

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ١٤٩/٨ / ٤٤٧٦

التاريخ : ٥ / ذي الحجة / ١٤٣٣ هـ

٤٤ / ١ - / ٢٠١٢ م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

((ان هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم))

صدق الله العظيم

الى / السادة مساهمي الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش. مساهمة - مختلطة) / بغداد - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش. مساهمة - مختلطة) كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١ ، وذلك طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية رقم (٣١) لسنة / ٢٠١١ والتشريعات المرعية الأخرى ، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا إيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات

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

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات ذي العدد (ح/٥٢٦) في ١٠/٦/٢٠١٢ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .

٣- تم تقييم مخزون الانتاج التام آخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية كونها أقل من الكلفة وتم تقييم الانتاج غير التام بالكلفة وحسب مراحل الانتاج ، طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقتضي بتقييم المخزون آخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

٤- تم غلق الحساب الجاري للشركة المفتوح لدى مصرف الرافدين / فرع لندن استناداً الى كتاب مصرف الرافدين / القسم الدولي / العلاقات الخارجية المرقم (ع.خ/٦٨٥) في ١٤/١٠/٢٠١٠ وكتييجة لقسمة

الغرماء فقد حصلت الشركة على مبلغ (٨٤) الف دولار (اربعة وثمانين الف دولار) من رصيد حسابها في المصرف المذكور والبالغ (١٤٩) الف دولار (مائة وتسعة واربعون الف دولار) وقد تم ايداع المبلغ في الحساب الجاري للشركة لدى المصرف العراقي للتجارة واثباته في سجلات الشركة للسنة المالية / ٢٠١١ .

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

أ- قدمت الشركة بياناتها المالية للسنة / ٢٠١١ الى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم (ح/ ٣١٧) في ٢٠١٢/٤/٤ ونتيجة لوجود نواقص وأخطاء جوهرية ومؤثرة على حقيقة المركز المالي ونتيجة نشاط الشركة للسنة المشار إليها في هذه البيانات فقد تم إعادتها الى الشركة بموجب كتاب الديوان المرقم ب(٢٨/٢٩/١٢/١٠٦٣٤) في ٢٠١٢/٥/١٦ ، وقامت الشركة باتخاذ ما يلزم بشأنها واعادة تقديمها بشكلها النهائي بموجب كتابها المرقم ب(ح/٥٢٦) في ٢٠١٢/٦/١٠ ، خلافاً لنص المادة (١١٧/ ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي أوجبت وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الاشهر الستة الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها وبتنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها، نوصي بمراعاة الدقة في إعداد البيانات وتقديمها الى هذا الديوان لتدقيقها وبيان الرأي فيها وخلال المدة المحددة بموجب التشريعات النافذة وتجنب المسؤولية الناجمة عن التأخير في تقديمها .

ب- لم تقم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي للسنة موضوع التقرير وتقديمه ضمن سيات البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان بموجب كتابها المشار إليه بالفقرة (أ) اعلاه، كما قامت الهيئة الرقابية بطلب الكشف المذكور بموجب مذكرتها المرقمة (٣٦) في ٢٠١٢/٤/٨ ولم يتم تقديمه خلافاً لمتطلبات إعداد البيانات المالية المقدمة الى الشركة بموجب مذكرة هيئة الرقابة المالية المرقمة (١٥) في ٢٠١١/١١/١٥ نوصي بضرورة إعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية والايفاء بكافة متطلبات إعداد البيانات المالية .

ج- لم يتم تنظيم كشف المزايا العينية وفقاً للمتطلبات المحددة في دليل النظام المحاسبي الموحد حيث لاحظنا وجود بعض المزايا العينية المقدمة للعاملين والظاهرة في كشوفات المصاريف ومنها (الكساوي ، المواد الغذائية) لم يتم إضافتها إلى الكشف المذكور ، كما قامت الشركة باعتبار كامل اندثار وسائط النقل البالغ (١٥٥٦٥) الف دينار (خمسة عشر مليون وخمسمائة وخمسة وستون الف دينار) الظاهر في كشف الموجودات الثابتة كمزايا عينية عن نقل للعاملين وأظهارها في كشف المزايا العينية دون التمييز بين اندثار وسائط نقل للعاملين من الشركة الى محل سكنهم وبالعكس واندثار وسائط نقل البضائع

نوصي بتحليل مبلغ اندثار وسائط النقل والتميز بين الجزء المقدم كميّة للعاملين والجزء الخاص بوسائط نقل البضائع المخصصة لتمشية أعمال الشركة والالتزام باعداده وفقاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد .

٢- تقرير الادارة

ان تقرير الادارة عن نشاطها خلال السنة موضوع التقرير لم يتضمن بعض المؤشرات المالية المهمة والضرورية للافصاح عن حقيقة التطورات الحاصلة في نشاط الشركة خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ، كما لم يتم إعداده وفق النموذج المرفق بكتاب ديوان الرقابة المالية المرقم (١٩٢٧٤/٥/٥/٢) في ٢٠١١/١٢/١٩ والمقدم للشركة بموجب مذكرة هيئة الرقابة المالية رقم (٣٢) في ٢٠١٢/٣/١٥ ، حيث لم يتضمن تقرير الادارة المؤشرات الميينة أدناه:-

١- الهيكلة - الهيكل التنظيمي للشركة .

٢- كلفة ونسب الهدر والضياع .

- بيان أثر السياسات السعرية على نتائج نشاط الشركة .

- أثر التضخم على نتائج نشاط الشركة .

- نسب الاختلاف في المصروفات والايادات عن السنة السابقة .

نوصي بضرورة تضمين تقرير الادارة بكافة البيانات والمؤشرات التي اوجبتها القاعدة المحاسبية اعلاه

وان يراعى في اعداده نموذج تقرير الادارة المعمم بكتاب الديوان الآنف الذكر .

٣- نشاط الشركة :-

أ- الخطط ونتائج تنفيذها

أولاً: خطة الانتاج

الجدول أدناه يبين الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنة الانتاج

المتحقق خلال السنة الحالية مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج المتحقق		نسبة الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية	نسبة الانتاج المخطط الى الطاقات المتاحة	نسبة الإنتاج المتحقق الى الطاقات المتاحة	نسبة تحقق الخطة الانتاجية	نسبة التغير في الانتاج للسنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة
					٢٠١٠	٢٠١١					
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(١:٢) %	(٢:٣) %	(٢:٤) %	(٣:٤) %	(٤-٥): (٥) %
درجات هوائية	عدد	١٢٤٠٠٠	٧٤٥٠٠	٧٥٠	٦٤	٢١١	٦٠	١	٠,٠٩	٩	(٧٠)
كرسي المعوفين (كبار وصغار)	عدد	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٠٠	١٧	٥	١٠٠	٣	٠,١٧	٦	٢٤٠
انابيب معدنية	طن	٢٢٩٢٥	١٣٧٥٠	١٢٥٠	١١٢٩	٧٨٥	٦٠	٩	٨	٩٠	٤٤
اثاث معدني وطني	قطعة	-	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٤٢٧٤	٣٣١٠٠	-	١٠٠	٦١	٦١	(٢٧)
ابواب وشبابيك	قطعة	-	-	-	٨٩	١٣٧	-	-	-	-	(٣٥)

ومن الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

(١) اعتماد الشركة نفس بيانات الإنتاج المخطط للسنة السابقة في اعداد خطة الانتاج للسنة الحالية
نوصي بدراسة الطاقات الانتاجية للشركة واحتياجات السوق لمنتجاتها ووضع الخطط في ضوء تلك
الدراسة.

(٢) بلغت نسب الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية لمنتجات الشركة من الدرجات الهوائية والانابيب
المعدنية (٦٠%) لكل منهما ، وقد اوضحت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في
٢٠١٢/٦/٢٧ أن سبب ذلك يعود إلى تقادم الآلات والمعدات الخاصة بمعامل الشركة .

(٣) لاحظنا وجود إنتاج فعلي لمنتج الأبواب والشبابيك بلغ (٨٩) قطعة بالرغم من عدم وجود طاقات
تصميمية و متاحة لهذا المنتج ، وقد اوضحت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في
٢٠١٢/٦/٢٧ أن سبب ذلك يعود إلى عدم وجود مكائن خاصة بانتاج الأبواب والشبابيك وان الانتاج
يتم بالقطع واللحام .

(٤) وجود طاقات متاحة لانتاج الاثاث المعدني والطبي دون وجود طاقات تصميمية له ، بالاضافة الى وجود
انتاج فعلي للمنتج اعلاه وقد اوضحت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠١٢/٦/٢٧
ان سبب ذلك يعود الى عدم وجود مكائن خاصة بانتاج الاثاث المعدني والطبي .

(٥) تراوحت نسب الأنتاج المخطط الى الطاقات المتاحة ما بين (١-٩%) لاغلب منتجات الشركة
(باستثناء الاثاث المعدني و الطبي) مما يشير الى إن الشركة لا تخطط لاستغلال طاقاتها المتاحة .

(٦) انخفاض نسبة تحقيق الخطة الإنتاجية لمنتجات الشركة من كرسي المعوقين والدراجات الهوائية
حيث بلغت هذه النسب (٦% و ٩%) للمنتجات المذكورة على التوالي ، مما يشير إلى عدم دقة الخطة
الإنتاجية .

(٧) لاحظنا انخفاض كمية الانتاج المتحقق لمنتجات الشركة من الاثاث المعدني والطبي والدراجات الهوائية
والابواب والشبابيك خلال السنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة ، حيث بلغت نسب الانخفاض
(٢٧% و ٣٥% و ٧٠%) للمنتجات المذكورة على التوالي .

إشارة لما ذكر اعلاه نوصي بدراسة حالة الآلات والمعدات وتحديد الطاقات التصميمية والمتاحة في ضوء
ذلك ، وان يتم التخطيط للاستفادة من هذه الطاقات وإيجاد منافذ جديدة لتسويق منتجات الشركة
وتحقيق أهدافها مع ضرورة دراسة أسباب انخفاض الانتاج المتحقق عن إنتاج السنة السابقة وتحسين نوعيته
وتخفيض كلفه لمنافسة الانتاج المستورد في الاسواق المحلية.

ثانياً: خطط المبيعات

الجدول أدناه يبين خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة:

نسبة تطور كمية المبيعات	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة ٢٠١٠	المبيعات الفعلية للسنة ٢٠١٠	المبيعات الفعلية للسنة ٢٠١١	المبيعات المخططة للسنة ٢٠١١	وحدة القياس	اسم المنتج
(٢-٣): ٣%	(١:٢) %	(٣)	(٢)	(١)		
(٢٣)	٥٢	٥٠٤	٣٨٧	٧٥٠	عدد	الدراجات الهوائية
١١٢	٨٥	٤٩٨	١٠٥٧	١٢٥٠	طن	الأنابيب المعدنية
(٨١)	١٥	٢٤٧	٤٦	٣٠٠	عدد	كراسي معوقين (كبار وصغار)
(٣٢)	٦٢	٣٦٦٥٨	٢٤٩٦٩	٤٠٠٠٠	قطعة	أثاث معدني وطبي
(٣٣)	-	٢٢٧	١٥٣	-	قطعة	ابواب وشبابيك

ومن خلال دراسة بيانات الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية:-

(١) قيام الشركة باعتماد نفس بيانات خطة المبيعات للسنة /٢٠١٠ دون أي تغيير او تطوير بالرغم من الملاحظات المؤشرة عليها في تقريرنا المرقم (١٧١١٧/١٢/٢٩/٨) في ٢٠١١/١١/٣ والخاص بالبيانات المالية للسنة /٢٠١٠.

(٢) لم تتمكن الشركة من تحقيق كامل خطة مبيعاتها ، حيث تراوحت نسب التنفيذ ما بين (١٥% - ٨٥%) مما يؤشر عدم دقة خطة المبيعات علماً ان الشركة تخطط على اساس الطلب المتوقع وحسب ما ورد في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٢/٦/٢٨ .

(٣) لاحظنا إنخفاض مبيعات الشركة للسنة الحالية عن السنة السابقة لمعظم منتجاتها ، حيث تراوحت نسب الانخفاض ما بين (٢٣% - ٨١%) باستثناء الانابيب المعدنية التي ازدادت مبيعاتها بنسبة (١١٢%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة ذلك في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٢/٦/٢٨ بعزوف وزارات ودوائر الدولة عن الشراء من القطاع المختلط.

(٤) لم تخطط الشركة لبيع منتج الابواب والشبابيك رغم قيامها بالتخطيط لهذا المنتج وبيع (١٥٣) قطعة منه .

نوصي بدراسة السوق وتحديد الطلبات المتوقعة في ضوءه مع الاخذ بنظر الاعتبار خطة السنة السابقة ونتائج تنفيذها وتحسين نوع وجودة منتجات الشركة لمنافسة البضائع المستوردة في السوق المحلية وزيادة المبيعات والتخطيط للمنتجات المتوقعة انتاجها ضمن الخطة الانتاجية للشركة .



