

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ٧٩٥٨/٥/٢٩/٨

التاريخ: ١٥/١٠/١٤٣١هـ

٦/٤ / ٢٠١٠م

الى / السادة مساهمي الشركة العراقية لصناعات الكارتون (ش.م.مختلطة) بغداد - محترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول / ٢٠٠٩

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لصناعات الكارتون (ش.م.مختلطة) كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٠٩ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة / ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى وفقاً للقواعد والاعراف المعمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الايضاحات

١. استناداً لاحكام المادة (٥٥/اولاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وتنفيذاً لقرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦/١٠/٢٠٠٨ قامت الشركة بزيادة رأسمالها من (٢٥٢٠٠٠٠) الف دينار (مليارين وخمسمائة وعشرين مليون دينار) الى (٣٧٩٥٠٠٠) الف دينار (ثلاثة مليارات وسبعمائة وخمسة وتسعين مليون دينار) ونسبة (٥٠,٥٩٥ %) علماً بان قرار الزيادة كان بنسبة (١٠٠%) الا انه لم يتم الاكتاب بكامل الاسهم المطروحة ، وقد حصلت موافقة دائرة تسجيل الشركات على الزيادة بالنسبة المذكورة (٥٠,٥٩٥%) واستكملت كافة اجراءاتها وتم اثباتها بالسجلات المالية للشركة لسنة / ٢٠٠٩ .
٢. جرى تقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة بسعر البيع بدلا من الكلفة استنادا للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخرين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل.

(٣٧-١)



٣. يمثل رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية البالغ (٥٠٠٦) الف دينار (خمسة ملايين وستة آلاف دينار) قيمة الأضرار التي أصابت ممتلكات الشركة جراء أحداث السنة/٢٠٠٣ والتي لم تتم معالجتها لغاية تاريخه لعدم صدور قرار من جهة مخولة بشأنها .

الملاحظات والتحفظات

١ - الوضع المالي ونتيجة النشاط :-

أ- كانت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التدقيق ولللسنة الخامسة على التوالي عجزاً مقداره (٦٧٧٣٩٤) الف دينار (ستمائة وسبعة وسبعون مليون وثلاثمائة وأربعة وتسعون ألف دينار) علماً بأن عجز السنة الحالية المنخفض عن عجز السنة السابقة البالغ (٩٦٢٠٢٠) الف دينار (تعمائة واثنتان وستون مليون وعشرون ألف دينار) بمقدار (٢٨٤٦٢٦) الف دينار (مئتين وأربعة وثمانين مليون وستمائة وستة وعشرين ألف دينار) وبنسبة (٣٠%) وذلك بسبب ارتفاع الإيرادات بمقدار (٦٩٩٦٩٦) الف دينار (ستمائة وتسعة وتسعين مليون وستمائة وستة وتسعين ألف دينار) وبنسبة (٥٩%) وانخفاض المصروفات بمقدار (٤١٥٧٠) الف دينار (أربعمائة وخمسة عشر مليون وسبعين ألف دينار) وبنسبة (٣٨%) عن السنة السابقة، إلا أنه ورغم ذلك لم يكن هذا الارتفاع والانخفاض كافياً لتجاوز عجز الشركة، وتعود أهم أسباب العجز إلى :-

أولاً - ارتفاع كلفة إنتاج الطن الواحد من الكارتون مقارنة بسعر بيعه ورغم استمرار هذه الحالة من السنة السابقة وتأكيدنا عليها في تقريرنا المرقم (٧٧٣٥/٥/٢٩/٨) في ٢٣/٦/٢٠٠٩ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠٠٨، فلم تقوم إدارة الشركة بدراسة أسبابها واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها وإدائه تفاصيل ذلك :-

السنة	كلفة إنتاج الطن (الف دينار)	سعر بيع الطن (الف دينار)	الزيادة في كلفة الإنتاج عن سعر البيع (%)
٢٠٠٨	٢٣٨٣	١٣٠٠	٨٤
٢٠٠٩	١٨٥٤	١٢٥٠	٤٩

ثانياً - اقتصر المنافذ التسويقية على قسم واحد للتسويق في مقر الشركة .

ثالثاً - إضافة لذلك فقد بينت الشركة في تقريرها المرفق بالبيانات المالية موضوع التدقيق بصعوبة منافسة الإنتاج المستورد بسبب انخفاض سعره.

في ضوء ما تقدم نوصي بضرورة قيام إدارة الشركة بدراسة أسباب ارتفاع الكلف ووضع السبل الكفيلة لتخفيضها وتحسين الانتاج وزيادة المبيعات وإيجاد المنافذ التسويقية المناسبة للحد من تحقيق الخسائر.

ب- بلغ رصيد العجز المتراكم (٣٤٩٩٤٦٢) الف دينار (ثلاثة مليارات واربعمائة وتسعة وتسعين مليون واربعمائة واثنان وستين الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ ويشكل نسبة (٩٢%) من رأس مال الشركة البالغ (٣٧٩٥٠٠٠) الف دينار (ثلاثة مليارات وسبعمائة وخمسة وتسعين مليون دينار) بعد الزيادة المشار إليها في الايضاح رقم (١) مما يعني ان الشركة عازلت مطالبة بتطبيق المادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتي تنص على (عند بلوغ خسارة الشركة ما يعادل او يتجاوز نسبة (٧٥%) من رأس المال يجب اتخاذ احد الاجراءات التاليين :

اولاً - تخفيض او زيادة رأس مال الشركة .

ثانياً- التوصية بتصفية الشركة) .

