

شركة الهلال الصناعية
(مساهمة مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الصفحة	المحتويات
١٧ - ١	• تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	• الميزانية العامة
٢	• حساب الإنتاج والمناجزة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	• كشف العمليات الجارية
٤	• كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٥	• كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	• <u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>
٦	١ - الموجودات الثابتة والدائراتها
٧	٢ - المخزون
٨	٣ - الاستثمارات المالية
٩	٤ - المدينون
١٠	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١١	٥ - النقود
١٢	٦ - رأس المال
	٧ - الاحتياطيات
١٣	٨ - العجز المتراكم
	٩ - التخصيصات
	١٠ - القروض المستلمة
١٤	١١ - الدائتون
١٥	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
١٦	١٢ - الرواتب والأجور
١٧	١٣ - المستلزمات السلعية
١٩-١٨	١٤ - المستلزمات الخدمية
٢٠	١٥ - حسابات الاستخدامات الأخرى
٢١	١٦ - إيرادات النشاط الجاري
٢٢	١٧ - الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٣	١٨ - توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
	١٩ - المزايا العينية
	• تقرير الادارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
{ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ }
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ٨ / ٢٩ / ٧ / ٢٠١٤

التاريخ : ١٩ / رمضان / ١٤٣٥ هـ

١٧ / ٦ / ٢٠١٤ م

الى / السادة مساهمي شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) / بغداد - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) / بغداد كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً 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 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 الازعاج 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 المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الهلال الصناعية ذي العدد (٤٢٠) المؤرخ في ١/٤/٢٠١٤ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الازعاج الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .

٣- تم تقييم مخزون الانتاج اخر المدة بسعر البيع لكونه اقل من الكلفة كما تم تقييم مخزون الانتاج غير التام اخر المدة بالكلفة لكونه اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون آخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

٤- بلغ عدد المساهمين الاجانب (شركات و اشخاص) في رأسمال الشركة (١١١) مساهم (مائة واحد عشر مساهم) مجموع اسهمهم (١٣٣٩٣٠٩٤٦٨) سهم (مليار وثلاثمائة وتسعة وثلاثون مليون وثلاثمائة وتسعة الف واربعمائة وثمانية وستون سهم) وتمثل نسبة (١٠,٨٢٢%) من رأسمال الشركة .



الملاحظات و التحفظات

١- البيانات المالية :

أ- لم تقم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية المقدمة بكتابها المرقم (٤٢٠) في ٢٠١٤/٤/١ ، رغم طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (١٢) في ٢٠١٤/٤/٩ وتأكدنا على ذلك في تقرير السنة السابقة خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ومتطلبات اعداد البيانات الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بكتابه المرقم (١٢١٤) في ٢٠١٤/١/٢٣ ، نوصي بضرورة اعداد كشف التدفق النقدي والايفاء بكافة متطلبات إعداد البيانات المالية .

ب- لاتعتمد الشركة نظام كلفوي دقيق لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف حيث يجري توزيع مصروفاتها على مراكز الكلف على اساس النسب والمحددة من سنوات سابقة من قبل ادارة الشركة بشكل تقديري ، نوصي اعتماد نظام كلفوي دقيق لتوزيع تلك المصاريف ومراعاة الدقة في توزيع المصاريف وبما يتوافق مع النشاط الفعلي للشركة .

ج- لم يتم اعداد كشف لمقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ خلافاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد ، نوصي الالتزام باعداد الكشف المذكور ووفق النموذج المعتمد في النظام المحاسبي الموحد .

٢ - تقرير الادارة :

لم يتضمن تقرير الإدارة للشركة عن نشاطها خلال السنة موضوع التقرير بعض المؤشرات المالية المهمة والضرورية للإفصاح عن حقيقة النشاط خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالإفصاح والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق رغم تأكيداتنا في تقاريرنا للسنوات السابقة ، كما لم يتم اعداده وفق النموذج المرفق بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١٢١٤) في ٢٠١٤/١/٢٣ حيث لم يتم تضمين التقرير المذكور المؤشرات المبينة ادناه :-

- كلف ونسب الهدر والتلف والضياع .
 - اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة .
 - نسب الاختلاف في المصروفات والايادات عن السنة السابقة .
 - نسب ومديات النمو والتطور في الانتاج لهذه السنة مقارنة بالسنوات الخمسة السابقة .
 - نسب التحليل المالي (السيولة ، رأس المال ، نسب النشاط) .
 - التدابير والاجراءات المتخذة للحفاظ على سلامة البيئة .
- نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه ونموذج التقرير المعمم بكتاب الديوان المشار اليه في اعداد تقرير الادارة .



٣- نشاط الشركة :-

أ - الخطة ونتائج تنفيذها :-

أولاً - خطة الانتاج

الجدول أدناه يبين الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغيير بالانتاج مقارنة بالسنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي لسنة ٢٠١٣			نسبة الطاقة المتاحة الى التصميمية	نسبة الطاقة المخططة الى التصميمية	نسبة الانتاج الفعلي الى التصميمية	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة المتاحة	الانتاج الفعلي لسنة ٢٠١٢		نسبة التغيير في الانتاج %
					المجموع	المصنع للتغير (غير المعطى)	الانتاج الاعتيادي (المعطى)					الانتاج المصنع للتغير	الانتاج الاعتيادي	
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)	(١١)	(١٢)	(١٣)
هياكل ومبردات الهواء	عدد	١٩٦٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢٩٥٠٠	١٨٢٢	٩٩	١٩٢١	١٥	١٥	٩٨	٦	١٠٠٣٨	٢٣٠	(٥٧)
سدادات المطبخ	عدد	٧٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مرفقات	عدد	-	١٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مبردات حجم صغير	عدد	-	-	٥٠٠	١٩٥	-	١٩٥	-	-	-	-	٦٩	١٨٢	-
أسلاك اللحام	طن	٥٥٠٠	٢٠٠	١٠٠	-	-	-	٢	٤	٥٠	-	-	-	-
السدادات	كارتون	١٠٠٨٠٠	١٢٠٠٠	-	-	-	-	-	١٢	-	-	-	-	-
معدات منزلية	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معدات التكييف	عدد	-	-	٥٠	-	٥٠	٥٠	-	-	-	-	١٠٠	-	-



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

(١) لم تقم الشركة بتحديد الطاقات التصميمية والمتاحة للمنتجات (كرفانات ، مبردات حجم صغير ، معدات منزلية ، معدات التكييف) وقد بررت الشركة ذلك باجابتها المؤرخة في ٢٠١٤/٤/١ بتوقف هذه المعامل وعدم توفر المواد الاولية .

(٢) تدني نسب الطاقات المتاحة قياساً بالطاقات التصميمية لمنتجات الشركة (سنكات المطابخ ، اسلاك اللحام السدادات ، هياكل ومبردات الهواء) والتي بلغت (صفر ، ٤% ، ١٢% ، ١٥%) على التوالي وقد بررت الشركة اسباب ذلك باجابتها المؤرخة في ٢٠١٤/٤/١ بتقادم المكانن وعدم توفر المواد الاحتياطية الاصلية لتصليحها ونرى ان هذه الاسباب تستلزم تعديل الطاقات التصميمية لمنتجات الشركة .

(٣) تراوحت نسب التخطيط لاستغلال الطاقات التصميمية لجميع منتجات الشركة بين (صفر-١٥%) اما نسب التخطيط لاستغلال الطاقات المتاحة فكانت (٩٨%) لمنتج هياكل ومبردات الهواء و (٥٠%) لمنتج اسلاك اللحام و (صفر%) لبقية المنتجات .

(٤) انخفاض نسبة الكفاءة في التخطيط مقارنة بالطاقات المتاحة لجميع منتجات الشركة التي تراوحت بين (صفر - ٥٠%) عدا منتج (هياكل ومبردات الهواء) الذي بلغت نسبة التخطيط لاستغلال الطاقة المتاحة (٩٨%) .

(٥) انخفاض الانتاج المتحقق مقارنة بالطاقات التصميمية والمتاحة لجميع منتجات الشركة حيث تراوحت نسب الانتاج المتحقق بين (صفر - ١%) بالنسبة للطاقات التصميمية و (صفر - ٦%) بالنسبة للطاقات المتاحة مما يؤشر عدم الانتفاع من هذه الطاقات .

(٦) انخفاض الانتاج الفعلي للسنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة لمنتج (هياكل ومبردات الهواء) حيث بلغ هذا الانخفاض نسبة (٨٢% ، ٥٧%) للانتاج النمطي والانتاج غير النمطي على التوالي اما منتج (مبردات الهواء ذات الحجم الصغير) فقد ارتفع انتاجها النمطي الفعلي بنسبة (١٨٣%) دون ان يتحقق انتاج غير نمطي لهذا المنتج علماً ان هذا التذبذب بالانتاج بين الارتفاع والانخفاض يعكس عدم الدقة في اعداد الخطة الانتاجية .

(٧) لم تقم الشركة بالتخطيط لانتاج المنتجات (السنكات ، المعدات المنزلية ، السدادات) وقد بررت الادارة ذلك لتوقف المعامل المختصة بهذه المنتجات لارتفاع كلف المواد الاولية الداخلة في انتاجها وعدم توفر السيولة النقدية اللازمة .

نوصي بدراسة مدى صلاحية مكانن ومعامل الشركة وتحديد طاقاتها التصميمية والمتاحة في ضوء ذلك مع دراسة مدى امكانية تشغيلها وايجاد الحلول المناسبة لتسويق منتجات الشركة وزيادة الانتاج والمبيعات لتحقيق الموارد والاستفادة من الطاقات المتاحة في تحقيق الارباح وتحقيق الاهداف التي تأسست من اجلها الشركة .

ثانياً لم تقم الشركة باعداد المعادلة الفنية للمواد الاولية الداخلة في الانتاج واقتصر ذلك على مادة البليت المغلون المستخدم في معمل المبردات والتي اظهرت معادلتها الانتاجية وجود زيادة فيها بمقدار (٦١) كغم رغم تأكيدنا في تقرير السنة السابقة وقد بررت الشركة باجابتها المؤرخة في ٢٠١٤/٤/٨ ان سبب الزيادة لاختلاف سمك البليت المستخدم في الانتاج ، نوصي باعداد المعادلات الفنية لكافة المواد الداخلة في منتجات الشركة وتحديد اسباب الزيادة الحاصلة ومعالجتها اولاً باول .



ثالثاً - خطة المبيعات :-

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

السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٣ (١)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٣ (٢)	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة ٢٠١٣ % (١:٢)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٢ (٣)	نسبة التغير في كمية المبيعات % [(٣-٢):٣]
هياكل ومبردات هواء	عدد	٢٩٥٠٠	١٩٢١	٧	١٨٥٦٦	(٩٠)
مبردات حجم صغير	عدد	٥٠٠	١٩٥	٣٩	٦٩	١٨٣
اسلاك اللحام	طن	٢٢١	-	-	٩	-

ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه لاحظنا ما يلي :-

(١) انخفاض نسب تحقيق خطة مبيعات الشركة لمنتجاتها (هياكل ومبردات الهواء و مبردات الهواء ذات الحجم الصغير) حيث بلغت (٧% و ٣٩%) على التوالي وقد بررت الشركة سبب ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠١٤/٣/٣٠ باغراق السوق المحلية بهذه المنتجات من عدة مناشئ مما ادى الى صعوبة المنافسة معها ، نوصي بدراسة اسباب الانخفاض في تحقيق خطة المبيعات والعمل على تجاوزها من خلال تطوير الانتاج وتقليل كلفه وايجاد منافذ تسويقية جديدة للمنتجات وتحديد الطلبات المتوقعة من خلال دراسة السوق .

(٢) خطت الشركة لتحقيق مبيعات مقدارها (٢٢١) طن لمنتج (اسلاك اللحام) دون تحقيق اي انتاج او مبيعات بذلك كما لم تتضمن خطة المبيعات تحقيق مبيعات لمنتجاتي (الكرفانات ومعدات التكييف) وقد اوضحت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٤/٣/٣٠ بان هاتين المادتين تنتجان حسب الطلب لكونهما من المنتجات غير النمطية ، نوصي بتضمين خطط الشركة كافة البيانات المتعلقة بمنتجاتها والعمل على تحقيق هذه الخطط .

(٣) من خلال مقارنة كميات المبيعات لمنتجات الشركة مع مايقابلها من مبيعات في السنة السابقة لوحظ ان هذه النسبة بلغت (٩٠%) لمنتج (هياكل ومبردات الهواء) اما منتج (مبردات ذات الحجم الصغير) فقد ارتفعت هذه النسبة لتصل الى (١٨٣%) بينما لم يتحقق لها مبيعات عن منتج اسلاك اللحام خلال السنة بالرغم من تحقيق مبيعات مقدارها (٩) طن في السنة السابقة ، نوصي بالوقوف على اسباب الانخفاض في المبيعات ومعالجتها لغرض تحقيق اهداف الشركة .

ب- نتيجة النشاط

أظهرت نتيجة نشاط الشركة / المرحلة الاولى لسنة /٢٠١٣ عجزاً مقداره (٤١٥٨٦١٤) الف دينار (اربع مليارات ومائة وثمانية وخمسون مليون وستمائة واربعه عشر الف دينار) وزيادة مقدارها (٦١٨٤١١) الف دينار (ستمائة وثمانية عشر مليون واربعمائة واحد عشر الف دينار) عن عجز السنة /٢٠١٢ ونسبة (١٧%) في حين اظهرت نتيجة النشاط / المرحلة الثانية عجزاً مقداره (٤٣٨٤٨٥٣) الف دينار (اربع مليارات وثلاثمائة واربعه وثمانون مليون وثمانمائة وثلاثة وخمسون الف دينار) بزيادة مقدارها (٧٥٠٩٠٦) الف دينار (سبعمائة وخمسين مليون وتسعمائة وستة الاف دينار) عن عجز السنة السابقة البالغ (٣٦٣٣٩٤٧) الف دينار (ثلاث مليارات وستمائة وثلاثة وثلاثين

مليون وتسعمائة وسبعة واربعين الف دينار) ونسبة (٢١%) ومن خلال دراسة وتحليل نتيجة النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً - انخفاض ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (١٩٢٩٠١٣) الف دينار (مليار وتسعمائة وتسعة وعشرين مليون وثلاثة عشر الف دينار) ونسبة (٦٧%) عن السنة السابقة، حيث بلغت (٩٤٠٩٣٦) الف دينار (تسعمائة واربعون مليون وتسعمائة وستة وثلاثون الف دينار) بعد ان كانت (٢٨٦٩٩٤٩) الف دينار (ملياران وثمانمائة وتسعة وستون مليون وتسعمائة وتسعة واربعون الف دينار) في السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى مايلي :-

(١) انخفاض ايرادات الشركة المتحققة عن نشاط الصناعات التحويلية بمقدار (١٥٢٢٨٦٤) الف دينار (مليار وخمسمائة واثنين وعشرين مليون وثمانمائة واربعه وستين الف دينار) ونسبة (٨٦%) عن السنة السابقة حيث بلغت ايرادات هذا النشاط للسنة الحالية (٢٤٤٥٣٠) الف دينار (ماتتان واربعه واربعون مليون وخمسمائة وثلاثون الف دينار) بعد ان كانت (١٧٦٧٣٩٥) الف دينار (مليار وسبعمائة وسبعة وستون مليون وثلاثمائة وخمسة وتسعون الف دينار) بالاضافة الى انخفاض في ايراد بيع المخلفات بمبلغ (١٠٢٥٥٦) الف دينار (مائة واثنين مليون وخمسمائة وستة وخمسين الف دينار) ونسبة (٩٩%) مقارنة بالسنة السابقة .

(٢) انخفاض ايرادات الشركة عن نشاطها التجاري الذي بمبلغ (٩٩٣٨٧) الف دينار (تسعة وتسعين مليون وثلاثمائة وسبعة وثمانين الف دينار) ونسبة (٢٦%) عن السنة السابقة .

(٣) انخفاض ايرادات النشاط الخدمي بمقدار (٢٨٢٥٨٠) الف دينار (مائتين واثنين وثمانين مليون وخمسمائة وثمانين الف دينار) ونسبة (٥١%) عن السنة السابقة وقد تركّز هذا الانخفاض في ايراد اجارات الموجودات الثابتة بمقدار (٢٨٤٣٠٠) الف دينار (مائتين واربعه وثمانين مليون وثلاثمئة الف دينار) ونسبة (١٠٨%) عن السنة السابقة نتيجة تخفيض مبالغ اجارات مخازن الشركة اما ايراد خدمات الصيانة والتصليح فقد ارتفع بمقدار (١٧٢٠) الف دينار (مليون وسبعمائة وعشرين الف دينار) ونسبة (١٢٧%) عن السنة السابقة .

(٤) ارتفاع ايرادات التشغيل للغير بمقدار (٧٨٢٩٨) الف دينار (ثمانية وسبعين مليون ومائتين وثمانية وتسعين الف دينار) ونسبة (١٣٠%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع عدد العقود المبرمة مع الغير عن الخدمات التي يتم تقديمها مقارنة بالسنة السابقة .

ثانياً - تحقق للشركة ايراد عن اجارات الاراضي بمبلغ (٥٢٢٥٠) الف دينار (اثنين وخمسين مليون ومائتين وخمسين الف دينار) ويمثل المبلغ المستلم عن ايجار الجزء الخالي من القطعة المرقمة (١٦٥/١٦١ بتاوين) للفترة من ٢٠١٣/٩/١ الى ٢٠١٣/١٢/٣١ .

ثالثاً - انخفاض الايرادات التحويلية بمقدار (٣٢٥٧) الف دينار (ثلاثة ملايين ومائتين وسبعة وخمسين الف دينار) ونسبة (٩٦%) عن السنة السابقة .

رابعاً - انخفاض الايرادات الاخرى بمقدار (١٠٢٤١٢) الف دينار (مائة واثنين مليون واربعمئة واثنين عشر الف دينار) ونسبة (٨٠%) عن السنة السابقة وقد تركّز هذا الانخفاض في حساب ايرادات سنوات سابقة ونسبة (٨٢%) .

خامساً - انخفاض مصروفات النشاط الجاري بمقدار (١٢٩٠٣٥٣) الف دينار (مليار ومائتين وتسعين مليون وثلاثمائة وثلاثة وخمسين الف دينار) ونسبة (٢٠%) عن السنة السابقة حيث بلغت (٥١٥١٨٠٠) الف دينار (خمسة مليارات ومائة وواحد وخمسون مليون وثمانمائة الف دينار) بعد ان كانت (٦٤٤٢١٥٢) الف دينار (ست



ملدارات واربعمائة واثنان واربعون مليون ومائة واثنان وخمسون الف دينار) في السنة السابقة ومن خلال دراستنا لهذه المصاريف لوحظ مايلي :-

(١) انخفاض الرواتب والاجور للسنة الحالية بمقدار (٢٨٤٧٣٥) الف دينار (مائتين واربعة وثمانين مليون وسبعمائة وخمسة وثلاثين الف دينار) ونسبة (٧%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض المكافآت التشجيعية المصروفة للعاملين .

(٢) انخفاض المستلزمات السلعية بمقدار (٨٤٧١٧٧) الف دينار (ثمانمائة وسبعة واربعين مليون ومائة وسبعة وسبعين الف دينار) ونسبة (٧٥%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض مصاريف الخامات والمواد الاولية وتجهيزات العاملين لتوقف الانتاج .

(٣) ارتفاع المستلزمات الخدمية بمقدار (٢٥٩٢٥) الف دينار (خمسة وعشرين مليون وتسعمائة وخمسة وعشرين الف دينار) ونسبة (٥٥%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في مصاريف اشتراكات وانتماءات نتيجة الاشتراك في المعارض .

(٤) ارتفاع مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (١٢٥٥٥) الف دينار (اثنى عشر مليون وخمسمائة وخمسة وخمسين الف دينار) ونسبة (١٣٧٢%) عن السنة السابقة والتي تمثل نماذج تجارية (مراوح) تم شراؤها خلال السنة وتوزيعها للمنتسبين في عيد العمال .

