

شركة المصناعات الخفيفة

( ش.م ) قطاع مختلط

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ٨ / ٢٩ / ٨٨ / ١٩٨٨

التاريخ: ٨ / ٦ / ١٤٣١ هـ

٨ / ٦ / ٢٠١٠ م

إلى السادة مساهمي شركة الصناعات الخفيفة (ش.م.م.مختلطة) بحداد-الحرمين

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

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة (ش.م.مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة / ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

#### الإيضاحات

١- تم اتخاذ قرار من الهيئة العامة بموجب الجلسة الرابعة في ١٣/٧/٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة من (١١٢٠٠) مليون دينار (أحد عشر مليار ومائتان مليون دينار) إلى (١٦٨٠٠) مليون دينار (سبعة عشر مليار وثمانمائة مليون دينار) بموجب كتاب دائرة مسجل الشركات المرقم بـ (٦٠١٤) في ١٧/٤/٢٠١٠ ووفقاً لقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) المادة (٥٥) -أولاً) حيث إن إجراءات الزيادة لم تستكمل لغاية ٣١/١٢/٢٠٠٩.

٢- تم رهن (٣) قطعة ارض (ثلاثة قطع أراضي) عائدة للشركة لمصرف الرافدين / فرع الفردوس مقابل قرض بمبلغ (٥) مليون دولار (خمسة ملايين دولار) بفائدة (٨%) سنوياً لمدة (٥) سنوات (خمسة سنوات) تم استلامه في ٨ / ١ / ٢٠٠٩ الغرض من استلام القرض استيراد مواد أولية للطباخات والمجمدات والتلاجات والسخانات مع الرسوم المترتبة عليها.

٣- يمثل رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية البالغ (٥٥١٤) مليون دينار (خمسة مليارات وخمسمائة وأربعة عشر مليون دينار) عن الاضرار التي أصابت الموجودات الثابتة والمخزنية اثناء سنة/٢٠٠٣ والتي لم يتم تسويتها لغاية تاريخه أعلاه لعدم صدور قرار من الجهات المخولة بذلك .



١- كانت نتيجة النشاط الشركة للسنة موضوع البحث للمرحلة الأولى عجزاً محدود (٣٠٣٧) مليون دينار (ثلاثة مليارات وسبعة وثلاثون مليون دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ محدود (٣٤٩٠) مليون دينار (ثلاثة مليارات وأربعمائة وتسعون مليون دينار) في حين حققت الشركة للمرحلة الثانية عجزاً محدود (٣٤٥٠) مليون دينار (ثلاثة مليارات وأربعمائة وخمسون مليون دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ محدود (٣١٦٧) مليون دينار (ثلاثة مليارات ومائة وسبعة وستون مليون دينار) بزيادة مقدارها (٢٨٣) مليون دينار (مئتان وثلاثة وثمانون مليون دينار) وبنسبة (٩%) وتعود أسباب العجز من خلال دراستنا للمؤشرات المالية والتشغيلية إلى ما يلي :-

أولاً : توقف (٣) خطوط ( ثلاثة خطوط ) إنتاجية عن الإنتاج في معمل المدافي والطباخات وذلك لوجود عطل فيها وتمتد سنوات سابقة مما أدى إلى تحمل الشركة جميع التكاليف الثابتة من الأجور والمصروفات عن هذه الخطوط الإنتاجية وقد أوضحت الشركة إجابة على استفسارنا الرقم ب (٤٦) في ٢٥/٤/٢٠١٠ ان سبب ذلك يعود إلى عدم توفر السيولة النقدية لاستيراد المواد الأولية الخاصة بتصليح تلك الخطوط الانتاجية .

ثانياً : ارتفاع نسبة فقرات مصروفات النشاط الجاري للسنة المالية قياساً بالسنة السابقة حيث بلغت نسبة الزيادة في الرواتب والأجور (٢٥%) والمستلزمات السلعية (٢٧%) والمستلزمات الخدمية (٢٣%) عن السنة السابقة .

ثالثاً : تحمل الشركة فوائد تسهيلات مصرفية البالغة (٢٧٣) مليون دينار (مئتان وثلاثة وسبعون مليون دينار) وذلك بسبب نقص السيولة النقدية لديها وعدم قدرة الشركة على تسديد إلتزاماتها المالية .

ب- بلغ رصيد العجز المتراكم محدود (١٢٠٨٧) مليون دينار (اثنا عشر مليار وسبعة وثمانون مليون دينار) كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩ ويشكل نسبة (١٠.٨%) من رأس مال الشركة البالغ (١١٢٠٠) مليون دينار (احد عشر مليار ومئتان مليون دينار) كما يشكل العجز المذكور محدود (٧٢%) من رأس مال الشركة بعد الزيادة المشار إليها بالإيضاح رقم ١/ مما يتطلب اتخاذ مايلزم لتقليل العجز المتحقق سنوياً وبما يحسن المقدرة المالية للشركة .

٢ - نتائج تنفيذ الخطة الإنتاجية :-

الجدول أدناه يبين الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التدقيق ونتائج التنفيذ للسنة موضوع التدقيق :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة المتاحة	الطاقة المخططة	الإنتاج المتحقق	الإنتاج المتحقق	نسبة المتحقق إلى المخطط % (١/٢)	نسبة المتحقق إلى المخطط % (٢/٣)	نسبة المتحقق إلى المخطط % (١/٣)	نسبة المتحقق إلى المخطط % (٢/٤)	نسبة المتحقق إلى المخطط % (١/٤)	نسبة النمو في الإنتاج %
مجمدة ١٦ قدم	عدد	١٠٠٠٠	١٠٠٠	٢٦	٥٤٥	-	٠٠,٢٦	٠٠,٢٦	٥٤٥	٩٥	١٤٩
مجمدة ١٦ قدم حديث	عدد	-	-	٨٤٠	٣٣٨	-	-	-	٣٣٨	-	-
مجمدة ١٧ قدم حديث	عدد	-	٦٢٢	٦١١	-	-	-	-	٦١١	١٠	-
مجمدة ١٣ قدم	عدد	١٠٠٠٠	١٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمدة ١٣ قدم حديث	عدد	-	٤٢٣	٢٠١	-	-	٤٠٠,٢٠	١٠٠,٠٥	٢٠١	٢٥	-
مجمدة ١٠ قدم	عدد	٢٠٠٠	٥٠٠	٤١	٣٥٥	-	-	٠٠,٤١	٤١	-	٨٤
ثلاجة ١٥ قدم	عدد	١٠٠٠٠	-	١٠	-	-	-	٠٠,١٠	-	-	-
ثلاجة ٩ قدم	عدد	١٠٠٠٠	-	١٠	١١٢٥	-	-	-	١١٢٥	-	١٠٠
ثلاجة ١٤ قدم باين	عدد	١٠٠٠٠	٢٠٠٠	٩٩٩	٩٧	٩٩٩	٤٩٩,٥	٩٩,٩٧	٩٧	٢٠	٩٣
ثلاجة ١٥ قدم باين	عدد	١٠٠٠٠	١٥٠٠	٩٩٥	-	٩٩٥	٦٦,٣٣	٩,٩٥	-	١٥	-
ثلاجة ١٧ قدم باين	عدد	١٠٠٠٠	١٠٠٠	-	١	-	٠٠,٠١	٠٠,٠١	١	١٠٠	-
ثلاجة ١٨ قدم باين	عدد	١٠٠٠٠	١٠٠٠	٩٩٧	٨٥	٩٩٧	٦٦,٤٦	٩,٩٧	٨٥	١٠	١٠٧٣
ثلاجة ١٩ قدم باين	عدد	١٠٠٠٠	١٥٠٠	١٠	-	١٠	-	-	-	-	-
ثلاجة ٢٢ قدم باين	عدد	-	-	١٠	-	١٠	-	-	-	-	-
ثلاجة ٢٥ قدم باين	عدد	-	-	٥	-	٥	-	-	-	-	-
ثلاجة ٣٠ قدم باين	عدد	-	-	١٠	-	١٠	-	-	-	-	-
مجمدة ١٠ قدم سعودية	عدد	٣٥٠٠٠	١٢٠٠٠	٥٦١٦	١٦٧	٥٦١٦	٤٦,٨٠	٢٢,٤٦	١٦٧	٤٨	٣٢٦٣
طباخ صالون	عدد	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٩	-	٩	-	-	٩	-	-
طباخ (٣) بنوايات	عدد	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣١	٣٥٥٦	٣١	٢٥,٥٦	٢٥,٥٦	٣١	١٠٠	٨١٤٥
طباخ مضدي	عدد	٣٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	١٢٠٨٧	٣٩٤١	١٢٠٨٧	٤٨,٣٤	٣٤,٥٣	٣٩٤١	٢٠,٧	٧١,٤٢
منفاة نظفية صالون	عدد	-	-	-	٩٠	-	-	-	٩٠	-	-
منفاة شعبية	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المنتجات الشمسية	عدد	-	-	٢٠٠	-	٢٠٠	-	-	٢٠٠	-	-

من الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أ - لم تقم الشركة بتثبيت الطاقات المتاحة ضمن الخطة الإنتاجية لمنتجات الشركة المتمثلة بمجمدة ١٦ قدم حديث ، بمجمدة ١٧ قدم حديث ، بمجمدة ١٣ قدم حديث ، ثلاجة ١٤ قدم باين ، سخانات شمسية ، ثلاجة ٢٢ قدم باين ، ثلاجة ٢٥ قدم باين ، ثلاجة ٣٠ قدم باين ، بمجمدة ١٠ قدم عمودية) مما أضر على نسب المقارنة المستخرجة عند متابعة نتائج تنفيذ الخطة.

ب - وجود إنتاج فعلي لبعض منتجات الشركة إلا أنه لم تقم الشركة بتحديد طاقات متاحة ومخططة لها وقد أوضحت الشركة إجابة عن استفسارنا رقم (٢١ / أ) في ٢٠١٠/٢/١٥ بأنه تم تجهيز الشركة بطواقم نصف مصنعة من اللاجات والمجمدات وكما مبين في الجدول التالي :-

اسم المادة	الإنتاج الفعلي
مجمدة ١٦ قدم حديث	٨٤٠
مجمدة ١٣ قدم حديث	٤٢٣
مجمدة ١٠ قدم عمودية	١٠
للاجة ٢٢ قدم باين	١٠
للاجة ٢٥ قدم باين	١٠
للاجة ٣٠ قدم باين	٥

نوصي بتحديد الطاقات المتاحة والمخططة لهذه المنتجات لضمان مراقبة درجة استغلال هذه الطاقات.

ج- لم تقم الشركة بتثبيت الطاقات التصميمية لمنتجات الشركة ومنذ سنوات سابقة حيث تم اعتماد الطاقة المتاحة بدلاً من الطاقة التصميمية وقد أوضحت الشركة إجابة على استفسارنا رقم (١٦) في ٢٠٠٩/٨/١١ إن سبب ذلك يعود إلى تقادم الخطوط الإنتاجية والمكانن والمعدات وعدم توفر الأدوات الاحتياطية الأزمة لها. نوصي بضرورة وضع الطاقات التصميمية المحددة مسبقاً مع تغيير الطاقات المتاحة وحسب درجة تقادم الخطوط الإنتاجية موضوعة البحث.

د - انخفاض الإنتاج المتحقق للسنة/ ٢٠٠٩ من خلال مقارنة بالنتاج سنة/ ٢٠٠٨ لبعض المنتجات وكما مبين أدناه:-

اسم المادة	وحدة القياس	الإنتاج الفعلي ٢٠٠٩	الإنتاج الفعلي ٢٠٠٨	نسبة النمو في الإنتاج
مجمدة ١٦ قدم	عدد	٢٦	٥٤٥	(٩٥)
للاجة ١٥ قدم	عدد	٤١	٢٥٥	(٨٤)
للاجة ١٤ قدم باين	عدد	صفر	١١٢٥	(١٠٠)

هـ- تذيي مستويات الإنتاج المتحقق مقارنة بالطاقة المتاحة ومثال ذلك :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الإنتاج الفعلي	الطاقة المتاحة
مجمدة ١٦ قدم	عدد	٢٦	١٠٠٠
مجمدة ١٠ قدم	عدد	٢٠١	٢٠٠٠
للاجة ١٥ قدم باين	عدد	٩٩٩	١٠٠٠٠
للاجة ١٧ قدم باين	عدد	٩٩٥	١٠٠٠٠
للاجة ١٩ قدم باين	عدد	٩٩٧	١٠٠٠٠
طباخ صالون	عدد	٥٦٦٦	٢٥٠٠٠
طباخ متعدي	عدد	٢٥٥٦	١٠٠٠٠
مدفأة نفضية صالون	عدد	١٢٠٨٧	٣٥٠٠٠

نوصي بدراسة أسباب ذلك واستغلال تلك الطاقات لتحقيق إنتاج أكثر وإيجاد منافذ تسويقية لمنتجاتنا أعلاه.