ج- لقد ساهم العجز المشار اليه في تدهور الوضع المالي للشركة حيث تم استخلاص بعض المؤشرات عن وضعها المالي من خلال دراسة وتحليل بياناتها المالية للسنة موضوع التدقيق وكما موضح في ادناه : -

اولاً : بلغ مجموع المطلوبات المتداولة (٢٢٣٧٧٣٣) الف دينار (مليارين ومئتين وسبعة وثلاثين مليون وسبعمائة وثلاثة وثلاثين الف دينار) في حين لم يتجاوز مجموع الموجودات المتداولة عن الـ (١٥٧٠٤٩٩) الف دينار (مليار وخمسمائة وسبعين مليون واربعمائة وتسعة وتسعين الف دينار) وبذلك تكون نسبة التداول (١:٠,٧) وهي نسبة منخفضة مقارنة بالنسبة القياسية البالغة (١:٢) وتؤشر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها .

ثانياً - بلغت نسبة السيولة السريعة (١:٠,٤٥) وهذه النسبة منخفضة مقارنة بالنسبة القياسية البالغة (١:١) وتؤكد عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الاجل.

نوصي بضرورة دراسة الوضع المالي للشركة واتخاذ مايلزم لمعالجته وتحسين قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وممارسة نشاطها.

٢ - نتائج لظ والسياسات:-

أ - الخطة

الجدول التالي يوضح طاقات الشركة وخطةها الإنتاجية للسنة/٢٠٠٩ ونتائج تنفيذها ومقارنتها مع السنة/٢٠٠٨:-

اسم التنوع	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الطاقة المخططة	الإنتاج الفعلي للسنة ٢٠٠٩	الإنتاج الفعلي للسنة ٢٠٠٨	نسبة الطاقة المخططة الى الطاقات التصميمية والمتاحة	نسبة الإنتاج الفعلي الى الطاقة المخططة	نسبة الإنتاج الفعلي الى الطاقات التصميمية والمتاحة	نسبة التطور (النمو)
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(١:٣)	(٣:٤)	(١:٤)	(٥:(٥-٤))
صناديق وطاقات كارثوية	طن	١٨٢٢٠	١٨٢٢٠	٢٥٠٠	١٣٨٧	٩٠٥	%١٤	%٥٥	%٨	%٥٣

ومن الجدول اعلاه يتضح الاتي :-

اولا- قيام الشركة باعتماد الطاقة المتاحة مساوية للطاقة التصميمية استناداً لموافقة وزارة الصناعة والمعادن بكتابها المرقم بـ (١٠/٤/٥/١٦١٨٩) في ١٣/١١/١٩٨٦ .

ثانيا- تشكل الطاقات المخططة نسبة (٥١٤%) من الطاقات التصميمية و المتاحة الامر الذي يؤشر تدني مستويات التخطيط لاستغلال الطاقات التصميمية و المتاحة في الشركة .

ثالثا- تدني في نتائج تنفيذ الخطة الإنتاجية حيث بلغت (٥٥%) رغم انخفاض التخطيط لاستغلال الطاقات التصميمية و المتاحة.

رابعا- لم يتجاوز الإنتاج الفعلي نسبة (٥٨%) من الطاقات التصميمية و المتاحة للشركة .

خامسا- حققت الشركة زيادة في انتاجها للسنة الحالية عن السنة السابقة بلغت نسبته (٥٣%) .

نوصي بضرورة اعادة النظر بطاقات الشركة ونسب استغلالها واتخاذ مايلزم لرفع نسب الاستغلال والاستفادة من طاقات الشركة في تحقيق زيادة بالانتاج وتحقيق الارباح.

ب- الموازنة التخطيطية:-

من خلال دراستنا للموازنة التخطيطية للشركة لسنة / ٢٠٠٩ لوحظ ان الشركة خططت لتحقيق ربح مقداره (٢٩٠٦٧٥) الف دينار (مائتان وتسعون مليون وستمائة وخمسة وسبعون الف دينار) الا ان التنفيذ اظهر عجز مقداره (٦٧٧٣٩٤) الف دينار (ستمائة وسبعة وسبعون مليون وثلاثمائة واربعه وتسعون الف دينار) مما يؤشر عدم الدقة في وضع تقديرات الموازنة التخطيطية.

نوصي بمراجعة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية وتقدير نتائج نشاط الشركة.

٣ - المعادلة الفنية للانتاج :-

لدى تدقيقنا للمعادلة الفنية للانتاج وكمية التلف في المواد الاولية (ورق لاينر ، ورق فلوتنك ، نشأ) لاحظنا
الاتي:-

أ- بلغت نسبة التلف القياسي وفق الاوليات المقدمة لنا من الشركة (١٣%) من المواد الداخلة في الانتاج
وان هذه النسبة حسب قناعتنا عالية ، علماً بأن الشركة لم تقدم لنا اوليات احتسابها حيث اجابست على
استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٠/١/١٧ بأنه لا توجد لديها اوليات عنها لتحديدتها من قبل لجنة فنية من
سنوات سابقة .

ومع ذلك فقد لوحظ ان الزيادات في كميات مادة النشأ المصروفة تجاوزت الكميات المسموح بها
والمحسوبة وفق هذه النسبة والجدول ادناه يوضح ذلك :-

الشهر	كمية الانتاج من الكارتون/طن	كمية النشأ المستخدم / طن	كمية النشأ الواجب استخدامها حسب المعادلة الفنية / طن	الزيادة في الصرف/طن	نسبة الزيادة في الصرف	نسبة التلف القياسي	نسبة المهدر
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٤-٥)
تموز	٥٧,٥١٤	٢,٧٤٥	٢,٣٠٠	٠,٤٤٥	%١٩	%١٢	%٧
تشرين الاول	٦٣,٥٠٩	٤,٥٤٠	٢,٥٤٠	٢	%٧٩	%١٢	%٦٧
تشرين الثاني	٣٣٧,٥٧٤	٢٢,٨٤٠	١٣,٥٠٢	٩,٣٣٨	%٦٩	%١٢	%٥٧
كانون الاول	٣٦,٩٣٣	٢,١٤٠	١,٤٧٧	٠,٦٦٣	%٤٥	%١٢	%٣٣

مما يتطلب قيام ادارة الشركة بدراسة اسبابها واتخاذ ما يلزم لمعالجتها.

