

جمهورية العراق  
ديوان الرقابة المالية  
دائرة تدقيق نشاط الشركات  
الرقم : ١٨٤٠٧ / ٦ / ٢٩ / ٨  
التاريخ : ١١ / ١١ / ١٤٣٣ هـ  
٧ / ١٢ / ٢٠١١ م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
{ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ }  
صدق الله العظيم

إلى / السادة مساهمي شركة صناعات الأصباغ الحديثة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد المحترمين  
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

بعد التحية :  
فحصنا البيانات المالية لشركة صناعات الأصباغ الحديثة (مساهمة مختلطة) كما في  
٣١/كانون الأول/٢٠١٠ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٣١) لسنة ٢٠١١  
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 المحلية والدولية ، 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- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة  
صناعات الأصباغ الحديثة ذي العدد ( ١٦٨٨ ) والمؤرخ في ١٢/٩/٢٠١١ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا  
لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير  
التدقيق المحلية والدولية المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية  
ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .

٣- جرى تقييم مخزون آخر المدة من الإنتاج التام بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة باستثناء  
( الثر والأصباغ الصناعية ) حيث تم تقييمهما بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً

٤- متطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزون والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل .

٤- تمثل الزيادة في رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الآجل والبالغة (٦٠٧٦٢) ألف دينار (ستون مليون وسبعمائة واثان وستون ألف دينار) الآتي :-  
اولا- الإضافات الحاصلة خلال السنة على مساهمات الشركة في رؤوس أموال الشركات المختلطة الأخرى والناجمة عن الاكتتاب والرسملة ، وأدناه تفاصيل ذلك :-

اسم الجهة	مقدار الزيادة في عدد الأسهم	مبلغ الزيادة ألف دينار	التفاصيل
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٣١٢٧٤١٣١	٣١٢٧٤	رسملة بنسبة ٥ % من رصيد مساهمة الشركة
الشركة العراقية للأعمال الهندسية	٧٥٦٢٠١٧	٧٥٦٢	اكتتاب بنسبة ٧٠ % من رصيد مساهمة الشركة
شركة الصناعات الخفيفة	٢٧٢٧٤٢٨٢	٢٧٢٧٤	اكتتاب بنسبة ٥٠ % من رصيد مساهمة الشركة
المجموع	٦٦١١٠٤٣٠	٦٦١١٠	

ثانيا- الانخفاض الحاصل في قيمة الاستثمارات والبالغ (٥٣٤٩) الف دينار (خمسة ملايين وثلاثمائة وتسعة واربعون الف دينار) نتيجة لاعادة تقييم اسعار الاسهم وفقا لسعر الاقفال في سوق الاوراق المالية في ٢٠١٠/١٢/٣١ وفقا للقاعدة المحاسبية وفقا للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الخاصة بمحاسبة الاستثمارات والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي (بان تكلفة تملك الاستثمار هي بالقيمة العادلة للأوراق المالية المصدره وليس قيمتها الاسمية) .

٥- جرى تقييم النقد من العملات الاجنبية لدى مصرف الرافدين / فرع لندن والبنك المركزي العراقي والبالغ رصيدهما (١٠٠) دولار (مائة دولار) و(١٠٠٢٠٥) دولار (مائة الف ومائتان وخمس دولارات) على التوالي وفقا للاسعار المعلنة في النشرة الصادرة عن البنك المركزي العراقي بتاريخ الميزانية والبالغ (١١٧٠) دينار (الف ومائة وسبعون دينار) لكل دولار وبما يعادل (١١٧) الف دينار (مائة وسبعة عشر الف دينار) و(١١٧٢٤٠) الف دينار (مائة وسبعة عشر مليون ومائتان واربعون الف دينار) للحسابين اعلاه على التوالي وقد تم تثبيت فروقات التقييم لحساب الاحتياطي وذلك طبقا للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة باثار التغير في اسعار العملات الاجنبية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.





## الملاحظات والتحفظات

### ١- البيانات المالية :

أ- قدمت الشركة بيانها المالي للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ بموجب كتابها المرقم ( ٢٩٤ ) في ٢٠١١/٢/٢١ ، ونتيجة لوجود العديد من جوانب الخلل في هذه البيانات فقد تم وبناء على توجيه من مجلس الرقابة المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٨/٩ حصر ابرز هذه الجوانب وابلاغها الى الشركة بموجب كتابنا المرقم (١٢٢٧٩/٦/٢٩/٨) في ٢٠١١/٨/١٥ اضافة الى عقد لقاء مشترك مع ممثلي الشركة المذكورة تم خلاله مناقشتها والتوصل الى راي مشترك بشأن معالجتها لما لها من تاثير على الراي الذي يبديه الديوان في البيانات المذكورة ونتيجة بنشاط الشركة ومركزها المالي ، وقد اتخذت الشركة عدد من الاجراءات لمعالجة بعضها واعادت تقديم بيانها المالي المعدلة بموجب كتابها المرقم (١٦٨٨) في ٢٠١١/٩/١٢. نوصي بضرورة بذل العناية اللازمة في اعداد البيانات المالية واستكمال كافة متطلباتها وتقديمها الى هذا الديوان في مواعيدها المحددة وتجنب المسؤولية الناجمة عن التأخير في تقديمها .

ب- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ ضمن البيانات المالية المقدمة بموجب كتابها المرقم ( ١٦٨٨ ) في ٢٠١١/٩/١٢ حيث تم اعداده من واقع ميزان المراجعة ومن خلال تدقيقنا للكشف لاحظنا عدم دقة بعض البيانات الواردة فيه مع وجود بعض الفقرات غير النقدية والتي لا تمثل تدفقات نقدية حقيقية وهي:

اولا- مبلغ ( ٣١٢٧٤ ) الف دينار ( احدى وثلاثون مليون ومائتان واربعة وسبعون الف دينار ) ضمن حركة الدائون الظاهرة بالكشف يمثل قيمة الاسهم المجانية عن رسملة ارباح الشركة في شركة بغداد للمشروبات الغازية .

ثانيا - ضمن المصروفات التحويلية مبلغ ( ١٨٤٣٨ ) الف دينار ( ثمانية عشر مليون واربعمئة وثمان وثلاثون الف دينار ) عن سلع وخدمات مجانية مقدمة من الشركة .

ثالثا- ضمن حركة المخزون مبلغ ( ٢٣٨٣ ) الف دينار ( مليونان وثلاثمئة وثلاثة وثمانون الف دينار ) عن قيمة المواد المخزنية التالفة التي تم شطبها وتخفيضها من رصيد حساب المخزون ومبلغ ( ٥٥٢٩٢ ) الف دينار ( خمسة وخمسون مليون ومائتان واثان وتسعون الف دينار ) عن قيمة الزيادة الظاهرة جراء مطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات للسنة السابقة والمثبتة على ايرادات سنوات سابقة . الأمر الذي يشير إلى عدم دقة الأرقام الظاهرة في الكشف المذكور وعدم إمكانية الاعتماد عليه لعكس

واقع حركة النقد الحاصلة في الشركة خلال السنة موضوع التقرير .  
نوصي باعتماد الإجراءات الأصولية في اعداد كشف التدفق النقدي وبالشكل الذي يفصح عن حقيقة التدفقات النقدية للشركة وفقاً لمتطلبات القاعدة أعلاه.





## ٢- نتيجة نشاط الشركة

أ- بالرغم من تحقيق الشركة ارباح خلال السنة الحالية مقارنة بخسائر السنة السابقة الا ان الملاحظ ان هذه الارباح كانت قليلة ولا تتناسب مع حجم الاموال المستثمرة بالشركة ولا تشكل سوى نسبة (٦,٠%) من راسمال الشركة وقد كان من ابرز اسبابها هو ارتفاع الكلف وزيادتها عن اسعار بيع بعض المنتجات اضافة الى انخفاض نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة وكما موضح في البنود الاخرى من هذا التقرير ، نوصي بضرورة اجراء دراسة لخفض التكاليف وتطوير المنتجات وايجاد منافذ تسويقية جديدة والاستفادة من الطاقات التصميمية والمتاحة .

ب- كانت نتيجة النشاط الجاري للشركة ( المرحلة الأولى من العمليات الجارية ) للسنة موضوع التقرير فائضا مقداره (٧١٣٤٢) ألف دينار (واحد وسبعون مليون وثلاثمائة واثان وأربعون ألف دينار) مقابل عجزا في السنة السابقة ( لنفس المرحلة ) مقداره (٧٣٦٣٠٥) ألف دينار (سبعمائة وستة وثلاثون مليون وثلاثمائة وخمسة آلاف دينار) ، في حين كانت النتيجة النهائية للنشاط (المرحلة الثانية من العمليات الجارية ) فائضا مقداره (٦٣٥٥٥) ألف دينار (ثلاثة وستون مليون وخمسمائة وخمسة وخمسون ألف دينار) مقابل عجزا في السنة السابقة مقداره (١١٣٢٠٩٤) ألف دينار (مليار ومائة واثان وثلاثون مليون وأربعة وتسعون ألف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً- زيادة إيرادات النشاط الجاري بمقدار (١٥٢٣٧٢٢) ألف دينار (مليار وخمسمائة وثلاثة وعشرين مليون وسبعمائة واثين وعشرين ألف دينار) ونسبة (٤٥%) عن السنة السابقة والمتمثلة في :  
ثانياً- زيادة إيرادات صافي المبيعات بمقدار (١٢٥٦٩٣١) ألف دينار (مليار ومائتين وستة وخمسين مليون وتسعمائة وواحد وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٤٠%) عن السنة السابقة وتعود الزيادة الى زيادة كمية البضاعة المباعة قياسا بالسنة السابقة الجدول التالي يبين الطاقات المخطط والمنفذ فعلا لمبيعات الشركة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	مبيعات السنة ٢٠١٠		نسبة المبيعات الى المخطط %	مبيعات السنة ٢٠٠٩	الزيادة	نسبة الزيادة %
		المخطط (١)	المباع (٢)				
أصباغ زيتية (بوية وصناعية)	الف لتر	١٠٥٠	٦٣٤	٦٠	٤٦٧	١٦٧	٣٦
أصباغ مائية	الف لتر	٢٥٠	١٨٣	٧٣	١٤٥	٣٨	٢٦
ثمن	الف لتر	٢٠٠	١٠٦	٥٣	٦٦	٤٠	٦١
المجموع	الف لتر	١٥٠٠	٩٢٣	٦١	٦٧٨	٢٤٥	٣٦



(١) - زيادة كمية المبيعات للسنة الحالية عن السنة السابقة ولمعظم منتجات الشركة وبنسب تراوحت بين (٢٦% - ٦١%) .

(٢) - انخفاض مستوى المبيعات للسنة الحالية عن المخطط لمادتي (الشر والاصباغ الزيتية) وبنسب تراوحت بين (٥٣% - ٦٠%) .

(٣) - لا توجد لدى الشركة خطة لتسويق وترويج منتجاتها وبوسائل الاعلام المختلفة وبما يحقق الزيادة في كمية مبيعات الشركة ليعطي التكاليف التي تتكبدها الشركة ومنافسة المنتجات الاخرى حيث اكتفت ببيع منتجاتها في مقر الشركة والمركز التسويقي في شارع النضال .

ج- زيادة ايرادات ( كلفة الموجودات المصنعة داخليا ) بمقدار (١٣٠٨٧٦) ألف دينار (مائة وثلاثين مليون وثمانمائة وستة وسبعين ألف دينار) وبنسبة (٣٥%) عن السنة السابقة.

د- انخفاض إيراد الفوائد وإيجارات الأراضي والتي تمثل إيرادات الودائع الثابتة وحسابات التوفير لدى المصارف بمقدار (٤٩٩٥٦) ألف دينار (تسعة وأربعين مليون وتسعمائة وستة وخمسين ألف دينار) وبنسبة (١٧%) عن السنة السابقة نتيجة لتخفيض نسبة الفائدة من (١٣%) إلى (١٠%) سنويا من قبل المصارف المعنية خلال السنة موضوع التقرير.

هـ- زيادة مصاريف النشاط الجاري بمبلغ (٦٦٦١١٨) ألف دينار (ستمائة وستة وستين مليون ومائة وثمانية عشر ألف دينار) وبنسبة (١٥%) عن السنة السابقة وقد تركزت زيادة المصاريف في :-  
أولا- المستلزمات السلعية التي ازدادت بمقدار (٧٧٠٢٩٢) ألف دينار (سبعمائة وسبعين مليون ومائتين واثنتين وتسعين ألف دينار) وبنسبة (٤٠%) عن السنة السابقة وذلك لزيادة الإنتاج الفعلي لمعظم منتجات الشركة عن السنة السابقة.

ثانيا- المستلزمات الخدمية ازدادت بمقدار (٢٦٨٣٨) ألف دينار (ستة وعشرين مليون وثمانمائة وثمانية وثلاثين ألف دينار) وبنسبة (٩%) عن السنة السابقة وتركزت الزيادة في مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداه والتي تمثل المبالغ المدفوعة إلى مخوئي دوائر الدولة عن شراءهم منتجات الشركة وبنسبة (٢%) من مبلغ القائمة وذلك استنادا الى قرار مجلس ادارة الشركة المرقم (٤) بالجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٧/٨/٢٠٠٨ ، وقد ازدادت هذه المكافآت بمبلغ (١٥٣٤١) ألف دينار (خمسة عشر مليون وثلثمائة وواحد وأربعين ألف دينار) وبنسبة (٤١%) عن السنة السابقة وتشكل الزيادة فيها نسبة (٥٧%) من مبلغ الزيادة في مصاريف المستلزمات الخدمية.

ثالثا- في مقابل ذلك انخفضت مصاريف الرواتب والأجور بمقدار (١٢٨٧١٩) ألف دينار (مائة وثمانية وعشرين مليون وسبعمائة وتسعة عشر ألف دينار) وبنسبة (٦%) عن السنة السابقة وان



السبب الرئيسي في ذلك هو انخفاض المكافآت التشجيعية للموظفين بمقدار (٣٨٢٣٤) ألف دينار (ثمانية وثلاثين مليون ومائتان وأربعة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٢٣%) عن السنة السابقة والمكافآت التشجيعية للعمال بمقدار (٦٥١٢٠) ألف دينار (خمسة وستين مليون ومائة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٢٧%) عن السنة السابقة لعدم قيام الشركة بتحميل السنة موضوع التقرير بمبالغ المكافآت التشجيعية المصروفة للعاملين عن انجاز البيانات المالية للسنة /٢٠٠٩ حيث تم ذلك ضمن البيانات المالية للسنة /٢٠١١ وبمبلغ إجمالي مقداره (٥٧٠٨٨) ألف دينار (سبعة وخمسون مليون وثمانية وثمانون ألف دينار) .

و- انخفاض الإيرادات التحويلية بمبلغ (٣٧٨٠) ألف دينار (ثلاثة ملايين وسبعمائة وثمانين ألف دينار) ونسبة (٨٠%) عن السنة السابقة .

ز- زيادة الإيرادات الأخرى بمقدار (٥٥٥٥٠) ألف دينار (خمسة وخمسون مليون وخمسمائة وخمسون ألف دينار) ونسبة (١٦٦%) عن السنة السابقة وذلك بسبب قيام الشركة خلال السنة موضوع التقرير بتثبيت مبلغ (٥٥٢٩٢) ألف دينار (خمسة وخمسين مليون ومائتين واثنين وتسعين ألف دينار) إيرادات لحساب (إيرادات سنوات سابقة) والذي يمثل قيمة الزيادة الظاهرة في نتائج جرد المواد المخزنية عن أرصدها بموجب سجلات الشركة للسنوات (٢٠٠٥ - ٢٠٠٨) والتي لم يتم تثبيتها بالسجلات المالية في حينه وذلك استنادا إلى قرار مجلس إدارة الشركة المرقم (٧) المتخذ بالجلسة الثانية المنعقدة في ٢٧/٢/٢٠١٠ .

نوصي بتثبيت الفروقات التي تظهر نتيجة المطابقة بين نتائج الجرد والسجلات الفرعية في السجلات المالية والتحري عن اسباب ظهورها ومعالجتها وفق الاصول .

ح- ارتفاع المصروفات التحويلية بمبلغ (١١٠٢١) ألف (احد عشر مليون واحدى وعشرين ألف دينار) ونسبة (٨٩%) عن السنة السابقة وتركزت هذه الزيادة في حساب سلع وخدمات مجانية والتي تمثل قيمة البضاعة المجهزة بدون ثمن وبموجب الصلاحيات الممنوحة للمدير المفوض .

ط- انخفاض المصروفات الأخرى عن السنة السابقة بمقدار (٣٤٧٢٥٣) ألف دينار (ثلاثمائة وسبعة واربعين مليون ومائتان وثلاثة وخمسين الف دينار) ونسبة (٨٢%) عن السنة السابقة .





