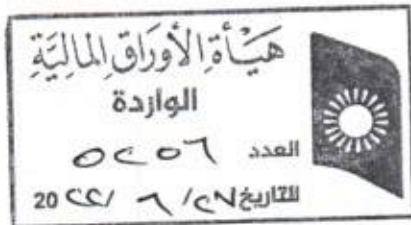




الراسمال المدفوع ١٥١٨٧٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار



الإقصاص
٢/٥

الرقم: ١٦١/١٠/١
التاريخ: ٢٠٢٠/١٢/٢٧

إلى هيئة الأوراق المالية
م/ الحسابات الختامية

تحية طيبة وبعد.....

نرفق لكم طياً نسخة من الحسابات الختامية لشركتنا للسنة المالية المنتهية كما في 2020/12/31 وبعد المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية راجين استلامها .

..... مع التقدير

المرفقات : نسخة من الحسابات الختامية لسنة 2020 .

٥ بح عرامة طليح (٥٠٠٠٠٠٠) دينار



المدير المفوض

الخبير / محمد هادي مراد

نسخة منه/

..... مع التقدير

سوق العراق للأوراق المالية

الشؤون المالية / الرقابة الداخلية

مساهمين / السجلات

ميادة

ADDRESS : BAGHDAD - ALZAFRANIYH - INDUSTRIAL AREA
P.O.BOX : 3203 - ALWIYAH - BAGHDAD
www.ncpi.industry.gov.iq
E-MAIL info@ncpi.industry.gov.iq
ncpi2088@yahoo.com

العنوان : بغداد - الزعفرانية
العنوان البريدي : ص ب - ٣٢٠٣ العلوية - بغداد
مكتب المدير المفوض ٠٧٧٣٤٨٨٩٢٧٩
قسم العقود ٠٧٧٣٤٨٨٩٢٧٨
قسم التسويق ٠٧٧٣٤٨٨٩٢٧٧
المزايدات ٠٧٧٣٤٨٨٩٢٧٣

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية / مساهمة مختلطة

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الصفحة	المحتويات
٢٨-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمتاجرة 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 تكلف عناصر الإنتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٧	١- الموجودات الثابتة والدائراتها
٨	٢- مشروعات تحت التنفيذ
٩	٣- المخزون
١٠	٤- الاستثمارات المالية
١١	٥- المدينون
١٢	- كشف إجمالي الأرصدة المدينة
١٣	٦- النقود
١٤	٧- رأس المال
١٥	٨- الاحتياطيات
١٦	٩- العجز المتراكم
	١٠- التخصيصات
	١١- الدائنون
١٧	١٢- دائنو توزيع الأرباح
١٨	- كشف إجمالي الأرصدة الدائنة
١٩	١٣- الرواتب والأجور
٢٠	١٤- المستلزمات السلعية
٢٢-٢١	١٥- المستلزمات الخدمية
٢٣	١٦- الاستخدامات الأخرى
٢٤	١٧- إيرادات النشاط الجاري
٢٥	١٨- الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٦	١٩- كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
٢٧	٢٠- المزايا العينية
٢٩-٢٨	٢١- كشف بمقارنة الأرقام الرئيسية للسنوات الخمس
٣٠	٢٢- احتساب ضريبة الدخل
٣١	٢٣- تكوين رأس المال
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



ديوان الرقابة المالية الاتحادية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ب/٢٩/٨/٣/٤٥٥٠/١٣

التاريخ : ١٤٤٣/١١/٢١ هـ

٢٠٢٢ / ٦ / ٢٠ م

إلى / السادة مساهمي الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية (مساهمة مختلطة) / بغداد المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٠

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠ ، وذلك طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدنا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات:-

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

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية (مساهمة مختلطة) /بغداد المرقم بالعدد (٩٢/١٠/١) في ٢٠٢٢/٣/٧ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية

المعدة من قبل الإدارة .



أ - قامت الشركة بتقديم البيانات المالية إلى هذا الديوان لأول مرة بموجب كتابها المرقم بالعدد (٨٤/١٠/١) في ٢٠٢١/٣/١١ ولوجود العديد من المخالفات الجوهرية لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) تم إعادتها بموجب كتابنا المرقم بالعدد (١٣٠٥٦/٣/٢٩/٨) في ٢٠٢١/٨/١ لإجراء التعديلات اللازمة عليها وقامت الشركة بإعادة إرسالها إلى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم بالعدد (٩٢/١٠/١) في ٢٠٢٢/٣/٧ بعد عقد اجتماع الهيئة العامة الاستثنائي بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ للموافقة على إجراء التعديلات المطلوبة عليها .
نوصي مراعاة القوانين والتعليمات النافذة عند إعداد البيانات المالية .

ب- عدم الدقة في إعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للدليل الاسترشادي الخاص بإعداد كشف التدفق النقدي رقم (٧) الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق حيث تم إعداد هذا الكشف من واقع سجل الأستاذ العام لعدم مسك سجل خاص بحركة التدفقات النقدية لغرض اعتماده في إعداد هذا الكشف على الرغم من تأكيداتنا المستمرة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣/١٤٣٦٩) في ٢٠٢٠/١١/٣ عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩ .

نوصي بمسك السجل المشار إليه أعلاه لأهميته في الإفصاح عن حركة النقد وفقاً لما ورد في الدليل الاسترشادي السرفق مع القاعدة المحاسبية المشار إليها أعلاه .

ج- قيام الشركة بتسوية جزء من مبالغ الدائنين في اطفاء جزء من العجز المتراكم وبمبلغ (٩٦٤١٥٨) ألف دينار (تسعمائة وأربعة وستين مليون ومائة وثمانية وخمسين ألف دينار) والتي تمثل أرصدة حسابات الدائنين التي مضت عليها أكثر من (١٧) سنة تنفيذاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٥) المتخذ في جلسته الاعتيادية الحادية عشر المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١٤ وكما مبين في الجدول أدناه :

اسم الحساب	المبلغ المخفض (ألف دينار)
مجهزون عالم خارجي	٦٩٥٦٠٩
تأمينات مستلمة	٢٦٨٢٦٣
إيرادات مستلمة مقدماً	٢٨٦
المجموع	٩٦٤١٥٨



في ٢٠٢٢/٤/٤ بان هذه المبالغ تعود إلى جهات قطاع خاص قبل أحداث سنة ٢٠٠٣ وتم تم المراجعة من قبلهم ولا توجد عناوين لهم .

د- عدم الدقة في إعداد كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والمحدد في تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة/١٩٩٨ إذ لم يتم تثبيت أرقام المقارنة بصورة صحيحة وادناه امثلة على ذلك :-

اسم الحساب	المبالغ بموجب الكشوفات الواردة في البيانات المالية/الف دينار	المبالغ بموجب كشف مقارنة الأرقام الرئيسية/الف دينار
صافي المبيعات	٨٤٤٢٩	٧٠٠١٣٤
كلفة النشاط الجاري	٢٦٥١٠٢٧	٢٩٧٠٦٨
احتياطي الزامي	٩٥٠١٣	—

نوصي بإعداد الكشف وفق النموذج المحدد في النظام المشار اليه اعلاه بشكل صحيح .

هـ- قيام الشركة بتثبيت الكلفة الكلية التخمينية لإعادة تأهيل وتطوير الابنية والمعامل والساحة التي تم اعادة تأهيلها وتطويرها من قبل مستأجريها والبالغة (٣٧٧٥٠٠٠) الف دينار (ثلاث مليارات وسبعمئة وخمسة وسبعون مليون دينار) على حساب الاحتياطي العام بموجب القيد المرقم (٥٦٣) في ٢٠٢٠/١٢/٣١ حيث تم تخمين مبالغ اعادة التأهيل والتطوير من قبل لجنة شكلت لهذا الغرض وحسب قرار مجلس الادارة رقم (٨) المتخذ بجلسته الاعتيادية الاولى المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١/١٦ والمبينة تفاصيلها في الجدول ادناه :-

اسم البناية او المعمل او الساحة المستاجر	تاريخ توقيع العقد	المبلغ المخمن لإعادة التطوير والتأهيل (الف دينار)	اسم المستاجر (الطرف الثاني)	مدة العقد/سنة
بنائة معمل الإسفنج القديم	٢٠١٩/١٢/١٦	٣٥٠٠٠٠	شركة المبروك للصناعات البلاستيكية المحدودة	١٥
معمل الحبيبات القديم		٤٠٠٠٠٠		
بنائة الفورمايكا		٦٠٠٠٠٠		
ساحة البراميل مقابل الاسفنج	٢٠٢٠/١٠/١٢	٣٦٠٠٠٠	لطيف محمود احمد	١
بنائة النقل	٢٠٢٠/٧/١٩	٤٠٥٠٠٠	شركة شعله بغداد للتجارة العامة	٢.٥
معمل العوات		١٠٠٠٠٠٠		
بنائة الدائرة الهندسية	٢٠١٩/١٢/٢٩	٤٥٠٠٠٠	هيثم محيelf اسماعيل	١٠
بنائة الطباية	٢٠٢٠/١٢/١٣	١٠٠٠٠٠	عباس حسن عبد الله	٣
بنائة المحولات	٢٠٢٠/٧/٥	١١٠٠٠٠	علي نعمة كاظم	١٥



ولدينا بصدد ذلك ما يلي :

أولاً- إن مبالغ إعادة التأهيل هي مبالغ تخمينية غير معززة بوصولات مؤيدة لعملية الصرف وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٤٥) في ٢٠٢١/٦/٦ ان المبلغ تخميني من قبل لجنة شكلت من قبل المدير المفوض وعلى ضوء ما معمول به في المواقع المجاورة للشركة وحسب موافقة اعضاء مجلس الإدارة .

ثانياً- ان تلك العقود لا تتضمن بند ينص على عائدة تلك المباني للشركة بعد انتهاء مدة العقد باستثناء العقد المبرم مع شركة المبروك للصناعات البلاستيكية المحدودة في المادة (السابعة والعشرون) منه إذ قامت الشركة بتثبيت هذه المبالغ في سجلات الشركة على حساب الموجودات الثابتة/المباني على الرغم من عدم انتهاء مدة العقد ، اذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٦٠) في ٢٠٢٢/٦/٢ بان عمليات التأهيل والادامة التي يقوم بها اصحاب العقود تجري على الابنية والمسقفات التي تعود للشركة وليست مباني مستحدثة .

٢- تقرير الإدارة :-

أولاً- لم يتضمن تقرير الإدارة بعض الفقرات المحددة في نموذج تقرير الإدارة الوارد في متطلبات إعداد البيانات المالية والمعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم بالعدد (١٧٦٣٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ وكما مبين ادناه ذلك:

ثانياً- تحليل ربحية الشركة ومصادرها ضمن فقرة المؤشرات المالية .

ثالثاً- عائد الاستثمار مع بيان تطوره لثلاث سنوات على الاقل ضمن فقرة المؤشرات المالية .

رابعاً- عدم قيام الشركة بالإفصاح عن الاثار الناجمة من تأثير جائحة كورونا خلال سنة ٢٠٢٠ .



النشاط الشركة: -

الجدول التالي يبين الطاقة الإنتاجية لـ ٢٠٢٠ ونتائج تنفيذها ومقارنة المنفذ للسنة الحالية مع السنة السابقة ونسب التغير: -

نسبة التغير في إنتاج السنة الحالية عن السنة السابقة (٥-٤) %	الإنتاج الفعلي (٢٠١٩) (٥)	نسبة الإنتاج الفعلي إلى الإنتاج المخطط (٣/٤) %	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة المتاحة (٢/٣) %	الإنتاج الفعلي (٢٠٢٠) (٤)	الإنتاج المخطط (٣)	الطاقة المتاحة (٢)	الطاقات التصميمية (١)	وحدة القياس	اسم المنتج
٣١	١٤.٠٠٩	١٨.٤٦	٠.٦	١٨.٤٦	١٠٠	١٦٧١٥	٢٣.٠٠٠	إلف سم قياسي	الإسفنج
-	-	-	١١	-	٢.٠٠٠	١٨٦١٥	٢٧.٢٢	طن	أغطية زراعية
-	٤.٢٥	-	١١	-	٥٠٠	٤٣٩٢	٥٥.٠٠	طن	الإكياس
-	-	-	١٢	-	٥٠٠	٤.٠٩٠	٤٧٨٣	طن	منتجات السلع
-	٧٢.٤٥	-	٢٠	-	٣٠٠	١٤٦٩	٢.٣٧	طن	البابت
						٢١٣٢٧	٣.٨٨٨	طن	الحييات
						٢٩٨٢	٣٧٢٥	طن	الألواح
						١٤٤٢	٢١٠٠	٢ م ألف	الجلد الرغوي
						٩٢٤٦	١٢.٠٠٠	طن	مادة ملدنة (بلاستيك)



ولدينا بصدد الجدول اعلاه ما يلي: -

أولاً- انخفاض نسبة الإنتاج المخطط قياساً بالطاقات المتاحة لكافة المنتجات حيث تراوحت بين (٠.٦٪ - ٢٠٪).

ثانياً- قامت الشركة بالتخطيط لإنتاج (٢٠٠٠، ٥٠٠، ٥٠٠، ٣٠٠٠) طن للمنتجات (الأغطية الزراعية ، الأكياس ، منتجات السلع ، الباليت) على التوالي ولم يتم إنتاجها خلال السنة .

ثالثاً- انخفاض الإنتاج الفعلي قياساً بالطاقات المخططة لمنتج الإسفنج حيث بلغت النسبة (١٨.٤٦٪).

رابعاً- انخفاض الإنتاج الفعلي للسنة موضوع التقرير مقارنة بالسنة السابقة لمنتج الإسفنج ونسبة (٣١٪) .
خامساً- قامت الشركة باستبعاد المنتجات التالية من خطتها الإنتاجية (الحبيبات ، الألواح ، جلد رغوي ، مادة ملدنة) ، اذ بررت الشركة أسباب الانخفاض في الخطة الإنتاجية وعدم التخطيط لبعض المنتجات من خلال إيجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٧/١/٢٠٢١ إلى (انخفاض الطلبات على شراء منتجاتها).

نوصي بضرورة قيام إدارة الشركة بوضع الخطط الإنتاجية المناسبة للطاقات الإنتاجية للشركة .

ب- خطة المبيعات :-

الجدول التالي يبين خطة المبيعات الكمية ونتائج تنفيذها للسنة موضوع التقرير ومقارنة المنفذ للسنة

مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات/٢٠٢٠		نسبة التنفيذ ١/٢) %	المبيعات الفعلية ٢٠١٩/ (٣)	نسبة التغير في المبيعات عن السنة السابقة ٣/(٣-٢) %
		المخططة (١)	الفعلية (٢)			
الإسفنج	ألف سم قياسي	١٠٠	١٣٠١	١٣	٧.٥٧	٧٢
أغطية زراعية	طن	٢٠٠٠	٠.٠٤	٠.٠٠٢	٠.٣١	(٨٧)
الأكياس	طن	٥٠٠	٠.٦٠٩	٠.١٢	٤.٧٢	(٨٧)
منتجات السلع	طن	٥٠٠	٠.٥٠٨	٠.٥٠٢	٠.٠٧	١٤
الباليت	طن	٣٠٠	٩.٢٨	٣.٠٩	٥١.٧٧	(٨٢)



ومن الجدول السابق تبين ما يلي :-

أولاً- انخفاض نسبة تنفيذ مبيعات السنة موضوع التقرير مقارنة بالمخطط لأغلب منتجات الشركة حيث تراوحت هذه النسبة بين (٠.٠٠٢% - ١٣%) وقد بينت الشركة أسباب هذا الانخفاض بموجب إجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢١/١/٣١ بأنه يعود إلى (انخفاض حاجة السوق المحلي من منتجات الشركة ووجود تنافس لهذه المنتجات في السوق المحلي).

ثانياً- تدني نسبة البيع للسنة موضوع التقرير مقارنة بالسنة السابقة للمنتجات (أغذية زراعية، أكياس، باليت) والتي بلغت نسبتها (٨٧%، ٨٧%، ٨٢%) على التوالي مقابل ارتفاع مبيعات منتج الأسفنج ومنتجات السلع بنسبة (٧٢%، ١٤%) على التوالي إذ بينت الشركة ذلك بموجب إجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢١/١/٣١ إن السبب يعود إلى انخفاض أسعار البيع للمنتجات الأغذية الزراعية والأكياس والباليت في السوق المحلي مما يؤثر ذلك على نسبة البيع للشركة وان هذا الانخفاض بالأسعار يكون على حساب النوعية للمنتج .
نوصي بضرورة قيام إدارة الشركة بتكثيف جهودها لإيجاد حلول مناسبة للترويج عن منتجاتها لزيادة المبيعات .

