

الشركة الوطنية للصناعات  
المعدنية والدراجات  
(مساهمة مختلطة) - بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية  
في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات ( مساهمة مختلطة ) // بغداد  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

رقم الصفحة

المحتويات:

١٢-١

- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي

١

-- الميزانية العامة

٢

- حساب الإنتاج و المتاجرة والارباح 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

الكشوفات التحليلية المرفقة:

٦

١. الموجودات الثابتة و اندثاراتها

٧

٢. مشروعات تحت التنفيذ

٨

٣. الاستثمارات المالية

٩

٤. المخزون

١٠

٥. المديون

١١

- إجمالي الارصدة المدينة

١٢

٦. النقود

١٣

٧. رأس المال

١٤

٨. الاحتياطات

١٥

٩. التخصيصات

١٦

١٠. الدائون

١٧

- إجمالي الارصدة الدائنة

١٨

١١. الرواتب و الأجور

١٩

١٢. المستلزمات السلعية

٢٠

١٣. المستلزمات الخدمية

٢١

١٤. حساب الاستخدامات الأخرى

٢٢

١٥. إيرادات النشاط الجاري

٢٣

١٦. الإيرادات التحويلية والأخرى

٢٤

١٧. توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف

٢٥

١٨. المزاي العينية

- تقرير ادارة الشركة



بسم الله الرحمن الرحيم

(( ان هذا القرآن يهدي للتي هي اقوم ))

صدق الله العظيم

(ثورة الرابع عشر من تموز النموذج حي لشعب حر)

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ١٤٥٤٤ / ١٢ / ٢٩ / ٨

التاريخ : ١٤٣٦ / ١٢ / ١٤ هـ

٢٠١٥ / ٧ / ٢٤ م

الى / السادة مساهمي الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) / بغداد - المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) / بغداد كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤ عدا كشف التدفق النقدي ، وذلك طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات

- ١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها ، وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني الاخذ عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) ذي العدد (ح/١٠٦) في ٢٠١٥/٢/٢ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الالبيات التي تسوفرت لدينا ، طبقاً لادلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة.
- ٣- تم تقييم مخزون الانتاج التام آخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة وتم تقييم مخزون البضائع بغرض البيع بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية ، كما تم تقييم مخزون الانتاج غير التام آخر المدة بالكلفة وحسب مراحل الانتاج ، طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقتضي بتقييم المخزين آخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .



## الملاحظات والتحفظات

### ١- البيانات المالية

لم يتم اعداد الكشفيين المبينين في الجدول ادناه وتقديمهما ضمن البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان بموجب كتاب الشركة المرقم (ح/١٠٦) في ٢٠١٥/٢/٢ خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية وتعليمات النظام المحاسبي الموحد والقواعد المحاسبية المبينة ازانها الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق. رغم تأكيدنا على ذلك في السنوات السابقة:-

اسم الكشف	رقم القاعدة المحاسبية التي توجب اعداد الكشف
كشف التدفق النقدي	(٧)
كشف بمقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس .	(٦)

نوصي باعداد الكشفيين المذكورين اعلاه والايفاء بكافة متطلبات اعداد البيانات المالية والقواعد المحاسبية ومتطلبات النظام المحاسبي الموحد .

### ٢- تقرير مجلس الادارة

لم يتضمن تقرير مجلس الادارة للسنة موضوع التقرير العديد من المعلومات واخلاور الاساسية التي يجب تضمينها في التقرير خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية ، علماً انه سبق وان اشرنا ذلك في تقاريرنا السابقة دون ان يتم اجراء اللازم وكما موضح ادناه:-

أ- مدى تحقق اهداف الشركة الموصوفة في عقد التأسيس .

ب- كشف تفصيلي بالعقارات ووسائل النقل العائدة للشركة .

ج- المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة والاجراءات المتخذة لمعالجتها مع بيان اسبابها .

د- اجمالي عدد العاملين موزعاً حسب المستويات الادارية والفنية .

هـ- تفاصيل العقود المبرمة من قبل الشركة مع الغير الخاصة بتأجير الموجودات الثابتة التابعة للشركة .

و- الخدمات والامتيازات العينية وغيرها التي يستمتع بها العاملون خلال السنة .

ز- السياسات السعرية المتبعة من قبل الشركة .

نوصي بضرورة تضمين تقرير مجلس الادارة بكافة البيانات والمؤشرات التي اوجبتها القاعدة المحاسبية اعلاه .

### ٣- نشاط الشركة

أ- الخطط ونتائج تنفيذها

أولاً: خطة الانتاج :-

الجدول أدناه يبين الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنة الانتاج المحقق خلال

السنة الحالية مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الأنماج المخطط	الإنتاج المحقق		نسبة الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية	نسبة الإنتاج المحقق الى الطاقات المتاحة	نسبة الإنتاج المحقق الى الخطة الانتاجية	نسبة التغير في الناح السنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة
					٢٠١٣	٢٠١٤				
					(٥)	(٤)				
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(١:٢)	(٢:٤)	(٣:٤)	(٤-٥)
درجات هوائية	قطعة	١٢٤٠٠٠	٦٠٣٤٥	٧٥٠	٩٤٠	٥٥٣	%٤٩	%٢	%١٢٥	%٧٠
كرسي العوقين (كبار وصغار)	قطعة	٥٠٠٠	٤٠٥٠	٣٠٠	٢٨	١٣٢	%٨١	%٧	%٩	%٧٩
أنابيب معدنية	طن	٢٢٩٢٥	١١٧٥٦	١٢٥٠	٥٣١	١٦٢٥	%٥١	%١١	%٤٢	%٦٧
أثاث معدني وطبي	قطعة	—	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢٤٠٨	٤٧١٤	—	%١٠٠	%٨	%٤٩
ابواب وشبابيك	قطعة	—	—	—	—	٢٨	—	—	—	%١٠٠

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

(١) بلغت نسب الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية للمنتجات (الدراجات الهوائية والأنابيب المعدنية) (%٥١-٥٩) على التوالي ، وقد أوضحت الشركة في إجابتها الموزعة في ٢٠١٥/٤/٢١ أن سبب ذلك يعود إلى تقادم المكانن والمعدات الخاصة بمعامل الشركة .

(٢) تراوحت نسب الإنتاج المخطط الى الطاقات المتاحة ما بين (%١١-١١) لأغلب منتجات الشركة (باستثناء الاثاث المعدني والطبي) مما يشير الى إن الشركة لا تخطط لاستغلال طاقتها المتاحة وقد بررت الادارة بمذكرة المرقمة (٤) بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢٥ بان التخطيط يتم بناء على الطلب تفادياً لتراكم الرصيد المخزني من الانتاج التام وخاصة المنتجات التي ليست عليها طلبات في الاسواق المحلية .

(٣) الانخفاض الملحوظ في نسب الانتاج الفعلي لاغلب منتجات الشركة قياساً بالطاقات المتاحة والتي تراوحت بين (%٧،٥-٨) مما يؤثر عدم الدقة في تحديد الطاقة المتاحة لهذه المنتجات .

(٤) انخفاض نسبة تحقيق الخطة الانتاجية للمنتجات (كرسي العوقين كبار وصغار والأنابيب المعدنية والاثاث المعدني والطبي) حيث بلغت هذه النسب (%٩ و %٤٢ و %٨) للمنتجات المذكورة على التوالي وقد بررت الادارة بموجب اجابته المرقمة (٤) في ٢٠١٥/٤/٢٥ بان الانتاج يكون حسب الطلب لعدم استقرار السوق نتيجة الوضع الذي يمر به البلد مما أدى الى انخفاض نسبة تحقيق الخطة الانتاجية في حين بلغت نسبة تحقق الخطة الانتاجية لمنتج الدراجات الهوائية (%١٢٥) مما يشير الى عدم دقة الخطة الانتاجية .

(٥) انخفاض كمية الانتاج المحقق للمنتجات (كرسي العوقين والأنابيب المعدنية والاثاث المعدني والطبي والأبواب والشبابيك) خلال السنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة ، حيث بلغت نسب الانخفاض (%٧٩) و (%٦٧) و (%٤٩) و (%١٠٠) للمنتجات المذكورة على التوالي.

إشارة لما ذكر اعلاه ولكون معظم المؤشرات قد تم تأشيرها منذ السنة السابقة دون ان يتم وضع الحلول المناسبة ، نوصي بالدراسة الجدية لحالة الآلات والمعدات وتحديد الطاقات التصميمية والمتاحة في ضوء ذلك ، وان يتم التخطيط للاستفادة من هذه الطاقات وإيجاد منافذ جديدة لتسويق منتجات الشركة مع ضرورة دراسة أسباب انخفاض الانتاج المحقق عن السنة السابقة وتحسين نوعية المنتج وتخفيض الكلف لمنافسة الانتاج المستورد في الاسواق المحلية



ثانياً: خطة المبيعات

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

السابقة:-

نسبة التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة/ ٢٠١٤ (١:٢)	المبيعات الفعلية للسنة ٢٠١٣ (٣)	المبيعات الفعلية للسنة ٢٠١٤ (٢)	المبيعات المخططة للسنة ٢٠١٤ (١)	وحدة القياس	أسم المنتج
٣:(٣-٢) %١٠١ (٥٣%)	%١٢٦	٤٧١	٩٤٧	٧٥٠	قطعة	الدراجات الهوائية
%٥٩٤	%٦٤	١٧٢٠	٨٠٠	١٢٥٠	طن	الأنابيب المعدنية
%٩٩	%٨	٣٧٧	٢٤	٣٠٠	قطعة	كراسي معوقين (كبار وصغار)
-	%٩	٢٦٠٧٦٥	٢٨٣٩	٣٠٠٠٠	قطعة	أثاث معدني وطبي
-	-	٤٨	-	-	قطعة	ابواب وشبابيك

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

(١) لم تتمكن الشركة من تحقيق كامل خطة مبيعاتها بالنسبة لمنتجاتها (الأنابيب المعدنية وكراسي معوقين كبار وصغار والاثاث المعدني) حيث بلغت نسب تنفيذها (%٦٤) و(%٥٨) و(%٩) للمنتجات اعلاه على التوالي وقد بررت الادارة أسباب ذلك في إجابتها في ٢١/٤/٢٠١٥ لقللة الطلبات على منتجات الشركة في حين بلغت نسبة تنفيذ خطة مبيعات الدراجات الهوائية (%١٢٦) نتيجة مشاركة الشركة في معرض بغداد الدولي حسب تبرير الادارة باجابتها المذكورة اعلاه .

(٢) ارتفاع مبيعات الشركة لمنتج الدراجات الهوائية عن السنة السابقة وبنسبة (%١٠١) بسبب زيادة الطلب عليه .

(٣) انخفاض المبيعات للسنة الحالية عن السنة السابقة لمنتجات (الأنابيب المعدنية وكراسي المعوقين كبار وصغار و اثاث معدني وطبي) وبنسب (%٥٣) و(%٩٤) و(%٩٩) للمنتجات المذكورة على التوالي وقد بررت الشركة بموجب اجابتها المؤرخة في ٢١/٤/٢٠١٥ ان السبب يعود الى عدم ورود طلبات الشراء والعزوف عن شراء المنتجات المحلية. نوصي بدراسة حاجة السوق بعناية وتحديد الطلبات المتوقعة على ضوء ذلك مع الاخذ بنظر الاعتبار خطة السنة السابقة ونتائج تنفيذها وتحسين نوع وجودة منتجات الشركة لمنافسة البضائع المستوردة في الاسواق المحلية وزيادة المبيعات والتخطيط للمنتجات المتوقع انتاجها ضمن الخطة الانتاجية للشركة لتحقيق اهدافها .

