



العدد / ١٥٢ / ج

التاريخ / ١٤ / ١١ / ٢٠٢٢

الى / هيئة الأوراق المالية

م / الحسابات الختامية لعام / ٢٠٢٠

نهدىكم تحياتنا ...

اشارة الى كتابكم ذي العدد ٢٤٤٢/١٠ والمؤرخ في ٢٠٢٢/١١/٢ نرفق لكم طياً صورة من الميزانية العمومية والحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بعد ان تم تدقيقها من قبل ديوان الرقابة المالية بالاضافة الى مبلغ الغرامة والبالغ (٥٠٠٠٠٠) خمسمائة الف دينار راجين استلامهم .

... مع التقدير

المرفقات /

- صورة من الميزانية العمومية لعام / ٢٠٢٠ .
- مبلغ الغرامة والبالغ (٥٠٠٠٠٠) دينار .

عباس احمد عباس
عضو مجلس الادارة
والمدير المفوض



صورة منه الى
الحسابات



إلى / السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون
ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) بغداد - المحترمين
م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٠

بعد التحية :-

يسرنا ان نرفق طياً نسخة من البيانات المالية للشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٠ بعد اجراء الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية 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 وفيما يلي اهم الملاحظات الواردة بتقريرنا المرفق بها:-

- ١- استمرار الشركة بعدم إعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه رفقة البيانات المالية لأكثر من عشر سنوات على التوالي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ١٦/١٢/٢٠٢٠ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة/٢٠٢٠ كما موضح في الفقرة (١-أ) من التقرير الواردة في الصفحة (٢) .
- ٢- انخفاض الانتاج الفعلي للسنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة بنسبة (١٤%) كما موضح في الفقرة (٢-أ-١-٢) اولاً- (٣) من التقرير الواردة في الصفحة (٣) .
- ٣- انخفاض كمية المبيعات بنسبة (١٥%) مع ما يقابلها من مبيعات في السنة السابقة كما موضح في الفقرة (٢-أ-٢) ثانياً من التقرير الواردة في الصفحة (٣) .
- ٤- لم تقم الشركة ولغاية تاريخه بعقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة واقرار البيانات المالية للسنوات (٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩) الصادرة بكتب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقمة (ب/٨/٢٩/٥/٢٠١١٥) و (ب/٨/٢٩/٥/٤٥٩) و (ب/٨/٢٩/٥/١٩٠٧٩) في ٢٧/٩/٢٠١٨ و ٩/١/٢٠٢٠ و ٢٤/١٠/٢٠٢١ على التوالي ، خلافاً للباب الخامس / الفصل الثاني / المادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) كما موضح في الفقرة (٣-أ-١-٣) اولاً) من التقرير الواردة في الصفحة (٦) .
- ٥- ارتفاع العجز المتراكم المتحقق عن نشاط الشركة ليصبح (١١٣١٠٧٥٢) الف دينار (احد عشر مليار وثلاثمائة وعشرة مليون وسبعمائة واثنان وخمسون الف دينار) والذي يشكل نسبة (١٤٩%) من رأس المال خلافاً للمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي توجب القيام بتخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوضيصة بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة ما يعادل او يتجاوز (٧٥%) من رأس مالها) ، كما موضح في الفقرة (٣-أ-١-٣) خامساً) من التقرير الواردة في الصفحة (٧) .

البريد الالكتروني:

info@fbsa.gov.iq
www.fbsa.gov.iq

Haifa st. p. o. Box. 7038

العنوان/ بغداد-العلاوي- مجاور وزارة الأعمار والإسكان

مكتب بريد حيثا (ص.ب/٧٠٣٨)

٦- لم تقم الشركة بإجراء التحاسب الضريبي عن ضريبة العقار عن إيراداتها المتحققة عن إيراد ايجار المخازن خلال سنة/٢٠٢٠ والسنوات السابقة خلافاً للمادة (١٠-أ) من قانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة ١٩٥٩ (المعدل) والتي اشارت الى فرض الضريبة على صاحب العقار او صاحب الاجارة الطويلة ، كما موضح في الفقرة (٣-ب) من التقرير الواردة في الصفحة (٧) .

٧- لم تتمكن من التحقق من المبالغ المثبتة في كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والبالغ كلفتها وفق السجلات المالية (٢٤٠٥٣٨٨) الف دينار (ملياران واربعمئة وخمسة مليون وثلاثمئة وثمانية وثمانون الف دينار) لتوقف نظام الحاسبة كما موضح في الفقرة (٤-د) من التقرير الواردة في الصفحة (٩) .

٨- استمرار الشركة بعدم تسديدها لاقساط القرض المستلم من المصرف الصناعي / فرع الرغفانية منذ سنوات سابقة البالغ مقداره (٢٥٠٠٠٠٠) الف دينار (مليارين وخمسمائة مليون دينار) لقاء رهن العقار الخاص بالشركة المرقم (٣١١٥/٦) الرسمية بفائدة بلغت (٧%) سنويا ، كما موضح في الفقرة (٦) من التقرير الواردة في الصفحة (١٠) .

٩- لم تقم الشركة بتسديد المبالغ المترتبة بذمتها لصالح هيئة القاعد الوطنية ودائرة القاعد والضمان الاجتماعي الظاهرة في كشف الدائون كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ البالغة (٩٧١٢٥) ألف دينار (سبعة وتسعون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف دينار) و(٣٤٦٨٨٣) ألف دينار (ثلاثمئة وستة وأربعون مليون وثمانمئة وثلاثة وثمانون ألف دينار) على التوالي كما موضح في الفقرة (٧-د) من التقرير الواردة في الصفحة (١٢) .

راجين إعلام دائرة التدقيق والمتابعة بالإجراءات المتخذة بشأن الملاحظات الواردة بتقريرنا السرفق بالبيانات المالية خلال مدة اقصاها (٩٠) يوماً من تاريخه أعلاه وإعلامنا بموعد انعقاد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة البيانات المالية المذكورة كي يتسنى حضور ممثل عن هذا الديوان في الاجتماع المذكور ... مع التقدير .



المحاسب القانوني

دريد حسام جميل

٤ . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٢ / / م

نسخة منه الى /

١- هيئة الاوراق المالية

٢- وزارة التجارة / دائرة تسجيل الشركات

٣- وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب - للتفضل بالاطلاع واتخاذ اللازم بخصوص الفقرة (٦) اعلاه ... مع التقدير .

٤- هيئة القاعد الوطنية - للتفضل بالاطلاع واتخاذ اللازم بخصوص الفقرة (٨) اعلاه ... مع التقدير

٥- وزارة العمل والشؤون الاجتماعية / دائرة العمل والضمان الاجتماعي - للتفضل بالاطلاع واتخاذ اللازم بخصوص الفقرة (٨) اعلاه ... مع التقدير

٦- الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها - نرفق لكم نسخة من البيانات المالية ، راجين تنظيم مك بأحوز التدقيق المستحقة والبالغة (٦٢٩٢) الف دينار (سنة مليون ومائتان واثنان وتسعون الف دينار) وارساله اليها بصك مصدق

ومسغط لأمر ديوان الرقابة المالية الاتحادي ... مع التقدير .

٧- ديوان الرقابة المالية الاتحادي - دائرة التدقيق والمتابعة / للتفضل بالاطلاع واتخاذ اللازم ... مع التقدير

٨- هيئة الرقابة المختصة : للمتابعة رجاءا .

البريد الالكتروني:

info@fbsa.gov.iq

www.fbsa.gov.iq

Haifa st. p. o. Box. 7038

العنوان/ بغداد-الغلاوي- مجاور وزارة الأعمار والإسكان

مكتب بريد حيفا (ص.ب/٧٠٣٨)

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

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠٢٠

رقم الصفحة	المحتويات:-
١٧-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات التجارية
٤	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٥	- كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- الكشوفات التحليلية المرفقة:-
٦	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢- المخزون
٨	٣- الاستثمارات المالية
٩	٤- السديون
١٠	- كشف اجمالي الارصدة المدينة
١١	٥- التقود
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 التجاري
٢٢	١٥- إيرادات التحويلة الاخرى
٢٣	١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
٢٤	١٧- المزايا العينية
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات





الى / السادة مساهمي الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون
ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) / بغداد - المحترمين
م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (ش.م- مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠ (عدا كشف التدفق النقدي) ، 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 المرقم (١٦٣/ح) المؤرخ في ١٨/٨/٢٠٢١ ، 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 - تم تقييم مخزون الانتاج التام وغير التام آخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية لكونه اقل من الكلفة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ طبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون آخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .



الملاحظات و التحفظات

١ - البيانات المالية :-

أ- استمرار الشركة بعدم إعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن كشوفات البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان رفقة كتابها المرقم (١٦٣/ح) في ٢٠٢١/٨/١٨ لاكثر من عشر سنوات على التوالي خلافا لأعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي / دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ومتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق رغم تأكيداتنا المستمرة في تقاريرنا السابقة اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٥/١٩٠٧٩) في ٢٠٢١/١٠/٢٤ عن تدقيق البيانات المالية لسنة ٢٠١٩ اذ بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٢٢/٨/١٠ عدم امكانية مسك سجل الحركات النقدية .

نوصي الالتزام بإعداد الكشف المذكور وفق النموذج الوارد ضمن النظام المحاسبي الموحد ومتطلبات القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه وتقديمه رفقة البيانات المالية.

ب- لم تقم الشركة بأعداد كشف (مقارنة الارقام الرئيسية في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة الاخيرة) وتقديمه ضمن كشوفات البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان رفقة كتابها المرقم (١٦٣/ح) في ٢٠٢١/٨/١٨ خلافا للفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد الخاص باعداد القوائم المالية على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك واخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٥/١٩٠٧٩) في ٢٠٢١/١٠/٢٤ .

نوصي الالتزام بإعداد الكشف المذكور وفق النموذج الوارد ضمن النظام المحاسبي الموحد .

٢ - نشاط الشركة :-

أ - الخطط ونتائج تنفيذها :

أولاً - خطة الانتاج

يبين الجدول أدناه الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير

بالانتاج مقارنة بالسنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي لسنة ٢٠٢٠	نسبة الطاقة المتاحة الى التصميمية	نسبة الإنتاج المخطط الى الطاقة المتاحة	نسبة الانتاج الفعلي الى الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي لسنة ٢٠١٩	نسبة التغير في الانتاج
صناديق كارتونية <td>طن <td>١٨٢٢٠ <td>٥٢٥٠ <td>١٣٨٥ <td>١٤٨٠ <td>(٣)</td> <td>(٤)</td> <td>(٤)</td> <td>(٥)</td> <td>[٥: (٥-٤)] %</td> </td></td></td></td></td>	طن <td>١٨٢٢٠ <td>٥٢٥٠ <td>١٣٨٥ <td>١٤٨٠ <td>(٣)</td> <td>(٤)</td> <td>(٤)</td> <td>(٥)</td> <td>[٥: (٥-٤)] %</td> </td></td></td></td>	١٨٢٢٠ <td>٥٢٥٠ <td>١٣٨٥ <td>١٤٨٠ <td>(٣)</td> <td>(٤)</td> <td>(٤)</td> <td>(٥)</td> <td>[٥: (٥-٤)] %</td> </td></td></td>	٥٢٥٠ <td>١٣٨٥ <td>١٤٨٠ <td>(٣)</td> <td>(٤)</td> <td>(٤)</td> <td>(٥)</td> <td>[٥: (٥-٤)] %</td> </td></td>	١٣٨٥ <td>١٤٨٠ <td>(٣)</td> <td>(٤)</td> <td>(٤)</td> <td>(٥)</td> <td>[٥: (٥-٤)] %</td> </td>	١٤٨٠ <td>(٣)</td> <td>(٤)</td> <td>(٤)</td> <td>(٥)</td> <td>[٥: (٥-٤)] %</td>	(٣)	(٤)	(٤)	(٥)	[٥: (٥-٤)] %
										(١٤)

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

(١) انخفاض نسب الطاقات المتاحة مقارنة بالطاقات التصميمية التي بلغت (٢٩%) اذ بينت الشركة بأجابتها عن استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٢/٨/١٦ بسبب اندثار المكانن وكثرة العطلات وعدم توفر الوقود الكافي والمواد الاولية .

