

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

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

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

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

رقم الصفحة	المجريات
(٢٢-١)	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
٢٣	- الميزانية العامة
٢٤	- حساب الإنتاج والمداخلة والأرباح والخسائر والتوزيع
٢٥	- كشف العمليات الجارية
٢٦	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٢٧	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج - الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٢٨	١ - الموجودات الثابتة والدائرا
٢٩	٢ - المخزون
٣٠	٣ - الاستثمارات المالية
٣١	٤ - المتبوعون
٣٢	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
٣٣	٥- التتوود
٣٤	٦- رأس المال
٣٥	٧- الاحتياطات
٣٦	٨- التخصيصات
٣٧	٩- القروض
٣٨	١٠- المصارف الدائنة
٣٩	١١- الدائون
٤٠	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
٤١	١٢- الرواتب والأجور
٤٢-٤٣	١٣- المستلزمات السلعية
٤٤	١٤- المستلزمات الخدمية
٤٥	١٥- حسابات الاستخدامات الأخرى
٤٦	١٦- إيرادات النشاط الجاري
٤٧	١٧- الإيرادات الأخرى
٤٨	١٨- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
	١٩- المزايا المعنية
	- تقرير الادارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ٢٥١٥٨/٨/٢٩/٨

التاريخ : ٦ / ٢٩ / ١٤٣٥ هـ

٢٠١٣ / ١٢ / ٩ م

بسم الله الرحمن الرحيم

((ان هذا القرآن يهدي للذي 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 / ٢٠١٢

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٢ ، طبقا لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم بـ (٣١) لسنة ٢٠١١ / (المعدل) والشريعات المرعية الاخرى ، ووفقا للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الايضاحات :

- ١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقا 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 (١/٢/٨٣١) المؤرخ في ٢٣/١٠/٢٠١٣ ، استادا لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والمحاسبية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقا 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 (وكما هو متبع في السنوات السابقة) بالقيمة التحصيلية الصافية كوفها اقل من الكلفة وتم تقييم مخزون البضائع بغرض البيع بالكلفة كوفها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقا 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 .



١- البيانات المالية :

- أ- لم تتم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية للسنة موضوع التقرير المقدمة الى هذا الديوان بموجب كتابها اعلاه خلافا لمتطلبات القاعدة الخاسية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير الخاسية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي باعداد الكشف المذكور والاياء متطلبات القاعدة الخاسية المشار اليها .
- ب- لم تتم الشركة بتطبيق نظام دقيق للتكاليف بضمن توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف بصورة سليمة وتما يؤدي الى تحميل الوحدات المنتجة بمصاريفها الفعلية رغم تأكيدنا على ذلك في تقارير السنوات السابقة ، حيث يتم اعداد تقارير كلفوية يتم بموجبها تحميل الوحدات المنتجة بالمصاريف بشكل تقديري لا يعكس كلف انتاجها الحقيقية ، نوصي بضرورة تطبيق نظام لتكاليف خاص بالشركة بضمن توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف بصورة سليمة وعادلة .

٢- تقرير الإدارة :

- بالرغم من تأكيداتنا في تقاريرنا السابقة فقد لوحظ عدم تضمين تقرير الادارة المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير المؤشرات المالية المهمة المطلوبة للافصاح عن نشاط الشركة والتطورات الحاصلة فيه خلافا لمتطلبات القاعدة الخاسية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير الخاسية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات الخاسية) ، اضافة الى عدم اعداده وفق النموذج المرفق بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١٩٢٧٤/٥/٥/٢) في ١٩/١٢/٢٠١١ حيث لم يتم تضمين هذا التقرير المؤشرات المالية ادناه :-
- الهيكل التنظيمي للشركة والملاك المصدق والفعلي موزع حسب المستويات الادارية .
 - الر السياسات السعرية على نتائج نشاط الشركة .
 - الر التضخم على نتائج نشاط الشركة .
 - الخطط الموضوعية ونتائج تنفيذها ونسب استغلال الطاقات التصنيعية والمناحة والمخططة .
 - نسب الاختلاف في المصروفات والايادات عن السنة السابقة .
 - الديون المترتبة بدمه الغير والمبالغ المستحقة خلال السنة .
 - كشف تفصيلي بالعقارات ووسائل النقل العائدة للشركة .
 - كشف تفصيلي بالدعاوى القضائية القائمة على الشركة وبالعكس .
- نوصي الالتزام بالافصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الادارة والتي اوجبتها القاعدة الخاسية المذكورة اعلاه وان يتم اعداده وفقا لنموذج التقرير المعمم بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المشار اليه .

٣- نشاط الشركة :

أ- الخطة الانتاجية للشركة

- أولا : الجدول ادناه يبين الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب الغير في الانتاج عن السنة السابقة هذا مع العرض بان وحدة القياس هي (عدد) :-



اسم المنتج	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الطاقة المخططة	الاناج المتحقق في السنة	الاناج المتحقق في السنة	نسبة الطاقة المتاحة الى الطاقة المخططة الى الطاقة التصميمية	نسبة الاناج المتحقق الى الطاقة المتاحة الى الطاقة التصميمية	نسبة الاناج المتحقق الى الطاقة المخططة الى الطاقة التصميمية	نسبة الاناج المتحقق الى الطاقة المتاحة الى الطاقة التصميمية	نسبة الاناج المتحقق الى الطاقة المخططة الى الطاقة التصميمية
	(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)
مجمدة ١٦ قدم حديثة	-	١٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمدة ١٣ قدم حديثة	٥٣٠٠٠	٩٠٠٠	٥٠٠٠	١١٣	٨١	١٧	٥٦	٢	١٠	-
مجمدة ١٠ قدم	-	٢٠٠٠	٥٠٠٠	١٢٨	١٨٩٩	-	٣٥٠	٣	١٠٣	-
للاجة ١٥ قدم باب واحد	٦٠٠٠٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠	٢٢٣	٣٣١٤	٨	١٢٥	٢	٩٣	-
للاجة ٩ قدم باب واحد	٧٠٠٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٨٧	٨٦٢	١١	١٢٥	٤	٥٥	-
للاجة ٥ قدم	-	-	-	-	١٩	-	-	-	١٠٠	-
للاجة ١٥ قدم باين	-	١٠٠٠٠	-	-	٥١	-	-	-	١٠٠	-
للاجة ١٧ قدم باين	-	١٠٠٠٠	-	-	١٥٣	-	-	-	١٠٠	-
للاجة موزيل ECD٤٤٨	-	-	-	١٠٧٥	٢٥٠	-	-	-	٢٣٠	-
للاجة ١٩ قدم باين	-	١٠٠٠٠	-	-	٣٠٠	-	-	-	١٠٠	-
للاجة ٢٥ قدم باين	-	-	-	-	١	-	-	-	١٠٠	-
للاجة ٣٠ قدم باين	-	-	-	-	٢	-	-	-	١٠٠	-
للاجة ECD-٣٨٨	-	-	-	١٢٥	-	-	-	-	١٠٠	-
طباخ صالون	١٦٥٠٠٠	٦٥٠٠٠	٥٠٠٠	١٨٤٤	١٤٠٠	٩	٣٣	٣٧	٣١	-
طباخ منزلي	-	١٠٠٠٠	-	-	٤٨٠	-	-	-	١٠٠	-
مدقة نظيفة صالون	١٢٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	١٣٠٠٠	٦٨٠١	١٢٦٩	١٥	٥٢	٢٧	٤٣٦	-
ساعات شمسية	-	-	-	-	١٦	-	-	-	١٠٠	-

ومن الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

(١) لا يوجد تحديد للطاقات التصميمية المتاحة للعديد من منتجات الشركة ومنها (للاجة ٥ قدم ، للاجة موزيل ECD٤٤٨ ، للاجة ٢٥ قدم باين ، للاجة ٣٠ قدم باين ، للاجة ECD٣٣٨ ، ساعات شمسية) هذا إضافة الى وجود طاقات متاحة لبعض المنتجات الأخرى دون تحديد لطاقتها التصميمية وكما في منتجات (مجمدة ١٦ قدم حديثة ، مجمدة ١٠ قدم ، للاجة ١٥ قدم باين ، للاجة ١٧ قدم باين ، للاجة ١٩ قدم باين ، طباخ منزلي) ، نوصي بتحديد الطاقات التصميمية المتاحة لجميع منتجات الشركة بعد دراسة حالة مكانها واعتمادها كأساس في ذلك .

(٢) تدني نسب الطاقات المتاحة مقارنة بالطاقات التصميمية للمنتجات التي تم تحديد طاقتها التصميمية المتاحة وتراوحها بين (٥٨%-١٧%) ، نوصي بدراسة اسباب تدني الطاقات المتاحة لمنتجات الشركة والاستفادة منها في زيادة الاناج وتحقيق الإيرادات .

(٣) تجاوز الاناج المخطط لبعض المنتجات طاقتها المتاحة وكما في منتجات (مجمدة ١٠ قدم ، للاجة ١٥ قدم باب واحد ، للاجة ٩ قدم باب واحد) حيث بلغت نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة لهذه المنتجات (٢٥٠% ، ١٢٥% ، ١٢٥%) على التوالي ، في مقابل ذلك انخفضت نسبة الاناج المخطط الى الطاقات المتاحة لمنتجات الأخرى والتي تراوحت بين (٣٣%-٥٦%) مما يشير الى عدم دقة الشركة في وضع خططها الإنتاجية ، نوصي بصوحي الدقة في إعداد خطة الاناج للشركة وعدم تجاوز الطاقة المتاحة في وضع هذه الخطة وبخلافه استحصال الموافقات الاصولية لتعديل طاقات الشركة .



(٤) عدم قيام الشركة بالتخطيط لانتاج بعض المنتجات على الرغم من وجود طاقات متاحة لها وهي (مجمدة ١٦ قدم حديثة ، ثلاثة ١٥ قدم باين ، ثلاثة ١٧ قدم باين ، ثلاثة ١٩ قدم باين ، طباخ متصلي) وقد سررت الشركة اسباب ذلك بعدم وجود طلب عليها مما يبرهن ان الشركة لا تخطط لاستغلال طاقاتها المتاحة بدقة وحسب امكانياتها . نوصي بدراسة اسباب توقف الطلب على هذه المنتجات وإيجاد منافذ تسويقية لها بغية زيادة مبيعات الشركة وتحقيق الأرباح وتوفير السيولة النقدية .

(٥) انخفاض انتاج الشركة مقارنة بطاقاتها المتاحة ولجميع المنتجات حيث تراوحت نسب الانخفاض المتحقق الى الطاقات المتاحة بين (صفر- ٢٧%) ، نوصي استغلال الطاقات المتاحة وتحسين نوعية الانتاج لمنافسة الانتاج المستورد وإيجاد منافذ تسويقية اخرى وبما يحقق زيادة الانتاج والأرباح .

(٦) تدني نسب تنفيذ الخطة الإنتاجية للشركة موضوع التقرير حيث تراوحت بين (٢ - ٥٢%) لجميع المنتجات وقد برزت الشركة اسباب الانخفاض الى ضعف السيولة النقدية لديها مما انعكس على عدم قدرتها في استيراد المواد الأولية اللازمة للانتاج اضافة الى زيادة كلف الانتاج لمعظم منتجات الشركة ، نوصي بوضع الخطة الإنتاجية في ضوء امكانيات الشركة المتاحة وبعد دراسة حاجة السوق وترشيد النفقات .

(٧) انخفاض الانتاج المتحقق لسنة/٢٠١٢ مقارنة بالنتاج السنة /٢٠١١ لاغلب منتجات الشركة حيث تراوحت نسب الانخفاض بين (٥٥% - ١٠٠%) فيما عدا المنتجات (مجمدة ١٣ قدم حديثة ، ثلاثة موديل ECD-٤٤٨ ، طباخ صالون ، مدفأة لفظية صالون) اذ حققت زيادة في انتاجها ونسب بلغت (٤٠% و ٣٣% و ٣٢% و ٤٣%) عن السنة السابقة على التوالي ، نوصي بدراسة اسباب الانخفاض بالانتاج التعللي لهذه المنتجات عن السنة السابقة والعمل على تلافي ذلك مستقبلا .

ثانيا : انتجت الشركة (ثلاثة موديل ECD٤٤٨ وثلاثة موديل ECD٣٨٨) دون وجود طاقات تصميمية ومتاحة لها ودون التخطيط لانتاجها على الرغم من استيراد طوائف نصف مصعقة كاملة لها ، وقد بيت الشركة بالاجابة على مذكرتنا المرفقة (٩) في ٢٠١٣/٣/٣ ان سبب ذلك يعود الى عدم توفر خطوط انتاجية لها وان استيراد الطواقم نصف المصعقة هو لمعرفة طلب السوق عليها ، نوصي بوضع الخطة الإنتاجية وعلى ضوء امكانيات الشركة المتاحة ولجميع المنتجات .

ثالثا : لدى دراسة الطاقات المخططه للسنة الحالية ومقارنتها مع السنة السابقة تبين ان اعداد المنتجات المخطط لها في السنة الحالية بلغت (٦) منتجات مقارنة بـ (١١) منتج في السنة السابقة ، اي بانخفاض بنسبة (٤٥%) عن السنة السابقة ، نوصي بدراسة اسباب الانخفاض والعمل على تلافيه مستقبلا .

رابعا : تجاوزت نسب التلف الفعلي للمواد الداخلة في الانتاج المقررة للتلف القياسي (الطبيعي) استنادا الى المعادلة القياسية للانتاج الواردة في تقارير قسم التخطيط في الشركة التي تم تزويدنا بها بمذكرتهم المؤرخة في ٢٠١٣/٣/١١ والمفردات المواد الأولية الحاكمة (الرئيسية) لكل منتج وكما مبين في ادناه :-

اسم المادة	نوع المنتج	وحدة القياس	نسبة التالف الفعلي (%)	نسبة التالف القياسي (%)	نسبة الانحراف (%)
ثرموستات	ثلاثة ١٠ قدم	عدد	٢,٨	٠,٥	٢,٣
فرنو النيوم	ثلاثة ١٠ قدم	عدد	١,٢	٠,٥	٠,٧
طباخ بلاستيك قلب	ثلاثة ١٠ قدم	عدد	١٤	٧	٧
مدفأة لفظية صالون	مدفأة لفظية ٣٦ سي	عدد	١٤,٨	٠,٥	١٤,٣
زجاج بومبيون الخارجي	طباخ صالون	عدد	٤,٨	٠,٥	٤,٣
سويج مصنع صينية	طباخ صالون	عدد	١,٥	٠,٥	١

نوصي بدراسة اسباب ذلك التالف واتخذ من هدر المواد وصولا الى الاستغلال الامثل لها .

خاصا : من خلال اطلاعا على التقارير الشهرية الخاصة بقسم السيطرة النوعية في الشركة لسنة ٢٠١٢. لاحظنا ارتفاع كميات التلف لبعض المواد الاولية والتي ينتج عنها تلفها هو من المنشأ مما يؤثر على عدم بذل العناية اللازمة من قبل (لجان الفحص والقبول) في فحص المواد المستوردة وقيوتها وادناه بعض الامثلة :-

اسم المادة	العدد	اسم العمل	التفصيل
رافع القنبلة	٢٥٠	معمل المدائن	شهر كانون الثاني / ٢٠١٢
ماتور شوية	٤٢	معمل الطباخات	شهر نيسان / ٢٠١٢
قاعدة نوزل الشويات	٣٥	معمل الطباخات	شهر نيسان / ٢٠١٢
ماتور شوية	٣٨	معمل الطباخات	شهر ايار / ٢٠١٢
فرن طباج	٥١	معمل الطباخات	شهر ايار / ٢٠١٢
ماتور شوية	٤٩	معمل الطباخات	شهر تموز / ٢٠١٢
لوموسات	٨	معمل اللاجات	شهر ايار / ٢٠١٢
ماتور شوية	٢٥	معمل الطباخات	شهر حزيران / ٢٠١٢
فرن طباج	٢٠	معمل الطباخات	شهر تموز / ٢٠١٢
رافع قنبلة	٢٠	معمل المدائن	شهر تشرين الاول / ٢٠١٢

نوصي بتحصيل اللجان التي قامت بقبول تلك المواد المسؤولية التقصيرية ودراسة امكانية معالجة اجهزين باعادة تلك المواد او تعويض الشركة بمواد بديلة عنها .

