

العدد ٩٨/ج

التاريخ ٢٩/٤/٢٠٢٦

الى / هيئة الاوراق المالية

م / الحسابات الختامية لعام /٢٠٢٣

نهدىكم أطيب تحياتنا ...

نرفق لكم البيانات المالية والحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ لهذه الشركة بعد ان تم تدقيقها والمصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية مع مبلغ الغرامة البالغ (٢٥٠٠٠٠٠) مليونين وخمسمائة الف دينار للتفضل باستلامها والاطلاع عليها ونحول السيد عماد عبدالله جاسم احد موظفي هذه الشركة بمراجعتكم .

... مع التقدير

عباس احمد عباس
المدير المفوض



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

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

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الصفحة	المحتويات:-
١٦-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٥	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٦	- كشف التدفق النقدي
	- الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٧	١- الموجودات الثابتة واندثارها
٨	٢- المخزون
٩	٣- الاستثمارات المالية
١٠	٤- المدينون
١١	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١٢	٥- النقود
١٣	٦- رأس المال
١٤	٧- الاحتياطيات
١٥	٨- القروض
١٦	٩- الدائنون
١٧	- كشف اجمالي الارصدة الدائنة
١٨	١٠- الرواتب والاجور
١٩	١١- المستلزمات السلعية
٢٠	١٢- المستلزمات الخدمية
٢١	١٣- الاستخدامات الاخرى
٢٢	١٤- ايرادات النشاط الجاري
٢٣	١٥- إيرادات الاخرى
٢٤	١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
٢٥-٢٦	١٧- مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣
	- تقرير الإدارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

المصروفات في بعض الفقرات وتحقيق إيراد على حساب إيرادات أخرى إستناداً إلى إجابة الشركة على إستفسارنا المرقم بالعدد (١٦) في ٢٠٢٥/٩/١٤، ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية:

أ- انخفاض إيرادات النشاط الجاري لسنة/ ٢٠٢٣ بمبلغ (٢٠٩٠١٤) ألف دينار (مائتين وتسعة مليون وأربعة عشر ألف دينار) بنسبة انخفاض بلغت (٢٧٪) عن السنة السابقة، والجدول أدناه يوضح تفاصيل إيرادات النشاط الجاري المتحققة خلال السنة موضوع التقرير مقارنةً بما يماثلها من إيرادات في السنة السابقة:

رقم الحساب	اسم الحساب	الإيراد المتحقق خلال سنة ٢٠٢٣/ (الف دينار)	الإيراد المتحقق خلال سنة ٢٠٢٢/ (الف دينار)	مبلغ الانخفاض (الف دينار)	نسبة الانخفاض %
٤١	إيراد نشاط الإنتاج السلعي	٤٧٠١٢٤	٥٥٩٦٠٠	(٨٩٤٧٦)	(١٦)
٤٣	إيراد النشاط الخدمي	١٠٨٤٧٥	٢٢٨٠١٣	(١١٩٥٣٨)	(٥٢)
	المجموع	٥٧٨٥٩٩	٧٨٧٦١٣	(٢٠٩٠١٤)	(٢٧)

ومن الجدول أعلاه يلاحظ الآتي:

أولاً- انخفاض إيراد نشاط الإنتاج السلعي للسنة موضوع التقرير بمبلغ (٨٩٤٧٦) ألف دينار (تسعة وثمانين مليون وأربعمائة وستة وسبعين ألف دينار) عن السنة السابقة بنسبة انخفاض بلغت (١٦٪) بسبب انخفاض المبيعات، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (١٦) في ٢٠٢٥/٩/١٤ بأن (سبب ذلك يعود إلى انخفاض المبيعات).

ثانياً- انخفاض إيراد النشاط الخدمي للسنة موضوع التقرير بمبلغ (١١٩٥٣٨) ألف دينار (مائة وتسعة عشر مليون وخمسمائة وثمانية وثلاثين ألف دينار) عن السنة السابقة، بنسبة انخفاض بلغت (٥٢٪)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٤٣) في ٢٠٢٥/١١/١٨ بأن (السبب يعود إلى بسبب قلة الأماكن المؤجرة).

ب- انخفاض مصروفات النشاط الجاري بمبلغ (٢٤١١٣٦) ألف دينار (مائتين وواحد وأربعين مليون ومائة وستة وثلاثين ألف دينار) عن السنة السابقة بنسبة انخفاض بلغت (١٨٪)، وقد تركز الانخفاض في حساب المستلزمات السلعية بمبلغ (١٨٥٤٤١) ألف دينار (مائة وخمسة وثمانين مليون وأربعمائة وواحد وأربعين ألف دينار) بنسبة انخفاض بلغت (٣٤٪) عن السنة السابقة بسبب انخفاض الإنتاج، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (١٦) في ٢٠٢٥/٩/١٤ بأن (ذلك نتيجة انخفاض المبيعات).

ج- زيادة المصروفات التحويلية (تعويضات وغرامات) بمبلغ (١٩٣٥٩) ألف دينار (تسعة عشر مليون وثلاثمائة وتسعة وخمسين ألف دينار) عن السنة السابقة بنسبة زيادة بلغت (٢٩٧٨٪)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (١٦) في ٢٠٢٥/٩/١٤ بأن (سبب ذلك يعود إلى دفع غرامات هيئة الأوراق المالية والكهرباء بالإضافة إلى غرامات تسديد الضمان).

د- انخفاض المصروفات الأخرى (مصروفات سنوات سابقة) بمبلغ (٢٧٦١٧١) ألف دينار (مائتان وستة وسبعين مليون ومائة وواحد وسبعين ألف دينار) عن السنة السابقة بنسبة انخفاض (١٠٠٪)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٥/٩/١٤ بأن (سبب الانخفاض يعود إلى أنها مصروفات غير مخططة).

عدم قيام الشركة بإعتماد نظام تكاليف ومسك سجلات خاصة لهذا الغرض، الأمر الذي أدى إلى عدم إعتماد أساس توزيع التكاليف بصورة موضوعية، خلافاً لتعليمات النظام الخاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨، على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (٢٦٧١٨/٥/٢٩/٨) في ١٠/١٠/٢٠٢٤ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (١١) في ٢٧/٨/٢٠٢٥ بأنه (يوجد نظام تكاليف ولكنه عاطل ويتم توزيع التكاليف في نهاية السنة حسب إستغلال كل مركز).

نوصي إعتماد نظام تكاليف ومسك سجلات خاصة لضمان توزيع التكاليف بدقة وموضوعية.

٢- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

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

أولاً- عدم قيام الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة العجز المتراكم البالغ (١٢٧٣٦٧١٨) الف دينار (اثنا عشر مليار وسبعمائة وستة وثلاثون مليون وسبعمائة وثمانية عشر الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ الذي يشكل نسبة (١٦٨%) من رأس مال الشركة خلافاً للمادة (٧٦/٢) من قانون الشركات المذكور أعلاه، التي نصت (إذا بلغت خسارة الشركة ما يعادل أو يتجاوز ٧٥% (خمس وسبعين بالمئة) من رأسمالها، وجب عليها اتخاذ أحد الإجراءين التاليين : ١- تخفيض أو زيادة رأس مال الشركة ، ٢- التوصية بتصفية الشركة...) على الرغم من تأكيداتنا بتقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (٢٦٧١٨/٥/٢٩/٨) في ١٠/١٠/٢٠٢٤ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢١) في ٣٠/٩/٢٠٢٥ بأنها [ناقشت الموضوع في إجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ١/٥/٢٠٢٥ بحضور مسجل الشركات، وإن مجلس الإدارة ما زال يبحث الخيارات بالتنسيق مع المساهم الأكبر (المصرف الصناعي)].

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة بصدد معالجة العجز المتراكم وفق القانون المذكور أعلاه.

ثانياً- تأخر الشركة بعقد إجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للسنوات (٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠) و (٢٠٢١ و ٢٠٢٢) على التوالي، خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات المذكور أعلاه التي نصت (تعقد الهيئة العامة إجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (١٧) في ١٥/٩/٢٠٢٥ بأنه (تم عقد اجتماع الهيئة بتاريخ ١/٥/٢٠٢٥)، وكما مبين في أدناه:

رقم وتاريخ التقرير	التفاصيل	مدة التأخير (يوم)
(ب/٢٩/٨/٢٠١٥) في ٢٧/٩/٢٠١٨	تقرير البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٧	٢٢٣١
(ب/٢٩/٨/٢٠١٥) في ٩/١/٢٠٢٠	تقرير البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٨	١٧٦١
(ب/٢٩/٨/٢٠١٩) في ٢٤/١٠/٢٠٢١	تقرير البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٩	١١٠٧
(ب/٢٩/٨/٢٠٢٠) في ٢٧/١٠/٢٠٢٢	تقرير البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٠	٧٣٩

رقم وتاريخ التقرير	التفاصيل	مدة التأخير (يوم)
(ب/٢٩/٨/٢٨٢٤٦/٥) في ٢٠٢٣/١٠/٢٦	تقرير البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢١	٣٧٥
(٢٦٧١٨/٥/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١٠/١	تقرير البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢	٣٦

نوصي بالإلتزام بالمدة المحددة بموجب القانون أعلاه فيما يخص عقد إجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وإقرار البيانات المالية.

ثالثاً- لم يتبين لنا قيام الشركة بمخاطبة الجهات المختصة للتأكد من عدم وجود مانع قانوني تمنع أعضاء مجلس الإدارة المنتخبين من إدارة الشركة، خلافاً للمادة (١٠٦ / أولاً-٢) من قانون الشركات المذكور أعلاه، التي نصت (يشترط في عضو مجلس الادارة أن يكون غير ممنوع من إدارة الشركات بموجب قانون أو اقرار صادر من جهة مختصة قانوناً)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد(٩) في ٢٠٢٥/٨/٣ بأنه (لم تقم الشركة بمخاطبة الجهات المختصة للتحقق من عدم وجود موانع قانونية).

نوصي مخاطبة الجهات المختصة للتحقق من ان يكون اعضاء مجلس الادارة غير ممنوعين من ادارة الشركة .

رابعاً- لم يقم مجلس الادارة باعداد قواعد الخدمة واقرارها من الهيئة العامة ، خلافاً للمادة (١٠٢/عاشراً) قانون الشركات المذكور أعلاه، التي نصت (الهيئة العامة هي أعلى هيئة في الشركة، وتتولى تقرير كل ما يعود لمصلحتها ويكون لها بوجه خاص ما يأتي: ومنها اقرار قواعد الخدمة في الشركة المساهمة المختلطة المعدة من مجلس إدارة الشركة)، وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠٢٥/٨/٣ بأنه (بالنسبة للموظفين المعيّنين قبل سنة ٢٠٠٣ يتم العمل بالقوانين النافذة كقانون رواتب موظفي الدولة والقطاع العام رقم (٢٢) لسنة/٢٠٠٨ وقانون الخدمة المدنية رقم (٢٤) لسنة / ١٩٦٠ ، اما بالنسبة للعمال والموظفين المعيّنين بعد سنة / ٢٠٠٣ فيتم العمل بمجموعة من القوانين مثل قانون العمل رقم (٣٧) لسنة / ٢٠١٥ وقانون التقاعد والضمان الاجتماعي رقم (٣٩) لسنة / ١٩٧١ والتعديل الجديد رقم (١٨) لسنة / ٢٠٢٣ الخاص بالعمال).

نوصي إعداد قواعد خدمة خاصة بالشركة وفقاً لأحكام القانون، وعرضها على الهيئة العامة لإقرارها أصولياً.

