

شركة صناعات الاصبغ الحديثة /
مساهمة مختلطة

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

رقم الصفحة	اقتوسات
٢٠-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الإتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٦	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٧	١- الموجودات الثابتة واندثارها
٨	٢- مشروعات تحت التنفيذ
٩ - ١٠	٣- الاستثمارات المالية
١١	٤- المخزون
١٢	٥- المدينون
١٣	- كشف إجمالي الأرصدة المدينة .
١٤	٦- النقود
١٥	٧- رأس المال
١٦	٨- الاحتياطات
١٧	٩- التخصيصات
١٨	١٠- الدائون
١٩	- كشف إجمالي الأرصدة الدائنة
٢٠	١١- دائنو توزيع الأرباح
٢١	١٢- الرواتب والأجور
٢٢	١٣- المستلزمات السلعية
٢٣	١٤- المستلزمات الخدمية
٢٤	١٥- الاستخدامات الأخرى
٢٥	١٦- إيرادات النشاط الجاري
٢٦	١٧- الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٧	١٨- كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
	١٩- الموايا العينية
	- تقرير الإدارة



بسم الله الرحمن الرحيم

((إن هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم))

صدق الله العظيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ١٨٢٧٧ / ٦/٢٩/٨

التاريخ : ٨ / ١٠ / ١٤٣٥ هـ

٢٠١٤/٨/٢٠ م

مع مساندة قواتنا المسلحة الباسلة لدحر الارهاب

إلى / السادة مساهمي شركة صناعات الإصباغ الحديثة (مساهمة مختلطة) / بغداد محترمين

م/ البيانات المالية لشركة صناعات الإصباغ الحديثة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة صناعات الإصباغ الحديثة (مساهمة مختلطة) / بغداد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٣ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات :

١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الراي الفني الخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة مختلطة) / بغداد ذي العدد (٧١٥) والمؤرخ في ٧/٧ / ٢٠١٤ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .

٣- جرى تقييم خزين اخر المدة من الانتاج التام بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة باستثناء (الاصباغ الصناعية والستوكو ومعجون الطلس) التي جرى تقييمها بسعر الكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية كما تم تقييم مخزون البضائع بغرض البيع بسعر الكلفة وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم خزين اخر المدة بالكلفة التاريخية أو القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

٤- قامت الشركة باعادة تقييم ارصدها من العملات الاجنبية لدى مصارف (الشرق الاوسط العراقي للاستثمار، دار السلام للاستثمار) وفق اسعار الصرف المحددة في نشرة البنك المركزي العراقي ليوم ٢٠١٣/١٢/٣١ والبالغ (١١٦٦) دينار (الف ومائة وستة وستون دينار) لكل دولار استنادا للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة باثار التغير في اسعار العملة الاجنبية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي اوجبت تقييم الموجود النقدي من العملات الاجنبية بسعر الصرف بتاريخ الميزانية

٥- يمثل حساب المصارف الدائنة البالغ (٢٤٩٩٨٥) الف دينار (مائتان وتسعة واربعون مليون وتسعمائة وخمسة وثمانون الف دينار) الظاهر في الميزانية العامة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ التسهيلات المصرفية الممنوحة للشركة لتوفير السيولة المالية .

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية :-

أ- تأخر الشركة بتقديم بياناتها المالية الى الديوان حيث قدمت بموجب كتابها ذي العدد (٧١٥) في ٢٠١٤/٧/٧ خلافا لمتطلبات اعداد البيانات المالية الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بموجب كتابه المرقم (٢٠١٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٤/١/٢٣ ، نوصي بضرورة تكثيف الجهود وتقديم البيانات المالية وفق التوقيتات المشار اليها اعلاه ليتسنى لهذا الديوان تدقيقها وأبداء الرأي بشأنها وفق التوقيتات المحددة .

ب- كشف التدفق النقدي :-

اولا - تم اعداد كشف التدفق النقدي المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير من واقع سجل الاستاذ حيث تم اعتماد ارصدة اول المدة مطروحا منها ارصدة اخر المدة وثبتت الحركة باعتبارها تدفقات نقدية لكل حساب دون الاخذ بنظر الاعتبار التسويات القيدية التي لا تمثل تدفقات نقدية لغرض استبعادها خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وادناه بعض الامثلة على ذلك:-

اسم الفقرة الواردة في الكشف	المبلغ (الف دينار)	الملاحظات
ح/مصرفات سنوات سابقة	٥٤٠٦٣٣٥٢	بضمنه مبلغ (١٣٠٥٠٠) دينار (مائة وثلاثين الف وخمسمائة دينار) عن تعديل الرواتب والاجور (قيد تسوية) . كذلك مبلغ (٥٠٣٠١٣٧٠) دينار (خمسين مليون وثلاثمائة الف وثلاثمائة وسبعين دينار) عن عكس قيد فوائد الودائع الثابتة المثبت من السنة السابقة .
ح/ايرادات سنوات سابقة	٨٢٤٧١٢١	بضمنه مبلغ (٧٠٤٥٧٢) دينار (سبعمائة واربعة الاف وخمسمائة واثنين وسبعين دينار) عن عكس الرصيد المتقسي في حساب تامينات دلالية البيع . ومبلغ (٢٢٢٢٢٢٢٢) دينار (مليونين ومائتين واثنين وعشرين الف ومائتين واثنين وعشرين دينار) عن تصفية الموقوفات .
ح/ الدائنون	٢٤١٧٥٧٤١٧	من ضمنه مبلغ (١٤٣٤٧٩٣) دينار (مليون واربعمائة واربعة وعشرين الف وسبعمائة وثلاثة وتسعين دينار) عن تسوية الفوائد المدينة المستحقة .

ثانيا:- عدم مسك سجل خاص بالتدفقات النقدية لغرض اعتماده في اعداد كشف التدفق النقدي ، خلافا لما ورد في الدليل الأسترشادي المرفق مع القاعدة المحاسبية رقم (٧) المشار اليها اعلاه ، نوصي بمسك سجل للتدفقات النقدية وتوخي الدقة عند اعداد الكشف المذكور وفق القاعدة المحاسبية المذكورة .

٢-قرارات مجلس ادارة الشركة

عقد مجلس ادارة الشركة خلال السنة موضوع التقرير (١٦) اجتماع واتخذ بموجب هذه

الاجتماعات عدد من القرارات ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ-لم تتضمن القرارات المتخذة توجيه ادارة الشركة باعداد دراسة تحليلية عن اسباب تراجع الانتاج والمبيعات .
ب-عدم دراسة امكانية استغلال الطاقات الانتاجية المتاحة لدى الشركة المتوقفة عن الانتاج مثل (المعمل المتخصص لانتاج اصباغ السيارات - خط انتاج مادة المعاجين) من خلال المشاركة مع الغير او تاجيرها بما يحقق مردود مالي للشركة .

ج-اتخاذ قرارات غير مناسبة مثل شراء مواد اولية لم تكن الشركة بحاجة اليها مما ادى الى انخفاض السيولة النقدية لديها.

مما تقدم اعلاه نوصي بضرورة اعتماد مجلس الادارة على الاسس العلمية عند اتخاذ القرارات التي تتعلق بالخطط الانتاجية او السياسة الاقتصادية والمالية بما يحقق تطورا في تلك المجالات .

٣-نشاط الشركة

أ-اوضاع الشركة الانتاجية والتسويقية:-

اولا-لم تتخذ ادارة الشركة قرار لتطوير الانتاج بما يتلائم مع الانتاج المستورد المتوفر بالاسواق المحلية وبالتالي زيادة الكميات المسوقة .

ثانيا- لدى الشركة (٥) منافذ تسويقية في بغداد تم غلق (٣) منها خلال السنة /٢٠١٣ وقد بررت الشركة ذلك (قلة المبيعات وبالتالي عدم الجدوى من استمرار فتح تلك المنافذ لان كلفتها تفوق ايرادات البيع) وبرايانا ان عدم وجود سياسة تسويقية للترويج عن منتجات الشركة كان سببا في تراجع المبيعات .

ثالثا- عدم وجود منافذ تسويقية في المحافظات مما اثر سلبا على مبيعات الشركة في تلك المحافظات .
مما تقدم اعلاه نوصي باعتماد سياسة تسويقية للترويج عن انتاج الشركة بما يحقق زيادة المبيعات وزيادة الانتاج وبالتالي استغلال كافة الطاقات المتاحة .



ب- الخطة الانتاجية :-

اولا:- الجدول التالي يبين الطاقات الانتاجية للشركة للسنة /٢٠١٣ ونتائج تنفيذها ومقارنة السنة الحالية مع السنة السابقة ونسب التغير الحاصلة في ذلك :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي	نسبة الانتاج المخطط الى			نسبة الانتاج الفعلي الى			نسبة التغير في انتاج السنة الحالية عن السنة السابقة %
						الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الانتاج المخطط %	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الانتاج الفعلي %	
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(١/٣)	(٢/٣)	(٣/٤)	(١/٤)	(٢/٤)	(٣/٤)	(٥)
الاصباغ المائية	١٠٠٠ لتر	٤٦٨٠	٣٥١٠	٤٥٠	٨٣	١٠	١٣	١٨	٢	٢	١٨	٢٨٠ (٧٠)
الاصباغ الزيتية	١٠٠٠ لتر	٧٤٠٠	٥٥٥٠	١٦٠٠	٣٥٦	٢٢	٢٩	٢٢	٥	٦	٢٢	٦٣٦ (٤٤)
النثر	١٠٠٠ لتر	١٧٦٠	١٣١٠	٢٠٠	٧٠	١١	١٥	٣٥	٥	٤	٣٥	١٠٩ (٣٦)
المعاجين	١٠٠٠ لتر	٤٤٠	٣٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معجون طلس*	كغم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٤٩٠ (١٠٠)
اصباغ ستوكو*	كغم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٦٧٠ (١٠٠)
علب معدنية مختلفة	الف علبة	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠	٥٩	٣	٥	٢٤	١	١	٢٤	١١٤ (٤٨)

* في انتاج (معجون الطلس واصباغ ستوكو) استخدمت مكائن الاصباغ المائية .



ولدينا بصدده ما يلي :-

- (١) انخفاض الطاقات الانتاجية المخططة مقارنة بالطاقات التصميمية والمتاحة لكافة المنتجات حيث تراوحت نسبة الأنتاج المخطط بين (٣-٢٢%) بالنسبة للطاقات التصميمية و(٥-٢٩%) بالنسبة للطاقات المتاحة مما يؤثر الى عدم الكفاءة في التخطيط لوجود طاقات انتاجية غير مستغلة .
- (٢) على الرغم من وجود طاقة متاحة الا انه لم يتم التخطيط لانتاج مادة المعاجين وقد بررت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠١٤/٦/٣٠ اسباب ذلك بعدم وجود طلب عليها لانها تستخدم مع اصباغ السيارات .
- (٣) انخفاض نسب تنفيذ الخطة الانتاجية حيث تراوحت بين (١٨-٣٥%) وكفاءة المنتجات .
- (٤) انخفاض الانتاج الفعلي قياسا بالطاقات التصميمية والمتاحة حيث تراوحت نسب هذا الانتاج بين (١-٥%) قياسا بالطاقة التصميمية كما تراوحت نسبة الانتفاع من الطاقات المتاحة بين (١-٦%) الذي يشير الى وجود طاقات عاطلة عن الانتاج.
- (٥) انخفاض نسبة الانتاج الفعلي للسنة موضوع التقرير مقارنة بالسنة السابقة للمنتجات كافة حيث تراوحت بين [٣٦(%)، ١٠٠(%)] وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠١٤/٦/٣٠ عدم قدرة الشركة على منافسة اسعار المواد المشابهة المطروحة في السوق .
- ثانياً:-الجدول التالي يبين خطة المبيعات الكمية ونتائج تنفيذها للسنة موضوع التقرير ومقارنة المنفذ للسنة الحالية مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	مبيعات السنة ٢٠١٣		نسبة التحقق (١/٢) %	المبيعات المتحققة للسنة ٢٠١٢/ (٣)	نسبة التغير {(٣-٢)/٣} %
		المخطط (١)	المتحقق (٢)			
الاصباغ المائية	١٠٠٠ لتر	٤٥٠	٩١	٢٠	٣١٢	(٧١)
الاصباغ الزيتية	١٠٠٠ لتر	١٦٠٠	٣٨٠	٢٤	٧٠٩	(٤٦)
النثر	١٠٠٠ لتر	٢٠٠	٧٦	٣٨	١١٠	(٣١)
معجون طلس	كغم	-	٥٨٥	-	١٧٦٠	(٦٧)
اصباغ ستوكو	كغم	-	٢٠٣	-	٤٠٠	(٤٩)

ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه تبين الاتي :-

- (١) انخفاض تحقق خطة المبيعات للسنة الحالية لبعض منتجات الشركة حيث تراوحت هذه النسبة بين (٢٠-٣٨%) .
- (٢) عدم شمول مادتي (معجون طلس واصباغ ستوكو) بخطة مبيعات سنة ٢٠١٣/ رغم وجود خزين منتج من السنة السابقة .

(٣) حصول انخفاض في كمية المبيعات للسنة الحالية عن السنة السابقة حيث تراوحت هذه النسب بين $[-(31\%) - (71\%)]$.

مما تقدم اعلاه نوصي بضرورة قيام ادارة الشركة بدراسة اسباب الانخفاض في عملية الانتاج وتسويق المنتجات وابتعاد الحلول المناسبة لزيادة المبيعات .

ج-نتيجة النشاط

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) للسنة موضوع التقرير عجزا مقداره (١١٦٢٣٢٣) الف دينار (مليار ومائة واثان وستون مليون وثلاثمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) وهو يزيد عن عجز نفس المرحلة للسنة السابقة البالغ (١٠٢٧٢٠٠) الف دينار (مليار وسبعة وعشرون مليون ومائتا الف دينار) بمقدار (١٣٥١٢٣) الف دينار (مائة وخمسة وثلاثين مليون ومائة وثلاثة وعشرين الف دينار) ونسبة (١٣%)، وقد ازداد العجز في المرحلة الثانية من العمليات الجارية الى (١٢٨٥٨٨٠) الف دينار (مليار ومائتين وخمسة وثمانين مليون وثلاثمائة وثمانين الف دينار) وهو يزيد عن عجز السنة السابقة البالغ (١٠١٩٨٠٩) الف دينار (مليار وتسعة عشر مليون وثلاثمائة وتسعة الاف دينار) بمقدار (٢٦٦٠٧١) الف دينار (مئتين وستة وستين مليون وواحد وسبعين الف دينار) ونسبة (٢٦%) ومن خلال دراستنا لنتائج النشاط استخلصنا المؤشرات التالية :-

اولا - انخفاض ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (١٦٨٩٨٣٥) الف دينار (مليار وستمائة وتسعة وثمانين مليون وثلاثمائة وخمسة وثلاثين الف دينار) ونسبة (٣٢%) عن السنة السابقة والناجئة عن :-

(١) انخفاض ايرادات نشاط الانتاج السلعي بمقدار (١٦٢٩٦٧٦) الف دينار (مليار وستمائة وتسعة وعشرين مليون وستمائة وستة وسبعين الف دينار) ونسبة (٣٣%) عن السنة السابقة .

(٢) انخفاض ايرادات النشاط التجاري بمقدار (١٦٠٤) الف دينار (مليون وستمائة واربعه الاف دينار) ونسبة (٣٤%) عن السنة السابقة .

(٣) زيادة ايرادات النشاط الخدمي بمقدار (١٨٤٧٧) الف دينار (ثمانية عشر مليون واربعمائة وسبعة وسبعين الف دينار) ونسبة (٩٩%) عن السنة السابقة التي تمثل ايجار مخزن عائد للشركة في ابو غريب حيث تحقق ايرادات عن خمسة اشهر للسنة السابقة في حين تحققت ايرادات سنة كاملة هذا العام .

(٤) انخفاض كلفة الموجودات المصنعة داخليا بمقدار (٧٧٠٣١) الف دينار (سبعة وسبعين مليون وواحد وثلاثين الف دينار) ونسبة (١٩%) نتيجة انخفاض انتاج (معمل العلب المعدنية) .

ثانيا- انخفاض ايرادات الفوائد الدائنة بمقدار (٩٣٣٤١) الف دينار (ثلاثة وتسعين مليون وثلاثمائة وواحد واربعين الف دينار) ونسبة (٤٨%) عن السنة السابقة بسبب كسر احد الودائع الثابتة وقام المصرف بتخفيض نسب الفائدة للودائع الاخرى .

ثالثا- زيادة الإيرادات التحويلية بمقدار (٣٤١٧٦) ألف دينار (اربعة وثلاثين مليون ومائة وستة وسبعين ألف دينار) ونسبة (١٣٤٠%) عن السنة السابقة حيث استلمت الشركة الفوائد المتحققة عن تاخر المصرف في اطلاق خطابات الضمان المقدمة من الوكلاء نتيجة اخلاهم في تنفيذ التزاماتهم .

رابعا - انخفاض الإيرادات الاخرى بمقدار (١٦٥٩١) ألف دينار (ستة عشر مليون وخمسمائة وواحد وتسعين ألف دينار) ونسبة (٦٥%) عن السنة السابقة بسبب عدم تحقق مصادر لهذه الإيرادات .

