

شركة صناعات الاصباغ الحديثة  
(مساهمة - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

ديوان الرقابة المالية

شركة صناعات الأصباغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد  
 البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

رقم الصفحة	المحتويات
٢٣ - ١	- تقرير ديوان الرقابة المالية
٢٤	- الميزانية العامة
٢٥	- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٢٦	- كشف العمليات الجارية
٢٧	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج - كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٢٨	١ - الموجودات الثابتة واندثاراتها
٢٩	٢ - النفقات الايرادية المؤجلة
٣٠	٣ - المشروعات تحت التنفيذ ٤ - المخزون
٣١	٥ - الاستثمارات المالية
٣٢	٦ - المدبنون
٣٣	- تحليل الارصدة على مستوى الحساب
٣٤	٧ - النقود
٣٥	٨ - رأس المال
٣٦	٩ - الاحتياطيات
٣٧	١٠ - التخصيصات
٣٨	١١ - الدائنون
٣٩	- تحليل الارصدة على مستوى الحساب
٤٠	١٢ - الرواتب والأجور
٤١	١٣ - المستلزمات السلعية
٤٢ - ٤٣	١٤ - المستلزمات الخدمية
٤٤	١٥ - حسابات الاستخدامات الأخرى
٤٥	١٦ - إيرادات النشاط الجاري
٤٦	١٧ - الإيرادات التحويلية والأخرى
٤٧	١٨ - توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٤٨	١٩ - المزاي العينية
٤٩	٢٠ - احتساب الضريبة
	- تقرير مجلس الإدارة



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

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ٢٩/٨ / ٢٧٤٢

التاريخ : ٩٩ / ١٠ / ١٤٣٤ هـ

٢٠١٣ / ١٠ / ٢٠ م

الى /السادة مساهمي شركة صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة - مختلطة ) / بغداد المحترمين

م/ البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة - مختلطة ) / بغداد كما في ٣١/كانون  
الأول/ ٢٠١١ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية رقم (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 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 الملزمة واستخدام التقديرات المحاسبية  
المناسبة .

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة  
صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة مختلطة) - بغداد ذي العدد (٢١٨٣) المؤرخ في ٢/١٢/٢٠١٢ ،  
استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الإثبات التي توفرت  
لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء  
الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .

٣- تم تقييم مخزون آخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية باستثناء منتوجي النثر والأصباغ الصناعية اللذين تم  
تقييمهما بالكلفة كونهما أقل من القيمة التحصيلية الصافية استناداً الى القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة  
بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتسعير الخزين آخر  
المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما أقل .

٢- نشاط الشركة :  
١- الخطة الإنتاجية

الجدول التالي يبين الطاقات الإنتاجية للشركة ونتائج تنفيذ الخطة الإنتاجية للسنة/٢٠١١ ومقارنة منفذ السنة الحالية مع السنة السابقة :-

نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة % (٥-٤)	نسبة تنفيذ الخطة الإنتاجية % (٣:٤)	نسبة الإنتاج الفعلي الى الطاقة المتاحة % (٢:٤)	نسبة الإنتاج الفعلي الى الطاقة التصميمية % (١:٤)	نسبة الإنتاج المخطط الى الطاقة المتاحة % (٢:٣)	نسبة الإنتاج المخطط الى الطاقة التصميمية % (١:٣)	الإنتاج الفعلي		الإنتاج المخطط	الطاقة المتاحة (٢)	الطاقة التصميمية (١)	وحدة القياس	اسم المنتج
						٢٠١٠ (٥)	٢٠١١ (٤)					
٢٢	٦٥	٧	٦	١١	٩	١٩٥	٢٥٨	٤٠٠	٣٥١٠	٤٦٨٠	لتر	صبغ المائبة
٩	٤٧	١٣	١٠	٢٧	٢٠	٦٥٥	٧١١	١٥٠٠	٥٥٥٠	٧٤٠٠	لتر	صبغ الرزبية
(٣١)	٤٤	٧	٥	١٥	١١	١٢٧	٨٧	٢٠٠	١٣١٠	١٧٦٠	لتر	صبغ
—	—	صفر	صفر	صفر	صفر	—	—	—	٣٣٠	٤٤٠	عدد	صبغ معدنية مختلفة
١٥٠	٤٧	٣	٢	٧	٣,٥	٦٦	١٦٥	٣٥٠	٥٠٠٠	١٠٠٠٠	عدد	



من الجدول اعلاه يتضح الاتي :

أولاً- انخفاض التخطيط لاستغلال الطاقات التصميمية والمتاحة لكافة المنتجات حيث تراوحت نسب الانتاج المخطط بين (٣,٥% - ٢٠%) بالنسبة للطاقات التصميمية و (٧% - ٢٧%) بالنسبة للطاقات المتاحة .

ثانياً- لم يتم التخطيط لاستغلال الطاقات التصميمية والمتاحة لانتاج المعاجين وقد بررت لنا الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠١٢/٧/١٦ اسباب ذلك بعدم وجود طلب على المنتج في الاسواق المحلية .

ثالثاً- رغم انخفاض الانتاج المخطط قياسا بالطاقات التصميمية والمتاحة وكما مشار لذلك في الفقرة (اولا) اعلاه فقد انخفضت نسب تحقيق الخطة الانتاجية حيث تراوحت بين (٤٤% - ٦٥%) ولكافة المنتجات .

رابعاً- انخفاض الانتاج الفعلي قياسا بالطاقات التصميمية والمتاحة حيث تراوحت نسب هذا الانتاج بين (٢% - ١٠%) قياسا بالطاقات التصميمية و (٣% - ١٣%) بالنسبة للطاقات المتاحة .

خامساً- ان ماذكر في الفقرات ( اولاً ، ثانياً ، ثالثاً ، رابعاً ) اعلاه من انخفاض في الانتاج قياسا بالطاقات التصميمية والمتاحة والانتاج المخطط قد انعكس اثره في تخفيض ايرادات الشركة ، وقد بينت ادارة الشركة في تقريرها عن نشاطها خلال السنة موضوع التقرير المرفق بالبيانات المالية وفي اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٢/١١/٢٦ ان اسباب ذلك تعود الى :-

(١) اغراق السوق المحلية بالاصباغ المستوردة ذات النوعية المتدنية وغير خاضعة للقوانين .

(٢) ارتفاع اسعار المواد الاولية وزيادة كلفة المنتجات .

(٣) ان الطاقات التصميمية والمتاحة حددت على اساس الاشتغال (٣) وجبات عمل في اليوم الا ان الواقع الحالي يتم التشغيل وجبة واحدة فقط .

سادساً- حصول تطور ايجابي في الانتاج الفعلي للسنة الحالية مقارنة بالانتاج الفعلي للسنة السابقة وينسب تراوحت ما بين (٩% - ١٥٠%) لاغلب منتجات الشركة باستثناء منتج الثمر الذي انخفض بنسبة (٣١%) عن السنة السابقة .

سابعاً- لم يتم ولغاية تاريخه تشغيل المعمل المتخصص بانتاج اصباغ السيارات الذي تم شراؤه من سنوات سابقة ( قبل احداث السنة /٢٠٠٣ ) والمثبت في البيانات المالية وسجلات الموجودات الثابتة وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١٢/٧/١٦ اسباب ذلك بعدم وجود طلب على هذا المنتج من سنوات سابقة الامر الذي يشير الى وجود طاقات معطلة للشركة لم تتمكن من الاستفادة منها .



رخصي بضرورة قيام ادارة الشركة باعادة دراسة طاقتها الانتاجية وتحديد علم اسس واقعية وسليمة

واستحصل موافقة الجهات المخولة بخصوصها ووضع الخطط المناسبة للاستفادة منها واعادة النظر بخططها التسويقية والتعريف بمنتجاتها من خلال النشر والاعلان في وسائل الاعلان مع الاخذ بنظر الاعتبار ضرورة تحسين جودة المنتج وخفض كلفه لتمكينه من منافسة المنتج المستورد مع دراسة جدوى العمل المتخصص لاصباغ السيارات ومدى امكانية الاستفادة منه واتخاذ القرار المناسب في ضوء ذلك لتلافي تعرضه للتقادم والاستهلاك .

ب- خطة المبيعات :

الجدول التالي يبين خطة المبيعات ونتائج تنفيذها للسنة موضوع التقرير ومقارنة منفذ السنة الحالية مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	مبيعات السنة ٢٠١١		نسبة المباع الى المخطط (١:٢) %	مبيعات السنة ٢٠١٠	الزيادة في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٣-٢)	نسبة الزيادة في المبيعات (٣-٢) %
		المخطط (١)	المباع (٢)				
اصباغ زيتية (بوية وصناعية)	الف لتر	١٥٠٠	٦٧٦	٤٥	٦٣٤	٤٢	٧
اصباغ مائية	الف لتر	٤٠٠	٢١٣	٥٣	١٨٣	٣٠	١٦
نثر	الف لتر	٢٠٠	٩٨	٤٩	١٠٦	(٨)	(٨)
المجموع	الف لتر	٢١٠٠	٩٨٧	٤٧	٩٢٣	٦٤	٧

ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه يتضح الاتي :-

اولا- انخفاض نسب تحقيق خطة مبيعات السنة الحالية لجميع منتجات الشركة حيث تراوحت هذه النسب بين (٤٥%-٥٣%) على الرغم من فتح ثلاث مراكز تسويقية في بغداد خلال السنة موضوع التقرير لعدم اعتماد الشركة دراسة جدوى اقتصادية في فتح هذه المراكز اضافة الى عدم وجود خطة لدى الشركة لترويج منتجاتها باستخدام وسائل الاعلام وبما يحقق الزيادة فيها وخلق سوق منافسة للمنتجات الاخرى .

ثانيا- حصول زيادة قليلة في كمية المبيعات للسنة الحالية عن السنة السابقة وبنسب تراوحت بين (١٦%-١٧%) باستثناء النثر الذي انخفضت مبيعاته بنسبة (٨%) عن السنة السابقة .

ونؤكد بهذا الخصوص على ضرورة قيام ادارة الشركة بتكثيف جهودها للتعريف بمنتجاتها وايجاد اسواق جديدة لها لزيادة مواردها المالية وتحقيق اهدافها .



ج- نتيجة النشاط :

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الأولى من العمليات الجارية) للسنة موضوع التقرير فائضا مقداره (١٠٢٨٥٢) ألف دينار (مائة واثنان مليون وثمانمائة واثنان وخمسون الف دينار) وهو يزيد عن فائض هذا النشاط للسنة السابقة البالغ (٧١٣٤٢) الف دينار (واحد وسبعون مليون وثلاثمائة واثنان وأربعون الف دينار) بمقدار (٣١٥١٠) الف دينار (واحد وثلاثين مليون وخمسمائة وعشرة الاف دينار) و بنسبة (٤٤%)، وقد انخفض الفائض في النتيجة النهائية للنشاط (المرحلة الثانية من العمليات الجارية) الى (١٧٢٠٤) الف دينار (سبعة عشر مليون ومائتان واربعه الاف دينار) مقابل فائض مقداره (٦٣٥٥٥) الف دينار (ثلاثة وستون مليون وخمسمائة وخمسة وخمسون الف دينار) في السنة السابقة وبانخفاض مقداره (٤٦٣٥١) الف دينار (ستة واربعون مليون وثلاثمائة وواحد وخمسون الف دينار) ويمثل نسبة (٧٣%) من فائض السنة السابقة ومن خلال دراستنا لنتائج النشاط استخلصنا المؤشرات التالية :-

أولاً- زيادة إيرادات النشاط الجاري بمقدار (١٣٢١٢٢٠) الف دينار (مليار وثلاثمائة وواحد وعشرين مليون ومائتين وعشرين الف دينار) وبنسبة (٢٧%) عن السنة السابقة والناجمة عن :-

(١)- زيادة إيرادات نشاط الانتاج السلعي الناجمة عن زيادة صافي المبيعات بمقدار (١٠٢٦٢٩٢) ألف دينار (مليار وستة وعشرين مليون ومائتين واثنين وتسعين الف دينار) وبنسبة (٢٣%) عن السنة السابقة وزيادة إيراد بيع المخلفات بمقدار (١١٦٧٨) الف دينار (احد عشر مليون وستمائة وثمانية وسبعين الف دينار) وبنسبة (١٠٩%) عن السنة السابقة .

(٢)- زيادة إيراد النشاط التجاري بمقدار (٦٩١٧٢) الف دينار (تسعة وستين مليون ومائة واثنين وسبعين الف دينار) نتيجة لقيام الشركة بشراء مواد من القطاع الخاص وبيعها بعد اضافة هامش ربح عليها.

(٣)- انخفاض إيرادات الموجودات المصنعة داخليا بمقدار (٤٨٨١٦) الف دينار (ثمانية واربعين مليون وثمانمائة وستة عشر الف دينار) وبنسبة (١٠%) عن السنة السابقة لانخفاض انتاج معمل العلب.

ثانياً- انخفاض إيرادات الفوائد وایجارات الاراضي بمقدار (٣٦٠٥٥) الف دينار (ستة وثلاثين مليون وخمسة وخمسين الف دينار) وبنسبة (١٤%) عن السنه السابقة نتيجة لانخفاض نسبة الفائدة على الودائع الثابتة من (١٠%) الى (٩%) سنويا من قبل المصارف المعنية خلال السنة موضوع التقرير .

ثالثاً- زيادة مصاريف النشاط الجاري بمقدار (١٢٥٣٦٥٤) ألف دينار (مليار ومائتين وثلاثة وخمسين مليون وستمائة واربعه وخمسين ألف دينار) وبنسبة (٢٥%) عن السنة السابقة وتركزت الزيادة في :

(١) - الرواتب والأجور التي ازدادت بمقدار (٢٦٥٧١٧) ألف دينار (مائتين وخمسة وستين مليون

وسبعمائة وسبعة عشر ألف دينار) وبنسبة (١٣%) عن السنة السابقة لقيام الشركة بصرف راتب إضافي للعاملين استناداً إلى قرار مجلس الإدارة المرقم (٧) المتخذ بالجلسة العاشرة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٢٠ بالإضافة إلى صرف مكافأة إلى العاملين بمبلغ (٢٣٣) ألف دينار (مائتين وثلاثة وثلاثين ألف دينار) استناداً إلى قرار مجلس الإدارة المرقم (١) المتخذ بالجلسة الثالثة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٣/٥ .

(٢) - المستلزمات السلعية ازدادت بمقدار (٧٥٦١٥٨) الف دينار (سبعمائة وستة وخمسين مليون ومائة وثمانية وخمسين الف دينار) وبنسبة (٢٨%) عن السنة السابقة وتركزت بزيادة مصاريف الخامات والمواد الأولية بمقدار (٦٩٣٢٢٧) الف دينار (ستمائة وثلاثة وتسعين مليون ومائتين وسبعة وعشرين الف دينار) وبنسبة (٣٥%) عن السنة السابقة لزيادة إنتاج السنة الحالية عن السنة السابقة .

(٣) - المستلزمات الخدمية ازدادت بمقدار (٦٥٥٧٧) الف دينار (خمسة وستين مليون وخمسمائة وسبعة وسبعين الف دينار) وبنسبة (١٩%) عن السنة السابقة وتركزت الزيادة في مصاريف النقل والايقاد والاتصالات التي ازدادت بمقدار (٢٨١٧٠) الف دينار (ثمانية وعشرين مليون ومائة وسبعين الف دينار) وبنسبة (١٥%) عن السنة السابقة بسبب زيادة عدد الايفادات خارج العراق لبعض اعضاء مجلس الإدارة والمشاور القانوني لحضور دعاوى قضائية فضلاً عن السفر لاجراض التدريب ومصاريف استئجار موجودات ثابتة التي ازدادت بمقدار (٧٨١٥) الف دينار (سبعة ملايين وثمانمائة وخمسة عشر الف دينار) وبنسبة (٥٠%) عن السنة السابقة نتيجة فتح ثلاث مراكز تسويقية جديدة في بغداد خلال السنة موضوع التقرير .

(٤) - مشتريات البضائع بغرض البيع التي ازدادت بمقدار (٦٠٤٩٨) الف دينار (ستين مليون واربعمائة وثمانية وتسعين الف دينار) نتيجة قيام الشركة بممارسة النشاط التجاري وذلك بشراء مواد من القطاع الخاص خلال السنة موضوع التقرير استناداً إلى قرار مجلس ادارة الشركة المرقم (١) المتخذ بالجلسة الرابعة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٤/٢٨ وبيعها بعد تحميلها بنسبة هامش ربح .

(٥) - الفوائد المدينة ازدادت بمقدار (٨٢٥٠٠) الف دينار (اثنين وثمانين مليون وخمسمائة الف دينار) نتيجة لاستلام الشركة قرضين ، الأول من مصرف بابل بمبلغ (٥٠٠٠٠٠) الف دينار (خمسمائة مليون دينار) لمدة ستة اشهر تبدأ من ٢٠١١/٥/٥ والذي تحقق عنه فائدة بمقدار (٤٢٥٠٠) الف دينار (اثنين واربعين مليون وخمسمائة الف دينار) وتم تسديده والثاني بنفس المبلغ من المصرف الصناعي بتاريخ ٢٠١١/١١/٢٩ بفائدة (٤٠٠٠٠) الف دينار (اربعين مليون دينار).



(٦) - الضرائب والرسوم التي ازدادت بمقدار (١١١١٨) ألف دينار ( احدى عشر مليون ومائة وثمانية عشر

الف دينار ) ونسبة (٧٧٣%) عن السنة السابقة .

رابعا- المصروفات التحويلية والاخرى التي ازدادت بمقدار (١٧٦٣٠) ألف دينار (سبعة عشر مليون  
وستمائة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (١٨%) عن السنة السابقة .

خامسا- الايرادات التحويلية والاخرى التي انخفضت بمقدار (٦٠٢٣١) ألف دينار (ستين مليون ومائتين وواحد  
وثلاثين ألف دينار ) ونسبة (٦٧%) عن السنة السابقة .