ب- نتيجة النشاط

كانت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الأولى من العمليات الجارية) (عجزاً) مقداره (١٥٩٧٢٠٨) ألف دينار (مليار وخمسمائة وسبعة وتسعون مليون ومائتان وثمانية آلاف دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ (١٧٧٢٢٣٣) ألف دينار (مليار وسبعمائة واثنان وسبعون مليون ومائتان وثلاثة وثلاثون ألف دينار) وقد انخفض العجز في النتيجة النهائية للنشاط الى (١٠٨٠٣٦٩) ألف دينار (مليار وثمانين مليون وثلاثمائة وتسعة وستين ألف دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ (١٦٠٣٦٩٩) ألف دينار (مليار وستمائة وثلاثة ملايين وستمائة وتسعة وتسعين ألف دينار) وقد تم استخلاص المؤشرات التالية من خلال دراسة وتحليل نتيجة النشاط :-

أولاً : انخفاض إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٩٢٧٤٠٩) ألف دينار (تسعمائة وسبعة وعشرين مليون واربعمائة وتسعة آلاف دينار) ونسبة (٢٤%) عن السنة السابقة ، حيث بلغ ايراد هذا النشاط للسنة الحالية (٢.٩٢١٩٣٤) ألف دينار (ملياران وتسعمائة وواحد وعشرون مليون وتسعمائة واربعه وثلاثون ألف دينار) بعد أن كان (٣٨٤٩٣٤٣) ألف دينار (ثلاث مليارات وثمانمائة وتسعة واربعون مليون وثلاثمائة وثلاثة واربعون ألف دينار) في السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى :-

(١) انخفاض ايراد مبيعات الشركة من نشاطها الإنتاجي بمقدار (١٤٣١٨٩٦) ألف دينار (مليار واربعمائة وواحد وثلاثين مليون وثمانمائة وستة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٣٨%) عن السنة السابقة .

(٢) في مقابل ذلك ارتفعت الإيرادات المتحققة للشركة من بيع المخلفات بمقدار (٥٨١٤) ألف دينار (خمسة ملايين وثمانمائة واربعه عشر ألف دينار) ونسبة (١٢٧%) عن السنة السابقة .

(٣) ارتفاع إيرادات النشاط الخدمي بمقدار (١٦٢٠٤) ألف دينار (ستة عشر مليون ومائتين وأربعة آلاف دينار) ونسبة (٤٥٨%) عن السنة السابقة .

(٤) ارتفاع ايرادات التشغيل للغير بمقدار (٦٠٧) ألف دينار (ستمائة وسبعة آلاف دينار) ونسبة (٥٦%) عن السنة السابقة .

هذا مع العرض بان الشركة مارست نشاط تجاري خلال السنة موضوع التقرير وحققت عنه إيرادات بلغت (٤٠٠,٠٢٥) ألف دينار (اربعمائة مليون وخمس وعشرون ألف دينار) إلا أن ذلك لم يمكنها من تجاوز العجز المتحقق عن نشاطها .

ثانياً: انخفاض كلفة النشاط الجاري بمقدار (١١٣٥٧٧٩) ألف دينار (مليار ومائة وخمسة وثلاثين مليون وسبعمائة وتسعة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٢٠%) عن السنة السابقة ، ويعود سبب ذلك الى انخفاض بعض اوجه الصرف وزيادة الاوجه الاخرى ، وكما مبين أدناه:-

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والاجور بمقدار (١٩٨٠٥٨) الف دينار (مائة وثمانية وتسعين مليون وثمانية وخمسين الف دينار) ونسبة (٩%) عن السنة السابقة ، بسبب تقليل ساعات العمل الاضافية واحالة بعض العاملين على التقاعد .

(٢) انخفاض مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (٣٣٨١٧٩) الف دينار (ثلاثمائة وثمانية وثلاثين مليون ومائة وتسعة وسبعين الف دينار) ونسبة (١٧%) عن السنة السابقة لانخفاض الصرف على اغلب بنود هذه المصاريف عن السنة السابقة.

(٣) انخفاض مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٢٠٥٢٧٠) الف دينار (مائتان وخمسة ملايين ومائتان وسبعين الف دينار) ونسبة (٤٠%) عن السنة السابقة ويعود السبب الرئيسي في ذلك الى انخفاض مصاريف الصيانة ومصاريف نقل البضائع اضافة الى الانخفاض الحاصل في البنود الاخرى لهذه المصاريف.

(٤) ارتفاع مصاريف المقاولات والخدمات بمقدار (١٢٠١٨) الف دينار (اثني عشر مليون وثمانية عشر الف دينار) ونسبة (٤٩%) عن السنة السابقة ، بسبب احالة اعمال التجارة والدوشمة الى معامل اخرى وورود طلبات على هذه الاعمال.

(٥) انخفاض مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (٣٩٥٦٦٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة وتسعين مليون وستمائة وستين الف دينار) ونسبة (٥٥%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض الطلبات الواردة الى الشركة على البضائع الجاهزة.

(٦) انخفاض الاندثارات بمقدار (١١٠٨١) الف دينار (احد عشر مليون وواحد وثمانين الف دينار) ونسبة (٧%) عن السنة السابقة ، وذلك لوجود موجودات ثابتة اصبحت قيمتها الدفترية دينار واحد وتوقف الشركة عن احتساب اندثار سنوي لها وكما سيرد ذلك لاحقاً.

(٧) ارتفاع مصاريف الضرائب والرسوم بمقدار (٤٥١) الف دينار (اربعمائة وواحد وخمسين الف دينار) ونسبة (٤٧٩%) عن السنة السابقة ، وذلك بسبب دفع رسم لدوائر التسجيل العقاري وغرامة لدائرة المرور العامة.

(٨) ارتفاع المصروفات التحويلية والاخرى بمقدار (١٤١٠٥) الف دينار (اربعة عشر مليون ومائة وخمسة الاف دينار) ونسبة (٢٧١%) عن السنة السابقة بسبب احتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.

علما بان الشركة بررت في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٦/٢٨ / ٢٠١٢ أسباب الخسارة يعود الى ما يلي :-

- عدم وجود دعم مالي للشركة من قبل الجهات الحكومية وحماية المنتج الوطني وخاصة منتجات القطاع المختلط .

- ارتفاع الكلف ومنها اليد العاملة والخامات والمواد الاولية والوقود .

- عزوف وزارات ودوائر الدولة عن الشراء من القطاع المختلط .

نوصي بضرورة إجراء دراسة لأسباب الخسارة والعمل على تجاوزها وتحقيق الأرباح بعد الأخذ بنظر الاعتبار تحسين جودة المنتج والترويج له وتخفيض التكاليف مع وجوب إعداد نظام دقيق للتكاليف .

ثالثاً : ازدادت ايرادات الاستثمارات المالية بمقدار (٢٨١٨٩٥) الف دينار (مئتين وواحد وثمانين مليون وثمانمائة وخمسة وتسعين الف دينار) ونسبة (٤٦٢%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة ببيع جزء من اسهمها في شركة من رأس مال شركة بغداد للمشروبات الغازية وتسجيل ارباح البيع البالغة (٣٤٢٨٦٤) الف دينار (ثلاثمائة واثنان واربعون مليون وثمانمائة واربعة وستون الف دينار) لحساب ايرادات استثمارات مالية بدلاً من حساب الاحتياطيات الرأسمالية ، خلافاً للقاعدة المحاسبية (١٢) الخاصة بالارباح والخسائر الرأسمالية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي اوجبت تسجيل الفرق بين كلفة للاستثمارات المالية وسعر البيع في حساب الاحتياطيات الرأسمالية وقد بررت الشركة ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠١٢/٣/١٩ بانه حدث سهواً وسيتم تلافيه مستقبلاً ، نوصي بضرورة مراعاة التوبؤب الصحيح وفق دليل النظام المحاسبي الموحد عند تسجيل جميع المعاملات في سجلات الشركة .

رابعاً : ارتفاع الايرادات الاخرى بمقدار (١٨٦٨٢٢) الف دينار (مائة وستة وثمانين مليون وثمانمائة واثنين وعشرين الف دينار) ونسبة (١٣٥%) عن السنة السابقة ، بسبب ارتفاع ايرادات السنوات السابقة والايادات العرضية والايادات الرأسمالية .

خامساً : بلغ رصيد العجز المتراكم (٣٦٦٧,٠٨٣) الف دينار (ثلاث مليارات وستمائة وسبعة وستون مليون وثلاثة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ويشكل نسبة (٧٣%) من رأس مال الشركة الاسمي والمدفوع والبالغ (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) الف دينار (خمسة مليارات دينار) بموجب سجلات الشركة كما في ٢٠١١/١٢/٣١ الأمر الذي يتطلب قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ ما جاء بالمادة (٧٦/أولاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) لتجاوز خسارتها النسبة المحددة في هذه المادة والبالغة (٥٠%) من رأس المال ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتطبيق المادة اعلاه من قانون الشركات وذلك باشعار دائرة تسجيل الشركات حول نسبة الخسارة خلال الفترة المحددة في القانون اعلاه واجراء دراسة لواقع منتجات الشركة واسباب ارتفاع كلفها وعدم تمكنها من منافسة المنتج المستورد ووضع الحلول الكفيلة لتجاوز ذلك وتحقيق الارباح واهداف الشركة .

٤- للموازنة التخطيطية

خططت الشركة لتحقيق ربح مقدارة (٣٣٢٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة واثنان وثلاثون مليون دينار) في حين اظهرت نتيجة نشاط الشركة عجزاً بمقدار (١٠٨٠٣٦٩) الف دينار (مليار وثمانين مليون وثلاثمائة وتسعة وستين الف دينار) مما يؤشر عدم دقة الشركة في وضع تقديراتها ، نوصي بضرورة مراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية وتقدير نتيجة نشاط الشركة.

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة

أ - قانون الشركات

عدم مسك سجل خاص بمحاضر اجتماعات مجلس ادارة الشركة فضلاً عن عدم مصادقة قرارات المجلس من قبل دائرة تسجيل الشركات ولجميع الاجتماعات التي تمت خلال السنة /٢٠١١ خلافاً للمادة (١١٦) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اوجبت التسجيل في سجل خاص محضر بخلاصة ماورد في اجتماعات مجلس الادارة وان تكون نسخ القرارات المصادق عليها من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى أية جهة ، نوصي بالالتزام بما جاء في القانون اعلاه .

ب- توجيهات الامانة العامة لمجلس الوزراء تجاربه

اولاً- عدم قيام الشركة بمطالبة اصحاب الشركات والمقاولين الذين تم التعاقد معهم بتقديم ما يثبت حجب البطاقة التموينية عنهم (ممن يشملهم الحجب) قبل انجاز معاملاتهم خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٢٥٤٣) في ٢٣/١/٢٠١١ ، نوصي بعدم انجاز اية معاملة مالية او تعاقد ما لم يتم تقديم ما يؤيد حجب البطاقة التموينية عن المتعاقدين المشمولين بالحجب طبقاً للتوجيهات الصادرة بهذا الخصوص.

ثانياً- عدم قيام الشركة بتنفيذ ما جاء بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (١٥٣٩٨) في ٤/٥/٢٠١١ وذلك بتوقيع الموظف صاحب الشهادة على اصل نسخة الشهادة المحفوظة في اضارته الشخصية ، نوصي بضرورة تنفيذ ما جاء في كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء اعلاه .

ج- نظام الرقابة الداخلية

من خلال فحص نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة لاحظنا ما يلي :-

- اولاً- عدم وجود خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على سير العمل .
- ثانياً- اناطة وظيفة امانة المخازن بموظفين ليسو من ذوي الاختصاص بالاعمال المخزنية .
- ثالثاً- عدم ادخال موظفي قسم التدقيق الداخلي في الشركة بدورات تخصصية في مجال الرقابة والتدقيق .
- رابعاً- عدم استخدام اجهزة حماية للحاسبات (UPS) مما يعرض اجهزة الحاسبة والملفات المخزونة فيها للتلف .

نوصي بمعالجة حالات الخلل المؤشرة في اعلاه والاهتمام بنظام الرقابة الداخلية في الشركة وتهيئة كافة متطلباته .