خامساً- لم تقم الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة للتحقق من أن رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة يشغلون منصب عضو أو رئيس مجلس إدارة في شركات أخرى، وفقاً للمادة (١١٠/أولاً-ثانياً) من القانون المذكور أعلاه والتي تضمنت (لا يجوز للشخص أن يكون عضواً في مجالس إدارات أكثر من ثلاث شركات في وقت واحد وله أن يتولى بضمنها رئاسة واحدة أو اثنين منها في الوقت نفسه، ولا يجوز لرئيس أو عضو مجلس الإدارة أن يكون رئيساً أو عضواً في مجلس إدارة شركة أخرى تمارس نشاطاً مماثلاً)، وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد(٩) في ٢٠٢٥/٨/٣ بأنه (لا يوجد لديها ما يوضح ذلك).
نوصي التحقق من وضع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة بشأن عضويتهم في شركات أخرى، وتوثيق ذلك أصولياً لضمان الإلتزام بأحكام المادة (١١٠) من القانون أعلاه.

سادساً - عدم إلتزام الشركة بالقانون المذكور أعلاه الذي حدد (٧) أعضاء إحتياط ضمن مجلس إدارة الشركة وإقتصارها على إنتخاب (٦) أعضاء فقط، خلافاً للمادة (١٠٣ / ثانياً) من قانون الشركات المذكور أعلاه، التي نصت (يكون لمجلس الادارة في الشركة المساهمة المختلطة سبعة اعضاء احتياط يختارون بالطريقة وبالنسب المقررة لاختيار الاعضاء الاصليين)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد(٩) في ٢٠٢٥/٨/٣ بأنه (لم تقم الشركة بمخاطبة الجهات المختصة للتحقق من عدم وجود موانع قانونية).

نوصي بالإلتزام بالقانون المذكور أعلاه الذي حدد أعضاء مجلس الإدارة الإحتياط.

الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/٢٠٢٢، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (١٧) في ٢٠٢٥/٩/١٥ بأنها (لم تتمكن من إجراء التحاسب بسبب عدم توفر السيولة النقدية).

نوصي الإسراع في تسوية الموقف الضريبي للشركة وإجراء التحاسب اللازم لتفادي الغرامات والإلتزامات المستقبلية.

ج- قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢:-

لم تقم الشركة بإستقطاع رسم الطابع لصالح وزارة المالية البالغ (٢٠٠٠) دينار (الفي دينار) من رواتب موظفيها المعنيين على الملاك الدائم والعقود والأجور اليومية وللفترة من تاريخ صدور قانون رسم الطابع المرقم بالعدد(٧١) لسنة/٢٠١٢ ولغاية تاريخه، خلافاً للمادة (١٢-أولاً) من قانون رسم الطابع المرقم بالعدد (٧١) لسنة/ ٢٠١٢ التي نصت {يستوفي الرسم من الرواتب والمخصصات والأجور بمقدار ٢٠٠٠ دينار (الفي دينار) سنوياً}، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٤٩) في ٢٠٢٥/١١/٣٠ بأنها (السبب يعود إلى أن الشركة قطاع مختلط ولعدم شمولها بكثير من قوانين القطاع العام لم يتم تنفيذ هذا الإستقطاع).

نوصي حصر المبالغ كاملة واستقطاعها من العاملين في الشركة ومن تاريخ صدور القانون ولغاية تاريخه وتسديدها لوزارة المالية.

د- النظام المحاسبي الموحد وتعليماته:-

إستمرار الشركة بعدم تنظيم قيد غلق رصيد حساب النشاط الجاري في حساب العجز المتراكم بمبلغ العجز السنوي البالغ (٥٢٠٧٤٥) الف دينار (خمسمائة وعشرون مليون وسبعمائة وخمسة وأربعون الف دينار)، خلافاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد الذي يوجب إثبات هذا القيد ، على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (٢٦٧١٨/٥/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١٠/١ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/٢٠٢٢، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد(١٧) في ٢٠٢٥/٩/١٥ بأنها (يُؤجل إعداد القيد المحاسبي الى حين انتهاء الهيئة الرقابية من تدقيق الميزانية).

نوصي الإلتزام بالنظام المشار اليه أعلاه.

هـ- منشور وزارة المالية:-

لم تقم الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية الخاصة بمشترياتها من القطاع الخاص التي تزيد عن مبلغ (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) خلال السنة موضوع التقرير إلى الهيئة العامة للضرائب/ قسم الشركات، خلافاً لمنشور وزارة المالية/ الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (٣٤/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ الذي أشار (إعلام الهيئة العامة للضرائب بمداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد(٤٩) في ٢٠٢٥/١١/٣٠ بأن (سبب ذلك يعود إلى قلة الكادر لم تقم الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية كل ثلاثة اشهر وسوف يتم عمل خلاصة سنوية الى الضريبة)، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم مستند الصرف وتاريخه	المبلغ(الف دينار)	التفاصيل
(١) في ٢٠٢٣/٥/٢٣	١١٩٤٥٢	عن شراء مواد أولية خاصة بالإنتاج
(١) في ٢٠٢٣/٥/٢٣	١٢٨٥٩٦	عن شراء مواد أولية خاصة بالإنتاج
(٢) في ٢٠٢٣/١١/٢٢	٤٦٩٧٦	عن شراء مواد أولية خاصة بالإنتاج
(١٦) في ٢٠٢٣/٨/٢٩	١٥٩٤٠	عن شراء نشأ

نوصي الإلتزام بإرسال المقتبسات الضريبية إلى الهيئة العامة للضرائب كل ثلاثة أشهر وفق منشور وزارة المالية المذكور أعلاه.

أ- لم تقم الشركة بمطابقة قوائم جرد الموجودات الثابتة المقدمة من قبل لجنة الجرد المشكلّة بالأمر الإداري المرقم (٧٢) في ٢٩/١١/٢٠٢٣ مع سجل الموجودات الثابتة وحصر الفروقات وتقديم خلاصة بما لعدم تحديث السجل بالبيانات المطلوبة منذ عدة سنوات سابقة، حيث لم تتخذ الشركة أي إجراء بصدد ذلك، مما أفقد الجرد أهميته في الرقابة والسيطرة على الموجودات الثابتة خلافاً للفقرة (أ/١) من متطلبات إعداد البيانات المالية لسنة/ ٢٠٢٣ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم بالعدد(٣٢٧١٤/٥/٥/٢) في ٧/١٢/٢٠٢٣ التي نصت (تحيّة قوائم جرد الموجودات الثابتة ونتائج مطابقتها مع السجلات وبيان كيفية معالجة الفروقات إن وجدت)، وعليه تعذر علينا مطابقة عينة من نتائج الجرد مع السجلات، فضلاً عن اعتماد رصيد السجلات المالية للإفصاح عن كلف تلك الموجودات في البيانات المالية واحتساب الإندثار الخاصة بها، على الرغم من تأكيدنا المستمرة على ذلك آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (٢٩/٨/٢٦٧١٨) في ١٠/١٠/٢٠٢٤ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/ ٢٠٢٢، وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد(١٢) في ٢٧/٨/٢٠٢٥ وبينت بأن (السبب يعود إلى عطل نظام الموجودات).

نوصي إدانة سجل الموجودات الثابتة وتشكيل لجان لمطابقة نتائج الجرد مع السجلات وحصر الفروقات إن وجدت.

ب- قيام الشركة بإحتساب الإندثار لموجوداتها الثابتة بشكل إجمالي على مستوى كل حساب وليس على مستوى كل موجود بشكل منفصل من خلال القيد المرقم (٢٦) في ٣١/١٢/٢٠٢٣، مما تعذر علينا التحقق من دقة المبالغ المثبتة في حساب الإندثار، خلافاً لنظام الإندثار والإطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة/ ١٩٩٤، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد(١٢) في ٢٧/٨/٢٠٢٥ بأن (السبب يعود إلى عطل في نظام الموجودات الثابتة المعتمد لديها).

نوصي إحتساب الإندثار على مستوى كل موجود ثابت بشكل منفصل، بما يتوافق مع متطلبات النظام المحاسبي الموحد.

٤- الإستثمارات المالية:-

بلغ رصيد حساب الإستثمارات المالية طويلة الأجل مبلغ (١٠٦٢٧٣) ألف دينار (مائة وستة مليون ومائتان وثلاثة وسبعون ألف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ الذي يمثل إستثمارات الشركة في رؤوس أموال (٤) شركات مساهمة من القطاع المختلط والخاص، ولدينا بصدها الآتي:

أ- لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات إستثماراتها في شركة الإتحاد الصناعي لإنتاج المولّدات (مساهمة خاصة) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣، خلافاً للفقرة (ب/٦) من متطلبات إعداد البيانات المالية لسنة/ ٢٠٢٣ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٣٢٧١٤/٥/٥/٢) في ٧/١٢/٢٠٢٣ والتي نصت (التحقق من صحة عائدية الاستثمارات للوحدة وذلك بفحص شهادات الأسهم واية مستندات أخرى تؤيد الملكية)، وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد(١٩) في ١٥/٩/٢٠٢٥ بأنه (لا يتوفر مقر أو عنوان لتلك الشركة يمكن من خلاله الإتصال بها).

نوصي بتكثيف الجهود للحصول على عنوان الشركة اعلاه .

ب- لم تقم الشركة بإجراء دراسة جدوى اقتصادية لإستثماراتها المالية طويلة الأجل أو البحث عن فرص بديلة أكثر جدوى تُمكنها من تعظيم مواردها، رغم أن تلك الاستثمارات لم تحقق لها أي إيراد منذ عدة سنوات، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد(١٨) في ١٥/٩/٢٠٢٥ بأن (قيمة المساهمة منخفضة حالياً ولا توجد إمكانية لاستثمار بديل).

نوصي حث الشركة على مراجعة جدوى استثماراتها طويلة الأجل ودراسة إمكانية توجيهها نحو بدائل استثمارية أكثر ربحية بما يدعم إيرادات الشركة.

ج- لم تقم الشركة بإعادة تقييم استثماراتها المالية في كلاً من شركتي الهلال الصناعية والوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي أشارت إلى (عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات طويلة الأجل فيتم في هذه الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسارة الناتجة عن هذا الانخفاض) إستناداً إلى أسعار الأسهم الواردة في آخر نشرة لسوق العراق للأوراق المالية لسنة ٢٠٢٣ على الرغم من تأكيدنا السابقة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (٢٦٧١٨/٥/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١٠/١ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢٢، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (١٨) في ٢٠٢٥/٩/١٥ بأن (الشركة لم تقم بذلك لأن قيمة الأسهم منخفضة وإعادة تقييمها سوف يؤدي إلى زيادة العجز)، وكما مبين في الجدول أدناه:

اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الشراء للسهم الواحد (دينار)	القيمة السوقية للسهم الواحد (دينار)
شركة الهلال الصناعية (مساهمة مختلطة)	١٠٧٩٦١٠	٣٣,٦٦٠	٠,٩٠٠
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة)	١٠٦٣٤٠٢	٣٣,٥٤٨	٢,٣٥٠

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

٥- القروض المستلمة:-

بلغ رصيد حساب القروض طويلة الأجل وحساب القروض قصيرة الأجل مبلغ (٢٥١٠٠٠٠) ألف دينار (ملياران وخمسمائة وعشرة ملايين دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١، حيث لوحظ إستمرار الشركة بعدم إتخاذ الإجراءات اللازمة لتسديد المبالغ المقرضة، وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٣٧) في ٢٠٢٥/١١/١١ بأن (عدم تسديد المبلغ بسبب عدم توفر السيولة النقدية)، فضلاً عن عدم قيام الشركة بتسديد فوائد القرضين لكلاً من (المصرف الصناعي، وشركة الصناعات الالكترونية) ولغاية تاريخه على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا المرقم بالعدد (٢٦٧١٨/٥/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١٠/١ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢، بالإضافة إلى عدم تزويدنا بكتاب من المصرف الصناعي يبين فيه المبلغ المتبقي من القرض ومبلغ الفوائد والغرامات التأخيرية على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤٨) في ٢٠٢٥/١١/٣٠ المؤكد عليها مذكرتنا المرقمة (٥٩) في ٢٠٢٥/١٢/٢٤ ولغاية تاريخه، وكما مبين في أدناه:

مبلغ القرض (الف دينار)	الجهة المانحة للقرض	نسبة الفائدة %	تاريخ الحصول على القرض	المبلغ المسدد لغاية تاريخه (الف دينار)	مبلغ القرض المتبقي (الف دينار)
١٠٠٠٠٠٠	المصرف الصناعي	٨	٢٠١٢/٦/١٢	١٠٠٠٠	٩٩٠٠٠٠
١٥٠٠٠٠٠	المصرف الصناعي	٧٧	٢٠١٣/٧/٢	—	١٥٠٠٠٠٠
٢٠٠٠٠	شركة الصناعات الالكترونية (م. م)	—	—	—	٢٠٠٠٠

نوصي إتخاذ اللازم بخصوص تسديد أقساط وفوائد القروض أعلاه وتحميل السنة المالية بمصروفات الفوائد المستحقة.

