

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م-مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م-مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الصفحة	المحتويات
(٢٢-١)	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٦	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	الكشوفات التحليلية المرفقة:-
٧	١-الموجودات الثابتة وأندثاراتها
٨	٢- النفقات الايرادية المؤجلة
٩	٣-المخزون
(١١-١٠)	٤-الاستثمارات المالية
١٢	٥- المدينون
١٣	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١٤	٦-النقود
١٥	٧-رأس المال
١٦	٨-الأحتياطيات
١٧	٩-الدائون
١٨	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
١٩	١٠-الرواتب والأجور
٢٠	١١-المستلزمات السلعية
٢١	١٢-المستلزمات الخدمية
٢٢	١٣-الاستخدامات الاخرى
٢٣	١٤-ايرادات النشاط الجاري
٢٤	١٥-الاييرادات التحويلية والأخرى
٢٥	١٦-توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٦	١٧-المزايا العينية
	- تقرير الادارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



بسم الله الرحمن الرحيم

{إن هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم}

صدق الله العظيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ١٦٦٥٩

التاريخ: ٤/١٠/٢٠١٤ هـ

٢٠١٦/١٠/٥ م

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

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

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) والنشريات المرعية الأخرى، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة 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 المعتمدة، 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 (ح/٩٧/١١١٤) المؤرخ في ٢٥/٩/٢٠١٦ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

١- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير خلال المدة المحددة بالمادة ١١٧/ ثالثاً من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي أوجبت تقديم هذه البيانات خلال الأشهر الست الأولى من كل سنة الامر الذي ادى الى ايقاف تداول اسهم الشركة في سوق العراق للاوراق المالية بموجب كتاب مجلس الوزراء/الهيئة الاوراق المالية ذي العدد (١٠/١٤٤٤) في ٤/٨/٢٠١٥ حيث قدمت البيانات المالية بموجب كتاب الشركة المرقم (ح/١٠٥/١٣٦٥) في ١٢/٨/٢٠١٥ وبعد عرضها على مجلس الرقابة المالية تم التوجيه **بمقتضى بعض الملاحظات المهمة وقد قمنا بأعادة البيانات المالية الى الشركة بموجب كتاب الديوان المرقم (١٤٣٧٨) في ٢٩/٨/٢٠١٦ قامت الشركة باتخاذ ما يلزم وتقديم البيانات المالية المعدلة بموجب كتابها المرقم (ح/٩٧/١١١٤) في ٢٥/٩/٢٠١٦،نوصي بالالتزام في تقديم البيانات المالية الى هذا الديوان ضمن المدة المحددة بقانون الشركات ومراعاة الدقة في اعداد هذه البيانات .**

٢- تقرير مجلس الإدارة: -

عدم تضمين تقرير مجلس الادارة المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير بعض المؤشرات المالية المهمة والمطلوبة للافصاح عن نشاط الشركة والتطورات الحاصلة فيها خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة ب (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) واعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢٢٦١٩/٥/٥/٢) في ٢٠١٤/١٢/٩ حيث لم يتضمن هذا التقرير الكشوفات والمؤشرات المبينة ادناه :-

- أ- كشف تفصيلي بالعقارات ووسائل النقل العائدة للشركة .
 - ب- كشف تفصيلي بالدعاوى القضائية المقامة على الشركة وبالعكس .
 - ج- تحليل ربحية الشركة ومصادرها والعوامل الخارجية والداخلية المؤثرة فيها مع بيان مبالغ الارباح والخسائر غير الاعتيادية .
 - د- كشف تفصيلي باعداد العاملين في الشركة مبيناً فيه الملاك المصدق من قبل مجلس الادارة والملاك الفعلي وحسب المستويات الادارية والفنية حيث جرى الاشارة الى اعداد العاملين الفعلي بشكل اجمالي .
 - هـ- التدابير والاجراءات المتخذة من قبل الشركة للحفاظ على سلامة البيئة .
 - و- تفاصيل العقود المبرمة من قبل الشركة مع الغير وكذلك تأجير موجودات الشركة .
- نوصي الالتزام بالافصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الادارة استناداً الى اعمام الديوان والقاعدة المحاسبية اعلاه .

٣- نشاط الشركة :-

أ- الخطة الإنتاجية للشركة:-

اولاً: الجدول الآتي يبين الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الإنتاج عن السنة السابقة :-



اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية والمتاحة	الإنتاج المخطط	الإنتاج الفعلي	الإنتاج الفعلي	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية والمتاحة	نسبة الإنتاج الفعلي إلى الطاقة التصميمية والمتاحة	نسبة الإنتاج الفعلي إلى المخطط	نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة
		لئة	لئة	لئة	لئة	لئة	لئة	لئة	لئة
		٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	%(١:٢)	%(١:٣)	%(٢:٣)	%(٤:٣-٤)
تلفزيونات	جهاز	٤٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٥٤٥	١٧٨٧	٢٥	١	٥	(٧٠)
راديووات	جهاز	٥٥٠٠٠	٥٠٠٠	٣٩٤٩	٣٦٥٤	٩	٧	٧٩	٨
أجهزة هاتف	جهاز	٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٧٩٧٥	٨٣٥١	٦٠	٣٢	٥٣	(٥)
حاسبات	جهاز	٤٥٠٠	٢٠٠٠٠	٧٠٧٥	٢١٥٩	٤٤٤	١٥٧	٣٥	٢٢٨
بدالات تناظرية ورقسية	جهاز	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٨٥٦	٢٤٣٨	١٣٣	١٢	٩	(٢٤)
اثاث مكسي	قطعة	-	-	٣٣	٣٧٣	-	-	-	(٩١)
بطاقات الكرونية	بطاقة	-	-	-	٣٠٥٠	-	-	-	-
أجهزة حماية منزلية	جهاز	-	-	١١٥٠	٢٥٥٠	-	-	-	(٥٥)
أجهزة حماية تكيف	جهاز	-	-	-	١٩٥٠	-	-	-	-
عاكسات	جهاز	-	-	١٤	٨٦	-	-	-	(٨٤)
شاشات كهربائية	جهاز	-	-	٢٥	٥٥٠	-	-	-	(٩٥)
محولات قدرة	جهاز	-	-	١٣٥٠	٤	-	-	-	٢٣٦٥٠
منظم فولتية	جهاز	-	-	٢٠	٤٠	-	-	-	(٥٠)
وحدات تلفزيونية ذكية	جهاز	-	-	-	٤٨	-	-	-	-
حافظة هاتف ذكية	قطعة	-	-	٢١٠٠	-	-	-	-	-
ملحق جهاز لوجي	جهاز	-	-	٥٠	-	-	-	-	-

ومن خلال مقارنة الخطة الانتاجية مع الطاقات التصميمية والمتاحة والانتاج الفعلي لوحظ الاتي علماً ان اغلب هذه الملاحظات قد تم تأشيرها في تقاريرنا السابقة دون ان يتم وضع الحلول لها بهدف تطوير انتاج الشركة :-

(١) مازالت الشركة تعتمد طاقة متاحة مساوية للطاقة التصميمية لجميع منتجات الشركة دون ان تتمكن من تحديد طاقاتها المتاحة رغم تأكيدنا عليه في تقاريرنا للسنوات السابقة مما يؤثر عدم الاهتمام بتحديد طاقات الشركة وتطويرها .

(٢) ارتفاع نسب الانتاج المخطط مقارنة بالطاقات التصميمية والمتاحة لمنتج (الحاسبات والحاسوب اللوحي بأنواعه والبدالات التناظرية والرقمية) البالغة (٤٤٤٪، ١٣٣٪) على التوالي في حين انخفضت هذه النسبة لمنتجات (تلفزيونات ، راديووات ، اجهزة هاتف) حيث بلغت (٢٥٪، ٩٪، ٦٠٪) على التوالي مما يؤثر عدم دقة الخطة الانتاجية وعدم الاستغلال السليم للطاقات التصميمية والمتاحة .



(٣) انخفاض الإنتاج الفعلي مقارنة بالطاقات التصميمية والمتاحة ولجميع المنتجات حيث تراوحت نسب الإنتاج المتحقق إلى الطاقات التصميمية والمتاحة بين (١% - ٣٢%) بينما ارتفع الإنتاج الفعلي للحاسبات والحاسوب اللوحي بأنواعه بنسبة (١٥٧%).

(٤) انخفاض نسب تنفيذ الخطة الإنتاجية للسنة موضوع التقرير لأغلب المنتجات حيث تراوحت بين (٥٣%، ٥٥%) باستثناء منتج الراديو البالغ نسبة تنفيذه (٧٩%)، وقد برزت الإدارة سبب ذلك الى وضع السوق المحلي وفتح الاستيرادات على المنتجات المشابهة وعدم دعم المنتج الوطني وتطبيق التعريف الكمبركية.

(٥) عدم تحديد طاقات تصميمية ومتاحة وتخطيطية بالرغم من وجود انتاج فعلي لمنتجات (أجهزة حماية منزلية، عاكسات، شاحنات كهربائية، محولات قدرة، منظم فولتية، حافظه هاتف ذكية، ملحق جهاز لوحي) وقد أوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٣) في ١٧ / ٨ / ٢٠١٥ لكون مبيعاتها تعتمد اساساً على الطلب وتتوفر لديها الامكانية لإنتاج هذه المواد .

(٦) تم انتاج (٣٣) قطعة من الاثاث المكتبي بالرغم انه ليس من نشاط الشركة اضافة الى عدم توفر طاقات تصميمية ومتاحة لهذا المنتج وعدم التخطيط لانتاجه وقد اوضحت الشركة في اجابتها المؤرخة في ١٧ / ٨ / ٢٠١٥ ان ذلك يعود لتوفر المواد (ارصدة قديمة) لتصنيع مثل هذا الاثاث وهناك امكانية في معمل/٥ لتصنيعها عن حاجة الاقسام والمعامل لمناضد مكتبية .

(٧) عند مقارنة الإنتاج الفعلي للسنة موضوع التقرير مع انتاج السنة السابقة لوحظ تحقق الزيادة لمنتجات (راديووات، حاسبات، محولات قدرة) بنسبة (٨%، ٢٢٨%، ٣٣٦٥%) بينما انخفض انتاجها لباقي المنتجات بنسبة تراوحت بين (-٥٥%، -٩٥%) كما أنتجت الشركة (٢١٠٠) حافظه هاتف ذكية و(٥٠) ملحق جهاز لوحي دون وجود انتاج لهذه المواد في السنة السابقة. ومن خلال المؤشرات اعلاه نوصي بما يلي :-

(أ) اتخاذ الاجراءات اللازمة لأحتساب الطاقات المتاحة لجميع منتجات الشركة وفصلها عن الطاقات التصميمية حيث لم يتم اجراء اللازم رغم تأكيدنا على ذلك في السنوات السابقة .

(ب) معالجة اسباب استمرار التباين الملحوظ بين الخطة الانتاجية والطاقات (التصميمية والمتاحة) وبما يحقق الاستغلال السليم لهذه الطاقات .

(ج) دراسة الطلبات المتوقعة على (المنتجات غير النمطية) مثل (اجهزة حماية مكيف ومنزلية، عاكسة، شاحنات، محولة قدرة تلقائية، منظم فولتية) واحتساب الطاقات التصميمية والمتاحة لها لغرض تثبيتها في الخطة الانتاجية 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 ٢٠١٤ (١)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٤ (٢)	نسبة تنفيذ خطة المبيعات لسنة ٢٠١٤ / % (١:٢)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٣ (٣)	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٣-٢)	نسبة التغير في المبيعات (٣:٢-٢) %
تلفزيونات	جهاز	١٣٠٠٠	٤٦٠٨	٣٥	٤٠٤١	٥٦٧	١٤
راديو	جهاز	٥٠٠٠	٣٩٧٥	٨٠	٥٢٦٨	(١٢٩٣)	(٢٥)
أجهزة هاتف	جهاز	١٥٠٠٠	٢٧٤٩	١٨	٦٠٢٠	(٣٢٧١)	(٥٤)
حاسبات والحاسوب اللوحي بأنواعه	جهاز	٣٠٠٠	٤٣٦٠	١٤٥	١٧٧٢	٢٥٨٨	١٤٦
بدالات تناظرية ورقمية	جهاز	٢٠٠٠٠	٢٢٨٨	١١	٤١٢٦	(١٨٣٨)	(٤٥)
اثاث مكتبي	قطعة	-	٩٢	-	١١٧	(٢٥)	(٢١)
بطاقات الكترونية	جهاز	-	-	-	٣٠٥٠	(٣٠٥٠)	(١٠٠)
أجهزة حماية منزلية	جهاز	-	٢١٠١	-	٩٦٨	١١٣٣	١١٧
أجهزة حماية تكييف	جهاز	-	-	-	٤٢٨	(٤٢٨)	(١٠٠)
عاكسات	جهاز	-	٤١	-	٧	٣٤	٤٨٦
شاشات كهربائية	جهاز	-	١٧	-	٢٤	(٧)	(٢٩)
محولات قدرة	جهاز	-	١٠٤٧	-	٢٩٠	٧٥٧	٢٦١
منظم فولتية	جهاز	-	٢٥	-	٤٤	(١٩)	(٤٣)
وحدات للتلفزيون ذكية	جهاز	-	٢٦	-	٧	١٩	٢٧١
حافطة هاتف ذكية	وحدة	-	١٧٧٧	-	-	١٧٧٧	١٠٠
محولة فولتية	جهاز	-	-	-	١	(١)	(١٠٠)

ويلاحظ من الجدول أعلاه مايلي :

أولاً- (١) تدني نسبة تحقيق خطة المبيعات للمنتجات (تلفزيونات، أجهزة هاتف، بدالات تناظرية ورقمية) حيث بلغت (٣٥%، ١٨%، ١١%) على التوالي ماعدا منتج (الحاسبات والحاسوب اللوحي بأنواعه) فكانت نسبة المبيعات المتحققة تشكل (١٤٥%) مما هو مخطط علما ان الإدارة بررت ذلك لكثرة المعروض في السوق المحلية من الاجهزة المتشابهة وبأسعار تنافسية نتيجة السياسات الخاطئة للاستيراد وعدم حماية المنتج الوطني .

(٢) حققت الشركة مبيعات للمنتجات (اجهزة حماية منزلية ، عاكسات، شاشات كهربائية، محولة قدرة، وحدات تلفزيون ذكية، منظم فولتية ، اثاث مكتبي ، حافظات هاتف ذكية) دون التخطيط لمبيعات هذه المنتجات في خطة الشركة وقد بررت الإدارة ذلك ان مبيعاتها تكون حسب الطلب وتوفر الامكانية في زيادته الانتاج .



ثانياً- انخفضت مبيعات غالبية منتجات الشركة عن مثيلاتها في السنة السابقة وينسب تتراوح بين (٢١%، ١٠٠%) وخاصة منتجاتها من (راديو، أجهزة هاتف، بدالات تناظرية ورقمية ، أجهزة حماية تكييف ، عاكسات، شاحنات كهربائية، بطاقات الكترونية ، منظم فولتية، اثنان مكتبي، محولة فولتية) نتيجة وجود منتجات مماثلة في السوق المحلية واقتصرت الزيادة على ذلك على منتجي (تلفزيونات، حاسبات والحاسوب اللوحي بأنواعه، أجهزة حماية مركزية، عاكسات، محولة قدرة، وحدات تلفزيونية ذكية) التي كانت نسبة زيادتها تراوحت من بين (١٤%-٤٨٦%) اما مبيعات منتج (حافظات هاتف ذكية) والبالغ مبيعاتها (١٧٧٧) اذ ازدادت بنسبة (١٠٠%) وحدة فلا يوجد ارقام مقارنة لها لكونها انتاج جديد للشركة .
ومن خلال المؤشرات اعلاه نوصي بما يلي :-

١- مراعاة الدقة والاهتمام عند وضع خطة المبيعات وتحديد اسباب الانخفاض في مبيعات اغلب المنتجات ومعالجتها لغرض مواكبة التطور الحاصل في السوق في مجال نشاط الشركة والتخطيط لكافة منتجاتها لغرض التمكن من زيادة مبيعاتها و تحقيق اهداف الشركة .
٢- تحسين نوعية الانتاج وتخفيض كلفه بما يضمن تحقيق المنافسة المطلوبة للمنتجات المتشابهة في الاسواق المحلية .

٣- ومراعاة ظروف السوق واذواق المستهلكين والتغير السريع في التكنولوجيا الخاصة بنشاط الشركة وضوابط النوعية لمنتجات الشركة عند اعداد الخطة الانتاجية لتلافي تراكم انتاج الشركة في المخزون.

