

شركة الصناعات الخفيفة
(ش . م - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٥

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٥

رقم الصفحة	المحتويات
(١٣-١)	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
1	- الميزانية العامة
2	- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
3	- كشف العمليات الجارية
4	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
5	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج - الكشوفات التحليلية المرفقة :-
6	١ - الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢ - مشروعات تحت التنفيذ
٨	٣ - المخزون
٩	٤ - الاستثمارات المالية
١٠	٥ - المديون
١١	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١٢	٦- النقود
١٣	٧- رأس المال
١٤	٨- الاحتياطيات
١٥	٩- التخصيصات
١٦	١٠- القروض
١٧	١١- المصارف الدائنة
١٨	١٢- الدائنون
١٩	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
٢٠	١٣- الرواتب والأجور
٢١-٢٢	١٤- المستلزمات السلعية
٢٣	١٥- المستلزمات الخدمية
٢٤	١٦- حسابات الاستخدامات الأخرى
٢٥	١٧- إيرادات النشاط الجاري
٢٦	١٨- الإيرادات الأخرى
٢٧	١٩- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف ٢٠- المزاي العينية - تقرير مجلس الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



بسم الله الرحمن الرحيم
((ان هذا القرآن يهدي للتي هي اقوم))
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات
العدد : ٨/٢٩/٨ / ١١٢٥٢
التاريخ : ٢٥ / رمضان / ١٤٣٧ هـ
٢٠١٦ / ٦ / ٢ - م

إلى / الهيئة العامة لشركة الصناعات الخفيفة (ش.م- مختلطة) بغداد - المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة (ش.م-مختلطة) كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥ (عددا كشف التدفق النقدي) ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ، ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الايضاحات :

- ١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة بالاضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها ، وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الازعاج الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الصناعات الخفيفة ذي العدد (٧/١٢/٢٤٦) المؤرخ في ٨/٥/٢٠١٦ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الازعاج الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .
- ٣- جرى تقييم مخزون الانتاج التام وغير التام اخر المدة (وحسب مراحل انتاجه) بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة وتم تقييم مخزون البضائع بغرض البيع بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخرين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .



أ- لم تقم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن كشوفات البيانات المالية المقدمة الينا بموجب كتابها المرقم (٧/١٢/٢٤٦) المؤرخ في ٢٠١٦/٥/٨ ، رغم تأكيداتنا على ذلك في السنوات السابقة خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ومتطلبات اعداد البيانات الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بكتابه المرقم (٢٠٠١٥) في ٢٠١٥/١٢/١ ، نوصي بضرورة اعداد كشف التدفق النقدي والايفاء بكافة متطلبات إعداد البيانات المالية .

ب- لم يتم اعداد كشف (مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١) رغم تأكيداتنا على ذلك في السنوات السابقة ،نوصي الالتزام باعداد الكشف المذكور ووفق النموذج الوارد في النظام المحاسبي الموحد .

٢ - تقرير مجلس الإدارة :-

من خلال دراسة تقرير مجلس ادارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ لوحظ عدم اعداده وفق النموذج المقدم بموجب اعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢٠٠١٥) في ٢٠١٥/١٢/١ حيث لم يتضمن العديد من المؤشرات عن نشاطها خلال السنة ٢٠١٥ رغم تأكيدنا على ذلك في تقرير السنة السابقة مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة ب (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ومن هذه المؤشرات :-

- الهيكل التنظيمي للشركة واجمالي عدد العاملين موزعاً حسب المستويات الادارية والفنية .
 - نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ومدى مساهمتها في سد الطلب على منتجاتها .
 - نسب ومديات النمو والتطور بالانتاج مقارنة بالسنة او السنوات السابقة .
 - كلف ونسب الهدر والضياع والتلف في المواد المتاحة ومقارنتها .
 - اثر السياسات السعرية على نتائج نشاط الشركة .
 - اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة .
 - نسب الاختلاف في المصروفات والايادات عن السنة السابقة .
 - التدابير والاجراءات المتخذة من الشركة للحفاظ على سلامة البيئة .
- نوصي باعداد تقرير مجلس الادارة وفق النموذج المعمم بكتاب الديوان المذكور اعلاه وتضمنه بكافة البيانات والمؤشرات التي اوجبتها القاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه .

٣- نشاط الشركة :-

أ-الخطة الانتاجية للشركة

أولاً : الجدول ادناه يبين الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الانتاج عن السنة السابقة هذا مع العرض بان وحدة القياس هي (عدد) :-



اسم المنتج	الطاقة التصميمية (١)	الطاقة المتاحة (٢)	الطاقة المخططة (٣)	الانتاج المتحقق في السنة ٢٠١٥ (٤)	الانتاج المتحقق في السنة ٢٠١٤ (٥)	نسبة الطاقة المتاحة الى الطاقة التصميمية % (١:٢)	نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة % (٢:٣)	نسبة الانتاج المتحقق الى الطاقة المخططة % (٣:٤)	نسبة التعبير في الانتاج عن السنة السابقة زيادة (نقص) % (٥-٤)
مجمدة ١٠ قدم	٨٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠	٦	٢٤٩	٢٥	٥٠	٠٠٦	(٩٨)
مجمدة ١٣ قدم	٥٣٠٠٠	١٣٠٠٠	١٢٥٠	٢	٧٤	٢٥	١٠	٠١٢	(٩٧)
ثلاجة ٥ قدم	٨٠٠٠	-	-	-	٣٠	-	-	-	-
ثلاجة ٩ قدم	٧٠٠٠٠	٨٠٠٠	-	-	-	١١	-	-	-
ثلاجة ١٥ قدم	١٠٠٠٠٠	٨٠٠٠	-	-	١٨٤	٨	-	-	-
ثلاجة ٩ قدم باين	-	-	٣٥٠	٩	١٤٧	-	-	٣	(٩٤)
ثلاجة ١٠ قدم باين	-	-	-	١٩	-	-	-	-	-
ثلاجة ١٥ قدم باين	-	٨٠٠٠	٢٥٠	١	٦١	-	٣	٠١٤	(٩٨)
ثلاجة ١٦ قدم باين	-	-	-	١٢	-	-	-	-	-
ثلاجة ١٧ قدم باين	-	٨٠٠٠	٢٥٠	٢	٧٦	-	٣	٠١٨	(٩٧)
ثلاجة ١٩ قدم باين	-	٩٠٠٠	١٢٥٠	٦١	٦٠٢	-	١٤	٥	(٩٠)
ثلاجة ٢٠ قدم باين	-	-	-	١٣	-	-	-	-	-
ثلاجة ٢٢ قدم باين	-	-	-	١٤	-	-	-	-	-
ثلاجة ٢٤ قدم باين	-	-	-	٩	٣٢	-	-	-	(٧٢)
طباخ صالون	١٦٥٠٠٠	٨٠٠٠	١٧٠٠	٩٩٥	-	٥	٢١	٥٩	-
طباخ منضدي	١٩٠٠٠٠	٦٠٠٠	٥٠٠٠	٨٢٤	٥٤٣	٣	٨٣	١٦	٥٢
مدفنة نظيه	١٧٠٠٠٠	١٨٠٠٠	١١٥٠	١٦٧٢	٤٢٠٧	١١	٦	١٤٥	(٦٠)
سخان شمسي	-	-	-	٢	-	-	-	-	-

ومن الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية والتي سبق وان اشرنا معظمها في السنوات السابقة دون اجراء اللازم بصددتها :-

- (١) عدم تحديد الطاقات التصميمية والمتاحة للمنتجات (ثلاجة ٩ قدم باين ، ثلاجة ١٠ قدم باين ، ثلاجة ١٦ قدم باين ، ثلاجة ٢٠ قدم باين ، ثلاجة ٢٢ قدم باين ، ثلاجة ٢٤ قدم باين ، سخان شمسي) رغم وجود انتاج فعلي.
- (٢) وجود طاقات متاحة لبعض المنتجات دون تحديد لطاقتها التصميمية وكما في منتجات (ثلاجة ١٥ قدم باين ، ثلاجة ١٧ قدم باين ، ثلاجة ١٩ قدم باين ، ثلاجة ٢٠ قدم باين ، ثلاجة ٢٢ قدم باين ، ثلاجة ٢٤ قدم باين) .
- (٣) تدني نسب الطاقات المتاحة مقارنة بالطاقات التصميمية للمنتجات التي تم تحديد طاقتها التصميمية والمتاحة وتراوحها ما بين (٣% - ٢٥%) .
- (٤) انخفاض نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة وتراوحها بين (٣% - ٥٥%) عدا منتج طباخ منضدي الذي بلغت نسبته (٨٣%) .
- (٥) تدني نسب تنفيذ الخطة الانتاجية للشركة وتراوحها بين (صفر - ٥٩%) ماعدا منتج مدفنة نظيه الذي بلغت نسبة تنفيذه (١٤٥%) .
- (٦) عدم قيام الشركة بالتخطيط لانتاج بعض المنتجات على الرغم من وجود طاقات متاحة وتصميمية لها وهي (ثلاجة ٥ قدم، ثلاجة ٩ قدم باب واحد ، ثلاجة ١٥ قدم باين) وقد بررت الشركة اسباب ذلك بعدم وجود طلب عليها مما يؤشر ان الشركة لاتخطط لاستغلال طاقتها المتاحة بدقة وحسب امكانياتها .
- (٧) عند مقارنة الانتاج الفعلي للسنة موضوع التقرير مع مايقابله في السنة السابقة لوحظ تحقق الزيادة المخطط لها (طباخ صالون وطباخ منضدي) بنسبة (٥٢% و ١٠٠%) بينما انخفض انتاجها لباقي المنتجات بنسب تراوحت بين (٦٠%، -٩٨%) مما يشير الى عدم دقة الشركة في وضع خطتها الانتاجية .

(٨) عدم قيام الشركة بالتخطيط لانتاج بعض المنتجات على الرغم من وجود انتاج فعلي لها خلال السنة وهي (ثلاجة ١٠

قدم باين ، ثلاجة ١٦ قدم باين ، ثلاجة ٢٠ قدم باين ، ثلاجة ٢٢ قدم باين ، ثلاجة ٢٤ قدم باين) .

نوصي بتحديد الطاقات التصميمية والمتاحة لكافة منتجات الشركة والعمل على استغلال الطاقات المتاحة من خلال دراسة السوق والوقوف على معوقات الانتاج واتخاذ السبل الكفيلة لتلافيها ووضع الخطة الانتاجية في ضوء امكانيات الشركة لتحسين نوعية منتجاتها وتخفيض كلفها بما يضمن تحقيق المنافسة المطلوبة للمنتجات المستوردة في الاسواق المحلية .