سادسا - لم تتخذ الشركة أي اجراء لمعالجة العجز المتراكم والمدور من السنوات السابقة والبالغ  
(١١٣٢٠٩٤) ألف دينار ( مليار ومائة واثنان وثلاثون مليون واربعة وتسعون ألف دينار ) كما في  
٢٠١١/١٢/٣١ والذي يشكل نسبة (١٢%) من ارباح الشركة . نوصي باتخاذ الاجراءات  
المناسبة لمعالجة هذا العجز .

### ٣- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

تنفيذا لأحكام الفقرة ( رابعا) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل)  
أعدت الشركة موازنتها التخطيطية للسنة /٢٠١١ وتمت المصادقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة بالقرار  
رقم (١) المتخذ بالجلسة السادسة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٦/١٩ ولدينا بخصوص ذلك الآتي :-

أ- التأخر في اعداد الموازنة والمصادقة عليها التي كانت في ٢٠١١/٦/١٩ اي بعد مرور مايقارب الـ (٦)  
اشهر على بداية السنة المالية خلافا لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) المادة  
(١١٧- رابعا) منه والتي تنص على( مناقشة و اقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب  
على المدير المفوض اعدادها خلال الاشهر الستة الاخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة) الامر الذي يفقد  
هذه الموازنة اهميتها .

نوصي باعداد الموازنة التخطيطية واستحصال الموافقات الاصولية عليها قبل وقت مناسب من بداية السنة  
ورقفا لاحكام القانون اعلاه واعتماد الدقة والموضوعية في ذلك .

ب- تم التجاوز على المبالغ المخططة لبعض أوجه الصرف وبنسب تجاوزت تراوحت ما بين  
(٢١% - ٤٧١%) دون استحصال الموافقات الاصولية عليها وكما مبين في الأمثلة :-

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	المبلغ المخصص ألف دينار	المصروف الفعلي ألف دينار	مبلغ التجاوز ألف دينار	نسبة التجاوز %
٣٢٤	مواد تعبئة وتغليف	٥٠٠٠٠٠	٦٠٣٠٤٤	١٠٣٠٤٤	٢١
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	١٠٠٠	٣٩٠٢	٢٩٠٢	٢٩٠
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	١٠٠٠٠	١٤٧٥٩	٤٧٥٩	٤٨
٣٩٣	خسائر رأسمالية	١٠٠٠٠	٥٧١٢٣	٤٧١٢٣	٤٧١

ج- تم الصرف على حسابي الفوائد والديون المشطوبة بمبلغ اجمالي مقداره ( ٨٣٣٤٢ ) الف دينار

(ثلاثة وثمانون مليون وثلاثمائة واثنان واربعون الف دينار) على الرغم من عدم وجود تخصيص لها.  
ان ماذكر اعلاه يؤشر عدم مراعاة الدقة في اعداد تقديرات الموازنات التخطيطية ووفقا للاحتياج الفعلي  
وعدم استحصال الموافقات الاصولية بخصوص التجاوزات الحاصلة في الصرف .  
نوصي بمراعاة ذلك مستقبلا .

#### ٤- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات

قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ ( المعدل )

لم تقم ادارة الشركة بارسال محاضر اجتماعات مجلس الادارة للسنة /٢٠١١ و البالغ عددها (١٢) محضر  
عن (١١) جلسة اعتيادية وجلسة واحدة استثنائية الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها خلافا  
للمادة (١١٦- ثالثا) من القانون اعلاه والتي تنص على ( تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من  
المسجل مستندا صالحا للتقديم الى اي جهة ، على ان يحفظ المسجل نسخة منها لديه ) .  
نوصي بضرورة ارسال جميع المحاضر الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها اولاً باول ووفقاً  
لمتطلبات القانون اعلاه.

#### ٥- الموجودات الثابتة :-

أ- قامت الشركة باصدار الامرين الاداريين المرقمين (٥٠٦ و ٥١١) في ١٦ و ٢٠١١/١١/١٧ لاجراء  
الجرد السنوي للموجودات الثابتة في نهاية السنة /٢٠١١ ، وقد لوحظ عدم تضمين هذين الامرين  
تسمية اللجان المكلفة بجرد معامل ومواقع الشركة حيث تم الاعتماد في ذلك على لجان الجرد المستمر  
المشكلة خلال السنة .

نوصي بضرورة تشكيل لجان خاصة بالجرد السنوي وتحديد مسؤولية كل لجنة بموجب اوامر ادارية  
صادرة عن المخولين في الشركة .

ب- لم يتم تشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع سجلات الموجودات الثابتة حيث أشارا الامرين اعلاه الى  
ان المطابقة تتم من قبل قسم الرقابة الداخلية وبمشاركة مديرة قسم الحسابات ورغم ذلك لم يتم اجراء  
مطابقة فعلية ، الامر الذي افقد الجرد الغاية الاساسية من اجراءه . علماً باننا سبق وان اشرفنا الى هذا  
الخلل في العديد من تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (٨/٢٩/٦/١٨٤٠٧) في ٢٠١١/١٢/٧  
الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة /٢٠١٠ .



للرئيسي للسرور لسلك لجله حاصه لمطابقه لنائج الجرد مع ارصده السجلات والزامها باجراء المطابقه الفعلية ورفع النتائج الى ادارة الشركة لاتخاذ الاجراءات اللازمة للتحري عن اية فروقات تظهرها المطابقة واتخاذ مايلزم بشأنها .

ج- لدى قيامنا باجراء مطابقة لأرصدة بعض الموجودات الثابتة المثبتة في قوائم الجرد و رصيدها بموجب

سجلات الموجودات الثابتة وتدقيقنا لاجراءات الجرد الذي قامت به الشركة لاحظنا الاتي:-

اولا- إختلاف تسميات الموجودات الثابتة بين قوائم الجرد وسجلات الموجودات الثابتة .

ثانيا- إستخدام نماذج قديمة من قوائم الجرد تضم بيانات عن موجودات مكررة ومشطوبة منذ سنوات

سابقة وثبت رصيد الجرد فيها من واقع سجلات الموجودات الثابتة وقبل البدء بالجرد الفعلي .

ثالثا- ورود تفاصيل لأجزاء المكاين في قائمة الجرد في حين انما مثبتة على مستوى الماكينة دون تفاصيل

في سجل الموجودات الثابتة .

ان ما ذكر اعلاه ادى الى عدم تمكننا من اجراء مطابقة لارصدة الموجودات الثابتة الظاهرة في قوائم الجرد مع ارصدها الظاهرة في سجلات الموجودات الثابتة .

نوصي بضرورة مراعاة الدقة في اجراءات الجرد وتثبيت كمية الموجودات الثابتة من واقع الجرد الفعلي

ومعالجة الخلل في اجراءات الرقابة والسيطرة على حركة هذه الموجودات ومطابقة نتائج الجرد مع ارصدة

السجلات وحصر الفروقات ( ان وجدت ) ومعالجتها لتحقيق الغاية المرجوة من الجرد .

د- تم استخدام نظام ممكن للسيطرة على الموجودات الثابتة في الشركة خلال السنة موضوع التقرير

( سجل الموجودات ) ولدينا الاتي بشأنه :

اولا- عدم امكانية النظام على احتساب اندثار للموجودات الثابتة التي بلغت قيمتها الدفترية ( ١ ) دينار

( واحد دينار ) ولا زالت قيد الاستخدام مما ادى الى مسك سجل يدوي لأغراض السيطرة على هذه

الموجودات واحتساب الاندثار عليها .

ثانيا- لم يتم تثبيت كلفة الاراضي العائدة للشركة والبالغ مجموعها ( ١١٩ ) الف دينار (مائة وتسعة عشر الف

دينار ) في هذا السجل وعليه فان قيمة الاراضي الظاهرة في البيانات المالية كانت وفقا لما اظهرته

السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١١/١٢/٣١ .

نوصي بتطوير النظام بالتنسيق مع الجهة التي أعدته لكي يتمكن من توفير كافة البيانات المطلوبة عن

الموجودات وبما يجعله اداة للرقابة والسيطرة على الموجودات .

ه- لم تقدم لنا الشركة سندات الملكية الخاصة بالاراضي العائدة لها والبالغ كلفتها بموجب السجلات المالية

( ١١٩ ) الف دينار (مائة وتسعة عشر الف دينار) رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٥) في

٢٠١٢/١/٢٥



نوصي بضرورة الحصول على سندات الملكية للأراضي بتاريخ الميزانية وتقديمها الى هيئة الرقابة المالية.

و- من خلال تدقيقنا لتأييدات ملكية الشركة لوسائل النقل العائدة لها لاحظنا ان السيارة المسروقة منذ احداث السنة/٢٠٠٣ المرقمة (٥٣٢) نوع تويوتا سالون موديل/١٩٩٤ غير مؤشر لدى مديرية المرور العامة وحسب ماورد في كتابها المرقم (١٧٦٧٤) في ٢١/٨/٢٠١٠ بالرغم من قيام الشركة باعلام المديرية بذلك بموجب كتابها المرقم (١١٩٠) في ٢٩/٨/٢٠١٠ الا انه لم ترد الاجابة لغاية تاريخه. نوصي بتكثيف الجهود لاستحصال التأييدات لسندات الملكية وتأشير سرقة السيارة اعلاه لدى مديرية المرور العامة .

#### ٦- النفقات الايرادية المؤجلة

لازالت سجلات الشركة تظهر ارصدة لبعض النفقات الايرادية المؤجلة بالرغم من اطفائها بالكامل حيث مازالت كلفها تظهر ضمن الكلف المدورة واطفائها المتراكمة تظهر ضمن رصيد الاطفاء المتراكم المدور من السنوات السابقة الامر الذي يؤدي الى تضخيم ارصدة الكلف والاطفاء المتراكم . نوصي بعدم تكرار هذه الحالة والالتزام بمعالجة النفقات الايرادية المؤجلة وفقا للضوابط التي حددها النظام المحاسبي الموحد .

#### ٧- الموجودات المخزنية

أ- لم يتم تشكيل لجنة لمطابقة نتائج جرد المخازن مع ارصدة السجلات وقد تم ذلك من قبل اللجنة المشار اليها في الفقرة (٥) السابقة .

نوصي بتشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات وتقديم التقرير الخاص بذلك .

ب- اقتصرت قوائم الجرد على اظهار رصيد الجرد الفعلي دون تخصيص حقول لرصيد الموجود بموجب السجلات والفروقات بالإضافة الى عدم تثبيت أقيام المواد المخزنية وحالتها (صالحة ،فائضة ، تالفة ، مستهلكة) في هذه القوائم .

نوصي بتثبيت كافة المعلومات الخاصة بالموجودات المخزنية في قوائم الجرد .

ج- أظهرت نتائج مطابقة جرد الموجودات المخزنية مع ارصدة سجلات السيطرة المخزنية كما في

٢٠١١/١٢/٣١ والمعدة من قبل الشركة فروقات بالزيادة والنقصان بلغ مجموعها بالزيادة (٥٨٢١) الف دينار (خمسة ملايين وثمانمائة وواحد وعشرين الف دينار) تم اثباتها على حساب الفروقات النقدية والمخزنية الدائنة وبالنقص بلغ مجموعها (٦١٥٧) الف دينار (ستة ملايين ومائة وسبعة وخمسين الف دينار) تم اثباتها على حساب الفروقات النقدية والمخزنية المدينة وقد تم معالجتها لاحقا استنادا الى قرار مجلس ادارة الشركة المرقم (١٠) المتخذ بالجلسة العاشرة المنعقدة بتاريخ ٢/٥/٢٠١٢ وذلك باعتبار النقص مصروف وقيد

الزيادة ايراد ، بدلا من تشكيل لجنة للتحري عن اسباب ظهور الفروقات اعلاه ومعالجتها ومحاسبة المسؤولين عن النقص وادناه بعض الامثلة على الفروقات المشار اليها :-

اسم المخزون	اسم المادة	رمز المادة	وحدة القياس	الرصيد بموجب سجلات السيطرة المخزنية	الرصيد بموجب الجرد الفعلي	الفرق زيادة (نقص)
الادوات الاحتياطية	كايد	FA37-6	عدد	١	صفر	(١)
	شفت	FA37-8	عدد	١	صفر	(١)
	جك نت	FA37-9	عدد	٢	صفر	(٢)
المواد الأولية	بروبلين كلايكول	ID83LI.	كغم	١٠٠	صفر	(١٠٠)
	M-2804	BLANC FIX	كغم	9592	١٠٧٠٣	١١١١
	RP-1427 ID	كربونات الكالسيوم	كغم	11223	19418	8195
	Z-935-7	VIRGYACRYLIC COPOLYMER	كغم	3770	3815	45
الوقود والزيوت	بزين	-	لتر	107802	97173	(10629)
	كاز اويل	-	لتر	14336	15336	1000

نوصي بتشكيل لجنة للتحري عن اسباب ظهور الفروقات اعلاه ومعالجتها وفق الاصول .

د- من خلال قيامنا باجراء مطابقة لارصدة بعض الموجودات المخزنية بموجب قوائم الجرد وارصدتها بموجب سجلات السيطرة المخزنية لاحظنا وجود فروقات لم يتم تثبيتها في المطابقة المعدة من قبل الشركة وكما في ادناه وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) في ١٢/٧/٢٠١٢ لعدم قيام لجنة الجرد باثبات ارصدة الجرد الفعلي في قوائم الجرد سهوا مما يدل على شكلية المطابقة:-

اسم المخزون	اسم المادة	الرمز	رصيد السجلات	رصيد الجرد	الفرق زيادة (نقص)
الأدوات الاحتياطية	ذراع بريس أمين	Pd90-134	صفر	١	١
	براغي ذو زجاجة مخززة	DF-24	صفر	٢	٢
اللوازم والمهمات	مك زجاجي	M-400	٦٢	صفر	(٦٢)
	قبة دعاية	M-401	٥٥	صفر	(٥٥)
	ساعة مربعة	M-403	٤	صفر	(٤)
	حاسبة زجاجيه مسطره	M-407	١٧	صفر	(١٧)

نوصي بضرورة ايلاء العناية اللازمة لاعمال الجرد واثبات نتائجه في الكشوفات والمطابقة مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات (الذو وجدت) والتحري عن اسبابها ومعالجتها .



هـ- تم معالجة مخزون الانتاج التام المنتهي الصلاحية معالجة مخزون الانتاج التام الاعتيادي (غير المنتهي الصلاحية) عند تقييم بضاعة اخر المدة علما ان كلفة هذا المخزون بلغت ( ١٢٠٩٧٢ ) الف دينار ( مائة وعشرون مليون وتسعمائة واثنان وتسعون الف دينار ) وتشكل نسبة ( ١١ ٪ ) من كلفة مخزون الانتاج التام في ٢٠١١/١٢/٣١ ، بدلا من قيام الشركة بتشكيل لجنة فنية لتحديد مدى صلاحيته وتحديد كلفته في ضوء ذلك علما بان الشركة بينت بإمكانية استخدام البعض منه وذلك باضافة بعض المواد الكيماوية عليه .  
نوصي بتحديد الكميات التالفة من الانتاج المنتهي الصلاحية والتي لا يمكن الاستفادة منها من قبل لجنة فنية تشكل لهذا الغرض واستبعادها عند تقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة واتخاذ ما يلزم بشأنها وتقييم المتبقي وفقا لصلاحيته ومدى امكانية الاستفادة منه وحسب تقرير اللجنة المشار اليها .  
و- عدم قيام الشركة بجرد مخزون المخلفات والمستهلكات والبالغ رصيده بموجب السجلات المالية ( ٦٩٣١٩ ) الف دينار ( تسعة وستون مليون وثلاثمائة وتسعة عشر الف دينار ) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ نوصي بضرورة شمول اعمال الجرد لكافة الموجودات المخزنية ومطابقة نتائج الجرد مع السجلات وحصر الفروقات ( ان وجدت ) ومعالجتها .

#### ٨- الاستثمارات المالية

أ- بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الاجل للشركة ( ١٠٥٥١٣٣ ) الف دينار (مليار وخمسة وخمسين مليون ومائة وثلاثة وثلاثين الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ وتمثل مساهمتها في رؤوس اموال شركات القطاع المختلط الاخرى ولم يتحقق للشركة اية ارباح جراء مساهمتها هذه .  
نوصي بدراسة واقع حال هذه الاستثمارات وجدوى بقاءها والتصرف بها في ضوء ذلك وبما يؤمن زيادة موارد الشركة .

ب- لم تقدم لنا الشركة تأييد عن مساهمتها في رأسمال شركة الحضر لأنتاج الرخام والبالغ عدد اسهمها فيها ( ٥٠٠٠٠ ) الف سهم وبقيمة ( ٥٠٠٠٠ ) الف دينار (خمسون مليون دينار) في ٢٠١١/١٢/٣١ لغرض التحقق من صحة ارصدة هذه المساهمة الظاهرة في سجلات الشركة .  
نوصي باستحصال تأييد بمساهمة الشركة في رأسمال الشركة اعلاه .



٩- المدينون والدائنون

بلغت ارصدة حساب المدينون والدائنون (١١٨٣١٠٠) الف دينار (مليار ومائة وثلاثة وثمانون مليون ومائة الف دينار) و(٦٩٢٤٨٢) الف دينار (ستمائة واثنان وتسعون مليون واربعمائة واثنان وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ على التوالي ولدينا الاي بي بشأنها :-

أ- شكلت الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة والبالغة (٢٣٣٥٢١) الف دينار ( مائتان وثلاثة وثلاثون مليون وخمسمائة وواحد وعشرون الف دينار) نسبة (٢٠%) من اجمالي رصيد المدينين وشكلت الارصدة المدينة الموقوفة قبل احداث السنة /٢٠٠٣ والبالغة (٦٣٠١٤) الف دينار ( ثلاثة وستون مليون واربعة عشر الف دينار) نسبة (٥٥%) من اجمالي هذا الرصيد ونسبة (٢٧%) من اجمالي الارصدة الموقوفة ، وشكلت الارصدة المدينة الموقوفة من اكثر من سنة ولغاية (٣) سنوات والبالغة (١٧٠٥٠٧) الف دينار(مائة وسبعون مليون وخمسمائة وسبعة الاف دينار) نسبة (٣٧%) من اجمالي الارصدة الموقوفة .