ب- نتيجة النشاط

اظهرت نتيجة النشاط للسنة موضوع التقرير عجزاً في المرحلة الأولى مقداره (١٠٨٩٣٨٤) الف دينار (مليار وتسعة وثمانون مليون وثلاثمائة واربعه وثمانون الف دينار) مقابل عجز مقداره (١٨٧٠٧٨١) الف دينار (مليار وثمانمائة وسبعون مليون وسبعمائة وواحد وثمانون الف دينار) للسنة السابقة ، وقد ارتفع صافي العجز للمرحلة الثانية ليصل الى (١١٩٩٤٣١) الف دينار (مليار ومائة وتسعة وتسعين مليون وأربعمائة وواحد وثلاثين الف دينار) مقابل عجزاً مقداره (١٨٤٨٩٨٥) الف دينار (مليار وثمانمائة وثمانية وأربعون مليون وتسعمائة وخمسة وثمانون الف دينار) في السنة السابقة على التوالي وكما موضح أدناه:-

المرحلة	نتيجة النشاط السنة/ ٢٠١٤	نتيجة النشاط السنة/ ٢٠١٣	مقدار الانخفاض	نسبة الانخفاض
الأولى	١٠٨٩٣٨٤	١٨٧٠٧٨١	٧٨١٣٩٧	٤٢%
الثانية	١١٩٩٤٣١	١٨٤٨٩٨٥	٦٤٩٥٥٤	٣٥%

ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة تم استخلاص المؤشرات التالية :-



أولاً: انخفاض إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٣١٨١٩٠) ألف دينار (ثلاثمائة وثمانية عشر مليون ومائة وتسعين ألف دينار) ونسبة (١١%) عن السنة السابقة، حيث بلغ ايراد هذا النشاط للسنة الحالية (٢٥٣٢٥٣١) ألف دينار (ملياران وخمسمائة واثنان وثلاثون مليون وخمسمائة وواحد وثلاثون ألف دينار) بعد أن كان (٢٨٥٠٧٢١) ألف دينار (ملياران وثمانمائة وخمسون مليون وسبعمائة وواحد وعشرون ألف دينار) في السنة السابقة ويعود سبب ذلك :-

(١) انخفاض إيراد مبيعات الشركة من نشاطها الإنتاجي بمقدار (٥٦٤٨٤٣) ألف دينار (خمسمائة وأربعة وستين مليون وثمانمائة وثلاثة وأربعين ألف دينار) ونسبة (١٩%) عن السنة السابقة (وقد بررت الإدارة هذا الانخفاض في تقريرها السنوي المرفق بالبيانات المالية نتيجة انخفاض كمية مبيعات الشركة من منتج كرسي معوقين والاثاث الطبي والانايب المعدنية وينسب (٩٦%) و (٤٧%) و (١٣%) على التوالي مقارنةً بالسنة السابقة)، علماً ان ايراد بيع المخلفات مثل (قطع بليت وانايب واغلفة ويلات) قد ارتفع بنسبة (١١٥%) عن السنة السابقة.

(٢) انخفاض ايراد النشاط التجاري بمقدار (١٢٠٥٢) ألف دينار (اثنا عشر مليون واثنان وخمسين ألف دينار) ونسبة (٥%) عن السنة السابقة بسبب قلة طلبات التجهيز مقارنةً بالسنة السابقة.

(٣) ارتفاع ايراد النشاط الخدمي بمقدار (٨١٨٦) ألف دينار (ثمانية مليون ومائة وستة وثمانين ألف دينار) ونسبة (١٢٧%) عن السنة السابقة، بسبب ايجار ابنية واليات الشركة.

ثانياً: ارتفاع إيرادات الفوائد وإيجارات الاراضي بمقدار (٢٧٣٣٨) ألف دينار (سبعة وعشرين مليون وثلاثمائة وثمانية وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٩٠%) عن السنة السابقة حيث تركز الانخفاض في حساب (ايرادات الاستثمارات المالية).

ثالثاً: انخفاض الايرادات التحويلية و الاخرى بمقدار (٨٥١١٧) ألف دينار (خمسة وثمانون مليون ومائة وسبعة عشر ألف دينار) ونسبة (٩٢%) عن السنة السابقة.

رابعاً: انخفاض مصاريف النشاط الجاري بمقدار (١٠٩٩٤٢٤) ألف دينار (مليار وتسعة وتسعين مليون وأربعمائة وأربعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٢٣%) عن السنة السابقة نتيجة مايلي :-

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والأجور بمقدار (٣٠٣٣٨٧) ألف دينار (ثلاثمائة وثلاثة مليون وثلاثمائة وسبعة وثمانين ألف دينار) ونسبة (١٧%) عن السنة السابقة، ويعود السبب الرئيسي في ذلك الى انخفاض الرواتب والاجور والمكافآت التشجيعية الممنوحة لكل من الموظفين والعمال والمخصصات التعويضية وينسب (٥%) و (٤٨%) و (٦%) على التوالي مقارنةً بالسنة السابقة.

(٢) انخفاض مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (٦٥٨٦٢٦) ألف دينار (ستمائة وثمانية وخمسين مليون وستمائة وستة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٢٩%) عن السنة السابقة، وذلك لانخفاض الصرف على بنود الخامات والمواد الاولية والوقود والزيوت و مواد التعبئة والتغليف ينسب (٣٠%) و (١٥%) و (٩٥%) على التوالي عن السنة السابقة.

(٣) ارتفاع مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٣٧٥٥٧) ألف دينار (سبعة وثلاثين مليون وخمسمائة وسبعة وخمسين ألف دينار) ونسبة (١٧%) عن السنة السابقة نتيجة ارتفاع خدمات الصيانة واستئجار موجودات ثابتة ومصروفات خدمة متنوعة ينسب (٣%) و (٤٨٣%) و (٧٩%) على التوالي عن السنة السابقة.

(٤) انخفاض مصاريف المقاولات والخدمات بمقدار (٤١٠٩٣) ألف دينار (واحد واربعين مليون وثلاثة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٩٧%) عن السنة السابقة.

(٥) انخفاض مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (١٢٩٠٤٩) ألف دينار (مائة وتسعة وعشرين مليون وتسعة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٥٣%) عن السنة السابقة، بسبب قلة الطلبات الواردة إلى الشركة على البضائع الجاهزة المشتراة من الاسواق المحلية.



(٦) انخفاض مصاريف الاندثارات بمقدار (٤٥٢٦) الف دينار (اربعة ملايين وثمانمائة وستة وعشرين الف دينار) وبنسبة (٣%) عن السنة السابقة نتيجة شطب وبيع بعض الموجودات الثابتة وانخفاض نسبة قسط الاندثار السنوي للموجودات التي اصبحت قيمتها الدفترية دينار واحد .

خامساً: انخفاض المصروفات التحويلية بمقدار (٣٣١٤) الف دينار (ثلاثة ملايين وثلاثمائة وأربعة عشر الف دينار) وبنسبة (٢٠%) ، بسبب انخفاض التعويضات والغرامات والديون المشطوبة وبيع وخدمات مجانية للسنة موضوع التقرير مقارنة بالسنة السابقة .

سادساً: ارتفاع المصروفات الأخرى بمقدار (١٥٠٨٧) الف دينار (خمسة عشر مليون وسبعة وثمانين الف دينار) وبنسبة (١٨%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في حساب خسائر رأسمالية نتيجة تبويب خسارة بيع موجودات متداولة (مواد راكدة ومستهلكات) والبالغ بمقدار (٣١٣١٦) الف دينار (واحد وثلاثين مليون وثلاثمائة وستة عشر الف دينار) على هذا الحساب بدلاً من حساب المصروفات العرضية ، نوصي بالالتزام بتبويبات النظام المحاسبي الموحد لغرض سلامة عرض البيانات المالية .

#### ج- الوضع المالي للشركة:-

بلغ رصيد العجز التراكم (٦٩٢٥٩٠٠) الف دينار (ستة مليار وتسعمائة وخمسة وعشرون مليون وتسعمائة الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ ويزيادة مقدارها (١١٩٩٤٣١) الف دينار (مليار ومائة وتسعة وتسعين مليون وأربعمائة وواحد وثلاثين الف دينار) ونسبتها (٢١%) عن رصيد هذا العجز في السنة السابقة وقد شكل إجمالي رصيد العجز التراكم نسبة (١٣٩%) من رأس مال الشركة الاسمي والمدفوع البالغ (٥) مليار دينار (خمسة مليار دينار) مما يؤشر عدم القدرة على معالجة أسباب استمرار زيادة هذا العجز خاصة وان تحليل نتيجة النشاط أظهرت أن نسبة الانخفاض في الإيرادات الجارية للنشاط بلغت (١١%) وقد قابل ذلك انخفاض المصاريف الجارية بنسبة (٢٣%) مقارنة بالسنة السابقة وقد انعكس ذلك على تدني أسعار أسهم الشركة في سوق العراق للأوراق المالية التي يظهرها الجدول أدناه :-

السنة	سعر السهم /دينار
٢٠١٠	١,٩
٢٠١١	١,٧٥
٢٠١٢	١,٥٦
٢٠١٣	٠,٩
٢٠١٤	٠,٧

نوصي بتحديد الأسباب الحقيقية لارتفاع كلف الإنتاج واستمرار العجز في نشاط الشركة لغرض التحسين من تجاوز هذه الخسارة ويعكسه اتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق ما جاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) المتضمنة اما تخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتها لتجاوز خسارتها النسبة المحددة في هذه المادة والبالغة (٧٥%) من رأس المال .

#### ٤- الموازنة التخطيطية

أ- تأخر الشركة في إعداد الموازنة التخطيطية حيث تمت المصادقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة بالقرار رقم (١) في الجلسة الخامسة الاستثنائية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٤/٤/١٤ اي بعد مرور مايزيد على (٣) اشهر من بداية السنة المالية موضوع الموازنة خلافاً للمادة (١١٧/رابعاً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والتي توجب اعداد هذه الموازنة خلال الاشهر الستة الاخيرة من السنة التي تسبق السنة المالية موضوع الموازنة الامر الذي افقد هذه الموازنة اهميتها كأداة للمتابعة ، نوصي باعداد الموازنة التخطيطية واستحصال الموافقات الاصولية عليها قبل وقت مناسب من بداية السنة المعنية ووفقاً لأحكام القانون اعلاه لزيادة فاعليتها في الرقابة على الاداء .



ب- وجود تجاوز في الصرف على بعض الابواب المحددة بموجب الموازنة التخطيطية وينسب وصلت الى (١٠٠%) والتي تم استحصال موافقة مجلس الادارة عليها بموجب الجلسة الاولى المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/١/١٣ اضافة الى تدني نسب تنفيذ البعض الاخر مقارنة بالمبالغ المخططة وعدم الصرف للبعض الاخر مما يؤشر عدم الدقة في وضع تقديرات الموازنة وكما موضح ادناه :-

رقم السدليل اخاسي	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار	مقدار التجاوز او(التدني) الف دينار	نسبة التجاوز او(التدني) %
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف	٥٠٠٠	١٢٣	(٤٨٧٧)	(٩٨)
٣٣٢	خدمات وابحاث	١٥٠٠٠	٢٠٨٠٧	٥٨٠٧	٣٩
٣٣٥	استتجار موجودات ثابتة	٢٠٠٠	٣٥٠	(١٦٥٠)	(٨٣)
٣٣٦	مصرفوات خدمة متنوعة	٤٥٠٠٠	٧٣٧٢٩	٢٨٧٢٩	٦٤
٣٤٢	خدمات تشغيل	٢٠٠٠٠	١١١٧	(١٨٨٨٣)	(٩٤)
٣٨٤	ضرائب ورسوم	٢٠٠٠	١٩	(١٩٨١)	(٩٩)
٣٨٥	اعانات	١٠٠٠	٥٤٢٠	٤٤٢٠	٤٤٢
٣٩١	مصرفوات سنوات سابقة	٥٠٠٠٠	٦٦٠٩١	١٦٠٩١	٣٢
٣٩٢	مصرفوات عرضية	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠	-
٣٩٣	خسائر وأحمالية	٢٠٠٠	٣٣٢٩٤	٣١٢٩٤	١٥٦٥

ج- لاحظنا عدم دقة الشركة في تقدير ايراداتها المتحققه مقارنة بايراداتها المخططة وكما مبين في ادناه :-

رقم السدليل اخاسي	اسم الحساب	الايراد المخطط الف دينار	الايراد المتحقق الف دينار	مقدار التجاوز الف دينار	نسبة التجاوز %
٤٣٨ و ٤٢١	ايراد النشاط التجاري والخدمي	٧٢٥٠٠	٢٦٧٠١٠	١٩٤٥١٠	٣٦٨
٤٩	ايرادات اخرى	٢٠٠٠	٧٠٠٥	٥٠٠٥	٣٥٠

نوصي بتوخي الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للمصرفوات والايرادات والالتزام بتنفيذها وعدم التجاوز عليها ومتابعتها من قبل مجلس ادارة الشركة وفقاً لاحكام المادة (١١٧/خامسا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي تنص على (من مهام مجلس الادارة متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات وتقرير سنوي الى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة).

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

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

اولاً: لم تقم الشركة بتصديق محاضر قرارات الهيئة العامة وقرارات مجلس الادارة للسنة /٢٠١٤ من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (١١٦ و ٩٩/ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي توجب تصديق هذه المحاضر من قبل مسجل الشركات ، نوصي بتصديق قرارات الهيئة ومجلس الادارة من قبل دائرة تسجيل الشركات لغرض اكتسابها الصفة القانونية .

ثانياً: لم يتم مسك سجل خاص يدون فيه المعلومات الخاصة باعضاء مجلس الادارة خلافاً للمادة (١٢٩) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي توجب مسك هذا السجل ، نوصي بضرورة مسك السجل وفق ماورد بالقانون اعلاه .

