

شركة الصناعات الالكترونية

(ش.م مختلطة) بغداد

لجنة الرقابة المالية

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م-مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

رقم الصفحة	المحتويات
(١-٢٣)	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
٢٤	- الميزانية العامة
٢٥	- حساب الإنتاج والمتاجرة والايراج والخسائر والتوزيع
٢٦	- كشف العمليات التجارية
٢٧	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٢٨	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة:-</u>
٢٩	١. الموجودات الثابتة والدائرتها
٣٠	٢. النفقات الايرادية المؤجلة
٣١	٣. المخزون
٣٢-٣٣	٤. الاستثمارات المالية
٣٤	٥. المدينون
٣٥	-اجمالي الارصدة المدينة
٣٦	٦. النقود
٣٧	٧. رأس المال
٣٨	٨. الاحياطيات
٣٩	٩. التخصيصات
٤٠	١٠. المصارف الدائنة
٤١	١١. الدائون
٤٢	-اجمالي الارصدة الدائنة
٤٣	١٢. الرواتب والاجور
٤٤	١٣. الممتلكات السلعية
٤٥	١٤. المستلزمات الخدمية
٤٦	١٥. الاستهلاكات الاعمرى
٤٧	١٦. ايرادات النشاط الجاري
٤٨	١٧. الايرادات التحصيلية والاعمرى
٤٩	١٨. توزيع الاستهلاكات على مراكز الكلف
٥٠	١٩. المزايا العمية
	- التقرير الادارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

بسم الله الرحمن الرحيم
{إن هذا القرآن يهدي للتي هي الأوم}
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادية
دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ٤١٠٠٩/٤٠٩٧٨
التاريخ: ١٤٣٤/٢
٢٠١٣٨ - ١٢

إلى/ السادة مساهمي شركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مخططة) المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٢

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مخططة) كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٢ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية المرقم بـ (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى، ووفقاً للقواعد والأعراف المعمدة في هذا المجال، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات

١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعمدة، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء 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 إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الصناعات الالكترونية ذي العدد (١٣٣٣/٨٧/ح) المؤرخ في ٦/ ٥ / ٢٠١٣، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعمدة من قبل الإدارة.

٣- تم تقييم مخزون الانتاج التام من البضاعة على اساس القيمة التحصيلية لكونه أقل من الكلفة كما تم تقييم مخزون البضائع بغرض البيع في اخر المدة بالكلفة لكونها أقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون اخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما أقل.



الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

أ- لم تتم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية موضوع التقرير خلافاً لمتطلبات أعداد البيانات المالية المقدمة إلى الشركة بموجب مذكرة هيئة الرقابة المالية رقم (٢٢) في ٢٠١٣/١/٣١ ومتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق. نوصي بأعداد الكشف المذكور والايفاء بكافة متطلبات أعداد البيانات المالية والقواعد المحاسبية .

ب- لم تتم الشركة بتطبيق نظام دقيق للتكاليف يضمن توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف بصورة سليمة وبما يؤدي إلى تحميل الوحدات المنتجة بمصاريفها الفعلية، حيث يتم إعداد تقارير كلفوية يتم بموجبها تحميل الوحدات المنتجة بالمصاريف بشكل تقديري لا يعكس كلف إنتاجها الحقيقية. نوصي بتطبيق نظام دقيق للتكاليف يتواءم مع خصوصية عمل الشركة ويضمن توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف بصورة سليمة وعادلة .

ج- من خلال تدقيقنا لكشف المزايا العينية المرفق مع البيانات المالية موضوع التقرير لاحظنا الآتي :-

أولاً- تتضمن كشف المزايا العينية المرفق مع البيانات المالية موضوع التقرير عدد من المبالغ التي لا تمثل مزايا عينية فعلية مقدمة للعاملين، علماً باننا سبق وان أكدنا هذا الموضوع في تقاريرنا السابقة دون أن يتم إجراء اللازم بصددتها مما يؤشر عدم الدقة والإرباك في إعداد هذا الكشف وقد برزت الإدارة تكرار هذه الملاحظات بعدم وجود نظام كلفوي دقيق في الشركة ومن هذه المبالغ :-

(١) مبلغ الرواتب والاجور الظاهر في الكشف والمبالغ (٥٩١٧٠) ألف دينار (تسعة وخمسون مليون ومائة وسبعون ألف دينار) يمثل الرواتب الاسمية لسواقى الشركة .

(٢) تم اعتبار كامل مبلغ الالذثار لوسائط النقل البالغ (١٩٧٠١) ألف دينار (تسعة عشر مليون وسبعمائة وواحد ألف دينار) كمزايا عينية مقدمة للعاملين بالرغم من كون استخدام وسائط النقل غير محصور بنقل العاملين فقط .

ثانياً- تم اظهار المبالغ المدرجة ادناه كمزايا عينية مقدمة للعاملين دون تقديم كشف بها ودون بيان اسباب اعتبارها مزايا عينية ولم تبين لنا الشركة ذلك رغم توجيه استفسارنا المرقم (٤٠) في ٢٠١٣/٧/٤ :-



المبلغ	البيان
الف دينار	
٨٠٢٥٢	قيمة المواد النفطية المصروفة للشركة خلال السنة والمبوبة ضمن مصاريف المستلزمات السلعية .
٣٤٧٣٩٣	المبلغ المصروف عن نقل العاملين خلال السنة .

ثالثاً- تتضمن مبلغ (الخدمات الاجتماعية) مبالغ مصروفة للعاملين تخص الطبابة والكساوى ووجبات الطعام لم يتم فصلها وعرضها بشكل منفصل عن مبالغ الخدمات الاجتماعية رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤٠) في ٤/٧/٢٠١٣ .
نوصي بمراجعة الدقة عند إعداد البيانات المالية والكشوفات الملحقة بها وحسب متطلبات النظام المحاسبي الموحد .

٢- تقرير الإدارة:-

رغم تأكيداتنا في تقاريرنا للسنوات السابقة فإن تقرير الإدارة مازال يفتقر الى العديد من المؤشرات المالية المطلوبة للإفصاح عن حقيقة نشاط الشركة ومدى التطورات الحاصلة فيه خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ، كما لم يتم إعداده وفق النموذج المرفق بكتاب ديوان الرقابة المالية المرقم (١٩٢٧٤/٥/٥/٢) في ١٩/١٢/٢٠١١ حيث لم يتضمن تقرير الإدارة المرفق مع البيانات المالية موضوع التقرير المؤشرات التالية:-

- الهيكل التنظيمي للشركة والملاك المصدق والتعلي موزع حسب المستويات الإدارية والمصادق عليه من قبل مجلس إدارة الشركة .
- الر التضخم على نتائج نشاط الشركة .
- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المستحصلة خلال السنة .
- كشف تفصيلي بالعقارات ووسائل النقل العائدة للشركة .



- نسب الاختلاف في المصروفات والإيرادات عن السنة السابقة .

لوصي يتضمن تقرير الإدارة كافة البيانات والمؤشرات التي أوجبتها القاعدة المحاسبية المشار إليها وأن يراعى في إعدادها نموذج التقرير المعمم بكتاب الديوان أعلاه .

٣- نشاط الشركة :-

أ- الخطة الإنتاجية للشركة :-

أولاً: الجدول أدناه بين الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الإنتاج عن السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية والمخازن لسنة ٢٠١٢ (١)	الإنتاج المخطط لسنة ٢٠١٢ (٢)	الإنتاج الفعلي لسنة ٢٠١٢ (٣)	الإنتاج الفعلي لسنة ٢٠١١ (٤)	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية والمخازن لسنة ٢٠١٢ % (١:٢)	نسبة الإنتاج الفعلي إلى الطاقة التصميمية والمخازن لسنة ٢٠١٢ % (١:٣)	نسبة الإنتاج الفعلي إلى المخطط لسنة ٢٠١٢ % (٢:٣)	نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة % (٤-٣) (٤-٣)
تلفونات	جهاز	٤٠٠٠٠	٥٠٠٠	٣٢١٨	٧٨٥٤	١٣	٨	٦٤	(٥٩)
راديو	جهاز	٥٥٠٠٠	٥٠٠٠	٤٤٣	١٢١٤١	٩	١	٩	(٩٦)
أجهزة هاتف	جهاز	٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٥٢٦٢	١٤٠٢٠	٦٠	٢١	٣٥	(٦٢)
حاسبات	جهاز	٤٥٠٠	٣٠٠٠	١٤٠٧	٨٨٤	٦٧	٣١	٤٧	٥٩
بدالات	جهاز	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٧٠٩٢	١٢٣٢٠	١٠٠	٤٧	٤٧	(٤٢)
ناظرة ورقية									
آلات مكتبية	قطعة	-	-	١٠	٧٢	-	-	-	(٨٦)
بطاقات	بطاقة	-	-	٢٩٥٠	-	-	-	-	-
الكثرونية									
أجهزة حماية	جهاز	-	-	٤١٤٠	١٦٧٠	-	-	-	١٤٨
حماية	جهاز	-	-	١٣٤٥	٩٥٥	-	-	-	٤١
تكيف									
عاكسات	جهاز	-	-	-	٣٢	-	-	-	(١٠٠)
معدات	جهاز	-	-	٥٠	٤	-	-	-	١١٥٠
كهربائية									
محولات ليدية	جهاز	-	-	٣٥٠	١٥٢	-	-	-	١٣٠

من الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

(١) مازالت الشركة تعتمد طاقة متاحة مساوية للطاقة التصميمية دون أن تتمكن من معالجة هذا الخلل رغم تأكيدنا عليه في تقاريرنا للسنوات السابقة لوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة ذلك .

(٥٠ -٤)



(٢) انخفاض نسب الإنتاج المخطط مقارنة بالطاقات التصميمية لأغلب المنتجات حيث تراوحت بين (٩% - ٦٧%) مما يستتبع منتج (البدايات التناظرية والرقمية) الذي بلغت نسبة التخطيط لاستغلال طاقته التصميمية والمتاحة (١٠٠%) مما يشير إلى أن الشركة لا تخطط بصورة دقيقة لاستغلال طاقاتها التصميمية والمتاحة. نوصي بدراسة أسباب الانخفاض في التخطيط لاستغلال الطاقات التصميمية والمتاحة ووضع الخطط اللازمة للاستفادة منها في زيادة الإنتاج وتحقيق الأرباح.

(٣) انخفاض إنتاج الشركة مقارنة بطاقنها التصميمية والمتاحة ولجميع المنتجات حيث تراوحت نسب الإنتاج المنحرف إلى الطاقات التصميمية والمتاحة بين (١% - ٤٧%). نوصي باستغلال الطاقات التصميمية والمتاحة بعد دراسة حاجة السوق وتحسين نوعية الإنتاج ومواكبة التطور التكنولوجي لمنافسة الإنتاج المستورد.

(٤) انخفاض نسب تنفيذ الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير حيث تراوحت بين (٩% - ٦٤%) لجميع منتجات الشركة، وقد برزت الشركة سبب ذلك إلى اعتماد التوازن بين تصريف وتسويق المنتجات والخزير الجاهز في الشركة والتغير السريع في التكنولوجيا في السوق العالمي، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد الخطة الانتاجية ومراعاة ظروف السوق عند اعداد هذه الخطة.

(٥) حققت الشركة زيادة في اتاجها للسنة موضوع التقرير مقارنة باناج السنة السابقة لمنتجات (الحاسبات، اجهزة الحماية المنزلية، اجهزة حماية التكييف، الشاحنات الكهربائية، محولات القدرة) ونسب (٥٩%، ٤٨%، ٤١%، ١١٥%)، ١٣٠% بينما انخفض اتاجها لباقي المنتجات بنسب تراوحت بين (٥٩% - ١٠٠%) كما أنتجت الشركة (٢٩٥٠) بطاقة الكترونية دون وجود اتاج لهذه المادة في السنة السابقة. نوصي بدراسة أسباب الانخفاض في الإنتاج الفعلي لهذه المنتجات لغرض زيادته ومواكبة التطور الحاصل في السوق في هذا المجال.

ثانياً- أنتجت الشركة بعض المنتجات (أثاث مكثي، بطاقات الكترونية، أجهزة حماية منزلية، عاكسات، شاحنات كهربائية، محولات قدرة) دون وجود طاقات تصميمية ومتاحة لها ودون التخطيط لإنتاجها وقد أوضحت الشركة إن أسباب ذلك يعود لأن تلك المنتجات هي منتجات غير نمطية وتعتمد على الطلبات المقدمة بشأنها. نوصي باحساب الطاقات التصميمية والمتاحة لهذه المنتجات ومراعاة ذلك عند وضع الخطة الإنتاجية للشركة.



ب- خطة المبيعات:-

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

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٢ (١)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٢ (٢)	نسبة تنفيذ خطة المبيعات لسنة ٢٠١٢ % (١:٢)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١١ (٣)	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٣-٢)	نسبة التغير في المبيعات (٣:٢-٢) %
تلفزيونات	جهاز	٥٠٠٠	٦٣٢٧	١٢٧	٨٠٦٦	(١٧٣٩)	(٢٢)
راديووات	جهاز	٥٠٠٠	٦٥٦٤	١٣١	٧٠٧١	(٥٠٧)	(٧)
أجهزة هاتف	جهاز	١٥٠٠٠	٩٩٩٦	٦٧	١٠٢٩٠	(٢٩٤)	(٣)
بدالات تناظرية ورقمية	جهاز	١٥٠٠٠	٥٦٤٤	٣٨	١٠٢٠٨	(٤٥٦٤)	(٤٥)
حاسبات	جهاز	٣٠٠٠	٧١٥	٢٤	٩٣٩	(٢٢٤)	(٢٤)
أجهزة حماية منزلية	جهاز	-	١٥٦٧	-	٦٢٢٥	(٤٦٥٨)	(٧٥)
أجهزة حماية تكييف	جهاز	-	٨٧٦	-	٦٨١	١٩٥	٢٩
عاكسات	جهاز	-	٣٤	-	٥٢	(١٨)	(٣٥)
داححات كهربائية	جهاز	-	٣٦	-	٣٢	٤	٩
محولة قدرة	جهاز	-	٢٣٣	-	-	٢٣٣	-

وبلاحظ من الجدول أعلاه مايلي :

أولاً- حققت الشركة ارتفاعاً في نسب تنفيذ خطة المبيعات لمنتجات (التلفزيونات، الراديووات) ونسب تجاوزت المخطط لها حيث بلغت (١٢٧% و ١٣١%) على التوالي بينما انخفضت نسبة مبيعاتها من الكميات المخططة لمنتجاتها (أجهزة هاتف، بدالات تناظرية ورقمية، حاسبات) حيث بلغت (٦٧%، ٣٨%، ٢٤%) للمنتجات أعلاه وعلى التوالي. وقد أوضحت الشركة إن سبب الإنخفاض يعود لوجود منتجات مستوردة مختلفة وبأسعار تنافسية في السوق المحلية، كما حققت الشركة



مبيعات لمنتجاتها المتمثلة بـ (أجهزة حماية منزلية، أجهزة حماية تكييف، عاكسات، شاحنات كهربائية، محولات قدرة) دون التخطيط لبيع تلك المنتجات مما يؤشر على عدم دقة خطة المبيعات.

لانيا-انخفضت مبيعات غالبية منتجات الشركة عن مثيلاتها في السنة السابقة ونسب تراوحت بين (٣%-٧٥%) وخاصة منتجاتها من (تلفزيونات، راديو، أجهزة هاتف، حاسبات، أجهزة حماية منزلية، عاكسات، بطاقات تناظرية ورقمية) وبرت الإدارة ذلك بوجود منتجات مستوردة وبأسعار تنافسية في السوق المحلية، واقتصرت الزيادة في ذلك على متجى (أجهزة حماية تكييف وشاحنات كهربائية) التي كانت نسبة زيادتها (٢٩% ، ٩%) على التوالي كما حققت مبيعات لمنتج (محولة قدرة) بكمية (٢٣٣) جهاز دون وجود مقابل لذلك في السنة السابقة.

نوصي بمراعاة الدقة والاهتمام عند وضع خطة المبيعات وتحليل أسباب الانخفاض في مبيعات اغلب المنتجات ومعالجتها لتحقيق الأهداف .