ب - خطة المبيعات

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

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ١٠١٥ (١)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٥ (٢)	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة ٢٠١٥ % (١:٢)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٤ (٣)	نسبة التغيير في كمية المبيعات (٣-٢) %
مجملدة ١٧ قدم	عدد	-	٨٦	-	١٢٨	(٣٣)
مجملدة ١٦ قدم	عدد	-	١	-	-	-
مجملدة ١٣ قدم	عدد	١٢٥٠	٢٤٨	٢٠	١٧٤	٤٣
مجملدة ١٠ قدم	عدد	١٠٠٠	٨٢	٨	٢٢٥	(٦٤)
ثلاجة ١٧ قدم باين BCD٣٨٨	عدد	٢٥٠	١٠	٤	٧٩	(٨٧)
ثلاجة ٩ قدم باب	عدد	-	-	-	٢٧	-
ثلاجة ٩ قدم باين	عدد	٣٥٠	١٠	٣	١٦١	(٩٤)
ثلاجة ١٥ قدم باب	عدد	-	٧٢	-	١٠٢	(٢٩)
ثلاجة ١٥ قدم باين	عدد	٢٥٠	١٠	٤	٦٧	(٨٥)
ثلاجة ١٨ او ١٩ قدم باين BCD٤٨٨	عدد	١٢٥٠	٧٥	٦	٦١٩	(٨٨)
ثلاجة ٥ قدم	عدد	-	٤	-	٥	(٢٠)
ثلاجة ١٠ قدم	عدد	-	٢١	-	-	-
ثلاجة ١٦ قدم باين	عدد	-	١١	-	-	-
ثلاجة ٢٢ قدم باين	عدد	-	١٥	-	-	-
ثلاجة ٢٠ قدم باين	عدد	-	١١	-	-	-
ثلاجة ٢٥ او ٢٤ قدم باين	عدد	-	٣٥	-	٩	٢٨٩
طباخ ٤ مشاعل مع مشعل طويل ابيض	عدد	١٠٠	١٥٦	١٥٦	-	-
طباخ موديل حديث ٩٠*٦٠ ستيل	عدد	٧٥٠	٣١٤٧	٤٢٠	٦٩٥	٣٥٣
طباخ موديل حديث ٩٠*٦٠ ابيض	عدد	٧٥٠	٤٦١	٦١	-	-
طباخ صالون ٨٠*٦٠	عدد	١٠٠	١٥٦	١٥٦	-	-
طباخ صالون ٦٠*٦٠	عدد	١٠٠	-	-	-	-
طباخ منضدي مع غطاء	عدد	٥٠٠٠	٣٧١	٧	٥٣٧	(٣١)
مدفئة نفطية ٣٦ سي	عدد	١١٥٠	٢٣٨٤	٢٠٧	٦٢٩٥	(٦٢)
سخان شمسي	عدد	-	٢	-	-	-

ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه لاحظنا مايلي :-

اولاً : تدني نسبة تحقيق خطة المبيعات لاغلب منتجات الشركة وتراوحها بين (صفر - ٦١%) ما عدا منتج { طباخ اربعة مشاعل ، طباخ ستيل حديث ٩٠*٦٠ ، طباخ صالون موديل (٨٠*٦٠) ، مدفئة نفطية ٣٦ سي } فكانت نسبة مبيعاتها المتحققة تشكل (١٥٦% ، ٤٢٠% ، ١٥٦% ، ٢٠٧%) مما هو مخطط علما ان

الادارة بررت سبب الانخفاض في تحقيق خطة المبيعات لوجود منتجات مستوردة مختلفة وأسعار تنافسية في السوق المحلية .

ثانياً : عدم قيام الشركة بالتخطيط لبيع المنتجات (مجمدة ١٧ قدم ، مجمدة ١٦ قدم ، ثلاجة ٩ قدم باب ، ثلاجة ١٥ قدم باب ، ثلاجة ٥ قدم ، ثلاجة ٢٥ او ٢٤ قدم باين) على الرغم من وجود مبيعات لها خلال السنة موضوع التقرير وبرت الشركة اسباب ذلك ان انتاج هذه المواد يتم حسب الطلب .

ثالثاً : انخفضت مبيعات بعض منتجات الشركة عما كانت عليه في السنة السابقة ونسب تراوحت بين (صفر% - ٩٤%) وشمل ذلك منتجات (مجمدة ١٧ قدم ، مجمدة ١٠ قدم ، ثلاجة ١٧ قدم باين ، ثلاجة ٩ قدم باين ، ثلاجة ١٥ قدم ، ثلاجة ١٥ قدم باين ، ثلاجة ١٨ او ١٩ قدم باين ، ثلاجة ٥ قدم ، طبخ منضدي ، مدفئة نفطية) في حين ارتفعت لمنتجاتها الاخرى بنسب تراوحت بين (٤٣% - ٣٥٣%) .

نوصي بمراعاة الدقة والاهتمام عند وضع خطة المبيعات وتحديد اسباب الانخفاض في مبيعات اغلب المنتجات ومعالجتها لغرض مواكبة التطور الحاصل في السوق في مجال نشاط الشركة والتخطيط لكافة منتجاتها لغرض التمكن من زيادة مبيعاتها وتحقيق اهدافها .

ج- نتيجة النشاط

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) عجزاً مقداره (٤٢٩١٩٠٣) الف دينار (اربعة مليارات ومائتان وواحد وتسعون مليون وتسعمائة وثلاثة الف دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ (٥٦٦٤٨٢٦) الف دينار (خمس مليارات وستمائة واربعه وستون مليون وثمانمائة وستة وعشرون الف دينار) وبانخفاض مقداره (١٣٧٢٩٢٣) الف دينار (مليار وثلاثمائة واثنين وسبعين مليون وتسعمائة وثلاثة وعشرين الف دينار) ويمثل نسبة (٢٤%) من عجز هذه المرحلة للسنة السابقة ، وقد انخفض هذا العجز في (المرحلة الثانية من العمليات الجارية) الى (٤٢٧٢٦٥٤) الف دينار (اربعة مليارات ومائتين واثنين وسبعين مليون وستمائة واربعه وخمسين الف دينار) وبانخفاض مقداره (١١٣٣٣٧٥) الف دينار (مليار ومائة وثلاثة وثلاثين مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعين الف دينار) ونسبة (٢١%) من عجز السنة السابقة البالغ (٥٤٠٦٠٢٨) الف دينار (خمس مليارات واربعمائة وستة ملايين وثمانية وعشرين الف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج نشاط الشركة تم استخلاص المؤشرات التالية:-

اولاً : انخفاض ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٩٧٣٧٣٧) الف دينار (تسعمائة وثلاثة وسبعين مليون

وسعمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) ونسبة (٥٣%) عن السنة السابقة نتيجة :-

(١) ارتفاع صافي المبيعات بمقدار (٦٠١٦٨٣) الف دينار (ستمائة وواحد مليون وستمائة وثلاثة وثمانين الف

دينار) ونسبة (٤٨%) عن السنة السابقة نتيجة زيادة كمية مبيعاتها المتحققة لمنتجات الشركة .

(٢) انخفاض ايراد بيع المخلفات بمقدار (١٤٢٣٥٠) الف دينار (مائة واثنان واربعون مليون وثلاثمائة وخمسون

الف دينار) ونسبة (٩٧%) عن السنة السابقة

(٣) ارتفاع ايرادات النشاط التجاري بمقدار (١٩٩٣) الف دينار (مليون وتسعمائة وثلاثة وتسعون الف دينار)

ونسبة (٧%) عن السنة السابقة علماً ان هذا الايراد يمثل العمولة التي تحصل عليها الشركة عن قيامها ببيع

اجهزة كهربائية مختلفة تعود لجهات اخرى .

(٤) ارتفاع ايراد النشاط الخدمي بمقدار (١٨٤٤٧٢) الف دينار (مائة واربعه وثمانين مليون واربعمائة واثنين

وسبعين الف دينار) ونسبة (٥٠%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في ايراد ايجار موجودات ثابتة



الذي ارتفع بمقدار (١٩١٥٣٠) الف دينار (مائة وواحد وتسعين مليون وخمسمائة وثلاثين الف دينار) نتيجة تجديد عقود ايجار مخازن الشركة .

(٥) انخفاض ايرادات التشغيل للغير بمقدار (٣١٤٢١٠) الف دينار (ثلاثمائة واربعه عشر مليون ومائتين وعشرة الاف دينار) ونسبة (٥٩١%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض عدد الوحدات المصنعة للغير من منتجات الشركة .

ثانياً : انخفاض الايرادات الاخرى بمقدار (٦٤٧٣١) الف دينار (اربعه وستين مليون وسبعمائه وواحد وثلاثين الف دينار) ونسبة (٦٩%) عن السنة السابقة وقد تركر هذا الانخفاض في حساب ايرادات سنوات سابقة .

ثالثاً: انخفاض كلفة النشاط الجاري بمقدار (٢٣٤٦٦٥٩) الف دينار (مليارين وثلاثمائة وستة واربعين مليون وستمائه وتسعة وخمسين الف دينار) ونسبة (٣١%) عن السنة السابقة ويعود السبب في ذلك الى مايلي :-

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والاجور بمقدار (٧١٣٥٠٠) الف دينار (سبعمائة وثلاثة عشر مليون وخمسمائة الف دينار) ونسبة (٢٠%) عن السنة السابقة .

(٢) انخفاض مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (١٣٦٠٣٦٤) الف دينار (مليار وثلاثمائة وستين مليون وثلاثمائة واربعه وستين الف دينار) ونسبة (٥٤%) عن السنة السابقة .

(٣) انخفاض مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (١٩٧٥٦١) الف دينار (مائة وسبعة وتسعين مليون وخمسمائة وواحد وستين الف دينار) ونسبة (٤٣%) عن السنة السابقة .

(٤) انخفاض مصاريف الفوائد وايجارات الاراضي للسنة موضوع التقرير بمقدار (٦٨٥٩٢) الف دينار (ثمانية وستين مليون وخمسمائة واثنين وتسعين الف دينار) ونسبة (١١%) عن السنة السابقة .

(٥) انخفاض مصاريف الضرائب والرسوم بمقدار (١١٠٣) الف دينار (مليون ومائة وثلاثة الاف دينار) ونسبة (٥٢%) عن السنة السابقة .

رابعاً : انخفاض المصروفات التحويلية بمقدار (٢٣٠٧) الف دينار (مليونين وثلاثمائة وسبعة الاف دينار) ونسبة (٣٩%) عن السنة السابقة .

خامساً : انخفاض المصروفات الاخرى بمقدار (١١٩٧٢٣) الف دينار (مائة وتسعة عشر مليون وسبعمائة وثلاثة وعشرين الف دينار) ونسبة (٩٥%) عن السنة السابقة .

د- الوضع المالي للشركة

لم تتمكن الشركة من تجاوز العجز المستمر في نتيجة نشاطها حيث بلغ رصيد العجز المتراكم (٣٩,٩٧٨,٤٧٢) الف دينار (تسعة وثلاثون مليار وتسعمائة وثمانية وسبعون مليون واربعمائه واثنان وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ والذي يشكل نسبة (٢٣٨%) من رأس المال دون ان تتمكن الادارة من وضع الحلول لمعالجة ذلك مما انعكس انخفاض اسعار اسهم الشركة في سوق العراق للاوراق المالية حيث لوحظ ان سعر سهم الشركة قد وصل الى مبلغ متدني ولايساوي سعر شراؤه البالغ (دينار واحد) فقد بلغ سعره (٠,٥١٠) فلس (خمسمائة وعشرة فلساً) في نهاية سنة /٢٠١٥ ، نوصي بتحديد الاسباب الحقيقية لاستمرار العجز في نشاط الشركة لغرض التمكن من تجاوز هذه الخسارة ويعكسه اتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق ما جاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) المتضمنة اما تخفيض او زيادة رأسمال الشركة او التوصية بتصفيتها لتجاوز خسارتها النسبة المحددة في هذه المادة والبالغة (٧٥%) من رأس المال .



٤- الموازنة التخطيطية :

أ- عدم قيام مجلس الادارة بمناقشة وقرار الموازنة التخطيطية للسنة موضوع التقرير والمعدة من قبل المدير المفوض لغاية تأريخه خلافاً للمادة (١١٧/رابعاً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) وقد اعلمتنا الشركة بأجابتها المؤرخة في ٢٣/٥/٢٠١٦ (بانه تم رفعها من قبل القسم المالي الى مجلس الادارة وتم تأجيل المصادقة عليها) ، نوصي بمناقشة وقرار الموازنة التخطيطية من قبل مجلس الادارة ووفقاً لأحكام القانون اعلاه لزيادة فاعليتها في الرقابة على الاداء .