نوصي بتكثيف الجهود من قبل الشركة لمتابعة تسوية تلك الارصدة .

ب- تضمنت الارصدة المدينة ارصدة مخالفة لطبيعتها بلغ مجموعها (٩٢٠٥٥) الف دينار ( اثنان وتسعون مليون وخمسة وخمسون الف دينار ) وادناه تفاصيلها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد الف دينار
٢٦١١	مجهزون قطاع اشتراكي	٨٠٧٥٧
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٢٥٠
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٥٧٩٨
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٣٢٥٠
	المجموع	٩٢٠٥٥

نوصي بضرورة التحري عن اسباب ظهورها ومعالجتها .

ج- من خلال دراستنا للارصدة الموقوفة لاحظنا الاي بي :-

اولا- لم يتم استحصا المبلغ الموقوف ضمن حساب عملاء قطاع خاص والبالغ (٩٣٧٣٧) الف دينار (ثلاثة وتسعون مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) والمترتب بذمة وكيل الشركة (مهند حسين) منذ اكثر من ثلاث سنوات لعدم تأييد الموما اليه استلام كامل المنتج من الاصباغ في حينه.



نوصي بقيام الشركة بالتحقق من صحة الكميات المسلمة له واقامها بالرجوع الى قوائم البيع ومستندات الاخراج المخزني لتلك الفترة واتخاذ الاجراءات اللازمة لاستحصال حقوق الشركة منه. ثالثا- لم تقم الشركة باتخاذ اية اجراءات بخصوص المبلغ الموقوف بحساب مدينو نشاط غير جاري والبالغ (٢١٥٥٠) الف دينار (واحد وعشرون مليون وخمسمائة وخمسون الف دينار) ومنذ السنة /٢٠٠٢ عن قيمة بضاعة مستلمة من قبل وزارة الاعمار والاسكان مقابل تقديمهم صك مزور.

نوصي باتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة بحقهم وتصفية المبلغ الموقوف واسترداد حقوق الشركة . رابعا- لم يتم تسوية المبلغ الموقوف في طلبات التعويض والبالغ (٢٥١٦) الف دينار (مليونان وخمسمائة وستة عشر الف دينار) منذ اكثر من ثلاث سنوات بذمة شركة التامين الوطنية عن قيمة تعويض الاضرار التي لحقت باحدى سيارات الشركة.

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة ومطالبة شركة التامين الوطنية بتسديد هذا المبلغ .

د- شكلت الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة والبالغة (٥٤٨٧٢٩) الف دينار (خمسمائة وثمانية واربعون مليون وسبعمائة وتسعة وعشرون الف دينار) نسبة (٥٧٩%) من اجمالي رصيد الدائنين وشكلت الارصدة الدائنة الموقوفة قبل احداث السنة /٢٠٠٣ والبالغة (٦٠٠٧٥) الف دينار (ستون مليون وخمسة وسبعون الف دينار) نسبة (٩%) من اجمالي رصيد الدائنين ونسبة (١١%) من اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة وشكلت الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من سنة ولاكثر من (٣) سنوات والبالغة (٤٨٨٦٥٤) الف دينار (اربعمائة وثمانية وثمانون مليون وستمائة واربعة وخمسون الف دينار) نسبة (٨٩%) من اجمالي الارصدة الموقوفة .

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة الموقوفات اعلاه وتصفيتها .

هـ- قامت الشركة بارسال طلبات تأييد للارصدة المدينة والدائنة (عملاء قطاع اشتراكي ،مجهزون قطاع اشتراكي) حيث بلغت (٥٠٠٥٩) الف دينار (خمسون مليون وتسعة وخمسون الف دينار) و (٥٧٢٣٩) الف دينار (سبعة وخمسون مليون ومئتان وتسعة وثلاثون الف دينار) على التوالي حيث شكلت نسبة (٦%) من ارصدة العملاء و(٦٥%) من رصيد المجهزون .

نوصي بتكثيف الجهود للحصول على تأييد بصحة الارصدة لدى الجهات الاخرى .

و- عدم قيام الشركة بتصفية رصيد حساب السلف لاغراض النشاط البالغ (٦٠٠٠) الف دينار ( ستة مليون دينار) علما بان هذا الرصيد يمثل سلفة مدفوعة الى احد المنتسبين عن ايفاد تم تبويبها على سلف لاغراض النشاط بدلا من سلف الايفاد وتم اجراء التسوية اللازمة لذلك خلال السنة /٢٠١٢ .





نوصي باجراء التسوية للسلف لاغراض النشاط لنهاية السنة وتسجيل السلفة المدفوعة على حساباتها المختصة طبقا للنظام المحاسبي الموحد.

#### ١٠- النقدية

أ- من خلال تدقيقنا لسجل الصندوق لمقر الشركة وقسم المبيعات لاحظنا الآتي :

اولا- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بتدقيق سجلات التشكيلات المذكورة.

نوصي بتدقيق سجل الصندوق من قبل قسم الرقابة الداخلية تاييدا لصحة البيانات المثبتة فيه .

ثانيا- عدم وجود ختم على قسائم الايداع (الفيشة ) الخاصة بالمصرف الصناعي / فرع الزعفرانية .

ثالثا- عدم تثبيت ارقام وتواريخ قيود الايداع وتاريخ فيش الايداع .

رابعا- لم يتأيد لنا وجود امر اداري يحدد فيه مسؤولية حيازة الصندوق للاشخاص الذين يقومون بمهام امانة

صندوق المبيعات وتسمية البديل عنهم عند غيابهم

نوصي باصدار امر اداري يحدد فيه مسؤولية حيازة الصندوق وتسمية البديل عنه في حالة غيابه .

خامسا - عدم ايداع كامل المبالغ المقبوضة وابقاء مبالغ نقدية في الصندوق وقد بررت الشركة في اجابتها على

استفسارنا المرقم (٨) في ٢٣/٤/٢٠١٢ ان سبب عدم ايداع المبالغ الكبيرة وخاصة ليومي

(١٩/٧ و١٣/١٢/٢٠١١) لغرض صرف الرواتب لشهري تموز وكانون الاول وذلك لتسهيل عملية

نقل المبالغ من والى المصرف عند الايداع والسحب علما ان هذا الاجراء يشكل خلل في متطلبات

الرقابة والضبط الداخلي على النقد وكما مبين في الامثلة ادناه :-

نوعه	المبلغ المتبقي الف دينار	تاريخ فيشة الايداع	نوعه	المبلغ المودع الف دينار	الفترة	نوعه	المبلغ المستلم الف دينار
نقد	٢١٢٧	٦/٢١		١٠٠٠٠٠	٦/٢١-١٢	صك	١١٧٣٢٧
صك	١٥٢٠٠						
نقد	١٦٢١٥	٧/٤	نقد	١٢٣٠٠٠	٧/٤-٣	نقد	١٣٩٢١٥
نقد	١٥٢٧	-	نقد	١٤٧٠٧	-	نقد	١٩
صك	٧٨٩٢٨	٧/٥	-	-	٧/٥	صك	٧٨٩٢٨
نقد	١٢٨٩٣	٧/٧	نقد	١٩٥٧	٧/٧-٦	نقد	١٣٣٢٣
صك	٧٨٩٢٨	-	-	-	-	-	-
نوعه	المبلغ المتبقي الف دينار	تاريخ فيشة الايداع	نوعه	المبلغ المودع الف دينار	الفترة	نوعه	المبلغ المستلم الف دينار
نقد	٦١٠٠		نقد	٨٧٣٥		نقد	١٩٤٢
صك	١١٧٨	٧/١٠	صك	٧٨٩٢٨	٧/١٠	صك	١١٧٩

نوعه	المبلغ المتبقي الف دينار	تاريخ فيشة الايداع	نوعه	المبلغ المودع الف دينار	الفترة	نوعه	المبلغ المستلم الف دينار
نقد	٣٤٤٧	٧/١٣	نقد	٥٠٠٠	٧/١٣-١١	نقد	٢٣٤٨
صك	٣٣٩١٤		صك	٣٤٠٥		صك	٣٦١٤١
نقد	٣٦٧٥	-	-	-	٧/١٧	نقد	٢٢٧
صك	٣٦٣٨٠	١٢/١٣	صك	١٧٣٥	١٢/١٣-١٢	صك	٣٨١١٥
نقد	١٣٣٥١٣		-	-	-	نقد	١٣٣٥١٣
نقد	٥٢١٩	١٢/١٤	نقد	١٣٣٠١٣	١٢/١٤	نقد	٤٧١٩
نقد	٧٥٤٨	-	-	-	١٢/١٨-١٥	نقد	٢٣٢٩
-	-	١٢/١٨	صك	١٩٦٦٩	-	صك	١٩٦٦٩

نوصي بايداع كامل المبالغ المستلمة اولاً باول وعدم استخدام النقد المقبوض في تسديد التزامات الشركة واستخدام الصكوك او السلف الثرية في ذلك .  
سادساً- وجود مبالغ مودعة بالزيادة عن المبالغ المقبوضة بسبب ايداع بعض المبالغ المقبوضة قبل ان يتم تنظيم وصل قبض بما وكما مبين في الامثلة أدناه :-

المبالغ المقبوضة الف دينار	الفترة	المبالغ المودعة الف دينار	تاريخ الايداع	الزيادة في الايداع الف دينار
٧٢٩١	لغاية ٧/٢٥	٩٠٨٠	٧/٢٥	١٧٨٩
٣٩٥	لغاية ١٢/٢٢	٥٣٧	١٢/٢٢	١٤٢
٣٠٤٣	لغاية ١٢/٢٧	٣٠٤٨	١٢/٢٨	٥

نوصي بتنظيم وصولات القبض اولاً باول .

سابعاً- لم يتم جرد صناديق معارض الشركة المدرجة ادناه في ٢٠١١/١٢/٣١ وعدم ورودها في الامر الاداري الخاص بالجرد السنوي بالرغم من وجود نقد لديها في ذلك التاريخ وكما مبين ادناه :-

مكان المعرض	تاريخ فتح المعرض	رصيد النقد في ٢٠١١/١٢/٣١ الف دينار
بغداد الجديدة	٦/١	٥٩٦٣
مدينة الصدر - ساحة (٥٥)	٩/١	١٠٣٣٣
مدينة الصدر - شارع الفلاح	٦/١	٨٠٤٥

نوصي بشمول الجرد لكافة النقد الذي بحوزة املاء الصناديق .

ب- النقدية لدى المصارف

اولا- أظهرت نتائج تدقيقنا لمطابقة للحساب الجاري المفتوح لدى المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية المرقم (١٥) والبالغ رصيده بموجب السجلات المالية (٤١٨٤٩٥) الف دينار ( اربعمائة وثمانية عشر مليون واربعمائة وخمسة وتسعون الف دينار) في ٢٠١١/١٢/٣١ وجود صكوك موقوفة بلغ مجموعها (١٢٥٠٩) دينار (اثنا عشر مليون وخمسمائة وتسعة الف دينار ) مضت عليها المدة القانونية ولم يتخذ اي اجراء بشأنها .

نوصي باتخاذ الاجراءات القانونية بشأنها .

ثانيا- اظهرت تدقيقنا لمطابقة الحساب الجاري المفتوح لدى مصرف دار السلام للاستثمار بالرقم (٤٣٤٢١) والبالغ رصيده بموجب السجلات المالية (٤٣٢٩) الف دينار ( اربعة ملايين وثلاثمائة وتسعة وعشرون الف دينار) الاتي :

(١)- وجود سحبات ظاهرة في السجلات لم تظهر في كشف المصرف علما انها تخص ارباح المساهمين مضت عليها المدة القانونية والبالغ مجموعها (٥٩٠٥) دينار (خمسة ملايين وتسعمائة وخمسة الاف دينار) ولم تتخذ الاجراءات القانونية بشأنها .  
نوصي باتخاذ الاجراءات القانونية بشأنها .

(٢)- وجود ايداعات ظاهرة في كشف المصرف بلغ مجموعها (٧٢) الف دينار (اثنان وسبعون الف دينار ) منذ آب /٢٠٠٨ لم تظهر في السجلات المالية للشركة .

نوصي بالتحري عن اسباب عدم ظهورها في السجلات المالية للشركة واتخاذ مايلزم بشأنها.

(٣) - سحبات ظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات المالية بلغ مجموعها (١٠٣٠٥) دينار (عشرة ملايين وثلاثمائة وخمسة الاف دينار) والتي تعود للسنوات (٢٠٠٨، ٢٠٠٩، ٢٠١٠) والتي تمثل صكوك محررة للمساهمين دون ان يتم تنظيم سندات صرف بها ولم يتم اثباتها في السجلات المالية وحسب ماورد باجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٢/٧/١٢ .

نوصي بمتابعة الصكوك والتحري عن اسباب عدم ظهورها في السجلات المالية واتخاذ مايلزم بشأنها.

ثالثا- وجود ارصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لحسابات جارية مفتوحة للشركة لدى المصارف لم تجر عليها اية حركة علما ان مجموع ارصدها بموجب السجلات المالية بلغت (٤٥٩١٢٦) الف دينار (اربعمائة وتسعة وخمسون مليون ومائة وستة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ وادناه تفاصيلها:



اسم المصرف	الرصيد بموجب السجلات كما في ٢٠١١/١٢/٣١ الف دينار
دار السلام للاستثمار / دينار	٤٣٢٩
دار السلام للاستثمار / دولار	٢٧٤٥
الشرق الاوسط للاستثمار / دينار	٢٢
الرافدين لندن	١١٧
الرفدين عمان / دولار	٤٥١٩١٣
المجموع	٤٥٩١٢٦

نوصي باجراء دراسة حول جدوى هذه الحسابات وامكانية الاستغناء عنها .

رابعا- لم تقم الشركة بأجراء مطابقة لرصيد حسابها الجاري المفتوح لدى مصرف الرافدين / فرع عمان والبالغ رصيده بموجب السجلات المالية (٤٠٢٣٠٤) دولار (مئتان واثنا عشر الف وثلاثمائة واربعة دولار) بما يعادل (٤٥١٩١٣) الف دينار (اربعمائة وواحد وخمسون مليون وتسعمائة وثلاثة عشر الف دينار) بالاضافة إلى عدم تزويدنا بتأييد الرصيد من قبل المصرف ، كما لم تقم الشركة بتقييم ارصديتها من العملات الاجنبية المجمدة لدى المصرف المذكور وفقا لاسعار التحويل المحددة في نشرة اسعار البنك المركزي العراقي ليوم ٢٠١١/١٢/٣١ خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بآثار التغير في اسعار العملة الاجنبية والصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي اوجبت تقييم الموجود النقدي بسعر الصرف بتاريخ الميزانية.

نوصي بضرورة مفاتحة الجهات المعنية للحصول على تأييد برصيد حساب الشركة لدى المصرف المذكور واجراء المطابقات الاصلية وتقييم الموجود النقدي وفقا للقاعدة اعلاه .

خامسا - بلغ رصيد حساب شيكات وحوالات برسم التحصيل (٢٢٠٤٩٨) الف دينار (مئتان وعشرون مليون واربعمائة وثمانية وتسعون الف دينار) وبضمنها صكوك موقوفة منذ عام/٢٠٠٣ بلغ مجموعها (١٠٠٨٨١) الف دينار (مائة مليون وثمانمائة وواحد وثمانون الف دينار) وتم استحصال مبلغ (١١٩٩٤١) الف دينار (مائة وتسعة عشر مليون وتسعمائة وواحد واربعون الف دينار) منها في شهري كانون الثاني وشباط/٢٠١٢ .

نوصي بتكثيف الجهود لاستحصال باقي المبلغ واتخاذ الاجراءات القانونية بخصوصها .



## ١١- المساهمين

أ- بلغ عدد الشهادات المحررة وغير المستلمة من قبل المساهمين (١١٩٠) شهادة لغاية ٢٠١١/١٢/٣١ وذلك لعدم مراجعة اصحابها لاستلامها ، نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لتسليم هذه الشهادات الى اصحابها بعد التحقق من شروط العضوية تنفيذا لأحكام المادتين (١٢ و١٢٦) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)

ب- بلغ رصيد ارباح المساهمين غير المستلمة من قبلهم بموجب السجلات المالية للشركة (٤٦٠٠٨٩) الف دينار (اربعمائة وستون مليون وتسعة وثمانون الف دينار ) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ولم نتمكن من مطابقة الرصيد اعلاه مع رصيد سجل المساهمين بسبب وجود خلل في عملية الترحيل وادامة البيانات بالنظام الممكن المستخدم في تنظيم حسابات المساهمين (سجل المساهمين ) والخاص بارباح المساهمين ، مع العلم ان الشركة قامت بشراء نظام جديد بدلا عنه من سوق العراق للأوراق المالية ليكون البديل عنه الا انه لم يتم العمل به لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير .  
نوصي بتكثيف الجهود لتشغيل النظام وتمكين الشركة من الحصول على كافة المعلومات الخاصة بالمساهمين وحركة الاسهم ويسهل من امكانية مطابقتها مع السجلات المالية .

## ١٢ - الدعاوى القانونية

أ- مازالت الدعوى المرقمة (٧٠٧/ب/٢٠٠٨) المقامه من قبل الشركة موضوع التقرير موقوفة لغاية تاريخه ولم يتم حسمها رغم مرور اكثر من اربعة سنوات عليها حيث بينت الشركة في مذكرتها المؤرخة في ٢٠١٢/١١/٢٧ بان عدم وجود فرع للشركة في العراق قد ادى الى التاخر في ذلك الامر الذي اضطرها الى اللجوء الى السلك الدبلوماسي للتبليغ .  
نوصي بتكثيف الجهود لحسم موضوع الدعوى المذكورة .