د- تعليمات وزارة المالية

قامت الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص سنويا الى الهيئة العامة للضرائب خلافا لما جاء بموجب كتاب وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب رقم (٢٧/٤٣) والمؤرخ في ٢٠٠٧/٧/٨ المتضمن إعلام الهيئة العامة بمداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر ، نوصي الالتزام بما جاء بموجب التعليمات أعلاه .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ- الموجودات الثابتة

أولاً - لم تقدم لنا الشركة كتب من الجهات ذات العلاقة (دائرة التسجيل العقاري ودوائر المرور العامة) تؤيد عائدة العقارات والسيارات للشركة رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرة هيئة الرقابة المالية المرقمة (٣٢) في ٢٠١٢/٣/١٥ علماً بان الملاحظة مكررة من السنوات السابقة وتمت الاشارة اليها بموجب تقريرنا المرقم (١٧١١٧/١٢/٢٩/٨) في ٢٠١١/١١/٣ والخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٠ ورغم ذلك لم تبذل الشركة الجهود اللازمة للحصول عليها، نوصي بضرورة الحصول على تأييدات من الجهات ذات العلاقة حول عائدة العقارات والسيارات للشركة .

ثانياً - قيام الشركة باظهار كلف الاراضي التي تمتلكها بمبلغ اجمالي في سجل الموجودات الثابتة دون تقديم كشف تحليلي بها يتضمن تفاصيلها (رقم القطعة رقم المقاطعة ، المساحة ، كلفة الشراء ، تاريخ الشراء) وقد برزت الشركة اسباب ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠١٢/٦/١٠ بانها سوف تقوم بتسجيل تلك التفاصيل في سجل الموجودات الثابتة مستقبلاً ، نوصي بالعمل على مفاحة دائرة التسجيل العقاري بشأن العقارات التي تمتلكها الشركة وتثبيت تفاصيل ذلك في سجل الموجودات الثابتة

ثالثاً- وجود فرق في مبلغ الاندثار السنوي لاغلب الموجودات المثبت في سجل الموجودات الثابتة ومبلغه الظاهر في السجلات المالية، وقد برزت الشركة ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠١٢ /٦/١٢ بانها ستقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجته مستقبلاً مع العرض بانه تم اعتماد مبلغ الاندثار الظاهر في السجلات المالية لغرض اعداد البيانات المالية ، وادناه امثلة عن هذه الفروقات:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الاندثار بموجب السجلات المالية	الاندثار بموجب سجل الموجودات الثابتة	الفرق / زيادة (نقص)
		الف دينار	الف دينار	الف دينار
١١٣	آلات ومعدات	٦٠٧٤٦	٦١٤٢٩	(٦٨٣)
١١٤	وسائط نقل وانتقال	١٥٥٦٥	١٠٧٦٥	٤٨٠٠
١١٥	عدد وقوالب	٣٤٢٧٣	٣٥٦٣٧	(١٣٦٤)
١١٦	اثاث واجهزة مكاتب	٦٨٤٩	٧٢١١	(٣٦٢)

نوصي بضرورة التحري عن اسباب الفروقات اعلاه ومعالجتها واجراء مطابقات دورية للمبالغ التي تظهرها السجلات المالية عن الموجودات الثابتة واندثاراتها مع ما يقابلها في سجل الموجودات وتعديل الفروقات التي تظهر بينهما.

رابعاً- لم تقم الشركة باحتساب اندثار على الموجودات الثابتة التي اصبحت قيمتها الدفترية (صفرًا) ولا زالت قيد الاستخدام وقيد المبلغ لحساب احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات طبقاً للتعليمات المالية رقم (٩) لسنة /١٩٩٤ الخاصة بالاندثار، نوصي الالتزام بالتعليمات اعلاه واتخاذ الاجراءات اللازمة بصدده ذلك .

خامساً- اظهر الكشف المقدم لهيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق حسابات الشركة اجابة على مذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٣/٤/٢٠١٢ وجود سيارات وآليات ومكانن عاطلة عن العمل منذ السنة/٢٠٠٤، لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصليحها والاستفادة منها في انجاز مهام الشركة او بيعها في حال عدم جدوى بقائها ووفق السياقات الاصولية المعتمدة في البيع ، وفي ادناه بعض امثلتها:-

رقم الآلية	نوعها	الموديل
٢٠١	نيسان بيك-آب	١٩٨٨
٢٠٩	باص اتوماس	١٩٨٤
٢١٦	لاندكروز	١٩٩٠
٢٢٠	اولدز موويل	١٩٩٠
٣٤٤٢	داينا حمل	١٩٨٨
٣٨٦٣	رافعة كوماتسو	غير مثبت
٣٨٦٥	رافعة متسيويشي	غير مثبت
--	مولد كمنز ٦٥٠ KV	--
--	بريس ١٦ طن عدد ٢	--

وقد بررت الشركة ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٢ / ٦ / ١٢ بعدم توفر قطع الغيار اللازمة لتصليحها ، نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصليحها للاستفادة منها في انجاز مهام الشركة او بيعها في حال عدم جدوى بقائها وفق السياقات الاصولية المعتمدة في البيع.

ب- الموجودات المخزنية

أولاً- وجود كميات كبيرة من المواد الراكدة في مخازن الشركة بلغ مجموع اقيامها (٤٨٥٨٣٧) الف دينار (اربعمائة وخمسة وثمانون مليون وثمانمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) والظاهرة بموجب الكشف المقدم لهيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق حسابات الشركة اجابة على مذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٠١٢/٤/٢٣ ، وكما موضح تفصيلها في ادناه :-

اسم المخزن	قيمة المواد الراكدة/ الف دينار
مخزن الخامات والمواد الاولية	٣٩٣٨٥٦
مخزن المواد الاحتياطية	٨٤٩٤١
مخزن المتنوعات	٧٠٤٠
المجموع	٤٨٥٨٣٧

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتحديد مدى امكانية الاستفادة من هذه المواد والعمل على بيعها وفق السياقات الاصولية لعملية البيع في حال عدم الحاجة لها.

ثانياً- لم تقم لجنة الجرد المشكلتة بموجب الامر الاداري المرقم (١٣٩٧) في ٢٠١١ / ١٢ / ٧ والنخاصة بجرد مخازن الشركة للسنة / ٢٠١١ باعداد تقرير عن نتائج الجرد ورفعها الى الادارة العليا في الشركة لاتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الملاحظات المكتشفة من قبلهم .

ثالثاً- لم يتم تزويدنا بالمعادلة القياسية للانتاج لغرض تدقيقها ومقارنة المواد الداخلة في العملية الانتاجية مع الانتاج الفعلي المتحقق لتحديد نسب الهدر والتلف غير القياسي ، بالرغم من طلبنا ذلك باكثر من مرة وآخرها بموجب مذكرتنا المرقمة (٤٥) في ٢٠١٢/٦/١٩ .

رابعاً- لم تقم الشركة بتشكيل لجنة مختصة لتقييم المواد النخاصة بانتاج كراسي ذوي الاحتياجات النخاصة والمستلمة كهدية من منظمة (Rocwheel) الانسانية ، حيث اعتمدت الشركة في تسجيل تلك المواد على قوائم الاسعار التي حددتها تلك المنظمة ، نوصي بتشكيل لجنة بذلك لغرض تقييمها.

٧- المشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد حساب المشروعات تحت التنفيذ (٨١٤١٢) الف دينار (واحد وثمانون مليون واربعمائة واثنان عشر الف دينار) بموجب السجلات المالية للشركة في ٢٠١١/١٢/٣١ ، ولدينا بخصوص ذلك ما يلي :-

أ- ضمن الرصيد اعلاه مبلغ (٤٨٧٥٣) الف دينار (ثمانية واربعون مليون وسبعمائة وثلاثة وخمسون الف دينار) يمثل كلفة لوري نوع (هينو) مشتري ومستلم فعلاً بتاريخ ٢٠٠٩/١/١٠ ، الا انه لم يتم تحويله الى حساب الموجودات الثابتة وذلك بسبب عدم استكمال الاجراءات الرسمية المطلوبة لتسجيله لدى دوائر المرور

العامه لغاية تاريخه ، نوصي بتكثيف الجهود لاستكمال الاجراءات الرسمية اللازمة لتسجيله باسم الشركة لدى دوائر المرور العامة.

ب- تضمن الرصيد حساب اعلاه مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة ، حيث اوضحت الشركة اجابة على مذكرتنا المرقمة (٣٥) في ٢٠١٢/٤/٨ بانها لم يتم التنفيذ بسبب احداث سنة/٢٠٠٣ ولم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأن تصفيته ، وكما موضح في ادناه:-

اسم الحساب	المبلغ / الف دينار	التفاصيل
مباني وانشاءات	٢٦٠٠٠	المبلغ المدفوع الى الشركة العامة للتصميم والانشاء الصناعي لغرض انشاء بناية معمل لللاث قبل احداث السنة / ٢٠٠٣ .
اتفاق استثماري	٦٦٥٨	يمثل الدفعات المقدمة المسددة الى شركة النصايم الهندسية التابعة لوزارة الاسكان والتعمير (سابقاً) لغرض انشاء بناية معمل لللاث قبل احداث السنة . ٢٠٠٣

علماً بأنه تم الاشارة الى الفقرات اعلاه بموجب تقريرنا المرقم (١٧١١٧/١٢/٢٩/٨) في ٢٠١١/١١/٣ والخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة /٢٠١٠ ولم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بخصوصه . نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن المبالغ اعلاه وتصفيته بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة.

٨- الاستثمارات المالية

أ- لم يتحقق للشركة اية ارباح عن استثماراتها المالية الطويلة الاجل لدى جميع الشركات والبالغ مجموع مساهماتها فيها (١٠٩٥٢٤٨) الف دينار (مليار وخمسة وتسعون مليون ومائتان وثمانية واربعون الف دينار) نوصي ادارة الشركة بدراسة جدوى هذه الإستثمارات والبحث عن مصادر أخرى لتوظيف أموال الشركة وتعظيم مواردها .

ب- لم نتمكن من التحقق من صحة مساهمة الشركة في رؤوس اموال الشركات المبينة في ادناه لعدم تقديم التايدات اللازمة بخصوصها من الجهات ذات العلاقة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرة هيئة الرقابة المالية رقم (٣٨) في ٢٠١٢/٤/٢٣:-

اسم الشركة	مبلغ المساهمة الف دينار
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات الكهربائية (م.خ)	٥٠٠٠
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٧
المجموع	٩٢٧٧

نوصي بضرورة الحصول على تايدات بمساهمة الشركة في رؤوس اموال الشركات اعلاه من الجهات ذات العلاقة.

٩- المدينون والدائنون

أ- بلغ مجموع أرصدة حسابات المدينون والدائنون (٧٣١٢٨٥) ألف دينار (سبعمائة وواحد وثلاثون مليون ومائتان وخمسة وثمانون ألف دينار) و (٣٠٤٣١٧٣) ألف دينار (ثلاث مليارات وثلاثة وأربعون مليون ومائة وثلاثة وسبعون ألف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ على التوالي وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة وكما موضح في الامثلة أدناه :-

رقم الحساب	اسم الحساب	اسم الجهة	الرصيد الموقوف/ ألف دينار	سنة الموقوفة
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	شركة التامين الوطنية	١٠٠٠	أكثر من ثلاث سنوات
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	رئاسة جامعة الموصل	٤٠٩	قبل السنة /٢٠٠٣
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	قيادة فرع لبوى	١٦٣٨	قبل السنة /٢٠٠٣
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	شركة الفارس	٨٥٢١٥	قبل السنة /٢٠٠٣
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	ديوان الرئاسة/متنزه الزوراء	٥٤٩١٠	قبل السنة /٢٠٠٣
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	مستشفى الخضرة العام	١٥٠٧	قبل السنة /٢٠٠٣
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	عينة الجيش	٤٥٨٥٧٠	قبل السنة /٢٠٠٣
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	مستشفى الحاج جلال للولادة	٢٥٨٢	أكثر من ثلاث سنوات
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	مستشفى الشهيد مهدي طراد	٢٢٧	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦١٥	مجهزون قطاع خارجي	شركة الأصفر/سامرحسن الاصفر	٣٣١٩	قبل السنة /٢٠٠٣

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تصفية الأرصدة الموقوفة وبذل الجهود في استحصال المبالغ التي بذمة الغير .

ب - بلغ مجموع الأرصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية ضمن ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٧٠٩٠) ألف دينار (سبعة ملايين وتسعون ألف دينار) و(١١٤١٧٩٥) ألف دينار (مليار ومائة وواحد واربعون مليون وسبعمائة وخمسة وتسعون ألف دينار) على التوالي ، علماً بأنه جرى التأكيد عليها بموجب تقريرنا المرقم (١٧١١٧/١٢/٢٩/٨) في ٢٠١١/١١/٣ الخاص بالبيانات المالية للسنة السابقة ولم يتم اتخاذ ما يلزم بشأن بعضها لغاية تاريخه وفي أدناه تفاصيل ذلك :-

أولاً: أرصدة مدينة لحسابات دائنة :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد المدين
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٦٠٥٦
٢٦٦٧	استقطاعات لحساب الغير	١٠٣٤
	المجموع	٧٠٩٠

ثانياً: أرصدة دائنة لحسابات مدينة :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد الدائن
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	١١٢٦٧٩٥
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	١٥٠٠٠
	المجموع	١١٤١٧٩٥

نوصي باجراء دراسة لهذه الارصدة واتخاذ ما يلزم لمعالجتها في ضوء ذلك .

