

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ٢٧٠٤ / ١٦ / ٢٩ / ٨

التاريخ : ٨ / جمادى الاخرة / ١٤٢٦ هـ

٢٠٠٥ / ٨ / ٤

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

المخترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في

٣١ / كانون الاول / ٢٠٠٤

بعد التحية : —

فحصنا البيانات المالية لشركة صناعات الاصباغ الحديثة ( مساهمة مختلطة ) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٤ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ ( ٦ ) لسنة ١٩٩٠ ( المعدل ) وقانون الشركات رقم بـ ( ٢١ ) لسنة ١٩٩٧ ، والقوانين والتشريعات المرعية الاخرى ، ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات التالية : —

الايضاحات : —

- ١ — استناداً لقرار الهيئة العامة بتاريخ ٢٦/٨/٢٠٠٤ جرى زيادة رأس مال الشركة بنسبة ( ٢٥٠% ) ليصبح ( ٦١٤٢٥٠٠ ) الف دينار ( ستة مليارات ومائة واثنان واربعون وخمسمائة الف دينار ) بدلاً من ( ١٧٥٥٠٠٠ ) الف دينار ( مليار وسبعمائة وخمسة وخمسون الف دينار ) وقد اكملت الشركة الاجراءات القانونية لدى مسجل الشركات وتمت المصادقة على الزيادة وتعديل عقد التأسيس .
- ٢ — لم يتم احتساب ضريبة الدخل على ارباح الشركة للفترة من ١/١/٢٠٠٤ ولغاية ٣٠/٤/٢٠٠٤ استناداً لكتاب الهيئة العامة للضرائب المرقم ( ١٤/٢٣٠/م/١٠٤٩ ) في ١٠/٥/٢٠٠٤ .

٣ - جرى تقييم محزون الانتاج التام ( اخر المدة ) بسعر الكلفة وفقاً للأسس المعتمدة في التقييم واستناداً للقاعدة المحاسبية رقم ( ٥ ) الصادرة من مجلس المعايير والقواعد المحاسبية والرقابية .

الملاحظات : -

٢ - نتائج النشاط المالي : -

- أ - حققت الشركة ربحاً مقداره ( ٥١٠٧٢٢ ) الف دينار ( خمسمائة وعشيرة مليون وسبعمائة واثنتان وعشرون الف دينار ) وهو يقل عن ربح السنة السابقة بنسبة ( ٧٥% ) ومن خلال دراسة وتحليل البيانات المالية تم تأشير ما يلي : -
- اولاً : انخفاض ايراد النشاط الجري عن السنة السابقة بمقدار ( ١١٨٦٠١٠ ) الف دينار ( مليار ومائة وستة وثمانون مليون وعشرة الف دينار ) وبشكل ذلك نسبة ( ١٧% ) والمنسجلة اغنيا بصافي المبيعات وقد لجأت الشركة الى زيادة اسعار اغلب المنتجات الرئيسية ابتداءً من تاريخ ٢٠٠٤/١١/١ وينسب تروحت ما بين ( ٨% ) الى ( ٨٢% ) .
- ثانياً : لم تحقق الشركة اية فوائد دائنة عن الودائع الثابتة بالمقارنة مع السنة السابقة التي كانت قد حققت ( ٦٣٦٠٥ ) الف دينار ( ثلاثة وستون مليون وسبعمائة وخمسة الف دينار ) اضافة الى انخفاض ايراد الاستثمارات المالية الناتجة عن ارباح الاسهم المستلمة بمقدار ( ٢٤٥٦٣ ) الف دينار ( اربعة وعشرون مليون وخمسمائة وثلاثة وستون الف دينار ) عن السنة السابقة .
- ثالثاً : زيادة الرواتب والاحوز المدفوعة للعاملين خلال السنة بمقدار ( ٥٧٧١٠٩ ) خمسمائة وسبعة وسبعون مليون ومائة وتسعة الف دينار ) وتشكل هذه الزيادة نسبة ( ٥٦% ) عن السنة السابقة بضمنها المكافاة المدفوعة للعاملين بمبلغ مقطوع ( ٨٠٠ ) الف دينار ( ثمنمائة الف دينار ) ولكل منسب ومبلغ مجسوعه ( ٢٢٨ ) مليون دينار ( مائتان وثمانية وعشرون مليون دينار ) .

ب - انخفاض هوامش الربحة للشركة للسنة الحالية حيث بلغت ( ٥٨% ) و ( ٥٩% )  
قياساً لإجمالي إيراداتها بعد ارتفاعها على الترتي مقابل نسبة ( ٢٨% ) و  
( ٣٩% ) للسنة السابقة .