ب - خطة المبيعات

مازلت الشركة غير قادرة على اعداد خطة لمبيعاتها لسنة /٢٠١٢ في ضوء دراستها لاحتياجات السوق والطلب على منتجاتها ، واعتمدت في ذلك على خطة الستين/٢٠١٠ و٢٠١١ وقد برزت الادارة ذلك بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠١٣/٣/٣ (لظروف الشركة الصعبة في توفير اسواق لمنتجاتها) والجدول ادناه بين خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنتها مع السنة الحالية مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المحققة لسنة ٢٠١٢	المبيعات المحققة لسنة ٢٠١١	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة ٢٠١٢	نسبة التغيير في كمية المبيعات % (٢-٣)
محمدة ١٦ قدم حديثة	عدد	٥٠٠	١٤٠	٢٨	(٢٧)
محمدة ١٧ قدم حديثة	عدد	٥٠٠	٧٤	١٥	٦
محمدة ١٣ قدم حديثة	عدد	٦٠٠	١١٦	١٩	(٧)
محمدة ١٠ قدم	عدد	٤٠٠	١٢٩	٣٢	(٩٤)
للاجحة ١٥ قدم باب واحد	عدد	١٣٠٠	٣٦١	٢٨	(٨٩)
للاجحة ٩ قدم باب واحد	عدد	١٠٠٠	٥١٤	٥١	(٣٨)
للاجحة ١٥ قدم بابين	عدد	١٠٠٠	١٤٦	١٥	(٦٨)
للاجحة ١٧ قدم بابين	عدد	١٠٠٠	٢	٠,٢	(٩٩)
للاجحة ١٩ قدم بابين	عدد	١٠٠٠	٨٢٣	٨٢	١٦٦
طباج صالون	عدد	٩٠٠٠	٧٥٩	٨	(٧١)
طباج منظف	عدد	٥٠٠٠	٦٤٨	١٩	٢٨
معداة نظفية صالون	عدد	١٥٠٠٠	٧٧١٤	٥١	٣٣
معدات تحسية	عدد	٥٠٠	٣٣	٧	٨٢
للاجحة نوذيل ECD ١٨	عدد	-	-	-	(١٠٠)
للاجحة ٢٥ قدم بابين	عدد	-	-	-	(١٠٠)
محمدة ١٥ قدم	عدد	-	-	-	(١٠٠)
للاجحة ١٣ قدم بابين	عدد	-	-	-	(١٠٠)



ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه لاحظنا مايلي :-

اولا : انخفضت نسبة تحقيق خطة مبيعات الشركة لجميع منتجاتها وتراوحت بين (٠,٢% - ٥١%) باستثناء منتج (للاجة ١٩ قدم باين) والذي بلغت نسبة تنفيذ خطة مبيعاته (٥٨٢%) وقد برزت الشركة سب ذلك اجابة على استشارنا المرقم (١٢) في ٢٩/٤/٢٠١٣ الى صعوبة تسويق بعض المنتجات وخصوصا الموديلات القديمة التي لم تواكب التطور الحاصل في الصناعات الحديثة وكذلك وجود منتجات مستوردة مختلفة وباسعار تنافسية في السوق المحلية . نوصي بدراسة اسباب الانخفاض في تحقيق خطة المبيعات والعمل على تجاوزها من خلال تطوير انتاج الشركة وابتعاد منافسة تسويقية جديدة .

ثانيا : انخفضت مبيعات بعض منتجات الشركة عما كانت عليه في السنة السابقة ونسب تراوحت بين (٧% - ١٠٠%) وشمل ذلك منتجات (محمدة ١٦ قدم حديثة ، محمدة ١٣ قدم حديثة ، محمدة ١٠ قدم ، للاجة ١٥ قدم باب واحد ، للاجة ٩ قدم باب واحد ، للاجة ١٥ قدم باين ، للاجة ١٧ قدم باين ، طباح صالون ، للاجة موديل ECD-٤٤٨ ، للاجة ٥ قدم ، للاجة ٢٥ قدم باين ، محمدة ١٠ قدم ، للاجة ٣٠ قدم باين) وقد اوضحت الشركة اجابة على استشارنا المرقم (١٢) في ٢٩/٤/٢٠١٣ ان سبب ذلك يعود الى عدم وجود طلب على تلك المنتجات ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة والعمل على زيادة المبيعات.

ج- نتيجة النشاط

كالت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) (عجزا) مقداره (٥٣١١٤٤٠) الف دينار (حسن مليارات وثلاثمائة واحد عشر مليون واربعمائة واربعون الف دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ (٣٥٧٥٦٥٨) الف دينار (ثلاث مليارات وخمسمائة وخمسة وسبعون مليون وستمائة وثمانية وخمسون الف دينار) وبزيادة مقدارها (١٧٣٥٧٨٢) الف دينار (مليار وسبعمائة وخمسة وثلاثون مليون وسبعمائة وثمانون الف دينار) ويمثل نسبة (٤٩%) من عجز هذا النشاط للسنة السابقة ، وقد انخفض هذا العجز في (المرحلة الثانية من العمليات الجارية) الى (٤٣٨١٢٢٦) الف دينار (اربع مليارات وثلثمائة وواحد وثمانون ومائتان وستة وعشرون الف دينار) وبزيادة مقدارها (٧٨٥٥٢٦) الف دينار (سبعمائة وخمسة وثمانون مليون وخمسمائة وستة وعشرون الف دينار) ونسبة زيادة (٢٢%) من عجز السنة السابقة البالغ (٣٥٩٥٧٠٠) الف دينار (ثلاث مليارات وخمسمائة وخمسة وتسعون مليون وسبعمائة الف دينار) ، وقد تم استخلاص المؤشرات التالية من خلال دراسة وتحليل نتائج نشاط الشركة :-

اولا : انخفاض ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٤٥٠٦١٤) الف دينار (اربعمائة وخمسين مليون وستمائة واربعه عشر الف دينار) ونسبة (١١%) عن السنة السابقة نتيجة لـ :-

(١) انخفاض ايرادات الشركة المتحققة عن نشاط الصناعات التحويلية بمقدار (٣٤٤١٠٩) الف دينار (ثلاثمائة واربعه واربعين مليون ومائة وتسعة الاف دينار) ونسبة (١١%) عن السنة السابقة .
(٢) حققت الشركة خلال السنة موضوع التقرير ايراد عن بيع المخلفات بمقدار (٣٨٢٥) الف دينار (ثلاثة ملايين وثمانمائة وخمسة وعشرين الف دينار) وبانخفاض مقداره (٤٥٥٧٥) الف دينار (خمسة واربعون مليون وخمسمائة وخمسة وتسعون الف دينار) ويمثل نسبة (٩٢%) من ايراد بيع المخلفات للسنة السابقة .

(٣) زيادة ايرادات النشاط التجاري بمقدار (١٨٢٢٩٠) الف دينار (مائة والتين وثمانين مليون ومائتين وتسعين الف دينار) ونسبة (١٠٩%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى زيادة العمولات المستلمة عن عقد التعاون

مكتب علي احمد محمود للتجارة العامة المتضمن استغلال اسم الشركة التجاري لغرض توفير



الاجهزة والمعدات مختلفة الانواع للوزارات والدوائر وعم مخالفة ذلك للمادة (اربعاً / ١١) من عقد تاسيس الشركة لكون اليراد المتحقق عن هذا العمل التجاري ليس له صلة باغراض ونشاط الشركة الاساسي .

(٤) انخفاض ايراد النشاط الخدمي بمقدار (١٦٠٦٤) الف دينار (سنة عشر مليون واربعه وستون الف دينار) وبسبة (٢٣%) عن السنة السابقة وقد تركّز هذا الانخفاض بشكل اساسي في ايراد ايجاز موجودات لائنة الذي انخفض بمقدار (١٤٤٢٥) الف دينار (اربعة عشر مليون واربعمئة وخمسة وعشرون الف دينار) نتيجة عدم تجديد ايجاز احد مجازن الشركة التي كانت موجودة في السنة السابقة .

(٥) انخفاض ايراد التشغيل للغير بمقدار (٢٢٧١٥٥) الف دينار (ماتين وسبعة وعشرين مليون ومائة وخمسة وخسين الف دينار) وبسبة (٣٩%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض عدد الوحدات المصنعة للغير عن المدافعي والتلاجات .

تاليا : ارتفاع الايرادات الاخرى بمقدار (١٩٧٨١٠٩) الف دينار (مليار وتسعمائة وثمانية وسبعين مليون ومائة وتسعة الاف دينار) وبسبة (٢٨٤٩%) عن السنة السابقة وقد تركّز هذا الارتفاع في حساب الايرادات العرضية نتيجة اعادة تقييم ارصدة الشركة بعملة الدولار والبالغ مجموعها (١٧١٨٨٦٤,١٥) دولار (مليون وسعمائة وثمانية عشر الف وثمانمئة واربعه وستون دولار وخمسة عشر ستمائة) بالسعر الذي تضمنته نشرة السك المركزي بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ البالغ (١١٦٦) دينار (الف ومائة وستة وستون دينار) للدولار الواحد .

تاليا : ارتفاع كلفة النشاط التجاري بمقدار (١٢٨٥١٦٩) الف دينار (مليار وماتين وخمسة وثمانين مليون ومائة وتسعة وستين الف دينار) وبسبة (١٧%) عن السنة السابقة ويعود السبب في ذلك الى مايلي :-

(١) ارتفاع مصاريف الرواتب والاجور بمقدار (٩٢٧٦٩٢) الف دينار (تسعمائة وسبعة وعشرين مليون وستمئة واثنتين وتسعين الف دينار) وبسبة (٢٨%) عن السنة السابقة بسبب زيادة رواتب المنسبين بمقدار (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) لكل منتسب والتوسع في صرف المكافآت التشجيعية ومنح العلاوات السنوية اضافة الى منح مخصصات هندسية للمهندسين حيث شكلت مصاريف الرواتب والاجور نسبة (٤٨%) من اجمالي مصاريف الشركة للسنة موضوع التقرير .

(٢) انخفاض مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (١٩٢٧١٩) الف دينار (مائة واثنتين وتسعين مليون وسبعمئة وتسعة عشر الف دينار) وبسبة (٦%) عن السنة السابقة .

(٣) ارتفاع مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (١٣٩٦٦٠) الف دينار (مائة وتسعة وثلاثين مليون وستمئة وستين الف دينار) وبسبة (٢٦%) عن السنة السابقة .

(٤) ارتفاع مصاريف الفوائد وايجارات الاراضي للسنة موضوع التقرير بمقدار (٤٠٢٢٤٤) الف دينار (اربعمائة والثلثين مليون وماتين واربعه واربعين الف دينار) عن السنة السابقة نتيجة نصت فوائد القرض الممنوح للشركة في السنة /٢٠٠٩ من قبل مصرف الراجحي / فرع الفردوس وكذلك فوائد التسهيلات المصرفية الممنوحة للشركة من المصرف الصناعي علما ان فوائد القرض لم تكن مثبتة ضمن مصاريف الشركة في السنة السابقة (يلاحظ الفقرة خامسا ادناه) .

(٥) ارتفاع مصاريف الاندثار بمقدار (٦٢٦٧) الف دينار (ستة ملايين وماتين وسبعة وستين الف دينار) وبسبة (٣٣%) عن السنة السابقة نتيجة شراء موجودات لائنة جديدة خلال السنة موضوع التقرير .



رابعا : ارتفاع المصروفات التحويلية بمقدار (٧٤١٤) ألف دينار (سبعة ملايين وأربعمائة وأربعة عشر ألف دينار) ونسبة (٢١٥%) مقارنة بالسنة السابقة .

خامسا : ارتفاع المصروفات الأخرى بمقدار (١٠٢٠٠٣٩) ألف دينار (عشر مليارات وثمانين مليوناً وتسعة وثلثين ألف دينار) ونسبة (١١٨٠%) مقارنة بالسنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في حسابي (مصروفات السنوات السابقة والمصروفات العرضية) عن الانخفاض الحاصل في قيمة حطاب الضمان البالغ (٣٢١٨٤٠) دولار (ثلاثمائة وواحد وعشرون ألفاً وثمانمائة وأربعون دولار) المودع بتاريخ ٢٠٠٦/٦/٢٠ في المصرف الصناعي نتيجة إعادة تقييمه وفقاً لسعر التحويل في يوم الاستلام في ٢٠١٢/٢/١٥ بعد أن كان مشتملاً في السجلات بسعر يوم الإيداع في السنة /٢٠٠٦ والبالغ (١٤٨٤) دينار (ألف وأربعمائة وأربعة وثمانون دينار) لكل دولار وكذلك تثبت فوائد القرض المستلم من مصرف الراجحي / فرع الفردوس للسنتين (٢٠١٠ و ٢٠١١) .

د- دراسة عن واقع حال الشركة

أولاً - إن العجز الذي تحقق عن نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير زاد من العجز المتراكم ليصبح (٢٥٣١١٢٧) ألف دينار (خمس وعشرون مليوناً وثلثمائة وواحد عشر مليوناً ومائة وسبعة وعشرون ألف دينار) والذي يشكل نسبة (١٥٠%) من رأس المال مما يعني أن الشركة ملتزمة بتطبيق المادة (٧٦/ ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي توجب (القيام بتخفيض أو زيادة رأس مال الشركة أو التوصية بتصفيتها في حال بلوغ حصة الشركة ما يعادل أو يتجاوز ٧٥% من رأس مالها) وقد برزت الإدارة أسباب العجز في تقريرها المرفق بالبيانات المالية بالآتي :-

(١) عدم وجود دعم من الحكومة كإعفاء من الضرائب والرسوم والحد من تدفق المنتجات الأجنبية التي لا تستطيع الشركات الوطنية مزاجتها .

(٢) قدم المكاين والتقوالب التي اصححت لاتمتاشي مع التقدم الحاصل في هذا المجال في الوقت الحاضر .

(٣) عدم تفعيل القوانين التي تحمي المنتج الوطني كقانون التعريف الكمركية .

(٤) زيادة المعروض من المنتجات الأجنبية الرديئة والرخيصة الصن في الأسواق المحلية .

إن ما ذكر أعلاه يؤشر عدم تمكن الشركة من تحديد الأسباب الحقيقية لهذه الخسائر وبالتالي عدم تمكينا من معالجتها وربما سيؤدي ذلك بما أتى عدم تمكينا من الاستمرار في ممارسة نشاطها مستقبلاً ، نوصي بالتعمد ما يلزم لتطبيق المادة أعلاه من قانون الشركات وتحديد الأسباب الحقيقية للخسائر واتخاذ ما يلزم لمعالجتها .

ثانياً - لقد ساهم العجز المشار إليه في الفقرة أعلاه في تدهور الوضع المالي للشركة نتيجة المخاطر التي تتعرض لها جراء ذلك وادناه بعض النسب المالية التي تم استخلاصها من تحليل البيانات المالية والتي تعكس جانب من هذه المخاطر :-

(١) نسب السيولة

(أ) بلغ مجموع الموجودات المتداولة (١٧٨٢١٢٢٠) ألف دينار (سبعة عشر مليوناً وثمانمائة وواحد وعشرون مليوناً ومائتان وعشرون ألف دينار) في حين بلغ مجموع المطلوبات المتداولة (١٧٤٧٨٦٤٨) ألف دينار (سبعة عشر مليوناً وأربعمائة وثمانية وسبعون مليوناً وستمائة وثمانية وأربعون ألف دينار) وبذلك تكون نسبة التداول (١:١٠٠١) وهي نسبة منخفضة مقارنة بالنسبة القياسية البالغة (١:٢) مما يؤشر ضعف في قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها .

(ب) نسبة السيولة السريعة (١:٠٠٥٤) وهي نسبة منخفضة مقارنة بالنسبة القياسية البالغة (١:١) مما يؤشر ضعف في قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل .



(٢) نسب المدبوبة

(أ) بلغ مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل والقروض (٢٣٣٠٨٦٤٨) الف دينار (ثلاث وعشرون مليار وثلاثمائة وثمانية ملايين وستمائة وثمانية واربعون الف دينار) في حين بلغ مجموع الموجودات (١٩٣٢٣٧٩٩) الف دينار (تسعة عشر مليار وثلاثمائة وثلاث وعشرون مليون وسبعمائة وتسعة وتسعون الف دينار) وبذلك تكون نسبة الدائنين لاجمالي الموجودات (١٢١%) وهي نسبة عالية مقارنة بالنسبة القياسية البالغة (٥٣٣%) مما يشير الى ان الشركة تعتمد على المظلمات في تمويل نشاطها وان مدبوبتها في هذا المجال هي محدود اربعة اضعاف موجوداتها .

(ب) بلغ مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل والقروض (٢٣٣٠٨٦٤٨) الف دينار (ثلاث وعشرون مليار وثلاثمائة وثمانية ملايين وستمائة وثمانية واربعون الف دينار) في حين ان حقوق الملكية ظهرت مخالفة لطبيعتها الخاصة بمبلغ (٣٩٨٤٨٤٩) الف دينار (ثلاث مليارات ومائتان واربعون مليون والف دينار) بسبب زيادة العجز المتراكم على رأس المال وبذلك تكون نسبة الديون الى حقوق الملكية (-٥٧%) وهي نسبة منخفضة جدا مقارنة بالنسبة القياسية البالغة (٥٥٠%) مما يشير الى ان الشركة بحاجة الى زيادة حقوق الملكية بمبلغ (٥٠٦٠٣١٤٥) الف دينار (خمسين مليار وستمائة والدين مليون ومائة وخمسة واربعين الف دينار) لكي تصل للنسبة القياسية وعلى الشركة اتخاذ الاجراءات اللازمة لزيادة رأسمالها .

(٣) نسب النشاط

(أ) بلغ معدل دوران المخزون (٠,٣١) مرة وهي اقل بكثير من المعدل القياسي البالغ (٩) مرة مما يشير الى ضعف سياسة الشركة في تصريف مخزونها .

(ب) بلغ معدل دوران مجموع الموجودات (٠,١٣) مرة وهي نسبة متدنية قياسا بالمعدل القياسي البالغ (٢) مرة مما يعكس تدني ايرادات الشركة قياسا بما تمتلكه من موجودات وضعف استغلالها لموجوداتها .