بلغ رصيد حساب النقد (٣٩١) ألف دينار (ثلاثمائة وواحد وتسعون ألف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١، ولدينا بصدده الآتي:

أ- عدم تزويدنا بتأييدات أرصدة حسابات الشركة في (مصرف الرشيد/ فرع الزعفرانية) لتأييد صحة الرصيد المودع فيه والظاهر في سجلات الشركة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١، خلافاً للفقرة (٦- ز) من متطلبات إعداد البيانات المالية المذكورة آنفاً التي نصت (إعداد كشف بالحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف متضمناً (رقم الحساب الجاري، اسم المصرف، كتاب تأييد الرصيد)، على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك وآخرها تقريرنا المرقم (٢٩/٨/٢٦٧١٨) في ٢٠٢٤/١٠/١ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢٢/، وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٢٢) في ٢٠٢٥/١٠/١٩ بأن (الحساب مغلق وذلك بسبب وجود رصيد ظاهر في سجلات الشركة).

نوصي الحصول على تأييدات أرصدة الحسابات الجارية للشركة للتأكد من صحة الأرصدة الظاهرة في سجلاتها.

ب- قيام الشركة بقبول كتاب تأييد الرصيد الصادر عن المصرف الصناعي بتأييد الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١، دون تعزيزه بتوقيع موظفين اثنين مخولين من المصرف أعلاه، ولم توضح الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٢٦) في ٢٠٢٥/١٠/١٩ أسباب ذلك واكتفت بالإجابة بأن (هذا العمل من سياق عمل المصرف والشركة ليست مسؤولة عنه).

نوصي بضرورة تعزيز كتاب تأييد الرصيد الصادر عن المصرف أعلاه توقيع من قبل موظفين اثنين مخولين عن المصرف.

ج- لم تقم الشركة بإعداد مطابقة كشف المصرف بحساباتها الجارية المفتوحة لدى كل من (المصرف المتحد للإستثمار، المصرف الوطني الاسلامي، مصرف الرشيد/ فرع الزعفرانية) فضلاً عن وجود فروقات بين أرصدة الحسابات الجارية المدرجة في سجلات الشركة وتلك المثبتة بموجب التأييدات المصرفية الصادرة عن المصارف المعنية كما مبين في أدناه كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١، خلافاً للفقرة (٦- ج) من متطلبات إعداد البيانات المالية المذكورة آنفاً التي نصت (مطابقة الحسابات الجارية مع المصرف والتحري عن اسباب الموقوفات الظاهرة نتيجة المطابقة ومتابعتها مع المصرف بهدف تصفيتها خلال فترة اعداد الحسابات المالية، وكانت إجابة الشركة على إستفساراتنا المرقمة بالعدد (٣٠) و (٣١) و (٣٢) في ٢٠٢٥/١٠/٢٨ كما مبين في أدناه:

اسم المصرف	الرصيد بموجب كشف تأييد الرصيد الصادر من قبل المصرف دينار	الرصيد بموجب سجلات الشركة دينار	الفرق دينار	إجابة الشركة
المصرف المتحد للإستثمار	٣٩٣٥٢	١٤٦٣٥٢	١٠٧٠٠٠	تم مراجعة المصرف أكثر من مرة ولم يتم تزويدنا بكشف الحساب حيث تم تزويدنا بالحسابات المطلوبة خلال سنة ٢٠٢٤/ وتم اجراء القيود المطلوبة ومطابقة الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بموجب القيد المرقم (١٨) في ٢٠٢٤/٧/١٦ و القيد (٢١) في ٢٠٢٤/٧/٢٢.
المصرف الوطني الاسلامي	صفر	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	
مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية	لم يتم تقديم كتاب تأييد الرصيد	٧٢٨٤	—	إن الحساب مغلق

نوصي بضرورة اعداد مطابقة كشف المصرف لجميع الحسابات المفتوحة والتحري عن أسباب الفروقات بين سجلات الشركة والتأييدات المصرفية واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة، ومتابعة المطابقة الدورية لضمان سلامة الإجراءات المحاسبية.

أ- لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١، فضلاً عن عدم قيام الشركة بمفاتحة البعض من تلك الجهات خلافاً للفقرة (٥/ب) من متطلبات اعداد البيانات المالية المذكورة آنفاً التي نصت (طلب تأييدات بكافة الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ الميزانية او باي تاريخ مناسب)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٥٠) في ٢٠٢٥/١١/٣٠ بأن (الشركة ليس لديها عناوين جميع الجهات ولم ترد إجابة الجهات التي تم مفاتها من قبل الشركة)، وكما مبين في الجدول أدناه:

عدد الجهات المدينة	عدد الجهات التي تم مفاتها	عدد الجهات الدائنة	عدد الجهات التي تم مفاتها
٣٠	١٢	٨٧	١٨

نوصي بضرورة إستحصال تأييدات بالحسابات المدينة والدائنة لكافة الجهات.

ب- المدينون:-

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ (٢٤٣٣١٧) ألف دينار (مئتان وثلاثة واربعون مليون وثلاثمائة وسبعة عشر الف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١، ولدينا بصده الآتي:

أولاً- ضمن الحساب أعلاه ارصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة بصدد تحصيلها خلافاً للفقرة (٤-٢-٥/ب) من الدليل الإسترشادي المذكور آنفاً التي نصت (دراسة الأرصدة المدينة الموقوفة ومتابعة تحصيلها) على الرغم من الإشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (٢٦٧١٨/٥/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١٠/١٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢، وايدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٢٨) في ٢٠٢٥/١٠/١٩، وكما مبين في الجدول أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	قبل سنة ٢٠٠٣ ألف دينار	أكثر من ثلاث سنوات ألف دينار	المجموع
١٦١١	مدينون قطاع عام	٨١٩٣١	١٧٧٩٠	٩٩٧٢١
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	-	١٢٠٧٢	١٢٠٧٢
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	-	١٠٦١٠	١٠٦١٠
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	-	٩٩١٠٧	٩٩١٠٧
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٤	١٣٤٢٤	١٣٤٢٨
	المجموع	٨١٩٣٥	١٥٣٠٠٣	٢٣٤٩٣٨

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة لتسوية الأرصدة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة اصولياً.

ثانياً- لم تقم الشركة بمعالجة الأرصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية الظاهرة ضمن الحسابات المدينة خلافاً للفقرة (٥/و) من الدليل الإسترشادي المذكور آنفاً التي نصت (التأكد من صحة معاملة الأرصدة الشاذة المخالفة لطبيعتها)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٥٢) في ٢٠٢٥/١١/٣٠ بأن (ظهور أرصدة دائنة لحسابات مدينة ناتج عن تعامل تلك الشركات على مدار السنة ويتم تسديد قوائم المبيعات أكثر من قيمتها وكذلك مدينو نشاط غير جاري وهو يمثل دفع المؤجرين مبالغ مقدماً وعدم تحويلها إلى الحسابات الدائنة حتى لا يتفرع حساب الجهة الواحدة إلى أكثر من حساب ويصعب بعد ذلك تصنيفها، نحبذ بقائها في نفس حسابها حتى يتم السيطرة عليها) وكما مبين في أدناه:

رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ / الف دينار
١٦١١	مدينون قطاع عام	٣٠٩٢٤
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١٠٦٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٥٧٩٥
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	١٥٣٥٢٣
	المجموع	٢١١٣٠٢

نوصي معالجة الأرصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية أعلاه أصولياً.

ج- الدائنون:-

بلغ رصيد حساب الدائنون مبلغ (٣٧٦١٠٢٩) الف دينار (ثلاثة مليارات وسبعمائة وواحد وستون مليون وتسعة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١، ولدينا بصدده الآتي:

أولاً- ضمن الحساب أعلاه أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة بصدد تسديدها الى مستحقيها وتسويتها خلافاً للفقرة (٤/٢/٨/أ) من الدليل الإسترشادي المذكور آنفاً التي نصت (التحقق من تسديد الإلتزامات المستحقة على الوحدة أولاً بأول) على الرغم من الإشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (٢٦٧١٨/٥/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١٠/١٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٢٨) في ٢٠٢٥/١٠/١٩ بأن (السبب في عدم تصفية الحساب يعود إلى عدم توفر السيولة)، وكما مبين في الجدول أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	قبل سنة ٢٠٠٣ (الف دينار)	اكثر من ثلاث سنوات (الف دينار)	المجموع
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	—	١١٩٨٦٩	١١٩٨٦٩
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	—	١٢٨٠٠	١٢٨٠٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	—	١٠١٦٢٥	١٠١٦٢٥
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٢٩٢١٧٦	—	٢٩٢١٧٦
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	—	٤٣٤٢٣٤	٤٣٤٢٣٤
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٤٧٣٣١	—	٤٧٣٣١
	المجموع	٣٣٩٥٠٧	٨٧٩٩٥٢	١٢١٩٤٥٩

نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسوية الأرصدة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة اصولياً.

ثانياً- لم تقم الشركة بتسديد مبالغ الإستقطاعات الى دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي بمبلغ (٤٦٢٨٩٧) الف دينار (اربعمائة واثنان وستون مليون وثمانمائة وسبعة وتسعون الف) بضمنها مبالغ مدورة من سنوات سابقة، خلافاً للمادة (١٦) من قانون التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال رقم (١٨) لسنة ٢٠٢٣ والتي نصت [تعد الاشتراكات المستحقة عن الشهر سواء المقتطعة من أجور المضمون او المترتبة بذمة أصحاب العمل واجبة الأداء خلال الشهر التالي ويلتزم أصحاب العمل كل ما يخصه بإستقطاع مبلغ الإشتراك المتوجب على المضمون من أجره شهرياً اذا كان الأجر شهرياً ...]، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٣٤) في ٢٠٢٥/١٠/٢٨ بأن (الشركة لم تسدد المبالغ لعدم توفر السيولة المالية).

نوصي بضرورة تسديد مبالغ الاستقطاعات الى دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي.

ثالثاً- لم تقم الشركة بتسديد مبالغ الإستقطاعات الخاصة بالموظفين عن حصة التقاعد إلى هيئة التقاعد الوطنية إضافة الى حصة الشركة والبالغ مجموعها (١٨١٦٤) ألف دينار (مائة وثمانية عشر مليون ومائة واربع وستون الف دينار) لغاية ٢٠٢٣/١٢/٣١ بضمنها مبالغ مدورة من سنوات سابقة ، خلافاً للمادة (١٧/ثالثاً) من قانون التقاعد الموحد رقم (٩) لسنة ٢٠١٤ (المعدل) والتي نصت (تلتزم الدوائر والشركات ذات التمويل الذاتي بإستقطاع مبلغ التوقيفات التقاعدية المنصوص عليها في البند الأول من هذه المادة وايداعه في حساب هذا الصندوق وفي حالة عدم التسديد تفرض غرامة مقدارها (٣٪) من المبلغ المترتب عليها شهرياً، وتعد الدائرة أو الشركة غير ملتزمة بالتسديد اذا امتنعت عن التسديد مدة تزيد على (٦) اشهر من تاريخ الاستحقاق)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٣٤) في ٢٠٢٥/١٠/٢٨ بأن (الشركة لم تسدد المبالغ لعدم توفر السيولة المالية).

نوصي بضرورة تسديد مبالغ التوقيفات التقاعدية ولتجنب احتساب الغرامات على الشركة.

