

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية
والبلاستيكية (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٣

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

رقم الصفحة	المحتويات
١٦-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الإتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والحسائر 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 واندثاراتها
٨	٢- مشروعات تحت التنفيذ
١٠ - ٩	٣- الاستثمارات المالية
١١	٤- المخزون
١٢	٥- المدبتون
١٣	- كشف إجمالي الأرصدة المدينة
١٤	٦- النقود
١٥	٧- رأس المال
١٦	٨- الاحتياطيات
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
	١٧- الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٦	١٨- كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
٢٧	١٩- المزاي 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: ١٤٤٤١/٣/٢٩/٨

التاريخ: ٢٨/٤/١٤٣٥ هـ

٢٠١٤/٦/٢٦ م

الى / السادة مساهمي الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية

(مساهمة مختلطة) / بغداد المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية (مساهمة مختلطة) / بغداد كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم ب(٣١) لسنة ٢٠١١/ (المعدل) وقانون الشركات المرقم ب (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الأيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الايضاحات:-

- ١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح 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 تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الراي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية (مساهمة مختلطة)/ بغداد ذي العدد (٢٠٩/١٠/١) في ٢٦/٢/٢٠١٤ ، 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- تم بيع (٤٥٩٥٨٤٩١٠) سهم بقيمة اجمالية بلغت (٥٣١٢٤١) الف دينار (خمسمائة وواحد وثلاثون مليون ومائتان وواحد واربعون الف دينار) من اسهم الشركة عن مساهمتها في شركة بغداد للمشروبات الغازية استناداً الى قرار مجلس الادارة المرقم (٣) المتخذ بالجلسة (٣) المنعقدة في ٨/٤/٢٠١٣ وحققت عن ذلك ربحاً

مقداره (٣٧٩٣٥١) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة وسبعون مليون وثلاثمائة وواحد وخمسون الف دينار) تم تبويبه في حساب احتياطي مكاسب رأسمالية .

٤- الزيادة الحاصلة في قيمة الاستثمار والبالغة (٧٨١٢١٣) الف دينار (سبعمائة وواحد وثمانون مليون ومائتان وثلاثة عشر الف دينار) كانت نتيجة لاعادة تقييم اسعار الاسهم وفقا لسعر الاقفال في سوق العراق للاوراق المالية في ٢٠١٣/١٢/٣١ طبقا للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) والخاصة بمحاسبة الاستثمارات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي (بان تكلفة تملك الاستثمار هي بالقيمة العادلة للاوراق المالية المصدره وليس قيمتها الاسمية) وتم تبويب الفرق في حساب الاحتياطيات .

٥- تم تقييم خزين اخر المدة من الانتاج التام بسعر الكلفة بالنسبة للمنتجات التي كلفتها اقل من قيمتها التحصيلية في حين جرى تقييم المنتجات الاخرى بالقيمة التحصيلية كونها اقل من الكلفة ، كما تم تقييم خزين الانتاج غير التام ومخزن البضاعة 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 او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية :-

أ- تأخر الشركة بتقديم بيانها المالي حيث قدمت بموجب كتابها المرقم (٢٠٩/١٠/١) في ٢٠١٤/٢/٢٦ علماً انه ورد الى الديوان بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢ نوصي بضرورة تكثيف الجهود وتقديم البيانات المالية بوقت مبكر مستقبلاً.

ب- لوحظ عدم دقة كشف التدفق النقدي المقدم ضمن البيانات المالية للسنة موضوع التقرير ولدينا بصدده الملاحظات التالية :-

اولاً:- تم اعداد هذا الكشف من واقع سجل الاستاذ العام لعدم مسك سجل خاص بحركة التدفقات النقدية لغرض اعتماده في اعداد هذا الكشف ، خلافاً للدليل الأسترشادي المرفق مع القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .

نوصي بمسك السجل المشار اليه اعلاه لاهميته في الافصاح عن حركة النقد ومتابعته والسيطرة عليه .

ثانياً:- تضمن الكشف العديد من الفقرات غير النقدية خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) المشار اليها اعلاه

وكما مبين في الامثلة :-



الملاحظات	المبلغ (الف دينار)	اسم الفقرة الواردة في الكشف
بضمنه مبلغ (١٢٨٢٢) الف دينار (اثنا عشر مليون وثمانمائة واثان وعشرون الف دينار) مصاريف غير نقدية عن سلع وخدمات مجانية .	٢٣٨٢٦	مصرفات تحويلية
بضمنه مبالغ غير نقدية تمثل مستحقات بذمة عدد من الجهات كالمزايدين وشركات القطاع العام .	٣٨١٩٦٨	المدينون

نوصي بمراجعة الدقة في اعداد الكشف المذكور وحسب ماورد في القاعدة المحاسبية أعلاه .

٢- نشاط الشركة :-

أ- الخطة الانتاجية :-

اولا:- الجدول التالي يبين الطاقات الانتاجية للشركة للسنة /٢٠١٣ ونتائج تنفيذها ومقارنة منفذ السنة الحالية مع

السنة السابقة ونسب التغير الحاصلة في ذلك :-



نسبة التغير في التاج السنة الحالية عن السنة السابقة %	الانتاج الفعلي (٢٠١٢) (٥)	نسبة الانتاج الفعلي الى			نسبة الانتاج المخطط الى		الانتاج الفعلي (٤)	الانتاج المخطط (٣)	الطاقات المتاحة (٢)	الطاقة التصميمية (١)	وحدة القياس	اسم المنتج
		الانتاج المخطط %	الطاقات المتاحة %	الطاقات التصميمية %	الطاقات المتاحة %	الطاقات التصميمية %						
٥٧٠٠	١	٣	٠,٣٥	٠,٢٥	١٠	٧	٥٨	١٧٠٠	١٦٧١٥	٢٣٠٠٠	سم قياسي	الاسفنج
-	-	-	-	-	١٥	١٠	-	٣١٥٠	٢١٣٢٧	٣٠٨٨٨	طن	الخبيات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٩٦٤	٧٤٥٠	طن	الانواع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٦٩٠	١٠٨٧٠	طن	الرفائق
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠١١٢٢	١٢٦٥٢٠	الف قطعة	اغشية افداح
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٣٨٧٨	٥٤٩٠٠	الف قطعة	صحون
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٤٢	٢١٠٠	الف م ^٢	الجلد الرغوي
٢٢٠٠	١	١	٠,١٢	٠,٠٩	١٢	٨	٢٣	٢٢٠٥	١٨٦١٥	٢٧٠٢٢	طن	اغشية زراعية
(٢٢)	٧٧	٨	١	١	١٨	١٤	٦٠	٧٧٠	٤٣٩٢	٥٥٠٠	طن	الاكياس
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٢٤٦	١٢٠٠٠	طن	البلاستيك
١٤٠	٥	١	٠,٥	١	٣٦	٤٥	١٢	٨٩٠	٢٤٤٠	٢٠٠٠	طن	منتجات السنع
(٤٣)	٣١٥	٤٠	١٢	٩	٣١	٢٢	١٨٠	٤٥٠	١٤٦٩	٢٠٣٧	طن	الباليت
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢١٩٩	٣١٢٤	الف قطعة	الصناديق
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٧٤	٢١٠٠	الف قطعة	العوات



ولدينا بصدد الجدول اعلاه ماييلي :-

(١) انخفاض نسبة الانتاج المخطط قياسا بالطاقة التصميمية والمتاحة لكافة المنتجات حيث تراوحت بين (٧% - ٤٥%) و (١٠% - ٣٦%) بالنسبة الى الطاقات اعلاه على التوالي .

