



العدد / ٢٠٨ ج
التاريخ / ١٤ / ١٠ / ٢٠٢٤

الى / هيئة الاوراق المالية

م / الحسابات الختامية لعام / ٢٠٢٢

نهدىكم اطيب تحياتا ...

اشارة الى كتابكم بالعدد ٢١٨٦/١٠ فـ ٢٠٢٤/١٠/٩
نرسل لكم بطيه الحسابات الختامية لعام / ٢٠٢٢ لهذه الشركة بعد ان تم تدقيقها والمصادقة عليها
من قبل ديوان الرقابة المالية مع مبلغ الغرامة البالغ (٥٠٠٠٠٠٠) خمسمائة الف دينار للتفضل
باستلامها والاطلاع عليها ونحول السيد عماد عبدالله جاسم احد موظفي هذه الشركة بمراجعتكم .

... مع التقدير

عباس احمد عباس
عضو مجلس الادارة
المدير المفوض



صورة منه الى /
سوق العراق للاوراق المالية / مع نسخة من البيانات اعلاه .. مع التقدير
الحسابات

الشركة العراقية لصناعة وتجارة والكاربون (س.م.م) محلطة) بعداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الصفحة	المحتويات
٢١	١ - تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	الميزانية العامة
٢	حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	كشف العمليات الحاربه
٤	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٥	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- الكشوفات التحليلية المفصلة :-
٦	١ - الموجودات الثابتة واندثارها
٧	٢ - المخزون
٨	٣ - الاستثمارات المالية
٩	٤ - المدينون
١٠	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١١	٥ - النقود
١٢	٦ - رأس المال
١٣	٧ - الاحتياطات
١٤	٨ - القروض
١٥	٩ - الدائون
١٦	- كشف اجمالي الارصدة الدائنة
١٧	١٠ - الرواتب والاجور
١٨	١١ - المستلزمات السلعية
١٩	١٢ - المستلزمات الخدمية
٢٠	١٣ - الاستخدامات الاخرى
٢١	١٤ - ايرادات النشاط الجاري
٢٢	١٥ - ايرادات التحويلية الاخرى
٢٣	١٦ - توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات





إلى/ السادة مساهمي الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (مساهمة مختلطة) / بغداد - المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (مساهمة - مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢ (عدا كشف التدفق النقدي)، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني الخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها المرقم (٤٨) المؤرخ في ٢٩/٣/٢٠٢٣، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية 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 .

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية:-

- ١- استمرار الشركة بعدم إعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن كشوفات البيانات المالية المقدمة إلى هذا الديوان رفقة كتابها المرقم (٤٨) المؤرخ في ٢٩/٣/٢٠٢٣ لاكتفاء من احدى عشر سنة على التوالي خلافا لأعمام ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٥٢/٥/٢٦٧٥٨) في ٢٦/١١/٢٠٢٢ الخاص بمتطلبات إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ الفقرة (٦) التي نصت (اعداد كشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٦ الصادرة عن مجلس المحايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق كجزء من البيانات المالية) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة في تقاريرنا السابقة اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٥/٢٨٢٤٦) في ٢٦/١٠/٢٠٢٣ عن تدقيق البيانات

المالية لسنة / ٢٠٢١، وقد بينت الشركة باحابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٥/٧/٢٠٢٣ بأن (سب ذلك يعود الى عدم موافقة ادارة الشركة على الصيغة التي تم تقديمها وما وقد تم اعداده وترويديكم نسخة منه)، علما ان الكشف المرفق مسودة معدة يدويا وغير مطابقة للأنموذج الوارد في النظام المحاسبي الموحد .

نوصي الإلتزام بأعداد الكشف المذكور وفق الأنموذج الوارد ضمن التعليمات أعلاه.

ب- لم تقم الشركة بأعداد كشف (مقارنة الأرقام الرئيسية في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة الأخيرة) وتقديمه ضمن كشوفات البيانات المالية الى هذا الدنوان رفقة كتابها المرقم (٤٨) المؤرخ في ٢٩/٣/٢٠٢٣ خلافا للفقرة (الفصل الثاني - رابعا-٥) من تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة/ ١٩٩٨ التي نصت (كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس الأخيرة للشركات المساهمة فقط) وقد بينت الشركة باحابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠/١٢/٢٠٢٣ بأنه (سوف يتم اعداده ضمن ميزانية ٢٠٢٣).

نوصي الإلتزام بأعداد الكشف المذكور وفق النموذج الوارد ضمن التعليمات أعلاه.

ج- عدم قيام الشركة باعتماد نظام تكاليف ومسك سجلات خاصة لهذا الغرض إستنادا إلى إجابة الشركة المرقمة (بلا) في ١٠/١٠/٢٠٢٣ على مذكرة المرقمة (٦) في ٢٥/٧/٢٠٢٣ خلافا لتعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة

١٩٩٨ .

نوصي اعتماد نظام تكاليف وفق التعليمات أعلاه .

٢- نشاط الشركة:-

أ- الخطة الإنتاجية:

الجدول أدناه يوضح الطاقات التصنيعية والمناحة والمخططة والإنتاج المتحقق لسنة / ٢٠٢٢ :

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية (١)	الطاقة المناحة (٢)	الطاقة المخططة (٣)	الإنتاج المتحقق (٤)	نسبة التنفيذ %				
						١/٢	٢/٣	١/٤	٢/٤	٣/٤
صناديق كارتونية	طن	١٨٢٢٠	٣٥٠٠	٥٧٠	٣٨٠	١٩	١٦	٢	١١	٦٧

ومن خلال دراسة الجدول أعلاه لاحظنا الآتي:

أولاً- انخفاض الطاقة المناحة مقارنة مع الطاقة التصميمية وبنسبة (١٩٪)، بسبب عدم وجود سيولة نقدية لشراء المواد الأولية ولعمل صيانة شاملة للمكانن وتعيين فنيين لمتابعة الإنتاج والتطور المطلوب، بالإضافة إلى قلة الطلب والمنافسة الشديدة وحسب إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٩/١٠/٢٠٢٣ .

نوصي زيادة الطاقة المناحة لتعزيز القدرة الإنتاجية للشركة .

ثانياً- عدم إستغلال الطاقة المناحة البالغة ٣٥٠ طن من صندوق الكارتون، اذ بلغت نسبة الطاقة المخططة مقارنة مع الطاقة المناحة (١٦٪)، بالإضافة إلى انخفاض الإنتاج المتحقق مقارنة بالطاقة المخططة، حيث بلغت نسبة التنفيذ (٦٧٪)، بالإضافة إلى انخفاض الإنتاج المتحقق مقارنة بالطاقة المخططة، حيث بلغت نسبة التنفيذ (٦٧٪) بسبب عدم وجود سيولة

نقدية لشراء المواد الأولية ولعمل صيانة شاملة للمكانن وتعيين فنيين لمناعبة الإنتاج والتطور المطلوب بالإضافة إلى قلة الطلب والمنافسة الشديدة وحسب إجابة الشركة على إستفسارنا المرقم (١٢) في ٢٩/١٠/٢٠٢٣ .
نوصي استغلال طاقات الشركة التصميمية والمناعبة والسعي لزيادة إنتاج ومبيعات الشركة.

ب- خطة المبيعات:

الجدول أدناه يوضح خطة مبيعات الشركة لسنة ٢٠٢٢ ونتائج تنفيذها ومقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة:

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المحسطة لسنة ٢٠٢٢ (١)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠٢٢ (٢)	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة ٢٠٢٢ % (١/٢)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠٢١ (٣)	نسبة التغير في كمية المبيعات % [٣/(٣-٢)]
صناديق كارثونية	طن	٥٧٠	٣٨٠	٦٧	٥١٩	(٢٧)

ومن خلال دراسة بيانات الجدول أعلاه لاحظنا الآتي:-

أولاً- انخفاض كمية المبيعات بنسبة (٢٧٪) مع ما يقابلها من مبيعات السنة السابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٢) في ٢٩/١٠/٢٠٢٣ بأن (سبب ذلك يعود إلى عدم وجود سيولة نقدية لشراء المواد الأولية ولعمل صيانة شاملة للمكانن وتعيين مهندسين وفنيين لمناعبة الإنتاج والتطور المطلوب، بالإضافة إلى قلة الطلب والمنافسة الشديدة).

نوصي التحري عن أسباب الانخفاض في المبيعات ومعالجتها لغرض تحقيق أهداف الشركة .

ثانياً- لا تمتلك الشركة خطة للحصول على حصة من السوق العراقية (خطة تسويقية) عن طريق الإعلانات أو طرح إنتاجها وبيعه في الأسواق المحلية والذي من شأنه زيادة إيرادات الشركة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٢) في ٢٩/١٠/٢٠٢٣ بأن (السبب في ذلك يعود إلى عدم وجود سيولة نقدية لشراء المواد الأولية ولعمل صيانة شاملة للمكانن وتعيين مهندسين وفنيين لمناعبة الإنتاج والتطور المطلوب بالإضافة إلى قلة الطلب والمنافسة الشديدة).

نوصي وضع خطط للشركة للحصول على حصة من السوق العراقية .

ج- نتيجة النشاط:

أظهرت نتيجة النشاط التشغيلي المرحلة الأولى عجزاً بمبلغ (٥٥٨٣٦٦) الف دينار (خمسمائة وثمانية وخمسون مليون وثلاثمائة وستة وستون الف دينار) مقابل عجز بمبلغ (٦٧٤٩٤) الف دينار (سبعة وستون مليون وأربعمائة وتسعون الف دينار) في السنة السابقة وبنسبة زيادة مقدارها (٧٢٧٪)، في حين أظهرت نتيجة النشاط الإجمالي المرحلة الثانية عجزاً بمبلغ (٨٣٥٤٣٧) الف دينار (ثمانمائة وخمسة وثلاثين مليون وأربعمائة وسبعة وثلاثين الف دينار) مقابل عجزاً للسنة السابقة بمبلغ (٦٩٧٨٤) الف دينار (تسعة وستون مليون وسبعمائة وأربعة وثمانون الف دينار) وبنسبة زيادة (١٠٩٧٪) وتعود أسباب ذلك إلى عدم وجود إنتاج يغطي المصروفات إستناداً إلى إجابة الشركة على إستفسارنا المرقم (٨) في ٨/١٠/٢٠٢٣، ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية:

أولاً - انخفاض إيرادات النشاط الجاري بمقدار (٤٩٧٨٢) الف دينار (تسعة وأربعون مليون وسبعمائة واثنين وثمانين الف دينار) بنسبة انخفاض بلغت (٩٪) عن السنة السابقة، والجدول أدناه يوضح تفاصيل إيرادات النشاط

الجاري المتحققة خلال السنة موضوع التقرير مقارنة بما يماثلها من إيرادات في السنة السابقة:

رقم الحساب	اسم الحساب	الإيرادات المنخفضة خلال سنة ٢٠٢٢ / (الف دينار)	الإيرادات المنخفضة خلال سنة ٢٠٢١ / (الف دينار)	مبلغ الزيادة (الانخفاض) (الف دينار)	النسبة %
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	٥٥٩٦٠٠	٦٥٤٥٩٤	(٩٤٩٩٤)	(١٥)
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٢٢٨٠١٣	١٨٢٨٠١	٤٥٢١٢	٢٥
	المجموع	٧٨٧٦١٣	٨٣٧٣٩٥	(٤٩٧٨٢)	(٦)

ومن الجدول أعلاه يلاحظ انخفاض إيرادات نشاط الإنتاج السلعي بنسبة (١٥٪) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة باجانبها على إستفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٣/٨/٩ بأن (سبب ذلك يعود إلى انخفاض الإنتاج والمبيعات)، أما بالنسبة لإيرادات النشاط الخدمي فقد ارتفع بنسبة (٢٥٪) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة باجانبها على الإستفسار أعلاه بأن (سبب ذلك يعود إلى زيادة عقد إنجاز مخازن مصرف الطيف الإسلامي).

نوصي استغلال موارد الشركة لغرض زيادة إيرادات نشاط الإنتاج السلعي من خلال زيادة مبيعات الشركة لغرض تحقيق أهداف الشركة الواردة في عقد تأسيسها.

ثانياً- ارتفاع مصروفات النشاط الجاري بمبلغ (٤٤١٠٨٩) ألف دينار (أربعمئة وواحد وأربعون مليون وتسعة وثمانون ألف دينار) بنسبة زيادة بلغت (٤٩٪) عن السنة السابقة، والجدول أدناه يوضح تفاصيل مصروفات النشاط الجاري للشركة للسنة موضوع التقرير مقارنة بمصروفات السنة السابقة وكما مبين في أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	سنة ٢٠٢٢ / (الف دينار)	سنة ٢٠٢١ / (الف دينار)	مبلغ الزيادة (الانخفاض) (الف دينار)	النسبة %
٣١	الرواتب والاجور	٤٦٦٧٠٨	٤٧٦٩٨٦	(١٠٢٧٨)	(٢)
٣٢	المستلزمات السلعية	٥٣٩٣١٥	١١٤١٧٥	٤٢٥١٤٠	٣٧٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٦٩١٠	١٥٩٩٧	٩١٣	٦
٣٦	الفوائد واستئجار الأراضي	١٧٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠	-	-
٣٧	الإندثارات	١٤٨٠٤٦	١٢٢٧٣٢	٢٥٣١٤	٢١
	المجموع	١٣٤٥٩٧٩	٩٠٤٨٩٠	٤٤١٠٨٩	٤٩

ومن الجدول أعلاه يلاحظ زيادة أغلب المصروفات عن السنة السابقة عدا حساب الرواتب والأجور الذي انخفض عن السنة السابقة بنسبة قليلة وحساب الفوائد المدينة الذي لم يطرأ عليه أي تغيير وتركزت الزيادة في حساب المستلزمات السلعية بمبلغ (٤٢٥١٤٠) ألف دينار (أربعمئة وخمسة وعشرون مليون ومائة وأربعون ألف دينار) بنسبة زيادة بلغت (٣٧٢٪) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة باجانبها على إستفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٣/٨/٩ بأن (سبب الزيادة في المصروفات الجارية يعود إلى عدم احتساب كلفة الورق الداخلة في الإنتاج في سنة ٢٠٢١ وتم معالجتها في سنة ٢٠٢٢).

