

شركة الصناعات الخفيفة  
(ش.م - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١/١٢/٢٠١١

ديوان الرقابة المالية

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

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الصفحة	المحتويات
(٢٤-١)	- تقرير ديوان الرقابة المالية
٢٥	- الميزانية العامة
٢٦	- حساب الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر والتوزيع
٢٧	- كشف العمليات الجارية
٢٨	- كشف التدفق النقدي
٢٩	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٣٠	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٣١	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>
٣٢	١ - الموجودات الثابتة والدائراؤها
٣٣	٢ - المخزون
٣٤	٣ - الاستثمارات المالية
٣٥	٤ - المدينون
٣٦	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
٣٧	٥ - النقود
٣٨	٦ - رأس المال
٣٩	٧ - الاحتياطيات
٤٠	٨ - التخصيصات
٤١	٩ - القروض
٤١	١٠ - المصارف الدائنة
٤٢	١١ - الدائنون
٤٣	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
٤٤	١٢ - الرواتب والأجور
(٤٦-٤٥)	١٣ - المستلزمات السلعية
٤٧	١٤ - المستلزمات الخدمية
٤٨	١٥ - حسابات الاستخدامات الأخرى
٤٩	١٦ - إيرادات النشاط الجاري
٥٠	١٧ - الإيرادات الأخرى
٥١	١٨ - توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
	١٨ - المزايا العينية
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ٨/٢٩/٨ / ١ - ١٤

التاريخ : ٢٠١٤ / ١٢ / ٣١ هـ

٢٠١٣ / ١٢ / ١٤ م

بسم الله الرحمن الرحيم

(( ان هذا القرآن يهدي للتي هي اقوم ))

صدق الله العظيم

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

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

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١١ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٣١) لسنة ٢٠١١ / والنشريات المرعية الاخرى ، 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 المعتمدة بالاضافة 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 الخفيفة ذي العدد (١٠٤٦/١٠٤٦) المؤرخ في ٢٦/٩/٢٠١٢ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الالبيات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .
- ٣- جرى تقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة وتم تقييم مخزون البضائع بغرض البيع بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية ، طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .
- ٤- مازال رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية البالغ (٥٥١٤٠٢٠) الف دينار (خمسة مليارات وخمسمائة واربعه عشر مليون وعشرون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١١ موقوفاً في السجلات المالية للشركة ويمثل قيمة الاضرار التي اصابت موجوداتها جراء احداث السنة ٢٠٠٣ / لعدم صدور قرار من الهيئة العامة للشركة بشأنه لغاية تاريخه .





د- عدم دقة اعداد كشف المزايا العينية المرفق بالبيانات المالية وكما مبين في ادناه :-

اولاً : تم تثبيت مبلغ (٦٥٦٠٠) الف دينار (خمسة وستون مليون وستمائة الف دينار) عن الرواتب والاجور المدفوعة عن نقل العاملين دون تقديم كشف تحليلي يبين اعداد ورواتب السواق المدفوعة لهم والمهام المكلفين بها بالرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠١٢/٧/١١ .

ثانياً : تم تثبيت مبلغ (٣٦٠٠٠) الف دينار (سته وثلاثون مليون ) عن قيمة بترين وادوات احتياطية لسيارات نقل العاملين دون تقديم كشف تحليلي بذلك بالرغم من طلبه بموجب استفسارنا اعلاه .

ثالثاً : تم ادراج كامل المبلغ الظاهر في كشف المستلزمات الخدمية عن نقل العاملين والبالغ ( ٣١٣٣٦١ ) الف دينار ( ثلاثمائة وثلاثة عشر مليون وثلاثمائة وواحد وستون الف دينار ) كمزايا عينية ولم توضح الشركة اسباب ذلك اجابة على استفسارنا اعلاه .

رابعاً : تم تثبيت مبلغ (١٧٥٠٠) الف دينار (سبعة عشر مليون وخمسمائة الف دينار) والذي يمثل رواتب ومكافآت الاطباء ضمن فقرة الطبابة دون تقديم كشف تحليلي بذلك بالرغم من طلبه بموجب استفسارنا الموضح في الفقرة أولاً اعلاه .  
نوصي باعداد الكشف اعلاه وفقاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وتقديم الكشوفات التحليلية للمبالغ الظاهرة فيه .

#### ٢ - تقرير الإدارة :

لم يتضمن تقرير الادارة للسنة موضوع التقرير بعض المؤشرات المالية المهمة والمطلوبة للافصاح عن نشاط الشركة وحقيقة التطورات الحاصلة فيه خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية ) ، كما لم يتم اعداده وفق النموذج المرفق بكتاب ديوان الرقابة المالية المرقم (٢/٥/١٩٢٧٤) في ٢٠١١ / ١٢ / ١٩ والمقدم نسخة منه الى الشركة بموجب مذكرة هيئة الرقابة المالية رقم (٣) في ٢٠١٢ / ١ / ٩ حيث لم يتم تضمين هذا التقرير المؤشرات المبينة ادناه :-

- الخطط الموضوعية ونتائج تنفيذها ونسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة.

- نسب الاختلاف في المصروفات والايادات عن السنة السابقة .

- اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة .

- الهيكل التنظيمي للشركة .

- كلف ونسب الهدر والضياع .

- اثر السياسات السعرية على نتائج نشاط الشركة .

نوصي بضرورة تضمين تقرير الادارة كافة البيانات والمؤشرات التي اوجبتها القاعدة المحاسبية اعلاه وان يراعى في اعداده نموذج التقرير المعمم بكتاب الديوان المشار اليه .



٣- نشاط الشركة :

أ- الخطة الانتاجية للشركة

أولاً- الجدول ادناه بين الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الانتاج عن السنة

السابقة هذا مع العرض بان وحدة القياس هي (عدد) :-

اسم المنتج	الطاقة المتاحة	الطاقة المخططة	الانتاج المتحقق في السنة / ٢٠١١	الانتاج المتحقق في السنة / ٢٠١٠	نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة (١:٢) %	نسبة الانتاج المتحقق الى الطاقة المتاحة (١:٣) %	نسبة الانتاج المتحقق الى الطاقة المخططة (٢:٣) %	نسبة التغير في الانتاج عن السنة السابقة (زيادة نقص) % (٤-٣):٤
مجمدة ١٦ قدم حديثة	١٠٠٠٠	٢٠٠	-	-	٢	صفر	صفر	-
مجمدة ١٧ قدم حديثة	-	-	-	١	-	-	-	(١٠٠)
مجمدة ١٣ قدم حديثة	١٠٠٠٠	١٠٠٠	٨١	٣٢٣	١٠	١	٨	(٧٥)
مجمدة ١٠ قدم	٢٠٠٠	١٠٠٠	١٨٩٩	٥٧٠	٥٠	٩٥	١٩٠	٢٣٣
ثلاجة ١٥ قدم باب واحد	١٠٠٠٠	٢٠٠٠	٣٣١٤	٣١٨	٢٠	٣٣	١٦٦	٩٤٢
ثلاجة ٩ قدم باب واحد	١٠٠٠٠	٣٠٠٠	٨٦٢	١٧٤٦	٣٠	٩	٢٩	(٥٠)
ثلاجة ٥ قدم	-	-	١٩	-	-	-	-	-
ثلاجة ١٥ قدم باين	١٠٠٠٠	١٠٠٠	٥١	٣٠٨	١٠	١	٥	(٨٣)
ثلاجة ١٧ قدم باين	١٠٠٠٠	١٠٠٠	١٩٣	٣٠١	١٠	٢	١٩	(٣٦)
ثلاجة موديل ECD ٤٤٨	-	-	٢٥٠	-	-	-	-	-
ثلاجة ١٩ قدم باين	١٠٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠	٨٨٩	٣٠	٣	١٠	(٦٦)
ثلاجة ٢٥ قدم باين	-	-	١	٩	-	-	-	(٨٩)
ثلاجة ٣٠ قدم باين	-	-	٢	١٧	-	-	-	(٨٨)
طباخ صالون	٢٥٠٠٠	٤٠٠٠	١٤٠٠	٨٣٨	١٦	٦	٣٥	(٦٧)
طباخ متضدي	١٠٠٠٠	٢٥٠٠	٤٨٠	١١٤١	٢٥	٥	١٩	(٥٨)
مدفئة نقطية صالون	٣٥٠٠٠	١٠٠٠٠	١٢٦٩	٨٢٨٠	٢٩	٤	١٣	(٨٥)
سخانات شمسية	-	-	١٦	٦	-	-	-	١٦٧

ومن الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

(١) لم تقم الشركة بتثبيت الطاقات التصميمية لجميع منتجات الشركة ومنذ سنوات سابقة وقد اوضحت في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٠٣) في ٢٦/١١/٢٠١٢ بانها ستقوم بتحديد طاقاتها التصميمية خلال السنة /٢٠١٣ ، نوصي بالعمل على دراسة حالة الالات والمعدات التي تمتلكها الشركة وتحديد طاقاتها التصميمية على ضوء ذلك واستحصال الموافقات الاصولية بخصوصها .

(٢) انخفاض التخطيط لاستغلال الطاقات المتاحة ، حيث تراوحت نسب الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة لجميع منتجات الشركة بين (٢ - ٥٥٠ %) مما يعني ان الشركة لا تخطط لاستغلال طاقاتها المتاحة ، نوصي بدراسة اسباب الانخفاض والعمل على الاستفادة من الطاقات المتاحة للشركة في زيادة الانتاج وتحقيق اليرادات .



(٣) انخفاض انتاج الشركة مقارنة بطاقتها المتاحة لاغلب المنتجات حيث تراوحت نسب الانتاج المتحقق الى الطاقات المتاحة بين (صفر - ٩%) باستثناء منتج مجمدة (١٠) قدم الذي بلغت نسب انتاجه الفعلية قياساً بالطاقات المتاحة (٩٥%) ومنتوج ثلاجة (١٥) قدم باب واحد (٣٣%) ، نوصي باستغلال الطاقات المتاحة بعد دراسة حاجة السوق

وتحديد الطلبات المتوقعة على منتجات الشركة  
 المنافسة الانتاج المستورد وتحقيق اهداف الشركة .

(٤) انخفاض نسب تنفيذ الخطة الإنتاجية للشركة موضوع التقرير وتراوحها بين (صفر - ٣٥%) لاغلب منتجات الشركة باستثناء منتج مجمدة (١٠) قدم وثلاجة (١٥) قدم باب واحد التي بلغت نسب تنفيذ خطتهما الإنتاجية (١٩٠%) و(١٦٦%) على التوالي وقد بررت الشركة اسباب الانخفاض في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧٧) في ٢٠١٢/٧/١٩ بعدم توفر المواد الاولية بسبب قلة السيولة النقدية وانقطاع التيار الكهربائي وارتفاع التكاليف الادارية والمنافسة القوية للمنتجات الاجنبية ، نوصي بوضع الخطة الإنتاجية في ضوء امكانيات الشركة المتاحة وبعد دراسة حاجة السوق لتلك المنتجات .

(٥) انخفاض الانتاج المتحقق لسنة ٢٠١١ مقارنة بانتاج السنة ٢٠١٠ لاغلب منتجات الشركة حيث تراوحت نسب الانخفاض بين (٣٦% - ١٠٠%) باستثناء المنتجات (مجمدة ١٠ قدم ، ثلاجة ١٥ قدم باب واحد ، سخان شمسي) حيث حققت زيادة في انتاجها وبنسب بلغت (٢٣٣% و ٩٤٢% و ١٦٧%) عن السنة السابقة على التوالي نوصي بدراسة اسباب الانخفاض بالانتاج الفعلي لهذه المنتجات مقارنة بالسنة السابقة والعمل على زيادة الانتاج والمبيعات .

(٦) لم يتم انتاج مجمدة (١٦ قدم حديثة) على الرغم من التخطيط لذلك ووجود طاقة متاحة لها ، وقد بررت الشركة اسباب ذلك بالاجابة على مذكرتنا المرقمة (٧٧) في ٢٠١٢/٧/١٩ بعدم وجود طلب عليها ، نوصي بدراسة اسباب ذلك ويجاد منافذ تسويقية لزيادة مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة .

ثانياً : انتجت الشركة بعض المنتجات (ثلاجة ٥ قدم ، ثلاجة موديل ECD ٤٤٨ ، ثلاجة ٢٥ قدم باين ، ثلاجة ٣٠ قدم باين ، سخان شمسي) دون وجود طاقات متاحة لها ودون التخطيط لانتاجها ، وقد اوضحت الشركة بالاجابة على مذكرتنا المرقمة (٧٧) في ٢٠١٢/٧/١٩ ان سبب ذلك يعود الى استيراد طواقم نصف مصنعة ونماذج لموديلات حديثة لغرض استبيان طلب السوق عليها ، نوصي التخطيط لهذه المنتجات ووضع الطاقات التصميمية المتاحة لها .

ثالثاً : تجاوز نسبة التلف الفعلي للمواد الداخلة في الانتاج المحسوب استناداً الى المعادلة القياسية للانتاج عن النسب المقررة للتلف الطبيعي وكما مبين في ادناه :-

اسم المادة	وحدة القياس	نسبة التلف الفعلي (%)	نسبة التلف الطبيعي (%)	نسبة الانحراف (%)
ايزوسيانيد	كغم	١٥,٢٧	٥	١٠,٢٧
نرمادة	عدد	٠,١١	٠,٥	٠,٦

نوصي بضرورة دراسة اسباب زيادة نسب التلف واتخاذ مايلزم بشأنها للحد من هدر المواد الاولية الداخلة في الانتاج والاستغلال الامثل لها في العملية الإنتاجية .

ب - خطة المبيعات

لم تقم الشركة باعداد خطة لبيعاتها للسنة ٢٠١١ في ضوء دراستها لاحتياجات السوق والطلب على منتجاتها ونتائج تنفيذ



(١٧) في ٢٣/٧/٢٠١٢ سبب ذلك بتغيير مدراء الحسابات وتأخر انجاز ميزانية /٢٠١٠ والجدول ادناه يبين خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١١	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١١	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٠	نسبة التغيير
		(١)	(٢)	مبيعات السنة ٢٠١١ %(١:٢)	لسنة ٢٠١٠ (٣)	في كمية المبيعات ٣:(٣-٢) %
مجمدة ١٦ قدم حديثة	عدد	٥٠٠	١٩٢	٣٨	٣٣٥	(٤٣)
مجمدة ١٧ قدم حديثة	عدد	٥٠٠	٧٠	١٤	٦٨	٣
مجمدة ١٣ قدم حديثة	عدد	٦٠٠	١٢٥	٢١	٦٠١	(٧٩)
مجمدة ١٠ قدم	عدد	٤٠٠	١٩٩٤	٤٩٩	٦٥٣	٢٠٥
ثلاجة ١٥ قدم باب واحد	عدد	١٣٠٠	٣٢٠٠	٢٤٦	١٠٤٣	٢٠٧
ثلاجة ٩ قدم باب واحد	عدد	١٠٠٠	٨٢٨	٨٣	١٦٠٨	(٤٩)
ثلاجة ١٥ قدم بابين	عدد	١٠٠٠	٨٧	٩	٩٧١	(٩١)
ثلاجة ١٧ قدم بابين	عدد	١٠٠٠	٢٢٩	٢٣	١٢٢٠	(٨١)
ثلاجة ١٩ قدم بابين	عدد	١٠٠٠	٣٠٩	٣١	١٤٥٨	(٧٩)
ثلاجة ٢٢ قدم تبريد مروحي	عدد	-	-	-	١	(١٠٠)
طباخ صالون	عدد	٩٠٠٠	٢٦٦٢	٣٠	١٧٨٠	٥٠
طباخ منضدي	عدد	٥٠٠٠	٧٤٣	١٥	٥١٧	٤٤
مدفئة نفطية صالون	عدد	١٥٠٠٠	٥٧٨٣	٣٩	٧٦٧٣	٢٥
سخانات شمسية	عدد	٥٠٠	١٨	٤	١١	٦٤
ثلاجة موديل ECD ٤٤٨	عدد	-	٢١٨	-	-	-
ثلاجة ٥ قدم	عدد	-	١٩	-	-	-
ثلاجة ٢٥ قدم بابين	عدد	-	٣	-	١٢	(٧٥)
مجمدة ١٠ قدم	عدد	-	٣	-	٥	(٤٠)
ثلاجة ٣٠ قدم بابين	عدد	-	٤	-	٥	(٢٠)

ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه لاحظنا مايلي :-

اولاً : المنخفضت نسبة تحقيق خطة مبيعات الشركة من متوجاتها (مجمدة ١٦ قدم حديثة ، مجمدة ١٧ قدم حديثة ، مجمدة ١٣ قدم حديثة ، ثلاجة ١٥ قدم بابين ، ثلاجة ١٧ قدم بابين ، ثلاجة ١٩ قدم بابين ، طباخ صالون ، طباخ منضدي مدفئة نفطية صالون ، سخان شمسي ) حيث بلغت (٣٨% ، ١٤% ، ٢١% ، ٢٤٦% ، ٨٣% ، ٩% ، ٢٣% ، ٣١% ، ٣٩% ، ٤% ، - ، - ، - ، - ، - ، ٣% ، ٣% ، ٤% ) ان سبب ذلك يعود الى وجود منتجات مستوردة مختلفة وباسعار تنافسية في السوق المحلية .

نوصي بدراسة اسباب الانخفاض في تحقيق خطة المبيعات والعمل على تجاوزها من خلال ايجاد منافذ تسويقية جديدة لمنتجات الشركة المختلفة .