ثالثاً: التأخر في انعقاد اجتماع الهيئة العامة لاختيار اعضاء مجلس الادارة وذلك لانتهاء دورته في ٢٠١٥/٢/٢٢ خلافاً للمادة (١٠٦/ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) رغم قيام الشركة بمفاتحة دائرة تسجيل الشركات بموجب كتابها المرقم (١٣٤٥) في ٢٠١٤/١٢/٣ ، نوصي بمراعاة ماجاء بالقانون اعلاه .

رابعاً: تم صرف مكافأة لاعضاء مجلس الادارة بمبلغ (٣٧٥٠٠) الف دينار (سبعة وثلاثون مليون وخمسمائة الف دينار) عن نشاط سنة /٢٠١٣ بالرغم من تحقيق عجز بنشاط الشركة وعدم توفر السيولة النقدية وتحفظ ممثل دائرة تسجيل الشركات على ذلك لادراجها خارج محاور اجتماع الهيئة العامة السنوي بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢ خلافاً للمادة (١٠٢/١٠٢) من قانون الشركات اعلاه والتي تنص على (يكون تحديد مكافأة رئيس واعضاء مجلس الادارة في الشركة المساهمة من قبل الهيئة العامة بما يتناسب والجهد المبذول بانجاز المهام وتحقيق الخطط والارباح) ، نوصي بعدم التوسع بمنح المكافآت والالتزام بما جاء بالقانون اعلاه .

#### ب- نظام الرقابة الداخلية:-

اولاً: عدم وجود دليل إجراءات وبرنامج تدقيق لدى قسم الرقابة والتدقيق الداخلي يتضمن تدقيق اوجه النشاط المختلفة للشركة .

ثانياً: عدم وضع نظام داخلي للشركة ودليل التوصيف الوظيفي للملاك يحدد الواجبات والاختصاصات الوظيفية للعاملين .

ثالثاً: لم تقم الشركة بالتأمين على موظفيها ذوي الحيازات المالية والمخزنية ضد خيانة الأمانة .

نوصي الاهتمام بوضع الانظمة والبرامج المشار اليها اعلاه والتأمين على المنتسبين من ذوي الحيازات المالية والمخزنية لاحكام نظام الرقابة الداخلية للشركة .

#### ج- تعليمات وزارة المالية :-

لم تقم الشركة بارسال المقتسبات الضريبية عن مشترياتها من شركة (قنديل بلباس) اضافة الى عدم استقطاع نسبة (٣,٣%) من كافة مشترياتها خلال السنة والبالغة (٩٩٨٢٥٨) الف دينار (تسعمائة وثمانية وتسعون مليون ومائتان وثمانية وخمسون الف دينار) خلافاً لتعميم وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب بكتابهم المرقم (٢١٣٧) والمؤرخ في ٢٠٠٩/٩/١٥ المتضمن اعلام الهيئة العامة للضرائب بمجداول تفصيلية بتلك المقتسبات كل ثلاث اشهر واستقطاع نسبة (٣,٣%) من عقود التجهيز ، نوصي الالتزام بالتعليمات اعلاه واستقطاع النسبة المحددة بموجب التعليمات المشار اليها اعلاه وتسديد المبلغ الى الهيئة العامة للضرائب .

#### ٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

##### أ- الموجودات الثابتة

اولاً: قامت الشركة بجرد الموجودات الثابتة في نهاية السنة موضوع التقرير من قبل لجنة الجرد المشكولة بموجب الامر الاداري المرقم (١٣٦٤) في ٢٠١٤/١٢/١٤ ومن خلال تدقيقنا لقوائم جرد الموجودات الثابتة ومطابقة نتائج الجرد مع سجل الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ لوحظ مايلي :-

(١) عدم تضمين قوائم الجرد بالمعلومات الاساسية ومنها (وصف المادة ، محل التواجد ، الحالة ، العائدية ) اضافة الى المعلومات الاساسية للسيارات ومنها (رقم المحرك ، رقم الشاصي ، اسم وعنوان وظيفة المخول بسياقتها ، حالتها) . نوصي باستخدام كشوفات الجرد النظامية وفق متطلبات اعداد البيانات المالية متضمنة كافة المعلومات المطلوبة .

(٢) لم تقم الشركة بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع سجل الموجودات الثابتة وإعداد تقرير بالنتائج حيث قامت لجنة جرد الموجودات باعداد مطابقة نتائج الجرد مع السجلات كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ خلافاً لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي في عمل اللجان مما افقد عملية الجرد لاهميتها في الرقابة على موجودات الشركة ولم تظهر نتائج المطابقة وجود اي فروقات كما ان العينة التي تم تدقيقها من قوائم الجرد لم تظهر اي فروقات عن ارصدة سجل الموجودات الثابتة ، نوصي بعدم تكليف لجنة الجرد باعمال المطابقة وتشكيل لجنة خاصة تتولى ذلك .

ثانياً: وجود اختلاف بين أرصدة الاندثرات الظاهرة في السجلات المالية مع مايقابلها في سجل الموجودات الثابتة وقد اجابت الشركة بشأن ذلك على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١٥/٤/٧ بأنه سوف يتم معالجتها خلال السنة/٢٠١٥ وقد اعتمدت أرصدة السجلات المالية لغرض اعداد البيانات المالية وكما مبين في ادناه :-

اسم الحساب	رصيد السجلات المالية/دينار	رصيد سجل الموجودات/دينار	الفرق/دينار
اندثار الات والمعدات	٦١٥٩٣٩٥٦	٥١٦٨٢٤٥٥	٩٩١١٥٠١
اندثار اثاث واجهزة مكاتب	٩٥١٦٠٣٣	٧٦٠٩٩١٧	١٩٠٦١١٦

نوصي بالتحري عن اسباب هذه الفروقات ومعالجتها .

#### ب- الموجودات المخزنية

أولاً: تتبع الشركة أسلوب الجرد المستمر في السيطرة على موجوداتها المخزنية كما قامت لجنة الجرد المشكلتة بموجب الأمر الإداري المرقم (١٣٦٤) في ٢٠١٤/١٢/١٤ بأجراء جرد الموجودات المخزنية كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ لكافة المخازن ، إلا أن اللجنة لم تقم بأجراء جرد لكافة محتويات المخازن إضافة إلى عدم قيامها بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع السجلات المخزنية مما افقد عملية الجرد اهميتها كوسيلة من وسائل الرقابة والضبط الداخلي وقد بررت الشركة ذلك باجابتها المؤرخة في ٢٠١٥/٢/١٩ (ان اغلب المواد لم تجر عليها حركة منذ سنوات وان هذه المواد غير صالحة للاستعمال وسيتم بيعها) ، نوصي بالاهتمام بعملية الجرد واجراء المطابقة لنتائجها مع السجلات ولكافة المواد المخزنية وفق الاصول حفاظاً عليها .

ثانياً: من خلال قيامنا باجراء مطابقة لكافة قوائم الجرد للموجودات المخزنية كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ مع سجلات الحاسبة والبطاقات المخزنية ظهرت بعض الفروقات في مخزن المواد الاولية وقد ايدت الشركة هذه الفروقات في اجابتها المؤرخة ٢٠١٥ / ٢ / ١١ وسيتم التقصي عن اسباب هذه الفروقات ومعالجتها خلال السنة / ٢٠١٥ وأدناه بعض الأمثلة :-

اسم المادة	وحدة القياس	الرصيد بموجب سجل الموجودات المخزنية	الرصيد بموجب قوائم الجرد	الفرق (زيادة نقص)
لوح قياس ٨٣*٣سم	عدد	٤٦١	٤٨١	٢٠
يدة جلد ساند الساق	عدد	٣٥٢	٤٧٠	١١٨
مقعد ستول	عدد	٩٧	٦٠	(٣٧)
سدادة قاعدة دراجة تمارين	عدد	٦٩٩	٥٩٩	(١٠٠)

نوصي بضرورة إجراء المطابقات بين نتائج الجرد وأرصدة السجلات وحصر الفروقات وتحديد أسبابها ومعالجتها وفق الأصول واتخاذ مايلزم بخصوص الفروقات أعلاه .

ثالثاً: اقتصرت قوائم جرد الموجودات المخزنية على اثبات الرصيد الفعلي للمواد المجردة دون ان يتم تضمينها معلومات تبين رصيد السجلات وحالة المادة المخزنية المجردة وفروقات الجرد ، نوصي بأن تتضمن قوائم الجرد كافة المعلومات الخاصة بالموجودات المخزنية المجردة .

رابعاً: من خلال تدقيق معادلة الانتاج المعتمدة والخاصة بالمواد الاولية الداخلة في انتاج الانابيب المعدنية في (معمل الانابيب) لوحظ وجود زيادة في مادة الأشرطة الفولاذية بحدود (١٣) طن حسب الكمية المستخرجة بموجب المعادلة الإنتاجية المعتمدة من قبل الشركة نتيجة الاختلاف في سماكات الأشرطة الفولاذية حسب تبرير الإدارة وكما موضح في أدناه :-

الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١	١٠٥,٩٨٩
يضاف كمية المواد المسحوبة من المخازن	١١٨٣,٣٧٢
تطرح كمية المواد الداخلة	١٢٩٦,٣١٨
تطرح كمية الاشرطة المسرعة للمخلفات	٥,٩٥٢
الزيادة	١٢,٩٠٩

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة وبما يضمن عدم ظهور هذه الفروقات لاحقاً .



أ- لم يتم استحصال التأييدات بالاستثمارات المالية لدى الشركات الميينة ادناه :-

اسم الشركة	مبلغ المساهمة / الف دينار
الشركة العراقية لصناعة الكارتون	٨٠٦٤٠
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات الكهربائية (م-خ)	٥٠٠٠
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٧
المجموع	٨٩٩١٧

نوصي بمتابعة ذلك والحصول على التأييدات اللازمة للتحقق من صحة الرصيد الظاهر في سجلات الشركة .

ب- عدم قيام الشركة باحتساب محص هبوط القيمة السوقية لاستثماراتها المالية وعدم قيامها بتقييم تلك الأسهم بالكلفة أو السوق أيهما اقل طبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بالرغم من انخفاض قيمة أسهمها السوقية عن كلف الشراء وحسبما ميّن أدناه :-

اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الشراء /دينار	سعر آخر تداول حسب نشرة سوق العراق للأوراق المالية/دينار
الشركة العراقية لصناعة الكارتون	٨٠٦٤٠٠٠٨	١	٠,٤٥٠
الشركة العراقية للصناعات الكيماوية	١٠٦٦١٦٢٦	١	٠,٨٥٠
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات	٥٠٠٠٠٠٠	١	لا يوجد تداول بسبب توقف اعمال الشركة
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٦٩٢٧	١	لا يوجد تداول بسبب توقف اعمال الشركة

نوصي باحتساب محص هبوط القيمة السوقية لهذه الاستثمارات وتقييم الاستثمارات المالية وفقاً للقاعدة المحاسبية المذكورة أعلاه .

#### ٨- المدينون والدائنون

بلغ مجموع أرصدة حسابات المدينون والدائنون (١١٤٧٤٢٠) الف دينار (مليار ومائة وسبعة واربعون مليون واربعمائة وعشرون الف دينار) و (٢٧٥٤٣٢٤) الف دينار ( ملياران وسبعمائة واربعة وخمسون مليون وثلاثمائة واربعة وعشرون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ- وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٦٤٦٣٤٤) الف دينار (ستمائة وستة واربعون مليون وثلاثمائة واربعة واربعون الف دينار) و (١٤٨٥١٤٨) الف دينار (مليار واربعمائة وخمسة وثمانون مليون ومائة وثمانية واربعون الف دينار) على التوالي لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة بصدها وكما موضح ادناه :-

الارصدة المدينة			الارصدة الدائنة		
رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار
١٦١١	مدينو قطاع عام	٦٣٧٣٠٣	٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٦٦٧٦٩٦
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	٢٨٠٩	٢٦٨	دائنو توزيع ارباح	٨١٧٤٥٢
١٦٧١	سلف منتسبين	٦٢٣٢			
	المجموع	٦٤٦٣٤٤		المجموع	١٤٨٥١٤٨

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الأرصدة أعلاه .

ب- لم تقم الشركة بتسديد مستحقات وزارة المالية / دائنة المحاسبة والبالغ (٦٦٧٦٩٦) الف دينار (ستمائة وسبعة وستون مليون وستمائة وستة وتسعون الف دينار) الموقوف في سجلات الشركة ضمن حساب (التأمينات المستلمة) عن تجهيزها لصفائح فولاذية خلال السنة /٢٠٠٢ بموجب اتفاقية (اللفظ مقابل الغذاء) رغم تأكيدنا على ذلك في السنة السابقة ، نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة مع وزارة المالية لتصفية هذا الرصيد .