٣- نتائج تنفيذ الخطط :

الجدول التالي يبين الطاقات الإنتاجية للشركة ونتائج تنفيذ الخطط الإنتاجية للسنة ٢٠١٠ :-

اسم المنتج	وحدة القياس / لتر	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الإنتاج المخطط	نسبة الطاقة المتاحة إلى الطاقة التصميمية	نسبة الإنتاج المخطط إلى		الإنتاج الفعلي لسنة ٢٠١٠	نسبة الإنتاج الفعلي لسنة ٢٠١٠ إلى				
						الطاقة المتاحة	الطاقة التصميمية		الطاقة المتاحة	الطاقة التصميمية	النمو		
		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
أصباغ زيتية	١٠٠٠	٧٨٤٠	٥٨٨٠	١٠٥٠	٧٥	١٣	١٨	٦٥٥	٨	١١	٦٢	٤٣٣	٥١
أصباغ مائية	١٠٠٠	٤٦٨٠	٣٥١٠	٢٥٠	٧٥	٥	٧	١٩٥	٤	٦	٧٨	١٤٧	٣٣
ثمن	١٠٠٠	١٧٦٠	١٣١٠	٢٠٠	٧٤	١١	١٥	١٢٧	٧	١٠	٦٤	٦٠	١١٢
علب معدنية مختلفة	١٠٠٠	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	٢١٦	٥٠	٢	٤	٦٦	٠,٦	١	٣١	٢٤٥	(٧٣)



من الجدول أعلاه يتضح الآتي :-

أ - انخفاض الطاقة المتاحة قياسا بالطاقة التصميمية لكافة خطوط الإنتاج وتراوح نسبها بين (٥٠٪ - ٧٥٪) ، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١١ إن سبب ذلك يعود إلى انخفاض ساعات العمل إذ إن العمل بوجبة واحدة فقط لعدم تمكن الشركة من تسويق منتجاتها .

ب- انخفاض الإنتاج المخطط قياسا بالطاقات التصميمية والمتاحة للشركة وتراوح نسب الإنتاج المخطط لمنتجات الشركة بين (٢٪ - ١٣٪) بالنسبة للطاقات التصميمية و(٤٪ - ١٨٪) بالنسبة للطاقات المتاحة مما يشير إلى أن الشركة لا تخطط لاستغلال طاقاتها التصميمية والمتاحة .

ج- انخفاض الإنتاج الفعلي مقارنة بالإنتاج المخطط حيث تراوحت نسب تنفيذ الخطة الإنتاجية بين (٣١٪ - ٧٨٪) هذا مع العرض بأن الخطة منخفضة أصلا قياسا بالطاقات التصميمية والمتاحة وكما سبقت الإشارة لذلك .

د- انخفاض الإنتاج الفعلي مقارنة بالطاقة التصميمية والمتاحة حيث تراوحت النسب بين (٠,٦٪ - ٥٨٪) و (١٪ - ١١٪) قياسا بالطاقات أعلاه على التوالي .

هـ - ارتفاع نسبة الإنتاج الفعلي للسنة الحالية لجميع منتجات الشركة مقارنة بإنتاج السنة السابقة وينسب تراوحت بين (٣٣٪ - ١١٢٪) باستثناء مادة العلب المعدنية التي انخفض إنتاجها بنسبة (٧٣٪) عن السنة السابقة .

نوصي بضرورة قيام إدارة الشركة بإعادة دراسة طاقاتها الإنتاجية ووضع الخطط المناسبة للاستفادة منها والالتزام بتنفيذها مع ضرورة إجراء دراسة باتجاه زيادة منافذ التسويق وبما يؤدي إلى زيادة المبيعات وتحقيق الموارد .

#### ٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

تنفيذا لأحكام ألفقره ( رابعا) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) أعدت الشركة موازنتها التخطيطية للسنة /٢٠١٠ وتمت المصادقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة بالقرار رقم (٤) المتخذ بالجلسة رقم (٧) المنعقدة في ٢٣/٩/٢٠١٠ وقد كانت تنفيذ هذه الموازنة كما مبين أدناه :-

اسم الحساب	المبلغ المخطط/ ألف دينار	المنفذ الفعلي / ألف دينار	نسبة التنفيذ %
الرواتب والأجور	٢٤٣٠٠٠٠	١٩٧٧٥٥٧	٨١
المستلزمات السلعية	٤٠٩٩٠٠٠	٢٧٠٢٦٤٦	٦٦
المستلزمات الخدمية	٣٥١٠٠٠	٣٣٨١٧٢	٩٦
الاندثار	١٠٤٧٠٠	٩٤٢٣٦	٩٠
المصروفات التحويلية	١٦٠٠٠	٢٤٨٩٦	١٥٦
المصروفات الأخرى	١٥٠٠٠	٦٨٨٢٢	٤٥٩
الإيرادات	٨٨٢٤٧٥٠	٥٢٨٤٥١١	٦٠



يشير الجدول أعلاه إلى عدم مراعاة الدقة في إعداد تقديرات الموازنة التخطيطية ففي الوقت الذي انخفضت فيه نسبة تحقيق خطة الإيرادات وعدم تجاوزها الـ (٦٠%) ارتفعت نسب تنفيذ المصروفات التحويلية والأخرى إلى (١٥٦%) و(٤٥٩%) قياساً لما هو مخطط لها على التوالي ، نوصي بتوخي الدقة وعدم المبالغة في إعداد تقديرات الموازنات التخطيطية للشركة والالتزام بتنفيذها واعتماد السياقات الأصولية عند حصول تجاوز في أي بند من بنودها .

#### ٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:

##### قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ ( المعدل)

عدم مصادقة دائرة تسجيل الشركات على قرارات مجلس إدارة الشركة الصادرة خلال سنة /٢٠١٠ من قبل مسجل الشركات وقد بررت الشركة ذلك بإجابتها على مذكرتنا المرقمة بلا في ١٣/٤/٢٠١٠ بعدم وجود حاجه لذلك خلافا للفرع الثاني من المادة (١١٦) الفقرة (ثالثا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ ( المعدل ) والتي تنص على ( تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستندا صالحا للتقديم إلى أي جهة ، على أن يحفظ المسجل نسخة منها لديه ) ، نوصي بقيام الشركة بإرسال محاضر الجلسات إلى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها وفقا لأحكام القانون أعلاه .

#### ٦- المشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد حساب المشروعات تحت التنفيذ ( ٨٩١٠٨٩ ) ألف دينار ( ثمانمائة وواحد وتسعون مليون وتسعة وثمانون ألف دينار ) كما في ٣١/١٢/٢٠١٠ وهو رصيد موقوف ومدور من سنوات سابقة ويمثل الآتي :-

أ- مبلغ ( ١٣٢٠٣٤ ) ألف دينار ( مائة واثنان وثلاثون مليون وأربعة وثلاثون ألف دينار ) مدفوع عن قيمة شراء ماكنة تنعيم من شركة (دينا سيستم / أردنية الجنسية ) قبل أحداث السنة /٢٠٠٣ ورغم استلامها إلا انه لم يتم استعمالها من قبل الشركة لغاية تاريخه بسبب وجود نقص في بعض اجزاء الماكنة خلافا للعقد المبرم ، وتم إقامة الدعوى القضائية المرقمة ( ٥٥٣/ب/٢٠٠٧ ) ضد الشركة المجهزة وصدر القرار لصالح الشركة واكتسب الدرجة القطعية في ٢٨/٥/٢٠٠٩ إلا انه لم ينفذ القرار بسبب مجهولية اقامة الجهاز حسب مايبنته الادارة في شهادتها ، نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة الشركة واستحصال المبلغ المترتب بذمتها جراء ذلك وضمن حقوق الشركة موضوع التقرير وتصفية المبلغ أعلاه .

ب- مبلغ ( ٧٥٩٠٥٥ ) ألف دينار ( سبعمائة وتسع وخمسون مليون وخمس وخمسون ألف دينار ) مدفوع عن تجهيز الشركة بوحدتي إنتاج راتنجات من مؤسسة التكوين للمواد الكيماوية الأردنية خلال السنة /٢٠٠٥ ولم تقم الشركة باتخاذ الضمانات اللازمة في حينه ولعدم التزام الجهاز بنود العقد فقد تم رفع الدعوى القضائية المرقمة ( ٧٠٧/ب/٢٠٠٨ ) ، ولازالت الدعوى مستمرة ، نوصي بتكثيف الجهود لحسم الدعوى وضمن حقوق الشركة وتصفية المبلغ الموقوف .





أ- قامت الشركة بجرد موجوداتها الثابتة في ٢٠١٠/١٢/٣١ إلا إنها لم تقم بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع أرصدة سجلات الموجودات لحصر الفروقات ( إن وجدت ) والتحري عن أسبابها ومعالجتها مما افقد الجرد الغاية المرجوة منه ، وعليه فإن الموجودات الثابتة ظهرت في البيانات المالية وفقا لما أظهرته سجلات الشركة كما في التاريخ أعلاه ، نوصي بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات وحصر الفروقات ( إن وجدت ) واتخاذ مايلزم بشأنها.

ب- من خلال تدقيقنا لسجلات الموجودات الثابتة لاحظنا الآتي :-

أولاً- تم استخدام قلم الرصاص في تثبيت كافة البيانات (الكلفة ، الإضافات ، المشطوبات ، الاندثار السنوي ، الاندثار المتراكم) وفي تثبيت الخمايع في هذه السجلات ، وعليه لم تتمكن من اعتمادها كسجلات أصولية لسهولة تعديل وتغيير البيانات المثبتة فيها وقد تم الاعتماد في إعداد البيانات المالية على أرصدة الموجودات الثابتة الظاهرة في السجلات المالية في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

ثانياً- لم يقم قسم الرقابة الداخلية في الشركة بتدقيق تلك السجلات ومنذ سنوات سابقة للتأكد من صحة المعلومات والبيانات المثبتة فيها.

ثالثاً- نظرا لعدم قيام الشركة بإعداد خلاصة بنتائج جرد الموجودات الثابتة ولكون قوائم الجرد نظمت على مستوى الغرف والمعامل وليس على مستوى نوع الموجود فقد تعذر علينا إجراء مطابقة اختباريه لعينة من نتائج الجرد مع أرصدة سجلات الموجودات الثابتة ، نوصي بضرورة الاهتمام بسجلات الموجودات الثابتة واعتمادات السياقات الأصولية في إثبات المعلومات فيها واستخدام القلم الحبر أو الجاف في ذلك وإعداد خلاصة بنتائج جرد الموجودات الثابتة وعلى مستوى كل موجود ومطابقتها مع هذا السجل لحصر الفروقات ( إن وجدت ) ومعالجتها .

ج- عدم استفادة الشركة من النظام الممكن والخاص بالسيطرة على الموجودات الثابتة والذي تم شراؤه منذ السنة/ ٢٠٠٨ حيث لم يتم استخدامه ولغاية تاريخه بالرغم من الإشارة في تقرير مجلس الإدارة وشهادة الإدارة إلى استخدام ذلك النظام .

نوصي بالاستفادة من هذا النظام لإغراض إثبات المعلومات اللازمة عن الموجودات الثابتة وبما يسهل مهمة متابعتها والرقابة عليها.

د- قيام الشركة باحتساب اندثار على الموجودات الثابتة التي أصبحت قيمتها الدفترية (١) دينار (دينار واحد) ولازالت قيد الاستخدام بشكل إجمالي اعتمادا على مجموع كلفها البالغ (١٠٣٢١) ألف دينار (عشرة ملايين وثلاثمائة وواحد وعشرون ألف دينار) والظاهر في السجلات المالية في ٢٠١٠/١٢/٣١ وقيده لحساب احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة بدلا من احتسابه على مستوى كل موجود ، هذا





مع العرض بعدم وجود حقل مستقل لحساب احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة في سجلات الموجودات الثابتة .

نوصي باحتساب احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة على مستوى كل موجود وحسب تعليمات الاندثار النافذة .

هـ- عدم قيام الشركة باحتساب اندثار لبعض الموجودات الثابتة التي اصبحت قيمتها الدفترية (١) دينار (دينار واحد) ولا زالت قيد الاستخدام ، وتسجيل المبلغ لحساب احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الموجودات الثابتة وكما للموجودات الثابتة المبينة ادناه على سبيل المثال :

اسم المادة	كلفة الشراء/ الف دينار
ماكينة لحام	٦٠٠
جهاز لقياس اللزوجة	٤٥٦
ضاغطة هواء	١٧

نوصي باحتساب الاندثار السنوي لهذه الموجودات وفقا للنسب المحددة في نظام الاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط رقم (٩) لسنة/ ١٩٩٤

و- عدم توثيق القيود الخاصة بالموجودات الثابتة بتواريخ مدراء الحسابات والتدقيق والمدير المفوض للشركة وقد بررت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١١/٤/٤ بعدم عرض تلك القيود على تلك الجهات لغرض توقيعها وأدناه تفاصيل هذه القيود :-

رقم القيد وتاريخه	مبلغ القيد/دينار	التفاصيل
٤٠١ في ٢٠١٠/١٢/٣١	٨٠٩٥٧١٣٦	احتساب الاندثار السنوي
٤٠٦ في ٢٠١٠/١٢/٣١	١٠٣٢١١٠١	احتساب احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة
٤٠٠ في ٢٠١٠/١٢/٣١	٢٩٠٥٢٠٥	إطفاء نفقات ايرادية مؤجلة
٤٠٩ في ٢٠١٠/١٢/٣١	٥٢٨٠٠	تكملة احتساب الاندثار السنوي

نوصي بمصادقة كافة القيود من قبل المخولين في الشركة وحسب الصلاحيات النافذة والتحري عن أسباب عدم عرض القيود أعلاه على المخولين في الشركة ومحاسبة المقصر .

ز- قامت الشركة خلال السنة موضوع التقرير بالتعاقد مع شركة قسواء البراري لتجهيزها بمولده سعة (KVR1٠٠٠) بمبلغ (١٣٦٢٧٥) ألف دينار (مائة وستة وثلاثين مليون ومائتان وخمسة وسبعين

ألف دينار) ولدينا بصدها ما يأتي :-



أولاً- تم صرف مستحقات الشركة في ٢٠١٠/٩/٥ وقبل توقيع العقد معها في ٢٠١٠/٩/٨ وقبل استلام المولد بموجب محضر الاستلام المرقم (١٣٩) في ٢٠١٠/١٠/١١ .

ثانياً- عدم قيام الشركة المجهزة بتقديم كفالة حسن الأداء على شكل خطاب ضمان أو صك مصدق كضمان لفترة الصيانة البالغة (سنة واحدة) حيث تم الاكتفاء بكتاب موجه منها تضمن فيه المولدة لمدة (سنة) خلافاً للفقرة (٣) من العقد ، وقد كانت إجابة الشركة على مذكرتنا بتاريخ ٢٠١١/٥/٢٩ حول هذا الموضوع غير مقنعة حيث بينت بان العقد ابرم لضمان حسن أداء للمولدة لمدة سنة وليس لغرض الشراء ، هذا مع العرض بعدم استقطاع أي مبلغ من قيمة المولد كتأمينات لإغراض الضريبة ولم يقدم الجهاز براءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب .

ثالثاً- عدم قيام الشركة باستحصال مبلغ رسم الطابع المالي البالغ نسبة (٠,٠٠٢) من مبلغ العقد عند التعاقد مع الشركة .

نوصي بتحميل المتسبب بقيمة أي ضرر يلحق الشركة والمال العام جراء ما ورد أعلاه وتلافي مثل هذه المخالفات مستقبلاً .

#### ٨- الموجودات المخزنية

قامت الشركة بمجرد موجوداتها المخزنية البالغ رصيدها (٤٠٠٨٥٤٨) ألف دينار (أربعة مليارات وثمانية ملايين وخمسمائة وثمانية وأربعون ألف دينار) بموجب السجلات المالية للشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، ومن خلال تدقيقنا لقوائم الجرد لاحظنا الآتي :-

أ - عدم قيام الشركة بإجراء مطابقة بين نتائج الجرد وأرصدة سجلات السيطرة المخزنية في ٢٠١٠/١٢/٣١ لحصر الفروقات (إن وجدت) والتحري عن أسبابها ومعالجتها مما أفقد الهدف الرئيسي من الجرد بالإضافة إلى عدم تشكيل لجنة عليا لإغراض المطابقة وقد بررت الشركة بان ذلك من مهام قسم الرقابة الداخلية .

نوصي بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد السنوي مع سجلات السيطرة المخزنية وحصر الفروقات (إن وجدت) واتخاذ ما يلزم بشأنها .

ب- أظهرت نتائج مطابقة نتائج الجرد مع أرصدة بطاقات أمين المخزن والتي قام بها قسم السيطرة المخزنية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ فروقات بالزيادة والنقص وكما مبين في الأمثلة أدناه :-





اسم المخزن	اسم المادة	وحدة القياس	رصيد الجرد	رصيد البطاقة	الفرق زيادة (نقص)
مخزن المواد الأولية	مذيب	كغم	—	١٦٠	(١٦٠)
	ملون ازرق	كغم	١٥٣٠	١٤٧٠	٦٠
	ميثانول	كغم	٦٩٥١	٨٥٧٢	(١٦٢١)
	مئخن أصباغ	كغم	١٨٤٠	١٨٢٩	١١
مخزن الوقود والزيوت	بترين	لتر	٦٦٤٨٠	١١٦٩٢٠	(٥٠٤٤٠)
مخزن التعبئة والتغليف	قفص حديد كبير	عدد	—	٦٤	(٦٤)
	أقفاص حديد BRC	عدد	—	١٦٢	(١٦٢)

وفي ضوء ذلك قام قسم الرقابة الداخلية في الشركة بمحصر أقيام كافة الفروقات المخزنية الظاهرة بين نتائج الجرد وأرصدة بطاقات أمين المخزن (بالزيادة والنقص) وقدرت أقيامها بالزيادة بـ (١٠٠٥٤٤) ألف دينار (مائة مليون وخمسمائة وأربعة وأربعين ألف دينار) وبالنقص بـ (٤٤٩١٠٢) ألف دينار (أربعمائة وتسعة وأربعين مليون ومائة وإلفي دينار) إلا إن الشركة لم تقم بتعديل حساب المخزون في ضوء ذلك وتسجيل هذه الفروقات في حساب الفروقات النقدية المخزنية خلال السنة موضوع التقرير ولحين حسم الموضوع، نوصي بتسجيل الفروقات أعلاه في حساب الفروقات النقدية المخزنية والتحري عن أسبابها ومعالجتها في ضوء ذلك.

