

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ٥٧٥٦ / ٢ / ٢٩ / ٨

التاريخ : ١٥ / ^{شوال} / ١٤٢٦ هـ

١١ / ٢٠٠٥ م

الى / السادة مساهمي الشركة العراقية لصناعات الكارتون

(مساهمة مختلطة) - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٠٤

بعد التحية : -

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لصناعات الكارتون (مساهمة مختلطة) كنا في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٠٤ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ والقوانين والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات التالية : -

الايضاحات : -

- ١ - قامت الشركة برسجلة رأس مالها من (٧٠٠) مليون دينار (سبعمائة مليون دينار) الى (١٠٥٠) مليون دينار (مليار وخمسون مليون دينار) وجرى تحويل الزيادة البالغة (٣٥٠) مليون دينار (ثلاثمائة وخمسون مليون دينار) من حساب الفائض المتراكم وحساب رأس المال استناداً الى قرار الهيئة العامة في ٩ / ٩ / ٢٠٠٤ ووفقاً لأحكام المادة (٥٥ / ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ وموافقة دائرة تسجيل الشركات بكتابها المرقم ٣٩٤٠٨ في ٢ / ١٠ / ٢٠٠٤ .
- ٢ - جرى تقييم مخزون الانتاج التام وغير التام آخراً المدة بسعر البيع بدلاً من سعر الكلفة وذلك بسبب ارتفاع تكاليف الانتاج .

٣ - تم تثبيت قيمة اضرار الحرب التي تعرضت لها الشركة من جراء العمليات العسكرية خلال عام ٢٠٠٣ والبالغة قيمتها الدفترية (٥٠٠٦) الف دينار (خمسة ملايين وستة الف دينار) والتي لم يجري اظهارها ضمن حسابات السنة السابقة .

٤ - تمثل الزيادة الحاصلة في حساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة والبالغة (٤٦٠٨٨) الف دينار (ستة واربعون مليون وثمانية وثمانون الف دينار) ارباح بيع (الآت ومعدات ، سيارات ، اثاث) .

٥ - تمثل الزيادة الحاصلة في الاستثمارات المالية البالغة (١٠٦١٣٧) الف دينار (مائة وستة مليون ومائة وسبعة وثلاثون الف دينار) قيمة الاسهم المجانية والمكتتب بها المضافة لأسهم الشركة لبعض الشركات المستثمر بها نتيجة الرسكلة والاكتتاب .

الملاحظات والتحفظات :

١ - نتيجة النشاط :

حققت الشركة عجزاً صافياً مقداره (٩٥٠٢٥) الف دينار (خمسة وتسعون مليون وخمسة وعشرون الف دينار) مقابل ربحاً حققته في السنة السابقة مقداره (١٤٦٢٩٥) الف دينار (مائة وستة واربعون مليون ومائتان وخمسة وتسعون الف دينار) ويمثل العجز المذكور نسبة (٩%) من رأس مال الشركة ومن خلال دراستنا للمؤشرات التشغيلية والمالية لنشاط الشركة لاحظنا ما يلي :

أ - انخفاض صافي مبيعات الشركة للسنة الحالية ونسبة (٧٢%) مقارنة بالسنة السابقة .

ب - انخفاض في الانتاج الفعلي للشركة ونسبة (١٨%) عن السنة السابقة نتيجة التوقفات الحاصلة في معمل الانتاج لأنقطاع التيار الكهربائي وكما مبين أدناه :

وحدة القياس	سعر الطن	انتاج	انتاج	النسبة
طن	الف دينار	٢٠٠٣	٢٠٠٤	
	٧٥٠	١٦٩٨	١٣٩٨	%١٨

ج - ارتفاع كلفة النشاط الجاري بنسبة (٤٠%) عن السنة السابقة ممثلة بما يلي : -

اولا : زيادة في الرواتب والاجور بنسبة (٥٩%) عن السنة السابقة .

ثانيا : ارتفاع في مصروفات المستلزمات السلعية بنسبة (١٦%) عن السنة السابقة .

ثالثا : ارتفاع في مصروفات المستلزمات الخدمية بنسبة (٥٣%) عن السنة السابقة .