خامسا:- انخفاض مصاريف النشاط الجاري بمقدار (١٦٤٨٠٥٣) ألف دينار (مليار وستمائة وثمانية واربعين مليون وثلاثة وخمسين ألف دينار) ونسبة (٢٥%) عن السنة السابقة وذلك بسبب :-

(١) انخفاض الرواتب والاجور بمقدار (٣٩٦٧٤١) ألف دينار (ثلاثمائة وستة وتسعين مليون وسبعمائة وواحد واربعين ألف دينار) ونسبة (١٥%) عن السنة السابقة ، بسبب عدم صرف رواتب اضافية كما في السنوات السابقة لعدم توفر السيولة النقدية وتراجع انتاج الشركة .

(٢) انخفاض المستلزمات السلعية بمقدار (١٢٢٣٣٤٩) ألف دينار (مليار ومائتين وثلاثة وعشرين مليون وثلاثمائة وتسعة واربعين ألف دينار) ونسبة (٣٧%) عن السنة السابقة ، بسبب انخفاض الانتاج عن السنة السابقة .

(٣) انخفاض المستلزمات الخدمية بمقدار (٨٣٢٥٣) ألف دينار (ثلاثة وثمانين مليون ومائتين وثلاثة وخمسين ألف دينار) ونسبة (١٧%) عن السنة السابقة ، بسبب ترشيد الانفاق وخصوصا لحسابي (دعاية وطبع وضيافة ، نقل وايفاد واتصالات) .

(٤) تحملت الشركة مصاريف فوائد واجارات مدينة بلغت (٥٠٠٠٩) ألف دينار (خمسون مليون وتسعة الاف دينار) عن فوائد القرض وفوائد التسهيلات المصرفية خلال السنة المالية موضوع التقرير .

(٥) زيادة الاندثار بمقدار (٣٠٢٩) ألف دينار (ثلاثة ملايين وتسعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٣%) عن السنة السابقة بسبب الاضافات على الموجودات الثابتة .

(٦) زيادة الضرائب والرسوم بمقدار (٢٢٥١) ألف دينار (مليونين ومائتين وواحد وخمسين ألف دينار) ونسبة (١٢٢%) عن السنة السابقة ، بسبب تحمل الشركة رسم طابع لخطابات الضمان المقدمة للمحكمة .

(٧) زيادة المصروفات التحويلية (عدا الضرائب) بمقدار (٩١٥٨) ألف دينار (تسعة ملايين ومائة وثمانية وخمسين) ألف دينار بسبب تسديد الغرامات التأخيرية لهيئة الاوراق المالية للسنتين (٢٠١٢، ٢٠١١) والاعانات لاسر المتوفين .

(٨) زيادة المصروفات الاخرى بمقدار (١٣٩٣٧٥) ألف دينار (مائة وتسعة وثلاثين مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٨٣٤%) عن السنة السابقة ، بسبب كسر الوديعة الثابتة وبالتالي عكس قيد استحقاقات الفائدة المتعلقة بما الذي تم تصنيفه في السنة السابقة ضمن حساب الإيرادات .

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

من خلال فحص نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية لسنة ٢٠١٣ لوحظ عدم الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية حيث بلغت نسبة التنفيذ الاجمالية للمصاريف (٥٣%) في حين بلغت نسبة التحقق للأيرادات (٢٦%) وكما يلي :-

أ - ادناه جدول بالمصاريف المخططة والمنفذة ونسب التنفيذ :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المنفذ الفعلي الف دينار	نسبة التنفيذ %٨٠
٣١	الرواتب والاجور	٢٨٨٠٠٠٠	٢٢٩٧٠٥٥	٨٠
٣٢	المستلزمات السلعية	٥٩٧٠٠٠٠	٢٠٥٣٠٢٦	٣٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٩٠١٠٠	٣٩٣٥٠٧	٨٠
٣٦	الفوائد واستئجار الاراضي	-	٥٠٠٠٩	-
٣٧	الاندثارات	١١٧٠٥٥	١٠٧٢١٩	٩٢
٣٨	المصرفوات التحويلية	٣٥٠٠٠	١٧٤٠٨	٥٠
٣٩	المصرفوات الاخرى	٢٢٠٠٠	١٥٦٠٩٥	٧١٠
	المجموع	٩٥١٤١٥٥	٥٠٧٤٣١٩	%٥٣

من الجدول اعلاه يلاحظ التالي :-

اولا - التدني في نسب التنفيذ لحسابي (المستلزمات السلعية والمصرفوات التحويلية) حيث بلغت نسبة تنفيذهما (٣٤%) و(٥٠%) على التوالي .

ثانيا - تجاوز المصرف الفعلي لحساب المصرفوات الاخرى بنسبة (٧١٠%) عن المخطط .

ب - الجدول أدناه يبين الايرادات المقدرة والمتحققة ونسب التحقق :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الايراد المقدر الف دينار	الايراد الفعلي الف دينار	نسبة التنفيذ %
٤٥-٤١	أيرادات النشاط الجاري	١٤٦٥٣٥٠٠	٣٦٤٢٦٩٥	٢٥
٤٦	فوائد وبيع اراضي	-	٩٩٨٩٤	-
٤٨٣	ايرادات تحويلية متنوعة	-	٣٦٧٢٦	-
٤٩	ايرادات اخرى	-	٩١٢٣	-
	المجموع	١٤٦٥٣٥٠٠	٣٧٨٨٤٣٨	%٢٦

ومن الجدول اعلاه يلاحظ ما يلي :-

اولا- تدني نسبة تحقق الايرادات لحساب ايرادات النشاط الجاري حيث بلغت (٢٥%) من الايرادات المقدرة.

ثانيا- عدم التخطيط لتحصيل الايرادات المتعلقة بالحسابات (الفوائد و اجارات الاراضي /٤٦، ايرادات تحويلية متنوعة /٤٨٣، ايرادات اخرى /٤٩) رغم تحقق ايرادات تخصها بلغ مجموعها (١٤٥٧٤٣) الف دينار (مائة وخمسة واربعون مليون وسبعمئة وثلاثة واربعون الف دينار).

مما تقدم أعلاه نوصي بتوخي الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للمصروفات والايادات والالتزام بتنفيذها ومتابعتها من قبل مجلس إدارة الشركة وفقا لاحكام المادة (١١٧/خامسا) من القانون والتي حددت ضمن صلاحيات مجلس الادارة متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات عن نتائج تنفيذها .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة

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

أولا- تأخر الشركة بأرسال محاضر اجتماعات مجلس الادارة لسنة /٢٠١٣ والبالغ عددها (١٦) جلسة الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها حيث تم ارسالها بموجب كتابها المرقم (١٠٩) في ٢٢/١/٢٠١٤ خلافا للمادة (١١٦/ثالثا) من القانون اعلاه والتي تنص على ان (تكون نسخة قرارات المجلس المصادقة من المسجل مستندا صالحا للتقديم الى اية جهة على ان يحفظ المسجل بنسخة منها لديه) ، نوصي بضرورة ارسال جميع المحاضر الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها اولا بأول وفقا لمطلبات القانون اعلاه .

ثانيا - تأخر المصادقة على الموازنة التخطيطية حيث تمت المصادقة عليها من قبل مجلس ادارة الشركة بالقرار رقم (٦) المتخذ بالجلسة التاسعة المنعقدة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١٣ اي بعد مرور مايقارب (٥) أشهر على بداية السنة المالية خلافا لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) المادة (١١٧/ رابعا) منه الخاصة باختصاصات وصلاحيات مجلس الادارة والتي تنص على (مناقشة واقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الاشهر الستة الاخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة) الامر الذي افقدها أهميتها كأداة للمتابعة .

نوصي بأعداد الموازنة التخطيطية واستحصال الموافقات الاصولية عليها قبل وقت مناسب ووفقا لاحكام القانون اعلاه لزيادة فاعليتها في الرقابة على الاداء .

ب - نظام الرقابة الداخلية

قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية بموجب قائمة الاستقصاء المعدة لهذا الغرض حيث لاحظنا وجود بعض

نقاط الخلل في نظام الرقابة الداخلية والتي تمثلت بما يلي :-

أولا - عدم قيام الشركة باعتماد نظام لقياس الأداء داخل الشركة .



ثانيا - لم تقم الشركة بوضع خطة واضحة لتدريب الموظفين ليتم اعتمادها في تدريب وتطوير موظفي الشركة.

ثالثا - لم تقم الشركة باعتماد نظام مبرمج لصيانة الآلات والمعدات ووسائط النقل فضلا عن عدم مسك سجل للسيطرة على مصروفات صيانة الآلات والمعدات .

رابعا - لم يتم أعداد أوامر إدارية مكتوبة تحدد واجبات موظفي الشركة .
نوصي بتلافي نقاط الخلل أعلاه.

٦-الموجودات الثابتة والمخزنية

أ-الموجودات الثابتة :

اولا-قامت لجنة الجرد المشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٢٨٩) في ٢٧/١١/٢٠١٣ بجرد الموجودات الثابتة الا انها لم تقدم لنا نتائج المطابقة مع السجلات على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (٤) في ٧/٤/٢٠١٤ وقد بررت الشركة ذلك الى عدم استكمال اعمال المطابقة ، نوصي بضرورة استكمال اعمال المطابقة وتثبيت الفروقات ان وجدت .

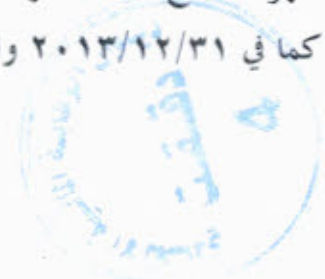
ثانيا- من خلال قيام هيئتنا الرقابية بإجراء مطابقة لعينة من نتائج جرد الموجودات الثابتة مع سجل الموجودات الثابتة لوحظ وجود فروقات بالزيادة والنقصان وكما في الامثلة ادناه :-

اسم الموجود	مكان تواجده (قسم ، معمل)	الرصيد بموجب قوائم الجرد	الرصيد بموجب سجلات الموجودات الثابتة	الفرق زيادة- (نقص)
ماكينة ثني جسم العلب	معمل العلب	١	صفر	١
قاعدة دوارة تغذية سلك يدات	معمل العلب	٢	١	١
سبيلت	مخازن الاولية	١	٢	(١)
سبيلت	مكتب المدير المفوض	٤	٥	(١)
سخان كهربائي	قسم المبيعات	٢	٤	(٢)

وقد بررت الشركة بإجابتها عن استفسارنا المرقم (١٣) في ١٨/٨/٢٠١٤ ، بان لجنة المطابقة لم تكمل اعمالها في مطابقة قوائم الجرد مع السجلات وسيتم تزويد الهيئة بنتائج تلك المطابقة ، نوصي بتكثيف الجهود لانجاز اعمال المطابقة وتاثير الفروقات وتحديد المسؤولية التقصيرية ان وجدت ومعالجة تلك الفروقات وفق الاصول .

ب-الموجودات المخزنية:-

اولا-اظهرت نتائج مطابقة جرد الموجودات المخزنية لمخزن المواد الاولية مع ارصدة سجلات السيطرة المخزنية كما في ٣١/١٢/٢٠١٣ والمعدة من قبل الشركة وجود فروقات بالزيادة بلغ مجموعها (٢٣٠٣) الف دينار



(مليونان وثلاثمائة وثلاثة آلاف دينار) تم تثبيتها على حساب الفروقات النقدية والمخزنية الدائنة وكما في أدناه :-

اسم المادة	رمز المادة	وحدة القياس	الرصيد بموجب سجلات السيطرة المخزنية	الرصيد بموجب الجرد الفعلي	الفرق
ثاني اوكسيد التيتانيوم	m-٢٥٠٠	كغم	٢٩٩٨٢٦,٢	٢٩٩٩٧٦,٢	١٥٠
ملون زنك فوسفيت	Rp-١٣٩٦c	كغم	صفر	٤٥٠	٤٥٠

بالاضافة الى تثبيت الفروقات النقدية المتعلقة بنتائج الجرد لسنة /٢٠١٢ لعدم تثبيتها في حينه والبالغة (٧,٨٨٧) الف دينار (ثمانية وثمانون مليون وسبعمائة وسبعة الاف دينار) ، نوصي بتثبيت الفروقات اولا باول سنويا والتحري عن أسباب ظهور الفروقات اعلاه ومعالجتها وفق الاصول .

ثانيا - لم تقم الشركة بجرد مخزن المخلفات والمستهلكات والبالغ رصيده في السجلات المالية (١٠٤١٤٣) الف دينار (مائة واربعة مليون ومائة وثلاثة واربعين الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ على الرغم من تشكيل لجنة جرد بموجب الامر الاداري المرقم (٢٨٩) في ٢٠١٣/١٢/٢٧ ، فضلا عن عدم مسك سجل للسيطرة على اقيام وكميات المخزن المذكور ، نوصي بضرورة شمول المخزن المذكور باعمال الجرد ومسك سجل لاجراء المطابقة لاحكام السيطرة عليه .

ثالثا- وجود مواد اولية راكدة بحدود (٢١٥) نوع لم تجر عليها اية حركة منذ (٢٠-٣٠) سنة وقد لوحظ تحجر بعض المواد وتلف اغلفة (اكياس) البعض الاخر بسبب التقادم وارتفاع درجة الحرارة وفق ماورد بتقارير الشركة وكما مبين في بعض الامثلة :-

اسم المادة	رمز المادة	الرصيد/كغم
راتنج صناعي	RH-٧٤٠	٣٢٢٨,٦٠٠
راتنج صناعي	RH-١٣٥	١٣٣٦٦
ممدد نوع سيلكا	RP-١٣١٠	١٢٧٢٠
مانع رغوة مادة مساعدة	Z-٤٨٩٩	٢١٢٤٥,٥٠٣
راتنج نوع اكريلك	RH-١٧٦٣	٣٢٦٠

نوصي بتشكيل لجنة لتحديد امكانية الاستفادة منها من عدمه واتخاذ الاجراءات المناسبة بشأنها .

رابعا- لم تتضمن محاضر الجرد الاشارة الى حالة المادة المخزنية من حيث صلاحيتها من عدمه، نوصي بتثبيت حالة المادة في محاضر الجرد مستقبلا.



٧- المساهمين

لدى الشركة شهادات محررة لصالح المساهمين بلغ عددها (١٠٨٨) شهادة بعدد أسهم (٤١٠٢٠٢٣٢٠) سهم كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ والتي تمثل نسبة (١٣%) من مجموع الشهادات الصادرة والبالغة (٨٥٥١) شهادة وذلك لعدم مراجعة اصحابها لاستلامها ، نوصي بتوجيه دعوة عن طريق سوق العراق للاوراق المالية ووسائل الاعلام لامكانية وصول الدعوة الى المساهمين لتسليم هذه الشهادات الى اصحابها .

٨- الاستثمارات المالية

أ- لم يتم اعداد كشف الاستثمارات المالية رقم (٥) وفق النظام المحاسبي الموحد لسنة /٢٠١١، نوصي بأعداد الكشف المذكور وفق ماورد في النظام المحاسبي الموحد .

ب- لم تتحقق للشركة ارباح عن استثماراتها المالية طويلة الاجل في رؤوس اموال الشركات الاخرى البالغ رصيدها (١٨٠٦٩١) الف دينار (مائة وثمانون مليون وستمائة وواحد وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ رغم تاكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ، نوصي بتشكيل لجنة لدراسة واقع حال هذه الاستثمارات وتحديد امكانية الاحتفاظ بها من عدمه والتصرف بها في ضوء ذلك وبما يؤمن زيادة موارد الشركة .

ج- قامت الشركة ببيع اسهما عن مساهمتها في شركة بغداد للمشروبات الغازية والبالغة (٢٠٤٢٧٣٨٢٣) سهم وبخسارة بلغت (٥١٢٧) الف دينار (خمسة ملايين ومائة وسبعة وعشرون الف دينار) وعلى شكل دفعات خلال الفترة مابين (١/٣١ - ٢٠١٣/٢/٤) استنادا الى قرار مجلس الادارة المرقم (٣) المتخذ بالجلسة (١) المنعقدة في ٢٠١٣/١/٢٩ وقد بررت الشركة اسباب ذلك الى حاجتها الى السيولة المالية ،نوصي باعداد دراسة مسبقة لاسعار الاسهم السوقية ومقارنتها مع كلف الشراء لتوخي عدم الخسارة عند البيع .

د- وجود فرق بين عدد الاسهم الظاهرة في سجلات الشركة مع عددها بموجب كتاب التأييد الوارد من الشركة العراقية للاعمال الهندسية بالرقم (٣٣/٣١/١) في ٢٠١٤/٢/٢٣ وكما موضح ادناه :-

عدد الاسهم بموجب سجلات الشركة	عدد الاسهم بموجب التأييد	الفرق / سهم
٢١٦٠٥٧٦٤	٢٨٠٨٧٤٩٣	٦٤٨١٧٢٩

وقد بررت الشركة ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠١٤/٧/٨ بانه لم يتم اعلام الشركة باي تغيير بعدد الاسهم من قبل الشركة المذكورة الاحين ورود كتاب التأييد المرقم (٣٣/٣١/١) في ٢٠١٤/٢/٢٣ وتم مفاتحة الشركة لبيان اسباب هذه الزيادة بموجب الكتاب المرقم (٧٥٩) في ٢٠١٤/٧/٢٠، نوصي بمطابقة عدد الاسهم بين سجلات الشركة وكتب التأييد الواردة من الجهات الاخرى واتخاذ مايلزم بشأنها .