ج- أظهرت نتائج مطابقة أرصدة سجلات السيطرة المخزنية مع أرصدة السجلات المالية ظهور فرق في رصيد مخزن الأدوات الاحتياطية مقداره (٥٢٢٨٨٢) ألف دينار (خمسمائة واثنان وعشرون مليون وثمانمائة واثنان وثمانون ألف دينار) ويمثل زيادة في رصيد سجلات السيطرة المخزنية عن رصيد السجلات المالية، وقد بررت الشركة أسبابه في إجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠١١/٣/٣٠ بان الفرق يمثل أخطاء في تسعير مادة (الحبيبات الزجاجية) حيث تم تسعيرها بسعر الكيس بدلا من سعر الكيلوغرام الواحد علما بأنه تم الاعتماد على أرصدة سجل الأستاذ العام في إعداد البيانات المالية.

نوصي بمعالجة الفروقات أعلاه وفقا لأسبابها ومطابقة أرصدة سجلات السيطرة المخزنية مع أرصدة السجلات المالية.

د- من خلال قيامنا بإجراء مطابقة بين نتائج جرد مخزن اللوازم والمهمات كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ مع أرصدة سجلات السيطرة المخزنية في التاريخ المذكور لاحظنا وجود مواد ظهرت في سجلات السيطرة المخزنية لم تظهر في قوائم الجرد وكما مبين في ادناه :-

اسم المادة	رمز المادة	الكمية/ وحدة	القيمة /الف دينار
ماسك زجاج	M-٤٠٠	١٠٠	١٨٠
ساعة مربعة	M-٤٠٣	٨٩	٢٩٨
حاسبة مسطرة	M-٤٠٧	١٩٠	٢٥٦
حاسبة علمية	M-٤٠٨	٤٠	٧٠





نوصي بشمول الجرد كافة المواد المخزنية والتحري عن اسباب عدم ظهور المواد اعلاه في قوائم الجرد .  
هـ- وجود تعديل بالحبر الابيض في قوائم الجرد وتغيير الاعداد المثبتة فيها دون تعزيز ذلك بتوقيع الشخص المسؤول او المخول عن ذلك .

نوصي بتشكيل لجنة تحقيقية حول اسباب القيام بتعديل الكميات في قوائم الجرد مع مراعاة الدقة في اعمال الجرد واثبات نتائجها في القوائم المعنية لكي يكون وسيلة فعالة لرقابة على المواد وتاكيد وجودها الفعلي .

و- من خلال قيام هيئة الرقابة المالية بمطابقة الموجود الفعلي من الإنتاج التام بموجب قوائم الجرد بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ مع الرصيد المحتسب بموجب معادلة الإنتاج وبعد الأخذ بنظر الاعتبار نسبة التلف الطبيعي

ظهرت فروقات بالنقص وكما مبين أدناه :-

اسم المنتج	رصيد الجرد الفعلي / لتر	الرصيد بموجب معادلة الإنتاج / لتر	الفرق / لتر
بويه	٨٨٨٦٦	٩٩١٨٦	١٠٣٢٠
بتلايت	٤٣٣٥٣	٤٨٣٤١	٤٩٨٨
ثمر	٢٠٢٤٥	٢٤١٣٦	٣٨٩١
صناعات	٥٨٣٥٠	٦٤٣١٦	٥٩٦٦

وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) بتاريخ ٢٠١١/٤/١٠ بعدم وجود أية فروقات لاختلاف مكونات معادلة الإنتاج المعتمدة من قبلها عن المعادلة المدققة من قبل هيئتنا الرقابية ، حيث إن المعادلة المعتمدة من قبل الشركة تقضي بإضافة الإنتاج المعاد تصنيعه رغم انه من مكونات الرصيد في أول المدة أو المنتج خلال السنة مما يؤدي إلى مضاعفة كميته في المعادلة والجدول أدناه يوضح تفاصيل احتساب الشركة والتي أظهرت رغم ما ذكر أعلاه فروقات تؤثر وجود تداخل بين حركة المنتجات لم تؤثر الشركة:

اسم المنتج	وحدة القياس	الرصيد في ٢٠١٠/١/١	الإنتاج خلال السنة	مردودات ٢٠١٠	المباع خلال السنة	المعاد تصنيعه	الرصيد في ٢٠١٠/١٢/٣١	رصيد الجرد الفعلي	الفرق
بويه	لتر	٧٨٨٤٣	٢٥١٥٥٤	٣٣٦٦	٢٣٤٨٢٧	٩٨٧٩	٨٩٠٥٧	٨٨٨٦٦	١٩١
بتلايت	لتر	٣١٠٨٨	١٩٥٠٩٥	٥٢٥٢	١٨٣٣٩٥	٤٦٨٨	٤٣٣٥٢	٤٣٣٥٣	١
ثمر	لتر	٢١٥٠	١٢٦٩٨٥	١٠٠٠	١٠٦٦٩٠	٣٢٠٠	٢٠٢٤٥	٢٠٢٤٥	-
صناعات	لتر	٥١٦٧٦	٤٠٣٤٦٧	٨٦٤٠	٣٩٨٤١٢	٧٣١١	٥٨٠٦٠	٥٨٣٥٠	(٢٩٠)

نوصي بإعادة النظر بالمعادلة المعتمدة من قبل الشركة بما يمنع التكرار بين مفرداتها وحصص الفروقات في ضوء ذلك .

ز- لم يتم عزل الإنتاج التام التالف عن الإنتاج التام الصالح للاستخدام في نهاية المدة حيث جرى تقييمه بنفس أسعار الإنتاج التام الصالح للاستخدام في نهاية السنة ، وقد بررت الشركة ذلك بموجب إجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠١١/٤/٢١ بعدم قيام لجان الجرد بجرد الإنتاج التالف في حين إننا لاحظنا



تضمنين قوائم الجرد بكافة الإنتاج التام الصالح والتالف مما يعني عدم دقة تبرير الشركة ، نوصي بضرورة عزل الإنتاج التام التالف واستبعاده من مخزون الإنتاج التام واتخاذ ما يلزم بشأنه .

ح- قامت الشركة خلال السنة موضوع التقرير ببيع علب معدنية فارغة سعة (١٠) لتر بمبلغ (٦٠٠٠) ألف دينار (ستة ملايين دينار) وبكمية (١٠٠٠) علبه (ألف علبه) إلى الوكيل (هاشم سلمان) استنادا لموافقة مجلس إدارة الشركة بقرارها المرقم (٨) المتخذ بالجلسة الرابعة المنعقدة في ٢٦/٥/٢٠١٠ بسعر (٦٠٠٠) دينار (ستة آلاف دينار) للعبة الواحدة في حين إن كلفة اللعبة الواحدة (١٥٣.١٠) دينار (خمسة عشر ألف وثلاثمائة وعشرة دينار) أي بخسارة مقدارها (٩٣١٠) ألف دينار (تسعة ملايين وثلاثمائة وعشرة آلاف دينار) وتم قبض المبلغ ولم يتم تنزيل كلفة المواد أعلاه من حساب المخزن المختص ولغاية تاريخ إعداد التقرير نوصي بتثبيت قيود الاستحقاق وفقا للنظام المحاسبي الموحد وتنزيل كلفة المواد من المخزن المختص وتثبيت الفرق على حساب الخسائر الرأسمالية .

ط- مازال رصيد حساب مخزون التعبئة والتغليف المتداولة والبالغ (٧٩٣٧٢) ألف دينار (تسعة وسبعون مليون وثلاثمائة واثنان وسبعون ألف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٠ موقوف ومدور من سنوات سابقة لم يتخذ أي إجراء بشأنه ، نوصي بإعداد دراسة للاستفادة من المواد المخزونة أو بيعها وفق الأصول والضوابط في حالة عدم جدواها .

#### ٩- الاستثمارات المالية

أ- لم يتحقق للشركة خلال السنة موضوع التقرير أية أرباح عن استثماراتها المالية في الشركات المدرجة ادناه والبالغ مجموعها (٤٠٠٤٨٣) ألف دينار (أربعمائة مليون وأربعمائة وثلاثة وثمانون ألف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٠ ، علما إن الشركة قامت خلال السنة بالاكتتاب في شركة الصناعات الخفيفة والشركة العراقية للأعمال الهندسية بالرغم من عدم تحقيق أي أرباح عن استثمار أموالها في تلك الشركات ومنذ عدة سنوات الأمر الذي يتطلب من إدارة الشركة دراسة جدوى الاستثمار في تلك الشركات والبحث عن مصادر جديدة لتوظيف أموالها وبما يعظم من مواردها .

اسم الشركة	عدد الأسهم	قيمة الأسهم ألف دينار
شركة الهلال الصناعية	١٧٣٣٥٦٧٨	٥٧٤٨٣
شركة صناعات المواد الإنشائية	٢٦٠٣٩٣٨٨	٤١٨٦٦
الشركة العراقية للأعمال الهندسية	١٨٣٦٤٨٩٩	٣٣٥٦٢
شركة الصناعات الخفيفة	٨١٨٢٢٨٤٦	١٦٢٦٩٨
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١٣٣٤٢٨٠٦	٥٤٨٧٤
شركة الحضر لإنتاج الرخام	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
المجموع	٢٠٦٩٠٥٦١٧	٤٠٠٤٨٣



ب - عدم مطابقة عدد الأسهم الظاهر في سجلات الشركة وعددها بموجب كتاب التأيد الصادر من الشركة العراقية للأعمال الهندسية بالرقم ( ٦٨/٣١/١ ) في ٢٠١٠/٢/١٣ وكما موضح أدناه :-

عدد الأسهم بموجب سجلات الشركة      عدد الأسهم بموجب التأيد      الفرق سهم

( ٣٢٤٠٨٦٥ )

٢١٦٠٥٧٦٤

١٨٣٦٤٨٩٩

وقد بررت الشركة ذلك بان التأيد تم استلامه بعد أعداد البيانات المالية للشركة للسنة موضوع التقرير .  
نوصي بمطابقة عدد الأسهم بين سجلات الشركة وكتب التأيد الواردة من الجهات الأخرى .

#### ١٠- التخصيصات

ضمن رصيد حساب التخصيصات قصيرة الاجل البالغ ( ٣١٩٨٢٨ ) ألف دينار ( ثلاثمائة وتسعة عشر مليون وثمانمائة وثمانية وعشرون ألف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة مقدارها ( ٢١٩٨٢٨ ) ألف دينار ( مائتان وتسعة عشر مليون وثمانمائة وثمانية وعشرون الف دينار ) زكما مبين ادناه :

أ- مبلغ ( ١٧٠ ) ألف دينار ( مائة وسبعون الف دينار ) مبالغ العمولة ومصاريف فتح الاعتمادات المستندية لدى المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي والتي لم تنفذ نتيجة الحصار الاقتصادي في السنة / ١٩٩٠ وقد تم تثبيتها في حينه على مخصص مصروفات الشراء ، نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة تصفية الرصيد اعلاه .

ب- مبلغ ( ٣٢٥٠ ) ألف دينار ( ثلاثة ملايين ومائتان وخمسون ألف دينار ) عن مجموع مبالغ مستلمة بالزيادة من شركة القعقاع العامة قبل أحداث السنة/ ٢٠٠٣ وتم عكسه على الحساب في السنة / ٢٠٠٦ بدلا من حساب التأمينات المستلمة . نوصي بضرورة تصفية المبلغ اعلاه .

ج- مبلغ ( ٢١٦٤٠٨ ) ألف دينار ( مائتان وستة عشر مليون وأربعمائة وثمانية آلاف دينار ) والذي يمثل قيمة مواد تم تجهيزها إلى الشركة بموجب الاتفاقية (العراقية - السورية) قبل أحداث السنة/ ٢٠٠٣ ولم يتم تسديد أقيامها في حينها وتم تثبيت مبلغها على حساب المخصص في السنة / ٢٠٠٦ لغرض التسديد عند المطالبة به . نوصي بتكثيف الجهود لتصفية الحساب اعلاه وتسديد اقيام تلك المبالغ .

#### ١١- المدينون والدائون

تضمنت أرصدة حساب المدينون والدائون البالغة ( ٧٣٦٢٤٠ ) ألف دينار ( سبعمائة وستة وثلاثون مليون ومائتان وأربعون ألف دينار ) و ( ٨٩٩٢٤٦ ) ألف دينار ( ثمانمائة وتسعة وتسعون مليون ومائتان وستة وأربعون ألف دينار ) على التوالي أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغ مجموعها ( ٢٣٢٩٠٣ ) ألف دينار ( مائتان واثنان وثلاثون مليون وتسعمائة وثلاثة آلاف دينار ) و ( ١٤٤١٠٧ ) ألف دينار ( مائة وأربعة وأربعون مليون ومائة وسبعة آلاف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ على التوالي وأدناه تفصيلها محللة على أساس عمر الدين .



الأرصدة الدائنة / ألف دينار			الأرصدة المدينة / ألف دينار			اسم الحساب	رقم حساب
أكثر من ٣ سنوات وبعد ٢٠٠٣/٤/٩	من سنة ٣- سنوات	قبل السنة/ ٢٠٠٣	أكثر من ٣ سنوات وبعد ٢٠٠٣/٤/٩	من سنة ٣- سنوات	قبل السنة/ ٢٠٠٣		
			—	—	٢٢٦٢٧	عملهاء قطاع اشتراكي	١٦١١
			—	٩٣٧٣٦	—	عملاء قطاع خاص	١٦١٤
			—	—	٣٣	عملاء عالم خارجي	١٦١٥
			—	—	١٤٤	حسابات جارية مدينة	١٦٣١
			—	—	٢١٥٥٠	مدينو نشاط غير جاري	١٦٥
			١٦٥٠	١٤٠٢	٢	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
			٢٥١٦	—	—	طلبات التعويض	١٦٦٤
			٢٨٠٧	—	٨٨١٥	سلف المتسبين	١٦٧٢
			٥٢١٤	١١٤٦٧	٢٥٦١٧	مجهزون قطاع اشتراكي	٢٦١١
—	١١٢٢	٦٢٤	٢٢٥٠	—	—	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
—	٢٥٣٧٧	٤٠٥٦٨	—	—	٦٩٠	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
٦٣٢٠٦	—	—	٣٢٢٥٠	—	—	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
٨٠٦	٢٦٥٥	٩٧٤٩	١٣٣	—	—	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
٦٤٠١٢	٢٩١٥٤	٥٠٩٤١	٤٦٨٢٠	١٠٦٦٠٥	٧٩٤٧٨	الجاميع	
	١٤٤١٠٧			٢٣٢٩٠٣		المجموع الكلي	٢٦٦١

من الجدول أعلاه يتضح الآتي :-

- أ - شكلت الأرصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة نسبة (٣٢%) من إجمالي رصيد المدينين وشكلت الأرصدة المدينة الموقوفة قبل أحداث السنة/ ٢٠٠٣ نسبة (١١%) من إجمالي رصيد المدينين .
- ب- شكلت الأرصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة نسبة (١٦%) من إجمالي رصيد الدائنين وشكلت الأرصدة الدائنة الموقوفة قبل أحداث عام /٢٠٠٣ نسبة (٥٦%) من إجمالي رصيد الدائنين ، نوصي بتكثيف الجهود لتصفية هذه الأرصدة بالتنسيق مع الأطراف المدينة والدائنة .
- ج - كما تضمنت أرصدة حسابات المدينون والدائنون أرصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية أغلبها مدور من سنوات سابقة ، نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها و أدناه تفاصيلها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد المخالف لطبيعته /ألف دينار
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	٤١٣٨
٢٦١١	مجهزون قطاع اشتراكي	١١٦٨٤٩
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٤٢٢
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٢٥٠
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٦٩٠
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٣٢٢٥٠



د - بلغ رصيد الأرباح المستحقة للمساهمين وغير المستلمة من قبلهم مبلغ (٥٠١٧٠٥) ألف دينار (خمسمائة وواحد مليون وسبعمائة وخمسة آلاف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ إضافة إلى وجود عدد من شهادات الأسهم بلغ مجموعها (١٢٥٤) شهادة (ألف ومائتان وأربعة وخمسون شهادة) لم يراجع أصحابها لاستلامها نوصي بضرورة التأكيد على المساهمين لاستلام الأرباح المستحقة لهم وشهادات الأسهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية طبقاً لأحكام المادة (١٢) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

هـ - يمثل رصيد حساب محخص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ (١٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مائة مليون دينار) والذي يشكل نسبة (٢٥%) من رصيد العملاء البالغ (٤٠٣٠٠١) الف دينار (اربعمائة وثلاثة ملايين والف دينار)، نوصي باعادة دراسة هذا الرصيد وتحديد مدى كفايته لمواجهة الديون الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة.

و - عدم قيام الشركة بتصفية رصيد حساب السلف لاغراض النشاط البالغ رصيدها (٢٢٥٠) الف دينار (مليونان ومائتان وخمسون الف دينار) والذي يمثل قيمة حصة الشركة من المنتجات النفطية ولم تتم تسويتها في حينه لعدم استلام الحصة في حينه وتم اجراء التسوية بموجب وصل القبض المرقم (١١٤٦) في ٢٠١١/١/١٣، نوصي باجراء التسوية للسلف لاغراض النشاط في نهاية السنة او حال انتهاء الغرض من السلف وفقاً لاجراءات الرقابة والضبط الداخلي.

