

م/ التقرير السنوي لمجلس الإدارة عن نشاط الشركة

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١

تنفيذا لأحكام المادة (١٣٤) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ تعرض أثناء أهم المؤتمرات المالية ونتائج العمليات والأنشطة التي نفذتها الشركة خلال عام ٢٠٠٨/ -

١- معلومات عامة :-

أ- اسم الشركة : شركة الخازر لإنتاج المواد الإنشائية في محافظة نينوى / مساهمة مقفلة .

ب- أسست بتاريخ ١٩٨٩/٧/٢٠ بموجب شهادة التأسيس المرقمة (٣٤٤٣) الصادرة من دائرة مسجل الشركات

بغداد .

ج- تقع معامل الشركة ومقر إدارتها في منطقة الخازر (المربق موصل - أربيل) وليس لها فروع في كافة أنحاء العراق عدا مكتب للتسويق في الموصل .

د- تخضع لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ .

هـ- طبيعة عملها وأهدافها الرئيسية : إنتاج المواد الإنشائية الكاشي الموزاتيک بأحجامه ودرجاته المختلفة والبسوك الصلب لغرض المساهمة في تطوير النشاط العمراني والإنشائي في محافظة نينوى والأقضية والنواحي التابعة لها بنوعيات جيدة وأسعار منافسة القطاع الخاص .

و- مقدار رأس المال المدفوع : بلغ رأسمال الشركة المدفوع لغاية ٢٠٠٨/١٢/٣١ نتيجة التطورات الحاصلة

نشاط الشركة والحاجة إلى معدات ومكان إنتاج الكاشي والجلديات والمكابس مبلغ (مليار دينار) بعد أن كان (٨) مليون دينار في بداية التأسيس وأثناء الأحتياجات الرأسمالية والمتدوعة والأرباح المترتبة لغاية ٢٠٠٨/١٢/٣١ :-



المبلغ / دينار	اسم الحساب
١٩٢٨٦٢٩٠	احتياطي للتوسعات
٣٦٠٧٠٦٦	احتياطي لارتفاع الأعمار
١٩٩٠٩٧٩٤	احتياطي إلزامي
٢٢٥٢٥١٠٧	احتياطي علاوة الإصدار
٥٦٨٨٨٨٦٨	احتياطي للتوسعات
١٨٤٤٢٢٨٧٠	احتياطي بيع موجودات ثابتة
٣٩٦٣٤٤	إحتياطيات منوعة
١١٥٦٣٠١٢	الفائض المتراكم
٢١٨٦٧٧٢٢	مجموع الاحتياطيات

ع

ج - لم تشارك الشركة أو تساهم في أي شركة أخرى .

د - إجمالي العاملين بالشركة :-

الموقف	العدد
ملاك فني	٦٠
ملاك إداري وخدمي	١٢
	٧٢

هـ - الهيكل التنظيمي للشركة :-

أولاً - تشكيلة مجلس الإدارة :-

الأمم الملاحظات المنصب الجهة التي يمثلها عدد الأسهم

١- عبد الرحمن محمد بشير من ٢٠٠٧/١/١٤ عضو مجلس قطاع خاص ١٥٤٥٣٩٧٩ مصرف الموصل للتنمية والاستثمار

٢- زيد سعيد النقشبدي عن بقرار وزاري نائب رئيس المجلس قطاع عام ١١٧١٨٠ في ٢٠٠٦/٥/١٧

٣- فائز عبد الله شاهين من ٢٠٠٧/١/١٤ عضو مجلس قطاع خاص ١٤٣٢٤٨٥

٤- لمي عبد الله فتحي من ٢٠٠٧/٨/٢١ عضو مجلس قطاع عام

٥- سالم خليل فاسم من ٢٠٠٧/١/١٤ عضو مجلس قطاع خاص ٣٠٠٠٠٠

٧- احمد خلف حسن من ٢٠٠٧/١/١٤ عضو مجلس قطاع خاص ٦٦٢٥٠

٨- لوث مال الله عزيز من ٢٠٠٨/٤/٢٢ عضو مجلس قطاع خاص ١٥٠٠٠٠٠

ثانياً - المدير المفوض للشركة :-

المهندس سالم خليل فاسم العلاف الأجر التي إنشئتها خلال عام / ٢٠٠٨ مقدارها ( ٨١٠٠٠٠٠ ) دينار .



## ١ - النشاطات التي حدثت خلال السنة :-

أولاً :- استمر إنتاج الشركة للكاشي الموزنيك المختلفة خلال السنة بإضافة إلى إنتاج محدود من البلوك الصلب خلال شهرين فقط ونظراً لوجود رصيد كبير في ساحة الإنتاج القائم من الكاشي والبلوك وقلة المبيعات وعدم توفر سيولة نقدية فقد تم إيقاف الإنتاج خلال شهر شباط / ٢٠٠٨ بالكامل ويوشر بزيادة الإنتاج في النصف الثاني من السنة تدريجياً بعد زيادة المبيعات وتوفر السيولة النقدية وإنخفاض خزين الإنتاج التام حيث وصل إنتاج الكاشي المعكوس خلال شهر تشرين الثاني إلى ( ١٢٣٠٠٠ ) كاشية مقارنة بـ ( ١٣٩٦٥ ) كاشية في شهر كانون الثاني أي بنسبة ( ٤٠٠ % ) عما كانت عليه مستخدمين المكبس الدور والمكابس النصف أوماتيكية الإبطالية والجلديات التركية وبالطاقات المتاحة.

ثانياً :- تم إنتاج البلوك خلال شهرين فقط من السنة الماضية وذلك بسبب ارتفاع التخزين ولتلاء مساحة وغلة المبيعات وقد اضطررنا إلى تخفيض أسعار البيع لغرض تصريف التخزين وبسعر لكافة في بعض الأحيان وذلك لمنافسة القطاع الخاص الذي يقوم بإنتاج نوعيات رديئة وبأعمار متدنية وزيادة الطلب على هذه النوعيات من قبل المستهلك لانخفاض أسعارها بدون مراعاة الجودة للبلوك المنتج من قبلنا وحسب مواصفات الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية .

ثالثاً :- تم إجراء الصيانات اللازمة على كافة معدات الشركة من خلطات السمنت والأحزمة الناقلية والكمسارات الابتدائية والثانوية وتبديل الفرغريل للكمسارات بغرريل ذات أحجام قياسية وحسب طلبات السوق إضافة إلى إجراء الصيانات الكاملة على ضاغطة الهواء الرئيسية مع صيانة المراجل البخارية ومضخة الماء للجلديات ومحطة ضخ الماء الخابط وتوفير احتياط جاهز لهذه المعدات مع استمرار إجراء الصيانات الدورية على الرافعات الشوكية والسيارات الإنتاجية والشغلات لتكون في العمل دائماً لربعة رافعات شوكية جاهزة لتئين للكاشي وواحدة لإنتاج للبلوك والإخرى لتحميل البلوك مع الحاضنة كما تم تعوير كير الشتل الكبير ( كاوسكي ٨٠ ) مع إكمال كافة كهر بنايات التشغيل له كذلك تعوير محرك لإحدى الرافعات الشوكية وتعوير ضاغطة الهواء لمولدات الديزل الرئيسية .

رابعاً :- تم توجيه كتب إلى كافة دوائر المحافظة لترويج بيع منتجاتنا مع بيان مواصفات هذه المنتجات وإعطاء نماذج أخذ النواتج والإنتصال مع مسؤوليها بصورة مباشرة من قبل المدير المتقوض ومكتب التسويق في الموصل وقد حققنا هذه الجهود نتيجة في زيادة مبيعات الشركة كذلك تم عمل فام تلفزيوني عن الشركة وعرضه في تلفزيون تيفوني والعراقية ونشر إعلانات ضوئية عن منتجات الشركة في تلفزيون بغداد بصورة مستمرة .

خامساً :- تم تطبيق النظام الداخلي وقواعد الخدمة الشركة عدا نظام أجور العاملين مع تطبيق نظام حوافز الكوادر العاملة على المكابس الإنتاجية خلال الفصل الأخير من السنة وبعد زيادة الإنتاج إلى المعدلات المذكورة سابقاً .

سادساً :- حدثت زيادة في أسعار السمنت الأمود المدعوم إضافة إلى الوقود المدعوم من قبل الجهات الحكومية إضافة إلى زيادة في أسعار المواد الأولية خاصة السمنت الأبيض حيث كانت الزيادة بحدود ( ٥٠ % ) لطن الواحد مقارنة بالسنة الماضية .

سابعاً :- تم إجراء مزيدة علوية لبيع بعض المعدات حيث تم بيع قسم من المكابس البنية المصنعة محلياً مع سائب ومبارة بيك آب مستهلكة .



## ٢- المؤشرات العامة عن أداء الشركة :-

### أ- مدى تحقق أهداف الشركة :-

موقع الشركة في منطقة الخازر وبعدها عن مركز التسويق أثر بصورة مباشرة وغير مباشرة على تسويق إنتاجها خاصة إلى الموصل مما أضطر الشركة إلى الاعتماد على المناطق المحيطة بها وقد حدث نقص في عملية التسويق في الفترة الأخيرة كما أن الصعوبات الرئيسية في نقل المواد الأولية من الموصل إلى الشركة كالكسمنت والوقود وغيره للظروف الأمنية أثر بصورة مباشرة على أداء الشركة في تحقيق أهدافها المخططة لها بصورة كاملة .

### ب- نسب إستغلال الطاقات المخططة لعام / ٢٠٠٨ :-

نوع المنتج	المخطط ( ألف )	المتحقق ( ألف )	نسب التنفيذ
كاشي موزايك	١٠٠٠	٧٩٠٣٦٦	٧٩%
بلوك صلد	٥٠٠	٥٩٤٦٥	١٢%

تعد على الشركة الوصول إلى الطاقات المخططة بسبب انخفاض الإنتاج في النصف الأول من السنة لارتفاع مخزون الإنتاج التام وقلة المبيعات وعدم توفير السيولة اللازمة لها بالنسبة للبلوك الصلد فقد تم إيقاف الإنتاج لأسباب التي جاء ذكرها آنفاً .