ثانياً : ارتفاع نسب تنفيذ خطة مبيعات الشركة لمنتجات (مجمدة ١٠ قدم ، ثلاجة ١٥ قدم باب واحد ) وينسب تجاوزت المخطط لها حيث بلغت (٤٩٩% ، ٢٤٦% ) على التوالي بالاضافة الى ان الشركة حققت مبيعات لمنتجاتها المتمثلة بـ (ثلاجة موديل ECD ٤٤٨ ، ثلاجة ٥ قدم ، مجمدة ١٠ قدم ، ثلاجة ٢٥ قدم بابين ، ثلاجة ٣٠ قدم بابين) دون التخطيط لبيع تلك المنتجات مما يؤشر عدم دقة الخطة الموضوعية ، نوصي بضرورة الاهتمام بوضع خطة المبيعات بعد دراسة احتياج السوق لمنتجات الشركة المختلفة وامكانيات تسويقها .



ثالثاً : انخفضت مبيعات بعض منتجات الشركة عما كانت عليه في السنة السابقة وبنسب تراوحت بين (٢٠% - ١٠٠%) وخاصة لمنتجات (مجمدة ١٦ قدم حديثة، مجمدة ١٣ قدم حديثة، ثلاجة ٩ قدم باب واحد، ثلاجة ١٥ قدم باين، ثلاجة

١٧ قدم باين، ثلاجة ١٩ قدم باين، ثلاجة ٢٢ قدم تبريد مروري، ثلاجة ٢٥ قدم باين مجمدة، الفدم، الثلاجة، الفدم للدم باين) وقد اوضحت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠١٢/٩/١٣ ان سبب ذلك يعود لوجود منتجات مستوردة مختلفة وباسعار تنافسية في السوق المحلية، نوصي بدراسة اسباب الانخفاض واتخاذ الاجراءات اللازمة للحد منه.

### ج- نتيجة النشاط

كانت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) (عجزاً) مقداره (٣٥٧٥٦٥٨) الف دينار (ثلاث مليارات وخمسمائة وخمسة وسبعون مليون وستمائة وثمانية وخمسون الف دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ (٥٢٤٧٢١٨) الف دينار (خمس مليارات ومائتان وسبعة وأربعون مليون ومائتان وثمانية عشر الف دينار) وبانخفاض مقداره (١٦٧١٥٦٠) الف دينار (مليار وستمائة وواحد وسبعون مليون وخمسمائة وستون الف دينار) ويمثل نسبة (٣٢%) من عجز هذا النشاط للسنة السابقة، وقد ارتفع هذا العجز في النتيجة النهائية للنشاط الى (٣٥٩٥٧٠٠) الف دينار (ثلاث مليارات وخمسمائة وخمسة وتسعين مليون وسبعمائة الف دينار) وبانخفاض مقداره (١٦٥١١٤٩) الف دينار (مليار وستمائة وواحد وخمسون مليون ومائة وتسعة واربعون الف دينار) ويمثل نسبة (٣١%) من عجز السنة السابقة البالغ (٥٢٤٦٨٤٩) الف دينار (خمس مليارات ومائتان وستة واربعون مليون وثمانمائة وتسعة واربعون الف دينار)، وقد تم استخلاص المؤشرات التالية من خلال دراسة وتحليل نتائج نشاط الشركة :-

اولاً : ارتفاع ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (١١٧٤٨٠٤) الف دينار (مليار ومائة واربعة وسبعين مليون وثمانمائة واربعة الاف دينار) وبنسبة (٤١%) عن السنة السابقة نتيجة لـ :-

(١) ارتفاع ايرادات الشركة المتحققة عن نشاط الصناعات التحويلية بمقدار (٥٥٦٤٦٨) الف دينار (خمسمائة وستة وخمسين مليون واربعمائة وثمانية وستين الف دينار) وبنسبة (٢١%) عن السنة السابقة .  
(٢) حققت الشركة خلال السنة موضوع التقرير ايراد عن بيع المخلفات بمقدار (٤٩٤٠٠) الف دينار (تسعة واربعين مليون واربعمائة الف دينار) .

(٣) زيادة ايرادات النشاط التجاري بمقدار (٢٦٩٩٧) الف دينار (ستة وعشرين مليون وتسعمائة وسبعة وتسعين الف دينار) وبنسبة (١٩%) عن السنة السابقة ويعود السبب في ذلك الى زيادة العمولات المستلمة عن العقد المبرم مع مكتب صلاح مهدي خلال السنة /٢٠١١ .

(٤) انخفاض ايراد النشاط الخدمي بمقدار (٤٣٥٩١) الف دينار (ثلاثة واربعين مليون وخمسمائة وواحد وتسعين الف دينار) وبنسبة (٣٨%) عن السنة السابقة .

(٥) تحقيق ايراد عن التشغيل للغير بمبلغ (٥٨٥٥٣٠) الف دينار (خمسمائة وخمسة وثمانين مليون وخمسمائة وثلاثين الف دينار) عن العقد الموقع مع هشام الجواربي خلال سنة /٢٠١١ .

ثانياً : ارتفاع الايرادات التحويلية والاخرى بمقدار (٢٣٥٧٤) الف دينار (ثلاثة وعشرين مليون وخمسمائة واربعة وسبعين الف دينار) وبنسبة (٥١%) عن السنة السابقة ويؤيد سبب ذلك الى الايرادات المتحققة عن بيع براميل ومواد تالفة ومواد مخزنية بالمزاد العلني خلال السنة موضوع التقرير .





ثالثاً : انخفاض كلفة النشاط الجاري بمقدار (٤٩٦٨٨٧) ألف دينار (اربعمائة وستة وتسعين مليون وثمانمائة وسبعة وثمانين الف دينار) ونسبة (٥٦%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى مايلي :-

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والاجور بمقدار (٢١٩٨٥٥) ألف دينار (مائتين وتسعة عشر مليون وثمانمائة وخمسة وخمسين الف دينار) ونسبة (٥٦%) عن السنة السابقة بسبب استقالة بعض الموظفين وانخفاض المكافآت المصروفة للمنتسبين خلال السنة الحالية عن السنة السابقة .

(٢) ارتفاع مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (٥٧٤٧٠) ألف دينار ( سبعة وخمسين مليون واربعمائة وسبعين الف دينار ) ونسبة (٥٢%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع كلف استيراد المواد الاولية ومواد التعبئة والتغليف وارتفاع كلف الكهرباء .

(٣) انخفاض مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (١٠٩٦٠٥) ألف دينار (مائة وتسعة ملايين وستمائة وخمسة الاف دينار) ونسبة (١٧%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض مصاريف خدمات الصيانة بكافة انواعها ومصاريف الدعاية والاعلان والمعارض والايقاد ونقل العاملين .

(٤) ارتفاع مصاريف الاندثار بمقدار (٢٤٣٩٣) ألف دينار ( اربعة وعشرين مليون وثلاثمائة وثلاثة وتسعين الف دينار) ونسبة (٥٨%) عن السنة السابقة حيث اوضحت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٦/١١/٢٠١٢ ان سبب ذلك يعود الى الموجودات الثابتة التي تم شراؤها نهاية السنة /٢٠١٠ واحتسب اندثار كامل عليها خلال سنة /٢٠١١ اضافة الى قيام الشركة بشراء موجودات ثابتة خلال سنة /٢٠١١ .

(٥) انخفاض مصاريف الفوائد وايجارات الاراضي بمقدار (٢٣٤١٨٠) ألف دينار (مائتين واربعة وثلاثين مليون ومائة وثمانين الف دينار) ونسبة (٥٢%) عن السنة السابقة حيث اوضحت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٢/٧/٢٠١٢ ان سبب ذلك يعود الى تخفيض نسبة فائدة التسهيلات المصرفية المستلمة من المصرف الصناعي الى (٥٨%) بعد ان كانت (١٢%) في السنة السابقة .

رابعاً : ارتفاع المصروفات التحويلية والاخرى بمقدار (٤٣٩٨٦) ألف دينار ( ثلاثة واربعين مليون وتسعمائة وستة وثمانين الف دينار ) ونسبة (٩٦%) عن السنة السابقة نتيجة تحمل الشركة خسائر رأسمالية بسبب شطب بعض موجوداتها الثابتة .

خامساً : عدم قيام الشركة بتثبيت الفوائد المترتبة على التسهيلات المصرفية والبالغة (١٢٨٩٠١) ألف دينار (مائة وثمانية وعشرون مليون وتسعمائة وواحد الف دينار ) لغاية ٣١/١٢/٢٠١١ مما ادى الى عدم اظهار نتيجة النشاط على حقيقتها نوصي الالتزام باثبات كافة المصاريف والايادات المستحقة في السجلات المالية وبغض النظر عن عملية الصرف او القبض الفعلي .

#### د- الوضع المالي للشركة

اولاً : بالرغم من قيام الشركة بزيادة رأسمالها في السنوات السابقة الا انها لم تستطع استثمار تلك الزيادة في تحسين وضعها المالي وتطوير وزيادة انتاجها وتسويقه وتحقيق الموارد لتجاوز العجز المستمر في نتيجة نشاطها ، اذ ان عجز السنة الحالية زاد من تدهور الوضع المالي للشركة ، فقد بلغ رصيد العجز المتراكم (٢٠٩٢٩٩٠١) ألف دينار ( عشرون مليار وتسعمائة وتسعة وعشرون مليون وتسعمائة وواحد الف دينار ) بموجب سجلات الشركة في ٣١/١٢/٢٠١١ ويشكل نسبة (١٢٥%) من رأسمال الشركة البالغ (١٦٨٠٠٠٠٠٠) ألف دينار ( ستة عشر مليار وثمانمائة مليون دينار) الامر الذي يتطلب من الشركة اتخاذ 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 راس المال .



نوصي باتخاذ مايلزم لتطبيق المادة اعلاه من قانون الشركات .

وضحت الشركة في تقرير الادارة عن نشاطها خلال السنة موضوع التقرير بان اسباب تدهور نشاطها الانتاجي وتحقيق

العجز تعود الى :-

- (١) زيادة المعروض من المنتجات الاجنبية الرديئة والرخيصة الثمن في الاسواق المحلية .
  - (٢) غياب دور الاجهزة الرقابية كالجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية.
  - (٣) عدم تفعيل القوانين التي تحمي المنتج الوطني كقانون التعريف الكمركية.
  - (٤) لم تحصل الشركة على اي دعم من الحكومة كالاغناء من الضرائب والرسوم والحد من تدفق المنتجات الاجنبية التي لا تستطيع الشركات الوطنية مزاحمتها.
  - (٥) قدم المكاين والقوالب التي اصبحت لاتتماشى مع التقدم الحاصل في هذا المجال في الوقت الحاضر .
- كما اشارت بان الوضع المالي للشركة لايقبل صعوبة حيث لازالت هناك قروض على الشركة تتحمل فوائد عنها .
- نوصي باجراء دراسة لواقع منتجات الشركة واسباب ارتفاع كلفها وعدم تمكنها من منافسة المنتج المستورد ووضع الحلول الكفيلة لتجاوز المشاكل اعلاه وتحقيق الارباح وتحقيق اهداف الشركة .

ثالثاً : من خلال دراستنا للوضع المالي للشركة شخصنا بعض اسباب تحقيق العجز فيها ومنها :-

- (١) لاتزال لدى الشركة اربعة خطوط انتاجية متوقفة عن الانتاج في معمل المدافى والثلاجات والمتمثلة بـ ( خط انتاج المدافى الزيتية ، خط انتاج المدافى الشعبية ، خط انتاج ثلاجة ١٤ قدم باين ، خط انتاج ثلاجة ١٨ قدم باين ) ومنذ سنوات سابقة مما ادى الى تحمل الشركة جميع تكاليفها الثابتة ، ويعود سبب ذلك الى عدم توفر المواد الاولية والسيولة النقدية الخاصة بالعملية الانتاجية وكما موضح في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٧٧) في ٢٠١٢/٧/١٩ ، نوصي بتأهيل تلك الخطوط للانتاج وتوفير المواد الاولية لتشغيلها لتحقيق هدف الشركة المحدد في شهادة تأسيسها.
- (٢) تحمل الشركة فوائد التسهيلات المصرفية البالغة (٢١٢٧٩٤) الف دينار ( مائتان واثنا عشر مليون وسبعمئة واربعة وتسعون الف دينار ) وذلك بسبب نقص السيولة النقدية لديها وعدم قدرتها على تسديد التزاماتها المالية ، نوصي بعدم اللجوء الى التسهيلات المصرفية لتقليل المصاريف وتجاوز العجز الذي تمر به الشركة .

#### ٤ - الموازنة التخطيطية :

لم تقم الشركة باعداد موازنات تخطيطية للمصروفات والايادات لسنة /٢٠١١ واعتمدت الشركة الموازنة التخطيطية لسنة/٢٠١٠ وقد اوضحت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠١٢/٧/٢٣ ان سبب ذلك يعود الى تغيير مدراء الحسابات وتأخر انجاز ميزانية /٢٠١٠ ، ومن خلال دراستنا لتلك الخطط لاحظنا مايلي :-

أ - خططت الشركة لتحقيق عجز مقداره (٢٣٥٦٩٤١) الف دينار (ملياران وثلاثمائة وستة وخمسون مليون وتسعمائة وواحد واربعون الف دينار ) مما يؤشر عدم كفاءة الادارة وعدم تمكنها من النهوض بواقع اداء الشركة وتجاوز مشاكلها وتحقيق اهدافها ، هذا مع العرض بان العجز الفعلي بلغ (٣٥٩٥٧٠٠) الف دينار ( ثلاث مليارات وخمسمائة وخمسة وتسعون مليون وسبعمئة الف دينار) وهو يزيد عن العجز المخطط بمقدار (١٢٣٨٧٥٩) الف دينار (مليار ومائتين وثمانية وثلاثين مليون وسبعمئة وتسعة وخمسين الف دينار) علماً بأنه تمت الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة السابقة ، نوصي بمراعاة الدقة في وضع الخطط وعدم اعتماد مجلس ادارة الشركة على خطط السنة السابقة في وضع خطط السنة الحالية مع ضرورة مراعاة تحقيق الارباح وتجاوز الخسائر المتحققة عن النشاط في وضع هذه الخطط .



ب- لاحظنا وجود تجاوز في الصرف على المبالغ المخططة لبعض المصروفات بموجب الموازنة التخطيطية تراوحت نسبها بين (١١% - ٣٢٦%) في حين انخفضت نسب تنفيذ بعض بنود المصاريف الأخرى وبنسب تراوحت بين (٦٥% - ٨٦%) ، مما يؤثر عدم دقة الخطة الموضوعية وكما موضح في الأمثلة أدناه :-

اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المصروف الفعلي (الف دينار)	الفرق بين المصروف والمخطط زيادة (نقص) (الف دينار)	النسبة %
الرواتب والاجور	٢٩٩٥٥٤١	٣٣٢٣٥٠٦	٣٢٧٩٦٥	١١
المستلزمات السلعية	٩١٤٦١٠٠	٣١٩٨٧٠٩	(٥٩٤٧٣٩١)	(٦٥)
ضرائب ورسوم	٢٠٠٠	٢٩٠	(١٧١٠)	(٨٦)
الفوائد المدينة	٥٠٠٠٠	٢١٢٧٩٤	١٦٢٧٩٤	٣٢٦
- المصروفات الأخرى	٣٠٠٠٠	٨٦٤٢٧	٥٦٤٢٧	١٨٨

نوصي التقييد بالصرف في ضوء الموازنات التخطيطية الموضوعية وعدم تجاوزها وملاحظة اعداد الموازنات التخطيطية على ضوء دراسة الاحتياج الفعلي للشركة .

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

##### أ- توجيهات الامانة العامة لمجلس الوزراء

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

ثانياً - عدم قيام الشركة بتنفيذ ماجاء بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (١٥٣٩٨/٣٩/٣/٢/١) في ٤/٥/٢٠١١ والمتضمن قيام الموظف المختص بالتوقيع على اصل الشهادة الخاصة به والمحفوظة في اضرارته الشخصية ، نوصي بضرورة الالتزام بتوجيهات الامانة العامة لمجلس الوزراء بكتابتها أعلاه والزام الموظف بالتوقيع على متن الشهادة الخاصة به والمحفوظة في اضرارته الشخصية .

##### ب- نظام الرقابة الداخلية

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

أولاً : عدم اتباع الشركة خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية .

ثانياً : عدم وجود خطة لتدريب الموظفين في الشركة .

ثالثاً : عدم قيام الشركة بحفظ صورة من الملفات والسجلات الخاصة بالشركة والمخزونة على الحاسبة الالكترونية في مكان امين خارج موقع الحاسبة .

رابعاً : عدم وجود نظام لتقييم اداء العاملين في الشركة .

خامساً : عدم قيام الشركة بالتأمين على امانء المخازن ضد خيانة الامانة والسرقة .

سادساً : عدم قيام قسم الرقابة الداخلية باعتماد خطة وبرامج تدقيق تشمل جميع نشاطات الشركة بالاضافة الى عدم اعداد تقارير دورية من قبل القسم المذكور عن اعماله خلال فترات دورية ورفعها الى ادارة الشركة بالاضافة الى عدم ادخال موظفي القسم بدورات تخصصية لزيادة مهاراتهم الرقابية والتدقيقية .

نوصي بمراجعة ماورد اعلاه لتعزيز نظام الرقابة الداخلية في الشركة .