ج- لم تقدم لنا تاييدات الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة ، بالرغم من طلبنا تلك التاييدات بموجب مذكرتنا المرقمة (٢٨) في ٢٠١٢ / ٣ / ٨ حيث اوضحت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا بانها قامت بطلب تاييدات لارصدة حساباتها المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة إلا أنه لم ترد اغلب التاييدات من الجهات المعنية لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير ، نوصي بالحصول على تلك التاييدات وتقديمها الى هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق الشركة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة.

د- وجود أرباح مستحقة للمساهمين وغير مستلمة من قبلهم بلغت (٩٨٥٨٥٨) ألف دينار (تسعمائة وخمسة وثمانون مليون وثمانمائة وثمانية وخمسون ألف دينار) ، اضافة الى شهادات أسهم بلغ عددها (٩٠٠) شهادة لم يراجع أصحابها لإستلامها بالرغم من الإعلان عنها من قبل الشركة في سوق العراق للأوراق المالية وكما موضح في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٢ / ٦ / ٢٨ ، نوصي بضرورة الإستمرار في التأكيد على المساهمين لإستلام الأرباح المستحقة لهم وشهادات أسهمهم وتسليمها لهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية طبقاً لأحكام المادتين (١٢) و (١٢٦) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) .

هـ- قامت الشركة باحتجاز مبلغ (٢٠٨٣٩٧) الف دينار (مئتان وثمانية مليون وثلاثمائة وسبعة وتسعين الف دينار) ضمن المصاريف المستحقة كمكافأة لمنتسبي الشركة عن انجاز البيانات المالية للسنة / ٢٠١١ قبل اقرارها من قبل الهيئة العامة للشركة خلافاً للمادة (١٠٢/تاسعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) بالرغم من ان نتيجة نشاطها كانت عجزاً للسنة المذكورة ، نوصي بعدم التوسع بمنح المكافآت لتجاوز العجز المالي الذي تمر به الشركة.

١٠- النقود

أ- قيام الشركة بالاعتماد على مقبوضاتها النقدية في تسديد التزاماتها المالية المختلفة خلافاً لاجراءات الضبط الداخلي على النقد التي تقضي بايداع المقبوضات في الحساب الجاري لدى المصارف واستخدام الصكوك او السلف المستديمة في تسديد الالتزامات، نوصي بايداع المبالغ المستلمة اولاً بأول في الحساب الجاري لدى المصارف واستخدام الصكوك او السلف المستديمة في تسديد الالتزامات.

ب- لم تقدم لنا الشركة تأييد رصيد حسابها الجاري المفتوح لدى مصرف الرافدين / فرع عمان (بالدولار) والبالغ (١١٨٦٨٢) الف دينار (مائة وثمانية عشر مليون وستمائة واثنان وثمانون الف دينار) بموجب سجلات الشركة في ٢٠١١ / ١٢ / ٣١ وكشوفات المطابقة الخاصة به علماً انه مجمّد منذ السنة / ٢٠٠٣ بالرغم من طلبنا ذلك وبأكثر من مذكرة وآخرها مذكرتنا المرقمة (٣٥) في ٢٠١٢ / ٤ / ٨ نوصي بمتابعة

ج- لم تقم الشركة باستحصال مبالغ الشيكات والحولات برسوم التحصيل البالغة (٨٥٠٠) ألف دينار (ثمانية ملايين وخمسمائة الف دينار) لغاية ٢٠١١/١٢/٣١ ، نوصي باستحصال قيمة هذه الشيكات والحولات واتخاذ الإجراءات اللازمة بشانها .

د- بلغ عدد الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لدى المصارف (١٠) حساب جاري (عشرة حسابات جارية) ، الامر الذي يؤدي الى ارباك إجراءات السيطرة على هذه الحسابات واجراء المطابقات الخاصة بها ، نوصي بدراسة مدى الاستفادة من تلك الحسابات وغلق الحسابات التي يمكن الاستغناء عنها وتحويل أرصدها الى الحسابات الجارية الاخرى .

١١- التخصيصات

أ- بلغ رصيد حساب التخصيصات قصيرة الاجل (تخصيصات متنوعة) المدوّر من سنوات سابقة (١٥٦٩٩) الف دينار (خمسة عشرة مليون وستمائة وتسعة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ، ولم تقدم لنا الشركة الاوليات الخاصة به بالرغم من طلبنا ذلك بموجب عدة مذكرات وآخرها مذكرتنا المرقمة (٣٦) في ٢٠١٢/٤/٨ ، وقد بررت الشركة إجابة على مذكرتنا أعلاه بان رصيد الحساب موقوف منذ سنة / ٢٠٠٣ وأن جميع اولياته مفقودة بسبب الاحداث التي وقعت في السنة/٢٠٠٣ ، نوصي باتخاذ مايلزم لمعالجة التخصيصات اعلاه بعد الوقوف على تفاصيلها .

ب- قامت الشركة خلال السنة موضوع التقرير باحتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وبمبلغ (١٢٣٤٤) الف دينار(اثنا عشر مليوناً وثلاثمائة واربعين الف دينار) ويمثل نسبة (٢%) من ارصدة حسابات الدوائر المنحلة بعد سنة / ٢٠٠٣ ، إستناداً الى قرار مجلس الادارة رقم (٢) في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٥ / ٣ / ٢٠١٢ بالرغم من ان معظم ديون الشركة تعود للدوائر المنحلة مما يعني عدم كفاية المخصص، نوصي بأخذ التخصيص الكافي لمواجهة عدم تحصيل ديون الشركة التي بذمة الغير .

١٢ - المصاريف

لم تقم ادارة الشركة بتثبيت الخسائر الرأسمالية البالغة (٧٥٦٤٦) الف دينار (خمسة وسبعون مليون وستمائة وستة واربعون الف دينار) الناتجة عن اغلاق حسابها الجاري بالدولار لدى مصرف الرافدين / فرع لندن والمشار اليه في الايضاح رقم (٤) ، خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الخاصة بالارباح والخسائر الرأسمالية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وقد بررت الشركة ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠١٢/١٠/٩ بان مطالبات الشركة مستمرة للحصول على باقي رصيدها في الحساب الجاري المذكور ، نوصي بالالتزام بما جاء بموجب القاعدة المحاسبية اعلاه .



١٣- الإيرادات

أ- قامت الشركة بعكس رصيد حساب الاستقطاعات لحساب الغير والبالغ (٢٠٠٧٤) الف دينار (عشرون مليون واربعة وسبعون الف دينار) على حساب إيرادات سنوات سابقة ، حيث لم تقدم الشركة كشف تحليلي بتلك الجهات وأوضح اجابة على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠١٢/٦/٦ بان المبلغ اعلاه موقوف منذ سنة/٢٠٠٣ ومضت عليه (٥) سنوات ، نوصي بضرورة مراعاة التويب الصحيح وفق دليل النظام المحاسبي الموحد عند تسجيل جميع المعاملات في سجلات الشركة .

ب- قامت الشركة باثبات قيمة (البليت) البالغة (١٠٣٣٧) الف دينار (عشرة ملايين وثلاثمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) المعادة من معامل الشركة الى مخزن الخامات والمواد الاولية على حساب الإيرادات العرضية خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والمتضمنة تخفيض مصروف الخامات والمواد الاولية بقيمة المواد المعادة ، بالرغم من ان تلك الكميات تم صرفها الى معامل الشركة خلال السنة المالية /٢٠١١ ، وقد بررت الشركة اسباب ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٤/٥/٢٠١٢ بانها قامت بذلك سهواً وسيتم تلافيه مستقبلاً ، نوصي الالتزام بما جاء بموجب تعليمات النظام المحاسبي الموحد بشأن ذلك .

ج- حققت الشركة إيرادات عن بيع مخلفات بمبلغ (١٠٤٠٢) الف دينار (عشرة ملايين واربعمائة والف دينار) ولم تتمكن من التحقق من تلك الإيرادات ، لعدم تقديم الشركة لاوليات المزايدات الخاصة ببيع تلك المخلفات بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٣/٤/٢٠١٢ ، نوصي بتقديم تلك الاوليات الى الهيئة العاملة في الشركة .

١٤- المتطلبات التنظيمية

أ- بلغ عدد منتسبي الشركة وفق الملاك المقدم لنا من قبل الشركة (٢٠٠) منتسب ، ولدنيا بخصوص ذلك ما يلي:-

أولاً- بلغ المشغول الفعلي (٢٠٤) منتسب مما يمثل تجاوزاً على الملاك المقرر للشركة .

ثانياً- عدم المصادقة على الملاك من قبل مجلس الادارة للسنة موضوع التقرير .

نوصي بالالتزام بالملاك المقرر وإستحصال المصادقة عليه من الجهات المخولة بالشركة.

ب- لم تتم المصادقة على الهيكل التنظيمي للشركة للسنة موضوع التقرير من الجهات المخولة بالشركة .

نوصي باستحصال الموافقات اللازمة على الهيكل التنظيمي للشركة .

١٥- متابعة تقارير الديوان السابقة

أ- سبق لهذا الديوان إصدار عدد من التقارير عن تدقيق الشركة في السنوات السابقة ولم تتخذ الشركة

الاجراءات اللازمة لمعالجة بعض الملاحظات الواردة فيها ، وكما مبين في أدناه :-



١٦- الملاحظات الأخرى

- أ- لم يتم تزويدنا بكشف بالدعاوى القضائية المقامة من قبل الشركة على الغير أو العكس بالرغم من طلبنا ذلك بعدة مذكرات وآخرها مذكرتنا المرقمة (٤٣) في ٢٣/٥/٢٠١٢ ، نوصي بتقديم الكشف اعلاه الى هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق حسابات الشركة .
- ب- عدم قيام الشركة بمسك سجل للسيطرة على المستندات المهمة منها (وصولات القبض ، دفاتر الصكوك مستندات القيد، ..) ، نوصي بالعمل على مسك السجل المذكور للسيطرة على تلك المستندات المهمة .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (١-ب) / البيانات المالية ، (٢) / تقرير الادارة (٣-ب) / نتيجة النشاط ، (٦-أ-اولاً،ثالثاً) / الموجودات الثابتة والمخزنية ، (٨-ب) / الاستثمارات المالية (٩-ج) / المدينون والدائنون (١٠-ب) / النقود (١١-أ) / التخصيصات واستناداً للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

إنتصار فضيل فتوح

ء / رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٢/٦/٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٩٦٣ ٦٩٣ ٠٥٩	٨٥٦ ٧١٤ ٣٠٤
٢	١٢	المشروعات تحت التنفيذ	٨١ ٣٦١ ٧٨٣	٨١ ٤١١ ٧٨٣
٤	١٥	استثمارات مالية طويلة الاجل	١ ٥٤٦ ٨٩٣ ٤٨٦	١ ٠٩٥ ٢٤٧ ٧٤٨
		الموجودات المتداولة	٢ ٥٩١ ٩٤٨ ٣٢٨	٢ ٠٣٣ ٣٧٣ ٨٣٥
٣	١٣	المخزون	٤ ٢٠٨ ٦٥٣ ٧٩٧	٤ ٥٣٥ ١٧٨ ٦٠٧
٤	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	٤٥٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
٥	١٦	المدينون	٧٤٦ ٨٦٣ ١١٢	٧٣١ ٢٨٤ ٨٣٢
٦	١٨	التقود	٦٦٠ ٥٣٨ ٨٣٦	٣٥٦ ١٣٠ ٢٧٦
		مجموع الموجودات	٦ ٠٧٢ ٠٥٥ ٧٤٥	٥ ٦٢٨ ٥٩٣ ٧١٥
	٢	مصادر التمويل	٨ ٦٦٤ ٠٠٤ ٠٧٣	٧ ٦٦١ ٩٦٧ ٥٥٠
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٧	٢١	راس المال المدفوع	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٣ ١٨٦ ٩٨٠ ٤٠٧	٣ ٢٥٧ ٨٣٤ ٦٢٠
٨	٢٢٥	العجز التراكم	(٢ ٥٨٦ ٧١٤ ٣٠٤)	(٣ ٦٦٧ ٠٨٣ ٢٥٤)
٩	٢٣	تخصيصات طويلة الاجل	-	١٢ ٣٤٤ ٠٤٢
		مصادر التمويل قصيرة الاجل	٥ ٦٠٠ ٢٦٦ ١٠٣	٤ ٦٠٣ ٠٩٥ ٤٠٨
٩	٢٣	تخصيصات قصيرة الاجل	١٥ ٦٩٩ ٣٩٩	١٥ ٦٩٩ ٣٩٩
١٠	٢٦	الدائون	٣ ٠٤٨ ٠٣٨ ٥٧١	٣ ٠٤٣ ١٧٢ ٧٤٣
		مجموع مصادر التمويل	٣ ٠٦٣ ٧٣٧ ٩٧٠	٣ ٠٥٨ ٨٧٢ ١٤٢
			٨ ٦٦٤ ٠٠٤ ٠٧٣	٧ ٦٦١ ٩٦٧ ٥٥٠