ج- اتفاق المشاركة مع شركة (ICST) للتكنولوجيا المحدودة (شركة اماراتية) لتنفيذ الاعمال:-

سبق وان ابرمت الشركة اتفاق مشاركة خلال السنة/٢٠١١ مع الشركة اعلاه يتضمن مشاركة الطرفين في تنفيذ الاعمال في جوانب نشاط الشركة (نصب وتجهيز وتدريب وصيانة في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات) مقابل خصم (١٠%) من مبلغ الاعمال والمواد المجهزة من هذه الشركة بهدف تنشيط ايرادات الشركة ولدينا بصدد ذلك ما يلي:-

اولاً: لم يحقق هذا الاتفاق المردود المالي المطلوب ، وعدم مسك السجلات الفرعية للسيطرة على تفاصيل كلف الاعمال المنفذة .

ثانياً: ضالة النسبة المحددة للشركة البالغة (١٠%) مقارنة بالأعباء المالية والادارية والقانونية التي تتحملها الشركة مقابل التزامات الشركة الاماراتية المحددة في العقد بـ(المشاركة في تسعير الاعمال و تحديد كلفتها) و(توفير مواد العقد) بعد تحويل اقيام هذه المواد اليها ، مما يؤشر ان دور هذه الشركة مقتصر على توفير المواد بعد شرائها من الغير والاستفادة من فروقات الاسعار .

ثالثاً: لم تقدم بعض الاوليات الخاصة بهذه الشركة مثل (شهادة التأسيس وبياناتها المالية لأكثر من سنة واعمالها المنفذة سابقاً) رغم طلبنا ذلك منذ السنة السابقة .

رابعاً: ان حصر التعامل مع هذه الجهة في تجهيز المواد (خاصة وانها شركة مختصة في مجال البرمجيات) بدلاً من الجهات التي تتولى صناعة المواد المجهزة مباشرة يزيد من كلف الاعمال المنفذة ويحدد امكانيات الشركة في عملية تطويرها واكتسابها الخبرة في مجال نشاطها نتيجة حصر التعامل مع جهة



خامساً: رغم مرور مدة بحدود اربع سنوات على هذا الاتفاق لم تقم هذه الشركة بالمساعدة في الحصول على اي عمل خارج العراق استناداً للفقرة (٤-ج) من بنود الاتفاق بهدف تحقيق المردودات المالية بالعملة الاجنبية واقتصر تنفيذ الاعمال على السوق العراقية وقد بررت الادارة ذلك بمذكرتها المؤرخة في ٢٠١٥/١٠/٦ بأن عدم تنفيذ اعمال خارج القطر لتركيز نشاط الشركة على السوق المحلية وادناه بعض الامثلة:-

رقم العقد وتاريخه	اسم الجهة	نوع العقد	مبلغ العقد	المبلغ المصروف	المبلغ المستلم
BDI٥٠٩ في ٢٠١٤/٣/٣١	وزارة النقل	ملحق عقد منظومة كاميرات المراقبة	٤٧٥٣٤٩٩٨٠	٤٢٤٢٤١٧٣	٤٧٥٣٤٩٨٠
BDI٤٤٨ في ٢٠١٤/٢/٤	وزارة النقل	تجهيز وتنصيب شبكة داخلية LAN	٣٩٥٢٩٠٠٠	٣٦٣٠٣٣١٨	٣٨٣٤٣١٣٠
PFI٦٤٥ في ٢٠١٤/٤/١٧	سلك الحديد	تجهيز حاسبات (A١٠) وانظمة تشغيل	٩٢٤٣٧٥٠	٨٣١٩٣٦٧	٩٢٤٣٧٥٠

توصي بقيام مجلس ادارة الشركة بدراسة نتائج التنفيذ لهذا الاتفاق على ضوء المردودات المتحققة منه واعادة النظر بفقراته المالية والقانونية وبما يضمن عوائد مالية تتناسب مع الجهد المبذول من قبل الشركة وفتح التعامل مع اكثر من جهة بهدف سرعة اكتساب الخبرة والحصول على مواد التجهيز من الجهات المصنعة لها مباشرة بهدف تقليل الكلف .

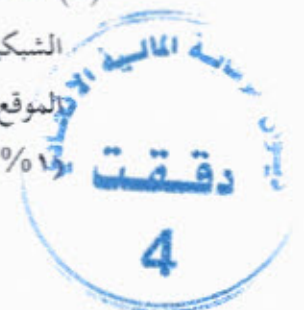
د- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للمرحلة الاولى عجزاً مقداره (٤٤٤٢٠٤٩) ألف دينار (اربعة مليار واربعمائة واثنان واربعون مليون وتسعة واربعون ألف دينار) ويمثل نسبة (٣٢%) عن عجز السنة السابقة البالغ (٦٥١٣١٩٦) ألف دينار (ستة مليار وخمسمائة وثلاثة عشر مليون ومائة وستة وتسعون ألف دينار) وقد انخفض العجز في المرحلة الثانية للنشاط الى مبلغ مقداره (٥٠٠١٨٥٣) ألف دينار (خمسة مليار ومليون وثمانمائة وثلاثة وخمسون ألف دينار) مقابل عجز السنة السابقة مقداره (٦٤٩٦٥٥٩) ألف دينار (ستة مليار واربعمائة وستة وتسعون مليون وخمسمائة وتسعة وخمسون ألف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

اولاً: انخفاض إيراد النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٩٥٩٣٦) ألف دينار (خمسة وتسعين مليون وتسعمائة وستة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (١%) عن السنة السابقة وذلك بسبب :-

(١) انخفاض إيراد نشاط الصناعات التحويلية والتي تشمل مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة مثل (تلفزيونات، راديو، هواتف، نوع ID وحاسبات منضدية ومحمول وبدالات... الخ) بمقدار (٢٣٣٩٠٧) ألف دينار (مائتين وثلاثة وثلاثين مليون وتسعمائة وسبعة ألف دينار) ونسبة (١٣%) عن السنة السابقة .

(٢) انخفاض إيراد النشاط التجاري والذي يمثل (عقود تجهيز اجهزة اتصال اللاسلكي و اجهزة الهاتف الشبكية وبطاريات و اجهزة نفطية ووصول غير سلكية مع الهوائيات و تجهيز منظومة مراقبة صورية لارض (الموقع) بمقدار (٣٩٢٧٨) ألف دينار (تسعة وثلاثين مليون ومائتين وثمانية وسبعين ألف دينار) ونسبة (١٦%) عن السنة السابقة.



(٣) انخفاض إيرادات النشاط الخدمي بمقدار (٣٦٠٣) ألف دينار (ثلاثة مليون وستمئة وثلاثة آلاف دينار) ونسبة (٥٨%) عن السنة السابقة نتيجة نقص في العقود المبرمة مع الغير لخدمات الصيانة وتصليح الاجهزة واجور تدريب .

(٤) ارتفاع إيرادات نشاط التشغيل للغير بمقدار (١٨٢٢٢٧) ألف دينار (مائة واثنين وثمانين مليون ومائتين وسبعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٧٢%) نتيجة الاعمال التي قامت بها الشركة للغير عن تجهيز ونصب الانترنت واجور نقل الابراج وفحص اجهزة التلفزيون وعمل شبكات وابراج وتدريب كوادر .

ثانياً: انخفاض إيرادات الفوائد وإيجارات الأراضي بمقدار (٢٩٠٤٢٧) ألف دينار (مائتين وتسعين مليون واربعمئة وسبعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٩١%) عن السنة السابقة وتمثل هذه الإيرادات فوائد الوديعة الثابتة في مصرف الاستثمار ومصرف آشور من تاريخ (١/١٢) و (٢/١٢) و (٢٠١٤/٢) ولغاية (٢٠١٤/٧/٦) و (٢٠١٤/٧/٦) هذين الوديعتين وكذلك إيرادات حساب التوفير لدى مصرف البلاد الاسلامي من تاريخ (٢٠١٤/١/١) ولغاية تاريخ غلق الحساب في (٢٠١٤/١٢/٣١) بينما ارتفعت الإيجارات خلال السنة.

ثالثاً: لم يتحقق للشركة اي إيرادات تحويلية بعد ان تحقق لها مبلغ (٢٩٢١) الف دينار (مليونين وتسعمائة وواحد وعشرين ألف دينار) في السنة السابقة .

رابعاً: زيادة الإيرادات الاخرى بمقدار (١٩١٩٧٩) الف دينار (مائة وواحد وتسعين مليون وتسعمائة وتسعة وسبعين الف دينار) ونسبة (٧٢%) عن السنة السابقة وتمثل هذه الإيرادات حساب (إيرادات سنوات سابقة) عن تسديد اجور الانترنت .

خامساً: انخفاض مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٢٤٥٧٥٢٠) ألف دينار (مليارين واربعمئة وسبعة وخمسين مليون وخمسمائة وعشرين ألف دينار) ونسبة (١٩%) عن السنة السابقة بسبب :-

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والأجور للسنة الحالية بمقدار (١٥٣٥٢٢) ألف دينار (مائة وثلاثة وخمسين مليون وخمسمائة واثنين وعشرين ألف دينار) ونسبة (٤%) عن السنة السابقة بسبب الاحالة على التقاعد لبعض المنتسبين .

(٢) زيادة مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (١٨٢١٦) ألف دينار (ثمانية عشر مليون ومائتين وستة عشر ألف دينار) ونسبة (١%) نتيجة الزيادة في مصاريف الخامات والمواد الاولية والادوات الاحتياطية و مواد التعبئة والتغليف والمياه والكهرباء عن السنة السابقة .

(٣) انخفاض مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٤٧٣٦٨) ألف دينار (سبعة واربعين مليون وثلاثمائة وثمانية وستين ألف دينار) ونسبة (٥%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الانخفاض في مصاريف (خدمات الصيانة وخدمات الابحاث والاستشارات ودعاية وطبع وضيافة ومصروفات خدمية اخرى) .

(٤) انخفاض مصاريف المقاولات والخدمات بمقدار (٢١١٣١٥) ألف دينار (مائتين وأحد عشر مليون وثلاثمائة وخمسة عشر ألف دينار) ونسبة (٢١%) عن السنة السابقة، علماً ان المصاريف التي تبوب على هذا الحساب تشمل كلف عقود نصب وتشغيل الكاميرات .

(٥) انخفاض مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (٢٠١٧٩٧٤) ألف دينار (مليارين وسبعة عشر مليون وتسعمائة واربعة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٣٥%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض طلبات التجهيز للغير لهذه المواد .



(٦) انخفاض المصروفات التحويلية بمقدار (٦٦٩٣٥) ألف دينار (سنة وستين مليون وتسعمائة وخمسة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٩١%) عن السنة السابقة.

(٧) ارتفاع المصروفات الأخرى بمقدار (٨٣٢٤٤٣) ألف دينار (ثمانمائة واثنين وثلاثين مليون واربعمائة وثلاثة واربعين ألف دينار) ونسبة (٤٧٢%) عن السنة السابقة وتمثل هذه المصاريف المبالغ التي تم تويبها على (حساب مصروفات السنوات السابقة) التي تضمنت مبلغ (٤٩٥٦٠٠) ألف دينار (اربعمائة وخمسة وتسعون مليون وستمائة ألف دينار) عن المعالجة القيدية الخاصة بتكرار تنظيم قائمة بيع في السنة السابقة تخص الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية ومبلغ (٣٩٢٢٢٥) ألف دينار (ثلاثمائة واثنان وتسعون مليون ومائتان وخمسة وعشرون ألف دينار) المبينة تفصيله بالملاحظة (١٠ - د) من هذا التقرير .

هـ- الوضع المالي للشركة :-

بلغ رصيد العجز المتراكم (٣١٦٥٠٥٥١) ألف دينار (واحد وثلاثون مليار وستمائة وخمسون مليون وخمسمائة وواحد وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ ونسبته (١٧٥%) من رأس مال الشركة الاسمي والمدفوع البالغ (١٨) مليار دينار (ثمانية عشر مليار دينار) حيث ان العجز المتراكم للشركة يؤثر على عدم القدرة على معالجة اسبابه خاصة وان تحليل نتيجة النشاط اظهرت ان نسبة الانخفاض في اليرادات الجارية للنشاط بلغت (٣%) وقد قابل ذلك زيادة المصاريف الجارية بنسبة (١٣%) مقارنة بالسنة السابقة علما ان ذلك انعكس على تدني اسعار اسهم الشركة في سوق العراق للاوراق المالية حيث يظهر الجدول ادناه اسعار اسهم الشركة في هذا السوق للسنوات الخمسة الاخيرة :-

السنة	سعر السهم /دينار
٢٠١٠	٣٣٧٠
٢٠١١	٣٤٢٠
٢٠١٢	١٥٧٠
٢٠١٣	١٣٨٠
٢٠١٤	١٥٠٠

نوصي بالعمل على تخفيض كلف الانتاج وتحقيق المنافسة المطلوبة للمنتجات المماثلة في السوق المحلية بهدف زيادة اليرادات لغرض التمكن من تجاوز هذه الخسارة وبعبارة اخرى اتخاذ الاجراءات اللازمة لتطبيق ماجاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) المتضمنة اما تخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيته لتجاوز خسارتها النسبة المحددة من هذه المادة البالغة (٧٥%) من رأس المال .

٤- الموازنة التخطيطية:-

الجدول ادناه يوضح اليرادات والمصاريف المخططة الاجمالية مقارنة باليرادات والمصاريف الفعلية ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط الف دينار (١)	الف دينار الف دينار (٢)	الفرق الف دينار	نسب الانحراف %
البيان	١٦٨٥٠٠٠٠	٦٨٣٦٠٦٢	١٠٠١٣٩٣٨	(٥٩)
المصروفات	١٥٥٦٠٠٠٠	١١٨٣٧٩١٥	٣٧٢٢٠٨٥	(٢٤)
صافي الربح	١٢٩٠٠٠٠	(٥٠٠١٨٥٣)	(٦٢٩١٨٥٣)	(٤٨٧)

ومن خلال دراسة تفاصيل الجدول اعلاه لاحظنا عدم الدقة في التخطيط لبنود الإيرادات والمصروفات وظهور الانحرافات الكبيرة في التنفيذ علماً ان ادارة الشركة لم تقدم تقرير بنتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية خلافاً للمادة (١١٧/خامساً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٦٧ المعدل والجدول ادناه يوضح ذلك :-

مقدار الانحراف %		المبلغ الفعلي الف دينار	المبلغ المخطط الف دينار	اليان الإيرادات
(٨٧)	(١٠٨٢٢٤٥٥)	١٦٢٧٥٤٥	١٢٤٥٠٠٠٠	إيرادات النشاط السلمي
(٤)	(١٧٣٢٢٨)	٤٢٢٦٧٧٢	٤٤٠٠٠٠٠	إيرادات النشاط التجاري
١١٩	٢٣٨٣٠	٤٣٨٣٠	٢٠٠٠٠	إيرادات النشاط الخدمي
١١٧	٢٣٤٩٢٨	٤٣٤٩٢٨	٢٠٠٠٠٠	إيرادات التشغيل للغير
(٨٧)	(١٩٠٨٣٤)	٢٩١٦٦	٢٢٠٠٠٠	الفوائد وإيجارات الأراضي
٢١٧٧	٤٣٥٥٠٤	٤٥٥٥٠٤	٢٠٠٠٠	الإيرادات الأخرى
المصروفات				
(٦٦)	(٣٦٨٨٩٣٣)	١٨٧١٠٦٧	٥٥٦٠٠٠٠	المستلزمات السلعية
(٤٢)	(٧٠٧٩٩٥)	٩٩٢٠٠٥	١٧٠٠٠٠٠	المستلزمات الخدمية
٥٧	٢٨٥٥٢٣	٧٨٥٥٢٣	٥٠٠٠٠٠	مقاولات وخدمات
٢٤	٧٠٩٠٢٦	٣٧٠٩٠٢٦	٣٠٠٠٠٠٠	مشريات بضائع بغرض البيع
-	(١٠٠٠٠٠)	-	١٠٠٠٠٠٠	الفوائد وإيجارات الأراضي
(٩٨)	(٢٩٤٢٥٤)	٥٧٤٦	٣٠٠٠٠٠	المصروفات التحويلية
١٠٢	٥٠٨٦٦١	١٠٠٨٦٦١	٥٠٠٠٠٠	المصروفات الأخرى

نوصي بمراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للمصروفات والإيرادات والالتزام بتنفيذها ومتابعتها من قبل مجلس ادارة الشركة وتقديم تقرير بنتائج التنفيذ لغرض احكام الرقابة على نشاط الشركة .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

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

١- لم تقم الشركة بمسك سجل خاص يدون فيه المعلومات الخاصة بأعضاء مجلس الادارة خلافاً للمادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي نصت على (يكون لكل شركة مساهمة ومحدودة وتضامنية سجل لأعضائها يحفظ في مركز ادارتها يدون فيه (اسم العضو، جنسيته، مهنته، عنوانه، عدد الاسهم او مقدار الحصص التي يمتلكها وتاريخ تملكه لها وارقام اسهم كل عضو والمبلغ المدفوع عن كل سهم في الشركة المساهمة المحدودة وتاريخ انتهاء العضوية وسببه) نوصي بضرورة مسك السجل والالتزام باحكام قانون الشركات المذكور.