ج - بلغ عدد الاستثمار نسبة ( ٥٨% ) قياساً لرأسمال الشركة بعد زيادته الى ( ٦١٤٢٥٠٠ الف دينار ) سنة ميلبارات ومائة واثنان واربعون مليون وحسمائة الف دينار ) مقابل نسبة ( ١١٥% ) للسنة السابقة .

## ٢ - نتائج النشاط التشغيلي .

أ - أظهرت نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية للشركة لعام ٢٠٠٤ تحقيق نسب متقدمة في انتاج الاصباغ الزيتية والمالية حيث بلغت ( ٩٦% ) و ( ٩٠% ) من المخطط على التوالي في حين لوحظ عدم تنفيذ كامل الكمية المخططة لمسوح الفس حيث بلغت نسبة الانتاج الفعلي المتحقق ( ٥٦% ) من المخطط .

ب - انخفض نسبة التطور للانتاج اليان المتحقق في سنة ٢٠٠٤ عن السنة السابقة بنسب تراوحت ما بين ( ٦% ) الى ( ٣٨% ) بالرغم من قيام الشركة بتخفيض الكميات المخططة انتاجها في سنة ٢٠٠٤ عن ما يقابلها في السنة السابقة ونسب تراوحت ما بين ( ٣٨% ) الى ( ٧٠% ) والجدول التالي يوضح ذلك .

المنتوج	وحدة القياس	المخطط		نسبة التطور %	المتحقق		التصور %
		٢٠٠٤	٢٠٠٣		٢٠٠٤	٢٠٠٣	
اصباغ زيتية	الف لتر	٢٢٩٥	١١٠٠	(٥٢)	١١٣٠	١٠٦١	( ٦ )
اصباغ مالية	=	٢٠٠٠	١٢٥٠	(٣٨)	١٨٠٣	١١٢٠	( ٣٨ )
فسر	=	٥٠٠	١٥٠	(٧٠)	٩٣	٨٤	( ١٠ )

ج - حققت الشركة نسب جيدة في تنفيذ المخطط لكمية المبيعات من الاصباغ الزيتية والمالية وبنسب ( ٩٥% ) و ( ٨٨% ) في حين لوحظ تدني نسبة تنفيذ كمية المبيعات المخططة من منتوج الفسر والمالية ( ٥٤% ) .

٣ - الموجودات الثابتة والمخزنية : -

أ - وجود بعض الآليات عاطلة عن العمل دون تصليح بالرغم من مضي فترة طويلة على عطلها مما أدى الى تحمل الشركة نفقات استئجار آليات بديلة ، لذا نوصي بضرورة المباشرة بتصليح تلك الآليات واستغلالها في العمل وممن أمثلة ذلك ما يلي : -

نوع الآلية	تاريخ العطل
جرار زراعي ( عتتر ٨٠ )	٢٠٠٢
سيارة حوضية ( فيات )	٢٠٠٤

ب - وجود مواد أولية تالفة أو مستنفذة الصلاحية بلغ إجمالي اقيامها ( ٣٥٨٢ ) الف دينار ( ثلاثة ملايين وخمسمائة واثان وثمانون الف دينار ) ، يتطلب من الشركة اتخاذ الاجراءات الاصولية لبيع تلك المواد .

ج - قامت ادارة الشركة بتخفيض كلف المواد الاولية المصروفة خلال سنة ٢٠٠٤ بقيمة الزيادة الحاصلة في ارصدة جرد المواد الاولية البالغة ( ٩٧٤٤ ) الف دينار ( تسعة ملايين وسبعمائة واربعة واربعون الف دينار ) ، وكذلك الزيادة الحاصلة في جرد مخزن الوقود والزيوت البالغة ( ٥٩ ) الف دينار ( تسعة وخمسون الف دينار ) ، كما جرى شطب النقص الحاصل في مخازن المواد الاولية والبالغ ( ٤٧٩ ) الف دينار ( اربعمائة وتسعة وسبعون الف دينار ) استناداً لقرار مجلس الادارة رقم ( ٨ ) في ٢٠٠٥/٤/١٣ ، ونتج من ذلك وجود ضعف وخلل في نظام السيطرة على الخزين مما يتطلب اعادة تقييم النظام واحكام السيطرة على حركة الخزين .