(٥) انخفاض الاندثارات بمقدار (٩٨٣٧٢) الف دينار (ثمانية وتسعين مليون وثلاثمائة واثنين وسبعين

الف دينار) ونسبة (٨٠%) عن السنة السابقة ، رغم الاضافات الحاصلة على الموجودات الثابتة ،

بسبب قيام الشركة بتخفيض نسب الاندثار وعدم احتساب اندثار على الموجودات الثابتة التي

اصبحت قيمتها الدفترية (١) دينار (دينار واحد) ولا زالت قيد الاستخدام بنسبة (٥٠%) من قسط

الاندثار السنوي خلافاً للتعليمات المحددة في النظام رقم (٩) لسنة /١٩٩٤ الخاص بالاندثار

والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني .

(٦) انخفاض الضرائب والرسوم بمقدار (٦٩٨٠٩) الف دينار (تسعة وستين مليون وثمانمائة وتسعة الاف

دينار) ونسبة (٨٦%) عن السنة السابقة .

سادساً- ارتفاع المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم) خلال السنة بمقدار (٥٤٠١٥) الف دينار (اربعة

وخمسين مليون وخمسة عشر الف دينار) ونسبة (٨٠%) عن السنة السابقة .

سابعاً - انخفاض المصروفات الاخرى بمقدار (٢٧١٨٨) الف دينار (سبعة وعشرين مليون ومائة وثمانية وثمانين الف

دينار) ونسبة (١٧%) عن السنة السابقة .

ج- الوضع المالي للشركة

ان العجز الذي تحقق عن نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير زاد من العجز المتراكم ليصبح (٢٠٦٢٠٣١٨) الف

دينار (عشرون مليار وستمائة وعشرون مليون وثلاثمائة وثمانية عشر الف دينار) والذي يشكل نسبة (١٦٧%) من رأس

المال مما يتطلب تطبيق المادة (٧٦/ ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي توجب [القيام

بتخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة مايعادل او يتجاوز (٧٥%) من

رأس مالها] ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتطبيق المادة المشار اليها اعلاه من قانون الشركات رقم (٢١)

لسنة /١٩٩٧ (المعدل) ومعالجة المشاكل الانتاجية والتسويقية وبما يمكن الشركة من الاستمرار في ممارسة نشاطها

وتجاوز عجزها المتراكم .



٤- الموازنة التخطيطية :

الجدول ادناه يوضح اجمالي الايرادات والمصاريف والخسارة المتحققة عن نشاط الشركة مقارنة بما هو مخطط بموجب الموازنة التخطيطية للشركة للسنة /٢٠١٣ :-

المصروفات	المخطط (الف دينار)	الفعلي (الف دينار)	نسبة التنفيذ %
الإيرادات	٩٤٦٩٠٠٠	١٠١٩٠٥٩	١١
المصروفات :-			
الرواتب والاجور	٣٨٠٠٠٠٠	٣٨٣١٧٧٥	١٠١
المستلزمات السلعية	٤١٦٤٠٠٠	٢٨٠٣٢٠	٧
المستلزمات الخدمية	٥٩٠٠٠٠	٦٠١٧٦١	١٠٢
مشتريات البضائع بغرض البيع	صفر	١٣٤٧١	-
الاستخدامات الاخرى	٥٠٠٠٠٠	٣٨٨٢٧٨	٧٨
الاندثارات	١٤٠٠٠٠	٢٤٦٩٧	١٨
المصروفات التحويلية	١٣٠٠٠٠	١٣٢٧٥١	١٠٢
المصروفات الاخرى	١٤٥٠٠٠	١٣٠٨٥٩	٩٠
اجمالي المصروفات	٩٤٦٩٠٠٠	٥٤٠٣٩١٢	٥٧
الربح (الخسارة)	صفر	٤٣٨٤٨٥٣	-



حيث يتضح من الجدول اعلاه ان الشركة خطت ان تكون ايراداتها مساوية لاجمالي مصروفاتها الا انها حققت عجزاً مقداره (٤٣٨٤٨٥٣) الف دينار (اربع مليارات وثلاثمائة واربعه وثمانون مليون وثمانمائة وثلاثة وخمسون الف دينار) نتيجة تحقيق نسبة تنفيذ مقدارها (١١%) من ايراداتها المخططة مقابل نسبة تنفيذ لاجمالي المصروفات مقدارها (٥٧%) عن ما هو مخطط علماً ان تفاصيل المصروفات الموضحة في الجدول تظهر ان التنفيذ في بعض جوانب الصرف قد تجاوز نسبة (١٠٠%) مثل مصاريف (الرواتب والاجور والمستلزمات الخدمية والمصروفات التحويلية) مما يؤشر عدم الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للشركة وافقدها اهميتها في الرقابة على النشاط اضافة الى الهدر في بعض جوانب الصرف خاصة مصاريف (الاشتراكات والانتماءات والدعاية والاعلان والسفر والايقاد ومكافآت لغير العاملين) ضمن حسابات المستلزمات الخدمية ، نوصي بمراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية واستخدام بياناتها في مراقبة اداء نشاط الشركة لغرض تجنب الهدر في المصروفات .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

نظام الرقابة الداخلية

- بالرغم من تأكيداتنا في تقاريرنا السابقة فمازال نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة يفتقد للعديد من الاجراءات والانظمة والسجلات التي تعزز النظام منها مايلي :-
- عدم اعتماد الشركة نظام لتغيير الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على سير العمل .
 - لا توجد خطة واضحة لتدريب الموظفين في الشركة .

ج - لاستخدام الشركة نظام لترميز الموجودات الثابتة في الشركة .

د - عدم قيام قسم الرقابة الداخلية باجراء زيارات تفتيشية لانشطة الشركة بالاضافة الى عدم اعداد تقارير

دورية من قبل القسم عن اعماله ورفعها الى ادارة الشركة .

نوصي الاهتمام بما ورد اعلاه لتعزيز نظام الرقابة الداخلية وتهيئة كافة متطلباته لتحقيق الرقابة المطلوبة على مفاصل العمل .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :

أ - الموجودات الثابتة

اولاً- لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لغرض استخدام برنامجها الممكن الخاص بالموجودات الثابتة حيث مازال الاختلاف بين الارصدة الظاهرة في سجل الاستاذ العام وارصدة كشف الحاسبة الخاصة بالبرنامج قائماً حيث اوضحت الشركة باجابتها المؤرخة في ١٣/٤/٢٠١٤ بانها قامت بالمطابقة لغاية السنة ٢٠١٢ وستقوم بمطابقة السنة ٢٠١٣ لاحقاً وبالتالي استمرار الشركة في احتساب اندثاراتها السنوية بالاعتماد على ارصدة سجل الاستاذ العام ، نوصي بسرعة اجراء اللازم لاحكام الرقابة على الموجودات الثابتة حفاظاً على ممتلكات الشركة .

ثانياً - قامت لجان الجرد المشكلة في الشركة بموجب الامر الاداري المرقم (٤٧٥) في ٢٨/١١/٢٠١٣ بجرد موجوداتها الثابتة حيث لوحظ مايلي :-

(١) لم تقم لجان جرد الموجودات الثابتة بتثبيت المعلومات المبينة ادناه في قوائم الجرد خلافاً للنموذج المرفق

بمتطلبات اعداد البيانات المالية :-

البيان	المعلومات غير المثبتة فيها
قوائم جرد العدد والالات والمكان	الكلفة ، العائدية
قوائم جرد ورشة انتاج الادوات	الكلفة ، العائدية ، الحالة
قوائم جرد ورشة التجارة وورشة تصليح السيارات	محل التواجد ، الكلفة ، الحالة
قوائم جرد قسم الكابسات	محل التواجد ، الكلفة ، العائدية
قوائم جرد معمل (BRC)	حالة السيارة ، الكلفة ، الملكية ، اسم وعنوان وظيفة المخول بقيادتها ، الغرض من الاستعمال
قوائم جرد وسائط النقل	محل التواجد ، الكلفة ، الحالة ، العائدية ، وصف المادة
قوائم جرد الات	

نوصي بتثبيت كافة المعلومات المطلوبة في متن قوائم الجرد لتسهيل عملية المطابقة وتحقيق الغاية المتوخاة من الجرد .

(٢) لم تقم لجان الجرد باعداد خلاصة بنتائج الجرد كما تعذر علينا مطابقة نتائج الجرد الفعلي مع ارصدة السجلات لعدم وجود سجل او كشوفات تفصيلية معتمدة بهذه الموجودات وكما موضح في الفقرة (اولاً) اعلاه مما افقد عملية الجرد من اهميتها ، نوصي باعداد تقرير بنتائج الجرد بعد مطابقتها مع السجلات وحصر الفروقات ومعالجتها (ان وجدت) لتحقيق الغرض من عملية الجرد .

(٣) وجود موجودات ثابتة عاطلة عن العمل ضمن قوائم الجرد السنوي كما في ٣١/١٢/٢٠١٣ لم يتم اتخاذ

الاجراءات اللازمة بشأنها لغاية تأريخه وكما مبين في الامثلة ادناه :-

اسم الموجود	العدد	محل التواجد
جهاز قياس الحامضية	٤	مختبر الصباغة
جهاز قياس التوصيل الكهربائي	٥	مختبر الصباغة
ماكينة كهربائية	٢	معمل الاسلاك
قالب سرايس امريكي الصنع حجم ٢,٥	٢	معمل المبردات

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد تصليحها والاستفادة منها او بيعها حسب الاصول.

ثالثاً - لم تقدم لنا الشركة من الجهات ذات العلاقة (دائرة التسجيل العقاري ودوائر المرور) ما يؤيد عائدية العقارات والسيارات للشركة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٥) في ٢٣/٣/٢٠١٤ ، نوصي بضرورة الحصول على تأييدات تلك الجهات وتزويد هيئة الرقابة المالية بهذه التأييدات .

رابعاً - قيام الشركة باحتساب قسط اندثار سنوي كامل للموجودات الثابتة المشتراة خلال السنة بالرغم من ان فترة استخدامها اقل من سنة خلافاً للتعليمات المحددة في النظام رقم (٩) لسنة /١٩٩٤ الخاص بالاندثار والاطفاء

للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني وكما مبين في الامثلة ادناه :-

اسم الموجود	مستند الصادر المخزني		كلفة شراء الموجود	نسبة الاندثار %	مبلغ الاندثار المحاسب	مبلغ الاندثار الواجب الاحتساب
	رقمة	تاريخه				
حاسبة لايتوب	٢٤	٢٠١٣/٣/٣١	٤٠٠٠٠٠	١٥	٦٠٠٠٠	٤٥٠٠٠
براد ماء	٣٧	٢٠١٣/٤/٣٠	١٥٠٩٤٧	١٥	٢٢٦٤٢	١٥٠٩٥
ساحبة هواء سعة ٣م٣٧٠٠	٦٥	٢٠١٣/٧/٣١	١٢٩١٦٦٠	١٥	١٩٣٧٤٩	٨٠٧٢٩
مولدة (٥) كي في	٦٥	٢٠١٣/٧/٣١	١٢٥٨٥٠٠	١٠	١٢٥٨٥٠	٥٢٤٣٨

نوصي الالتزام بالتعليمات اعلاه في احتساب قسط الاندثار السنوي .

ب - الموجودات المخزنية :

اولاً - تعتمد الشركة اسلوب الجرد المستمر في السيطرة على موجوداتها المخزنية كما قامت بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١ بجرد موجوداتها المخزنية واجراء مطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات ولم تظهر نتائج المطابقة وجود فروقات ويصد ذلك نيبين مايلي :-

(١) عند قيام هيئة الرقابة المالية باجراء المطابقة لعينة من قوائم الجرد مع السجلات ظهرت الفروقات المبينة ادناه والتي بررتها الشركة في اجابتها المؤرخة في ٢٠١٤/٤/٩ حدوث خطأ نتيجة السهو في الترحيل الى سجلات

السيطرة المخزنية :-

رقم البطاقة	اسم المادة	وحدة القياس	الرصيد بموجب سجلات السيطرة المخزنية	الرصيد بموجب الجرد الفعلي	الفرق (زيادة نقص)	اسم المخزن
٧٢٩	سكاكين حلقة عريضة	عدد	٤٤	٢٤	٢٠	الادوات الاحتياطية / الورشة
٤٠٦	المنت واير ٢١,٥ ملم	عدد	٦٩	٣٩,٢٠٠	٢٩,٨٠٠	الادوات الاحتياطية / المتفرقة
٤٠٧	المنت واير ٢٢ ملم	عدد	٣٩,٢٠٠	٣	٣	الادوات الاحتياطية / المتفرقة
٤٩٨	مصباح فلورست ٢ قدم	عدد	٢٥	١٥	١٠	الادوات الاحتياطية / المتفرقة
٢٥٧	منظم ضغط للبريسات ايطالي	عدد	١٩	٩	١٠	الادوات الاحتياطية / بنتلي
٩٠	قيع اشارة ضوئية احمر واصفر	عدد	٢٤	٤٤	(٢٠)	الادوات الاحتياطية / بنتلي
١٥٤	برغي النكي	عدد	٦	٩	(٣)	الادوات الاحتياطية / دابال
٢١٥	خيوط جراحة	عدد	صفر	٤	(٤)	المواد الطبية

نوصي باجراء اللازم بصدد الفروقات اعلاه .

وجود فروقات لكميات بعض المواد في حقل (رصيد سجل السيطرة المخزنية) في قوائم الجرد الفعلي ورصيد هذه المواد بموجب (سجل السيطرة المخزنية) وادناه بعض الامثلة وقد بررت الشركة في اجابتها المؤرخة في ٢٠١٤/٤/٩ حدوث خطأ في الترحيل الى سجلات السيطرة المخزنية والذي حصل سهواً :-



رقم البطاقة	اسم المادة	وحدة القياس	الكميات في سجل السيطرة المخزنية	الكميات بموجب سجل السيطرة في قوائم الجرد	الفرق (زيادة نقص)	المخزن
٧٢٩	سكاكين حلقة عريضة	عدد	٤٤	٢٤	٢٠	الادوات الاحياطية / الورشة
٢٩١٩	واشر مطاط	عدد	١٥٦	١٦٤	(٨)	الادوات الاحياطية / الورشة
١٢	كازكيت	عدد	٣٨	٤٠	(٢)	الادوات الاحياطية
٣٧٩	راس درنقيس مربع	عدد	١١٤٨	١١٥٨	(١٠)	الادوات الاحياطية
١٥٤	برغي النكي	عدد	٩	٦	٣	الادوات الاحياطية
٤٤٤	سيرنك	عدد	٣٠٩٣	٣٩٣	٢٧٠٠	السنكات
٧	دفتر خدمة	عدد	صفر	١٩٠	(١٩٠)	القرطاسية
٢١٥	خيط جراحة	عدد	٤	صفر	٤	المواد الطبية

نوصي بمراعاة الدقة في تثبيت ارصدة سجل السيطرة المخزنية في قوائم الجرد مستقبلاً .

ثانياً - نؤكد على قيام الشركة عند تقييم مخزون الانتاج التام بعدم احتساب وتنزيل المصاريف التي تستلزمها عملية البيع والتسويق لغرض الوصول الى القيمة التحصيلية الصافية لكونها اقل من الكلفة كما لم تقم باضافة مصاريف الاكمال لمخزون الانتاج غير التام والمقيم بالكلفة لعدم وجود سعر بيع له خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل بالرغم من تأكيدنا في تقريرنا في السنة السابقة ، نوصي بالالتزام بالقاعدة المحاسبية المذكورة عند تقييم مخزون الانتاج اخر المدة وقد اجابت الشركة على تقريرنا المرقم (٢٠٣١٩/٧/٢٩/٨) في ٢٦/٩/٢٠١٣ انها ستخذ اللازم في سنة ٢٠١٣/ باجابتها المرقمة (١٢٢٤) في ٢٠١٣/١١/٦ .

٧- الاعتمادات :

بلغ رصيد الاعتمادات المستندية لشراء مواد اولية (٩٥١) الف دينار (تسعمائة وواحد وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ ويمثل مبالغ مدفوعة عن اعتمادات موقوفة اغلبها يعود الى ما قبل السنة /١٩٩٠ لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة ، نوصي باتخاذ الاجراءات المطلوبة لتصفية رصيد الاعتمادات المستندية اعلاه .

٨- الاستثمارات :

أ - لم تقم الشركة باجراء دراسة جدوى اقتصادية للاستثمارات المالية طويلة الاجل والتي تمثل مساهمتها في رؤوس اموال الشركات الاخرى والبالغة (١١٠٩٠٨) الف دينار (مائة وعشرة ملايين وتسعمائة وثمانية الاف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ لعدم تحقق ايراد عن تلك الاستثمارات ومن سنوات سابقة بالرغم من تأكيدنا على ذلك ، نوصي باجراء دراسة عن جدوى هذه الاستثمارات والبحث عن مصادر جديدة لتوظيف اموال الشركة وزيادة مواردها .

ب- بلغ عدد اسهم الشركة المستثمرة في رأس مال شركة الخياطة الحديثة والظاهرة في السجلات (٦٨٠٨٨٤) سهم في حين ان عدد تلك الاسهم بموجب كتاب شركة الخياطة الحديثة المرقم (٧٥/٤/٢/١) في ٢٠١٤/٤/٧ بلغ (٣٤٠٤٤٢) سهم وبفرق مقداره (٣٤٠٤٤٢) سهم وقد اوضحت الشركة باجابتها المؤرخة في ٢٠١٤/٤/١٥ ان هذا الفرق نتيجة تخفيض رأس مال الشركة المذكورة بنسبة (٥٥٠%) ولم يتم اجراء اللازم خلال السنة موضوع التقرير لورود كتاب الشركة اعلانه بملغ الغلق البيانات المالية للسنة ٢٠١٣/ ، نوصي باجراء اللازم بصدد ذلك في سجلات الشركة .



٩- القروض المستلمة :-

سبق وان استلمت الشركة قرضاً مقداره (٦٠٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ست مليارات دينار) من المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية وبفائدة (٨%) سنوياً يسدد خلال خمس سنوات باقساط سنوية وان استحقاق اول قسط في ٢٠١٣/١/٢٢ وذلك لقاء رهن العقار المرقم (٢٨١٣/١٦١ بتاوين) لغرض توفير مستلزمات الانتاج وتشغيل الخطوط الانتاجية كما قامت الشركة بطلب زيادة مبلغ القرض استناداً لموافقة مجلس الادارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٣/٨/١٥ وتمت الموافقة على زيادة القرض بمبلغ (١٠٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مليار دينار) حسب كتاب المصرف الصناعي /الفرع الرئيسي المرقم (٣٢٩٩) في ٢٠١٣/٧/٢ وبنسبة فائدة (٧%) سنوياً و ببدل الرهن اعلاه والذي استلم في ٢٠١٣/١٢/٣١ حيث بلغت هذه الفوائد خلال السنة موضوع التقرير مع الفوائد التأخيرية مبلغ مقداره (٣٨٨٢٧٨) الف دينار (ثلاثمائة وثمانية وثمانون مليون ومائتان وثمانية وسبعون الف دينار) ولدنيا بشأن ذلك مايلي :-

أ - لم تقم الشركة لغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ بتسديد كامل القسط المستحق عليها البالغ (١٢٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مليار ومائتان مليون دينار) وتم تسديد مبلغ (٣٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة مليون دينار) من مبلغ القسط ، علماً ان المصرف الصناعي /فرع الزعفرانية /قد أكد على الشركة بموجب كتابه المرقم (١٥٤) ٢٠١٤/١/٢٧ بضرورة تأدية ما بذمتها من التزامات تجاه المصرف حيث ان عدم تسديد هذه الاقساط في مواعيدها يؤدي الى تحمل الشركة الغرامات التأخيرية اضافة الى قيام المصرف باتخاذ الاجراءات القانونية تجاه الشركة لاسترداد مبلغ القرض ، نوصي بسرعة اجراء اللازم بخصوص تسديد اقساط هذا القرض في مواعيدها حفاظاً على الاملاك المرهونة وتلافياً لتحملها الغرامات التأخيرية .