٢- لم تقم الشركة بتقديم محاضر قرارات مجلس الادارة للسنة/٢٠١٤ الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها خلافاً للمادة (١١٦ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل). نوصي بضرورة ارسال محاضر الاجتماع الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها لضمان قانونيتها.

ب- قانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة ١٩٥٩ (المعدل)

تم تأجير العقارين المدرجة تفاصيلهما ادناه دون القيام بتسديد المستحقات الضريبية عن ذلك للجهة ذات العلاقة (الهيئة العامة للضرائب) واعلمتنا الشركة بمذكرتنا رقم (٣٠) في ٢٠١٥/٩/٢ بأنه سيتم

اجراء الارزوم اللدليل لسنة ٢٠١٥:-



البيان	مبلغ الايجار/الف دينار	اسم الجهة المستأجرة
نصب برج اتصالات	٦٩٣٥	شركة زين للاتصالات
ايجار سوق للخضروات والفواكه والمواد الغذائية	٦٠٠٠	السيد مهدي عبد الحس زابر

نوصي بضرورة ابلاغ الهيئة العامة للضرائب بالعقارات المؤجرة للغير وتسديد مستحقاتها الضريبية أولاً بأول.

ج- نظام الرقابة الداخلية:-

مازال نظام الرقابة الداخلية يفتقر للعديد من الاجراءات والانظمة التي تعزز نظام العمل في الشركة بالرغم من تأكيدنا في تقاريرنا السابقة دون اتخاذ الإجراءات اللازمة بخصوصها وكما مبين أدناه:-

أولاً- عدم وجود دليل اجراءات وبرامج لدى قسم الرقابة والتدقيق الداخلي يبين الفقرات المطلوب تدقيقها والية تنفيذها.

ثانياً- عدم وضع نظام داخلي ودليل التوصيف الوظيفي للشركة لتحديد الواجبات والاختصاصات والمؤهلات المطلوبة لوظائف الشركة .

ثالثاً- عدم توثيق اعمال قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بشكل تقارير ترفع الى ادارة الشركة توضح اعمال القسم المنجزة والملاحظات والاجراءات اللازمة لمعالجتها.

رابعاً- عدم اعتماد اسلوب المطابقات بين القسم المالي والاقسام الاخرى ذات العلاقة مثل (قسم المبيعات والقسم التجاري... الخ).

نوصي قيام القسم المذكور بالعمل وفق دليل اجراءات وتنظيم برامج تدقيق تضمن تدقيق أنشطة الشركة المختلفة ووضع نظام داخلي وتوصيف وظيفي واعداد التقارير الخاصة بذلك للوقوف على الملاحظات ومعالجتها.

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- الموجودات الثابتة:-

أولاً:- لم تتضمن قوائم الجرد حقل خاص لرصيد السجلات لتسهيل مهمة المقارنة بين الرصيد الفعلي بموجب الجرد وارصدة السجلات وتحديد الفروقات بينهما (ان وجدت) ،نوصي بتضمين قوائم الجرد حقل خاص برصيد السجلات على ان تقوم لجنة المطابقة بتثبيت هذه الارصدة من قبلها .

ثانياً:- لم تقم لجنة المطابقة بمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات لتحديد الفروقات (ان وجدت) واعداد تقرير بنتائج الجرد مما افقد عملية الجرد الغاية المتوخاة منه علماً ان العينة التي تم جردها من قبل هيئة الرقابة المالية لم تظهر وجود اي فروقات .

ثالثاً:- على الرغم من وجود نظام ترميز الكتروني للموجودات الثابتة في الشركة الا انها لم تقم باستخدامه وترميز موجوداتها الثابتة حسب هذا النظام لغرض احكام السيطرة عليها وتسهيل عملية الجرد والمطابقة،نوصي بترميز الموجودات الثابتة حسب نظام الترميز المذكور للسيطرة على هذه الموجودات والمطابقة.



رابعاً:- لدى تدقيقنا لسندات ملكية عقارات الشركة وتأييدات عائدتها الى الشركة والمقدمة من قبل دائرة التسجيل العقاري لوحظ الاتي:-

(١) لم تقم الشركة بمفاتحة دائرة التسجيل العقاري لاستحصال سند ملكية محدث وفق النماذج المعتمدة للملك العائد اليها الخاص بـ (ورشة التصليح) في منطقة الداوودي على الرغم من كون تاريخ السند هو ٢٠١٤/٣/١١ وبعد اعتماد دوائر التسجيل العقاري (نماذج السندات المحدثة)، نوصي بمتابعة الدائرة المختصة لاستحصال سند ملكية محدث بالعقار حفاظا على مستلكاتها .

(٢) مازالت سجلات الشركة تظهر فرقا مقداره (٢٥٦) الف دينار (مئتان وستة وخمسون الف دينار) في رصيد حساب الاراضي الظاهر في السجلات المالية عن رصيده الظاهر في سجل السيطرة للموجودات الثابتة دون ان يتم معالجة ذلك ،وقد اعلمتنا الادارة بأجبتها المرقمة (٢٤) والمؤرخة في ٢٠١٥/٩/٣ ان الفرق يمثل حساب اراضي بناء مثبت في السجلات المالية قبل عام/٢٠٠٣ ولم تثبت في سجلات السيطرة على الموجودات الثابتة لفقدان الاوليات وتم اعتماد رصيد السجلات المالية لاغراض البيانات المالية نوصي باجراء اللازم بصدد ذلك .

ب- الموجودات المخزنية :-

أولاً:- تم تقييم مخزون الانتاج التام من البضاعة بتاريخ الميزانية على اساس القيمة التحصيلية لكونه أقل من الكلفة (عدا مادة السخان الشمسي) طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزين الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون اخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل ولدينا بشأن ذلك مايلي :-

(١) قامت الشركة بجرد المخزون أعلاه بموجب الامر الإداري المرقم (٢٥٧٣) في ٢٠١٤/١٢/١٥ كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ إلا انها لم تقم بمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات رغم تأكيدنا على ذلك للسنوات السابقة مما افقد عملية الجرد اهميتها في السيطرة والرقابة على المخزون وعليه فأن رصيد المخزون يمثل الرصيد بموجب السجلات، نوصي بمطابقة نتائج الجرد مع السجلات من قبل لجنة خاصة تشكل لهذا الغرض .

(٢) تم اعتماد سعر الكلفة في تقييم مادة (سخان شمسي) عدد/٤١ والتي بلغت (٦١٢٨) الف دينار (ستة ملايين ومائة وثمانية وعشرون الف دينار) بالرغم من كون سعر البيع البالغ (٤٣٠٥) الف دينار (اربعة ملايين وثلاثمائة وخمسة الف دينار) أقل من الكلفة وبنسبة (١٨٢٣) الف دينار (مليون وثمانمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية .

(٣) إن هذا المخزون قد تضمن العديد من المواد الراكدة التي تعذر تسويقها نتيجة التطور الحاصل في مجال انتاجها وكما في الامثلة الواردة في الجدول الاتي مما اضطر الشركة الى تفكيك بعض المنتجات لغرض

تقديم خدمة ما بعد البيع للعملاء :-



اسم المادة	سعر الكلفة	سعر البيع	الفرق
تلفزيون بلازما ٥٠ عقدة	٢٢٠٢	٥٠٠	(١٧٠٢)
شاشة LED ٥٥/٥٥ عقدة/٥٥٠١	٢٢٠٢	٧٥٠	(١٤٥٢)
تلفزيون/٤٢/عقدة/LED ٣٠١	١٤٧٢	١٠٠٠	(٤٧٢)
حاسبة/١٦-٠١/Laptop-LT	٨٨٧	٥٠٠	(٣٨٧)
حاسبة ٢٠١٢-Allinone	٩٤٠	٤٠٠	(٥٤٠)
٦٥ عقدة/٠١/LED	٣٢٢٠	٢٧٥٠	(٤٧٠)

نوصي بتقييم مخزون الانتاج التام في نهاية السنة استناداً الى ارسدته الظاهرة في مخازن الشركة والالتزام بالقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية عند تقييم تفاصيل الموجودات المخزنية واتخاذ الاجراءات اللازمة لغرض تصفية المخزون الراكد وايجاد منافذ تسويقية لمنتجات الشركة اولاً بأول ومراعاة التطور التكنولوجي تلافياً لتراكمه وتقادمه والمتابعة والمراقبة المستمرة لحدود الارصدة المخزنية المطلوبة والمعايير المعتمدة في مجال النشاط .

ثانياً- تم تقييم مخزون البضائع بغرض البيع اخر المدة بالكلفة لكونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق/حيث تضمن هذا المخزون والبالغ رصيده في السجلات مبلغ (٤٢٩٠٩٧) الف دينار (اربعمائة وتسعة وعشرون مليون وسبعة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ مبلغ (١٧١١٠٣) الف دينار (مائة وواحد وسبعون مليون ومائة وثلاثة الف دينار) يخص شراء اجهزة اتصالات موتورولا لغرض بيعها بالرغم من خصوصية استعمال هذه الاجهزة وصعوبة تصريفها مما ادى الى تراكم رصيدها في مخازن الشركة ، نوصي بمراعاة الدقة عند شراء (المواد لغرض البيع) والتحقق من وجود منافذ تسويقية لها تجنباً لتحمل كلف غير مبررة حفاظاً على اموال الشركة وعدم توظيفها في مواد راكدة .

ثالثاً- لم يتم اعداد كشوفات تفصيلية بمخزون بضائع لدى الغير توضح الجهة التي بحوزتها هذه المواد وكمياتها واقامها وتاريخ تسليمها لها مما يفقد المتابعة والرقابة على هذه المواد علماً ان رصيد هذا المخزون البالغ (١٥٢٢٩٧) الف دينار (مائة واثنين وخمسين مليون ومائتين وسبعة وتسعين الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ تضمن مبلغ (١٤٠٢٢٨) الف دينار (مائة واربعون مليون ومائتين وثمانية وعشرون الف دينار) موقوف من سنوات سابقة والاتي بعض الامثلة :-



المبلغ/الف دينار	البيان
٨٩٧٨٧	معرض الشركة
٤٠٦٠	قاعة الاستقبال
٨٧٣٧	شركة خيران الرائد
٦٨١٠	شركة الهمام
٤٤٤٠	شركة الصناعات الخفيفة
٧٠٥٣	مجمع تسويق الحلة
٥٨٥٠	معرض محافظة النجف
٦٥٧٦	معرض شركة ارض الصنوبر

نوصي بالرقابة المستمرة على هذه المواد ومتابعة تصفية ارصدها الظاهرة في السجلات حفاظاً على اموال الشركة.

٧-الاعتمادات المستندية :-

بلغ رصيد حساب الاعتمادات المستندية لشراء مواد في السجلات (٩٨٤٠٠١) ألف دينار (تسعمائة واربعة وثمانون مليون وألف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ (علماً أن هذا الرصيد قد تضمن مبلغ الشراء الخارجي بأسلوب الحوالات المصرفية) ولدينا بصدده مايلي:-

أ- وجود اعتمادات مستندية موقوفة من سنوات سابقة بلغت (٤٤٨٩) الف دينار (اربعة مليون واربعمائة وتسعة وثمانون مليون دينار) عن نقص تجهيز مواد وموضح تفاصيلها ادناه ولم تبين اجابتي الشركة على مذكرتي المرقمتين (٢٥) و(٢٧) في ٨/١٨/٢٠١٥ و٩/٧/٢٠١٥ على التوالي ان كان هذا النقص يمثل نقص في التجهيز ام نقص اثناء النقل لغرض تحديد المعالجة المحاسبية للرصيد المذكور علماً ان مصرف اشور الدولي للاستثمار قد أيد بكتابه المرقم (٣٦٥) في ٢٥/١٢/٢٠١٤ ان رصيد تبعة الاعتمادات المستندية للشركة هو (صفرأ) :-

رقم الاعتماد	تاريخه	المبلغ /الف دينار	النواقص
٢٨٨٨ /٨١	٢٠١٠	٣٠٥٢	نقص تجهيز مواد تلفزيون (٤٢) عقدة
٣١٣٥/٥٤	٢٠١٢	١٤٣٧	نقص تجهيز مواد راديو

نوصي بمتابعة هذا الرصيد وتحديد الجهة المسؤولة عنه ومعالجته في السجلات وحسب تعليمات النظام المحاسبي الموحد .

ب- وجود حوالات موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بمبلغ (٤٦٨٨١٥) الف دينار (اربعمائة وثمانية وستين مليون وثمانمائة وخمسة عشر الف دينار) عن نقص تجهيز مواد من المجهز، علماً ان الشركة لازالت تعتمد نفس اسلوب الدفع عند الشراء عن طريق (الحوالات المصرفية) والمتضمن تسديد (٣٠%) من قيمة المواد عند اختيار هذه المواد وبقية المبلغ عند ارسال المستندات ورغم تأشيرنا في تقاريرنا السابقة الى ضرورة اعتماد شروط دفع تضمن حقوق الشركة في التجهيز أو اللجوء الى اسلوب الشراء عن طريق (الاعتمادات المستندية) الا انه لم يتم الاخذ وكما يلي:-



رقم الحوالة	تاريخ الحوالة	مبلغ الحوالة الف دينار	البيان
٣١٢٤/٩٩٩	٢٠١٢	٨٥٧٦	نقص في قوالب المعمل رقم (٧)
٢٤٣٠/٢٧/٢٠	٢٠٠٨	١٠٦٣	نقص في نموذج تلفزيون حجم (٤٢) عقدة
٣٢٨٨/٥٥٥	٢٠١٣	١٦٠٤	نقص (٨) موبايلات
٣٤٤ و ٣٤٢	٢٠١٣	٥٤٢	نقص (٤) تابلت

نوصي بمتابعة وتصفية هذا الرصيد واعتماد شروط دفع لمعاملات الشراء التي تتم بأسلوب (الحوالات المصرفية) بما يضمن حقوق الشركة للمواد غير المجهزة لغرض الزام المجهزين بسرعة التجهيز أو اللجوء الى اسلوب فتح الاعتمادات المستندية حفاظاً على اموال الشركة .

٨- الاستثمارات المالية:-

أ- رغم ان رصيد الاستثمارات المالية قد بلغ (٢٢٦٦١٩) الف دينار (مائتان وستة وعشرين مليون وستمئة وتسعة عشر الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ الا انه لم يحقق للشركة اي مردود مالي عن ذلك عدا مبلغ (٩١٤٦) دينار (تسعة الاف ومائة وستة واربعون دينار) عن ارباح الشركة من استثماراتها لدى شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة ولم تقم الشركة باجراء دراسة الجدوى الاقتصادية لاستثماراتها، نوصي بضرورة دراسة جدوى بقاء هذه الاستثمارات المالية والبحث عن مصادر جديدة لتوظيف اموال الشركة بما يؤمن زيادة مواردها .

ب- لم تقم الشركة بتقديم التأييدات عن مساهماتها لدى الشركات المبينة ادناه كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ بالرغم من مفاتحة الجهات ذات العلاقة :-

اسم الشركة	عدد الاسهم	البيان
شركة الفلوجة الإنشائية	٣١٣٦٠٢	من سنة ٢٠١٢
شركة صحي العراق	٢١٠٠٠٠٠	من سنة ٢٠١١
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات	٦٠٠٠٠٠٠	السنة ٢٠١٤

نوصي بمتابعة الحصول على التأييدات المطلوبة للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة .
ج- عدم قيام الشركة بأعادة تقييم استثماراتها المالية الخاصة بشراء الاسهم بالكلفة او السوق ايهما اقل خلافاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق اضافة الى عدم احتساب مخصص هبوط القيمة السوقية لهذه الاستثمارات بالرغم من انخفاض قيمة اسهمها السوقية عن كلف الشراء وكما في الامثلة الاتية :-

اسم الشركة المستثمر بها	عدد الاسهم	سعر الشراء/دينار	سعر التداول كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ حسب نشرة سوق العراق للاوراق المالية/دينار
الشركة العراقية لصناعة الكرتون	٣٢٥٣٥٠٠١	١	٠.٤٥٠
الشركة العراقية للصناعات الكيماوية	٣١٣٤٤٤٧٢	١	٠.٧٥٠
شركة الصناعات الخفيفة	٢٦٠٦٤٩١٥	١	٠.٦٥٠
شركة الهلال الصناعية	٥٣٢٢٥١٣	١	٠.٦٧٠

نوصي بأحساب مخصص هبوط القيمة السوقية لهذه الاستثمارات وتقييم الاستثمارات وفقاً للقاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه .

أ- وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٢٢١٠٣٦٧٣) الف دينار (اثنا عشر) مليار ومائة وثلاثة مليون وستمائة وثلاثة وسبعون الف دينار) و(٨٠٦٦٤٨٦) الف دينار (ثمانية مليار وستة وستون مليون واربعمائة وستة وثمانون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ والتي شكلت نسبتها من اجمالي الارصدة المدينة والدائنة (٧٥% و٩٢%) على التوالي حيث لاحظنا استمرار تعامل الشركة مع العديد من عملائها ومدينون النشاط الجاري بالرغم من التلكؤ بالتسديد دون اتخاذ اي اجراء لغرض حثها على تعجيل الدفع كما لم يتم احتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها من هذه الارصدة بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وكما موضح في الامثلة ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف الف دينار	سنة الموقوفة
١٦١١	مدينون قطاع عام	المجمع التسويقي في بابل وزارة العلوم والتكنولوجيا	٨٧١١٨٥ ٢١٠٧٩٠	اكثر من ثلاث سنوات اكثر من ثلاث سنوات
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	الصناعات الغذائية الصناعات الخفيفة	١٢٥٦ ٨٦٦٠٣	اكثر من ثلاث سنوات سنة الى ثلاث سنوات
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	شهيد محسن ديكان شركة ضحى العراقي شركة ICST	١٨٢٤١٢ ١١٤١٥٥٠ ١٠٨٨٠	اكثر من ثلاث سنوات من سنة الى ثلاث سنوات من سنة الى ثلاث سنوات
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	الزيوت النباتية	٥٦٨٤	اكثر من ثلاث سنوات
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	فروقات نقدية ومخزنية تأمينات لدى الغير	١٣٦٠٣٠١٨ ٤٧٣١٥٣	اكثر من ثلاث سنوات اكثر من ثلاث سنوات
٢٦١	دائون قطاع مختلط دائون قطاع خاص	الصناعات الخفيفة شركة البري	١٠٧٠٤ ٤٧٠٧	سنة الى ثلاث سنوات سنة الى ثلاث سنوات
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	وزارة المالية وزارة الصناعة والمعادن	٢٩٩٦٦٧٧ ٢٤٢٥٠٤٠	قبل سنة/٢٠٠٣ قبل سنة/٢٠٠٣
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	مصاريف مستحقة حسن جبر	٣٥٧٩٦٦ ٦٠٠٠	سنة الى ثلاث سنوات سنة الى ثلاث سنوات
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	الهيئة العامة لضرائب شركة الصناعات الخفيفة	١٢٤٩٢ ٥١٢١٤	سنة الى ثلاث سنوات اكثر من ثلاث سنوات
٢٦٨	دائون توزيع الارباح	الهيئة العامة للضرائب حصة المساهمين	١٩٦٧١٤٢ ١٤١٤٠٠	قبل سنة ٢٠٠٣ قبل سنة ٢٠٠٣

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصنيفها تلافياً لتراكمها .

ب- وجود ارصدة مدينة ودائنة مخالفة لطبيعتها المحاسبية ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٢٦٨٩٢٦٠) الف دينار (مليارين وستمائة وتسعة وثمانين مليون ومائتين وستين الف دينار) و (٢٧١٨٦٨) الف دينار (مائتين وواحد وسبعين مليون وثمانمائة وثمانية وستين الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ لم يتم اجراء اللازم بصددها رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وعلى سبيل المثال وليس الحصر :-



رقم الدليل المحاسبي	اسم الجهة الدائنة	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الجهة المدينة	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف دينار
٢٦٥	الشركة العصرية لاعداد النظم وزارة الاعلام	١٢٢٣٥٢ ٣٥٣٨٠	١٦١	وزارة الداخلية	٧٧٤٠٣
٢٦١٤	شركة السهلة	١٠٢٦٩٤	١٦١	صناعة الاسمدة	١٦٥١٤
٢٦١٣	شركة الاصباغ الحديثة	٧١٥٠	١٦١	وناسة جامعة تكريت	٤٠٧٦٨
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٣٢٩٢	١٦١	وزارة النقل	٣٩٣٥٧٥
			١٦١٤	مصرف دجلة والفرات للاستثمار	١٧٤٦٠٨١

نوصي بسرعة اجراء اللازم بصدد هذه الارصدة لمرور مدة طويلة عليها دون ان يتم معالجتها.

ج- بلغ رصيد حساب طلبات التعويض مبلغ (٢١٥٧١) الف دينار (واحد وعشرون مليون وخمسمائة وواحد وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ ويمثل هذا الرصيد النواقص في كمية المواد المستلمة من المجهزين علماً ان اغلب هذا الرصيد موقوف من سنوات سابقة نتيجة عدم متابعة هذه الطلبات وتسويتها مع الجهات ذات العلاقة، نوصي بمتابعة هذا الرصيد وتسويته .

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

هـ- يمثل حساب سلف المنتسبين البالغ رصيده (٧٣١٢٨) الف دينار (ثلاثة وسبعون مليون ومائة وثمانية وعشرون الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ المبيعات للمنتسبين من منتجات الشركة والتي يتم استقطاع اقيامها بأقساط شهرية حيث يتم تويب هذه المبيعات على الحساب المذكور بدلاً من حساب (عملاء قطاع خاص) ، نوصي تويب مبالغ هذه المبيعات على الحساب المختص لمراعاة الدقة في عرض البيانات المالية .

١٠- النقود:-

أ- وجود حسابات جارية في السجلات لم تجر عليها اي حركة ومنذ سنوات سابقة دون اتخاذ اللازم بصددها

وكما يلي:-

اسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ الف دينار
المصرف التجاري مساهمين/فرع السعدون	٦٩٠٦	٣٤٣٧٤
المصرف الصناعي	٦٠	١٢٥٦٤٠

نوصي بضرورة قيام الشركة بدراسة جدوى الاحتفاظ بهذه الحسابات او الغائها .

ب- تضمن كشف النقود المرفق بالبيانات المالية مايلي :-

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ/الف دينار	المبلغ/دولار
البنك المركزي العراقي	٦٢٠٢١١	٢٤٢	٣٠٢٢٦٣
مصرف الرافدين/عمان	٧٥٥٢	١٧٠٨٠	٩٤٨٧

ولدينا بصدد ذلك مايلي:-

اولاً: لم تقم الشركة بمتابعة رصيد حسابها المجمع بعملة الدولار لدى البنك المركزي العراقي والذي تم تحويل رصيده الى وزارة المالية/صندوق العراق للتنمية الخارجية (DFI) من قبل المصفي القانوني/لمصرف الرافدين فرع لندن وبموجب كتاب وزارة الصناعة والمعادن الدائرة الاقتصادية المرقم (ص/٧٤١) في ٢٠١١/٦/٢١ في حين ان البنك المركزي أيد رصيد حساب الشركة لديه لغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ هو (صفر) .

ثانياً: اما بخصوص الرصيد لدى مصرف الرافدين /عمان الذي تم تحويله الى وزارة المالية/صندوق العراق للتنمية الخارجية (DFI) فإن اخر متابعة بصدده كانت بموجب كتابها المرقم (ح/٢٦٣/٣١) في ٢٠١٤/٢/٩ والذي بموجبه طلبت الشركة اطلاق هذا الرصيد .

نوصي بضرورة الاسراع بمطالبة الجهات المختصة لرفع الحجز عن هذه الارصدة حيث انها لا تمثل ارصدة لحسابات الدولة وانما مساهمي الشركة حفاظا على حقوقهم واطلاقها لضمان حقوق الشركة .

ج- لازالت الحسابات المالية للشركة تظهر رسيداً مقداره (٢٣٩١٦) دولار (ثلاثة وعشرون الف وتسعمائة وستة عشر دولار) بما يعادل مبلغ (٣٧٨٦٧) دينار (سبعة وثلاثون الف وثمانمائة وسبعة وستون دينار) عن حسابها الجاري الذي كان مفتوحاً بعملة الدولار لدى مصرف الرافدين/فرع لندن بالرغم من اعلامها بموجب كتاب البنك المركزي العراقي/المديرية العامة للاستثمارات المالية/قسم الاستثمار والودائع ذي العدد (٥٥٩/٢/٥) في ٢٠١٥/٢/١٨ بأن رصيده صفرأ نظراً لعدم شمول الشركة بجدول توزيع الغرماء لتأخرهم بتقديم استمارة الدعوة الى المصفي ولم يتم اجراء القيود المحاسبية المطلوبة لتنزيل هذا الرصيد من الموجود النقدي ،نوصي باجراء القيود المحاسبية لتنزيل هذه الارصدة من الموجود النقدي للشركة .

د- من خلال تدقيق رصيد الحساب الجاري للشركة بالدولار المرقم (٢٥٥٦٨) المفتوح في مصرف الاستثمار / الفرع الرئيسي والبالغ رصيده في ٢٠١٤/١/١ بموجب سجلات الشركة (٣٩٢٦٢٧) الف دينار (ثلاثمائة واثنان وتسعين وستمائة وسبعة وعشرين الف دينار) والذي قامت الشركة بغلاقه بتاريخ ٢٠١٤/١٢/١٨ وتحويل رصيده النقدي الفعلي البالغ (٣٣١) دولار (ثلاثمائة وواحد وثلاثون دولار) الى مصرف اشور والذي يعادل (٤٠٢) ألف دينار (اربعمائة واثنان الف دينار) الا ان الملاحظ قيام الشركة بعلق الرصيد المتبقي للحساب اعلاه بموجب السجلات والبالغ (٣٩٢٢٢٥) الف دينار (ثلاثمائة واثنان وتسعون مليون ومائتان وخمسة وعشرون الف دينار) في حساب مصروفات سنوات سابقة دون تقديم ما يبرر أو يوثق ذلك .نوصي بقيام مجلس الادارة بالتحقق من صحة رصيد هذا الحساب بالدولار وأجراءات غلقه في حساب مصروفات سنوات سابقة وسلامة الإجراءات القيدية بهذا الخصوص .

هـ- لدى تدقيق مطابقة كشوفات الحسابات الجارية لدى المصارف لاحظنا مايلي:-

اولاً:- وجود مبالغ ظاهرة في كشف المصرف لم تظهر في السجلات دون اجراء القيود المحاسبية المطلوبة بصددها وكما يلي :-

البيان	تاريخ سحب المبلغ	اسم المصرف	المبلغ/دينار
قيمة الحوالة المرقمة ٨٠٠ والبالغة (١٠٨٣) دولار	٢٠١٤/٢/٣٠	مصرف اشور/حساب الدولار	٣٣٥
يمثل مبلغ خطاب ضمان لصالح وزارة النفط مع العمولة	٢٠١٤/٥/١١	مصرف اشور/حساب الدينار	٣٦

نوصي باجراء القيود المحاسبية المطلوبة لمعالجتها .

ثانياً: - بلغ رصيد حساب صكوك وحوات قيد التحصيل (عن المبيعات الآجلة) في السجلات (١٠٥٨٩٠) الف دينار (مائة وخمسة مليون وثمانمائة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ بضمنه مبلغ (٧٤٠٨٢) الف دينار (اربعة وسبعون مليون واثنان وثمانون الف دينار) موقوف ومدور من السنوات السابقة وكما مدرج ادناه:-

المبلغ/الف دينار	التفاصيل
٢٨٧٧٩	سنة/٢٠٠٣
٢٣٠٨٨	سنة/٢٠٠٤
٢٢٢١٥	سنة/٢٠١٣

نوصي باجراء اللازم بصدد ذلك .

ز- لم يتم اعادة تقييم ارصدة الحسابات الجارية المفتوحة بالعملة الاجنبية (الدولار) التي يوضحها الجدول ادناه والبالغ مجموعها (٤٢٨٥٢٦) دولار (اربعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة وستة وعشرون دولار) في نهاية السنة موضوع التقرير خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالمحاسبة لآثار التغير باسعار العملة الاجنبية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق علماً انه عند تقييم الرصيد المذكور بسعر تقييمه بالدينار العراقي حسب نشرة اسعار البنك المركزي العراقي ليوم ١٢/٣١ من كل سنة الواردة بكتاب البنك المذكور/المديرية العامة للاستثمارات والبالغ (١١٦٦) دينار للدولار الواحد ظهر فرقاً بالزيادة مقداره (٣٣١٣٣٤) الف دينار (واحد وثلاثون مليون وثلاثمائة واربعه وثلاثون الف دينار) عما تظهره سجلات الشركة لهذا الرصيد بالدينار العراقي والجدول ادناه يوضح ذلك :-

اسم المصرف	المبلغ	الرصيد حسب السجلات المالية	الرصيد حسب نشرة البنك المركزي في ٢٠١٤/١٢/٣١	الفرق
مصرف آشور	٢١٥٣	٣٢٦٨	الف دينار	الف دينار
مصرف دجلة والفرات	١١٤٦٢٤	١٤٧٧٣٨	٢٥١٠	٧٥٨
البنك المركزي العراقي	٣٠٢٢٦٣	٢٤٢	١٣٣٦٥٢	١٤٠٨٦
مصرف الرافدين/عمان	٩٤٨٦	١٧٠٨٠	٣٥٢٤٣٩	(٣٥٢١٩٧)
المجموع	٤٢٨٥٢٦	١٦٨٣٢٨	٤٩٩٦٦٢	(٣٣١٣٣٤)

نوصي بتقييم ارصدة الحسابات الجارية بالعملة الاجنبية وفقاً لنشرة اسعار البنك المركزي العراقي ليوم ١٢/٣١ من كل سنة وطبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية اعلاه .

ك- ظهور رصيدي الحسابين الجارين للمصرفين المبين تفصيلهما ادناه بأرصدة دائنة مخالفة لطبيعتها المحاسبية

لصحة التقرير صكوك بأكثر من قيمتها الدفترية علماً انه لغاية اعداد هذا التقرير تم تسوية مبلغ (١٠٢٧٧٩) الف دينار

دقيقاً واثان مليون وسبعمائة وتسعة وسبعون الف دينار) من هذا الرصيد للحساب الجاري لمصرف الرشيد/فرع العفرانية بينما لم يتم تسوية اي مبلغ من رصيد الحساب الجاري في مصرف البلاد الاسلامي/فرع السعدون :-

اسم الحساب الجاري	المبالغ المخالفة لطبيعتها الف دينار
مصرف البلاد الاسلامي/ فرع السعدون	(٤٩٥٢٥)
مصرف الرشيد/ فرع الرعفراتية	(١١٢١٦٣)

نوصي بالمراقبة المستمرة لارصدة الحسابات الجارية لدى المصارف وعدم تحرير الصكوك بأكثر من قيمتها الدفترية ومتابعة الحصول على الاشعارات الدائنة التي تظهر في الكشوفات المصرفية هذه الحسابات .

