لسنة /٢٠١٨ الف دينار	الايرادات المتحققة لسنة /٢٠١٧ الف دينار	مبلغ الزيادة او النقص الف دينار	النسبة
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلي	-	٣٤٤٨	(٣٤٤٨)	% (١٠٠)
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٣٧٣٠٠	١٤٢٤٣	٢٣٠٥٧	% ١٦٢
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	٥٧٥٩٦٧	١١٣٧٦٩	٤٦٢١٩٨	% ٤٠٦
	المجموع	٦١٣٢٦٧	١٣١٤٦٠	٤٨١٨٠٧	% ٣٦٦

في ادناه جدول يوضح مصروفات النشاط الجاري لعام /٢٠١٨ مقارنة بعام /٢٠١٧ مع بيان الفروقات التي حصلت ونسبها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	مصارييف عام ٢٠١٨ الف دينار	مصارييف عام ٢٠١٧ الف دينار	مبلغ الزيادة او النقصان الف دينار	النسبة
٣١	الرواتب والاجور	٥٢٠٣٩٨	٢٠٤٧٧٥	٣١٥٦٢٣	% ١٥٤
٣٢	المستلزمات السلعية	٩٣٠٦	١٣٥١١	(٤٢٠٥)	% (٣٠)
٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٤٧٥٠	٥١٠٤٩	٢٣٧٠١	% ٤٦
٣٦	فوائد و ايجارات اراضي مدينة	١٧٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠	صفر	-
٣٧	الالتذات	١٠٧٦٢٧	١١٥٠٩٧	(٧٤٧٠)	% (٦.٤٩)
	المجموع	٨٨٧٠٨٢	٥٥٩٤٣٢	٣٢٧٦٥٠	% ٥٨.٥

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

الظرف 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 .

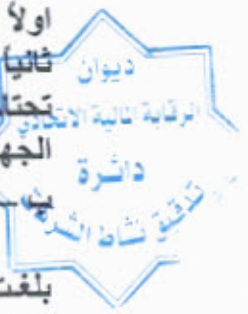
## ٥ - معلومات مؤشرات اضافية:-

أ - العقود التي تم ابرامها خلال سنة ٢٠١٨ :

اولاً - لم تبرم الشركة خلال عام ٢٠١٨ اي عقود تجهيز مع اي من القطاعات الثلاثة  
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 - مصارييف الدعاية والإعلان والضيافة والسفر خلال عام / ٢٠١٨ :-

بلغت مصارييف الدعاية والإعلان والضيافة والسفر لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ ما مقداره ( ٥٠٥٠٠٠ ) دينار عن نشر اعلان اجتماع الهيئة العامة والضيافة .



### 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 والمتنبي 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 صرف مستحقات الشركة المترتبة بذمة بعض الدوائر وشركات القطاع العام قبل احداث 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 .

خامساً- استمرار تقييم موجودات الشركة بالقيمة التاريخية ( الدفترية ) والتي هي اقل بكثير من قيمتها السوقية .

سادساً- 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 .

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



ختاماً يغتنم مجلس الإدارة هذه المناسبة للاعراب عن شكره لمنتسبي الشركة لما بذلوه من جهد من اجل استمرار العملية الانتاجية ومواظبتهم على الحضور الى العمل على الرغم من الصعوبات التي لاقوها نتيجة تردي الوضع الامني وما يمر به العراق من ظروف غير طبيعية .



احمد صادق رحيم  
رئيس مجلس الإدارة