ج-نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة عجزا مقداره (١١٤٨٤١٠) ألف دينار (مليار ومائة وثمانية وأربعون مليون وأربعمائة وعشرة آلاف دينار) وبانخفاض مقداره (٢٤٠١٨٦١) ألف دينار (مليارين وأربعمائة وواحد مليون وثمانمائة وواحد وستون ألف دينار) ويمثل نسبة (٦٨%) من عجز السنة السابقة البالغ (٣٥٥٠٢٧١) ألف دينار (ثلاث مليارات وخمسمائة وخمسون مليون ومائتان وواحد وسبعون ألف دينار) ،وقد ارتفع هذا العجز في النتيجة النهائية للنشاط إلى (١٢٠٩٠٥٣) ألف دينار (مليار ومائتان وتسعة ملايين وثلاثة وخمسون ألف دينار) وبانخفاض مقداره (١٦٩٨٦٣٨) ألف دينار (مليار وستمائة وثمانية وتسعون مليون وستمائة وثمانية وثلاثون ألف دينار) ويمثل نسبة (٥٨%) من عجز السنة السابقة البالغ (٢٩٠٧٦٩١) ألف دينار (ملياران وتسعمائة وسبعة ملايين وستمائة وواحد وتسعون ألف دينار)، ومن خلال دراسة وتحليل نتيجة النشاط لم استخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً: زيادة إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٢٢١٤٤٩٢) ألف دينار (مليارين ومائتين وأربعة عشر مليون وأربعمائة واثنين وتسعين ألف دينار) ونسبة (٢٨%) وذلك بسبب :-

(١) انخفاض إيرادات نشاط الصناعات التحويلية بمقدار (٢٢١٤٨١٢) ألف دينار (مليارين ومائتين وأربعة عشر مليون وثمانمائة واثنين عشر ألف دينار) ونسبة (٣٩%) عن السنة السابقة .



(٢) زيادة إيرادات النشاط التجاري بمقدار (٤٤٠٥٥٤٠) ألف دينار (أربع مليارات وأربعمائة وخمسة ملايين وخمسمائة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٢٣٩%) عن السنة السابقة .

(٣) انخفاض إيرادات النشاط الخدمي بمقدار (٩٢٤٦) ألف دينار (تسعة ملايين ومائتين وستة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٣١%) عن السنة السابقة ويعود السبب في ذلك إلى انخفاض إيرادات خدمات الصيانة والتصليح بمقدار (٥٣٥) ألف دينار (خمسمائة وخمسة وثلاثين ألف دينار) وانخفاض إيرادات إيجار موجودات ثابتة بمقدار (١٠) مليون دينار (عشرة ملايين دينار) عن السنة السابقة بسبب انتهاء عقد الإيجار الذي كان مبرم مع شركة ضحى العراق في نهاية سنة/٢٠١١ .

(٤) زيادة إيرادات نشاط التشغيل للغير بمقدار (٥١٥٧٧) ألف دينار (واحد وخمسين مليون وخمسمائة وسبعة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٢٦%) عن السنة السابقة نتيجة زيادة مبالغ عقود التشغيل للغير مقارنة بالسنة السابقة .

(٥) انخفاض كلف الموجودات المصنعة داخلياً بمقدار (١٨٥٦٧) ألف دينار (ثمانية عشر مليون وخمسمائة وسبعة وستين ألف دينار) ونسبة (٥٦%) عن السنة السابقة .

ثانياً: انخفاض إيرادات الفوائد وإيجارات الأراضي بمقدار (٣١٢٤٩) ألف دينار (واحد وثلاثين مليون ومائتين وتسعة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٧%) عن السنة السابقة وذلك لانتهاء عقد الإيجار لقطعة الأرض العائدة للشركة وتخفيض الوديعة الثابتة في مصرف آشور .

ثالثاً: تحقق للشركة إيرادات عن الاستثمارات المالية بلغت (٢٩٦٢٨) دينار (تسعة وعشرون ألف وستمائة وثمانية وعشرون دينار) والتي تمثل (الرسملة) في كل من شركة القلوجة لإنتاج المواد الانشائية وشركة إنتاج الألبسة الجاهزة دون وجود مقابل لذلك في السنة السابقة .

رابعاً: انخفاض الإيرادات التحويلية والتي تمثل إيرادات التحويلات والغرامات التي تحققت للشركة بمقدار (٨٦١٠) ألف دينار (ثمانية ملايين وستمائة وعشرة آلاف دينار) ونسبة (٩٦%) عن السنة السابقة .

خامساً: انخفاض الإيرادات الأخرى والمتصلة بإيرادات السنوات السابقة بمقدار (٦٨٧٧٠٥) ألف دينار (ستمائة وسبعة وثمانين مليون وستمائة وخمسة آلاف دينار) ونسبة (٩٣%) عن السنة السابقة .



سادساً: انخفاض مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٢١٨٦٤٨) ألف دينار (مائتين وثمانية عشر مليون وستمائة وثمانية وأربعين ألف دينار) ونسبة (٢%) عن السنة السابقة ولدنيا بصدد ذلك مايلي:-

(١)-ارتفاع مصاريف الرواتب والأجور للسنة الحالية بمقدار (١٠٩٨٩٢) ألف دينار (مائة وتسعة ملايين وثمانمائة والثلث وتسعين ألف دينار) ونسبة (٣%) عن السنة السابقة وذلك لتعيين بعض الموظفين والعمال وتغيير بعض الدرجات العمالية خلال السنة موضوع التقرير.

(٢)-انخفاض مصاريف المستلزمات السلبية بمقدار (١٣٧٢٦٩٣) ألف دينار (مليار وثلاثمائة والثلث وسبعين مليون وستمائة وثلاثة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٢٦%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك إلى:-

(أ)-انخفاض مصاريف الخامات والمواد الأولية بمقدار (١٣١٧٣٨٠) ألف دينار (مليار وثلاثمائة وسبعة عشر مليون وثلاثمائة وثمانين ألف دينار) ونسبة (٢٧%) عن السنة السابقة.

(ب)-انخفاض مصاريف الوقود والزيوت بمقدار (١٣٤٧٥) ألف دينار (ثلاثة عشر مليون وأربعمائة وخمسة وسبعين ألف دينار) ونسبة (١٤%) عن السنة السابقة.

(ج)-انخفاض مصاريف التبعة والتغليف بمقدار (٨٨٤٠) ألف دينار (ثمانية ملايين وثمانمائة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٨١%) عن السنة السابقة.

(د)-انخفاض مصاريف المتوعات بمقدار (٤٠٩٥٠) ألف دينار (أربعين مليون وتسعمائة وخمسين ألف دينار) ونسبة (٢٠%) عن السنة السابقة.

(هـ)-زيادة مصاريف تجهيزات العاملين بمقدار (١٩١٦) ألف دينار (مليون وتسعمائة وستة عشر ألف دينار) ونسبة (١٠٦%) عن السنة السابقة.

(و)-انخفاض مصاريف الكهرباء بمقدار (٣٩٦٠) ألف دينار (ثلاثة ملايين وتسعمائة وستين ألف دينار) ونسبة (٢١%) عن السنة السابقة.

(٣)-زيادة مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٢١٠٣١٢) ألف دينار (مائتين وعشرة ملايين وثلاثمائة واثني عشر ألف دينار) ونسبة (٢٣%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك إلى مايلي:-

(أ)-زيادة مصاريف الصيانة بمقدار (٢١٤٨٦٧) ألف دينار (مائتين وأربعة عشر مليون وثمانمائة وسبعة وستين ألف دينار) ونسبة (٤٦٥%) عن السنة السابقة.

(ب)-انخفاض مصاريف خدمات الأبحاث والاستشارات بمقدار (٦٢٢٠) ألف دينار (سنة ملايين ومائتين وعشرين ألف دينار) ونسبة (١٧%) عن السنة السابقة.



- (ج) -زيادة مصاريف الدعاية والطبع والضيافة بمقدار (٢٢١٩٠) ألف دينار (اثنين وعشرين مليون ومائة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٢٣%) عن السنة السابقة.
- (د) -انخفاض مصاريف النقل والإيفاد والاتصالات بمقدار (٢١٩٢٢) ألف دينار (واحد وعشرين مليون وتسعمائة واثنين وعشرين ألف دينار) ونسبة (٤%) عن السنة السابقة.
- (هـ) -زيادة مصاريف استئجار الموجودات الثابتة بمقدار (٢٢٩٢) ألف دينار (مليونين ومائتين واثنين وتسعين ألف دينار) ونسبة (٦٥%) عن السنة السابقة.
- (و) -انخفاض المصاريف الخدمية المتنوعة بمقدار (٨٩٥) ألف دينار (ثمانمائة وخمسة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٥٠.٤%) عن السنة السابقة.
- (٤) -انخفاض مصاريف المقاولات والخدمات بمقدار (٥٨١٥٠) ألف دينار (ثمانية وخمسين مليون ومائة وخمسين ألف دينار) ونسبة (٢٥%) عن السنة السابقة.
- (٥) -زيادة مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (٩٣٤٨٤٩) ألف دينار (تسعمائة وأربعة وثلاثون مليون وثمانمائة وتسعة وأربعون ألف دينار) ونسبة (٧٥%) عن السنة السابقة.
- (٦) -انخفاض مصاريف الفوائد وإيجارات الأراضي بمقدار (٣٧٥٠) ألف دينار (ثلاثة ملايين وسبعمائة وخمسين ألف دينار) ونسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة نتيجة تعديل تويب بدل إيجار موقع لوحة الإعلانات في ساحة الحرية الى حساب استئجار مباني وإنشاءات بعد ان كان مثبت في الحساب اعلاه في السنوات السابقة .
- (٧) -انخفاض مصاريف الائتلافات والاطفاءات بمقدار (١٤٤٧٠) ألف دينار (أربعة عشر مليون وأربعمائة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٥٦%) عن السنة السابقة وقد لوحظ تضمن هذه المصاريف مبلغ مقداره (١٧٢٠٠٠٤) دينار (مائة والثمان وسبعون ألف وأربعة دنانير) عن (إطفاء نفقات ايرادية مؤجلة) بالرغم من ان رصيد حساب النفقات الايرادية المؤجلة في السجلات هو (٤) دنانير (أربعة دنانير) فقط حيث تم زيادة رصيد حساب (احياطي استبدال موجودات ثابتة) بالفروق البالغ (١٧٢٠٠٠٠) دينار (مائة والثمان وسبعون ألف دينار) وقد برزت الإثارة بمذكرتها المؤرخة في ٢٠١٣/٨/٢٧ ان ذلك حدث سهواً وسيتم معالجته ضمن حسابات السنة /٢٠١٣ .
- (٨) -انخفاض المصروفات التحويلية بمقدار (٣٣٣٧٧) ألف دينار (ثلاثة وثلاثين مليوناً وثلاثمائة وسبعة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٦٢%) عن السنة السابقة .
- (٩) -ارتفاع المصروفات الأخرى بمقدار (١٥٦٧٧) ألف دينار (خمسة عشر مليون وستمائة وسبعة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٢٠%) عن السنة السابقة .
- سابعاً - بلغ رصيد العجز المتراكم (٢٠١٥٢١٣٩) ألف دينار (عشرون مليار ومائة والثمان وخمسون مليون ومائة وتسعة وثلاثون ألف دينار) بموجب سجلات الشركة في ٢٠١٢/١٢/٣١ ويشكل نسبة (١١٢%) من رأس مال الشركة الاسمي والمدفوع البالغ (١٨٠٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (ثمانية عشر مليار دينار) الأمر الذي يوجب على إدارة الشركة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ ما جاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) لتجاوز خسارتها النسبة المحددة في هذه المادة وباللفة (٧٥%) من رأس المال .



نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق ماورد في القانون أعلاه بغية تجاوز العجز في النشاط .

د- الوضع المالي للشركة :-

أولاً- بالرغم من كون الشركة استطاعت أن تخفض العجز في النتيجة النهائية للنشاط خلال السنة موضوع التقرير بنسبة (٥٨%) إلا أنها لم تستطع أن تزيد إنتاجها وتحقيق الموارد لتجاوز العجز المتراكم في نتيجة نشاطها ومن سنوات سابقة والذي يشكل نسبة (١١٢%) من رأس المال وكما سقت الإشارة لذلك وقد بررت الإشارة اسباب العجز في تقريرها المرفق بالبيانات المالية بالاتي :-

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

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

(٣)-زيادة المعروض من المنتجات الأجنبية الرديئة والرخيصة الثمن في الأسواق المحلية .

إن ماذكر أعلاه يؤشر عدم تمكن الشركة من تحديد الأسباب الحقيقية لهذه الخسائر وبالتالي عدم تمكنها من معالجتها وربما سيؤدي ذلك بها إلى عدم تمكنها من الاستمرار في ممارسة نشاطها مستقبلا .

نوصي باتخاذ مايلزم لتحديد الأسباب الحقيقية للخسائر الناتجة عن ارتفاع كلف الإنتاج وذلك باعتماد نظام سليم للتكاليف يضمن مراقبة كلف الإنتاج ومعالجة الانحرافات غير الطبيعية في الكلف أولاً بأول .

ثانياً- أظهر تحليل (نسب النشاط) للسنة موضوع التقرير ان معدل دوران المخزون (١,٣) مرة وهي أقل بكثير من المعدل القياسي البالغ (٩) مرة مما يشير إلى ضعف سياسة الشركة في تصريف مخزونها وتجميد أموالها في هذا الجانب كما بلغ معدل دوران مجموع الموجودات (١,٨) مرة وهي نسبة منخفضة قياساً بالمعدل القياسي البالغ (٢) مرة مما يعكس انخفاض إيرادات الشركة قياساً بما تمتلكه من موجودات وضعف استغلالها لموجوداتها .

ثالثاً- لدى دراسة تكاليف منتجات الشركة من واقع تقارير قسم التخطيط لاحظنا ارتفاع تكاليف إنتاج بعض منتجات الشركة عن أسعار بيعها نتيجة تحمل الشركة لتكاليف الثابتة المرتفعة وخصوصاً في مجال (الرواتب والأجور) إضافة إلى ارتفاع استهلاكاتها الأخرى وبأكثر من إيرادات بيع هذه المنتجات وكما مبين في الأمثلة أدناه:-

اسم المنتج	الكلية دينار	سعر البيع دينار	زيادة الكلفة عن سعر البيع دينار
ت/٣٢ عقدة ٣٢ LCD	٥٥٢.٠٠٠	٣٨١.٠٠٠	١٧٢.٠٠٠
ت/٤٢ عقدة ٤٢ LCD	٧٤٦٧٢٣	٦٣.٠٠٠	١١٦٧٢٣
ت/٥٥ عقدة ٢٠ LED	٢٢٠.١٤٢٠	١٥٠.٠٠٠	٧٠.١٤٢٠
راديو ثلاث موجات MR٢٠٤	١٦٠٠٦	١٠.٠٠٠	٦.٠٠٦
هاتف كاشف LD ١٠٠	١٩٢٣٨	١٦٥٠٠	٢٧٣٨
يدالة ELC ١١ خط	١٥٧٥٠٠	١٤٥٠٠٠	١٢٥٠٠



نوصي بدراسة كلف الإنتاج والعمل على تخفيضها لغرض تحقيق الجدوى الاقتصادية من ممارسة الشركة لنشاطها ومعالجة العجز المتراكم لديها .

رابعاً- لتدني أسعار أسهم الشركة في سوق العراق للأوراق المالية حيث لوحظ أن سعر سهم الشركة قد وصل إلى مبلغ (١,٥٧٠) دينار (دينار وخمسمائة وسبعون فلساً) بعد أن كان سعره في عام ٢٠١١/ (٣,٤٢٠) دينار (ثلاثة دنانير وأربعمائة وعشرون فلساً)، وأدناه جدولاً يوضح مدى التذبذب في سعر سهم الشركة خلال السنوات الخمسة الأخيرة وفقاً لأسعار سوق بغداد للأوراق المالية الذي تم تزويدنا به بموجب مذكرة الإدارة المؤرخة في ٢٠١٣/٥/١٥ :-

السنة	سعر السهم/ دينار
٢٠٠٨	١٤٠٠
٢٠٠٩	٣٣٧٠
٢٠١٠	٣٣٧٠
٢٠١١	٣٤٢٠
٢٠١٢	١٥٧٠

نوصي بوضع الحلول المناسبة لرفع قيمة أسهم الشركة لتتلافى الانخفاض المستمر في قيمتها .

٤- الموازنة التخطيطية:-

ليما يلي جدولاً يوضح الإيرادات والمصروفات المخططة والفعلية ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط ألف دينار	الفعلية ألف دينار	الفرق ألف دينار	نسبة التنفيذ زيادة (نقص)
الإيرادات	١٥٥٢٥٠٠٠	١٠٤٥٣٥٣٤	٥٠٧١٤٦٦	(٦٧%)
المصروفات	١٤٧٥٠٠٠٠	١١٦٦٢٥٨٧	٣٠٨٧٤١٣	(٧٩%)
القائض (العجز)	٧٧٥٠٠٠	(١٢٠٩٠٥٣)	١٩٨٤٠٥٣	(٢٥٦%)

من خلال الجدول أعلاه يلاحظ عدم تمكن الشركة من تحقيق الإيرادات المخطط لها حيث بلغت نسبة التنفيذ (٦٧%) بينما بلغت نسبة تنفيذ المصروفات (٧٩%) وبالتالي لم تتمكن الشركة من تحقيق الربح المخطط البالغ (٧٧٥٠٠٠) ألف دينار (سبعمئة وخمسة وسبعون مليون دينار) بل حققت عجزاً مقداره (١٢٠٩٠٥٣) ألف دينار (مليار ومائتان وتسعة مليون وثلاثة وخمسون ألف دينار) ونسبة انحراف (بالنقص) مقدارها (٢٥٦%). نوصي بتحديد أسباب عدم تحقيق الربح المخطط ومعالجة أسباب هذه الانحرافات ومراعاة الدقة في إعداد الموازنة التخطيطية باعتبارها من وسائل الرقابة على النشاط الاقتصادي.



٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

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

نتيجة لإعتراض دائرة تسجيل الشركات بموجب كتابها المرقم (٧٤٠٠) في ٢٠/٣/٢٠١٣ على إجراءات تشكيل مجلس إدارة الشركة وذلك لاشتراك المساهمين من القطاع العام في انتخاب أعضاء المجلس من القطاع الخاص خلافاً للمادة (١/١٠٣) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل) فقد توقف مجلس إدارة الشركة عن عقد اجتماعاته الدورية اعتباراً من تاريخ الكتاب المذكور. نوصي بمتابعة حسم هذا الموضوع مع دائرة تسجيل الشركات لغرض اكساب مجلس الإدارة الصفة القانونية لممارسة أعماله .

ب- نظام الرقابة الداخلية:-

من خلال فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية للشركة لاحظنا بعض نقاط الضعف في هذا النظام والتي سبق وان تم تأكيدها في تقاريرنا السابقة دون اتخاذ الإجراءات اللازمة بخصوصها وكما مبين أدناه:-

أولاً- عدم وجود قسم للعقود للنهوض بأعباء تنظيم ومتابعة هذه العقود.

ثانياً- لا يتم إرسال كشوفات دورية للعملاء والمجهزين للتأكد من صحة أرصدهم بموجب سجلات الشركة .

ثالثاً- لا يوجد نظام لتقييم أداء العاملين في الشركة .

رابعاً- عدم إتباع الشركة خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على السيادة أعمال الشركة.

خامساً- قيام الشركة بالصرف من النقد الموجود في الصندوق بدلاً من إيداعه في الحساب الجاري لدى المصرف واستخدام الصكوك لتسديد الالتزامات المالية.

سادساً- احتفاظ أمين الصندوق بوصولات القبض غير المستخدمة وعدم وجود لجنة تتولى فحص دفاتر وصولات القبض والتأكد من سلامتها قبل استخدامها وتسليمها ذمة إلى أمين الصندوق .

سابعاً*- عدم وجود أمر إداري يحدد الموظف البديل عن أمين الصندوق في حالة غيابه لأي سبب.

نوصي بمراجعة موارد أعلاه لتعزيز نظام الرقابة الداخلية في الشركة .



٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- الموجودات الثابتة:-

أولاً:- قامت الشركة بإجراء الجرد على موجوداتها الثابتة بموجب الأمر الإداري المرقم (ح/٣١٢/٦١٤٧) في ٢٠١٢/١٢/٤ ولدينا بصدد ذلك مايلي:-

(١) على الرغم من ان الأمر الإداري المذكور أعلاه قد حدد قيام اللجنة بمطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات لتحديد الفروقات (إن وجدت) إلا أن اللجنة لم تقم بإجراء المطابقات الأصولية الأمر الذي فقد عملية الجرد أهميتها وقد تم اعتماد أرصدة السجلات المالية لأغراض البيانات المالية علماً ان هيئة الرقابة المالية قامت بمطابقة عينة من قوائم جرد الموجودات الثابتة مع أرصدة السجلات ولم تظهر أي فروقات بذلك. نوصي بضرورة مطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات وحصر الفروقات إن وجدت ومعالجتها لتحقيق الغرض من إجراء الجرد .

(٢) عدم توقيع رئيس لجنة الجرد على محاضر الجرد إضافة إلى احتواء قوائم الجرد على بعض التعديلات دون التوقيع على صحة ذلك ولم توضح الشركة أسباب ذلك إجابة على استفسارنا المرقم (٤٠) في ٢٠١٣/٧/٤ . نوصي بمصادقة قوائم الجرد من قبل رئيس وأعضاء لجنة الجرد تأييداً لصحتها إضافة إلى المصادقة على كافة التعديلات التي تمت على قوائم الجرد.

(٣) لم يتم استكمال جميع المعلومات في الاستمارة ووفق نموذج قوائم الجرد المرفقة مع متطلبات إعداد البيانات الختامية وكما موضح في الجدول أدناه :-

اسم المعمل	التفاصيل
معمل رقم (٣)	نقص في حقول (وصف المادة-سجل التواجد-حالة المادة) توقيع رئيس اللجنة
معمل رقم (٤)	نقص في حقول (وصف المادة-الكلفة)
معمل رقم (٧)	نقص في حقول (وصف المادة-الكلفة-العائدية) .

نوصي بالالتزام بتثبيت كافة البيانات المحددة باستمارة الجرد .

ثانياً: عدم قيام الشركة بتقديم التأييدات والمستندات الخاصة بملكية الأراضي والمباني العائدة للشركة والتي تظهرها سجلاتها في ٢٠١٢/١٢/٣١ . نوصي بتقديم المستندات الصادرة من الدوائر المختصة تأييداً لمليتها.

ثالثاً: قيام الشركة بشطب موجودات ثابتة مختلفة بلغت كلفتها (٢٤٠٩٨) ألف دينار (أربعة وعشرين مليوناً وثمانية وتسعين ألف دينار) دون استحصل موافقة مجلس الإدارة على هذا الاجراء إضافة إلى عدم وجود تقرير فني يوضح عطلات هذه الموجودات ومدى جدوى تصليحها من عدمه وكما موضح تفصيلها أدناه:-

اسم الحساب	المبلغ/دينار
آلات ومعدات	٢٩٥٠٠٠
وسائل نقل وانقال	٧٨٥٣٧٥٠
آلات وأجهزة مكاتب	١٥٩٤٩٧٤٨
المجموع	٢٤٠٩٨٤٩٨

نوصي باستحصال الموافقات الاصولية على شطب الموجودات وتعزيز ذلك بالتقارير الفنية اللازمة .

ب- الموجودات المخزنية :-

اولاً: تتبع الشركة اسلوب الجرد المستمر في السيطرة على موجوداتها المخزنية وقد قامت الشركة بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ استناداً للامر الاداري المرقم ح/٣١٢/٦١٤٧ في ٢٠١٢/١٢/٤ بجرد موجوداتها المخزنية دون ان يتم اجراء مطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات مما افقد عملية الجرد اهميتها علماً ان هيئة الرقابة المالية قامت بمطابقة عينة من قوائم الجرد مع ارصدة الموجودات المخزنية ولم تظهر أي فروقات بذلك .

ثانياً: تم تقييم مخزون الإنتاج التام من البضاعة على أساس القيمة التحصيلية لكونه اقل من الكلفة وذلك طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالتحزين والصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق حيث لاحظنا بصدد عملية التقييم ماليي والتي سبق وان تمت الإشارة إليها في تقاريرنا السابقة دون أن يتم معالجتها :-

(١) وجود مواد كلفتها اقل من سعر بيعها ومع ذلك تم تقييمها بسعر البيع سهواً حسب تبرير الإدارة بملكوته المرقمة (بلا) في ٢٠١٣/٨/٢٥ مما نتج عن ذلك زيادة في التقييم بمبلغ (٨٧٠٣) ألف دينار (ثمانية ملايين وسبعمئة وثلاثة آلاف دينار) خلافاً للقاعدة المحاسبية المشار إليها اعلاه والتي تقضي بتقييم المخزون آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل. نوصي بمراعاة ذلك مستقبلاً واتخاذ الاجراء اللازم بصدد ماورد اعلاه .

(٢) نظراً لعدم وجود نظام كلفوي دقيق يضمن تحميل منتجات الشركة المختلفة بالمصاريف الحقيقية التي أنفقت عليها فقد قامت الشركة بتقييم الإنتاج غير التام بنسبة (٢٥%) من كلفة المواد الداخلة في الإنتاج بغض النظر عن نسبة انجازه ولم تحل الشركة أي اجراء لتحديد كلفة هذا الإنتاج استناداً لنسب انجازه رغم تأكيداتنا السابقة على ذلك. نوصي باستخدام نظام كلفوي دقيق يضمن تحميل المنتجات بالمصاريف الفعلية ووفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية المذكورة .

ثالثاً: لم تقدم لنا الشركة التأييدات الخاصة بمخزون البضائع لدى الغير من الجهات التي بحوزتها هذه البضائع والبالغ رصيده بموجب سجلات الشركة (١٠٢٧٢١) ألف دينار (مائة والثمان مليون وسبعمئة وواحد وعشرون ألف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرة المرقمة (٤٠) في ٢٠١٣/٧/٤ علماً بأن الرصيد المذكور يتضمن مبلغ (٧٧٠٥٩) ألف دينار (سبعة وسبعون مليون وتسعة وخمسون ألف دينار) موقوف ومدور من سنوات سابقة لم يتم حسم موضوعه لغاية تاريخه بالرغم من تأكيداتنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة.

نوصي بضرورة الإسراع بحسم موضوع هذه البضائع مع الجهات ذات العلاقة واستحصال التأييدات اللازمة لضمان حقوق الشركة.

رابعاً- عدم اصدار اوامر ادارية بتكليف امناء المخازن وبدلائهم بأعمال ادارة مخازن الانتاج التام والمواد الاحتياطية وعدم الاعتماد في ذلك على الأوامر الشفهية. نوصي بتحديد المسؤوليات وتثبيت المهدة المخزنية بذمة امناء المخازن المخولين بموجب اوامر ادارية تحريرية وموثقة بتوقيع المخولين في الشركة .



٧- الاعتمادات المستندية :-

أ- يبلغ رصيد حساب الاعتمادات المستندية لحساب الشركة (٢١٦٥٨٥٤) ألف دينار (مليارين ومائة وخمسة وستين مليون وثمانمائة وأربعة وخمسين ألف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ بضمنها مبلغ (٨٢٩٦٤٩) ألف دينار (ثمانمائة وتسعة وعشرون مليون وستمائة وتسعة وأربعون ألف دينار) موقوف ومدور منذ أكثر من سنة بسبب تأخر وصول مواد هذه الاعتمادات. نوصي بمتابعة استلام مواد هذه الاعتمادات وتسويتها.

ب- رغم تأكيداتنا في السنوات السابقة لم يقدم لنا كشف تبعة الاعتمادات المستندية الخاصة بالاعتمادات المفتوحة لدى المصارف على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤٠) في ٢٠١٣/٧/٤. نوصي بمتابعة الحصول على كشف تبعة الاعتمادات للتحقق من صحة ارصدة الاعتمادات التي تظهرها سجلات الشركة .

ج- بلغت معاملات الشراء الخارجي عن طريق (الحوالات المصرفية) خلال السنة موضوع التقرير مبلغ مقداره (٣٦٣٩٤٧٢) ألف دينار (ثلاث مليارات وستمائة وتسعة وثلثون مليون وأربعمائة واثنان وسبعون ألف دينار) وبالرغم كون المجهزين لهذه المواد (الذين يتم اختيارهم على أساس المفاضلة بين عروضهم المقدمة) قد أوفوا بالتزاماتهم تجاه الشركة خلال السنة موضوع التقرير إلا أننا لاحظنا إن مبلغ المواد يتم تسديده (كاملاً) للمجهز قبل استلام هذه المواد وحسب طريقة التسديد الموضحة في الجدول أدناه وبدون وجود أي ضمانات للشركة بالمبالغ المسددة وبررت الشركة ذلك في مذكرتها المؤرخة في ٢٠١٣/٧/٢٩ بان الشركات التي تتعامل معها بهذا الأسلوب هي من الشركات الرصينة والمعروفة :-

البيان	نسبة المبلغ المسدد
دفعة مقدمة من مبلغ قائمة المجهز التي تم اختيارها بعد التفاوض حول أسعارها	%٣٠
تسد عند استلام وثائق الشحن وشهادة المنشأ وإشعار الشركة بشحن المواد	%٧٠
	%١٠٠

نوصي باعتماد شروط دفع تضمن حقوق الشركة أو اللجوء إلى أسلوب فتح الاعتمادات المستندية حفاظاً على أموال الشركة.

٨- الاستثمارات المالية :-

أ- لم يتم لغاية تاريخه إجراء أي دراسة حول الجدوى الاقتصادية للاستثمارات المالية للشركة لاتخاذ ما يلزم بشأنها والبحث عن مصادر استثمارات ذات جدوى اقتصادية بهدف تعظيم موارد الشركة لعدم تحقيق أي إيرادات للشركة عن استثماراتها الحالية البالغة (٢٢٦٦١٠) ألف دينار (مئتان وستة وعشرين مليون وستمائة وعشرة آلاف دينار) في ٢٠١٢/١٢/٣١



عدا الرسملة المتحققة لشركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية وشركة إنتاج الألبسة الجاهزة. نوصي بتضرورة إجراء دراسة عن جدوى هذه الاستثمارات واتخاذ مايلزم بشأنها لزيادة موارد الشركة .

ب- لم تقم الشركة بتقديم التأييدات عن مساهماتها لدى الجهات الاخرى كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ رغم مفاتيحتها لهذه الجهات، نوصي بالحصول على هذه التأييدات للتحقق من صحة الارصدة القاهرة في سجلات الشركة .

٩-المدينون والدائنون :-

أ- بلغت أرصدة حسابات المدينون والدائنون (٢٤٠٣٨٧٩٠) ألف دينار (أربعة وعشرون مليار وثمانية وثلاثون مليون وسبعمئة وتسعون ألف دينار) و (١١٠١٥٦٣٧) ألف دينار (احد عشر مليار وخمسة عشر مليون وستمئة وسبعة وثلاثون ألف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ على التوالي وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومنورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وكما موضح بالأظلة أدناه :-

رقم التاييل المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف الف دينار	سنة الموقوفة
١٦١١	مدينون قطاع عام	جيش القدس	٦٢٤٠٠	قبل السنة/٢٠٠٠
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	الصناعات الغذائية	١٣٣٨	أكثر من ثلاث سنوات
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	رحيم صدام	١٠٠٠٠٠	أكثر من ثلاث سنوات
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	—	١٤٦	أكثر من سنة
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	الهيئة العامة للكمارك	٣٢٩٢	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	الصناعات الكيماوية	(٢٢٨)	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	عمر عبدالرازق	٥٥٧٩	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦٥	دائرو نشاط غير جاري	وزارة الصناعة والمعادن	(٢٤٢٥٠٤٠)	قبل السنة/٢٠٠٢
٢٦٧١	استطاعات لحساب الغير	لقابة عمال الميكانيك	(٢١٧٨٠)	أكثر من ثلاث سنوات

نوصي بدراسة أسباب موقوفيتها ومعالجتها .

ب- بلغ مجموع الأرصدة المدينة للحسابات الدائنة (المخالفة لطبيعتها المحاسبية) (٢٨٤١٣٣٣) ألف دينار (مئتان وأربعة وثمانون مليون ومائة وثلاثة وثلاثون ألف دينار) في حين بلغ إجمالي الأرصدة الدائنة لحسابات مدينة (٢٤٤٩٧٧١) ألف دينار (مليارين وأربعمئة وتسعة وأربعون مليون وسبعمئة وواحد وسبعون ألف دينار) بضمنها أرصدة موقوفة ومنورة منذ سنوات سابقة وأدناه تفاصيلها :-



رقم الدليل	اسم الحساب	الرصيد	رقم الدليل	اسم الحساب	الرصيد
		دينار			دينار
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٣٢٩١٧٩٧	١٦١١	مدينون قطاع عام	٤٠٨٢٠٥٥٥٣
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٧١٥٠٠٠٠	١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٠٤١٥٦٤٩٥٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١١٤٩٥٩٠٢٩	-	-	-
٢٦٥	دائرو نشاط غير جناري	١٥٨٧٣٢١٥٩	-	-	-
	المجموع	٢٨٤١٣٢٩٨٥		المجموع	٢٤٤٩٧٧٠٥٠٣

اوصى بدراسة أسباب ظهور تلك الأرصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .

ج- لم يتم تزويدنا بتأيدات الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الأرصدة التي تظهرها سجلات الشركة في ٢٠١٢/١٢/٣١ بالرغم من طلبنا ذلك، نوصي بالالتزام بتقديم تأيدات لأرصدة تلك الحسابات للتحقق من صحة تلك الأرصدة في سجلات الشركة.

د- ضعف إجراءات متابعة تحصيل ديون الشركة حيث لاحظنا عدم وجود آلية محددة من قبل الشركة لمتابعة وتحصيل الديون وإلزام الأطراف المدينة لتسديد مايلتزمهم من مستحقات، نوصي بضرورة متابعة وتحصيل ديون الشركة.