ب- انخفاض كمية الورق (لاينر ، فلوتنك) المستخدم في انتاج الكارتون مقارنة بالكميات القياسية
الواجب استخدامها استنادا الى معادلة الإنتاج وكما مبين في الجدول ادناه:

الشهر	اسم المادة	كمية الانتاج من الكارتون (طن)	الكمية القياسية بموجب معادلة الانتاج (طن)	الكمية المستخدمة في الانتاج (طن)	الفرق (طن)
تموز	لاينر	٥٧,٥١٤	٤١,١٢٢	٣٠,٩٥٦	١٠,١٦٦
	فلوتنك		٢٨,٤٦٩	١٧,٩٥٠	١٠,٥١٩
كانون الاول	لاينر	٣٠٠,٢٦٣	٢١٤,٦٨٨	١٣٧,٨٣٥	٧٦,٨٥٣
	فلوتنك		١٤٨,٦٣٠	٨٥,٣٥٤	٦٣,٢٧٦
ايلول	فلوتنك	٨٦,٩٦٦	٤٣,٠٤٨	٣٦,٤٠٨	٦,٦٤٠

نوصي بدراسة هذه الظاهرة وتحديد اسبابها واتخاذ ما يلزم بشأنها

أ- الموجودات الثابتة

أولاً- قامت الشركة بمجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ إلا أنها لم تقم بأعداد خلاصة نهائية بتاريخ الجرد ومطابقته مع أرصدة السجلات لتحديد (الفروقات ان وجدت) ومعالجتها مما افقد عملية الجرد أهميتها وقد تم اعتماد أرصدة السجلات المالية لفرض اعداد البيانات المالية ، نوصي باعتماد السياقات الاصولية في الجرد وشموله لكافة الموجودات ومطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات وحصر الفروقات ومعالجتها .

ثانياً- بالرغم من مرور اكثر من اربعة سنوات على سرقة السيارتين المرقمتين (٦٢٨) و(٢٢٣) مختلط نوع (بيك آب دبل قمارة واولدز موبيل) على التوالي إلا ان الشركة لم تتخذ خطوات جديدة لمتابعة واستكمال اجراءاتها التحقيقية لتحديد الجهة المقصرة وتحميلها مسؤوليتها في ذلك وضمان حقوق الشركة حيث قامت بمفاتيحة وزارة الصناعة والمعادن ومركز شرطة الزعفرانية بموجب كتبها المرقمة (س/١ و ٤٣١ و ٤٣٤) في (٢٠٠٥/٢/١ و ٢٠٠٦/٩/٢٧ و ٢٠٠٦/١٠/١) على التوالي ولم تتخذ أي اجراء لاحق بعد ذلك ، علماً بأنه تمت الموافقة على شطب السيارة المرقمة (٢٢٣/ مختلط) نوع اولدز موبيل بقرار مجلس إدارة الشركة المرقم (٧) والمتخذ بجلسته الثانية المعقودة بتاريخ ٢٠٠٧/٣/١٥ ، نوصي بالمتابعة الجدية لحسم الموضوع واتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان حقوق الشركة.

ب- الموجودات المخزنية

أولاً- قامت هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق الشركة بمجرد مخزن القرطاسية بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٠ و لوحظ وجود زيادة في مادة دفاتر مستند التجهيز مقدارها (١٥) دفتر (خمسة عشر دفتر) لم يتم اعداد مستند ادخال مخزني لها واثباتها في البطاقة المخزنية الخاصة بها مما يؤكد عدم وجود سيطرة وضبط على عمليات استلام دفاتر مستندات التجهيز.

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن هذه الزيادة واعتماد الية للسيطرة على هذه الدفاتر تلافياً لسوء استخدامها .

ثانياً- لم تقم الشركة بأحساب فرق تقويم تغير مخزون الانساج التام واعداد قيد متقابل بمبلغه في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وفقاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد.

نوصي بضرورة الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد واستكمال كافة متطلباته.

ثالثاً - على الرغم من تأكيداتنا في تقاريرنا السابقة الا ان الشركة لازالت لديها العديد من المواد الراكدة وبطيئة الحركة في المخازن لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها ، نوصي بتشكيل لجنة لتحديد المواد الراكدة والبطيئة الحركة واتخاذ ما يلزم بشأنها ونذكر منها على سبيل المثال:-

اسم المادة	وحدة القياس	الكمية	اخر حركة تمت عليها في السنة
فحمة سلف	عدد	٧	١٩٩٤
فيوزات زجاجية	عدد	٢٦	١٩٩٤
جهاز حماية	عدد	١٥	١٩٩٩

نوصي بضرورة حصر المواد البطيئة الحركة وتحديد مدى جدوى الاحتفاظ بها واتخاذ ما يلزم في ضوء ذلك.

٥- الاعتمادات المستندية :-

يمثل رصيد حساب الاعتمادات المستندية لشراء مواد اولية البالغ (٣٣) الف دينار (ثلاثة وثلاثون الف دينار) مبلغ موقوف ومدور منذ السنة / ١٩٩٠ ، نوصي بضرورة قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفيتها، علما انه لم يتم تقديم كشف التبعة الخاص بتلك الاعتمادات.