ب- على الرغم من ابطال الدعوى المرقمة (٧٦٧٥٢٢) بتاريخ ٢٠١١/١٢/٢٦ المقامة على الشركة من قبل هيئة دعاوى الملكية / فرع الكرخ الثالث بخصوص العقار المرقم ٢٣١/١١ م كويريش ورفع اشارته الحجز بموجب الكتاب ذي العدد (٧٦٧٥٢٢) في ٢٠١٢/١/٥ الا ان الشركة لم تقم بنقل ملكية العقار وتسجيله باسمها لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير .  
نوصي بتنفيذ قرار المحكمة وتسجيل العقار باسم الشركة .

ج- عدم احتفاظ القسم القانوني بأية أوليات خاصة بالامور القانونية التي تخص الشركة يمكن الرجوع اليها عند الحاجة ومنها (أوليات العقود المبرمة ، أوليات المزادات وعقود البيع، سندات ملكية الأراضي والمباني) .

نوصي باحتفاظ القسم بكافة الاوليات التي تخص الامور القانونية للشركة .



### ١٣- نظام الرقابة الداخلية :-

أ- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بختم الوصلات المعززة للصرف بما يفيد تدقيقها والتأكد من صحتها

نوصي بشمول كافة الوصلات لتدقيق قسم الرقابة الداخلية تأييدا بصحة الصرف .

ب- قيام مدير الحسابات بايداع مبالغ نقدية بقيمة (١٢١٠٠٠) الف دينار (مائة وواحد وعشرين مليون دينار) بموجب فيشة الايداع في ٢٠١١/٧/١٩ ، خلافا لضوابط الرقابة على النقد وانظمة الضبط الداخلي والذي يحدد فيه مسؤولية الحيازة للأشخاص المخولين حصرا وتسمية البديل عنهم عند غيابهم.

نوصي بتسمية مخول يقوم بمهام امانة الصندوق في حالة غياب امين الصندوق .

ج- عدم اجراء مطابقت دورية لكمية وقيمة مبيعات الشركة بين اقسام (التسويق و القسم المالي و التخطيط) حيث لاحظنا وجود اختلاف بين كمية وقيمة المبيعات ما بين قسم التسويق وبيانات قسم المالية والتخطيط وكما مبين ادناه ، وقد برزت الشركة ذلك الاختلاف الى ان مصدر بيانات قسم التسويق هو قوائم المبيعات اما القسم المالي والتخطيط فتعتمد على المبيعات المجهزة فعلا.

البيان	الكمية لتر	القيمة الف دينار
بيان قسم التسويق	١٠١٢٢١٣	٥٥٩١٥٥٢
بيانات قسم المالي والتخطيط	٩٨٧٢٨٦	٥٤٠٥٧١٥
الفرق	٢٤٤٩٢٧	١٨٥٨٣٧

نوصي بضرورة التنسيق بين الاقسام المختصة لتوحيد البيانات عن مبيعات الشركة واتخاذ اللازم بشأن الفروقات اعلاه.

### ١٤- الملاحظات الاخرى

أ- تم تشخيص العديد من الملاحظات حول نشاط الشركة لسنة / ٢٠١١ وتم تبليغها الى ادارة الشركة بتقريرنا المرقم ٦/٢٩/٨ في ٢٧/٤/٢٠١٢ نوصي بضرورة اتخاذ ما يلزم لتصفية الملاحظات الواردة فيه واعلامنا .

ب- لا زالت بعض الملاحظات الواردة بتقريرنا المرقمين (٧٨٤٦/٦/٢٩/٨) في ٢٠١٠/٦/٢٣ و(١٨٤٠٧/٦/٢٩/٨) في ٢٠١١/١٢/٧ والخاصين بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنتين الماليتين ٢٠٠٩ و٢٠١٠ وتقريرنا المرقم (٧٨٤٠/٦/٢٩/٨) في ٢٠١٠/٦/٢٣ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على نشاط الشركة للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ قائمة لعدم اتخاذ مايلزم لمعالجتها وهي:-

رقم الفقرة في التقرير	البيان
	التقرير المرقم (٨/٢٩/٢٠١٠) في ٢٣/٢/٢٠١٠
٣-١	قامت الشركة بتحويل مبلغ (٥٢٦٦٨١) الف دينار (خمسمائة و ستة و عشرون مليون و ستمائة و واحد وثمانون الف دينار) من حساب احتياطي توسعات غير مستخدم الى حساب الفائض المتراكم واستخدامه في اطفاء العجز المتراكم دون قيامها باحساب الضريبة المتحققة على المبلغ اعلاه خلافاً للفقرة (١ - ٢) من المادة ٨/ من قانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ ، حيث لم يتايد لنا ولغاية تاريخه احتساب الضريبة وفقاً للقانون اعلاه .
٤-د	عدم قيام إدارة الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بنقل ملكية العقارات و تسجيلها بأسم الشركة حيث لا زالت تلك العقارات باسم المالك الأصلي ولم تتخذ الاجراءات اللازمة بنقل ملكيتها ولغاية تاريخه لكون العقارات مشمولة بقانون هيئة نزاعات الملكية العقارية وكون مالكيها الاصليين من المسافرين وحاليا تم مطالبتهم باستعادتها.
١١-٥-و	عدم اتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص مبلغ (٩٩٢٣٥٠٠) دينار ( تسعة ملايين وتسعمائة وثلاثة و عشرون الف وخمسمائة دينار) المسحوب من الحساب الجاري للشركة المفتوح لدى المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية بتاريخ ٢٠٠٣/٣/٣٠ والذي لم يظهر في سجلات الشركة لغاية تاريخه ، حيث بينت الشركة بان المصرف لم يقم بتزويدها باية اوليات عنه ، نوصي بتكثيف الجهود للحصول على الاوليات الخاصة بهذا المبلغ ومعالجته.
٥-ل-اولا	لم تتمكن الشركة من الحصول على شهادة الايزو لمنتجاتها رغم انها قامت بالتعاقد مع الجهاز المركزي للتقييس و السيطرة النوعية لتدريب مجموعة من موظفيها و تعتمد المواصفات القياسية وتخضع منتجاتها للفحص النوعي ، الا انها لم تقم بتكثيف جهودها للحصول على تلك الشهادة مبررة ذلك الى ان الظروف التي تمر بها الشركة بانها غير مؤاتية للحصول على الشهادة .
٥-ب-اولا	لم تتخذ الاجراءات اللازمة بشأن جرد الموجودات الثابتة لمشروع الراتنجيات (الالات والمعدات المجهزة للشركة) علماً ان قيمة تلك الموجودات بلغت و بموجب سجلات الشركة (٧٤١٣٢٤) الف دينار (سبعمائة و واحد و اربعون مليون و ثلاثمائة و اربعة و عشرون الف دينار) ، حيث لم يتايد لنا تشكيل لجنة فنية لجردها .
	التقرير المرقم (٨/٢٩/٢٠١٠) في ٧/٢/٢٠١١
٦-١	ضمن رصيد مشروعات تحت التنفيذ مبلغ (١٣٢٠٣٤) ألف دينار ( مائة و اثنان و ثلاثون مليون و اربعة و ثلاثون ألف دينار ) عن قيمة شراء ماكينة تعميم مسددة الى شركة (دينا سيستم / اردنية الجنسية ) قبل أحداث السنة /٢٠٠٣ والتي لم يتم نصبها بسبب وجود نقص في بعض اجزاء الماكينة خلافاً للعقد المبرم و صدر قرار لصالح الشركة إلا انه لم ينفذ ، حيث لم يتايد اتخاذ اي اجراء لتنفيذ القرار لغاية تاريخه .
٧-د	وجود مواد مخزنية تعود لمخزن اللوازم والمهمات ظهرت في سجلات السيطرة المخزنية لم تظهر في قوائم الجرد ، وقد بينت الشركة انه تم توجيه لجان الجرد بذلك بدلا من تشكيل لجنة للتحري عن اسباب ظهورها ومعالجتها وفقاً لذلك .
١٠-ج	مبلغ (٢١٦٤٠٨) ألف دينار ( مائتان وستة عشر مليون و اربعمائة و ثمانية آلاف دينار ) ظهر ضمن التخصيصات عن قيمة مواد تم تجهيزها إلى الشركة بموجب الاتفاقية (العراقية - السورية) قبل أحداث السنة /٢٠٠٣ ولم يتم تسديد أقيامها في حينها ولم يتايد لنا اتخاذ اي اجراء من قبل الشركة لتصفية هذا المبلغ .
١٢-ب	سحوبات ظاهرة في السجلات المالية ولم تظهر في كشف المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية تعود لسنوات سابقة بلغ مجموعها (٢٨٠٣٧) ألف دينار (ثمانية و عشرون مليون و سبعة و ثلاثون ألف دينار) لم تقم الشركة بمتابعتها و حسمها لغاية تاريخه بالتنسيق مع المصرف المعني.

رقم الفقرة في التقرير	البيان
ب-١٣	عدم قيام الشركة بإرسال كتب مقتبسات ضريبة الدخل إلى الهيئة العامة للضرائب بالمبالغ المصروفة للمجهزين عن شراء المواد الأولية ولم تقم باستقطاع نسبة (٣%) من مستحقات المجهزين كتأمينات لحين تقديمهم براءة الذمة حيث بينت الشركة ان المجهز غير مقيم والمواد مستوردة رغم وجود بعض المجهزين المحليين .
١٣-ج-ثالثا	لا يوجد ختم لقسم الرقابة الداخلية على فواتير الشراء كما لم يتم تثبيت تاريخ على بعض فواتير الشراء واعتماد النسخ الثواني للفاتورة ، وبينت الشركة انه سيتم اطلاع القسم بها الا انه لم يتأيد لنا اتخاذ مايلزم بخصوص الموضوع لغاية تاريخه .
التقرير المرقم (٤٦١/٦/٢٩/٨) في ٢٠١١/١/٩	
١-٢	خلافاً لإجراءات الضبط الداخلي قيام مدير المركز التسويقي بتنظيم قوائم القطع ووصلات القبض وإبداع المبالغ بالمصرف وتنظيم وإعداد قوائم الجرد وكشوفات المبيعات .
د-٣	قبول الشركة بالتعاقد مع مكلفين من المجهزين الاصليين لاكمال اجراءات التعاقد دون وجود تحويل رسمي لهم بذلك ، حيث لوحظ الاستمرار بذلك ولغاية تاريخه .

نوصي بتكثيف الجهود لتصفية الملاحظات الواردة في تقاريرنا المشار اليها اعلاه .

### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (١-ب) البيانات المالية ، (٥-ب و ج و هـ) الموجودات الثابتة ، (١٠-أ-سادسا وسابعا) النقدية واستناداً للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٣/ ٢/١٠





شركة صناعات الاصباع الحديثة ( مساهمة - مختلطة ) / بغداد  
الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١		رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
٧٠٦٠٦١٢٦٥	٦٧٧٤٣٢١٥٣	الموجودات	١	
٢٦٨٠٩٣٤	٥٥٠٦٨٩٦	الموجودات الثابتة		
٨٩١٠٨٩٤٨٦	٨٩١٠٨٩٤٨٦	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١١	١
١٠٥١٨٩١٧٣٠	١٠٥٥١٣٢٥٩٥	النفقات الايرادية المؤجلة	١١٨	٢
٢٦٥١٧٢٣٤١٥	٢٦٢٩١٦١١٣٠	المشروعات تحت التنفيذ	١٢	٣
		استثمارات مالية طويلة الاجل	١٥١	٥
		الموجودات المتداولة		
٤٠٠٨٥٤٧٧٩٧	٤٤٦٠٣٧٨٨١٢	المخزون (بالكلفة)	١٣	٤
٢٢٥٤٢٠٤٩٩٣	٢٢٦٧١٢٤٩٢٤	استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٥	٥
٧٣٦٢٤٠٥٢٧	١١٨٣٠٩٩٨٤٨	المدينون	١٦	٦
١٧٨٩٦٨٨٣٣١	١٢٠٤٣٣٩٢٠١	النقود	١٨	٧
٨٧٨٨٦٨١٦٤٨	٩١١٤٩٤٢٧٨٥	مجموع الموجودات		
١١٤٤٠٤٠٥٠٦٣	١١٧٤٤١٠٣٩١٥	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٩٢١٣٧٥٠٠٠٠	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠	رأس المال الاسمي والمدفوع	٢١	٨
٢١٤٠٨٤٧٢٥٦	٢١٦٨٨٦٠٠٥٩	الاحتياطيات	٢٢	٩
(١١٣٢٠٩٤٤٤٤١)	(١١٣٢٠٩٤٤٤٤١)	العجز المتراكم	٢٢٥	
١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	تخصيصات طويلة الاجل	٢٣	
١٠٣٢٢٥٠٢٨١٥	١٠٣٥٠٥١٥٦١٨	مصادر التمويل قصيرة الاجل		
		تخصيصات قصيرة الاجل	٢٣	١٠
٢١٩٨٢٧٨٩٨	٢١٦٤٠٨٠٠٠	القروض	٢٤	
٨٩٨٠٧٤٣٥٠	٦٧٧١٨٠٢٩٧	الدائون	٢٦	١١
١١١٧٩٠٢٢٤٨	١٣٩٣٥٨٨٢٩٧	مجموع مصادر التمويل		
١١٤٤٠٤٠٥٠٦٣	١١٧٤٤١٠٣٩١٥			

رئيس مجلس الادارة  
عبد الخالق خليل منحي

المدير المفوض  
سامي كدياب عبد الله

١٤٣٤/٣/١١ في ٢٩/٨/٢٠١١

الموافق ١٠/١٣/٢٠١٣

المحاسب القانوني  
د. سعيد محمد سلمان

رئيس هيئة الرقابة المالية  
انتصار علي عبد الهادي

ع/ ديوان الرقابة المالية

مدير الحسابات وكالة  
كواكب حميد محمد علي

موضوعاً لتقريرنا المرقم



شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

حساب الانتاج و المتاجرة و الارباح و الخسائر و التوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل الحاسبي	رقم الكشف
دينار ٤٩٠٠٥٦٣١١٧	دينار ٥٩٢٤٩٥٦٠٩٤	٤٥-٤١	١٦
٣٢٦٠٩٤٠٨٤٣	٤١٩٤٨٦٨٨٣٠	٥	١٨
١٠٧٩٣٧٨٧٩٨	١١٨٥٩٨٩٤٧٤	٦	١٨
٤٣٤٠٣١٩٦٤١	٥٣٨٠٨٥٨٣٠٤		
-	٦٠٤٩٧٦٤٠		
-	٨٢٥٠٠٠٠٠		
(٣٤٨٤١٧٦١)	(٢٩٧١٧٢١٢٧)		
-	(٣٤٤٩٦٢٨٠)		
٤٣٠٥٤٧٧٨٨٠	٥١٩٢١٨٧٥٣٧		
٥٩٥٠٨٥٢٣٧	٧٣٢٧٦٨٥٥٧		
(١٠٨٥٩٤٦١٢)	(١٤٥٢٥٥٣٨٢)		
٤٨٦٤٩٠٦٢٥	٥٨٧٥١٣١٧٥		
٢٤٩٩٨٦٨١٦	٢١٣٩٣١٣١٧		
(٦٦٥١٣٥٤٥٩)	(٦٩٨٥٩٢٧٥٣)		
٧١٣٤١٩٨٢	١٠٢٨٥١٧٣٩		
٩٢٧٧٥٠	١١٠٢٧٠٩٨		
٨٨٩١٤١١٨	١٨٥٨٤١٧٤		
٨٩٨٤١٨٦٨	٢٩٦١١٢٧٢		
٢٣٤٥٨١٠٠	٩٩٠٠٣١٣		
٧٤١٧٠٦٨٢	١٠٥٣٥٨٢٢٧		
٩٧٦٢٨٧٨٢	١١٥٢٥٨٥٤٠		
٦٣٥٥٥٠٦٨	١٧٢٠٤٤٧١		
٢١١١١٦٩	٦٦٩٩٨٩		
٢١٣٣١٦٩٤	٣٨٠٤٦٨٨		
٤٠١١٢٢٠٥	١٢٧٢٩٧٩٤		
٦٣٥٥٥٠٦٨	١٧٢٠٤٤٧١		
		ايرادات النشاط الجاري	
		ينزل : كلفة النشاط الجاري	
		كلفة الانتاج	
		كلفة الخدمات الإنتاجية	
		صافي كلفة الانتاج	
		مشتريات البضائع بغرض البيع	
		فوائد مدينة	
		التغير في مخزون الانتاج التام (بالكلفة)	
		التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	
		صافي كلفة النشاط الجاري	
		فائض النشاط الجاري	
		ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	
		فائض الانتاج و المتاجرة	
		يضاف : فوائد و اجارات اراضي دائنة	
		ينزل : كلفة الخدمات الادارية	
		فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	
		يضاف : ايرادات التحويلية و الاخرى	
		الايرادات التحويلية	
		الايرادات الاخرى	
		تنزل : المصروفات التحويلية و الاخرى	
		المصروفات التحويلية عدا (الضرائب و الرسوم)	
		المصروفات الاخرى	
		صافي الفائض	
		الفائض موزع كما يلي :	
		الاحتياطي الالزامي بتسبة ٥٥%	
		حصص الضريبة	
		الفائض المتراكم	



