

شركة الصناعات الالكترونية
(ش . م - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٦

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م-مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

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

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 : ب/٨/٢٩/٤/٢٠١٦-٢٦٠٩٠
التاريخ: ع ل/١٤٣٩هـ
٢٠١٧/١١/٢٢ م

إلى/ السادة مساهمي شركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مختلطة) المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٦

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات المرقم (٢١) لسنة/١٩٩٧(المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، ولدنا 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/٦٤/١٢٨٢) المؤرخ في ٢٥/١٠/٢٠١٧ ، 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.

٣- تم تقييم بعض مفردات مخزون الانتاج التام بالكلفة في حين جرى تقييم مفردات أخرى من المخزون بالقيمة التحصيلية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية (بما قبل الإيضاحات)



الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

أ- 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 واعداد تقرير شامل بشأنها ونتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) حيث قدمت البيانات المالية بموجب كتاب الشركة المرقم (ح/٦٤/١٢٨٢) في ٢٥/١٠/٢٠١٧ علماً بأنه جرى إيقاف تداول اسهم الشركة في سوق الاوراق المالية بسبب تأخر اصدار البيانات المالية لشركة للسنة/٢٠١٥ ، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد البيانات المالية وتقديمها الى هذا الديوان لتدقيقها وبيان الرأي بها في الوقت المناسب والمحدد بالتشريعات النافذة .

ب - نؤكد على ملاحظتنا السابقة في تقريرنا الصادر المرقم (ب/٨/٢٩/٤/٨٣٤٧) بتاريخ ٢٠/٤/٢٠١٧ بخصوص اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والنموذج المعتمد في النظام المحاسبي الموحد إضافة إلى عدم مسك سجل اصولي لكشف التدفق النقدي مما يؤثر عدم الدقة في إعداد الكشف وعدم امكانية الاعتماد عليه في عكس واقع حركة النقد ومراقبته خلال السنة موضوع التقرير ، ونورد بعض الحسابات الواردة في كشف التدفق النقدي :-

المبلغ/دينار	الحساب
١٦٣١٢٧٢١٣٨	نقدية لدى الصندوق
٢٢٣٠٠٠٠	شيكات وحوالات
١١٥٢٦٩١٤٢٥	نقدية لدى المصارف
٦٤٣٥٤٥٠٢٣	سلف مستديمة

نوصي بضرورة مسك السجل اعلاه و الالتزام بما ورد في القاعدة المحاسبية رقم (٧).

ج - عدم اعتماد نظام كلفوي دقيق لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف حيث يجري توزيع المصروفات على مراكز الكلف بشكل تقديري على أساس النسب (٤٣%، ٢٢%، ١٠%، ٢٥%) لكل من (كلف الإنتاج ، كلف الخدمات الإنتاجية ، كلفة الخدمات التسويقية ، كلفة الخدمات الإدارية) على التوالي ، نوصي بضرورة اعتماد نظام كلفوي دقيق في توزيع التكاليف على مراكز الكلف وبما يتلائم مع نشاط الشركة .

٢- تقرير مجلس الإدارة: -

عدم تضمين تقرير مجلس الادارة المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير بعض المؤشرات المالية المهمة والمطلوبة للإفصاح 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) 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- أثر نشاط الوحدة على ميزان المدفوعات .

- د - جهود الشركة في نقل وتوطين وتطوير المعرفة والتكنولوجيا ، وتحسين الوسائل وسبل استخدامها .
- هـ - التدابير والإجراءات المتخذة من قبل الوحدة للحفاظ على سلامة البيئة .
- و- مدى مساهمة الوحدة في توفير احتياجات أو نشاطات اخرى ضمن الاقتصاد الوطني ، أو توفير أو تطوير استخدام بدائل محلية في أداء نشاطها.
- ز- أثر نشاط الوحدة على حياة المجتمع والاقتصاد الوطني ومدى مساهمتها في توفير وتحسين ظروف واساليب العمل وأي مساهمات اخرى .
- ح- كشف بأعداد العاملين المصدق والفعلي حسب المستويات الادارية.
- ط- عدم ادراج تحليل ربحية الوحدة الحكومية ومصادرها والعوامل الداخلية والخارجية المؤثرة فيها، مع بيان مبالغ الارباح والخسائر الغير الاعتيادية.
- نوصي الالتزام بالإفصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الادارة واستناداً للقاعدة المحاسبية اعلاه .
- ٣- نشاط الشركة :-
- أ- الخطة الإنتاجية للشركة:-
- 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 لسنة	الإنتاج المخطط لسنة	الإنتاج الفعلي لسنة	الإنتاج الفعلي لسنة	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة	نسبة الإنتاج الفعلي إلى الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة	نسبة الإنتاج الفعلي إلى المخطط لسنة	نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	%(١:٢)	%(١:٣)	%(٢:٣)	%(٤:(٣-٤))
تلفزيونات	جهاز	٤٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٩٩٤	١	٢٥	٢	١٠	٩٩٣٠٠
راديووات	جهاز	٥٥٠٠٠	٠	٢٨٧	٧١	٠	٠	٠	٣٠٤
أجهزة هاتف	جهاز	٢٥٠٠٠	٠	٠	٢٥٦٥	٠	٠	٠	٠
حاسبات	جهاز	٤٥٠٠	٥٠٠٠	٠	٣٢	١١١	٠	٠	٠
بدالات تناظرية ورقمية	جهاز	١٥٠٠٠	٢٠٠٠	١٢٢	٦٦٤	١٣	٠	٦	(٨٢)
أجهزة حماية منزلية	قطعة	-	-	٥٠	-	٠	٠	٠	٠
محولات قدرة	جهاز	-	-	-	١٥٠	٠	٠	٠	٠
فانوس الكتروني LED	جهاز	-	١٠٠٠	١٠٢	٣٨٥	٠	٠	١٠	(٧٤)
مصباح منضدي قابل للشحن LED	جهاز	-	٠	٠	٢٠٠	٠	٠	٠	٠
عاكسات ١kva	جهاز	-	١٠٠	١٠	٠	٠	٠	١٠	٠
مفتاح تحويل تلقائي مع مؤقت ٣٠ امبير	جهاز	-	٣٠٠	٢٥٠	-	٠	٠	٨٣	٠

وكانت لدينا الملاحظات الآتية :

أولاً- مازالت الشركة تعتمد طاقة متاحة مساوية للطاقة التصميمية لجميع منتجات الشركة دون ان تتمكن من تحديد طاقتها المتاحة وقد بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٧/٧/٣١ بان خطوط التجميع اليدوي يعتمد حساب طاقتها على عدد عمالها وكمية الانتاج المطلوب تسويقها ، نوصي بتحديد الطاقات المتاحة لجميع منتجات الشركة بعد دراسة حالة مكائنها واعتمادها كأساس في ذلك .

ثانياً- انخفاض نسب الانتاج المخطط مقارنة بالطاقات التصميمية والمتاحة للمنتجات (التلفزيونات و بدالات تناظرية و رقمية) حيث بلغت (٢٥% ، ١٣%) على التوالي بينما ارتفعت هذه النسبة لمنتج (الحاسبات) حيث بلغت (١١١%) ، ولم يتم التخطيط لمنتجات (راديو و اجهزة هاتف) ، مما يؤشر عدم الدقة في وضع الخطة الانتاجية وعدم استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة بشكل سليم ، نوصي بدراسة أسباب استمرار التباين الملحوظ بين الخطة الإنتاجية والطاقات (التصميمية والمتاحة) ووضع السوق المحلي وبما يحقق الاستغلال السليم لهذه الطاقات .

ثالثاً- انخفاض الإنتاج الفعلي مقارنة بالطاقات التصميمية والمتاحة لأغلب المنتجات وانعدامها للبعض الآخر حيث تراوحت بين (٠% - ٢%) للمنتجات (راديو ، اجهزة هاتف ، حاسبات و حاسوب ، بدالات تناظرية و رقمية ، تلفزيونات) على التوالي مما أدى الى انخفاض نسب تنفيذ الخطة الإنتاجية للسنة موضوع التقرير للمنتجات (تلفزيونات، بدالات تناظرية و رقمية) حيث تراوحت بين (١٠% - ١٠%) على التوالي وانعدمت هذه النسبة لكل من منتجي (راديو، اجهزة هاتف، حاسبات و حاسوب) وقد بررت الادارة ذلك بموجب اجابتهم على استفسارنا المرقم (١٨) بتاريخ ٢٠١٧/٧/٣١ بسبب الوضع الاقتصادي والمالي الحالي للبلد وعدم وجود ضوابط وسياسات لاستيراد الاجهزة الالكترونية ، نوصي بمخاطبة الجهات ذات العلاقة بوضع تعليمات وضوابط لحماية المنتج الوطني .

ومن خلال مقارنة الخطة الانتاجية مع الطاقات التصميمية والمتاحة والانتاج الفعلي لوحظ ان الخطوط الانتاجية لمنتجات الشركة و حسب اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٥) في ٢٠١٧/٥/١٠ تعتمد على توفر السيولة النقدية واجراءات تسويق المنتجات المصنعة و ان الشركة تعتمد في الانتاج على طاقة تصميمية وطاقة متاحة دون وجود خطط انتاج شهري او فصلي او سنوي ، و دون وجود خطط تسويقية و ترويجية لمنتجات الشركة.

رابعاً- انتجت الشركة بعض المنتجات (محولات قدرة ، فانوس الكتروني ، LED مصباح منضدي LED) دون تحديد طاقات تصميمية ومتاحة لها وكذلك عدم وجود خطة لانتاجها ، وقد بررت الادارة سبب ذلك ان تلك المنتجات يعتمد انتاجها على حاجة السوق المحلية ولهذا لم يتم وضع خطة إنتاجية لها .

خامساً- عند مقارنة الانتاج الفعلي للسنة موضوع التقرير مع انتاج السنة السابقة لوحظ تحقق الزيادة لمنتجات (التلفزيونات ، الراديوات) بنسبة (٩٩٣.٠٠%) ، (٣٠.٤%) على التوالي بينما انخفض انتاجها للمنتجات (بدالات تناظرية و رقمية ، فانوس الكتروني) بنسبة (٨٢% ، ٧٤%) على التوالي .



ب- خطة المبيعات:-

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

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٦/	المبيعات المتحققه لسنة ٢٠١٦/	نسبة تنفيذ خطة المبيعات لسنة ٢٠١٦/	المبيعات المتحققه لسنة ٢٠١٥/	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة	نسبة التغير في المبيعات
		(١)	(٢)	% (١:٢)	(٣)	(٣-٢) (٤)	% (٣ / ٤)
تلفزيونات	جهاز	١٠٠٠٠	٨٤	٠	١٢٢٥٠	(١٢١٦٦)	(٩٩)
راديووات	جهاز	٠	١٣٥١	٠	٥٠٠٠	(٣٦٤٩)	(٧٣)
اجهزة هاتف كاشف	جهاز	٠	٢٢٢١	٠	١٠٠٠٠	(٧٧٧٩)	(٧٨)
بدالات تناظرية ورقمية	جهاز	٢٠٠٠	٢	٠	٢٠٠٠٠	(١٩٩٩٨)	(٩٩)
اجهزة حاسوب منضدي و محمول	جهاز	٥٠٠٠	٨٧٣	١٧	٢٠٠٠٠	(١٩١٢٧)	(٩٦)
اجهزة حماية بضمنها UPS (٥٨)	جهاز	٠	٩٣٠	٠	٧٧٣	١٥٧	(٢٠)
شاحنات كهربائية	جهاز	-	١٥	-	١٢	٣	(٢٥)
اجهزة محول قدرة	جهاز	٠	٥٩٧	٠	٥١٢	٨٥	١٧
اجهزة منظم فولتية	جهاز	٠	٢٦	٠	١١	١٥	١٣٦
عاكسات	جهاز	٠	٢٨	٠	٣٠	(٢)	(٧)
مصباح منضدي قابل للشحن LED	جهاز	٠	٣٠	٠	١٣٧	(١٠٧)	(٧٨)
فانوس الكتروني LED	جهاز	٠	١٣٥	٠	٢٧٨	(١٤٣)	(٥١)
حافطة هاتف ذكية	وحدة	٠	١٤٨	٠	٣٢٦	(١٧٨)	(٥٥)
حاملات التعليق	جهاز	٠	١	٠	١٥	(١٤)	(٩٣)

وبلاحظ من الجدول أعلاه ما يلي :

أولاً- تدني نسب تنفيذ خطة المبيعات للمنتجات (اجهزة حاسوب منضدي محمول) حيث بلغت (١٧%) مع عدم تحقق اي نسبة لمنتج (تلفزيونات ، راديووات ، اجهزة هاتف كاشف ، بدالات تناظرية ورقمية، اجهزة حماية ، شاحنات اجهزة محول قدرة، اجهزة منظم فولتية) ، وقد بررت الشركة ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) بتاريخ ٢٠١٧/٧/٣١ لكثرة المعروض في السوق المحلية من الأجهزة المشابهة وبأسعار تنافسية نتيجة لاستيراد أجهزة الكترونية مشابهة للمنتج الوطني وبمواصفات رديئة ، نوصي بتحسين نوعية الإنتاج وتخفيض كلفه بما يضمن تحقيق المنافسة المطلوبة للمنتجات المشابهة في الأسواق المحلية .

ثانياً- عدم التخطيط لبيع المنتجات (فانوس الكتروني LED ، مصباح منضدي قابل للشحن LED ، اجهزة الحماية بضمنها (٥٨) ups ، عاكسات، شاحنات كهربائية، اجهزة محول قدرة، حافظات هاتف ذكية، اجهزة منظم فولتية ، حاملات التعليق) الواردة في المبيعات المتحققه لسنة ٢٠١٦/ وقد بررت الادارة ذلك ان مبيعاتها تكون حسب الطلب وتوفر الامكانية في زيادة الانتاج ، نوصي بالتخطيط لكافة منتجات الشركة .



ثالثاً- انخفضت مبيعات الشركة لجميع منتجاتها عن مثيلاتها في السنة السابقة ونسب تراوحت بين (٠,٦٪، ٩٩,٠٪) نتيجة وجود منتجات مماثلة في السوق المحلية وبأسعار تنافسية .

