

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ١٦٦٣/٧/٢٩/٨

التاريخ : ٧/٧/٢٠١٠ هـ

٢٠١٠ / ٩ / ١٦ م

الى / السادة مساهمي شركة الهلال الصناعية المختلطة (ش.م) قطاع مختلط المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٠٩

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع مختلط كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٠٩ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الايضاحات

١- استناداً لأحكام المادة (٥٥ / اولاً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وتفصيلاً لقرار الهيئة العامة المرقم (رابعاً) والمتخذ في الجلسة المعقودة بتاريخ ٢٠٠٩/٢/١٩ تم زيادة رأسمال الشركة بنسبة (٢٥%) حيث اصبح (٨٢٥٠٠٠٠) الف دينار (ثمانية مليارات ومائتان وخمسون مليون دينار) بعد ان كان (٦٦٠٠٠٠٠) الف دينار (سنة مليارات وستة مائة مليون دينار) واستتمت كافة اجراءات الزيادة وحصلت موافقة دائرة تسجيل الشركات بكتابها المرقم بـ (١٧٦٨٥) في ٢٠٠٩/٧/١ وتم تاسيرها في السجلات المالية للشركة .

٢- بلغ عدد المساهمين في رأسمال الشركة ومن جنسيات اجبية (شركات واشخاص معنويين) (٢٦) مساهم (ستة وعشرون مساهم) حيث بلغ عدد الاسهم محدود (٢٩٢٢٢٥) الف سهم (مائتين والثين وتسعين مليون ومائتين وخمسة وعشرين الف سهم) وتغل نسبة (٤%) من رأسمال الشركة بعد الزيادة .

٣- حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية من مصرف البلاد الاسلامي بمبلغ (١٥٠) الف دولار ومائة وخمسين الف دولار) وبسعر صرف (١١٨٥) دينار للدولار الواحد (الف ومائة وخمسة وثمانين ديناراً للدولار الواحد) والتي تعادل (١٧٧٧٥٠) الف دينار (مائة وسبعة وسبعين مليون وسبع مائة الف دينار) ونسبة فائدة (١,٥ %) شهريا و يستحق بعد (٣) اشهر (ثلاثة اشهر) من تاريخ استلامها في ٢٠٠٩/١١/٢٤ وبكفالة المدير المفوض لشركة الصناعات الالكترونية السيد احمد عبد الراسع ياسين وذلك بهدف تسهيله وتقليد اجور الموظفين والعمال في الشركة .



٤ - قامت الشركة بتحويل مبلغ (١٤٧٨٢٣) الف دينار (مائة وسبعة واربعين مليون وثمانمائة وثلاثة وعشرين الف دينار) من حساب مشروعات تحت التنفيذ الى حساب الموجودات الثابتة والتي تمثل كلفة الموجودات المبينة ادناه والمستخدمة في العمل :-

المبلغ الف/ دينار	اسم الحساب
١٤٠٩٧٤	مباني ومنشآت وطرق
٥٠٧٥	الات ومعدات
١٠٨٢	عدد وقوالب
٦٩٢	اثاث واجهزة مكاتب

٥- بلغ رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية (٤٥١٣) الف دينار (اربعة ملايين وخمسمائة وثلاثة عشر الف دينار) ويمثل قيمة الاضرار التي اصابت الشركة جراء احداث السنة ٢٠٠٣ ما زال ظاهراً في السجلات لعدم صدور قرار من جهة بخولة بشانه.

الملاحظات و التحفظات

١- نتيجة النشاط

١- بلغت نتيجة النشاط الجاري (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) عجزاً بمبلغ (١٤٤٦٧٤١) الف دينار (مليار واربعمئة وستة واربعين مليون وسبعمئة وواحد واربعين الف دينار) وهو يقل عن عجز السنة السابقة والبالغ (٢٤١٠١٦٧) الف دينار (مليارين واربعمئة وعشرة ملايين ومائة وسبعة وستين الف دينار) بمقدار (٩٦٣٤٢٦) الف دينار (تسعمائة وثلاثة وستين مليون واربعمئة وستة وعشرين الف دينار) ونسبة (٤٠%) ، وقد انخفض هذا العجز الى (١٠٣٣٨٣٠) الف دينار (مليار وثلاثة وثلاثين مليون وثمانمائة وثلاثين الف دينار) في المرحلة الثانية من العمليات الجارية (النتيجة النهائية للنشاط) نتيجة لتحقيق بعض الابدادات التحويلية والاخرى وقد تم استخلاص الاثني عن اسباب الحسارة في الشركة :-

اولاً- انخفاض كمية مبيعات منتجات الشركة من الهياكل والمبريدات خلال السنة موضوع التدقيق مقارنة بالنسبة السابقة ونسبة (٨٥%) وذلك يعود الى ضعف في عملية التسويق وتصريف منتجات الشركة لوجود سلع ومنتجات مستوردة وباسعار تنافسية في السوق المحلي ، نوصي بدراسة اسباب ذلك حيث ان الكميات المباعة للسنوات الماضية بتناقض وبشكل ملفت للنظر.

ثانياً - زيادة مصروفات النشاط الجاري بمقدار (٨٥٩٢٣٧) الف دينار (ثمانمائة وتسعة وخمسين مليون ومئتين وسبعة وثلاثين الف دينار) ونسبة (١٩%) عن السنة السابقة وقد تركزت زيادة المصروفات بالاتي :-

(١) الرواتب والاجور زادت بمقدار (٤٢٠٣٧١) الف دينار (اربعمائة وعشرين مليون وثلاثمائة وواحد وسبعين الف دينار) ونسبة (١٤%) عن السنة السابقة بسبب توزيع مكافآت على اعضاء مجلس الادارة ومنتسبي الشركة نوصي بعدم التوسع بزيادة الرواتب والمكافآت والاخذ بنظر الاعتبار الوضع المالي الذي تمر به الشركة .

(٢) مشتريات بغرض البيع زادت (٢١٠٣) الف دينار (مليونان ومائة وثلاثة الف دينار) ونسبة (١٩%) عن السنة السابقة.

(٣) الفوائد المدينة زادت بمقدار (٨٥٥٩) الف دينار (ثمانية ملايين وخمسمائة وتسعة وخمسين الف دينار) ونسبة (٦%) عن السنة السابقة بسبب حصول الشركة على تسهيلات مصرفية .

ب - بلغ اجمالي العجز المراكم (٨٨٧١٣١١) الف دينار (ثمانية مليارات وثمانمائة وواحد وسبعين مليون وثلاثمائة واحد عشر الف دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وبشكل نسبة (١٠٨ %) من رأسمال الشركة البالغ (٨٢٥٠٠٠٠) الف دينار (ثمانية مليارات ومائتين وخمسين مليون دينار) وعليه فان على الشركة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ ماجاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والتي تنص على عند بلوغ الخسارة ما يعادل أو يتجاوز نسبة (٧٥%) من رأس المال يجب على الشركة اتخاذ أحد الاجراءين التاليين :-



أولاً:- تخفيض أو زيادة رأس مال الشركة
ثانياً :- التوصية بتصفية الشركة .

٢- نتائج تنفيذ الخطط والسياسات

أ- نتائج تنفيذ الخطة الإنتاجية :-

الجدول أدناه يبين الطاقات التصميمية والمأحة والإنتاج المخطط والفعلي ونسب التنفيذ للسنة موضوع التقرير ومقارنتها مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الإنتاج المخطط	الإنتاج الفعلي ٢٠٠٩		المجموع	نسبة الطاقة التصميمية	نسبة الطاقة المخطط التي التصميمية	نسبة الإنتاج الفعلي التي التصميمية	نسبة الإنتاج الفعلي التي التصميمية	نسبة التطور (النمو) %	
					الإنتاج الاعتيادي (النسبي)	المصنع للتغير (غير النسبي)						الإنتاج الاعتيادي	المصنع للتغير
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)	(١١)	(١٢)
فيئات ومبردات الهواء	عدد	١٩٦.٠٠٠	٩٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠	١٤.٠٦٠	١٥٢٨٩	١٥٢٨٩	%١٦	%١١	%٨٩	%١٥	١١٠.٥	١١.٥
سكّات المطابخ	عدد	٧.٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٩٤)	٢
أسلاك اللحيم	طن	٥٥٠٠	٢٥٠٠	٥٠٠	-	-	-	%٤٥	-	-	-	-	-
معدات منزلية	عدد	-	-	-	١٢٠٠	١٢٠٠	-	-	-	-	-	-	-
السدادات	كلترون	١٠٠.٨٠٠	١٢.٠٠٠	٩.٠٠٠	-	-	-	%١٢	-	%٥٠	-	-	-
معدات التكيف	عدد	-	-	-	٧١	-	-	-	-	-	-	٧	-

إيضاح : ان معدات التكيف تمثل إنتاج غاسلات ودافعات هواء وأبواب

ومن الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً - توقف (٣) معامل (ثلاثة معامل) حسي (معامل السككات ، معمل السدادات ، معمل الاسلاك) وبالتالي تحمل التكاليف الثابتة لهذه المعامل (الاندثار ، التأمين، ...) نوصي بمساجرة دراسة عن جدوى هذه المعامل ومدى امكانية الاستفادة منها وتبينة مستلزمات تشغيل هذه المعامل وتحقيق الموارد للشركة .

ثانياً- لم يتم تحديد الطاقات التصميمية والمناسبة لمعملي (معدات التكيف والمعدات المولدة) كما لم يتم التخطيط لانتاج هذين المنتجين على الرغم من وجود انتاج فعلي خلال السنة بلغ (٧١) وحدة (واحد وسبعون وحدة) و(١٢٠٠) وحدة (الف ومائتان وحدة) على التوالي ولم توضح لنا الشركة الأسباب رغم طلبنا ذلك باستفسارنا المرقم بـ (٢٠) في ٢٠١٠/١/٢٨ ، نوصي بضرورة تحديد الطاقات التصميمية والمناسبة لضمان مراقبة العملية الانتاجية .

ثالثاً- تراوحت نسبة الطاقة المناحة الى الطاقة التصميمية لمنتجات الشركة بين (١٢%-٤٦%) وان السبب يعود الى تقادم الماكائن والالات في معامل الشركة وكما موضح في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤٣) في ٢٠١٠/٦/٢٠ نوصي بتحديث وسائل الانتاج وخاصة الاجهزة والمعدات المتقادمة .

رابعاً- بلغت نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة التصميمية (٤١%) بينما تشكل نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المناحة (٨٩%) لتتوج بمردودات وهياكل مبردات الهواء: نوصي بضرورة استغلال تلك الطاقات لتحقيق مردودات مالية للشركة ولتحسين مقدرتها الانتاجية .

خامساً- رغم تدني مستويات التخطيط مقارنة بالطاقة التصميمية والمناحة لتنتج مبردات وهياكل مبردات الهواء وكما موضح في (رابعاً) اعلاه الا ان المؤشر حصول تدني في تنفيذ الخطة الانتاجية حيث بلغ الانتاج الفعلي (٢٩٣٤٩) هيكل ومبردة هواء (تسعة وعشرون الف وثلاثمائة وتسعة واربعون هيكل ومبردة هواء) ويشكل نسبة (٣٧%) من الانتاج المخطط مما يتطلب متابعة هذه الظاهرة والعمل على تأمين مستلزمات تنفيذ الخطة الانتاجية مستقبلاً.

سادساً- بلغت نسبة الانتاج التام الاعتيادي (المنطوي) لمعمل المبردات (٤٨%) من مجموع الانتاج الفعلي في حين بلغت نسبة الانتاج المصنع للغير نسبة (٥٢%) من مجموع الانتاج الفعلي المنحقق خلال السنة مما يؤثر اعتماد الشركة على التصنيع للغير بدلاً من الانتاج لصالح الشركة وتحقيق مسردود مالي كبير للشركة ، نوصي بضرورة دراسة هذه الظاهرة ووضع الحلول المناسبة لها بما يتضمن تحقيق اهداف الشركة المنصوص عليها في شهادة تاسيس الشركة .

ب- عخطت الشركة لبيع (٨٠) الف مبردة هواء (ثمانين الف مبردة) وبقيمة اجمالية (١٨٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثمانية عشر مليار دينار) الا ان كمية المبيعات الفعلية المبيعة من قبل الشركة كانت (١٥٨٧) هيكل ومبردة (الف وخمسمائة وسبعة وثمانين) هيكل ومبردة وبقيمة اجمالية بلغت (٣٣٧٥٢٠) الف دينار (ثلاثمائة وسبعة وثلاثين مليون وخمسمائة وعشرين الف دينار) . ويرجع

السبب في ذلك الى ضعف عملية التسويق وعدم وجود منافذ للبيع . نوصي بتفعيل دور وكلاء البيع وفق النظام الذي كان معمول به سابقاً و مراعاة الدقة في وضع خطة المبيعات وقبضة مستلزمات تنفيذها مستقبلاً.

٣- المعادلة الفنية للانايج :-

عدم قيام الشركة بتقديم المعادلة الفنية للانايج (انايج غير غمطي) للمسيردات لتحديد كميات الحديد المغلوسن الداخلة في تصنيع تلك الميردات عن عقود التصنيع للغير بالرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم بـ (٣٢) في ٢٠١٠/٢/٢٨ حيث تم دمجها مع المعادلة الفنية الخاصة بأنايج الشركة المنطسي ، وكذلك لم يتم تقديم المعادلة الفنية للانايج الخاصة بمعمل معدات التكيف مما تعذر علينا التحقق من الكميات الداخلة في الانايج والكميات المصروفة فعلاً على الوحدات المنتجة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكورتنا المرقمة بـ (٢) في ٢٠٠٩/١٢/٦ وتاكيدنا عليها بموجب مذكورتنا بـ (٤) في ٢٠٠٩/١٢/٣٠ .

نوصي بان يتم اعداد معادلة فنية للانايج الغير غمطي بشكل مستقل عن الانصاج المنطسي للشركة وتشكيل لجنة فنية للتحقق من الكميات الداخلة في الانايج والكميات المصروفة فعلاً على الوحدات المنتجة للتوصل الى صحة كميات المواد الاولية المسحوبة للانايج .

٤- الينايات والقوائم المالية :-

أ- الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ :-

اولاً - قامت الشركة ببيع عدد من السيارات والرافعات بمبلغ (٤٤٦٩٥) الف دينار (اربعة واربعين مليون وستمائة وخمسة وتسعين الف دينار) وسجلت حصيلة البيع ايراداً لحساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة وبموجب الميزان العلسي بتاريخ ٢٠٠٩/٤/٢٧ استناداً لقرار مجلس ادارة الشركة / قرار رقم (٢) بالجلسة الثالثة في ٢٠٠٩/٤/٢ ولدينا بشأن ذلك ما يلي :-

(١) عدم كفاءة لجنة التقييم في الشركة حيث لوحظ هناك تفاوت كبير بين مبالغ التقييم واسعار البيع

لاغلب الموجودات المباعة . وكما موضح في الامثلة ادناه :-

نوع الموجود	الرقم	الموديل	مبلغ التقييم بالدينولار	سعر البيع بالدينولار
توتو دبل قمارة	١١٢٣	١٩٧٨	٧٠٠٠	٥٢٠٠
توتو دبل قمارة	١١٢٦	١٩٨٩	١٠٠٠٠	٤٧٠٠
توتو دبل قمارة	١١٢٥	١٩٩٠	١٠٠٠٠	٦٧٠٠
سوبر	١١٠١	١٩٨٩	١٨٠٠٠	٨٠٠٠
ساحة عنتر	-	١٩٨٠	٤٠٠٠	٣٤٠٠
رافعة (٣) طن مسويشي	-	١٩٨٤	٥٠٠٠	٦٦٠٠
رافعة (٥) طن كوماتسو	-	١٩٧٩	٦٠٠٠	٥٣٠٠

(٢) لم تقم الشركة بالاجراءات الاصولية في المعالجة القيدية للمعادن المبيعة حيث لم يتم توسط حساب مخزن المخلفات والمستهلكات إضافة إلى عدم شطب تلك الموجودات وتحويل كلفها ومخصص استئثارها من السجلات خلافاً لتعليمات النظام الخاسي الموحد لهذا الشأن حيث حصلت موافقة مجلس ادارة الشركة على شطبها بالجلسة المتعددة بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/١٩ كماً لوحظ قيام الشركة ببيع هذه المواد قبل حصول موافقة مجلس الإدارة عن البيع بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/١٩ نوصي بالتخاذ ما يلزم بشأن المسؤول عن البيع قبل حصول موافقة مجلس الإدارة على ذلك .