ج - نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط التشغيلي للشركة المرحلة الأولى عجزاً مقداره (٢٧٦٥٢١) ألف دينار (مائتان وستة وسبعون مليون وخمسمائة وواحد وعشرون ألف دينار) في حين تم تحقيق فائضاً بمقدار (١٠٣١٣٦) ألف دينار (مائة وثلاثة مليون ومائة وستة وثلاثون ألف دينار) للسنة السابقة ولنفس المرحلة وأظهرت نتيجة النشاط المرحلة الثانية (النشاط الإجمالي) فائضاً مقداره (٧٥٣٦٩٩) الف دينار (سبعمائة وثلاثة وخمسون مليون وستمائة وتسعة وتسعون ألف دينار) وهو يقل عن فائض السنة السابقة ولنفس المرحلة بمقدار (٢٧٢٠٨٩) ألف دينار (مائتان واثنان وسبعون مليون وتسعة وثمانون ألف دينار) إذ بلغ للسنة السابقة (١٠٢٥٧٨٨) الف دينار (مليار وخمسة وعشرون مليون وسبعمائة وثمانية وثمانون ألف دينار) ، ومن خلال دراستنا لنتائج النشاط استخلصنا المؤشرات التالية :-



أولاً- انخفاض الإيرادات التجارية بمقدار (٧٢٧٤٧٥) ألف دينار (سبعمئة وسبعة وعشرون مليوناً وأربعمائة وخمسة وسبعون ألف دينار) ونسبة (١٨%) عن السنة السابقة ومن خلال الدراسة تم استخلاص المؤشرات التالية :-

(١) انخفاض صافي المبيعات بمقدار (١١٥٥٦٨) ألف دينار (مائة وخمسة عشر مليوناً وخمسمائة وثمانية وستين ألف دينار) ونسبة (٥٨%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة أسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢١/٤/١٣ بعدم وجود طلبات من الدوائر الحكومية على منتجات الشركة .

(٢) انخفاض إيرادات النشاط التجاري بمقدار (٣٣٠٥٧٠) ألف دينار (ثلاثمائة وثلاثون مليوناً وخمسمائة وسبعون ألف دينار) ونسبة (٣٢%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة بموجب إجابتها على استفسارنا المشار إليه أعلاه بأن السبب يعود إلى انخفاض صافي المبيعات بغرض البيع لسنة/٢٠٢٠ .

(٣) انخفاض إيرادات النشاط الخدمي بمقدار (٥٠٢٩٥) ألف دينار (خمسين مليوناً ومائتين وخمسة وتسعين ألف دينار) ونسبة (١٨%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة ان سبب ذلك يعود إلى انخفاض مبالغ الإيجارات لعقود الشركة لسنة /٢٠٢٠ بسبب جائحة كورونا وذلك بموجب إجابتها على استفسارنا المشار إليه أعلاه .

(٤) انخفاض إيرادات التشغيل للغير بمقدار (١٥٨٧٤٢) ألف دينار (مائة وثمانية وخمسين مليوناً وسبعمائة واثان وأربعين ألف دينار) ونسبة (٧%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المشار إليه أعلاه بأن سبب ذلك يعود إلى انخفاض مبالغ الإيجارات لعقود التشغيل للغير لسنة /٢٠٢٠ بسبب جائحة كورونا .

ثانياً- زيادة الإيرادات التحويلية والأخرى بمقدار (١٠٥٦٠٤) ألف دينار (مائة وخمسة مليوناً وستمائة وأربعة ألف دينار) ونسبة (١١%) عن السنة السابقة حيث تم استخلاص المؤشرات التالية عن هذه الزيادة :-

(١) ارتفاع إيرادات الاستثمارات المالية بمقدار (١٧٥٠٠) ألف دينار (سبعة عشر مليوناً وخمسمائة ألف دينار) عن السنة السابقة ونسبة (٥٠%) وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المشار إليه أعلاه بأن سبب ذلك يعود إلى الزيادة في أرباح شركة بغداد الغازية بنسبة (١٥%) مقارنة بالسنة السابقة



(٢) زيادة الإيرادات الأخرى بمقدار (٨٦١٠٠) ألف دينار (ستة وثمانون مليون ومائة ألف دينار) ونسبة (١٠%) عن السنة السابقة وقد تركزت هذه الزيادة في حساب الإيرادات العرضية وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢١/٤/١٣ بأن سبب ذلك يعود إلى إبرام الشركة عقود مع المؤجرين .

ثالثاً- انخفاض المصروفات الجارية بمقدار (٣٤٧٨١٧) ألف دينار (ثلاثمائة وسبعة وأربعين مليون وثمانمائة وسبعة عشر ألف دينار) ونسبة (٩%) عن السنة السابقة ، ولدنيا بشأن ذلك ما يلي :-
(١) ارتفاع الرواتب والأجور بمقدار (١٩٩٠١٦) ألف دينار (مائة وتسعة وتسعين مليون وستة عشر ألف دينار) ونسبة (٩%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المشار إليه أعلاه بأنها تعود إلى الزيادة في رواتب وأجور العمال استناداً إلى قرار مجلس الإدارة رقم (١٠) المتخذ بجلسته الاعتيادية التاسعة بتاريخ ٢٠١٩/٩/١٤ .

(٢) انخفاض المستلزمات السلعية بمقدار (١٣١٥٣٩) ألف دينار (مائة وواحد وثلاثين مليون وخمسمائة وتسعة وثلاثون ألف دينار) ونسبة (٦١%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المشار إليه أعلاه بأن سبب ذلك يعود إلى توقف اغلب معامل الشركة عن الإنتاج وقلة الطلبات الواردة للشركة .

(٣) انخفاض المستلزمات الخدمية بمقدار (١٨٦١٤٤) ألف دينار (مائة وستة وثمانين مليون ومائة وأربعة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٥١%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المشار إليه أعلاه بأن سبب ذلك يعود إلى عدم قيام الشركة بصيانة الموجودات الثابتة مقارنة بالسنة السابقة .

(٤) انخفاض مشتريات بضائع بغرض البيع بمقدار (٢٩٧٣٤٦) ألف دينار (مائتين وسبعة وتسعين مليون وثلاثمائة وستة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٣٠%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المشار إليه أعلاه بأن سبب ذلك يعود إلى عدم وجود طلبات من الدوائر الحكومية كالصحة والبلديات وغيرها .

(٥) ارتفاع حساب الاندثار بمقدار (٧٠٦٣٦) ألف دينار (سبعين مليون وستمائة وستة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٥٢%) عن السنة السابقة إذ بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقمين (٥١) و (٥٢) في ٢٠٢١/٦/٢٩ و ٢٠٢٢/٣/١٧ على التوالي إن السبب يعود إلى بناء مخازن جديدة وتشغيل قوالب معمل السلع وقوالب معمل البليت المتوقفتين عن العمل سنة ٢٠١٩ حيث كان

دفعاً للإحتساب في السنة السابقة (٥٠%) حسب التعليقات الواردة في النظام المحاسبي للشركات رقم

١٩٩/



بلغ رصيد العجز المتراكم للسنة محل التدقيق مبلغاً مقداره (١١٨٢٨٠٢٨) ألف دينار (احد عشر مليار وثمانمائة وثمانية وعشرون مليون وثمانية وعشرون ألف دينار) وهو يمثل (٥٧٨%) من رأس مال الشركة البالغ (١٥١٨٧٥٠٠) ألف دينار (خمسة عشر مليار ومائة وسبعة وثمانون مليون وخمسمائة الف دينار) مقارنة بالسنة السابقة التي بلغت نسبتها (٩٠%) من رأس مال الشركة بسبب اطفاء جزء من العجز المتراكم بالفائض المتحقق لسنة/٢٠١٩ اذ لم تقم الشركة بإشعار دائرة تسجيل الشركات بهذا العجز خلافاً للمادة (٧٦- ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي تضمنت اتخاذ الاجراءات المناسبة عند بلوغ خسارة الشركة ما يعادل او يتجاوز (٥٧٥%) من رأس مالها ، نوصي إشعار دائرة تسجيل الشركات بهذا العجز واتخاذ الإجراءات المناسبة بصده .

هـ- الموازنة التخطيطية :-

أولاً- الموازنة الرأسمالية :-

عدم قيام الشركة بإعداد موازنة تخطيطية رأسمالية لإجمالي الموجودات الثابتة المخطط إنشائها والتي يتم التوضيح من خلالها الكلف الكلية والمبالغ المطلوبة خلافاً لما جاء في النظام المحاسبي الموحد في الفقرة (١٧) من جداول الموازنة التخطيطية النصل النامن منه (الموازنات التخطيطية في ظل النظام المحاسبي الموحد) .

نوصي بضرورة إعداد موازنة تخطيطية رأسمالية لأغراض المتابعة وتحديد الانحرافات ومعالجتها .

ثانياً- الموازنة التشغيلية :-

بلغت نسبة التنفيذ الإجمالي للموازنة التخطيطية للمصاريف للسنة موضوع التقرير (٥٧٥%) في حين بلغت نسبة التحقق الإجمالي للإيرادات (٥٨٨%) وكما مبين في الجدول أدناه :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المخطط (ألف دينار)	المصرف الفعلي (ألف دينار)	نسبة التنفيذ (%)
٣١	رواتب وأجور	٢٢٥٠٠٠٠	٢٣٦٥٦٧٨	١٠٥
٣٢	مستلزمات سلعية	٨٥٠٠٠٠	٨٣٧٠٢	١٠
٣٣	مستلزمات خدمية	٤٠٠٠٠٠	١٠٨٧٠٢	٢٧
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٠٠٠٠٠٠	٦٧٨٢٠٠	٦٨
٣٧	الاندثارات	٩٠٠٠٠	٢٠٦٦٧٩	٢٣٠
٣٨	المصرفوات التحويلية	١٠٠٠٠	٦٥٧٠	٦٦
٣٩	المصرفوات الأخرى	٥٠٠٠	٢٤	٠.٤٨
	المجموع	٤٦٠٥٠٠٠	٣٤٤٩٥٥٥	٧٥
٤١	إيراد النشاط السلمي	٢٠٠٠٠٠٠	٦٣٤٥٣	٣
٤٢	إيراد النشاط التجاري	١٠٠٠٠٠٠	٧١٧٠٢٦	٧٢
٤٣	إيراد النشاط الخدمي	٣٠٠٠٠٠٠	٢٣٤٢٩٦	٧٨



٩٩	٣٩٤١٢	٤٠٠٠٠	إيرادات تحويلية متنوعة	٤٨
٣١٥	٩٤٤٢٠١	٣٠٠٠٠٠	إيرادات أخرى	٤٩
٨٨	٤٢٧٥٢٥٥	٤٨٤٠٠٠٠	المجموع	

ومن الجدول أعلاه نود أن نبين الآتي :-

- (١) ارتفاع نسبة التنفيذ للحسابين (الرواتب والأجور والاندثارات) حيث بلغت نسبة التنفيذ (١٠٥٪، ٢٣٠٪) على التوالي ، وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ١٣/٤/٢٠٢١ بان سبب الارتفاع يعود إلى بناء المخازن خلال ٢٠٢٠/ والزيادة الحاصلة في الرواتب والاجور مما اثر إلى التفاوت بين المخطط والمصروف وان من صلاحية المدير المفوض المناقلة بين الحسابات وسيتم ملاحظة التفاوت مستقبلاً .
- (٢) تدني نسبة التنفيذ لحسابي (المستلزمات السلعية ، المستلزمات الخدمية ، مصروفات أخرى) حيث بلغت (١٠٪، ٢٧٪، ٤٨٪) على التوالي قياساً بالمخطط .
- (٣) تدني نسبة تحقق الإيرادات لحساب (إيراد النشاط السلعي) حيث بلغت (٣٪) قياساً بالمخطط .
- نوصي توخي الدقة في إعداد الموازنة التخطيطية .

٤-المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

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

أولاً- بلغت محاضر جلسات مجلس الإدارة المنعقدة (١٥) جلسة منها (١٢) جلسة اعتيادية و(٣) جلسات استثنائية خلال السنة /٢٠٢٠ إذ لم تقم الشركة بإرسال محاضر عدد (١٣) جلسة إلى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها منها (١٢) جلسة اعتيادية و(١) جلسة استثنائية على الرغم من تأكيدنا ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها المرقم بالعدد (ب/٢٩/٣/١٤٣٦٩) في ٣/١١/٢٠٢٠ عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩ ، خلافاً للمادة (١١٦-ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧(المعدل) والتي تنص (تكون نسخ قرارات المجلس المصادقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم إلى أي جهة على أن يحفظ المسجل نسخة منها لديه) .

نوصي بإرسال محاضر مجلس الإدارة الى دائرة تسجيل الشركات أولاً بأول والالتزام بالمادة القانونية

المستلزم لها أعلاه .



بر عدد الاسهم او مقدار الحصص التي يمتلكها وتاريخ تملكها لها ، ارقام الاسهم لكل عضو ، المبلغ المدفوع عن كل سهم في الشركة ، تاريخ انتهاء العضوية وسببه) خلافاً للمادة (١٢٩- أولاً ، ثانياً ، ثالثاً) من القانون اعلاه والتي اشارت إلى (يكون لكل شركة مساهمة ومحدودة وتضامنية سجل لأعضائها يحفظ في مركز إدارتها المسجل تدون فيه اسم العضو وجنسيته ومهنته وعنوانه وعدد الأسهم ومقدار الحصص التي يمتلكها وتاريخ تملكها لها ، أرقام أسهم كل عضو والمبلغ المدفوع عن كل سهم في الشركة المساهمة والمحدودة ، تاريخ انتهاء العضوية وسببه) على الرغم من تأكيدنا ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣/١٤٣٦٩) في ٢٠٢٠/١١/٣ عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩ وقد بينت الشركة بموجب إجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠٢١/١/٣١ بأنه (سيتم العمل بالملاحظة فيما يخص سجل أعضاء مجلس الإدارة) .

نوصي بإدانة السجل اعلاه وتثبيت كافة المعلومات الواردة في القانون .

ب- قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢/ (المعدل) :-

عدم قيام الشركة بتسديد حصة الضريبة عن أرباح سنتي (٢٠١٨ و ٢٠١٩) المحتسبة من قبلها والبالغة (٢٢٢٢٨٧) ألف دينار (مائتان واثنان وعشرون مليون ومائتان وسبعة وثمانون ألف دينار) إذ تم احتجاز المبلغ في حساب تخصيصات ضريبية خلافاً للمادة (الرابعة عشر) من القانون المشار اليه في اعلاه والتي تنص (تحقق الضريبة على دخل الشركة قبل دفع اي شيء منه الى اصحاب الاسهم وتعتبر الشركة ومديرها بالذات مسؤولين ماليا عن قطع الضريبة ودفعها للسلطة المالية وتقديم الحسابات والشهادات المقضية وكافة الامور المطلوب القيام بها عملاً بأحكام هذا القانون) اذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٧) في ٢٠٢٢/٦/٢ بأنه يتم متابعة حسابات الضريبة من قبل ادارة الشركة .

نوصي بتسديد مبالغ الضريبة المستحقة على الشركة إلى الهيئة العامة للضرائب .

ج - قانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة ١٩٥٩ (المعدل)

عدم قيام الشركة بالتحاسب الضريبي عن إيرادات العقارات المؤجرة للغير منذ سنة ٢٠١٥ ، خلافاً للمادة الثانية/ (١) من القانون المشار اليه في اعلاه والتي تنص (تخمن وتجبى ضريبة بنسبة (١٠%) من الايراد السنوي لجميع العقارات بما فيه حصته الارتزاقية من العقارات) ، على الرغم من تأكيدنا ذلك في تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٣/١٤٣٦٩) في ٢٠٢٠/١١/٣ عن البيانات المالية لسنة ٢٠١٩/ اذ بينت



التصريحيه عن قبل الشركة .

نوصي الالتزام بالقانون المشار إليه أعلاه .

د- قانون العمل رقم (٣٧) لسنة ٢٠١٥ :-

عدم قيام الشركة بمسك سجل خاص باجور وساعات العمل الاضافي خلافاً للمادة (٦١-اولاً) من قانون العمل رقم (٣٧) لسنة ٢٠١٥ والتي تضمنت (يلتزم صاحب العمل بمسك سجل للأجور وساعات العمل الاضافية تدرج فيه تفاصيل اجر العامل والاستقطاعات التي تمت منه وصافي الاجور التي له على ان يكون هذا السجل خالياً من اي فراغ او شطب او تحشية) .

نوصي بمسك سجل خاص باجور وساعات العمل الإضافي .

هـ- نظام الرقابة الداخلية :-

أولاً- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بإعداد تقارير شهرية فيما يخص سير الأعمال والصعوبات والمعوقات التي تواجه تنفيذها ورفعها إلى الإدارة العليا للإطلاع واتخاذ القرارات بشأنها .

ثانياً- عدم وجود دليل معتمد للفصل بين المهام والوظائف على مستوى الشركة .

ثالثاً- عدم إعداد نظام لشطب المواد التالفة .

رابعاً- عدم إعداد موازنة للمشتريات بالإضافة إلى عدم إصدار أوامر إدارية خاصة بتشكيل لجان المشتريات .

خامساً- عدم اعتماد الشركة على نظام لترميز الموجودات الثابتة للسيطرة عليها ولتسهيل أعمال الجرد .

سادساً- عدم وجود سجل خاص بالسلف .

نوصي بتلافي نقاط الضعف الواردة في أعلاه لتعزيز نظام الرقابة الداخلية في الشركة .