ز - قامت الشركة بإرسال طلبات إلى الجهات الخارجية المدرجة ادناه بموجب كتابها المرقم (١٥٧٧) في ٢٠١٠/٨/٢١ لتأييد أرصدها المدينة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وتجموع الارصدة البالغة (٢٠٢٩٧) الف دينار (عشرون مليون ومائتان وسبعة وتسعون الف دينار) والذي يشكل نسبة (٢,٧%) من رصيد المدينون دون إن تقدم لنا الشركة ما يؤيد استلام تلك الجهات لهذه الطلبات سيما وان غالبيتها هي جهات منحلة ومتوقفة عن العمل ولم ترد الإجابة عليها.

اسم العميل	مقدار الرصيد/ الف دينار
المنشأة العامة لانتاج الطاقة الكهربائية	٤٠٠
ديوان رئاسة الجمهورية	١٨٠٤٧
منشأة صدام العامة	١٦٥٠
شركة ابن الوليد العامة	٢٠٠
المجموع	٢٠٢٩٧

نوصي بضرورة قيام الشركة بتكثيف جهودها للحصول على التايدات لأرصدها المدينة والدائنة كافة من الجهات ذات العلاقة وعدم الاعتماد على نسبة بسيطة تحددتها الشركة.



أ - أظهرت مطابقة الحساب الجاري للشركة المفتوح لدى مصرف دار السلام للاستثمار والخاص بالمساهمين والبالغ رصيده (٤٢٩٤) ألف دينار (أربعة ملايين ومائتان وأربعة وتسعون ألف دينار) بموجب السجلات المالية للشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١ وجود سحبات ظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف لم يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها رغم مضي المدة القانونية عليها ، بلغ مجموعها (٦٢٦٧) ألف دينار ( ستة ملايين ومائتان وسبعة وستون ألف دينار) بالإضافة إلى وجود سحبات ظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات بلغت (١٠٥٠٨) ألف دينار (عشرة ملايين وخمسمائة وثمانية ألف دينار) تعود للسنة / ٢٠٠٨ لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها بالتنسيق مع المصرف المختص بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة .

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها بالتنسيق مع المصرف المختص .

ب - أظهرت مطابقة الحساب الجاري للشركة المفتوح لدى المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية والبالغ رصيده (٣٨٢٩٧٥) ألف دينار (ثلاثمائة واثان وثمانون مليون وتسعمائة وخمسة وسبعون ألف دينار) بموجب السجلات المالية في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولدينا بصدده ما يأتي : -

أولاً - سحبات ظاهرة في السجلات المالية ولم تظهر في كشف المصرف قسم منها تعود لسنوات سابقة بلغ مجموعها (٢٨٠٣٧) ألف دينار (ثمانية وعشرون مليون وسبعة وثلاثون ألف دينار) لم يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها رغم مضي المدة القانونية المحددة لنفاذها .

ثانياً - سحبات ظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات المالية بلغت (٨٢٨٢٠) ألف دينار ( اثنان وثمانون مليون وثمانمائة وعشرون ألف دينار) من ضمنها مبلغ (٥٧٠٨٨) ألف دينار (سبعة وخمسون مليون وثمانية وثمانون ألف دينار) تم سحبه بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٢٩ من المصرف بموجب الصك المرقم (٧٠١٠٨٨٨) والمؤرخ في ٢٠١٠ / ١٢/٢٩ عن المكافآت المصروفة لمنتسبي الشركة استنادا إلى قرار مجلس الإدارة المرقم (٧) المتخذ بالجلسة العاشرة المنعقدة في ٢٠١٠/١٢/٢٠ والتي تم صرفها فعلا قبل تنظيم مستند الصرف الخاص بها ، حيث تم تنظيم مستند الصرف المرقم (١) في ٢٠١١/١/٣ مما يشكل خلل في إجراءات الرقابة والسيطرة على عمليات الصرف ، نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الموقوفات أعلاه والالتزام باعتماد السياقات الأصولية في الصرف واثبات المبالغ المصروفة بالسجلات .

ج - مازال رصيد حساب الجاري لدى مصرف الشرق الأوسط للاستثمار دولار موقوف ومدور من سنوات سابقة حيث لم تجر عليه أية حركة ولغاية تاريخ إعداد هذا التقرير علما بأن رصيده بموجب السجلات المالية بلغ (٦١٠) ألف دينار (ستمائة وعشرة آلاف دينار) بما يعادل ٥٢١ دولار كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، نوصي بإجراء دراسة لتحديد أهمية هذا الحساب ومدى إمكانية الاستغناء عنه .



د- بلغ رصيد شيكات وحوالات برسم التحصيل (٥١٢٩٢٤) ألف دينار (خمسمائة واثنان وعشرون مليون وتسعمائة وأربعة وعشرون ألف دينار) بموجب السجلات المالية للشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١ بضمنها شيكات موقوفة قبل أحداث السنة/٢٠٠٣ بلغ مجموعها (١٠٠٨٨١) ألف دينار (مائة مليون وثمانمائة وواحد وثمانين ألف دينار) وقد أجابت الشركة على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠١١/٣/٢٠ بان سبب موقوفيتها يعود إلى تعرض المصرف إلى السلب والنهب في تلك الفترة وإثباتها قامت بمخاطبة الجهات المدينة بخصوصها دون إن تحصل على أية نتيجة وأدناه تفاصيلها :-

رقم الصك	تاريخ الصك	المبلغ/دينار	الجهة المدينة
٢١٧٣٦٢٢	٢٠٠٣/٣/٨	٣١٩٠٠٠٠	شركة أور العامة
٥٥١٢٩٣٩٣	٢٠٠٣/٣/٨	١٤٦٤٢٥٠	الشركة العامة للصناعات الورقية
٥٥٨٥١٢٤	٢٠٠٣/٣/٨	٥٩١٤٨٠٠٠	الشركة العامة الموانئ العراقية
٦٠٤٦٨٨٦٤	٢٠٠٣/٣/٢٧	٩٤٤٩٠٠٠	الشركة العامة الموانئ العراقية
٨٩٧٦٤١٩	٢٠٠٣/٣/٢٧	١١٩٠٠٠٠٠	الشركة العامة للصناعات البتروكيمياوية
٨٩٧٦٢٩٣	٢٠٠٣/٣/٢٧	١٥٤٠٠٠٠٠	الشركة العامة للصناعات البتروكيمياوية
٣٥٤٢٥٢٤	٢٠٠٣/٣/١٦	٣٣٠٠٠٠	الشركة العامة للصناعات النسيجية /الحلة
		١٠٠٨٨١٢٥٠	المجموع

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لحسم مصير تلك الصكوك واتخاذ ما يلزم بشأنها لضمان حقوق الشركة.

### ١٣- المصاريف والإيرادات

أ- تحملت الشركة مبلغ (٣٣٩٦١) ألف دينار (ثلاثة وثلاثون مليون وتسعمائة وواحد وستون ألف دينار) عن مكافآت لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن صدور البيانات المالية للسنة المالية / ٢٠٠٩ بالرغم من إن نتيجة نشاطها للسنة المذكورة كانت عجزا بمبلغ (١١٣٢٠٩٤) ألف دينار (مليار ومائة واثنين وثلاثين مليون وأربعة وتسعين ألف دينار) وتم تثبيت المبلغ ضمن حساب مصاريف السنوات السابقة وتم الصرف استنادا إلى موافقة الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد في ٢٠١٠/٩/١٦، خلافا للفقرة (تاسعا) من المادة (١٠٢) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) التي تنص على (تحديد مكافأة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة في الشركة المساهمة المختلطة والخاصة بما يتناسب والجهد المبذول في انجاز المهام وتحقيق الخطط والإرباح).

نوصي بالالتزام بتطبيق بنود الفقرة أعلاه من قانون الشركات وعدم مخالفتها .

ب - عدم قيام الشركة خلال السنة موضوع التقرير بإرسال كتب مقبسات ضريبة الدخل إلى الهيئة العامة للضرائب بالمبالغ المصروفة للمجهزين عن شراء المواد الأولية ، كما لم تقم باستقطاع نسبة (٥٣%) من مستحقات المجهزين كتأمينات لحين تقديمهم براءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب خلافا للتعليمات



رقم (٤٣٠) لسنة/٢٠٠٧، نوصي بحجز مبلغ كتابينات وان لا يتم إطلاقها إلا بعد تقديم براءة الذمة من الهيئة العامة للضرائب .

ج- لدى فحصنا لعينة من قيود شراء المواد الأولية (عن طريق الشراء المباشر وبموجب عروض ) لاحظنا الآتي:-

أولاً- تم الشراء خارج الصلاحيات المحددة للمدير المفوض والبالغة (٥) مليون دينار (خمسة مليون دينار) بموجب الأمر الإداري المرقم (١٥٤٣) في ٢٠١٠/١١/١١ وكما مبين في الأمثلة أدناه :-

رقم القيد وتاريخه	المبلغ /دينار	اسم المادة	اسم الجهاز
٧٢ في ٢٠١٠/١٢/٨	١١٢٩١١٥٠	كيد رزن متوسط الزيت	مكتب محمد ياسين
٧٣ في ٢٠١٠/١٢/٨	١٨٥٠٠٠٠٠	كيد رزن طويل الزيت	مكتب محمد ياسين

نوصي الالتزام بالصرف في حدود الصلاحيات المخولة وعدم تجاوزها .

ثانياً- تم شراء (١٥) طن ( خمسة عشر طن ) من مادة ثاني اوكسيد التيتانيوم بمبلغ (٦٠٣١٤) ألف دينار (ستين مليون وثلاثمائة وأربعة عشر ألف دينار) من شركة الفراشة الذهبية بموجب قائمة البيع الصادرة عن الشركة المذكورة والمرقمة (٤٦٩٨) في ٢٠١٠/٩/٥ مباشرة دون إبرام عقد أصولي مع الشركة المجهزة بالرغم من موافقة اللجنة المصغرة لمجلس الإدارة المكونة من (رئيس المجلس والمدير المفوض وعضو مجلس إدارة) على إحالة التجهيز على شركة الفراشة الذهبية بموجب عقد تجهيز، وتم استلام المادة بموجب مستند الاستلام المخزني المرقم (١٦٤٨٣) في ٢٠١٠/٩/٢٣ .

نوصي بتنظيم العقود مستقبلا ضمانا لحقوق الطرفين .

ثالثاً- لا يوجد ختم أو توقيع لقسم الرقابة الداخلية على فواتير الشراء مما يعني عدم خضوعها لرقابة هذا القسم كما إن ختمها بختم القسم المذكور يمنع تكرار صرفها، كما لم يتم تثبيت تاريخ على بعض فواتير الشراء واعتماد النسخ الثواني للفاتورة خلافا لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي على عمليات الشراء ، نوصي بشمول أعمال قسم الرقابة الداخلية لكافة المعاملات المالية للشركة وبما فيها قوائم الشراء للتأكد من صحتها وختمها بختم القسم المذكور لضمان عدم تكرار صرفها .

#### ١٤- الدعاوى واللجان الحقيقية :-

أ- بلغت عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (٢) دعوة (دعوتان) وهي كما مبين أدناه :-  
أولاً - الدعوة المرقمة (٦٨٥٢٢) من قبل المواطن (محمد جواد محمود) عن نزاع الملكية باسترجاع القطعة المرقمة (٩/٢٣١/١١) مقاطعة كوي ريش ولا زالت قيد المرافعة .



ثانياً- الدعوى المرقمة (٤٥٧/ق/٢٠١٠) المقامة من قبل عضو مجلس الإدارة السيد فارس الهادي معترضا على اعتباره مستقبلا وذلك لتغيبه لأكثر من ثلاث اجتماعات دون عذر مشروع، وهي مقامة أمام محكمة القضاء الإداري ولا زالت قيد المرافعة .

ب- بلغت عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (٣) دعوى ( ثلاث دعاوى ) وهي كما مبين أدناه :-

رقم الدعوى	اسم المدعى عليه	المبلغ / دينار	التفاصيل
٢٠١٠/ب/١٧٤٤	كريم إبراهيم جمعة	١٣٣٢٠٠٠	محكمة بداءة الكرخ/ قيد التمييز
٢٠١٠/ب/١٧٤٥١	كريم إبراهيم جمعة	٣٤٦٥٩٣٢٥	محكمة بداءة الكرخ/ قيد التمييز
٢٠٠٨ /٧٠٧	شركة التكوين الأردنية	—	محكمة بداءة الكرخ/ لدى محكمة بداءة عمان لان الشركة أردنية

نوصي بمتابعة حسم كافة الدعاوى واستحصال المبالغ التي تعود للشركة من ذوي العلاقة .

#### ١٥- متابعة تقارير الديوان السابقة

أ- تم إصدار تقريرنا الرقابين المرقمين (٣٣٤٧/٦/٢٩/٨) في ٢٠١١/٣/٧ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة الشركة و (٦٠٢٥/٦/٢٩/٨) في ٢٠١١/٤/٢٥ حول فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية خلال السنة/٢٠١٠ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

ب- عدم جدية الشركة بتصفية الملاحظات المشخصة من قبل هذا الديوان عن نتائج تدقيقه للبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ حيث لازالت معظمها قائمة لعدم اتخاذ ما يلزم لتصفيتها رغم تأكيداتنا المستمرة بخصوصها وآخرها كتابنا المرقم (٧٧١٨/٦/٢٩/٨) في ٢٠١١/٥/٢٥ ، نوصي بإيلاء الاهتمام المناسب لتصفية الملاحظات الواردة في تقارير هذا الديوان وفي الأوقات المحددة لها .





ج- تم إصدار تقريرنا الرقابي بالعدد (١٨٤٦/٦/٢٩/٨) والمؤرخ في ٧ / ١٢ / ٢٠١١ عن الملاحظات التي تم اكتشافها خلال فحص وتدقيق البيانات المالية لسنة / ٢٠١٠ ، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه.

د- تم إصدار تقريرنا الرقابي بالعدد (١٥٥٣٩ / ٦ / ٢٩ / ٨) في ١١ / ١٠ / ٢٠١١ عن نتائج تدقيق العقود المبرمة خلال السنة / ٢٠١٠ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة الفقرات ، (٧) الموجودات الثابتة ، (٨) الموجودات المخزنية واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا، فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق معها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وإلها على قدر ما تضمنته من مؤشرات الأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠ ونتيجة نشاطها وتدقيقها النقديّة للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١١/١٢/٧



شركة صناعات الاصبغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل الخاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار		
		الموجودات	
		الموجودات الثابتة	
٦٤٥٢٣٩٩١١	٧٠٦٠٦١٢٦٥	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١١
٦٠٢٦٣٥٢	٢٦٨٠٩٣٤	النفقات الايرادية المؤجلة	١١٨
٨٩١٠٨٩٤٨٦	٨٩١٠٨٩٤٨٦	المشروعات تحت التنفيذ	١٢
٩٩١١٢٩٩٢٦	١٠٥١٨٩١٧٣٠	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٥١
٢٥٣٣٤٨٥٦٧٥	٢٦٥١٧٢٣٤١٥		
		الموجودات المتداولة	
٥١٢٣٣٢٤٢٨٦	٤٠٠٨٥٤٧٧٩٧	المخزون	١٣
٢٢٥٤٠٤٣٠٥٠	٢٢٥٤٢٠٤٩٩٣	الاستثمارات المالية قصيرة الاجل	١٥
٦٢٦٣٦٩٧٧٥	٧٣٦٢٤٠٥٢٧	المدينون	١٦
٦٥٨٠٩٨١٥٦	١٧٨٩٦٨٨٣٣١	النقود	١٨
٨٦٦١٨٣٥٢٦٧	٨٧٨٨٦٨١٦٤٨		
١١١٩٥٣٢٠٩٤٢	١١٤٤٠٤٠٥٠٦٣	مجموع الموجودات	
		مصادر	
		مصادر التمويل طويلة الاجل	
٩٢١٣٧٥٠٠٠٠	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠	رأس المال الاسمي المدفوع (قيمة اسمية دينار للسهم)	٢١
١٨٩٨٥٢٤٢٠٤	٢١٤٠٨٤٧٢٥٦	الاحتياطيات	٢٢
(١١٣٢٠٩٤٤٤١)	(١١٣٢٠٩٤٤٤١)	العجز المتراكم	٢٢٥
٩٩٨٠١٧٩٧٦٣	١٠٢٢٢٥٠٢٨١٥		
		مصادر التمويل قصيرة الاجل	
٣١٩٨٢٧٨٩٧	٣١٩٨٢٧٨٩٨	التخصيصات	٢٣
٨٩٥٣١٣٢٨٢	٨٩٨٠٧٤٣٥٠	الدائنون	٢٦
١٢١٥١٤١١٧٩	١٢١٧٩٠٢٢٤٨		
١١١٩٥٣٢٠٩٤٢	١١٤٤٠٤٠٥٠٦٣	مجموع مصادر التمويل	