## ٣- المؤشرات المالية :-

أ- بدأت الشركة تحقق ربحاً خلال النصف الثاني من السنة بعد زيادة الإنتاج والمبيعات وخاصة في الفصل الأخير من سنة حيث بلغ الربح بحدود ( ٢٥ ) مليون دينار أما بالنسبة لنشاط الشركة خلال السنة فقد حققت عجزاً قدره

( ٦٧٢٧٥٤٦٥ ) دينار وذلك بسبب إعادة إحصاء الائتثار السنوي حسب توصية ديوان الرقابة المالية لمكان ومعدات الشركة حيث بلغ الائتثار ( ٧٤٦٤٤١٩١ ) دينار مقارنة بـ ( ٣٩٤٠١٩٥٣ ) دينار للسنة الماضية أي مبلغ الائتثار ازداد بنسبة ( ٩٠ % ) عما كانت عليه في السنة الماضية والذي أثر بصورة مباشرة على تحقيق العجز المذكور ومن المؤمل في حالة استمرار الإنتاج بمعدلات الفصل الأخير من السنة الماضية والوفر الذي يتم تحقيقه خلال الفصل مطروحاً منه الائتثار لهذا الفصل أن تحقق الشركة أرباح خلال السنة القادمة بنسبة جيدة كانت خسارة الشركة خلال سنة / ٢٠٠٧ ( ١٢٨١٧٩١٤٦ ) دينار وبالمقارنة تكون الشركة قد وفرت مبلغ بحدود ( ١٠٥ ) مليون دينار خلال هذا العام مقارنة بالعام السابق عن انخفاض العجز وزيادة في الائتثارات .





ب- الرواتب من الأجور المدفوعة للعاملين خلال سنة ٢٠٠٨:-

المبلغ / دينار	اسم الحساب
٢.٥٦.١٨٥	رواتب الموظفين النقدية
١٤٨٢٣٢٢٧	أجور العمال النقدية
٦٧٤٢	حصة التقاعد
٦٥٤٤٧٧٠	حصة الضمان الاجتماعي
١٧٥٣٥٠٠٢٤	مجموع الرواتب والأجور

وبانخفاض نسبه ( ١٢,٥ % ) وبمقدار ( ٢٥١٠٠٤٢٦ ) دينار عن الرواتب والأجور المدفوعة لعام ٢٠٠٧ لانخفاض  
 دلالات الإنتاج وتقلص عدد العاملين وتبلغ نسبتها ( ٢٥ % ) من إجمالي المصاريف وذلك وبالرغم من زيادة أجر  
 العاملين خلال السنة بقرار من مجلس الإدارة في جاسته المرمكة ( الخامسة الاستثنائية ) والمورخة في ١٤/٥/٢٠٠٧  
 لارتفاع تكاليف المعيشة بصورة عامة وانخفاض رواتب العاملين في الشركة بصورة كبيرة جداً مقارنة بأقرانهم في  
 القطاع العام إضافة إلى توزيع المكافآت السنوية للسنوات ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ للعاملين وحسب قرارات هيئته العامة .

#### ٤- المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة :-

أ- من المؤكد أن للشركة ساهمت وتسامم بشكل مباشر في توفير المواد الإنشائية في المنطقة المجاورة للشركة  
 والموصل والمناطق الشمالية وبنوعية جيدة قياساً بمبيلاتنا من الإنتاج المحلي حيث أن الشركة ملتزمة بإدخال المواد  
 الأولية بنوعية جيدة في إنتاجها الخاضع لمواصفات الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية إضافة إلى تشغيل  
 الأيدي العاملة وتحسين قابليتهم ومهاراتهم للفتية إضافة إلى تعاملهم مع المجهزين القطاع العام والخاص في توفير  
 مواد الأولية لإدامة العملية الإنتاجية مثل السمنت الأسود والأبيض والرمل والبصص النهري وأحجار الموزونيك إلى  
 آخره من المواد ومع الصناعيين المحليين في صيانة وتصليح الأجهزة وتوفير الأدوات الاحتياطية أو مثيلاتها التي  
 تحتاجها العملية الإنتاجية للشركة ولأنها خلاصة لمساهمات مشاركة شركة في النمو الاقتصادي :-

المبلغ / دينار	التفاصيل
١.٢٦٠.٦٥٠	مبيعات الإنتاج التام
٣٥٨٥١٨٩١٣	كلفة الخامات والمواد الأولية للدخلة في الإنتاج
٦٢٨٣٧٠٤٠	كلفة خدمات الصيانة ، والمستلزمات الخدمية الأخرى
١٧٥٣٥٠٠٢٤	الرواتب والأجور المدفوعة للعاملين

حيث حدثت زيادة في مبيعات الشركة بنسبة ( ٥٤,٥ % ) مقارنة بالسنة الماضية كما حدث لانخفاض في كلفة  
 مستلزمات الخدمية بنسبة ( ١,٦ % ) مقارنة بالسنة الماضية .

ب- المبالغ المدفوعة لغرض الدعاية والمعرفة والهدايا خلال السنة:-

المبلغ / دينار	اسم الحساب
٤٤٧٩٠٠	دعاية وإعلان
٤٢٧٧٠٠	ضيافة
١٤٤٨٠٠٠	السفر والإقامة

ج- السياسة المحاسبية المعتمدة من قبل الشركة:-

١. تطبيق النظام المحاسبي الموحد في تنظيم حسابات الشركة .
٢. اعتماد القسط الثابت في احتساب الاندثار السنوي والذي أثر بصورة مباشرة على ارتفاع مبلغ الإندثارات .
٣. تسعير مخزون الإنتاج لتتوافق بسعر السوق أو لتكافئ أرباحها قبل .
٤. تطبيق القوانين والتعليمات التي تحكمها القوانين العامة التي لا تتعارض مع قانون الشركات رقم ( ٢١ ) لسنة ١٩٩٧ المعدل .

٥- المشاكل والمعوقات التي واجهت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ :-

١. خزين الإنتاج التام في بداية السنة مرتفع والمبيعات قليلة وعدم توفر السيولة النقدية اضطرت الشركة إلى تخفيض إنتاجها بل إيقافه بالكامل خلال شهر شباط واستمرار الإنتاج بمعدلات منخفضة خلال النصف الأول من السنة وقد رافق ذلك تسريح العاملين في الإنتاج خلال شهر شباط كذلك تخفيض الكادر بنسبة ( ٥٠ % ) في شهري آذار ونيسان ومنهم أجازات بدون راتب .





١- جدول استغلال الطاقات المخططة لسنة ٢٠٠٨ مقارنة بسنة ٢٠٠٧ :-

نوع المنتج	المخطط/	المحقق/	نسبة التنفيذ	المخطط/	المحقق/	نسبة التنفيذ
	ألف / ٢٠٠٨	ألف / ٢٠٠٧	%	ألف / ٢٠٠٧	ألف / ٢٠٠٨	%
الكاشي	١٠٠٠	١٢٥٠	% ٧٩	٦٠٠	٧٩٠٣٦٦	% ٤٨
الموزايك						
البلوك	٥٠٠	٧٠٠	% ١٢	٩٠	٥٩٤٦٥	% ١٣

٢- جدول الرواتب والأجور المدفوعة للعاملين للسنوات ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ :-

أسم الحساب	المبلغ / دينار	المبلغ / دينار	نسبة التغير
	٢٠٠٨	٢٠٠٧	
رواتب الموظفين النقدية	٢٠٥٦٠١٨٥	١٨٥٦٠٩٢٦	% ١٠ +
أجور العمال النقدية	١٤٨٢٣٨٣٢٧	١٧٥٦٠٣٨٥٢	% ١٦ -
حصة التقاعد	٦٧٤٢	٥٧٥٠٧٢	----
حصة الضمان الاجتماعي	٦٥٤٤٧٧٠	٥٧١٠٦٠٠	% ١٥ +
المجموع	١٧٥٣٥٠٠٢٤	٢٠٠٤٥٠٤٥٠	% ١٢,٥ -

٣- جدول المبيعات وكلف الخامات والمواد الأولية والصيانة :-

التفاصيل	المبلغ / دينار	المبلغ / دينار	نسبة الزيادة أو الانخفاض
	٢٠٠٨	٢٠٠٧	
مبيعات الإنتاج التام	٦٠٢٦٠٠٦٥٠	٣٨٩٨٩٩٧٠٠	% ٥٤,٥ +
كلفة الخامات والمواد الأولية الداخلة بالإنتاج	٣٠٨٥٤٨٩١٣	٢٣٥٩٧٧٤٨٢	% ٣٤ +
كلفة خدمات الصيانة والمستلزمات الخدمية الأخرى	٦٢٨٣٧٠٤٠	٦٣٨٦٠٠٩٠	% ١,٦ -





شركة الخازر لإنتاج المواد الإنشائية (مساهمة مختلطة) نينوى  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٨

## ديوان الرقابة المالية

شركة الخازر لانتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نينوى

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٨

رقم الصفحة	المحتويات
٥-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية
٦	- الميزانية العامة
٧	- حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر
٨	- كشف العمليات الجارية
٩	- كشف اجمالي القيمة المضافة
٩	- كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>
١٠	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
١١	٢- النفقات الايرادية المؤجلة
١٢	٣- المخزون
١٣	٤- اللديون
١٣	٥- النقود
١٤	٦- راس المال
١٥	٧- الاحتياطات
١٦	٨- العجز المتراكم
١٧	٩- الدائون
١٨	١٠- الرواتب والأجور
١٩	١١- المستلزمات السلعية
٢٠	١٢- المستلزمات الخدمية
٢١	١٣- الاستخدامات التحويلية والأخرى
٢٢	١٤- ايراد النشاط الجاري
٢٣	١٥- الايرادات التحويلية والأخرى
٢٣	١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٤	١٧- المزايا العينية
	- تقرير الادارة

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الأولى / الموصل



(( شركة المشازر لإنتاج المواد الإنشائية ))

( مساهمة - مختلطة )

الإجابة على التحفظات والملاحظات الواردة بتقرير ديوان الرقابة المالية على الحسابات

الختامية للشركة لعام/ ٢٠٠٨

نود الإجابة على الملاحظات الواردة في التبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٨

كما يلي :-

الإيضاحات :-

١- تم تسديد كافة المبالغ التي بذمتها الشركة من التسهيلات المصرفية التي تم سحبها لإدارة وتطوير عملية الإنتاج نظراً لتحسن الوضع المالي وتوفر السيولة النقدية وعليه تم تسديد كافة المبالغ المستخدمة من التسهيلات المصرفية .