(٢) انخفاض نسبة الانتاج المخطط مقارنة بالطاقة المتاحة التي بلغت (٢٦%) اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٢/٨/١٦ ان انخفاض الانتاج والمبيعات عن المخطط والمتاح وعن الانتاج للسنة الماضية كان بسبب قلة الطلب على المنتج ووجود المنافسة القوية من الاسواق الخارجية .

(٣) انخفاض الانتاج الفعلي للسنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة بنسبة (١٤%) اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٢/٨/١٦ بسبب ارتفاع اسعار المواد الاولية وكثرة انقطاع الكهرباء وارتفاع سعر الصرف (الدولار) .

مما تقدم اعلاه نوصي دراسة مدى صلاحية مكانن ومعامل الشركة للعمل وتحديد طاقاتها المتاحة وعلى ضوء ذلك يتم وضع الخطة الانتاجية بما يتلائم مع توفر المواد الاولية والسيولة النقدية لديها .

ثانياً - خطة المبيعات :-

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

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة	المبيعات المتحققة	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة	المبيعات المتحققة	نسبة التغير في كمية المبيعات
صناديق كارتونية	طن	١٣٨٥	١٤٦٤	٢٠٢٠ (١:٢) %	٢٠٢٠	٣-٢ [٣:٢] %
					١٧١٦	(١٥)

ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه لاحظنا انخفاض كمية المبيعات بنسبة (١٥%) مع مايقابلها من مبيعات في السنة السابقة اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٢/٨/١٦ بسبب قلة الطلب على المنتج .

نوصي زيادة كميات الانتاج لتحقيق الإيرادات المخطط لها .

ثالثاً - نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :-

الجدول ادناه يوضح اجمالي الإيرادات والمصاريف والخسارة المتحققة عن نشاط الشركة مقارنة بما

هو مخطط بموجب الموازنة التخطيطية للشركة للسنة /٢٠٢٠ :-

البيان	المخطط (الف دينار)	الفعلي (الف دينار)	نسبة التنفيذ (%)
الايادات	١٢٤٥٠٥٠	١٢٤١٣٠٦	١٠٠
المصروفات	١٤٢٥٤٩٠	١٥٢٨٣٥٤	١٠٧
(الخسارة)	(١٨٠٤٤٠)	(٢٨٧٠٤٨)	١٥٩

اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٢/٣/٢٠٢٢ ان ارتفاع نسبة الخسارة الفعلية الى (١٥٩%) عن المخطط يعود الى عدم توفر المواد الاولية والتوقف عن العمل لمدة ثلاثة شهور بسبب وباء كورونا فلم تتمكن الشركة من تحقيق الخطة الانتاجية. نوصي مراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية باعتبارها وسيلة من وسائل الرقابة على النشاط وبما يتلائم مع واقع حال الشركة .

ب- نتيجة النشاط:-

حققت الشركة عجزا في (المرحلة الاولى / النشاط التشغيلي) للسنة موضوع التقرير مقداره (١٨٤٠٥٨) الف دينار (مائة واربعة وثمانون مليون وثمانية وخمسون الف دينار) بارتفاع مقداره (٧٤٢٦٤) الف دينار (اربعة وسبعون مليون ومائتين واربعة وستون ألف دينار) ونسبة (٦٨%) عن عجز السنة السابقة وقد ارتفع هذا العجز في (المرحلة الثانية / النشاط الاجمالي) الى (٢٨٧٠٤٨) الف دينار (مائتان وسبعة وثمانون مليون وثمانية واربعون الف دينار) بارتفاع مقداره (١٧٥٤٠٨) الف دينار (مائة وخمسة وسبعون مليون واربعمائة وثمانية الف دينار) ونسبة (١٥٧%) عن عجز السنة السابقة ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط ، تم استخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً - ارتفاع ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٤٦٩٥٢٨) الف دينار (اربعمائة وتسعة وستون مليون وخمسمائة وثمانية وعشرون الف دينار) بنسبة ارتفاع (٦١%) عن السنة السابقة ، والجدول ادناه يوضح تفاصيل ايرادات النشاط الجاري المتحققة خلال السنة موضوع التقرير مقارنة بما يماثلها من ايرادات في السنة السابقة :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الايراد المتحقق خلال سنة /٢٠٢٠	الايراد المتحقق خلال سنة /٢٠١٩	مبلغ الزيادة (الانخفاض) (الف دينار)	النسبة %
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٨٠١٢٨١	صفر	٨٠١٢٨١	١٠٠
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	١٥٩٣٧٢	١٢٦٣٧٩	٣٢٩٩٣	٢٦
٤٤	ايراد التشغيل للغير	٢٨٠٦٥٣	٦٤٥٣٩٧	(٣٦٤٧٤٤)	(٥٧)
	المجموع	١٢٤١٣٠٦	٧٧١٧٧٦	٤٦٩٥٣٠	٦١

من الجدول اعلاه يلاحظ ارتفاع ايرادات نشاط الانتاج السلعي بعد ان كان رصيده (صفر) في السنة السابقة اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢١/١٢/٢٠ ان سبب ذلك يعود الى ان الشركة اصبحت تنتج لصالحها خلال عام ٢٠٢٠ ، بعد ان كان الانتاج لصالح المستثمر وكذلك ارتفاع ايراد النشاط الخدمي بنسبة (٢٦%) عن السنة السابقة اذ بينت الشركة بأجابتها على الاستفسار اعلاه ان سبب ذلك يعود الى تأجير موجودات ثابتة ومخازن وساحة تابعة للشركة ، وانخفاض في ايراد التشغيل للغير بنسبة (٥٧%) عن السنة السابقة اذ بينت الشركة بأجابتها على الاستفسار اعلاه ان سبب ذلك يعود الى توقف عقد المستثمر .

ثانيا - ارتفاع كلفة النشاط الجاري بمقدار (٥٤٣٧٩٣) الف دينار (خمسمائة وثلاثة واربعون مليون وسبعمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) بنسبة (٦٢%) عن السنة السابقة ، والجدول ادناه يوضح تفاصيل مصاريف النشاط الجاري للشركة للسنة موضوع التقرير مقارنة بمصاريف السنة السابقة :-

رقم الحساب	اسم الحساب	سنة / ٢٠٢٠ (الف دينار)	سنة / ٢٠١٩ (الف دينار)	مبلغ الزيادة (الانخفاض) (الف دينار)	النسبة %
٣١	الرواتب والاجور	٤٩٧٣٣٣	٥٧١٨٢٣	(٧٤٤٩٠)	(١٣)
٣٢	المستلزمات السلعية	٦١٥٨٧٢	٤٦٥٦	٦١١٢١٦	١٣١
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٩٣١٨	٢٣٦٣٩	٥٦٧٩	١٣١
٣٦	الفوائد واستئجار الاراضي	١٧٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠	-	-
٣٧	الاندثارات	١٠٧٨٤٠	١٠٦٤٥٢	١٣٨٨	١
	المجموع	١٤٢٥٣٦٣	٨٨١٥٧٠	٥٤٣٧٩٣	٦٢

نلاحظ من الجدول اعلاه ارتفاع اغلب حسابات المصروفات عن السنة السابقة عدا حساب الرواتب والاجور الذي انخفض عن السنة السابقة وحساب الفوائد المدينة الذي لم يطرأ عليه اي تغيير ، اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢١/١٢/٢٠ ان سبب الارتفاع يعود الى فسخ العقد مع المستثمر خلال السنة (٢٠٢٠) وان الشركة اصبحت تنتج لصالحها بعد ان كان الانتاج لصالح المستثمر لذلك تتحمل مصاريف الصيانة والمصاريف الاخرى اللازمة للانتاج وان سبب انخفاض حساب الرواتب والاجور يعود الى احواله عدد من المنتسبين على التقاعد.

ثالثا - ارتفاع المصروفات التحويلية والاخرى بمقدار (١٠١٠٠٥) الف دينار (مائة وواحد مليون وخمسة الف دينار) عن السنة السابقة وتركز الارتفاع في رصيد حساب المصروفات الاخرى بمقدار (١٠٢١٣٠) الف دينار (مائة واثنين مليون ومائة وثلاثين الف دينار) بنسبة (١٣٤٤%) عن السنة السابقة اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢١/١٢/٢٠ ان سبب ذلك يعود الى تحمل الشركة مصاريف تخص سنة ٢٠١٩ .

٣- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :-

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

اولا- لم تقم الشركة ولغاية تاريخه بعقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للسنوات (٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩) الصادرة بكتب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقمة (ب/٢٩/٨/٥/٢٠١٥) و(ب/٢٩/٨/٥/٤٥٩) و(ب/٢٩/٨/٥/١٩٠٧٩) في ٢٧/٩/٢٠١٨ و ٩/١/٢٠٢٠ و ٢٤/١٠/٢٠٢١ على التوالي ، خلافا للباب الخامس / الفصل الثاني / المادة (١٣٥) من قانون الشركات اعلاه التي اشارت الى [عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها] اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٤/١/٢٠٢٢ ان سبب ذلك يعود الى الوضع الصحي وتفشي وباء كورونا والوضع المالي الذي تمر به الشركة وبناءا عليه تم مخاطبة دائرة تسجيل الشركات بموجب كتاب الشركة المرقم (٥/١٢/٢٥) في ٢٧/١/٢٠٢١ لغرض تحديد موعد لانعقاد واجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنوات ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ ، ٢٠١٩ ولم يتم الاجابة لغاية تاريخه .
نوصي عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للشركة المشار اليها اعلاه والالتزام بالمدة المحددة بموجب قانون الشركات اعلاه .

ثانيا- لم يتم المصادقة على الموازنة التخطيطية من قبل مجلس ادارة الشركة خلافاً للمادة (١١٧/رابعاً) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه والتي تعتبر أداة للمتابعة والرقابة على الاداء اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٤/١/٢٠٢٢ ان سبب ذلك يعود الى عدم انعقاد مجلس ادارة الشركة في حينها .

نوصي المصادقة على الموازنة التخطيطية مستقبلا من قبل مجلس ادارة الشركة وفقاً لأحكام القانون اعلاه لزيادة فاعليتها في الرقابة على الاداء.

ثالثا- قامت الشركة بعقد اجتماع مجلس الادارة واحد خلال السنة موضوع التقرير خلافا للمادة (١١٢/اولا) من قانون الشركات اعلاه التي نصت (يجتمع مجلس الادارة مرة كل شهرين في الاقل بدعوى من رئيسه او بناءا على طلب أي من اعضائه الاخرين) اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٥/٢/٢٠٢٢ ان سبب ذلك يعود الى انتشار وباء كورونا والالتزام بتعليمات لجنة الصحة النيابية في حينها .
نوصي الالتزام بالمادة المشار اليها اعلاه .