رئيس مجلس الادارة  
عبد الخالق خليل منخي

المدير المفوض

سماي ذياب عبد الله

مدير الحسابات وكالة

كواكب حميد محمد علي

١٤٣٣هـ /

١١ / ١٤٤٧ / ٦٢٩ / ٨ تقريرنا المرقم

٢٠١١م /

١٣ / ٧ الموافق

الخاسب القانوني

د. سعيد محمد سلمان

رئيس هيئة الرقابة المالية

انتصار علي عبد الهادي

ع/ ديوان الرقابة المالية





شركة صناعات الاصبغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد

حساب الانتاج والماتجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار		
٣٥٣١٥١٢٨٢١	٤٩٠٠٥٦٣١١٧	ايرادات النشاط الجاري	١٦
		ينزل : كلفة النشاط الجاري	
٢٥٢١٨٠٩١٨٢	٣٢٦٠٩٤٠٨٤٣	كلفة الانتاج	١٨
١١١٥٧٥٧٢٢٨	١٠٧٩٣٧٨٧٩٨	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٨
٣٦٣٧٥٦٦٤١٠	٤٣٤٠٣١٩٦٤١	صافي كلفة الانتاج	
١٠٦٢٥٠٠	—	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥
١١٩٨٢٩٥٥٧	(٣٤٨٤١٧٦١)	التغير في مخزون الانتاج التام	١٦
٣٧٥٨٤٥٨٤٦٧	٤٣٠٥٤٧٧٨٨٠	صافي كلفة النشاط الجاري	
(٢٢٦٩٤٥٦٤٦)	٥٩٥٠٨٥٢٣٧	فائض (عجز) النشاط الجاري	
١١٣٠٢٧٢٢٣	١٠٨٥٩٤٦١٢	ينزل كلفة الخدمات التسويقية	١٨
(٣٣٩٩٧٢٨٦٩)	٤٨٦٤٩٠٦٢٥	فائض (عجز) الانتاج و الماتجرة	
٢٩٩٩٤٣٣٠٦	٢٤٩٩٨٦٨١٦	يضاف : فوائد و ايجارات اراضي دائنة	١٧
٦٩٦٢٧٥٦٧٦	٦٦٥١٣٥٤٥٩	تنزل : كلفة الخدمات الادارية	١٨
(٧٣٦٣٠٥٢٣٩)	٧١٣٤١٩٨٢	فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	
		تضاف : الايرادات التحويلية والاخرى	١٧
٤٧٠٧٤٥٥	٩٢٧٧٥٠	ايرادات التحويلية	٤٨
٣٣٣٦٤٥٦٢	٨٨٩١٤١١٨	ايرادات الاخرى	٤٩
٣٨٠٧٢٠١٧	٨٩٨٤١٨٦٨		
		تنزل : المصروفات التحويلية والاخرى	١٥
١٢٤٣٧٥٠٠	٢٣٤٥٨١٠٠	المصروفات التحويلية	٣٨
٤٢١٤٢٣٧١٩	٧٤١٧٠٦٨٢	المصروفات الاخرى	٣٩
٤٣٣٨٦١٢١٩	٩٧٦٢٨٧٨٢		
(١١٣٢٠٩٤٤٤١)	٦٣٥٥٥٠٦٨	صافي الفائض (العجز)	
		صافي الفائض موزع كما يلي :-	
	٢١١١١٦٩	الاحتياطي الالزامي ٥%	
	٢١٣٣١٦٩٤	حصه الضريبة	
	٤٠١١٢٢٠٥	الفائض المتراكم	
	٦٣٥٥٥٠٦٨		



شركة صناعات الاصباغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار		
		<u>الايرادات الجارية</u>	
٣٤١١٦٨٣٢٦٤	٤٩٣٥٤٠٤٨٧٨	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١ ١٦
٢٩٩٩٤٣٣٠٦	٢٤٩٩٨٦٨١٦	الفوائد وايجارات الاراضي	٤٦٢-٤٦١ ١٧
٣٧١١٦٢٦٥٧٠	٥١٨٥٣٩١٦٩٤		
		<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>	
٢١٠٦٢٧٦٥٤١	١٩٧٧٥٥٧٠٠٦	الرواتب و الأجور	٣١ ١٢
١٩٣٢٣٥٤٥٠٢	٢٧٠٢٦٤٦١٣٢	المستلزمات السلعية	٣٢ ١٣
٣١١٣٣٤١٢٣	٣٣٨١٧٢٠٨١	المستلزمات الخدمية	٣٣ ١٤
١٠٦٢٥٠٠	—	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥ ١٥
٩٥٩٥٣٧٩٣	٩٤٢٣٦٢٤٣	الاندثارات	٣٧ ١
٩٥٠٣٥٠	١٤٣٨٢٥٠	الضرائب و الرسوم	٣٨٤ ١٥
٤٤٤٧٩٣١٨٠٩	٥١١٤٠٤٩٧١٢		
(٧٣٦٣٠٥٢٣٩)	٧١٣٤١٩٨٢	فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	
		<u>تضاف : الایرادات التحويلية والایخرى</u>	
٤٧٠٧٤٥٥	٩٢٧٧٥٠	الایرادات التحويلية	٤٨ ١٧
٣٣٣٦٤٥٦٢	٨٨٩١٤١١٨	الایرادات الاخرى	٤٩
٣٨٠٧٢٠١٧	٨٩٨٤١٨٦٨		
		<u>تنزل : المصروفات التحويلية والایخرى</u>	
١٢٤٣٧٥٠٠	٢٣٤٥٨١٠٠	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب ورسوم)	٣٨ ١٥
٤٢١٤٢٣٧١٩	٧٤١٧٠٦٨٢	المصروفات الاخرى	٣٩
٤٣٣٨٦١٢١٩	٩٧٦٢٨٧٨٢		
(١١٣٢٠٩٤٤٤١)	٦٣٥٥٥٠٦٨	فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	





شركة صناعات الاصبغ الحديثة ( ش.م ) مختلطة / بغداد  
كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

دينار	دينار	دينار	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
			النقد المستلم من :
		٤٩٠٠٥٦٣١١٧	الأيرادات التشغيلية
		٩٢٧٧٥٠	الأيرادات التحويلية
		٣١٧٧٤٠٠٧	ايرادات السنوات السابقة
		١٥٠٢٧٧٠٥٤	الدائون
	٥٠٨٣٥٤١٩٢٨		
			النقد المدفوع عن :
		٥٠١٩٨١٣٤٧٠	المصروفات التشغيلية
		٢٣٤٥٨١٠٠	المصروفات التحويلية
		٦٣٩٨١٦٨٩	مصروفات السنوات السابقة
		(١٢٠٢٥٠٥٧٦٦)	المخزون
		١٠٩٨٧٠٧٥٢	المدينون
	٤٠١٤٦١٨٢٤٥		
١٠٦٨٩٢٣٦٨٣			صافي التدفقات من الانشطة التشغيلية
١٨٤٧٦٠٥			تضاف : الأيرادات العرضية
٥١			تنزل : المصروفات العرضية
			التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
			النقد المستلم من :
		٢٤٩٩٨٦٨١٦	ايرادات استثمارات مالية + فوائد دائنة
	٢٤٩٩٨٦٨١٦		
			النقد المدفوع عن :
		١٥١٧١٢١٧٨	شراء موجودات ثابتة + نفقات ايرادية
		٣٤٨٣٦٢٩٩	شراء اسهم
		١٦١٩٤٣	حساب توفير
		٢٤٥٧٤٥٨	خسائر رأسمالية
	١٨٩١٦٧٨٧٨		
٦٠٨١٨٩٣٨			صافي التدفقات من الانشطة الاستثمارية
١١٣١٥٩٠١٧٥			صافي التدفقات عن الانشطة اعلاه
٦٥٨٠٩٨١٥٦			رصيد النقد في ٢٠١٠/١/١
١٧٨٩٦٨٨٢٣١			رصيد النقد في ٢٠١٠/١٢/٣١



كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠١٠ دينار	رقم الدليل الخاسبي
	١- الموارد
٤٤٢٥٠٠٦٨٥٢	٤١ ايراد نشاط الانتاج السلعي
٤٩٥٠٠٠٠	٤٣ ايراد النشاط الخدمي
٥٠٥٤٤٨٠٢٦	٤٥ كلف الموجودات المصنعة داخليا
٤٩٣٥٤٠٤٨٧٨	
	٢- مستلزمات الانتاج
٢٦٧٨٣٢٣٦١٥	٣٢ المستلزمات السلعية
٣٣٨١٧٢٠٨١	٣٣ المستلزمات الخدمية
٣٠١٦٤٩٥٦٩٦	
١٩١٨٩٠٩١٨٢	٣- اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١)-(٢)
١٤٣٨٢٥٠	٣٨٤ تنزل :- الضرائب والرسوم غير المباشرة
١٩١٧٤٧٠٩٣٢	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠١٠ دينار	رقم الدليل الخاسبي
	عائد العمل
١٩٣٦٧٩٠٠٠٦	٣١ رواتب وأجور نقدية
٦٨٧٤٠٠١٧	مزايا عينية ( بموجب الكشف رقم (١٩) المرفق )
٢٠٠٥٥٣٠٠٢٣	
(٢٤٩٩٨٦٨١٦)	٤٦ فوائد وابعادات الاراضي
٩٠٥٨٥٧٤٣	٣٧ الاندثارات
٧١٣٤١٩٨٢	فائض العمليات الجارية ( المرحلة الاولى )
١٩١٧٤٧٠٩٣٢	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج





## شركة صناعات الاصباع الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد

## كشوف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٠

اسم الحساب	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وقوابل	أثاث واجهزة مكاتب	المجموع
رقم الدليل المحاسبي	١١١	١١٢	١١٣	١١٤	١١٥	١١٦	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة في ٢٠١٠/١/١	١١٨٧١٠	٤٠٤١٤٨٥٥٩	٤٥٠٥٢١٦٤٥	٦٦٣٢٧٤١٣	٦٧٢٢٢٥٧٥	١٧٠٣٢٦٨٠٧	١١٥٨٦٦٥٧٠٩
الإضافات خلال السنة	—	٣٥٣٠٠٠	١٣٦٤٢٠٠٠٠	٥٩٠٠٠٠	٦٥٠٠٠	٤٠٥٩٠٠٠	١٤١٤٨٧٠٠٠
تول : الموجودات المشطوبة والمباعة	—	—	٣٥٣٠	٩٩٨٤١٢٠	٣٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	١٠٣٣٧٦٥٠
تسوية قيدية	—	—	—	—	—	(٤٥٠٠٠)	(٤٥٠٠٠)
الكلفة في ٢٠١٠/١٢/٣١	١١٨٧١٠	٤٠٤٥٠١٥٥٩	٥٨٦٩٣٨١١٥	٥٦٩٣٣٢٩٣	٦٦٩٦٢٥٧٥	١٧٤٣١٥٨٠٧	١٢٨٩٧٧٠٠٥٩
نسب الاندثار (قسط ثابت)		%٤	%١٠	%١٠-١٢%	%١٠-٢٠%	%١٠-٣٠%	
مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠١٠/١/١	—	٧٩٤٢١٨٨٧	٢٢٣١٣٠٣٤٩	٣٩٣٣٣٧٧٣	٥٧٢٥٢٣٦٣	١١٤٢٨٧٤٢٦	٥١٣٤٢٥٧٩٨
يضاف : الاندثار السنوي	—	١٥٦٤٢٠٩٤	٤٥٢٨٣٤٨٣	٦٣٥١٥٥٢	٦٨٢٧١٩٧	١٧٢٢٦٧١٢	٩١٣٣١٠٣٨
يزول : مخصص الاندثار المتراكم للموجودات المباعة والمشطوبة	—	—	٣٥٢٩	٩٩٨٤١١٦	٣٢٤٩٩٨	٢٤٩٩٩	١٠٣٣٧٦٤٢
يزول : احتياطي ارتفاع الاسعار	—	٤٥٩٤٣٢	١٨٧١٧٠٦	٥٠٢٧٩	٣٦٠٣٣٦٩	٤٣٣٦٣١٥	١٠٣٢١١٠١
تسويات قيدية	—	(٣٨٧٠٤٩)	—	—	—	(٢٢٥٠)	(٣٨٩٢٩٩)
الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	—	٩٤٢١٧٥٠٠	٢٦٦٥٣٨٥٩٧	٣٥٦٥٠٩٣٠	٦٠١٥١١٩٣	١٢٧١٥٠٥٧٤	٥٨٣٧٠٨٧٩٤
القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	١١٨٧١٠	٣١٠٢٨٤٠٥٩	٣٢٠٣٩٩٥١٨	٢١٢٨٢٣٦٣	٦٨١١٣٨٢	٤٧١٦٥٢٣٣	٧٠٦٠٦١٢٦٥

(١) يمثل مبلغ التسوية البالغ (٤٥٠٠٠) دينار (خمسة واربعون الف دينار) المخفض من رصيد حساب الاثاث واجهزة المكتب والمبلغ المصروف على صيانة الاثاث في السنة ٢٠٠٩ والذي تم

اضافته على حساب الموجودات الثابتة (اثاث واجهزة مكاتب) خطأ في تلك السنة .

(٢) يمثل مبلغ التسوية القيدية البالغ (٣٨٧٠٤٩) دينار (ثلاثمائة وسبعة وثمانون الف وتسعة واربعون دينار) المخفض من رصيد حساب الاندثار المتراكم للمباني الزيادة في احتساب اندثارها

للسنة السابقة .

كشف رقم (٢)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة ( ش.م ) مختلطة / بغداد  
كشف النفقات الايرادية المؤجلة كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	الكلفة الكلية دينار	رصيد الاطفاء المتراكم في ٢٠١٠/١/١ دينار	اطفاء السنة الحالية دينار	رصيد الاطفاء المتراكم في ٢٠١٠/١٢/٣١ دينار	الرصيد في ٢٠١٠/١٢/٣١ دينار
١١٨٥	موجودات ثابتة معنوية	٧٠٠٠٠٠٠	٤٥٢٠٨٣٣	١٧٥٠٠٠٠	٦٢٧٠٨٣٣	٧٢٩١٦٧
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع	٦٨٤٩٧٠٠	٥٨٣٩٢٧٨	٤٦٣٥٤١	٦٣٠٢٨١٩	٥٤٦٨٨١
١١٨٧	نفقات مؤجلة متنوعة	٣٨٤٠٧٣٤٣	٣٦٣١٠٧٩٣	٦٩١٦٦٤	٣٧٠٠٢٤٥٧	١٤٠٤٨٨٦
	الجموع	٥٢٢٥٧٠٤٣	٤٦٦٧٠٩٠٤	٢٩٠٥٢٠٥	٤٩٥٧٦١٠٩	٢٦٨٠٩٣٤





كشف رقم (٣)

شركة صناعات الاصباغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد

كشف المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٨٩١٠٨٩٤٨٦	٨٩١٠٨٩٤٨٦	الات ومعدات	١٢٣
٨٩١٠٨٩٤٨٦	٨٩١٠٨٩٤٨٦		



الجهة المستثمر بها	ارباح (خسائر) / اعادة التقييم / دينار	القيمة السوقية للاسهم في ٢٠١٠/١٢/٣١	عدد الاسهم في ٢٠١٠/١٢/٣١	قيمة الاسهم في ٢٠١٠/١٢/٣١ دينار	التزيلات دينار	الاضافات خلال السنة		قيمة الاسهم في ٢٠١٠/١/١ دينار	طبيعة الاستثمار و السندات
						عدد الاسهم	قيمة الاسهم/دينار		
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٦٥٦٧٥٦٧٥	٧٢٢٤٣٢٤٣٠	٦٥٦٧٥٦٧٥٥	٦٥٦٧٥٦٧٥٥	-	٣١٢٧٤١٣١	٣١٢٧٤١٣١	٦٢٥٤٨٦٢٤	صناعي
شركة الهلال الصناعية	(٣٧٣٧٣٣٨٩)	٢٠١٠٩٣٨٦	١٧٣٣٥٦٧٨	٥٧٤٨٢٧٧٥	-	-	-	٥٧٤٨٢٧٧٥	صناعي
شركة صناعة المواد الانشائية	-	٤١٨٦٥٩٥٧	٢٦٠٣٩٣٨٨	٤١٨٦٥٩٥٧	-	-	-	٤١٨٦٥٩٥٧	صناعي
الشركة العراقية للصناعات الهندسية	٣١٦٣٣٠٤٢	٦٥١٩٥٣٩١	١٨٣٦٤٨٩٩	٣٣٥٦٢٣٤٩	-	٧٥٦٢٠١٧	٧٥٦٢٠١٧	٢٦٠٠٠٣٣٢	صناعي
شركة الصناعات الخفيفة	(٦٧٧٣٧٧٩)	٩٤٩١٤٥٠١	٨١٨٢٢٨٤٦	١٦٢٦٩٨٢٨٠	-	٢٧٢٧٤٢٨٢	٢٧٢٧٤٢٨٢	١٣٥٤٢٣٩٩٨	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية البلاستيكية	٢٤٩٩٨٢٥	٥٧٣٧٤٠٦٥	١٣٣٤٢٨٠٦	٥٤٨٧٤٢٤٠	-	-	-	٥٤٨٧٤٢٤٠	صناعي
شركة الحضر لانتاج الرخام	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	-	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	صناعي خاص
	(٥٣٤٨٦٢٦)	١٠٥١٨٩١٧٣٠	٨٦٣٦٦٢٣٧٢	١٠٥٧٢٤٠٣٥٦	-	٦٦١١٠٤٣٠	٦٦١١٠٤٣٠	٩٩١١٢٩٩٢٦	اجمـوع

ثانياً : استثمارات مالية قصيرة الاجل / ١٥٢

الإيضاحات	الجهة المستثمر بها	الارباح والقوائد المستلمة اوالمستحقة دينار	نسبة الفائدة أو الربح %	كلفة الشراء دينار	مبلغ الوديعة أو رصيد حساب التوفير دينار	طبيعة الاستثمار
يمثل المبلغ (٩) وديعة بمبلغ (٢٥٠) مليون لكل وديعة	مصرف بابل	٢٤٩٨٠١٣٧٢	١٠% - ١٣%		٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠	تجاري
حساب توفير	مصرف الشمال	٢٨٢٤٤			٤١٤٢٦٦	مصارف خاص
حساب توفير	مصرف الشرق الاوسط للاستثمار	٧٦٣٣١			١٩٤٧٩٥٢	مصارف خاص
حساب توفير	مصرف الاستثمار العراقي	٨٠٨٦٩			١٦٢١٢٢٦	مصارف خاص
حساب توفير	مصرف دار السلام للاستثمار	-			٢٢١٥٤٩	مصارف خاص
		٢٤٩٩٨٦٨١٦			٢٢٥٤٢٠٤٩٩٣	اجمـوع