سابعاً : قيام الشركة بالصرف من النقد الموجود في الصندوق بدلاً من ايداعه في الحساب الجاري لدى المصرف واستخدام الصكوك لتسديد الالتزامات المالية خلافاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على النقد ، نوصي بعدم التصرف بالنقد الموجود في الصندوق وايداعه في الحساب الجاري لدى المصرف واستخدام الصكوك او السلف المستديمة لتسديد الالتزامات المالية للشركة .

ثامناً : احتفاظ امين الصندوق بوصولات القبض غير المستخدمة لديه وعدم تسليمها ذمة له بالاضافة الى عدم مسك سجل للسيطرة على وصولات القبض خلافاً لاجراءات الرقابة والسيطرة عليها ، نوصي بمسك السجل المذكور واثبات اعداد وارقام دفاتر وصولات القبض فيه طبقاً لمتطلبات الرقابة الداخلية للسيطرة عليها وتسليمها الى امين الصندوق ذمة .

تاسعاً : عدم ختم اغلب وصولات القبض المستخدمة بختم التدقيق الداخلي مما يشير الى عدم قيامه بتدقيقها ، نوصي بأن يتم ختم وصولات القبض بختم التدقيق الداخلي تأييداً لصحة تدقيقها .

عاشراً : قيام امين الصندوق بالتوقيع على وصولات القبض دون ذكر اسمه الثلاثي والذي يعد مكماً لتوقيعه خلافاً لاجراءات الرقابة والضبط الداخلي على عملية استلام النقد وكما مبين في الامثلة ادناه :-

رقم وصل القبض	تاريخه	المبلغ الف دينار	التفاصيل
٧٩٢	٢٠١١/١/٣١	١٨٤	مبيعات
٧٨٢	٢٠١١/١/٢٧	١٨٩٠٠	مبيعات
١١٢٩	٢٠١١/٨/٩	٩٦٠	مبيعات
١١٩٨	٢٠١١/٩/٢٥	٣٢٠	مبيعات

نوصي قيام امين الصندوق بتثبيت اسمه الثلاثي على وصولات القبض .

احد عشر : قيام امين الصندوق بقطع وصل قبض واحد بقوائم المبيعات المقدمة له من قسم المبيعات لأكثر من يوم واحد لعدم قيام القسم المذكور بتحويلها الى امانة الصندوق اولا باول خلافاً لمتطلبات الرقابة الداخلية على مبيعات الشركة وكما مبين في الامثلة ادناه :-

رقم وصل القبض	تاريخه	المبلغ الف دينار	التفاصيل
٧٧٣	٢٠١١/١/١٨	٢٠٢	مبيعات الادوات الاحتياطية للفترة من ١/١٦ الى ٢٠١١/١/١٨
٧٩٥	٢٠١١/١/١٠	٧١٠	مبيعات الادوات الاحتياطية للفترة من ١/٢ الى ٢٠١١/١/١٠
١٢١٣	٢٠١١/٩/٢٩	٧٤٥	مبيعات البضاعة الجاهزة للفترة من ٩/٢٦ الى ٢٠١١/٩/٢٩
١١٥٦	٢٠١١/٨/٢٨	٦٢٩	مبيعات الادوات الاحتياطية للفترة من ٨/٢٢ الى ٢٠١١/٨/٢٨
١١٢٩	٢٠١١/٨/٩	٩٦٠	مبيعات الفترة من ٨/١ الى ٢٠١١/٨/٤

نوصي بأن يتم تحويل اقيام المبيعات اولا باول الى امانة الصندوق .



## ٦- الموجودات الثابتة والمحزلية !

### أ - الموجودات الثابتة

أولاً : لم تقم الشركة بتشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات لتحديد الفروقات ( ان وجدت ) ومعالجتها وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم ( ١٧ ) في ٢٤/٧/٢٠١٢ بأن لجنة الجرد هي نفسها لجنة المطابقة ، نوصي بضرورة تشكيل لجان لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات (ان وجدت) ومعالجتها.

ثانياً : اعتمدت لجنة الجرد على (كشوفات الحاسبة ) التي تمثل سجل الموجودات الثابتة في اجراء عملية الجرد وعدم استخدام قوائم الجرد النظامية حيث ان الكشوفات لا تتضمن الفقرات التالية (وصف المادة ، الكميات بموجب الجرد) المثبتة في قوائم الجرد النظامية ، نوصي باعتماد قوائم الجرد النظامية وفق النموذج المرفق بمتطلبات اعداد البيانات المالية المقدمة للشركة بموجب مذكرة هيئة الرقابة المالية المرقمة (١٣) في ٢٢/٢/٢٠١٢ .

ثالثاً : كثرة الحك والشطب على قوائم الجرد واستخدام الحر الابيض في التصحيح دون توقيع ذلك من قبل اللجنة الخاصة بالجرد وكما موضح في قوائم الجرد ادناه :-

قائمة الجرد
قائمة جرد عدد معمل التلاجات
قائمة جرد عدد معمل المدافى والطباخات
قائمة جرد الات المشاريع
قائمة جرد الات المدافى والطباخات

نوصي بايلاء الاهمية اللازمة لقوائم الجرد وعدم اللجوء الى الحك والشطب فيها وتوقيع ذلك من قبل اللجنة المكلفة بالجرد (في حال حصوله ) لزيادة الضبط والرقابة الداخلية عليها .

رابعاً : عدم توقيع قوائم الجرد من قبل بعض اعضاء لجنة الجرد ولم توضح الشركة اسباب ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (٢٧) في ١٣/٩/٢٠١٢ وكما مبين في ادناه:-

اسم القائمة	التفاصيل
جرد وسائل النقل والانتقال	بدون توقيع
جرد قوالب معمل المدافى والطباخات	بدون توقيع
جرد قوالب معمل التلاجات	لم يوقع عضوان من اصل خمسة اعضاء
جرد عدد معمل التلاجات	لم يوقع عضوان من اصل خمسة اعضاء
جرد عدد وقوالب قسم المشاريع	لم يوقع ثلاثة اعضاء من اصل خمسة اعضاء

نوصي بقيام اعضاء لجنة الجرد بالتوقيع على قوائم الجرد تأييد لصحة الجرد والتحرري عن اسباب عدم توقيع القوائم اعلاه .

خامساً : من خلال قيامنا باجراء مطابقة لارصدة عينة من الموجودات الثابتة الظاهرة في قوائم الجرد مع ارصدها الظاهرة في سجلات الموجودات الثابتة (كشف الحاسبة) لاحظنا وجود بعض الفروقات وكما مبين في ادناه وقد بررت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٤/٧/٢٠١٢ بانها مواد مستهلكة :-



اسم المادة	الكمية بموجب الجرد	الكمية بموجب السجلات	الفرق نقص	التفاصيل
بنديقية كلاشنكوف	١١	١٨	٧	ورشة الرصافة
طلقات سلاح	٣٥٠	٦٠٩	٢٥٩	
سيت بلايس	١٥	٥٧	٤٢	قسم المشاريع ورش ( السيارات ، التجارة ، الرصافة التكييف ، صيانة الكهرباء)
اسكول اسبانه	١١	٤٠	٢٩	
هيم نجاري حديد	٢	١٨	١٦	
دريل كهربائي	٩	١٤	٥	

نوصي بالتحري عن اسباب عدم مطابقة الارصدة اعلاه واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.

سادساً : 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 تأكيدنا على ذلك بموجب تقريرنا للسنة السابقة ، وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠١٢/٥/١٦ بان الاجراءات القانونية مازالت لدى محامي الشركة ، نوصي بمتابعة الاجراءات القانونية بشأنها وشطبها من السجل المذكور .

سابعاً : ظهرت كلف الاراضي البالغة (٣٢١) الف دينار (ثلاثمائة وواحد وعشرون الف دينار) وكلف المباني البالغة (٣٤١٠٢٣) الف دينار (ثلاثمائة وواحد واربعون مليون وثلاثة وعشرون الف دينار) العائدة للشركة بشكل اجمالي في السجلات وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) ٢٠١٢/٩/١٠ سبب ذلك يعود الى فقدان الاوليات الخاصة بما اثناء احداث السنة /٢٠٠٣ ، نوصي بتشكيل لجنة لمتابعة ذلك ومفاتيح دائرة التسجيل العقاري بشأن الاراضي والمباني التي تمتلكها الشركة لغرض تسجيلها بشكل تفصيلي في سجلاتها وتقديم التاييدات الخاصة بها .

ثامناً : عدم قيام الشركة باحتساب اندثار للموجودات الثابتة (الات ومعدات) المتوقفة عن العمل خلافاً للفقرة (٩) من التعليمات المالية رقم (٩) لسنة /١٩٩٤ الخاصة بالاندثار والتي نصت على ( في حالة المعامل المتوقفة عن العمل من غير المعدة للنتاج الرسمي احتساب الاندثار بنسبة ( ٥٠% ) من القسط السنوي ولفترة التوقف فقط) ، نوصي بالالتزام بالتعليمات اعلاه واتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد ذلك .

#### ب- المشروعات تحت التنفيذ :

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





ج - الموجودات المخزنية :

اولاً - قامت الشركة ببيع مخلفات تضمنت (فضلات بليت ، مخلفات حديد ، مواد واجزاء عديمة الحركة) بمبلغ (٤٩٣٤٠) الف دينار (تسعة واربعين مليون وثلاثمائة واربعين الف دينار) حيث تم الاعلان عنها في الجريدة الرسمية وبيعها بالمزايدة

العلنية في ٢٠١٠/١٢/٣٠ ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-

- (١) ضمن المواد المباعة اعلاه كابسة عملاقة عدد (٢) لم يشار اليها في اعلان الجريدة الخاص بالمزايدة ولاضمن الكشف التخميني للمواد المطروحة للبيع ولاضمن كشف بيع المواد في يوم المزايدة الذي صادف يوم ٢٠١٠/١٢/٣٠ وكانت ضمن فقرة (مخلفات حديد ، كمية من فضلات البليت، مواد واجزاء عديمة الحركة) .
- (٢) تم تشكيل لجنة تحقيقية بالامر الاداري المرقم (٢٣٩) في ٢٠١١/٩/٨ بشأن الكابسات الموضحة في الفقرة اعلاه واوصت اللجنة بتحميل مسؤولية بيع تلك الكابسات على المدير المفوض السابق ، وبالرغم من حصول موافقة مجلس ادارة الشركة على قرار اللجنة في الجلسة الاولى المنعقدة في ٢٠١٢/١/٣١ الا انه لم يتأيد لنا اتخاذ اي اجراء بحقه لغاية تاريخه. نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك لحماية حقوق الشركة .
- ثانياً - وجود مواد تالفة في مخزن المواد الاولية للطباخت لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن شطبها وتحويلها الى مخزن المخلفات والمستهلكات وحسب الكشف المقدم لنا من قبل أمين المخزن وقد اوضحت الشركة اجابة على مذكرتنا المرقمة (٤٠) في ٢٠١٢/٤/٢٦ بانها تعود الى سنوات سابقة وكما مبين امثلتها ادناه :-

اسم المادة	وحدة القياس	الكميات
اوكسيد السيلكون	كغم	٩١٠٠٠
صودا	كغم	٣٠٠٠
صبع اخضر	كغم	٥٠٠٠
صبع ابيض	كغم	٢٠٠٠
منظف قاعدي	كغم	١١٠٠٠
مادة ملونة باللون الاسود	كغم	٧٣٠٠

نوصي بالعمل على ادخال تلك المواد في المخزن اعلاه واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تشكيل لجنة متخصصة للتعرف على مدى الاستفادة منها وبيعها في حال عدم جدواها .

ثالثاً - وجود مواد عديمة الحركة ومواد تالفة في مخازن الشركة حيث تم تحويل البعض منها الى مخزن المخلفات والمستهلكات والبعض الاخر لا زال في المخزن المختص ولم تتخذ الشركة اي اجراء بصدها ، حيث بررت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣١) في ٢٠١٢/٤/١٩ باحتمالية اناجها او الاستفادة منها مستقبلاً ومنها على سبيل المثال :-

اسم المادة	وحدة القياس	الكمية	اسم المخزن	حالة المادة
زر اطفاء يدوي	عدد	١١٢٥	المواد الاولية للمدافى	عديمة الحركة
علامة تحدير	عدد	٥٠٠٠	المواد الاولية للمدافى	عديمة الحركة
برغي تثبيت الهيكل	عدد	٢٨٥٠	المواد الاولية للمدافى	عديمة الحركة
خزان الوقود متحرك	عدد	١٣٧١	المواد الاولية للمدافى	عديمة الحركة
مسكة باب مجمدة ١٣ قدم	عدد	٤٠٠٠	الادوات الاحتياطية	تالفة
كارتون مدفئة نفطية	عدد	٧٧٧٣	الادوات الاحتياطية	تالفة



نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشانها وتشكيل لجنة لتحديد مدى استفادة الشركة منها او العمل على بيعها.  
رابعاً - عدم تضمين الامر الاداري الخاص بمجرد مخازن الشركة المرقم (٤٥٣) في ٢٠١١/١٢/٨ فقرة جرد مواد وحدة  
الطباة بالاضافة الى عدم قيام لجان الجرد بمجرد مواد الوحدة المذكورة ، نوصي بتكليف لجان الجرد بمجرد المواد الطبية

الموجودة في وحدة الطباة طبقاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على تلك المواد .  
خامساً - قامت الشركة بتضمين لجان الجرد المشكلة بموجب الامر الاداري اعلاه اعضاء من الموظفين المكلفين بالحيازة المخزنية  
خلافاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على عملية الجرد ، نوصي بعدم تضمين اوامر الجرد اعضاء من الموظفين  
المكلفين بالحيازة المخزنية طبقاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على عملية الجرد .

سادساً - عدم قيام بعض اعضاء لجان الجرد المشكلة بموجب الامر الاداري اعلاه والمكلفة بمجرد المخازن بتثبيت تاريخ الجرد  
وتوقيعهم على البطاقات المخزنية تأييداً لاجراءهم عملية الجرد بالاضافة الى عدم توقيع بعض اعضاء تلك اللجان على  
متن (الكشوفات المخزنية) ، نوصي بضرورة قيام اعضاء لجنة الجرد بتثبيت تاريخ الجرد وتوقيعهم تحديداً لمسؤوليتهم  
واستخدام قوائم الجرد النظامية استكمالاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على عملية جرد المواد المخزنية .

سابعاً - عدم قيام لجان الجرد بتثبيت رصيد الجرد الفعلي على متن ( كشوفات الحاسبة ) الخاصة بالموجودات المخزنية ووضع  
اشارة صح على تلك الارصدة تأييداً لمطابقتها ، نوصي باستخدام قوائم الجرد النظامية وتثبيت رصيد الجرد الفعلي على  
تلك الكشوفات طبقاً لمتطلبات الرقابة الداخلية على عملية الجرد .

ثامناً - بلغ رصيد حساب مخزون بضائع لدى الغير ( ٢٤٨٦٨ ) الف دينار (اربعة وعشرون مليون وثمانمائة وثمانية وستون الف  
دينار ) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ولم تقدم لنا الشركة تأييد من الجهات ذات العلاقة والتي بحوزتها تلك البضائع بالرغم  
من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤٩) في ٢٠١٢/٥/٩ واستفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٢/٨/١٥ 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 قبل احداث السنة / ٢٠٠٣ ولم يتم  
حسم موضوعها لغاية تاريخه بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة ، نوصي بضرورة الاسراع  
بحسم موضوع هذه البضائع بالتنسيق مع الجهة المعنية لضمان حقوق الشركة واستحصال التاييدات اللازمة عن بضائع  
الشركة لدى الغير .

تاسعاً - اعتماد الشركة الية تقضي بتحريك مخزون بضائع بنفرض البيع بموجب 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  
اقرها النظام المحاسبي الموحد حيث سبق وان تم الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (٦٣٩٧/٨/٢٩/٨) في  
٢٠١٢/٣/١٩ الخاص بالبيانات المالية للسنة السابقة ولم تتخذ الشركة اي اجراء لمعالجة هذه الحالة ، نوصي بالالتزام  
بتعليمات النظام المحاسبي الموحد في اجراء المعالجات المحاسبية الخاصة بحركة المخزون اعلاه .

عاشراً - ما تزال الشركة تحتسب كلف الانتاج نصف المصنع اخر المدة بكلفة الانتاج مضافاً له نسبة ( ١٥% ) كمصاريف  
ادارية لعدم وجود حسابات تكاليف لديها ، نوصي بضرورة اعتماد نظام مناسب للتكاليف يتلائم مع طبيعة عمل  
الشركة وبما يؤدي الى اظهار الكلف الحقيقية لمنتجاتها وخزيتها في اخر المدة علماً بأنه تم الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا  
المرقم (٦٣٩٧/٨/٢٩/٨) في ٢٠١٢/٣/١٩ ولم يتخذ اي اجراء بشأنه لغاية تاريخه .