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

ثالثا - لدى دراسة واقع منتجات الشركة لاحظنا ارتفاع تكاليف انتاج بعض المنتجات عن اسعار بيعها نتيجة تحميلها للتكاليف الثابتة المرتفعة وخصوصا (الرواتب والاجور) وكما مبن في الامثلة ادناه :-

اسم المنتج	سعر الكلفة دينار	سعر البيع دينار	الفرق دينار
مجسدة ١٧ قدم حنيفة	١١٤٥٧٥٩	٤٢٥١٠٠	٧٢٠٧٥٩
مجسدة ١٣ قدم	٢٦٧٩١١٦	٣٩٥٠٠٠	٢٢٨٤١١٦
ثلاجة ١٥ قدم باين ثريد مروحي	٩٥٠٩٩٤	٥٢٥٠٠٠	٤٢٥٩٩٤
ثلاجة ٩ قدم	٩٤٥٧٨٠	٣٥٠٠٠٠	٥٩٥٧٨٠
مدفأة ٣٦ سي	٢٧٧٠٠٧	١٥٠٠٠٠	١٢٧٠٠٧
خاخ صابون حديث امبي (٩٠×٦٠)	١٠١٠١١٤	٤٠٠٠٠٠	٦١٠١١٤
ثلاجة ٤٤٨ bcd امبي	١٦٣٤١٦٨	٥٩٤٠٠٠	١٠٤٠١٦٨

نوصي باتخاذ الاجراءات الكفيلة لتحقيق التوازن بين كلف الانتاج واسعار البيع وما يؤمن تحقيق الازواج وتحقيق اهداف

الشركة
رابعاً - تدوير الموجودات
والتكاليف
فلس (في حين ان سعره في عام ٢٠٠٣ كان (٢٢) دينار (البان وعشرون دينار) والجدول ادناه يوضح مدى التذبذب في

سعر سهم الشركة خلال السنوات الخمسة الاخيرة استنادا للبيانات التي تم تزويدنا بها بموجب مذكرة الشركة المرقمة (٥) في

٢٠١٣/٣/١٨ :-

السنة	سعر السهم / دينار
٢٠٠٨	١
٢٠٠٩	١,٢٠٠
٢٠١٠	٢,٧٠٠
٢٠١١	١,١٦٠
٢٠١٢	١,٥٧٠

نوصي بدراسة الوضع المالي للشركة وتحديد اسباب التدهور في اسعار اسهمها ومعالجتها .

٤- الموازنة التخطيطية :

الجدول ادناه يوضح اليرادات والمصاريف المخططة والفعالية للسنة موضوع التقرير ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط الف دينار	الفعلي الف دينار	الفرق الف دينار	نسبة الانحراف %
اليرادات	٥٠٣٧٠٤٨	٥٦١٩٢٤٤	٥٨٢١٩٦	١٢
المصروفات	٦٧٨١٥٠٠	١٠٠٠٠٤٧٠	٣٢١٨٩٧٠	(٤٧)
(الخسارة)	(١٧٤٤٤٥٢)	(٤٣٨١٢٢٦)	٢٦٣٦٧٧٤	(١٥١)

ومن الجدول اعلاه لاحظنا مايلي :-

أ - خططت الشركة لتحقيق عجز مقداره (١٧٤٤٤٥٢) الف دينار (مليار وسبعمئة اربعة واربعون مليون واربعمائة واثنان وخمسون الف دينار) بسبب عدم تمكن ادارة الشركة من معالجة اسباب العجز المتتالي في نتيجة لشاطها رغم الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة ، مما يؤشر عدم التمكن من النهوض بواقع اداء الشركة وتجاوز مشاكلها وتحقيق اهدافها علمسا ان العجز الفعلي بلغ (٤٣٨١٢٢٦) الف دينار (اربع مليارات وثلاثمئة وواحد وثمانون مليون ومائتان وستة وعشرون الف دينار) وهو يزيد عن العجز المخطط بمقدار (٢٦٣٦٧٧٤) الف دينار (مليارين وستمئة وستة وثلاثين مليون وسبعمئة اربعة وسبعين الف دينار) ونسبة (١٥١%) ، نوصي بضرورة قيام الهيئة العامة للشركة بدراسة وضع الشركة ووضع الخطط اللازمة لتلافي العجز المستمر لتحقيق اهدافها المحددة في شهادة تأسيسها .

ب - عدم الدقة في التخطيط لمصروفات الشركة حيث بلغ انحراف المصروفات الفعلية عن المخططة (٣٢١٨٩٧٠) الف دينار (ثلاث مليارات ومائتان وثمانية عشر مليون وتسعمائة وسبعون الف دينار) ونسبة الانحراف (٤٧%) ، نوصي بمراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية واستخدام بياناتها في مراقبة اداء نشاط الشركة والتحري عن اسباب الانحرافات عنها .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

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

لم يتم ولغاية تاريخه عقد اجتماع للهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ والصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بتاريخ ٢٠١٣/٢/١٣ خلافا للمادة (١٣٥) من قانون الشركات اعلاه التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوما من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ، نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات اعلاه



ب- توجيهات الامانة العامة لمجلس الوزراء

عدم قيام الشركة بمطالبة اصحاب الشركات والمقاولين الذين تم التعاقد معهم بتقديم ما يثبت حجب الطاقة التموينية عنهم (من يشملهم الحجب) قبل انجاز معاملاتهم خلافا لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٢٥٤٣) في ٢٣/١/٢٠١١ . لوصي بعدم انجاز اية معاملة مالية او تعاقد ما لم يتم تقديم كتاب من وزارة التجارة يؤيد حجب الطاقة التموينية عن المتعاقدين المشمولين بتوجيه الامانة العامة لمجلس الوزراء اعلاه .

ج- نظام الرقابة الداخلية

بالرغم من تأكيداتنا في تقريرنا للسنة السابقة الا ان ادارة الشركة لم تقم باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة نقاط الضعف في نظام الرقابة والضغط الداخلي في العمل ومنها ما يلي :-
أولاً- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية باعتماد برامج تدقيق وخططة سنوية تشمل لتدقيق جميع نشاطات الشركة واعداد تقارير دورية بذلك ترفع الى ادارة الشركة .
ثانياً - عدم قيام الشركة بوضع معايير لتقييم الاداء في الشركة .
ثالثاً - ان تعيين العاملين الجدد لا يتم على ضوء الشواغر في الملاك وتوفير الاعتماد اللازم للمصرف .
رابعاً - لا يتم ارسال كشوفات دورية للملاءة والمجهزين للتأكد من صحة تلك الارصدة .
خامساً - لا يوجد تقارير عن الوقت الضائع .
سادساً - عدم اتباع الشركة خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية .
سابعاً - قيام الشركة بالمصرف من النقد الموجود في الصندوق بدلاً من ايداعه في الحساب الجاري لدى المصرف واستخدام الصكوك لتسديد الالتزامات المالية .
ثامناً - احتفاظ امين الصندوق بوصولات القبض غير المستخدمة لديه دون وضعها لدى محمول وتسليمها ذمة الى امين الصندوق .

تاسعاً - عدم وجود لجنة لفحص وصولات القبض والتأكد من سلامة تسلسلاتها قبل تسليمها الى امين الصندوق .
عاشراً - عدم وجود بديل عن امين الصندوق وبموجب امر اداري يحدد ذلك .
الحاد عشر - عدم وجود ضوابط في الشركة تحكم اجراءات الرقابة على عمليات الشراء والاسلوب المتبع في ذلك .
الثاني عشر - عدم قيام الشركة باعتماد نموذج (استمارة ايقاد) تحكم الرقابة على مصاريف السفر والايقاد .
لوصي بمراجعة ماورد اعلاه لتعزيز نظام الرقابة والضغط الداخلي في الشركة .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :

أ - الموجودات الثابتة

بلغت كلفة الموجودات المشتراة خلال السنة موضوع التقرير مبلغ مقداره (٣٥٦٤٧٥) الف دينار (ثلاثمائة وستة وخمسون مليون واربعمائة وخمسة وسبعون الف دينار) في حين بلغت كلفة الموجودات المشطوبة والمباعة (٩٧٧٤٦) الف دينار (سبعة وتسعون مليون وسبعمائة وستة واربعون الف دينار) ولدينا بقصد ذلك مايلي :-

أولاً - الموجودات المشطوبة والمباعة

(١) قامت الشركة ببيع العقار المرقم (٦٥٣٨/٣) رقم المقاطعة (٢٠/الداودي) مساحته (٢دوم و٤ أولك و٢١/٢٥٠) بمبلغ (٣٤٩٣٤٥٠) الف دينار (ثلاث مليارات واربعمائة وثلاثة وتسعين مليون واربعمائة وخمسين الف دينار) ولدينا بشأن ذلك مايلي :-



(أ) عدم قيام الشركة باعداد دراسة اقتصادية عن جدوى عملية بيع الورشة لبيان المزايا والعوائد المتحققة واسلوب التصرف بها وما يخدم تحقيق اهداف الشركة التي حددها القانون .
 (ب) عدم استيفاء التأمينات القانونية البالغة (٥٠٠٠٠٠٠) الف دينار (خمسمائة مليون دينار) من المزايدين المشتركين في المزايدة عدا (نعمان ثابت كاظم) الذي رست عليه المزايدة خلافا لقانون بيع واطجار اموال الدولة رقم (٣٢) لسنة ١٩٨٦/ (المعدل) .

(ج) قدرت لجنة التقييم في الشركة والمشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٥/١٠) في ٢٠١٢/٦/٣ السعر التخميني للمتر المربع الواحد بـ (٦٤٠) الف دينار (ستمائة واربعين الف دينار) وقد وصل السعر الناء المزايدة الى (٦٤١) الف دينار (ستمائة وواحد واربعين الف دينار) وترى ان هذا المبلغ ضئيل ولا يعكس السعر الحقيقي لهذا العقار قياسا بالموقع الذي يشغله خاصة وان اللجنة لم تقم بالاستعانة بمدرسة الدوائر المختصة للتحقق من صحة ودقة سعر التقييم .

(د) لدى دراسة وتحليل مبلغ بيع الورشة اتضح ان الشركة لم تقم باستخدام مبلغ البيع في لسبب خطوط جديدة وتحديث خطوطها الانتاجية القائمة وانما تم صرفه على الجوانب التشغيلية الاعتيادية وتسديد التزاماتها .

لنوصي بمراعاة ماورد اعلاه عند بيع عقارات الشركة لغرض ضمان حقوقها وتحقيق اهدافها .

(٢) قامت الشركة ببيع مولدات عدد (٦) مختلفة الاحجام والانواع والمينة مواصفاتها واسعار بيعها في الجدول ادناه بمبلغ (٢١٠٠٠) الف دينار (واحد وعشرين مليون دينار) وقد لوحظ ان عملية البيع كانت بطريقة مباشرة وليس عن طريق المزايدة العلنية وقد بورت الشركة ذلك بأن اسعار البيع لم تصل الى السعر التخميني بالمزايدة العلنية التي جرت يوم ٢٠١٢/٢/١٥ -

رقم وصل القبض وتاريخه	المبلغ الف دينار	عدد المولدات	التفاصيل
٢٠١٢/٥/١٧ في ١٦٨٢	١٠٠٠٠	٢	مولدة بوكرو ٥٠٠ KVA انكليزي المنشأ مولدة بوكرو ٥٠٠ KVA انكليزي المنشأ مفككة
٢٠١٢/٥/٢٢ في ١٦٩١	٦٠٠٠	٢	مولدة KVGM ٢٥٠ امريكي المنشأ مولدة بوكرو
٢٠١٢/٦/١٠ في ١٧١٩	٥٠٠٠	٢	مولد فروس واير ٥٠٠ KV انكليزي منشأ مولدة هنتل (تورمن) ٦٥٠ KV انكليزي المنشأ

ولدينا بصدده عملية البيع مايلي :-

(أ) عدم وجود تقرير فني يوضح غطالات هذه المولدات واسماها والعكاسها على كفاءة تشغيلها من قبل لجنة مختصة اضافة الى عدم وجود مايشير الى مفاتحة شركات الصيانة ومن جهات خارج الشركة لبيان رأياها الفني بخصوص مدى جدوى الصيانة او بيعها .

(ب) تم تقييم سعر هذه المولدات بمبلغ (٤٧٠٠٠) الف دينار (سبعة واربعون مليون دينار) استادا لمخبر لجنة التقييم المؤرخ في ٢٠١٣/٢/١٣ الا ان عملية البيع لم تتم بسب عدم وصول اسعار بيع هذه المولدات نسبة (٥٨٠%) من السعر التخميني حيث وصل سعر البيع الى (٣٦٠٠٠٠) الف دينار (ستة وثلاثين مليون دينار) بتاريخ المزايدة في ٢٠١٢/٢/١٥ .



(ج) تم بموجب الامر الاداري المرقم (١٠١) في ٢٠١٢/٣/١٣ تشكيل لجنة لاعادة لتمين هذه المولدات حيث قدرت هذه اللجنة اسعار بيع هذه المولدات بمبلغ (٤٠٠٠٠) الف دينار (اربعين مليون دينار) ولوحظ عدم توقيع عضوين من اللجنة البالغ عدد اعضاءها (٥) أعضاء على محضر لجنة التمين لكون احدهما مجاز والثاني لم يذكر اسباب عدم التوقيع .

(د) تم تشكيل لجنة بموجب الامر الاداري المرقم (١٦٨) في ٢٠١٢/٥/١٧ لبيع هذه المولدات بطريقة مباشرة دون اجراء المزايدة العلنية حيث تم بيعها على شكل دفعات وبواقع مولدين في كل دفعة بالمبلغ المبين في الجدول اعلاه وقد لوحظ تحفظ ثلاثة اعضاء من لجنة البيع من اصل ستة اعضاء على عملية البيع بسبب ان سعر البيع لم يصل الى نسبة (٨٠%) من سعر لجنة التمين التي تشكلت بتاريخ ٢٠١٢/٣/١٣ اضافة الى تحجزة عملية البيع .

نوصي باجراء التحقيق باشراف الهيئة العامة للشركة حول عملية البيع واتخاذ الاجراءات المناسبة في حالة ظهور نقصير بذلك .

(٣) قامت الشركة ببيع قناني غاز مختلفة الاحجام والانواع بمبلغ (٣٣٨٤٠) الف دينار (ثلاثة وثلاثين مليون وثمانمائة واربعين الف دينار) وسيارات عدد (٤) بمبلغ (٢٤٢٥٠) الف دينار (اربعة وعشرين مليون ومائتين وخمسين الف دينار) والمبينة تفصيلها في الجدول ادناه بموجب المزايدة العلنية بتاريخ ٢٠١٢/٢/١٥ :-

التفاصيل	مبلغ التمين الف دينار	مبلغ البيع الف دينار	الزيادة %
سيارة كيا ياص (١١) راكب موديل /١٩٩٣	٤٥٠٠	٤٥٠٠	-
سيارة كيا ياص (١١) راكب موديل /١٩٩٤	٥٠٠٠	٦٠٠٠	٢٠
سيارة سوبر صالون موديل /١٩٩٠	٦٠٠٠	٨٢٥٠	٣٨
سيارة هينو توكو موديل /١٩٨١	٤٥٠٠	٥٥٠٠	٢٢
لثاني غاز مختلفة الاحجام والانواع	٢٣٢٦٥	٣٣٨٤٠	٤٥

ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

(أ) عدم وجود تقرير فني يوضح عطلات هذه الموجودات واسماها والعكاسها على كفاءة تشغيلها من قبل لجنة مختصة اضافة الى عدم وجود مايشير الى مفاتيح شركات الصيانة ومن جهات خارج الشركة لبيان رأيها الفني بخصوص مدى جدوى الصيانة او بيعها .

(ب) لوحظ ان مبلغ البيع قد تجاوز مبلغ لجنة التمين ونسب تراوحت (٢٠%-٤٥%) مما يؤشر عدم دقة عمل لجنة التمين .

نوصي بمراجعة ماورد اعلاه والدقة في اعمال لجنة التمين حفاظا على ممتلكات الشركة .

لاليا - الموجودات المشتراة

(١) تم شراء مولدة نوع (بيركو ١ ميكا واط ذات منشأ انكليزي) من شركة الاقصى لتجارة المولدات الكهربائية والمكانن التشغيلية بمبلغ (١٤٩٩٦٠) الف دينار (مائة وتسعة واربعين مليون وتسعمائة وستين الف دينار) وبما يعادل (١٢٠٠٠٠) دولار (مائة وعشرون الف دولار) فقيم بسعر صرف مقداره (١٢٥٠) دينار (الف ومائتان وخمسون دينار) ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-



(أ) استنادا لقرار مجلس ادارة الشركة بجلسته الاولى المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/١/٣١ تم الشراء عن طريق استحصال عروض عدد ٧/ دون اجراء مناقصة لعدم وجود ضوابط في الشركة تحدد السياسات وطرق الشراء ووفق حدود المبالغ المشتراة ، نوصي بوجود وضع ضوابط في الشركة تحدد اسلوب الشراء حسب سقف عملية الشراء .

(ب) ان اللوحة المشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٢٠١) في ٢٠١٢/١/١٧ لغرض شراء مولدات الى معامل الشركة واستحصال عروض من الشركات والاسواق المحلية هي نفس اللوحة التي قامت بفتح العروض والتحليل مما يخالف متطلبات الضبط والرقابة الداخلية على اعمال اللجان ، نوصي بفصل اعمال اللجان ومراجعة اجراءات الضبط والرقابة الداخلية .

(ج) عدم استقطاع مبلغ الضريبة البالغ (٣,٣%) من قيمة المبلغ الكلي للشراء ، نوصي باستقطاع مبلغ الضريبة .

(٢) تم شراء مولدتين نوع بيوكتر الاولى حجم (٧٥٠) كمي في بمبلغ (١١١٣٣٩) الف دينار (مائة واحد عشر مليون وثلاثمائة وتسعة وثلاثين الف دينار) والثانية حجم (٥٠٠) كمي في بمبلغ (٧٠٨٦٠) الف دينار (سبعين مليون وثمانمائة وستين الف دينار) ولدينا بصدده ذلك مايلي :-

(أ) قيام نفس اللوحة بتحليل العطاءات والشراء والفحص والاستلام .

(ب) عدم استقطاع نسبة (٥%) من القيمة الكلية او الزام التجهيز بتقديم خطاب ضمان عن حسن التنفيذ .