كشف رقم (٥)

شركة صناعات الاصابغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد  
كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٣٤٧٣٩٦٠٨٢٣	٢٣٢١٠٧٥١٧٠	مخزون المواد الاولية ١٣١
٤٨٣٥٣٧٩٢	٩٠٩٥١٠٤١	مخزون الوقود والزيوت ١٣٢
٣٠٢٦٨٩٦٠٩	٣٠٩٤٠٩٠٩٢	مخزون الادوات الاحتياطية ١٣٣
٤١٦٩٢٦٢٥٧	٣٧٤٨٨١٨٠٢	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة ١٣٤١
٧٩٣٧٢٠٠٠	٧٩٣٧٢٠٠٠	مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة ١٣٤٢
		مخزون المتنوعات ١٣٥
٣٠٤٩٧٢٦	٤٩٥٣٧٨٠	مخزون اللوازم والمهمات ١٣٥١
٦١٠٩٠٥٥	٥٧١٥٩١٠	مخزون القرطاسية ١٣٥٢
٥٧٢١٠٧١٣	٥١٢٢٨٦٣١	مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
٢١٨٤٠٢٤	٢٦٥٠٣٢٣	مخزون تجهيزات العاملين ١٣٥٥
٦٨٥٥٣٥١٨	٦٤٥٤٨٦٤٤	
٧٣٣٤٦٨٢٨٧	٧٦٨٣١٠٠٤٨	مخزون الانتاج التام ١٣٦١
٥١٢٣٣٢٤٢٨٦	٤٠٠٨٥٤٧٧٩٧	مجموع المخزون



شركة صناعات الاصباع الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد  
 كشوف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٩٧٦٠٠١٠٠	٢٣٦٩٥١٥٠٨	العملاء ١٦١
٢٣٠٦٧٣١٤٠	١٦٦٠١٦٥٠٠	عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١
٣٣٠٢١	٣٣٠٢١	عملاء قطاع خاص ١٦١٤
٣٢٨٣٠٦٢٦١	٤٠٣٠٠١٠٢٩	عملاء عالم خارجي ١٦١٥
١٤٤٠٢٧	١٤٤٠٢٧	حسابات جارية مدينة ١٦٣
٢٢٥٨٧٨٠٠	٢١٥٥٠٠٠٠	مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
٣٠٥٤٦٨٧	٢٥٩٦٢١٨٨	تأمينات لدى الغير ١٦٦١
١٣٠٧٤٦٥٧٣	١١٥٥٤٧٩٤٥	ايرادات مستحقة ١٦٦٢
—	١١٨٦٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣
٢٥١٦٠٠٠	٢٥١٦٠٠٠	طلبات التعويض ١٦٦٤
١٣٦٣١٧٢٦٠	١٤٥٢١٢١٣٣	السلف ١٦٧
٢٧٩٠١٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	سلف لاغراض النشاط ١٦٧١
١١٩٧٨٢٤٦	١١٦٢١٨١٩	سلف المنتسبين ١٦٧٢
١٤٧٦٨٣٤٦	١٣٨٧١٨١٩	أرصدة مدينة حسابات دائنة
٨٨٧٧٧٧١٣	١١٦٨٤٨٩٥١	مجهزون قطاع اشتراكي ٢٦١١
٢٢٠٠٠	٤٢٢٥٠٠	مجهزون قطاع مختلط ٢٦١٣
٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
٦٩٠٠٦٨	٦٩٠٠٦٨	مجهزون عالم خارجي ٢٦١٥
٣٢٥٠٦٣٠٠	٣٢٢٥٠٠٠٠	دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
١٢٤٢٤٦٠٨١	١٥٢٤٦١٥١٩	مجموع المدينون
٦٢٦٣٦٩٧٧٥	٧٣٦٢٤٠٥٢٧	





شركة صناعات الاصباغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد  
كشف النقود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	١٨٣
٧٣١٨١٤٢	٣٨٢٩٧٥٧٥٢	نقديه لدى المصارف
٣٤	١١٧٠٠٠	المصرف الصناعي / الزعفرانية
٣٨١٣٥٩٢٦	٢٦٩١٥٥٩٦٤	مصرف الرافدين / فرع لندن
٤٥١٩١٢٥٠٤	٤٥١٩١٢٥٠٤	مصرف الاستثمار العراقي
٣١٠٧٢	١١٧٢٤٠٧٥١	مصرف الرافدين / فرع عمان / دولار
١٢٨٥٩٧٤	١٩٥٩٨٣٣٧	البنك المركزي العراقي
٧١٠٣٥٦٥	٤٢٩٣٦٢٢	مصرف الرشيد / الزعفرانية
١٧٨٣٨٦٨٩	٣٣٢٥٩	مصرف دار السلام للاستثمار / دينار
٢٨٢٢٤٩٧	٢٨٢٢٤٩٧	مصرف الشرق الاوسط للاستثمار / دينار
٨٢٥٥٤٣	٦١٢٠٦٣	مصرف دار السلام للاستثمار / دولار
٦١٠٠٩١	٦١٠٠٩١	مصرف الصناعي / زعفرانية / دولار
٢٥٩٨٦١٩	٢٧٣٩١٩٥١	مصرف الشرق الاوسط للاستثمار / دولار
٥٣٠٤٨٢٦٥٦	١٢٧٦٧٦٣٧٩١	مصرف الرشيد / الحلة
١٢٧٦١٥٥٠٠	٥١٢٩٢٤٥٤٠	شيكات وحوالات
٦٥٨٠٩٨١٥٦	١٧٨٩٦٨٨٣٣١	شيكات وحوالات قيد التحصيل
		مجموع النقود



كشف رقم (٨)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل الخاسي	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)	
	رأس المال موزع كما يلي :-	
	٥٥٠٢٥٨٢٤٥٤	٥٥٠٢٥٨٢٤٥٤
	١٩١٨٩٤٤٧	١٩١٨٩٤٤٧
	٣٦٩١٩٧٨٠٩٩	٣٦٩١٩٧٨٠٩٩
	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠
		٥٥٠٢٥٨٢٤٥٤
		١٩١٨٩٤٤٧
		٣٦٩١٩٧٨٠٩٩
		٩٢١٣٧٥٠٠٠٠





كشف رقم (٩)

شركة صناعات الأصباغ الحديثة (مساهمة مختلطة)  
كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الدليل الخاصي	رقم الدليل الخاصي	٢٢١١ احتياطي التوسعات مستخدم	٢٢١٢ احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة	٢٢٣ احتياطي فروقات اسعار	٢٢١٣ احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٢٣ احتياطيات متنوعة		٢٢٢ الاحتياطي العام	٢٢٣ الاحتياطي الالزامي	٢٢٤ الفائض المتراكم أرباح غير موزعة	الاجموع	٢٢٥ العجز المتراكم
						دينار	دينار					
الرصيد في ٢٠١٠/١/١	٢٩١١٢٦١٤٩	١٧٣٠٥٧٩٧	—	—	١٣٨٨٥٠٢٦١	٢٣٠١٩٣٥٦٢	٤٩٠٠٠٠٠٠	٥٢٢٩٨	٩٣٥٨٢٣٤٩٥	٢٣٦١٧٢٦٤٢	١٨٩٨٥٢٤٢٠٤	١١٣٢٠٩٤٤٤١
الاضافات خلال السنة	—	١٠٣٢١١٠١ (١)	١١٧٣٢٦٦٤٤ (٢)	١١٧٣٢٦٦٤٤ (٢)	٤١١١٧٧٨٠٢ (٣)	٣١٢٧٤١٣١ (٤)	—	—	٢١١١١٦٩ (٥)	٤٠١١٢٠٥ (٦)	٢٤٢٣٢٣٠٥٢	—
الرصيد في ٢٠١٠/١٢/٣١	٢٩١١٢٦١٤٩	٢٧٦٢٦٨٩٨	١١٧٣٢٦٦٤٤	١١٧٣٢٦٦٤٤	١٨٠٠٢٨٠٦٣	٢٦١٤٦٧٦٩٣	٤٩٠٠٠٠٠٠	٥٢٢٩٨	٩٣٧٩٣٤٦٦٤	٢٧٦٢٨٤٨٤٧	٢١٤٠٨٤٧٢٥٦	١١٣٢٠٩٤٤٤١

- (١) - يمثل المبلغ (١٠٣٢١) ألف دينار ( عشرة ملايين وثلاثمائة واحد وعشرون ألف دينار) احتساب نسبة (٥٠%) من الاندثار السنوي من الموجودات التي بلغت قيمتها الدفترية (١) دينار .
- (٢) - يمثل المبلغ (١١٧٣٢٧) ألف دينار ( مائة وسبعة عشر مليون وثلاثمائة وسبعة وعشرون ألف دينار ) عن تقييم الموجود النقدي للشركة لدى مصرف الرافدين فرع عمان والبنك المركزي العراقي وفقا للقاعدة الخاسية (٤) .
- (٣) - يمثل مبلغ (٤١١٧٨) ألف دينار (واحد واربعون مليون ومائة وثلاثمائة وسبعون ألف دينار ) الفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية للموجودات المباعة خلال السنة (٤) سيارات و (٣) مقطورات .
- (٤) - يمثل المبلغ (٣١٢٧٤) ألف دينار (واحد وثلاثين ومائتان واربعه وسبعون ألف دينار) رسملة ارباح الشركة في مساهمتها في شركة بغداد للمشروبات الغازية.
- (٥) - يمثل المبلغ (٢١١١) ألف دينار ( مليونان ومائة واحد وعشرون ألف دينار ) الاحتياطي الالزامي بموجب القانون (٥٠%) .
- (٦) - يمثل المبلغ (٤٠١١٢) ألف دينار ( اربعون مليون ومائة وثاني عشر ألف دينار ) المبلغ احوّل من الارباح حصة الفائض المتراكم بعد احتساب الاحتياطي الالزامي .



كشف رقم (١٠)

شركة صناعات الاصباغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد  
كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
	تخصيصات طويلة الاجل		
٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠
	تخصيصات قصيرة الاجل		
٢٣٤	مخصص مصروفات الشراء	١٦٩٨٨٩٧	١٦٩٨٨٩٧
٢٣٥	تخصيصات متنوعة	٢١٩٦٥٨٠٠٠	٢١٩٦٥٨٠٠٠
		٢١٩٨٢٧٨٩٧	٢١٩٨٢٧٨٩٧
	المجموع	٣١٩٨٢٧٨٩٧	٣١٩٨٢٧٨٩٧





٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٢٩٦٤٩٧٦١	٢٥٠٥٩٦٧٧	٢٦١
٧٧٦٢١٣٠	٨٣٨٦١٣٠	٢٦١١
١٢٩٥٦١٩١٣	٧٠٧٣٣٧٧١	٢٦١٤
١٦٦٩٧٣٨٠٤	١٠٤١٧٩٥٧٨	٢٦١٥
١٧٨٦٠٩٥	١٢٩٤٠٩٥	٢٦٥
٣٦١٨٤٣٧٤	١٧٧٧٤٥٢٨	٢٦٦
٧٩٥١٨٣٣٣	١٩٠٧٣٣٤٣٣	٢٦٦١
٢٧٨٣٠٧٨٠	٢٧١٣٥٧٠٢	٢٦٦٢
٥٨٣٠٣٣٣	١٩٣٠٠٠٠	٢٦٦٣
٢٩٠٨٠٨٤	٣٠١٠٧٢٢	٢٦٦٤
١٤٣٤٧٨٥٠	١٩٠٠٦٨	٢٦٦٥
٨٦٠٣٢٠٠	٢٦٨١٠٠	٢٦٦٦
١٧٥٢٢٢٩٥٤	٢٤١٠٤٢٥٥٣	٢٦٦٧
٩١١٧٢١	٢٦٢٢٤١	٢٦٧
٢٢٧٨٣٩٠٣	٢٤١٢٠٣٣٧	٢٦٧١
٢٣٦٩٥٦٢٤	٢٤٣٨٢٥٧٨	٢٦٧٢
—	٢١٣٣١٦٩٤	٢٦٨
٥١٧٠٩٠٤٩٨	٥٠١٧٠٥٥٨٢	ضريبة الدخل
٥١٧٠٩٠٤٩٨	٥٢٣٠٣٧٢٧٦	المساهمين (ارباح سنوات سابقة)
٥٢٧٨١٠٨	٤١٣٨٢٧٠	ارصدة دائنة لحسابات مدينة
٥٢٦٦١٩٩	—	عملاء قطاع خاص
١٠٥٤٤٣٠٧	٤١٣٨٢٧٠	مدينو نشاط غير جاري
٨٩٥٣١٣٢٨٢	٨٩٨٠٧٤٣٥٠	مجموع الدائنة



شركة صناعات الاصباغ الحديثة ( ش.م ) مختلطة / بغداد  
كشف الرواتب والاجور للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل الخاسبي
دينار	دينار	الرواتب النقدية للموظفين
٤٥٠١٥٥٤٥٥	٤٦٣٢٩٥٦٠٠	٣١١
٥٢٣٢٣٣٣٣	٥٦٧٦٠٠٠٠	رواتب
١٧٠٧٢١٢	٣١٩١٧١٩	٣١١١
١٦٨٠٩٦١١١	١٢٩٨٦١٩٤٥	مخصصات عائلية
٧٣٦٤٠٨٨٥	٧٢٦٤٨٠٠٢	٣١١٢
٧٤٥٩٢٢٩٩٦	٧٢٥٧٥٧٢٦٦	اجور اعمال اضافية
		٣١١٣
		مكافآت تشجيعية
		٣١١٤
		مخصصات أخرى
		٣١١٩
		الاجور النقدية للعمال
		٣١٢
		الاجور
٧٥٤٨٥٠٧٨٦	٧٢٤٧٦٣٢٤٨	٣١٢١
١١٤٥١٢٦٦٧	١٠٦٢٨٠٠٠٠	مخصصات عائلية
١٧٨٨٠٤٢٧	١٦٣١٢٣٢٧	٣١٢٢
٢٤١٢٠٠٩٧٠	١٧٦٠٨١١١١	اجور اعمال اضافية
١٠٤٠٢٦٩٩٥	١٠٣٧٢١٨٣٣	٣١٢٣
١٢٣٢٤٧١٨٤٥	١١٢٧١٥٨٥١٩	مكافآت تشجيعية
		٣١٢٤
		مخصصات أخرى
		٣١٢٩
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
		٣١٤
		حصة الشركة في التقاعد
٥٧٠٣٣٨٠٠	٥٥٢٦٢٤٠٠	٣١٤١
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
		٣١٥
		حصة الشركة في الضمان
٧٠٨٤٧٩٠٠	٦٩٣٧٨٨٢١	٣١٥١
٢١٠٦٢٧٦٥٤١	١٩٧٧٥٥٧٠٠٦	مجموع الرواتب والاجور





٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل الخاسبي
دينار	دينار	
١٤٤١١٩١٠٦١	١٩٩٦٤٦٤٩٢١	٣٢١ الخامات والمواد الاولية
		٣٢٢ الوقود والزيوت
٣٤٠٣٠٠٩٢	٤٣٦٩١٤٥٥	٣٢٢١ مواد نفطية
٣٥١٠٠٠	٧٤٥٦٠٠	٣٢٢٢ غاز
٦٠٧٨٠٣٧	٦٥٦١٣٩٦	٣٢٢٣ زيوت وشحوم
٤٠٤٥٩١٢٩	٥٠٩٩٨٤٥١	
٥٧٠٦٥١٣٦	١٩٤٤٦٥٤١	٣٢٣ الادوات الاحتياطية
٣٠٧٣٤٣٢٩٢	٥٨٠١٦١٩٨١	٣٢٤١ مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
		٣٢٥ المتنوعات
٧٧٣٧٥٣٦	٤٧٤٣٨٣٠	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
٥٤٨٩٥٨٨	٥١٢٨٦٤٥	٣٢٥٢ القرطاسية
٦٥٠٠	—	٣٢٥٣ الكتب التعليمية
١٣٢٣٣٦٢٤	٩٨٧٢٤٧٥	
		٣٢٦ تجهيزات العاملين
٣١٢٩٥٤٣	٣٤٨٤٦٠٢	٣٢٦١ كساوي
٢٢٦٤٥٠٠٠	١٦٥٠٦٣٠٠	٣٢٦٢ مواد غذائية
٣٨٤٠١٥٥	٤٣٣١٦١٥	٣٢٦٣ مواد طبية
٢٩٦١٤٦٩٨	٢٤٣٢٢٥١٧	
		٣٢٧ المياه والكهرباء
١٧١٩٦٩٦٢	١٦٠٦٨٥٧٩	٣٢٧١ المياه
٢٦٢٥٠٦٠٠	٥٣١٠٦٦٧	٣٢٧٢ الكهرباء
٤٣٤٤٧٥٦٢	٢١٣٧٩٢٤٦	
١٩٣٢٣٥٤٥٠٢	٢٧٠٢٦٤٦١٣٢	مجموع المستلزمات السلعية