نوصي الالتزام بأساسي الاستحقاق الذي يستند اليه النظام المحاسبي الموحد المطبق في الشركة من خلال تحميل كل سنة مالية بما يخصها من التكاليف.

ثالثاً- زيادة المصروفات الخدمية والأخرى بمبلغ (٢٧٤٠٢١) ألف دينار (مئتان وأربعة وسبعون مليون وواحد وعشرون ألف دينار) عن السنة السابقة وتركزت الزيادة في حساب مصروفات سنوات سابقة بمبلغ (٢٧٣٣٧١) ألف دينار (مئتين وثلاثة وسبعين مليون وثلاثمئة وواحد وسبعين ألف دينار) بنسبة زيادة بلغت (٨٩٦٣٪) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة

باجتباها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٣/٧/١٨ بأن (سبب ذلك يعود إلى تحميل السنة موضوع التقرير قيمة الورق على النشاط الجاري والمصرفات الأخرى)

نوصي الالتزام بأساس الاستحقاق الذي يستند إليه النظام المحاسبي الموحد المطبق في الشركة وننظم قيود الاستحقاق فنية كل سنة مالية لعرض تحميل كل سنة مالية بما يخصها من مصرفات .

د- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية:

بلغ إجمالي المصرفات المخططة للموازنة التشغيلية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (١٥٤٤٤٧٧) ألف دينار (مليار وخمسة وأربعة وأربعون مليون وأربعمائة وسبعة وسبعون ألف دينار)، في حين بلغ إجمالي المصرفات الفعلية مبلغ (١٦٢٣٠٥٠) ألف دينار (مليار وستمائة وثلاثة وعشرون مليون وخمسون ألف دينار) ونسبة تنفيذ بلغت (١٠٥٪)، وقد

أظهرت دراستنا لنتائج تنفيذ الموازنة ما يلي:

أولاً- وجود بعض الفروقات بالزيادة والنقصان في إجمالي الصرف الفعلي عن المصرفات المخططة لبعض الحسابات وكذلك وجود حساب تم الصرف منه خلال السنة على الرغم من عدم التخطيط للصرف عليه، وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠٢٣/١١/٦ بأن (سبب ذلك يعود إلى قلة الإنتاج وتغير الظروف الخارجة عن إدارة

الشركة)، وكما مبين في أدناه:

رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)(١)	المصرف الفعلي (الف دينار)(٢)	الفرق الف دينار(١-٢)	النسبة ٪(١/٢)
٣٢٣	الأدوات الاحتياطية	٢٠٠	٩	(١٩١)	٥
٣٢٥	المتنوعات	٢٥٠	٢٨٠٠٠	٢٧٧٥٠	١١٢٠٠
٣٢٧	المياه والكهرباء	١٦٠٠٠	٦٧١٤	(٩٢٨٦)	٤٢
٣٩	المصرفات الأخرى	-	٢٧٦٤٢١	٢٧٦٤٢١	-

نوصي اعتماد الدقة في إعداد الموازنة التخطيطية وعدم التجاوز على المصرفات المخططة.

ثانياً- عدم الدقة في تخمين الإيرادات، إذ لوحظ تحصيل بعض الإيرادات دون وضع تخمين مناسب لها، وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠٢٣/١١/٦ بأن (السبب في ذلك يعود إلى قلة الإنتاج وتغير الظروف الخارجة عن إدارة

الشركة)، وكما مبين في أدناه:

رقم الدليل	اسم الحساب	الإيراد المقدر (الف دينار)(١)	الإيراد الفعلي (الف دينار)(٢)	الفرق الف دينار(١-٢)
٤١	إيراد نشاط الإصلاحي السلمي	٨٤٣٦٠٠	٥٥٩٦٠٠	٢٨٤٠٠٠
٤٣	إيراد النشاط المهني	صفر	٢٢٨٠١٣	(٢٢٨٠١٣)

نوصي توخي الدقة عند إعداد تقديرات الإيرادات.



١ قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي

لم يتم تزويدنا بعض المعلومات على الرغم من طلبها بموجب مذكراتنا وإستفساراتنا والتأكيد عليها، خلافا لأحكام المادة (٢- ثالثا) من الفصل الأول من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة / ٢٠١١ (المعدل) والتي نصت على (تعد مخالفة مالية الإمتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها أو عدم توفيرها للديوان أو الجهات التي تخولها)، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم المذكرة	تاريخها	الجهة المعون لها	رقم مذكرة التأكيد	تاريخها
١	٢٠٢٣/٧/١٨	المدير المفوض	٨	٢٠٢٣/١٠/٢٢
٣	٢٠٢٣/٧/٢١	المدير المفوض	٨	٢٠٢٣/١٠/٢٢
١٠	٢٠٢٣/١١/٦	قسم الرقابة والتدقيق الداخلي	١٣	٢٠٢٣/١٢/٢٠

نوصي بالإلتزام بقانون الديوان والإجابة على تقارير ومراسلات الديوان خلال المدة المحددة.

ب- قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل):-

أولاً- لم تقم الشركة ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير بعقد إجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للسنوات (٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١) الصادرة بموجب تقاريرنا المرفقة (ب/٨/٢٩/٥/٢٠١١٥) و(ب/٨/٢٩/٥/٤٥٩) و(ب/٨/٢٩/٥/١٩٠٧٩) و(ب/٨/٢٩/٥/٢٣٧٥٩) و(ب/٨/٢٩/٥/٢٨٢٤٦) في ٢٧/٩/٢٠١٨ و ٩/١/٢٠٢٠ و ٢٤/١٠/٢٠٢١ و ٢٧/١٠/٢٠٢٢ و ٢٦/١٠/٢٠٢٣ على التوالي، خلافاً للباب الخامس/ الفصل الثاني/ المادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي أشارت إلى (عقد إجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٥) في ٢٥/٧/٢٠٢٣ بأنه (تم توجيه عدة كتب إلى وزارة التجارة/ دائرة تسجيل الشركات- قسم الشركات المساهمة لغرض عقد الإجتماع خلال سنة ٢٠٢١-٢٠٢٢ وآخرها الكتاب المرقم (١٥٩) في ٣٠/١١/٢٠٢٢، ولم يتم تحديد موعد).

نوصي عقد إجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للشركة المشار إليها أعلاه والإلتزام بالمدة المحددة بموجب قانون الشركات أعلاه.

ثانياً- قامت الشركة بعقد إجتماعين لمجلس الإدارة خلال السنة موضوع التقرير خلافا للمادة (١١٢/أولاً) من قانون الشركات أعلاه التي نصت (يجتمع مجلس الادارة مرة كل شهر في الاقل بدعوى من رئيسه او بناء على طلب أي من اعضائه الاخرين)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠/١٢/٢٠٢٣ (سبب ذلك يعود إلى مرض رئيس مجلس الإدارة وسفره الدائم وعدم تواجده في البلاد كما ان البرورة الحالية للمجلس قد انتهت وليس هنالك جدوى من إجتماعات المجلس المتعددة بدون اتخاذ قرارات مهمة ومبصرة) نوصي بالإلتزام بالمادة المشار إليها أعلاه.

ثالثاً - عدم قيام الشركة بإرسال المحضر الأول لاجتماع مجلس الإدارة للسنة موضوع التقرير ومحاضر السنة السابقة البالغ عددها (٣) محضر الى دائره تسجيل الشركات لعرض المصادقة عليها خلافاً للمادة (١١٦ - ثالثاً) من قانون الشركات اعلاه التي توجب ان تكون نسخ قرارات مجلس الإدارة المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقدم الى اية جهة على ان يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه)، وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠/١٢/٢٠٢٣ بأنه (تم ارسال محضر الاجتماع المؤرخ في ٢٦/١١/٢٠٢٢ (محضر الاجتماع الثاني) بموجب كتاب الشركة المرقم (١٥٩) في ٣٠/١١/٢٠٢٢ ولم يتم ارسال المحضر الأول للتصديق وذلك لعدم تصديق محاضر السنين السابقة) .
نوصي ارسال المحاضر إلى دائره تسجيل الشركات للمصادقة عليها اولاً بأول .

رابعاً - ارتفاع العجز المتراكم المتحقق عن نشاط الشركة ليصبح (١٢٢١٥٩٧٣) الف دينار (اثنا عشر مليار ومائتين وخمسة عشر مليون وتسعمائة وثلاثة وسبعين الف دينار) الذي يشكل نسبة (١٦١٪) من رأسمال الشركة ولم تتخذ الشركة أي إجراء لمعالجة ذلك العجز خلافاً للمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي توجب (القيام بتخفيض أو زيادة رأس مال الشركة أو التوصية بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة ما يعادل أو يتجاوز (٧٥٪) من رأس مالها) على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٥/٢٨٢٤٦) في ٢٦/١٠/٢٠٢٣ الخاص بالبيانات المالية لسنة / ٢٠٢١، وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٥/٧/٢٠٢٣ بأن (السبب في ذلك يعود إلى عدم توفر المواد الأولية وقلة الطلب على المنتج والإنقطاع المستمر في الكهرباء مما أدى إلى كثرة المشاكل والعطلات المستمرة) .
نوصي إتخاذ ما يلزم لمعالجة أسباب العجز المستمر في نتيجة النشاط أو إتخاذ ما يلزم لتطبيق المادة اعلاه من قانون الشركات.

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

لم تقم الشركة بإجراء التحاسب الضريبي (ضريبة العقار) عن إيراد ايجار مخارمها للغير منذ عام/٢٠٠٨ ولغاية السنة موضوع التقرير على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٥/٢٨٢٤٦) في ٢٦/١٠/٢٠٢٣ الخاص بالبيانات المالية لسنة / ٢٠٢١ خلافاً للمادة (١٠-أ) من القانون المذكور اعلاه التي اكدت على (فرض الضريبة على صاحب العقار او صاحب الاجارة الطويلة... الخ)، وقد أبدت الشركة ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٥/٧/٢٠٢٣.

نوصي إجراء التحاسب الضريبي مع الهيئة العامة للضرائب أولاً بأول لتلافي تحمل الغرامات التأخيرية.

د- النظام المحاسبي الموحد وتعليماته:-

اولاً- عدم الالتزام بالنماذج المحددة لمستند الصرف ومستند يومية المقبوضات كما هو محدد ضمن الأنموذج المحدد خلافاً للنظام المحاسبي الموحد، وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٢/١٠/٢٠٢٣ بأنه (يتم استعمال الأنموذج المعدل من السجلات سابقة).

نوصي الالتزام بنماذج المستندات التي حددتها النظام المحاسبي الموحد .

ثانياً- لم تقم الشركة بتنظيم قيد غلق رصيد حساب النشاط الجاري بحساب العجز المتراكم بمبلغ العجز السنوي للسنة موضوع التقرير والمبالغ (٨٣٥٤٣٧) الف دينار (ثمانمائة وخمسة وثلاثون مليون وأربعمائة وسبعة وثلاثون الف

ديار) خلافاً لمطلوبات النظام الخاسبي الموحد. وقد بينت الشركة باحبتها على إستفسارنا المرقم (١١) في ٢٢/١٠/٢٣ بأنه سوف يتم تنظيم قيد علق للحسابات (اعلاه) .
نوصي الإلتزام بالنظام الخاسبي الموحد.

٤- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ- قامت الشركة بجرد الموجودات الثابتة والمخزنية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ إلا انها لم تقوم بتشكيل لجان لعرض مطابقة قوائم الجرد مع السجلات وحصر الفروقات وتقديم خلاصة بما لعدم تحديث سجل الموجودات الثابتة بالبيانات المطلوبة منذ عدة سنوات سابقة، حيث لم تتخذ الشركة أي إجراء لحصر الموجودات وإدخالها في السجلات المالية ولغاية تأريخ إعداد هذا التقرير، مما أفقد الجرد أهميته في الرقابة والسيطرة على الموجودات الثابتة والمخزنية خلافاً للفقرة (أ/ الموجودات الثابتة) من متطلبات إعداد البيانات المالية لسنة/ ٢٠٢٢ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢/٥/٥/٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠٢٢ والتي نصت (تقينة قوائم جرد الموجودات الثابتة ونطاق مطابقتها مع السجلات وبيان كيفية معالجة الفروقات إن وجدت) ولذات السبب تعذر على هيئتنا الرقابية مطابقة عينة من نتائج الجرد مع السجلات وقد تم اعتماد أرصدة السجلات المالية لأغراض إعداد البيانات المالية، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٣) في ٢٩/١٠/٢٣ بأن (سبب ذلك يعود إلى عدم توفر سجل الموجودات لعطل النظام) .