ج- نتيجة النشاط :-

أولاً: اظهرت نتيجة النشاط للمرحلة الاولى عجز للسنة الحالية بمقدار (٢٤٣٦٣٢٧) الف دينار (ملياراً واربعمائة وستة وثلاثين مليون وثلاثمائة وسبعة وعشرون الف دينار) ونسبة (٠,٦٠٪) عن السنة السابقة حيث بلغ (٤٠٦٩١٢٨) الف دينار (اربعة مليارات وتسعة وستون مليوناً ومائة وثمانية وعشرون الف دينار) وقد انخفض العجز في المرحلة الثانية للنشاط الى مبلغ (١٩٩٢٠٩٣) الف دينار (ملياراً وتسعمائة واثنان وتسعون مليوناً وثلاثة وتسعون الف دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ (٣٧٨٤٠٠٧) الف دينار (ثلاثة مليارات وسبعمائة واربع وثمانون مليوناً وسبعة الف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية:-

(١) انخفاض إيراد النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٦٠٦١٣٧) الف دينار (ستمائة وستة مليون ومائة وسبعة وثلاثون الف دينار) ونسبة (٥٣٣٪) عن السنة السابقة حيث بلغ (١٨٤١٣١١) الف دينار (ملياراً وثمانمائة وواحد واربعون مليوناً و ثلاثمائة و احد عشر الف دينار) نتيجة انخفاض عموم مبيعات الشركة وانخفاض ايراد التشغيل للغير .

(٢) انخفاض إيراد النشاط التجاري للسنة الحالية بمقدار (٦٦٩٦٢٣) الف دينار (ستمائة وتسعة وستون مليوناً وستمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) ونسبة (٥٤٩٪) عن السنة السابقة بسبب انخفاض صافي مبيعات بضائع وارضى بغرض البيع والعمولات المستلمة .

(٣) انخفاض إيراد النشاط الخدمي للسنة الحالية بمقدار (١١٣٦٤) الف دينار (احد عشر مليوناً وثلاثمائة واربع وستون الف دينار) ونسبة (٥٢٩٪) عن السنة السابقة بسبب انخفاض ايراد خدمات الصيانة والتصليح .

(٤) انخفاض ايراد نشاط التشغيل للغير بمقدار (١٥١١٨٨) الف دينار (مائة وواحد وخمسون مليوناً ومائة وثمانية وثمانون الف دينار) ونسبة (٥٩٧٪) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض عقود نصب وتجهيز الكاميرات وخدمة الانترنت.

ثانياً:- ارتفاع إيرادات الفوائد وإيجارات الأراضى بمقدار (٨٣٨٣) الف دينار (ثمانية ملايين وثلاثمائة وثلاثة وثمانون الف دينار) ونسبة (٥٨٨٪) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع ايراد تأجير الأراضى.

ثالثاً:- انخفاض الإيرادات الأخرى بمقدار (٣٨٦٥٨٠) الف دينار (ثلاثمائة وستة وثمانون مليوناً وخمسمائة وثمانون الف دينار) ونسبة (٥٤٣٪) عن السنة السابقة بسبب انخفاض ايراد السنوات السابقة .

رابعاً:- انخفاض مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٢٢٣٠٥٥٤) الف دينار (ملياراً ومائتان وثلاثون مليوناً وخمسمائة وأربعة وخمسون الف دينار) ونسبة (٣٨٪) عن السنة السابقة ولدنيا بشأن ذلك

ما يأتي :

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والأجور للسنة الحالية بمقدار (٢٨٤٧٤٩) ألف دينار (مائتان واربع وثمانون مليوناً وسبعمائة وتسعة واربعون الف دينار) ونسبة (١٠٪) عن السنة السابقة بسبب احالة بعض المنتسبين على التقاعد .

(٢) ارتفاع مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (١٨٧٠٥٣) الف دينار (مائة وسبعة وثمانين مليوناً وثلاثة وخمسون الف دينار) ونسبة (٢٣٣٪) عن السنة السابقة .

(٣) انخفاض مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٢٤٩٥٧٦) ألف دينار (مائتان وتسعة واربعون مليون وخمسمائة وستة وسبعون الف دينار) ونسبة (٤٠%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض حساب نقل وايفاد والاتصالات وحساب مصروفات خدمية متنوعة .

(٤) انخفاض مصاريف المقاولات والخدمات بمقدار (٦١٨٠٤٨) ألف دينار (ستمائة وثمانية عشر مليون وثمانية واربعون الف دينار) ونسبة (٩٨%) عن السنة السابقة بسبب عدم وجود عقود مبرمة لنصب وتشغيل الكاميرات لخدمة الانترنت خلال السنة موضوع التقرير.

(٥) انخفاض مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (١٢٤٩٤٦٢) ألف دينار (مليار ومائتان وتسعة واربعون مليون واربعمائة واثنان وستون الف دينار) ونسبة (٧٤%) نتيجة انخفاض طلبات تجهيز الغير لهذه المواد .

(٦) انخفاض المصروفات الأخرى بمقدار (٥٤١٨٥٣) الف دينار (خمسمائة وواحد واربعون مليون وثمانمائة وثلاثة وخمسون الف دينار) ونسبة (٨٨%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض حساب مصروفات السنوات السابقة.

د- الوضع المالي للشركة :-

بلغ رصيد العجز المتراكم (٣٧٤٢٦٦٥٢) الف دينار (سبعة وثلاثون مليار واربعمائة وستة وعشرون مليون وستمائة واثنان وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ والذي يشكل نسبة (٢٠٨%) من رأس المال البالغ (١٨٠٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثمانية عشر مليار) دون ان تتمكن الادارة من وضع الحلول لمعالجة ذلك مما ادى الى انخفاض اسعار اسهم الشركة في سوق العراق للأوراق المالية حيث بلغ سعر سهم الشركة (٠.٩٩٠) دينار (تسعمائة وتسعون فلساً) في نهاية سنة /٢٠١٦ ، نوصي بتحديد الاسباب الحقيقية لاستمرار العجز في نشاط الشركة لغرض التمكن من تجاوز هذه الخسارة وبعبارة أخرى اتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق ما جاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) المتضمنة اما تخفيض او زيادة رأسمال الشركة او التوصية بتصفيها لتجاوز خسارتها النسبة المحددة في هذه المادة والبالغة (٧٥%) من رأس المال.

٤- الموازنة التخطيطية:-

أ- الجدول ادناه يوضح الإيرادات والمصاريف المخططة الاجمالية مقارنة بالإيرادات والمصاريف الفعلية

ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط الف دينار (١)	الفعلي الف دينار (٢)	الفرق الف دينار (٣)	نسبة التنفيذ (١/٢) %	نسب الانحراف (١/٣) %
الإيرادات	٩٥٤٠٠٠٠	١٧٦٧٥٣٨	٧٧٧٢٤٦٢	١٩	(٨١)
المصروفات	٨٧٩٠٠٠٠	٣٧٥٩٦٣٢	٥٠٣٠٣٦٨	٤٣	(٥٧)
صافي الربح (الخسارة)	٧٥٠٠٠٠	(١٩٩٢٠٩٤)	(٢٧٤٢٠٩٤)	-	(٣٦٦)

ومن خلال دراسة تفاصيل الجدول اعلاه يلاحظ عدم تمكن الشركة من تحقيق الايرادات المخططة حيث بلغت نسبة الانحراف عن المخطط (٨١%) في حين بلغت نسبة انحراف المصروفات (٥٧%) حيث يلاحظ ان الشركة خططت لتحقيق صافي ربح مقداره (٧٥٠٠٠٠) الف دينار (سبعمئة وخمسون مليون دينار) في حين اظهرت نتيجة النشاط الفعلي عجزاً مقداره (١٩٩٢٠٩٤) دينار (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون وأربعة وتسعون الف دينار) ونسبة انحراف (٣٦٦%) عن الربح المخطط مما يؤشر عدم الدقة والعناية في إعداد هذه الموازنة رغم اهميتها في مراقبة النشاط ، نوصي بتحديد اسباب عدم تحقيق الربح المخطط ومعالجة اسباب هذه الانحرافات ومراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية باعتبارها احدی وسائل الرقابة على النشاط .

ب- لم تقم الشركة بتقديم تقرير بنتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية للسنة موضوع التدقيق خلافاً للمادة (١١٧/خامساً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) ، ومن خلال دراسة تفاصيل بنود الايرادات والمصروفات لوحظ عدم الدقة في التخطيط لهذه البنود ووجود انحرافات كبيرة وكما موضح في الجدول الاتي:

البيان	المبلغ المخطط دينار (١)	المبلغ الفعلي دينار (٢)	نسبة التنفيذ (١/٢) %
الايرادات			
ايرادات النشاط السلمي	٦٢١٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٦٣٨٧٥٢٣	٨
ايرادات النشاط التجاري	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٩٦٠٧٢٨٥٨	٣٥
ايرادات النشاط الخدمي	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٩٣٠٠٠٠	٩٣
ايرادات التشغيل للغير	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٧٦٥٠٠٠	٢
الفوائد وايجارات الارضي	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	١٧٨٥٠٨٣٠	٧
الايرادات الاخرى	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٥١٤٥١٣٥٠٢	٢٥٧٣
المصروفات			
المستلزمات السلعية	٥٢٦٠٠٠٠٠٠٠	٣٢٧٦٧٤١٥٦	٦
المستلزمات الخدمية	٣٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٦٦٠٢٥٢٥٤	١٠٢
مقاولات وخدمات	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٣٢٨٤١٦٥	١٣
المصروفات التحويلية	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٩٠٨١٦	٠,٩
المصروفات الاخرى	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٩٣١٩٩٦١	٣٥

نوصي بتقديم تقرير بنتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية ومراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للمصروفات والايرادات والالتزام بتنفيذها ومتابعتها من قبل مجلس ادارة الشركة والاخذ بنظر الاعتبار الاخفاقات الحاصلة في السنوات السابقة لغرض احكام الرقابة على نشاط الشركة .

في التطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

أ- استجواب الشركة بعدم إرسال قرارات مجلس الادارة لسنة/٢٠١٦ الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها خلافاً للمادة (١١٦/ثالثاً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) والتي توجب أن تكون نسخ قرارات مجلس الادارة المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على أن يحتفظ المسجل نسخة منها لديه) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا لسنة ٢٠١٥ المرقم (ب/٨/٢٩/٤/٨٣٤٧) بتاريخ ٢٠/٤/٢٠١٧ ، وقد بررت الشركة ذلك بموجب

اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٨) بتاريخ ٢٠١٧/٤/٣ بان تصديق قرارات مجلس الإدارة التي لها علاقة بالدوائر والجهات الرسمية فقط، نوصي بضرورة ارسال كافة محاضر الاجتماع الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها لضمان قانونيتها.

ب- استمرار الشركة بعدم مسك سجل خاص يدون فيه المعلومات الخاصة بأعضاء مجلس الادارة خلافاً للمادة (١٢٩) من قانون الشركات المذكور اعلاه 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 والمحدودة وتاريخ انتهاء العضوية وسببه) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا لسنة ٢٠١٥ المرقم (ب/٨/٢٩/٤/٨٣٤٧) بتاريخ ٢٠١٧/٤/٢٠ ، نوصي بضرورة مسك السجل والالتزام بأحكام قانون الشركات المذكور.

٦- الموجودات الثابتة :-

من خلال تدقيقنا للموجودات الثابتة لوحظ الاتي:

- أ- تم تشكيل لجنة جرد الموجودات الثابتة ولجنة مطابقة الجرد للشركة بموجب الامر الاداري المرقم ١٤٨٧ في ٢٠١٦/١٢/١٢ و لم تقم لجنة المطابقة بمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات لتحديد الفروقات (ان وجدت) وإعداد تقرير بذلك مما افقد عملية الجرد الغاية المتوخاة منه ، نوصي بإجراء عملية المطابقة وإعداد تقرير بنتائج الجرد وبيان الفروقات ومعالجتها لتحقيق الغرض من عملية الجرد وحفاظاً على موجودات الشركة .
- ب- قامت الشركة بتبويب سيارات الحمل على حساب سيارات نقل وتم اعتماد نسبة الاندثار (١٠%) في حين انها تبوب على سيارات حمل ويحتسب لها اندثار (١٢.٥%).
- ج - تضمن قوائم الجرد نواقص في حقول بياناتها وكما الامثلة ادناه:

القسم	تفاصيل النقص في الحقول
قسم العلاقات	الكلفة، الحالة، العائدية
قسم الخدمات الادارية	الكلفة \دينار
صيانة الكرخ	وصف المادة
الخدمات	الحالة،العائدية
السيطرة النوعية	محل التواجد،الحالة،العائدية

د - اظهرت قوائم الجرد انه هناك موجودات ثابتة عاطلة عن العمل لم تقم الدائرة باتخاذ الاجراءات اللازمة كما في

الامثلة ادناه:

الفهرس	التفاصيل	الكلفة دينار	الكمية	محل التواجد
١١٧٠	Ovenkt ٥٠٠	٦٠٨	١	معمل رقم ٣
١٢٤٠	ماكينة لحيم bv٤	١٤٦٣٠	١	معمل رقم ٣
٢٢٢٠	حاسبة الكترونية p٤	٧٤٠١٦٠	١	معمل رقم ٦
٩١٢٩	جهاز تبريد جلد	١٥٥٩٢	١	معمل رقم ٧
٥٤١٨	ماكينة حقن ايدرا ايطالية الصنع مع ٦ قوالب لانتاج الكرسي	٤٠٢٥٣٧	١	معمل رقم ٧

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بخصوص الموجودات غير الصالحة للعمل .

هـ - هناك مواد مذكورة في السجل و غير موجودة في الجرد وكما في الامثلة ادناه:-

اسم المادة	العدد	مكان التواجد
Loxsmeter	١	معمل رقم ٣
Bread borad Ups حاسبة p٤	٣ ١ ١	قسم الاتصالات
حاسبة p٣ طابعة hp Ups	١ ١ ١	قسم العلاقات ساحبة عقبة بن نافع
حاسبة p٤ ميز موظف ميز مكتب مع ملحقاته مكتبة ٤ ابواب	١ ٦ ١ ١	معرض الشركة
كرسي حاسبة بدون مسند كرسي بلاستيك	٦ ٦	قسم الاتصالات

نوصي بتوخي الدقة عند القيام بعملية الجرد وتحديث المعلومات الخاصة بالموجودات أولاً بأول .

و - اختلاف الرصيد بين قوائم الجرد و السجلات وكما في الامثلة ادناه:

اسم القسم	المادة	السجل	الجرد	الفرق
صيانة الرصافة	كاونتر خشب	١	-	(١)
مديرة مكتب المدير المفوض	هاتف كاشف	٢	١	(١)

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن حصر الفروقات الظاهرة والتحري عن أسبابها .

ز - هناك مواد قيمتها الدفترية (صفر) نتيجة انتهاء عمرها الإنتاجي و مازالت مستخدمة من قبل الشركة لكن لم يتم احتساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة لها كما ورد في النظام المحاسبي الموحد وكما مبين في الأمثلة الآتية:

اسم المادة	رقم الحساب	اسم الحساب	تواجد المادة
تركتر رقم ٩٥٢٦	١١٤٠٠٤	كرين	الاستعلامات حرس الامن الصناعي
دراجة نارية	١١٤٠٠٢	سيارات نقل	الاستعلامات حرس الامن الصناعي
مولدة ١٣٣ KVA	١١٣	الات ومعدات	الخدمات الصناعية
مولدة نوع دويتز	١١٣	الات ومعدات	الخدمات الصناعية

نوصي باحتساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة للموجودات المذكورة أعلاه .