رابعا- عدم مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محضر اجتماع مجلس الادارة لسنة ٢٠٢٠ ومحاضر جلسات سنة ٢٠١٩ 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) على الرغم من قيام الشركة بإرساله الى دائرة تسجيل الشركات ، اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٢٢/٨/١٠ ان سبب ذلك يعود الى عدم مصادقتهم على محاضر سنة ٢٠١٩ على الرغم من مفاتحة دائرة تسجيل الشركات بموجب كتابها المرقمين (٥/١٢/١٨١) في ٢٠١٩/٧/٢١ و (٥/١٢/٢٥) في ٢٠٢١/١/٢٧ على التوالي بخصوص تصديق محاضر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم ترد الاجابة عليها لغاية تاريخه. نوصي ضرورة المتابعة وحسم موضوع مصادقة المحاضر اعلاه .

خامساً- ارتفاع العجز المتراكم المتحقق عن نشاط الشركة ليصبح (١١٣١٠٧٥٢) الف دينار (احد عشر مليار وثلاثمائة وعشرة مليون وسبعمائة واثنان وخمسون الف دينار) الذي يشكل نسبة (١٤٩%) من رأسمال الشركة ولم تتخذ الشركة اي اجراء لمعالجة ذلك العجز خلافاً للمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي توجب [القيام بتخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتهما في حال بلوغ خسارة الشركة ما يعادل او يتجاوز (٧٥%) من رأس مالها] على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٥/١٩٠٧٩) في ٢٠٢١/١٠/٢٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة / ٢٠١٩ اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٢٢/٨/١٠ ان معالجة العجز المتراكم يتم بعرض الموضوع على الهيئة العامة وتم تأجيل ذلك لحين تحسن سعر السهم في السوق حتى تتمكن من زيادة راس مال الشركة .

نوصي اتخاذ مايلزم لمعالجة اسباب العجز المستمر في نتيجة النشاط او اتخاذ ما يلزم لتطبيق المادة اعلاه من قانون الشركات .

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

لم تقم الشركة باجراء التحاسب الضريبي (ضريبة العقار) عن ايراد ايجار مخازنها للغير خلال السنة موضوع التقرير والسنوات السابقة على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٥/١٩٠٧٩) في ٢٠٢١/١٠/٢٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة / ٢٠١٩ خلافاً للمادة (١٠-أ) من القانون المذكور اعلاه التي اكدت على (فرض الضريبة على صاحب العقار او صاحب الاجارة الطويلة... الخ) ، اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢١/١٢/٥ ان سبب عدم التحاسب ضريبياً عن ضريبة العقار منذ سنة / ٢٠١٤ يعود الى الظروف المالية للشركة وعدم توفر السيولة النقدية .

نوصي اجراء التحاسب الضريبي مع الهيئة العامة للضرائب اولا بأول لتلافي تحمل الغرامات



٤ - الموجودات الثابتة والمخزنية :-

قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية استنادا الى الامر الاداري رقم (٩٢) في ٢٠٢٠/١١/١٠ ولدينا بصدده مايلى :-

أ- لم تقم لجنة الجرد المشكله بالامر الاداري المشار اليه اعلاه بجرد كافة موجودات الشركة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وانما اكتفت بجرد الموجودات الثابتة (الاثاث واجهزة مكاتب) فقط دون بقية الموجودات الثابتة الاخرى (ابنية وأراضي ، الات ومعدات ، وسائط نقل وانتقال ، عدد وقوالب) خلافاً لأعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ اذ بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٢/٢/٢ ان سبب ذلك يعود الى الظروف التي تمر بها الشركة من تعطيل الدوام الرسمي بسبب جائحة كورونا وعطل النظام الالكتروني للموجودات الثابتة والمخازن .

نوصي جرد كافة الموجودات الثابتة للشركة لأحكام السيطرة والرقابة عليها واصلاح النظام الالكتروني الخاص بالموجودات الثابتة والمخازن.

ب- قامت لجنة الجرد بجرد الموجودات المخزنية لمخزن الادوات الاحتياطية فقط وعدم جرد مخازن اللوازم والمهمات والانتاج التام والانتاج غير التام كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مع العرض ان ارصدة المخزون في المخازن اعلاه تبلغ (١٧٦٤٥٥٨) و(٦٥٠٤٠٠٠) و(١١٦٢٠٥٧٥٠) دينار على التوالي اذ بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٢/٢/٢ ان سبب ذلك يعود الى جرد بعض المخازن التي توجد فيها مواد والبعض رصيدها صفر) .
نوصي جرد كافة مخازن الشركة مستقبلا .

ج- لم يتم تشكيل لجنة لغرض مطابقة نتائج الجرد مع سجل الموجودات الثابتة وتحديد الفروقات (ان وجدت) لغرض معالجتها كوسيلة من وسائل الرقابة والضبط الداخلي ، اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٢/٢/٢ ان لجنة الجرد هي نفسها التي تقوم بالمطابقة وسوف يتم تشكيل لجنة مطابقة مستقبلا .

نوصي تشكيل لجنة خاصة بمطابقة نتائج الجرد مع الارصدة التي تظهرها السجلات المالية للوقوف على الفروقات ومعالجتها اولاً بأول .

د- لم تعتمد لجان جرد الموجودات الثابتة نموذج قوائم جرد الاثاث واجهزة المكاتب المرفقة بمتطلبات اعداد البيانات المالية الصادرة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ اذ اعدته على ورق عادي يتضمن (اسم المادة والعدد فقط) في اعداد قوائم الجرد بالإضافة الى افتقار تلك القوائم الى الكثير من المعلومات (وصف

المادة، الكمية بموجب السجلات، محل التواجد، العائدية، الكلفة) اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٢/٢/٢ ان سبب ذلك يعود الى عدم التزام لجان الجرد بتثبيت كافة المعلومات المطلوبة وسوف يتم معالجتها مستقبلاً .

نوصي باستخدام قوائم الجرد وفقاً للنماذج الواردة بمتطلبات اعداد البيانات المالية وتثبيت كافة المعلومات المطلوبة في متن قوائم الجرد لتسهيل عملية المطابقة وتحقيق الغاية المرجوة من الجرد.

هـ- لم نتمكن من مطابقة المبالغ المثبتة في كشف الموجودات الثابتة وانسداداتها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والبالغ كلفتها وفقاً للسجلات المالية مبلغ مقداره (٢٤٠٥٣٨٨) الف دينار (ملياران واربعمئة وخمسة مليون وثلاثمائة وثمانية وثمانون الف دينار) مع سجل الموجودات الثابتة الممكن اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٢/٢/٢ ان سبب ذلك يعود الى توقف نظام الموجودات الثابتة الممكن عن العمل .
نوصي بالعمل على اصلاح نظام الموجودات الثابتة .

و- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الموجودات العاطلة عن العمل والمتضررة وبطيشة الحركة اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٢/٢/٢ ان سبب ذلك يعود الى الوضع المالي الذي تمر به الشركة وتقليل الدوام بنسبة (٥٠%) مما ادى الى عدم اتخاذ الاجراءات اللازمة .

نوصي بقيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تلك المواد وحسب القوانين والتعليمات النافذة .

ز- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بتدقيق قوائم جرد الاثاث واجهزة المكاتب ومخزن الادوات الاحتياطية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ خلافاً لاجراءات الضبط الداخلي.
نوصي ضرورة قيام القسم المذكور بتدقيق قوائم الجرد .

٥- الاستثمارات المالية :-

أ- بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل مبلغ مقداره (١٠٦٢٧٣) الف دينار (مائة وستة مليون ومائتان وثلاثة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ المستثمرة في رؤوس اموال (٤) شركات مساهمة من القطاع المختلط والخاص لم تقم الشركة بأجراء دراسة جدوى اقتصادية للاستثمارات المالية الطويلة الاجل ولم يتحقق للشركة اي عوائد مالية او ارباح عنها اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢٢/٢/٨ ان سبب ذلك يعود الى ان قيمة السهم الواحد في سوق العراق للاوراق المالية هي اقل من سعر الشراء لذلك فلا جدوى من بيع الاسهم .

نوصي بأجراء دراسة جدوى لهذه الاستثمارات وايجاد فرص بديلة لزيادة موارد الشركة

ب- لم تقم الشركة باعادة تقييم استثماراتها المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي

اشارت الى (عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات طويلة الاجل فيتم في هذه الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسارة الناتجة عن هذا الانخفاض) استناداً لاسعار الاسهم الواردة في نشرة سوق العراق للاوراق المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٢٤ اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢٢/٢/٨ ان سبب ذلك يعود الى ان هبوط اسعار الاسهم عالي سوف يحمل الشركة اعباء اضافية كما مبين تفصيلها في الجدول ادناه :-

اسم الشركة	عدد الاسهم	سعر الشراء (دينار)	القيمة السوقية (دينار)
شركة الهلال الصناعية مساهمة مختلطة	١٠٧٩٦١٠	٣٣,٦٦٠	٠,٤٨٠
شركة صناعة الاصباغ الحديثة مساهمة مختلطة	٦٧٨٣٧٢	٤٩,٠٢٦	١,٢٥٠
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات مساهمة مختلطة	١٠٦٣٤٠٢	٣٣,٥٤٨	٢,٥٧٠

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه وتقييم الاستثمارات المالية في نهاية كل سنة وفقاً لاسعار النشرة الصادرة عن سوق العراق للاوراق المالية .

٦- القروض :-

استمرار الشركة بعدم تسديدها لاقساط القرض المستلم من المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية منذ سنوات سابقة البالغ مقداره (٢٥٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مليارين وخمسمائة مليون دينار) لقاء رهن العقار الخاص بالشركة المرقم (٣١١٥/٦) الرسمية بفائدة بلغت (٥٧%) سنويا اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٢/١/١٧ ان سبب ذلك يعود لعدم توفر السيولة النقدية مع العرض ان الشركة لم تذكر اسباب عدم التسديد في تقرير الادارة للسنة موضوع التقرير المقدم رفقة البيانات المالية .

نوصي اتخاذ اللازم بخصوص تسديد اقساط وفوائد القرض في مواعيدها لتفادي تحمل الغرامات التأخيرية .

٧- المدينون والدائنون :-

أ - بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون مبلغا مقداره (٢٤٠٧٦٩) الف دينار (مائتان واربعون مليون وسبعمائة وتسعة وستون الف دينار) و (٢٧٩٨٧٠٧) الف دينار (ملياران وسبعمائة وثمانية وتسعون مليون وسبعمائة وسبعة الف دينار) على التوالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ تضمنت مبالغ موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٥/١٩٠٧٩) في ٢٠٢١/١٠/٢٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة / ٢٠١٩ كما مبين في الامثلة المدرجة في الجدول ادناه :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ (الف دينار)	تاريخ نشوء الدين
أولاً- الأرصدة المدببة الموقوفة :-			
١٦١	مدينون	١٢٢٤٠٢	
١٦١١	مدينون قطاع عام		
	الشركة العامة لتبوغ والسكانر	٢٣٣٩	قبل ٢٠٠٣
	الشركة العامة لادوية سامراء	٤٥٠١	قبل ٢٠٠٣
١٦١٣	مدينو قطاع مختلط		
	شركة الصناعات الغذائية	١٢٠٧١	أكثر من ثلاث سنوات
١٦١٤	مدينو قطاع خاص		
	شركة ملتقى العراق	٤٠٩٠	أكثر من ثلاث سنوات
	سالم جلود حسن	١٦٢٥	أكثر من ثلاث سنوات
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري		
	شركة ملتقى العراق	٩٥٤٢٥	أكثر من ثلاث سنوات
	رؤية التاجر العراقي	٣٥٠٠	من سنة الى ثلاث سنوات
١٦٦١	تأمينات لدى الغير		
	الشركة العامة للاتصالات	٣٤٧٥	قبل ٢٠٠٣
	شركة عراقنا	١٤٢٤	أكثر من ثلاث سنوات
ثانياً- الارصدة الدائنة الموقوفة:-			
٢٦١	مجهزون		
٢٦١١	مجهزون قطاع عام		
	ديوان الرقابة السالية الاتحادي	٢١٦٨٦	أكثر من ثلاث سنوات
	الصناعات الورقية	٦٨٣٨١	أكثر من ثلاث سنوات
	الشركة العامة لتوزيع كهرباء بغداد	١٨٩٨٢	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط		
	شركة الصناعات الكيماوية	٧٧٩١	أكثر من ثلاث سنوات
	شركة الصناعات الالكترونية	٤٨٥٠	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي		
	الشركة العربية لصناعة المنتجات الورقية	٢٥١٩٢٣	قبل ٢٠٠٣
	شركة كهربان ماراس	٤٠٢٥٢	قبل ٢٠٠٣
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري		
	المصرف الصناعي/زعفرانية	٥٢٥٠٠٠	
	نزار سلمان	٨٥٠٠	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير		
	مصرف الرشيد/الزعفرانية	٢٢٦٢٤٧	أكثر من ثلاث سنوات
	مديرية الخزينة المركزية	٥٠٣٤	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح		
		٤٧٣٣١	قبل ٢٠٠٣

نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسوية الموقوفات أعلاه اصولياً .

