

شركة الصناعات الخفيفة  
(ش . م - مختلطة) / بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية  
في 31/كانون الاول/2010

ديوان الرقابة المالية



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) بغداد  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الصفحة	المحتويات
(٢١-١)	تقرير ديوان الرقابة المالية
٢٢	الميزانية العامة
٢٣	حساب الانتاج والتجارة والارباح والخسائر والتوزيع
٢٤	كشف العمليات الجارية
٢٥	كشف التدفق النقدي
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. المخزون
٣٠	٣. الاستثمارات المالية
٣١	٤. المدينون
٣٢	٥. النقود
٣٣	٦. رأس المال
٣٤	٧. الاحتياطيات
٣٥	٨. التخصيصات
٣٦	٩. القروض
	{ ١٠. المصارف الدائنة
	١١. الدائنون
٣٧	١٢. الرواتب والاجور
٣٨	١٣. المستلزمات السلعية
٣٩	١٤. المستلزمات الخدمية
(٤١-٤٠)	١٥. حسابات الاستخدامات الاخرى
٤٢	١٦. ايرادات النشاط الجاري
٤٣	١٧. الايرادات الاخرى
٤٤	١٨. توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٤٥	١٩. المزايا العينية
٤٦	تقرير الادارة

ديوان الرقابة المالية  
دائرة تدقيق نشاط الشركات



بسم الله الرحمن الرحيم

(( ان هذا القرآن يهدي للتي هي اقوم ))

(( صدق الله العظيم ))

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ٦٩٩٧/٨/٤٧٨

التاريخ: ٢٦/٤/١٤٣٣هـ

٢٠١٢/٤/١٦ م

نحو تمكين المرأة وتعزيز مشاركتها

في التنمية المستدامة

إلى السادة مساهمي شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) بغداد - المحترمين

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

بعد التحية :-

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

الايضاحات :

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 تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المخيد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الصناعات الخفيفة ذي العدد (٥/١٢/٦٩٤) المؤرخ في ٢٦/٩/٢٠١١ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الالبيات التي توفرت لدينا ، طبقاً 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- استناداً لأحكام البند (اولا) من المادة (٥٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) والمتضمنة اصدار اسهم جديدة تسدد اقيامها نقداً ) وتنفيذاً لقرار الهيئة العامة المتخذ في الجلسة الثالثة المنعقدة بتاريخ ٥/١١/٢٠٠٩ تم زيادة رأس مال الشركة من (١١٢٠٠٠٠٠) الف دينار (احد عشر مليار ومائتي مليون دينار ) الى (١٦٨٠٠٠٠٠٠) الف دينار (سنة عشر مليار وثمانمائة مليون دينار ) ونسبة زيادة بلغت (٥٥%) ، وقد حصلت موافقة دائرة تسجيل الشركات على هذه الزيادة بموجب كتابها المرقم (٦١٤) في ١٤/٤/٢٠١٠ ، واستكملت كافة اجراءاتها وتم اثباتها في السجلات المالية للشركة للسنة/ ٢٠١٠ .



١-البيانات المالية :

أ- تأخر الشركة في تقديم البيانات المالية للسنة موضوع التقرير الى هذا الديوان لتدقيقها وبيان الرأي بها ، حيث قدمتها بموجب كتابها المرقم (١/٢/٥٣٢) في ٢٠١١/٧/١٩ ولوجود اخطاء ونواقص فيها قامت الشركة بسحبها بموجب كتابها المرقم (١/٢/٦١٠) في ٢٠١١/٨/٢٤ لاجراء التعديلات اللازمة عليها واعادت تقديمها بشكلها النهائي بموجب كتابها المرقم (٥/١٢/٦٩٤) في ٢٠١١/٩/٢٦ مما يشكل مخالفة للمادة (١١٧- ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ ( المعدل ) التي اوجبت على مجلس الادارة وضع البيانات المالية للسنة السابقه خلال الاشهر الستة الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشانها ونتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها ، نوصي بالالتزام بتقديم البيانات المالية في موعدها المحدد في التشريعات النافذة .

ب- قامت الشركة بتنظيم كشف التدفق النقدي للسنة موضوع التقرير وتقديمه ضمن سيات البيانات المالية المقدم بموجب كتابها المرقم (٥/١٢/٦٩٤) في ٢٠١١/٩/٢٦ المشار اليه اعلاه ، الا انها لم تقدم الكشوفات التحليلية للارصدة الظاهرة في هذا الكشف بالرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٤٥) في ٢٠١١/٥/٢٣ وتاكيدنا بموجب مذكرتنا المرقمة (٨٢) في ٢٠١١/٩/١٣ علماً بأن نتائج تدقيق الكشف المذكور اظهرت عدم اعداده وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وكما مبين في الامثلة ادناه :-

اولاً - تم تثبيت مبلغ (٩٦٤٤٤٥) الف دينار ( تسعمائة واربعة وستون مليون واربعمئة وخمسة واربعون الف دينار ) ازاء حساب الدائون وضمن بند النقد المدفوع عن الانشطة التشغيلية ويمثل هذا المبلغ الفرق في رصيد الحساب المذكور في اخر المدة عن اول المدة ، ومن خلال دراستنا لحركة هذا الحساب خلال السنة لاحظنا :-

(١) احتواء الحركة على تسوية قيديه بمبلغ الفروقات النقدية والمخزنية البالغ (٥) الف دينار (خمسة الاف دينار) .  
(٢) احتواء الحركة على الزيادة الحاصلة في رصيد حساب الرواتب والاجور المستحقة والبالغة (٢٤٣٤٨١) الف دينار (مئتان وثلاثة واربعون مليون واربعمئة وواحد وثمانون الف دينار) حيث تم اعتبارها ضمن حركة النقد الخاصة بهذا الحساب .

(٣) ان ارصدة حساب المدينون والدائون بشكل عام تضمنت تسويات تم اجراءها خلال سنة /٢٠١٠ لمعالجة الارصدة المدينة والدائنة المخالفة لطبيعتها المحاسبية والتي تم معاملتها في هذا الكشف معاملة الحركة النقدية .

ثانياً - تم تثبيت مبلغ (٩٥٠٤١) الف دينار (خمسة وتسعون مليون وواحد واربعون الف دينار) ضمن النقد المدفوع عن الانشطة التشغيلية لحساب التخصيصات وقد تضمن المبلغ اعلاه مبلغ (٩٧١) الف دينار (تسعمئة وواحد وسبعون الف دينار) محتجز وغير مدفوع كمخصص لاغراض ضريبة الدخل .

ان ما ذكر اعلاه يؤكد عدم دقة الكشف وعدم امكانية الاعتماد عليه في عكس واقع حركة النقد الحاصل خلال السنة موضوع التقرير ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية اعلاه .

ج - لم تقم الشركة بتقديم كشوفات تحليلية بأعمار الديون خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤٠) في ٢٠١٠/١١/٢٤ ، نوصي باعداد التحليل اعلاه والابقاء بكافة متطلبات اعداد البيانات المالية .



د - لم يتم اعداد كشف المزايا العينية وفقاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد ، حيث لوحظ اعتبار المواد النفطية البالغ رصيدها (١٥٧٤٠٦) الف دينار ( مائة وسبعة وخمسون مليون واربعمائة وستة الاف دينار ) واندثار السنة الحالية لوسائط النقل المستخدمة من قبل الشركة البالغ ( ٢١٧٧٥ ) الف دينار (واحد وعشرون مليون وسبعمائة وخمسة وسبعون الف دينار ) كمزايا عينية للعاملين ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد كشف المزايا العينية وفقاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد .

#### ٢- تقرير الادارة :

ان تقرير الادارة لا يتضمن بعض المؤشرات المالية المهمة للافصاح عن حقيقة التطورات الحاصلة في نتائج نشاط الشركة ومنها نسب الاختلاف في المصروفات والايادات عن السنة السابقة خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بالاضافة الى عدم استخدام نموذج تقرير الادارة للوحدات التي تطبق النظام المحاسبي الموحد المعمم بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية ذي العدد (٩٠/١/٥/٢) في ٢٠١٠/١١/٤ والمبلغ الى الشركة بموجب المذكرة المرقمة (٤٦) في ٢٠١٠/١٢/١٢ في اعداد هذا التقرير ، حيث لم يتضمن تقرير الادارة بعض المؤشرات الواردة في التعميم اعلاه ومنها ( تحليل النوعية والجودة ، المؤشرات المالية ونظام التكاليف المعتمد ) ، نوصي بايلاء الاهتمام المناسب لتقرير الادارة وتضمينه بكافة المؤشرات التي تعكس واقع اداء الشركة وتفي بمتطلبات القاعدة المحاسبية اعلاه والتوجيهات الصادرة عن الجهات المخولة .

#### ٣- نشاط الشركة :

##### أ- الخطة الانتاجية للشركة

أولاً- ادناه الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب نمو الانتاج عن السنة السابقة هذا مع العرض بان وحدة القياس هي (عدد) :-

اسم المنتج	الطاقة المتاحة (١)	الطاقة المخططة (٢)	الانتاج المتحقق ٢٠١٠ (٣)	الانتاج المتحقق ٢٠٠٩ (٤)	نسبة الانتاج المتحقق الى الطاقة المتاحة (١:٣) %	نسبة الانتاج المتحقق الى الطاقة المخططة (٢:٣) %	نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة (١:٢) %	النسبة التصغير في الانتاج (النمو) % (٤-٣):٤
مجمدة ١٦ قدم	-	-	-	٢٦	-	-	-	(١٠٠)
مجمدة ١٦ قدم حديثة	١٠٠٠٠	٢٠٠	-	٨٤٠	صفر	صفر	٢	(١٠٠)
مجمدة ١٧ قدم حديثة	-	٢٠٠	١	٦١١	-	٠,٥	-	(٩٩,٨٤)
مجمدة ١٣ قدم حديثة	١٠٠٠٠	٤٠٠	٣٢٣	٤٢٣	٣,٢٣	٨٠,٧٥	٤	(٢٣,٦٤)
مجمدة ١٠ قدم	٢٠٠٠	٢٠٠	٥٧٠	٢٠٩	٢٨,٥	٢٨٥	١٠	١٨٣,٥٨
ثلاجة ١٥ قدم باب واحد	١٠٠٠٠	١٠٠٠	٣١٨	٤١	٣,١٨	٣١,٨	١٠	٦٧٥,٦١
ثلاجة ٩ قدم باب واحد	١٠٠٠٠	١٠٠٠	١٧٤٦	١٠	١٧,٤٦	١٧٤,٦	١٠	١٧٣٦٠
ثلاجة ١٥ قدم باين	١٠٠٠٠	١٠٠٠	٣٠٨	٩٩٩	٣,٠٨	٣٠,٨	١٠	(٦٩,١٧)
ثلاجة ١٧ قدم باين	١٠٠٠٠	١٠٠٠	٣٠١	٩٩٥	٣,٠١	٣٠,١	١٠	(٦٩,٧٥)
ثلاجة ١٩ قدم باين	١٠٠٠٠	١٠٠٠	٨٨٩	٩٩٧	٨,٨٩	٨٨,٩	١٠	(١٠,٨٣)
ثلاجة ٢٢ قدم باين	-	-	-	١٠	-	-	-	(١٠٠)

اسم المنتج	الطاقة المتاحة (١)	الطاقة المخططة (٢)	الانتاج المتحقق ٢٠١٠ (٣)	الانتاج المتحقق ٢٠٠٩ (٤)	نسبة الانتاج المتحقق الى الطاقة المتاحة (١:٣) %	نسبة الانتاج المتحقق الى الطاقة المخططة (٢:٣) %	نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة (١:٢) %	نسبة التطور في الانتاج (النمو) % (٤:٣): (٤)
ثلاجة ٢٥ قدم باين	-	-	٩	١٠	-	-	-	(١٠)
ثلاجة ٣٠ قدم باين	-	-	١٧	٥	-	-	-	٢٤٠
مجمدة ١٠ قدم عمودية	-	-	-	١٠	-	-	-	(١٠٠)
طباخ صالون	٢٥٠٠٠	٨٠٠٠	٨٣٨	٥٦٦٦	٣,٣٥	١٠,٤٨	٣٢	(٨٥,٠٨)
طباخ متصدي	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	١١٤١	٢٥٥٦	١١,٤١	٢٢,٨٢	٥٠	(٥٥,٣٦)
مدفأة نفطية صالون	٣٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٨٢٨٠	١٢٠٨٧	٢٣,٦٦	٣٣,١٢	٧١,٤٣	(٣١,٥)
سخانات شمسية	-	٥٠٠	٦	٢٠٠	-	١,٢	-	(٩٧)

ومن الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

(١) انخفاض الانتاج المتحقق مقارنة بالطاقات المتاحة لجميع منتجات الشركة حيث تراوحت نسب الانتاج المتحقق الى الطاقات المتاحة بين (صفر - ٢٨,٥%) ، نوصي باستغلال الطاقات المتاحة بعد دراسة حاجة السوق وتحديد الطلبات المتوقعة على منتجات الشركة وابتعاد منافذ تسويقية جديدة لتسويق منتجات الشركة وتحسين نوعية الانتاج لمنافسة الانتاج المستورد وتحقيق اهداف الشركة .

(٢) انخفاض نسب تنفيذ الخطة الإنتاجية وتراوحها بين (صفر - ٣٣,١٢%) لاغلب منتجات الشركة باستثناء منتجي مجمدة (١٣) قدم حديثة وثلاجة (١٩) قدم باين حيث بلغت نسب تنفيذ خطتهما (٨٠,٧٥% و ٨٨,٩% على التوالي ، فضلاً عن تجاوز نسبة تنفيذ منتجي ثلاجة (٩) قدم باب واحدة ومجمدة (١٠) قدم خطتهما حيث بلغت (١٧٤,٦% و ٢٨٥%) على التوالي ، وقد بررت الشركة اسباب الانخفاض في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١١/٢/١٦ بعدم توفر المواد الاولية وانقطاع التيار الكهربائي المستمر ، نوصي بوضع الخطة الانتاجية في ضوء امكانيات الشركة المتاحة وبعد دراسة حاجة السوق لها .

(٣) انخفاض نسب التخطيط لاستغلال الطاقات المتاحة وتراوحها بين (٢ - ٧١,٤٣%) مما يعني ان الشركة لا تخطط لاستغلال طاقاتها المتاحة ، نوصي بدراسة اسباب الانخفاض والعمل على الاستفادة من الطاقات المتاحة في زيادة الانتاج وتحقيق الإيرادات .

(٤) انخفاض الانتاج المتحقق لسنة /٢٠١٠ مقارنة بانتاج السنة /٢٠٠٩ لاغلب منتجات الشركة حيث تراوحت نسب الانخفاض بين (١٠% - ١٠٠%) باستثناء المنتجات (مجمدة ١٠ قدم ، ثلاجة ١٥ قدم باب واحد ، ثلاجة ٩ قدم باب واحد وثلاجة ٣٠ قدم باين) حيث حقق انتاجها زيادة بنسب (١٨٣,٥٨% ، ٦٧٥,٦١% ، ١٧٣٦٠% و ٢٤٠%) عن السنة السابقة على التوالي ، نوصي بدراسة اسباب الانخفاض بالانتاج الفعلي لهذه المنتجات مقارنة بالسنة السابقة والعمل على زيادة الانتاج والمبيعات .

ثانياً - تم التخطيط لانتاج (٢٠٠) مجمدة ١٧ قدم حديثة و (٥٠٠) سخان شمسي دون وجود طاقات متاحة لهذه المنتجات وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١١/٢/١٦ انه يتم التجهيز بطواقم نصف مصنعة وتم ادراجه في خطة السنة /٢٠١٠ ويتم انتاجه حسب الطلب .