شركة صناعات الاصبغ الخديثة (مساهمة- مختلطة) / بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١		رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار	الايادات الجارية		
٤٩٣٥٤٠٤٨٧٨	٦٢٥٦٦٢٤٥٠١	ايادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٦
٢٤٩٩٨٦٨١٦	٢١٣٩٣١٣١٧	فوائد وبيجات الاراضي	٤٦٢-٤٦١	١٧
٥١٨٥٣٩١٦٩٤	٦٤٧٠٥٥٥٨١٨			
		ينزل : المصروفات الجارية		
١٩٧٧٥٥٧٠٠٦	٢٢٤٣٢٧٤٠٠٨	الرواتب و الأجور	٣١	١٢
٢٧٠٢٦٤٦١٣٢	٣٤٥٨٨٠٤٤١١	مستلزمات سلعية	٣٢	١٣
٣٣٨١٧٢٠٨١	٤٠٣٧٤٩٠٣١	مستلزمات خدمة	٣٣	١٤
-	٦٠٤٩٧٦٤٠	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥	١٥
-	٨٢٥٠٠٠٠٠	فوائد مدينة	٣٦	١٥
٩٤٢٣٦٢٤٣	١٠٦٣٢٢٤٨٩	الانذارات	٣٧	١
١٤٣٨٢٥٠	١٢٥٥٦٥٠٠	ضرائب و رسوم	٣٨٤	١٥
٥١١٤٠٤٩٧١٢	٦٣٦٧٧٠٤٠٧٩			
٧١٣٤١٩٨٢	١٠٢٨٥١٧٣٩	فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)		
		تضاف : الايرادات التحويلية و الاخرى		١٧
٩٢٧٧٥٠	١١٠٢٧٠٩٨	الايادات التحويلية	٤٨	
٨٨٩١٤١١٨	١٨٥٨٤١٧٤	الايادات الاخرى	٤٩	
٨٩٨٤١٨٦٨	٢٩٦١١٢٧٢			
		تنزل : المصروفات التحويلية و الاخرى		١٥
٢٣٤٥٨١٠٠	٩٩٠٠٣١٣	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب و الرسوم)	٣٨	
٧٤١٧٠٦٨٢	١٠٥٣٥٨٢٢٧	المصروفات الاخرى	٣٩	
٩٧٦٢٨٧٨٢	١١٥٢٥٨٥٤٠			
٦٣٥٥٥٠٦٨	١٧٢٠٤٤٧١	فائض العمليات الجارية (المرحلة الثانية)		



شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة- مختلطة) / بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول ٢٠١١

دينار	رقم الدليل المحاسبي
	<u>١- الموارد</u>
٥٧٢٥٣٠٧٤٥٢	٤١ ايراد نشاط الانتاج السلعي
٦٩١٧٢٢٨٠	٤٢ ايراد النشاط التجاري
٥٥١٢٤٧٥	٤٣ ايراد النشاط الخدمي
٤٥٦٦٣٢٢٩٤	٤٥ تكلفة المواد المصنعة داخليا
٦٢٥٦٦٢٤٥٠١	
	<u>٢- مستلزمات الانتاج</u>
٣٤٣١٩٦٩٢٣٣	٣٢ المستلزمات السلعية
٢٢٥٥١٦٣٧٩	٣٣ المستلزمات الخدمية
٦٠٤٩٧٦٤٠	٣٥ مشتريات البضائع بغرض البيع
٨٢٥٠٠٠٠٠	٣٦ فوائد مدينة
٣٨٠٠٤٨٣٢٥٢	
٢٤٥٦١٤١٢٤٩	<u>٣- اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١)-(٢)</u>
١٢٥٥٦٥٠٠	٣٨٤ تنزل: الضرائب و الرسوم غير المباشرة
٢٤٤٣٥٨٤٧٤٩	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

دينار	رقم الدليل المحاسبي
	<u>عائد العمل</u>
٢٠٨٢٦٤٢٧١٨	٣١ رواتب و اجور نقدية
٣٦٦٠٢٨١٢٠	مزايا عينية ( بموجب كشف رقم ١٩٩ المرفق )
٢٤٤٨٦٧٠٨٣٨	
(٢١٣٩٣١٣١٧)	٤٦ فوائد و اجارات الاراضي
١٠٥٩٩٣٤٨٩	٣٧ الاندثارات
١٠٢٨٥١٧٣٩	فائض العمليات الجارية ( المرحلة الاولى )
٢٤٤٣٥٨٤٧٤٩	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

كشف رقم (١)

شركة صناعات الاصباغ الجديدة (مساهمة) - مختلطة / بغداد

كشف الموجودات الثابتة والائتمانات كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١١

المجموع	البيانات	البيانات	عدد ورق الوالبي	رسائل نقل وانعقاد	آلات وصعدات	صيانة وانشاءات	اراضي	الملاحظات
دينا	دينا	دينا	دينا	دينا	دينا	دينا	دينا	
١٢٨٩٧٧٠٠٥٩	١٧٤٣١٥٨٠٧	٦٦٩٦٢٥٧٥	٥٦٩٣٣٢٩٣	٥٨٦٩٣٨١١٥	٤٠٤٥٠١٥٥٩	١١٨٧١٠	٢٠١١/١/١	كما في
٦٥٣٤٧٦٥٣	٩٩٢١٤٠٢	٢٥٩٣٠٢٥١	١٩٩٥٥٠٠٠	٢٥٨٨٠٠٠	٦٩٥٣٠٠٠	-	٢٠١١/١/١	خلال السنة
٩٢٦٧٣٣٤	٦٧٨٤٩٣٠	٣١٤١٩٩	-	٢٠٣٥٧٠٥	١٣٥٠٠	-	٢٠١١/١/١	الموجودات المشطوبة والمباعة
١٣٤٥٨٥٠٣٧٨	١٧٧٤٥٣٢٧٩	٩٢٥٨٦٢٧٧	٧٦٨٨٨٢٩٣	٥٨٧٤٩٠٤١٠	٤١١٣٢٢٠٥٩	١١٨٧١٠	٢٠١١/١/١	الملاحظات (مسطحات)
	%٣٠-%١٠	%٢٠-%١٠	%١٢-%١٠	%١٠	%٤			الاراضي
٥٨٣٧٠٨٧٩	١٢٧١٥٠٥٧٤	٦٠١٥١١٩٣	٣٥٦٥٠٩٣٠	٢١٦٥٣٨٥٩٧	٩٤٢١٧٥٠٠	-	٢٠١١/١/١	الائتمانات التراكم في
١٠٤١٥٩٤٥	١٦٠٥٨٣٢٦	٨٥٣٥٩٥٨	٨٢٨٠٢٦٢	٥٥٣٥٢٧٥٦	١٥٩٣٢١٥٠	-	٢٠١١/١/١	الائتمانات السنوي
٨٨٩١٣٠	٦٦٤٨٠٥٠	٢٧٢٨٦٢	-	١٨٦٦٥٨٩	١٠٣٧٩٩	-	٢٠١١/١/١	مخصص الائتمانات التراكم للموجودات المباعة والمشطوبة
١٠٧١١٧٠	٤٢٢٥٧٥١	٣٥١٣٢٨٧	١٧٦٧٤٧	٢٣٠٥٥٨٦	٤٩٠٣٣٦	-	٢٠١١/١/١	اصحابي ارتفاع الاسعار
١٥٢٩٨	٧٦٤٤٤	٥٤٢	-	٤٠٠٠	٧٢٠٠٠	-	٢٠١١/١/١	تسوية قديمة *
٦٦٨٤١٨٣٢	١٣٢٤١١٥٤٣	٦٤٩٠١٥٤٤	٤٣٧٥٤٤٥	٣١٧٧٢٣١٧٨	١٠٩٦٢٧٥١٥	-	٢٠١١/١/١	سائر التراكم كما في
٦٧٧٤٣٢١٥	٤٥٠٤٠٧٣٦	٢٧٦٧٧٠٨٣	٣٣١٣٣٨٤٨	٢٦٩٧٦٧٢٣٢	٣٠١٦٩٤٥٤٤	١١٨٧١٠	٢٠١١/١/١	كما في

\* يتل مبالغ التسوية القديمة مبلغ الائتمانات المحاسب من قبل النظام الممكن مخطا ، حيث تم الاحتساب اعتبارا من شهر شراء الموجود بدلا من الشهر الذي يليه وفقا لتعليمات الائتمانات .

كشف رقم (٢)

شركة صناعات الأصبغ الجلدية (مساهمة - مختلطة) / بغداد  
كشف النفقات الإبرادبية الموجهة كما في ٣١/١٠/٢٠١١

رقم الدليل الخاصي	اسم الحساب	الكلية الكلية	رصيد الاطفاء المتراكم في ٢٠١٠/١/١	إطفاء السنة الحالية	رصيد الاطفاء المتراكم في ٢٠١١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١١/١٢/٣١
١١٨٥	موجودات ثابتة معنوية	٧٠٠٠٠٠٠٠	٦٢٧٠٨٣٣	٧٢٩١٦٦	٦٩٩٩٩٩٩	ديون
١١٨٦	ديكرارات وتوكيبات وقواطع	٨٠١١٧٠٠	٦٣٠٢٨١٩	٥٨٢٧٥٠	٦٨٨٥٥٦٩	١١٢٦ ١٣١
١١٨٧	نفقات مؤجلة متبوعة	٤٢٢٣٤٣٤٢	٣٧٠٠٢٤٥٧	٨٥١١٢١	٣٧٨٥٣٥٧٨	٤٣٨٠ ٧٦٤
	الاجموع	٥٧٢٤٦٠٤٢	٤٩٥٧٦١٠٩	٢١٦٣٠٣٧	٥١٧٣٩١٤٦	٥٥٠٦٨٩٦



كشف رقم (٣)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار		
٨٩١٠٨٩٤٨٦	٨٩١٠٨٩٤٨٦	الات و معدات	١٢٣
٨٩١٠٨٩٤٨٦	٨٩١٠٨٩٤٨٦	المجموع	

كشف رقم (٤)

كشف المخزون كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار		
٢٣٢١٠٧٥١٧٠	٢٤٩١١٨١٤٦٦	مخزون المواد الاولية	١٣١
٩٠٩٥١٠٤١	٦٠٧٤٧٠٤٣	مخزون الوقود و الزيوت	١٣٢
٣٠٩٤٠٩٠٩٢	٣٠٥٦٠٠١٨٥	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
		مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
٣٧٤٨٨١٨٠٢	٣٤٢٨٤٦٠٥٣	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	١٣٤١
٧٩٣٧٢٠٠٠	٧٩٣٧٢٠٠٠	مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة	١٣٤٢
٤٥٤٢٥٣٨٠٢	٤٢٢٢١٨٠٥٣	مخزون المتنوعات	١٣٥
٤٩٥٣٧٨٠	٢٣٥٢٩٤٢	مخزون اللوازم و المهمات	١٣٥١
٥٧١٥٩١٠	٦٩٦٩٠٧٤	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
٥١٢٢٨٦٣١	٦٩٣١٨٧١٢	مخزون المخلفات و المستهلكات	١٣٥٤
٢٦٥٠٣٢٣	٢٠١٢٨٨٢	مخزون تجهيزات العاملين	١٣٥٥
٦٤٥٤٨٦٤٤	٨٠٦٥٣٦١٠	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٧٦٨٣١٠٠٤٨	١٠٦٥٤٨٢١٧٥	مخزون البضائع بغرض البيع	١٣٧
—	٣٤٤٩٦٢٨٠	مجموع المخزون	
٤٠٠٨٥٤٧٧٩٧	٤٤٦٠٣٧٨٨١٢		



شركة صناعات الأصبغ الحديبية (مساهمة - مختلطة) / إبعاد  
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١١

أولاً :- الاستثمارات المالية طويلة الأجل / ١٥١

الجهة المستور بها	قيمة الأسهم الاصلية في ٢٠١١/١٢/٣١	عدد الأسهم في ٢٠١١/١٢/٣١	الإضافات		قيمة الأسهم في ٢٠١١/١/١	طبيعة الاستثمار
			القيمة دينار	العدد سهم		
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٧٢٢٤٣٢٤٣٠	٦٥٦٧٥١٧٥٥	-	-	٧٢٢٤٣٢٤٣٠	صناعي
شركة الخلال الصناعية	٢٠١٠٩٣٨٦	١٧٢٣٥٦٧٨	-	-	٢٠١٠٩٣٨٦	صناعي
شركة صناعة المواد البلاستيكية	٤١٨٦٥٩٥٧	٢٦٠٣٩٣٨٨	-	-	٤١٨٦٥٩٥٧	صناعي
الشركة العراقية للاعمال الخدمية	٦٨٤٣٦٢٥٦	٢١٦٠٥٧٦٤	٣٢٤٠٨٦٥	٣٢٤٠٨٦٥	٦٥١٩٥٣٩١	صناعي
شركة الصناعات الخفيفة	٩٤٩١٤٥٠١	٨١٨٢٢٨٤٦	-	-	٩٤٩١٤٥٠١	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبتال - مستحقة	٥٧٣٧٤٠٦٥	١٣٤٤٢٨٠٦	-	-	٥٧٣٧٤٠٦٥	صناعي
شركة الحضر لإنتاج الرخام	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	صناعي خاص
	١٠٥٥١٣٢٥٩٥	٨٦٦٩٠٣٢٣٧	٣٢٤٠٨٦٥	٣٢٤٠٨٦٥	١٠٥١٨٩١٧٣٠	المجموع

الاستثمارات المالية قصيرة الأجل / ١٥٢

الإيضاحات	الجهة المستور بها	الأرباح والفوائد المستحقة او المستحقة دينار	نسبة القابلة للبيع %	تكلفة الشراء دينار	مبلغ الرديئة و مبلغ التوفر دينار	طبيعة الاستثمارات
حساب توظيف	مصرف بلبل	٢١٣٤٤٥٢٠٧	%٩	-	٢٣٥٠٠٠٠٠٠	بنكي
حساب توظيف	مصرف الصالح	٢٩٧٦٩		-	٤٤١٠٣٥	بنكي
حساب توظيف	مصرف الشرق الأوسط للاستثمار	٧٨٤١٥		-	١٩٩٢٣١٧	بنكي
حساب توظيف	مصرف الاستثمار العراقي	٣٧٧٩٢٦		-	١٤٦٥٨٤٧٣	بنكي
	مصرف دار السلام للاستثمار	-		-	٣٣٠٤٩	بنكي
		٢١٣٩٣١٣١٧		-	٢٢٦٧١٢٤٩٢٤	مجموع





كشف رقم (٦)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١١

رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
١٦١	العملاء	٥٠٠٥٨٥٥٣	٢٣٦٩٥١٥٠٨
١٦١١	عملاء قطاع اشترائي	٨٥٠٩٠٠٦٠٠	١٦٦٠١٦٥٠٠
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	٣٣٠٢١	٣٣٠٢١
١٦١٥	عملاء عالم خارجي	٩٠٠٩٩٢١٧٤	٤٠٣٠٠١٠٢٩
	حسابات جارية مدينة	١٤٤٠٢٧	١٤٤٠٢٧
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٢١٥٥٠٠٠٠	٢١٥٥٠٠٠٠
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٢٢٨١٠٠٠٠	٢٥٩٦٢١٨٨
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	١٠٣٩٩٣١٥٢	١١٥٥٤٧٩٤٥
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما	١٩٠٧٥٠٠٠	١١٨٦٠٠٠
١٦٦٤	طلبات التعويض	٢٥١٦٠٠٠	٢٥١٦٠٠٠
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية مدينة	٦١٥٦٧١٧	—
١٦٧	السلف	١٥٤٥٥٠٨٦٩	١٤٥٢١٢١٣٣
١٦٧١	سلف لاغراض النشاط	٦٠٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٧٨٠٧٠١٩	١١٦٢١٨١٩
	أرصدة مدينة لحسابات دائنة	١٣٨٠٧٠١٩	١٣٨٧١٨١٩
٢٦١١	مجهزون قطاع اشترائي	٨٠٧٥٧٣٦١	١١٦٨٤٨٩٥١
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	—	٤٢٢٥٠٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٥٧٩٨٣٩٨	٦٩٠٠٦٨
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٣٢٥٠٠٠٠	٣٢٢٥٠٠٠٠
	مجموع المدينون	٩٢٠٥٥٧٥٩	١٥٢٤٦١٥١٩
		١١٨٣٠٩٩٨٤٨	٧٣٦٢٤٠٥٢٧



شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد  
كشف تحليل الارصدة المدينة على مستوى كل حساب كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١١

رقم الحساب	التفاصيل	اسم الحساب	الاجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته الخاصة دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف				رقم الحساب
				اكثر من ثلاث سنوات	ثلاث سنوات - سنة	اقل من سنة	قبل ٢٠٠٣	
			دينار	دينار	دينار	دينار		
١٦١١	عملاء قطاع اشترائي	٥٠٠٨٥٥٣	٢٢٦٢٦٨١٦	١٩٤٦٨١٨٤	٢٢٦٢٦٨١٦	٢٢٦٢٦٨١٦	١٦١١	
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	٨٥٠٩٠٠٦٠٠	—	٧٥٧١٦٤١٠٠	—	٧٥٧١٦٤١٠٠	١٦١٤	
١٦١٥	عملاء عالم خارجي	٣٣٠٢١	٣٣٠٢١	—	—	٣٣٠٢١	١٦١٥	
١٦٣	حسابات جارية مدينة	١٤٤٠٢٧	١٤٤٠٢٧	—	—	١٤٤٠٢٧	١٦٣	
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٢١٥٥٠٠٠٠	٢١٥٥٠٠٠٠	—	—	٢١٥٥٠٠٠٠	١٦٥	
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٢٢٨١٠٠٠٠	٢٥٠٠	١١٠٠٠٠٠٠	—	١١٠٠٠٠٠٠	١٦٦١	
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	١٠٣٩٩٣١٥٢	—	١٠٣٩٩٣١٥٢	—	١٠٣٩٩٣١٥٢	١٦٦٢	
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما	١٩٠٧٥٠٠٠	—	١٩٠٧٥٠٠٠	—	١٩٠٧٥٠٠٠	١٦٦٣	
١٦٦٤	طلبات التعويض	٢٥١٦٠٠٠	—	—	—	—	١٦٦٤	
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٦١٥٦٧١٧	—	٦١٥٦٧١٧	—	٦١٥٦٧١٧	١٦٦٥	
١٦٧١	سلف لاغراض النشاط	٦٠٠٠٠٠٠	—	٦٠٠٠٠٠٠	—	٦٠٠٠٠٠٠	١٦٧١	
١٦٧٢	سلف المتسبين	٧٨٠٧٠١٩	٢١٤٢٠٧٩	٤٠٠٠٠٠٠	—	٤٠٠٠٠٠٠	١٦٧٢	
٢٦١١	مجهزون قطاع اشترائي	٨٠٧٥٧٣٦١	١٥٨٢٥٣٢٧	١٧٦١٣٥٢٦	—	١٧٦١٣٥٢٦	٢٦١١	
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٢٥٠٠٠٠	—	—	—	—	٢٦١٤	
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٥٧٩٨٣٩٨	٦٩٠٠٦٨	٥١٠٨٣٣٠	—	٥١٠٨٣٣٠	٢٦١٥	
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٣٢٥٠٠٠٠	—	—	—	—	٢٦٥	
	اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية	١١٨٣٠٩٩٨٤٨	٦٣٠١٣٨٣٨	٩٤٩٥٧٩٠٠٩	—	٩٤٩٥٧٩٠٠٩		