ج - وجود ارصدة دائنة ومدينة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (٦٥٠٠) الف دينار (ستة مليون وخمسمائة الف دينار) و(١٢٠٣٤٠٦) الف دينار (مليار ومائتان وثلاثة مليون واربعمائة وستة الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ ، لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية ومعالجة تلك الارصدة بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا في السنوات السابقة وقد اعلمتنا الادارة في اجابتها المؤرخة في ٢٠١٥/٤/٢٧ بان اسباب ظهور الارصدة المدينة المخالفة لطبيعتها المحاسبية لالغاء التعاقد مع بعض المجهزين بعد تسديد الدفعات المقدمة وسوف يتم تصفيتها خلال السنة/٢٠١٥ واما بخصوص الارصدة الدائنة فانها تعود الى ما قبل احداث سنة/٢٠٠٣ وان اخر متابعة بصدها مع وزارة المالية كانت بموجب كتاب الشركة المرقم (٣٦٤) في ٢٠١٥/٤/١٩ وادناه امثلة على ذلك :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	التفاصيل	المبلغ /الف دينار
٢٦١٤	ارصدة مدينة لحسابات دائنة	احمد عبد الرحمن علي	٣٠٠٠
٢٦١٤	ارصدة مدينة لحسابات دائنة	رعد سامي حسن	٣٥٠٠
١٦١١	ارصدة دائنة لحسابات مدينة	ديوان الرئاسة	٢٦٢١٤٠
١٦١١	ارصدة دائنة لحسابات مدينة	شركة ديالى للصناعات الكهربائية	٥٧٢٠٢
١٦١١	ارصدة دائنة لحسابات مدينة	وزارة الدفاع /دائرة العينة	٥٩٥٤٩١

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة وتصفية هذه الأرصدة المخالفة لطبيعتها .

د - لم تقدم لنا اغلب تأييدات الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة بالرغم من قيام الشركة بطلب تأييدات لأرصدة حساباتها المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة الا انه لم ترد اغلب التأييدات من تلك الجهات لغاية تاريخ أعداد هذا التقرير ، نوصي بتكثيف الجهود للحصول على تلك التأييدات وتقديمها الى هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق حسابات الشركة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في السجلات .

هـ - عدم قيام الشركة بتسديد حصة القطاع العام (عقارات الدولة) من ارباح الشركة للسنوات السابقة بالرغم من قيام هذه الجهة بمفاتحة الشركة بتسديد هذه الارباح بموجب كتابها المرقم (م ص /٤١٠٨) والمؤرخ في ٢٠١٤/٥/١٤ والبالغة (٥٦٤٠٠٠) الف دينار (خمسمائة واربعة وستون مليون دينار) ، نوصي بتسديد هذه المبالغ .

#### ٩- نقدية لدى المصارف :-

بلغ عدد الحسابات المصرفية للشركة (١٠) حساب برصيد اجمالي (٣٨٢٥٧٢) الف دينار (ثلاثمائة واثنين وثمانين مليون وخمسمائة واثنين وسبعين الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ ولدينا بشأن ذلك مايلي :-

أ- مازال رصيد مصرف الرافدين فرع عمان المجمد برقم (٢٤/٨٧٣٧) والبالغ رصيده (١١٨٦٨٢) الف دينار (مائة وثمانية عشر مليون وستمائة واثنان وثمانون الف دينار) وبما يعادل (١٠١٤٣٨) دولار (مائة وواحد الف واربعمائة وثمانية وثلاثون دولار) وقد ايد مصرف الرافدين الرصيد اعلاه بموجب كتابه المرقم (٢٧١) في ٢٠١٤/٦/٢٦ بانه تم تحويل رصيد الحساب لصندوق ادارة الودائع المجمدة بموجب قانون رقم (٣٣) لسنة /٢٠٠٣ ، نوصي بضرورة الإسراع بإجراءات المتابعة على الرصيد المذكور حفاظاً على اموال الشركة .

ب- لم تقم الشركة باتخاذ مايلزم بخصوص حسابها الجاري المفتوح لدى المصرف الصناعي بعملة الدولار والبالغ (٤١٩١) دولار (اربعة الاف ومائة وواحد وتسعون دولار) والظاهر رصيده بمبلغ (٤٨٨٦) الف دينار (اربعة ملايين وثمانمائة وستة وثمانون الف دينار) في ٢٠١٤/١٢/٣١ حسب سعر نشرة البنك المركزي بالتاريخ المذكور والموقوف منذ عدة سنوات رغم تأكيدنا السابقة ، نوصي بضرورة قيام الشركة بدراسة جدوى الاحتفاظ بهذا الرصيد او خلق الحساب .





## ١٠- الاحتياطات

لوحظ قيام الشركة بتبويب ارباح بيع المواد المخزنية الراكدة البالغة (١٣٠٨٠) الف دينار (ثلاثة عشر مليون وثمانون الف دينار) على حساب (مكاسب رأسمالية) بالرغم من كون المواد المباعة تمثل موجودات متداولة خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الخاصة بالارباح والخسائر الرأسمالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وأعلمتنا الادارة باجابتها المؤرخة في ٢٠١٥/٦/٣٠ بأنه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً، نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية المذكورة لغرض سلامة عرض البيانات المالية .

## ١١- متابعة تقارير الديون السابقة

أ- بالرغم من قيام الشركة بالاجابة على تقريرنا المرقم (٧٤٣٩/١٢/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٤/٢١ والخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ الا ان الملاحظات المبيته ادناه لازالت قائمة ولم يتم استيفائها والمشار اليها في كتابنا المرقم (١١١٦٧/٢/٢٠) في ٢٠١٥/٦/٢٨ :-

رقم الفقرة بالتقرير	موضوعها
١- ب	لاتعتمد الشركة نظام كلفوي دقيق لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف
٧- أ	عدم القيام بإجراء دراسة للجدوى الاقتصادية لاستثماراتها لدى الجهات الاخرى او البحث عن فرص بديلة اخرى لتعظيم موارد الشركة .

نوصي بسرعة اجراء اللازم بصدد ماذكر اعلاه .

ب- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٨٤٥٤٤/٤/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠١٥/٤/٢١ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق عن أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ ، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

## خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات ( ١/البيانات المالية) ، (٦- ب- اولاً) /الموجودات الثابتة والمخزنية ، (٨- د) المديون والدائنون واستناداً للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

د. بشري عبد الوهاب

ء/ رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٥ / ٦ / ٢٦





**((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))**  
**الميزانية العامة كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٤**

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
		<b>الموجودات</b>		
		<b>الموجودات الثابتة</b>		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٥٤٢١٧٤١١٦	٦٧١ ٢٣٥ ٢٣٤
٢	١٢	المشروعات تحت التنفيذ	-	٣٢ ٦٥٨ ٣٨٣
٤	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل	١٥٠.٥٧٨٥٦١	١٥٠.٥٧٨ ٥٦١
		مجموع الموجودات الثابتة	٦٩٢٧٥٢٦٧٧	٨٥٤ ٤٧٢ ١٧٨
		<b>الموجودات المتداولة</b>		
٣	١٣	المخزون	٢٣٤١٥٤٩٤٥٩	٣.٣٧ ٥٩١ ٥٩٩
٤	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠
٥	١٦	المديون	١١٤٧٤٢.١١٤	١ ٢٣٩ ٥٩٩ ٤٣٠
٦	١٨	النقود	٣٨٢٥٧٦٨٣	٦٧٣ ٦٢٩ ٣٣٣
		مجموع الموجودات المتداولة	٣٨٧٧٥٤١٢٥٦	٤ ٩٥٦ ٨٢٠ ٩٦٢
		مجموع الموجودات	٤٥٧.٢٩٣٩٣٣	٥ ٨١١ ٢٩٢ ٥٤٠
		<b>مصادر التمويل</b>		
		<b>مصادر التمويل طويلة الاجل</b>		
٧	٢١	راس المال	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطات	٣٦٩٣٩٥٥٤٨٨	٣ ٦٦٤ ٣٦٨ ١٤٨
٨	٢٢٥	العجز المتركم	(٦٩٢٥٩.٠٤٧١)	(٥ ٧٢٦ ٤٦٩ ٣٣٩)
		تخصيصات طويلة الاجل	٤٧٩١٤٥٣٤	٣٦ ٢٩٦ ٤٢٠
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	١٨١٥٩٦٩٥٥١	٢ ٩٧٤ ١٩٥ ٢٢٩
		<b>مصادر التمويل قصيرة الاجل</b>		
١٠	٢٦	الدائنون	٢٧٥٤٣٢٤٣٨٢	٢ ٨٣٧.٠٩٧ ٣١١
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	٢٧٥٤٣٢٤٣٨٢	٢ ٨٣٧.٠٩٧ ٣١١
		مجموع مصادر التمويل	٤٥٧.٢٩٣٩٣٣	٥ ٨١١ ٢٩٢ ٥٤٠

رئيس مجلس الإدارة  
عادل ظاهر جبر

المدير التنفيذي  
حقي أسماعيل محمد

مدير الحسابات  
سهام نجم كاظم

والمؤرخ في ٢٦/٧/٢٠١٥ م  
والموافق ١٤٣٦/١٠/١٠ هـ

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٨/٢٩/١٢/٢٥٥٤

المحاسب القانوني  
د. بشرى عبد الوهاب

المحاسب القانوني  
هيثم سعيد خضر

ع/ديوان الرقابة المالية الاتحادي



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))  
حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٥	٤٥-٤١	إيراد النشاط الجاري - تنزل - كلفة النشاط الجاري	٢٦٧٥٨٧٠٦٦٩	٣ ٢٤٣ ٠٠٧ ٣٤١
١٧	٥	كلفة الإنتاج	٢٤٤٥٦٤٠١٠٤	٣٢٩٥٩٠٥٥٦٨
١٧	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	٥٢٢٥٩٢٩٦٦	٥٧٠٦٣٨٤٥٥
١٥	٤١٢٣	التغير في مخزون الإنتاج غير التام بالكلفة صافي كلفة الإنتاج	٦٨٥٠٣٠٥٠	٣٠٩٠٤٢٠٠
١٥	٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج التام بالكلفة مشتريات بضائع لغرض البيع	٣٠٣٦٧٣٦١٢٠	٣٨٩٧٤٤٨٢٢٣
١٥	٣٥١	التغير في مخزون البضائع بغرض البيع صافي كلفة النشاط الجاري - عجز النشاط الجاري	٧٣٧٧٦٧٥٠	٣٤٠٢١٠٢٥٠
١٧	٧	كلفة الخدمات التسويقية	١١٤٩١٤٩٢٠	٢٤٣٩٦٣٥٠٢
١٦	٤٦١	عجز الإنتاج والمتاجرة فوائد وأيجار أراضي دائنة	١٠٦٠٠٠٠	٢١١٧٢٣٤٠
١٧	٨	ينزل - كلفة الخدمات الإدارية والتمويلية عجز العمليات الجارية	٣٢٢٦٤٨٧٧٩٠	٤٥٠٢٧٩٤٣١٥
١٦		تضاف الأيرادات التحويلية والأخرى	(٥٥٠٦١٧١٢١)	(١ ٢٥٩ ٧٨٦ ٩٧٤)
		إيرادات استثمارات مالية	٦٥٩٠٥٤٨٥	٧٩٦٠٤٨٦٥
		إيرادات تحويلية متنوعة	(٦١٦٥٢٢٦٠٦)	(١ ٣٣٩ ٣٩١ ٨٣٩)
		الأيرادات الأخرى	٤٥٠٠٠٠	٢٨٧٥٠٠
١٤	-	تنزل المصروفات التحويلية والأخرى	٤٧٣٣١١٦٣٢	٥٣١٦٧٦٧١٩
		المصروفات التحويلية	١٠٨٩٣٨٤٢٣٨	(١ ٨٧٠ ٧٨١ ٠٥٨)
		المصروفات الأخرى	٢٥٠٠٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
			-	٨٢٥٠٠٠
			٧٠٠٥٠٨٥	٩٢١٢٢٤٤٧
			٩٥٠٥٠٨٥	١٢٢٩٤٧٤٤٧
			٢٠١٦٧٠١٤	١٦٨٥٣٠١٧
			٩٩٣٨٤٩٦٥	٨٤٢٩٨٠٦٥
			١١٩٥٥١٩٧٩	١٠١١٥١٠٨٢
			١١٩٩٤٣١١٣٢	١ ٨٤٨ ٩٨٤ ٦٩٣

(العجز)



**((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد د))**  
**كشوف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول/٢٠١٤**