أ- قامت الشركة بفتح الاعتماد المستندي المرقم (٩٧٨/٦٢٥) في ٢٠١١/٦/٦ لصالح شركة سومر التركية لشراء (٥٠٠)

طباخ صالون ٤ مشاعل (٦٠×٦٠ ابيض) بقيمة (١٠٢) الف دولار (مائة واثنان الف دولار) اي مايعادل (١٢١٣٨٠) الف دينار (مائة وواحد وعشرون مليون وثلاثمائة وثمانون الف دينار) مقيم بسعر صرف مقداره (١١٩٠) دينار (الف ومائة وتسعون دينار) لكل دولار وقد لاحظنا مايلي :-

اولاً : لم يتم الاعلان عن رغبة الشركة في شراء المواد اعلاه كمنافسة في الصحف الرسمية وانما تم مفاضة شركة سومر التركية مباشرة للتجهيز وبكمية (٥٠٠) طباخ وحسب ما اوضحته الشركة بالاجابة على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠١٢/٥/٣١ ، نوصي الاعلان بالصحف الرسمية بشأن ذلك مستقبلاً.

ثانياً : لم يتضمن العقد المبرم مع الشركة بند خاص بالفراغات التأخيرية في حالة تأخر الجهة المجهزة بتجهيز المنتجات اعلاه ، نوصي بضرورة تضمين العقد ذلك لتحميل تلك الجهة بالفراغات في حال عدم التزامها بالتجهيز .

ثالثاً : لوحظ وجود مواد مستلمة زيادة بكمية (١٧) فقرة متمثلة بمواد مختلفة الانواع لم تقدم الشركة توضيح عن اسبابها وكيفية تسعيرها في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٢/٥/٦ ، نوصي بالتحري عن اسباب كميات المواد المستلمة زيادة وكيفية تسعيرها واتخاذ مايلزم بصادها.

ب- الاعتماد المستندي المرقم (٩٧٨/٦٥٦) في ٢٠١١/٩/١٢ بمبلغ (٣٤٢) الف دولار (ثلاثمائة واثنين واربعين الف دولار) لشراء (١٥٠٠) ثلاثية (الف وخمسمائة ثلاثية) ١٥ قدم موديل (SD ١٥٠٠) المفتوح لصالح شركة ليماتك اللبنانية في مصرف الشمال بموجب العقد المرقم (٨) لسنة ٢٠١١/٩/١٩ والموقع في ٢٠١١/٩/١٩ ولدنيا بخصوص ذلك مايلي :-

اولاً : قامت شركة الصناعات الخفيفة بموجب كتابها المرقم (١٦٦) في ٢٠١١/٨/٢٨ بالطلب من شركة ليماتك اللبنانية لتقديم عرضها لتجهيز الثلاثيات دون القيام باجراء مناقصة والاعلان عن ذلك بالصحف الرسمية ، نوصي الاعلان عن ذلك والقيام باجراء مناقصة .

ثانياً : حصلت موافقة مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ على زيادة مبلغ الاعتماد بمقدار (٢٨١٠٣) دولار (ثمانية وعشرين الف ومائة وثلاثة دولارات) في حين قامت الشركة بزيادة مبلغ الاعتماد بمقدار (٣٢٩٦٨) دولار (اثنين وثلاثين الف وتسعمائة وثمانية وستين دولار) حيث طلبت ادارة الشركة من مصرف الشمال بموجب كتابها المرقم (١٩٦) في ٢٠١١/٩/٢٠ زيادة المبلغ بالمقدار اعلاه دون استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة على ذلك حيث بررت الشركة بالاجابة على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٢/٥/٢٩ ان مبلغ الزيادة يمثل طلب مواد اخرى بمقدار (٤٨٦٥) دولار (اربعة الاف وثمانمائة وخمسة وستين دولار) وتم استحصال موافقة المدير المفوض على ذلك خلافاً للصلاحيات المالية الممنوحة له والتي لا تتجاوز مبلغ (٥٠٠٠) الف دينار (خمسة ملايين دينار) في كل حالة . نوصي بعدم يتجاوز الصلاحيات الممنوحة للمدير المفوض واستحصال موافقة مجلس ادارة الشركة على صرف اي مبلغ يتجاوز الصلاحيات المذكورة .

ثالثاً : ان المراسلات تمت مع شركة الامين بموجب كتاب الشركة المرقم (١٦٦) في ٢٠١١/٨/٢٨ بدلاً من شركة ليماتك وقد اوضحت الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٢/٥/٢٩ ان شركة الامين تابعة لشركة ليماتك دون ان تقدم لنا ما يثبت ذلك ، نوصي بان تتم المراسلات مع شركة ليماتك بصورة مباشرة وتزويد الهيئة المكلفة بتدقيق حسابات الشركة بتحويل شركة الامين بذلك .



رابعاً : قيام الشركة بفتح الاعتماد بتاريخ ٢٠١١/٩/١٢ قبل توقيع العقد مع الشركة بتاريخ ٢٠١١/٩/١٩ وقد بررت

الشركة بالاجابة على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٢/٥/٢٩ بانها ارسلت العقد للتوقيع ولعدم وجود شخص حول بالتوقيع في حينها تم تاجيل التوقيع لغاية ٢٠١١/٩/١٩ وانها بحاجة مستعجلة لهذه المواد ، نوصي بان يتم توقيع العقد قبل فتح الاعتماد وتفعيله .

خامساً : خلو العقد من بند الغرامات التأخرية ، نوصي بتضمين العقد ذلك لتحميل الجهة المقصرة بالغرامات في حال عدم التزامها بالتجهيز .

سادساً : لم يتم تثبيت تاريخ سريان العقد ، نوصي بضرورة تثبيت التاريخ على متن العقود مستقبلاً .

سابعاً : لم يحدد العقد مكان تسليم البضاعة وهل هي في معامل الشركة في لبنان ام واصله لمخازن الشركة في بغداد ، نوصي بتضمين العقد ذلك .

ثامناً : لم تقم الشركة بتسديد مبلغ (٢٨٠) الف دولار ( مائتان وثمانون الف دولار ) من قيمة الاعتماد في وقته المحدد بالرغم من استلام البضاعة بالكامل مما ترتب عليها تحمل فوائد تأخرية ، حيث قام مصرف الشمال بمطالبة الشركة بتسديد المبلغ مع الفوائد التأخرية بموجب كتابه المرقم (١٧١) في ٢٠١٢/٣/١١ وقد بررت الشركة بالاجابة على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٢/٥/٢٩ ان سبب ذلك يعود لعدم توفر السيولة النقدية الكافية لدى الشركة علما بان الشركة لم تقم بتسديد قيمة الاعتماد والفوائد التأخرية المترتبة عليه لغاية تاريخه ، نوصي بالعمل على تسديد مبلغ الاعتماد والفوائد المترتبة عليه تلافياً لاحتساب فوائد تأخرية اخرى .

تاسعاً : تم التعاقد مع شركة علي حجازي للنقل والتجارة وبمبلغ (٣٩٥٦٨) دولار (تسعة وثلاثين الف وخمسمائة وثمانية وستين دولار) لنقل البضاعة من لبنان الى مخازن الشركة في بغداد دون مخاطبة وزارة النقل والمواصلات بذلك وقد بررت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٢/٥/٢٩ ان سبب ذلك يعود لحاجة الشركة الى تلك التلاجات ، نوصي بمفاتيح وزارة النقل والمواصلات بشأن ذلك مستقبلاً .

ج - عدم وجود طلب شراء للمواد من قبل القسم المختص وعدم تقديم تأييد من المخازن بعدم وجود المواد في مخازن الشركة لغرض ملاحظة ذلك اثناء قيامها بالشراء ، نوصي بالتأكد من وجود طلب لشراء المواد قبل القيام بعملية الشراء .

د - لم تقم الشركة بتقديم كشف بتبعية الاعتمادات المستندية الصادر من المصرف للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلاتها وقد بررت الشركة ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٢/٥/٢٩ لعدم تسديد كامل قيمة الاعتماد الخاص بالتلاجات الى المصرف ، نوصي بمفاتيح المصارف لغرض الحصول على كشف تبعية الاعتمادات المفتوحة لدى المصارف .

هـ - عدم اعتماد الشركة على اسعار الصرف الصادرة بموجب نشرة اسعار البنك المركزي واعتمادها على سعر صرف المصارف التي تتعامل معها لغرض فتح الاعتمادات خلافاً لكتاب وزارة المالية المرقم (٢٢١٤) في ٢٠١١/٢/١٦ ( سعر صرف العملات الاجنبية ) وكما موضح في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٢/٥/٢٩ وادناه امثلة على ذلك :-

رقم المستند	تاريخه	المبلغ / دولار	سعر الصرف دينار لكل دولار	سعر صرف نشرة اسعار البنك المركزي
٥٢	٢٠١١/١١/٣٠	٨٧٦٩١	١٢٠٥	١١٦٦
٥٠	٢٠١١/١١/٣٠	٣٩٥٦٨	١٢٠٠	١١٦٦
٦٠	٢٠١١/١١/٣٠	٩٧٧٦	١٢٠٤	١١٦٦

نوصي الاعتماد على اسعار الصرف الواردة في نشرة اسعار البنك المركزي العراقي والالتزام بالتوجيهات الصادرة بهذا الخصوص .



٨- الاستثمارات :

أ- بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل التي تمثل مساهمة الشركة في رؤوس اموال الشركات الاخرى

(٣٢٣٩٨٦) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وعشرون مليون وتسعمائة وستة وثمانون الف دينار) بموجب السجلات المالية

للشركة في ٢٠١١/١٢/٣١ ولم يتحقق للشركة اي ايرادات عن تلك الاستثمارات ، نوصي بضرورة اجراء دراسة

عن جدوى هذه الاستثمارات واتخاذ ما يلزم بشأنها لزيادة موارد الشركة .

ب- قامت الشركة وبموجب كتابها المرقم (١/٢/٦) في ٢٠١٢/١/٤ بمفاتيح شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات

الكهربائية لتأييد مساهمتها فيها الا انها لم تستلم تأييد منها وكما موضح في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦٣) في

٢٠١٢/٥/٣٠ ، نوصي بمتابعة ذلك والحصول على التأييد اللازم للتحقق من صحة الرصيد الظاهر في سجلات

الشركة .

٩- المدينون والدائنون :

أ - بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٧٨٤٧١٤٣) الف دينار ( سبع مليارات وثمانمائة وسبعة واربعون مليون ومائة

وثلاثة واربعون الف دينار ) و (١٤١٣١٦٧٦) الف دينار ( اربعة عشر مليار ومائة وواحد وثلاثون مليون وستمائة وستة

وسبعون الف دينار ) كما في ٢٠١١ / 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 المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف (الف دينار)	سنة الموقوفة
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	الشركة العامة للاسواق المركزية	١٨٣٣٠٠	قبل السنة / ٢٠٠٣
١٦١٣	عملاء قطاع مختلط	الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٩٦٩	اكثر من ٣ سنة
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	شركة الساجي	٤٠٤٣٠١	اكثر من ٣ سنة
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	علي وليد ضايح	٥٧٥٠	قبل السنة / ٢٠٠٣
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	شركة الصناعات الالكترونية	٣٠٨	قبل السنة / ٢٠٠٣
١٦٦١	تامينات لدى الغير	المصرف الصناعي	٣٤٧٠٤٨	اكثر من ٣ سنة
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	شركة الامين	٣٢٣٤٥	اكثر من ٣ سنة
٢٦٦١	تامينات مستلمة	عمار جميل محمد سلمان	٧٢٥٠٠	قبل السنة / ٢٠٠٣
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	الهيئة الوطنية للتقاعد والضمان الاجتماعي	٦٢٢٥٥٨	اكثر من سنة
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	شركة الصناعات الالكترونية	٨١٨٧	اكثر من ٣ سنة
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	ارباح المساهمين لم تستلم من قبلهم	١٩٤٢٠٤٦	قبل السنة / ٢٠٠٣

نوصي بدراسة اسباب موقوفيتها ومعالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .



ب - بلغ مجموع ارصدة المدينون ( عملاء قطاع اشتراكي) التي ظهرت دائنة مخالفة لطبيعتها المحاسبية (٤٠٠٣٩) الف دينار (اربعون مليون وتسعة وثلاثون الف دينار) وادناه تفصيلها :-

اسم الجهة	الرصيد / الف دينار
شركة الفداء العامة	١١٠٥٨
مركز التدريب المهني	٩٩
موقوفات ٢٠١٠	٢٨٨٨٢
المجموع	٤٠٠٣٩

نوصي باجراء دراسة عن اسباب ظهور تلك الارصدة مخالفة لطبيعتها ومعالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .

ج - لم يتم تزويدنا بتأييدات الارصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة في ٢٠١١/١٢/٣١ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣١) في ٢٠١٢/٤/١٩ وتاكيدنا بموجب مذكرتنا المرقمة (٨٠) في ٢٠١٢/٧/٣٠ ، نوصي الالتزام بتقديم تأييدات لارصدة الحسابات المدينة والدائنة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

د- عدم وجود اليقظة الواضحة ومحددة من قبل الشركة لمتابعة وتحصيل الديون والزام الاطراف المدينة لتسديد ما بذمتهم من مستحقات حيث لاحظنا عدم تكليف موظف لمتابعة وتحصيل ديون الشركة المترتبة بذمة الغير ، نوصي بضرورة تكليف موظف لتحصيل ومتابعة ديون الشركة .

#### ١٠ - النقود :

##### أ- النقدية لدى المصارف

اولاً : عدم قيام الشركة باجراء مطابقات شهرية لارصدة حساباتها الجارية مع المصارف خلال السنة /٢٠١١ بل تم اجراء المطابقة في نهاية السنة فقط ولم تقوم الشركة بتوضيح اسباب ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٢/٨/٢٦ ، نوصي باجراء المطابقات للحسابات الجارية لدى المصارف شهرياً لتحديد موقوفاتها اولاً باول واتخاذ مايلزم بشأنها .

ثانياً : لم يتم تزويدنا بكشوفات المصارف المبينة في ادناه للتحقق من صحة المطابقات التي اجرها الشركة للارصدة التي تظهرها سجلاتها مع كشوفات المصارف كما لم يتم تقديم تأييد من المصرف المعني بأرصدة تلك الحسابات بالرغم من طلبه من قبلنا بموجب مذكرتنا المرقمة (٢١) في ٢٠١٢/٨/٢٦ :-

اسم المصرف	رصيد السجلات كما في	البيان
	٢٠١١/١٢/٣١ ( الف دينار )	
المصرف الصناعي /المركز العام	٣٦٣٨	الرصيد في سنة / ٢٠١١
مصرف الرافدين /الفرديوس (دينار)	٤٥	عدم وجود تأييد المصرف ولم يتم ختم كشف المصرف من قبل المصرف لغاية ٢٠١١/١٢/٢٩
مصرف دار السلام	٥٤٥	عدم وجود كشف المصرف لغاية ٢٠١١/١٢/٢٩
مصرف الرافدين/الفرديوس (دولار)	١٤٧٦٨	عدم وجود تأييد المصرف كما في ٢٠١١/١٢/٢٩

نوصي بضرورة الحصول على كشوفات المصارف اعلاه والتأييدات الخاصة بها .



ثالثاً : من خلال مطابقة الحساب الجاري للشركة لدى مصرف الشمال والبالغ رصيده (١٢٠٦٢) الف دينار ( اثنى عشر مليوناً واثنتان وستون الف دينار) بموجب سجلات الشركة في ٢٠١١/١٢/٣١ لاحظنا وجود مبلغ (٣٥٠٠) الف دينار (ثلاثة ملايين وخمسمائة الف دينار) موقوف في مطابقة كشف الحساب ويمثل مبلغ ظاهر في كشف المصرف (مدين) ولم يظهر في السجلات من تاريخ ٢٠٠٩/٨/١٩ ولم تقم الشركة بتوضيح اسباب ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٢/٨/٢٦ ، نوصي بالتحري عن اسباب ظهور ذلك واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيته .

رابعاً : تم إلغاء الحساب الجاري لدى مصرف الرافدين/ فرع عمان/المجمد 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 العائد 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 ولازال الرصيد ظاهر في السجلات المالية للشركة دون تقديم تأييد من قبل المصرف واعداد المطابقة بذلك حيث سبق وتم الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (٦٣٩٧/٨/٢٩/٨) في ٢٠١٢/٣/١٩ الخاص بالبيانات المالية للسنة السابقة . نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك .

خامساً : عدم قيام الشركة بتقييم ارصدها من العملات الاجنبية ( الدولار ) والمودعة في حساباتها الجارية لدى المصارف كما في ٢٠١١/١٢/٣١ وفقاً لاسعار العملات الظاهرة في نشرة البنك المركزي العراقي في التاريخ المذكور خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالتغير الحاصل في اسعار العملات الاجنبية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بالرغم من الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (٦٣٩٦/٨/٢٩/٨) في ٢٠١٢/٣/١٩ الخاص بالبيانات المالية للسنة السابقة وكما مبين في ادناه :-

الرصيد الظاهر في سجلات الشركة		اسم المصرف
الف دينار	دولار	
١٤٧٦٨	١٣٠٠٠	مصرف الرافدين /الفردوس(دولار)
٣٧	١١٧٨٣٣	مصرف الرافدين/ فرع لندن (دولار )
٤٩٥	١٥٩٤٧١	البنك المركزي العراقي (دولار)
٢٩	٢٤	مصرف الشمال (دولار)
٤٤	٣٧	مصرف الخليج التجاري (دولار)

نوصي بتقييم ارصدة الحسابات الجارية المفتوحة بالدولار لدى المصارف اعلاه في نهاية كل سنة والالتزام بمتطلبات القاعدة المحاسبية اعلاه .