رابعاً- لم تقم الشركة بتسديد رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري الذي يمثل مبالغ مستحقة السداد إلى الجهات ذات العلاقة البالغ (١٢٤٢٥٩٥) الف دينار (مليار ومائتان واثنان واربعون مليون وخمسمائة وخمسة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١، خلافاً للفقرة (٤/٨/أ) من الدليل الإسترشادي المذكور أعلاه التي نصت (التحقق من تسديد الالتزامات المستحقة على الوحدة أولاً بأول)، وكانت إجابة الشركة على إستفسارنا المرقمة بالعدد (٣٤) في ٢٠٢٥/١٠/٢٨ كما مبين في أدناه:

اسم الحساب	سنة - ثلاث سنوات / الف دينار	اكثر من ثلاث سنوات / الف دينار	المجموع / الف دينار	إجابة الشركة
المصرف الصناعي / الزعفرانية	٣٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠	السبب يعود إلى عدم
صندوق التكافل	٣٩٠	٨٣٢٣	٨٧١٣	توفر السيولة النقدية.
نزار سلمان	--	٨٥٠٠	٨٥٠٠	
المجموع	٣٥٠٣٩٠	٧١٦٨٢٣	١٠٦٧٢١٣	

نوصي بضرورة إتخاذ الإجراءات اللازمة لتسوية الرصيد أعلاه بشكل نهائي.

خامساً- بلغ رصيد حساب إستقطاعات من المنتسبين لحساب الغير مبلغ (٢٣٩٨٦٥) الف دينار (مائتان وتسعة وثلاثون مليون وثمانمائة وخمسة وستون الف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ والتي تمثل مبالغ مستقطعة من رواتب المنتسبين لصالح جهات خارجية متعددة لم تقم الشركة بتسديدها لتلك الجهات لغاية تاريخ اعداد التقرير، وكانت إجابة الشركة على إستفسارنا المرقمين بالعدد (٣٤) و(٥٠) في ٢٠٢٥/١٠/٢٨ و ٢٠٢٥/١١/٣٠ على التوالي كما مبين في أدناه:



رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ / الف دينار	إجابة الشركة
٢٦٧١	مديرية تنفيذ الكرامة	٩٣٦٤	١- المبالغ أعلاه ترتبت بذمة الشركة لصالح مصرف الرشيد وتمثل مجموع أقساط السلفة والفوائد المستحقة (دون الفوائد التأخرية) عن سلف تم منحها للمنتسبين ولعدم قيام الشركة بالتسديد لقللة السيولة.
	مصرف عقار التأميم	٣	
	مديرية الخزينة المركزية	٤١٣١	
	مصرف الرشيد/ الزعفرانية	٢٢٦٢٤٧	
	قتيبة سالم محمد	١٢٠	
٢٦٧٢	المجموع	٢٣٩٨٦٥	٢- وجود فرق بين المبلغ المثبت في سجلات الشركة وبين المبلغ الوارد في كتاب مصرف الرشيد المرقم بالعدد (١٩٩٩/١٩٨) في ١٣/١٠/٢٠٢٤ بسبب عدم وجود مطابقة.
	مديرية الخزين المركزية	٥٢١٨	

نوصي تسديد الاستقطاعات الى الجهات المعنية وحسب الاصول.

سادساً- بلغ رصيد حساب مصروفات مستحقة مبلغ (١٥٤٧٠٥) الف دينار (مائة وأربعة وخمسون مليون وسبعمائة وخمسة الف دينار كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ لم يتم تسديده الى الجهات ذات العلاقة، خلافاً للفقرة (٤/٢/٨/أ) من الدليل الإسترشادي المذكور آنفاً التي نصت (التحقق من تسديد الإلتزامات المستحقة على الوحدة أولاً بأول)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٦٤) في ٢٠٢٥/١٢/٢٩ بأنه (سوف يتم دراسة الحساب والاطلاع على التفاصيل المبلغ ومعالجته خلال سنة ٢٠٢٥)، ولم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي مفصل للحساب المذكور أعلاه على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة بالعدد (٦٩) في ٢٠٢٦/١/٢١.

نوصي تسديد المبلغ أعلاه الى الجهات المعنية اصولياً.

سابعاً- وجود فرق في رصيد حساب مجهزون قطاع عام (٢٦١١) بإسم الشركة العامة لتوزيع كهرباء بغداد بين الرصيد الظاهر في ميزان المراجعة وبين إجمالي مبلغ آخر قائمة كهرباء مستلمة خلال سنة/ ٢٠٢٣، فضلاً عن عدم قيام الشركة بتسديد تلك المبالغ، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٢٨) في ٢٠٢٥/١٠/١٩ بأنه (تم تعديل كشف أعمار الديون للحساب المذكور)، وعند تدقيق إجابة الشركة لاحظنا وجود إختلاف في مجموع وتفاصيل كشف تحليل أعمار الديون للحساب المذكور أعلاه، كما لاحظنا عدم تطابق تفاصيل كشف أعمار الديون مع تلك المبالغ، وكما مبين في الجدول أدناه:

الفرق (الف دينار)	مبلغ آخر قائمة كهرباء مع الديون المتراكمة (الف دينار)	الرصيد بموجب ميزان المراجعة (الف دينار)
٦٢٢٣	٣٥٠٩٧	٤١٣٢٠

نوصي بضرورة إجراء مطابقة وتصحيح الفروقات الناتجة اصولياً.

٨- الإيرادات والمصروفات:-

أ- الإيرادات:-

عدم قيام الشركة بتثبيت مبالغ الإيجار المستلم مقدماً عن إيجار الأرض التابعة لها ضمن حساب "إيرادات مستلمة مقدماً" خلافاً للنظام المحاسبي الموحد، إذ لاحظنا وجود فرق قدره (١٦٣٨٠٤) الف دينار (مائة وثلاثة وستون مليون وثمانمائة وأربعة الف دينار)، بين مبالغ الإيجار المستلمة لسنة/ ٢٠٢٣ بموجب وصولات قبض بمبلغ (٢٧٢٢٧٩) الف دينار (مائتين واثنين وسبعين مليون ومائتين وتسعة وسبعين الف دينار)، ورصيد حساب الإيجار المستلم البالغ (١٠٨٤٧٥) الف دينار (مائة وثمانية مليون وأربعمائة وخمسة وسبعون الف دينار)، حيث يمثل الفرق مبالغ إيجارات مستلمة مقدماً تخص سنوات لاحقة، كما قامت الشركة بتبويب مبالغ الإيجارات المستلمة

مقدماً عن إيجار مخازنها للسنوات (٢٠٢٤، ٢٠٢٥، ٢٠٢٦) ضمن حساب «مدينو نشاط غير جاري» بدلاً من حساب «إيرادات مستلمة مقدماً»، الأمر الذي لا يحقق الإفصاح المحاسبي السليم ولا ينسجم مع متطلبات مبدأ الاستحقاق، وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٤٤) في ٢٦/١١/٢٠٢٥ بأن المبلغ المثبت في حساب إيجار أراضي يعود لإيراد سنة/٢٠٢٣، وإن مبالغ الإيجار المستلمة مقدماً تم إثباتها ضمن حساب «مدينو نشاط غير جاري»، مع فتح حسابات فرعية لكل مؤجر يتم تنزيل إيراد سنة البحث منها، ويبقى الرصيد المتبقي ضمن حساب المؤجر، وكما مبين في أدناه:

التفاصيل	رقم وتاريخ وصل القبض	المبلغ المبوب على حساب المدينون (الف دينار)
تسديد ايراد ايجار من قبل (عبد الزهرة علي موزان)	٢١٩٧ في ٢٠٢٣/٢/٢٦	٣٠٠٠
تسديد ايراد ايجار	٢٧٩٩ في ٢٠٢٣/٣/٦	٧٥٠٠٠
تسديد ايراد ايجار	٢٨٠١ في ٢٠٢٣/٤/١	٤٢٠٠
تسديد ايراد ايجار	٢٨٠٤ في ٢٠٢٣/٤/٥	٥٤٠٠
تسديد ايراد ايجار	٢٨٠٩ في ٢٠٢٣/٤/١٩	١٨٧٥٠
تسديد ايراد ايجار	٢٨٢٣ في ٢٠٢٣/٨/٢٩	١٥٠٠٠
تسديد ايراد ايجار	٢٨٢٤ في ٢٠٢٣/٨/٢٩	٢٠٠٠٠
تسديد ايراد ايجار من قبل (فوزي عبد الله علي)	٢٨٣١ في ٢٠٢٣/١٠/١٨	١٠٠٠٠
تسديد ايراد ايجار	٢٨٣٣ في ٢٠٢٣/١٠/٢٩	٢١٠٠٠
تسديد ايراد ايجار من قبل (نهي احمد جعفر)	٢٨٣٩ في ٢٠٢٣/١١/٢	٢٤٠٠٠
تسديد ايراد ايجار	٢٨٤٨ في ٢٠٢٣/١٢/٢٥	٢٨١٢٥
	المجموع	٢٢٤٤٧٥

نوصي الالتزام بالنظام المحاسبي الموحد وتثبيت المبالغ وفق أساس الاستحقاق.

ب- المصروفات:-

أولاً- قيام الشركة بصرف مبالغ مالية تجاوزت حدود الصلاحيات الممنوحة للمدير المفوض خلافاً للفقرة (٣/ ب) من الصلاحيات المالية التي نصت {صلاحيه الصرف بمبلغ لا يتجاوز (٢) مليون دينار اذا كان الشراء من القطاع الخاص في السوق المحلية ولكل مرة وغير محدد مع شركات القطاع المختلط ومؤسسات ودوائر الدولة ووفقاً للتخصيصات الواردة في الميزانية التخطيطية}، والفقرة (٤) من الصلاحيات المالية التي نصت (صرف مبلغ لا يتجاوز (٥٠٠) الف دينار لشراء المستلزمات

السلمية والأدوات الاحتياطية لكل حالة استثناء من التعليمات والضوابط وفي حالات الضرورة، والفقرة (٥) من الصلاحيات المالية التي نصت (الصرف لأغراض الصيانة مبلغ لا يتجاوز (١) مليون دينار ومع رئيس مجلس الإدارة (١٠) مليون دينار)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٥٣) في ٢٠٢٥/١٢/٣ بأنه (تم منح السيد المدير المفوض صلاحية شراء المواد الأولية وكل متطلبات سير العمل صلاحية مطلقة دون تحديد مبالغ وذلك وفق القرار رقم (٤) المتخذ بالجلسة الأولى لمجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/١/١٦)، مع العرض إن مجلس الإدارة في سنة ٢٠٢٣ كان منتهى الصلاحية، وبالتالي لا يحق له اتخاذ قرارات أو منح صلاحيات، مما يجعل تلك التصرفات مخالفة للأطر القانونية والإدارية المعتمدة، وكما مبين في أدناه:

رقم المستند أو الصرف وتاريخه	المبلغ المصروف/ الف دينار	صلاحية المدير المفوض/ الف دينار	التفاصيل
(١) في ٢٠٢٣/٥/٢٣	١١٩٤٥٢	٢٠٠٠	عن شراء مواد خاصة بالانتاج
(١) في ٢٠٢٣/٥/٢٣	١٢٨٥٩٦		
(٢) في ٢٠٢٣/١١/٢٢	٤٦٩٧٦		
(١٦) في ٢٠٢٣/٨/٢٩	١٥٩٤٠		
(٧٧) في ٢٠٢٣/١٢/٢٦	٣٢٠٢٢٥٠	١٠٠٠ ومع رئيس مجلس الإدارة ١٠٠٠٠ مليون	عن تصليح المرجل التجاري
(١٥) في ٢٠٢٣/٣/٢٦	٢٤٠٠	٥٠٠	عن شراء رول ستريج
(٣٦) في ٢٠٢٣/٧/٢٦	١١٤٢		
(٤٦) في ٢٠٢٣/٨/٢٩	١٠٥٠٠		
(٣٧) في ٢٠٢٣/٧/٢٦	١٢٠٠٠٠		
			عن شراء مادة الكاز للمولدة
			عن شراء مواد الى قسم المعمل

نوصي مراجعة جميع الصلاحيات الممنوحة والتقييد بالحدود المالية المحددة، وعدم اعتماد قرارات صادرة عن جهات غير مخولة قانوناً، واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.