ب- وجود أرصدة دائنة لحسابات مدينة مخالفة لطبيعتها المحاسبية في السجلات المالية للشركة بلغت (٥٧٤٨٠) الف دينار (سبعة وخمسون مليون واربعمائة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ اذ لاحظنا عدم وجود متابعة جدية لمعالجة هذه الارصدة على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٥/١٩٠٧٩) في ٢٤/١٠/٢٠٢١ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٩ ولم يتم إتخاذ اي اجراء بصددھا وكما مبين في الجدول التالي:-

اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية (الف دينار)
مدينون قطاع عام	١٦١١	٣٠٩٢٤
مدينون قطاع خاص	١٦١٤	٢٦٥٥٥

اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٥/١/٢٠٢٢ انها تمثل مبالغ مقيدة لصالح بعض العملاء منذ سنوات وعدم مراجعة اصحابها لاستلامها .

نوصي بدراسة هذه الارصدة وضرورة الاسراع باتخاذ ما يلزم لمعالجتها لمرور مدة طويلة عليها .

ج- عدم قيام الشركة باستحصال كافة التأييدات الخاصة بحساب المدينون على الرغم من طلبنا ذلك وكذلك وجود فرق في بعض ارصدة التأييدات الواردة من جهات خارجية لحساب مدينو قطاع عام كما مبين في الامثلة المدرجة في الجدول ادناه :-

اسم الجهة المدينة	الرصيد الظاهر في سجلات الشركة (دينار)	الرصيد المثبت في التأييد (دينار)	الفرق (دينار)
الشركة العامة للزجاج والسيراميك	٧٩٥٩١١٣٧	٧٦٦٢٠٩٧٠	٢٩٧٠١٦٧
الشركة العامة لصناعة النسيج والجلود	١٧٩٧٥٠	٥٧٥١٥٨٩٠	٥٧٣٣٦١٤٠
الشركة العامة لصناعة الالبسة الجاهزة	٥٥٢٠١٦	صفر	٥٥٢٠١٦

اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ١٠/٨/٢٠٢٢ ان بعض الشركات لم تقم بمطابقة ارصدها مع الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة بسبب الظروف التي تحيط بها والوضع المالي الذي تمر به بعض الشركات .

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة الارصدة المدينة مع الجهات ذات العلاقة لغرض مطابقتها تمهيدا لتصفيتها .

د- لم تقم الشركة بتسديد المبالغ المترتبة بذمتها لصالح هيئة التقاعد الوطنية ودائرة التقاعد والضمان الاجتماعي الظاهرة في كشف الدائون كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٣١/١/٢٠٢٢ ان سبب ذلك يعود لعدم توفر السيولة النقدية وكما مبين تفصيلها في الجدول الاتي :-

اسم الجهة	رقم الحساب	المبلغ (دينار)
هيئة التقاعد الوطنية	٢٦٦٦	٩٧١٢٤٥٧٣
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧	٣٤٦٨٨٣٣٣٥

نوصي بتسديد المستحقات المالية للجهات المذكورة أعلاه .

٨- النقدية :-

بلغ عدد الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف للشركة (٤) حسابات جارية اذ بلغ رصيد النقدية (٢٩١٢٣١) دينار (مائتان وواحد وتسعون الف ومائتان وواحد وثلاثون دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولدينا بشأنها ما يلي :-

أ- لم تقم الشركة بأعداد المطابقة الشهرية لكافة حساباتها الجارية في المصارف لغرض التأكد من صحة الارصدة الظاهرة في السجلات المالية خلافاً للفصل الخامس من النظام المحاسبي الموحد الخاص بالمجموعة المستندية والدفترية واعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ حيث تم اعداد مطابقة كشف المصرف لحساب المصرف الصناعي/فرع الزعفرانية/دينار فقط وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٢/١/٢٥ ان سبب ذلك يعود الى عدم وجود حركة بها لذلك لم يتم اعداد مطابقة لها .
نوصي قيام الشركة بتنظيم المطابقات الشهرية لكافة حساباتها الجارية لدى المصارف اولاً بأول وفقاً للنموذج الوارد في النظام المحاسبي الموحد.

ب- قامت الشركة بمفاتحة المصارف التالية (المصرف الوطني الاسلامي ومصرف الرشيد / فرع الزعفرانية والمصرف المتحد للاستثمار) لغرض استحصال تأييد ارصدة حساباتها المفتوحة لديها بموجب كتابها المرقم (١٧٠/ح) في ٢٠٢٠/١٢/٧ الا ان المصارف لم تقم بالاجابة خلافا لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ اذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٠٢٢/١٠/١٩ ان سبب عدم قيام المصارف بتزويد الشركة بالتأييدات هو لعدم وجود حركة على ارصدة تلك المصارف .
نوصي باستحصال التأييدات للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

ج- لم تقم الشركة بالتأمين على المسؤولية الشخصية لامين الصندوق اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢١/١٢/٢١ ان السبب يعود الى عدم وجود مبالغ نقدية كبيرة في الصندوق .

نوصي التأمين على امانة الصندوق ضد خيانة الامانة .

٩ - حسابات المساهمين :-

أ- بلغت الارباح الموزعة غير المستلمة مبلغ مقداره (٤٧٣٣١) الف دينار (سبعة واربعون مليون وثلاثمائة وواحد وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ التي تمثل ارباح من سنوات سابقة ظاهرة في حساب دائنو توزيع الارباح لم تقم الشركة بالإعلان في الصحف الرسمية ووسائل الاعلام المقروءة والمسموعة عن ارباحها الموزعة لحث المساهمين لاستلامها وقد تم الاعلان عنها في سوق العراق للأوراق المالية فقط ولم يراجع قسم كبير من المساهمين الى الشركة لاستلام ارباحهم لغاية تاريخه اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٢/١/٢٤ انه رغم الاعلان المتكرر في سوق العراق للأوراق المالية فقط الا انه لم يراجع قسم كبير من المساهمين الى الشركة لاستلام ارباحهم لغاية تاريخه .

نوصي تكثيف الجهود وتوسيع الاعلانات لتمكين المساهمين من معرفة ارباحهم وحثهم على استلامها بعد التحقق من توفر شروط العضوية الواردة في احكام الباب الخامس الفصل الاول /المادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

ب- بلغ عدد شهادات الأسهم المحررة من قبل الشركة التي لم يراجع أصحابها لاستلامها لغاية تاريخه (٧٤٠) شهادة اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٢/٣/٢٢ ان هذه الاسباب تعود للمساهمين انفسهم اذ تم الاعلان عنها من قبل الشركة لاكثر من مرة في سوق العراق للأوراق المالية. نوصي المتابعة واعادة توسيع الإعلان عنها في وسائل الاعلام الاخرى وتسليمها الى أصحابها بعد التحقق من توفر شروط العضوية استنادا للمادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل).

١٠ - التخصيصات :-

عدم قيام الشركة بحجز مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لغرض مواجهة احتمالات عدم تحصيل بعض الديون، اذ بلغ رصيد المدينون مبلغا مقداره (٢٤٠٧٦٩) ألف دينار (مائتان واربعون مليون وسبعمائة وتسعة وستون ألف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٢/١/٢٤ ان سبب ذلك يعود الى عدم تحميل الشركة مصاريف اضافية ولوجود امل في استحصالتها.

نوصي قيام الشركة بتحديد المخصص أعلاه بعد دراسة أعمار الديون.

١١ - العقود :-

ايرمت الشركة (٧) عقود خلال السنة موضوع التقرير (٢) منها لغرض تأجير موجوداتها الثابتة والمتبقية عقود تشغيل عاملين في الشركة بالاضافة الى (١٠) عقود مستمرة من سنوات سابقة لنفس الغرضين اعلاه ولدينا بصدد الملاحظات التالية :-

أ- عدم مصادقة وتوقيع العقود من قبل المشاور القانوني للشركة وكذلك عدم تثبيت ختم الشركة على العقد اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠٢٢/٤/٤ ان سبب ذلك يعود الى عدم تواجد المشاور القانوني الدائم في الشركة اما بشأن ختم الشركة فإنه لم يتم ختمها سهواً. نوصي مصادقة وختم كافة العقود المبرمة حفاظاً على حقوق الشركة.

ب- لم يتم قسم الرقابة الداخلية بتدقيق العقود المبرمة للسنة موضوع التقرير اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٢/٤/١٢ انه سيتم تدقيق العقود مستقبلاً من قبل الرقابة الداخلية في الشركة.

نوصي تدقيق العقود من قبل قسم الرقابة الداخلية في الشركة مستقبلاً.

ج- عدم قيام الشركة تضمين عقود الايجار فقرة خاصة بتنظيم محضر استلام وتسليم بين الطرفين اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٢/٤/١٢ انه سيتم تضمين العقود الفقرة اعلاه مستقبلاً.

نوصي تضمين العقود الفقرة اعلاه لضمان حقوق الطرفين.

د- قامت الشركة بإعفاء المستأجر (خليل نجاح خزعل) من مبلغ ايجار الستة اشهر الاولى من عقد الايجار الخاص بأيجار ساحة في مقر الشركة البالغ مقداره (٦٠٠٠) الف دينار (ستة ملايين دينار) دون استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٢/٤/١٢ ان سبب ذلك يعود الى قيام المستأجر ببناء مخزن جديد وتم الاتفاق مع المدير المفوض على اعفائه من تسديد مبلغ ايجار الستة اشهر الاولى وهو تبرير يتناقض مع الظرف الذي تمر به الشركة والتي تحتاج لتوفير السيولة النقدية عن طريق الايجارات مع العرض ان المدير المفوض ليس لديه صلاحية التنازل او اعفاء المستأجر من مبلغ الايجار.

نوصي بعدم اعفاء المستأجرين من بدلات الايجار المترتبة بذمتهم لتحقيق ايرادات الى الشركة وتوفير السيولة النقدية وفي حالة الحاجة الى ذلك يتم استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة قبل منح الاعفاء.