١١- التقارير الصادرة :-

أ- بالرغم من قيام الشركة بالاجابة على تقريرنا ذي العدد ١٥٧٥٦ في ٢٥/٨/٢٠١٤ الا ان الملاحظات المبينة في الجدول ادناه ما زالت قائمة لعدم اتخاذ ما يلزم لمعالجتها واستناداً لكتاب هذا الديوان /دائرة التدقيق والمتابعة ذي العدد ٩٢٨٣/٢/٢٠ في ١٦/٥/٢٠١٦ :-

رقم الفقرة في التقرير	البيان
١-ب	لحين أعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية
١-ج	لحين اعتماد نظام كلفوي دقيق يتواءم مع نشاط الشركة
١-٥	لحين أعداد كشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية
٣-١-أ	لحين العمل بتوصيات الملاحظة الرقابية
٣-د	لحين اتخاذ الاجراءات اللازمة ما جاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) المتضمنة اما تخفيض او زيادة رأسمال الشركة او التوصية بتصفيتها لتجاوز خسارتها النسبة المحددة في هذه المادة والبالغة (٧٥%) من رأس المال
٥-أ	لم تبين الاجابة قيام الشركة بتزويد دائرة تسجيل الشركات بالمعلومات المشار اليها بالملاحظة لغرض حصول موافقة دائرة تسجيل الشركات نشر اعلان الدعوة لعقد اجتماع الهيئة العامة
٦-١-أ	(١) لم تبين الاجابة القيام بأجراء اعمال مطابقة نتائج الحرد مع ارصدة السجلات (٢) لحين اتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص المواد العاطلة عن العمل
٦-١-أ	لعدم الاجابة على الملاحظة
٦-١-ب	لعدم الاجابة على الملاحظة
٦-ب-أ	لعدم تعزيز الاجابة بما يؤيد اجراء اعمال المطابقة
٧-أ	ان الاجابة لا علاقة لها بالملاحظة الرقابية
٧-ب	لعدم الاجابة على الملاحظة
٨-أ	لعدم الاجابة على الملاحظة
٨-ج	لعدم الاجابة على الملاحظة
٩-أ	لحين تصفية هذه الموقوفات وبالتنسيق مع تلك الجهات او الاستئناس برأي وزارة المالية واعلامنا .
٩-ب	لحين اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها وبالتنسيق مع الجهات المدنية والدائنة ومع وزارة المالية واعلامنا .
٩-د	لحين تزويدنا بتأييدات الارصدة المدنية والدائنة المشار اليها بالملاحظة الرقابية
١٠-ب-أ	لعدم الالتزام بالقاعدة المحاسبية رقم (٤) باعادة تقييم الارصدة حساباتها الجارية المفتوحة بالعملات الاجنبية (الدولار) في نهاية السنة .
١٠-ب-ب	لعدم الاجابة على الملاحظة
١٠-ج-أ	لعدم الاجابة على الملاحظة
١٠-ج-ب	لعدم الاجابة على الملاحظة
١٠-د	لعدم الاجابة على الملاحظة
١٠-هـ	لعدم الاجابة على الملاحظة

١٢-١ (٩-٥) (٩-٥) و (١٠-٥) و	-لحين استكمال اجراءات دائرة التنفيذ واعلامنا.
(١٢-١)	-لحين حسم الموضوع واعلامنا
١٢-ب	لعدم الاجابة على الملاحظة

ب- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (١٦٦٥٨) والمؤرخ في ٢٠١٦ / ١٠ / ٥ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤ مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الراي:-

وفي رأينا ومع مراعاة مجاء اعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ماتضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول /٢٠١٤ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

مقدم عصام يونس

ء/رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٦ / ١٠ / ٥



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

الميزانية العامة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	دينار	دينار
		الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٠٩٥٨٢٣٠٧٨	٩٣٥٨٨٠٤٠٩
٢	١١٨	النفقات الايرادية المؤجلة	١١٨٤٦٢٥٠	١٠٦٣١٢٥٠
٤	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل	٢٢٦٦١٠٠٩٧	٢٢٦٦١٩٢٤٣
			١٣٣٤٢٧٩٤٢٥	١١٧٣١٣٠٩٠٢
		الموجودات المتداولة		
٣	١٣	المخزون (بالكلفة)	٦٤١٧٩٩١٧٤٧	٤٦٢٨٧٢٥٣٧٢
٣	١٣٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد	٢٠٨٤٠٥٦١٥٣	٩٨٤٠٠١٠٤٨
٤	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠	-
٥	١٦	المدفونون	٢١١٧٦٧٠٦١٤٢	٢٣٩٢٣٤١٠٥٧٩
٦	١٨	النقد	٣٩٥٠٣٠٦١٨٧	٣٣٠٨٠٩٩١٧
		مجموع الموجودات المتداولة	٣٥٨٧٩٠٦٠٢٢٩	٢٩٨٦٦٩٤٦٩١٦
		مجموع الموجودات	٣٧٢١٣٣٣٩٦٥٤	٣١٠٤٠٠٧٧٨١٨
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٧	٢١	رأس المال	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٣٣٨٩٧٩٤٩٩٠١	٣٣٩٣١٥٥٧٦٧٩
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(٢٦٦٤٨٦٩٨٤٤٧)	(٣١٦٥٠٥٥١٢٦٦)
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	٢٥٢٤٩٢٥١٤٥٤	٢٠٢٨١٠٠٦٤١٣
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
٩	٢٦	الدائنون	١١٩٦٤٠٨٨٢٠٠	١٠٧٥٩٠٧١٤٠٥
		مجموع مصادر تمويل قصيرة الاجل	١١٩٦٤٠٨٨٢٠٠	١٠٧٥٩٠٧١٤٠٥
		مجموع مصادر التمويل	٣٧٢١٣٣٣٩٦٥٤	٣١٠٤٠٠٧٧٨١٨

رئيس مجلس الادارة
محمد يعقوب يوسف

المدير المفوض
أحمد عبد الرافع ياسين

مدير الحسابات
سعد عبد الكريم حسن

المحاسب القانوني
مقدم عصام يونس

والمؤرخ في ١٤٣٨/٤/١٥ هـ
٢٠١٦/١٠/١٥ م
المحاسب القانوني
هيثم سعيد خضر
ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادي

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٦٦٥٩



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

حساب الانتاج والمناجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١

٢٠١٣	٢٠١٤	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
٧٧٦٧١١٧٩٦٩	٨٢٤٥١٣٤٢٨٥	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٤
		ينزل : كلفة النشاط الجاري		
٣١٠٧٦١٣٧٤١	٣١٤٣٩٢٧٩٠٥	كلفة الانتاج	٥	١٦
٨٨٩١٤٩٤٣١	١١٦٥٢٤٩١٣٧	كلفة الخدمات الانتاجية	٦	١٦
١٧٢٤٦٧٥٠	١٦٠٨٩٩٦٢	التغيير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	٤١٢٣	
٤٠١٤٠٠٩٩٢٢	٤٣٢٥٢٦٧٠٠٤	صافي كلفة الانتاج		
٥٧٢٦٩٩٩٨١٦	٣٧٠٩٠٢٦١٧٣	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥	١٣
١٥٦٢٠٨٨٧٣١	١٩٦٦٣٩٤٢٦٦	التغيير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢	
(٢٥٩٥٤٦٠٩٤)	(٨٨٧٤٢٤٠٧)	التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	٤٢٢	
٧٠٢٩٥٤٢٤٥٣	٥٥٨٦٦٧٨٠٣٢	كلفة النشاط التجاري		
١١٠٤٣٥٥٢٣٧٥	٩٩١١٩٤٥٠٣٦	صافي كلفة النشاط الجاري		
(٣٢٧٦٤٣٤٤٠٦)	(١٦٦٦٨١٠٧٥١)	(عجز) النشاط الجاري		
١٨١٥٤٠٩٢١	٣٤٥٩٢٣٠٧٠	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٦
(٣٤٥٧٩٧٥٣٢٧)	(٢٠١٢٧٣٢٨٢١)	(عجز) الانتاج والمناجرة		
٣١٩٥٩٢٤٦٤	٢٩١٥٦٤٧٥	يضاف: فوائد وايجارات اراضي دائنة	٤٦	١٥
٣٣٧٤٨١٣٣٩٤	٢٤٥٨٤٧١٤٦٤	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	٨	١٦
(٦٥١٣١٩٦٢٥٧)	(٤٤٤٢٠٤٨٨١٠)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)		
		تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى		١٥
٢٩٢١٠٩٠	٩١٤٦	الإيرادات التحويلية	٤٨	
٢٦٣٥٢٥٣٢٩	٤٥٥٥٠٤١٩٦	الإيرادات الأخرى	٤٩	
٢٦٦٤٤٤٦٤٢٩	٤٥٥٥١٣٣٤٢	مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى		
		تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
٧٣٥٩١٤٨١	٦٦٥٦٠٠٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨	١٣
١٧٦٢١٧٩٥٦	١٠٠٨٦٦١٣٠٣	المصروفات الأخرى	٣٩	١٣
٢٤٩٨٠٩٤٣٧	١٠١٥٣١٧٣٥٣	مجموع المصروفات التحويلية والأخرى		
(٦٤٩٦٥٥٩٢٦٥)	(٥٠٠١٨٥٢٨٢١)	(العجز)		



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار	أسم الحساب	
		<u>الإيرادات الجارية</u>	
٦٤٤٧٣٢٨٥٨٢	٦٣٥١٣٩٢٤٦٤	إيرادات النشاط الجاري	١٤
٣١٩٥٩٢٤٦٤	٢٩١٥٦٤٧٥	فوائد وإيجارات اراضي دائنة	١٥
٦٧٦٦٩٢١٠٤٦	٦٣٨٠٥٤٨٩٣٩		
		<u>تنزل: المصروفات الجارية</u>	
٣٤٢٢٩٦٥٤٧٧	٣٢٦٩٤٤٣٣٥٩	الرواتب والاجور	١٠
١٨٥٢٨٥٠٥٧٤	١٨٧١٠٦٦٦٤٨	المستلزمات السلعية	١١
١٠٣٩٣٧٣١٠١	٩٩٢٠٠٥٢٦٠	المستلزمات الخدمية	١٢
٩٩٦٨٣٨٤٧٥	٧٨٥٥٢٣١٦٤	مقاولات وخدمات	١٣
٥٧٢٦٩٩٩٩٨١٦	٣٧٠٩٠٢٦١٧٣	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٣
١٢٥٠٠٠٠٠	-	فوائد وإيجار اراضي مدينة	١٣
٢٢٤٨٤١٠١٠	١٨٩٧٨٧٣٤٣	الائتمانات	١
٣٧٤٨٨٥٠	٥٧٤٥٨٠٢	الضرائب الرسوم	١٣
١٣٢٨٠١١٧٣٠٣	١٠٨٢٢٥٩٧٧٤٩		
(٦٥١٣١٩٦٢٥٧)	(٤٤٤٢٠٤٨٨١٠)	عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	
(٦٥١٣١٩٦٢٥٧)	(٤٤٤٢٠٤٨٨١٠)	عجز) العمليات الجارية منقول من (المرحلة الاولى)	
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى</u>	
-	٩١٤٦	إيرادات الاستثمارات المالية	١٥
٢٩٢١٠٩٠	-	إيرادات تحويلية	٤٨٣
٢٦٣٥٢٥٣٣٩	٤٥٥٥٠٤١٩٦	الإيرادات الأخرى	٤٩
٢٦٦٤٤٦٤٢٩	٤٥٥٥١٣٣٤٢		
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى</u>	
٧٣٥٩١٤٨١	٦٦٥٦٠٠٠	المصروفات التحويلية (عدا ح / ٣٨٤)	١٣
١٧٦٢١٧٩٥٦	١٠٠٨٦٦١٣٠٣	المصروفات الأخرى	٣٨
٢٤٩٨٠٩٤٣٧	١٠١٥٣١٧٣٥٣		٣٩
(٦٤٩٦٥٥٩٢٦٥)	(٥٠٠١٨٥٢٨٢١)	صافي العجز) المرحلة الثانية	



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٤

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		
	النقد المستلم من		
٤٤-٤١	ايراد النشاط الجاري	٦٤.٣٧٢٩٤٩٧	
١٦	مدينو النشاط الجاري	<u>١٧٤٨٦.٨٥١٨</u>	٨١٥٢٣٣٨.١٥
	تنزل المدفوعات النقدية عن		
	الاستخدامات		
٣٥-٣١	المصرفوات التحويلية(عدا ح ٣٨٢)	١١٣١٢٣٥٣٥٧٢	
٣٨	المصرفوات الاخرى	٥٧٦٣٦٥٠	
٣٩	مدينو نشاط الجاري	٥٦٨٢٨٩٠	
١٦	مخزن خامات ومواد الاولية	٢٣٥٢.٧١٦	
١٣١	دائنو النشاط الجاري	٤.٠٠٠.١٦٥٧٠	
٢٦		<u>١١٨١٤٣٨٧</u>	١١٧٥٩١٥١٧٨٥
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة التشغيلية		(٣٦.٦٨١٣٧٧٠)
	التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية		
	تنزل المدفوعات النقدية عن		
	شراء الموجودات الثابتة		
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية	<u>١٢٦٨٢٥٠٠</u>	(١٢٦٨٢٥٠٠)
	التدفق النقدي عن الانشطة التمويلية		
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة		
	الثلاث (التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية)		
	يضاف: رصيد النقد كما في ٢٠١٤/١/١		٣٩٥.٣.٦١٨٧
	رصيد النقد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١		<u>٣٣.٨.٩٩١٧</u>



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار
(١) الموارد		
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلمي	١٦٢٧٥٤٤٦٤٣
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٤٢٢٦٧٧١٥٢٨
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٤٣٨٢٩٨٥٠
٤٤	ايرادات تشغيل للغير	٤٣٤٩٢٨٢١٨
٤٥	تكلفة الموجودات المصنعة داخلياً	١٨٣١٨٢٢٥
		٦٣٥١٣٩٢٤٦٤
(٢) مستلزمات الإنتاج		
٣٢	المستلزمات السلعية	١٨١٦٥٧٩٦٢٣
٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٣٩٩٤١٣١٠
٣٤	مقاولات وخدمات	٧٨٥٥٢٣١٦٤
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٧٠٩٠٢٦١٧٣
		٦٩٥١٠٧٠٢٧٠
		(٥٩٩٦١٧٧٨٠٦)
		٥٧٤٥٨٠٢
		(٦٠٥٤٢٣٦٠٨)
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	
	تنزل : الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	
٣٨٤	(٤) 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/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب عائد العمل	٢٠١٤ دينار
٣١	(١) رواتب واجور نقدية (٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ١٩)	٣١٨٥٩.٣٣٥٩ ٥٠١.٣٣٣٢٥
٣٧	صافي الفوائد (٣٦١ - ٤٦١) صافي أيجار الاراضي (٣٦٢ - ٤٦٢) الاندثارات (عجز) العمليات اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(١٩٧٢١٤٧٥) (٩٤٣٥٠٠٠) ١٧٨٨٤٤٩٩٣ (٤٤٤٢٠٤٨١٠) (٦٠٥٤٢٣٦٠٨)



كشف رقم (١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦	عدد وقوالب ١١٥	وسائط نقل ١١٤	آلات ومعدات ١١٣	مباني ومنشآت وطرق ١١٢	الأراضي ١١١	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٥٧٩١٢٢٣٩٥	٧.٨٦٢٦١١٥	٧.٥٥٦٥٨٦٩	١٨٨٤٧٤١١١	٤٤٥٨٩٨٦٧٥	٥٢٧٣٤٩١٧٩	٣٢.٨٤٤٦	الكلفة كما في ٢٠١٤/١/١
٣١٥٤٢٣٤٠	**٣.٨٣٥٣٤٠	*٧.٧٠٠٠	-	-	-	-	الإضافات: المشتراة والتسويات القيدية
(١٠٧٢٤٥٠١)	(١٠٥٩٠٦٤٠)	(١٣٣٨٦١)	-	-	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
		(١)		١			تسوية قيدية
٢٥٩٩٩٤٠٢٣٤	٧٢٨٨٧٠٨١٥	٧.٦١٣٩٠٠٧	١٨٨٤٧٤١١١	٤٤٥٨٩٨٦٧٦	٥٢٧٣٤٩١٧٩	٣٢.٨٤٤٦	الكلفة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
	%٢٠ - ١٠	%٢٠ - ١٠	%١٠	%١٠	%٣		نسبة الاندثار
							<u>الاندثار</u>
١٤٨٣٢٩٩٣١٧	٣٩٤٤٤٧٦٦٣	٦.٤٠٤١٣٤٣	٧١٥٤٩٠٠٧	٢٩٣٩٥٩٤١٤	١١٩٣٠١٨٩٠	-	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٤/١/١
١٨٨٥٧٢٣٤٣	٧٥١٧١٢٤٣	٤٩١٥٨٥٦٧	١٩٥٢٥٩٥٠	٢٨٧٥٤٤٣٠	١٥٩٦٢١٥٣	-	تضاف: اندثارات الفترة
(٥٧٢٠١٣٧)	(٥٥٨٦٢٧٧)	(١٣٣٨٦٠)	-	-	-	-	تنزل: الاندثارات المتراكمة للموجودات
							المشطوبة والمباعة
(٢.٩١٦٩٨)	(١٨٢٠٤٢٤)	-	-	(٢٧١٢٧٤)	-	-	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
١٦٦٤٠٥٩٨٢٥	٤٦٢٢١٢٢٠٥	٦٥٣.٦٦.٥٠	٩١.٧٤٩٥٧	٣٢٢٤٤٢٥٧٠	١٣٥٢٦٤٠٤٣	-	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
٩٣٥٨٨٠٤٠٩	٢٦٦٦٥٨٦١٠	٥٣.٧٢٩٥٧	٩٧٣٩٩١٥٤	١٢٣٤٥٦١٠٦	٣٩٢.٨٥١٣٦	٣٢.٨٤٤٦	القيمة الدفترية في ٢٠١٤/١٢/٣١

* تمثل الاضافة مبلغ (٥٣٠٠٠٠دينار) عن قيمة محول فترة وقاحص خطوط ومبلغ (١٧٧٠٠٠دينار) تسوية قيدية