ب - ان المبلغ الاضافي المستلم من قرض المصرف الصناعي البالغ (٩٠٥٣٣٩) الف دينار (تسعمائة وخمسة ملايين وثلاثمائة وتسعة وثلاثون الف دينار) بعد تنزيل نسبة الفائدة البالغة (٧%) وفوائد تأخيرية لمدة (٣٢٨) يوم عن القرض المستلم في السنة السابقة استخدم في الاغراض التالية ولم يستخدم في الغرض المحدد له وهو توفير مستلزمات الانتاج وتشغيل الخطوط الانتاجية :-

المبلغ / الف دينار	البيان
٢٠٨٣٤٧	تسديد رواتب واجور نقل (لمتعهد النقل)
٦٩٦٩٩٢	تسديد مستحقات المجهز راند حميد ومجيد وتسديد مبلغ مستلم كقرض من الشركة العربية لانتاج الغازات وتسديد جزء من القسط المستحق في ٢٠١٣/١/٢٢ وتسديد مستحقات بذمة المنتسبين .
٩٠٥٣٣٩	مبلغ القرض بعد تنزيل نسبة الفائدة والفوائد التأخيرية



نوصي باستخدام المبالغ المقترضة للاغراض المحددة لها لتحقيق الهدف من عملية الاقتراض .

١٠ - المديون والدائنون :

أ - بلغت ارصدة حسابات المديون والدائنون (٦٥١٤٨١) الف دينار (ستمائة وواحد وخمسون مليون واربعمائة وواحد وثمانون الف دينار) و (٥٠٣٥٣٤٧) الف دينار (خمسة مليارات وخمسة وثلاثون مليون وثلاثمائة وسبعة واربعون الف دينار) كما في ٢٠١٣ /١٢ /٣١ على التوالي وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وكما موضح بالامثلة ادناه :-

رقم الدليل	اسم الحساب	الرصيد الموقوف الف دينار	السنة	اسم الجهة
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٦١٢	٢٠٠٧	المديرية العامة للتنمية الصناعية
		١٠٨٣٠	٢٠٠٩	الشركة العامة لصناعة السيارات
		٢٣٨٣٠	٢٠٠٣	شركة ٧ نيسان العامة
		٤٨٥٤	٢٠٠٧	الشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية
		٤٩٨٨	٢٠٠٨	مستوصف الامين الطبي
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	٧٩١٢	٢٠١٢	شركة الصناعات الالكترونية
		١٧٥٠	٢٠٠٣	شركة البيرة الشرقية
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	١٧٥٠	٢٠١١	شركة اصالة الشرق للصناعات الغذائية
		٦٠	٢٠١١	مكتب المشرق العربي
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٠٢٠٠	٢٠٠٦	شركة نصر العامة
		٧٥٠	٢٠١٠	الشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٢٤٣١	٢٠٠٦	الشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية
		٦٢٠٢	٢٠١٠	المديرية العامة لتوزيع المنتجات النفطية
		٢٦٢	٢٠٠٥	شركة ١٧ نيسان العامة
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٢٦٥١	٢٠٠٩	الشركة الوطنية للصناعات الغذائية
		٦٤١٨	٢٠٠٩	شركة الصناعات الخفيفة
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٧١٠	٢٠٠٩	معمل الانوار
		١١٧٦٤	٢٠٠٦	مكتب العذراء
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٢٨٤٨٠	٢٠١١	شركة اسكاتياك التركية
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	١٣٠٠٠	٢٠٠٥	شركة الفارس العامة
		١٠٠٠	٢٠٠٣	المنشأة العامة للصناعات النسيجية



نوصي بضرورة حصر الارصدة الموقوفة وتكثيف الجهود لمتابعتها وتصفيتها .

ب - لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الأرصدة

الظاهرة في السجلات بالرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (٧) في ٢٣/٣/٢٠١٤ ، نوصي بتقديم تأييدات

بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

ج - وجود ارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية والظاهرة في حساب المدينون والدائنون بلغت (١٦٠٦٦٦) الف دينار

(مائة وستون مليون وستمائة وستة وستون الف دينار) و(١٥٨٢٦٦) الف دينار (مائة وثمانية وخمسون مليون

ومائتان وستة وستون الف دينار) على التوالي كما في ٣١/١٢/٢٠١٣ ، لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة

لتصفية ومعالجة تلك الارصدة بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة وادناه تفاصيلها :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف دينار
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٩٣٤٤	١٦١١	مدينون قطاع عام	١٤٦٢٧١
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٩٠٦٨	١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	٦٤٦
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٣٦١٨١	١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١١٣٤٩
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	١٢٢			
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٥٢١٤			
٢٦٧١	استقطاعات من المتسبين لحساب الغير	٧٣٧			
المجموع		١٦٠٦٦٦	المجموع		١٥٨٢٦٦

نوصي بدراسة اسبابها ومعالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها.

د - عدم قيام الشركة بتسديد المبالغ المستحقة الى الجهات المبينة ادناه لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة :-

المبلغ الف دينار	اسم الجهة
٣٠٧١٠٢	هيئة التقاعد الوطنية
١٣٦٢٩٥٦	دائرة العمل والضمان الاجتماعي
٢٣٦٤٠٦	حصة المساهمين عن الارباح غير الموزعة للسنوات السابقة
٥٥٧٥٢٧	حصة الهيئة العامة للضرائب من ارباح الشركة لسنة /٢٠٠٢

نوصي بتسديد هذه المبالغ للجهات ذات العلاقة .

هـ - بلغ رصيد حساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير مبلغ (٢١٦٦٥٢) الف دينار (مائتان وستة عشر مليون وستمائة واثنان وخمسون الف دينار) ورصيد حساب استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير (١٧٤٦٦٣) الف دينار (مائة واربعة وسبعون مليون وستمائة وثلاثة وستون الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ لم يتم تسديدها الى الجهات المعنية بها بالرغم من مرور فترة طويلة عليها ، نوصي بتسديد المبالغ اعلاه الى الجهات ذات العلاقة .

١١ - النقود :-

أ - وجود (١١) حساب جاري مفتوحة للشركة لدى المصارف بضمنها (٦) حسابات جارية غير متحركة مما يؤدي الى الازباك في العمل وصعوبة في المطابقة والسيطرة على حركة النقد وكما مبين ادناه :-

اسم المصرف	الرصيد / الف دينار	البيان
مصرف الرافدين / فرع الفردوس (دينار)	٢٤٢	الحركة خلال السنة تمثل دفع عمولات للحصول على الكشوفات والتأيديات
مصرف البلاد الاسلامي (دينار)	٧٥١	بالرصيد
مصرف دجلة والفرات للتنمية والاستثمار	٢٥٠	موقوف من سنوات سابقة
مصرف البلاد الاسلامي (دولار)	٩٦٢	موقوف علماً ان اختلاف رصيده عن السنة السابقة نتيجة التقييم حسب نشرة
مصرف الرافدين / فرع الفردوس (دولار)	٢٤٤٢	البنك المركزي كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ .

نوصي باجراء دراسة حول جدوى بقاء هذه الحسابات واتخاذ ما يلزم بشأن غلق الحسابات التي لا تحتاجها الشركة .

ب- عدم قيام الشركة باجراء المطابقات الشهرية لارصدة حساباتها الجارية المفتوحة لدى بعض المصارف خلال السنة وقد بررت الشركة باجابتها المؤرخة في ٢٠١٤/٤/١٣ بعدم وجود حركة على ارصدة تلك الحسابات وكما مبين تفصيلها ادناه :-

اسم المصرف	الرصيد / الف دينار
المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي	٦٨
مصرف الرافدين / فرع الفردوس (دينار)	٢٤٢
مصرف الرافدين / فرع الفردوس (دولار)	٢٤٤٢
مصرف البلاد الاسلامي (دينار)	٧٥١
مصرف البلاد الاسلامي (دولار)	٩٦٢
مصرف دجلة والفرات للتنمية والاستثمار	٢٥٠
مصرف الشمال للتمويل والاستثمار	٢٠٩



نوصي باجراء المطابقات الشهرية طبقاً لمقتضيات الرقابة والضبط الداخلي على الحسابات الجارية لدى المصارف .

ج- لم تقم الشركة بتزويدنا بتأيديات ارصدة حساباتها لدى المصارف المبينة ادناه كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلاتها بالرغم من طلبها بموجب مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠١٤/٣/٢٣ :-



اسم المصرف	الرصيد / الف دينار
المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي	٦٨
مصرف البلاد الاسلامي (دينار)	٧٥١
مصرف البلاد الاسلامي (دولار)	٩٦٢
مصرف الرشيد / فرع البصرة	٣١٧٥
مصرف الرافدين / فرع الفردوس (دينار)	٢٤٢
مصرف الرافدين / فرع الفردوس (دولار)	٢٤٤٢
مصرف دجلة والقرات للتنمية والاستثمار	٢٥٠

نوصي باستحصال التأييدات للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

د- سبق وان صدر قرار محكمة بداءة الكراادة العدد (١٥٨٩/ب/٢٠١١) في ٢٩/٩/٢٠١١ وقرار محكمة استئناف الكراادة المرقم (١٠٨٥/س/٢٠١١) في ٣٠/١١/٢٠١١ بالزام البنك المركزي العراقي ومصرف الرافدين بالتكافل والتضامن بتسديد مبلغ مقداره (٤٧٥٦٤٨) دولار (اربعمائة وخمسة وسبعون الف وستمائة وثمانية واربعون دولار) ومايعادل (٥٥٤٦٠٦) الف دينار (خمسمائة واربعة وخمسون مليون وستمائة وستة الاف دينار) والذي يمثل رصيد حساب الشركة الجاري لدى مصرف الرافدين / فرع لندن بعملة الدولار الامريكي الا انه لم يتم استلام هذا المبلغ لغاية تاريخه وتم اعلام الشركة بموجب كتاب البنك المركزي العراقي المرقم (١٩٥/٢/٥) في ١٧/١/٢٠١٢ ان هذا المبلغ خاضع لقسمة الغرماء بنسبة (٥٦,٩٥١%) لكون مصرف الرافدين / فرع لندن في المراحل الاخيرة للتصفية ، نوصي بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان استحصال كافة حقوق الشركة وضمن المدد القانونية بذلك .

١٢- التخصيصات :

ان رصيد حساب الديون المشكوك في تحصيلها البالغ (٥٣٣٢٦) الف دينار (ثلاثة وخمسون مليون وثلاثمائة وستة وعشرون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٣ قد تم احتسابه من سنوات سابقة ولم يتم دراسته واعادة النظر بمدى كفايته على ضوء ديون الشركة الحالية ، نوصي بدراسته واعادة احتسابه وتحديد مدى كفايته في ضوء ديون الشركة وامكانية تحصيلها .

١٣- المصروفات :

على الرغم من تحديد صلاحية المدير المفوض في منح المكافآت والمساعدات لمنتسبي الشركة بمبلغ (٥٠٠) الف دينار (خمسمائة الف دينار) شهرياً بموجب قرار مجلس الادارة المرقم (١٥) بجلسته الثامنة المنعقدة بتاريخ ١٨/٦/٢٠٠٩ الا اننا لاحظنا تجاوز المدير المفوض الصلاحيات المحددة له في صرف تلك المكافآت وكما مبين في

الامثلة ادناه :-

رقم المستند	تاريخه	المبلغ دينار	التفاصيل
١٠	٢٠١٣/١/٩	٢٠٠٠٠	صرف مكافآت ل (٨) اشخاص من منتسبي الشركة بواقع (٢٥٠٠٠) دينار لكل واحد منهم
٣٧	٢٠١٣/١/٢٨	٣٠٠٠٠	صرف مكافآت ل (١٢) اشخاص من منتسبي الشركة بواقع (٢٥٠٠٠) دينار لكل واحد منهم
٣٩	٢٠١٣/١/٣٠	٢٠٠٠٠	صرف مكافآت ل (٨) اشخاص من منتسبي الشركة بواقع (٢٥٠٠٠) دينار لكل واحد منهم
٤٤	٢٠١٣/٢/٣	٢٥٠٠٠	صرف مكافآت ل (١٠) اشخاص من منتسبي الشركة بواقع (٢٥٠٠٠) دينار لكل واحد منهم
٧٧	٢٠١٣/٢/٢٤	٣٧٥٠٠	صرف مكافآت ل (١٥) اشخاص من منتسبي الشركة بواقع (٢٥٠٠٠) دينار لكل واحد منهم
٨٧	٢٠١٣/٢/٢٨	٢٧٥٠٠	صرف مكافآت ل (١١) اشخاص من منتسبي الشركة بواقع (٢٥٠٠٠) دينار لكل واحد منهم
١٠١	٢٠١٣/٣/٧	٨٥٠٠٠	صرف مكافآت بمناسبة عيد المرأة ل (٨٥) شخص من منتسبي الشركة بواقع (١٠٠٠٠) دينار لكل منهم
١١٠	٢٠١٣/٣/١٧	٢٠٠٠٠	صرف مكافآت ل (٨) اشخاص من منتسبي الشركة بواقع (٢٥٠٠٠) دينار لكل واحد منهم

نوصي بالالتزام بقرارات مجلس ادارة الشركة والتقييد بالصلاحيات الممنوحة للمدير المفوض مستقبلاً وعدم تجاوزها .

لم تقم الشركة بالالتزام بتطبيق المعالجات القيدية التي يوجها النظام المحاسبي الموحد الخاصة بإيراد الشركة عن نشاطها التجاري البالغ (٢٨٩١٢٨) ألف دينار (مائتان وتسعة وثمانون مليون ومائة وثمانية وعشرون الف دينار) عن ابرامها عقدين مع مكتب المشرق العربي ومكتب رائد مجيد عبد واللذين تم بموجبهما تجهيز الشركة (بمولدات واجهزة تبريد واجهزة كهربائية ومواد مختلفة) لبيعها لجهات اخرى مقابل عمولة تتراوح نسبتها بين (٨% - ١٢%) حيث لوحظ تبويب هذه المواد على (مخزون بضائع بغرض البيع) عند ادخالها واخراجها دون تثبيت كلفها على حساب (مشتريات بضائع بغرض البيع) كما يتم تحميل حساب (مبيعات بضائع بغرض البيع) بالإيرادات الناجمة عن هذين العقدين ولم تقم الشركة بالالتزام بالمعالجات القيدية التي يوجها النظام المحاسبي الموحد بصدد ذلك بالرغم من تأكيدنا في تقرير السنة السابقة ، نوصي بالالتزام بالمعالجات القيدية التي يوجها النظام المحاسبي الموحد عند ابرام هذه العقود وكذلك التزام الشركة بممارسة نشاطها المحدد لها بموجب قرار تأسيسها .

١٥ - الملاحظات الاخرى :

صدر قرار محكمة بداءة الكرامة في ٢٠١٣/٦/٢ لصالح المدعي (شاكر محمود حندول) بموجب الدعوى المرقمة (٢٠١٣/ب/٣٨١) المقامة على الشركة والتي يطلب فيها تسديد مبلغ (١٣١٢٥٠) الف دينار (مائة وواحد وثلاثون مليون ومائتان وخمسون الف دينار) عن قيمة مواد مبيعة للشركة (قوالب ومكابس ومكائن لحام ثابتة) وتم تأييد هذا القرار من محكمة الاستئناف ورفض اعتراض الشركة ، ونظراً لقيام الشركة بتمييز القرار بموجب الدعوى المرقمة (٢٣١٩/الهيئة الاستئنافية منقول/٢٠١٣) وتعيين خبراء مختصين لاجراء الكشف الموقعي على المواد المجهزة لبيان مدى صلاحيتها ومطابقتها للمواصفات لم يتم تنفيذ القرار ، نوصي بمتابعة الدعوى حفاظاً على حقوق الشركة .

١٦ - 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 المبينة ادناه مازالت قائمة لعدم اتخاذ مايلزم لمعالجتها :-

رقم التقرير وتاريخه	موضوع التقرير	رقم وموضوع الملاحظة في التقرير
٦١٨/٧/٢٩/٨ ٢٠١٣/١/١٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للفترة من ١/١ ولغاية ٢٠١٢/١٠/٣١	(٢-د) : لم تقم الشركة بالبت في موضوع الشهادة المزورة العائدة الى المنتسب (رافد حميد محمد علي) حيث بينت وزارة التربية بكتابها المرقم (١١٣٢) في ٢٠١١/٣/٢٣ بعدم صحة صدور الوثيقة الصادرة من اعدادية بور سعيد للبنين والعائدة له وقد اوضحت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠١٢/١٠/٢٣ بأنها قامت بإحالة الموضوع إلى اللجنة التحقيقية المشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٢٩٧) في ٢٠١١/٥/٩ حيث ورد كتاب وزارة التربية ذي العدد (٩٦٣٠) في ٢٠١١/٥/٢٦ الذي بين بعدم وجود شهادة الموما اليه اعلاه ضمن قسم النتائج المحفوظة لديها وان الوزارة سوف تزود الشركة بكتاب عن نتيجة التحقيق عن الشهادة بكتاب لاحق ولم تسلم الشركة اي كتاب من الوزارة لغاية تاريخه اعلاه .
٢٠٣١٩/٧/٢٩/٨ ٢٠١٣/٩/٢٦	البيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٢	٦-ب-رابعاً : بالرغم من مرور مدة طويلة على تحديد الاضرار التي اصابت موجودات الشركة جراء احداث السنة /٢٠٠٣ التي تظهرها سجلاتها في حساب (الفروقات النقدية والمخزنية) وبمبلغ (٣٧٧٧) الف دينار (ثلاثة ملايين وسبعمئة وسبعة وسبعين الف دينار) الا انه لغاية تاريخه لم يتم اجراء اللازم بصدها بالرغم من عرضها على الهيئة العامة للشركة لاتخاذ القرار اللازم بصدها .

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص الملاحظات الواردة اعلاه .



ب - لم تقم الشركة بالاجابة على بعض تقاريرنا الصادرة بالرغم من انقضاء المدة المحددة للاجابة وتأكيدنا على ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١١) في ٢٠١٤/٤/٦ وكما مبين في ادناه :-

رقم التقرير وتاريخه	موضوع التقرير
١٥٣١١/٧/٢٩/٨ ٢٠١١/١٠/٦	زيارة تفتيشية لمخازن الشركة
١٩٣٣٥/٧/٢٩/٨ ٢٠١١/١٢/١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١
٤٨٠/٧/٢٩/٨ ٢٠١١/١/١٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للفترة من ١/١ ولغاية ٢٠١٠/١٠/١٨

نوصي الإجابة على تقاريرنا وبخلافه تتحمل الادارة مسؤوليتها عن ذلك استناداً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) .

ج- تم اصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (١٢٥٦٠٧/٧/٢٩/٨) والمؤرخ في ١٧/٧/٢٠١٤ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات والبيانات المالية لسنة ٢٠١٣/٣ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (١-أ) /البيانات المالية (٦-أ-أولاً وثانياً) - (٢) وثالثاً /الموجودات الثابتة والمخزنية ، (١٠-ب) /المدينون والدائنون (١١-ج ود) النقود واستنادا للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .


المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

٤ . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٤/ / م



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	التفاصيل	الخاصي
		الموجودات	١
		الموجودات الثابتة	
١٧٨.٩٥٩.٠١	١٥٨.٢٧٦.٦٢١	الموجودات الثابتة القائمة بالقيمة الدفترية	١١
١١٠.٩٠٧.٨٧٠	١١٠.٩٠٧.٨٧٠	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٥١
٢٨٩.٠٠٣.٧٧١	٢٦٩.١٨٤.٤٩١		
		الموجودات المتداولة	
٣١٦.٢٤٤.٢٨٨	٢٦٧٨.٦٠٣.١١٥	المخزون	١٣
٩٥١.٢٧٢	٩٥١.٢٧٢	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣٨
٧٨٦.٤١٤.١١٩	٦٥١.٤٨١.١٣٩	المديون	١٦
١٧٤٦.٨٤٨.٨٥٢	٥٩٧.٨١٦.٣٨٢	التقود	١٨
٥.٦٩٤.٤٥٨.٥٣١	٣.٩٢٨.٨٥١.٩٠٨		
٥.٩٨٣.٤٦٢.٣٠٢	٤.١٩٨.٠٣٦.٣٩٩	مجموع الموجودات	
		مصادر التمويل	
		مصادر التمويل طويلة الاجل	
١٢.٣٧٥.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٣٧٥.٠٠٠.٠٠٠	راس المال	٢١
٦٥٤.٦٨١.٥٤٣	٦٥٤.٦٨١.٥٤٣	الاحتياطيات	٢٢
(١٦.٢٣٥.٤٦٥.٠٧٩)	(٢٠.٦٢٠.٣١٨.١٧٠)	العجز التراكمي	٢٢٥
٦.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٦.٧٠٠.٠٠٠.٠٠٠	فروض مستلمة طويلة الاجل	٢٤
٢.٧٩٤.٢١٦.٤٦٤	(٨٩٠.٦٣٦.٦٢٧)		
		مصادر التمويل قصيرة الاجل	
٥٣.٣٥٢.٤٩٧	٥٣.٣٢٥.٩٠٤	تخصيصات قصيرة الاجل	٢٣
٣.١٣٥.٨٩٢.٣٤١	٥.٣٥.٣٤٧.١٢٢	الدائنين	٢٦
٣.١٨٩.٢٤٥.٨٣٨	٥.٠٨٨.٦٧٣.٠٢٦		
٥.٩٨٣.٤٦٢.٣٠٢	٤.١٩٨.٠٣٦.٣٩٩	مجموع مصادر التمويل	

رئيس مجلس الادارة
احمد رافع ياسين العربي

المدير المفوض
المهندس انعم اكرم محمد علي

مدير الحسابات
بتول عبدالرزاق سعيد

الموافق في ١٩/١٠/٢٠١٣
الموافق ١٥/١٠/٢٠١٤ م

اتحاسب القانوني
سعيد محمد سلمان

الموافق في ١٩/١٠/٢٠١٣
الموافق ١٥/١٠/٢٠١٤ م

اتحاسب القانوني
هشيم سعيد خضر

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٤٥٠٧ / ٧ / ٢٠١٤

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

(٢٣-١)



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

حساب الانتاج والتجارة والارباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل	رقم الكشف	رقم المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٣	٢٠١٢
				دينار	دينار
٤٥-٤١	١٦		ايرادات النشاط الجاري	١ ٤٥٨ ٤٣٩ ٠٨٢	٣ ٠١٤ ٨٨٨ ٠٧٧
			تول : كلفة النشاط الجاري		
٥	١٨		كلفة الانتاج	٢ ١٥١ ٨٢٦ ٢٠٠	٣ ٢٥٦ ٥٤٥ ٨٧٠
٦	١٨		كلفة الخدمات الانتاجية	٢ ٠٧١ ٢٣٠ ٦٨٧	٢ ١٦٨ ٧٨٥ ٣٠٧
٤١٢	١٦		التغيير في مخزون الانتاج غير التام	٨٠ ٧٤٩ ١٧٥	(٤٦٧ ٨٦٦ ٤٠٧)
٤١٧	١٦		ينزل: عوائد مخلفات الانتاج	(١ ٣١٨ ٥٢٩)	(١٠٣ ٨٧٤ ٦١٥)
			صافي كلفة الانتاج	٤ ٣٠٢ ٤٨٧ ٥٣٣	٤ ٨٥٣ ٥٩٠ ١٥٥
٣٥	١٥		مشتريات البضائع بغرض البيع	١٣ ٤٧٠ ٥٩٥	٩١٥ ٠٩٩
٤١٢٢	١٦		التغيير في مخزون الانتاج التام	٤٣٨ ٠٧٢ ٤٢٣	٧١٦ ٦٧٩ ٧١٧
			كلفة النشاط التجاري	٤٥١ ٥٤٣ ٠١٨	٧١٧ ٥٩٤ ٨١٦
			صافي كلفة النشاط الجاري	٤ ٧٥٤ ٠٣٠ ٥٥١	٥ ٥٧١ ١٨٤ ٩٧١
			فائض (عجز) النشاط الجاري	(٣ ٢٩٥ ٥٩١ ٤٦٩)	(٢ ٥٥٦ ٢٩٦ ٨٩٤)
٧	١٨		ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٨١ ٩٣٥ ٥١٨	٥٢ ٠٣٨ ٥١٧
			(عجز) الانتاج والتجارة	(٣ ٣٧٧ ٥٢٦ ٩٨٧)	(٢ ٦٠٨ ٣٣٥ ٤١١)
٤٦	١٧		يضاف: فوائد واجارات راضي دائنة	٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠
٤٦٢			اجارات الاراضي	٨٣٣ ٣٣٦ ٦٩٢	٩٦٣ ٨٦٧ ٥٢١
٨	١٨		ينزل: كلفة الخدمات الادارية	(٤ ١٥٨ ٦١٣ ٦٧٩)	(٣ ٥٤٠ ٢٠٢ ٩٣٢)
			(عجز) العمليات التجارية (المرحلة الاولى)		
	١٧		تضاف: الايرادات التحويلية والاعرى		
٤٨			الايرادات التحويلية	١٤٠ ٠٠٠	٣ ٣٩٦ ٦٠٠
٤٩			الايرادات الاعرى	٢٥ ٧٣٢ ٨٢٩	١٢٨ ١٤٤ ٦٩٠
			تسزل: المصروفات التحويلية والاعرى	٢٥ ٨٧٢ ٨٢٩	١٣١ ٥٤١ ٢٩٠
٣٨			المصروفات التحويلية (عدا حـ / ٣٨٤)	١٢١ ٢٥٢ ٥٨٤	٦٧ ٢٣٧ ٤٠٦
٣٩			المصروفات الاعرى	١٣٠ ٨٥٩ ٦٥٧	١٥٨ ٠٤٧ ٦٧٠
			صافي (العجز)	٢٥٢ ١١٢ ٢٤١	٢٢٥ ٢٨٥ ٠٧٦
				(٤ ٣٨٤ ٨٥٣ ٠٩١)	(٣ ٦٣٣ ٩٤٦ ٧١٨)



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٦	٤٥-٤١	ايادات النشاط الجاري	٩٤٠.٩٣٦.٠١٣	٢.٨٦٩.٩٤٩.٣٨٢
١٧	٤٦٢	فوائد وبيجات اراضي دائنة	٥٢.٢٥٠.٠٠٠	٣٢.٠٠٠.٠٠٠
		<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>		
١٢	٣١	الرواتب والاجور	٣.٨٣١.٧٧٥.٢٦٧	٤.١١٦.٥١٠.٥١٤
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	٢٨٠.٣١٩.٥٩٨	١.١٢٧.٤٩٦.٧٥٣
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٠١.٧٦١.٢٧٥	٥٧٥.٨٣٦.١٨٨
١٥	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٣.٤٧٠.٥٩٥	٩١٥.٠٩٩
١٥	٣٦	فوائد مدينة	٣٨٨.٢٧٧.٧٧٧	٤١٧.٠١٧.٧٤٩
١	٣٧	الاندثارات	٢٤.٦٩٧.٢٣٠	١٢٣.٦٩.٤٦١
١٥	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١١.٤٩٧.٩٥٠	٨١.٣٠٦.٥٥٠
			٥.١٥١.٧٩٩.٦٩٢	٦.٤٤٢.١٥٢.٣١٤
			(٤.١٥٨.٦١٣.٦٧٩)	(٣.٥٤٠.٢٠٢.٩٣٢)
		<u>تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى</u>		
١٧	٤٨	الايادات التحويلية	١٤٠.٠٠٠	٣.٣٩٦.٦٠٠
	٤٩	الايادات الاخرى	٢٥.٧٣٢.٨٢٩	١٢٨.١٤٤.٦٩٠
			٢٥.٨٧٢.٨٢٩	١٣١.٥٤١.٢٩٠
		<u>تنزل : المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
٣٨	٣٨	المصروفات التحويلية (عددا حساب ٣٨٤)	١٢١.٢٥٢.٥٨٤	٦٧.٢٣٧.٤٠٦
٣٩	٣٩	المصروفات الاخرى	١٣٠.٨٥٩.٦٥٧	١٥٨.٠٤٧.٦٧٠
			٢٥٢.١١٢.٢٤١	٢٢٥.٢٨٥.٠٧٦
			(٤.٣٨٤.٨٥٣.٠٩١)	(٣.٦٣٣.٩٤٦.٧١٨)

(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)

تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى

الايادات التحويلية

الايادات الاخرى

تنزل : المصروفات التحويلية والاخرى

المصروفات التحويلية (عددا حساب ٣٨٤)

المصروفات الاخرى

(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٣ دينار
<u>(١) الموارد</u>		
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	٢٤٥ ٨٤٨ ٨٣١
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٢٨٩ ٨٧٠ ٨٥٧
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٢٦٦ ٤٧٨ ٢٧٥
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	١٣٨ ٦٦٣ ٠٥٠
٤٥	تكلفة الادوات الاحتياطية المصنعة	٧٥ ٠٠٠
	اجمالي الموارد	٩٤٠ ٩٣٦ ٠١٣
<u>(٢) مستلزمات الانتاج</u>		
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٧٧ ٠٧٦ ٨٢٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٢٩ ٤١٩ ٢٧٥
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٣ ٤٧٠ ٥٩٥
		٥١٩ ٩٦٦ ٦٩٩
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١)-(٢)	٤٢٠ ٩٦٩ ٣١٤
٣٨٤	تعول : الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	١١ ٤٩٧ ٩٥٠
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٤٠٩ ٤٧١ ٣٦٤



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

٢٠١٣	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار		عائد العمل
٣ ٨٢٥ ٨٨٥ ٢٦٧	٣١	رواتب و اجور نقدية
٣٨١ ٤٧٤ ٧٦٩		مزايا عينية بموجب الكشف رقم (١٩) المرفق
٣٣٦ ٠٢٧ ٧٧٧		صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)
٢٤ ٦٩٧ ٢٣٠	٣٧	الاندثارات
(٤ ١٥٨ ٦١٣ ٦٧٩)		(عجز) العمليات الجارية / المرحلة الاولى
٤٠٩ ٤٧١ ٣٦٤		اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج



كشف رقم (١)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثارها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد وقوالب	وسائط نقل وانتقال	الات ومعدات	المباني والانشاءات	الاراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي التفاصيل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢٥٩١٣٧٣٨٢	١٧٧٨٤٣٨٧٨	٢٨١٧٠٧٣٧	١٥٨٦٤١٧٧٢	٧٢٣٤٢٠٩٠٤	١٦٣٢٨٢٢٣٩	٧٧٧٧٨٥٢	الكلفة في ٢٠١٣/١/١
٤٨٧٩١٠٧	٣٦٢٠٦٠٧	-	-	١٢٥٨٥٠٠	-	-	الاضافات المشتراة خلال السنة
(٢٦٢٥٠٠)	(٢٦٢٥٠٠)	-	-	-	-	-	تنزل: الموجودات المباعة
١٢٦٣٧٥٣٩٨٩	١٨١٢٠١٩٨٥	٢٨١٧٠٧٣٧	١٥٨٦٤١٧٧٢	٧٢٤٦٧٩٤٠٤	١٦٣٢٨٢٢٣٩	٧٧٧٧٨٥٢	الكلفة في ٢٠١٣/١٢/٣١
	%١٥	%١٥	%١٠	%١٠	%٥	-	نسبة الاندثار
							مخصص الاندثار المتراكم
١٠٨١٠٤١٤٨١	١٦١٧٣٦٧٦٧	٢٧٠٢٧٤٨٧	١٢٥١٢٤٨٨٢	٧٠٢٢٥٤٠٦٩	٦٤٨٩٨٢٧٦	-	الرصيد في ٢٠١٣/١/١
٢٤٦٩٧٢٣٠	٥٤٣٠٩١	-	١٥٨٦٤١٧٧	١٢٥٨٥٠	٨١٦٤١١٢	-	يضاف: اندثارات السنة الحالية
(٢٦١٣٤٣)	(٢٦١٣٤٣)	-	-	-	-	-	ينزل: الاندثار المتراكم للموجودات المباعة
١١٠٥٤٧٧٣٦٨	١٦٢٠١٨٥١٥	٢٧٠٢٧٤٨٧	١٤٠٩٨٩٠٥٩	٧٠٢٣٧٩٩١٩	٧٣٠٦٢٣٨٨	-	الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١
١٥٨٢٧٦٦٢١	١٩١٨٣٤٧٠	١١٤٣٢٥٠	١٧٦٥٢٧١٣	٢٢٢٩٩٤٨٥	٩٠٢١٩٨٥١	٧٧٧٧٨٥٢	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٣/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	التفاصيل	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار		
٤٧٣ ١٤٠ ٨٥٣	٥٥٥ ٥٤٧ ١٩١	مخزون الخامات والمواد الاولية	١٣١
٣٠ ٣٥٤ ٧٢٠	٣١ ٢٠٣ ٠١٢	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
١٠٠ ٢٦٧ ٠٣٢	١٠٨ ٠٧٩ ٣٦٨	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
		مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
٧ ١٢٨ ٧٨٩	٧ ٧٦٩ ٩٠٢	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	١٣٤١
		مخزون المتنوعات	١٣٥
٨ ٧٦٠ ٥٣٤	٦ ٩٢٣ ٥١٤	مخزون اللوازم والمهمات	١٣٥١
٥ ٠٦٦ ٣٢٨	٥ ٥٧٩ ٥٨٠	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
٢ ١٢٣ ٩٥٣	٢ ٩٩٩ ٦٤٥	مخزون المخلفات والمستهلكات	١٣٥٤
٣ ٤٠٦ ٣٩٩	١ ٨٨٥ ٨٨٠	مخزون تجهيزات العاملين	١٣٥٥
١٩ ٣٥٧ ٢١٥	١٧ ٣٨٨ ٦١٩		
		مخزون الانتاج	١٣٦
٩٧٠ ٠٠٧ ٢٠٨	٥٣١ ٩٣٤ ٧٨٥	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
١ ٣٦٤ ٩٠٢ ٨١٦	١ ٢٨٤ ١٥٣ ٦٤١	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
٢ ٣٣٤ ٩١٠ ٠٢٤	١ ٨١٦ ٠٨٨ ٤٢٦		
١٨٨ ٦٨٣ ٣٠٠	١٣٦ ٠٧٨ ٦٥٧	مخزون البضائع بغرض البيع	١٣٧
٦ ٤٠٢ ٣٥٦	٦ ٤٤٧ ٩٤٠	البضائع لدى الغير	١٣٩
٣ ١٦٠ ٢٤٤ ٢٨٨	٢ ٦٧٨ ٦٠٣ ١١٥	مجموع المخزون	
٩٥١ ٢٧٢	٩٥١ ٢٧٢	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣٨



كشف رقم (٣)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٣

استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الارباح والفوائد المستلمة دينار	نسبة الفائدة او الربح دينار	كلفتة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم دينار	عدد الاسهم			طبيعة الاستثمار	
					الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	التسويات	الاضافات		
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	-	-	٣٣٤٩٠٨٣١	عدة اسعار	١١٣٣٤٣٧٠	-	-	١١٣٣٤٣٧٠	صناعي
شركة الصناعات الالكترونية	-	-	٣٧٥٣٠٠٠	١	٣٧٥٣٠٠٠	-	-	٣٧٥٣٠٠٠	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	-	-	٥٣٦٠٨٨١	عدة اسعار	٢٢٢٩٢١٢	-	-	٢٢٢٩٢١٢	صناعي
شركة صناعة الاصباغ الحديثة	-	-	٤٢٢١٥٣٨٠	عدة اسعار	٩٣٨٤٣٨٥	-	-	٩٣٨٤٣٨٥	صناعي
الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية	-	-	٦٧٥٤٦٨٩	عدة اسعار	٢٨٥٣٥٥٨	-	-	٢٨٥٣٥٥٨	صناعي
الشركة العربية لصناعة الغسالات	-	-	٢٠٠٠٠٠٠	١	٢٠٠٠٠٠٠	-	-	٢٠٠٠٠٠٠	صناعي
الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	-	-	١٥١٨١٤٠٢	عدة اسعار	١١٩٥٥١٧	-	-	١١٩٥٥١٧	صناعي
شركة الحياطة الحديثة	-	-	٢١٥١٦٨٧	عدة اسعار	٦٨٠٨٨٤	-	-	٦٨٠٨٨٤	صناعي
المجموع	-	-	١١٠٩٠٧٨٧٠		٣٣٤٣٠٩٢٦	-	-	٣٣٤٣٠٩٢٦	



كشف رقم (٤)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		مدينون
		١٦
		مدينون قطاع عام
		١٦١١
		مدينون قطاع مختلط
		١٦١٣
		مدينون قطاع خاص
		١٦١٤
		مدينون نشاط غير جاري
		١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة
		١٦٦
		تأمينات لدى الغير
		١٦٦١
		فروقات نقدية ومخزنية / اضرار الحرب
		١٦٦٦
		السلف
		١٦٧
		سلف المنتسبين
		١٦٧٢
		ارصدة مدينة لحسابات دائنة
		مجهزون قطاع عام
		٢٦١١
		مجهزون قطاع مختلط
		٢٦١٣
		مجهزون قطاع خاص
		٢٦١٤
		دائنو نشاط غير جاري
		٢٦٥
		رواتب واجور مستحقة
		٢٦٦٤
		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
		٢٦٧١
		مجموع المدينون



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته اخصائية دينار	التفاصيل	اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
٣١٣ ٨٨٢ ٩٤٧	٣١ ٠٩٥ ٠٥٦	١٨ ٥٢٠ ٣٧٥	٧٣ ٤٣٨ ٢٩٨	٤٣٦ ٩٣٦ ٦٧٦		مدينون
٤ ٧١٠ ٠٠٠	-	٢٨٧ ٣٠٥	-	٤ ٩٩٧ ٣٠٥		مدينو نشاط غير جاري
١٦ ٠٥٠ ٠٠٠	-	١ ٣٧٧	٣ ٧٧٦ ٦٦٢	١٩ ٨٢٨ ٠٣٩		حسابات مدينة متنوعة
٦٦٦ ٠٠٠	٢٨ ١٨٧ ١٧٠	٢٠٠ ٠٠٠	-	٢٩ ٠٥٣ ١٧٠		السلف
١٣٦ ٠٥٦ ٠٧٤	١٨ ٥٣٧ ٤٩٥	-	-	١٥٤ ٥٩٣ ٥٦٩		الجهزون
-	-	٥ ٢١٣ ٧٥٠	-	٥ ٢١٣ ٧٥٠		رواتب واجور مستحقة
٧٣٦ ٥٥٨	-	-	-	٧٣٦ ٥٥٨		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
-	-	١٢٢ ٠٧٢	-	١٢٢ ٠٧٢		دائنو نشاط غير جاري
٤٧٢ ١٠١ ٥٧٩	٧٧ ٨١٩ ٧٢١	٢٤ ٣٤٤ ٨٧٩	٧٧ ٢١٤ ٩٦٠	٦٥١ ٤٨١ ١٣٩		اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (٥)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف النقود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الدليل الحاسبي	التفاصيل	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
	مصرف الرافدين / فرع لندن (٤٧٥ ٦٤٨.١٦) دولار	٥٥٤ ٦٠٥ ٧٥٥	٥٥٣ ٦٥٤ ٤٥٨
	مصرف الرافدين / فرع الفردوس / (٢٠٩٤) دولار	٢ ٤٤١ ٦٠٤	٢ ٤٣٧ ٤١٦
	مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية	١١ ٠٣٣ ٤٤٩	٣٩ ٢٩٧ ٣٢٠
	المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي	٦٨ ٤٣٣	٨٠ ٤٣٣
	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	٢٤ ٠٧٨ ٦٩٥	١ ١١١ ٢٢٢ ٦٠٩
	مصرف الرافدين / فرع الفردوس / دينار	٢٤٢ ٠٠٠	٢٤٤ ٠٠٠
	مصرف دجلة والفرات للتنمية والاستثمار	٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠
	مصرف الشمال للتمويل والاستثمار	٢٠٨ ٥٥٠	٢١١ ٥٥٠
	مصرف البلاد الاسلامي / (٨٢٥) دولار	٩٦١ ٩٥٠	٩٦٦ ١٢٠
	مصرف الرشيد / البصرة	٣ ١٧٤ ٧٦٠	٣٧ ٧١٨ ٧٦٠
	مصرف البلاد الاسلامي / دينار	٧٥١ ١٨٦	٧٦٦ ١٨٦
	مجموع النقود	٥٩٧ ٨١٦ ٣٨٢	١ ٧٤٦ ٨٤٨ ٨٥٢

ابيضاح:-

تم تقييم ارصدة المصارف بعملة الدولار حسب نشرة البنك المركزي العراقي بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٣ والبالغ (١١٦٦) دينار للدولار الواحد.