٢- لا تنفق مع إضافة الأرباح المتحققة عن بيع الموجودات الثابتة إلى حساب احتياطي إستبدال موجودات ثابتة حيث لا ندرى كيفية استخدام هذا الاحتياطي لحساب الشركة وتم تأكيد هذا في المناقشة التي تمت أثناء إعداد الحسابات الختامية وبيان رأينا بالخصوص حيث أن هذه الأرباح هي فرق القيمة الدفترية والقيمة المباعة وعليه نقيد أرباح تضاف إلى أرباح النشاط في رأينا .

التحفظات والملاحظات :-

١- نتيجة النشاط :-

يظهر عجز بمبلغ ( ٥٨٢٦٤٢٣٩ ) بعد إضافة أرباح بيع الموجودات الثابتة بمبلغ ( ٨٩٧١١٢٦ ) وليس كما جاء في التقرير حسب رأينا .

٢- أستغلال الطائفة الإنتاجية :-

بالرغم من إرسال الطاقات التصميمية والمناحة الجديدة إلى ديوان الرقابة المالية وتثبيتها بكتب رسمية فقد أعتدت الرقابة الطاقات التصميمية والمناحة للمكابس الألماتية القديمة المتوقفة عن العمل منذ سنوات بالنسبة للكاشي وكذلك بالنسبة للبلوك حيث أن الطاقات التصميمية الصحيحة والمعتمدة للشركة للسنوات ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ للكاشي ( ٣٠ x ٣٠ ) هي ( ٢٢٥٠ ) ألف كاشية في السنة وللبلوك هي ( ٢٠٠٠ ) ألف باروكه في السنة .

وعليه نعيد كتابة الجدول على الشكل الصحيح التالي :-

نسبة التحقق					الإنتاج المتحقق	الإنتاج المتحقق	الطاقة المخططة	الطاقة المتاحة	الطاقة التصميمية	التفاصيل
٥/٤	٢/٣	٣/٤	٢/٤	١/٤	ألف قطعة (٥)	ألف قطعة (٤)	ألف قطعة (٣)	ألف قطعة (٢)	ألف قطعة (١)	المنتج
١٣٢	٥٥	٧٩	٤٤	٣٥	٦٠٠	٧٩٠	١٠٠٠	١٨٠٠	٢٢٥٠	كاشي ٣٠ x ٣٠
٦٦	٣١	١٢	٣	٣	٩٠	٥٩	٥٠٠	١٦٠٠	٢٠٠٠	بلوك ١٥ x ٢٠ x ٤٠

من خلال دراسة المؤشرات الإنتاجية يلاحظ ما يأتي :-

أ- بلغت نسبة استغلال الطاقة التصميمية والمتاحة لإنتاج الكاشي (٣٥%) و (٤٤%)

على التوالي فيما بلغت نسبة استغلال الطاقة إلى المخطط (٧٩%) ويعزى ذلك إلى قلة

الطلب على المادة وارتفاع حجم الخزين .

ب- كما موضح في الجدول أعلاه .

ج- الملاحظة المذكورة في الفقرة تؤيد ما جاء في الفقرة ( ج ) .

أما بشأن كفاءة الإدارة في استغلال الموارد المادية والبشرية بالشكل الصحيح نورد ما يلي :-

إن استغلال هذه الكفاءات كان قيد التحجيم بسبب ارتفاع الخزين وقلة المبيعات واضطرار الشركة إلى

إيقاف إنتاجها في شهري شباط وأذار وتسريح كوادرها وليس كما ذكر في الفقرة والدليل على ذلك

التطور الكبير في قدرات الشركة في السنة الحالية / ٢٠٠٩ والقدرة على منافسة القطاع الخاص كما

نوعاً وبمفهوم الإدارة والكوادر العاملة حيث تم استغلال كافة الموارد البشرية والمادية والنهوض بمستوى

إنتاجية الفرد والمكان عندما توفرت الظروف الملائمة لزيادة الإنتاج والمبيعات للعلم .

٣- الموجودات الثابتة :-

أ- نعم تم احتساب الإندثار لبعض الآلات والمعدات بنسبة (٧%) بدلاً من (١٠%) لكون

عمرها الإنتاجي بحدود (١٥) سنة عند تشغيلها بكامل طاقتها التصميمية ، مع العلم بأنه

لا يتم تشغيلها بكامل الطاقة بسبب قلة الطلب والمبيعات وتراكم خزين الإنتاج التام خاصة

خلال النصف الأول من عام ٢٠٠٨ .

ب- إن من ضمن الآلات والمعدات المتوقفة عن العمل التي لم يتم احتساب الإندثار خلال

السنة بنسبة (٥٠%) من قسط الإندثار السنوي هي جلايات الكاشي والكاسبات

الأوتوماتيكية حيث كانت عاطلة عن العمل ومتوقفة طيلة السنة ومعرضة للشطب وقد



تم بيعها خلال شهر نيسان / ٢٠٠٩ ، كما أنه تم احتساب الإندثار المذكور لفقرات عديدة بنسبة (٥٠%) من قسط الإندثار السنوي ومنها المكبس نصف الأوتوماتيكية ( تراوكي و كواتيلي ) و المراجل البخارية والخبابة المركزية للبلوك وكبسات بلوك وغيرها .

ج- ندرج أدناه نتائج المطابقة وفق المعادلة المعتمدة لكميات الإنتاج والمبيعات وأرصدة الإنتاج التام المثبتة في قوائم الجرد :-

اسم المادة	رصيد ١/١/٢٠٠٨	الإنتاج خلال ٢٠٠٨	المبيعات خلال ٢٠٠٨	المجهز من مبيعات ٢٠٠٧	التلف	حساب	حساب الجرد	الفرق
						المعادلة		
كاشي /قطعة	٢٠٩٨٧٠	٧٩٠٣٦٦	٧٦٨٣٤٧	٥٢٠٠	١٤٩٢٣	٢١١٧٦٦	٢٠٠٨٣٢٤	-٣٤٤٢
بلوك / قطعة	٢٥٤١١	٥٩٧١٧	٨١٨٦٥	٢٠٠٠	٢٥٢	١٠١١	صفر	-١٠١١

#### الملاحظات :-

- تم إضافة كمية (١١٣٠) قطعة إزارة إلى المبيعات لكونها لم تحسب ضمن رقم المبيعات أعلاه .
- هناك كميات جهزت بعد ١/١/٢٠٠٨ تخص مبيعات عام /٢٠٠٧ نظراً لكون المبيعات كانت تحسب على المبيعات الصادرة بها القوائم وليس على التجهيز الفعلي كما هو حالياً ( خلال عام ٢٠٠٩ ) .
- تم إضافة كمية ( ١٧٩ ) كاشية مطعم بالمرمر إلى رصيد جرد ٣١/١٢/٢٠٠٨ لعدم احتسابها .
- إن معظم للنقائص تمثل الكميات التالفة التي حصلت خلال السنة أثناء عمليات التجهيز وكميات النماذج من الكاشي التي سلمت إلى الزبائن والتي تقع ضمن النسبة المسموح بها وهي (٠,٠٠٥) من الكميات المجهزة .
- إن الفروقات بين أرصدة السجلات المالية وأرصدة سجلات المخازن في الحاسبة تمثل أخطاء في ترحيل المستندات في تقارير الحاسبة تم إكتشافها من خلال مطابقة حركة الوارد والصادر المخزني بموجب القيود والمستندات المخزنية وتقارير الحاسبة ، فمثلاً المستند ( ٢٢٧٧٥ ) في ٣١/١/٢٠٠٨ (وارد مخزني ) بكمية (٨) طن سمنت أسود أدخلت للكمية بسعر (١٢٧٠٠) دينار

بدلاً من السعر الصحيح ( الكلفة ) ( ١٢٧.٠٠٠ ) دينار والفرق ( ٩٤٤٤٠٠ ) دينار في حساب ( ١٣١١ ) وكذلك مستند الوارد المخزني ( ٢٢٧٨٦ ) في ٢٥/٣/٢٠٠٨ سمّنت أسود والفرق لكمية ( ٣٠.٨١٠ ) طن هو ( ٣٩١٢٧٦٣ ) دينار بسبب إدخال السعر ( ١٢٧ ) دينار للطن بدلاً من ( ١٢٧.٠٠٠ ) دينار للطن وهناك مستندات أخرى ، ونظراً لعدم إمكانية تعديل السعر والمبلغ في تقرير الحاسبة خلال السنة فقد ظهرت الفروقات ، وسيتم تعديل أرصدة تقارير الحاسبة خلال عام ٢٠٠٩/ وضمن عدم تكرار ذلك مستقبلاً .

هـ- معظم هذه المحركات الكهربائية تعود إلى الجليات القديمة التي تم شطبها وبيعها مؤخراً وسيتم فرز هذه المحركات وتثبيتها في السجلات المالية والسيطرة المخزنية بعد عزل العاطل منها عن الصالح .

و- سيتم مراعاة إصدار المستندات المخزنية لصرفيات الكاز وابل بصورة يومية لتتلقى ما حدث بجرد مادة الكاز وابل في ١٦/١٢/٢٠٠٨ والنقص الذي ظهر هو الصريفات التي تمت خلال الفترة من ١/١٢/٢٠٠٨ إلى ١٦/١٢/٢٠٠٨ والتي لم يتم تثبيتها بالمستند المخزني للصرفيات بصورة يومية ولغرض السيطرة على حركة الخزين بصورة صحيحة .

٤- نفقبة لدى المصارف :- مطابقة وتأييد رصيد المصرف الصناعي في بغداد ونيوى :

أ- سبق وطلبنا فرعي المصرف بتأييد الرصيد وتزويدنا بكشف الحساب لأغراض الرقابة

المالية وتدقيق حسابات الشركة بموجب كتابينا العددين ( ٣٤١ و ٣٤٢ ) في

٢٠٠٨/١٢/٢٤

ب- ترفق لكم طياً كتاب المصرف الصناعي / فرع نيوى العدد ( ٩ ) في ١١/١/٢٠٠٩ بشأن

تأييد الرصيد والبالغ ( ٢٣٤١٣.٣٥٥ ) دينار في ٣١/١٢/٢٠٠٨ ، وكتابنا العدد ( ٣٥٢ )

في ٣١/١٢/٢٠٠٨ .