ب- الجدول ادناه يوضح الايرادات والمصاريف المخططة والفعالية للسنة موضوع التقرير ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط الف دينار	الفعلي الف دينار	الفرق الف دينار	نسبة الانحراف %
الايادات	٣٧٣٢٥٥٠	٨٩١٩١٨	(٢٨٤٠٦٣٢)	(٧٦)
تنزل : المصروفات	٦٠٥١٨٠٠	٥١٦٤٥٧١	(٨٨٧٢٢٩)	(١٥)
(الخسارة)	(٢٣١٩٢٥٠)	(٤٢٧٢٦٥٣)	(١٩٥٣٤٠٣)	(٨٤)

ومن الجدول اعلاه يلاحظ الانحراف في الايرادات والمصروفات الفعلية بنسبة (٧٦% و ١٥%) على التوالي وقد انعكس ذلك على نتيجة النشاط حيث تحقق انحراف عن العجز المخطط بنسبة (٨٤%) حيث يؤثر ماورد اعلاه عدم الدقة والعناية في اعداد الموازنة التخطيطية وعدم التمكن من النهوض بواقع اداء الشركة وتجاوز العجز المتراكم في نتيجة نشاطها ، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية ومعالجة أسباب الانحرافات عنها باعتبارها من وسائل الرقابة على النشاط .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل)

أ- لم تقم الشركة ولغاية تاريخه بعقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للسنة لسنة / ٢٠١٤ اضافة الى تأخرها في عقد اجتماع الهيئة العامة للسنتين (٢٠١٢ و ٢٠١٣) لغاية تاريخ ٢٠١٥/٨/٦ خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات اعلاه التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار البيانات المالية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها حيث تأخرت مدة (سنتان واربعة اشهر) لبيانات السنة / ٢٠١٢ ومدة (احد عشر شهراً) لبيانات السنة / ٢٠١٣ مما يؤثر تلكؤ الشركة وتأخرها في اعداد مستلزمات عقد هذا الاجتماع ، نوصي بضرورة سرعة اعداد متطلبات عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار البيانات المالية للشركة واعلام مسجل الشركات بذلك لغرض عقده خلال المدة المحددة بقانون الشركات .

ب- تم صرف مبلغ (١٧٠٠٠) الف دينار (سبعة عشر مليون دينار) كمكافآت لرئيس واعضاء مجلس الادارة ومن ضمنهم المدير المفوض للسنة / ٢٠١٥ بالرغم من عدم وجود قرار من قبل الهيئة العامة بذلك خلافاً للمادة (١٠٢/ تاسعاً) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتي حددت هذه المكافآت بالهيئة العامة للشركة، نوصي باسترداد تلك المبالغ وبعكسة يتحمل الامر بالصرف مسؤولية ذلك.

ب- تم قيام الشركة بصرف مكافآت مقدارها (٥٧٥٠) الف دينار (خمسة ملايين وسبعمائة وخمسون الف دينار) لممثلي القطاع العام والمختلط والمصارف والشركات المالية في اجتماع الهيئة العامة المنعقد في ٢٠١٥/٨/٦ لمناقشة وقرار حسابات السنتين (٢٠١٢ و ٢٠١٣) بالرغم من تحقيق الشركة للخسارة في السنة المذكورة خلافاً للمادة (١٠٢-تاسعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) التي توجب منح تلك المكافآت بتحقيق



الارباح والتي تم تبويبها على حساب (مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة) ، نوصي الالتزام بالمادة اعلاه وعدم صرف المكافآت الا عند تحقيق الارباح .

د- لم تقم الشركة بتصديق محاضر قرارات الهيئة العامة لسنة (٢٠١٢ و ٢٠١٣) ومحاضر مجلس الادارة لسنة /٢٠١٥ من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (٩٩ و١١٦/ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي توجب تصديق هذه المحاضر من قبل دائرة تسجيل الشركات ، نوصي بتصديق قرارات الهيئة ومجلس الادارة من قبل دائرة تسجيل الشركات لغرض اكتسابها الصفة القانونية .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية:

أ - الموجودات الثابتة

قامت لجان الجرد في الشركة والمشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٢٥٤) في ٢٠١٥/١٢/١٠ بجرد موجوداتها الثابتة حيث لاحظنا بصدد ذلك مايلي علماً ان اغلب هذه الملاحظات قد سبق تأشيرها في السنوات السابقة دون اتخاذ اللازم بصددها :-

أولاً- لم تقم الشركة بتشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات (ان وجدت) ولم يتم اعداد خلاصة بنتائج الجرد مما افقد عملية الجرد الغاية المتوخاة منه علماً ان العينة التي تم جردها من قبل هيئة الرقابة المالية لم تظهر وجود اي فروقات ، نوصي بتشكيل لجنة خاصة للمطابقة واعداد تقرير بنتائج الجرد وبيان الفروقات (ان وجدت) لتحقيق الغرض من عملية الجرد .

ثانياً - اعتمدت لجان الجرد على كشوفات الحاسبة في اجراء عملية الجرد وعدم استخدام قوائم الجرد النظامية وفق النموذج المرفق بمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب الديوان المرقم (٢٠١٥/١٠/٥/٢) في ٢٠١٥/١٢/١٠ وهذه الكشوفات لاتتضمن العديد من البيانات مثل (نوع العقار ، الوصف / المساحة ، الموقع ، رقم العقار ، رقم المقاطعة ، تأييد التسجيل العقاري رقم وتاريخ ، شاغل العقار) لقوائم الاراضي والعقارات و (وصف المادة ، محل التواجد ، الحالة ، العائدية) لقوائم الاثاث والاجهزة المكتبية والعدد والالات والمكائن و (حالة السيارة، الملكية ، اسم وعنوان وظيفة المخول بقيادتها ، الغرض من الاستعمال) لقوائم وسائط النقل ، نوصي باعتماد قوائم الجرد النظامية وفق النموذج المرفق بمتطلبات اعداد البيانات المالية وتثبيت كافة البيانات المطلوبة فيها لتسهيل عملية المطابقة وتحقيق الغاية المتوخاة من الجرد .

ثالثاً - على الرغم من وجود نظام ترميز للموجودات الثابتة في الشركة الا انها لم تقم بترميز موجوداتها الثابتة لغرض السيطرة عليها وتسهيل عملية الجرد والمطابقة فقد اقتصر استخدام نظام الترميز على التأشير في السجل دون ان يتم تاشير ذلك على الموجود نفسه ، نوصي بترميز الموجودات الثابتة للسيطرة عليها ولتسهيل اعمال الجرد والمطابقة .

رابعاً - عدم القيام بتنظيم قائمة بالموجودات الثابتة لكل قسم من أقسام الشركة خلافاً لمتطلبات السيطرة والرقابة على تلك الموجودات ، نوصي بإعداد قائمة بالموجودات الثابتة على مستوى اقسام وغرف الشركة للسيطرة والرقابة على تلك الموجودات.

ب - الموجودات المخزنية

أولاً- استناداً للاجراءات الاداري المرقم (٢٥٤) في ٢٠١٥/١٢/١٠ تم بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١ جرد الموجودات المخزنية للشركة وصدد ذلك نبين مايلي :-

(١) ان عملية الجرد اقتصر على الموجودات المخزنية لمنتجاتي (الثلاجات والمجمدات) اما بقية المواد المخزنية لمنتجات الشركة (المدافئ والطباخات) فلم يتم جردها نتيجة قيام الشركة باعادة تنظيم وتوحيد اماكن الخزن لكافة الموجودات المخزنية والتي تزامنت مع تاريخ الجرد السنوي وحسب ماجاء بمذكرة الادارة في ٢٠١٦/٥/١٨ .

(٢) ان عملية مطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات قد تمت من قبل نفس اللجنة خلافاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي ولم تظهر هذه العملية وجود اي فروقات علماً ان العينة من المواد المخزنية التي تم تدقيقها من قبل هيئة الرقابة المالية لم تظهر وجود اي فروقات مع قوائم الجرد والسجلات .
نوصي الالتزام بتنفيذ الاوامر الادارية الصادرة وجرّد جميع مخازن الشركة لاحكام الرقابة على موجوداتها وتشكيل لجنة تتولى اعمال مطابقة عملية الجرد لتحقيق الغرض منه .

ثانياً - عدم وجود اشارات الرقابة الداخلية على القوائم تأييداً بتدقيقها من قبل قسم الرقابة الداخلية ، نوصي قيام قسم الرقابة الداخلية بتثبيت اشارات التدقيق تأييداً بتدقيقها طبقاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على عملية الجرد .

٧ - الاستثمارات المالية :

لم تقم الشركة بتقديم التأييدات عن مساهماتها لدى الجهات الاخرى المستثمرة في رؤوس اموالها كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ البالغ عددها (١١) جهة بالرغم من طلبها من قبلنا بموجب مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠١٦/٤/١٠ للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في السجلات ، نوصي بالحصول على تلك التأييدات للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

٨ - المديون والدائنون :

أ - بلغت ارصدة حسابات المديون والدائنون (٧١٠٣٨٢٨) الف دينار (سبع مليارات ومائة وثلاثة ملايين وثمانمائة وثمانية وعشرون الف دينار) و (١٩٥٠١٥٢٣) الف دينار (تسعة عشر مليار وخمسمائة وواحد مليون وخمسمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠١٥ / ١٢ / ٣١ على التوالي وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وكما موضح في الامثلة ادناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف (الف دينار)	سنة الموقوفة
١٦١١	مديون قطاع عام	وزارة الصناعة	٦٠٥٩	٢٠٠٦
		وزارة الدفاع	٩٦٠٨٢	٢٠٠٧
		مجاري جسر ديالى	١٠٤٩	٢٠٠٩
١٦١٣	مديون قطاع مختلط	شركة الصناعات الالكترونية	٣١٣٥١	٢٠١٢
		شركة الكارتون	٣٦٩٦	٢٠١٢
١٦١٤	مديون قطاع خاص	اوراكيس	٣٦١٠١٢	٢٠٠٧
		سامي علوان	٦٥٠٠	٢٠١١
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	سعدى خميس	١٤٨٤	٢٠١٣
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	مصرف الفردوس	٢٣٥١/٤٢٦	٢٠١٢
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	صلاح مهدي هادي	١٧٨٧٦٩	٢٠٠٦
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	شركة الصناعات الالكترونية	٨١٨٧	٢٠١١
		اقساط الهلال	١٧٢٨	٢٠١١
	دائنو توزيع الارباح	ارباح المساهمين لم تستلم من قبلهم	١٩٢٤١٢٦	قبل السنة / ٢٠٠٣

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .



ب- وجود ارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية ظاهرة ضمن حساب المدينون والدائنون كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ مما يتطلب دراسة اسباب ظهورها مخالفة لطبيعتها المحاسبية ومعالجتها وادناه تفاصيلها :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف دينار
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٤٤٥٥	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٣٣٦
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٣٥٥١			
١٦٧١	سلف المنتسبين	١٨٠٥			
	المجموع	٢٩٨١١			٣٣٦

نوصي بأجراء دراسة اسباب ظهور تلك الارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية ومعالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .

ج - ضعف اجراءات الشركة في متابعة رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري / وزارة المالية البالغ (١٠,٥٩٢,١٧٧) الف دينار (عشر مليارات وخمسمائة واثنان وتسعون مليون ومائة وسبعة وسبعون الف دينار) وتصفيته وبالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة (وزارة المالية / وزارة الصناعة والمعادن) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة حيث تم عكس هذا المبلغ في حساب مجهزون عالم خارجي دون تقديم الاوليات التي توجب اجراء ذلك ودون تحديد اسم الجهة او الجهات التي ثبت لصالحها المبلغ بدلاً من (وزارة المالية) اضافة الى عدم اجراء التسويات القيدية بمبلغ (١٤٦٣١٧٥) الف دينار (مليار واربعمئة وثلاثة وستين مليون ومائة وخمسة وسبعين الف دينار) من الرصيد المذكور الذي قدمت اولياته التي تشير الى تسديد هذا المبلغ الى وزارة الصناعة والمعادن / قسم الاستيراد خلال السنتين (٢٠٠١ و ٢٠٠٢) بموجب كتابي الشركة المرقمين (٥/١٢/٢٢٧) و (٥/١٢/١٢٥٠) في ٢٠٠١/١٠/١٣ و ٢٠٠٢/٢/٩ على التوالي ، نوصي باعادة هذا الرصيد في السجلات الى حساب (دائنو نشاط غير جاري / وزارة المالية) ومتابعة تسويته مع وزارة الصناعة والمعادن ووزارة المالية .

د - لم يتم تزويدنا بتأييدات الارصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١٦/٤/١٠، نوصي بالالتزام بالحصول على تأييدات لارصدة الحسابات المدينة والدائنة وتقديمها الى هذا الديوان للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

هـ - لم تقم الشركة بتسديد المبالغ المترتبة بذمتها لصالح الجهات المبينة في ادناه ومن سنوات سابقة



اسم الجهة	المبلغ الف دينار
هيئة القاعد الوطنية	٢٣٤٣٧١
دائرة العمل والضمان الاجتماعي	١١٩٢٥٤١

نوصي بتسديد المبالغ للجهات ذات العلاقة .

و- لم تقم الشركة بتسديد المبالغ المستقطعة عن رسوم الطابع من العقود الموقعة ومن استقطاعات الضرائب ومن السنوات السابقة والبالغ رصيده كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ مبلغ (٤٢٨٦٣) الف دينار (اثنان واربعون مليون وثمانمائة وثلاثة وستون الف دينار) و (٨٤٤٩٠) دينار (اربعة وثمانون مليون واربعمئة وتسعون الف دينار) على التوالي ، نوصي بتسديد مبالغ الاستقطاعات للجهات المذكورة حفاظاً على الاموال العامة.

٩- متابعة تقارير الديوان :-

أ- سبق وان اصدر هذا الديوان التقارير المبينة في الجدول ادناه وبالرغم من قيام الشركة بالاجابة على الملاحظات الواردة في هذه التقارير الا ان الملاحظات المبينة أزاء كل تقرير مازالت قائمة لعدم اتخاذ مايلزم لمعالجتها:-

رقم التقرير وتاريخه	موضوعه	رقم وموضوع الملاحظة في التقرير
٨٢٥٧ ٢٠٠٩/٧/٢	البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠٠٨	العقود (٩-ب-ثانياً): خلافاً للفقرة (٢-ج) من العقد المبرم مع الوكيل ارا اواركيس قامت الشركة بتجهيز الوكيل بقائمتين علماً انه لايزال بذمته مبلغ (٢٤١٢٥٣) الف دينار (مائتان وواحد واربعون مليون ومائتان وثلاثة وخمسون الف دينار) لم يتم استحصاله لغاية الان .
١٥٢٤٣ ٢٠١٠/١١/٣٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الشركة في ٢٠١٠/٨/٣١	الملاحظات الاخرى (٣-د): وجود بضائع لدى الغير في منطقة التبادل التجاري تعود لسنوات سابقة قبل احداث السنة /٢٠٠٣ بلغ رصيدها (٢٢٦٤٣) الف دينار (اثنان وعشرون مليون وستمائة وثلاثة واربعون الف دينار) لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنها .
٢٥١٥٨/٨/٢٩/٨ ٢٠١٣/١٢/٩	البيانات المالية للشركة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١	(١٤-ج) التخصيصات : لم تقم الشركة بأحتساب واحتجاز مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة عدم امكانية تحصيل بعض الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة
١٠٩٠٣/٨/٢٩/٨ ٢٠١٤/٦/٨	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	١-ج / البيانات المالية : لاتعتمد الشركة نظام دقيق للتكاليف يضمن توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف بصورة سليمة وبما يؤدي الي تحميل الوحدات المنتجة بمصاريفها الفعلية ، حيث يتم اعداد تقارير كلفوية يتم بموجبها تحميل الوحدات المنتجة بالمصاريف بشكل تقديري لايعكس كلف انتاجها الحقيقية . ٦-أ- رابعاً /الموجودات الثابتة : لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات الجدية لمتابعة موضوع السيارة بيك اب دبل قمارة /نوع (نيسان) موديل /١٩٨٨ والمرقمة (٣٧٣ - مختلط) والمسروقة منذ السنة /٢٠٠٦ علماً بان السيارة المذكورة مازالت مثبتة في سجل الموجودات الثابتة ويتم احتساب اندثار سنوي عليها . ٦-أ- خامساً / الموجودات الثابتة والمخزنية : مازالت سجلات الشركة تظهر كلف الاراضي البالغة (٣٢١) الف دينار (ثلاثمائة وواحد وعشرون الف دينار) وكلف المباني البالغة (٣٤٠٦٤٣) الف دينار (ثلاثمائة واربعون مليون وستمائة وثلاثة واربعون الف دينار) بشكل اجمالي بسبب فقدان الاوليات الخاصة بها اثناء احداث السنة /٢٠٠٣ ٦-ج -ثالثاً الموجودات الثابتة والمخزنية : بالرغم من مرور مدة طويلة على تحديد الاضرار التي اصابت موجودات الشركة جراء احداث السنة/٢٠٠٣ والتي تظهرها سجلاتها في حساب (الفروقات النقدية والمخزنية) ويمبلغ (٥٥١٤٠٢٠) الف دينار (خمس مليارات وخمسمائة واربعة عشر مليون وعشرين الف دينار) لم يتم اجراء اللازم بصددها بالرغم من عرضها على الهيئة العامة للشركة لاكثر من مرة لاتخاذ القرار اللازم بصددها . ٧-الاعتمادات المستندية : مازال رصيد الاعتمادات المستندية البالغ (١١٧٩) الف دينار (مليون ومائة وتسعة وسبعون الف دينار) ظاهراً في السجلات كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ والذي يمثل مبالغ مدفوعة عن اعتمادات مستندية قبل السنة /٢٠٠٣ لم يجز تسويتها بالرغم من استلام موادها . ١٣-التخصيصات : لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية رصيد حساب مخصص مصروفات الشراء حيث مازالت سجلات الشركة تظهر رصيماً بهذا الحساب مقداره (٢٠٣٠٣٢) الف دينار (مائتان وثلاثة ملايين واثنان وثلاثون الف دينار) ولكون مواد هذه الاعتمادات المستندية الخاصة بهذا الرصيد قد استلمت وادخلت مخازن الشركة.



٨/٢٩/٨٩٢٤

البيانات المالية

٢٠١٥/٥/٢١

للشركة للسنة

المنتهية في

٢٠١٤/١٢/٣١

٥ - المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

ج- نظام الرقابة الداخلية

مازال نظام الرقابة الداخلية يفتقر للعديد من الخطط والانظمة والسجلات التي تعزز نظام العمل في الشركة بالرغم من تأكيداتنا في تقاريرنا السابقة منها مايلي :-

أولاً- عدم إتباع الشركة خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على انسيابية أعمال الشركة. ثانياً- لا يتم اعداد تقارير بالزيارات التفتيشية التي يقوم بها قسم الرقابة الداخلية لغرض توثيق ملاحظاته ومتابعة الاجراءات المتخذة بصدد مع ادارة الشركة .

ثالثاً- عدم وجود نظام لتحديد اساليب تقييم الاداء للعاملين.

رابعاً- لا توجد خطة واضحة لتدريب الموظفين في الشركة .

خامساً- لم تقم الشركة بمسك سجلات سيطرة لانواع المصروفات الخدمية (سجل السيطرة على مصروفات الصيانة ، سجل السيطرة على مصروفات الوقود ، سجل السيطرة على مصروفات الاتصالات والهواتف النقالة ، سجل السيطرة على مصروفات ساعات العمل الاضافي) .

٧- أ الاستثمارات المالية :

عدم اجراء دراسة الجدوى الاقتصادية لاستثمارات الشركة المالية والتي تمثل مساهمتها في رؤوس اموال الشركات الاخرى البالغ رصيدها (١٢٦٦٢١) الف دينار (مائة وستة وعشرون مليون وستمائة وواحد وعشرون الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ حيث لم يتحقق اي ايرادات عن تلك الاستثمارات عدا الايرادات المتحققة عن استثماراتها في رأس مال شركة بغداد للمشروبات الغازية خلال السنة /٢٠١٣ .

٨- القروض المستلمة :

أ- لم تقم الشركة لغاية ٢٠١٤/١٢/٣١ بتسديد الاقساط المستحقة عليها عن القرض البالغ (٥٠٠٠) الف دولار (خمسة ملايين دولار) في ٢٠٠٩/١/٨ المستلم من مصرف الرافدين / فرع الفردوس الذي مدته (٥) سنوات وبفائدة (٨%) سنوياً لقاء رهن عقاراتها (قطع اراضي) (تسلسل ٨٩/١ رستمية وتسلسل ٤٦/١ وتسلسل ٨٥ رستمية) بالرغم من تأكيدنا في تقاريرنا للسنوات السابقة حيث ان عدم تسديد هذه الاقساط في مواعيدها يؤدي الى تحمل الشركة الغرامات التأخيرية اضافة الى احتمال قيام المصرف باتخاذ الاجراءات القانونية تجاه الشركة لاسترداد مبلغ القرض .

ب- لم تقم الشركة لغاية ٢٠١٤/١٢/٣١ بتسديد القسط المستحق عليها عن القرض البالغ (٣٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاث مليارات دينار) المستلم من المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية وبفائدة (٧%) سنوياً يسدد بخمسة اقساط سنوية وذلك لقاء رهن العقار المرقم (١٨٦٧/١٦١ بتاوين) علماً ان المصرف المذكور قد اكد على الشركة بموجب كتابه المرقم (١٥٣٤) في ٢٠١٤/٨/٢١ بان سيم احتساب فائدة تأخيرية عند قيامها بعدم التسديد .

١٠- النقود :

تضمن كشف النقود المرفق بالبيانات المالية مايلي :-

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ / دينار	المبلغ / دولار
مصرف الرافدين /عمان	٨٥٠٣	٥٣٥٦٢٥	٤٥٩,٣٧
البنك المركزي العراقي	١٩٥٠٢٠١٠٩٥	١٨٥١٧٩١٩٧٢	١٥٨٨١٥٧,٧٨
مصرف الرافدين /لندن	٢١٠١٠٩٥٠٠	١٣٧١٠٧٦٠٨	١١٧٥٨٨

وبصدد ذلك نبين مايلي :-

أ- لم تقم الشركة بمتابعة رصيد حسابها المجمع بعملة الدولار لدى مصرف الرافدين /عمان لرفع الحجز عنه والذي تم تحويل رصيده الى حساب ادارة الودائع المجددة العائدة الى وزارة الصناعة والمعادن في



٢٠٠٣/٥/٦ ، نوصي بضرورة متابعة ومطالبة الجهات المختصة لرفع الحجز عن هذا الرصيد واطلاقه لضمان حقوق الشركة .

