

شركة الهلال الصناعية (ش.م.م) / مختلط بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٥

رقم الصفحة

١٨ - ١

١٩

٢٠

٢١

٢٢

٢٣

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

٣١

٣٢

٣٣

٣٤

٣٥

٣٦ - ٣٧

٣٨

٣٩

٤٠

٤١

المحتويات

• تقرير ديوان الرقابة المالية

• الميزانية العامة

• حساب الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر والتوزيع

• كشف العمليات الجارية

• كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

• كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

• الكشوفات التحليلية المرفقة:-

١ - الموجودات الثابتة والندوات

٢ - المشروعات تحت التنفيذ

٣ - المخزون

٤ - الاستثمارات المالية

٥ - أئديون

٦ - النقود

٧ - رأس المال

٨ - الاحتياطيات

٩ - العجز المتراكم

١٠ - التخصيصات

١١ - المصارف الدائنة

١٢ - الدائون

١٣ - الرواتب والأجور

١٤ - المستلزمات السلعية

١٥ - المستلزمات الخدمية

١٦ - الاستخدامات الأخرى

١٧ - إيرادات النشاط التجاري

١٨ - الإيرادات الأخرى

١٩ - توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف

٢٠ - المزايا العينية

• تقرير مجلس ادارة الشركة

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات



بسم الله الرحمن الرحيم
(ان هذا القرآن يهدي للتي هي اقوم)
(عبدق الله المثلثيم)

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ١٩٢٧٧ / ٧ / ٢٩ / ٨

التاريخ: ١٤٣٣ / ٢٥ / ٥ هـ

٢٠١١ / ١٢ / ١٩ م

الى / السادة مساهمي شركة الهلال الصناعية (ش. م. م - مختلطة) المحترمين

م / البيانات المالية لشركة الهلال الصناعية (ش. م. م - مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الهلال الصناعية (ش. م. م - مختلطة) كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والمشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتادة في هذا المجال ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الايضاحات

١ - يقع على عاتق الإدارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المحلية والدولية ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخارجية 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 - ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني اتخاذ عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الهلال الصناعية ذي العدد (٥٨٢) المؤرخ في ٢٠١١ / ٦ / ٢ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المحلية والدولية المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .

٣ - استناداً لأحكام المادة (٥٥ / اولاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وتنفيذاً لقرار الهيئة العامة المرقم (رابعاً) والتخذ في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٠ / ١ / ٢٨ ، تم زيادة رأسمال الشركة بنسبة (٥٠%) حيث اصبح (١٢٣٧٥٠٠٠) الف دينار (اثنا عشر ملياراً وثلاثمائة وخمسة وسبعون مليون دينار) بعد ان كان (٨٢٥٠٠٠٠) ألف دينار (ثمانية مليارات ومائتان وخمسون مليون دينار) واستكملت كافة اجراءات الزيادة وحصلت موافقة دائرة تسجيل الشركات على هذه الزيادة بكتابها المرقم بـ (١٤٣٠٠) في ٢٠١٠ / ٦ / ٢٨ وتم اثباتها في السجلات المالية للشركة للسنة / ٢٠١٠ .



٤ - بلغ عدد المساقين الأجانب (شركات وأشخاص) في رأسمال الشركة (٣٤) مساهم (اربعة وثلاثون مساهم) وبلغ عدد أسهمهم في الشركة (١١٢٦١٧٦١٨٠) سهم (مليار ومائة وستة وعشرين مليون ومائة وستة وسبعين الف ومائة وثمانين سهم) وتمثل نسبة (٩,١%) من رأسمال الشركة بعد الزيادة المشار إليها في الإيضاح رقم (٣) أعلاه .

٥ - قامت الشركة باطفاء مبلغ (٦٧٦٣٤١) الف دينار (ستمائة وستة وسبعون مليون وثلاثمائة وواحد وأربعون الف دينار) من رصيد المعجز المتراكم المدور من السنة السابقة والبالغ (٨٨٧١٣١١) الف دينار (ثمانية مليارات وثمانمائة وواحد وسبعون مليون وثلاثمائة واحد عشر الف دينار) ويشكل نسبة (٥٧,٦%) من رصيد هذا المعجز في رصيد حسابي الاحتياطي الاضامى والفائض المتراكم استناداً للمادة (٧٤ - ثانياً) من قانون الشركات رقم (٧١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وبموافقة مجلس ادارة الشركة بالقرار رقم (٧) المتخذ بجلسته الثانية المتعقبة في ٢٠١٠/٢/١٨ وموافقة دائرة تسجيل الشركات بكتابتها المرقم (٥٥٦١) في ٢٠١٠/٣/١١ .

٦ - ان رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية البالغ (٣٧٧٧) الف دينار (ثلاثة ملايين وسعمائة وسعة وسبعون الف دينار) يمثل قيمة الاضرار التي اصابته موجودات الشركة جراء احداث السنة / ٢٠٠٣ والذي ما زال ظاهراً في السجلات لعدم صدور قرار من جهة مخولة بشانه .

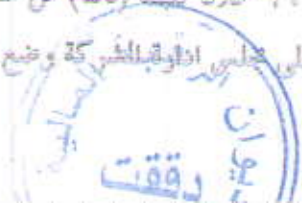
٧ - قامت الشركة بتقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية وبمبلغ (١٩٦٨٠٥٦) الف دينار (مليار وتسعمائة وثمانية وستين مليون وستة وخمسين الف دينار) لكونه اقل من الكلفة طبقاً للقاعدة الخاسية رقم (٥) الخاصة بالمخزون والصادرة عن مجلس المعايير الخاسية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

٨ - تم تقييم مخزون بضائع بفرض البيع اخر المدة بسعر الكلفة وبمبلغ (٢١٨٠٥٢) الف دينار (ماتين وثمانية عشر مليون واثنين وخمسون الف دينار) لكونه اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً للقاعدة الخاسية رقم (٥) الخاصة بالمخزون والصادرة عن مجلس المعايير الخاسية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

الملاحظات و الملاحظات

١ - البيانات المالية :

١ - تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية الى هذا الديوان لتدقيقها وبيان الرأي بها ، حيث قدمت بموجب كتابها المرقم (٤٩٩) في ٢٠١١/٥/١٤ ولوجود بعض النواقص والإشكالات التي تحول دون امكانية تدقيقها وبيان الرأي بها فقد تمت اعادتها الى الشركة بموجب مذكرة هيئة الرقابة المالية المرقمة (٦٨) في ٢٠١١/٥/٢٩ و اجرت الشركة التعديلات اللازمة عليها واعادت تقديمها بشكلها النهائي الى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم (٥٨٢) في ٢٠١١/٦/٢٠ خلافاً للمادة (الثالث) من المادة (١٩٧) من قانون الشركات رقم (٧١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اوجبت على مجلس ادارة الشركة وضع البيانات المالية خلال الاشهر الستة الاولى من كل سنة واعادة تقرير شامل



بشأن نتائج تنفيذ الخطط السنوية وتقدمتها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد البيانات المالية وتقدمها الى هذا الديوان لتدقيقها وبيان الرأي بها في الوقت المناسب واتخاذ بالتشريعات الناظمة .

ب- لم تقم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي للسنة موضوع التقرير وتقدمته ضمن كشوفات البيانات المالية المقدمة اليها بموجب كتابها المرقم (٥٨٧) في ٢٠١١/٦/٢ علناً لمطالبت اعداد البيانات المالية ، وبالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٦٦) في ٢٠١١/٤/١٨ ، نوصي باعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمطالبت اعداد البيانات المالية ورفاقه ضمن البيانات المالية .

ج- لم يتم اعداد كشف المزايا العينية وفقاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ، حيث لوحظ وجود بعض المزايا العينية المقدمة الى العاملين والظاهرة في كشوفات المصاريف للسنة موضوع التقرير ولم يتم اضافتها الى هذا الكشف ومنها الكساوي ، في حين اعتبرت الشركة مبلغ الضيافة البالغ (٧٩٥٩) الف دينار (مليونان وتسعمائة وواحد وخمسون الف دينار) ونقل العاملين البالغ (٣٨٣٦٧٧) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وثمانون مليوناً وستة وسبعون الف دينار) كمزايا عينية تم اضافتها للكشف دون التمييز فيما اذا كان هذا النقل لاغراض انجاز اعمال خاصة بالشركة ام خدمة المنصب ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد كشوفات البيانات المالية واعتماد تعليمات النظام المحاسبي الموحد في ذلك .

د- وجود فرق مقداره دينار واحد يمثل زيادة في رصيد حساب تغير مخزون الانتاج التام المتعدد لغرض احتساب ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية عن رصيده الحقيقي الذي يمثل الفرق بين رصيد اول وانحر المدة لمنزورون هذا الانتاج والظاهر في كشف المنزورون ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المؤرخة في ٢٠١١/٧/٦ بان هذا الفرق ناتج عن خلل في النظام المحاسبي الممكن ولا يمكن تعديله بسبب غلق هذا النظام عن طريق الحاسب الالكتروني ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد البيانات المالية واجراء المطابقات اللازمة لتايقام الظاهرة فيها ومعالجة أي خلل في النظام المحاسبي الممكن الذي قد يؤدي الى ظهور مثل هذه التفرقات .

هـ- عدم قيام الشركة باعداد كشف بالارصدة المدينة والدائنة وحسب اعمار الديون مرفق مع كشوفات البيانات المالية والذي يعتبر احد متطلبات اعداد البيانات المالية بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٩) في ٢٠١٠/٦/٦ الخاصة بمتطلبات اعداد البيانات المالية وتاكيدنا بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٦) في ٢٠١٠/٦/٢٢ ، نوصي بارفاق كشف بالارصدة المدينة والدائنة وحسب اعمار الديون ورفاقه مع كشوفات البيانات المالية .

٢- تقرير الادارة

ان تقرير الادارة لا يتضمن بعض المؤشرات المالية المهمة للافصاح عن حقيقة التطورات الحاصلة في نتائج نشاط الشركة ومنها نسب الاختلاف في المصروفات والايادات عن السنة السابقة خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بالاضافة الى عدم استخدام نموذج تقرير الادارة للوحدات التي تطبق النظام المحاسبي الموحد المصمم بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية ذي العدد (٩٠/١٠/٥/٢) في ٢٠١٠/١٠/٤ في اعداد هذا التقرير ، نوصي بايلاء الاهتمام المناسب لتقرير الادارة وتضمنه كافة المؤشرات التي تعكس واقع اداء الشركة وتفي بمتطلبات القاعدة المحاسبية اعلاه واتوجهات الصادرة عن الجهات المخولة .

٢- نشاط الشركة :

أ- خطة الانشطة للشركة :-

الجدول أدناه يوضح الخطة الاستراتيجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنتها مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الخطة التصديرية	النتيجة الفعلية	الانجاز المخطط	الانجاز الفعلي لسنة ٢٠١٠		التجميع	نسبة الطاقة المستهلكة الى التصديرية	نسبة الطاقة المستهلكة الى التصديرية	نسبة الطاقة المستهلكة الى التصديرية	نسبة الطاقة المستهلكة الى التصديرية	نسبة الطاقة المستهلكة الى التصديرية	نسبة التحويل في الانجاز %	
					الانجاز الفعلي	المخطط								
هوائيل ومعدات الهواء	طن	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٤٤٠٠٠
معدات المطبخ	طن	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
معدات النجوم	طن	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
معدات ملائمة	طن	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
معدات التحويل	طن	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

إيضاح : ان معدات التحويل تغطي التاج كالمعدات ومعدات هواء وبراج



ومن الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

اولاً : لم يتم تحديد الطاقات التصميمية والمتاحة لتتجى (المعدات المرئية ومعدات التكيف) بالاضافة الى انه لم يتم تحديد الطاقة المتاحة لتتجى سكات المطبخ بالرغم من وجود طاقات تصميمية له ، هذا مع العرض بعدم التخطيط لاستغلال الطاقات التصميمية والمتاحة لتتجى (سكات المطبخ ، اسلاك اللحيم ، المعدات المرئية ، المعدات ، ومعدات التكيف) وقد برزت الشريحة ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠١٩/٤/٣ الى ان الانتاج غير منطقي في معدل معدات التكيف وعدم وجود طلب على منتجات المتاسل الاخرى . نوصي بضرورة تحديد الطاقات التصميمية والمتاحة لهذه المعامل والتخطيط للاستفادة منها في الانتاج وزيادة الارباح .

ثانياً : انخفاض التخطيط لاستغلال الطاقات التصميمية والمتاحة لتتجى هياكل ومبردات الهواء حيث بلغت نسب الانتاج المخطط لهذا المنتج (٦%) من الطاقة التصميمية و(٦٣%) من الطاقة المتاحة مما يوضح ان الشركة لا تخطط لاستغلال طاقاتها التصميمية والمتاحة ، نوصي بشيخ الشركة بدراسة اسباب ذلك وتحديد مدى صلاحية مكانها ومدى امكانية استغلال طاقاتها الانتاجية في زيادة الانتاج والمبيعات وتحقيق الاهداف التي تأسست من اجلها .

ثالثاً : بالرغم من بلوغ الانتاج الفعلي لتتجى هياكل ومبردات الهواء نسبة (٨٩%) من الانتاج المخطط له الا ان ذلك لا يعد مؤشراً على كفاءة التفيذ ، اذ ان الانتاج المخطط منخفض اسماً قياساً بطاقات الشركة التصميمية والمتاحة وكما سبقت الاشارة لذلك ، هذا مع العرض بان الشركة خططت في بداية السنة لانتاج (٦٠٠٠٠) وحدة من هذا المنتج الا ان مجلس الادارة وفي جلسته (٨) المنعقدة في ٢٠١٩/٧/٢٩ اتخذ قراره المرقم (٢) بتخفيض هذه الكمية بنسبة (٨٠%) فاصبح الانتاج المخطط (١٤٠٠٠) وحدة ، نوصي باستغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والتخطيطية ودراسة السوق والطلبات المتوقعة على ضوء ذلك .

رابعاً : انخفاض كمية الانتاج الفعلي لتتجى هياكل ومبردات الهواء والمعدات المرئية ومعدات التكيف المتحققة خلال السنة موضوع التقرير قياساً بالمتحقق منها في السنة السابقة حيث بلغت نسبة الانخفاض (٢٥%) بالنسبة للانتاج الاعتيادي من منتج هياكل ومبردات الهواء و (٩٩%) و (١٠٠%) و (٨٦%) بالنسبة للانتاج غير المنطقي من المنتجات اعلاه على التوالي ويعود السبب في ذلك الى ضعف في التسويق وتصريف المنتجات حيث يوجد مركز تسويقي واحد في مقر الشركة وقد برزت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٩/٤/٣ ان سبب ذلك يعود الى عدم وجود مواد اولية وعدم توفر السيولة النقدية ، نوصي بدراسة اسباب ذلك والعمل على توفير المواد الاولية واتخاذ منافذ تسويقية جديدة واجراء تطوير في تصاميم المبردات لتواكبة التطور التكنولوجي لمنافسة البضائع المستوردة .

خامساً : انتجت الشركة (١٠) وحدات من معدات التكيف رغم عدم التخطيط لهذا المنتج وعدم وجود طاقات تصميمية ومتاحة له حيث ان الانتاج لهذا المنتج يتم حسب الطلب ، نوصي بالتخطيط لجميع منتجات الشركة وحسب الطلب المتوقع .



ب - خطة المبيعات

خططت الشركة لإنتاج وبيع (١٢٠٠٠) مبردة هواء (الثلاث عشرة الف مبردة هواء) بقيمة إجمالية مقدارها (٢١٩٠٠٠٠) الف دينار (ملياران ومائة وستون مليون دينار) إلا ان كمية المبيعات الفعلية المباعة من قبل الشركة كانت (٩٩٥٥) مبردة (تسعة الاف ومائة وخمسة وخمسون) مبردة بقيمة إجمالية بلغت (١٢٨٩٥٠٩) الف دينار (مليار ومائتان وستة وثمانون مليون وخمسمائة وواحد الف دينار) من اصل الكمية المنتجة من قبل الشركة والبالغة (١٠٥٨٤) مبردة هواء (عشرة الاف وخمسمائة واربعه وثمانون مبردة هواء) ، وهنا يؤكد ماسبق الإشارة اليه بضعف التسويق وعدم وجود منافذ للبيع ، مع عدم قيام الشركة بتفعيل دور وكلاء البيع وفقاً لما كان معمول به سابقاً ، نوصي بمراعاة الدقة في وضع خطة المبيعات وقيمتها مستلزماً تنفيذها مستقبلاً.