ج- ترفق طياً مطابقة حساب الشركة لدى المصرف الصناعي / بغداد كما في

٢٠٠٨/١٢/٣١ بموجب كشف حساب المصرف المرسل إلينا خلال شهر آذار / ٢٠٠٩

وكتاب المصرف العدد ( ١٠/٩٢١ ) في ٤/١/٢٠٠٩ بشأن الرصيد البالغ ( ٣٢٨٦٧٧.١٦١ )

دينار .

د- أما بخصوص التسهيلات المصرفية ( حساب ٥٠.٢٧ - سحب على المكشوف ) لدى

المصرف الصناعي / فرع نيوى فإن الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٠٨ بلغ ( ١١٢٥٠ ) ألف

دينار يمثل مبلغ صك واحد مسحوب بتاريخ ٤/١١/٢٠٠٨ .



٥- المدينون والدائنون :-

- أ- تحذر الحصول على محل تواجد المقاول ( محمد أحمد خلف ) بالرغم من متابعة المشاور للقانوني للشركة لهذا الموضوع وسيتم إحالته على مجلس إدارة الشركة لإتخاذ القرار المناسب حول ذلك .
- ب- سيتم تحليل رصيد حساب دافئو توزيع الأرباح البالغ (١٠٥١٤٦٧) دينار ، وتقديمه إلى هيئة الرقابة المالية لاحقاً .

٦- مخالفة القوانين والأنظمة :-

- أ- نرفق طياً الإذار الذي تم تقديمه للسيد ( أحمد خلف حسن ) المرقم ( ٢٢١ ) في ٢٠٠٨/٨/١١ عند إنقضاؤه لخمس جلسات عن إجتماع مجلس الإدارة قام بعدها الموما إليه بحضور إجتماع المجلس وذلك لكونه خارج القطر في حينها .
- ب- نسبة المساهمة للقطاع العام ( الدولة ) حالياً هي ( ٢٤,٩٧ % ) والإجراءات مستمرة في شراء الأسهم من قبل شركات التأمين لغرض أن تصبح مساهمة القطاع العام أكثر من (٢٥%) ويعد توجيه وزارة المالية إلى المصرف الصناعي وشركات التأمين بضرورة شراء الأسهم لضمان بقاء شركتنا مساهمة مختلطة وعدم تحويلها إلى شركة خاصة وحسب كتاب وزارة المالية المرقم (٤٤٢٨) والمؤرخ ٢٠٠٩/٢/٢ حيث قامت هذه الجهات بشراء حوالي (٨) مليون سهم لهذا الغرض مؤخراً .
- ج- سبب تأخر إجتماع الهيئة العامة بحدود الشهر عن الموعد المحدد كان لظروف أمنية خاصة تساهم في الحفاظ على سلامة المساهمين والحضور .
- د- سيتم مراعاة التعليمات والتبويبات الواردة في للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لدى إعداد كشف التدفق النقدي وبالتنسيق والرجوع إلى هيئة ديوان الرقابة المالية .

٧- تقارير ديوان الرقابة المالية حسب كتابنا المرفق والمرقم (١٦٤) في ٢٠٠٩ / ٥ / ٢٦ .

٨- الملاحظات الأخرى :-

- أ- تقوم الإدارة العليا بالشركة وبالتنسيق مع الحسابات والمخازن وتوظيف الحاسبة في الشركة بمراقبة كلف الإنتاج وتحديد الإنحرافات في استخدام المواد الأولية بالمقارنة مع المعادلة الفنية للإنتاج وعرض متطلبات تغيير هذه المعادلات على مجلس الإدارة حسب مستجدات العمل وإصدار الأوامر الإدارية بتعديل هذه المعادلات الإنتاجية وتوظيفها في الإنتاج الفعلي بعد حصول الموافقات اللازمة لذلك لغرض السيطرة على المصاريف واحتساب الكلف بصورة قريبة جداً للواقع .

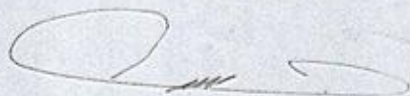
ب- تم الكتابة إلى الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية لفحص منتجات الشركة ولعلم تولف مختبرات لديهم لأجراء ذلك فقد تم إجراء الفحوصات على منتجات الشركة في المعهد الفني وفي مختبرات الشركة المؤهلة لذلك ونرفق لكم صورة ضوئية من هذه الفحوصات ، كما تم الكتابة إلى الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية لفحص الميزان الجسري وحسب كتابنا المرقم (٥) والمؤرخ في ١٢ / ١ / ٢٠٠٩ وسنقوم بالتاكيد على ذلك .

ج- لايمكن لمعدة مهما كان واجبها أو منشأها أن تستمر في العمل لمدة ( ٢٥ ) سنة بدون صيانة وهذه المعلومة أيضاً غير صحيحة مهما كان مصدرها حيث كانت هذه للمرجل الثلاثة صالحة للعمل جميعها خلال بداية السنة الماضية ويتم تشغيل مرجل واحد وبطريقة الداورة ، وقد حدث عطل في أنبوب النار لأحد المرجل أدى إلى توقفه في السنة الماضية ، وحدث نزوح في أنابيب المرجل الثاني قبل شهر تقريبا مما أدى إلى توقفه أيضاً وعليه تم إتخاذ الإجراءات السريعة بشراء الأنابيب من بغداد وإعلان دعوة مباشرة لصيانة هذا المرجل ليكون لدينا واحد في العمل والآخر احتياط . إضافة إلى محاولة الحصول على أنبوب النار للمرجل التمتوقف لغرض تجهيزه لاحقاً .

للتفضل بالإطلاع ..... مع التقدير

المرفقات :-

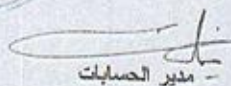
- ١- كتاب المصرف الصناعي العدد (٩) في ١١/١/٢٠٠٩ .
- ٢- كتابنا العدد (٣٢٥) في ٣١/١٢/٢٠٠٨ .
- ٣- مطابقة حساب الشركة لدى المصرف الصناعي في ٣١/١٢/٢٠٠٨ .
- ٤- كتاب المصرف الصناعي العدد (١٠/٩٢١) في ٤/١/٢٠٠٩ .
- ٥- إنذار السيد احمد خلف .
- ٦- كتاب وزارة المالية العدد (٤٤٢٨) في ٢/٢/٢٠٠٩ .
- ٧- كتابنا إلى الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية العدد (٥) في ١٢/١/٢٠٠٩ .
- ٨- صور ضوئية من الفحوصات المخبرية في مختبرات الشركة والمعهد الفني .



المدير المفوض

المهندس سالم خليل قاسم العلاف





مدير الحسابات

ميخائيل منصور اسحق



بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الأولى / الموصل

الرقم : ١٣ / ٢٩ / ٣٥ / ٥٥٤٧

التاريخ : ١٨ / ١٢ / ١٤٣٠ هـ

١٣ / ٥ / ٢٠٠٩ م



إلى / السادة مساهمي شركة الخازر لاننتاج المواد الانشائية

(مساهمة مختلطة) - نيوى - المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية

فى ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٨

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة الخازر لاننتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) - نيوى كما فى ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٨ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة / ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة فى هذا المجال ولدينا الايضاحات والتحفظات والملاحظات التالية :-

#### الايضاحات :

- ١- حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية بمبلغ (١٠٠) مليون دينار (مائة مايون دينار) من المصرف الصناعي وبفائدة مقدارها (١٢%) بتاريخ ٢٠٠٨/٨/١ واستخدمت جزءاً منها وذلك بسحب مبلغ (١١٢٥٠) الف دينار (حدى عشر مليون ومائتان وخمسون الف دينار) .
- ٢- تم اضافة الارباح المتحققة عن بيع (٤) مكابس قديمة وسيارة بيك أب والبالغة (٨٩٧١٢٦) (ثمانية ملايين وتسعمائة وواحد وسبعون الف ومائة وستة وعشرون دينار) الى حساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة استناداً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية فى جمهورية العراق .
- ٣- جرى تقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة بالكلفة طبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية فى جمهورية العراق والتي نصت على تقييم المخزون بسعر الكلفة او القيمة التحصيلية لهما اقل .

**التحفظات والملاحظات :-**

**١- نتيجة النشاط :-**

اظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة الحالية عجزاً مقداره (٦٧٢٣٥٣٦٥) دينار (سبعة وستون مليون ومائتان وخمسة وثلاثون الف وثلاثمائة وخمسة وستون دينار) والسنة الثالثة على التوالي وهو يقل بحدود نسبة (٤٨%) عن عجز السنة السابقة ، وبهذا يرتفع رصيد العجز المتراكم كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ ليصبح (٣٤٦٣٣٩٥١٥) دينار (ثلاثمائة واثان واربعون مليون وثلاثمائة وتسعة وثلاثون الف وخمسمائة وخمسة عشر دينار) ويمثل نسبة (٣٤%) من رأس مال الشركة .

**٢- استغلال الطاقات الانتاجية :-**

الجدول التالي يبين الطاقات التصميمية والمناحة للخطوط الانتاجية في الشركة مع بيان الانتاج

الفعلي خلال سنة /٢٠٠٨ مقارنة مع السنة السابقة ونسب الاستغلال والتحقق لتلك الطاقات :-

نسبة التحقق %					الانتاج المتحقق	الانتاج المخطط	الطاقة المخططة	الطاقة المناحة	الطاقة التصميمية	التفاصيل
٤	٣	٤	٤	٤						
٤	٣	٤	٤	٤	٢٠٠٧	٢٠٠٨	الف قطعة	الف قطعة	الف قطعة	الف قطعة
٥	٢	٣	٢	١	(٥)	(٤)	(٢)	(٢)	(١)	كاشي ٣٠×٣٠
١٣٢	٥٠	٧٩	٤٠	٢٠	٦٠٠	٧٩٠	١٠٠٠	٢٠٠٠	٣٩٠٠	بلوك ٢٠×٤٠
٦٥	١٨	١٢	٢	٢	٩٠	٥٩	٥٠٠	٢٨٥٠	٣١٨٠	

من خلال دراسة المؤشرات الانتاجية والاحظ ما يأتي:-

أ. بلغت نسبة استغلال الطاقة التصميمية والمناحة لانتاج الكاشي (٢٠% و٤٠%) على التوالي فيما بلغت نسبة استغلال الطاقة الى المخطط (٧٩%) ويعزى ذلك الى قلة الطلب على المادة وارتفاع حجم الخزين .