ثانياً - قصور في البرنامج المعتمد للموجودات والمسوك على الحاسبة لغرض السيطرة واحتساب الائتلافات حيث لا زال هناك اختلافي في الارصدة الظاهرة في الاستاذ العام وارصدة كشف الحاسبة الامر الذي ادى الى اعتماد الشركة على ارصدة الاستاذ العام عند احتساب الائتلاف . نوصي بضرورة اعتماد برنامج متكامل للموجودات لتلافي اخطاء احتساب الائتلافات علماً باننا أكدنا على ذلك في تقريرنا للسنوات السابقة ، ولم تقم الشركة بالتخاذ ما يلزم بصده .

ثالثاً - بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ (١٢٠٠) الف دينار (مليون ومئتان الف دينار) وتمثل مبالغ مدفوعة مقدما عن اكساء سلندرات لمعمل السدادات ومنذ سنوات سابقة سجلت خطأ على الحساب المذكور وحسب اجابة الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (٤٢) في ٢٠٠٩/٥/٢٦ نوصي بتصفية المبلغ اعلا علمنا بانة تم تجاوز اعمال اكساء السلندرات منذ سنوات سابقة

ب- المخزون :

اولاً - استناداً الى المعلومات المقدمة لنا فقد قامت الشركة بتقييم مخزون الانتاج انتم آخر المدة بسعر البيع البالغ (١٨١١٦٥٧) الف دينار (مليار وثمانمائة واحد عشر مليون وستمائة وسبعة وخمسين الف دينار) لكونه اقل من الكلفة الا اننا ومن خلال التدقيق نعلم علينا ابداء الرأي بصحة اجراءات التقييم المذكورة وذلك للأسباب التالية :-

(١) عدم وجود نظام كلفوي دقيق يبين كلفة النتاج الوحدة الواحدة لمنتجات الشركة البالغة (٧) منتجات (سبعة منتجات) مختلفة الانواع الامر الذي يعد مؤشراً على عدم دقة اجراءات تقييم مخزون الانتاج انتم آخر المدة بسعر البيع على اساس انه اقل من الكلفة ، نوصي بوضع نظام كلفوي دقيق يضمن تحميل الوحدات النتجة بالمصاريف التي تتحملها فعلاً .

(٢) لم تقدم لنا الكلف الاجمالية للوحدة الواحدة من النتوج فقد لوحظ ان كلفة النتوج كانت بمعدل واحد بلغ (٢٧١) الف دينار (مئتان وواحد وسبعون الف دينار) للهيكل والميردات رغم اختلاف احجام هذه الميردات والتي تراوحت احجامها بين (٢٥٠٠-١٠٠٠٠) قدم مربع إضافة الى اختلاف تفاصيل ومكونات كل مبردة حيث ان قسم منها عبارة عن هيكل فقط في حين تضمنت منتجات اخرى هيكل مبردة مع ملحقاته (محرك ، مضخة ماء ، حلفة) الامر الذي يعد مؤشراً اخر على عدم دقة حسابات التكاليف وعدم دقة قيمة مخزين آخر المدة .

نوصي باعادة دراسة كلف الانتاج واسعار البيع وتسعير المخزين المذكور وفق متطلبات القاعدة الخاسية رقم (٥) الخاصة بالمخزين والصادرة عن مجلس المعايير الخاسية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزين اخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ابهما اقل ، واتخاذ ما يلزم في ضوء نتايج هذه الدراسة .

ثانياً - من خلال قيام هيئة الرقابة المالية بزيارة ميدانية بتاريخ ٢٠١٠/١٤ الى مخزن المواد الاولية (حديد بليت) ومخزن (الوقود والزيوت والاصماغ) فقد لاحظنا ما يلي :-
(١) وجود مواد اولية مخزونة منذ سنوات ولم تغير عليها أية حركة خلال السنة كما ميين في ادناه :-

اسم المادة	وحدة القياس	رقم البطاقة المخزنية	الكمية	تاريخ نفاذ الصلاحية
لتر	لتر	٤	٢٠١٠	لم يثبت تاريخ النفاذية
طلاء حراري مختلف الالوان	لتر	٢٩	٤٨٦٠	لم يثبت تاريخ النفاذية

نوصي بتشكيل لجنة لغرض التحقق من صلاحيتها والعمل على شطبها واتلافها في حالة التاكيد من عدم صلاحيتها .

(٢) عدم وجود علامات توضيحية وتعريفية لكل مادة داخل المخزن من حيث وحدة القياس والسوع وكافة المواصفات المتعلقة بالمادة الاولية ، نوصي بوضع تلك العلامات للتعرف عليها من قبل لجان الجرد .

(٣) عدم وجود ائارة كافية وتكسر في زجاج الكنتور من التوافق في معيار الشركة وعدم قيام ادارة الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لصيانتها. نوصي بصيانة تلك المعازن لاحكام السيطر والرقابة الداخلية على الموجودات المخزنية .

ثالثاً - قامت الشركة بادخال كمية (١٠٠٠٠) تقسيم مياه مع الانابيب (عشرة الاف تقسيم ماء) في مخزن رقم (٢) بموجب مستند اشعار وصول البضاعة المرقم (٢٦١٩) في ٢٠٠٩/٨/٢٦ وقائمة الشراء الصادرة من محلات الكوازي لبيع المواد الاحتياطية المرقمة (٩٠١) في ٢٠٠٩/٨/٢٦ ، علماً ان هذه الكمية تم استلامها بدون موافقات اصولية من مجلس ادارة الشركة حيث تم ادخال تلك الكميات الى المخزن اعلاه واعتبارها امانته في المخزن وكما موضح في تقرير لجنة الجرد السنوي كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ولم تبين لنا الشركة اسباب ذلك اجابة على استفسارنا المرقم بـ (١٣) في ٢٠١٠/١/٢٤ .

نوصي بان يتم الشراء عن طريق لجنة المشتريات واصدار امر طلب حاجة بالشراء من معيار الشركة واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الكميات اعلاه وعدم استلام اي مواد لا تعود للشركة .

رابعاً - عدم قيام الشركة باظهار تغير مخزون بضاعة بفرض البيع ضمن حساب الانتاج والمناجزة والبائع (٣٠٦١٧) الف دينار (ثلاثون مليون وستة عشر الف دينار) الامر الذي يؤثر عدم دقة اسلوب عرض الحساب المذكور كما ان ذلك يؤثر على نتيجة النشاط وبمحدود المبلغ اعلاه نوصي بمراجعة الدقة في عرض الحساب المذكور وفق متطلبات النظام المحاسبي الموحد .

خامساً- من خلال قيام هيئة الرقابة المالية العاملة في الشركة بتدقيق رصيد مخزون الانتاج التام لاحظت مايلي:

(١) - عدم قيام الشركة باحساب فرق تقويم تغير مخزون الانتاج التام واعداد قيد مقابل بمبلغه كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ .

(٢) - من خلال تطبيق المعادلة الخاصة باحساب كميات المخزون اعلاه كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ لوحظ

وجود فرق مقداره (٢٠٩٠) هيكلم ومبردة هواه (الفان وتسعون هيكلم ومبردة هواه) بين ارصدة الكميات بموجب السجلات عن الرصيد بموجب الجرد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وكما يلي:-

البيان	الكمية (وحدة)
الرصيد في ٢٠٠٩/١/١	٢٧٠
يضاف الانتاج خلال السنة	١٤٠٦٠
تسزل المبيعات خلال السنة	١٥٨٧
رصيد السجلات كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١	١٢٧٤٣
الرصيد بموجب قوائم الجرد	١٠٦٥٣
الفرق (نقص)	(٢٠٩٠)

نوصي بالتحقق عن اسباب النقص اعلاه واتخاذ الاجراءات اللازمة بصده.

سادسا- وجود كميات مختلفة من خامات والمواد الاولية تم جردها من قبل لجان الجرد السنوي في معمل المبردات واعتبرت كمواد نصف مصنعة تم تقييمها بسعر الكلفة بالرغم من كونها خامات ومواد اولية والمهيئة تقاصيلها ادناه:-

اسم المادة	وحدة القياس	الكمية
مخاملم كروية	عدد	٥٤٢
بولي سويس مختلف الاحجام	عدد	٢١٩
مفتاح المكى	عدد	٤٧
شلت حديد	عدد	١٩٢
برغي مختلف الاحجام	كلم	٠٤٨,٢٠٠
تقسيم ماء بالامسك	سيت	٢٥٠٠
والشر جلد	عدد	١٠٠٠
اكياس نايلون	كلم	١٠
بليت حديد مغلون	طن	١٣,٧٠٥

ولم تبين لنا الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفساراتنا المرقم بـ (٣١) في ٢٠١٠/٢/٢٨، نوصي بمراجعة الدقة في ذلك واعتماد السياسات الخاسية بهذا الشأن.

ابعاً- قيام الشركة بصرف مواد اولية لاحد المتعهدين لعرض تصنيع مبردة حجم (٢٠٠٠) قدم مربع تبلغ عددها (٥) مبردات (خمس مبردات) لصاغ الشركة بموجب مستند صرف المصاد المرقم (٥٨٨٥) في ٢٠٠٩/١١/٢ وبموافقة المديرالمقوض على اخراج تلك المصاد ولم يتم التصنيع لغاية اعداد تقريرنا

موضوع البحث ولم تبين لنا الشركة اسباب ذلك ورغم توجيه مذكرة الاستفسار المرقمة (٢٨) في ٢٠١٠/٢/٢٣ والكشف التالي يوضح ذلك:-

اسم المسادة	وحدة القياس	العدد
عمرك ١/٤ حصان	عدد	٥
مضخة ماء صيني	عدد	٥
لقسم ماء+النايب	عدد	٥
شفت حديد ١٨x١	عدد	٥
بولي عمرك	عدد	٥
محمل كروية مع المسند	عدد	١٠
واشر جلد	عدد	١٠
برغي قياس ١٦x٦	كغم	٠.٥٠٠
جك نت	كغم	٠.٢٥٠
برغي عربية	كغم	٠.٢٥٠
نت برغي	كغم	٠.٢٥٠

نوصي بالتحقق عن ذلك واعادة المواد الى مخزن المواد الاولية في حالة عدم التصحيح .

ثامناً - عدم تغيير مواقع امانه المخازن في الشركة حيث تراوحت فترة استلامهم مهام الحيازة المخزنية من عام (١٩٨٤) ولحد الان نوصي بايلاء الاهمية لما لذلك من تاثير على متطلبات الرقابة والضببط الداخلي على الحيازة المخزنية .

تاسعاً - لم تقم الشركة باعلام هيئة الرقابة المالية بتاريخ الجرد للاشراف على عملية الجرد السنوي على مخازن الشركة والمشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٨٥٩) في ١٧/١٢/٢٠٠٩ وقد اوضحت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (٢٤) في ١٤/٢/٢٠١٠ بان سبب ذلك يعود الى توقف معامل الشركة والظروف الصعبة التي مرت بها الشركة حيث تم منح منتسبي الشركة اجازات طويلة من تاريخ ١٥/١١/٢٠٠٩ ولغاية ١٥/١٠/٢٠١٠. نوصي باعلام هيئة الرقابة المالية العاملة في الشركة بتاريخ الجرد ليتمكن لها الاشراف على عملية الجرد .

عاشرأ - تم تقييم الانتاج غير اتمام بالكلفة رغم ان المعلومات المقدمة لينا تشير ان أسعار البيع كانت اقل من الكلفة وحسب ما موضح بالفقرة (٣-ب-أولاً) اعلاه خلافا للقاعدة الخاسية رقم (٥) التي تنص على (تقييم المخزون بالكلفة أو القيمة التحصيلية أيهما اقل) . نوصي بضرورة الألتزام بأحكام القاعدة الخاسية أعلاه .

ج - الاستثمارات :-

أولاً - لم يتم تزويدنا بشهادات الاسهم عن مساهمة الشركة في راس مال الشركات المستثمر فيها ولم تقم الشركة بتزويدنا بتأبيدات الشركات الاخرى التي ساهمت الشركة في رؤوس اموالها والذي يزيد ما تمتلكه الشركة من اسهم في تلك الشركات بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرة التمرقة رقم (٢٠) في ٩/٢/٢٠١٠ وكما موضح في الكشف ادناه :-

اسم الشركة	عدد الاسهم	قيمة الاسهم	البيان
الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية	١ ٨٥٣ ٥٥٨	٥ ٧٥٤ ٦٨٩	لم تقدم الشهادة والتأييد
الشركة العربية لصناعة العسالات	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	لم تقدم الشهادة والتأييد
الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	١ ١٩٥ ٥١٧	١٥ ١٨١ ٤٠٢	لم تقدم التأييد
شركة الحياطة الحديثة	٦٨٠ ٨٨٤	٢ ١٥١ ٦٨٧	لم تقدم التأييد

نوصي بضرورة تزويد هيئة الرقابة المالية العاملة في الشركة بشهادات الاسهم واستحصال التأييدات لغرض مطابقتها مع ما مثبت في سجلات الشركة والقيام بدراسة جدوى هذه الاستثمارات .

ثانياً - لم تستلم الشركة اي ايرادات عن استثماراتها المشار اليها باستثناء مبلغ (٤١٧) الف دينار (اربعمائة وسبعة عشر الف دينار) المستلم عن الاستثمار في شركة الصناعات الالكترونية ، نوصي بضرورة دراسة جدوى هذه الاستثمارات واتخاذ ما يلزم بشأنها لتعظيم موارد الشركة .

د - المديون والدائنون :-

اولاً - بلغ رصيد حساب المديون والدائنون (١١٨٧٤٠١) الف دينار (مئيلار ومائة وسبعة وعشرون مليون واربعمائة وواحد الف دينار) و (٣٨٣٣١٠٢) الف دينار (ثلاثة مئيلار وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون مليون ومائة والثمان الف دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ على التوالي وقد تضمنت الارصدة اعلاه مسالع موقوفة ومدورة عن سنوات سابقة ولم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها وكما مبين ادناه :-

رقم الدليل	اسم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف الف دينار	تاريخ الموقوفة
١٦١١	عملاء قطاع اشراكي	مكتب التنسيق / وزارة الطاقة الاسواق الحرة / طربيل شركة الفار العامة شركة النعمان العامة الشركة العامة للمصنعة كبيسة شركة سعد / مركز الزهرراوي	١٢٥٨ ٦٨٣ ٢٩٥٠١ ٧١٥٠ ٥٩٢٨ ١٣٨٧٥	٢٠٠٢ ١٩٩٨ ٢٠٠٣ ٢٠٠٣ ٢٠٠٣ ٢٠٠٣
١٦١٤	عملاء قطاع عماس	مكتب المشرق العربي	١٤٩٥٨	٢٠٠٦
١٦١٣	عملاء قطاع محتفظ	شركة البيرة الشرقية شركة الصناعات الخفيفة	١٧٥٠ ٤٣٤	٢٠٠٦ ٢٠٠٦
١٦٥	مدينو نشاط غير جزائي	شركة بغداد للمشروبات الغازية شركة التأمين العراقية شاكر ساير	٥١١ ٢٦٠١	٢٠٠٦ ٢٠٠٨
٢٦١١	مجهزون قطاع اشراكي	علي معشر مكتب زويبي شركة الحياطة الحديثة	١٦٤٢٠ ٣٢٥٣ ٥٠٠٠ ٥٠٠	٢٠٠٧ ٢٠٠٧ ٢٠٠٦ ٢٠٠٣

٢٠٠٧	٤٨٠	شركة العائد الهندسية للمقاولات	
٢٠٠٣	٦٦٤	شركة التأمين العراقية العامة	
٢٠٠٦	١٩٦٧٦٥	شركة سوفتيكس الاماراتية	مجهزون قطاع خاص
٢٠٠٦	١٦٤٦٤٠	عيسى الزبيدي للوكالات التجارية	
٢٠٠٦	٤٥٧٤٥	مركز ليمبا التجاري	
٢٠٠٩ و ٢٠٠٥	٢٥٨٨٦	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية	مجهزون قطاع مختلط
٢٠٠٧	١٤٩٦	شركة الاصباغ الحديثة	
٢٠٠٢	١٠٠٠	المنشأة العامة للصناعات النسيجية	دائنو نشاط غير جاري
٢٠٠٧	٣٠٢٥	مصرف الوركاء / الدينار	
٢٠٠٨	٨٠٠٠	وليد عماد بكر	
٢٠٠٤	١٩١٦	المصرف الصناعي الزعفرانية	

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة والمتابعة الجدية باستحصاف الديون المترتبة بذمة الغير واجباد البية واضحة ومحددة من قبل ادارة الشركة في الزام الاطراف المتعاملة مع الشركة بتسديد تلك الديون. وتصفية الديون المترتبة بذمة الشركة للغير .