نوصي بفصل اعمال اللجان طبقا لاجراءات الضبط والرقابة الداخلية والحصول على تأييدات حسن التنفيذ والاحتفاظ بها حتى انتهاء فترة الضمان .

ثالثا : ضعف اجراءات المتابعة القانونية بشأن السيارة بيك اب دبل قمارة ا نوع (نيسان) موديل /١٩٨٨ والمرقمة (٣٧٣ - محتفظ) والمسروقة منذ السنة /٢٠٠٦ ورغم تأكيدنا على ذلك بموجب تقريرنا للسنة السابقة علما بان السيارة المذكورة مازالت مثبتة في سجل الموجودات الثابتة ويتم احتساب الدولار سنوي عليها ، نوصي بمتابعة الاجراءات القانونية بشأنها وشطبها من السجل المذكور .

رابعا : عدم قيام الشركة بتقديم التأييدات والمستندات الخاصة بالاراضي والمباني التي تمتلكها من دائرة التسجيل العقاري حيث مازالت سجلات الشركة تظهر كلف الاراضي البالغة (٣٢١) الف دينار (لثلاثمائة وواحد وعشرون الف دينار) وكلف المباني البالغة (٣٤١٠٢٣) الف دينار (ثلاثمائة وواحد واربعون مليون وثلاثة وعشرون الف دينار) بشكل اجمالي بسبب فقدان الاوليات الخاصة بها اثناء احدات السنة /٢٠٠٣ ، نوصي بتشكيل لجنة لمتابعة ذلك ومقارنة دائرة التسجيل العقاري بشأن الاراضي والمباني التي تمتلكها الشركة لغرض تسجيلها بشكل تفصيلي في سجلاتها وتقديم التأييدات الخاصة بها .

ب- المشروعات تحت التنفيذ :

مازال رصيد حساب الدفعات المتقدمة 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 موقوفا 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 :

أولاً - لم تقم لجان الجرد المشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (١/٢) في ٢٧/١١/٢٠١٢ باعداد خلاصة نتائج جرد الموجودات المخزنية كما في ٣١/١٢/٢٠١٢ ومطابقتها مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات (إن وجدت) والتوصية بمعالجتها مما أُلغى عملية الجرد أهميتها علماً ان العينة التي تم جردها من قبل هيئة الرقابة المالية لم تظهر وجود اي فروقات بين ارصدة الموجودات المخزنية وارصدة السجلات ، بوصي باعداد الخلاصات اللازمة بعناية الجرد وحصر الفروقات (إن وجدت) ورفعها الى ادارة الشركة لاتخاذ مايلزم لمعالجتها.

ثانياً - وجود كميات كبيرة من منتجات الشركة مخزونة في مخازن الانتاج النام ومن سنوات سابقة بسبب عدم قدرة الشركة على تسويقها وكما مبين في الامثلة ادناه :-

اسم المادة	الرصيد /عدد
مجسدة ١٧ قدم باين	٤٤٩
طباخ صالون حديث (٩٠×٦٠) ستيل	٢٠١٥
مدفأة ٣٦ سي	١٠٩٥
طباخ صالون ابيض	٧٠٧
طباخ متصدي مع الغطاء	١٥٥٣

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها حفاظاً عليها من التلف والتفادم .

ثالثاً - وجود مواد تالفة ومترجعة من المعامل في مخزن الادوات الاحتياطية لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها وحسب الكشف المقدم لنا من قبل أمين المخزن بلغت اعدادها (١٣٣) مادة تراوحت ارصدها ما بين (١-٥٥٠٠) وحدة من كل مادة وكما مبين امثلتها ادناه :-

اسم المادة	وحدة القياس	الرصيد
مبادل حراري لتلاجة ١٥ قدم	عدد	١٥٨
ثرموستات لتلاجة	عدد	٣٧
فون طباخ	عدد	١٣٠
مسكة باب مجسدة	عدد	٤٠٠٠
عارضنة اللام مايكرو فلم	عدد	٤
سوكت ٤/٣ بوري ماء	عدد	٥٥٠١

نوصي بتشكيل لجنة متخصصة لتحديد المسؤولية التفصيلية عن اسباب تلف هذه المواد وبكميات كبيرة واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها .

رابعاً - وجود مواد قديمة وعديمة الحركة في مخزن الادوات الاحتياطية تعود لسنة /٢٠٠٣ ومنها على سبيل المثال :-

اسم المادة	وحدة القياس	الكمية
سريس طويل ١٨ رولة	عدد	٤٨
بوسنة طباخ القدم	عدد	٥٠٠٠٠
سورلك باب تخفي	عدد	٣٠٠٠
كارتون تغليف مدفئة نقطية	عدد	٧٧٧٣
زجاج غطاء موديل ١٢٢	عدد	٥١٧٢٣
بلينة صغيرة لتغطية	عدد	٦٠٠٠

نوصي بتشكيل لجنة متخصصة لتحديد مدى الاستفادة منها او العمل على بيعها.



خامسا - بالرغم من مرور مدة طويلة على تحديد الاضرار التي اصابت موجودات الشركة جراء أحداث السنة ٢٠٠٣ والتي نظهرها سجلاتها في حساب (الفروقات التقديرية والمحزنية) ومبلغ (٥٥١٤٠٢٠) الف دينار (حس محاسبات وخمسائة واربعه عشر مليون وعشرون الف دينار) الا انه ولغاية تأريخه لم يتم اجراء اللازم بصددتها بالرغم من عرضها على هيئة العامة للشركة لاكثر من مرة لاتخاذ القرار اللازم بصددتها ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك .

سادسا - اعتماد الشركة آلية تقضي بتحريك مخزون بضائع بفرص البيع مع كل حركة صادر ووارد مخربي ، الامر الذي ادى الى عدم حاجتها لاعتماد قيود التغير في المخزون اعلاه في نهاية السنة خلافا للمعالجات التي اقرها دليل النظام الخاسي الموحد بحركة هذا المخزون حيث لم تقوم الشركة بالبيع تلك المعالجات بالرغم من تاكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة ، نوصي الالتزام بتعليمات النظام الخاسي الموحد في اجراء المعالجات الخاسية الخاصة بحركة المخزون المذكور .

٧- الاعتمادات المستندية :

بلغ رصيد الاعتمادات المستندية (١١٧٩) الف دينار (مليون ومائة وتسعة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ والمجدول ادناه. يوضح تفاصيل هذا الرصيد وقد اعلمتنا الشركة باحابتها المؤرخة في ٢٠١٣/١٠/٦ بالما تمثل مبالغ مدفوعة عن اعتمادات مستندية قبل السنة /٢٠٠٣ لم يجر تسويتها لفقدان الاوليات :-

رمز الاعتماد	اللاذة	الرصيد
١٣٤ / ١٣٨١	مواد طبائحات	٧٠٢٠٨٧
٤٤٢ / ١٣٨١	مواد احتياطية للتلازمات	٤٢١٩٤
١٦٠٠ / ١٣٨١	مواد مفاتي وطيائحات	٣١٥٧
٣٧٨٦ / ١٣٨١	مواد احتياطية للمجمعات	١٣٠٨٥
٤٣٣٢ / ١٣٨١	مواد اولية للمجمعات	٤١٨٩٥٥
	المجموع	١١٧٩٤٧٨

نوصي باتخاذ الاجراءات المطلوبة لتصفية الرصيد اعلاه .

٨- الاستثمارات المالية :

أ- بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل والتي 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 ٢٠١٢/١٢/٣١ ولم يتحقق للشركة اي ايرادات عن هذه الاستثمارات في السنة الحالية والسنة السابقة مما يتطلب دراسة جدوى هذه الاستثمارات لتجنب اية خسائر محتملة حيث سبق وان تحملت الشركة خسائر احتمالية في السنة السابقة مقدارها (٧٥٠٠٠٠) الف دينار (سبعمائة وخمسون مليون دينار) عن استثماراتها لدى شركة الحياطة الحديثة ناتجة عن التخفيض الحاصل في حصتها من رأس مال الشركة المذكورة استنادا الى قرار هيئتها العامة ، نوصي بضرورة اجراء دراسة عن جدوى هذه الاستثمارات واتخاذ ما يلزم بشأنها لزيادة موارد الشركة .

ب- قامت الشركة بمفاتيحة الشركة الاخرى المستمر في رؤوس اموالها لتأييد مساهمتها فيها واستلمت الشركة تاييدات من (الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات والشركة العراقية لصناعة وتجارة الكابوتون وستنزماها وشركة بغداد للمشروبات الغازية) ولم تستلم تأييد من الشركات الاخرى البالغ عددها ثلاث شركات ، نوصي بتابعة ذلك والحصول على التأييد اللازم للتحقق من صحة الرصيد الظاهر في سجلات الشركة .



ج - بلغ عدد اسهم الشركة المستثمرة في رأس مال شركة بغداد للمشروبات الغازية والظاهرة في سجلاتها (١٢٤٨٦٥) ألف سهم في حين ان عدد تلك الاسهم بموجب كتاب شركة بغداد للمشروبات الغازية المرفق (٢٥٥) في ٢٠١٣/١/٢٢ بلغ (١٣٢٨٥٦) الف دينار وبغرف مقداره (٧٧٩٦) الف سهم وقد اوضحت الشركة باحابتها المؤرخة في ٢٠١٣/٤/٢٩ ان هذا الفرق يمثل حصة الشركة من رصيلة ارباح شركة بغداد للمشروبات الغازية ولم يتم اجراء اللازم خلال السنة موضوع التقرير لورود كتاب الشركة اعلاه بعد غلق البيانات المالية للسنة ٢٠١٢ ، نوصي باجراء اللازم بصدد ذلك في سجلات الشركة .

٩- القروض المستلمة :

سبق وان استلمت الشركة قرضا مقداره (٥٠٠٠) الف دولار (خمسة ملايين دولار) في ٢٠٠٩/١/٨ من مصرف الرافدين / فرع الفردوس عدته (٥) سنوات وبفائدة (٨%) سنويا لقاء وهن عقاراتها (قطع اراضي) (سلسل ٨٩/١ رستية وسلسل ٤٦/١ وسلسل ٨٥ رستية) على ان يسدد على شكل اقساط بواقع (٤) اقساط سنوية تسحق بعد سنة واحدة من استلام القرض حيث لم تقوم الشركة لغاية ٢٠١٢/١٢/٣١ بتسديد الاقساط المستحقة عليها والبالغة (٣) المئات ، علما ان مصرف الرافدين/الادارة العامة/قسم الائتمان المصرفي قد أكد على الشركة بموجب كتابه المرقم (١٧٣٥) في ٢٠١٣/٤/٩ بضرورة تأدية مايلزمها من التزامات تجاه المصرف ، حيث ان عدم تسديد هذه الاقساط في نهاية مدة القرض سيؤدي الى قيام المصرف باتخاذ الاجراءات القانونية تجاه الشركة لاسترداد مبلغ القرض ، نوصي بسوغة اجراء اللازم بخصوص تسديد اقساط هذا القرض في مواعيدها حفاظا على الاملاك المرهونة .

١٠ - المدينون والدائون :

أ - بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائون (٧٢٦٩٢٥٥) الف دينار (سبعة مليارات ومائتان وتسعة وستون مليون ومائتان وخمسة وخمسون الف دينار) و (١٥٢٣٩٨٣٣) الف دينار (خمسة عشر مليار ومائتان وتسعة وثلاثون مليون ومائتان وثلاثة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ 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 في الاضلة ادناه :-

رقم الدليل تخفي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف (الف دينار)	سنة التوقيف
١٦١١	مدينون قطاع عام	الشركة العامة للاسواق المركزية	١٨٣٣٠٠	قبل السنة / ٢٠٠٣
١٦١٣	مدينون قطاع مخلط	الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٩٦٩	اكثر من ٣ سنة
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	شركة الساجي	٤٠٤٣٠١	اكثر من ٣ سنة
١٦٥	مدينون نشاط غير تجاري	علي وليد ضايغ	٣٠٨٦	قبل السنة / ٢٠٠٣
١٦٦١	لاصينات لدى الغير	الهيئة العامة للضرائب	٤٥٣١٧	اكثر من ٣ سنة
٢٦٦١	لاصينات مستلمة	(عمار) جميل محمد سلمان	٥٠٠٠٠	قبل السنة / ٢٠٠٣
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين حساب الغير	الخزينة المركزية	٣٢٧٤	اكثر من ٣ سنة
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين حساب الغير	علي احمد محمود	١٩٥٥٠	ثلاث سنوات
٢٦٨	دائون توزيع الارباح	ارباح المساهمين لم يستلم من قبلهم	١٩٣٨٥١١	قبل السنة / ٢٠٠٣

نوصي بدراسة اسباب موقوفة الارصدة اعلاه ومعالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .

ب - بلغ مجموع المديونية لحسابات دائنة (١٩٣٥٠٩) الف دينار (مائة وثلاثة وتسعون مليون وخمسمائة وتسعة الاف دينار) كما يتطلب دراسة اسباب ظهورها مخالفة لطبيعتها الخاسية ومعالجتها واداءه تفصيليا :-



اسم الحساب	الرصيد / الف دينار
مجهزون قطع محسب	٥٨٤٣٣
مجهزون قطع حاص	١٣٥٠٧٦
المجموع	١٩٣٥٠٩

نوصي باجراء دراسة عن اسباب ظهور تلك الارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية 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 ٢٠١٢/١٢/٣١ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١٢/٣/١٨ . نوصي الالتزام بالحصول على تأييدات لارصدة الحسابات المدينة والدائنة وتقديمها الى هذا الديوان للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

د- ضعف اجراءات متابعة تحصيل ديون الشركة حيث لاحظنا عدم وجود آلية محددة في الشركة لمتابعة وتحصيل الديون والزام الاطراف المدينة لتسديد مايزمتهم من مستحقات ، نوصي بضرورة تكليف موظف لتحصيل ومتابعة ديون الشركة .

هـ - تضمن رصيد حساب المجهزون / حسابات جارية دائنة / وزارة المالية في ٢٠١٢/١٢/٣١ مبلغا مقداره (١٠٥٩٢١٧٧) الف دينار (عشر مليارات وثمانمائة واثان وتسعون ملبون ومائة وسبعة وسبعون الف دينار) لم يتم تسديده الى هذه الوزارة وقد اعلمتنا الشركة بموجب اجابتها المؤرخة في ٢٠١٢/٤/١٦ ان هذا المبلغ لا يخص وزارة المالية وقد تم تسيته لصالح هذه الوزارة سهوا وقدمت اليها الاوليات المدرجة ادناه التي تشير ان هذا المبلغ يخص اعتمادات مستندية تم تسديد مبالغها الى وزارة الصناعة والمعادن / قسم الاستيراد ولم يتم اجراء قيود التسوية المطلوبة في حينها سهوا اما بقية اوليات المبلغ فلم يتم تقديمها لفقدائها اثناء احداث السنة / ٢٠٠٣ حسب تقرير الادارة وكما مبين ادناه :-

المبلغ / دينار	البيان
١٣٤٩٨٢٠١١٢	مبلغ الصك المرسل الى وزارة الصناعة والمعادن / قسم الاستيراد بموجب كتاب الشركة المرقم (٥/١٢/١٢٥٠) في ٢٠٠١/١٠/١٣ .
١١٣٣٥٤٦١٠	مبلغ الصك المرسل الى وزارة الصناعة والمعادن / قسم الاستيراد بموجب كتاب الشركة المرقم (٥/١٢/٢٢٧) في ٢٠٠٢/٢/٩
١٤٦٣١٧٤٧٢٢	مجموع المبالغ المسددة التي قدمت اولياتها

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة والمتابعات المطلوبة مع الجهات ذات العلاقة لتصفية هذا الرصيد .

١١ - النقود :

أ- لم يتم تزويدنا بكشوفات الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لدى المصارف المينة ادناه للتحقق من صحة المطابقات التي اجرتها الشركة للارصدة التي تظهرها سجلاتها والتي اجرتها في نهاية السنة فقط كما لم يتم تقديم تأييد من المصرف المعني بأرصدة تلك الحسابات بالرغم من طلبها من قبلنا بموجب مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١٣/٣/١٨ :-

اسم المصرف	رصيد السجلات كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ (الف دينار)	البيان
مصرف الراجحي / الفردوس (دولار)	١٤٧١٧	موقوف علما ان اختلاف رصيده عن السنة السابقة بسبب اعادة تقييم رصيده البالغ (١٢٦٢٢) دولار
مصرف الراجحي / الفردوس	٤٥	موقوفة من السنوات السابقة
مصرف الراجحي التجاري	٤٤	

نوصي بضرورة اجراء المطابقات الشهرية وتقديم كشوفات المصارف اعلاه والتأييدات الخاصة بها .



ب- لم تقم الشركة لغاية تأريخه باستحصال مبلغ الصك المرقم (٥١٩٥٤٩١٨) المؤرخ في ٢٠٠٣/٣/١٩ والبالغ (١٢١٠٠) ألف دينار (التي عشر مليون ومائة الف دينار) الذي تم ايداعه في الحساب الجاري للشركة لدى مصرف الرشيد/الزعفرانية بموجب استمارة ايداع الصكوك المؤرخة في ٢٠٠٣/٣/١٩ والذي تم تزييله من رصيد حساب الشركة حسب كشوفات المصرف المذكور منذ تاريخ ٢٠٠٣/٥/٢٧. ولم تقم الشركة بتتبعه اسباب عدم اضافة مبلغ الصك الى حسابها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنه بالرغم من مرور مدة طويلة عليه وتأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة ، نوصي بضرورة تكثيف الجهود لتتبعه المبلغ اعلاه واستحصاله حفاظا على اموال الشركة .