كشف رقم (٧)

شركة صناعات الاصباع الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف النقود كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>نقديه لدى المصارف</u>	١٨٣
٣٨٢٩٧٥٧٥٢	٤١٨٤٩٥١٨٠	المصرف الصناعي / الزعفرانية	
١١٧٠٠٠	١١٧٠٠٠	مصرف الرافدين / فرع لندن	
٢٦٩١٥٥٩٦٤	٤٤٤٧٥٨٣٩	مصرف الاستثمار العراقي	
٤٥١٩١٢٥٠٤	٤٥١٩١٢٥٠٤	مصرف الرافدين / فرع عمان / دولار	
١١٧٢٤٠٧٥١	—	البنك المركزي العراقي	
١٩٥٩٨٣٣٧	٥٤٢١٦٤٢٠	مصرف الرشيد / الزعفرانية	
٤٢٩٣٦٢٢	٤٣٢٩٢٨٦	مصرف دار السلام للاستثمار / دينار	
٣٣٢٥٩	٢٢٤٣٩	مصرف الشرق الاوسط للاستثمار / دينار	
٢٨٢٢٤٩٧	٢٧٤٥٠٧٧	مصرف دار السلام للاستثمار / دولار	
٦١٢٠٦٣	٧١٣٥٨	المصرف الصناعي / زعفرانية / دولار	
٦١٠٠٩١	٧١٣٠٤١٣	مصرف الشرق الاوسط للاستثمار / دولار	
٢٧٣٩١٩٥١	٣٢٥٣٦٩	مصرف الرشيد / الحلة	
١٢٧٦٧٦٣٧٩١	٩٨٣٨٤٠٨٨٥		
		<u>شيكات و حوالات</u>	١٨٥
٥١٢٩٢٤٥٤٠	٢٢٠٤٩٨٣١٦	شيكات و حوالات قيد التحصيل	١٨٥١
١٧٨٩٦٨٨٣٣١	١٢٠٤٣٣٩٢٠١	مجموع النقود	



كشف رقم (٨)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد  
كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١١

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠
٢١١	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-		
	مساهمة القطاع الاشتراكي % ٥٩,٧٢٢	٥٥٠٢٥٨٢٤٥٤	٥٥٠٢٥٨٢٤٥٤
	مساهمة القطاع المختلط % ٠,٢٠٨	١٩١٨٩٤٤٧	١٩١٨٩٤٤٧
	مساهمة القطاع الخاص % ٤٠,٠٧٠	٣٦٩١٩٧٨٠٩٩	٣٦٩١٩٧٨٠٩٩
	% ١٠٠	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠



شركة صناعات الأصبغ الحديثة - مساهمة - مختلطة / بغداد  
كشف الاحتياطيات كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١١

المعز التراكم	المجموع	التفاضل التراكم	الاحتياطي الاراضي	الاحتياطي العام	ارباح بيع اسهم	اسهم مجانية	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	احتياطي فروقات اسعار	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة	احتياطي توسعات	اسم المطاب
٢٢٥	دينار	٢٢٤	دينار	٢٢٢	دينار	٢٢٣	دينار	٢٢٣	دينار	٢٢١٥	رقم الدليل
١١٣٢.٩٤٤٤١	دينار	٢٧٦٢٨٤٨٤٧	٩٣٧٩٢٤٦٦٤	٥٢٢٩٨	٤٩.٠٠٠.٠٠٠	٢٦١٤٦٧٦٩٣	١٨٠.٠٢٨.٦٣	١١٧٣٢٦٦٤٤	٢٧٦٢٦٨٩٨	٢٩١١٢٦١٤٩	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
-	دينار	٣٨٠.١٢٨٠.٣	٦٦٩٩٨٩	-	-	٣٢٤.٨٦٥	-	٦٦.٠٤٤٨	١٠٧١١٧.٠٧	-	الإحصاءات خلال السنة (١١)
١١٣٢.٩٤٤٤١	٢١٤٠٨٤٧٢٥٦	٢٨٩.١٤٦٤١	٩٣٨٦.٠٤٦٥٣	٥٢٢٩٨	٤٩.٠٠٠.٠٠٠	٢٦٤٧.٨٥٥٨	١٨٠.٠٢٨.٦٣	١١٧٩٨٧.٩٢	٣٨٣٣٨٦.٥	٢٩١١٢٦١٤٩	الرصيد كما في ٢٠١١/٢/٣١

إيضاح

- يتمل مبلغ الإحصاءات البالغ (٤٦١٨٧) الف دينار ( ستة واربعمون مليون ومائة وثمانون الف دينار ) الآتي :
- ١- مبلغ (١٠٧١٢) الف دينار ( عشرة ملايين وسبعمئة واثنى عشر الف دينار) اندثار الموجودات التي أصبحت قيمتها المدفوعة (١) دينار ولا زالت قيد الاستخدام واخصب بنسبة (٥٠%) من قسط الاندثار السنوي .
  - ٢- مبلغ (٦٦٠) الف دينار ( ستمائة وستون الف دينار ) عن تقسيم الموجود النقدي للشركة من المعاملات الاجنبية لدى مصارف ( بنيل ، الشرق الاوسط ) وفقا للقاعدة الخامسة رقم (٤) الصادرة عن مجلس المديرين الخامسية والرقابية المراق .
  - ٣- مبلغ (٣٢٤١) الف دينار ( ثلاثة ملايين ومائتان واحدى واربعمون الف دينار) عن رجلة ارباح الشركة في مساهمتها في الشركة العراقية للاعمال الفندقية سنة/ ٢٠١٠ والتي تم تقييمها خلال السنة / ٢٠١١ .
  - ٤- مبلغ (٥٤١) الف دينار ( خمسمائة وواحد واربعمون الف دينار ) الاحتياطي الاراضي بموجب القانون ونسبة (٥٠%) من صافي الربح .
  - ٥- مبلغ (١٠٢٧٨) الف دينار(صنوع ملايين ومائتان وعشرون الف دينار ) المبلغ المحول من الارباح الى التفاضل التراكم بعد استبعاد الاحتياطي الاراضي .



كشف رقم (١٠)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد  
كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠ دينار	٢٠١١ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	تخصيصات طويلة الاجل	
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٣٢
		تخصيصات قصيرة الاجل	
		مخصص مصروفات الشراء (١)	٢٣٤
		تخصيصات متنوعة (٢)	٢٣٥
		المجموع	
١٦٩٨٩٨	-		
٢١٩٦٥٨٠٠٠	٢١٦٤٠٨٠٠٠		
٢١٩٨٢٧٨٩٨	٢١٦٤٠٨٠٠٠		
٣١٩٨٢٧٨٩٨	٣١٦٤٠٨٠٠٠		

ابضاح

(١) - تم عكس الرصيد على حساب ايرادات سنوات سابقة

(٢) - تم عكس مبلغ (٣٢٥٠٠٠٠) دينار على حساب التامينات المستلمة .



كشف رقم (١١)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد  
كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١١

٢٠١٠ دينار	٢٠١١ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		المجهزون	٢٦١
٢٥٠٥٩٦٧٧	٢٣٥١٨٥٦٨	مجهزون قطاع اشتراكي	٢٦١١
٨٣٨٦١٣٠	١٣١٢٣٤٥٤	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٧٠٧٣٣٧٧١	٥١٣٣٥١٧٥	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
١٠٤١٧٩٥٧٨	٨٧٩٧٧١٩٧		
١٢٩٤٠٩٥	١٢٩٤٠٩٥	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
		تأمينات مستلمة	٢٦٦١
		ايرادات مستلمة مقدما	٢٦٦٢
		مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
		رواتب و اجور مستحقة	٢٦٦٤
		رواتب و اجور معادة	٢٦٦٥
		مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦
		دائرة العمل والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
		فروقات نقدية ومخزنية دائنة	٢٦٦٨
		استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
		استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
		دائنو توزيع الارباح	٢٦٨
		حصة الضريبة	
		حصة المساهمين (ارباح سنوات سابقة)	
		ارصدة دائنة لحسابات مدينة	
		عملاء قطاع خاص	١٦١٤
		مجموع الدائنون	
٤١٣٨٢٧٠	-		
٨٩٨٠٧٤٣٥٠	٦٧٧١٨٠٢٩٧		



تحليل عمر الرصيد الموقوف					اجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته الخاسية	التفاصيل	رقم الحساب
ثلاث سنوات	اكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	اقل من سنة	٢٠٠٣ قبل			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
		٢٠٨٣٥٤١٤	٢٦٨٣١٥٤	—	٢٣٥١٨٥٦٨	مجهزون قطاع اشترائي	٢٦١١
		١٧٤٦١٨٠	٤٧٣٧٣٢٤	٦٦٣٩٩٥٠	١٣١٢٣٤٥٤	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
		—	٩٥٣٧٦٠٤	٤٠٥٦٨٥٨٧	٥١٣٣٥١٧٥	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
	٢٢٨٩٨٤	—	—	—	١٢٩٤٠٩٥	دائري نشاط غير جاري	٢٦٥
	٢٩٤٠٩٥	—	—	—	٤٩٣١٤٤١٦	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
	٣٤٦١٠٠٠	—	٣٢٩٨٧١٣٨	١٢٨٦٦٢٧٨	٥٧٤٠٠٠	ايرادات مستلمة مقدما	٢٦٦٢
	—	—	٥٧٤٠٠٠	—	١٢٣١٠٠٠٠	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
	—	—	١٢٣١٠٠٠٠	—	١٧٧٠٠٠٠٠	رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤
	—	—	١٧٧٠٠٠٠٠	—	٢٩١٠٧٢٢	رواتب واجور معاداة	٢٦٦٥
	—	—	٢٩١٠٧٢٢	—	١١٠٣٩٧٣٣	مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦
	—	—	١١٠٣٩٧٣٣	—	٨٦٨٤٨٠٠	دائرة العمل والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
	—	—	٨٦٨٤٨٠٠	—	٥٨٢١٣٥٥	فروقات نقدية وتخزنية دائنة	٢٦٦٨
	—	—	٥٨٢١٣٥٥	—	٣٧٩٧٤١	استقطاعات من المتسنيين حساب الغير	٢٦٧١
	—	—	٣٧٩٧٤١	—	٣١٢١٠٩٢٥	استقطاعات من غير المتسنيين حساب الغير	٢٦٧٢
	—	—	٣١٢١٠٩٢٥	—	٤٦٣٨٩٣٣١٣	دائري توزيع الارباح	٢٦٨
	٦٠٠٨٨٦٢٥	—	٦٣٨٥٣٥٨	—	٦٧٧١٨٠٢٩٧	اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية	
٤	٦٦٠٧٢٧٠٤	٢٢٥٨١٥٩٤	١٤٣٧٥٢٧٧٥	٦٠٠٧٤٨١٥			



كشف رقم (١٢)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف الرواتب و الاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١١

رقم الدليل التحاسبي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٣١١	<u>الرواتب التقديرية للموظفين</u>		
٣١١١	رواتب	٥٩٠٥٧٢٢٩٥	٤٦٣٢٩٥٦٠٠
٣١١٢	مخصصات عائلية	٥٧٦٧٠٠٠٠	٥٦٧٦٠٠٠٠
٣١١٣	اجور اعمال اضافية	٥٦١٦٧٠٠	٣١٩١٧١٩
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٩٩٩٠٣٢٦٧	١٢٩٨٦١٩٤٥
٣١١٩	مخصصات اخرى	٧٥٥٤٨٩٥٦	٧٢٦٤٨٠٠٢
		٨٢٩٣١١٢١٨	٧٢٥٧٥٧٢٦٦
٣١٢	<u>الاجور التقديرية للعمال</u>		
٣١٢١	الاجور	٨٨٥٧٨١٢٢٧	٧٢٤٧٦٣٢٤٨
٣١٢٢	مخصصات عائلية	١٠٣٨٨٠٠٠٠	١٠٦٢٨٠٠٠٠
٣١٢٣	أجور اعمال اضافية	١٦٧٠٠١٥٦	١٦٣١٢٣٢٧
٣١٢٤	مكافآت تشجيعية	١٤٣٥٢٥٥٣٣	١٧٦٠٨١١١١
٣١٢٩	مخصصات اخرى	١٠٣٤٤٤٥٨٤	١٠٣٧٢١٨٣٣
		١٢٥٣٣٣١٥٠٠	١١٢٧١٥٨٥١٩
٣١٤	<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين</u>		
٣١٤١	مساهمة الشركة في التقاعد	٩٠٢٠٨١٩٠	٥٥٢٦٢٤٠٠
٣١٥١	<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال</u>		
	حصة الشركة في الضمان	٧٠٤٢٣١٠٠	٦٩٣٧٨٨٢١
	مجموع الرواتب و الاجور	٢٢٤٣٢٧٤٠٠٨	١٩٧٧٥٥٧٠٠٦



## شركة صناعات الاصباغ الجليلة (المساهمة) لخطوط / بعلداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الخامات و المواد الاولية	٣٢١
١٩٩٦٤٦٤٩٢١	٢٦٨٩٦٩١٨٦٥	الوقود و الزيوت	٣٢٢
٤٣٦٩١٤٥٥	٥٨٧٢٦٠٣٤	مواد نفطية	٣٢٢١
٧٤٥٦٠٠	٤٤٩٥٠٠	غاز	٣٢٢٢
٦٥٦١٣٩٦	١٠١٤٧٩٩٣	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
٥٠٩٩٨٤٥١	٦٩٣٢٣٥٢٧	الادوات الاحتياطية	٣٢٣
١٩٤٤٦٥٤١	٢٣٦٨٠١٢٦	مواد التعبئة و التغليف المستهلكة	٣٢٤١
٥٨٠١٦١٩٨١	٦٠٣٠٤٣٦١٤	المتنوعات	٣٢٥
٤٧٤٣٨٣٠	٦٩٠٦٧٥٩	اللوازم و المهمات	٣٢٥١
٥١٢٨٦٤٥	٣٩٢٢٠٦١	القرطاسية	٣٢٥٢
٩٨٧٢٤٧٥	٢٥٥٠٠	الكتب التعليمية	٣٢٥٣
٣٤٨٤٦٠٢	١٠٨٥٤٣٢٠	تجهيزات العاملين	٣٢٦
١٦٥٠٦٣٠٠	٣٧٧٣٧٠٢	كساي	٣٢٦١
٤٣٣١٦١٥	١٨٤٥٩٥٠٠	مواد غذائية	٣٢٦٢
٢٤٣٢٢٥١٧	٤٦٠١٩٧٦	مواد طبية	٣٢٦٣
١٦٠٦٨٥٧٩	٢٦٨٣٥١٧٨	المياه و الكهرباء	٣٢٧
٥٣١٠٦٦٧	١٨٥٤٥٠٨١	المياه	٣٢٧١
٢١٣٧٩٢٤٦	١٦٨٣٠٧٠٠	الكهرباء	٣٢٧٢
٢٧٠٢٦٤٦١٣٢	٣٥٣٧٥٧٨١	مجموع المستلزمات السلعية	
	٣٤٥٨٨٠٤٤١١		



كشف رقم (١٤)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١١

رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٣٣١	خدمات صيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني وانشاءات و طرق	٤٧٠٢٦٠٠	٥٣١٩٣٥٨
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	٦٥١٦٥٠٠	٢٠٠٤٥٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	١٠٧٢٤٥٠٠	١٠٣٩٧٥٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٧٤٤٥٠٠٠	٥٤٧٠٢٥٠
		٢٩٣٨٨٦٠٠	٢٣١٩١٦٠٨
٣٣٢	خدمات أبحاث و استشارات	٧٠٢٥٤٠٠	٢٦٠٧٠٠
٣٣٣	دعاية و طبع و ضيافة		
٣٣٣١	دعاية و اعلان	٢٠٨٦٨٣٢١	١٣١٥١٥١٠
٣٣٣٢	نشر و طبع	٣٦٩٩٥٨٦	٧٤٩٨٨٨٧
٣٣٣٣	ضيافة	١٢٨٩٠١٥	٦٧٥٥٥٠
٣٣٣٤	مصاريف المعارض	٤٦٧٠٠٠٠	٢٣٨٥٠٠٠
٣٣٣٥	أحتفالات	١٤٢٤٧٥٠	١٢١٠٧٥٠
		٣١٩٥١٦٧٢	٢٤٩٢١٦٩٧
٣٣٤	نقل و أيفاد و اتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	١٧٨٢٣٢٦٥٢	١٧٥٨٨١٣٦٦
٣٣٤٢	نقل السلع و البضائع	٣٥٣٥٠٠٠	٦٨٣٠٠٠
٣٣٤٣	السفر و الايفاد	٢٨٠٩٨٧٤٧	٥٦٨٥٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٨٤٦٢٦٢٤	٧٩٠٩٦٨٩
		٢١٨٣٢٩٠٢٣	١٩٠١٥٩٠٥٥
٣٣٥	أستنجاز موجودات ثابتة	٢٣٥٥٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠
٣٣٥٢	أستنجاز مباني و أنشاءات	—	٤٤٠٠٠٠
٣٣٥٣	أستنجاز الات و معدات	—	٣٠٠٠٠٠
٣٣٥٤	أستنجاز وسائل نقل وانتقال	٢٣٥٥٥٠٠٠	١٥٧٤٠٠٠٠
		٣١٠٢٤٩٦٩٥	٢٥٤٢٧٣٠٦٠