ثانياً- قيام الشركة بشراء وصرف الخامات والمواد الأولية بصورة مباشرة لخطوط الإنتاج دون توسط حساب مخزون خامات ومواد أولية خلافاً للنظام المحاسبي الموحد، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٦٨) في ٢٠٢٦/١/٢٠ بأن (شراء المواد الأولية يتم حسب الحاجة وبكميات محدودة فيتم تنزيلها مباشرة داخل المعمل وباستلام مباشر)، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

مستند الصرف وتاريخه	المبلغ/ الف دينار	التفاصيل
١٦ في ٢٠٢٣/٣/٢٦	٣١٥	عن شراء شريط رزم ازرق ١٢ ملم

مستند الصرف وتاريخه	المبلغ / الف دينار	التفاصيل
٤٥ في ٢٩/٨/٢٠٢٣	١٥٩٤٠	عن شراء نشأ
٦٢ في ٢٣/١١/٢٠٢٣	٣٧٠	عن شراء شريط من الاسواق المحلية
٢ في ٣/١٢/٢٠٢٣	٤٦٩٧٥	عن شراء خامات ومواد اولية (٤٨,٢٦) طن

نوصي الالتزام بالنظام المحاسبي الموحد وتوسيط حساب مخزن خامات ومواد اولية عند شراء جميع المواد
الاولية الخاصة بالإنتاج.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة الفقرات (٢-أ-أولاً) و(٣-أ) و(٦-أ) و(٧-أ) و(٧-ج) و(٨-أ) إستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات الأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣ ونتائج نشاطها وتدققها النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. شيماء صباح عوده

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الإتحادي

٢٠٢٦/٢/٥



Scan me

العنوان / بغداد - العالوي

info@fbsa.gov.iq

fbsa.gov.iq

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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
		الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١٠٧٣٤٧٨٨٤٦	٩٥٨٤١٢٥٣٢
٣	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الأجل	١٠٦٢٧٣١٩٥	١٠٦٢٧٣١٩٥
			١١٧٩٧٥٢٠٤١	١٠٦٤٦٨٥٧٢٧
		الموجودات المتداولة		
٢	١٣	المخزون	٥٠٥٠٩٣٧٣	٦٥١٣٣٠١٧
٤	١٦	المدينون	٢٧٩٩٦٨٦٢١	٢٤٣٣١٧٢٨٨
٥	١٨	النقود	٣٨٤٩٨١	٣٩٠٧٣١
			٣٣٠٨٦٢٩٧٥	٣٠٨٨٤١٠٣٦
		مجموع الموجودات	١٥١٠٦١٥٠١٦	١٣٧٣٥٢٦٧٦٣
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٦	٢١	راس المال الاسمي و المدفوع	٧٥٩٠٠٠٠٠٠	٧٥٩٠٠٠٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	٢٦٦٨٦٣١١٨	٢٤٩٢١٤٥٧٩
٧	٢٢٥	العجز المتراكم	(١٢٢١٥٩٧٢٨٨٨)	(١٢٧٣٦٧١٧٧٣١)
٨	٢٤١	قروض مستلمة طويلة الأجل	٢٤٩٠٠٠٠٠٠	٢٤٩٠٠٠٠٠٠
			(١٨٦٩١٠٩٧٧٠)	(٢٤٠٧٥٠٣١٥٢)
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
٨	٢٤٢	قروض مستلمة قصيرة الأجل	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
٩	٢٦	الدائنون	٣٣٥٩٧٢٤٧٨٦	٣٧٦١٠٢٩٩١٥
			٣٣٧٩٧٢٤٧٨٦	٣٧٨١٠٢٩٩١٥
		مجموع مصادر التمويل	١٥١٠٦١٥٠١٦	١٣٧٣٥٢٦٧٦٣



رئيس مجلس الإدارة

مثنى سلام عبدالحسن

المحاسب القانوني

د. شيماء صباح عودة

المدير المفوض

عباس احمد عباس

والمؤرخ في ١٤٤٠ هـ

الموافق ٢٠٢٦/٢٠ م

رئيس هيئة الرقابة المالية / المحاسب القانوني

د. أسيل جبار عنبر

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

م. مدير الحسابات

انتصار كريم معارج

موضوعاً لتقريرنا المرقم ٢١٤٧ / ٥ / ٢٩ / ٨

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٤	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٥٦٣٩٧٥٠٠٠	٨٢٤٤١٣٠٠٠
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٦	٥	كلفة الانتاج	٦٢٩٨٩٩٦٤٦	٨١٤٩٦٦٩٦٢
١٦	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	١٧٠٩٩٨٥٣٣	١٩٦٩٤٩٣٥٥
١٤	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	(١٤٦٢٣٦٤٤)	-
		صافي كلفة الانتاج	٧٨٦٢٧٤٥٣٥	١٠١١٩١٦٣١٧
١٤	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	-	٣٦٨٠٠٠٠٠
		صافي كلفة النشاط الجاري	٧٨٦٢٧٤٥٣٥	١٠٤٨٧١٦٣١٧
		(عجز) النشاط الجاري	(٢٢٢٢٩٩٥٣٥)	(٢٢٤٣٠٣٣١٧)
١٦	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	١٣٨٧٢٤٧٤	١٨٥٠٨٧٧٩
		(عجز) الانتاج و المتاجرة	(٢٣٦١٧٢٠٠٩)	(٢٤٢٨١٢٠٩٦)
١٦	٨	ينزل : كلفة الخدمات الادارية	٢٩٠٠٧٢٥٧٤	٣١٥٥٥٣٥١٥
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(٥٢٦٢٤٤٥٨٣)	(٥٥٨٣٦٥٦١١)
١٥		تضاف: الايرادات الاخرى		
	٤٩	الايرادات الاخرى	٢٥٧٥٩١٦٠	-
			(٥٠٠٤٨٥٤٢٣)	
١٣		تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٢٠٠٠٩٤٢٠	٦٥٠٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٢٥٠٠٠٠	٢٧٦٤٢١٢٥٠
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	٢٠٢٥٩٤٢٠	٢٧٧٠٧١٢٥٠
			(٥٢٠٧٤٤٨٤٣)	(٨٣٥٤٣٦٨٦١)



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

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
الإيرادات الجارية				
١٤	٤١-٤٥	إيرادات النشاط الجاري	٥٧٨٥٩٨٦٤٤	٧٨٧٦١٣٠٠٠
تنزل : المصروفات الجارية				
١٠	٣١	الرواتب و الأجور	٤٣٥٤٣٨٣١٢	٤٦٦٧٠٧٥١٧
١١	٣٢	المستلزمات السلعية	٣٥٣٨٧٣٧٣٠	٥٣٩٣١٥٤٩٩
١٢	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٧٧٩٩٢٥٠	١٦٩٠٩٥٠٠
١٣	٣٦	فوائد وإيجارات أراضي مدينة	١٧٥٠٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠٠
١	٣٧	الاندثارات	١٢٢٧٣١٩٣٥	١٤٨٠٤٦٠٩٥
			١١٠٤٨٤٣٢٢٧	١٣٤٥٩٧٨٦١١
(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)			(٥٢٦٢٤٤٥٨٣)	(٥٥٨٣٦٥٦١١)
(عجز) العمليات الجارية منقول من (المرحلة الاولى)				
يضاف: الإيرادات الأخرى				
١٥	٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٥٧٥٩١٦٠	-
ينزل: المصروفات التحويلية الأخرى				
١٣	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٢٠٠٠٩٤٢٠	٦٥٠٠٠٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٢٥٠٠٠٠	٢٧٦٤٢١٢٥٠
			٢٠٢٥٩٤٢٠	٢٧٧٠٧١٢٥٠
(عجز) النشاط الإجمالي (المرحلة الثانية)			(٥٢٠٧٤٤٨٤٣)	(٨٣٥٤٣٦٨٦١)



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

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل	اسم الحساب	المحاسبي
	(١) الموارد	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	
		دينار
		٤٧٠١٢٣٦٤٤
		١٠٨٤٧٥٠٠٠
		٥٧٨٥٩٨٦٤٤

	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	
٣٣	المستلزمات الخدمية	
		٣٥٣٨٧٣٧٣٠
		١٧٧٩٩٢٥٠
		٣٧١٦٧٢٩٨٠

٢٠٦٩٢٥٦٦٤

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

٢٠٦٩٢٥٦٦٤

اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج



كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار
المحاسبي	عائد العمل	
٣١	رواتب و اجور نقدية	٤٣٥٤٣٨٣١٢
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	١٧٥٠٠٠٠٠٠
٣٧	الاندثارات	١٢٢٧٣١٩٣٥
	(عمز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(٥٢٦٢٤٤٥٨٣)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	<u>٢٠٦٩٢٥٦٦٤</u>



كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة و اندثارها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	الاراضي	مباني ومباني وطرق	الات و المعدات	وسائط النقل والانتقال	العدد والقروالب	اثاث واجهزة مكاتب	الجموع
الكلفة في ٢٠٢٣/١/١		٤٣٢١٧	٩٧٥٦٤٩٨٩	٢٢٤٢٧٨٧٢٨٤	٢٥٢.٢٥٠٠	١١٦٦٣٤٣٤	٢٨١٢٦٨٤٤	٢٤٠.٥٣٨٨٢٦٨
الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١		٤٣٢١٧	٩٧٥٦٤٩٨٩	٢٢٤٢٧٨٧٢٨٤	٢٥٢.٢٥٠٠	١١٦٦٣٤٣٤	٢٨١٢٦٨٤٤	٢٤٠.٥٣٨٨٢٦٨
نسبة الاندثار (قسط ثابت)					% ١٠	% ٢٠	% ١٠	
مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠٢٢/١/١			٣٨٢٦٢٣٤١	١٢٢٨٦٥٥٩٦٦	٢٥٢.٢٤٩٩	١١٦٦٢٧٧٢	٢٨١٢٥٨٤٤	١٣٣١٩.٩٤٢٢
اندثار الستة الحالية			٢٩٢٦٩٥٠	١١٢١٣٩٣٦٤	٢٥٢.٢٥٠	٢٣٣٢٦٨٧	٢٨١٢٦٨٤	١٢٢٧٣١٩٣٥
ينزل احتياطي استبدال الموجودات الثابتة			-		(٢٥٢.٢٥٠)	(٢٣٣٢٦٨٧)	(٢٨١٢٦٨٤)	(٧٦٦٥٦٢١)
الاندثار المتراكم في ٢٠٢٢/١٢/٣١			٤١١٨٩٢٩١	١٣٤.٧٩٥٣٣٠	٢٥٢.٢٤٩٩	١١٦٦٢٧٧٢	٢٨١٢٥٨٤٤	١٤٤٦٩٧٥٧٣٦
القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١		٤٣٢١٧	٥٦٣٧٥٦٩٨	٩٠.١٩٩١٩٥٤	١	٢٦٢	١٠٠٠	٩٥٨٤١٧٥٣٢



كشف رقم (٤)

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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٤٨٧٤٤٨١٥	٤٨٧٤٤٨١٥
١٣٥	مخزون المتنوعات	١٧٦٤٥٥٨	١٧٦٤٥٥٨
١٣٥١	اللوازم والمهمات		
١٣٦٢	مخزون الانتاج مخزون الانتاج غير التام	١٤٦٢٣٦٤٤	-
		٦٥١٣٣٠١٧	٥٠٥٠٩٣٧٣



كشف رقم (٣)

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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٢٣