هـ- عدم قيام الشركة بمطالبة المستأجرين بتقديم براءة الذمة من الجهات المختصة على الرغم من تضمين كافة عقود الايجار فقرة تقديم براءة ذمة من الجهات المختصة اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٢/٤/١٢ ان المستأجرين قدموا تعهداً شفوياً بتقديمها لكن لم يتم تقديمها على الرغم من تأكيد الشركة عليهم شفوياً.

نوصي بمتابعة المستأجرين لتقديم براءة الذمة من الجهات المختصة تنفيذاً لقرارات العقود.

و- لم تقم الشركة باستقطاع التأمينات الاولية البالغة نسبتها (٥%) ورسم الطابع البالغ نسبته (٣,٠٠٠) من مبلغ الايجار الكلي البالغ مقداره (٣٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وثلاثون مليون دينار) من

المستأجر (حيدر انور عبد الحسين) اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠٢٢/٤/١٢ انه نظرا لعدم انتظام دوام الشركة في حينها بسبب جائحة كورونا حدث سهوا ولم تتم مطالبته بالمبلغ وسيتم توجيه كتاب رسمي لدفع رسم الطابع فقط وذلك لانتهاء مدة العقد .

نوصي الالتزام باستقطاع المبالغ المستحقة استنادا للنسب المقررة في العقد اولا باول عند التعاقد .
 ز- عدم تنظيم الاضابير الخاصة بالمتعاقدين بصفة عمال في الشركة وكذلك عدم استكمال كافة المعلومات الخاصة بإضبارة المتعاقد مثل (هوية التقاعد للمتقاعد المتعاقد معه) وتأخر اصدار الامر الاداري الخاص بالتعاقد اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٢٢/٨/١٠ سوف يتم معالجة هذا الامر خلال السنوات اللاحقة .
 نوصي تنظيم واستكمال اوليات اضابير المتعاقدين .

١٢ - متابعة تقارير الديوان :-

أ-عدم كفاية الاجراءات المتخذة بشأن الملاحظات الواردة بتقريرنا عن البيانات المالية للشركة للسنوات السابقة والمشخصة بكتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان على الرغم من مضي المدة المحددة فيها للجابفة خلافا للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي اشارت الى (تعهد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ندرج ادناه تفاصيلها:-

رقم التقرير وتاريخه	موضوع التقرير	رقم الفقرة	الموضوع	الراي الرقابي
(٢٥٨٧١/٧/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١٢/٩	بيانات مالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	٤- ج/اولا	لم تقم الشركة باجراء التحاسب الضريبي (ضريبة العقار) عن ايراد ايجار المخازن خلال سنة/٢٠١٧ والسنوات السابقة خلافاً لقانون ضريبة العقار	غير مستوفية
		٤-د	عدم قيام الشركة بإرسال المقتسبات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص لعام /٢٠١٧ الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً للتعليمات المالية رقم (٢) لسنة /٢٠٠٨ والمؤكد عليها بكتاب وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقم (١٥٤٥/س٣٤) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن إعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتسبات كل ثلاثة أشهر	غير مستوفية
		٧-أ	لم تقم الشركة لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ بتسديد الاقساط المستحقة عليها اذ ان عدم تسديدها في نهاية مدة القرض سيؤدي الى قيام المصرف باتخاذ الاجراءات القانونية تجاه الشركة لاسترداد مبلغ القرض	غير مستوفية

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الملاحظات غير المستوفية المشار اليها في كتب دائرة التدقيق والمتابعة ضمن الفترة المحددة .

ب- لم تقم الشركة بالاجابة على تقاريرنا على الرغم من انتهاء المدة المحددة للاجابة
مما يشكل مخالفة للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١)
لسنة/٢٠١١ (المعدل) المدرجة ادناه:-

رقم التقرير وتاريخه	موضوع التقرير
(٤٥٩/٥/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/١/٩	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١
(١٩٠٧٩/٥/٢٩/٨) في ٢٠٢١/١٠/٢٤	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

نوصي باتخاذ الاجراءات الجديدة اللازمة بشأن الاجابة على تقاريرنا اعلاه ضمن المدة
المحددة في التقارير.

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
تعبّر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع السالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠ ونتيجة نشاطها
للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. بشري عبد الوهاب مهدي

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

/ / ٢٠٢٢ م



البريد الالكتروني:

bsa@d-raqaba-m.iq

bsairaq@yahoo.com

www.d-raqaba-m.iq

Haifa st. n. o. box. 7038

العنوان/ بغداد- العلاوي- مجاور وزارة الأعمار والإسكان

مكتب بريد حيفا (ص.ب/٧٠٣٨)

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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
		الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١٠.٢٢٩٥٣٤٢٨	١٣.٤٣٩١٤٤٤
٣	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الأجل	١.٠٦٢٧٣١٩٥	١.٠٦٢٧٣١٩٥
		الموجودات المتداولة		
٢	١٣	المخزون	٥١.٦٨٥٢٣	١٧٣٢٢٨٥٧١
٤	١٦	المدينون	٦٧٣٨٦.١٢٤	٢٤.٧٦٩.٣٨
٥	١٨	النقود	٩٧.٢٢٧	٢٩١٢٣١
		مجموع الموجودات	٧٢٥٨٩٨٨٧٤	٤١٤٢٨٨٨٤٠
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٦	٢١	راس المال الاسمي و المدفوع	٧٥٩٦٠.٠٠٠	٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطات	٢١٤٥٣٦٥٥٥	٢٢٦٩٩٧٦٨٦
٧	٢٢٥	العجز المتراكم	(١١.٢٣٧.٣٨٩.٠)	(١١٣١.٠٧٥١٦٣٢)
٨	٢٤١	قروض مستلمة طويلة الاجل	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٠٠٠.٠٠٠
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
٨	٢٤٢	قروض مستلمة قصيرة الاجل	٢٥٥٤٢٩٢٨٣٢	٢٧٩٨٧.٧٤٢٥
		الدائون	٢٥٧٤٢٩٢٨٣٢	٢٨١٨٧.٧٤٢٥
		مجموع مصادر التمويل	١٨٥٥١٢٥٤٩٧	١٨٢٤٩٥٣٤٧٩

رئيس مجلس الإدارة
احمد صادق رحيم

المحاسب القانوني
د. بشري عبدالوهاب مهدي

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

المدير المفوض
عباس احمد عباس

والمؤرخ في ٢٠/١٠/٢٠٢٢ هـ
الموافق ١٠/٢٧/٢٠٢٢ م.

رئيس هيئة الرقابة المالية
هجلة سلمان سالم

م. مدير الحسابات
انتصار كرم معارج

عضو عن تقريرنا المرقم ٢٩/٨/٢٠٢١/٥٥٧٥٧٧



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	٢٠٢٠ دينــــــــار	٢٠١٩ دينــــــــار
١٤	٤٥-٤٦	ايرادات النشاط الجاري	١١١٨٥٩٦٠١٣	٧٧١٧٧٦٧١٢
		<u>يزول: كلفة النشاط الجاري</u>		
١٦	٥	كلفة الإنتاج	٨٩٧٨٤٦٥٠٢	٣٢٩٧٤٤٧٠٦
١٦	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٢٠٥٠٣٨٤٢٣	٢٠٨٨٤١٧٠٣
١٥	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام / (بسر البيع)	(١١٦٢٠٥٧٥٠)	-
		صافي كلفة الانتاج	٩٨٦٦٧٩١٧٥	٥٣٨٥٨٦٤٠٩
١٤	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام / (بسر البيع)	(٦٥٠٤٠٠٠)	-
		صافي كلفة النشاط الجاري	٩٨٠١٧٥١٧٥	٥٣٨٥٨٦٤٠٩
		(ربح) النشاط الجاري	١٣٨٤٢٠٨٣٨	٢٣٣١٩٠٣٠٣
١٦	٧	يزول: كلفة الخدمات التسويقية	١٦٢٢١٥٨٦	١٧٥٣٠٨٤٣
		(ربح) الانتاج و المتاجرة	١٢٢١٩٩٢٥٢	٢١٥٦٥٩٤٦٠
١٦	٨	يزول : كلفة الخدمات الادارية	٣٠٦٢٥٦٨٠٨	٣٢٥٤٥٣٢٦٨
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(١٨٤٠٥٧٥٥٦)	(١٠٩٧٩٣٨٠٨)
١٥		<u>تضاف: الايرادات الاخرى</u>		
	٤٨	الايرادات التحويلية	-	-
	٤٩	الايرادات الاخرى	-	١٣٩٥٠٠
١٣		<u>تزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٠٠٠٠٠	١٢٢٥٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	١٠٢٨٩٠١٨٦	٧٦٠٠٠٠
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	١٠٢٩٩٠١٨٦	١٩٨٥٠٠٠
			(٢٨٧٠٤٧٧٤٢)	(١١١٦٣٩٣٠٨)



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

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٤	٤٥-٤٦	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٧٧١٧٧٦٧١٢	١٢٤١٣.٥٧٦٣
		تنزل : المصروفات الجارية		
١٠	٣١	الرواتب و الأجور	٥٧١٨٢٣.٧٨	٤٩٧٣٣٢٧٢٥
١١	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٦٥٦١٦١	٦١٥٨٧٢١١٦
١٢	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٣٦٣٩.٠٠٠	٢٩٣١٨.٠٠٠
١٣	٣٦	فوائد و اجارات اراضي مدينة	١٧٥.٠٠٠.٠٠٠	١٧٥.٠٠٠.٠٠٠
١	٣٧	الاندثارات	١٠.٦٤٥٢٢٨١	١٠.٧٨٤.٤٧٨
			٨٨١٥٧.٥٢٠	١٤٢٥٣٦٣٣١٩
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(١.٩٧٩٣٨.٠٨)	(١٨٤.٥٧٥٥٦)
		(عجز) العمليات الجارية منقول من (المرحلة الاولى) يضاف : الإيرادات الأخرى	(١.٩٧٩٣٨.٠٨)	-
		الإيرادات الأخرى	١٣٩٥.٠٠	-
		يزول : المصروفات التحويلية الأخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٢٢٥.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٧٦.٠٠٠	١٠.٢٨٩.٠١٨٦
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	١٩٨٥.٠٠٠	١٠.٢٩٩.٠١٨٦
			(١١١٦٣٩٣.٠٨)	(٢٨٧.٤٧٧٤٢)



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

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل	اسم الحساب	ديناري
	(١) المـــــــوارد	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٨٠١٢٨٠٨٠٠
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	١٥٩٣٧٢٠٠٠
٤٤	ايراد التشغيل للغير	٢٨٠٦٥٢٩٦٣
		١٢٤١٣٠٥٧٦٣
	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٦١٥٨٤٩١١٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٦٥٤١٠٠٠
		٦٤٢٣٩٠١١٦
	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٥٩٨٩١٥٦٤٧
٣٨٤	تنزل : الضرائب و الرسوم (غير المباشرة)	-
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٥٩٨٩١٥٦٤٧



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/٢٠٢٠

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار
المحاسبي	عائد العمل	
٣١	١- رواتب و اجور نقدية	٤٩٧٣٣٢٧٢٥
	٢- مزايا عينية بموجب الكشف رقم (١٧) المرفق	٢٨٠٠٠٠٠٠
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	٥٠٠١٣٢٧٢٥
	الاندثارات	١٧٥٠٠٠٠٠٠
٣٧	(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	١٠٧٨٤٠٤٧٨
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(١٨٤٠٥٧٥٥٦)
		٥٩٨٩١٥٦٤٧



كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة و الاندثار كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠/٢٠٢٠