٦- الاستثمارات المالية :-

- أ- عدم حفظ شهادات الاستثمارات المالية في قاعة الشركة بل يتم الاحتفاظ بها لدى مديرة الحسابات نوصي بحفظها في القاعة لاحكام الرقابة والسيطرة عليها .
- ب- لم يتأيد لنا صحة ما تمتلكه الشركة من اسهم في شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات والبالغة (١٠٠٠) الف سهم (مليون سهم) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (قيمة السهم دينار واحد) رغم تأكيدنا على ذلك في تقارير تدقيق البيانات المالية للشركة لعدد من السنوات السابقة.
- نوصي باستحصال التأييدات اللازمة عن مساهمات الشركة للتأكد من صحة الارصدة التي تظهرها السجلات.
- ج- بلغ مجموع مساهمات الشركة (١٠٦٢٧٣) الف دينار (مائة وستة ملايين ومائتان وثلاثة وسبعين الف دينار) ولم يتحقق عنها اية ايرادات للشركة ومنذ عدة سنوات باستثناء ايراداً مقداره (١٨٦) الف دينار (مائة وستة وثمانون الف دينار) تحقق عن مساهمة الشركة لدى الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات ويمثل نسبة

(٤,٤%) من مبلغ هذه المساهمات ، نوصي بمتابعة هذه الاستثمارات والوقوف على أسباب عدم تحقيق اية إيرادات عنها وإعادة النظر بما بالشكل الذي يعزز من موارد الشركة .

٧- المدينون والدائنون:

أ- بلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٧٢٨٥٦١) الف دينار (سبعمائة وثمانية وعشرين مليون وخمسمائة وواحد وستون الف دينار) و (١٧٣٧٧٣٤) الف دينار (مليار وسبعمائة وسبعة وثلاثين مليون وسبعمائة وثلاثة وثلاثين الف دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ومن خلال تدقيقنا للحسابات اعلاه لاحظنا احتوائها على ارصدة موقوفة تعود لسنوات سابقة بضمنها ارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية وكما موضح في الامثلة المبينة في الجدول أدناه:-

رقم الحساب	اسم الحساب	اسم الجهة	ارصدة مدينة موقوفة (الف دينار)	ارصدة دائنة موقوفة (الف دينار)	سنة الموقوفة
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	الشركة العامة للتبوغ	٢٣٣٩	-	قبل احداث السنة/٢٠٠٣
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	الشركة العامة لصناعة الزجاج	٧٩٥٩١	-	قبل احداث السنة/٢٠٠٣
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	شركة سنحارب لتقنيات الري	-	٧٣٠٤	اكثر من ثلاث سنوات
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	سلومي عبد الحسين	-	٧٠٠٠	موقوف منذ السنة/٢٠٠٨
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	الشركة العربية للصناعات العربية	-	٢٥١٩٢٣	قبل احداث السنة/٢٠٠٣
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	شركة كهربانة ماراس	-	٤٠٢٥٢	قبل احداث السنة/٢٠٠٣

نوصي بضرورة متابعتها واتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفيتها.

ب- لم تقم الشركة بأحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها رغم وجود مبالغ ديون موقوفة ومدورة من سنوات سابقة وكما مبين في الجدول اعلاة.

نوصي بضرورة احتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمواجهة عدم امكانية تحصيل البعض منها.

ج- عدم قيام الشركة بتسديد مستحقات التقاعد والضمان الاجتماعي والبالغ مجموعهما (٦٤٨٩٥) الف دينار (أربعة وستين مليون وثمانمائة وخمسة وتسعين الف دينار) الى الجهات المعنية رغم احتوائها على ارصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (١٠٢٣٨) الف دينار (عشرة ملايين ومائتان وثمانية وثلاثون الف دينار).

نوصي بضرورة تسديد هذه المستحقات الى الجهات المعنية.

د- عدم قيام الشركة بتسديد المبالغ المستقطعة عن رسم الطابع الى وزارة المالية والبالغ رصيدها بموجب السجلات المالية للشركة (٣٢٩٦) الف دينار (ثلاثة ملايين ومئتان وستة وتسعين الف دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ نوصي بالعمل على تسديدها.

هـ- بلغت الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين (٤٧٦٤٢) الف دينار (سبعة واربعون مليون وستمئة واثمان واربعون الف دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ بالاضافة الى وجود شهادات اسهم لم تستلم من قبل المساهمين لحد الان بلغ عددها (١٢٠٤) شهادة (الف ومائتان واربعه شهادة) نوصي بالعمل على حث المساهمين لغرض استلامهم الارباح وشهادات الاسهم الخاصة بهم .

و- لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية مبلغ (١٥٠٠) الف دينار (مليون وخمسمئة الف دينار) عن رواتب واجور معادة والتي مضى عليها اكثر من خمس سنوات نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية.

٨- النقدية :

أ- ظهر رصيد حساب شيكات وحوالات قيد التحصيل في السجلات المالية للشركة بمبلغ (٤٣٩٤٤) الف دينار (ثلاثة واربعون مليون وتسعمائة واربعه واربعون الف دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ لم تقم الشركة باستحصاله لغاية تاريخه نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لاستحصال هذا المبلغ .