(٢) لم تخطط الشركة لاستغلال طاقاتها التصميمية والمتاحة لمنتجات (الالواح ، الرقائق ، اغطية الاقداح ، الصحون ، الجلد الرغوي ، البلاستيزر ، الصناديق ، العبوات) .

(٣) تديني نسبة تحقق الخطة الانتاجية للمنتجات الستة المخطط لها من اصل (١٤) منتج حيث تراوحت بين (١% - ٤٠%) .

(٤) تم تخطيط انتاج (٣١٥٠) طن من مادة الحبيبات في حين كان الانتاج لتلك المادة صفر خلال السنة موضوع التقرير .

وقد بررت الشركة اسباب ذلك الى ماييلي :-

(أ) - عدم وجود طلبات على المنتجات من قبل شركات القطاع العام والمختلط بسبب اغراق السوق بالمنتجات المثيلة وباسعار تنافسية .

(ب) - اعتماد الانتاج على الطلبات الواردة وعدم امكانية انتاج اي سلعة وتخزينها لحين ورود طلبات كون الانتاج حسب القياسات والمواصفات الواردة من الجهات المستفيدة .

(ج) - ارتفاع كلفة هذه المنتجات وبالتالي ارتفاع اسعار بيعها مقارنة باسعار السوق لذات المنتج .

(٥) حققت الشركة تطوراً في نسبة الانتاج الفعلي للسنة موضوع التقرير مقارنة بالسنة السابقة للمنتجات

(الاسفنج ، الاغطية الزراعية ، منتجات السلع) حيث ارتفعت بنسبة (٥٧٠٠%) و (٢٢٠٠%)

و (١٤٠%) عن السنة السابقة في حين انخفضت النسبة لبعض المنتجات (الاكياس والباليه) ونسبة

(٢٢%) و (٤٣%) على التوالي .

نوصي بضرورة قيام ادارة الشركة باعادة دراسة طاقاتها الانتاجية ووضع الخطط المناسبة للاستفادة منها

والالتزام بتنفيذها ووضع الخطط التسويقية المناسبة التي يتم من خلالها تعريف الجمهور بمنتجات الشركة

وميزاتها عن مثيلاتها من السلع المماثلة في الاسواق المحلية مع ضرورة اجراء دراسة باتجاه تخفيض كلف

الانتاج وبما يؤدي الى زيادة المبيعات وتحقيق الموارد لتجاوز الخسائر .

ثانياً :- الجدول التالي يبين خطة المبيعات الكمية ونتائج تنفيذها للسنة موضوع التقرير ومقارنة المنفذ للسنة الحالية

مع السنة السابقة :-



اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات		نسبة التحقق (١/٢) %	نسبة التغير في المبيعات عن السنة السابقة % (٣-٢)
		المخططة (١)	المتحققة (٢)		
الاسفنج	الف سم قياسي	١٧٠٠	٤١	٢	١٤
الحبيبات	طن	١٣٥٠	-	-	(١٠٠)
أغطية زراعية	طن	٢٢٠٥	٢	٠,٠٩	(٣٣)
اكياس	طن	٧٧٠	٢٩	٤	(٥٢)
منتجات السلع	طن	٨٩٠	١٠	١	٢٣٣
الباليت	طن	٤٥٠	١٦١	٣٦	١٢٤
الصناديق	الف عدد	-	١	-	-

ومن الجدول اعلاه تبين مايلي :-

(١) انخفاض نسبة تحقق خطة مبيعات السنة الحالية لجميع منتجات الشركة حيث تراوحت هذه النسبة بين (٠,٠٩% - ٣٦%) .

(٢) تم بيع (١٠٠٠) صندوق من الرصيد المخزني المدور دون ادراجه ضمن خطة المبيعات لهذه السنة .

(٣) تبين نسبة البيع للسنة موضوع التقرير مقارنة بالسنة السابقة للمنتجات (الاسفنج، منتجات السلع، الباليت) حيث ارتفعت بنسبة (١٤%، ٢٣٣%، ١٢٤%) على التوالي مقابل تدني النسبة للمنتجات (الحبيبات، اغطية زراعية، اكياس) والتي بلغت نسبتهم (-١٠٠%، -٣٣%، -٥٢%) على التوالي .

نوصي بضرورة قيام ادارة الشركة بتكثيف جهودها لايجاد حلول مناسبة للترويج عن منتجاتها لزيادة المبيعات او البحث عن بدائل لاستغلال الطاقات المتوفرة لديها .

ب- نتيجة النشاط:-

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) للسنة موضوع التقرير عجزا مقداره (١١٥١٩٩٢) الف دينار (مليار ومائة وواحد وخمسون مليون وتسعمائة واثنان وتسعون الف دينار) وهو يقل عن عجز نفس المرحلة للسنة السابقة البالغ (٢١٤٢٤٩٦) الف دينار (مليار ومائة واثنان واربعون مليون واربعمائة وستة وتسعون الف دينار) بمقدار (٩٩٠٥٠٤) الف دينار (تسعمائة وتسعين مليون وخمسمائة واربعة الاف دينار) وبنسبة (٤٦%) ، وقد انخفض العجز في (المرحلة الثانية من العمليات الجارية) الى (١٠٢٥١٨٠) الف دينار (مليار وخمسة وعشرين مليون ومائة وثمانين الف دينار) وهو يقل عن عجز السنة السابقة البالغ (٢٥٨٣٢٦٥) الف دينار (مليار وخمسمائة وثلاثة وثمانون مليون ومائتان وخمسة وستون الف دينار) بمقدار (١٥٥٨٠٨٥) الف دينار (مليار وخمسمائة وثمانية وخمسين مليون وخمسة وثمانين الف دينار) وبنسبة (٦٠%) ، ومن خلال دراستنا لنتائج النشاط استخلصنا المؤشرات التالية :-

اولاً:-زيادة ايرادات النشاط الجاري بمقدار (٧٩٧٦١٩٥) الف دينار (سبعة مليارات وتسعمائة وستة وسبعين مليون ومائة وخمسة وتسعون الف دينار) ونسبة (٢٤٨%) عن السنة السابقة والناجمة عن :-

(١) زيادة ايرادات نشاط الانتاج السلعي بمقدار (٦٠٣٦٤٠) الف دينار (ستمائة وثلاثة ملايين وستمائة واربعين الف دينار) ونسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة .

(٢)زيادة ايرادات النشاط التجاري بمقدار (٧٠٩٤٦٧٢) الف دينار (سبعة مليارات واربعة وتسعين مليون وستمائة واثنين وسبعين الف دينار) ونسبة (٣٣٥%) عن السنة السابقة .

(٣)زيادة ايرادات النشاط الخدمي بمقدار (٤٣٦٥٩٨) الف دينار (اربعمائة وستة وثلاثين مليون وخمسمائة وثمانية وتسعين الف دينار) ونسبة (١٣٦%) عن السنة السابقة نتيجة الزيادة في ايرادات الايجارات بسبب الزيادة في عدد المخازن المؤجرة للغير .