(٢٣-١١)



كشف رقم (٦)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	التفاصيل
دينار	دينار	
١٢٣٧٥	١٢٣٧٥	رأس المال الاسمي (المدفوع)
٣١٩٣٥٨٠١٥١	٣١٩٣٤٩٢٥٠٠	رأسم المال الاسمي موزع كما يلي
٦٨٩٤٩٩٢٢	٦٨٩٢٨٧٥٠	مساهمة القطاع العام ٢٥.٨٠٦%
٩١١٢٤٦٩٩٢٧	٩١١٢٥٧٨٧٥٠	مساهمة القطاع المختلط ٠.٥٥٧%
١٢٣٧٥	١٢٣٧٥	مساهمة القطاع الخاص ٧٣.٦٣٧%
		١٠٠%

كشف رقم (٧)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف الاحتياطيات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

نوع الاحتياطيات	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطيات متنوعة	الاجموع
رقم الدليل المحاسبي	دينار	دينار	دينار
الرصيد في ١/١	٦٥١٤١٩٦٠١	٣٢٦١٩٤٢	٦٥٤٦٨١٥٤٣
التزيمات خلال السنة	-	-	-
الاجموع	٦٥١٤١٩٦٠١	٣٢٦١٩٤٢	٦٥٤٦٨١٥٤٣



كشف رقم (٨)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	التفاصيل	رقم الدليل اخاسي ٢٢٥
دينار	دينار		
(١٢ ٦٠١ ٥١٨ ٣٦٠)	(١٦ ٢٣٥ ٤٦٥ ٠٧٩)	الرصيد في ١/١	
(٣ ٦٣٣ ٩٤٦ ٧١٩)	(٤ ٣٨٤ ٨٥٣ ٠٩١)	(عجز) السنة الحالية	
(١٦ ٢٣٥ ٤٦٥ ٠٧٩)	(٢٠ ٦٢٠ ٣١٨ ١٧٠)	رصيد العجز في ٣١/١٢	

كشف رقم (٩)

كشف التخصيصات كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	التفاصيل	رقم الدليل اخاسي
دينار	دينار		
٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤	٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٣٢
٢٧ ٥٩٣	-	مخصص مصروفات الشراء	٢٣٤
٥٣ ٣٥٣ ٤٩٧	٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤		

كشف رقم (١٠)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف القروض المستلمة كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

قروض مستلمة طويلة الاجل

رقم الدليل	عدد الاقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	الجهة المقرضة	نسبة الفائدة	رصيد القرض دينار
٢٤١	لمدة خمس سنوات	٥ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شراء مستلزمات	المصرف	%٨	٥ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
		١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	انتاج	الصناعي	%٧	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
المجموع		٦ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠				٦ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

تم تسديد مبلغ ٣٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار كجزء من القسط المستحق في ١/٢٢ / ٢٠١٣

(٢٣-١٣)



كشف رقم (١١)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	المحاسبي	المجهزون
٦.٢٧٣٥٢	٩.١٧٧٣٥٢	٢٦١	مجهزون قطاع عام
٨.١٥٥١٣٩	١٩.٥٢٧٦٢	٢٦١١	مجهزون قطاع مختلط
٣٥٣.٨٧٤.٥٥٦	٣٨٦.٢٥٧.٢٩٦	٢٦١٣	مجهزون قطاع خاص
٣٥.٠٧٩.٥٥٦	٢٨.٤٧٩.٥٥٦	٢٦١٤	مجهزون عالم خارجي
٤٠٣.١٣٦.٦٠٣	٤٤٢.٩٦٦.٩٦٦	٢٦١٥	
١٤.٠٠٠.٠٠٠	٥٤٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٦٥	دائون نشاط غير جاري
		٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
		٢٦٦١	تأمينات مستلمة
٤٠.٩٣٥.٠٨٣	٤٤.٣٢٨.٦٦٤	٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً *
١٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٨٥٧.٤٤٩.٨٥٥	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة
١٢٤.٤٩٩.٥٠٠	١٣٢.٤٩٩.٥٠٠	٢٦٦٥	رواتب واجور معادة
٦١١.٥٠٠	٥٢٧.٠٠٠	٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة
١٥٠.٣٩٨.٦٠٤	٣٠٧.١٠١.٦٢٨	٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
١.٠٣٣.٧١٦.٨٣٥	١.٣٦٢.٩٥٥.٨٦٦	٢٦٦٨	فروقات نقدية ومحزنية دائنة
٢.٤٩٥	٢.٤٩٥	٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
١.٤٩٠.١٦٤.٠١٧	٢.٧٠٤.٨٦٥.٠٠٨	٢٦٧١	استقطاعات من المتسبين لحساب الغير
		٢٦٧٢	استقطاعات من غير المتسبين لحساب الغير
٧.٠٤٣.٤٢٧	٢١٦.٦٥٢.١١٧	٢٦٨	دائون توزيع الارباح
٧٤.٤٣٥.١٠٤	١٧٤.٦٦٢.٨٩٧		المساهمين (ارباح سنوات سابقة)
٨١.٤٧٨.٥٣١	٣٩١.٣١٥.٠١٤		ضريبة الدخل (مدور من السنوات السابقة)
			ارصدة دائنة لحسابات مدينة
٢٣٦.٤٠٦.٦٥٩	٢٣٦.٤٠٦.٦٥٩	١٦١١	مدينون قطاع عام
٥٥٧.٥٢٦.٧٩٨	٥٥٧.٥٢٦.٧٩٨	١٦١٣	مدينون قطاع مختلط
٧٩٣.٩٣٣.٤٥٧	٧٩٣.٩٣٣.٤٥٧	١٦١٤	مدينون قطاع خاص
		١٦٥	مدينون نشاط غير جاري
١٧٢.٦٨٣.٤٣٤	١٤٦.٢٧١.٣٢٢		
-	٦٤٦.٠٠٠		
١٧٩.٩٩٦.٢٩٩	١١.٣٤٩.٣٥٥		
٥٠٠.٠٠٠	-		
٣٥٣.١٧٩.٧٣٣	١٥٨.٢٦٦.٦٧٧		
٣.١٣٥.٨٩٢.٣٤١	٥.٠٣٥.٣٤٧.١٢٢		

* تمثل بدلات الاجار المستلمة مقدماً خلال السنة عن العقارات المؤجرة .

(٢٣-١٤)



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٣

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته الخاسية دينار	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار		
٢٨٧ ٢٢٠ ٥٨٣	١٩ ٠٥٢ ٧٦٢	١٣٦ ٦٩٣ ٦٢١	-	٤٤٢ ٩٦٦ ٩٦٦	مجهزون
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٥٤٤ ١٠٠٠ ٠٠٠	دائنو نشاط غير جاري
١ ٣٨٦ ٠٤٨ ٥٥٣	٤٤٣ ٤٧٨ ١٢٨	٨٧٥ ٣٢٧ ٣٥٠	١٠ ٩٧٧	٢ ٧٠٤ ٨٦٥ ٠٠٨	حسابات دائنة متنوعة
١٧٩ ٧٦٥ ٥٧٤	١٨ ٧٦٢ ٧٥٠	١٩٢ ٧٨٦ ٦٩٠	-	٣٩١ ٣١٥ ٠١٤	استقطاعات حساب الغير
٧٩٣ ٩٣٣ ٤٥٧	-	-	-	٧٩٣ ٩٣٣ ٤٥٧	دائنو توزيع الارباح
١٥٨ ٠٨٦ ٦٧٧	١٨٠ ٠٠٠	-	-	١٥٨ ٢٦٦ ٦٧٧	مدينون
٢ ٨١٨ ٠٥٤ ٨٤٤	٤٨٢ ٤٧٣ ٦٤٠	١ ٧٣٤ ٨٠٧ ٦٦١	١٠ ٩٧٧	٥ ٠٣٥ ٣٤٧ ١٢٢	اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٢)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
		الرواتب النقدية للموظفين
		٣١١
		رواتب
		٣١١١
		مخصصات عائلية
		٣١١٤
		مخصصات مهنية
		٣١١٥
		مخصصات اعمال اضافية
		٣١١٦
		مخصصات تعويضية
		٣١١٧
		مكافآت تشجيعية
		٣١١٨
		مخصصات اخرى
		٣١١٩
		الاجور النقدية للعمال
		٣١٢
		أجور
		٣١٢١
		مخصصات عائلية
		٣١٢٤
		مخصصات مهنية
		٣١٢٥
		أجور اعمال اضافية
		٣١٢٦
		مخصصات تعويضية
		٣١٢٧
		مكافآت تشجيعية
		٣١٢٨
		مخصصات اخرى
		٣١٢٩
		رواتب ومخصصات غير العراقيين
		٣١٣
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
		٣١٤
		حصة الشركة في التقاعد
		٣١٤١
		التأمين على الموظفين
		٣١٤٢
		الضمان الصحي للموظفين
		٣١٤٣
		المساهمة في الضمان الاجتماعي
		٣١٥
		حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
		٣١٥١
		التأمين على العمال
		٣١٥٢
		الضمان الصحي للعمال
		٣١٥٣
		مجموع الرواتب والاجور
٨٥٥ ٠١٢ ٠٣٩	٨٥٣ ٣٥٧ ٩٧٨	
٧٢ ٠٩٠ ٣٣٣	٧٥ ٣٠٢ ٦٦٦	
٩٣٧ ٥٠٠	-	
٥٦٧ ٥٠٠	٢٨٥ ٠٠٠	
١٧٠٣ ٠٨٣	١٣٥٠ ٠٠٠	
١٦١ ٩٢٦ ٧٠٠	٣٠ ٠١٠ ٦٣٣	
١٣ ٩٢٧ ٩٩٨	١٧ ٥٢٦ ٠٠٠	
١ ١٠٦ ١٦٥ ١٥٣	٩٧٧ ٨٣٢ ٢٧٧	
١ ٨٥٤ ٣٤٥ ٧٤٣	٢ ٠٧٠ ٢٦٦ ٦٥٩	
٢٤٨ ٢٩١ ٢٦٥	٢٤٠ ٤٤٥ ٩٩٩	
١٦٢ ٥٠٠	-	
١ ٥٧٥ ٨٣٣	٢ ١٩٠ ٠٠٠	
٢ ٢٧٣ ١٦٧	٣ ٢٢٤ ٠٠٠	
٤٧٠ ٥٦١ ٢١٧	٥٧ ١٢٣ ٣٨٤	
٨٥ ٣٧١ ٦٠٠	١٢١ ٨٩٩ ٩١٦	
٢ ٦٦٢ ٥٨١ ٣٢٥	٢ ٤٩٥ ١٤٩ ٩٥٨	
٣٤ ٣٢٦ ٤٧٠	٣٣ ١١٠ ٠٢٥	
٩٧ ٣٧٥ ٧٠٦	٩٨ ٧٧٥ ٥٨٧	
٨٣٣ ٠٠٠	-	
٧١٤ ٠٠٠	٤ ٢١٢ ٠٠٠	
٩٨ ٩٢٢ ٧٠٦	١٠٢ ٩٨٧ ٥٨٧	
٢١٠ ٢٧٦ ٨٦٠	٢٢١ ٣٧٩ ٤٢٠	
٢ ٢٨٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	
١ ٩٥٦ ٠٠٠	١ ٣٠٤ ٠٠٠	
٢١٤ ٥١٤ ٨٦٠	٢٢٢ ٦٩٥ ٤٢٠	
٤ ١١٦ ٥١٠ ٥١٤	٣ ٨٣١ ٧٧٥ ٢٦٧	

(٢٣-١٦)



كشف رقم (١٣)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٩٦٥ ٢٦٠ ٤٣٥	١٨٨ ٣٥٣ ٤٤٧	التفاصيل
		المحامات والمواد الاولية
		٣٢١
		الوقود والزيوت
		٣٢٢
١٨ ٤٣٢ ٠٠٠	١٧ ٤١٥ ٠٠٠	مواد نقطية
٢٤٦ ٠٠٠	٢٨٣ ٠٠٠	٣٢٢١
٥٦ ٧٤٤ ٤٥٠	٣٠ ٧٢٣ ٧٠٨	غاز
٧٥ ٤٢٢ ٤٥٠	٤٨ ٤٢١ ٧٠٨	٣٢٢٢
٢٢ ٦٨١ ٢٢٣	٢١ ٢٣٦ ٢١٩	زيوت
		٣٢٢٣
		الادوات الاحتياطية
		٣٢٣
		المتنوعات
		٣٢٥
١١ ٦٧١ ٧١٩	٤ ٦٤٣ ٤٧٧	اللوازم والمهمات
١٣ ٧١١ ٨٤٢	٥ ٩٥٥ ٧٣٨	٣٢٥١
٢٢ ٠٠٠	-	القرطاسية
١٤ ٣٦٤ ٤٧٥	-	٣٢٥٢
٣٩ ٧٧٠ ٠٣٦	١٠ ٥٩٩ ٢١٥	الكتب التعليمية
		٣٢٥٣
		المخلقات والمستهلكات
		٣٢٥٤
		تجهيزات العاملين
		٣٢٦
		كساري
		٣٢٦١
		مواد غذائية
		٣٢٦٢
		مواد طبية
		٣٢٦٣
		المياه والكهرباء
		٣٢٧
		المياه
		٣٢٧١
		الكهرباء
		٣٢٧٢
		مجموع المستلزمات السلعية
١ ١٢٧ ٤٩٦ ٧٥٣	٢٨٠ ٣١٩ ٥٩٨	

(٢٣-١٧)



كشف رقم (١٤)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	اخاسبي	
		٣٣١	خدمات الصيانة
٢ ١٦٤ ٢٧٨	١ ٢٠٧ ٧٥٠	٣٣١٢	صيانة مباني وانشاءات وطرق
١٨ ٢٢٩ ٥٠٠	٥ ٣٥٢ ٠٠٠	٣٣١٣	صيانة الات ومعدات
٣ ٣٤٦ ٠٠٠	٥ ٢٤١ ٠٠٠	٣٣١٤	صيانة وسائط نقل وانتقال
٢ ٤٢٠ ٠٠٠	٣ ٨٧٢ ٠٠٠	٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب
٢٦ ١٥٩ ٧٧٨	١٥ ٦٧٢ ٧٥٠	٣٣٢	خدمات وابحث واستشارات
٣ ٤٧٧ ٩٥٨	٦٠٤ ٨٩٧	٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة
		٣٣٣١	دعاية واعلان
١٩ ١٩٠ ٢٧٨	٢٠ ٩٧٦ ٨٩٦	٣٣٣٢	طبع ونشر
٢ ٠٨٧ ٥٠٠	٣ ٣٧٠ ٠٠٠	٣٣٣٣	ضيافة
٥ ٩٣٧ ٠٠٠	٢ ٩٥٧ ٠٠٠	٣٣٣٤	مصاريق معارض
٤ ٥٢٣ ٧٤٦	٣ ٩١٩ ٦٤٨	٣٣٣٥	احتفالات
٥٢٥ ٠٠٠	٦٠٢ ٨٠٠		
٣٢ ٢٦٣ ٥٢٤	٣١ ٨٢٦ ٣٤٤		
		٣٣٤	نقل وابفاد واتصالات
		٣٣٤١	نقل العاملين
٣٩٧ ٨٥٩ ١٩٨	٣٩١ ٧١٧ ٧٥٠	٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع
٢٠ ٢٥٧ ٠٠٠	١٧٠ ٣٥ ٠٠٠	٣٣٤٣	السفر والابفاد
٢٠ ٦٤٣ ٧٠٠	٢٤ ٨٠٨ ٤٠٠	٣٣٤٤	اتصالات عامة
٩ ٣١٠ ١٦٠	٧ ٣٧٥ ٩٥٠		
٤٤٨ ٠٧٠ ٠٥٨	٤٤٠ ٩٣٧ ١٠٠		
		٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة
١٢٥ ٠٠٠	-	٣٣٥٤	استئجار وسائل نقل وانتقال
٥ ١٠٠ ٩٦ ٣١٨	٤٨٩ ٠٤١ ٠٩١	مابعدہ	

(٢٣-١٨)



كشف رقم (١٤)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	الحاسبي	مقابلته
٥١٠٠٩٦٣١٨	٤٨٩٠٤١٠٩١	٣٣٦	مصروفات خدمة متنوعة
١٤٤٧٢٥٠٠	٦١٨٦١٠٩٥	٣٣٦١	اشترابات وانتماءات
٦٨٢٩٠٨٧	٦٨٢٩٠٨٧	٣٣٦٢	اقساط التأمين
٢٣٩٢٦٠٠٠	٢٣٤٢٠٠٠٠	٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين
-	٣٩١٠٠٠	٣٣٦٤	ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات اجنبية
٥٠٠٠٠٠	٤٤٨٥٠٠	٣٣٦٥	خدمات قانونية
٣٣٠٢٤٨٣	٣٦٢٤٠٠٢	٣٣٦٦	خدمات مصرفية
٧٨٥٥٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠	٣٣٦٨	اجور تدقيق
٨٨٥٤٨٠٠	٩١٤٦٥٠٠	٣٣٦٩	مصروفات خدمة اخرى
٦٥٧٣٩٨٧٠	١١٢٧٢٠١٨٤		
٥٧٥٨٣٦١٨٨	٦٠١٧٦١٢٧٥		مجموع المستلزمات الخدمية

(٢٣-١٩)



كشف رقم (١٥)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الدليل اخاسي	التفاصيل	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٣٥١	مشتريات البضائع بغرض البيع	-	٧٥٠٠٠
٣٥١١	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	١٣٤٧٠٠٩٥	٨٤٠٠٩٩
٣٥١٢	مشتريات نماذج تجارية	١٣٤٧٠٠٩٥	٩١٥٠٩٩
٣٦١	فوائد مدينة	-	-
٣٦١١	فوائد مدينة محلية	٣٨٨٢٧٧٧٧٧	٤١٤٦٣٩٠٨٢
٣٦١٢	فوائد مدينة خارجية	-	٢٣٧٨٦٦٧
		٣٨٨٢٧٧٧٧٧	٤١٧٠١٧٧٤٩
٣٨	المصرفوات التحويلية	-	-
٣٨٣	مصرفوات تحويلية متنوعة	٩٧٣٢٣٣٣٤	٣٩٣٢٠٥٨١
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات *	-	١٩٧١٦٨٢٥
٣٨٣٣	ديون مشطوبة	١٦٤١٩٢٥٠	٥٩٠٣٧٤٠٦
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	١١٣٧٤٢٥٨٤	-
	الضرائب والرسوم	-	-
٣٨٤	ضرائب ورسوم أخرى	١١٤٩٧٩٥٠	٨١٣٠٦٥٥٠
٣٨٥	اعانات	٧٥١٠٠٠٠	٨٢٠٠٠٠٠
		١٩٠٠٧٩٥٠	٨٩٥٠٦٥٥٠
	مجموع المصرفوات التحويلية	١٣٢٧٥٠٥٣٤	١٤٨٥٤٣٩٥٦
٣٩	المصرفوات الاخرى	-	-
٣٩١	مصرفوات سنوات سابقة **	١٣٠٨٥٩٦٥٧	٨٢٢٠٠٠٥٣
٣٩٢	مصرفوات عرضية	-	٧٥٨٤٧٦١٧
	مجموع المصرفوات الاخرى	١٣٠٨٥٩٦٥٧	١٥٨٠٤٧٦٧٠

* تمثل الغرامات التأخرية عن التأخر في تسديد الاقساط المستحقة الى المصرف الصناعي والغرامات المدفوعة الى سوق العراق للاوراق المالية عن التأخر في تقديم الحسابات الختامية .
** تمثل المبالغ الممنوحة لمتنسي الشركة خلال السنة / ٢٠١٢ كعبيدية وكذلك دفع اجور الكهرباء واجور الماء التي تخص السنة السابقة .