د - بلغت كلفة انتاج الطن الواحد من مادة الكاربتون (٩٩٢) الف دينار (تسعمائة واثنان وتسعون الف دينار) مقارنة بسعر البيع البالغة (٧٥٠) الف دينار (سبعمائة وخمسون الف دينار) وقد تحملت الشركة نتيجة ذلك خسارة يعية تبلغ (٢٤٢) الف دينار (مائتان واثنان واربعون الف دينار) لكل طن مباع علماً بأن الكمية المبيعة تبلغ (١١٣٧) طن مما يتطلب قيام الشركة بدراسة لتخفيض لكلف الانتاج من ناحية واعتماد أسعار بيع جديدة مع الاخذ بنظر الاعتبار أسعار السوق التنافسية .

٢ - نتائج تنفيذ الخطة : -

أظهرت نتائج تنفيذ الخطة وجود انحرافات بين الطاقات التصميمية والمخططة

والفعالية وكما مبين في ادناه : -

نوع المادة	الوحدة	الطاقة التصميمية	الطاقة المخططة	الاننتاج الفعلي	النسب المئوية
		(١)	(٢)	(٣)	
صناديق وطبقات	طن	١٨٢٢٠	٣٦٠٠	١٣٩٨	% ٨
					% ٣٩
					% ٤٠

ومن الجدول المذكور اعلاه لوحظ ما يلي : -

أ - انخفاض كبير في نسبة الانتاج الفعلي قياساً بالطاقة التصميمية .

ب - انخفاض نسبة الانتاج الفعلي قياساً بالطاقة المخططة نتيجة عدم الدقة في التخطيط

- أ - لم تتضمن بنود الاتفاقية أي شرط بتقديم كفالة حسن الاداء وفرض غرامات تأخيرية على المجهز في حالة الاخلال بشروط الاتفاقية .
- ب - تأخر المجهز في تجهيز الكمية المتعاقد عليها لغاية ٢٧/٧/٢٠٠٤ علماً بأن الاتفاقية تنتهي في ٣١/٣/٢٠٠٤ ولم تحتسب غرامات تأخيرية على المجهز .
- ج - استلمت الشركة من المجهز كمية من الورق نوع لايز والفلونتك بـ مجموعها (١٢٣) طن دون الاتفاق على هذه الكمية ضمن بنود الاتفاقية وقد سددت اقيامها للمجهز والبالغة (٥٣٣٤٣) الف دينار (ثلاثة وخمسون مليون وثلاثمائة وثلاثة واربعون الف دينار) وان هذه الشحنة لم ترد في بنود الاتفاقية كما لم يتم الاعلان عن هذه الشحنة .

خلاصة الرأي :

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق بما متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٠٤ ونتائج نشاطها وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني
سيروان خليل ابراهيم
رئيس ديوان الرقابة المالية
٢٠٠٥ / ١٤ / ٧



الشركة العراقية لصناعات الكارتون (ش.م) مختلط - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٤

٢٠٠٣	٢٠٠٤	الموجودات
دينار	دينار	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)
١١٥١٨٥٨٨٨	١٣٥٢٨٠٦٧٠	مشروعات تحت التنفيذ
٨٢٨٠٢١٠	٦٨٠٢١٠	استثمارات مالية طويلة الأجل
٣٦٣١١٦٨٥٠	٤٦٩٥٣٠٥٤٥	
<u>٤٨٦٥٨٢٩٤٨</u>	<u>٦٠٥٤٩١٤٢٥</u>	

٢٠٠٣	٢٠٠٤	الموجودات المتداولة
دينار	دينار	المخزون (بالكلفة)
٢١٠٦١٧٩٨٤	٥٣٥٨٤٩٦٢٤	اعتمادات مستندية لشراء مواد أولية
٣٢٩٣٦	٣٢٩٣٦	المدينون
٣٤٠٧٧٥٨١١	٣٥١٦٩٢٣١١	النقود
١١٤٢٥٠٦٣٤٢	٦٤٣٤٨٥٤٦٤	
<u>١٦٩٣٩٣٣٠٧٣</u>	<u>١٥٣١٠٦٠٣٣٥</u>	مجموع الموجودات
<u>٢١٨٠٥١٦٠٢١</u>	<u>٢١٣٦٥٥١٧٦٠</u>	مصادر التمويل

٢٠٠٣	٢٠٠٤	مصادر التمويل طويلة الأجل
٧٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي المدفوع (القيمة الاسمية دينار واحد)
٩٥٦٥٠٠٥١٢	٥٨٩٥١٥٤٧٨	الاحتياطيات
<u>١٦٥٦٥٠٠٥١٢</u>	<u>١٦٣٩٥١٥٤٧٨</u>	