هـ- من ضمن رصيد حساب مدينون قطاع خاص مبلغ (١١٤١٥٥٠) ألف دينار (مليار ومائة وواحد وأربعون مليون وخمسمائة وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ موقوف ومدور منذ عدة سنوات ويمثل المصاريف المتفلة والمسجلة على شركة (ضحى العراق للتدريب والتقنيات) ولصدور قرار من محكمة بداءة الكرازة بالرقم (٢٠١٢/ب/١٦٣) يتضمن قيام (شركة ضحى العراق) بتسديد هذا المبلغ ولاكتساب القرار الدرجة القطعية . نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لاستحصال هذا المبلغ حماية لحقوق الشركة .

و- مازال رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية (الفروقات المخزنية وأضرار العمليات العسكرية وأضرار السرقة والتخريب) البالغ (١٣٦٠٣٠١٨) ألف دينار (ثلاثة عشر مليار وستمائة وثلاثة ملايين وثمانية عشر ألف دينار) موقوف في السجلات المالية للشركة دون ان يتم اتخاذ أي قرار بصدده من قبل الهيئة العامة للشركة . نوصي بضرورة عرض الموضوع على الهيئة العامة لاتخاذ مايلزم بصدده .



١٠- التقيد لدى المصارف :-

أ- لم يتم تزويدنا بكشوفات الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لدى المصارف الميينة أدناه للتحقق من صحة المطابقت التي أجرتها الشركة لأرصدة سجلاتها مع أرصدة هذه الكشوفات كما لم يتم تقديم تأييد من المصرف المعني بأرصدة تلك الحسابات بالرغم من طلبه بموجب مذكرتنا المرقمة (٤٦) في ٢٠١٣/٨/٢١ :-

اسم المصرف	رصيد السجلات كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ الف دينار	البيان
مصرف الرافدين/عمان	١٧٠٨٠	لم تزود بكشف الحساب الجاري ولم يتم تقديم تأييد من المصرف .
مصرف الرافدين/لندن	٣٨	لم تزود بكشف الحساب الجاري ولم يتم تقديم تأييد من المصرف .
المصرف الصناعي/الريسي	٦٨	لم تزود بكشف الحساب الجاري ولم يتم تقديم تأييد من المصرف .
المصرف التجاري/مساهمين	٣٠٣٧٧	لم تزود بكشف الحساب الجاري .
المصرف الصناعي/الزعفرانية/٦٠	١٢٥٦٤٠	لم تزود بكشف الحساب الجاري .

لوسي بضرورة الحصول على كشوفات المصارف أعلاه والتأييدات الخاصة بأرصدها من المصارف ذات العلاقة وتقديمها الى هيئة الرقابة المالية .

ب- لم تقم الشركة بتقييم أرصدها من العملات الأجنبية (الدولار) والمودعة في حساباتها الجارية لدى المصارف كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ وفقاً لأسعار العملات الظاهرة في نشرة أسعار البنك المركزي العراقي في التاريخ المذكور خلافاً للقاعدة الخاسبية رقم (٤) الخاصة بالتغير الحاصل في أسعار العملات الأجنبية والصادرة عن مجلس المعايير الخاسبية والرقابية في جمهورية العراق بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بموجب تقاريرنا الخاصة بالبيانات المالية للسنوات السابقة وأدناه أرصدة هذه الحسابات وفقاً لما أظهرته سجلات الشركة في ٢٠١٢/١٢/٣١ :-

اسم المصرف	الرصيد الظاهر في سجلات الشركة	
	الف دينار	دولار
مصرف الرافدين/لندن	٣٨	٢٣٩١٧
البنك المركزي العراقي	٢٤٢	٣٠٢٢٦٣
مصرف الرافدين/عمان	١٧٠٨٠	٩٤٨٦١٥٢
مصرف الاستثمار العراقي	٤٣٤٨٢٩	٣٤٩٢٦
مصرف دجلة والفرات	١٣٨٥٢٣	١٠٨٨٢٥
مصرف البلاد الإسلامي	٤٣٨٠٢	٣٤٩٧٤
مصرف آشور	٢٥٦٤٢٨	٢١١٩٥٨

لوسي بتقييم أرصدة الحسابات الجارية المفتوحة بالدولار لدى المصارف أعلاه في نهاية كل سنة والالتزام بمتطلبات القاعدة الخاسبية المشار إليها .



ج- بلغ عدد حسابات الشركة الجارية المفتوحة للشركة لدى المصارف (١٩) حساب، منها (٥) حسابات لم تجري عليها أي حركة خلال السنة. نوصي بتقليص عدد الحسابات الجارية لدى المصارف من خلال غلق الحسابات التي يمكن الاستغناء عنها لغرض أحكام السيطرة عليها وتلافي الإرباك في العمل.

د- مازالت السحوبات الظاهرة في كشف المصرف وغير الظاهرة في السجلات للحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف المبيته في الجدول أدناه موقوفة ومدورة منذ السنة/٢٠٠٣، ولم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأن متابعتها ومعالجتها وبالتسليم مع المصارف المختصة لغاية تاريخه وعلى الرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وكما موضح أدناه :-

اسم المصرف	رقم الحساب	تاريخ السحب	المبلغ/الف دينار
المصرف الصناعي/الزعفرانية	٦٠	٢٠٠٣	١٢٥٦٤٠
مصرف الرشيد/الزعفرانية	٤٣٤	٢٠٠٣	٢٩٤٢١
المجموع			١٥٥٠٦١

نوصي بمتابعة وتصفية تلك المسحوبات وتحميل الموظف المختص المسؤولية التفصيلية بذلك .

هـ- مازالت بعض أرصدة الحسابات الجارية المفتوحة في بعض المصارف خارج وداخل العراق مجمدة ومنذ سنوات سابقة لعدم قيام الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة بصدد إضافة إلى عدم تقديم التأييدات اللازمة لأرصدها كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ على الرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وكما مبيّن في أدناه:-

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ/الف دينار	السنة
مصرف الرافدين/عمان	٧٥٥٢	١٧٠٨٠	٢٠٠٣
مصرف الرافدين/لندن	٢/١/١٠٩٣	٣٨	٢٠٠٣
البنك المركزي العراقي	٦٢٠٢١١	٢٤٢	٢٠٠٣

نوصي بمتابعة الأرصدة أعلاه واتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجتها .

و- بلغ رصيد حساب شيكات وحوالات برسم التحصيل (٢٤١٥٣٩) ألف دينار (مئتان وواحد وأربعون مليون وخمسمائة وتسعة وثلاثون ألف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ بضمنه مبلغ (٦٠٥١٤) ألف دينار (ستون مليون وخمسمائة وأربعة عشر ألف دينار) موقوف ومدور من سنوات سابقة لم يتم معالجته لغاية تاريخه وقسماً منه يعود لسنة/٢٠٠٣، نوصي بإجراء اللازم لمعالجة تلك الأرصدة الموقوفة ومتابعة أرصدة هذا الحساب أولاً بأول .



ز- عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة بصدد رصيد حساب صكوك وحوالات مرفوضة البالغ (١٦٤٣٥) ألف دينار (سنة عشر مليون وأربعمائة وخمسة وثلاثون ألف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ والذي يمثل الصك المزور المرقم (٢٣٧٠٤١١٣) في ٢٠١١/١/٢٧ المستلم من احد العملاء وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١٣/٥/١٣ إن سبب موقوفة الصك يعود لفقدان الأوليات الخاصة به أثناء أحداث السنة/٢٠٠٣. نوصي بمتابعة المبلغ أعلاه واستحصله حفاظاً على أموال الشركة.

١١- الملاحظات الأخرى :-

لاحظنا وجود دعاوى مقامة من قبل الشركة على الغير بلغت أعدادها (٨) دعاوى وقد اكتسبت القرارات الصادرة بها الدرجة الدرجة القطعية إلا أنها ما زالت في مراحل التنفيذ . نوصي بتكثيف الجهود لاستكمال مراحل تنفيذها حفاظاً على أموال الشركة مع مراعاة احتجاز مخصص بشأن ذلك تحسباً لعدم التنفيذ .

١٢- التقارير الصادرة :-

أ- بالرغم من قيام الشركة بالإجابة على تقريرنا المرقم (١٩٧٦/٤/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠١٣/١/٢٣ والخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١١ وذلك بكتابها المرقم بـ (١٠٦٨/٧٦/ج) والمؤرخ في ٢٠١٣/٤/٨ إلا أن الملاحظات المبينة أدناه لازالت قائمة :-

رقم الفقرة بالتقرير	موضعها
٥- ب - أولاً	لم يتم مفاتحة وزارة البيئة بشأن كمية الحديد والسكراب الموجود في موقع الزعفرانية خلافاً لكتابي الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقمين بـ (ق/١٦/١/٢٠١٣) و(١٢٩٥٣) في ٢٠٠٨/٥/٢٥ و ٢٠٠٨/٦/٥ على التوالي المتضمنة مفاتحة وزارة البيئة بشأن هذه المواد .
٥- ب - ثانياً	عدم قيام الشركة بمطالبة أصحاب الشركات والمقاولين اللذين تم التعاقد معهم بتقديم ما يثبت حجب البطاقة التموينية عنهم (ممن يشملهم الحجب) قبل انجاز معاملاتهم خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٢٥٤٣) في ٢٠١١/١/٢٣ .
٥- ج - ثالثاً	لا يتم تدقيق قوائم الرواتب قبل الصرف من قبل قسم التدقيق الداخلي في الشركة .
٩- ح	ضمن رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري مبلغ (٥٤٥٣٨٧٣) ألف دينار (خمس مليارات وأربعمائة وثلاثة وخمسون مليون وثمانمائة وثلاثة وسبعون ألف دينار) موقوف بموجب سجلات الشركة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ ومنذ السنة ٢٠٠٣ لم يتم تصفيته لغاية تاريخه على الرغم من تأكيدنا على ذلك



<p>بموجب تقاريرنا المرفقة بالبيانات المالية لسنة /٢٠١٠ و /٢٠١١ والذي يمثل مبلغ (٢٩٤٠٣٥٨) الف دينار (ملياران وتسعمائة واربعون مليون وثلاثمائة وثمانية وخمسون الف دينار) عن قيمة البضاعة المسروقة من مخازن الشركة في ٢٠٠٣/١٢/٣١ والمقيد على وزارة المالية بدلاً من حساب الفروقات النقدية والمخزنية (اضرار الحرب) ومبلغ (٢٥١٣٥١٥) الف دينار (ملياران وخمسمائة وثلاثة عشر مليون وخمسمائة وخمسة عشر الف دينار) يمثل المبلغ الموقوف بذمة الشركة لصالح وزارة الصناعة والمعادن ولم تقدم لنا الشركة الاوليات الخاصة به على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (٢٩) في ٢٠١٣/٥/١٣ .</p>	
<p>وجود رصيد موقوف مقداره (١٩٦٧١٤٢) الف دينار (مليار وتسعمائة وسبعة وستون مليون ومائة واثنان وأربعون ألف دينار) يمثل المبالغ المستحقة عن ضريبة دخل الشركة لصالح وزارة المالية (الهيئة العامة للضرائب) عن ارباح الشركة لسنوات سابقة لم تقم الشركة بتسديدها لغاية اعداد هذا التقرير .</p>	٩ - ط - ثانياً
<p>لم تقم الشركة باحساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة عدم امكانية تحصيل بعض الارصدة المدبنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة .</p>	٩ - ي
<p>وجود ضمن حساب تأمينات لدى الغير مبلغ (١٣٣٧٢) الف دينار (ثلاثة عشر مليون وثلاثمائة واثنين وسبعين الف دينار) يعود لسنوات سابقة (منذ احداث السنة /٢٠٠٣) يمثل صكوك مصدقة عن اشتراكها في مقاولات قبل احداث /٢٠٠٣ فقدت اثناء تلك الاحداث ، لم يتم تصفيته لغاية تاريخه .</p>	٩ - ك
<p>قيام الشركة بإظهار رصيد حساب التوفير المفتوح لدى مصرف البلاد الإسلامي ضمن الحسابات الجارية لدى المصارف في كشف النقود بدلاً من حساب الاستثمارات المالية قصيرة الأجل علماً ان رصيد هذا الحساب بلغ (٢٠٥٣) مليون دينار في ٢٠١٢/١٢/٣١ .</p>	١٠ - ب - سادساً
<p>التخصيصات:- لازال رصيد حساب التخصيصات الظاهر في سجلات الشركة والبالغ (٢١٩) الف دينار (مائتان وتسعة عشر الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ موقوفا لعدم قيام الشركة باتخاذ اجراء بشأن تصفيته لفقدان اولياته في احداث سنة ٢٠٠٣ حسب تبرير الإدارة .</p>	١٣

نوصي بالإسراع بتصفية الملاحظات اللازمة الواردة أعلاه لمرور فترة طويلة عليها .

ب- اصدرنا تقريرنا الرقابي ذي العدد (٨٠٧٤ / ١) والمؤرخ ^{٢٠١٢} في ١٢ / ١٠ / ٢٠١٣ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدده الملاحظات الواردة فيه وخلال المدة المحددة لذلك.

خلاصة الرأي

في رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة ماورد بالفقرات (١-٦) /البيانات المالية و (٦-١-أولاً-ثانياً- و ب) /الموجودات الثابتة والمخزنية و (٨-ب) /الاستثمارات المالية و (٩-ج) /المدينون والدائنون و (١٠-ب و د) /النقود واستناداً الى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية مطففة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ماتضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

١٢ / ١٠ / ٢٠١٣



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

٢٠١١ دينار	٢٠١٢ دينار	التفاصيل الموجودات	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
الموجودات الثابتة				
١٢٤٤٤٠٩٦٧٨	١١٤٧٨٣٩١١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١١	١
٤	—	النفقات الأيرادية المؤجلة	١١٨	٢
٢١٠٤٦٧٠١٣	٢٢٦٦١٠٠٩٧	استثمارات مالية طويلة الاجل	١٥١	٤
١٤٥٤٨٧٦٦٩٥	١٣٧٤٤٤٩٢٠٨			
الموجودات المتداولة				
٨٧٥٦٧٩١٠٨٥	٧٨٠١٣٢٩٩٦٤	المخزون (بالكلفة)	١٣	٣
٨٢٩٦٤٩٤٥٩	٢١٦٥٨٥٣٦٥٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣٨	٣
٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٥٢	٤
٢٠٠٣٢٣٢٢١١٨	٢٤٠٣٨٧٩٠٢٤٤	المدفوعات	١٦	٥
١٠٣٤٧٨٩٥٨٨٧	٤٨٢٧٠٧٥٩٨٦	النفود	١٨	٦
٤٢٤٦٦٦٥٨٥٤٩	٤١٣٣٣٠٤٩٨٥٢			
٤٣٩٢١٥٣٥٢٤٤	٤٢٧٠٧٤٩٩٠٦٠	مجموع الموجودات		
مصادر التمويل				
مصادر التمويل طويلة الاجل				
١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي والمدفوع	٢١	٧
٣٣٥٧٣٧٦٢٩٢٣	٣٣٨٤٣٧٨١٦١٥	الاحتياطيات	٢٢	٨
(١٨٩٤٣٠٨٦١٨٠)	(٢٠١٥٢١٣٩١٨٢)	العجز المتراكم	٢٢٥	٨
٣٢٦٣٠٦٧٦٧٤٣	٣١٦٩١٦٤٢٤٢٣			
مصادر التمويل قصيرة الاجل				
٢١٩١٧٤	٢١٩١٧٤	التخصيصات	٢٣	٩
١٣٦٨٥٩٢٠٦	—	المصارف الدائنة	٢٥	١٠
١١١٥٣٧٨٠١٢١	١١٠١٥٦٣٧٤٥٣	الدائنون	٢٦	١١
١١٢٩٠٨٥٨٥٠١	١١٠١٥٨٥٦٦٢٧			
٤٣٩٢١٥٣٥٢٤٤	٤٢٧٠٧٤٩٩٠٦٠	مجموع مصادر التمويل		

رئيس مجلس الادارة
د. أحمد عجيل جاسم

المدير المفوض
أحمد عبد الرافع

مدير الحسابات
عفاف عبد الرحمن

المحاسب القانوني
سعيد محمد سلمان

المحاسب القانوني
هيثم سعيد خضر

عد ديوان الرقابة المالية الاتحادي

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٩٠٥٨/١٠٠٤٤
والمؤرخ في ١٠/١٠/٢٠١٢
١٤٣٤هـ