سادساً : وجود حسابات جارية مفتوحة لدى المصارف بلغ عددها (١٤) حساب جاري مما يؤدي الى ارباك في السيطرة عليها واجراء المطابقات الخاصة بها علماً بأن الشركة قامت بغلق حسابين خلال السنة موضوع البحث ، نوصي بتقليص عدد الحسابات الجارية المفتوحة من خلال غلق الحسابات التي يمكن الاستغناء عنها وتحويل ارصدها الى الحسابات الجارية الاخرى .



## ب- المصارف الدائنة

اولاً : ظهرت ارصدة الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف ادناه دائنة بموجب سجلات الشركة بسبب سحب مبالغ اكثر من الرصيد الدفترى لتلك الحسابات وقد بررت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١٢/٧/٢٢ بتحرير صكوك اكثر من الرصيد الظاهر لدى المصرف في ٢٠١١/١٢/٣١ وتم اظهارها ضمن الحسابات الجارية الدائنة لدى المصارف بموجب سبت البيانات المالية خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وبينت الشركة بانها ستتخذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك ضمن البيانات المالية لسنة ٢٠١٢ :-

اسم الحساب	المبلغ (الف دينار)
المصرف الصناعي/الزعفرانية	٢٢٢١٨١
مصرف الرشيد/ الزعفرانية	١٢٥١٦

نوصي بعدم سحب مبالغ اكثر من الرصيد الدفترى للحسابات المصرفية واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الارصدة المشار اليها والالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد في اظهارها في البيانات المالية .

ثانياً : سبق وان تم الاشارة الى الصك المرقم (٥١٩٥٤٩٩٨) في ١٩ / ٣ / ٢٠٠٣ بمبلغ (١٢١٠٠) الف دينار (اثنا عشر مليون ومائة الف دينار) والذي تم ايداعه في الحساب الجاري المفتوح لدى مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية حيث تم سحبه من قبل المصرف المذكور بتاريخ ٢٧/٥/٢٠٠٤ ولم توضح الشركة الاجراءات المتخذة من قبلها بشأن ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٦/٨/٢٠١٢ ، نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة المبلغ اعلاه واستحصله حفاظاً على اموال الشركة .

### ١١- المصروفات :

١- تم صرف مبلغ (٢٨٠٣٧) الف دينار ( ثمانية وعشرون مليون وسبعة وثلاثون الف دينار) عن مكافآت لغير العاملين ولدينا بخصوصه ما يلي :-

اولاً : يتم صرف نسبة (١٥%) من قيمة المنتجات كترويج للبضاعة المباعة الى الجهات المباع لها دون الحصول على موافقة مجلس ادارة الشركة بشأن ذلك وقد بررت الشركة بالاجابة على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٢/١١/٢٠١١ بان الشركة اعتمدت على قرار مجلس الادارة حول الموضوع المتخذ في السنة ٢٠٠٥/٥ و تم تبويب المبلغ على حساب مكافآت لغير العاملين وقد لوحظ بانه يتم صرف مبلغ المكافاة الى الشخص المخول بالشراء وليس الى الجهة المرتبط بما مما يؤدي الى تسجيل المبلغ كمكافاة وليس كخصم للجهة المعنية خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن استحصال موافقة مجلس الادارة على اي خصم يمنح للعملاء والالتزام بتعليمات النظام المحاسبي في معالجته .

ثانياً : يتم صرف المكافاة بتنظيم صك باسم احد منتسبي الجهة المستفيدة دون وجود تحويل له بذلك كما لا يوجد في معاملة الصرف ما يؤيد استلام المبلغ من قبل الشخص المذكور وكما مبين في الامثلة ادناه :-





رقم مستند القيد	نوعه	التاريخ	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
٣٢٨	استخدامات	٢٠١١/٨/١٠	١٠٦٧٧	الى ممثلي شركة الفداء العامة/هاني عمر ظاهر
٢٢٣	استخدامات	٢٠١١/٦/٥	٢٩٢٣	الى ممثلي شركة الفداء العامة/هاني عمر ظاهر
٥٨٦	استخدامات	٢٠١١/١٢/٤	١٠٣٥	الى قناة المسار/هديل جبار
٥٧	صرف	٢٠١١/١/٢٧	٧٢٦	الى الجامعة التكنولوجية/حيدر عبد الامير

نوصي بأن يتم تنظيم صكوك الى الجهات التي يتم الصرف لها .

ب- اختلاف نسبة مساهمة الشركة عن حصتها في التوقيفات التقاعدية لموظفي الشركة والضمان الاجتماعي للعمال عن النسبة المقررة والبالغة (١٢%) من الرواتب والاجور بموجب قانون التقاعد العام رقم (٢٧) لسنة ٢٠٠٦ (المعدل) حيث بلغت نسبة مساهمتها في التوقيفات التقاعدية والضمان الاجتماعي للسنة الحالية (١١% و٦%) على التوالي ، نوصي الالتزام بالنسب المقررة للتقاعد والضمان الاجتماعي واتخاذ مايلزم لاعادة احتساب حصة الشركة للسنة الحالية من التوقيفات التقاعدية والضمان الاجتماعي وتسديد فروقاتها الى الجهات المعنية بها .

#### ١٢- الايرادات :

بلغ مجموع الايرادات العرضية المتحققة خلال السنة (٢٣٤٠٩) الف دينار (ثلاثة وعشرون مليون واربعمائة وتسعة الاف دينار) بضمنه مبلغ (٢١٥٢٣) الف دينار (واحد وعشرون مليون وخمسمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠١٢/٦/١٧ بأنه ناتج عن الفرق الحاصل بين ارصدة الحسابات المخزنية الظاهرة في سجل الاستاذ العام وارصدتها في سجلات السيطرة المخزنية (كشف حاسبة) دون ارفاق الاوليات التي تؤيد صحة ذلك ، نوصي بعدم اجراء اية معالجة محاسبية دون بيان اسبابها وتعزيزها بالوثائق التي تؤيد صحتها .

#### ١٣- التخصيصات :

أ - بلغ رصيد حساب التخصيصات (١٠٧٤٠٥٩) الف دينار (مليار واربعة وسبعون مليون وتسعة وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ، حيث لازالت الشركة تعتمد الية تحميل الحساب اعلاه بالمبالغ المدفوعة من قبل المصارف عن مبالغ الاعتمادات المستندية ولحين توفر السيولة النقدية في حساب الشركة لدى المصرف واستلام اشعار المصرف باستيفاء مبلغ الاعتماد والمصاريف المترتبة عليه وتقوم الشركة باجراء قيد لمعالجة الرصيد بمقدار المبلغ المسدد خلافا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد علما انه تمت الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (٦٣٩٧/٨/٢٩/٨) في ٢٠١٢/٣/١٩ ولم يتخذ اي اجراء لمعالجته ، نوصي بأعتماد تعليمات النظام المحاسبي الموحد في اجراء المعالجات القيدية الخاصة بذلك .

ب - تأخر الشركة في دفع مبلغ الاعتماد المفتوح لدى المصرف مما يترتب عليه فوائد عن التأخير في سداد مبلغ الاعتماد وقامت الشركة بتحميل تلك الفوائد على حساب مخصص مصروفات الشراء (مصاريف بنك مقدرة) والبالغة (٤٠٥٦٢٧) الف دينار ( اربعمائة وخمسة ملايين وستمائة وسبعة وعشرون الف دينار ) ، نوصي بتسديد تلك الفوائد تجنباً لاحتساب فوائد تاخيرية على الشركة .

ج- لم تقم الشركة بأحساب 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 .

#### ١٤- المتطلبات التنظيمية :

- أ- عدم وجود هيكل تنظيمي وملاك مصادق عليه لشركة من قبل مجلس الادارة للسنة موضوع التقرير ، نوصي بتصديق الملاك وهيكل التنظيمي 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 ، وتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة الحالية والسنوات السابقة ولم يتم معالجة بعض الملاحظات الواردة فيها من قبل الشركة لغاية تاريخه وكما مبين في ادناه :-

رقم التقرير	تاريخه	موضوع التقرير	رقم كتاب المتابعة	تاريخه	رقم الملاحظة في التقرير
٨٢٥٧	٢٠٠٩/٧/٢	البيانات المالية لسنة ٢٠٠٨	٩٣٥٣	٢٠١١/٦/٢٠	١-ج-٢/و-د-٤/ز-١ ٤-ب-٥/ج-٥/د-٦-ج ٨-ج-٩-أ/ثالثاً-٩-أ سادساً-٩-ب-ثانياً
١٥٤١٢	٢٠٠٩/١١/١٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الرواتب والاجور للفترة من ١/١ ولغاية ٣٠/٩/٢٠٠٩	١٦٧٤٨/٨/٢٩/٨	٢٠١١/١٠/٣١	١-أ-ب-ج-٤/ج-٤-اولاً
٦٩٨٨	٢٠١٠/٦/٨	البيانات المالية لسنة ٢٠٠٩	١٥١٢٦/٨/٢٩/٨	٢٠١١/١٠/٤	١-أ-١-أ-اولاً/ثانياً/ثالثاً
٦٩٨٧	٢٠١٠/٦/٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة لسنة ٢٠٠٩	١٠٧٦٣/٨/٢٩/٨	٢٠١١/٧/١٨	٣-أ-٣-ب-اولاً ٣-ب-ثانياً/٣-ج-ثانياً
١٠٢٣	٢٠٠٩/١/٢٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق للفترة من ١/١ لغاية ٢٠٠٨/٦/٣٠	١٠٦٣٣/٨/٢٩/٨	٢٠١١/٧/١٧	لا توجد اجابة
١٥٢٤٣	٢٠١٠/١١/٣٠	نتائج اعمال الرقابة على مخازن الشركة من ١/١ لغاية ٢٠١٠/٨/٣١	٨٨٠٧/٨/٢٩/٨	٢٠١١/٦/١٢	١-أ-ثالثاً، ١-ب-اولاً و ثالثاً ، ٢-ج ، ٣-د
١٥٣١٠	٢٠١١/١٠/٦	زيارة تفتيشية لمخازن الشركة من ١/١ لغاية ٢٠١١/٤/٤	٥٥٥٧/٨/٢٩/٨	٢٠١٢/٣/٧	لا توجد اجابة
٦٣٩٧	٢٠١٢/٣/١٩	بيانات مالية ٢٠١٠	-	-	المتابعة مستمرة
٦٣٩٥	٢٠١٢/٣/١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق ٢٠١٠	١٦٩٩٣	٢٠١٢/٨/١٢	لا توجد اجابة

نوصي بمعالجة الملاحظات الواردة في تقاريرنا والعمل على الاجابة عليها ضمن المدة المحددة في تلك التقارير وبخلافه تتحمل الادارة مسؤوليتها في ذلك استناداً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية رقم (٣١) لسنة

٢٠١١ .





ب- لم تقم الشركة بالاجابة على تقريرنا المرقم (٦٣٩٥) في ٢٠١٢/٣/١٩ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على انشطة وحسابات الشركة للسنة المالية/٢٠١٠ و تاكيدها المرقم (١٦٩٩٣/٨/٢٩/٨) في ٢٠١٢/٨/١٢ بالرغم من تجاوز المدة المحددة للاجابة ، نوصي باتخاذ الاجراءات الجديدة واللازمة بصدد الملاحظات الواردة في تقريرنا اعلاه واعلامنا عن نتائج ذلك والالتزام بالاجابة على تقاريرنا الصادرة ضمن المدد المحددة للاجابة .

ج- تم اصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٤٠٠٠ / ٨ / ٢٩ / ٨) والمؤرخ في ٢٠١٣/ ٩ / ١٢ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على انشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

#### خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (١-ب) /البيانات المالية و(٣-ج-خامسا) /نشاط الشركة (٦-أ-ثالثاً و رابعاً) /الموجودات الثابتة والمخزنية و(٩-ج) / المدينون والدائنون ، و (١٠-أ-ثانياً) النقود (١٣-ج) /التخصيصات واستنادا للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات لاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

٤ . رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٣ / ٩ / ١٢ م



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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	اخاسبي	
		التفاصيل	
		الموجودات	
		الموجودات الثابتة	
١٢٤٢١٢٠٠٦٦	١٠٣١٠٩٢٧٨٣	الموجودات الثابتة القائمة ( بالقيمة الدفترية)	١١
٣٥٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠	المشروعات تحت التنفيذ/دفعات مقدمة	١٢
٣٩٨٩٨٦٣١٤	٣٢٣٩٨٦٣١٦	الاستثمارات المالية طويلة الأجل	١٥١
١٦٧٦١٠٦٣٨٠	١٣٩٠٠٧٩٠٩٩		٣
		الموجودات المتداولة	
١٢٣٨٨٦٩٣٣٣٧	١٠٠١٢٢٤٩٢١٥	المخزون	١٣
١٣٩٦٧٤٨٨٥	٦٣٧٢٥٠١٧	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣٨
٧٧٢٥١٧٠٥٨٤	٧٨٤٧١٤٢٥٥٧	المدينون	١٦
١٠٤٠٢٥٣٦٩٦	٧٣٤٢٩٦٦١	التقود	١٨
٢١٢٩٣٧٩٢٥٠٢	١٧٩٩٦٥٤٦٤٥٠		
٢٢٩٦٩٨٩٨٨٨٢	١٩٣٨٦٦٢٥٥٤٩	مجموع الموجودات	
		مصادر التمويل	
		مصادر التمويل طويلة الأجل	
١٦٨٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي والمدفوع	٢١
٧٤٨٣٩٤٣٥٥	٨٥٧٤٢٥٢٩٧	الاحتياطيات	٢٢
(١٧٣٣٤٢٠٠٨٦٥)	(٢٠٩٢٩٩٠٠٥٧٥)	العجز المتراكم	٢٢٥
٥٨٦٥٠٠٠٠٠٠	٥٨٦٥٠٠٠٠٠٠	القروض	٢٤
٦٠٧٩١٩٣٤٩٠	٢٥٩٢٥٢٤٧٢٢		٩
		مصادر التمويل قصيرة الأجل	
١٧٦٨٩٣٠٦٦٦	١٠٧٤٠٥٩٤٥٢	التخصيصات	٢٣
١٢٢٥٠٤٩١٩٤	١٥٨٨٣٦٥٥٥٨	المصارف الدائنة	٢٥
١٣٨٩٦٧٢٥٥٣٢	١٤١٣١٦٧٥٨١٧	الدائنون	٢٦
١٦٨٩٠٧٠٥٣٩٢	١٦٧٩٤١٠٠٨٢٧		٨
٢٢٩٦٩٨٩٨٨٨٢	١٩٣٨٦٦٢٥٥٤٩	مجموع مصادر التمويل	

رئيس مجلس الإدارة  
يوسف محمد جاسم

المدير المفوض  
احسان علي سلوم

المستشار المالي  
بركة صالح علي

مدير الحسابات  
لما نجيب ميخائيل

الخاسب القانوني  
سعيد محمد سلمان

رئيس هيئة الرقابة المالية  
تحسين علوان شكر

ع.ديوان الرقابة المالية

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٤٠١ / ٨ / ١٨





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

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	المحاسبي	
٤٧٤٨٨٠٢٨١١	٥٥٠١٢٩٤٣٤٦	إيرادات النشاط الجاري	١٦
		بول : كلفة النشاط الجاري	
٥٣٤٠٥٧٨٧٤٤	٥٢٩٠١٣٢٥٦٨	كلفة الإنتاج	١٨
١٣٤٧٢٠٢٥٨٩	١٢٦٤٣٤٦٢١٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٨
٦٠٠٦٤٥٤٢٨	٢٤٦١٣٨٦٧١	التغير في مخزون الإنتاج غير التام (بالكلفة)	١٦
٧٢٨٨٤٢٦٧٦١	٦٨٠٠٦١٧٤٥٥	صافي كلفة الإنتاج	
١٣٠٠٦٤٨٩٠٠	١٢٣٢٨٤٣١٠٠	التغير في مخزون الإنتاج التام	١٦
٨٥٨٩٠٧٥٦٦١	٨٠٣٣٤٦٠٥٥٥	صافي كلفة النشاط الجاري	
(٣٨٤٠٢٧٢٨٥٠)	(٢٥٣٢١٦٦٢٠٩)	(عجز) النشاط الجاري	
١٧٠٣٤٧١٠٤	١٨١٢٧٧٩١٠	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	١٨
(٤٠١٠٦١٩٩٥٤)	(٢٧١٣٤٤٤١١٩)	(عجز) الإنتاج والمتاجرة	
١٣٠٠٠٠	-	تضاف: فوائد وإيجارات أراضي دائنة	١٧
١٢٣٦٧٢٨٢٦١	٨٦٢٢١٣٤٠٩	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	١٨
(٥٢٤٧٢١٨٢١٥)	(٣٥٧٥٦٥٧٥٢٨)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	١٧
	٤٠٠٠٠٠	الإيرادات التحويلية	٤٨
٤٦٢٦١٦٣٣	٦٩٤٣٦٠٠٥	الإيرادات الأخرى	٤٩
٤٦٢٦١٦٣٣	٦٩٨٣٦٠٠٥		
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى	١٥
٦٣١٠٦٠٠	٣٤٥٠٧٥٠	المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٤)	٣٨
٣٩٥٨١٤٤٩	٨٦٤٢٧٤٣٧	المصروفات الأخرى	٣٩
٤٥٨٩٢٠٤٩	٨٩٨٧٨١٨٧		
(٥٢٤٦٨٤٨٦٣١)	(٣٥٩٥٦٩٩٧١٠)	صافي (العجز)	