ب - سبق وان صدر قرار محكمة بداءة الكراة ذي العدد (١٥٨٩/ب/٢٠١٠) في ٢٠١٠/١٢/١٩ وقرار محكمة استئناف الرصافة المرقم (١٧٩/٧٣/س/٢٠١١) في ٢٠١١/٩/١ بالزام البنك المركزي العراقي ومصرف الرافدين بالتكافل والتضامن بتسديد مبلغ (١٥٨٨١٥٧) دولار (مليون وخمسمائة وثمانية وثمانون الف ومائة وسبعة وخمسون دولار) والظاهر في البيانات المالية بمبلغ (١٨٥١٧٩٢) الف دينار (مليار وثمانمائة وواحد وخمسين مليون وسبعمائة واثنين وتسعين الف دينار) بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣١ الا انه لم يتم استلام هذا المبلغ كما تم اعلام الشركة بموجب كتاب مصرف الرافدين/ الادارة العامة ذي العدد (دعاوي خارجية/١٥٢) في ٢٠١٤/٣/٢ بسقوط حق الشركة بالمطالبة لعدم قيامها بتقديم استمارة الدعوى الى المصفي القانوني ضمن الفترة المحددة مما ادى الى عدم شمول الشركة بجدول توزيع قسمة الغرماء ، نوصي قيام مجلس الادارة بتشكيل لجنة تحقيقية لتحديد المسؤولية التقصيرية على ضياع حقوق الشركة في قسمة الغرماء واجراء القيود المحاسبية اللازمة لتنزيل هذه الارصدة من الموجود النقدي للشركة .

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص الملاحظات الواردة اعلاه .

ب- تم اصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (١١٤٥٢/٨/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠١٦/٦/٢٠ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٥/٢٠١٥ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات لاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

مقدم عصام يونس

٤ . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٣٠ / ٦ / ٢٠١٦ م



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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الكشف	رقم الدليل	التفاصيل	٢٠١٥	٢٠١٤
		الموجودات	دينار	دينار
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٦٤٠.١٩٧٣٦٧	٧٧٧٦٧٧١.٢
٢	١٢	المشروعات تحت التنفيذ/دفعات مقدمة	٢١٠.٥٦٥٨٦٧٦	٢٠.١٣٧.٠٠٠
٤	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الأجل	١٢٦٦٢١٤٥٧	١٢٦٦٢١٤٥٧
		الموجودات المتداولة		
٣	١٣	المخزون	٢١٥٢٧٥٣٢٥٨	٤٧٦٣٦٨٦٢٣٢
٣	١٣٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١١٧٩٤٧٨	١١٧٩٤٧٨
٥	١٦	المدينون	٧١٠.٣٨٢٨٣٧٦	٧٤٠.٧٧٢٨٢٠.٤
٦	١٨	النقود	٢.٥٩٢٨٦٣٥٤	٢٠.٤٦٢٧٥٩١٤
		مجموع الموجودات	١١٣١٧٠.٤٧٤٦٦	١٤٢١٨٨٦٩٨٢٨
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٧	٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع	١٦٨.٠٠٠.٠٠٠	١٦٨.٠٠٠.٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٧٢٧١٤٧١.٠٢٢	٤٩٣٨٦٢٨٢٥٨
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(٣٩٩٧٨٤٧١٦٨٤)	(٣٥٧.٥٨١٨١٨٣)
١٠	٢٤	القروض	٨٩٥.٠٠٠.٠٠٠	٨٨٣.٠٠٠.٠٠٠
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
٩	٢٣	التخصيصات	١٨٥.٠٣٢.٧٦	٢٠.٣٠٣٢.٧٧
١١	٢٥	المصارف الدائنة	١٤٥٩٩٧.٩٣٢	١٣٢١٢٥٨٢٥٧
١٢	٢٦	الدائون	١٩٥.١٥٢٢٦٢.٠	١٨٧٥٦٢.٤٩٧٨
		مجموع مصادر التمويل	٢١١٤٦٥٢٥٦٢٨	٢٠٢٨.٤٩٥٣١٢
			١٤١٨٩٥٢٤٩٦٦	١٥١٤٣٣.٥٣٨٧

رئيس مجلس الإدارة
سفيان سليمان الملاح

المحاسب القانوني
مقدم عصام يونس

المدير المفوض
علي عادل محمد
والمؤرخ في ١٤٣٧/٨/٥ هـ
الموافق ٢٠١٦/٦/٢٠ م

المحاسب القانوني
هيثم سعيد حنجر

مدير الحسابات
لميا نجيب ميخائيل
خضوعاً لتقريرنا المرقم ٨ / ١٢٥٢٨ / ١٤٣٧ هـ

ء. ديوان الرقابة المالية الاتحادي



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

حساب الإنتاج والمناجرة والأرباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	المحاسبي	
٢١٣٩٦٩٧٤١١	٢٤٧١٢٨٤٥٦٠	إيرادات النشاط الجاري	١٧
		يرتول : كلفة النشاط الجاري	
٤٧٤٨٦٧٠٥٢١	٣٠٢٣٣٧٢٥٥٩	كلفة الإنتاج	١٩
١٢٥٦٦٥٥٨٦٨	٩٩٧٩٤٩٩١٣	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٩
١٢٩٥٤٠٢٥٧	٣١١٤٢١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج غير التام (بالكلفة)	١٧
٦١٣٤٨٦٦٦٤٦	٤٠٥٢٤٦٤٥٩٤	صافي كلفة الإنتاج	
١٧٤٠٩٧٠٠٠	١٥٧٧٨١٩٠٠٠	التغير في مخزون الإنتاج التام	١٧
٦٣٠٨٩٦٣٦٤٦	٥٦٣٠٢٨٣٥٩٤	صافي كلفة النشاط الجاري	
(٤١٦٩٢٦٦٢٣٥)	(٣١٥٨٩٩٩٠٣٤)	(عجز) النشاط الجاري	
٢٢٠١٠٦٧٣٨	١٣٦١٢٤٤٧٢	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	١٩
(٤٣٨٩٣٧٢٩٧٣)	(٣٢٩٥١٢٣٥٠٦)	(عجز) الإنتاج والمناجرة	
٢٩٦٨٤٦٥٤٤	—	تضاف فوائد وإيجارات أراضي دائنة	١٨
١٢٧٥٤٥٢٨٤٦	٩٩٦٧٧٩٧٨٥	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	١٩
(٥٣٦٧٩٧٩٢٧٥)	(٤٢٩١٩٠٣٢٩١)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
٩٤٣٢٥٩١٣	٢٩٥٩٤٥٠٠	تضاف: الإيرادات الأخرى	١٨
٥٨٥٩٤٠٠	٣٥٥٢٢٠٠	ينزل: المصروفات التحويلية والأخرى	١٦
١٢٦٥١٥٤٢٩	٦٧٩٢٥١٠	المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٤)	٣٨
١٣٢٣٧٤٨٢٩	١٠٣٤٤٧١٠	المصروفات الأخرى	٣٩
٥٤٠٦٠٢٨١٩١	٤٢٧٢٦٥٣٥٠١	صافي (العجز)	



كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل	رقم
دينار	دينار	المحاسبي	الكشف
١٨٣٦٠٦٠١٥٤	٨٦٢٣٢٣٤٣٨	الإيرادات الجارية	١٧
		إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١
٣٥٢٧٠٣٦٢٩٨	٢٨١٣٥٣٦٦٢٩	الرواتب والأجور	٣١
٢٥١٨١٤٥٣٨٢	١١٥٧٧٨١٣٠٤	المستلزمات السلعية	٣٢
٤٥٦٢٥١١٦٢	٢٥٨٦٩٠٤٤٤	المستلزمات الخدمية	٣٣
٦٤٤٦٣١٧٨٤	٥٧٦٠٣٩٩٨٠	فوائد وإيجارات أراضي مدينة	٣٦
٣٥٢٧١٣٩٤٧	٣٤٧١٧٣٨٢٢	الاندثارات	٣٧
٢١٠٧٤٠٠	١٠٠٤٥٥٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤
٧٥٠٠٨٨٥٩٧٣	٥١٥٤٢٢٦٧٢٩		
(٥٦٦٤٨٢٥٨١٩)	(٤٢٩١٩٠٣٢٩١)		
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
		تضاف: الإيرادات الأخرى	١٨
٢٩٦٨٤٦٥٤٤	-	إيرادات استثمارات المالية	٤٦٣
٩٤٣٢٥٩١٣	٢٩٥٩٤٥٠٠	الإيرادات الأخرى	٤٩
٣٩١١٧٢٤٥٧	٢٩٥٩٤٥٠٠		
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى	١٦
٥٨٥٩٤٠٠	٣٥٥٢٢٠٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨
١٢٦٥١٥٤٢٩	٦٧٩٢٥١٠	المصروفات الأخرى	٣٩
١٣٢٣٧٤٨٢٩	١٠٣٤٤٧١٠		
(٥٤٠٦٠٢٨١٩١)	(٤٢٧٢٦٥٣٥٠١)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	



كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

٢٠١٥	رقم الدليل
دينار	المحاسبي
	<u>التفاصيل</u>
	<u>(١) الموارد</u>
٢٥٤٣٠٩٧٥٢	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي ٤١
٢٨٦٤٦٠٠٧	إيرادات النشاط التجاري ٤٢
٥٥٠١٢٧٦٧٩	إيرادات النشاط الخدمي ٤٣
٢٩٢٤٠٠٠٠	إيراد تشغيل للغير ٤٤
٨٦٢٣٢٣٤٣٨	إجمالي الموارد
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>
١١٣٨٥٧٤٧١٦	المستلزمات السلعية ٣٢
١١٢٠٩١٤٤٤	المستلزمات الخدمية ٣٣
(١٢٥٠٦٦٦١٦٠)	
(٣٨٨٣٤٢٧٢٢)	إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)
١٠٠٤٥٥٠	تنزل : الضرائب والرسوم ٣٨٤
٣٨٩٣٤٧٢٧٢	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



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

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل عائد العمل	٢٠١٥ دينار
٣١	رواتب وأجور نقدية مزاياء عينية (بموجب الكشف رقم ١٩ المرفق)	٢٧١٣٢٢٥٢٦٩ ٢٨٥٧٨٦٩٦٤
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	٢٩٩٩٠١٢٢٣٣
٣٧	الاندثارات (عجز) العمليات الجارية / المرحلة الأولى	٥٧٦٠٣٩٩٨٠ ٣٢٧٥٠٣٨٠٦ (٤٢٩١٩٠٣٢٩١)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٣٨٩٣٤٧٢٧٢



كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

المجموع	أثاث	عدد وقوالب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني ومنشآت	أراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٢٦٦٦٢٧٩٩٨	٢٩٣١٨٠٠٠٢	٨١٧٧٢٣٥٣٥	١٩٦٧٠٠١٦٣	١٦١٨٠٦٠١١٠	٣٤٠٦٤٣١٩٨	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٥/١/١
١٨٦٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	—	—	—	—	تضاف : الموجودات المشتراة خلال السنة
٤٣٣٨٦	—	١٨٩٠١	٢٤٤٨٥	—	—	—	تزل : الموجودات المشطوبة والمباعة
٣٢٦٨٤٤٤٤٦١٢	٢٩٤٨٨٠٠٠٢	٨١٧٨٦٤٦٣٤	١٩٦٦٧٥٦٧٨	١٦١٨٠٦٠١١٠	٣٤٠٦٤٣١٩٨	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
							نسبة الاندثار / قسط ثابت
٢٤٨٨٩٥٠٨٩٦	٢٣٣٢٤٥٠١٧	٨٠٩٣٩٧٥٨٩	٩٨٢١٥٢٥١	١٢٠٣٧٠٥٣٨٦	١٤٤٣٨٧٦٥٣	—	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٥/١/١
٣٤٧١٧٣٨٢٢	٢٩٣٣٧٥٨٤	١٢٢٧٠١٥٢٨	١٩٦٧٠٠١٦	١٦١٨٠٦٠٠٦	١٣٦٥٨٦٨٨		يضاف اندثار السنة الحالية
٢٠٧٨٣٤٠٩٥	١٧٣١٨٣٧٧	١١٩٤٤١٤٤٩	١٨٠٠٩٨٨	٦٩٢٧٣٢٨١	—		يزل احتياطي ارتفاع الأسعار
٤٣٣٧٨	—	١٨٨٩٧	٢٤٤٨١	—	—	—	تزل الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
٢٦٢٨٢٤٧٢٤٥	٢٤٥٢٦٤٢٢٤	٨١٢٦٣٨٧٧١	١١٦٠٥٩٧٩٨	١٢٩٦٢٣٨١١١	١٥٨٠٤٦٣٤١	—	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٦٤٠١٩٧٣٦٧	٤٩٦١٥٧٧٨	٥٢٢٥٨٦٣	٨٠٦١٥٨٨٠	٣٢١٨٢١٩٩٩	١٨٢٥٩٦٨٥٧		القيمة الدفترية كما في ٢٠١٥/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الخفيفة (ش . م - مختلطة) / بغداد
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
١٢٣	الات ومعدات *	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢٠١٣٧٠٠٠
		٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢٠١٣٧٠٠٠

* يمثل المبلغ اعلاه كلفة الاجهزة والمعدات غير المستخدمة في النشاط والمستلمة كهدايا بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٢ من منظمة (يونيدو).



كشف رقم (٣)

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

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية	١٣١٠٤٤٠٦٩٨	٢٣٠٨٩٧٨١٨٣
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	٨٠٥٤٠٠	٣٨٩٤٥٥٤٢
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	٤١٤٨٦٠	٤١٧٨٢٩
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٣٥٩٩٦٧٨٨	٣٥٩٩٦٧٨٨
١٣٥	مخزون المتنوعات	٩٢٤٧٣٦٤	١٠٣٣٨٦٣٤
١٣٦١	مخزون الإنتاج التام	٥٠٣٤٧٠٠٠٠	٢٠٨١٢٨٩٠٠٠
١٣٦٢	مخزون الإنتاج غير التام	٢٠٦٩٤٩٢٠٠	٢٣٨٠٩١٣٢٢
١٣٧	مخزون البضائع بغرض البيع	٥٦٨٢٤١٩١	٥٦٤٣٠١٧٧
١٣٩١	مخزون المواد الأخرى (بضائع لدى الغير)	٢٨٦٠٤٧٥٧	٢٨٢٤٩٧٥٧
	مجموع المخزون	٢١٥٢٧٥٣٢٥٨	٤٧٦٣٦٨٦٢٣٢
١٣٨	الاعتمادات المستندية لشراء المواد	١١٧٩٤٧٨	١١٧٩٤٧٨
١٣٨١	الاعتمادات المستندية لحساب الشركة	٢١٥٣٩٣٢٧٣٦	٤٧٦٤٨٦٥٧١٠
	مجموع المخزون والاعتمادات المستندية		



كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٥

استثمارات مالية طويلة الأجل

الجهة المستثمر بها	الأرباح المستلمة دينار	نسبة الربح %	تكلفة الشراء دينار	عدد الأسهم			طبيعة الاستثمار	
				في ٢٠١٥/١٢/٣١	التزيلات	الإضافات		
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية و الدراجات	-	-	٢٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-	٢٢٠.٠٠٠.٠٠٠	صناعي
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها	-	-	٥٠٤.٠٠٠.٠٠٢	٥٠٤.٠٠٠.٠٠٢			٥٠٤.٠٠٠.٠٠٢	صناعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية	-	-	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠			١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	صناعي
شركة الخياطة الحديثة	-	-	٩٩٩٩٩٩٨	٩٩٩٩٩٩٨			٩٩٩٩٩٩٨	صناعي
شركة الهلال الصناعية	-	-	٢١٥٢١٤٥٧	٢١٥٢١٤٥٧			٢١٥٢١٤٥٧	صناعي
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات الكهربائية	-	-	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠			٥٠.٠٠٠.٠٠٠	صناعي
	-	-	١٢٦٦٢١٤٥٧	١٢٦٦٢١٤٥٧			١٢٦٦٢١٤٥٧	المجموع



كشف رقم (٥)

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

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
		المدينون ١٦١
٥٧١٤٨٧١٧٦	٥٣٨٥١١٣٤٩	مدينون قطاع عام ١٦١١
٤٧٧١٩٠٨٥	٤٦٢٨٦٠٨٥	مدينون قطاع مختلط ١٦١٣
١١٧٥٥٥٠١٢٥	٧٨٠٤٧٥٦٥٣	مدينون قطاع خاص ١٦١٤
١٧٩٤٧٥٦٣٨٦	١٣٦٥٢٧٣٠٨٧	
—	٣١٥٩١٠	حسابات جارية مدينة ١٦٣
٢٦٣١٣٩٠٨	١٧١٦٢٧٧٠٠	مدينون نشاط غير جاري ١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
٤٥٣١٧٠٠٠	٤٥٣١٧٠٠٠	تأمينات لدى الغير ١٦٦١
٢٣٥٠٠٠٠	٢٣٥٠٠٠٠	إيرادات مستحقة ١٦٦٢
—	—	مصاريق مدفوعة مقدما ١٦٦٣
٥٥١٤٠١٩٦٧٩	٥٥١٤٠١٩٦٧٩	فروقات نقدية ومخزنية/أضرار الحرب ١٦٦٥
٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	
		السلف ١٦٧
١٤٩٢١٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠	سلف لاغراض النشاط ١٦٧١
—	٣٣٣٩٠٠٠	سلف المنتسبين ١٦٧٢
		ارصدة مدينة لحسابات دائنة
٢٠٤٩٢٣١	—	استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧١
٨٠٠١٠٠٠	٣٣٦٠٠٠	مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
١٠٠٥٠٢٣١	٣٣٦٠٠٠	
٧٤٠٧٧٢٨٢٠٤	٧١٠٣٨٢٨٣٧٦	مجموع المدينون



كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الحفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

كشف النقود كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤

٢٠١٥

دينار

دينار

رقم الدليل

المحاسبي

١٨٣

اسم الحساب

نقدية لدى المصارف

الارصدة المدينة في بغداد

مصرف الشمال

المصرف الصناعي / المركز العام

مصرف الرشيد / الزعفرانية

مصرف الاستثمار العراقي

مصرف الاستثمار العراقي الخاص

مصرف دار السلام

المصرف الصناعي / الزعفرانية

مصرف الخليج التجاري (٣٤) دولار

مصرف الرافدين / الفردوس (١٢٦٢٢) دولار

مصرف الرافدين / الفردوس

الارصدة المجمدة المدينة

بغداد

مصرف الرافدين / لندن (١١٧٥٨٨) دولار

البنك المركزي العراقي (١٥٨٨١٥٧/٧٨) دولار

مصرف رافدين/عمان ٨٥٠٣ (٤٥٩/٣٧) دولار

مجموع النقود

—
٣٦٠٦٢٤٣
١٨٠١٧٦٣٧
١٧٨٣٩٨٤٨
٥٦١٣٢٤
٥٤٥٠٧٨
١٤٦٨٢٢٥
٣٩٦٤٤٤
١٤٧١٧٢٥٢
٤٥٤٥٨
٥٦٨٤٠٧٠٩

٦٥٦٩٠٥
٣٦٠٦٢٤٣
١٠١٥٧٧٧
٧٧٠٨٢٧٩
٧٦٦٠٥٨
—
٤٢٨٦٥
٤٠٤٦٠
١٥٠٢٠١٨٠
٤٥٤٥٨
٢٨٩٠٢٢٢٥

١٣٧١٠٧٦٠٨
١٨٥١٧٩١٩٧٢
٥٣٥٦٢٥
١٩٨٩٤٣٥٢٠٥
٢٠٤٦٢٧٥٩١٤

١٣٩٩٢٩٧٢٠
١٨٨٩٩٠٧٧٥٩
٥٤٦٦٥٠
٢٠٣٠٣٨٤١٢٩
٢٠٥٩٢٨٦٣٥٤

إيضاح :

تم تقييم ارصدة المصارف بعملة الدولار حسب نشرة اسعار البنك المركزي العراقي البالغ

(١١٩٠) دينار للدولار الواحد) بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٥.



كشف رقم (٧)

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

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	التفاصيل	رقم الدليل
دينار	دينار	رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)	التحاسبي
١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠		٢١١
٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠	٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠	رأس المال محلل كما يلي :-	
٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠	٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الاشتراكي بنسبة (٥١%)	
١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص بنسبة (٤٩%)	



كشف رقم (٨)

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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

العجز المتراكم	المجموع	احتياطيات متنوعة	احتياطيات رأسمالية				التفاصيل
			احتياطي عام إلزامي	احتياطي مكاسب رأسمالية	احتياطي استبدال موجودات الثابتة	احتياطي توسعات مستخدم	
٢٢٥ دينار		٢٢٣ دينار	٢٢٢ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١١ دينار	
٣٥٧٠٥٨١٨١٨٣	٤٩٣٨٦٢٨٢٥٨	١٢٣٤٥١٦٠٠	٩٥٥٢٦٩٣	٣٥٦٢٩٦٢٩١٨	١١٩١٠١١٤٨٨	٥١٦٤٩٥٥٩	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
٤٢٧٢٦٥٣٥٠١	٢٣٣٢٨٤٢٧٦٤		٢٠٨١٨٧٦٦٧٦	٤٣١٣١٩٩٣	٢٠٧٨٣٤٠٩٥		الإضافات خلال السنة
٣٩٩٧٨٤٧١٦٨٤	٧٢٧١٤٧١٠٢٢	١٢٣٤٥١٦٠٠	٢٠٩١٤٢٩٣٦٩	٣٦٠٦٠٩٤٩١١	١٣٩٨٨٤٥٥٨٣	٥١٦٤٩٥٥٩	المجموع



كشف رقم (٩)

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

كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مخصص مصروفات الشراء	* ٢٣٤
<u>٢٠٣٠٣٢٠٧٧</u>	<u>١٨٥٠٣٢٠٧٦</u>		
<u>٢٠٣٠٣٢٠٧٧</u>	<u>١٨٥٠٣٢٠٧٦</u>	المجموع	

* المبلغ المثبت في حساب مخصص مصروفات الشراء يمثل قيمة بضاعة استلمت ولم تسدد أقيامها



كشف رقم (١٠)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف القروض كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

قروض مستلمة طويلة الأجل

رقم الدليل المحاسبي	عدد الأقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	الجهة المستلم منها القرض	نسبة الفائدة السنوية	رصيد القرض دينار
٢٤١	٤ قسط لمدة خمس سنوات	* ٥٩٥٠٠٠٠٠٠٠	لتوفير السيولة النقدية لتمشية الأمور المالية والإنتاجية	مصرف الرافدين فرع الفردوس	٨%	٥٩٥٠٠٠٠٠٠٠
	خمس أقساط سنوية	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	تنفيذ الخطة الإنتاجية لعام ٢٠١٣	المصرف الصناعي	٧%	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
	المجموع					٨٩٥٠٠٠٠٠٠٠٠

*

تم إعادة تقييم مبلغ القرض وفق نشرة أسعار البنك المركزي في ٣١/١٢/٢٠١٥ والبالغ (١١٩٠ دينار) للدولار الواحد.