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

حساب الانتاج والمناجرة والارباح والخسائر والتوزيع للمدة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم المحاسبي	رقم الملحق
دينار	دينار			
٧٤.٥٣٨٩٥٧٢	١١١٥٤.٥٤٠.٥٤	إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٦
		ينزل : كلفة النشاط الجاري		
٦٥٤٢٢٢٦٦٩٥٢	٤١٧٥١٧٧.٠٦	كلفة الانتاج	٥	١٨
١.٠٧٦٣٦١٨٩٧	٢١٥٤٧٧٤.٠٠٨	كلفة الخدمات الانتاجية	٦	١٨
٦.٥٥.٢٨٩٨	٧٣١٤٥٨٥	التغيير في مخزون الانتاج غير التام (بالكلفة)	٤١٢٣	
٨٢٢٤١٣١٧٤٨	٦٣٣٧٢٦٥٥٩٩	صافي كلفة الانتاج		
١٦٤٣١٤٥٩.٧	٢٥٧٧٩٩٤٨٩٠	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥	١٥
(١١.٩٧٤٩٦.٠٠)	١١٢٨٣٥٢٨٢٤	التغيير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢	
١.٩٦٣٢.٨٥	٣٨١٩٩٩٨	التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	٤٢٢	
٦٤٣.٢٨٣٧٢	٣٧١.٢٣٧٧١٢	كلفة النشاط التجاري		
٨٨٦٧١٦.١٤٠	١٠.٤٧٥.٣٣١١	صافي كلفة النشاط الجاري		
(١٤٦١٧٧.٥٦٨)	١١.٦٥٥.٧٤٣	(عجز) النشاط الجاري		
٢١٤٨٤٩٩٦٦	١٨٦٧٦.٦٧٣	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٨
(١٦٧٦٦٢.٤٨٤)	٩١٩٧٩.٠٧٠	(عجز) الانتاج والمناجرة		
٤١٩٨٧١١٦٦	٣٨٨٦٢١٥.١	يضاف: قوائد وايجارات اراضي دائمة	٤٦	١٧
٢٢٩٣٥٢١٥٨٩	٢٤٥٦٧٩٢١١٩	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	٨	١٨
(٣٥٥.٢٧.٩٠٧)	(١١٤٨٣٨.٥٤٨)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)		
		تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى		١٧
٨٩٩٩٩٩٩	٣٩.٠٠٠	الإيرادات التحويلية متنوعة	٤٨	
٧٣٧٧٣١٢٩٧	٥٠.٢٦٢٨٢	الإيرادات الأخرى	٤٩	
٧٤٦٧٣١٢٩٦	٥٠.٤١٦٢٨٢			
		تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى		
٢٤٦٢٩٣٦.٠	١٥٨٩.١٢٧	المصروفات التحويلية (عنا حساب ٣٨٤)	٣٨	١٥
٧٩٥٢١٩٢٢	٩٥١٩٨٦.٩	المصروفات الأخرى	٣٩	١٥
١.٤١٥١٢٨٢	١١٢.٨٨٧٣٦			
(٢٩.٧٦٩.٨٩٣)	(١٢.٩٠٣.٠٢)	(العجز)		



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

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

	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار		رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
<u>الإيرادات الجارية</u>					
	١٠٠١٤٤٩٦٦٤٧	٧٨٠٠٠٠٤١٨٩	إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤٦	١٦
	٣٨٨٥٩١٨٧٣	٤١٩٨٧١١٦٦	فوائد وإيجارات اراضي دائنة	٤٦٢-٤٦١	١٧
	١٠٤٠٣٠٨٨٥٢٠	٨٢١٩٨٧٥٣٥٥			
<u>تنزل: المصروفات الجارية</u>					
	٣٥٦٧١٤١٣٨٢	٣٤٥٧٢٤٨٩٤٣	الرواتب والاجور	٣١	١٢
	٣٨٧٤٠٢٣٦٠١	٥٢٤٦٧١٦٥٢٤	المستلزمات السلعية	٣٢	١٣
	١١٣٧٤٩٤٥٧٢	٩٢٧١٨٢٧٣٠	المستلزمات الخدمية	٣٣	١٤
	١٧٦١٩٠٩٢٥	٢٣٤٣٤١٢٣٠	مقاولات وخدمات	٣٤	١٥
	٢٥٧٧٩٩٤٨٩٠	١٦٤٣١٤٥٩٠٧	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥	١٥
	-	٣٧٥٠٠٠٠	فوائد وإيجار اراضي مدينة	٣٦	١٥
	٢١٤٤٦٤٧٠١	٢٢٨٩٣٤٨٢٨	الاندثار والإطفاءات	٣٧	١
	٤١٨٨٦٢٥	٢٨٨٢٦١٠٠	الضرائب الرسوم	٣٨٤٢	١٥
	١١٥٥١٤٩٨٦٩٦	١١٧٧٠١٤٦٢٦٢			
	(١١٤٨٤١٠١٧٦)	(٣٥٥٠٢٧٠٩٠٧)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)		
	(١١٤٨٤١٠١٧٦)	(٣٥٥٠٢٧٠٩٠٧)	(عجز) العمليات الجارية منقول من (المرحلة الاولى)		
<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى</u>					
	٢٩٦٢٨	-	إيرادات الاستثمارات المالية	٤٦٣	١٧
	٣٩٠٠٠٠	٨٩٩٩٩٩٩	إيرادات تحويلية متنوعة	٤٨٣	
	٥٠٠٢٦٢٨٢	٧٣٧٧٣١٢٩٧	الإيرادات الأخرى	٤٩	
	٥٠٤٤٥٩١٠	٧٤٦٧٣١٢٩٦			
<u>تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى</u>					
	١٥٨٩٠١٢٧	٢٤٦٢٩٣٦٠	المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٤)	٣٨	١٥
	٩٥١٩٨٦٠٩	٧٩٥٢١٩٢٢	المصروفات الأخرى	٣٩	
	١١١٠٨٨٧٣٦	١٠٤١٥١٢٨٢			
	(١٢٠٩٠٥٣٠٠٢)	(٢٩٠٧٦٩٠٨٩٣)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)		



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٢
	(١) الموارد	
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلمي	٣٤٧٣٨٠٦١٧٦
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٦٢٥٢٣١٨٤٣٦
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٢٠٧٢٢٧٥٠
٤٤	ايرادات تشغيل للغير	٢٥٣٠٤٩٨١٠
٤٥	تكلفة الموجودات المصنعة داخلياً	١٤٥٩٩٤٧٥
		١٠٠١٤٤٩٦٦٤٧
	(٢) المستلزمات السلعية	
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٧٩٠٠٥٢١٥٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٩٠١٠١٠٧٥
٣٤	مقاولات وخدمات	١٧٦١٩٠٩٢٥
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٢٥٧٧٩٩٤٨٩٠
		٧٣٣٤٣٣٩٠٤٤
		٢٦٨٠١٥٧٦٠٣
		٤١٨٨٦٢٥
		٢٦٧٥٩٦٨٩٧٨
٣٨٤	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢) تنزل : الضرائب والرسوم (غير المباشرة) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل عائد العمل	٢٠١٢ دينار
٣٦	١- رواتب واجور نقدية ٢- مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ١٨ المرفق)	٣٥٠٧٩٧١٨٨٢ ٥١٠٢٣٥٣٩٤
٣٧	صافي الفوائد (٣٦١ - ٤٦١) صافي ايجار الاراضي (٣٦٢ - ٤٦٢) الاندثارات (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(٣٧٤٨٢٥٨٧٣) (١٣٧٦٦٠٠٠) ١٩٤٧٦٣٧٥١ (١١٤٨٤١٠١٧٦) ٢٦٧٥٩٦٨٩٧٨



كشف رقم (١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

الموجودات الثابتة رقم التليل المحاسبي	الاراضي ١١١	مباني ومنشآت وطرق ١١٢	الات ومعدات ١١٣	وسائط نقل وانتقال ١١٤	عدد وقوابل ١١٥	اثاث واجهزة مكاتب ١١٦	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة كما في ٢٠١٢/١/١	٣٢٠.٨٤٤٦	٤٥٧٦٦٩١٧٩	٣٨٣٨٦٩٤١٤	١٩٦٣٢٧٨٦١	٧.١٨٧٧٨٦٩	٦٢.٩٧٢٨١١	٢٣٦٣٩٢٥٥٨.٠
تصاف: الاضافات المشتراة	-	٩٣٠.٠٠٠.٠	٥٢.٦٤٢٦١	-	٢.٥٠٠.٠٠٠	٥٤٦٧.١٧٦	١١٨.٠٨٤٤٣٧
تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة	-	-	٢٩٥.٠٠٠	٧٨٥٣٧٥.٠	-	١٥٩٤٩٧٤٨	٢٤.٠٩٨٤٩٨
الكلفة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١	٣٢٠.٨٤٤٦	٤٦٦٩٦٩١٧٩	٤٣٥٦٣٨٦٧٥	١٨٨٤٧٤١١١	٧.٣٩٢٧٨٦٩	٦٥٩٦٩٣٢٣٩	٢٤٥٧٩١١٥١٩
نسبة الاندثار / قسط ثابت	-	% ١٠ - ٤	% ١٠	% ١٠	% ٢٠ - ١٠	% ٢٠ - ١٠	-
الاندثار							
مخصص الاندثار المتركم في ٢٠١٢/١/١	-	٩٠.١٩٦٢٢	٢٣٩٧٨٩١٣٣	٤٠.٠٠٠.٨٥٥	٤٧٥١٤.٣٥٨	٢٧٤٥٦٥٩٣٤	١١١٩٥١٥٩.٢
بضاف: اندثار السنة الحالية	-	١٣٩.٥٥٠.٣	٢٧٥٦١٩٨.٠	١٩٧.٠٠٥.٠	٨٢٤.٣٣٧٣	٦٩٧٢.٨٩١	٢١٤٢٩٢٦٩٧
تنزل: الاندثار المتركمة للموجودات المشطوبة والمباعة	-	-	١٧٧.٠٠٠	٧٨٥٣٧٤٨	-	٨٣٧٤.٦٨	١٦٤.٤٨١٦
احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	-	-	٢٩١٥٩٢٢	-	٣٤٩١٩٨٩	٩٢٣٤٦٤	٧٣٣١٣٧٥
الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١	-	١.٣٩٢٥١٢٥	٢٦٤٢٥٨١٩١	٥١٨٤٨.٥٧	٥٥٥.٥١٧٤٣	٣٣٤٩٨٩٢٩٣	١٣١٠.٧٢٤.٠٨
القيمة الدفترية كما في ٢٠١٢/١٢/٣١	٣٢٠.٨٤٤٦	٣٦٣.٤٤٠.٥٤	٤٠٨١٧١٧١	١٣٦٦٢٦.٥٤	١٤٨٨٧٦١٢٧	٣٢٤٧.٣٩٤٦	١١٤٧٨٣٩١١١



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف النفقات الإيرادية الموجلة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الكلفة الكلية	رصيد الاطفاء المتراكم في ٢٠١٢/١/١	إطفاء السنة الحالية	رصيد الاطفاء المتراكم كما في ٢٠١٢/١٢/٣١	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١١٨٧	لوحات وإعلانات	٥٤٢١٢١٢٠	٥٤٢١٢١١٦	٤	٥٤٢١٢١٢٠	-
	المجموع	٥٤٢١٢١٢٠	٥٤٢١٢١١٦	٤	٥٤٢١٢١٢٠	-



كشف رقم (٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

٢٠١١ دينار	٢٠١٢ دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
١٧١١١٣٨١٢٩	١٨٦٥٥٣١٥٥٣	مخزون المواد الاولية	١٣١
٧٨٢٤٣١٩٢٨	٧٨٠٢٦٣٦٣٩	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
٣٨٢٩٧٩٣	٥٩٩١٢٥٠	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
٢١١٤١٠٤٠	٢٥١٨٩١٨٤	مخزون المقتنيات	١٣٥
٥٩٨٢٨٦٨٨٦٥	٤٨٥٤٥١٦٠٤١	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٩٣٦٢٣٠٢٤	٨٦٣٠٨٤٣٩	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
٤٤٦٩٨٨٦٤	٨٠٨٠٨٨٦٦	مخزون بضائع بغرض البيع	١٣٧
٨٦٧٩٧٣١٦٤٣	٧٦٩٨٦٠٨٩٧٢	بضائع لدى الغير	١٣٩١
٧٧٠٥٩٤٤٢	١٠٢٧٢٠٩٩٢	مجموع المخزون	
٨٧٥٦٧٩١٠٨٥	٧٨٠١٣٢٩٩٦٤	الاعتمادات المستندية لشراء مواد	١٣٨
		اعتمادات مستندية لحساب الشركة	١٣٨١
٨٢٩٦٤٩٤٥٩	٢١٦٥٨٥٣٦٥٨		



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

٢٠١١ دينار	٢٠١٢ دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
٢٢٠٣٩٠٨٣٨٩	٦٢٦٨١٨٠٧٦١	مدينون تجاريون	١٦١
٦٧٣٦٩٥٦٣	١٤٨٨٧١٩٠٠	مدينون قطاع علم	١٦١١
٢٦٩٧١٥٤٥٠١	٣٠٥٤١٣٤٠٠١	مدينون قطاع مختلط	١٦١٣
٤٩٧٠٤٣٢٤٥٣	٩٤٧١١٨٦٦٦٢	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٤٩١٧٢٩٧٥٠	٦١٤٢٩٧٥٠	مدينو نشاط غير جاري	١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٣٦٧٧٧٥٠٥٦	٥٥٦٦٠٦٠٠٣	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
١٤٦٤٠٠	١٤٦٤٠٠	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
٥٨٣٣٠٧٥	٦٦٦١٠٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
١٣٨٣٧٥٧٩	١٨٦٧٧٦٢٨	طلبات التعويض	١٦٦٤
٣٨٧٥٩٢١١٠	٥٨٢٠٩١١٠٦		
		فروقات نقدية ومخزنية	١٦٦٥
٦٤٧٩٩٥٣٧	٦٠٥٤٣٧٢٦	فروقات مخزنية / (الداودي)	١٦٦٥١
١١٤٠٠	١١٤٠٠	فروقات مخزنية	١٦٦٥٢
١٣٥٣٥٣٣٤٦٥٣	١٣٥٣٥٣٣٤٦٥٣	اضرار العمليات العسكرية	١٦٦٥٣
٧١٢٧٩٧٦	٧١٢٧٩٧٦	اضرار السرقة والتخريب	١٦٦٥٤
١٣٦٠٧٢٧٣٥٦٦	١٣٦٠٣٠١٧٧٥٥		
		المسلف	١٦٧
٤١٦٠٥٥٠٤	٣٦٩٣١٩٨٦	سلف المنتسبين	١٦٧٢
		ارصدة مدينة لحسابات دائنة	
٣٢٩١٧٩٧	٣٢٩١٧٩٧	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٧١٥٠٠٠٠	٧١٥٠٠٠٠	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
١١٦٢١٤٧٧٩	١١٤٩٥٩٠٢٩	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٤٠٧٠٣٢١٥٩	١٥٨٧٣٢١٥٩	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
٥٣٣٦٨٨٧٣٥	٢٨٤١٣٢٩٨٥		
٢٠٠٣٢٣٢٢١١٨	٢٤٠٣٨٧٩٠٢٤٤	مجموع المدينون	



شركة الصناعات الالكترونية
كشف اجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٢

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	اقل من سنة دينار	سنة ٣ سنوات دينار	اكثر من ثلاث سنوات دينار
١٦١	مدينون قطاع عام	٩٤٧١١٨٦٦٦٢	٦٦٨٠٧٠٧٠	٤٩١٩٧٥٠٠	٧٧٥٠٠٦١٣٦٠	١٦٠٥١٢٠٧٣٢
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٦١٤٢٩٧٥٠	-	-	-	٦١٤٢٩٧٥٠
١٦٦	حسابات مدينة	١٤١٨٥١٠٨٨٦١	٢٤٨٤٩٠٣٢	٦١٠٥٠٢٤	٥٥٧٦٠٤٩٤٨	١٣٥٩٦٥٤٩٨٥٧
١٦٧	استقطاعات من المنتسبين	٣٦٩٣١٩٨٦	-	-	٣٦٩٣١٩٨٦	-
٢٦١	مجهزون *	١٢٥٤٠٠٨٢٦	٣٢٩١٧٩٧	-	١٠٢٦٩٣٩٧٤	١٩٤١٥٠٥٥
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري *	١٥٨٧٣٢١٥٩	١٥٨٧٣٢١٥٩	-	-	-
	المجموع	٢٤٠٣٨٧٩٠٢٤٤	٢٥٣٦٨٠٠٥٨	٥٥٣٠٢٥٢٤	٨٤٤٧٢٩٢٢٦٨	١٥٢٨٢٥١٥٣٩٤

* تمثل أرصدة مدينة لحسابات دائنة



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (٦)