هـ— لم تقدم لنا الشركة تأكيد عن مساهمتها في رأس مال الشركتين المدرجتين ادناه كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ لغرض التحقق من صحة ارصدة هذه المساهمة :-

اسم الشركة	عدد الاسهم	قيمة الاسهم / دينار
شركة صناعة المواد الانشائية	٢٦٠٣٩٣٨٨	١٨٢٢٧٥٧٢
شركة الحضر لانتاج الرخام	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠

وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٤/٧/٨ بانها ارسلت كتاب بالرقم (١١٨٩) في ٢٠١٣/١٢/٨ الى شركة صناعة المواد الانشائية لتأييد المساهمة ولم ترد الاجابة لان موقع الشركة في المناطق الساخنة (الفلوجة ، الكرمة) في حين لم تتمكن الشركة من الاستدلال على شركة الحضر لانتاج الرخام ، نوصي ببذل الجهود لأستحصال جميع التأييدات لضمان التحقق من صحة تلك الاستثمارات.

و— لم تقم الشركة بأحتساب مخصص هبوط اسعار الاسهم لمواجهة الانخفاض في القيمة السوقية للاسهم خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية لجمهورية العراق ، نوصي بالالتزام بما ورد في القاعدة المشار اليها اعلاه.

٩- المدينون والدائنون

بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٤٣٥٥٠١) الف دينار (اربعمائة وخمسة وثلاثون مليون وخمسمائة والـ الف دينار) و(١٠٥٩٣٢٩) الف دينار(مليار وتسعة وخمسون مليون وثلاثمائة وتسعة وعشرون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ ولدينا بشأنها مايلي :-

أ- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة الارصدة المدينة الموقوفة من سنوات سابقة والبالغة (٢٤٦٩٨٦) الف دينار (مائتان وستة واربعين مليون وتسعمائة وستة وثمانون الف دينار) والتي تشكل نسبة (٥٧%) من اجمالي رصيد المدينين بضمنه مبلغ (٦٢٩٨١) الف دينار (اثنان وستون مليون وتسعمائة وواحد وثمانون الف دينار) يخص الارصدة الموقوفة قبل احداث السنة /٢٠٠٣ وشكلت الارصدة المدينة من سنة ولاكثر من ثلاث سنوات البالغة (١٨٤٠٠٥) الف دينار (مائة واربعة وثمانون مليون وخمسة الاف دينار) بنسبة (٧٥%) من اجمالي الارصدة الموقوفة المشار اليها اعلاه ، نوصي بتكثيف متابعة تلك الارصدة لأستحصالها وبالتالي توفير السيولة النقدية وتحديد الديون المشكوك في تحصيلها لأتخاذ مايلزم بصددتها وفق الاصول .

ب- وجود ارصدة مدينة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (١٥٠٥٩) الف دينار (خمسة عشر مليون وتسعة وخمسون الف دينار) ظهرت كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ ، نوصي بضرورة التحري عن اسباب ظهور هذه الأرصدة بشكل مخالف لطبيعتها المحاسبية ومعالجتها وفق الأصول.



ج- بلغت الارصدة الدائنة الموقوفة من سنوات سابقة (٦٠٣٢٠٦) الف دينار (ستمائة وثلاثة ملايين ومائتان وستة الاف دينار) بضمنها مبلغ (٥٧٥٠٩) الف دينار (سبعة وخمسون مليون وخمسمائة وتسعة الاف دينار) تمثل الارصدة الموقوفة قبل احداث سنة ٢٠٠٣ والتي شكلت نسبة (١٠%) من اجمالي الارصدة الموقوفة و(٥%) من اجمالي رصيد الدائنين في حين شكلت الارصدة الدائنة الموقوفة من سنة ولاكثر من ثلاث سنوات والبالغة (٥٤٥٦٩٨) الف دينار (خمسمائة وخمسة واربعون مليون وستمائة وثمانية وتسعون الف دينار) نسبة (٩٠%) من اجمالي الارصدة الموقوفة ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة الموقوفات أعلاه وتصفيتهما حسب الاصول .

د- وجود ارصدة دائنة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (٨٦٥٣٧) الف دينار (سته وثمانون مليون وخمسمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ ، نوصي بضرورة التحري عن اسباب ظهور هذه الأرصدة بشكل مخالف لطبيعتها المحاسبية ومعالجتها وفق الأصول .

هـ- قامت الشركة بارسال طلبات لتأييد صحة الارصدة المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية في الشركة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ ، ولم ترد بها اجابات من تلك الجهات ، نوصي بتكثيف الجهود للحصول على التأييدات من الجهات المعنية لضمان التحقق من صحة تلك الارصدة .

١٠- النقد لدى الصندوق

تجزئة ايداع المبالغ المقبوضة من قبل صندوق المبيعات مما يشكل خلل في متطلبات الرقابة والضبط الداخلي على النقد وكما مبين في الامثلة ادناه :-

المبلغ المستلم الف دينار	نوعه	الفترة	المبلغ المودع الف دينار	نوعه	تاريخ قسيمة الايداع	المبلغ المتبقي الف دينار	نوعه	تاريخ قسيمة الايداع
٢٧٠	نقد	٢٠١٣/١٢/٥	١٤٠	نقد	٢٠١٣/١٢/٥	١٣٠	نقد	٢٠١٣/١٢/١٢
٨٦٩١٧	نقد	٢٠١٣/١٢/٢٦	٣٥٧٧	نقد	٢٠١٣/١٢/٢٦	٨٣٣٤٠	نقد	٢٠١٣/١٢/٢٩

وقد بررت الشركة ذلك باجابتها في ٢٠١٤/٨/٢٠ نظرا لحاجة الشركة الى سيولة نقدية للحالات الطارئة ، نوصي بايداع كامل المبالغ المقبوضة لضمان السيطرة على النقد .

١١- المصاريف والايرادات

أ - عدم وجود دراسة دقيقة لمجلس ادارة الشركة عند اتخاذ القرارات مما سبب خسائر كبيرة اثرت على الوضع المالي للشركة حيث تم شراء مواد اولية رغم عدم وجود حاجة لتلك المواد وعدم توفر السيولة النقدية لتسديد قيمتها وبالتالي لجأت الشركة الى الاقتراض وتحمل فوائده بالاضافة الى بيع جزء من استثماراتها وكما ورد ذكره في الفقرة (٧- الاستثمارات المالية) وادناه امثلة على ارصدة المواد الاولية قبل وبعد الشراء :-

اسم المادة	رصيد المادة قبل الشراء كغم /	الرصيد المخزني للمادة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ / كغم	قيمتها / الف دينار
ايزوبيوتانول RL8	٦٧٩٩٧٠٠	١٦١٥٣٠٧٠	٢٠٩٤٣
ثاني اوكسيد التيتانيوم M-٢٥٠٠	٣٨٤٠٦٤٩٠٠	٥٠٣٠٤٦٨٠٠	٣٦١٨٢٣
المجموع			٣٨٢٧٦٦

نوصي بأعداد دراسة علمية لواقع حال السياسة المالية والاقتصادية للشركة قبل اتخاذ القرارات المتعلقة بذلك لضمان تلافي الحالة المشار اليها اعلاه وتحديد المقصرين ومسائلتهم .

ب - لم تقم الشركة بعزل البضاعة التامة الصنع المنتهية صلاحيتها من كلفة مخزون الانتاج التام عن البضاعة الصالحة للاستخدام عند تقييم مخزون الانتاج التام وان ذلك اثر على حساب ايراد تغير الخزين ، مما يتطلب تشكيل لجنة فنية لتحديد قيمة المخزون المنتهية صلاحيته واتخاذ مايلزم بصدد اعادة تقييمه لضمان دقة عرض الايرادات ونتيجة النشاط .

١٢- المبيعات

لوحظ قيام الشركة ببيع كافة منتجاتها باقل من سعر التكلفة خلال السنة موضوع التقرير وبضمنها منتج الصناعات الذي ليس له منافس في السوق المحلية بموجب قرارات صادرة عن مجلس ادارة الشركة بصفته المسؤول عن السياسة السعرية فيها وكما مبين أدناه :-

اسم المنتج	وحدة القياس	سعر البيع /دينار	سعر التكلفة /دينار	الفرق /دينار
الاصباغ الزيتية	لتر	٣٢٥٠	٩١٥٨	٥٩٠٨
الاصباغ المائية	لتر	٢٢٥٠	٧٦٦٥	٥٤١٥
الصناعات	لتر	١٠٠٠٠ (معدل سعر)	١٠٩٨٣	٩٨٣
الشر	لتر	٣٦٠٠	٦٧٤٤	٣١٤٤

ولم يتبين لنا اسباب ذلك رغم توجيه استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠١٤/٧/٦ .

١٣- العقود

قامت الشركة بأبرام (٩) عقود عن طريق الدعوة المباشرة لتجهيزها بالمواد الاولية خلال السنة موضوع التقرير احيلت جميعها على (المؤسسة المتحدة لتسويق الكيماويات) اردنية الجنسية (التسديد بالدينار العراقي) ولدينا بشأنها مايلي :-

١- لم تتضمن العقود الاشارة الى مصادقة السفارة العراقية على عقد تاسيس الشركة المتعاقد معها في بلد المنشأ كونها غير عراقية الجنسية ، نوصي بتضمين العقود بالفقرة المشار اليها اعلاه .

ب- تم وصول المواد الاولية وادخالها في مخازن الشركة قبل موافقة مجلس الادارة بتاريخ ٢٧/٦/٢٠١٣ على التعاقد وقبل توقيع العقود بتاريخ ٤/١١/٢٠١٣ من قبل ادارة الشركة مما يدل على شكلية العقود وكما موضح في الجدول أدناه :-

اسم المادة	الكمية /طن	تاريخ دخول المادة	تاريخ موافقة مجلس الادارة
بيوتكس ايثانول	١٠	٢٠١٣/٦/١١	٢٠١٣/٦/٢٧
مجفف كوبلت	٠,٤٠٠	٢٠١٣/٥/٢٣	٢٠١٣/٦/٢٧
	١	٢٠١٣/٦/٢٦	
كيد رزن متوسط الزيت	٩,٨٨٠	٢٠١٣/٦/١٠	٢٠١٣/٦/٢٧
	٣٠,٠٢٠	٢٠١٣/٦/١٣	
ايروسيل	٣,٥٨٠	٢٠١٣/٥/٢٢	٢٠١٣/٦/٢٧
ميلامين رزن	٥	٢٠١٣/٦/٢٦	٢٠١٣/٦/٢٧

نوصي باجراء التحقيق عن اسباب حدوث الخلل المؤشر اعلاه واتخاذ مايلزم بشأنه .

ج- تم توقيع (٤) عقود لتوريد المواد الاولية لانتاج الاصباغ الصناعية بمدة تجهيز بلغت (١٢٠) يوم لكل عقد الا انه لوحظ عدم تجهيز اي منها ولغاية تاريخه ولم تتخذ الشركة الاجراءات المناسبة بحق المجهز وكما مبين أدناه:-

رقم الدعوة	اسم المادة	الكمية طن	مبلغ العقد دولار	تاريخ سريان العقد	تاريخ انتهاء العقد
٢٠١٣/١	زيت السليكون	٥	٥٢٨٧٥	٢٠١٣/١١/٤	٢٠١٤/٣/٤
٢٠١٣/٥	ملون اصفر لتخطيط الطرق	١٠	٣٢٧٥٠	٢٠١٣/١١/٤	٢٠١٤/٣/٤
٢٠١٣/٦	ايروبيوتانول	١٠	٣٤٧٥٠	٢٠١٣/١١/٤	٢٠١٤/٣/٤
٢٠١٣/٨	زنك فوسفيت	١٠	٢٨٩٠٠	٢٠١٣/١١/٤	٢٠١٤/٣/٤

نوصي باتخاذ الاجراءات المناسبة بحق المجهز لضمان حقوق الشركة .

د- عدم قيام المجهز بتزويد الشركة بوثائق الشحن الاصلية وفاتورة المواد المتعاقد عليها في حين تقوم الشركة بأستلام المواد واستخدامها في الانتاج دون تنظيم مستندات الادخال المخزني وكما مبين في الجدول أدناه:-

اسم المادة	الكمية	رقم محضر الاستلام	تاريخه	رقم مستند الاستلام المخزني	تاريخه
ايروسيل	٣٥٨٠ كغم	٤٢٣٨	٢٠١٣/٥/٢٢	١٤٢٤٦	٢٠١٣/١١/٣
مجفف كوبلت	٤٠٠ كغم	٢٠٦٢	٢٠١٣/٥/٢٣	١٦١٣١	٢٠١٤/٣/٣
	١٠٠٠ كغم	٢٠٧٢	٢٠١٣/٦/٢٦		
	١٦٠٠ كغم	٢٠٨٥	٢٠١٣/٨/٤		
بيوتكس ايثانول	١٠ طن	٢٠٦٦	٢٠١٣/٦/١١	١٦١٠٦	٢٠١٣/٧/٩
ميلامين رزن	٢٦٠٠ كغم	٢٠٧٣	٢٠١٣/٦/٢٦	١٦١٢٣	٢٠١٣/١١/٤

نوصي بمطالبة المجهز لتقديم الوثائق المعززة عند تجهيز المواد لضمان سلامة اجراءات الضبط الداخلي لاستلام المواد وادخالها مخزنا وفق الاصول .

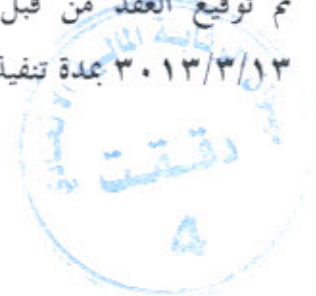
هـ- تأخر المجهز برفع المواد المجهزة التي اظهرت نتائج فحصها مخالفتها للمواصفات واستلام كميات زائدة عن الكمية المتعاقد عليها حيث لم يتم تضمين العقود بفقرة تحدد المدة التي يجب رفع المواد المخالفة للمواصفات والزائدة وبخلافه تحتسب اجور ارضية عن بقاءها فضلا عن استلام مواد اولية لم يتم طلبها من قبل الشركة وكما مبين في ادناه :-

اسم المادة	رمز المادة	الكمية	تاريخ دخولها المخازن	تاريخ رفع المواد
كبريت الباريوم	M2804	١/طن	٢٠١١/١٢/١١	تم شرائها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٤/٦/٣
قصر الزيت	RLV10	١/طن	٢٠١٣/٢/٢٠	لم ترفع لغاية اعداد هذا التقرير
كحول	-	٩٦٠/كغم	٢٠١٣/٦/٢٥	لم ترفع لغاية اعداد هذا التقرير
الهايبر الامريكى	-	٤/طن	٢٠١٣/٦/٢٧	لم ترفع لغاية اعداد هذا التقرير
او كسيد	RP1239	٩٧٥/كغم	٢٠١٣/٦/٢٧	لم ترفع لغاية اعداد هذا التقرير
بتون	Z4778	٢/طن	٢٠١٣/٦/٢٧	لم ترفع لغاية اعداد هذا التقرير
تايلوس	Z9136	٣/طن	٢٠١٣/٦/٢٧	لم ترفع لغاية اعداد هذا التقرير
ملون اصفر	RP1346	٣/طن	٢٠١٣/٦/٢٧	لم ترفع لغاية اعداد هذا التقرير
كول تار	RA3129	١٦/طن	٢٠١٣/١٠/٢٧	تم شرائها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٤/٦/١٩
رزن محور	RL-8	٢٨/طن	٢٠١٤/١/٤	تم شرائها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٤/٦/١٩
تيتانيوم	M-2500	٣٨/طن	٢٠١٤/١/٨	لم ترفع لغاية اعداد هذا التقرير
ايزوبيتانول	RL-6	٢٥٦٠/كغم	٢٠١٤/١/١٣	لم ترفع لغاية اعداد هذا التقرير
رزن ابيوكسي	RH-1858	١٨٠/كغم	٢٠١٤/٢/٦	لم ترفع لغاية اعداد هذا التقرير

مما يؤشر ضعف ادارة الشركة في الحفاظ على حقوقها واستغلال مخازنها من قبل المجهز المذكور اعلاه .
نوصي الاسراع برفع المواد المشار اليها اعلاه وعدم السماح باستغلال مخازن الشركة من قبل الغير دون مقابل وعدم قبول استلام اي مادة لم تثبت في العقد .

و- قامت الشركة بشراء مادة المصلب الايبوكسي (مقاوم احماض) بطريقة الشراء المباشر خلال السنة/٢٠١٣ وبسعر (١٠٠٠٠) دولار للطن الواحد (عشرة الاف) من مكتب ياسين علي ياسين رغم وجود عقد مبرم بين المجهز المذكور والشركة لتوريد هذه المادة وبسعر (٤٢٢٥) دولار للطن الواحد (اربعة الاف ومائتان وخمسة وعشرون دولار) ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

١- تم توقيع العقد من قبل المجهز بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢٠ في حين وقع من قبل المدير المفوض بتاريخ ٣٠/١٣/٢٠١٣ بمدة تنفيذ بلغت (١٢٠) يوم مما تسبب بتاخر دخول العقد حيز التنفيذ .



٢- تاخر تنفيذ العقد لغاية ٢٠١٤/١/١٩ رغم ان مدة التنفيذ التعاقدية تنتهي بتاريخ ٢٠١٣/٧/١١ وقد تم منحه مدد اضافية بدون غرامة .