و - انخفاض مستويات تحقيق الخطة الإنتاجية لتقسم كبير من منتجات الشركة حيث تراوحت نسب تنفيذ الخطة ما بين (٣%-٩٨%) مثال على ذلك :

النسبة %	الإنتاج الفعلي	الطاقة المخططة	وحدة القياس	أسم المنتج
٣%	٢٦	١٠٠٠	عدد	مجمدة ١٦ قدم
٩٨%	٦١١	٦٢٢	عدد	مجمدة ١٧ قدم حديث
٤٠%	٢٠١	٥٠٠	عدد	مجمدة ١٠ قدم
٥٠%	٩٩٩	٢٠٠٠	عدد	ثلاجة ١٥ قدم باين
٦٦%	٩٩٥	١٥٠٠	عدد	ثلاجة ١٧ قدم باين
٦٦%	٩٩٧	١٥٠٠	عدد	ثلاجة ١٩ قدم باين
٤٧%	٥٦١٦	١٢٠٠٠	عدد	طباخ صالون
٢٦%	٢٥٥٦	١٠٠٠٠	عدد	طباخ منضدي
٤٨%	١٢٠٨٧	٢٥٠٠٠	عدد	مدفأة نقطية صالون

ز - من خلال تدقيق ومطابقة تقارير الإنتاج الشهرية المقدمة من معامل إنتاج التلاجات والمجمدات لوحظ ان الشركة تتعامل بشراء بضاعة شبه مصنعة ، حيث تقوم الشركة بإضافة الضاغطات والغاز وبالتالي فإنها تكون الأقرب إلى التجارية ومثال على ذلك :-

كمية الإنتاج (عدد)	اسم المادة
٩٩٩	ثلاجة ١٥ قدم باين
٩٩٥	ثلاجة ١٧ قدم باين
٩٩٧	ثلاجة ١٩ قدم باين
١٠	ثلاجة ٢٢ قدم باين
١٠	ثلاجة ٢٥ قدم باين
٥	ثلاجة ٢٥ قدم باين
٢٠١	مجمدة ١٠ قدم

٣ - المعادلة الفنية للإنتاج :-

يبين الجدول ادناه تفاصيل التلف الفعلي للمواد الداخلة للإنتاج ومقارنتها مع نسب التلف الطبيعي (القياسي) وكما يلي :-

التلف الغير طبيعي (ديتار)	كمية التلف الغير طبيعي	نسبة الانحراف %	نسبة التلف الطبيعي %	نسبة التلف الفعلي %	كمية التلف الفعلي	وحدة القياس	اسم المادة
٩٣٤٥	٦,٢٦٣	% ١,٨٦	% ٥	% ٦,٨٦	٢٣,١	عدد	أنتيب محاس/ ١٦ الحج مجمدة ١٧ قدم
٤٩٤٧٥	١٠,٢	% ١,٦٧	% ٧	% ٨,٦٧	٥٣	عدد	الواح بلاستيك باب مجمدة ١٦ قدم
٢٦٢٧٤	٠,٢٠٢	% ٢,٣٦	% ٥	% ٧,٣٦	٠,٦٣٠	كغم	شيش حمام لثة ١٥ %
١٣٢٤٦٤	٤٠,٧٠٨	% ١٩,٧٠٠	% ١٠,٥	% ٢٠,٣	٤٢	كغم	غاز فريون ١٢
٤٤٣٨٠٧	٦٤	% ١,١٧٠	% ١٠,٥	% ٢,٢٧	٨٢	عدد	زجاج أبواب الفرن طباخ صالون

لاحظنا إن نسبة التلف الفعلي لإنتاج المواد حققت نسبة انحراف أعلى من النسب المقررة للتلف الطبيعي نوصي بضرورة دراسة تلك الانحرافات والوقوف على أسبابها لغرض الحد من هدر المسواد الأولية الداخلة في الإنتاج والاستخدام الأمثل لها في العملية الإنتاجية .

٤ - الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ :-

١ - قامت الشركة بجرد الموجودات الثابتة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ولدينا بخصوص ذلك ما يلي :

أولاً : عدم قيام لجان الجرد بإعداد خلاصة نتائج الجرد ومطابقة نتائج الجرد مع السجلات لتحديد الفروقات ان وجدت ومعالجتها مما أفقد الجرد أهميته .

ثانياً : من خلال قيام هيئة الرقابة المالية العاملة في الشركة بمطابقة قوائم الجرد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ مع سجل الموجودات الثابتة حيث أشرت وجود موجودات ثابتة ظاهرة في السجلات وغير ظاهرة بموجب قوائم الجرد مما يدل على شكلية الجرد وكما موضح في التالي :-

العدد	اسم الموجود	اسم العمل
١	رأس حقن	معمل المجددات
٢	فاكيوم كبير	معمل المجددات
١	فاكيوم كهربائي	معمل المجددات
١	جهاز تبريد (١٣) قدم	معمل المجددات
١	رأس حقن رغوة كبير	معمل المجددات
١	مضخة هوائية (١٣) قدم	معمل المجددات
١	رافعة قوالب هيدروليكية	معمل التلاجات
١	ماكينة فتح أسنان كهربائية	معمل التلاجات
١	جهاز اوسليوسكوب	معمل التلاجات
١	ماكينة حمام اركون	معمل التلاجات
١	معالجة لحام ١٧ قدم	معمل التلاجات

نوصي بتشكيل لجنة تحقيقه لغرض التحري عن أسباب ذلك واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها وإعلامنا .  
 لنا : لوحظ توقيع عضو واحد من أعضاء لجنة الجرد من أصل (٦) أعضاء ( ستة أعضاء) والمشكلة بموجب  
 الأمر الإداري المرقم (٤٩٥) في ٢٤/١١/٢٠٠٩ على قوائم الجرد، كذلك لاحظنا تثبيت عبارة (عاطل ،  
 سكراب ، أو وضع علامة استفهام ) أمام الموجودات الثابتة التي تم جردها ولم تثبت الكميات التي تم جردها  
 على متن قوائم الجرد ، وأدناه أمثلة على ذلك :-

اسم المادة	البيان	الكمية	الكمية بموجب السجلات (عدد)
ماكينة شحن فاكسوم	علامة استفهام	لا توجد	١
مضخة جهاز التدح	علامة استفهام	لا توجد	١
مقرب عمودي كهربائي	عاطل	لا توجد	١
منشار كهربائي	عاطل	لا توجد	١
كتر كهربائي	عاطل	لا توجد	١
ماكينة تغليف	عاطل	لا توجد	٢
جهاز فحص	سكراب	لا توجد	١
طعاجة كبيرة	سكراب	لا توجد	١
رافعة قوالب	علامة استفهام	لا توجد	١
ماكينة قطع بالشرارة	علامة استفهام	لا توجد	١

نوصي بتشكيل لجنة للتحقق عن أسباب ذلك والعمل على تصليحها للاستفادة منها بالإضافة لتحديد  
 الموجودات الثابتة (السكراب) لغرض شطبها وتزويل أقيامها من السجلات المالية .

رابعا : وجود سيارة بيكب دبل قمارة موديل/١٩٨٨ رقمها (٣٧٣) محتفظ مسروقة منذ عام/٢٠٠٦ مثبتة في قوائم  
 الجرد الأمر الذي يعد مؤشراً آخر على شكلية قوائم الجرد كما لم يتم اتخاذ الإجراءات القانونية بصددتها كما  
 إنها لازالت مثبتة ضمن سجل الموجودات الثابتة ويتم احتساب اندثار سنوي عليها ولم تقم الشركة بتوضيح  
 أسباب ذلك إجابة على مذكرتنا المرقمة بـ (٢٥) في ٢٨/٢/٢٠١٠ ، نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة  
 بصددتها .

ب - قيام الشركة بتسجيل مبلغا مقداره (٣١٨٧٠٠٠) دينار ( ثلاثة ملايين ومائة وسبعة وثمانون ألف دينار) على  
 حساب الموجودات الثابتة عن الرسوم المدفوعة إلى الهيئة العامة للكمارك والخاصة بـ (سيارة نوع ميكزيميا  
 سالون موديل/٢٠٠٢) ، العائدة لشركة ليمانك اللبنانية التي قامت بالتنازل عن السيارة أعلاه إلى شركة  
 الصناعات الخفيفة بموجب كتابها المرقم (٢٤٩٤) في ١٢/٥/٢٠٠٩ إلا إن الملاحظ عدم وجود محضر فحص  
 واستلام خاص بالسيارة لغرض التأكد من صلاحيتها إضافة إلى عدم تشكيل لجنة متخصصة لغرض تقييمها  
 وتسجيلها في السجلات نوصي بتقييمها وإدخالها في السجلات .



ج - تم شراء سيارتين نوع (كيا بيك اب) بمبلغ (٣٣٥٤٤) ألف دينار (ثلاثة وثلاثون مليون وخمسمائة وأربعة وأربعون ألف دينار) من معرض الشركة الدولية العراقية للوكالات التجارية حيث لاحظنا ما يلي :-  
اولاً: ان العروض المقدمة من معرض العاج ومعرض شاكر محمود لبيع السيارات غير نظامية حيث ان العرض عبارة عن أوراق عادية لا تحمل أي صفة للجهة المقدمة لها .

ثانياً: تم اصدار التصريحة الكمركية (المنفست) باسم شركة الصناعات الخفيفة وليست باسم المستورد شركة الدولة العراقية للوكالات التجارية وقد تحملت شركة الصناعات الخفيفة رسوم مبلغ (١٢٨٧) ألف دينار (مليون و مائتان وسبعة وثمانون ألف دينار) عن رسوم الإدخال الكمركي وقد برزت الشركة ذلك إجابة على استفسارنا المرقم ب (٣٥) في ٢٨/٣/٢٠١٠ إن سبب ذلك يعود إلى تسهيل تمشية المعاملة للسيارات لدى دوائر المرور وترقيمها نوصي بمطالبة الجهة المستوردة بالمبلغ أعلاه.

د - وجود ثلاثة دور سكنية مشغولة من قبل ثلاثة من موظفيها بدون تسديد بدل إيجار عنها ومنذ عام / ٢٠٠٣ وقد أوضحت الشركة إجابة على استفسارنا المرقم ب (١٨) في ١١ / ٨ / ٢٠٠٩ إن ذلك تم بموافقة المدير المفوض نوصي بالعمل على تحديد إقساط الإيجار من قبل لجنة مختصة تكون تلك الدور هي إحدى ممتلكات الشركة .

هـ - استلمت الشركة مبلغ (٤٨٠٨٠١) ألف دينار (أربعمائة وثمانون مليون وثمانمائة وواحد ألف دينار) كتعويض عن قيمة الأرض المرقمة ٤/٤٠١ مقاطعة ٢ الزعفرانية العائدة لها والمصادرة من قبل الدولة قبل أحداث عام ٢٠٠٣ وذلك بسبب توزيعها على العسكريين حيث قامت الشركة بجراء دعاوى على وزير المالية وأمين بغداد وتم اكتساب القضية وتم تعويض الشركة من هيئة نزاعات الملكية وكما موضح في كتاب الهيئة المرقم ب (٦٥٨١) في ٥/٤/٢٠٠٩ ولدينا بشأن هذا الموضوع ما يلي :

اولاً- قيام الشركة بتسجيل المبلغ إيراد حساب /حسابات جارية مدينة خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والقاعدة المحاسبية رقم (١٢) والتي تقضي بتسجيل المبلغ إيراداً لحساب الاحتياطي الرأسمالي بعد تنزيل قيمة الأرض بموجب السجلات .

ثانياً- قامت الشركة بصرف مبلغ مقداره (٣٥٣٤٥٠) ألف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وخمسون مليون وأربعمائة وخمسون ألف دينار) من أصل المبلغ كمكافآت لتسهيها دون توفر السند القانوني لذلك أو بيان سبب صرف هذه المكافآت .

نوصي بضرورة إجراء التسيويات القيدية المناسبة بشأن الملاحظات أعلاه علماً بأن الشركة لم تقدم أية بيانات بخصوص الحالة المذكورة رغم طلبها بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٧/ب) في ٥/٥/٢٠١٠ علماً بأن الشركة قامت باظهار المبلغ المتبقي والبالح (١٢٣٤٥٢) ألف دينار (مائة وثلاثة وعشرون مليون وأربعمائة وثمان وخمسون ألف دينار) في حساب الاحتياطيات .

و - يمثل رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ البالغ (٣٥٠٠٠) ألف دينار (خمسة وثلاثون مليون دينار) الدفعة المقدمة والمسددة إلى شركة الانفال للمقاولات عن تنفيذ مشروع تليط شوارع في داخل الشركة نوصي بمتابعة تصفية المبلغ علما انه موقوف منذ عام ٢٠٠٣ .

ز - تم الاتفاق على بيع ورشة الداودي التابعة للشركة وحسب قرار مجلس الإدارة المرقم ب(س/٣) في ٢٠٠٩/٧/٢١ ومن خلال تدقيق الأوليات الخاصة بالورشة لوحظ ما يلي :-

اولا: لم يوضح قرار مجلس الإدارة أعلاه تفاصيل الموجودات المعنية بالبيع (أجهزة، معدات، أبنية، أرض، علب، بأن الورشة لا تشمل على أية موجودات ثابتة حيث إنها تعرضت لأحداث السلب عام ٢٠٠٣ وتم تثبيت أقياما ضمن حساب الفروقات النقدية والمخزنية /أضرار حرب .

ثانيا: عدم وجود إعلان في الصحف عن بيع الورشة حيث تم الاتفاق مباشرة مع شركة الصناعات الالكترونية بخصوص البيع ولم يتم الإتفاق على السعر مع الشركة وأجل الموضوع لعرضه على الهيئة العامة وكما موضح في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٠٩/١١/١٧ .  
ثالثا: لم تستكمل إجراءات البيع لغاية تاريخ التدقيق (مايس/٢٠١٠) .

ح - وجود موجودات ثابتة عاطلة وكما موضح بموجب قوائم الجرد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ تخص معامل الإنتاج حيث لم تتخذ الشركة الإجراءات بشأن تصليحها للاستفادة منها ، حيث لا تزال أقيام تلك الموجودات ظاهرة ضمن السجلات المالية نوصي باتخاذ الإجراءات الأزمة بصددها ، وأدناه كشف بذلك :-

اسم المعمل	عدد الآلات العاطلة
معمل المحمدات	٧
معمل التلاجات	٥٤
معمل المداليء	١٩

٥ - المخزون :-

أ - قامت الشركة بمطابقة نتائج جرد الموجودات المخزنية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ مع البطاقات المخزنية وأشرت نتائج المطابقة فروقات جردية في (٨٢) مادة (اثان وثمانون مادة ) إلا إنه لم يتم اتخاذ أي إجراء بشأن تلك الفروقات ومثال ذلك :

اسم المادة	وحدة القياس	الكمية بموجب البطاقة	الكمية بموجب الجرد	الكمية (زيادة ، نقص)
ترمادة باب فرن صالون (٥) مشاعل	عدد	٢١٧٣٣	٢١٥٥٥	(١٧٨)
زلف غاز طباخ ايراني	عدد	١٤٦٤	٧٦٤	(٧٠٠)
سافية رتمادة طباخ صالون	عدد	٢٢٧٤٣	٢٢٥٥٤	(١٨٩)
ركيزة غطاء طباخ تركي	عدد	١١٢٦٠	١١٤٦٠	٢٠٠
محمولة طباخ تركي ٩٠*٦٠	عدد	١١٣٠	١٣٨٠	٢٥٠
لقبص طباخ قدم منضدي	عدد	صفر	٦٠	٦٠

نوصي بضرورة متابعة الفروقات وأنبأها في السجلات وتحديد مصيرها والمسؤولية عنها .