استثمارات مالية طويلة الاجل

طبيعة الاستثمار	عدد الاسهم في ٢٠٢١/١/١	الاضافات خلال السنة	التغيرات خلال السنة	عدد الاسهم في ٢٠٢١/١٢/٣١	تكلفة الشراء دينار	قيمة السهم دينار	نسبة الارباح دينار	الارباح المستلمة خلال السنة دينار	جهة الاستثمار
صناعي	١٠٧٩٦١٠	-	-	١٠٧٩٦١٠	٣٦٣٤٠٥٩٦	٣٣.٦٦٠	-	-	شركة الفلال الصناعية (مساهمة مخططة)
صناعي	٦٧٨٣٧٢	-	-	٦٧٨٣٧٢	٣٣٢٥٧٨٤٥	٤٩.٠٢٦	-	-	شركة صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة مخططة)
صناعي	١٠٦٣٤٠٢	-	-	١٠٦٣٤٠٢	٣٥٦٧٤٧٥٤	٣٣.٥٤٨	-	-	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مخططة)
صناعي	١٠٠٠٠٠٠	-	-	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠.٠٠	-	-	شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولفات (مساهمة مخططة)
المجموع	٣٨٢١٣٨٤	-	-	٣٨٢١٣٨٤	١٠٦٢٧٣١٩٥		-	-	



كشف رقم (٥)

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

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٦١	مدينون		
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٠٢٦٢١٠٥٨	١٢٨٧٢١٠٥٨
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١٢٠٧١٧٠٠	١٢٠٧١٧٠٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٠٦٠٩٦٥٠	١٠٦٠٩٦٥٠
		١٢٥٣٠٢٤٠٨	١٥١٤٠٢٤٠٨
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	١٠٤٥٨٧٢٥٣	١١٥١٣٨٥٨٦
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٣٤٢٧٦٢٧	١٣٤٢٧٦٢٧
	مجموع المدينون	٢٤٣٣١٧٢٨٨	٢٧٩٩٦٨٦٢١



كشف اجمالي الارصده المدينه

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

تحليل عمر الرصيد الموقوف					اجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	التفاصيل
اكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل ٢٠٠٣			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	اسم الحساب
٤٠٤٧١٨٢٣	٢٩٠٠٠٠٠	-	٨١٩٣٠٥٨٥	١٢٥٣٠٢٤٠٨	مدينون مدينو نشاط غير جار تأمينات لدى الغير	
٩٩١٠٧٠٠٣	٥٤٨٠٢٥٠	-	-	١٠٤٥٨٧٢٥٣		
١٣٤٢٤٠٠٠	-	-	٣٦٢٧	١٣٤٢٧٦٢٧		
١٥٣٠٠٢٨٢٦	٨٣٨٠٢٥٠	-	٨١٩٣٤٢١٢	٢٤٣٣١٧٢٨٨	اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية	



كشف رقم (٦)

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

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
	الارصدة المدينة في بغداد		
	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية / دينار	١١٧٠٩٣	١١١٣٤٣
	المصرف الوطني الاسلامي	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
	مصرف الرشيد / الزعفرانية	٧٢٨٥	٧٢٨٥
	المصرف المتحد للاستثمار	١٤٦٣٥٣	١٤٦٣٥٣
	مجموع النقود	٣٩٠٧٣١	٣٨٤٩٨١



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

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ 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 %			
		٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠	٧٥٩.٠٠٠.٠٠٠
		٢٨٠.٨٣.٠٠٠.٠٠٠	٢٨٠.٨٣.٠٠٠.٠٠٠
		٢٠.٤٢٤.٦٩٠.٠٠	٢٠.٤٢٤.٦٩٠.٠٠
		٤٥٧٧.٤٥٣.١٠٠	٤٥٧٧.٤٥٣.١٠٠



كشف رقم (٨)

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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

العجز المزاكم	المجموع	الاحتياطي العام	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات	التفاصيل
٢٢٥ دينار	دينار	٢٢٢ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١١ دينار	
١٢٢١٥٩٧٢٨٨٨	٢٦٦٨٦٣١١٨	٣٦٢٠٠٠	٤٥٠٩٣٨٧٧	١٦٤٣٥١٢٧٩	٥٧٠٥٥٩٦٢	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
٥٢٠٧٤٤٨٤٣	٧٦٦٥٦٢١	-	-	٧٦٦٥٦٢١	-	الإضافات خلال السنة
-	(٢٥٣١٤١٦٠)	-	-	(٢٥٣١٤١٦٠)	-	تتريلات
١٢٧٣٦٧١٧٧٣١	٢٤٩٢١٤٥٧٩	٣٦٢٠٠٠	٤٥٠٩٣٨٧٧	١٤٦٧٠٢٧٤٠	٥٧٠٥٥٩٦٢	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١



كشف رقم (٣)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزمات (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف القروض المستلمة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

أولاً- قروض مستلمة طويلة الاجل

نسبة الفائدة	اسم الجهة المقرضة	الغرض من القرض	مبلغ القرض دينار	عدد الاقساط	رقم الدليل
%٨	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	الايقاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	خمس اقساط	٢٤١١
%٧	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	الايقاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠		
٢٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠			٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠		المجموع

* ثانياً - قروض مستلمة قصيرة الاجل

رصيد القرض دينار	نسبة الفائدة	اسم الجهة المقرضة	الغرض من القرض	مبلغ القرض دينار	عدد الاقساط	رقم الدليل
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	بدون فائدة	شركة الصناعات الالكترونية (مساهمة مختلطة)	صرف جزء من رواتب المتسبين	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	دفعة واحدة	٢٤٢٣

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



كشف رقم (٩)

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

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
	المجهزون		
٢٦١	مجهزون قطاع عام	١٦٧٧.٦٧٥٥	١٨٥٥٤.٢٧٥
٢٦١١	مجهزون قطاع مختلط	١٢٨٠.٠١٢٣	١٢٨٠.٠١٢٣
٢٦١٣	مجهزون قطاع خاص	١٨٨.٣٤٢٢١	١٤٧٨٩٦٥٤٩
٢٦١٤	مجهزون عالم خارجي	٢٩٢١٧٥٥٣٤	٢٩٢١٧٥٥٣٤
٢٦١٥	دائنو نشاط غير جاري	٦٦.٧١٦٦٣٣	٦٣٨٤١٢٤٨١
٢٦٥	حسابات دائنة متنوعة	١٢٤٢٥٩٥١٦٩	١٠٦٧٢١٢٦٦٩
٢٦٦	تامينات مستلمة	٩.٦٥٣٩٥٠	٨٦.٣٣٩٥٠
٢٦٦١	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	١٥٤٧٠.٥٢٢٣	١٥٤٧٠.٥٢٢٣
٢٦٦٣	رواتب واجور مستحقة	٥٢٧٥٨.٨٧٨	٥٢٩٠.٢٥٠٥٠
٢٦٦٤	مديرية التقاعد العامة	١١٨١٦٤٣٢٣	١١١٦٤٦٣٢٣
٢٦٦٦	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٤٦٢٨٩٦٧١٤	٤٣٢٦٥٥٩٠٢
٢٦٦٧	استقطاعات لحساب الغير	١٣٥٤.٠١٠٨٨	١٣١٤.٦٦٤٤٨
٢٦٧	استقطاع من المنتسبين لحساب الغير	٢٣٩٨٦٥٤٥٨	٢٣.٥٠.٢٥٣٨
٢٦٧١	استقطاع من غير المنتسبين لحساب الغير	٥٢١٧٦.٨	٥٠.٣٤٦٠.٨
٢٦٧٢	دائنو توزيع الارباح	٢٤٥٠.٨٣.٦٦	٢٣٥٥٣٧١٤٦
٢٦٨	حصة المساهمين من ارباح السنوات السابقة	٤٧٣٣١٢٧١	٤٧٣٣١٢٧١
	ارصدة دائنة لحسابات مدينة		
١٦١١	مدينون قطاع العام	٣.٩٢٤٣٨٦	٣.٩٢٤٣٨٦
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١.٦.٠.٠.٠	-
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٥٧٩٥٣٨٥	٢٥٧٩٥٣٨٥
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	١٥٣٥٢٢٩١٧	٤٤٥٠.٠٠
	مجموع الدائنون	٢١١٣.٠٢٦٨٨	٥٧١٦٤٧٧١
		٣٧٦١.٢٩٩١٥	٣٣٥٩٧٢٤٧٨٦



كشف اجمالي الارصدة المدائنة

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

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته	الانفاصل
اكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	اسم الحساب
٢٣٤٢٩٣٩.٠٣	٧٦٩٤٣٠٤٤	٥٧٣٠٤١٥٢	٢٩٢١٧٥٣٤	٦٦٠٧١٦٦٣٣	مجهزون
٧١٦٨٢٢٦٦٩	٣٥٠٣٩٠٠٠٠	١٧٥٣٨٢٥٠٠	-	١٢٤٢٥٩٥١٦٩	دائنو نشاط غير جاري
٩٦٨٦١٤٥٣١	٣٣١٤٤٩٩٩٥	٥٣٩٣٦٥٦٢	-	١٣٥٤٠٠١٠٨٨	حسابات دائنة متنوعة
٢٣٢٢٣٨٦٤٦	٣١١٩٥٠٠	٩٧٢٤٩٢٠	-	٢٤٥٠٨٣٠٦٦	استقطاعات لحساب الغير
-	-	-	٤٧٣٣١٢٧١	٤٧٣٣١٢٧١	دائنو توزيع الارباح
٥٦٧١٩٧٧١	-	١٥٤٥٨٢٩١٧	-	٢١١٣٠٢٦٨٨	مديون
٢٢٠٨٦٨٩٥٢٠	٧٦١٩٠٢٥٣٩	٤٥٠٩٣١٠٥١	٣٣٩٥٠٦٨٠٥	٣٧٦١٠٢٩٩١٥	اجمالي الارصدة المدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



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

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	١٤٣٦٤٦٠٠٠	١٤٢٧١٠٠٠٠
٣١١١	الرواتب	٢٣٨٠٥٠٠٠	٢٣٥٢٠٠٠٠
٣١١٢	مخصصات شهادة	١٣٩٥٠٠٠٠	١٣٢٨٠٠٠٠
٣١١٤	مخصصات عائلية	١٥٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
٣١١٧	مخصصات تعويضية	-	١٩٠٠٠٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	١٨٢٩٦١٠٠٠	١٨١٨١٠٠٠٠
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	١٦٥١٣٩٧٥٠	١٨٦٤٤٩٥٠٠
٣١٢١	الاجور	-	١٧٦٣٧٥٠
٣١٢٢	مخصصات شهادة	٤٤٧٦٠٢٥٠	٤٦٠٠٣٧٥٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٦٦٨٠٠٠٠	٨٤٨٨٠٠٠
٣١٢٦	اجور الاعمال الاضافية	١٨٨٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	-	٣٧٠٠٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٢٢٠٨٦٠٠٠٠	٢٤٩٤٠٥٠٠٠
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٣٧٩٤٢٥٠	٤١٣٧٠٠٠
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد		
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٢٧٨٢٣٠٦٢	٣١٣٥٥٥١٧
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان		
	مجموع الرواتب والاجور	٤٣٥٤٣٨٣١٢	٤٦٦٧٠٧٥١٧



كشف رقم (١١)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٣٢١	الحامات و المواد الاولية	٣١١٦٤٥٠٠٠	٤٨٨١٤٧٧٠٠
٣٢٢	الزيوت و الوقود		
٣٢٢١	مواد نفطية	٣٣٩٥٥٠٠٠	١٦٢٨١٢٥٠
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	-	٨٨٠٩
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	لوازم و مهمات	٤٧٠٧٢٥٠	٢٨٠٤٣٥٠٠
٣٢٥٢	القرطاسية	-	١٢٠٠٠٠
		٤٧٠٧٢٥٠	٢٨١٦٣٥٠٠
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧٢	الكهرباء	٣٥٦٦٤٨٠	٦٧١٤٢٤٠
مجموع المستلزمات السلعية		٣٥٣٨٧٣٧٣٠	٥٣٩٣١٥٤٩٩



كشف رقم (١٢)