نوصي إدامة سجل الموجودات الثابتة مع تشكيل لجان لمطابقة نتائج الجرد مع السجلات وحصر الفروقات إن وجدت.

ب- قامت الشركة بإحتساب الإندثار لموجوداتها الثابتة بشكل إجمالي على مستوى كل حساب وليس على مستوى كل موجود، مما تعذر علينا التحقق من دقة إحتساب المبالغ المثبتة في حساب الإندثار خلافاً لنظام الإندثار والإطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٣) في ٢٩/١٠/٢٣ بأن (سبب ذلك يعود إلى عطل نظام الموجودات) .

نوصي الإلتزام بنظام الإندثار والإطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ .

ج- عدم قيام الشركة باعتماد نظام لتمييز الموجودات الثابتة مما يفقد السيطرة على تلك الموجودات، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠/١٢/٢٣ لعطل نظام الموجودات الثابتة .

نوصي ضرورة اعتماد نظام الترميز للسيطرة على الموجودات الثابتة والمخزنية العائدة للشركة لإحكام الرقابة والسيطرة عليها.
د- من خلال تدقيق قوائم جرد الموجودات الثابتة والمخزنية المعدة من قبل لجان الجرد المشكلتة بموجب الأمر الإداري المرقم

(٣٧/١٠/٥) في ١٤/١١/٢٠٢٢ كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢ ، ظهر لنا الآتي:-

أولاً- لم تتضمن قوائم الجرد كشف بخلاصة الجرد، خلافاً للفقرة (١- الموجودات الثابتة أ/ من متطلبات إعداد البيانات المالية لسنة/ ٢٠٢٢ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢/٥/٥/٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠٢٢ وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٣) في ٢٩/١٠/٢٣ بأنه (سوف يتم تنفيذها في الأوامر القادمة) .

نوصي بإعداد كشف بخلاصة الجرد .

ثانياً عدم قيام الشركة بإصدار تعليمات مكتوبة إلى لجان الجرد السنوي والفرعية للموجودات الثابتة والمخزنية لتسهيل عملية الجرد السنوي، وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠٢٣/١٠/٣١ بأنه (سوف يتم اتباع ذلك مستقبلاً)

نوصي بإصدار تعليمات إلى لجان الجرد لتسهيل أعمالها .

ثالثاً- عدم قيام لجنة الجرد بتثبيت أقيام الموجودات الثابتة في قوائم الجرد، وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢٣/١٠/٢٩ بأن سبب ذلك يعود إلى عدم توفر سجل الموجودات .

نوصي تثبيت أقيام الموجودات الثابتة في قوائم الجرد وتوحيدها على مستوى كل نوع لعرض مطابقتها مع السجلات .

رابعاً- تضمن محضر جرد مخزن الإنتاج التام كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ عدد (٢٠) الف طبقة بيسي بغداد قياس (١١٥*٩٣٠) تامة الصنع التي تبلغ قيمتها (١٦٠٠٠) الف دينار (سنة عشر مليون دينار) ، في حين ان الرصيد بموجب السجلات بلغ (صفر) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٣/٨/٩ بأن (الكمية الظاهرة في كشوفات الجرد تم إنتاجها يوم ٢٠٢٣/١/١ وتم تثبيتها في كشوفات الجرد سهواً أوجودها في ساحة الإنتاج عند الجرد وانها لم تدخل ضمن إنتاج السنة ٢٠٢٢) مما يشير الى عدم قيام اللجنة بالجرد بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

نوصي قيام لجنة الجرد بالالتزام بموعد الجرد .

خامساً- عدم تضمين عدد من إستثمارات الجرد اسم وتوقيع رئيس لجنة الجرد، وكما في إستثمارات جرد (العدد والأدوات ووسائل النقل والإنتقال)، كما لم تتضمن استثمارات الجرد اسم وتوقيع شاغل الغرفة موضوع الجرد، وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢٣/١٠/٢٩ بأنه (سوف يتم تنفيذها في الأوامر القادمة).

نوصي تعزيز إستثمارات الجرد كافة باسم وتوقيع رئيس لجنة الجرد، مع توقيع شاغلي الغرف على إستثمارات الجرد .

سادساً- عدم قيام قسم التدقيق الداخلي بتدقيق استثمارات جرد الموجودات الثابتة والمخزنية وتغذية لجان الجرد بتوصيات لتجاوز عدم دقة محاضر هذه اللجان، وقد بينت الشركة في اجابته على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٣/١٢/٢٠ والمؤكد عليه بمذكرة المرقمة (١) في ٢٠٢٤/١/٢١ بأنه (تم تلافي ذلك في جرد ٢٠٢٣).

نوصي قيام القسم المذكور بالتأكد من قيام الشركة بجرد كافة الموجودات الثابتة وتدقيق قوائم الجرد .

سابعاً- لم يتضمن الأمر الإداري صفة الموظف المشترك في عملية الجرد (كـرئيس أو عضو). وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢٣/١٠/٢٩ بأنه (سوف يتم أخذها في الأوامر القادمة) .

نوصي إضافة صفة الموظف المشترك في عملية الجرد .

ثامناً- لم يتضمن الأمر الإداري أسماء بعض القائمين بعملية جرد الموجودات المثبتة اسمائهم وتوقيعهم في إستثمارات الجرد، وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠٢٣/١٠/٣١ بأنه (سوف يتم تدقيق ذلك مستقبلاً)، وكما في الأمثلة أدناه:



عنوان الاستثمار	الاسماء المثبتة		ت
	توجت استثمارات الجرد	توجت الأمر الإداري	
جرد الموجودات الثابتة	حسام حميد حسن	حسين كامل حسين	١
	راند اسماعيل خليل	محمد عبد الستار حير	٢
	—	راند طالب كاظم	٣

نوصي التحري عن أسباب الاختلاف أعلاه.

تاسعا- اختلاف العناوين الوظيفية لعدد من أعضاء لجان الجرد بنفس الأمر الإداري وعلى مستوى كل لجنة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٣/١٠/٣١ (حدث سهواً وسوف يتم تلافي ذلك مستقبلاً)، وكما في الأمثلة أدناه:

ت	اسم الموظف	موضوع اللجنة	العنوان الوظيفي	
١	علي عبد المحسن	جرد مخزون البضاعة المجهزة وتحت الصنع	م. مدير مخازن	م. مدير حسابات
٢	فاضل محمد حافظ	جرد مخزون التجهيزات والمتنوعات	م. مدير مخازن	م. مدير إنتاج

نوصي الوقوف على أسباب وجود اختلاف العناوين الوظيفية أعلاه.

عاشراً- عدم الفصل بين وظيفة الحيازة وعضوية لجان الجرد، حيث لوحظ إشراك الموظف (راند طالب كاظم/ م. أمين مخزن) المكلف بمهام أمانة مخازن الشركة في عضوية لجنة جرد مخزون المواد الكهربائية المشكّلة بموجب الأمر الإداري المرقم (٣٧) في ٢٠٢٢/١١/١٤ مما يشكل خللاً في نظم الرقابة الداخلية على الجرد، وقد بينت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠٢٣/١٠/٣١ بأنه (سوف يتم مراعاة ذلك عند تشكيل اللجان مستقبلاً).

نوصي عدم إشراك أمناء المخازن في لجان الجرد السنوي.

هـ- وجود سيارة نوع (توسان) المرقمة (٥٤٨٢٨) بإسم الشركة لا تزال مسجلة بوثائق تسجيل مؤقتة، لم تقم الشركة بتثبيت اللوحة المرورية عليها وتسجيلها أصولياً في مديرية المرور العامة ولغاية تاريخ إعداد هذا التقرير، خلافاً للفقرة (٣-أولاً-أ) من قانون المرور رقم (٨) لسنة ٢٠١٩ المعدل التي نصت (تسجيل جميع المركبات في دوائر التسجيل المختصة بأستثناء العربات والدراجات الهوائية والدراجات النارية التي يقل حجم محركها عن (٤٠) سم^٣ والمركبات المستثناة بقانون خاص)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢٣/١٢/٢٠ بأنه (تم مراجعة دائرة المرور وطلب براءة ذمة من دائرة الضمان الاجتماعي ولعدم توفر سيولة لدى الشركة لم نستطيع تسديد مبالغ الضمان).

نوصي الإلتزام بالتعليمات النافذة.

و- عدم قيام الشركة بإعداد مستند ادخال وإخراج مخزني للمواد الأولية التي يتم استخدامها في الإنتاج، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٣/١٠/٣١ بأنه (سوف يتم التوجيه لعمل مستندات مباشرة).
نوصي بتنظيم مستند ادخال وإخراج مخزني للمواد الأولية الداخلة والخارجة من المخزن لغرض احكام الرقابة والسيطرة على المخزين.

عدم قيام أمناء المخازن بتقديم تقارير دورية إلى الإدارة العليا عن المواد المحترقة (الفائضة والمستهلكة وبطينة الحركة). وبينت الشركة باحاديها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٣/١٠/٣١ بأنه (لا توجد حركات على المواد المحترقة).
نوصي بتقديم تقارير دورية عن الموجودات المحترقة (الفائضة والمستهلكة وبطينة الحركة) إلى الإدارة العليا وإتخاذ الإجراءات اللازمة خصوصاً.

٥- الإستثمارات المالية:-

بلغ رصيد حساب الإستثمارات المالية طويلة الأجل مبلغ (١٠٦٢٧٣) الف دينار (مائة وستة مليون ومائتان وثلاثة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ المستثمرة في رؤوس أموال (٤) شركات مساهمة من القطاع المختلط والخاص ولديها بصدها ما يلي:

أ- لم تقم الشركة بإعادة تقييم إستثماراتها المالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ لـ (٣) شركات المبنية ادناه خلافاً لمططلبات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي أشارت إلى (عند حدوث إنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات طويلة الأجل فيتم في هذه الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسارة الناتجة عن هذا الإنخفاض) إستناداً إلى أسعار الأسهم الواردة في آخر نشرة لسوق العراق للأوراق المالية لسنة/٢٠٢٢، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢٣/١٢/٢٠ بأن (إعادة التقييم سوف يحقق عجز بالميزانية لإنخفاض أسعار أسهم الشركات المستثمر فيها)، وكما مبين تفصيلها في أدناه:

اسم الشركة	عدد الاسهم	سعر الشراء للسهم الواحد (دينار)	القيمة السوقية للسهم الواحد (دينار)
شركة الهلال الصناعية (مساهمة مختلطة)	١٠٧٩٦١٠	٣٣,٦٦٠	٠,٩٨٠
شركة صناعة الاصباغ الحديثة (مساهمة مختلطة)	٦٧٨٣٧٢	٤٩,٠٢٦	١,٢٥٠
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة)	١٠٦٣٤٠٢	٣٣,٥٤٨	٣,٢٠٠

نوصي بالإلتزام بالقاعدة المحاسبية أعلاه وتقييم الاستثمارات المالية في نهاية كل سنة وفقاً لأسعار النشرة الصادرة عن سوق العراق للأوراق المالية .

ب- لم نرود بتأييد أرصدة أسهم الشركة لدى شركة الهلال الصناعية (مساهمة مختلطة)، شركة الإتحاد الصناعي لإنتاج المولدات (مساهمة خاصة)) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٣/١٠/١٧ بأنه (سيتم تزويدكم بما خلال سنة ٢٠٢٤).

نوصي متابعة الموضوع للحصول على التأييدات المطلوبة كافة .

ج- عدم قيام الشركة بتكوين محصل لغرض مواجهة إنخفاض قيمة استثماراتها في الأسهم خلافاً لمططلبات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي أشارت إلى (عند حدوث إنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات طويلة الأجل فيتم في هذه الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسارة الناتجة عن هذا

(الانخفاض) استناداً إلى أسعار الأسهم الواردة في آخر نشرة لسوق العراق للأوراق المالية لسنة ٢٠٢٢. وقد بينت الشركة باجانبها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٤/٩/٢ بأن (ان وضع الشركة حسارة واحد المحصص يريد من حسارة الشركة) نوصي قيام الشركة بتكوين محصص والالتزام بنص القاعدة المشار لها اعلاه .

٦- القروض المستلمة:-

قامت الشركة بتسديد مبلغ (١٠٠٠٠٠) الف دينار (عشرة مليون دينار) كدفعة أولية عن القرض المستلم منذ سنوات سابقة من المصرف الصناعي/ فرع الزعفرانية البالغ (٢٥٠٠٠٠٠) الف دينار (مليارين وخمسمائة مليون دينار) لقاء رهن العقار الخاص بالشركة المرقم (٣م١١٥/٦) الرستمية، ولم تقم بتسديد فائدة القرض بنسبة (٧٪) سنوياً مما أدى إلى تراكم الفائدة منذ عام ٢٠١٢ ولغاية السنة موضوع التقرير بمبلغ إجمالي (١٠٥٠٠٠٠) الف دينار (مليار وخمسون مليون دينار) لغاية ٢٠٢٢/١٢/٣١ على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٥/٢٨٢٤٦) في ٢٠٢٣/١٠/٢٦ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢١، وقد بينت الشركة باجانبها على مذكرة المرقمة (٢) في ٢٠٢٣/٧/٢٣ بأن (تم مخاطبة المصرف الصناعي/ فرع الزعفرانية بموجب كتاب الشركة المرقم (١٧٤) في ٢٠٢٢/١٢/١٨ حول اعلام الشركة المبلغ المترتب بذمتها عن القرض ليتسنى للشركة جدولة تسديده على شكل دفعات عند توفر السيولة النقدية ولم تتم الإجابة)، مع العرض ان الشركة لم تذكر أسباب عدم التسديد في تقرير الإدارة للسنة موضوع التقرير المقدم رفقة البيانات المالية .