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
		<b>الايرادات الجارية</b>		
١٥	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٢٥٣٢٥٣.٨٦٩	٢٨٥٠٧٢.٥٥١
١٦	٤٦٢-٤٦١	فوائد وايجارات اراضي داننه	٤٥.٠٠٠	٢٨٧٥.٠٠
			٢٥٣٢٩٨.٨٦٩	٢٨٥١٠٠٨.٥١
		<b>المصروفات الجارية</b>		
١١	٣١	الرواتب والأجور	١٥٠٣٠٠.٢٦٧٠	١٨٠٦٣٨٩٣٣٦
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	١٦٠٧٥٠.٦٥٢٧	٢٢٦٦١٣٢١٤٠
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٥٣٤٠.٨٧٧٩	٢١٥٨٥١٣٢٢
١٤	٣٤	مقاولات وخدمات	١١١٧.٠٠٠	٤٢٢١.٠٠٠
	٣٥	مشتريات لغرض البيع	١١٤٩١٤٩٢٠	٢٤٣٩٦٣٥٠٢
	٣٧	الاندثارات	١٤٢٣٩٦٦١١	١٤٦٩٢٣٠٠٩
١٤	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١٨٦.٠٠	٣١٩٨.٠٠
			٣٦٢٢٣٦٥١٠٧	٤٧٢١٧٨٩١٠٩
			(١٠٨٩٣٨٤٢٣٨)	(١٨٧٠٧٨١٠٥٨)
		<b>عجز العمليات الجارية (المرحلة الأولى)</b>		
		<b>عجز العمليات الجارية (منقول من المرحلة الأولى)</b>		
		<b>تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى</b>		
١٦	٤٦٣	ايرادات الاستثمارات المالية	٢٥٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠
	٤٨٣	ايرادات تحويلية متنوعة	-	٨٢٥.٠٠
	٤٩	الأيرادات الأخرى	٧٠٠٥٠٨٥	٩٢١٢٢٤٤٧
		<b>تنزل المصروفات التحويلية والأخرى</b>	٩٥٠٥٠٨٥	١٢٢٩٤٧٤٤٧
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٢٠١٦٧٠١٤	١٦٨٥٣٠١٧
١٤	٣٩	المصروفات الأخرى	٩٩٣٨٤٩٦٥	٨٤٢٩٨٠٦٥
			١١٩٥٥١٩٧٩	١٠١١٥١٠٨٢
		<b>صافي العجز (المرحلة الثانية)</b>	(١١٩٩٤٣١١٣٢)	(١٨٤٨٩٨٤٦٩٣)



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية (مساهمة مختلطة) / بغداد))

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٤ دينار	رقم الدليل المحاسبي
	(١) الموارد
٢٢٦١.٥١٦١٩	٤١ ايرادات نشاط الانتاج السلعي
٢٥١٩٢٢٣.٠٠	٤٢ ايرادات النشاط التجاري
١٤٦٣٧.٣٦	٤٣ ايرادات النشاط الخدمي
٤٩١٩٩١٤	٤٤ ايرادات التشغيل للغير
-	٤٥ تكلفة الموجودات المصنعة محليا
٢٥٣٢٥٣.٨٦٩	اجمالي الموارد
	(٢) مستلزمات الانتاج
١٦٠٣.٩٢.٢٧	٣٢ المستلزمات السلعية
١٩٢٦٩.٢٧٧	٣٣ المستلزمات الخدمية
١١١٧.٠٠٠	٣٤ مقاولات وخدمات
١١٤٩١٤٩٢.٠	٣٥ مشتريات لغرض البيع
١٩١١٨١٤٢٢٤	
٦٢.٧١٦٦٤٥	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)
١٨٦.٠٠	٣٨٤ تنزل :- الضرائب والرسوم (غير المباشرة)
٦٢.٦٩٨.٤٥	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة / بغداد))  
 كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٤ دينار
٣١	عائد العمل رواتب واجور نقدية مزاياء عينية بموجب الكشف ( ١٨ ) المرفق	١٥٠٣٠٠٢٦٧٠ ٦٥١٣٣٠٠٣ ١٥٦٨١٣٥٦٧٣
	صافي الفوائد (٣٦١ - ٤٦١)	(٤٥٠٠٠٠)
٣٧	الاندثارات (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	١٤٢٣٩٦٦١١ (١٠٨٩٣٨٤٢٣٩) ٦٢٠٦٩٨٠٤٥



كشف رقم (1)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))  
كشف الموجودات الثابتة والادثار انها للسنة المالية المنتهية في 31 / كانون الاول / 2014

المجموع	اثاث وأجهز تمكاتب	عدد وقوالب	وسائل نقل و أنتقال	الات ومعدات	المباني وأنشاءات ومشلت وطرق	الاراضي	الموجودات الثابتة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
1901.39316	123712332	390977341	163677150	67802.032	089118130	33326	الكلفة في 2014/1/1 أضافة
727000	627000	100000	-	-	-	-	الاضافات:المشترأة/المحوطة
01302032	10.91724	34936686	-	1324123	-	-	تنزل الموجودات المشطوبة والمباعة
1900.413783	1.9247608	36114.600	163677150	6771964.9	089118130	33326	الكلفة في 2014/12/31
	% 10-10	% 10	% 10	% 10	% 0		نسبة الادثار (قسط ثابت)
12798.4082	96027391	28.634313	122334738	426362370	303940210	-	الادثار المتراكم في 2014/1/1
142396611	9016.33	33727490	8183807	61093907	29370274	-	يضاف أنتنارات السنة الحالية
160.7000	3.71948	1.39064	0746187	6069147	8.609	-	ينزل:-- الادثنارات المحول الى حساب الاحتياطات (احتياطي استبدال الموجودات الثابتة)
47404.21	12448090	34.81311	-	924120			الادثنارات المتركمة الموجودات المباعه والمشطوبة
1308239667	9.022886	279241478	124772408	48.463.60	382239820	-	الادثار المتراكم في 2014/12/31
042174116	18724722	81899177	389.4742	196733344	2.0878800	33326	القيمة الدفترية كما في 2014/12/31





كشف رقم ( ٢ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد ))  
كشف المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٢٢	مباني وأنشاءات وطرق	-	٢٦٠٠٠٠٠٠
١٢٩	انفاق استثماري	-	٦٦٥٨٣٨٣
	مجموع المشروعات تحت التنفيذ	-	٣٢٦٥٨٣٨٣

ايضاح :-

يمثل حساب مشروعات تحت التنفيذ انشاء معمل لللاثاثة المعدني قبل سنة /٢٠٠٣ ونظراً لالغاء المشروع تم بيع مواده وتم تثبيت فرق المبلغ المصروف على حساب مصروفات سنوات سابقة .





كشف رقم (٣)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة / بغداد))  
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٤

الاستثمارات المالية طويلة الاجل (١٥١)

جهة الاستثمار	الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ دينار	تكلفة الشراء في ٢٠١٤/١٢/٣١ دينار	القيمة الاسمية للسهم الواحد دينار	عدد الاسهم			الرصيد في ٢٠١٤/١/١	طبيعة الاستثمار	دليل محاسبي
				التنزيلات	الاضافات	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١			
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	١	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	صناعي	١٥١٤	
الشركة العراقية لصناعة الكرتون	٨٠٦٤٠٠٠٨	٨٠٦٤٠٠٠٨	١	-	-	٨٠٦٤٠٠٠٨	صناعي	١٥١٣	
شركة الاتحاد الصناعي لاتساج المولدات (م.خ)	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	١	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	صناعي	١٥١٤	
الشركة الوطنية للصناعات الكيميائية والبلاستيكية	١٠٦٦١٦٢٦	١٠٦٦١٦٢٦	١	-	-	١٠٦٦١٦٢٦	صناعي	١٥١٣	
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٦٩٢٧	٤٢٧٦٩٢٧	١	-	-	٤٢٧٦٩٢٧	صناعي	١٥١٣	
	١٥٠٥٧٨٥٦١	١٥٠٥٧٨٥٦١	-	-	-	١٥٠٥٧٨٥٦١	المجموع		

الاستثمارات المالية قصيرة الاجل (١٥٢)

جهة الاستثمار	مدة الوديعة	نسبة الفائدة	مبلغ الودائع كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ دينار	مبلغ الودائع كما في ٢٠١٤/١/١ دينار	طبيعة الاستثمار
المصرف الصناعي	سنة أشهر	%٥	٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	تجاري
					المجموع

كشف رقم ( ٤ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة/ بغداد د))  
كشف المخزون كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٣١	مخزن الخامات والمواد الأولية	١.٢٧٦٤٣٦٩٩٤	١٨١٢٦٨٢.٣٩
١٣٢	مخزن الوقود والزيوت	٢٣١٣٤١٢٦	٣٥٧٧٥٩٩٧
١٣٣	مخزن الأدوات الاحتياطية	١٥٤٩٢٤٢.٩	١٥٨٢٦١١٥٥
١٣٤	مخزن مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤	٣٢٤
١٣٥	مخزن المتنوعات	١٨٢٣٣٢٤٥	١٨٧١١٧٢٣
		١٤٧٢٧٢٨٨٩٨	٢٠.٢٥٤٣١٢٣٨
١٣٦	مخزون الانتاج	٨٢١٥٥١٧.٠	٨٩٥٣٢٨٤٥.٠
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	١٩٤٢٢٤٥.٠	٨٧٩٢٥٥٠.٠
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام	٨٤.٩٧٤١٥.٠	٩٨٣٢٥٣٩٥.٠
١٣٧	مخزن بضائع بغرض البيع	٢٧٨٤٦٤١١	٢٨٩.٦٤١١
	مجموع اجمالي المخزون	٢٣٤١٥٤٩٤٥٩	٣٠.٣٧٥٩١٥٩٩



كشف رقم (٥)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة / بغداد)  
كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٦١	المدينون التجاريون	١.٠٤٢٥٦٩٦٣٤	١.٠٩١.٠٩٦٨٣٩
١٦١١	مدينون قطاع عام	٣٧٩٩٤.٠٠	٤٤٨١٦٧٥٤
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١.٠٤٦٣٦٩.٣٤	١١٣٥٩١٣٥٩٣
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦٦	تأمينات لدى الغير	٨٨٢١٨٤.٥	٨٥.٥٥٩٣٧
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٩٩٩٩٩	٩٩٩٩٩
١٦٧	السلف	٨٨٣١٨٤.٤	٨٥١٥٥٩٣٦
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٦٢٣٢٦٧٦	١.٥٢٩٩.١
	أرصدة مدينة لحسابات دائنة		
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٦٥.٠٠٠.٠٠	٨.٠٠٠.٠٠
	مجموع المدينون	١١٤٧٤٢.١١٤	١٢٣٩٥٩٩٤٣.٠





الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) // بغداد  
كشف إجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

تحليل عمر الرصيد الموقوف				مجموع	أسم الجهة المدينة	التفاصيل دليل محاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
١٣٢٢٨٠٠	٦١٦٦٠٠٠	٤٠٥٢٦٦٧٨٤	٦٢٩٨١٤٠٥٠	١٠٤٢٥٦٩٦٣٤	عملاء قطاع عام	١٦١١
-	-	٩٩٠٩٠٠	٢٨٠٨٥٠٠	٣٧٩٩٤٠٠	عملاء قطاع خاص	١٦١٤
-	-	٨٨٣١٨٤٠٤	-	٨٨٣١٨٤٠٤	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
-	٦٢٣٢٦٧٦	-	-	٦٢٣٢٦٧٦	سلف المنتسبين	١٦٧
-	٣٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	-	٦٥٠٠٠٠٠	<u>الارصدة المدينة للحسابات الدائنة</u>	
-	-	-	-	-	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
-	-	-	-	-	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧٢
١٣٢٢٨٠٠	١٥٣٩٨٦٧٦	٤٩٨٠٧٦٠٨٨	٦٣٢٦٢٢٥٥٠	١١٤٧٤٢٠١١٤	إجمالي الارصدة المدينة بتاريخ الميزانية	

كشف رقم ( ٦ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات(مساهمة مختلطة / بغداد))  
كشف النقود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
	المصرف الصناعي	٥٧٨٣٨٥٧٣	١٥٢٨٨٠٧٣
	المصرف الصناعي (بالدولار) (٤١٩١/دولار)	٤٨٨٦٧٠٦	٤٨٨٦٧٠٦
	مصرف الرشيد — المحمودية	٢٥٩٤٣١٧٠	١٥٨٢٨٢٤٥١
	مصرف الرافدين — الباب الشرقي	١١٠٢٢٠٦٧١	٢٦٤٨١٢٠١٠
	مصرف الاستثمار العراقي (٢٨٧٣٦/دولار)	٣٣٥٠٦٨١٧	٦٠٥٢١٤٦
	مصرف الاستثمار العراقي	٢٣٦٨٠٩٥٩	٧٥٩٣٠٧٠٩
*	مصرف بغداد/دولار	-	١٣٧٤٩٢٦
	مصرف الرافدين — عمان (١٠١٤٣٨/دولار)	١١٨٦٨٢٢٠٣	١١٨٦٨٢٢٠٣
	مصرف دار السلام للاستثمار (٢٣٨١/دولار)	٢٧٧٦٢	١٩١٠٩٥٧
	المصرف العراقي للتجارة/دولار (١٣٥٠/دولار)	١٥٧٤٦٤٨	٩٧٤٥٩٧٦
*	المصرف الزراعي التركي/دولار	-	٢٥٧٣٣٦٢
	مصرف دار السلام للاستثمار/العراقي	٣٩٣٥٤٧٤	٤١٣٥٨١٤
	المجموع	٣٨٠٢٩٦٩٨٣	٦٦٣٦٧٥٣٣٣
١٨٥	شركات وحوالات	٢٢٧٤٧٠٠	٩٩٥٤٠٠٠
	مجموع النقد	٣٨٢٥٧١٦٨٣	٦٧٣٦٢٩٣٣٣