ب : لوحظ وجود (١١) مادة (إحدى عشرة مادة ) تالفة تم حفظها داخل معمل التالجات وعدم إعادتها إلى مخزن المخلفات والمستهلكات وعدم رفع مذكرة فيها إلى مجلس الإدارة لغرض اتخاذ الإجراءات اللازمة بصددتها علما أنها تعود لسنوات سابقة وكما موضح في إجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٤) في ٢٠١٠/٢/٢٩ وادناه أمثلة عنها :-

اسم المادة	الكمية (عدد/طن)
حديد تالف غير مصنع	٤٠ طن
حديد تالف مصنع	٢ طن
هيكل محزون ١٥ قدم	١٦٦ عدد
مصباح لتلاجة	٢٥ عدد
داير كاوشوك طويل ١٥ قدم	١٥ عدد

نوصي بالعمل على شطبها وإدخالها مخزن المخلفات والمستهلكات .

ج - عدم اعتماد ارقام مطبوعة في مستندات الاستلام المخزنية حيث يتم وضع أرقام من قبل امسين المخزن ، نوصي بطبع تلك الأرقام على متن تلك المستندات طبقا لمقتضيات الرقابة الداخلية على تلك المستندات .

د- بلغ رصيد بضائع لدى الغير (٢٢٦٤٢٧٥٧) دينار (اثان وعشرون مليون وستمانه واثان وأربعون ألف وسبعمانه وسبعة وخمسون دينار) تمثل بضائع مجهزة إلى المنطقة الحرة (منطقة التبادل التجاري) بالاتفاق مع وزارة الصناعة والمعادن ويعود لسنوات سابقة قبل أحداث عام/٢٠٠٣ إلا إننا لم نحصل على تأييد بها ، نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بصددھا .

#### ٦ : التقديرة لدى المصارف :

أ - لوحظ تعامل الشركة مع (٢٢) مصرف (اثان وعشرون مصرف) في عمليات السحب والإيداع مما يؤدي إلى الإرباك في عمليات المطابقة والسيطرة على حركة المصارف أول بأول .علما بان (١٢) حساب لسدى المصارف (اثنا عشر حساب لدى المصارف ) لا يوجد فيها أي حركة نوصي بالعمل على غلق تلك الحسابات وتحويل أرصدها إلى الحسابات الجارية في المصارف الأخرى .

ب - عدم تزويدنا بتأييدات الأرصدة لحسابات المصارف البالغ عددها (٧) بالرغم من طلب ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ، وكما موضح في التالي:-

رقم الحساب	اسم المصرف	نوع العملة	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ دينار
٨٥٠٣	مصرف الرافدين /عمان	دولار	١٨٧٣٢٢٠
١٧٠٩	مصرف الرافدين /الفرديوس	دينار	١٤٨٣٧٢٧٧
٣٩٢١	المصرف الصناعي تسهيلات/دولار	دولار	١٣٤١٤٧٩٥٣٤
٤٧٣١	مصرف الرافدين /لندن	دولار	٣٦٥٧٠
٥٩٢٤	مصرف دار السلام	دينار	٦٠٠٥٧٨
٦٣٥١	البنك المركزي العراقي	دينار	٤٩٤٩٢٤
٨٥٠٣	مصرف الرافدين /عمان	دولار	٣٥٧٤٥٨
٢٧٣	مصرف البلاد الإسلامي	دولار	٥١٠٠٠
٤٥٠٠١	مصرف الشمال	دولار	٢٢٥١٥
١٠٠٩٢٧	مصرف الخليج التجاري	دولار	٢١٤٥٦٦٣٠

ج - عدم تزويدنا بكشوفات تفصيلية بالموقوفات الظاهرة في كشوفات المصارف والتي يجب أن تتضمن مبلغ الصك وتاريخه ورقم الصك واسم الجهة لغرض التأكد من عمليات السحب بالرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٣٧) في ٢٠١٠/٣/٣١ وكما مبين في الجدول أدناه :

المبلغ / دينار	التاريخ	المبيعات
٢٤٤٧٠٠	٢٠٠٩/١٠/١٩	موقوفات ارصدة دائرة الصرف الصناعي / الزعفرانية
٢٥٧٩١٠٠	٢٠٠٩/١١/١٨	موقوفات ارصدة دائرة الصرف الصناعي / الزعفرانية
٢٩٣٨١٦	٢٠٠٩/٩/٣٠	موقوفات مدينة في المصرف الصناعي / الزعفرانية
٣٤٠٠٠٠	٢٠٠٩/١١/٢٥	موقوفات مدينة في المصرف الصناعي / الزعفرانية

د- من خلال متابعة اجراءات الشركة بموجب اجراءات التقييم النقدي للعملة الاجنبية لاحظنا ما يلي :-

اولا : قيام الشركة بتقييم الموجود النقدي بالعملة الاجنبية بسعر (١١٨٥ و ١١٨٠) دينار للدولار الواحد (الف ومائة وثمانون والف ومائة وحسنة وثمانون) دينار للدولار الواحد وهو سعر الصرف في حينه وعدم اعتماد

سعر الصرف بموجب البنك المركزي كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وكما موضح في الجدول ادناه :

اسم المصرف	سعر الصرف	الرصيد/دولار	الرصيد/ دينار
المصرف العراقي للتجارة	١١٨٠	١١٠٥١٨٤.٥٩	١٣٠٤١١٧٨١٦
مصرف البلاد الاسلامي	١١٨٠	٤٣.٢٢	٥١٠٠٠
مصرف الشمال	١١٨٥	١٩	٢٢٥١٥

ثانيا : عدم قيام الشركة باعادة تقييم الحسابات المدرجة ادناه وفق اسعار البنك المركزي بتاريخ الميزانية مسيرة

لكونها مجمدة علما بانها لم يقدم ما يؤيد بانها مجمدة خلافا لاحكام القاعدة الخاسبية رقم (٤) والخاصة باخاسبية لانتار التغير باسعار العملة الاجنبية والصادرة من مجلس المعايير الخاسبية والرقابية في جمهورية العراق وكما

مبين في التالي :-

اسم المصرف	المبلغ / دينار	المبلغ / دولار	سعر صرف الدولار بالدينار العراقي كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
مصرف الراجدين (عمان)	١٨٧٣٢٢٠	٤٥٩	لا يوجد
مصرف الراجدين (لندن)	٣٦٧٥٠	١٧٥٨٨	لا يوجد
مصرف الراجدين (عمان)	٣٧٥٤٥٨	١١٥٣٠٩٠	لا يوجد

هـ- قيام الشركة باستخدام رصيد النقد في الصندوق في تسديد التزاماتها المالية بدلا من استخدام الصكوك أو

السلف المستدتمية وذلك خلافا لإجراءات الرقابة والسيطرة على النقد وأدناه أمثلة على ذلك :-

رقم المستند	تاريخه	المبلغ /دينار	التفاصيل
٨٣٠	٢٠٠٩/٩/١	١٣٦٥٠٠	أجور نقل قسم التسويق
٨٣١	٢٠٠٩/٩/١	٧٨١٦٠٠	أجور الاعمال الإضافية / ورشة الصيانة
٨٣٣	٢٠٠٩/٩/٣	٦٧٠٠٠٠	أجور نقل منتسبين الشركة
٨٤٥	٢٠٠٩/٩/٩	٣٠٠٠٠٠	تصالح مولدة
٨٤٦	٢٠٠٩/٩/٩	٤٥٦٠٠٠	سلفة محمندات



نوصي بإيداع النقد في الصندوق أول بأول في الحساب الجاري لدى المصرف واستخدام السلف أو الصكوك في تمشية معاملات والتزامات الشركة .

و- بلغ رصيد الحساب الجاري الدائن لدى المصرف العراقي للتجارة / دولار (١٣٠٤) مليون دينار (مليار وثلاثمائة وأربعة ملايين دينار) وهو يمثل اعتماد مفتوح المرقم (TBI/IR/٢/٢٠٠٦) لصالح الشركة منذ عام/٢٠٠٦ والحاصل بتجهيز الشركة بمداقي وطباخات من شركة بولر الإيرانية وبكفالة المصرف الصناعي فرع الزعفرانية بموجب خطاب الضمان الصادر من المصرف الصناعي رقم (١) لسنة/٢٠٠٦ وتم تجديده بخطاب الضمان رقم (٣) في ٢٠٠٨/١٠/١٦ وكما موضح بإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤٩) في ٢٠١٠/٤/٢٤ .

نوصي بمتابعة ذلك والعمل على تصفيته.

#### ٧- المدينون والدائنون :-

من خلال دراستنا للأرصدة المدينة والدائنة والبالغ أرصدها (٧٩٠٦٧١٤) ألف دينار (سبعة مليارات وتسعمائة وستة مليون وسبعمائة وأربعة عشر ألف دينار) و (١٤٨٦١١٧٠) ألف دينار (أربعة عشر مليار وثمانمائة وواحد وستون مليون ومائة وسبعون ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ فقد لاحظنا ما يلي:

أ - ظهور أرصدة مدورة وموقوفة تعود لسنوات سابقة لم تتم تصفيتهما ضمن حساب الدائنون بلغ رصيدها (٦٠٤٣٩٣٩٩٤) دينار (ستمائة وأربعة مليون وثلاثمائة وثلاثة وتسعون ألف وتسعمائة وأربعة وتسعون دينار) وكما موضح في الأتملة أدناه :-

اسم الحساب	المبلغ /دينار	تاريخ موفقيتها
شركة الطحان	١٨٤٨٥٨	٢٠٠٤
دائرة القاعد	١٤٧٠٩٠٦٢٠	٢٠٠٥
ديوان الرقابة المالية	٢٢٩٠٠٠٠٠	٢٠٠٦
دائرة الضمان	٤٢٠٧١٨٢٢٨	٢٠٠٥
الخزينة المركزية	١٣٥٠٠٢٨٨	٢٠٠٣

وقد أوضحت الشركة إجابة على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٠٩/٨/١٨ أن سبب ذلك يعود لعدم توفر السيولة النقدية نوصي بمتابعة تسديد هذه الديون تجنباً لتراكمها واحتساب الفوائد التأخرية عليها .

ب - بلغت الأرصدة الدائنة المخالفة لطبيعتها والظاهرة ضمن حساب المدينون (٢٤٥٥٥) ألف دينار (أربعة وعشرون مليون وخمسمائة وخمسة وخمسون ألف دينار) وكذلك وجود أرصدة مدينة مخالفة لطبيعتها ظاهرة ضمن الدائنون بلغ رصيدها (٩٦٢٥٨) ألف دينار (سنة وتسعون مليون ومئتان وثمانية وخمسون ألف دينار) لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها لغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١ وادناه أمثلة على ذلك :-

أولاً: الأرصدة الدائنة المخالفة لطبيعتها والظاهرة في حساب المدينون كما يلي :-

اسم الجهة	الرصيد /دينار
الشركة العامة للمتوجات النفطية	١٤١٥٠١٠٠
شركة التأمين الوطنية	٨٧٨٤٠٠٠
الشركة العراقية لصناعات الكارتون	٣٩٠٠٠٠
نجم عبد حسين	١٨٣٢٠٠
سامر جورج حنانيا	٧٢٥٠٠٠

ثانياً: الأرصدة المدينة المخالفة لطبيعتها والظاهرة في حساب الدائنون كما يلي :

اسم الجهة	الرصيد /دينار
عملاء قطاع عام	٧٤١٢٠٣٦٠
عملاء قطاع مختلط	٦٨٨٨٠٠٠
عملاء قطاع خاص	١٥٢٥٠٠٠٠

نوصي بالعمل على دراسة أسباب ذلك واتخاذ الإجراءات اللازمة بصددها .

ج- قيام الشركة بمفاعة شركة الإصباغ الحديثة لتسديد مبلغ (١٢٢٩٢٢٢٠) دينار (اثنا عشر مليون ومائتان وثمان وتسعون ألف ومائتان وعشرون دينار) عن قيمة المواد المدفوعة الثمن والتي لم يتم تجهيزها إلى الشركة وحسب كتابها المرقم (١٢/٤٧٣) في ٢٠٠٩/٥/٣ ، إلا أن شركة الإصباغ قامت بتسديد مبلغ (٢٨٦٢٠) دينار (ثمانية وعشرون ألف وستمئة وعشرون دينار) مجرة ذلك بأنها قامت بتجهيز شركة الصناعات الخفيفة بمواد تمثل قيمة الفرق ، وقد أوضحت الشركة إجابة على استفسارنا رقم (٣٤) في ٢٠١٠/٣/٢٥ بان الشركة المجهزة لم تقدم قوائم تجهيز بالمواد المجهزة للشركة نوصي بتشكيل لجنة للتحقق من ذلك .