١٠- الموجودات المخزنية :-

١- قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها المخزنية (مخزون الإنتاج التام وغير التام ومخزون البضائع بغرض البيع) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ واستناداً للأمر الإداري المرقم (ح/١١٥/١٤٨٧) في

٢٠١٦/١٢/١٢ ولدينا بصدد ذلك ما يلي :-

أولاً- عدم تشكيل لجان لجرد (مخزون المواد الأولية ،مخزون الادوات الاحتياطية ، مخزون التعبئة والتغليف ، مخزون المتنوعات) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ حيث تم اعتماد كشوفات الحاسبة للمواد المخزنية كقوائم جرد في ٢٠١٦/١٢/٣١.

ثانياً- لم تقم لجنة جرد المواد المشككة بموجب الامر الإداري المرقم (٢٤٩٩) بتاريخ ٢٠١٤/١١/٣ بجرد المواد القديمة الموجودة في مخزن الصيانة .

ثالثاً- لم تقدم الينا محاضر جرد أصولية حيث قدمت الينا كشوفات الحاسبة الخاصة بحركة الإنتاج والتي تعتبر بمثابة رصيد السجلات دون تضمينها نتائج الجرد الفعلي وتعتبر هذه الكشوفات بمثابة قوائم جرد وفي حالة وجود فروقات ينظم كشف يدوي بالفروقات، نوصي باعتماد قوائم جرد أصولية متضمنة رصيد السجلات والجرد سواء اكانت متطابقة او تظهر فروقات وموقعة من قبل كافة أعضاء لجان الجرد .

رابعاً- عدم تضمين الامر الإداري الخاص بعملية الجرد (العنوان الوظيفي ، مكان العمل) لأعضاء لجان الجرد ، نوصي بتضمين الامر الإداري الخاص بعملية الجرد بالعنوان الوظيفي ومكان العمل لكل عضو من أعضاء لجنة الجرد .

نوصي بإصدار أوامر لجان لجرد المواد المخزنية كافة في نهاية كل سنة تتضمن العنوان الوظيفي ومكان العمل لكل عضو وتقديم خلاصة بنتائج الجرد ومطابقتها مع الارصدة في السجلات.

ب- وجود العديد من المواد المخزنية التامة الصنع تنخفض اسعار بيعها قياساً بكلفتها مما ادى الى تحمل الشركة لخسائر كبيرة وكما في الامثلة أدناه:-

اسم المادة	العدد	سعر الكلفة/ دينار	سعر البيع/ دينار	الفرق/ دينار
تلفزيون LCD ٤٢ عقدة	٥	٧٤٦٧٢٣	٣٢٥٠٠٠	(٤٢١٧٢٣)
هاتف ١٢ GSM	٤١	٥٧٠٢٨	٣٠٠٠٠	(٢٧٠٢٨)
تلفزيون تفاعلي T١٥ LED	٦	٥٠٦٨٧٢٣	٤٥٠٠٠٠٠	(٥٦٨٧٢٣)
حاسبة GH٣	١	١٦٢٥٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	(٣٢٥٠٠٠)
هاتف ذكي رباعي النواة EIC٥-٧-٠٢	١٩٦	٢٢٠١٧٧	١٥٠٠٠٠	(٧٠١٧٧)
جهاز حماية منزلية مبرمج F٣	١٣١٢	٧٣٩٤	٥٠٠٠	٢٣٩٤
مجهز قدرة تلقائي	٢٤٣	١٥١٣٨	١٤٠٠٠	(١١٣٨)

وقد بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) بتاريخ ٢٠١٧/٧/٣١ ان ذلك بسبب تقادم مواصفات هذه الاجهزة وظهور اجهزة حديثة متطورة ، نوصي بدراسة وتحليل السلع المنافسة ووضع خطط لتطوير وتخفيض كلف منتجات الشركة تماشياً مع التطور التكنولوجي في السوق .

ج- تحققت الشركة بتحويل المواد المخزنية (مواد اولية) راكدة منذ سنوات (مقاومات ، مكثفات ، ترانسسترات ، القطع المعدنية ، الداودات... الخ) واجهزة منتجة قديماً نهاية السبعينات مثل اجهزة التلفزيونات ذات الشاشة الزجاجية المتقدمة الى مخزن المخلفات والمستهلكات حسب محضر لجنة الجرد المشككة بموجب الامر الإداري المرقم (٢٤٩٩) في ٢٠١٤/١١/٣ الذي بين بانها مواد قديمة و لا يمكن الاستفادة منها في الأجهزة الحديثة او في مجال البحث والتطوير ، نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة واستحصال الموافقات الأصولية بشأن بيعها .

د - وجود بضاعة متقدمة في مخازن الإنتاج التام نتيجة عدم مراعاة ظروف السوق والبحث والتطوير مما أدى الى تراكمه وتحميل الشركة أعباء مالية ، وكما مبين بالجدول الاتي بعض المواد المنتجة :

اسم المادة	العدد	كلفتها
منظم فولتية A20	51	260385
سخان شمسي مع قاعدة	42	149454
راديو 3 موجات MR204	1079	17270474
هاتف لاسلكي LS 960	769	46915152
حماية منزلية مبرمج F4	1582	11697308

نوصي بمراجعة مستويات التخزين و التقادم التكنولوجي عند الإنتاج .

هـ- بلغ رصيد مخزون المواد الأولية بتاريخ 2016/12/31 مبلغ (1741918) الف دينار (مليار وسبعمئة وواحد واربعون مليون وتسعمائة وثمانية عشر الف دينار) متراكم في المخزن دون مراعاة ظروف السوق في انتاجها مما أدى الى تقادمها التكنولوجي وركودها مما شكل عبء مالي على الشركة نتيجة عدم ملائمتها للمنتجات الحديثة في المستقبل علما ان الإنتاج الفعلي في سنة 2016 قليل جدا .

و- بلغ رصيد حساب مخزون بضائع بغرض البيع مبلغ (314908) الف دينار (ثلاثمائة وأربعة عشر مليون وتسعمائة وثمانية الف دينار) حيث لوحظ ان هذا الرصيد يتضمن بضائع تعود ارسدها الى سنوات سابقة وبكميات كبيرة مما يشير الى عدم الدقة في قرارات الشراء وتجميد أموال الشركة وتحميلها عبء مالي بسبب تعرضها للتقادم التكنولوجي وركودها وكما موضح في الأمثلة الواردة :

اسم المادة	العدد	سعر الكلفة / دينار
POWER SUPPLY	10	2797850
سخان شمسي 160 لتر	43	7062363
جهاز اتصال موتورولا MTH8000	60	82776840
MOTOROLA FRONT HOUSING	199	20832912
ANTENA FOR BASE STATION MOTOROLA	100	39600000

نوصي الاخذ بنظر الاعتبار حجم الطلب وحاجة السوق عند شراء (بضائع بغرض البيع) لتلافي تكديسها حفاظا على أموال الشركة .

ز- نؤكد على ملاحظتنا السابقة بخصوص رصيد مخزون بضائع لدى الغير البالغ (163244200) دينار (مائة وثلاثة وستون مليون ومائتان وأربعة واربعون الف ومائتان دينار) كما في 2016/12/31 حيث لم تقم الشركة بتقديم التأييدات الخاصة من الجهات التي بحوزتها هذه البضاعة علماً ان اغلب الرصيد المذكور والذي يمثل (97%) منه موقوف ومدور من سنوات سابقة ولم يتم اتخاذ اية إجراءات لتصفيتها وكما موضح فيما يأتي :

اجمالي المبلغ الموقوف من سنوات سابقة / الف دينار	اجمالي المبلغ لسنة 2016 / الف دينار	اجمالي الرصيد / الف دينار
158891	4353	163244
97%	3%	100%

نوصي باستحصال التأييدات اللازمة من الجهات ذات العلاقة واتخاذ الإجراءات اللازمة لحسم موضوع البضائع.

٨- الاعتمادات المستندية :-

أ- بلغ رصيد حساب الاعتمادات المستندية لشراء مواد بموجب البيانات المالية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ مبلغ مقداره (٢٣٩٨٣٥) الف دينار (مئتان وتسعة وثلاثون مليون وثمانمائة وخمسة وثلاثون الف دينار) ومن خلال التدقيق فقد تبين عدم قيام الشركة بفتح أي اعتماد مستندي لقيام الشركة باستخدام اسلوب الدفع عند الشراء عن طريق (الحوالات المصرفية) وعدم الالتزام بما ورد بالنظام المحاسبي الموحد بخصوص الشراء من الخارج وكانت إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٣) بتاريخ ٢٠١٧/٧/١٢ انه سبب استخدام الحوالات المصرفية هو لتجنب العمولات المصرفية الناتجة عن استخدام الاعتمادات المستندية نظرا للوضع المالي الحالي للشركة دون اجابتنا حول أسباب استمرار بقاء المبالغ موقوفة من سنوات سابقة ، وقد تضمن الحساب حوالات موقوفة مقدارها (١٠٢١٧٢) الف دينار (مائة واثنان مليون ومائة واثنان وسبعون الف دينار) وكما مبين في الجدول الآتي:-

عدد الحوالات الموقوفة	السنة	المبلغ / دينار
١	٢٠٠٨	١٠٦٢٨٨٥
٢	٢٠١٠	٣٩٧٧٦١٢
٣	٢٠١١	٣٤٢٣٨٠٩
٢	٢٠١٢	٩٤٢٨٧٥٤
٤	٢٠١٣	٣٠٣٤٠٩١
٦	٢٠١٤	٧٩٤٦٢١١٧
١	٢٠١٥	١٧٨٢٨٠٠
١٩	المجموع	١٠٢١٧٢٠٦٨

نوصي باتخاذ إجراءات جدية لتنصيف الحوالات الموقوفة ومعالجتها والتبويب الصحيح لهذه الحوالات المصرفية كما ورد في النظام المحاسبي الموحد .

ب- نؤكد على ملاحظتنا السابقة بخصوص استخدام اغلب المراسلات في اضاير الاعتمادات والحوالات المستندية باللغة الانكليزية ،نوصي بمراعاة ترجمة هذه المراسلات للغة العربية بهدف سهولة متابعتها .

٩- الاستثمارات المالية:-

أ- بلغ رصيد الاستثمارات المالية مبلغ (٢٢٨٨١٩) الف دينار (مئتان وثمانية وعشرون مليون وثمانمائة وتسعة عشر الف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ بزيادة مقدارها (٢٢٠٠) الف دينار (مليونان ومئتان دينار) والذي يمثل مبلغ اسهم مجانية في شركة المنصور للصناعات الدوائية وبعده (٢٢٠٠) الف سهم (مليونان ومائتان الف سهم) وعدم تحقق اية فوائد مالية او ارباح ،نوصي باجراء دراسة جدوى لبقاء هذه الاستثمارات المالية وضرورة البحث عن مصادر جديدة لتوظيف اموال الشركة بما يؤمن زيادة مواردها المالية.

ب- لم تقم الشركة بتقديم التأييدات عن مساهماتها لدى الشركات المبينة ادناه كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ بالرغم

مفتاحة الجهات ذات العلاقة :-

اسم الشركة	عدد الاسهم
شركة الفلوجة الإنشائية	٣١٣٦٠٢
شركة ضحى العراق	٢١٠٠٠٠٠٠
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات	٦٠٠٠٠٠٠



٥٣٢٥١٣	شركة الهلال الصناعية
٣٢٥٣٥٠٠١	الشركة العراقية للصناعات الكارتون
٢٦٠٦٤٩١٥	شركة الصناعات الخفيفة
١٥٦١٩٠	شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة
١٥٥٦٠٥	شركة صناعة السجاد والمفروشات
٧١٨٧٣١٨	شركة المشروبات الغازية الشمالية
٤٤١٢٢٠	شركة فندق بغداد المساهمة

نوصي بمتابعة الحصول على التأييدات المطلوبة للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة .
ج- نؤكد على ملاحظتنا السابقة بخصوص عدم قيام الشركة بإعادة تقييم استثماراتها المالية بالكلفة او السوق ايهما اقل بالرغم من انخفاض قيمة اسهمها السوقية عن كلف الشراء خلافاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، نوصي الأخذ بنظر الإعتبار الهبوط الحاصل في أسعار الإستثمارات المالية ومعالجته وفقاً للقاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه .

١٠- المدينون والدائنون :-

أ- بلغت أرصدة حسابات المدينون والدائنون (٢٠٩٠٤٥١٠) الف دينار (عشرون مليار وتسعمائة وأربعة مليون وخمسمائة وعشرة الف دينار) و (١١٣١١٢٦٧) الف دينار (احد عشر مليار وثلاثمائة واحد عشر مليون ومائتان وسبعة وستون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ والتي تضمنت موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها كما مبين في الجدول

الاتي:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ	سنة الموقوفة
أولاً- الأرصدة المدينة الموقوفة :-			
١٦١١	مدينو قطاع عام	١٩١٤٨٠٤٩٣٩	اكثر من ثلاث سنوات
١٦١٣	مدينو قطاع مختلط	١٢٢٧٩٣٨٠٠	سنوات
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	٤٣٩٥٥٦٩٨٠٢	
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١٤٠٩٠٠٣٥٨٣٢	
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٧٠٥٠٠٠	٣ سنوات
رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ	سنة الموقوفة
ثانياً- الارصدة الدائنة الموقوفة:-			
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	١٠٧٠٤١٨٥	اكثر من ثلاث سنوات
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٤٧٠٦٥٣٠	سنوات
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٥٥٣٠٦٣٨٣٢٨	
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٥٠١٥٥٥٢٤٩	
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	١٢٢٣٥٢٣٣٦	
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	قبل ٢٠٠٢



ب- وجود ارصدة دائنة لحسابات مدينة بمبلغ (٢١٩٧٨٧٥) الف دينار (ملياران ومائة وسبعة وتسعون مليون وثمانمائة وخمسة وسبعون الف دينار) وارصدة مدينة لحسابات دائنة بمبلغ (٣١٩٧٣٣) الف دينار (ثلاثمائة

وتسعة عشر مليون وسبعمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ لم يتم إتخاذ اية اجراءات

بصددها وكما مبين في الجدول الاتي :-

المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
أولاً : أرصدة دائنة لحسابات مدينة		
٢٤٨١٠٢	١٦١١	مجهزون قطاع عام
١٧٤٥٨٣٨	١٦١٤	مجهزون قطاع خاص
٢٣٣٩٣٦	١٦٥	دائنو نشاط غير جاري
٢٢٢٧٨٧٦		المجموع
ثانياً : أرصدة مدينة لحسابات دائنة		
٣٢٩٢	٢٦١١	مجهزون قطاع عام
٧١٥٠	٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط
١٠٢٦٩٤	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص
٢٠٦٥٩٧	٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري
٣١٩٧٣٣		المجموع

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

ج- تسجيل مبلغ مشتريات بغرض البيع من شركة حضارة العراق على حساب المدينون بدلاً من تسجيلها على حساب الدائنون بمبلغ (٣١٥٣٥١) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة عشر مليون وثلاثمائة و واحد وخمسون الف دينار) وكما مبين في الجدول الاتي :-

رقم المستند	التاريخ	المبلغ / الف دينار
١	٢٠١٦/١/٣١	٢٥٢٢٥
٤	٢٠١٦/٢/٢٩	٢٦١٢٩٣
١٦	٢٠١٦/٤/١٧	٢٤٩٦٣
٢٤	٢٠١٦/٥/٣١	٣٨٧٠
		المجموع
		٣١٥٣٥١

نوصي بتصحيح القيد أعلاه والالتزام بما ورد بالنظام المحاسبي الموحد.