ثالثاً- تم انتاج (٩) ثلاجات ٢٥ قدم باين و (١٧) ثلاجة ٣٠ قدم باين دون وجود طاقات متاحة لهما ودون ان يتم التخطيط هذه المنتجات وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١١/٢/١٦ ان سبب ذلك يعود الى استيراد طواقم جاهزة لعدم توفر خطوط وقوالب للانتاج داخل الشركة ، نوصي بأدراج الطواقم المستوردة ضمن الخطة الانتاجية للشركة .

رابعاً- تجاوز نسب التلف الفعلي للمواد الداخلة في الانتاج النسب المقررة للتلف الطبيعي (القياسي) بموجب المعادلة القياسية للانتاج وكما مبين في ادناه :-

اسم المادة	وحدة القياس	نسبة التلف الفعلي %	نسب التلف الطبيعي %	نسبة الانحراف %
زجاج باب فرن (طباخ ٦٠*٦٠) (ستيل وجوزي)	عدد	٥,٣	٠,٥	٤,٨
زجاج باب فرن خارجي (طباخ ٦٠*٦٠) (ايض وستيل وصاجي)	عدد	١,٤٤	٠,٥	٠,٩٤
الواح بلاستيك (ثلاجة ٩ قدم)	كغم	٨	٧	١
البوب نحاس ٤/٣ انج (مجمدة ١٠ قدم)	كغم	١٠,١٩	٣,٥	٦,٦٩

نوصي بضرورة دراسة اسباب تلك الانحرافات لغرض الحد من هدر المواد الاولية الداخلة في الانتاج .

ب - خطة المبيعات

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

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة	المبيعات المتحققه لسنة	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة	المبيعات المتحققه لسنة	نسبة التطور في كمية المبيعات
		(١)	(٢)	(١:٢) %	(٣)	(٣-٢): %
مجمدة ١٦ قدم	عدد	-	-	-	٢٢٦	(١٠٠)
مجمدة ١٦ قدم حديثة	عدد	٥٠٠	٣٣٥	٦٧	١٦٩	٩٨,٢٣
مجمدة ١٧ قدم حديثة	عدد	٥٠٠	٦٨	١٣,٦٠	٢٣١	(٧٠,٥٦)
مجمدة ١٣ قدم حديثة	عدد	٦٠٠	٦٠١	١٠٠,١٦	١٥٠	٣٠٠,٦٧
مجمدة ١٠ قدم	عدد	٤٠٠	٦٥٣	١٦٣,٢٥	٣٧١	٧٦,٠١
ثلاجة ١٥ قدم باب واحد	عدد	١٣٠٠	١٠٤٣	٨٠,٢٣	٧٠٨	٤٧,٣٢
ثلاجة ٩ قدم باب واحد	عدد	١٠٠٠	١٦٠٨	١٦٠,٨٠	١٠٠٩	٥٩,٣٧
ثلاجة ١٥ قدم باين	عدد	١٠٠٠	٩٧١	٩٧,١٠	٤١٦	١٣٣,٤١
ثلاجة ١٧ قدم باين	عدد	١٠٠٠	١٢٢٠	١٢٢	٢٨٢	٣٣٢,٦٢
ثلاجة ١٩ قدم باين	عدد	١٠٠٠	١٤٥٨	١٤٥,٨٠	٨٢٧	٧٦,٣٠
ثلاجة ٢٢ قدم تبريد مروحي	عدد	-	١	-	٢	(٥٠)
ثلاجة ٢٥ قدم باين	عدد	-	١٢	-	١	١١٠٠
مجمدة ٣٠ قدم باين	عدد	-	٥	-	٣	٦٦,٦٧
مجمدة ١٠ قدم عمودية	عدد	-	٥	-	٣	٦٦,٦٧
طباخ صالون	عدد	٩٠٠٠	١٧٨٠	١٩,٧٨	٢٢٠٥	(١٩,٢٧)
طباخ منضدي	عدد	٥٠٠٠	٥١٧	١٠,٣٤	٤٠٥	٢٧,٦٥
مدفئة نقطية صالون	عدد	١٥٠٠٠	٧٦٧٣	٥١,١٥	٨٨١٧	(١٢,٩٧)
سخانات شمسية	عدد	٥٠٠	١١	٢,٢	١٥	(٢٦,٦٧)

ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه لاحظنا ماييلي :-



أولاً : انخفاض في نسب تحقيق خطة مبيعات الشركة من متوجاتها ( مجمدة ١٧ قدم حديثة ، طباخ صالون ، طباخ منضدي ، مدفأة نفطية صالون ، سخان شمسي ) حيث بلغت ( ١٣,٦٠% ، ١٩,٧٨% ، ١٠,٣٤% ، ٥١,١٥% ، ٢,٢% ) للمنتجات اعلاه على التوالي ، نوصي بدراسة اسباب الانخفاض في تحقيق خطة المبيعات والعمل على تجاوزها من خلال ايجاد منافذ تسويقية جديدة للمنتجات .

ثانياً : ارتفاع نسب تنفيذ خطة مبيعات الشركة لمنتجات ( مجمدة ١٠ قدم ، ثلاجة ٩ قدم باب واحد ، ثلاجة ١٧ قدم بابين ، ثلاجة ١٩ قدم بابين ) ونسب فاقت المخطط لها حيث بلغت ( ١٦٣,٢٥% ، ١٦٠,٨% ، ١٢٢% ، ١٤٥,٨% ) على التوالي هذا اضافة الى تحقيق الشركة مبيعات لمنتجاتها المتمثلة بـ ( ثلاجة ٢٠ قدم تبريد مروحي ، ثلاجة ٢٥ قدم بابين ، مجمدة ٣٠ قدم بابين ، مجمدة ١٠ قدم عمودية ) بالرغم من عدم التخطيط لبيع تلك المنتجات مما يؤثر عدم دقة الخطة ، نوصي بضرورة الاهتمام بوضع خطة المبيعات بعد دراسة احتياج السوق لمنتجات الشركة وامكانيات التسويق .

ثالثاً : انخفضت مبيعات بعض منتجات الشركة عما كانت عليه في السنة السابقة ونسب تراوحت بين ( ١٢,٩٨% - ١٠,٠% ) وخاصة لمنتجات ( مجمدة ١٦ قدم ، مجمدة ١٧ قدم حديثة ، ثلاجة ٢٢ قدم تبريد مروحي ) .

نوصي بدراسة اسباب الانخفاض واتخاذ الاجراءات اللازمة للحد منه .

#### ج- نتيجة النشاط

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) (عجزاً) مقدارها (٥٢٤٧٢١٨) الف دينار (خمس مليارات ومائتان وسبعة وأربعون مليون ومائتان وثمانية عشر الف دينار) وبزيادة مقدارها (٢٢١٠٧٣٩) الف دينار (مليارين ومائتين وعشرة ملايين وسبعمائة وتسعة وثلاثين الف دينار) وتمثل نسبة (٧٣%) من عجز هذا النشاط للسنة السابقة البالغ (٣٠٣٦٤٧٩) الف دينار ( ثلاث مليارات وستة وثلاثون مليون واربعمائة وتسعة وسبعون الف دينار ) وقد انخفض هذا العجز في المرحلة الثانية الى (٥٢٤٦٨٤٩) الف دينار ( خمس مليارات ومائتين وستة واربعين مليون وثمانمائة وتسعة واربعين الف دينار) وبزيادة مقدارها (١٧٩٦٥٩٨) الف دينار ( مليار وسبعمائة وستة وتسعين مليون وخمسمائة وثمانية وتسعين الف دينار) وتمثل نسبة (٥٢%) من عجز السنة السابقة البالغ (٣٤٥٠٢٥٠) الف دينار (ثلاث مليارات واربعمائة وخمسون مليون ومائتان وخمسون الف دينار ) ومن خلال دراسة وتحليل نتيجة النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً : زيادة ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (١٤١٨٧٧) الف دينار ( مائة وواحد واربعين مليون وثمانمائة وسبعة وسبعين الف دينار) ونسبة (٥٣%) عن السنة السابقة ، حيث بلغت ( ٤٧٤٨٨٠٣ ) الف دينار ( اربعة مليارات وسبعمائة وثمانية واربعين مليون وثمانمائة وثلاثة الاف دينار ) بعد ان كانت ( ٤٦٠٦٩٢٦ ) الف دينار ( اربعة مليارات وستمائة وستة ملايين وتسعمائة وستة وعشرون الف دينار ) في السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى مايلي :-

(١) زيادة الايرادات المتحققة عن مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة بمقدار (٤٢٩٨٥) الف دينار ( اثنين واربعين مليون وتسعمائة وخمسة وثمانين الف دينار ) ونسبة (٥١%) عن مبيعاتها في السنة السابقة .

(٢) زيادة ايرادات النشاط التجاري بمبلغ ( ٣٦٤٤٨ ) الف دينار ( ستة وثلاثين مليون واربعمائة وثمانية واربعين الف دينار) ونسبة (٥٣٥%) من ايرادات هذا النشاط للسنة السابقة ويعود السبب في ذلك الى زيادة العمولات المستلمة والايادات المتنوعة عن السنة السابقة .





(٣) زيادة إيرادات النشاط الخدمي بمبلغ (٦٩١٤٦) ألف دينار (تسعة وستين مليون ومائة وستة وأربعين ألف دينار) وبنسبة (١٥١%) عن السنة السابقة وذلك لزيادة إيرادات خدمات الصيانة والخدمات المتنوعة وإيجار الموجودات الثابتة .

ثانياً : انخفاض إيرادات الفوائد وإيجارات الأراضي بمقدار (٨٠١) ألف دينار (ثمانمائة وواحد ألف دينار) وبنسبة (٥٨٦%) عن السنة السابقة لعدم تحقيق اية إيرادات للشركة عن استثماراتها المالية في رؤوس أموال الشركات الأخرى ، هذا مع العرض بان مبلغ الفوائد الدائنة البالغ (١٣٠) ألف دينار (مائة وثلاثين ألف دينار) يمثل عمولة صك مصدق تم تبويه خطأ على هذا الحساب ، نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة هذا المبلغ .

ثالثاً : انخفاض الإيرادات التحويلية والأخرى بمقدار (٣٩٢٠٩) ألف دينار (تسعة وثلاثين مليون ومائتين وتسعة آلاف دينار) وبنسبة (٤٦%) عن السنة السابقة .

رابعاً : ارتفاع كلفة النشاط الجاري بمقدار (٢١٣٣٨٦٦) ألف دينار (مليارين ومائة وثلاثة وثلاثين مليون وثمانمائة وستة وستين ألف دينار) وبنسبة (٥٣٣%) عن رصيد السنة السابقة والناجئة عن :-

(١) انخفاض كلفة الانتاج بمقدار (٢٦٤٧٣٩٤) ألف دينار (مليارين وستمائة وسبعة وأربعين مليون وثلثمائة وأربعة وتسعين ألف دينار) وبنسبة (٥٣٣%) عن السنة السابقة .

(٢) انخفاض كلفة الخدمات الانتاجية بمقدار (١٨٤٩٤٨) ألف دينار (مائة وأربعة وثلاثين مليون وتسعمائة وثمانية وأربعين ألف دينار) وبنسبة (٥١٢%) عن السنة السابقة .

(٣) زيادة التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام آخر المدة عن اول المدة عن السنة السابقة بمقدار (١٣٠٠٦٤٩) ألف دينار (مليار وثلثمائة مليون وستمائة وتسعة وأربعين ألف دينار) و (٦٠٠٦٤٥) ألف دينار (ستمائة مليون وستمائة وخمسة وأربعين ألف دينار) على التوالي بسبب الانخفاض الحاصل في رصيد المخزوين المذكورين مما أدى الى رفع كلفة النشاط الجاري .

خامساً : ارتفاع كلف الخدمات التسويقية بمبلغ (٥١٢٢٠) ألف دينار (واحد وخمسين مليون ومائتين وعشرين ألف دينار) وبنسبة (٥٤٣%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية .

سادساً : ارتفاع كلف الخدمات الإدارية بمبلغ (١٦٦٧٢٨) ألف دينار (مائة وستة وستون مليون وسبعمائة وثمانية وعشرون ألف دينار) وبنسبة (٥١٦%) عن السنة السابقة هذا مع العرض بان الشركة لم تقم بتنظيم قيد استحقاق بالفوائد المستحقة على مبلغ القرض البالغ (٥٨٦٥٠٠٠) ألف دينار (خمسة مليارات وثمانمائة وخمسة وستون مليون دينار) وغير المسددة .

سابعاً : زيادة المصروفات التحويلية بمقدار (٩١٨) ألف دينار (تسعمائة وثمانية عشر ألف دينار) وبنسبة (١٧%) عن السنة السابقة .

ثامناً : انخفاض المصروفات الأخرى بمقدار (٤٥٤٢٦٩) ألف دينار (اربعمائة وأربعة وخمسين مليون ومائتين وتسعة وستين ألف دينار) وبنسبة (٥٩٢%) عن السنة السابقة .

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتجاوز العجز الذي تكبدته الشركة .

#### د- الوضع المالي للشركة

أولاً : بلغ إجمالي العجز المتراكم (١٧٣٣٤٢٠١) ألف دينار (سبعة عشر مليار وثلثمائة وأربعة وثلاثون مليون ومائتان وواحد ألف دينار) بموجب السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ويشكل نسبة (١٠٣%) من رأسمال الشركة البالغ (١٦٨٠٠٠٠٠) ألف دينار (سبعة عشر مليار وثمانمائة مليون دينار) بعد الزيادة المشار إليها في الإيضاح رقم (٣) الأمر

الذي يتطلب قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ ماجاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ ( المعدل ) لتجاوز خسارتها النسبة المحددة في هذه المادة والبالغة ( ٧٥ % ) من رأس المال ، نوصي بتنفيذ ماجاء بالمادة اعلاه واتخاذ مايلزم لمعالجة العجز المستمر الذي تعاني منه الشركة ومنذ سنوات سابقة .

ثانياً : لقد ساهم العجز المشار اليه في تدهور الوضع المالي للشركة حيث تم استخلاص بعض المؤشرات عن وضعها المالي من خلال دراستنا لبياناتها المالية للسنة موضع التقرير وكما مبين في ادناه :

(١) بلغ مجموع المطلوبات المتداولة ( ١٦٨٩٠٧٠٥ ) الف دينار ( ستة عشر ملياراً وثمانمائة وتسعون مليوناً وسبعمائة وخمسة

الاف دينار ) في حين بلغ مجموع الموجودات المتداولة ( ٢١٢٩٣٧٩٣ ) الف دينار ( واحد وعشرون ملياراً ومائتان وثلاثة

وتسعون مليوناً وسبعمائة وثلاثة وتسعون الف دينار ) وبذلك تكون نسبة التداول ( ١,٢٦ : ١ ) وهي نسبة منخفضة

مقارنة بالنسبة القياسية البالغة ( ١:٢ ) مما يؤشر ضعف في قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها .

(٢) بلغت نسبة السيولة السريعة ( ٠,٥٣ : ١ ) وهي نسبة منخفضة مقارنة بالنسبة القياسية البالغة ( ١:١ ) مما يؤكد عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الاجل .

نوصي بضرورة دراسة الوضع المالي للشركة واتخاذ مايلزم لمعالجة العجز المستمر في نتائج نشاطها وتحسين قدرتها على الوفاء بالتزاماتها المالية وتحقيق اهدافها .