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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٣٣١	خدمات الصيانة	١٦٧٧.٠٠٠	٥٦١٧٢٥٠
٣٣١٣	صيانة الات و معدات	-	-
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل و انتقال	١٦٧٧.٠٠٠	٥٦١٧٢٥٠
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة	٨٧٩٥.٠٠٠	٥٠.٠٠٠٠
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	-	٧٥.٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٤١.٠٠٠	١٨٢.٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٦٢٥.٠٠٠	٦٢٥.٠٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	١٤٦٥.٠٠	-
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية اخرى	١٥٢٣٢٥.٠٠	١٢١٨٢.٠٠٠
مجموع المستلزمات الخدمية		١٦٩.٩٥.٠٠	١٧٧٩٩٢٥٠



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

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الحسابي	دينار	دينار	دينار
٣٦١	فوائد مدينة	١٧٥٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات و غرامات	٢٠٠٠٩٤٢٠	٦٥٠٠٠٠
	مجموع المصروفات التحويلية	٢٠٠٠٩٤٢٠	٦٥٠٠٠٠
٣٩	المصروفات الاخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٢٥٠٠٠٠	٢٧٦٤٢١٢٥٠
	مجموع المصروفات الاخرى	٢٥٠٠٠٠	٢٧٦٤٢١٢٥٠



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (المساهمة المختلطة) - بغداد
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٣	٢٠٢٢
المحاسبي	دينار	دينار	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٤٥٥٥.٠٠٠٠	٥٩٦٤.٠٠٠٠
٤١٢١	ايرادات نشاط الصناعات التحويلية	-	(٣٦٨.٠٠٠٠)
٤١٢١	صافي المبيعات	١٤٦٢٣٦٤٤	-
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام	٤٧٠.١٢٣٦٤٤	٥٥٩٦.٠٠٠٠
٤١٢٣	تغير مخزون الانتاج غير التام		
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	١٠٨٤٧٥٠٠٠	٢٢٨٠.١٣٠٠٠
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)		
٤٤	ايراد التشغيل للغير		
	المجموع لاغراض العمليات الجارية	٥٧٨٥٩٨٦٤٤	٧٨٧٦١٣٠٠٠
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	-	٣٦٨.٠٠٠٠
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	(١٤٦٢٣٦٤٤)	-
	المجموع لاغراض الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع	(١٤٦٢٣٦٤٤)	٣٦٨.٠٠٠٠
		٥٦٣٩٧٥٠٠٠	٨٢٤٤١٣٠٠٠



كشف رقم (١٥)

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

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
المحاسبي	الايرادات الاخرى		
٤٩			
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	٢٥٧٥٩١٦٠	-
	مجموع الايرادات الاخرى	٢٥٧٥٩١٦٠	-



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

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل الحاسي	مراكز الكلف الاستخدامات	كافة الانتاج	كافة الخدمات الانتاجية	كافة الخدمات التسويقية	كافة الخدمات الادارية	الاجممع
٣١	الرواتب و الاجور	١٧٤١٧٥٣٢٥	١٥٢٤٠٣٤٠٩	١٣٠٦٣١٤٩	٩٥٧٩٦٤٢٩	٤٣٥٤٣٨٣١٢
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٤٢١٣٢٩٠٩	٨٩٣٣٢٩٧	٢٣٥٣٦٢	٢٥٨٢١٦٢	٣٥٣٨٧٣٧٣٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	-	٥٦١٧٢٥٠	-	١٢١٨٢٠٠٠	١٧٧٩٩٢٥٠
٣٦	الفوائد وإيجارات الاراضي	-	-	-	١٧٥٠٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠٠
٣٧	الاندثارات	١١٣٥٩١٤١٢	٤٠٥٤٥٧٧	٥٧٣٩٦٣	٤٥١١٩٨٣	١٢٢٧٣١٩٢٥
	الاجممع	٦٢٩٨٩٩٦٤٦	١٧٠٩٩٨٥٣٣	١٣٨٧٢٤٧٤	٢٩٠٠٧٢٥٧٤	١١٠٤٨٤٣٢٢٧



كشف رقم (١٧)

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

كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣

سنة ٢٠٢٣		سنة ٢٠٢٢		سنة ٢٠٢١		سنة ٢٠٢٠		سنة ٢٠١٩		
النسبة المئوية	دينار	النسبة المئوية	دينار	النسبة المئوية	دينار	النسبة المئوية	دينار	النسبة المئوية	دينار	
%٤٠	٩٥٨٤١٢٥٣٢	%٥٧	١٠٧٣٤٧٨٨٤٦	%١١٢	١١٨٨٥٤٥١٦٠	%١٣١	١٣٠٤٣٩١٤٤٤	%١٤٢	١٠٢٢٩٥٣٤٣٨	الميزانية العامة الموجودات الثابتة الموجودات الأخرى رأس المال العامل
%٤	١٠٦٢٧٣١٩٥	%٦	١٠٦٢٧٣١٩٥	%١٠	١٠٦٢٧٣١٩٥	%١١	١٠٦٢٧٣١٩٥	%١٥	١٠٦٢٧٣١٩٥	
(%)١٤٤	(٣٤٧٣١٨٨٨٧٩)	(%)١٦٣	(٣٠٤٨٨٦١٨١١)	(%)٢٢٢	(٢٣٥١٤٧١٠٤٥)	(%)٢٤٢	(٢٤٠٤٤١٨٥٨٥)	(%)٢٥٧	(١٨٤٨٣٩٣٩٥٨)	
(%)١٠٠	(٢٤٠٧٥٠٣١٥٢)	(%)١٠٠	(١٨٦٩١٠٩٧٧٠)	(%)١٠٠	(١٠٥٦٦٥٢٦٩٠)	(%)١٠٠	(٩٩٣٧٥٣٩٤٦)	(%)١٠٠	(٧١٩١٦٧٣٣٥)	
(%)٢١٤	(٥١٤٦٧١٧٧٣١)	(%)٢٤٧	(٤٦٢٥٩٧٢٨٨٨)	(%)٣٥٩	(٣٧٩٠٥٣٦٠٢٧)	(%)٣٧٤	(٣٧٢٠٧٥١٦٣٢)	(%)٤٧٧	(٣٤٣٣٧٠٣٨٩٠)	مجموع الموجودات موزعة كما يلي : رأس المال بعد توزيع الخسائر الاحتياطيات التخصيمات القروض
%١٠	٢٤٩٢١٤٥٧٩	%١٤	٢٦٦٨٦٣١١٨	%٢٢	٢٣٣٨٨٣٣٣٧	%٢٣	٢٢٦٩٩٧٦٨٦	%٣٠	٢١٤٥٣٦٥٥٥	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
%١٠٤	٢٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠	%١٣٣	٢٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠	%٢٣٧	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	%٢٥١	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	%٣٤٧	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	مجموع مصادر التمويل
(%)١٠٠	(٢٤٠٧٥٠٣١٥٢)	(%)١٠٠	(١٨٦٩١٠٩٧٧٠)	(%)١٠٠	(١٠٥٦٦٥٢٦٩٠)	(%)١٠٠	(٩٩٣٧٥٣٩٤٦)	(%)١٠٠	(٧١٩١٦٧٣٣٥)	



يبيع كشف رقم (١٧)

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

كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣

سنة ٢٠٢٣		سنة ٢٠٢٢		سنة ٢٠٢١		سنة ٢٠٢٠		سنة ٢٠١٩		
النسبة المئوية	دينار	النسبة المئوية	دينار	النسبة المئوية	دينار	النسبة المئوية	دينار	النسبة المئوية	دينار	
%٨١	٤٧٠١٢٣٦٤٤	%٧١	٥٥٩٦٠٠٠٠٠	%٧٨	٦٥٤٥٩٤٠٠٠	%٦٥	٨٠١٢٨٠٨٠٠	%٠	-	حساب الأرباح والخسائر والتوزيع
%١٩	١٠٨٤٧٥٠٠٠	%٢٩	٢٢٨٠١٣٠٠٠	%٢٢	١٨٢٨٠١٣٣٣	%٣٥	٤٤٠٠٢٤٩٦٣	%١٠٠	٧٧١٧٧٦٧١٢	مجموع المبيعات
%١٠٠	٥٧٨٥٩٨٦٤٤	%١٠٠	٧٨٧٦١٣٠٠٠	%١٠٠	٨٣٧٣٩٥٣٣٣	%١٠٠	١٢٤١٣٠٥٧٦٣	%١٠	٧٧١٧٧٦٧١٢	تصفاف الإيرادات الأخرى
%١٩١	١١٠٤٨٤٣٢٢٧	%١٧١	١٣٤٥٩٧٨٦١١	%١٠٨	٩٠٤٨٨٩٧٢٨	%١١٥	١٤٢٥٣٦٣٣١٩	%١١٤	٨٨١٥٧٠٥٢٠	مجموع إيرادات النشاط التجاري
%٤.٥	٢٥٧٥٩١٦٠	-	-	%٠.٠٩	٧٦٠٠٠٠٠	-	-	%٠.٠٢	١٣٩٥٠٠	تنزل : كلفة النشاط التجاري
%٣.٥	٢٠٢٥٩٤٢٠	%٣٥	٢٧٧٠٧١٢٥٠	%٠.٣٦	٣٠٥٠٠٠٠	%٨.٣	١٠٢٩٩٠١٨٦	%٢٦	١٩٨٥٠٠٠	فائض الإنتاج والمناجزة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	يضاف إيرادات تحويلية وأخرى
%٩٠	(٥٢٠٧٤٤٨٤٣)	%١٠.٦	(٨٣٥٤٣٦٨٦١)	%٨.٣	(٦٩٧٨٤٣٩٥)	%٢٣	(٢٨٧٠٤٧٧٤٢)	%١٤	(١١١٦٣٩٣٠٨)	تنزل مصروفات تحويلية وأخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الفائض (المعجز)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(المعجز الجاري) موزع كما يلي :
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إطفاء خسائر سنوات سابقة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة المنشأة من الأرباح
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة الحزبة العامة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة العمال



الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (مساهمة / مختلطة)

التقرير السنوي لمجلس الإدارة عن نشاط الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

حضرات السادة المساهمين المحترمين ...

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

باسم مجلس إدارة الشركة ومنتسبيها أحبيكم واربح بكم شاكرًا تلبيتكم 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ .

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 ومساهمتها 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 سنوياً وبوجبة عمل ونصف واكتمل التأسيس بموجب شهادة التأسيس المرقمة ١٦٥٦ في ١٩٧٨/٣/١ الصادرة من المديرية العامة للتنمية الصناعية . وقد تم افتتاح الشركة رسمياً 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 . 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ :-

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

ثالثاً - الاحتياطات :-
- بلغ مجموع ارصدة الاحتياطات كما هي عليه في ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ ما مقداره (٢٤٩٢١٤٥٧٩) دينار وكما مبين أدناه :-

ت	نوع الاحتياطي	المبلغ دينار
١	احتياطي التوسعات	٥٧٠٥٥٩٦٢
٢	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٤٥٠٩٣٨٧٧
٣	احتياطي استبدال الموجودات	١٤٦٧٠٢٧٤٠
٤	الاحتياطي العام	٣٦٢٠٠٠
	المجموع	٢٤٩٢١٤٥٧٩

رابعاً نتيجة النشاط - العجز المتراكم :- بلغ العجز المتراكم كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ قدره (١٢٧٣٦٧١٧٧٣١) ألف 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 تتجاوز ١٠% من رأس مال الشركات ادناه وندرج أسماء الشركات وعدد الأسهم التي تمتلكها هذه الشركة في رأس مال كل منها وكما هو عليه في ٢٠٢٣ / ١٢ 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	٠,٩٠٠ دينار
٢	شركة صناعة الاصباغ الحديثة / مساهمة مختلطة	٦٧٨٣٧٢	لا يوجد سعر
٣	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات / مساهمة مختلطة	١٠٦٣٤٠٢	٢,٣٥٠ دينار
٤	شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات مساهمة خاصة	١٠٠٠٠٠٠	لا يوجد سعر

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 وخمسمئة 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	خمسة اقساط	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الايفاء بالتزامات الشركة المالية وتوفير مستلزمات التشغيل	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	٨	٩٩٠٠٠٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠			٧ %	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المجموع		٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠				٢٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠

ثانياً :-

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

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 % فإن 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 في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ 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	نائب رئيس المجلس	ممثل شركة الونام والمصرف 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 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 / ٢٠٢٣ هو (٦٩) 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	٢٥		٢		٢٧
الأقسام الإنتاجية والفنية		٣٦		٦	٤٢
المجموع					٦٩

ز - الخطط المستقبلية :-

اولاً : 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 كماً ونوعاً الى ما يضاهي انتاج الشركات والمصانع المماثلة الاخرى وتمكين ادارة الشركة من استقطاب وجذب الجهات المستخدمة للصناديق الكارتونية والمتعاملين فيها وتلبية حاجاتهم بالمواصفات والكميات التي يرغبون فيها وتحفيزهم وتشجيعهم على الاستمرار بالتعامل مع الشركة فأن ادارة الشركة تبذل جهوداً متواصلة ومسااعي حثيثة لاجراء عملية تحديث وتطوير للخطوط الانتاجية لتواكب التطور الحاصل في هذه الصناعة وذلك من خلال اضافة الخطوط والمكانن الانتاجية المتطورة الخاصة بصناعة وانتاج 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 الجهود الخاصة بالشركة بتوفير المواد الاولية وما يتطلبه العملية الانتاجية للانتاج لصالحها وان تلك الخطوة سوف تحقق ارباح للشركة او تقلل الخسائر .

