



# شركة الصناعات الالكترونية

[ش. م مختلطة] / بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الصفحة	المحتويات
(٢٢-١)	- تقرير ديوان الرقابة المالية
٢٣	- الميزانية العامة
٢٤	- حساب الانتاج والتوزيع
٢٥	- كشف العمليات الجارية
٢٦	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٢٧	- كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
<u>الكشوفات التحليلية المرفقة:-</u>	
٢٨	١. الموجودات الثابتة واندثارها
٢٩	٢. النفقات الايرادية المؤجلة
(٣١-٣٠)	٣. الاستثمارات المالية
٣٢	٤. المخزون
٣٣	٥. المدينون
٣٤	٦. النقود
٣٥	٧. رأس المال
٣٧	٨. الاحتياطيات
	٩. التخصيصات
٣٧	١٠. المصارف الدائنة
٣٨	١١. الدائنون
٣٩	١٢. الرواتب والاجور
٤٠	١٣. المستلزمات السلعية
(٤٢-٤١)	١٤. المستلزمات الخدمية
٤٣	١٥. حسابات الاستخدامات الاخرى
٤٤	١٦. ايرادات النشاط الجاري
٤٥	١٧. الايرادات التحويلية والاخرى
٤٦	١٨. توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٤٧	١٩. المزايا العينية
	- تقرير الادارة

بسم الله الرحمن الرحيم

((إن هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم))

((صدق الله العظيم))

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ٩٢١٨/٤/٢٩/٨

التاريخ: ٩/٤/١٤٣٣هـ

٢٠١٢/٤/٢٠ م

إلى/ السادة مساهمي شركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مختلطة) بغداد- اخترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٠

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٠ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ والتشريعات المرعية الأخرى ، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات :

١ - يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية الخلية والدولية ، 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 تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢ - ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الصناعات الالكترونية ذي العدد (ح/٤٣٣/٣٣٦٣) المؤرخ في ١٨/١٢/٢٠١١ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الالبات التي توفرت لدينا ، وطبقاً لأدلة ومعايير التدقيق الخلية والدولية المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة.

٣ - قامت الشركة بتصفية التسهيلات المصرفية الممنوحة لها من المصارف والتي كان رصيدها (٦٥٤٩) الف دينار( ستة ملايين وخمسمائة وتسعة واربعون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ وذلك لتوفير السيولة النقدية لديها .

٤ - مازال رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية / اضرار العمليات العسكرية البالغ ( ١٣٥٣٥٣٣٥ ) الف دينار ( ثلاثة عشر مليار وخمسمائة وخمسة وثلاثون مليون وثلاثمائة وخمسة وثلاثون الف دينار ) بموجب السجلات الماليه للشركة كما في ٣١/١٢/٢٠١٠ والذي يمثل قيمة الاضرار التي اصابته موجودات الشركة اثناء احداث السنة /٢٠٠٣ موقوفاً ومدوراً من سنوات سابقة لعدم صدور قرار من جهة مخولة بشأنه .

٥- تم تقييم مخزون البضائع بغرض البيع بالكلفة لكونها أقل من القيمة التحصيلية الصافية وتقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية لكونها اقل من الكلفة طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما أقل .

٦- قامت الشركة بشطب مبلغ ( ٢٤٣٧ ) الف دينار ( مليونان واربعمائة وسبعة وثلاثون الف دينار ) من رصيد حساب المخزون وقيده مصروفًا على حساب مصروفات السنوات السابقة وذلك عن قيمة بضائع لدى الغير/ المعارض الدولية ومنها (معرض هافانا، معرض طرابلس ، معرض دلهي ) استناداً الى قرار مجلس ادارة الشركة المرقم ( ٢ ) المتخذ في الجلسة (٤) المعقّدة بتاريخ ٢٧/٧/٢٠١٠ وحسب تاييد الشركة العامة للمعارض العراقية بموجب كتابها المرقم ( ح/١٤٠/٢٠١٧٧ ) في ١٧/٨/٢٠٠٥ بفقدان الاوليات اثناء احداث السنة /٢٠٠٣ .

### الملاحظات والتحفظات

#### ١-البيانات المالية:

أ- تأخر الشركة في تقديم بيانها المالي الى هذا الديوان لتدقيقها وبيان الرأي بها حيث قدمتها لأول مره بموجب كتابها المرقم (ح/٢١٤/١٣٣٢) في ١٨/٥/٢٠١١ ولوجود ملاحظات جوهرية تؤثر على دقة المركز المالي وسلامة نتيجة النشاط فقد تم إعادتها للشركة بموجب مذكرتنا المرقمة (٥٥) في ٧/٦/٢٠١١ حيث اجرت الشركة عليها بعض التعديلات وقدمتها بموجب كتابها المرقم بـ (ح/٢٥٢/١٥٩٠) في (١٣/٦/٢٠١١) ولاستمرار الملاحظات المشار اليها في مذكرتنا اعلاه فقد قامت الشركة بسحبها بموجب كتابها المرقم (ح/٣٩٢/٢٩١٢) في ٢٧/١٠/٢٠١١ لاجراء التعديلات اللازمة عليها واعادت تقديمها بشكلها النهائي بموجب كتابها المرقم (ح/٤٣٣/٣٣٦٣) في ١٨/١٢/٢٠١١ مما يشكل مخالفة للمادة (١١٧- ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اوجبت على مجلس الادارة وضع البيانات المالية للسنة السابقة خلال الاشهر الستة الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها ونتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها ، نوصي بضرورة الاهتمام بالبيانات المالية ومراعاة الدقة في اعدادها وتقديمها في الوقت المحدد لتجنب المسؤولية الناجمة عن التأخير في تقديمها .

ب- سبق وان قدمت الشركة كشف التدفق النقدي ضمن البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان بكتابها المرقم (ح/٢١٤/١٣٣٢) في ١٨/٥/٢٠١١ ولعدم دقته فقد طلبت الشركة بكتابها المرقم (٢/٣٣١/٢٥٥٠) في ٢٦/٩/٢٠١١ سحبه واعادت تقديمه دون أي تعديل بموجب كتابها المرقم (ح/٤٣٢/٣٣٦٢) في ١٨/١٢/٢٠١١ الا انها سحبتة للمرة الثانية بموجب كتابها المرقم (ح/١٢/١) في ٣/١/٢٠١٢ حيث اشارت في كتابها اعلاه بعدم اعداده وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد البيانات المالية والكشوفات التحليلية المرفقة بها واعتماد الضوابط المحددة في الانظمة والقواعد المحاسبية في ذلك وتجاوز مثل هذه الحالة مستقبلاً .

جـ - من خلال دراسة كشف المزايا العينية المقدم مع البيانات المالية للشركة لاحظنا الآتي :-

اولاً- قامت الشركة باظهار مبلغ (٤٢٥٢٢) الف دينار (اثنين واربعين مليون وخمسمائة واثنين وعشرين الف دينار) في كشف المزايا العينية ضمن فقرة الرواتب والاجور (نقل العاملين) في حين ان المبلغ يمثل كامل رواتب السواق وموظفي الطبابة وكما موضح في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٣٠) في ١٧/٧/٢٠١١ وبالتالي فهو ليس بالكامل مزايا عينية علماً باننا سبق وان اشرنا الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (٥٣٩٩/٤/٢٩/٨) في ١٤/٤/٢٠١١.

ثانياً- تم اظهار مبلغ (٥٥٥٤٥) الف دينار (خمسة وخمسون مليون وخمسمائة وخمسة واربعون الف دينار) كمزايا عينية مقدمة للعاملين ضمن كشف المزايا العينية وتمثل قيمة المواد النفطية المصروفة خلال السنة دون التمييز فيما اذا كانت مصروفة لنقل العاملين ام لمولدات الشركة ، ولم تتمكن من التحقق من ذلك بالرغم من طلبه بموجب استفسارنا المرقم (٤٣) في ٢٩/٩/٢٠١١ .

ثالثاً- تم اعتبار كامل المبلغ المصروف لنقل العاملين خلال السنة والظاهر ضمن المستلزمات الخدمية والبالغ (٣٤٥٩٢٢) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة واربعون مليون وتسعمائة واثنان وعشرون الف دينار) كمزايا عينية مقدمه للعاملين وتم اظهاره ضمن كشف المزايا العينية دون ان يتم التمييز فيما اذا كان النقل لتمشية مهام الشركة او لنقل العاملين من والى محل سكنهم .

رابعاً- تم اعتبار كامل مبلغ اندثار وسائط النقل والبالغ (١٠٠٨٧) الف دينار (عشرة ملايين وسبعة وثمانون الف دينار) كمزايا عينية مقدمه للعاملين دون التمييز بين وسائط نقل البضائع ووسائط نقل المنتسبين ، علماً بان نقل العاملين يشمل نقلهم من والى محل سكنهم ونقلهم لتمشية مهام الشركة وقد بررت الشركة اسباب ذلك بعدم وجود نظام كلفوي دقيق في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤٣) في ٢٩/٩/٢٠١١ .

نوصي بمراجعة الدقة في احتساب المزايا العينية وعرضها في البيانات المالية .

٢- تقرير الادارة :

لم يتضمن تقرير الادارة بعض المؤشرات المالية المهمة والضرورية للافصاح عن حقيقة النشاط خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بالافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية كما لم يتم اعداده وفق النموذج المرفق بموجب تعميم ديوان الرقابة المالية المرقم (٩٠/١٠/٥/٢) في ٤/١١/٢٠١٠ حيث لم يتضمن تقرير الادارة المرفق مع البيانات المالية الفقرات المبينه ادناه :-

- الهيكل التنظيمي للشركة
- كلف ونسب الهدر والضياح
- بيان اثر السياسات السعرية على نتائج نشاط الشركة
- اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة

- نسب الاختلاف في المصروفات والايرادات عن السنة السابقة  
نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه ونموذج تقرير الادارة المعمم بكتاب الديوان اعلاه في اعداد تقرير  
الادارة .

### ٣- نشاط الشركة

#### أ- الخطة الإنتاجية

أدناه الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير بالإنتاج مقارنة بالسنة  
السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية والمتاحة ٢٠١٠	الطاقة التصميمية والمتاحة ٢٠٠٩	الإنتاج المخطط ٢٠١٠	الإنتاج الفعلي ٢٠١٠	الإنتاج الفعلي ٢٠٠٩	نسبة التغير في الطاقات التصميمية والمتاحة لسنة ٢٠١٠/٢٠٠٩ عن ٢٠٠٩ (٢-١) %	نسبة الإنتاج المخطط الى الطاقة المتاحة لسنة ٢٠١٠	نسبة الإنتاج الفعلي الى الطاقة المتاحة ٢٠١٠	نسبة الإنتاج الفعلي الى المخطط الى ٢٠١٠	نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة (٥-٤) %
تلفزيونات	عدد	٤٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٤١٣٠	١٢٤٤٨	٣٠٠	٧٥	٤٧	١٠٣٢	
راديووات	عدد	٥٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٨٨٤٥٥	١٢٤٨٦	(٨)	٩١	١٨	(٢٩)	
اجهزة هاتف	عدد	٢٥٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٢٣٢٠	٨٧٠٥	١٥٠	٤٠	١٢٣	٤٢	
حسابات	عدد	٤٥٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	١١٩٩	٨٢٩	١٢٥	٤٤	٦٠	٤٥	
بسدالات تناظرية ورقمية	عدد	١٥٠٠٠	٥٠٠٠	١٠٠٠٠	٦٥٣٦	٤٧٩٢	٢٠٠	٦٧	٦٥	٣٦	
الثاث مكتبي	عدد	—	—	—	١٢٠	٥٥٠	—	—	—	(٧٨)	
بطاقات الكترونية	عدد	—	—	—	١٦٦٠	١٠١٨	—	—	—	٦٣	
اجهزة حماية موزية	عدد	—	—	—	١٤٩٠	—	—	—	—	—	
اجهزة حماية تكييف	عدد	—	—	—	٥٠٠	—	—	—	—	—	
عاكسات	عدد	—	—	—	٦٨	٥٥	—	—	—	٢٤	
شاحنات	عدد	—	—	—	٨٦	١٣٠	—	—	—	(٣٤)	
محولات قدرة	عدد	—	—	—	٧٥٩	٥٢١	—	—	—	٤٦	

من خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

اولا- مازالت الشركة تعتمد الطاقة المتاحة مساوية للطاقة التصميمية بالرغم من الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (٥٣٩٩/٤/٢٩/٨) في ٢٠١١/٤/١٤ الخاص بتدقيق البيانات المالية

للشركة للسنة السابقة. نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تحديد صلاحية تلك المكانن وتحديد الطاقات بما يتناسب وحالتها .

ثانياً- قيام الشركة بزيادة الطاقات التصميمية والمتاحة للسنة / ٢٠١٠ عن السنة السابقة لمنتجاتها المتمثلة بـ ( التلفزيونات، اجهزة الهاتف، الحاسبات، البدالات التناظرية والرقمية) ونسب زيادة بلغت (٣٠٠% و ١٥٠% و ١٢٥% و ٢٠٠%) على التوالي وتخفيض الطاقات التصميمية لمنتجاتها من الراديوات بنسبة (٨%) عن السنة السابقة ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١١/٦/١٩ ان سبب زيادة الطاقات المتاحة يعود الى استخدام معدات واجهزة ذات تقنية حديثة اما سبب انخفاض الطاقات التصميمية والمتاحة لمنتجاتها من (الراديوات) يعود الى تقادم اجهزة الفحص بالاضافة الى التغيير الحاصل في موديلات المنتج لقللة الطلب عليه ، ولم تقدم الشركة موافقة وزارة الصناعة والمعادن بشأن ذلك ، نوصي بتشكيل لجنة لدراسة حالة المكانن والمعدات وتحديد طاقاتها التصميمية والمتاحة واستحصال الموافقات الاصولية اللازمة بشأنها .

ثالثاً- انخفاض نسب الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة لمنتجات (اجهزة الهاتف والحاسبات) وعدم تجاوزها الـ (٤٠%، ٤٤%) على التوالي ، نوصي بضرورة التخطيط للاستفادة من الطاقات المتاحة لكل منتجات الشركة والالتزام بتنفيذ الخطط الموضوعه مع ملاحظة دراسة حاجة السوق لهذه المنتجات .

رابعاً- انخفاض الانتاج الفعلي لمنتجات الشركة من ( تلفزيونات ، راديوات ، اجهزة هاتف حاسبات ، بدالات تناظرية ورقمية ) قياسا بالطاقات التصميمية والمتاحة لهذه المنتجات وعدم تجاوزها نسب (٣٥% ، ١٦% ، ٤٩% ، ٢٧% ، ٤٤%) على التوالي وقد بينت الادارة في تقريرها المرفق مع البيانات المالية موضوع التقرير بأن سبب ذلك يعود الى وجود بضائع مستوردة وبأسعار تنافسية في السوق المحلية مما اثر سلبياً على إنتاج الشركة ومبيعاتها ، نوصي بدراسة أسباب انخفاض الانتاج والعمل على رفعه وإيجاد منافذ تسويقية جديدة لتوزيع المنتجات لمنافسة البضائع المستوردة في السوق المحلية ورفع جودة المنتج وتخفيض كلفة الانتاج وتجاوز عجز الشركة المستمر وتحقيق أهدافها .

خامساً- انخفاض انتاج الشركة من ( الراديوات، الاثاث المكتبي ، الشاحنات ) بنسب (٢٩%، ٧٨%، ٣٤%) عن السنة السابقة على التوالي، نوصي بدراسة اسباب الانخفاض في انتاج المنتجات المذكورة ووضع الحلول الكفيلة لزيادة الانتاج ، علما ان المنتجات الاخرى شهدت زيادة في انتاجها تراوحت بين (٢٤% - ٦٣%) باستثناء منتج التلفزيونات الذي ارتفع انتاجه بنسبة (١٠٣٢%) عن السنة السابقة

وذلك لاستخدام معدات واجهزة حديثة مما ادى ذلك الى تحسين نوعية المنتج وزيادة الطلب عليه .