٤ - المدينون والدائون : -

أ - ضمن حساب ايرادات مستلمة مقدماً مبلغ مقداره ( ١١٣ ) مليون دينار ( مائة وثلاثة عشر مليون دينار ) يمثل قيمة مواد منتجة ( اصباغ ) غير مجهزة لبعض الدوائر مستلم اقيامها ، بعضها مضى عليها أكثر من ( ٥ ) خمسة سنوات نرى ضرورة اجراء التسوية اللازمة لها .

ب - لم تقم الشركة بأخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها مقابل الديون المترتبة بذمة المدعويين ( حسن جبار سلطان ) و ( حسين علي راضي ) الجهولي العنوان منذ عام ٢٠٠٢ ، نوصي بأخذ التخصيص اللازم لذلك ومتابعة الاجراءات القانونية لاستحصال تلك الديون ضمناً لحقوق الشركة علماً بأن مديونيتهما بحدود (٢٢) مليون دينار ( اثنان وعشرون مليون دينار ) .

ج - تضمن حساب العملاء رصيد دائن مخالف لطبيعته المحاسبية بمبلغ ( ٣٣٤٠٧٨٥ ) الف دينار . ( ثلاثة مليارات وتلثمائة واربعون مليون وسبعمائة وخمسة وثمانون الف دينار ) ويمثل قيمة المواد الاولية التي سبق وان جهزت للشركة من قبل وزارة التربية بموجب العقد المبرم ٢٠٠١/٨/٢٩ على حساب مذكرة التفاهم لقاء تجهيزهم بمنتجات الاصباغ المختلفة ، حيث استخدمت تلك المواد الاولية في تصنيع الاصباغ وبيعها خلال عام ٢٠٠٣ لتلافي انتهاء مدة صلاحيتها وتلفها ولعدم مراجعة وزارة التربية لأستلامها نتيجة للاحداث العسكرية وظروف القطر في حينها ، نوصي بضرورة متابعة تسوية العقد مع الوزارة المذكورة .

د - لا زالت اجراءات الشركة غير مكتملة بصدد متابعة وتسوية الحقوق والالتزامات المترتبة مع بعض الدوائر ( المنحلة ) حيث بلغ مجموع المدين منها ( ٤٧٦٤٤ ) الف دينار ( سبعة واربعون مليون وستمائة واربعة واربعون الف دينار ) ومجموع المبالغ الدائنة ( ٣٢٥٠ ) الف دينار ( ثلاثة ملايين ومائتان وخمسون الف دينار ) ، نوصي بضرورة متابعة تسويتها بالتنسيق مع وزارة المالية .

#### ٥ - الدعوى :

لم تقم الشركة بأستكمال الاجراءات القانونية اللازمة لأنجاز الدعوى الخاصة بالمدعويين ( مهدي عبد الله خليل ) الذي قدم صكاً مصدق ومستمسكات مزورة بمبلغ ( ١٥٣٧٥ ) الف دينار ( خمسة عشر مليون وتلثمائة وخمسة وسبعون الف دينار ) وتجهيزه بالاصباغ بتاريخ ٢٠٠٤/١٢/٧ ، حيث لم نجد مايشير الى قيام المشاور القانوني للشركة بأستكمال الاجراءات القانونية وأهمال متابعة اجابة كل من شركة آشور

ومصرف الرافدين على الكتب الصادرة من شركة الاصباح للتأكد من الاجراءات المتخذة من قبلهم بخصوص الموضوع باعتبارهم احد اطراف القضية .

كما ان قرار مجلس ادارة الشركة رقم ( ٤ ) المتخذ في الجلسة ( ٣ ) بتاريخ ٢٢/٣/٢٠٠٥ والذي اقر تضمين كل من مديرة المبيعات وأمين الصندوق ومدقق المبيعات بقيمة الصك المزور دون الاشارة الى ضرورة متابعة الاجراءات القانونية مع الجهات ذات العلاقة ضماناً لحقوق الشركة ، علماً بأن المشاور القانوني قد تم انهاء عقده مع الشركة خلال عام ٢٠٠٥ .

#### ٦ - المناقصات والعقود :-

من خلال دراسة المناقصات المنفذة من قبل الشركة خلال عام ٢٠٠٤ والبالغ عددها ( ١٤ ) مناقصة لم نلاحظ وجود عقود مبرمة بين الشركة والجهات التي رست عليها المناقصات حيث يقوم المجهز باستلام الدفعات النقدية وتجهيز المواد ودخولها المخازن دون توقيع أي عقد بين الطرفين يضمن حقوق الشركة في حالة الاخلال بشروط المناقصة .