ثالثاً : اظهرت نتائج دراستنا لوضع الشركة ان من اسباب تحقيق العجز فيها هو :-

(١) توقف اربعة خطوط انتاجية عن الانتاج في معمل المدافئ والثلاجات المتمثلة ( خط انتاج المدافئ الزيتية ، خط انتاج المدافئ

الشعبية ، خط انتاج ثلاجة ١٤ قدم باين ، خط انتاج ثلاجة ١٨ قدم باين ) ومنذ سنوات سابقة مما ادى الى تحمل

الشركة جميع تكاليفها الثابتة وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (ح/٢٠١٠/١٢) في ١٧/٨/٢٠١٠

ان سبب ذلك يعود الى عدم توفر المواد الاولية الخاصة بالعملية الانتاجية ، نوصي بتأهيل تلك الخطوط للانتاج وتوفير

المواد الاولية لتشغيل المعامل ولتحقيق هدف الشركة المحدد في شهادة تأسيسها .

(٢) تحمل الشركة فوائد التسهيلات المصرفية البالغة ( ٤٤٦٩٧٤ ) الف دينار ( اربعمائة وستة واربعون مليوناً وتسعمائة واربعة

وسبعون الف دينار ) وذلك بسبب نقص السيولة النقدية لديها وعدم قدرتها على تسديد التزاماتها المالية ، نوصي بعدم

اللجوء الى التسهيلات المصرفية لتقليل المصاريف ولتجاوز العجز الذي تمر به الشركة .

رابعاً : اشار تقرير الادارة في الفقرة (ثانياً-١) منه الى الصعوبات التي تواجه الشركة وهي :-

(١) صعوبة تسويق منتجات الشركة مما ادى الى تراكمها في المخازن وذلك بسبب المنتجات الاجنبية المنافسة في السوق المحلية .

(٢) عدم تفعيل القوانين التي تحمي المنتج الوطني وقانون التعريفية الكمركية .

(٣) عدم الحصول على دعم حكومي كإعفائها من الضرائب والرسوم والحد من تدفق المنتجات الاجنبية .

(٤) قدم المكائن والقوالب في معامل الشركة والتي اصبحت قديمة بالنسبة للتقدم التكنولوجي .

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن موارد اعلاه ومعالجة وضع الشركة .

٤- الموازنة التخطيطية :

١- حطت الشركة لتحقيق عجز مقداره (٢٣٥٦٩٤١) الف دينار (ملياران وثلاثمائة وستة وخمسون مليوناً وتسعمائة وواحد

واربعون الف دينار ) مما يؤشر عدم كفاءة الادارة وعدم تمكنها من النهوض بواقع اداء الشركة وتجاوز مشاكلها وتحقيق

اهدافها هذا مع العرض ان العجز الفعلي بلغ (٥٢٤٦٨٤٩) الف دينار (خمسة مليارات ومائتان وستة واربعون مليوناً وثمانمائة

وتسعة واربعون الف دينار) وهو يزيد عن العجز المخطط بمقدار (٢٨٨٩٩٠٨) الف دينار (مليارين وثمانمائة وتسعة وثمانين



مليون وتسعمائة وثمانية الاف دينار) ، نوصي بمراجعة الدقة في وضع خطط الشركة وموازنتها التخطيطية وبما يؤمن تحقيق الارباح وتجاوز الخسائر المتحققة عن نتيجة نشاطها .

ب- وجود تجاوز في الصرف على المبلغ المخطط بموجب الموازنة التخطيطية لبعض المصروفات وينسب وصلت الى (١٢١٩%) مما يؤشر عدم دقة الخطة الموضوعية وكما موضح ادناه :-

اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ للصروف الف دينار	التجاوز الف دينار	نسبة التجاوز
الرواتب والاجور	٢٩٩٥٥٤١	٣٥٤٣٣٦٢	(٥٤٧٨٢١)	%١٨
الفوائد المدينة	٥٠٠٠٠	٤٤٦٩٧٤	(٣٩٦٩٧٤)	%٧٩٤
المصروفات التحوية	٤٠٠٠	٢١٧١١	(١٧٧١١)	%٤٤٣
المصروفات الاخرى	٣٠٠٠	٣٩٥٨١	(٣٦٥٨١)	%١٢١٩

نوصي بالتقيد بالصرف في ضوء الموازنات التخطيطية الموضوعية سابقاً وعدم تجاوزها مع ملاحظة الاهتمام باعداد الموازنات التخطيطية وفي ضوء الاحتياج الفعلي للشركة .

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

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

تأخر الشركة بعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ والصادرة بموجب تقريرنا المرقم (٦٩٨٨/٧/٢٩/٨) بتاريخ ٨/٦/٢٠١٠ لغاية ٢٣/٩/٢٠١٠، خلافاً للمادة (١٢٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة للمصادقة على البيانات المالية للسنة السابقة خلال (٦٠) يوم من تاريخ اصدارها ، نوصي بضرورة الالتزام بالقانون اعلاه وعقد اجتماع الهيئة في الوقت المحدد بموجبه .

#### ب- منشور وزارة المالية

لم تقم الشركة بمسك سجل بالمقتبسات الضريبية وارسال كشوفات تحليلية بالمبالغ المدفوعة للقطاع الخاص والتي تزيد مبالغها عن (١٠٠٠٠) الف دينار ( مليون دينار ) الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً لمنشور وزارة المالية (الهيئة العامة للضرائب / قسم الاعمال التجارية والمهنة) المرقم (٢٠/٤٣) في ٢٠٠٧/٧/٨ نوصي بمسك السجل المذكور واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن اعلام الهيئة العامة للضرائب بالمبالغ المدفوعة للقطاع الخاص .

#### ج- انظمة الرقابة الداخلية

من خلال فحصنا لنظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة لاحظنا مايلي :-

أولاً : عدم اعتماد قسم الرقابة الداخلية على برامج تدقيق لاداء المهام الموكلة اليه وكما موضح في اجابة الشركة على قائمة الاستقصاءات المقدمة من قبلنا ، نوصي باعتماد برامج التدقيق لتسهيل مهام التدقيق من قبل موظفي القسم .

ثانياً : عدم ادخال موظفي قسم الرقابة الداخلية دورات تخصصية لزيادة مهاراتهم الرقابية والتدقيقية ، نوصي بادخال موظفي القسم بدورات تخصصية لزيادة مهاراتهم الرقابية والتدقيقية .



٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :

أ - الموجودات الثابتة

اولاً : عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات لتحديد الفروقات ( ان وجدت ) والتوصية بمعالجتها كما لم تقم لجنة الجرد بذلك الامر الذي افقد الجرد اهميته وقد اوضحت الشركة في اجابته على استفسارنا المرقم ( ٣٩ ) في ٢٤ / ٤ / ٢٠١١ بأن لجنة الجرد هي المسؤولة عن إجراء المطابقة كما اشارت الى صعوبة إجراء خلاصة بنتائج الجرد ومطابقتها مع السجلات ، نوصي بضرورة اعداد خلاصات نهائية بنتائج الجرد ومطابقتها مع السجلات وحصر الفروقات ( ان وجدت ) ومعالجتها .

ثانياً : اعتماد لجنة الجرد على ( كشوفات حاسبة ) التي تمثل سجل الموجودات الثابتة في اجراء عملية الجرد وعدم استخدام قوائم جرد نظامية ومعدة خصيصاً لهذا الغرض ، كما لم يتم تثبيت رصيد الجرد الفعلي على بعض تلك الكشوفات والاعتماد على الرصيد الظاهر في تلك الكشوفات مما يظهر شكلية عملية الجرد ، نوصي باعتماد السياقات الاصلية في اجراء الجرد واعداد قوائم خاصة به واعداد خلاصات نهائية عنه ومطابقة نتائجه مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات ( ان وجدت ) ورفعها الى الادارة العليا للشركة لاتخاذ ما يلزم بشأنها .

ثالثاً : مازالت السيارة بيك اب دبل قمارة / نوع ( نيسان ) موديل / ١٩٨٨ والمرقمة ( ٣٧٣ - مختلط ) والمسروقة منذ السنة / ٢٠٠٦ مثبتة في سجل الموجودات الثابتة ويتم احتساب اندثار سنوي عليها لعدم اتخاذ الاجراءات القانونية بصددتها رغم تأكيداتنا المستمرة على الموضوع في تقاريرنا السابقة ، نوصي باتخاذ الاجراءات القانونية بشأنها وشطبها من السجل المذكور .

رابعاً : لم تقدم لنا الشركة كتب من الجهات ذات العلاقة (دائرة التسجيل العقاري ودوائر المرور) تؤيد عائدة العقارات والسيارات للشركة ، نوصي بضرورة الحصول على تاييدات تلك الجهات وتزويد هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق الشركة بهذه التاييدات.

خامساً : عدم قيام الشركة باحتساب اندثار للموجودات الثابتة (الات ومعدات) التي اصبحت قيمتها الدفترية (دينار واحد) والمتوقفة عن العمل خلافاً للتعليمات المالية رقم (٩) لسنة / ١٩٩٤ الخاصة بالاندثار ، نوصي بالالتزام بالتعليمات اعلاء واتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد ذلك .

ب- المشروعات تحت التنفيذ :

مازال رصيد حساب الدفعات المقدمة الظاهر في كشف المشروعات تحت التنفيذ والبالغ (٣٥٠٠٠) الف دينار (خمس وثلاثون مليون دينار) والذي يمثل المبالغ المدفوعة الى شركة الانفال للمقاولات العامة عن تنفيذ مشروع تليط شوارع داخل الشركة موقوفاً في السجلات منذ السنة/٢٠٠٣ بالرغم من تأكيداتنا المستمرة بموجب تقاريرنا السابقة حول ضرورة تصفية المبلغ اعلاه ، نوصي بمتابعة ذلك والعمل على تصفيته .

ج - الموجودات المخزنية :

اولاً : تم تقييم الانتاج التام اخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية والتي تم احتسابها على اساس (سعر البيع - نسبة ٥ %) ولم تبين لنا الشركة اسباب استبعاد هذه النسبة علماً باننا لاحظنا وجود مواد ظاهرة في كشوفات تقييم المخزون ادناه لم تثبت كلفها في كشف الكلف للتحقق من كون كلفتها اعلى من قيمتها التحصيلية الصافية وقد اوضحت الشركة في اجابته على



استفسارنا المرقم (٤٩) في ٢٠١١/٦/١٣ بأن هذه المواد منتجة من سنوات سابقة ولا يمكن تحديد كلفها وادناه تفاصيل هذه المواد :-

اسم المنتج	الكمية (عدد)	سعر بيع الوحدة الواحدة الف دينار	المبلغ الاجمالي الف دينار
مجمدة عمودية ١٠ قدم	٣	٦٠٠	١٨٠٠
للاجة ٢١ قدم تبريد مروحي	١	٧٢٥	٧٢٥
مدفأة ٣٧ أي	٢	١٤٥	٢٩٠
مدفأة نفطية شعبية	٤	٥٢	٢٠٨
طباخ صالون ٥ مشاعل مشعل مستطيل مع الغطاء	٣٥	٣٧٥	١٣١٢٥
طباخ صالون ٥ مشاعل حراري مع الغطاء	١٧	٣٤٠	٥٧٨٠
طباخ صالون مشعل مدور حديث مع الغطاء	١	٣٧٥	٣٧٥
طباخ صالون ٣ شويبات	١	٥٢٥	٥٢٥
للاجة ٢٤ قدم تبريد مروحي	١	٧٧٥	٧٧٥
للاجة ٣٠ قدم تبريد باين	١٣	١٢٠٠	١٥٦٠٠
للاجة ٢٥ قدم تبريد مروحي	٢	٧٧٥	١٥٥٠
للاجة ٢٥ قدم تبريد عادي	٢	٧٥٠	١٥٠٠

نوصي باظهار الكلف الحقيقية لجميع المواد المخزنية ضمن كلفة المخزون اعلاه واعتماد سعر البيع دون استبعاد اي نسبة منه واتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد ذلك .

ثانياً : عدم قيام بعض اعضاء لجان الجرد المكلفة بمجرد المخازن والمشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٤٣٦) في ٢٠١٠/١٢/٢ بالتوقيع على قوائم الجرد وكما مبين في ادناه :-

اسم المخزن	عدد الاعضاء الذين لم يوقعوا
مخزن الانتاج التام / في مقر الشركة	خمسة اعضاء من اصل سبعة
مخزن الانتاج التام / معرض الكراة	عضو واحد من اصل سبعة

نوصي بضرورة قيام اعضاء لجنة الجرد بالتوقيع على قوائم الجرد تحديداً لمسؤوليتهم في ذلك واستكمالاً لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي على عملية الجرد .

ثالثاً : بلغ رصيد حساب مخزون بضائع لدى الغير (٢٤٤٢٣) الف دينار (اربعة وعشرون مليون واربعمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولم تقدم لنا الشركة تأييد من الجهة المعنية بصحة هذا الرصيد بالرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠١١/٢/١٦ علماً بأنه ضمن الرصيد اعلاه مبلغ (٢٢٦٤٣) الف دينار (اثنان وعشرون مليون وستمائة وثلاثة واربعون الف دينار) يمثل قيمة بضاعة مجهزة في منطقة التبادل التجاري بالاتفاق مع وزارة الصناعة والمعادن منذ سنوات سابقة ( قبل احداث السنة / ٢٠٠٣ ) ولم يتم حسم موضوعها لغاية تاريخه بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقريرنا للسنة السابقة المرقم (٦٩٨٨) في ٢٠١٠/٦/٨ ، ، نوصي بضرورة الاسراع بحسم موضوع هذه البضائع بالتنسيق مع الجهة المعنية لضمان حقوق الشركة واستحصال التايدات اللازمة عن بضائع الشركة لدى الغير .

رابعاً : بلغ رصيد حساب مخزون بضائع بغرض البيع (٦٣٢٤٨) الف دينار ( ثلاثة وستون مليون ومائتان وثمانية واربعون الف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-

(١) اعتماد الشركة آلية تقضي بتحريك هذا المخزون في السجلات المالية للشركة مع كل حركة صادر ووارد مخزني ، الامر الذي ادى الى عدم حاجتها لاعداد قيود التغير في المخزون اعلاه في نهاية السنة خلافاً للمعالجات التي



اقرأها دليل النظام المحاسبي الموحد لحركة هذا المخزون ، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد في اجراء المعاملات المحاسبية الخاصة بمحركة المخزون المذكور .

(٢) قامت الشركة بمسك البطاقات المخزنية الخاصة بالسجلات والأدوات الاحتياطية ضمن البطاقات المخزنية الخاصة بهذا المخزن ( مخزن البضائع بغرض البيع ) على الرغم من عدم خزنها أصلاً في المخزن المذكور وقد بررت الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٢) في ٢٠١١/٦/١٣ . انما قامت بأدخال السجلات الشمسية في مخزن الخامات والمواد الاولية منذ السنة/٢٠٠٩ حفاظاً عليها من الكسر اما بالنسبة للادوات الاحتياطية فانها موجودة في ورشة الصيانة ومنفذ البيع المباشر في مقر الشركة ، نوصي بضرورة خزن المواد في المخازن الخاصة بها ومسك بطاقتها المخزنية في تلك المخازن .

خامساً : تم احتساب كلف مخزون الانتاج نصف المصنع بكلفة الانتاج باضافة نسبة ( ١٥% ) لعدم وجود حسابات تكاليف لدى الشركة وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٧/٣/٢٠١١ بأن هذه النسبة تمثل المصاريف الادارية ، نوصي بضرورة اعتماد نظام مناسب للتكاليف يتلائم وطبيعة عمل الشركة وبما يؤدي الى اظهار الكلف الحقيقية لمنتجاتها وخزنها من هذا الانتاج في اخر المدة .

سادساً : ان رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية / اضرار الحرب البالغ (٥٥١٤٠٢٠) الف دينار ( خمسة مليارات وخمسمائة واربعه عشر مليون وعشرون الف دينار) الموقوف والمدور من سنوات سابقة يمثل قيمة الاضرار التي اصابته موجودات الشركة جراء احداث السنة /٢٠٠٣ ، ولم تتم معالجته لغاية تاريخه او اتخاذ قرار بشأنه من قبل الشركة ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك .

#### ٧- الاعتمادات المستندية :

أ- قامت الشركة بفتح الاعتماد المستندي المرقم ( ١٣/١٠/٢١ ) في ٢٦/٤/٢٠١٠ لصالح شركة ليماتك اللبنانية لشراء ثلاث مصنعة ( ١٩ قدم ، ٢٥ قدم ، ٣٠ قدم ) بقيمة ( ٨٨ ) الف دولار ( ثمانية وثمانين الف دولار ) اي مايعادل ( ١٠٤٧٦٦ ) الف دينار ( مائة واربعه ملايين وسبعمئة وستة وستون الف دينار ) بقيمة بسعر صرف ( ١١٨٥ ) دينار ( الف ومائة وخمسة وثمانون دينار ) لكل دولار وقد لوحظ مايلي :-

اولا : عدم ابرام عقد مع الشركة المجهزة ( ليماتك ) لضمان حقوق الاطراف المتعاقدة والاكتفاء بالمراسلات عن طريق الانترنت ولم توضح الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٣٠/١/٢٠١١ .

ثانياً : التأخر في غلق الاعتماد حيث تم فتح الاعتماد بتاريخ ٢٦/٤/٢٠١٠ وتم غلقه بموجب القيد المرقم (١١١) في ٣٠/١٢/٢٠١٠ ، علما ان مدة الاعتماد شهرين من تاريخ فتح الاعتماد وان الشركة استلمت المواد بموجب الاعتماد .

نوصي بمراجعة ما جاء اعلاه عند فتح الاعتمادات المستندية مستقبلاً .

ب- الاعتماد المستندي المرقم ( ١٥ / ١٠ / ٢١ ) في ١٠/٥/٢٠١٠ بمبلغ ( ٩٣ ) الف دولار ( ثلاثة وتسعين الف دولار ) بقيمة بسعر صرف مقدارة ( ١١٨٥ ) دينار للدولار الواحد اي مايعادل ( ١١٠٥٠٧ ) الف دينار ( مائة وعشرة ملايين وخمسمائة وسبعة الاف دينار ) لشراء اجزاء ثلاثية ( ٩ قدم ) وثرموستات من شركة ليماتك اللبنانية ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-  
اولاً- تم استلام المبادل الحراري المتفق عليه مع المجهز بموجب مستند الادخال المخزني المرقم ( ٢٣ ) في ٢٥/٧/٢٠١٠ وتم المصادقة على ان المواد مطابقة للمواصفات المطلوبة من قبل لجنة الاستلام وعند استخدامه في العملية الانتاجية وجد انه



غير مطابق للمواصفات الفنية ويتعرض للكسر والتلف عند لحمه وكما موضح بموجب تقارير الانتاج ، نوصي بتحميل المستلم مبالغ تلك المواد ومفاتيح الجهاز بشأن تعويض الشركة عن المبادلات الحرارية المخالفة للمواصفات المطلوبة .  
ثانياً- ان المراسلات مع شركة ليماتك والاجابة تمت من قبل شركة الامين وقد اوضحت الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم ( ١٩ ) في ٢٥/١٠/٢٠١٠ ان شركة الامين تابعة لشركة ليماتك دون ان تقدم لنا ما يثبت ذلك ، نوصي بأن تتم المراسلات مع شركة ليماتك مباشرة او تزويدنا بتحويلها لشركة الامين بذلك .  
ثالثاً- التأخر في غلق الاعتماد حيث تم فتح الاعتماد في ١٠/٥/٢٠١٠ لمدة أربعة أشهر وتم غلقه بموجب القيد المرقم (٥٤٤) في ٣٠/١٢/٢٠١٠ واستلمت الشركة كافة المواد المتعاقد على تجهيزها من قبل الجهاز .  
نوصي بمراجعة ما جاء اعلاه عند فتح الاعتمادات المستقبلية مستقبلاً .

ج - تم فتح الاعتماد المستندي المرقم (٢١/١٠/١٨) لشراء ثلاث باحجام مختلفة ( ثلاث ١٧ قدم ، ثلاث ١٩ قدم ، ثلاث ١٥ قدم ) بمبلغ إجمالي مقداره (٣٥٣) الف دولار ( ثلاثمائة وثلاثة وخمسين الف دولار) اي ما يعادل (٤١٨٠٠٩) الف دينار (اربعمائة وثمانية عشر مليون وتسعة الاف دينار) بقيمة بسعر صرف مقداره (١١٨٥) دينار (الف ومائة وخمسة وثمانون دينار) للدولار الواحد ، من شركة ليماتك اللبنانية حيث لاحظنا وجود اضرار في بعض الهياكل والابواب بمختلف الانواع التي تم استلامها بموجب تقرير السيطرة النوعية بتاريخ ٢٥/٧/٢٠١٠ نوصي قيام الشركة بمفاتيح الجهاز بشأن التعويض عن تلك الاضرار والتأكيد على لجنة الفحص والاستلام بفحص المواد والتحقق من صلاحيتها ومطابقتها مع المواصفات الفنية المطلوبة قبل التوصية باستلامها واجراء التحقيق بشأن ذلك .

د - لم تتم الشركة بتقديم كشف بتبعية الاعتمادات المستقبلية الصادرة من المصرف للتحقق من الارصدة الظاهرة بموجب سجلاتها بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤٠) في ٢٤/١١/٢٠١٠ ، وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٥١) في ١٣/٦/٢٠١١ بأنه سيتم العمل بموجبه ومفاتيح المصرف بذلك خلال السنة /٢٠١١، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تزويد هيئة الرقابة المالية بالكشف اعلاه .

هـ - عدم قيام الشركة بالاعتماد على اسعار الصرف الصادرة بموجب نشرة اسعار البنك المركزي بتاريخ فتح الاعتماد لدى المصارف حيث اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٥/١٠/٢٠١٠ بأنه تم الاعتماد على اسعار صرف مصرف الاستثمار العراقي ، نوصي بالاعتماد على اسعار الصرف الصادرة من البنك المركزي العراقي .  
٨- الاستثمارات :

أ- لم يتحقق للشركة اية ارباح عن استثماراتها المالية في رؤوس اموال الشركات المينة ادناه والبالغ مجموع مساهمتها فيها (٢٧٤١٢١) الف دينار ( مائتان واربعه وسبعون مليون ومائة وواحد وعشرون الف دينار ) كما في ٣١/١٢/٢٠١٠ .

اسم الشركة	رصيد الاستثمار الف دينار
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	٢٢٠٠
الشركة العراقية لصناعات الكارتون	٥٠٤٠٠
شركة الحياطة الحديثة	١٥٠٠٠٠
شركة الهلال الصناعية	٢١٥٢١
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات الكهربائية	٥٠٠٠٠
المجموع	٢٧٤١٢١

نوصي باجراء دراسة عن جدوى هذه الاستثمارات والبحث عن مصادر جديدة لتوظيف اموال الشركة لزيادة مواردها .



ب- لم تقدم لنا الشركة تأييدات عن الاستثمارات المالية الظاهرة في سجلاتها المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، وقد بررت ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤٦) في ٢٠١١/٥/٢٣ بأنها قامت بفتح تلك الجهات الا انها لم تستلم تلك التأييدات ، نوصي بمتابعة ذلك والعمل على حث تلك الجهات للحصول على التأييدات اللازمة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في السجلات .

#### ٩- القروض المستلمة :

سبق وان قامت الشركة بأستلام قرض مقداره ( ٥٠٠٠ ) الف دولار ( خمسة ملايين دولار ) في ٢٠٠٩/١/٨ من مصرف الرافدين / فرع الفردوس والمعدل ( ٥٨٦٥٠٠٠ ) الف دينار ( خمسة مليارات وثمانمائة وخمسة وستون مليون دينار ) وبفائدة ( ٥٨ % ) سنوياً لقاء رهن املاكها ( تسلسل ٨٩/١ م رستمية وتسلسل ٤٦/١ م وتسلسل ٨٥ م رستمية قطعة ارض ) على ان يسدد على شكل اقساط سنوية تستحق الدفع بعد اعفاء لمدة سنة واحدة من تاريخ استلام القرض وفي حالة عدم السداد تتحمل الشركة فوائد تأخرية على مبلغ القرض ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-

أ - لم تقم الشركة بتسديد القسط المستحق في ٢٠١٠/١/٨ من مبلغ القرض والبالغ ( ١٢٥٠ ) الف دولار ( مليون ومائتان وخمسون الف دولار ) .

نوصي بتسديد الاقساط في مواعيدها المحددة تجنباً لتحمل الشركة فوائد تأخرية عنها .

ب- تم تحديد الهدف من القرض هو استخدامه في النشاط الانتاجي ( حصراً ) في حين اننا لاحظنا قيام الشركة باستخدام جزء من مبلغ القرض لتسديد نفقاتها المتمثلة بالرواتب والمصاريف الاخرى ، نوصي بالتقيد بالقرض المحدد من القرض .

ج - لم تقم الشركة بتنظيم قيد استحقاق بالفوائد التأخرية البالغة ( ٤٠٦ ) الف دولار ( اربعمائة وستة الاف دولار ) ، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد بخصوص ذلك .

#### ١٠ - المدينون والدائنون :

أ - بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون ( ٧٧٢٥١٧١ ) الف دينار ( سبعة مليارات وسبعمائة وخمسة وعشرون مليون ومائة وواحد وسبعون الف دينار ) و ( ١٣٨٩٦٧٢٦ ) الف دينار ( ثلاثة عشر مليار وثمانمائة وستة وتسعون مليون وسبعمائة وستة وعشرون الف دينار ) كما في ٢٠١٠ / ١٢ / ٣١ على التوالي وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وكما موضح بالامثلة ادناه :-

رقم الدليل	اسم الحساب	الرصيد الموقوف الف دينار	السنة	اسم الجهة
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	١٨٣٣٠٠	٢٠٠٣	الشركة العامة للاسواق المركزية
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	٧٨٣	٢٠٠٣	محمد حسن محمد
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٥٧٥٠	٢٠٠٣	علي وليد
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٣٠٨	٢٠٠٣	شركة الصناعات الالكترونية
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٣٢٣٤٥	٢٠٠٦	شركة الامين
٢٦٧١	استقطاعات لحساب الغير	١٥٤٤١	٢٠٠٣	الخزينة المركزية
٢٦٦٧	حسابات دائنة متنوعة	٣٧٠٥١٥	٢٠٠٩	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي
٢٦٨	دائو توزيع الارباح	١٩٤٤٢٩٢	٢٠٠٣	ارباح المساهمين لم تسلم من قبلهم

نوصي بضرورة حصر الارصدة الموقوفة وتكثيف الجهود لمتابعتها وتصفيتها .





ب - لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات لارصدة حساباتها المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في السجلات بالرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (٥٦) في ٢٠١٠/١٢/١٠ ، نوصي الالتزام بتقديم تأييدات لارصدة الحسابات المدينة والدائنة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

ج- لم تقم الشركة بأحتساب واحتجاز مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة عدم امكانية تحصيل بعض الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة ، نوصي بضرورة احتساب واحتجاز هذا المخصص تحسباً للديون التي لا يمكن تحصيلها .

د - لم تقم الشركة بتسديد المبلغ الذي بذمتها لصالح وزارة المالية والبالغ (١٥٤٤١) الف دينار ( خمسة عشر مليون واربعمائة وواحد واربعون الف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ والذي يمثل المبالغ المستقطعة عن رسم الطابع حيث لم يتم تسديده لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير ، كما لاحظنا وجود خطأ في تبويب المبلغ اعلاه حيث تم تبويبه على حساب استقطاعات من المتسبين لحساب الغير بدلاً من حساب استقطاعات من غير المتسبين لحساب الغير ، نوصي بأعتماد تعليمات النظام المحاسبي الموحد في اجراء المعالجات القيدية وتسديد المبلغ اعلاه الى وزارة المالية .

هـ - وجود مبلغ (٣٧٠٥١٦) الف دينار (ثلاثمائة وسبعون مليون وخمسمائة وستة عشر الف دينار) بذمة الشركة لم يتم تسديده لمؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، نوصي بالعمل على تسديد تلك المبالغ للجهات ذات العلاقة .

و - بلغ رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري ( ١٠٤٩٢٩٥٣ ) الف دينار ( عشر مليارات واربعمائة واثان وتسعون مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون الف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولدينا بخصوصه مايلي :-

أولاً : بضمن الرصيد اعلاه مبلغ ( ١٠٦٥٦٨٣٤ ) الف دينار (عشر مليارات وستمائة وستة وخمسون مليون وثمانمائة واربعة وثلاثون الف دينار ) يمثل الارباح المستحقة لوزارة المالية منذ السنة /٢٠٠٣ والتي لم تسدد لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ ولم يتم اظهاره ضمن حساب دائنو توزيع الارباح وكما موضح في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٥٠) في ٢٠١١/٦/١٣ ، نوصي بأظهار تلك المبالغ ضمن الحساب المختص وتسديدها الى وزارة المالية .

ثانياً : لاحظنا وجود ارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (٢٤٥٢٠٠) الف دينار (مائتان وخمسة واربعون مليون ومائتان الف دينار ) ظاهرة ضمن رصيد الحساب اعلاه لم يتم اظهارها ضمن حسابات الارصدة المخالفة لطبيعتها وقد اوضحت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (٥٠) في ٢٠١١/٦/١٣ بانها سوف تقوم بتسويتها في سنة/٢٠١١ .

نوصي بدراسة اسباب ظهور الارصدة اعلاه مخالفة لطبيعتها واجراء اللازم بشأنها .

١١ - النقود :

أ- صندوق الشركة

أولاً : قيام الشركة باستخدام النقد في الصندوق في تسديد التزاماتها النقدية بدلاً من استخدام الصكوك او السلف المستديمة في ذلك خلافا لاجراءات الرقابة والضبط الداخلي على النقد ، نوصي بضرورة الالتزام باجراءات الرقابة والضبط الداخلي .

ثانياً : لم يتم ايداع النقد الموجود في الصندوق والبالغ ( ٤٦٩٧١ ) الف دينار ( ستة واربعون مليون وتسعمائة وواحد وسبعون الف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ في الحساب الجاري للشركة لدى المصارف والذي يمثل ما يلي :-

(١) صكوك لم يتم ايداعها في الحساب الجاري لدى المصارف بلغ مجموعها ( ٣٠٩٧١ ) الف دينار ( ثلاثون مليون وتسعمائة وواحد وسبعون الف دينار ) تم ايداعها في حسابات الشركة لدى المصارف في ٢٠١١/١/١٠ .

(٢) مبلغ (١٥٠٠٠) الف دينار ( خمسة عشر مليون دينار ) يمثل تأمينات اولية مستلمة من المزايدين بموجب وصولات القبض المرقمة ( ٧٣٧ ، ٧٤٦ ، ٧٤٢ ) في ٢٠١٠/١٢/٣٠ بالاضافة الى مبلغ ( ١٠٠٠ ) الف دينار (مليون دينار)

مستلم بموجب وصل القبض المرقم ( ٧٤٨ ) في ٢٠١٠/١٢/٣٠ لم يتم ايداعها في الحسابات الجارية للشركة لدى المصارف وكما موضح في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم ( ١٢٧ ) في ٢٠١١/٢/٣ وقامت الشركة بالتصرف بها بموافقة السيد المدير المفوض لتمشية امور الشركة وتسديد التزاماتها المالية وحسب ما ورد في اجابتها المشار اليها ، نوصي بايداع النقد اولاً بأول لدى المصارف طبقاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على النقد والالتزام بفترة القطع .