٢٠٠٣	٢٠٠٤	مصادر التمويل قصيرة الأجل
٥٢٤٠١٥٥٠٩	٤٩٧٠٣٦٢٨٢	الدائنون
<u>٢١٨٠٥١٦٠٢١</u>	<u>٢١٣٦٥٥١٧٦٠</u>	مجموع مصادر التمويل

خضوعا الى تقريرنا المرقم ٤٩٦/٢/٢٩٦٦ والمؤرخ ١٤٤٦/١١/١٥ الموافق ١١/١١/٢٠٠٤

رئيس مجلس الادارة

المدير المفوض

مديرة الحسابات

المحاسب القانوني
سيروان خليل ابراهيم

المحاسب القانوني
كامل كاظم رشاد

ع / ديوان الرقابة المالية



الشركة العراقية لصناعات الكارتون (ش.م) مختلط - بغداد

حساب الانتاج والمناجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٢٠٠٤/١٢/٣١

٢٠٠٣	٢٠٠٤
دينار	دينار
١٢٣٠.٤٩١١٥٤	١١٨.٩٣٨٤٩٩

إيراد النشاط الجاري

ينزل تكلفة النشاط الجاري

٦.١٨٨٨٩٢١	٨١٤٩٦٦٥٩٩
٢٨٤١٣٦٣٨٤	٤٣٢٧٧٦٢٦٧
٤٤٩٨٦٢٩٢	(١١٥٢٤٥٥٢)
٩٣١.١١٥٩٧	١٢٣٦٢١٨٣٢٤

تكلفة الانتاج

تكلفة الخدمات الانتاجية

التغير في مخزون الانتاج غير التام

(٢٠.٨٤٩٨.٠٩)	(١٧٧.٥٢٣٩٣)
٩١.١٦١٧٨٨	١.٥٩١٦٥٩٣١
٣٢.٣٢٩٣٦٦	١٢١٧٧٢٥٦٨
٢٥٩٥١٧٥١	٣٣٩٥٢٥.٨
٢٩٤٣٧٧٦١٥	٨٧٨٢.٠٦.
-	٤٤٧٧٤٨٢
١٣٧٨٤٥٣٩٤	١٨٥٩٤١٥٤٨
١٥٦٥٣٢٢٢١	(٩٣٦٤٤.٠٦)

التغير في مخزون الانتاج التام (بالكلفة)

صافي تكلفة النشاط الجاري

فائض النشاط الجاري

ينزل: تكلفة الخدمات التسويقية

فائض الانتاج والمناجرة

يضاف: فوائد وابعادات اراضي دائنة

تنزل: تكلفة الخدمات الادارية

عجز العمليات الجارية

تضاف اليرادات التحويلية الأخرى

الايرادات الأخرى

ينزل المصروفات التحويلية والأخرى

المصروفات التحويلية

المصروفات الأخرى

-	٦٨١.٦٨٧
٢٣٥٥.٠٠٠	٥٧٥.٠٠٠
٧٨٨٢٦٢٧	٧٦١٦٢٥٠
١٠.٢٣٧٦٢٧	٨١٩١٢٥٠
١٤٦٢٩٤٥٩٤	(٩٥.٢٤٥٦٩)
-	-
٧٣١٤٧٣.	-
-	-
١٣٨٩٧٩٨٦٤	-
١٤٦٢٩٤٥٩٤	(٩٥.٢٤٥٦٩)