مابعده

تابع كشف رقم (١٤)

شركة صناعات الاسبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	ما قبله	
٢٥٤٢٧٣٠٦٠	٣١٠٢٤٩٦٩٥	مصروفات خدمية متنوعة	٣٣٦
٥٨٥٦٨٧٥	٨٥٥٦٨٧٥	أشتراقات وأتماءات	٣٣٦١
٨٦٦٢٤٩٨	٨٣١٧٣٩٨	أقساط التأمين	٣٣٦٢
٥٢٣٤٦٢٥٠	٦٤٥٢٦٥٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٢٨١٥١٤٣	١٠٣٩٩١٥	خدمات قانونية	٣٣٦٥
١٤٢٥٥٥	٢٦٥٢٠٤٨	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
١٤٠٧٥٧٠٠	٨٤٠٦٦٠٠	مصروفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٨٣٨٩٩٠٢١	٩٣٤٩٩٣٣٦		
٣٣٨١٧٢٠٨١	٤٠٣٧٤٩٠٣١	مجموع المستلزمات الخدمية	



## شركة صناعات الاصابع الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع		
٣٥١	مشتريات بغرض البيع محلية	٦٠٤٩٧٦٤٠	-
٣٦	الفوائد واستئجار الأراضي		
٣٦١	فوائد مدينة	٨٢٥٠٠٠٠٠	-
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٣٩٠٢١٨٧	٥٢٠٠٠٠
٣٨٣٣	ديون مشطوبة	٨٤٢١٢٦	-
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	١٩٠٦٠٠٠	١٨٤٣٨١٠٠
٣٨٤	ضرائب ورسوم	٦٦٥٠٣١٣	١٨٩٥٨١٠٠
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	١٢٥٥٦٥٠٠	١٤٣٨٢٥٠
٣٨٥	أعانات	٣٢٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠
	مجموع المصرفات التحويلية	٢٢٤٥٦٨١٣	٢٤٨٩٦٣٥٠
٣٩	المصرفات الاخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	١٤٧٥٩٠٠٤	٦٣٩٨١٦٨٩
٣٩٢	مصرفات عرضية	٩	٥١
٣٩٣	خسائر رأسمالية	٩٠٥٩٩٢١٤	١٠١٨٨٩٤٢
	مجموع المصرفات الاخرى	١٠٥٣٥٨٢٢٧	٧٤١٧٠٦٨٢



كشف رقم (١٦)

شركة صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	أسم الحساب	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار		
		<u>ايراد نشاط الانتاج السلعي</u>	٤١
		<u>ايراد نشاط الصناعات التحويلية</u>	٤١٢
		صافي المبيعات	٤١٢١
		تغير مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		ايراد بيع مخلفات	٤١٧
		<u>ايراد النشاط التجاري</u>	٤٢
		صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٤٢١
		تغير مخزون بضائع لغرض البيع	٤٢٢١
		<u>ايراد النشاط الخدمي</u>	٤٣
		ايرادات خدمات متنوعة	٤٣٧
		انجار موجودات ثابتة ( عدا الاراضي )	٤٣٨
		<u>كلفة الموجودات المصنعة داخليا</u>	٤٥
		كلفة المواد المصنعة داخليا	٤٥٢
		المجموع لاغراض العمليات الجارية	
		التغير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	
		المجموع لاغراض حساب الانتاج و المتاجرة	
٤٣٧٩٤٢٢٣٥١	٥٤٠٥٧١٤٦٧٥		
٣٤٨٤١٧٦١	٢٩٧١٧٢١٢٧		
٤٤١٤٢٦٤١١٢	٥٧٠٢٨٨٦٨٠٢		
١٠٧٤٢٧٤٠	٢٢٤٢٠٦٥٠		
٤٤٢٥٠٠٦٨٥٢	٥٧٢٥٣٠٧٤٥٢		
-	٣٤٦٧٦٠٠٠		
-	٣٤٤٩٦٢٨٠		
-	٦٩١٧٢٢٨٠		
١٠٥٠٠٠٠	٧٧٩١٤٢		
٣٩٠٠٠٠٠	٤٧٣٣٣٣٣		
٤٩٥٠٠٠٠	٥٥١٢٤٧٥		
٥٠٥٤٤٨٠٢٦	٤٥٦٦٣٢٢٩٤		
٤٩٣٥٤٠٤٨٧٨	٦٢٥٦٦٢٤٥٠١		
(٣٤٨٤١٧٦١)	(٢٩٧١٧٢١٢٧)		
-	(٣٤٤٩٦٢٨٠)		
٤٩٠٠٥٦٣١١٧	٥٩٢٤٩٥٦٠٩٤		



كشف رقم (١٧)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة ( مساهمة - مختلطة ) / بغداد  
كشف الايرادات التحويلية و الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١١

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٤٦	الفوائد واجارات الاراضي		
٤٦١	فوائد دائنة	٢١٣٩٣١٣١٧	٢٤٩٩٨٦٨١٦
٤٨	الايادات التحويلية		
٤٨٣	ايرادات تحويلية متنوعة	١١٠٢٧٠٩٨	٩٢٧٧٥٠
٤٩	الايادات الاخرى		
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	٨٤٠٨١٨٣	٨٧٠٦٦٥١٣
٤٩٢	ايرادات عرضيه	٢٧٤١٩٩٦	١٨٤٧٦٠٥
٤٩٣	ايرادات رأسمالية	٧٤٣٣٩٩٥	
	مجموع الايرادات الاخرى	١٨٥٨٤١٧٤	٨٨٩١٤١١٨



كشيف رقم (٩٠٠٠٠)

شركة صناعات الاصبغ الحديدية مساهمة - محتاطة/ بغداد

كشيف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١١

رقم الدليل الخاصي	الاستخدامات	مركز الانتاج	مركز الخدمات الانتاجية	مركز الخدمات التسويقية	مركز الخدمات الادارية	المجموع
٣١	الرواتب و الاجور	٨٣١٩٧٣٩١٩	٧٦٣٢٧٣٤٩٦	١٠٩٣٤٠٠٠٠	٥٣٨٦٨٦٥٩٣	٢٢٤٣٢٧٤٠٠٨
٣٢	المستلزمات الساعية	٣٣٠٩٩٢٣٥٧٢	١٣٤٨٩٧٢٥٣	٤٠٨٠٤٨٧	٩٩٠٣٠٩٩	٣٤٥٨٨٠٤٤١١
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٥٢٥٣٦٤٦	٢٣٠١٠٥٢٠٢	٢٩٤٧٨٦٣٢	١٢٨٩١١٥٥١	٤٠٣٧٤٩٠٣١
٣٧	الاندازرات	٣٧٧١٧٦٩٣	٥٧٧١٣٥٢٣	٢٣٥٦٢٦٣	٨٥٣٥٠١٠	١٠٦٣٢٢٤٨٩
٣٨	الضرائب و الرسوم	—	—	—	١٢٥٥٦٥٠٠	١٢٥٥٦٥٠٠
	المجموع	٤١٩٤٨٦٨٨٣٠	١١٨٥٩٨٩٤٧٤	١٤٥٢٥٥٣٨٢	٦٩٨٥٩٢٧٥٣	٦٢٢٤٧٠٦٤٣٩





كشف رقم (١٩)

شركة صناعات الاصبغ الحديدية (مساهمة) - مخنطة / بغداد  
كشف المزايا العينية للمدة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١١

رقم الدليل	المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	السكن دينار	مواد غذائية دينار	الطباية دينار	كساري دينار	الخدمات الاجتماعية دينار	الاجموع دينار
٣١	الرواتب والاجور المستلزمات السلعية	—	—	—	—	—	١٦٠٠٦٣١٢٩٠	١٦٠٠٦٣١٢٩٠
٣٢	المستلزمات الخدمية الائتمانات	١٧٨٢٣٢٦٥٢	—	—	—	٣٧٧٣٧٠٢	—	٢٦٨٣٥١٧٨
٣٣	—	—	٨٤٠٠٠	—	٢٤٥٠٠٠	—	—	١٧٨٢٣٢٦٥٢
٣٧	الاجموع	١٧٨٢٣٢٦٥٢	٨٤٠٠٠	١٨٤٥٩٥٠٠	٤٨٤٦٩٧٦	٣٧٧٣٧٠٢	١٦٠٠٦٣١٢٩٠	٣٦٦٠٢٨١٢٠



كشف رقم (٢٠)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة ( مساهمة - مختلطة ) / بغداد

كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

دينار

١٧٢٠٤٤٧١

١٠٧١١٧٠٧

٣٩٠٢١٨٧

١٤٦١٣٨٩٤

٣١٨١٨٣٦٥

١٧٢٠٤٤٧

٤٧٣٣٣٣٣

(٦٤٥٣٧٨٠)

٢٥٣٦٤٥٨٥

٣٨٠٤٦٨٨

١٧٢٠٤٤٧١

٣٨٠٤٦٨٨

١٣٣٩٩٧٨٣

٦٦٩٩٨٩

الفائض القابل للتوزيع

يضاف:

احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة

تعويضات وغرامات

ينزل:

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 الخاسبي) الخاضع للضريبة

مبلغ الضريبة ١٥% من الربح الخاسبي

الفائض القابل للتوزيع

يتزل مبلغ الضريبة

الاحتياطي الالزامي = الربح الخاسبي بعد الضريبة  $\times$  ٥%



## بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مجلس ادارة شركة صناعات الاصباغ الحديثة / مساهمة مختلطة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١

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 ٢٠١١/١٢/٣١ وكما يلي:

[1]: أ- نبذة 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 الاصباغ العالمية (٢) موقع (ابو غريب ، قضاء المحمودية). وكذلك شركة صناعة العلب المعدنية (ابو غريب). ومنذ  
المباشرة في نشاطها الفعلي في سنة ١٩٨١ بدأت بتطوير اعمالها وامكانياتها لكي تكون الشركة الرائدة في البلد في حقل صناعة  
الاصباغ وتوفير انتاجها وتنويعه 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:

١٠٥	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
٩٢١٣,٧٥	مليون دينار في سنة ٢٠٠٦

ولغرض تحقيق اهدافها المرسومة بذلت الادارة جهودا استثنائية لتوفير المواد الاولية اللازمة لديمومة الانتاج كما ونوعا وقد عقد المجلس (١٢) جلسة اعتيادية وطارئة خلال هذه السنة كرست 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 كبير على عائدات الشركة نتيجة حصول تنافس غير متوازن في السوق المحلي.

#### ب- نسب الانجاز والتنفيذ للخطة السنوية

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

##### اولا- كميات الانتاج

اسم المنتج	مخطط سنة ٢٠١١ ألف لتر	متحقق سنة ٢٠١١ ألف لتر	متحقق سنة ٢٠١٠ الف لتر	متحقق سنة ٢٠٠٩ الف لتر	نسبة تنفيذ خطة ٢٠١١	نسبة التطور عن سنة ٢٠١٠	نسبة التطور عن سنة ٢٠٠٩
اصباغ زيتية/ابوية	٣٣٠	٢٣٧	٢٥٢	٤٣٣	%٧٢	(%٦)	%٦٤
اصباغ زيتية/صناعية	١١٧٠	٤٧٤	٤٠٣	١٤٧	%٤٠	%١٨	%٧٥
اصباغ مائية	٤٠٠	٢٥٨	١٩٥		%٦٤	%٣٢	
معاجين	٢٠٠	٨٦	١٢٧	٦٠	%٤٣	(%٣٢)	%٤٣
نثر	٢١٠٠	١٠٥٥	٩٧٧	٦٤٠	%٥٠	%٨	%٦٥
المجموع							
العلب	٣٥٠	١٦٥	٦٦	١٦٤	%٤٧	%١٥٠	%٠٦

##### ثانيا- كمية المبيعات

اسم المنتج	مخطط سنة ٢٠١١ الف لتر	متحقق سنة ٢٠١١ الف لتر	متحقق سنة ٢٠١٠ الف لتر	متحقق سنة ٢٠٠٩ الف لتر	نسبة تنفيذ خطة ٢٠١١	نسبة التطور عن سنة ٢٠١٠	نسبة التطور عن سنة ٢٠٠٩
اصباغ زيتية/البوية	٣٣٠	٢٣٢	٢٣٥	٤٦٧	%٧٠	(%١٠٢)	%٤٥
اصباغ زيتية/صناعية	١١٧٠	٤٤٤	٣٩٩	١٤٥	%٣٨	%١١	%٤٧
اصباغ مائية	٢٥٠	٢١٣	١٨٣		%٥٣	%١٦	
معاجين	٢٠٠	٩٨	١٠٦	٦٦	%٤٩	(%٨)	%٤٨
نثر	٢١٠٠	٩٨٧	٩٢٣	٦٧٨	%٤٧		%٤٦
المجموع							

##### ثالثا- قيمة المبيعات

اسم المنتج	مخطط سنة ٢٠١١ الف دينار	متحقق سنة ٢٠١١ الف دينار	متحقق سنة ٢٠١٠ الف دينار	متحقق سنة ٢٠٠٩ الف دينار	نسبة تنفيذ خطة ٢٠١١	نسبة التطور عن سنة ٢٠١٠	نسبة التطور عن سنة ٢٠٠٩
الاصباغ	١٣٠٢١٧٥٠	٥٦٥٤٥٠٠	٤٣٧٩٤٢٢	٣١٢٢٤٩١	%٤٣	%٢٩	%٨١
بانواعها							

### [ ٣ ] : بيانات تفصيلية و تحليلية

أ- العقود المهمة (المنجزة) : تم ابرام العقود المبينة ادناه خلال السنة ونؤكد بأنه لا توجد اعمال فيها مصلحة لأعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض:  
اولاً- المناقصات:-

ت	رقم المناقصة	الشركة المجهزة	المادة المجهزة	المبلغ
١	٢٠١١/١/١	شركة الهضبة الخضراء	٧١,٧٣٠ طن ثاني اوكسيد التيتانيوم (كرسيتال سعودي)	٢٤٨٥٤٤ دولار
٢	٢٠١١/١/٢	=====	٨٧,٤ طن الكيد رزن طويل الزيت ( مصري )	١٣٥٠٣٣ دولار
٣	٢٠١١/ب/٢	شركة مسك للكيماويات	١٥٠ طن الكيد رزن طويل الزيت (سعودي)	٢٣٢٥٠٠ دولار
٤	٢٠١١/٣	شركة الهضبة الخضراء	٥٠ طن راتنج ايبوكسي (سعودي)	١٦٣٧٥٠ دولار
٥	٢٠١١/٤	=====	٢ طن الملون الاحمر ( اندونسي )	٢٧٨٥٠ دولار
٦	٢٠١١/٥	شركة مسك للكيماويات	٢٠ طن ممدد كبريتات الباريوم	٢٤٠٠٠ دولار
٧	٢٠١١/٦	شركة الهضبة الخضراء	١٦,١٥٠ طن راتنج الكيد رزن محور بالاستارين	٣٧٠٠٠ دولار
٨	٢٠١١/٧	=====	١٥ طن ملون كروم اصفر	٤٩١٢٥ دولار
٩	٢٠١١/٨	شركة الافق للصناعات البلاستيكية	١٠٠٠٠ علبة بلاستيكية سعة (١٨) لتر مطبوعة	٢٦٠٠٠ دولار
١٠	٢٠١١/٩	=====	٩٩٨٨ علبة سعة (١٨) لتر و ٢٥٠٠٠ علبة سعة (٣,٦) لتر	٥٨٤٦٨ دولار
١١	٢٠١١/١٠	مكتب محمد ياسين جبير	٢٠ طن ايزوبيوتانول ( سعودي )	٤٣٥٠٠ دولار
١٢	٢٠١١/١٣	شركة الهضبة الخضراء	١٠ طن زنك فوسفيت (كوري)	٢٨٩٠٠ دولار
١٣	٢٠١١/١٨	المؤسسة المتحدة للكيماويات	١٠ طن ثاني اوكسيد التيتانيوم (صيني)	٣٨٢٥٠ دولار
١٤	=====	=====	٥ طن ثاني اوكسيد التيتانيوم (سعودي)	٢٤٣٧٥ دولار
			مجموع قيمة المواد	١١٣٧٢٩٥ دولار

ثانياً- الدعوات المباشرة :-

ت	رقم الدعوة	الشركة المجهزة	المادة المجهزة	المبلغ
١	٢٠١١/٢	شركة آفاق البصرة	٢٠ طن ثاني اوكسيد التيتانيوم (صيني)	٦٣٠٠٠ دولار
٢	٢٠١١/٣	مكتب ياسين علي ياسين	اجهزة مختبرية عدد(٤) انكليزية	٢٣٥٠٠ دولار
٣	٢٠١١/٤	=====	٤طن مواداولية مكلمة (RL٩٠٠)	٢٧٠٠٠ دولار
٤	=====	=====	٨ طن مواد اولية مكلمة (RA٢٠١٨)	٦٤٠٠٠ دولار
٥	٢٠١١/٧	=====	٧,٥ طن ممدد تالك (مصري)	٤٤٦٢٥٠٠ دينار
٦	٢٠١١/١٠	=====	٣ طن معجون فضي	١٤٤٣٠ دولار
٧	=====	=====	٢ طن مثخن اصباغ مائية (بريماكول)	١٥٥٠٠ دولار
٨	٢٠١١/١٣	=====	٢ طن مجفف كوبلت (تايلاند)	٢١٣٥٠ دولار
٩	٢٠١١/١٥	المؤسسة المتحدة لتسويق الكيماويات	١٠ طن ثاني اوكسيد التيتانيوم(صيني)	٤١٠٠٠ دولار
١٠	٢٠١١/١٦	=====	٢٥,٠٨ طن راتنج الكيد محور بالستارين(كويتي)	٨٣٢٥٠ دولار
			مجموع قيمة المواد بالدولار	٣٥٣٠٣٠ دولار
			مجموع قيمة المواد بالدينار	٤٤٦٢٥٠٠ دينار