ثالثاً : احتفاظ أمين الصندوق بدفاتر وصولات القبض غير المستخدمة لديه خلافاً لاجراءات الضبط الداخلي ولم يتم مسك سجل محاسبية (١٦) للسيطرة على المستندات المهمة ، نوصي بان يتم مسك سجل بالمستندات المهمة وحفظها في مكان مناسب .

رابعاً : عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بأجراء جرد مفاجئ لصناديق الشركة طبقاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على النقد في الصندوق ، نوصي بضرورة الالتزام بمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على النقد .

#### ب- صندوق المعرض

قيام معرض الشركة بأستلام مبلغ (٤٠٤٠) الف دينار ( اربعة ملايين واربعون الف دينار ) خارج فترة القطع في ٢٠١٠/١٢/٣٠ وبموجب وصل القبض المرقم (٢٤٨٠٧) في ٢٠١٠/١٢/٣٠ اودع منه مبلغ (٢٠٠٠) الف دينار ( مليونان دينار ) في الحساب الجاري لدى مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية في ٢٠١١/١/١٧ والمبلغ المتبقي (٢٠٤٠) الف دينار ( مليونان واربعون الف دينار ) تم التصرف به من قبل الشركة لتسديد التزاماتها بموجب سند الصرف المرقم (٢٧) في ٢٠١١/١/١٠ ولم يتم ايداعه لدى المصارف .

نوصي بأيداع النقد اولاً بأول في الحساب الجاري لدى المصارف وعدم استخدام النقد في تسديد التزامات الشركة .

#### ج - التقديرات لدى المصارف

أولاً : بلغ عدد الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لدى المصارف (١٦) حساب جاري ( ستة عشر حساب جاري ) الامر الذي يربك العمل في الشركة ويؤدي الى صعوبة المطابقة والسيطرة على حركة النقد ولم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بصددتها بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة ، نوصي بدراسة جدوى هذه الحسابات واتخاذ مايلزم بشأن تقليص عدد الحسابات الجارية التي يمكن الاستغناء عنها.

ثانياً : من خلال مطابقة الحساب الجاري المفتوح للشركة لدى مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية والبالغ رصيده (٢٩٠٦٩) الف دينار (تسعة وعشرون مليون وتسعة وستون الف دينار) لاحظنا وجود مبلغ (١٢١٠٠) الف دينار (اثنا عشر مليون ومائة الف دينار) تم ايداعه لدى المصرف اعلاه بتاريخ ٢٠٠٣ / ٣ / ١٩ بموجب الصك المرقم ( ٥١٩٥٤٩٩٨ ) المسحوب على مصرف الرافدين / فرع كراة مريم والذي يخص حوانيت الجيش حيث بينت الشركة بموجب كتابها المرقم ( ٥ / ١٢ / ٦١٦ ) في ٢٠١٠ / ٩ / ٦ والموجه الى المصرف المعني بان مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية قام بسحب مبلغ الصك اعلاه من حساب الشركة لديهم بتاريخ ٢٠٠٤ / ٥ / ٢٧ بعد ايداعه ودون علمها بذلك في حين ان اجابة مصرف الرافدين / فرع كراة مريم بينت بأن الصك لم يرد الى الفرع من تاريخ ايداعه وحسب ما ورد باجابة المصرف بالكتاب المرقم ( ١١٩ ) في ٢٠١١ / ١ / ١٦ .

نوصي بضرورة تكييف الجهود لتابعة المبلغ اعلاه واستحصاله حفاظاً على اموال الشركة .

ثالثاً : بلغ رصيد شيكات وحالات برسم التحصيل (٢١٩٥٨) الف دينار (واحد وعشرون مليون وتسعمائة وثمانية وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ بضمته مبلغ (٢٧٠) الف دينار (ماتين وسبعين الف دينار) يمثل الصك المرقم ( ١٨٨٠٣٥٥ ) في ٢٠٠٣/٣/١٧ والمسحوب على مصرف الرافدين / فرع المقدادية ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفية موضوع هذا الصك وتسوية مبلغه .



رابعاً : لم تقدم لنا الشركة تأييد برصيد حسابها لدى مصرف الرافدين / فرع عمان / المجدد وعدم اعداد مطابقة لهذا الحساب بالرغم من ظهور الرصيد المذكور في سجلاتها المالية علماً بان الاوليات المقدمة الينا عن هذا الحساب تشير الى الغاءه وتحويل رصيده البالغ (٣٥٧) الف دينار ( ثلاثمائة وسبعة وخمسون الف دينار ) مايعادل (٤٥٩,٧٣) دولار (اربعمائة وتسعة وخمسون دولار وثلاثة وسبعون سنتاً) الى حساب ادارة الودائع المجمدة العائدة الى وزارة الصناعة والمعادن في ٢٠٠٣/٥/٦ وبطلب من وزارة المالية وكما موضح في كتاب مصرف الرافدين / فرع عمان المرقم (١٤٩٨/٩/٢٠) في ٢٠٠٤/٣/٣٠ والموجه الى الشركة ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك حفاظاً على اموال الشركة .

خامساً : لم تقم الشركة بتقييم ارصدها من العملات الاجنبية ( الدولار ) والمودعة في حساباتها الجارية لدى المصارف كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالتغير الحاصل في اسعار العملات الاجنبية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، كما لم تقدم الينا مطابقات أرصدة حساباتها الجارية مع المصارف ادناه التي ظهرت ارصدها بموجب سجلات الشركة كما مؤشر ازاء كل منها :-

المبلغ الظاهر في سجلات الشركة		اسم المصرف
الف دينار	الف دولار	
١٤٧٨١	١٣	مصرف الرافدين / الفردي
٣٧	١١٨	مصرف الرافدين / فرع لندن (دولار)
٤٩٥	١٥٨٨	البنك المركزي العراقي (دولار)

نوصي بتقييم ارصدة الحسابات الجارية بالدولار والمودعة في المصارف والحصول على كشوفات المصارف واجراء المطابقات والحصول على كتب التأييد التي تؤيد صحة الارصدة الظاهرة بموجب سجلات الشركة .

#### ١٢- المصروفات :

أ- تم شراء اربعة سيارات بيك اب دبل قمارة نوع ( نيسان ) بمبلغ ( ٧٨٣٨٨ ) ألف دينار (ثمانية وسبعين مليون وثلاثمائة وثمانية وثمانين الف دينار ) من الشركة المتحدة ولدينا بخصوصها مايلي :-

اولاً : تمت تجزئة عملية الشراء عن طريق لجنة المشتريات وتقديم ثلاثة عروض بدلاً من قيام الشركة بشراءها عن طريق المناقصة لضخامة مبلغ الشراء الذي تجاوز الـ ( ٥٠٠٠٠٠ ) الف دينار ( خمسون مليون دينار ) ، نوصي بعدم تجزئة المشتريات والعمل على الاعلان عنها كمناقصة لاستدراج اكبر عدد ممكن من العروض واختيار العرض الافضل .

ثانياً : ان عقد التجهيز لا يحمل رقم وتاريخ ، نوصي بتثبيت رقم وتاريخ العقد على متن العقود الموقعة .

ب - تم شراء ( ٣ ) سيارات ( ثلاث سيارات ) واحدة نوع ( كيا ) واثنان بيك اب دبل قمارة نوع ( نيسان ) بمبلغ ( ٦٢٩٦٢ ) الف دينار ( اثنان وستين مليون وتسعمائة واثنين وستين الف دينار ) وقد لاحظنا مايلي :-

اولاً- تم شراء سيارة نوع ( كيا ) من معرض الجبوري ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-

(١) تم الشراء عن طريق العروض وليس عن طريق المناقصة بالرغم ان مبلغ الشراء تجاوز الـ (٥٠٠٠٠٠) الف دينار (خمسون مليون دينار) ، نوصي بمراعاة ذلك مستقبلاً وأن تكون عمليات الشراء عن طريق المناقصة العلنية للمبالغ الكبيرة .

(٢) ان تاريخ العرض المقدم من قبل المجهز هو ٢٠١٠/١٠/١٩ وبنفس التاريخ سددت اول دفعة والبالغة (١٥٠٠٠) الف دينار (خمسة عشر مليون دينار) وسددت الدفعة الثانية بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٢١ وبمبلغ (٩١٦٢) الف دينار ( تسعة ملايين ومائة واثنين وستين الف دينار ) في حين ان كشف تحليل العروض كان بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٢٦ ، نوصي بالتحقيق عن اسباب ذلك واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها .



ثانياً - قيام الشركة بشراء سيارات بيك اب دبل قمارة نوع (نيسان) من الشركة المتحدة ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-

(١) تجزئة عملية الشراء وبنفس الفترة بدلا من تجميع طلبات الشراء للاعلان عنها بمناقصة ، نوصي بجمع طلبات الشراء والاعلان عنها مناقصة .

(٢) قيام الشركة بتسليف الجهات المجهزة للسيارات دفعات مقدمة قبل استلام السيارات المجهزة من قبلهم دون وجود ما يؤيد استلام تلك المبالغ من قبل تلك الجهات وكما مبين في ادناه :-

رقم مستند الصرف	تاريخه	اسم الجهة المجهزة للسيارات	مبلغ الدفعات المقدمة الف دينار	تاريخ استلام السيارات
١٠٢٤	٢٠١٠/١٠/٣١	معرض الجبوري	١١٢٠٠	٢٠١٠/١١/١
		شركة نيسان المتحدة	١١٨٠٠	٢٠١٠/١١/١

نوصي بعدم تسليف اي مبلغ قبل استلام المواد وفحصها من قبل لجنة الفحص والاستلام وادخالها مخزناً .

ج - تم صرف مبلغ (٥٠٩٥٣) الف دينار (خمسون مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون الف دينار) عن مكافآت لغير العاملين ولم نطلع على ما يؤيد استلام تلك المبالغ من قبلهم او تنظيم صك بأسم المستلمين لتلك المكافآت حيث يتم الصرف مباشرة من قبل امانة الصندوق وكما مبين في مستندات القيد ادناه :-

رقم مستند القيد	التاريخ	المبلغ الف دينار	التفاصيل
٤٤	٢٠١٠/٢/١٤	١٠٧٥	الى منتسى المصرف الصناعي
٢٨٩	٢٠١٠/٦/٣٠	١٤٤٠	الى شركة الاسواق المركزية والقنوات الفضائية
٤٥٠	٢٠١٠/٩/٣٠	٢١٦٠	الى شركة الاسواق المركزية وممثلي القطاع العام لحضور اجتماع الهيئة

نوصي بأن يتم تنظيم صكوك الى الجهات التي يتم الصرف لها اعلاه وعدم التوسع في منح تلك المكافآت لتجاوز العسر المالي الذي تمر به الشركة .



د - من خلال تدقيق مستندات الصرف الخاصة بمصاريف السفر والإيفاد لوحظ مايلي :-

ت	رقم المستد	نوعه	تاريخه	المبلغ / دينار	التفاصيل
١	(١٠٨) (٥٥٦)	صرف قيد	٢٠١٠/١١/٩ ٢٠١٠/١١/٢٥	١٢٠٠٠٠٠٠ ١١٩٧٤٣٠٨	عن إيفاد بعض اعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض الى لبنان للفترة من ١١/٢ ولغاية ٢٠١٠/١١/٧ ، ولدنيا مايلي :- ١ - صدر الأمر الإداري للإيفاد المرقم (٤٢٣) في ٢٠١٠/١١/٢٢ بعد تاريخ الإيفاد في ٢٠١٠/١١/٢ . ٢ - لم يتم تنظيم استمارة إيفاد رسمية لاحتساب مصاريف السفر والإيفاد.
٢	(٨٧٧) (٤٤١)	صرف قيد	٢٠١٠/٩/٢٩ ٢٠١٠/٩/٢٩	١٢٩٨٠٠٠ ١٢٩٨٠٠٠	عن إيفاد السيد اسماعيل ابراهيم ( عضو في اللجنة النقاية ) الى سوريا للفترة من ٩/١٣ لغاية ٢٠١٠/٩/٢٠ ، علماً ان الإيفاد على نفقة النقابة العامة لعمال الميكانيك والمطابع والطاقة وكما موضح في كتابها المرقم (١٢٢) في ٢٠١٠/٨/٢٩ ولدنيا بخصوصه الاتي :- ١ - تم إصدار الامر الاداري بالايفاد بعد تاريخ الايفاد حيث ان تاريخ الامر المرقم كان في ٢٠١٠/٩/١٩ في حين ان تاريخ الايفاد ٢٠١٠/٩/١٣ ٢ - ان فترة الايفاد حسب الامر الاداري يجب ان تكون (١٠) ايام ولكن المصروف تم على اساس (١٢) يوم .
٣	(٢٥٨)	قيد	٢٠١٠/٦/٣	٧٦٧٦٧	عن إيفاد السيد عبد علي عزيز (رئيس اللجنة النقاية ) الى سوريا للفترة من ٥/١٥ لغاية ٢٠١٠/٥/٢٢ علماً ان نفقات السفر على حساب النقابة العامة لعمال الميكانيك والمطابع والطاقة وكما مبين في كتابها المرقم (٩١) في ٢٠١٠/٥/١٢ . ولدنيا بخصوصه مايلي :- ١ - تم إصدار الامر الاداري المرقم (٢٠٢) في ٢٠١٠/٦/١ الخاص بالايفاد بعد تاريخ الايفاد اعلاه . ٢ - لم يتم تنظيم استمارة لاحتساب مصاريف السفر والايفاد .
٤	(٧١)	صرف	٢٠١٠/١/٣١	١٤٠٠٠٠٠٠	عن إيفاد بعض اعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض الى دولة الصين لمدة (١٠) أيام حسب قرار مجلس الادارة رقم (١١) في ٢٠٠٩/١٢/٢٣ ، حيث لم تطلع على الامر الاداري الخاص بالايفاد لتحديد فترة السفر ، نوصي بتقديمه الى هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق الشركة .

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الملاحظات اعلاه واعلامنا .

١٣- التخصيصات :

أ - بلغ رصيد حساب التخصيصات ( ١٧٦٨٩٣١ ) ألف دينار ( مليار وسبعمائة وثمانية وستون مليون وتسعمائة وواحد وثلاثون ألف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، حيث لاحظنا قيام الشركة بأعتماد الية تحميل الحساب اعلاه بالمبالغ المدفوعة من قبل المصارف عن مبالغ الاعتمادات المستندية واطهارها في حساب الاعتمادات ( مديناً ) وحساب التخصيصات ( دائناً ) وعند توفر السيولة النقدية في حساب الشركة لدى المصرف يقوم المصرف بأرسال اشعار ( مدين ) يتم اعلام الشركة بأستيفاء مبلغ الاعتماد والمصاريف المترتبة عليه وتقوم الشركة بأظهار حساب التخصيصات ( مديناً ) وحساب البنك (دائناً ) خلافاً لتعليمات النظام الخاسبي الموحد بشأن ذلك ، نوصي بأعتماد تعليمات النظام الخاسبي الموحد في تسجيل المعالجات القيدية بذلك .

ب - قامت الشركة بتحميل الحساب اعلاه بالمبالغ المدفوعة من قبلها الى مديرية الكمارك العامة عن تخلص البضاعة الخاصة بالاعتمادات والبالغة (٩٧١) ألف دينار (تسعمائة وواحد وسبعون ألف دينار) والتي تمثل مبلغ الضريبة على المواد المستوردة حيث تم تحميلها على حسابات مدينة متنوعة ( الهيئة العامة للضرائب ) وتحميل الجانب الدائن على حساب محخص (ضريبة



الدخل) ، بالإضافة الى تثبيت رقم الدليل المحاسبي/٢٣٦ خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ، نوصي بأجراء اللازم بشأن ذلك .