٥-الموجودات الثابتة :-

قامت اللجنة المشكلة بموجب الأمر الإداري رقم (٢٠٥/١٤/٢) في ٢٠٢٠/١٢/٢ بإجراء عمليات

جرد الموجودات الثابتة ولدينا بصدد أعمال الجرد والمطابقة ما يلي: -

أ - عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج جرد الموجودات الثابتة مع أرصدة السجل وحصر

الفروقات (إن وجدت) عليه لم يتم توحيد قوائم الجرد وبالتالي لم يتم إعداد خلاصة بنتائج جرد

الموجودات الثابتة مما افقد عملية الجرد أهميتها في السيطرة والرقابة على الموجودات الثابتة على الرغم

من تأكيدنا ذلك في تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٣/١٤٣٦٩) في ٢٠٢٠/١١/٣ عن البيانات المالية

لسنة /٢٠١٩ اذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٦) في ٢٠٢٢/٦/٢ بان

السبب يعود الى عدم تحديث نظام الموجودات في مركز نظم المعلومات والمتابعة مستمرة حول ذلك

الرقابة توصي بتشكيل لجنة خاصة للمطابقة وإعداد تقرير بنتائج الجرد وبيان الفروقات (إن وجدت) لتحقيق

تسليط الضوء على عملية الجرد .



بـالأراضي ، جرد الآت والاجهزة المكتبية ، جرد العدد والآلات والمكانن ، جرد وسائط النقل) على التوالي ، خلافاً لمتطلبات إعداد البيانات المالية المرقمة (١٧٦٣٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الصادره عن دائرة الشؤون الفنية والدراسات في هذا الديوان .
نوصي بضرورة اعتماد النماذج الواردة في متطلبات إعداد البيانات المالية وتثبيت كافة المعلومات المطلوبة فيها .

ج- عدم وجود ختم وتوقيع قسم الرقابة الداخلية على محاضر الجرد المعدة من قبل لجنة الجرد والمشكلة بالأمر الإداري المشار إليه أعلاه مما يؤشر عدم قيام القسم بتدقيق تلك المحاضر .
نوصي بقيام القسم المذكور بتدقيق محاضر الجرد كافة .

د- عدم تثبيت أسماء لجنة الجرد وتوقيعهم والتاريخ على قوائم الجرد الخاصة بالأراضي والسيارات .

نوصي بتثبيت الأسماء والتاريخ والتوقيع على جميع القوائم .

هـ- عدم تثبيت كافة المعلومات الخاصة بالأراضي في سجل الموجودات الثابتة مثل (المساحة ، رقم القطعة ، نوع العقار) الأمر الذي أدى إلى عدم إجراء مطابقة الجرد الفعلي مع السجلات من قبل الشركة إذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٦) في ٢٠٢٢/٦/٢ بان السبب يعود الى عدم تحديث نظام الموجودات في مركز نظم المعلومات والمتابعة مستمرة حول ذلك .
نوصي بتثبيت كافة المعلومات في سجل الموجودات الثابتة وإجراء عملية المطابقة .

و- لم تقم الشركة بتجديد سنويات السيارات العائدة لها والبالغ عددها (٨) سيارة والتي مضى على إصدارها أكثر من ثلاثة وعشرون سنة وقد بينت الشركة بموجب إجابتها على استفسارنا المرقم (٣٤) في ٢٠٢١/٥/٣ بان السبب يعود الى وجود عطل في تلك السيارات وكلفة التصليح عالية وعدم وجود سيولة نقدية لإجراء التصليح وسيتم إجراء تحويلها مستقبلاً .

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتجديد السنويات وتصليح هذه السيارات والاستفادة منها .

ز- عدم قيام الشركة بتزويدنا بقوائم جرد الموجودات العاطلة والمستهلكة رغم طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (١٥) في ٢٠٢١/١/١٠ وتأكيدينا المرقم (٣٧) في ٢٠٢١/٢/١ .
نوصي بتزويدنا بقوائم الجرد السنوية للموجودات كافة .

ح- عدم قيام الشركة بتزويدنا بسندات الملكية للعقارات والأراضي العائدة للشركة لسنة/٢٠٢٠ على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٦) في ٢٠٢١/١/١٠ وتأكيدينا المرقم (٣٧) في

سندات الملكية الخاصة بالشركة كافة .

(٢٨-١٤)



(٩٣٥٥٥٠) ألف دينار (تسعمائة وخمسة وثلاثون مليون وخمسمائة وخمسون ألف دينار) ومن خلال تدقيقنا لاحظنا ما يأتي :-

أولاً- قيام مجلس الإدارة بالمصادقة على الكلف الإجمالية لإنشاء هذه المخازن بالاعتماد على جداول الكميات غير المسعرة المقدمة من قبل اللجنة المشكلة لتقدير الكلفة الإجمالية لإنشاء كل مخزن وحسب ما ذكر بقرار مجلس الإدارة اذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٦١) في ٢٠٢٢/٦/٢ بان الآلية المتبعة في بناء جميع المخازن في الشركة تكون عن طريق لجان فنية وإدارية لغرض تحديد المواصفات والكلف الاجمالية لبناء اي مخزن .
نوصي بإعداد جداول كميات مسعرة والمصادقة عليها أصولياً.

ثانياً- قيام الشركة ببناء مخزن بمساحة (٢م١٣٨٦) بكلفة إجمالية مقدارها (٨٠٠٠٠) ألف دينار (ثمانون مليون دينار) على الرغم من إن المساحة الإجمالية التي تمت الموافقة عليها للمخزن المذكور حسب قرار مجلس الإدارة المرقم (٤) المتخذ في جلسته السادسة المنعقدة في ٢٠١٩/٦/١٥ بلغت (٢م١٣٦٤) وبفرق مقداره (٢م٢٢) دون استحصال موافقة مجلس الإدارة وحسب إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢١/٥/٣ تم إضافة مساحة (٢م٢٢) وذلك لحاجة صاحب العقد الصناعي لهذه الإضافة .

نوصي باستحصال موافقة مجلس إدارة الشركة واتباع الاجراءات الاصولية قبل كل اضافة .
ثالثاً- عدم قيام الشركة بتزويدنا بالأمر الإداري الخاص بتشكيل اللجنة المكلفة باحتساب كلفة إنشاء المخازن رغم طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢١/٥/٣ .
نوصي تزويدنا بكافة الأوامر الإدارية الخاصة بتشكيل اللجان .

رابعاً- قامت الشركة بتبويب جميع المبالغ المصروفة والبالغة (٩٣٥٥٥٠) ألف دينار (تسعمائة وخمسة وثلاثون مليون وخمسمائة وخمسون ألف دينار) لإنشاء المخازن لسنة /٢٠٢٠ على حساب سلف لأغراض النشاط (١٦٧١) وتحميلها مباشرة على حساب المباني بدلاً من تحميل تلك المبالغ على حساب مشروعات تحت التنفيذ (١٢٢٢) خلافاً للفصل الثالث/المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد .

نوصي بالالتزام بالتبويات الواردة في النظام المحاسبي الموحد .



ي- عدم قيام الشركة بتثبيت بعض الموجودات الثابتة التي تم شرائها خلال سنة /٢٠٢٠ في سجل الموجودات الثابتة مما أدى الى عدم احتساب اندثار لتلك الموجودات وكما مبين في الجدول الآتي :

اسم الموجود	العدد	تاريخ الشراء	المبلغ (دينار)
كاميرات مع ملحقاتها	٣٦	٢٠٢٠/٩/١٨	٥١٧٢٥٠٠
شاشة ٤٣	٢	٢٠٢٠/٩/٢٨	٤١٨٠٠٠
طابعة كانون عادي	١	٢٠٢٠/٩/١٨	٢٦٢٥٠٠
بطارية ups	٤	٢٠٢٠/٩/١٨	٨٨٠٠٠
كيبورد حاسبة	١	٢٠٢٠/٩/١٨	١٠٠٠٠
ماوس واير ليس	٢	٢٠٢٠/٩/١٨	١٢٠٠٠

نوصي بتثبيت كافة الموجودات على حساباتها المختصة في سجل الموجودات الثابتة واحتساب قسط اندثار عليها .

٦- الموجودات المخزنية :-

أ- بلغت نسبة المواد الراكدة في جميع مخازن الشركة نسبة (٩٩%) من إجمالي أرصدة كافة المواد المخزنية وهي نسبة تقديرية وحسب إجابة الشركة على مذكرة المرقمة (٢٩) في ٢٠٢١/١/١٠ ولم تقم الشركة بتزويدنا بإجمالي أرصدة تلك المواد الراكدة ولجميع مخازنها ليتسنى لنا احتساب أعداد وكميات تلك المواد وحسب إجابتهم على مذكرة المرقمة (٤٢) في ٢٠٢١/٢/١٧ إن نظام المخازن على الحاسبة الرئيسية للشركة لا يبين إجمالي أعداد المواد الراكدة لوجود أرصدة كبيرة جداً لمواد مخازن الشركة .

نوصي بحصر تلك المواد واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها .

ب- بلغت عدد المواد المستهلكة في مخازن الشركة لسنة /٢٠٢٠ عدد (٥٩٠) مادة دون اتخاذ أي إجراء بصددھا لغاية تاريخه وحسب إجابة الشركة على مذكرة المرقمة (٢٩) في ٢٠٢١/١/١٠ بانه سوف يتم عرضها في المزايدة العلنية لاحقاً وأدناه بعض الأمثلة على ذلك :-

اسم المادة	اسم المخزن	الرصيد	سنة الاستهلاك
سكين لسقص أفقي	الإسفنج	٣٦	٢٠٠١
قيص	الجلد	١٠	٢٠١٦
بلك حماوة مستهلك	الرافعات	٣٥	٢٠١٢
أنبوب VPC	المحليات	٢١٠٠	٢٠١٨

دعواتي بوعبي باعادة تامين تلك المواد والإعلان عنها لغرض بيعها .



ج- عدم قيام أعضاء لجان الجرد بالتوقيع على متن البطاقات المخزنية خلافاً للفقرة (٧) من التعليمات الخاصة بالجرد السنوي الصادرة من قبل الشركة بموجب الأمر الإداري رقم (٢/١٠/٢٠٥) في ٢٠٢٠/١١/٣ والتي تنص على (توقع جميع قوائم الجرد والبطاقات المخزنية من قبل أعضاء الجرد مع ذكر أسماؤهم) .

نوصي بتثبيت أسماء وتواريخ أعضاء لجان الجرد على متن البطاقات المخزنية .

د- عدم قيام الشركة بتنفيذ خطة الجرد المستمر لمخازن الادوات الاحتياطية لسنة /٢٠٢٠ وحسب قرار مجلس الادارة المرقم (٥) المتخذ في جلسته الاعتيادية التاسعة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢٣ وحسب اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٣٩) في ٢٠٢١/٢/١٤ (بسبب تفشي فيروس كورونا العالمي والدوام الجزئي) .

نوصي باجراء الجرد المستمر لمخازن الادوات الاحتياطية .

هـ- لدى قيام الهيئة بتدقيق عينة من المواد المخزنية لوحظ ظهور فروقات بين الارصدة الظاهرة في قوائم الجرد مع الارصدة المثبتة في البطاقات المخزنية بسبب عدم قيام الشركة بتثبيت حركة الصادر والوارد لبعض المواد المخزنية وكما مبين في الجدول ادناه :-

اسم المخزن	اسم المادة	العدد بموجب البطاقات المخزنية	العدد بموجب قوائم الجرد	التجهيز او الاستلام خلال السنة ٢٠٢٠
الرافعات	فلتر دهن	صفر وحسب الرصيد في ٢٠١٩/٥/٢٠	١	تم استلام فلتر عدد (١) بموجب مستند الاستلام المرقم (٣٦٥٦٤) في ٢٠٢٠/٢/١٣
العبوات	صامولة ١٠	١٠٠ وحسب الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	١٠٠	تم سحب عبوات عدد (٧) بموجب مستند التجهيز (٩٦٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧
النقل	بطارية كوري	صفر حسب رصيد ٢٠١٩/١١/١٩	صفر	تم استلام بطارية عدد (١) بموجب مستند الاستلام المرقم (٦٤٧) في ٢٠٢٠/٨/١٢

وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٤) في ٢٠٢٢/٦/٥ بحدوث ذلك سهواً بسبب الدوام الجزئي لموظفي الشركة .

نوصي تنزيل الحركة في البطاقات المخزنية وترصيداها وقبل اجراء عملية الجرد .

٧- المساهمين :-

بلغ عدد شهادات الأسهم المحررة من الشركة وغير المستلمة من قبل المساهمين (٣٣٣٨) شهادة (ثلاث الاف وثلاثمائة وثمانية وثلاثون شهادة) بعدد أسهم بلغت (١٥٥٤٦٥٢٩٩٣) سهم (مليار وخمسمائة واربعة وخمسون مليون وستمائة واثنان وخمسون الف وتسعمائة وثلاثة وتسعون سهماً) كما



في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ من مجلس التدقيق في حسابات الشركة وساح
(٨٢٥٠) شهادة (ثمانية الاف ومائتان وخمسون) وذلك لعدم مراجعة أصحابها لاستلامها مما يتطلب
تكثيف جهود الشركة لحث المساهمين على مراجعتها واستلام أرباح الأسهم العائدة لهم من سنوات
سابقة إذ بلغت الأرباح غير الموزعة (٢٨٧٩٧٠) ألف دينار (مائتان وسبعة وثمانون مليون وتسعمائة
وسبعون ألف دينار) .

نوصي بتكثيف الجهود لحث المساهمين على مراجعتهم للشركة لاستلام أرباحهم .

٨- الاستثمارات المالية: -

بلغ رصيد الاستثمارات المالية طويلة الأجل في السجلات المالية (٩٨٠٤٩٣) ألف دينار (تسعمائة
وثمانون مليون وأربعمائة وثلاثة وتسعون ألف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وهي تمثل مساهمة
الشركة في رؤوس أموال الشركات الأخرى ولم تحقق هذه الاستثمارات أرباح خلال السنة المالية عدا
شركة بغداد للمشروبات الغازية والبالغة (٥٢٥٠٠) مليون دينار (اثنان وخمسون مليون وخمسمائة
ألف دينار) وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠٢١/٤/١٣ بأنه لا
توجد أي إجراءات لكونها استثمارات طويلة الأجل .

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بخصوص الاستثمارات المالية في الشركات التي لا تحقق أرباح .

٩- المدينون والدائنون: -

بلغت أرصدة حسابات المدينون (١٨٧٧٠٩٨) ألف دينار (مليار وثمانمائة سبعة وسبعون مليون
وثمانية وتسعون ألف دينار) كما بلغت أرصدة حسابات الدائنون (٢٠٢١٣٦٣) ألف دينار (ملياران
وواحد وعشرون مليون وثلاثمائة وثلاث وستون ألف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولدينا بشأنها ما
يلي :

أ- بلغت الأرصدة المدينة الموقوفة لأكثر من ثلاث سنوات مبلغاً مقداره (٩٩٠١٣٥) ألف دينار
(تسعمائة وتسعون مليون ومائة وخمسة وثلاثون ألف دينار) ونسبة (٥٥٣%) من إجمالي رصيد
المدينين في حين بلغت الأرصدة المدينة الموقوفة قبل أحداث سنة /٢٠٠٣ مبلغاً مقداره
(٨٥٨١١٥) ألف دينار (ثمانمائة وثمانية وخمسون مليون ومائة وخمسة عشر ألف دينار) كما

مبين في الجدول الآتي :-



اسم الحساب	رصيد الموقوفات في ٢٠٠٣	تحليل عمر الرصيد الموقوف
	قبل سنة ٢٠٠٣	أكثر من ثلاث سنوات
مدينو قطاع عام	٧٧٧٢٠٥	٢٨١٩٩
حسابات جارية مدينة	٣٧٨٢٩٤	-
مدينو نشاط غير جاري	٢٩٨٣٥٣	١٠٩١٠٩
تأمينات لدى الغير	٣٩٤٣٩٨	-
المجموع	١٨٤٨٢٥٠	٩٩٠١٣٥

نوصي بمتابعة تلك الأرصدة واتخاذ ما يلزم بشأنها.

ب- بلغت الأرصدة الدائنة الموقوفة لأكثر من ثلاث سنوات مبلغاً مقداره (٤٧٢٤٥٧) ألف دينار (اربعمائة واثنان وسبعون مليون واربعمائة وسبعة وخمسون ألف دينار) ونسبة (٥٢٣٪) من إجمالي رصيد الدائنين في حين بلغت الأرصدة الدائنة الموقوفة قبل أحداث سنة /٢٠٠٣ مبلغاً مقداره (٦٢٥٤٤٤) ألف دينار (ستمائة وخمسة وعشرون مليون واربعمائة وأربعة وأربعون ألف دينار) وكما مبين في الجدول أدناه :-

اسم الحساب	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية/ألف دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف/ألف دينار
	المحاسبية/ألف دينار	قبل سنة ٢٠٠٣
مجهزون قطاع خاص	٩٠٨٣	-
دائنو نشاط غير جاري	١٥٦٥١٣	١٥٦٥١٣
تأمينات مستلمة	١٧٢٢٦٦	-
إيرادات مستلمة مقدماً	١٦٣٩٥٨	١٥٢٥٣٣
دائنو توزيع أرباح	٢٨٧٩٧٠	٢١٨٢٤٧
مدينو قطاع عام	٣٠٧١٨٣	٩٧٧٤٣
مدينو نشاط غير جاري	٩٢٨	٤٠٨
المجموع	١٠٩٧٩٠١	٦٢٥٤٤٤

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لمتابعة الموقوفات أعلاه وتصفيتها حسب الأصول.

ج- وجود أرصدة دائنة لحسابات مدينة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (٣٠٨١١٥) ألف دينار (ثلاثمائة وثمانية مليون ومائة وخمسة عشر ألف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقد بينت الشركة



التي تعود لسنوات سابقة).