** تمثل الاضافة مبلغ (٢٨٠٦٠٠٠دينار) عن قيمة اثاث متنوع (مناوئد -تلاجات -سبيلت -حاسبات -طابعات -كراسي متعددة) ومبلغ (١٨٠٢٩٣٤٠دينار) تسوية قيدية



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف النفقات الإيرادية الموجلة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	الكلفة الكلية	رصيد الاطفاء المتراكم في	إطفاء السنة الحالية	مجموع الاطفاء لغاية	الرصيد كما في
١١٨٨	نقات إيرادية مؤجلة متنوعة	دينار *١٢١٥٠٠٠٠	دينار ٢٠١٤/١/١	دينار ١٢١٥٠٠٠	دينار ٢٠١٤/١٢/٣١	دينار ٢٠١٤/١٢/٣١

*المبلغ يمثل قيمة لوحة اعلانية عدد/٢ تم نصبها في واجهة الشركة والمعرض



كشف رقم (٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٧٧٦٦٨٧٨١٣	١٨٢٩٥٨٤٣٩٥	مخزون المواد الاولية	١٣١
٧٨٧٢١٠٠١٧	٨١١٩٤٣٨٢٢	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
١٢٣٦٨٩٣٠	١٤٩١٢٣٨٦	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
١٢١٤٢٨١٢	١١٨٨٥٦١٦	مخزون المتنوعات	١٣٥
٣٢٩٢٤٢٧٣١٠	١٣٢٦٠٣٣٠٤٤	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٦٩٠٦١٦٨٩	٥٢٩٧١٧٢٧	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
٣٤٠٣٥٤٩٦٠	٤٢٩٠٩٧٣٦٧	مخزون بضائع بغرض البيع	١٣٧
٦٢٩٠٢٥٣٥٣١	٤٤٧٦٤٢٨٣٥٧		
١٢٧٧٣٨٢١٦	١٥٢٢٩٧٠١٥	بضائع لدى الغير *	١٣٩١
٦٤١٧٩٩١٧٤٧	٤٦٢٨٧٢٥٣٧٢	مجموع المخزون	
٢٠٨٤٠٥٦١٥٣	٩٨٤٠٠١٠٤٨	الاعتمادات المستندية لشراء مواد	١٣٨
٨٥٠٢٠٤٧٩٠٠	٥٦١٢٧٢٦٤٢٠	إجمالي المخزون	

* تشمل (٤٧) فقرة لمواد تامة الصنع مسلمة لجهات مختلفة لغرض العرض والتعريف لمنتجات الشركة



كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١ كانون الاول/٢٠١٤

استثمارات طويلة الأجل

رقم الدليل	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للمساهم دينار	تكلفة الشراء دينار	نسبة الفائدة أو الربح دينار	الارباح والفوائد المستلمة دينار	الجهة المستثمر بها
١٥١	صناعي	٥٣٢٢٥١٣	١	١٤٨٥٠٩٠٨	-	-	شركة الهلال الصناعية
	صناعي	٣٢٥٣٥٠٠١	١	٢٧١١٢٥٠١	-	-	شركة العراقية لصناعات الكرتون
	صناعي	٢٦٠٦٤٩١٥	١	٣٥٤٣٩٧٢٤	-	-	شركة الصناعات الخفيفة
	صناعي	٣١٣٤٤٤٧٢	١	٥٥٠٧٥٤٩٢	-	-	شركة الصناعات الكيماوية والپلاستيكية
	صناعي	٣١٣٦٠٢	١	١٥٧٢١٩٤	-	-	شركة الطوجة الانشائية
	صناعي	٩٤٢٦٦٩٠	١	٣٦٩٥٩٤٩١	-	-	شركة صناعات الاصباغ الحديثة
	صناعي	* ١٥٦١٩٠	١	٨٨٧٢٨٨	-	-	شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة
	صناعي	٢٢٩١٦٦	١	٥٩٩٣٨٠	-	-	شركة المنصور الدوائية
	صناعي	١٥٥٦٠٥	١	٦٥٦٨١٤٤	-	-	شركة صناعة السجاد والمفروشات
	صناعي	٧١٨٧٣١٨	١	٢٠١١٢٩٠١	-	-	شركة المشروبات الغازية الشمالية
	صناعي	٦٠٠٠٠٠٠	١	٦٠٠٠٠٠٠	-	-	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات
	صناعي	٢١٠٠٠٠٠٠	١	٢١٠٠٠٠٠٠	-	-	شركة ضحى العراق
	سياحي	٤٤١٢٢٠	١	٤٤١٢٢٠	-	-	شركة فندق بغداد المساهمة
	المجموع	١٤٠١٧٦٦٨٧		٢٢٦٦٦١٩٢٤٣	-	-	

* تمثل الاضافة البالغة (٩١٤٦) سهم (تسعة الف ومائة وستة واربعون سهم) عن زيادة مساهمة الشركة بنسبة ٦,٢٣٣% من رأسمال شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة.

يتبع كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختطة) بغداد
تابع كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

ثانياً:- استثمارات قصيرة الاجل

رقم الدليل	نوع الاستثمار	المبلغ/دينار	تاريخ بداية الاستثمار	نسبة الفائدة	التزيلات	الجهة المستثمر بها	مجموع الوديعة الكلي/دينار	تاريخ غلق الوديعة
١٥١	وديعة ثابتة	١٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٠١٠/١١/٢٢	%٧	١٢٥٠٠٠٠٠٠	مصرف اشور الدولي	-	٢٠١٤/٤/١٢
	وديعة ثابتة	١٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠١٢/٢/١٢	%٧	١٠٠٠٠٠٠٠٠	مصرف الاستثمار العراقي	-	٢٠١٤/٢/١٢
	المجموع	٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠			٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠		-	

تم غلق حسابي الوديعة اعلاه بالتواريخ المبينة ازالها لحاجة الشركة للسيولة النقدية



كشف رقم (٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		مدينون تجاريون	١٦١
٣.٧٦٨٧٢٢٢٧	٣.٤٨٤٥٧٩٩٠	مدينون قطاع عام	١٦١١
١١١١٦٥٩٠٠	١٢٧.٤٧٤٠٠	مدينون قطاع مختلط	١٦١٣
٣.١١١٧٣٤٨٥	٤٩٩٦٥.٥٦٣٠	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٦١٩٩٢١١٦١٢	٨١٧٢.١١٠٢٠	مدينون نشاط غير جاري	١٦٥
٥١٢٥٥٧٢٥٠	١٢٢٦.٧٦٢٣٩	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
		تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٤٧٣١٥٢٨٨٢	٥٤٥٦٥٢.٢٢	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
٢.١٥٠٠٠	١.٥٩٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
٦٦١٧٥٧٥	٩.٢٧١٤٠	طلبات التعويض	١٦٦٤
١٩١٤٢١٢٨	٢١٥٧١٣٨٢	فروقات نقدية ومخزنية وثابتة	١٦٦٥
١٣٦.٣.١٧٧٥٥	١٣٦.٣.١٧٧٥٥		
١٤١.٣٩٤٥٣٤٠	١٤١٨.٣٢٧٢٩٩		
		السلف	١٦٧
٤٥١٣٦٤٥٥	٧٣١٢٨.٩١	سلف المنتسبين	١٦٧٢
		أرصدة مدينة لحسابات دائنة	
١٢١٤١٧٩٧	٣٢٩١٧٩٧	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٧١٥٠٠٠٠	٧١٥٠٠٠٠	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
١٣٧٨٣١٥٢٩	١.٠٢٦٩٣٩٧٤	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
١٥٨٧٣٢١٥٩	١٥٨٧٣٢١٥٩	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
٣١٥٨٥٥٤٨٥	٢٧١٨٦٧٩٣٠		
٢١١٧٦٧.٦١٤٢	٢٣٩٢٣٤١٠.٥٧٩	مجموع المدينون	



شركة الصناعات الألكترونية
كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٤

تحليل عمر الرصيد الموقوف				التفاصيل	أسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات	سنة-٣ سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	
٣٨٧٦٧٨٤٣٥٧	٤٠٢٧١٩١٧٧٧	٢٥٠٦٠٨٦٥٠	١٧٤٢٦٢٣٦	٨١٧٢٠١١٠٢٠	مدينون تجاريون
١١٧٢٩٧٥٠		١٢١٤٣٤٦٤٨٩	-	١٢٢٦٠٧٦٢٣٩	مدينو النشاط غير الجاري
١٤١٦٠٨٥٥١٨٣		١٠٠٨٦١٤٠	٩٣٨٥٩٧٦	١٤١٨٠٣٢٧٢٩٩	حسابات مدينة متنوعة
٣٠٠٠٠٠		٧٢٨٢٨٠٩١	-	٧٣١٢٨٠٩١	استقطاعات من المنتسبين
					<u>ارصدة مدينة لحسابات دائنة</u>
				١١٣١٣٥٧٧١	مجهزون
			١٥٨٧٣٢١٥٩	١٥٨٧٣٢١٥٩	دائنو نشاط غير جاري
١٨١٦٢٨٠٥٠٦١	٤٠٢٧١٩١٧٧٧	١٥٤٧٨٦٩٣٧٠	١٨٥٥٤٤٣٧١	٢٣٩٢٣٤١٠٥٧٩	إجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		١٨٣
		نقدية لدى المصارف	
		الارصدة المدينة في بغداد	
١٤٢٥٥٦.٢٤١	٣٨٥٩٢.٣٣	مصرف اشور/الفرع الرئيسي	
٥٢.٧٥٤١٦	٣٢٦٨٣٥٣	مصرف اشور/الفرع الرئيسي/حساب الدولار (٢١٥٣) *	
٥٥٤٣٤٦٣٥	٩.٨١٨٧٤	مصرف الاستثمار/الفرع الرئيسي	
١١٤٧٧٣.٧٩	٥٥٣.٧٩	مصرف دجلة والفرات /الفرع الرئيسي	
٢٥١٩١٣١٩٠	١٤٧٧٣٧٧٦٢	مصرف دجلة والفرات/الفرع الرئيسي/حساب الدولار (١١٤٦٢٤) *	
٣٤٣٧٣٥٢١	٣٤٣٧٣٥٢١	المصرف التجاري مساهمين/فرع السعدون	
١٢٩٨٣.٢٩٠	٤٤٢٥٤٢٤	المصرف الصناعي/فرع الزعفرانية	
٥٩٤٦٩	٥٤٩٦٩	المصرف الصناعي العام/الفرع الرئيسي	
١٢٥٦٤.١٢٩	١٢٥٦٤.١٢٦	المصرف الصناعي	
٣٩٢٦٢٦٧٧٣	-	مصرف الاستثمار/الفرع الرئيسي/حساب الدولار **	
٢٧٣٦٥٨٦٥٨	-	مصرف دجلة والفرات /عقد/حساب الدولار **	
٤٤٧٨٥٤٩٩	-	مصرف البلاد الاسلامي /حساب الدولار **	
٦٠٠١٤٠١٩٧	-	مصرف البلاد الاسلامي/توفير **	
٣٥٠٠٨٧١٠٩٧	٣٦٣٧٢٧١٤١		
٢٧٦٤.٢٥٠	٥٥٢.٧٥٠	الارصدة المدينة في الفروع	
		مصرف الرشيد/فرع البصرة	
		الارصدة المجمدة المدينة	
		الارصدة المجمدة المدينة في بغداد	
٢٤٢٣٩٠	٢٤٢٣٩٠	البنك المركزي العراقي/حساب الدولار (٣٠٢٢٦٣)	
		الارصدة المجمدة المدينة في الفروع	
١٧٠٨٠٠٨٦	١٧٠٨٠٠٨٧	مصرف الرافدين عمان/حساب الدولار (٩٤٧٦)	
٣٧٨٦٧	٣٧٨٦٧	مصرف الرافدين لندن/حساب الدولار (٢٣٩١٦)	
١٧١١٧٩٥٣	١٧١١٧٩٥٤		
٧٤٠٨٢٢٥٨	١٠٥٨٩٠٤٤٨	صكوك وحوالات	١٨٥
		صكوك وحوالات قيد التحصيل ***	١٨٥١
		الارصدة الدائنة في بغداد	
٢١٩٤٦٩٥٣٨	(٤٩٥٢٥٣٩٤)	مصرف البلاد الاسلامي /فرع السعدون	
١١٠٨٨٢٧.١	(١١٢١٦٣٣٧٢)	مصرف الرشيد/فرع الزعفرانية	
٣٣.٣٥٢٢٣٩	(١٦١٦٨٨٧٦٦)		
٣٩٥.٣٠٦١٨٧	٣٣.٨٠٩٩١٧		
		مجموع النقد	

الملاحظات:-

* تم اعتماد سعر صرف للدولار لمصرف اشور حساب الدولار بمبلغ (١٥١٨) دينار للدولار الواحد وسعر صرف (١٣٨٩) دينار للدولار الواحد لمصرف دجلة والفرات دولار.
 ** تم نقل الحسابات الجارية الموضحة اعلاه في ٢٠١٤/١٢/١٨ وودعت ارصدها النقدية في حساب مصرف اشور/حساب الدولار فيما يخص مصرف الاستثمار/دولار، اما ارصدة حسابي مصرف البلاد الاسلامي ومصرف دجلة والفرات فاستخدمت في شراء مواد، كما تم غلق حساب التوفير في مصرف البلاد الاسلامي بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣١ وحول **دينات** الحساب الجاري للشركة في نفس المصرف.
 *** تمثل الصكوك والحوالات قيد التحصيل التي تخص المحافظات.

كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	أسم الحساب
دينار	دينار	
١٨٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي والمدفوع (القيمة الاسمية للسهم دينار واحد)
٩٢٨٨٠٠٠٠٠	٩٢٨٨٠٠٠٠٠	رأس المال موزع كما يلي :-
٨٧١٢٠٠٠٠٠	٨٧١٢٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع العام (٥١,٦%)
		مساهمة القطاع الخاص (٤٨,٤%)
١٨٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠	



كشف رقم (٨)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٦٤٣١٨.٧٨	٦٦٤.٩٧٧٦	احتياطات رأسمالية	٢٢١
٣٢٣١١١٣٩٩٦١	٣٢٣١١١٣٩٩٦١	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٢١٢
٢٣٦٢٥.	٢٣٦٢٥.	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٢٢١٣
٣٢٣٧٥٦٩٤٢٨٩	٣٢٣٧٧٧٨٥٩٨٧	احتياطي علاوة اصدار اسهم	٢٢١٤
٨٤١٤٣٢٧٦.	٨٤١٤٣٢٧٦.	احتياطي عام	٢٢٢
٦٨.٨٢٢٨٥٢	٧١٢٣٣٨٩٣٢	احتياطات متنوعة	٢٢٣
٣٣٨٩٧٩٤٩٩.١	٣٣٩٣١٥٥٧٦٧٩	مجموع الاحتياطات	



كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>مجهزون تجاريون</u>	٢٦١
١٥٢٧٤٢٢١	١٠٧٠٤١٨٥	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
٧٥٥٦٥٣٠	٤٧٠٦٥٣٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٢٢٨٣٠٧٥١	١٥٤١٠٧١٥		
٥٤٩١٤٢٤٠٣٨	٥٤٨٣١٧٤٢٣٨	<u>دائون نشاط غير جاري</u>	٢٦٥
		<u>حسابات دائنة متنوعة</u>	٢٦٦
١٠٥٠٠٠	١٢٧٥٠٠٠	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
٣٢٨٠٥٥٦٨	٢٥٤٢٢٥٠٠	إيرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
٣٦٠٦١١٣٥٢	٣٥٧٩٦٥٨٤٧	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
-	١٦٤٦٦٧٠	رواتب واجور معادة	٢٦٦٥
٣٨٩٣٠١٨	٣٨٩٣٠١٨	فروقات نقدية ومخزنية دائنة	٢٦٦٨
٣٩٧٤١٤٩٣٨	٣٩٠٢٠٣٠٣٥		
٩٢٥٧١٧١٢	٧٢٤٨١١١٥	<u>استقطاعات لحساب الغير</u>	٢٦٧
		استقطاعات من المئتمسي لحساب الغير	٢٦٧١
٢١٠٨٥٤٢٣٥٨	٢١٠٨٥٤٢٣٥٨	<u>دائون توزيع الأرباح</u>	٢٦٨
		<u>أرصدة دائنة لحسابات مدينة</u>	
١٨١٧١٩١٤٥٣	٩٤٣١٧٩٠٥٢	مديون قطاع عام	١٦١١
٢٠٣٤١١٢٩٥٠	١٧٤٦٠٨٠٨٩٢	مديون قطاع خاص	١٦١٤
٣٨٥١٣٠٤٤٠٣	٢٦٨٩٢٥٩٩٤٤		
١١٩٦٤٠٨٨٢٠٠	١٠٧٥٩٠٧١٤٠٥	مجموع الدائون	