ج - قيام الشركة بتحميل الفوائد المتحققة على مبلغ الاعتماد على حساب مخصص مصروفات الشراء ( مصاريف بنك مقدره ) والبالغة (٤٠٥٦٢٧) الف دينار ( اربعمائة وخمسة ملايين وستمائة وسبعة وعشرون الف دينار) والذي يمثل الفوائد المتحققة على مبلغ الاعتماد المفتوح لدى المصارف ، نوصي بتسديد تلك الفوائد تجنباً لاحتساب فوائد تاخيرية على الشركة .

#### ١٤- المتطلبات التنظيمية :

أ- عدم وجود ملاك مصادق عليه للشركة من قبل مجلس الادارة للسنة موضوع التقرير ، نوصي بتصديق الملاك من قبل الجهات المختصة .

ب- لا تمتلك الشركة خطة واضحة لتدريب موظفيها ، نوصي الشركة بوضع خطة لتدريب موظفيها من اجل تطوير مهاراتهم في العمل .

#### ١٥- متابعة تقارير الديوان :

أ- سبق وان اصدر الديوان تقارير عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق والبيانات المالية للسنة الحالية والسنوات السابقة ولم يتم معالجة بعض الملاحظات الواردة فيها من قبل الشركة لغاية تاريخه وكما مبين في ادناه :

رقم التقرير	تاريخه	رقم كتاب المتابعة	موضوع التقرير	تاريخه	رقم الملاحظة في التقرير
٨٢٥٧	٢٠٠٩/٧/٢	٩٣٥٣	البيانات المالية لسنة ٢٠٠٨	٢٠١١/٦/٢٠	١-ج-٢/و-د-ز-٤-١ ٤-ب-٥/ج-٥-٦/د-٦-ج
١٥٤١٢	٢٠٠٩/١١/١٧	١٦٧٤٨/٨/٢٩/٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الرواتب والاجور للفترة من ١/١ ولغاية ٣٠/٩/٢٠٠٩	٢٠١١/١٠/٣١	١-ب-٤/ج-٤-ج-اولاً
٦٩٨٨	٢٠١٠/٦/٨	١٥١٢٦/٨/٢٩/٨	البيانات المالية لسنة ٢٠٠٩	٢٠١١/١٠/٤	١-١/١-١ اولاً/ثانياً/ثالثاً
٦٩٨٧	٢٠١٠/٦/٨	١٠٧٦٣/٨/٢٩/٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة لسنة ٢٠٠٩	٢٠١١/٧/١٨	٢-٣/١-٣-ب-اولاً ٣-ب-٣-ثانياً/ج-ثانياً
١٠٢٣	٢٠٠٩/١/٢٩	١٠٦٣٣/٨/٢٩/٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للفترة من ١/١ لغاية ٣٠/٦/٢٠٠٨	٢٠١١/٧/١٧	لا توجد اجابة
١٥٢٤٣	٢٠١٠/١١/٣٠	٨٨٠٧/٨/٢٩/٨	نتائج اعمال الرقابة على مخازن الشركة من ١/١ لغاية ٣١/٨/٢٠١٠	٢٠١١/٦/١٢	١-١-١-ثالثاً ، ١-ب-اولاً و١-ثالثاً ، ٢-ج ، ٣-د

ب- لم تقم الشركة بالاجابة على تقريرنا المرقم (٦٦٣١) في ٢٠١٠/٦/١ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للفترة من ١/١ لغاية ٢٠٠٩/١١/١٨ بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب كتابنا المرقم (١٥٦١٢) في



٢٠١٠/١٢/١٢ ، نوصي باتخاذ الاجراءات الجدية اللازمة بصدد الملاحظات الواردة في تقريرنا اعلاه واعلامنا عن نتائج ذلك  
بالاضافة الى الاجابة على تقاريرنا الصادرة ضمن المدد المحددة للاجابة .

ج- تم اصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد ٦٢٩٩ والمؤرخ في ١٩ / ٢ / ٢٠١٢ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على  
انشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٠ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

#### خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (٣-د) الوضع المالي للشركة ، (٦-أ-اولاً وثانياً)  
(٦-ج-اولاً ورابعاً وخامساً) الموجودات الثابتة والمخزنية ، (٩-ب) الاستثمارات ، (٩-ج) القروض  
المستلمة ، (١٠-ب-ج) المدينون والدائنون واستنادا للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات  
المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات لالاء تعبر بصورة  
واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات  
التاريخ .



المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

ع / رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٢ / ٢ / ١٩ م

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م- مختلطة) / بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الكشف	رقم الدليل	التفاصيل	٢٠١٠	٢٠٠٩
		الموجودات	دينار	دينار
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١		الموجودات الثابتة القائمة ( بالقيمة الدفترية)	١٢٤٢١٢٠٠٦٦	١٤١٨٠٠٦٦١٨
١١	١	الموجودات الثابتة القائمة ( بالقيمة الدفترية)	٣٥٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠
١٢		المشروعات تحت التنفيذ/دفعات مقدمة	٣٩٨٩٨٦٣١٤	٣٦٠٦٦٦٥٤٨
١٥١	٣	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٦٧٦١٠٦٣٨٠	١٨١٣٦٧٣١٦٦
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
١٣	٢	المخزون	١٢٣٨٨٦٩٣٣٢٧	١٥١٨٩٥٦٨٨٨١
١٣٨	٢	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣٩٦٧٤٨٨٥	٢٤٢٥٠٨٠
١٦	٤	المدينون	٧٧٢٥١٧٠٥٨٤	٧٩٠٦٧١٤٠٧٥
١٨	٥	التقود	١٠٤٠٢٥٣٦٩٦	٤٣٦٨٩٨٤٦٠
		مجموع الموجودات	٢١٢٩٣٧٩٢٥٠٢	٢٣٥٣٥٦٠٦٤٩٦
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>		
٢١	٦	راس المال الاسمي والمدفوع	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠	١١٢٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٢	٧	الاحتياطيات	٧٤٨٣٩٤٣٥٥	٧٠٨٠٥٢٠٨٧
٢٢٥	٧	العجز التراكم	(١٧٣٣٤٢٠٠٨٦٥)	(١٢٠٨٧٣٥٢٢٣٤)
٢٤	٩	القروض	٥٨٦٥٠٠٠٠٠٠	٥٨٦٥٠٠٠٠٠٠٠
		مصادر التمويل قصيرة الاجل	٦٠٧٩١٩٣٤٩٠	٥٦٨٥٦٩٩٨٥٣
٢٣	٨	التخصيصات	١٧٦٨٩٣٠٦٦٦	١٨٦٣٩٧١٣٥٥
٢٥	١٠	المصارف الدائنة	١٢٢٥٠٤٩١٩٤	٢٩٣٨٤٣٧٩٠٠
٢٦	١١	الدائنون	١٣٨٩٦٧٢٥٥٣٢	١٤٨٦١١٧٠٥٥٤
		مجموع مصادر التمويل	٢٢٩٦٩٨٩٨٨٨٨٢	١٩٦٦٣٥٧٩٨٠٩
			٢٢٩٦٩٨٩٨٨٨٨٢	٢٥٣٤٩٢٧٩٦٦٢

رئيس مجلس الإدارة

يوسف محمد جاسم

المدير المفوض

احسان علي سلوم

مدير الحسابات

لمياء نجيب ميخائيل

والتوقيع في ١٤٣٣١٢٠١٢ هـ

الموافق ١٩/٢/٢٠١٢ م

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٧٣١٧٦٦٢

الخاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

رئيس هيئة الرقابة المالية

تحسين علوان شكر

ء.ديوان الرقابة المالية



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م-مختلطة) / بغداد

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	رقم الكشف	
دينار	دينار	التفاصيل	المحاسبي	
٤٦٠٦٩٢٦٤١٩	٤٧٤٨٨٠٢٨١١	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٦
		يرول : كلفة النشاط الجاري		
٧٩٨٧٩٧٢٢٦٦	٥٣٤٠٥٧٨٧٤٤	كلفة الانتاج	٥	١٨
١٥٣٢١٥٠٨٣١	١٣٤٧٢٠٢٥٨٩	كلفة الخدمات الانتاجية	٦	١٨
(٥٥٩١٣٦٣٦٢)	٦٠٠٦٤٥٤٢٨	التغير في مخزون الانتاج غير التام	٤١٢٣	١٦
٨٩٦٠٩٨٦٧٣٥	٧٢٨٨٤٢٦٧٦١	صافي كلفة الانتاج		
(٢٥٠٥٧٧٧٠٠٠)	١٣٠٠٦٤٨٩٠٠	التغير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢	١٦
٦٤٥٥٢٠٩٧٣٥	٨٥٨٩٠٧٥٦٦١	صافي كلفة النشاط الجاري		
(١٨٤٨٢٨٣٣١٦)	(٣٨٤٠٢٧٢٨٥٠)	(عجز) النشاط الجاري		
١١٩١٢٦٨٢٥	١٧٠٣٤٧١٠٤	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٨
(١٩٦٧٤١٠١٤١)	(٤٠١٠٦١٩٩٥٤)	(عجز) الانتاج والمناجزة		
-	١٣٠٠٠٠	تضاف: فوائد وبيجات اراضي دائنة	٤٦	١٧
١٠٦٩٩٩٩٦٦٠	١٢٣٦٧٢٨٢٦١	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	٨	١٨
(٣٠٣٧٤٠٩٨٠١)	(٥٢٤٧٢١٨٢١٥)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)		
		تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى		
٩٣٠٦٠٠	-	فوائد وبيجات اراضي دائنة	٤٦	١٧
١٣٧٥١٧٢٠	-	الايرادات التحويلية	٤٨	١٧
٧١٧١٨٧٤٥	٤٦٢٦١٦٣٣	الايرادات الاخرى	٤٩	١٧
٨٦٤٠١٠٦٥	٤٦٢٦١٦٣٣			
		تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
٥٣٩١٦٥٠	٦٣١٠٦٠٠	المصروفات التحويلية (عدا حـ / ٣٨٤)	٣٨	١٥
٤٩٣٨٥٠٠٠٠	٣٩٥٨١٤٤٩	المصروفات الاخرى	٣٩	١٥
٤٩٩٢٤١٦٥٠	٤٥٨٩٢٠٤٩			
(٣٤٥٠٢٥٠٣٨٦)	(٥٢٤٦٨٤٨٦٣١)	صافي (العجز)		

ايضاح : تم تعديل عرض كشف الفوائد وبيجات الاراضي الدائنة طبقاً لما جاء بموجب النظام المحاسبي الموحد وضمن ايرادات النشاط الجاري ، حيث كانت تعرض سابقاً مع الايرادات التحويلية والاخرى وفي المرحلة الثانية وبعد تحديد فائض او عجز النشاط الجاري .



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد  
كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٦	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٢٨٤٧٥٠٨٤٨٣	٧٦٧١٨٣٩٧٨١
١٧	(٤٦٢-٤٦١)	فوائد وإيجارات أراضي	١٣٠٠٠٠	-
	٢٩٤٣	فرق تقويم تغيير مخزون الانتاج التام	-	٢٥٠٥٧٧٧٠٠٠
			٢٨٤٧٦٣٨٤٨٣	١٠١٧٧٦١٦٧٨١
		<u>يؤزل : المصروفات الجارية</u>		
١٢	٣١	الرواتب والاجور	٣٥٤٣٣٦١٧٨٢	٣٤٠٠٨٤٣٦٠٨
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	٣١٤١٢٣٨٩٨٨	٦٠١٩٠٣٨٦٩٩
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٤٦٧٠٩٤٤٤	٧٠١١٦٩٦٨٥
١٥	٣٦	فوائد وإيجارات أراضي مدينة	٤٤٦٩٧٤٠٥٣	٢٧٣٠٨٥٣٧٥
١	٣٧	الاندثارات	٣٠١١٧٢٤٨١	٣١٤١٢٥٠١٥
١٥	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١٥٣٩٩٩٥٠	٩٨٧٢٠٠
			٨٠٩٤٨٥٦٦٩٨	١٠٧٠٩٢٤٩٥٨٢
			(٥٢٤٧٢١٨٢١٥)	(٥٣١٦٣٢٨٠١)
			-	(٢٥٠٥٧٧٧٠٠٠)
			(٥٢٤٧٢١٨٢١٥)	(٣٠٣٧٤٠٩٨٠١)
		فرق تقويم تغيير مخزون الانتاج التام (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)		١٩٤٣
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والاخرى</u>		
١٧	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات مالية	-	٩٣٠٦٠٠
	٤٨	الإيرادات التحويلية	-	١٣٧٥١٧٢٠
	٤٩	الإيرادات الاخرى	٤٦٢٦١٦٣٣	٧١٧١٨٧٤٥
			٤٦٢٦١٦٣٣	٨٦٤٠١٠٦٥
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٦٣١٠٦٠٠	٥٣٩١٦٥٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٣٩٥٨١٤٤٩	٤٩٣٨٥٠٠٠٠
			٤٥٨٩٢٠٤٩	٤٩٩٢٤١٦٥٠
			(٥٢٤٦٨٤٨٦٣١)	(٣٤٥٠٢٥٠٣٨٦)



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م- مختلطة) / بغداد  
كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

دينار	دينار	دينار	التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية
			النقد المستلم من :-
		٤٧٩٥١٩٤٤٤٤	ايراد النشاط الجاري
		١٨١٥٤٣٤٩١	المدينون
	٤٩٧٦٧٣٧٩٣٥		
			النقد المدفوع عن :-
		٧٢٤١١٦٧٥٣١	تكلفة النشاط الجاري
		٣٠١١٧٢٤٨١	يول الائتثار
		١٣٧٢٤٩٨٠٥	اعتمادات مستديية
		٩٦٤٤٤٥٠٢٢	الدائرون
		٩٥٠٤٠٦٨٩	التخصيصات
	(٨١٣٦٧٣٠٥٦٦)		
(٣١٥٩٩٩٢٦٣١)			صافي التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية
			التدفق النقدي من الانشطة الاستثمارية
			النقد المستلم من بيع موجودات ثابتة
	٧٦٦٧٤٥١٧		النقد المدفوع عن :-
		١٦٧٥٦٤١٢٤	شراء موجودات ثابتة
		٣٢٣٧٣٨٢٠	شراء اسهم
	(١٩٩٩٣٧٩٤٤)		
(١٢٣٢٦٣٤٢٧)			صافي التدفق النقدي من الانشطة الاستثمارية
			التدفق النقدي من الانشطة التمويلية
			النقد المستلم من زيادة راس المال
٥٦٠٠٠٠٠٠٠٠			صافي التدفق النقدي من الانشطة التمويلية
٢٣١٦٧٤٣٩٤٢			النقد كما في ٢٠١٠/١/١
(٢٥٠١٥٣٩٤٤٠)			النقد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
(١٨٤٧٩٥٤٩٨)			

\* ايضاح :- ان رصيد النقد اول و اخر المدة يمثل مجموع النقد في الصندوق ولدى المصارف بعد استبعاد ارصدة المصارف الدائنة ( سحب على المكشوف ) .