ج- يظهر الجدول ادناه بعض الحسابات الجارية للشركة المفتوحة بالدولار وارصدتها بالمعادلة بالدينار العراقي وفقا لما تظهره سجلات الشركة في ٢٠١٢/١٢/٣١ والمقيمة وفقا لنشرة اسعار الصرف الصادرة من البنك المركزي العراقي بالتاريخ المذكور :-

اسم المصرف	الرصيد /دولار	الرصيد / دينار
مصرف الرافدين /عمان رقم حساب (٨٥٠٣)	٤٥٩.٣٧	٥٣٥٣٢٥
البنك المركزي العراقي رقم حساب (١٩٥٠٢٠١٠٩٥)	١٥٨٨١٥٧.٧٨	١٨٥١٧٩١٩٧٢
مصرف الرافدين /لندن رقم حساب (٢١٠١٠٩٥٠٠)	١١٧٥٨٨	١٣٧١٠٧٦٠٨

وبصدد ذلك نبين مايلي :-

أولاً - بالرغم من الغاء الحساب الجاري لدى مصرف الرافدين / فرع عمان/الأحمد وتحويل رصيده البالغ (٥٣٥) الف دينار (خمسمائة وخمسة وثلاثون الف دينار) مايعادل (٤٥٩.٧٣) دولار (اربعمائة وتسعة وخمسون دولار وثلاثة وسبعون سنتا) الى حساب ادارة الودائع ائتمدة العائدة الى وزارة الصناعة والمعادن في ٢٠٠٣/٥/٦ وبطلب من وزارة المالية وكما موضح في كتاب مصرف الرافدين/فروع عمان المرقم (١٤٩٨/٩/٢٠) في ٢٠٠٤/٣/٣٠ والموجه الى الشركة الا ان الرصيد مازال ظاهرا في السجلات المالية للشركة دون تقديم تأييد من قبل المصرف واعداد المطابقة بذلك رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة علما ان الشركة لم تقم بمفاتيح الجهات ذات العلاقة لمعرفة سبب تجميد هذا الرصيد واتخاذ الاجراءات القانونية المطلوبة بصدد اطلاقه ولم توضح الشركة اسباب ذلك رغم توجيه مذكرتنا المرقمة (١٠٧) في ٢٠١٣/١٠/١٠ ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك.

ثانياً- اما بخصوص رصيدي حسابي الشركة لدى البنك المركزي العراقي ومصرف الرافدين / فرع لندن فقد سبق وان صدر قرار محكمة بداءة الكرامة العدد (٢٠١٠/ب/١٥٨٩) في ٢٠١٠/١٢/١٩ وقرار محكمة استئناف الرصافة المرقم (١٧٩/٧٣/س/٢٠١١) في ٢٠١١/٩/١ بالزام البنك المركزي العراقي ومصرف الرافدين بالتكافل والنضامن بتسديد مبلغ (١٥٨٨١٥٧) دولار (مليون وخمسمائة وثمانية وثمانون الف ومائة وسبعة وخمسون دولار) للشركة الا انه لم يتم استلام هذا المبلغ لحد الان لصدور قرار من مجلس ادارة الشركة بالجلسة العاشرة المنعقدة في ٢٠١٣/١٠/٢٩ بتكليف مكتب محاماة مختص بالاعتراض على قرار المحكمة المذكور ، نوصي بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان استحصال كافة حقوق الشركة وحسن المدد القانونية بذلك واجراء التسويات المطلوبة على رصيد الحسابين المذكورين .

د - بالرغم من قيام الشركة بتحويل رصيد حسابها التجاري المتبقي في مصرف الرافدين / فروع عمان رقم الحساب (٥/١٢/٣٢٠٧) في ١٩٩٠/١١/١٩ واسعار مصرف الرافدين المرقم (٥١/٩/٢٠) في ١٩٩١/١/٥ الا ان الشركة



استمرت باظهار هذا الرصيد ضمن موجودها النقدي ثم قامت خلال السنة موضوع التقرير باجراء التسوية القيدية المطلوبة ، نوصي باجراء التسويات المحاسبية والمعاملات المالية اولا باول لغرض سلامة عرض البيانات المالية .
هـ- بلغ رصيد حساب شيكات وحالات (٣١١١) الف دينار (ثلاثة ملايين ومائة واحد عشر الف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ وان هذا الرصيد موقوف ومدور من السنة /٢٠١٠ ، نوصي باجراء اللازم بصدد ذلك .

١٢- المصروفات :

مازالت الشركة تقوم بتبويب نسبة الخصم البالغ (١٠,٥%) من قيمة المنتجات التي تصرف عن تسويق معانقا والبالغ مجموعها (٢٦٢٣٥) الف دينار (سنة وعشرون مليون ومائتان وخمسة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ على حساب (مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة) والتي تصرف للشخص المخول بالشراء بدلا من تسجيل قيمة هذه المنتجات كخصم للجهة ذات العلاقة خلافا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد بخصوص تبويب هذه المبالغ .

١٣- اليرادات :

قامت الشركة ببيع مواد مشتراة بغرض البيع وبمبلغ (١٤١٣٠) الف دينار (اربعة عشر مليون ومائة وثلاثين الف دينار) وتم تبويب مبلغ البيع ضمن ايرادات نشاط الانتاج السلعي بدلا من ايراد النشاط التجاري (صافي مبيعات بضائع بغرض البيع) وحسب ماينته الادارة بمذكرة المؤرخة في ٢٠١٣/٨/١٨ كما تم اليات تكاليفها البالغة (١١١٧٤) الف دينار (احد عشر مليون ومائة واربعه وسبعون الف دينار) على حساب مصروفات الخاضعات والمواد الاولية بدلا من حساب مشتريات بضائع بغرض البيع ، نوصي بمراجعة الدقة في تبويب مبالغ اليراد على الحسابات المختصة وحسب تعليمات النظام المحاسبي الموحد .

١٤- التخصيصات :

أ- بلغ رصيد حساب مخصص مصروفات الشراء (٧٦٠٧٣٤) الف دينار (سبعمائة وستون مليون وسعمائة واربعه وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ ، ويمثل مبالغ الاعتمادات المستندية مع فوائد تأخير التسديد التي تم اضافتها على كلف هذه الاعتمادات من قبل المصارف لعدم تسديد مبالغ مستدانا بالرغم من استلام مواد هذه الاعتمادات من قبل الشركة ، وقد تم الاشارة في تقاريرنا السابقة الى وجوب اعتماد تعليمات النظام المحاسبي الموحد في اجراء المعالجات القيدية الخاصة بأسلوب استخدام هذا الحساب الا ان الشركة لازالت تعتمد الية تحميل الحساب اعلاه بالمبالغ المدفوعة من قبل المصارف عن الاعتمادات المستندية وحين توفر السيولة النقدية في حساب الشركة لدى المصرف واستلام اشعار المصرف باستيفاء مبلغ الاعتماد والمصاريف المترتبة عليه لتقوم الشركة بتحويلها من رصيد هذا الحساب في سجلاتها خلافا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ، نوصي بأعتماد تعليمات النظام المحاسبي الموحد في معالجة مخصص مصروفات الشراء والاسراع في تسديد كلف (الاعتمادات المستندية) لتلافي تحمل الشركة القوائد التأخيرية عن ذلك .

ب- تضمن حساب (مخصص مصروفات الشراء) مبلغ (٦٢٠٣٧٧) الف دينار (ستمائة وعشرون مليون وثلاثمائة وسبعة وسبعون الف دينار) عن مصاريف الاعتماد المستندي المرقم (٢٠٠٩/٣٤١) ولتأخر الشركة عن تسديد مبلغ هذا الاعتماد لمصرف الخليج التجاري فقد تم اقامة دعوى قضائية على الشركة من قبل المصرف المذكور وصدر قرار محكمة بداءة الكراة المرقم (٥٤٤/ب/٢٠١٢) في ٢٠١٢/٧/٣١ تضمن بانه في ذمة الشركة عن هذا الاعتماد مبلغ

(٧٥٥٠٦٧) دولار (سبعمائة وخمسة وخمسون ألف وسعة وستون دولار) مع عمولات وقوائد تأخرية مقدارها (٢٣٢١٢٣) دولار (مائتان واثنان وثلاثون ألف ومائة وثلاثة وعشرون دولار) لغاية ٣١/١٢/٢٠١١ دون تثبيت كامل مبلغ هذا الاعتماد مع مبلغ القوائد التأخرية ضمن هذا الحساب ، نوصي بتثبيت كافة المبالغ المتعلقة بهذا الاعتماد في الحسابات المختصة وتسديدها للمصرف المذكور لتلافي اضافة قوائد تأخرية اخرى .

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 احساب واحتجاز هذا المخصص تحسبا للديون التي لا يمكن تحصيلها .

١٥- متابعة تقارير الديوان :

أ- سبق وان اصدر الديوان التقارير المبينة في الجدول ادناه وبالرغم من قيام الشركة بالاجابة على الملاحظات الواردة في هذه التقارير الا ان الملاحظات المينة آزاء كل تقرير مازالت قائمة لعدم اتخاذ مايلزم لمعالجتها:-

رقم التقرير وتاريخه	موضوعه	رقم وموضوع الملاحظة في التقرير
٨٢٥٧ ٢٠٠٩/٧/٢	البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٠٨	(٩-ب-ثانياً) : خلافاً للفقرة (٢-ج) من العقد المبرم مع الوكيل ارا اواركيس قامت الشركة بتجهيز الوكيل بقائمتين علما انه لا يزال يدمته مبلغ (٢٤١٢٥٣) ألف دينار (مائتان وواحد واربعون مليون ومائتان وثلاثة وخمسون الف دينار) لم يتم استحصاله لغاية الان
١٥٤٩٢ ٢٠٠٩/١١/١٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الثروات والاجور	(١-ج) : لم تستكمل صحة صدور الشهادات الدراسية لغاية تاريخه اعلاه
١٥٢٤٣ ٢٠١٠/١١/٣٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على مخازن الشركة للفترة من ١/١ لغاية ٣١/٨/٢٠١٠	(١-أ-ثالثاً) : وجود فتحات في سقف مخزون الاتصاح التمام والشايبك العلوية مفتوحة مما يعرض المواد المخزونة للسرقة والتلف . (٣-د) : وجود بضائع لدى العمور في منطقة التبادل التجاري تعود لسنوات سابقة قبل احداث السنة /٢٠٠٣ بلغ وصيدها (٢٢٦٤٣) ألف دينار (اثنان وعشرون مليون وستمائة وثلاثة واربعون الف دينار) لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنها .

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص الملاحظات الواردة اعلاه .

ب- لم تقم الشركة بالاجابة على تقاريرنا الموضحة في ادناه بالرغم من مرور الفترة المحددة للاجابة :-

رقم التقرير وتاريخه	موضوعه	اخر كتاب تأكيد وتاريخه
١٥٣١٠/٨/٢٩/٨ ٢٠١١/١٠/٦	زيارة تفشيشية لمخازن الشركة للفترة من ١/١ لغاية ٢٠١١/٤/٤	٥٥٥٧/٨/٢٩/٨ ٢٠١٢/٣/٧
٦٣٩٥/٨/٢٩/٨ ٢٠١٢/٣/١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات وانشطة الشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٠	١٦٩٩٣/٨/٢٩/٨ ٢٠١٢/٨/١٢

نوصي الاجابة على التقرير ضمن الفترة المحددة فيه وبخلافه تتحمل الادارة مسؤوليتها في ذلك استنادا للمادة (٢-رابعا) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) :-



ج- تم إصدار تقريرها الرقابي ذي العدد (٢٥١٥٧/٨/٢٩/٨) والموزع في ١٢/٩/٢٠١٣ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٢ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة الفقرات (١-١) /البيانات المالية و (١٠-ج) / المدينون والسدانون و (١١-أ وج) / النقود واستنادا للمعلومات والأنشطة التي توصلت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومسوية للمتطلبات القانونية ، وإنما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



الحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

/ / ٢٠١٣ م



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

الميزانية العامة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٢	٢٠١١
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١١٤٣٥٩٢٥٨٤	١٠٣١٠٩٢٧٨٣
	١٢	المشروعات تحت التنفيذ/دفعات مقدمة	٣٥٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠
٣	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الأجل	٣٢٣٩٨٦٣١٦	٣٢٣٩٨٦٣١٦
		الموجودات المتداولة	١٥٠٢٥٧٨٩٠٠	١٣٩٠٠٧٩٠٩٩
٢	١٣	المخزون	٨٣٥٨٨٠٥٤٧٨	١٠٠١٢٢٤٩٣١٥
٢	١٣٨	اعتمادات مستحقة لشراء مواد	١١٧٩٤٧٨	٦٣٧٢٥٠١٧
٤	١٦	المدينون	٧٢٦٩٢٥٤٧١٣	٧٨٤٧١٤٢٥٥٧
٥	١٨	التقود	٢١٩١٩٨٠٨٠١	٧٣٤٢٩٦٦١
		مجموع الموجودات	١٧٨٢١٢٢٠٤٧٠	١٧٩٩٦٥٤٦٤٥٠
		مصادر التمويل	١٩٣٢٣٧٩٩٣٧٠	١٩٣٨٦٦٢٥٥٤٩
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٦	٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطات	٤٥٢٦٢٧٧٥٤٩	٨٥٧٤٢٥٢٩٧
٧	٢٢٥	العجز المتراكم	(٢٥٣١١٢٦٥١١)	(٢٠٩٢٩٩٠٠٥٧٥)
٩	٢٤	القروض	٥٨٣٠٠٠٠٠٠٠	٥٨٦٥٠٠٠٠٠٠٠
		مصادر التمويل قصيرة الأجل	١٨٤٥٦٥١٠٣٨	٢٥٩٢٥٢٤٧٢٢
٨	٢٣	التخصيصات	٧٦٠٧٣٣٧٧٦	١٠٧٤٠٥٩٤٥٢
١٠	٢٥	المصارف الدائنة	١٢٧٨٠٨١٤٥٢	١٥٨٨٣٦٥٥٥٨
١١	٢٦	الدائون	١٥٢٣١٨٣٣١٠٥	١٤١٣١٦٧٥٨١٧
		مجموع مصادر التمويل	١٧٤٧٨٦٤٨٣٣٢	١٦٧٩٤١٠٠٨٢٧
			١٩٣٢٣٧٩٩٣٧٠	١٩٣٨٦٦٢٥٥٤٩

رئيس مجلس الإدارة
يوسف محمد جاسم

المدير المفوض
إحسان علي سلوم

مستشار مالي
بركة صالح علي

مدير الحسابات
لميا نجيب ميخائيل

والمؤرخ في ٢٦/١٢/٢٠١٢
الموافق ١٤/١٣/٢٠١٣ م

حضوراً لتقريرنا المرقم ٨/١٧/٨/٢٠١٢

المحاسب القانوني
سعيد محمد طيسان

المحاسب القانوني
هيثم سعيد خضر

ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دققنا
٤

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

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والحسابات للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	التفاصيل	المحاسبي
٥٥.١٣٩٤٣٤٦	٣٣٥٧٨١٢.٠٢	إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤٦
		يزول : تكلفة النشاط الجاري	
٥٢٩.١٣٢٥٦٨	٥٣٦٩٨٧٥.٥٨	تكلفة الإنتاج	٥
١٢٦٤٣٤٦٣١٦	١٦٣٤١٩٧٥٦٩	تكلفة الخدمات الإنتاجية	٦
٢٤٦١٣٨٦٧١	(٢١١٨٤٩٩٨)	التغير في مخزون الإنتاج غير التام (بالكلفة)	٤١٢٣
٦٨٠.٠٦١٧٤٥٥	٦٩٨٢٦٩٦٢٩	صافي تكلفة الإنتاج	
١٢٣٢٨٤٣١٠٠	(١٩٢٧.٢٠٠٠٠)	التغير في مخزون الإنتاج التام	٤١٢٢
٨.٣٣٤٦.٥٥٥	٦٧٩.١٦٧٦٢٩	صافي تكلفة النشاط الجاري	
(٢٥٣٢١٦٦٢.٩)	(٢٤٣٢٣٥٥٦٢٧)	(عجز) النشاط الجاري	
١٨١٢٧٧٧٩١.٠	٢.٤٠٠.٤٣١٣	يسرول: تكلفة الخدمات التسويقية	٧
(٢٧١٣٤٤٤١١٩)	(٣٦٣٦٣٥٩٩٤.٠)	(عجز) الإنتاج والمتاجرة	
-		تصاف: فوائد وإيجارات أراضي دائمة	٤٦
٨٦٢٢١٢٤.٩	١٦٧٥٠٧٨٨٩	يسرول: تكلفة الخدمات الإدارية	٨
(٣٥٧٥٦٥٧٥٢٨)	(٥٣١١٤٣٩٨٢٥)	(عجز) العمليات التجارية (المرحلة الأولى)	
		تصاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	١٧
٤٠.٠٠٠	—	الإيرادات التحويلية	٤٨
٦٩٤٣٦.٠٥	٢.٤٧٥٤٥٢.٤	الإيرادات الأخرى	٤٩
٦٩٨٣٦.٠٥	٢.٤٧٥٤٥٢.٤		
٣٤٥.٧٥٠	١.٨٦٤٨٣٥	يسرول: المصروفات التحويلية والأخرى	١٥
٨٦٤٢٧٤٣٧	١١٠.٦٤٦٦٤٧٦	المصروفات التحويلية (مدا ح/ ٣٨٤)	٣٨
٨٩٨٧٨١٨٧	١١١٧٣٣١٣١١	المصروفات الأخرى	٣٩
(٣٥٩٥٦٩٩٧١٠)	(٤٣٨١٢٢٥٩٢٦)	صافي (العجز)	