ب- عدم قيام الشركة باعادة تقييم رصيد الحساب الجاري بالدولار المفتوح لدى مصرفي (الوركاء والصناعي) في ٢٠٠٩/١٢/٣١ على وفق نشرة أسعار الصرف المعلنة عن البنك المركزي العراقي في التاريخ المذكور خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة باثار التغير بأسعار العملة الاجنبية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي أوجبت ترجمة الموجودات والمطلوبات بسعر الاقفال (وهو السعر الاتي بتاريخ الميزانية) وقد ادى ذلك الى وجود بعض الفروقات بين الرصيد الحقيقي لهذه المبالغ ورصيدها المثبت بالسجلات وادناه تفاصيل ذلك :-

اسم المصرف	المبلغ	سعر الصرف المعتمد في التقييم	المبلغ	سعر الصرف الواجب اعتماده	المبلغ	الفرق/زيادة
	دولار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
مصرف الوركاء للاستثمار	١٦٤,٥٠٦	١١٧٨	١٩٣٧٨٩	١١٧٠	١٩٢٤٧٢	١٣١٧
المصرف الصناعي	٥٧٥,٣٩٤	١٢٥٣	٧٢٠,٩٦٩	١١٧٠	٦٧٣٢١١	٤٧٧٥٨

نوصي بالالتزام بالقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه وتقييم الموجود النقدي في اخر المدة وفقاً لمتطلباتها.

ج- ظهور رصيد الحساب الجاري للشركة المفتوح لدى المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية كما في ٢٠٠٩/١٢/١ داناً (مخالف لطبيعته المحاسبية) بمبلغ (٦٨٤١٥) دينار (ستمائة وأربعة وثمانون الف ومائة

وثمانية وخمسون دينار) وذلك بسبب تحرير الشركة لصكوك في نهاية السنة بأكثر من رصيد السجلات وكما موضح في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٠/١/٢١ لذا نوصي بالتحقق من رصيد السجلات قبل تحرير الصكوك ومحاسبة المسؤولين عن هذه المخالفة .

د- لم تقدم لنا الشركة تأييد بأرصدة حساباتها الجارية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ المفتوحة لدى المصارف المدرجة أدناه للتحقق من صحة الأرصدة التي تظهرها السجلات كما لم تقدم المطابقات الخاصة بما بالرغم من طلبها من قبلنا بموجب مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٠٩/١٢/٩ حيث تم الاعتماد على الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة لاغراض اعداد البيانات المالية ، علماً بأنها مجمدة منذ سنوات سابقة وأدناه تفاصيلها:-

اسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد (دولار)	الرصيد (دينار)
رافدين / لندن	٢١٠١٠٨٢٠	٢٨١٧,٢٨	٣٢٩٦٢١٩
رافدين / عمان	١٢٤٠٠٠٠٠٠٨٤٠	٢٣٥٩	٢٧٦٠٠٣٠

نوصي باتخاذ مايلزم لمتابعة هذه الأرصدة وإطلاقها بالتنسيق مع الادارات المعنية واعداد المطابقات اللازمة عنها واستحصال تأييدات بأرصدها من المصارف المعنية.

٩ - القروض المستلمة

قامت الشركة بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٢١ باستلام قرض من مصرف الوركاء للاستثمار والتمويل بمبلغ (٥٠٠) مليون دينار (خمسمائة مليون دينار) ولمدة سنة وبفائدة سنوية مقدارها (١٥%) تستقطع مقدماً ، وتم الاقتراض استنادا الى قرار مجلس ادارة الشركة المرقم (٢) بجلسته (الخامسة) المعقودة بتاريخ ٢٠٠٩/٩/١٤ علما ان القرار المذكور لا يتضمن إشارة الى بيان الغرض من القرض و اوجه التصرف بالمبلغ المستلم وتم التصرف بمبلغ القرض لتسديد التزامات الشركة وكما موضح في بعض مستندات الصرف ادناه :

رقم مستد الصرف	تاريخه	المبلغ (دينار)	التفاصيل
٥٩٥	٢٠٠٩/١١/٨	١٠٤٠٠٠٠٠	شراء كاز
٦١٤	٢٠٠٩/١١/١٥	٨١٩٦٠٠٠	شراء كاز
٦١٥	٢٠٠٩/١١/١٦	٦٧٦٣٢٢٥٠	رواتب موظفي تشرين الثاني
٦٤١	٢٠٠٩/١٢/٧	٩٠٠٠٠٠٠	مكافأة العيد

نوصي بضرورة تحديد الغرض من القروض وتحديد أوجه استخدامها وبما يحقق أهداف الشركة ويمنع سوء استخدامها وتحميل الشركة أعباءها وبدون بدل.

قامت الشركة خلال السنة موضوع التدقيق بشراء كارتون من شركة مصانع الورق والكارتون الأردنية وحول هذا الموضوع نبين الآتي :-

أ- لم تتمكن الشركة من فتح اعتمادات مستندية لصالح الشركة اعلاه وذلك لدرجتها ضمن قائمة (OFAC) (مكتب مراقبة الاصول الاجنبية) التابع لوزارة الخزانة الامريكية التي تنفذ عقوبات اقتصادية وتجارية وتحضر التعامل مع المؤسسات المدرجة في قوانينها وكما موضح في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم بـ (٣٢) في ٢٤/٣/٢٠١٠، وبدلاً من البحث عن مجهز ثاني فقد قررت الشركة اعادة تفعيل العقد المبرم مع الشركة المذكورة خلال السنة/٢٠٠٨ وتحويل المبالغ الى الشركة المذكورة عن طريق الحوالات المصرفية وبأسماء متسيبها استناداً لقرار مجلس الادارة رقم (٩) المتخذ بجلسته الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٨/٤/٢٠٠٩ وبلغ مجموع المبالغ التي تم تسديدها بهذا الاسلوب الى الجهة المجهزة (٣٦٦٢١٦) الف دينار (ثلاثمائة وستة وستون مليون ومئتان وستة عشر الف دينار) وكما موضح في الجدول أدناه:

اسم الموظف	المبلغ المحول/دينار
عادل كامل ناصر	١٦٠٣١٤٦٥٠
عمار هوني رشيد	١٠٨٦٤٧٩٧٠
صبيحة حميد شهاب	٢٣٦٥٦٥٠٠
سمية يونس محمود	٧٣٥٩٦٥٠٠
المجموع	٣٦٦٢١٥٦٢٠

ب- ان الشراء المشار اليه من الشركة المذكورة تم بشكل مباشر دون اجراء مناقصة او دعوى لاستحصال العروض والمفاضلة بينها لاختيار أفضل نوعية وبأرخص الأسعار.