ب. بلغت نسبة استغلال الطاقة التصميمية والمناحة لانتاج البلوك بحدود (٢%) في حين بلغت نسبة استغلال الطاقة المخططة (١٢%) وهي نسب متدنية جداً وقد بررت ادارة الشركة اسباب هذا الانخفاض الى المنافسة الشديدة من قبل القطاع الخاص وتكدي المبيعات وتكس الانتاج في ساحة المعمل .

ج. لازال معمل الحلان العائد للشركة متوقف عن الانتاج والسنة الثانية على التوالي وذلك بسبب عدم توفر الكوادر الفنية لتشغيله علما انه لم يتم تحديد الطاقة التصميمية والمناحة للمعمل .

مما تقدم يتضح اعتماد الشركة على دراسات جدوى اقتصادية غير دقيقة لثناء وضع خططها الاستثمارية وتوسعاتها ومن بينها انشاء معمل الحلان بالاضافة الى عدم كفاءة الادارة في استغلال مواردها المادية والبشرية بالشكل الصحيح والذهوض بمستوى انتاجية الفرد والمكانن لغرض تخفيض كلف منتجاتها من الكاشي والبلوك وبالاخص ان بُعد موقع الشركة عن مركز المدينة ادى الى ارتفاع اجور النقل وعزوف المواطنين عن شراء منتجاتها وعدم تمكنها من منافسة القطاع الخاص .



### ٣- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ. خلافا لتعليمات الانذار رقم (٩) لسنة/١٩٩٤ اقامت الشركة بأحساب اندثار لبعض الالات والمعدات بنسبة (٧%) بدلا من (١٠%) و السنة الثانية على التوالي علما ان كلفتها التاريخية تصل بحدود(٩١٩٦٨٤٨٢٨) دينار (تسعمائة وتسعة عشر مليون وستمائة واربعه وثمانون الف وثمانمائة وثمانية وعشرون دينار) وبهذا الصدد نشيركم الى الفقرة (٣-أ-تانيا) من تقريرنا المرقم (٣٧٢٣/٣٥/٢٩/١٣) في ٢٠٠٨/٥/٥ بهذا الخصوص.

ب. خلافا للمادة (٩) من التعليمات اعلاه لم تقم الشركة بأحساب الانذار للالات والمعدات المتوقفة عن العمل خلال السنة بنسبة (٥٠%) من قسط الانذار السنوي والبالغه كلفتها التاريخية (٨٨٢٥٩٠٠٤) دينار (ثمانية وثمانون مليون ومائتان وتسعة وخمسون الف واربعه دينار) .

ج. من خلال متابعة حركة الانتاج التام والمبيعات للسنة الحالية وفق المعادلة المعتمدة ومقارنة ارصدها مع ارصدة الانتاج التام المعنيتة في قوائم الجرد كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ ظهرت الفروقات التالية :-

اسم المادة	رصيد ٢٠٠٨/١/١	الانتاج خلال ٢٠٠٨	المبيعات خلال ٢٠٠٨	الثابت	الرصيد في ٢٠٠٨/١٢/٣١		الفرق
					بحسب المعادلة	بموجب الجرد	
كاشي /قطعة	٢٠٩٨٧٠	٧٩٠٣٦٦	٧٦٧٢١٧	١٤٩٢٣	٢١٨٠٩٦	٢٠٨١٤٥	٩٩٥١
بلوك /قطعة	٢٥٤١١	٥٩٧١٧	٨١٨٦٥	٢٥٢	٣٠١١	صفر	٣٠١١

نوصي بدراسة اسباب هذه الفروقات واتخاذ الاجراءات اللازمة بصدها .

د. من خلال مطابقة ارصدة سجلات السيطرة المخزنية مع ما يقابلها من ارصدة بموجب السجلات المالية كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ يلاحظ وجود فروقات بينهما نوصي بمتابعة هذه الفروقات واتخاذ ما يلزم بشأنها ومنها :-

رقم الدليل	اسم الحساب	رصيد السجلات المالية	رصيد سجلات المخازن	الفرق
		دينار	دينار	دينار
١٣١	خامات مواد لولية رئيسية	٨٠٠٩٤٧٨٩	٧٠٨٣٣٢٦٧	(٩٢٦١٥١٩)
١٣١	خامات مواد لولية مساعدة	٢٠٥٧٣٧٤	٢٩٦٣٣٧٤	٩٠٦٠٠٠
١٣٢	زيوت وشحوم	٧٦٧١٤٥	٧٦٠٨٨١	(٦٢٦٤)
١٣٥	التزامات والمعدات		١٦٢٧٦٥	(١٩١٠٤)

هـ. وجود محركات كهربائية (ماتورات) تعود لمكانن مفككة قديمة وباعداد كبيرة وبأنواع مختلفة لم يتم تقييمها وتثبيتها في السجلات المالية والسيطرة المخزنية .اضافة الى عدم توضيح فيما اذا كانت صالحة للعمل ام عاطلة .

ولدى قيامنا بجرد مادة الكازوايل بتاريخ ١٦/١٢/٢٠٠٨ ظهر نقص مقداره (١٢٨٠٠) لتر ولدى الاستفسار من امين المخزن اوضح بأن تنظيم مستند الابدان المخزني بالكمية المصروفة تتم في نهاية كل شهر بأعداد المعادلة التالية (رصيد اول المدة مضافا اليه الوارد خلال الشهر مطروحا منه رصيد اخر المدة) حيث يلاحظ ان هذا الاسلوب في تحديد الصرفيات الشهرية للشركة من المادة المذكورة تمثل خللا وتغرة في اجراءات الرقابة والضبط الداخلي للسيطرة على حركتها.

**٤- تقنية لدى المصارف :-**

لم يتم تزويدنا بمطابقة وتأييد المصرف لكل من حسابي الشركة لدى المصرف الصناعي بقرعيه في بغداد والموصل ،عليه فإن الارصدة الظاهرة في البيانات المالية كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ هي بموجب سجل الاستاذ العام .

**٥- المدينون والدائنون :-**

أظهر ضمن حساب مدينو نشاط غير جاري مبلغ (٤٧٩٠٠٠) دينار (اربعمائة وتسعة وسبعون الف دينار) موقوف منذ سنة ١٩٩٨ بئمة العقول محمد احمد خلف عن مقولة تصلح مولدة دون بيان الاجراءات المتخذة بتحصيل المبلغ .

ب.لم يتم تزويدنا بتحويل حساب دافئو توزيع الارباح البالغ (١٠٥١٤٦٧) دينار (مليون وواحد وخمسون الف واربعمائة وسبعة وستون دينار) والذي يمثل ارباح للمساهمين تعود لسنة /٢٠٠٠ والسنوات السابقة .

**٦- مخالفة القوانين والانظمة والتعليمات :-**

أ.خلفا للمادة (١١٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) لاحظنا غياب عضو مجلس الادارة احمد خلف حسن عن حضور اجتماعات منتالية ولمدة تزيد عن ستة اشهر ولم تتخذ ادارة الشركة الاجراءات اللازمة واعتباره عضوا مستقبلا .

ب.خلفا لما ورد في المادة (٧) من قانون الشركات أعلاه التي نصت على ان لا تقل نسبة مساهمة قطاع الدولة في رأسمال الشركات المختلطة عن (٢٥%) فقد بلغت نسبة مساهمة قطاع الدولة (٢٤,١٩%) ولم تتخذ الاجراءات اللازمة لمعالجة هذا الخلل في الوضع القانوني للشركة وتصرفاتها واستنادا لما ورد أعلاه وبموجب القانون فإنها قد تحولت من شركة مساهمة مختلطة الى شركة مساهمة خاصة وعليه لانتخض لتدقيق ديوان الرقابة المالية اعتبارا من عام ٢٠٠٩ .

ج.خلفا للمادة (١٣٥) من قانون الشركات أعلاه التي تنص على اجتماع الهيئة العامة لمناقشة الحسابات الختامية خلال ستون يوما من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ،فقد اجتمعت الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية لسنة /٢٠٠٧ والصادرة في ٢٠٠٨/٥/٥ بتاريخ ٢٠٠٨/٨/٤ .

د.عدم مراعاة التعليمات والتبويبات الواردة في القاعدة المحاسبية رقم (٧) للصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لدى اعداد كشف التدقيق النقدي .



## ٧- تقارير ديوان الرقابة المالية :

اصدر هذا الديوان تقرير بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات ونشطة الشركة خلال السنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ برقم (٥٤/٢٩/١٣) والمؤرخ في / ٢٠٠٩/ الامر الذي يتطلب اتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد الملاحظات الواردة فيه ضمن الفترة المحددة .

## ٨- الملاحظات الأخرى:-

أ. عدم اعتماد الشركة نظام تكاليف يوفر البيانات اللازمة لمراقبة كلف الانتاج وتحديد الانحرافات في استخدام المواد الأولية بالمقارنة مع المعادلة الفنية للانتاج ، وقد اعتادت الشركة على استخدام النسب المئوية التقريبية في توزيع المصاريف على مراكز الكلف .  
ب. عدم حصول الشركة على شهادة فحص لمنتجاتها من الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية ، بالإضافة الى عدم فحص وتقييس الميزان الجسري منذ سنة /٢٠٠٤ لتأكد من دقة عمله .

ج. لم يتم اجراء أعمال الصيانة على المراحل البخارية منذ انشائها قبل اكثر من (٢٥) سنة ، حيث لدى الشركة ثلاث مراحل منها واحد صالح للعمل واثنين عاطلين لوجود ثوب في انابيب اللويلر وعطل في الموحد اضافة الى عدم حصولها على شهادة الفحص والسلامة من الجهات المختصة منذ اكثر من خمسة سنوات.

## خلاصة الرأي :

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة ما ورد في الفقرتين (٢ و٤) واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/ كانون الأول /٢٠٠٨ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.