(٢٣-٢٠)



كشف رقم (١٦)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٣	٢٠١٢
الحسابي	دينار	دينار	دينار
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	٧٦٣ ٣٥١ ٩٠٠	٢ ٠١٦ ٢٠٧ ٩٠١
٤١٢	ايرادات نشاط الصناعات التحويلية	(٤٣٨ ٠٧٢ ٤٢٣)	(٧١٦ ٦٧٩ ٧١٧)
٤١٢١	صافي المبيعات	(٨٠ ٧٤٩ ١٧٥)	٤٦٧ ٨٦٦ ٤٠٧
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام	٢٤٤ ٥٣٠ ٣٠٢	١ ٧٦٧ ٣٩٤ ٥٩١
٤١٢٣	تغير مخزون الانتاج غير التام	١ ٣١٨ ٥٢٩	١٠٣ ٨٧٤ ٦١٥
٤١٧	ايرادات بيع مخلفات		
٤٢	ايرادات النشاط التجاري		
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٢٨٩ ٨٧٠ ٨٥٧	٣٨٩ ٢٥٧ ٤٥٥
٤٥٢	كلفة الادوات الاحتياطية المصنعة	٧٥ ٠٠٠	-
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٢٨٩٩٤٥٨٥٧	٣٨٩٢٥٧٤٥٥
٤٣٣	ايرادات خدمات الصيانة والمصلح	٣ ٠٧٨ ٢٧٥	١ ٣٥٨ ١٠٠
٤٣٨	انجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٢٦٣ ٤٠٠ ٠٠٠	٥٤٧ ٧٠٠ ٠٠٠
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	٢٦٦ ٤٧٨ ٢٧٥	٥٤٩ ٠٥٨ ١٠٠
٤٤١	ايرادات التشغيل للغير	١٣٨ ٦٦٣ ٠٥٠	٦٠ ٣٦٤ ٦٢١
٤١٢٢	المجموع لاغراض العمليات الجارية	٩٤٠ ٩٣٦ ٠١٣	٢ ٨٦٩ ٩٤٩ ٣٨٢
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج التام	٤٣٨ ٠٧٢ ٤٢٣	٧١٦ ٦٧٩ ٧١٧
٤١٧	التغير في مخزون الانتاج غير التام	٨٠ ٧٤٩ ١٧٥	(٤٦٧ ٨٦٦ ٤٠٧)
٤١٧	يتزل : ايرادات بيع مخلفات	(١ ٣١٨ ٥٢٩)	(١٠٣ ٨٧٤ ٦١٥)
	المجموع لاغراض الانتاج والتجارة والارباح	١ ٤٥٨ ٤٣٩ ٠٨٢	٣ ٠١٤ ٨٨٨ ٠٧٧
	والخسائر والتوزيع		

(٢٣-٢١)



كشف رقم (١٧)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات التحويلية و الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	المحاسبي	
		٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي
٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٦٢	إيجارات الأراضي
		٤٨	الإيرادات التحويلية
٣ ٣٩٦ ٦٠٠	١٤٠ ٠٠٠	٤٨٣١	تبرعات مستلمة
		٤٩	الإيرادات الأخرى
١١٦ ٩١٥ ١٦٩	٢٠ ٦٧٣ ٨٣٨	٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
١١ ٢٢٩ ٥٢١	٥ ٠٥٨ ٩٩١	٤٩٢	إيرادات عرضية
١٢٨ ١٤٤ ٦٩٠	٢٥ ٧٣٢ ٨٢٩		مجموع الإيرادات الأخرى

(٢٣-٢٢)



كشف رقم (١٨)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٣

رقم الدليل اخصائي	المصروفات	كلفة الانتاج (٥)	كلفة الخدمات الانتاجية (٦)	كلفة الخدمات الصويقية (٧)	كلفة الخدمات الادارية (٨)	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	كلفة العاملين	١٥٢٣١٢٥٣٢٣	١٦٢٧٣٠١٨٨٢	٤٢٧٧٣٧٢٣	٦٣٨٥٧٤٣٣٩	٣٨٣١٧٧٥٢٦٧
٣٢	المستلزمات السلعية	٢١٤٩١٨٥٨٥	٥٣٨٨٥٤١٩	٢٩٧٠٢٨٢	٨٥٤٥٣١٢	٢٨٠٣١٩٥٩٨
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٢٧٤٤٩٨١٤	٢٢٣٨٦٠٤٦٣	٦٣٢٣٩٩١	١٤٤١٢٧٠٠٧	٦٠١٧٦١٢٧٥
٣٦	الفوائد والمجارات الاراضي	١٧٩٢٠٥١٢٩	١٤٩٣٣٧٦٠٤	٢٩٨٦٧٥٢٢	٢٩٨٦٧٥٢٢	٣٨٨٢٧٧٧٧٧
٣٧	الاندثارات	٧١٢٧٣٤٩	١٦٨٤٥٣١٩	-	٧٢٤٥٦٢	٢٤٦٩٧٢٣٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم	-	-	-	١١٤٩٧٩٥٠	١١٤٩٧٩٥٠
	المجموع	٢١٥١٨٢٦٢٠٠	٢٠٧١٢٣٠٦٨٧	٨١٩٣٥٥١٨	٨٣٢٣٢٦٦٩٢	٥١٣٨٣٢٩٠٩٧

كشف رقم (١٩)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٣

المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	الكساوى دينار	المطعم دينار	الطباية دينار	خدمات اجتماعية متنوعة دينار	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	٤٥٧٤٠٠٠	-	-	١٣٠٤٠٠٠	١٢٠٠٠	٥٨٩٠٠٠٠
٣٢	-	١٢٥٥٦٠٢	٣٦٥٠٠٠	١٦٢٢١٦٧	-	٣٢٤٢٧٦٩
٣٣	٣٧٢٣٤٢٠٠٠	-	-	-	-	٣٧٢٣٤٢٠٠٠
المجموع	٣٧٦٩١٦٠٠٠	١٢٥٥٦٠٢	٣٦٥٠٠٠	٢٩٢٦١٦٧	١٢٠٠٠	٣٨١٤٧٤٧٦٩

(٢٣-٢٣)





شركة الهلال الصناعية
AL - HILAL IND. CO.
قطاع مختلط

تأسست عام ١٩٦٢ السجل التجاري ١٩٦٢/١٠ راسماتها الاسمي ١٢٣٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار

تقرير مجلس الادارة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١

حضرات السادة اعضاء الهيئة العامة المحترمين :-

باسم مجلس الادارة ومنتسبي الشركة نحديكم ونرحب بكم شاكرين تلبية الدعوة لحضور الاجتماع السنوي للهيئة العامة كما يسرني ان اعرض على حضراتكم مجمل فعاليات الشركة والتطورات الحاصلة ونتائج النشاط بموجب الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ طبقاً لاحكام المادتين (١١٧-١٣٤) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

ان شركة الهلال الصناعية هي احد اعمدة الاقتصاد الوطنية المهمة حيث تقوم بتشغيل اعداد كبيرة من العاملين وتنتج سلع وخدمات مهمة للمجتمع وكانت ولازالت تمثل النموذج الاقتصادي للسلع الوطنية وقد تعرضت شركات القطاع المختلط الى متاعض البلد في ظروف استثنائية نتيجة الحروب والحصار وقاوم هذه الظروف بمرونة ودون ان تحصل على دعم مباشر من الحكومة رغم الضغوطات التي مورست عليها من حيث اغراق السوق ببضائع متدنية النوعية والسعر وانفتاح الحدود على مصراعيها وضعف الرقابة النوعية على السلع والخدمات اضافة الى الظروف التي يمر بها البلد . ولم يستطع هذا القطاع من وضع خطة ترقى الى مستوى الاحداث في اغلب الشركات لذا اخذ هذا القطاع يتراجع تراجعاً سريعاً ولولا وجود نقاط القوة المتمثلة في وجود ارصدة من المواد الاولية وارصدة نقدية لتعرضت الشركات الى الانهيار .
ونقدم التقرير العام للشركة للفترة من ٢٠١٣/١/١ لغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ .

اولاً:- معلومات عامة

١- اسم الشركة وعنوانها الكامل والصيغة القانونية لتشكيلها

اسم الشركة : شركة الهلال الصناعية (ش.م)

العنوان : بغداد / الزعفرانية / شارع الصناعات للقطاع المختلط

٢- تأسست الشركة بتاريخ ١٩٦٢/٣/١٨ وفق قانون الشركات رقم ٣٦ لسنة ١٩٨٣ وتعديلاته .

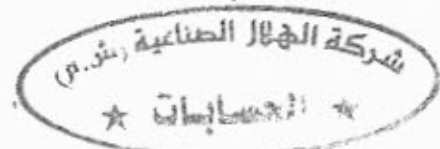
٣- مقدار رأس المال الاسمي والمدفوع :-

تأسست الشركة برأسمال قدره (٨٠) ثمانون الف دينار في ١٩٦٢/٣/١٨ لانتاج مبردات تبخيرية بطاقة (٥٠) مبردة يومياً و (٢) طن من اسلاك اللحام وبدأت الشركة بتطوير نشاطها الانتاجي وامكانياتها لكي تكون الشركة الرائدة في حقل الصناعة وتوفير انتاجها وتنوعه بشكل يغطي حاجة الدوائر والمواطنين كافة ، فقد استطاعت تنويع انتاجها ليشمل (دافعات الهواء- غاسلات الهواء- ابراج التبريد - مصدات الرذاذ - كرافانات) واستطاعت التغير في صناعة المبردات فانتجت المبردة المروحية ذات الامبيرية الواطنة) واستطاعت زيادة رأس مالها ليصبح (١٢٣٧٥٠٠٠) الف دينار (اثنا عشر مليار وثلاثمائة وخمسة وسبعون مليون دينار) مدفوعة بالكامل .

٤- مقدار الاحتياطي لغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ (٦٥٤ ٦٨١ ٥٤٣) دينار ستمائة واربعة وخمسون مليون وستمائة وواحد وثمانون الف وخمسمائة وثلاثة واربعون دينار .

تالياً :- اجتماعات مجلس الادارة :-

استناداً الى المادة ١١١ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ فقد عقد مجلس الادارة (١٢) اثنى عشر اجتماعاً خلال عام ٢٠١٣ .



ثالثاً :-

أ- أسماء السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة :

المساهمة	العنوان الوظيفي	جهة التمثيل	الاسم
١٠٠٠٠٠٠	رئيس مجلس الادارة	خاص	١- السيد احمد عبدالرافع ياسين
٥٨٧١١٧٠٣	نائب رئيس المجلس	خاص	٢- السيد عبدالمهيمن محمد سليمان
غير مساهم	عضو المجلس	عام	٣- السيدة صبرية عوديشو
١٠٠٠٠٠٠	عضو مجلس	خاص	٤- السيد عمران غانم علي
٥٦١٦٥٦٠	عضو مجلس / المدير المفوض	خاص	٥- السيد انعم اكرم محمد علي
غير مساهم	عضو مجلس	عام	٦- السيد جمال فريد محمود
١٣٣٠٥	عضو مجلس	خاص	٧- السيد محسن علي عفريت

ب- لم يقدم او يستلم اي من الاعضاء قروضاً او سلفاً الى او من الشركة وليس لاي منهم منفعة او مصلحة لهم او لشركائهم الاخرين او لذويهم الى حد الدرجة الرابعة في كافة انواع التعامل والتعاقد بما فيه البيع والشراء وتقديم الخدمات ولا توجد اي ترتيبات موضوعية لمساعدتهم او لذويهم .

ج- المخصصات والمكافئات :- تم تخصيص مبلغ ٥٥٠٠٠٠٠ دينار لرئيس مجلس الادارة ومبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار لكل عضو شهرياً كمخصصات خطورة لسنة ٢٠١٣ .

د- ان الشركة مساهمة في رأسمال الشركة العربية لانتاج الغسالات الكهربائية المحدودة بنسبة ٥٠% و عليه تم تخويل شركتنا بأدارة الشركة اعلاه. علماً بأنها متوقفة عن العمل بسبب عدم وصول القوالب الخاصة بالمكانن ولا زالت الجهود مستمرة من قبل مجلس الادارة ويمثل الشركة العربية ثلاثة اعضاء من مجلس الادارة وهم .

- ١- السيد احمد عبدالرافع ياسين
 - ٢- السيد انعم اكرم محمد علي
 - ٣- السيد عبدالمهيمن محمد سليمان
- رئيس مجلس ادارة شركة الهلال
المدير المفوض لشركة الهلال
عضو في مجلس الادارة

رابعاً :- كشف الاستثمارات المالية من الميزانية

استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الارباح الفوائد المستلمة بالدينار	تكلفة الشراء بالدينار	عدد الاسهم		
			الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	التزيمات	الاضافات
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	-	٣٣٤٩٠٨٣١	١١٣٣٤٣٧٠	-	-
شركة الصناعات الالكترونية	-	٣٧٥٣٠٠٠	٣٧٥٣٠٠٠	-	-
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	-	٥٣٦٠٨٨١	٢٢٢٩٢١٢	-	-
شركة صناعة الاصباغ الحديثة	-	٤٢٢١٥٣٨٠	٩٣٨٤٣٨٥	-	-
الشركة العراقية لنقل المتوجات النفطية	-	٦٧٥٤٦٨٩	٢٨٥٣٥٥٨	-	-
الشركة العربية لصناعة الغسالات	-	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	-	-
الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	-	١٥١٨١٤٠٢	١١٩٥٥١٧	-	-
شركة الخياطة الحديثة	-	٢١٥١٦٨٧	٦٨٠٨٨٤	-	-
المجموع	-	١١٠٩٠٧٨٧٠	٣٣٤٣٠٩٢٦	-	-

خامساً :- المبالغ التي حصل عليها المدير المفوض خلال عام ٢٠١٣
 المبالغ المدفوعة الى السيد المدير المفوض مؤيدين عدم وجود مصلحة مباشرة او غير مباشرة له في العقود المبرمة لتنفيذ نشاط الشركة كما نؤيد عدم وجود معاملات مالية للمدير المفوض ولا لذويه حتى الدرجة الرابعة او اية مصلحة اخرى

الف دينار	
٢٣ ١٦٠ ٠٠٠	مجموع الرواتب الشهرية (محددة بموجب قرارات مجلس الادارة)
-	المكافئات بموجب قرارات مجلس الادارة
٢٣ ١٦٠ ٠٠٠	المجموع (ثلاثة وعشرون مليون ومائة وستون الف دينار)

سادساً :-
 ١ - الكشف يمثل عدد العاملين المصدق والفعلي حسب المستويات الادارية والفنية

عدد الموظفين	العدد المعروض للمصادقة	العدد الفعلي
المستوى الاداري	٦٨	٥٣
المستوى الفني	٨٣	٦٨
	١٥١	١٢١

عدد العمال	العدد المعروض للمصادقة	العدد الفعلي
المستوى الاداري	٦٨	٦٦
المستوى الفني	٢٩٣	٢٤٩
	٣٦١	٣١٥
العدد الكلي	٥١٢	٤٣٦

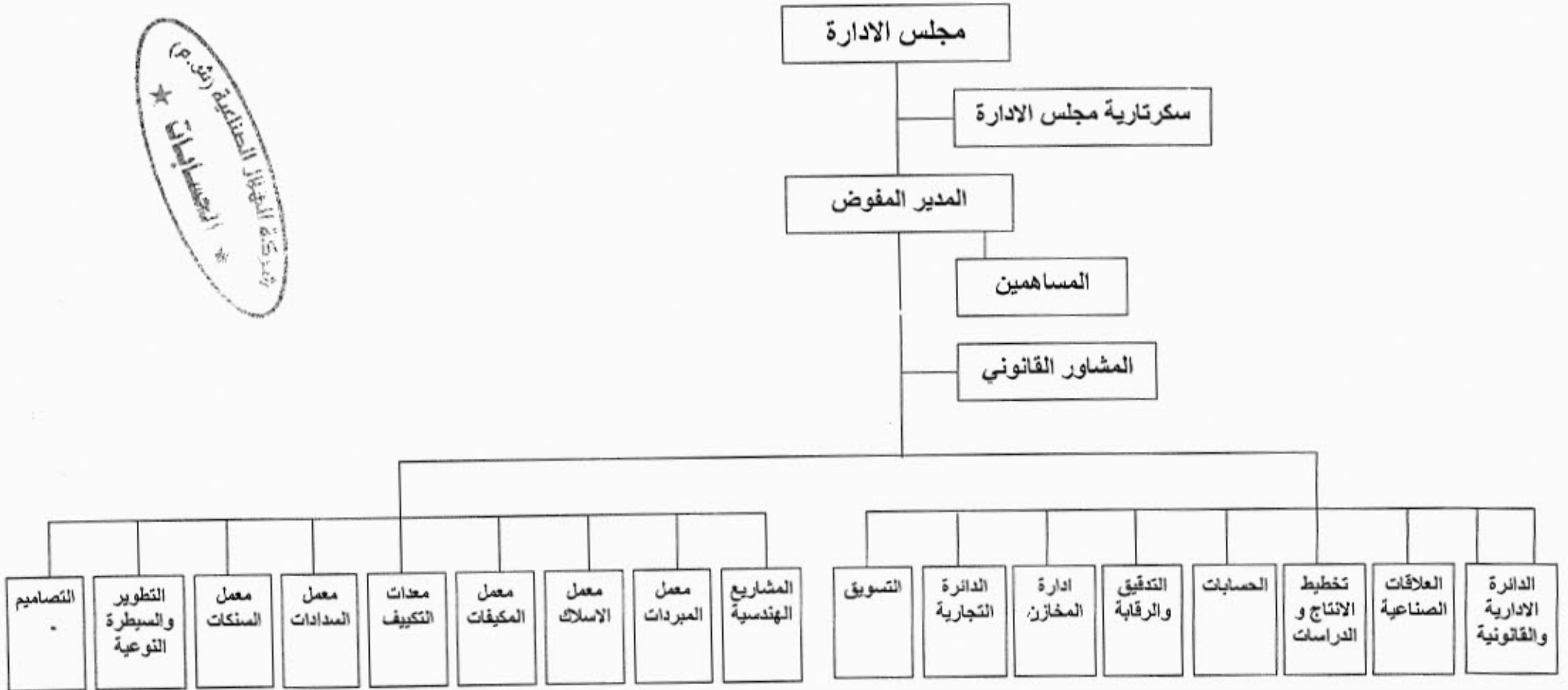
٢ - المدفوعات للعاملين
 أ- الرواتب والاجور والمخصصات

المبلغ / دينار	
٩٧٧ ٨٣٢ ٢٧٧	الرواتب النقدية للموظفين
٢ ٤٩٥ ١٤٩ ٩٥٧	الاجور النقدية للعمال
٣٢ ١١٠ ٠٢٥	رواتب واجور غير العراقيين
١٠٢ ٩٨٧ ٥٨٧	المساهمة في التقاعد للموظفين
٢٢٢ ٦٩٥ ٤٢٠	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
٣ ٨٣١ ٧٧٥ ٢٦٦	المجموع ثلاثة مليارات وثمانمائة وواحد وثلاثون مليون وسبعمائة وخمسة وسبعون الف ومائتان وستة وستون دينار).