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

٧- النقدية:-

بلغ رصيد حساب النقد (٣٨٥) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، ولدينا بصدده الآتي:
أ- لم تقم الشركة بتفعيل أسلوب البديل في حالة تمتع أمين الصندوق بإجازة أو تعييه لأسباب قاهرة خلافاً لإجراءات الضبط الداخلي وقد بينت الشركة باجانبها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٣/١٠/١٧ بأن (سبب ذلك يعود إلى قلة الكادر).
نوصي تفعيل أسلوب الموظف البديل والالتزام بالتعليمات اعلاه.

ب- لا يوجد ختم خاص بأمناء الصناديق، ويتم استخدام ختم خاص بالشركة وكذلك عدم ختم وصولات القبض كافة، وقد أيدت الشركة ذلك باجانبها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٣/١٠/١٧ .

نوصي بضرورة استخدام ختم خاص بأمانة الصندوق وختم وصولات القبض كافة .

ج- عدم قيام الشركة بإيداع المبالغ النقدية المستلمة من قبل أمين الصندوق البالغة (٨٠١٥٩٢) الف دينار (ثمانمائة وواحد مليون وخمسمائة وثمانون الف دينار) خلال السنة موضوع التقرير في الحساب الجاري الخاص بالشركة وإنما يتم استخدامها لتسديد التزامات الشركة دون توسط حساب سلفة نثرية الصندوق خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد، الأمر الذي يشير إلى ضعف السيطرة على النقدية في الشركة ، على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٥/٢٨٢٤٦) في ٢٠٢٣/١٠/٢٦ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢١ ، وقد بينت الشركة باجانبها

على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٣/١١/٦ بأن (نسبة ٩٠٪ من هذا المبلغ تمثل رواتب الشركة ويتم صرفها مباشرة من الصندوق وسوف يتم الأحد بالملاحظة وتوسط حساب سلف تربية). وكما مبيّن في أدناه:

المبالغ المقبوضة (الف دينار)	التفاصيل
٤١٧٠٠	كانون الثاني
٤٩٠٠٠	شباط
٣٩٣٥٥	أذار
١٣٧٩٩٥	نيسان
٧٢٨٥٤	ايار
٦٥٤٧٧	حزيران
٤٦٣٧٩	تموز
٤٥٥٨٤	آب
٣٣٤٠٢	ايلول
١١٠٨١٣	تشرين الأول
٩٢٩٥٩	تشرين الثاني
٦٦٠٧٤	كانون الأول
٨٠١٥٩٢	المجموع الكلي

نوصي إيداع المبالغ المقبوضة أولاً بأول في الحساب الجاري الخاص بالشركة وتوسط حساب سلفة تربية الصندوق في عملية الصرف المباشر من الصندوق لغرض إحكام السيطرة على النقدية في الشركة.

د- لم يتم تزويدنا بتأييد رصيد حساب الشركة في كلاً من (المصرف الوطني الإسلامي، ومصرف الرشيد/ فرع الزعفرانية)، على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٥/٢٨٢٤٦) في ٢٠٢٣/١٠/٢٦ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢١ وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٣/١٠/٨ بأنه (سوف يتم طلب تأييد لسنة/٢٠٢٣).

نوصي تزويدنا بتأييد أرصدة المصارف أعلاه وبالنسخة الأصلية.

هـ- وجود (٣) حسابات مصرفية المدرجة تفصيلها ادناه مفتوحة بإسم الشركة لدى أكثر من مصرف غير متحركة مع إستمرار ظهورها ضمن البيانات المالية للشركة لأكثر من سنة مالية، وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٣/١٠/٢٢ بأنه (سوف يتم عرض الموضوع على مجلس الإدارة واتخاذ القرار المناسب بشأنه).

المبلغ/دينار	المصرف
١٢٠٠٠٠	المصرف الوطني الاسلامي
٧٢٨٥	مصرف الرشيد / الزعفرانية
١٤٦٣٥٣	المصرف المتحد للاستثمار

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة بخصوص الحسابات أعلاه.

و - عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة لفحص وإستلام دفاتر وصولات القبض ودفاتر الصكوك والمستندات الهامة ذات النس. وقد

أيدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٩) في ١٧/١٠/٢٠٢٣ .

نوصي بضرورة تشكيل لجنة لفحص وإستلام المستندات الهامة ذات النس مستقلاً.

ز - عدم وجود غرفة مستقلة لأمانة الصندوق، إذ يقوم أمين الصندوق بمهامه في غرفة مشتركة مع بقية موظفي قسم الحسابات

خلافًا لإجراءات الرقابة الداخلية، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٩) في ١٧/١٠/٢٠٢٣ بأن (سبب ذلك

يعود إلى عدم وجود مكان).

نوصي توفير غرفة مستقلة لأمانة الصندوق.

ح - يتم حفظ جلود دفاتر وصولات القبض ودفاتر الصكوك المستعملة وغير المستعملة لدى المكلف بمهام أمانة الصندوق، وقد

بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٩) في ١٧/١٠/٢٠٢٣ بأن (العرض من ذلك للمحافظة عليها).

نوصي حفظ دفاتر وصولات القبض ودفاتر الصكوك غير المستخدمة لدى مدير الحسابات أو من يخوله.

ط - لم تتضمن وصولات القبض كافة اسم وتوقيع المدقق الداخلي والإكتفاء، بختم قسم الرقابة الداخلية للتأكد من صحة وقانونية

المبالغ المستلمة، وأدناه أمثلة عن ذلك:

رقم الوصل وتاريخه	المبلغ / الف دينار
٢٠٢٢/٣/٢٢ في (٢٧٥٢)	٣٧٥٠٠
٢٠٢٢/٤/٣ في (٢٧٥٣)	٣٣٩٣٧
٢٠٢٢/٤/٣ في (٢٧٥٥)	١٠٠٠٠
٢٠٢٢/٨/٢٥ في (٢٧٧٣)	٣٧٥٠٠
٢٠٢٢/١٢/١٤ في (٢٧٨٧)	١٨٧٥٠

نوصي تثبيت اسم وتوقيع المدقق الداخلي على وصولات القبض كافة.

ك - لم يتم التأمين على المسؤولية الشخصية لأمين الصندوق الذي بحوزته عهدة مالية خلافًا لإجراءات الضبط الداخلي ، وقد بينت

الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٩) في ١٧/١٠/٢٠٢٣ بأن (المبالغ النقدية المستلمة قليلة ولا يوجد بالقاصة ما

يستحق التأمين عليه).



٨ - المدينون :-

بلغ رصيد حساب المدينون (٣٧٩٩٦٩) الف دينار (مائتان وتسعة وسبعون مليون وتسعمائة وتسعة وستون الف

دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، وللمزيد من التفاصيل الرجاء الاطلاع على الملف المرفق.

أ - تضمن الرصيد أعلاه مبلغ (٢٤٤٨٢٠) الف دينار (مائتان وأربعة وأربعون مليون وثمانمائة وعشرون الف دينار)

يمثل أرصدة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة لم يتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيلها، وقد بينت الشركة

بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٧) في ١١/٦/٢٠٢٣ بأنه (تم مخاطبة تلك الجهات والبعض الآخر غير موجود

وتلك المبالغ معظمها قبل عام ٢٠٠٣ وسوف يتم متابعتها)، وكما مبين في أدناه:

رقم الدليل	اسم الحساب	القرارات التي يعود اليها الحساب		
		أكثر من سنة الى ثلاث سنوات / الف دينار	أكثر من ثلاث سنوات / الف دينار	مثل سنة/ ٢٠٠٣ الف دينار
١٦١١	عملا، قطاع عام	—	١٧٧٩٠	٨١٩٣١
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	—	١٢٠٧٢	—
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	—	١٠٦١٠	—
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٤٢٥٠	١٠٤٧٣٩	—
١٦٦١	حسابات مدينة متنوعة / تأمينات لدى الغير	١٢٠٠٠	١٤٢٤	٤
	المجموع	١٦٢٥٠	١٤٦٦٣٥	٨١٩٣٥

نوصي السعي لتحصيل المبالغ أعلاه أصولياً.

ب- لم تقم الشركة بمعالجة الأرصدة المخالفة لطبيعتها الظاهرة ضمن الحسابات المدينة، وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٤/٩/٢ بأنه (تم معالجة بعضها في حسابات ٢٠٢٤) وكما مبين في أدناه:-

رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ / الف دينار
١٦١١	مدينون قطاع عام	٣٠٩٢٤
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٥٧٩٥
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٤٤٥
	المجموع	٥٧١٦٤

نوصي معالجة الأرصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية أعلاه أصولياً.

ج- الجدول أدناه يبين عدد من الجهات المدينة التي قامت الشركة بمخاطبتها خلال السنة موضوع التقرير لتأييد صحة الأرصدة والمطالبة بتسديد الأرصدة المدينة المثبتة ضمن سجلات الشركة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بموجب كتابها المرقم (١٧٢/ح) في ٢٠٢٢/١٢/١٤، وكما يأتي:

رقم الدليل	اسم الجهة المدينة	المبلغ / الف دينار
١	معمل الضيماد والقطن الطبي / الموصل	٢٤٩
٢	الشركة العامة للتبوغ والسكاير	٢٣٣٩
٣	الشركة العامة لصناعة الأدوية/ نينوى	٧٧١٨
٤	شركة المنصور العامة	٢٦٨٨
٥	شركة ابن سينا	٢١٤
٦	الهيئة العامة للبحث والتطوير الصناعي	٤١٠
٧	الشركة العامة للصناعات الكهربائية/ الوزيرية	١٤٥٨
٨	الشركة الوطنية للصناعات الغذائية/ معمل يافا	١٢٠٧١٨
٩	معمل الوزرة	٥٢٠
١٠	الشركة العامة لصناعة الأدوية/ سامراء	٤٥٠٢

ت	اسم الجهة المدينة	الملع / الف دينار
١١	شركة واسط العامة للصناعات النسيجية	٥٥٢
١٢	الشركة العامة للزجاج والسيراميك	٧٩٥٩١
	المجموع	٢٢٠٩٥٩

ومن دراسة الجدول أعلاه لاحظنا الآتي:

أولاً- تمثل عملية المفاخنة لتأيد الرصيد نسبة (٣٣٪) من إجمالي المدبتون وهي نسبة ضئيلة مقارنة بعدد الجهات المدينة، حيث تم إرسال طلب تأيد الرصيد لـ (١٢) جهة من أصل (٣٥) جهة لها رصيد ضمن حساب المدبتون خلافاً للفقرة (ب/٥) من متطلبات إعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢/٥/٥/٢٦٧٥٨) في ٢٦/١١/٢٠٢٢ التي نصت على (طلب تأييدات بكافة أرصدة الذمم المدينة والمدانسة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ الميزانية)، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقم (٥) في ٢٤/٤/٢٠٢٤ بأن (السبب يعود إلى عدم وجود عنوان كافة الجهات المدينة).

نوصي بمخاطبة كامل الجهات المدينة لتأيد الرصيد.

ثانياً- على الرغم من قيام الشركة بإرسال كتاب طلب تأيد بالأرصدة المدينة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢ إلى الجهات ذات العلاقة والبالغ عددها (١٢) جهة الا انه لم ترد الإجابة عليها ولغاية تاريخه بإستثناء (٢) إجابة وردت للشركة. نوصي التأكيد ومتابعة الإجابة على كتب طلب تأيد صحة الأرصدة الصادرة عن الشركة.

ثالثاً- وجود إختلاف بين أرصدة التأييدات المدينة الواردة من الشركات المدينة المدرجة أدناه وبين الرصيد المثبت في سجلات الشركة، وكما مبين في أدناه:

ت	اسم الجهة المدينة	الرصيد/ الف دينار		الفرق/ الف دينار
		بموجب التأيد الوارد من الشركة المدينة	بموجب سجلات الشركة	
١	الشركة العامة لصناعة الأدوية والمستلزمات الطبية/ سامراء	١٢٦٨٩١	٤٥٠٢	١٢٢٣٨٩
٢	الشركة العامة للزجاج والحراريات	٧٦٦٢١	٧٩٥٩١	(٢٩٧٠)

نوصي المتابعة مع الجهات أعلاه والتحري عن أسباب الإختلاف.

د- لم تقم الشركة بتكوين مبلغ مخصص لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها على الرغم من وجود مبلغ (١٦٣٨٦٦) الف دينار (مائة وثلاثة وستون مليوناً وثمانمائة وستة وستون ألفاً دينار) يمثل ديون قبل أحداث ٩/٤/٢٠٠٣ أي قبل (٢٠) سنة، وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١١) في ٢٢/١٠/٢٠٢٣. نوصي تكوين مخصص لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها.