أ- تم زهن قطعة الارض المرقمة (١/١٤٣) في منطقة الزعفرانية والبالغ مساحتها (٥١) دونم (واحد وخمسون دونم) لصالح المصرف الصناعي لقاء الحصول على تسهيلات مصرفية بمبلغ (٥٠٠) مليون دينار (خمسمائة مليون دينار) من اجل انتاج (١٠٠٠) تلفزيون (الف تلفزيون) حجم (٤٣) عقدة (ثلاثة واربعين عقدة) حيث بلغت مبيعات هذه الأجهزة (٢٦) تلفزيون (سنة وعشرون تلفزيون) خلال ٢٠١٦ ما يؤشر عدم استغلال التسهيلات المصرفية لتحقيق الغرض منها .

ب - بلغ رصيد حساب النقد بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٣١ مبلغ (٢٤٢٤٥٤) الف دينار (مائتان واثنان واربعون مليون واربعمائة واربعة وخمسون الف دينار) مخالف لطبيعته المحاسبية وذلك بسبب تويب مبلغ (٥٠٧٨٢٤) الف دينار (خمسمائة وسبعة مليون وثمانمائة واربعة وعشرون الف دينار) خطأ على الحساب

الجاري للمصرف الصناعي وليس على حساب جاري المكشوف / ٢٥١ ، نوصي بإجراء القيود اللازمة لتصحيح التويب .

ج - عدم اتخاذ اية إجراءات جديدة بخصوص المبالغ الموقوفة والمجمدة في المصارف الآتية :

اسم المصرف	المبلغ / دينار
مصرف الرشيد فرع البصرة	٢٥٥٢٠٧٥٠
البنك المركزي العراقي / دولار (٣٠٢٢٦٣)	٢٤٢٣٩٠
مصرف الرافدين / عمان (٩٤٨٧)	١٧٠٨٠٠٨٧
مصرف الرافدين / لندن (٢٣٩١٦)	٣٧٨٦٧

نوصي باتخاذ إجراءات جديدة لمعالجة المبالغ الموقوفة والمجمدة .

د- ظهور موقوفات من سنوات سابقة لم يتم اتخاذ اية إجراءات بصددتها وكما مبين بعض الأمثلة في الجدول الآتي :

اسم المصرف	المبلغ / دينار	سنة الموقوفة
مصرف آشور / الرئيسي	٣٤٩٩٤٠٠٠	٢٠١٤
مصرف آشور / دولار	١٣٣٥٤٦٢	٢٠١٤
مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية	٢٩٤٢١٤١٨	٢٠٠٣
مصرف الاستثمار / الفرع الرئيسي	٣٤٩٩٤٠٠٠	٢٠١٤
مصرف دجلة والفرات	٩٧٥٠٠٠٠٠	٢٠١٥

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الموقوفات.

١٢- الأمور الأخرى

أ- عدم تناسب اختصاصات بعض الموظفين مع العمل الذي يمارسونه وكما مبين في الجدول الآتي :-

العنوان الوظيفي	الاختصاص	الاسم
مكتب المدير العام :-		
معاون المدير العام	اعدادية	صبري طابو عمر الدين
خبير اداري	اعدادية	حاتم ساجت القرشي
القسم الاداري :-		
مدير القسم الإداري	اعدادية	منال عبد الجبار عباس
ميرمج	بكلوريوس اداب انكليزي	نوال حساني ربيع
القسم المالي :-		
مدير القسم المالي	احصاء	سعد عبد الكريم حسن
محاسب	معهد معلمات	زمن ناصر ظاهر
محلص مقدم	بكلوريوس رياضيات تطبيقية	هيام علوان احمد

نوصي بإستناد الاعمال في الشركة الى موظفين مؤهلين وباختصاصات ملائمة للعمل .

ب- عدم توثيق اعمال قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بشكل تقارير ترفع الى ادارة الشركة توضح اعمال القسم المنجزة والملاحظات والاجراءات اللازمة لمعالجتها خلافاً للمادة (٢٩) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) ، نوصي بتوثيق اعمال قسم الرقابة والتدقيق الداخلي على شكل تقارير مرفوعة لإدارة الشركة .

ثالثاً- عدم تدقيق قوائم الجرد وسجل الموجودات الثابتة من قبل قسم التدقيق الداخلي ، نوصي بتدقيق قوائم الجرد وسجل الموجودات الثابتة من قبل قسم التدقيق الداخلي .

١٣- التقارير الصادرة :-

أ- بالرغم من قيام الشركة بالاجابة على تقريرنا ذي العدد (١٥٧٥٦/٤/٢٩/٨) في ٢٥/٨/٢٠١٤ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣ الا ان الملاحظات المبينة في الجدول ادناه ما زالت قائمة لعدم الاجابة عليها او عدم اتخاذ ما يلزم لمعالجتها واستناداً لكتاب هذا الديوان /دائرة التدقيق والمتابعة ذي العدد (٩٢٨٣/٢/٢٠) في ١٦/٥/٢٠١٦ :-

رقم الفقرة في التقرير	موضوعها	البيان												
ج-١	لا تعتمد الشركة نظام كلفوي دقيق لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف حيث يجري توزيع مصروفاتها على مراكز الكلف على اساس النسب.	لحين اعتماد نظام كلفوي دقيق يتلائم مع نشاط الشركة												
د-١	لم يتم اعداد كشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣ .	لحين اعداد كشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية												
١-٦	اظهرت عملية تدقيق احتساب الاندثارات للموجودات الثابتة ظهور الاخطاء التالية نتيجة عدم الاخذ بنظر الاعتبار تاريخ شراء هذه الموجودات حيث يتم احتساب اندثاراتها لمدة سنة كاملة وقد اعلمتنا الادارة بأنه سوف يتم اجراء التسويات المطلوبة خلال السنة/٢٠١٤ .	لعدم الاجابة على الملاحظة												
٧-أولا	تم تقديم كشف بتبعية الاعتمادات المستندية للاعتمادات المبينة ادناه :-	ان الاجابة لا علاقة لها بالملاحظة الرقابية												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>رقم الاعتماد</th> <th>المبلغ/دولار</th> <th>مايعادله /الف دينار</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>٢٠١٣/٨٩</td> <td>٨١٨٥٠</td> <td>١٠٣٩٦٧</td> </tr> <tr> <td>٢٠١٣/١٠١</td> <td>٤٧٣٠٠</td> <td>٥٩٨٥٩</td> </tr> <tr> <td>٢٠١٣/١٠٢</td> <td>٢٤٤٠٠</td> <td>٣١٧٥٣</td> </tr> </tbody> </table>	رقم الاعتماد	المبلغ/دولار	مايعادله /الف دينار	٢٠١٣/٨٩	٨١٨٥٠	١٠٣٩٦٧	٢٠١٣/١٠١	٤٧٣٠٠	٥٩٨٥٩	٢٠١٣/١٠٢	٢٤٤٠٠	٣١٧٥٣	
رقم الاعتماد	المبلغ/دولار	مايعادله /الف دينار												
٢٠١٣/٨٩	٨١٨٥٠	١٠٣٩٦٧												
٢٠١٣/١٠١	٤٧٣٠٠	٥٩٨٥٩												
٢٠١٣/١٠٢	٢٤٤٠٠	٣١٧٥٣												
	<p>اما بقية الرصيد البالغ (٤٤٨٩) الف دينار (اربعة مليون واربعمائة وتسعة وثمانون الف دينار) والذي يخص اعتمادات مستندية موقوفة من سنوات سابقة لم يتم تقديم كشف بالتبعية الخاص بها للتحقق من صحة ارصدها الظاهرة بالسجلات وكما مبين في الجدول ادناه :-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>رقم الاعتماد</th> <th>تاريخه</th> <th>المبلغ /الف دينار</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>٢٨٨٨ /٨١</td> <td>٢٠١٠</td> <td>٣٠٥٢</td> </tr> <tr> <td>٣١٣٥/٥٤</td> <td>٢٠١٢</td> <td>١٤٣٧</td> </tr> </tbody> </table>	رقم الاعتماد	تاريخه	المبلغ /الف دينار	٢٨٨٨ /٨١	٢٠١٠	٣٠٥٢	٣١٣٥/٥٤	٢٠١٢	١٤٣٧				
رقم الاعتماد	تاريخه	المبلغ /الف دينار												
٢٨٨٨ /٨١	٢٠١٠	٣٠٥٢												
٣١٣٥/٥٤	٢٠١٢	١٤٣٧												
٧-ثانياً	بلغ رصيد الحوالات المصرفية خلال السنة موضوع التقرير (١٨٨٣٩٨٨) ألف دينار (مليار وثمانمائة وثلاثة وثمانون مليون وتسعمائة وثمانية وثمانون الف دينار) بضمنها حوالات موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بمبلغ (٢٥٣٢٤٦) الف دينار (مائتان وثلاثة وخمسون مليون ومائتان وستة واربعون الف دينار) علما ان الشركة لازالت تعتمد نفس (اسلوب الدفع) الذي تم الاشارة اليه في تقاريرنا السابقة والمتضمن تسديد (٣٠%) من قيمة المواد عند اختيار المجهز وبقية المبلغ عند الشحن وارسال المستندات بذلك .	لعدم الاجابة على الملاحظة												



لعدم الاجابة على الملاحظة	لم يتحقق للشركة ارباح عن استثماراتها المالية في رؤوس اموال الشركات المستثمر فيها والبالغ عددها (١٣) شركة ومجموع المساهمة فيها (٢٢٦٦١٠) الف دينار (مائتان وستة وعشرين مليون وستمئة وعشرة الاف دينار) كما قي ٢٠١٣/١٢/٣١ دون اجراء الدراسة لجدوى هذه الاستثمارات والبحث عن مصادر استثمار ذات جدوى اقتصادية للشركة بالرغم من تاكيدنا على ذلك في تقرير السنة السابقة .	١-٨												
لعدم الاجابة على الملاحظة	رصيد بمبلغ (٣٨) الف دينار (ثمانية وثلاثون الف دينار) بما يعادل (٢٣٩١٦) دولار (ثلاثة وعشرون الف وتسعمائة وستة عشر دولار) في الحساب الجاري لدى مصرف الرافدين/ فرع لندن كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ بالرغم من اعلام الشركة بموجب كتاب البنك المركزي العراقي /المديرية العامة للاستثمارات /قسم الاستثمار والودائع المرقم (٢٠٩) في ٢٠١٤/١/١٦ ان رصيد هذا الحساب اصبح (صفرًا) لعدم قيام الشركة بتقديم استمارة الدعوى الى المصفي القانوني ضمن الفترة المحددة مما ادى الى عدم شمول الشركة بجدول توزيع قسمة الغرماء.	١٠-ج-أولا												
لعدم الاجابة على الملاحظة	ارصدة مجمدة للحسابات الجارية بعملة الدولار لم يتم اطلاقها منذ سنة ٢٠٠٣ رغم قيام الشركة باجراء المتابعات على هذه الارصدة لرفع الحجز عنها اخرها الكتاب المرقم (ح/٢٦٣/٣١) في ٢٠١٤/٢/٩ الموجه الى وزارة المالية /الصندوق العراقي للتنمية والمبينة ادناه:- <table border="1" data-bbox="294 846 1125 1003"> <thead> <tr> <th>اسم المصرف</th> <th>رقم الحساب</th> <th>المبلغ/الف دينار</th> <th>المبلغ/دولار</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مصرف الرافدين /عمان</td> <td>٧٥٥٢</td> <td>١٧٠٨٠</td> <td>٩٤٨٦</td> </tr> <tr> <td>البنك المركزي العراقي</td> <td>٦٢٠٢١١</td> <td>٢٤٢</td> <td>٣٠٢٢٦٣</td> </tr> </tbody> </table>	اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ/الف دينار	المبلغ/دولار	مصرف الرافدين /عمان	٧٥٥٢	١٧٠٨٠	٩٤٨٦	البنك المركزي العراقي	٦٢٠٢١١	٢٤٢	٣٠٢٢٦٣	١٠-ج-ثانيا
اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ/الف دينار	المبلغ/دولار											
مصرف الرافدين /عمان	٧٥٥٢	١٧٠٨٠	٩٤٨٦											
البنك المركزي العراقي	٦٢٠٢١١	٢٤٢	٣٠٢٢٦٣											
لعدم الاجابة على الملاحظة	مازالت المسحوبات الظاهرة في كشف المصرف وغير الظاهرة في السجلات للحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف المبينه في الجدول أدناه موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأن متابعتها ومعالجتها وبالتسيق مع المصارف المختصة لغاية تاريخه على الرغم من تاكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة	١٠-د												
-لحين استكمال اجراءات دائرة التنفيذ واعلامنا. -لحين حسم الموضوع واعلامنا	<p>(٩-هـ) المديون والدائنون / من ضمن رصيد حساب مدينو قطاع خاص مبلغ (١١٤١٥٥٠) الف دينار (مليار ومائة وواحد واربعون مليون وخمسمائة وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ موقوف ومدور منذ عدة سنوات ويمثل المصاريف المسجلة على (شركة ضحى العراق للتدريب والتقنيات) ورغم صدور قرار من محكمة بداءة الكراوة بالرقم (٢٠١٢/ب/١٦٣) يتضمن قيام هذه الشركة بتسديد هذا المبلغ لاكتساب القرار الدرجة القطعية الا انه لم يتم اجراء اللازم لغاية اعداد هذا التقرير .</p> <p>(٩-و) المديون والدائنون / مازال رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية البائع (١٣٦٠٣٠١٨) الف دينار (ثلاثة عشر مليار وستمئة وثلاثة ملايين وثمانية عشر الف دينار) موقوف في السجلات .</p> <p>(١٠-و) النقدية لدى المصارف / بلغ رصيد حساب شيكات وحوالات برسم التحصيل (٧٤٠٨٢) الف دينار (اربعة وسبعون مليون واثان وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ بضمنه مبلغ (٥١٨٦٧) الف دينار (واحد وخمسون مليون وثمانمئة وسبعة وستون الف دينار) موقوف ومدور من سنوات (٢٠٠٤/٢٠٠٣) .</p> <p>(١٢-أ) التقارير الصادرة / لم يتم مفاتحة وزارة البيئه بشأن كمية الحديد والسكراب الموجود في موقع الزعفرانية خلافاً لكتابي الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقمين بـ (ق/١٦/١/٢/١١٥٣٥ و١٢٩٥٣) في ٢٠٠٨/٥/٢٥ و ٢٠٠٨/٦/٥ على التوالي المتضمنة مفاتحة وزارة البيئه بشأن هذه المواد .</p> <p>(١٢-أ) التقارير الصادرة / ضمن رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري مبلغ (٥٤٩١٤٢٤) الف دينار (خمسة مليارات واربعمائة وواحد وتسعون مليون واربعمائة واربعون الف دينار</p>	١٢-أ (٩-هـ) (٩-و) (١٠-و) (١٢-أ)												



	موقوف بموجب سجلات الشركة كـ في ٢٠١١/١٢/٣١ ومدة ٢٠١١/١٢/٣١ (١٢-أ) التقارير الصادرة / وجود وصية موقوف تقدره (١٩٦٧١٤٢) ألف دينار (مقابل وتسعمانه وسبعة وستون مليون ومائة وثمانون الف دينار) يمثل المبالغ المستحقة عن ضريبة دخل الشركة لصالح وزارة المالية (الهيئة العامة للضرائب) عن ارباح الشركة لسنين السابقة لم تقم الشركة بتسديدها لغاية اعداد هذا التقرير .	
ب-١٢	اصدرنا تقريرنا الرقابي ذي العدد (١٥٧٥٤/٤/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠١٤/٨/٢٥ / عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه وخلال المدة المحددة لذلك .	لعدم الاجابة على الملاحظة.