### ب- خطة المبيعات

الجدول أدناه يوضح خطة مبيعات الشركة لمنتجاتها المختلفة لسنة / ٢٠١٠ ونتائج تنفيذها :-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة / ٢٠١٠ (١)	المبيعات المتحققة لسنة / ٢٠١٠ (٢)	نسب التنفيذ لسنة / ٢٠١٠ (١:٢)	المبيعات المتحققة لسنة / ٢٠٠٩ (٣)	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٣-٢) (٤)	نسبة التغير في المبيعات (٣:٤) %
تلفزيونات	عدد	٣٠٠٠٠	٤٤٠٢	% ١٥	١١٢٧	٣٢٧٥	% ٢٩١
راديووات	عدد	٥٠٠٠٠	١٠١٤٣	% ٢٠	٩٢٩٦	٨٤٧	% ٩
اجهزة هاتف	عدد	١٠٠٠٠	١٠٨٣٧	% ١٠٨	٦٨٣٦	٤٠٠١	% ٥٩
بدالات تناظرية ورقمية	عدد	١٠٠٠٠	٥٣	% ٠,٥٣	٤٩	٤	% ٨
حاسبات	عدد	٢٠٠٠	٩٠٧	% ٤٥	٥٨٣	٣٢٤	% ٥٦
اجهزة حماية مرولية	عدد	—	١٦٢٣	—	٢٣٦٢	(٧٣٩)	(% ٣١)
اجهزة حماية مكيف	عدد	—	١٠٠٣	—	١٠٦٧	(٦٤)	(% ٦)
عاكسات	عدد	—	٥٦	—	٨٩	(٣٣)	(% ٣٧)
شاحنات	عدد	—	١٠١	—	٦٥	٣٦	% ٥٥

ويلاحظ من الجدول اعلاه مايلي:-

اولاً - عدم تمكن الشركة من تنفيذ خطة المبيعات لاغلب المنتجات وقد بررت ذلك بتغيير خطوط الانتاج ووجود زيادة في الطلب على بعض منتجات الشركة والقيام بتخفيض بعض المنتجات الاخرى لعدم وجود طلب عليها وكما موضح في اجابتها على استفسارنا المرقم ( ٣٨ ) في ٢٠١١/٧/١٧ .  
نوصي بدراسة السوق وتحديد الطلبات المتوقعة والاخذ بنظر الاعتبار الخطة الموضوعه للسنة السابقة في اعداد خطة مبيعات السنة المعنية مع تحسين نوع وجودة منتجات الشركة لمنافسة البضائع المستوردة في السوق المحلية .

ثانياً - تبينت نسب التغير في مبيعات الشركة، ففي الوقت الذي ارتفعت فيه مبيعاتها من (التلفزيونات والراديووات واجهزة الهاتف والبدالات التناظرية والرقمية والحاسبات والشاحنات) وبنسب ( % ٢٩١ ، % ٩ ، % ٥٩ ، % ٨ ، % ٥٦ ، % ٥٥ ) عن السنة السابقة على التوالي ، انخفضت مبيعاتها من ( اجهزة الحماية المرولية واجهزة حماية المكيف والعاكسات ) بنسب ( % ٣١ ، % ٦ ، % ٣٧ ) عن السنة السابقة .

نوصي بدراسة اسباب الانخفاض واتخاذ مايلزم بشأنها لزيادة مبيعات الشركة وتحقيق اليرادات .



## ج- نتيجة النشاط

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) (عجزا) مقداره (٣٩٦٢٢٧٧) الف دينار (ثلاثة مليار وتسعمائة واثان وستون مليون ومائتان وسبعة وسبعون الف دينار) وبزيادة مقدارها (١٦٤٤١٩٣) الف دينار ( مليار وستمائة واربعه واربعين مليون ومائة وثلاثة وتسعين الف دينار ) وتمثل نسبة (٧١%) من عجز السنة السابقة البالغ (٢٣١٨٠٨٤) الف دينار (ملياران وثلاثمائة وثمانية عشر مليون واربعه وثمانون الف دينار ) ، وقد ارتفع هذا العجز في النتيجة النهائية للنشاط الى (٣٦١٨٨٦٧) الف دينار (ثلاث مليارات وستمائة وثمانية عشر مليون وثلاثمائة وسبعه وستين الف دينار) وبزيادة مقدارها (١٥١٩٥٣٤) الف دينار (مليار وخمسمائة وتسعة عشر مليون وخمسمائة واربعه وثلاثين الف دينار) وتمثل نسبة (٧٢%) من عجز السنة السابقة البالغ (٢٠٩٩٣٣٣) الف دينار (ملياران وتسعة وتسعون مليون وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية:-  
اولا- زيادة إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٤١٧٩٣١) ألف دينار (أربعمائة وسبعة عشر مليون وتسعمائة وواحد وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٧%) عن السنة السابقة ، حيث بلغت (٦٠٠٩٠٢٢) الف دينار (ست مليارات وتسعة ملايين واثنين وعشرين الف دينار) بعد ان كانت (٥٥٩١٠٩١) الف دينار (خمس مليارات وخمسمائة وواحد وتسعون مليون وواحد وتسعون الف دينار) في السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى :-

(١) زيادة إيرادات الشركة من صافي مبيعات منتجاتها المختلفة بمقدار (٢٠٩٣٣٣١) الف دينار (مليارين وثلاثة وتسعين مليون وثلاثمائة وواحد وثلاثين الف دينار) ونسبة (١٠٨%) عن السنة السابقة ، حيث بلغت (٤٠٢٥٨٠٦) الف دينار ( اربع مليارات وخمسة وعشرين مليون وثلاثمائة وستة الاف دينار ) بعد ان كانت (١٩٣٢٤٧٤) الف دينار ( مليار وتسعمائة واثان وثلاثون مليون واربعمائة واربعه وسبعون الف دينار ) في السنة السابقة

(٢) انخفاض ايراد النشاط التجاري بمقدار (٢١٠١٤٢٧) الف دينار (مليارين ومائة وواحد مليون واربعمائة وسبعة وعشرين الف دينار) ونسبة (٦٠%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى انخفاض ايراد صافي مبيعات بضائع بغرض البيع بمبلغ (١٧٢٣٨٤١) الف دينار (مليار وسبعمائة وثلاثة وعشرين مليون وثلاثمائة وواحد واربعين الف دينار) ونسبة (٥٢%) عن السنة السابقة وزيادة إيرادات العمولات المستلمة بمقدار (١٤٧٨٢) الف دينار ( اربعة عشر مليون وسبعمائة واثنين وثمانين الف دينار ) ونسبة (٣٥٧%) عن السنة السابقة .

(٣) انخفاض ايراد النشاط الخدمي بمقدار (٩٨٦٠) الف دينار ( تسعة ملايين وثلاثمائة وستين الف دينار) ونسبة (٢٢%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى :-

(أ)- عدم تحقيق اية ايراد عن نشاط خدمات الاتصالات خلال السنة /٢٠١٠ بسبب الهاء عقد تأجير برج في موقع الزعفرانية لشركة اسيا سيل .

(ب)- انخفاض ايراد خدمات الصيانة والتصليح بمقدار (٧٠٦٩) الف دينار (سبعة ملايين وتسعة وستين الف دينار) ونسبة (٤٠%) عن السنة السابقة ، وقد اوضحت الشركة بأجابتها

على أستفسارنا المرقم (٧٤) في ٢٠١١/٩/١٥ بأن سبب ذلك يعود الى التطور التكنولوجي لأجهزة التلفزيونات والذي يعتبر المنتج الرئيسي للشركة وعدم رغبة المستهلك بتصليح الاجهزة القديمة .

(ج) - زيادة ايراد الخدمات المتنوعة بمقدار (٨٠٤٩) الف دينار ( ثمانية ملايين وتسعة واربعين الف دينار) وبنسبة (١٥٧%) عن السنة السابقة .

(د) - انخفاض ايراد ايجار موجودات ثابتة بمقدار (١٠٠٠٠) الف دينار (عشرة ملايين دينار) وبنسبة (٥٥٠%) عن السنة السابقة .

ثانيا- ارتفاع صافي كلفة الانتاج بمقدار (٥٦٦٤٢٥٧) الف دينار (خمس مليارات وستمئة واربعة وستين مليون ومائتين وسبعة وخمسين الف دينار) وبنسبة (١٢٦%) عن السنة السابقة .

ثالثا- مارست الشركة خلال السنة موضوع التقرير نشاط تجاري الى جانب نشاطها الانتاجي وازافة لمخالفة ذلك لنشاطها المحدد في عقد تاسيسها فقد اظهرت البيانات المالية تحقيق عجز عن هذا النشاط ، حيث بلغت كلفة النشاط المذكور (٢٠٧٠٣٠٨) الف دينار (ملياران وسبعون مليون وثلاثمئة وثمانية الاف دينار) في حين لم تتجاوز ايراداته الـ (١٥٩٨٧٩٣) الف دينار ( مليار وخمسمائة وثمانية وتسعين مليون وسبعمائة وثلاثة وتسعين الف دينار ) ، وقد بررت الشركة بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (٥٢) في ٢٠١١/٥/٢٥ بان ذلك يعود الى تحميل مصاريف سنة/٢٠١٠ بقوائم بيع تم استلام مبالغها في السنة/٢٠٠٩ .

نوصي بضرورة الالتزام بهدف الشركة المحدد بموجب شهادة تأسيسها ، ومراعاة الدقة في تسجيل المصاريف والايادات وبما يؤدي الى تحميل كل سنة مالية بما يخصها من ايرادات ومصروفات .

رابعا- ارتفاع كلفة الخدمات التسويقية بمقدار (١٠٥٢٢٤) الف دينار (مائة وخمسة ملايين ومائتين واربعة وعشرين الف دينار) وبنسبة (٢٦%) عن السنة السابقة .

خامسا- ارتفاع كلفة الخدمات الادارية بمقدار (١١٦٤٧٢) الف دينار (مائة وستة عشر مليون واربعمائة واثنين وسبعين الف دينار) وبنسبة (٥٨%) عن السنة السابقة .

سادسا- انخفاض المصروفات التحويلية والاخرى بمقدار (٤٠٥٣٧١) الف دينار (اربعمائة وخمسة ملايين وثلاثمئة وواحد وسبعين الف دينار) وبنسبة (٥٩٤%) عن السنة السابقة والسبب يعود الى انخفاض مبلغ التعويضات والغرامات والسلع والخدمات المجانية .

#### د- الوضع المالي واسباب تحقيق العجز

اولا- بلغ رصيد العجز المتراكم (١٦٠٣٥٣٩٥) الف دينار ( ستة عشر مليار وخمسة وثلاثون مليون وثلاثمئة وخمسة وتسعون الف دينار) بموجب سجلات الشركة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ويشكل نسبة (١٣٤%) من رأسمال الشركة الاسمي والمدفوع والبالغ (١٢٠٠٠٠٠٠) الف دينار ( اثنا عشر مليار دينار) الامر الذي يتطلب قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ ما جاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم ( ٢١ ) لسنة /١٩٩٧ ( المعدل ) وذلك لتجاوز خسارتها النسبة المحددة في هذه المادة والبالغة (٥٧٥%) من راس المال .

علما بان الشركة قد بينت في تقرير الادارة عن نشاطها خلال السنة موضوع التقرير بان اسباب تدهور نشاطها الانتاجي وتحقيق العجز يعود الى :-

(١) عدم وجود دعم مالي للشركة من الجهات الحكومية .

(٢) عدم وجود قرار لحماية المنتج الوطني وخاصة منتجات القطاع المختلط.

(٣) وجود بضائع تنافسية وباسعار تنافسية في الاسواق المحلية .

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بزيادة رأسمال الشركة لتجاوز نسبة العجز المتراكم عن نسبة رأسمال الشركة بالاضافة الى وضع قرارات من الجهات ذات العلاقة بدعم الشركات المختلطة وحماية منتجاتها من البضائع التنافسية في الاسواق المحلية .

ثانيا- من خلال دراسة وتحليل البيانات المالية للشركة للسنة موضوع التقرير تم استخلاص بعض المؤشرات عن وضعها المالي وكما موضح في ادناه :-

(١)- بلغ مجموع المطلوبات المتداولة (٢٩٦٥٩٧٥٦) الف دينار (تسعة وعشرون مليارا وستمائة وتسعة وخمسون مليون وسبعمائة وستة وخمسون الف دينار) في حين لم يتجاوز مجموع الموجودات المتداولة عن الـ (٣١٣٠٣٢٨٨) الف دينار (واحد وثلاثون مليارا وثلاثمئة وثلاثة مليون ومائتين وثمانية وثمانين الف دينار) وبذلك تكون نسبة التداول (٠:١,٠٥) وهي نسبة منخفضة مقارنة بالنسبة القياسية البالغة (١:٢) وتشير الى ضعف في قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها.

(٢)- بلغت نسبة السيولة السريعة (٧٧,٠ : ١) وهذه النسبة منخفضة مقارنة بالنسبة القياسية البالغة (١:١) والتي تشير الى عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الاجل .

نوصي بضرورة دراسة الوضع المالي للشركة واتخاذ مايلزم لمعالجته وتحسين قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وممارسة نشاطها

#### ٤ - الموازنة التخطيطية:

أ- خططت الشركة لتحقيق ربحاً مقداره (٢٩٩٠٠٠٠٠) الف دينار (ملياران وتسعمائة وتسعون مليون دينار) الا ان الواقع اظهر عجزاً مقداره (٣٦١٨٨٦٧) الف دينار (ثلاث مليارات وستمائة وثمانية عشر مليون وثمانمئة وسبعة وستون الف دينار) مما يؤشر على عدم دقة الشركة في وضع خططها وعدم امكانية تنفيذها .

نوصي بضرورة مراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية وتقدير نتيجة نشاط الشركة.

ب- خططت الشركة لتحقيق ايرادات بمبلغ (٢٢٠٠٠٠٠٠٠) الف دينار (اثنين وعشرين مليار دينار) في حين بلغت الايرادات الفعلية المتحققة (٦٥٥٩٥٨٩) الف دينار (ست مليارات وخمسمائة وتسعة وخمسون مليون وثمانمئة وتسعة وثمانون ألف دينار) ، نوصي بدراسة السوق لتحديد الطلبات المتوقعة وبالتالي تحديد تلك الخطط على ضوء ذلك .

## ٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة:

### أ- قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل)

تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ والصادرة عن ديوان الرقابة المالية بتاريخ ٢٠١١/٤/١٤ حيث تم عقد الاجتماع السنوي للهيئة العامة للشركة في ٢٠١١/٦/٢٠ خلافاً للمادة (١٢٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتي أوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة السنوي للمصادقة على البيانات المالية خلال (٦٠) يوم (ستون يوماً) من تاريخ إصدارها ، نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة بياناتها المالية خلال المدة المحددة بموجب القانون اعلاه .

### ب- الكتب الصادرة من الامانة العامة لمجلس الوزراء

سبق وان اشرنا في تقاريرنا السابقة الى عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن كمية الحديد والسكراب الموجودة في موقع الزعفرانية والبالغة بمحدود ( ٣ ) طن حيث لم تقم الشركة ولغاية تاريخه بمفاتحة وزارتي الصناعة والمعادن والبيئة ، لاتخاذ الاجراءات اللازمة لفحصها من قبل وزارة البيئة ونقلها من قبل اللجنة الفرعية في وزارة الصناعة والمعادن الى منطقة تجميع الحديد والسكراب، خلافاً لكتابي الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقمين (ق/١٦/١/٢/١١٥٣٥) و (ق/١٦/١/٢/١٢٩٥٣) في ٢٠٠٨/٥/٢٥ و ٢٠٠٨/٦/٥ على التوالي بشأن تجميع الحديد السكراب ، علماً بأن الشركة قامت بشطبها واثبات اقيامها ضمن حسابي الفروقات النقدية والمخزنية ( اضرار الحرب ) منذ السنة /٢٠٠٣ نوصي بضرورة قيام الشركة بمفاتحة اللجنة الفرعية في وزارتي الصناعة والمعادن والبيئة بهدف اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك .

### ٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :

#### أ- الموجودات الثابتة

أولاً - لم تقم لجان الجرد المشكلتة بموجب الامر الاداري المرقم (٢٦٠٩) في ٢٠١٠/١٢/١٢ بأعداد خلاصة بنتائج جرد الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ومطابقتها مع ارصدة السجلات لحصر الفروقات (إن وجدت) ومعالجتها مما أفقد عملية الجرد أهميتها ، كما لم يتم تشكيل لجنة خاصة للمطابقة. نوصي بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات واعداد الخلاصات اللازمة بما وحصر الفروقات (إن وجدت) ورفعها الى ادارة الشركة لاتخاذ مايلزم لمعالجتها .

ثانياً- لم تقم الشركة بترميز موجوداتها الثابتة لغرض السيطرة عليها وتسهيل عملية الجرد والمطابقة ، نوصي بترميز الموجودات الثابتة للسيطرة عليها ولتسهيل مهام اعمال الجرد .

ثالثاً- من خلال قيام هيئة الرقابة المالية بتدقيق المطابقات بين سجل الموجودات الثابتة (كشف الحاسبة) وقوائم الجرد لاحظت وجود موجودات ثابتة ظاهرة في السجل وغير ظاهرة في قوائم الجرد وكما مبين في ادناه:-

التمسلسل بموجب سجل الموجودات الثابتة	اسم الموجود	العدد	اماكن التواجد
٧٨٩	مردة هواء ٤/٥	٢	معرض الشركة
٥٦١	جهاز تصوير	١	معرض الشركة

السلسل بموجب سجل الموجودات الثابتة	اسم الموجود	العدد	اماكن التواجد
٩٢٩	مولدة حجم ٣٠٥	١	معرض الشركة
١١٣٥	مراوح جدارية	٣	معرض الشركة
٩٩٩	مدائيء نقطية	٣	قسم الاستعلامات والامن الصناعي
٧٨٢	مراوح سقفية	٤	معمل (٥)
١٩١	منضدة اجتماعات صغيرة	١	معمل (٦)
١٣٥٤	Ups	١	معمل (٧)
٣٠٢	Ups	١	المخازن
١٠٦٥	مبردة هواء	١	قسم التطوير والتصميم
١٠٤٤	مروحة عمودية	١	قسم التطوير والتصميم
٦٢٥	حاسبة محمولة	١	مكتب المدير المفوض
١١٨٧	Ups	٢	مكتب المدير المفوض
٩٢٣	Monitr fiatne	١	مكتب المدير المفوض

نوصي بضرورة التحري عن اسباب الفروقات اعلاه واتخاذ الاجراءات اللازمة بصددها والتوجيه بأن يشمل الجرد كافة الموجودات .

رابعاً- عدم توقيع رئيس لجنة الجرد و بعض اعضاء لجنة جرد الموجودات الثابتة على بعض القوائم الخاصة بالجرد وكما موضح ادناه:-

- قائمة جرد السيارات
- قائمة جرد قسم التصنيع / قسم الحدادة / قسم التجارة
- قائمة جرد مكتب المدير المفوض

نوصي بالتحري عن اسباب عدم توقيع القوائم اعلاه والتوجيه باتخاذ مايلزم بخصوص ذلك و على جميع قوائم الجرد مستقبلا .

خامساً- احتواء قوائم الجرد على بعض التعديلات غير موقعة من قبل لجان الجرد ، نوصي بأبلاء الاهمية اللازمة لذلك وتوقيع تلك التعديلات من قبل لجان الجرد .

سادساً - عدم تثبيت الكميات المجرودة (كتابة) على بعض قوائم الجرد وادناه امثلة على ذلك :-

اسم الموجود	الكمية بموجب الجرد	القسم
مروحة عمودية	٣	البحث والتطوير
مكتبة فورميكا	٣	قسم الطباعة
مكتبة مزججة (٤ أبواب )	٢	المشاريع
كرسي متحرك	٣	السيطرة النوعية
دولاب حديد	١	الخدمات الصناعية

نوصي بتثبيت تلك الكميات (كتابة) على قوائم الجرد مستقبلا وأبلاء الاهمية اللازمة لذلك .

سابعاً- عدم احتساب اندثار الموجودات الثابتة التي اصبحت قيمتها الدفترية ( صفر او دينار واحد ) والتي لازلت قيد الاستخدام ومنذ سنوات سابقة خلافاً للتعليمات المالية رقم (٩) لسنة /١٩٩٤ الخاصة بالاندثار وكما مبين في الامثلة ادناه :-

اسم الموجود	الكلفة بموجب سجل الموجودات الثابتة الف دينار	سنة الشراء	سنة التوقف عن احتساب الاندثار
رافعة جسرية (١٠) طن	١٤١٠٠	١٩٩٧	٢٠٠٧
سيارة سلبيري (٢١١٣) مختلط	٧٢٥٢	١٩٩٨	٢٠٠٨
قالب حامل الحلف البلاستيكي	٤٧٥٠	٢٠٠٠	٢٠١٠
قالب صفائح للعاكسة	٣٤٣٠	٢٠٠٠	٢٠١٠
مبردة هواء	٣١٢	٢٠٠٣	٢٠١٠
بيكب دبل قمارة (٤٠٧) مختلط	٢٦	١٩٨٨	١٩٩٩
بيكب دبل قمارة /٣٠٢٠٧١	٧٢٥٢	١٩٩٨	١٩٩٩
سيارة اولدز موبيل	٦٠١	١٩٩٣	٢٠٠٣
كرين متحرك محمولة (١) طن	٢٦٠٦٠	١٩٨٢	١٩٩٣

نوصي باحتساب الاندثار على جميع الموجودات الثابتة المستخدمة في الشركة وفقاً لتعليمات الاندثار المشار اليها.

ثامناً- لم يتم تثبيت كلفة الاراضي في سجل الموجودات الثابتة ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠/٦/٢٠١١ أن سبب ذلك يعود الى فقدان السجل اثناء احداث السنة/٢٠٠٣ حيث تم الاعتماد على الرصيد الظاهر بموجب السجلات المالية ، ولم يتم تقديم تأييدات بعائدية الاراضي والمباني للشركة من دوائر التسجيل العقاري بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٩) في ٢٠/١/٢٠١١ مما تعذر علينا التحقق من صحة عائدية الاراضي والمباني للشركة نوصي بمفاتيحة مديرية التسجيل العقاري العامة والحصول على تأييدها بعائدية الاراضي والابنية المشار اليها وتشكيل لجنة لتحديد كلفها واطهارها ضمن سجل الموجودات الثابتة.

تاسعاً - قامت الشركة ببيع سيارتين نوع (سوبر) موديل /١٩٨٢ وسيارة نوع (أوبل) موديل /١٩٩١ بتاريخ ٢١/١١/٢٠١٠ وبمبلغ إجمالي (٥٩٠٠) ألف دينار (خمسة ملايين وتسعمائة الف دينار) ولدينا بخصوص ذلك ما يلي :-

(١) عدم استيفاء تأمينات أولية من المزايدين والبالغ عددهم (٥) مزايدين بل تم استلام التأمينات من الذين رست عليهم المزايدة فقط ولم تبرر الشركة أسباب ذلك أجابة على استفسارنا المرقم (٤٠) في ٢٧/٧/٢٠١١. نوصي باستيفاء التأمينات الأولية من جميع المزايدين والتقيد بأجراءات البيع مستقبلاً.

(٢) قامت الشركة بأظهار الإيرادات المتحققة عن بيع السيارتين أعلاه بمبلغ (٤٤٦٣) ألف دينار (أربعة ملايين واربعمائة وثلاثة وستين ألف دينار) ضمن حساب إيرادات رأسمالية خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الخاصة بالأرباح والخسائر الرأسمالية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية لجمهورية العراق ، نوصي بالالتزام بالقاعدة المحاسبية أعلاه وأتخذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك .

#### ب- الموجودات المخزنية

أولاً - لم تقم الشركة بتشكيل لجان لجرد مخازن الشركة المينة ادناه حيث لم يتم جردها في ٢٠١٠/١٢/٣١ وعليه فقد اعتمدت ارصدها بموجب السجلات المالية لاغراض اعداد البيانات المالية الامر الذي يمثل خلافاً في اجراءات الرقابة على تلك المخازن :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم المخزون	الرصيد بموجب السجلات الف دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	١٧١٩٦١٥
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٧٧٣٦٤٧
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٦٠٣٥
١٣٥	مخزون المتروقات	١٩٠٥٥

نوصي بضرورة تشكيل لجان لجرد مخازن الشركة كافة ومطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات (إن وجدت) ومعالجتها .

ثانياً- بالنظر لعدم وجود حسابات تكاليف لدى الشركة تم تحميل مخزون الانتاج غير التام بنسبة (١٥%) من كلفة المواد الداخلة في الانتاج وان هذا الاسلوب متبع في تقييم مخزون الانتاج غير التام منذ سنوات سابقة.

نوصي بضرورة وضع نظام كلفوي دقيق للشركة يتناسب وطبيعة عملها .

ثالثاً - من خلال تدقيقنا لكشوفات تقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة لاحظنا قيام الشركة باضافة (٨١٠٠) الف دينار (ثمانية ملايين ومائة الف دينار) عن قيمة (٦) تلفزيونات حجم (٣٧) عقده نوع (LCD) الى قوائم الجرد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ بالرغم عدم ظهورها ضمن قوائم الجرد, كما لم توضح لنا الشركة اسباب ذلك رغم الاستفسار عنه بموجب مذكرتنا المرقمه (٣٣) في ٢٠١٢/١/٨ .

نوصي بضرورة توخي الدقة اللازمة في جرد مخزون الانتاج التام .

رابعاً- بلغ رصيد حساب بضائع لدى الغير (٤٨٩٠٠) الف دينار (ثمانية واربعون مليون وتسعمائة الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ والتي تمثل قيمة منتجات الشركة من (التلفزيونات والراديووات والمنتجات الاخرى) لدى المعارض المحلية والدولية ولدبنا بشأن ذلك الاتي :-

(١) ضمن الرصيد اعلاه مبالغ موقوفة من سنوات سابقة عن بضائع بحوزة وزارة الصناعة والمعادن والمعارض المحلية (معرض السلیمانیة) والمعارض الدولية (القاهرة ، دمشق) لم تقم الشركة بتصفيته واستحصال اقيامها لحد الان ، نوصي بالعمل على تصفية تلك الارصدة بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة .

(٢) اشارت الشركة على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠١١/١/٣١ وتاكيدنا بموجب استفسارنا المرقم (٥٠) في ٢٠١٢/١/٢٩ بأنها قامت بأرسال طلبات لتأييد أرصدة هذه البضائع الى الجهات ذات العلاقة الا أن أغلب تلك الجهات لم تقم بتزويدها بالتأييدات المطلوبة . نوصي بضرورة المتابعة الجدية لغرض استعادة البضائع لدى الغير او الحصول على اقيامها والحصول على التأييدات الخاصة بها من الجهات التي بحوزتها تلك المنتجات .

#### ٧- الاعتمادات المستندية

بلغ رصيد حساب الاعتمادات المستندية (٤٣٢٤٣٦) الف دينار ( اربعمائة واثنان وثلاثون مليون واربعمائة وستة وثلاثون الف دينار ) بموجب سجلات الشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١ من ضمنه مبلغ (٦٤٠) الف دينار (ستمائة واربعين الف دينار ) مدور من سنوات سابقة عن الاعتماد المستندي المرقم (٢٠٣٨ / HAN) الذي لم تتم تصفيته رغم تاكيدنا ذلك في تقاريرنا السابقة ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفية الاعتماد الموقوف اعلاه .

#### ٨- الاستثمارات المالية

أ- لم يتحقق للشركة اية ارباح عن استثماراتها المالية في رؤوس اموال الشركات المستثمر فيها والبالغ عددها (١٢) جهة ومجموع المساهمة فيها (٢٠٧٥١٧) الف دينار (مائتان وسبعة ملايين وخمسمائة وسبعة عشر الف دينار) ، نوصي بضرورة دراسة جدوى بقاء هذه الاستثمارات واتخاذ مايلزم بشأنها لتعظيم موارد الشركة والبحث عن مصادر جديدة لتوظيف اموالها.

ب- لم تقم الشركة باعادة تقييم استثماراتها المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ استنادا الى القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، وحسب اسعار الاسهم الصادرة بموجب نشرة سوق العراق للاوراق المالية في التاريخ المذكور . نوصي بضرورة الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه والعمل بموجبها .

ج- من خلال قيامنا بمطابقة التأييدات الواردة من الشركات المستثمر في رؤوس أموالها لاحظنا عدم مطابقة اعداد الاسهم الواردة في بعض تلك التأييدات مع مظهره سجلات الشركة ولم تبين لنا الشركة أسباب ذلك رغم استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠١١/٧/١٠ وادناه تفاصيل ذلك :-



كسب التأييد		الفرق/ النقص (سهم)	الرصيد بموجب كتب التايدات (سهم)	الرصيد بموجب سجلات الشركة (سهم)	أسم الشركة المستثمر بها
رقمه	تاريخه				
٢٠١١/٥/٢	٢٢٢	٢٣١٣٥	٩٣٧١٦	٧٠٥٨١	شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة
٢٠١٠/١٢/٣٠	١٩٦	٢٧٨٣٣٢٤	٧١٨٧٣١٨	٤٤٠٣٩٩٤	شركة المشروبات الغازية الشمالية
٢٠١١/٥/٥	٩٦	٨٥٠٢٦	٢٠٩٤٦٨	١٢٤٤٤٢	شركة المنصور الدوائية

نوصي بضرورة قيام الشركة باجراء المطابقة مع الجهات المعنية اول باول والوقوف على اسباب الفرق الحاصل بين سجلاتها والتايدات الواردة من تلك الجهات ومعالجتها .

د- تم قيد ايرادات الوديعة الثابتة لدى مصرف اشور الدولي البالغة (١٤١٣٧) الف دينار ( اربعة عشر مليون ومائه وسبعة وثلاثون الف دينار ) المستلمة خلال السنة موضوع التقرير عن الفترة من ١١/١٩ ولغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١ ضمن ايرادات الفوائد الدائنة للسنة الحالية بدلا من ايرادات سنوات سابقة نوصي بضرورة اعتماد المعالجات القيدية الصحيحة طبقا لما قرر في تعليمات النظام المحاسبي الموحد المطبق في الشركة .

#### ٩- المدينون والدائنون

أ- بلغ مجموع أرصدة حسابات المدينون والدائنون (١٨٢٩٠٧٢٣) الف دينار (ثمانية عشر مليار ومائتان وتسعون مليون وسبعمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) و (٢٩٦٥٩٥٣٧) الف دينار (تسعة وعشرون مليار وستمائة وتسعة وخمسون مليون وخمسمائة وسبعة وثلاثون الف دينار ) على التوالي كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وقد تضمنت هذه الحسابات أرصدة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة يعود البعض منها الى ما قبل أحداث السنة /٢٠٠٣ وكما مبين في أدناه :

رقم الدليل	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف/ الف دينار	عمر الدين / (سنة)
١٦١١	عملاء قطاع اشراكي	جهاز الامن الخاص	١٥٠٠	قبل سنة/٢٠٠٣
		وزارة الصحة /صحة الاعظمية	٢٦٣	أكثر من ثلاث سنوات
		وزارة الصحة/مديرية الحماية	٢٠١٣٢	أكثر من ثلاث سنوات
		وزارة البلديات والاشغال	٣٦٠	أكثر من ثلاث سنوات
		هيئة حقول نيسان	٧٨٧٣١	أكثر من ثلاث سنوات
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	وزارة الاتصالات /المعهد العالي للاتصالات والبريد	١٣٨٩٧	أكثر من ثلاث سنوات
		شهيد محسن كيكان	١٨٢٤١٢	أكثر من ثلاث سنوات
		مي هنام باسيليوس	١٤٠٦٢٧	أكثر من ثلاث سنوات
		رحيم صدام لفته	١٠٠٥٦٨	أكثر من ثلاث سنوات
		فراس كاظم	٣٠٠٧٠٤	أكثر من ثلاث سنوات
		غانم كالي محمد	٩٩٣٠٦	أكثر من ثلاث سنوات
		جبار كريم معن	١٦٩٧١٣	أكثر من ثلاث سنوات
		الهيئة العامة للكمارك	٣٢٩٢	أكثر من ثلاث سنوات
		محمد ثجيل عناد	٩٣٥٧	أكثر من ثلاث سنوات
		مجهزون قطاع اشراكي		
٢٦١١				
٢٦١٤				

نوصي بدراسة اسباب موقوفيتها ومعالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها.