بلغ رصيد حساب الدائون مبلغ (٣٣٥٩٧٢٥) الف دينار (ثلاث مليارات وثلاثمائة وتسعة وخمسون مليوناً وسبعمائة وخمسة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، ولدنيا بصده الآتي:

أ- عدم قيام الشركة بتسديد وتسوية المبالغ الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة والبالغ مجموعها (٣٥٤٧٥٨٧) الف دينار (ثلاثة مليارات وخمسمائة وسبعة وأربعون مليوناً وخمسمائة وسبعة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، وكما مبين في أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	الفترة التي يعود اليها الحساب		
		قبل سنة ٢٠٠٣ الف دينار	سنة - ثلاث سنوات الف دينار	أكثر من ثلاث سنوات الف دينار
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	—	٣٩٩٠٥	١١٥٣٦٩
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	—	—	١٢٨٠٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	—	٤٩٤٣٩	٥٨٥٧٠
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٢٩٢١٧٦	٨٩٣٤٥	١٨٦٧٣٩
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	—	٣٥١٨٥٤	٥٣٩٩٦٩
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	—	٤٧٩٩	٤٢٧٨٥
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	—	١٥٢٠٩	١٣٩٤٩٦
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	—	٩٣٧٧١	٤٣٤٢٣٤
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	—	١٩٧٥٥	٨٤٢٢٨
٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	—	١٣١٢٢٢	٢٥٩٤٠٢
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	—	٤٢٣	٢٩٦٩٦٠
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	—	٤٢٣	٢٣١٩٩٥
٢٦٨	دائون توزيع الارباح	٤٧٣٣١	—	—
١٦١١	عملاء قطاع عام	—	٤٠٨٠	٢٦٨٤٤
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	—	—	٢٥٧٩٥
	المجموع	٣٣٩٥٠٧	٨٠٠٢٢٥	٢٤٥٥١٨٦

نوصي تسديد وتسوية المبالغ الموقوفة أعلاه أصولياً.

ب- لم تقم الشركة بتصفية رصيد حساب دائون نشاط غير جاري البالغ (١٠٦٧٢١٣) الف دينار (مليار وسبعة وستون مليوناً ومائتان وثلاثة عشر الف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ عن فوائد سنوية متراكمة لقروض مستلمة وكذلك مبالغ تخص صندوق التكافل وجهة شخصي بل يتم نزار سلمان، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٣/١١/٧ بأن (السيد) يعود إلى عدم توفر السيولة النقدية لم تتمكن الشركة من تسديد الفوائد للمصرف الصناعي اما بالنسبة لصندوق التكافل يتم الصبر عليه في حالة وجود ظرف طارئ عند احد الموظفين او العمال اما بالنسبة للسيد نزار سلمان فسيتم تدقيق المبلغ ومحاولة الاتصال به لتصفية المبلغ).

نوصي تسديد وتسوية المبلغ المذكور أعلاه وحسب الأصول.

ح- لم نعلم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي لأرصدة حسابات (مصاريف مستحقة/ ٢٦٦٣، رواتب واجور مستحقة/ ٢٦٦٤، استقطاع من غير المتستين لحساب الغير/ ٢٦٧٢) حسب الجهات خلافاً للفقرة (٥ أ) // الأرصدة المدينة والدائنة من متطلبات البيانات إعداد البيانات المالية لسنة/ ٢٠٢٢ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢/٥/٥/٢٦٧٥٨) في ٢٦/١١/٢٠٢٢، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٨) في ٧/١١/٢٠٢٣ بأنه (تم تزويدكم بالكشف المطلوب ضمن كشوفات تحليل اعمار الديون).

نوصي بالإلتزام بمتطلبات البيانات المالية.

د- الجدول أدناه يبين عدد من الجهات الدائنة التي قامت الشركة بمخاطبتها خلال السنة موضوع التقرير لتأييد

صحة الأرصدة المثبتة في سجلات الشركة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢ بموجب كتابها المرقم (١٧١/ح)

في ١٤/١٢/٢٠٢٢ لغرض تسديدها، وكما مبين في أدناه:

ت	اسم الجهة المدينة	المبلغ / الف دينار
١	الشركة العامة للصناعات الغذائية/ الزيوت النباتية	٢٧٨٩
٢	الشركة العامة للصناعات الصوفية	١٦٠٧
٣	شركة ديبالي العامة للصناعات الكهربائية	٣٥٦
٤	شركة سنحاريب لتقنيات الري الحديث	٧٣٠٤
٥	معمل ولدي/ نينوى	١٥٥٠
٦	الشركة العامة لمنتجات الألبان/ أبو غريب	١٣٠٥٩
٧	شركة هافين	٦٩٤
٨	علي حميد علي	١٧١٠
٩	شركة ام الربيعين	١٣
١٠	حسام حسين جودي	١٢١٦
١١	معمل النهريين لصناعة الأدوية	١٠٣٣
١٢	شركة حمورابي للمشروبات الغازية	١٠٠٥
١٣	معمل تجارة الحبيب المصطفى	٥٥٥
١٤	شركة السعدون للطباعة	٤٩٤٣
١٥	كاظم حومد	٨٤٠
١٦	شركة مذاق الشمال	٤٧٢
١٧	دار الوارث للطباعة والنشر	١٠٣
١٨	معمل رزان للشعرية	٢٩٤
	المجموع	٣٩٥٤٣

ومن دراسة الجدول أعلاه نلاحظنا الآتي:

أولاً- تمثل عملية المفاتيح لتأييد الأرصدة الدائنة لنسبة (٢٣%) من إجمالي الدائنون وهي نسبة ضئيلة مقارنة بعدد الجهات الدائنة، حيث تم إرسال طلب تأييد الأرصدة لـ (١٨) جهة من أصل (٧٧) جهة لها رصيد ضمن حساب الدائنون ولم ترد الإجابة عليها ولغاية تاريخه باستثناء (٣) إجابات وردت للشركة، خلافاً للفقرة (ب/٥) من متطلبات إعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢/٥/٥/٢٦٧٥٨)

في ٢٠٢٢/١١/٢٦ التي تنص (طلب تأييدات بكافة أرصدة الدم المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ الميزانية)، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٥) في ٢٠٢٤/٤/٢٤ بأن السبب يعود إلى (عدم وجود عنوان كافة الجهات الدائنة).

نوصي بضرورة مطابقة كامل الجهات الدائنة والتأكيد ومتابعة الاجابة لتأييد الرصيد ثانياً- وجود إختلاف بين أرصدة التأييدات الدائنة الواردة من الشركات المدرجة أدناه وبين الرصيد المثبت في سجلات الشركة وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٣/١١/٧ بأن (سبب وجود هذا الإختلاف يعود إلى عدم توفر الأوليات والمخاطبات مستمرة مع تلك الجهات)، وكما مبين في أدناه:

ت	اسم الجهة الدائنة	الرصيد/ الف دينار		الفرق/ الف دينار
		بموجب التأييد الوارد من الشركة الدائنة	بموجب سجلات الشركة	
١	الشركة العامة للصناعات البتروكيمياوية	٩٢٣٤٠	صفر	٩٢٣٤٠
٢	شركة دبال العامة	لا تزيد	٣٥٦	-

نوصي المتابعة مع الجهات أعلاه والتحري عن أسباب الاختلاف.

١٠- الملاحظات الأخرى:-

أ- لم تقم الشركة بتحديد إجراءات ومقومات الرقابة الداخلية بما يؤمن حفظ وصيانة موجوداتها وتثبيت التزاماتها تجاه الغير وبما يتناسب مع حجم وطبيعة النشاط ونوع الشركة بشكل عام خلافاً للفقرة (سادساً) من تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨، حيث تم ملاحظة الآتي:

أولاً- لم يتم تعزيز ميزان المراجعة قبل وبعد الغلق بختم وتوقيع قسم التدقيق الداخلي للدلالة على تدقيقها من قبل القسم المذكور وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٤/٢٤ لم يتم التوقيع سهواً نوصي قيام قسم التدقيق الداخلي في الشركة بتدقيق ميزان المراجعة الشهري والمصادقة عليه .

ثانياً- لم يتم المصادقة على الهيكل التنظيمي للشركة من قبل مجلس إدارتها ولغاية تاريخه بالإضافة الى عدم تضمين الهيكل المعد من قبل الشركة شعبة أو وحدة لأمانة الصندوق، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٥) في ٢٠٢٤/٤/٢٤ بأنه (سوف يتم عرض الهيكل التنظيمي في أول جلسة لمجلس الإدارة للمصادقة عليه) .

نوصي تضمين الهيكل التنظيمي للشركة شعبة أو وحدة لأمانة الصندوق، مع المصادقة عليه من قبل مجلس الإدارة.

ب- عدم مسك سجل اليومية يدوي وكذلك عدم إلتزام الشركة بتعليمات مسك الدفاتر المادة (٣/أولاً) من نظام مسك الدفاتر التجارية لأغراض ضريبة الدخل رقم (٢) لسنة ١٩٨٥ التي نصت على (تنظيم دفتر اليومية على شكل أوراق متسلسلة تظهر فيها جميع قيود اليومية بشكل يمكن مراجعتها وتدقيقها على أن ترزم هذه الأوراق حسب تسلسلها التاريخي وتجلد وتصدق من الكاتب العدل في نهاية كل سنة مالية تعود لها) في مسك سجل اليومية الإلكتروني الممسوك من قبل الشركة، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٥) في ٢٠٢٤/٤/٢٤ بأن (النظام المطبق في الشركة وجميع الشركات هو الالكتروني ولا يحتاج إلى مسك سجل يومية يدوي).

نوصي الإلتزام بالتعليمات المشار إليها أعلاه في مسك السجلات الالكترونية .

عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة بشأن الملاحظات الواردة بتقريرنا عن البيانات المالية للشركة للسنوات السابقة والمتخصصة بكتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان على الرغم من مضي المدة المحددة فيها للإحاطة خلافاً للمادة (٢-٢) رابعاً) من الفصل الأول من قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي نصت على (تعد مخالفة مالية الإصتناع أو التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)، وكما مبين في أدناه:

رقم الفقرة غير المستوفية	موضوع التقرير	رقم كتاب المتابعة وتاريخه	رقم التقرير وتاريخه
١	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في	(١٤٣٨٠/٧/٢/٢٠) في	(٢٠١١٥/٥/٢٩/٨/ب) في
٣-ب	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٢٧	٢٠١٨/٩/٢٧
٤-أ-أولاً، ثانياً، ثالثاً، رابعاً، سابعاً			
٤-ج-أولاً، ثانياً			
٤-د			
٥-أ			
٥-ج-أولاً، ثانياً			
٥-د			
٦-أ			
٧-أ، ب			
٨-أ، ب، ج			
٩-أ، ب			
١٠-أ			
٢-ب	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	(١٤٣٨٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٩/٦/٢٧	(٢٠١١٢/٥/٢٩/٨/ن) ٢٠١٨/٩/٢٧
١-أ	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في	(٢٢٣٢٦/٧/٢/٢٠) في	(٢٣٧٥٩/٥/٢٩/٨/ب) في
١-ب	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٣/٨/٢٤	٢٠٢٢/١٠/٢٧
٣-أ			
أولاً، ثالثاً، رابعاً، خامساً			
٣-ب			
٤-أ، ج، د، هـ، و			
٥-ب			
٧-أ، ب، ج، د			
٨-أ، ب، ج			
٩-أ، ب			
١٠			
١١-أ، ب، ج، د، هـ، و، ز			



نوصي الالتزام بنص المادة من قانون الديوان المشار لهما أعلاه .

ب- لم تقم الشركة بالإجابة على تقاريرنا أدناه على الرغم من انتهاء المدة المحددة للإجابة، مما يشكل مخالفة للمادة (٢-٢) رابعاً) من الفصل الأول من قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والمدرجة تفصيلها:

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
(٢٨٢٤٦/٥/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/١٠/٢٦	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الإجابة على تقاريرنا أعلاه.

ملخص الرأي:-

وفي رأينا مع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصةً الفقرة (٤/أ) وإستناداً للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وأنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.


المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي
ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الإتحادي

٢٠٢٤/٩/٣٠



البريد الإلكتروني:

info@fbsa.gov.iq

www.fbsa.gov.iq

Haifa St. p. o. box. 7038

العنوان/ بغداد-العلاوي- مجاور وزارة الأعمار والإسكان والبلديات والأشغال العامة

مكتب بريد حيفا (ص.ب/٣٨٧)

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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب الموجودات	دينار	دينار
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١١٨٨٥٤٥١٦٠ ١٠٦٢٧٣١٩٥ ١٢٩٤٨١٨٣٥٥	١٠٧٣٤٧٨٨٤٦ ١٠٦٢٧٣١٩٥ ١١٧٩٧٥٢٠٤١
٣	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الأجل		
٢	١٣	المخزون	٥٩١٦٧٨٦٣٢ ٢٤٤٨١٩٠٣٨ ٢٩٧٧٥٩٨١ ٨٦٦٢٧٣٦٥١ ٢١٦١٠٩٢٠٠٦	٥٠٥٠٩٣٧٣ ٢٧٩٩٦٨٦٢١ ٣٨٤٩٨١ ٣٣٠٨٦٢٩٧٥ ١٥١٠٦١٥٠١٦
٤	١٦	المدينون		
٥	١٨	النقود		
		مجموع الموجودات		
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٦	٢١	راس المال الاسمي و المدفوع	٧٥٩٠٠٠٠٠٠ ٢٣٣٨٨٣٣٣٧ (١١٣٨٠٥٣٦٠٢٧) ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ (١٠٥٦٦٥٢٦٩٠)	٧٥٩٠٠٠٠٠٠٠ ٢٦٦٨٦٣١١٨ (١٢٢١٥٩٧٢٨٨٨) ٢٤٩٠٠٠٠٠٠٠ (١٨٦٩١٠٩٧٧٠)
٧	٢٢	الاحتياطيات		
٧	٢٢٥	العجز المتراكم		
٨	٢٤١	قروض مستلمة طويلة الاجل		
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
٨	٢٤٢	قروض مستلمة قصيرة الاجل	٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ٣١٩٧٧٤٤٦٩٦ ٣٢١٧٧٤٤٦٩٦ ٢١٦١٠٩٢٠٠٦	٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ٣٣٥٩٧٢٤٧٨٦ ٣٣٧٩٧٢٤٧٨٦ ١٥١٠٦١٥٠١٦
٩	٢٦	الدائنون		
		مجموع مصادر التمويل		