وحول عملية الشراء المشار اليها اعلاه نبين الآتي:-

(١) تم تفعيل العقد مع الشركة على الرغم من قيامها بتجهيز ورق مخالف للمواصفات.

(٢) عدم مطالبة الشركة بتقديم كفالة حسن الاداء البالغة (٥٥%) من قيمة العقد.

(٣) عدم تثبيت تاريخ توقيع العقد على متن العقد الموقع بين الطرفين.

(٤) لم يتم تقديم شهادة منشأ للورق مصادق عليها من السفارة العراقية ووزارة التجارة الأردنية تؤيد فيه ان البضاعة من منشأ أردني خلافاً للفقرة (١٤) من العقد.

(٥) قامت الشركة باستلام شحنات ورق غير مطابق للمواصفات ولم تقم الشركة موضوع التدقيق بمطالبة

الشركة المجهزة بالتعويض عنها خلافاً للفقرة (٦) من العقد المبرم في السنة/٢٠٠٨ وقد قامت لاحقاً بمفاتيحة

الشركة المجهزة بموجب كميها المرقم (٤١٥) في ٢٧/٥/٢٠٠٩ وقد توقفت بذلك عن شحن الكميات المتبقية من الورق.

(٦) يتم ادخال الشحنات المستلمة مخزونياً وبشكل مباشر دون الانتظار لحين ظهور نتائج فحص النوعية من قبل المختبر حيث قام قسم السيطرة النوعية بفحص الكميات المستلمة بعد ادخالها مخزونياً .
نوصي بالتحقيق في عملية الشراء اعلاه وتحديد الاضرار التي اصابته الشركة جراءها وتحديد الجهة المقصرة وتحميلها مسؤوليتها في ذلك.

١١- العقود :

أ- عقد تصنيع وتعبئة وتغليف منصات الاقتراع البالغ عددها (١٢٥) الف منصة (مائة وخمسة وعشرون الف منصة) الموقع بين الشركة موضوع التدقيق والمفوضية العليا المستقلة للانتخابات بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٠٩ وبمبلغ (٦٥٠) مليون دينار (ستمائة وخمسون مليون دينار)، وبمدة تنفيذ (٥٤) يوم (اربعة وخمسون يوماً) ولدينا بصدده ما يلي :-

اولاً- خلافاً للبند الرابع من العقد الذي ينص على ان يقوم الطرف الثاني (المفوضية) بدفع (٢٥%) من مبلغ العقد كدفعة اولى بعد قيام الطرف الاول بتجهيز ما نسبته (٢٥%) من الكمية المتعاقد عليها، الا ان الملاحظ استمرار الشركة بتجهيز المفوضية العليا المستقلة للانتخابات بكامل الكمية المتفق عليها ولم يتجاوز المبلغ المستلم ما نسبته (٢٤%) من قيمة العقد لغاية ٣١/١٢/٢٠٠٩ .

ثانياً- لم يتم تنظيم قيد استحقاق بالمبلغ غير المسدد من قبل الجهة المتعاقد معها والبالغ (٤٩٣٦٧٥) الف دينار (أربعمائة وثلاثة وتسعون مليون وستمائة وخمسة وسبعون الف دينار) وتسجيله في حساب ايرادات مستحقة وغير مستلمة وكما موضح باجابة الشركة على مذكرتنا رقم (٣١) في ٢٠/٤/٢٠١٠ رغم انجاز مواد العقد وتسليمها الى الجهة المستفيدة .

ب- عقد مناقصة تجهيز قواعد خشبية عدد (١٤٧٠) قاعدة (الف واربعمائة وسبعون قاعدة) بمبلغ (٤١٦٠) الف دينار (واحد واربعين مليون ومائة وستين الف دينار) والموقع في ٢٣/١١/٢٠٠٩ مع معمل البسيم ولدينا بصدده ما يلي:-

اولاً- عدم قيام المتعهد بتقديم براءة الذمة من الهيئة العامة للضرائب او عدم ممانعتها من دخول المناقصة .
ثانياً- عدم قيام الشركة بطلب صك مصدق يمثل التأمينات الاولية المشار اليها في الاعلان عن المناقصة في (جريدة العراق اليوم) /العدد (١٠٤٣) في ٢٥/١٠/٢٠٠٩ .

ثالثاً- قيام لجنة تحليل العطاءات بالاتصال بالناقضين والتفاوض معهم من اجل تخفيض الاسعار والاتفاق مع المجهز معمل البسيم قبل استحصال موافقة المدير المفوض .

رابعاً- تم المباشرة بالعمل بتاريخ ٢٠٠٩ / ١١ / ٣ في حين ان تاريخ توقيع العقد كان في ٢٠٠٩ / ١١ / ٢٣ .
نوصي بمراجعة التشريعات النافذة في التعاقد والالتزام بنود العقد ومحاسبة المقصرين خلاف ذلك.

١٢ - التقارير السابقة :

اضافة لما ذكر اعلاه فقد تم اصدار التقارير التالية عن تدقيق أنشطة وحسابات الشركة للسنة ٢٠٠٩ :-

رقم التقرير	تاريخه	نوعه
١٢٤١٥/٥/٢٩/٨	٢٠٠٩/٩/١٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق للرواتب والاجور للفترة من ٢٠٠٩/١/١ ولغاية ٢٠٠٩/٤/٣٠
٤٣٠٢/٥/٢٩/٨	٢٠١٠/٤/١٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على بعض نشاطات الشركة للفترة من ٢٠٠٩/١/١ ولغاية ٢٠٠٩/٧/١٣
		نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بتصفية الملاحظات الواردة في تقاريرنا اعلاه ضمن الفترة المحددة للإجابة.