ثانيا - بلغ مجموع الارصدة التي ظهرت مخالفة لطبيعتها المحاسبية ضمن الحسابات المدينة والدائنة (٣٤٩٨٣٠) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة واربعون مليون وثلاثمائة وثلاثون الف دينار) و (٢٩٨٥٤٩) الف دينار (مائتان وثمانية وتسعون مليون وخمسمائة وتسعة واربعون الف دينار) على التوالي وكما موضح في ادناه :-

اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته
عملاء قطاع اشترائي	٢٠٨٢٤٤	في ٢٠٠٩/١٢/٣١	كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
عملاء قطاع مختلط	-٦٤٦	الف دينار	الف دينار
عملاء قطاع خاص	٨٠٢٥٨	مجهزون قطاع اشترائي	٤٨٠٨٧
مدينو نشاط غير جاري	٥٤٧٨٤	مجهزون قطاع مختلط	٩٠٦٨
سلف المنتسبين	٥٨٩٨	مجهزون قطاع خاص	٢٢٧٣٦٥
		دائنو نشاط غير جاري	١١٧٦٩
		تأمينات مستلمة	١٥٦٠
		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٧٠٠
الاجموع	٣٤٩٨٣٠	الاجموع	٢٩٨٥٤٩

نوصي بدراسة اسبابها ومعالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيها .

ثالثا - عدم قيام الشركة من تقديم الكشوفات التحليلية بالارصدة الموقوفة المدينة والدائنة وحسب تاريخ موقوفيتها واعمار الديون بالرغم من طلبها بموجب مذكرتنا المرقمة بـ (١) في ٢٠٠٩/١١/٨ والتي تعتبر مكملة لمطلوبات البيانات المالية نوصي بتقديم الكشوفات التحليلية بالارصدة المدينة والدائنة وحسب اعمار الديون .

وابعا - وجود ارصدة دائنة ظاهرة في حسابات الشركة تعود للغير ولم تقم الشركة بتسديد تلك المبالغ والتي تعود قسم منها لسنوات سابقة ومنذ عام ٢٠٠٢ وكما موضح بالجدول التالي :-

رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ / الف دينار	اسم الجهة الدائنة
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٥٥٧٥٢٧	ضريبة الدخل
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٢٤١٢٧٦	حصة المساهمين من الارباح المتحققة للشركة
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	١٢١٥٧٠	دائرة التقاعد العامة
٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد و الضمان الاجتماعي	٥٠٣٦٠٣	دائرة الضمان الاجتماعي
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	١٨٧٣٤١٠	المبالغ المستحقة على الشركة عن الاجازات المتراكمة للمتقاعدين واثالين على التقاعد
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٢٥٧٣٣	عن اجور كهرباء لصالح الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية

نوصي بالعمل على تسديد تلك المبالغ الموقوفة الى الجهات الدائنة .

خامساً - وجود مبلغ (٣٧٠٠٠) الف دينار (سبعة وثلاثون مليون دينار) يمثل ايرادات مستلمة مقدما عن اجار مسقفات للسيد مفيد معين بموجب العقد الموقع بين الطرفين بتاريخ ٢٠٠٩ /٧/٢٠ ولمدة ثمانية سنوات وبمبلغ (٣٣٠٠٠) الف دينار سوياً (ثلاثة وثلاثين مليون دينار سنوياً) نوصي بالعمل على معالجة المبلغ اعلاه وطبقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد .

هـ - التقود:-

اولاً - من خلال الإشراف على عملية جرد صندوق الشركة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ الذي قامت به هيئة الرقابة المالية العاملة في الشركة لوحظ مايلي:-

(١) وجود دفتر حساب توفير في الصندوق صادر من مصرف الائتمان العراقي برقم حساب (٥٠٩٣٨) و برصيد مقداره (١٧٤٢٠٧) الف دينار (مائة وأربعة وسبعين مليون ومائتين وسبعة آلاف دينار) لعاية ٢٠٠٢/١٢/٣١ لم يظهر في حسابات الشركة . وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٩) بتاريخ ٢٠١٠/١/١٧ بأنها قامت بفتحها المصرف المذكور بناءً على ملاحظتنا بموجب كتابها المرقم (٣٨) في ٢٠١٠/١/١٨ ولم تتم الاجابة من المصرف ضد الان ، نوصي بضرورة التحقيق بشأن المسؤولية عن عدم تسجيله في السجلات .

(٢) وجود كميالية لأمر الشركة صادرة من السيد هادي احمد خضير بتاريخ ٢٠٠٦/٣/١٣ وبمبلغ

(١٢٧٣٠) ألف دينار (أثنى عشر مليون وسبعائة وثلاثين ألف دينار) عن تجهيزه بمواد بالأجل مقابل تنظيمه الكميالة المذكورة كضمان لتحصيل الدين تستحق حين الطلب لم يتم تحصيل مبلغها وتصفيها لغاية اعداد التقرير ، علماً ان الكميالة غير مسجلة في السجلات المالية نوصي بالعمل على تسجيلها في السجلات المالية واستحصال مبلغها من الجهة المشار اليها انفاً وحسب الاصول .

(٣) وجود جنات واغطية من مادة البلاين وأوزان مختلفة محفوظة في قاعة امينة الصندوق وبكمية (٢١) قطعة (واحد وعشرين قطعة) لم نطلع على ما يزيد باستلامها من قبل امينة الصندوق علماً بأنها تعود الى مختبر السيطرة النوعية ومنذ عام / ١٩٩٥ . وتم حفظها على سبيل الامانة في الصندوق ، نوصي بضرورة تنظيم مختبر استلام وتسليم بين المختبر المذكور وامينة الصندوق للمواد المشار اليها انفاً وحسب الاصول .

ثانياً - قيام مصرف الوركاء بتحميل حساب الشركة بمبلغ (٤٣٧٥) الف دينار (أربعة ملايين وثلاثمائة وخمسة وسبعين ألف دينار) بموجب الإشعار المدين المرقم بـ (٧٩٤) في ٢٩ / ٩ / ٢٠٠٩ كفاتدة مصرفية على المبلغ المسحوب من قبل الشركة والبالغ (٣٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة مليون دينار) بموجب الصك المرقم بـ (١٢٠٠٠١٣) في ٢٩ / ٨ / ٢٠٠٩ ولم توضح لنا الشركة ماهية هذا المبلغ رغم الاستفسار عنه بموجب المذكرة المرقمة (٢٣) بتاريخ ١٠ / ٢ / ٢٠١٠ نوصي بتابعة الموضوع مع المصرف للوقوف على تفاصيل هذا المبلغ واسباب تحميل الشركة بمبلغ الفاتدة .

ثالثاً - من خلال تدقيق مطابقات كشوفات المصارف للحسابات الجارية في الشركة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ لوحظ ما يلي :-

(١) عدم مسك سجل خاص بالعملاء الاجنبية للسيطرة عليها طبقاً لمتطلبات الرقابة على تلك العملاء وواجب الصرف بها .

(٢) لم يتم اعداد مطابقة كشف المصرف كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ مع السجلات لمصرف البلاد الإسلامي / حساب الدولار . ومصرف الرافدين / فرع القردوس / حساب الدولار مع عدم استحصال تأييد بصحة الرصيد لمصرف الرافدين / فرع القردوس حساب الدولار والظاهر بموجب سجلات الشركة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة بـ (٢٢) في ١٠ / ٢ / ٢٠١٠ والمبينة تفصيلها ادناه وكما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ .

اسم المصرف	نوع الحساب	الرصيد كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ الف دينار
مصرف البلاد الإسلامي	حساب دولار	١١٧
مصرف الرافدين / القردوس	حساب دولار	١١٧

(٣) وجود (٣) حسابات جارية (ثلاثة حسابات جارية) في مصارف مختلفة ومنذ سنوات والمثبتة في ادناه لم نجر عليها اي حركة خلال السنة :-

اسم المصرف	نوع الحساب	المبلغ
مصرف البلاد الإسلامي	حساب دولار	١٠٠ دولار
مصرف دجلة والفرات	حساب دينار	٢٥٠٠٠٠ دينار
مصرف الرافدين / القردوس	حساب دينار	٢٥٠٠٠٠ دينار

نوصي بدراسة تلك الحسابات لدى المصارف والعمل على غلقها في حالة عدم الحاجة اليها.

رابعا - لازالت الشركة تقوم باستخدام رصيد النقد في الصندوق في تسديد بعض نفقاتها بدلاً من استخدام الصكوك والسلف نوصي بإدخال المبالغ المستلمة في الحسابات الجارية لدى المصارف واستخدام السلف او الصكوك في تسديد نفقاتها وإدائه امثلة على ذلك :-

رقم سند الصرف وتاريخه	المبلغ الف/دينار	اسم الجهة المدفوع لها	التفاصيل
٦٢٤ في ٢٠٠٩/٨/١٢	٢٠٠	عباس ابو عليمه	لتاجر سيارة لنقل مواد
٦٤٨ في ٢٠٠٩/٨/١٩	٥٠٠	صبيحة حميد محمد	لمراجعة دائرة التسجيل العقاري
٨٥٩ في ٢٠٠٩/١٢/١٥	٣٥٦	علي حميد واخرون	شراء مواد واجور نقل
٨٦١ في ٢٠٠٩/١٢/٢٠	٥٠	مريم عبد الحميد	شراء قرطاسية
٨٧٢ في ٢٠٠٩/١٢/٢٢	٥٠	حمدية حسين	عن اجور نقل

خامسا- سبق وان قامت الشركة العراقية لصناعات الكاربتون بكفالة الشركة موضوع التقرير لعرض الحصول على التسهيلات المصرفية والبالغه (٥٠٠) الف دولار (خمسة الف دولار) والتي تعادل (٧٥٠٠٠٠) الف دينار (سبعمئة وخمسين مليون دينار) ونسبة فائدة (١٢%) سنوياً ولمدة سنة واحدة حسب الكفالة المرقمة (٣٨١٦) في ٢٠٠٨/٧/٣٠، ومبلغ (٢٥٠٠٠٠) الف دينار (مائتين وخمسين مليون دينار) بنسبة فائدة (٨%) سنوياً، الامر الذي ادى الى وضع اشارة الحجز على العقار المرقم (١٦٥/١٦١) لصالح المصرف المذكور انفساً، علماً ان الفوائد المدينة عن هذه التسهيلات المصرفية بلغت (١٤٦٨٠٢) الف دينار (مائة وستة واربعين مليون وثلاثمائة وثمانين الف دينار) نوصي بضرورة قيام الشركة بالعمل على تسديد التسهيلات المصرفية اعلاه وحسب الأصول .

سادسا- قيام الشركة بمسح سجل يدوي بالمبالغ المستلمة من المصيرعين والبالغه (٩٦٢) ألف دينار (تسعمائة واثنين وستين ألف دينار) استلمت من قبل أمين الصندوق حيث تم صرف مبالغ بلغت (٩٦١) ألف دينار (تسعمائة وواحد وستون ألف دينار) لمتسعين الشركة كإعلانات بموقفه السيد المقوض، علماً بان هذه المبالغ لم تظهر في حسابات الشركة، نوصي بإجراء التحقيق بشأن مصير هذه التبرعات وأسباب عدم إدخالها في السجلات .

و- المصروفات:-

أولاً - منحت الشركة هدايا مختلفة مبالغها (٤٩٩٩) ألف دينار (اربعة ملايين وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف دينار) الا ان الملاحظ بان الصرف تم خارج حدود صلاحيات المدير المفوض والمخول بما بموجب قرار مجلس ادارة الشركة رقم (١٥) بالجلسة (٨) /٢٠٠٩/ والبالغة (١٠) حالة (عشر حالات) في الشهر ولما يلي امثلة على الحالات المصروفة خارج حدود صلاحيات المدير المفوض:-

رقم القيد	تاريخه	نوع القيد	المبلغ الف (دينار)	البيان
١٠٠	٢٠٠٩/٧/٣٠	مركزية	١٩٤٩	(٢١) حالة ممنوحة خلال شهر تموز
١٤٩	٢٠٠٩/٨/٣٠	مركزية	٥٠٣	(١٣) حالة ممنوحة خلال شهر أيلول
١٥٠	٢٠٠٩/٨/٩	مركزية	١٢٩٦	(١٣) حالة ممنوحة خلال شهر آب
١٦٢	٢٠٠٩/٩/٣٠	مركزية	١٢٥٢	(١٣) حالة ممنوحة خلال شهر تشرين الأول

نوصي بالالتزام بقرار مجلس إدارة الشركة أعلاه وأخذ الموافقات الأصولية بشأن ذلك.

ثانياً - قيام الشركة بنجزة مشتريات المواد الاولية (مادة برغي فالون ، جك نست ، يولي سريس ، بايست تحديد) حيث تم الشراء بموافقة المدير المفوض وتم الصرف خارج حدود صلاحياته أخصاً ب(٣) مليون دينار (ثلاثة ملايين دينار) في الشهر مع عدم استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة والجدول التالي يوضح ذلك :-

اسم المادة	وحدة القياس	الكمية المشتراة	المبلغ (دينار)	البيان
برغي فالون - ٤ حبات	كغم	٤٢٥	٤٢٣٧٥٠٠	موجب قود المشتريات ٧٦ ٨٢ ١٧/٧ ٢٠٠٩/٧/٢٢ ٢٠٠٩/٧/٨ ٢٠٠٩
يولي سريس	عدد	١٠٢٥٢	٨٠٥٦٠٠٠	موجب قود المشتريات ٩٨ ١١٣ ٢٠٠٩/٨/٤ ٢٠٠٩/٨/١٩
بليت حديد	طن	٣٩٩,٩٥٥	٣٣٤٠١٦,٥٩٣	موجب قود المشتريات ٩٦ ١٠٦ ١٠٢ ٢٠٠٩/٨/٤ ٢٠٠٩/٨/٩ ٢٠٠٩/٨/١١

نوصي بالصرف وفق الصلاحيات الممنوحة واخذ الموافقة بذلك قبل الصرف .

ثالثاً - قيام الشركة بشراء كمية (٢٦٥٠٠) وحدة من سادة البزك (سنة وعشرين الف وخمسة بلك) من معرض الكواز ومبلغ إجمالي يبلغ (٢٨٦٠٢) الف دينار (ثمانية وعشرين مليون وتسعمائة واثنين الف دينار) وموافقة المدير المفوض خلافاً لصلاحياته في الشراء من القطاع الخاص والبالغة (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) بالشراء والصرف فضلاً عن عدم استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة كما تم الشراء بدون توسط لجنة مشتريات ، نوصي باتساع الاجراءات الاصولية عند الشراء ومحاسبة المسؤولين عنها .