ليث سماعيل عباوي

رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠٠٩ / ٥ / ٣٣

شركة الخازر لانتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نفوى

الميزانية العامة كـ مـ فـ ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	رقم	رقم
دينار	دينار	الدليل	الكشف
<u>الموجودات</u>			
<u>الموجودات الثابتة</u>			
١١٦٤٤٩٥٦٣	١٠٩٦٨٦٤٣٧٧	١١	١
٢٣٠١٦٩٣٦	١٦٣٦٦١٠٠	١١٨	٢
١١٨٧٥١١٤٩٩	١١١٣٢٣٠٤٧٧		
<u>الموجودات المتداولة</u>			
٢٤٥٣٢٩٠٣٥	٢٢٢١٨٦٢٣٠	١٣	٣
٥٥١٩٣٨٤٠	٦٠٥٣٢٤٩٠	١٦	٤
٨٣٩٥٧٧٩	٢١٠٠٣٤٥٦	١٨	٥
٣٠٨٩١٨٦٥٤	٣٠٣٧٢٢١٧٦		
١٤٩٦٤٣٠١٥٣	١٤١٦٩٥٢٦٥٣		
<u>مجموع الموجودات</u>			
<u>مصادر التمويل</u>			
<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>			
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١	٦
٣٠٨٩١٣٩٤٤	٣١٨٦١٠٣١٢	٢٢	٧
(٢٧٥١٠٤١٥٠)	(٣٤٣٣٣٩٥١٥)	٢٢٥	٨
١٠٣٣٨٠٩٧٩٤	٩٧٢٧٠٧٩٧		
<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>			
—	١١٢٥٠٠٠٠	٢٥١	
٤٦٢٦٢٠٣٥٩	٤٢٩٤٣١٨٥٦	٢٦	٩
٤٦٢٦٢٠٣٥٩	٤٤٠٦٨١٨٥٦		
١٤٩٦٤٣٠١٥٣	١٤١٦٩٥٢٦٥٣		
<u>مجموع مصادر التمويل</u>			

عبد الرحمن محمد بشير  
رئيس مجلس الادارة

سالم خليل العلاف  
المدير المفوض

ميخائيل ملصور  
مدير الحسابات

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٢٩/١٣ / ٣٥ / ٥٨٤٧ المؤرخ في ١٨/١٠/٢٠٠٩

الموافق ٥ / ١٣ / ٢٠٠٩

المحاسب القانوني  
ليث اسماعيل عباوي

رئيس هيئة الرقابة المالية  
سالم محمد شيت عبدالحكيم

عبدسوان الرقابة المالية





٢

شركة الخازر لانتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نينوى

حساب الإنتاج والمناجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار		
٣٩٦٤٣٤٢٧٥	٦٢.٩٣٥٣٥٤	٤٥-٤١	١٤
		إيرادات النشاط الجاري	
		تنزل : كلفة النشاط الجاري	
٤٢٣٦٤٤٢٩٥	٤٧٨٥٤٣٢٣٣	٥	١٦
١٣٥٦٤٤٠٧٧	١.١١٨٤٩٣٣	٦	١٦
٥٥٩٢٨٨٣٧٢	٥٧٩٧٢٨١٦٦		
(٨٤٨٥٦.١٥)	٧٥١.٢٥٠		
٤٧٤٤٣٣٥٧	٥٨٧٣٨٤١٦		
(٧٧٩٩٨.٨٢)	٣٣٦٩٦٩٣٨		
٢٦٣٥٨٤٧٥	(٣١٨١٢٣٨)	٧	١٦
(١.٤٣٥٦٥٥٧)	١٨٧٨٧.٠٠		
٧٥٩٢٥٨٩	٦٨.٦٤٦٤	٤٦	١٥
١٩.٤٣٢٩٥	٦٢٦.٩٦٢٥	٨	١٦
(١١٥٨.٧٢٦٣)	(٥٣٩٢٤٦٦)		
٥.٧٣٣٧٥	١.٠٠٠٠		
	٧٢٢٤.٢٠		
	٧٣٢٤.٢٠		
١.٤٢٢٥٠.٠	١٢٨.٧٠٠٠		
٧.٢٢٧٥٨	٧٨٢٧٩٢٤	٣٨	
١٧٤٤٥٢٥٨	٢.٦٣٤٩٢٤	٣٩	
(١٢٨١٧٩١٤٦)	(٦٧٢٣٥٣٦٥)	٢٢٥	





شركة الخازر لإنتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نيوى

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٠٨

رقم	التفاصيل	دينار
	<u>الموارد</u>	
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج للسعي	٦١١٦٢٨٦٤٠
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	١٧٩٦٤٦٤
	اجمالي الموارد	٦١٣٤٢٥١٠٤
	<u>مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات الساعية (عدا المزايا العينية)	٣٥٨٤٨٠١١٢
٣٣	المستلزمات الخدمية (عدا المزايا العينية)	٣٤٨٦٤٥٥٠
٣٤	مقاولات وخدمات	١٩٣٠٣٧٥
		٣٩٥٢٧٥٠٣٧
(٣)	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)	٢١٨١٥٠٠٦٧
٣٨٤	(بازل): ضرائب ورسوم	٨٤٥٢٢٥
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢١٧٣٠٤٨٤٢

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٠٨

رقم	التفاصيل	دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	رواتب وأجور نقدية	١٧٥٣٥٠٠٢٤
	مزايا عينية (موجب الكشف رقم ١٦)	٢٨٠٤١٥٥٢
٤٦٢	صافي اجارات الاراضي (٣٦٢-٤٦٢)	(٦٨٠٦٤٦٤)
٣٧	الانتدلات و الاطفاء	٧٤٦٤٤١٩١
	عجز العمليات الجارية/المرحلة الاولى	(٥٣٩٢٤٤٦١)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢١٧٣٠٤٨٤٢



المجموع	أثاث واجهزة مكاتب	عدد وقوالب	وسائل نقل والتقال	آلات ومعدات	مباني والشعاعات	أراضي	الموجودات الثابتة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣.١٢٤٨٤٩٥	١٣.٢٢٢١٢	٣٥٦٦٥٧٦	٤٤٩٥١٥	١١٤٧٧٧٤٦٧١	١٣٧٤.٣٨.٠٩	٢٨٧١٢	الثقله كما في ٢٠٠٨/١/١
٢٨٩.٠٠٠	٢.٨٢٨.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	—	—	—	—	الإضافات خلال السنة
٨.٤٤٨٢٩	—	—	٤٤.٠٩٨٥	٧٦.٣٨٤٤	—	—	ينزل : الموجودات المشطوبة والمباعة
١٢٩٦.٩٤٤٦٦	١٥١.٩.١٢	٣٣٧٤٥٧٦	٨٥٣.٠	١١٤.١٧.٨٢٧	١٣٧٤.٣٨.٠٩	٢٨٧١٢	الثقله كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١
	%٢٥-١٠	%٢٠-١٠	%١٢.٥-١٠	%١٠	%١٠-٣	—	نسب التدبير / قسط ثابت
							الإدائيات
١٣٦٧٥٣٩٣٢	٧١٣٨٢٠	٢١٧.٩٧٤	٤٤٩٥١٢	١١١٤٦٧٤٢٦	١٥٥٧٤٠٠	—	مخصص التدبير المترام كما في ٢٠٠٨/١/١
٦٧٩٩٣٣٥٥	١٣٨١٣٧.٠	٢٩٩٥٥٢	١	٦٢٤٥.٧٤٤	٣٨٦١٦٣٨	—	يضاف : التدبير السنه الحالية
٤٧٩١٩٥٦	—	—	٤٤.٠٩٨٥	٤٣٥.٩٧١	—	—	ينزل : الادائيات المترام للموجودات المشطوبة والمباعة
٧٢٥٢٤٢	٣.٦٢٣٨	١٦٩٨.٠٦	—	٢٤٦٥٧٣	٢٦٢٥	—	ينزل : الادائيات المحول الى احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات
١٩٩٢٣.٠٨٩	٨٢١٣٧٥٢	٢٣.٠٧٢٥	٨٥٢٨	١٦٩٢٨.٦٧٦	١٩٤٢٦٤١٣	—	الرصيد كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١
١.٩٦٨٦٤٣٧٧	٦٨٩٥٢٦.٠	١.٧٣٨٥٦	٢	٩٧.٨٩.١٥١	١١٧٩٧٦٣٩٦	٢٨٧١٢	القيمة الدفترية في ٢٠٠٨/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة الخازر لإنتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نينوى

كشف النفقات الإيرادية المؤجلة كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٨

رقم الدليل	اسم الحساب	نسبة الإطفاء %	التكلفة في ٢٠٠٨/١/١ دينار	التكلفة الكلية كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ دينار	الإطفاء المتراكم في ٢٠٠٨/١/١ دينار	إطفاء السنة الحالية دينار	مجموع الإطفاء المتراكم في ٢٠٠٨/١٢/٣١ دينار	الرصيد كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ دينار
١١٨٥	موجودات ثابتة معنوية	١٠	١٨٧٥.٠٠٠	١٨٧٥.٠٠٠	٣٧٥.٠٠٠	١٨٧٥.٠٠٠	٥٦٢٥.٠٠٠	١٣١٢٥.٠٠٠
١١٨٦	ديكورات وتركيبات فواتع	٣٣	١٥٧٩.٢٧٥	١٥٧٩.٢٧٥	١١٦٢٣٤٦٤	٤١٦٦٨١١	١٥٧٩.٢٧٥	—
١١٨٧	نفقات مؤجلة متنوعة	١٠	٦.٩٠٢٥٠	٦.٩٠٢٥٠	٢٢٤.٠١٢٥	٦.٩٠٢٥	٢٨٤٩١٥٠	٣٢٤١١٠٠
	المجموع	—	٤.٦٣.٥٢٥	٤.٦٣.٥٢٥	١٧٦١٣٥٨٩	٦٦٥.٨٣٦	٢٤٢٦٤٤٢٥	١٦٣٦٦١٠٠



كشف رقم (٣)

شركة الخازر لإنتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نيوى

كشف المخزون كما فى ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	رقم الدليل
دينار	دينار	
٩٤٧٧٥٦٩٣	٨٢١٥٢١٦٠	١٣١ مخزن الخامات والمواد الأولية
١٤١٠٣٢١	١٠٧١١٣٠	١٣٢ مخزن الوقود والزيوت
١٧٥٠٩٤٦٨	١٥٠٠٧٥٨٤	١٣٣ مخزن الأدوات الاحتياطية
		١٣٥ مخزن المتبقيات
٣٤٠٢٦٤	١٨١٨٦٩	١٣٥١ مخزن اللوازم والمهمات
١٨٩٨٠٠	١٨٩٨٠٠	١٣٥٢ مخزن لفرطاسية
٨٤٩٦٨٤	٨٤٩٦٨٤	١٣٥٤ مخزن المخلفات والمستهلكات
٩٣٥٨٠	٨٤٠٢٨	١٣٥٥ مخزن تجهيزات العاملين
١٤٧٣٣٢٨	١٣٠٥٣٨١	
١٣٠١٦٠٢٢٥	١٢٢٦٤٩٩٧٥	١٣٦ مخزن الانتاج
٢٤٥٣٢٩٠٣٥	٢٢٢١٨٦٢٣	١٣٦١ مخزن الانتاج التام