كشف رقم (١١)

كشف المصارف الدائنة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	التفاصيل
دينار	دينار	
١٣٢٠٨٨٣٦٦٣	١٤٥٩٩٧٠٩٣٢	المصرف الصناعي تسهيلات (١٢٢٦٨٦٦/٣٣ دولار)
٣٧٤٥٩٤	-	مصرف الشمال
١٣٢١٢٥٨٢٥٧	١٤٥٩٩٧٠٩٣٢	



كشف رقم (١٢)

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

كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم	الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل	
		المجهزون	٢٦١
١٣٦٠٧٦٣٥٠	١٣٠٥٩٧٨٣٨	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٢٠٤٢٢٥٩٤	٣١٩٧٨٣٩٨	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
١٠٧٧٢٢٦٢١	٥٣٤٣٣٨٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٣٢٣٤٤٦٥٦	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
٢٩٦٥٦٦٢٢١	١٠٨٠٨١٨٧٢٦١		
١٢٩١١٢٥٨٩٦٠	٢٨٦٦٧٠٩٠٥٧	دائون نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
		تأمينات مستلمة	٢٦٦١
٤٥١٨١٠٩٢٤	٣٠٩٤٦٠٨١٠	ايرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
٩٩٤٥٥٢٧٣٩	٨٥٥٠٨٦٠٦٠	رواتب وأجور مستحقة	٢٦٦٤
٢٠١١٩٢٧٨	٤٠٩٣٦٤٥٥٠	مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦
١٨٠٥٧٢٨٠٩	٢٣٤٣٧١٤٨١	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٩٦٦٢٩٧٤٣٧	١١٩٢٥٤١١٨٧		
٢٦١٣٣٥٣١٨٧	٣٠٠٠٨٢٤٠٨٨	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
		استقطاعات من المتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
٤٥٦٤٢٧٥٩٩	٧٤٤٥١٢٧٩٨	استقطاعات من غير المتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
١٢٦٤١٧٦٥٨	١٢٧٣٥٢٨٠٤		
٥٨٢٨٤٥٢٥٧	٨٧١٨٦٥٦٠٢		
١٩٢٥٢٥٤٢٥٣	١٩٢٤١٢٥٦١٢	دائون توزيع الأرباح	٢٦٨*
		أرصدة دائنة لحسابات مدينة	
٤٢٦٩٢٧١٠٠	٢٤٤٥٥٠٠٠	مدينون قطاع عام	١٦١١
—	٣٥٥١٠٠٠	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
	١٨٠٥٠٠٠	سلف لاغراض النشاط	١٦٧١
٤٢٦٩٢٧١٠٠	٢٩٨١١٠٠٠		
١٨٧٥٦٢٠٤٩٧٨	١٩٥٠١٥٢٢٦٢٠	مجموع الدائون	



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

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ١٢/٣١ / ٢٠١٥

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات	سنة-ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٦٢٣٢٢	١٣٢٩٠٧٩٥٧	٨٢٩٣٩٧٥٦	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	١٠٨٠٨١٨٧٢٦١	مجهزون
	٢٣٥١٤٢٦٣٩٠	٥١٥٢٨٢٦٦٧		٢٨٦٦٧٠٩٠٥٧	دائنو نشاط غير جاري
٨٦١٥٠٩٥٢٦	١٢٧٤٩٣١٢١٢	٨٦٤٣٨٣٣٤٩		٣٠٠٠٨٢٤٠٨٨	حسابات دائنة متنوعة
٢٩٤٦٥٧٠٦	٥٥٣٣٥١٥٥٠	٢٨٩٠٤٨٣٤٥		٨٧١٨٦٥٦٠٢	استقطاعات لحساب الغير
			١٩٢٤١٢٥٦١١	١٩٢٤١٢٥٦١٢	دائنو توزيع الأرباح
		٢٨٠٠٦٠٠٠		٢٨٠٠٦٠٠٠	مدينون تجاريون
		١٨٠٥٠٠٠		١٨٠٥٠٠٠	السلف
٨٩١١٣٧٥٥٤	٤٣١٢٦١٧١٠٩	١٧٨١٤٦٥١١٧	١٢٥١٦٣٠٢٨٣٦	١٩٥٠١٥٢٢٦٢٠	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٣)

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

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
٦٤٤١٢٩٧٠٠	٢٨١٦٣٣٨٢٥	٣١١	الرواتب النقدية للموظفين
٢٢٥٠٠٠٠	—	٣١١١	الرواتب
٤١٦٧٥٠٠٠	١٨٢٦٥٠٠٠	٣١١٣	مخصصات منصب
—	—	٣١١٤	مخصصات عائلية
٢٠٠٥٠٠٠	—	٣١١٦	أجور أعمال إضافية
١٢٤٢٥٠٠٠	١٨٧٠٠٠٠	٣١١٧	مخصصات تعويضية
٤٨٩٨٢٧٥٠	١٩٧٢٢٠٠٠	٣١١٨	مكافآت تشجيعية
٧٥١٤٦٧٤٥٠	٣٢١٤٩٠٨٢٥	٣١١٩	مخصصات أخرى
١٧٨٥٩٤٩٥١٥	١٧٨٠١٣٠٨٠١	٣١٢	الأجور النقدية للعمال
٤٤١٢٠٠٠٠	—	٣١٢١	الأجور
٨٥٠٠٠٠	—	٣١٢٢	مخصصات شهادة
٢٢٧٣٥٠٠٠٠	٢٦٣٩٩٠٠٠٠	٣١٢٣	مخصصات منصب
٧١٠٦٩٥٥٠	٦٣٠٤٤٥٥٠	٣١٢٤	مخصصات عائلية
٣٤٥٠٨٧٥٠	٢٠٥٨٦٧٥٠	٣١٢٦	اجور أعمال اضافية
٤٣١٥٠٠٠٠	١٩٥٩٠٠٠٠	٣١٢٧	مخصصات تعويضية
٣٦٢١٤٨٦٠٠	١٥٤٩٤٩٠٠٠	٣١٢٨	مكافآت تشجيعية
٢٥٦٩١٤٦٤١٥	٢٣٠٢٢٩١١٠١	٣١٢٩	مخصصات أخرى
٥١٥٢٩٤٥٦	٣٣٤٣٥٧٥٠	٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي
١٤٦٧٠٢٩٧٧	١٥٦٣١٨٩٥٣	٣١٤١	حصة المنشأة في التقاعد
٨١٩٠٠٠٠	—	٣١٥١	المساهمة في الضمان الاجتماعي
١٥٤٨٩٢٩٧٧	١٥٦٣١٨٩٥٣	٣١٥٢	التأمين على العمال
٣٥٢٧٠٣٦٢٩٨	٢٨١٣٥٣٦٦٢٩		مجموع الرواتب والأجور



كشف رقم (١٤)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٩٦٢٨٦٤٤١٥	٧٠٣٨٦٦٩٣٦	التفاصيل
		الخامات والمواد الأولية
		٣٢١
		الوقود والزيوت
		٣٢٢
		مواد نفطية
		٣٢٢١
		غاز
		٣٢٢٢
		زيوت و شحوم
		٣٢٢٣
		الأدوات الاحتياطية
		٣٢٣
		مواد تعبئة وتغليف
		٣٢٤
		مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
		٣٢٤١
		المتنوعات
		٣٢٥
		اللوازم والمهمات
		٣٢٥١
		قرطاسيه
		٣٢٥٢
		كتب تعليمية
		٣٢٥٣
		مخلفات ومستهلكات
		٣٢٥٤
		تجهيزات العاملين
		٣٢٦
		كساوي
		٣٢٦١
		مواد غذائية
		٣٢٦٢
		مواد طبية
		٣٢٦٣
		المياه والكهرباء
		٣٢٧
		المياه
		٣٢٧١
		الكهرباء
		٣٢٧٢
		مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٥)

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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		النفصيل
		خدمات الصيانة
		٣٣١
١٦٥٦٠٥٠٠	٨٢٧٥٠٠٠	٣٣١٢
٧٥٠٣٥٠٠	٥٨٧٤٥٠٠	٣٣١٣
١١٣١٠٠٠٠	٦٨٨٨٥٠٠	٣٣١٤
٢٧٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٣٣١٥
١٩٦٨٠٠٠	١٠٤٢٧٥٠	٣٣١٦
٣٧٦١٢٠٠٠	٢٢١٦٠٧٥٠	
٤٥٤٠٠	٢١٠٠٠	
		خدمات أبحاث واستشارات
		٣٣٢
		دعاية و طبع وضيافة
		٣٣٣
٣٠٨٠٧٥٠	٤٢٨٠٠٠٠	٣٣٣١
—	١٤٠٠٠٠٠	٣٣٣٢
٦١٦٤٠٠٠	٦١٩٤٠٠٠	٣٣٣٣
١٥٨٥٤٠٠٠	٧٢٥٧٥٠٠	٣٣٣٤
٢٩٥٠٠٠	٤٣٥٠٠٠	٣٣٣٥
٢٥٣٩٣٧٥٠	١٩٥٦٦٥٠٠	
		نقل وإيفاد واتصالات
		٣٣٤
٢٤٢٤٥١٥٠٠	١٤٦٥٩٩٠٠٠	٣٣٤١
٣٦٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠	٣٣٤٢
١١٧٣٦٤٥٨	٨٠٨٥٠٠٠	٣٣٤٣
١٨٤٥٥١٥٠	١٥٣٤٢٥٠٠	٣٣٤٤
٢٧٣٠٠٣١٠٨	١٧٠٢١٦٥٠٠	
		استنجاز موجودات ثابتة
		٣٣٥
—	١٠٠٠٠٠٠	٣٣٥٢
—	—	٣٣٥٣
٢١٨٠٠٠٠	٨٨٥٠٠٠	٣٣٥٤
٢٨٠٠٠٠	—	
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	
٢٥١٠٠٠٠	٢٣٨٥٠٠٠	
٣٣٨٥٦٤٢٥٨	٢١٤٣٤٩٧٥٠	

ما بعده



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

تابع كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
	ما قبله	٢١٤٣٤٩٧٥٠	٣٣٨٥٦٤٢٥٨
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة	١٠٠٠٠٠٠	١٣٠٩٠٠٠٠
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	٣١٣٠٣٦٤	١٧٠١٥٢٩٨
٣٣٦٢	أقساط التأمين	٢٦١٨٢٢٢٠	٦٥١٤٣٩٦٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداه	٣٦١٥٢٠٠	١٣٠٧١١٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	١٣٠١٩١٠	٢١٩٨٥٤٦
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٥٥٠٠٠٠	—
٣٣٦٨	اجور تنظيم	٨٥٦١٠٠٠	٧١٦٨٠٠٠
٣٣٦٩	مصروفات خدمية أخرى	٤٤٣٤٠٦٩٤	١١٧٦٨٦٩٥٤
	مجموع المستلزمات الخدمية	٢٥٨٦٩٠٤٤٤	٤٥٦٢٥١١٦٢



كشف رقم (١٦)