ب - كشف بالهيكل التنظيمي للشركة الخاضع للتدقيق المرفق .



الهيكل التنظيمي لشركة الهلال الصناعية



ج- اسماء و عناوين خمسة من منتسبي الشركة الذين تفاضوا اعلى دخل سنوي عدا المدير المفوض :-

المبلغ / دينار	العنوان الوظيفي	الاسم
١١ ٦٣٩ ٨٨٠	مدير الشؤون الادارية والقانونية	١- هادي محمود عاتي
١١ ٥٨٤ ٠٨٠	خبير مالي	٢- صبيحة حميد محمد علي
١١ ٤٦٢ ٣٠٠	مدير علاقات	٣- علي حميد شويش
٩ ٦٩٢ ٤٦٠	مدير السيطرة على الخزين	٤- بتول عبدالرزاق
٩ ٣١٣ ٠٢٠	مدير التدقيق	٥- مريم عبدالمحمد

سابعا :- المبالغ المصروفة للدعاية والسفر والصيانة :-

المبلغ / الف دينار	
٢٠ ٩٧٦ ٨٩٦	دعاية والاعلان
٣ ٣٧٠ ٠٠٠	طبع ونشر
٢ ٩٥٧ ٠٠٠	ضيافة
٣ ٩١٩ ٦٤٨	مصاريف المعارض
٦٠٢ ٨٠٠	احتفالات
٣١ ٨٢٦ ٣٤٤	المجموع

ثامنا :- بلغ اجمالي العجز كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ - (٢٠٦٢٠٣١٨١٧٠) دينار (عشرون مليار وستمائة وعشرون مليوناً وثلاثمائة وثمانية عشر الف ومائة وسبعون دينار) .

دينار	
٥ ٤٠٣ ٩١١ ٩٣٣	مجموع المصاريف
١٠ ١٩٠ ٥٨ ٨٤٢	مجموع الايرادات
٤ ٣٨٤ ٨٥٣ ٠٩١	العجز للسنة الحالية ٢٠١٣ هو (اربع مليارات وثلاثمائة واربعه وثمانون مليون وثمانمائة وثلاثة وخمسون الف وواحد وتسعون دينار)

- بلغ رصيد النقد في الصندوق (صفر) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
- بلغ رصيد السيولة النقدية كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ مبلغ قدره (٥٩٧ ٨١٦ ٣٨٢) دينار (خمسمائة وسبعة وتسعون مليون وثمانمائة وستة عشر الف وثلاثمائة واثنان وثمانون دينار) .

شركة الهلال الصناعية (ش.م.)
★ الحسابات ★

تاسعاً : الموازنة التخطيطية .

شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية لكمية وقيمة المبيعات لسنة ٢٠١٣
جدول رقم (١)

المبيعات المخطط لسنة ٢٠١٢		المبيعات المخطط لسنة ٢٠١٣		الانتاج والمبيعات
الكمية / عدد	قيمة / الف دينار	الكمية / عدد	قيمة / الف دينار	
-	-	٦٧٥٠٠	٥٤٠	١- مبردة هواء حجم ١٥٠٠ ق
-	-	-	-	٢- هيكل مبردة حجم ٢٠٠٠ ق
٤٨٦٠٠٠٠	٢٧٠٠٠	٤٦٠٢٦٠٠	٢٥٥٧٠	٣- مبردة هواء حجم ٢٥٠٠ ق
-	-	١٥٩٤٦٠	٩٣٨	٤- مبردة هواء ٢٥٠٠ ق مروحية
-	-	-	-	٥- هيكل مبردة ٢٥٠٠ ق
٢٥٥٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٩٦١٠	٨٢٢	٦- مبردة مبردة ٣٥٠٠ ق
-	-	٥٧٣٨٠	٣٠٢	٧- هيكل مبردة ٣٥٠٠ ق
٥٣٠٠٠٠	٢٠٠٠	٢٤٨٣٠٠	٩٣٧	٨- مبردة حجم ٤٥٠٠ ق
-	-	١١٩٨٠٠	٥٩٩	٩- هيكل مبردة ٤٥٠٠ ق
-	-	٢٦٥	١	١٠- مبردة حجم ٥٥٠٠ ق
-	-	٥٢٣٢٥	٩١	١١- مبردة هواء حجم ٦٥٠٠ ق
-	-	٩٠٠٠٠	٩٠	١٢- مبردة حجم ١٠٠٠٠ ق
٣٤٠٠٠٠	٢٠٠	٢٥٩٥١٠	٢٢١	١٣- اسلاك لحام
٢٢٥٠٠٠٠	حسب الطلب			١٤- منتجات اخرى (كرفانات- ابراج تبريد- غاسلات هواء- تصنيع هياكل ومبردات)
٥٦٤٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥٦٠٧٢٤٥	٢٩٨٨٩	المجموع
٣٤٠٠٠٠	طن ٢٠٠	٢٥٩٥١٠	طن ٢٢١	
٢٢٥٠٠٠٠	حسب الطلب	٢٢٥٠٠٠٠	تصنيع للغير	
٨٢٣٥٠٠٠		٨١١٦٧٥٥		

الموازنة التخطيطية لكمية وقيمة الانتاج لسنة ٢٠١٣
جدول رقم (٢)

الانتاج المخطط لسنة ٢٠١٢		الانتاج المخطط لسنة ٢٠١٣		الانتاج والمبيعات
الكمية / عدد	قيمة / الف دينار	الكمية / عدد	قيمة / الف دينار	
-	-	٦٢٥٠٠	٥٠٠	١- مبردة هواء حجم ١٥٠٠ ق مروحية
٤٨٦٠٠٠٠	٢٧٠٠٠	٤٧٣٤٠٠٠	٢٦٣٠٠	٢- مبردة هواء ٢٥٠٠ ق
-	-	١٧٠٠٠٠	١٠٠٠	٣- مبردة هواء ٢٥٠٠ ق مروحية
٢٥٥٠٠٠	١٠٠٠	٢٥٥٠٠٠	١٠٠٠	٤- مبردة هواء ٣٥٠٠ ق
٥٣٠٠٠٠	٢٠٠٠	٢٦٥٠٠٠	١٠٠٠	٥- مبردة هواء ٤٥٠٠ ق
-	-	٥٧٥٠٠	١٠٠	٦- مبردة هواء حجم ٦٥٠٠ ق
-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠	٧- مبردة هواء ١٠٠٠٠ ق
٣٤٠٠٠٠	٢٠٠	١٧٠٠٠٠	طن ١٠٠	٨- اسلاك لحام
٢٢٥٠٠٠٠	حسب الطلب	٢٢٥٠٠٠٠	حسب الطلب	٩- منتجات اخرى (كرفانات- ابراج تبريد- غاسلات هواء- تصنيع هياكل ومبردات)
٥٦٤٥٠٠٠	٣٠٠٠٠ مبردة	٥٦٤٤٠٠٠	٣٠٠٠٠ مبردة	المجموع
٣٤٠٠٠٠	طن ٢٠٠	١٧٠٠٠٠	طن ١٠٠	
٢٢٥٠٠٠٠	اسلاك تصنيع للغير	٢٢٥٠٠٠٠	اسلاك تصنيع للغير	
٨٢٣٥٠٠٠		٨٠٦٤٠٠٠		

شركة الهلال الصناعية (ش.م.)
الهلال الصناعية *

شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية للمستلزمات السلعية والخدمية لسنة ٢٠١٣
جدول رقم (٣)

رقم الحساب	اسم الحساب	المخطط لعام ٢٠١٣ الف دينار	المخطط لعام ٢٠١٢ الف دينار
٣١	الرواتب والاجور	٣٨٠٠.٠٠٠	٣٧٧٠.٠٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية		
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٣٩٥٠.٠٠٠	٤٠٠٠.٠٠٠
٣٢٢	الوقود والزيوت	١٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٢٥٠.٠٠٠	٤٥٠.٠٠٠
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف	٤٠٠.٠٠٠	٦٦٠.٠٠٠
٣٢٥	المتنوعات	٤٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠
٣٢٦	تجهيزات العاملين	٢٠.٠٠٠	٣٧٧.٠٠٠
٣٢٧	المياه والكهرباء	٢٥٠.٠٠٠	٢٧٠.٠٠٠
	مجموع المستلزمات السلعية	٤١٦٤.٠٠٠	٤٢٠٧٣٧.٠٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية		
٣٣١	خدمات الصيانة	٥٠.٠٠٠	٨٧١٠.٠٠٠
٣٣٢	خدمات ابحاث واستشارات	١٠.٠٠٠	٣٠٠٠.٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٤٥٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠
٣٣٤	نقل وايفاد واتصالات	٤٢٠.٠٠٠	٤٨٠.٠٠٠
٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة	٥٠.٠٠٠	-
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة	٦٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	٥٩٠.٠٠٠	٦٥٠١٠.٠٠٠
٣٦	فوائد وايجارات الاراضي		
٣٦١	فوائد مدينة	٥٠٠.٠٠٠	-
٣٦٢	ايجارات الاراضي		
		٥٠٠.٠٠٠	-

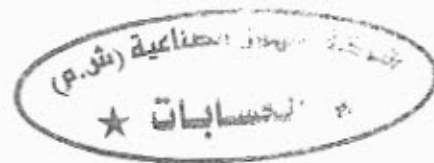
شركة الهلال الصناعية (ش.م.)
* الحسابات *

شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية السلفية والخدمية لسنة ٢٠١٣
جدول رقم (٤)

رقم الحساب	اسم الحساب	المخطط لعام ٢٠١٣ الف دينار	المخطط لعام ٢٠١٢ الف دينار
٣٧	الاندثارات	١٤٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠
٣٨	المصرفوات التحويلية	-	-
٣٨١	نفقات التقاعد والضمان الاجتماعي	-	-
٣٨٢	المساهمة في نفقات الوحدات المركزية	-	١٠.٠٠٠
٣٨٣	مصرفوات تحويلية متنوعة	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٧٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
٣٨٥	الاعانات	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠
	مجموع المصرفوات التحويلية	١٣٠.٠٠٠	١٣٠.٠٠٠
٣٩	المصرفوات الاخرى		
٣٩١	مصرفوات سنوات سابقة	١٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠
٣٩٢	مصرفوات عرضية	٢٥.٠٠٠	٥.٠٠٠
٣٩٣	خسائر رأسمالية	٢٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠
	مجموع المصرفوات الاخرى	١٤٥.٠٠٠	٢٧٥.٠٠٠
	مجموع المصاريف	٩٤٦٩.٠٠٠	٩١٣٢٤٧.٠٠٠

شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية للقوى العاملة والانتاج لسنة ٢٠١٣
جدول رقم (٥)

اسم الحساب	المخطط لعام ٢٠١٣	المخطط لعام ٢٠١٢
قيمة الانتاج بالالف دينار	٥٨٦٦٧٥٥	٨٢٣٥٠٠٠
عدد العاملين العراقيين	٤٥٥	٤٤٧
عدد العاملين غير العراقيين	٤	٤
المجموع	٤٥٩	٤٥١



جدول تفصيلي للموازنة التخطيطية الرأسمالية لسنة ٢٠١٣
جدول (٦)

رقم دليل	اسم الحساب	المبلغ المطلوب تخصيصه الف دينار لسنة ٢٠١٣	الملاحظات
١١١	الاراضي	٢٥٠٠٠	
١١٢	مباني وانشاءات وطرق		
١١٣	الات ومعدات		
١١٤	وسائل نقل وانتقال		
١١٥	عدد وقوالب		
١١٦	اثاث واجهزة مكتب		

شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية للمصروفات والايرادات لسنة ٢٠١٣
جدول رقم (٧)

رقم الحساب	اسم الحساب	لسنة ٢٠١٣ الف دينار	لسنة ٢٠١٢ الف دينار
٤١	صافي المبيعات	٥ ٨٦٦ ٧٥٥	٥ ٩٨٥ ٠٠٠
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	٥٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠
٤٢	ايراد النشاط الجاري	٤٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٦٦٩ ٥٠٠	٥٢٥ ٠٠٠
٤٤	ايراد التشغيل للغير	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠
٤٦	الفوائد وايجارات الاراضي	٣٢ ٧٤٥	-
٤٨	الايرادات التحويلية	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
٤٩	الايرادات الاخرى	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
	مجموع الايرادات	٩ ٤٦٩ ٠٠٠	٩ ٢٧٥ ٠٠٠

المصاريف

رقم الحساب	اسم الحساب	لسنة ٢٠١٣ الف دينار	لسنة ٢٠١٢ الف دينار
٣١	الرواتب والاجور	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٣ ٧٧٠ ٠٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية	٤ ١٦٤ ٠٠٠	٤ ٢٠٧ ٣٧٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٩٠ ٠٠٠	٦٥٠ ١٠٠
٣٦	الفوائد وايجارات الاراضي	٥٠٠ ٠٠٠	-
٣٧	الاندثارات	١٤٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
٣٨	المصروفات التحويلية	١٣٠ ٠٠٠	١٣٠ ٠٠٠
٣٩	المصروفات الاخرى	١٤٥ ٠٠٠	٢٧٥ ٠٠٠
	مجموع المصروفات	٩ ٤٦٩ ٠٠٠	٩ ١٣٢ ٤٧٠
	الفائض	(صفر)	١٤٢ ٥٣٠

شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية النقدية لسنة ٢٠١٣
جدول رقم (٨)

الف دينار لسنة ٢٠١٣	التفاصيل
	<u>المقبوضات</u>
٦٥٠.٠٠٠	رصيد النقد الافتتاحي
٥ ٨٦٦ ٧٥٥	ايراد المبيعات
٦٦٩ ٥٠٠	ايراد النشاط الخدمي (ايجار موجودات)
٢ ٩٣٢ ٧٤٥	الايرادات المتبقية من النشاط
٧٥٠.٠٠٠	المدينون
٢.٠٠٠.٠٠٠	القروض
١٢ ٨٦٩.٠٠٠	مجموع النقد المتوقع
	<u>المدفوعات</u>
٣ ٨٠٠.٠٠٠	الرواتب والاجور
٤ ١٦٤.٠٠٠	المستلزمات السلعية
٥٩٠.٠٠٠	المستلزمات الخدمية
٥٠٠.٠٠٠	الفوائد المدينة
١٤٠.٠٠٠	الاندثارات
١٣٠.٠٠٠	المصرفات التحويلية
١٤٥.٠٠٠	المصاريف الاخرى
٧٨٥.٠٠٠	الدائنون
١٠ ٢٥٤.٠٠٠	مجموع المصاريف المتوقعة
٢ ٦١٥.٠٠٠	الرصيد النقدي

شركة الهلال الصناعية (م.ش.م.)
★ الحسابات ★

عاشراً :- كشف نتائج تنفيذ الخطط ونسبة التطور لعام ٢٠١٣

المنشأة / شركة الهلال الصناعية

جدول يبين كميات الانتاج التام الاعتيادي والمصنع للغير على مستوى المنتج للفترة من ١/١ - ٣١/١٢/٢٠١٣ (١)

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي ٢٠١٣		المجموع	الطاقة المتاحة الى الطاقة التصميمية %	نسبة الانتاج المخطط الى الطاقة المتاحة %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة التصميمية %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة المتاحة %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة المخططة %	الانتاج المتحقق للفترة المماثلة من العام ٢٠١٢		نسبة التطور		
					التام (التمطي)	المصنع للغير (التمطي)							التام اعتيادي	المصنع للغير			
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)	(١١)	(١٢)	(١٣)	(١٤)	(١٥)	(١٦)
مبردات الهواء	عدد	١٩٦٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢٩٥٠٠	١٨٢٢	٩٩	١٩٢١	%١٥	%١٥	%٩٨	%٦	%٦	١٠٠٣٨	٢٣٠	١٤:٥	١٥:٤	(١٦)
سككات المطابخ	عدد	٧٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٥)
مبردات حجم صغير	عدد	-	-	٥٠٠	١٩٥	-	١٩٥	-	-	-	-	-	٦٩	-	%١٨٣	-	(١٤)
كرفانات	عدد	-	-	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٣)
اسلاك اللحيم	طن	٥٥٠٠	٢٠٠	١٠٠	-	-	-	%٤	%٢	%٥٠	-	-	-	-	-	-	(١٢)
اواني منزلية	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١)
السدادات	كارتون	١٠٠٨٠٠	١٢٠٠٠	-	-	-	-	%١٢	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠)
معدات تكييف	عدد	-	-	٥٠	-	-	٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩)
المجموع		٥٢٦٤٢٢٠٠	٦٢٩٨٠٠٠	٥٨١٤٠٠٠	٣٣٣٣٩٢	٤٤٥٥	٣٣٧٨٤٧	%١٢	%١١	%٩٢	%١	%٥	١١٦٦٨٥٨	٣٦٠٢٥٠	(٧٩)	(٨٨)	

ايضاحات / ١- الانتاج المصنع للغير حقل (٥) هو الانتاج المشابه لمنتجات المنشأة واي انتاج مختلف عن ذلك لايتضمنه الجدول
٢- رفع الحقل رقم (١٠) ليلانم المعلومات في السنوات اللاحقة لسنة ١٩٩١
٣- الانتاج التمطي للشركة لمعمل المبردات بنسبة ٩٨% من الانتاج الكلي لعام ٢٠١٣
٤- انتاج التصنيع للغير لمعمل المبردات (٩٩) مبردة

المنشأة / شركة الهلال الصناعية

جدول يبين اقيام الانتاج التام الاعتيادي والمصنع للغير على مستوى المنتج للفترة من ١/١ - ٣١/١٢ / ٢٠١٣

(٢)

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي ٢٠١٢		المجموع	الطاقة المتاحة الى الطاقة التصميية %	نسبة الانتاج المخطط الى الطاقة المتاحة %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة التصميية %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة المتاحة %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة المخططة %	الانتاج المتحقق للفترة المماثلة من العام ٢٠١٢		نسبة التطور		
					التام الاعتيادي (النمطي)	المصنع للغير (غير النمطي)							التام اعتيادي	المصنع للغير			
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)	(١١)	(١٢)	(١٣)	(١٤)	(١٥)	(١٦)
مبردات الهواء	عدد	٣٥٢٨٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠	٥٥٨١٥٠٠	٣١١١٩٢	٤٤٥٥	٣١٥٦٤٧	١٥%	١٦%	١٠٣%	١%	٦%	٦%	١٦٠٣٨٣٨	٣٦٠٢٥	١٣:٤	١٤:٥
سكناك المطابخ	عدد	٣٣٢٥٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مبردات حجم صغير	عدد	-	-	٦٢٥٠٠	٢٢٢٠٠	-	٢٢٢٠٠	-	-	-	-	٣٦%	-	٨٥٢٠	-	١٦٦	-
كرفانات	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٠٠	-	-	-
اسلاك اللحيم	طن	٩٣٥٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠	-	-	-	٤%	٢%	٥٠%	-	-	-	-	-	-	-
اواني منزلية	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
السدادات	كارتون	٤٦٨٧٢٠٠	٥٥٨٠٠٠	-	-	-	-	١٢%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معدات تكييف	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المجموع		٥٢٦٤٢٢٠٠	٦٢٩٨٠٠٠	٥٨١٤٠٠٠	٣٣٣٢٩٢	٤٤٥٥	٣٣٧٨٤٧	١٢%	١١%	٩٢%	١%	٥%	٥%	١٦١٤٨٥٨	٣٦٠٢٥	٧٩	٨٨

ايضاحات / ١- الانتاج المصنع للغير حقل (٥) هو الانتاج المشابه لمنتجات المنشأة واي انتاج مختلف عن ذلك لايتضمنه الجدول

٢- رفع الحقل رقم (١٠) ليلانم المعلومات في السنوات اللاحقة لسنة ١٩٩١

٣- الانتاج النمطي للشركة لمعما المبردات بنسبة ٩٩% من الانتاج الكلي لعام ٢٠١٣

٤- انتاج التصنيع للغير لمعمل المبردات (٤٤٥٥) قيمة المبردات

شركة الهلال الصناعية (م.م.)
* الحسابات *

احدى عشر :- كشف يمثل جدول الاحتياطات

شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع مختلط - بغداد

كشف الاحتياطات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

نوع الاحتياطات	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطات متنوعة	المجموع
رقم الدليل المحاسبي	٢٢١٨ دينار	٢٢٣ دينار	
الرصيد في ١/١	٦٥١ ٤١٩ ٦٠١	٣ ٢٦١ ٩٤٢	٦٥٤ ٦٨١ ٥٤٣
التزيمات خلال السنة	-	-	-
المجموع	٦٥١ ٤١٩ ٦٠١	٣ ٢٦١ ٩٤٢	٦٥٤ ٦٨١ ٥٤٣

شركة الهلال الصناعية (ش.م)
الاحتياطات ★

اثنى عشر : نشاطات الشركة خلال الفترة .