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

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

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل	رقم
دينار	دينار	الخاصي	الكشف
		التفاصيل	
		الإيرادات الجارية	
٢٨٤٧٥٠٨٤٨٣	٤٠٢٢٣١٢٥٧٥	إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١ ١٦
١٣٠٠٠٠	—	فوائد وإيجارات أراضي	(٤٦٢-٤٦١) ١٧
٢٨٤٧٦٣٨٤٨٣	٤٠٢٢٣١٢٥٧٥		
		يزل : المصروفات الجارية	
٣٥٤٣٣٦١٧٨٢	٣٣٢٣٥٠٦٤٣٤	الرواتب والأجور	٣١ ١٢
٣١٤١٢٣٨٩٨٨	٣١٩٨٧٠٩٣٦٢	المستلزمات السلعية	٣٢ ١٣
٦٤٦٧٠٩٤٤٤	٥٣٧١٠٤٢٣٤	المستلزمات الخدمية	٣٣ ١٤
٤٤٦٩٧٤٠٥٣	٢١٢٧٩٤١٣٨	فوائد وإيجارات أراضي مدينة	٣٦ ١٥
٣٠١١٧٢٤٨١	٣٢٥٥٦٥٩٣٥	الاندثارات	٣٧ ١
١٥٣٩٩٩٥٠	٢٩٠٠٠٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤ ١٥
٨٠٩٤٨٥٦٦٩٨	٧٥٩٧٩٧٠١٠٣		
(٥٢٤٧٢١٨٢١٥)	(٣٥٧٥٦٥٧٥٢٨)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	١٧
—	٤٠٠٠٠٠	الإيرادات التحويلية	٤٨
٤٦٢٦١٦٣٣	٦٩٤٣٦٠٠٥	الإيرادات الأخرى	٤٩
٤٦٢٦١٦٣٣	٦٩٨٣٦٠٠٥		
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى	١٥
٦٣١٠٦٠٠	٣٤٥٠٧٥٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨
٣٩٥٨١٤٤٩	٨٦٤٢٧٤٣٧	المصروفات الأخرى	٣٩
٤٥٨٩٢٠٤٩	٨٩٨٧٨١٨٧		
(٥٢٤٦٨٤٨٦٣١)	(٣٥٩٥٦٩٩٧١٠)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	





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

كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

دينار	دينار	دينار	
			<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
			النقد المستلم من :-
		٥٥٠١٢٩٤٣٤٦	إيرادات النشاط الجاري
		٤٠٠٠٠٠	الإيرادات التحويلية
		٢٤٥٩٧٣٨٦	الإيرادات الأخرى
		(١٢١٩٧١٩٧٣)	المدينون
		٣٦٣٣١٦٣٦٤	المصارف الدائنة
	٥٧٦٦٦٣٦١٢٣		
			<b>النقد المدفوع عن :-</b>
		٧٥٩٧٩٧٠١٠٣	تكلفة النشاط الجاري
		(٣٢٥٥٦٥٩٣٥)	يزول الائتلاف
		(٨٩٧٤٦٢٣٥١)	المخزون
		(٧٥٩٤٩٨٦٨)	اعتمادات مستندية
		(٢٣٤٩٥٠٢٨٦)	الدائون
		٦٩٤٨٧١٢١٤	التخصيصات
		٧٣٥٠٧٥٠	المصروفات التحويلية والأخرى
	٦٧٦٦٢٦٣٦٢٧		
( ٩٩٨٦٢٧٥٠٤ )			<b>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
		٤٤٨٣٨٦١٩	النقد المستلم من بيع الموجودات الثابتة
			النقد المدفوع عن :-
		١٣٠٣٥١٥٠	شراء موجودات ثابتة
			<b>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية</b>
			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية
			النقد كما في ٢٠١١/١/١
			النقد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
٣١٨٠٣٤٦٩			
(٩٦٦٨٢٤٠٣٥)			
١٠٤٠٢٥٣٦٩٦			
٧٣٤٢٩٦٦١			



كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل الحاسبي	التفاصيل	٢٠١١ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	٣١٩٧٩٩١٨٦٣
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	١٦٧٥٧٤٩٠٧
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٧١٢١٦٠٣٥
٤٤	إيراد تشغيل للغير	٥٨٥٥٢٩٧٧٠
	إجمالي الموارد	٤٠٢٢٣١٢٥٧٥
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	٣١٥٥٧١٤٤٩٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٢٣٧٤٣٢٣٤
		٣٣٧٩٤٥٧٧٢٨
	إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (٢) - (١)	٦٤٢٨٥٤٨٤٧
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم	٢٩٠٠٠٠
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٦٤٢٥٦٤٨٤٧





كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل عائد العمل	٢٠١١ دينار
٣١	رواتب وأجور نقدية مزاييا عينية ( بموجب الكشف رقم ١٩ المرفق )	٣٢٢٩٢٠٦٤٣٤ ٤٥٤١٥٥٨٦٨ ٣٦٨٣٣٦٢٣٠٢
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	٢١٢٧٩٤١٣٨
٣٧	الاندثارات (عجز) العمليات الجارية / المرحلة الأولى	٣٢٢٠٦٥٩٣٥ (٣٥٧٥٦٥٧٥٢٨)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٦٤٢٥٦٤٨٤٧

(٥١-٣٠)



كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة واندثارها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

الموجودات الثابتة رقم الدليل الخاسي	أراضي	مباني ومشآت	آلات ومعدات	وسائط نقل وانتقال	عدد وقوابل	أثاث	الجموع	الموجودات الثابتة رقم الدليل الخاسي
٢٠.٣٩٣٦٣٨١١	١١١	١١٢	١١٣	١١٤	١١٥	١١٦	٢٠.٣٩٣٦٣٨١١	الكلفة كما في ٢٠١١/١/١
١٣.٣٥١٥٠	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	١٣.٣٥١٥٠	تضاف : الموجودات المشتراة خلال السنة
١٤٨٨٦٧٥٠	٣٢٠.٩٩٠	٣٤١.٠٢٣.٣٨٢	١٣٤.٨٧٥.٩٧٠.٢	٢٦.٨٤٣.٩٥٥٥	٢٧٧.٢٥٠٠	٣٣٩.٠٠٠	١٤٨٨٦٧٥٠	تول : الموجودات المشطوبة والباعة
٢٠.٣٧٥١٢٢١١	-	-	-	-	١٤٥.٤٧٧٥٠	٨١٨.٧٦٣.١٣١	٢٠.٣٧٥١٢٢١١	الكلفة كما في ٢٠١١/١٢/٣١
-	-	-	٣%	١٠%	٢٠%	٢٥-٢٠%	-	نسبة الاندثار / قسط ثابت
١٧٩٧٢٤٣٧٤٥	٣٢٠.٩٩٠	٣٤١.٠٢٣.٣٨٢	١٣٤.٨٧٥.٩٧٠.٢	٢٦.٨٤٣.٩٥٥٥	٧٧٧.٢٦٠.٣٦٢	١٤٠.١٢٤.٠٧٤	١٧٩٧٢٤٣٧٤٥	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١١/١/١
٣٢٥٥٦٥٩٣٥	-	٨٩٨.٤٤١.٤٤٤	٧١٢.٥٥٩.٣١٧	٧٧.٩٥٥.٨٤٨	١٢٤.٨٢٦.١٧٤	٢٥٣.٥١٦.١١٣	٣٢٥٥٦٥٩٣٥	يضاف : اندثار السنة الحالية
١.٠٩٠.٣٠.٩٤٢	-	١٣٦.٧٣.٨٩٥	١٣٤.٨٧٥.٩٦٤	٢٦.٨٣٨.٢٨٩	١.٠٧٤.٤٥٨.٨١	-	١.٠٩٠.٣٠.٩٤٢	تول : احتياطي ارتفاع الأسعار
٧٣٥٩٣١٠	-	-	١.٤٩١.٢٨١	٩٣٧.٨٠	٧١٦.٧٢.٦٩	١٩٢.٤١	٧٣٥٩٣١٠	تول : الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والباعة
٢٠.٦٤١٩٤٢٨	-	١.٣٥١.٨٠.٣٩	٨٤٥.٤٤.٥٠٠	١.٤٧.٠.٣٥٧	٧٨٧.٤٧.٣٨٦	١.٦٥٢.٨٣.٦٤٦	٢٠.٦٤١٩٤٢٨	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
١.٠٣١.٩٢٧.٨٣	٣٢٠.٩٩٠	٢٣٧٥.٥٣٤٣	٥٠.٣٣١.٥٧٠.٢	١.٦٣٧.٣٩.١٩٨	٣.١٢.٨٩.٧٤٥	٩.٤٩.٢.١٨.٠٥	١.٠٣١.٩٢٧.٨٣	القيمة الدفترية كما في ٢٠١١/١٢/٣١

(٥١-٣١)





كشف رقم (٢)

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

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي	
٨٥٧٠٦٦٠٣٧٩	٧٧١٨٨١١٩٥٨	مخزون الخامات والمواد الأولية	١٣١
٤٠٩٦١٣٣	٣٧٢٩٨٨	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٩٥٥٢٧٦٦٧	١٠٢٨٩٩٧١٤	مخزون الأدوات الاحتياطية	١٣٣
٥٨٨٨٣٤٧٨	٣٦١٤٠٢٦٧	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
٤٢٥٨٢٠٠٦	٢١٤١١٦٠٣	مخزون المتوعات	١٣٥
٢٩٥٠٦٠٣١٠٠	١٧١٧٧٦٠٠٠٠	مخزون الإنتاج التام	١٣٦١
٥٧٨٦٦٩٣٦٢	٣٣٢٥٣٠٦٩١	مخزون الإنتاج غير التام	١٣٦٢
٦٣٢٤٨٤٥٥	٥٧٤٥٤٢٣٧	مخزون البضائع بغرض البيع	١٣٧
٢٤٤٢٢٧٥٧	٢٤٨٦٧٧٥٧	مخزون المواد الأخرى (بضائع لدى الغير)	١٣٩١
١٢٣٨٨٦٩٣٣٣٧	١٠٠١٢٢٤٩٢١٥	مجموع المخزون	
		الاعتمادات المستندية لشراء المواد	١٣٨
١٣٩٦٧٤٨٨٥	٦٣٧٢٥٠١٧	الاعتمادات المستندية لحساب الشركة	١٣٨١
١٢٥٢٨٣٦٨٢٢٢	١٠٠٧٥٩٧٤٢٣٢	مجموع المخزون والاعتمادات المستندية	



كشف رقم (٣)

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

كشف الاستثمارات المالية كماً في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

استثمارات مالية طويلة الأجل

الجهة المستثمر بها	الأرباح المستلمة دينار	نسبة الربح %	تكلفة الشراء دينار	عدد الأسهم			طبيعة الاستثمار
				في ٣١ / ١٢ / ٢٠١١	التزيلات	الإضافات	
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية و الدراجات	-	-	٢٢٠٠٠٠٠٠	-	-	٢٢٠٠٠٠٠٠	صناعي
الشركة العراقية لصناعات الكارتون	-	-	٥٠٤٠٠٠٠٠٢	-	-	٥٠٤٠٠٠٠٠٢	صناعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية	-	-	١٢٤٨٦٤٨٥٩	-	-	١٢٤٨٦٤٨٥٩	صناعي
شركة الخياطة الحديثة	-	-	٧٤٩٩٩٩٩٨	٧٤٩٩٩٩٩٨*	-	١٤٩٩٩٩٩٩٦	صناعي
شركة الهلال الصناعية	-	-	٢١٥٢١٤٥٧	-	-	٢١٥٢١٤٥٧	صناعي
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات الكهربائية	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	صناعي
	-	-	٣٢٣٩٨٦٣١٦	٧٤٩٩٩٩٩٨	-	٣٩٨٩٨٦٣١٤	المجموع

\* التزيلات البالغة (٧٤٩٩٩٩٩٨) سهم أربعة وسبعون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف وتسعمائة وخمسة وتسعون سهم (تقل التخفيض الحاصل في حصة الشركة في رأس مال شركة الخياطة الحديثة).





كشف رقم (٤)

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

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		١٦١
		العملاء
٥٥٤٩٩٠٧٤٧	٦٩٨٢٩٥٠٤١	١٦١١ عملاء قطاع اشتراكي
٣٨٣٧١٨٨٥	٤٠٥٠٧٨٨٥	١٦١٣ عملاء قطاع مختلط
١١٧٦٦٧٤٣٨٢	١١٥٥٠٤٦٠٦٢	١٦١٤ عملاء قطاع خاص
١٧٧٠٠٣٧٠١٤	١٨٩٣٨٤٨٩٨٨	
٩٥٨٦٠٠١	—	١٦٣ حسابات جارية مدينة
٦٠٨٣٤٠٠	٦٠٥٨٤٠٠	١٦٥ مدينون نشاط غير جاري
		١٦٦ حسابات مدينة متنوعة
		١٦٦١ تأمينات لدى الغير
٣٧١٠٦٨٤٩٠	٣٩٢٣٦٥٤٩٠	١٦٦٣ مصاريف مدفوعة مقدما *
٣٩٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	١٦٦٥ فروقات نقدية ومخزنيه/أضرار الحرب
٥٥١٤٠١٩٦٧٩	٥٥١٤٠١٩٦٧٩	
٥٨٨٨٩٨٨١٦٩	٥٩٠٨٦٣٥١٦٩	
		١٦٧ السلف
٥٠٤٧٦٠٠٠	٣٨٦٠٠٠٠٠	١٦٧٢ سلف المتسبين
٧٧٢٥١٧٠٥٨٤	٧٨٤٧١٤٢٥٥٧	مجموع المدينون

\* يمثل المبلغ (٢٢٥٠٠٠٠) دينار ( مليونان ومائتان وخمسون الف دينار ) المبلغ المدفوع مقدماً عن إنجاز معرض الكرازة



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

كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

تحميل عمر الرصيد الموقوف		الرصيد الموقوف وطبيعته الخامسة			اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات	سنة-ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١١٧٥٥١٤٠٧٧	٧٠٦٦٦١٢	٥٢٧٩٦٨٢٩٩	١٨٣٣٠٠٠٠٠	١٨٩٣٨٤٨٩٨٨	العملاء
٥٧٥٠٠٠٠	٣٠٨٤٠٠	—	—	٦٦٥٨٤٠٠	مدينو نشاط غير جاري
٥٨٦١٠٦٨١٦٩	٤٥٣١٧٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	—	٥٩٠٨٦٣٥١٦٩	حسابات مدينة متنوعة
—	—	٣٨٦٠٠٠٠٠	—	٣٨٦٠٠٠٠٠٠	السلف
٧٠٤٢٣٣٢٢٤٦	٥٢٦٩٢٠١٢	٥٦٨٨١٨٢٩٩	١٨٣٣٠٠٠٠٠	٧٨٤٧١٤٢٥٥٧	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية





كشف رقم (٥)

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

كشف النقود كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	نقدية في الصندوق	١٨١
٤٦٩٧١٠٠٠	-	صندوق المركز	١٨٣
-	٧٦٠٠٠٠	نقدية لدى المصارف	
٣٦٥٤٧٤٣	٣٦٣٧٧٤٣	مصرف الرشيد / الاعتماد التجاري	
٢٩٠٦٨٧٦١	-	المصرف الصناعي / المركز العام	
٣٥٧٤٥٨	٣٥٧٤٥٨	مصرف الرشيد / الزعفرانية	
١٤٧٨٠٦١٠	١٤٧٦٧٧٤٠	مصرف الرافدين / عمان (دولار)	
٣٦٥٧٠	٣٦٥٧٠	مصرف الرافدين / الفردوس (دولار)	
٤٩٤٩٢٤	٤٩٤٩٢٤	مصرف الرافدين / لندن (دولار)	
١٨٧٣٢٢٠	١٨٧٣٢٢٠	البنك المركزي العراقي (دولار)	
١٣٢٧٦٠٩٠	١٧٨١٨٥٣٨	مصرف الرافدين / عمان ٨٥٠٣	
٢٤١٩٠٣٢٤٣	١٤٥٣٤٥٢٦	مصرف الاستثمار العراقي	
٥٧٠٥٧٨	٥٤٥٠٧٨	مصرف الاستثمار العراقي / ١٠٨٥٧	
٢٠١٤٥	٢٩٢٥٧	مصرف دار السلام	
٨٧١٧٦٤٦	١٢٠٦١٧٤٠	مصرف الشمال	
٥٦٣٦٣٠٠٨٠	-	مصرف الشمال	
-	٤٣٦٦٠	مصرف الخليج التجاري	
٤٥٤٥٨	٤٥٤٥٨	مصرف الخليج التجاري (دولار)	
٨٢٣٧٥٩٤٣	-	مصرف الرافدين الفردوس (دينار)	
١٠٥١٩٣٧٧	-	المصرف العراقي للتجارة	
٩٧١٣٢٤٨٤٦	٦٧٠٠٥٩١٢	المصرف الصناعي / الزعفرانية	
٢١٦٨٧٨٥٠	٦٤٢٣٧٤٩	شيكات وحالات	١٨٥
٢٧٠٠٠٠	-	شيكات وحالات برسم التحصيل *	١٨٥١
٢١٩٥٧٨٥٠	٦٤٢٣٧٤٩	شيكات وحالات مرفوضة	١٨٥٣
١٠٤٠٢٥٣٦٩٦	٧٣٤٢٩٦٦١	مجموع النقود	



\* عن صكوك تم إيداعها في سنة (٢٠١١) وتم تحصيلها في سنة (٢٠١٢)

(٥١-٣٦)

كشف رقم (٦)

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

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)	٢١١
<u>١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>		
		رأس المال محلل كما يلي :-	
٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الاشتراكي بنسبة (٥١%)	
٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠٠	٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص بنسبة (٤٩%)	
<u>١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>		





كشف رقم (٧)

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

كشف الإحتياطيات كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

المعز التراكم	الجموع	احتياطيات متنوعة	احتياطي أسهم مجانية	احتياطي الزامي 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	٢٢٢١١ دينار	
١٧٣٣٤٢٠٠٨٦٥	٧٤٨٣٩٤٣٥٥	١٢٣٤٥١٦٠٠	٥٩٤٥٩٤٦	٩٥٥٢٦٩٣	٥٥٧٧٩٤٥٥٧	٥١٦٤٩٥٥٩	الرصيد في ١/١/٢٠١١
٣٥٩٥٦٩٩٧١٠	١٠٩٠٣٠٩٤٢	—	—	—	١٠٩٠٣٠٩٤٢*	—	الإضافات خلال السنة
٢٠٩٢٩٩٠٠٥٥٥	٨٥٧٤٢٥٢٩٧	١٢٣٤٥١٦٠٠	٥٩٤٥٩٤٦	٩٥٥٢٦٩٣	٦٦٦٨٢٥٤٩٩	٥١٦٤٩٥٥٩	الجموع

المبلغ (١٠٩٠٣٠٩٤٢) دينار (مائة وتسعة مليون وقلاتون ألف وتسعمائة وأثنان وأربعون دينار) يمثل ائثار الموجودات الثابتة التي بلغت قيمتها الدفترية دينار واحد ولا تزال قيد الاستخدام .