شركة الصناعات الألكترونية
كشف اجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١ كانون الاول/ ٢٠١٤

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات	سنة-٣ سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار		أسم الحساب
	١٥٤١٠٧١٥			١٥٤١٠٧١٥	مجهزون
٢٩٩٦٦٧٧٣٥٦	٢٩٣٠١٢٠٠		٢٤٥٧١٩٥٦٨٢	٥٤٨٣١٧٤٢٣٨	دائنو نشاط غير جاري
	٣٨٧٢٨١٣٦٥	٢٩٢١٦٧٠		٣٩٠٢٠٣٠٣٥	حسابات دائنة
٥١٢١٣٩٠٠	٢٠٨٦٣٥٩٥	٤٠٣٦٢٠		٧٢٤٨١١١١٥	استقطاعات لحساب الغير
			٢١٠٨٥٤٢٣٥٨	٢١٠٨٥٤٢٣٥٨	دائنو توزيع الأرباح
					<u>ارصدة دائنة لحسابات مدينة</u>
١٨٨٧١٩٣٣٩١	٧٥٧٢٣٥٦٤٢	١٠٤٧٢٤٧٥	٣٤٣٥٨٤٣٦	٢٦٨٩٢٥٩٩٤٤	مدينون تجاريون
٤٩٣٥٠٨٤٦٤٧	١٢١٠٠٩٢٥١٧	١٣٧٩٧٧٦٥	٤٦٠٠٠٩٦٤٧٦	١٠٧٥٩٠٧١٤٠٥	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٠)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>الرواتب النقدية للموظفين</u>	٣١١
١.٦٥٥١٤.٥٤	٩٦٧٣٥٣٨٤٣	الرواتب	٣١١١
٦٤٧٨.٠٠٠	٦٤٩٨٧٥.٠٠	مخصصات عائلية	٣١١٢
٢.٠٠٠.٢٩.٠٠	١٣٣٢٩٦.٠٠	أجور أعمال إضافية	٣١١٣
١٥٣٥٤٩٧٨٨	٢٣.٧٣٣١٧٢	مكافآت تشجيعية	٣١١٤
٣٨٨٨٧٤٨٣٣	٣٩١٧١٤٩٩٦	مخصصات مهنية وفنية	٣١١٥
١٦٩٢٧٢١٥٧٥	١٦٦٨١١٩١١١		
		<u>الأجور النقدية للعمال</u>	٣١٢
١.١٦١٨٢٢٤٦	٨٧٨١٨.٧.٠٤	أجور	٣١٢١
٧٨٧٩.٠٠٠	٩١.٠٠٠.٠٠	مخصصات عائلية	٣١٢٢
٣١١.٩٦٦٧	١٩٤٣١٣.٠٠	أجور أعمال إضافية	٣١٢٣
١٥٥٨١٧٧.٠٠	١٦٣٨٥٨٦٢٥	مكافآت تشجيعية	٣١٢٤
٢.٩٩١١٩٨٣	٢.٠١٢١٢٧٦.٠٠	مخصصات مهنية وفنية	٣١٢٥
١٤٩١٨١١٥٩٦	١٣٥٣٦٨٣٣٨٩		
		<u>رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين</u>	٣١٣
٢٩٤٥٩٩.٠٠	٢٦٤٣.٩٦.٠٠	أجور	٣١٣١
٨٢٥.٠٠٠	-	أجور أعمال إضافية	٣١٣٣
٤٢٥.٠٠٠	-	مكافآت تشجيعية	٣١٣٤
٣.٧.٩٩.٠٠	٢٦٤٣.٩٦.٠٠		
		<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين</u>	٣١٤
٨٧٦٥٢٨.٠٠	١١١.٥٨١٢.٠٠	حصة الشركة في التقاعد	٣١٤١
٢٣٦٤.٠٠٠	٣١١٦٦.٠٠	التأمين على الموظفين	٣١٤٢
٩٠.١٦٨.٠٠	١١١٣٦٩٧٨.٠٠		
		<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال</u>	٣١٥
١١٥٣٥٣٦.٦	١.٩٥٦١٧٧٩	حصة الشركة في الضمان	٣١٥٢
٢٣٥٢.٠٠٠	٢٧٨٣٤.٠٠	التأمين على العمال	
١١٧٧.٥٦.٦	١.٩٨٤.١١٩		
٣٤٢٢٩٦٥٤٧٧	٣٢٦٩٤٤٣٣٥٩	مجموع الرواتب والأجور	



كشف رقم (١١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	١٦٧٧١.٥٩٩٨	١٦٣٩٧٩٧٦١٤
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٥٣٢٦٦.٢٦	٥٩١٣٨٥١.٠
٣٢٢٢	غاز	٤٦٣.٠٠٠	٥٤٥.٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٣٤٩٣٧١٩	٤٣٧٢١٢١
		٥٧٢٢٢٧٤٥	٦٤.٥٥٦٣١
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٣٨٦٦٩١.٣	٢٩٦٤٨٣٢٦
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف		
٣٢٤١	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٤٨٩٩.٤٥	٤١١٨١٥٣
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	١٨٧٦٢.٨٥	٤١٥٨٩٥٥٣
٣٢٥٢	القرطاسية	٢٨.٦٣٥٧٤	٢٢٩٢٩٦٣٩
٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات	٢٩٧٨٢٤٩٨	٣٣٣.٣٥٦٦
		٧٦٦.٨١٥٧	٩٧٨٢٢٧٥٨
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	كساوي	١.٢٠٠٠٠	٣٣٥٣٣١٢
٣٢٦٢	مواد غذائية	٢.١٠٠٠	٣٧.٠٠٠
		١٢٢١.٠٠٠	٣٧٢٣٣١٢
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	١٥.٠٠٠	٧٣٤٣٣.٠
٣٢٧٢	الكهرباء	١٥١٩.٦٠٠	١٢٩٥.٤٥٠
		١٥٣٤.٦٠٠	١٣٦٨٤٧٨.٠
	مجموع المستلزمات السلعية	١٨٧١٠.٦٦٦٤٨	١٨٥٢٨٥.٥٧٤



كشف رقم (١٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٣٣١	خدمات صيانة	١٠٢٦٧٣٢٧٢	١٥١٥٥٩٠٦٢
٣٣١٢	صيانة مياتي وإنشاءات وطرق	٤٦٤٦١٦٥٧	٢٧٣٩٦٤٢٣
٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات	٩٣٤٤٣٤٤	١١٢٤٣٥١٩
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٩٣٠٠٠٠	-
٣٣١٥	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٩٩٠٢٩٦٧	١١٥١٥١٠٩
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	١٦٩٣١٢٢٤٠	٢٠١٧١٤١١٣
٣٣٢	خدمات أبحاث واستثمارات	٢٢٥١٢٦١٩	٥٣٩٥٧٤٤٦
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٧٩٨٨٠٣٥٢	١١١٢٨٤٧٢٠
٣٣٣١	دعاية وإعلان	٣٣٣٥٠٠٠	٥٩٥٠٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٣١٤١٠٠٠	٨٣٨٢٢٥٠
٣٣٣٣	ضيافة	٢٩١٦٠٠٠	٢٠٦١٤٥٠
٣٣٣٥	احتفالات	٨٩٢٧٢٣٥٢	١٢٧٦٧٨٤٢٠
٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات	٣٥٢٠٦٣٩٥٠	٣٤٦٦٣٣٠٧٨
٣٣٤١	نقل العاملين	٢٥٤٠٩٩٩٦	٢٨٨٧٩٥٤٨
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	١٣٦٦٤٢٧٦٦	٣٢٢٠٥٧٥٠
٣٣٤٣	السفر والإيفاد	٣٤٨٠٦٢٥٠	٥٢٩١٨٢٧٥
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٥٤٨٩٢٢٩٦٢	٤٦٠٦٣٦٦٥١
٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة	٩٥٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
٣٣٥٢	استنجاز مياتي وإنشاءات	١٠١٥٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
٣٣٥٣	استنجاز آلات ومعدات	١١٥٠٠٠٠	١٨٥٤٠٠٠٠
٣٣٥٤	استنجاز وسائل نقل وانتقال	-	٣٠٠٠٠٠٠
٣٣٥٥	استنجاز عدد وقوالب	-	١٧٥٠٠٠٠
٣٣٦٦	استنجاز أثاث وأجهزة مكاتب	١٠٦٣٠٠٠٠	٢٧٠٩٠٠٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة	٩٤٠٠٠٠٠	١٩٥٩٢٧٥٠
٣٣٦١	اشتركاكات وانتماءات	٣٢٥٦٢١٥٩	٣٩٢٧٥٠٩٣
٣٣٦٢	أقساط التأمين	٤١١٢٩٩٣٠	٧٧٠٠٦٨٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	١٦٦٩٠٣٠٠	٦١٤٢٧٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	١٧٥٨٦٣٤٨	٢٠٣٥٦١٢٨
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	-	٨٤٠٠٠٠٠
٣٣٦٧٢	أجور تدريب وتأهيل	٣٣٩٨٦٣٥٠	٢٩٤٦٤٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى	١٥١٣٥٥٠٨٧	١٩٢٦٧٧٤٧١
	مجموع المستلزمات الخدمية	٩٩٢٠٠٥٢٦٠	١٠٣٩٣٧٣١٠١



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٩٩٦٨٣٨٤٧٥	٧٨٥٥٢٣١٦٤	مقاولات وخدمات	٣٤
		خدمات التشغيل	٣٤٢
٥٧٢٦٩٩٩٨١٦	٣٧٠٩٠٢٦١٧٣	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥
		مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥١
١٢٥٠٠٠٠٠	-	قوائد واستئجار الأراضي	٣٦
		ايجارات الأراضي	٣٦٢
		المصرفات التحويلية	٣٨
		مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
٦١٨١٢٨٦٣	٣١٠٠٨٠٠	تعويضات و غرامات	٣٨٣٢
٦٨١٨٦١٨	١٤٠٥٢٥٠	سلع وخدمات مجانية	٣٨٣٧
٦٨٦٣١٤٨١	٤٥٠٦٠٥٠		
٣٧٤٨٨٥٠	٥٧٤٥٨٠٢	الضرائب والرسوم	٣٨٤
		ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤٢
		إعانات	٣٨٥
٤٩٦٠٠٠٠	٢١٥٠٠٠٠	إعانات داخلية	٣٨٥١
٧٧٣٤٠٣٣١	١٢٤٠١٨٥٢	مجموع المصرفات التحويلية	
		المصرفات الأخرى	٣٩
١٦٦٠٤٣٩١٩	١٠٠٨٦٦١٣٠٣	مصرفات سنوات سابقة	٣٩١
١٠١٧٤٠٣٧	-	خسائر رأسمالية	٣٩٣
١٧٦٢١٧٩٥٦	١٠٠٨٦٦١٣٠٣	مجموع المصرفات الاخرى	



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	١٦٢٧٤٩٣٦٤٣	١٨٦١٤٠٠١٨٢
٤١٢	إيرادات نشاط الصناعات التحويلية	٥١٠٠٠	-
٤١٧	إيراد بيع مخلفات	١٦٢٧٥٤٤٦٤٣	١٨٦١٤٠٠١٨٢
	مجموع إيرادات نشاط الإنتاج السلعي		
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٤١٣٠٢٢٧٨٧١	٣٩٥٨٨٧٧٨٤٣
٤٢١	صافي مبيعات بضائع وارضى بغرض البيع	٨٨٧٤٢٤٠٧	٢٥٩٥٤٦٠٩٤
٤٢٢	تغيير مخزون بضائع وارضى بغرض البيع	٧٨٠١٢٥٠	٤٧٦٢٦٠١٥
٤٢٣	عمولة مستلمة		
	مجموع إيرادات النشاط التجاري	٤٢٢٦٧٧١٥٢٨	٤٢٦٦٠٤٩٩٥٢
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٤٣٣١٧٠٠٠	٤١٢٧٨٢٥٠
٤٣٣	إيراد خدمات الصيانة والتصلح	٥١٢٨٥٠	٦١٥٤٢٠٠
٤٣٤	إيراد خدمات إستشارية وفنية		
	مجموع إيرادات النشاط الخدمي	٤٣٨٢٩٨٥٠	٤٧٤٣٢٤٥٠
٤٤	إيرادات تشغيل للغير	٤٣٤٩٢٨٢١٨	٢٥٢٧٠١٦٢٣
٤٤١	إيراد التشغيل للغير	١٨٣١٨٢٢٥	١٩٧٤٤٣٧٥
٤٥	كلفة موجودات مصنعة داخلياً	٦٣٥١٣٩٢٤٦٤	٦٤٤٧٣٢٨٥٨٢
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية		
٤١٢٢	التغيير في مخزون الإنتاج التام	١٩٦٦٣٩٤٢٦٦	١٥٦٢٠٨٨٧٣١
٤١٢٣	التغيير في مخزون الإنتاج غير التام	١٦٠٨٩٩٦٢	١٧٢٤٦٧٥٠
٤٢٢	التغيير في مخزون بضائع لغرض البيع	(٨٨٧٤٢٤٠٧)	(٢٥٩٥٤٦٠٩٤)
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب الأنتاج والمقايمة والأرباح والخسائر	٨٢٤٥١٣٤٢٨٥	٧٧٦٧١١٧٩٦٩



كشف رقم (١٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٤٦	فوائد وإيجارات الأراضي	١٩٧٢١٤٧٥	٣١١٧٠٩٠٤٤
٤٦١	فوائد دائنة	٩٤٣٥٠٠٠	٧٨٨٣٤٢٠
٤٦٢	إيجارات الأراضي	٩١٤٦	.
٤٦٣	إيرادات استثمارات مالية	٢٩١٦٥٦٢١	٣١٩٥٩٢٤٦٤
	مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي		
٤٨٣	إيرادات تحويلية متنوعة	-	٢٩٢١٠٩٠
٤٨٣٢	تعويضات وغرامات		
	مجموع الإيرادات التحويلية		
٤٩	الإيرادات الأخرى	٤٥٥٥٠٤١٩٦	٢٦٣٥٢٥٣٣٩
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	٤٥٥٥٠٤١٩٦	٢٦٣٥٢٥٣٣٩
	مجموع الإيرادات الأخرى	٤٨٤٦٦٩٨١٧	٥٨٦٠٣٨٨٩٣



كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الإنتاج	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإدارية	المجموع
		٥	٦	٧	٨	
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	كلفة العاملين	١٤٠٥٨٦٠٦٤٤	٧١٩٢٧٧٥٣٩	٣٢٦٩٤٤٣٣٦	٨١٧٣٦٠٨٤٠	٣٢٦٩٤٤٣٣٥٩
٣٢	المستلزمات السلعية	١٦٤٦٥٣٨٦٥٠	٢٠٥٨١٧٣٣١	-	١٨٧١٠٦٦٧	١٨٧١٠٦٦٦٤٨
٣٣	المستلزمات الخدمية	٩٩٢٠٠٥٣	١٩٨٤٠١٠٥٢	-	٧٨٣٦٨٤١٥٥	٩٩٢٠٠٥٢٦٠
٣٤	مقاولات وخدمات	-	-	-	٧٨٥٥٢٣١٦٤	٧٨٥٥٢٣١٦٤
٣٧	الاندثار	٨١٦٠٨٥٥٨	٤١٧٥٣٢١٥	١٨٩٧٨٧٣٤	٤٧٤٤٦٨٣٦	١٨٩٧٨٧٣٤٣
٣٨	المصرفوات التحويلية	-	-	-	٥٧٤٥٨٠٢	٥٧٤٥٨٠٢
	المجموع	٣١٤٣٩٢٧٩٠٥	١١٦٥٢٤٩١٣٧	٣٤٥٩٢٣٠٧٠	٢٤٥٨٤٧١٤٦٤	٧١١٣٥٧١٥٧٦



كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

المجموع	تجهيزات العاملين	نقل العاملين	المزايا العينية الاستخدامات
٨٣٥٤٠٠٠٠	-	٨٣٥٤٠٠٠٠	٣١
٥٤٤٨٧٠٢٥	١٢٢١٠٠٠	٥٣٢٦٦٠٢٥	٣٢
٣٥٢٠٦٣٩٥٠	-	٣٥٢٠٦٣٩٥٠	٣٣
١٠٩٤٢٣٥٠	-	١٠٩٤٢٣٥٠	٣٧
٥٠١٠٣٣٢٥	١٢٢١٠٠٠	٤٩٩٨١٢٣٢٥	المجموع



التقرير السنوي لمجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١

أ- معلومات عامة :-

اسم الجهة الخاضعة للتدقيق شركة الصناعات الإلكترونية

١٩٧٣

تاريخ تأسيسها

الكرادة - حي بابل طريق مجمع المشن .