#### ٨ - المزايدات

قامت الشركة ببيع موجودات ثابتة (سيارات واليات مختلفة) و مواد مستهلكة مختلفة الأنواع بتاريخ ٤/٢٠/٢٠٠٩ و بمبلغ إجمالي (٨٠٥٠٠٩٧٨) دينار (ثمانون مليون وخمسمائة ألف وتسعمائة وثمانية وسبعون دينار) ولدينا بخصوص ذلك ما يلي :-

أ - عدم دقة مبالغ التقييم للمواد المعروضة في المزايدة والمبتة في محضر التقييم ومثال ذلك :-

اسم المادة	وحدة القياس	الكمية	سعر التثمين (الوحدة) الف دينار	سعر البيع (الوحدة) الف دينار	اسم المزايد الذي رست عليه المزايدة
حديد أبواب مجمدة ١٣ قدم	طن	٣٠	٤٠٠	٣٠٠	داود سلمان
قناني لفربون فارغة	عدد	٥٥ كبيرة ١٢٣ صغيرة	٣٠	٢٠	عبد الحائق طرح
صنع ابيض تالف	علبة	١٨٧	٢	١٥	جزرة عباس جاسم
حديد أبواب مجمدة ١٣ قدم	طن	٣	٤٠٠	٣٠٠	داود سلمان
سيارة سوبر	عدد	١	٥٠٠٠	٧٠٠٠	قاسم نجم عبد
برازيلي ١١١ مختلط	عدد	١	١٢٠٠	١٤٠٠	قاسم نجم عبد
بيك آب دبل قسامة ١٥٤ مختلط	عدد	١	٦٠٠٠	٧٠٠٠	حاتم كريم السماعيل
بيك اب دبل قسامة ١٥٩ مختلط	عدد	١	٥٠٠٠	٤٠٠٠	وسام صحي شاكر
بيك اب دبل قسامة ٤٧٨٠٣٥ مختلط	عدد	١	٤٠٠٠	٧٠٠٠	حيدر صباح عكار

ب- تم بيع الرفعات عدد (١١) رافعة (احدى عشرة رافعة) وساحبات عدد (٢) ساحبة (ساحبان) بسعر إجمالي (١٦٠٠٠) الف دينار (سنة عشر مليون دينار) علما ان الكلفة التخمينية الإجمالية لها (١٥٠٠٠) الف دينار (خمسة عشر مليون دينار) حيث لم يتم تحديد كلفة تخمينية لكل واحدة خلافاً للسياسات المعمدة في إجراءات البيع والتي يفترض الاسترشاد بها في هذا المجال.

ج - عدم اكتمال توقيع مسؤولي اللجان المشكلة بموجب الأمر الإداري المرقم (٣٠) في ٢٥/١/٢٠٠٩ على من محضر لجنة البيع ولجنة التخمين حيث تم التوقيع في محضر التخمين من قبل عضوين اثنين فقط من أصل خمسة أعضاء وفي محضر لجنة البيع تم توقيع ثلاثة أعضاء من أصل ستة أعضاء .

د - لم يتم استلام التأمينات الأولية والبالغة (٢٠%) من قيمة الشراء من المزايدين الذين رست عليهم المزايدة بموجب وصولات القبض وحسب إجابة الشركة على استفسارنا المرقم بـ(٢٢) في ٢٤/٢/٢٠١٠ حيث أوضحت الشركة استلام المبلغ على سبيل الأمانة لدى أمانة الصندوق نوصي بقطع وصل قبض من قبل الشركة بما يضمن الرقابة على حركة تلك التأمينات .

أ- وقعت الشركة عقداً مع شركة سومر التركية بتاريخ ٢٠٠٩/٥/٤ لتجهيز الشركة بطباخات صالون بكمية (١٨٠٠٠) طبخ (ثمانية عشر ألف طبخ) وبمبلغ إجمالي (٣١٤٦٤٧٠) ألف دينار (ثلاثة مليارات ومائة وستة وأربعون مليون وأربعمائة وسبعون ألف دينار) وخلال خمسة أشهر من تاريخ توقيع العقد. ولدنيا بصدد ذلك ما يلي :-

اولاً: لم نطلع على شهادة تسجيل الشركة (سومر) التركية لدى دائرة تسجيل الشركات والبيانات المالية الخاصة بها حيث لم تقم الشركة بمطالبة الشركة اجهزة بذلك وقد تم تقديم شهادة منشأ وكما موضح في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠١٠/٢/٢٤ .

ثانياً: تم توجيه دعوة مباشرة للشركة اجهزة فقط دون دعوة شركات أخرى ودون مباشرة الإعلان عن مناقصة في الصحف الرسمية وتم اخذ موافقة مجلس الإدارة بذلك حيث أوضحت الشركة إجابة على استفسارنا المرقم بـ(٢٤) في ٢٠١٠/٢/٢٤ إن الطلب على تلك الطباخات تم بناءً على زيارة وفد من الشركة أطلع على معالم تلك الشركة في التصنيع.

ثالثاً: تعاقبت شركة الصناعات الخفيفة مع شركة سومر التركية بالرغم من عدم وجود السيوالة النقدية لديها وكما موضح في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠١٠/٢/٢٤ .

رابعاً: خلافاً للفقرة (٢٠) من العقد والذي يتضمن على ان تكون مدة الشحن (٥) أشهر على أن يبدأ تجهيز الشحنة الأولى خلال شهر من تاريخ توقيع العقد لم تلتزم الشركة اجهزة بالفقرة أعلاه حيث قامت بتجهيز الشحنة الأولى في ٢٠٠٩/٦/٢٤ في حين يجب ان تجهز في ٢٠٠٩/٦/٤ وكذلك قامت بتجهيز الشحنة الأخيرة في ٢٠٠٩/١٢/١٠ في حين العقد ينتهي في ٢٠٠٩/١٠/٤ ولم يتم استيفاء غرامات تاخيرية بذلك .

نوصي بمتابعة الملاحظات أعلاه واتخاذ ما يلزم بشأنها .

ب- وقعت الشركة عقد تعهد نقل الحصة الشهرية للمشتقات النفطية (كاز ، بانزين) مع المعهد حسن غازي لازم (مكتب اوراس) بتاريخ ٢٠٠٩/٣/٨ لنقل المنتجات النفطية وبكلفة (٧٠٠) ألف دينار (سبعمائة ألف دينار) لنقل مادة البنزين وبكلفة (١٠٥٠) ألف دينار (مليون وخمسون ألف دينار) لنقل مادة الكاز الى مقر الشركة ولدنيا بصدد ذلك ما يلي :

اولاً: عدم تضمين العقد فقرة تضمن حقوق الشركة في إيصال أكمية الوقود الى الشركة اكاملتة وتمثلت  
الشركة المتعاقد معها أي إحداثت تعرض عليها أثناء عملية نقل الوقود .







ثانياً: لم يتم الإعلان في الصف الرسمية عن هذا التعاون حيث تم التعاقد بصورة مباشرة مع المكتب أعلاه .  
ثالثاً: تضمنت الفقرة (١٠) من العقد إلى توفير مكان للطرف الثاني في الشركة بدون مقابل نوصي  
باستحصال إيجار المقر المشغول من قبل الطرف الثاني من تاريخ توقيع العقد .  
رابعاً: قيام الشركة باستغلال قوائم المبيعات الخاصة بها واستعمالها كقوائم تجهيز للمواد التي يتم تجهيزها إلى  
الجهات الطالبة.  
خامساً: عدم وجود تأييدات الجهة المستفيدة باستلامها المواد المثبتة في قوائم البيع .

#### ٨ - ملاحظات أخرى

أ- بلغ رصيد حساب مخصص مصاريف الشراء بمحدود (١٤٥٨) مليون دينار (مليار و أربعمائة وثمانية  
وخمسون مليون دينار كما في ٢٠٠٩/١٢٢/٣١ لتغطية مصاريف الاعتماد المرقم (٣٤١) في  
٢٠٠٩/٤/٣٠ لشراء طابعات من شركة سومر التركية والمفتوح لدى مصرف الخليج حيث قام المصرف  
بدفع مبلغ الاعتماد نيابة عن الشركة مقابل فائدة بنسبة ١٩% من مبلغ الاعتماد وتم تقدير تلك الفوائد  
بمبلغ (٤٠٦) مليون دينار (أربعمائة وستة مليون دينار) بالرغم من عدم ورود مستندات الشحن  
الخاصة بها حيث تم استلام المواد خلال عام ٢٠٠٩ والخاص بالاعتماد المفتوح في المصرف أعلاه ولم تستلم  
مستندات الشحن الخاصة بالاعتماد لغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١.

ب- عدم وجود نظام تكاليف إضافة إلى عدم مسك سجلات خاصة بالكلف لتوزيع الاستخدامات على  
مراكز الكلف حيث تم استخراج نسب تقديرية بذلك .

ج- سبق وأن تم تقديم الصك المرقم (٩٠٣٢٢١) في ١٠/٦/٢٠٠٨ بمبلغ (١٠٠) مليون دينار (مئة مليون  
دينار) والموضح في تقارير سابقة والخاص بعدم اتخاذ الإجراءات القانونية بشأن الوكيل ارا واركيس وقد  
أوضحت الشركة إجابة على استفسارنا المرقم (١٤) ف ٢٠٠٩/١٢/٩ بأنها أخذت ضمان عقار من  
ذلك الوكيل ولا تزال الإجراءات القانونية مستمرة بشأنها من قبل الشركة ، لوضعي بجانب الموضوع تمهيداً  
لحسمه .

د - قامت الشركة بطلب تأييدات لصحة صدور الشهادات الدراسية الصادرة من الجهات المعنية وتم تقديم كشف بعدد الوثائق الدراسية المطلوب صحة إصدارها ومن خلال مطابقتها والتحقق من صحة إصدارها لاحظنا ما يلي :-

عدد الشهادات المرسله للتحقق من صحة إصدارها	عدد الشهادات التي تم تأييد صحة صدورهم	عدد الشهادات التي لم يتم التحقق من صحة إصدارها
٣٠	١٠	٢٠

نوصي بالعمل على متابعة التحقق من صحة صدور الشهادات الدراسية لمنتسبي الشركة واعلامنا

هـ - لم تقم الشركة بإعداد الموازنات التخطيطية لعام ٢٠٠٩ . قامت الشركة بالشراء بخارج حدود صلاحية المدير المفوض والبالغة (٥٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسة ملايين دينار) لكل حالة دون استحصال الموافقات على ذلك وادناه أمثلة على ذلك :-

رقم المستند	تاريخه	المبلغ / دينار	التفاصيل
١٤٧	٢٠٠٩/١٠/٧	٦١٩٥٠٠٠	شراء حديد بليت اسود
١٤٨	٢٠٠٩/١٠/٧	٥٣٦٩٠٠٠	شراء حديد بليت اسود
١٥٠	٢٠٠٩/١٠/٣٠	٥١٧٠٧٥٠	شراء حديد بليت اسود

نوصي التقيد بالصلاحية واستحصال موافقة مجلس الإدارة عن حالات الشراء التي تزيد عن الصلاحية .

ز - لم يتم تنظيم كشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق حيث تم إظهار وجود مبالغ على كونها مبالغ مستلمة ومدفوعة نقدا في حين أنها عبارة عن تسويات قيدية وكالاتي :-

أولاً- تم إظهار مبلغ بحدود (١٨٦٣٩٧١) ألف دينار (مليار وثمانمائة وثلاثة وستون مليون وتسعمائة وواحد وسبعون ألف دينار) ضمن النقد المستلم والظاهر في كشف التدفق النقدي في حين إن المبلغ غير مستلم فعلاً حيث إنه يمثل مبالغ ظاهرة ضمن التخصيصات لتغطية مصاريف الاعتماد المفتوح من قبل مصرف الخليج حيث قام المصرف بدفع مبلغ الاعتماد نيابة عن الشركة لمقابل فاتورة بحسبة (١٩%) من مبلغ الاعتماد .

ثانياً- تم اظهار مبلغ (٢٩٩١) ألف دينار (مليونان وتسعمائة وواحد وتسعون ألف دينار) ضمن النقد المستلم والمظاهر في كشف التدفق النقدي يمثل قيد تسوية بالفرق الحاصل بمبلغ الموجودات المشطوبة وكما موضح في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٦٣) في ٢٠١٠/٥/١٢ .

ثالثاً- تضمن الكشف بعض الفقرات غير النقدية ومنها رصيد احتياطي ارتفاع أسعار تضمن مبلغ (٥٦٥٠) دينار (خمسة آلاف وستمائة وخمسون دينار) عن فروقات في احتساب محص الاندثار ظاهرة ضمن حساب الاحتياطيات وكما موضح في قيد المركزية رقم (٧٥) في ٢٠٠٩/٥/٢٨ .

ح- قيام الشركة بتجزئة المشتريات خلال السنة بالاضافة الى قيام الشركة بشراء مساطورات للتلاجات والمجمدات من معارض (مجلات) تعود لنفس الشخص وكما موضح في ادناه :

رقم القيد	تاريخه	المبلغ /الف دينار	رقم قائمة الشراء	تاريخها	اسم الشخص	اسم المعرض
٩٨	٢٠٠٩/٥/١٧	٧٨٥	١٥١	٤/٢٣	حسين كامل مذكور	معرض الورود
٨٢	٢٠٠٩/٤/١٤	٢٩٧٥	٤٣٦	٤/١٤	حسين كامل مذكور	معرض السنأ
٥٦	٢٠٠٩/٥/٣١	١٧٥٥	١٦٥	٣/٢٤	حسين كامل مذكور	معرض ارض الخيرات
١٠٣	٢٠٠٩/٥/٣١	٦٠٥٠	٤٥٢	٤/٢٣	حسين كامل مذكور	معرض الكراةة

نوصي بقيام الشركة بدراسة حاجاتها من المواد الاولية والإعلان عنها مناقصة في الصحف الرسمية والتحقق عن اسباب التجهيز من مصدر واحد والتحقق من اسباب التباين في المعارض اعلاه .