شركة صناعات الاصباع الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد  
 كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	خدمات صيانة
٢٧٧٧٩٠٠	٥٣١٩٣٥٨	٣٣١
٨٢٩٣٠٠٠	٢٠٠٤٥٠٠	٣٣١٢
٧٩٢٥٠٠٠	١٠٣٩٧٥٠٠	٣٣١٣
٢٩٧٧٥٥٠	٥٤٧٠٢٥٠	٣٣١٤
٢١٩٧٣٤٥٠	٢٣١٩١٦٠٨	٣٣١٦
٢٦٩٥٠٠	٢٦٠٧٠٠	خدمات أبحاث واستشارات
		٣٣٢
		دعاية وطبع وضيافة
		٣٣٣
		دعاية و اعلان
١٦٧٨٦٧٣٠	١٣١٥١٥١٠	٣٣٣١
٢١٥٣٩٧٨	٧٤٩٨٨٨٧	٣٣٣٢
١٧٢٦٧٥٠	٦٧٥٥٥٠	٣٣٣٣
٥١٦٥٨٨٠	٢٣٨٥٠٠٠	٣٣٣٤
١١٩٠٠٠٠	١٢١٠٧٥٠	٣٣٣٥
٢٧٠٢٣٣٣٨	٢٤٩٢١٦٩٧	نقل وأيصاد واتصالات
		٣٣٤
		نقل العاملين
١٧٣٦١٣٥٦٤	١٧٥٨٨١٣٦٦	٣٣٤١
١٠٥٠٠٠٠	٦٨٣٠٠٠	٣٣٤٢
٣١٠٥٠٠٠	٥٦٨٥٠٠٠	٣٣٤٣
٧٤٣١٥١٤	٧٩٠٩٦٨٩	٣٣٤٤
١٨٥٢٠٠٠٧٨	١٩٠١٥٩٠٥٥	أستنجار موجودات ثابتة
		٣٣٥
		أستنجار مباني وأنشاءات
١٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	٣٣٥٢
—	٤٤٠٠٠٠	٣٣٥٣
١٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٣٥٤
١٠١٥٠٠٠٠	١٥٧٤٠٠٠٠	أستنجار وسائل نقل وانتقال
٢٤٤٦١٦٣٦٦	٢٥٤٢٧٣٠٦٠	٣٣٥٤

ما بعده





٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي	ما قبله
دينار ٢٤٤٦١٦٣٦٦	دينار ٢٥٤٢٧٣٠٦٠	٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة
٥٧٦٠٨٧٥	٥٨٥٦٨٧٥	٣٣٦١	أشتراكات وأتماءات
٧٠٠٠٥٨٨	٨٦٦٢٤٩٨	٣٣٦٢	أقساط التأمين
٣٧٠٠٥٤٠٠	٥٢٣٤٦٢٥٠	٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة
١٢٩٣٩٠٠	٢٨١٥١٤٣	٣٣٦٥	خدمات قانونية
١٤٢٦٣٤٤	١٤٢٥٥٥	٣٣٦٦	خدمات مصرفية
٤٤٠٠٠٠	—	٣٣٦٧	تدريب وتأهيل
١٣٧٩٠٦٥٠	١٤٠٧٥٧٠٠	٣٣٦٩	مصروفات خدمية أخرى
٦٦٧١٧٧٥٧	٨٣٨٩٩٠٢١		
٣١١٣٣٤١٢٣	٣٣٨١٧٢٠٨١		مجموع المستلزمات الخدمية



شركة صناعات الاصبغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد  
 كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
١٠٦٢٥٠٠	—	٣٥ مشتريات البضائع بغرض البيع
		٣٥١ مشتريات البضائع بغرض البيع محلية
		٣٨ المصرفات التحويلية
		٣٨٣ مصرفات تحويلية متنوعة
٥٠٠٠٠٠	—	٣٨٣١ تبرعات للغير
١٠٣٥٠٠٠	٥٢٠٠٠٠	٣٨٣٢ تعويضات وغرامات
٢٢٠٠٠٠٠	١٨٤٣٨١٠٠	٣٨٣٧ سلع وخدمات مجانية
٣٧٣٥٠٠٠	١٨٩٥٨١٠٠	٣٨٤ ضرائب ورسوم
٩٥٠٣٥٠	١٤٣٨٢٥٠	٣٨٤٢ ضرائب ورسوم أخرى
٨٧٠٢٥٠٠	٤٥٠٠٠٠٠	٣٨٥ أعانات
١٣٣٨٧٨٥٠	٢٤٨٩٦٣٥٠	مجموع المصرفات التحويلية
		٣٩ المصرفات الاخرى
٣٦٤٤٧٥٣	٦٣٩٨١٦٨٩	٣٩١ مصرفات سنوات سابقة
٤١٧٧٧٨٩٦٦	٥١	٣٩٢ مصرفات عرضية
—	١٠١٨٨٩٤٢	٣٩٣ خسائر رأسمالية
٤٢١٤٢٣٧١٩	٧٤١٧٠٦٨٢	مجموع المصرفات الاخرى





شركة صناعات الاصباغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد  
كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		ايراد نشاط الانتاج السلعي ٤١
		ايراد نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢
٣١٢٢٤٩١١٥٥	٤٣٧٩٤٢٢٣٥١	صافي المبيعات ٤١٢١
(١١٩٨٢٩٥٥٧)	٣٤٨٤١٧٦١	تغير مخزون الانتاج التام ٤١٢٢
٣٠٠٢٦٦١٥٩٨	٤٤١٤٢٦٤١١٢	
٢٣١٤١٥١٥	١٠٧٤٢٧٤٠	ايراد بيع مخلفات ٤١٧
٣٠٢٥٨٠٣١١٣	٤٤٢٥٠٠٦٨٥٢	
		ايراد النشاط التجاري ٤٢
١٣٨٧٥٠٠	—	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١
		ايراد النشاط الخدمي ٤٣
١٠٢٠٥٠٠	١٠٥٠٠٠٠	ايرادات خدمات متنوعة ٤٣٧
٨٩٠٠٠٠٠	٣٩٠٠٠٠٠	ايجار موجودات ثابتة ( عدا الاراضي ) ٤٣٨
٩٩٢٠٥٠٠	٤٩٥٠٠٠٠	
		كلفة الموجودات المصنعة داخليا" ٤٥
٣٧٤٥٧٢١٥١	٥٠٥٤٤٨٠٢٦	كلفة الموجودات المصنعة داخليا" ٤٥٢
٣٤١١٦٨٣٢٦٤	٤٩٣٥٤٠٤٨٧٨	المجموع لاغراض العمليات الجارية
١١٩٨٢٩٥٥٧	(٣٤٨٤١٧٦١)	التغير في مخزون الانتاج التام ٤١٢٢
٣٥٣١٥١٢٨٢١	٤٩٠٠٥٦٣١١٧	المجموع لاغراض حساب الانتاج والمتاجرة





كشف رقم (١٧)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد

كشف الايرادات التحويلية والاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل الخاسبي
دينار	دينار	الفوائد وبيعارات الاراضي ٤٦
<u>٢٩٩٩٤٣٣٠٦</u>	<u>٢٤٩٩٨٦٨١٦</u>	فوائد دائنة ٤٦١
		الايرادات التحويلية ٤٨
<u>٤٧٠٧٤٥٥</u>	<u>٩٢٧٧٥٠</u>	ايرادات تحويلية متنوعة ٤٨٣
		الايرادات الاخرى ٤٩
٢٧١٨٥١٦٨	٨٧٠٦٦٥١٣	ايرادات سنوات سابقة ٤٩١
٢٩١٤٤١	١٨٤٧٦٠٥	ايرادات عرضية ٤٩٢
٥٨٨٧٩٥٣	-	ايرادات رأسمالية ٤٩٣
<u>٣٣٣٦٤٥٦٢</u>	<u>٨٨٩١٤١١٨</u>	مجموع الايرادات الاخرى





كشف رقم (١٨)

شركة صناعات الاصباغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	الاستخدامات	كلفة الانتاج	كلفة الخدمات الانتاجية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الادارية	المجموع
		٥	٦	٧	٨	
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	الرواتب والاجور	٦٨٤٨٥١٤١٠	٦٧٨٣٩٧٢٠٠	٨٥٠٩٩٠٠٠	٥٢٩٢٠٩٣٩٦	١٩٧٧٥٥٧٠٠٦
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٥٣٠١٢٠١٥٥	١٥٥٩٧١٦٨٠	٢٥٣٨١٨٠	١٤٠١٦١١٧	٢٧٠٢٦٤٦١٣٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٥٧٥٠٠	٢٠٩١٢٧٩٤٦	١٥١٩٣١٥٠	١١١٦٩٣٤٨٥	٣٣٨١٧٢٠٨١
٣٧	الاندثارات	٤٣٨١١٧٧٨	٣٥٨٨١٩٧٢	٥٧٦٤٢٨٢	٨٧٧٨٢١١	٩٤٢٣٦٢٤٣
٣٨٤	الضرائب والرسوم	-	-	-	١٤٣٨٢٥٠	١٤٣٨٢٥٠
	المجموع	٣٢٦٠٩٤٠٨٤٣	١٠٧٩٣٧٨٧٩٨	١٠٨٥٩٤٦١٢	٦٦٥١٣٥٤٥٩	٥١١٤٠٤٩٧١٢

كشف رقم (١٩)

كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين	السكن	المطعم	الطبابة	كساي	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	الرواتب والاجور	٢٠٧٦٧٠٠٠	-	-	٢٠٠٠٠٠٠	-	٤٠٧٦٧٠٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية	-	-	١٦٥٠٦٣٠٠	٤٣٣١٦١٥	٣٤٨٤٦٠٢	٢٤٣٢٢٥١٧
٣٧	الاندثارات	١٣٧٢٥٠٠	١٥١٨٠٠٠	-	٧٦٠٠٠٠	-	٣٦٥٠٥٠٠
	المجموع	٢٢١٣٩٥٠٠	١٥١٨٠٠٠	١٦٥٠٦٣٠٠	٢٥٠٩١٦١٥	٣٤٨٤٦٠٢	٦٨٧٤٠٠١٧



كشف رقم (٢٠)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد  
كشف احتساب الضريبة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٠

دينار	دينار
٦٣٥٥٥٠٦٨	
	١٠٣٢١١٠١
	٥٢٠٠٠٠
	٦٣٩٨١٦٨٩
	١٠١٨٨٩٤٢
٨٥٠١١٧٣٢	
	٦٣٥٥٥٠٧
	—
٦٣٥٥٥٠٧	
١٤٢٢١١٢٩٣	
٢١٣٣١٦٩٤	
	٦٣٥٥٥٠٦٨
	٢١٣٣١٦٩٤
	٤٢٢٢٣٣٧٤
	٢١١١١٦٩

الفائض القابل للتوزيع  
يضــــــــــــــــاف:

احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة  
تعويضات وغرامات  
مصروفات سنوات سابقة  
خسائر رأسمالية

ينــــــــــــــــزل:

السماح الضريبي ١٠% من الربح بموجب قانون الاستثمار الصناعي  
برقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ المعدل بالقانون رقم (٣٥) لسنة ٢٠٠٠/  
ايجار موجودات ثابتة (ايراد المؤجر للغير)

الفائض (الربح المحاسبي) الخاضع للضريبة  
مبلغ الضريبة ١٥% من الربح المحاسبي

الفائض القابل للتوزيع  
ينزل : مبلغ الضريبة

الاحتياطي الالزامي = الربح المحاسبي بعد الضريبة  $\times 5\%$





## بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مجلس ادارة شركة صناعات الاصباع الحديثة / مساهمة مختاطة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١

حضرات السادة أعضاء الهيئة العامة المحترمين نرحب بكم اجمل ترحيب  
يسر مجلس الادارة ان يتقدم بتقريره السنوي العادي للسادة اعضاء الهيئة العامة عن مجمل نشاطات الشركة للسنة المالية  
المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ وكما يلي:

**[أولاً]: أنبذة عن الشركة واهدافها الرئيسية وطبيعة الانشطة التي تقوم بها:**

أسست الشركة سنة ١٩٧٦ بموجب عقد الشركة المسجل في وزارة التجارة - دائرة تسجيل الشركات برقم ١٥٩٠ في  
١٩٧٦/١٠/٢٥ وشهادة تأسيس المشروع رقم ٤٦٨٢ في ١٩٧٦/٣/١٤ الصادرة من المديرية العامة للتنمية الصناعية.  
ان مركز ادارة الشركة ومعاملها يقع في بغداد - الزعفرانية المنطقة الصناعية ويشغل ارض مساحتها (٦٠,٢١,١٧) دونم ((ملك  
صريف)) . اضافة الى المواقع التي تعود ملكيتها للشركة ولكنها لم تسجل في دوائر التسجيل العقاري الخاصة (لم يتم تسليم سند  
ملكية) وهي شركة الاصباع العالمية (٣) مواقع (ابو غريب ، قضاء المحمودية، قضاء الفلوجة). وكذلك شركة صناعة العلب  
المعدنية (ابو غريب). ومنذ المباشرة في نشاطها الفعلي في سنة ١٩٨١ بدأت بتطوير اعمالها وامكانياتها لكي تكون الشركة الرائدة  
في القطر في حقل صناعة الاصباع وتوفير انتاجها وتنوعيه بشكل يغطي الجزء الاكبر من حاجة السوق المحلية وقد حصلت زيادات  
على رأسمال الشركة خلال السنوات الماضية عن طريق رسملة احتياطي التوسعات والفائض المتراكم او عن طريق الاكتتاب  
وبموجب الآتي:

١,٥	مليون دينار عند تأسيس الشركة في سنة ١٩٧٦
٥	مليون دينار في سنة ١٩٨٣
٧,٥	مليون دينار في سنة ١٩٨٩
١٠	مليون دينار في سنة ١٩٩٢
١٤,٥	مليون دينار في سنة ١٩٩٣
٢٥	مليون دينار في سنة ١٩٩٤
٤٨,٧٥٠	مليون دينار في سنة ١٩٩٥
٩٧,٥	مليون دينار في سنة ١٩٩٦
١٩٥	مليون دينار في سنة ١٩٩٧
٣٩٠	مليون دينار في سنة ١٩٩٨
٥٨٥	مليون دينار في سنة ١٩٩٩
١١٧٠	مليون دينار في سنة ٢٠٠٠
١٧٥٥	مليون دينار في سنة ٢٠٠١
٦١٤٢,٥	مليون دينار في سنة ٢٠٠٤
٩٢١٢,٧٥	مليون دينار في سنة ٢٠٠٦

ونعرض تحقيق اهدافها المرسومة بذلت الادارة جهودا " استثنائية لتوفير المواد الاولية اللازمة لديمومة الانتاج كما " ونوعا" وقد عقد المجلس (١٠) جلسة اعتيادية خلال هذه السنة كرسست جميعها لدراسة سير الاعمال ومتابعتها ووضع السياسات المناسبة التي تؤمن مسيرة النشاط بالاتجاه الافضل ووضع الخطط والحلول المناسبة لتفادي المعوقات والقضاء على نقاط الضعف والضغط على الكلف بأقصى ما تسمح به ظروف العمل في الوقت الحاضر. دون اغفال جانب اساسي في مراجعة السياسة التسويقية للشركة التي بدأت تؤثر بشكل على عائدات الشركة نتيجة حصول تنافس كبير في السوق المحلي.

#### ب- نسب الانجاز والتنفيذ للخطة السنوية

فيما يلي النتائج المتحققة من كميات الإنتاج وكمية وقيمة المبيعات خلال السنة والسنوات السابقة:

##### ١- كميات الانتاج

اسم المنتج	مخطط سنة ٢٠١٠ الف لتر	متحقق سنة ٢٠١٠ الف لتر	متحقق سنة ٢٠٠٩ الف لتر	متحقق سنة ٢٠٠٨ الف لتر	نسبة تنفيذ خطة ٢٠١٠	نسبة التطور عن سنة ٢٠٠٩	نسبة التطور عن سنة ٢٠٠٨
اصباغ زيتية/بوية	٢٧٥	٢٥٢	٤٣٣	٦٩٧	%٩٢	%٥١	(%٦)
اصباغ زيتية/صناعية	٧٧٥	٤٠٣	١٤٧	١٥٠	%٥٢	%٣٣	%٣٠
اصباغ مائية	٢٥٠	١٩٥	١٤٧	١٥٠	%٧٨	%٣٣	%٣٠
معاجين	٢٠٠	١٢٧	٦٠	١٠١	%٦٤	%١١١	-
نثر	٢٠٠	١٢٧	٦٠	١٠١	%٦٤	%١١١	%٢٦
المجموع	١٥٠٠	٩٧٧	٦٤٠	٩٤٨	%٦٥	%٥٣	%٣
العلب	٢١٧	٦٦	١٢٤	٢٤٨	%٣٠	(%٨٨)	(%٢٧٦)

##### ٢- كمية المبيعات

اسم المنتج	مخطط سنة ٢٠١٠ الف لتر	متحقق سنة ٢٠١٠ الف لتر	متحقق سنة ٢٠٠٩ الف لتر	متحقق سنة ٢٠٠٨ الف لتر	نسبة تنفيذ خطة ٢٠١٠	نسبة التطور عن سنة ٢٠٠٩	نسبة التطور عن سنة ٢٠٠٨
اصباغ زيتية/البوية	٢٧٥	٢٣٥	٤٦٧	٦٦٥	%٨٥	%٣٣	(%٤)
اصباغ زيتية/صناعية	٧٧٥	٣٩٩	١٤٥	٢٠٣	%٥١	%٢٦	(%١٠)
اصباغ مائية	٢٥٠	١٨٣	١٤٥	٢٠٣	%٧٣	%٢٦	(%١٠)
معاجين	٢٠٠	١٠٦	٦٦	٩٥	%٥٣	%٦١	%٩٣
نثر	٢٠٠	١٠٦	٦٦	٩٥	%٥٣	%٦١	%٩٣
المجموع	١٥٠٠	٩٢٣	٦٧٨	٩٣٦	%٦٢	%٣٦	(%١)

##### ٣- قيمة المبيعات

اسم المنتج	مخطط سنة ٢٠١٠ الف دينار	متحقق سنة ٢٠١٠ الف دينار	متحقق سنة ٢٠٠٩ الف دينار	متحقق سنة ٢٠٠٨ الف دينار	نسبة تنفيذ خطة ٢٠١٠	نسبة التطور عن سنة ٢٠٠٩	نسبة التطور عن سنة ٢٠٠٨
الاصباغ بأنواعها	٨٨٢٤٧٥٠	٤٣٧٩٤٢٢	٣١٢٢٤٩١	٣٩٧١٤٣٨	%٥٠	%٤٠	%١٠



٧- المبالغ التي حصل عليها أعضاء مجلس الإدارة و المدير المفوض

أ- تم صرف المكافآت لرئيس و أعضاء مجلس الإدارة وذلك عن سنة ٢٠٠٩ المالية بواقع (٥٥٠٠) الف دينار لرئيس المجلس و (٥٠٠٠) الف دينار لكل عضو استناداً الى قرار الهيئة العامة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٩/١٦.