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

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	اخلاصي	
٤٠٢٣٣١٢٥٧٥	٣٥٧١٦٩٩٠٠٠	الإيرادات الجارية	١٦
		إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١
		يزول - المصروفات الجارية	
٣٣٢٣٥٠٦٤٣٤	٤٢٥١١٩٨١٤٤	الرواتب والأجور	١٢
٣١٩٨٧٠٩٣٦٢	٣٠٠٥٩٩٠١٨٠	المستلزمات السلعية	١٣
٥٣٧١٠٤٢٣٤	٦٧٦٧٦٤٤٥٦	المستلزمات الخدمية	١٤
٢١٢٧٩٤١٣٨	٦١٥٠٣٧٦٣٠	فقدان وإيجارات أراضي مدينة	١٥
٣٢٥٥٦٥٩٣٥	٣٣١٨٣٣١٦٩	الائتمانات	١
٢٩٠٠٠٠	٢٣١٥٢٥٠	الضرائب والرسوم	١٥
٧٥٩٧٩٧٠١٠٣	٨٨٨٣١٣٨٨٢٩		
(٣٥٧٥٦٥٧٥٢٨)	(٥٣١١٤٣٩٨٢٩)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	١٧
٤٠٠٠٠٠	—	الإيرادات التحويلية	٤٨
٦٩٤٣٦٠١٥	٢٠٤٧٥٤٥٢٠٤	الإيرادات الأخرى	٤٩
٦٩٨٣٦٠٠٥	٢٠٤٧٥٤٥٢٠٤		
		تسؤل: المصروفات التحويلية والأخرى	١٥
٣٤٥٠٧٥٠	١٠٨٦٤٨٣٥	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨
٨٦٤٢٧٤٣٧	١١٠٦٤٦٦٤٧٦	المصروفات الأخرى	٣٩
٨٩٨٧٨١٨٧	١١١٧٣٣١٣١١		
(٣٥٩٥٦٩٩٧١٠)	(٤٣٨١٢٢٥٩٣٦)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	



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

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١٢	رقم الدليل
دينار	التفاصيل
	(١) الموارد
٢٨٠٨٣٠٧٩٩٣	إيرادات نشاط الإنتاج السلمي
٣٤٩٨٦٤٤١١	إيرادات النشاط التجاري
٥٥١٥١٥٩٦	إيرادات النشاط الخدمي
٣٥٨٣٧٥٠٠٠	إيراد تشغيل للغير
٣٥٧١٦٩٩٠٠٠	إجمالي الموارد
	(٢) مستلزمات الإنتاج
٢٩٨٠٢٠٨٨٩٨	المستلزمات السلعية
٦٧٥٧٣٤٣٣١	المستلزمات الخدمية
٣٦٥٥٩٤٣٢٢٩	
(٨٤٢٤٤٢٢٩)	إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)
٢٣١٥٢٥٠	تسزل : الضرائب والرسوم
(٨٦٥٥٩٤٧٩)	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



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

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

٢٠١٢	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	اخلاسي	عائد العمل
٤١٨٢٩٤٣٨٤٤	٣١	رواتب وأجور نقدية
٩٧٤٦٥٨٨٤		مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ١٩ المرفق)
٤٢٨٠٤٠٩٧٢٨		
٦١٥٠٣٧٦٣٠		صافي القوائد (٣٦١-٤٦١)
٣٢٩٤٣٢٩٩٢	٣٧	الائتمارات
(٥٣١١٤٣٩٨٢٩)		(عجز) العمليات الجارية / المرحلة الأولى
(٨٦٥٥٩٤٧٩)		إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة والذاتيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

المجموع	آلات	عدد وقوالب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني ومنشآت	أراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٠٣٧٥١٢٢١١	٢٦٠٢٠٥٤٥١	٨١٨٧٦٣١٣١	٢٦٨٤٣٩٥٥٥	١٣٤٨٧٥٩٧٠٢	٣٤١٠٢٣٣٨٢	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٢/١/١
٣٥٦٤٧٤٧٥١	١٨٧٥٧٠٠١	٣٤٦٢٥٠٠	—	٣٣٤٢٥٥٢٥٠	—	—	تضاف : الموجودات المشتراة خلال السنة
٩٧٧٤٦٢٧١	١٤٠٠٠	٣٥٢١٥٣٦	١٧٥٩٢٣٩٢	٧٦٢٣٨١٥٩	٣٨٠١٨٤	—	لرول الموجودات المشطوبة والمباعة
٣٢٩٦٢٤٠٦٩١	٢٧٨٩٤٨٤٥٢	٨١٨٧٠٤٠٩٥	٢٥٠٨٤٧١٦٣	١٦٠٦٧٧٦٧٩٣	٣٤٠٦٤٣١٩٨	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
—	%٢٥-٢٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٥-٣	—	نسبة الإندثار / قسط ثابت
٢٠٠٦٤١٩٤٢٨	١٦٥٢٨٣٦٤٦	٧٨٧٤٧٣٣٨٦	١٠٤٧٠٠٣٥٧	٨٤٥٤٤٤٠٠٠	١٠٣٥١٨٠٣٩	—	مخصص الإندثار المتراكم كما في ٢٠١٢/١/١
٣٣١٨٣٣١٦٩	٢٦٦٥٤٧٧٩	١٢٢٩٦٧٧١٧	٢٥٤٤٨٩٥٦	١٤٣٠٩٤١٥٨	١٣٦٦٧٥٥٩	—	يضاف اندثار السنة الحالية
١٠٥٨٨٩٣٣٥	٦	١٠٢٩٢١٠٧٢	١٤٤٧١٨٣	١٥٢١٠٧٤	—	—	بزل احتياطي ارتفاع الأسعار
٧٩٧١٥١٥٥	(١٢٧١٧)	(٢٨٣٨٠٥٤)	(١٣٦٤١٣٩٠)	(٦٣١٠٧٦٧٢)	(١١٥٣٢٢)	—	لرول الإندثار المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
٢١٥٢٦٤٨١٠٧	١٩١٩٢٥٧٠٢	٨٠٤٦٨١٩٧٧	١١٥٠٦٠٧٤٠	٩٢٣٩٠٩٤١٢	١١٧٠٧٠٢٧٦	—	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
١١٤٣٥٩٢٥٨٤	٨٧٠٢٢٧٥٠	١٤٠٢٢١١٨	١٣٥٧٨٦٤٢٣	٦٨٢٨٦٧٣٨١	٢٢٣٥٧٢٩٢٢	٣٢٠٩٩٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٢/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

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

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	اخلاصي	
٧٧١٨٨١١٩٥٨	٥٨٣٢٤٤٩٦١٥	١٣١	مخزون الحامات والمواد الأولية
٣٧٢٩٨٨	٣٣٤٣٦٣٦	١٣٢	مخزون الوقود والزيوت
١٠٢٨٩٩٧١٤	١٠١٣٦٧٤٤٣	١٣٣	مخزون الأدوات الاحياطية
٣٦١٤٠٢٦٧	٣٦٤١٨٣٧٦	١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف
٢١٤١١٦٠٣	٤٧٥٥٣٨٣٣	١٣٥	مخزون المنوعات
١٧١٧٧٦٠٠٠٠٠	١٩١٠٤٦٢٠٠٠	١٣٦١	مخزون الإنتاج التام
٣٣٢٥٣٠٦٩١	٣٥٣٧١٥٦٨٩	١٣٦٢	مخزون الإنتاج غير التام
٥٧٤٥٤٢٣٧	٤٦٢٨٠١٢٩	١٣٧	مخزون بضائع بغرض البيع
٢٤٨٦٧٧٥٧	٢٧٢١٤٧٥٧	١٣٩١	مخزون المواد الأخرى (بضائع لدى الغير)
١٠٠١٢٢٤٩٢١٥	٨٣٥٨٨٠٥٤٧٨		مجموع المخزون
٦٣٧٢٥٠١٧	١١٧٩٤٧٨	١٣٨	الاعتمادات المستندية لشراء المواد
١٠٠٧٥٩٧٤٢٣٢	٨٣٥٩٩٨٤٩٥٦	١٣٨١	الاعتمادات المستندية لحساب الشركة
			مجموع المخزون والاعتمادات المستندية



كشف رقم (٣)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٢

استثمارات مالية طويلة الأجل

الجهة المستثمر بها	الأرباح المستلمة دينار	نسبة الربح %	تكلفة الشراء دينار	عدد الأسهم			طبيعة الاستثمار	
				في ٢٠١٢/١٢/٣١	التزيلات	الإضافات		
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	-	-	٢٢٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠	-	-	٢٢٠٠٠٠٠٠	صناعي
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها	-	-	٥٠٤٠٠٠٠٢	٥٠٤٠٠٠٠٢	-	-	٥٠٤٠٠٠٠٢	صناعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية	-	-	١٢٤٨٦٤٨٥٩	١٢٤٨٦٤٨٥٩	-	-	١٢٤٨٦٤٨٥٩	صناعي
شركة الحياطة الحديثة	-	-	٧٤٩٩٩٩٩٨	٧٤٩٩٩٩٩٨	-	-	٧٤٩٩٩٩٩٨	صناعي
شركة القلال الصناعية	-	-	٢١٥٢١٤٥٧	٢١٥٢١٤٥٧	-	-	٢١٥٢١٤٥٧	صناعي
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات الكهربائية	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	صناعي
	-	-	٣٢٣٩٨٦٣١٦	٣٢٣٩٨٦٣١٦	-	-	٣٢٣٩٨٦٣١٦	المجموع



(٤٨-٣٠)

كشف رقم (٤)

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

كشف المدينون كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل
دينار	دينار	اخلاصي
		التفاصيل
		المدينون
		١٦١
٦٩٨٢٩٥٠٤١	٥٠٨٧٩٨٢٧١	مديون قطاع عام
٤٠٥٠٧٨٨٥	٣٣٤٧٣٦٨٥	مديون قطاع مختلط
١١٥٥٠٤٦٠٦٢	٩٣٦١١٩٠٠٠	مديون قطاع خاص
١٨٧٣٧٤٨٩٨٨	١٤٧٨٣٩٠٩٥٦	
٦٠٥٨٤٠٠	٤٩٦٦٠٠٠	مدينو نشاط غير جاري
		حسابات مدينة متنوعة
٣٩٢٣٦٥٤٩٠	٤٥٣١٧٠٠٠	تأمينات لدى الغير
-	٥٨٥٠٠٠٠	ايرادات مستحقة
٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما *
٥٥١٤٠١٩٦٧٩	٥٥١٤٠١٩٦٧٩	فروقات تقديمية ومخزنية/أضرار الحرب
٥٩٠٨٦٣٥١٦٩	٥٥٦٧٤٣٦٦٧٩	
		السلف
٣٨٦٠٠٠٠٠	٢٤٩٥٧٠٠٠	سلف المتسبين
		ارصدة مدينة الحسابات دائنة
-	٥٨٤٣٣٥٤٣	مجهزون قطاع مختلط
-	١٣٥٠٧٥٥٣٥	مجهزون قطاع خاص
	١٩٣٠٩٠٧٨	
٧٨٤٧١٤٢٥٥٧	٧٢٦٩٢٥٤٧١٣	مجموع المدينون

* تحت المبلغ (٢٢٥٠٠٠٠٠) دينار (مليونان ومائتان وخمسون الف دينار) عن المبلغ المدفوع مقدما عن إيجار معرض الكرادة



شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. - مختلطة) / بغداد
كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٢

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته الخاصة	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	الحل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٩٥٧٨٨٧٥٧٧	٢١٦٨٤٨١٩	٣١٥٥١٨٥٦٠	١٨٣٣٠٠٠٠٠	١٤٧٨٣٩٠٩٥٦	المدينون
٣٠٨٦٠٠٠		١٨٧٥٠٠٠		٤٩٦١٠٠٠	مدينو نشاط غير حاري
٥٥١٤٠١٩٦٧٩	٤٥٣١٧٠٠٠	٨١٠٠٠٠٠		٥٥٦٧٤٣٦٦٧٩	حسابات مدينة متوعة
		٢٤٩٥٧٠٠٠		٢٤٩٥٧٠٠٠	السلف
	٢٩٢٩٥٤٣	١٩٠٥٧٩٥٣٥		١٩٣٥٠٩٠٧٨	مجهزون
٦٤٧٤٩٩٣٢٥٦	٦٩٩٣١٣٦٢	٥٤١٠٣٠٠٩٥	١٨٣٣٠٠٠٠٠	٧٢٦٩٢٥٤٧١٣	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ المراجعة



كشف رقم (٥)

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

كشف النقود كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل
دينار	دينار	الخصائي
		التفاصيل
		نقدية لدى المصارف
٧٦٠٠٠٠٠	٧٥٧٠٠٠	مصرف الرشيد / الاعتماد التجاري
٣٦٣٧٧٤٣	٣٦١٩٧٤٣	المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي
-	١٣٤٣٠٩٧٩	مصرف الرشيد / فرع الرغفانية *
٣٥٧٤٥٨	-	مصرف الرافدين / عمان (٤٠٠٠٦٥ دولار) **
١٤٧٦٧٧٤٠	١٤٧١٧٢٥٢	مصرف الرافدين / الفردوس (١٢٦٢٢٢ دولار)
٣٦٥٧٠	١٣٧١٠٧٦٠٨	مصرف الرافدين / لندن (١١٧٥٨٨ دولار)
٤٩٤٩٢٤	١٨٥١٩٩١٩٧٢	البنك المركزي العراقي (١٥٨٨١٥٧/٧٨ دولار)
١٨٧٣٢٢٠	٥٣٥٦٢٥	مصرف رافدين/عمان (٣٧)٨٥٠٣ دولار
١٧٨١٨٥٣٨	١٩٥٦٩٨٩٠	مصرف الاستثمار العراقي / رقم الحساب ٢٠١٣٦
١٤٥٣٤٥٢٦	١١٢٢٥٢٠٥٥	مصرف الاستثمار العراقي / رقم الحساب ٢١٢٤٠
٥٤٥٠٧٨	٥٤٥٠٧٨	مصرف دار السلام
٢٩٢٥٧	-	مصرف الشمال (٢٤/٢٨ دولار) ***
١٢٠٦١٧٤٠	-	مصرف الشمال **
٤٣٦٦٠	٤٣١٤٢	مصرف الخليج التجاري (٣٧ دولار)
٤٥٤٥٨	٤٥٤٥٨	مصرف الرافدين / الفردوس (دينار)
-	٣٤٤٥٣٦٤٩	المصرف الصناعي / الرغفانية *
٦٧٠٠٥٩٢٢	٢١٨٨٨٦٩٤٥١	
٦٤٢٣٧٤٩	٣١١١٣٥٠	شيكات وحوالات
٧٣٤٢٢٩٦٦١	٢١٩١٩٨٠٨٠١	شيكات وحوالات برسم التحصيل
		مجموع النقود

تم تقييم أرصدة المصارف بعملة الدولار حسب نشرة أسعار البنك المركزي البالغ (١١٦٦ دينار للدولار الواحد)

بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١

* رصيد الحسابين كان ظاهرا في السنة السابقة ضمن كشف حساب المصارف الداتنة.

** تم غلق الحساب خلال عام ٢٠١٢ لتحويله الى وزارة الصناعة والمعادن استادا لاشعار مصرف الرافدين المرقم

(١٥١/٩/٢٠) في ١٩٩١/١/٥

*** تم غلق الحساب لوصول مستندات الاعتمادات الخاصة بفتح الحسابين -



كشف رقم (٦)

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

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الدليل
دينار	دينار		الخاصي
١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)	٢١١
		رأس المال محتل كما يلي :-	
٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠	٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع العام بنسبة (٥١%)	
٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠	٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص بنسبة (٤٩%)	
١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠		



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م.م - مختلطة) / بغداد
كشف الاحصائيات كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٢

العجز المتراكم	الاحصائيات متنوعة	احصائيات وأصولية					التفاصيل	
		٢٢٢	٢٢١٧	٢٢١٣	٢٢١٢	٢٢١١		
٢٢٥	٢٢٣	٢٢٢	٢٢١٧	٢٢١٣	٢٢١٢	٢٢١١		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
٢٠٩٢٩٩٠٠٥٧٥	٨٥٧٤٢٥٢٩٧	١٢٣٤٥١٦٠٠	٩٥٥٢٦٩٣	٥٩٤٥٩٤٦	-	٦٦٦٨٢٥٤٩٩	٥١٦٤٩٥٥٩	الرصيد في ٢٠١٢/١/١
٤٣٨١٤٢٥٩٣٦	٣٦٦٨٨٥٢٢٥٢	-	-	-	** ٣٥٦٢٩٦٢٩١٨	* ١٠٥٨٨٩٣٣٤	-	الإضافات خلال السنة
٢٥٣١١١٢٦٥١١	٤٥٢٦٢٧٧٥٤٩	١٢٣٤٥١٦٠٠	٩٥٥٢٦٩٣	٥٩٤٥٩٤٦	٣٥٦٢٩٦٢٩١٨	٧٧٢٧١٤٨٣٣	٥١٦٤٩٥٥٩	المجموع

* المبلغ (١٠٥٨٨٩٣٣٤) دينار (مائة وخمسة مليون ومائة وتسعة وثمانون ألف وثلثمائة وأربعة وثلاثون دينار) يمثل ائتمار الموجودات الثابتة التي بلغت قيمتها الدفترية دينار واحد ولا تزال تعمل
** المبلغ (٣٥٦٢٩٦٢٩١٨) دينار يمثل -

- (٣٤٩٣١٨٥١٣٩) دينار عن أرباح بيع ورشة الدارزدي بموجب قيد المركبة المرقم (٢٨٣) في ٢٠١٢/٧/٣٠
- (١٥٧٩٧٠٨٠) دينار عن أرباح بيع مولدات عدد (٦) بموجب قيد مركبة المرقم (٤٩٨) في ٢٠١٢/١١/٢٨
- (٥٤٠١٠٦٩٩) دينار عن أرباح بيع سيارات وقائي فارغة بالتراد العلني بموجب قيد مركبة (٣٨) في ٢٠١٢/١١/١٥



كشف رقم (أ)

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

كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	المحاسبي	
١٠٧٤٠٥٩٤٥٢	٧٦٠٧٣٣٧٧٦	٢٣٤	مخصص مصروفات الشراء*
١٠٧٤٠٥٩٤٥٢	٧٦٠٧٣٣٧٧٦		المجموع

* المبلغ المبت في حساب مخصص مصروفات الشراء يمثل قيمة بضاعة استلمت ولم تسدد أقيامها.



كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف القروض كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

قروض مستلمة طويلة الأجل

رقم الدليل الخاسي	عدد الأقساط	مبلغ القرض دينار	العرض من القرض	الجهة المستلم منها القرض	نسبة الفائدة السنوية	رصيد القرض دينار
٢٤١	٤ قسط لمدة خمس سنوات	٥٨٣.٠٠٠.٠٠٠	لتوفير السيولة النقدية لتمشية الأمور المالية والإنتاجية	مصرف الرافدين فرع الفردوس	٨%	٥٨٣.٠٠٠.٠٠٠

تم إعادة تقييم مبلغ القرض وفق أسعار نشرة البنك المركزي في ٣١/١٢/٢٠١٢، والبالغ (١١٦٦) دينار (الف ومائة وستة وستون دينار) للدولار الواحد .

كشف رقم (١٠)

كشف المصاريف الدائنة كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل
دينار	دينار	
٢٢٢١٨١٣٢٢	-	المصرف الصناعي / الزعفرانية
١٣٥٣٦٦٨٠٦٩	١٤٧٨٠٨١٤٥١	المصرف الصناعي تسهيلات / (١٢٦٧٦٥١) دولار
١٢٥١٦١٦٧	-	مصرف الرشيد / الزعفرانية
١٥٨٨٣٦٥٥٥٨	١٤٧٨٠٨١٤٥١	المجموع

تم إعادة تقييم مبلغ التسهيلات المصرفية المقدمة من المصرف الصناعي حسب أسعار نشرة البنك المركزي في ٣١/١٢/٢٠١٢، والبالغ (١١٦٦) دينار (الف ومائة وستة وستون) للدولار الواحد .



كشف رقم (١١)

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

كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم	الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الفاصل	
		الاجهزون	٢٦١
٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٣١٨٠٥٢١٤	١٨٦٠٥٣٤	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
٣٤٤٩٠١٣٧٨	٣١٨٧٧٨٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٣٢٣٤٤٦٥٦	٣٢٣٤٤٦٥٧	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
٤١٦٠٥١٢٤٨	٧٣٠٨٢٩٩١		
١٠٦٦٩٧٣٤٤١٨	١٢٠٨٣٧٧٨٠٣١	دائون نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
		تأمينات مستلمة	٢٦٦١
٣٩٤٨٢٦٦٢١	٣٠٦٢٢٤٤٨٦	رواتب وأجور مستحقة	٢٦٦٤
١٢٢٣٧٨٥٠	١٠٠٨١٢٠٠	مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦
٩٧٠٢٢٥٧٧	٩٨٩٩٣٧٠٩	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٥٢٥٥٣٥٨٣٨	٦٧٧٠٠٢٨٤٣		
١٠٢٩٦٢٢٨٨٦	١٠٩٢٣٠٢٢٣٨	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
		استقطاعات من المتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
١٤٦٣١٥٦٩	٢٦٠٠٨٣٦٣	استقطاعات من غير المتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
١٩٥٥٠٧٠٧	٢٦١٥٠١٥٤		
٣٤١٨٢٢٧٦	٥٢١٥٨٥١٧		
١٩٤٢٠٤٦١٨٩	١٩٣٨٥١١٣٢٨	دائون توزيع الأرباح*	٢٦٨
		أرصدة دائنة حسابات مدينة	
٤٠٠٣٨٨٠٠	—	مديون قطاع عام	١٦١١
١٤١٣١٦٧٥٨١٧	١٥٢٣٩٨٣٣١٠٥	مجموع الدائون	

* يمثل المبلغ الظاهر ضمن (حساب دائون توزيع أرباح) أرباح مساهمين لم تسلم.



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

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ١٢/٣١ / ٢٠١٢

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته الخاصة	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	القل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٣٩٣٤٤٦٥٧	١١٩٠٠٠٠	٣٢٥٤٨٣٣٤		٧٣٠٨٢٩٩١	مجهزون
١٠٥٥٩٨٣٢٥٦٩	٩٤٥٧٥٤٢٦٠	٥٧٨١٩١٢٠٢		١٢٠٨٣٧٧٨٠٣١	دائنو نشاط غير جاري
٥٢٠٦٨٨٠١٥	٣٤٧٥١١٣٨٦	١٧٣٤٢٥٨٣٧	٥٠٦٧٧٠٠٠	١٠٩٢٣٠٢٢٣٨	حسابات دائنة متنوعة
٣٢٧٤٥٢٠	٢٨٥٩٢٧٥٦	٢٠٢٩١٢٤١		٥٢١٥٨٥١٧	استقطاعات حساب الغير
			١٩٣٨٥١١٣٢٨	١٩٣٨٥١١٣٢٨	دائنو توزيع الأرباح
					مدينون تجاريون
١٠١٢٣١٣٩٧٦١	١٣٢٣٠٤٨٤٠٢	٨٠٤٤٥٦٦١٤	١٩٨٩١٨٨٣٢٨	١٥٢٣٩٨٣٣١٠٥	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٢)

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

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
٥٥٧٩٠٩٨١٠	٦١٩٦٠٠٧١٦	٣١١	الرواتب التقديرية للموظفين
٤٦٠٦٤١٠٠	٤٥٩٥٠٠٠٠	٣١١١	الرواتب
١٨٧٢٠٠	٩٩٦٠٠	٣١١٢	مخصصات عائلية
١٧١٢٧٥٠٠	١٢١٤٩٢٢٥٠	٣١١٣	أجور أعمال إضافية
٤٤٧٥٠٠٠٠	-	٣١١٤	مكافآت تشجيعية
-	٤١٠٥٠٠٠٠	٣١١٦	مخصصات تعويضية
٨٩٠٥٠٠٠	٢٦٨٥٤٧٥٠	٣١١٨	مخصصات مقطوعة
٢٧٤٩٤٣٦١٠	٨٥٥٠٤٧٣١٦	٣١١٩	مخصصات أخرى
		٣١٢	الأجور التقديرية للعمال
١٨٣٤٨٧٠١٩٧	٢٢١٣٦٨٤٩٦٩	٣١٢١	الأجور
٣٤٢٧٧٥٠٠٠	٣٣٧٠٣٥٠٠٠	٣١٢٢	مخصصات عائلية
٩٦٩٧٦٤٠٠	٩٥١١٩٧٠٠	٣١٢٣	أجور أعمال إضافية
٦٢٧٩٠٠٠٠	٤٤٢٩٨١٠٠٠	٣١٢٤	مكافآت تشجيعية
٤٩١٣١٢٥٠	٦٦٨٤٥٣٠٠	٣١٢٦	مخصصات تعويضية
٨٢٨٨٢٠٠٠	٧١٠٥٨٥٠٠	٣١٢٩	مخصصات أخرى
٢٤٦٩٤٢٣٨٤٧	٣٢٢٦٧٢٤٤٦٩		
		٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٦١٣٢٥١٣٧	٦٢٥٣٣٦٧٩	٣١٤١	حصة المساهمة في الضمان الاجتماعي
٨٣٨٨٠٠٠	-	٣١٤٢	التأمين على الموظفين
٦٩٧١٣١٣٧	٦٢٥٣٣٦٧٩		
١٠٩٤٣٥٨٤٠	١٠٦٨٩٢٦٨٠	٣١٥	حصة المساهمة في الضمان الاجتماعي
٣٣٢٣٥٠٦٤٣٤	٤٢٥١١٩٨١٤٤		مجموع الرواتب والأجور



كشف رقم (١٣)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل
دينار	دينار	التفصيل
٢٩٠٤٤٦٥٩٥٤	٢٤٣٧٥١٠٨٨٧	٣٢١ الخمامات والمواد الأولية
١٠٩١٥٤٠٠٠	١٠٧١٩٨٠٠٠	٣٢٢ الوقود والزيوت
٣٥٦٩٨١٩	٣٦٧٧٠٠٠	٣٢٢١ مواد نفطية
٩٥٤٤٢٦٢	١١٤٤١٨٥٢	٣٢٢٢ غاز
١٢٢٢٦٨٠٨١	١٢٢٣١٦٨٥٢	٣٢٢٣ زيوت و شحوم
٢٦٦٩٩٧٣٧٥	٢٠٣٥٨٠٩١	٣٢٣ الأدوات الاحياطية
٥٨٤٢١٣٧٦	٣٥٢٣٦٨٩٠	٣٢٤ مواد تعبئة وتغليف
		٣٢٤١ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
		٣٢٥ المتوعات
٢٤٢٠٢٨٣١	٢٠٧٥٠٥٧٤	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
٧٩٠٢٥١٠	٨٨٠٧٩٩٥	٣٢٥٢ قرطاسية
٢٢٨٠٠٠	١٤٠٠٠	٣٢٥٣ كتب تعليمية
-	٣١٨١٤٦٧٣٦	٣٢٥٤ مخلفات ومستهلكات
٣٢٣٣٣٣٤١	٣٤٧٧١٩٣٠٥	
		٣٢٦ تجهيزات العاملين
٣٩٧٠٩٢٠	٦٨٩٢٣٢٥	٣٢٦١ كساوي
٢٦٦٣٩٤٨	٢٩٠٨٧٩٧	٣٢٦٣ مواد طبية
٦٦٣٤٨٦٨	٩٨٠٩١٢٢	
		٣٢٧ المياه والكهرباء
٤٩٣٨٨٠٧	٥٤٦٩٠٣٣	٣٢٧١ المياه
٤٢٦٤٩٥٦٠	٢٧٥٧٨٠٠٠	٣٢٧٢ الكهرباء
٤٧٥٨٨٣٦٧	٣٣٠٤٧٠٣٣	
٣١٩٨٧٠٩٣٦٢	٣٠٠٥٩٩٠١٨٠	مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. - مخلطة) / بمسداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل
دينار	دينار	المحسبي
		الخدمات الصيالة
		٣٣١
		٣٣١٢
		٣٣١٣
		٣٣١٤
		٣٣١٥
		٣٣١٦
٥٣.٧٦.٠٠	٢٧٨٣٤.٠٠٠	٣٣٢
٤.٣١٥٥.٠٠	٤٧٤٥٠.٠٠٠	٣٣٣
١٩٧.٢٧٥.٠٠	٢.٦.٢٥.٠٠	٣٣٣١
٢٣٣.٠٠٠	٣٤٢٩.٠٠٠	٣٣٣٢
١٩٢١٥.٠٠	٤.٠.٦٢.٠٠	٣٣٣٣
٦٥٧٥١.٠٠٠	١.٣٣٢١٧.٠٠	٣٣٣٤
١.٩٢٥.٠٠	١.٣٥٥.٠٠	٣٣٣٥
		٣٣٤
		٣٣٤١
		٣٣٤٢
		٣٣٤٣
		٣٣٤٤
		٣٣٥
		٣٣٥٢
		٣٣٥٣
		٣٣٥٤
		٣٣٥٥
		٣٣٥٦
		٣٣٥٧
		٣٣٥٨
		٣٣٥٩
		٣٣٦٠
		٣٣٦١
		٣٣٦٢
		٣٣٦٣
		٣٣٦٤
		٣٣٦٥
		٣٣٦٦
		٣٣٦٧
		٣٣٦٨
		٣٣٦٩
		٣٣٧٠
		٣٣٧١
		٣٣٧٢
		٣٣٧٣
		٣٣٧٤
		٣٣٧٥
		٣٣٧٦
		٣٣٧٧
		٣٣٧٨
		٣٣٧٩
		٣٣٨٠
		٣٣٨١
		٣٣٨٢
		٣٣٨٣
		٣٣٨٤
		٣٣٨٥
		٣٣٨٦
		٣٣٨٧
		٣٣٨٨
		٣٣٨٩
		٣٣٩٠
		٣٣٩١
		٣٣٩٢
		٣٣٩٣
		٣٣٩٤
		٣٣٩٥
		٣٣٩٦
		٣٣٩٧
		٣٣٩٨
		٣٣٩٩
		٣٤٠٠
		٣٤٠١
		٣٤٠٢
		٣٤٠٣
		٣٤٠٤
		٣٤٠٥
		٣٤٠٦
		٣٤٠٧
		٣٤٠٨
		٣٤٠٩
		٣٤١٠
		٣٤١١
		٣٤١٢
		٣٤١٣
		٣٤١٤
		٣٤١٥
		٣٤١٦
		٣٤١٧
		٣٤١٨
		٣٤١٩
		٣٤٢٠
		٣٤٢١
		٣٤٢٢
		٣٤٢٣
		٣٤٢٤
		٣٤٢٥
		٣٤٢٦
		٣٤٢٧
		٣٤٢٨
		٣٤٢٩
		٣٤٣٠
		٣٤٣١
		٣٤٣٢
		٣٤٣٣
		٣٤٣٤
		٣٤٣٥
		٣٤٣٦
		٣٤٣٧
		٣٤٣٨
		٣٤٣٩
		٣٤٤٠
		٣٤٤١
		٣٤٤٢
		٣٤٤٣
		٣٤٤٤
		٣٤٤٥
		٣٤٤٦
		٣٤٤٧
		٣٤٤٨
		٣٤٤٩
		٣٤٥٠
		٣٤٥١
		٣٤٥٢
		٣٤٥٣
		٣٤٥٤
		٣٤٥٥
		٣٤٥٦
		٣٤٥٧
		٣٤٥٨
		٣٤٥٩
		٣٤٦٠
		٣٤٦١
		٣٤٦٢
		٣٤٦٣
		٣٤٦٤
		٣٤٦٥
		٣٤٦٦
		٣٤٦٧
		٣٤٦٨
		٣٤٦٩
		٣٤٧٠
		٣٤٧١
		٣٤٧٢
		٣٤٧٣
		٣٤٧٤
		٣٤٧٥
		٣٤٧٦
		٣٤٧٧
		٣٤٧٨
		٣٤٧٩
		٣٤٨٠
		٣٤٨١
		٣٤٨٢
		٣٤٨٣
		٣٤٨٤
		٣٤٨٥
		٣٤٨٦
		٣٤٨٧
		٣٤٨٨
		٣٤٨٩
		٣٤٩٠
		٣٤٩١
		٣٤٩٢
		٣٤٩٣
		٣٤٩٤
		٣٤٩٥
		٣٤٩٦
		٣٤٩٧
		٣٤٩٨
		٣٤٩٩
		٣٥٠٠



٤٤٧١١٩٦١٠

٥٥٩٧٤٣٦٩٦

ما بعده

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

تابع كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٢

رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار
	ما قبله	٥٥٩٧٤٣٦٩٦	٤٤٧١١٩٦١٠

٣٣٦	مصرفات خدمة متنوعة	١٩٥٣٥٠٠٠	١١٨٨٠٠٠٠
٣٣٦١	اشرابات والتمتعات	١٤٦٦٥٨٨٠	٦٨٥٠٠٠٠
٣٣٦٢	أنشاط التأمين	٢٦٢٣٥٢٧٠	٢٨٠٣٦٥١٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٤٠٥١٢٩٥٠	٣٦٦٠٨٧٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٢٨٨٦٦٦٠	٣٣٣٤٣١٤
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٦٧٠٠٠٠٠	—
٣٣٦٧	تدريب وتأهيل	٦٤٨٥٠٠٠	٣٢٧٥١٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمة أخرى	١١٧٠٢٠٧٦٠	٨٩٩٨٤٦٢٤
	مجموع المستلزمات الخدمية	٦٧٦٧٦٤٤٥٦	٥٣٧١٠٤٢٣٤



كشف رقم (١٥)

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

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

رقم الدليل الخاصي	التفاصيل	٢٠١٢ ديار	٢٠١١ دييار
٣٦	قوائد وإيجارات أراضي مدينة		
٣٦١	قوائد مدينة	٦١٥٠٣٧٦٣٠	٢١٢٧٩٤١٣٨
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وخرامات	٣٥٧٠٠٠٠	-
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	١٦٥٥٠٠٠	١٠٩٦٠٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجالية	٥٦٣٩٨٣٥	٢٢٠٤٧٥٠
		١٠٨٦٤٨٣٥	٣٢٠٠٧٥٠
٣٨٤	ضرائب ورسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٢٣١٥٢٥٠	٢٩٠٠٠٠
٣٨٥	إعانات	-	١٥٠٠٠٠
	مجموع المصروفات التحويلية	١٣١٨٠٠٨٥	٣٧٤٠٧٥٠
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	١١٠١١٨٨٧٩٨	٣٩٠٠٠٠٠
٣٩٢	مصروفات عرضية	٥٢٧٧٦٧٨	-
٣٩٣	عسائر وأسمالية	-	٨٢٥٢٧٤٣٧
	مجموع المصروفات الأخرى	١١٠٦٤٦٦٤٧٦	٨٦٤٢٧٤٣٧



كشف رقم (١٦)