ط- من خلال مطابقة الأرصدة الافتتاحية في ٢٠٠٩/١/١ والظاهرة في ميزان المراجعة مع الرصيد بموجب سبت الميزانية للسنة السابقة ومطابقة الرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١ الظاهرة في ميزان المراجعة مع الرصيد بموجب سبت الميزانية المرسلة للديوان من قبل الشركة لاحظنا وجود فرق في الأرصدة ناتج عن أخطاء في التقريب لم تقم الشركة بأجراء التسويات اللازمة بشأنها إشارة إلى مذكرتنا رقم (٣٦) في ٢٠١٠/٥/٣ وكما مبين في أدناه :-

أولاً- الأرصدة غير المطابقة بين الميزانية وبين ميزان المراجعة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ حيث لم تقم الشركة بأجراء التعديلات المطلوبة بالرغم من طلب ذلك من قبلنا بموجب مذكورتنا رقم (٣٨) في ٢٠٠٩/٥/٩ واستفسارنا المرقم (٥٥) في ٢٠١٠/٥/١٠ وقد اوضحت الشركة إجابة على استفسارنا اعلاه إن السبب يعود إلى عدم إظهار الأرقام التقريبية في سبب البيانات المالية وكما موضح في أدناه :-

رقم الدليل	الحساب	الرصيد موجب الكشوفات التحليلية لبيانات المالية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١	الرصيد الصحيح بعد التقريب بموجب الميزان في ٢٠٠٩/١٢/٣١	البيان
١٦	المديون	٧٧٨٥٩٠١٠٥٧	٧٧٨٥٩٠١٠٥٨	الرصيد النهائي بعد طرح الارصدة المخالفة لطبيعتها
٢٣١	مخصص إندثار متراكم	١٥٧٩٦٠٣٠٣٨	١٥٧٩٦٠٣٠٣٩	
٣٢٥	المستلزمات السلعية/ متوعات	٦٢٤٨٩٨٣٤	٦٢٤٨٩٨٣٥	

ثانياً- الأرصدة غير المطابقة بين الرصيد بسبب الحسابات المصادق عليه وبين ميزان المراجعة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١

رقم الدليل	الحساب	الرصيد موجب الكشوفات التحليلية لبيانات المالية كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١	الرصيد الأفتتاحي الصحيح بعد التقريب بموجب ميزان المراجعة في ٢٠٠٩/١/١	البيان
١٦١٣	عملاء قطاع مختلط	١٨٧٢١٥١٠	١٨٧٢١٥٠٩	الرصيد النهائي بعد طرح الارصدة المخالفة لطبيعتها
٢٢	احتياطيات	٦١٢٠٢٢٥٢	٦١٢٠٢٢٥١	

د - تم إصدار أكثر من تقرير خلال عام/٢٠٠٩ إلا أنه لم تستكمل الإجابة لحد الآن على بعض الملاحظات الواردة فيها بالرغم من انقضاء الفترة المحددة للإجابة كذلك تم إهمال تقرير سبب نتائج أعمال الشركة والرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩ وكما مسبين في التقارير أدناه :-

رقم التقرير	التفاصيل
١٥٤١٢ في ٢٠٠٩/١١/١٧	رواتب واجور ٢٠٠٩
١٠٢٣ في ٢٠٠٩/١/٢٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق من ١/١ لغاية ٢٠٠٨/٩/٣٠
	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/٣١ كانون الأول/٢٠٠٩

نوصي بمتابعة الإجابة على الملاحظات الواردة في تقاريرنا أعلاه والإجابة على تقاريرنا بالفترة المحددة بذلك.

### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه واستنادا إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ونتائج نشاطها وتدقيقها النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ .





الحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

ء/رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٠/ ٦/٨



رقم الدليل	رقم الكشف	الموجودات	٢٠٠٨ / دينار	٢٠٠٩ / دينار
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
		الموجودات الثابتة القائمة (القيمة الدفترية)	١١	١
		المشروعات تحت التنفيذ / دفعات مقدمة	١٢	
		الاستثمارات مالية	١٥	٣
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
		المخزون	١٣	٢
		الاعتمادات المستندية لشراء المواد	١٣٨	٢
		المدينون	١٦	٤
		التقود	١٨	٥
		مجموع الموجودات		
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
		رأس المال المدفوع	٢١	٦'
		الاحتياطيات	٢٢	٧
		العجز المتراكم		٧
		فروض طويلة الأجل	٢٤	
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
		مصارف دائنة	٢٥١	٨
		الدائون	٢٦	٩
		التخصيصات	٢٣	
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل		
		مجموع مصادر التمويل		

يوسف محمد جاسم  
رئيس مجلس الإدارة

٢٠٠٩

المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

عضو ديوان الرقابة المالية

هاتف يونس محمد  
المدير المفوض

١٤٣١/٢/٢٥ هـ الموافق

رئيس هيئة الرقابة المالية

تحسين علوان شكر

عضو ديوان الرقابة المالية

نوال حجازي حسن

مدير حسابات

مختصاً لتقريرونا الرقم ٦٦٨٨ والمؤرخ في ١٤٣١/٢/٢٥ هـ الموافق



شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بغداد  
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	رقم الكشف
		<u>الإيرادات الجارية</u>	
٢٠٤٣٩٦١٩٧٦	٧٦٧١٨٣٩٧٨١	إيرادات النشاط الجارية	٤٥-٤١
٢٢٧٨٥٥٥٨٧٠	٢٥٠٥٧٧٧٠٠٠	مقابل فرق تقويم مخزون الإنتاج التام	٢٩٤٣
٤٣٢٢٥١٧٨٤٦	١٠١٧٧٦١٦٧٨١		
		<u>يول : المصروفات الجارية</u>	
٢٧٢٦٠٣١٩٥٢	٣٤٠٠٨٤٣٦٠٨	الرواتب والاجور	٣١
١٨٤٣٤٩٥٥١٢٣	٦٠١٩٠٣٨٦٩٩	المستلزمات السلعية	٣٢
٥٧١١٢٣٠٥٤	٧٠١١٦٩٦٨٥	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٩٠٦٧١٩٩٣	٣١٤١٢٥٠١٥	الاندثارات	٣٧
١٦٣٠٨١٠٢٧	٢٧٣٠٨٥٣٧٥	القوائد المدينة	٣٦١
٣٩٩٢٨٦٤٢	٩٨٧٢٠٠	الضرائب و الرسوم	٣٨٤
٥٥٣٤٣٣١٧٩١	١٠٧٠٩٢٤٩٥٨٢		
(١٢١١٨١٣٩٤٥)	(٥٣١٦٣٢٨٠١)		
(٢٢٧٨٥٥٥٨٧٠)	(٢٥٠٥٧٧٧٠٠٠)	فرق تقويم مخزون الإنتاج التام	٢٩٤٣
(٣٤٩٠٣٦٩٨١٥)	(٣٠٣٧٤٠٩٨٠١)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
		<u>تضاف الإيرادات التحويلية والأخرى</u>	
-	٩٣٠٦٠٠	إيرادات استثمارات مالية	٤٦٣
-	١٣٧٥١٧٢٠	إيرادات تحويلية	٤٨
٧٧٧٥٦٧٩٢٨	٧١٧١٨٧٤٥	الإيرادات الأخرى	٤٩
		<u>تسؤل : المصروفات التحويلية والأخرى</u>	
٧٧٩١٤٥٠	٥٣٩١٦٥٠	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب ورسوم)	٣٨
٤٤٦٦٧١٨٢٩	٤٩٣٨٥٠٠٠٠	المصروفات الأخرى	٣٩
٤٥٤٤٦٣٢٧٩	٤٩٩٢٤١٦٥٠		
(٣١٦٧٢٦٥١٦٦)	(٣٤٥٠٢٥٠٣٨٦)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	



دينار

دينار

دينار

## التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفق المستلم من :-

٧٥١٥٣٤٦.١٣	الإيرادات التشغيلية
٢٤٢٨٩٤٨٣٣	الإيرادات الأخرى
٧.٧٧٨٨٧٣٢	الدائون
١٨٦٣٩٧١٣٥٥	التخصيصات
٧٥٢٢٤١٦٤٨	المديون
١٣٤٠٠٩٨٨٤	المصارف الدائنة
٥٨٦٥٠.٠٠٠٠	فروض مستلمة

١٧.٨١٢٥٢٤٦٥

ينسؤل: النقد المدفوع عن :-

١٠.١٢١.٥١٩٩٣	المصروفات التشغيلية
٢٧٣.٨٥٣٧٥	القوائد المدينة
٦٣٧٨٨٥٠	المصروفات التحويلية
٥٠٩٥٨٠٩٤	المصروفات الأخرى
٩١٣٧٧٠	الاعتمادات المستدبة
٦٣٩٢٦٤٣٩.٩	المخزون

١٦٨٤٥.٣١٩٩١

٢٣٦٢٢.٤٧٤

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

## التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

التدفق المستلم من :-

٢٠.٣٩٥٧٩٢٩	الاحتياطات
------------	------------

ينسؤل: النقد المدفوع عن :-

٧٢٥٦.٢٥٠	شراء موجودات ثابتة
(٢٩٩١٦٧٠)	فرق الموجودات المشطوبة

صافي التدفقات من الأنشطة اعلاه

رصيد النقد في ٢٠٠٩/١/١

رصيد النقد في ٢٠٠٩/١٢/٣١

١٣٤٣٨٩٣٤٩

٣٧٠.٦٠٩٨٢٣

٦٦٢٨٨٦٣٧

٤٣٦٨٩٨٤٦٠







كشف رقم (١)

شركة الصناعات الحرفية (ش. م. مخلطة) / بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثارها كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٩

المجموع دينار	أثاث دينار	عدد وقوالب دينار	وسائل نقل وانتقال دينار	آلات ومعدات دينار	مباني ومنشآت دينار	أراضي دينار	الموجودات الثابتة
٢٩٣٥٩٤٧٢٤٢	٢٢٧٥٩٧٩٢٧	٨٣٩٠٨٣٨٥٤	١٨٠٠٠٤٨٨٧	١٣٤٨٧٥٩٧٠٢	٣٤٠١٧٩٨٨٢	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠٠٩/١/١
٧٢٥٦٠٢٥٠	١٤٨٣٢٥٠٠	٢٠٩٩٦٧٥٠	٣٦٧٣١٠٠٠		-	-	الإضافات : الموجودات المشتراة خلال السنة
١٠٨٩٧٨٣٦	-	-	١٠٨٩٧٨٣٦	-	-	-	تزل: الموجودات المشطوبة
٢٩٩٧٦٠٩٦٥٦	٢٤٢٤٣٠٤٢٧	٨٦٠٠٨٠٦٠٤	٢٠٥٨٣٨٠٥١	١٣٤٨٧٥٩٧٠٢	٣٤٠١٧٩٨٨٢	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
-	%٢٥-٢٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٥-٣	-	نسبة الاندثار / قسط ثابت
١٢٧٣٣٨٤١٩٠	٩٣٥٨٢٨٠٨	٥٧١١٢٢٥٧٢	١٠٠٨٢٠٦٠١	٤٤٥٢٨٩٦٥٢	٦٢٥٦٨٥٥٧	-	مخصص الاندثار التراكم كما في ٢٠٠٩/١/١
٧٩٠٦٦٦٧	٥٧٥	٤٤٨٦	٧٩٠٠٩٨٦	(٢٩٩)	٤١٩	-	ي طرح تعديل مخصص الاندثار التراكم
٣١٤١٢٥٠١٥	٢٣٢٢١٢١٨	١٢٤٦٣٤٠٣٨	١٩٢٥١٥٩٥	١٣٣٣٨٤٦٨٣	١٣٦٣٣٤٨١	-	يضاف اندثار السنة الحالية
١٥٧٩٦٠٣٠٣٨	١١٦٨٠٣٤٥١	٦٩٥٧٥٢١٢٤	١١٢١٧١٢١٠	٥٧٨٦٧٤٦٣٤	٧٦٢٠١٦١٩	-	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
١٤١٨٠٠٦٦١٨	١٢٥٦٢٦٩٧٦	١٦٤٣٢٨٤٨٠	٩٣٦٦٦٨٤١	٧٧٠٠٨٥٠٦٨	٢٦٣٩٧٨٢٦٣	٣٢٠٩٩٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١

إيضاح : تم إجراء تعديل مخصص الاندثار التراكم بسبب وجود فروقات بين السجلات المالية والحاسبة والناتجة عن ترحيل ارصدة الموجودات الثابتة والارصدة الظاهرة بموجب الحاسبة الالكترونية حيث تم استخدام نظام الحاسبة بادخال تلك البيانات خلال عام ٢٠٠٩ .

كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بغداد

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية	٦٢٢٤٣٨٧١٦٥	٩٥٧٢١٣٢٠٥٤
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	٦٧٩٢١٧٨	٧١٤٥٩٨٣
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	٩٢٩٢٢١٩٣	٩٤٨١٩٥٣٠
١٣٤	مخزون مواد الصنعة والتغليف	٥٨٤٩٩٦٠٩	٣٧٦٩٨٢١٣
١٣٥	مخزون المتنوعات	١٨٥٢٠١٧٩	١٤٧٦٨٤٥٤
١٣٦١	مخزون الإنتاج التام	١٧٤٥٤٧٥٠٠٠	٤٢٥١٢٥٢٠٠٠
١٣٦٢	مخزون الإنتاج غير التام	٦٢٠١٧٨٤٢٨	١١٧٩٣١٤٧٩٠
١٣٧	مخزون بضائع بعرض البيع *	٧٥٠٦٩٦٣	٩٧٩٥٤٠٠
١٣٩١	مخزون المواد الأخرى (بضائع لدى الغير) **	٢٢٦٤٢٧٥٧	٢٢٦٤٢٧٥٧
	مجموع المخزون	٨٧٩٦٩٢٤٩٧٢	١٥١٨٩٥٦٨٨٨١
	الاعتمادات المستندية لشراء المواد	١٥١١٣١٠	٢٤٢٥٠٨٠
١٣٨	الاعتمادات المستندية لحساب الشركة	٨٧٩٨٤٣٦٢٨٢	١٥١٩١٩٩٣٩٦١
	مجموع المخزون والاعتمادات المستندية		

إيضاح:

\*\* بضائع بعرض البيع عن بيع أدوات احتياطية الى منسبي الشركة (مواد مكملة لمنتجات الشركة) تم تحويلها من مخزون الخامات والمواد الأولية الى مخزون بضاعة بعرض البيع .