ب-لم تقم الشركة بالاجابة على تقاريرنا الصادرة بالرغم من انتهاء المدة المحددة للاجابة و المبينة
تفاصيلها في ادناه :-

رقم التقرير	تاريخه	موضوع التقرير	المدة المحددة للاجابة
١٦٦٥٩	٢٠١٦/١٠/٥	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	٦٠ يوم
١٦٦٥٨	٢٠١٦/١٠/٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٤	٣٠ يوم
ب/٨٣٤٧/٤/٢٩/٨	٢٠١٧/٤/٢٠	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١	٦٠ يوم
٨٣٤٦/٤/٢٩/٨	٢٠١٧/٤/٢٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٤	٣٠ يوم

نوصي باتخاذ الاجراءات الجدية اللازمة بشأن الاجابة على تقاريرنا اعلاه ضمن الفترة المحددة في تلك
التقارير حيث يعتبر ذلك مخالفة مالية استناداً للمادة (٢ - رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية رقم(٣١)
لسنة / ٢٠١١ (المعدل) .

خلاصة الراي:-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا
فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من
مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول
/٢٠١٦ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

انتصار فضيل فتوح

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٧/١



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

الميزانية العامة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
الموجودات				
الموجودات الثابتة				
٧٩١٧٦.١٤٩	٦٩٥٩٢٤٥٦٧	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١١	١
١٣٦٩١٢٥٠	١٢.٢٦٢٥٠	النفقات الايرادية المؤجلة	١١٨	٢
٢٢٦٦١٩٢٤٣	٢٢٨٨١٩٢٤٣	استثمارات مالية طويلة الاجل	١٥١	٤
١.٣٢.٧.٦٤٢	٩٣٦٧٧.٠٠٠			
الموجودات المتداولة				
٣٨٨٦.١٧٦٤٢	٤٠.٥٤٤٨٠.٧٤	المخزون (بالكلفة)	١٣	٣
١٣٣٥٧٦٢٩٩	٢٣٩٨٣٤٩٢٢	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣٨	
٢١٥٧.٨٥٩١٢٣	٢.٩٠.٤٥١.٠٧٨	المدينون	١٦	٥
٢٥٦٢٨٣٢٦٤	(٢٤٢٤٥٣٧.٩)	النقود	١٨	٦
٢٥٨٤٦٧٣٦٣٢٨	٢٤٩.٧٣٣٩٣٦٥	مجموع الموجودات المتداولة		
٢٦٨٧٨٨.٦٩٧٠	٢٥٨٤٤١.٩٤٢٥	مجموع الموجودات		
مصادر التمويل				
مصادر التمويل طويلة الاجل				
١٨.٠.٠.٠.٠.٠.٠.٠	١٨.٠.٠.٠.٠.٠.٠.٠	رأس المال	٢١	٧
٣٣٩٣٦٦٨٢.٧٦	٣٣٩٥٩٤٩٤٥٣٨	الاحتياطيات	٢٢	٨
(٣٥٤٣٤٥٥٨٤٨٤)	(٣٧٤٢٦٦٥١٨٨٦)	العجز المتراكم	٢٢٥	
١٦٥.٢١٢٣٥٩٢	١٤٥٣٢٨٤٢٦٥٢	مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل		
١.٣٧٦٦٨٣٣٧٨	١١٣١١٢٦٦٧٧٣	مصادر التمويل قصيرة الاجل		
١.٣٧٦٦٨٣٣٧٨	١١٣١١٢٦٦٧٧٣	الدائنون	٢٦	٩
٢٦٨٧٨٨.٦٩٧٠	٢٥٨٤٤١.٩٤٢٥	مجموع مصادر تمويل قصيرة الاجل		
		مجموع مصادر التمويل		

رئيس مجلس الادارة
محمد يعقوب يوسف

المدير المفوض
أحمد عبد الرافع ياسين

مدير الحسابات
سعد عبد الكريم حسن

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٤١٩٠/٤١٩٨
والمؤرخ في ١٤٣٩/٥/١٧ هـ
م ٢٠١٧/١١/٢٢

المحاسب القانوني
انتصار فضيل فتوح

رئيس هيئة الرقابة المالية
ليث اكرم عبد الرزاق

ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع لسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

٢٠١٥	٢٠١٦	رسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار	أسم الحساب		
٢٥٧٦٤٠٠٣٢٤	١١٢١٦٣٩٨١٣	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٤
		ينزل : كلفة النشاط الجاري		
١٦١٥٤٣٧١٢٨	١٤٤٤٥٠١٩٨٧	كلفة الانتاج	٥	١٦
٧٨٧٨١٢٢٦٧	٧٠٣٥٥٥٩٣١	كلفة الخدمات الانتاجية	٦	١٦
٢٧٣٠٥٨٥١	١٠٧١٩٨٣٩	التغيير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	٤١٢٣	
٢٤٣٠٥٥٥٢٤٦	٢١٥٨٧٧٧٧٥٧	صافي كلفة الانتاج		
١٦٩٧٣٧٤١٨٢	٤٤٧٩١١٧٥٧	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥	١٣
٥٩٧٩٩٣٧٦١	(١٢٨٦٥٣٨٨٧)	التغيير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢	
١٠٩٧٨٩٦٤٠	٤٣٩٩٧٣٠	التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	٤٢٢	
٢٤٠٥١٥٧٥٨٣	٣٢٣٦٥٧٦٠٠	كلفة النشاط التجاري		
٤٨٣٥٧١٢٨٢٩	٢٤٨٢٤٣٥٣٥٧	صافي كلفة النشاط الجاري		
(٢٢٥٩٣١٢٥٠٥)	(١٣٦٠٧٩٥٥٤٤)	(عجز) النشاط الجاري		
٢٩٠٤٧٤٢٤١	٢٨٠٤٧١٨٧٣	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٦
(٢٥٤٩٧٨٦٧٤٦)	(١٦٤١٢٦٧٤١٧)	(عجز) الانتاج والمتاجرة		
٩٤٦٧٥٠٠	١٧٨٥٠٨٣٠	يضاف: فوائد وابعارات اراضي دائنة	٤٦	١٥
١٥٢٨٨٠٨٥٠٣	٨١٢٩١٠٣٥٦	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	٨	١٦
(٤٠٦٩١٢٧٧٤٩)	(٢٤٣٦٣٢٦٩٤٣)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)		
		تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى		١٥
٩٠١٠٩٤١٨٨	٥١٤٥١٣٥٠٢	الايرادات الاخرى	٤٩	
٩٠١٠٩٤١٨٨	٥١٤٥١٣٥٠٢	مجموع الإيرادات التحويلية والاخرى		
		تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
٤٧٩٩٨١٠	٩٦٠٠٠٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨	١٣
٦١١١٧٣٨٤٧	٦٩٣١٩٩٦١	المصروفات الاخرى	٣٩	١٣
٦١٥٩٧٣٦٥٧	٧٠٢٧٩٩٦١	مجموع المصروفات التحويلية والاخرى		
(٣٧٨٤٠٠٧٢١٨)	(١٩٩٢٠٩٣٤٠٢)	(العجز)		



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	دينار	دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٤	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٨٤١٣١١.٧٢	١٢٣٥١٧٤١٣١
١٥	٤٦٢-٤٦١	فوائد وإيجارات اراضي دائنة	٩٤٦٧٥.٠٠	١٧٨٥.٨٣٠
			١٨٥.٧٧٨٥٧٢	١٢٥٣.٢٤٩٦١
		<u>تنزل: المصروفات الجارية</u>		
	٣١	الرواتب والاجور	٢٦٦٥٢.٨٨٥٣	٢٣٨.٤٦.٢٥٢
	٣٢	المستلزمات السلعية	١٤.٦٢.٨٨٩	٣٢٧٦٧٤١٥٦
	٣٣	المستلزمات الخدمية	٦١٥٦.١٥٣٩	٣٦٦.٢٥٢٥٣
	٣٤	مقاولات وخدمات	٦٣١٣٣٢٣٧٨	١٣٢٨٤١٦٥
	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٦٩٧٣٧٤١٨٢	٤٤٧٩١١٧٥٧
	٣٦	فوائد وإيجار اراضي مدينة	٨.٠٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٤٣٦٦٤
	٣٧	الاندثارات	١٥٩٥٣٣٥٦٧	١٢٣٨٢١٨٤١
	٣٨٤٢	الضرائب الرسوم	٢٢٣٤٩١٣	١٣.٨١٦
			٥٩١٩٩.٦٣٢١	٣٦٨٩٣٥١٩.٤
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(٤.٦٩١٢٧٧٤٩)	(٢٤٣٦٣٢٦٩٤٣)
		(عجز) العمليات الجارية منقول من المرحلة الاولى	(٤.٦٩١٢٧٧٤٩)	(٢٤٣٦٣٢٦٩٤٣)
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى</u>		
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٩.١.٩٤١٨٨	٥١٤٥١٣٥.٢
			٩.١.٩٤١٨٨	٥١٤٥١٣٥.٢
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حـ / ٣٨٤)	٤٧٩٩٨١٠	٩٦.٠٠٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٦١١١٧٣٨٤٧	٦٩٣١٩٩٦١
			٦١٥٩٧٣٦٥٧	٧.٢٧٩٩٦١
		(صافي العجز) المرحلة الثانية	(٣٧٨٤٠.٧٢١٨)	(١٩٩٢.٩٣٤٠٢)



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد
كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٦

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		
	النقد المستلم من		
٤٤-٤١	ايراد النشاط الجاري	٣١٥٧٦٧٥٠	
١٦	مدينو نشاط جاري	١٦٦٧٩٤٣٤٠١	
٤٩	الايادات الاخرى	٢٥٠٠٠	
١٨١	نقدية لدى الصندوق	١٦٣١٢٧٢١٣٨	
١٨٥	شيكات وحوالات	٢٢٣٠٠٠٠	
٤٦	فوائد وايجارات	٨٥٥٠٠٠٠	
١٣٩	مخزن مواد اخرى	٢٨٦٥٠٠٠	
		٣٣٤٤٤٦٢٢٨٩	
	تنزل المدفوعات		
٣٥-٣١	الاستخدامات	٢١٧٩٣٩٥٢٨	
١٣٥-١٣	خدمات ومواد اولية	١٤٠٩٨٢٩٠٦	
١٣٨	اعتمادات مستندية	١٠٦٧٨١٨٠٥	
٣٨	المصرفوات التحويلية	٣٨١٦٥٠٦	
٢٦	دائنو نشاط غير جاري	١٥٤٣٤٢٠١٠٥	
١٨٣	نقدية لدى المصارف	١١٥٢٦٩١٤٢٥	
١٨٢	سلف مستديمة	٦٤٣٥٤٥٠٢٣	
٣٦	فوائد مدينة	٢٤٧٩٣٦٦٣	
		٣٨٣٣٩٧٠٩٦١	
		(٤٨٩٥٠٨٦٧٢)	
	صافي التدفق عن الانشطة التشغيلية		
	التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية		
	تنزل المدفوعات النقدية عن		
	شراء موجودات		
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية	٩٢٢٨٣٠٠	
	التدفق النقدي عن الانشطة التمويلية		
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة		
	الثلاث (التشغيلية-الاستثمارية-التمويلية)		
	بضاف:رصيد النقد كما في ١/١/٢٠١٦		٩٢٢٨٣٠٠
	رصيد النقد كما في ٣١/١٢/٢٠١٦		
		(٤٩٨٧٣٦٩٧٢)	
		٢٥٦٢٨٣٢٦٣	
		(٢٤٢٤٥٣٧٠٩)	



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار
(١) الموارد		
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلمي	٥٠٦٣٨٧٥٢٣
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٦٩٦٠٧٢٨٥٨
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٢٧٩٣٠٠٠٠
٤٤	ايرادات تشغيل للغير	٤٧٦٥٠٠٠
٤٥	تكلفة الموجودات المصنعة داخليا	١٨٧٥٠
		١٢٣٥١٧٤١٣١
(٢) مستلزمات الإنتاج		
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٢٧٦٧٤١٥٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٨٢٥٩٥٠٥٣
٣٤	مقاولات وخدمات	١٣٢٨٤١٦٥
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٤٤٧٩١١٧٥٧
		٩٧١٤٦٥١٣١
		٢٦٣٧٠٩٠٠٠
		١٣٠٨١٦
		٢٦٣٥٧٨١٨٤
	(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/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب عائد العمل	دينار
٣١	(١) رواتب واجور نقدية (٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم (١٧))	٢٣٣١٩١٤٤٥٢ ٢٤٦٩٤٦٩٥٠
٣٧	صافي الفوائد (٤٦١ - ٣٦١) صافي أيجار الاراضي (٤٦٢ - ٣٦٢) الاندثارات (عجز) العمليات اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٢٤٧٩٣٦٦٤ (١٢٦٠٠٨٣٠) ١٠٨٨٥٠٨٩١ (٢٤٣٦٣٢٦٩٤٣) <u>(٢٦٣٥٧٨١٨٤)</u>