٣- تم شراء (١٥,٩٤٠) طن من مادة الايوكسي عن طريق الشراء المباشر وفق ما تم الاشارة اليه اعلاه خلال المدة التعاقدية وبالتالي تحملت الشركة مبالغ اضافية عن فرق سعر الشراء المباشر عن السعر المثبت في العقد بلغت (٩٢) الف دولار (اثنان وتسعون الف دولار) ، وقد بررت الشركة باجاباتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٤/٧/٢٢ (نتيجة لتأخر وصول مادة الايوكسي المتعاقد عليها ضمن المناقصة (٢٠١٢/٢٧) قام المجهز وبطلب من الشركة بشراء هذه المادة من احد شركات الاصباغ في عمان وليس من شركة انتاج مواد اولية) مما يؤشر ضعف اجراءات الشركة في متابعة المجهز لتنفيذ العقد المبرم المشار اليه اعلاه ، نوصي بأجراء تحقيق مع المتسببين بالحالة المشار اليها اعلاه.

١٤- متابعة تقارير الديوان السابقة

أ-مازالت بعض الملاحظات الواردة بتقاريرنا السابقة قائمة لعدم اتخاذ مايلزم لمعالجتها في اجابات الشركة على تلك التقارير وكما في ادناه :-

رقم الفقرة	عنوان الفقرة	البيان
١١-٥ و	النقد لدى المصارف	التقرير المرقم (٧٨٤٦/٦/٢٩/٨) في ٢٠١٠/٦/٢٣ (البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١) . عدم اتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص مبلغ (٩٩٢٤) دينار (تسعة ملايين وتسعمائة واربع وعشرون الف 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.
٦-أ	مشروعات تحت التنفيذ	التقرير المرقم (١٨٤٠٧/٦/٢٩/٨) في ٢٠١١/١٢/٧ (البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١) . ضمن رصيد مشروعات تحت التنفيذ مبلغ (١٣٢٠٣٤) الف دينار (مائة واثنان وثلاثون مليون واربعة وثلاثون الف دينار) عن قيمة شراء ماكينة تنعيم مسددة الى شركة (دينا سيستم / اردنية الجنسية) قبل احداث العام ٢٠٠٣/ والتي لم يتم نصبها بسبب وجود نقص في بعض اجزاء الماكينة خلافا للعقد المبرم وصدر قرار لصالح الشركة الا انه لم ينفذ ، حيث لم يتايد القرار لغاية تاريخه

١٠-ج	المدينون والدائون	مبلغ (٢١٦٤٠٨) الف دينار (مائتان وستة عشر مليون واربعمائة وثمانية الاف دينار) ظهر ضمن التخصيصات عن قيمة مواد تم تجهيزها الى الشركة بموجب (الاتفاقية العراقية - السورية) قبل احداث السنة / ٢٠٠٣ ولم يتم تسديد اقيامها في حينهاو لم يتايد لنا اتخاذ اي اجراء من قبل الشركة لتصفية هذا المبلغ .
٩-ج-اولا	المدينون والدائون	التقرير المرقم (٣٧٢٣/٣/٢٩/٨) في ٢٠١٣/٢/١٠ (البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١) . لم يتم استحصا المبلغ الموقوف ضمن حساب عملاء قطاع خاص والبالغ (٩٣٧٣٧) الف دينار (ثلاثة وتسعون مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) المترتبة بذمة وكيل الشركة (مهيد حسين) منذ اكثر من ثلاث سنوات لعدم تاييد الموما اليه استلام كامل المنتج من الاصباغ في حينه.
٩-ج-ثالثا	المدينون والدائون	لم تقم الشركة باتخاذ اية اجراءات بخصوص المبلغ الموقوف بحساب مدينو نشاط غير جاري والبالغ (٢١٥٥٠) الف دينار (واحد وعشرون مليون وحمسمائة وخمسون الف دينار) ومنذ السنة / ٢٠٠٢ عن قيمة بضائع مستلمة من قبل وزارة الاعمار والاسكان مقابل تقديمهم صك مزور.

٩-ج- رابعا	المديون والدائنون	عدم تسوية المبلغ الموقوف في طلبات التعويض (٢٥١٦) الف دينار (مليونان وخمسمائة وستة عشر الف دينار) منذ أكثر من ثلاث سنوات بدمه شركة التأمين الوطنية عن قيمة تعويض الاضرار التي لحقت باحدى سيارات الشركة .
١٠-ب- اولا	التقديرة لدى المصارف	اظهرت نتائج تدقيقنا لمطابقة الحساب الجاري للمصرف الصناعي / فرع الزعفرانية المرقم (١٥) وجود صكوك موقوفة بلغ مجموعها (١٢٤٩٤) (اثنان عشر مليون واربعمائة واربعه وتسعون الف دينار) مضت عليها المدة القانونية ولم يتم اتخاذ اي اجراء بشأنها .
١٠-ب- خامسا	التقديرة لدى المصارف	ضمن حساب شيكات وحوالات برسم التحصيل صكوك موقوفة منذ عام ٢٠٠٣ بلغ مجموعها (١٠٠٨٨١) الف دينار (مائة مليون وثمانمائة وواحد وثمانون الف دينار) لم يتم تصفيتها .
١٢-أ	الدعاوى	مازالت الدعوى المرقمة (٧٠٧/ب/٢٠٠٨) المقامة من قبل الشركة موقوفة لغاية تاريخه ولم يتم حسمها رغم مرور اكثر من اربعة سنوات عليها حيث بينت الشركة في مذكرة في عدم وجود فرع للشركة في العراق قد ادى الى تاخر ذلك .
١٣-أ	نظام الرقابة الداخلية	عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بنجم الوصلات المعززة للمصرف بما يفيد تدقيقها والتأكد من صحتها .
التقرير المرقم (٢٣٥٧٠/٦/٢٩/٨) في ٢٠١٣/١١/١٧ (البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١) .		
٢-أ- رابعا	الخطة الانتاجية	مازال المعمل المتخصص بانتاج اصباغ السيارات الذي تم نصبه قبل الاحداث العسكرية لسنة ٢٠٠٣ متوقف عن العمل منذ ذلك التاريخ لغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ .
٥-أ- رابعا	الموجودات الثابتة	تحملت الشركة تكاليف احتساب اقساط الاندثار عن الموجودات الثابتة المستهلكة المحولة الى مخزن المخلفات والمستهلكات دون اجراء قيود بشطبها مما يحمل نتيجة النشاط بتلك التكاليف .
٥-أ-ثانيا	الموجودات الثابتة	لم يتضمن سجل الموجودات الثابتة تفاصيل الاراضي العائدة للشركة البالغ عددها (٣) قطع بقيمة (١١٩) الف دينار (مائة وتسعة عشر الف دينار) .
٥-أ- خامسا	الموجودات الثابتة	عدم اتخاذ الاجراءات اللازمة لنقل ملكية العقارات والبالغ عددها (٢) عقار وتسجيلها باسم الشركة حيث لازالت تلك العقارات باسم المالك الاصلي لغاية تاريخه لكون الدعوة المقامة على هيئة نزاعات الملكية العقارية قد ردت وحاليا قامت الشركة باستئناف القضية .
٥-ب-٢	الموجودات المخزنية	عدم تدقيق قوائم الجرد من قبل قسم التدقيق الداخلي .
٥-ب- رابعا	الموجودات المخزنية	من خلال قيامنا باجراء مطابقة ارصدة الموجودات المخزنية بموجب السجلات المالية والصيد بموجب سجلات السيطرة المخزنية لاحظنا ظهور الفروقات ولغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ .

٥-ب- خامسا	الموجودات المخزنية	تزويد مواد اولية الى المجهزين على سبيل الاعارة دون تحديد تاريخ لاعادتها .
٦-ب	المساهمين	بلغ رصيد الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين (٤٣٤٢٧٩) الف دينار (اربعمائة واربعه وثلثون مليون ومائتان وتسعة وسبعون الف دينار) وفقا لما اظهرته السجلات المالية للشركة في ٢٠١٣/١٢/٣١ .
٩-أ	النقد لدى المصارف	لم تقدم البنا تاييدات بصحة ارصدة الحسابات الجارية المفتوحة لدى مصرف الرفادين فرعي / لندن وعمان وان الحسابات المذكورة مجمدة منذ عام ٢٠٠٣ كما لم تقم الشركة بتقييم ارصدها من العملات الاجنبية وفقا لاسعار التحويل في نشرة اسعار البنك المركزي ليوم ٢٠١٣/١٢/٣١ خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٤) وقد بينت الشركة سبب ذلك معززة باخر متابعتها مع البنك المركزي العراقي .
٩-ج	النقد لدى المصارف	اظهرت نتائج مطابقة كشف الحساب الجاري المفتوح لدى مصرف دار السلام للاستثمار مع سجلات الشركة سحبيات ظاهرة في كشف المصرف لم تظهر في السجلات عن صكوك محررة للمساهمين بلغت (٩٣١) الف دينار بسبب عدم ترحيل سندات الصرف وابداعات ظاهرة في كشف المصرف لم تظهر في السجلات المالية بلغت (٤٤) الف دينار كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ .

ب- تم إصدار تقريرنا المرقم ذي العدد () والمؤرخ في / / ٢٠١٤ نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣ مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات [٦-(أ-أولا) و (ب-ثانيا)] الموجودات الثابتة والمخزنية، (٨-أ ، د) الاستثمارات المالية، (٩-هـ) المدينون والدائنون، واستنادا إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا ، فان البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وأنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ ونتائج نشاطها بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. سعيد محمد سلمان

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

/ / ٢٠١٤



شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٥٨٣.١٦٨٨٨	٦٣١٧٧٤٧٩٧
٢	١١٨	النفقات الايرادية المؤجلة	٣٥٠.٤٨٢٥	٤٤٥١١٦٥
٣	١٢	المشروعات تحت التنفيذ	٨٩١.٠٨٩٤٨٦	٨٩١.٠٨٩٤٨٦
٥	١٥١	استثمارات ماله طويلة الاجل	١٨٠.٦٩٠.٥٦٥	٥٨١٩٦٢٦٩١
			١٦٥.٨٣.٠١٧٦٤	٢١.٩٢٧٨١٣٩
		الموجودات المتداولة		
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	٦٣٧٧٥٩٣٢٢٦	٤٩٨٨٨٩٢٣٩٩
٥	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	١١٦٦٩٣٤٠٠٨	٢٠٧٢١٤٢٤٧٧
٦	١٦	المدينون	٤٣٥٥.٠٧٧٩	١٦٩٤٩٢٥٩٤١
٧	١٨	النقود	٧٢٩٧٧٧٣.٠	٧٦٢٥٢١٧٢٣
		مجموع الموجودات	٨٧.٩٨.٥٣١٣	٩٥١٨٤٨٢٥٤٠
		مصادر التمويل	١٠٣٦٨١٠٧.٠٧٧	١١٦٢٧٧٦.٦٧٩
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٨	٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع	٩٢١٣٧٥.٠٠٠	٩٢١٣٧٥.٠٠٠
٩	٢٢	الاحتياطيات	٢٤٦٦٤١٩٣١٨	٢٤٤٨٢٥١١٩٨
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٣٤٦٣٧٧٨٣٩٣٩)	(٢١٥١٩٠٣٤٩٠)
	٢٣	تخصيصات طويلة الاجل	١.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠
			٨٣٤٢٣٨٥٣٧٩	٩٦١٠.٩٧٧.٠٨
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
١٠	٢٣	تخصيصات قصيرة الاجل	٢١٦٤.٠٨٠.٠٠	٢١٦٤.٠٨٠.٠٠
	٢٤	القروض	٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠
	٢٥	مصارف دائنة	٢٤٩٩٨٤٩٩٨	---
	٢٦	الدائون	١.٥٩٣٢٨٧.٠٠	١٣.٠١٢٥٤٩٧١
		مجموع مصادر التمويل	٢٠.٢٥٧٢١٦٩٨	٢٠.١٧٦٦٢٩٧١
			١٠٣٦٨١٠٧.٠٧٧	١١٦٢٧٧٦.٦٧٩

رئيس مجلس الادارة
محمد عبد الوهاب عبد القادر

الموافق ١٤٢٥ / ١٠ / ١٨

المدير المفوض وكالة
هادي علي سالم

٤٩٤ / ١٠ / ١٩

مدير الحسابات وكالة
عنداء عبد المنعم عبد الحسين

موضوعاً لتقريرنا المرقم ١٢٧٧٧ / ٧٩ / ٨



المحاسب القانوني
سعيد محمد سلمان

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

رئيس هيئة الرقابة المالية
هيفاء فاضل عباس



شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة- مختلطة) /بغداد

حساب الانتاج و المتاجرة و الارباح و الخسائر و التوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٦	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٣٦٩٩١٩٣٧٨٣	٥٦٧٠٠١٧٢٢٨
		بنسزل : كلفة النشاط الجاري		
١٨	٥	كلفة الانتاج	٢٦٣٧٧٠٣٥٤٢	٤٢٢٨٢٦٠١٤٩
١٨	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٢٨٢٠٢٧٤١٣	١٢٢٦٩١٦٤٨٧
		صافي كلفة الانتاج	٣٩١٩٧٣٠٩٥٥	٥٤٥٥١٧٦٦٣٦
	٣٦١	فوائد مدينة	٥٠٠٠٩٣٠٥	---
١٦	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام (بالكلفة)	٤٦٥٠١٢٩٥	٣٢٢٨٩٠٥١٤
١٦	٤٢٢	التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	٩٩٩٧٥٣٣	١٤٥٩٧٠٣٧
		صافي كلفة النشاط الجاري	٤٠٢٦٢٣٩٠٨٨	٥٧٩٢٦٦٤١٨٧
		(عجز) فائض النشاط الجاري	(٣٢٧٠٤٥٣٠٥)	(١٢٢٦٤٦٩٥٩)
١٨	٧	بنسزل : كلفة الخدمات التسويقية	(١٦٠٤٧٨١٠٣)	(١٦٥٢٧٩٣٣١)
		(عجز) فائض الانتاج و المتاجرة	(٤٨٧٥٢٣٤٠٨)	(٢٨٧٩٢٦٢٩٠)
١٧	٤٦	يضاف : فوائد وإيجارات اراضي دائنة	٩٩٨٩٤١٧١	١٩٣٢٣٥٤٠٦
١٨	٨	بنسزل : كلفة الخدمات الادارية	(٧٧٤٦٩٣٨٢٠)	(٩٣٢٥٠٨٧٦٥)
		(عجز)فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(١١٦٢٣٣٠٥٧)	(١٠٢٧١٩٩٦٤٩)
١٧		يضاف : الايرادات التحويلية و الاخرى		
	٤٨	الايرادات التحويلية	٣٦٧٢٦٠٩٠	٢٥٥٠١٧٦
	٤٩	الايرادات الاخرى	٩١٢٣٤٩٧	٢٥٧١٤٠٤٦
			٤٥٨٤٩٥٨٧	٢٨٢٦٤٢٢٢
١٥		تنسزل : المصروفات التحويلية و الاخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية عدا (الضرائب والرسوم)	١٣٣١٢٢٥٠	٤١٥٤٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	١٥٦٠٩٤٧٢٩	١٦٧١٩٦٢٢
			١٦٩٤٠٦٩٧٩	٢٠٨٧٣٦٢٢
		صافي(العجز) الفائض	(١٢٨٥٨٨٠٤٤٩)	(١٠١٩٨٠٩٠٤٩)



شركة صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة- مختلطة) / بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
		الايرادات الجارية		
١٦	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٣٦٤٢٦٩٤٩٥٥	٥٣٣٥٢٩٦٧٧
١٧	٤٦٢-٤٦١	فوائد وبيع اراضي دائنة	٩٩٨٩٤١٧١	١٩٣٢٣٥٤٠٦
			٣٧٤٢٥٨٩١٢٦	٥٥٢٥٧٦٥٠٨٣
		ينزل : المصروفات الجارية		
١٢	٣١	الرواتب و الأجور	٢٢٩٧٠٥٤٩١٠	٢٦٩٣٧٩٥٥٧٨
١٣	٣٢	مستلزمات سلعية	٢٠٥٣٠٢٥٩٧٣	٣٢٧٦٣٧٤٥٦١
١٤	٣٣	مستلزمات خدمية	٣٩٣٥٠٧٢٨٠	٤٧٦٧٦٠٠٧١
١٥	٣٦	فوائد وبيع اراضي مدينة	٥٠٠٠٩٣٠٥	---
١	٣٧	الاندثارات	١٠٧٢١٨٥١٥	١٠٤١٨٩١٧٧
١٥	٣٨٤	ضرائب و رسوم	٤٠٩٦٢٠٠	١٨٤٥٣٤٥
			٤٩٠٤٩١٢١٨٣	٦٥٥٢٩٦٤٧٣٢
		(عجز) فاتص العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(١١٦٢٣٢٣٠٥٧)	(١٠٢٧١٩٩٦٤٩)
١٧		تضاف : الايرادات التحويلية و الاخرى		
	٤٨	الايرادات التحويلية	٣٦٧٢٦٠٩٠	٢٥٥٠١٧٦
	٤٩	الايرادات الاخرى	٩١٢٣٤٩٧	٢٥٧١٤٠٤٦
			٤٥٨٤٩٥٨٧	٢٨٢٦٤٢٢٢
١٥		تنزل : المصروفات التحويلية و الاخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب ورسوم)	١٣٣١٢٢٥٠	٤١٥٤٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	١٥٦٠٩٤٧٢٩	١٦٧١٩٦٢٢
			١٦٩٤٠٦٩٧٩	٢٠٨٧٣٦٢٢
		صافي (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	(١٢٨٥٨٨٠٤٤٩)	(١٠١٩٨٠٩٠٤٩)