\* يمثل مخزون بضائع لدى الغير البضائع الموجودة في المنطقة الحرة (التبادل التجاري) في منطقة فابذة عن الاتفاق المبرم بين الشركة و وزارة الصناعة قبل عام / ٢٠٠٣ والقاضي بتجهيز الوزارة بمنتجات الشركة لعرض عرضها في المنطقة اعلاه ولم تطلع على وجود تايد بذلك.

كشف رقم (٣)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بغداد

كشف الاستثمارات المالية كمـا في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩

الجهة المستثمر بها	الأرباح المستلمة دينار	نسبة الربح %	كلفة الشراء دينار	عدد الأسهم			استثمارات طويلة الأجل	
				الرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١	التحويلات	الإضافات		
شركة صناعة الدراجات	-	-	٢٢٠.٠٠٠.٠	٢٢٠.٠٠٠.٠	-	-	٢٢٠.٠٠٠.٠	صناعي
الشركة العراقية لصناعات الكرتون	-	-	٢٥٢.٠٠٠.٠	٢٥٢.٠٠٠.٠	-	-	٢٥٢.٠٠٠.٠	صناعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية	-	-	١١٨٩١٨٩١٣	١١٨٩١٨٩١٣	-	-	١١٨٩١٨٩١٣	صناعي
شركة الحياطة الحديدية	-	-	١٤٩٩٩٩٩٩٩٦	١٤٩٩٩٩٩٩٩٦	-	-	١٤٩٩٩٩٩٩٩٦	صناعي
شركة الهلال الصناعية	-	-	١٤٣٤٧٦٣٨	١٤٣٤٧٦٣٨	-	-	١٤٣٤٧٦٣٨	صناعي
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات الكهربائية	-	-	٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	-	-	٥.٠٠٠.٠٠٠	صناعي
	-	-	٣٦.٦٦٦٥٤٨	٣٦.٦٦٦٥٤٨	-	-	٣٦.٦٦٦٥٤٨	المجموع



كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بغداد  
كشف المدبون كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

رقم الدليل الحاسي	العلاء	٢٠٠٩ دينار	٢٠٠٨ دينار
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	١٣٠٦١٥٨٨٨٠	٧١٢٦٤١٧٥٠
١٦١٣	عملاء قطاع مختلط	٨٦٣٧٥٩٢٥	١٨٩٣١٥١٠
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	٤٢٨٩٦٩٥٢٥	٨٦١٠٠٠٠
١٦٣	حسابات جارية مدينة (جاري المعرض)*	-	١٨٦٩٣٣٢١٢٦
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٥٠٠٠٠	-
١٦٥	مدبني نشاط غير جاري	١٦٢٤٣٨٤٨	١٥٢١٥٤٩٠
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٤٧٧٥٤٠٥٦٠	٤٧٧٥٤٠٥٦٠
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية/أضرار الحرب	٥٥١٤٠١٩٦٧٩	٥٥١٤٠١٩٦٧٩
١٦٧٢	سلف منتسبين	٥١٢٠١٠٠٠	٣٧٥٧١٥٠٠
		٧٨٨٢١٥٩٤١٧	٨٦٥٣٨٦٢٦١٥
	أرصدة مدينة حسابات دائنة		
٢٦١١	مجهزون قطاع عام**	٢٢٩٣٤١٠٠	-
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٣٩٠٠٠٠	٣٢١٣٧٠٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٥٠٥٥٥٨	٣٣٤٨٥٨
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٧٢٥٠٠٠	-
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	-	١٥٤٤٥٥٠
		٢٤٥٥٤٦٥٨	٥٠٩٣١٠٨
	مجموع المدبون	٧٩٠٦٧١٤٠٧٥	٨٦٥٨٩٥٥٧٢٣

يضاح : \* ان المبلغ الظاهر في البيانات المالية لعام / ٢٠٠٨ والبالغ وصحته بمجموع (١٨٦٩) ألف دينار (مليار) ومائتان وتسعة وستون وسون مليون دينار والظاهرة ضمن حسابات جارية مدينة يمثل مبالغ بذمة جهات مختلفة عن مبيعات منتجات الشركة بالأجل في معرضها ومنذ سنوات سابقة حيث قامت الشركة باجراء قيود تسوية بشأن اظهار المبالغ والافصاح عنها في الحسابات المختصة .

\*\* يمثل حساب مجهزون قطاع عام مبالغ مدفوعة مقدماً عن مصاريف تأمين وكاز تم تسجيلها على حساب مجهزون قطاع عام بدلاً من حساب مصاريف مدفوعة مقدماً تم تسويتها في عام ٢٠١٠ .



كشف رقم (٥)

شركة الصناعات الخليفة (ش. م. محظوظة) / بغداد

كشف القود كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
١٣٦٢٥٠	-	تقدمة في الصندوق صندوق المركز ١٨١
		تقدمة لدى المصارف ١٨٣
٤٤١٩٣٦٠	٥١٠٠٠	مصرف البلاد الإسلامي / دولار
١١٣٧٠٢٠	٧٧٥٢٩	مصرف البلاد الإسلامي / دينار
٦٧٣٨٢٩٠	٦٧٢٣٢٩٠	المصرف الصناعي / المركز العام
١٢٩٢٨٠٠٢	٥٧٥٣١٦١٥	مصرف الرشيد / الزعفرانية
٣٥٧٤٥٨	٣٥٧٤٥٨	مصرف الرافدين / عمان (موقوف)
٣٦٠٢٥٤٠	١٤٨٣٧٢٧٧	مصرف الرافدين / الفردوس
٣٦٥٧٠	٣٦٥٧٠	مصرف الرافدين / لندن (موقوف)
٤٩٤٩٢٤	٤٩٤٩٢٤	البنك المركزي العراقي / (موقوف)
١٨٧٣٢٢٠	١٨٧٣٢٢٠	مصرف الرافدين / عمان ٨٥٠٣
١٢٧٢٠٠٧٨	١٢٨٨٢٧٩١٢	مصرف الاستثمار العراقي
٥٠٥٢٩٥٠	١٢٦١٢٧٣٢٨	مصرف الاستثمار العراقي / ١٠٨٥٧
٦١١٠٧٩	٦٠٠٥٧٨	مصرف دار السلام
٤٧٠٢٣٠٠	٢٢٥١٥	مصرف الشمال (دولار)
٨٩٣٢٢٩٦	٨٣٢٤٦٦	مصرف الشمال
١٢٤٢٤٠٠	٦٥٠٥٢٢١٠	مصرف الخليج التجاري
-	٢١٤٥٦٦٣٠	مصرف الخليج التجاري / دولار
-	٥٤٩٥٨	مصرف الفردوس / دينار
٦٤٨٤٨٤٨٧	٤٣٢٤٩٩٦٠	شركات وحوالات ١٨٥١
١٣٠٣٩٠٠	٤٤٤٨٨٠٠	مجموع الأرصدة المقدمة المدينة
<u>٦٦٢٨٨٦٣٧</u>	<u>٤٣٦٨٩٨٦٠</u>	





كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بمسداد

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٢١١	رأس المال الاسمي (١١٢٠٠) مليون سهم / قيمة السهم دينار واحد	١١٢٠٠٠٠٠٠٠	١١٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٥٧١٢٠٠٠٠٠	٥٧١٢٠٠٠٠٠
٥٤٨٨٠٠٠٠٠	٥٤٨٨٠٠٠٠٠
١١٢٠٠٠٠٠٠٠	١١٢٠٠٠٠٠٠٠

رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-

مساهمة القطاع الاشتراكي بنسبة ٥١ %

مساهمة القطاع الخاص بنسبة ٤٩ %



كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بغداد

كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم	اسم الحساب	الدليل
دينار	دينار		مستندات شحن	٢٣٤
-	١٤٥٨٣٤٣٩٥٠		مصاريف بنك مقفلة	٢٣٤
-	٤٠٥٦٢٧٤٠٥		مجموع التخصيصات	
-	١٨٦٣٩٧١٣٥٥			



كشف رقم (٨)

شركة الصناعات الخفيفة ( ش . م مختلطة ) / بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

التفاصيل	احتياطي توسعات غير مستخدمة	احتياطي توسعات مستخدمة	احتياطي ارتفاع أسعار موجودات	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات/ المادة ٧٣	احتياطي أسهم مجانية	أرباح غير موزعة	احتياطيات متنوعة	المجموع	العجز التراكم
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد في ٢٠٠٩/١/١	٤٨٨٥٦٨٣٩	٢٧٩٢٧٢٠	-	٩٥٥٢٦٩٣	-	-	-	٦١٢٠٢٢٥٢	٨٦٣٧١٠١٨٤٨
الإضافات خلال السنة	-	(٤٨٨٥٦٨٣٩) <sup>(١)</sup>	٥٢٣٣٩٨٥٣٥ <sup>(٢)</sup>	-	-	-	١٢٣٤٥١٦٠٠ <sup>(٣)</sup>	٦٩٥٧٠٦٩٧٤	٣٤٥٠٢٥٠٣٨٦
التغيرات	(٤٨٨٥٦٨٣٩)	-	(٣٠٠) <sup>(٤)</sup>	-	-	-	-	(٤٨٨٥٧١٣٩)	-
المجموع	-	٥١٦٤٩٥٥٩	٥٢٣٣٩٨٢٣٥	٩٥٥٢٦٩٣	-	-	١٢٣٤٥١٦٠٠	٧٠٨٠٥٢٠٨٧	١٢٠٨٧٣٥٢٢٣٤

- ١ - تم إضافة مبلغ (٤٨٨٥٦٨٣٩) دينار (ثمانية وأربعمائة وستة وخمسون ألف وثمانمائة وتسعة وثلثون دينار) وهو يمثل مبلغ محول من حساب احتياطيات غير مستخدم الى حساب احتياطي توسعات مستخدم يمثل أقيام الموجودات الثابتة التي تم شراؤها في السنوات السابقة .
- ٢ - يمثل المبلغ الظاهر في احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة (٥٢٣٣٩٨٥٣٥) دينار (خمسائة وثلاثة وعشرون مليون وثلثمائة وثمانية وتسعون ألف وخمسمائة وخمسة وثلثون دينار) مبلغ (٤٤٢٨٩١٩٠٥) دينار (اربعمائة وثمان وأربعمائة مليون وثمانمائة وواحد وتسعون ألف وتسعمائة وخمسة دينار) والذي يمثل فرق احتساب محخص الاندثار التراكم لموجودات الشركة للسنوات من (٢٠٠٣ - ٢٠٠٨) تم اظهاره في حساب الاحتياطي اعلاية بناء على الملاحظة بموجب تقريرنا السابق للبيانات المالية لعام /٢٠٠٨/ بمبلغ (٨٠٥٠٠٩٧٨) دينار (ثمانون مليون دينار وخمسمائة وتسعمائة وثمانية وسبعون دينار) يمثل بيع سيارات خلال عام ٢٠٠٩ .
- ٣ - تم تعديل مبلغ (٣٠٠) دينار (ثلاثمائة دينار) من احتياطي ارتفاع الاسعار ويمثل تعديل محخص اندثار الآلات خلال السنة بين سجل الموجودات والحاسبة .
- ٤ - المبلغ (١٢٣٤٥١٦٠٠) دينار (مائة وثلاثة وعشرون مليون وأربعمائة وواحد وخمسون ألف وستمائة دينار) والظاهر في حساب احتياطيات متنوعة يمثل المبلغ المتبقي من مبلغ التعويض عن الارض المصادرة والتي تم استلام المبلغ من هيئة نزاعات الملكية .

كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. محفظة) / بغداد

كشف المصارف الدائنة ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨

دينار

٢٠٠٩

دينار

رقم

الدليل

اسم الحساب

المصارف الدائنة

٢٥١

٢٨٤٦٥٣١٦١

١٢١٥٦٥٧٠٣٩

١٣٠٤١١٧٨١٦

٢٨٠٤٤٢٨٠١٦

٢٩٢٨٤٠٥٥٠

١٣٤١٤٧٩٥٣٤

١٣٠٤١١٧٨١٦

٢٩٣٨٤٣٧٩٠٠

المصرف الصناعي / إزقرانية

المصرف الصناعي تسهيلات / دولار

المصرف العراقي للتجارة / دولار\*

مجموع الإرصدة التقديرة الدائنة



كشف رقم (١٠)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بغداد  
كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٢٦١	المجهزون	٢٠٠٨	٢٠٠٩
٢٦١١	مجهزون قطاع اشتراكي	٥٣٥٠٧٠٠	٥٣٠٧٥٠
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٩١٦٩٦٨٥	١٨٦٥٢٠٨
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٦٢٧٥٠٢٠٠	١٣٥١٠٣٤٠٤١
٢٦١٥	مجهزون قطاع عالم خارجي	٥٣٤٨٦٤٣٥٦	٣٢٣٤٤٦٥٦
		٦١٢١٣٩٤١	١٣٨٥٧٧٤٦٥٥
٢٦٥	دائون نشاط جاري	١٠٦٨٠٧٢٨٣٦٨	١٠٦٨٠٩٣٥٩٣٤
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٤٥٥٦٤٩٧٠٠	١٤٢٣٣٨٨٨٤
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما	٢٠٣٨٤٠٠٠	-
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	-	-
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٢٩٢٥١٩٤٠	٢٧٣٢٢٤٠٠
٢٦٦٥	رواتب واجور معاده	٢٣٢٩٨٣٦٠	-
٢٦٦٦	مديرية القاعد العامة	٥٧٣٤٠٧١٠	١٤٧٠٩٠٦٢٠
٢٦٦٧	مؤسسة القاعد والضمان الاجتماعي	٣٢٢٣٨٤٧٧٢	٤٢٠٧١٨٢٢٨
	فروقات نقدية ومخزنية	٥٠٠٠	٥٠٠٠
		٩٠٨٣١٤٤٨٢	٧٣٧٤٧٥١٣٢
	استقطاعات حساب الغير		
٢٦٧١	استقطاعات من المتسنيين حساب الغير	٥١٧٤٢٢٨	١٥١٨٢٥٨٧
٢٦٨	دائون توزيع الأرباح	١٩٤٦٨١٩٨٠٣	١٩٤٥٥٤٣٨٨٦
	أرصدة دائنة حسابات مدينة		
١٦١١	عملاء قطاع عام	-	٧٤١٢٠٣٦٠
١٦١٣	عملاء قطاع مختلط	٢١٠٠٠٠	٦٨٨٨٠٠٠
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	-	١٥٢٥٠٠٠٠
		٢١٠٠٠٠	٩٦٢٥٨٣٦٠
	مجموع الدائون	١٤١٥٣٣٨١٨٢٢	١٤٨٦١١٧٠٥٥٤



## شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بـسـداد

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	اسم الحساب
٤٥٤٦٩٤٦٩٦	٦٣٦١٣٨٢٨٣	٣١	الرواتب التقديرية للموظفين
-	٦٧٥٦٠٠٠٠	٣١١١	الرواتب
٢٥٢٠٠	٩٠٢١٠٠٠	٣١١٢	مخصصات عائلية
٤٥١٦١٠٠٠	١٣٠٥٠٧٥٠	٣١١٣	اجور أعمال إضافية
٧٨٠٠٠	٢٥٥٤٠٠٠	٣١١٤	مكافئات تشجيعية
٨١٨٠٠٠٠	١٧٨٦٨٠٠٠	٣١١٦	مخصصات تعويضية
٥٠٨١٣٨٨٩٦	٧٤٦١٩٢٠٣٣	٣١١٩	مخصصات أخرى
١٧٩٧٣١٤١٣٦	١٨٦١٣٢٧٦٢١	٣١٢	الاجور التقديرية للعمال
-	٢١٨٣٢٥٠٠٠	٣١٢١	الأجور
٩٨٦٧٠٧٥٠	٩٨٢٦١٣٠٠	٣١٢٢	مخصصات عائلية
١٤١٢٩٧٢٥٠	١٧٨٩٢٣٠٠	٣١٢٣	اجور أعمال إضافية
-	٩٣٤٠٠٠	٣١٢٤	مكافئات تشجيعية
٩٣٩٢٥٠٠	٢٥٤٤٥٤٥٠	٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية
٢٠٣٤٠٠٠	٢٥٠٧٠٥٧٠٠	٣١٢٦	مخصصات تعويضية
٢٠٤٨٧٠٨٦٣٦	٢٤٧٢٨٩١٣٧١	٣١٢٩	مخصصات أخرى
٣٤٥٩٢١٢٠	٦٧٣١٠٦٢٣	٣١٤١	حصة الشركة في القاعد
١٣٤٥٩٢٣٠٠	١١٤٤٤٩٥٨١	٣١٥١	حصة الشركة من الضمان
٢٧٢٦٠٣١٩٥٢	٣٤٠٠٨٤٣٦٠٨		مجموع الرواتب والاجور

كشف رقم (١٢)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار ١٦٤٣٨٩٠١٤١	دينار ٥٦٥٠١٣١٦٧٠	٣٢١	الحامات والمواد الأولية
٩٣٣٨٢٥٠٠	١٨٦١٤٥٢٠٠	٣٢٢	الوقود والزيوت
٥١٣٢٠٠٠	٧٢٣٢١٠٠	٣٢٢١	مواد نفطية
٩٥٦٨٢٧٧	٨٦١٧٥٩٥	٣٢٢٢	غاز
١٠٨٠٨٢٧٧٧	٢٠١٩٩٤٨٩٥	٣٢٢٣	زيوت و شحوم
٦٠٣١٦٥٠	١٧٥٩٦٦٣٢	٣٢٣	الأدوات الاحيائية
٢٨٨٠٦٦٥٧	٧٤٠١٥٤٢٧	٣٢٤	مواد تعبئة وتغليف
		٣٢٤١	مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
		٣٢٥	المتنوعات
٣٣٤٢٣٦٧٣	٤٩٦١٦٧٢٥	٣٢٥١	اللوازم والمهمات
٩٩١٧٥٠٤	١٢٨٦٣١٠٨	٣٢٥٢	قرطاسية
١٩٧٥٠	١٠٠٠٠	٣٢٥٣	كتب تعليمية
٦٩٢	١	٣٢٥٤	مخلفات ومستهلكات
٤٣٣٦١٦١٩	٦٢٤٨٩٨٣٤	٣٢٦	تجهيزات العاملين
٥٧٣٣١٤١	٩٧٩٠٤٢	٣٢٦١	كساي
٣٦٧٢٨٩١	٣٢٨٨٤٦٧	٣٢٦٣	مواد طبية
٩٣٤٦٠٣٢	٤٢٦٧٥٠٩	٣٢٧	المياه والكهرباء
١٩٥٦٤٨٧	٥٧٥١١٣٢	٣٢٧١	المياه
٢٠١٩٧٦٠	٢٧٩١٦٠٠	٣٢٧٢	الكهرباء
٣٩٧٦٢٤٧	٨٥٤٢٧٣٢		
١٨٤٣٤٩٥١٢٣	٦٠١٩٠٣٨٦٩٩		مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بمسجد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم	اسم الحساب
دينار	دينار	الدليل	دعوات الصيانة
٦١١٣٧٥٠	١٣٥١٤٥٠٠	٣٣١	صيانة مباني وإنشاءات وطرق
٣٤٥٤٦٤٥٠	٤٤٦٠٠٧٥٠	٣٣١٢	صيانة آلات ومعدات
٣٩٤٠٥٧٥٠	٣٧٠٧٠٧٥٠	٣٣١٤	صيانة وسائل نقل والتنقل
٨٣٣٥٠٠	١٣٨٤٠٠٠	٣٣١٥	صيانة عدد وقواب
٣٧٧٩٠٠٠	٣٦٥٥٦٥٠	٣٣١٦	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب
٨٤٦٧٧٤٥٠	١٠٠٢٢٥٦٥٠		
١٥٠٩٥٠٠	١٤٥١٧٠	٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات
		٣٣٣	دعاية و طبع و ضيافة
٧٤٨٣٥٠٠	١٧٥٤٠٩١٢	٣٣٣١	دعاية وإعلان
٢٥٦٠٠٠٠	٧٥٩٣٥٠٠	٣٣٣٢	نشر وطبع
٤٦٨٦٥٠٠	٤٦٣٧٠٥٠	٣٣٣٣	ضيافة
٢٨٢٥٠٠٠	١٨١٧٧٥٠	٣٣٣٤	مصاريف معارض
٧٤٠٠٠٠	٢٩٧٥٥٠٠	٣٣٣٥	احتفالات
١٨٢٩٤٠٠٠	٣٤٥٦٤٧١٢		
٣١٩٤٤٠٠٠	٣٣٠٣٢٤٣٠٠	٣٣٤	نقل وإيصال والتصالات
١٧٤٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٣٣٤١	نقل العاملين
١٦١٠٤٣٢٨	٣٥٩٣٣٤٠٨	٣٣٤٢	نقل السلع والمنتجات
١٣٠٤٧٦٥٠	١٧٠٥٩٦٠٠	٣٣٤٣	السفر والإيصال
٣٦٦٢١٥٩٧٨	٣٨٣٤١٧٣٠٨	٣٣٤٤	اتصالات عامة
٦٦٠٠٠٠٠	٦٦٠٠٠٠٠	٣٣٥	استحجار موجودات ثابتة
٤٠٠٠٠٠	-	٣٣٥٢	استحجار مباني وإنشاءات
١٢٩٧٥٠٠٠	١٤٥٤٥٠٠٠	٣٣٥٣	استحجار آلات ومعدات
١٢٦٨٠٠٠	٩٦٠٠٠٠	٣٣٥٤	استحجار وسائل نقل والتنقل
-	٥٠٠٠٠	٣٣٥٥	استحجار عدد وقواب
٢٠٨٨٣٠٠٠	٢٢١٥٥٠٠٠	٣٣٥٦	استحجار اثاث
٤٩١٥٧٩٩٢٨	٥٤٠٥٠٧٨٤٠		ما بعده

تابع كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. محظطة) / بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٩

رقم الدليل	اسم الحساب ما قبله	٢٠٠٩ دينار	٢٠٠٨ دينار
٣٣٦	مصرفات خدمة متنوعة	٩٣٠١٧٠٠	٦٨٠٨١٠٠
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٦٨٥٠٠٠٠	٦٧٥٠٠٠٠
٣٣٦٢	ألساط التأمين	٤٩٣٢٧٥٠٠	٤٥٥١٠٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٢٠١٢٧٠٠	٢٤٣٠٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٧٤٦٨٢٠٤٥	١٥٢٢٣٢٧٦
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٥٢٩٢٥٠	-
٣٣٦٧	تدريب وتاهيل	٩٠٠٠٠٠٠	-
٣٣٦٨	اجور تدقيق	٨٩٥٨٦٥٠	٢٨٢١٧٥٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمة أخرى	١٦٠٦٦١٨٤٥	٧٩٥٣١٢٦
	مجموع المستلزمات الخدمية	٧٠١١٦٩٦٨٥	٥٧١١٢٣٠٥٤



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. محظطة) / بغداد

كشف الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار ١٦٣٠٨١٠٢٧	دينار ٢٧٣٠٨٥٣٧٥	٣٦١	قوائد مدينة
٥٥٠٠٠	٣٤٢٠٠٠	٣٨	مصرفات تحويلية متنوعة
١٧٢٨٧٥٠	١٠٥٤٥٠٠	٣٨٣٢	تعويضات وقرامات
٦٠٠٧٧٠٠	٣٩٩٥١٥٠	٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة
٧٧٩١٤٥٠	٥٣٩١٦٥٠	٣٨٣٧	سلف وخدمات بحماية
٣٩٩٢٨٦٤٢	٩٧٨٢٠٠	٣٨٤	حزائب ورسوم
٤٧٧٢٠٠٩٢	٦٣٧٨٨٥٠	٣٨٤٢	حزائب ورسوم أخرى
			مجموع المصرفات التحويلية
٤٤٦٣٩٦٨٢٣	٤٩٣٨٥٠٠٠	٣٩	المصرفات الأخرى
٢٧٥٠٠٦	-	٣٩١	مصرفات سنوات سابقة
٤٤٦٦٧١٨٢٩	٤٩٣٨٥٠٠٠	٣٩٢	مصرفات عرضية
			مجموع المصرفات الأخرى





كشف رقم (١٥)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مغلقة) / بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار		
٣٨٩٦٢٤٢٩١٣ (٢٢٧٨٥٥٥٨٧٠) ٢٠٨٣٨٠٧٥٣ ١٨٢٦٠٦٧٧٩٦	٤٤٥٠٤٣٢٦٥١ ٢٥٠٥٧٧٧٠٠٠ ٥٥٩١٣٦٣٦٢ ٧٥١٥٣٤٦٠١٣	٤١	إيراد نشاط الصناعات التحويلية صافي المبيعات تغير مخزون الإنتاج التام تغير مخزون الإنتاج غير التام
٥٣٧٠٠٣٢٦	٦٧٠٣٥٤٢	٤١٧	إيراد بيع مخلفات
٢٤٢٢٦٢٥٠ -	١٠٣٩٠٤٤١٦ ٢٢٥٠٠٠٠	٤٢٣	عمولة مستلمة
٢٤٢٢٦٢٥٠	١٠٤١٢٩٤١٦	٤٢٥	إيرادات متنوعة
٣٧١١٩٢٢٩ ٨١٧٩٨٣٧٥ ٢١٠٥٠٠٠٠ ١٣٩٩٦٧٦٠٤	٣٣٨٦٠٨١٠ - ١١٨٠٠٠٠٠ ٤٥٦٦٠٨١٠	٤٣٣	إيراد النشاط الخدمي
		٤٣٤	إيراد خدمات الصيانة
		٤٣٧	إيراد خدمات متنوعة
		٤٣٨	إيراد التجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)
٢٠٤٣٩٦١٩٧٦	٧٦٧١٨٣٩٧٨١		المجموع لأغراض العمليات التجارية
٢٢٧٨٥٥٥٨٧٠ (٢٠٨٣٨٠٧٥٣) ٤١١٤١٣٧٠٩٣	(٢٥٠٥٧٧٧٠٠٠) (٥٥٩١٣٦٣٦٢) ٤٦٠٦٩٢٦٤١٩		تغير مخزون الإنتاج التام تغير مخزون الإنتاج الغير التام المجموع لأغراض الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر





كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٩

المركز الحساب	كلفة مراكز الإنتاج ٥ دينار	كلفة مراكز الخدمات الإنتاجية ٦ دينار	كلفة مراكز الخدمات التسويقية ٧ دينار	كلفة مراكز الخدمات الإدارية ٨ دينار	المجموع دينار
الرواتب والأجور	١٦٣٦١٠٨٢٢٥	١٢٧١٤٦٠٢٠١	٩٠٦١٥١٠٠	٤٠٢٦٦٠٠٨٣	٣٤٠٠٨٤٣٦٠٩
المستلزمات السلعية	٥٨٦٧٣٢٥٢٦٣	٤٥٣٠١٠٠٢	٤٠٠٤٣٢٥	١٠٢٤٠٨١٠٩	٦٠١٩٠٣٨٦٩٩
المستلزمات الخدمية	٣١٢٢٥٧٤٤١	١٣٧٠٧٩٩٢٨	٨٨٤٥٤٥٦	٢٤٢٩٨٦٨٥٩	٧٠١١٦٩٦٨٤
الاندثار	١٧٢٢٨١٣٣٧	٧٨٣٠٩٧٠٠	١٥٦٦١٩٤٤	٤٧٨٧٢٠٣٤	٣١٤١٢٥٠١٥
الضرائب والرسوم	-	-	-	٩٨٧٢٠٠	٩٨٧٢٠٠
فوائد مدينة	-	-	-	٢٧٣٠٨٥٣٧٥	٢٧٣٠٨٥٣٧٥
المجموع	٧٩٨٧٩٧٢٢٦٦	١٥٣٢١٥٠٨٣١	١١٩١٢٦٨٢٥	١٠٦٩٩٩٩٦٦٠	١٠٧٠٩٢٤٩٥٨٢



كشف رقم (١٨)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. مختلطة) / بغداد

كشف الزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

الزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	الطباية دينار	خدمات اجتماعية دينار	الجموع دينار
رواتب واجور	٦٧٩٨٠٠٠٠	٢٢١٥٢٠٠٠	١٥٧٣٢٠٠٠	١٠٥٨٦٤٠٠٠
مستلزمات سلعية	١٨٦١٤٥٢٠٠	٣٢٨٨٤٦٧	٩٧٩٠٤٢	١٩٠٤١٢٧٠٩
مستلزمات خدمية	٣٣٠٣٢٤٣٠٠	-	٢٩٧٥٥٠٠	٣٣٣٢٩٩٨٠٠
الاندثار	١٩٢٥١٥٩٥	-	-	١٩٢٥١٥٩٥
الجموع	٦٠٣٧٠١٠٩٥	٢٥٤٤٠٤٦٧	١٩٦٨٦٥٤٢	٦٤٨٨٢٨١٠٤







- زيد رأس المال إلى ٥٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٩.
- زيد رأس المال إلى ٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٠.
- زيد رأس المال إلى ١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠١.
- زيد رأس المال إلى ١٥٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٢.
- زيد رأس المال إلى ٢٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٣.
- زيد رأس المال إلى ٥٦٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٥.
- زيد رأس المال إلى ١١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٦.