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل الخاسبي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار
	(١) الموارد	
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	٢٥٩٢١٢٤٠٧٢
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	١٤٠٥٧٧٦٩٩
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	١١٤٨٠٦٧١٢
	اجمالي الموارد	٢٨٤٧٥٠٨٤٨٣
	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٩٨٠١٢٦٧٨١
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٠١٥٢٠٦٩٤
		٣٢٨١٦٤٧٤٧٥
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١)-(٢)	(٤٣٤١٣٨٩٩٢)
٣٨٤	تسزل : الضرائب والرسوم	١٥٣٩٩٩٥٠
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(٤٤٩٥٣٨٩٤٢)



شركة الصناعات الخفيفة (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	الرواتب الاجور مزايا عينية ( بموجب الكشف رقم ١٩ المرفق )	٣٤٥١٨٠٠٣٨٢ ٦١٩٦٣٧٧١٣
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	٤٠٧١٤٣٨٠٩٥
٣٧	الاندثارات (عجز) العمليات الجارية / المرحلة الاولى	٤٤٦٨٤٤٠٥٣ ٢٧٩٣٩٧١٢٥
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(٥٢٤٧٢١٨٢١٥) ٤٤٩٥٣٨٩٤٢



كشف رقم (١)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

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

المجموع	أثاث	عدد وقواب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني ومنشآت	أراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٩٩٧٦.٩٦٥٦	٢٤٢٤٣.٤٢٧	٨٦.٠٨.٦.٠٤	٢.٥٨٣٨.٥١	١٣٤٨٧٥٩٧.٠٢	٣٤.٠١٧٩٨٨٢	٣٢.٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٠/١/١
١٦٧٥٦٤١٢٤	٩٩٣٦٣٧٤	١٥٤٣٤٥٠٠	١٤١٣٤٩٧٥٠	-	٨٤٣٥٠٠	-	تضاف : الموجودات المشتراة خلال السنة
١٢٥٨.٩٩٦٩	٢.٠٠٠٠٠٠	٤٤٩٧٦٧٢٣	٧٨٨٣٣٢٤٦	-	-	-	تزل : الموجودات المشطوبة والمباعة
٣.٣٩٣٦٣٨١١	٢٥.٣٦٦٨.٠١	٨٣.٥٣٨٣٨١	٢٦٨٣٥٤٥٥٥	١٣٤٨٧٥٩٧.٠٢	٣٤١.٠٢٣٣٨٢	٣٢.٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
-	%٢٥-٢٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٥-٣	-	نسبة الاندثار / قسط ثابت
١٥٧٩٦.٣.٣٨	١١٦٨.٣٤٥١	٦٩٥٧٥٢١٢٤	١١٢١٧١٢١٠	٥٧٨٦٧٤٦٣٤	٧٦٢.١٦١٩	-	مخصص الاندثار التراكم كما في ٢٠١٠/١/١
(٨٣٥٣١٧٧٤)	(١.٨٣٣٤٢)	(٢٦٤٥٧٩٧٥)	(٥٥٩٩.٧١٨)	-	٢٦١	-	تعديل وشطب اندثار الموجودات المشطوبة
٣.١١٧٢٤٨١	٢٤٤.٣٩٦٥	١.٧٩٦٦٢١٣	٢١٧٧٥٣٥٦	١٣٣٣٨٤٦٨٣	١٣٦٤٢٢٦٤	-	يضاف اندثار السنة الحالية
١٧٩٧٢٤٣٧٤٥	١٤.١٢٤.٧٤	٧٧٧٢٦.٣٦٢	٧٧٩٥٥٨٤٨	٧١٢.٥٩٣١٧	٨٩٨٤٤١٤٤	-	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
١٢٤٢١٢.٠٦٦	١١.٢٤٢٧٢٧	٥٣٢٧٨.١٩	١٩.٣٩٨٧.٧	٦٣٦٧٠.٣٨٥	٢٥١١٧٩٢٣٨	٣٢.٩٩٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

ايضاح : تم تعديل مخصص الاندثار التراكم لمباني ومنشآت الشركة بسبب وجود فروقات بين ارصدة حسابات المخصص الظاهرة في السجلات المالية عن ارصدها بموجب سجل الموجودات الثابتة المسوك على الحاسب الالكتروني وبمبلغ (٢٦١) دينار ( مائتين وواحد وستين دينار ) .



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٠	٢٠٠٩
المحاسبي		دينار	دينار
١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية	٨٥٧٠٦٦٠٣٧٩	٩٥٧٢١٣٢٠٥٤
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	٤٠٩٦١٣٣	٧١٤٥٦٨٣
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	٩٥٥٢٧٦٦٧	٩٤٨١٩٥٣٠
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٥٨٨٨٣٤٧٨	٣٧٦٩٨٢١٣
١٣٥	مخزون المتبقيات	٤٢٥٨٢٠٠٦	١٤٧٦٨٤٥٤
١٣٦١	مخزون الإنتاج التام	٢٩٥٠٦٠٣١٠٠	٤٢٥١٢٥٢٠٠٠
١٣٦٢	مخزون الإنتاج غير التام	٥٧٨٦٦٩٣٦٢	١١٧٩٣١٤٧٩٠
١٣٧	مخزون البضائع بغرض البيع	٦٣٢٤٨٤٥٥	٩٧٩٥٤٠٠
١٣٩١	مخزون المواد الأخرى (بضائع لدى الغير)	٢٤٤٢٢٧٥٧	٢٢٦٤٢٧٥٧
	مجموع المخزون	١٢٣٨٨٦٩٣٣٣٧	١٥١٨٩٥٦٨٨٨١
١٣٨	الاعتمادات المستندية لشراء المواد	١٣٩٦٧٤٨٨٥	٢٤٢٥٠٨٠
١٣٨١	الاعتمادات المستندية لحساب الشركة	١٢٥٢٨٣٦٨٢٢٢	١٥١٩١٩٩٣٩٦١
	مجموع المخزون والاعتمادات المستندية		



كشف رقم (٣)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م.م - مختلطة) / بغداد

كشف الاستثمارات المالية كمـا في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

استثمارات مالية طويلة الأجل

الجهة المستثمر بها	الأرباح المستلمة دينار	نسبة الربح %	تكلفة الشراء دينار	عدد الأسهم			طبيعة الاستثمار
				في ٢٠١٠/١٢/٣١	التبريلات	الإضافات	
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية و الدراجات	—	—	٢٢٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠	—	—	صناعي
الشركة العراقية لصناعات الكارتون	—	—	٥٠٤٠٠٠٠٠٢	٥٠٤٠٠٠٠٠٢	—	٢٥٢٠٠٠٠٠١	صناعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية	—	—	١٢٤٨٦٤٨٥٩	١٢٤٨٦٤٨٥٩	—	٥٩٤٥٩٤٦*	صناعي
شركة الحياطة الحديثة	—	—	١٤٩٩٩٩٩٩٦	١٤٩٩٩٩٩٩٦	—	—	صناعي
شركة الهلال الصناعية	—	—	٢١٥٢١٤٥٧	٢١٥٢١٤٥٧	—	٧١٧٣٨١٩	صناعي
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات الكهربائية	—	—	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	—	—	صناعي
	—	—	٣٩٨٩٨٦٣١٤	٣٩٨٩٨٦٣١٤	—	٣٨٣١٩٧٦٦	المجموع



\* ان الاضافات الحاصلة على مساهمة الشركة في شركة بغداد للمشروبات الغازية والبالغة ( ٥٩٤٥٩٤٦ ) سهم تمثل اسهم مجانية مستلمة عن الرسالة .



كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد  
كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
		العملاء
١٣٠٦١٥٨٨٨٠	٥٥٤٩٩٠٧٤٧	١٦١ عملاء قطاع اشتراكي
٨٦٣٧٥٩٢٥	٣٨٣٧١٨٨٥	١٦١٣ عملاء قطاع مختلط
٤٢٨٩٦٩٥٢٥	١١٧٦٦٧٤٣٨٢	١٦١٤ عملاء قطاع خاص
١٨٢١٥٠٤٣٣٠	١٧٧٠٠٣٧٠١٤	
-	٩٥٨٦٠٠١	١٦٣ حسابات جارية مدينة
١٦٢٤٣٨٤٨	٦٠٨٣٤٠٠	١٦٥ مدينون نشاط غير جاري
		١٦٦ حسابات مدينة متنوعة
٤٧٧٥٤٠٥٦٠	٣٧١٠٦٨٤٩٠	١٦٦١ تأمينات لدى الغير
١٦٥٠٠٠٠	٣٩٠٠٠٠٠	١٦٦٣ مصاريف مدفوعة مقدما
٥٥١٤٠١٩٦٧٩	٥٥١٤٠١٩٦٧٩	١٦٦٥ فروقات نقدية ومخزنية/أضرار الحرب
٥٩٩٣٢١٠٢٣٩	٥٨٨٨٩٨٨١٦٩	
		السلف
٥١٢٠١٠٠٠	٥٠٤٧٦٠٠٠	١٦٧ سلف المتسبين
		أرصدة مدينة لحسابات دائنة
٢٢٩٣٤١٠٠	-	٢٦١١ مجهزون قطاع اشتراكي
٣٩٠٠٠٠	-	٢٦١٣ مجهزون قطاع مختلط
٥٠٥٥٥٨	-	٢٦١٤ مجهزون قطاع خاص
٧٢٥٠٠٠	-	٢٦١٥ مجهزون عالم خارجي
٢٤٥٥٤٦٥٨	-	
٧٩٠٦٧١٤٠٧٥	٧٧٢٥١٧٠٥٨٤	مجموع المدينون



كشوف رقم (٥)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

كشوف النقود كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل الخاسبي
دينار	دينار	
-	٤٦٩٧١٠٠٠	التفاصيل نقدية في الصندوق صندوق المركز ١٨١
		نقدية لدى المصارف ١٨٣
٥١٠٠٠	—	مصرف البلاد الاسلامي / دولار
٧٧٥٢٩	—	مصرف البلاد الاسلامي / دينار
٦٧٢٣٢٩٠	٣٦٥٤٧٤٣	المصرف الصناعي / المركز العام
٥٧٥٣١٦١٥	٢٩٠٦٨٧٦١	مصرف الرشيد / الزعفرانية
٣٥٧٤٥٨	٣٥٧٤٥٨	مصرف الرافدين / عمان (دولار)
١٤٨٣٧٢٧٧	١٤٧٨٠٦١٠	مصرف الرافدين / الفردوس (دولار)
٣٦٥٧٠	٣٦٥٧٠	مصرف الرافدين / لندن (دولار)
٤٩٤٩٢٤	٤٩٤٩٢٤	البنك المركزي العراقي (دولار)
١٨٧٣٢٢٠	١٨٧٣٢٢٠	مصرف الرافدين / عمان ٨٥٠٣
١٢٨٨٢٧٩١٢	١٣٢٧٦٠٩٠	مصرف الاستثمار العراقي
١٢٦١٢٧٣٢٨	٢٤١٩٠٣٢٤٣	مصرف الاستثمار العراقي / ١٠٨٥٧
٦٠٠٥٧٨	٥٧٠٥٧٨	مصرف دار السلام
٢٢٥١٥	٢٠١٤٥	مصرف الشمال (دولار)
٨٣٢٤٦٤٦	٨٧١٧٦٤٦	مصرف الشمال
٦٥٠٥٢٢١٠	٥٦٣٦٣٠٠٨٠	مصرف الخليج التجاري
٢١٤٥٦٦٣٠	-	مصرف الخليج التجاري (دولار)
٥٤٩٥٨	٤٥٤٥٨	مصرف الفردوس (دينار)
-	٨٢٣٧٥٩٤٣	المصرف العراقي للتجارة
-	١٠٥١٩٣٧٧	المصرف الصناعي / الزعفرانية
٤٣٢٤٤٩٦٦٠	٩٧١٣٢٤٨٤٦	
٤١٧٨٨٠٠	٢١٦٨٧٨٥٠	شيكات وحوالات ١٨٥
٢٧٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	شيكات وحوالات برسم التحصيل ١٨٥١
٤٤٤٨٨٠٠	٢١٩٥٧٨٥٠	شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣
٤٣٦٨٩٨٤٦٠	١٠٤٠٢٥٣٦٩٦	مجموع النقود



كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل

الخاسبي

٢١١

التفاصيل

رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)

٢٠٠٩

٢٠١٠

دينار

دينار

١١٢.....

١٦٨.....

رأس المال محلل كما يلي :-

مساهمة القطاع الاشتراكي بنسبة (٥١ %) /

مساهمة القطاع الخاص بنسبة (٤٩ %) /

٥٧١٢.....

٨٥٦٨.....

٥٤٨٨.....

٨٢٣٢.....

١١٢.....

١٦٨.....



كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الخفيفة ( ش . م - مختلطة ) / بغداد  
كشف الاحتياطيات كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

العجز المتراكم	المجموع	احتياطيات متنوعة	احتياطي أسهم مجانية	احتياطي إلزامي بموجب (المادة ٧٣) من قانون الشركات	احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات مستخدم	التفاصيل
٢٢٥ دينار	دينار	٢٢٣ دينار	٢٢١٧ دينار	٢٢١٤ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١١ دينار	
١٢٠٨٧٣٥٢٢٣٤	٧٠٨٠٥٢٠٨٧	١٢٣٤٥١٦٠٠	-	٩٥٥٢٦٩٣	٥٢٣٣٩٨٢٣٥	٥١٦٤٩٥٥٩	الرصيد في ٢٠١٠/١/١
٥٢٤٦٨٤٨٦٣١	٤٠٣٤٢٢٦٨	-	*٥٩٤٥٩٤٦	-	**٣٤٣٩٦٣٢٢	-	الإضافات خلال السنة
١٧٣٣٤٢٠٠٨٦٥	٧٤٨٣٩٤٣٥٥	١٢٣٤٥١٦٠٠	٥٩٤٥٩٤٦	٩٥٥٢٦٩٣	٥٥٧٧٩٤٥٥٧	٥١٦٤٩٥٥٩	المجموع

\* تم اضافة مبلغ ( ٥٩٤٥٩٤٦ ) دينار ( خمسة ملايين وتسعمائة وخمسة واربعون الف وتسعمائة وستة واربعون دينار ) الى حساب احتياطي اسهم مجانية ويمثل قيمة الاسهم المجانية المستلمة من شركة بغداد للمشروبات الغازية .

\*\* تم اضافة مبلغ ( ٣٤٣٩٦٣٢٢ ) دينار ( اربعة وثلاثون مليون وثلاثمائة وستة وتسعون الف وثلاثمائة واثنان وعشرون دينار ) الى حساب احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة ويمثل ارباح بيع الموجودات الثابتة .