١- معمل المبردات :

- قام معمل المبردات بأنتاجه النمطي والتصنيع للغير لانتاج المبردات والهياكل لكافة الاحجام والانواع وبكمية (١٨٢٢) مبردة نمطي و (٩٩) مبردة تصنيع للغير معتمداً على ما متوفر من المواد الاولية .
- محاولة العمل بالبدائل المتوفرة في السوق المحلية والشركة لغرض استمرار العملية الانتاجية .
- صيانة المكانن بشكل دوري واستمرار العملية الانتاجية وحسب ما متوفر من المواد الاولية .

٢- معمل الاسلاك :-

سعى معمل الاسلاك للتوسع في انتاج النوعيات الخاصة من الاسلاك وخصوصاً نوعية ٣,٢٥ ملم . وهناك عقود مبرمة مع شركة تركية لانتاج مختلف النوعيات من اسلاك اللحام .

٣- معمل معدات التكييف :-

الخطة الانتاجية لمعمل معدات التكييف لعام ٢٠١٣ يعتمد في انتاجه على العقود المبرمة وان عملية وضع خطة انتاجية غير ممكنة بسبب عدم معرفة نوعية العقود التي تبرم مع الشركة من ناحية الاحجام والقياسات : ويستطيع المعمل ان ينتج مختلف الانواع والاحجام من غاسلات الهواء - ابراج التبريد - مبردات كبيرة الحجم - كرفانات ودافعات هواء تصل حجم كل منها الى ٨٠٠٠٠٠ م^٣/س .

٤- التسويق :-

يقوم قسم التسويق بتسهيل عملية التسويق وتبسيطاً للاجراءات مع توسيع المساهمة التسويقية فقد تم فتح منافذ تسويقية عن طريق الاسواق المركزية والبيع المباشر للمستهلكين او البيع عن طريق التصنيع للغير .

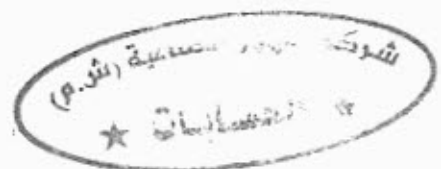
٥- الدراسات والسيطرة النوعية :-

ان الشركة ساعية في الوقت الحاضر لتحقيق الخطط الانتاجية بالامكانية المتاحة ويتم ذلك عن طريق تهيئة الظروف المناسبة من توفر المواد الاولية والطاقة الكهربائية لتشغيل المكانن وصيانتها وتطوير الانتاج للنوعيات الجديدة .

وبشكل عام ان تطبيق الموازنة التخطيطية يرتبط ارتباط كبير بالوضع العام بسبب سياسة دخول بضائع اجنبية وعدم وجود دعم حكومي لحماية المنتج الوطني عن طريق فرض الضرائب والرسوم الكمركية . وايضاً عدم توفير المواد الاولية والاحتياطية بالاسعار المدعومة وكل هذا ينعكس على نسب استغلال الطاقات المتاحة والمخططة للشركة . علماً ان انتاجنا مازال ضمن المواصفات القياسية المعتمدة ولازال الطلب عليه جيد رغم المنافسة الكبيرة والشديدة لنفس المنتج في الاسواق المحلية .

اما من حيث تحليل النوعية يقوم قسم السيطرة النوعية بأجراء كافة الفحوصات للمواد الاولية الداخلة في الانتاج وكافة المعامل والتي تتميز بمطابقتها للمواصفات المعتمدة من قبل الشركة ورفض المواد المخالفة للمواصفات المعتمدة .

ولقد قام قسم السيطرة بتصميم مبردة هواء (مروحية) عامودية داخلية ذو كفاءة عالية ممكن تشغيلها بالمولدات الصغيرة وسوف تكون جاهزة للانتاج اضافة الى انتاج مبردة هواء صغيرة حجم (٢٠٠٠) ق^٣ و (١٥٠٠) ق^٣ والتي تعمل ايضاً بالمولدات المنزلية الصغيرة . ان قسم السيطرة مستمر بتقديم الدراسات لغرض التطوير بما يخدم السوق العراقية ومن الممكن ادخال التصاميم الحديثة على منتجات الشركة . وان قسم السيطرة النوعية يقوم باستمرار بتصنيع نماذج جديدة من سخانات ومبردات تعمل على الطاقة الشمسية بما يخدم في توفير الطاقة الكهربائية للمستهلك .



كشف بالعقود المبرمة خلال عام ٢٠١٣ والذي يتضمن :-

وصف العقد	مدته	المبلغ	تاريخ العقد	الملاحظات
عقد ايجار مخازن السدادات	سنة واحدة	(١٤٠.٠٠٠.٠٠٠) مائة واربعون مليون دينار	٢٠١٣/١/١	(مخزن جملون - الممر - مخزن الطباخة - المطعم)
عقد ايجار العقار رقم (١٤٣/١٦١) كمب سارة	سنة واحدة	(٢٢.٠٠٠.٠٠٠) اثنان وعشرون مليون دينار	٢٠١٢/٦/١٠ ٢٠١٣/٦/١٠	لمجموعة بابل التجارية
عقد تصنيع غاسلات هواء	٣٠ يوم	(٩٠.٠٠٠.٠٠٠) تسعون مليون دينار المبلغ الكلي (٢٢.٥٠٠.٠٠٠) اثنان وعشرون مليون وخمسمائة الف دينار سر الغاسلة الواحدة	٢٠١٣/٥/٢٨	شركة الاتماء لصناعة المواد الانشائية
عقد باركة (تجهيز وتنصيب منظومات التبريد المركزي مع ملحقاتها)	١٨٠ يوم	(٢٣٩٩١٥٠.٠٠٠) مليار دينار	٢٠١٣/١٢/١٥	مع مكتب المشرق العربي
عقد مشاركة لايجاد منافذ تسويقية	سنة واحدة	نسبة ٨% من المبلغ الكلي في حالة تجاوز العقود ٢ مليار لكل شهرين	٢٠١٣/٧/٤	على الصعيد العام والخاص
عقد ايجار مسقف / الزعفرانية	٣ سنوات	(١١٥.٠٠٠.٠٠٠) مليون دينار	٢٠١٣/٩/١	
عقد ايجار الجزء الخالي القطعة (١٦٥ / ١٦١) البتاويين	٣ سنوات	(١٥٠.٠٠٠.٠٠٠) مليون دينار	٢٠١٣/١٢/١	

الثالث عشر: اثر السياسة السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الجهة الخاضعة للتدقيق .

استناداً الى قرار لجنة الشؤون الاقتصادية المعمم بموجب كتاب وزارة الصناعة والمعادن المرقم ٢٨٧٣٢ في ١٩٩٧/٩/١ المتضمن استثناء شركات القطاع المختلط من ضوابط السياسة السعرية .
وتم تسعير المنتجات النمطية على ضوء اسعار السوق وبعد الاخذ بنظر الاعتبار الكلف الحقيقية لهذه المنتجات فان اسعار البيع لم تكن ثابتة خلال السنة حيث تم تغييرها وفق لما جاء اعلاه .

الرابع عشر: الابحاث والتطوير . من اجل المحافظة على الوضع لشركتنا في السوق المحلية ومن اجل حصول المواطن على منتجاتنا فقد بدأت الشركة بالتوسع لانتاجها في مختلف المنتجات سواء كانت المبردات النمطية او المروحية وبمختلف الاحجام اضافة الى دخول مبردات الاحجام الصغيرة بنوعها النمطي والمروحي كخط انتاجي جديد .

اضافة الى المنتجات الاخرى اسلاك اللحام- غاسلات- ابراج تبريد- كرفانات و دافعات هواء وتسعى الشركة دائما على تطوير اداء العاملين في مختلف اقسام الشركة وعلى كافة المستويات وذلك عن طريق التدريب بأشكال مختلفة والارتقاء بالتحصيل العلمي عن طريق المشاركة في الدورات المقامة في الشركة او خارجها والبحث ودراسة امكانية انتاج منتجات تستخدم الطاقة البديلة المتمثلة بانتاج السخانات الشمسية او تصنيع نماذج للمبردات تعمل على الطاقة الشمسية .

وايضا المبالغ المصرفية لهذا الغرض لغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ (٦٠٤٨٩٧) دينار تمثل قيمة نماذج لتطوير وتحسين نوعية الانتاج في الشركة. ونود اعلامكم بأن اكثر خطوط الانتاج متوقفة عن العمل بسبب قلة السيولة النقدية .

الخامس عشر: السياسات المحاسبية والاساليب المعتمدة من قبل الدائرة المالية في الشركة .

١- اعتماد النظام المحاسبي الموحد في التطبيق مع ثبات المفاهيم وتتابع استخدامها سنويا مع مراعاة الاسس والقواعد المحاسبية والمعايير المعتمدة والمقررة من قبل الجهات ذات العلاقة والاختصاص.
٢- اعتماد نظام الاندثارات المقر من قبل مجلس الوزراء ٩ لسنة ١٩٩٤ الخاص بالقطاع الخاص والمختلط والتعاوني

٣- تسعير خزين الانتاج التام ونصف المصنع وفق المبادئ المعمول بها (الكلفة او القيمة التحصيلية ايهما اقل) .
٤- تعتمد الدائرة المالية في عملها على استخدام الحاسبة الالكترونية بما يغطي كافة الاعمال: المالية-المخزنية- الرواتب والاجور-الكلفة-المبيعات-المساهمين من خلال شبكة الاتصالات المتطورة وتعتمد الوسائل العلمية الحديثة في الرقابة وخرن البيانات.
٥- انجاز موقع للشركة في الشبكة الدولية للانترنت ضمن موقع الوزارة ويمكن الدخول للاطلاع بالاضافة الى البريد الالكتروني للشركة وكما يلي:

موقع الشركة على الانترنت www.alhilal.iraq.com
البريد الالكتروني alhilal62@yahoo.com

السادس عشر:

المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة:

ان القطاع الصناعي المختلط في العراق في حالة من التخلف والتدني الانتاجي وضعف المنافسة بكل تشكيلاته . فقد تدنى الانتاج الصناعي في مساهمته المحلية . حيث تعاني هذه الشركات من انخفاض المستوى التكنولوجي وفقدان العمالة الماهرة والنقص الكبير في الطاقة الكهربائية والوقود وشحة رؤوس الاموال وفقدانه للتشريعات التي تيسر عمل الشركات والتردي في تطبيق المواصفات الفنية على البضاعة المستوردة وحرمان القطاع المختلط من الاعفاءات الضريبية والرسوم الكمركية . اضافة الى تعطل دور الحكومة في دعم هذه الشركات . وكانت هذه الشركات تنتج مجموعة متنوعة من السلع الصناعية التي تلبي حاجة عدد كبير من المواطنين والصناعيين والزراعيين ودوائر الدولة الاخرى وبما لا يكاد يخلو بيت عراقي من منتجات الشركة وقد اثبتت كفاءتها من خلال العقود الماضية في السوق العراقية من ناحية جودتها العالية وامكانياتها في منافسة اجود المنتجات العالمية . ولكن بعد الاحداث التي تعرض لها العراق تعرض هذا القطاع ايضا الى السلب ونهب وتعطيل الطاقات الانتاجية واصابها الخراب والدمار وقدم اساليب العمل وادوات الانتاج ادى الى تدهورها وصعوبة النهوض بواقعها في ظل الظروف الحالي . مما يتطلب وضع معالجات سريعة للنهوض بهذا القطاع الحيوي .. ان ارتفاع تكاليف الانتاج .. وضعف القدرة التنافسية للسلع والبضائع المستوردة وبشكل عشوائي على البلد دون رقابة السيطرة النوعية وضعف الامكانيات المادية او تآكل رؤوس اموال الشركات . وهناك مشاكل اخرى وهي :

١- استيراد السلع من الخارج وفقدان السيطرة على النوعية و الجودة وهبوط الاسعار نتيجة الاستيراد العشوائي من دول الجوار .

٢- ضعف الطاقات الانتاجية نتيجة لضعف القدرة على المنافسة وتأخر اقرار قانون التعريف الكمركية وعدم تطبيق قانون حماية المنتج الذي اقره مجلس الوزراء .

٣- اصبحت الشركة تعاني من ضعف القدرة على توفير المصاريف ولاسيما الرواتب والاجور نتيجة نقص السيولة النقدية .

٤- عدم قدرة الشركة من تطوير امكانياتها من الناحية الفنية بسبب قلة السيولة النقدية .

٥- ضعف رأس مال الشركة مقارنة بأصولها وموجوداتها وهبوط اسهمها وعدم تحمس المساهمين من القطاع الخاص والعام على رفع رأس مال الشركة لتغطية النفقات المطلوبة لتحديث معاملها التي باتت متقدمة .

٦- صعوبة اجراءات الاقراض من البنوك الحكومية بسبب الروتين .

المبايع عشر : خدمات ما بعد البيع .
تمثل الخدمات ما بعد البيع ورشة صيانة المبردات والتي تقوم بصيانة كافة اجزاء المبردات وتقدم خدماتها الى المواطنين كافة .

الثامن عشر : المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة .
ان المؤشرات التي تجري تثبيتها تبين بوضوح الخصائص النوعية لنشاط الشركة المالي وتغير نهايتها استنتاجات لأهم الظواهر التي يتوجب النظر اليها باعتبارها مشروع مهم في القطاع الصناعي يعتمد على اساسه تشجيع الاستثمار لحمايته والتعاون مع الاطراف الاخرى لحل مشاكله بمساعدتها وبمطالبة وزارة الصناعة ووزارة المالية (المصرف الصناعي) باعتباره المؤسس الرائد لعدد من المشاريع الصناعية الذي يتولى ادارة عملية التأهيل بالتعاون مع هيئة الاستثمار في الوزارة وبتمويل من وزارة المالية للمشروع الصناعي عن طريق منح قروض لحماية ركائز البنية الصناعية في البلد وفي حالة عدم وجود الدعم الكافي لتلك المشاريع الصناعية الكبيرة سيؤدي الى انهيارها وعليه نطالب وزارة الصناعة والمالية للتدخل لحمايتها لكونها من المشاريع الرائدة لتغطية السوق وكافة الوزارات والدوائر الرسمية ولكافة منتوجاتها من .

- مبردات الهواء مختلفة الاحجام .
- ابراج التبريد .
- اسلاك لحام بمختلف الانواع .
- دافعات الهواء .
- غاسلات الهواء .
- سنكات المطابخ .
- سخانات وغيرها من المنتوجات .

انت الشركة كأي شركة من شركات القطاع المختلط من مشاكل التمويل بسبب الاوضاع المالية وضخامة الرواتب الشهرية المدفوعة للمنتسبين التي لاتستطيع الاستغناء عن خدماتهم اضافة الى معاناة الشركة من قدم اغلب المكنان والمعدات وخطوط الانتاج التي تعود الى سنة ١٩٦٢ تاريخ تأسيسها وهذا يؤدي الى ارتفاع نفقات الصيانة بشكل كبير جداً لدرجة جعلت كلفة الانتاج عالية وغير منافسة للمنتوجات الاخرى في السوق المحلية بالبضائع متدنية النوعية والسعر وانفتاح الحدود على مصراعيها وضعف الرقابة النوعية على السلع والخدمات اضافة الى عدم الاستقرار في البلد لهذه الظروف لم تستطع الشركة من وضع خطة ترقى الى مستوى الاحداث من اغلب الشركات لذا اخذ يتراجع تراجعاً سريعاً .

شركة الهلال الصناعية (ش.م.)
الحسابات *

التاسع عشر : المؤشرات المالية .


السنة	ايرادات الف دينار	المصاريف الف دينار	صافي الربح او الخسارة	رأس المال
٢٠٠٨	٢ ٣٩٨ ٢٩٠	٤ ٥٥١ ٣٤٤	(٢ ١٥٣ ٠٥٤)	٦ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٠٠٩	٤ ٤٥٣ ١٢٤	٥ ٤٨٦ ٩٥٣	(١ ٠٣٣ ٨٢٩)	٨٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٠١٠	٣ ٦٧٩ ٥٤٤	٥ ٦٩٢ ٢٦٧	(٢ ٠١٢ ٧٢٣)	١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٠١١	٣ ١٥١ ٦٠٠	٥ ٥٤٥ ٤٢٦	(٢ ٣٩٣ ٨٢٥)	١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٠١٢	٣ ٠٣٣ ٤٩٠	٦ ٦٦٧ ٤٣٧	(٣ ٦٣٣ ٩٤٧)	١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠

نرجو ان تكون هذه الدراسة وافية لمعالجة الوضع المالي للشركة .

عشرون : الاجراءات المستخدمة لمعالجة المشاكل .

١- اما صرف القرض الميسر الذي اقره مجلس الوزراء الموقر عام ٢٠٠٨ والذي لم تقوم المصارف الحكومية بصرفه لحد الان .

- ٢- او توجيه المصرف الصناعي للقيام بصرف القرض الميسر كونه مصرف تنموي صناعي وتخصيص مبلغ في ميزانية المصرف الصناعي للمصرف منه
- ٣- تفعيل قانون التعرفة الكمركية بشكل جذري للتمييز بين المواد الاولية الداخلة في الصناعة وبين المنتجات تامة الصنع التجارية مما ادى الى استفادة التجار على الصناعيين والصناعة الوطنية بالاضافة الى قيام هيئة الكمارك بالمطالبة برسم الانتاج الان .
- ٤- تفعيل قرار مجلس الوزراء بتشجيع دوائر الدولة للشراء من الانتاج الوطني على حد سواء من انتاج القطاع العام والمختلط والخاص ودون التمييز بينهما .
- ٥- اعادة النظر بالقوانين التي تؤثر وتحكم القطاع المختلط ومنها قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٧٧ وتعديلاته وقانون التنمية والاستثمار الصناعي .
- ٦- شمول منتسبي القطاع المختلط بقانون التقاعد الموحد الذي يعطي فرصة للنظر في ملاكات الشركة الفائزة عن حاجة العمل .
- ٧- استغلال المنطقة الصناعية في الزعفرانية لكونها موقع لعدد من الشركات واعمارها وجعلها منطقة صناعية نموذجية لموقعها ومنتجات الشركة المتنوع فيها وبما انه موقع جاهز من الممكن ان تكون (بارك تكنولوجي) لمدينة بغداد انسجاما مع توجيهات معظم دول العالم التي تقوم ببناء هذه الباركات .
- وختاماً نعاهد السادة المساهمين بالسعي لتحقيق افضل النتائج في تطوير الشركة رغم الظروف الاستثنائية التي يمر بها القطر وذلك لتعزيز مسيرة الاقتصاد الوطني ونعبر عن شكرنا وتقديرنا لكافة العاملين في الشركة على ماقدموه من خدمات وجهود نأمل ان تكون قد وفقنا في عملنا ...


رئيس مجلس الادارة
احمد رافع ياسين العربي


المدير المفوض
انعم اكرم محمد علي