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

كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية			
	النقد المستلم من:			
٤٤-٤١	الأيرادات التشغيلية	٣٦٩٩١٩٣٧٨٣		
٤٨	الأيرادات التحويلية	٣٦٧٢٦٠٩٠		
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	٨٢٤٧١٢١		
١٦	المدينون	١٢٥٩٤٢٥١٦٢	٥٠٠٣٥٩٢١٥٦	
	النقد المدفوع عن:			
٣٥-٣١	المصروفات التشغيلية	٤٧٩٧٦٩٣٦٦٨		
٣٨	المصروفات التحويلية	١٣٣١٢٢٥٠		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٥٤٠٦٣٣٥٢		
١٣	المخزون	١٤٤٥١٩٩٦٥٤		
٢٦	الدائنون	٢٤١٧٥٧٤١٧	٦٥٥٢٠٢٦٣٤١	
	صافي التدفقات من الانشطة التشغيلية			(١٥٤٨٤٣٤١٨٥)
٤٩٢	تضاف:- ايرادات عرضية			٨٧٦٣٧٥
٣٩٢	تنزل:- مصروفات عرضية			١٢٠١٧٧٠
	التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية			
	النقد المستلم من:			
	بيع اسهم	٣٠٤٣٦٧٩٩٦		
٤٦١	ايرادات استثمارات مالية+ فوائد دائنة	٩٩٨٩٤١٧١		
١٥	الغاء ودائع وحساب توفير	٩٠٥٢٠٨٤٦٩	١٣٠٩٤٧٠٦٣٦	
	النقد المدفوع عن:			
	شراء موجودات ثابتة + نفقات ايرادية	٣٩٥١٥٠٠٠		
٣٩٣	خسائر رأسمالية	٣٩٢٥٤٧٧	٤٣٤٤٠٤٧٧	
	صافي التدفقات من الانشطة الاستثمارية			١٢٦٦٠٣٠١٥٩
	التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية			٢٤٩٩٨٤٩٩٩٨
	النقد المستلم من:			
	اصدار اسهم			
	صافي التدفقات عن الانشطة الثلاثة			(٣٢٧٤٤٤٢٣)
	رصيد النقد في ٢٠١٣/١/١			٧٦٢٥٢١٧٢٣
	رصيد النقد في ٢٠١٣/١٢/٣١			٧٢٩٧٧٧٣٠٠



شركة صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة- مختلطة) / بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار
	<u>١- الموارد</u>	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٣٢٦٥٨١٥٦٩٠
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٣٠٨٢٤٦٧
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٣٧٢٣٠٠٠٠
٤٥	تكلفة المواد المصنعة داخليا	٣٣٦٥٦٦٧٩٨
		٣٦٤٢٦٩٤٩٥٥
	<u>٢- مستلزمات الانتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٠٣٠٧٠٨٩١٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٠٤٤٤٠٢٨٠
		٢٢٣٥١٤٩١٩٢
		١٤٠٧٥٤٥٧٦٣
	<u>٣- اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق</u>	
	(١)-(٢)	٤٠٩٦٢٠٠
٣٨٤	تنسزل: الضرائب و الرسوم غير المباشرة	١٤٠٣٤٤٩٥٦٣
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	رواتب و اجور نقدية	٢١٢٤١٥٨١٤٠
	مزايا عينية بموجب كشف رقم (١٩) المرفق	٣٨٤٤٧١٨٣١
		٢٥٠٨٦٢٩٩٧١
		(٤٩٨٨٤٨٦٦)
		١٠٧٠٢٧٥١٥
		(١١٦٢٣٢٣٠٥٧)
		١٤٠٣٤٤٩٥٦٣
	<u>صافي الفوائد</u>	
(٤٦١-٣٦١)	الاندثارات	
٣٧	(عجز) فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	



كشف رقم (١)

شركة صناعات الاصباع الحديثة (مساهمة- مختلطة) / بغداد
كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

اسم الحساب	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانقال	عدد وقسواب	أثاث	المجموع
رقم الدليل الخامس	١١١	١١٢	١١٣	١١٤	١١٥	١١٦	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة كما في ٢٠١٣/١/١	١١٨٧١٠	٤١١٥٩٦.٥٩	٦٢٤٢٢٢٥.٧	٧٨.٧٦٧٩٣	٩٣٧٥٣٦٢٧	١٨٣١.٩١٣٨	١٣٩.٨٧٦٨٣٤
الإضافات المشتراة / الهولة	---	٤٤٩.٠٠٠	٢٩٥.٠٠٠	٣٥٣٣٥.٠٠٠	٢٢٥.٠٠٠	٣٢١١.٠٠٠	٣٩٥١٥.٠٠٠
الكلفة في ٢٠١٣/١٢/٣١	١١٨٧١٠	٤١٢.٤٥٠٥٩	٦٢٤٥١٧٥.٧	١١٣٤١١٧٩٣	٩٣٩٧٨٦٢٧	١٨٦٣٢.١٣٨	١٤٣.٣٩١٨٣٤
نسبة الاندثار		%٤	%١٠	%١٢- %١٠	%٢٠- %١٠	%٣٠- %١٠	
مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠١٣/١/١	-	١٢١٣١٢٢.٢	٣٦٨٦.٣٠١٢	٥٢٩٥٩١٩٥	٧٢٥٣٣٢٩.٠	١٤٣٦٩٤٣٣٨	٧٥٩١.٢٠٣٧
تضاف: اندثارات الفترة	-	١٢.٦٩٥٦١	٥٦.٩٥٩١.٠	١.٣٥٠.٠٥٣	١.٩٧٨٢٦٦	١٦٧٧٨٣٨٥	١.٦٣٧٢١٧٥
احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	-	(٣٧.٨٤٩)	(٦٣١٩٤١٦)	(١٧٧٦٧١)	(٥.٩٢٥٤٨)	(٦.٣٨٧٨٢)	(١٧٩٩٩٢٦٦)
الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١	-	١٣٣.١٠٩١٤	٤١٨٣٧٩٥.٦	٦٣١٣١٥٧٧	٧٨٤١٩.٠.٨	١٥٤٤٣٣٩٤١	٨٤٧٣٧٤٩٤٦
القيمة المدفوعة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١	١١٨٧١٠	٢٧٩.٣٤١٤٥	٢.٦١٣٨.٠٠١	٥.٢٨.٢١٦	١٥٥٥٩٦١٩	٣١٨٨٦١٩٧	٥٨٣.١٦٨٨٨



كشف رقم (٢)

شركة صناعات الأصباغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد
كشف النفقات الايرادية المؤجلة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	الكلفة الكلية	رصيد الاطفاء المتراكم في ٢٠١٣/١/١	إطفاء السنة الحالية	رصيد الاطفاء المتراكم في ٢٠١٣/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع	١١٦٢٠٠٤	٥٢٨٧١٠	٣٨٣٤٦٠	٩١٢١٧٠	٢٤٩٨٣١
١١٨٧	نفقات مؤجلة متنوعة	٥٦٢٨٨٠٠	١٨١٠٩٢٦	٥٦٢٨٨٠	٢٣٧٣٨٠٦	٣٢٥٤٩٩٤
	المجموع	٦٧٩٠٨٠٤	٢٣٣٩٦٣٦	٩٤٦٣٤٠	٣٢٨٥٩٧٦	٣٥٠٤٨٢٥



كشف رقم (٣)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد
كشف المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٢٣	الات و معدات	٨٩١٠٨٩٤٨٦	٨٩١٠٨٩٤٨٦
	المجموع	٨٩١٠٨٩٤٨٦	٨٩١٠٨٩٤٨٦

كشف رقم (٤)

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	٤٨٢٨٧٢٠٣٢٢	٣٤٠٣٣٩٧٠٥١
١٣٢	مخزون الوقود و الزيوت	٥٦٣٦٠٢٦	٣٨٣٠٨٢٦٢
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٣٠٤٠٥٥٣٦٣	٣٠٤٥٦٧٤٢٥
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف		
١٣٤١	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٣٣٠٣٣٧٦٠٥	٣٠٠٧٥١٦٧٠
١٣٤٢	مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة	٧٩٣١٢٨٨٣	٧٩٣١٢٨٨٣
		٤٠٩٦٥٠٤٨٨	٣٨٠٠٦٤٥٥٣
١٣٥	مخزون المتنوعات		
١٣٥١	مخزون اللوازم و المهمات	٢٤٤٩٥٥٤٧	٢٤٢١٦٠٥
١٣٥٢	مخزون القرطاسية	٦٧٥٧٠٥٩	٦٥٦٥٧٩٢
١٣٥٤	مخزون المخلفات و المستهلكات	١٠٤١٤٢٥٦٣	٨٢٠٠٤٨٧٦
١٣٥٥	مخزون تجهيزات العاملين	٢٤٠٩٧٣٣	١٧٧٣٢٩٤
		١١٥٧٥٨٩٠٢	٩٢٧٦٥٥٦٧
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	٦٩٦٠٩٠٣٦٦	٧٤٢٥٩١٦٦١
١٣٧	مخزون البضائع بغرض البيع	٩٩٠١٧١٠	١٩٨٩٩٢٤٣
١٣٩١	بضائع لدى الغير	٧٧٨٠٠٤٩	٧٢٩٨٦٣٧
	مجموع المخزون	٦٣٧٧٥٩٣٢٢٦	٤٩٨٨٨٩٢٣٩٩



شركة صناعات الأصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / أبعاد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

أولاً :- الاستثمارات المالية طويلة الأجل / ١٥١

الجهة المستثمر لها	قيمة الأسهم الاسمية في ٢٠١٣/١٢/٣١ دينار	عدد الأسهم في ٢٠١٣/١٢/٣١	الاستعدادات		الإضافات		قيمة الأسهم في ٢٠١٣/١/١	طبيعة الاستثمار
			القيمة/دينار	العدد/سهم	القيمة/دينار	العدد/سهم		
شركة بغداد للمشروبات الغازية	---	---	٣٠٤٣٦٧٩٩٦	٢٠٤٢٧٣٨٢٣			٣٠٤٣٦٧٩٩٦	صناعي
شركة الهلال الصناعية	١٠٢٢٨٠٥٠	١٧٣٣٥٦٧٨					١٠٩٢١٤٧٧	صناعي
شركة صناعة المواد الإنشائية	١٨٢٢٧٥٧٢	٢٦٠٣٩٣٨٨					١٠٤١٥٧٥٥٢	صناعي
الشركة العراقية للأعمال الهندسية	٣٤٥٦٩٢٢٢	٢١٦٠٥٧٦٤					٥٢٩٣٤١٢٢	صناعي
شركة الصناعات الخفيفة	٥٦٤٥٧٧٦٤	٨١٨٢٢٨٤٦					٤٦٦٣٩٠٢٢	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١١٢٠٧٩٥٧	١٣٣٤٢٨٠٦					١٢٩٤٢٥٢٢	صناعي
شركة المحضر لإنتاج الرخام	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠					٥٠٠٠٠٠٠٠	صناعي خاص
	١٨٠٦٩٠٥٦٥	٢١٠١٤٦٤٨٢	٣٠٤٣٦٧٩٩٦	٢٠٤٢٧٣٨٢٣			٥٨١٩٦٣٦٩١	المجموع

ثانياً :- الاستثمارات المالية قصيرة الأجل / ١٥٢

الإيضاحات	الجهة المستثمر لها	الأرباح والفوائد المستلمة أو المستحقة دينار	نسبة الفائدة أو الربح	مبلغ الوديعة و مبلغ التوفير دينار	طبيعة الاستثمار و السندات
وديعة عدد(٤) لمدة سنة واحدة ثلاث ودائع بمبلغ (٢٩٦٩٥٧٨٠٨) دينار وواحدة بمبلغ (٢٧٢٤٣٨٣٥٦) دينار	مصرف بابل	٩٩٧٧٨٣٦٩	٩%	١١٦٣٣١١٧٨٠	تجاري
حساب توفير	مصرف الشمال	٢٢٦٩٩		٤٣٧٧١٢	مالي
حساب توفير	مصرف الشرق الأوسط للاستثمار	٧٠٢٥		٢٠٧٤٧٣١	مالي
حساب توفير	مصرف الاستثمار العراقي	٨٦٠٧٨		١١٠٩٧٨٥	مالي
		٩٩٨٩٤١٧١		١١٦٦٩٣٤٠٠٨	المجموع

شركة صناعات الاصباع الحديدية (مساهمة - مختلطة) / بغداد
 كشوف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل الخاصي
دينار	دينار		
		<u>مدينون تجاريون</u>	١٦١
٥٦٦١٤٣٠٣	٦٨٩٤٣٦٧٨	مدينون قطاع عام	١٦١١
١٣٧١٦٤٨٧٥٠	١٨٩١٢٥٢٥٠	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
١٤٢٨٢٦٣٠٥٣	٢٥٨٠٦٨٩٢٨	حسابات تجارية مدينة	١٦٣
١٤٤٠٢٧	١٤٤٠٢٧	مدينون نشاط غير تجاري	١٦٥
٢١٥٥٠٠٠٠	٢١٥٥٠٠٠٠	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
١٢٦٥٢٥٠٠	١٢٦٥٢٥٠٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٩٤٤٩٥٦٨٥	٤٨١٦٠٩٠٤	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
٧٥٠٠٠٠	٢٠٧٤٥٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
٢٥١٦٠٠٠	٢٥١٦٠٠٠	طلبات التعويض	١٦٦٤
١١٠٤١٤١٨٥	٦٥٤٠٣٩٠٤	<u>السلف</u>	١٦٧
٨٦٨٢٠١٩	٣٧٩٧٢٦٢	سلف المنتسبين	١٦٧٢
		<u>أرصدة مدينة لحسابات دائنة</u>	
١١٠٦٢١٤٦٨	٧٥٤٩٦٤٦٩	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٨٧٣٦٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٣٢٦٥١٨٩	٣٥٤٠١٨٩	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
٣٢٥٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠٠	دائنو نشاط غير تجاري	٢٦٥
١٢٥٨٧٢٦٥٧	٨٦٥٣٦٦٥٨		
١٦٩٤٩٢٥٩٤١	٤٣٥٥٠٠٧٧٩	مجموع المدينون	



شركة صناعات الاصباع الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف تحليل الارصدة المدينة على مستوى كل حساب كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٣

تحليل عمر الرصيد الموقوف				اجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته الخاسية دينار	التفاصيل أسم الحساب	رقم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
٨٢٧٦٥٥٣	—	٣٨٠٤٠٣٠٩	٢٢٦٢٦٨١٦	٦٨٩٤٣٦٧٨	مديون قطاع عام	١٦١١
٩٣٧٣٦٥٠٠	—	٩٥٣٨٨٧٥٠	—	١٨٩١٢٥٢٥٠	مديون قطاع خاص	١٦١٤
—	—	—	١٤٤٠٢٧	١٤٤٠٢٧	حسابات جارية مدينة	١٦٣
—	—	—	٢١٥٥٠٠٠٠	٢١٥٥٠٠٠٠	مدينو نشاط غير جاري	١٦٥
١٢٦٥٠٠٠٠	—	—	٢٥٠٠	١٢٦٥٢٥٠٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
—	—	٤٨١٦٠٩٠٤	—	٤٨١٦٠٩٠٤	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
—	—	٢٠٧٤٥٠٠	—	٢٠٧٤٥٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
٢٥١٦٠٠٠	—	—	—	٢٥١٦٠٠٠	طلبات التعويض	١٦٦٤
١٩٥١٨٣	١٤٦٠٠٠٠	—	٢١٤٢٠٧٩	٣٧٩٧٢٦٢	سلف المنتسبين	١٦٧٢
٤١١٤٤٥٥٨	١٨٥٢٦٥٨٤	—	١٥٨٢٥٣٢٧	٧٥٤٩٦٤٦٩	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٢٢٥٠٠٠٠	—	٢٠٠٠٠٠٠	—	٤٢٥٠٠٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
—	—	٢٨٥٠١٢١	٦٩٠٠٦٨	٣٥٤٠١٨٩	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
٣٢٥٠٠٠٠	—	—	—	٣٢٥٠٠٠٠	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
١٦٤٠١٨٧٩٤	١٩٩٨٦٥٨٤	١٨٨٥١٤٥٨٤	٦٢٩٨٠٨١٧	٤٣٥٥٠٠٧٧٩	إجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية	

شركة صناعات الاصباع الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشوف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل الخاسي
		نقديه لدى المصارف	١٨٣
٧٣٩٦٢٤٩٦	١٣٢٦٤٢٧٣٣	المصرف الصناعي / الزعفرانية	
١١٧٠٠٠	١١٧٠٠٠	مصرف الرافدين / فرع لندن	
٩٥٤٥٥٧٢٣	١٤٦٦٢٣٦٧	مبلغ (١٠٠) / دولار	
		مصرف الاستثمار العراقي	
٤٥١٩١٢٥٠٤	٤٥١٩١٢٥٠٤	مصرف الرافدين / فرع عمان	
١٤٠٨١٩٨٣	١٠٧٠٢٧٩	مبلغ (٢١٢٣٠٤) / دولار	
٤٠٠١٩٤٢	٨٨٧٠٧٦	مصرف الرشيد / الزعفرانية	
٢٢٤٣٩	٩٤٣٩	مصرف دار السلام للاستثمار / دينار	
		مصرف الشرق الاوسط للاستثمار / دينار	
٢٦٦٦١٥٢	٢٦٤٩٨٢٨	مصرف دار السلام للاستثمار	
		مبلغ (٢٢٧٢,٥٨٠) / دولار	
٧١١١٤	٧١١١٤	المصرف الصناعي / زعفرانية	
		مبلغ (٦٠,٩٩) / دولار	
٤٣٥٤٤١٥	٤٣٢٤١٠٠	مصرف الشرق الاوسط للاستثمار	
١٠١٥٣٧٥٥	٩٢٩٩١٦٠	مبلغ (٣٧٠٨,٤٩٠) / دولار	
٦٥٦٧٩٩٥٢٣	٦١٧٦٤٥٦٠٠	مصرف الرشيد / الحلة	
		شيكات و حوالات	١٨٥
١٠٥٧٢٢٢٠٠	١١٢١٣١٧٠٠	شيكات و حوالات قيد التحصيل	١٨٥١
٧٦٢٥٢١٧٢٣	٧٢٩٧٧٧٣٠٠	مجموع النقود	