ز - الإيرادات :-

أولاً - من خلال تدقيق قوائم المبيعات لصاح شركة ريف العراق خلال عام ٢٠٠٩/٢٠٠٩ وبموجب العقد الموقع بين الطرفين بتاريخ ١٢/١٠/٢٠٠٨ والمتضمن تصنيع هيكل مسرودة حجم (٢٥٠٠) قدم مربع وبمعدل (٢٠) هيكل (عشرين هيكل) عن كل طن حديد مغلون يتم تجهيزه من الكمية المتعاقد عليها وباللغة (١٢٠٠) طن (الف ومائتين طن) مقابل متمم سعري مقداره (٨٠) الف دينار (ثمانون الف دينار) عن الهيكل الواحد يدفع الى شركة الهلال الصناعية حيث تم انهاء العقد بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٠١٠ وقد لوحظ مايلي :-

(١) اختلاف المبالغ المثبتة بموجب قوائم المبيعات مع المبالغ المستلمة بموجب وصولات القبض من قبل صندوق الشركة مع قيام الشركة باستلام المبالغ النقدية عن الكميات المجهزة من هياكل المبردات قبل قطع قوائم المبيعات من قبل قسم المبيعات مثال ذلك :-

وصولات القبض		قوائم المبيعات	
رقم الوصل	تاريخه	رقم القائمة	تاريخها
٢٦٢٢١	٢٠٠٩/١/٤	٩٣	٢٠٠٩/٢/٣
٢٦٢٢٢	٢٠٠٩/١/٢٧		
٢٦٢٢٣	٢٠٠٩/١/٢٩		
٢٦٢٢٤	٢٠٠٩/١/٢٩		
٢٦٢٢٦	٢٠٠٩/٢/٥		
٢٦٢٢٩	٢٠١٠/٣/١		
٢٦٢٧١	٢٠٠٩/٣/٢		
	٤٢٣٥٠٠		
٢٦٣٢٧	٢٠٠٩/٤/١٩	٩٦	٢٠٠٩/٤/٢٨
٢٦٣٣٠	٢٠٠٩/٤/٢١		
٢٦٣٣٣	٢٠٠٩/٤/٢٢		
	١٨٠٠٠		

نوصي بالتحري عن اسباب ذلك وعدم قطع وصل قبض الا بعد اجراء عملية البيع الفعلية وقطع قائمة مبيعات وتنظيم قوائم البيع عند التجهيز .

(٢) قامت الشركة بتجهيز كمية (٤٠٠) مرودة هواء (اربعمائة مسرودة) حجم (٢٥٠٠) قدم مربع مقابل متمم سعري بمبلغ (٨٣) الف دينار (ثلاثة وثمانين الف دينار) للمرودة الواحدة خلافاً لما تم الاتفاق عليه بموجب الفقرة (١) من العقد والسذي حدد المسمم السعري ب(٨٠) الف دينار (ثمانين الف دينار) ولم توضح لنا الشركة اسباب ذلك اجابة على استفسارنا المرقم بـ (١٢) في ٢٠١٠/١/٢٤ .

(٣) قيام الشركة باطلاق التأمينات بتاريخ ٢٠٠٩/٩/٣٠ إلى الطرف الثاني والتي مبلغها (١٥٠٠٠٠)

ألف دينار (مائة وحسين مليون دينار) كأمينات حسن أداء قبل تصفية العقد وبموافقة المدير المفوض ولم تقم الشركة بالاجابة على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٠/١/٢٤ علماً باننا تمهاء العقد بتاريخ ٢٠١٠/٢/١٤ ، نوصي بإجراء التحقيق بشأن الموضوع .

(٤) قيام الشركة بالزام نفسها بمخزن هياكل المبردات المصنعة لصالح شركة ريف العراق في عمالها وبدون مقابل وكما موضح في الفقرة (١١) من العقد المبرم بين الطرفين وتحمل الشركة كالتالي التكاليف المترتبة على عملية المخزن مع احتفاظ الشركة بالانتاج الجاهز من هياكل المبردات بموجب البطاقات المخزنية المرقمة (٣)(٤)(٦) تصنع للغير في مخزن الانتاج الجاهز بالاضافة الى عدم قيام لجنة الجرد السنوي بجرد هذه الهياكل في نهاية السنة ومطابقة ارصدها مع ارصدة البطاقات المخزنية اعلاها بالاضافة الى ان الفقرة اعلاه من العقد نصت على انتهاء العقد بتاريخ ٢٠٠٩/٦/١ في حين ان العقد انهي لعدلا بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٤ ، نوصي بان يتم تحديد مبلغ الجار مقابل مخزن هياكل المبردات المصنعة للغير وتحقيق ايرادات للشركة .

(٥) تضمنت الفقرة / ١٥ من العقد الزام شركة الهلال الصناعية بعدم البيع لسدواتر الدولة أو أي جهة أخرى من إنتاج الشركة اضافة الى التزامها ببيع الإنتاج الجاهز الخاص بشركة ريف العراق واعتبار ذلك الإيراد المستلم من قبل الشركة كجزء من المنعم السعري المتفق عليه بموجب العقد . وادخال تلك المبالغ في حساب الشركة بموجب قوائم البيع المرقمة (٤٤٤١) و (٤٤٥٨) في ٢٠٠٩/١/٢٠ ، وخدمات ما بعد البيع ، نوصي بعدم الزام الشركة نفسها بمثل هذه الفقرة مستقلاً لانها تؤثر على مبيعات الشركة ولا تصب في مصلحتها.

ح - العقود :-

أولاً - عقد الجار الموقع بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١٩ بين شركة الهلال الصناعية وشركة أصالة الشرق للصناعات الغذائية لتأجير (المسقف والبيت الجاهز مع ملحقاته) ولمدة سنة واحدة وبسند إيجار سنوي (٣٠٠٠٠) ألف دينار (ثلاثين مليون دينار) ولدينا بالملاحظات التالية :-
(١) - عدم قيام الشركة بتقدير المبلغ الترخمي للإيجار السنوي من قبل لجنة خاصة بالشركة لعرض الوقوف على قيمة العقد المناسبة ومدى الاستفادة منه لصالح الشركة .

(٢) - عدم قيام الشركة من استحصال مبلغ التأمينات البالغة (٣٠٠٠) ألف دينار (ثلاثة ملايين دينار) خلافاً للفقرة (٣) من العقد المبرم بين الطرفين .

(٣) - لوحظ ان شركة اصالة الشرق استغلت البيت الجاهز مع ملحقاته من تاريخ ٢٠٠٨/١١/١ لغاية تاريخ توقيع العقد في ٢٠٠٩/١١/١٩ بدون عقد وبموافقة المدير المفوض وعدم استحصال قرار بالموافقة على التأجير من قبل مجلس ادارة الشركة و قيام الحسابات المالية وبتوجيه من المدير المفوض بتشكيل لجنة

لتحديد بدل الإيجار السنوي للفترة قبل توقيع العقد وتم تحديده بمبلغ (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) شهرياً وتم احتساب مبلغ تلك الفترة وتبينها في سجلات الشركة ولم تستحصل المبلغ من المسأجر ، نوصي بالعمل على تحصيل حقوق الشركة.

(٤) - عدم قيام ادارة الشركة من تفعيل دور القسم القانوني في الاسهام في الاجراءات التعاقدية . مع ضعف في الدور الرقابي . من قبل قسم الرقابة الداخلية على مثل هكذا عقود .

ثانياً - قامت الشركة بتأجير قطعة ارض مساحتها (١٣٦٠٠) متر مربع (ثلاثة عشر الف وثمانية مئتر مربع) مع مخزن مساحته (٣٣٠٠) متر مربع (ثلاثة الف وثلاثمائة مئتر مربع) اضافة الى مخزن مكتشف غير مسقف لصالح شركة أصالة الشرق للصناعات الغذائية وببديل إيجار سنوي (٩٣٢٥٠) الف دينار (ثلاثة وتسعين مليون ومائتين وخمسين ألف دينار) بموجب العقد المبرم بين الطرفين بتاريخ ٢٠٠٨/٩/٢٥ ولمدة (١٤) سنة (اربعة عشر سنة) ولدينا بخصوص ذلك ما يلي :-

(١) استلمت الشركة مبلغ (٧٧٢٥٠) الف دينار (سبعة وسبعين مليون ومئتين وخمسين الف دينار) عن جزء من الإيجار السنوي المتعاقد عليه ، ولم تستلم الشركة المبلغ المتبقي ومقداره (١٦٠٠٠) الف دينار (ستة عشر مليون دينار) لغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١ خلافاً للفقرة (٥) من العقد المبرم بين الطرفين . نوصي بالعمل على اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تحصيل المبالغ المستحقة بذمة المسأجر .

(٢) لم تقم الشركة باحتساب مبلغ الغرامة التأخيرية المترتبة بذمة شركة أصالة الشرق لعدم تسديدها بدل الإيجار السنوي بالوقت المحدد حيث بلغت فترة التأخير (٩٦) يوم (ستة وتسعين يوماً) لغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١ وبمبلغ (٤٨٠٠) ألف دينار (اربعة ملايين وثمانمائة ألف دينار) خلافاً للفقرة (٨) من العقد والتي تنص على (فرض غرامة تأخيرية مقدارها (٥٠) ألف دينار (خمسين ألف دينار) عن كل يوم تأخير مع دفع قسط الإيجار السنوي المستحق) ، نوصي بالعمل على استحصال المبالغ المترتبة بذمة المسأجر .

ثالثاً - عدم قيام الشركة من تقديم كشف بال عقود المبرمة خلال عام /٢٠٠٩ على الرغم من طلبنا ذلك بموجب المذكرة المرقمة بـ (١) في ٢٠٠٩/١١/٨ ومذكراتنا التأكيديّة المرقمة بـ (٢) في ٢٠٠٩/١٢/٦ و (٣) في ٢٠٠٩/١٢/٩ و (٤) في ٢٠٠٩/١٢/٣٠ . نوصي بالتعاون مع هيئة الرقابة المالية المسؤولة عن تدقيق الشركة لكي تنجز المهام الرقابية الموكلة اليها في الوقت المحدد.

ط- تقاريرنا الصادرة :-

أولاً :- تم اصدار عدة تقارير عن أنشطة الشركة لسنة (٢٠٠٨) الا انه لم يتم معالجة بعض الملاحظات الواردة فيها ولغاية تاريخ التقرير ، وكما موضح في الامثلة ادناه :-

رقم التقرير	تاريخه	موضوعه	الملاحظات غير المحسومة
٢٣٤٦	٢٠٠٩/٣/١	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق للفترة من ١/١ ولغاية ٢٠٠٨/٧/٣١	العقود ٢-أ، ٢-ب، ٢-ج-٢ الإيرادات ٢-ب
٧٨٨٣	٢٠٠٩/٦/٢٥	تقرير تدقيق البيانات المالية لعام ٢٠٠٨/	المخزون (٤-أ-أولاً)، (٤-ب-ثانياً) (٤-ب-ثانياً)، (٤-ب-سابعاً) الاستثمارات (٤-ج-أولاً)، (٤-ج-ثانياً) المدينون والمدينون (٤-د-أولاً) (٤-د-ثالثاً)، العقود (٤-ز-أولاً)

ثانياً :- تم إصدار تقارير عن أنشطة الشركة خلال عام ٢٠٠٩ إلا أنه لم يتم معالجة بعض الملاحظات الواردة فيها وكما مبيّن أدناه :-

رقم التقرير	تاريخه	البيان	الملاحظات غير المحسومة
١١٩٨٦	٢٠٠٩/٩/٩	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الرواتب والاجور للفترة من ١/١ ولغاية ٢٠٠٩/٤/٣٠	١٠٣، ٥٠، ٨٨، ٨-و
٤٨٣٦	٢٠١٠/٤/٢٢	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة الشركة للفترة من ١/١ ولغاية ٢٠٠٩/٦/٣٠	لم تتم الاجابة عليه من قبل الشركة لغاية تاريخ إصدار التقريرنا موضوع التدقيق
		نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة الشركة للفترة من ١/١ ولغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١	لم يصدر التقرير

نوصي بمعالجة الملاحظات الواردة في تقاريرنا والعمل على الاجابة عليها ضمن الفترة المحددة في تلك التقارير .

ي- الملاحظات الأخرى:-

أولاً - لم تقم الشركة بعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ والصادرة من ديوان الرقابة المالية خلافاً للمادة (١٢٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والقاضي بعقد اجتماع للمصادقة على البيانات المالية خلال (٦٠) يوماً (ستون يوماً) من تاريخ إصدارها حيث عقد الاجتماع بتاريخ ٢٠١٠/١/٢٨ .

ثانياً- لم يتم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي خلافا للقاعدة الخامسة رقم (٧) الصادر من مجلس
المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاة وخاصة الفقرات ، (٤-ب-اولاً ، خامساً-٢) ، تاسعاً ،
هـ-اولاً) ، واستنادا للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقدير الادارة المرفق بها
متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ولها على قدر ما تضمنته من مؤشرات لسداد تعبر بصورة
واضحة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات
التاريخ .



المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

عم / رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٠ / /

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

الميزانية العامة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٠٩

رقم الدليل	رقم الكشف	التفاصيل	٢٠٠٩	٢٠٠٨
الحاسبي			دينار	دينار
١		الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١١	١	الموجودات الثابتة القائمة بالقائمة الدفترية	٥٠٨ ٣٩٢ ٦٣٨	٤٣١٨٠٩٤٤٦
١٢	٢	المشروعات تحت التنفيذ/وفيات مقدمة	١ ٢٠٠٠٠٠	١٤١٠٢٣٤٠٧
١٥١	٤	الاستثمارات الثابتة طويلة الاجل	١٠٢ ٩٨٩ ٦٨٥	١٠٢٥٧٢٦٨٥
		الموجودات المتداولة	١١٢ ٥٨٢ ٢٣٢	١٧١٤٠٥٧٣٨
١٣	٣	الخزائن	٣٠٥٩٠٢٩٩٤٤	١٦٥٨٠٩١٢٣٨
١٣٨	٣	اكتسابات مستحقة لشراء مواد	٩٥١ ٢٧٢	٩٥١٢٧٢
١٦	٥	الديون	١٠٣٨٧٤٠١٢٥٢	٦٣٤٤٧٤٦٥
١٨	٦	التقود	٦٦٠٠٤٢٠٩٦	٤٥٣٨١٢٩
		مجموع الموجودات	٤٩٠٧٤٣٤٥٨٤	٢٣٠٣٠٦٨١٩١
		مصادر التمويل	٥٥٢٠٠١٦٨٩٧	٢٩٧٩٤٧٣٩٢٩
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٢١	٧	رأس المال المصرح به والمذكور بالكامل	٨٢٥٠٠٠٠٠٠	٦٦٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٢	٨	الاحتياطات	٧١٤٧٨٤٨٥٠	٦٧٤٤٤٩٢٩
٢٢٥	٩	التحيز المراكز	(٨٨٧١٣٦٠٦٧٩)	(٧٨٣٧٤٨١١٦٩)
		مصادر التمويل قصيرة الاجل	٩٣٤٧٤١٧١	(٥٦٠٥٣١٢٤٠)
٢٣		كشوفات قصيرة الاجل	١٥٠٦٨٨٧٨	٦٨٨٧٨
٢٥	٦	المصارف الدفترية	١٥٧٨٣٧١٩٢١	١١٧٦٤٨٨٩٢
٢٦	١٠	الدايون	٣٨٣٣١٠١٩٢٧	٣٣٦٣١٧٣٩٩
		مجموع مصادر التمويل	٥٤٢١٥٤٧٢٤	٣٥٤٠٠٥١٦٩
			٥٥٢٠٠١٦٨٩٧	٢٩٧٩٤٧٣٩٢٩

المدير المقتضى
المهندس ابراهيم محمد علي
رئيس مجلس الادارة
رغد جلول

مسير مالي
صبيحة حيد محمد علي

والموقع في ١٧/٧/٢٠١٣
الموافق ١٠/٩/٢٠١٠

موضوعاً لتقريرنا رقم ٨/٢٠١٣/٧-١١٦٦

المحاسب القانوني
سعيد محمد سلمان
رئيس هيئة الرقابة المالية
تحسين علوان شكير
ديوان الرقابة المالية

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

حساب الانتاج والتجارة والارباح والحسابو للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول/٢٠٠٩