رئيس مجلس الادارة
صادق عبد الكريم

المدير المفوض

زهرة عبد الكريم عباس

مدير حسابات

سهام نجم كاظم

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٤٩/٨ / ١٤٣٣ / ١٠ / ٢٠١٢ والمؤرخ في ١٠ / ١٠ / ٢٠١٢

والموافق ١٠ / ١٠ / ١٤٣٣ هـ

رئيس هيئة الرقابة المالية

تحسين علوان شكر

المحاسب القانوني

إنتصار فضيل فتوحجي

ع/ ديوان الرقابة المالية

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م.ع) قطاع مختلط / بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١١

رقم الكشف	رقم الدليل الحسابي	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
<u>الإيرادات الجارية</u>			
١٥	٤٥-٤١	٢٩٢١٩٣٣٩٢٨	٣٨٤٩٣٤٣٠٤٤
١٦	٤٦٢-٤٦١	٦٦٣٨٣٥٥	٣٩٩٨٣٩٨٣
		٢٩٢٨٥٧٢٢٨٣	٣٨٨٩٣٢٧٠٢٧
<u>تنزل / المصروفات الجارية</u>			
١١	٣١	٢٠١٧٦٢٦٩٩٢	٢٢١٥٦٨٤٩٤٤
١٢	٣٢	١٦٨٦٥١٦٣٠٥	٢٠٢٤٦٩٥٣٦٨
١٣	٣٣	٣٠٨٣٠٦٢٤٥	٥١٣٥٧٦٤٧٤
١٤	٣٤	٣٦٧٣١٢٥٠	٢٤٧١٣٠٠٠
	٣٥	٣٢٩٢٩٧٧٨٨	٧٢٤٩٥٧٦٥٠
	٣٧	١٤٦٧٥٦٦٣٧	١٥٧٨٣٧٩٤٥
١٤	٣٨٤	٥٤٥٤٠٠	٩٤٢٠٠
		٤٥٢٥٧٨٠٦١٧	٥٦٦١٥٥٩٥٨١
		(١٥٩٧٢٠٨٣٣٤)	(١٧٧٢٢٣٢٥٥٤)
<u>عجز العمليات الجارية (المرحلة الأولى)</u>			
<u>تضاف الإيرادات التحويلية والأخرى</u>			
١٦	٤٦٣	٣٤٢٨٦٤٣٨٩	٦٠٩٦٩١٢١
	٤٨٣	٧٥٠٠٠	
	٤٩	٣٢٥٦٥٨٩٠٢	١٣٨٨٣٧٣٢٧
		٦٦٨٥٩٨٢٩١	١٩٩٨٠٦٤٤٨
<u>تنزل المصروفات التحويلية والأخرى</u>			
١٤	٣٨	١٨٧٦٥١٩٢	٥١١١٧٧٥
١٤	٣٩	١٣٢٩٩٣٧١٥	٢٦١٦٠٩٨٤
		١٥١٧٥٨٩٠٧	٣١٢٧٢٧٥٩
		(١٠٨٠٣٦٨٩٥٠)	(١٦٠٣٦٩٨٨٦٥)
		(٤٦٣٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠)

٢٠١١	رقم الدليل
دينار	المحاسبي
	(١) الموارد
٢٤٩١٧٤٣٧٤٦	٤١ ايراد نشاط الانتاج السلعي
٤٠٠٠٢٤٨٥٧	٤٢ ايراد النشاط التجاري
١٩٧٣٩٤٥٠	٤٣ ايراد النشاط الخدمي
١٠٤٢٥٨٧٥	٤٤ ايراد التشغيل للغير
٢٩٢١٩٣٣٩٢٨	
	(٢) مستلزمات الانتاج
١٦٣٥٣٩٠٠٣١	٣٢ المستلزمات السلعية
٢٢٧٣٢٠١٦٦	٣٣ المستلزمات الخدمية
٣٦٧٣١٢٥٠	٣٤ مقاولات وخدمات
٣٢٩٢٩٧٧٨٨	٣٥ مشتريات لغرض البيع
٢٢٢٨٧٣٩٢٣٥	
٦٩٣١٩٤٦٩٣	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)
(٥٤٥٤٠٠)	تنزل :- الضرائب والرسوم (غير المباشرة)
٦٩٢٦٤٩٢٩٣	٣٨٤ اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م.ع) قطاع مختلط / بغداد

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١١	رقم الدليل
دينار	المحاسبي
	التفاصيل
	عائد العمل
١٩٣٧٧٨١٧٣٢	رواتب واجور نقدية ٣١
٢٢٧٥٢٢٧٥٨	مزايا عينية بموجب الكشف (١٨)
٢١٦٥٣٠٤٤٩٠	
(٦٦٣٨٣٥٥)	صافي الفوائد (٣٦١ - ٤٦١)
١٣١١٩١٤٩٢	الاندثارات ٣٧
(١٥٩٧٢٠٨٣٣٤)	عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى)
٦٩٢٦٤٩٢٩٣	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

كشف رقم (١)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات (ش . م) قطاع مختلط / بغداد

كشف الموجودات الثابتة والندوات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

الموجودات الثابتة	الاراضي	المباني	الات ومعدات	وسائل نقل و انتقال	عدد وقوالب	اثاث وأجهز قس مكاتب	المجموع
الكلفة في ٢٠١٠/١/١ في الاضافات خلال السنة الشطوبات خلال السنة	١١١ دينار	١١٢ دينار	١١٣ دينار	١١٤ دينار	١١٥ دينار	١١٦ دينار	١٩٤٥٨٣٦٩٤٨ ٣٩٧٧٧٨٨٢ -
الكلفة في ٢٠١١/١٢/٣١	٣٣٣٢٦	٥٨٩١١٨٦٣٥	٦٦٥٤٧١٧٩٣ ١٢٨٢٥٥٠٠	٢٢٩٨٨١٢٩٧	٣٤٥٤٩١٠٩٠ ٢٤٤٦٥٠٠٠	١١٥٨٤٠٨٠٧ ٢٤٨٧٣٨٢ -	١٩٨٥٦١٤٨٣٠
نسبة الاندثار (قسط ثابت)	٣٣٣٢٦	%٥	%١٠	%١٠	%١٠	%١٥ - ١٠	
مخصص الاندثار التراكم في ٢٠١١/١/١	-	٢٦٦.٢٠٩٠٢	٢٤٧٨٨٠.٦٦٣	٢١٢٩١٢٩٥١	١٧٨١٥٢٢.٠٩	٧٧١٧٧١.٦٤	٩٨٢١٤٣٨٨٩
يضاف الأندثار السنوي	-	٢٩٣٢٢٩٨٨	٦٠٧٤٥٨٣٢	١٥٥٦٥١٤٥	٣٤٢٧٣٢.٥	٦٨٤٩٤٦٧	١٤٦٧٥٦٦٣٧
ينزل مخصص الاندثار التراكم للموجودات المشطوبة	-	-	-	-	-	-	-
ينزل احتياطي ارتفاع الاسعار	-	-	-	-	-	-	-
الاندثار التراكم في ٢٠١١/١٢/٣١	-	٢٩٥٣٤٣٨٩٠	٣.٨٦٢٦٤٩٥	٢٢٨٤٧٨.٩٦	٢١٢٤٢٥٤١٤	٨٤.٢٦٦٣١	١١٢٨٩.٠٥٢٦
القيمة الدفترية كما في ٢٠١١/١٢/٣١	٣٣٣٢٦	٢٩٣٧٧٤٧٤٥	٣٦٩٦٧٠.٧٩٨	١٤٠٣٢٠.١	١٥٧٥٣.٦٧٦	٣٤٣.١٥٥٨	٨٥٦٧١٤٣٠.٤

كشف رقم (٢)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م.ع) قطاع مختلط / بغداد

كشف المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٢٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٦.٠٠٠.٠٠٠	١٢٢ مباني ومنشآت
٨٠٠.٠٠٠	-	١٢٣ الات ومعدات
٤٧.٩٠٣.٤٠٠	٤٨.٧٥٣.٤٠٠	١٢٤ وسائل نقل وانتقال
٦.٦٥٨.٣٨٣	٦.٦٥٨.٣٨٣	١٢٩ انفاق استثماري
٨١.٣٦١.٧٨٣	٨١.٤١١.٧٨٣	مجموع المشروعات تحت التنفيذ

كشف رقم (٣)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش . م) قطاع مختلط / بغداد

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٢ ٦٣٠ ٢٦٥ ٨٤٤	٢ ٧٤٤ ٣٣٤ ٥٢٠	مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١
٦ ٩٠٥ ٧٨٩	٩ ٢٨٩ ٤٥٠	مخزون الوقود والزيوت ١٣٢
١٦٦ ٤٢٦ ٣٥٥	١٦١ ٩٢٤ ٧٦٤	مخزون الأدوات الاحتياطية ١٣٣
٤٦٣	٤٤٥	مخزون مواد التعبئة والتغليف ١٣٤
١٤ ٥٢٥ ٥٧٦	١٣ ٣٨٢ ٠٢١	مخزون المتنوعات ١٣٥
٢ ٨١٨ ١٢٤ ٠٢٧	٢ ٩٢٨ ٩٣١ ٢٠٠	
١ ٣٠٨ ٠٩٦ ٩٥٨	١ ٥٣٦ ٩٤١ ٦٠٠	مخزون الانتاج ١٣٦
٨٢ ٤٣٢ ٨١٢	٢٠ ٢٦٠ ٧٠٠	مخزون الانتاج التام ١٣٦١
١ ٣٩٠ ٥٢٩ ٧٧٠	١ ٥٥٧ ٢٠ ٢٣٠٠	مخزون الانتاج غير التام ١٣٦٢
	٤٩٠ ٤٥١٠٧	
٤ ٢٠٨ ٦٥٣ ٧٩٧	٤ ٥٣٥ ١٧٨ ٦٠٧	مخزون بضائع بغرض البيع ١٣٧
		مجموع المخزون

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات (ش.م.م) قطاع مختلط / بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١١

كشف رقم (٤)

الاستثمارات المالية طويلة الأجل (١٥١)

جهة الاستثمار	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١ دينار	كافة الشراء في ٢٠١١/١٢/٣١ دينار	القيمة الاسمية للسهم الواحد دينار	عدد الاسهم		الاضافات	الرصيد في ٢٠١١/١/١	طبيعة الاستثمار
				التزيرات	الاصناف			
شركة بغداد للمشروبات الغازية	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١١/١٢/٣١	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١١/١/١	صناعي
الشركة العراقية لصناعة العزقون	٨٠٦.٤٠٠.٠٠٨	٨٠٦.٤٠٠.٠٠٨	١	٨٠٦.٤٠٠.٠٠٨	*	٤٥١٦.٤٥٧٣٨	-	صناعي
شركة الاحقاد الصناعي لانتاج المولات (م.خ)	٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	١	٥.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبوليمية	٥٣٠.٨١٣	٥٣٠.٨١٣	١	٥٣٠.٨١٣	-	-	-	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤.٢٧٦.٩٢٧	٤.٢٧٦.٩٢٧	١	٤.٢٧٦.٩٢٧	-	-	-	صناعي
	١.٠٩٥.٢٤٧.٧٤٨	١.٠٩٥.٢٤٧.٧٤٨	١	١.٠٩٥.٢٤٧.٧٤٨	٤٥١.٦٤٥.٧٣٨	-	١.٥٤٦.٨٩٣.٤٨٦	المجموع

الاستثمارات المالية قصيرة الأجل (١٥٢)

جهة الاستثمار	مدة الوديعة	نسبة الفائدة	مبلغ الودائع كما في ٢٠١١/١/١ دينار	مبلغ الودائع كما في ٢٠١١/١/١ دينار	طبيعة الاستثمار
المصرف الصناعي	سنة أشهر	% ٥	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	تجاري
مصرف الاستثمار	-	٥%	-	٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	تجاري
			٦.٠٠٠.٠٠٠	٤٥٦.٠٠٠.٠٠٠	المجموع

الإيضاحات :

* يمثل مبلغ (٤٥١٦.٤٥٧٣٨) دينار (أربعمئة وواحد وخمسون مليون وستمئة وخمسة وأربعون ألف وسبعمائة وثمانية وثلاثون دينار) بيع جزء من أسهم الشركة في شركة بغداد للمشروبات الغازية بموجب قرار مجلس إدارة الشركة المرقم (١٠) بجلسته المنعقدة في ٢٠١١/٣/٩ وقرار مجلس إدارة الشركة المرقم (٣) بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/١٢/٢١.