رئيس مجلس الإدارة
احمد صادق رحيم

المحاسب القانوني
د. بشري عبدالوهاب مهدي

المدير المفوض
عباس احمد عباس

والمؤرخ في / / ١٤٤٣ هـ
الموافق ١٠/١٠/٢٠٢٢ م

رئيس هيئة الرقابة المالية / المحاسب القانوني
د. اسيل جبار عنبر

م. مدير الحسابات
انتصار كريم معراج

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٥/٢٩/٨
تسلسل رقم ٢٠٢٢/٥

ديوان الرقابة المالية الاتحادية

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادية

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
حساب الإنتاج والمناجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل الخاصي	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٤	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٨٢٤٤١٣٠٠٠	٩٢٣٣٠٥٠٨٣
		<u>يزول: كلفة النشاط الجاري</u>		
١٦	٥	كلفة الانتاج	٨١٤٩٦٦٩٦٢	٣٩٤٨٨١٣٣٤
١٦	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	١٩٦٩٤٩٣٥٥	١٩٦٠٩٧٠٤٣
١٤	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام / (بسر البيع)	-	١١٦٢٠٥٧٥٠
		صافي كلفة الانتاج	١٠١١٩١٦٣١٧	٧٠٧١٨٤١٢٧
١٤	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام / (بسر البيع)	٣٦٨٠٠٠٠٠	(٣٠٢٩٦٠٠٠)
		صافي كلفة النشاط الجاري	١٠٤٨٧١٦٣١٧	٦٧٦٨٨٨١٢٧
		(ربح) النشاط الجاري	(٢٢٤٣٠٣٣١٧)	٢٤٦٤١٦٩٥٦
١٦	٧	يزول: كلفة الخدمات التسويقية (ربح) الانتاج و المناجرة	١٨٥٠٨٧٧٩	١٥٢٥٢٥٠٥
		يزول : كلفة الخدمات الادارية (عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(٢٤٢٨١٢٠٩٦)	٢٣١١٦٤٤٥١
١٦	٨	يزول : كلفة الخدمات الادارية (عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	٣١٥٥٥٣٥١٥	٢٩٨٦٥٨٨٤٦
		تضاف: الايرادات الاخرى	(٥٥٨٣٦٥٦١١)	(٦٧٤٩٤٣٩٥)
		تول: المصروفات التحويلية والاخرى	-	٧٦٠٠٠٠
١٣		المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٦٥٠٠٠٠	-
٣٨		المصروفات الاخرى	٢٧٦٤٢١٢٥٠	٣٠٥٠٠٠٠
٣٩		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الثانية)	٢٧٧٠٧١٢٥٠	٣٠٥٠٠٠٠
			(٨٣٥٤٣٦٨٦١)	(٦٩٧٨٤٣٩٥)



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٤	٤٥-٤١	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٧٨٧٦١٣٠٠٠	٨٣٧٣٩٥٣٣٣
		تنزل : المصروفات الجارية		
١٠	٣١	الرواتب و الأجور	٤٦٦٧٠٧٥١٧	٤٧٦٩٨٥٥٥٠
١١	٣٢	المستلزمات السلعية	٥٣٩٣١٥٤٩٩	١١٤١٧٥٤٩٣
١٢	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٦٩٠٩٥٠٠	١٥٩٩٦٧٥٠
١٣	٣٦	فوائد وإيجارات اراضي مدينة	١٧٥٠٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠٠٠
١	٣٧	الاندثارات	١٤٨٠٤٦٠٩٥	١٢٢٧٣١٩٣٥
			١٣٤٥٠٩٧٨٦١١	٩٠٤٨٨٩٧٢٨
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(٥٥٨٣٦٥٦١١)	(٦٧٤٩٤٣٩٥)
١٥		يضاف: الإيرادات الأخرى	-	٧٦٠٠٠٠
		يتركب: المصروفات التحويلية الأخرى		
٣٨		المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٦٥٠٠٠٠	-
٣٩		المصروفات الأخرى	٢٧٦٤٢١٢٥٠	٣٠٥٠٠٠٠
		(عجز) النشاط الإجمالي (المرحلة الثانية)	٢٧٧٠٧١٢٥٠	٣٠٥٠٠٠٠
			(٨٣٥٤٣٦٨٦١)	(٦٩٧٨٤٣٩٥)



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

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار
	(١) المـــــــوارد	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٥٥٩٦٠٠٠٠٠
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٢٢٨٠١٣٠٠٠
		٧٨٧٦١٣٠٠٠

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار
	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٥٣٩٣١٥٤٩٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٦٩٠٩٥٠٠
		٥٥٦٢٢٤٩٩٩

٢٣١٣٨٨٠٠١

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

٢٣١٣٨٨٠٠١

اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج



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

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب عائد العمل	دينار
٣١	رواتب و اجور نقدية	٤٦٦٧٠٧٥١٧
٣٧	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١) الاندثارات (عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	١٧٥٠٠٠٠٠٠ ١٤٨٠٤٦٠٩٥ (٥٥٨٣٦٥٦١١) ٢٣١٣٨٨٠٠١



كشف رقم (١)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف الموجودات الثابتة و الأثاث كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

الجموع	الثات واجهزه مكاتب	العدد والقواب	وسائط النقل والانتقال	الالات و المعدات	الابية	الاراضي	اسم الحساب
دينار	١١٦	١١٥	١١٤	١١٣	١١٢	١١١	رقم تدليل الخاسي
٢٤٠٥٣٨٨٢٦٨	٢٨١٢٦٨٤٤	١١٦٦٣٤٣٤	٢٥٢.٢٥٠٠	٢٢٤٢٧٨٧٢٨٤	٩٧٥٦٤٩٨٩	٤٣٢١٧	
٢٤٠٥٣٨٨٢٦٨	٢٨١٢٦٨٤٤	١١٦٦٣٤٣٤	٢٥٢.٢٥٠٠	٢٢٤٢٧٨٧٢٨٤	٩٧٥٦٤٩٨٩	٤٣٢١٧	٢٠٢١١١
	%١٠	%٢٠	%١٠	%٥	%٣	-	تكلفة كد في ٣١/١٢/٢٠٢٢
١٢١٦٨٤٣١٠٨	٢٨١٢٥٨٤٤	١١٦٦٢٧٧٢	٢٥٢.٢٤٩٩	١١١٦٥١٦٦٠٢	٣٥٣٥٣٩١	-	نسبة لانداتر لسط ثابت /
١٤٨٠٤٦٠٩٥	٢٨١٢٦٨٤٤	٢٣٢٢٢٨٧	٢٥٢.٢٥٠	١١٢١٣٩٣٦٤	٢٩٢٦٩٥٠	-	مخصص لانداتر شتر كم في ٢٠٢١١١
(٣٢٩٧٩٧٨١)	(٢٨١٢٦٨٤٤)	(٢٣٢٢٢٨٧)	(٢٥٢.٢٥٠)	-	-	-	لانداتر نسبة حولية
١٣٣١٩٠٩٤٢٢	٢٨١٢٥٨٤٤	١١٦٦٢٧٧٢	٢٥٢.٢٤٩٩	١٢٢٨٦٥٥٩٦٦	٣٨٢٦٢٣٤١	-	بسرار حبيضي مخصص الموجودات ثابتة
١٠٧٣٤٧٨٨٤٦	١٠٠٠	٦٦٢	٢٥٢.٢٤٩٩	١٠١٤١٣١٣١٨	٥٩٣.٢٦٤٨	٤٣٢١٧	لانداتر شتر كم في ٣١/١٢/٢٠٢١
							تقيمة بطورية كد في ٣١/١٢/٢٠٢١



كشف رقم (٢)

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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار		
٥.٤٣٦.٤٥٠	-	مخزون الخامات و المواد الاولية	١٣١
٤٨٧٥٣٦٢٤	٤٨٧٤٤٨١٥	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
١٧٦٤٥٥٨	١٧٦٤٥٥٨	مخزون المتنوعات	١٣٥
		اللوازم والمهمات	١٣٥١
٣٦٨.٠٠٠٠	-	مخزون الانتاج	
		مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٥٩١٦٧٨٦٣٢	٥٠٥.٩٣٧٣		



المشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتهما (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشوف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

جهة الاستثمار	الارباح المستلمة خلال السنة دينار	نسبة الارباح دينار	قيمة السهم دينار	كلفة الشراء دينار	عدد الاسهم في ٢٠٢١/١٢/٣١	التداولات خلال السنة	الاصحافات خلال السنة	عدد الاسهم في ٢٠٢١/١٢/٣١	استثمارات مالية طويلة الاجل
شركة الحلال الصناعية (مساهمة مختلطة)	-	-	٣٣,٦٦٠	٣٦٣٤٠٥٩٦	١٠٧٩٦١٠	-	-	١٠٧٩٦١٠	صغيرة
شركة صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة مختلطة)	-	-	٤٩,٠٢٦	٣٣٢٥٧٨٤٥	٦٧٨٣٧٢	-	-	٦٧٨٣٧٢	لاستثمار
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والبرامجات (مساهمة مختلطة)	-	-	٣٣,٥٤٨	٣٥٦٧٤٧٥٤	١٠٦٣٤٠٢	-	-	١٠٦٣٤٠٢	صغيرة
شركة الاتحاد الصناعي لانجاج المولدات (مساهمة خاصة)	-	-	١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	صغيرة
				١,٠٦٢٧٣١٩٥	٣٨٢١٣٨٤	-	-	٣٨٢١٣٨٤	مجموع



كشف رقم (٤)

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

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل الخاصي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٦١	مدينون	٩٩٧٢١٠٥٨	١٢٨٧٢١٠٥٨
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٢٠٧١٧٠٠	١٢٠٧١٧٠٠
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١٠٦٠٩٦٥٠	١٠٦٠٩٦٥٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٢٢٤٠٢٤٠٨	١٥١٤٠٢٤٠٨
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	١٠٨٩٨٩٠٠٣	١١٥١٣٨٥٨٦
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١٣٤٢٧٦٢٧	١٣٤٢٧٦٢٧
١٦٦١	تامينات لدى الغير		
	مجموع المدينون	٢٤٤٨١٩٠٣٨	٢٧٩٩٦٨٦٢١



كشف اجمالي الارصده المدينة

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

تحليل عمر الرصيد الموقوف		الفاصل		اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	قبل ٢٠٠٣	اجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٠٤٧١٨٢٣	-	٨١٩٣٠٥٨٥	١٥١٤٠٣٤٠٨	مديون
١٠٤٧٣٩٠٠٣	٤٢٥٠٠٠٠	-	١١٥١٣٨٥٨٦	مدينو نشاط غير جار
١٤٢٤٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	٣٦٢٧	١٣٤٢٧٦٢٧	فأبيات لدى الغير
١٤٦٦٣٤٨٢٦	١٦٢٥٠٠٠٠	٣٥١٤٩٥٨٣	٣٧٩٩٦٨٦٢١	اجمالي الارصده الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (٥)

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

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل الخاسبي
دينار	دينار		
		نقدية لدى المصارف	١٨٣
		الارصدة المدينة في بغداد	
		المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية / دينار	
		المصرف الوطني الاسلامي	
		مصرف الرشيد / الزعفرانية	
		المصرف المتحد للاستثمار	
		مجموع النقود	

٢٩٥٠٢٣٤٣

١٢٠٠٠٠

٧٢٨٥

١٤٦٣٥٣

٢٩٧٧٥٩٨١

١١١٣٤٣

١٢٠٠٠٠

٧٢٨٥

١٤٦٣٥٣

٣٨٤٩٨١



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

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل الخاصي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ 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



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

كشوف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

المعز التراكم	الاجموع	الاحتياطي العام	الاحتياطي المكاسب الرأجالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات	الفواصل
٢٢٥		٢٢٢	٢٢١٣	٢٢١٢	٢٢١١	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١١٣٨٠٥٣٦٠٢٧	٢٣٣٨٨٣٣٣٧	٣٦٢٠٠٠	٤٥٠٩٣٨٧٧	١٣١٣٧١٤٩٨	٥٧٠٥٥٩٦٢	٢٠٢٢ ١ ١
٨٣٥٤٣٦٨٦١	٣٢٩٧٩٧٨١	-	-	٣٢٩٧٩٧٨١	-	الرصيد في ١٢ ٣١
١٢٢١٥٩٧٢٨٨٨	٢٦٦٨٦٣١١٨	٣٦٢٠٠٠	٤٥٠٩٣٨٧٧	١٦٤٣٥١٢٧٩	٥٧٠٥٥٩٦٢	الإضافات خلال السنة
						٢٠٢٢ ١٢ ٣١