رقم الكشف	التفاصيل	٢٠٠٩ دينار	٢٠٠٨ دينار
١٥	ايرادات النشاط الجاري	٢ ٤٦٨ ٠٦٦ ٦٦٠	٣ ٥٨١ ٠٣٠ ١١١
	كثفة النشاط الجاري		
١٧	كثفة الانتاج	٢ ٦٨٥ ٠٩٦ ٢٥٨	٢ ٢٣٦ ٧٤٦ ٤٩٧
١٧	كثفة الخدمات الانتاجية	١ ٨٥١ ٧٧٧ ٢٨٧	١ ٥٦٩ ٦٧٦ ٦٥٩
	العبور في مخزون الانتاج غير التام	٢ ٨٦٥ ٠٥٣	(٥٨ ٥٢٠ ٢٤٨)
	بسنزل: عوائد مخلفات الانتاج	(٣ ٨٤٢ ٦٧٢)	(١ ٩٥٥٥١٤)
	صافي كثفة الانتاج	٤ ٥٣٥ ٨٩٥ ٩٢٦	٣ ٧٤٥ ٩٤٧ ٣٩٤
١٤	مشتريات بضائع لغرض البيع	١٣ ٤٣٤ ٧٦٣	١١ ٣٣٢١٣٢
	العبور في مخزون الانتاج التام	(١ ٣٦٨ ١٠٩ ٢٤٤)	١ ٦٥٧ ٠١٩ ٨٣٥
	كثفة النشاط الجاري	(١ ٣٥٤ ٦٧٤ ٤٨١)	١ ٦٦٨ ٣٥١ ٩٦٧
	صافي كثفة النشاط الجاري	٣ ١٨١ ٢٢١ ٤٤٥	٥ ٤٤٤ ٢٩٩ ٣٦١
	فائض (عجز) النشاط الجاري	(٧١٣ ١٥٩ ٧٨٥)	(١ ٨٣٣ ٢٦٩ ٢٥٠)
١٧	بسنزل: كثفة الخدمات التسويقية	٢٦ ٣٢٧ ٤٧٣	٢٢ ٧٧٧٥٢٨
	عجز الانتاج والتجارة	(٧٣٩ ٤٨٧ ٢٥٨)	(١ ٨٥٦ ٠٤٦ ٧٧٨)
١٥	بضائف: فوائد والتجارات اراضى ذاتية	-	٣١٤٠٧٦٥٨
١٦	بسنزل: كثفة الخدمات الادارية	٧٠٧ ٢٥٣ ٧١٦	٥٨٣٠٨٧٦٢٤
	عجز العمليات التجارية(المرحلة الاولى)	(١ ٤٤٦ ٧٤٠ ٩٧٤)	(٢ ٤٠٧ ٧٢٦ ٧٤٤)
	تضائف: الايرادات التحويلية والاخرى		
١٥	الايرادات التحويلية	١٠٠٤٥٠٠٠	-
١٥	الايرادات الاخرى	٦٠٥ ٩٣١ ٢٨٠	٣٨٢٣٩٧١٦٠
		٦١٥ ٩٧٦ ٢٨٠	٣٨٢٣٩٧١٦٠
	بسنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
١٣	المصروفات التحويلية عدا ح/ح/ ٣٨٤	٤٦ ٣٣٧ ١٥٠	٢٤ ٦٣٢٢٢٥
١٣	المصروفات الاخرى	١٥٦ ٧٢٧ ٦٦٦	١٠٣٠ ٩١٩٧٨
		٢٠٣ ٠٦٤ ٨١٦	١٢ ٧٧٢٤٢٠٣
	صافي (العجز)	(١ ٠٣٣ ٨٢٩ ٥١٠)	(٢ ١٥٣ ٠٥٣ ٧٨٧)

شركة الهلال الصناعية
كشف التدفقات النقدية لعام ٢٠٠٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

السنة الحالية

٣٨٤٧١٩٣٥٢٣	الإيرادات التشغيلية
٦.٥٩٣١٢٨٠	الإيرادات الأخرى
١٤٠٠٩٤٨٦٣٤	المخزون
١٢٤٢٦٩٩٩٥٣	الدائنون
<u>٧.٩٦٧٧٣٣٩٠</u>	

٤٩٧٨١٩.٩٣٦	النقد المستلم من
١٤٩٩١٢٣١٢	المصرفات التشغيلية
٥١٣٣٣٣٠٠	الفوائد المدينة
١٥٦٧٢٧٦٦٦	المصرفات التحويلية
٩٥١٢٧٢	المصرفات الأخرى
٣٨٤٩٩٢٨٤٩٥	اعتمادات مستندية
<u>٩١٨٧.٤٣٩٨١</u>	المدينون

(٢٠٩.٢٧.٥٩١)	صافي التدفقات من الأنشطة الاستثمارية
-	النقد المدفوع من
-	شراء موجود ثابت
-	شراء استثمارات مالية

(١١٧١٩٤.٧٦٦)	صافي التدفقات من الأنشطة اعلاه
(٩١٨٣٢٩٨٢٥)	رصيد النقد في ٢٠٠٩/١/١
<u>(٢٠٩.٢٧.٥٩١)</u>	رصيد النقد في ٢٠٠٩/١٢/٣١

المدير المفوض
المهندس انعم اكرم محمد علي

مدير الحسابات
سعاد صادق

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

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

حساب العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	رقم
دينار	دينار	التفاصيل	الكشف
		<u>الإيرادات الجارية</u>	
١٩٨٤٤٨٦٠٣٨	٣٨٣٧١٤٨٥٢٣	إيرادات النشاط الجارية (٤٥-٤٥)	٤٦-٤٦
٣٠٠٠٠٠٠٠	-	الفوائد و اجارات الاراضي	٤٦٢
٧٢٣٥٥٨٢٣	-	فرق تقويم تغيير مخزون الانتاج التام	٢٩٤٣
٢٠٨٦٨٤١٨٦١	٣٨٣٧١٤٨٥٢٣		
		<u>المصروفات الجارية</u>	
٣٠٧٤٤٣٥٧٠١	٣٤٩٤٨٠٧١١٢	الرواتب والاجور	٣١
٥٩٠٣٣٢٩٠٥	١٠٠٠٥٢٣٣٥٩	المستلزمات السلعية	٣٢
٥٠٦٢٣١٧٠١	٤٦٩٤٢٥٧٠٢	المستلزمات الخدمية	٣٣
٢٢٠٢٠٠٠	-	مقاولات وخدمات	٣٤
١١٣٣٢١٣٢	١٣٤٣٤٧٦٣	مشتريات بضائع لغرض البيع	٣٥
١٤١٣٥٣١٢٧	١٤٩٩١٢٣١٢	فوائد مدينة	٣٦
٩٧٧٣٢٨٧٤	١٥٠٧٩٠٠٩٩	الائتمانات	٣٧
١٠٣٢٥٠٠	٤٩٩٦١٥٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤
٤٤٢٤٦٥٢٩٤٠	٥٢٨٣٨٨٩٤٩٧		
(٢٣٣٧٨١١٠٧٩)	(١٤٤٦٧٤٠٩٧٤)	فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	
(٧٢٣٥٥٨٢٣)		بسؤل: فرق تقويم تغيير مخزون الانتاج التام	١٩٤٣
		تضاف: الإيرادات التحويلية والاخرى	
١٤٠٧٦٥٨	-	إيرادات الاستثمارات المالية	٤٦
-	١٠٠٤٥٠٠٠	الإيرادات التحويلية	٤٨
٣٨٢٣٩٧١٦٠	٦٠٥٩٣١٢٨٠	الإيرادات الاخرى	٤٩
٣٨٣٨٠٤٨١٨	٦١٥٩٧٦٢٨٠		
		<u>تنسؤل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>	
٢٣٥٩٩٧٢٥	٤٦٣٣٧١٥٠	المصروفات التحويلية (عند حساب ٣٨٤)	٣٨
١٠٣٠٩١٩٧٨	١٥٦٧٢٧٦٦٦	المصروفات الاخرى	٣٩
١٢٦٦٩١٧٠٣	٢٠٣٠٦٤٨١٦		
(٢١٥٣٠٥٣٧٨٧)	(١٠٣٣٨٢٩٥١٠)	عجز) العمليات الجارية/المرحلة الثانية	

شركة الهلال الصناعية ش.م.م قطاع مخطط - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

رقم الدليل الحاسبي	التفاصيل	٢٠٠٩ دينار
<u>(١) الموارد</u>		
٤١	إيرادات النشاط السلعي	١٨٠٨٣٣٨٩٠٣
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٣٠٠٩٠٠٠
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٢٨٧٩٠٠٧٥٨
٤٤	إيرادات التشغيل للغير	١٧٣٧٨٩٩٨٦٢
	فرق تقويم تغير مخزون الإنتاج النام	-
	إجمالي الموارد	٣٨٣٧١٤٨٥٢٣
	فوائد دائنة وإيجار أراضي	
<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>		
٣٢	المستلزمات السلعية	١٠٠١٧٤٥٩٢١
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٥٤٤٦٢٠٩٩
٣٤	مقاولات وخدمات	-
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٣٤٣٤٧٦٣
		١٤٦٩٦٤٢٧٨٣
		٢٣٦٧٥٠٥٧٤٠
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)	١٤٩٩١٢٣١٢
	تنسؤل: فوائد مدينة	٤٩٩٦١٥٠
	تنسؤل: الضرائب والرسوم	
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢٢١٢٥٩٧٢٧٨

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

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٩

دينار	التفاصيل
	عائد العمل
٣ ٣٣٩ ٢٥٦ ٥٥٤	رواتب اجور
١٦٩ ٢٩١ ٥٩٩	مزايا عينية بموجب الكشف المرفق
٣ ٥٠٨ ٥٤٨ ١٥٣	الاندثارات
١٥٠ ٧٩٠ ٠٩٩	عجز العمليات الجارية/المرحلة الاولى
١ ٤٤٦ ٧٤٠ ٩٧٤	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٢ ٢١٢ ٥٩٧ ٢٧٨	

كشوف رقم (١)

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

كشوف الموجودات الثابتة واندثارها في ٣١ كانون الاول/٢٠٠٩

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب ١١٦	عدد وقوالب ١١٥	وسائل نقل وانتقال ١١٤	الات ومعدات ١١٣	مباني وانشاءات ١١٢	الاراضي ١١١	الموجودات الثابتة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٨١ ٩٨٤ ٩٦٨	١٣٩ ١٧٤ ٥٢٨	٢٢ ٥٢٦ ٣١٢	٢١٩ ٦٢٣ ٨٨٤	٥٤٥ ٢٣٧ ٤٥٣	٤٧ ٦٤٤ ٩٣٩	٧ ٧٧٧ ٨٥٢	الكلفة في ٢٠٠٩/١/١
٢٣٨ ٩٠٩ ٤٢٠	٦ ١٩٤ ٩١٣	٥ ٣٠٢ ٢١١	-	١٠٨ ٥٥٦ ٠٠٠	١١٨ ٨٥٦ ٢٩٦	-	الاضافات المشتراة خلال السنة
٤ ٦١٠ ٨٥٨	٢٠١ ٦٧٥	١٠٠٢ ٧٨٦	-	١٨٧ ٤٠١	٣ ٢١٨ ٩٩٦	-	تسزل:الموجودات المباعة
١ ٢١٦ ٢٨٣ ٥٣٠	١٤٥ ١٦٧ ٧٦٦	٢٦ ٨٢٥ ٧٣٧	٢١٩ ٦٢٣ ٨٨٤	٦٥٣ ٦٠٦ ٠٥٢	١٦٣ ٢٨٢ ٢٣٩	٧ ٧٧٧ ٨٥٢	الكلفة في ٢٠٠٩/١٢/٣١
	%١٠	%١٥	%١٠	%١٥	%١٠ - ٣		نسبة الاندثار
							مخصص الاندثار التراكم
٥٥٧ ١٧٥ ٣٢٢	٨٨ ٩٤٧ ٣٤٠	٢١ ٢٥٩ ٩١٣	١٠٠ ١٠٥ ٣٢٢	٣٣٥ ٠٣١ ١٩٧	١١ ٨٣١ ٥٥٠	-	الرصيد في ٢٠٠٩/١/١
١٥٠ ٧٩٠ ٠٩٩	١٤ ٥١٦ ٧٧٦	٤ ٠٢٣ ٨٦٠	٢١ ٩٦٢ ٣٨٨	٩٨ ٠٤٠ ٩٠٨	١٢ ٢٤٦ ١٦٧	-	يضاف: اندثارات السنة الحالية
٧٤ ٥١٩	٧٤ ٢٤١	٢٧٨	-	-	-	-	ينسزل: الاندثار التراكم للموجودات المباعة
٧٠٧ ٨٩٠ ٩٠٢	١٠٣ ٣٨٩ ٨٧٥	٢٥ ٢٨٣ ٤٩٥	١٢٢ ٠٦٧ ٧١٠	٤٣٣ ٠٧٢ ١٠٥	٢٤ ٠٧٧ ٧١٧		الرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١
٥٠٨ ٣٩٢ ٦٢٨	٤١ ٧٧٧ ٨٩١	١ ٥٤٢ ٢٤٢	٩٧ ٥٥٦ ١٧٤	٢٢٠ ٥٣٣ ٩٤٧	١٣٩ ٢٠٤ ٥٢٢	٧ ٧٧٧ ٨٥٢	القيمة الدفترية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١

كشف رقم (٢)

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

كشف المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	التفاصيل	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار		
١.٥٥٢٣٩٩٦	-	مباني ومنشآت وطرق	١٢٢
٥٠٧٥٠٠٠	-	الات ومعدات	١٢٣
١.٨٢٢١١	-	قوالب وعدد	١٢٥
٦٩٢٢٠٠	-	الثاث واجهزة مكاتب	١٢٦
٣٦٦٥٠٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	اتفاق استثماري / دفعات مقدمة	١٢٩
١٤٩٠٢٣٤٠٧	١ ٢٠٠ ٠٠٠	مجموع المشروعات تحت التنفيذ	

كشف رقم (٣)

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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل الخاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
٦٠٠٨٥٧٧٩٩	٦٥٣٧٧٤٢٩٥	١٣١	مخزون الخامات والمواد الاولية
٥٩١١٤٧٩	٣٣٤٩٠١٦	١٣٢	مخزون الوقود والزيوت
١٤٣٩٣١٧٥٦	١٤٨٣٩٨٨٨٢	١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية
		١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف
٩١٢١٧٨٤	٩١١٨١٨٧	١٣٤١	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
		١٣٥	مخزون المتبوعات
١٣٨٠٧١٧٠	١٢٤٣٥١٧٣	١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات
٥٨٤٤٩٧٣	٦٥٣٠٠٥٠	١٣٥٢	مخزون القرطاسية
٣٠٢٨٣٧٧	١٠٤٢١٤٧٢	١٣٥٤	مخزون مخلفات ومستهلكات
١٠٦٤٣٠٤	٤٢٨٤٦٥٦	١٣٥٥	مخزون تجهيزات العاملين
٢٣٧٤٤٨٢٤	٣٣٦٧١٣٥١		
		١٣٦	مخزون الانتاج
٤٤٣٥٤٧٢٩٠	١٨١١٦٥٦٥٣٤	١٣٦١	مخزون الانتاج التام
١٥٩٢٧٢٧٤٠	١٥٦٤٠٧٦٨٧	١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام
٦٠٢٨٢٠٠٣٠	١٩٦٨٠٦٤٢٢١		
٢٦٢٢٤٨٠٥٠	٢٣١٦٣١١٨٥	١٣٧	مخزون بضائع بغرض البيع
٩٤٥٥٦٠٦	١١٠٣٢٨٢٧	١٣٩	بضائع لدى الغير
١٦٥٨٠٩١٣٢٨	٣٠٥٩٠٣٩٩٦٤		مجموع المخزون
٩٥١٢٧٢	٩٥١٢٧٢	١٣٨	اعتمادات مستتدة لشراء مواد

كشف رقم (٤)

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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