كشف رقم (٤)

شركة الخازر لانتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نيوى

كشف المدينون كما فى ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٨

رقم الدليل	٢٠٠٨ دينار	٢٠٠٧ دينار	
١٦١			عملاء
١٦١٤	٥٠٩٥٥٠٠	٥٠٩٤٨٠٠	عملاء قطاع خاص
	٤٧٥٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠٠	سلف التعهدات الثانوية
١٦٥	٣٦٩٦٩٠٠	١٦٥١٥٠٠	مدينو نشاط غير جاري
١٦٦			حسابات مدينة مكتوبة
١٦٦١	٤٦٣٨٥٤٠	٤٦٣٨٥٤٠	تأمينات لدى الغير
١٦٦٢	٧٨٣٧٥	٧٨٣٧٥	ايرادات مستحقة
١٦٦٥	٤٠٤٣٦٦٢٤	٤٠٤٣٦٦٢٤	فروقات نقدية ومخزنية
	٤٥١٥٣٥٣٩	٤٥١٥٣٥٣٩	
١٦٧			السلف
١٦٧١	٣٠٠٠٠٠	—	سلف المنتسبين
			الأرصدة المدينة للحسابات الدائنة
٢٦١١	١٢٠٤٥٥١	٤٤٠٠١	مجهزون قطاع الاشتراكي
	٣٣٢٠٠٠	—	مجهزون قطاع خاص
	١٥٣٦٥٥١	٤٤٠٠١	
مجموع المدينون	٦٠٥٣٢٤٩٠	٥٥١٩٣٨٤٠	

كشف رقم (٥)

كشف النقود كما فى ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٨

رقم الدليل	٢٠٠٨ دينار	٢٠٠٧ دينار	
١٨٢	—	٢٥٠٠٠	سلف مستدومة
١٨٣	٢١٠٠٣٤٥٦	١٣٧٠٧٧٩	نقدية لدى المصارف
مجموع النقود	٢١٠٠٣٤٥٦	١٣٩٥٧٧٩	

كشف رقم (٦)

\*

شركة الخازر لإنتاج المواد الإنشائية (مساهمة مختلطة) نينوى

كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	رقم الدليل
دينار	دينار	
٨٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١١ رأس المال الأسمى
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	—	الرصيد في ٢٠٠٨/١/١
		الزيادة في رأس المال خلال السنة للحالية
		عدد الأسهم
		قيمة السهم
		دينار واحد ١٠٠٠٠٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١١ رأس المال المدفوع موزع كما يلي :
٢٤١٨٨٧٢٣٠	٢٤١٨٨٧٢٣٠	مساهمة القطاع الإسترأكي % ٢٤.١٩
٤٠٠٤٠٥٧٣	٤٠٠٤٠٥٧٣	مساهمة القطاع المختلط % ٤
٧١٨٠٧٢١٩٧	٧١٨٠٧٢١٩٧	مساهمة القطاع الخاص % ٧١.٨١
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠	المجموع % ١٠٠





التفاصيل	احتياطي التوسعات	احتياطي ارتفاع	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات	احتياطي علاوة الاصدار	احتياطي توسعات مستخدم	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	احتياطيات متنوعة	القائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في ٢٠٠٨/١/١	١٩٢٨٦٢٩٠	٢٨٨١٨٢٥	١٩٩٠٩٧٩٤	٢٢٥٢٥١٠٧	٥٦٨٨٨٨٦٨	١٧٥٤٦٢٧٠٤	٢٢٢	١١٥٦٣٠١٢	٨٩١٣٩٤٤
الحركة خلال السنة	—	٧٢٥٢٤٢	—	—	—	٨٩٧١١٢٦	—	—	٩٦٩٦٣٦٨
الرصيد كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١	١٩٢٨٦٢٩٠	٣٦٠٧٠٦٧	١٩٩٠٩٧٩٤	٢٢٥٢٥١٠٧	٥٦٨٨٨٨٦٨	١٨٤٤٣٣٨٣٠	٣٩٦٣٤٤	١١٥٦٣٠١٢	١٠٦١٠٣١٢



كشف رقم (٨)

شركة الخازر لإنتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نفوى

كشف العجز المتراكم كما فى ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٨

٢٠٠٧

٢٠٠٨

رقم

دينار

دينار

التدويل

١٤٦٩٢٥٠٠٤

٢٧٥١٠٤١٥٠

الرصيد كما فى ٢٠٠٧/١/١

١٢٨١٧٩١٤٦

٦٧٢٣٥٣٦٥

يضاف: عجز السنة الحالية

٢٧٥١٠٤١٥٠

٣٤٢٣٣٩٥١٥

العجز كما فى ٢٠٠٧/١٢/٣١





شركة الخازر لإنتاج المواد الإنشائية (مساهمة مختلطة) نصف رقم (١)

كشف الدائنة ون ك م ا ف ي ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٨

رقم الدليل	٢٠٠٨	٢٠٠٧	دبيلار	دبيلار
٢٦١				
مجهزون				
٢٦١٤	٥٨٤٨٠٩٨٧	٣٧٣١٨٦٤٠		
مجهزون قطاع خاص				
٢٦٥	٣٣٠٣٥٦٨	٢٥٤٢٥٦٨		
دائنة نشاط غير جاري				
٢٦٦				
حسابات دائنة متنوعة				
٢٦٦١	٣٢٩٢٣٦٩٤٨	٣٧٥٢١٠٨٤١		
تأمينات مستلمة				
٢٦٦٢	٢٠٦٠٦٤٧	٢١٥١٦١١		
إيرادات مستلمة مقدماً				
٢٦٦٣	٥٥٠٦٤٢٤	٤٩٥٨٣٠٠		
مصاريف مستحقة				
٢٦٦٤	—	٩٧٦٩٨٦٩		
رواتب وأجور مستحقة				
٢٦٦٥	٣٣٨٧٠	٣٣٨٧٠		
رواتب وأجور معانة				
٢٦٦٦	٩٥١	٤٦٨		
مديرية القاعد العامة				
٢٦٦٧	٨٧٩٧٥٠	٥٨٨٢٠٠		
مؤسسة القاعد والضمان الاجتماعي للعمال				
٢٦٦٨	٣١١٠٢٩	٢٨٧١٩٦		
صندوق دعم العاملين				
	٣٣٨٠٢٩٦١٩	٣٩٣٠٠٠٣٥٥		
استقطاعات لحساب الغير				
٢٦٧	٨٦٢١٨	٧٧٣٩٦		
استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير				
٢٦٧١	٧٥٨٦٢	١٨١٧٩٧		
استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير				
٢٦٧٢	١٦٢٠٨٠	٢٥٩١٩٣		
دائنة توزيع الأرباح				
٢٦٨	٢٤٠١٧٢٠١	٢٤٠١٧٢٠١		
حصة للمساهمين				
٢٦٨	٥٤٣٨٤٠١	٥٤٣٨٤٠١		
حصة الضمان الاجتماعي				
٢٦٨	٢٩٤٥٥٦٠٢	٢٩٤٥٥٦٠٢		
مجموع الدائنة	٤٢٩٤٣١٨٥٦	٤٦٢٦٢٠٣٥٩		



كشف رقم (١٠)

شركة الخازر لانتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نينوى

كشف الرواتب والأجور للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٨

رقم الدليل	٢٠٠٧ دينار	٢٠٠٨ دينار	
٣١١			الرواتب النقدية للموظفين
٣١١١	١١١٠٦١٣	١٩٨١٦٧٣	رواتب
٣١١٢	٣٣٨٢٦	١٣٢٩٦	مخصصات عائلية
٣١١٣	٥٤٠٠٠	٧٨٩٠٠٠	اجور أعمال اضافية
٣١١٤	٢٥٧٦٥٠٠	٣٢٧٧٠٠٠	مكافآت تشجيعية
٣١١٥	٥٤٩١	٢٤٠٠	مخصصات مهنية و فنية
٣١١٦	١٠٥٤٢٠٠	١١٤٨٦٧٤	مخصصات تعويضية
٣١١٨	٦٣٤٣١٦٥	٥٦٠٢٢١٨	مخصصات مقطوعة
٣١١٩	٧٣٨٣١٣١	٧٧٤٥٩٢٤	مخصصات أخرى
	١٨٥٦٠٩٢٦	٢٠٥٦٠١٨٥	
٣١٢			الأجور النقدية للعمال
٣١٢١	٧٠١٠٣٨١١	١٠١٨٤٠٢٠٨	اجور
٣١٢٢	٧٨٤٨٨	٩٠٨٠	مخصصات عائلية
٣١٢٣	٢٣٤٠٠٠	٦٧٢٥٥٠٠	أجور الأعمال الإضافية
٣١٢٤	١٥٥٨٠١٥٠	٢٠٦٤١٧٠٠	مكافآت تشجيعية
٣١٢٦	٦٨٤٧٥٦٦	٧٣٦٦١١١	مخصصات تعويضية
٣١٢٨	٢٣٠٦٧٣٣٤	٢٥٦٣٠٠١	مخصصات مقطوعة
٣١٢٩	٥٩٦٩٢٥٠٣	٩٠٩٢٧٢٧	مخصصات أخرى
	١٧٥٦٠٣٨٥٢	١٤٨٢٣٨٣٢٧	
٣١٤			المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
٣١٤١	٥٧٥٠٧٢	٦٧٤٢	حصة الشركة في التقاعد
٣١٥			المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
٣١٥١	٥٧١٠٦٠٠	٦٥٤٤٧٧٠	حصة الشركة في الضمان
	٢٠٠٤٥٠٤٥٠	١٧٥٣٥٠٠٢٤	مجموع الرواتب والأجور





كشف رقم (١١)

شركة الخازر لإنتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نينوى

كشف المستلزمات السلعية للمسئلة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٨