## ٢- مركز الشركة:

بغداد المنطقة الصناعية وتوجد ورشة لتصليح منتجات الشركة في بغداد - قرب معسكر الرشيد، وتم تطوير جزء منها ليصبح المقر الرئيسي للتسويق، وكذلك فتح مركز تسويقي آخر في الكرادة.

## ٣- أهداف الشركة:

تشجيع استثمار المال الخاص في حقل التنمية الصناعية وفقاً لخطة التنمية القومية وذلك في مختلف الصناعات الخفيفة والعمل على تطويرها بما يليق ودهضة العراق الصناعية وتطويرها وتوسيعها.

## • ثانياً / بيانات تفصيلية عن الفقرات التالية :

=====

### • مجلس الإدارة

عقد مجلس الإدارة خلال السنة ستة جلسات كرسست لمناقشة ودراسة الأمور الخاصة بالنشاط العام وكذلك وضع ومراقبة الإجراءات المناسبة للوصول إلى أهداف الشركة الإنتاجية لتحقيق أفضل النتائج المرسومة لها من خلال الأنشطة التالية:

### ١- النشاط الإنتاجي:

استمرت الشركة في اتباع سياستها في ظل الظروف التي مر بها قطرنا العزيز ومن أجل ديمومة الإنتاج وفي ضوء ما توفر من مواد أولية مستورد وضعت الخطة الإنتاجية حيث تم إنتاج (٢١٠١) مجمده، (٣٠٧٧) ثلاجة، (١٢٠٨٧) مدفئة نظفية صالون و (٥٦١٦) طباخ صالون (٢٥٥٦) طباخ منضدي وقد بلغت القيمة الإجمالية للإنتاج بالأسعار المخططة لهذا العام ٦٤٤٩٩٠٧ الف دينار، وبنسبة تنفيذ (٥٠%) ونسبة تطور (٢٨٨%) عن العام الماضي.

أما المؤشرات الإنتاجية الأخرى فهي إنتاجية الفرد لعام ٢٠٠٩ بلغت ١٣٢٩٨ الف دينار/ عامل مقابل ٢٦٧٨ الف دينار / عامل لعام ٢٠٠٨ وبنسبة تطور ٣٩٦%.

٢- التشباط التسويقي:

بلغ إجمالي قيمة المبيعات المحققة من ١/١/٢٠٠٩ لغاية ٣١/٢١/٢٠٠٩ (٤٤٥٠.٤٣٣) ألف دينار وفقاً لمنافذ التسويق وكما مبين أدناه:

- الجمعيات التعاونية.
- دوائر الدولة.
- الوكلاء.
- البيع المباشر.

٣- النشاط التجاري والعقود المهمة المبرمة لتنفيذ أغراض الشركة:

♦ ( كمية وقيمة الاستيرادات )

١- عقد رقم ٢٠٠٩/١ شركة سومر التركية.

لتجهيز طباخ صالون (٤ و ٥) مشاعل اضافة الى الطباخ المنضدي بمبلغ إجمالي قدره (٢٦٦٦٥٠٠) دولار تبلغ مدة العقد (٥) أشهر علماً ان العقد بتاريخ ٤/٥/٢٠٠٩. تم استلام كامل كمية العقد .

٢- عقد رقم ٢٠٠٩/٢ شركة عيون الخليج

لتجهيز (١٠٠٠٠) مدفئة نفطية موديل ٣٦ سي بمبلغ إجمالي ، قدره ٨٧٩٧٠٤/٥٣ دولار مدة العقد (٥) أشهر علماً ان العقد وقع بتاريخ ١/٥/٢٠٠٩. تم استلام كامل كميته العقد.

٣- عقد رقم ٢٠٠٩/٣ شركة القبارة

تجهيز (١٥٠٠٠) طاقم مدفئة موديل ٣٦ سي بمبلغ إجمالي قدره (٨٥٦٦٢٦) دولار مدة العقد ٤ أشهر ، علماً ان العقد تم تمديده لغاية ٦/١٢/٢٠٠٩ <

٤- عقد رقم ٢٠٠٩/٤ شركة القبارة

تجهيز مكونات مدفئة نفطية موديل ٣٦ سي لتصنيع كمية (١٠٠٠٠) مدفئة نفطية بمبلغ إجمالي قدره (٥١٠٠٠٠٠٠) دينار عراقي مدة العقد ٦ أشهر علماً ان العقد تم تمديده لغاية ٦/١٢/٢٠٠٩.

٥- عقد رقم ٢٠٠٩/٥ مجموعة الامير للصناعة والتجارة (نبيل الربيعي)

تجهيز (٣) طن باودر كورتك اضافة الى منضومة الرش بمبلغ إجمالي قدره (٣٦٥٥٠) دولار مدة العقد (٤) أسابيع من تاريخ توقيع العقد في ١٠/٨/٢٠٠٩. تم استلام كامل للكمية .

عقد رقم ٢٠٠٩/٦ شركة الناس

لنقل البضائع الواردة الى الشركة عن طريق تركيا منذ ابراهيم الخليل الى بغداد تكون اجرة السيارة الواحدة (١١٠٠) دولار .

تكون مدة العقد سنة واحدة علماً ان العقد وقع بتاريخ ٢٠٠٩/٢/٢١ .

#### ٤- المشاريع والمنجزات:

لم يطرأ تغيير على نسب التصنيع المحلي كما في الجدول أدناه:

نوع المنتج	نسبة التصنيع المحلي %
التلاجات	٤١,٥
المجمدات	٤٤,٥
الطباخ الصالون	٢٥,٥
الطباخ المنضدي	٤٦
المدفئة النفطية	٥١

#### ٥- أسعار الأسهم:

ندرج أدناه أسعار أسهم الشركات التي تساهم فيها الشركة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ :-

اسم الشركة	سعر السهم ٢٠٠٩/١٢/٣١	كافة شركات الأسهم السهم/ دينار	عدد الأسهم تمام ٢٠٠٨	ماتان الأسهم شمار ٢٠٠٨
شركة الصناعات الخفيفة	١,٢٠٠	١	—	—
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات	٢,١٠٠	١	٢٢٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠
شركة صناعة الكارتون	١,٤٠٠	١	٢٥٢٠٠٠٠١	٢٥٢٠٠٠٠١
شركة بغداد للمشروبات الغازية	١,١٥٠	١	١١٨٩١٨٩١٣	١١٨٩١٨٩١٣
شركة الخياطة الحديثة	٠,٨٠٠	١	١٤٩٩٩٩٩٩٦	١٤٩٩٩٩٩٩٦
شركة الهلال الصناعية	١/-	١	١٤٣٤٧٦٣٨	١٤٣٤٧٦٣٨
شركة الاتحاد الصناعي لصناعة المولدات	—	١	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
المجموع			٣٦٠٦٦٦٥٤٨	٣٦٠٦٦٦٥٤٨

• ثالثاً / المبالغ التي حصل عليها رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض :

١- لم يتم صرف المكافآت لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض وذلك للسنة المالية ٢٠٠٩ لعدم اجتماع الهيئة العامة. وتم صرف المكافأة لسنة ٢٠٠٨ التي أقرتها الهيئة العامة المنعقدة في ٢٠٠٩/١١/٥ مكافأة رئيس المجلس بمبلغ (٥٥٠٠) ألف دينار ومكافأة كل عضو (٥٠٠٠) ألف دينار.

ت	أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	تاريخ العضوية	التقطاع	عدد الأسهم
١	صادق عبد الرحمن حسين	رئيس المجلس	عام	—
٢	عبد المهيمن محمد سليمان	نائب رئيس المجلس	خاص	١٢٥٥٢٤٠
٣	يوسف محمد جاسم	عضو	عام	—
٤	هاتف يونس محمد طاهر	عضو	خاص	٥٨٤٣٧٨
٥	سعدى خميس علي	عضو	عام	—
٦	فارس محمد امين	عضو	خاص	٥٣٨٩٤٤٠
٧	محمد جواد المظفر	عضو	خاص	٦٠١٠٦٨

٢- بلغت مدفوعات السيد المدير المفوض هاتف يونس محمد من ١/ ١/ ٢٠٠٩ ولغاية ٣١/١٢/ ٢٠٠٩ ( ١٨.٠٠٠.٠٠٠ دينار).

• رابعاً / المبالغ التي دفعت لأغراض الدعاية والإعلان :

المبلغ / دينار	الإغراض المدفوع لأجلها
١٧٥٤.٩١٢	الدعاية والإعلان
٤٦٣٧.٥٠	الضرائب
٢٩٧٥٥.٠٠	الاحتياجات

• خامساً / بيان أجمالي الرواتب والأجور :

بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المدفوعة خلال السنة (٣٤٠٠٨٤٤) الف دينار صرفت للمنتسبين البالغ معدل عددهم (٤٨٩) موظف وعامل.  
وندرج أنه خمسة أسماء من الموظفين الذين تقاضوا على الرواتب والمكافآت :-

المبلغ / دينار	اسم الدائرة	الأسماء
١١٣٤٦.٠٠٠	المعاون الفني/خبير	احسان علي سلوم
٩٥٥٢.٠٠٠	رئيس مهندسين	هاشم علي أكبر
٩٤٣٢.٠٠٠	مدير معمل المجمدات	فريش كورة بيت
٧٨٧٢.٠٠٠	مدير دائرة التخطيط والمتابعة	عبد الرحمن زيدان
٧٩٢.٠٠٠	مدير معمل التلاجات	سالار خليل



• سادساً / الإيرادات والمصروفات:

فيما يلي تفصيل إجمالي الإيرادات والمصروفات نتيجة العمليات الجارية باعتماد النظام المحاسبي الموحد:

الإيرادات	المبلغ / دينار
إيراد النشاط الجاري	٧٦٧١٨٣٩٧٨١
الإيرادات التحويلية والإيرادات الأخرى	٨٦٤٠١٠٦٥
مجموع الإيرادات	٧٧٥٨٢٤٠٨٤٦

ينزل

المصاريف	المبلغ / دينار
المصاريف الخاصة بالنشاط الجاري	١٠٧٠٩٢٤٩٥٨٢
المصاريف التحويلية الأخرى	٤٩٩٢٤١٦٥٠
مجموع المصاريف	١١٢٠٨٤٩١٢٣٢

الخسارة	٣٤٥٠٢٥٠٣٨٦
---------	------------

## نتائج الأعمال:

بلغت خسارة الشركة ( ٣٤٥.٢٥.٣٨٦ ) دينار

### • سابقاً /

ندرج أدناه أرصدة الاحتياطيات لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ :-

احتياطي توسعات غير مستخدم	٥١٦٤٩٥٥٩
احتياطي توسعات مستخدم	٩٥٥٢٦٩٣
احتياطي إلزامي	١٢.٨٧٣٥٢٢٣٤
الخصائر	

### • ثامناً /

لم تحدث اية أحداث جوهرية على الشركة وموجوداتها من تاريخ الميزانية ولغاية إعداد هذا التقرير.

### • تاسعاً / البحث والتطوير:

كان للشركة نشاط في تدريب طلبة الكليات والمعاهد انطلاقاً من مبدأ التعاون مع الجامعات والمعاهد. اتخذت الشركة إجراءات متطورة لاستبدال غاز الفريون الى غاز صديق البيئة بالتعاون مع الامم المتحدة وتم توقيع العقد مع يو نيدو وتم تخصيص مبلغ بذلك.

• عاشراً /

السياسات المحاسبية التي اتبعتها الشركة خلال هذه السنة هي:-

- (١) تعليمات النظام المحاسبي الموحد للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥.
- (٢) اتباع طريقة القسط الثابت لاحتساب الاندثارات على الموجبـودات الثابتة.
- (٣) تسعير البضاعة تامة الصنع وتحت الصنع بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة.

في الختام يسرنا ان نعاهدكم بالعمل الدؤوب وتطوير نشاط الشركة بما يعزز اقتصادنا الوطني وبما يحقق استقرار أفضل في عمل شركتنا.  
نرجو إبراء نمة السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والمصادقة على الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠٠٩ والمعروضة على حضراتكم.

من الله عز وجل التوفيق



هاتف يونس محمد طاهر  
المدير المفوض



لمياء نجيب ميخائيل  
مدير حسابات