كشف رقم (١)

أعمال الديون كشف تحليل الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب)

أسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات

* أسم الحساب: إجمالي كشف الارصدة المدينة (المدينون)

التفاصيل	أسم الجهة المدينة	مجموع	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
			قبل ٢٠٠٣ دينار	أقل من سنة دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار
١٦١١	علاء قطاع اشتراكي	٦٨٨٥٤٠٥٠٠	٦٢٩٨١٤٠٥٠	٥٧٤٠٣٦٥٠	-	-
١٦١٤	علاء قطاع خاص	٢٨٠٨٥٠٠	-	-	-	١٣٢٢٨٠٠
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٨٥٩٤٤	٨٥٩٤٤	-	-	٢٨٠٨٥٠٠
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	٥٨٧٦٤٨	-	٥٨٧٦٤٨	-	-
١٦٧	سلف المتقنين	٣٢١٧٢٣٠١	-	٣٢١٧٢٣٠١	-	-
	المجموع	٧٢٤١٩٤٨٩٣	٦٢٩٨٩٩٩٩٤	٩٠١٦٣٥٩٩	-	٤١٣١٣٠٠

• ينضم هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلا : كشف للمعلاء، كشف للسلف، كشف لطلبات التعويض، كشف للفروقات مخزنية، كشف لأضرار حرب، أخرى (يتم تحديدها)

كشف رقم (٧)

أصل الديون كشف تحليل الأرصدة المدينة (على مستوى كل حساب)

أسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات

* أسم الحساب: المدينون قطاع أشتراكي / ١٦١١

أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار	الرصيد الموقوف		أسم الجهة المدينة	دليل محاسبي
				دينار	مجموع		
		١٢٣٦٥٠	-	١٢٣٦٥٠	١٢٣٦٥٠	الاسواق المركزية	١٦١١
		-	٤٠٩٠٠٠	٤٠٩٠٠٠	٤٠٩٠٠٠	رئاسة جامعة الموصل	١٦١١
		-	٤٠٩٠٠٠	٤٠٩٠٠٠	٤٠٩٠٠٠	قيادة فرع صدام	١٦١١
		-	١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	قيادة فرع سعد بن أبي وقاص	١٦١١
		-	٥٨٠٠٠	٥٨٠٠٠	٥٨٠٠٠	مستشفى المسيب العام	١٦١١
		-	٢٠٤٥٠٠	٢٠٤٥٠٠	٢٠٤٥٠٠	مديرية امن النجف	١٦١١
		-	٤٠٩٠٠٠	٤٠٩٠٠٠	٤٠٩٠٠٠	قيادة فرع الهاشمية	١٦١١
		-	٨٣٨٠٠	٨٣٨٠٠	٨٣٨٠٠	محافظة القادسية	١٦١١
		-	١٠٢٢٥٠٠	١٠٢٢٥٠٠	١٠٢٢٥٠٠	قيادة فرع الفرجة	١٦١١
		-	١٦٣٨٠٠٠	١٦٣٨٠٠٠	١٦٣٨٠٠٠	قيادة فرع نينوى	١٦١١
		-	٨١٨٠٠	٨١٨٠٠	٨١٨٠٠	قيادة فرع النخوة بابل	١٦١١
		-	١٢٢٧٠٠٠	١٢٢٧٠٠٠	١٢٢٧٠٠٠	قيادة فرع الحسون	١٦١١
		-	٤٠٩٠٠٠	٤٠٩٠٠٠	٤٠٩٠٠٠	مديرية مام القادسية	١٦١١
		١٢٣٦٥٠	٧١٥١٦٠٠	٧٧٧٥٢٥٠	٧٧٧٥٢٥٠		
				أجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب			

(١٦٢٢٨٩٥٨٥٠٠)

(٢٥٥٨٦٣٤٠٠)

الرصيد

* ينضم هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلا : كشف للملازم، كشف للسلف، كشف لطبقات التعويض، كشف لفروقات مخزنية، كشف لأضرار حرب، أخرى (يتم تحديدها)

كشف رقم (٨)

كشف تحليل الإرصدة المدينة (على مستوى كل حساب)

أسم التتبعين: الشركة الوطنية للمصناعات المعدنية والدرجات
* أسم الحساب: المدينون قطاع أفتنر/أبي/ ١٦١١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف دينار	أسم الجهة المدينة	تليل محاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات/دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
				١٦٣٨٠٠٠	قيادة فرع النشئ	١٦١١
				٦١٣٥٠٠	قيادة فرع بلبل	١٦١١
				٨٠٠٠٠٠	قيادة فرع الحلة	١٦١١
				٤٩٠٢٥٠٠	منشأة الرشيد العامة	١٦١١
				٤٠٩٠٠٠	قيادة فرع مجلة الجفر	١٦١١
				١٤٩٩٠٠٠	مستشفى الشهيد خالد البدر	١٦١١
				٣٢٧٨٠٠	المعمورة العامة/المصناعات النقطية	١٦١١
				٢٨٦٣٠٠	شركة الراية العامة	١٦١١
				٤٠٩٠٠	مركز بن بونفس	١٦١١
		٥١٧٨٠٠٠٠	-	٥١٧٨٠٠٠٠	مستشفى الكاظمية التعليمي	١٦١١
				٤٥٨٥٧٠٢٠٠	عيثة الجيش	١٦١١
				٣٠٤٢٠٠٠	صحة بظلك	١٦١١
				٧٤٠٠٠٠	مستشفى أبي غريب العام	١٦١١
				٥٠١٠٠٠	وزارة الصحة	١٦١١
				٤٠٩٠٠	شركة البتاني	١٦١١
				-		
				٤٧٢٠٨٣٣٠٠		
		٥١٧٨٠٠٠٠	-	٥٣٠١٨٦١٠٠		
٢٢٢٨٠٠٠						أجمالي الإرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب

* ينضم هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلا : كشف للعملاء، كشف للمناف، كشف لطلبات التعويض، كشف للمورقات محزنية، كشف لأضرار حريق، أخرى (يتم تحديدها)

كشف تحليل الأرصدة المدينة (على مستوى كل حساب)

كشف رقم (١٠)

أسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية و الدراجات

* أسم الحساب: المدينون قطاع أشتراكي / ١٦١١

تحليل عر الرصيد الموقوف	أقل من سنة		سنة - ثلاث سنوات		أكثر من ثلاث سنوات	الرصيد الموقوف المجموع دينار	أسم الجهة المدينة	الدليل المحاسبي
	دينار	دينار	دينار	دينار				
	٢٠٠٣	قبل	١٦٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠		١٦٠٠٠٠٠٠	قيادة فرع أم المعارك	١٦١١
			١٥٠٧٠٠٠	١٥٠٧٠٠٠		١٥٠٧٠٠٠	مستشفى الخضز العام	١٦١١
			٩٢٦٤٥٠	٩٢٦٤٥٠		٩٢٦٤٥٠	المجمع التسويقي / التجف	١٦١١
						٤٠٣٣٤٥٠		
						٤٠٣٣٤٥٠		أجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب

• يتضمن هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلا : كشف للمعملاء، كشف للسلف، كشف لطبقات التعويض، كشف لفروقات مخزنية، كشف لأضرار حرب، أخرى (يتم تحديدها)

كشف تحليل الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب)

اسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات

* اسم الحساب: المدينون القطاع الخاص / ١٦١٤

كشف رقم (١١)

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	اسم الجهة المدينة	دليل محاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
٢٢٧٠٠٠	-	-	-	٢٢٧٠٠٠	مستشفى الشهيد الطبيب/مهدي طراد	١٦١٤
٢٥٨١٥٠٠	-	-	-	٢٥٨١٥٠٠	مستشفى الحاج جلال للولادة	١٦١٤
٢٨٠٨٥٠٠	-	-	-	٢٨٠٨٥٠٠		اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ المعزانية للحساب

• يتضمن هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلاً : كشف للعملاء، كشف للمناف، كشف لطبقات التعويض، كشف لفروقات مخزنية، كشف لأضرار حرب، أخرى (يتم تحديدها)

(كشف رقم ١٢)

أصغر الديون _____ كشف تحليل إجمالي الارصدة الدائنة للحسابات مدينة)

* أسم التشكيل : الشركة الوطنية للصناعات المعدنية و الدراجات

* أسم الحساب : المدينون

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيدة الموقوف المجموع دينار	التفاصيل	دليل محاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
٣٣٠٠٠٠٠	-	١٢٣٥١٩٥٠٠	٩٦٢٩٤٥٢٠٠	١١٢٢٧٩٤٧٠٠	صلاء قطاع أمتراكى صلاء قطاع خاص	١٦١١ ١٦١٤
-	-	١٥٠٠٠٠٠٠	-	١٥٠٠٠٠٠٠٠		
٣٣٠٠٠٠٠	-	١٧٨٥١٩٥٠٠	٩٦٢٩٤٥٢٠٠	١١٤١٧٩٤٧٠٠	أجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	

يتضمن هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلاً : كشف للمجهزون ، كشف للأمانات ، كشف لفروقات مخزنية ، ، أخرى (يتم تحديدها)

(كشف رقم ١٣)

كشف تحليل الارصدة الدائنة للحسابات مدينة)

* أسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات

* أسم الحساب: المدفون

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف المجموع دينار	التفاصيل	دليل محاسبي
أقل من سنة دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
			٢٦٢١٤٠٠٠٠	٢٦٢١٤٠٠٠٠	ديوان الرئاسة	١٦١١
		١٦٣٥١٩٥٠٠	-	١٦٣٥١٩٥٠٠	شركة ديالى للصناعات الكورباتية	١٦١١
			٨٧٥٠٠٠	٨٧٥٠٠٠	الشركة العامة للصناعة الاווوية/اسماء	١٦١١
			٢٢٦٠٠٠٠	٢٢٦٠٠٠٠	مديرية فوج الطورار	١٦١١
			١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	مديرية الدفاع المدني/ نينوى	١٦١١
			٦٨٢٠٠	٦٨٢٠٠	شركة بن فرانس العامة	١٦١١
			١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	الشركة العامة للمسح الجيولوجي	١٦١١
		١٦٣٥١٩٥٠٠		٢٦٥٤٧٨٢٠٠	أجمالي الارصدة الموقوفة	
				٤٢٨٩٩٧٧٠٠	بتاريخ الميزانية للحساب	

ينضم هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلا : كشف للعملاء، كشف للسلف، كشف للصناعات المعدنية، كشف للاضرار حربا، اخرى (يتم تحديدها)

(كشف رقم ١٤)

كشف تحليل الارصدة الدائنة للحسابات مدينة)
 * أسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية و الدراجات
 * أسم الحساب: المدينون

تحليل صر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف المجموع دينار	التفاصيل	دليل محاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
			٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	شركة توزيع المنتجات النفطية	١٦١١
			٢٣٣٦٠٠٠٠	٢٣٣٦٠٠٠٠	أدارة وسيرة الحرس الجمهوري	١٦١١
			٤٢٠٠٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠٠٠	مديرية الدفاع المدني	١٦١١
			١٣٢٣٠٠٠٠٠	١٣٢٣٠٠٠٠٠	مئزده الزوراء	١٦١١
			٦٤٨١٠٠٠٠٠	٦٤٨١٠٠٠٠٠	دائرة اصلاح الكبار	١٦١١
			١٦٨٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠	مستشفى حماد شهاب	١٦١١
			١٠١٩٧٦٠٠٠٠	١٠١٩٧٦٠٠٠٠	أجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	

ينضم هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلا : كشف للمعامل، كشف للمناف، كشف ككشف لطبقات التعويض، كشف لاضرار حرب اخرى (يتم تحديدها)

(كشف رقم ١٥)

كشف تحليل الأرصدة الدائنة للحسابات مدينة

* أسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات

* أسم الحساب: المدينون

تحليل عسر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف المجموع دينار	التفاصيل	دليل محاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار	٣٣٠٠٠٠٠ ٣٢٩٧٣٢٠٠٠ ٢٦٥٧٥٩٠٠٠ ١٥٠٠٠٠٠٠	الشركة العامة لتسليم نقل الطاقة الكهربائية عينة الجيش عينة الجيش مهلال خضير حمزة	١٢١١ ١٢١١ ١٢١١ ١٢١٤
٣٣٠٠٠٠٠٠				٥٩٥٤٩١٠٠٠	أجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	
				٦١٠٨٢١٠٠٠		
				١٥٠٠٠٠٠٠		
				٣٢٩٧٣٢٠٠٠		
				٣٣٠٠٠٠٠		

يتضمن هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلا : كشف للعملاء، كشف للسلف، كشف لطبقات التصويص، كشف للفروقات مخزنية، كشف لإضرار حرب، أخرى (يتم تحديدها)