الجموع	الثاث واجهزه مكاتب	الات و القوالب	العدد والقوالب	وسائط النقل والانتقال	الات و المعدات	الابنية	الاراضي	اسم الحساب
دينار	١١٦	١١٥	١١٤	١١٣	١١٢	١١١	رقم الدليل الخاسي	
٢٠٢٨٥٧٠٩٠٥	٢٨١٢٦٨٤٤	١١٦٦٣٤٣٤	٢٥٢٠٢٥٠٠	١٨٦٥٩٦٩٩٢١	٩٧٥٦٤٩٨٩	٤٣٢١٧	الكلفة في ٢٠٢٠/١/١	
٣٧٦٨١٧٣٦٣	-	-	-	٣٧٦٨١٧٣٦٣	-	-	الإضافات خلال السنة	
-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة	
٢٤٠٥٣٨٨٢٦٨	٢٨١٢٦٨٤٤	١١٦٦٣٤٣٤	٢٥٢٠٢٥٠٠	٢٢٤٢٧٨٧٢٨٤	٩٧٥٦٤٩٨٩	٤٣٢١٧	الكلفة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	
	% (٢٠-١٠)	%٥٢	%١٠	%١٠	%٣		نسبة الاندثار (قسط ثابت)	
١٠٠٥٦١٧٤٧٧	٢٥٣٠٩٥١٧	١١٤٥٨٧٧٢	٢٣٥٢٢٣٢٢	٩١٤٨٦٣١٧٦	٣٠٤٦٣٦٨٠	-	مخصص الاندثار التراكم في ٢٠٢٠/١/١	
١٠٧٨٤٠٤٧٨	٢٨١٢٦٨٤	٢٣٣٢٦٨٧	٢٥٢٠٢٥٠	٩٦٩٦٠٣١٨	٣٢١٤٥٣٩	-	الاندثار السنة الحالية	
(١٢٤٦١١٣١)	(٧٧٦٣٢٧)	(٢١٢٨٦٨٧)	(٨٤٠٠٨٣)	(٧٤٤٦٢٥٦)	(١٢٦٩٧٧٨)		تعديل رصيد القسائم	
-	-	-	-	-	-		يتسزل احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	
١١٠٠٩٩٦٨٢٤	٢٧٣٤٥٨٧٤	١١٦٦٢٧٧٢	٢٥٢٠٢٤٩٩	١٠٠٤٣٧٧٢٣٨	٣٢٤٠٨٤٤١	-	يتسزل الاندثار التراكم للموجودات المشطوبة	
١٣٠٤٣٩١٤٤٤	٧٨٠٩٧٠	٦٦٢	١	١٢٣٨٤١٠٠٤٦	٦٥١٥٦٥٤٨	٤٣٢١٧	الاندثار التراكم في ٢٠٢٠/١٢/٣١	
							القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	



كشف رقم (٢)

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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٣١	مخزون الخامات و المواد الاولية	-	٥٤٣.٩٦
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	-	-
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٤٨٧٥٤٢٦٣	٤٨٧٥٦٣٢٨
١٣٥	مخزون المتنوعات	١٧٦٤٥٥٨	١٧٦٩.٩٩
١٣٥١	اللوازم والمهمات		
	مخزون الانتاج		
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	٦٥.٤٠٠٠	-
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام	١١٦٢.٥٧٥٠	-
	مجموع المخزون	<u>١٧٣٢٢٨٥٧١</u>	<u>٥١.٦٨٥٢٣</u>



كشف رقم (٣)

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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

استثمارات مالية طويلة الاجل										
جهة الاستثمار	الارباح المستلمة خلال السنة	الارباح خلال السنة	نسبة الارباح	قيمة السهم	كافة الشراء	عدد الاسهم في ٢٠٢٠/١٢/٣١	التغيرات خلال السنة	الاضافات خلال السنة	عدد الاسهم في ٢٠٢٠/١/١	طبيعة الاستثمار
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار					
شركة المحلل الصناعية	-	-	-	٣٣,٦٦٠	٣٦٣٤٠,٥٩٦	١٠,٧٩٦١٠	-	-	١٠,٧٩٦١٠	صناعي
شركة صناعات الاصباح الحديثة	-	-	-	٤٩,٠٢٦	٣٣٢٥٧٨٤٥	٦٧٨٣٧٢	-	-	٦٧٨٣٧٢	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	-	-	-	٣٣,٥٤٨	٣٥٦٧٤٧٥٤	١٠,٦٣٤٠٢	-	-	١٠,٦٣٤٠٢	صناعي
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات	-	-	-	١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	صناعي
	-	-	-		١,٦٢٧٣١٩٥	٣٨٢١٣٨٤	-	-	٣٨٢١٣٨٤	المجموع



كشف رقم (٤)

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

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٦١	مدينون	٩٩٧٢١٠٥٨	٩٩٧٢١٠٥٨
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٢٠٧١٧٠٠	١٢٠٧١٧٠٠
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١٠٦٠٩٦٥٠	١٠٦٠٩٦٥٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٢٢٤٠٢٤٠٨	١٢٢٤٠٢٤٠٨
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	١٠٤٩٣٩٠٠٣	٥٣٨٠٣٠٠٨٩
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	-	-
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٣٤٢٧٦٢٧	١٣٤٢٧٦٢٧
	مجموع المدينون	٢٤٠٧٦٩٠٣٨	٦٧٣٨٦٠١٢٤



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف اجمالي الارصده المدينة كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠

اسم الحساب	التفاصيل	تحليل عمر الرصيد الموقوف				اجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته الخاسية دينار	الاجمالي
		اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار		
مديون		٤٠٤٧١٨٢٣	-	-	٨١٩٣٠٥٨٥	١٢٢٤٠٢٤٠٨	
مديونو نشاط غير جار		٩٥٤٢٥٠٠٣	٣٥٠٠٠٠٠	٦٠١٤٠٠٠	-	١٠٤٩٣٩٠٠٣	
تأمينات لدى الغير		١٤٢٤٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	-	٣٦٢٧	١٣٤٢٧٦٢٧	
الدائون		-	-	-	-	-	
اجمالي الارصده الموقوفة بتاريخ المتزانية		١٣٧٣٢٠٨٢٦	١٥٥٠٠٠٠٠	٦٠١٤٠٠٠	٨١٩٣٤٢١٢	٢٤٠٧٦٩٠٣٨	



كشف رقم (٥)

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

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف الارصدة المدينة في بغداد		
	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية / دينار	٦٩٦٥٨٩	١٧٥٩٣
	المصرف الوطني الاسلامي	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
	مصرف الرشيد / الزعفرانية	٧٢٨٥	٧٢٨٥
	المصرف المتحد للاستثمار	١٤٦٣٥٣	١٤٦٣٥٣
		٩٧٠٢٢٧	٢٩١٢٣١
	مجموع النقود	٩٧٠٢٢٧	٢٩١٢٣١



كشف رقم (٦)

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

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ 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 ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

المعز المبراكم	المجموع	الاحتياطي العام	الاحتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات	التفاصيل
٢٢٥ دينار	دينار	٢٢٢ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١١ دينار	
١١٠٢٣٧٠٣٨٩٠	٢١٤٥٣٦٥٥٥	٣٦٢٠٠٠	٤٥٠٩٣٨٧٧	١١٢٠٢٤٧١٦	٥٧٠٥٥٩٦٢	الرصيد في ١/١/٢٠٢٠
٢٨٧٠٤٧٧٤٢	١٢٤٦١١٣١	-	-	١٢٤٦١١٣١	-	الإضافات خلال السنة
١١٣١٠٧٥١٦٣٢	٢٢٦٩٩٧٦٨٦	٣٦٢٠٠٠	٤٥٠٩٣٨٧٧	١٢٤٤٨٥٨٤٧	٥٧٠٥٥٩٦٢	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٠



(٢٤-١٣)

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

كشوف القروض المستلمة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

اولاً- قروض مستلمة طويلة الاجل			
رقم الدليل	عدد الاقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض
٢٤١١	حصة اقساط	١٠٠٠٠٠٠٠٠	الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل
		١٥٠٠٠٠٠٠٠	الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل
المجموع		٢٥٠٠٠٠٠٠٠	

ثانياً - قروض مستلمة قصيرة الاجل *

رقم الدليل	عدد الاقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	اسم الجهة المقرضة	نسبة الفائدة	رصيد القرض دينار
٢٤٢٣	دفعة واحدة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	صرف جزء من رواتب المتسبين	شركة الصناعات الالكترونية	بدون فائدة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠

* 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 الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
١٢٠١١٩١٨١	١٢٦١١٩١٨١	٢٦١	المجهزون
١٢٨٠٠١٢٣	١٢٨٠٠١٢٣	٢٦١١	مجهزون قطاع عام
١٠٦٦١٤٥٩٩	١٧٣٥٩٩٣٤٩	٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط
٢٩٢١٧٥٥٣٤	٢٩٢١٧٥٥٣٤	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص
٥٣١٧٠٩٤٣٧	٦٠٤٦٩٤١٨٧	٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي
٥٤١٠٢٢٦٦٩	٧١٦٤٣٢٦٦٩	٢٦٥	دائون نشاط غير جاري
		٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
٤٦٧٧٢٩٥٠	٤٧٥٨٣٩٥٠	٢٦٦١	تامينات مستلمة
١٠٠٠٠٠٠	-	٢٦٦٢	ايراد مستلم مقدماً
١٥٥١٠٥٢٢٣	١٥٤٧٠٥٢٢٣	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٥٤٣٨١٣٥٦٠	٤٩٤٢٣٣٨٠٠	٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة
٨٩٠٤٢٤٢٣	٩٧١٢٤٥٧٣	٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة
٣٠٩٥٤٣٨٨٢	٣٤٦٨٨٣٣٥	٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي
١١٤٥٢٧٨٠٣٨	١١٤٠٥٣٠٨٨١	٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
٢٢٧١٩٧٠٣٨	٢٢٧٢٠٤٠٣٨	٢٦٧١	استقطاع من المنتسبين لحساب الغير
٥٠٣٤٦٠٨	٥٠٣٤٦٠٨	٢٦٧٢	استقطاع من غير المنتسبين لحساب الغير
٢٣٢٢٣١٦٤٦	٢٣٢٢٣٨٦٤٦	٢٦٨	دائون توزيع الارباح
٤٧٣٣١٢٧١	٤٧٣٣١٢٧١		حصة المساهمين من ارباح السنوات السابقة
			ارصدة دائنة لحسابات مدينة
٣٠٩٢٤٣٨٦	٣٠٩٢٤٣٨٦	١٦١١	مدينون قطاع العام
٢٥٧٩٥٣٨٥	٢٦٥٥٥٣٨٥	١٦١٤	مدينون قطاع خاص
٥٦٧١٩٧٧١	٥٧٤٧٩٧٧١		مجموع الدائون
٢٥٥٤٢٩٢٨٣٢	٢٧٩٨٧٠٧٤٢٥		



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

كشف اجمالي الارصدة الدائنة كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠

تحليل عمر الرصيد الموقوف		الرصيد الموقوف وطبيعته		الرصيد الموقوف والخاصية	اسم الجهة الدائنة	التفاصيل	اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل ٢٠٠٣				
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار			
١٨٠٤٨٩٤٠٩	٥٧١٤٤٤٩٤	٧٤٨٨٤٧٥٠	٢٩٢١٧٥٥٣٤	٦٠٤٦٩٤١٨٧			مجهزون
١٤٩٦٨٦٦٦٩	٥٢٦٠٥٤٠٠٠	١٧٥٤١٠٠٠٠	-	٧١٦٤٣٢٦٦٩			دائنو نشاط غير جاري
٤٤٦٨٠٣٩٧٥	١٩٩٠٢٣٦٨١	٤٩٤٧٠٣٢٢٥	-	١١٤٠٥٣٠٨٨١			حسابات دائنة متنوعة
٢٣١٩٩٥٠٤٦	٢٣٦٦٠٠	٧٠٠٠	-	٢٣٢٢٣٨٦٤٦			استقطاعات لحساب الغير
-	-	-	٤٧٣٣١٢٧١	٤٧٣٣١٢٧١			دائنو توزيع الارباح
٥٢٦٣٩٧٧١	٤٠٨٠٠٠٠	٧٦٠٠٠٠	-	٥٧٤٧٩٧٧١			مدينون
٩٢٦٨٩٦٨٧٠	٧٨٦٥٣٨٧٧٥	٧٤٥٧٦٤٩٧٥	٣٣٩٥٠٦٨٠٥	٢٧٩٨٧٠٧٤٢٥			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/٢٠٢٠

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	الرواتب	١٣٧٢٤٤٢٥٠	١٧٢٣٦٣٧٥٠
٣١١٢	مخصصات شهادة	٢٢٧٦٥٠٠٠	٢٧٣٦٦٥٠٠
٣١١٤	مخصصات عائلية	١٣١١٠٠٠٠	١٤٠٣٤٥٠٠
٣١١٦	اجور اعمال اضافية	١٦٥٠٠٠	-
٣١١٧	مخصصات تعويضية	-	٧٠٠٥٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	١١٣٥٠٠٠	٦٥٦٠٠٠٠
		١٧٤٤٤١٩٢٥٠	٢٢١٠٢٥٢٥٠
٣١٢	الاجور النقدية للعمال		
٣١٢١	الاجور	٢٢٨٤١٩٣٧٢	٢٢٧٦٨٩٠٠٠
٣١٢٢	مخصصات شهادة	١٧٦٧٥٧٥٠	٢٩٢٣٠٢٥٠
٣١٢٣	مخصصات منصب	-	١٦١٠٠٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٣٤٩١٢٠٠٠	٣٥٢١٨٢٥٠
٣١٢٦	اجور الاعمال الاضافية	٢٨٦٧٠٠٠	-
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٢٢٥٠٠٠	٤٧٢٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٦٦٥٠٠٠	٩٤١٧٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٢٨٥٠٠٠٠	٢٩٨١٠٠٠
		٢٨٧٦١٤١٢٢	٣٠٥١٦٨٥٠٠
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٥٠٨٦٦٥٠	٨٧٢٠٠٠٠
٣١٤٣	الضمان الصحي للموظفين	-	١٦٠٠٠
		٥٠٨٦٦٥٠	٨٧٣٦٠٠٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٣٠٢١٢٧٠٣	٣٦٨٩٣٣٢٨
٣١٥٣	الضمان الصحي للعمال	-	-
		٣٠٢١٢٧٠٣	٣٦٨٩٣٣٢٨
	مجموع الرواتب والاجور	٤٩٧٣٣٢٧٢٥	٥٧١٨٢٣٠٧٨



كشف رقم (١١)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار		
-	٥٧٧٨٤٢٥٩٦	الحامات و المواد الاولية	٣٢١
		الزيوت و الوقود	٣٢٢
١٥٤٠٠٠	٢٤٦٩٠٠٠٠	مواد نفطية	٣٢٢١
١٥٠٠٠	-	غاز	٣٢٢٢
٨١٨٩١٣	٩٧٠٠٠	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
٩٨٧٩١٣	٢٤٧٨٧٠٠٠	الادوات الاحتياطية	٣٢٣
١٠٥٧٢٧٦	٢٠٦٥	المتنوعات	٣٢٥
		لوازم و مهمات	٣٢٥١
١٠١٧٣١٩	١٢٣١١٤٥٥	القرطاسية	٣٢٥٢
٨٩٣٠٠٠	٩٠٦٠٠٠	المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤
١٢٠٠٩٤	-	تجهيزات العاملين	٣٢٦
٢٠٣٠٤١٣	١٣٢١٧٤٥٥	مواد غذائية كساوي	٣٢٦١
		مواد غذائية	٣٢٦٢
١٠٠٥٥٩	٢٣٠٠٠		
٤٧٠٠٠٠	-		
٤٦٤٦١٦١	٦١٥٨٧٢١١٦	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/٢٠٢٠

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة	٧٥٠٠٠٠	-
٣٣١٢	صيانة مباني و انشاءات و طرق	١٠١٩٥٠٠٠	١٠٨٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات و معدات	٣١٠٠٠	١٥٣١٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل و انتقال	٨٥٠٠٠	٦٣٥٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث و اجهزة مكتب	١١٠٦١٠٠٠	٢٢٧٤٠٠٠
٣٣٣	دعاية و طبع و ضيافة	-	٣٨٥٠٠٠
٣٣٣١	دعاية و اعلان	٤٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٤٠٠٠٠٠	٨٨٥٠٠٠
٣٣٤	نقل و ايفاد و اتصالات	٢٧٧٧٠٠٠	٤٨٥٠٠٠
٣٣٤١	نقل العاملين	١٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٢٩٢٧٠٠٠	٥١٠٠٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة	٣٢٩٥٠٠٠	٢٧٥٠٠٠
٣٣٦١	اشراكات و انتماءات	-	٦٦٢٥٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	-	٥١٠٠٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٣٠١٠٠٠	٥٥٠٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	٥٣٣٤٠٠٠	١٩١٥٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمية اخرى	١٤٩٣٠٠٠٠	١٩٩٧٠٠٠٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	٢٩٣١٨٠٠٠	٢٣٦٣٩٠٠٠

كشف رقم (١٣)

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

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٠	٢٠١٩
المحاسبي	دينار	دينار	دينار
٣٦١	فوائد مدينة	١٧٥٠٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠٠
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات و غرامات	-	-
٣٨٣٣	ديون مشطوبة	-	-
٣٨٥	اعانات	١٠٠٠٠٠	١٢٢٥٠٠٠
	مجموع المصرفات التحويلية	١٠٠٠٠٠	١٢٢٥٠٠٠
٣٩	المصرفات الاخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	١٠٢٨٩٠١٨٦	٧٦٠٠٠٠
٣٩٢	مصرفات عرضية	-	-
	مجموع المصرفات الاخرى	١٠٢٨٩٠١٨٦	٧٦٠٠٠٠



كشف رقم (١٤)

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

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	دينار	دينار
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	-	٦٧٨٥٧١٠٥٠
٤١٢١	ايرادات نشاط الصناعات التحويلية	-	٦٥٠٤٠٠٠
٤١٢١	صافي المبيعات	-	١١٦٢٠٥٧٥٠
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام	-	٨٠١٢٨٠٨٠٠
٤١٢٣	تغير مخزون الانتاج غير التام	-	-
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	-	-
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	١٢٦٣٧٩٣٩٦	١٥٩٣٧٢٠٠٠
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٦٤٥٣٩٧٣١٩	٢٨٠٦٥٢٩٦٣
٤٤	ايراد التشغيل للغير	٧٧١٧٧٦٧١٢	١٢٤١٣٠٥٧٦٣
٤٤١	ايرادات التشغيل للغير	-	(٦٥٠٤٠٠٠)
	المجموع لاغراض العمليات الجارية	-	(١١٦٢٠٥٧٥٠)
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	-	١٢٢٧٠٩٧٥٠
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	-	١١١٨٥٩٦٠١٣
	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/٢٠٢٠

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٠	٢٠١٩
٤٩	الإيرادات الأخرى	دينار	دينار
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	-	١٣٩٥٠٠



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
 كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

الجموع	كلفة الخدمات الادارية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الانتاجية	كلفة الانتاج	مراكز الكلف		رقم الدليل الحاسبي
					٨ دينار	٦ دينار	
٤٩٧٣٣٢٧٢٥	١٠٩٤١٣٢٠٠	١٤٩١٩٩٨٢	١٧٤٠٦٦٤٥٣	١٩٨٩٣٣٠٩٠	الاستخدامات	٣١	
٦١٥٨٧٢١١٦	٣٨١٠٨٦٨	٦١٥٥٧٣	١٢٤٥١٧٣٤	٥٩٨٩٩٣٩٤١	الرواتب و الاجور	٣٢	
٢٩٣١٨٠٠٠	١٣٤٦٣٢٤٠	٨٣٣١٠	١٤٦٦٠٦٥٠	١١١٠٨٠٠	المستلزمات السلعية	٣٣	
١٧٥٠٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠٠	-	-	-	المستلزمات الخدمية	٣٦	
١٠٧٨٤٠٤٧٨	٤٥٦٩٥٠٠	٦٠٢٧٢١	٣٨٥٩٥٨٦	٩٨٨٠٨٦٧١	فوائد مدينة	٣٧	
١٤٢٥٣٦٣٣١٩	٣٠٦٢٥٦٨٠٨	١٦٢٢١٥٨٦	٢٠٥٠٣٨٤٢٣	٨٩٧٨٤٦٥٠٢	الاندقارات		
					الجموع		



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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل الخامس	المزايا العينية	التأمين الصحي	نقل العاملين	مواد غذائية	كساري	تجمع	رقم الدليل الخامس
٣١	الاستخدامات الرواتب والاجور	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	٣١
٣٢	المستلزمات السلعية	-	-	-	٢٣٠٠٠	٢٣٠٠٠	٣٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	-	٢٧٧٧٠٠٠	-	-	٢٧٧٧٠٠٠	٣٣
	التجمع	-	٢٧٧٧٠٠٠	-	٢٣٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (مساهمة / مختلطة)

التقرير السنوي لمجلس الإدارة عن نشاط الشركة
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١



حضرات السادة المساهمين المحترمين ...

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
باسم مجلس إدارة الشركة ومنتسبيها أحييكم وارحب بكم شاكرًا لتبليغكم الدعوة لحضور
الاجتماع السنوي للجمعية العمومية وتنفيذًا 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
٢٠٢٠/١٢/٣١ .

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 ومساهمة في التنمية
الصناعية من خلال خلق نواة لصناعة التعبئة والتغليف والعمل على تطويرها من اجل المساهمة
الفعالة لسد حاجة السوق المحلية من الصناديق الكارتونية المعرّجة وبطاقة تصميميه
قدرها (١٨) ألف طن ثمانية عشر ألف طن سنويا وبوجبة عمل ونصف واكتمل التأسيس بموجب
شهادة التأسيس المرقمة ١٦٥٦ في ١٩٧٨/٣/١ الصادرة من المديرية العامة للتنمية الصناعية .
وقد تم افتتاح الشركة رسميا وباشرت نشاطها الإنتاجي بتاريخ 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) مجزأ الى اسهم قيمة السهم دينار
واحد وبنسبة (١٠٠%) من رأسمال الشركة وقد حصلت موافقة كل من الجهة القطاعية ودائرة
تسجيل الشركات على كافة الزيادات التي حصلت واكتسبت الصفة القانونية .