(٤) انخفاض ايرادات التشغيل للغير بمقدار (١٥٨٧١٤) الف دينار (مائة وثمانية وخمسين مليون وسبعمائة واربعة عشر الف دينار) ونسبة (٩١%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة ذلك الى انخفاض طلبات تصنيع للغير .

ثانيا:-زيادة ايرادات الفوائد الدائنة بمقدار (٩٧٢٨١) الف دينار(سبعة وتسعين مليون ومائتين وواحد وثمانين الف دينار) ونسبة (٤٦%) عن السنة السابقة نتيجة استلام ايرادات استثمارات اسهم شركة بغداد للمشروبات الغازية .

ثالثا:- انخفاض الايرادات التحويلية بمقدار (٤٩٤٠٨) الف دينار (تسعة واربعين مليون واربعمائة وثمانية الاف دينار) ونسبة (٧٦%) عن السنة السابقة لعدم استحصال غرامة تأخيرية لهذه السنة .

رابعا:-زيادة الايرادات الاخرى بمقدار (١٧٩٧١٥) الف دينار(مائة وتسعة وسبعين مليون وسبعمائة وخمسة عشر الف دينار) ونسبة (٢٠٤%) عن السنة السابقة نتيجة الايرادات الناتجة عن بيع مواد اولية حيث تم تثبيت مبالغ الدلالية المستقطعة من المزايدات في حساب الايرادات العرضية .

خامسا:-زيادة مصاريف النشاط الجاري بمقدار(٧٠٨٢٩٧١) الف دينار (سبعة مليارات واثنين وثمانين مليون وتسعمائة وواحد وسبعين الف دينار) ونسبة (١٢٧%) عن السنة السابقة وذلك بسبب :-

(١) زيادة الرواتب والاجور بمقدار (٢٣٧١٤٤) الف دينار (مائتين وسبعة وثلاثين مليون ومائة واربعة واربعون الف دينار) ونسبة (٩%) عن السنة السابقة نتيجة صرف الزيادة البالغة (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) لكل منتسب للسنة كاملة في حين شملت الزيادة للسنة الاخيرة من السنة /٢٠١٢ فضلا عن صرف مكافئات لجميع المنتسبين بمناسبة عيد الفطر والاضحى المباركين .

(٢) زيادة المستلزمات السلعية بمقدار(٢١٠٥١٠) الف دينار (مائتين وعشرة ملايين وخمسمائة وعشرة الاف دينار) ونسبة (٣٧%) عن السنة السابقة وقد بينت ادارة الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في

٢٠١٤/٤/٣ ان سبب ذلك يعود الى زيادة انتاج بعض المعامل والذي أدى الى زيادة المصاريف (المواد الاولية والاحتياطية وجميع اللوازم والمهمات) .

(٣) زيادة المستلزمات الخدمية بمقدار (٧٩٦) الف دينار (سبعمئة وستة وتسعين الف دينار) وبنسبة (٠,٢٠%) عن السنة السابقة .

(٤) ازدادت مشتريات بغرض البيع بمقدار (٦٨٥٠٧٠٧) الف دينار (سته مليارات وثمانمئة وخمسين مليون وسبعمئة وسبعة الاف دينار) وبنسبة (٤٣٦%) عن السنة السابقة .

(٥) لفوائد المدينة انخفضت بنسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة لتسديد القرض خلال السنة السابقة .

(٦) زيادة الاندثارات بمقدار (٢٤٤٠) الف دينار (مليونين واربعمئة واربعين الف دينار) وبنسبة (٢%) عن السنة السابقة .

(٧) انخفاض المصروفات التحويلية بمبلغ (١٧٤٠٦) الف دينار (سبعة عشر مليون واربعمئة وستة الاف دينار) وبنسبة (٥٤%) عن السنة السابقة .

(٨) انخفضت المصروفات الاخرى بمقدار (٤٥٤٦٧٩) الف دينار (اربعمئة واربعة وخمسين مليون وستمئة وتسعة وسبعين الف دينار) وبنسبة (٧٧%) عن السنة السابقة .

ج- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :-

اولا- تأخر الشركة في اعداد الموازنة التخطيطية حيث تمت المصادقة عليها من قبل مجلس ادارة الشركة بالقرار رقم (٦) في الجلسة الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٣/٣/٦ اي بعد مرور مايقارب (٣) اشهر على بداية السنة المالية خلافا لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) المادة (١١٧/اربعاً) منه الخاصة باختصاصات وصلاحيات مجلس الادارة والتي تنص على (مناقشة وقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الاشهر الستة الاخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة) الامر الذي افقد هذه الموازنة اهميتها كأداة للمتابعة .

نوصي باعداد الموازنة التخطيطية واستحصال الموافقات الاصولية عليها قبل وقت مناسب من بداية السنة المعنية بما ووفقا لاحكام القانون اعلاه لزيادة فاعليتها في الرقابة على الاداء .

ثانيا- بلغت نسبة التنفيذ الاجمالية لهذه الموازنة (٤٤%) بالنسبة للمصاريف بسبب تدني نسبة التنفيذ لاغلب اوجه الصرف من المبالغ المخططة لها عدا حساب مشتريات بضاعة بغرض البيع الذي بلغ نسبة التنفيذ (٢١٠٦%) في حين بلغت نسبة التنفيذ لاجمالي الإيرادات (٤٠%) مما يشير الى عدم الدقة في اعداد الموازنة وكما مبين في



رقم الحساب	اسم الحساب	المخطط (الف دينار)	المصرف (الف دينار)	نسبة التنفيذ %
٣١	رواتب واجور	٣٢٥٠٠٠٠	٢٩٥٢٠٠٠	٩١
٣٢	مستلزمات سلعية	١٩٤٥٠٠٠٠	٧٧٩٨٦٧	٤
٣٣	مستلزمات خدمية	٥٠٠٠٠٠	٣٩٤٨٥٣	٧٩
٣٤	مقاولات وخدمات	٣٥٠٠٠٠	-	-
٣٥	مشتريات بضاعة بغرض البيع	٤٠٠٠٠٠٠	٨٤٢١٥٨١	٢١٠٥
٣٦	الفوائد وبيع الاراضي	١٨٥٠٠٠	-	-
٣٨	المصرفات التحويلية	٥٤٠٠٠	٢٣٨٢٦	٤٤
٣٩	المصرفات الاخرى	٩٢٠٠٠٠	١٣٢٧٢٣	١٤
	المجموع	٢٨٧٠٩٠٠٠	١٢٧٠٤٨٥٠	٤٤
٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٢٨٧٥٧١٦٠	١١١٨٩٨٢٠	٣٩
٤٦	فوائد وبيع الاراضي	٢٢١٠٠٠	٣٠٦٨٦٢	١٣٩
٤٨٣	ايرادات تحويلية متنوعة	٦٩٠٠٠	١٥٤٩٩	٢٢
٤٩	ايرادات	٩٥٠٠٠	٢٦٧٨٦٢	٢٨٢
	المجموع	٢٩١٤٢١٦٠	١١٧٨٠٠٤٣	٤٠

نوصي بتوخي الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للمصرفات والايادات والالتزام بتنفيذها ومتابعتها من قبل مجلس ادارة الشركة وفقاً لاحكام المادة (١١٧/خامسا) من القانون والتي حددت ضمن صلاحيات مجلس الادارة متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقرير دوري الى مراقب الحسابات عن نتائج تنفيذها .