١٣ - الملاحظات الاخرى :

أ- تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية لسنة ٢٠٠٨ على الرغم من ان تاريخ صدورها كان في ٢٠٠٩/٦/٢٣ حيث تم عقد اجتماع الهيئة بتاريخ ٢٠٠٩/١١/٢٤ خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي نصت على (عقد الهيئة العامة اجتماعها لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوم (ستون يوماً) من تاريخ الانتهاء من تدقيقها).
نوصي بالالتزام بالمدة المحددة قانوناً لعقد اجتماع الهيئة العامة.

ب- لم تقم الشركة بالمتابعة الجدية لاستحصال المبلغ المترتب بذمة شركة الام الكريمة للتجارة والوكالات التجارية والمقاولات العامة المحدودة على الرغم من صدور قرار من محكمة بداءة الكرازة بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/١٠ بتفريم الشركة المذكورة والزامها بتأدية مبلغ (١٢٥٠٠٠) دولار (مائة وخمسة وعشرون الف دولار) بموجب كتاب المحكمة المرقم (١٣٧١/ب/٢٠٠٧) في ٢٠٠٧/١٢/١٠ كتعويض عن مكائن ومواد احتياطية غير مطابقة للمواصفات سبق وان تم تجهيزها الى الشركة خلال السنة ٢٠٠٦ ، نوصي بضرورة قيام الشركة باتخاذ الاجراءات المناسبة لاستحصال مبلغ التعويضات وضمن حقوقها المالية.

ج- قامت الشركة بتنظيم كشف التدفق النقدي للسنة موضوع التقرير وتقديمه ضمن ميت البيانات المالية إلا أن الملاحظ عدم استبعاد الحركة غير النقدية من الارصدة الظاهرة في الكشف المذكور والنتيجة عن التسويات القيدية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٧ الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية لجمهورية العراق والتي تقضي باستبعاد المقبوضات والمدفوعات غير النقدية للنشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية عند اعداد كشف التدفق النقدي ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٩) في ٢٠١٠/٦/٨ بعدم امكانية تعديل الكشف وفقا لمتطلبات القاعدة اعلاه الامر الذي ادى الى جعل الكشف لا يظهر حقيقة الحرك النقدية الجارية فعلا في الشركة خلال السنة موضوع التدقيق.

نوصي بضرورة الالتزام بالقاعدة المحاسبية رقم (٧) عند اعداد كشف التدفق النقدي.

د- عدم الدقة في إعداد تقرير الإدارة المرفق مع البيانات المالية موضوع التدقيق حيث لاحظنا عدم مطابقة الأرصدة الظاهرة بموجبه مع الأرصدة الظاهرة بموجب البيانات المالية وكما موضح في الأمثلة أدناه:-

البيان	الرصيد بموجب تقرير الإدارة (الف دينار)	الرصيد بموجب البيانات المالية (الف دينار)
نتيجة النشاط الجاري	٦٧٧٣٩٣	٦٧٧٣٩٣
مصاريف النشاط الجاري	٢٥٤٩٢٣٨	٢٥٦٨٢٤٩

نوصي بإعطاء الأهمية اللازمة عند إعداد تقرير الإدارة المرفق مع البيانات المالية وثبات البيانات فيه.

خلاصة الرأي :

في رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة ماورد في الملاحظات (٤-أ-اولا) و(٨-ب، ج، د) و (٩) و(١٠) واستناداً الى المعلومات والايضاحات التي توفر لدينا فان البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٠٩ ونتائج نشاطها للسنة المالية المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

انتصار فضيل فترحي

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٠ / ٦ / ٨



الشركة العراقية لصناعات الكرتون (ش. م. مختلطة) بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	المحاسبي	المكشف
الموجودات			
الموجودات الثابتة			
٨٤٩٢٢٢٤٣٤	٩٤٥٤٨٠٣٩٧	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١١
١٠٦٠٥٧٢٧٣	١٠٦٢٧٣١٩٥	الاستثمارات المالية طويلة الأجل	١٥١
٩٥٥٢٧٩٧٠٧	١٠٥١٧٥٣٥٩٢		
الموجودات المتداولة			
٥٥٩٥٠٧١٥٦	٦١٠٠٧٩٩٢٢	المخزون (بالكلفة)	١٣
٣٢٩٣٦	٣٢٩٣٦	اعتمادات مستلمة لشراء مواد أولية	٣
١٥٩٦٥٦٢٨٣	٧٢٨٥٦١٢٨٩	المدينون	١٦
(١٧٣٢٢٤١٢)	٢٣١٨٢٤٦٠٢	التقود	١٨
٧٠١٨٧٣٩٦٣	١٥٧٠٤٩٨٧٤٩		
١٦٥٧١٥٣٦٧٠	٢٦٢٢٢٥٢٣٤١		
مجموع الموجودات			
مصادر التمويل			
مصادر التمويل طويلة الأجل			
٢٥٢٠٠٠٠٠٠	٣٧٩٥٠٠٠٠٠	رأس المال المدفوع (القيمة الاسمية دينار واحد)	٢١
٨٧٠١٥٤٥٥	٨٨٩٨١٨٢٦	الاحتياطيات	٢٢
(٢٨٢٢٠٦٨٦٥٤)	(٣٤٩٩٤٦٢٢٥١)	العجز المتراكم	٢٢٥
(٢١٥٠٥٣١٩٩)	٣٨٤٥١٩٥٧٥		
مصادر التمويل قصيرة الأجل			
—	٥٠٠٠٠٠٠٠	القروض	٢٤
١٨٧٢٢٠٦٨٦٩	١٧٣٧٧٣٢٧٦٦	الدائون	٢٦
١٨٧٢٢٠٦٨٦٩	٢٢٣٧٧٣٢٧٦٦		
١٦٥٧١٥٣٦٧٠	٢٦٢٢٢٥٢٣٤١		