نوصي بضرورة التحري عن أسباب ظهور هذه الأرصدة بشكل مخالف لطبيعتها المحاسبية ومعالجتها .
د- قامت الشركة بإرسال طلبات لتأييد صحة بعض الأرصدة المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولم ترد بها إجابات من تلك الجهات لغاية تاريخ اعداد التقرير اذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٦١) في ٢٠٢٢/٦/٢ لكون اكثر الدوائر منحلة بعد عام/٢٠٠٣ ولا يوجد لها عنوان .
نوصي بشمول كافة الجهات المدينة والدائنة بطلبات التأيد للتحقق من صحة الأرصدة وتكثيف الجهود المبذولة للحصول على التأيدات من الجهات المعنية .

هـ- عدم قيام الشركة بتسديد المبالغ المستقطعة عن رسم الطابع للعقود المبرمة مع الغير والبالغة (٣٠١٢) ألف دينار (ثلاثة ملايين واثنى عشر ألف دينار) الى وزارة المالية خلافاً لتعليمات استيفاء رسم الطابع نقدا رقم (١) لسنة ٢٠٠٦ المادة (٣/ثانياً) التي تضمنت (تسدد دوائر التمويل الذاتي والشركات ومصارف القطاع الخاص والقطاع المختلط الموجودة في بغداد ما يتجمع لديها شهرياً من ايرادات رسم الطابع المتحصلة نقدا الى دائرة المحاسبة /قسم الامور النقدية) اذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٦١) في ٢٠٢٢/٦/٢ بانه يتم تسديد مبلغ رسم الطابع كل ستة اشهر حيث تم تسديد مبلغ سنة/٢٠٢٠ في سنة /٢٠٢١ .
نوصي بتسديد مبالغ الرسوم المستقطعة الى وزارة المالية وحسب ما ورد في المادة القانونية اعلاه

١٠- المصروفات :-

أ- لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف بالمقبضات الضريبية لمشترياتها التي تزيد عن (١٠٠٠) ألف دينار (مليون دينار) المرسله الى الهيئة العامة للضرائب خلال سنة ٢٠٢٠ على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤٣) في ٢٠٢١/٢/١٧ وتأكيدينا المرقم (٥١) في ٢٠٢١/٤/٢٧ خلافاً للمادة (٢- ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون ، الامتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها أو عدم توفيرها للديوان أو الجهات التي يخولها) .
نوصي بتزويدنا بكافة الوثائق اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق .

ب- عدم قيام الشركة بتشكيل لجان بالمشتريات الخاصة بالشركة او بمشتريات البضائع بغرض البيع أو لأغراض الصيانة إذ يتم منح المبلغ لشخص يكلف بهذه المهمة وقد بينت الشركة وحسب اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٨) في ٢٠٢١/١/٢٠ بعدم وجود لجان مشتريات وصيانة) .

نوصي بتشكيل لجان متخصصة وحسب المهام المحددة لها .

(٢٨-٢٠)



رقم قيد مصرف	تاريخ	نوع الحساب	نوع الترخيص	التفاصيل
(١) في ٢٠٢٠/١٧	١١٧٠٠٠٠٠	صيانة حسابات الكترونية	اشتراقات وانتماءات	تسديد اشتراقات الرخص والبرمجيات
(٢١١) في ٢٠٢٠/٦/١٤	٥١٧٢٥٠٠	صيانة آلات حاسبة واستنساخ	ادوات واجهزة مكاتب	شراء كاميرات
(٥٢) في ٢٠٢٠/٩/٩	٤٨٥٠٠٠	حسابات الكترونية	ادوات واجهزة مكاتب	شراء شاشة بلازما
(٥٩) في ٢٠٢٠/١٠/١٨	٢٠٩٠٠٠	اثاث	ادوات واجهزة مكاتب	شراء شاشة بلازما
(٦١) في ٢٠٢٠/١٠/٢٣	٢٠٩٠٠٠	اثاث	ادوات واجهزة مكاتب	شراء شاشة بلازما

نوصي بتبويب المصروفات على حساباتها الصحيحة .

د- بلغ رصيد حساب مصروفات خدمية أخرى مبلغاً مقداره (٤٥٣٣٨) الف دينار (خمسة واربعون مليون وثلاثمائة وثمانية وثلاثون الف دينار) للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ إذ لوحظ ان اغلب المصروفات على هذا الحساب بموجب موافقة المدير المفوض للشركة واستناداً الى قرار مجلس إدارة الشركة وحسب كشوفات بالمصروفات (كراجيات ، اقامة مرافق الشركة ، غسل سيارة) دون تعزيز هذه المصروفات بمستندات صرف اصولية تؤيد عملية الصرف وادناه امثلة على ذلك :

سند الصرف	تاريخه	رقم القيد	تاريخه	المبلغ (دينار)	التفاصيل
٢٩٧	٢٠٢٠/٩/١٣	٣٧٤	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٢٥٠٠٠٠	مصاريف لإدامة الشركة
٣٧١	٢٠٢٠/١١/١٥	٤٤٣	٢٠٢٠/١١/١٥	٢٢٥٠٠٠٠	ادامة مرافق الشركة
٤٠٤	٢٠٢٠/١٢/١٣	٤٩٧	٢٠٢٠/١٢/١٣	٢٢٥٠٠٠٠	ادامة مرافق الشركة

اذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٥) في ٢٠٢٢/٦/٢ بانه يتم الصرف حسب موافقة السيد المدير المفوض على المبالغ بدون وصولات لاجور عمل في بناء المخازن وغيرها .

نوصي بضرورة تعزيز كافة المصروفات بالمستندات الاصولية .

ه- عدم قيام الشركة بتحديث جدول الرواتب لسنة /٢٠١١ وفقاً لقرارات مجلس الادارة الخاصة بزيادة رواتب المنتسبين الصادرة خلال السنوات (٢٠١١ ، ٢٠١٢) إضافة إلى ذلك لم يتضمن الجدول مقدار العلاوة الممنوحة للمنتسبين حيث لوحظ عدم مطابقة الراتب الاسمي في قوائم الراتب مع الجدول المعتمد من قبل الشركة وكما مبين في الجدول أدناه :-

الاسم	الراتب الاسمي بموجب جدول الرواتب (ألف دينار)	الراتب الاسمي بموجب قوائم الراتب (ألف دينار)
عمر محمد هادي	٢٩٤	٣٩٤
رحمة جواد دهلة	٢٩٤	٤٩٤
ذوالفقار مهندي زرار	٣٢٤	٤٢٤
	٤١٤	٦٧٩



أذنت الشركة بموجب الحاشية على استفسارنا المرقم ٥٦٠ في ٢٠٢٢/٦/٢ بأنه وفقاً لقرارات مجلس الإدارة تكون الزيادات المتوقعة محسوبة على حساب احتياطي الشركة وهي قابلة للإلغاء عند عدم توفر السيولة النقدية وليست زيادة ثابتة نوصي بتحديث الجدول المعتمد في منح رواتب منتسبي الشركة وحسب قرارات مجلس الإدارة المتخذة أولاً بأول .

و- عدم قيام مجلس الإدارة بالمصادقة على ملاك الشركة لسنة/٢٠٢٠ خلافاً للفقرة (٢) من النظام الداخلي للشركة (واجبات المدير المفوض) الذي يتضمن (إعداد ملاكات الموظفين والعمال وتقديمها إلى مجلس إدارة الشركة لمناقشتها والمصادقة عليها) حيث لم تتم الإجابة من قبل الشركة على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢٠/١١/٣ وتأكيدينا المرقم (٥) في ٢٠٢٠/١١/١٠ بخصوص ذلك ولغاية تاريخ إعداد هذا التقرير لبيان أسباب عدم المصادقة .

نوصي بمصادقة مجلس الإدارة على ملاك الشركة وحسب المهام المحددة بالنظام الداخلي للشركة .
ز- بلغت اجور الأعمال الإضافية للحراس مبلغاً مقداره (٣٩٣٤) ألف دينار (ثلاثة ملايين وتسعمائة وأربعة وثلاثون ألف دينار) للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ إذ قامت الشركة بتحديد اجور الساعات الإضافية بمبلغ مقطوع مقداره (١٠٠٠) دينار (ألف دينار) للساعة حسب قرار مجلس الإدارة رقم (١١) المتخذ بجلسته (الحادية عشر) المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢٠ خلافاً للمادة (٧١-رابعاً) من قانون العمل رقم (٣٧) لسنة ٢٠١٥ والتي تضمنت (مقدار بدل العمل الإضافي الذي يجب ان يكون بزيادة مقدارها (٥٠%) من الأجر الاعتيادي إذا كان العمل نهائياً ولا يقل عن ضعف الأجر إذا كان العمل ليلياً أو إذا كان العمل خطراً ومرهقاً أو ضاراً) .
نوصي الالتزام بالمادة القانونية اعلاه .

ح- عدم قيام الشركة باستقطاع ضريبة (الاستقطاع المباشر) منذ شهر كانون الاول/٢٠١٦ ولغاية تاريخ إعداد التقرير من رواتب منتسبي الشركة الخاضعة للضريبة إذ إن تاريخ آخر تسديد لهذه الاستقطاعات كان في ٢٠١٧/٣/١ خلافاً لكتاب الهيئة العامة للضرائب المرقم (١٠/س/١٨١) في ٢٠١٦/٢/١ إذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٦٢) في ٢٠٢٢/٦/٢ بأنه تم الاستقطاع من رواتب المنتسبين في السنوات السابقة وبعد مضاعفة السماحات الخاصة بالاستقطاع الضريبي تم شمول راتب المدير المفوض فقط وآخر تسديد لغاية ٢٠١٦/١٢/٣١ بموجب الوصل رقم (٥٥٤٣٦٣) في ٢٠١٧/٣/١ وبعدها تم رفض الاستلام لعدم قيامهم بتدقيق السنوات والمتابعة مستمرة .



ط- وجود اختلاف في مكان عمل بين قوائم الراتب وكشف الملاك المستخدم من قبل الشركة وكذا بين سي الأمثلة أدناه :-

اسم المنتسب (موظف، عامل)	مكان العمل بموجب قوائم الراتب	مكان العمل بموجب كشف الملاك
رعد عبد حمزة علي	الرقابة الداخلية	الشؤون المالية
ميسون باجي عبد عون	الدائرة الفنية	مكتب المدير المفوض
احمد كريم ياسين	المخازن	معمل العبوات
ازهر جمعة عبد	العلاقات	المخازن
صباح سامي عباس	الشؤون المالية	قسم التخطيط والمتابعة

نوصي بالتنسيق بين الأقسام وتحديث المعلومات أولاً بأول .

ي- عدم قيام الشركة بتثبيت كافة المعلومات في استمارة تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي للعمال والمعتمدة من قبل دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي وهي (رقم هوية الأحوال المدنية ، جهة إصدار الهوية ، اسم الام ، الجنس ، محل وتاريخ الولادة ، التحصيل العلمي ، المهنة) إضافة الى عدم تدقيق هذه الاستمارات من قبل قسم الرقابة الداخلية اذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٦٢) في ٢٠٢٢/٦/٢ بأنه تم تثبيت كافة المعلومات الخاصة بالمنتسب عند اعتماد نظام الاستمارات في سنة ٢٠٠٧ وعند تعيين عامل جديد يتم تثبيت كافة المعلومات الواردة في الاستمارة .
نوصي بملي، كافة المعلومات والحقول في استمارة تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي للعمال وتدقيقها من قبل قسم الرقابة الداخلية بالشركة .

ك- عدم مطابقة أعداد منتسبي الشركة (موظفين ، عمال) على الملاك الدائم بموجب كشف الملاك مع قوائم الراتب اذ بلغ العدد بموجب كشف الملاك (١٢٩) منتسب وبموجب قوائم الراتب (١٣٥) منتسب في حين بلغ العدد بموجب تقرير الادارة (١٤٩) منتسب ولم تقم الشركة بالإجابة على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٠/١١/١٧ خلافاً لأحكام المادة (٢-ثالثاً) من الفصل الاول من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل والتي نصت على) تعد مخالفة مالية الامتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها او عدم توفيرها للديوان او الجهات التي يخولها .

نوصي بتحديث قاعدة البيانات لمنتسبي الشركة وإجراء المطابقات الدورية فيما بين القسم الاداري



ل- عدم قيام الشركة بتزويدنا بالأوامر الإدارية الخاصة بتبريعات منتسبي الشركة على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤) في ٢٠٢٠/١١/١٥ وتأكيدينا المرقم (٦) في ٢٠٢٠/١١/١٥ خلافاً للمادة (٢- ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون ، الامتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها أو عدم توفيرها للديوان أو الجهات التي يخولها) .
نوصي بضرورة تقديم كافة الوثائق المطلوبة .

م- عدم قيام الشركة بتزويدنا بالأوامر الإدارية الخاصة بإحالة منتسبي الشركة على التقاعد على الرغم من طلبنا بموجب مذكرتنا المرقمة (٧) في ٢٠٢٠/١١/١٥ وتأكيدينا المرقم (٨) في ٢٠٢٠/١١/٢٤ خلافاً للمادة (٢- ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون ، الامتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها أو عدم توفيرها للديوان أو الجهات التي يخولها) .
نوصي بتقديم كافة الأوليات اللازمة .

ن- قامت الشركة بتبويب إيراداتها المتأتية من مبيت السيارات في الكراج الواقع داخل الشركة على الحساب الوسيط (دائنو نشاط غير جاري) دون أن يتم قيدها حساب الإيرادات إذ لا يتم قطع وصولات قبض بها عند الاستلام ثم يتم الصرف على هذا الحساب مباشرة وبدون وصولات رسمية معززة للصرف وبدون تبويب هذه المصروفات على حساباتها المختصة مما أدى إلى عدم إظهار إيرادات ومصروفات الشركة بشكل صحيح إذ بلغ إجمالي المبالغ المتأتية من مبيت السيارات (٩٢٠٠) ألف دينار (تسعة ملايين ومائتي ألف دينار) إضافة للرصيد الافتتاحي البالغ (٢٥٤٢٠) ألف دينار (خمسة وعشرون مليون وأربعمائة وعشرون ألف دينار) ومجموع المبالغ المصروفة من هذا الحساب (٣٢٩١٨) ألف دينار (اثنان وثلاثون مليون وتسعمائة وثمانية عشر ألف دينار) وادناه امثلة على ذلك :-

رقم مستند الصرف	تاريخه	المبلغ (ألف دينار)	التفاصيل
١٠٦	٢٠٢٠/٣/١٦	٣٠٠٠	صرف مبلغ لغرض إجراءات الوقائية اللازمة في الشركة
١٠٩	٢٠٢٠/٣/٢٩	٣٠٠٠	صرف مبلغ لغرض إجراءات الوقائية اللازمة في الشركة
١٢٢	٢٠٢٠/٤/١٢	٢٢٥٠	مصاريف ادامة الشركة
١٨٥	٢٠٢٠/٦/٩	٢٢٥٠	مصاريف ادامة الشركة
	٢٠٢١/٢/١٢	٢٢٥٠	مصاريف ادامة الشركة



سيتم اخذ ذلك بنظر الاعتبار .

س- عدم توقيع وختم قوائم رواتب منتسبي الشركة من قبل قسم الرقابة الداخلية خلافاً لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي اذ بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٩) في ٢٠٢٢/٦/٢ بانه سيتم العمل على ذلك مستقبلاً .
نوصي بتوقيع وختم قوائم الرواتب من قبل قسم الرقابة الداخلية .

١١- العقود :-

أ- قيام الشركة باستحداث قسم للعقود بموجب الأمر الإداري رقم (١٣٦/١١/١) في ٢٠١٧/٤/٣٠ وتم تنسيب موظفين من أقسام الشركة للعمل فيه اذ لم يتم إدراج القسم المذكور ضمن الهيكل التنظيمي للشركة .

نوصي بتحديث الهيكل التنظيمي للشركة .