رقم التليل	٢٠٠٨ دينار	٢٠٠٧ دينار
٣٢١	٣٠٠٩٤٤٦٤٢	٢٣٥٩٧٧٤٨٢
٣٢٢		
٣٢٢١	٤٦٦٢٦٦.٨	٥٢٥٩.٣١١
٣٢٢٢	٩٨.٠٠٠	١١٤.٠٠٠
٣٢٢٣	٣٦٨.٧٨٢	٤٠٨.٥٩٠
	٥٠٤.٥٣٩.٠	٥٦٧٨٤٩.١
٣٢٣	٤٣٥٣٣٣٥	٤٨٩.٠٣٤
٣٢٥		
٣٢٥١	٢١٨٧٥٩٥	٢١.١٧٥١
٣٢٥٢	٢٧٥٨.٠	٧٢٣.٣٣
	٢٤٦٣٣٩٥	٢٨٢٤٧٨٤
٣٢٦		
٣٢٦١	٦٨٨.٢	٤.٠٠٠
٣٢٧		
٣٢٧١	—	٣.٠٠
٣٢٧٢	٣١٣٣٥.٠	٣.٩٠٧٣
	٣١٣٣٥.٠	٣.٩٣٧٣
مجموع المستلزمات السلعية	٣٥٨٥٤٨٩١٤	٣٠.٠٧٩.٥٧٤

كشف رقم (١٢)

شركة الخازر لإنتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نينوى

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	رقم الدليل
دينار	دينار	
		خدمات الصيانة ٣٣١
٤٧٥٥٠٠	٤٤٠٥٠٠	صيانة مباني وانشاءات وطرق ٣٣١٢
١٢٢٦٤٥٠٠	١٣٤٤٠١٤٠	صيانة آلات ومعدات ٣٣١٣
—	٨٥٠٠٠٠	صيانة عدد وقولب ٣٣١٥
١٣٨٠٥٠	٢٣٨٥٠٠	صيانة اثاث واجهزة ومكاتب ٣٣١٦
١٢٨٧٨٠٥٠	١٤٩٦٩١٤٠	
		دعاية وطبع وضيافة ٣٣٣
١٨٠٦٧٥٠	٤٤٧٩٠٠	دعاية واعلان ٣٣٣١
١١٣٣٨٥٠	١٢٣٨٠٠	نشر وطبع ٣٣٣٢
٥٠٢٥٥٠	٤٢٧٧٠٠	ضيافة ٣٣٣٣
٣٤٤٣١٥٠	٩٩٩٤٠٠	
		نقل ولفاد واتصالات ٣٣٤
٣٦٤١٦٦٢٥	٢٧٩٧٢٧٥٠	نقل العاملين ٣٣٤١
١٣١٧٤٠٠	١١٦٩٠٠٠	نقل السلع والبضائع ٣٣٤٢
١٨٧٠٠٠٠	١٤٤٨٠٠٠	سفر ولفاد ٣٣٤٣
١٦٣٥٣٠٠	١٤١٥٠٠٠	اتصالات عامة ٣٣٤٤
٤١٢٣٩٣٢٥	٣٢٠٠٤٧٥٠	
		استئجار موجودات ثابتة ٣٣٥
١٢٥٠٠٠٠	١٤٣٠٠٠٠	استئجار مباني ومنشآت ٣٣٥٢
١٢٠٠٠٠٠	—	استئجار آلات ومعدات ٣٣٥٣
٤٠٠٠٠	—	استئجار وسائل نقل وانتقال ٣٣٥٤
٢٤٩٠٠٠٠	١٤٣٠٠٠٠	
		مصرفوات خدمية متنوعة ٣٣٦
٥٨٥٠٠٠	١٤٨٠٠٠٠	اشر لكتات واتصاءات ٣٣٦١
٣٠٤٤٠٠	١٧٠٢٦٠٠	مكافئات لغير العاملين عن خدمات مؤداة ٣٣٦٣
١٦٥٢٠٠٠	٧٠٧١٦٤٥	خدمات قانونية ٣٣٦٥
٨٥٠٤٠	٦٨٣٤١٥	خدمات مصرفية ٣٣٦٦
١٠٠٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠	خدمات محاسبية ٣٣٦٨
١٨٣١٢٥	١٢٤٦٣٥٠	مصرفوات خدمية أخرى ٣٣٦٩
٣٨٠٩٥٦٥	١٣٤٣٤٠١	
٦٣٨٦٠٠٩	٦٢٨٣٧٣٠٠	مجموع المستلزمات الخدمية





كشف رقم (١٣)

شركة الخازر لإنتاج المواد الإنشائية (مساهمة مختلطة) نينوى

كشف الاستخدامات التحويلية والأخرى للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٨

رقم الدليل	٢٠٠٨ دينار	٢٠٠٧ دينار
٣٤		
مقاولات وخدمات		
٣٤٢	١٩٣.٣٧٥	—
خدمات التشغيل		
٣٨٣		
مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣١	٦٥٧.٠٠٠	—
تبرعات الغير		
٣٨٣٢	١.٠٠٠.٠٠٠	—
تعويضات و غرامات		
٣٨٣٤	١١١٥.٠٠٠	١.٣٥٠.٠٠٠
نفقات خدمات خاصة		
	١٢٨.٧٠٠	١١.٣٥٠.٠٠٠
٣٨٤	٨٤٥٢٢٥	١٨٧.٧٥
ضرائب ورسوم		
٣٨٥	—	٧٢٥.٠٠
اعانات		
مجموع المصرفات للتحويلية	١٥٥٨٢٦.٠٠	١.٠٦.٩٥٧٥
٣٩		
المصرفات الأخرى		
٣٩١	٧٤٢٣.٧٤	٦٨٨٢٧٥٨
مصرفات سنوات سابقة		
٣٩٢	٣٨٨٥.٠	١٤.٠٠٠
مصرفات عرضية		
٣٩٣*	٣٦٦.٠٠٠	
خسائر رأسمالية		
مجموع المصرفات الأخرى	٧٨٢٧٩٢٤	٧.٢٢٧٥٨
مجموع المصرفات التحويلية والأخرى	٢٣٤١.٥٢٤	١٧٦٣٢٣٣٣

\* يمثل فرق السعر بين مقايضة ٣٢ سبت حجر جلي سعودي وإيطاليا الخاص بالجلاليات القديمة المتوقفة عن العمل مع ٢٠١ سبت حجر جلي للجلاليات الحديثة .



كشف رقم (١٤)

شركة الخازر لاننتاج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) نينوى

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	رقم الدليل
دينار	دينار	
٣٨٩٨٩٩٧٠٠	٦٠٢٦٠٠٦٥٠	٤١٢ إيراد نشاط الانتاج السلعي
٨٤٨٥٦٠١٥	(٧٥١٠٢٥٠)	٤١٢١ صافي المبيعات
٤٧٤٧٥٥٧١٥	٥٩٥٠٩٠٤٠٠	٤١٢٢ تغير مخزون الانتاج التام
٦١٠٨٠٧٥	١٦٥٣٨٢٤٠	٤١٧ إيراد بيع المخلفات
٤٢٦٥٠٠	١٧٩٦٤٦٤	٤٢ إيرادات النشاط التجاري
		٤٢٥ إيرادات متنوعة
٤٨١٢٩٠٢٩٠	٦١٣٤٢٥١٠٤	٤١٢٢ المجموع لاغراض العمليات الجارية
(٨٤٨٥٦٠١٥)	٧٥١٠٢٥٠	تغير مخزون الانتاج التام
٣٩٦٤٣٤٢٧٥	٦٢٠٩٣٥٣٥٤	المجموع لاغراض حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخصائر





كشف رقم (١٥)

شركة الخازر لإنتاج المواد الأسمائية (مساهمة مختلطة) نينوى

كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٨

رقم الدليل	٢٠٠٨ دينار	٢٠٠٧ دينار
٤٦	٦٨٠٦٤٦٤	٧٥٩٢٥٨٩
٤٦٢		
٤٨٣		
٤٨٣٢	١٠٠٠٠٠	—
٤٩		
٤٩١	٣٠٠٠٠٠	٥٠٧٣٣٧٥
٤٩٢	٦٤٧٩٨٦٤	—
٤٩٣*	٤٤٤١٥٦	—
	٧٢٢٤٠٧٠	٥٠٧٣٣٧٥
مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	١٤١٣٠٤٨٤	١٢٦٦٥٩٦٤

\* تمثل ارباح بيع مواد اولية حجر احمر الى القطاع الخاص .

كشف رقم (١٦)

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٨

رقم الدليل	المصروفات	كلفة الإنتاج	كلفة الخدمات الانتاجية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الادارية	المجموع
		٥	٦	٧	٨	
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	كافة العاملين	٨٧٦٧٥٠٢٤	٣٥٠٧٠٠٠٠	١٧٥٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٧٠٠٠٠٠	١٧٥٣٥٠٠٢٤
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٠٠٩٤٤٦٤١	٤٦٠٨٣٤٧٣	٥٧٦٠٤٠٠٠	٥٧٦٠٤٠٠٠	٣٥٨٥٤٨٩١٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٨٢٧٧٨٤٠	١٢٥٦٧٤٦٠	٦٢٨٣٠٠٠٠	١٥٧٠٩٠٠٠٠	٦٢٨٣٧٣٠٠
٣٤	مقاولات وخدمات	١٩٣٠٣٧٥	—	—	—	١٩٣٠٣٧٥
٣٧	الانتشار والاطفاء	٥٩٧١٥٣٥٣	٧٤٦٤٠٠٠٠	٢٢٣٩٨٣٨	٥٢٢٥٠٠٠٠	٧٤٦٤٤١٩١
٣٨	ضرائب ورسوم	—	—	—	٨٤٥٢٢٥	٨٤٥٢٢٥
	المجموع	٤٧٨٥٤٣٢٢٣	١٠١١٨٤٩٣٣	٣١٨١٨٢٣٨	٦٢٦٠٩٦٢٥	٦٧٤١٥٦٠٢٩

كشف رقم (١٧)

شركة الخازر لإنتاج المواد الإنشائية (مساهمة مختلطة) نينوى

كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٨

المجموع	نقل العاملين	كساي	الإستخدامات	رقم الدليل
	٣٣٤١	٣٢٦١		
دينار	دينار	دينار		
٦٨٨.٢		٦٨٨.٢	المستلزمات السلعية	٣٢
٢٧٩٧٢٧٥.	٢٧٩٧٢٧٥.		المستلزمات الخدمية	٣٣
٢٨.٤١٥٥٢	٢٧٩٧٢٧٥.	٦٨٨.٢	المجموع	