ب- بلغ مجموع الارصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية ضمن اصدرة حسابات المدينون والدائنون (٣٨٦٨٢٦) الف دينار ( ثلاثمائة وستة وثمانون مليون وثمانمائة وستة وعشرون الف دينار ) و (٦٦٤٩٧٢) الف دينار (ستمائة واربعه وستون مليون وتسعمائة واثان وسبعون الف دينار ) ، بضمنها ارصدة موقوفة بمبلغ (٣٥٤٨٦٥) الف دينار (ثلاثمائة واربع وخمسين مليون وثمانمائة وخمسه وستين الف دينار ) ومبلغ (٤١٤٤٣٥) الف دينار ( اربعمائة واربعه عشر مليون واربعمائة وخمسة وثلاثون الف دينار ) ، لعدم وجود متابعة لتصفية تلك الارصدة ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤٦) والمؤرخ في ٢٥ / ١٠ / ٢٠١١ بانها تعود لسنوات سابقة قبل احداث السنة / ٢٠٠٣ ولم تقدم لنا الاوليات الخاصة بها حيث بررت ذلك بفقدان الاوليات اثناء الاحداث اعلاه وادناه تفاصيل هذه الارصدة:-

أولا - الارصدة المدينة لحسابات دائنة:-

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	الرصيد الف دينار
٢٦١١	مجهزون قطاع اشتراكي	٤٤٤٢
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٦٧١٥٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٥٦٥٠٢
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	١٥٨٧٣٢
المجموع		٣٨٦٨٢٦

ثانيا- الارصدة الدائنة لحسابات مدينة:-

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	الرصيد الف دينار
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	٥٩٦٣٢٥
١٦١٣	عملاء قطاع مختلط	٥٦١٥٧
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	١٢٤٩٠
المجموع		٦٦٤٩٧٢

نوصي بأجراء دراسة لهذه الارصدة وأتخاذ ما يلزم لمعالجتها في ضوء ذلك .

ج - لم يتم تزويدنا بأغلب التأييدات من الجهات المدينة والدائنة ذات العلاقة للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٣١/١٢/٢٠١٠ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٢) في ٢١/١١/٢٠١٠ ، نوصي قيام الشركة بمتابعة الجهات اعلاه واستحصال التأييدات منها.

د- وجود اقساط مستحقة بذمة منتسبي دوائر الدولة مسجلة ضمن حساب عملاء قطاع اشتراكي عن بيع منتجات الشركة بالتقسيط موقوفة من سنوات سابقة بلغ مجموعها (٦٤٧٤٣١) الف دينار (ستمائة وسبعة واربعين مليون واربعمائة وواحد وثلاثين الف دينار ) لم تقم الشركة باستحصالها وادناه امثلة على ذلك :-

اسم الجهة المدينة	المبلغ الف دينار	السنة
مستشفى الشيخ زايد	١٥٠٠	٢٠٠٦
المديرية العامة لتوزيع كهرباء الرصافة/الجنوبية	٥٠٠٣	٢٠٠٧
المركز الصحي الثاني/ الاعظمية	٢٤٨٥	٢٠٠٤
مستشفى الشهيد /محمد باقر الحكيم	٤٩٢٠	٢٠٠٥
وزارة البلديات والاشغال	٧٠٨٥	٢٠٠٦
الشركة العامة للاتصالات والبريد	٥٦١٤	٢٠٠٥
مديرية حماية وزارة الصحة	٢٠١٣٣	٢٠٠٤
دائرة صحة بغداد /مستشفى اغمودية	١٩٢٠	٢٠٠٥
المركز الصحي في السيدة دائرة حي بغداد/ الكرخ	١٢٤٠	٢٠٠٦
الشركة العامة لسكك الحديد العراقية	١٠١٤	٢٠٠٦
مديرية مستشفى الكرامة التعليمي	٢١٩٦٠	٢٠٠٥

نوصي بضرورة متابعة الجهات المعنية ومفاتيحة دوائهم بهدف استحصال تلك المبالغ لضمان حقوق الشركة.

هـ- ضمن رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية المدينه البالغ (١٣٦٠٣٠١٨) الف دينار (ثلاثة عشر مليار وستمائة وثلاثة ملايين وثمانية عشر الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ مبلغ (٦٠٥٥٥) الف دينار (ستون مليون وخمسمائة وخمسة وخمسون الف دينار) عن نقيصة في مخزن الداودي العائد للشركة بسبب سرقة بعض الموجودات المخزنية في سنة ٢٠٠٣ و٢٠٠٧ لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنه رغم تأكيداتنا في تقاريرنا السابقة و اخرها تقريرنا المرقم (٥٣٩٩/٤/٢٩/٨) في ٢٠١١/٤/١٤ ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بصددھا.

و- ضمن رصيد حساب سلف المنتسبين البالغ (٣٢٩٧١) الف دينار (اثنان وثلاثون مليون وتسعمائة وواحد وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، بضمنه مبلغ (٢٥٦٨٣) الف دينار (خمسة وعشرون مليون وستمائة وثلاثة وثمانون الف دينار) موقوف ومدور من سنوات سابقة يمثل اقيام بيع منتجات الشركة لمنتسبيها ، نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفية الرصيد اعلاه.

ز- بلغ رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري (٥٤٥٣٨٧٣) الف دينار (خمس مليارات واربعمائة وثلاثة وخمسون مليون وثمانمائة وثلاثة وسبعون الف دينار) بموجب سجلات الشركة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وهو يمثل رصيد موقوف ومدور منذ السنة/٢٠٠٣ لم يتم تصفيته لحد الان علما بانھ ضمن الرصيد اعلاه مايلي :-

اولاً- مبلغ (٢٩٤٠٣٥٨) الف دينار (ملياران وتسعمائة واربعون مليون وثلاثمائة وثمانية وخمسون الف دينار) يمثل قيمة البضاعة المسروقة من مخازن الشركة والمقيدة على وزارة المالية بموجب القيدين المرقمين (٤٩٢ و ٤٩١) في ٢٠٠٣/١٢/٣١ بدلا من حساب الفروقات النقدية والمخزنية (اضرار الحرب) وقد بررت الشركة ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١١/٦/٢٠ الى تعرض مخازن الشركة للسرقة اثناء احداث السنة/٢٠٠٣، نوصي باجراء

اللازم بشأن تحمل تلك الاضرار على الحساب المختص واتخاذ مايلزم لتحديد المسؤولية عنه ومعالجته وفقا لذلك

ثانياً- مبلغ (٢٥١٣٥١٥) الف دينار (ملياران وخمسمائة وثلاثة عشر مليون وخمسمائة وخمسة عشر الف دينار ) يمثل المبلغ الموقوف بذمة الشركة لصالح وزارة الصناعة والمعادن ولم تقدم لنا الشركة الاوليات الخاصة بالمبلغ اعلاه بالرغم من طلب ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١١/٦/٢٠ ، وقد بررت الشركة بأن الاوليات تعرضت لاعمال السلب والنهب والحرق في احداث السنة /٢٠٠٣، نوصي بضرورة تصفية هذا الحساب بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة .

ح- بلغ رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية الدائنة (٣٠٣٠٠) الف دينار ( ثلاثون مليون وثلاثمائة الف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ويمثل المبلغ المتبقي عن تسوية الفروقات النقدية والمخزنية الدائنة لمخزون بضاعة بغرض البيع والذي تم الاشارة اليها بموجب تقريرنا الخاص بالبيانات المالية للسنة السابقة حيث قامت الشركة بمعالجة الفرق اعلاه في حسابات الشركة لسنة /٢٠١١ بموجب مستند القيد المرقم (٦٣) في ٢٠١١/٦/٢٢ .

ط - بلغ رصيد حساب دائنو توزيع الارباح (٢١١١٢٣٨) الف دينار ( ملياران ومائة واحد عشر مليون ومائتان وثمانية وثلاثون الف دينار) بموجب السجلات المالية للشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولدينا بخصوص ذلك مايلي:-

اولا- بلغت الارباح المستحقة للمساهمين (١٤٤٠٩٥) الف دينار ( مائة واربعة واربعون مليون وخمسة وتسعون الف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ والتي تعود لسنوات سابقة حيث لم يراجع المساهمين لاستلام ارباحهم وكما موضح في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (ح/٣٠) في ٢٠١١/٢/١٦

نوصي بضرورة قيام الشركة باتخاذ الاجراءات المناسبة بشأن متابعة المساهمين وحثهم على استلام ارباحهم بعد التأكد من توفر شروط العضوية وفقا لمتطلبات المادة (٧٣/ثانيا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ ( المعدل ) .

ثانيا- ضمن رصيد الحساب اعلاه مبلغ (١٩٦٧١٤٣) الف دينار (مليار وتسعمائة وسبعة وستون مليون ومائة وثلاثة واربعون الف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ يمثل المبالغ المستحقة عن ضريبة دخل الشركة لصالح وزارة المالية ( الهيئة العامة للضرائب ) عن ارباح الشركة للسنوات السابقة لم تقم الشركة بتسديدها لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير بالرغم من الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (٥٣٩٩/٤/٢٩/٨) في ٢٠١١/٤/١٤ الخاص بالبيانات المالية للسنة السابقة وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١١/٦/٢٠ ان سبب ذلك يعود لعدم توفر السيولة النقدية لدى الشركة ، نوصي بضرورة تسديد تلك المبالغ الى الهيئة العامة للضرائب تفادياً لاحتساب الفوائد التأخيرية على الشركة .

ي- لم تقم الشركة باحتساب محخص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة عدم امكانية تحصيل بعض الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة بالرغم من تأكيدنا ذلك بموجب تقاريرنا السابقة، نوصي بضرورة احتساب هذا المحخص تحسبا للديون التي لا يمكن تحصيلها

#### ١٠- النقود

##### أ- النقدية بالصندوق

خلافا لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على النقود لاحظنا :-

اولاً- قيام الشركة باستخدام رصيد النقد المستلم في تسديد التزاماتها المالية بدلا من استخدام الصكوك او السلف المستديمة في ذلك . نوصي بايداع النقد المستلم اولا بأول في الحساب الجاري لدى المصرف واستخدام الصكوك او السلف المستديمة في تسديد التزامات الشركة .

ثانياً- عدم قيام الشركة بأصدار امر اداري باسماء اللجان او الموظفين الذي يتم منحهم سلف مستديمة حيث يتم الاعتماد على موافقة المدير المفوض في ذلك وكما مبين في الامثلة ادناه :-

الاسم	رقم مستند الصرف	تاريخه	المبلغ الف دينار
سلفة لجنة المشتريات	١٣	٢٠١٠/١/١٠	٣٠٠٠
صبيح زرزور ( الصيانة )	١٤	٢٠١٠/٤/٦	٤٠٠٠
دريد فائق ( صيانة مباني )	٣٧	٢٠١٠/١/٢٠	٢٠٠٠
محمد سعيد موسى ( الحاسبة )	٦	٢٠١٠/١/٥	١١٨٥٠

نوصي بضرورة اصدار اوامر باسماء اللجان او الموظفين الذين يتم منحهم سلف مستديمة لتحديد مسؤوليتهم في ذلك.

ثالثاً - قيام امين الصندوق بالتوقيع على وصولات القبض دون ذكر اسمه والذي يعد مكملاً لتوقيعه ، نوصي بإيلاء الاهمية لذلك والزام امين الصندوق باثبات اسمه على متن وصل القبض لتوثيق عملية القبض .

##### ب- النقد لدى المصارف

أولاً - بلغ عدد الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لدى المصارف (١٨) حساب ، الامر الذي يربك عمل الشركة ويؤدي الى صعوبات في اجراء المتابعة والسيطرة على حركة النقد فيها واجراء المطابقات الخاصة بها ، حيث لم تتخذ الشركة أي اجراء لتقليلها بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة نوصي باجراء دراسة جدوى بقاء هذه الحسابات واتخاذ ما يلزم بشأن غلق الحسابات التي لا تحتاجها الشركة.

ثانياً-عدم قيام الشركة بتقييم ارصدة حساباتها الجارية المفتوحة لدى المصارف بالعملات الاجنبية (الدولار) وفقا لشرة اسعار الصرف الصادرة عن البنك المركزي العراقي في ٢٠١٠/١٢/٣١ تنفيذاً لمتطلبات القاعدة

المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالتغيير الحاصل في اسعار العملات الاجنبية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .

نوصي بتقييم ارصدة الحسابات وفقا لأخر نشرة اسعار الصرف الصادرة عن البنك المركزي العراقي وطبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية اعلاه .

ثالثاً- وجود سحبوبات ظاهرة في كشف المصرف وغير ظاهرة في سجلات الشركة موقوفة منذ السنة /٢٠٠٣ ، لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأن متابعتها ومعالجتها بالتنسيق مع المصارف المختصة لغاية تاريخه بالرغم من تأكيدنا على ضرورة ذلك بموجب تقاريرنا السابقة ، وقد بررت الشركة ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١١/٦/١٥ بأنها لم تتمكن من اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها لفقدان الاوليات الخاصة بما اثناء احداث السنة /٢٠٠٣ وادناه تفاصيلها :

اسم المصرف	رقم الحساب	تاريخ السحب	المبلغ الف دينار
المصرف الصناعي / الزعفرانية	٦٠	٢٠٠٣	١٢٥٦٤٠
مصرف الرشيد / الزعفرانية	٤٣٤	٢٠٠٣	٢٩٤٢١
المجموع			١٥٥٠٦١

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لغرض متابعتها وتصفيتها بالتنسيق مع المصارف المختصة.

رابعاً- وجود حسابات جارية لدى المصارف (مجمدة) ومنذ سنوات سابقة لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بصدها ولم تقدم لنا الشركة تأييدات بأرصدها الظاهرة في السجلات المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وقد بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١١/٦/١٥ بأن متابعة هذه الارصدة يكون عن طريق وزارة المالية / وحدة متابعة المصارف لغرض تصفيتها وادناه تفاصيلها:-

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ الف دينار	السنة
مصرف رافدين / عمان	٧٥٥٢	١٧٠٨٠	٢٠٠٣
مصرف رافدين / لندن	٢/١/١٠٩٣	٣٨	٢٠٠٣
البنك المركزي العراقي	٦٢٠٢١١	٢٤٢	٢٠٠٣

نوصي بضرورة متابعة ذلك مع الجهات ذات العلاقة .

خامساً- مازال رصيد حساب صكوك وحوالات مرفوضة والبالغ (١٦٤٣٥) الف دينار (ستة عشر مليون واربعمائة وخمسة وثلاثون الف دينار ) كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠ موقوف والذي يمثل مبلغ الصك المزور والمرقم (٢٣٧٠٤١١٣) في ٢٧/١/٢٠١١ وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١١/٦/١٥ ان سبب موقوفة الصك يعود لفقدان الاوليات الخاصة به اثناء احداث السنة ٢٠٠٣ حيث اتخذت الشركة الاجراءات القانونية وتم ارسال الاوليات الى وزارة الصناعة والمعادن الدائرة القانونية في حينها. نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة وتكثيف الجهود لاستحصال مبلغ الصك المذكور.