١٨٣



كشف رقم (٨)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠
٢١	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-		
	مساهمة القطاع العام % ٥٩,٧٢١	٥٥٠٢٥٨٢٤٥٤	٥٥٠٢٥٨٢٤٥٤
	مساهمة القطاع المختلط % ٠,٢١٢	١٩٤٨٩٤٤٧	١٩٤٨٩٤٤٧
	مساهمة القطاع الخاص % ٤٠,٠٦٧	٣٦٩١٦٧٨٠٩٩	٣٦٩١٦٧٨٠٩٩
	% ١٠٠	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠	٩٢١٣٧٥٠٠٠٠



كشف رقم (٩)

شركة صناعات الأصباغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد
كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

العجز المتراكم	المجموع	الفائض المتراكم	احتياطات متنوعة			الاحتياطي العام	احتياطي مكاسب راسمالية	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	احتياطي توسعات	اسم الحساب
			الاحتياطي الالزامي ٢٢٣	احتياطي فروقات اسعار ٢٢٣	اسهم مجانية ٢٢٣					
٢٢٥		٢٢٤				٢٢٢	٢٢١٣	٢٢١٢	٢٢١١	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢١٥١٩.٣٤٩٠	٢٤٤٨٢٥١١٩٨	٢٨٩.١٤٦٤١	٩٣٨٦.٤٦٥٣	١٤٦٧٦٧٣٩٧	٣.٦٧٤.٩٩٠	١١٧٦١٤٨	٤٢٤١٦٨١١٢	٥.٦٥٣١.٠٨	٢٩١١٢٦١٤٩	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
١٢٨٥٨٨.٤٤٩	١٨١٦٨١٢٠	---	---	٣٤٩٤ (٣)	---	---	١٦٥٣٦٠ (٢)	١٧٩٩٩٢٦٦ (١)	---	الاضافات خلال السنة
٣٤٣٧٧٨٣٩٣٩	٢٤٦٦٤١٩٣١٨	٢٨٩.١٤٦٤١	٩٣٨٦.٤٦٥٣	١٤٦٧٧.٠٨٩١	٣.٦٧٤.٩٩٠	١١٧٦١٤٨	٤٢٤٣٣٣٤٧٢	٦٨٦٥٢٣٧٤	٢٩١١٢٦١٤٩	الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١

الايضاحات

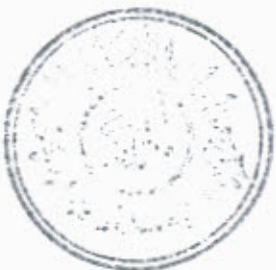
- ١- يمثل المبلغ قيمة الاندثار السنوي للموجودات الثابتة المنتهية كلفتها (١ دينار)
- ٢- يمثل المبلغ ايراد بيع موجودات مخزنية
- ٣- يمثل المبلغ قيمة اعادة تقييم الدولار



كشف رقم (١٠)

شركة صناعات الاصابغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد
كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	تخصيصات طويلة الاجل	
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٣٢
		تخصيصات قصيرة الاجل	
٢١٦٤٠٨٠٠٠	٢١٦٤٠٨٠٠٠	تخصيصات متنوعة	٢٣٥
٢١٦٤٠٨٠٠٠	٢١٦٤٠٨٠٠٠		
٢١٦٤٠٨٠٠٠	٢١٦٤٠٨٠٠٠	المجموع	



كشف رقم (١١)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الدليل الحاسي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون	٢٧٥٩٨٢٦٧	٢٣٤٩٤٦٣١
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٩٩٧٣٣٠٠	٨٧٢٣٣٠٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٢٢٣٨٦٤١١	٢٨٧٨٣٢٢٤٦
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	١٥٩٩٥٧٩٧٨	٣٢٠٠٥٠١٧٧
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	١٢٩٤٠٩٥	١٢٩٤٠٩٥
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة وحسابات توفير	١٩٢٢٦٩٦٠٥	٢٤٠١٥٣٥٩٩
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما	١٩٥١١٥٥٠	٢٣٩١٥٣٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٢٥٣٩٩٣٠٥	٣٨٧٨٧٩٠٣
٢٦٦٤	رواتب و اجور مستحقة	٣١٧٦٠٠٠	١٤١٦٦١٦٣٠
٢٦٦٥	رواتب و اجور معادة	١٠٤٦٦٦٥	٢٢٢٢٢٢٢
٢٦٦٦	هيئة التقاعد الوطنية	١٨٨٣٥٣٣٨	١١٠٢٨٢٣٨
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٠٥٩١٤٣٥	١٠٧٦٥٥٨٠
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية دائنة	٩١٠١٠٥٩٠	-----
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٣٦١٨٤٠٤٨٨٠	٤٦٨٥٣٤٤٧٢
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٤٢١٨٩٢٠٤	١٤٩٥٠٨٦١
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٤٤٧٠٨٧٥٣	٤٧٣٢٥٩٤
٢٦٨	دائون توزيع الارباح	٨٦٨٩٧٩٥٧	٥٧٤٧٥٣٤٠
	حصة المساهمين (ارباح سنوات سابقة)	٤٣٤٢٧٨٩٨٢	٤٣٨٨٤١٦٨٧
	ارصدة دائنة لحسابات مدينة	١٥٠٥٩٢٠٠	١٥٠٥٩٢٠٠
١٦١٤	مديون قطاع خاص	١٠٥٩٣٢٨٧٠٠	١٣٠١٢٥٤٩٧١
	مجموع الدائون		



كشف تحليل الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الحساب	التفاصيل	الجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
			قبل ٢٠٠٣ دينار	اقل من سنة دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اكثر من ثلاث سنوات دينار
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٢٧٥٩٨٢٦٧	—	٤٦٢٨٥٥٠	٢١٣٤٣٠٣	٢٠٨٣٥٤١٤
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٩٩٧٣٣٠٠	٦٦٣٩٩٥٠	١٢٥٠٠٠٠	٢٠٨٣٣٥٠	—
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	١٢٢٣٨٦٤١١	٤٠٥٦٨٥٨٧	٨٠٥٨٨٨٤٠	—	١٢٢٨٩٨٤
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	١٢٩٤٠٩٥	—	—	—	١٢٩٤٠٩٥
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٩٢٢٦٩٦٠٥	١٠٣٠٠٠٠٠	١٤٤٣٩٧٠٠٠	٣٦٨٩٩٣٢٧	٦٧٣٢٧٨
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما	١٩٥١١٥٥٠	—	١٩٥١١٥٥٠	—	—
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٢٥٣٩٩٣٠٥	—	٢٥٣٩٩٣٠٥	—	—
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٣١٧٦٠٠٠	—	٣١٧٦٠٠٠	—	—
٢٦٦٥	رواتب واجور معادة	١٠٤٦٦٦٥	—	١٠٤٦٦٦٥	—	—
٢٦٦٦	هيئة التقاعد الوطنية	١٨٨٣٥٣٣٨	—	١٨٨٣٥٣٣٨	—	—
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٠٥٩١٤٣٥	—	١٠٥٩١٤٣٥	—	—
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية	٩١٠١٠٥٩٠	—	٩١٠١٠٥٩٠	—	—
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٤٢١٨٩٢٠٤	—	٤٢١٨٩٢٠٤	—	—
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٤٤٧٠٨٧٥٣	—	١٣٤٩٧٨٢٨	٣١٢١٠٩٢٥	—
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٤٣٤٢٧٨٩٨٢	—	—	—	٤٣٤٢٧٨٩٨٢
١٦١٤	مدنيون قطاع خاص	١٥٠٥٩٢٠٠	—	—	١٥٠٥٩٢٠٠	—
	الجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية	١٠٥٩٣٢٨٧٠٠	٥٧٥٠٨٥٣٧	٤٥٦١٢٢٣٠٥	٨٧٣٨٧١٠٥	٤٥٨٣١٠٧٥٣



شركة صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف الرواتب و الاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٣

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٣١١	<u>الرواتب النقدية للموظفين</u>		
٣١١١	رواتب	٥٩٦٧١٧٨٥٠	٧٠٤٧٠٤٧٦٨
٣١١٤	مخصصات عائلية	٤٤٠١٠٠٠٠	٦٤٢٦٠٠٠٠
٣١١٦	اجور اعمال اضافية	١٩٨٥٠٠٠	٢٢٩٠٠٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	١١٧٥٧٣٦٣٠	١٣٣٠١٤٤٢٤
٣١١٩	مخصصات أخرى	٧٨٤٨١٣٠٥	٩٠٧٥٤٨٣١
		٨٣٨٧٦٧٧٨٥	٩٩٥٠٢٤٠٢٣
٣١٢	<u>الاجور النقدية للعمال</u>		
٣١٢١	الاجور	٩٠١٤٨٨٠٣٢	١٠٦٦٥٩٩٦٧٥
٣١٢٤	مخصصات عائلية	١٠٤٩٩٠٠٠٠	١١٨٢٩٣٧٧٨
٣١٢٦	أجور اعمال اضافية	١٠٠٩٦٩٧٧	١٠٧٤٥١٦٢
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	١٧٣٨٠٤٥٢١	٢٠٧٨٩٩٠٥٣
٣١٢٩	مخصصات أخرى	٩٥٠١٠٨٢٥	١١٥٢٥٦٥٧٧
		١٢٨٥٣٩٠٣٥٥	١٥١٨٧٩٤٢٤٥
٣١٤	<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين</u>		
٣١٤١	مساهمة الشركة في التقاعد	٨٣٤٦٠٨٤٠	٨٦٨٠٥٨٤٠
٣١٥١	<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال</u>		
	حصة الشركة في الضمان	٨٩٤٣٥٩٣٠	٩٣١٧١٤٧٠
	مجموع الرواتب و الاجور	٢٢٩٧٠٥٤٩١٠	٢٦٩٣٧٩٥٥٧٨



شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٣

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٣٢١	الخامات و المواد الاولية	١٥٧٨٢٧٧٩٦٨	٢٥٩٣٣٩٠٠٥١
٣٢٢	الوقود و الزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٤٨٥٥٤٨٠١	٥٢٧٤٥٦٩٥
٣٢٢٢	غاز	٦٩٦٦١١	٢٨٧٢٥٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٣٤٣٩٨٨٨	٦٠٧٣٤١٣
		٥٢٦٩١٣٠٠	٥٩١٠٦٣٥٨
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٨٨٠٠٣١٢	١٨١٨٦٤٣٣
٣٢٤١	مواد التعبئة و التغليف المستهلكة	٣٢٦٨٠٧٤٧٢	٥٢٠٢٥٣٥١٢
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	٢٨٧٧٨٠٨	٢١٩٥٣١٦
٣٢٥٢	القرطاسية	٢٩٨٩٤٨٣	١٠٤٠٣٢٨٢
		٥٨٦٧٢٩١	١٢٥٩٨٥٩٨
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	كساي	٣٣١٢٣١١	٤٥٧٧٥٨٨
٣٢٦٢	مواد غذائية	١٩٠٠٤٧٥٠	٢١٣١٤٧٥٠
٣٢٦٣	مواد طبية	---	٣٢٤٧٦٥٩
		٢٢٣١٧٠٦١	٢٩١٣٩٩٩٧
٣٢٧	المياه و الكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٤٠١٥٩٧١٩	٢٩٧٣٥٦٤٢
٣٢٧٢	الكهرباء	١٨١٠٤٨٥٠	١٣٩٦٣٩٧٠
		٥٨٢٦٤٥٦٩	٤٣٦٩٩٦١٢
	مجموع المستلزمات السلعية	٢٠٥٣٠٢٥٩٧٣	٣٢٧٦٣٧٤٥٦١



كشف رقم (١٤)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٣٣١	خدمات صيانة	٦٧٨٧٧٥٠	٥١٠٣٢٥٠
٣٣١٢	صيانة مباني وانشاءات و طرق	١١٢٣٠٠٠	١٧٠٩٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	٦٠٤٢٥٠٠	٩٠٥٨٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٤٢١٤٢٥٠	٢٩٥٥٥٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	١٨١٦٧٥٠٠	١٨٨٢٥٧٥٠
٣٣٢	خدمات أبحاث و استشارات	٩١٥٦٠٠٠	٦٥٢٤٨٠٠
٣٣٣	دعاية و طبع و ضيافة		
٣٣٣١	دعاية واعلان	٣٤٥٠٠٠٠	٨٣٦٨٩٨٠
٣٣٣٢	نشر و طبع	٤٧٥٠٠٠٠	٧٣٧٧١٠٣
٣٣٣٣	ضيافة	١٢٠٠٥٠٠	١٦٩٢٠٠٠
٣٣٣٤	مصاريف المعارض	---	٥٤٧٠٠٠٠
٣٣٣٥	أحتفالات	٢٢٢٥٠٠٠	١٦٥٥٥٠٠
٣٣٤	نقل و أيفاد و اتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	١٨٩٠٦٧٠٠٠	٢٠٠٣٩٤٦٦٧
٣٣٤٢	نقل السلع و البضائع	٩٢٤٠٥٠٠	١٥٣٣٥٠٠
٣٣٤٣	السفر و الايفاد	٥١٢٩١٥٥	١٦٣٥٦٠٨٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٨١٧٠٦٩٥	٩٤١٢٠١٣
٣٣٥	أستئجار موجودات ثابتة		
٣٣٥٢	أستئجار مباني و أنشاءات	١٤٠٠٠٠٠	٢٨٦٠٠٠٠٠
٣٣٥٣	أستئجار الات و معدات	---	٤٥٠٠٠
		١٤٠٠٠٠٠	٢٨٦٤٥٠٠٠
		٢٦٤٥٥٦٣٥٠	٣٠٦٢٥٥٣٩٣



تابع كشف رقم (١٤)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الدليل اخاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
	ما قبله		
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	أشتراكات وأنتماءات		
٣٣٦٢	أقساط التأمين		
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة		
٣٣٦٥	خدمات قانونية		
٣٣٦٦	خدمات مصرفية		
٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى		
	مجموع المستلزمات الخدمية		

٣٠٦٢٥٥٣٩٣	٢٦٤٥٥٦٣٥٠
٥٦٥٦٨٧٥	٥٣٥٦٨٧٥
٧٨٣٦٨٦٠	٨٢٥٨٥٩٣
١٣٧٠٠٠٣٠٠	٧٥٩٣٠٩٠٠
٦٩٥٣٣٥٠	٢٧٠٤٥٦٠٠
٩٩١٤٤٣	٢٤٤٢٩٦٢
١٢٠٦٥٨٥٠	٩٩١٦٠٠٠
١٧٠٥٠٤٦٧٨	١٢٨٩٥٠٩٣٠
٤٧٦٧٦٠٠٧١	٣٩٣٥٠٧٢٨٠



كشف رقم (١٥)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل الخاصي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٣٦	الفوائد واستئجار الأراضي		
٣٦١	فوائد مدينة	٥٠٠٠٩٣٠٥	---
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٦٣١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	٢٠٠٢٢٥٠	١٣٢٤٠٠٠
		٨٣١٢٢٥٠	١٣٥٤٠٠٠
٣٨٤	ضرائب ورسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٤٠٩٦٢٠٠	١٨٤٥٣٤٥
٣٨٥	أعانات	٥٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠
	مجموع المصرفات التحويلية	١٧٤٠٨٤٥٠	٥٩٩٩٣٤٥
٣٩	المصرفات الاخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	٥٤٠٦٣٣٥٢	١٢٩٢٨٦٥٩
٣٩٢	مصرفات عرضية	١٢٠١٧٧٠	٣٦٧٢٣٦١
٣٩٣	خسائر رأسمالية	١٠٠٨٢٩٦٠٧	١١٨٦٠٢
	مجموع المصرفات الاخرى	١٥٦٠٩٤٧٢٩	١٦٧١٩٦٢٢