٣- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة:-

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

أ- لم تقم ادارة الشركة بارسال محاضر اجتماعات مجلس الادارة للسنة /٢٠١٣ والبالغ عددها (٧محاضر) من اصل (١١) جلسة الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها خلافاً للمادة (١١٦/ثالثاً) من القانون اعلاه والتي تنص على ان (تكون نسخة قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستندا صالحاً لتقديم الى اية جهة على ان يحفظ المسجل بنسخة منها لديه) .

نوصي بضرورة ارسال جميع المحاضر الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها اولاً باول وفقاً لمتطلبات القانون اعلاه .

ب- لوحظ تولي رئيس مجلس إدارة الشركة مدير عام شركة النعمان العامة التي تمارس نشاطاً مماثلاً لنشاط هذه الشركة والتي تتعامل بذات المنتجات خلافاً للمادة (١١٠/ثانياً) التي نصت (لا يجوز لرئيس أو عضو مجلس الإدارة أن يكون رئيساً أو عضواً في مجلس إدارة شركة أخرى تمارس نشاطاً مماثلاً إلا إذا حصل على ترخيص بذلك من الهيئة العامة للشركة التي يتولى رئاسة أو عضوية مجلس إدارتها) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) .

٤- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- قامت لجنة الجرد المشككلة بموجب الامر الاداري المرقم (٣٦٠) في ٢٠١٣/٩/١٨ بجرد الموجودات الثابتة الا انها لم تقدم الينا نتائج المطابقة مع السجلات على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (٨) في ٢٠١٤/١/٢ وقد بررت الشركة ذلك الى عدم استكمال اعمال المطابقة .

نوصي بضرورة استكمال اعمال المطابقة وتثبيت الفروقات ان وجدت .

ب- وجود فرق في رصيد حساب مخصص الاندثار المتراكم بين السجلات المالية وسجل الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ وأدناه تفاصيل ذلك :-

اسم الحساب ورقمه	رصيد السجلات المالية دينار	رصيد سجل الموجودات الثابتة دينار	الفرق دينار
مخصص المباني/٢٣٢	٦١١٠١٠٨٠	٦١٢٦١١٥٤	١٦٠٠٧٤
مخصص الات ومعدات /٢٣٣	١٢١٩٩٣٥٥٤٨	١٢١٤١٠٠٠٧٢	٥٨٣٥٤٧٦
مخصص عدد وقواب /٢٣٥	٤١٣٢٣٠٥٦	٤١٣٥٤٣٠٦	٣١٢٥٠

وقد تم اعتماد ارصدة السجلات المالية في اعداد البيانات المالية للسنة موضوع التقرير .

نوصي بضرورة مطابقة الارصدة اعلاه ومعالجة الانحرافات المشار اليها اعلاه .

ج- عدم تثبيت حالة المواد المخزنية التي تم جردها من قبل لجنة الجرد من حيث كونها صالحة ام تالفة ضمن قوائم الجرد ، نوصي بتثبيت حالة المادة المجردة في القوائم المذكورة .

د- وجود مواد راكدة واخرى بطيئة الحركة بحدود (١٢٧٢) نوع لم تجر عليها اية حركة منذ سنوات طويلة في جميع مخازن الشركة وقد لوحظ تلف الاكياس التي تحفظ بها تلك المواد بسبب التقادم وارتفاع درجة الحرارة

وكما مبين في الامثلة ادناه :-

اسم المخزن	اسم المادة	الرصيد
الحبيبات / الادوات الاحتياطية	Carbo ٤١٣ rusia	٧١٦/عدد
العوات / مواد اولية	حبيبات حقن واطى الكثافة ٢٨٠	٥٨٠٢٦,٢ / كغم
الالواح / مواد اولية	صبغ ابيض ماستر باج	٨٥٤٣,١٢ / لتر
السلع / مواد اولية	بولي استيال مستورد	١٧١٥,٠٧٠ / كغم

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

٥- المساهمين:-

- أ- بلغ عدد شهادات الاسهم المحررة من الشركة وغير المستلمة من قبل المساهمين (٣٤٨٠ شهادة) بعدد اسهم (١٥٩٥٢٠٥٤٠٤) سهم كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ والتي تمثل نسبة (٤٢%) من مجموع الشهادات الصادرة وذلك لعدم مراجعة اصحابها لاستلامها بالرغم من وجود دعوات مستمرة من قبل الشركة وكان اخرها بكتابها المرقم (٨٣٣/١٠/١) في ٢٠١٣/١٢/١٠ الموجه الى سوق العراق للاوراق المالية مما يتطلب الاعلان عنها بوسائل اعلان اكثر شيوعا مثل الصحف او التلفزيون لامكانية وصول الدعوة الى المساهمين .
- ب- وجود فرق مقداره (٥١٦١) الف دينار (خمسة ملايين ومائة وواحد وستون الف دينار) في الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين بين رصيد السجلات المالية ورصيد سجل المساهمين وقد بررت الشركة اسباب ذلك الى ان بعض المساهمين الذين استلموا الصكوك لم يقوموا بصرفها لدى البنك وحسب ماورد باجابتهم على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠١٤/٤/١٤ وكما مبين ادناه :-

الفرق	الرصيد بموجب سجل المساهمين	الرصيد بموجب السجلات المالية
الف دينار	الف دينار	الف دينار
٥١٦١	٢٩١١٥٢	٢٩٦٣١٣

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة الفرق أعلاه وفق الاصول .

٦- الاستثمارات المالية :-

- بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الاجل (١٥٦٨٤٠٩) الف دينار (مليار وخمسمائة وثمانية وستون مليون واربعمائة وتسعة الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ وهي تمثل مساهمتها في رؤوس اموال الشركات الاخرى ولم يتحقق للشركة اية ارباح عن هذه الاستثمارات عدا الارباح التي تحققت من اسهم شركة بغداد للمشروبات الغازية والتي بلغت (٥٠٠٠٠) الف دينار (خمسون مليون دينار) .
- نوصي بتشكيل لجنة لدراسة واقع حال هذه الاستثمارات وتحديد امكانية الاحتفاظ بها من عدمه والتصرف بها في ضوء ذلك وبما يؤمن زيادة موارد الشركة .