كشف رقم (١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/١٢/٢٠١٦

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقواب	وسائط نقل	آلات ومعدات	مباني ومنشآت وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
٢٥٩٨٣٩٢١٩٦	٧٢٧٥٥٦٧٧٧	٧.٦٢.٠٠٠.٠٧	١٨٨٤٧٤١١١	٤٤٥٦.٣٦٧٦	٥٢٧٦.٥٨١٣	٢٩٥١٨١٢	الكلفة كما في ٢٠١٦/١/١
١٤٢٣٤.٧٦	٥٤٧٦.٧٦	-	-	٨٧٥٨.٠٠٠	-	-	الإضافات: المشتراة والتسويات القيدية
٧٩٢٨٦.٠٠	٥٤٨٦.٠٠	-	-	٧٣٨.٠٠٠	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
٢٦.٤٦٩٧٦٧٢	٧٣٢٤٨٤٢٥٣	٧.٦٢.٠٠٠.٠٧	١٨٨٤٧٤١١١	٤٤٦٩٨١٦٧٦	٥٢٧٦.٥٨١٣	٢٩٥١٨١٢	الكلفة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
-	%٢٠-١٠	%٢٠-١٠	%١٣-١٠	%١٠	%١٠-٣		نسبة الاندثار
١٨.٦٦٣٢.٤٧	٥١٣٨٩١٧٤٤	٦٨١٤١.٩٩٢	١١.٣٥٥٩.٠٧	٣٤٩٧٦٧٢.٠٨	١٥١٢.٦١٩٦	-	الاندثارات
١٢٢١٥٦٨٤١	٤٧٥٨٣٢٦٨	١٥.٣٤٣٥٧	١٩٢٨.٩٥٠	٢٤٣.٨٤١٤	١٥٩٤٩٨٥٢	-	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٦/١/١
١٩٧٨٥٣٣	٣١٨.٣٣	-	-	١٦٦.٥٠٠	-	-	تضاف: اندثارات الفترة
١٨.٣٧٢٥.٠	١٧٧٦.٢٨	١٢٣١٥٩٧	-	٢٩٤٥٥٥١	-	-	تنزل: الاندثارات المتركمة للموجودات المشطوبة والمباعة
١٩.٨٧٧٣١.٥	٥٥٣٨.٩٥١	٦٨٣١٢٩٦٧٨	١٢٩٦٣٦٨٥٧	٣٦٩٤٦٩٥٧١	١٦٧١٥٦.٤٨	-	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٦٩٥٩٢٤٥٦٧	١٧٣١.٣٣.٢	١٣.٠.٣٢٩	٥٨٨٣٧٢٥٤	٧٧٥١٢١.٥	٣٦.٤٤٩٧٦٥	٢٩٥١٨١٢	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
							القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١٢/٣١



كشوف رقم (٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشوف النفقات الابردادية المؤجلة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل الخاصي	اسم الحساب	الكلفة الكلية	رصيد الاطفاء التراكم في	اطفاء السنة الحالية	مجموع الاطفاء لغاية	الرصيد كما في	رقم الدليل الخاصي
١١٨٨	نفقات ابردادية مؤجلة متنوعة	دينار ١٦٦٥٠٠٠٠	دينار ٢٩٥٨٧٥٠	دينار ١٦٦٥٠٠٠	دينار ٤٦٢٣٧٥٠	دينار ١٢٠٢٦٢٥٠	١١٨٨
			٢٠١٦/١/١		٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	



كشف رقم (٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
١٧٥٤٢٤٤٨٤١	١٧٤١٩١٧٦٠١	مخزون المواد الاولية	١٣١
٨٥٥٨٦٥٥٨٣	١٧٦١٨٣١٣١	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
١٤٤٢٥٠٢٠	١٤٢٨٧٣٨٢	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
١١٥٣٠٨٢٢	٧٢٣٢٦٨٥٥٦	مخزون المتنوعات	١٣٥
٧٢٨٠٣٩٢٨٣	٨٥٦٦٩٣١٧٠	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٢٥٦٦٥٨٧٦	١٤٩٤٦٠٣٧	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
٣١٩٣٠٧٧٢٧	٣١٤٩٠٧٩٩٧	مخزون بضائع بغرض البيع	١٣٧
٣٧٠٩٠٧٩١٥٢	٣٨٤٢٢٠٣٨٧٤	بضائع لدى الغير*	١٣٩١
١٧٦٩٣٨٤٩٠	١٦٣٢٤٤٢٠٠	مجموع المخزون	
٣٨٨٦٠١٧٦٤٢	٤٠٠٥٤٤٨٠٧٤	الاعتمادات المستندية لشراء مواد	١٣٨
١٣٣٥٧٦٢٩٩	٢٣٩٨٣٤٩٢٢	إجمالي المخزون	
٤٠١٩٥٩٣٩٤١	٤٢٤٥٢٨٢٩٩٦		



كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.م مختلطة) بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

استثمارات طويلة الأجل

الجهة المستثمر بها	الزجاج والفوائد المستتمة	دينار	نسبة الفائدة أو الربح	دينار	تكلفة الشراء	دينار	القيمة الاسمية للمساهم	دينار	عدد الأسهم	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة	رقم الدليل
شركة الهلال الصناعية	-	-	-	١٤٨٥.٩٠٨	١	٥٣٢٢٥١٣	صناعي	١٥١			
شركة العراقية لصناعات الكرتون	-	-	-	٢٧١١٢٥٠.١	١	٣٢٥٣٥٠٠١	صناعي				
شركة الصناعات الخفيفة	-	-	-	٣٥٤٣٩٧٢٤	١	٢٦٠٦٤٩١٥	صناعي				
شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية	-	-	-	٥٥٠٧٥٤٩٢	١	٣١٣٤٤٤٧٢	صناعي				
شركة الفلوجة الانتاجية	-	-	-	١٥٧٢١٩٤	١	٣١٣٦.٢	صناعي				
شركة صناعات الاصباغ الحديدية	-	-	-	٣٦٩٥٩٤٩١	١	٩٤٢٦٦٩.٠	صناعي				
شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة	-	-	-	٨٨٧٢٨٨	١	١٥٦١٩.٠	صناعي				
شركة المنصور النوانية	-	-	-	٢٧٩٩٣٨٠	١	٢٤٢٩١٦١	صناعي				
شركة صناعة السجاد والمفروشات	-	-	-	٦٥٦٨١٤٤	١	١٥٦٠.٥	صناعي				
شركة المشروبات الغازية الشمالية	-	-	-	٢٠١١٢٩٠.١	١	٧١٨٧٣١٨	صناعي				
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات	-	-	-	٦٠٠٠٠٠٠٠	١	٦٠٠٠٠٠٠٠	صناعي				
شركة ضمنى العراق	-	-	-	٢١٠٠٠٠٠٠٠	١	٢١٠٠٠٠٠٠٠	صناعي				
شركة فندق بغداد المساهمة	-	-	-	٤٤١٢٢.٠	١	٤٤١٢٢.٠	سياحي				
	-	-	-	٢٢٨٨١٩٧٤٣		١٤٢٣٧٦٦٨٧	المجموع				



كشف رقم (٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٢١٦٤٧٤٧٤٣٣	١٩١٤٨٠٤٩٣٩	مدينون تجاريون	١٦١
١٢٣٠٧٣٨٠٠	١٢٢٧٩٣٨٠٠	مدينون قطاع عام	١٦١١
٤٦٧٠٥٤٨٣٣٢	٤٣٩٥٥٦٩٨٠٢	مدينون قطاع مختلط	١٦١٣
٦٩٥٨٣٦٩٥٦٥	٦٤٣٣١٦٨٥٤١	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
١٦٧٤٣٧٢٠٣	٣٢٠٨٧٢٥٠	مدينون نشاط غير جاري	١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٤٨٣٣٣٣٨٢٠	٤٧٦٦٣١٢٣٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٩٠٤٠٠٠	-	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
٨٣٨٤١٦٨	١٧٥٠٠٠٠	مصارييف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
٢١٥٢٢٨٢٣	٢١٥٢٢٨٢٣	طلبات التعويض	١٦٦٤
١٣٦٠٣٠١٧٧٥٥	١٣٦٠٣٠١٧٧٥٥	فروقات نقدية ومخزنية وثابتة	١٦٦٥
١٤١١٧١٦٢٥٦٦	١٤١٠٢٩٢١٨٠٨		
		السلف	١٦٧
٨٥٥٧٧٦٩	١٦٥٩٩٨١٤	سلف المنتسبين	١٦٧٢
		أرصدة مدينة لحسابات دائنة	
٣٢٩١٧٩٧	٣٢٩١٧٩٧	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٧١٥٠٠٠٠	٧١٥٠٠٠٠	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
١٠٢٦٩٣٩٧٤	١٠٢٦٩٣٩٧٤	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٢٠٦١٩٦٢٤٩	٢٠٦٥٩٦٨٩٤	دائنون نشاط غير جاري	٢٦٥
٣١٩٣٣٢٠٢٠	٣١٩٧٣٢٦٦٥		
٢١٥٧٠٨٥٩١٢٣	٢٠٩٠٤٥١٠٠٧٨	مجموع المدينون	



شركة الصناعات الالكترونية
كشف اجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٦

أكثر من ثلاث سنوات	تحليل عمر الرصيد الموقوف				التفاصيل	اسم الحساب
	سنة-٣ سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		
دينار ٦٢٢١٣٩٩١٥٤	دينار ٤٥٩٧٩٩٤٣	دينار ٣٥٧٥٠٠	دينار ١٦٥٧٨٩٤٤٤	دينار ٦٤٣٣١٦٨٥٤١	مدينون تجاريون	
٣١٧٢٩٧٥٠		١٧٥٠٠٠٠	٩٣٨٥٩٧٦	٣٢٠٨٧٢٥٠	مدينو النشاط غير الجاري	
١٤٠٩١٧٨٥٨٣٢	٧٠٥٠٠٠	١٥٨٩٤٨١٤		١٤١٠٢٩٢١٨٠٨	حسابات مدينة متنوعة	
				١٦٥٩٩٨١٤	استقطاعات من المنتسبين	
١١٣١٣٥٧٧١					<u>ارصدة مدينة لحسابات دائنة</u>	
	٤٧٤٦٤٠٩٠	٤٠٠٦٤٥	١٥٨٧٣٢١٥٩	١١٣١٣٥٧٧١	مجهزون	
٢٠٤٥٨٠٥٠٥٠٧	٩٤١٤٩٠٣٣	١٨٤٠٢٩٥٩	٣٣٣٩٠٧٥٧٩	٧٠٦٥٩٦٨٩٤	دائنو نشاط غير جاري	
				٢٠٩٠٤٥١٠٠٧٨	اجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية	



كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الاول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	١٨٣
		أسم الحساب
		<u>نقدية لدى المصارف</u>
		<u>الارصدة المدينة في بغداد</u>
		مصرف اشور/الفرع الرئيسي
٥٣٨٦١٢٩٤	٢٠٣٦٣١٦٤	مصرف اشور/الفرع الرئيسي/حساب الدولار (٢٧٤٨)
٣٣٧١٨٣٧	٢٠١٢٣١٥	مصرف دجلة والفرات/الفرع الرئيسي/حساب الدولار (٥٦٥٠٢)
٧٦٧٦٤٣١٣	٧٦٧٦٤٣١٣	المصرف التجاري مساهمين/فرع السعدون
٢٠٨١٨٤	١٥٥١٨٤	المصرف الصناعي/فرع الزعفرانية
(٣٢٢٨٢٦)	١٩٥٠٢٤	المصرف الصناعي العام/الفرع الرئيسي
٥٤٩٦٩	١٤٩٦٩	المصرف الصناعي
١٢٥٦٤٠١٢٦	١٢٥٦٤٠١٢٦	مصرف الرشيد الزعفرانية
(٢٧٧٧٥٥٣)	٣١٢٠٠٥٧٨	مصرف البلاد الاسلامي/دينار
(٥٢١٧٤٨٢)	١٩٩٠٣٠	
٢٥١٥٨٢٨٦٢	٢٥٦٥٤٤٧٠٣	
٢٥٥٢٠٧٥٠	٢٥٥٢٠٧٥٠	<u>الارصدة المدينة في الفروع</u>
		مصرف الرشيد/فرع البصرة
		<u>الارصدة المجمدة المدينة</u>
		<u>الارصدة المجمدة المدينة في بغداد</u>
٢٤٢٣٩٠	٢٤٢٣٩٠	البنك المركزي العراقي/حساب الدولار (٣٠٢٢٦٣)
		<u>الارصدة المجمدة المدينة في الفروع</u>
١٧٠٨٠٠٨٧	١٧٠٨٠٠٨٧	مصرف الرافدين عمان/حساب الدولار (٩٤٨٧)
٣٧٨٦٧	٣٧٨٦٧	مصرف الرافدين لندن/حساب الدولار (٢٣٩١٦)
١٧١١٧٩٥٤	١٧١١٧٩٥٤	
٥٤٣٦٧٨٢٣	٥٢٣٧٩٩٧٣	<u>صكوك وحوالات</u>
		صكوك وحوالات قيد التحصيل**
		<u>الارصدة الدائنة في بغداد</u>
(٣١٨٩٤٠٩٤)	(٢٥٧٣١٣٩٤)	مصرف الاستثمار/الفرع الرئيسي
(٦٠٦٥٤٤٢١)	(٦٠٧٠٤٤٢١)	مصرف دجلة والفرات/دينار
-	(٥٠٧٨٢٣٦٦٤)	المصرف الصناعي/تسهيلات
(٩٢٥٤٨٥١٥)	(٥٩٤٢٥٩٤٧٩)	
٢٥٦٢٨٣٢٦٤	(٢٤٢٤٥٣٧٠٩)	مجموع النقد



كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	اسم الحساب
١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي والمدفوع (القيمة الاسمية للسهم دينار واحد)
٩٢٨٨٠٠٠٠٠٠ ٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	٩٢٨٨٠٠٠٠٠٠ ٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	رأس المال موزع كما يلي :- مساهمة القطاع العام (٥١,٦%) مساهمة القطاع الخاص (٤٨,٤%)
١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	



كشف رقم (٨)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٧٢٤٣٨٦٣٥	٩٠٤٧٥٨٨٥	احتياطات رأسمالية	٢٢١
٣٢٣١١١٣٩٩٦١	٣٢٣١١١٣٩٩٦١	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٢١٢
٢٣٦٢٥٠	٢٣٦٢٥٠	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٢٢١٣
٣٢٣٨٣٨١٤٨٤٦	٣٢٤٠١٨٥٢٠٩٦	احتياطي علاوة اصدار اسهم	٢٢١٤
٨٤١٤٣٢٧٦٠	٨٤١٤٣٢٧٦٠	احتياطي عام	٢٢٢
٧١١٤٣٤٤٧٠	٧١٦٢٠٩٦٨٢	احتياطات متنوعة	٢٢٣
٣٢٩٣٦٦٨٢٠٧٦	٣٢٩٥٩٤٩٤٥٣٨	مجموع الاحتياطات	



كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>مجهزون تجاريون</u>	٢٦١
١٠٧٠٤١٨٥	١٠٧٠٤١٨٥	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
٤٧٠٦٥٣٠	٤٧٠٦٥٣٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
١٥٤١٠٧١٥	١٥٤١٠٧١٥		
٥٤٨٣١٧٤٢٣٨	٥٥٣١٩٠٦٢٣٨	<u>دائون نشاط غير جاري</u>	٢٦٥
		<u>حسابات دائنة متنوعة</u>	٢٦٦
١٠٥٨٥٠٠٠	٨٥١٦٦٧٠	ايرادات مستلمة مقدما	٢٦٦٢
١٣٥٧٥٠٠٠٠	١٣٥٨٣٦٥٠٠	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
-	٧٩٣١٩٠٩٠١	رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤
٢٨٠٨٨٢٥	٤٤٩٠٣٨٥	رواتب واجور معادة	٢٦٦٥
١٠٠٥٥٢٢٥٠	٢٤٧٢٥٨٣٥٠	هيئة التقاعد الوطنية	٢٦٦٦
٣٤٨٧٠٣٩١	١١٠٠٧٦٩٩٦	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٣٨٩٣٠١٨	٣٨٩٣٠١٨	فروقات نقدية ومخزنية دائنة	٢٦٦٨
٢٨٨٤٥٩٤٨٤	١٣٠٣٢٦٢٨٢٠		
		<u>استقطاعات لحساب الغير</u>	٢٦٧
١٠١٣٣٣٠٧٧	١٢٥٤٣٤٩٩٨	استقطاعات من المنتسبي لحساب الغير	١٦٧١
٢١٠٧٣٧٧٠٢١	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	<u>دائون توزيع الأرباح</u>	٢٦٨
		<u>أرصدة دائنة لحسابات مدينة</u>	
٦٣٢٣٢٦١٦٦	٢٤٨١٠١٧٩٧	مدينون قطاع عام	١٦١١
١٧٤٨٦٠٢٦٧٧	١٧٤٥٨٣٧٦٧٧	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
	٢٣٣٩٣٥٥٠٧	مدينون نشاط غير جاري	١٦٥
٢٣٨٠٩٢٨٨٤٣	٢١٩٧٨٧٤٩٨١		
١٠٣٧٦٦٨٣٣٧٨	١١٣١١٢٦٦٧٧٣	مجموع الدائون	



شركة الصناعات الالكترونية
كشف اجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٦

أكثر من ثلاث سنوات	تحليل عمر الرصيد الموقوف			الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل
	سنة ٣ سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار		
١٥٤١.٧١٥				١٥٤١.٧١٥	مجهزون
٣.٢٥٩٧٨٥٥٦	٤٧٤٦٤.٩٠	٤٨٧٣٢.٠٠٠	٢٤٥٧١٩٥٦٨٢	٥٥٧٩٣٧.٣٢٨	دائنو نشاط غير جاري
١٤٤٢١٩٩.٣	٣٥٧٣٣٥٣٤٦	٨.١٧.٧٥٧١		١٣.٣٢٦٢٨٢٠	حسابات دائنة
١٢٢٣٥٢٣٣٦	٣.٨٢٦٦٢			١٢٥٤٣٤٩٩٨	استقطاعات لحساب الغير
			٢١.٧٣٧٧.٢١	٢١.٧٣٧٧.٢١	دائنو توزيع الارباح
١٩٤٩٩١٦٥٧٥					ارصدة دائنة لحسابات مدينة
٢٣٢٩٣٥٥.٧	١٤٤٠٠٢.١	١٢١٨٣٣٥	١٧٤٣٩٣٦٤	١٩٩٣٩٣٩٤٧٥	مدينون تجاريون
٥٤٩١٨١٣٥٩٢	٤٢٢٢٨٢٢٩٩	٨٦٢٢٢٩.٦	٤٥٨٢.١٢.٦٧	١١٣٥٨٧٣.٨٦٤	مدينو نشاط غير جاري
					اجمالي 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/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
٩.٩٥٨.٠٧٥	٨١١٧٦٧٢٨٩	٣١١	الرواتب النقدية للموظفين
٦.٣٣.٠٠٠	٥٢٩٥.٠٠٠	٣١١١	الرواتب
١١١٤٣٦٩٢	٦٦٤٣٨٦٣	٣١١٢	مخصصات عائلية
٧.٥٧.٠٠٠	-	٣١١٣	أجور أعمال إضافية
٣٨.٣٩٢٥١٦	٣٧٨.٧٣١١٧	٣١١٤	مكافآت تشجيعية
		٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية
١٣٦٨٥.٣٢٨٣	١٢٤٩٤٢٣٢٦٩		
٧٧٧٧٩١٤.١	٦٧٦٢١٨٩٢٨	٣١٢	الأجور النقدية للعمال
٨٦٥٦.٠٠٠	٧٦٤٥١.٠٠٠	٣١٢١	أجور
١٢٩.٣٠٢.٠	٩٢.٩٥.٠٠	٣١٢٢	مخصصات عائلية
٧٧.٠٠٠	-	٣١٢٣	أجور أعمال إضافية
١٩١٤٥٣٣٢٣	١٦٧٣٤٢٩٩.٠	٣١٢٤	مكافآت تشجيعية
١٠.٦٩٤٧٧٧٤٤	٩٢٩٢٢٢٤١٨	٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية
١٧١٥٤١٥٧	١٦٢١٣٩٤٥	٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
١٧١٥٤١٥٧	١٦٢١٣٩٤٥	٣١٣١	أجور
١.٥٣.١٢.٠٠	٩٦٥٩٧١٥.٠	٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
٢.٤٥٦٧.٠	١٦.٠٠٠.٠٠	٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد
١.٧٣٤٦٨٧.٠	٩٨١٩٧١٥.٠	٣١٤٢	التأمين على الموظفين
١.٠٠٤٧.٤٦٩	٨٥٧٧٢٤٧.٠	٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
٢٢٥٦٣٣.٠	١٦٢.٠٠٠.٠٠	٣١٥١	حصة الشركة في الضمان
١.٢٧٢٦٧٩٩	٨٧٣٩٢٤٧.٠	٣١٥٢	التأمين على العمال
٢٦٦٥٢.٨٨٥٣	٢٣٨.٤٤٩٢٥٢		مجموع الرواتب والأجور



كشفا رقم (١١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م. مختلطة) بغداد

كشفا المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم اذليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٢٦٧٥٦١٩٢٦	٦٥٤٩٩٠٢
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٢٧٩٧١٣١٨	٤٣٩٩٢٤١٦
٣٢٢٢	غاز	٤٢٦٥٠٠	٣٦٤٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٧٦٥١٤٣	١٦٢٣٢٥٣
		٢٩١٦٢٩٦١	٤٥٩٧٩٦٦٩
٣١٣	الادوات الاحتياطية	(٧٩٩٢٩٥١)	٣٥١٤٧٥٣٧
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف		
٣٢٤١	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	١٣٧٦٣٨	٩٠٢٥١٧
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٦٠٢٤٠٧٧	٧٢١٩٢٦٨
٣٢٥٢	القرطاسية	٣٩٩٠٤٦٤	١٧٦٦٢٣٠٠
٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات	١٤٨١٥٢٥٢	١٤٦٣٨٩٤١
		٢٤٨٢٩٧٩٣	٣٩٥٢٠٥٠٩
٣١٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٨٣٥٥٤٠	٤٣٨٠٨٠
٣٢٧٢	الكهرباء	١٣١٣٩٢٥٠	١٢٠٨٢٦٧٥
		١٣٩٧٤٧٩٠	١٢٥٢٠٧٥٥
	مجموع المستلزمات السلعية	٣٢٧٦٧٤١٥٧	١٤٠٦٢٠٨٨٩



كشف رقم (١٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	خدمات صيانة	٣٣١
١١.٤٦٦٣٩	٥٢١٩٧٢٥	صيانة مباني وإنشاءات وطرق	٣٣١٢
٥١٦٢٦٣٨	٤٣٤.٠٨٢٧	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
٧٩.٣٠٠٠	٨٨٧٤٤٩٦	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
٣٦٣٥٥٨١	٣٥١٩٦٦١	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
٢٧٧٤٧٨٥٨	٢١٩٥٤٧٠.٩	خدمات أبحاث وأستشارات	٣٣٢
٣٨٤٨٦٣٦٠	٢٢٥٣١٨٦	دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
٢٨١٣٩٤١٢	١٩٥٥١٢٧٩	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٣.٥٧٠٠٠	-	نشر وطبع	٣٣٣٢
٢١٦٥٧٥٠	١١٩٣٠٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
١٤.٥٠٠٠	-	احتفالات	٣٣٣٥
٣٤٧٦٧١٦٢	٢٠٧٤٤٢٧٩	نقل وإيفاد واتصالات	٣٣٤
٢٦١.١٧٦٠٠	١٨٣٤٣٠٢٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٢١٩٧٤٩٥٧	١٤٨٠٠٠٠٣	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
١.٥٨٤٠٠٠	٨٠٧٠٠٠	السفر والإيفاد	٣٣٤٣
٣.٧٤٧٣٣٢	٢٨٧٩٢٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٣٢٤٣٢٣٨٨٩	٢٢٧٨٢٩٢٠٣	استنجاز موجودات ثابتة	٣٣٥
١٢٦٩١٧٩	٢٥٠٠٠٠	استنجاز مباني وإنشاءات	٣٣٥٢
-	٢٠٠٠٠	استنجاز آلات ومعدات	٣٣٥٣
٧٥٠٠٠	١٧٠٠٠	استنجاز وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
١٣٤٤١٧٩	٢٨٧٠٠٠	مصرفات خدمية متنوعة	٣٣٦
١٥٤٥٢٢٥٠	١٥٢٥٥٧٠٠	اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
٣٧٩٧٦٦٤٠	٤٤٤١٥٥٠٠	أقساط التأمين	٣٣٦٢
٤٥٠.٦٤٨٩٨	٦.١٥٥٥١	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٤١.٩٥٠٠٠	١١٨٢٢٠٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٢٧.٢٧٢.٣	٤.٥٦٨٧٦	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٢٢٣١٦١.٠	١١٣٩١٢٥٠	مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
١٨٨٩٣٢.٩١	٩٢٩٥٦٨٧٧	مجموع المستلزمات الخدمية	
٦١٥٦.١٥٣٩	٣٦٦.٢٥٢٥٤		



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٦٣١٣٣٣٧٨	١٣٢٨٤١٦٥	مقاولات وخدمات	٣٤
		خدمات التشغيل	٣٤٢
١٦٩٧٣٧٤١٨٢	٤٤٧٩١١٧٥٧	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥
		مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥١
-	٢٤٧٩٣٦٦٤	فوائد واستئجار الأراضي	٣٦
٨٠٠٠٠٠	٥٢٥٠٠٠	فوائد مدينة	٣٦١
٨٠٠٠٠٠	٣٠٠٤٣٦٦٤	ايجارات الأراضي	٣٦٢
		المصرفات التحويلية	٣٨
١٣٧٣٣٣٥	٨١٠٠٠٠	مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
١٢٢٦٤٧٥	-	تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
٢٥٩٩٨١٠	٨١٠٠٠٠	سلع وخدمات مجانية	٣٨٣٧
		الضرائب والرسوم	٣٨٤
٢٢٣٤٩١٣	١٣٠٨١٦	ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤٢
		إعانات	٣٨٥
٢٢٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	إعانات داخلية	٣٨٥١
٧٠٣٤٧٢٣	١٠٩٠٨١٦	مجموع المصرفات التحويلية	
		المصرفات الأخرى	٣٩
٦١١١٧٣٨٤٧	٦٩٣١٩٩٦١	مصرفات سنوات سابقة	٣٩١
٦١١١٧٣٨٤٧	٦٩٣١٩٩٦١	مجموع المصرفات الاخرى	



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلمي
٢٧٣٥٢٥٢٣٩	٥٠٦٣٨٧٥٢٣	٤١٢	إيرادات نشاط الصناعات التحويلية
٢٧٣٥٢٥٢٣٩	٥٠٦٣٨٧٥٢٣	٤٢	مجموع إيرادات نشاط الإنتاج السلمي
١٢٧٧٨٨٨٠٥٧	٧٠٠٤٥٠٠٨٨	٤٢١	إيرادات النشاط التجاري
(١٠٩٧٨٩٦٤٠)	(٤٣٩٩٧٣٠)	٤٢٢	صافي مبيعات بضائع وارااضي بغرض البيع
١٩٧٥٩٧٩٢٠	٢٢٥٠٠	٤٢٣	تغيير مخزون بضائع وارااضي بغرض البيع
١٣٦٥٦٩٦٣٣٧	٦٩٦٠٧٢٨٥٨	٤٢٣	عمولة مستلمة
			مجموع إيرادات النشاط التجاري
٣٩٢٩٣٧٥٠	٢٧٩٣٠٠٠٠	٤٣	إيرادات النشاط الخدمي
٣٩٢٩٣٧٥٠	٢٧٩٣٠٠٠٠	٤٣٣	إيراد خدمات الصيانة والتصلّيح
		٤٤	إيرادات تشغيل للغير
١٥٥٩٥٢٧٩٦	٤٧٦٥٠٠٠	٤٤١	إيراد التشغيل للغير
٦٨٤٢٩٥٠	١٨٧٥٠	٤٥	كلفة موجودات مصنعة داخلياً
١٨٤١٣١١٠٧٢	١٢٣٥١٧٤١٣١		مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية
٥٩٧٩٩٣٧٦١	(١٢٨٦٥٣٨٨٧)	٤١٢٢	التغيير في مخزون الإنتاج التام
٢٧٣٠٥٨٥١	١٠٧١٩٨٣٩	٤١٢٣	التغيير في مخزون الإنتاج غير التام
١٠٩٧٨٩٦٤٠	٤٣٩٩٧٣٠	٤٢٢	التغيير في مخزون بضائع لغرض البيع
			مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب الأنتاج والمآجرة والأرباح والخسائر
٢٥٧٦٤٠٠٣٢٤	١١٢١٦٣٩٨١٣		