٢- المؤشرات العامة :-

أ- نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية:-

اولاً- كمية الانتاج :- نظرا للظروف التي يمر بها العراق وما له من آثار سلبية على واقع الحياة اليومية بصورة عامة وعلى نشاط الشركات الانتاجية بصورة خاصة وكون ان انتاج هذه الشركة غير نمطي وسلعة مكمل لسلع اخرى فقد تأثر تأثراً مباشراً بهذه الظروف لذا فلم تتمكن الشركة من تحقيق كامل خطتها الانتاجية ولأسباب خارجة عن ارادتها كانقطاع التيار الكهربائي وتوقف عدد من الشركات والمصانع عن ممارسة نشاطها واغراق السوق بالانتاج المماثل المستورد من 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 /٢٠٢٣ مقارنة بعام /٢٠٢٢ .

الانتاج المخطط		كمية الانتاج المتحقق		نسبة المتحقق الى المخطط		نسبة التطور		القيمة الاجمالية للانتاج / الف دينار	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
عام	عام	عام	عام	عام	عام	عام	عام	عام	عام
-	٧٣٥	٥٧٠	٢٧٦	٣٨٠	-	٣٧,٥%	٥٩٦٤٠٠	٤٥٥٥٠٠	٥٩٦٤٠٠
٧٣٥	٥٧٠	٢٧٦	٣٨٠	٣٧,٥%	(٢٧%)				

انتاجية الفرد / الف دينار		انتاجية الاجر / دينار	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٧٣٦٣	٧٣٦٣	١,٠٤٦	٠,٧٨٢

ثانياً - المبيعات :-

بلغت قيمة مبيعات الشركة لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ مبلغاً قدره (٤٥٥٥٠٠) الف دينار وفي ادناه جدول يوضح كمية وقيمة المبيعات لعام ٢٠٢٣ / مقارنة بعام ٢٠٢٢ :-

كمية المبيعات المخططة (طن)		كمية المبيعات المتحققة (طن)		نسبة المتحقق الى المخطط		قيمة المبيعات / الف دينار		قيمة المبيعات / الف دينار	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
عام	عام	مبيعات	مبيعات	مبيعات	مبيعات	مبيعات	مبيعات	مبيعات	مبيعات
-	٧٣٥	-	٥٧٠	٢٧٦	٣٨٠	٤٥٥٥٠٠	٥٩٦٤٠٠	٤٥٥٥٠٠	٥٩٦٤٠٠
٧٣٥	٥٧٠	٢٧٦	٣٨٠	٣٧,٦%		٤٥٥٥٠٠	٥٩٦٤٠٠	٤٥٥٥٠٠	٥٩٦٤٠٠



ب - نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة :-

نوع المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية ١٠ ساعات عمل يومياً	الطاقة المتاحة ١٠,٥ ساعات عمل يومياً	المخطط ١٠,٥ ساعات عمل يومياً	المتحقق	نسبة المتحقق الى الطاقة التصميمية	نسبة المتحقق الى الطاقة المتاحة	نسبة المتحقق الى المخطط	المتحقق للسنة السابقة	نسبة التطور
صناديق كارتونية	طن	١٨٢٢٠	٥٢٥٠	٧٣٥	٢٧٦	% ٢	% ٥	% ٣٧,٥	٣٨٠	% ٢٧--

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨
طن	طن	طن	طن	طن	طن
٢٧٦	٣٨٠	٦١٤	١٤٨٠	١٨٠٠	١٥٢٢

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 المثليلة 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 باقي المواد الاولية والمساعدة الاخرى فيتم شراؤها من الاسواق المحلية .

س - لم يتم اعداد بحوث ودراسات خلال عام /٢٠٢٣ .

ش - المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة : لا يوجد

٣-المؤشرات المالية:-

أ - بلغ عجز النشاط لعام /٢٠٢٣ مبلغ قدره (٥٢٠٧٤٥) الف دينار وهو ما يمثل نسبة ٧% من راسمال 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 (٠,٠١ : 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 /٢٠٢٣ مقارنة بعام /٢٠٢٢ مع بيان الفروقات التي حصلت ونسبها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الايرادات المتحققة لسنة /٢٠٢٣ الف دينار	الايرادات المتحققة لسنة /٢٠٢٢ الف دينار	مبلغ الزيادة او النقص الف دينار	النسبة
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٤٧٠١٢٤	٥٥٩٦٠٠	(٨٩٤٧٦)	(%١٦)
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	١٠٨٤٧٥	٢٢٨٠١٣	(١١٩٥٣٨)	%٥٢
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	-	-	-	-
	المجموع	٥٧٨٥٩٩	٧٨٧٦١٣	(٢٠٩٠١٤)	(%٢٦,٥)

في ادناه جدول يوضح مصروفات النشاط الجاري لعام /٢٠٢٣ مقارنة بعام /٢٠٢٢ مع بيان الفروقات التي حصلت ونسبها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	مصارييف عام /٢٠٢٣ الف دينار	مصارييف عام /٢٠٢٢ الف دينار	مبلغ الزيادة او النقص الف دينار	النسبة
٣١	الرواتب والاجور	٤٣٥٤٣٨	٤٦٦٧٠٧	(٣١٢٦٩)	(%٦,٧)
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٥٣٨٧٤	٥٣٩٣١٥	(١٨٥٤٤١)	(%٣٤,٤)
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٧٧٩٩	١٦٩١٠	٨٨٩	% ٥,٣
٣٦	فوائد وايجارات اراضي مدينة	١٧٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠	-	% ٠
٣٧	الاتدثارات	١٢٢٧٣٢	١٤٨٠٤٦	(٢٥٣١٤)	(%١٧)
	المجموع	١١٠٤٨٤٣	١٣٤٥٩٧٨	٢٤١١٣٥	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 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 ٢٠٢٣ :
اولاً - لم تبرم الشركة خلال عام ٢٠٢٣ اي عقود تجهيز مع اي من القطاعات الثلاثة .

ثانياً - من أجل 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 / ٢٠٢٣ :-

بلغت مصاريف الدعاية والإعلان والضيافة والسفر لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ ما مقداره (صفر) دينار .

ج - المشاكل والمعوقات :-

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

ثانياً - تقادم المكنن وقلة طاقاتها الانتاجية :-

ان جميع الخطوط والمكنن 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 تلبي حاجة الجهات المستفيدة خصوصاً من حيث الطبع بالالوان الطبيعية المتعددة .

ثالثاً - عدم توفر السيولة النقدية ومصادر التمويل الكافية التي تمكن ادارة الشركة من اجراء اتوسعات وتنفيذ خططها الانتاجية وتوفير المواد الأولية ومستلزمات التشغيل اللازمة لاستمرار العملية الانتاجية .

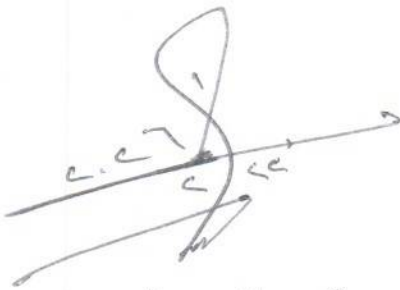
رابعاً - عدم صرف مستحقات الشركة المترتبة بذمة بعض الدوائر وشركات القطاع العام قبل احداث عام / ٢٠٠٣ حيث يبلغ اجمالي المبلغ حوالي (٨٢) مليون دينار ولم تفلح كافة المحاولات التي بذلتها الادارة لاستحصال المبلغ والتي كان آخرها كتابنا المرقم ٢٨ في ٢٠١٢/١/١٨ الموجه الى وزارة المالية حول الموضوع .

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

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

سابعاً - معاملة الشركة من قبل دوائر وشركات القطاع العام معاملة القطاع الخاص من حيث الشراء والتجهيز وفرض الرسوم والضرائب والاشتراك 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 .



مثنى سلام عبدالمحسن
رئيس مجلس الإدارة





ان حفاظك على هذه الوثيقة دون ضرر يُمكنك من استخدامها في الدوائر المرتبطة بهذا النظام

يُمكنك حفظ صورة الوثيقة في هاتفك لأستخدامها عند الضرورة

نؤيد صحة صدور الوثيقة الالكترونية بعد مطابقتها مع الوثيقة الورقية

وثيقة خاصة لا يمكن قراءتها الا بحساب موظف حكومي



830938215847332

عزيزي المواطن في حالة حدوث أي تلوؤ أو مشكلة في قراءة رمز الاستجابة السريعة

يرجى ارسال صورة رمز الاستجابة السريعة الى البريد الالكتروني

dm@ur.gov.iq

لمزيد من المعلومات عن الخدمات الحكومية الالكترونية، بالأمكان زيارة الرابط التالي

www.ur.gov.iq



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

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (مساهمة - مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣، 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 إيضاحات 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 المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها المرقم (٧٤) المؤرخ في ٢٠٢٤/٣/١٣، استناداً إلى تدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى 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- بلغ سعر اغلاق سهم الشركة مبلغ (١,٠٤٠) دينار (دينار وأربعون فلساً) وفقاً لآخر جلسة لسوق العراق للأوراق المالية بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٤ استناداً إلى اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٤٨) في ٢٠٢٥/١١/٣٠.
- ٤- قيام الشركة بتقييم مخزون الإنتاج غير التام اخر المدة بمبلغ (١٤٦٢٤) الف دينار (أربعة عشر مليون وستمائة وأربعة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بالكلفة.
- ٥- أظهرت نتيجة النشاط الجاري (للمرحلة الأولى/ النشاط التشغيلي) عجزاً بمبلغ (٥٢٦٢٤٥) الف دينار (خمسمائة وستة وعشرين مليون ومائتين وخمسة واربعين الف دينار) مقابل عجز بمبلغ (٥٥٨٣٦٦) الف دينار (خمسمائة وثمانية وخمسين مليون وثلاثمائة وستة وستين الف دينار) في السنة السابقة ونسبة زيادة مقدارها (٥٦%)، في حين أظهرت نتيجة النشاط الإجمالي عجزاً بمبلغ (٥٢٠٧٤٥) الف دينار (خمسمائة وعشرين مليون وسبعمائة وخمسة واربعين الف دينار) مقابل عجزاً للسنة السابقة بمبلغ (٨٣٥٤٣٧) الف دينار (ثمانمائة وخمسة وثلاثين مليون وأربعمائة وسبعة وثلاثين الف دينار) ونسبة انخفاض (٣٨%) عن عجز السنة السابقة، وتعود أسباب ذلك إلى قلة المصروفات في بعض الفقرات وتحقيق إيراد على حساب إيرادات أخرى استناداً إلى إجابة