٧- المدينون والدائون :-

- بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائون (١٨٢٩٢١٠) الف دينار (مليار وثمانمائة وتسعة وعشرون مليون ومائتان وعشرة الاف دينار) و (٣١٠٧٢٩٩) الف دينار (ثلاثة مليارات ومائة وسبعة مليون ومائتان وتسعة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ على التوالي ولدينا بشأنها مايلي :-

أ- بلغ إجمالي الارصدة المدينة الموقوفة من سنوات سابقة (١٦٧٦٨٠٣) الف دينار (مليار وستمائة وستة وسبعون مليوناً وثمانمائة وثلاثة الاف دينار) بنسبة (٩٢%) من إجمالي رصيد المدينين وقد شكلت الارصدة المدينة الموقوفة قبل احداث السنة /٢٠٠٣ والبالغة (٨٧٩٩٧٠) الف دينار (ثمانمائة وتسعة وسبعون مليوناً وتسعمائة وسبعون الف دينار) بنسبة (٥٢%) من إجمالي الارصدة الموقوفة ونسبة (٤٨%) من إجمالي رصيد المدينين وشكلت الارصدة المدينة الموقوفة من سنة ولاكثر من ثلاث سنوات والبالغة (٧٩٦٨٣٢) الف دينار (سبعمائة وستة وتسعون مليوناً وثمانمائة واثنان وثلاثون الف دينار) بنسبة (٤٨%) من إجمالي الارصدة الموقوفة المشار اليها اعلاه ، نوصي بمتابعة تلك الارصدة واتخاذ مايلزم لاستحصائها لتوفير السيولة النقدية وتحديد الديون المشكوك في تحصيلها لاتخاذ مايلزم بصددتها وفق الاصول .

ب- شكلت الارصدة الدائنة الموقوفة من سنوات سابقة البالغة (١٨٦٨٠٩٥) الف دينار (ملياراً وثمانمائة وثمانية وستون مليوناً وخمسة وتسعون الف دينار) بنسبة (٦٠%) من إجمالي رصيد الدائنين وشكلت الارصدة الدائنة الموقوفة قبل احداث السنة /٢٠٠٣ والبالغة (١١٦٠١٤٢) الف دينار (ملياراً ومائة وستون مليوناً ومائة واثنان واربعون الف دينار) بنسبة (٦٢%) من إجمالي الارصدة الموقوفة و(٣٧%) من إجمالي رصيد الدائنين في حين شكلت الارصدة الدائنة الموقوفة من سنة ولاكثر من (٣) سنوات البالغة (٧٠٧٩٥٣) الف دينار (سبعمائة وسبعة مليوناً وتسعمائة وثلاثة وخمسون الف دينار) بنسبة (٣٨%) من إجمالي الارصدة الموقوفة .
نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة الموقوفات اعلاه وتصفيتها حسب الاصول .

ج- تضمنت ارصدة حسابات المدينين والدائنين ارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (٦٨) الف دينار (ثمانية وستون الف دينار) كارصدة مدينة لحسابات دائنة و (٣٩١٠١٤) الف دينار (ثلاثمائة وواحد وتسعون مليوناً واربعة عشر الف دينار) كارصدة دائنة لحسابات مدينة وادناه تفصيلها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد / الف دينار
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٦
٢٦٥	دائنون نشاط غير جاري	٤٢
مجموع الارصدة المدينة لحسابات دائنة		٦٨

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد / الف دينار
١٦١١	مدينون قطاع عام	٣٠٧٢١٨
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٥
١٦٥	مدينون النشاط غير الجاري	٨٣٧٧١
مجموع الارصدة الدائنة لحسابات مدينة		٣٩١٠١٤

نوصي بضرورة التحري عن اسباب ظهور هذه الارصدة بشكل مخالف لطبيعتها المحاسبية ومعالجتها وفق الاصول.

د- يمثل رصيد حساب مجهزون عالم خارجي البالغ (٦٩٦٢٩١) الف دينار (ستمائة وستة وتسعون مليون ومائتان وواحد وتسعون الف دينار) الموقوف قبل العام /٢٠٠٣ قيمة تجهيز مواد اولية واجهزة تبريد ومكائن ومولدات من قبل عدة شركات لم يتم المتابعة لغرض تسويتها , نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية هذه الارصدة من سجلات الشركة والتحقق من احتمالية استرداد هذه الشركات حقوقها من الحكومة العراقية عن طريق الامم المتحدة وادناه امثلة من المواد المذكورة :-

البيان	مبلغ المعاملة	الجهة الدائنة
تجهيز مواد اولية	٢٣٧٦٩٣	مؤسسة اليمن المرابطي
تجهيز مواد اولية	٢٨٦٢٧٤	مجموعة البعلبكي
تجهيز مواد اولية	١٧١٦٣٠	شركة سنجار
تجهيز أجهزة تبريد	١٢٢٤٢	الشركة الانكليزية

هـ- لم تقم الشركة بارسال طلبات لتأييد صحة الارصدة المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية في الشركة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ ، باستثناء بعض ارصدة حسابات (مدينو قطاع عام والحساب الدائن لمدينو قطاع عام وحساب ايرادات مستلمة مقدما) حيث بلغت نسبة قيمة الطلبات المرسله الى اجمالي الحسابات المذكورة (٥٥%) و(٨٥%) و (٣%) على التوالي والتي لم ترد بها اجابة من تلك الجهات ، نوصي بشمول كافة الجهات المدينة والدائنة بطلبات التأييد وتكثيف الجهود للحصول على التاييدات من الجهات المعنية .
نوصي بدراسة الديون القديمة لتحديد المبالغ المشمولة ومعالجتها وفق الاصول .

٨-النقد لدى المصارف:-

أ- لم نزود بتاييدات ارصدة الحسابات المصرفية الموقوفة منذ عدة سنوات والمفتوحة لدى عدد من المصارف وكما مبين أدناه:-

اسم المصرف	المبلغ /دولار	الملاحظات
البنك المركزي العراقي	٣٦٣١٢	عدم احابة البنك على كتاب الشركة المرقم(٤/١٠/١) في ٢٠١٤/١/٢
مصرف الرافدين / عمان	٢٥٢٨٨٩	عدم اجابة المصرف على مخاطبات الشركة رغم متابعتها المستمرة .

نوصي باستمرار متابعة الشركة للمصارف المشار اليها أعلاه لامكانية الحصول على التاييدات المطلوبة لضمان حقوق الشركة .

ب- اظهرت نتائج مطابقة كشف الحسابات الجارية المفتوحة لدى (المصرف الصناعي ، الرشيد) مع سجلات الشركة الموقوفة لغاية اخر مطابقة تمت في شباط ٢٠١٤ وكما يلي :

رقم الحساب	اسم المصرف	المبلغ / الف دينار	الحالة
١٣٢٥٨٦	المصرف الصناعي	٢٣١٠	سحوبات ظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف
٢٩٩٧١	الرشيد / زعفرانية	١٨١١١٦	سحوبات ظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتسوية الموقوفات الظاهرة اعلاه .

٩- العجز المتراكم :-

بلغ رصيد العجز المتراكم كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ بموجب السجلات المالية للشركة (٩٤٥٤٨٣٠) الف دينار (تسعة مليارات واربعمئة واربعة وخمسين مليون وثلاثمائة وثلاثين الف دينار) بنسبة (٦٢%) من رأسمالها البالغ (١٥١٨٧٥٠٠) الف دينار (خمسة عشر مليار ومائة وسبعة وثمانون مليون وخمسمائة الف دينار) دون اشعار دائرة تسجيل الشركات بذلك خلال (٦٠) يوماً من تاريخ ثبوت هذه الخسائر في ميزانيتها وفق المادة (٧٦-اولا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

نوصي بضرورة الالتزام بما ورد في القانون المشار اليه اعلاه واعداد دراسة لواقع حال الشركة لايقاف حالة التداعي التي يتسبب عنها زيادة العجز المتراكم .