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

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل	الخصاي
دينار	دينار	التفاصيل	
		إيراد نشاط الصناعات التحويلية	٤١
		صافي المبيعات	٤١٢١
		تغير مخزون الإنتاج التام	٤١٢٢
		تغير مخزون الإنتاج غير التام	٤١٢٣
٤٦٢٧٥٧٣٨٠٠	٢٥٩٠٥٩٥٩٩٥		
(٩٢٣٢٨٤٣١٠٠)	١٩٢٧٠٢٠٠٠		
(٢٤٦١٣٨٦٧١)	٢١١٨٤٩٩٨		
٣١٤٨٥٩٣٠٢٩	٢٨٠٤٤٨٢٩٩٣		
		إيراد بيع مخلفات	٤١٧
٤٩٣٩٩٨٣٤	٣٨٢٥٠٠٠	إيراد النشاط التجاري	٤٢
		عمولة مستلمة	٤٢٣
		إيرادات متنوعة	٤٢٥
١٥٧٨١٤١٣٨	٣٤٩٨٦٤٤١١		
٩٧٦٠٧٦٩	—		
١٦٧٥٧٤٩٠٧	٣٤٩٨٦٤٤١١		
		إيراد النشاط الخدمي	٤٣
		إيراد خدمات الصيانة	٤٣٣
		إيراد إيجار موجودات ثابتة (علا الأراضي)	٤٣٨
٢١٤٧٩٥٣٥	١٩٨٣٩٥٩٦		
٤٤٧٣٦٥٠٠	٣٥٣١٢٠٠٠		
٧١٢١٦٠٣٥	٥٥١٥١٥٩٦		
٥٨٥٥٢٩٧٧٠	٣٥٨٣٧٥٠٠٠		
		إيراد تشغيل للغير	٤٤١
		المجموع للأغراض العمليات التجارية	
٤٠٢٢٣١٢٥٧٥	٣٥٧١٦٩٩٠٠٠		
		تغير مخزون الإنتاج التام	
١٢٣٢٨٤٣١٠٠	(١٩٢٧٠٢٠٠٠)		
٢٤٦١٣٨٦٧١	(٢١١٨٤٩٩٨)		
٥٥٠١٢٩٤٣٤٦	٣٣٥٧٨١٢٠٠٢		
		المجموع للأغراض الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر	



كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. - مختلطة) / بغداد			
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢			
٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل	
دينار	دينار	التفاصيل	التحصيل
		إيرادات تحويلية	
		تعويضات وغرامات	٤٨
٤٠٠٠٠٠	-		٤٨٣٢
		الإيرادات الأخرى	٤٩
		إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
		إيرادات عرضية	٤٩٢
		إيرادات رأسمالية	٤٩٣
		مجموع الإيرادات الأخرى	
١١٨٨١١٤	٤٥٠٠٠٠		
٢٣٤٠٩٢٧٢	٢٠٤٧٠٩٥٢٠٤		
٤٤٨٣٨٦١٩	-		
٦٩٤٣٦٠٠٥	٢٠٤٧٥٤٥٢٠٤		



كشف رقم (١٨)

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

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٢

رقم الدليل الحاسي	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
٣١	الرواتب والأجور	٢١٠٧٤٩٥٣٤٧	١٤٠٨٢٣٢٦٣٣	١٧١٦١٧٢٧٠	٥٦٣٨٥٢٨٩٤	٤٢٥١١٩٨١٤٤
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٦٧٣٢٠٤٣٦٩	٧٨١٠٨٨٨١	١٨٤٠٣٨٧٠	٢٣٦٢٧٣٠٦٠	٣٠٠٥٩٩٠١٨٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٢٦١٥٣٣٦٦	١٣٣١٥٧٨٦٢	١١٥٧٨٦٤٤	٢٠٥٨٧٤٦١٤	٩٧٦٧٦٤٤٥٦
٣٦	فوائد مدينة	—	—	—	٦١٥٠٣٧٦٣٠	٦١٥٠٣٧٦٣٠
٣٧	الاندثار	٢٦٣٠٢٢٠٠٦	١٤٦٨٠١٩٣	٢٤٠٤٥٢٩	٥١٧٢٦٤٤١	٣٣١٨٣٣١٦٩
٣٨٤	الضرائب والرسوم	—	—	—	٢٣١٥٢٥٠	٢٣١٥٢٥٠
	المجموع	٥٣٦٩٨٧٥٠٥٨	١٦٣٤١٧٩٥٦٩	٢٠٤٠٠٤٣١٣	١٦٧٥٠٧٩٨٨٩	٨٨٨٢١٣٨٨٢٩



(٤٧ - ٤٨)

كشف رالم (١٩)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. - محفظة) / بغداد
كشف المزايا العيبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٢

المجموع دينار	خدمات اجتماعية دينار	الطباية دينار	كساري دينار	نقل العاملين دينار	المزايا العيبة الاستخدامات	رقم الدليل المحاسبي
٦٨٢٥٤٣٠٠	٢٨١٩٤٨٠٠	٢٢٤٦٧٠٠	-	٣٧٨١٢٨٠٠	الرواتب والأجور	٣١
٢٥٧٨١٢٨٢	-	٢٩٠٨٧٩٧	٦٨٩٢٣٢٥	١٥٩٨٠١٦٠	المستلزمات السلعية	٣٢
١٠٣٠١٢٥	-	-	-	١٠٣٠١٢٥	المستلزمات الخدمية	٣٣
٢٤٠٠١٧٧	-	-	-	٢٤٠٠١٧٧	الاندلارات	٣٧
٩٧٤٦٥٨٨٤	٢٨١٩٤٨٠٠	٥١٥٥٤٩٧	٦٨٩٢٣٢٥	٥٧٢٢٣٢٦٢		المجموع



السادة مساهمي الشركة المحترمين

التقرير السنوي لمجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٢

باسم مجلس إدارة شركتكم وجميع العاملين فيها نرحب بكم أجمل الترحيب شاكرين حضوركم اجتماعنا للسنة الماضية والأربعون لمناقشة نشاط الشركة لعام ٢٠١٢ ويسرنا أن نعرض عليكم سير العمل في الشركة ومجمل النشاطات خلال العام وكذلك الحسابات الختامية والميزانية العامة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٢ .
وتتفيداً لمنطوق المادة (١٣٤) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ وبالصيغة التي حددتها تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥ ، أنناه 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 التندي 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 التعريف الكمركية وكما لم تحصل الشركات على اي دعم من الحكومة كأعفاءها من الضرائب والرسوم والحد من تدفق المنتجات الأجنبية التي لا تستطع الشركات الوطنية مزاحمتها هذا بالإضافة الى قدم المكائن والقوالب التي أصبحت لا تتماشى مع التقدم الحاصل في المجال في الوقت الحاضر.

وقد كانت نسبة تحقيق الخطة الإنتاجية ١٨% وهذه النسبة هي اقل من العام السابق بنسبة (٢٢%).

أما الوضع المالي فهو الآخر لا يقل صعوبة عن الوضع الإنتاجي حيث لازالت القروض الكبيرة على الشركة والتي تؤدي إلى 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 (٥) مليار دينار عراقي. هذا 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 / ٢٠١٢ ولغاية ٣١/١٢/٢٠١٢ (٢٥٩.٥٩٥٩٩٥) ألف 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)

عقد رقم (١)

(عقد بيع) بمبلغ إجمالي قدره (٢٤٧٠٠٠) دولار مع الشركة العراقية الإيطالية لبيع (١٨٠) طن بوليول و(١٠٠) طن ايزو و(٦٠) طن فريون. بدء تنفيذ العقد من تاريخ توقيعه في ٢٦/١/٢٠١٢. نفذ العقد بالكامل

عقد رقم (٢)

=====

(اتفاقية التعاون) عقد تعاون مشترك في مجال تصنيع الفلاجات والمجمدات بعلامة شركتنا ((عشتار)). تم توقيع العقد بتاريخ ٢١/٢/٢٠١٢، علماً أن مدة الاتفاقية سنتين من تاريخ توقيع العقد.

عقد رقم (٣)

(عقد تصنيع للغير) ثلاثيات حجم ١٧ قدم كلفة التصنيع (٥٥٠٠٠) دينار للثلاثة الواحدة بمبلغ إجمالي قدره (٩٥٨٦٥٠٠٠) دينار.
لصالح شركة درب السابله للتجارة العامة . تاريخ توقيع العقد ٢٠١٢/٣/٢٢ ولمدة (٦) أشهر ، علماً انه نفذ بالكامل.

عقد رقم (٤)

(عقد تصنيع للغير) مجمدة حجم ١٣ قدم وبكية (٢١٠٠) مجمدة وبمبلغ قدره (١٠٥٠٠٠٠٠٠) دينار وبكلفة تصنيع (٥٠٠٠) دينار للمجمدة الواحدة .
لصالح شركة درب السابله للتجارة العامة . تاريخ توقيع العقد ٢٠١٢/٨/٢ مدة العقد ٦ أشهر .

عقد رقم (٥)

عقد تجهيز مجمدة (١٣) قدم (٣٠٠٠) طاقم للمجمدة الواحدة بمبلغ إجمالي قدره (٣٢٤٩٠٠) دولار لصالح شركة السابله للتجارة العامة . تاريخ توقيع العقد ٢٠١٢/٨/٢ .

عقد رقم (٦)

(عقد تصنيع للغير) تصنيع (٥٠٠٠) مدفنة لصالح شركة درب السابله للتجارة العامة تكون اجرة تصنيع المدفنة الواحدة (٦٤٠٠٠) دينار بمبلغ إجمالي قدره (٣٢٠٠٠٠٠٠٠) دينار . فترة العقد (١٠) أشهر . تاريخ توقيع العقد ٢٠١٢/٨/٢ .

عقد رقم (٧)

تجهيز (٥٠٠٠) طاقم مواد مدفنة نفطية ٣٦ سي لصالح شركة درب السابله للتجارة العامة بمبلغ إجمالي قدره (٢٥٠٠٠٠) دولار . تاريخ توقيع العقد ٢٠١٢/٨/٢ نفذ العقد بالكامل.
عقد رقم (١٠) تجهيز (١٠) آلاف فتيلة مدفأة موديل ٣٦ سي مع شركة القيثارة مبلغ العقد الإجمالي (٦٨٠٠٠٠٠) ين ياباتي واصل بغداد تاريخ توقيع العقد ٢٠١٢/١١/٢٥ .

الإعتمادات :

الاعتماد المرقم (١٩/١٢/٢١) مع شركة ليماتيك اللبنانية للتجارة العامة والصناعة الحديثة لتجهيز مواد حجم (١٥٠٩) قدم مبلغ الاعتماد (٦٢٧٢٢/٥٠) دولار ز. تاريخ نفاذ الاعتماد ٢٠١٢/١١/٣٠ نفذ العقد بالكامل .

٤- أسعار الأسهم:

تدرج أدناه أسعار أسهم الشركات التي تساهم فيها الشركة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ :-

عدد الأسهم عام ٢٠١١	عدد الأسهم عام ٢٠١٢	تكلفة شراء السهم السهم / دينار	سعر السهم ٢٠١١/١٢/٣١	اسم الشركة
٢٢٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠	١	١.٣٠٠	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات
٥٠٤٠٠٠٠٠٢	٥٠٤٠٠٠٠٠٢	١	٠.٩١٠	شركة صناعة الكارتون
١٢٤٨٦٤٨٥٩	١٢٤٨٦٤٨٥٩	١	١.٤٩٠	شركة بغداد للمشروبات الغازية
٧٤٩٩٩٩٩٨	٧٤٩٩٩٩٩٨	١	٣.٥٧٠	شركة الخياطة الحديثة
٢١٥٢١٤٥٧	٢١٥٢١٤٥٧	١	٠.٦٣٠	شركة الهلال الصناعية
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	١	-	شركة الاتحاد الصناعي لصناعة المولدات
٣٢٣٩٨٦٣١٦	٣٢٣٩٨٦٣١٦			المجموع

وان سعر سهم شركتنا في ٢٠١٢/١٢/٣١ كان بمبلغ ٠,٥٧٠ فلس

• ثالثاً /: رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

عقد مجلس الإدارة خلال السنة إحدى عشر جلسة كرست لمناقضته ودراسة الأمور الخاصة بالنشاط العام وكذلك وضع ومراقبه الإجراءات المناسبة لزيادة الإنتاج وزيادة تسويق الإنتاج وقد قرر مجلس الإدارة صرف مخصصات شهرية مقطوعة قدرها (٥٥٠.٠٠٠) دينار لرئيس مجلس الإدارة و(٥٠٠.٠٠٠) دينار لكل عضو وذلك عن الجهود والأعمال المبذولة لإدارة الشركة وعن المسؤوليات التي يتحملونها وقد صرفت المخصصات خلال السنة المالية (٢٠١٢) وبلغ مجموعها (١٥٠٠.٠٠٠) دينار عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن الحسابات الختامية لعام/٢٠١٠

ت	أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	تاريخ العضوية	القطاع	عدد الأسهم
١	يوسف محمد جاسم	رئيس المجلس	عام	—
٢	محمد جواد المظفر	نائب رئيس مجلس الإدارة	خاص	٩٠١٦٠٢
٣	سعدى خميس علي	عضو	عام	—
٤	صائق عبد الرحمن حسين	عضو	عام	—
٥	إحسان علي سلوم	عضو	خاص	٥١٦٤٢٧٨
٦	عصام صكيب كامل	عضو	خاص	١٣٠.٠٠٠٠
٧	حسين محمد عبد	عضو	خاص	٢٠٠.٠٠٠٠

١- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض إحسان علي سلوم من ١ / ١ / ٢٠١٢ ولغاية ٢٠١٢ / ١٢ / ٣١ (٢٤٧٣٧٠٠٠) دينار.

• رابعاً / المبالغ التي دفعت لأغراض الدعاية والإعلان :

المبلغ / دينار	الإغراض المدفوع لأجلها
٢.٢٢٢٢٥٠	الدعاية والإعلان
٧٩٣١٩٥٠	الضيافة
٢٤٥٩٠٠٠	الاحتفالات

• خامساً / بيان إجمالي الرواتب والأجور :

بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المدفوعة خلال السنة (٤٢٥١١٩٨١٤٤) دينار صرفت للمنتسبين البالغ معدل عندهم (٥٣) موظف وعامل. وندرج أثناء أربعة أسماء من الموظفين الذين تقاضوا أعلى الرواتب والمكافآت:-

المبلغ / دينار	اسم الدائرة	الأسماء
١٤٢٧٩٠٠٠	رئيس مهندسين	هاشم علي أكبر
١٣٨٢٣٠٠٠	مدير دائرة التخطيط والمتابعة	عبد الرحمن زيدان
١٢٠٧١٥٠٠	مدير التسويق أقدم	علي سهيل صادق
١٢٠٦٤٠٠٠	مديرة أفراد أقدم	خوله حسن حمودي

• سادساً / الإيرادات والمصروفات:

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

الإيرادات	المبلغ / دينار
إيراد النشاط الجاري	٣٥٧١٦٩٩٠٠٠
الإيرادات التحويلية والإيرادات الأخرى	٢٠٤٧٥٤٥٢٠٤
مجموع الإيرادات	٥٦١٩٢٤٤٢٠٤

ينزل

المصاريف	المبلغ / دينار
المصاريف الخاصة بالنشاط الجاري	٨٨٨٣١٣٨٨٢٩
المصاريف التحويلية الأخرى	١١١٧٣٣١٣١١
مجموع المصاريف	١٠٠٠٠٤٧٠١٤٠

الخسارة	٤٣٨١٢٢٥٩٣٦
---------	------------

نتائج الأعمال:-

بلغت خسارة الشركة (٤٣٨١٢٢٥٩٣٦) دينار

• سابعاً /

تدرج أدناه أرصدة الاحتياطات لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٢ :-

٥١٦٤٩٥٥٩	احتياطي توسعات مستخدم
٧٧٢٧١٤٨٣٣	احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة
٣٥٦٢٩٦٢٩١٨	احتياطي مكاسب رأسمالية
٩٥٥٢٦٩٣	احتياطي إلزامي
١٢٣٤٥١٦٠٠	احتياطات متنوعة
٥٩٤٥٩٤٦	احتياطي أسهم مجانية
=====	
٤٥٢٦٢٧٧٥٤٩	مجموع الاحتياطات
	الخصائر
٢٥٣١١٢٦٥١١	

• ثامناً /

تم بيع قطعة أرض الدلوؤدي مع مبانيها بمبلغ (٣٤٩٣٤٥٠٠٠٠) دينار لتوفير السيولة اللازمة لاستمرار الشركة في عملها.

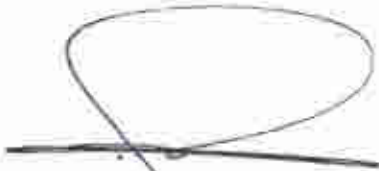
• تاسعاً /

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 الاندثرارات على الموجودات الثابتة.
٣. تسعير البضاعة تامة الصنع وتحت الصنع بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة.

في الختام يسرنا أن 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 ٢٠١٢ والمعروضة على حضرتكم.

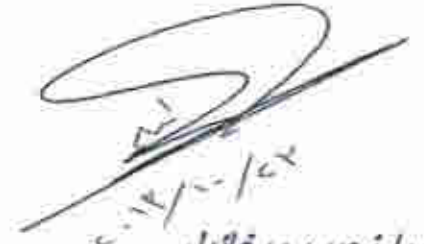
من الله عز وجل التوفيق



يوسف محمد جاسم
رئيس مجلس الإدارة



إحسان علي سلوم
المدير المفوض



لميا نجيب ميخائيل
مدير الحسابات