#### ٧ - حسابات المساهمين :-

أ - بلغ مجموع الازياح المستحقة للمساهمين والتي لا زالت غير مستلمة من قبل اصحابها المساهمين ( ٧٩٥٤٥٤ ) ألف دينار ( سبعمائة وخمسة وتسعون مليون واربعمائة وخمسون الف دينار ) .

ب - وجود عدد من شهادات الاسهم يبلغ مجموعها ( ١١٠١ ) شهادة لم يراجع اصحابها لاستلامها بالرغم من الاعلانات المستمرة من قبل الشركة لدعوتهم للمراجعة لاستلامها .

نوصي بضرورة الاستمرار بالتأكيد على المساهمين لاستلام الازياح المستحقة وشهادات الاسهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية ثم تطبيقاً لأحكام المادتين ( ١٢ ) و ( ١٢٦ ) من قانون الشركات رقم ( ٢١ ) لسنة ١٩٩٧ .

## مخالصة الرأي :

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً الى المعلومات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق بما متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول /٢٠٠٤ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني الاول  
وعد رشيد حسن  
رئيس ديوان الرقابة  
المالية  
٢٠٠٥ / ٨ / ٤

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (ش.م) مختلطة / بغداد  
الميزانية العامة كما في 31 كانون الاول / 2004

رقم الكثف	الموجودات	دينار	دينار
	<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٢٦٣٥٩٦٤٢٢	٢٥٣٤٥٧٧٤٢
٢	النفقات الايرادية المؤجلة	٢١٠٨٢٦٩٥	١٤٠٥٥١٣٢
	مشروعات تحت التنفيذ	١٢٦٨٣٥٧١٠	١٤٨٦٣٧٦٧٠
٥	استثمارات مالمية طويلة الاجل	٣٧٥٢٣٣٦٧	٥٣٦٩٠٦٧٥٥
		٧٨٦٧٤٧١٩٤	٩٥٣٠٥٧٢٩٩
	<u>الموجودات المتداولة</u>		
٤	المخزون (بالكلفة)	٦٩١٦١٧٩٢٣٢	٧٠١٦٣٩٢٥٥٦
	الأعتمادات المستندية	-	١٢٧٣٦٠٩٦٥
	الاستثمارات المالمية القصيرة الاجل/وديعة ثابتة	-	-
٦	المديون	٢٥٣٧٤٧٥٥٢	٣٤٩١٨٤٩٧١
٧	النقد	٥٥٤٦٥٩٢٥٩٨	٤٤٣٢٩٢٦٢٠٤
		١٢٧١٦٥١٩٣٨٢	١١٩٢٥٨٦٤٦٩٦
		١٣٥٠٣٢٦٦٥٧٦	١٢٨٧٨٩٢١٩٩٥
	مجوع الموجودات		
	مصادر التتمويل		
	<u>مصادر التتمويل طويلة الاجل</u>		
٨	رأس المال الاسمي المدفوع (القيمة الاسمية ١ دينار)	١٧٥٥٠٠٠٠٠٠	٦١٤٢٥٠٠٠٠٠٠
٩	الاحتياطيات	٦٧٣٩٢٩٣٥٧٨	١٩٨٤٢١٨٦١١
		٨٤٩٤٢٩٣٥٧٨	٨١٢٦٦١٨١١١
	<u>مصادر التتمويل قصيرة الاجل</u>		
١٠	تخصيصات قصيرة الاجل	١٦٩٨٩٧	١٦٩٨٩٧
١١	الدائنون	٥٠٠٨٨٠٣١٠١	٤٧٥٢١٣٣٩٨٧
		٥٠٠٨٩٧٢٩٩٨	٤٧٥٢٣٠٣٨٨٤
		١٣٥٠٣٢٦٦٥٧٦	١٢٨٧٨٩٢١٩٩٥
	مجوع مصادر التتمويل		

رئيس مجلس الادارة

فالح محمد فليح

المدير المفوض

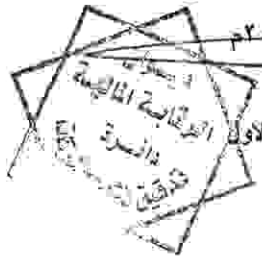
عماد ميني محمد

مدير الحسابات وكالة

عذراء عبد المنعم عبد الحسين

الموافق 4 / 10 / 2004

في ٨ / ١٠ / ٢٠٠٤



المحاسب القانوني الاول

وعد رشيد حسن

عد/ديوان الرقابة المالية

رئيس الهيئة

محمد حسين عباس