كشف رقم (أ)

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

كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مخصص مصروفات الشراء*	٢٣٤
١٧٦٧٩٥٩٦٦٦	١٠٧٤٠٥٩٤٥٢		
٩٧١٠٠٠	-	مخصص ضريبة الدخل	٢٣٦
		المجموع	
١٧٦٨٩٣٠٦٦٦	١٠٧٤٠٥٩٤٥٢		

\* المبلغ المثبت في حساب مخصص مصروفات الشراء يمثل قيمة بضاعة استلمت ولم تسدد أقيامها لغاية نهاية

السنة / ٢٠١١





كشف رقم (٩)

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

كشف القروض كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

قروض مستلمة طويلة الأجل

رقم الدليل المحاسبي	عدد الأقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	الجهة المستلم منها القرض	نسبة الفائدة	رصيد القرض دينار
٢٤١	٢٠ قسط لمدة خمس سنوات	٥٨٦٥٠٠٠٠٠٠٠	توفير السيولة النقدية لتمشيط الأمور المالية والإنتاجية	مصرف الرافدين فرع الفردوس	٨%	٥٨٦٥٠٠٠٠٠٠٠

كشف رقم (١٠)

كشف المصارف الدائنة كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠

٢٠١١

دينار

دينار

التفاصيل

-	٢٢٢١٨١٣٢٢
١٢٢٤٧٦٧١٦٤	١٣٥٣٦٦٨٠٦٩
-	١٢٥١٦١٦٧
٢٣٧٠٠٠	-
٤٥٠٣٠	-
١٢٢٥٠٤٩١٩٤	١٥٨٨٣٦٥٥٥٨

المصرف الصناعي / الزعفرانية  
المصرف الصناعي / تسهيلات / دولار  
مصرف الرشيد / الزعفرانية  
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 / ٢٠١١

رقم الدليل الخاسي	التفاصيل	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٢٦١	المجهزون		
٢٦١١	مجهزون قطاع اشتراكي	٧٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٣١٨٠٥٢١٤	٤٨٩٥٥٢٤٢
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٣٤٤٩٠١٣٧٨	٤٠٤٣٩٠١٣٥
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٣٢٣٤٤٦٥٦	٣٢٣٤٤٦٥٦
٢٦٥	دائون نشاط جاري	٤١٦٠٥١٢٤٨	٤٩٤٦٩٠٠٣٣
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	١٠٦٦٩٧٣٤٤١٨	١٠٤٩٢٩٥٣٤١٨
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٣٩٤٨٢٦٦٢١	٣٠٨٠٣٠٢٥٢
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	١٢٢٣٧٨٥٠	٢٧٠٨٠٣٤٥٠
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	٩٧٠٢٢٥٧٧	-
٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٥٢٥٥٣٥٨٣٨	٣٧٠٥١٥٨٩٨
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	١٠٢٩٦٢٢٨٨٦	٩٤٩٣٤٩٦٠٠
٢٦٧١	استقطاعات من المتسبين لحساب الغير	١٤٦٣١٥٦٩	١٥٤٤٠٦٦٤
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المتسبين لحساب الغير	١٩٥٥٠٧٠٧	-
٢٦٨	دائون توزيع الأرباح	٣٤١٨٢٢٧٦	١٥٤٤٠٦٦٤
	أرصدة دائنة لحسابات مدينة	١٩٤٢٠٤٦١٨٩	١٩٤٤٢٩١٨١٧
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	٤٠٠٣٨٨٠٠	-
	مجموع الدائون	١٤١٣١٦٧٥٨١٧	١٣٨٩٦٧٢٥٥٣٢





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

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١١

تحليل عمر الرصيد الموقوف		الرصيد الموقوف وطبيعته الخامسة		اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات	سنة-ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٣١٣٥١٧٩٤	١٨٤٦٩٩٤٥٤	-	-	مجهزون
١٠٦٦٩٧٣٤٤١٨	-	-	-	دائنو نشاط غير جاري
٣٢٧١٣٠٨٤٧	٣٢٣٧٥٤٦٧٢	٣٠٥٦٠٣٦٧	٧٣١٧٧٠٠٠	حسابات دائنة متنوعة
٨١٨٧٠٠٠	١٩٥٥٠٧٠٧	٣١٧٠٠٤٩	٣٢٧٤٥٢٠	استقطاعات لحساب الغير
-	-	-	١٩٤٢٠٤٦١٨٩	دائنو توزيع الأرباح
-	١١١٥٧٠٠٠	٢٨٨٨١٨٠٠	-	عملاء قطاع اشتراكي
١١٢٣٦٤٠٤٠٥٩	٥٣٩٦٦١٨٣٣	٣٣٧٦١٢٢١٦	٢٠١٨٤٩٧٧٠٩	إجمالي الأرصدة الدائنة
			١٤١٣١٦٧٥٨١٧	الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٢)

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

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٥٧٦٢٧٤٠٧٨	٥٥٧٩٠٩٨١٠	الرواتب النقدية للموظفين	٣١١
٤٩٧١٧٠٠٠	٤٦٠٦٤١٠٠	الرواتب	٣١١١
-	١٨٧٢٠٠	مخصصات عائلية	٣١١٢
٥٥٣٣٥٢٥٠	١٧١٢٧٥٠٠	أجور أعمال إضافية	٣١١٣
٣٨٩٠٥٠٠٠	٤٤٧٥٠٠٠٠	مكافآت تشجيعية	٣١١٤
-	-	مخصصات تعويضية	٣١١٦
٨٥٢٥٠٠٠	٨٩٠٥٠٠٠	مخصصات مقطوعة	٣١١٨
٧٢٨٧٥٦٣٢٨	٦٧٤٩٤٣٦١٠	مخصصات أخرى	٣١١٩
		الأجور النقدية للعمال	٣١٢
		الأجور	٣١٢١
١٧٠٤٠٩٩١٨٤	١٨٣٤٨٧٠١٩٧	مخصصات عائلية	٣١٢٢
٢٩٨٢٣٥٠٠٠	٣٤٢٧٧٥٠٠٠	أجور أعمال إضافية	٣١٢٣
١٦٨٦٥٤١٥٠	٩٦٩٧٦٤٠٠	مكافآت تشجيعية	٣١٢٤
٢٠٩٤١٢٠٠٠	٦٢٧٩٠٠٠٠	مخصصات مهنية وفنية	٣١٢٥
٧٠٥٠٠٠	-	مخصصات تعويضية	٣١٢٦
٣٣٤٦٢٧٥٠	٤٩١٣١٢٥٠	مخصصات أخرى	٣١٢٩
٢١٧٨٨٦٢٠٠	٨٢٨٨١٠٠٠		
٢٦٣٢٤٥٤٢٨٤	٢٤٦٩٤٢٣٨٤٧		
		المساهمة في الضمان الاجتماعي	٣١٤
٦٣٤٧٣٧٥٠	٦١٣٢٥١٣٧	حصة المنشأة في التقاعد	٣١٤١
-	٨٣٨٨٠٠٠	التأمين على الموظفين	٣١٤٢
٦٣٤٧٣٧٥٠	٦٩٧١٣١٣٧		
١١٨٦٧٧٤٢٠	١٠٩٤٢٥٨٤٠	حصة المنشأة في الضمان	٣١٥
٣٥٤٣٣٦١٧٨٢	٣٣٢٣٥٠٦٤٣٤	مجموع الرواتب والأجور	

(٥١-٤٢)





كشف رقم (١٣)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	المحاسبي	
٢٨٢٣٤٤١٨١٠	٢٩٠٤٤٦٥٩٥٤	٣٢١	الخامات والمواد الأولية
		٣٢٢	الوقود والزيوت
		٣٢٢١	مواد نقطية
		٣٢٢٢	غاز
		٣٢٢٣	زيوت و شحوم
		٣٢٣	الأدوات الاحتياطية
		٣٢٤	مواد تعبئة وتغليف
		٣٢٤١	مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
		٣٢٥	المتنوعات
		٣٢٥١	اللوازم والمهمات
		٣٢٥٢	قرطاسيه
		٣٢٥٣	كتب تعليمية
		٣٢٥٤	مخلفات ومستهلكات
		٣٢٦	تجهيزات العاملين
		٣٢٦١	كساري
		٣٢٦٣	مواد طبية
		٣٢٧	المياه والكهرباء
		٣٢٧١	المياه
		٣٢٧٢	الكهرباء
			مجموع المستلزمات السلعية
١٥٧٤٠٦٣٥٠	١٠٩١٥٤٠٠٠		
٤٣٢٩١٤١	٣٥٦٩٨١٩		
١٠٤٠١٠٠٩	٩٥٤٤٢٦٢		
١٧٢١٣٦٥٠٠	١٢٢٢٦٨٠٨١		
١٥١٠٦٣٤٦	٢٦٩٩٧٣٧٥		
٤٥٨٣١٠٢٤	٥٨٤٢١٣٧٦		
١٢٥١٥٨٣٧	٢٤٢٠٢٨٣١		
١٠٠٦٢٨٤٤	٧٩٠٢٥١٠		
٣٦٦٥٠٠	٢٢٨٠٠٠		
٥٢٦٧٧٦٢١	-		
٧٥٦٢٢٨٠٢	٣٢٣٣٣٣٤١		
٢٠٩١٤٢٧	٣٩٧٠٩٢٠		
١٦١٤٤٣٠	٢٦٦٣٩٤٨		
٣٧٠٥٨٥٧	٦٦٣٤٨٦٨		
٤٩٤٦٦٤٩	٤٩٣٨٨٠٧		
٤٤٨٠٠٠	٤٢٦٤٩٥٦٠		
٥٣٩٤٦٤٩	٤٧٥٨٨٣٦٧		
٣١٤١٢٣٨٩٨٨	٣١٩٨٧٠٩٣٦٢		

(٥١-٤٤)



كشف رقم (١٤)

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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

رقم الدليل	التفاصيل	٢٠١١	٢٠١٠
الحسابي	دينار	دينار	دينار
٣٣١	خدمات الصيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني وإنشاءات وطرق	٥٣٠٧٦٠٠	١٥٨٥٥٠٠٠
٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات	٤٠٣١٥٥٠٠	٤٤٢٨٥٢٥٠
٣٣١٤	صيانة وسائط نقل وانتقال	١٩٧٠٢٧٥٠	٣٢٩٢٥٥٠٠
٣٣١٥	صيانة عدد وقوالب	٢٣٣٠٠٠	٣٢٠٠٥٣٨
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	١٩٢١٥٠	٤٠٤٧٤٠٠
		٦٥٧٥١٠٠٠	١٠٠٣١٣٦٨٨
٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات	١٠٩٢٥٠٠	١٠٩٧٤٧٥٠
٣٣٣	دعاية و طبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية وإعلان	١٥٣٥٢٧٥٠	٢٧٧٠٤٢٥٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٥٤٧٠٠٠٠	٤٢٠٥٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٥٤٧٠٨٣٥	٥٠٩٥٠٠٠
٣٣٣٤	مصاريف معارض	١٧٤٥٠٠٠	٧٤٣٠١٧٩
٣٣٣٥	احتفالات	٣٣٣٤٠٠٠	١٣٩٠٠٠
		٣١٣٧٢٥٨٥	٤٤٥٧٣٤٢٩
٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٣١٣٣٦١٠٠٠	٣٤٥٠٤٩٧٥٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٢٣٦٠٠٠	٣٩٢٢٠٠
٣٣٤٣	السفر والإيفاد	٦٣٥٣٥٢٥	٣٨٥٩٠٢٠٩
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٢٠٧٠٨٠٠٠	١٦١٥٤٦٥٠
		٣٤٠٦٥٨٥٢٥	٤٠٠١٨٦٨٠٩
٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة		
٣٣٥٢	استنجاز مباني وإنشاءات	٦٧٥٠٠٠٠	٦٩٠٠٠٠٠
٣٣٥٤	استنجاز وسائط نقل وانتقال	١٣٢٠٠٠٠	١٢٧٥٠٠٠
٣٣٥٥	استنجاز عدد وقوالب	١٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠٠
٣٣٥٦	استنجاز أثاث	—	١٧٥٠٠٠
		٨٢٤٥٠٠٠	٩١٠٠٠٠٠
		٤٤٧١١٩٦١٠	٥٦٥١٤٨٦٧٦

ما بعده





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

تابع كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	ما قبله	
٥٦٥١٤٨٦٧٦	٤٤٧١١٩٦١٠		
١٢٥٢٦٠٠٠	١١٨٨٠٠٠٠	مصروفات خدمية متنوعة	٣٣٦٦
٦٨٥٠٠٠٠	٦٨٥٠٠٠٠	اشتراقات وانتماءات	٣٣٦١
٥٠٩٥٣٤٥٠	٢٨٠٣٦٥١٠	أقساط التأمين	٣٣٦٢
١٩٤٨٥٥٠	٣٦٦٠٨٧٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٤٦١٤٢٦٨	٣٣٣٤٣١٤	خدمات قانونية	٣٣٦٥
١٧٠٠٠٠	-	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٤٤٩٨٥٠٠	٣٢٧٥١٠٠	تدريب وتأهيل	٣٣٦٧
٨١٥٦٠٧٦٨	٨٩٩٨٤٦٢٤	مصروفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٦٤٦٧٠٩٤٤٤	٥٣٧١٠٤٢٣٤	مجموع المستلزمات الخدمية	



كشف رقم (١٥)

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

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	التفاصيل	رقم الدليل
دينار	دينار	اخسائي	
٤٤٦٩٧٤٠٥٣	٢١٢٧٩٤١٣٨	فوائد وإيجارات أراضي مدينة	٣٦
		فوائد مدينة	٣٦١
		المصرفات التحويلية	٣٨
		مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
		تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
		نفقات خدمات خاصة	٣٨٣٤
		سلع وخدمات مجانية	٣٨٣٧
		ضرائب ورسوم	٣٨٤
		ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤٢
		إعانات	٣٨٥
		مجموع المصرفات التحويلية	
		المصرفات الأخرى	٣٩
		مصرفات سنوات سابقة	٣٩١
		خسائر رأسمالية *	٣٩٣
		مجموع المصرفات الأخرى	
٦٢٧٠٠٠	-		
٧٦٠٠٠٠	١٠٩٦٠٠٠		
٤٩٢٣٦٠٠	٢٢٠٤٧٥٠		
٦٣١٠٦٠٠	٣٣٠٠٧٥٠		
١٥٣٩٩٩٥٠	٢٩٠٠٠٠		
-	١٥٠٠٠٠		
٢١٧١٠٥٥٠	٣٧٤٠٧٥٠		
٣٩٥٨١٤٤٩	٣٩٠٠٠٠٠		
-	٨٢٥٢٧٤٣٧		
٣٩٥٨١٤٤٩	٨٦٤٢٧٤٣٧		

\*ضمن حساب خسائر رأسمالية مبلغ (٧٤٩٩٩٩٩٨) دينار ( اربعة وسبعون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون الف وتسعمائة وثمانية وتسعون دينار ) عن قيمة التخفيض الحاصل في عدد الأسهم التي تملكها الشركة في شركة الخياطة الحديثة.