كشف رقم (١٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل	المحاسبي
دينار	دينار		
٩٤٦٧٥٠٠	١٧٨٥٠٨٣٠	٤٦	فوائد وإيجارات الأراضي
٩٤٦٧٥٠٠	١٧٨٥٠٨٣٠	٤٦٢	إيجارات الأراضي
			مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي
٩٠١٠٩٤١٨٨	٥١٤٥١٣٥٠٢	٤٩	الإيرادات الأخرى
٩٠١٠٩٤١٨٨	٥١٤٥١٣٥٠٢	٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
٩١٠٥٦١٦٨٨	٥٣٢٣٦٤٣٣٢		مجموع الإيرادات الأخرى



كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	أسم 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	١٠٢٣٥٩٧٩٠٨	٥٢٣٧٠١٢٥٦	٢٣٨٠٤٦٠٢٥	٥٩٥١١٥٠٦٣	٢٣٨٠٤٦٠٢٥٢
٣٢	المستلزمات السلعية	١٧٣٦٦٧٣٠٣	٧٢٠٨٨٣١٤	-	٨١٩١٨٥٣٩	٣٢٧٦٧٤١٥٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٩٣٩٩٣٣٨٤	٨٠٥٢٥٥٥٦	-	٩١٥٠٦٣١٣	٣٦٦٠٢٥٢٥٣
٣٤	مقاولات وخدمات	-	-	-	١٣٢٨٤١٦٥	١٣٢٨٤١٦٥
٣٦	فوائد اجارات الاراضي	-	-	٣٠٠٤٣٦٦٤	-	٣٠٠٤٣٦٦٤
٣٧	الاندثار	٥٣٢٤٣٣٩٢	٢٧٢٤٠٨٠٥	١٢٣٨٢١٨٤	٣٠٩٥٥٤٦٠	١٢٣٨٢١٨٤١
٣٨	المصرفيات التحويلية	-	-	-	١٣٠٨١٦	١٣٠٨١٦
	المجموع	١٤٤٤٥٠١٩٨٧	٧٠٣٥٥٥٩٣١	٢٨٠٤٧١٨٧٣	٨١٢٩١٠٣٥٦	٣٢٤١٤٤٠١٤٧



كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

المجموع	تجهيزات العاملين	نقل العاملين	المزايا العينية الاستخدامات
٤٨٥٤٥٨٠٠		٤٨٥٤٥٨٠٠	٣١
-		-	٣٢
١٨٣٤٣٠٢٠٠		١٨٣٤٣٠٢٠٠	٣٣
١٤٩٧٠٩٥٠		١٤٩٧٠٩٥٠	٣٧
٢٤٦٩٤٦٩٥٠		٢٤٦٩٤٦٩٥٠	المجموع



التقرير السنوي لمجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

أ - معلومات عامة:-

شركة الصناعات الإلكترونية	أسم الجهة الخاضعة للتدقيق
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 التمية وتنظيم الاستثمار الصناعي	القانون الذي يحكمها
إنتاج أجهزة التلفزيون والراديو والحاسبات والبدايات والأجهزة الأخرى .	طبيعة نشاطها ومخصصها
ثلاث مواقع	عدد مواقعها وفروع عملها
❖ الادارة والمعرض -الكرادة حي بابل	
❖ المعامل -الزعفرانية- المنطقة الصناعية	
❖ صيانة الداوودي -حي الجامعة	
الأرتفاع بالصناعة الوطنية لخلق قاعدة صناعية تواكب التطور العالمي في مجال الصناعة والتكنولوجيا .	أهدافها الرئيسية والفرعية

العجز المتراكم

مقدار الاحتياطيات

ب - مقدار رأس المال الاسمي

٣٧٤٢٦٦٥١٨٨٦

٣٣٩٥٩٤٩٤٥٣٨

١٨٠٠٠٠٠٠٠٠

(٨ - ١)



ج - أسماء الشركات المساهمة فيها الشركة ونشاطاتها :-

المبلغ/دينار	عدد الاسهم	نشاطات وتخصصات الشركات	اسم الشركة
١٤٨٥٠٩٠٨	٥٣٢٢٥١٣	أنتاج المبردات ووإير لحيم	١- شركة الهلال الصناعية
٢٧١١٢٥٠١	٣٢٥٣٥٠٠١	أنتاج مواد التغليف	٢- الشركة العراقية لصناعات الكرتون
٣٥٤٣٩٧٢٤	٢٦٠٦٤٩١٥	أنتاج مدافئ وثلاجات	٣- شركة الصناعات الخفيفة
٥٥٠٧٥٤٩٢	٣١٣٤٤٤٧٢	صناعة البلاستيك والابدان	٤- شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية
١٥٧٢١٩٤	٣١٣٦٠٢	أنتاج الكاشي والمرمر .. وغيرها	٥- شركة الفلوجة الإنشائية
٣٦٩٥٩٤٩١	٩٤٢٦٦٩٠	أنتاج كافة أنواع الأصباغ	٦- شركة صناعات الأصباغ الحديثة
٨٨٧٢٨٨	١٥٦١٩٠	أنتاج الملابس بأنواعها	٧- شركة أنتاج الألبسة الجاهزة
٥٩٩٣٨٠	٢٢٩١٦١	أنتاج الأدوية	٨- شركة المنصور الدوائية
٦٥٦٨١٤٤	١٥٥٦٠٥	صناعة السجاد اليدوي	٩- شركة صناعة السجاد والمفروشات
٢٠١١٢٩٠١	٧١٨٧٣١٨	أنتاج المشروبات	١٠- شركة المشروبات الغازية الشمالية
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	اتصالات	١١- الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات
٢١٠٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠٠	برامجيات وتدريب	١٢- شركة ضحى العراق
٤٤١٢٢٠	٤٤١٢٢٠	سياحية	١٣- شركة فندق بغداد المساهمة

د- أدناه كشف يبين فيه أعداد العاملين حسب المستويات الإدارية والفنية والبالغ (٣٠٩)

١ - الموظفين (مهندسين، فنيين، إداريين):- ١٥٦ منتسب

٢- العمال (ماهرين وغير الماهرين):- ١٥٣ منتسب



أما أعضاء مجلس إدارة الشركة فإنه يتكون من الذوات المدرجة أسماؤهم 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 انتشرت الصناعات التجميعية الإلكترونية في الدول النامية خاصة في شرق وجنوب شرق آسيا . غير أن التطور التكنولوجي واستحداث خطوط التجميع الآلية حول هذه الصناعة في القرن الواحد والعشرين إلى صناعات ذات استثمار 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 لإمكانية 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 . وقد تم دراسة امكانية الدخول في انتاج مصابيح الانارة بتكنولوجيا اللدات المنخفضة الاستهلاك للطاقة الكهربائية بتخفيض حوالي ٨٠٪ من استهلاك المصابيح الاعتيادية وسيتم انتاجها في العام القادم وبجهد كبير من قبل ملاكنا الانتاجية .

١- نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة

المنتوج	٢٠١٥			نسبة استغلال عام ٢٠١٥			
	التصميمية	المتاحة	المخططة	المتحققة	التصميمية	المتاحة	المخططة
التلفزيون	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٩٩٤	٪٣	٪٢٠	٪١٠
الراديو	٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	-	٢٨٧	٪١	٪١	٪١
الهاتف	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	-	-	-	-	٪٢٦
الحاسبات	٤٥٠٠	٤٥٠٠	٥٠٠٠	-	-	-	٪٠
البدالات	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠٠	١٢٢	٪١	٪١	٪٧

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

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



نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة	نسبة الإنتاج الفعلي إلى المخطط	نسبة الإنتاج الفعلي إلى الطاقة التصميمية والمتاحة	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية والمتاحة	الإنتاج الفعلي لسنة	الإنتاج الفعلي لسنة	الإنتاج المخطط لسنة	الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة	وحدة القياس	اسم المنتج
(٣) -	٢٠١٦ لسنة	٢٠١٦ لسنة	٢٠١٦ لسنة	٢٠١٥ (٤)	٢٠١٦ (٣)	٢٠١٦ لسنة	٢٠١٦ (١)		
% (٤/٤)	% (٢/٣)	% (١/٣)	% (١/٢)						
% ٩٩	% ١٠	% ٣	% ٢٥	١	٩٤٤	١٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	جهاز	التلفزيونات
% ٠	% ٠	% ٠	-	٧١	٢٨٧	-	٥٥٠٠٠	جهاز	الراديو
% ٠	% ٠	-	-	٢٥٦٥	-	-	٢٥٠٠٠	جهاز	الهاتف
% ٠	% ٠	-	% ١١١	٣٢	-	٥٠٠٠	٤٥٠٠	جهاز	الحاسبات
% (٨١)	% ٦	% ٠	% ١٣	٦٦٤	١٢٢	٢٠٠٠	١٥٠٠٠	جهاز	البدايات تناظرية

٣ - أدناه كشف بيبين نسب ومديات النمو والتطور في الإنتاج لعام ٢٠١٦ مقارنة بال (٥) سنوات سابقة .

نسبة النمو بالإنتاج باعتبار عام ٢٠١١ هو عام الأساس					
النمو	عام ٢٠١٢	عام ٢٠١٣	عام ٢٠١٤	عام ٢٠١٥	عام ٢٠١٦
التلفزيون	٣٢١٨	% (٧٧)	% (٩٣)	% ٠	% (٨٧)
الراديو	٤٤٣	% (٧٠)	% (٦٧)	% (٩٩)	% (٩٨)
الهاتف	٥٢٦٢	% (٣٨)	% (٤٣)	% (٨٢)	% ٠
الحاسبات	١٤٠٧	% ١٤٤	% -	% (٩٦)	% ٠
البدايات	٧٠٩٢	% (٨٠)	% (٨٥)	% (٩٥)	% (٩٩)

٤ - الجدول أدناه يوضح خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها مقارنة بمبيعات السنة الحالية مع التغير الحاصل في المبيعات مقارنة بالسنة السابقة :-



نسبة التغير في المبيعات	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٤ (٣)	نسبة تنفيذ خطة المبيعات لسنة ٢٠١٥ (١٠٢) %	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٦ (٢)	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٦ (١)	وحدة القياس	اسم المنتج
% (٣)/(٣-٢)	(٣-٢)						
% ٨٢	٨٣	١	% ٥١	٨٤	١٠٠٠٠	عدد	تلفونات
% ١٨	١٢٨٠	٧١	-	١٣٥١	-	عدد	تلفونات
% (١٣٥)	(٣٤٤)	٢٥٦٥	-	٢٢٢١	-	عدد	أجهزة هاتف
% (٩٩)	(١٦٢)	١٦٤	% ٠	٢	٢٠٠٠٠	خط	ردالات تناظرية
% ٢٠	٨٤١	٢٢	% ١٧	٨٧٣	٥٠٠٠	عدد	حاسبات

ملاحظات:-

- ١- 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 .
- ٢- 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 .
- ٣- السياسة السعرية تحدد وفق المبادئ والأسس والعلاقة بين التكاليف وحجم النشاط والأرباح يكون وإيجابياً لزيادة حجم المبيعات ولتحقيق الأرباح . وتخضع السياسة السعرية من قبل إدارة الشركة الى الدراسة المستمرة بناءً على الأسعار التنافسية في الأسواق المحلية . ألا أن الظروف الحالية والسياسات الاستيرادية الخاطئة والغير مدروسة والمتمثلة باستيراد أجهزة مشابهة للمنتوج الوطني من مناسي 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 والإنتاج .
- ٤- تحليل النوعية وجودة الانتاج:- الشركة ملتزمة بالمواصفات الدولية للصناعة الالكترونية 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 .



٥- حجم الاستيرادات التي قامت بها الشركة وهي المواد والمعدات اللازمة للإنتاج وتنفيذ مشاريع الدولة كالتالي

٤٣٥٢.٨٨٥٧ دينار الاعتمادات المفتوحة خلال عام ٢٠١٦

١٣٣٥٧٦٢٩٩ يضاف الرصيد المدور لعام ٢٠١٥

٣٢٨٩٥.٢٣٥ يطرح الاعتمادات المغلقة خلال عام ٢٠١٥

٢٣٩٨٣٤٩٢١ دينار

٦- بلغ مجموع المبالغ المنفقة على البحث والتطوير في الشركة (٢٢٥٣١٨٥) دينار إذ يقوم القسم بأعداد البرامج الخاصة بالحاسبات لاستخدامات الشركة وحسب طلب الزبائن لأغراض المشاريع المختلفة وتصميم النظم المطلوبة وكذلك القيام بتصميم الأجهزة الإلكترونية المختلفة للعاكسات والشاحنات والمسيطرات والمعدات .

٥- المؤشرات المالية

١- تحليل الربحية

الإيرادات ١٧٦٧٥٣٨٤٦٢

المصروفات ٣٧٥٩٦٣١٨٦٤

(١٩٩٢.٩٣٤.٠٢) العجز

تعتمد الشركة على إنتاج الأجهزة الإلكترونية المختلفة مثل التلفزيون بكافة الأحجام والموديلات، الراديو، البدالات، الحاسبات، الهاتف. هذا بالإضافة الى مشاريع تنفيذية لجهات حكومية تخصص الاتصالات والأنترنيت 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 وارتفاع تكاليف المستلزمات السلعية والخدمية .

٢- عائد الاستثمار

عائد الاستثمار	٢٠١٤	٢٠١٥
استثمارات مالية طويلة الأجل / الأسهم	٢٢٦٦١٩٢٤٣	٢٢٦٦١٩٢٤٣



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

ز - معلومات ومؤشرات إضافية

١- العقود التي أبرمتها الشركة خلال السنة السابقة (٢٠١٥) دينار .

أ- عقد تطوير بدالة شركة نفط الوسط بمبلغ (٧٢٧٥٠٠٠٠٠ دينار) في ٢٠١٥/٧/١٥ مدة الانجاز ستة اشهر

٢- المبالغ التي انفقت لأغراض:-

أ- دعاية وإعلان ١٩٥٥١٢٧٩

ب- ضيافة ١١٩٣٠٠٠

ج- السفر والايفاد لأغراض النشاط والتدريب ٨٠٧٠٠٠

د- الهدايا (سلع وخدمات مجانية) ٨١٠٠٠٠

مع ملاحظة عدم وجود تبرعات

- أما أهم المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة فهي كما ذكرنا سابقاً هي عدم دعم المنتج الوطني بإلغاء التعريفية الكمركية الذي أدى الى أغراق السوق بأجهزة مستوردة رديئة ورخيصة وغياب التقييس والسيطرة النوعية على الاجهزة بالإضافة 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 المحاسبي الموحد . وقيام المصارف الحكومية بتوفير السيولة النقدية للتجارة والمستوردين وتأخيرها او حجبها عن الشركات الصناعية . كما انه لم تعالج ولحد الان اضرار الحرب بقرار من قبل الدولة لأنصاف كافة الشركات التي تعرضت لأضرار اعلى من راسماليها .

رئيس مجلس إدارة الشركة

محمد يعقوب يوسف



المدير المفوض

أحمد عبد الرافع ياسين