سادساً- بلغ رصيد شيكات وحوالات برسم التحصيل (٦٧٢٦٨) ألف دينار (سبعة وستون مليون ومائتان وثمانية وستون ألف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، بضمنه مبلغ موقوف مقداره ( ٢٨٧٧٩ ) ألف دينار ( ثمانية وعشرون مليون وسبعمائة وتسعة وسبعون ألف دينار ) منذ سنة /٢٠٠٣ نوصي بالعمل على مفاصلة المصارف بشأن متابعة مبالغ الشيكات والحوالات الموقوفة وتحصيل مبالغها.

سابعاً - ضمن ارصدة حسابات النقد لدى المصارف مبلغ (٦٤١٢٨٣) الف دينار (ستمانه وواحد واربعون مليون ومائتان وثلاثة وثمانون الف دينار) عن رصيد حساب التوفير المفتوح لدى مصرف البلاد الاسلامي والذي تم اظهاره ضمن الحساب اعلاه بدلا من حساب الاستثمارات المالية على الرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٤٧) في ٢٠١١/١٠/٢٥ .

نوصي باظهار الحساب اعلاه ضمن الحساب المختص طبقا لتبويات الحسابات في دليل النظام المحاسبي الموحد.

#### ١١-التخصيصات:

بلغ رصيد حساب التخصيصات الظاهرة في سجلات الشركة (٢١٩) ألف دينار ( مائتان وتسعة عشر الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، ولم تقدم لنا الشركة الاوليات الخاصة بتلك التخصيصات بالرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠١١/٦/٢٠ ، وقد بررت الشركة ذلك بفقدان الاوليات اثناء احداث السنة/٢٠٠٣ ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيه هذا الرصيد .

#### ١٢-المتطلبات التنظيمية

أ- لم يتم المصادقة على ملاك الشركة من قبل المخولين في الشركة للسنة موضوع التقرير ، نوصي بتصديق الملاك من قبل نخولي الشركة .

ب- لا تمتلك الشركة خطة واضحة لتدريب موظفيها وكما موضح في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧٥) في ٢٠١١/٩/٢٢ ، نوصي الشركة بوضع خطة لتدريب الموظفين من اجل تطوير مهاراتهم في العمل .

#### ١٣-التقارير الصادرة :

أ- عدم تصفية بعض الملاحظات الواردة في تقاريرنا الصادرة خلال السنوات السابقة والخاصة بنتائج تدقيق البيانات المالية ونتائج تدقيق نشاط الشركة رغم متابعتنا المستمرة وكما مبين أدناه:-

رقم التقرير	تاريخه	موضوع التقرير	آخر متابعة	تسلسل الملاحظات التي لازالت قائمة
٥٣٩٩/٤/٢٩/٨	٢٠١١/٤/١٤	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١	١٦٨٦٦/٤/٢٩/٨ في ٢٠١١/١١/١	٤- أ - رابعا- (٢،١) ، ب-ثالثا ٩- أ- ب- ثانيا ، د

رقم التقرير	تاريخه	موضوع التقرير	آخر متابعة	تسلسل الملاحظات التي لازالت قائمة
٩٤٨/٤/٢٩/٨	٢٠١١/١/١٧	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١	١٢١٥٢/٤/٢٩/٨ في ٢٠١١/٨/١٤	١-١
١٤٤٤/٤/٢٩/٨	٢٠١٠/٢/٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات وانشطة الشركة للفترة من ١/١ ولغاية ٣٠/٦/٢٠٠٩	١١٩٣/٤/٢٩/٨ في ٢٠١١/١/٢٤	١-١ ، ٣
١٢٤١٤/٤/٢٩/٨	٢٠٠٩/٩/١٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الرواتب والاجور للفترة من ١/١ ولغاية ٢٠/٤/٢٠٠٩	٦٣٣٢/٤/٢٩/٨ في ٢٠١١/٥/٢	٥-ب

مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيها .

ب- إضافة لما ورد في هذا التقرير فقد اصدرنا تقريرنا الرقابي ذي العدد ( ٩/٨ / ٤ / ٩٤١٧ ) والمؤرخ في ٢٠١٢ / ٤ / ٢ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠ مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه وخلال المدة المحددة لذلك .

#### خلاصة الراي

في رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة ماورد بالفقرات (٦-١ - أولاً وسابعاً، ب-أولاً) الموجودات الثابتة والمخزنية و (٨-ب-ج) الاستثمارات المالية و(٩-ج-ي) المدينون والسدانئون و(١٠-ب-ثانياً) النقود، واستناداً الى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فان البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق معها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

رئيس ديوان الرقابة المالية

٤ / ٤٩ / ٢٠١٢ م



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	رقم الكشف
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	التفاصيل	المحاسبي
<u>الموجودات</u>			
<u>الموجودات الثابتة</u>			
٨٢٨٢٠٨٢٥٨	١٢٧٢٣٣٦٧٠٤	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١١
١١٤٧٠٠٤	٣٤٤٠٠٤	التفقات الابرادية المؤجلة	١١٨
٢٠٧٥١٧٢١١	٢٠٧٥١٧٢١١	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٥١
١٠٣٦٨٧٢٤٧٣	١٤٨٠١٩٧٩١٩		
<u>الموجودات المتداولة</u>			
٣٤٤٠٧٣٩٠٩٢	٨٢٣٣٨٢٦٩٣٣	المخزون (بالكلفة)	١٣
١٨٠٧١١٩١٤٨	٤٣٢٤٣٦٤٦١	اعتمادات مستتدة لشراء مواد	١٣٨
٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٦٠٤٩٣١٥١	الاستثمارات المالية قصيرة الاجل	١٥٢
١٧٣٠٦٧٢٧٤٣٠	١٨٢٩٠٧٢٥٦٩	المديون	١٦
٦٥١٦٥٥١١٩٦	٢١٨٥٨٠٩١٦٤	التقــــــــــــــــود	١٨
٣١٠٧١١٣٦٨٦٦	٣١٣٠٣٢٨٢٧٨		
٣٢١٠٨٠٠٩٣٣٩	٣٢٧٨٣٤٨٦١٩٧	مجموع الموجودات	
<u>مصادر التمويل</u>			
<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>			
١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المدفوع (رأس المال الاسمي)	٢١
٧٠٨٦١٨٢٨٠٠	٧١٥٩١٢٥٧٨٩	الاحتياطيات	٢٢
(١٢٤١٦٥٢٨٣٤٢)	(١٦٠٣٥٣٩٥٢٨٧)	العجز المتراكم	٢٢٥
٦٦٦٩٦٥٤٤٥٨	٣١٢٣٧٣٠٥٠٢		
<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>			
٢١٩١٧٤	٢١٩١٧٤	التخصيصات	٢٣
٦٥٤٨٨٦٤	ــــــــــــــــــــــــــــــــ	المصارف الدائنة	٢٥
٢٥٤٣١٥٨٦٨٤٣	٢٩٦٥٩٥٣٦٥٢١	الدائنون	٢٦
٢٥٤٣٨٣٥٤٨٨١	٢٩٦٥٩٧٥٥٦٩٥		
٣٢١٠٨٠٠٩٣٣٩	٣٢٧٨٣٤٨٦١٩٧	مجموع مصادر التمويل	

رئيس مجلس الادارة

سعيد محمد سلمان

المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

المدير المفوض

أحمد عبد الرافع

مخضوعاً لتقريرنا المرقم ٩٤١/٤/٢٩/٨/١٢٧/٣١/١٤٣٣١

٢٠١٢/٤/٢٩ م

رئيس هيئة الرقابة المالية

تحسين علوان شكر

ع. ديوان الرقابة المالية

مدير المحاسبات

عفاف عبد الرحمن

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

حساب الانتاج والتجارة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	المحاسبي	التفاصيل
٥٥٩١٠٩٠٦٣٢	٦٠٠٩٠٢٢١٩٣	٤٥-٤١	١٦
			ايرادات النشاط الجاري
			يزول : كلفة النشاط الجاري
			كلفة الانتاج
			كلفة الخدمات الانتاجية
			التغير في مخزون الانتاج غير التام (بالكلفة)
			صافي كلفة الانتاج
			مشتريات البضائع بغرض البيع
			التغير في مخزون الانتاج التام
			التغير في مخزون البضائع بغرض البيع
			كلفة النشاط التجاري
			صافي كلفة النشاط الجاري
			(عجز) النشاط الجاري
			يزول: كلفة الخدمات التسويقية
			(عجز) الانتاج والتجارة
			يضاف: فوائد وبيجات اراضي دائنة
			يزول: كلفة الخدمات الادارية
			(عجز) العمليات التجارية (المرحلة الاولى)
			يضاف: الايرادات التحويلية والاخرى
			ايرادات التحويلية
			ايرادات الاخرى
			يزول: المصروفات التحويلية والاخرى
			المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)
			المصروفات الاخرى
			(العجز)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	الخصاي	
٦١١٥٧١٢٨٦٦	١٠١٤٧٨٦٨٢٥٧	التفاصيل	
١٩٥٥٣.٠٠	١٢١١٧٥٨٣٥	الايرادات الجارية	
٦١٣٥٢٦٥٨٦٦	١٠٢٦٩٠٤٤٠٩٢	ايراد النشاط الجاري	٤٥-٤١ ١٦
		فوائد واجارات اراضي دائنة	٤٦٢-٤٦١ ١٧
		المصروفات الجارية	
٢٩٠١٣٦٣١٧٧	٢٨١٤٢٣٧٧٣٥	الرواتب والاجور	٣١ ١٢
٢٣٨٨٤٩٨٧٧٥	٧٩٠٧١٥٤٨١٥	المستلزمات السلعية	٣٢ ١٣
٦٨٤٨٨٦٢٠٣	١١٣٩٤١٣٨٥٤	المستلزمات الخدمية	٣٣ ١٤
١٨١٧٨٨٥٦٩	١٩٦٥٢٨٣١١	مقارولات وخدمات	٣٤ ١٥
١٩٥٧٤٠٧٧٢٧	٢٠٧٠٣٠٧٥٠٨	مشتريات بغرض البيع	٣٥ ١٥
٢٠٧٥٤٥٤٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	فوائد واجار اراضي مدينة	٣٦ ١٥
١٢٦٢٥٥٣١٧	١٦١٣١٣٤٧٣	الاندنارات	٣٧ ١
٥٦٠٥٠٦٠	٦٠٨٦٠٠	الضرائب الرسوم	٣٨٤٢ ١٥
٨٤٥٣٣٥٠٢٢٨	١٤٢٩١٨١٤٢٩٦		
(٢٣١٨٠٨٤٣٦٢)	(٤٠٢٢٧٧٠٢٠٤)	عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	
(٢٣١٨٠٨٤٣٦٢)	(٤٠٢٢٧٧٠٢٠٤)	عجز العمليات الجارية (منقول من المرحلة الاولى)	
		تضاف: الايرادات التحويلية والاخري	١٧
—	٦٠٤٩٣١٥١	ايرادات الاستثمارات المالية	٤٦٣
—	١٧٣٠١٠	الايرادات التحويلية	٤٨
٦٤٩٦٠٩٣٤٣	٣٦٨٧٢٤٥٣٥	الايرادات الاخرى	٤٩
٦٤٩٦٠٩٣٤٣	٤٢٩٣٩٠٦٩٦		
		تزل: المصروفات التحويلية والاخري	١٥
٢٧١٠٣٠٩٤	٨٠٩٢٦٦٩	المصروفات التحويلية (عدا حـ / ٣٨٤)	٣٨
٤٠٣٧٥٤٨٤٦	١٧٣٩٤٧٦٨	المصروفات الاخرى	٣٩
٤٣٠٨٥٧٩٤٠	٢٥٤٨٧٤٣٧		
(٢٠٩٩٣٣٢٩٥٩)	(٣٦١٨٨٦٦٩٤٥)	عجز العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلمي	٨٣٦٤٥٠٣٨٥٤
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	١٤١٧٩٦٩٩٠١
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٣٤٦٠٠٤٠٢
٤٤	ايرادات تشغيل للغير	٣٠١٣٣٩٨٠٠
٤٥	تكلفة الموجودات المصنعة داخلياً	٢٩٤٥٥٣٠٠
	اجمالي الموارد	١٠١٤٧٨٦٨٢٥٧
	<u>(٢) مستلزمات الانتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	٧٨٥٠١٩٦٤٣٧
٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٩٣٤٩١٤٣٣
٣٤	مقاولات وخدمات	١٩٦٥٢٨٣١١
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٢٠٧٠٣٠٧٥٠٨
		١٠٩١٠٥٢٣٦٨٩
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	(٧٦٢٦٥٥٤٣٢)
٣٨٤	تول: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	(٦٠٨٦٠٠)
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(٧٦٣٢٦٤٠٣٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل عائد العمل	٢٠١٠ دينار
٣١	(١) رواتب واجور نقدية (٢) مزايا عينية (بموجب الكشف المرفق رقم ١٩)	٢٧٧١٧١٥٧٣٥ ٤٥٥٤٨٩٣٤٩
٣٧	صافي الفوائد (٣٦١ - ٤٦١) صافي ايجار الاراضي (٣٦٢ - ٤٦٢) الاندثارات (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(١٠١٧٦٠٨٣٥) (١٧١٦٥٠٠٠) ١٥١٢٢٦٩٢٣ (٤٠٢٢٧٧٠٢٠٤) (٧٦٣٢٦٤٠٣٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد  
كشف الموجودات الثابتة واندثارها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

كشف رقم (١)

المجموع	آلات وأجهزة مكاتب	عدد وقواب	رسائل نقل واتصال	آلات ومعدات	مباني ومنشآت وطرق	الاراضي	الموجودات الثابتة ورقم الدليل الخاسي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥٩٢٢٣٥٢٤٧	٣٧٥١٩٤٣٥٨	٤٦٢٤٩٧٠٧٨	٧٠٣٥١٧٣٦	٢٧٥٩٣١١١٣	٤٠٤٦٤٣٦٧٩	٣٦١٧٢٨٣	الكلفة كما في ٢٠١٠/١/١
٦١٢٢٩٨٤٦	١٤٦١٧٧١١٧	٢٣٠٨٩٢٦٥٤	١٠٣٩١٦٥٠٠	١٠٥١٨٨٠٧٥	٢٦١٥٥٥٠٠	—	تضاف: الاضافات المشتراة
١٨٩٢٨٨٦٦	١٤٠٦١٤٩١	—	٤٨٦٧٣٧٥	—	—	—	تزل: الموجودات المشطوبة والبياعة
٢١٨٥٦٣٦٢٢٧	٥٠٧٣٠٩٩٨٤	٦٩٣٣٨٩٧٣٢	١٦٩٤٠٠٨٦١	٣٨١١١٩١٨٨	٤٣٠٧٩٩١٧٩	٣٦١٧٢٨٣	الكلفة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
—	%٢٠ - ١٠	%٢٠ - ١٠	%١٠	%١٠	%١٠ - ٤	—	نسبة الاندثار/ قسط ثابت
٧٦٤٠٢٦٩٨٩	١٦٧٩٠٨٩١٤	٣٤٨٦٩٣٦٨٩	٢٥٩٥٣٢٧٢	١٦٦٩٥٣٩٩٦	٥٤٥١٧١١٨	—	الاندثارات
١٦٠٥١٠٤٧٣	٥٧٦٤٨٢٨٦	٤٠١٤٨٣٣٤	١٠٠٠٨٦٥٠	٣٦٣٩٦٣٢٢	١٦٢٣٠٩٧٧	—	مخصص الاندثار التراكم في ٢٠١٠/١/١
١١٢٣٧٩٣٩	٨٥٥٨٠٢١	—	٢٦٧٩٩١٨	—	—	—	تضاف: الدفترات السنة الحالية
٩١٣٢٩٥٢٣	٢١٦٩٩٩١٧٩	٣٨٨٤٢٠٢٣	٣٣٣٥٩٩٠٤	٢٠٣٣٥٠٣٢٢	٧٠٧٤٨٠٩٥	—	تزل: الاندثارات المرآكمة للموجودات المشطوبة والبياعة
١٢٧٢٣٦٧٠٤	٢٩٠٣١٠٨٠٥	٣٠٤٥٤٧٧٠٩	١٣٦٠٤٠٩٥٧	١٧٧٧٦٨٨٦٦	٣٦٠٠٥١٠٨٤	٣٦١٧٢٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
							القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد  
كشف الفقات الإيرادية المؤجلة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