أيضاح: تم غلق حساب مصرف بغداد/دولار وكذلك المصرف الزراعي التركي



كشف رقم ( ٧ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))  
كشف حساب رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
٥ . . . . .	٥ . . . . .	٢١١	رأس المال المصرح به والمدفوع
٢ ٧٢٥ ٥٧٢ ٣٢١	٢ ٧٢٥ ٥٧٢ ٣٢١		رأس المال المدفوع محلل كما يلي
٤٤٦٦٥٨٩٩	٤٤٦٦٥٨٩٩		مساهمة القطاع الأثراكي ٥٤.٥١ %
٢٢٢٩٧٦١٧٨٠	٢٢٢٩٧٦١٧٨٠		مساهمة القطاع المختلط ٠.٨٩ %
٥ . . . . .	٥ . . . . .		مساهمة القطاع الخاص ٤٤.٦٠ %



كشف رقم (أ)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

كشف الأحتياطيات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

نوع الأحتياطي لتفاصيل	احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات دينار (٢٢١٢)	احتياطي توسعات مستخدم دينار (٢٢١١)	احتياطي توسعات بموجب قانون الاستثمار الصناعي دينار (٢٢١١)	احتياطي ازامي بموجب قانون الشركات دينار (٢٢٣)	احتياطي اسهم مجانية دينار (٢٢٣)	احتياطيات راسمالية أبيع موجودات ثابته دينار (٢٢١)	الفائض المتراكم دينار (٢٢٤)	احتياطي عام دينار (٢٢٢)	احتياطي مكاسب راسمالية دينار (٢٢١٣)	المجموع دينار	العجز المتراكم
الرصيد في ٢٠١٤/١/١	٤٤٢٨٤٢١٦٨	٣٠٩٣٦٨٠٣٥	٦٩٥٥٤٨١٩٤	٣٧٧٨٠٥٩٤٠	٤٠٧٦٧٩٣٠٦	٣٩٧٣٧٢٥٠٨	١٢٢٨٠٩٧٨٩	١٧٢٠٥٩٥٨٣	٧٣٨٨٨٢٦٢٥	٣٦٦٤٣٦٨١٤٨	٥٧٢٦٤٦٩٣٣٩
الأضافات خلال السنة	١٦٥٠٧٠٠٥	-	-	-	-	-	-	-	١٣٠٨٠٣٣٥	٢٩٥٨٧٣٤٠	١١٩٩٤٣١١٣٢
الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١	٤٥٩٣٤٩١٧٣	٣٠٩٣٦٨٠٣٥	٦٩٥٥٤٨١٩٤	٣٧٧٨٠٥٩٤٠	٤٠٧٦٧٩٣٠٦	٣٩٧٣٧٢٥٠٨	١٢٢٨٠٩٧٨٩	١٧٢٠٥٩٥٨٣	٧٥١٩٦٢٩٦٠	٣٦٩٣٩٥٥٤٨٨	٦٩٢٥٩٠٠٤٧١

- ١- يمثل المبلغ ( ١٦٥٠٧٠٠٥ ) دينار ( ستة عشر مليون وخمسمائة وسبعة الف وخمسة دينار ) عن احتساب ٥% من الأذئثار للموجودات الثابته التي قيمتها الدفترية (دينار واحد) ولا تزال في العمل
- ٢- يمثل المبلغ ( ١٣٠٨٠٣٣٢ ) دينار زيادة في احتياطي مكاسب رأسمالية ثابتة عن بيع مواد راکدة في مخازن الشركة



(٢٥-١٤)

كشف رقم ( ٩ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات(مساهمة مختلطة / بغداد))

كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١ دينار	التنزيلات دينار	الاضافات دينار	الرصيد في ٢٠١٤/١/١ دينار	اسم الحساب
٤٧٩١٤٥٣٤	--	١١٦١٨١١٤	٣٦٢٩٦٤٢٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها



كشف رقم (١٠)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة /بغداد ))  
كشف الدائون كما في ٣١ /كانون الاول / ٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
		٢٦١	المجهزون التجاريون
٣٣١٩٢٣٢	-	٢٦١٤	مجهزون عالم خارجي
٧٠٣٩٧٣٥٠	٥٩٧٧٠٢١٦	٢٦١٥	مجهزون قطاع خاص
		٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
		٢٦٦١	تأمينات مستلمة
		٢٦٦٣	مصاريف مستحقة
٧١٤٩٣٦٤٠٢	٦٦٧٦٩٦٥٠٠		
٦٨٩٧٤٢٠	٦٠٠٠٠٠٠		
٧٢١٨٣٣٨٢٢	٦٧٣٦٩٦٥٠٠		
١٣٠٠	-	٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
		٢٦٨	دائنون توزيع الأرباح
٨١٧٧٤٤٥٦٧	٨١٧٤٥١٧٦٦		حصة المساهمين (ارباح غير موزعة)
			أرصدة دائنة لحسابات مدينة
١٢٢٣٨٠٠٤٠٠	١١٥٧٢١٧٣٠٠	١٦١١	مدينون قطاع عام
٦٤٠	٤٦١٨٨٦٠٠	١٦٦٤	مدينون قطاع خاص
١٢٢٣٨٠١٠٤٠	١٢٠٣٤٠٥٩٠٠		
٢٨٣٧٠٩٧٣١١	٢٧٥٤٣٢٤٣٨٢		مجموع الدائون



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات - مساهمة متلطة) / بغداد))  
كشف أجمالي الارصدة الدائنة كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد دينار	أسم الجهة المدينة	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
-	-	٥٩٧٧٠٢١٦	-	٥٩٧٧٠٢١٦	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
-	-	٦٠٠٠٠٠٠	٦٦٧٦٩٦٥٠٠	٦٧٣٦٩٦٥٠٠	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٨١٧٤٥١٧٦٦	-	-	-	٨١٧٤٥١٧٦٦	دائنو توزيع أرباح	٢٦٨
٣٣٠٠٠٠		١٩٣٩٤٢١٠٠	٩٦٢٩٤٥٢٠٠	١١٥٧٢١٧٣٠٠	<u>الارصدة الدائنة للحسابات المدينة</u>	
		٤٦١٨٨٦٠٠	-	٤٦١٨٨٦٠٠	مدينو قطاع عام	١٦١١
					مدينو قطاع خاص	١٦١٤
٨١٧٧٨١٧٦٦		٣٠٥٩٠٠٩١٦	١٦٣٠٦٤١٧٠٠	٢٧٥٤٣٢٤٣٨٢	اجمالي الارصدة الدائنة بتاريخ الميزانية	



كشف رقم (١١)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة/ بغداد))  
كشف الرواتب والأجور للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٢.٩٣٣٢٦١٩	٢.٣٨٤٦٥٤٥٠
٣١١١	رواتب	١٦٠.٢٠٠٠٠	١٣٢٤٠٠٠٠
٣١١٤	مخصصات عائلية	٧٣.٥٠٠	-
٣١١٦	اجور اعمال اضافية	٥٥٤٧٣٢٥٠	١٦٦٥٤٩٦٢٢
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٢٢١٤٤٢١١	١٢٧٣٧.٧٤
٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية	١٩١٤٠٠٠	٢٠٤٦٠٠٠
٣١١٧	مخصصات تعويضية	٢٣٩٥٥٠٠	٢٤١٩٦٦٢
٣١١٩	مخصصات أخرى	٣٠.٨٠١٠٠.٨٠	٤٣٥٤٥٧٨.٨
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	٦٤٧٣٢.٢٦٢	٦٥٩٤٧.٣٨٩
٣١٢١	أجور	١٣٣٤٦٠٠٠	١١٢٨٠٠٠٠٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٧.٣٧٧٠٠	٣١٢٤٠٠٠
٣١٢٦	اجور أعمال اضافية	٢٧١٢٥٦٥٠٠	٤٦٣١٥١٦٩٣
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	١٢٩.٨٨٣٣	١١٤٥٦٠٠٠
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	٤٧٧٩٥٠٠	٥٠٤٠٣٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٣٢٧٣٥٠٠	٢٦٧٦٣٣١
٣١٢٩	مخصصات أخرى	١.٨٠٠.٣٦٢٩٥	١٢٥٧٧١٨٧١٣
٣١٤	المساهمة للضمان الاجتماعي للموظفين	٢٦٧٧١٧٧٥	٢٦٢١٦٢٨٠
٣١٤١	المساهمة في تقاعد الموظفين	٨٨١٨٤٥٢٠	٨٦٩٩٦٥٣٥
٣١٥١	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	١٥٠.٣٠٠.٢٦٧٠	١٨٠.٦٣٨٩٣٣٦
	مجموع الرواتب والاجور		





((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))  
كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
٢١٧٣٨٧٤٨٧٦	١٥٣١٦٢٤٥١٠	٣٢١	الخامات والمواد الأولية
٤٢٨٤٩٥٨٨	٣٧٩٦٣٥١٧	٣٢٢	الوقود والزيوت
٦٤٣٤٠٠٠	٣٦٨٢٠٠٠	٣٢٢١	مواد نفطية
٤٩٢٨٣٥٨٨	٤١٦٤٥٥١٧	٣٢٢٢	غاز
٤٦٣٥٥٩٤	٣٩٨٤٧٩٢	٣٢٣	الأدوات الاحتياطية
٢٦٠٢٥٨٨	١٢٢٧٥٠	٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف
٣٨٩٢١١٩	٢٩٩١٨٦٧	٣٢٥	المتنوعات
١٧٧٥٧١٠	١٦٩٣٢٨٤	٣٢٥١	اللوازم والمهمات
٥٦٦٧٨٢٩	٤٦٨٥١٥١	٣٢٥٢	القرطاسية
١٢٤٨١	-	٣٢٦	تجهيزات العاملين
٥٩١٢٠٠٠	٤٤٨٤٥٠٠	٣٢٦١	كساوي
٥٩٢٤٤٨١	٤٤٨٤٥٠٠	٣٢٦٢	مواد غذائية
٧٧٧٤٢٩٤	٦٥٦٩٠٣٧	٣٢٧	المياه والكهرباء
١٦٣٦٨٨٩٠	١٤٣٩٠٢٧٠	٣٢٧١	المياه
٢٤١٤٣١٨٤	٢٠٩٥٩٣٠٧	٣٢٧٢	كهرباء
			مجموع المياه والكهرباء
٢٢٦٦١٣٢١٤٠	١٦٠٧٥٠٦٥٢٧		مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٣)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) / بغداد  
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		خدمات الصيانة ٣٣١
٢٦٨٧٢٦٨	٥٦٣٤٥١٧	صيانة مباني وأنشاءات وطرق ٣٣١٢
٢٣٥٢٧٦٥٣	٢٠٤٩٥٣٤٦	صيانة الات ومعدات ٣٣١٣
٣٦٧٨٨٦٥	٥١٦٢٩٣٦	صيانة وسائل نقل وانتقال ٣٣١٤
١١٢٦١٩١	٤٢٢٨٧٦	صيانة عدد وقوالب ٣٣١٥
٥٨٧٥٢٦	٩٩٦٠٤٨	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب ٣٣١٦
٣١٦٠٧٥٠٣	٣٢٧١١٧٢٣	خدمات أبحاث واستشارات ٣٣٢
١٣٢٣٣٧٧٦	٢٠٨٠٧١٥٥	دعاية وطبع وضيافة ٣٣٣
		دعاية واطلاق ٣٣٣١
١٢٢٥٠٠٠	١٧٣٨٧٠٠	نشر وطبع ٣٣٣٢
١٠٧٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	ضيافة ٣٣٣٣
١٤٥٣٠٠٠	١٥٦٩٠٠٠	مصاريف المعارض ٣٣٣٤
٥٣٨٨٨٨١	٢٧٦٠٣٢٨	احتفالات ٣٣٣٥
٤٤٨٥١٥٠	٣٩٧١٠٠٠	
١٣٦٢٢٠٣١	١٠٤٣٩٠٢٨	نقل وإيفاد واتصالات ٣٣٤
		نقل العاملين ٣٣٤١
٨١١٣٤٠٧٨	٨٥٢٥٨٠٠٢	نقل السلع والبضائع ٣٣٤٢
٢٢٢٢٨٠٠٠	٤٥٤٠٠٠٠	السفر والإيفاد ٣٣٤٣
٩٧٦٩٥٠٠	١٩١١٧٩٠٤	اتصالات عامة ٣٣٤٤
٢٩٣٠٥٠٠	٦٤٥٥٧٥٠	
١١٦٠٦٢٠٧٨	١١٥٣٧١٦٥٦	استئجار موجودات ثابتة ٣٣٥
		استئجار وسائل نقل وانتقال ٣٣٥٤
٦٠٠٠٠	-	استئجار الات ومعدات ٣٣٥٥
-	٣٥٠٠٠٠	
٦٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	مصرفات خدمية متنوعة ٣٣٦
		أشتراكات وانتماءات ٣٣٦١
٤٣٤٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠	اقساط التأمين ٣٣٦٢
١٢٠١١٨٣٨	٥٩٦٠٤٨١	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة ٣٣٦٣
٢٣٦٣٠٠٠	٤٦٩٥٤٠٠٠	خدمات مصرفية ٣٣٦٦
٦٨٢٧٧٩٦	٦٤٩٥٣٨٦	مصرفات خدمية اخرى ٣٣٦٩
١٥٧٢٣٣٠٠	١١٦١٩٣٥٠	
٤١٢٦٥٩٣٤	٧٣٧٢٩٢١٧	
٢١٥٨٥١٣٢٢	٢٥٣٤٠٨٧٧٩	مجموع المستلزمات الخدمية