مجموع مصادر التمويل

رئيس مجلس الإدارة
ح. مهدي حسن سليم

احاسب القانوني
انتصار فضيل فتوح

رئيس ديوان الرقابة المالية

رئيس هيئة الرقابة المالية
تحسين علوان شكر

المدير المقروض
حسين محمد عبد

والمؤرخ في ١٥/١٠/٢٠١٠م
والموافق في ٦/١٠/٢٠١٠م

مدير الحسابات
سمية محمود يونس

مضموعاً لتقريرنا المرقم ٤٨/٥/٢٠١٠

الشركة العراقية لصناعات الكارتون (ش. م. مختلطة) بغداد

حساب الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	المحاسبي	
١٠٥٨٤٩٤٧١٨	١٨٣٠٢٨٤٩٥٤	ايراد النشاط الجاري ٤٥-٤١	١٤
		ينزل: كلفة النشاط الجاري	
١١٩٩٢٧٨٣٠٨	١٤٤٢٢٠٢٠١٩	كلفة الانتاج ٥	١٦
٥٨٢٦٤٧٢٠١	٦٤١٧٢١٨٤١	كلفة الخدمات الانتاجية ٦	١٦
(١٠٠٢٩٨٨٠)	(٦٣٧٥٨١٥٣)	التغير في مخزون الانتاج غير التام	
١٧٧١٨٩٥٦٢٩	٢٠٢٠١٦٥٧٠٧	صافي كلفة الانتاج	
(١٢٣١٢٩٤٤٤٩)	٣٩٤٧١٩٩٢	التغير في مخزون الانتاج التام (بالكلفة)	
١٦٤٨٧٦٦١٨٠	٢٠٥٩٦٣٧٦٩٩	صافي كلفة النشاط الجاري	
(٥٩٠٢٧١٤٦٢)	(٢٢٩٣٥٢٧٤٥)	(عجز) النشاط الجاري	
٦٢٠٨٩٥٦٦	٦٧٠٦٩٤٨٦	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية ٧	١٦
(٦٥٢٣٦١٠٢٨)	(٢٩٦٤٢٢٢٣١)	(عجز) الانتاج والتجارة	
—	١٨٦٠٩٥	تضاف : فوائد وبيجارات الاراضي ٤٦	١٥
٣٠١٥٥٧٩٢٨	٤١٧٢٥٥٩٠٢	ينزل: كلفة الخدمات الادارية ٨	١٦
(٩٥٣٩١٨٩٥٦)	(٧١٣٤٩٢٠٣٨)	(عجز) العمليات التجارية	
		تضاف: الايرادات التحويلية والاقوى	
—	١٢٩٨٠٠٠٠	الايرادات التحويلية ٤٨	١٥
٢٩٠٠٠٤٧	٢٦٥١٢٨٦٧	الايرادات الاخرى ٤٩	١٥
٢٩٠٠٠٤٧	٣٩٤٩٢٨٦٧		
		تنزل: المصروفات التحويلية والاقوى	
٥٩٥٥٣٨	١٧٩١١٣٩	المصروفات التحويلية ٣٨	١٣
١٠٤٠٥١٤٢	١٦٠٣٢٨٨	المصروفات الاخرى ٣٩	١٣
١١٠٠٠٦٨٠	٣٣٩٤٤٢٧		
(٩٦٢٠١٩٥٨٩)	(٦٧٧٣٩٣٥٩٨)	صافي (العجز)	



الشركة العراقية لصناعات الكارتون (ش. م. مختلطة) بغداد

كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٩

		التدفقات النقدية عن الأنشطة التشغيلية	
			التدفقات النقدية عن الأنشطة التشغيلية
			التدفق المستلم عن :-
		١٨٣٠٢٨٤٩٥٤	إيراد النشاط الجاري
		٥٦٨٩٠١٠٠٦	المدينون
		١٢٩٨٠٠٠٠	الإيرادات الأخرى
	٢٤١٢١٦٥٩٦٠		
			يزول: التدفق المدفوع عن :-
		٢٥٠٨٥٢٢٢٦٦	مصرفات النشاط الجاري
		٢٠٨٠١٥٥٦	مصاريف تحويلية وأخرى
		٧١١١١٦٢٨٧	الدائون
		٥٠٥٧٢٧٦٦	المخزون
		٤٩٢٣٧٥٠٠٠	العملاء
	٣٧٨٣٣٨٧٨٧٥		
(١٣٧١٢١٧٩١٥)			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية عن الأنشطة الاستثمارية
			التدفق المستلم عن :-
		١٢٧٥٠٠٠٠٠	زيادة رأس المال
		١٨٦٠٩٥	إيرادات استثمارات مالية
	١٢٧٥٠١٨٦٠٩٥		
			يزول: التدفق المدفوع عن :-
		١٥٤٨٢١١٦٦	شراء موجودات ثابتة وأسهم
	١٥٤٨٢١١٦٦		
١١٢٠٣٦٤٩٢٩			صافي التدفقات النقدية عن الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية عن الأنشطة التمويلية
			التدفق المستلم عن :-
		٥٠٠٠٠٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	صافي التدفقات عن الأنشطة اعلاه
٢٤٩١٤٧٠١٤			التدفق في ٢٠٠٩/١/١
(١٧٣٢٢٤١٢)			التدفق في ٢٠٠٩/١٢/٣١
٢٣١٨٢٤٦٠٢			