ب - عدم قيام الشركة بتقييم الأدوات الاحتياطية المستخدمة من قبل الأطراف المتعاقدة مع الشركة لعقود التشغيل لغرض احتساب المبالغ المترتبة بذمتهم خلافاً ما ورد في بنود تلك العقود إذ تم إبرام ثلاث عقود تشغيل خلال السنة موضوع التقرير وكما مبين في الجدول ادناه:-

رقم العقد وتاريخه	اسم العقد	الجهة المتعاقدة معها	نص البند في العقد
ع/ت/٤ في ٢٠٢٠/١٠/١٤	عقد تشغيل معمل السلع وماكنة الباليت ١٨٠٠	انعم اكرم محمد علي	يتم استخدام الادوات الاحتياطية المتوفرة لدى الطرف الاول طيلة مدة العقد ويخصم (٥٥٠%) من سعر السوق والسعر المتبقي يتم تقسيمه بين الطرفين مناصفة على ان لا يكون السعر المدفوع اقل من سعر البطاقة المخزنية
ع/ت/٥ في ٢٠٢٠/١٠/٢٧	تشغيل معمل الألواح	شركة جبل زاكروس	يتم استخدام الادوات الاحتياطية المتوفرة لدى الطرف الاول طيلة مدة العقد ويخصم (٥٣٠%) من سعر السوق والسعر المتبقي يتم تقسيمه بين الطرفين مناصفة على ان لا يكون السعر المدفوع اقل من سعر البطاقة المخزنية
بدون رقم	تشغيل وحدة التصفية	شركة زين الشرق الأوسط	يتم استخدام الادوات الاحتياطية المتوفرة لدى الطرف الاول طيلة مدة العقد ويخصم (٥٣٠%) من سعر السوق والسعر المتبقي يتم تقسيمه بين الطرفين مناصفة على ان لا يكون السعر المدفوع اقل من سعر البطاقة المخزنية

ومن خلال التدقيق لوحظ سحب أدوات احتياطية على عقد تشغيل معمل السلع والمبينة في الجدول ادناه إذ لم يتم تزويدنا بمحضر لجنة التقييم لتلك المواد على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٤) في ٢٠٢١/١/٣١ خلافاً لأحكام المادة (٢-ثالثاً) من الفصل الاول من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل والتي نصت على) تعد مخالفة مالية الامتناع



لمديونات أو الجهات التي يتخونها

الكمية (عدد)	اسم المادة
٤	هيتز حلقي ٣٠٠ واط
٢	هيتز حلقي ٢٥٠ واط
١	هيتز
٨	هيتز
١	هيتز
١٦	اورنك
٣٤	اورنك
١٦	اورنك
٣	هيتز
١	هيتز حلقي

ج - لم تقم الشركة بتصديق العقود لدى كاتب العدل لعدم وجود قسم قانوني في الشركة ، خلافاً للمادة (٢٨) من قانون كتاب العدول رقم (٣٣) لسنة ١٩٩٨ والتي نصت على (لكاتب العدل تصديق السند الرسمي غير المسجل لديه عند تعذر تصديقه من مرجعه المختص بعذر مشروع ويحتفظ كاتب العدل بصورة السند ويسلم صاحب العلاقة السند الرسمي المبرز وصورته المصدقة) .

نوصي بتصديق كافة العقود لدى كاتب العقد لضمان حقوق الشركة .

د - قيام الشركة بالتعاقد مع المحامي (فوزي هوبي محمد) في ٦/١٠/٢٠٠٨ ولمدة سنة واحدة ويجدد تلقائياً ما لم ينص في العقد على خلاف ذلك لتقديم المشورة في الشركة والترافع عنها في الدعاوى التي تقام من قبل الشركة أو ضدها حيث لم يتم تجديد نسخة العقد المبرم من تاريخ توقيعه أعلاه على الرغم من زيادة الراتب الشهري من (٤٠٠ - ٥٠٠) الف دينار وحسب الامر الاداري المرقم (٣٠/١٠/١) في ٢٠٢٠/١/١٣ .

نوصي بتجديد عقد المحامي .

هـ - عدم قيام الشركة باعتماد نسبة موحدة للتأمينات الأولية للعقود المبرمة من قبل الشركة مع الغير إذ تراوحت النسبة بين (١٪ - ٥٪) من قيمة العقد وكما مبين في الأمثلة أدناه :-

رقم العقد وتاريخه	نوعه	مبلغ العقد (ألف دينار)	نسبة التأمينات (%)	مبلغ التأمين (ألف دينار)
ع/٢١٨ في ٢٠/١٤/٢٠٢٠	عقد تأجير مخزن	١٢٠٠٠	٥	٦٠٠
ع/٢١٨ في ٢٠/١٤/٢٠٢٠	عقد تشغيل معمل السلع	١٢٠٠٠٠٠	١.٧	٢٠٤٠٠



رقم العقد وتاريخه	نوعه	مبلغ العقد	نسبة التامينات	مبلغ التأمين
ع/ص/١٢ في ٢٠٢٠/١٢/١	عقد صناعي لغرض انشاء معمل تصنيع الكيبل الضوئي	٩٤٥٠٠	١	٩٤٥٠
ع/ص/١٣ في ٢٠٢٠/١٢/٨	عقد صناعي لغرض انشاء معمل لانتاج المشروبات الغازية والمياه المعدنية والعصائر	٨٢٥٠٠٠	١	٨٢٥٠
ع/ص/١٤ في ٢٠٢٠/١٢/١٣	عقد صناعي لغرض انشاء معمل انتاج آيس كريم	١٤٤٠٠	١.٧	٢٤٥

نوصي باعتماد نسبة محددة للتأمينات الأولية .

و- عدم استحصال اجور الماء والكهرباء من الجهات المتعاقد معها خلافاً لما تضمنته بنود تلك العقود وحسب اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٣٤) في ٢٠٢١/١/٣١ (لا توجد تسديدات لاجور الماء والكهرباء خلال /٢٠٢٠).

نوصي جدية المتابعة لاستحصال مبالغ اجور الماء والكهرباء والالتزام بينود العقد .

١٢- متابعة تقارير الديوان السابقة :

عدم قيام الشركة بالإجابة على الملاحظات الواردة بموجب كتبنا المدرجة تفاصيلها أدناه والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية الواردة في تقاريرنا الصادرة رغم مضي المدة المحددة للإجابة ، خلافاً لكتاب مكتب رئيس الوزراء المرقم (م.ر.و/٧٥/١٦١٩) في ٢٠١٥/١/٢٧ والذي ينص على(نؤكد على ضرورة الاجابة على الملاحظات الواردة في التقارير الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي) وندرج تفاصيلها في الجدول التالي :

رقم التقرير وتاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق المتابعة وتاريخه	الفقرات غير المستوفية						
١٢٥٥٠/٣/٢٩/٨ في ٢٠١٩/٥/٣٠	٢٠٢١/٥/٢٧ في ٩١٠٥/٧/٢/٢٠	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ للفقرات التالية :- <table border="1"> <thead> <tr> <th>الموضوع</th> <th>الفقرة في التقرير</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة</td> <td>٥-٤</td> </tr> </tbody> </table>	الموضوع	الفقرة في التقرير	المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة	٥-٤		
الموضوع	الفقرة في التقرير							
المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة	٥-٤							
٩٨٢٣/٣/٢٩/٨ في ٢٠١٩/٤/٢٨	١٢٠٣٢/٧/٢/٢٠ في ٢٠٢٠/٩/٢٤	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على عقود الشركة للسنتين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ للفقرتين التالية: <table border="1"> <thead> <tr> <th>الموضوع</th> <th>الفقرة في التقرير</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>تصديق العقود لدى كاتب العدل</td> <td>٨</td> </tr> <tr> <td>اجور الكهرباء والماء</td> <td>١٥</td> </tr> </tbody> </table>	الموضوع	الفقرة في التقرير	تصديق العقود لدى كاتب العدل	٨	اجور الكهرباء والماء	١٥
الموضوع	الفقرة في التقرير							
تصديق العقود لدى كاتب العدل	٨							
اجور الكهرباء والماء	١٥							



الموضوع	الفقرة في التقرير	في ٢٠٢٠/١١/٣
كشف احتساب ضريبة الدخل	١-ب	
تسديد مبالغ الضريبة المستحقة	٣-ب	
تقديم براءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب	٣-ج-أولاً	
الإجابة على الملاحظة الرقابية	٣-ج-ثانياً	
تشكيل لجنة خاصة للمطابقة	٥-أ	
تزويدنا بما يؤكد الالتزام بالملاحظة	٥-ح-ثالثاً	
اتخاذ اللازم لتحويل وتأمين المخزون	٦-و-ثانياً	
تصفية الأرصدة المدينة والدائنة	٩(أ،ب،ج،د)	

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه ، واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٢ / /



الشركة الوطنية للرقابة المالية الاتحادية

مجلس الرقابة المالية الاتحادية

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٦٩٢٠٨٢٨١٥٠	٢٣٥٢٨٠٢٠٨١
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	—	٣٠٠٠٠٠٠٠
٤	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	٩٨٠٤٩٣٤٣٥	٩٨٠٤٩٣٤٣٥
		مجموع الموجودات الثابتة	٧٩٠١٣٢١٥٨٥	٣٣٦٣٢٩٥٥١٦
		الموجودات المتداولة		
٣	١٣	المخزون	١٢٥٦٥٣٩٣٩٣	١٤٠٩٨٨٤٦٧٦
٥	١٦	المدينون	١٨٧٧٠٩٨٤١٩	١٨٧٩٢١٧٤١٩
٦	١٨	النقود	١٧١٢٠١٩٧٦١	١٢٩٤٨٧٢٣٧٥
		مجموع الموجودات المتداولة	٤٨٤٥٦٥٧٥٧٣	٤٥٨٣٩٧٤٤٧٠
		مجموع الموجودات	١٢٧٤٦٩٧٩١٥٨	٧٩٤٧٢٦٩٩٨٦
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٧	٢١	رأس المال	١٥١٨٧٥٠٠٠٠٠	١٥١٨٧٥٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٦٣٨٢٨٠٢٧٦٢	٢٥١٠٩٠١٤٥٣
٩	٢٢٥	(العجز المتراكم)	(١١٨٢٨٠٢٨٣١١)	(١٣٦٢٠٥١٠٨١٨)
١٠	٢٣	تخصيصات طويلة الأجل	٦٤٨٠٠٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠٠٠٠٠
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٠٣٩٠٢٧٤٤٥١	٤٧٢٥٨٩٠٦٣٥
		مصادر التمويل قصيرة الأجل (المتداولة)		
١٠	٢٣٦	تخصيصات ضريبية	٣٣٥٣٤١٦٠٤	٢٢٢٢٨٦٦٩٩
١١	٢٦	الدائنون	٢٠٢١٣٦٣١٠٣	٢٩٩٩٠٩٢٦٥٢
		مجموع مصادر التمويل	١٢٧٤٦٩٧٩١٥٨	٣٢٢١٣٧٩٣٥١
		مجموع مصادر التمويل	٧٩٤٧٢٦٩٩٨٦	٧٩٤٧٢٦٩٩٨٦



محمد شادي مراد

المدير العام

في ١٢/٤/٢٠٢٠ هـ

المحاسب القانوني

د. عبير خالد احمد

د. بشري عبد الوهاب مهدي

د. / ديوان الرقابة المالية الاتحادية

(٣١ - ١)

مجموع مصادر التمويل

رعد عبد حمزة

مدير الحسابات

حسباً لتقريرنا المرقم ١٧٨٧٨/٢٠١٩/١٣٤٥٥/١



جمعة ياسين ياسين

مجلس الإدارة

٢ / ٦ / ٢٠٢٠ هـ

المحاسب القانوني

المحاسب القانوني

د. بشري عبد الوهاب مهدي

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد

حساب الانتاج والتجارة والارزاق والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٧	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٣١٧١٤١٤١٣٦	٣٨٣٤١٠٢٥٩٧
		تنزل: كلفة النشاط الجاري		
١٩	٥	كلفة الإنتاج	٨٥٨٧٢٢٠٢٣	١٠٢٣٧٨٤٥٦٥
١٩	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٠٩٢١٧٠٦٧٠	١١٦٩١٢٠١٩٠
		صافي كلفة الإنتاج	١٩٥٠٨٩٢٦٩٣	٢١٩٢٩٠٤٧٥٥
١٦	٣٥	مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع	٦٧٨٢٠٠٣٥٠	٩٧٥٥٤٦٤٧٥
	٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج التام	٢١٤٩٧٧٨٧	(٤٣١٧٧٢٢٤)
	٤٢٢	التغير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع	٤٣٦٦٦٩	١١٩٢٨٥٤
		صافي كلفة النشاط التجاري	٧٠٠١٣٤٣٠٦	٩٣٣٥٦٢١٠٥
		صافي كلفة النشاط التجاري	٢٦٥١٠٢٦٩٩٩	٣١٢٦٤٦٦٨٦٠
		مجمل الفائض	٥٢٠٣٨٧١٣٧	٧٠٧٦٣٥٧٣٧
١٩	٧	تنزل: كلفة الخدمات التسويقية	٦٤٣٧٦١٨٩	٦٣٤٧٨٤٤٧
		الإنتاج والتجارة	٤٥٦٠١٠٩٤٨	٦٤٤١٥٧٢٩٠
١٨	٤٦	يضاف : فوائد وإيجار أراضي دائنة	١٤٢١٦١٦٦٧	١٢٥٥٣٠٠٠٠
١٩	٨	تنزل: كلفة الخدمات الإدارية والتمويلية	٨٢١٤٩٢٥٩٩	٦٢٩٤٥٩٣٦٩
		عجز النشاط التشغيلي (العمليات الجارية)	(٢٢٣٣١٩٩٨٤)	١٤٠٢٢٧٩٢١
١٨		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
	٤٨	الإيرادات التحويلية	٣٩٤١١٥٧٩	٣٧٤٠٨٤١٥
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٩٤٤٢٠١٤٨٩	٨٥٨١٠١١١٤
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٩٨٣٦١٣٠٦٨	٨٩٥٥٠٩٥٢٩
١٦		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ح / ٣٨٤١)	٦٥٦٩٩٥١	٩٦٧٠٤٢٣
	٣٩	المصروفات الأخرى	٢٣٧٦٩	٢٧٨٦٢٠
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٦٥٩٣٧٢٠	٩٩٤٩٠٤٣
		صافي الفائض كما يلي	٧٥٣٦٩٩٣٦٤	١٠٢٥٧٨٨٤٠٧
	٢٣٦	تخصيصات ضريبية	١١٣٠٥٤٩٠٥	—
		احتياطي الزامي ٥ %	٣٢٠٣٢٢٢٣	٤٣٥٩٦٠٠٧
		الفائض المتراكم أرباح غير موزعة	٦٠٨٦١٢٢٣٦	٨٢٨٣٢٤١٣٩
			٧٥٣٦٩٩٣٦٤	١٠٢٥٧٨٨٤٠٧



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٧ *	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	٣١٤٩٤٨٠١٨٠	٣٨٧٦٠٨٦٩٦٧
	٤٦٢	إيجارات الأراضي	٨٩٦٦١٦٦٧	٩٠٥٣٠٠٠٠
			٣٢٣٩١٤١٨٤٧	٣٩٦٦٦١٦٩٦٧
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١٣	٣١	الرواتب والأجور	٢٢٦٥٦٧٧٩٣٨	٢١٦٦٦٦٢٣٦٤
١٤	٣٢	المستلزمات السلعية	٨٣٧٠٢١٨٥	٢١٥٢٤١٥٧٤
١٥	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٨٠٧٠١٩٦٥	٣٦٦٨٤٥٥٦٦
١٦	٣٤	مقاولات وخدمات	-	١٠٥٠٠٠٠
١٦	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٦٧٨٢٠٠٣٥٠	٩٧٥٥٤٦٤٧٥
١	٣٧	الأندثارات	٢٠٦٦٧٩٣٩٣	١٣٦٠٤٣١٦٧
١٦	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٧٠١٥٠٠	٢٠٩١٥٠٠
			٣٥١٥٦٦٣٣٣١	٣٨٦٣٤٨٠٥٤٦
			(٢٧٦٥٢١٤٨٤)	١٠٣١٣٦٤٢١
		<u>عجز العمليات الجارية (المرحلة الأولى) / النشاط التشغيلي</u>		
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٥٢٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠
١٨	٤٨	الإيرادات التحويلية	٣٩٤١١٥٧٩	٣٧٤٠٨٤١٥
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٩٤٤٢٠١٤٨٩	٨٥٨١٠١١٤
			١٠٣٦١١٣٠٦٨	٩٣٠٥٠٩٥٢٩
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية عدا حساب ٣٨٤	٥٨٦٨٤٥١	٧٥٧٨٩٢٣
	٣٩	المصروفات الأخرى	٢٣٧٦٩	٢٧٨٦٢٠
			٥٨٩٢٢٢٠	٧٨٥٧٥٤٣
			٧٥٣٦٩٣٦٤	١٠٢٥٧٨٨٤٠٧

صافي الفائض العمليات التجارية (المرحلة الثانية) / النشاط الإجمالي



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والملاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

اسم الحساب	دينار	دينار	م الدليل
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
النقد المستلم من :-			
إيرادات النشاط الجاري	٣١٤٩٤٨٠١٨٠		٤٤-
إيرادات التحويلية (عدا /٤٨٢)	٣٩٤١١٥٧٩		٤٨
إيرادات أخرى (عدا /٤٩٣)	٩٤٤٢٠١٤٨٩		٤٩
المدينون	١٢٧٢٢١١٠٠٦		١٦
	٥٤٠٥٣٠٤٢٥٤		
تنزل المدفوعات النقدية عن :-			
الاستخدامات	٣٣٠٨٩٨٣٩٣٨		٣٥-
مصرفات تحويلية (عدا /٣٨٤)	٥٨٦٨٤٥١		٣٨
المصرفات الأخرى	٢٣٧٦٩		٣٩
المخزون	(١٥٣٣٤٥٢٨٣)		١٣
الدائون	١٠٣٢٦١٥٠١٠		٢٦
	٤١٩٤١٤٥٨٨٥		
صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية			
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
النقد المستلم من .			
فوائد وإيجارات الأراضي	٨٩٦٦١٦٦٧		٤٦
إيراد الاستثمارات المالية	٥٢٥٠٠٠٠٠		
	١٤٢١٦١٦٦٧		
تنزل المدفوعات النقدية عن .			
شراء الموجودات الثابتة	(٩٣٦١٧٢٦٥٠)		
صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية			
التدفقات النقدية عن الأنشطة التمويلية			
النقد المستلم من :-			
الاستثمارات			
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية			
صافي التدفق النقدي من الأنشطة أعلاه			
رصيد النقد كما في ١/١/٢٠٢٠			
رصيد النقد كما في ٣١/١/٢٠١٩			
٤١٧١٤٧٣٨٦			
١٢٩٤٨٧٢٣٧٥			
١٧١٢٠١٩٧٦١			