(٢٥-٢٠)



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد د))  
كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	رقم الدليل المحاسبي
		مقاولات وخدمات ٣٤
٤٢٢١٠٠٠٠	١١١٧٠٠٠	خدمات التشغيل ٣٤٢
		مشتريات لغرض البيع ٣٥١
٢٤٣٩٦٣٥٠٢	١١٤٩١٤٩٢٠	مشتريات لغرض البيع محلية ٣٥١١
		المصرفوات التحويلية ٣٨
		مصرفوات تحويله متنوعه ٣٨٣
٢٥٠٠٠٠٠	١١٨٨٤٠٠	تعويضات وغرامات ٣٨٣٢
١١٨٥٥٢١٧	١١٦١٨١١٤	ديون مشطوبة ٣٨٣٣
١٥٦٢٨٠٠	١٩٤٠٥٠٠	سلع وخدمات مجانية ٣٨٣٧
١٥٩١٨٠١٧	١٤٧٤٧٠١٤	ضرائب ورسوم ٣٨٤
		ضرائب ورسوم اخرى ٣٨٤٢
٣١٩٨٠٠	١٨٦٠٠	إعانات ٣٨٥١
٩٣٥٠٠٠	٥٤٢٠٠٠٠	
١٢٥٤٨٠٠	٥٤٣٨٦٠٠	
١٧١٧٢٨١٧	٢٠١٨٥٦١٤	مجموع المصرفوات التحويلية
		المصرفوات الاخرى ٣٩
		مصرفوات سنوات سابقة ٣٩١
٨٣٥٨٨٢٢٠	٦٦٠٩١٠٢٦	خسائر رأسمالية ٣٩٣
٧٠٩٨٤٥	٣٣٢٩٣٩٣٩	
٨٤٢٩٨٠٦٥	٩٩٣٨٤٩٦٥	مجموع المصرفوات الاخرى



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٤١	إيراد نشاط الإنتاج السلعي		
٤١٢	إيرادات نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	٢٣٥٥١٣٩١٢٦	٢٩١٩٩٨٢٠٤٢
٤١٢٢	تغيير مخزون الإنتاج التام	(٧٣٧٧٦٧٥٠)	(٣٤٠٢١٠٢٥٠)
٤١٢٣	تغيير مخزون الإنتاج غير التام	(٦٨٥٠٣٠٥٠)	(٣٠٩٠٤٢٠٠)
		٢٢١٢٨٥٩٣٢٦	٢٥٤٨٨٦٧٥٩٢
٤١٧	إيراد بيع مخلفات	٤٨١٩٢٢٩٣	٢٢٣٩٨٢٨٨
٤٢	إيرادات النشاط التجاري		
٤٢١	صافي مبيعات بضائع لغرض البيع	٢٥٢٣٧٣٣٠٠	٢٨٤٦٢٧٦٠٠
٤٢٢	تغيير مخزون بضائع بغرض البيع	(١٠٦٠٠٠٠)	(٢١١٧٢٣٤٠)
٤٢٥	إيرادات متنوعه	٦٠٩٠٠٠	٥١٩٠٠٠
		٢٥١٩٢٢٣٠٠	٢٦٣٩٧٤٢٦٠
٤٣	إيراد النشاط الخدمي		
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	١٤٦٣٧٠٣٦	٤٢٩١٢٠٠
٤٣٣	إيراد خدمات الصيانة والتصليح	-	٢١٦٠٠٠٠
		١٤٦٣٧٠٣٦	٦٤٥١٢٠٠
٤٤	إيرادات تشغيل للغير		
٤٤١	إيرادات تشغيل للغير	٤٩١٩٩١٤	٥٢١٣٢٨٠
٤٥	كلفة الموجودات الثابتة المصنعة		
٤٥١	كلفة الموجودات الثابتة المصنعة	-	٣٨١٥٩٣١
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية	٢٥٣٢٥٣٠٨٦٩	٢٨٥٠٧٢٠٥٥١
٤٢٢	تغيير مخزون بضائع بغرض البيع	١٠٦٠٠٠٠	٢١١٧٢٣٤٠
٤١٢٢	تغيير مخزون الإنتاج التام	٧٣٧٧٦٧٥٠	٣٤٠٢١٠٢٥٠
٤١٢٣	تغيير مخزون الإنتاج غير التام	٦٨٥٠٣٠٥٠	٣٠٩٠٤٢٠٠
		١٤٣٣٣٩٨٠٠	٣٩٢٢٨٦٧٩٠
	المجموع لأغراض الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر	٢٦٧٥٨٧٠٦٦٨	٣٢٤٣٠٠٧٣٤١



كشف رقم ( ١٦ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات(مساهمة مختلطة / بغداد د))  
كشف الإيرادات التحويلية والآخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٤٦	الفوائد وإيجارات الاراضي	٤٥٠٠٠٠	٢٨٧٥٠٠
٤٦١	فوائد دائنه	٢٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٢٩٥٠٠٠٠	٣٠٢٨٧٥٠٠
٤٨	الإيرادات التحويلية	-	٨٢٥٠٠٠
٤٨٣	أيرادات تحويلية متنوعة	-	-
	مجموع الإيرادات التحويلية	-	-
	الإيرادات الأخرى		
٤٩١	إيرادات سنوات سابقه	٣٣٥٣٧٠٨	٧٥١٦٨٣٩٤
٤٩٢	إيرادات عرضيه	٣٦٥١٣٧٧	١٦٩٥٤٠٥٣
	مجموع الإيرادات الأخرى	٧٠٠٥٠٨٥	٩٢١٢٢٤٤٧



كشف رقم ( ١٧ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات(مساهمة مختلطة / بغداد د ))  
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

المجموع	كلفة مركز الخدمات الإدارية ( ٨ ) دينار	كلفة مركز الخدمات التسويقيه ( ٧ ) دينار	كلفة مركز خدمات الانتاج ( ٦ ) دينار	كلفة مركز الانتاج ( ٥ ) دينار	الاستخدامات	رقم الدليل المحاسبي
١٥٠٣٠٠٢٦٧٠	٣٢١٣٤٥٢٢٥	٥٧٠١٢٧١٧	٣٣٠١٨٦٩٥٢	٧٩٤٤٥٧٧٧٦	الرواتب والاجور	٣١
١٦٠٧٥٠٦٥٢٧	٩٥١٨٥٢٨	٢١٤٢٦٤	٤٣٠٢٥٠٦٥	١٥٥٤٧٤٨٦٧٠	المستلزمات السلعية	٣٢
٢٥٣٤٠٨٧٧٩	١٢٤٦٧٥٦٤٩	٦٤٦٩٨٣٩	١١٦١٨٠٢٤٧	٦٠٨٣٠٤٤	المستلزمات الخدمية	٣٣
١١١٧٠٠٠	-	-	-	١١١٧٠٠٠	مقاولات وخدمات الاندثارات	٣٤ ٣٧
١٤٢٣٩٦٦١١	١٧٧٥٣٦٣٠	٢٢٠٨٦٦٥	٣٣٢٠٠٧٠٢	٨٩٢٣٣٦١٤	المصرفات التحويلية	٣٨
١٨٦٠٠	١٨٦٠٠	-	-	-		
٣٥٠٧٤٥٠١٨٧	٤٧٣٣١١٦٣٢	٦٥٩٠٥٤٨٥	٥٢٢٥٩٢٩٦٦	٢٤٤٥٦٤٠١٠٤	المجموع	



كشف رقم (١٨)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة // بغداد))  
كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

المطعم/غذائية	نقل العاملين	المزايا العينية
٤٤١٤٥٠٠	-	٣٢
-	٦٠٧١٨٥٠٣	٣٣
٤٤١٤٥٠٠	٦٠٧١٨٥٠٣	المجموع



## ((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات / مساهمة مختلطة))

تقرير مجلس الادارة عن اعمال الشركة للسنة المالية / ٢٠١٤

تتفيذاً لمنطوق المادة (١٣٤) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ وبالصيغة التي حددتها تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة (١٩٩٨) الفصل الثالث الصادر عن الجهاز المركزي لتسجيل الشركات / لجنة تنظيم التجارة.  
يسرنا ان نقدم تقرير مجلس الادارة عن اعمال الشركة للسنة المالية/ ٢٠١٤

### اولاً: نبذة تاريخية

#### ١. الوضع القانوني :

شركة مساهمة مختلطة مؤسمة بموجب شهادة التأسيس رقم ١٢٤٢ والمؤرخة في ١٩٦٤/٩/٢٨ برأسمال قدره (٣) مليون دينار.

زيد الى (٤.٥) مليون دينار خلال سنة ١٩٩٠

وزيد الى (٦) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٣/٢/١

وزيد الى (٩) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٤/٢/٢١

وزيد الى (١٨) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٥/٢/١

وزيد الى (٣٦) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٥/٨/١٦

وزيد الى (٥٤) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٦/٩/١٤

وزيد الى (٧٦) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٨/٦/٢٢

وزيد الى (١٥٢) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٩/٦/١

وزيد الى (٣٠٤) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠٠/٧/٢

وزيد الى (٦٠٨) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠١/٨/٤

وزيد الى (١١٤٠) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠٢/٨/٤

وزيد الى (١٦٠٠) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠٣/١١/٢٣

وزيد الى (٤) مليار دينار اعتباراً من ٢٠٠٤/٧/١١

وزيد الى (٥) مليار دينار اعتباراً من ٢٠٠٥/٩/٢٠

وقد حصلت موافقة كل من الجهة القطاعية ومسجل الشركات على الزيادات المشار اليها واكتسبت الصفة القانونية.

وكانت نسبة المساهمات في رأس المال كما يلي:-

القطاع العام مايقارب ٥٤.٥١ %

القطاع المختلط مايقارب ٠.٨٩ %

القطاع الخاص مايقارب ٤٤.٦٠ %

#### ٢. مركز الشركة

بغداد - المحمودية - ويجوز ان تفتح الفروع والمحلات داخل العراق وخارجه.

بدالة ثلاث خطوط ٥٤٦٢٩١٠ - ٥٤٦٢٩١١ - ٥٤٦٢٩١٢

خلوي ٠٧٩٠١٩١٦٤٢٤ / ٠٧٩٠١٩١٦٤٢٣

#### ٣. هدف الشركة

تنمية الجانب الصناعي ضمن خطط التنمية القومية





**\* نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية**  
**أ - الأنتاج :**

اولاً: كانت نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية لعام ٢٠١٤ مقارنة مع المتحقق من عام ٢٠١٣ كما يلي :-

المنتوج	وحدة القياس	الطاقة		الانتاج الفعلي		نسبة الانتاج المتحقق الى الطاقة	نسبة التطور في كمية الانتاج
		التصميمية	المتاحة	٢٠١٣	٢٠١٤		
الدراجات	درجة	١٢٤٠٠٠	٦٠٣٤٥	٥٥٣	٩٤٠	٧٦,٠%	٦٩%
انابيب معدنية	طن	٢٢٩٢٥	١١٧٥٦	١٦٢٥	١١٩٠	٥%	٣٧+
كرسي معوقين	كرسي	٥٠٠٠	٤٠٥٠	١٣٢	٢٨	٥٦,٠%	٧٩-
الاثاث الطبي	قطعة	-	٣٠٠٠٠	٤٧١٤	٢٤٠٨	-	٤٩-

ثانياً- بلغ الانتاج المتحقق من الدراجات الهوائية (٩٤٠) درجة وهي تمثل ٧٦,٠% من الطاقة التصميمية و ٢% من الطاقة المتاحة .

ثالثاً- بلغ الانتاج المتحقق من الانابيب المعدنية (١١٩٠) طن وهي تمثل ٥% من الطاقة التصميمية و ١٠% من الطاقة المتاحة .