ج - نتيجة النشاط

كانت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) عجزاً مقداره (٢٤٢٠٦٩٣) الف دينار (ملياران واربعمائة وعشرون مليون وستمائة وثلاثة عشر الف دينار) وازيادة مقدارها (٩٧٣٨٧٢) الف دينار (تسعمائة وثلاثة وسبعين مليون وثمانمائة واثنين وسبعين الف دينار) وتثل نسبة (٦٧%) من عجز هذا النشاط للسنة السابقة البالغ (١٤٤٦٧٤٦) الف دينار (مليار واربعمائة وستة واربعين مليون وستمائة وواحد واربعين الف دينار) ، وقد انخفض هذا العجز في المرحلة الثانية للنشاط الى (٢٠١٢٧٧٣) الف دينار (مليارين واثنا عشر مليون وستمائة وثلاثة وعشرين الف دينار) وازيادة مقدارها (٩٧٨٨٩٤) الف دينار (تسعمائة وثمانية وسبعين مليون وثمانمائة واربعه وتسعين الف دينار) ونسبة (٩٥%) عن عجز السنة السابقة البالغ (١٠٣٣٨٣٠) الف دينار (مليار وثلاثة وثلاثون مليون وثمانمائة وثلاثون الف دينار) وقد تم استخلاص المؤشرات التالية عن نتائج نشاط الشركة :-

اولاً : زيادة ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (١٦٦٩٥٥) الف دينار (مائة وستة وستون مليون وتسعمائة وخمسة وخمسون الف دينار) ونسبة (٥٧%) عن السنة السابقة ، حيث بلغت (٢٦٣٥٠٩٧) الف دينار (ملياران وستمائة وخمسة وثلاثون مليون وسبعة عشر الف دينار) بينما ان كانت (٢٤٦٨٠٦٣) الف دينار (ملياران واربعمائة وثمانية وستون مليون واثنان وستون الف دينار) في السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى :-

(١) توسع الشركة في ممارسة النشاط التجاري وتحقيق ايرادات عن هذا النشاط بمبلغ (٣٣٤٠٠) الف دينار (ثلاثة وثلاثين مليون وأربعمائة الف دينار) ونسبة زيادة بلغت (١٠١٠%) عن السنة السابقة .

(٢) زيادة ايرادات النشاط الخفي بمقدار (٤٠٥٠٩) الف دينار (اربعين مليون وخمسمائة وتسعة الاف دينار) ونسبة (٩٤%) عن السنة السابقة وذلك بسبب زيادة ايراد ايجار الموجودات الطابت.

(٣) في مقابل ذلك انخفض ايراد نشاط الصناعات التحويلية بمقدار (١٩٦٠٦٦) الف دينار (مائة وستة وتسعين مليون وواحد وستين الف دينار) ونسبة (٩٩%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض مبيعات الشركة من منتجاتها المصنعة داخل الشركة .

(٤) انخفضت ايرادات التشغيل للغير بمقدار (٩٩٢١٨٥) الف دينار (تسعمائة واثنان عشر مليون ومائة وخمسة وثمانين الف دينار) ونسبة (٥٢%) عن السنة السابقة .

ثانياً : ارتفاع كلفة النشاط الجاري بمقدار (١١٧١٧٠٣) ألف دينار (مليار ومائة وواحد وسبعين مليون وسبعمئة وثلاثة آلاف دينار) ونسبة (٥٣٧%) عن السنة السابقة .

ثالثاً : ارتفاع كلفة الخدمات التسويقية بمقدار (٣٩٩٧) ألف دينار (ثلاثة ملايين وتسعمائة وسبعة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٦٥%) عن السنة السابقة .

رابعاً : انخفاض كلفة الخدمات الإدارية بمقدار (٢٤٨٧٢) ألف دينار (اربعة وثلاثين مليون وثماني مائة وثلاثة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٥٥%) عن السنة السابقة .

خامساً : زيادة الإيرادات الأخرى للسنة الحالية بمقدار (٣٧٣٣٧٠) ألف دينار (مائتين وأثنى وسبعين مليون وثلاثمائة وسبعين ألف دينار) عن السنة السابقة ونسبة زيادة (٤٤٥%) حيث بلغت (٨٧٨٣٠٩) ألف دينار (ثمانمائة وثمانية وسبعون مليون وللا مائة وواحد ألف دينار) بعد أن كانت (٦٠٥٩٣٦) ألف دينار (ستمائة وخمسة ملايين وتسعمائة وواحد وثلاثون ألف دينار) ويعود سبب ذلك الى إيرادات سنوات سابقة والمتمثلة بإيجار موجودات تابعة مستلمة مقدماً وتخفيض اجور الكهرباء وتخصصات اعضاء مجلس الإدارة والإيرادات العرضية المتمثلة بتخفيض نسبة الفائدة المترتبة على التسهيلات المصرفية والإيرادات الرأسمالية المستلمة عن المبلغ المستلم من هيئة حل نزاعات الملكية .

سادساً : ارتفاع المصروفات التحويلية بمقدار (٢٣٤٥٧) ألف دينار (ثلاثة وعشرين مليون وأربعمائة وسبعة وخمسين ألف دينار) ونسبة ارتفاع بلغت (٤٦%) عن السنة السابقة ويعود ذلك الى ارتفاع (سلع وخدمات تجارية وضرائب ورسوم أخرى) .

سابعاً : ارتفاع المصروفات الأخرى بمقدار (٣٦٦٤٧٢) ألف دينار (مائتين وستة وستين مليون وأربعمائة وأثنى وسبعين ألف دينار) ونسبة ارتفاع بلغت (١٧٠%) عن السنة السابقة والمتمثلة (بمصروفات السنوات السابقة والمصروفات العرضية) .

ثامناً : إضافة لما ذكر اعلاه فقد كان للأسباب التالية دوراً في تحقيق العجز في الشركة :-

(١) تحمل الشركة فائدة مقدارها (١٥٠٢٩٨) ألف دينار (مائة وخمسون مليون ومائتان وثمانية وتسعون ألف دينار) عن التسهيلات المصرفية المستلمة من المصارف ومنذ سنوات سابقة بالرغم من زيادة رأسمال الشركة ، نوصي بضرورة تسديد تلك التسهيلات تلافياً لتحمل الشركة لتلك القوائد .

(٢) توقف (٤) معامل (اربعة معامل) هي (معمل السنكات ، معمل الاسلاك ، معمل المعدات المرلية، معمل السدادات) وبالتالي تحمل الشركة التكاليف الثابتة لهذه المعامل مثل (الاندثار، التامين ، ... الخ) ، نوصي باجراء دراسة عن جدوى هذه المعامل ومدى امكانية الاستفادة منها وقيمة مستلزمات تشغيلها لتحقيق مراد الشركة او التخلص منها في حال عدم جدواها لتجنب المصاريف الناتجة عن بقائها إضافة الى تعرضها للتلف والتقاعد ... الخ .

د - الوضع المالي للشركة

اولاً : بالرغم من قيام الشركة بزيادة رأسمالها وللسنة الثانية على التوالي الا انها لم تستطع استثمار تلك الاموال في تحسين وضعها وتطوير وزيادة انتاجها وتسويقه وتطوير معاملها الانتاجية وتشغيل المعامل المتوقفة عن العمل منذ سنوات سابقة وتحقيق الموارد وتجاوز العجز ، اذ ان عجز السنة الحالية عن تسيير الوضع المالي للشركة، حيث تم استخلاص المؤشرات التالية من خلال دراسة وتحليل نتائج المراجعة للسنة موضوع التدقيق:-

(١) بلغ مجموع الموجودات المتداولة (٥١٩٩٤٥٦) ألف دينار (خمس مليارات ومائة وواحد وتسعون مليون واربعمائة وواحد وخمسون ألف دينار) ومجموع المطلوبات المتداولة (٣٣٧١٢٩٨) ألف دينار (ثلاثة مليارات وثلاثمائة وواحد وسبعون مليون ومائتان وثمانية وتسعون ألف دينار) وبذلك تكون نسبة التداول (١:١,٥) وهي نسبة منخفضة مقارنة بالنسبة القياسية البالغة (١:٣) مما يظهر ضعف قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها.

(٢) بلغت نسبة السيولة السريعة تقريباً (١:٠,٥٤) وهي نسبة منخفضة مقارنة بالنسبة القياسية البالغة (١:١) وتؤكد عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل.

نوصي بضرورة دراسة الوضع المالي للشركة واتخاذ ما يلزم لمعالجة وتحسين قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وتحاربة نشاطها.

ثانياً : بلغ إجمالي العجز المتراكم (١٠٣٠٧٦٩٣) ألف دينار (عشرة مليارات ومائتان وسبعة ملايين وستمائة وثلاثة وتسعون ألف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣٩ ويشكل نسبة (٨٢%) من رأسمال الشركة البالغ (١٢٣٧٥٠٠٠) ألف دينار (اثنا عشر ملياراً وثلاثمائة وخمسة وسبعون مليون دينار) رغم زيادة رأسمال الشركة وكما سبق الإشارة لذلك في الأيضاح رقم (٣)، مما يعني ان الشركة ما زالت ملزمة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ ما جاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٧١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)، نوصي بضرورة تنفيذ ما جاء في المادة اعلاه من القانون المذكور.

ثالثاً : برزت الشركة اسباب عدم تحقيق خططها الانتاجية وانخفاض جوداتها وتحققها العجز المتكرر في نتيجة نشاطها وعدم تمكنها من تجاوزها بالاسباب التالية :-

- (١) عدم وجود دعم مالي للشركة من قبل الجهات الحكومية .
 - (٢) عدم وجود قرار لحماية المنتج الوطني وخاصة منتجات القطاع المختلط .
 - (٣) وجود بضائع تنافسية وباسعار منافسة في الاسواق المحلية .
 - (٤) توقف بعض معامل الشركة عن العمل وعند سنوات سابقة .
 - (٥) تكلس الإنتاج في مخازن الشركة وذلك لقلة الطلب على تلك المنتجات .
- نوصي بضرورة قيام ادارة الشركة بدراسة واقع حال منتجاتها وموقعها في الاسواق المحلية واتخاذ الاجراءات اللازمة لزيادة الانتاج ووضع السبل الكفيلة لتسويقه وبما يؤمن لها استغلال طاقاتها التصنيعية والمتاحة وتحقيق اهدافها وخفض كلفها وتحقيق الأرباح وتجاوز العجز المتكرر في نتيجة نشاطها .

٤ - نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

أ - قامت الشركة بأعادة اعداد الموازنة التخطيطية لمصروفاتها وايراداتها للسنة /٢٠١٠ وتمت المصادقة على هذه الموازنة من قبل مجلس ادارة الشركة في الجلسة (٨) بالقرار رقم (٣) في ٢٠١٠/٧/٢٩ بعد اجراء التصديقات على الأرقام الواردة فيها وقد برزت الشركة في اجابتها على مذكرة الرقعة (٣٧) في ٢٠١١/٤/٣ ان سبب ذلك يعود الى قلة الطلب على منتجاتها ، نوصي بضرورة مراعاة النقطة في اعداد الموازنات التخطيطية والمصادقة عليها من قبل مجلس ادارة الشركة قبل بداية السنة المالية .



ب- خطت الشركة لتحقيق إيرادات مقدارها (٤٢٠٥٠٠٠) الف دينار (اربع مئتا وخمسة ملايين دينار) الا ان الملاحظ ان ايراد السنة الحالية لم يتجاوز نسبة (٥٤٦%) من الايراد المخطط كما يشير الى ضعف عملية التخطيط للشركة وعدم قدرتها على تحقيق خطتها .

ج - وجود تجاوز على التخصيص المقرر في الموازنة التشغيلية للشركة لبعض بنود الصرف وادناه تفاصيل ذلك :-

نوع التخصيص	التخصيص (الف دينار)	التخصيص الفعلي (الف دينار)	نسبة التخصيص
الرواتب والاجور	٢٢٥٠٠٠٠	٢٣٨٤٢٣٢	١٠٤%
تجهيزات المباني	١٠٠٠٠	١٦١٤٧	١٦١%
المياه والكهرباء	٢٥٠٠٠	٢٦٣٦٤	١٠٥%
خدمات الصيانة	٤٠٠٠٠	٥٥٥٦٥	١٣٩%
نقل والمقاد والسالات	٣٨٥٠٠٠	٤٢٢٦٣٩	١١٠%
مصرفات ائتمانية متروكة	٤٠٠٠٠	٨٧٨٧٨	٢١٩%
ارائد مدينة	١٤٥٠٠٠	١٥٠٧٩٨	١٠٤%
الادوات	٩٠٠٠٠	١٤٧٩١٥	١٦٤%
حسابات ورسوم اخرى	٦٠٠٠	٢٣٨٧٨	٣٩٨%
مصرفات متروكة سابقة	٢٣٠٠٠	٤١٨٨٨٠	١٧٧٦%

نوصي بضرورة التقيد بالتخصيصات المقررة بموجب الخطط المعدة من قبل الشركة وعدم تجاوزها واستحصال الموافقات الاصولية خلاف ذلك .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

أ- قانون الشركات رقم (٢٦) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)

تاخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣٦ والسائدة عن ديوان الرقابة المالية بتاريخ ٢٠١٠/٩/١٦ لغاية ٢٠١٠/١٢/٢ خلافا للمادة (١٢٧) من قانون الشركات رقم (٢٦) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة السنوي للمصادقة على البيانات المالية خلال (٦٠) يوما (سبعون يوما) من تاريخ اصدارها ، نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة بياناتها المالية خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات اعلاه .

ب- توجيهات الامانة العامة لمجلس الوزراء

عدم قيام الشركة بمطالبة اصحاب الشركات والمقاولين الذين تم التعاقد معهم بتقنين ما ثبت حجب البطاقة التموينية عنهم (من يشملهم الحجب) قبل ايجاز معاملاتهم خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٢٥٤٣) في ٢٠١١/١/٢٣ ، نوصي بعدم ايجاز اية معاملة مالية او تعاقد ما لم يتم تقنين كتاب من وزارة التجارة يؤيد حجب البطاقة التموينية من المتعاقدين طبقاً للتوجيهات بهذا الخصوص .

ج- القواعد الشامية

استلمت الشركة مبلغ (٤٨٠٨٠٧) الف دينار (اربعمائة وثمانون مليون وثمانمائة والمان الف دينار) بموجب الصك المرقم (٣٧٩١٢١٧) في ٢٠٠٩/٩/٢٣ من هيئة حل نزاعات الملكية العقارية تعويضاً عن حصتها في قطعتي الأرض المرقمتين (٥/٤٥) و (٧/٤٥) الزعفرانية العالدة لها والتي سبق وان تم تخصيصها لفرض اقامة مشروع سكني لمنصبي الشركة والتي تمت مصادرتها من قبل النظام السابق وتوزيعها كقطع سكنية على منسوبي الجيش السابق وتقامت بحلال السنة موضوع



القرار بإجراء الآتي بخصوص هذا المبلغ :-

أولاً : اليات على حساب الإيرادات الرأسمالية بدلاً من حساب الإحيات الرأسمالية ، خلافاً للقاعدة الخاصة رقم (١٢) الخاصة بالأرباح والخسائر الرأسمالية الصافرة عن مجلس المصارف الخماسية وبريدية في جمهورية مصر العربية ، ونوصي بمتابعة هذا الموضوع من مجلس المصارف الخماسية في نصيب الإحيات الرأسمالية ، نوصي بضرورة عكس المبلغ على حساب الإحيات الرأسمالية والالتزام بمسئوليات القاعدة الخاصة اعلاه .

ثانياً : توزيع مبلغ (٤٠٥٩٥٠) ألف دينار (اربعمائة وخمسة ملايين وتسعمائة وخمسون الف دينار) لمصلحة الشركة المستثمرين بالخامسة وبواقع (٧٥٠) الف دينار (سبعمائة وخمسين الف دينار) و(١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) لكل منتسب استناداً الى قرار مجلس ادارة الشركة المرقمين (١) الجلسة (٩) في ٢٠١٠/٨/٩ والقرار رقم (٧) الجلسة (١٠) في ٢٠١٠/٩/٢٣ .

ثالثاً : توزيع مبلغ (٧٩٣٥٠) الف دينار (واحد وسبعون مليون وثلاثمائة وخمسون الف دينار) للمقاعدين وبواقع (٧٥٠) الف دينار (سبعمائة وخمسون الف دينار) لكل مقاعد وموافقة المدير المفوض متجاوزاً الصلاحيات المالية الممنوحة له والمحددة بـ (٢٥) الف دينار (خمسة وعشرين الف دينار) لكل حالة على ان لا يتجاوز (١٠) حالات (عشرة حالات) بالشهر دون استكمال موافقة مجلس ادارة الشركة على ذلك وبالرغم من الصر المالي الذي تبنيه الشركة ، نوصي بضرورة الالتزام بالصلاحيات المالية المقررة للشركة واستغلال الموجود النقدي لأغراض نشاط الشركة وتمويل الامر بالصرف مسؤولية ذلك .

د - نظام الرقابة الداخلية

من خلال فحص نظام الرقابة الداخلية للشركة لاحظنا ما يلي :-

أولاً : عدم وجود نظام معتمد لقياس الاداء في الشركة يضمن للادارة العليا قياس كفاءة الموظف في اداء الواجبات والاعمال الموكلة اليه .

ثانياً : لم يتم اجراء المطابقات الدورية لأرصدة الموجودات الثابتة الظاهرة في سجل الاستاذ العام مع ارساتها في سجلات الموجودات الثابتة وحصر الفروقات بينهما (ان وجدت) والتحري عن أسبابها ومعالجتها .