الجهة المستثمر بها	الربح المستلم بالدينار	نسبة الربح %	كلفة الشراء بالدينار	عدد الاسهم				طبيعة الاستثمار
				الرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١	التسويات	الاضافات	الرصيد في ٢٠٠٩/١/١	
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية	-	-	٢٧٨٢٣٦٤٦	٥٦٦٧١٨٥	-	-	٥٦٦٧١٨٥	استثمارات طويلة الاجل
شركة الصناعات الالكترونية	-	-	٢٥٠٢٠٠٠	٢٥٠٢٠٠٠	-	٤١٧٠٠٠	٢٠٨٥٠٠٠	
الشركة الوطنية لصناعة الدراجات	-	-	٥٣٦٠٨٨١	٢٢٢٩٢١٢	-	-	٢٢٢٩٢١٢	
شركة صناعة الاصباغ الحديثة	-	-	٤٢٢١٥٣٨٠	٩٣٨٤٣٨٥	-	-	٩٣٨٤٣٨٥	
الشركة العراقية لنقل المتوجات النفطية	-	-	٥٧٥٤٦٨٩	١٨٥٣٥٥٨	-	-	١٨٥٣٥٥٨	
الشركة العربية لصناعة الغسالات	-	-	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	-	-	٢٠٠٠٠٠٠	
الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	-	-	١٥١٨١٤٠٢	١١٩٥٥١٧	-	-	١١٩٥٥١٧	
شركة الخياطة الحديثة	-	-	٢١٥١٦٨٧	٦٨٠٨٨٤	-	-	٦٨٠٨٨٤	
	-	-	١٠٢٩٨٩٦٨٥	٢٥٥١٢٧٤١	-	٤١٧٠٠٠	٢٥٠٩٥٧٤١	

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

كشف المدينون كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل
دينار	دينار	التفاصيل
		الخاسي
		العملاء
٣٠٦٤٣٨٣٠٤	٥٤٨٩٢٩٣٣٩	١٦٦١ عملاء قطاع اشتراكي
٣٦٧٢٦٥٠	٣٦٧٢٦٥٠	١٦٦٣ عملاء قطاع مختلط
١٤٩٥٧٦٦٧	١٨٠٦٤٦٦٧	١٦٦٤ عملاء قطاع خاص
٣٣٥٠٦٨٦٢١	٥٧٠٦٦٦٦٥٦	١٦٦٥ مدينون نشاط غير جاري
٩١٨٧٤٥٧٥	٧٦٤٣٨١٩٥	١٦٦٦ حسابات مدينة متنوعة
		١٦٦٧ تأمينات لدى الغير
٣٤٣٠٠٠٠	٢١٠١٥٠٠٠٠	١٦٦٨ ايرادات مستحقة
١٧٦٥٢٣٩٩	١٧١٣٠٥٩٩	١٦٦٩ فروقات نقدية ومحوية/ اضرار الحرب
٤٥٣١٣٤١	٤٥١٢٦٤٠	
٢٥٦١٣٧٤٠	٢٣١٧٩٣٢٣٩	
		السلف
-	-	١٦٧٠ سلف لاغراض النشاط
١٤٨٣٩٠٦٥	٩٩٥٣٧٦٥	١٦٧٢ سلف المتسبين
١٤٨٣٩٠٦٥	٩٩٥٣٧٦٥	ارصدة مدينة لحسابات دائنة
٣٧١٢٧٧١٠	٤٨٠٨٦٧١٠	٢٦١١ مجهزون قطاع اشتراكي
٩٥٥٥٢٠٤	٩٠٦٨٢٧٢	٢٦١٣ مجهزون قطاع مختلط
١٢١٣٦٣٥٩٨	٢٢٧٣٦٥٣٥٤	٢٦١٤ مجهزون قطاع خاص
-	-	٢٦١٥ مجهزون عالم خارجي
١١٧٦٨٥٠٠	١١٧٦٨٥٠٠	٢٦٥ دائنو نشاط غير جاري
١٥٨٦١٩٨	١٥٦٠٣٠٧	٢٦٦١ تأمينات مستلمة
-	-	٢٦٦٤ رواتب واجور مستحقة
-	-	٢٦٦٦ دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
٧٠٠٢٥٤	٧٠٠٢٥٤	٢٦٧١ استقطاعات حساب الغير
١٨٢١٠١٤٦٤	٢٩٨٥٤٩٣٩٧	
٦٣٩٤٩٧٤٦٥	١١٨٧٤٠١٢٥٢	مجموع المدينون

كشف رقم (٦)

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

كشف القفود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٠٩

رقم الدليل	التفاصيل	٢٠٠٨	٢٠٠٩
١٨٣	تفدية في المصارف	دينار	دينار
	تفدية لدى المصارف / الارصدة المدينة	-	-
	مصرف الرافدين / لندن	١٤٧٤٩١	٥٥٦ ٥٠٨ ٣٤٧
	مصرف الرافدين / القردوس	-	١١٧ ٠٠٠
	مصرف الائتمان العراقي / الرئيسي	٧٤٧٧٣	٧١ ٢٧٣
	مصرف الائتمان العراقي / المساهمين	٢٨٣٨١	٢٦ ٨٨١
	مصرف الائتمان العراقي / الدولار	٢٩٦٢٦٣	٢١٢ ٩٤٠
	مصرف التوركانه / الربيع / الدولار	٨٣٣٧٠٦	١١٦ ٣٦٩
	المصرف التوركانه / الدينار	٢٥٠ ٢٥٧٩	٢٤١ ٨٥٣
	المصرف الصناعي / العام	١٤٥٤٣٣	١٣٠ ٤٣٣
	مصرف الرافدين / القردوس / الدينار	٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠
	مصرف دجلة والفرات للتنمية والاستثمار	٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠
	مصرف البلاد الاسلامية / الدولار	-	١١٧ ٠٠٠
	مجموع التفدية لدى المصارف / الارصدة المدينة	٤٥٢٨١٢٦	٥٥٨ ٠٤٢ ٠٩٦
	شبكات وحوالات بوسم التحصيل	-	١٠٢ ٠٠٠ ٠٠٠
		٤٥٢٨١٢٦	٦٦٠ ٠٤٢ ٠٩٦
	تفدية لدى المصاريف / الارصدة الدائنة	-	١٨٢ ٣٨٨ ٨٠٢
	مصرف البلاد الاسلامية / الدينار	٣٣٥٩٩٥٥	١١٠ ٦٦٧ ٩٠٢
	مصرف الرشيد / زعفرانية	٣٧٥٧٦ ٠٤٦	٤٣٧ ٧٩٥ ٢١٥
	المصرف الصناعي / زعفرانية / السهيلات / الدينار	٧٦٨٤٦٥٣١٩	٨٤٧ ٥٢٠ ٠٠٢
	المصرف الصناعي / زعفرانية / السهيلات S	٢٨٨٨٣١٦٢	-
	المصرف الصناعي / زعفرانية	١١٧٦٤٦٨٨٩٢	١ ٥٧٨ ٣٧١ ٩٢١
	مجموع الارصدة التفدية الدائنة		(٩١٨ ٣٢٩ ٨٢٥)
	مجموع التفدية لدى المصارف		

إيضاح : تم تقييم العملة المركزية حسب نشرة البنك المركزي .

كشف رقم (٧)

شركة الهلال الصناعية (ش.م) قطاع مختلط - بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	التفاصيل
دينار	دينار	رأس المال المسموح به
<u>٦٦٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٨٢٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	رأس المال الاسمي المدفوع محلل كما يلي
١٧٥٢٩٤٨٧١٣	٢١٢٨٨٤٣٤٠٨	مساهمة القطاع الاشتراكي ٢٥,٨٠٤%
٧٩١٣٠٩٦٥	٧٩٣٤٦٨٨٧	مساهمة القطاع المختلط ٩,٦٢%
٤٧٦٧٩٢٠٣٢٢	٦٠٤١٨٠٩٧٠٥	مساهمة القطاع الخاص ٧٣,٢٣٤%
<u>٦٦٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٨٢٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	

كشف رقم (٨)

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

كشف الاحتياطات كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٠٩

نوع الاحتياطات	احتياطي إجمالي	احتياطي ارتفاع اسعار	احتياطي الزامي بموجب	احتياطي استبدال	احتياطي موجودات مهداة	احتياطي اسهم	احتياطات	الفاصل المتراكم	الاجمالي
	دينار	دينار	مادة ٧٣ من قانون الشركات	الموجودات الثابتة	دينار	مجانبة	متنوعة	دينار	دينار
الرصيد في ١/١	-	١٤٨١٠	٥٥٩٩٦٨٩٤٩	-	-	-	٥٩٣٩٤٢	١١٦٣٧٢٢٢٨	٦٧٦٩٤٩٩٢٩
الاضافات خلال السنة	-	-	-	٤٤٦٩٤٩٨١ *	-	٤١٧٠٠٠ ***	-	-	٤٥١١١٩٨١
التسويات خلال السنة	-	-	-	٧٢٧٧٠٦٠ **	-	-	-	-	٧٢٧٧٠٦٠
الاضافات من ارباح السنة الحالية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحوع	-	١٤٨١٠	٥٥٩٩٦٨٩٤٩	٣٧٤١٧٩٢١	-	٤١٧٠٠٠	٥٩٣٩٤٢	١١٦٣٧٢٢٢٨	٧١٤٧٨٤٨٥٠

ايضاح :

* تمثل الاضافات في حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة والبالغ (٤٤٦٩٤٩٨١) دينار (اربعة واربعون مليون وستمائة واربعه وتسعون الف وتسعمائة وواحد وثمانون دينار) عن بيع سيارات الشركة وتم تبويبها سهواً على حساب الايرادات

** تمثل التسويات في حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة والبالغة (٧٢٧٧٠٦٠) دينار (سبعة ملايين ومائتان وسبعة وسبعون الف وستون دينار) عن استرجاع سيارة مبيعة وتم عكس مبلغها

*** يمثل احتياطي اسهم مجانية من الاسهم المجانية المستلمة من قبل الشركة عن شركة الصناعات الالكترونية

كشف رقم (٩)

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

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	التفاصيل
دينار	دينار	
٦.٢٧١٥٢٣٥٩	٧٨٣٧ ٤٨١ ١٦٩	الرصيد في ١/١
(٣٤٢٧٢٤٩٧٧)	-	الدورات خلال السنة
٢ ١٥٣ .٥٣٧٨٧	١ .٣٣٨٢٩ ٥١٠	عجز السنة الحالية
٧٨٣٧ ٤٨١ ١٦٩	٨ ٨٧١ ٣١٠ ٦٧٩	المجموع

كشف رقم (١٠)

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

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار		
٤١ ٢٨٥	١٥ ٠٤١ ٢٨٥	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٧ ٥٩٣	٢٧ ٥٩٣	٢٣٤	مخصص مصروفات الشراء
٦٨ ٨٧٨	١٥ ٠٦٨ ٨٧٨		

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

كشف الدائون كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل
دينار	دينار	التفاصيل
		المحاسبى
		٢٦١
		مجهزون
١١١٣٥٧٣٦٠	٤٧ ٢٧٩ ٥١٢	٢٦١١
١٤٩٦٢٠٠	٢٧ ٣٨٢ ٠٦٨	٢٦١٣
٥١٢٥٧٧٦٠٢	٦٨٩ ٨٤٢ ٤١١	٢٦١٤
٦٦٠٠٠٠٠	٦ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٦١٥
٦٣٢٠٣١١٦٢	٧٧١ ١٠٣ ٩٩١	٢٦٥
٥٧٨٩٨٥٠٠	٧٦٦ ٤٨٨ ٣٤٥	دائون نشاط غير جزاي
		حسابات دائنة متنوعة
		٢٦٦
		تأمينات مستلمة
٤٧٥٣١٩٤٠	٦٩ ٧٠٥ ٦٢٧	٢٦٦١
٣٧٠٠٠٠٠٠٠	٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦٦٢
١٢٨٧٩٠٠٠٠٠	١٤٥ ٢٤٩ ٥٠٠	٢٦٦٣
٥٤٨٨٠٢٧٥	١٨٧ ٣٤١ ٣٠٠	٢٦٦٤
١٣٩٨٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	٢٦٦٥
٧٢٣٤٤٣٢٤	١٢١ ٥٧٠ ٢٥٢	٢٦٦٦
٢١٦٨٥٦٩٥٧	٥٠٣ ٦٠٢ ٧٨٠	٢٦٦٧
٥٥٧٤٠٣٤٩٦	١٠٦٤ ٩٦٩ ٤٥٩	استقطاعات حساب العور
٣٦٩٨٨٤٩	٤ ٢٣٤ ٠٩٩	٢٦٧١
٧٤٢٨٩٥٦٨	٧٧ ٦٧٣ ٥٦٨	٢٦٧٢
		دائون توزيع الأرباح
		٢٦٨
		حصص المساهمين (ارباح سنوات سابقة)
٢٤١٢٧٦٣٨٤	٢٤١ ٢٧٦ ٣٨٤	٢٦٨
٥٥٧٥٢٦٧٩٨	٥٥٧ ٥٢٦ ٧٩٨	حصص حريمة الدخل (مملو من السنوات السابقة)
٧٩٨٨٠٣١٨٢	٧٩٨ ٨٠٣ ١٨٢	
		ارصدة دائنة لحسابات مدينة
		١٦١١
١٥٠٤٣٠٠٥١	٢٠٨ ٢٤٣ ٨٠١	١٦١٣
٦٤٦٤٥٠	٦٤٦ ٤٥٠	١٦١٤
٨٢٣٩٦٥٥٢	٨٠ ٢٥٧ ٧١١	١٦٥
١٢٥٠٠٠٠	٥٤ ٧٨٣ ٨٠١	١٦٧٢
٤٦١٩٦٢٠	٥ ٨٩٧ ٥٢٠	
٢٣٩٣٤٢٦٤٣	٣٤٩ ٨٢٩ ٢٨٣	مجموع الدائون
٢٣٦٣٤٦٧٣٩٩	٣ ٨٣٣ ١٠١ ٩٢٧	

شركة الحلال الصناعات (س.م) قطاع مخلصف - بغداد

كشوف الرواتب والاحور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المشافي
		المفصول
		الرواتب التقدية للموظفين
		٣١١
		رواتب
		٣١١١
		مخلصفات عائلية
		٣١١٢
		مخلصفات امعال اضافية
		٣١١٣
		مكافآت تشجيعية
		٣١١٤
		مخلصفات مهنية
		٣١١٥
		مخلصفات تعويضية
		٣١١٦
		مخلصفات اخرى
		٣١١٩
		الاحور التقدية للعمال
		٣١٢
		احور
		٣١٢١
		احور امعال اضافية
		٣١٢٢
		مكافآت تشجيعية
		٣١٢٤
		مخلصفات تعويضية
		٣١٢٦
		مخلصفات اخرى
		٣١٢٩
		رواتب ومخلصفات لغر العراقيين
		٣١٣
		المسافمة في الضمان الاجماعي للموظفين
		٣١٤
		حصمة الشركة في القطاع
		٣١٤١
		التأمين على الموظفين
		٣١٤٢
		الضمان الصحي للموظفين
		٣١٤٣
		المسافمة في الضمان الاجماعي
		٣١٥
		حصمة الشركة في الضمان الاجماعي
		٣١٥١
		التأمين على العمال
		٣١٥٢
		الضمان الصحي للعمال
		٣١٥٣
		المسافمة في الضمان لغر العراقيين
		٣١٦
		مجموع الرواتب والاحور
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥٩١٧٢٩٧٩	٦٤٣ ٦٠٢ ٦٠٧	
-	-	
٥٠٠٠٠	٩ ٢٤٩ ٩١٧	
١٢٤٣٦٦٨١٣	١٥٤ ٨٤١ ٢٥٠	
-	-	
١٢٨٢٧٥٠	١ ٨٢٣ ٩١٧	
٥٦٠٣٩٢١	٥ ٨٣٢ ٥٤١	
٧٢٣٠٦٧٤٦٣	٨١٥ ٣٥٠ ٢٣٢	
١٦٤١٩٦٦٢٥٥	١٧٧٦ ٥٢١ ٩٩٩	
٦٥٥٠٠٠	٧٣ ٧٩٩ ٥٨٤	
٣٩٥٧٣٠٧٥٠	٤٥٠ ٨٢٦ ٤١٧	
٥٤٩١١٠٠	١٠ ٢١٢ ٣٢٥	
٣٤١٣٥٤٩٠	٣٢ ٠٨٤ ١٦٦	
٢٠٧٧٩٧٨٥٩٥	٢ ٣٣٣ ٤٤٤ ٤٩١	
٢٧٦٣١٠٠٠	٢٩ ٧٠٧ ٥٠٠	
٤٧٣١٢٤٢٨	٨٨ ٦٤٢ ٠٠٩	
١٦٨٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	
٤٥٨٧٠٠	١ ٣٢٠ ٠٠٠	
٤٩٤٥١١٢٨	٩٠ ٤٦٢ ٠٠٩	
١٨٩٣٩٥٢١٥	٢١٠ ٥٧٧ ٨٨٠	
٥٤٤٨٠٠٠	٥ ٢٦٥ ٠٠٠	
١٣٧٦١٠٠	-	
٨٨٢٠٠		
١٩٦٣٠٧٥١٥	٢١٥ ٨٤٢ ٨٨٠	
٣٠٧٤٤٣٥٧٠١	٣ ٤٩٤ ٨٠٧ ١١٢	