كشف رقم (١٦)

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

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٤٤٩٣٤١٨٤٠٠	٤٦٢٧٥٧٣٨٠٠	٤١ إيرادات نشاط الصناعات التحويلية
(١٣٠٠٦٤٨٩٠٠)	(١٢٣٢٨٤٣١٠٠)	٤١٢١ صافي المبيعات
(٦٠٠٦٤٥٤٢٨)	(٢٤٦١٣٨٦٧١)	٤١٢٢ تغيير مخزون الإنتاج التام
٢٥٩٢١٢٤٠٧٢	٣١٤٨٥٩٢٠٢٩	٤١٢٣ تغيير مخزون الإنتاج غير التام
—	٤٩٣٩٩٨٣٤	٤١٧ إيرادات بيع مخلفات
١٢٤٥٥٤٩٩٩	١٥٧٨١٤١٣٨	٤٢ إيرادات النشاط التجاري
١٦٠٢٢٧٠٠	٩٧٦٠٧٦٩	٤٢٣ عمولة مستلمة
١٤٠٥٧٧٦٩٩	١٦٧٥٧٤٩٠٧	٤٢٥ إيرادات متنوعة
٢٧٢٥٦٧١٢	٢١٤٧٩٥٣٥	٤٣ إيرادات النشاط الخدمي
٧٥٠٠٠٠٠	—	٤٣٣ إيرادات خدمات الصيانة
١٢٥٥٠٠٠٠	٤٩٧٣٦٥٠٠	٤٣٧ إيرادات خدمات متنوعة
١١٤٨٠٦٧١٢	٧١٢١٦٠٣٥	٤٣٨ إيرادات اجبار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)
—	٥٨٥٥٢٩٧٧٠	٤٤١ إيرادات تشغيل للغير
٢٨٤٧٥٠٨٤٨٣	٤٠٢٢٣١٢٥٧٥	المجموع لأغراض العمليات الجارية
١٣٠٠٦٤٨٩٠٠	١٢٣٢٨٤٣١٠٠	تغيير مخزون الإنتاج التام
٦٠٠٦٤٥٤٢٨	٢٤٦١٣٨٦٧١	تغيير مخزون الإنتاج غير التام
٤٧٤٨٨٠٢٨١١	٥٥٠١٢٩٤٣٤٦	المجموع لأغراض الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر



كشف رقم (١٧)

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

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	التفاصيل	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي	
١٣٠.٠٠٠	-	الفوائد وإيجارات الأراضي	٤٦
-	٤٠.٠٠٠	فوائد دائنة	٤٦١
		إيرادات تحويلية	٤٨
		تعويضات وغرامات	٤٨٣٢
		الإيرادات الأخرى	٤٩
		إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
		إيرادات عرضية	٤٩٢
		إيرادات رأسمالية	٤٩٣
		مجموع الإيرادات الأخرى	
١٨٦٢٦٩٦٠	١١٨٨١١٤		
٢٧٦٣٤٦٧٣	٢٣٤٠٩٢٧٢		
-	٤٤٨٣٨٦١٩		
٤٦٢٦١٦٣٣	٦٩٤٣٦٠٠٥		





كشف رقم (١٨)

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

كشف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

المركز	رقم الدليل الخاسبي	كافة مركز الإنتاج (٥) دينار	كافة مركز الخدمات الإنتاجية (٦) دينار	كافة مركز الخدمات التسويقية (٧) دينار	كافة مركز الخدمات الإدارية (٨) دينار	المركز	رقم الدليل الخاسبي
الحساب							
الرواتب والأجور	٣١	١٧.٣٣١.٤٠٥	١.٢٥٨٥٢٧٨٨	١٤٨٩٥٧٦٣٤	٤٤٣٨٥٦.٧	٣٣٢٣٥.٦٤٣٤	٣١
المستلزمات السلعية	٣٢	٣١٠.٥٣٢٢٦٤٥	٣١٨٧.٧٩٤	٤٩٠.٣٤٦	٥٦٦١٥٥٧٧	٣١٩٨٧.٩٣٦٢	٣٢
المستلزمات الخدمية	٣٣	٢٤٣٨٩.٩١٨	١٣٣.٠٠٥١٨	٢٥٨٩٦٨٤٣	١٣٤٣١٥٩٥٥	٥٣٧١.٤٢٣٤	٣٣
قوائد مدينة	٣٦	-	-	-	٢١٢٧٩٤١٣٨	٢١٢٧٩٤١٣٨	٣٦
الادئار	٣٧	٢٣٧٦.٨٦.٠٠	٧٣٦٢٢١١٦	١٥٢٣.٨٧	١٢٨١٢١٣٢	٣٢٥٥٦٥٩٣٥	٣٧
الضرائب والرسوم	٣٨٤	-	-	-	٢٩.٠٠٠	٢٩.٠٠٠	٣٨٤
الجموع		٥٢٩.١٣٢٥٦٨	١٢٦٤٣٤٦٢١٦	١٨١٢٧٧٩١٠	٨٦٢٢١٣٤٠٩	٧٥٩٧٩٧.١٠٣	



(٥١-٥٠)

كشف رقم (١٩)

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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

الجموع	خدمات اجتماعية	الطباية	كساري	نقل العاملين	المزايا العينية	رقم الدليل
٩٤٣٠٠٠٠٠	١١٢٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠	-	٦٥٦٠٠٠٠٠	الاستخدامات	الخاسبي
٤٢٩٩٤٨٦٨	٣٦٠٠٠٠٠	٢٦٦٣٩٤٨	٣٩٧٠٩٢٠	٣٦٠٠٠٠٠٠	الرواتب والأجور	٣١
٣١٣٣٦١٠٠٠	-	-	-	٣١٣٣٦١٠٠٠	المستلزمات السلعية	٣٢
٣٥٠٠٠٠٠	-	-	-	٣٥٠٠٠٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣
٤٥٤١٥٥٨٦٨	١١٥٦٠٠٠٠	٢٠١٦٣٩٤٨	٣٩٧٠٩٢٠	٤١٨٤٦١٠٠٠	الاندثارات	٣٧
						الجموع



(٥١-٥١)



# بنك الزيتونة

السادة مساهمي الشركة المحترمين

التقرير السنوي لمجلس ادارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١١ / ١٢ / ٣١

باسم مجلس إدارة شركتكم وجميع العاملين فيها نرحب بكم أجمل الترحيب شاكرين حضوركم اجتماعنا للسنة السادسة والأربعون لمناقشة نشاط الشركة لعام ٢٠١١ ويسرنا أن نعرض عليكم سير العمل في الشركة ومجمل النشاطات خلال العام وكذلك الحسابات الختامية والميزانية العامة للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ .  
وتنفيذاً لمنطوق المادة (١٣٤) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ وبالصيغة التي حددتها تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥ ، أدناه معلومات عامة عن الشركة:-

## • أولاً / نبذة عن الشركة :

١- تأسست الشركة عام ١٩٥٩ (مساهمة مختلطة) برأسمال أسمي قدره نصف مليون ديناراً وفيما يلي الزيادات التي طرأت على رأس المال:

- زيد رأس المال الى ١.٥ مليون دينار عام ١٩٧١.
- زيد رأس المال الى ٢.٥ مليون دينار عام ١٩٧٥.
- زيد رأس المال الى ٥ مليون دينار عام ١٩٧٧.
- زيد رأس المال الى ٦.٥ مليون دينار عام ١٩٧٩.
- زيد رأس المال الى ٨ مليون دينار عام ١٩٨٠.
- زيد رأس المال الى ١١ مليون دينار عام ١٩٨١.
- زيد رأس المال الى ١٥ مليون دينار عام ١٩٨٥.
- زيد رأس المال الى ١٨ مليون دينار عام ١٩٨٨.
- زيد رأس المال الى ٢٧ مليون دينار عام ١٩٩٠.
- زيد رأس المال الى ٤٠.٥ مليون دينار عام ١٩٩٤.
- زيد رأس المال الى ٨١ مليون دينار عام ١٩٩٥.
- زيد رأس المال الى ١٢١.٥ مليون دينار عام ١٩٩٦.
- زيد رأس المال الى ٢٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٧.
- زيد رأس المال الى ٣٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٨.

- زيد رأس المال الى ٥٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٩.
- زيد رأس المال الى ٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٠.
- زيد رأس المال الى ١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠١.
- زيد رأس المال الى ١٥٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٢.
- زيد رأس المال الى ٢٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٣.
- زيد رأس المال الى ٥٦٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٥.
- زيد رأس المال الى ١١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٦.
- زيد رأس المال الى ١٦٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠١٠.

## ٢- مركز الشركة:

بغداد المنطقة الصناعية وتوجد ورشة لتصليح منتجات الشركة في بغداد - قرب معسكر الرشيد، وتم تطوير جزء منها ليصبح المقر الرئيسي للتسويق، وكذلك فتح مركز تسويقي آخر في الكرادة.

## ٣- أهداف الشركة:

تشجيع استثمار المال الخاص في حقل التنمية الصناعية وفقاً لخطة التنمية القومية وذلك في مختلف الصناعات الخفيفة والعمل على تطويرها بما يليق ونهضة العراق الصناعية وتطويرها وتوسيعها.

## • ثانياً / بيانات تفصيلية :-

### ١- وضع الشركة المالي والإنتاجي:

ازداد وضع الشركة الإنتاجي الصعب على ما كان عليه في السابق بسبب التدني الإنتاجي خلال السنة حيث لم تستطع الشركة تحقيق الخطة الإنتاجية التي وضعت ولعدم تمكن الشركة من تسويق منتجاتها وذلك لزيادة المعروض من المنتجات الأجنبية الرديئة والرخيصة الثمن وكذلك غياب الأجهزة الرقابية كالجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية وعدم تفعيل القوانين التي تحمي المنتج الوطني كقانون التعريفية الكمركية وكما لم تحصل الشركات على اي دعم من الحكومة كأعفاءها من الضرائب والرسوم والحد من تدفق المنتجات الأجنبية التي لا تستطيع الشركات الوطنية مزاحمتها هذا بالإضافة الى قدم المكاين والقوالب التي أصبحت لا تتماشى مع التقدم الحاصل في المجال في الوقت الحاضر.

وقد كانت نسبة تحقيق الخطة الإنتاجية ٣٦% وهذه النسبة هي اكثر من العام السابق بنسبة



أما الوضع المالي فهو الآخر لا يقل صعوبة عن الوضع الإنتاجي حيث لازالت القروض الكبيرة على الشركة والتي تؤدي الى تحمل الشركة فوائد كبيرة مما جعلها تعاني من شحة في السيولة

النقدية بسبب استمرار المصاريف الثابتة التي يجب على الشركة تحملها من رواتب ومصاريف أخرى والتي بلغت خلال السنة حوالي (٨) مليار دينار عراقي.

لهذا الوضع يتطلب من الجهات المسؤولة التدخل لإنقاذ الشركة والشركات الأخرى عن طريق دراسة الوضع وإيجاد الحلول المناسبة للخروج من هذا المأزق.

## ٢- النشاط التسويقي:

بلغ إجمالي قيمة المبيعات المحققة من ١/١/٢٠١١ ولغاية ٣١/١٢/٢٠١١ (٤٦٢٧٥٧٣٨٠٠٠) الف دينار وفقاً لمنافذ التسويق وكما مبين أدناه:

- \* الأسواق المركزية.
- \* دوائر الدولة.
- \* الوكلاء.
- \* البيع المباشر.

## ٣- النشاط التجاري والعقود المهمة المبرمة لتنفيذ أغراض الشركة:

( كمية وقيمة الاستيرادات )

- ١- اعتماد رقم ٢٠١١/١ مع شركة السابله لتصنيع ثلاجات حجم ١٧ قدم بمبلغ إجمالي قدره ٣١٠٥٠٠/- دولار لكمية ٦٩٠ ثلاجة بكلفة تصنيع ٤٥٠ دولار للثلاجة الواحدة واصل كامل الكمية علما ان تاريخ الاعتماد ٢٨/٦/٢٠١٠ وتم استلام كامل الكمية .
- ٢- اعتماد رقم (٢٠١١/٣) مع شركة تاج محل الوكيل الحصري لشركة ميديا لتجهيز مجمدات حجم ١٠ قدم وكمية ١٦٠٠ مجمدة بمبلغ إجمالي قدره ٤٠٠٠٠٠/- دولار واصل كامل الكمية
- ٣- اعتماد رقم (٩٧٨/٦٢٦) مع شركة ليماتك اللبنانية لتجهيز ١٢٥٠ ثلاجة حجم ١٥ قدم مع اجزاء الثلاجات والمجمدات بمبلغ إجمالي قدره ٣١٧٢٧٨/- دولار وصلت كامل الكمية
- ٤- اعتماد رقم (٩٧٨/٦٢٥) مع شركة مع شركة سومر التركية لاستيراد ٥٠٠ طباخ ٦٠×٦٠ بمبلغ إجمالي قدره ١٠٢٠٠٠/- دولار وصلت كامل الكمية
- ٥- اعتماد رقم (٩٧٨/٦٥٦) مع شركة ليماتك اللبنانية لاستيراد ١٥٠٠ ثلاجة حجم ١٥ قدم باب واحد بمبلغ إجمالي قدره ٣٤٢٣٤٥٠/- دولار تم زيادة مبلغ الاعتماد بمبلغ قدره ٣٢٩٦٨/- دولار لم يتم تجهيز الهيترات بمبلغ (٤٨٦٥)





ت	أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	تاريخ العضوية	القطاع	عدد الأسهم
١	يوسف محمد جاسم	رئيس المجلس	عام	-
٢	عبد المهيمن محمد سليمان	نائب رئيس المجلس	خاص	٥٠٠٠٠
٣	صادق عبد الرحمن حسين	عضو	عام	-
٤	هاتف يونس محمد طاهر	عضو	خاص	٧٦٥٦٧
٥	سعدي خميس علي	عضو	عام	-
٦	فارس محمد امين	عضو	خاص	٣٠٨٤١٦٠
٧	محمد جواد المظفر	عضو	خاص	٦٠١٩٠٢

١- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض إحسان علي سلوم من ١ / ١ / ٢٠١١ ولغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١١ ( ١٦٨٩٢٠٠٠ ) دينار.

• رابعاً / المبالغ التي دفعت لأغراض الدعاية والإعلان :

الإغراض المدفوع لأجلها	المبلغ / دينار
الدعاية والإعلان	١٥٣٥٢٧٥٠
الضيافة	٥٤٧٠٨٣٥
الاحتفالات	٣٣٣٤٠٠٠

• خامساً / بيان إجمالي الرواتب والأجور :

بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المدفوعة خلال السنة ( ٣٣٢٣,٥٠٦,٤٣٤ ) ألف دينار صرفت للمنتسبين البالغ معدل عددهم ( ٤٥٠ ) موظف وعامل.  
وندرج أناه أربعة أسماء من الموظفين الذين تقاضوا أعلى الرواتب والمكافآت:-

المبلغ / دينار	اسم الدائرة	الأسماء
٩٩٥١٦٥٠	مدير التسويق أقدم	علي سهيل صادق
١٠٩١٦٠٠٠	رئيس مهندسين	هاشم علي أكبر
١٠١٣٦٠٠٠	مديرة أفراد أقدم	خولة حسن حمودي
١٠٣٠٦٠٠٠	مدير دائرة التخطيط والمتابعة	عبد الرحمن زيدان

• سادساً / الإيرادات والمصروفات:

فيما يلي تفصيل إجمالي الإيرادات والمصروفات نتيجة العمليات الجارية باعتماد النظام المحاسبي الموحد:

المبلغ / دينار	الإيرادات
٤٠٢٢٣١٢٥٧٥	إيراد النشاط الجاري
٦٩٨٣٦٠٠٥	الإيرادات التحويلية والإيرادات الأخرى
٤٠٩٢١٤٨٥٨٠	مجموع الإيرادات

ينزل

المبلغ / دينار	المصاريف
٧٥٩٧٩٧٠١٠٤	المصاريف الخاصة بالنشاط الجاري
٨٩٨٧٨١٨٧	المصاريف التحويلية الأخرى
٧٦٨٧٨٤٨٢٩١	مجموع المصاريف

٣٥٩٥٦٩٩٧١١	الخسارة
------------	---------

نتائج الأعمال:-

بلغت خسارة الشركة (٣٥٩٥٦٩٩٧١١) دينار



## • سابعاً /

ندرج أدناه أرصدة الاحتياطيات لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١١ :-

٥١٦٤٩٥٥٩	احتياطي توسعات مستخدم
٦٦٦٨٢٥٤٩٩	احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة
٩٥٥٢٦٩٣	احتياطي إلزامي
١٢٣٤٥١٦٠٠	احتياطيات متنوعة
٥٩٤٥٩٤٦	احتياطي أسهم مجانية
٨٥٧٤٢٥٢٩٧	مجموع الاحتياطيات
٢٠٩٢٩٩٠٠٥٧٦	الخسائر

## • ثامناً /

لم تحدث أية أحداث جوهرية على الشركة وموجوداتها من تاريخ الميزانية ولغاية إعداد هذا التقرير.

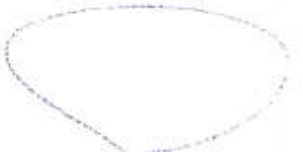
## • تاسعاً /

السياسات المحاسبية التي اتبعتها الشركة خلال هذه السنة هي :-

- (١) تعليمات النظام المحاسبي الموحد للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥.
- (٢) اتباع طريقة القسط الثابت لاحتساب الاندثرات على الموجودات الثابتة.
- (٣) تسعير البضاعة تامة الصنع وتحت الصنع بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة.

في الختام يسرنا ان نعاهدكم بالعمل الدؤوب وتطوير نشاط الشركة بما يعزز اقتصادنا الوطني وبما يحقق  
استقرار أفضل في عمل شركتنا.  
نرجو إبراء ذمة السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والمصادقة على الحسابات الختامية للسنة المالية  
٢٠١١ والمعروضة على حضرتكم.

من الله عز وجل التوفيق



يوسف محمد جاسم  
رئيس مجلس الإدارة



إحسان علي سلوم  
المدير المفوض



لميا نجيب ميخائيل  
مدير الحسابات