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الدليل
دينار	دينار	نقدية لدى المصارف	المحاسبى
—	١٨٤٧٧٩٩٤٩	مصرف البلاد الاسلامي / دينار *	١٨٣
٨٦٤٧٠	٦٨٤٦٩	المصرف الصناعي / الرئيسي (٧٧٩)	
٣٧٨٦٧	٣٧٨٦٧	مصرف الراجحي / لندن (دولار) (١٠٩٢)	
٢٤٢٣٩٠	٢٤٢٣٩٠	البنك المركزي العراقي (٦٢٠٢١١) دولار	
١٧٠٨٠٠٨٦	١٧٠٨٠٠٨٦	مصرف الراجحي / عمان (٧٥٥٢) دولار	
٣٩٠٥٢٩٣٩٥	٤٣٤٨٢٨٥١٣	مصرف الاستثمار العراقي (٤٠٠١٠) دولار	
—	٣٠٣٧٧٢٩٩	المصرف التجاري / المساهمين (٦٩٠٦) *	
٢٧٣٦٥٨٦٥٨	٢٧٣٦٥٨٦٥٨	مصرف نجلة والفرات / عقد	
٥٢٥٥٧٨٦٣٦	٣١٣٨٥١٠٣	مصرف الرشيد الزعفرانية	
٥٢٥٥٣٩١٠	١٣٨٥٢٢٧٩٠	مصرف نجلة والفرات / دولار	
١٣٧٥٥٨١٨٠٠	١٤١٢٤٧٨٦١	مصرف الاستثمار العراقي / دينار	
٥٥١٧١٤٩١٨	٣٣١٥٦٤٧٠٨	مصرف نجلة والفرات / دينار	
١٢٥٦٤٠١٢٦	١٢٥٦٤٠١٢٦	المصرف الصناعي / الزعفرانية / ٦٠	
٨٠١١٨٩٧٢	٤٣٨٠١٦٨٧	مصرف البلاد الاسلامي / دولار	
٤٣٩٩٦٢٢٩٨٨	٢٢٦٦١٥٠٠٩	مصرف آشور / دينار	
١٢٢٧٦٦١٠١	٢٥٦٤٢٨٤٠١	مصرف آشور / دولار	
٦٣١٥٣٩٤٩٤٧	٢٠٥٣٩٤٦٨٤٧	مصرف البلاد الاسلامي / توفير	
—	٢٧٨٣٧٠٢٥٠	مصرف الرشيد / البصرة **	
—	٥٠٦٢٥٠	المصرف الصناعي الزعفرانية / ٦١٦ ***	
١٠٢٧٠٩٤٧٢٦٤	٤٥٦٩١٠٢٢٦٣		
٦٠٥١٣٦٢٣	٢٤١٥٣٨٧٢٣	شيكات وحالات	١٨٥
١٦٤٣٥٠٠٠	١٦٤٣٥٠٠٠	شيكات وحالات برسم التحصيل	١٨٥١
٧٦٩٤٨٦٢٣	٢٥٧٩٧٣٧٢٣	شيكات وحالات مرفوضة	١٨٥٣
١٠٣٤٧٨٩٥٨٨٧	٤٨٢٧٠٧٥٩٨٦	مجموع النقود	



* أن رصيد الحسابين الجاريين لدى (مصرف البلاد الاسلامي والمصرف التجاري / مساهمين) كانا ظاهران خلافاً لصيغتهما المحاسبية في كشف المصارف الدائنة في السنة السابقة.

** تم فتح الحساب الجاري في مصرف الرشيد / البصرة استناداً لكتاب الشركة المرقم (٥٦٢٣/٢٧٢/ح) بتاريخ ٢٠١٢/١٠/١٤

*** تم فتح الحساب الجاري في المصرف الصناعي / الزعفرانية / ٦١٦ استناداً لكتاب الشركة المرقم (٦٠٨٧/٣٠٥/ح) بتاريخ ٢٠١٢/١١/٢٨

**شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (٧)
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢**

٢٠١١ دينار	٢٠١٢ دينار	التفاصيل								
<u>١٨٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٨٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	رأس المال الاسمي والمدفوع (القيمة الاسمية للسهم دينار واحد)								
<table border="1"> <tr> <td align="center">٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠</td> <td align="center">٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠</td> </tr> <tr> <td align="center">٨٧١٢٠٠٠٠٠٠</td> <td align="center">٨٧١٢٠٠٠٠٠٠</td> </tr> </table>	٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠	٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠	٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	<table border="1"> <tr> <td align="center">٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠</td> <td align="center">٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠</td> </tr> <tr> <td align="center">٨٧١٢٠٠٠٠٠٠</td> <td align="center">٨٧١٢٠٠٠٠٠٠</td> </tr> </table>	٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠	٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠	٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	رأس المال موزع كما يلي :- مساهمة القطاع العام (٥١.٦%) مساهمة القطاع الخاص (٤٨.٤%)
٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠	٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠									
٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	٨٧١٢٠٠٠٠٠٠									
٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠	٩٣٨٨٠٠٠٠٠٠									
٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	٨٧١٢٠٠٠٠٠٠									
<u>١٨٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٨٠٠٠٠٠٠٠٠</u>									



كشف رقم (٨)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

نوع الاحتياطي	احتياطي توسعات غير مستخدم	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي علاوة اصدار اسهم	احتياطي عام	احتياطات متنوعة	المجموع	العجز المتراكم
رقم النفاذ المحاسبي	٢٢١١	٢٢١٢	٢٢١٣	٢٢١٤	٢٢٢	٢٢٣	دينار	٢٢٥
الرصيد في ٢٠١٢/١/١	٣٨١٦٤٨٨٠٠	١٩٣٢٧٣٤٢	٣٢٧٦١٠٢٣٩٢٣	٢٣٦٢٥٠	-	٤١١٥٢٦٦٠٨	٣٣٥٧٣٧٦٢٩٢٣	١٨٩٤٣٠٨٦١٨٠
الاضافات خلال السنة	-	٧٥٠٣٣٧٥	٣٩١٥٤٨٧٩٨	-	٨٤١٤٣٢٧٦٠	٢٥٢٦١٥٣١٩	١٤٩٣١٠٠٢٥٢	١٢٠٩٠٥٣٠٠٢
التنزيلات *	٣٨١٦٤٨٨٠٠	-	٨٤١٤٣٢٧٦٠	-	-	-	١٢٢٣٠٨١٥٦٠	-
المجموع	-	٢٢٦٨٣٠٧١٧	٣٢٣١١١٣٩٩٦١	٢٣٦٢٥٠	٨٤١٤٣٢٧٦٠	٦٦٤١٤١٩٢٧	٣٣٨٤٣٧٨١٦١٥	٢٠١٥٢١٣٩١٨٢

* تمثل التنزيلات عن تعديل تويب حساب (احتياطي توسعات غير مستخدم) الى حساب (احتياطي مكاسب رأسمالية) بمبلغ (٣٨١٦٤٨٨٠٠) دينار (ثلاثمائة وواحد وثمانين مليون وستمائة وثمان وأربعين ألف وثمانمائة دينار) وكذلك تعديل تويب مبلغ (٨٤١٤٣٢٧٦٠) دينار (ثمانمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة واثنتان وثلاثون ألف وسبعمائة وستون دينار) من حساب (احتياطي مكاسب رأسمالية) الى حساب (احتياطي عام).

** تم دمج حساب احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة مع حساب استبدال موجودات ثابتة والبالغ رصيده كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ (٢٦٨٣٠٧١٧) دينار (سنة وعشرون مليون وثمانمائة وثلاثون ألف وسبعمائة وسبعة عشر دينار) وتعديل العرض عن السنة السابقة.

*** رصيد حساب احتياطي المكاسب الرأسمالية يمثل ٩٨٩٩٩٩٨ دينار عن بيع سيارتين (سلبرتي ، أولدزموبيل).

**** الاضافة في رصيد حساب احتياطات متنوعة البالغة (٢٥٢٦١٥٣١٩) دينار يمثل ٢٢٣٠٧٢٦٨ دينار قيمة الأتوات الاحتياطية المجانية المجهزة من قبل الشركات المصدرة ١% عن طريق الاعتمادات المستندية.

٧٢١٨٧٣٠ دينار يمثل قيمة هدايا مقدمة للشركة .

٢٢٣٠٨٩٣٢١ دينار يمثل قيمة التأمينات المستلمة الموقوفة منذ سنوات سابقة (الجلسة الخامسة فقرة الثامنة في ٢٠١٢/١٠/٢).



كشفا رقم (٩)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختطة) بغداد

كشفا التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد في ٢٠١٢/١/١ دينار	الإضافات دينار	التنزيلات دينار	الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١ دينار
٢٣٤	تخصيصات قصيرة الأجل مخصص مصروفات الشراء	٦٩١٧٤	—	—	٦٩١٧٤
٢٣٥	تخصيصات متنوعة	١٥٠٠٠٠	—	—	١٥٠٠٠٠
	المجموع	٢١٩١٧٤	—	—	٢١٩١٧٤



كشف رقم (١٠)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المصارف الدائنة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	<u>التفاصيل</u>
		نقدية لدى المصارف
		الارصدة الدائنة
		٢٥١
١٣٥٣٠٥٨٦٦	-	مصرف البلاد الاسلامي / دينار
١٥٥٣٣٤٠	-	مصرف التجار العراقي ٦٩٠٦ للمسلمين
<u>١٣٦٨٥٩٢٠٦</u>	<u>-</u>	مجموع المصارف الدائنة



كشف رقم (١١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الحساب
دينار	دينار		
٣٧١٤٣٥٠	-	المجهزون	٢٦١
١٠٩٣١٩٣٨	١٠٩٣١٩٣٨	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٢٨٨٣٣٦٦٥	٣١٢٣٤٩١٥	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٢
٤٣٤٧٩٩٥٣	٤٢١٦٦٨٥٣	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٥٤٥٣٨٧٣.٣٨	٥٧٢٩٧٧٤٢٣٨	دائون نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٢.٨٤١.٣٢١	-	تأمينات مسلفة	٢٦٦١
٦٦٩٣٩٩.٦٠	٢.١٩٨٤.٠٠٠	إيرادات مسلفة مقدماً	٢٦٦٢
٢١٢٤٣٥٥.١	٤١٨٣٧٥٤٧٥	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
٣٦٤٢.٠٠	-	رواتب وأجور معانة	٢٦٦٥
٣٨٩٣.١٨	٣٨٩٣.١٨	فروقات تقنية ومخزنية	٢٦٦٨
١.٩٧٣.٢١.٠٠	٦٢٤٢٥٢٤٩٣	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
٣٥٢٢١٥٣.٠	٦٥١٢٧٢٣.٠	دائون توزيع الأرباح	٢٦٨
١٣٧٦٥٢٥.٣	١٣٧٤.٣٦٤٢	حصة المساهمين	
١٩٦٧١٤٢٤٩٤	١٩٦٧١٤٢٤٩٤	حصة ضريبة الدخل	
٢١.٤٧٩٤٩٩٧	٢١.٤٥٤٦١٣٦	أرصدة دائنة لحسابات مدينة	
٣٥٥٥٤٩.٠٣	٤.٨٢.٥٥٥٣	علاء قطاع عام	١٦١١
٢.٦٣٥٥٩٥.٠٠	٢.٤١٥٦٤٩٥.٠٠	علاء قطاع خاص	١٦١٤
٢٤١٩١.٨٥.٣	٢٤٤٩٧٧.٥.٣		
١١١٥٣٧٨.١٢١	١١.١٥٦٣٧٤٥٣	مجموع الدائون	



شركة الصناعات الإلكترونية
كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	أقل من سنة دينار	سنة ٣ سنوات دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار
٢٦١	مجهزون	٤٢١٦٦٨٥٣	-	-	١٥٤١٠٧١٥	٢٦٧٥٦١٣٨
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٥٧٢٩٧٧٤٢٣٨	٥٤٥٣٨٧٣٠٣٨	-	٢٧٥٩٠١٢٠٠	-
٢٦٦	حسابات دائنة	٦٢٤٢٥٢٤٩٣	-	٥٠٠٣١٩٣٧٥	٣٨٩٣٠١٨	١٢٠٠٤٠١٠٠
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٦٥١٢٧٢٣٠	-	٢٩٥٦٤٤٠٥	-	٣٥٥٦٢٨٢٥
٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح	٢١٠٤٥٤٦١٣٦	٢١٠٤٥٤٦١٣٦	-	-	-
١٦١	*مدينون تجاريون	٢٤٤٩٧٧٠٥٠٣	٦٨٤٤٧٨٤	-	٢٤٠٦١٥٤٨٨٩	٣٦٧٧٠٨٣٠
	المجموع	١١٠١٥٦٣٧٤٥٣	٧٥٦٥٢٦٣٩٥٨	٥٢٩٨٨٣٧٨٠	٢٧٠١٣٥٩٨٢٢	٢١٩١٢٩٨٩٣

* تمثل أرصدة دائنة لحسابات مدونة



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٢)

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٩٢٨٢٣٢٤.٣	٨٨٨٨١٨٤.٧
٣١١١	الرواتب	٦٤٧٦.٠٠٠	٦١٧٨.٠٠٠
٣١١٢	مخصصات عائلية	١٩٢٨٢٧٢.٠	١٧٢٨٤٣١٧
٣١١٣	أجور أعمال إضافية	٣١١٣١١١٦.٠	٣٨٩٨٧٣٥.٠
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٢٨٦٥٦٦٥٩٢	٢٢٣٨٧٦٨٢٩
٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية	٤٥٠.٠٠٠	-
٣١١٩	مخصصات أخرى	١٧١٤٦٥٢٨٧٥	١٧١٩٧٤٦٨٠.٣
٣١٢	الأجور النقدية للعامل	٨٩٨٣٨٩٤٩٦	٨٣٧٤١.٨٨١
٣١٢١	أجور	٨٩٢٤.٠٠٠	٩٨٥٤.٠٠٠
٣١٢٢	مخصصات عائلية	٣.٩٦١٧٣٣	١٧٨٩٧٤٥٤
٣١٢٣	أجور أعمال إضافية	٣.٨٦٨٨٨٨٧	٣٨١٣١٧٣٢٥
٣١٢٤	مكافآت تشجيعية	١٩٧٦.٣٥٧٥	١٧.٨٤٨٩٧.٠
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	-	٧٥.٠٠٠
٣١٢٦	مخصصات تعويضية	١٥٢٤٨٨٣٦٩١	١٥٠٦.٩٣٦٣.٠
٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين	١١٦٤.٤٥٠.١	٣٥١.٥٧٠.٠
٣١٣١	أجور	٣٥٦٢٥.٠	٦٥٥١٧٦٩
٣١٣٤	مكافآت تشجيعية	١١٩٩٦٧.٠.١	٤١٦٥٧٤٦٩
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٨٥٥١٣٨.٠	٧٨.٥٨٤٣.٠
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٢٣٤٠.٠٠٠	٢٧٢٧٥.٠
٣١٤٢	التأمين على الموظفين	٨٧٨٥٣٨.٠	٨.٧٨٥٩٣.٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعامل	١١٧٤.٨.١٥	١.٥٩٩٥١١١
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٢٣٧٦.٠٠٠	٢٩٧.٠٠٠
٣١٥٢	التأمين على العمال	١١٩٧٨٤.١٥	١.٨٩٦٥١١١
	مجموع الرواتب والأجور	٣٥٦٧١٤١٣٨٢	٣٤٥٧٢٤٨٩٤٣



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٣)

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

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل	المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل	
٤٨٧٧٩١٦٨٤٨	٣٥٦.٥٣٧١١٨	الخامات والمواد الاولية	٣٢١
		الوقود والزيوت	٣٢٢
٨٩.٧٦٣.٠٢	٨.٢٥٢٢٥١	مواد نظفية	٣٢٢١
٨.٠٠٠.٠٠	٦٦٠.٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٨٥٦٤٦١٥	٤.٥٣٤٧٩	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
٩٨٤٤.٩١٧	٨٤٩٦٥٧٣.٠	الاتوات الاحتياطية	٣٢٣
٢٨٧٢١٧٣٦	٣٨٧١٧٤٤٤	مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
١.٨٧٩٧٢.٠	٢.٣٩٧٣٨	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٣٢٤١
		المتنوعات	٣٢٥
١٦٣٣١٦٢١٩	٢٦٩٩٥٣٥٥	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
٩٧١٣٣٧.٠	٢٣٤٣١٧٣٩	القرطاسية	٣٢٥٢
٣٦٩١٣٥٤٤	١١٨٥٦٦٢٨٢	المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤
٢.٩٩٤٣١٣٣	١٦٨٩٩٣٣٧٦	تجهيزات العاملين	٣٢٦
		كساوي	٣٢٦١
١.٦٨٨٨	٢٦.٥٧٥٢٢	مواد غذائية	٣٢٦٢
٩٩.٠٠٠.٠	٥٢٨٧٥.٠	مواد طبية	٣٢٦٣
٧.٦٧٣٢	٥٣٢٩٢٣		
١٨.٣٦٢.٠	٣٧١٩١٩٥	المياه والكهرباء	٣٢٧
		الكهرباء	٣٢٧٢
١٩.١.٥٥.٠	١٥.٥٦.٠٠		
٥٢٤٦٧١٦٥٢٤	٣٨٧٤.٢٣٦٠١	مجموع المستلزمات الملحة	