١٠- المبيعات :-

من خلال تدقيق المبيعات لاحظنا قيام الشركة ببيع عدد من المنتجات والتي بلغت بحدود (٤٠) منتج باقل من سعر التكلفة وبالتالي تحمل الشركة الفرق بين الكلفة وسعر البيع وكما في الامثلة ادناه :-

اسم المنتج	سعر البيع دينار	سعر التكلفة دينار	الفرق دينار
الاسفنج / ضغط وسط	٣٠٦٠	٩٩٧١	٦٩١١
الحبيبات	٢٢٦٩	٥٧٩٤٦	٥٥٦٧٧
رول زراعي لاغراض عامة	٣٤٥٠	٧٦٤٨	٤١٩٨
اكياس	٣٢٥٠	٦٣٢٥	٣٠٧٥
اسفنج ريبوند تالف	١١٢	٨٤٣٦١٧	٨٤٣٥٠٥

وقد بررت الشركة سبب ذلك الى قلة الانتاج وزيادة التكاليف الثابتة وبالتالي ارتفاع كلف

الانتاج وان تحديد اسعار البيع استنادا الى ذلك سيؤدي الى عدم امكانية المنافسة مع اسعار السوق للمنتجات المشيلة .

نوصي بايجاد الحلول اللازمة لمعالجة ماورد اعلاه للحد من الخسائر الناتجة عن ذلك .

١١- الدعاوى :-

أ- رغم صدور عدة قرارات من مجلس ادارة الشركة بشأن قيام المشاور القانوني بمتابعة موضوع سرقة السيارة المرقمة (٧٤٩) منذ سنة (٢٠٠٨) الا انه لم يتم اتخاذ اجراء بخصوص ذلك ولغاية تاريخه، نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات القانونية بخصوص ذلك .

ب- لم نرود بكشف الدعاوى المقامة من الشركة على الغير وبالعكس وموقف كل دعوة رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠١٤/١/٢ وتاكيدنا بموجب الاستفسار المرقم (١٠) في ٢٠١٤/٢/١٩ .

نوصي بضرورة أعداد الكشف المذكور وقيام الشركة بتقديم مايرر عدم اجابة الهيئة بخصوص الموضوع اعلاه.

١٢- متابعة تقارير الديوان السابقة :-

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

رقم الفقرة	عنوان الفقرة	البيان
٥-أ	الموجودات الثابتة	تحملت الشركة تكاليف بسبب قيامها باحتساب اندثار لكثير من الموجودات الثابتة المستهلكة والعاطلة عن العمل منذ سنوات لعدم اتخاذها الاجراءات اللازمة بشأن شطبها واستبعادها من السجلات .
٥-د	الموجودات الثابتة	ما زالت السيارة نوع تويوتا سوبر سالون رقم (٧٧٧) المسلمة الى جهاز الامن الخاص منذ العام ١٩٩٥ موجودة في سجل الموجودات الثابتة العائدة للشركة وكانت اخر متابعة للشركة لمديرية المرور العامة بكتابها المرقم (٦٦١) في ٢٠١٣/١٠/١ حول مصير السيارة المذكورة .
٧-ح	الموجودات المخزنية	ما زال مبلغ (١٦٥٥) الف دينار (مليون وستمئة وخمسة وخمسون الف دينار) يمثل قيمة مادة TDI بكمية (١طن) المسلمة الى شركة الرشيد العامة منذ السنة /٢٠٠٢ ورغم متابعة الشركة للجهة المذكورة والتي كان اخرها كتابها بالرقم (١٨٤٧) في ٢٠١٢/١٢/١١ ، الا انه لم يتم حسم الموضوع بسبب تاكيد شركة الرشيد في اجابتها على عدم امكانيتها اعادة المادة او تسديد قيمتها .
١٠-هـ	المدينون والدائنون	تضمنت سجلات الشركة أرصدة دائنة موقوفة بلغت (١٥٧٦٣٢) الف دينار (مائة وسبعة وخمسون مليون وستمئة واثان وثلاثون الف دينار) عن عقود لتجهيز منتجات الشركة الى عدد من الجهات استلمت اقيامها منذ عدة سنوات ولم يجسر تصفية مستحقات تلك الجهات علما ان الشركة انجزت تلك العقود ونسب تراوحت بين (٩٤% - ١٠٠%) .
١٨-أ	محطة تصفية المياه	وجود نضوح نتيجة تضرر الخزان الرئيسي والذي من خلاله يتم توزيع الماء المنتج فضلا عن اعتماد المحطة على انبوب واحد لسحب المياه من النهر من اصل (٣) الانابيب وذلك لتلف الانبوبين منذ عدة سنوات .

١٨-ب	محطة تصفية المياه	جرى تحديد كمية الماء المجهز للشركات المستفيدة بواسطة عدادات تعود لنفس الجهات وعدم استخدام العدادات الموجودة بالشركة لغرض تحديد الكميات المنتجة والمجهزة الى الشركات وبالتالي عدم اجراء المطابقات بين الشركة والجهات المستفيدة
١٩	المشاور القانوني	عدم احتفاظ المشاور القانوني المعين بعقد باية اوليات خاصة بالامور القانونية التي تخص الشركة في مقرها لكي يمكن الرجوع اليها منها (اوليات الدعاوى بانواعها , اوليات العقود المبرمة , اوليات المزايدات , عقود البيع... الخ) وبالتالي لم يتمكن من الاطلاع على البعض منها وابداء الراي بشأنها .

خلاصة الراي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (٤-أ) الموجودات الثابتة والمخزنية، (٧-هـ) المدينون والدائنون ، (٨-أ) النقد لدى المصارف ، واستناداً الى المعلومات والأيضاحات التي توفرت لدينا ، فان البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنما 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

ع. سعيد محمد سلمان

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٤ / /



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية - مساهمة مختلطة - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/٣/٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٤١١٦٧١٠٨٣	٣٦٩٦٤٠٢٤٨
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٩٩٩٦٩٢	٣٤١٨٢٨٤٥
٤	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٥٦٨٤٠٩٢٥١	١٢٧٥٢٧٥٥٥٣
		مجموع الموجودات الثابتة	١٩٨١٠٨٠٠٢٦	١٦٧٩٠٩٨٦٤٦
		الموجودات المتداولة		
٣	١٣	المخزون (بالكلفة)	٣٣٣٦٤٤٤٥٦٦	٣٣٢٧٤٩٤٠٢٩
٣	١٣٨	أعتمادات مستندية لشراء مواد	٣٤٢٥٤	٣٤٢٥٤
	١٤٢	قروض ممنوحة قصيرة الأجل	—	٢٥٠٠٠٠٠٠
٤	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الأجل	٢٧٦٠٠٦٤٨٥٢	٢٧٥٠٠٠٠٠٠٠
٥	١٦	المدينون	١٨٢٩٢٠٩٥٩٥	٢٢١٦٩٧٤٨٧٩
٦	١٨	النقود	٢٤٨٢٧٩٢١٧٢	٢٠٧٢٧٣٧٦٧٢
		مجموع الموجودات المتداولة	١٠٤٠٨٥٤٥٤٣٩	١٠٣٩٢٢٤٠٨٣٤
		مجموع الموجودات	١٢٣٨٩٦٢٥٤٦٥	١٢٠٧١٣٣٩٤٨٠
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٧	٢١	رأس المال	١٥١٨٧٥٠٠٠٠٠	١٥١٨٧٥٠٠٠٠٠
٨	٢٢	إحتياطيات	٢٩٠١٦٥٦٩٢٢	١٦٧١٦٩٢٤٣٦
٩	٢٢٥	(العجز المتراكم)	(٩٤٥٤٨٣٠١٠٢)	(٨٤٢٩٦٥٠١٨٥)
١٠	٢٣	تخصيصات طويلة الأجل	٦٤٨٠٠٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠٠٠٠٠
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	٩٢٨٢٣٢٦٨٢٠	٩٠٧٧٥٤٢٢٥١
		مصادر التمويل قصيرة الأجل (المتداولة)		
١١	٢٦	الدائون	٣١٠٧٢٩٨٦٤٥	٢٩٩٣٧٩٧٢٢٩
		مجموع مصادر التمويل	١٢٣٨٩٦٢٥٤٦٥	١٢٠٧١٣٣٩٤٨٠