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
 كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار
	(١) الموارد	
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	٦٣٤٥٣٢٦٤
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٧١٧.٢٥٨٣١
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٢٣٤٢٩٦١.٠٠
٤٤	إيرادات التشغيل للغير	٢١٣٤٧.٤٩٨٥
	إجمالي الموارد	٣١٤٩٤٨٠.١٨٠
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٨٣٥٥٢١٨٥
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٤٨٣٨٣٣٣.٠
٣٥	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٦٧٨٢.٠٠٣٥.٠
		٩١.١٣٥٨٦٥
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٢٢٣٩٣٤٤٣١٥
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم (الغير مباشرة)	٧.١٥٠.٠
	(٤) إجمالي القيمة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢٢٣٨٦٤٢٨١٥



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب وأجور نقدية	٢٣٥٨٦٨٩٩٣٨
	(٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ٢٠ المرفق)	٥٢٤٩٠١٧٥
	صافي إيجارات أراضي (٣٦٢-٤٦٢)	٢٤١١١٨٠١١٣
	الأندثارات	(٨٩٦٦١٦٦٧)
٣٧	العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	١٩٣٦٤٥٨٥٣
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	(٢٧٦٥٢١٤٨٤)
		٢٢٣٨٦٤٢٨١٥

(٣١-٦)



كشف رقم (٢)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد

كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مباني وإنشاءات وطرق	١٢٢
٣.٠٠٠.٠٠٠	—	المجموع	
٣.٠٠٠.٠٠٠	—		

(٣١ - ٨)



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٤٨١٦١٩٥٤٢	٣٦.٣٥٠.٥٧٧	مخزون المواد الأولية	١٣١
٨٢٥٦٢٨٨٣	٧٩٦٩٨٧٦٢	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٥٥١٤٧٤٨٢٢	٥٥.١٢٤٢٤٧	مخزون الأدوات الاحتياطية	١٣٣
٣٥٦١٨٣٧	٣٥٦١٨٣٧	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
٢٧.٠٠٨١٦١	٢١.٠٨٠.٤٩٥	مخزون المتنوعات	١٣٥
٢٤٣٢٩٧٤٠٧	٢٢١٧٩٩٦٢٠	مخزون الإنتاج التام	١٣٦١
١٨٥٩٧٦٧٨	١٨١٦١٥٠٩	مخزون بضائع بغرض البيع	١٣٧
١٤.٠٨١٢٢٣٣٠	١٢٥٤٧٧٧٠.٤٧	مجموع المخزون في حيازة الشركة	
١٧٦٢٣٤٦	١٧٦٢٣٤٦	بضائع لدى الغير	١٣٩١
<u>١٤.٠٩٨٨٤٦٧٦</u>	<u>١٢٥٦٥٣٩٣٩٣</u>	مجموع المخزون	



كشوف رقم (٤)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
كشوف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

١٥١ / مالية طويلة الأجل /

الجهة المستثمر بها	الأرباح والفوائد المستلمة دينار	تكلفة الشراء كما في ٢٠٢٠/١٦/٣١ دينار	عدد الأسهم كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	الاستثمارات		تكلفة الشراء كما في ٢٠٢٠/١/١ دينار	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم في ٢٠٢٠/١/١	نوعية الاستثمار	رقم ال
				القيمة/دينار	العدد/سهم					
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٥٢٥٠٠٠٠٠٠	٩٣٨٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠	—	—	٩٣٨٠٠٠٠٠٠٠	دينار	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	صناعي	٥١٣
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون		٩٩٢٥١٥٧	٣٦٧٥٩٨٤٠			٩٩٢٥١٥٧	دينار	٣٦٧٥٩٨٤٠	صناعي	٥١٣
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات		١٥٧٦٢٥١٣	٢٢٢٠٠٧٢٢			١٥٧٦٢٥١٣	دينار	٢٢٢٠٠٧٢٢	صناعي	٥١٣
شركة الهلال الصناعية		٦٦٣٣٣٨٦	٢٣٦٩٠٦٦٤			٦٦٣٣٣٨٦	دينار	٢٣٦٩٠٦٦٤	صناعي	
الشركة الوطنية لصناعة الأثاث العفزي		٨٠٠٤٤٥٢	٨٨٩٣٨٣٦			٨٠٠٤٤٥٢	دينار	٨٨٩٣٨٣٦	صناعي	
شركة الصناعات الخفيفة		٢١٦٧٤٢٧	٦٩٩٣٣١٢			٢١٦٧٤٢٧	دينار	٦٩٩٣٣١٢	صناعي	
	٥٢٥٠٠٠٠٠٠	٩٨٠٤٩٣٤٣٥	٤٤٨٥٣٨٣٧٤	—	—	٩٨٠٤٩٣٤٣٥		٤٤٨٥٣٨٣٧٤	المجموع	

(٣١ - ١٠)



كشف رقم (٥)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٧٧٧٢٠٥٤٧٩	٧٧٧٢٠٥٤٧٩	المدينون التجاريون	١٦١
٣٧٨٢٩٣٧٨٧	٣٧٨٢٩٣٧٨٧	مدينون قطاع عام	١٦١١
٣١٣٦٦٦٠٦٨	٣١٣٦٦٦٠٦٨	حسابات جارية مدينة	١٦٣١
		مدينون نشاط غير جاري	١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
		تأمينات لدى الغير	١٦٦١
		مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
		مجموع المدينون	
٣٩٤٣٩٨٢٠٠	٣٩٤٣٩٨٢٠٠		
١٥٦٥٣٨٨٥	١٣٥٣٤٨٨٥		
٤١٠٠٥٢٠٨٥	٤٠٧٩٣٣٠٨٥		
١٨٧٩٢١٧٤١٩	١٨٧٧٠٩٨٤١٩		

(٣١-١١)



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية. مساهمة محظطة. بغداد

كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠

التفاصيل	تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	اسم الحساب
	أكثر من ثلاث سنوات	مدة - ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
	دينار	دينار	دينار	دينار		
مديون قطاع عام	٢٨١٩٩٢٥٠	—	—	٧٤٩٠٠٦٢٢٩	٧٧٧٢٠٥٤٧٩	
حسابات جارية مدينة	٣٧٨٢٩٣٧٨٧	—	—	—	٣٧٨٢٩٣٧٨٧	
مديون نشاط غير جاري	١٨٩٢٤٣٥٢٩	١٥٣١٣٧٥٧	—	١٠٩١٠٨٧٨٢	٣١٣٦٦٦٠٦٨	
تأمينات لدى الغير	٣٩٤٣٩٨٢٠٠	—	—	—	٣٩٤٣٩٨٢٠٠	
مصاريف مدفوعة مقدما	—	—	١٣٥٣٤٨٨٥	—	١٣٥٣٤٨٨٥	
المجموع	٤٩٠١٣٤٧٦٦	١٥٣١٣٧٥٧	١٣٥٣٤٨٨٥	٨٥٨١١٥٠١١	١٨٧٧٠٩٨٤١٩	

(١٢ - ٣١)



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠	٢٠١٩
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
	الأرصدة المدينة في بغداد		
	مصرف الصناعي فرع الزعفرانية / ١٢	١٨٩٠٠١٣٤٣	٢٨٣٥٩٥٢٧٢
	مصرف الصناعي فرع الزعفرانية / مساهمين / ١٥٠	٢٨٦٩٤١٨١٤	٢٨٦٦٩١٨١٤
	مصرف الرشيد فرع الزعفرانية / ٨٥٠	٤٥٦٦٤٥٥	٢٨٨٧٧٨٩٣
	مصرف صناعي فرع الزعفرانية / تأمينات / ١٥١١	٢٤٦٣٥٠٠٦	١٥٩٤٩٧٦٥
	مصرف الصناعي / فرع الزعفرانية / دولار / ٧٠٥٢	٧٨٤٦٤١٣٠٣	٣٣٥٦٠٨١٣٢
	(٥٣٧٤٢٥,٥٥) دولار		
	الأرصدة المجمدة المدينة		
	البنك المركزي العراقي دولار (٣٦٣١١,٨) دولار	٥٣٠١٥٢٢٨	٤٣٢١١٠٤٢
	مصرف الرافدين / فرع عمان دولار / ٦٥٦٨	٣٦٩٢١٨٦١٢	٣٠٠٩٣٨٤٥٧
	(٢٥٢٨٨٩,٤٦) دولار		
	مجموع النقد		
		٤٢٢٢٣٣٨٤٠	٣٤٤١٤٩٤٩٩
		١٧١٢٠١٩٧٦١	١٢٩٤٨٧٢٣٧٥

❖ إيضاح : تم تقييم أسعار الدولار وفق القاعدة المحاسبية رقم (٤) بأثر التغيير في أسعار العملة الأجنبية وحسب نشرة البنك المركزي العراقي في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ والبالغ ١٤٦٠ دينار (الف وأربعمائة وستون دينار) لكل دولار



كشف رقم (٧)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	٢١١
٨٧١٠٤٣٥٧٣٦	٨٧١٠٤٣٥٧٣٦	رأس المال المدفوع قيمة السهم (١) دينار
٥٠٧٩٨٧٨٥٧	٧٨٩٨٧٨٥٧	مساهمة القطاع الاشتراكي %٥٧,٣٥٣
٥٩٦٩٠٧٦٤٠٧	٦٣٩٨٠٧٦٤٠٧	مساهمة القطاع المختلط %٠,٥٢٠
١٥١٨٧٥٠٠٠٠٠	١٥١٨٧٥٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص %٤٢,١٢٧



المجموع دينار	الذخائر المتراكمة ٢٢٤ دينار	احتياطيات متنوعة				احتياطي عام ٢٢٢ دينار	احتياطي المكاسب الرأسمالية ٢٢١٣ دينار	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ٢٢١٢ دينار	احتياطي التوسعات المستخدمة ٢٢١١١ دينار	نوع الاحتياطي
		احتياطي فروقات أسعار ٢٢٨ دينار	احتياطي مساهم مجانية ٢٢١٧ دينار	احتياطي التزامي ٢٢١٣ دينار	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ٢٢١٢ دينار					
١.٠٩٠.١٤٥٣	٨٢٨٣٢٤١٣٩	١١٥٢٦٦٨٥٢٧	١.٠٠٦.٦٥٣٧.	٦٢٩٨١٢٣٢	—	٢٥١.٨٧٦٧	٣٣٥.٠٠٩١١٨	٦١٤٤٣.٠٠	٢٠٢٠/١/١ صيد	
٠.٠٢٢٥٤٤٨	٦.٨٦١١٢٣٦	٣.٢٢٣.٩١٩٧٨	—	٣٢.٠٣٢٢٢٣	٣٧٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٦١٤٨٩.٠١١	٦١٤٤٣.٠٠	تقانات خلال السنة	
٢٨٣٢٤١٣٩	٤.٨٢٨٣٢٤١٣٩	٣.٢٢٣.٩١٩٧٨	—	٣٢.٠٣٢٢٢٣	٣٧٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٢٥١.٨٧٦٧	٣٩٦٤٩٨١٢٩	٦١٤٤٣.٠٠	تقانات خلال السنة	
٢٨٨٠.٢٧٦٢	٦.٠٨٦١٢٣٦	١٣٧٥٧٦.٥٠٥	١.٠٠٦.٦٥٣٧.	٩٥.١٣٤٥٥	٣٧٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٢٥١.٨٧٦٧	٣٩٦٤٩٨١٢٩	٦١٤٤٣.٠٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ صيد	

ملاحظة

١- بل المبلغ الصافي للإضافات في احتساب موجودات ثابتة نتيجة استمرار في احتساب الاندثار على موجودات ثابتة التي بلغت قيمتها الدفترية دينار واحد

٢- دخل المبلغ إعادة تأهيل المباني .

٣- بل المبلغ عن تقييم الدولار لعام ٢٠٢٠

٤- بل المبلغ فائض السنة السابقة لاطفاء جزء من العجز المتراكم بموجب موافقة الهيئة العامة .



كشف رقم (٩)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
كشف العجز المتراكم في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٢٠ دينار
٢٢٥	(١٣٦٢٠٥١٠٨١٨)
	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
	التنزيلات /
	❖ الفائض لعام ٢٠١٩
	❖ تسوية مبالغ مضت عليها أكثر من ١٧ سنة
	٨٢٨٣٢٤١٣٩
	٩٦٤١٥٨٣٦٨
	١٧٩٢٤٨٢٥٠٧
	١١٨٢٨٠٢٨٣١١
	رصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

كشف رقم (١٠)

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١ دينار	الإضافات خلال السنة دينار	التنزيلات خلال السنة دينار	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ دينار
٢٣٢	تخصيصات طويلة الأجل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٦٤٨٠٠٠٠٠٠	—	—	٦٤٨٠٠٠٠٠٠
٢٣٦	تخصيصات قصيرة الأجل تخصيصات ضريبة	٢٢٢٢٨٦٦٩٩	١١٣٠٥٤٩٠٥	—	٣٣٥٣٤١٦٠٤
	المجموع	٨٧٠٢٨٦٦٩٩	١١٣٠٥٤٩٠٥	—	٩٨٣٣٤١٦٠٤

الإضافات هي مبلغ ضريبة الدخل من فائض عام ٢٠٢٠

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد

كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٢٦١	مجهزون	١٢٢٩٥٦٤٠٤	١١١٢٥٨١٥٤
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٩٠٨٣٤٢٠	٩٠٨٣٤٢٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	-	٦٩٥٦٠٩٤٩١
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	١٣٢٠٣٩٨٢٤	٨١٥٩٥١٠٦٥
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	١٦٠٠٨٨٦٣٦	١٨٣٢٣٨٦٣٦
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٨٤٤٧١٨١٤٠	١١٠٤٧٢٣١٨٢
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٦٣٩٥٧٤٢٥	١٦٤٢٤٣٢٠٠
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما	١١٩٠٤١٥٣٠	١٢٩٦٥٦٥٠٥
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٨٣٠٥٠٠	٤١٧٠٠٠
٢٦٦٥	رواتب وأجور معادة	١١٢٨٥٤٧٥٩٥	١٣٩٩٠٣٩٨٨٧
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	١٥٩١٠٠٠	١٥٤٨٠٠٠
٢٦٧١	استقطاعات المنتسبين لحساب الغير	٣٠١١٨٨٤	٣٢٣٠٩٠٠
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٨٧٩٦٩٥٠٢	٢٨٧٩٦٩٥٠٢
٢٦٨	دائون توزيع الأرباح	٣٠٧١٨٢٨٨٦	٣٠٧١٨٢٨٨٦
	أرصدة دائنة لحسابات مدينة	٩٣١٧٧٦	٩٣١٧٧٦
١٦١١	مدينون قطاع عام	٣٠٨١١٤٦٦٢	٣٠٨١١٤٦٦٢
١٦٥	مدينون النشاط غير الجاري	٢٠٢١٣٦٣١٠٣	٢٩٩٩٠٩٢٦٥٢
	مجموع الدائون		

كشف رقم (١٢)

كشف دائون توزيع الأرباح كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٠

الرصيد كما في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ دينار	المسدد خلال السنة دينار	الرصيد كما في ٢٠٢٠ / ١ / ١ دينار	اسم الحساب
٢٨٧٩٦٩٥٠٢	-	٢٨٧٩٦٩٥٠٢	شؤون جارية
٢٨٧٩٦٩٥٠٢	-	٢٨٧٩٦٩٥٠٢	رعاية الموظفين دائون توزيع الأرباح مدينون نشاط غير جاري

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مخططة . بغداد

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة ٣١/١٢/٢٠٢٠

أكثر من ثلاث سنوات دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف			الرصيده الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل اسم الحساب
	سنة-ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٩٠٨٣٤٢٠	١١٢٥٨١٥٤	١١٦٩٨٢٥٠	-	١٢٢٩٥٦٤٠٤	مجهزون قطاع عام
-	-	-	-	٩٠٨٣٤٢٠	مجهزون قطاع خاص
-	-	-	-	-	مجهزون عالم خارجي
-	١٢٠٣٤٥	٣٤٥٠٠٠	١٥٦٥١٣٢٩١	١٦٠٠٨٨٦٣٦	دائيو نشاط غير جاري
١٧٢٢٦٥٨٧٦	٦٠٢١٣٣٤٤٤	٧٠٣١٨٨٢٠	-	٨٤٤٧١٨١٤٠	تأمينات مستلمة
١١٤٢٤٦٦٢	-	-	١٥٢٥٣٢٧٦٣	١٦٣٩٥٧٤٢٥	إيرادات مستلمة مقدما
-	-	١١٩٠٤١٥٣٠	-	١١٩٠٤١٥٣٠	مصاريف مستحقة
-	٤١٧٠٠٠	٤١٣٥٠٠	-	٨٣٠٥٠٠	رواتب وأجور معادة
-	١٥٤٨٠٠٠	٤٣٠٠٠	-	١٥٩١٠٠٠	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
-	-	٣٠١١٨٨٤	-	٣٠١١٨٨٤	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير
٦٩٧٢٢٥١٠	-	-	٢١٨٢٤٦٩٩٢	٢٨٧٩٦٩٥٠٢	دائيو توزيع ارباح
٢٠٩٤٤٠٠٤٥	-	-	٩٧٧٤٢٨٤١	٣٠٧١٨٢٨٨٦	دائيوون قطاع عام
٥٢٠٢٠٠	٣٧١٢	-	٤٠٧٨٦٤	٩٣١٧٧٦	دائيو النشاط غير الجاري
٤٣٣٦٥٦٧٢	١١٦٥٩٠٦٥٠	٢٠٦٨٧١٩٨٤	٦٢٥٤٤٣٧٥١	٢٠٢١٣٦٣١٠٣	المجموع