رابعاً- بلغ الانتاج المتحقق من كرسي المعوقين (٢٨) كرسي وهي تمثل (٥٦,٠%) من الطاقة التصميمية و ٦٩% من الطاقة المتاحة .

خامساً- بلغ الانتاج من الاثاث الطبي والمعدني (٢٤٠٨) قطعة وهي تمثل ٨% من الطاقة المتاحة .

**ب - المبيعات :-**

بلغت مبيعات الشركة لعام/٢٠١٤ ( ٢٣٥٥١٣٩١٢٥ ) دينار وحسب ما موضح ادناه :-

المنتوج	وحدة القياس	المبيعات لسنة ٢٠١٤		المبيعات لسنة ٢٠١٣		نسبة التطور
		كمية	قيمة	كمية	قيمة	
الدراجات الهوائية	درجة	٩٤٧	٦٧٩١١٤٥٠	٤٧١	١٣١١١٠٠٠	٤١٨+
انابيب معدنية	طن	٣٤١٨	٢٠٥١١٣١٣٠٧	١٧٢٠	٢٣٤٨٦٢٣٠٧٣	١٣-
كرسي المعوقين	كرسي	٢٤	٣٩١٧١٠٠	٣٧٧	١١١٧٢٠٠٥٠	٩٦-
الاثاث الطبي والمعدني	قطعة	٢٨٣٩	٢٣٢١٧٩٢٦٨	٢٦٠٧٦٥	٤٤١٩٥٣٥٨٩	٤٧-
ابواب وشبابيك	قطعة	-	-	٤٨	٤٥٧٤٣٣٠	-
المجموع			٢٣٥٥١٣٩١٢٥		٢٩١٩٩٨٢٠٤٢	



## أغراض الشركة

تأسس معامل لصناعة الدراجات الهوائية والبخارية على اختلاف أنواعها والأنابيب المعدنية وغير ذلك من المعامل التي ترثها الشركة تاسيسها والصناعات التكميلية والتجميعية والصناعات المعدنية والمستلزمات الطبية وكذلك استيراد وتصدير وبيع وشراء الأجزاء وإية منتجات أخرى لها علاقة بالنشاط ولها في سبيل تحقيق ذلك القيام بالامور التاليه :

- أ - امتلاك الاموال المنقوله وغير المنقوله وتسجيلها بأسمها في الدوائر المختصة وبيعها.
- ب - اجراء كافة المعاملات و ابرام العقود المختلفه التي تراها لازمة لتحقيق اغراضها واستثمارها والتصرف بها بالطريقة التي تراها مناسبة.
- ج - القيام بأعمال البحث والتنقيب عن المواد الخام التي تلائم متطلبات الشركة وصناعاتها واستثمارها والتصرف فيها بالطريقه التي تراها مناسبة.
- د - اجراء الدراسات العلمية والتجارب الفنية التي تؤدي الى تحسين الانتاج وتوفير موادها الاوليّه مباشرة او بالواسطة او بالاشتراك.
- هـ - استعمال وتملك جميع انواع براءات الاختراع والعلامات التجارية والشهادات والامتيازات التي تراها لازمة لعمالها والمتاجرة والتصرف بها.
- و - التعامل مع المصارف والمؤسسات المالية والاقتصادية على اختلافها وتنظيم وسحب واصدار وتظهير كافة التشكيلات والمستندات والبوليصات والحوالات وسندات الاستقراض وفتح الاعتمادات والاوراق التجارية والمالية على اختلاف انواعها.
- ز - تأسيس الشركات المختلفه والاندماج فيها والاكتتاب في اسهم وسندات استقراضها بالاشتراك مع اي شخص طبيعي لتعاطي اي عمل من الاعمال التي تؤدي الى تحقيق اغراضها والاعمال الاخرى ذات الصله باغراض الشركة .

## ثانياً - مبيعات الشركة

ت	الجهة المجهز لها	المبلغ
١	المستشفيات ودوائر الصحة	٨٦٤٥٢٠٠٠
٢	الكليات والجامعات	٨١٦٧٧٠٠٠
٣	المصارف	٦٤٣٠٠٠٠
٤	الافراد	٦١٢٤٧٩٩٣٧

## ثالثاً / أ- بلغت مكافآت السيد رئيس وأعضاء مجلس الادارة عن نشاط الشركة لسنة/٢٠١٣ :

رئيس مجلس الادارة : ٥٠٠٠٠٠٠ دينار  
 أعضاء مجلس الادارة : ٤٥٠٠٠٠٠ دينار

ب- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض لعام/ ٢٠١٤ من الرواتب والمخصصات (٢١٠٠٠٠٠٠) دينار .

ج - بلغت مصاريف الدعاية والاعلان والسفر والضيافة لعام ٢٠١٤ كما يلي :-

\* الدعاية والاعلان ١٧٣٨٧٠٠ دينار  
 \* نشر وطبع ٤٠٠٠٠٠ دينار  
 \* ضيافة ١٥٦٩٠٠٠ دينار  
 \* مصاريف المعارض ٢٧٦٠٣٢٨ دينار  
 \* احتفالات ٣٩٧١٠٠٠ دينار

## رابعاً - اجتماعات الهيئة العامة ومجلس الإدارة خلال سنة/ ٢٠١٤

### ١- اجتماع الهيئة العامة

استناداً " لأحكام قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ فقد عقدت الهيئة العامة اجتماعها السنوي الأول المنعقد بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢ لمناقشة الحسابات الختامية لسنة/ ٢٠١٣ والمصادقة عليها وعلى تقرير ديوان الرقابة المالية ومن ثم مناقشة بقية الفقرات من منهاج الاجتماع .

### ٢- اجتماعات مجلس الإدارة

استناداً " لأحكام المادة (١١١) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ عقد مجلس الإدارة (١١) اجتماعاً" خلال عام/ ٢٠١٤ .

### خامساً - شؤون مجلس الإدارة .

أ- ادناه أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٤ وهم :-

ت	الاسم	الجهة التي يمثلها	عدد الاسهم
١	السيد عادل ظاهر جبر	( رئيس مجلس الإدارة )	لايملك أسهم
٢	السيد عدنان حميد عبد علي	( نائب رئيس المجلس )	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
٣	السيدة زهرة عبد الكريم عباس	( عضو )	٢٢٠.٦٥٦
٤	السيد بسام يوسف البناء	( عضو )	لايملك أسهم
٥	السيد حاتم ساجت رجا	( عضو )	٢٥٠.٠٠٠
٦	السيد وصفي سلمان كاظم	( عضو )	٢٥.٠٠٠
٧	السيدة سناء مهدي محمد	( عضو )	لايملك أسهم

### ب - نشاطات المجلس لعام/ ٢٠١٤

شملت نشاطات المجلس خلال عام ٢٠١٤ مناقشة شؤون الشركة المختلفة وأخذ القرارات المهمة والضرورية وصولاً الى افضل النتائج للأرتقاء بالشركة لمستقبل زاهر . وكانت من ابرزها متابعة نشاط الشركة المالي والانتاجي والتسويقي شهريا للوقوف على مراحل ونسب التطور وتعظيم الموارد ومناقشة استقرار المنتسبين وبحث وأقرار الخطوات الكفيلة بتوفير المواد الأولية المساعدة والمكائن والمعدات لضمان ديمومة وتطوير الإنتاج .

### سادساً - الرواتب والاجور

١- بلغ اجمالي الرواتب والاجور والمخصصات والمكافآت والحوافز خلال سنة/ ٢٠١٤ (١٥٠٣٠٠٢٦٧٠) دينار ، وأن عدد المنتسبين ( ١٧٥ ) منتسب .

٢ - ادناه أسماء وعناوين خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا أعلى دخل سنوي في الشركة

ت	اسم المنتسب	العنوان الوظيفي
١	الانسة احلام لفته حامي	مدير تنفيذي
٢	المهندس ماجد شوكت محمد سعيد	مدير فني أقدم
٣	المهندسة عروبة عبد الجبار حسين	ر٠ مهندسين كيميائي
٤	المهندس عادل حمد عبد الله	ر٠ مهندسين أقدم
٥	السيد نجم عبد دحام	مدير تجاري أقدم



**سابعاً - الإيرادات والمصروفات ونتائج الأعمال والاحتياطيات**

١ - فيما يلي تفاصيل لاجمالي الإيرادات والمصروفات ونتيجة النشاط المالي للسنة المنتهية فسي  
٢٠١٤ / ١٢/٣١ مقارنة مع السنة السابقة

أ-

السنة المالية/٢٠١٣		السنة المالية/٢٠١٤		الحساب
دينار	دينار	دينار	دينار	
	٢٨٥١٠٠٨٠٥١		٢٥٣٢٩٨٠٨٦٩	ايراد النشاط الجاري
٢٩٧٣٩٥٥٤٩٨	١٢٢٩٤٧٤٤٧		٩٥٠٥٠٨٥	ايرادات تحويلية أخرى
٢٩٧٣٩٥٥٤٩٨		٢٥٤٢٤٨٥٩٥٤		مجموع الإيرادات
	٤٧٢١٧٨٩١٠٩		٣٦٢٢٣٦٥١٠٧	مصاريف النشاط الجاري
	١٠١١٥١٠٨٢		١١٩٥٥١٩٧٩	المصاريف التحويلية الأخرى
٤٨٢٢٩٤٠١٩١		٣٧٤١٩١٧٠٨٦		مجموع المصاريف
١٨٤٨٩٨٤٦٩٣		١١٩٩٤٣١١٣٢		عجز

ب - وقرر مجلس ادارة الشركة بقراره المرقم (٣) المتخذ بالجلسة السابعة المنعقدة بتاريخ ١٩٩١/٩/٧ تأسيس غرفة عمليات (هيئة الرأي والتطوير) برئاسة السيد المدير المفوض وعضوية السادة مدراء الدوائر الفنية والمالية والتجارية ومن مهامها تنفيذ ومتابعة مراحل العمل وتهيأة كافة مستلزمات الانتاج بتوفير المكنن والاجهزة والمواد الاولية والمساعدة ضمن صلاحيات حددها المجلس مسبقاً وتنفيذ سياسة المجلس وفق القانون .

٢ - بلغت مجموع ارصدة الاحتياطيات بتاريخ الميزانية (٣ ٦٩٣ ٩٥٥ ٤٨٨) دينار كما يلي:-

نوع الاحتياطي	المبلغ / دينار
احتياطي عام	١٧٢ ٠٥٩ ٥٨٣
احتياطي التوسعات بموجب قانون الاستثمار	٦٩٥ ٥٤٨ ١٩٤
احتياطي التوسعات المستخدم	٣٠٩ ٣٦٨ ٠٣٥
احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات	٣٧٧ ٨٠٥ ٩٤٠
احتياطي اسهم مجانية	٤٠٧ ٦٧٩ ٣٠٦
احتياطيات رأسمالية/ بيع موجودات ثابتة	٣٩٧٣٧٢٥٠٨
احتياطي ارتفاع موجودات ثابتة	٤٥٩٣٤٩١٧٣
الفائض المتراكم	١٢٢ ٨٠٩ ٧٨٩
احتياطي مكاسب رأسمالية	٧٥١٩٦٢٩٦٠
المجموع	٣٦٩٣٩٥٥٤٨٨

٣ - كان رصيد المبالغ المنفقة على الابحاث والتطوير (٢٠ ٨٠٧ ١٥٥) دينار كما موضح ادناه:-

الجهة	المبلغ / دينار
مركز نظم المعلومات (ترخيص برامجيات)	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠
ديوان الرقابة المالية (أجور تدقيق)	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
أبحاث تطوير منتجات الشركة	٢ ٨٠٧ ١٥٥
المجموع	٢٠ ٨٠٧ ١٥٥

## ثامناً - مساهمة الشركة في رؤوس أموال الشركات الأخرى

تمتلك الشركة اسهم في شركات القطاع المختلط والخاص كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ كما يلي:-

اسم الشركة	عدد الاسهم
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٥٠.٠٠٠.٠٠٠
الشركة العراقية لصناعة الكارتون	٨٠.٦٤٠.٠٠٨
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات الكهربائية	٥٠.٠٠٠.٠٠٠
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١٠.٦٦١.٦٢٦
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤.٢٧٦.٩٢٧
المجموع	١٥٠.٥٧٨.٥٦١

وختاماً نعاهد السادة المساهمين بالسعي لتحقيق افضل النتائج في تطوير نشاط الشركة رغم الظروف الاستثنائية التي يمر بها عموم القطر وذلك لتعزيز مسيرة الاقتصاد الوطني .  
ونرجو ابراء ذمة رئيس واعضاء مجلس الادارة والمصادقة على الحسابات الختامية للسنة المالية / ٢٠١٤ المعروضة على حضراتكم.

والله وبالتوفيق .



رئيس مجلس الادارة  
عادل ظاهر جبر



المدير المفاوض  
حقي اسماعيل محمد