ثالثاً : عدم وجود نظام لتحريم الموجودات الثابتة في الشركة .

رابعاً : عدم وجود تعليمات أصلية الجرد في الشركة ، نوصي بإصدار تعليمات للجان الجرد للمصل بتوجيهها .

خامساً : عدم قيام شعبة الرواتب والاجور باعداد بطاقة سنوية لكل منتسب خاصة بتفاصيل راتبه وما يحصل عليه من مغفوات .

سادساً : لم يتم التزام الشركة بمسئوليات الاستقطاعات الشهرية الى الجهات المختصة .

سابعاً : عدم وجود سجل للسيطرة على النوام الاضافي في الشركة .

ثامناً : عدم قيام الشركة بصرف اجور العمل الاضافي ضمن قائمة الرواتب الشهرية .

تاسعاً : لم يتم الاحتفاظ بصور من الملفات والسجلات في مكان امين خارج موقع اللجنة الالكترونية في الشركة .



٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ - لم تقدم لنا الشركة كتب من الجهات ذات العلاقة (دائرة التسجيل العقاري ودوائر المرور) تؤيد عائدية السيارات والسيارات للشركة رغم طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٤٤) في ٢٧/٦/٢٠١٠، نوصي بضرورة الحصول على تليدات تلك الجهات وتزويد هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق الشركة بهذه

التعليقات :

ب - قامت اللجان المشكلة بموجب الأمر الإداري المرقم (٨١٨) في ١٧/٨/٢٠١٠ بجرد الموجودات المخزنية بتاريخ ٢٩/٧/٢٠١٠، إلا أنها لم تقم بمطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات وحصر الفروقات (ان وجدت) ومعالجتها مما أفقد الجرد أهميته ، نوصي بمطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات وحصر الفروقات (ان وجدت) ومعالجتها حسب الأصول .

ج - من خلال تطبيق المعادلة الخاصة بمخزون الإنتاج التام كما في ٣٦/١٢/٢٠١٠ لوحظ وجود فرق مقداره (٣٣٣) هيكل ومبردة هواء (ثلاثمائة وثلاثة وثلاثون هيكل ومبردة هواء) بين أرصدة الكميات بموجب المعادلة والرصيد بموجب الجرد كما في ٣٦/١٢/٢٠١٠ وكما يلي:

البيان	الكمية (وحدة)
الرصيد كما في ١/١/٢٠١٠	١٠٦٥٣
بشأن الإنتاج خلال السنة	١٠٥٨٤
تحويل المبيعات خلال السنة	(٩١٥٥)
الرصيد كما في ٣٦/١٢/٢٠١٠	١٢٠٨٢
الرصيد بموجب قوائم الجرد	١٢٤١٥
الفرق (زيادة)	٣٣٣

نوصي بالتحري عن اسباب الزيادة اعلاه واتخاذ الإجراءات اللازمة بصدها .

د - بلغ رصيد حساب بضائع لدى الغير (٧٠٥٧) الف دينار (سبعة ملايين وسبعة وخمسون الف دينار) كما في ٣٦/١٢/٢٠١٠ وتعادل قيمة فروقات اوزان فضلات الألمنيوم المجهزة الى شركة اور العامة منذ سنة /١٩٩٥ لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة بصدها وكما موضح في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤٥) في ٢/٨/٢٠١١ بالاضافة الى قيام الشركة بتسليم قوائم الى عميل بلامتك المعدني كأعارة وتبريره خطأ على الحساب المذكور ، نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تصفية الحساب اعلاه .

هـ - بلغ رصيد حساب الاعتمادات المستندية لشراء مواد اولية (٩٥٩) الف دينار (تسعمائة وواحد وخمسون الف دينار) كما في ٣٦/١٢/٢٠١٠ وتعادل اعتمادات مستندية موقوفة ومادورة منذ سنة /١٩٩٠ ، نوصي بقيام الشركة بمفاتيح تلك الجهات بشأن تصفية الاعتمادات اعلاه واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها .

و - وجود زيادة في مادة بليت الحديد المغلون المستخدم في عميل المبردات وبمقدار (١٠,٠٩٢) طن (عشرة اطنان والتين وتسعين كيلو غرام) عن الكمية المستخرجة بموجب معادلة الإنتاج حيث قامت الشركة باستخدام بليت الحديد المغلون الخاص بالإنتاج غير المنطقي وادخاله ضمن معادلة الإنتاج المنطقي مما تعلق علينا التحقق من الكميات المستخدمة من قبل الشركة من زيادة بليت الحديد



المطلوب الخاص بالانتاج غير النمطي كذلك لم تقم الشركة بتقديم مساواة الفنية للانتاج الخاصة بمعمل معدات التكيف لغرض التحقق من الكميات الداخلة في الانتاج فضلاً والمصروفة للوحدات المنتجة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٨) في ٢٠١١/٣/١٣ علماً بأنه تمت الإشارة الى ذلك بموجب تقريرنا لسنة السابقة ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بمصده ذلك .

ز- لم تقم الشركة بتقديم المساواة الفنية للانتاج (انتاج غير نمطي) للمعدات لتوفير كميات بليت الحديد المفلون الداخلة في تصنيع تلك المعدات عن عقود التصنيع للشير حيث تم دمجها مع المساواة الفنية الخاصة بانتاج الشركة النمطي ، وكذلك لم يتم تقديم المساواة الفنية للانتاج الخاصة بمعمل معدات التكيف مما نعتبر علينا التحقق من الكميات الداخلة في الانتاج والكميات المصروفة فضلاً على الوحدات المنتجة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٨) في ٢٠١١/٣/١٣ ، حيث لم تتخذ الشركة أي اجراء بشأن ذلك بالرغم من الإشارة الى ذلك بموجب تقريرنا لسنة السابقة ، نوصي بان يتم اعتماد مساواة فنية للانتاج غير النمطي بشكل مستقل عن الانتاج النمطي للشركة وتشكيل لجنة فنية للتحقق من الكميات الداخلة في الانتاج والكميات المصروفة فضلاً على الوحدات المنتجة لغرض التحقق من صحة كمية المواد الاولية المسحوبة للانتاج من المخازن .

ح- تم تقييم الانتاج غير التام بالكلفة الممثلة (بكلفة المواد الاولية) المباشرة الداخلة بالانتاج فقط دون اضافة المصاريف الاخرى ورغم ان المعلومات المقدمة لنا تشير ان اسعار البيع كانت اقل من الكلفة وكما موضح بالايضاح رقم (٧) اعلاه ختاماً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزون والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخير المدة بالكلفة او القيمة المحاسبية الصافية ايها اقل ، نوصي بتحميل الانتاج غير التام بالكلف المباشرة وغير المباشرة واظهار المخزون على حقيقته طبقاً للقاعدة المحاسبية اعلاه .

٧- الاستثمارات :-

أ- بلغ رصيد استثمارات الشركة في رؤوس اموال الشركات الاخرى (١٠٢٩٩٠) الف دينار (مائة واثنان مليون وتسعمائة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، ولم يتحقق للشركة اي ايرادات عن تلك الاستثمارات ، نوصي بضرورة دراسة جدوى هذه الاستثمارات واتخاذ ما يلزم بشأنها لزيادة موارد الشركة .

ب- لم تقم الشركة بإعادة تقييم استثمارات المالية استناداً للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الخاصة بالاسعار لتقييم الاستثمارات المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، وحسب اسعار الاسهم الصادرة بموجب نشرة سوق العراق للاوراق المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، نوصي بضرورة الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه والعمل بتوجيهها .

٨- المدينون والدائنون :

أ- بلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائنون (١١٦٩١٥٠) الف دينار (مليون ومائة وتسعة وستون مليون ومائة وخمسون الف دينار) و (٢٧٧٩٧٧٥) الف دينار (ملياران وسبعمائة وتسعة وسبعون مليون

وسمعة وخدمة وسبعون الف دينار) على التوالي كما في ٧٠١٠/١٢/٣٩ ، وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة يعود البعض منها الى ما قبل احداث سنة ٢٠٠٣ لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنها رغم تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وادناه امثلة على ذلك :-

رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	اسم الجهة	الرصيد الموافق الف دينار	سنة الموقوفه
١٦٦١	مصارف قطاع الصهاكي	الاصحاف والبيوتات/ تليفون مستشفي الرطمانية العام	٦٨٣	١٩٩٥
١٦٦٣	عملاء قطاع عملاء	شركة البيرة الشربة	١٧٥٠	٢٠٠٦
١٦٦٤	عملاء قطاع خاص	شركة بغداد للمشروبات الغازية	١٦٠	٢٠٠٦
١٦٥	مليكو نشاط شر جاري	مخبره عبد حميد	٥٠٠٠	٢٠٠٦
١٦٦٣	مهورون قطاع عملاء	مكتب زولان	٣٢٥٣	٢٠٠٧
١٦٦٤	مهورون قطاع خاص	علي مطهر شاهر ساهر	١٢٥٧٠	٢٠٠٧
		شركة الصناعات الخفيفة	٦٤٦٨	٢٠٠٦
		الشركة الوطنية للصناعات الخفيفة	٦٦٥٠	٢٠٠٨
		مكتب العلواء حسن احمد	١١٧١٤٤	٢٠٠٦
			١٧٧٨	٢٠٠٨

نوصي بضرورة علاجها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .

ب - بلغ مجموع الارصدة المخالفة لطبيعتها الخاسية ضمن حسابات المديون والذاتيون (٧٥٣٨٤٧) الف دينار (مالتان وثلاثة وخمسون مليون وثمانمائة وستة واربعون الف دينار) و (٥٩٨٧٤٩) دينار (خمسة وثمانية عشر مليون وسبعمائة وستة واربعون الف دينار) على التوالي وكما هو موضح في ادناه:-

ثانياً- ارصدة دائنة لحسابات مدينة:-

اولاً- ارصدة مدينة لحسابات دائنة:-

اسم الحساب	الرصيد كما في ٧٠١٠/١٢/٣٩ الف دينار
عملاء قطاع اشراكي	٧٤٧٤١٨
عملاء قطاع خاص	١٧١٩٣٩
مليكو نشاط شر جاري	٥٤٠٣٤
ذاتيات لدى الغير	٧٥٠
سلف التسليم	١٠٨
المجموع	٥٩٨٧٤٩

اسم الحساب	الرصيد كما في ٧٠١٠/١٢/٣٩ الف دينار
مهورون قطاع اشراكي	٥٥٦٣٤
مهورون قطاع عملاء	٤٠٦٨
مهورون قطاع خاص	١٣٥٧٧٧
مليكو نشاط شر جاري	٣٨٣٢٢
ذاتيات مستطمة	١٤٩٣
رواتب واجور مستطمة	١٧٧١٧
مديونية القطاع الدائنة	٨٦
استقطاعات من التسليم حساب الغير	٧٠٠
المجموع	٧٥٣٨٤٧

نوصي بدراسة اسبابها ومعالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .

ج - لم يتم تزويدنا بتأيديات صحة الارصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٧٠١٠/١٢/٣٩ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرة المرقمة (٦٣) في ٧/٤/٢٠١٠ علماً بان الشركة قامت بمفاتحة الجهات ذات العلاقة حول ذلك الا اننا لم نستلم الرد لغاية تاريخه ، نوصي بالتأكد على تلك الجهات لتسليم التايديات المطلوبة لغرض مطابقتها مع الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة والتأكد من

صحتها .



- د- عدم وجود اليقظة الواضحة ومحددة من قبل الشركة لتابعة وتحصيل الديون والزام الاطراف المدينة بتسديد مايلزمهم من مستحقات حيث لاحظنا عدم تكليف موظف لتابعة وتحصيل ديون الشركة بلزمة الغير ، نوصي بضرورة تكليف موظف لتحصيل ومتابعة ديون الشركة .
- هـ - بلغ رصيد حساب دائر توزيع الارباح (٧٩٨٨٠٣) الف دينار (سعمائة وثمانية وتسعون مليون وثلاثمائة وثلاثة آلاف دينار) وهو عوقوف وحلور عند سنوات سابقة ويشمل الآتي :-
- اولاً : مبلغ (٢٤١٢٧٧٩) الف دينار (مائتان وواحد وأربعون مليون ومائتان وستة وسبعون الف دينار) تمثل حصة المساهمين من الارباح غير المستلمة من قبلهم ، نوصي بمثل المساهمين بشأن استلام ارباحهم بعد التحقق من شروط العضوية وفقاً لاحكام المادتين (١٢٦ و١٢٧) من قانون الشركات رقم (٧١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) .
- ثانياً : مبلغ (٥٥٧٥٢٧) الف دينار (خمسمائة وسبعة وخمسون مليون وخمسمائة وسبعة وعشرون الف دينار) يمثل حصة ضريبة الدخل من ارباح الشركة لسنة ٢٠٠٣ والتي لم يتم تسديدها لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير. نوصي بضرورة تسديد حصة ضريبة الدخل .
- و- بلغ إجمالي المبالغ المستحقة وغير المدفوعة بلزمة الشركة لصالح هيئة التقاعد الوطنية (٦٦٠٩٠٣) الف دينار (سعمائة وسعون مليون وتسعمائة وثلاثة آلاف دينار) بضمنه رصيد موقوف عند سنوات سابقة بلغ (٦٢٥١٧٣) الف دينار (سعمائة وخمسة وعشرون مليون ومائة وثلاثة وسبعون الف دينار) ، نوصي بضرورة تسديد تلك المبالغ الى هيئة التقاعد الوطنية .
- ز - عدم تناسب رصيد حساب تخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ (٨٩٠٠) الف دينار (ثمانية ملايين وتسعمائة الف دينار) والذي يمثل نسبة (٨,٠٠%) من رصيد المدينون كما في ٢٠١٠/١٧/٣٩ ، نوصي بضرورة حراسة حساب المدينون ومدى امكانية تحصيل تلك الديون وتحديد تخصص مناسب للديون المشكوك في تحصيلها في ضوء ذلك .

٩- القروض:

- أ - بلغ عدد الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لدى المصارف (٩) حساب جاري (سعة حسابات جارية) كما يؤدي الى ارباك في السيطرة على هذه الحسابات واجراء المطابقات الخاصة بها بالإضافة الى وجود حسابات جارية غير متحركة وعند سنوات ومنها على سبيل المثال :-

اسم المصرف	الرصيد / الف دينار
مصرف الراجحي / فرع لندن (دولار)	٥٥٦٥٠٨
مصرف الراجحي فرع الفردوس	٢٤٦
مصرف دجلة والفرات للتصنيع والامتناع	٢٥٠

- نوصي بتقليص عدد الحسابات الجارية المفتوحة من خلال شق الحسابات التي يمكن الاستثناء عنها وتحويل ارصدها الى الحسابات الجارية الاخرى .

- ب - قيام الشركة باستخدام دفترين للشكوك لمصرف الوركاء في وقت واحد، نوصي باستخدام الدفاتر وحسب تسلسلها طبقاً لاجراءات الرقابة والضبط الداخلي .



ج - لا زالت الشركة تقوم باستخدام رصيد النقد في الصندوق في تسديد التزاماتها المالية بدلاً من استخدام الصكوك أو السلف الثرية في ذلك ، نوصي بعدم استخدام النقد في الصندوق وإيداع المبالغ المستلمة في الحسابات الجارية لدى المصارف أولاً بأول واستخدام السلف أو الصكوك في تسديد التزاماتها المالية .

٩٠ - التخصيصات :

بلغ رصيد حساب مخصص مصروفات الشراء (٢٨) ألف دينار (ثمانية وعشرون ألف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ موقوف وعلو عند سنوات سابقة لم تقم الشركة بتفاسد الأوليات الخاصة بالمبلغ المذكور بالرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠١١/٤/٢٦ حيث بررت الشركة سبب ذلك لتفقدان الأوليات الخاصة بذلك الحساب أثناء أحداث سنة ٢٠٠٣ ، نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الرصيد المذكور اعلاه .

٩١ - المصروفات :

أ- استمرار الشركة باحساب قسط اللئار كامل على بعض الموجودات التي أصبحت قديمة الدفترية (واحد دينار) ولا زالت مستخدمة في الاتصاج ، نوصي باحساب الائتلاف على الموجودات الطيبة وفقاً للنسب المحددة في تعليمات الائتلاف رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ .

ب- تم منح مكافآت لمنسوبي الشركة بموافقة المدير المفوض وبمبالغ تفوق صلاحيات الصرف المخولة له وبالمبلغ (٢٥) الف دينار (خمس وعشرون الف دينار) لكل حالة شهرياً وكما مبين في الإمثلة ادناه :-

رقم المستد وتاريخه	نوع المستد	المبلغ /الف دينار	البيان
٢٠١٠/٣/٦ في ١٠٩	مدفوعات	٢٥٠	مكافأة لجنة توزيع الرواتب في الشركة
٢٠١٠/٣/٩ في ١١٦	مدفوعات	٢٠٠	مكافأة قسم الحسابات المالية
٢٠١٠/٣/١٠ في ١٧٥	مدفوعات	٨٠	مكافأة قسم الرقابة الداخلية
٢٠١٠/٤/٧ في ٢٢٢	مدفوعات	١٢٢٥	مكافأة قسم العلاقات الصناعية
٢٠١٠/٩/١٥ في ٤٣٠	مدفوعات	٢٧٤٧	مكافأة قسم العلاقات الصناعية
٢٠١٠/١١/٧ في ٧٨٨	مدفوعات	٧٠٠	مكافأة (٢٨) عامل في عمل المودات
٢٠١٠/١١/٢٢ في ٨١١	مدفوعات	٩٥٠	مكافأة قسم العلاقات الصناعية
٢٠١٠/١٢/٢٦ في ٩٠٤	مدفوعات	١١٥٢	مكافأة منسوبي عمل السككات

نوصي بضرورة الالتزام بالصلاحيات المقررة وعدم التوسع في منح تلك المكافآت ليمتاز السبب المتحقق عن نتيجة نشاط الشركة وتحمل الامر بالصرف مسؤولية الصرف خارج حدود الصلاحية المخولة له .

ج - اختلاف نسبة مساهمة الشركة عن حصتها من التوقيعات القاعدية لموظفي الشركة والعضوان الاجتماعيين للعمال عن السنة السابقة وعن النسبة المقررة بموجب قانون القواعد العامة المرقم (٢٧) لسنة ٢٠٠٦ (المعدل) ، وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٠١١/٩/١٥ بان سبب ذلك يعود الى احواله بعض العمال على القواعد وكما مبين في

ادناه:-



النسبة للفترة	السنة / ٢٠٠٩	السنة / ٢٠١٠	البيان
١٢%	١٤%	٢٠%	نسبة حصة الشركة من الطاحند
٥%	١٢%	١٠%	نسبة حصة الشركة من الضمان الاجتماعي

نوصي بتشكيل لجنة لمصر هذه الحالات واجراء التسوية الحامية بما تجباً لتحمل الشركة مصاريف اضافية .

٩٢ - الإيرادات :

حققت الشركة نتيجة لشاطها التجاري إيرادات بلغت (٣٣٤٠٠) ألف دينار (ثلاثة وثلاثون مليون واربعمائة ألف دينار) لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ ، حيث لاحظنا قيام الشركة بتوقيع عقد مع مكتب المشرق العربي بتاريخ ٢٠١٠/٨/١٠ والذي تم بتوجيه الاتفاق على قيام المكتب اعلاه بتجهيز الشركة (بمولدات واجهزة تبريد واجهزة كهربائية ومواد مختلفة) حسب الطلب الى جهات اخرى مقابل نسبة (١٢%) من الإيرادات المحققة لشركة الملال الصناعية وقد تحقق للشركة ربح خلال السنة موضوع التدقيق مقداره (٣٢٥٦٦) ألف دينار (الشان وثلاثون مليون وخمسة وواحد وسون ألف دينار) حيث لم يتم تحميل حساب مشغرات بضائع بفرض البيع بتكاليف تلك المواد وانما يتم تجهيز تلك المواد من قبل مكتب المشرق الى الجهات ويتم تنظيم مستند ادخال واخراج مباشر بالمواد اجهزة ويتم تحميل حساب ايراد بضائع بفرض البيع بالإيرادات الناتجة عن ذلك النقد ، نوصي بضرورة الالتزام بما جاء بموجب النظام الهامسي الموحد وعدم اللجوء الى ابرام مثل هذه العقود مع الغير والالتزام بالهدف الاساسي للشركة المقرر بموجب شهادة تاسيس الشركة .

٩٣ - المتطلبات التنظيمية :

أ- عدم وجود ملاك متصلق للشركة من قبل مجلس الادارة للسنة موضوع التقرير ، نوصي باقتراح ملاك وتصديقه من قبل المتولين في الشركة .

ب- لا تملك الشركة خطة واضحة لتدريب موظفيها ، وكما عرضت في اجابتها على مذكرة المرقمة (٧٨) في ٢٠١١/٩/٢٩ ، لرى ضرورة وضع خطة لتدريب موظفيها من اجل تطوير مهاراتهم في العمل .

٩٤ - متابعة تقارير الديوان السابقة:

أ- سبق وان اصدر الديوان تقارير عن نتائج تدقيق حسابات وأنشطة الشركة للسنة (٢٠٠٨) ولم تضم الشركة بمعالجة بعض الملاحظات الواردة فيها ونفاية تاريخه ، وكما مبن في ادناه :-



د- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد ٨/٩/٧/٥١٢٢٥/١٩٢٢٥ والتاريخ في ١٩/١٢/٢٠١٩ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للمدة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٥ بما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

ملخص الرأي
وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة الفقرات (٦-ب) البيانات المالية (٣-د-ثانياً) نتيجة النشاط (٦) الموجودات الثابتة والمخزنية (٨-ج) المدينون والدائرون واستنادا للمعلومات والبيانات التي تمزقت لدينا ، فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومسوقة للمتطلبات القانونية ، وإنما على قدر ما تضمنته من مؤشرات لئلا تدعى بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥ ونتيجة نشاطها للمدة المنتهية بذات التاريخ .



الحاسب القانوني

د. سعيد محمد سلمان

عضو / رئيس ديوان الرقابة المالية

١٩/١٢/٢٠١٩

شركة الهلال الصناعية (ش.م.ع) قطاع منسجوط - بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الكشف	رقم الدليل	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠١٠ دينار
	٢	المصادر		
		الموجبات الناتجة		
	١١	الموجبات الناتجة القائمة بالقيمة الدفترية	٥٠٨٢٩٢٢٨	٣٥٨٢٤٥٢٧٩
	١٢	المشروعات تحت التنفيذ	١٢٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠
	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٠٣٩٨٩٦٨٥	١٠٣٩٨٩٦٨٥
		الموجبات المتداولة		
	١٣	المستوفون	١١٧٢٥٩٢١٠٣٧٥	١١٧٢٥٩٢١٠٣٧٥
	١٣٨	مستحقة لشراء مواد	٩٥٩٢٧٢	٩٥٩٢٧٢
	١٤	المدينون	١٢٨٧٤٠١٧٥٦	١٢٨٧٤٠١٧٥٦
	١٥	المشرد	٢٦٠٠٥٢٠٩٦	٢٦٠٠٥٢٠٩٦
		مجموع الموجبات	٤٩٠٧٤٣٤٥٨٤	٤٩٠٧٤٣٤٥٨٤
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
	٢١	رأس المال المصرح به والمذخور بالكامل	٨٧٥٠٠٠٠٠٠٠	١٧٣٧٥٠٠٠٠٠٠
	٢٢	الاحتياطيات	٧١٤٧٨٤٨٥٠	١٧٤٦٠٠٠٥٥٠
	٢٢٥	السحب المبررات	(٨٨٧١٣١٠١٧٦)	(١٠٢٠٧٩٩٧٨٦٨)
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
	٢٣	مخصصات قصيرة الاجل	١٥٠٦٨٨٧٨	٨٩٧٧٤١٦
	٢٤	المصارف البنكية	١٥٧٨٣٧١٩٧١	٥٨٢٥٩٤٥٦٧
	٢٦	المدينون	٣٨٣٣١٠١٩٧٧	٢٧٧١٧٧٥٣٧٠
		مجموع مصادر التمويل	٥٤٢٦٠٥٢٧٧٧٦	٣٣٧١٧٢٩٧٨٤٨
			٥٥٢٠٠١٦٨٩٧	٥٦٦٧٠٥٨٦٥

رئيس مجلس الادارة
احمد رفيع ياسين السري

المدير المالي
المهندس العمم اكرم عماد علي

مدير الحسابات
محمد صادق جميل الوائلي

والمرجع في ٤/٥/٢٠١٠
الموافق ١٩/١٢/٢٠١٠

مستوعاً لشؤوننا المرقم ١٩٢٢٧ / ٧ / ٤ / ٨

المحاسب القانوني

رئيس هيئة الرقابة المالية



محمد محمد سلمان

محمد علوان شكر

ديوان الرقابة المالية

شركة الشلال الصناعية (ش.م) قطاع منحلط - بلنناد
حساب الإنتاج والتجارة والارياح والحسابر للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الكشف	رقم الدليل	الضمايل	٢٠١٠	٢٠٠٩
			دينار	دينار
١٧	٤٥-٤٦	ايرادات النشاط التجاري	٢.٦٣٥.١٦.٥٢٦	٢.٤٦٨.٠٩١.٢٦٠
١٨		تول : كلفة النشاط التجاري		
١٩	٥	كلفة الانتاج	٢.٦٥٨.٧٥٩.١٧٠	٢.٦٨٥.٠٩٦.٢٥٨
٢٠	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	١.٨٥٥.٣٨٤.٤٤٦	١.٨٥٦.٧٧٧.٢٨٧
٢١	٤١٢	التغير في مخزون الانتاج غير التام	(٤.٥٩٢.٧٦١)	٢.٨٦٥.٠٥٢
٢٢	٤١٧	ينزل: عوائد مخلفات الانتاج	١.٥٢٢.٥٢٢	٢٨٤٢٦٧٢
٢٣		صافي كلفة الانتاج	٤.٥٠٨.١٦٦.٢٨٧	٤.٥٢٥.٨٩٥.٩٢٦
٢٤	٢٥	مخبرات البضائع بتعرض البيع	١.٢٠٧.٤٥٢	١٢.٤٢٤.٧١٢
٢٥	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	(١٥٦.٢٩٩.٤٤٣)	(١.٣٦٨.١٠٩.٢٤٤)
٢٦		كلفة النشاط التجاري	(١٥٥.٠٩٢.٠٤١)	(١.٢٥٤.٦٧٤.٤٨٦)
٢٧		صافي كلفة النشاط التجاري	٤.٣٥٢.٩٧٤.٢٤٦	٣.١٨٦.٢٢٦.٤٤٥
٢٨		فائض (عجز) النشاط التجاري	(١.٧١٧.٩.٧٧٢)	(٧١٢.١٥٩.٧٨٥)
٢٩	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٣.٢٢٤.٦٥٦	٢٦.٢٢٧.٤٧٢
٣٠		(عجز) الانتاج والتجارة	(١.٧٤٨.٢٢٢.٣٧١)	(٧٢٩.٤٨٧.٢٥٨)
٣١	٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	٦٧٢.٣٨٠.٤٠٦	٧٠.٧.٢٥٢.٧١٦
٣٢		(عجز) العمليات التجارية (المرحلة الاولى)	(٢.٤٢٠.٩١٢.٧٧٧)	(١.٤٤٦.٧٤٠.٩٧٤)
٣٣		تضاف: الايرادات التصويلية والاخرى		
٣٤	٤٨	ايرادات التصويلية	٣٧٠٠.٠٠٠	١٠.٠٤٥.٠٠٠
٣٥	٤٩	ايرادات الاخرى	٨٧٨.٣٠٠.٨٠٥	٦٠٥.٩٢٦.٢٨٠
٣٦		تسول: المصروفات التصويلية والاخرى	٨٨٢.٠٠٠.٨٠٥	٦٦٥.٩٧٦.٢٨٠
٣٧	٣٨	المصروفات التصويلية (علا ح/ ٣٨٤)	٤٠.٩١٢.٠٨٦	٤٦.٣٣٧.١٥٠
٣٨	٣٩	المصروفات الاخرى	٤٢٢.١٩٩.٢٦٢	١٥٩.٧٧٧.٦٦٦
٣٩		صافي (العجز)	٤٧٤.١١٦.٣٤٤	٢.٠٣.٠٦٤.٨١٦
			(٢.١٢.٧٢٢.٣١٦)	(١.٠٣٢.٨٧٩.٥١٠)



شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع مخطوط - بغداد
 كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في (٣١ كانون الاول/٢٠١٠)

رقم الكشف	رقم الدليل الخاصي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
١٧	٤٥-٤٦	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٢ ٧٩٧ ٥٤٣ ٢٩٣	٣ ٨٣٧ ١٤٨ ٥٧٣
		توزل : المصروفات الجارية		
١٣	٣١	الرواتب والاجور	٢ ٣٨٤ ٢٣١ ٧٧٩	٢ ٤٩٤ ٨٠٧ ١١٢
١٤	٣٢	المستحقات الضريبية	٩١٦ ٢٢٠ ٦٩٨	١ ٠٠٠ ٥٢٣ ٣٥٩
١٥	٣٣	المستحقات الخدمية	٥٩٤ ٣٠٤ ٨٨٠	٤٦٩ ٤٢٥ ٧٠٢
١٦	٣٥	مشغرات البضائع بفرض البيع	١ ٣٠٧ ٤٥٢	١٣ ٤٣٤ ٧٦٢
١٦	٣٦	فوائد مدينة	١٥٠ ٢٩٨ ١٩٠	١٤٩ ٩١٢ ٣١٢
١	٣٧	الائتمانات	١٤٧ ٩١٤ ٩٢٩	١٥٠ ٧٦٠ ٠٩٩
١٦	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٢٣ ٨٧٨ ٢٥٠	٤ ٩٩٦ ١٥٠
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	٥ ٧١٨ ١٥٦ ٠٧٠	٥ ٢٨٣ ٨٨٩ ٤٤٧
		تضاف: الإيرادات التصويلية والآخرى	(٢ ٤٤٢٠ ٦١٧ ٧٧٧)	(١ ٤٤٩ ٧٤٠ ٩٧٤)
١٨	٤٨	الإيرادات التصويلية	٣٧٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٤٥ ٠٠٠
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٨٧٨ ٣٠٠ ٨٠٥	٩٠٥ ٩٣١ ٢٨٠
		توزل: المصروفات التصويلية والآخرى	٨٨٧ ٠٠٠ ٨٠٥	٦٦٥ ٩٧٦ ٢٨٠
١٣	٣٨	المصروفات التصويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٥٠ ٩١٢ ٠٨٩	٤٦ ٣٣٧ ١٥٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٤٢٣ ١٩٩ ٢٩٣	١٥٦ ٧٢٧ ٦٦٦
		(عجز) العمليات الجارية/المرحلة الثانية	٤٧٤ ١١١ ٣٤٤	٧٠٣ ٠٩٤ ٨٢٩
			(٧ ٠١٢ ٧٢٢ ٣١٦)	(١ ٠٣٣ ٨٢٥ ٥١٠)



شركة الخليل الصناعية (ش.م) قطاع نشاط - بغداد

كشور إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفتها عناصر الإنتاج للمدة الممتدة من ١٣٩٩/١٢/٣١ إلى ١٤٠٠/١/٣١

٢٠١٠
دينار

١.٦٠٩.٩٩٨.٠٢٧
٣٣.٤٥٠.٧٧٠
٣٢٨.٤٠٩.٥٠٠
٨٢٥.٧١٥.٤٥٦

٢.٧٩٧.٥٤٣.٧٥٣

٩١٧.٣٥٠.٧٠٢
٢٠.٧.٩٧٩.٣٧٧
١.٣٠٧.٤٠٢

١.١٢٦.٣٣٤.٤٨١

١.٩٧٦.٧٠٨.٨١٧

(٢٣.٨٧٨.٧٥٠)

١.٩٥٢.٨٣٠.٠٦٧



رقم التليل
التفصيلي

(١) الموارد

إيرادات النشاط السلي	٤٦
إيرادات النشاط التجاري	٤٧
إيرادات النشاط الخلفي	٤٣
إيرادات التشغيل للبر	٤٤
إجمالي الموارد	

(٢) مستلزمات الإنتاج

المستلزمات السلبية	٣٧
المستلزمات الخدمية	٣٣
مشتريات الهضائع بفرض البيع	٣٥

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

٣٨٤
تول : الضرائب والرسوم

(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع عتاط - بغداد

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للحدة المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٠

رقم الدليل التامسي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣٦	رواتب اجور مزاياء عينية بموجب الكشف رقم (٢٠) المرفق صافي الفوائد (٣٦٦-٤٦٦)	٣٣٥٦.٠٦٦ ٩٥٩
	<u>الائتمارات</u>	
٣٧	(عجن) العمليات الجارية / المرحلة الاولى اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٤١٨ ٦٦٣ ٢٦٦
		٩٥٠٢٩٨١٩٠
		٩٤٧ ٩١٤ ٩٢٩
		(٢ ٤٢٠ ٦٦٢ ٧٧٧)
		<u>١٦٥٢٣٣٠٥٦٢</u>



شركة الهلال الصناعية (م.م) قطاع قطاط - بنغازي

كشف الموجودات الثابتة والائتمانات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