ثالثاً:- الشراء المباشر

ت	مجموع كمية المواد المشتراة	الشركة المجهزة	المادة المجهزة	المبلغ
١	٧٥ طن	الشركة العربية لكيماويات المنظفات	مادة التولوين	١٠٩٥٠٠٠٠٠ دينار
٢	١٢٠ طن	الشركة العربية لكيماويات المنظفات	مادة B.T.X	١٢٦١٥٠٠٠٠ دينار
٣	٤ طن	مكتب ياسين علي ياسين	مادة الكيد رزن محور بالستارين	١١٦٠٠ دولار*
٤	١٠ طن	=====	مادة ثاني اوكسيد التيتانيوم	٤٢٠٠٠ دولار*
			مجموع قيمة المواد بالدينار	٢٣٥٦٥٠٠٠٠ دينار
			مجموع قيمة المواد بالدولار	٥٣٦٠٠ دولار

(\* تم شراء هذه المواد حسب موافقة اللجنة الفنية المصغرة المنبثقة من مجلس الادارة

رابعاً - المواد المشتراة بموجب صلاحية رئيس مجلس الإدارة والمدير المفوض (قرار ٣ جلسة ٥ في ٢٠١٠/٨/٢)

ت	مجموع كمية المواد المشتراة	الشركة المجهزة	المادة المجهزة	المبلغ
١	١,٥ طن	مكتب ياسين علي ياسين	بنزوات الصوديوم	٤٠١٢,٥ دولار
٢	٢,٤ طن	=====	بولي فينيل استيت	٣٩٦٠ دولار
٣	١٢ طن	=====	ممدد تالك ( ٣ وجبات )	٦١٠٠ دولار
٤	١ طن	=====	ايروسيل	١٠٢٠٠٠٠٠ دينار
٥	٢٠٠ عبوة	=====	عبوات معدنية سعة (٣,٦) لتر	٢٣٠٠٠٠٠ دينار
			المجموع بالدولار	٦٧٦٧٢,٥ دولار
			المجموع بالدينار	١٠٤٣٠٠٠٠٠ دينار

ب- اجمالي الايرادات والمصروفات ونسبة التوزيع  
ان اجمالي الايرادات والمصروفات خلال السنة هو كما يلي :

المبلغ/ دينار	اجمالي الايرادات
٦٥٠٠١٦٧٠٩٠	اجمالي المصروفات
٦٤٨٢٩٦٢٦١٩	الفائض الاجمالي
١٧٢٠٤٤٧١	

ج- ارسدة الاحتياطات و استخدامها

بلغت ارسدة احتياطات الشركة كما يلي :

المبلغ/ الف دينار	
٢٩١١٢٦	احتياطي توسعات مستخدم
٣٨٣٣٨	احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة
١٨٠٠٢٨	احتياطي استبدال موجودات ثابتة
٢٦٤٧٠٩	احتياطي أسهم مجانية
١١٢٩٨٧	احتياطي فروقات اسعار
٤٩٠٠٠	احتياطي ارباح بيع اسهم
٥٢	احتياطي عام
٩٣٨٤٧٥	الاحتياطي الاثزامي
٢٨٦٥٦٣	الفائض المتراكم
(١١٣٢٠٩٤)	العجز
١٠٣٤١٨٤	المجموع

د- التخصيصات المحتجزة

اولاً- جرى تخصيص مبلغ قدره (١٢٣١٠) ألف دينار ضمن (حساب/ ٢٦٦٣) عن مصروفات الماء والكهرباء والهاتف والهواتف النقالة واجور النقل و اجور التدقيق المتوقع المطالبة بها والتي تخص سنة/٢٠١١ المالية.

هـ- المبالغ التي انفقت لاغراض الدعاية والسفر و الضيافة و التبرعات

رقم الحساب	أسم الحساب	دينار
٣٣٣١	الدعاية	٢٠٨٦٨٣٢١
٣٣٣٣	الضيافة	١٢٨٩٠١٥
٣٣٤٣	السفر و الايفاد لمنتسبي الشركة داخل وخارج القطر	٢٨٠٩٨٧٤٦
	المجموع	٥٠٢٥٦٠٨٢
	مخصصات ايفاد المنتسبين خارج القطر	٢٢٩٧٧٧٤٦
	مخصصات ايفاد المنتسبين داخل القطر	٥١٢١٠٠٠



[٣] :

أ - أسماء رئيس واعضاء مجلس الادارة و المدير المفوض و مساهماتهم في الشركة:

الاسم	عدد الاسهم	المنصب	القطاع
السيد عبد الخالق خليل منخي		رئيس مجلس الادارة	قطاع حكومي/ الشركة العامة للاسمة الجنوبية
السيد محمد جواد المظفر	٨٩٢٥٠	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع خاص
السيد صبيح مطر حسين الدايني	١٥٠٠٠٠٠٠	عضو	قطاع خاص
السيد فارس حمزة حسن		عضو	قطاع حكومي / دائرة عقارات الدولة
السيد علي عبد الرحمن النوره جي	٣١٣٥٠٠٠٠	عضو	خاص
السيد فائق سليم رشيد	١٦٢٢٧٩٧٠	عضو	خاص
السيد يونس شيال فهد	-	عضو	قطاع حكومي / شركة ذات الصواري العامة
السيد / سامي ذياب عبد الله المدير المفوض			

ب- المبالغ التي حصل عليها أعضاء مجلس الادارة و المدير المفوض

أولاً- لم يتم صرف اي مكافأة لرئيس و أعضاء مجلس الادارة خلال سنة ٢٠١١ المالية عن سنة ٢٠١٠ ثانياً- مدخولات المدير المفوض

بلغت مدخولات المدير المفوض خلال سنة ٢٠١١ كما يلي:

السيد سامي ذياب عبد الله للفترة من ٢٠١١/١/١ ولغاية ٢٠١١/١٢/٣١

دينار	
١٩٨٠٠٠٠٠	الرواتب و المخصصات
----	المكافآت و المناسبات
١٩٨٠٠٠٠٠	المجموع

ثالثاً- لم يقدم او يستلم أي من اعضاء مجلس الادارة قروض او سلف الى او من الشركة .

رابعاً- ليس لاعضاء مجلس الادارة 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 .

خامساً- عقد مجلس الادارة ( ١٠ ) جلسة اعتيادية خلال سنة ٢٠١١ و(٢) جلسة طارئة اضافة الى اللقاءات الدورية

٦- نوصي بأبراء ذمة رئيس و أعضاء مجلس الادارة من اموال الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ .

[ ٤ ] : مؤشرات عن أداء الشركة

أ- استغلال الطاقات : بلغت نسب استغلال الطاقات المتاحة والمخططة للسنة / ٢٠١١ 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	١٥٠٠	٧١١	%١٢	%٤٧
أصباغ مائية	٤٦٨٠	٣٥١٠	٤٠٠	٢٥٨	%٧	%٦٥
تتر	١٧٦٠	١٣١٠	٢٠٠	٨٦	%٧	%٤٣
المجموع	١٤٢٨٠	١٠٧٠٠	١٠٥٥	١٠٥٥	%١٠	%٥٠
علب معدنية مختلفة الأحجام	(علبة) ١٠٠٠٠ ألف علبة	(علبة) ٥٠٠٠ ألف علبة	(علبة) ٣٥٠ الف علبة	(علبة) ١٦٥ ألف علبة	%٣	%٤٧

ان أسباب تدني الانتاج قياسا الى الطاقة التصميمية يمكن تلخيصه كما يأتي :-

- ١- مازال تأثير انفتاح السوق بشكل غير منظم يؤثر سلبا على تسويق منتجات الشركة وعدم تفعيل الانظمة والقوانين التي تحمي المستهلك من حيث البضاعة الجيدة والصناعة الوطنية من حيث الاسعار تحد من المنافسة مع المستورد المدعوم من قبل الدول المجاورة لنا.
- ٢- ارتفاع اسعار المواد الاولية .. وزيادة كلف المنتج تحد من امكانية رفع اسعار المنتجات وبالتحديد \_ الرواتب والاجور\_ التي تمثل حوالي ٥٠% من مجمل الكلف.
- ٣- بالرغم من ذلك قامت الشركة بفتح ثلاثة منافذ تسويقية جديدة في محافظة بغداد الا انها كانت في النصف الثاني من عام ٢٠١١ بحيث انها لم تكن ذات تأثير واضح على زيادة المبيعات ... الا انها ستكون حتما ذات تأثير ايجابي عام ٢٠١٢ .
- ٤- استطاعت الشركة من منح وكالات في محافظات البصرة وميسان وكركوك .. وكان ذلك في النصف الثاني من عام ٢٠١١ وستكون ذات فعالية اكبر عام ٢٠١٢ .

(°) حسب الطاقات على اساس اشتغال ثلاثة وجبات عمل أو وجبتان في أقل تقدير ألا ان الواقع الحالي هو تشغيل وجبة واحدة دوام صباحي ٦ ساعات/اليوم.

ب- نسب الهدر والضباغ

بلغت نسب التلف في المواد المصنعة كما يلي :

أسم المنتج	نسب التلف		
	السنة ٢٠٠٩	السنة ٢٠١٠	السنة ٢٠١١
الأصباغ الزيتية	%٠,٢٥	%٠,٢١	%٠,١٦
الأصباغ المائية	%٠,١٤	%٠,١٨	%٠,١٢
مادة الثنر	%٠,٣٥	%٠,٢٣	%٠,١٣
الأصباغ الصناعية	%٠,٣٢	%٠,٢٣	%٠,٢
الاصباغ البلاستيكية	--	--	%٠,٢
النسبة المسموح بها	%٠,٣٣	%٠,٤	%٠,٤٨

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

ج- أثر 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 ٢٠١١ حيث تم تغييرها وفق ما جاء اعلاه حيث كانت الاسعار في الفصل الاخير من السنة كما يلي :

اسم المنتج	وحدة القياس	السعر/دينار
الزيتية	١ لتر	٢٩٥٠
المائية	١ لتر	٢٠٠٠
الثنر درجة اولى	١ لتر	٣٣٠٠
بلاستيكي بدون لمعة	١ لتر	٢٧٠٠
بلاستيكي نصف لمعة	١ لتر	٣٠٠٠
اوكسيد الحديد	١ لتر	٢٢٥٠

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 اعدت 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 .

#### د- النوعية وجودة الانتاج

اولاً- ضمن أقسام الشركة الفنية يوجد قسم خاص للسيطرة النوعية يديره عدد من الاختصاصيين الكيميائيين ذوي خبرة في صناعة الاصبغ يتبعه مختبر كيمياوي يحتوي على اجهزة ومستلزمات الفحوصات يتولى مهمة فحص مواصفات المواد الاولية ومنتوج الاصبغ طبقاً للمواصفات المعتمدة اضافة الى مختبر موقعي في قسم الديكور لفحص الوجبات الانتاجية.

ب- يقوم الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية باستمرار بزيارات ميدانية واخذ عينات من الاصبغ المصنعة لاجراء الفحوصات عليها وان النتائج والتقارير الصادرة بهذه الفحوصات تؤكد الجودة العالية للمنتوجات.

#### هـ- ربحية الشركة ونتائج النشاط

بلغ اجمالي الأرباح المتحققة للسنة / ٢٠١١ (١٧٢٠٤) الف دينار

اولاً- تمثل الأرباح نسبة (٠,٢٦%) من اجمالي الإيرادات البالغة (٦٥٠٠١٦٧) الف دينار ونسبة (٠,٢٧%) من اجمالي المصروفات البالغة (٦٤٨٢٩٦٢) الف دينار .

ثانياً- بلغت الإيرادات من غير النشاط الجاري مبلغ (٢٩٦١١) الف دينار والمتمثلة بالإيرادات التحويلية الأخرى.

#### و- عائد الاستثمار

بلغت نسبة عائد الاستثمار كما يلي :

السنة	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠٠٩
نسبة عائد الاستثمار	%٠,١٩	%٠,٦٩	---

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

اولاً- ان إدارة الشركة متخذة 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 من مشكلات كبيرة في هذا المجال.

ثانياً- إشراك المهندسين والفنيين في الدورات والندوات الدراسية التي تقيمها الاجهزة المركزية الاختصاصية في موضوع سلامة البيئة والحفاظ عليها .

## [ ٥ ] الرواتب و الاجور و العمالة

أ- بلغ اجمالي الرواتب و الاجور (٢٢٤٣٢٧٤) الف دينار حيث تساوي حوالي ٣٥% من مجمل المصروفات من ضمنه مبلغ (١١٤٨٧٥) الف دينار وزعت كراتب اضافي للعاملين بموجب قرار مجلس الادارة رقم (٧) في الجلسة (١٠) المنعقدة بتاريخ ٢٠/١٢/٢٠١٠ تم صرفه على شكل دفعتين صرفت الاولى خلال شهر كانون الثاني والثانية خلال شهر شباط من سنة ٢٠١١. وكذلك مبلغ (٥٠٣٢٢) الف دينار صرف كمكافأة بواقع (٢٣٣) الف دينار لكل منتسب بموجب قرار مجلس الادارة رقم (١) المتخذ بالجلسة (٣) في ٥/٣/٢٠١١

ب- بلغ عدد العاملين خلال السنة (٢١٢) منتسب

ج - عدد المنتسبين في نهاية السنة هو (٢١١) منتسب موزعون حسب الفئات في جدول المدخولات ادناه :

المدخولات السنوية	عدد العراقيين	عدد غير العراقيين	المجموع
أكثر من ٤٠٠٠٠٠٠ دينار	٢١١		٢١١
المجموع	٢١١		٢١١

د- أسماء وعناوين 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	١١١٤٠٠٠٠
٢	السيد عبد الحسن عباس سعيد	مدير قسم الادارة وشؤون الافراد	٩٩٩٦٣٣٤
٣	السيد اسماعيل يوسف احمد	معاون مدير فني	٩٤٦٥٠٠٠
٤	السيد علاوي شبوط سعيد	معاون مدير	٩٨٢٧١٧٩
٥	السيد عبد الكريم مهدي صالح	مشرف/ عمال	٨٧٠٠٠٠٠

[ ٦ ] حجم الاستيرادات و الصادرات

الملاحظات	القيمة	الكمية	
مواد أولية مختلفة لصناعة الاصباغ وعلب بلاستيكية وصلت الى شركتنا خلال سنة /٢٠١١	٤٩٠٣٢٥ دولار ٤٤٦٢٥٠٠ دينار	طن ( ٥٣٨,٨٦ ) علبة مختلفة الاحجام	١- الاستيرادات
		لا توجد	٢- الصادرات

[ ٧ ] التغيرات او الاحداث الجوهرية التي طرأت على الشركة

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

[ ٨ ] التوسعات

جرت إضافات على الموجودات الثابتة للشركة خلال سنة ٢٠١١ كما مدرج ادناه :

التفاصيل	اجمالي / ألف دينار
ح/المباني ح/١١٢	٦٩٥٣
ح/الات ومعدات ح/١١٣	٢٥٨٨
ح/وسائل نقل وانتقال ح/١١٤	١٩٩٥٥
ح/العدد والقوالب ح/١١٥	٢٥٩٣٠
ح/الاثاث ح/١١٦	٩٩٢١
ح/النققات الايرادية المؤجلة ح/١١٨	٤٩٨٩
المجموع	٧٠٣٣٦

## [٩] النظام المحاسبي و النظم الاخرى

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

- أ- النظام المحاسبي الموحد و الكلفة و التسعير و الرواتب و الاجور .
- ب- الانتاج و التقارير الانتاجية .
- ج- التسويق و حركة المواد المنتجة .
- د- نظام المدير المخزني (حسابات المخازن) و اسعار المنتجات .
- هـ- نظام المساهمين .
- و- نظام جداول جرد الموجودات

## [١٠] الابحاث و التطوير (انتاج منتجات جديدة)

أ-تم اعداد معادلات نوعية لانتاج اصباغ الاقمشة و عمل نماذج منها و تجربتها لدى مصنع الغزل و النسيج في الموصل و كانت ناجحة حيث سيتم تسجيل براءة اختراع مشتركة

ب-تم تطوير معادلة نوعية اصباغ الطرق بتغيير نسب بعض المواد و بعد تجارب تم التوصل الى المعادلة القياسية و بعد فحصها لدى الجهاز المركزي زدنا بكتاب يثبت مطابقتها للمواصفة العراقية.

ج-تم اعداد و تهيئة معادلات نوعية لاصباغ ديكور نوع (TEXTURED) محبب بأستخدام نوع من الرمل الخشن و تم عمل نماذج منها.

د-تم تبديل طلاء الاساس الحراري الذي كان يجهز لشركة الصناعات الكهربائية في ديالى بعد نفاذ المادة الاساسية ( الرزن ) الخاص به و تم عمل نموذج من الاساس الجديد من المواد المتوفرة في الشركة و نجح لديهم .

[ ١١ ] أمور أخرى

أ- الاستثمارات في اسهم الشركات الصناعية / قطاع مختلط  
تمتلك الشركة اسهم في الشركات الصناعية المساهمة / المختلطة والخاصة وكما يلي :

عدد الاسهم	اسم الشركة
٦٥٦٧٥٦٧٥٥	شركة بغداد للمشروبات الغازية
١٧٣٣٥٦٧٨	شركة الهلال الصناعية
٢٦٠٣٩٣٨٨	شركة صناعة المواد الانشائية الحديثة
٢١٦٠٥٧٦٤	الشركة العراقية للاعمال الهندسية
٨١٨٢٢٨٤٦	شركة الصناعات الخفيفة
١٣٣٤٢٨٠٦	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية
٥٠٠٠٠٠٠٠	شركة الحضر لاستخراج الرخام/مساهمة خاصة



رئيس مجلس الادارة

عبد الخالق خليل منحي