كشف رقم (أ)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مخصص مصروفات الشراء	٢٣٤
١٨٦٣٩٧١٣٥٥	١٧٦٧٩٥٩٦٦٦		
-	٩٧١٠٠٠	مخصص ضريبة الدخل	٢٣٦
١٨٦٣٩٧١٣٥٥	١٧٦٨٩٣٠٦٦٦	المجموع	



كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م.م - مختلطة) / بغداد

كشف القروض كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

قروض مستلمة طويلة الاجل

رقم الدليل الخاسي	عدد الاقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	الجهة المستلم منها القرض	نسبة الفائدة	رصيد القرض دينار
٢٤١	٢٠ قسط لمدة خمس سنوات	٥٨٦٥٠٠٠٠٠٠	لتوفير السيولة النقدية لتمشية الامور المالية والانتاجية	مصرف الرافدين فرع الفردوس	٨%	٥٨٦٥٠٠٠٠٠٠٠

كشف رقم (١٠)

كشف المصارف الدائنة كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩

٢٠١٠

دينار

دينار

التفاصيل

٢٩٢٨٤٠٥٥٠
١٣٤١٤٧٩٥٣٤
١٣٠٤١١٧٨١٦
-
-
<u>٢٩٣٨٤٣٧٩٠٠</u>

-
١٢٢٤٧٦٧١٦٤
-
٢٣٧٠٠٠
٤٥٠٣٠
<u>١٢٢٥٠٤٩١٩٤</u>

المصرف الصناعي / الزعفرانية  
المصرف الصناعي تسهيلات / دولار  
المصرف العراقي للتجارة / دولار  
مصرف الرشيد / الاعتماد التجاري / دينار  
مصرف الخليج التجاري / دينار  
المجموع

كشف رقم (١١)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل الخاسي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٢٦١	المجهزون		
٢٦١١	مجهزون قطاع اشراكي	٩٠٠٠٠٠٠	٥٣٠٧٥٠
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٤٨٩٥٥٢٤٢	١٨٦٥٢٠٨
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٤٠٤٣٩٠١٣٥	١٣٥١٠٣٤٠٤١
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٣٢٣٤٤٦٥٦	٣٢٣٤٤٦٥٦
		٤٩٤٦٩٠٠٣٣	١٣٨٥٧٧٤٦٥٥
٢٦٥	دائون نشاط جاري	١٠٤٩٢٩٥٣٤١٨	١٠٦٨٠٩٣٥٩٣٤
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٣٠٨٠٣٠٢٥٢	١٤٢٣٣٨٨٨٤
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٢٧٠٨٠٣٤٥٠	٢٧٣٢٢٤٠٠
٢٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	-	٥٠٠٠
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	-	١٤٧٠٩٠٦٢٠
٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٣٧٠٥١٥٨٩٨	٤٢٠٧١٨٢٢٨
		٩٤٩٣٤٩٦٠٠	٧٣٧٤٧٥١٣٢
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير		
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	١٥٤٤٠٦٦٤	١٥١٨٢٥٨٧
٢٦٨	دائون توزيع الأرباح	١٩٤٤٢٩١٨١٧	١٩٤٥٥٤٣٨٨٦
	أرصدة دائنة لحسابات مدينة		
١٦١١	عملاء قطاع اشراكي	-	٧٤١٢٠٣٦٠
١٦١٣	عملاء قطاع مختلط	-	٦٨٨٨٠٠٠
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	-	١٥٢٥٠٠٠٠
		-	٩٦٢٥٨٣٦٠
	مجموع الدائون	١٣٨٩٦٧٢٥٥٣٢	١٤٨٦١١٧٠٥٥٤



كشف رقم (١٢)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

كشف الرواتب والاجور للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٣١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	الرواتب	٥٧٦٢٧٤٠٧٨	٦٣٦١٣٨٢٨٣
٣١١٢	مخصصات عائلية	٤٩٧١٧٠٠٠	٦٧٥٦٠٠٠٠
٣١١٣	اجور أعمال إضافية	—	٩٠٢١٠٠٠
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٥٥٣٣٥٢٥٠	١٣٠٥٠٧٥٠
٣١١٦	مخصصات تعويضية	٣٨٩٠٥٠٠٠	٢٥٥٤٠٠٠
٣١١٩	مخصصات أخرى	٨٥٢٥٠٠٠	١٧٨٦٨٠٠٠
		٧٢٨٧٥٦٣٢٨	٧٤٦١٩٢٠٣٣
٣١٢	الاجور النقدية للعمال		
٣١٢١	الأجور	١٧٠٤٠٩٩١٨٤	١٨٦١٣٢٧٦٢١
٣١٢٢	مخصصات عائلية	٢٩٨٢٣٥٠٠٠	٢١٨٣٢٥٠٠٠
٣١٢٣	اجور أعمال إضافية	١٦٨٦٥٤١٥٠	٩٨٢٦١٣٠٠
٣١٢٤	مكافآت تشجيعية	٢٠٩٤١٢٠٠٠	١٧٨٩٢٣٠٠
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	٣٣٤٦٢٧٥٠	٩٣٤٠٠٠
٣١٢٦	مخصصات تعويضية	٧٠٥٠٠٠	٢٥٤٤٥٥٤٥٠
٣١٢٩	مخصصات أخرى	٢١٧٨٨٦٢٠٠	٢٥٠٧٠٥٧٠٠
		٢٦٣٢٤٥٥٤٢٨٤	٢٤٧٢٨٩١٣٧١
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٦٣٤٧٣٧٥٠	٦٧٣١٠٦٢٣
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	١١٨٦٧٧٤٢٠	١١٤٤٤٩٥٨١
	مجموع الرواتب والاجور	٣٥٤٣٣٦١٧٨٢	٣٤٠٠٨٤٣٦٠٨



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. - مختلطة) / بغداد

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
دينار	دينار	التفصيل
٥٦٥٠١٣١٦٧٠	٢٨٢٣٤٤١٨١٠	٣٢١ الخامات والمواد الأولية
		٣٢٢ الوقود والزيوت
١٨٦١٤٥٢٠٠	١٥٧٤٠٦٣٥٠	٣٢٢١ مواد نفطية
٧٢٣٢١٠٠	٤٣٢٩١٤١	٣٢٢٢ غاز
٨٦١٧٥٩٥	١٠٤٠١٠٠٩	٣٢٢٣ زيوت و شحوم
٢٠١٩٩٤٨٩٥	١٧٢١٣٦٥٠٠	٣٢٣ الأدوات الاحتياطية
١٧٥٩٦٦٣٢	١٥١٠٦٣٤٦	٣٢٤ مواد تعبئة وتغليف
٧٤٠١٥٤٢٧	٤٥٨٣١٠٢٤	٣٢٤١ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
		٣٢٥ المتوعات
٤٩٦١٦٧٢٥	١٢٥١٥٨٣٧	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
١٢٨٦٣١٠٨	١٠٠٦٢٨٤٤	٣٢٥٢ قرطاسية
١٠٠٠٠	٣٦٦٥٠٠	٣٢٥٣ كتب تعليمية
١	٥٢٦٧٧٦٢١	٣٢٥٤ مخلفات ومستهلكات
٦٢٤٨٩٨٣٤	٧٥٦٢٢٨٠٢	٣٢٦ تجهيزات العاملين
٩٧٩٠٤٢	٢٠٩١٤٢٧	٣٢٦١ كساري
٣٢٨٨٤٦٧	١٦١٤٤٣٠	٣٢٦٣ مواد طبية
٤٢٦٧٥٠٩	٣٧٠٥٨٥٧	٣٢٧ المياه والكهرباء
٥٧٥١١٣٢	٤٩٤٦٦٤٩	٣٢٧١ المياه
٢٧٩١٦٠٠	٤٤٨٠٠٠	٣٢٧٢ الكهرباء
٨٥٤٢٧٣٢	٥٣٩٤٦٤٩	مجموع المستلزمات السلعية
٦٠١٩٠٣٨٦٩٩	٣١٤١٢٣٨٩٨٨	



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
دينار	دينار	الحسابي
		٣٣١
		خدمات الصيانة
١٣٥١٤٥٠٠	١٥٨٥٥٠٠٠	٣٣١٢
٤٤٦٠٠٧٥٠	٤٤٢٨٥٢٥٠	٣٣١٣
٣٧٠٧٠٧٥٠	٣٢٩٢٥٥٠٠	٣٣١٤
١٣٨٤٠٠٠	٣٢٠٠٥٣٨	٣٣١٥
٣٦٥٥٦٥٠	٤٠٤٧٤٠٠	٣٣١٦
١٠٠٢٢٥٦٥٠	١٠٠٣١٣٦٨٨	
١٤٥١٧٠	١٠٩٧٤٧٥٠	٣٣٢
		خدمات أبحاث واستشارات
		دعاية و طبع وضيافة
		دعاية وإعلان
١٧٥٤٠٩١٢	٢٧٧٠٤٢٥٠	٣٣٣١
٧٥٩٣٥٠٠	٤٢٠٥٠٠٠	٣٣٣٢
٤٦٣٧٠٥٠	٥٠٩٥٠٠٠	٣٣٣٣
١٨١٧٧٥٠	٧٤٣٠١٧٩	٣٣٣٤
٢٩٧٥٥٠٠	١٣٩٠٠٠	٣٣٣٥
٣٤٥٦٤٧١٢	٤٤٥٧٣٤٢٩	
		نقل وإيفاد والاتصالات
		نقل العاملين
٣٣٠٣٢٤٣٠٠	٣٤٥٠٤٩٧٥٠	٣٣٤١
١٠٠٠٠٠	٣٩٢٢٠٠	٣٣٤٢
٣٥٩٣٣٤٠٨	٣٨٥٩٠٢٠٩	٣٣٤٣
١٧٠٥٩٦٠٠	١٦١٥٤٦٥٠	٣٣٤٤
٣٨٣٤١٧٣٠٨	٤٠٠١٨٦٨٠٩	
		استحجار موجودات ثابتة
		استحجار مباني وإنشاءات
٦٦٠٠٠٠٠	٦٩٠٠٠٠٠	٣٣٥٢
١٤٥٤٥٠٠٠	١٢٧٥٠٠٠	٣٣٥٤
٩٦٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٣٣٥٥
٥٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠	٣٣٥٦
٢٢١٥٥٠٠٠	٩١٠٠٠٠٠	
٥٤٠٥٠٧٨٤٠	٥٦٥١٤٨٦٧٦	ما بعده



شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب ما قبله	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
		٥٦٥١٤٨٦٧٦	٥٤٠٥٠٧٨٤٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات		
٣٣٦٢	أقساط التأمين		
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة		
٣٣٦٥	خدمات قانونية		
٣٣٦٦	خدمات مصرفية		
٣٣٦٧	تدريب وتأهيل		
٣٣٦٨	اجور تدقيق		
٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى		
	مجموع المستلزمات الخدمية	٨١٥٦٠٧٦٨	١٦٠٦٦١٨٤٥
		٦٤٦٧٠٩٤٤٤	٧٠١١٦٩٦٨٥



كشف رقم (١٥)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	المحاسبي	
٢٧٣٠٨٥٣٧٥	٤٤٦٩٧٤٠٥٣	٣٦	فوائد وإيجارات اراضي مدينة
		٣٦١	فوائد مدينة
		٣٨	المصروفات التحويلية
		٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة
٣٤٢٠٠٠	٦٢٧٠٠٠	٣٨٣٢	تعويضات وغرامات
١٠٥٤٥٠٠	٧٦٠٠٠٠	٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة
٣٩٩٥١٥٠	٤٩٢٣٦٠٠	٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية
٥٣٩١٦٥٠	٦٣١٠٦٠٠		
٩٨٧٢٠٠	١٥٣٩٩٩٥٠	٣٨٤	ضرائب ورسوم
٦٣٧٨٨٥٠	٢١٧١٠٥٥٠	٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى
			مجموع المصروفات التحويلية
		٣٩	المصروفات الأخرى
٤٩٣٨٥٠٠٠٠	٣٩٥٨١٤٤٩	٣٩١	مصروفات سنوات سابقة
٤٩٣٨٥٠٠٠٠	٣٩٥٨١٤٤٩		مجموع المصروفات الأخرى



كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	المحاسبي	
٤٤٥٠٤٣٢٦٥١	٤٤٩٣٤١٨٤٠٠	٤١	إيراد نشاط الصناعات التحويلية
٢٥٠٥٧٧٧٠٠٠	(١٣٠٠٦٤٨٩٠٠)	٤١٢١	صافي المبيعات
٥٥٩١٣٦٣٦٢	(٦٠٠٦٤٥٤٢٨)	٤١٢٢	تغير مخزون الإنتاج التام
٧٥١٥٣٤٦٠١٣	٢٥٩٢١٢٤٠٧٢	٤١٢٣	تغير مخزون الإنتاج غير التام
٦٧٠٣٥٤٢	—	٤١٧	إيراد بيع مخلفات
١٠٣٩٠٤٤١٦	١٢٤٥٥٤٩٩٩	٤٢	إيراد النشاط التجاري
٢٢٥٠٠٠	١٦٠٢٢٧٠٠	٤٢٣	عمولة مستلمة
١٠٤١٢٩٤١٦	١٤٠٥٧٧٦٩٩	٤٢٥	إيرادات متنوعة
٣٣٨٦٠٨١٠	٢٧٢٥٦٧١٢	٤٣	إيراد النشاط الخدمي
—	٧٥٠٠٠٠٠	٤٣٣	إيراد خدمات الصيانة
١١٨٠٠٠٠٠	١٢٥٥٠٠٠٠	٤٣٧	إيراد خدمات متنوعة
٤٥٦٦٠٨١٠	١١٤٨٠٦٧١٢	٤٣٨	إيراد ايجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)
٧٦٧١٨٣٩٧٨١	٢٨٤٧٥٠٨٤٨٣		المجموع لأغراض العمليات الجارية
(٢٥٠٥٧٧٧٠٠٠)	١٣٠٠٦٤٨٩٠٠		تغير مخزون الإنتاج التام
(٥٥٩١٣٦٣٦٢)	٦٠٠٦٤٥٤٢٨		تغير مخزون الإنتاج غير التام
٤٦٠٦٩٢٦٤١٩	٤٧٤٨٨٠٢٨١١		المجموع لأغراض الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر



كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. - مختلطة) / بغداد

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	الحسابي	
-	١٣٠٠٠٠	٤٦	القوائد وإيجارات الاراضي
٩٣٠٦٠٠	-	٤٦١	قوائد دائنة
٩٣٠٦٠٠	١٣٠٠٠٠	٤٦٣	ايرادات الاستثمارات المالية
١٣٧٥١٧٢٠	-	٤٨	ايرادات تحويلية
		٤٩	الايادات الاخرى
٦٩٤٩٨٩٧٩	١٨٦٢٦٩٦٠	٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
٢٢١٩٧٦٦	٢٧٦٣٤٦٧٣	٤٩٢	إيرادات عرضية
٧١٧١٨٧٤٥	٤٦٢٦١٦٣٣		مجموع الإيرادات الأخرى



كشف رقم (١٨)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	المركز الحساب	كلفة مركز الإنتاج (٥) دينار	كلفة مركز الخدمات الإنتاجية (٦) دينار	كلفة مركز الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة مركز الخدمات الإدارية (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والأجور	١٨٤٢٥٤٨١٢٧	١٠٩٨٤٤٢١٥٢	١٤١٧٣٤٤٧١	٤٦٠٦٣٧٠٣٢	٣٥٤٣٣٦١٧٨٢
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٩٩٥٧٥٢٠٨٨	٤١٦٢٠٥٣٤	٤٥٣٦٤٥٧	٩٩٣٢٩٩٠٩	٣١٤١٢٣٨٩٨٨
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٣٦٦٣٣٦٦٤	١٣١٨٤٦٧٨٣	٩٠١٧٥٥٢	١٦٩٢١١٤٤٥	٦٤٦٧٠٩٤٤٤
٣٧	الاندثار	١٦٥٦٤٤٨٦٥	٧٥٢٩٣١٢٠	١٥٠٥٨٦٢٤	٤٥١٧٥٨٧٢	٣٠١١٧٢٤٨١
٣٨٤	الضرائب والرسوم	-	-	-	١٥٣٩٩٩٥٠	١٥٣٩٩٩٥٠
٣٦	فوائد مدينة	-	-	-	٤٤٦٩٧٤٠٥٣	٤٤٦٩٧٤٠٥٣
	المجموع	٥٣٤٠٥٧٨٧٤٤	١٣٤٧٢٠٢٥٨٩	١٧٠٣٤٧١٠٤	١٢٣٦٧٢٨٢٦١	٨٠٩٤٨٥٦٦٩٨



كشف رقم (١٩)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	الطباخة دينار	خدمات اجتماعية دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والاجور	٦٣٠.٦٧٢٠٠	١٧٤١٦٨٠٠	١١٠.٧٧٤٠٠	٩١٥٦١٤٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية	١٥٧٤٠.٦٣٥٠	١٦١٤٤٣٠	٢٠.٩١٤٢٧	١٦١١١٢٢٠٧
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٤٥٠.٤٩٧٥٠	—	١٣٩٠٠٠	٣٤٥١٨٨٧٥٠
٣٧	الاندثارات	٢١٧٧٥٣٥٦	—	—	٢١٧٧٥٣٥٦
المجموع		٥٨٧٢٩٨٦٥٦	١٩٠.٣١٢٣٠	١٣٣.٠٧٨٢٧	٦١٩٦٣٧٧١٣