المجموع	الات واجهزة مكاتب	عدد وقرالبا	وسائل نقل والتقال	الات ومعدات	المباني والانشاءات	الاراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل الخاصي التفاصيل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١ ٢١٦ ٢٨٣ ٥٣٠	١٤٥ ١٩٧ ٧٩٦	٢٦ ٨٢٥ ٧٣٧	٢١٩ ٦٢٣ ٨٨٤	٦٥٣ ٦٠٦ ٠٥٢	١٦٣ ٢٨٢ ٢٣٩	٧ ٧٧٧ ٨٥٢	الكلفة في ٢٠١٠/١/١
١٤ ١٩٥ ٥٣٩	١٠ ٨٢٨ ١٩٥	٩٠٠ ٠٠٠	-	٢ ٤٦٧ ٣٤٤	-	-	الإضافات المشعرة خلال السنة
(٦٠ ٦٣٥ ٣٠٢)	-	-	(٦٠ ٦٣٥ ٣٠٢)	-	-	-	تسزل الموجودات المباعة
٦ ١٩٩ ٨٤٣ ٧٦٧	١٥٥ ٣٦٥ ٦٠١	٢٧ ٧٢٥ ٧٣٧	١٥٨ ٩٨٨ ٥٨٢	٦٥١ ٠٧٣ ٣٩٦	١٦٣ ٢٨٢ ٢٣٩	٧ ٧٧٧ ٨٥٢	الكلفة في ٣١/١٢/٢٠١٠
	%١٠	%١٥	%١٠	%١٥	% ١٠-٣	-	نسبة الائتمانات
٧٠٧ ٨٩٠ ٩٠٢	١٠٣ ٣٨٩ ٨٧٥	٢٥ ٢٨٣ ٤٩٥	١٢٢ ٠٦٧ ٧١٠	٤٣٣ ٠٧٢ ١٠٥	٢٤ ٠٧٧ ٧١٧	-	مخصص الائتمانات التراكمي
١٤٧ ٩١٤ ٩٢٩	١٥ ٥٩٩ ٥٩٩	١ ٦٧٧ ٢٤٢	١٥ ٨٩٨ ٨٥٨	٩٨ ٤١١ ٠٠٩	١٦ ٣٢٨ ٢٢٤	-	الرصيد في ٢٠١٠/١/١
(٤٤ ٢٢٧ ٧٤٣)	-	-	(٤٤ ٢٢٧ ٧٤٣)	-	-	-	بضائف: ائتمانات السنة الحالية
							تسزل: الائتمانات التراكمي
٨١١ ٥٧٨ ٠٨٨	١١٨ ٩٨٩ ٤٧١	٢٦ ٦٠٦ ٧٣٧	٩٣ ٧٢٨ ٨٢٥	٥٣١ ٤٨٣ ١١٤	٤٠ ٤٠٥ ٩٤١	-	للموجودات المباعة
٣٥٨ ٢٦٥ ٦٧٩	٣٧ ٠٠٦ ٤٩٠	٧٦٥ ٠٠٠	٦٥ ٢٤٩ ٧٥٧	١٢٤ ٥٩٠ ٢٨٢	١٢٢ ٨٧٦ ٢٩٨	٧ ٧٧٧ ٨٥٢	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٠
							القيمة المنصرفة كما في
							٢٠١٠/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع صلب - بغداد

كشف المشروعات حسب التنفيذ كما في ٣٩/٣٣٥٥٥/الاول/٢٠٢٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
دينار	دينار	الخاصي
١٢٥٥٥٥٥٥	١٥٥٥٥٥٥٥٥	١٢٩
١٢٥٥٥٥٥٥	١٥٥٥٥٥٥٥٥	١٢٩١
		مجموع المشروعات تحت التنفيذ

التفاصيل
الفاق استثنائي
دفعات مقدمة *

* يدل دفعات مقدمة مدفوعة الى عميل عيد الجوار بموجب العقد الموقع في ٢٤/١١/٢٠١٠ والتمثلة بتجهيز ادوات احتياطية لمعامل الشركة.



كشف رقم (٢)

شركة الملايل الصناعية (ش.م) قطاع مختلط - بغداد
كشف المخزون كما في ٣١ كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	الحسابي	
٦٥٢ ٧٧٤ ٢٩٥	٨٠٤ ٦٧٧ ٧٩٥	١٣١	مخزون الخامات والمواد الاولية
٣ ٣٤٩ ٠١٦	١١ ٨٧٩ ٣٢٦	١٣٢	مخزون الوقود والزيوت
١٤٨ ٢٩٨ ٨٨٢	١٤٢ ١٢٣ ٦٠٦	١٣٣	مخزون الاحوات الاحتياطية
٩ ١١٨ ١٨٧	٩ ٠٨٠ ٤٦٢	١٣٤	مخزون مواد الصبغة والتلوين
		١٣٤١	مخزون مواد الصبغة والتلوين المستهلكة
		١٣٥	مخزون المبرعات
		١٣٥١	مخزون الوازم والاهبات
		١٣٥٢	مخزون الترابية
		١٣٥٤	مخزون مخلفات ومصهورات
		١٣٥٥	مخزون تجهيزات الماملن
		١٣٦	مخزون الانتاج
		١٣٦١	مخزون الانتاج العام
		١٣٦٢	مخزون الانتاج غير العام
		١٣٧	مخزون بضائع بقرض البيع
		١٣٩	بضائع لدى الغير
			جميع المخزون
		١٣٨	استثمارات مستحقة لشراء مواد

١٢ ٤٣٥ ١٧٢
٦ ٥٣٠ ٠٥٠
١٠ ٤٧١ ٤٧٢
٤ ٧٨٤ ٦٥٦
٣٢ ٦٧١ ٣٥١

١٤ ٨٦٨ ٤١١
٦ ٤٢٢ ٣١٨
١١ ٤٤٥ ٨٠٧
١ ٨٢٦ ٧٦٠
٣٤ ٥٧٢ ٢٩٦

١ ٨١١ ٦٥٦ ٥٢٤
١٥٦ ٤٠٧ ٦٨٧
١ ٩٦٨ ٠٦٤ ٢٢١
٢٢١ ٦٢١ ١٨٥
١١ ٠٢٢ ٨٧٧
٣ ٠٥١ ٠٣١ ٩٦٤
٩٥١ ٢٧٢

١ ٩٦٨ ٠٥٥ ٩٧٦
١٦١ ٠٠١ ٤٧٨
٢ ١٢٩ ٠٥٧ ٤٥٤
٢١٨ ٠٥٢ ١٩٢
٧ ٠٥١ ٥٤٤
٣ ٣٥٦ ٢١٠ ٦٧٥
٩٥١ ٢٧٢



شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع مختلط - بغداد
 كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

استثمارات مالية طويلة الأجل

الجهة المستثمر لها	الأرباح والفوائد المستلمة/ دينار	نسبة الفائدة أو الربح/ دينار	تكلفة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم/دينار	عدد الأسهم			طبيعة الاستثمار	
					الرصيد في ٢٠١٠/١٢/٣١	الاحتفاظات	التصرفات		
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية	-	-	٢٧ ٨٢٢ ٦٤٦	١	٥ ٦٦٧ ١٨٥	-	-	٥ ٦٦٧ ١٨٥	صناعي
شركة الصناعات الإلكترونية	-	-	٢ ٥٠٢ ٠٠٠	١	٢ ٥٠٢ ٠٠٠	-	-	٢ ٥٠٢ ٠٠٠	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية و التراكيبات	-	-	٥ ٢٦٠ ٨٨١	١	٢ ٢٢٩ ٢١٢	-	-	٢ ٢٢٩ ٢١٢	صناعي
شركة صناعة الاصبغ الحديثة	-	-	٤٢ ٢١٥ ٢٨٠	١	٩ ٣٨٤ ٢٨٥	-	-	٩ ٣٨٤ ٢٨٥	صناعي
الشركة العراقية لنقل البضائيات النفطية	-	-	٥ ٧٥٤ ٦٨٩	١	١ ٨٥٢ ٥٥٨	-	-	١ ٨٥٢ ٥٥٨	صناعي
الشركة العربية لصناعة الفضائيات	-	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	صناعي
الشركة العراقية للسياحة والفنادق	-	-	١٥ ١٨١ ٤٠٢	١	١ ١٩٥ ٥١٧	-	-	١ ١٩٥ ٥١٧	صناعي
شركة الخياطة الحديثة	-	-	٢ ١٥٦ ٦٨٧	١	٦٨٠ ٨٨٤	-	-	٦٨٠ ٨٨٤	صناعي
المجموع	-	-	١٠٢ ٩٨٩ ٦٨٥		٢٥ ٥١٢ ٧٤٦			٢٥ ٥١٢ ٧٤٦	

كشف رقم (5)

شركة الحلال الصناعية (ش.م) قطاع عمالط - بغداد
كشف المدينون كما في 31/ كانون الاول / 2010

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	2010 دينار	2009 دينار
٩٦	العملاء	٧٣٥٠٢٨٠٢٣١	٥٤٨٠٩٢٩٠٣٣٩
٩٦١١	عملاء قطاع اشترائي	٧٤٥٠٠٠٠	٣٠٩٧٧٠٦٥٠
٩٦١٢	عملاء قطاع عمالط	٥٦٠٩٢٠٠٠٠	١٨٠٦٤٠٦٩٧
٩٦١٤	عملاء قطاع خاص	٧٩٩٠٣٩٩٠٢٨٩	٥٧٠٠٦٦٦٠٦٥٧
٩٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٦٩٠٩٠٢٠١٨٥	٧٦٠٤٣٨٠١٩٥
٩٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
٩٦٦١	تأمينات لدى الغير	٣٥٠٨٠٠٠٠٠٠	٧١٠٠٥٠٠٠٠٠
٩٦٦٢	ايرادات مستحقة	-	٩٧٠١٣٠٥٩٩
٩٦٦٥	فروقات نقدية وعقارية/ اضرار الحرب	٣٠٧٧٧٠٠٨٨	٤٠٥١٧٠٦٤٠
٩٦٧	السلف	٣٩٠٥٧٧٠٠٨٨	٢٣١٠٧٩٣٠٧٣٩
٩٦٧٢	سلف المتعين	٦٠٤٢٤٠٩٩٥	٩٠٩٥٧٠٧٦٥
٩٦١١	مجهزون قطاع اشترائي	٥٥٠٦٣٣٠٧٥٠	٤٨٠٨٩٠٧١٠
٩٦١٢	مجهزون قطاع عمالط	٩٠٦٨٠٢٧٢	٩٠٦٨٠٢٧٧٢
٩٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٣٥٠٧٧٩٠٥٢	٢٣٥١٢٣٦٥٠٣٥٤
٩٦٥	دائرو نشاط غير جاري	٣٨٠٣٢٢٠١٧	١١٠٧٦٨٠٥٠٠
٩٦٦١	تأمينات مستحقة	١٤٩٣٠٢٧٩	١٠٥٦٠٣٠٧
٩٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	١٢٠٧١٦٠٣٥٠	-
٩٦٦٦	مديونية القطاع العامة	٨٦٠٢٧١	-
٩٦٧١	استقطاعات حساب الغير	٧٠٠٠٢٥٤	٧٠٠٠٢٥٤
	مجموع المدينون	٢٥٢٠٨٤٦٠٧٨٦	٢٩٨٠٥٤٩٠٣٣٩
		١٠١٦٦٠١٠٠٣٣٥	١٠١٨٧٠٤٠١٠٢٥٢



كشف رقم (٦)

شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع نشاط - بغداد
كشف القبول كما في ٣٦ / كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٥٥٦ ٥٠٨ ٣٤٧	٥٥٦ ٥٠٨ ٣٤٧
١١٧ ٠٠٠	١١٧ ٣٧٠
٧١ ٧٧٣	-
٢٦ ٨٨٩	-
٢١٢ ٩٤٠	-
-	١٠٦ ٥٤٤ ٣٧١
١١٦ ٣٦٩	-
٧٤١ ٨٥٣	-
١٣٠ ٤٣٣	١١٦ ٩٣٣
-	٢٥٠ ٧١١
٢٥٠ ٠٠٠	٢٤٦ ٠٠٠
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠
١١٧ ٠٠٠	٣٢٦ ٤٣٠
-	٧٨٣ ١٨٧
٥٥٨ ٠٤٧ ٠٩٦	٦٦٥ ١٣٨ ٧٤٩
١٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠	-
٦٦٠ ٠٤٧ ٠٩٦	٦٦٥ ١٣٨ ٧٤٩

رقم الدليل

الخاصي

١٨٦

التفاصيل

تقديرة في المصارف

مصرف الرافدين / فرع لندن (دولار)
مصرف الرافدين / فرع الفردوس / دولار
مصرف الائتمان العراقي / الرئيسي
مصرف الائتمان العراقي / حسابات المساهمين
مصرف الائتمان العراقي / دولار
مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية
مصرف الوركاء / فرع الربيع / دولار
مصرف الوركاء / دينار
المصرف الصناعي / الفرع العام
المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية
مصرف الرافدين / فرع الفردوس / الدينار
مصرف دجلة والفرات للتنمية والاستثمار
مصرف البلاد الاسلامي / دولار
مصرف البلاد الاسلامي / دينار

شيكات وسوالات برسم التصحيل

مجموع القبول



كشف رقم (٧)

شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع خليط - بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٨٢٥٠٠٠٠٠٠٠	١٢٣٧٥٠٠٠٠٠٠
٢١٢٨٨٤٣٤٠٨	٣١٩٣٥٨٠١٥٩
٧٩٢٤١٨٨٧	٨٩٥٢٠٧٠٦
٦٠٤١٨٠٩٧٠٥	٩٠٩٤٨٩٥١٤٢
٨٢٥٠٠٠٠٠٠٠	١٢٣٧٥٠٠٠٠٠٠

التفاصيل

رأس المال الاسمي المنفرد
رأس المال الاسمي موزع كما يلي
مساهمة القطاع الاشتراكي %٧٥,٨٠٧
مساهمة القطاع المختلط %٠,٦٩٩
مساهمة القطاع الخاص %٧٣,٤٩٤



شركة لجال الصناعية (ش.م) قطاع الخشب - بلداد

كشف الإحصائيات كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

نوع التجهيزات	احصائي لرقاع اسعار الموجودات ثابتة	احصائي التوازي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات	احصائي استبدال الموجودات الثابتة	احصائي اسهم مالية	احصائيات مبردة	القائض المتراكم	المجموع
رقم القيد المحاسبي	٢٢١٢	٢٢١٣	٢٢١٨	٢٢١٧	٢٢٢	٢٢٤	دينار
الرمز/١/	١٤٨١٠	٥٥٩ ٩٦٨ ٩٤٩	٣٧ ٤١٧ ٩٢١	٤١٧ ٠٠٠	٥٩٣ ٩٤٢	١١٦ ٣٧٢ ٢٢٨	٧١٤ ٧٨٤ ٨٥٠
الاستهلاك محاسب السنة	-	-	٩٠ ٦٥٧ ١٩٢ *	-	-	-	٩٠ ٦٥٧ ١٩٢
التصفية محاسب السنة	-	(٥٥٩ ٩٦٨ ٩٤٩) **	-	-	-	(١١٦ ٣٧٢ ٢٢٨) **	(٦٧٦ ٣٤١ ١٧٧)
المجموع	١٤٨١٠	-	١٢٨ ٠٧٥ ١١٣	٤١٧ ٠٠٠	٥٩٣ ٩٤٢	-	١٢٩ ١٠٠ ٨٦٥



إيضاح :

* نقل الاستهلاك في حساب احصائي استبدال الموجودات الثابتة والمالية (٩٠ ٦٥٧ ١٩٢) دينار (تسعون مليون وستة وستون الف ومائة واثان وتسعون دينار)

ارباح وموجودات ثابتة .

** تم استهلاك الاحصائي الائتماني بموجب (المادة /٧٤ - ثانياً) من قانون الشركات ومبلغ من القائض المتراكم لاطفاء جزء من العجز المتراكم استناداً الى قرار مجلس الادارة

وتم (٢) في الجلسة الثانية في ٢٠١٠/٢/١٨ وموافقة وزارة التجارة / دائرة تسجيل الشركات بتكليف الرقم (٥٥٦١) في ٢٠١٠/٣/١٩ .