(٣١ - ١٨)



الشركة الوطنية للتأمين والتأمينات، مساهمة مسجلة، محافظة بغداد
كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	رواتب	٤٦٤٥٢٧٨٠٠	٣٧٦٢٦٦٢٥٠
٣١١٣	مخصصات المنصب	٤٣١٧٠٠٠	٤٤٠٢٩٩٥
٣١١٤	مخصصات عائلية	٢٧٨٠٠٠٠٠	٣٠١٨٩٥٠٠
٣١١٦	أجور أعمال إضافية	٣٩٣٣٥٠٠	٣٣٠٠٠
٣١١٧	مخصصات تعويضية	٧٠١٦٧٠٠٠	٧١٦٨٥٠٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	١٧٨٢٦٨٠٥٥	١٤٤٥١٧٦٩٠
٣١١٩	مخصصات أخرى	٣٢٧٢٠٠٠٠	٣٤٢٦٠٠٠٠
		٧٨١٧٣٣٣٥٥	٦٦١٣٥٤٤٣٥
٣١٢	الأجور النقدية للعمال		
٣١٢١	أجور	٧٩٤٠٤٤٣٠٨	٧٦٢٨٩١٧٩١
٣١٢٣	مخصصات المنصب	٧٣٥٣٣٠	٧٢٠٠٠٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٧٩٨٥٨٠٠٠	٨٣٢٤٠٠٠٠
٣١٢٦	أجور أعمال إضافية	٣٧٥٣٢٥٠٠	٢٤٦٦٢٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	١٥١٢٦٥٠٠٠	١٥٨٢٤٤٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٢٩٩٨٣٩٨١٠	٢٤٣٩٢٨٦٩٠
٣١٢٩	مخصصات أخرى	٧٣٤٧٥٥٠١	٧٧٦٣٨٢٢٨
		١٤٣٦٧٥٠٤٤٩	١٣٥١٣٢٤٧٠٩
		١١٢٦٨٠٠٠	١١٠٧٣٠٠٠
٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين		
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٤١٦٧٠١٥٠	٤٥١٢٤٩٥٠
٣١٤٢	التأمين على الموظفين	٢٠٢٤٠٠٠	٢٢٠٨٠٠٠
		٤٣٦٩٤١٥٠	٤٧٣٣٢٩٥٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٨٦١٥٠٧٨٤	٨٩٣٤١٣٢٠
٣١٥٢	التأمين على العمال	٤٩٢٢٠٠٠	٥١٠٦٠٠٠
		٩١٠٧٢٧٨٤	٩٤٤٤٧٣٢٠
		١١٥٩٢٠٠	١١٢٩٩٥٠
		٢٣٦٥٦٧٧٩٣٨	٢١٦٦٦٦٢٣٦٤

٣١٦ المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين

مخصصات الرواتب والأجور

الرواتب للأندية الاتحادية

مؤسسة

التأمين لشؤون

شركة نضج ومنتجات الكيماوية والاسيكية . مساهمة محليته . بغداد
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الأولية	٥١٦٨٣٣٢٥	١٧٦١٥١٦٦٠
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٨٠٧٥٠٠٠	٩٦٢٥٠٠٠
٣٢٢٢	غاز	٦٦٠٠٠	٩٤٩٥٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٤٩٤٣١٢٠	٨٨١٧١٨٠
٣٢٣	الأدوات الاحتياطية	١٣٠٨٤١٢٠	١٩٣٩١٦٨٠
٣٢٤	مواد تعبئة وتغليف	٧٩٦٣٥٧٥	١٢٩٣٧٥٧١
٣٢٥	المتنوعات	—	٨٨٣٣٤
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٤١٨٣٤٣٠	٣٨٩٢٦٨٣
٣٢٥٢	القرطاسية	١٠٩٠٧١٩	٢٧٢٦٣٨٣
٣٢٥٣	كتب تعليمية	٢٠٠٠٠	٤٤٠٠٠
٣٢٥٤	مخلفات ومستهلكات	٥٥٢٧٠١٦	—
٣٢٦	تجهيزات العاملين	١٠٨٢١١٦٥	٦٦٦٣٠٦٦
٣٢٦١	كساوي	—	٥٧٦٣
٣٢٦٣	مواد طبية	١٥٠٠٠٠	٣٥٠٠
		١٥٠٠٠٠	٩٢٦٣
	مجموع المستلزمات السلعية	٨٣٧٠٢١٨٥	٢١٥٢٤١٥٧٤



شركة اتصالات الكويت والبريد والبرق - مساهمة محتفظه . بعدد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة	٦٢٠٢٥٠٠٠	١٥٤١٨٦٠٠٠
٣٣١٢	صيانة مباني وانشاءات وطرق	٤٤٠٠٠٠	٢٩١٨٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	٦٢٤٦٥٠٠٠	١٥٧١٠٤٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل		
٣٣١٤١	صيانة وسائل نقل بالسيارات	٤٢٣٦٠٠٠	١٤٢٦٧٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب	٨٥٠٠٠	٢٠٠٠٠
٣٣١٦٢	صيانة أجهزة تكييف وتبريد	١١٨٩٤٠٠٠	١١٩١٢٠٠٠
٣٣١٦٣	صيانة حاسبات الكترونية	٥٧٨٥٠٠٠	٢٤٠٢٥٠٠
٣٣١٦٤	صيانة آلات حاسبة وكتابة واستنساخ	١٧٧٦٤٠٠٠	١٤٣٣٤٥٠٠
٣٣٢	خدمات وأبحاث واستشارات	—	١٢٥٠٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وصياغة		
٣٣٣١	دعاية وإعلان	—	٢٢٥٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	١١٢٥٠٠٠	—
٣٣٣٣	صياغة	٤٣٤٠٠٠	—
		١٥٥٩٠٠٠	٢٢٥٠٠٠
٣٣٤	نقل وإيقاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	١٠٤٢٦٠٠٠	١٦٢٤٣٥٠٠
٣٣٤٣	السفر والإيقاد	٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٢٢١٠٠٠	٤١٠٧٧٥٠
		١٠٦٩٧٠٠٠	٢٠٥٠١٢٥٠
		٩٦٧٢١٠٠٠	٢٠٧٦٨١٧٥٠



تابع كشف رقم (١٥)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	ما قبله
دينار	دينار		
٢٠٧٦٨١٧٥٠	٩٦٧٢١٠٠٠		
٢٤٤٠٥٠٠٠	٢٢٧٠٠٠٠	٣٣٥	استنجار موجودات ثابتة
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٣٣٥٣	استنجار آلات ومعدات
٢٤٩٠٥٠٠٠	٢٧٧٠٠٠٠	٣٣٥٦	استنجار أثاث وأجهزة مكاتب
٩٩٩٣٧٥٠	٨٢٣٨٧٥٠	٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة
٧٠٤٣٣٢٩	١٣٦٥٣٨٨٥	٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات
٥٢٣٢٥٠٠٠	١١٦٠٠٠٠٠	٣٣٦٢	أقساط التأمين
٤٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة
٢١٤٢٨٨٧	١٣٨٠٣٣٠	٣٣٦٥	خدمات قانونية
٥٨٧٥٣٧٥٠	٤٥٣٣٨٠٠٠	٣٣٦٦	خدمات مصرفية
١٣٤٢٥٨٧١٦	٨١٢١٠٩٦٥	٣٣٦٩	مصرفوات خدمية أخرى
٣٦٦٨٤٥٤٦٦	١٨٠٧٠١٩٦٥		مجموع المستلزمات الخدمية



الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مقاولات وخدمات	٣٤
١٠٥٠٠٠٠	—	خدمات التشغيل	٣٤٢
١٠٥٠٠٠٠	—	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٣٥
٩٧٥٥٤٦٤٧٥	٦٧٨٢٠٠٣٥٠	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥١
٩٧٥٥٤٦٤٧٥	٦٧٨٢٠٠٣٥٠	مشتريات البضائع بغرض البيع محلية	٣٥١١
—	٢٥٠٠٠٠٠	المصرفوات التحويلية	٣٨
٦٥٧٨٩٢٣	٢٠٦٨٤٥١	مصرفوات تحويلية متنوعة	٣٨٣
٢٠٩١٥٠٠	٧٠١٥٠٠	تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
١٠٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	سلع وخدمات مجانية	٣٨٣٧
٩٦٧٠٤٢٣	٦٥٦٩٩٥١	الضرائب والرسوم	٣٨٤
١٨١٩٠٥	٤٩	ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤٢
٣٧٢٢٠	٢٣٧٢٠	الإعانات	٣٨٥
٥٩٤٩٥	—	إعانات داخلية	٣٨٥١
٢٧٨٦٢٠	٢٣٧٦٩	مجموع المصرفوات التحويلية	
		المصرفوات الأخرى	٣٩
		مصرفوات سنوات سابقة	٣٩٦
		مصرفوات عرصة	٣٩٢
		خسائر وأسمالية	٣٩٣
		مجموع المصرفوات الأخرى	



حساب ٢٨٣٧ سلع وخدمات مجانية يمثل المبلغ عن قيمة هدايا الى جهات مختلفة (الاسفنج)

كشف رقم (١٧)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
كشف إيرادات النشاط التجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	٨٤٤٢٩٤٥١	١٩٩٩٩٧٣٣٩
٤١٢	أيراد نشاط الصناعات التحويلية	(٢١٤٩٧٧٨٧)	٤٣١٧٧٢٢٤
٤١٢١	صافي المبيعات	٥٠٥٦٠٠	٢٥٠٠٠٠
٤١٢٢	تغير مخزون الإنتاج التام	١٦٠٠٠	٧٠٢٨٠٠٠
٤١٦	إيراد ماء وكهرباء	٦٣٤٥٣٢٦٤	٢٥٠٤٥٢٥٦٣
٤١٧	أيراد بيع مخلفات		
	مجموع إيرادات نشاط الإنتاج السلعي		
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٧١٧٤٦٢٠٠٠	١٠٤٨٧٨٨٨٦٩
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	(٤٣٦١٦٩)	(١١٩٢٨٥٤)
٤٢٢	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٧١٧٠٢٥٨٣١	١٠٤٧٥٩٦٠١٥
	مجموع إيرادات النشاط التجاري		
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٢٣٤٢٩٦١٠٠	٢٨٤٥٩١٣١٠
٤٣٨	أيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)	٢٣٤٢٩٦١٠٠	٢٨٤٥٩١٣١٠
	مجموع إيرادات النشاط الخدمي		
٤٤	إيرادات التشغيل للغير	٢١٣٤٧٠٤٩٨٥	٢٢٩٣٤٤٧٠٧٩
٤٤١	إيراد التشغيل للغير	٣١٤٩٤٨٠١٨٠	٣٨٧٦٠٨٦٩٦٧
	مجموع إيرادات النشاط التجاري	٢١٤٩٧٧٨٧	(٤٣١٧٧٢٢٤)
	لأغراض العمليات التجارية	٤٣٦١٦٩	١١٩٢٨٥٤
	التغير في مخزون الإنتاج التام	٣١٧١٤١٤١٣٦	٣٨٣٤١٠٢٥٩٧
	التغير في مخزون بضائع بغرض البيع		
	المجموع لأغراض الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر		



كشف رقم (٢٨)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الفوائد وإيجارات الأراضي	٤٦
٩٠٥٣٠٠٠٠	٨٩٦٦١٦٦٧	إيجارات أراضي	٤٦٢
٣٥٠٠٠٠٠٠	٥٢٥٠٠٠٠٠	إيرادات الاستثمارات المالية	٤٦٣
١٢٥٥٣٠٠٠٠	١٤٢١٦١٦٦٧	مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي	
		الإيرادات التحويلية	٤٨
		إيرادات تحويلية متنوعة	٤٨٣
٣٧٤٠٨٤١٥	٣٩٤١١٥٧٩	تعويضات وغرامات	٤٨٣٢
٣٧٤٠٨٤١٥	٣٩٤١١٥٧٩	مجموع الإيرادات التحويلية	
		الإيرادات الأخرى	٤٩
١٥٦٠١٥٩٥٤	٢٢٠٨٦٤٧٢	إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
٧٠٢٠٨٥١٦٠	٩٢٢١١٥٠١٧	إيرادات عرضية	٤٩٢
٨٥٨١٠١١١٤	٩٤٤٢٠١٤٨٩	مجموع الإيرادات الأخرى	



كشف رقم (١٩)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للنسبة المئوية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

المجموع	كافة الخدمات الإدارية	كافة الخدمات التسويقية	كافة الخدمات الإنتاجية	كافة الإنتاج	اسم الحساب	ليل
دينار	٨ دينار	٧ دينار	٦ دينار	٥ دينار		
٢٣٦٥٦٧٧٩٣٨	٦٧١٥٣٨٤٧٢	٤٩٢٣٢٠٦٠	٩٧٣٦٣٦٧٦٦	٦٧١٢٧٠٦٤٠	كافة العاملين	٣١
٨٣٧٠٢١٨٥	٩١٨٣٨٥٥	٦٣١٥٠٩	٢٠٦٠١٧٦٤	٥٣٢٨٥٠٥٧	المستلزمات السلعية	٣٥
١٨٠٧٠١٩٦٥	١٢٠٠٨٤٩٦٥	١٣٤٤٠٠٠	٥٨٧٧٣٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٢
—	—	—	—	—	مقاولات وخدمات	٣٠
٢٠٦٦٧٩٣٩٣	٢٠٦٨٥٣٠٧	١٣١٦٨٦٢٠	٣٩١٥٩١٤٠	١٣٣٦٦٦٣٢٦	الاندثار	٣١
٢٨٣٦٧٦١٤٨١	٨٢١٤٩٢٥٩٩	٦٤٣٧٦١٨٩	١٠٩٢١٧٠٦٧٠	٨٥٨٧٢٢٠٢٣	المجموع	



(٣١ - ٢٦)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
 كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

المجموع	خدمات اجتماعية متنوعة	كساي	الطباة	نقل العاملين	المزايا العينية الاستخدامات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٩٨٨٠٠٠	-	-	٦٩٨٨٠٠٠	-	٣١
١٥٠٠٠٠	-	-	١٥٠٠٠٠	-	٣٢
٣٢٣١٨٦٣٥	٢١٨٩٢٦٣٥	-	-	١٠٤٢٦٠٠٠	٣٣
١٣٠٣٣٥٤٠	-	-	-	١٣٠٣٣٥٤٠	٣٧
٥٢٤٩٠١٧٥	٢١٨٩٢٦٣٥	-	٧١٣٨٠٠٠	٢٣٤٥٩٥٤٠	المجموع

ايضاح

- ❖ حساب ٣١ يمثل رواتب طيب الشركة
- ❖ حساب ٣٢ يمثل مواد طبية
- ❖ حساب ٣٣ يمثل اجور نقل العاملين وانتماءات واشتراكات والتأمين
- ❖ حساب ٣٧ يمثل اندثار السيارات



(٢٧ - ٣١)



تاريخ / كشف بمقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات المنتهية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١



نسبة مؤ	٢٠١٦ ألف دينار	نسبة مئوية	٢٠١٧ ألف دينار	نسبة مئوية	٢٠١٨ ألف دينار	نسبة مئوية	٢٠١٩ ألف دينار	نسبة مئوية	٢٠٢٠ ألف دينار	المزانية العامة الموجودات الثابتة الموجودات الأخرى رأس مال العامل	
١١	٤٠.٩٢٨٩	١١	٣٦٧٥٣٧	١٨	٧.٦٦٧٦	٥٠	٣٣٥٢٨.٠٢	٦٧	٦٩٢٠.٨٢٨	مجموع موجودات المنشأة موزعة كما يلي:	
٣١	١١١٧٩٣٥	٣٦	١١٩٠٠٧٤	٢٨	١٠.٨٦٣٧٢	٢١	١٠١٠.٤٩٣	٩	٩٨٠.٤٩٣		
٥٨	٢.٩٢٦٥٧	٥٣	١٧٩١.٠٨٦	٥٤	٢.٠٧٢.١١	٢٩	١٣٦٢٥٩٥	٢٤	٢٤٨٨٩٥٣		
١٠٠	٣٦١٩٨٨١	١٠٠	٣٣٤٨٦٩٧	١٠٠	٣٨٦٥.٥٩	١٠٠	٤٧٢٥٨٩٠	١٠٠	١٠.٣٩.٢٧٤		
٤٤	١٥٩٣٣١١	٣٦	١١٩٨٦٧٠	٣١	١١٩٨٦٧٠	٣٣	١٥٦٦٩٨٩	٣٢	٣٣٥٩٤٧٢		
٣٨	١٣٧٨٥٧٠	٤٥	١٥٠٢.٢٧	٥٢	٢.١٨٣٨٩	٥٣	٢٥١.٩٠١	٦٣	٦٣٨٧٨.٠٢		
١٨	٦٤٨٠.٠٠	١٩	٦٤٨٠.٠٠	١٧	٦٤٨٠.٠٠	١٤	٦٤٨٠.٠٠	٦	٦٤٨٠.٠٠		
١٠٠	٣٦١٩٨٨١	١٠٠	٣٣٤٨٦٩٧	١٠٠	٣٨٦٥.٥٩	١٠٠	٤٧٢٥٨٩٠	١٠٠	١٠.٣٩.٢٧٤		
											مجموع مصادر التمويل
											رأس المال بعد تنزيل الخصائر الاحتياطيات التخصيصات