ثانياً- مقدار ونسبة مساهمة كل من القطاعات الثلاثة برأسمال الشركة كما هو عليه في ٢٠٢٠/١٢/٣١ :-

القطاع	مقدار المساهمة بالدينار	نسبة المساهمة
دوائر وشركات القطاع العام	٤٥٧٧٤٥٣١٠٠	%٦٠,٣٠٩
شركات القطاع المختلط	٢٠٤٢٤٦٩٠٠	% ٢٠,٦٩١
القطاع الخاص	٢٨٠٨٣٠٠٠٠	%٣٧
المجموع	٧٥٩٠٠٠٠٠٠	% ١٠٠

ثالثاً - الاحتياطات :-

- بلغ مجموع ارصدة الاحتياطات كما هي عليه في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ ما مقداره (٢٢٦٩٩٧٦٨٦) دينار وكما مبين أدناه :-

ت	نوع الاحتياطي	المبلغ دينار
١	احتياطي التوسعات	٥٧٠٥٥٩٦٢
٢	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٤٥٠٩٣٨٧٧
٣	احتياطي استبدال الموجودات	١٢٤٤٨٥٨٤٧
٤	الاحتياطي العام	٣٦٢٠٠٠
	المجموع	٢٢٦٩٩٧٦٨٦

رابعاً نتيجة النشاط - العجز المتراكم :- بلغ العجز المتراكم كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغ قدره (١١٣١٠٧٥١٦٣٢) الف دينار والذي يمثل ١٤٩% 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 ٢٠٢٠ / 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	١٠٧٩٦١*	٠,٤٨٠ دينار
٢	شركة صناعة الاصباغ الحديثة / مساهمة مختلطة	٦٧٨٣٧٢	١,٢٥٠ دينار
٣	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات / مساهمة مختلطة	١٠٦٣٤٠٢	٢,٥٧٠ دينار
٤	شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات مساهمة خاصة	١٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠ دينار



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	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠			٧%	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المجموع		٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠				٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠

ثانياً :-

٢٤٢٣	دفعة واحدة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	صرف جزء من رواتب المنتسبين	شركة الصناعات الالكترونية	بدون فائدة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
------	------------	------------	----------------------------	---------------------------	------------	-------------

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 احتياط 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 ٢٠١٧/٤/٣ وندرج ادناه أسماء السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة لعام / ٢٠٢٠ والجهة التي يمثلها كل منهم ومقدار ما يملكه من أسهم كما هي عليه فــــي ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ 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	محمد مكي كاظم	عضو	قطاع خاص	٨٤٩٢٣٨٨٧٧
٣	مكارم فالح غني	عضو	قطاع عام	---
٤	علي دحام صالح	عضو	قطاع عام	---
٥	احمد فاضل فتاح	عضو	قطاع عام	---
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 :-

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

و - الأيدي العاملة:-

إن عدد العاملين في الشركة كما هو عليه خلال عام / ٢٠٢٠ هو (٨١) منتسباً موزعين على الأقسام الإدارية والخدمية والفنية التي تشكل الهيكل التنظيمي للشركة وكما مبين أدناه :-

المجموع	العقود		الملاك		القسم
	عمال	موظفين	عمال	موظفين	
٢٧		٢		٢٥	الأقسام الإدارية والخدمية
٥٤	٧		٤٧		الأقسام الإنتاجية والفنية
٨١					المجموع

ز - الخطط المستقبلية :-

أولاً : النهوض بواقع الشركة الفني والانتاجي :

من اجل مواكبة التطور الذي شهدته السنوات الاخيرة في مجال صناعة الصناديق الكارتونية وكما لا تكون هذه الشركة بمعزل عنه وكما تكون هي الرائدة في العراق في هذه الصناعة وللارتقاء بالانتاج كما ونوعاً الى ما يضاهاى انتاج الشركات والمصانع المماثلة الاخرى وتمكين ادارة الشركة من استقطاب وجذب الجهات المستخدمة للصناديق الكارتونية والمتعاملين فيها وتلبية حاجاتهم بالمواصفات والكميات التي يرغبون فيها وتحفيزهم وتشجيعهم على الاستمرار بالتعامل مع الشركة فان ادارة الشركة تبذل جهوداً متواصلة ومسعاه حثيثة لاجراء عملية تحديث وتطوير للخطوط الانتاجية لتواكب التطور الحاصل في هذه الصناعة وذلك من خلال اضافة الخطوط والمكانن الانتاجية المتطورة الخاصة بصناعة و انتاج 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- طلب مجلس الادارة من المستثمر لانتهاء اعماله خلال ثمانية اشهر من سنة ٢٠٢٠ .
- ٢- تبدأ الشركة بجهودها الخاصة بتوفير المواد الاولية وما يتطلبه للعملية الانتاجية للانتاج لصالحها وان تلك الخطوة سوف تحقق ارباح للشركة او تقلل الخسائر .

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 مكملة لسلع اخرى فقد تأثر تأثيراً مباشراً بهذه الظروف لذا فلم تتمكن الشركة من تحقيق كامل خطتها الانتاجية ولأسباب خارجة عن ارادتها كانقطاع التيار الكهربائي وتوقف عدد من الشركات والمصانع عن ممارسة نشاطها واغراق السوق بالانتاج المماثل المستورد من دول الجوار وبأسعار منخفضة مما أدى الى قلة الطلب على الصناديق الكرتونية المنتجة من قبل هذه الشركة . وندرج ادناه كمية وقيمة الانتاج ونسبة المتحقق الى المخطط لعام / ٢٠٢٠ مقارنة بعام / ٢٠١٩ .

الانتاج المخطط		كمية الانتاج المتحقق				نسبة المتحقق الى المخطط		القيمة الاجمالية للانتاج / الف دينار	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		٢٠١٩		٢٠٢٠		٢٠٢٠	٢٠١٩
عام	مستثمر	عام	مستثمر	عام	مستثمر	عام	مستثمر	١١٦٣١٣٦	٨٨٥٤٥٦
١٢٥	٥٦٠	١٧١٦	-	١٧١٦	٥٨٤	٨٩٦	١٨٠٠		
١٣٨٥	١٨٠٠	١٧١٦	١٤٨٠					١٤٠%	٧٦,٩%

انتاجية الفرد / دينار		انتاجية الاجر / دينار	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
١٣٢١٧	١٠٠٦٢	٢,٣٣٨	١,٥

ثانياً - المبيعات :-

بلغت قيمة مبيعات الشركة لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ مبلغاً قدره (٨٠١٢٨٠) الف دينار وفي ادناه جدول يوضح كمية وقيمة المبيعات لعام ٢٠٢٠ / مقارنة بعام ٢٠١٩ :-

كمية المبيعات المخططة (طن)		كمية المبيعات المتحققة (طن)				نسبة المتحقق الى المخطط		قيمة المبيعات / الف دينار	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		٢٠١٩		٢٠٢٠		٢٠٢٠	٢٠١٩
عام	مستثمر	عام	مستثمر	عام	مستثمر	عام	مستثمر	مبيعات	مبيعات
١٢٥	٥٦٠	١٧١٦	-	١٧١٦	٨٩٦	٥٦٨	١٨٠٠	٢٨٠٦٥٣	٨٠١٢٨٠
١٣٨٥	١٨٠٠	١٧١٦	١٤٦٤					١٠٨١٩٣٤	٦٤٥٣٩٧

ب - نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة :-

نوع المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية عمل ١٠ ساعات يومياً	الطاقة المتاحة عمل ١٠,٥ ساعات يومياً	المخطط ١٠,٥ ساعات عمل يومياً	المتحقق	نسبة المتحقق الى الطاقة التصميمية	نسبة المتحقق الى الطاقة المتاحة	نسبة المتحقق الى المخطط	المتحقق للسنة السابقة	نسبة التطور
صناديق كارتونية	طن	١٨٢٢٠	٥٢٥٠	١٣٨٥	١٤٨٠	% ٨	% ٢٨	% ١٠,٧	١٧١٦	% ١٤-

ج- نسب ومديات النمو والتطور:-

ادناه كشف يمثل كميات الانتاج لهذه السنة ولل سنوات الخمس السابقة

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥
طن	طن	طن	طن	طن	طن
١٣٨٥	١٨٠٠	١٥٢٢	٢٦٤	١٣٥٠	٧٩٥

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 فسخ المجال امامهم للبحث عن مصادر تجهيز اخرى .

و - ان انتاج الشركة ذات مواصفات فنية وتصنيعية جيدة ومطابقة للمواصفات القياسية حيث ان ادارة الشركة لا زالت ملتزمة بتطبيق معايير المواصفة القياسية المعتمدة وقد ايد الجهاز المركزي 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 / ٢٠٢٠ .

٣- المؤشرات المالية:-

أ - بلغ عجز النشاط لعام / ٢٠٢٠ مبلغ قدره (٢٨٧٠٤٨) الف دينار وهو ما يمثل نسبة ٣,٨% 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

٤- المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة:-

أ- بلغت نسبة السيولة السريعة (٠,٠٩ : ١) وهذه النسبة متدنية نسبة للنسبة القياسية البالغة (١ : ١) وتشير هذه النسبة الى عدم امكانية الشركة في توفير السيولة النقدية .

في ادناه جدول يوضح ايرادات النشاط الجاري لعام /٢٠٢٠ مقارنة بعام /٢٠١٩ مع بيان الفروقات التي حصلت ونسبها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الايرادات المتحققة لسنة /٢٠٢٠ الف دينار	الايرادات المتحققة لسنة /٢٠١٩ الف دينار	مبلغ الزيادة او النقص الف دينار	النسبة
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٨٠١٢٨١	-	٨٠١٢٨١	١٠٠%
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	١٥٩٣٧٢	١٢٦٣٧٩	٣٢٩٩٣	٢٦%
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	٢٨٠٦٥٣	٦٤٥٣٩٧	(٣٦٤٧٤٤)	(٥٦%)
	المجموع	١٢٤١٣٠٦	٧٧١٧٧٦	٤٦٩٥٣٠	٦٠%

في ادناه جدول يوضح مصروفات النشاط الجاري لعام /٢٠٢٠ مقارنة بعام /٢٠١٩ مع بيان الفروقات التي حصلت ونسبها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	مصاريف عام ٢٠٢٠ الف دينار	مصاريف عام ٢٠١٩ الف دينار	مبلغ الزيادة او النقص الف دينار	النسبة
٣١	الرواتب والاجور	٤٩٧٣٣٣	٥٧١٨٢٣	(٧٤٤٩٠)	(١٣%)
٣٢	المستلزمات السلعية	٦١٥٨٧٢	٤٦٤٦	(٦١١٢٢٦)	١٣١٥٦%
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٩٣١٨	٢٣٦٣٩	(٥٦٧٩)	(٢٤%)
٣٦	فوائد وايجارات اراضي مدينة	١٧٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠	(٤٤٢٩٨)	٠%
٣٧	الاندثارات	١٠٧٨٤٠	١٠٦٤٥٢	١٣٨٨	١,٣%
	المجموع	١٤٢٥٣٦٣	٨٨١٥٦٠	(٥٤٣٨٠٣)	٦١,٦%

ب - مساهمة الشركة في الاقتصاد الوطني :-

لقد كان لهذه الشركة شأنها شأن 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 ٢٠٢٠ :

اولاً - لم تبرم الشركة خلال عام ٢٠٢٠ 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 - مصاريف الدعاية والإعلان والضيافة والسفر خلال عام / ٢٠٢٠ :-

بلغت مصاريف الدعاية والإعلان والضيافة والسفر لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ ما مقداره (٤٠٠٠٠٠) دينار عن نشر إعلان اجتماع الهيئة العامة والضيافة .

ج - المشاكل والمعوقات :-

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

ثانياً- تقادم المكنان وقلة طاقتها الانتاجية :-

ان جميع الخطوط والمكنان الانتاجية تم تنصيبها عند تأسيس الشركة (الفترة المحصورة ما بين عام (١٩٧٨ - ١٩٨٢) ولمرور مدة تزيد على ٢٥ سنة على تشغيلها ومشاركتها في العمل بشكل فعال طيلة هذه المدة فقد ادى ذلك الى استهلاك وتقادم بعض اجزائها مما اثر سلباً على كفاءتها وطاقاتها 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 تلبى 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 لقلّة الحصّة 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 الادارة 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