كشف رقم (٩)

شركة العقارات المتعددة (م.م) قطاع خدمات - بغداد

كشف السجور المتراكم كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل
دينار	دينار	
(٧.٨٣٧ ٤٨١ ٦٦٩)	(٨.٨٧١ ٣١٠ ٦٧٩)	الرصيد في ١/١
-	٦٧٢ ٧٤١ ١٧٧	التريبات خلال السنة
(١.٢٣٨ ٨٢٩ ٥١٠)	(٢.٠٢٢ ٧٢٣ ٣١٦)	(عجز) السنة الحالية
(٨.٨٧١ ٣١٠ ٦٧٩)	(١٠.٢٠٧ ٦٩٢ ٨١٨)	رصيد السجور في ٣١/١٢

كشف رقم (١٠)

كشف التخصيصات كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار		
١٥٠٤١ ٧٨٥	٨٩٠٠ ٣٧٣	٧٧٧	خصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٧٠٩٣	٧٧٠٩٣	٧٣٤	خصص مصروفات الشراء
١٥٠٦٨ ٨٧٨	٨٩٣٧ ٩١٦		

كشف رقم (١١)

كشف المصارف الدائنة كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل
دينار	دينار	
١٨٢ ٢٨٨ ٨٠٢	-	مصرف الازاد الاسلامي / دينار
١١٠ ٦٦٧ ٩٠٢	-	مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية
٤٣٧ ٧٩٥ ٢١٥	-	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية / التسهيلات / دينار
٨٤٧ ٥٢٠ ٠٠٢	٥٨٢ ٥٩٤ ٥٩٢	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية / التسهيلات / دولار
١ ٥٧٨ ٣٧١ ٩٢١	٥٨٢ ٥٩٤ ٥٩٢	مجموع المصارف الدائنة



شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع منطاد - بغداد
كشف الدائرن كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠

٢٠١٩ دينار	٢٠٢٠ دينار	رقم الحساب التفصيلي
		٢٦١
		مجهزون
٤٧ ٢٧٩ ٥١٢	١٩ ٩٠٢ ٣٥٢	٢٦١١ مجهزون قطاع اشترائي
٢٧ ٣٨٢ ٠٦٨	١٣ ٧٩٧ ٨١٧	٢٦١٣ مجهزون قطاع منطاد
٦٨٩ ٨٤٢ ٤١١	٤٩٦ ٦٩٤ ٧٢٧	٢٦١٤ مجهزون قطاع خاص
٦ ٦٠٠ ٠٠٠	٦ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٦١٥ مجهزون عام خارجي
٧٧١ ١٠٣ ٩٩١	٥٣٦ ٩٩٤ ٨٩٦	
٧٦٦ ٤٨٨ ٣٤٥	٤٧ ٠٤٠ ٠٠٠	٢٦٥ دائر نشاط غير تجاري
		٢٦٩ حسابات دائنة متنوعة
٦٩ ٧٠٥ ٦٢٧	٣٢ ٩٧٤ ٦٢٤	٢٦٦١ تأمينات مستحقة
٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢٦٦٢ ايرادات مستحقة مقدماً
١٤٥ ٢٤٩ ٥٠٠	٩٨ ٦٤٩ ٥٠٠	٢٦٦٣ مصاريف مستحقة
١٨٧ ٣٤١ ٣٠٠	-	٢٦٦٤ رواتب واجور مستحقة
٠٥٠٠ ٠٠٠	-	٢٦٦٥ رواتب واجور متدانة
١٦١ ٥٧٠ ٣٥٢	٤٦ ٢١١ ٩٢٤	٢٦٦٦ مديرية القواعد العامة
٥٠٣ ٦٠٢ ٧٨٠	٦١٩ ٦٩١ ١٩٠	٢٦٦٧ دائرة القواعد والضمان الاجتماعي
١ ٠٦٤ ٩٦٩ ٤٥٩	٧٩٢ ٥٧٧ ٢٣٨	
		٢٦٧ استقطاعات حساب الثير
٤ ٢٢٤ ٠٩٩	٣ ١٤٩ ٦٧٢	٢٦٧١ استقطاعات من التخصيص حساب الثير
٧٧ ٦٧٢ ٥٦٨	٨١ ٥٢١ ٦٦٥	٢٦٧٢ استقطاعات من غير التخصيص حساب الثير
٨١ ٩٠٧ ٦٢٧	٨٤ ٦٨١ ٢٩٨	
		٢٦٨ دائر توزيع الارباح
٢٤١ ٢٧٦ ٣٨٤	٢٤١ ٢٧٦ ٣٨٤	المساهمين (ارباح سنوات سابقة)
٥٥٧ ٥٦٦ ٧٩٨	٥٥٧ ٥٦٦ ٧٩٨	جزية الدخل (منقول من السنوات السابقة)
٧٩٨ ٨٠٣ ١٨٢	٧٩٨ ٨٠٣ ١٨٢	
		ارصدة دائنة حسابات مدينة
٢٠٨ ٢٤٣ ٨٠١	٢٤٢ ٤١٧ ٦٠٠	١٦١١ عملاء قطاع اشترائي
٦٤٦ ٤٥٠	-	١٦١٣ عملاء قطاع منطاد
٨٠ ٧٥٧ ٧١١	١٢١ ٩٣٩ ٣٥٥	١٦١٤ عملاء قطاع خاص
٥٤ ٧٨٣ ٨٠١	٥٤ ٠٣٣ ٨٠١	١٦٥ مدينون نشاط غير تجاري
-	٢٥٠ ٠٠٠	١٦٦١ للمينات لدى الثير
٥ ٨٩٧ ٥٢٠	٩٠٨ ٠٠٠	١٦٧٢ سلف التخصيص
٢٤٩ ٨٢٩ ٢٨٢	٥١٨ ٧٤٨ ٧٥٦	
٢ ٨٢٢ ١٠١ ٩٢٧	٢ ٧٧٩ ٧٧٥ ٢٧٠	جميع الدائرن



كشف رقم (١٣)

شركة الفلاح الصناعية (ش.م) قطاع عسلط - بغداد

كشف الرواتب والاجور للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٣١١١	الرواتب الشهرية للموظفين	٦٦٥ ٧١٨ ٠٥٠	٦٤٣ ٦٠٢ ٦٠٧
٣١١١١	رواتب	٧٨١ ٢٥٠	٩ ٢٤٩ ٩١٧
٣١١١٣	مخصصات اعمال اضافية	١٧٧ ١٨٧ ٢٥٠	١٥٤ ٨٤١ ٢٥٠
٣١١١٤	مكافآت تشجيعية	٢ ١٠٢ ٧٥٠	١ ٨٢٣ ٩١٧
٣١١١٦	مخصصات لتبويض	٩ ٧٥٧ ٠٥٠	٥ ٨٢٣ ٥٤١
٣١١١٧	مخصصات اخرى	٨٠٥ ٠٤١ ٣٥٠	٨٦٥ ٢٥٠ ٧٣٧
٣١١٢	الاجور الشهرية للعمال	١ ٦٢٧ ١٦٤ ٥٣٨	١ ٧٧٦ ٥٢١ ٩٩٩
٣١١٢١	اجور	١ ٥٥٧ ٥٠٠	١٧٣ ٧٩٩ ٥٨٤
٣١١٢٢	اجور اعمال اضافية	٥٢٩ ٨٥٩ ٢٥٠	٤٥٠ ٨٧٩ ٤١٧
٣١١٢٤	مكافآت تشجيعية	٥ ٢٧٥ ٣١٧	١٠ ٧١٢ ٣٢٥
٣١١٢٦	مخصصات تبويض	٧٧ ٧٤٣ ٤٢٥	٣٢ ٠٨٤ ١٦٦
٣١١٢٩	مخصصات اخرى	٢ ٢٣٦ ٩٩٥ ٠٢٠	٢ ٢٤٣ ٤٤٤ ٤٩١
٣١١٣	رواتب ومخصصات غير التراقيين	٣١ ٦٨٥ ٠٠٠	٢٩ ٢٠٧ ٥٠٠
٣١١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	١٢٧ ٨٢٨ ٤١١	١٠٠ ٦٤٧ ٠٠٠
٣١٤١	حصة الشركة في التأمين	٤٩٤ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
٣١٤٢	التأمين على الموظفين	١ ٣٥٧ ٠٠٠	١ ٣٢٠ ٠٠٠
٣١٤٣	الضمان الصحي للموظفين	١٢٤ ٦٧٤ ٤٩٩	٩٠ ٤٦٢ ٠٠٩
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي	١١٧ ٢٩٠ ٢٣٥	٢١٠ ٥٧٧ ٨٨٠
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي	١٦ ٩٢٤ ٦٥٥	٥ ٧٦٥ ٠٠٠
٣١٥٢	التأمين على العمال	١ ٥٦٤ ٠٠٠	-
٣١٥٣	الضمان الصحي للعمال	٥٢ ٠٠٠	-
٣١٦	المساهمة في الضمان لغير التراقيين	١٨٥ ٨٢٠ ٩٢٠	٢١٥ ٨٢٢ ٨٨٠
	مجموع الرواتب والاجور	٣ ٣٨٤ ٧٢١ ٧٢١	٣ ٤٩٤ ٨٠٧ ١١٧



كشف رقم (١٤)

شركة الحلال الصناعية (ش.م) قطاع مخلف - بغداد

كشف المستزمات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٨٧٢ ٧١١ ٧٢٤	٧٤٩ ٧٤٠ ٢١٣	المحاسبي ٣٢١
٣٢ ١١١ ٠٠٠	٧٨ ٩٢٩ ٠٠٠	الخدمات والمواد الاولية ٣٢٢
٩٤٨ ٠٠٠	٣١٩ ٠٠٠	الوقود والزيوت ٣٢٢١
٥٥ ٩٠٦ ٥٦٣	٥٤ ٣٨١ ١٦٠	مواد تقطعية ٣٢٢١١
٨٩ ٩١٥ ٥٦٣	٨٣ ٢٣٩ ١٩٠	غاز ٣٢٢١١
٧٤ ٧٤٩ ٨٠٨	٧١ ٠١٠ ٠٣٠	زيوت ٣٢٢١٢
٣ ٥٩٧	-	الادوات الاحتياطية ٣٢٢٣
٣ ١٩٠ ٤١٨	١٤ ٨١٤ ٢٤٧	مواد الصيانة والتغليظ ٣٢٢٤
٣ ٨٦٧ ٨٢٥	٨ ٥٠٥ ٩٩٤	مواد تعبئة وتغليف مستهلكة ٣٢٢٤١
٧ ٥٨ ٢٤٣	٧٢ ٣٢٠ ٣٤١	المستزمات ٣٢٢٥
٢ ٥٧٤ ٥٢٥	٨ ٢٧٧ ٤٠٠	الملازم والمهمات ٣٢٢٥١
٤٥٨ ٠٠٠	١ ٤٤٨ ٠٠٠	القرطاسية ٣٢٢٥٢
١ ١٦٣ ٥٧٢	٧ ٤٧١ ٩٩٦	تجهيزات العاملين ٣٢٢٦
٤ ١٩٦ ٠٤٨	١٧ ١٤٧ ٢٩٦	كساي ٣٢٢٦١
١ ٨٣٨ ٣٧٦	٩ ٩٠٩ ٩٧٨	مواد خفيفة ٣٢٢٦٢
-	١٩ ٤٥٢ ٥٥٠	مواد طبية ٣٢٢٦٣
١ ٨٣٨ ٣٧٦	٢٦ ٣٩٢ ٥٢٨	المياه والكهرباء ٣٢٢٧
١ ٠٠٠ ٥٢٣ ٣٥٩	٩٩٦ ٢٢٠ ٦٩٨	المياه ٣٢٢٧١
		الكهرباء ٣٢٢٧٢
		مجموع المستزمات المالية



كشف رقم (١٥)

شركة الهلال الصناعية (ش. م) قطاع عسلط - بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل الخاصي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٣٣١	مصاريف الصيانة	٢ ١١٩ ٥٢٥	٢٤٣ ٧٥٥
٣٣١٢	صيانة مباني والشاهات وطرق	٣٥ ١٥٨ ٣٠٠	١٩ ٠٠٠ ٦ ٩٥١
٣٣١٣	صيانة الآت ومعدات	١٤ ٧٠٧ ٥٢٥	١٧ ٩٩٧ ٠٨٧
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل والنقل	٢٧٠ ٠٠٠	٥ ٨٦٨ ٠٠٠
٣٣١٥	صيانة عدد وقارب	٣ ٨٩٠ ٠٠٠	٣ ٧٩٠ ٣٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٥٥ ٥٢٥ ٣٩٠	٤١ ٤٠٥ ٥٩٣
٣٣٢	خدمات واجمات واستشارات	٤٧٢ ٤٤٣	٢١٢ ٦١٩
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية واعلان	١٥ ٤٦٠ ٨٣٠	١ ٩٧٧ ٧٥٩
٣٣٣٢	طبع ونشر	٢ ٠٧٦ ٠٠٠	١ ٩٩٧ ٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٢ ٩٥١ ٢٠٠	٢ ٣١٠ ٨٥٠
٣٣٣٤	مصاريف مدارس	٣ ٣٣٧ ٠٠٠	١ ٥٩٣ ٠٠٠
٣٣٣٥	احفالات	-	٢٥ ٠٠٠
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل الناملين	٣ ٨٣ ٦٧٧ ٣٠٢	٣ ٢٩ ٦٨٨ ٦٨٥
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	١٧ ٥٧٩ ٥٥٠	١٧ ٠٩٩ ٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد	١٦ ٨٦٥ ٥٠٠	١٤ ١٢٨ ٧٦٠
٣٣٤٤	الاتصالات عامة	٩ ٨١٩ ٧٠٠	٧ ٨٨٥ ٣٤٠
٣٣٥	استنجاز موجودات الآهية	٤٢٢ ٩٣٩ ٠٥٣	٣٦٣ ٨١١ ٧٨٥
٣٣٥٢	استنجاز الآت ومعدات	٢ ٦٧٥ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
٣٣٥٤	استنجاز وسائل نقل والنقل	-	١ ٦٢٨ ٠٠٠
		٢ ٦٧٥ ٠٠٠	١ ٦٧٨ ٠٠٠
		٥٠٩ ٤٧٦ ٩٩٦	٤٢٠ ٠١٠ ٩٠٢



كشف رقم (٦٥)

شركة اعمار الاقتصادية (س.م.ع) كشوف الحسابات - ٢٠١٥
 تاريخ/ كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٥

٢٠١٥	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل
دينار	دينار	الحساب	التاسيسي
٤٢٠.٠١٠.٦٠٣	٥٠٦.٤٢٦.٩١٦	عائليه	
		مصرفات خدمية متنوعة	٣٣٦٦
٥.١٣٦.٥٠٠	١٠.٩٦٠.٧١٦	اشتراقات والتمانات	٣٣٦٦
٦.٥٢٩.١٥٥	٦.٠٩٤.٢٧٥	اقساط التأمين	٣٣٦٧
١٩.٧٠٣.٥٠٠	٢٨.٧٣٥.٠٠٠	مكافآت لغير العاملين	٣٣٦٣
٩٢٠.٠٠٠	٤.٧٥٠.٠٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
١.٩٣٤.١٩٤	٧.٢٥٥.٦٧٢	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٧.٠٠٠.٠٠٠	٧.٠٠٠.٠٠٠	اجور تلفين	٣٣٦٧
٧٥.٠٠٠	-	تدريب وتأهيل	٣٣٦٨
٩.٢٧٩.٧٥٠	١٣.٠٦٢.٣٠٠	مصرفات خدمية اخرى	٣٣٦٩
٤٩.٤١٥.٠٩٩	٨٧.٨٧٧.٩٦٤		
٤٦٩.٤٢٥.٧٠٢	٥٩٤.٣٠٤.٨٨٠	مجموع المستلزمات الخدمية	



كشف رقم (٢٦)

شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع مخيط - بغداد

كشف الإستهلاكات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٣٥٧	مشتريات بضائع يخضع للبيع مستوردة	١٣٠٧٤٠٦	١٣٤٣٤٧٦٣
٣٥٧٣	مشتريات غادج تجارية		
٣٦	الفوائد والتجارات الأراضي	١٥٠٢٩٨١٩٠	١٤٩٩١٢٣١٢
٣٦١	فوائد مدينة		
	<u>المصروفات التجارية</u>		
	مصروفات تجارية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٢٨٤٠٠٠٠	١٦٤٤٠٠٠
٣٨٣٣	ديون مشطوبة	-	١٥٠٠٠٠٠٠
٣٨٣٧	سلع وخلفات تجارية	٣٧٥٤١٤٠٠	١٤٤٩٨١٥٠
	<u>الضرائب والرسوم</u>		
٣٨٤	ضرائب ورسوم أخرى	٢٣٨٧٨٧٥٠	٤٩٩٩١٥٠
٣٨٥	إعانات	١٠٥٣٠٦٨١	١٥١٩٥٠٠٠
	مجموع المصروفات التجارية	٧٤٧٩٠٣٣١	٥١٣٣٣٢٠٠
	<u>المصروفات الأخرى</u>		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٤١٨٨٨٠٢٣١	٣٦٥٦٥٠٥٩٣
٣٩٢	مصروفات عرضية	٤٣١٩٠٣٢	٧٢٠٩٢
٣٩٣	عسائر وأعمالية	-	٤٤٦٩٤٩٨١
	مجموع المصروفات الأخرى	٤٢٢٠٦٩٩٢٦٣	٤١٦٧٧٧٦٥١



كشف رقم (١٧)

شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع الخياط - بغداد

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم التاليف الأساسي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٤١	ايرادات نشاط الانتاج الأساسي	١ ٤٤٧ ٤٤١ ٣٠٠	٤٣٩ ٧٥٢ ٠٤٠
٤١٢	ايرادات نشاط الصناعات التحويلية	١٥٦ ٣٩٩ ٤٤٣	١ ٣٦٨ ١٠٩ ٧٤٤
٤١٢١	صافي المبيعات	٤ ٥٩٣ ٧٩١	(٢ ٨٦٥ ٠٥٣)
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج تام	١ ٦٠٨ ٤٣٤ ٥٣٤	١ ٨٠٤ ٤٩٦ ٧٣١
٤١٢٣	تغير مخزون الانتاج غير تام		
٤١٧	ايرادات بيع مخلفات		٣ ٨٤٢ ٩٧٢
٤٧	ايرادات النشاط التجاري		٣ ٠٠٩ ٠٠٠
٤٧١	ايرادات البضائع لقرض البيع	٣٣ ٤٠٠ ٧٧٠	-
٤٧٥	ايرادات متنوعة	٥٠ ٠٠٠	-
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٤٨٦ ٥٠٠	١ ٠٧٥ ٧٥٨
٤٣٣	ايرادات خدمات الصيانة والتصليح	٣٢٧ ٩٧٠ ٠٠٠	٧٨٦ ٨٢٥ ٠٠٠
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (علا الاراضي)	٣٧٨ ٤٠٩ ٥٠٠	٧٨٧ ٩٠٠ ٧٥٨
٤٤١	ايرادات المشفيل للشهر	٨٢٥ ٧١٥ ٤٥٦	٩ ٧٣٧ ٨٩٩ ٨٢٢
	المجموع لاغراض العمليات التجارية	٢ ٧٩٧ ٥٤٣ ٧٩٣	٣ ٨٣٧ ١٤٨ ٥٢٣
٤٩١٢	التغير في مخزون الانتاج العام	(١٥٦ ٣٩٩ ٤٤٣)	(١ ٣٦٨ ١٠٩ ٧٤٤)
٤٩١٣	التغير في مخزون الانتاج الغير العام	(٤ ٥٩٣ ٧٩١)	٢ ٨٦٥ ٠٥٣
٤٩٧	بموزل : ايرادات مخلفات	(١ ٥٣٣ ٥٣٣)	(٣ ٨٤٢ ٩٧٢)
	المجموع لاغراض حساب الارباح والخسائر	٢ ٦٣٥ ٠٩٦ ٥٢٦	٢ ٤٦٨ ٠٦١ ٦٦٠



كشف رقم (٢٨)

شركة اشدان للتجارة والتمويل - مجمع

كشف الإيرادات التشغيلية و الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٤٨	الإيرادات التشغيلية	٣ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٩٥ ٠٠٠
٤٨٣٩	تبرعات للمبر	٤٥٠ ٠٠٠	٨٠٣٠ ٠٠٠
٤٨٣٢	تبرعات و غرامات	٣ ٧٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٤٥ ٠٠٠
٤٩	الإيرادات الأخرى	١ ٥٢ ٩٨٢ ٩٨٤	٣٩ ٣٥٤ ٤٦٦
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة*	٧٤٤ ٥١٦ ٧٢٦	٥٦٦ ٥٧٦ ٨٩٤
٤٩٢	إيرادات عرضية**	٤٨٠ ٨٠٩ ٦٠٠	-
٤٩٣	إيرادات رأسمالية	٨٧٨ ٣٠٠ ٨٠٥	٦٠٥ ٩٣١ ٧٨٠
	مجموع الإيرادات الأخرى		

إيضاح:

* يتضمن حساب إيرادات السنوات السابقة إيرادات أرباح موجودات ثابتة مستلمة مقلماً في السنة/٢٠٠٨
وكنص السنة/٢٠٠٩ وقد تم إجراء اللازم بشأنها في سنة /٢٠١٠ وإضافة المبلغ المتحقق عن تخفيض اجور
الكهرباء المحسنة من قبل الشركة في السنة/٢٠٠٩ وخصومات أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠٠٨ التي تم
تفويضها من (٥٤٠٠٠) الف دينار الى (٧٧٠٠٠) الف دينار بقرار الهيئة العامة أثناء المصادقة على البيانات
لسنة/٢٠٠٨.

** يتصل المبلغ بتفويض نسبة الفوائد المقررة على التسهيلات المصرفية المستلمة منذ عام ٢٠٠٥.



كشف رقم (١٩)

شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع نخل - بنغازي

كشف توزيع الاستهلاكات على مراكز الكلفة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	المصروفات	كلفة الانتاج (٥)	كلفة الخدمات الانتاجية (٦)	كلفة الخدمات التشغيلية (٧)	كلفة الخدمات الادارية (٨)	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	١ ٣٥٩ ٦٨٨ ٢٠٣	١ ٥١٦ ١٦١ ٢٩٠	٢٤ ٩٦٨ ٠٤٣	٤٨٣ ٤٥٤ ٠٨٥	٣ ٦٨٤ ٢٣١ ٧٢١
٣٢	المستلزمات السالمة	٨٢٨ ٨٧٩ ٥٤٥	٦٢ ١٦٩ ٤٤١	٦٥ ٧٥٧	١٥ ١٠٥ ٩٥٥	٩١٦ ٢٢٠ ٦٩٨
٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٤٤ ٥٤٠ ٧٧٧	٢١٣ ٤٧٣ ٤١١	٥ ٣٢٠ ٨٥٦	١٢٠ ٩٦٠ ٣٩١	٥٩٤ ٣٠٤ ٨٨٠
٣٤	الفوائد والبيارات الاراضي	٩٩ ٦٨٣ ١٦٤	٢٥ ٩٦٨ ٣٥٥	-	١٤ ٦٤٦ ٦٧١	١٥٠ ٧٩٨ ١٩٠
٣٥	الائتمانات	١١٥ ٩٦٧ ٩٣١	٧٧ ٦١١ ٩٤٤	-	٤ ٣٢٥ ٠٥٤	١٤٧ ٩١٤ ٩٢٩
٣٨٤	الضرائب والرسوم	-	-	-	٧٢ ٨٧٨ ٧٥٠	٧٢ ٨٧٨ ٧٥٠
	المجموع	٢ ٦٥٨ ٧٥٩ ١٧٠	١ ٨٥٥ ٧٨٤ ٤٤١	٣٠ ٣٢٤ ٦٥٦	٦٧٢ ٣٨٠ ٤٠٦	٥ ٢١٦ ٨٤٨ ٦٦٨

كشف رقم (٢٠)

كشف المزايا الضريبة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

المزايا الضريبة للاستهلاكات	نقل العاملين دينار	المطعم دينار	الطباية دينار	تذات اجتماعية مطوعة دينار	المجموع دينار
٣١	٧ ٧٧٨ ٠٦٧	-	٧ ٩٦٨ ٠٠٠	١٧ ٤١٨ ٦٩٥	٢٨ ١٩٤ ٧٦٧
٣٢	-	١ ٤٤٨ ٠٠٠	٧ ٤٢١ ٩٩٦	-	٣ ٨٦٩ ٩٩٦
٣٣	٢ ٨٣ ٦٧٧ ٣٠٣	-	-	٢ ٩٥٩ ٧٠٠	٢ ٨٦ ٦٧٨ ٠٠٢
المجموع	٢ ٩١ ٤٥٥ ٣٧٠	١ ٤٤٨ ٠٠٠	٥ ٣٩٠ ٩٩٦	٢٠ ٣٦٩ ٨٩٥	٤١٨ ٦٦٣ ٢٦٦



تقرير مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١

حضرات السادة اعضاء الهيئة العامة المحترمين :-

ياسم مجلس الإدارة ومنتمسي الشركة نحيبكم ونرحب بكم شاكرين تلبية الدعوة لحضور الاجتماع السنوي للهيئة العامة كما يسرني ان اعرض على حضراتكم مجمل فعاليات الشركة والتطورات الحاصلة ونتائج النشاط بموجب الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ طبقاً لاحكام قانون الشركات (١١٧-١٣٤) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل .

أولاً :- معلومات تعريفية

- ١- اسم الشركة وعنوانها الكامل والصيغة القانونية لتشكلها
اسم الشركة : شركة الهلال الصناعية
العنوان : بغداد / الزعفرانية / شارع الصناعات للقطاع المختلط
- ٢- تأسست الشركة بتاريخ ١٩٦٢/٣/١٨ وفق قانون الشركات رقم ٤٦ لسنة ١٩٨٣ وتعديلاته .
- ٣- مقدار رأس المال الاسمي والمدفوع :-
تأسست الشركة برأسمال قدره (٨٠) ثمانون ألف دينار في ١٩٦٢/٣/١٨ لأنتاج مبردات تبريدية بطاقة (٥٠) مبردة يومياً و (٧) طن من اسلاك اللحام وبدأت الشركة بتطوير نشاطها الانتاجي وامكانياتها لكي تكون الشركة الرائدة في حقل الصناعة وتوفر انتاجها وتنوعه بشكل ينطي حاجة الدوائر والمواطنين كافة ، فقد استطاعت تنويع انتاجها ليشمل (داشعات الهواء- غاسلات الهواء- أبراج التبريد - مصدات الرذاذ - الترافلت) واستطاعت زيادة رأس مالها ليصبح (١٧ ٣٧٥ .٠٠٠) اثنا عشر ملياراً وثلاثمائة وخمسة وستون مليون دينار مدفوعة بالكامل .
- ٤- مقدار الاحتياطيات لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ (٢٠٠ ٨٦٥ ١٢٩) مائة وتسعة وعشرون مليون ومائة ألف وثمانمائة وخمسة وستون دينار .
- ٥- بلغ العجز المتراكم لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ (١٠ ٢٠٧ ٦٩٤ ٨١٨) فقط عشرة مليارات ومئتان وسبعة وعشرون وستمئة واثنان وتسعون ألفاً وثمانمائة وثمانية عشر ديناراً .

ثانياً :- اجتماعات مجلس الإدارة :-

استناداً الى المادة ١١١ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ فقد عقد مجلس الإدارة عدة (١٣) اجتماع (ثلاثة عشر اجتماع) خلال عام ٢٠١٠ .

ثالثاً :-

١- اسماء السادة رئيس و اعضاء مجلس الإدارة :

الاسم	جهة التمثيل	المساهمة
١- احمد عبدالرافع ياسين	مختلط	٥ ٢٢٤ ٥١٣
٢- رعد بهلول موسى	عام	غير مساهم
٣- شذى عبدالهادي	عام	غير مساهمة
٤- حسام ناصر رسام	خاص	٢٥ ٥١٨ ٧٣٧
٥- حمزة عبد صبيح	خاص	٧ ٦٣٩ ٤١٢
٦- ماجد خليل	خاص	١ ٤٠٦ ٢٥٠
٧- انعم اكرم محمدعلي	خاص	٣ ٧٤٤ ٣٧٣

بيد لم يقدم او يستلم اي من الاعضاء قروضاً او سلفاً الى او من الشركة وليس لاي منهم منقحة او مصلحة لهم او لشركائهم الاخرين او لذويهم الى حد الدرجة الرابعة في كافة انواع التعامل والتعاقد بما فيه البيع والشراء وتقديم الخدمات والاتى حد اي ترتيبات موضوعية لمساهمتهم او لذويهم .

ج- المخصصات والمكافآت :- تم تخصيص مبلغ قدره (٢١ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار يتم توزيعها على رئيس واعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض بعد مصادقة الهيئة العامة .

د- استناداً الى قرار مجلس ادارة الشركة العربية لانتاج الغسالات الكهربائية المحدودة تم تحويل شركتنا بأدارة الشركة اعلاه لكون شركتنا تمتلك ٥٠% من رأسمال الشركة العربية . علماً بان هذه الشركة متوقفة عن العمل بسبب عدم وصول القوائم الخاصة بالمكائن ولا زالت الجهود مستمرة من قبل مجلس الادارة ويمثل الشركة ثلاثة اعضاء من مجلس الادارة وهم .

رئيس مجلس ادارة شركة الهلال
المدير المفوض لشركة الهلال
عضو

١- السيد احمد عبدالرافع ياسين
٢- السيد انعم اكرم محمد طي
٣- السيد رشاد بهلول

رابعاً :- كشف الاستثمارات المالية من الحيزانية

استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	كلفة الشراء بالدينار	عدد الاسهم		
		الرصيد في التوزيعات	الاضافات	الرصيد في
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية	٢٧ ٨٧٣ ٧٤٦	٢٠١٠/١٢/٣١	-	٢٠١٠/١/١
شركة الصناعات الالكترونية	٢ ٥٠٧ ٠٠٠	٥ ٦٦٧ ١٨٥	-	٥ ٦٦٧ ١٨٥
الشركة الوطنية لصناعة المنظفات	٥ ٤٦٥ ٨٨٩	٧ ٥٠٧ ٠٠٠	-	٧ ٥٠٧ ٠٠٠
شركة صناعة الاصبغ الحديثة	٤٥ ٢١٥ ٣٨٠	٢ ٧٢٩ ٧١٧	-	٢ ٧٢٩ ٧١٧
الشركة العراقية لنقل المنظفات النظية	٥ ٧٥٤ ٦٨٩	٩ ٣٨٤ ٣٨٥	-	٩ ٣٨٤ ٣٨٥
الشركة العربية لصناعة الغسالات	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٨٥٣ ٥٥٨	-	١ ٨٥٣ ٥٥٨
الشركة العراقية للسجاد والفروشات	١٥ ١٨٩ ٤٠٢	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة احيطة الخيرية	٢ ١٥١ ٦٨٧	١ ١٩٥ ٥١٧	-	١ ١٩٥ ٥١٧
	١٠٢ ٩٨٩ ٦٨٥	٦٨٠ ٨٨٤	-	٦٨٠ ٨٨٤
		٢٥ ٥١٧ ٧٤١		٢٥ ٥١٧ ٧٤١

مبانيا :- كشاف نتائج تنفيذ الخطط ونسبة التطور لعام ٢٠١٠

نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة ونسب التطور على مستوى كل منتج ولانتاج النمطي والتصنيع للغير للفترة من عام ٢٠٠٩ - ٢٠١٠

سنة ٢٠١٠		سنة ٢٠٠٩		
تصنيع للغير	نمطي	تصنيع للغير	نمطي	
<u>معمل العبريات</u>				
				نسبة استغلال الطاقات التصميمية
%١٠٠	%٥٠	%٨	%٧	
				نسبة استغلال الطاقات المتاحة
%١٠١	%١٢	%١٧	%١٦	
				نسبة استغلال المخطط
%١	%٨٨	%١٩	%١٨	
(%٩٩)	(%٧٥)	%٢	%١٩٤	نسبة التطور
<u>معمل الاسلاك</u>				
				نسبة استغلال الطاقات التصميمية
-	-	-	-	
				نسبة استغلال الطاقات المتاحة
-	-	-	-	
				نسبة استغلال المخطط
-	-	-	-	
				نسبة التطور
-	-	-	-	
<u>معمل السدادات</u>				
				نسبة استغلال الطاقات التصميمية
-	-	-	-	
				نسبة استغلال الطاقات المتاحة
-	-	-	-	
				نسبة استغلال المخطط
-	-	-	-	
				نسبة التطور
-	-	-	-	

مبانيا :- النشاط التسويقي :-

تسهيلاً لأمور التسويق وتبسيطاً للجراءات مع توسيع المساهمة التسويقية فقد تم فتح منافذ تسويقية عن طريق الأسواق المركزية والبيع المباشر للمستهلكين أو البيع عن طريق التصنيع للغير .

الموازنة التخطيطية لعام ٢٠١٠

الموازنة التخطيطية لكمية وقيمة الانتاج لسنة ٢٠١٠

الانتاج المخطط لسنة ٢٠٠٩		الانتاج المخطط لسنة ٢٠١٠		الانتاج والمبيعات	
القيمة / الف دينار	الكمية / عدد	القيمة / الف دينار	الكمية / عدد		
١٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٢١٦٠٠٠٠	١٢٠٠٠	ميردات هواء حجم ٢,٥ قنم	-١
١٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٢١٦٠٠٠٠	١٢٠٠٠		-

الموازنة التخطيطية للمصروفات والإيرادات لسنة ٢٠١٠

رقم الحساب	اسم الحساب	سنة ٢٠١٠ الف دينار	سنة ٢٠٠٩ الف دينار
٤١	صافي المبيعات	٢١٦٠٠٠٠	١٩٨٨٦٥٠٠
٤١٧	ايراد بيع مخازن	٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٤٤	ايراد التشغيل للغير	١٥٧٥٠٠٠	١١٠٧٠٠٠
٤٦	الفوائد وايجارات الاراضي	٣٤٠٠٠٠	٣٣٠٠٠٠
٤٨	الإيرادات التحويلية	٤٠٠٠٠
٤٩	الإيرادات الأخرى	٣٠٠٠٠	٣١٥٢٢٠
	مجموع الإيرادات	٤٢٠٥٠٠٠	٢١٦٥٨٧٢٠

المصاريف

رقم الحساب	اسم الحساب	سنة ٢٠١٠ الف دينار	سنة ٢٠٠٩ الف دينار
٣١	الرواتب والاجور	٣٢٥٠٠٠٠	٣٤٢٠١٠٠
٣٢	المستلزمات المنفعة	١٣٨٠٠٠٠	١٦٢٨٠٥٠
٣٣	المستلزمات التنمية	٥٠٦٥٠٠	٦٣٥٦٠٠
٣٦	الفوائد وايجارات الاراضي	١٤٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠
٣٧	الانتشارت	٩٠٥٠٠	١٠٠٠٠٠
٣٨	المصروفات التحويلية	٨٥٠٠٠	٢٣٠٥٠٠
٣٩	المصروفات الأخرى	٧٨٠٠٠	١٠٦٠٠٠
	مجموع المصروفات	٥٤٨٥٠٠٠	٦٢٩٥٧٥٠
	العجز	(١٢٨٠٠٠٠)	١٥٣٦٣٤٧٠

ثامناً :- المبالغ التي حصل عليها المدير المفوض خلال عام ٢٠١٠
 المبالغ المنفوعة الى المدير المفوض مؤثمين عدم وجود مصلحة مباشرة او
 غير مباشرة له في العقود المبرمة لتنفيذ نشاط الشركة كما تزيد عدم وجود معاملات مالية
 للمدير المفوض ولا لذويه حتى الدرجة الرابعة او اية مصلحة اخرى

الف دينار	
١٨٠٠٠	مجموع الرواتب الشهرية (محددة بموجب قرارات مجلس الإدارة)
-	المكافآت بموجب قرارات مجلس الإدارة
١٨٠٠٠	المجموع

تاسعاً :-
 ١- الكشف يمثل عدد العاملين المصدق والقطري حسب المستويات الادارية والقانية

عدد الموظفين	العدد المصدق من الرقابة	العدد القطري
المستوى الاداري	٤٨	٢٦
المستوى الفني	٦٦	٥١
عدد	العدد المصدق من الرقابة	العدد القطري
المستوى الاداري	٢٧٩	٢٢٨
المستوى الفني	٨٨	٧٧

٢- المنفوعات للعاملين
 ا- الرواتب والاجور والمخصصات

دينار	
٨٠٥٠٤٦٣٥٠	الرواتب النقدية للموظفين
٢٢٢٦٩٩٥٠٢٠	الاجور النقدية للحاصل
٢١٩٨٥٠٠٠	رواتب واجور غير العراقيين
١٢٢٨٧٨٤٦١	المساهمة في التقاعد للموظفين
٤٩٤٠٠٠	التأمين على الموظفين
١٢٥٢٠٠٠	الضمان الصحي للموظفين
١٦٧٢٩٠٢٢٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمل
١٦٩٢٤٦٩٥	التأمين على العمال
١٥٦٤٠٠٠	الضمان الصحي للحاصل
٥٧٠٠٠	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين
٣٣٨٤٢٣١٧٧١	المجموع

ب- كشف بالهيكل التنظيمي الشركة الخاضع للتدقيق المرفق .