كشف رقم (١٣)

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

كشف المستزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٠٩

رقم الدليل	التفاصيل	دينار	دينار
٣٢١	المهمات والمواد الاولية	٣٣.٠٥٤٨٦٩	٨٧٠.٤٨٩.٨٧٤
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نقطة	٣١٦٨٨٢٥٠	٣٣.١١١.٠٠٠
٣٢٢١	غاز	٣٨.٠٠٠	٩٤٨.٠٠٠
٣٢٢٣	زيت	٤٤٦٤٣٨٤٧	٥٥٩.٠٦.٥٦٣
		٧٦٧٢.٠٩٧	٨٩.٩٦٥.٥٦٣
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٢٢٦٢.٧٠٢	٢٤.٧٤٩.٨٠٨
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف		
٣٢٤١	مواد تعبئة وتغليف مستهلكة	٤١٢٢٨٧٢	٣.٥٩٧
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	التلوازم والمهمات	٢١٦٦٥.٦	٣١٩.٤١٨
٣٢٥٢	القرطاسية	٦٨٦.١٦٠	٣.٨٦٧.٨٢٥
٣٢٥٣	كتب تعليمية	٣٤٥.٠٠	-
٣٢٥٤	مخلفات ومستهلكات	٢١٨٢٦٥٩	
		١١٢٤٣٨٢٥	٧.٥٨.٢٤٣
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	كساي	١٩٤٥٧٨٧	٤.٧٩٦.٣٧٥
٣٢٦٢	مواد غذائية	١.٠٣٣.٠٠٠	٤٥٨.٠٠٠
٣٢٦٣	مواد طبية	٤٥٧٩١٥	١.١٦٣.٥٢٣
		٣٤٣٦٧.٢	٦.٤١٧.٨٩٨
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٥٤٧٦٧٨٨	١.٨٣٨.٣٧٦
٣٢٧٢	الكهرباء	١٣٦٦٥.٥٠	-
		١٤٢١٤١٨٣٨	١.٨٣٨.٣٧٦
	مجموع المستزمات السلعية	٥٩.٣٣٢٩.٥	١.٠٠٠.٥٢٣.٣٥٩

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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
		خدمات الصيانة
١٩٢٦٩٤٥	٢٤٣ ٢٥٥	٣٣١
٣٢.٣٦٧٥٥	١٩.٠٦٩٥١	٣٣١٢
٢٣٢٤٤٣٨٣	١٢ ٩٩٧.٨٧	٣٣١٣
٢٣٢.٠٠٠	٥ ٨٦٨.٠٠٠	٣٣١٤
٢٥٦٤١٥٣	٣ ٢٩٠.٣٠٠	٣٣١٥
٦٢.٩٢٢٣٦	٤١ ٤٠٥.٥٩٣	٣٣١٦
١٢٤٥٣٣٨	٢١٢ ٦١٩	٣٣٢
		خدمات والبحاث واستشارات
		دعاية وطبع وضيفة
٩١٥٢٧٨٧	٦ ٩٧٧ ٢٥٦	٣٣٣١
٨١٨٥٠٠	١ ٩٩٧.٠٠٠	٣٣٣٢
٣٦٨٧٧٥٠	٢ ٣١٠.٨٥٠	٣٣٣٣
٢.٩٣.٠٠٠	١ ٥٩٣.٠٠٠	٣٣٣٤
٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	٣٣٣٥
١٥٧٧٧.٣٧	١٢ ٩٠٣ ١٠٦	
		نقل والبقاد والاتصالات
٣١٧٢٤٨٧٧٧	٣٢٩ ٦٨٨ ٦٨٥	٣٣٤
٤٨٧٤.٠٠٠	١٢.٠٩٩.٠٠٠	٣٣٤١
٤٧.٠٠٠.٠٠٠	١٤ ١٣٨ ٢٦٠	٣٣٤٢
١١٦٩٥٨٩٥	٧ ٨٨٥ ٣٤٠	٣٣٤٣
٣٣٨٥١٨٦٧٢	٣٦٣ ٨١١ ٢٨٥	٣٣٤٤
-	٥٠.٠٠٠	٣٣٥٣
٤.٠٠٠.٠٠٠	١ ٦٢٨.٠٠٠	٣٣٥٤
٤.٠٠٠.٠٠٠	١ ٦٧٨.٠٠٠	
٤١٧٦٧٣٢٨٣	٤٢٠.٠١٠ ٦٠٣	مابعد

كشف رقم (١٤)

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

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
٤١٧٦٧٣٢٨٣	٤٢٠٠١٠٦٠٣	مأقبله
		مصرفات خدمية متنوعة
٣٩٥٢٠٠٠	٥١٣٦٥٠٠	٣٣٦
٨٩٣٥٦٢٧	٦٥٦٩١٥٥	اشراكات وانصاءات
٣٦٦٩٩٥٠٠	١٩٢٠٣٥٠٠	٣٣٦١
٢٢٢٤٠٠٠	١٢٠٠٠٠	القسط التأمين
٢٣٦٤٩٢٩١	١٩٣٤١٩٤	٣٣٦٢
٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠	مكافآت لغير العاملين
-	٧٥٠٠٠	٣٣٦٣
٦٠٩٧٩٥٠	٩٣٧٦٧٥٠	خدمات قانونية
		٣٣٦٥
		خدمات مصرفية
		٣٣٦٦
		اجور تدقيق
		٣٣٦٧
		لتدريب وتأهيل
		٣٣٦٨
		مصرفات خدمية اخرى
		٣٦٦٩
٨٨٥٥٨٤١٨	٤٩٤١٥٠٩٩	
٥٠٦٢٣١٧٠١	٤٦٩٤٢٥٧٠٢	مجموع المستلزمات الخدمية

كشف رقم (١٥)

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

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	التحصيلي	التحصيلي
٢٢٠٢٠٠٠	-	٣٤٢	خدمات تشغيل
١١٣٣٢١٣٢	١٣ ٤٣٤ ٧٦٣	٣٥٢٣	مشتريات نماذج تجارية
١٤١٣٥٣١٢٧	١٤٩ ٩١٢ ٣١٢	٣٦١	الفوائد والتجارات الاراضي فوائد مدينة
			<u>المصرفات التحويلية</u>
			مصرفات تحويلية متنوعة
١٥٠٠٠	١ ٦٤٤ ٠٠٠	٣٨٣٢	تعويضات وغرامات
-	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٨٣٣	ديون مشطوبة
١١٤١٠٧٢٥	١٤ ٤٩٨ ١٥٠	٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية
١١٤٢٥٧٢٥	٣١ ١٤٢ ١٥٠		<u>الضرائب والرسوم</u>
-			ضرائب ورسوم اخرى
١٠٣٢٥٠٠	٤ ٩٩٦ ١٥٠	٣٨٤	اعانات
١٢١٧٤٠٠٠	١٥ ١٩٥ ٠٠٠	٣٨٥	
٢٤٦٣٢٢٢٥	٢٠ ١٩١ ١٥٠		مجموع المصرفات التحويلية
			<u>المصرفات الاخرى</u>
٩٦٠٥٨١٦١	١١١ ٩٦٠ ٥٩٣	٣٩١	مصرفات سنوات سابقة
٧٠٢٦٧٤٠	٧٢ ٠٩٢	٣٩٢	مصرفات عرضية
٧٠٧٧	٤٤ ٦٩٤ ٩٨١	٣٩٣	خسائر رأسمالية
١٠٣٠٩١٩٧٨	١٥٦ ٧٢٧ ٦٦٦		مجموع المصرفات الاخرى

شركة الهلال الصناعية (ش. م) قطاع مختلط - بغداد
كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	التفاصيل
دينار	دينار	المحاسبي	
		٤١	ايراد نشاط الانتاج السلمي
		٤١٢	ايراد نشاط الصناعات التحويلية
		٤١٢١	صافي المبيعات
٢١٣.٩٤٤٤٣٣	٤٣٩ ٢٥٢.٤٠	٤١٢٢	تغير مخزون انتاج تام
(١ ٦٥٧.٠١٩ ٨٣٥)	١ ٣٦٨ ١.٠٩ ٢٤٤	٤١٢٣	تغير مخزون انتاج غير تام
٥٨ ٥٢٠ ٢٤٨	(٢ ٨٦٥.٠٥٣)		
٥٣٢ ٤٤٤ ٨٤٦	١ ٨٠٤ ٤٩٦ ٢٣١	٤١٧	ايراد مخلفات
١٩٥٥٥١٤	٣ ٨٤٢ ٦٧٢	٤٢	ايراد النشاط التجاري
٦١٢٤٢٠٠	٣٠٠٩.٠٠٠	٤٢١	ايراد المضاع لعرض البيع
		٤٣	ايراد النشاط الخدمي
١٢٧.٠٩٢١	١.٧٥٧٥٨	٤٣٣	ايراد خدمات الصيانة والتصلح
٥٥٤٢٢٥٠	-	٤٣٧	ايرادات وخدمات متنوعة
٣٣.٢٧٤٨٠٠	٢٨٦ ٨٢٥.٠٠٠	٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)
٣٣٧.٨٧٩٧١	٢٨٧ ٩٠٠ ٧٥٨	٤٤١	ايراد التشغيل للغير
١١.٦٨٧٣٥٠٧	١ ٧٣٧ ٨٩٩ ٨٦٢		المجموع لاغراض العمليات الجارية
١ ٩٨٤ ٤٨٦.٣٨	٣ ٨٣٧ ١٤٨ ٥٢٣	٤١١٢	التغير في مخزون الانتاج التام
١ ٦٥٧.٠١٩ ٨٣٥	(١ ٣٦٨ ١.٠٩ ٢٤٤)	٤١١٣	التغير في مخزون الانتاج الغير التام
(٥٨ ٥٢٠ ٢٤٨)	٢ ٨٦٥.٠٥٣	٤١٧	ينسزل : ايراد مخلفات
(١٩٥٥٥١٤)	(٣ ٨٤٢ ٦٧٢)		المجموع لاغراض حساب الارباح والحسائر
٣٥٨١.٣٠١١١	٢ ٤٦٨.٠٦١ ٦٦٠		

كشف رقم (١٧)

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

كشف الإيرادات التحويلية و الأخرى للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل التحصيلي
دينار	دينار	
٣٠٠٠٠٠٠٠	-	٤٦٢ القوائد والتجارات الاراضي
١٤٠٧٦٥٨	-	٤٦٣ ايراد الاستثمارات المالية
٣١٤٠٧٦٥٨		٤٨ <u>الإيرادات التحويلية</u>
-	٢٠١٥٠٠٠	٤٨٣١ <u>ترعاعات للغير</u>
	٨٠٣٠٠٠٠	٤٨٣٢ <u>تعويضات وغرامات</u>
	١٠٠٤٥٠٠٠	
		<u>الإيرادات الأخرى</u> ٤٩
١٠٧٠٩٣٣٢٧	٣٩٣٥٤٤٦٦	٤٩١ <u>إيرادات سنوات سابقة</u>
٢٧٥٣٠٣٨٣٣	٥٦٦٥٧٦٨١٤	٤٩٢ <u>إيرادات عرضية</u>
	-	٤٩٣ <u>إيرادات رأسمالية</u>
٣٨٢٣٩٧١٦٠	٦٠٥٩٣١٢٨٠	<u>مجموع الإيرادات</u>

كشف رقم (١٨)

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

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٠٩

رقم الدليل الحاسبي	المصروفات	مراكز الانتاج (٥)	المراكز الخدمية (٦)	مراكز الخدمات التسويقية (٧)	كلفة الخدمات الادارية (٨)	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	كلفة العاملين	١٥.٤٥٥٨٤٦٠	١٥.٤٠٠٩٢٠٨	٢٣٩٥٣٩٥	٤٦٢٣.٤٠٤٩	٣٤٩٤٨٠٧١١٢
٣٢	المستلزمات السلعية	٩٤٧٣٥١٧١٨	٤٤٤٥٢٢٦١	١٨٨٣٢٠	٨٥٣١٠٦٠	١٠٠٠٥٢٣٣٥٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٩٨٢٥٢٥٨٦	١٦٤٨٧٦٤٦٩	٢٢.٣٧٥٨	١٠.٤٠٩٢٨٨٩	٤٦٩٤٢٥٧٠٢
٣٤	مقاولات وخدمات	-	-	-	-	-
٣٦	القوائد والمجازات الاراضي	١٧٥٨٢٧٤٤	٥.٠٠٠.٠٠٠	-	١٢٧٣٢٩٥٦٨	١٤٩٩١٢٣١٢
٣٧	الائتمانات	١٧٣٥.٧٥٠	١٣٤٣٩٣٤٩	-	-	١٥٠٧٩٠.٩٩
٣٨٤	المصروفات التحويلية	-	-	-	٤٩٩٦١٥٠	٤٩٩٦١٥٠
	المجموع	٢٦٨٥٠٩٦٢٥٨	١٨٥١٧٧٧٢٨٧	٢٦٣٢٧٤٧٣	٧.٧٢٥٣٧١٦	٥٢٧.٤٥٤٧٣٤

كشف رقم (١٩)

كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٠٩

المزايا العينية للاستخدامات	المطعم	المجموع
	دينار	دينار
الرواتب والاجور	١٥٥٥٥٠.٥٥٨	١٥٥٥٥٠.٥٥٨
المستلزمات السلعية	(١٢٢٢٥٦٢)	(١٢٢٢٥٦٢)
المستلزمات الخدمية	١٤٩٦٣٦.٣	١٤٩٦٣٦.٣
الائتمانات	-	-
المجموع	١٦٩٢٩١٥٩٩	١٦٩٢٩١٥٩٩

بسم الله الرحمن الرحيم

شركة الملال الصناعية (ش. م) قطاع مختلط

السادة مساهمي الشركة المحترمين

التقرير السنوي لمجلس ادارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠٠٩ / ١٢ / ٣١

بأسم مجلس ادارة شركتكم وجمع العاملين فيها نرحب بكم أجمل الترحيب شاكرين حضوركم أجمعنا السنوي لمناقشة نشاط الشركة لعام ٢٠٠٩ ويسرني ان اعرض عليكم سير العمل في الشركة ومجمل النشاطات والتطورات الحاصلة خلال العام وكذلك الحسابات الختامية والميزانية العامة المنتهية في ٢٠٠٩ / ١٢ / ٣١ .

أولاً/ نبذة تاريخية عن الشركة وأهدافها

تأسست الشركة برأسمال قدره ٨٠.٠٠٠ (ثمانون ألف دينار) في ١٨/٣/١٩٦٨ لاننتاج مردات بخيرية بطاقة (٥٠) مردة يومياً و (٢) طن من أسلاك اللحام وبدأت الشركة بتطوير أعمالها وأماكنها لكي تكون الشركة الرائدة في حقل الصناعة وتوفير انتاجها وتنوعه بشكل يغطي حاجة دوائر الدولة والقطاع الاشتراكي والمواطنين كافة .

وتمت زيادة رأسمالها في عام ٢٠٠٩ (٨٢٥٠.٠٠٠) ثمانية مليارات ومئتان وخمسون مليون دينار

ونتيجة لآساع نشاط الشركة بسرعة ملحوظة فقد تضمن انتاج الشركة منتوجات أخرى مثل تصنيع مكيفات سعة ٢ طن , كرفانات , ساحبات هواء مركزية , غاسلات هواء وابراج تبريد التي تستخدم في منظومة التكييف المركزي .

وفي عام ٢٠٠٣ وبسبب الافتتاح على الاسواق العالمية حيث دخلت الى الاسواق العراقية بضائع منافسة وغير خاضعة للسيطرة النوعية - الضريبة الكمركية . ادى الى إيقاف جميع معامل الشركة عدا معمل المردات الذي يعمل بطاقة ١٠-١٥% من الطاقة الانتاجية وبسبب عدم توفير السيولة النقدية . اما في حالة توفر السيولة النقدية اللازمة وتشغيل الشركة فأننا نضمن مورد لجميع العوائل من منتسي الشركة مع امكانية تشغيل ايدي عاملة جديدة وهذا يساعد على تقليل البطالة في البلد .