ب- مدخولات المدير المفوض

بلغت مدخولات المدير المفوض خلال سنة ٢٠١٠ كما يلي:

١- السيد سامي ذياب عبد الله للفترة من ٢٠١٠/١/١ و لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١

دينار	
١٥٠٠٠٠٠٠	الرواتب و المخصصات
٥٠٠٠٠٠	المكافآت و المناسبات
١٥٥٠٠٠٠٠	المجموع

٣- لم يقدم او يستلم أي من اعضاء مجلس الإدارة قروض او سلف الى او من الشركة .

٤- ليس لاعضاء مجلس الإدارة اية مصلحة تعارض مصلحة الشركة بموجب قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ كما ليس لديهم ولشركاتهم او لذويهم الى حد الدرجة الرابعة أي نفع او مصلحة في كافة انواع التعامل والتعاقد من والى الشركة .

٥- عقد مجلس الإدارة (١٠) جلسة اعتيادية خلال سنة ٢٠١٠ اضافة الى اللقاءات الدورية .

٦- نوصي بأبراء ذمة رئيس و أعضاء مجلس الإدارة من اموال الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

[رابعاً] : مؤشرات عن أداء الشركة

١- استغلال الطاقات : بلغت نسب استغلال الطاقات المتاحة والمخططة للسنة /٢٠١٠ المالية لعموم المنتجات كما يلي:

صنف المنتج	الطاقات		المخطط الف لتر	المتحقق الف لتر	نسبة التنفيذ	
	التصميمية الف لتر	المتاحة الف لتر			الى المتاحة	الى المخطط
أصباغ زيتية و المعاجين	٧٨٤٠	٥٨٨٠	١٠٥٠	٦٥٥	%١١	%٦٢
أصباغ مائية	٤٦٨٠	٣٥١٠	٢٥٠	١٩٥	%٦	%٧٨
ثـر	١٧٦٠	١٣١٠	٢٠٠	١٢٧	%١٠	%٦٤
المجموع	١٤٢٨٠	١٠٧٠٠	١٥٠٠	٩٧٧	%٦٥	%٦٥
عـب معدنية مختلفة الاحجام	(علبة) ١٠٠٠٠ ألف علبة	(علبة) ٥٠٠٠ ألف علبة	(علبة) ٢١٧ الف علبة	(علبة) ٦٦ ألف علبة	%٥	%٣٠

ان أسباب تدني الانتاج قياساً الى الطاقة التصميمية يمكن تلخيصه كما يأتي :-  
 أ- انفتاح السوق بشكل عشوائي بعد عام ٢٠٠٣ وأغراقه بمنتجات رديئة ولكن رخيصة الثمن من جميع دول الجوار ..وحتى دول اخرى .مستفدين من تدني القدرة الشرائية للمواطن وحاجته للبضاعة .  
 ب -اشاعة دعايات سلبية بأن شركة الاصباغ الحديثة قد دمرت بعد ٢٠٠٣ ولم يعد أنتاجها كما كان اضافة الى استخدام بعض النفوس الصعيقة\_ علب من انتاج الاصباغ الحديثة وملئها ببضاعة رديئة لاثبات رداءة منتج الشركة لدى المستهلك.  
 ج-لم يعد بإمكان الشركة المنافسة من حيث السعر إذ أنها مجبرة على دفع الرواتب والاجور بغض النظر عن كمية الانتاج ..وقد وصلت نسبة الرواتب والاجور أكثر من ٥٠% من مصروفات الشركة .  
 د-من المعروف ان منتجات الشركة شبه محتكرة بحكم السوق المغلق والزام كافة دوائر الدولة على شراء حاجتها من الاصباغ الحديثة .  
 هـ- أزاء هذا الوضع ... قامت الشركة باتخاذ خطوات متعددة للبقاء في السوق ...بأعتماد النوعية الجيدة وتحسينها وتخفيض اسعار بعض المنتجات وتقديم تسهيلات الى الوكلاء المعتمدين ولدوائر الدولة  
 ز-تم انتاج انواع جديدة من المنتجات ذات العائد المال العالي وتحسين بعض المنتجات من حيث الشكل والمضمون ... انسجاماً مع السوق الحلا .كما قامت بعقد اتفاقية مع احدى الشركات الاردنية لتوريد منتجات جديدة...ون تم الحصول على حقوق المعرفة الفنية لهذه المنتجات ( اصباغ ستوكو).  
 بدأت الشركة تسير نحو التعافي حيث ازداد الانتاج الى حوالي مليون لتر عام ٢٠١٠ في كان حوالي ٦٤٠ الف لتر عام ٢٠٠٩... ويتوقع تجاوز المليون لتر عام ٢٠١١.



## ٤- نسب الهدر والضباغ

بلغت نسب التلف في المواد المصنعة كما يلي :

النسبة المسموح بها	نسب التلف			اسم المنتج
	السنة ٢٠٠٨	السنة ٢٠٠٩	السنة ٢٠١٠	
٠,٣٣%	٠,٢%	٠,٢٥%	٠,٢١%	أصباغ البويه
٠,٤%	٠,١٩%	٠,١٤%	٠,١٨%	أصباغ البنتلليت
٠,٤٨%	٠,٢٣%	٠,٣٥%	٠,٢٣%	مادة الثنر
٠,٩%	٠,٢%	٠,٣٢%	٠,٢٣%	الأصباغ الصناعية

وتعتبر نسب التلف أعلاه طبيعية في حقل صناعة الأصباغ وهي أقل بكثير من النسبة المسموح بها .

## ٣- اثر السياسة السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي :

استناداً الى قرار لجنة الشؤون الاقتصادية المعمم بموجب كتاب وزارة الصناعة والمعادن عدد (٢٨٧٣٢) في ١٩٩٧/٩/١ المتضمن استثناء شركات القطاع الصناعي المختلط من ضوابط السياسة السعرية ، تم تسعير المنتجات النمطية وعلى ضوء أسعار السوق وبعد الاخذ بنظر الاعتبار الكلف الحقيقية لهذه المنتجات وان اسعار البيع لم تكن ثابتة خلال سنة ٢٠١٠ حيث تم تغييرها وفق ما جاء اعلاه حيث كانت الاسعار في الفصل الاخير من السنة كما يلي :

اسم المنتج	وحدة القياس	السعر/دينار
البويه فاتح	١ لتر	٢٩٥٠
الاملشن غامق	١ لتر	٢٠٨٣
الاملشن الفاتح	١ لتر	١٨٠٥
الثنر درجة أولى	١ لتر	٣٣٠٠
ثنر ac	١ لتر	٣٠٠٠
ريداوكسايد	١ لتر	٢٥٠٠

اما الاصباغ الصناعية والمتخصصة الاخرى ، فقد تم تحديد سعر كل منتج على حده وحسب صنفه او نوعه وفي ضوء الكلف الحقيقية وسعر السوق ايضا. ان الاجراءات التي اتخذتها ادارة الشركة في تسعير المنتجات ساعدت بشكل ملحوظ في توفير السيولة النقدية للشركة وتعزيز مركزها المالي مما مكنها من توفير المواد الاولية وحسب اسعار السوق التجارية السائدة لغرض الاستمرار بالعملية الانتاجية .

#### ٤- النوعية وجودة الانتاج

- أ- ضمن اقسام الشركة الفنية يوجد قسم خاص للسيطرة النوعية يديره عدد من الاختصاصيين الكيمياويين ذوي خبرة عالية في صناعة الاصباغ يتبعه مختبر كيمياوي يحتوي على اجهزة ومستلزمات الفحوصات يتولى مهمة فحص مواصفات المواد الاولية ومنتوج الاصباغ طبقاً للمواصفات المعتمدة .
- ب- اضافة الى ذلك ان الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية يقوم باستمرار بزيارات ميدانية واخذ عينات من الاصباغ المصنعة لاجراء الفحوصات عليها وان النتائج والتقارير الصادرة بهذه الفحوصات تؤكد الجودة العالية للمنتوجات.

#### ٥- ربحية الشركة ونتائج النشاط

بلغ اجمالي الأرباح المتحققه للسنة / ٢٠١٠ (٦٣٥٥٥) الف دينار

- أ- تمثل الارباح نسبة (١,٢%) من اجمالي الإيرادات البالغة (٥٢٧٥٢٣٣) الف دينار ونسبة (١,٢%) من اجمالي المصروفات البالغة (٥٢١١٦٧٨) الف دينار .

- ب- بلغت الإيرادات من غير النشاط الجاري مبلغ (٨٩٨٤٢) الف دينار والمتمثلة بالإيرادات التحويلية والآخرى.

#### ٦- عائد الاستثمار

بلغت نسبة عائد الاستثمار كما يلي :

السنة	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠٠٨
نسبة عائد الاستثمار	٠,٦٩%	---	---

#### ٧- التدابير والاجراءات المتخذة من الشركة للحفاظ على سلامة البيئة

- آ- ان إدارة الشركة متخذة كافة التدابير الضرورية بهذا الشأن بواسطة وحدة معالجة المياه الصناعية في الشركة وان اجراءات معالجة المياه والمخلفات الناتجة عنها يتم بالتنسيق مع السلطات المختصة وضمن محددات الحفاظ على سلامة البيئة ولا تعاني إدارة الشركة اية سلبيات او مشاكل بهذا الخصوص.
- ب- إشراك المهندسين والفنيين في الدورات والندوات الدراسية التي تقيمها الاجهزة المركزية الاختصاصية في موضوع سلامة البيئة والحفاظ عليها .



[خامساً] الرواتب و الاجور و العمالة

١- بلغ اجمالي الرواتب و الاجور ( ١٩٧٧٥٥٧ ) الف دينار ومن ضمنه مبلغ (١٥٨٤٣٠) الف دينار وزعت كمساعدة مالية للعاملين بموجب قرار مجلس الادارة رقم(١١) في الجلسة (٧) المنعقدة بتاريخ ٢٣/٩/٢٠١٠ بموجب موافقة الهيئة العامة على تحويل مجلس الادارة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ١٦/٩/٢٠١٠ بمبلغ سبعمائة وخمسون الف دينار لكل منتسب وتم تسجيل المبلغ على حسابات هذه السنة /٢٠١٠ وكذلك مبلغ (١١٥٠٦١) الف دينار صرف كمكافأة بمقدار راتب لكل منتسب تم صرفها على شكل دفعتين أستنادا الى قرار مجلس الادارة رقم (٣) في الجلسة (٢) المنعقدة بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٠

٢- بلغ عدد العاملين خلال السنة (٢١٩) منتسب

٣ - عدد المنتسبين في نهاية السنة هو (٢١٨) منتسب موزعين حسب الفئات في جدول المدخولات ادناه :

المدخولات السنوية	عدد العراقيين	عدد غير العراقيين	المجموع
أكثر من ٤٠٠٠٠٠٠ دينار	٢١٨		٢١٨
المجموع	٢١٨		٢١٨

٤ - أسماء و عناوين و وظائف خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا أعلى دخل سنوي في الشركة عدا المدير المفوض:

ت	الاسم	الوظيفة	الدخل السنوي بالدينار
١	الانسة علياء خلف حسين	م.المدير المفوض	٩٤٨٠٠٠٠
٢	السيد هادي علي سالم	مدير قسم الخدمات الهندسية	٨٣٤٠٠٠٠
٣	السيد سعد عزيز محمد	مدير أقدم	٧٥٠٠٠٠٠
٤	السيدة نهلة انتوان سليم	مدير قسم البحوث والسيطرة	٧٩٨٠٠٠٠
٥	السيد صالح جبر منشد	مشرف/ عمال	٧٤٤٠٠٠٠

[سادسا] حجم الاستيرادات و الصادرات

الملاحظات	القيمة بالدولار	الكمية	
مواد أولية مختلفة لصناعة الاصباغ وصلت الى شركتنا خلال سنة ٢٠١٠/	٥٦٧٤٥٥	(٢٠٠) طن	أ- الاستيرادات
		لا توجد	ب- الصادرات

[سابعاً] التغييرات او الاحداث الجوهرية التي طرأت على الشركة

ليست هناك اية تغييرات او احداث جوهرية طرأت على الشركة و موجوداتها خلال الفترة من تاريخ الميزانية الى حين عرضها على الهيئة العامة .

[ثامناً] التوسعات

جرت إضافات على الموجودات الثابتة للشركة خلال سنة ٢٠١٠ كما مدرج ادناه :

التفاصيل	اجمالي /الف دينار
ح/المباني ح/١١٢	٣٥٣
ح/الات ومعدات ح/١١٣	١٣٦٧٤٥
ح/وسائل نقل وانتقال ح/١١٤	٥٩٠
ح/العدد والقوالب ح/١١٥	٦٥
ح/الاثاث ح/١١٦	٤٠٥٩
ح/النفقات الايرادية المؤجلة ح/١١٨	---
المجموع	١٤١٨١٢



## [تاسعا] النظام المحاسبي و النظم الاخرى

تعتمد الشركة تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ والنظام المحاسبي الموحد المطبق في وحدات القطاع الاشتراكي في النشاط المحاسبي استنادا الى المادة (اولا) من الفصل الاول من التعليمات المذكورة مستخدمة الحاسبات المايكروية لاغراض تطبيق الانظمة التالية :

- ١- النظام المحاسبي الموحد و الكلفة والتسعير والرواتب والاجور .
- ٢- الانتاج و التقارير الانتاجية .
- ٣- التسويق و حركة المواد المنتجة .
- ٤- نظام المدير المخزني (حسابات المخازن) و اسعار المنتجات .
- ٥- نظام المساهمين .
- ٦- نظام جداول جرد الموجودات

## [عاشرا] الابحاث والتطوير (انتاج منتجات جديدة)

- ١- اعداد فورملة للاصباغ البلاستيكية ابيض وبالالوان بدون لمعة وقد تم انتاج وتسويق هذه الاصباغ
- ٢- تم اعادة استخدام مادة مثخن نوع c.m.c الراكدة في فورملات الاصباغ البلاستيكية بعد ان تم توقف استخدامها في اصباغ البنتلايت بسبب عدم ثبوتيتها
- ٣- تم اعادة استخدام مادة hesen d3 (AR2087) بعد فحصها حيث كانت مشطوبة واعد استخدامها كمادة مزيلة للفقاعات في الاصباغ الحرارية
- ٤- تم اعادة استخدام مادة p-toluene salphoni(ra4070 التي كانت راكدة في المخزن وتستخدم في الاصباغ الحرارية لتخفيض درجة حرارة الجفاف حيث تم معالجة مشكلة الجفاف في الشركة العامة للصناعات الكهربائية الوزيرية باستخدام هذه المادة
- ٥- تم اعداد فورملة جديدة للاصباغ البلاستيكية بنصف لمعة وبناء على رغبة السوق المحلية والوكلاء وتم اجراء الفحوصات عليها وكانت جيدة مما يضمن زيادة التسويق لهذا النوع من الطلاء

١- الامامامامام في اسهم الشركات الصناعية / قامم مامام

امامم الشركة اسهم في الشركات الصناعية المساهمة / المامامم والخاصة وكما يلي :

اسم الشركة	امم الاسهم
شركة امم للمشروبات الغازية	٦٥٦٧٥٦٧٥٥
شركة الهلال الصناعية	١٧٣٣٥٦٧٨
شركة صناعة المواد الانشائية الحديثة	٢٦٠٣٩٣٨٨
الشركة العراقية للاعمال الهندسية	١٨٣٦٤٨٩٩
شركة الصناعات الخفيفة	٨١٨٢٢٨٤٦
الشركة الوطنية للصناعات الكيمياوية والبلاستيكية	١٣٣٤٢٨٠٦
شركة الحضرم لاسامام الرمام/ مساهمة خاصة	٥٠٠٠٠٠٠٠

٢- امم ونشاطات امم الامامم المامرة:

امم امم ١٠٠٠ امم معدنية سعة ١٠ لمر من امم الشركة على سبيل التجربة الغاية منه امم موارم الشركة وفتح مامم تسويقي امم بناء" على طلب امم وكلاء الشركة المامم . وفي الختام أوم ان امم بصورة خاصة الى التفاعلم الايجابي الذي امم امم امم امم وكافة ماممبي الشركة خلال السنة ، مما ساهم بالممامم على مامم هذه الشركة المامم في القمام الصناعي لخدمة الاامم الوطني . والسلام عليكم ...



رئيس مامم الامامم

امم الخالمم خليل مامم