تابع / كشف بمقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠

سنة	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	
نسبة	نسبة	نسبة	نسبة	نسبة	نسبة	
١٦	١٧	١٣	١٥	١٥	١٥	
٢٤٢٨٨٢٢)	٢٦١١١٢٢	(٢٠١٧٠٥٩)	(٢١٩٢٩٠٤)	(٢١٩٢٩٠٤)	(١٩٥٠٨٩٢)	
٥٦٩٩٦٦)	٣٩٧٣٦٩	(٧٠٩٠٨٩)	(٩٣٣٥٦٢)	(٩٣٣٥٦٢)	(٧٠٠١٣٤)	
٢٤٤٣٩٥٣	(٢٥٦٧٠٦٨)	٢١١	٢٥	٣٨٣٤١٠٢	٢٠	٣١٧١٤١٤
(٥٥٤٨٣٤)	(٤٤١٤٢٣)	٥	٥	٧٠٧٦٣٦	٦	(٥٢٠٣٨٨)
(٥١٩١٦٨)	(٥٨٠٤٦٧)	٢٥	٤	(٥٦٧٤٠٧)	١٩	(٢٩٧٠٦٨)
(١٠٧٤٠٠٢)	(١٠٢١٨٩٠)	٧	١٠	١٤٠٢٢٩	٣	(٢٢٣٣٢٩)
(٣٥٢٠١٠)	(٦٦٩٠٧٧)	٤	٦	٨٩٥٥٠٩	٧	٩٨٣٦١٣
٣٧٧٠٥٨	٤١٨٣٠	٤	٧	(٩٩٤٩)	٦	٦٥٩٣٧٢
(١٠٩٩٠٥١)	(٣٩٤٦٤٣)	٤	٧	١٠٢٥٧٨٩	٦	٧٥٣٧٠٠
(١٠٩٩٠٥١)	(٣٩٤٦٤٣)	٤	٧	١٠٢٥٧٨٩	٦	٧٥٣٧٠٠
—	—	٣	٧	١٠٢٥٧٨٩	٦	٧٥٣٧٠٠
—	—	١	٥	—	—	—
—	—	٤	١٥	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—

ملاحظة: النسب المتوفرة لأجنادي المجموع

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية . مساهمة مختلطة . بغداد
 كشف احتساب ضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
٢٢٤	فائض القابل للتوزيع بموجب العمليات الجارية قبل تنزيل الضريبة يضاف :		٧٥٣٦٩٩٣٦٤
٢٢١٢	اندثار محولة إلى ح / احتياطات	٦١٤٨٩٠١١	
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	٤٩	
		٦١٤٨٩٠٦٠	
	يطرح		٨١٥١٨٨٤٢٤
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (إيراد موجودات مؤجرة للغير)	٢٣٤٢٩٦١٠٠	
٤٦٢	إيجار أراضي (إيراد موجودات مؤجرة للغير)	٨٩٦٦١٦٦٧	
	عجز ضريبي غير خاضع للضريبة		٤٩١٢٣٠٦٥٧
	فائض الربح	(٣٢٣٩٥٧٧٦٧)	
			٧٥٣٦٩٩٣٦٤

(٣١ - ٣٠)



كشف تكوين رأس المال الإجمالي والتغير في المخزون

المجموع	التغير في أعمال	التمويل	التمويل	المفردات	دليل
دينار	تحت التنفيذ	الذاتي	المركزي		النظام
دينار	دينار	دينار	دينار		
				١ - تكوين رأس المال الثابت الإجمالي	١٢٢٢
				مخازن وخزانات وسابيلوات	
				٢ - التغير في المخزون - آخر المدة - أول المدة	
				مخزون الخامات والمواد الأولية	١٣١
١٢١٢٦٨٩٦٥	١٢١٢٦٨٩٦٥			مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٢٨٦٤١٢١	٢٨٦٤١٢١			مخزون الأدوات الاحتياطية	١٣٣
١٣٥٠٥٧٥	١٣٥٠٥٧٥			مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
—	—			مخزون المتنوعات	١٣٥
٥٩٢٧٦٦٦	٥٩٢٧٦٦٦			مخزون الإنتاج	١٣٦
٢١٤٩٧٧٨٧	٢١٤٩٧٧٨٧			مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع	١٣٧
٤٣٦١٦٩	٤٣٦١٦٩			مخزون مواد أخرى	١٣٩
—	—				
١٥٣٣٤٥٢٨٣	١٥٣٣٤٥٢٨٣			المجموع	



بسم الله الرحمن الرحيم

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية
التقرير السنوي للإدارة الثامن والخمسون لمجلس ادارة الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية
للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

١- معلومات عامة

أ- شركة مساهمة مختلطة مؤسسة بموجب شهادة التأسيس المرقمة ٩٦٨ والمؤرخة في ١٩٦٢/١٠/٢٣ ، سجلت في بغداد ومقرها الرئيس في بغداد /الزعفرانية وخاضعة لقانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .. علماً ان اهداف تأسيس الشركة هي انتاج المواد الكيماوية والبلاستيكية والنصف مصنعة والتامة الصنع (الاسفنج بأنواعه ، حبيبات PVC ستة انواع ، اغطية زراعية ، اكياس ، باليت ، عيوبات مختلفة الحجم ، صناديق للمشروبات الغازية والخضر الخ) ويؤول لتمشيتها ورواجها وفقاً لأحدث الأسس الفنية وتحققاً لاهداف الشركة الواردة في عقد الشركة .

- ب- بدء نشاط الشركة برأسمال قدره ١٥٠ الف دينار .
- اصبح رأسمالها ٢٤ مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة في ١٩٨٩/٨/٦ .
- وبعد عدة زيادات في راس المال اصبح راس مال الشركة ١٥١٨٧٥٠٠٠٠٠٠ دينار باحتماع الهيئة العامة المنعقد في ٢٠١٢/١١/٢٢ .
- علماً ان جميع الزيادات مقترنة بموافقة الجهة القطاعية ودائرة سجل الشركات .

تساهم القطاعات العام والمختلط والخاص برأسمال الشركة وكما مفصل ادناه :-

القطاع العام بنسبة ٥٧,٣٥٣ %	٨٧١٠٤٣٥٧٣٦	سهم
القطاع المختلط بنسبة ٠,٥٢٠ %	٧٨٩٨٧٨٥٧	سهم
القطاع الخاص بنسبة ٤٢,١٢٧ %	٦٣٩٨٠٧٦٤٠٧	سهم
١٠٠ %	١٥١٨٧٥٠٠٠٠٠	سهم

- بلغت ارصدة الاحتياطيات بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي :-

	دينار
احتياطي الزامي	٩٥٠١٣٤٥٥
احتياطي توسعات مستخدم	٦١٤٤٣٠٠
احتياطي استبدال الموجودات ثابتة	٣٩٦٤٩٨١٢٩
احتياطي اسهم مجانية	١٠٠٦٦٥٣٧٠
احتياطي فروقات اسعار	١٣٧٥٧٦٠٥٠٦
احتياطي المكاسب الرأسمالية	
احتياطي الفائض المتراكم	
احتياطي عام	
المجموع	



- حققت الشركة فائض قابل للتوزيع بمقدار (٧٥٣٦٩٩٣٦٤) دينار لسنة / ٢٠٢٠ والعجز المتراكم من السنوات السابقة بمقدار (١١٨٢٨٠٢٨٣١٩) كما في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١

ج- لم تمثل نسبة مساهمة الشركة في رؤوس أموال الشركات المختلطة الأخرى ونسبة ١٠% من رأسمال تلك الشركات وكما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وكما يلي :-

اسم الشركة	عدد الاسهم	قيمة الاسهم / دينار	نسبة المساهمة %
- شركة بغداد للمشروبات الغازية	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	١٢٥٦٥٠٠٠٠٠	٠,٢
- الشركة العراقية لصناعات الكارتون	٣٦٧٥٩٨٤٠	٩٩٢٥١٥٧	٠,٤٨
- شركة الهلال الصناعية	٢٣٦٩٠٦٦٤	٨٢٩١٧٣٢	٠,٢
- الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات	٢٢٢٠٠٧٢٢	٣٨٨٥١٢٦٤	٠,٤
- الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي	٨٨٩٣٨٣٦	٨٠٠٤٤٥٢	٠,٧
- شركة الصناعات الخفيفة	٦٩٩٣٣١٢	٢١٦٧٩٢٧	٠,٠٤

وهي تمثل (٨,٧٢) % من رأسمال الشركة

د - اجمالي عدد العاملين في الشركة موزعاً حسب المستويات الادارية والفنية وان عدد المنتسبين بلغ ١٤٩ منتسب وحسب الجدول ادناه .

ت	المستوى الوظيفي	العدد	ت	المستوى الوظيفي	العدد
١	مهندس	٧	١٨	مشغل ماكينة	١٤
٢	م . مهندس	١	١٩	سائق رافعة	٦
٣	ر . ملاحظين	٩	٢٠	ملاحظ عمالية	٤
٤	ملاحظ	٦	٢١	م . ملاحظ عمالية	٥
٥	امين مخزن	٣	٢٢	عامل انتاج	٧
٦	مدير قسم	٥	٢٣	حارس	٧
٧	م . مدير	٥	٢٤	سائق سيارة	٧
٨	محاسب	٤	٢٥	عامل صيانة	١
٩	م . محاسب	٢	٢٦	براد انابيب	١
١٠	احصائي	١	٢٧	بناء	٢
١١	كاتب	١	٢٨	ميكانيك	٢
١٢	مدقق	٢	٢٩	منصب معدات هاتف	١
١٣	مراقب خدمات	١	٣٠	كهربائي	٢
١٤	عامل خدمات	٤	٣١	م . مشغل ماكينة	٣
	كاتب عامل	٢	٣٢	مشغل	
	عامل رونيو	١	٣٣	مشغل مولدة	
	مشرف فني	١٩	٣٤	ميكانيك درجة فنية	



ليس لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة منفعة أو مصلحة لهم أو لمساهمتهم الآخرين أو لتدويرهم إلى حد الدرجة الرابعة في كافة أنواع التعامل والتعاقد بما فيه البيع والشراء وتقديم الخدمات ولا توجد أي ترتيبات موضوعة لمساعدتهم أو لتدويرهم.

وبلغت اجتماعات الهيئة العامة ومجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٢٠ وكما مبين أدناه :-

١- اجتماعات الهيئة العامة :- استنادا إلى احكام المادة ثانيا من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل) عقدت الهيئة العامة اجتماعها السنوي بتاريخ ٢١ /١٢/ ٢٠٢٠ لمناقشة الحسابات الختامية للسنة المنتهية بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٣١ والمصادقة عليها وتقرير ديوان الرقابة المالية وما تضمنه جدول الاعمال.

٢- اجتماعات مجلس الإدارة :- عقد مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٠ (١٢ جلسة اعتيادية) و (٣ جلسات استثنائية) واتخذت القرارات اللازمة لتسيير شؤون الشركة .
و-اسماء المساهمين الذين يملكون (٥%) فأكثر من رأسمال الشركة :-

اسم المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة %
المصرف الصناعي / قطاع عام	٤٣٧٧٠٧٣٢٢٦	٢٨,٨
شركة التامين الوطنية /قطاع عام	١٨١٤٥٤٣٣٢٢	١١,٩٥
شركة اعادة التامين العراقية/قطاع عام	١١٤٣٢٢٢٠٥٤	٧,٥٢٧
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي/قطاع عام	١٠٢٩٧٥٥٢٥٢	٦,٧٨٠
عبد الكريم هادي مهدي /قطاع خاص	٩٩٠٠٠٠٠٠٠	٦,٥١٨

ز - المشاريع والخطط المستقبلية للشركة :-

١- العمل مستمر على تشجيع عقود التشغيل لمعامل الشركة كافة وكذلك فتح معامل جديدة ضمن نشاط الشركة تكون فيها نسبة الفائدة من المبيعات للشركة واستغلال العمالة

٢- - معاتحة جميع الشركات والوزارات المستفيدة من منتجات شركتنا لغرض تجهيزهم بمنتجات الشركة

٣- الحصول على حماية المنتج للاغطية الزراعية نسبة ١٠٠% وكذلك حماية المنتج لمادة الاسفنج الصناعي بنسبة ٢٨%

٢ - المؤشرات العامة في أداء الوحدة الاقتصادية :-

أ- تسعى الشركة إلى تحقيق الأهداف المنصوص عليها في عقد تأسيس الشركة والذي يتمثل بتشجيع استثمار رأس المال الخاص بتوجيهه وقيادة القطاع العام ومساهمة المالية في حقل التنمية الصناعية في مجالات الصناعات الكيماوية والبلاستيكية والعمل على تطويرها بما يليق ونهضة العراق الصناعية وتطويرها نحو الأفضل .

ب- سبب استغلال الطاقة النصفية والمناحة والمخططة للشركة والانتاج النام والمتحقق لعام ٢٠٢٠ (٢٠)
المتحقق من المتحقق من عام ٢٠٢٠ ونسبة التطور للانتاج ونسب ومديات التطور والانتاج السابقة



تجدول بين كميات الانتاج التام الاعتيادي والمصنع للغير على مستوى المنتوج للفترة من ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولغاية ٢٠٢٠/١٢/١٨

نسبة التغير في الانتاج المتحقق للمس القدر من الحالة السابقة بمقارنة بـ	نسبة الانتاج المتحقق الى %			الانتاج المتحقق			الطاقة الانتاجية		
	الانتاج المخطط	الطاقة المتاحة	المجموع	المصنع للغير	التام الاعتيادي	الانتاج المخطط	المتاحة	التصميمية	وحدة القياس
٠,٦	١٨,٦	٠,١١	١٨,٤٦	—	١٨,٤٦	١٠٠	١٦٧١٥	٢٣,٠٠٠	القياس
—	—	—	—	—	—	—	٢١٣٢٧	٣٠,٨٨٨	طن
—	—	—	—	—	—	—	٢٩,٨٢	٣٧٢٥	طن
—	—	—	—	—	—	—	١٤٤٢	٢١,٠٠	القياس
١٠,٧٤	—	—	—	—	—	٢,٠٠٠	١٨,٦١٥	٢٧,٢٢	طن
(١٠٠)	—	—	—	—	—	٥٠٠	٤٣٩٢	٥٥,٠٠	طن
—	—	—	—	—	—	—	٩٢٤٦	١٢,٠٠٠	طن
١٢,٢٢	—	—	—	—	—	٥٠٠	٤٠٩٠	٤٧٨٣	طن
٢٠,٤	—	—	—	—	—	٣٠٠	١٤٦٩	٢٠,٣٧	طن

الانتاج المتحقق
للمس القدر من
الحالة السابقة
بمقارنة
بـ



ت	اسم العقد	نوع العقد
١	انعم اكرم محمد علي	تشغيل معدل السلع والالواح ٢٠٢٠

ب- أولاً- المبالغ المصروفة للدعاية والضيافة لسنة ٢٠٢٠ :-
 (٤٣٤٠٠٠) اربعمائة واربعة وثلاثون الف دينار فقط ضيافة
 (٢٠٦٨٤٥١) مليونان وثمانية وستون الف واربعمائة وواحد وخمسون دينار فقط سلع
 وخدمات مجانية
 ثانياً- السفر:-

مبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار يمثل سفر عدد من المنتسبين الى عدد من المحافظات لمتابعة تنفيذ عقود بيع مع دوائر الدولة في تلك المحافظات .

ج :- المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة :-

اولاً :- عدم وجود طلبات على منتجات الشركة وذلك لوجود منتجات مماثلة في السوق المحلي وباسعار اقل من اسعار شركتنا مما ادى الى اتجاه الجهات المستفيدة الى الشراء من السوق المحلي ما عدا منتج البالييت (المنصة البلاستيكية) التي تستخدم لتنظيف المواد في المخازن وكذلك المناقلة على السيارات وذلك لعدم توفرها بالمواصفات التي تنتجها شركتنا من جودة ومثانة .

ثانياً :- ارتفاع اسعار المواد الاولية اللازمة للانتاج لغرض منافسة المنتجات المشابهة لمنتجاتنا مما يؤدي الى عدم استغلال الطاقة الانتاجية المتوفرة لدينا لاكثر المنتجات .

ثالثاً :- عدم توفر السيولة النقدية لغرض شراء خطوط انتاجية حديثة لمواكبة التطور التكنولوجي لاكثر منتجات شركتنا .

رابعاً :- استمرار انقطاع التيار الكهربائي مما يؤدي الى توقف الإنتاج المفاجئ والذي يؤثر على زيادة التلف بالمواد الأولية والإنتاج .



رئيس مجلس الإدارة
جمعة ياسين حسين



المدير المفوض
محمد هادي مراد