تحليل حايي مراد
رئيس مجلس الإدارة

الموافق ١٤/٧/٢٠١٤ م

المحاسب القانوني

د. سعيد محمد سلمان

ع / ديوان الرقابة المالية الاتحادي

محمد هادي مراد

المدير المفوض

في ١٤/٧/٢٠١٤ هـ

رئيس هيئة الرقابة المالية

هيفاء فاضل عباس

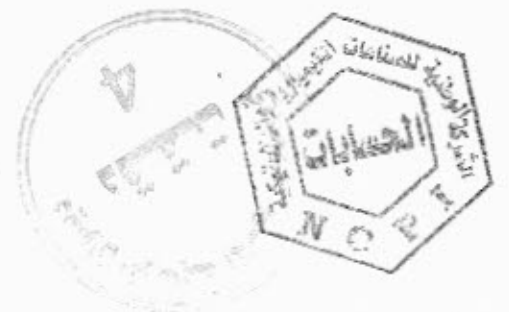
ليلى موسى نعمان

ع/مدير الحسابات الأقدم

موضوعاً لتقريرنا المرقم ١٤٤١/٢/٢٠١٤

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية - مساهمة مخلطة - بغداد
حساب الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٦	٤٥ - ٤١	أيرادات النشاط الجاري	١١١٢٦٥٤.٥٩٦	٣٥٢٤٣١٧٩٥٨
		تنزل: كلفة النشاط الجاري		
١٨	٥	كلفة الإنتاج	٢٠٠٣٣٨٢٣٥٣	١٦٥٥٧٤٢٤٣٦
١٨	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٤٣٤٨٨٣٥٤٣	١٣٤٤١٧٧٣٩٦
		التغير في مخزون الإنتاج غير التام بالكلفة صا، كلفة الإنتاج	٣٢٤١٤٣٢٤	٣٢٨.٦٩٣٥٩
		مشترى بضائع بغرض البيع	٣٤٧٠٦٨١٢٢٠	٣٣٢٧٩٨٩١٩١
١٥	٣٥	التغير في مخزون الإنتاج التام	٨٤٢١٥٨٠٥٢٠	١٥٧٠٨٧٣٣٤٤
		التغير في مخزون بضائع بغرض البيع	(١٠٠٠٨١٠٤٧)	(١٠٦٨٥٤٧٢٦)
		كلفة النشاط الجاري	٤٣٨٦٦١٢	٨٩٤٧٧٥٤٤
		صافي كلفة النشاط الجاري	٨٣٢٥٨٨٦٠٨٥	١٥٥٣٤٩٦١٦٢
		(عجز) النشاط الجاري	١١٧٩٦٥٦٧٣٠٥	٤٨٨١٤٨٥٣٥٣
		ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	(٦٧٠٠٢٦٧٠٩)	(١٣٥٧١٦٧٣٩٥)
١٨	٧	(عجز) الإنتاج والتجارة	٦٣٩٠١٢٢٤	٤٥٥٠٩٢١٦
١٧	٤٦	يضاف: فوائد وإيجار أراضي دائنة	(٧٣٣٩٢٧٩٣٣)	(١٤٠٢٦٧٦٦١١)
١٨	٨	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	٣٠٦٨٦١٦٦٠	٢٠٩٥٨١١١٢
		(عجز) فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	٧٢٤٩٢٥٤٢٠	٩٤٩٤٠٠٧٠٥
١٧		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	(١١٥١٩٩١٦٩٣)	(٢١٤٢٤٩٦٢٠٤)
		الإيرادات التحويلية	١٥٤٩٨٥٥٠	٦٤٩٠٦٤٣٣
		الإيرادات الأخرى	٢٦٧٨٦١٩٣٣	٨٨١٤٦٥٦٤
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٢٨٣٣٦٠٤٨٣	١٥٣٠٥٢٩٩٧
١٥		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
		المصروفات التحويلية (عدا الضرائب)	٢٣٨٢٥٧٨٧	٦٤١٩٦٩٣
		المصروفات الأخرى	١٣٢٧٢٢٩٢٠	٥٨٧٤٠٢٣٧٠
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	١٥٦٥٤٨٧٠٧	٥٩٣٨٢٢٠٦٣
		صافي (العجز) الفائض	(١٠٢٥١٧٩٩١٧)	(٢٥٨٣٢٦٥٢٧٠)



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية — مساهمة مختلطة — بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

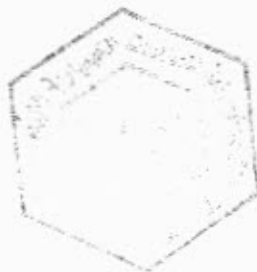
رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٦	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	١١١٨٩٨٢٠٧٠٧	٣٢١٣٦٢٥٧٨١
١٧	٤٦١	فوائد وإيجار أراضي دائنة	٢٥٦٨٦١٦٦٠	٢٠٩٥٨١١١٢
	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٥٠٠٠٠٠٠٠	—
			١١٤٩٦٦٨٢٣٦٧	٣٠٢٣٢٠٦٨٩٣
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١٢	٣١	الرواتب والأجور	٢٩٥٢٠٠٠٠٢٤	٢٧١٤٨٥٥٩٣٩
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	٧٧٩٨٦٧٤٥٦	٥٦٩٣٥٧١٩٥
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٩٤٨٥٢٦٠٠	٣٩٤٠٥٦٩٥٨
١٥	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٨٤٢١٥٨٠٥٢٠	١٥٧٠٨٧٣٣٤٤
١٥	٣٦	فوائد وإيجار أراضي مدينة	—	١٧٣٧٧٠٤٩٢
١	٣٧	الأندثارات	١٠٠٣٧٣٤٦٠	٩٧٩٣٣٦٩٤
١٥	٣٨٤	المضرائب والرسوم	—	٤٤٨٥٥٤٧٥
			١٢٦٤٨٦٧٤٠٦٠	٥٥٦٥٧٠٣٠٩٧
		(عجز) فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	(١١٥١٩٩١٦٩٣)	(٢١٤٢٤٩٦٢٠٤)
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
١٧	٤٨	الإيرادات التحويلية	١٥٤٩٨٥٥٠	٦٤٩٠٦٤٣٣
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٦٧٨٦١٩٣٣	٨٨١٤٦٥٦٤
			٢٨٣٣٦٠٤٨٣	١٥٣٠٥٢٩٩٧
		<u>تنسزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٢٣٨٢٥٧٨٧	٦٤١٩٦٦٩٣
	٣٩	المصروفات الأخرى	١٣٢٧٢٢٩٢٠	٥٨٧٤٠٢٣٧٠
			١٥٦٥٤٨٧٠٧	٥٩٣٨٢٢٠٦٣
		صافي (العجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	(١٠٢٥١٧٩٩١٧)	(٢٥٨٣٢٦٥٢٧٠)