العجز

الأرباح المقترح توزيعها للمساهمين

احتياطي الزامي

حصصة الضريبة

الفائض المتراكم

الشركة العراقية لصناعات الكارتون (ش. م) مختلط - بغداد

بيان العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٤

٢٠٠٣	٢٠٠٤	الإيرادات الجارية
دينار	دينار	إيرادات النشاط الجاري
١٢٠٦٣٥٤٦٧١	١٣٦٩٥١٥٤٣٤	فرق تقويم التغيير في مخزون الانتاج التام
(١٨٥١٠٣٨٢)	(١٨٥١٠٣٨٢)	
١٢٨٧٨٤٤٤٢٨٩٠	١٣٥١٠٠٥٠٥٢	
		<u>ينزل: المصروفات الجارية</u>
٥٠٩٨٤٩٩١٤	٨١١٩٢٩٣٠٢	الزوائد والأجور
٤٥٢١٢٤٨٩٧	٥٢٣٥٩٨٧٥١	المستلزمات السلعية
٧٧٠٣٧٥٨٠	١١٨١٧٤٥٤٠	المستلزمات الخدمية
١٠٧١٥٤٥٥٩	١٢٩٢٩١٧٩	الإندثارات
٩٤٦٠٠	١٠٠٨١٥٠	الضرائب والرسوم
١٠٤٩٨٢٢٤٥٠	١٤٦٧٦٣٦٩٢٢	
١٣٨٠٢١٨٣٩	(١١٦٦٣١٨٧٠)	<u>عجز العمليات الجارية (المرحلة الأولى)</u>
١٨٥١٠٣٨٢	١٨٥١٠٣٨٢	فرق التقويم التغيير في مخزون الانتاج التام
١٥٦٥٣٢٢٢١	(٩٨١٢١٤٨٨)	
		<u>بضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>
-	٤٤٧٧٤٨٢	إيرادات الاستثمارات المالية
-	٦٨١٠٦٨٧	الإيرادات التحويلية والأخرى
-	١١٢٨٨١٦٩	
		<u>ينزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>
٢٣٥٥٠٠٠	٥٧٥٠٠٠٠	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)
٧٨٨٢٦٢٧	٧٦١٦٢٥٠	المصروفات الأخرى
١٠٢٣٧٦٢٧	٨١٩١٢٥٠	
١٤٦٢٩٤٥٥٩٤	(٩٥٠٢٤٥٦٩)	<u>عجز العمليات الجارية (المرحلة الثانية)</u>

الشركة العراقية لصناعات الكرتون (ش.م) مختلط - بغداد
كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٤

التدفقات النقدية عن الأنشطة التشغيلية

النقد المستلم من:

	١١٨.٩٣٨٤٩٩	إيراد النشاط الجاري
	(٤٤٩٤١٦٧)	مدينو نشاط غير جاري
١١٧٦٤٤٤٣٣٢		

النقد المدفوع عن:

	١٢٣٩٢١٨٣٢٤	مصرفات النشاط الجاري
	٨١٩١٢٥٠	مصاريف تحويلية
	٧٦٦٩٢٣٠٣	دائروا نشاط غير جاري
	٣٢٥٢٣١٦٤٠	الخزين
١٦٤٩٣٣٣٥١٧		

(٤٧٢٨٨٩١٨٥)

صافي التدفق النقدي عن الأنشطة

التدفقات النقدية عن الأنشطة الاستثمارية

النقد المستلم من:

	٧٩٨٨٦٥	إيراد بيع موجودات ثابتة
	٤٤٧٧٤٨٢	إيراد استثمارات مالية
٥٢٧٦٣٤٧		

النقد المدفوع عن:

	٣١٤٠٨٠٤٠	شراء موجودات ثابتة
٣١٤٠٨٠٤٠		

(٢٦١٣١٦٩٣)

صافي التدفقات النقدية عن الأنشطة

الاستثمارية

(٤٩٩٠٢٠٨٧٨)

النقد ومكافاته خلال السنة

١١٤٢٥٠٦٣٤٢

النقد في ٢٠٠٤/١/١

٦٤٣٤٨٥٤٦٤

النقد في ٢٠٠٤/١٢/٣١

الشركة العراقية لصناعات الكارتون (ش.م) مختلط - بغداد

كثف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١/كلون الاول/٢٠٠٤

٢٠٠٤

دينار

٩٣٥٥٣.٥٩٢
٢٦٩١.٦١
٩٨٦١١٤
٤٣٠٣.٧٦٦٧
(١٨٥١.٣٨٢)

١٣٥١٠.٥٠٥٢

الموارد

ايراد نشاط الاتحاج السلعي
ايراد النشاط التجاري
ايراد النشاط الخدمي
ايراد التشغيل للغير
فرق تقويم في تغير مخزون الانتاج القائم
اجمالي الموارد

مستزومات الانتاج

المستزومات السلعية

المستزومات الخدمية

اجمالي مستزومات الانتاج

٥١٥٩٢١٣٦٢
٨.٣٩٧١٤٠

٥٩٦٣١٨٥٠٢

اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)

تنزل: الضرائب والرسوم

اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

٧٥٤٦٨٦٥٥٠

(١٠٠.٨١٥٠)

٧٥٣٦٧٨٤٠٠