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٤)

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

٢٠١١ دينار	٢٠١٢ دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
		<u>خدمات صيانة</u>	٣٣١
٢٧٩٨.٤٧١	٢٠٢٤٦٨٣٧٨	صيانة مباني وإنشاءات وطرق	٣٣١٢
٦٩٦٩٥.٠٠	٤١٦٦٥٨٥٣	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
٨.٦٣٦٥.٠	٧٨١٩٦٣٣	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
٢٥٨.٠٠٠	-	صيانة عدد وقوالب	٣٣١٥
٢٩١٥٧٧٤	٩١.٠٠٤١٢	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
٤٦١٨٧٣٩٥	٢٦١.٥٤٢٧٦		
٣٥٧٧٤٦.٣	٢٩٩٥٥٤٥٦٦		
		<u>خدمات ابحاث واستشارات</u>	٣٣٢
		<u>دعاية وطبع وصياغة</u>	٣٣٣
٧.٥٤٢٧٥٢	٩٩٦١٨١٩٧	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٨٩.٥٠٠.٠٠	٢٧٨.٠٠٠.٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٨٣٤٤٧٥.٠	٩٢٨٢٥.٠٠	صياغة	٣٣٣٣
٥٩.٨٧٢٥	٤٩٤٨٣١٦	مصاريف معارض	٣٣٣٤
٢٤٣٣.٠٠٠	١٦٩٥.٠٠٠	احتفالات	٣٣٣٥
٩٦١٣٤٢٢٧	١١٨٣٢٤.١٣		
		<u>نقل وبغداد والاتصالات</u>	٣٣٤
		نقل العاملين	٣٣٤١
٣٦٦٧٧١٧٩٦	٣٤٧٣٩٣٤٩٧	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
١٩٩٤.٦٩٤	٤٤٦١٩٧٦.٠	السفر والإيفاد	٣٣٤٣
١.٠٠٩١٦٣.٧	٧٥٩٢٨٨٧٤	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٣٩٣٩٥٨٧٣	٣٧١٦.٨٣٣		
٥٢٧.٢٤٦٧.٠	٥.٥١.٢٩٦٤		
		<u>استنجاز موجودات ثابتة</u>	٣٣٥
		استنجاز مباني وإنشاءات	٣٣٥٢
١٢.٠٠٠.٠٠	٥٦.٠٠٠.٠٠	استنجاز آلات ومعدات	٣٣٥٣
١٤٢٥٠.٠٠	-	استنجاز وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
٩١٣.٠٠	-		
٣٥٣٨.٠٠	٥٨٣.٠٠٠		
		<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
		اشركاك وانتماءات	٣٣٦١
٧٤٤.٠٠٠.٠٠	١٢١٩١٢٥.٠	أقساط التأمين	٣٣٦٢
٣٧٩.١٦٢١	٣٧٦٨٤٩٩٦	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٨٣٤٧٢٤٨٢	٨٥١.٣٨٦٥	خدمات قانونية	٣٣٦٥
١٧٦٤٢.٠٠٠	٥٣٧.٠٠٤.٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
١.٣٣١٩٥٤	٢١٧٣٨٣٧.٠	مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٦١٧٣٥٧٧٨	٥٥٥٤.٢٣٢		
٢١٨٥٢٣٨٣٥	٢١٧٦٢٨٧٥٣		
٩٢٧١٨٢٧٣.٠	١١٣٧٤٩٤٥٧٢	مجوع المستلزمات الخدمية	



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختصة) بغداد كشف رقم (١٥)

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

٢٠١١ دينار	٢٠١٢ دينار	التفاصيل مقاولات وخدمات خدمات التشغيل	رقم الدليل المحاسبي
٢٣٤٣٤١٢٣٠	١٧٦١٩٠٩٢٥		٣٤ ٣٤٢
١٦٤٣١٤٥٩٠٧	٢٥٧٧٩٩٤٨٩٠	مشتريات البضائع بغرض البيع مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥ ٣٥١
٣٧٥٠٠٠٠	-	قوائد وإيجارات الأراضي إيجارات الأراضي	٣٦ ٣٦٢
٣٨١٧٠٠٤	٣٠٥٣٩٩٩	المصرفات التحويلية مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨ ٣٨٣
٩٥٠٠٠٠	-	تعويضات وغرامات ديون مشطوبة	٣٨٣٢ ٣٨٣٣
١٣٠٦٢٢٥٦	٥٢٦٨٦٢٨	سلع وخدمات مجانية	٣٨٣٧
١٧٨٢٩٣٦٠	٨٣٢٢٦٢٧	ضرائب ورسوم إعانات	٣٨٤٢ ٣٨٥
٢٨٨٢٦١٠٠	٤١٨٨٦٢٥	مجموع المصرفات التحويلية	
٦٨٠٠٠٠٠	٧٥٦٧٥٠٠	المصرفات الأخرى مصرفات سنوات سابقة	٣٩ ٣٩١
٥٣٤٥٥٤٦٠	٢٠٠٧٨٧٥٢	مجموع المصرفات الأخرى	
٧٩٥٢١٩٢٢	٩٥١٩٨٦٠٩		
٧٩٥٢١٩٢٢	٩٥١٩٨٦٠٩		



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٦)

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلفي		
٤١٢	ايرادات نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	٤٦.٩٤٥٥٥٨٥	٥١٨٤٣٢١٩٦٢
٤١٢٢	تغيير مخزون الإنتاج التام	(١١٢٨٣٥٢٨٢٤)	١١.٩٧٤٩٦٠٠
٤١٢٣	تغيير مخزون الإنتاج غير التام	(٧٣١٤٥٨٥)	(٦.٥٥٠.٢٨٩٨)
		٣٤٧٣٧٨٨١٧٦	٥٦٨٨٥٦٨٦٦٤
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	١٨٠٠٠	٤٩٦٠٠
		٣٤٧٣٨.٦١٧٦	٥٦٨٨٦١٨٢٦٤
٤٢	ايرادات النشاط التجاري		
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٦١٩٩٧١٤٨٢٩	١٨٧٥٦٩٢٧٥٧
٤٢٢	تغيير مخزون بضائع بغرض البيع	(٣٨٨٩٩٩٨)	(١.٩٦٣٢.٨٥)
٤٢٣	عمولة مستلمة	٥٣٥٩٣٦.٥	٨.٧١٧٩٥.٠
٤٢٥	ايرادات مكتومة	٢٩٠.٠٠٠	-
		٦٢٥٢٣١٨٤٣٦	١٨٤٦٧٧٨٦٢٢
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي		
٤٣٣	ايرادات خدمات الصيانة والتصليح	١٩٢٨٣٢٥٠	١٩٨١٨٥٠٠
٤٣٤	ايرادات خدمات إستشارية وفنية	٩.٠٠٠	١٥.٠٠٠
٤٣٧	ايرادات خدمات متنوعة	١٣٤٩.٠٠٠	١
٤٣٨	ايرادات ايجار موجودات ثابتة	-	١٠.٠٠٠.٠٠٠
		٢.٧٢٢٢٧٥.٠	٢٩٩٦٨٥.١
٤٤	ايرادات تشغيل للغير	٢٥٣.٤٩٨١.٠	٢.١٤٧٢٦٥٢
٤٥	كلفة موجودات مصنعة داخلياً	١٤٥٩٩٤٧٥	٣٣١٦٦١٥.٠
	مجموع الإيرادات لأغراض العمليات الجارية	١٠.١٤٤٩٦٦٤٧	٧٨٠.٠٠٠.٤١٨٩
٤١٢٢	التغيير في مخزون الإنتاج التام	١١٢٨٣٥٢٨٢٤	(١١.٩٧٤٩٦٠٠)
٤١٢٣	التغيير في مخزون الإنتاج غير التام	٧٣١٤٥٨٥	٦.٥٥٠.٢٨٩٨
٤٢٢	التغيير في مخزون بضائع لغرض البيع	٣٨٨٩٩٩٨	١.٩٦٣٢.٨٥
	المجموع لأغراض حساب الإنتاج والمناجزة والأرباح والخسائر	١١١٥٤.٥٤.٥٤	٧٤.٥٣٨٩٥٧٢



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف رقم (١٨)

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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الإنتاج	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإدارية	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	كلف العاملين	١٣٤٥٤٥٩٩٩٠	٥٥٥٨٣٦٨٦٩	١٦١٠٢٤٩٠٩	١٥٠٤٨١٩٦١٤	٣٥٦٧١٤١٣٨٢
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٥٤١٣٦٩٢١٨	١٣١١٤٩٨٣٣٤	-	٢١١٥٦٠٤٩	٣٨٧٤٠٢٣٦٠١
٣٣	المستلزمات الخدمية	-	٢٥٧٤١٣٧٤٦	-	٨٨٠٠٨٠٨٢٦	١١٣٧٤٩٤٥٧٢
٣٤	مقاولات وخدمات	١٦١٨١٣٦٢٥	-	-	١٤٣٧٧٣٠٠	١٧٦١٩٠٩٢٥
٣٧	الاندثارات	١٢٦٥٣٤١٧٣	٣٠٠٢٥٠٥٩	٢٥٧٣٥٧٦٤	٣٢١٦٩٧٠٥	٢١٤٤٦٤٧٠١
٣٨	الضرائب والرسوم	-	-	-	٤١٨٨٦٢٥	٤١٨٨٦٢٥
	المجموع	٤١٧٥١٧٧٠٠٦	٢١٥٤٧٧٤٠٠٨	١٨٦٧٦٠٦٧٣	٢٤٥٦٧٩٢١١٩	٨٩٧٣٥٠٣٨٠٦



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد كشف رقم (١٩)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين	خدمات اجتماعية متنوعة	المجموع
		دينار	دينار	دينار
٣١	الرواتب والأجور	٥٩١٦٩٥٠٠	-	٥٩١٦٩٥٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية	٨٠٢٥٢٢٥١	٣٧١٩١٩٦	٨٣٩٧١٤٤٧
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٤٧٣٩٣٤٩٧	-	٣٤٧٣٩٣٤٩٧
٣٧	الانتقارات	١٩٧٠٠٩٥٠	-	١٩٧٠٠٩٥٠
	المجموع	٥٠٦٥١٦١٩٨	٣٧١٩١٩٦	٥١٠٢٣٥٣٩٤



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

أ- معلومات عامة :-

اسم الجهة الخاضعة للتدقيق	شركة الصناعات الإلكترونية
تاريخ تأسيسها	١٩٧٣
محل إدارتها	الكرادة - حي بابل طريق مجمع المشن .
تم تسجيلها لدى وزارة الاقتصاد سابقاً (التجارية) حالياً / دائرة تسجيل الشركات المرقم (٧٧٨٣) في	١٩٧٣/٧/١٩ .
القانون الذي يحكمها	قانون التنمية وتنظيم الإستثمار الصناعي
طبيعة نشاطها وتخصصها	إنتاج أجهزة للتلفزيون والراديو والحاسبات والبدالات والأجهزة الأخرى .
عدد مواقعها وفروع عملها	ثلاث مواقع
	❖ الزعفرانية - المنطقة الصناعية (معامل الشركة)
	❖ الكرادة - حي بابل - طريق مجمع المشن (الإدارة والصيانة والمعرض .
	❖ حي الجامعة - موقع بديل سابقاً ،
أهدافها الرئيسية والفرعية	الأرتفاع بالصناعة ومواكبة التطور العالمي .

مقدار العجز المتراكم

٢٠١٥٢١٣٩١٨٢

مقدار الأحتياطيات

٣٣٨٤٣٧٨١٦١٥

ب - مقدار رأس المال الأسمى

١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠

ج - أسماء الشركات المساهمة فيها الشركة ونشاطاتها :-

نشاطات وتخصصات الشركات	اسم الشركة
إنتاج المبردات وواير لحيم	١- شركة الهلال الصناعية
إنتاج مواد التنظيف	٢- الشركة العراقية لصناعات الكارتون
إنتاج مدافئ وثلاجات	٣- شركة الصناعات الخفيفة
صناعة البلاستيك والابدان	٤- شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية
إنتاج الكاشي والمرمر .. وغيرها	٥- شركة الفلوجة الإنشائية
إنتاج كافة أنواع الأصباغ	٦- شركة صناعات الأصباغ الحديثة
إنتاج الملابس بأنواعها	٧- شركة إنتاج الألبسة الجاهزة
إنتاج الأدوية	٨- شركة المنصور الدوائية
صناعة السجاد اليدوي	٩- شركة صناعة السجاد والمفروشات
إنتاج المشروبات	١٠- شركة المشروبات الغازية الشمالية
إتصالات	١١- الشركة الوطنية لتكنولوجيا الإتصالات
برامجيات وتدريب	١٢- شركة ضحى العراق
سياحية	١٣- شركة فندق بغداد المساهمة

علماً بأن السيد المدير المفوض ((أحمد عبد الرافع ياسين)) يمثل رئيس مجلس إدارة شركة الهلال الصناعية.

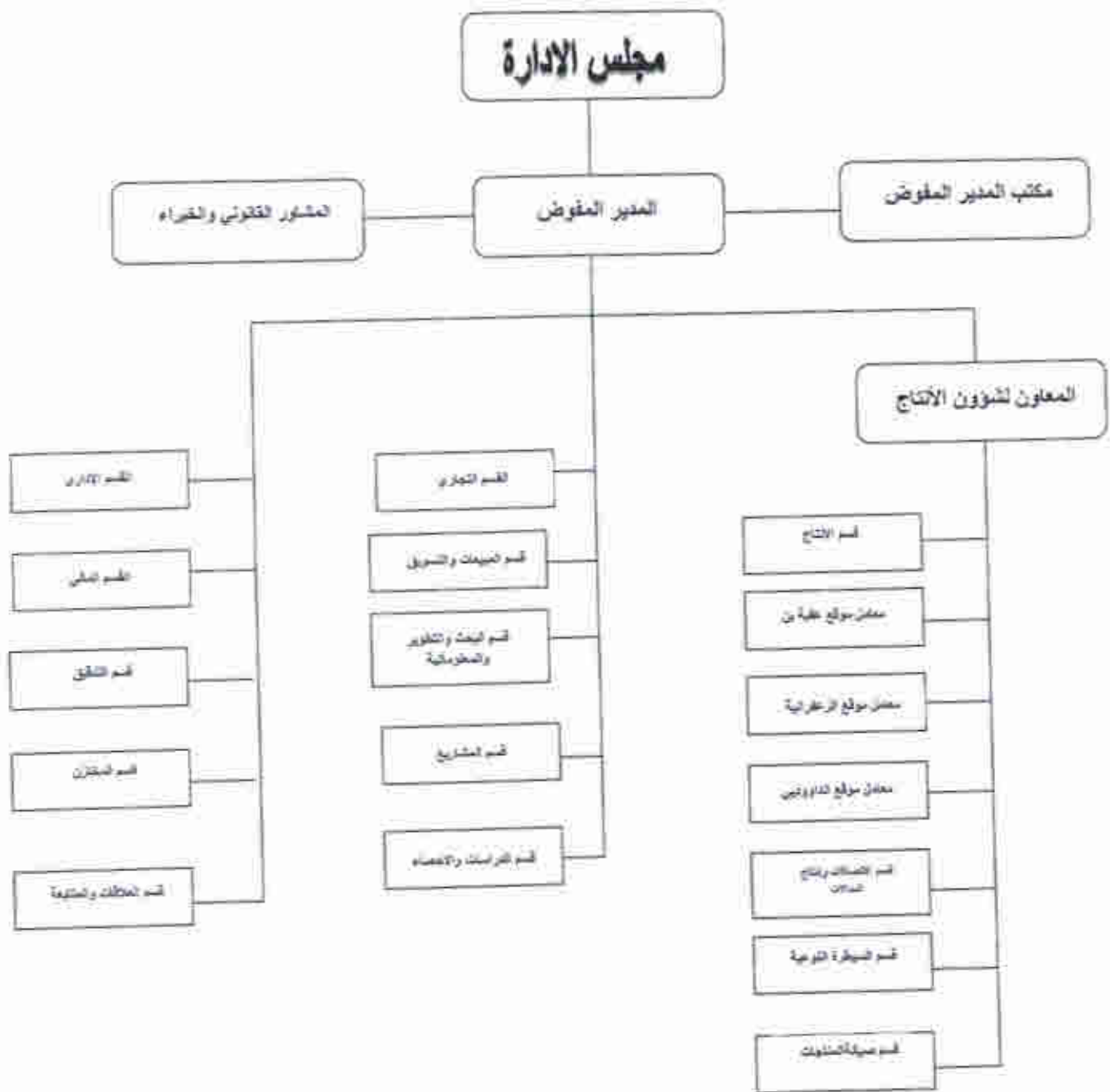
د- أذناه كشف يبين فيه أعداد العاملين حسب المستويات الإدارية والفنية والبالغ (٤١٥)