كشف رقم (١٦)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد
كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي		
٤١٢	ايراد نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	٣٣١١٢٢١٩٨٥	٥١٨٣٠٦٠٥٤٧
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام	(٤٦٥٠١٢٩٥)	(٣٢٢٨٩٠٥١٤)
		٣٢٦٤٧٢٠٦٩٠	٤٨٦٠١٧٠٠٣٣
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	١٠٩٥٠٠٠	٣٥٣٢١٥٧٨
		٣٢٦٥٨١٥٦٩٠	٤٨٩٥٤٩١٦١١
٤٢	ايراد النشاط التجاري		
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	١٣٠٨٠٠٠٠	١٩٢٨٤٠٠٠
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع لغرض البيع	(٩٩٩٧٥٣٣)	(١٤٥٩٧٠٣٧)
		٣٠٨٢٤٦٧	٤٦٨٦٩٦٣
٤٣	ايراد النشاط الخدمي		
٤٣٧	ايرادات خدمات متنوعة	٦٤٥٠٠٠	٦٧٦٠٠٠
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٣٦٥٨٥٠٠٠	١٨٠٧٧٥٠٠
		٣٧٢٣٠٠٠٠	١٨٧٥٣٥٠٠
٤٥	كلفة الموجودات المصنعة داخلياً		
٤٥٣	كلفة مواد التعبئة المتداولة المصنعة	٣٣٦٥٦٦٧٩٨	٤١٣٥٩٧٦٠٣
	المجموع لاغراض العمليات الجارية	٣٦٤٢٦٩٤٩٥٥	٥٣٣٢٥٢٩٦٧٧
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	٤٦٥٠١٢٩٥	٣٢٢٨٩٠٥١٤
	التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	٩٩٩٧٥٣٣	١٤٥٩٧٠٣٧
	المجموع لاغراض حساب الانتاج والمتاجرة	٣٦٩٩١٩٣٧٨٣	٥٦٧٠٠١٧٢٢٨



شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف اليرادات التحويلية و الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٣

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٤٦	الفوائد واجارات الاراضي	٩٩٨٩٤١٧١	١٩٣٢٣٥٤٠٦
٤٦١	فوائد دائنة		
٤٨	اليرادات التحويلية	٣٦٧٢٦٠٩٠	٢٥٥٠١٧٦
٤٨٣	يرادات تحويلية متنوعة		
٤٩	اليرادات الاخرى	٨٢٤٧١٢٢	٢٣٢٦٣١٦٦
٤٩١	يرادات سنوات سابقة	٨٧٦٣٧٥	٢٤٥٠٨٨٠
٤٩٢	يرادات عرضيه	٩١٢٣٤٩٧	٢٥٧١٤٠٤٦
	مجموع اليرادات الاخرى		



شركة صناعات الاصباغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	الاستخدامات	مركز الانتاج	مركز الخدمات الانتاجية	مركز الخدمات التسويقية	مركز الخدمات الادارية	المجموع
		٥	٦	٧	٨	
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	الرواتب والاجور	٦٦١٨٨١٩٦٥	١٠٠٧٠٨٩١٤٩	١٤٣١٤٢٩١٠	٤٨٤٩٤٠٨٨٦	٢٢٩٧٠٥٤٩١٠
٣٢	المستلزمات السلعية	١٩١٧٥٥٨٨٢٢	٦٥٧٣٣٠٥٥	٢٨٢٧٥٦٣	٦٦٩٠٦٥٣٣	٢٠٥٣٠٢٥٩٧٣
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٠١٩٢٧٥٠	١٤٩١١٧٧٥٠	١٢٢٦٥٠٠٠	٢١١٩٣١٧٨٠	٣٩٣٥٠٧٢٨٠
٣٧	الاندثارات	٣٨٠٧٠٠٠٥	٦٠٠٨٧٤٥٩	٢٢٤٢٦٣٠	٦٨١٨٤٢١	١٠٧٢١٨٥١٥
٣٨	ضرائب ورسوم	----	----	----	٤٠٩٦٢٠٠	٤٠٩٦٢٠٠
	المجموع	٢٦٣٧٧٠٣٥٤٢	١٢٨٢٠٢٧٤١٣	١٦٠٤٧٨١٠٣	٧٧٤٦٩٣٨٢٠	٤٨٥٤٩٠٢٨٧٨



كشف رقم (١٩)

شركة صناعات الاصبغ الحديثة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الدليل	المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	السكن دينار	مواد غذائية دينار	الطباية دينار	كساوي دينار	الخدمات الاجتماعية دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والاجور	---	---	---	---	---	١٧٢٨٩٦٧٧٠	١٧٢٨٩٦٧٧٠
٣٢	المستلزمات السلعية	---	---	١٩٠٠٤٧٥٠	---	٣٣١٢٣١١	---	٢٢٣١٧٠٦١
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٨٩٠٦٧٠٠٠	---	---	---	---	---	١٨٩٠٦٧٠٠٠
٣٧	الاندثارات	---	٢٧٠٠٠	---	١٦٤٠٠٠	---	---	١٩١٠٠٠
	المجموع	١٨٩٠٦٧٠٠٠	٢٧٠٠٠	١٩٠٠٤٧٥٠	١٦٤٠٠٠	٣٣١٢٣١١	١٧٢٨٩٦٧٧٠	٣٨٤٤٧١٨٣١



بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مجلس ادارة شركة صناعات الاصباغ الحديثة / مساهمة مختلطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣

حضرات السادة أعضاء الهيئة العامة المحترمين نرحب بكم أجمل ترحيب
يسر مجلس الادارة ان يتقدم بتقريره السنوي العادي للسادة اعضاء الهيئة العامة عن مجمل نشاطات الشركة
للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣ وكما يلي:

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

أسست الشركة سنة ١٩٧٦ بموجب عقد الشركة المسجل في وزارة التجارة - دائرة تسجيل الشركات برقم
١٥٩٠ في ١٠/٢٥/١٩٧٦ وشهادة تأسيس المشروع رقم ٤٦٨٢ في ١٤/٣/١٩٧٦ 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 صرف)) . 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:

١,٥	مليون دينار عند تأسيس الشركة في سنة ١٩٧٦
٥	مليون دينار في سنة ١٩٨٣
٧,٥	مليون دينار في سنة ١٩٨٩
١٠	مليون دينار في سنة ١٩٩٢
١٤,٥	مليون دينار في سنة ١٩٩٣
٢٥	مليون دينار في سنة ١٩٩٤
٤٨,٧٥٠	مليون دينار في سنة ١٩٩٥
٩٧,٥	مليون دينار في سنة ١٩٩٦
١٩٥	مليون دينار في سنة ١٩٩٧
٣٩٠	مليون دينار في سنة ١٩٩٨
٥٨٥	مليون دينار في سنة ١٩٩٩
١١٧٠	مليون دينار في سنة ٢٠٠٠
١٧٥٥	مليون دينار في سنة ٢٠٠١
٦١٤٢,٥	مليون دينار في سنة ٢٠٠٤
٩٢١٣,٧٥	مليون دينار في سنة ٢٠٠٦



[٣] : بيانات تفصيلية و تحليلية

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

اولاً- المناقصات:- (لا توجد مناقصات خلال سنة ٢٠١٣)

ثانياً- الدعوات المباشرة :-

ت	رقم الدعوة	الشركة المجهزة	المادة المجهزة	المبلغ دولار
١	٢٠١٣/١	المؤسسة المتحدة لتسويق الكيماويات	(٥ طن) مادة زيت السليكون	٥٢٨٧٥
٢	٢٠١٣/٢	=====	(١٠طن) مادة بيوتكس ايثانول	٢٦٧٥٠
٣	٢٠١٣/٣	=====	(٣ طن) مادة مجفف الكوبلت	٣٢٠٢٥
٤	٢٠١٣/٤	=====	(٣٠ طن) مادة الكيد رزن متوسط الزيت	٧٠٣٥٠
٥	٢٠١٣/٥	=====	(١٠ طن) مادة ملون اصفر (تخطيط طرق)	٣٢٧٥٠
٦	٢٠١٣/٦	=====	(٢٥ طن) مادة ايزوبيوتانول	٦١٨٧٥
٧	٢٠١٣/٧	=====	(٤ طن) مادة ابروسيل	٢٧٥٦٠
٨	٢٠١٣/٨	=====	(١٠ طن) مادة زنك فوسفيت	٢٨٩٠٠
٩	٢٠١٣/٩	=====	(٥ طن) مادة ميلامين رزن	١٣٠٠٠
		المجموع		٣٤٦٠٨٥ دولار

ثالثاً:- الشراء المباشر

ت	مجموع كمية المواد المشتراة	الشركة المجهزة	المادة المجهزة	المبلغ /دينار
١	١٢٠ طن	الشركة العربية لكيماويات المنظفات	مادة B.T.X	١٥٤٣٢٠٠٠٠
		المجموع		١٥٤٣٢٠٠٠٠ دينار



ولغرض تحقيق اهدافها المرسومة بذلت الادارة جهودا استثنائية لتوفير المواد الاولية اللازمة لديمومة الانتاج كما " ونوعا" وقد عقد المجلس (٩) جلسة اعتيادية و(٧) جلسة استثنائية خلال هذه السنة كرست جميعها لدراسة سير الاعمال ومتابعتها ووضع السياسات المناسبة التي تؤمن مسيرة النشاط بالانتاج 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:

اولاً- كميات الإنتاج

اسم المنتج	مخطط سنة ٢٠١٣ الف لتر	متحقق سنة ٢٠١٣ الف لتر	متحقق سنة ٢٠١٢ الف لتر	متحقق سنة ٢٠١١ الف لتر	نسبة تنفيذ خطة ٢٠١٣	نسبة التطور عن سنة ٢٠١٢	نسبة التطور عن سنة ٢٠١١
اصباغ زيتية/بوية	٤٥٥	١٠٧	٢٥٥	٢٣٧	%٢٤	%(٣٨)	%(١٢١)
اصباغ زيتية/صناعية	١١٤٥	٢٤٩	٣٨١	٤٧٤	%٢٢	%(٥٣)	%(٩٠)
اصباغ مائية	٤٥٠	٨٣	٢٨٠	٢٥٨	%١٨	%(٢٣٧)	%(٢١١)
نثر	٢٠٠	٧٠	١٠٩	٨٦	%٣٥	%(٥٦)	%(٢٣)
المجموع	٢٢٥٠	٥٠٩	١٠٢٥	١٠٥٥	%٢٣	%(١٠٣)	%(١٠٧)
معجون طلس/كغم	--	--	٣,٤٩٠	--	--	--	--
اصباغ ستوكو/كغم	--	--	٥,٦٧٠	--	--	--	--
العلب	٢٥٠	٥٩	١١٤	١٦٥	%٢٤	%(٩٣)	%(١٨٠)

ثانياً- كمية المبيعات

اسم المنتج	مخطط سنة ٢٠١٣ الف لتر	متحقق سنة ٢٠١٣ الف لتر	متحقق سنة ٢٠١٢ الف لتر	متحقق سنة ٢٠١١ الف لتر	نسبة تنفيذ خطة ٢٠١٣	نسبة التطور عن سنة ٢٠١٢	نسبة التطور عن سنة ٢٠١١
اصباغ زيتية/البوية	٤٥٥	١٣٥	٢٩٦	٢٣٢	%٣٠	%(١١٩)	%(٧٢)
اصباغ زيتية/صناعية	١١٤٥	٢٤٥	٤١٣	٤٤٤	%٢١	%(٦٩)	%(٨١)
اصباغ مائية	٤٥٠	٩١	٣١٢	٢١٣	%٢٠	%(٢٤٣)	%(١٣٤)
نثر	٢٠٠	٧٦	١١٠	٩٨	%٣٨	%(٤٥)	%(٢٩)
معجون طلس /كغم	--	--	١,٧٦٠	--	--	--	--
اصباغ ستوكو / كغم	--	--	٤٠٠	--	--	--	--
المجموع	٢٢٥٠	٥٤٧	١١٣٣	٩٨٧	%٢٤	%(١٠٧)	%(٨٠)

ثالثاً- قيمة المبيعات

اسم المنتج	مخطط سنة ٢٠١٣ الف دينار	متحقق سنة ٢٠١٣ الف دينار	متحقق سنة ٢٠١٢ الف دينار	متحقق سنة ٢٠١١ الف دينار	نسبة تنفيذ خطة ٢٠١٣	نسبة التطور عن سنة ٢٠١٢	نسبة التطور عن سنة ٢٠١١
الاصباغ بأنواعها	١٤٦٥٣٥٠٠	٣٣١١٢٢٢	٥١٨٣٠٦١	٥٦٥٤٥٠٠	%٢٣	%(٥٧)	%(٧١)



رابعاً - المواد المشتراة بموجب صلاحية المدير المفوض (قرار رقم ١ في الجلسة ٤ في ١١ / ٤ / ٢٠١٢)

ت	مجموع كمية المواد المشتراة	الشركة المجهزة	المادة المجهزة	المبلغ دولار
١	١,٤٤ طن	مكتب ياسين علي ياسين	مصلب أيبوكسي خزانات ماء الشرب	١٤٤٠٠
٢	٢,٩٩ طن	مكتب ياسين علي ياسين	مصلب أيبوكسي مقاوم احماض	٢٩٩٠٠
٣	١,٧١٠ طن	مكتب ياسين علي ياسين	مصلب أيبوكسي مقاوم احماض	١٧١٠٠
٤	١,٧١٠ طن	مكتب ياسين علي ياسين	مصلب أيبوكسي مقاوم احماض	١٧١٠٠
٥	١,٧١٠ طن	مكتب ياسين علي ياسين	مصلب أيبوكسي مقاوم احماض	١٧١٠٠
٦	١,٧١٠ طن	مكتب ياسين علي ياسين	مصلب أيبوكسي مقاوم احماض	١٧١٠٠
٧	١,٥٢٠ طن	مكتب ياسين علي ياسين	مصلب أيبوكسي مقاوم احماض	١٥٢٠٠
٨	١,٧١٠ طن	مكتب ياسين علي ياسين	مصلب أيبوكسي مقاوم احماض	١٧١٠٠
٩	١,٤٤٠ طن	مكتب ياسين علي ياسين	مصلب أيبوكسي مقاوم احماض	١٤٤٠٠
		المجموع		١٥٩٤٠٠ دولار

(*تم حصول موافقة مجلس الادارة على الشراء بعد زيادة المبلغ عن صلاحية المدير المفوض



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

المبلغ/ دينار	
٣٧٨٨٤٣٨٧١٢	اجمالي الايرادات
٥٠٧٤٣١٩١٦٣	اجمالي المصروفات
(١٢٨٥٨٨٠٤٤٩)	العجز الاجمالي

ج- ارصدة الاحتياطيات وأستخدامها
بلغت ارصدة احتياطيات الشركة كما يلي :

المبلغ/ الف دينار	
٢٩١١٢٦	احتياطي توسعات مستخدم
٦٨٦٥٢	احتياطي استبدال موجودات ثابتة
٤٢٤٣٣٣	احتياطي مكاسب رأسمالية
	احتياطيات متنوعة:-
٣٠٦٧٤١	(١) احتياطي أسهم مجانية
١٤٦٧٧١	(٢) احتياطي فروقات اسعار
١١٧٦	(٣) احتياطي عام
٩٣٨٦٠٥	الاحتياطي الانزامي
٢٨٩٠١٥	الفائض المتراكم
(٣٤٣٧٧٨٤)	العجز
(٩٧١٣٦٥)	المجموع

د- التخصيصات المحتجزة

اولا- جرى تخصيص مبلغ قدره (٢٥٣٩٩٣٠٥) ألف دينار ضمن (حساب/ ٢٦٦٣) عن مصروفات الماء والكهرباء واجور النقل و أجور التدقيق المتوقع المطالبة بها والتي تخص سنة/٢٠١٣ المالية.



هـ- المبالغ التي انفقت لأغراض الدعاية والسفر والضيافة والتبرعات

رقم الحساب	أسم الحساب	دينار
٣٣٣١	الدعاية	٣٤٥٠٠٠٠
٣٣٣٣	الضيافة	١٢٠٠٥٠٠
٣٣٤٣	السفر و الايفاد لمنتسبي الشركة داخل وخارج القطر	٥١٢٩١٥٥
	المجموع	٩٧٧٩٦٥٥
	مخصصات ايفاد المنتسبين خارج القطر	٣٣١٣١٥٥
	مخصصات ايفاد المنتسبين داخل القطر	١٨١٦٠٠٠

[٣]:

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

الاسم	عدد الاسهم	المنصب	القطاع
السيد محمد عبد الوهاب عبد القادر	٢٤٩٠٨٣١١٨٩	رئيس مجلس الادارة	قطاع حكومي / المصرف الصناعي
السيد صبيح مطر حسين الدايني	١٠٠٠٠٠٠٠	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع خاص
السيد حسن علي شندل	١٠٠٠٠٠٠٠	عضو	قطاع خاص
السيد عبد الخالق خليل منخي		عضو	قطاع حكومي / الشركة العامة للاسمدة الجنوبية
السيد علي جواد محمد عل المياح	١٩٣٠٩٠٦٠	عضو	قطاع خاص
السيد يونس شيال فهد		عضو	قطاع حكومي / شركة ذات الصواري العامة
السيد خليل ابراهيم ناصر	٩٨٢٨٠٠٠٠	عضو	قطاع خاص / صندوق تقاعد الصيدلة
السيد /هادي علي سالم المدير المفوض وكالة			



ب- المبالغ التي حصل عليها أعضاء مجلس الإدارة و المدير المفوض
 أولا- تم صرف المكافآت لرئيس و اعضاء مجلس الادارة وذلك عن سنة ٢٠١١ المالية بواقع (١٥٠٠) الف
 دينار لرئيس المجلس و (١٠٠٠) الف دينار لكل عضو استنادا الى قرار الهيئة العامة في جلستها
 المنعقدة في ٢٤ / ٤ / ٢٠١٣

ثانيا- مدخولات المدير المفوض
 بلغت مدخولات المدير المفوض خلال سنة ٢٠١٣ كما يلي :

الاسم	الفترة	رواتب ومخصصات/دينار	المكافآت/دينار	المجموع/دينار
السيد/هادي علي سالم وكالة	من ١/١ الى ٢٠١٣/١٢/٣١	١٢٧٩٤٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٣٧٩٤٠٠٠

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

خامسا- عقد مجلس الادارة (٩) جلسة اعتيادية خلال سنة ٢٠١٣ و(٧) جلسة استثنائية اضافة الى اللقاءات الدورية
 سادسا- نوصي بأبراء ذمة رئيس و أعضاء مجلس الادارة من اموال الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ .

[٤] : مؤشرات عن أداء الشركة

أ- استغلال الطاقات : بلغت نسب استغلال الطاقات المتاحة والمخططة للسنة /٢٠١٣ المالية لعموم المنتجات كما يلي:

صنف المنتج	الطاقات (*)		المتحقق الف لتر	المخطط الف لتر	نسبة التنفيذ	
	التصميمية الف لتر	المتاحة الف لتر			الى المتاحة	الى المخطط
أصباغ زيتية و المعاجين	٧٨٤٠	٥٨٨٠	٣٥٦	١٦٠٠	%٦	%٢٢
أصباغ مائية	٤٦٨٠	٣٥١٠	٨٣	٤٥٠	%٢,٣	%١٨
ثـر	١٧٦٠	١٣١٠	٧٠	٢٠٠	%٥,٣	%٣٥
المجموع	١٤٢٨٠	١٠٧٠٠	٥٠٩	٢٢٥٠	%٤,٧٥	%٢٣
علب معدنية مختلفة الاحجام	(علبة) ١٠٠٠٠ ألف علبة	(علبة) ٥٠٠٠ ألف علبة	(علبة) ٥٩ ألف علبة	(علبة) ٢٥٠ الف علبة	%١,٢	%٢٤



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

١- لعدم حصول توجهات جادة لحل مشاكل الصناعة بصورة عامة منذ السقوط وفتح الحدود على مصراعيها. ودخول مختلف البضائع ومن كافة الدول ومنها دول صناعية كبرى وتلك البضائع مدعومة من منشئها بعكس صناعتنا التي الغي عنها الدعم والحماية فأغرقت السوق المحلية بمختلف المنتجات من مختلف المنشآت العالمية وبدأت تنافس الصناعة العراقية بل والقضاء عليها بمختلف قطاعاتها فأدت بالتالي الى استنزاف تلك المعامل والشركات المنتجة ورؤس اموالها المخصصة للتشغيل وتغطية الرواتب.

٢- ونتيجة ذلك انخفض الانتاج والتسويق وبدلاً من حصر الدولة لسد حاجتها من انتاجنا لجأت الى السوق دون مراعاة المواصفات في الانتاج.

٣- ان مستوى وضع وتنفيذ الخطة الانتاجية يعتمد على الطلب الحقيقي في السوق ومدى اقبال الزبون او المستهلك على بعض المنتجات. ولانتج دون وجود طلب لانها مادة قابلة للتلف في حالة الخزن لمدة زمنية طويلة .

٤- حرص الشركة على انتاج الاصباغ بالجودة العالية والحفاظ على النوعية وذلك لا يتم الا بشراء أجود انواع المواد الاولية من ارقى المنشآت العالمية وبالتالي فإن اسعار تلك المواد عالية جدا الامر الذي يؤثر في ارتفاع تكاليف الانتاج. لكن تسعى الشركة جاهدة لايجاد بدائل في بعض المواد الاولية وبأسعار اقل مع الحفاظ على مستوى نوعية ومواصفة المنتج.

٥- ارتفاع كلفة التشغيل بعد السقوط حيث اصبحت الرواتب والاجور وتكاليف الماء والكهرباء عالية جدا مما يثقل كاهل الشركة. حيث لا تتوفر الكهرباء باستمرار ويتم الاعتماد على تشغيل مولد كهربائي يستهلك الوقود والدهون والصيانة الدورية . مما زاد كلفة الانتاج.

ب- نسب الهدر والضياع

بلغت نسب التلف في المواد المصنعة كما يلي :

النسبة المسموح بها	نسب التلف			أسم المنتج
	السنة ٢٠١١	السنة ٢٠١٢	السنة ٢٠١٣	
%٠,٣٣	%٠,١٦	%٠,١٥٩	%٠,١٥	الاصباغ الزيتية
%٠,٤	%٠,١٢	%٠,١٢٦	%٠,١٣	الاصباغ المائية
%٠,٤٨	%٠,١٣	%٠,١١٧	%٠,١١	مادة النثر
%٠,٩	%٠,٢	%٠,١٦٧	%٠,١٥	الاصباغ الصناعية
%٠,٤	--	%٠,١٩٥	%٠,٣٥	الاصباغ البلاستيكية

وتعتبر نسب التلف أعلاه طبيعية في حقل صناعة الاصباغ وهي اقل بكثير من النسبة المسموح بها .



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

استناداً الى قرار لجنة الشؤون الاقتصادية المعمم بموجب كتاب وزارة الصناعة والمعادن عدد (٢٨٧٣٢) في ١٩٩٧/٩/١ المتضمن استثناء شركات القطاع الصناعي المختلط من ضوابط السياسة السعرية ، تم تسعير المنتجات النمطية وعلى ضوء أسعار السوق وبعد الاخذ بنظر الاعتبار الكلف الحقيقية لهذه المنتجات وان اسعار البيع لم تكن ثابتة خلال سنة ٢٠١٢ 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	٣٢٥٠
المائية	١ لتر	٢٢٥٠
النثر درجة اولي	١ لتر	٣٦٠٠
بلاستيكي بدون لمعة	١ لتر	٢٧٠٠
بلاستيكي نصف لمعة	التر	٣٠٠٠
او كسيد 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

اولا- ضمن اقسام الشركة الفنية يوجد قسم خاص للسيطرة النوعية يديره عدد من الاختصاصيين الكيمائيين ذوي خبرة في صناعة الاصباغ يتبعه مختبر كيميائي يحتوي على اجهزة ومستلزمات الفحوصات يتولى مهمة فحص مواصفات المواد الاولية ومنتجات الاصباغ طبقاً للمواصفات المعتمدة اضافة الى مختبر موقعي في قسم الديكور لفحص الوجودات الانتاجية.

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

هـ- ربحية الشركة ونتائج النشاط

بلغ اجمالي الخسارة المتحققة للسنة /٢٠١٣ (١٢٨٥٨٨٠) الف دينار

اولا- تمثل الخسارة نسبة (٣٤%) من اجمالي الايرادات البالغة (٣٧٨٨٤٣٩) الف دينار ونسبة (٢٥%) من اجمالي المصروفات البالغة (٥٠٧٤٣١٩) الف دينار .

ثانيا- بلغت الايرادات من غير النشاط الجاري مبلغ (٤٥٨٥٠) الف دينار والمتمثلة باليرادات التحويلية والاخرى.

و- عائد الاستثمار

بلغت نسبة عائد الاستثمار كما يلي :

السنة	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١
نسبة عائد الاستثمار	عجز	عجز	%٠,١٩

ز- اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي:-

تتأثر الخسارة عموماً من زيادة المصاريف وانخفاض الإيرادات . ولهذا اسباب متعددة منها:

١- عزوف معظم دوائر الدولة عن الشراء من شركتنا على عكس ما كان يحدث سابقاً مما أدى الى انخفاض نشاط التسويق بشكل كبير . حيث صدرت تعليمات جديدة من مجلس الوزراء بتساوي فرص الشراء من القطاع العام والخاص بالنسبة لدوائر الدولة . ولا يتم الزامهم بالشراء من جهة رسمية كما كان في السابق .

٢- عدم وجود دعم من الدولة كما كان في السابق بالعملة الاجبية وفي الاستيراد وغيرها من التسهيلات .

٣- للظرف الامني تأثيره على التسويق حيث ان الشركة كانت ترسل اصباغها الى الشمال والى الجنوب . اما الان فالشمال لا يشتري أي منتج والجنوب صعب جداً بسبب الظرف الامني وصعوبة الطريق .

٤- ارتفاع اسعار المواد الاولية واجور النقل والتأمين : بحيث اصبحت تصل الى ارقام تتجاوز اسعارها السابقة بعدة اضعاف

٥- أغراق السوق بالاصباغ من مناشيء مختلفة (تركي ، ايراني ، سوري ، اردني ، سعودي ، اوريبي ...) من جميع اتحاء العالم وباسعار لا تستطيع منافستها في معظم الاحيان لانها مسندة من دول المنشأ . ولا تستطيع الشركة الموازنة بين الاسعار للمواد الاولية وسعر بيع المنتج .

٦- ارتفاع اسعار الطاقة . حيث تكلف الساعة الواحدة بحدود (٢٠٠ الف دينار) لتشغيل المعمل في حالة عدم وجود كهرباء . وشراء الوقود من السوق المحلية . وكذلك زيادة اسعار الماء والخدمات الاخرى .

٧- ارتفاع الاجور نتيجة التضخم ورفع مستوى المعيشة للعمال والموظفين ، دون ارتفاع في الارباح . مما استهلك الوارد الشهري للشركة بحيث لا يكفي للرواتب والمصاريف الاخرى مما يؤدي الى الخسارة شهرياً . لارتفاع المصروفات عن الواردات .

ح- 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 (٢٢٩٧٠٥٥) الف دينار حيث تساوي حوالي نسبة ٤٥% من مجمل المصروفات من ضمنه مبلغ (٢٢٥٤٢٢) الف دينار مكافاة منتسبي الشركة لسنة ٢٠١١ المالية استناداً الى قرار الهيئة بتاريخ ٢٤/٤/٢٠١٣ بواقع (١٠٠٠) الف دينار لكل منتسب .

ب- بلغ عدد العاملين خلال السنة (٢٠٦) منتسب منهم (٢٩) عقود (موظفين و عمال)

ج - عدد المنتسبين في نهاية السنة هو (٢٠٤) منتسب موزعون حسب الفئات في جدول المدخولات ادناه

المدخولات السنوية	عدد العراقيين	عدد غير العراقيين	المجموع
أكثر من ٤٠٠٠٠٠٠ دينار	٢٠٤	---	٢٠٤
المجموع	٢٠٤	---	٢٠٤



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	١٢٣١٦٠٠٠
٢	السيدة سلوى صالح شاكر	مدير قسم التخطيط والمتابعة	١١٠٤٦٠٠٠
٣	السيد عبد الحسن عباس سعيد	مدير قسم الادارة وشؤون الافراد	١٠٥٣٦٠٠٠
٤	السيدة نهلة انطوان سليم	مدير قسم السيطرة النوعية	١١٠٦٢٠٠٠
٥	السيد خضير خلف عبد	مشرف فني	١١٠٥٨٠٠٠

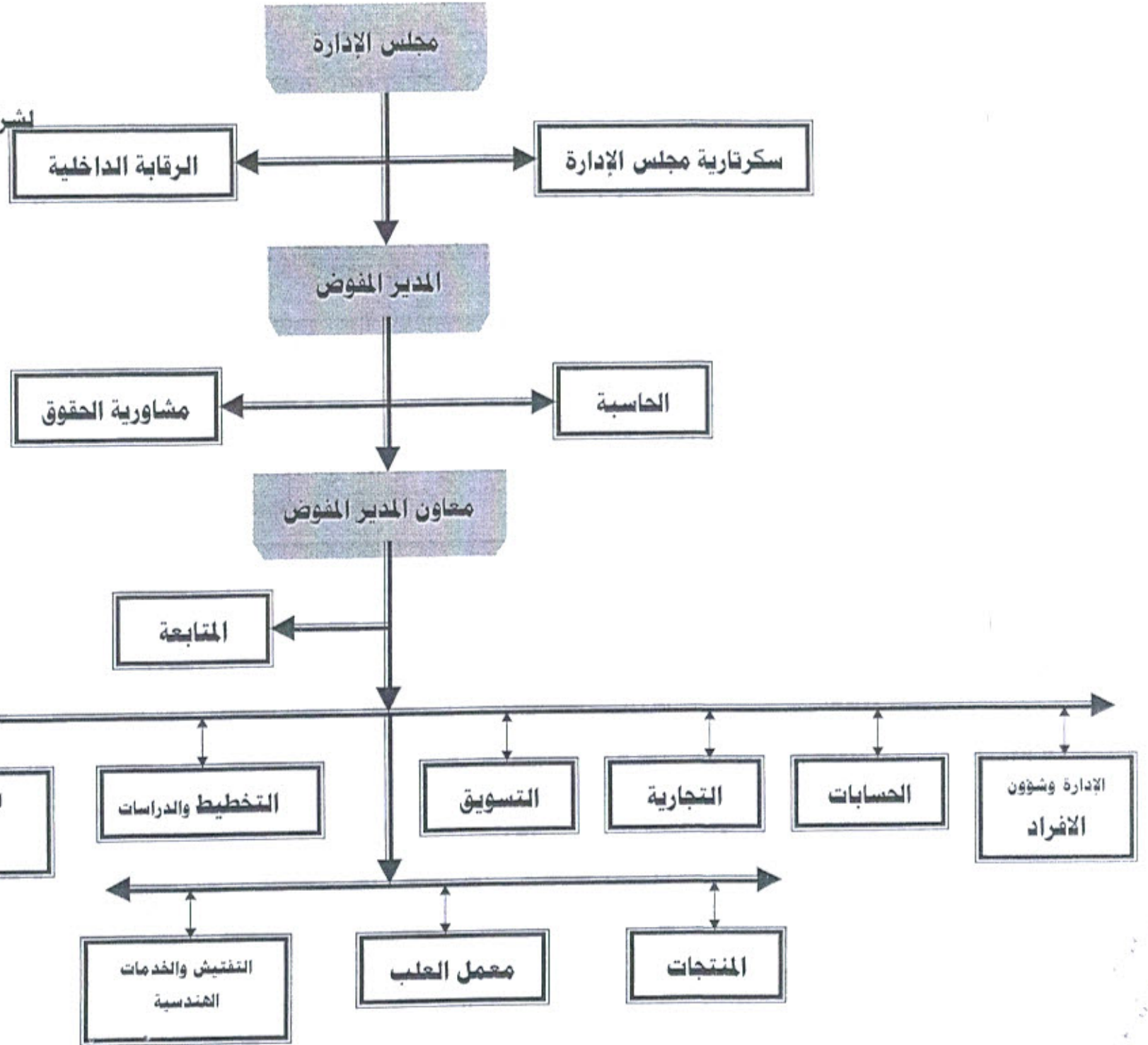
هـ- عدد العاملين موزعة حسب المستوى الاداري والفني:-

المجموع	الفني (موظفين + عمال)	الاداري (موظفين + عمال)
٢٠٤	١١٤	٩٠

و- ادناه كشف يبين الهيكل التنظيمي للشركة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٣



الهيكل التنظيمي المقترح
لشركة صناعات الأصباغ الحديثة ٢٠١٤



[٦] حجم الاستيرادات و الصادرات

الملاحظات	القيمة	الكمية	
مواد أولية مختلفة لصناعة الاصباغ وصلت الى شركتنا خلال سنة ٢٠١٣/	٣٤٦٠٨٥ دولار	(١٠٢) طن	١- الاستيرادات
		لا توجد	٢- الصادرات

[٧] التغيرات او الاحداث الجوهرية التي طرأت على الشركة

ليست هناك اية تغيرات او احدات 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 ٢٠١٣ كما مدرج ادناه :

التفاصيل	اجمالي /ألف دينار
ح/المباني ح/١١٢	٤٤٩
ح/الات ومعدات ح/١١٣	٢٩٥
ح/وسائل نقل وانتقال ح/١١٤	٣٥٣٣٥
ح/العدد والقوالب ح/١١٥	٢٢٥
ح/الاثاث ح/١١٦	٣٢١١
المجموع	٣٩٥١٥



[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- نظام المدير المخزني (حسابات المخازن) و اسعار المنتجات .
- د- نظام المساهمين .
- هـ- نظام جداول جرد الموجودات

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

نظراً للظروف التي تمر بها الشركة ولشحة بعض المواد الاولية الضرورية في انتاج بعض انواع الاصباغ المطلوبة فقد تم استبدال بعض هذه المواد بمواد اخرى متوفرة في مخازن الشركة ومنها :-

- ١- تم استخدام مادة راكدة وهي الميثانول (RL٣٨) في فورملة منتج النثر
- ٢- تم تخفيض كلفة طلاء البنتلانك وذلك بتقليل مادة الراتنج المستخدمة مع الحفاظ على المواصفة
- ٣- تم استبدال مادة السليكون المستخدمة في نظام طلاء الايبوكسي بمادة بديلة راكدة من انواع السليكون وهي (RL٦٠١)

(ب) تطوير المعرفة و التكنولوجيا

لم يتم استخدام اجهزة متطورة تكنولوجيا في الشركة خلال السنة وذلك لعدم الحاجة اليها في العملية الانتاجية .



[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
صفر (*)	شركة بغداد للمشروبات الغازية
١٧٣٣٥٦٧٨	شركة الهلال الصناعية
٢٦.٣٩٣٨٨	شركة صناعة المواد الانشائية الحديثة
٢١٦.٥٧٦٤	الشركة العراقية للاعمال الهندسية
٨١٨٢٢٨٤٦	شركة الصناعات الخفيفة
١٣٣٤٢٨.٦	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية
٥٠٠٠٠٠٠٠	شركة الحضر لاستخراج الرخام/مساهمة خاصة

(*) ايضاح

تم بيع المتبقي (٢٠٤٢٧٣٨٢٣) سهم في بداية سنة ٢٠١٣ وذلك استناداً الى قرار مجلس الادارة رقم
(٢) في الجلسة (١٥) بتاريخ ١٧ / ١١ / ٢٠١٢


رئيس مجلس الادارة

محمد عبد الوهاب عبد القادر