كشف رقم (١٦)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م.ع) قطاع مختلط / بغداد
كشف النقود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		نقدية بالصندوق
---	---	صندوق المركز ١٨١١
---	---	صندوق القروع (عن معادلة الدولار) ١٨١٢
		نقدية لدى المصارف ١٨٣
		المصرف الصناعي
٨٧ ٩٦١ ٧٨٧	٥٤ ٠١٤ ٦٩١	المصرف الصناعي (بالدولار)
١٧ ٢٥٣ ٨١٠	١٦ ٩٦٣ ٨٣٠	مصرف الرشيد — اعمودية
٤٩ ٧٧٠ ٩٩٥	٥٩ ٣٦٧ ٨٤٦	مصرف الرافدين — الباب الشرقي
٦٨ ١٥٤ ٤١٠	٢٩ ٢٨٦ ٨٤٤	مصرف الاستثمار العراقي (بالدولار)
٢٣١ ٤٧٩	٢٢٧ ٥٨٩	مصرف الاستثمار العراقي
١٨٦ ١٧٧ ٧١٩	١٤ ٩٤٨ ٣٨٩	مصرف بغداد (بالدولار)
١ ٤١٥ ١٢٤	١ ٣٧٩ ٦٤١	مصرف الرافدين — عمان (بالدولار)
٢٠٦ ٩٣٣ ٠٧١	١١٨ ٦٨٢ ٢٠٣	مصرف الرافدين — لندن (بالدولار)
٥٢ ٧١٧	-	المصرف العراقي للتجارة / دولار
١٧ ٤٥٤ ٧٢٤	٥٠ ١٧٧ ٠٥٣	المصرف الزراعي التركي/دولار
	٢ ٥٨٢ ١٩٠	
٦٣٥ ٤٠٥ ٨٣٦	٣٤٧ ٦٣٠ ٢٧٦	شيكات وحوالات برسم التحصيل ١٨٥
٢٥ ١٣٣ ٠٠٠	٨ ٥٠٠ ٠٠٠	مجموع النقود
٦٦٠ ٥٣٨ ٨٣٦	٣٥٦ ١٣٠ ٢٧٦	

كشف رقم (١٧)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش . م) قطاع مختلط / بغداد

كشف حساب رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠ دينار	٢٠١١ دينار	رقم الدليل المحاسبي ٢١١
٥٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٢ ٧٢٥ ٥٧٢ ٣٢١	٢ ٧٢٥ ٥٧٢ ٣٢١	رأس المال المدفوع محلل كما يلي
٤٤٦٦٥٨٩٩	٤٤٦٦٥٨٩٩	مساهمة القطاع الأشتراكى ٥٤,٥١ %
٢٢٢٩٧٦١٧٨٠	٢٢٢٩٧٦١٧٨٠	مساهمة القطاع المختلط ٠,٨٩ %
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص ٤٤,٦٠ %

كشف رقم (١٨)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات (ش.م) قطاع مختلط / بغداد

كشف الأحياتيات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

نوع الأحياتيات	نوع الأحياتيات	أحياتيات ارتفاع اسعار الموجودات دينار (٢٢١٢)	أحياتيات توسعات مستخدم دينار (٢٢١١)	أحياتيات توسعات بموجب قانون الاستدراك الصناعي دينار (٢٢١١)	أحياتيات الزامي بموجب قانون الشركات دينار (٢٢٢)	أحياتيات اسيمة محمية دينار (٢٢٢)	أحياتيات اسيمة ابيع موجودات ثابتة دينار (٢٢١)	القطن المراكم دينار (٢٢٤)	أحياتيات عوام دينار (٢٢٢)	المركب المراكم دينار (٢٢٥)	المجموع دينار
الرصيد في ٢٠١١/١/١	٣٨٤٨٢١٥٩٢	٩٢٥٢٧٢٨٤٥	٨٤٥٠٠٦٦٨	٧٥٥٢١١٨٨١	٣٧٥٢٧٢٣٠٦	٣٩٧٢٧٢٥٠٨	١٢١٩٢٦٩٧٦	١٢١٩٢٦٩٧٦	١٢١٩٢٦٩٧٦	٢٥٨٦٧١٣٠٤	٣١٨٦٩٨٠٤٠٧
الأضافات خلال السنة	-	(١)	-	-	-	-	-	٢٥١١٢٦٦١	(٢)	١٠٨٠٣١٨٩٥٠	٧٠٨٥٤٢١٣
التسريعات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١	٣٨٤٨٢١٥٩٢	٩٢٥٢٧٢٨٤٥	٨٤٥٠٠٦٦٨	٧٥٥٢١١٨٨١	٣٧٥٢٧٢٣٠٦	٣٩٧٢٧٢٥٠٨	١٥٢٠٤٠٢٣٧	١٥٢٠٤٠٢٣٧	١٧٢٠٥٩٥٨٣	٣١٦٧٠٨٣٢٥٤	٣٢٥٧٨٢٤٢٠

الإيضاحات :

- ١- عن أسترجاع حصة الضريبة من السنة المالية/٢٠٠٩ نتيجة الزيادة الحاصلة في تسديد حصة الضريبة للسنة المالية/٢٠٠٨
- ٢- مبلغ (٧٥٠٠٠/-) عن غرامة ثلاث أضعاف من الحراس والنقل عن فقدان بطارية لوري هينو وحسب الامر الاداري الرقم ٥٢٠/٢ في ٢٠١١/٥/٢٠
- ٣- مبلغ ٤٥٦٦٥٩٥٢ متأتي من
 - أ- مبلغ ١٤٢٤٨٨٠٠ عن استلام مواد مهداة من منظمة (ROCWHEEL) الانسانية للشركة عن قيمة أدوات احتياطية كرسى ذوي الاحتياجات الخاصة.
 - ب- مبلغ ٢٢٥٧١٥٢ عن استلام مواد مهداة من منظمة الانسانية (ROCWHEEL) كهدية ادوات احتياطية اناج كرسى ذوي الاحتياجات الخاصة.
 - ج- مبلغ ٢٩١٦٠٠٠٠ عن تحويل مبلغ ٢٤٣٠٠ \$ من المنظمة الانسانية عن شراء قوالب لغرض اناج كرسى معوقين ذوي الاحتياجات الخاصة.

كشف رقم (١٩)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م.ع) قطاع مختلط / بغداد

كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

اسم الحساب	الرصيد في ٢٠١١/١/١ دينار	الاضافات دينار	التنزيلات دينار	الرصيد في ٢٠١١/١٢/٣١ دينار
تخصيصات متنوعة	١٥ ٦٩٩ ٣٩٩	-	-	١٥ ٦٩٩ ٣٩٩
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	-	١٢ ٣٤٤ ٠٤٢	-	١٢ ٣٤٤ ٠٤٢
المجموع	١٥ ٦٩٩ ٣٩٩	١٢ ٣٤٤ ٠٤٢	-	٢٨ ٠٤٣ ٤٤١

كشف رقم (٢٠)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م.ع) قطاع مختلط / بغداد

كشف الدائنون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠ دينار	٢٠١١ دينار	رقم الدليل الحاسبي
		٢٦١
		الجهة - زون
٣ ٣١٩ ٢٣٢	٣ ٣١٩ ٢٣٢	٢٦١٥
	٥ ٥٤٦ ٢٧٥	٢٦١٤
		مجهزون عالم خارجي
		مجهزون قطاع خاص
		٢٦٦
		حسابات دائنة متنوعة
٨٢٧ ٨٥٨ ٦٥٩	٦٩٢ ٢٥٧ ١٦٧	٢٦٦١
١٤٥ ٥٦٤ ٨٢٧	٢١٤ ٣٩٧ ٣٣٣	٢٦٦٣
-	-	تأمينات مستلمة
-	-	مصاريف مستحقة
-	-	٢٦٦٤
-	-	رواتب واجور مستحقة
-	-	٢٦٦٦
-	-	مديرية التقاعد العامة
٩٧٣ ٤٢٣ ٤٨٦	٩٠٦ ٦٥٤ ٥٠٠	٢٦٦٧
		مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي
٢٠٠٧٣ ٨٢٠	-	٢٦٧
		استقطاعات لحساب الغير
٩٩٦ ٨٥٥ ١٧٢	٩٨٥ ٨٥٨ ٠٣٦	٢٦٨
٢٥ ١١٣ ٢٦١	-	دائنون توزيع الأرباح
١٠٢١ ٩٦٨ ٤٣٣	٩٨٥٨٥٨٠٣٦	حصة المساهمين (ارباح غير موزعة)
		الهيئة العامة للضرائب
٩٦٦ ٦٦٦ ٣٥٠	١ ١٢٦ ٧٩٤ ٧٠٠	أرصدة دائنة لحسابات مدينة
٦٢ ٥٨٧ ٢٥٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦١١
١٠٢٩ ٢٥٣ ٦٠٠	١ ١٤١ ٧٩٤ ٧٠٠	عملاء قطاع اشترائي
٣٠٤٨ ٠٣٨ ٥٧١	٣٠٤٣١٧٢٧٤٣	١٦٦٤
		عملاء قطاع خاص
		مجموع الدائنون

(كشف ٢١)

أعمار الديون - إجمالي كشف تحليل الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) -
أسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات
* أسم الحساب: الدائنون

أكثر من ثلاث سنوات دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد دينار	أسم الجهة المدينة	
	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار				
-	-	٥٥٤٦٢٧٥	-	٥٥٤٦٢٧٥	٥٥٤٦٢٧٥	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
-	-	-	٣٣١٩٢٣٢	٣٣١٩٢٣٢	٣٣١٩٢٣٢	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
-	-	٢١٤٣٩٧٣٣٣	٦٩٢٢٥٧١٦٧	٦٩٢٢٥٧١٦٧	٩٠٦٦٥٤٥٠٠	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٩٨٥٨٥٨٠٣٦	-	-	-	-	٩٨٥٨٥٨٠٣٦	دائنو توزيع أرباح	٢٦٨
٩٨٥٨٥٨٠٣٦	-	٢١٩٩٤٣٦٠٨	٦٩٥٥٧٦٣٩٩	٦٩٥٥٧٦٣٩٩	١٩٠١٣٧٨٠٤٣	اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	

• يضم هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلا : كشف للمجهزون، كشف للامانات، كشف ، كشف لفروقات مخزنية،، أخرى (بتم تحديدها)

(كشف رقم ٢٢)

- كشف تحليل الإرصدة الدائنة (على مستوى كل حساب)

أسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات

أسم الحساب: الدائنون

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف دينار	التفاصيل	
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
		٥٥٤٦٢٧٥	-	٥٥٤٦٢٧٥	شركة كارين	٢٦١٤
			٣٣١٩٢٣٢	٣٣١٩٢٣٢	شركة الاصفر / سامر حسن الاصفر	٢٦١٥
		٥٥٤٦٢٧٥	٣٣١٩٢٣٢	٨٨٦٥٥٠٧	اجمالي الإرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	

• ينضم هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلاً : كشف للمجهزون، كشف للامتات، كشف لفروقات مخزنية، أخرى (بتم تحديدها)

(كشف رقم ٢٣)

(أجمالي كشف تحليل الارصدة المدينة للحسابات دائنة)

* أسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات

* أسم الحساب: الدائون

أكثر من ثلاث سنوات دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف			الرصيد الموقوف دينار	التفاصيل	دليل محاسبي
	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
		٦.٥٦٢.٠٩ ١.٣٣٧٣.٠	- -	٦.٥٦٢.٠٩ ١.٣٣٧٣.٠	مجهزون قطاع خاص استقطاعات لحساب الغير	٢٦١٤ ٢٦٧
		٧.٨٩٩٣٩	-	٧.٨٩٩٣٩	أجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	

ينضم هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلا : كشف للعملاء، كشف للسلف، كشف لطلبات التعويض، كشف لفروقات مخزنية، كشف لاضرار الحرب، أخرى (يتم تحديدها)

(كشف رقم ٢٤)

كشف تحليل الإرصدة المدينة للحسابات دائنة)

* أسم التشكيل: الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات

* أسم الحساب: الدائنون

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف دينار	التفاصيل	دليل محاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
		٥.٥٦٢.٠٩ ١.٠٠٠.٠٠٠		٥.٥٦٢.٠٩ ١.٠٠٠.٠٠٠	شركة نوا PVC رعد سامي حسن	٢٦١٤ ٢٦١٤
		٦.٥٦٢.٠٩		٦.٥٦٢.٠٩	أجمالي الإرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	

ينضم هذا الكشف على مستوى الحساب الواحد مثلا : كشف للمجهزون، كشف للأمانات، كشف لفروقات المخزنية، أخرى (يتم تحديدها)

كشف رقم (٢٥)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م.م) قطاع مختلط / بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