كشف رقم (٢)

رقم الدليل الخاصي	اسم الحساب	الوصيد في	وصيد الإطفاء المتراكم في ٢٠١٠/١/١	إطفاء السنة الحالية	مجموع الإطفاء	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	رقم الدليل الخاصي
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع	١١٣٩٠٠٠	—	٧٨٥٠٠٠	٧٨٥٠٠٠	٣٤٤٠٠٠	
١١٨٧	لفقات مؤجلة متنوعة (لوحات واعلانات)	١٨٠٠٠٤	—	١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٤	
	المجموع	١١٤٧٠٠٤	—	٨٠٣٠٠٠٠	٨٠٣٠٠٠٠	٣٤٤٠٠٠٤	

كشف رقم (٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

الاستثمارات المالية طويلة الأجل

الجهة المستثمر بها	الارباح المستتمة	نسبة الارباح %	كلفة الاستثمار في ٢٠١٠/١٢/٣١	التغيرات	الاضافات	كلفة الشراء في ٢٠١٠/١/١	القيمة الاسمية للسهم	عدد الاسهم	طبيعة الاستثمار
	دينار		دينار	دينار	دينار	دينار			
شركة الحلال الصناعية	—	—	١٤٨٥٠٩٠٨	—	—	١٤٨٥٠٩٠٨	١	٥٣٢٢٥١٣	صناعي
الشركة العراقية لصناعات الكرتون	—	—	٢٧١١٢٥٠١	—	—	٢٧١١٢٥٠١	١	٣٢٥٣٥٠٠١	صناعي
شركة الصناعات الخفيفة	—	—	٣٥٤٣٩٧٢٤	—	—	٣٥٤٣٩٧٢٤	١	٢٦٠٦٤٩١٥	صناعي
شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية	—	—	٣٩٤٠٣٢٥٦	—	—	٣٩٤٠٣٢٥٦	١	١٥٦٧٢٢٣٦	صناعي
شركة الفلوجة الانشائية	—	—	١٥٥٧٢٦١	—	—	١٥٥٧٢٦١	١	٢٩٨٦٦٩	صناعي
شركة صناعات الاصباغ الحديدية	—	—	٣٦٩٥٩٤٩١	—	—	٣٦٩٥٩٤٩١	١	٩٤٢٦٦٩٠	صناعي
شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة	—	—	٨٠١٦٨٨	—	—	٨٠١٦٨٨	١	٧٠٥٨١	صناعي
شركة المنصور الدوائية	—	—	٤٩٤٦٦١	—	—	٤٩٤٦٦١	١	١٢٤٤٤٢	صناعي
شركة صناعة السجاد والمفروشات	—	—	٦٥٦٨١٤٤	—	—	٦٥٦٨١٤٤	١	١٥٥٦٠٥	صناعي
شركة المشروبات الغازية الشمالية	—	—	١٧٣٢٩٥٧٧	—	—	١٧٣٢٩٥٧٧	١	٤٤٠٣٩٩٤	صناعي
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات	—	—	٦٠٠٠٠٠٠٠	—	—	٦٠٠٠٠٠٠٠	١	٦٠٠٠٠٠٠٠	صناعي
شركة ضحى العراق	—	—	٢١٠٠٠٠٠٠٠	—	—	٢١٠٠٠٠٠٠٠	١	٢١٠٠٠٠٠٠٠	صناعي
	—	—	٢٠٧٥١٧٢١١	—	—	٢٠٧٥١٧٢١١			الاجموع



تابع كشف رقم (٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

تابع /كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

الاستثمارات المالية قصيرة الأجل

مدة الاستثمار	مجموع الوديعة الكلي دينار	الجهة المستثمر بها	الإضافات دينار	نسبة الفائدة	تاريخ بداية الاستثمار	المبلغ دينار	نوع الاستثمار
٦ أشهر	٢٠٦.٤٩٣١٥١	مصرف آشور الدولي	٦.٤٩٣١٥١	%٦	٢٠٠٩/١١/١٩	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	وديعة ثابتة

كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد  
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٥٣٣٠٨٣٠٦٥	١٧١٩٦١٤٥٩٧	مخزون الخامات والمواد الاولية	١٣١
٢٤٠١١١٧١٦	٧٧٣٦٤٦٩٠٠	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
٢٣٥٢٦٥٠	٦٠٣٤٥١٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
١٣٧٢٨٧٠٢	١٩٠٥٤٩٤٤	مخزون المتبقيات	١٣٥
٤٥٧٦٣٦٥٤١	٤٨٧٣١١٩٢٦٥	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٧٧٥٩١٠٥٩٩	٦٩٩١٢٥٩٢٢	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
٣٩٤١٨٢٩٣٢	١٩٤٣٣٠٩٤٩	مخزون بضائع بغرض البيع	١٣٧
٣٤١٧٠٠٦٢٠٥	٨٢٨٤٩٢٧٠٩١		
٢٣٧٣٢٨٨٧	٤٨٨٩٩٨٤٢	البضائع لدى الغير	١٣٩١
٣٤٤٠٧٣٩٠٩٢	٨٣٣٣٨٢٦٩٣٣	مجموع المخزون	
		الاعتمادات المستندية لشراء مواد	١٣٨
		اعتمادات مستندية لحساب الشركة	١٣٨١
١٨٠٧١١٩١٤٨	٤٣٢٤٣٦٤٦١		

كشوف رقم (٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

كشوف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
دينــار	دينــار	الخصاي
		عمــلاء
١٥٨٨٦٤٧٦٧١	٢٠٧٢٩٣٣٨٣٩	١٦١
٣٨٨٣٨٠٠	٢٩٣٥٢٧٤٠	١٦١١
١٦٥٨٧٥١٢٨٥	٢١٠٣٩١٩٢٨٥	١٦١٣
٣٢٥١٢٨٢٧٥٦	٤٢٠٦٢٠٥٨٦٤	١٦١٤
٥٧٢٩٧٥٠	١١٧٢٩٧٥٠	مدينو نشاط غير جاري
		١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة
		١٦٦
		تأمينات لدى الغير
		١٦٦١
		ايرادات مستحقة
		١٦٦٢
		مصاريف مدفوعة مقدماً
		١٦٦٣
		طلبات التعويض
		١٦٦٤
		فروقات نقدية ومخزنية
		١٦٦٥
		فروقات مخزنية / (الداودي)
		١٦٦٥١
		فروقات مخزنية / (الداودي)
		١٦٦٥٢
		اضرار العمليات العسكرية
		١٦٦٣٥
		اضرار السرقة والتخريب
		١٦٦٥٤
		سلف
		١٦٧
		سلف المتسبين
		١٦٧٢
		أرصدة مدينة لحسابات دائنة
		مجهزون قطاع اشتراكي
		٢٦١١
		مجهزون قطاع مختلط
		٢٦١٣
		مجهزون قطاع خاص
		٢٦١٤
		دائنو نشاط غير جاري
		٢٦٥
		مجموع المدينون

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف رقم (٦)

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل اخاسي ١٨٣
دينار	دينار	التفاصيل نقدية لدى المصارف
٢٥٨١٧٥٦٢٤٤	٣٢٥٢٥٨٦٨	مصرف البلاد الاسلامي / دينار
١١٧٤٦٩	١٠١٩٦٩	المصرف الصناعي /الرئيسي(٧٧٩)
٣٧٨٦٧	٣٧٨٦٧	مصرف الرافدين/ لندن (دولار)
٢٤٢٣٩٠	٢٤٢٣٩٠	البنك المركزي العراقي /رقم الحساب (٦٢٠٢١١) دولار
١٧٠٨٠٠٨٦	١٧٠٨٠٠٨٦	مصرف الرافدين / عمان/ رقم الحساب (٧٥٥٢) دولار
٣٩٠٥٢٩٣٩٥	٣٩٠٥٢٩٣٩٥	مصرف الاستثمار العراقي/رقم الحساب (٤٠٠١٠) دولار
٦١٢٦٢٩٢	٤٨٨٩٢٣٧	المصرف التجاري / المساهمين/رقم الحساب (٦٩٠٦)دولار
٤٩٥٢٧٧٦٥٤	—	مصرف الشمال /رقم الحساب (٤٥٠٠٠)
٧٠٣٤٢٤٤٨	٩٧٦٦٦١٥٧	مصرف الرشيد الزعفرانية
٨٩١٣٤٧٢٩	٥٣٩٧٥٤٢٢	مصرف دجلة والفرات /دولار
٢٧٧٧٦٢	٣٧٧٥٧٦٢	مصرف الاستثمار العراقي /دينار
١٢٧٨١٢٧٢	٨٢٥٢٠٨١٢	مصرف دجلة والفرات/دينار
٤٦٥٣١	—	المصرف التجاري العراقي/ رقم الحساب (٤٠١٥)
١٢٥٦٤٠١٢٦	١٢٥٦٤٠١٢٦	المصرف الصناعي /الزعفرانية
١١٨٤٢٣٨٩٥٨	١٥٨٨٧٧٣٥	مصرف البلاد الاسلامي /دولار
١٤٥٢١٩٣٩٠٢	٦١٦١٢٣٦١٢	مصرف آشور / دينار
١٦٢٤٨	١٩٨٢٦٨٥٦	مصرف آشور / دولار
٦٤٢٥٨٣٩٣٧٣	٦٤١٢٨٣٢٤٧	مصرف البلاد الاسلامي / توفير
	٢١٠٢١٠٦٥٤١	
٧٤٢٧٦٨٢٣	٦٧٢٦٧٦٢٣	شيكات وحوالات ١٨٥
١٦٤٣٥٠٠٠	١٦٤٣٥٠٠٠	شيكات وحوالات برسم التحصيل ١٨٥١
٩٠٧١١٨٢٣	٨٣٧٠٢٦٢٣	شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣
٦٥١٦٥٥١١٩٦	٢١٨٥٨٠٩١٦٤	مجموع النقود

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف رقم (٧)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل
دينار	دينار	
١٢٠٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي والمدفوع (القيمة الاسمية للسهم دينار واحد)

٦١٩٢٠٠٠٠٠	٦١٩٢٠٠٠٠٠
٥٨٠٨٠٠٠٠٠	٥٨٠٨٠٠٠٠٠
١٢٠٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠٠

رأس المال موزع كما يلي :-

القطاع الاشتراكي (٥١,٦%)

القطاع الخاص (٤٨,٤%)

كشف رقم (أ)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

المحز المتراكم	المجموع	احتياطيات متنوعة	احتياطي عام	احتياطي استبدال موجودات	احتياطي بيع أسهم مجانية	احتياطي أسهم مجانية	احتياطي علاقة إصدار أسهم	احتياطي الرأسي بموجب قانون الشركات	احتياطي توسعات غير مستخدم	نوع الاحتياطي
٢٢٥	دينار	٢٢٣	٢٢٢	٢٢١٨	٢٢١٧	٢٢١٦	٢٢١٤	٢٢١٣	٢٢١١	رقم الدليل المحاسبي
١٢٤١٦٥٢٨٣٤٢	٧٠٨٦١٨٢٨٠٠	٤٠٢٥٠٧٥٣٨٨	٣٩٢٤١٨٦٣٠	١٩٣٢٧٣٤٢	٥٢٧١٤٣٧٣٧	٢٧٧٦٦٨٢٦٤	٢٣٦٦٥٠	٨٤١٤٣٢٧٦٠	١٠٠٢٨٨٠٤٢٩	الرصيد في ٢٠١٠/١/١
٣٦١٨٨٦٦٦٩٤٥	٧٢٩٤٢٩٨٩	* ٧٢٩٤٢٩٨٩	—	—	—	—	—	—	—	الإضافات خلال السنة
١٦٠٣٥٣٩٥٢٨٧	٧١٥٩١٢٥٧٨٩	٤٠٩٨٠١٨٣٧٧	٣٩٢٤١٨٦٣٠	١٩٣٢٧٣٤٢	٥٢٧١٤٣٧٣٧	٢٧٧٦٦٨٢٦٤	٢٣٦٦٥٠	٨٤١٤٣٢٧٦٠	١٠٠٢٨٨٠٤٢٩	المجموع

\* المبلغ (٧٢٩٤٢٩٨٩) دينار (اثنا وسبعون مليون وتسعمائة واثان وأربعون الف وتسعمائة وتسعة وثمانون دينار) يمثل الادوات الاحتياطية المجانية التي تمثل (١٠٪) من المواد الجهزة عن طريق الاعتمادات المستندية .

شركة الصناعات الالكترونية (ش.مختلطة) بغداد  
 كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠  
 كشف رقم (٩)

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	الرصيد في ٢٠١٠/١/١ دينار	الإضافات دينار	التدريلات دينار	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ دينار
	تخصيصات قصيرة الأجل				
٢٣٤	تخصيصات قصيرة الأجل تخصص مصروفات الشراء	٦٩١٧٤	-	-	٦٩١٧٤
٢٣٥	تخصيصات متنوعة	١٥٠٠٠٠	-	-	١٥٠٠٠٠
	المجموع	٢١٩١٧٤	-	-	٢١٩١٧٤

كشف رقم (١٠)

كشف المصارف الدائنة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار	
٦٥٤٨٨٦٤	-	مصرف الشمال / دولار
٦٥٤٨٨٦٤	-	مجموع المصارف الدائنة



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف رقم (١١)

كشف الدائتسون كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
—	١٨٧٧٥٠	٢٦١
٢٥٧٢٨٩٧٨	٢٥٧٢٨٩٧٨	٢٦١١
١١٨٥٨٣١٣٥	٩٤٢٣٣٥٣٤	٢٦١٣
١٤٤٣١٢١١٣	١٢٠١٥٠٢٦٢	٢٦١٤
٥٤٥٣٨٧٣٠٣٨	٥٤٥٣٨٧٣٠٣٨	٢٦٥
١٦٨٢١٧٩٣٩٧٢	٢٠٨٢٢٣٦٤٧٢٢	٢٦٦
١٧٥٠٣٥٩٩	٦٦٩٦١٩٩	٢٦٦١
٣٢٥٩٩٥٤٠٠	٣٩٢٨٨٦٨١٦	٢٦٦٢
٣٠٣٣٠٠٠	١٨٦٤٢٠٠	٢٦٦٣
—	٩٠١٩٧٤٠	٢٦٦٥
—	١٢٨٠٥٥٢٢	٢٦٦٦
٩٩٧٩٩٠٧٢	٣٠٣٠٠٠٠٩	٢٦٦٧
١٧٢٦٨١٢٥٠٤٣	٢١٢٧٥٩٣٧٢٠٨	٢٦٦٨
٣٨٣٢١٠٧٤	٣٣٣٦٦١١٦	٢٦٧
١٤٥٣٧٧٦٦٥	١٤٤٠٩٥٠٧٩	٢٦٨
١٩٦٧١٤٢٤٩٤	١٩٦٧١٤٢٤٩٤	حصة المساهمين
٢١١٢٥٢٠١٥٩	٢١١١٢٣٧٥٧٣	حصة ضريبة الدخل
٤١٣٨٠١٢١٦	٥٩٦٣٢٥٢٢٤	أرصدة دائنة حسابات مدينة
٦٣٤٢٠٠	٥٦١٥٧١٠٠	عملاء قطاع اشتراكي
—	١٢٤٩٠٠٠٠	عملاء قطاع مختلط
٤١٤٤٣٥٤١٦	٦٦٤٩٧٢٣٢٤	عملاء قطاع خاص
٢٥٤٣١٥٨٦٨٤٣	٢٩٦٥٩٥٣٦٥٢١	مجموع الدائتسون