محل إدارتها

تم تسجيلها لدى وزارة الإقتصاد سابقاً (التجارة) حالياً / دائرة تسجيل الشركات المرقم (٧٧٨٣) في ١٩٧٣/٧/١٩ .

قانون التنمية وتنظيم الإستثمار الصناعي

القانون الذي يحكمها

إنتاج أجهزة التلفزيون والراديو والحاسبات والبدالات والأجهزة الأخرى .

طبيعة نشاطها ومخصصها

ثلاث مواقع

عدد مواقعها وفروع عملها

❖ الادارة والمعرض-الكرادة حي بابل

❖ المعامل-الزعرانية-المطقة الصناعية

❖ صيانة الداودي-حي الجامعة

الأرتفاع بالصناعة ومواكبة التطور العالمي .

أهدافها الرئيسية والفرعية

مقدار العجز المتراكم

مقدار الاحتياطيات

ب- مقدار رأس المال الأسمى

٣١٦٥٠٥٥١٢٦٦

٣٣٩٣١٥٥٧٦٧٩

١٨٠٠٠٠٠٠٠٠



ج - أسماء الشركات المساهمة فيها الشركة ونشاطاتها :-

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

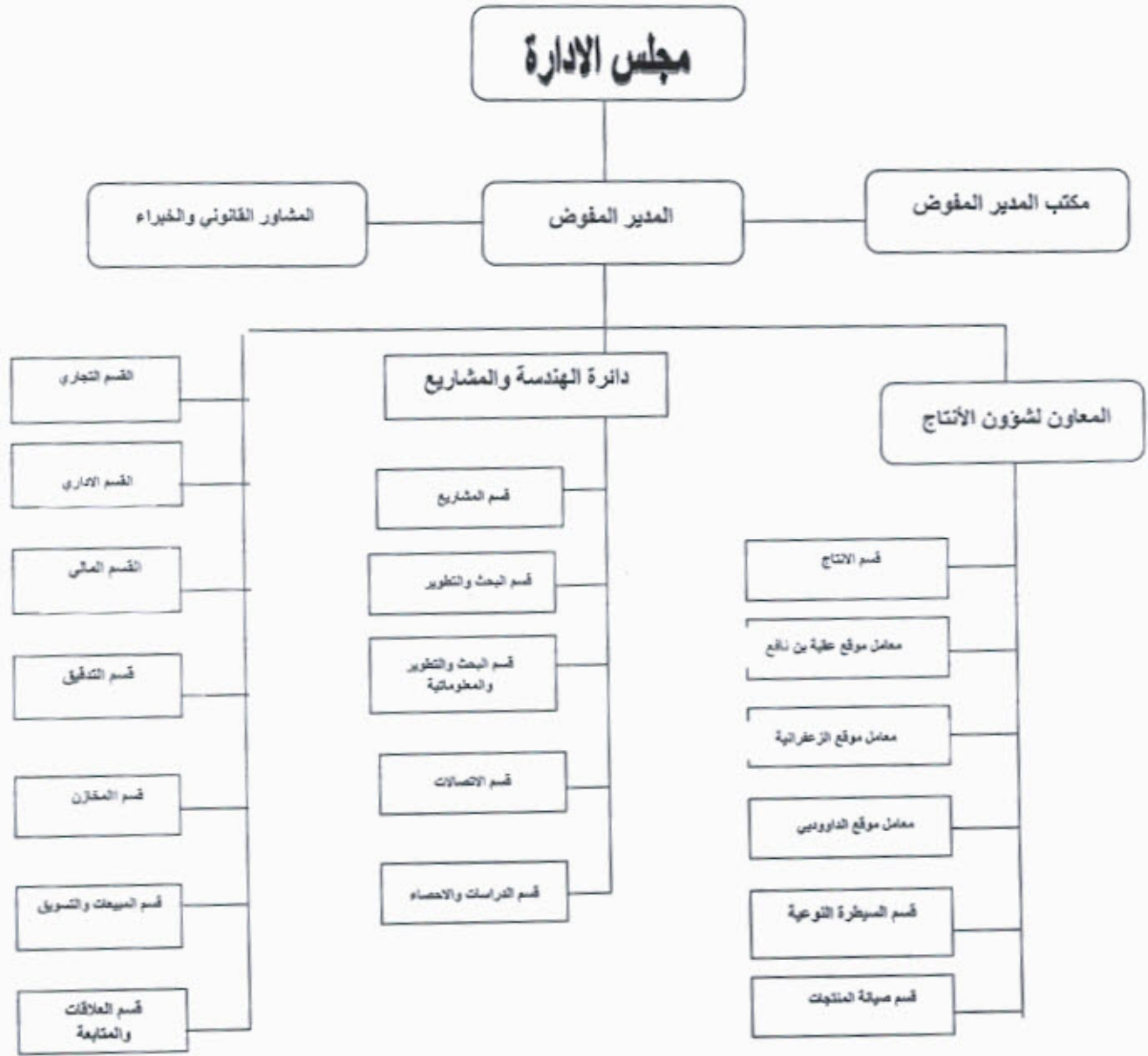
د- أدناه كشف يبين فيه أعداد العاملين حسب المستويات الإدارية والفنية والبالغ (٣٧٣)

أ - الموظفين (مهندسين ، فنيين ، اداريين) :- ١٩٤ منتسب

ب- العمال (ماهرين وغير ماهرين) :- ١٧٩ منتسب

المجموع :- ٣٧٣





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

الاسم	المنصب	مقدار الاسهم التي يمتلكها
١- السيد محمد يعقوب يوسف	رئيس المجلس	لا يوجد
٢- السيد أياد سلمان عبدالوهاب	نائب رئيس المجلس	٦١٨٥٩٦٧٤٦
٣- السيد علاء جوني مناتي	عضو	لا يوجد
٤- السيد رزاق عيسى مرزوق	عضو	لا يوجد
٥- السيد محمد عصام حسام الدين	عضو	٦٧٥٧١٠٣
٦- السيد طارق صالح محسن	عضو	٣٧٦٧٨١٤٢
٧- السيد أحمد عبد الرافع ياسين	عضو	٨٤٩٥١٠

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

أسماء المساهمين الذين يملكون ٥ % وأكثر من رأس مال الشركة

أ- المصرف الصناعي ٢٩,٤٥%

ب- دائرة العمل والضمان الاجتماعي ١٦,٧%

و- المؤشرات العامة في أداء الشركة 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 آنذاك 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 .



ووصفت الشركة منذ تأسيسها على إنها شركة منتجة للأجهزة. وقد دخلت أيضا في انتاج الاجزاء التي لا توجد جاهزة في الاسواق العالمية حيث تصنع في حالت طلبها وفق المواصفات المطلوبة لامكانية الشركة تنفيذ التصاميم المحلية ولم تدخل في إنتاج المكونات التي تحتاج إلى كثافة استثمار عالي والعمل على صعيد السوق العالمي ولا يكفي المحلي لإنتاجها . وبهذا كانت واضحة أهدافها التكنولوجية وتطور الصناعة كان سبب لدخول البرامجيات بضمن الأجهزة الالكترونية والذي أدى الى قيام الشركة بنشاط البرامجيات من ضمن البحث والتطوير والاستمرار بتعظيم القيمة المضافة المحلية والوطنية وتوسيع المدى التكنولوجي للنشاط .

ب- نسب أستغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة

المنتج	٢٠١٤			نسبة أستغلال عام ٢٠١٤		
	التصميمية	المتاحة	المخططة	المتحققة	التصميمية	المتاحة
التلفزيون	٤٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠	٥٤٥	%١	%١
الراديو	٥٥٠٠	٥٥٠٠	٥٠٠	٣٩٤٩	%٧	%٧
الهاتف	٢٥٠٠	٢٥٠٠	١٥٠٠	٧٩٧٥	%٣٢	%٣٢
الحاسبات	٤٥٠٠	٤٥٠٠	٢٠٠٠	٧٠٧٥	%١٥٧	%١٥٧
البيدالات	١٥٠٠	١٥٠٠	٢٠٠٠	١٨٥٦	%١٢	%١٢

وهذا ناتج عن وضع السوق المحلي وفتح الأستيراد على مصراعيه دون وضع ضوابط للنوعية بالإضافة الى الغاء التعريفه الكمركية مما أدى الى أنحسار الإنتاج المحلي لذلك كانت طاقات الإنتاج متواضعة لتبدأ مجدداً بالانتشار في السوق العراقية .



ج- الجدول ادناه يبين الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الانتاج عن السنة السابقة:-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة ٢٠١٤	الإنتاج المخطط لسنة ٢٠١٤	الإنتاج الفعلي لسنة ٢٠١٤	الإنتاج الفعلي لسنة ٢٠١٣	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة ٢٠١٤	نسبة الإنتاج الفعلي إلى الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة ٢٠١٤	نسبة الإنتاج الفعلي إلى المخطط لسنة ٢٠١٤	نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	% (١:٢)	% (١:٣)	% (٢:٣)	(٣) - %(٤/٤)
تلفزيونات	جهاز	٤٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٥٤٥	١٧٨٧	%٢٥	%١	%٥٥	%(٧٠)
راديو	جهاز	٥٥٠٠٠	٥٠٠٠	٣٩٤٩	٣٦٥٤	%٩	%٧	%٧٩	%(٨)
أجهزة هاتف	جهاز	٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٧٩٧٥	٨٣٥١	%٦٠	%٣٢	%٥٣	%(٥)
حاسبات	جهاز	٤٥٠٠	٢٠٠٠٠	٧٠٧٥	٢١٥٩	%٤٤٤	%١٥٧	%٣٥	%(٢٢٨)
بدالات تناظرية ورقمية	جهاز	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٨٥٦	٢٤٣٨	%١٣٣	%١٢	%٩	%(٢٤)

د - أدناه كشف يبين نسب ومديات النمو والتطور في الأنتاج لعام ٢٠١٤ مقارنة بالـ (٥) سنوات سابقة .

نسبة النمو بالإنتاج بأعتبار عام ٢٠١٠ هو عام الأساس					
النمو	عام ٢٠١٠	عام ٢٠١١	عام ٢٠١٢	عام ٢٠١٣	عام ٢٠١٤
التلفزيون	١٤١٣٠	%(٤٤)	%(٧٧)	%(٨٧)	%(٩٦)
الراديو	٨٨٤٥	%٣٧	%(٩٥)	%(٥٩)	%(٥٥)
الهاتف	١٢٣٢٠	%١٤	%(٥٧)	%(٣٢)	%(٣٥)
الحاسبات	١١٩٩	%(٢٦)	%١٧	%٨٠	%٤٩٠
البدالات	٦٥٣٦	%٨٨	%٩	%(٦٣)	%(٧٢)

٢- طواقم المواد الأولية المستلمة من المجهز تتضمن ١% شاشات و ٢% المواد الحاكمة الأخرى للجهاز من قيمة الطواقم مجاناً ، بذلك يتم التقليل من الضياع في الطواقم المستلمة .

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

هـ- السياسة السعرية تحدد وفق المبادئ والأسس والعلاقة بين التكاليف وحجم النشاط والأرباح يكون أيجابياً لزيادة حجم المبيعات ولتحقيق الأرباح . وتخضع السياسة السعرية من قبل إدارة الشركة الى الدراسة المستمرة بناءً على الأسعار التنافسية في الأسواق المحلية . إلا أن الظروف الحالية والسياسات الاستيرادية الخاطئة والغير مدروسة والمتمثلة باستيراد 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 تتسم بالجودة العالية بالإضافة الى خدمات ما بعد البيع .

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

دينار الأعمادات المفتوحة خلال عام ٢٠١٤ ٥١٦٧٢٨٦٠٤٦

يضاف الرصيد المدور لعام ٢٠١٣ . ٢٠٨٤٠٥٦١٥٣

يطرح الأعمادات المغلقة خلال عام ٢٠١٤ . ٦٢٦٧٣٤١١٥١

٩٨٤٠٠١٠٤٨ دينار

ح- بلغ مجموع المبالغ المنفقة على البحث والتطوير في الشركة (٢٢٥١٢٦١٩) 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 والمسيطرات والمعدات .



٣- المؤشرات المالية

أ- تحليل الربحية

الإيرادات	٦٨٣٦٠٦٢٢٨١
المصروفات	١١٨٣٧٩١٥١٠٢
	<hr/>
العجز	(٥٠٠١٨٥٢٨٢١)

تتمتع الشركة على إنتاج الأجهزة الالكترونية المختلفة مثل التلفزيون بكافة الأحجام والموديلات ، الراديو ، البدالات ، الحاسبات ، الهاتف . هذا بالإضافة الى مشاريع تنفيذية لجهات حكومية تخص الاتصالات والأنترنت والجهد الهندسي 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 الاجهزة المشابهة من مناشئ غير معتمدة رديئة وبأسعار تنافسية هذا بالإضافة الى تضخم الرواتب والأجور وقلة المبيعات عن الحد المطلوب وأرتفاع تكاليف المستلزمات السلعية والخدمية .

ب- عائد الاستثمار

عائد الاستثمار	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٤
استثمارات مالية طويلة الأجل / الأسهم	٢٢٦٦١٠٠٩٧	٢٢٦٦١٠٠٩٧	٢٢٦٦١٩٢٤٣

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 (٢٠١٣)

منظومة مراقبة صورية لكاتدرائية مارنرام للسريان الارتوذكس في الموصل بمبلغ

(٣٦٠٨٥٠٠) دينار

٢- عقد تجهيز منظومة مراقبة صورية لدار مطرانية للسريان الارثوذكس في الموصل بمبلغ (٣٠١٨٥٠٠٠) دينار

٣- عقد تجهيز منظومة مراقبة صورية لممثلة الديوان المسيحي في الموصل بمبلغ (١٩٥٦٥٠٠٠) دينار

٤- عقد تجهيز منظومة مراقبة صورية لكنيسة مريم العذراء سيدتنا للقلب الاقدس للكلدان بمبلغ (٣٨٩٩٠٠٠٠) دينار

٥- عقد تجهيز منظومة مراقبة صورية لكنيسة مريم العذراء (النعيرية) بمبلغ (٤٢٥٩٧٠٠٠) دينار

٦- عقد زيادة سعة بدالة (EIC DS 200) لمقر شركة نفط الوسط بمبلغ (٢٣٦٣٦٠٠٠) دينار

٧- عقد تجهيز ونصب وتشغيل خوادم شبكات وخوادم الخزن الاضافية للجهاز المركزي للاحصاء بمبلغ (٥٠٩٩١٩٧٥) دينار .

٨- عقد تجهيز ونصب بدالة الكترونية (EIC 224) ٢٠٠ خط داخلي و ٢٤ خط خارجي للمركز الوطني لإدارة الموارد المائية بمبلغ (٢٨١٤٧٠٠٠) دينار .

ب-المبالغ التي أنفقت لأغراض

٧٩٨٨٠٣٥٢

١-دعاية وأعلان

٣١٤١٠٠٠

٢-ضيافة

١٣٦٦٤٢٧٦٦

٣- السفر والايافاد لأغراض النشاط والتدريب

١٤٠٥٢٥٠

٤- الهدايا (سلع وخدمات مجانية)

مع ملاحظة عدم وجود تبرعات

ج- أما أهم المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة فهي عدم دعم المنتج الوطني بالغاء التعريفية الكمركية الذي أدى الى أغراق السوق باجهزة مستوردة رديئة ورخيصة وغياب التقييس والسيطرة النوعية على الاجهزة بالاضافة الى تضخم أسعار المستلزمات السلعية والخدمية وكذلك الى عدم تطبيق نظام الضرائب المناسب على الشركات الصناعية وهذه الامور متعلقة بقرارات من مؤسسات الدولة المختلفة وكذلك صعوبة تسويق منتجات الشركة في المحافظات بسبب الحالة الامنية المتردية والمستمرة كما ان اسس البيع لدى القطاع الخاص

(التجهيز والدفع عند التصريف) الذي لا يمكن اتباعه في النظام النحاسي الموحد . وقيام المصارف الحكومية بتوفير السيولة النقدية للتجار والمستوردين وتأخيرها او حجبها عن الشركات الصناعية الوطنية . كما انه لم تعالج ولحد الان اضرار الحرب بقرار من قبل الدولة لانصاف كافة الشركات التي تعرضت لاضرار اعلى من رأسمالها.

رئيس مجلس إدارة الشركة

محمد يعقوب يوسف

المدير المفوض

أحمد عبد الرافع ياسين