ج. اسماء وعضوين خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا اقلي دخل سنوي عدا المدير المفوض

الاسم	المبلغ / دينار	المبلغ / دينار
1- صبيحة حميد محمد علي	7320000	مدير مالي
2- هادي محمود علي	6660000	مدير الادارة
3- ابراهيم محمد سليمان	6420000	خبير
4- نسرين طلعت	6390000	مدير السيطرة النوعية
5- علي شاكر علي	6360000	مدير معمل المبرفات

عاشراً :- المبالغ المصروفة للدعاية والمصرف والصيانة :-

المبلغ / الف دينار	المبلغ / الف دينار
10460820 ✓	دعاية والاعلان اجود نشر اعلانات في الصحف لاخرارض
3026000 ✓	المجهزين
2909200 ✓	طبع ونشر
3337000 ✓	ضيافة
24775030 ✓	مصاريف المعارض
	المجموع

احدى عشر :- بلغ اجمالي العجز (٧٠١٢٧٢٣٣١٦) دينار خلال عام ٢٠١٠ وكما مبين التاليف

الف دينار	الف دينار
5992267414	مجموع المصاريف
3679044098	مجموع الايرادات
7012723316 ✓	العجز في ٢٠١٠/١٢/٣١

* السيولة النقدية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ (٨٢٠٤٣٦٨٧) مليون دينار

الملاحق :- كشف يمثل جدول الاحتياطيات

شركة الهلال الصناعية (م.م) قطاع عسلط - بنغازي

كشف الاحتياطيات كما في 31/ كانون الأول / 2010

الاحتياطي	المبالغ المترتبة	احتياطيات موجودة	احتياطي اسهم تأجيل	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي الزامي بموجب مادة 73 من قانون الشركات	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة	نوع الاحتياطيات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
	228	223	2217	2218	2223	2212	
718 785 860	112 272 228	593 942	517 000	37 517 921	559 968 949	12 810	الرصيد في 1/1
90 257 192	-	-	-	90 257 192	-	-	الإضافات خلال السنة
676 321 177	112 272 228	-	-	-	559 968 949	-	التصريفات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	الإضافات من ارباح السنة الحالية
129 100 865	-	593 942	517 000	178 075 113	-	12 810	المجموع

ايضاح :

- تمثل الإضافات في حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة والبالغ (90 257) الف دينار (تسعون مليون وستمائة وسبعة وخمسون ألف دينار) عن بيع موجودات ثابتة للشركة .

عشر : نشاطات الشركة خلال الفترة .

١- معمل المبردات :

- قام معمل المبردات بإنتاجه النمطي لإنتاج المبردات لكافة أنواعها وبكمية ١٠٥٨٤ هيكل مبردة مختلفة الأحجام .
- العمل بالبدائل المتوفرة في السوق المحلية والشركة لغرض استمرار العملية الإنتاجية .
- صيانة المبردات في ورشة المعمل .
- ويستمر المعمل في إنتاجه النمطي وحسب ما متوفر من البليت .

٢- معمل الأسلاك :-

سعى معمل الأسلاك للتوسع في إنتاج النواعيات الخاصة من الأسلاك وبالأخص نوعية ٣،٢٥ ملم خلال عام ٢٠١٠ وقد أبرمت الشركة عقد مع شركة تركية لاستثمار المعمل .

٣- معمل معدات التكييف .

الخطة الإنتاجية لمعمل معدات التكييف لعام ٢٠١٠ يعتمد في إنتاجه على العقود المبردة وأن عملية وضع خطة إنتاجية غير ممكنة بسبب عدم معرفة ما نوعية العقود التي تبرم مع الشركة من ناحية الأحجام والقياسات : مع اتباع المعمل خلال العام مايلي :-

- ١- تصنيع ٢٠ غاسلة هواء إلى الشركة العامة لصناعات السيارات من الاستغرافية بسعة ٤٠٠٠٠ م^٣/س .
- ٢- تصنيع ٢ غاسلة هواء إلى وزارة الكهرباء بسعة ٨٠٠٠٠ .
- ٣- تصنيع ٨ غاسلة هواء إلى شركة نصر العامة بسعة ٨٠٠٠٠ م^٣/س .
- ٤- تصنيع ٤ غاسلة هواء إلى شركة النداء العامة بسعة ٨٠٠٠٠ م^٣/س .
- ٥- تصنيع أبراج تبريد بسعة ٢٠٠ طن إلى الشركة العامة للزيوت النباتية .
- ٦- تصنيع مبردة هواء حجم ١٠٠٠٠ ق ٣ عدد ٤ .
- ٧- تصنيع كرفان عدد ١ طول ٨ م × ٤،٣ م إلى وزارة الإسكان .
- ٨- تصنيع غاسلة هواء بسعة ٦٠٠٠٠ م^٣/س عدد ٤ إلى شركة الإتمام .

٤- القسم التجاري :-

لم تكن هناك صادرات أو استيرادات تخص الشركة خلال العام ولكن أبرمت الشركة عقود مع جهات مختلفة خلال عام ٢٠١٠ كما مبينة في الكشف المرفقة .

اسم العقد	مدة العقد	الجهة المتعاقد معها	كمية العقد	مبلغ العقد
١- عقد تجهيز اسلاك اللحام	١٥ يوم ٢٠١٠/٢/٣	شركة تعبئة الغال	١٥٠ طن	١٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٢- عقد تجهيز منتجات الشركة	سنة قابلة للتجديد ٤/١٣	الشركة العامة للاسواق المركزية	صولة ١٠%	
٣- عقد نصب وتجهيز وتشغيل قوالب ومكابس اللحام الثابتة	٦٠ يوم ٤/٥	معمل عبدالجبار للاشاعات الحديدية	٢٥٠ قطعة لكل قالب ومكينة	١٨٩ ٠٠٠ ٠٠٠
٤- عقد تجهيز ونصب غاسلات وساحبات هواء	٦٠ يوم ٢٠١٠/٤/٥	شركة نصر العامة للصناعات الميكانيكية	٨ غاسلات هواء ٥ غاسلات	٢٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠
٥- عقد مقاوله مقاوله منتسبي الشركة	سنة اشهر ٢٠١٠/٤/٢٧	محمد حسن عليوي جاسم		٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٦- عقد تعاون مشترك بتجهيز المواد الداخلة من	ثلاث سنوات اختياراً من	الشركة العراقية الجزائرية		قيمة العقد نسبة الشركة ٣٠%

قيد العقد نسبة الشركة % ١٢		مكتب المشرق العربي السيد فالح هاشم	قلبية للتجديد سنة واحدة اعتباراً من ٢٠١٠/٦/٢٧	د. وساحيات الهواء - عقد استثمار بتجهيز المولدات واجهزة التبريد والاجهزة الكهربائية المختلفة
قيمة العقد بأسعار مختلفة ٧٤٠-٧٨٨- ٢٠٧ مليون ...	٨ خامسات	شركة النصر العامة للصناعات الميكانيكية	شهرين من ٢٠١٠/٨/٢٥	٨- عقد تجهيز خامسات هواء
٩٠٠٠٠٠٠٠ قيد التنفيذ	٤ خامسات	شركة الأمام الصناعة اعداد	٢٠ يوم من تاريخ تنفيذ الدفعة الاولى	٩- عقد تصنيع خامسات هواء
١٠٢٠٠٠٠٠٠ قيد التنفيذ	٤ خامسات هواء	شركة الفداء العامة	٦٠ يوم من ٢٠١٠/٨/٢٠	١٠- عقد تجهيز ونصب خامسات هواء
١٥٠٠٠٠٠٠٠ قيد التنفيذ	برج تبريد واحد	الشركة العامة لصناعة الزيوت النفطية	١٥ يوم ٢٠١٠/٩/٢٤	١١- عقد تصنيع برج تبريد سعة ٧٠٠ طن
٦٢٠٠٠٠٠٠٠ قيد التنفيذ	٢٦ بكج	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية	تاريخ العقد ٢٠١٠/١٧/١٣	١٢- عقد تجهيز ونصب اجهزة تكييف حديثة
٨٠٠٠٠٠٠٠ مفق ... % ٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠ مبردة حجم ٢,٥ ق ٢ ١٠٠٠ مبردة حجم ٣,٥ ق ٢	الشركة العامة للصناعات الكهربائية	٣٠ يوم ٢٠٠٩/٢/٢٤	١٣- عقد تصنيع هوائك مبردات
٢٠٠٠٠٠٠٠٠ قيد التنفيذ	٢٥ الف بولي	معمل بلاستيك السويدي	شهرين ٢٠٠٩/٦/٢	١٤- عقد تصنيع بولي سريص

الرابع عشر: الدراسات والسيطرة النوعية :-

ان الشركة ساعية في الوقت الحاضر لتحقيق الخطط الاستراتيجية بالامكانية المتاحة ويتم ذلك عن طريق تهيئة الظروف المناسبة من توفر المواد الأولية والطاقة الكهربائية لتشغيل المكين وصيانتها وتطوير الانتاج للنوعيات الجديدة .

وبشكل عام ان تطبيق الموازنة التخطيطية يرتبط ارتباط تبير بالوضع العام بسبب سياسة دخول بضائع اجنبية وعزم وجود دعم حكومي لحدوة المنتج الوطني عن طريق خفض الضرائب والرسوم الجمركية . وايضا عدم توفر المواد الأولية والاحتياطية بالاستثمار المدعومة وكل هذا ينعكس على نسب امتثال الطاقات المتاحة والمخططة للشركة . علماً ان انتاجنا مازال ضمن المواصفات القياسية المتعددة ولازال الطلب عليه جيد رغم المنافسة الكبيرة والشديدة لنفس المنتج في الاسواق المحلية .

من حيث تحليل النوعية يقوم قسم السيطرة النوعية بأجراء كافة الفحوصات للمواد الاولية الداخلة في الانتاج وكافة المعامل والتي تتميز بمطابقتها المواصفات المتعددة من قبل الشركة ورفض المواد المخالفة للمواصفات المعتمدة .

ولقد قام قسم السيطرة بتصميم مبردة هواء (مروحية) عامودية داخلية نو كفاءة عالية ممكن تشغيلها بالمولدات الصغيرة وسوف تكون جاهزة للانتاج بش اكتمال المتطلبات الخاصة بعملية انتاجها اضافة الى انتاج مبردة هواء صغيرة حجم (٢٠٠٠) ق ٣ و (١٥٠٠) ق ٣ والتي تعمل ايضا بالمولدات المنزلية الصغيرة . ان قسم السيطرة مستمر بتقديم الدراسات لخرص التطوير بما يخدم السوق السراعية وهناك فكرة لانتاج مبردات بلاستيكية صغيرة ومكيفات الهواء بأنواعها وذلك للتوقف على مدى الاستفادة من تطوير المنتجات المنافسة وخرص الوصول الى ادخال التصاميم الحديثة على منتجات الشركة .

الخامس عشر: اثر السياسة المعنوية المعتمدة على نتائج نشاط الجهة الخاضعة للتقرير

١- اعتماد بيانات الموازنة التخطيطية لسنة المطلوبة

٤. مل الموردون لاسعار المستلزمات السلعية

٥. الكلف التسويقية والادارية على اساس نسبة معينة من كلف البيع
٥. الطاقة الانتاجية المتاحة كأساس لتحديد معدلات المصاريف غير المباشرة
٦. احتساب كلفة الصنع على ضوء نقائج التشغيل الفعلي لآخر سنة للشحاريج
٧. احتساب الربح الصناعي على اساس كلفة الانتاج الاجمالية وصولا الي سعر الصنع
٨. تحديد اسعار انتاج الطلبات الخاصة ذات المواصفات المحدودة على اساس نسبة ربحية اعلى من تلك التي تحدد الانتاج الاعيادي او النمطي
٩. التخصم الحاصل له اثر سلبي على وضع الشركة الحالي بسبب عدم امكانية الشركة مذاكسة السوق المحلي بسبب ارتفاع اسعار المواد الاولية وزيادة النفقات

السادس عشر: الابحاث والتطوير

من اجل المحافظة على الوضع لشركتنا في السوق المحلية ومن اجل حصول المواطن على منتجاتنا فقد بدأت الشركة بالتوسع لانقلجها في مختلف الاتواج سواء كانت مبرذات اسلاك احام غاسلات ابراج تبريد كرفانات و دافعت وتسمى ادارة الشركة دائما على تطوير اداء المنتسبين العاملين في مختلف اقسام الشركة وعلى جميع المستويات وذلك عن طريق التدريب باشكال مختلفة والارتقاع بالتحصيل الطمي عن طريق المشاركة في الدورات المقامة في الشركة او خارجها وكذلك فان الشركة تستفد من خبرة العاملين في ورشها لتصنيع الابوات الاحتياطية اعداد الدراسات المختلفة لتطوير منتجاتها.

وارضا المبالغ المصروفة لهذا الغرض لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ (٤٤٣ ٤٧٢) الف دينار تمثل قيمة النماذج المشتراة في من المحركات والمضخات واخداد الاخرى لتطوير وتحسين نوعية الانتاج في المبرذات. علما انه توجد للشركة خطط لتشغيل المعامل المتوقفة وقد بدأ فعلا تشغيل معمل انتاج اسلاك اللحام بالتعاون مع شركة اسكاتيك التركية.

وكذلك اتفق اولي مع شركة ميفيا العالمية الصينية المختصة في انتاج اجهزة التكييف المركزي بمختلف انواعه لغرض اقامة خطوط تجريبية في داخل الشركة.

السابع عشر:

السياسات المحاسبية والاساليب المتبعة من قبل الدائرة المالية في الشركة:

١. اعتماد النظام المحاسبي الموحد في التطبيق مع ثبات المشايخ وتتابع استخدامها سنويا مع مراعاة الامس والقواعد المحاسبية والمعايير المتبعة والمقررة من قبل الجهات ذات العلاقة والاقتصاص.
٧. اعتماد نظام الانتشارت المقر من قبل مجلس الوزراء لسنة ١٩٩٤ الخاص بالقنحاح الخاص والمختلف والتعاوني

٣. تسمير خزير التام ونصف المصنع وفق المبادئ المعمول بها سلفا (او سعر السوق ايضا اقل).

٤. تعتمد الدائرة المالية في عملها على استخدام الحاسبة الالكترونية بما يغطي كافة الاعمال المالية المحزنية الرواتب والاجور الميعلت المساهمين من خلال شبكة الاتصالات المتطورة وتعتمد الوسائل العلمية الحديثة في الرقابة وخن البيانات.

٥. انجاز موقع للشركة في الشبكة الدوائية للانترنت ضمن موقع الوزارة ويمكن الدخول للاطلاع بالاضافة الى البريد الالكتروني للشركة وكما يلي:

موقع الشركة على الانترنت www.alhilal.iraq.com

البريد الالكتروني alhilal67@yahoo.com

وختاماً نعاهد السادة المساهمين بالسعي لتحقيق افضل النتائج رغم الشروف الاستثنائية التي يمر بها صوم القطن وذلك لتقزيز الاقتصاد الوطني ومن الله التوفيق

انعم احرم محمد علي

صبيحة حميد