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٢)

كشف الرواتب والأجور للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٣١١	الرواتب التقديرية للموظفين	٧٩٨٤٩٥٨٥٩	٧١٥٠٨٦٠٤٣
٣١١١	الرواتب	٥٥٨٢٠٠٠٠	٤٢٧٢٤٦٠٠
٣١١٢	مخصصات عائلية	١٧٦٥٤٨٩٢	٨٨٧٠٣٠٥
٣١١٣	أجور أعمال إضافية	١٩٢١٣٦٧٥١	٤٨٦٦٢٣٠٥٠
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٣٢٨٢٠٤٧٧٦	١٢٣٤٨٣٢٥٠
٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية	—	٢٧٥٠٠٠
٣١١٦	مخصصات تعويضية	—	—
٣١٢	الأجور التقديرية للعمال	١٣٩٢٣١٢٢٧٨	١٣٧٧٠٦٢٢٤٨
٣١٢١	أجور	٧٥٢٠٤١٤٩٧	٥٧٩٥٧٥٣١٨
٣١٢٢	مخصصات عائلية	١٠١٧١٠٠٠٠	٤٧٠٠٠٠٠٠
٣١٢٣	أجور أعمال إضافية	١٨٩١٢٦٠٥	١١٣٥٥٨٤٠
٣١٢٤	مكافآت تشجيعية	١٦٥١٢٧١٨٠	٦٧٣٠٨٨٤٣٠
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	١٧٤٨١٠٥٣٠	٧٣٨٨٧٥٠٠
٣١٢٦	مخصصات تعويضية	—	١٤٥٨٥٠٠
٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين	٣٨٤٥٨١٤٠	٢٨٣٥٥٨٧٧
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٧٤١٢٨٢٢٦	٣٧٥٩١٩٩٩
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٢٠٠٦٦٣٥	١٩٩٨٥٠٠
٣١٤٢	التأمين على الموظفين	٧٦١٣٤٨٦١	٣٩٥٩٠٤٩٩
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٩٢٣٨٩٢٧٩	٦٧٥١٨٩٦٥
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٢٣٤١٣٦٥	٢٤٧٠٠٠٠
٣١٥٢	التأمين على العمال	٩٤٧٣٠٦٤٤	٦٩٩٨٨٩٦٥
	مجموع الرواتب والأجور	٢٨١٤٢٣٧٧٣٥	٢٩٠١٣٦٣١٧٧



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	الخاسر	التفاصيل
٢١٩٧٧٩٦٨٠٠	٧٥٣٩٤٣٦١٢٠	٣٢١	الخامات والمواد الاولية
٥٥٩٧٣٧٤٢	٥٥٥٤٥٢٤٧	٣٢٢	الوقود والزيوت
٥٨٦٥٠٠	٥٨٨٧٥٠	٣٢٢١	مواد نفطية
٢٢٠٢٥١٠٥	٧١٠٤٠٥٢	٣٢٢٢	غاز
٧٨٥٨٥٣٤٧	٦٣٢٤٦٠٤٩	٣٢٢٣	زيوت وشحوم
٣٢٢٤٥١٥٦	٣٣٨١٥٤١٤	٣٢٢٤	فحم
١٠٧١١٦٢	٣٦١٩٤٨٦	٣٢٣	الادوات الاحتياطية
٤٧٩٢٢٦٨٠	١٨٨٣٨٩٤٨٨	٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف
٦١٧٢١٣٩	١٥٧٨٥٢٤٤	٣٢٤١	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
٥٧٢١٣٩١	٣٨٣٢٥٧٢٤	٣٢٥	المتسوعات
٥٩٨١٦٢١٠	٢٤٢٥٠٠٤٥٦	٣٢٥١	اللوازم والمهمات
٥١٦٤٤	١٦٩٦٨٦	٣٢٥٢	القرطاسية
—	٥٩١٥٠٠	٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات
—	٦٥١٩٤٥	٣٢٦	تجهيزات العاملين
٥١٦٤٤	١٤١٣١٣١	٣٢٦١	كساري
٥٢٤٣٦٢٦	٧٠٧٨٩٥٩	٣٢٦٢	مواد غذائية
١٣٦٨٨٨٣٠	١٦٠٤٥٢٠٠	٣٢٦٣	مواد طبية
١٨٩٣٢٤٥٦	٢٣١٢٤١٥٩	٣٢٧	المياه والكهرباء
٢٣٨٨٤٩٨٧٧٥	٧٩٠٧١٥٤٨١٥	٣٢٧١	المياه
		٣٢٧٢	الكهرباء
			مجموع المستلزمات السلعية

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٤)

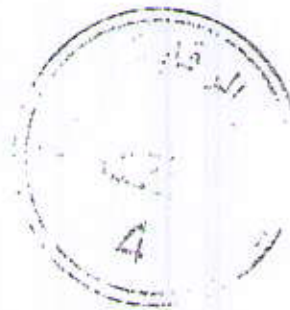
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل الخاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
		خدمات الصيانة
٦٥٣٥٩٧٤١	٤٠٥٧٤٤٧٣٥	٣٣١
٧٥٥٦٨٠٩	١١٩٨٩٥٠٠	٣٣١٢
٨١٠٦٢٠١	٦٠٠٦١١٠	٣٣١٣
٣٧٧٣٨٧٥	٤٢٤٥٨١٤	٣٣١٤
٨٤٧٩٦٦٢٦	٤٢٧٩٨٦١٥٩	٣٣١٦
٢٥٦٨٢٧٦٣	٨٢٧٣٧١٨	خدمات أبحاث واستشارات
		٣٣٢
		دعاية وطبع وضيافة
		٣٣٣
١٩٦١٨٧٢٦	٢٢٨٣٠٠٠٨	دعاية وإعلان
٥٢٥٠٠٠	—	٣٣٣١
٢٩٠٣٧٥٠	٤٠٦٨٠٠٠	نشر وطبع
—	٤٣٢٢٣٠٠	٣٣٣٢
١٢١٠٠٠	١٣٠٨٥٠٠	ضيافة
٢٣١٦٨٤٧٦	٣٢٥٢٨٨٠٨	٣٣٣٤
		مصاريف معارض
		٣٣٣٥
		احتفالات
		٣٣٣٥
		نقل وإيفاد واتصالات
		٣٣٤
		نقل العاملين
		٣٣٤١
		نقل السلع والبضائع
		٣٣٤٢
		السفر والإيفاد
		٣٣٤٣
		اتصالات عامة
		٣٣٤٤
		استئجار موجودات ثابتة
		٣٣٥
		استئجار مباني وإنشاءات
		٣٣٥٢
		استئجار آلات ومعدات
		٣٣٥٣
		استئجار وسائل نقل وأنشغال
		٣٣٥٤
		استئجار عدد وقولب
		٣٣٥٥
		استئجار اثاث واجهزة مكاتب
		٣٣٥٦
٤٥٠٠٠٠	—	
٢٣٠٠٠٠	٢٤١١٠٠٠	
٢٢٥٥٠٠٠	١٢٣٥٠٠٠	
—	١٧٥٠٠٠	
١٥٠٠٠	٩٠٠٠٠	
٢٩٥٠٠٠٠	٣٩١١٠٠٠	
٥٠٤٨٢٨٨١٥	٩٥٠٢١٨٨٧٦	

ما بعده

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد  
تابع/ كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار	ما قبله	
٥٠٤٨٢٨٨١٥	٩٥٠٢١٨٨٧٦	مصروفات خدمية متنوعة	٣٣٦
٦٨٦٥٥٠٠	١٠٢٨٠٧٨٤	اشتراقات وانتماءات	٣٣٦١
٣٣٦٨٦٨٠	٣٥٧٢٤٣١٣	أقساط التأمين	٣٣٦٢
٨٨٧٣٣٢٤١	٧٢٣٤٨٣٧٢	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٢٩٨٢٠٠٠	١٣٨٧٣٢٥٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٣٦٤٧٣٤١٥	٣٢٨٢٥٣٩	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٢٢٢١٩٥٠	٢٠٠٠٠٠	تدريب وتأهيل	٣٣٦٧
٣٩٤١٢٦٠٢	٥٣٤٨٥٧٢٠	أجور تدريب ودراسة	٣٣٦٧٢
١٨٠٠٥٧٣٨٨	١٨٩١٩٤٩٧٨	مصروفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٦٨٤٨٨٦٢٠٣	١١٣٩٤١٣٨٥٤	مجموع المستلزمات الخدمية	



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٥)

كشوف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
دينار	دينار	الخاسي
١٨١٧٨٨٥٦٩	١٩٦٥٢٨٣١١	٣٤
١٨١٧٨٨٥٦٩	١٩٦٥٢٨٣١١	٣٤٢
١٩٥٧٤٠٧٧٢٧	٢٠٧٠٣٠٧٥٠٨	٣٥
١٩٥٧٤٠٧٧٢٧	٢٠٧٠٣٠٧٥٠٨	٣٥١
٢٠٥٢٩٥٤٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	٣٦
٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	٣٦١
٢٠٧٥٤٥٤٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	٣٦٢
٣٤٦٢٥٠٠	٢٢٩٠٨٥	٣٨
١٠٦٤٠٥٩٤	٧٨٢٨٩٤٦	٣٨٣
١٤١٠٣٠٩٤	٨٠٥٨٠٣١	٣٨٣٢
٥٦٠٥٠٦٠	٦٠٨٦٠٠	٣٨٣٧
١٣٠٠٠٠٠٠	٣٤٦٣٨	٣٨٤
٣٢٧٠٨١٥٤	٨٧٠١٢٦٩	٣٨٤٢
٤٠٣٧٥٤٨٤٦	١٧٣٩٤٧٦٨	٣٨٥
٤٠٣٧٥٤٨٤٦	١٧٣٩٤٧٦٨	٣٨٥

التفاصيل

مقاولات وخدمات

خدمات التشغيل

مشتريات البضائع بغرض البيع

مشتريات بضائع بغرض محلبة

فوائد وإيجارات الأراضي

فوائد مدينة

إيجارات الأراضي

المصرفات التحويلية

مصرفات تحويلية متنوعة

تعويضات وغرامات

سلع وخدمات مجانية

الضرائب والرسوم

ضرائب ورسوم اخرى

إعانات

مجموع المصرفات التحويلية

المصرفات الاخرى

مصرفات سنوات سابقة

مجموع المصرفات الاخرى

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٦)

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
		٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي
		٤١٢	إيرادات نشاط الصناعات التحويلية
		٤١٢١	صافي المبيعات
		٤١٢٢	تغير مخزون الإنتاج التام
		٤١٢٣	تغير مخزون الإنتاج غير التام
١٩٣٢٤٧٤٤٨٢	٤٠٢٥٨٠٥٨٠٧		
٢٤٨٥٩٣٦٥٩	٤٤١٥٤٨٢٧٢٤		
٨٣٦٠٣٧٠٧	(٧٦٧٨٤٦٧٧)		
٢٢٦٤٦٧١٨٤٨	٨٣٦٤٥٠٣٨٥٤		
٣٣٢٢٦٣٣٤٧٨	١٥٩٨٧٩٢٥٠٤		
١٩٢٤٢٤٨٦٨	(١٩٩٨٥١٩٨٣)		
٤١٤٦٩٠٠	١٨٩٢٩٣٨٠		
١٩١٤٤٠	١٠٠٠٠٠		
٣٥١٩٣٩٦٦٨٦	١٤١٧٩٦٩٩٠١		
١٤٤٠٠٠٠	—		
١٧٨٨٤٦٢٠	١٠٨١٥٥٠٠		
—	٦٠٠٠٠٠		
٥١٣٦٢٧٢	١٣١٨٤٩٠٢		
٢٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠		
٤٤٤٦٠٨٩٢	٣٤٦٠٠٤٠٢		
٢٨٤٦٦٢٤٤٠	٣٠١٣٣٩٨٠٠		
٢٥٢١٠٠٠	٢٩٤٥٥٤٣٠٠		
٦١١٥٧١٢٨٦٦	١٠١٤٧٨٦٨٢٥٧		
(٢٤٨٥٩٣٦٥٩)	(٤٤١٥٤٨٢٧٢٤)		
(٨٣٦٠٣٧٠٧)	٧٦٧٨٤٦٧٧		
(١٩٢٤٢٤٨٦٨)	١٩٩٨٥١٩٨٣		
٥٥٩١٠٩٠٦٣٢	٦٠٠٩٠٢٢١٩٣		
		٤٢	إيرادات النشاط التجاري
		٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع
		٤٢٢	تغير مخزون بضائع بغرض البيع
		٤٢٣	عمولة مستلمة
		٤٢٥	إيرادات متنوعة
		٤٣	إيرادات النشاط الخدمي
		٤٣٢	إيراد خدمات الاتصالات
		٤٣٣	إيراد خدمات الصيانة والتصلح
		٤٣٤	إيراد خدمات إستشارية وفنية
		٤٣٧	إيراد خدمات متنوعة
		٤٣٨	إيراد إيجار موجودات ثابتة
		٤٤	إيرادات تشغيل للغير
		٤٥	كلف موجودات مصنعة داخلياً
			مجموع الإيرادات لأغراض العمليات الجارية
		٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج التام
		٤١٢٣	التغير في مخزون الإنتاج غير التام
		٤٢٢	التغير في مخزون بضائع بغرض البيع
			المجموع لأغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر



كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	التفاصيل
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	المحاسبي	
—	١٠١٧٦٠٨٣٥	٤٦	<u>فوائد وإيجارات الأراضي</u>
١٩٥٥٣٠٠٠	١٩٤١٥٠٠٠	٤٦١	فوائد دائنة
—	٦٠٤٩٣١٥١	٤٦٢	إيجارات الأراضي
١٩٥٥٣٠٠٠	١٨١٦٦٨٩٨٦	٤٦٣	إيرادات استثمارات مالية
			مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي
		٤٨	<u>الإيرادات التحويلية</u>
		٤٨٣	<u>إيرادات تحويلية متنوعة</u>
—	١٧٣٠١٠	٤٨٣٢	تعويضات وغرامات
		٤٩	<u>الإيرادات الأخرى</u>
١٤٧٤٩٢٦١٨	٣٦٤٢٦١٩٩٢	٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
٥٠٢١١٦٧٢٥	٤٤٦٢٥٤٣	٤٩٣	إيرادات رأسمالية
٦٤٩٦٠٩٣٤٣	٣٦٨٧٢٤٥٣٥		مجموع الإيرادات الأخرى

إيضاح

ضمن حساب إيرادات سنوات سابقة مبلغ (٦٩٤٩٩٠٦٣) دينار (تسعة وستون مليون واربعمائة وتسعة وتسعون ألف وثلاثة وستون دينار) عن تسوية الفروقات النقدية الدائنة لمخزون بضاعة بغرض البيع.