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

كشوف القروض المستلمة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم تسجل	عدد الاقساط	مبلغ القرض	العرض من القرض	اسم الجهة المقرضة	نسبة القائدة	رصيد القرض
٢٤١١ <td>حصة قساط <td>١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ <td>الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل <td>المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية <td>%٨ <td>٩٩٠٠٠٠٠٠٠٠ </td></td></td></td></td></td>	حصة قساط <td>١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ <td>الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل <td>المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية <td>%٨ <td>٩٩٠٠٠٠٠٠٠٠ </td></td></td></td></td>	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ <td>الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل <td>المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية <td>%٨ <td>٩٩٠٠٠٠٠٠٠٠ </td></td></td></td>	الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل <td>المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية <td>%٨ <td>٩٩٠٠٠٠٠٠٠٠ </td></td></td>	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية <td>%٨ <td>٩٩٠٠٠٠٠٠٠٠ </td></td>	%٨ <td>٩٩٠٠٠٠٠٠٠٠ </td>	٩٩٠٠٠٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ <td>الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل <td>المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية <td>%٧ <td>١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ </td></td></td></td>	الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل <td>المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية <td>%٧ <td>١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ </td></td></td>	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية <td>%٧ <td>١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ </td></td>	%٧ <td>١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ </td>	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		٢٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠				٢٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠				٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
						مجموع

رقم تسجل	عدد الاقساط	مبلغ القرض	العرض من القرض	اسم الجهة المقرضة	نسبة القائدة	رصيد القرض
٢٤٢٣	دفعة واحدة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	صوف جزء من رواتب المتسبين	شركة الصناعات الالكترونية (مساهم هيكلية)		٢٠٠٠٠٠٠٠٠
						٢٠٠٠٠٠٠٠٠

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



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

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٢٦١	الجهزون	١٨٥٥٤.٢٧٥	١٧.٢٧٤٥٣٥
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	١٢٨٠.١٢٣	١٢٨٠.١٢٣
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	١٤٧٨٩٦٥٤٩	٢٦١٩٤٢٥٤٩
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٩٢١٧٥٥٣٤	٢٩٢١٧٥٥٣٤
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٦٣٨٤١٢٤٨١	٧٣٧١٩٢٧٤١
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	١٠.٦٧٢١٢٦٦٩	٨٩١٨٢٢٦٦٩
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تامينات مستلمة	٨٦.٣٣٩٥٠	٤٧٥٨٣٩٥٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	١٥٤٧.٥٢٢٣	١٥٤٧.٥٢٢٣
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٥٢٩.٢٥٠.٠	٥٢٨٠.٥٠.٥٠
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	١١١٦٤٦٣٢٣	١.٣٩٨٢٥٧٣
٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٤٣٢٦٥٥٩.٢	٣٩.٦٢٤١٣٥
		١٣١٤٠.٦٦٤٤٨	١٢٢٤٩.٠٩٣١
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير		
٢٦٧١	استقطاع من المتسبين لحساب الغير	٢٣.٥٠.٢٥٣٨	٢٢٧٣٨٣.٣٨
٢٦٧٢	استقطاع من غير المتسبين لحساب الغير	٥٠.٣٤٦.٨	٥٠.٣٤٦.٨
		٢٣٥٥٣٧١٤٦	٢٣٢٤١٧٦٤٦
٢٦٨	دائون توزيع الارباح	٤٧٣٣١٢٧١	٤٧٣٣١٢٧١
	حصة المساهمين من ارباح السنوات السابقة		
	ارصدة دائنة لحسابات مدينة		
١٦١١	مدينون قطاع العام	٣.٩٢٤٣٨٦	٣.٩٢٤٣٨٦
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٥٧٩٥٣٨٥	٢٥٧٩٥٣٨٥
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٤٤٥٠.٠٠	٧٣٥٩٦٦٧
	مجموع الدائون	٥٧١٦٤٧٧١	٦٤.٠٧٩٤٣٨
		٣٣٥٩٧٢٤٧٨٦	٣١٩٧٧٤٤٦٩٦



كشف اجمالي الارصدة الدائنة

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

تحليل عمر الرصيد الموقوف		الرصيد الموقوف وطبيعته الخاصة		الفاصل	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨٦٧٣٩٤٠٩	٨٩٣٤٤٨٤٨	٧٠١٥٢٦٩٠	٢٩٢١٧٥٥٣٤	٦٣٨٤١٢٤٨١	مجهزون
٥٣٩٩٦٨٦٦٩	٣٥١٨٥٤٠٠٠	١٧٥٣٩٠٠٠٠	-	١٠٦٧٢١٢٦٦٩	دائير نشاط غير جاري
٩٦٠١٤٤٣١٣	٢٦٤٧٥٦٦١٩	٨٩١٦٥٥١٦	-	١٣١٤٠٦٦٤٤٨	حسابات دائنة متنوعة
٢٣١٩٩٥٠٤٦	٤٢٢٦٠٠	٣١١٩٥٠٠	-	٢٣٥٥٣٧١٤٦	استقطاعات حساب الغير
-	-	-	٤٧٣٣١٢٧١	٤٧٣٣١٢٧١	دائير توزيع الأرباح
٥٢٦٣٩٧٧١	-	٤٤٥٠٠٠	-	٥٧١٦٤٧٧١	مدينون
١٩٧١٤٨٧٣٠٨	٣٣٨٢٧٢٧٠٦	٣٣٨٢٧٢٧٠٦	٣٣٩٥٠٦٨٠٥	٣٣٥٩٧٢٤٧٨٦	اجملي 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/٢٠٢٢

رقم الدليل التحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	١٤٢٧١٠٠٠٠	١٤٣٦٩٨٠٠٠
٣١١١	الرواتب	٢٣٥٢٠٠٠٠	٢٤٥٦٠٠٠٠
٣١١٢	مخصصات شهادة	١٣٢٨٠٠٠٠	١١٤٤٠٠٠٠
٣١١٤	مخصصات عائلية	٤٠٠٠٠٠	-
٣١١٧	مخصصات تعويضية	١٩٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	١٨١٨١٠٠٠٠	١٨٥٦٩٨٠٠٠
٣١٢	الاجور النقدية للعمال		
٣١٢١	الاجور	١٨٦٤٤٩٥٠٠	١٨٨٣٠١٢٥٠
٣١٢٢	مخصصات شهادة	١٧٦٣٧٥٠	-
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٤٦٠٠٣٧٥٠	٥٠٥٩٦٢٥٠
٣١٢٦	اجور الاعمال الاضافية	٨٤٨٨٠٠٠	٢٦٣٢٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٦٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٣٧٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٢٤٠٠٠٠٠	٢٣٥٠٠٠٠
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٤١٣٧٠٠٠	٤١٣٧٠٠٠
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد		
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٣٥٥٥١٧	٣١٦٢١٠٥٠
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي		
	مجموع الرواتب والاجور	٤٦٦٧٠٧٥١٧	٤٧٦٩٨٥٥٥٠



كشف رقم (١١)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣٢١	الخامات و المواد الاولية	٤٨٨١٤٧٧٠٠	٢٠٢٠١٠٠٠
٣٢٢	الزيوت و الوقود	١٦٢٨١٢٥٠	٤٣٢٦٠٠٠٠
٣٢٢١	مواد نفطية		
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٨٨٠٩	٦٣٩
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	لوازم و مهمات	٢٨٠٤٣٥٠٠	٧٣٧٩٥٠٠
٣٢٥٢	القرطاسية	١٢٠٠٠٠	-
		٢٨١٦٣٥٠٠	٧٣٧٩٥٠٠
٣٢٧	المياه والكهرباء	٦٧١٤٢٤٠	٤٣٣٣٤٣٥٤
٣٢٧٢	الكهرباء		
	مجموع المستلزمات السلعية	٥٣٩٣١٥٤٩٩	١١٤١٧٥٤٩٣



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة	١٦٧٧٠٠٠	٣٠٣٥٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات و معدات	-	٧٣٦٥٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل و انتقال	١٦٧٧٠٠٠	٣٧٧١٥٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة	٨٧٩٥٠٠٠	-
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٤١٠٠٠	٥٠٥٢٥٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٦٢٥٠٠٠٠	٦٢٥٠٠٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	١٤٦٥٠٠	٥٤٧٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمية اخرى	١٥٢٣٢٥٠٠	١٢٢٢٥٢٥٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٦٩٠٩٥٠٠	١٥٩٩٦٧٥٠



ICCM

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٦١	فوائد مدينة	١٧٥٠٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠٠
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة	٦٥٠٠٠٠	-
٣٨٣٢	تعويضات و غرامات		
	مجموع المصرفات التحويلية	٦٥٠٠٠٠	-
٣٩	المصرفات الاخرى	٢٧٦٤٢١٢٥٠	٣٠٥٠٠٠٠
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	٢٧٦٤٢١٢٥٠	٣٠٥٠٠٠٠
	مجموع المصرفات الاخرى	٥٥٢٨٤٢٤٠٠	٦١٠٠٠٠٠



كشف رقم (١٤)

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

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

٢٠٢١

٢٠٢٢

رقم الدليل

الخاصي

اسم الحساب

ايراد نشاط الانتاج السلعي

٤١

ايرادات نشاط الصناعات التحويلية

٤١٢١

صافي المبيعات

٤١٢١

تغير مخزون الانتاج التام

٤١٢٢

تغير مخزون الانتاج غير التام

٤١٢٣

ايراد النشاط الخدمي

٤٣

ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)

٤٣٨

المجموع لاغراض العمليات الجارية

التغير في مخزون الانتاج التام

٤١٢٢

التغير في مخزون الانتاج غير التام

٤١٢٣

المجموع لاغراض الانتاج والمتاجرة والايصال والخسائر والتوزيع



دينار

دينار

٧٤٠٥٠٣٧٥٠

٥٩٦٤٠٠٠٠٠

٣٠٢٩٦٠٠٠

(٣٦٨٠٠٠٠٠٠)

(١١٦٢٠٥٧٥٠)

-

٦٥٤٥٩٤٠٠٠

٥٥٩٦٠٠٠٠٠

١٨٢٨٠١٣٣٣

٢٢٨٠١٣٠٠٠

٨٣٧٣٩٥٣٣٣

٧٨٧٦١٣٠٠٠

(٣٠٢٩٦٠٠٠)

٣٦٨٠٠٠٠٠

١١٦٢٠٥٧٥٠

-

(٨٥٩٠٩٧٥٠)

٣٦٨٠٠٠٠٠

٩٢٣٣٠٥٠٨٣

٨٢٤٤١٣٠٠٠

كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف الإيرادات التحويلية و الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٤٩	الإيرادات الأخرى		
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	٧٦٠٠٠٠	-



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتنا (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

الجموع	كلفة الخدمات الادارية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الانتاجية	كلفة الانتاج	مراكز الكلف	رقم الدليل الخاسي
دينار	٨	٧	٦	٥	الاستخدمات	
٤٦٦٧.٧٥١٧	دينار	دينار	دينار	دينار	الرواتب و الاجور	٣١
٥٣٩٣١٥٤٩٩	١٠.٢٦٧٥٦٥٤	١٤٠٠.١٢٢٥	١٦٣٣٤٧٦٣١	١٨٦٦٨٣٠٠٧	المستلزمات السالعية	٣٢
١٦٩.٩٥٠٠	٥٤٧٦٢٩٩	١٤٠.٢١٧٥	٢٣٠.٨٨٥٨٣	٥٠.٩٣٤٨٤٤٢	مستلزمات الخدمة	٣٣
١٧٥٠٠٠٠٠٠	١٥٢٣٢٥٠٠	-	١٦٧٧.٠٠٠	-	فوائد مدينة	٣٦
١٤٨٠.٤٦.٩٥	١٧٥٠.٠٠٠	١٠.٥٣٧٩	٨٨٣٦١٤١	١١٨٩٣٥٥١٣	الاندثارات	٣٧
١٣٤٥٩٧٨٦١١	١٧٥٩٩.٦٢	١٠٥٠.٨٧٧٩	١٩٦٩٤٩٣٥٥	٨١٤٩٦٦٩٦٢	الجموع	



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها

(مساهمة / مختلطة)

التقرير السنوي لمجلس الإدارة عن نشاط الشركة

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

حضرات السادة المساهمين المحترمين ...

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

باسم مجلس إدارة الشركة ومنسبها أحييكم وارحب بكم شاكرًا لتبنيكم الدعوة لحضور الاجتماع السنوي للجمعية العمومية وتنفيذًا لأحكام 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ .

١- معلومات عامة :-

١ - تأسيس الشركة :- ان هذه الشركة هي إحدى شركات القطاع الصناعي المختلط تأسست عام ١٩٧٨ وقد استهدف مؤسسوها تشجيع استثمار راس المال الخاص ومساهمته في التنمية الصناعية من خلال خلق نواة لصناعة التعبئة والتغليف والعمل على تطويرها من أجل المساهمة الفعالة لسد حاجة السوق المحلية من الصناديق والطبقات الكرتونية المعرّجة وبطاقة تصميمية 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 وإمكانياتها لتكون الشركة الرائدة في القطر في حقل صناعة الصناديق الكرتونية للأغراض الصناعية والتجارية وبما يتلائم واستعمالاتها كعنصر للتغليف وحماية المنتجات .