رقم الدليل الخاسبي	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	
٣١١١	الرواتب	٢٢٨ ٧٧٠ ٧٧٢
٣١١٢	مخصصات عائلية	١٣ ٢٠٠ ٠٠٠
٣١١٣	اجور اعمال اضافية	٤٩٣ ٦٠٠
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٨٥ ٣١٨ ٧٧٧
٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية	٣٤ ١٣١ ٠٨٢
٣١١٦	مخصصات تعويضية	٢ ٢٣٢ ٧٢٥
٣١١٩	مخصصات أخرى	٣ ٢٩٥ ٠٠٠
		٣٦٧ ٤٤١ ٩٥٦
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	
٣١٢١	الأجور	٩٢٠ ٨٥٢ ٩٨٢
٣١٢٢	مخصصات عائلية	١٣٣ ٧٧٦ ٠٠٠
٣١٢٣	اجور أعمال اضافية	٩ ٩٠٥ ٢٠٠
٣١٢٤	مكافآت تشجيعية	٤٣١ ٨٦٦ ٥٥٦
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	٩ ٠٦٤ ٣٣٣
٣١٢٦	مخصصات تعويضية	٧ ٧٠١ ٤٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٣ ٤١٥ ٠٠٠
		١ ٥١٦ ٥٨١ ٤٧١
٣١٤١	المساهمة في تقاعد الموظفين	٢٥ ٩٤٩ ٢٢٠
٣١٥١	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	١٠٧ ٦٥٤ ٣٤٥
	مجموع الرواتب والاجور	٢ ٠١٧ ٦٢٦ ٩٩٢
		١٧٠٩ ٣٦٧ ٣٨٦
		٣٤ ٦٦٠ ٣٧٠
		٨١ ٣٦٧ ٩٦٣
		٢ ٢١٥ ٦٨٤ ٩٤٤

كشف رقم (٢٦)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م) قطاع مختلط / بغداد
كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
١ ٨٥٤ ٩٣٨ ٥٣٥	١ ٥٥٢ ٤٥٠ ١٨٦	٣٢١ الخامات والمواد الأولية
١١٣ ٠٦٨ ٣٨٥	٧٢ ٩٨٨ ٦١٤	٣٢٢ الوقود والزيوت
١٩ ٧٧٠ ٦٥٢	٨ ٤٨١ ٥٦٤	٣٢٢١ مواد نفطية
١٣٢ ٨٣٩ ٠٣٧	٨١ ٤٧٠ ١٧٨	٣٢٢٢ غاز
٤ ٥١٧ ٢٣٠	٤ ٦٦١ ٥٨٩	٣٢٣ الأدوات الأحياطية
٦ ٩٩٢ ٠٠٠	٥ ٨٥٩ ٥١٨	٣٢٤ مواد تعبئة وتغليف
٧ ٩٩٣ ٩٥٠	٥ ٥١٤ ٥٦٠	٣٢٥ المتعددات
٢ ٣٣١ ٢٨٤	١ ٧٨٩ ٦٥٥	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
١٠ ٣٢٥ ٢٣٤	٧ ٣٠٤ ٢١٥	٣٢٥٢ القرطاسية
٢٩٩ ٥٤٨	٢٤ ٩٦٢	٣٢٦ تجهيزات العاملين
٤ ٩٠٦ ٠٠٠	٦٥٧ ٥٠٠	٣٢٦١ كساوي
٦٢٠ ٢٥٠	-	٣٢٦٢ مواد غذائية
٥ ٨٢٥ ٧٩٨	٦٨٢ ٤٦٢	٣٢٦٣ مواد طبية
٩ ٢٥٧ ٥٣٤	٣٤ ٠٨٨ ١٥٧	٣٢٧ المياه والكهرباء
٢ ٠٢٤ ٦٩٥ ٣٦٨	١ ٦٨٦ ٥١٦ ٣٠٥	مجموع المستلزمات السلعية

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م.ع) قطاع مختلط / بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠ دينار	٢٠١١ دينار	رقم الدليل اخاسي
		خدمات الصيانة ٣٣١
١١.٥٠.٩٥٨	٥.١٦٢.١٦٤	صيانة مباني وأنشاءات وطرق ٣٣١٢
١٠٠.٧٤٣.٦٣١	١٠.٣٧٠.٥٤٢٥	صيانة الآلات ومعدات ٣٣١٣
١٠.٦٦٩.٤٨٠	١١.٥٢٣.٥٢٠	صيانة وسائل نقل وانتقال ٣٣١٤
١٧.٩٣٧.٤٩٠	٢.٩٨٢.٣٤٠	صيانة عدد وقواب ٣٣١٥
٩٤٤.٨١٠	١.٠٨٦.٣٩٥	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب ٣٣١٦
١٤١.٣٤٦.٣٦٩	١٢٤.٤٥٩.٨٤٤	خدمات أبحاث واستشارات ٣٣٢
١٦.١٨٣.٥٠٥	١٥.١٣٣.٣٢٧	دعاية وطبع وضيافة ٣٣٣
		دعاية واطلاق ٣٣٣١
٣٣.٣٣٥.٠	٢.٠٧٥.٠٠٠	نشر وطبع ٣٣٣٢
٢.٠٢٦.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠	ضيافة ٣٣٣٣
٣.٧٣٧.٠٠٠	٣.٦٣٠.٠٠٠	مصاريف المعارض ٣٣٣٤
١٠.٠٠٥.٦٩٠	٧.٠٤٠.٨٠٠	احتفالات ٣٣٣٥
٥.٣١٦.٠٠٠	٤.٣٤٢.٠٠٠	
٢٤.٣٨٨.٠٤٠	١٩.٠٨٧.٨٠٠	نقل وايقاد واتصالات ٣٣٤
		نقل العاملين ٣٣٤١
٦٠.٥٠٢.٩٦٨	٦٧.٢٢٩.٠٨٥	نقل السلع والبضائع ٣٣٤٢
١٨٨.٥٣٦.٢٤٢	١٦.٦٩٧.٠٠٠	السفر والايقاد ٣٣٤٣
٢٥.٥٧١.٠٨١	٢٩.٣٣٢.٩٠٠	اتصالات عامة ٣٣٤٤
٢.٤٧٠.٣١٠	٢.٧٤٥.٨٥٦	
٢٧٧.٠٨٠.٦٠١	١١٦.٠٠٤.٨٤١	استئجار موجودات ثابتة ٣٣٥
		إستئجار الآلات ومعدات ٣٣٥٣
٢٠٠.٠٠٠	٧٥.٠٠٠	استئجار اثاث واجهزة مكاتب ٣٣٥٦
١٠٠.٠٠٠	-	
٣٠٠.٠٠٠	٧٥.٠٠٠	مصرفوات خدمية متنوعة ٣٣٦
		أشتراقات وانصاءات ٣٣٦١
٥.٠١٩.٠٠٠	٣.٤٧٠.٥٠٠	اقساط التأمين ٣٣٦٢
٦.٤٢٠.٠٠٠	١٣.٩٧٨.٨٣٨	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة ٣٣٦٣
٧.٤٦٥.٠٠٠	٣.٩٤٠.٠٠٠	خدمات مصرفية ٣٣٦٦
٥.٨١١.٥٩١	٣.١٤١.٥٩٥	تدريب وتأهيل ٣٣٦٧
٣٠٠.٠٠٠	-	مصرفوات خدمية اخرى ٣٣٦٩
٢٩.٢٦٢.٣٦٨	٩.٠١٤.٥٠٠	
٥٤.٢٧٧.٩٥٩	٣٣.٥٤٥.٤٣٣	
٥١٣.٥٧٦.٤٧٤	٣٠.٨٣٠.٦.٢٤٥	مجموع المستلزمات الخدمية

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش ٠ م) قطاع مختلط / بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار	
		مقاولات وخدمات ٣٤
٢٤٧١٣٠٠٠	٣٦٧٣١٢٥٠	خدمات التشغيل ٣٤٢
-	-	مشتريات لغرض البيع ٣٥
٧٢٤٩٥٧٦٥٠	٣٢٩٢٩٧٧٨٨	مشتريات لغرض البيع محلية ٣٥١
		المصرفات التحويلية ٣٨
		مصرفات تحويله متنوعه ٣٨٣
٢٧٦٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	تعويضات وغرامات ٣٨٣٢
-	١٢٣٤٤٠٤٢	ديون مشطوبة ٣٨٣٣
١٥٧٦٧٧٥	١٨٤٦١٥٠	سلع وخدمات مجانية ٣٨٣٧
٤٣٣٦٧٧٥	١٦٦٩٠١٩٢	
		ضرائب ورسوم
٩٤٢٠٠	٥٤٥٤٠٠	ضرائب ورسوم اخرى ٣٨٤
٧٧٥٠٠٠	٢٠٧٥٠٠٠	إعانات ٣٨٥
٨٦٩٢٠٠	٢٦٢٠٤٠٠	
٥٢٠٥٩٧٥	١٩٣١٠٥٩٢	مجموع المصرفات التحويلية
		المصرفات الاخرى ٣٩
٢٦١٦٠٩٨٤	٤٣٧٣١٦٠٨	مصرفات سنوات سابقة ٣٩١
-	-	مصرفات عرضية ٣٩٢
-	٨٩٢٦٢١٠٧	خسائر رأسمالية ٣٩٣
٢٦١٦٠٩٨٤	١٣٢٩٩٣٧١٥	مجموع المصرفات الاخرى

كشف رقم (٣٠)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م.ع) قطاع مختلط / بغداد
كشف الإيرادات التحويلية والآخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠ دينار	٢٠١١ دينار	رقم الدليل المحاسبي
		الفوائد وإيجارات الأراضي ٤٦
٣٩٩٨٣٩٨٣	٦٦٣٨٣٥٥	فوائد دائنه ٤٦١
٦٠٩٦٩١٢١	٣٤٢٨٦٤٣٨٩	إيرادات الاستثمارات المالية ٤٦٣
١٠٠٩٥٣١٠٤	٣٤٩٥٠٢٧٤٤	
		الإيرادات التحويلية
	٧٥٠٠٠	أيرادات تحويلية متنوعة ٤٨٣
	٧٥٠٠٠	مجموع الإيرادات التحويلية
		الإيرادات الأخرى ٤٩
٨٣٥١٧٦١١	١٢٦٧٤٩٠٩٩	إيرادات سنوات سابقه ٤٩١
٤٥٤٨٣	١١٥٤٤٢٨١	إيرادات عرضيه ٤٩٢
٥٥٢٧٤٢٣٣	١٨٧٣٦٥٥٢٢	إيرادات رأسمالية ٤٩٣
١٣٨٨٣٧٣٢	٣٢٥٦٥٨٩٠٢	مجموع الإيرادات الأخرى

كشف رقم (٣١)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش . م) قطاع مختلط / بغداد
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

الاجموع	كلفة مركز الخدمات الادارية	كلفة مركز الخدمات التسويقية	كلفة مركز خدمات الانتاج	كلفة مركز الانتاج	الاستخدامات	رقم الدليل الخاسي
دينار	(٨) دينار	(٧) دينار	(٦) دينار	(٥) دينار		
٢٠١٧٦٢٦٩٩٢	٤٣٢٦٠٧٧٩٣	٤٤٢٩٦٣٥٠	٤٠٣٦٩٥١٢١	١١٣٧٠٢٧٧٢٨	الرواتب والاجور	٣١
١٦٨٦٥١٦٣٠٦	١٠٦١٧٣٧٩	٨٢٨٣١	٥٨٤٥٩٠١٥	١٦١٧٣٥٧٠٨٠	المستلزمات السلعية	٣٢
٣٠٨٣٠٦٢٤٥	٩٣١٣٤٤٦٩	١١٥٩٢٧٧٣	١٠٣٧٠٨٢٢٦	٩٩٨٧٠٧٧٧	المستلزمات الخدمية	٣٣
٣٦٧٣١٢٥٠	-	-	-	٣٦٧٣١٢٥٠	مقاولات وخدمات	٣٤
١٤٦٧٥٦٦٣٧	١٣٢٢٧٨٦٧	٢٠٣٧٣٤٥	٣٥١٧٥٥٩٣	٩٦٣١٥٨٣٢	الاندثارات	٣٧
٥٤٥٤٠٠	٥٤٥٤٠٠	-	-	-	الضرائب والرسوم	٣٨
٤١٩٦٤٨٢٨٢٩	٥٥٠١٣٢٩٠٨	٥٨٠٠٩٢٩٩	٦٠١٠٣٧٩٥٥	٢٩٨٧٣٠٢٦٦٧	الاجموع	

كشف رقم (٣٢)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) / بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية	نقل العاملين دينار	الطباة دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والاجور	٧٩ ٨٤٥ ٢٦٠	-	٧٩ ٨٤٥ ٢٦٠
٣٢	المستلزمات السلعية	٥١ ١٢٦ ٢٧٤	-	٥١ ١٢٦ ٢٧٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٨٠ ٩٨٦ ٠٧٩	-	٨٠ ٩٨٦ ٠٧٩
٣٧	الاندثارات	١٥٥٦٥١٤٥	-	١٥٥٦٥١٤٥
	المجموع	٢٢٧٥٢٢٧٥٨	-	٢٢٧٥٢٢٧٥٨