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية - مساهمة مختلطة - بغداد

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
	النقد المستلم من :-		
٤٤-٤١	أيرادات النشاط الجاري	١١١٨٩٨٢٠٧٠٧	
٤٨	أيرادات التحويلية (عدا حـ/٣٨٢)	١٥٤٩٨٥٥٠	
٤٩	أيرادات اخرى (عدا حـ/٤٩٣)	٢٢١٢٥٧٩٩٠	
١٣	المخزون	٨٩٥٠٥٣٧	
١٦	المدينون	٣٨١٩٦٨٣١٥	
			١١٨١٧٤٩٦٠٩٩
	تنزل المدفوعات النقدية عن:		
٣٥-٣١	الاستخدامات	١٢١٣٢٣٠٤٨٥٠	
٣٨	مصرفات تحويلية (عدا حـ/٣٨٢)	٢٣٨٢٥٧٤٠	
٣٩	المصرفات الاخرى	٤٩٨٧١٧٩٩	
٢٦	الدائون	٣٥٠٩٨٦٤٥٨	
			١٢٥٥٦٩٨٨٨٤٧
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية		(٧٣٩٤٩٢٧٤٨)
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
	النقد المستلم من -		
	استرداد القروض المقدمة	٢٥٠٠٠٠٠٠	
٤٦	فوائد وإيجارات الأراضي	٢٥٦٨٦١٦٦٠	
	ايرادات الاستثمارات المالية	٥٠٠٠٠٠٠٠	
	بيع موجودات ثابتة	٢٠٢٠٠٠٠٠	
	القيمة النقدية لبيع الاستثمارات	٨٦٧٤٣٠٤٣٨	
			١٢١٩٤٩٢٠٩٨
	تنزل المدفوعات النقدية عن -		
	شراء الموجودات الثابتة	٦٩٩٤٤٤٨٥٠	
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية		
	صافي التدفق النقدي من الأنشطة اعلاه		
	رصيد النقد كما في ٢٠١٣/١/١		١١٤٩٥٥٧٢٤٨
	رصيد النقد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١		٤١٠٠٥٤٥٠٠
			٢٠٧٢٧٣٧٦٧٢
			<u>٢٤٨٢٧٩٢١٧٢</u>



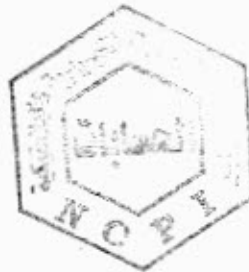
(٢٧-٤)



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية — مساهمة مختلطة — بغداد
 كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار
	(١) الموارد	
٤١	أيرادات نشاط الإنتاج السلعي	١٢٠٤٣٧٦٤٨٠
٤٢	أيرادات النشاط التجاري	٩٢١٢٠٧١٤٠٧
٤٣	أيرادات النشاط الخدمي	٧٥٨١٦٢٣٤٣
٤٤	أيرادات التشغيل للغير	١٥٢١٠٤٧٧
	إجمالي الموارد	١١١٨٩٨٢٠٧٠٧
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٧٧٨٥٦٥٤٧٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٩٧٨٣٢٦٠٠
٣٥	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٨٤٢١٥٨٠٥٢٠
		٩٣٩٧٩٧٨٥٩٤
		١٧٩١٨٤٢١١٣

(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية — مساهمة مختلطة — بغداد

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب وأجور نقدية	٢٩٣٥٨٤٨٠٢٤
	(٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ١٩ المرفق)	٢١٤٤٧٥٧٣٨
		٣١٥٠٣٢٣٧٦٢
٤٦	صافي الفوائد (٤٦١)	(٣٠٦٨٦١٦٦٠)
٣٧	الأندثارات	١٠٠٣٧١٧٠٤
	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	(١١٥١٩٩١٦٩٣)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١٧٩١٨٤٢١١٣



كشف رقم (١)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية البلاستيكية — مساهمة مختلطة — بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٣

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقوالب	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٩٠٤٠٢٨٣٦٦ ٩٣٨٧٦٣٢٦ (١١٩٣٨٨٤)	١١٩٦٦٣٩٢٤ ٩٠٣٥٨٥٠ —	٤٥٠٠٧٣٧٢ — (١٣٧٢١٨)	٢٦٠٠٢٩٧٢٧ ٨٥٠٠٠ (١٠١٩٢٦)	١٣٦٩٦٢١٦٠٦ ٨٣٨٢٦٣٩٣ (٣٨١٢٣١)	١٠٩٢٩٣٠١٠ ٩٢٩٠٨٣ (٥٧٣٥٠٩)	٤١٢٧٢٧ — —	الكلفة كما في ٢٠١٣/١/١ الإضافات : المشتراة/ المحولة توزل : الموجودات المشطوبة والمباعة
١٩٩٦٧١٠٨٠٨	١٢٨٦٩٩٧٧٤	٤٤٨٧٠١٥٤	٢٦٠٠١٢٨٠١	١٤٥٣٠٦٦٧٦٨	١٠٩٦٤٨٥٨٤	٤١٢٧٢٧	الكلفة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
	%١٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٤		نسبة الاندثار
١٥٣٤٣٨٨١١٨ ١٠٠٣٧٣٤٦٠ (٥١٥٢٣٨)	٨٠٧١٣٤٤١ ١٢١١١١٢٤ —	٤١٢٧٢٧٧٠ ١٣٥٦٩٠١ (١٣٧٢١٤)	١٦١٨٧٩٥٦٤ ١٩٧٨١٦١٩ (١٠١٩٢٢)	١١٩٢٦٨٧٢٠٠ ٦٣٦٤٦٢٩٨ (٢٣٣٢٥٨)	٥٧٨٣٥١٤٣ ٣٤٧٧٥١٨ (٤٢٨٤٤)	— — —	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٣/١/١ تضاف : اندثارات الفترة ينزل : الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة يزول : احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
١٥٨٥٠٣٩٧٢٥	٨٨٤٤٦٢٠٠	٤١٣٢٣٠٥٦	١٧٤٢٣٠٨٤٢	١٢١٩٩٣٥٥٤٨	٦١١٠١٠٧٩		الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
٤١١٦٧١٠٨٣	٤٠٢٥٠٥٧٤	٣٥٤٧٠٩٨	٨٥٧٨١٩٥٩	٢٣٣١٣١٢٢٠	٤٨٥٤٧٥٠٥	٤١٢٧٢٧	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٣/١٢/٣١

(٢٧-٧)