ان 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 اصبح 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ :-

القطاع	مقدار المساهمة بالدينار	نسبة المساهمة
دوائر وشركات القطاع العام	٤٥٧٧٤٥٣١٠٠	% ٦٠,٣٠٩
شركات القطاع المختلط	٢٠٤٢٤٦٩٠٠	% ٢,٦٩١
القطاع الخاص	٢٨٠٨٣٠٠٠٠٠	% ٣٧
المجموع	٧٥٩٠٠٠٠٠٠٠	% ١٠٠

ثالثاً - الاحتياطات :-

- بلغ مجموع ارصدة الاحتياطات كما هي عليه في ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ ما مقداره (٢٦٦٨٦٣١١٨) دينار وكما مبين أدناه :-

ت	نوع الاحتياطي	المبلغ دينار
١	احتياطي التوسعات	٥٧٠٥٥٩٦٢
٢	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٤٥٠٩٣٨٧٧
٣	احتياطي استبدال الموجودات	١٦٤٣٥١٢٧٩
٤	الاحتياطي العام	٣٦٢٠٠٠
	المجموع	٢٦٦٨٦٣١١٨

رابعاً نتيجة النشاط - العجز المتراكم :- بلغ العجز المتراكم كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ قدره (١٢٢١٥٩٧٢٨٨٨) الف دينار والذي يمثل ١٥٢ % من رأس مال الشركة .

ج - الاستثمارات المالية :-

تمتلك هذه الشركة أسهما في رأسمال عدد من الشركات المساهمة الأخرى (المختلطة والخاصة) بنسب لا تزيد عن ١٠ % من رأس مال الشركات ادناه وندرج أسماء الشركات وعدد الأسهم التي تمتلكها هذه الشركة في رأس مال كل منها وكما هو عليه في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ علماً بأنه لا يوجد ممثل لهذه الشركة في مجالس اداراتها ولم تتحقق اية إيرادات فيها منذ عام ٢٠٠٣ .

ت	اسم الشركة	عدد الاسهم	قيمة السهم حسب آخر نشره لسوق العراق للاوراق المالية
١	شركة الهلال الصناعية / مساهمة مختلطة	١٠٧٩٦١٠	٠,٩٨٠ دينار
٢	شركة صناعة الاصباغ الحديثة / مساهمة مختلطة	٦٧٨٣٧٢	١,٢٥٠ دينار
٣	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والبرونزية / مساهمة مختلطة	١٠٦٣٤٠٢	٣,٢٠٠ 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 اربعمئة 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	العرض من القرض	اسم الجهة المقرضة	نسبة الفائدة %	رصيد القرض / دينار
٢٤١١	خمس اقساط	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الايفاء بالتزامات الشركة وتوفير مستلزمات التشغيل	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	٨	٩٩٠٠٠٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠			٧٪	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المجموع		٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠				٢٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠

ثانياً :-

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

هـ - الهيكل التنظيمي وتشكيله 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 المنظورة النوعية ، قسم المخازن)

ثانياً - مجلس الادارة : استناداً لأحكام المادة (١٠٣) من قانون الشركات النافذ رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل وحيث ان مساهمة شركات ودوائر القطاع العام برأس مال هذه الشركة تمثل نسبة ٦٠٪ فإن مجلس إدارتها يتكون من سبعة أعضاء أصليين ومثلهم أعضاء احتياطية ثلاثة أعضاء منهم يمثلون القطاع العام تم تعيينهم من قبل وزارة الصناعة والمعادن وأربعة أعضاء يمثلون 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 في ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ بالنسبة للسادة الأعضاء من خارج قطاع الدولة :-

ت	الاسم	المنصب	الجهة التي يمثلها	مقدار الاسهم التي يملكها
١	احمد صادق رحيم	رئيس المجلس	قطاع خاص	٤٠٥٠٠٠٠
٢	محمد مكي كاظم	نائب رئيس المجلس	ممثل شركة الويام و المصرف المتحد	٨٤٩٢٣٨٨٧٧
٣	احمد فاروق محسن	عضو	قطاع عام	---
٤	رياض محمد عبدالوهاب	عضو	قطاع عام	---
٥	احمد فاضل فتاح	عضو	قطاع عام	---
٦	احمد عبد الرافع ياسين	عضو	شركة الصناعات الالكترونية	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 والى 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 :-

ان عدد العاملين في الشركة كما هو عليه خلال عام / ٢٠٢٢ هو (٧٦) منتسباً موزعين على الأقسام الإدارية والخدمية والفنية التي تشكل الهيكل التنظيمي للشركة وكما مبين أدناه :-

القسم	الملاك		العقود		المجموع
	موظفين	عمال	موظفين	عمال	
الأقسام الإدارية والخدمية	٢٦		٢		٢٨
الأقسام الإنتاجية والفنية		٤٣		٣	٤٦
المجموع					٧٤

ز - الخطط المستقبلية :-

أولاً : النهوض بواقع الشركة الفني والإنتاجي :
من أجل مواكبة التطور الذي شهدته السنوات الأخيرة في مجال صناعة الصناديق الكرتونية وكما لا تكون هذه الشركة بمعزل عنه وكما تكون هي الرائدة في العراق في هذه الصناعة وللارتقاء بالإنتاج كما ونوعاً الى ما يضافه إنتاج الشركات والمصانع المماثلة الأخرى وتمكين ادارة الشركة من استقطاب وجذب الجهات المستخدمة للصناديق الكرتونية والمتعاملين فيها وتلبية حاجاتهم بالمواصفات والكيفيات التي يرغبون فيها وتحفيزهم وتشجيعهم على الاستمرار بالتعامل مع الشركة فكان ادارة الشركة تبذل جهوداً متواصلة ومساعدية حثيثة لاجراء عملية تحديث وتطوير للخطوط الإنتاجية لتواكب التطور الحاصل في هذه الصناعة وذلك من خلال اضافة الخطوط والمكانن الإنتاجية المتطورة الخاصة بصناعة وإنتاج الصناديق بالمواصفات الحديثة بما يؤمن زيادة الطاقة الإنتاجية وتحسين كفاءة الاداء والنوعية اذا ان ذلك سيسهم في فتح آفاق اوسع وتقديم خدمات افضل للعملاء وعدم قسح المجال امامهم للبحث عن مصادر تجهيز اخرى الامر الذي سيؤدي الى زيادة الطلب وبالتالي زيادة كمية الإنتاج وانخفاض الكلف وسيتم ذلك عن طريق الجهود الخاصة بالشركة بتوفير المواد الاولية وما يتطلبه العملية الإنتاجية للإنتاج لصالحها وان تلك الخطوة سوف تحقق ارباح للشركة او تقلل الخسائر .

٢- المؤشرات العامة :-

١- نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية:-

اولاً كمية الانتاج :- نظراً للظروف التي يمر بها العراق وما له من اثار 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 تائراً مباشراً بهذه الظروف لذا فلم تتمكن الشركة من تحقيق كامل خطتها الانتاجية ولاسياب خارجة عن ارادتها كاتقطاع التيار الكهربائي وتوقف عدد من الشركات والمصانع عن ممارسة نشاطها واغراق السوق بالانتاج المماثل المستورد من دول الجوار وباسعار منخفضة مما ادى الى قلة الطلب على الصناديق الكرتونية المنتجة من قبل هذه الشركة ، وندرج ادناه كمية وقيمة الانتاج ونسبة المتحقق الى المخطط لعام /٢٠٢٢ مقارنة بعام / ٢٠٢١ .

الانتاج المخطط		كمية الانتاج المتحقق				نسبة المتحقق الى المخطط		نسبة المتحقق الى التطور		القيمة الاجمالية للانتاج / الف دينار	
٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٢		٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٢	
عام	مستمر	عام	مستمر	عام	مستمر	عام	مستمر	عام	مستمر	٢٠٢١	٢٠٢٢
٥٧٠	-	٣٨٠	-	٦١٤	-	٦١٤	٦٧	٣٨	١٢٠٠	٧٦٧٥٠٠	٥٩٦٤٠٠

انتاجية الفرد / الف دينار		انتاجية الاجر / دينار	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٣٦٣	٩٧١٥	١,٦٠٩	٠,٧٨٢

ثانياً - المبيعات :-

بلغت قيمة مبيعات الشركة لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ مبلغاً قدره (٥٩٦٤٠٠) الف دينار وفي اذناه جدول يوضح كمية وقيمة المبيعات، لعام ٢٠٢٢ / مقارنة بعام ٢٠٢١ :-

كمية المبيعات المخططة (طن)		كمية المبيعات المتحققة (طن)				نسبة المتحقق الى المخطط		قيمة المبيعات / الف دينار	
٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٢		٢٠٢٢		٢٠٢١	
عام	مستمر	عام	مستمر	عام	مستمر	عام	مستمر	عام	مستمر
٥٧٠	-	١٢٠٠	-	٥١٩	-	٥٩٦٤٠٠	-	٦٥٤٥٩٤	-

ب - نسبة استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة :-

نوع المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية المتاحة	الطاقة التصميمية المستخدمة	نسبة المتحقق الى الطاقة المتاحة	نسبة المتحقق الى الطاقة المتاحة	نسبة المتحقق الى التطور
صناديق كرتونية	طن	١٨٢٢٠	٥٢٥٠	٢٨٠	٢٨٠	٦١٤

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

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢
طن	طن	طن	طن	طن	طن
٢٦٤	١٥٢٢	١٨٠٠	١٤٨٠	٦١٤	٣٨٠

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

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

و - ان انتاج الشركة ذات مواصفات فنية وتصنيعية جيدة ومطابقة للمواصفات القياسية حيث ان ادارة الشركة لا زالت ملتزمة بتطبيق معايير المواصفة القياسية المعتمدة وقد ايد الجهاز المركزي 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 باقى المواد الاولية والمساعدة الاخرى فيتم شراؤها من الاسواق المحلية .

س - لم يتم اعداد بحوث ودراسات خلال عام /٢٠٢٢ .

ش - المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة : لا يوجد

٣- المؤشرات المالية :-

أ - بلغ عجز النشاط لعام /٢٠٢٢ مبلغ قدره (٨٣٥٤٣٧) الف دينار وهو ما يمثل نسبة ١١٪ 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 (١ : ٠.٠١) 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 /٢٠٢٢ مقارنة بعام /٢٠٢١ مع بيان الفروقات التي حصلت ونسبها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الاييرادات المنحقة لسنة /٢٠٢١ الف دينار	الاييرادات المنحقة لسنة /٢٠٢٠ الف دينار	مبلغ الزيادة او النقص الف دينار	النسبة
٤١	ايراد نشاط الانتاج الملمعي	٥٥٩٦٠٠	٦٥٤٥٩٤	(٩٤٩٩٤)	(١٤.٥) %
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٢٢٨٠١٣	١٨٢٨٠١	٤٥٢١٢	٢٤.٧ %
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	٧٨٧٦١٣	٨٣٧٣٩٥	(٤٩٧٨٢)	(٥.٩) %
	المجموع				

في ادناه جدول يوضح مصروفات النشاط الجاري لعام /٢٠٢٢ مقارنة بعام /٢٠٢١ مع بيان الفروقات التي حصلت ونسبها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	مصاريف عام ٢٠٢٢ الف دينار	مصاريف عام ٢٠٢١ الف دينار	مبلغ الزيادة او النقص الف دينار	النسبة
٣١	الرواتب والاجور	٤٦٦٧٠٧	٤٧٦٩٨٥	(١٠٢٧٨)	(٢) %
٣٢	المستلزمات السلعية	٥٣٩٣١٥	١١٤١٧٥	٤٢٥١٤٠	٣٧٢ %
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٦٩١٠	١٥٩٩٧	٩١٣	٥.٧ %
٣٦	فوائد وايجارات اراضي مدينة	١٧٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠	-	٠ %
٣٧	الاندثارات	١٤٨٠٤٦	١٢٢٧٣٢	٢٥٣١٤	٢٠.٦ %
	المجموع	١٣٤٥٩٧٨	٩٠٤٨٨٩	٤٤١٠٨٩	٤٨.٧ %

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

٥ - معلومات مؤثرات إضافية :-

أ - العقود التي تم ابرامها خلال سنة ٢٠٢٢ :
 اولاً - لم تبرم الشركة خلال عام ٢٠٢٢ 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 و الاعلان و الضيافة و السفر خلال عام / ٢٠٢٢ :-
بلغت مصاريف الدعاية و الاعلان و الضيافة و السفر لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ ما مقداره
(صفر) دينار .

جـ - المشاكل و المعوقات :-

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

ثانياً- تقادم المكنان و قلة طاقاتها الانتاجية :-

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

ثالثاً- عدم توفر السيولة النقدية و مصادر التمويل الكافية التي تمكن ادارة الشركة من
اجراء التوسعات و تنفيذ خططها الانتاجية و توفير المواد الاولية و مستلزمات التشغيل
اللازمة لاستمرار العملية الانتاجية .

رابعاً- عدم صرف مستحقات الشركة المترتبة بذمة بعض الدوائر و شركات القطاع
العام قبل احداث عام / ٢٠٠٣ حيث يبلغ اجمالي المبلغ حوالي (٨٢) مليون دينار و لم
تفلح كافة المحاولات التي بذلتها الادارة لاستحصال المبلغ و التي كان آخرها كتابنا
المرقم ٢٨ في ٢٠١٢/١/١٨ الموجه الى وزارة المالية حول الموضوع .

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

سادساً- عدم حصول الشركة على كامل احتياجها من المشتقات النفطية و خصوصاً
مادة الكاز اويل بالاسعار الرسمية لقلة الحصص الشهرية المقررة من قبل الشركة
العامة لتوزيع المشتقات النفطية مما يضطر ادارة الشركة الى اللجوء الى الشراء من
الاسواق المحلية و باسعار مرتفعة مما يؤدي الى زيادة الكلف .

سابعاً- معاملة الشركة من قبل دوائر و شركات القطاع العام معاملة القطاع الخاص من
حيث الشراء و التجهيز و فرض الرسوم و الضرائب و الاشتراك في المناقصات .. الخ

ختاماً يعثنم 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