أ- الموظفين ٢٠٣ موزعين كالتالي

فنيين	٧٦
مهندسين	٣٠
إداريين	٩٧

ب- العمال ٢١٢ موزعين كالتالي

عمال إنتاج	١٣٢
حراس	٦٥
عمال خدمة	٨
سائق	٧



أما أعضاء مجلس إدارة الشركة فإنه يتكون من الذوات المدرجة أسمائهم أدناه :-

الاسم	المنصب	مقدار الاسهم التي يمتلكها
١- السيد أحمد عجيل جاسم	رئيس المجلس	٢٩٩٩٩٥
٢- السيد أيدان سلمان محيي	نائب رئيس المجلس	٣١٤٤٠٠٠٠
٣- السيد محمد يعقوب العمران	عضو	لا يوجد
٤- السيد رزاق عيسى مرزوق	عضو	لا يوجد
٥- السيد صبيح مطر حسين	عضو	٤٥٠٠٠٠٠٠
٦- السيد طارق صالح محسن	عضو	٣٨٦٧٨١٤٢
٧- السيد أحمد عبد الرافع ياسين	عضو	٨٤٩٥١٠

وقد تم انتخاب مجلس إدارة جديد في اجتماع الهيئة العامة في ٢٠١٢/٨/٢٦. ولم تحصل المصالحة عليه من قبل دائرة تسجيل الشركات بسبب اشتراك القطاع العام في انتخاب القطاع والمخالف لقرار محكمة التمييز لغاية تاريخه وندرج أدناه أسماء السادة أعضاء المجلس

الاسم	المنصب	الجهة التي يمثلها	مقدار الأسهم التي يمتلكها
١- السيد أحمد عجيل جاسم	رئيس المجلس	عام	٢٩٩٩٩٥
٢- السيد صبيح مطر حسين	نائب رئيس المجلس	خاص	٤٥٠٠٠٠٠٠
٣- السيد رزاق عيسى مرزوق	عضو	عام	لا يوجد
٤- السيد محمد يعقوب يوسف	عضو	عام	لا يوجد
٥- السيد أحمد عبد الرافع ياسين	عضو	خاص	٨٤٩٥١٠
٦- السيد علي جواد محمد علي	عضو	خاص	٢٧٠٠٠٠٠٠
٧- السيد عبد الكريم هادي مهدي	عضو	خاص	٢٦٥٠٠٠٠٠

ولا يوجد أي منفعة أو مصلحة لهم أو لتوابعهم في أنواع التعامل والتعاقد بما فيه (البيع والشراء .. وغيرها) .

أسماء المساهمين الذين يملكون ٥ % وأكثر من رأس مال الشركة:

أ- المصرف الصناعي ٢٩ %

ب- دائرة العمل والضمان الاجتماعي ١٦.٧ %

و- النشاطات والتوسعات خلال عام ٢٠١٢

١- معمل إنتاج التلفزيون والحاسبات وتم تطوير خطوط الإنتاج لأستيعاب المنتجات الجديدة وهي :-

- راديو حديث مع ميزة الـ SUB باستخدام الفلاش لأذاعة الصوت .

- الحاسبة اللوحية بأحجام 5.5 أنج ، 7 أنج ، 10 أنج مع خاصية السم كارت لأستخدامها كموبايل ذكي .

٢- إضافة خاصية الذكاء الصناعي على منتجات القدرة في معمل رقم (٣) لتصبح ذات مواصفات أعلى من السابق حيث تم تحويل مواصفاتها بتغيير برامج التشغيل .

٣- تطوير معمل (٤) لأنتاج البطاقات الإلكترونية بأعتماد البرامج على الحاسبة لتشغيل المثاقب بدلاً من العمل اليدوي .

٤- إنتاج أجزاء بلاستيكية لشاشات الموبايل الجديدة والجيبيه في معمل الحقن البلاستيكي .

٥- تطوير وتحويل خطوط الإنتاج في معمل (٥) بأدخال مكائن الليزر لأغراض القطع وحفر وتعويج المعادن لأستخدامها في حاويات البدالات والأجهزة الإلكترونية ... وغيرها .

٦- التوسع في نشاط الجهد الهندسي في مشاريع المراقبة والحكومة الإلكترونية .

٢- المؤشرات العامة في أداء الشركة

أ- منذ تأسيس الشركة عام ١٩٧٣ قامت الشركة بوضع خطط إنتاج وسياسات وتوجيهات تكنولوجيا بالتعاون والتعاقد مع شركات متخصصة عالمية لغرض إنشاء خطوط إنتاج الأجهزة الإلكترونية المختلفة وإنشاء مختبرات للنوعية وتدريب العاملين حيث أن صفة الصناعة الإلكترونية في العالم

أذالك كانت صناعة تحوي يد عاملة كثيفة ولهذا أنتشرت الصناعات التجميعية الإلكترونية في الدول النامية خاصة في شرق وجنوب شرق آسيا . غير أن التطور التكنولوجي وأستحداث خطوط التجميع الآلية حول هذه الصناعة في القرن الواحد والعشرين إلى صناعات ذات أستثمار رأسمالي كثيف .

ووضعت الشركة منذ تأسيسها على إنها شركة منتجة للأجهزة ولم تتدخل في إنتاج المكونات التي تحتاج إلى كثافة أستثمار عالي والعمل على صعيد السوق العالمي ولا يكفي المحلي لإنتاجها . وبهذا كانت واضحة أهدافها التكنولوجية وتطور الصناعة إلى دخول البرامجيات بضمن الأجهزة الإلكترونية أدى إلى قيام الشركة بنشاط البرامجيات من ضمن البحث والتطوير والاستمرار بتعظيم القيمة المضافة المحلية والوطنية وتوسيع المدى التكنولوجي للنشاط .

ب- نسب أستغلال الطاقات التصميمية والمأاحة والمخططة للشركة

المنتسوج	٢٠١٢			نسبة أستغلال عام ٢٠١٢			
	التصميمية	المأاحة	المخططة	المتحققة	التصميمية	المأاحة	المخططة
التلفزيون	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٥٠٠٠	٣٢١٨	%٨	%٨	%٦٤
الراديو	٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	٥٠٠٠	٤٤٣	%٠.٨٠	%٠.٨٠	%٩
الهاتف	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٥٢٦٢	%٢١	%٢١	%٣٥
الحاسبات	٤٥٠٠	٤٥٠٠	٣٠٠٠	١٤٠٧	%٣١	%٣١	%٤٧
البدايات	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٧٠٩٢	%٤٧	%٤٧	%٤٧

وهذا ناتج عن وضع السوق المحلي وفتح الأستيراد على مصراعيه دون وضع ضوابط للنوعية بالإضافة إلى عدم تفعيل قانون التعريف الكمركية مما أدى إلى أنحصار الأنتاج المحلي لذلك كانت طاقات الأنتاج طاقات متواضعة لتبدأ مجدداً بالأنتشار في السوق العراقية .

ج - أدناه كشف يبين نسب ومديات النمو والتطور في الإنتاج لعام ٢٠١٢ مقارنة بـ (٥) سنوات سابقة .

نسبة النمو بالإنتاج باعتبار عام ٢٠٠٨ هو عام الأساس					
النمو	عام ٢٠٠٨	عام ٢٠٠٩	عام ٢٠١٠	عام ٢٠١١	عام ٢٠١٢
التلفزيون	٦٣٢	%٩٧	%٢١٣٦	%١١٤٣	%٤٠٩
الراديو	١٦٩٤٤	%٢٦-	%٤٨-	%٢٨-	%٩٧-
الهاتف	١٨١٣	%٣٨٠	%٥٨٠	%١٠٠-	%١٩٠
الحاسبات	٧٧٢	%٧	%٥٥	%١٥	%٨٢
البدايات	٥٤٠٠	%١١-	%٢١	%١٢٨	%٣١

د - ندرج لكم أدناه جدول يوضح نسب التلف في المواد الأولية لأجهزة التلفزيون والراديو للأعوام من ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٢ :-

نوع الجهاز	بيانات ٢٠٠٨		بيانات ٢٠٠٩		بيانات ٢٠١٠		بيانات ٢٠١١		بيانات ٢٠١٢	
	الإنتاج	نسبة التلف %	الإنتاج	نسبة التلف %	الإنتاج	نسبة التلف %	الإنتاج	نسبة التلف %	الإنتاج	نسبة التلف %
المرئيات	٦٢٦	٠,٨٧	١٣٤٨	٠,٨	١٤١٣٠	٠,٣	٧٨٤٩	٠,٩	٣٢١٥	١,٣
المعدات	١٦٩٤٤	١,٠٢	١٢٤٨٦	٠,٤٨	٨٨٤٥	٠,٢٦	١٢١٤١	١,٩	٤٤٣	٠,٩

ملاحظات:-

١- نسب التلف في الجدول أعلاه هي ضمن حدود نسب التلف القياسي المقبول عالمياً ، حيث تم تعويض المواد المتلفة من قبل المجهزين لنسب التلف التي زادت عن حد ١% .

٢- طواقم المواد الأولية المستلمة من المجهز تتضمن ١% سائبات و ٢% المواد الخاكمة الأخرى للجهاز من قيمة الطواقم مجانياً ، بذلك يتم التقليل من الضياع في الطواقم المستلمة .

٣- لا يوجد هدر في الموارد المتاحة حيث يتم الاستفادة من أرصدة المواد المتبقية بتحويلها الى مواد احتياطية يستفاد منها في صيانة الأجهزة لأغراض ما بعد البيع .

هـ- السياسة السعرية تحدد وفق المبادئ والأسس والعلاقة بين التكاليف وحجم النشاط والأرباح يكون إيجابياً لزيادة حجم المبيعات ولتحقيق الأرباح . وتخضع السياسة السعرية من قبل إدارة الشركة الى الدراسة المستمرة بناءً للأسعار التنافسية في الأسواق المحلية . إلا أن الظروف الحالية والسياسات الأسترادية الخاطئة والغير مدروسة والمتمثلة بأستيراد أجهزة مشابهة للمنتوج الوطني من مناشئ غير معتمدة وبمواصفات رديئة بالإضافة الى غياب التعريف الكمركية أثر تأثيراً سلبياً على المنتوج الوطني الذي يتطلب دعم وجهود من الدولة لحماية هذه المنتجات كونها من الشركات الرائدة ولها خبرة طويلة بالصناعة والأنتاج .

و- تحليل النوعية وجودة الأنتاج :- الشركة ملتزمة بالمواصفات الدولية للصناعة الألكترونية وفق القياسات والمواصفات العالمية للجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية والشركة تتبع المواصفات العراقية والمواصفات العالمية (IEC) التي تنسم بالجودة العالية بالإضافة الى خدمات ما بعد البيع .

ز- حجم الاستيرادات التي قامت بها الشركة وهي المواد والمعدات اللازمة للأنتاج كالتالي :

دينار الأعمادات المفتوحة خلال عام ٢٠١٢ بالإضافة الى ٧٢٤٢٦٩٩٠٠٩

الرصيد المنور البالغ (٨٢٩٦٤٩٤٥٩) دينار .

دينار الأعمادات المغلقة خلال عام ٢٠١٢ . ٥٠٧٦٨٤٥٣٥١

دينار ٢١٦٥٨٥٣٦٥٨

ح- بلغ مجموع المبالغ المنفقة على البحث والتطوير في الشركة (١١١٠٩٨٢٣٠) دينار إذ يقوم القسم بأعداد البرامج الخاصة بالحاسبات لأستخدامات الشركة وحسب طلب الزبائن لأغراض المشاريع المختلفة وتصميم النظم المطلوبة وكذلك القيام بتصميم الأجهزة الألكترونية المختلفة للعاكسات والشاحنات والسيطرات والمعدات.

٣- المؤشرات المالية

أ- تحليل الربحية

الإيرادات	١٠.٤٥٣٥٣٤٤٢٩
المصروفات	١١٦٦٢٥٨٧٤٣١
العجز	١٢.٩٠٥٣.٠١٢

تعتمد الشركة على إنتاج الأجهزة الالكترونية المختلفة مثل التلفزيون بكافة الأحجام والموديلات ، الراديو ، البدالات ، الحاسبات ، الهاتف . هذا بالإضافة الى مشاريع تنفيذية لجهات حكومية تخصص الاتصالات والأترنت والهندسة وأهم العوامل المؤثرة على الربحية هي عدم دعم المنتج الوطني وعدم تفعيل قانون التعريف الكمركية مع غياب التقييس والسيطرة النوعية الذي أدى الى أغراق السوق بكميات كبيرة من مناشئ غير معتمدة رديئة وبأسعار تنافسية هذا بالإضافة الى تضخم الرواتب والأجور وقلة المبيعات وارتفاع تكاليف المستلزمات السلعية والخدمية .

ب-

عائد الاستثمار	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٢
استثمارات مالية طويلة الأجل / الأسهم	٢.٧٥١٧٢١١	٢١٠.٤٦٧.١٣	٢٢٦٦١.٠٠٩٨
استثمارات مالية قصيرة الأجل / ودیعة	٢.٦٠٤٩٣١٥١	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠

ج- يعتمد نظام الكلفة على مجموع الكلف × مجموع مصروفات القسم المعني على مجموع كلف الإنتاج وبالتالي يتم توزيع خدمات المراكز الخدمية على المراكز الإنتاجية .

٤- معلومات ومؤشرات إضافية

أ- العقود التي أبرمتها الشركة خلال السنة السابقة (٢٠١١)

١- عقد تجهيز ونصب بدالة مع شركة نبالي العامة للصناعات الكهربائية بمبلغ (١١٠٤٧٠٠٠) دينار.

٢- عقد تجهيز بدالة رقمية سعة ٤١٦ خط مع شركة الحفر العراقية بمبلغ (٤٨٨٧٠٠٠٠) .

٣- عقد تجهيز بدالة رقمية ونظام متكامل للتوثيق الطبي مع وزارة الصحة / مكتب المفتش العام بمبلغ (١٢٩٤٠٠٠٠٠) دينار .

٤- عقد مشروع الوزارة الالكتروني - المرحلة الأولى مع وزارة النقل بمبلغ (٢٤٠١٠٤٩١٣٤) دينار في ٢٠١١/١٢/١٤ .

٥- عقد تجهيز خدمة الأنترنت / وزارة الصحة كيمياديا بمبلغ (٣٤٠٠٠٠٠٠) دينار .

٦- عقد تجهيز server الى وزارة المالية / المصرف الصناعي بمبلغ (٢٠٤٧٥٠٠٠) دينار .

٧- عقد مشروع الوزارة الالكترونية مع وزارة الصحة كيمياديا بمبلغ (٩٧٨٦٠٠٠٠٠) دينار .

ب- المبالغ التي أنفقت لأغراض

١- دعاية وإعلان ٩٩٦١٨١٩٧

٢- ضيافة ٩٢٨٢٥٠٠

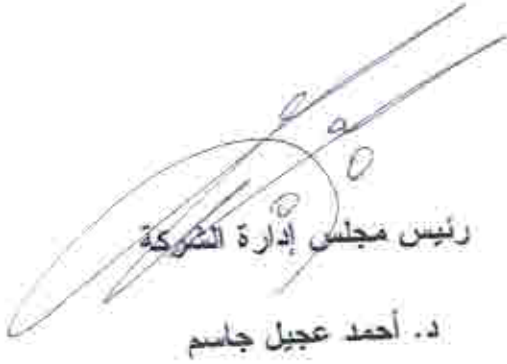
٣- السفر والإيفاد لأغراض النشاط والتدريب ٧٥٩٢٨٨٧٤

٤- الهدايا (سلع وخدمات مجانية) ٥٢٦٨٦٢٨

مع ملاحظة عدم وجود تبرعات

ج- أما أهم المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة فهي كما ذكرنا سابقاً عدم دعم المنتج الوطني وبإيقاف التعريفات الكمركية والتي كانت تميز بين المواد الأولية والأجزاء من جهة والبضائع الجاهزة من جهة أخرى

مما فسح المجال أمام المنتجات الأجنبية بالدخول الى السوق العراقية ومزاومة المنتج الوطني بالإضافة الى
عدم وجود التقييس والسيطرة النوعية ساعد بدخول بضاعة رديئة ورخيصة علماً بأن قانون الاستثمار رقم
(١٣) لسنة / ٢٠٠٦ وتعديلاته أعفى المستثمرين والشركات المستثمرة الأجنبية من كافة الضرائب والرسوم .


رئيس مجلس إدارة الشركة
د. أحمد عجيل جاسم


المدير المفوض
أحمد عبد الرافع ياسين