ثانياً / اجتماعات مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٠٩

استناداً إلى المادة (١١١) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ فقد عقد مجلس الإدارة (١٨) اجتماعاً اعتيادياً أضافه إلى اللقاءات الضرورية لاتخاذ القرارات للوصول إلى أفضل النتائج.

ثالثاً / مجلس إدارة الشركة

أ- أسماء السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ومهامهم في الشركة والجهة

التي يمثلونها:

عدد الأسهم	جهة التمثيل	الاسم
١٤٦١٠٧١٨	رئيس مجلس الإدارة / خاص	١. السيد مختار عبدالحسين محمد
-	نائب رئيس المجلس اشترأكي	٢. السيد رعد بملول موسى
١٤٠٦٢٥٠	عضو مجلس خاص	٣. السيد ماجد غدير صالح
١٥٢٧٨٨٢٣	عضو مجلس خاص	٤. السيد حمزة عبد عميش
١٣٦٢٥٠٠٠	عضو مجلس خاص	٥. السيد حسام ناصر رسام
-	عضو مجلس اشترأكي	٦. السيدة شذى عبد الهادي

ب - الاعضاء الذين يمثلون الشركة العربية لاننتاج الغسالات الكهربائية المحدودة .

- ١ - السيد مختار عبدالحسين نائب رئيس المجلس
- ٢ - السيد رعد بملول عضو المجلس
- ٣ - السيد نعم اكرم محمدعلي المدير المفوض

رابعاً / بلغت مساهمات القطاعات الثلاثة في رأسمال الشركة كما يلي :-

الجهة	عدد الأسهم	النسبة
القطاع العام	٢ ١٢٨ ٨٤٣ ٤٠٨	% ٢٥,٨٠٤
القطاع المختلط	٧٩ ٣٤٦ ٨٨٧	% ٠,٩٦١
القطاع الخاص	٦٠ ٤١ ٨٠٩ ٧٠٥	% ٧٣,٢٣٥
المجموع	٨ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	% ١٠٠

خامساً/ نتائج تنفيذ الخطط ونسبة التطور لعام ٢٠٠٩

الجدول المرفق يوضح المخطط الانتاجي والمعد خلال عام ٢٠٠٩

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج المنفذ ٢٠٠٩		المجموع	الطاقة المتاحة الى التصميمية	نسبة الطاقة التصميمية الى الانتاج المنفذ %	نسبة الانتاج الفعلي للطاقة	نسبة الانتاج الفعلي للانتاج	الانتاج المنفذ للفترة الممتدة من العام الماضي ٢٠٠٨/		نسبة التطور %		
					الانتاج الاعيادي	المصنع للغير						المصنع الاعيادي	المصنع للغير			
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)	(١١)	(١٢)	(١٣)	(١٤)	(١٥)
هيكل ومبردات الهواء	عدد	١٩٦٠٠٠	٩٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	١٤٠٦٠	١٥٢٨٩	٢٩٣٤٩	%٤٦	%٤١	%١٥	%٣٣	%٣٧	٤٧٨٣	١٥٠٢١	(١٩٤)	٢
سبائك المطبخ	عدد	٧٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
اسلاك اللحيم	طن	٥٥٠٠	٢٥٠٠	٥٠٠	-	-	-	%٤٥	-	-	-	-	-	-	-	-
معدات منزلية	عدد	-	-	-	-	١٢٠٠	١٢٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المعدات	كارتون	١٠٠٨٠٠	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	-	-	-	%١٢	-	-	-	-	-	-	-	-
معدات التكييف	عدد	-	-	-	-	٧١	-	-	-	-	-	-	-	٧	-	-

إيضاح : ان خدمات التكييف تمثل انتاج غاسلات ودافعات هواء وابراج

ساحداً / جدول الاستثمارات المالية

استثمارات مالية طويلة الأجل

الجهة المستثمر بها	الربح المستلم بالدينار	نسبة الربح %	كلفة الشراء بالدينار	عدد الاسهم			طبيعة الاستثمار	
				الرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١	التنزيلات	الاصافات الرصيد في ٢٠٠٩/١/١		
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية	-	-	٢٧٨٢٣٦٤٦	٥٦٦٧١٨٥	-	-	٥٦٦٧١٨٥	استثمارات طويلة الاجل
شركة الصناعات الالكترونية	-	-	٢٥٠٢٠٠٠	٢٥٠٢٠٠٠	-	٤١٧٠٠٠	٢٠٨٥٠٠٠	
الشركة الوطنية لصناعة الدراجات	-	-	٥٣٦٠٨٨١	٢٢٢٩٢١٢	-	-	٢٢٢٩٢١٢	
شركة صناعة الاصباغ الحديثة	-	-	٤٢٢١٥٣٨٠	٩٣٨٤٣٨٥	-	-	٩٣٨٤٣٨٥	
الشركة العراقية لنقل المتوجات النفطية	-	-	٥٧٥٤٦٨٩	١٨٥٣٥٥٨	-	-	١٨٥٣٥٥٨	
الشركة العربية لصناعة العسالات	-	-	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	-	-	٢٠٠٠٠٠٠	
الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	-	-	١٥١٨١٤٠٢	١١٩٥٥١٧	-	-	١١٩٥٥١٧	
شركة الخياطة الحديثة	-	-	٢١٥١٦٨٧	٦٨٠٨٨٤	-	-	٦٨٠٨٨٤	
	-	-	١٠٢٩٨٩٦٨٥	٢٥٥١٢٧٤١	-	٤١٧٠٠٠	٢٥٠٩٥٧٤١	

سابقاً / رواتب ومخصصات السيد المدير المفوض خلال عام ٢٠٠٩

- أ - رواتب ومخصصات السيد المدير المفوض خلال عام ٢٠٠٩ كانت (١٨.٠٠٠.٠٠٠) فقط ثمانية عشر مليون دينار للفترة من ٢٠٠٩/١/١ ولغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١
- ب - أسماء وعناوين خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا أعلى دخل سنوي من الشركة عدا السيد المدير المفوض :

المبلغ/دينار	القسم	الاسم
٧ ٣١٦ ٠٠٠	خير مالي	١-الانسة صبيحة حميد محمدعلي
٦ ٦٦٠ ٠٠٠	مدير الشؤون الادارية	٢-السيد هادي محمود
٦ ٤٢٠ ٠٠٠	مدير المشاريع	٣-السيد عبدالاله عبدالرسول
٦ ٣٩٠ ٠٠٠	مدير السيطرة النوعية	٤-السيد نسرین طلعت
٦ ٣٩٠ ٠٠٠	مدير مشاريع سابقاً	٥-السيد شامل عبدالواحد

ثامناً /

المبالغ التي أنفقت لأغراض الدعاية والضيافة والسفر

التفاصيل	المبلغ/دينار	
المبالغ التي أنفقت لأغراض الإعلان عن المناقصات والمزايدات والإعلان عن منتجات الشركة .	٦٩٧٧٢٥٦	الدعاية والإعلان
المبالغ التي أنفقت لضيافة مكتب السيد المدير المفوض ومدراء المعامل.	٢٣١٠٨٥٠	الضيافة
المبالغ التي أنفقت للسفر والإيفاد إلى محافظات القطر للتعاقد على شراء مواد .	١٤١٣٨٢٦٠	السفر والإيفاد

تاسعاً /

أ - الأرباح الصافية ونسبة التوزيع:-

حققت الشركة عجز مقداره (١٠٣٣٨٢٩٥١٠) دينار .

ب - أرصدة الاحتياطات واستخدامها:

نדרج أدناه احتياطات الشركة لغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١

التفاصيل	المبلغ/دينار
احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	١٤ ٨١٠
احتياطي المادة ٧٣ من قانون الشركات	٥٥٩ ٩٨٦ ٩٤٩
احتياطي استبدال موجودات ثابتة	٣٧ ٤١٧ ٩٢١
احتياطي اسهم مجانية	٤١٧ ٠٠٠
احتياطات متنوعه	٥٩٣ ٩٤٢
الفائض المتراكم	١١٦ ٣٧٢ ٢٢٨
أجمالي الاحتياطات	٧١٤ ٧٨٤ ٨٥٠

جـ- أجمالي الإيرادات والمصروفات .

بلغ العجز مبلغ مقداره (١٠٣٣٨٢٩٥١٠) دينار خلال سنة ٢٠٠٩ وكما مبين أدناه:

التفاصيل	المبلغ/دينار
أجمالي الإيرادات	٤ ٤٥٣ ١٢٤ ٨٠٣
أجمالي المصروفات	٥ ٤٨٦ ٩٥٤ ٣١٣

مأخرى / النشاط الإنتاجي لمعامل الشركة

١- معمل المبردات :

- قام معمل المبردات بإنتاجه النمطي لإنتاج المبردات حجم ٢,٥ .
- العمل بالمبدائل المتوفرة في السوق اقليمية والشركة لغرض الاستمرار في العملية الانتاجية .
- صيانة المبردات في ورشة المعمل .
- العمل على تهيئة خط لحام مغلول ثاني في المعمل لزيادة الانتاج .

٢- معمل معدات التكييف :

يعتمد المعمل في انتاجه على العقود المبرمة وان عملية وضع خطة انتاجية غير ممكنة بسبب عدم معرفة مانوعية العقود التي سوف تبرم وان المعمل يقوم بانتاج المواد التالية :

- ابراج تبريد سعة ٢٥٠ طن
- ابراج تبريد سعة ٢٠٠ طن
- كرفانات قياس (٣م^٢) وحسب الطلب
- مبردة هواء حجم ١٠٠٠٠ ق٣
- انتاج ساحبات هواء حسب الطلب

- غاسلات هواء حسب الطلب

٣- معمل المكيفات :

اختصر المعمل على انتاج مبردات الهواء بأحجام مختلفة وحسب توفير المواد الاولية للانتاج .
وينتج المعمل مبردات هواء حجم ٣٤٥٠٠ ق٣ - ٣٣٥٠٠ ق٣ - ٣٢٥٠٠ ق٣

٧- القسم التجاري

العقود المبرمة خلال سنة ٢٠٠٩

رقم العقد	اسم العقد	الجهة المتعاقد معها	كمية العقد	مدة العقد وتاريخ توقيع العقد	قيمة العقد
١	عقد تصنيع هياكل مبردات	الشركة العامة للصناعات الكهربائية	١٠٠٠ مبردة حجم ٢٥٠٠ ق٣	ثلاثون يوم ٢٠٠٩/٣/٢٤	بقيمة اجمالية ٨٠٠٠٠٠٠٠ ثمانون مليون دينار بقيمة ٨٠٠٠٠ ثمانون الف دينار للهيكل الواحد
		الشركة العامة للصناعات الكهربائية	١٠٠٠ مبردة حجم ٣٥٠٠ ق٣	ثلاثون يوم ٢٠٠٩/٣/٢٤	اجور تصنيع هيكل مبردة ٨٥٠٠٠٠ الف دينار للهيكل الواحد بقيمة اجمالية ٨٥٠٠٠٠٠٠٠ مليون دينار
					يكون اجر العقد ١٦٥٠٠٠٠٠٠ مليون دينار
٢	عقد تصنيع بولي سريس	معمل بلاستيك السعودي	٢٥٠٠٠ بولي	مدة العقد شهرين اعتباراً من ٢٠٠٩/٨/٢	٢٠٠٠٠٠٠٠٠ عشرون مليون دينار
٣	عقد تجهيز بلازك صالح	شركة ريبول طه صالح	٥٠٠٠٠ الف بلك	٢٠٠٩	٣٧٥٠٠٠٠٠٠
		شغلات	٢٥٠٠٠ الف شغلات	٢٠٠٩	٤٧٥٠٠٠٠٠٠
					المبلغ الاجمالي ٨٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار
٤	عقد مشاركة في انتاج غاسلات هواء لصالح الشركة العامة لتصناعة الاطارات / النجف	السيد حسين عبد علي		٢٠٠٩/١/١٥	٢٠٠٠٠٠٠٠٠ عشرون مليون دينار
٥	عقد مقابلة تصنيع بروج تويد	الشركة العامة لتصناعة الزيوت البالية / مصنع المأمون	برج تويد	مدة العقد ٧٠ يوم اعتباراً من ٢٠٠٩/٢/٢٤	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠ اربعة عشر مليون
٦	عقد تجهيز غاسلات	الشركة العامة	برج تويد	لدة سنة اشهر	٣٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ مليون دينار

رقم	هواء	لصناعة السيارات	اعتباراً من	اعتباراً من
٧	عقد مفاولة تنفيذ اعمال (تجهيز ونصب وتشغيل منطحات الماء) جامعة بغداد / كنفسي الاعلام والعلوم	شركة المعصم للمفاولات الانشائية	مدة العقد يوم اعتباراً من ٢٠٠٩/٩/٨	مبلغ إجمالي قدره ١٦٣٨٩٤٢٦٥٦٠ مليار وستمائة وتسعة وثلاثون مليون واربعمائة وستة وعشرون الف وخمسمائة وستون دينار
٩	عقد تصنيع غاسلات هواء	شركة النعمان العامة	العدد (٤) غاسلات	المدة ثلاثون يوماً اعتباراً من ٢٠٠٩/١٠/٢٧
١٠	عقد تحويل معمل تصنيع دافعات	مكتب عيسى الزبيدي	سنة قابلة للتجديد اعتباراً من ٢٠٠٩/١١/١٦	
١١	عقد مشاركة بتجهيز المكان والآليات الخاصة بتجميع اسطوانات الغاز	شركة الشرفى الاوسط للصناعات والآليات	-	ثلاث سنوات اعتباراً من ٢٠٠٩/١٢/٢١

٨- قسم التطوير والسيطرة النوعية

- يقوم القسم بنشاطات متميزة من اجل تحقيق اجود نوعية من الانتاج حيث يقوم بفحص كافة المواد الاولية الداخلة الى الشركة وكافة المعامل وعلى ان تكون مطابقة للمواصفات المعتمدة من قبل الشركة ورفض المواد المخالفة والغير مطابقة للمواصفات .
- اجراء الفحوصات المختبرية على النماذج الواردة التي تتطلب اجراء تجارب على اشركات الكهربائية ومضخات الماء والاجزاء المهمة في المبردة .

١٠- المشاريع الهندسية وإنجازاته

تقوم الكوادر الفنية في القسم بتنفيذ وصيانة كافة المكائن لمعامل الشركة لغرض دعمه الانتاج وبأفضل نوعية ويقوم ايضاً بتصليح كافة القوالب العائدة لمعمل المبردات والمعامل الاخرى

- ١ - اعتماد الشركة على النظام المحاسبي الموحد في التطبيق .
 - ٢ - تسعير المخزون للبضاعة تامة الصنع وتحت الصنع وفق المبادئ المعمول بها سابقاً (الكلفة أو البيع أيهما أقل) .
- والشركة مستمرة باستخدام الحاسبة الالكترونية من خلال تطبيقها لللائحة المالية - الادارية - ونظام بنك المعلومات (الافراد)

ثانياً

تم انجاز موقع للشركة في الشبكة الدولية للانترنت ضمن موقع الوزارة ويمكن الدخول للاطلاع بالاضافة الى البريد الالكتروني للشركة وكما يلي :

www.alhilaal-iraq.com

موقع الشركة على الانترنت

Alhilaal62@yahoo.com

البريد الالكتروني للشركة

واخيراً يسرنا ان نقدم الشكر والتقدير لادارة الشركة وكوادرها ومنتسبيها على جهودهم المبذولة باستغلال أقصى الإمكانيات المتاحة والمبادرات الإيجابية للوصول الى أقصى ما يمكن تحقيقه لصالح الشركة ونسأل الله سبحانه وتعالى أن يوفقنا جميعاً لخدمة الشركة ...
ومن الله التوفيق .

شركة الهلال الصناعية (ش.م.)
* الخدمات *
المدير المفوض
انعم اكرم محمدعلي
صبيحة حميد محمدعلي