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٨)

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الدليل الخاسبي	المصروفات	كلفة الإنتاج	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإدارية	المجموع
		٥	٦	٧	٨	
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	كلف العاملين	١٢١٠١٢٢٢٢٦	٦١٩١٣٢٣٠٣	٢٨١٤٢٣٧٧٣	٧٠٣٥٥٩٤٣٣	٢٨١٤٢٣٧٧٣٥
٣٢	المستلزمات السلعية	٧١١٦٤٣٩٣٣٤	٥٥٣٥٠٠٨٣٧	٧٩٠٧١٥٤٨	١٥٨١٤٣٠٩٦	٧٩٠٧١٥٤٨١٥
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٩٣٧٠٠٣٥٦	٢٦٢٠٦٥١٨٦	١٣٦٧٢٩٦٦٣	٥٤٦٩١٨٦٤٩	١١٣٩٤١٣٨٥٤
٣٤	مقاولات وخدمات	—	—	—	١٩٦٥٢٨٣١١	١٩٦٥٢٨٣١١
٣٦	القوائد وإيجارات الأراضي	—	—	—	٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠
٣٧	الاندثارات	٩٥١٧٤٩٤٩	٢٢٥٨٣٨٨٦	١٩٣٥٧٦١٦	٢٤١٩٧٠٢٢	١٦١٣١٣٤٧٣
٣٨	المضرائب والرسوم	—	—	—	٦٠٨٦٠٠	٦٠٨٦٠٠
	المجموع	٨٦١٥٤٣٦٨٦٥	١٤٥٧٢٨٢٢١٢	٥١٦٥٨٢٦٠٠	١٦٣٢٢٠٥١١١	١٢٢٢١٥٠٦٧٨٨





شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٩)

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

المجموع	خدمات اجتماعية متنوعة	نقل العاملين	المزايا العينية	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	الاسـتـخدامات	
٤٢٥٢٢٠٠٠	—	٤٢٥٢٢٠٠٠	الرواتب والأجور	٣١
٥٦٩٥٨٣٧٨	١٤١٣١٣١	٥٥٤٥٢٤٧	المستلزمات السلعية	٣٢
٣٤٥٩٢٢٤٢١	—	٣٤٥٩٢٢٤٢١	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٠٠٨٦٥٠	—	١٠٠٨٦٥٠	الاندثارات	٣٧
٤٥٥٤٧٣٤٤	١٤١٣١٣١	٤٥٤٠٧٦٢١٨	المجموع	

بسم الله الرحمن الرحيم  
شركة الصناعات الالكترونية (ش.م)

السادة / أعضاء الهيئة العامة المحترمين

م/ التقرير السنوي لمجلس إدارة الشركة

للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١

بأسم مجلس ادارة الشركة وجميع العاملين فيها نرحب بكم أجمل الترحيب شاكرين حضوركم اجتماعنا الخامس والثلاثين لمناقشة نشاط الشركة لعام ٢٠١٠ ويسرنا أن نعرض عليكم سير العمل في الشركة ومجمل النشاطات والتطورات الحاصلة خلال العام المذكور وكذلك الحسابات الختامية والميزانية العامة للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

أولاً : نبذة تاريخية عن الشركة :-

أسست الشركة عام ١٩٧٣ برأسمال قدره مليون دينار لممارسة نشاطها الرئيسي وهو إنتاج أجهزة التلفزيون والراديو والاجهزة المختلفة واكتمل التأسيس بصدور قرار وزارة الاقتصاد سابقاً (التجارة) حالياً / تسجيل الشركات المرقم ٧٧٨٣ في ١٩/٧/١٩٧٣ ، وتوسعت في إنتاجها ونشاطها خلال الثمانينات والتسعينات والسنوات الاولى من الالفية الثانية لتشمل منتجات جديدة وفي عام ٢٠٠٨ اصبح رأسمالها (١٢) مليار دينار .

ثانياً : مجلس الإدارة :-

عقد مجلس الادارة خلال السنة ستة جلسات كرسنا لمناقشة ودراسة الامور الخاصة بالنشاط العام وكذلك وضع ومراقبة الخطط المناسبة التي تتعلق بالاهداف الانتاجية والادارية والمالية والوصول الى أفضل النتائج المرسومة لها ومن خلال الانشطة التالية :-

١- النشاط الانتاجي والتسويقي :-

لغرض الوقوف على نشاط الشركة أدناه جدول موضح فيه كميات الانتاج النمطي وغير النمطي لهذا العام حيث اعتبرت (أجهزة الحماية المنزلية وأجهزة القدرة) من الاجهزة الغير نمطية لذلك لم تدرج ضمن الخطة الإنتاجية مراعاة لحاجة السوق ومبدأ الانتاج حسب الطلب .

كان مجمل أنتاج الشركة من أجهزة التلفزيونات لعام ٢٠١٠ من الاجهزة الحديثة ذات شاشات بلازما و LCD وبمواصفات جيد جداً ، وان سبب انخفاض المبيعات في العام المذكور يعود لوجود كميات كبيرة مشابهة لأنتاج الشركة وبمراكات متنوعة مطروحة في الاسواق المحلية مستوردة من قبل القطاع الخاص وبأسعار تنافسية مع أسعار الشركة لكونها ذات مواصفات فنية رديئة مما أثرت سلبياً على مبيعات الشركة العام المذكور.

وفيما يلي جدول موضح فيه كميات الانتاج النمطي وغير النمطي لهذا العام .

اسم المنتج	مخطط عام ٢٠١٠	منفذ عام /٢٠١٠	نسبة التنفيذ	منفذ عام /٢٠٠٩
التلفزيون الملون	٣٠٠٠٠	١٤١٣٠	%٤٧	١٢٤١
أجمالي الراديو	٥٥٠٠٠	٨٨٤٥	%١٦	١٢٤٨٦
الهواتف	١٠٠٠٠	١٢٣٢٠	%١٢٣	٨٧٠٥
الحاسبات	٢٠٠٠	١١٩٩	%٦٠	٨٢٩
البدالات التناظرية والرقمية	١٠٠٠٠	٦٥٣٦	%٦٥	٤٧٩٢
اجهزة الحماية والعاكسات وشاحنات ومحولات قدرة	—	٢٩٠٣	—	٧٠٦
أثاث مكتبية	—	١٢٠	—	٥٥٠
بطاقات الكترونية	—	١٦٦٠	—	١٠١٨

#### ٢- خدمات ما بعد البيع :-

أستمر نشاط خدمات ما بعد البيع خلال عام ٢٠١٠ فيما يتعلق بصيانة جميع أجهزة الشركة وقد بلغ عائد الشركة من هذا النشاط ما مجموعه (١٠٨١٦) ألف دينار علماً أن عائد النشاط لعام ٢٠٠٩ كان (١٧٨٨٥) ألف دينار .

#### ٣- أعمادات توريد مستلزمات الإنتاج :-

١٠١٧١٧٠٨ ألف دينار الرصيد المتبقي من الاعتمادات لعام ٢٠٠٩ مضافاً اليه الاعتمادات المفتوحة لعام ٢٠١٠  
 ٩٧٣٩٢٧٢ ألف دينار الاعتمادات التي أغلقت لاكتمال أستلام المواد  
 ٤٣٢٤٣٦ ألف دينار الاعتمادات المتبقية

#### ثالثاً : الارباح :-

بلغ العجز (٣٦١٨٨٦٦٩٤٥) دينار لعام ٢٠١٠ يقابله عجز (٢٠٩٩٣٣٢٩٥٩) دينار لعام ٢٠٠٩ .

#### دينار

٢٣٦٢٥٠  
 ٢٧٧٦٦٨٢٦٤  
 ١٠٠٢٨٨٠٤٢٩  
 ٣٩٢٤١٨٦٣٠  
 ٨٤١٤٣٢٧٦٠

#### رابعاً : أرصدة الاحتياطات وأستخدامها :-

احتياطي علاوة الاصدار  
 احتياطي أسهم مستلمة مجاناً  
 احتياطي توسعات غير مستخدم  
 احتياطي عام  
 الاحتياطي الالزامي بموجب قانون الشركات

١٩٣٢٧٣٤٢  
٤٠٩٨٠١٨٣٧٧  
٥٢٧١٤٣٧٣٧

احتياطات استبدال موجودات ثابتة  
احتياطات متنوعة أخرى  
احتياطي بيع أسهم

٧١٥٩١٢٥٧٨٩

المجموع

خامساً : المبالغ التي حصل عليها أعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض :-

١- لم تصرف المكافآت

ب- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض للفترة من ٢٠١٠/١/١ ولغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ (٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠) دينار .

ج- بلغت المخصصات الممنوحة للسيد المدير المفوض (٧٦٥٦) ألف دينار عن أيفاده الى الصين

سادساً : المبالغ التي دفعت لأغراض الدعاية والإعلان والسفر والضيافة :-

دينار

الدعاية والإعلان	٢٢٨٣.٠٠٠.٨
الضيافة	٤٠.٦٨.٠٠٠
السفر والايقاد	٦٩٦٦٦٧٣٦

٩٦٥٦٤٧٤٤

سابعاً : بيان أجمالي الرواتب والأجور :-

أ- بلغ اجمالي الرواتب والاجور المكافآت النقدية المدفوعة خلال السنة مبلغ (٢٨١٤٢٣٨) ألف دينار صرفت للمنتسبين البالغ معدل عددهم (٤١٩) عاملاً وموظفاً .

عدد العاملين العرب	عدد العاملين	المدخولات السنوية
٥	٤١٤	٢٨١٤٢٣٨

أ- ندرج أدناه خمسة من منتسبي الشركة تقاضوا أعلى دخل خلال العام المذكور عدا المدير المفوض وأعضاء مجلس الإدارة .

الاسم	العنوان	مقدار الدخل/ألف دينار	الملاحظات
١- السيد صبري طابو	معاون مدير مفوض لشؤون الانتاج	١٩٥٠٠	
٢- السيد سعد عبود	مدير معمل ٥/	١٥٣٢٧	
٣- السيد أكرم محمد أمين	مدير العلاقات والتسويق	١٤٣٦٥	
٤- الانسة رجاء عبد الحسين	مدير معمل ٣/	١٣٧٦٧	
٥- الانسة أميرة سليم	مدير معمل ٦/	١٣٧٦٧	

#### ثامناً : أجمالي الإيرادات والمصروفات والأرباح بالدينار :-

أن اجمالي الإيرادات والمصروفات والأرباح خلال السنة هي كما يلي :-

الإيرادات	١٠٦٩٨٤٣٤٧٨٨
المصروفات	١٤٣١٧٣٠١٧٣٣
عجز	(٣٦١٨٨٦٦٩٤٥)

#### تاسعاً : المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية :-

استمرت الشركة في نشاطها الصناعي والاقتصادي لهذا العام وتم تحديث وسائل الإنتاج بمعدات وأجهزة قياس وفحص جديدة لمواكبة تكنولوجيا المنتجات المرئية كما تم إنتاج التلفزيونات الحديثة جدا ذات تكنولوجيا ال اي دي .

١- استمرت الشركة في نشاط تنفيذ المشاريع لجهات رسمية ودوائر الدولة والقطاع العام والوزارات المختلفة خاصة في مجال السيطرة وكاميرات المراقبة بالإضافة إلى النظم الالكترونية مما أدى إلى قيام بعض الوزارات والدوائر باختيار الشركة لانجاز مشاريعها بشكل مباشر خاصة مشاريع تكنولوجيا المعلومات واستخدمت الشركة التجمعات العلمية في هذا المجال حيث تم تعاون فني مع شركات ومكاتب مختلفة لغرض تنفيذ هذه المشاريع واستخدام ملاكاتها دون تضخيم ملاكات الشركة وهذه العملية تتبعها الشركات العالمية في هذا المجال .

#### النشاطات الإنتاجية

أ- الأجهزة الالكترونية المنزلية :

استمرت الشركة بإنتاج أجهزة التلفزيون الحديثة ولم تكتفي الشركة بإنتاج تلفزيونات البلازما وإل سي دي بل انتقلت أيضا إلى إنتاج تلفزيونات بأخر تكنولوجيا حديثة إل إي دي وتم إنتاج تلفزيونات بإحجام كبيرة بهذه التكنولوجيا .

## ب- أجهزة الاتصالات :

استمرت الشركة بإنتاجها من أجهزة الهاتف والبدالات الالكترونية وتوسعت في هذا المجال حيث كان الإقبال على الهواتف المنتجة من قبل الشركة جيد حيث اقتنع المواطن بجودة هذه الهواتف مقارنة بالهواتف المستوردة الرديئة المواصفات رغم رخص ثمنها كذلك توسعت مبيعات البدالات الالكترونية خاصة البدالات الرقمية وذات السعات العالية والكبيرة .

## ج- أجهزة الحاسوب والمعلوماتية :

توسع إنتاج هذه الأجهزة حيث أنتجت الشركة حاسبات متطورة منضدية (الكل في واحد) حيث يتخلص المستخدم من ربط بعض أجزاء وتفاصيل الحاسبة فيما بينها واستبدل بوضعها في شاشة الحاسبة واختزال الروابط بسلك واحد فقط . كما تم إنتاج الحاسبات النقالة (لاب توب) وبمواصفات عالية كما تم التهيئة لإنتاج حاسبات (باد لمس) شاشة فقط يتوقع إنتاجها بداية العام القادم كإنتاج تجريبي .

## د- الطاقة وأجهزة القدرة :

استمر إنتاج أجهزة القدرة وحماية الأجهزة الالكترونية وأنتجت أجهزة ثبات الفولتية والتيار بسعات مختلفة وكذلك استمرار إنتاج العاكسات والشاحنات وكذلك تعمل مختبرات الشركة على تصاميم معدات للإنارة بتكنولوجيا إل إي ادي ذات استهلاك واطئ للقدرة الكهربائية ويمكن استخدامها على الطاقة الشمسية .

## صناعة الأجهزة

تم التوسع في هذه الصناعة خاصة في مجال إنتاج القطع البلاستيكية لإغراض الأجهزة الالكترونية وتم تعزيز خطوط إنتاج البطاقات الالكترونية ببعض الأجهزة والمعدات الحديثة لغرض دعم إنتاج وتصاميم أجهزة القدرة وكذلك تجهيز بعض طلبات الدوائر والشركات الصناعية .

## تحليل النوعية وجودة الإنتاج

الشركة ملتزمة بالمواصفات الدولية لمنتجاتها الالكترونية وفق المواصفات والقياسات العالمية والعراقية بالإضافة إلى مواصفات الشركة الخاصة المستخلصة من تجربتها العملية والظروف المحلية خاصة تذبذب التيار الكهربائي وتأثيره على الأجهزة الالكترونية حيث اعتاد المواطنون على جودة منتجات الشركة في هذا المجال باستخدام سماحات تغير عالية .

## عاشراً : تحليل النوعية وجودة الإنتاج :-

أن الشركة ملتزمة بالمواصفات الدولية للصناعة الإلكترونية وفق القياسات والمواصفات العالمية للجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية .

أحد عشر : أسماء أعضاء مجلس الإدارة :-


الاسم	المنصب	الجهة التي يمثلها	عدد الاسهم التي يملكها
١- السيد أحمد عجيل جاسم	رئيس المجلس	اشتراكي	١٩٩٩٩٧
٢- السيد أباد سلمان يحيى	نائب رئيس المجلس	خاص	٢١٩٦٠٠٠٠
٣- السيد طارق صالح محسن	عضو مجلس	خاص	٢٥٧٨٥٤٢٨
٤- السيد عبد الصاحب مهدي	عضو مجلس	اشتراكي	لا يوجد
٥- السيد محمد يعقوب يوسف	عضو مجلس	اشتراكي	لا يوجد
٦- السيد صبيح الدائني	عضو مجلس	خاص	٣٠٠٠٠٠٠
٧- السيد أحمد عبد الرافع ياسين	عضو مجلس	خاص	١٥٦٦٣٤٠

ثاني عشر : استمرت الشركة بتطبيق نفس الاسس والمبادئ المحاسبية في تطبيق النظام المحاسبي الموحد واستخدام الحاسبة الالية للانظمة المالية ، المخزنية ، الرواتب والاجور – والمساهمين والمبيعات .  
ثالث عشر : لا يوجد سعر سهم الشركة لتوقف التداول من ٢٠٠٩/٩/١٣ .

معلومات أخرى

فيما يلي بعض المعلومات الاساسية لبيان الوضع المالي للشركة كما هي عليه في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

- ١- نسبة مساهمة القطاع الاشتراكي ٥١,٦%
- ٢- نسبة مساهمة القطاع الخاص ٤٨,٤%
- ٣- لا توجد أي مصلحة لأعضاء مجلس الإدارة تتعارض مع مصلحة الشركة كما ليس لديهم أي عقد مع الشركة .
- ٤- يوصي هيئتك إبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن كل ما يتعلق بإدارتهم للشركة خلال عام ٢٠١٠ .

  
رئيس المجلس  
أحمد عجيل جاسم

  
المدير المفوض  
أحمد عبد الرافع ياسين