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

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل	المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل	
٦٤٤٦٣١٧٨٤	٥٧٦٠٣٩٩٨٠	فوائد وإيجارات أراضي مدينة	٣٦
		فوائد مدينة	٣٦١
		المصرفات التحويلية	٣٨
		مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
		تبرعات للغير	٣٨٣١
		تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
		نفقات خدمات خاصة	٣٨٣٤
		سلع وخدمات مجانية	٣٨٣٧
		ضرائب ورسوم	٣٨٤
		ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤٢
		مجموع المصرفات التحويلية	
		المصرفات الأخرى	٣٩
		مصرفات سنوات سابقة	٣٩١
		مجموع المصرفات الأخرى	
٦٥٠٠٠٠	-		
١٧٤٠٠٠٠	٢٣٢٠٠٠		
١٤٨٤٥٠٠	٤٦٢٥٠٠		
١٩٨٤٩٠٠	٢٨٥٧٧٠٠		
٥٨٥٩٤٠٠	٣٥٥٢٢٠٠		
٢١٠٧٤٠٠	١٠٠٤٥٥٠		
٧٩٦٦٨٠٠	٤٥٥٦٧٥٠		
١٢٦٥١٥٤٢٩	٦٧٩٢٥١٠		
١٢٦٥١٥٤٢٩	٦٧٩٢٥١٠		



كشف رقم (١٧)

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

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٥

رقم الدليل الحاسي	التفاصيل	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٤١	إيراد نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	١٨٥٨٧٨١٨٧٥	١٢٥٧.٩٩٣٠٠
٤١٢٢	تغيير مخزون الإنتاج التام	(١٥٧٧٨١٩٠٠٠)	(١٧٤٠٩٧٠٠٠)
٤١٢٣	تغيير مخزون الإنتاج غير التام	(٣١١٤٢١٢٢)	(١٢٩٥٤.٢٥٧)
		٢٤٩٨٢.٧٥٣	٩٥٣٤٦٢.٤٣
٤١٧	إيراد بيع مخلفات	٤٤٨٨٩٩٩	١٤٦٨٣٨٩٥٥
٤٢	إيراد النشاط التجاري		
٤٢٣	عمولة مستلمة	٢٨٦٤٦٠.٧	٢٦٦٥٣٤٢.٠
٤٣	إيراد النشاط الخدمي		
٤٣٣	إيراد خدمات الصيانة	١٨٧٤.٠٠٠	٨٩٣١٧٥.٠
٤٣٨	إيراد إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)	٥٤٨٢٥٣٦٧٩	٣٥٦٧٢٣٩٨٦
		٥٥.١٢٧٦٧٩	٣٦٥٦٥٥٧٣٦
٤٤١	إيراد تشغيل للغير	٢٩٢٤.٠٠٠	٣٤٣٤٥.٠٠٠
	المجموع لأغراض العمليات الجارية	٨٦٢٣٢٣٤٣٨	١٨٣٦٠٦٠١٥٤
	تغيير مخزون الإنتاج التام	١٥٧٧٨١٩٠٠٠	١٧٤٠٩٧٠٠٠
	تغيير مخزون الإنتاج غير التام	٣١١٤٢١٢٢	١٢٩٥٤.٢٥٧
	المجموع لأغراض الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر	٢٤٧١٢٨٤٥٦.٠	٢١٣٩٦٩٧٤١١



كشف رقم (١٨)

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

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
-	-	٤٦٣	إيراد استثمارات مالية
٢٩٦٨٤٦٥٤٤	-	٤٦٣	
		٤٩	الإيرادات الأخرى
		٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
		٤٩٢	إيرادات عرضية
			مجموع الإيرادات الأخرى
٩٢٧١٠٣١٣	٢٥٥٠٠٠٠٠		
١٦١٥٦٠٠	٤٠٩٤٥٠٠		
٩٤٣٢٥٩١٣	٢٩٥٩٤٥٠٠		



كشف رقم (١٩)

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

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	المركز الحساب	كلفة مركز الإنتاج (٥) دينار	كلفة مركز الخدمات الإنتاجية (٦) دينار	كلفة مركز الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة مركز الخدمات الإدارية (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والأجور	١٥٣٤٠٣٦٨١٢	٨٩١٦١٣٢٧١	١١٨١٨١٠٩٠	٢٦٩٧٠٥٤٥٦	٢٨١٣٥٣٦٦٢٩
٣٢	المستلزمات السلعية	١١٢٢٥٦٦٦١٠	١٩٤٩٢٩٤٠	٥٦٢٨٤٧٤	١٠٠٩٣٢٨٠	١١٥٧٧٨١٣٠٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٨٨١٨٠٨٣٠	٥٩٥٥٤٣٩٩	١١٠٠٤٢٥٨	٩٩٩٥٠٩٥٧	٢٥٨٦٩٠٤٤٤
٣٦	فوائد مدينة	-	-	-	٥٧٦٠٣٩٩٨٠	٥٧٦٠٣٩٩٨٠
٣٧	الاندثار	٢٧٨٥٨٨٣٠٧	٢٧٢٨٩٣٠٣	١٣١٠٦٥٠	٣٩٩٨٥٥٦٢	٣٤٧١٧٣٨٢٢
٣٨٤	الضرائب والرسوم	-	-	-	١٠٠٤٥٥٠	١٠٠٤٥٥٠
	المجموع	٣٠٢٣٣٧٢٥٥٩	٩٩٧٩٤٩٩١٣	١٣٦١٢٤٤٧٢	٩٩٦٧٧٩٧٨٥	٥١٥٤٢٢٦٧٢٩



كشف رقم (٢٠)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	كساوي دينار	الطباة دينار	خدمات اجتماعية دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والأجور	٦٢١٨١٨٤٠	—	٢٥٢٤٧٠٤٠	١٢٨٨٢٤٨٠	١٠٠٣١١٣٦٠
٣٢	المستلزمات السلعية	١٨٨٤٩٥٠٠	١٩٥٠٠٠	١٦٢٠٨٨	—	١٩٢٠٦٥٨٨
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٤٦٥٩٩٠٠٠	—	—	—	١٤٦٥٩٩٠٠٠
٣٧	الاندثارات	١٩٦٧٠٠١٦	—	—	—	١٩٦٧٠٠١٦
المجموع	وع	٢٤٧٣٠٠٣٥٦	١٩٥٠٠٠	٢٥٤٠٩١٢٨	١٢٨٨٢٤٨٠	٢٨٥٧٨٦٩٦٤



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

السادة مساهمي الشركة المحترمين

التقرير السنوي لمجلس ادارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥ / ١٢ / ٣١

باسم مجلس إدارة شركتكم وجميع العاملين فيها نرحب بكم أجمل الترحيب شاكرين حضوركم اجتماعنا للسنة السابعة والأربعون لمناقشة نشاط الشركة لعام ٢٠١٤ ويسرنا أن نعرض عليكم سير العمل في الشركة ومجمل النشاطات خلال العام وكذلك الحسابات الختامية والميزانية العامة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ . وتنفيذاً لمنطوق المادة (١٣٤) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ وبالصيغة التي حددتها تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥ ، أدناه معلومات عامة عن الشركة:-

• أولاً / نبذة عن الشركة :

=====

١- تأسست الشركة عام ١٩٥٩ (مساهمة مختلطة) برأسمال أسمي قدره نصف مليون ديناراً وفيما يلي الزيادات التي طرأت على رأس المال:

- زيد رأس المال الى ١.٥ مليون دينار عام ١٩٧١.
- زيد رأس المال الى ٢.٥ مليون دينار عام ١٩٧٥.
- زيد رأس المال الى ٥ مليون دينار عام ١٩٧٧.
- زيد رأس المال الى ٦.٥ مليون دينار عام ١٩٧٩.
- زيد رأس المال الى ٨ مليون دينار عام ١٩٨٠.
- زيد رأس المال الى ١١ مليون دينار عام ١٩٨١.
- زيد رأس المال الى ١٥ مليون دينار عام ١٩٨٥.
- زيد رأس المال الى ١٨ مليون دينار عام ١٩٨٨.
- زيد رأس المال الى ٢٧ مليون دينار عام ١٩٩٠.
- زيد رأس المال الى ٤٠.٥ مليون دينار عام ١٩٩٤.
- زيد رأس المال الى ٨١ مليون دينار عام ١٩٩٥.
- زيد رأس المال الى ١٢١.٥ مليون دينار عام ١٩٩٦.
- زيد رأس المال الى ٢٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٧.
- زيد رأس المال الى ٣٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٨.



- زيد رأس المال الى ٥٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٩.
- زيد رأس المال الى ٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٠.
- زيد رأس المال الى ١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠١.
- زيد رأس المال الى ١٥٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٢.
- زيد رأس المال الى ٢٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٣.
- زيد رأس المال الى ٥٦٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٥.
- زيد رأس المال الى ١١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٦.
- زيد رأس المال الى ١٦٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠١٠.

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 ونهضة العراق الصناعية وتطويرها وتوسيعها.



• ثانياً / بيانات تفصيلية :-

١- وضع الشركة المالي والإنتاجي:

ازداد وضع الشركة الإنتاجي الصعب على ما كان عليه في السابق بسبب التدني الإنتاجي خلال السنة حيث لم تستطع الشركة تحقيق الخطة الإنتاجية التي وضعت ولعدم تمكن الشركة من تسويق منتجاتها وذلك لزيادة المعروض من المنتجات الأجنبية الرديئة والرخيصة الثمن وكذلك غياب الأجهزة الرقابية كالجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية وعدم تفعيل القوانين التي تحمي المنتج الوطني كقانون التعريف الكمركية وكما لم تحصل الشركات على اي دعم من الحكومة كاعفاءها من الضرائب والرسوم والحد من تدفق المنتجات الأجنبية التي لا تستطيع الشركات الوطنية مزاحمتها هذا بالإضافة الى قدم المكائن والقوالب التي أصبحت لا تتماشى مع التقدم الحاصل في المجال في الوقت الحاضر.

وقد كانت نسبة تحقيق الخطة الإنتاجية (٢٤%) وهذه النسبة هي اقل من العام السابق بنسبة

(-٤٦%).

اما الوضع المالي فهو الآخر لا يقل صعوبة عن الوضع الإنتاجي حيث لازالت القروض الكبيرة على الشركة والتي تؤدي الى تحمل الشركة فوائد كبيرة مما جعلها تعاني من شحه في السيولة النقدية بسبب استمرار المصاريف الثابتة التي يجب على الشركة تحملها من رواتب ومصاريف أخرى والتي بلغت خلال السنة حوالي (٥) مليار دينار عراقي. هذا الوضع يتطلب من الجهات المسؤولة التدخل لإنقاذ الشركة والشركات الأخرى عن طريق دراسة الوضع وإيجاد الحلول المناسبة للخروج من هذا المأزق.

٢- النشاط التسويقي:

بلغ إجمالي قيمة المبيعات المحققة من ١/١/٢٠١٥ ولغاية ٣١/١٢/٢٠١٥ (١٨٥٨٧٨١٨٧٥) دينار وفقاً لمنافذ التسويق وكما مبين أدناه:

* الأسواق المركزية.

* دوائر الدولة.

* الوكلاء.

* البيع المباشر.

٣- النشاط التجاري والعقود المهمة المبرمة لتنفيذ أغراض الشركة:

عقد رقم ((٢٠١٥/١)) وزارة الدفاع حوانيت الحوانيت

=====

تقوم بتجهيز منتجات شركتنا الى منتسبي وزارة الدفاع وبالتقسيم

عقد رقم ((٢٠١٥/٣)) معمل اليقين للمياه المعدنية

=====

قامت بتأجير مخازن الشركة والتي مساحتها (٢٧٥٠م^٢) في الرصافة/كمب سارة وبمبلغ (٢٦) مليون دينار سنوياً.

عقد رقم ((٢٠١٥/٦)) ادور كاظم صالح

=====

تأجير أراضي ومخازن داخل الشركة في الزعفرانية وبساحة (٢٨٠٠٠م^٢) وبمبلغ (٤٥) مليون دينار سنوياً.



٤- أسعار الأسهم:

ندرج أدناه أسعار أسهم الشركات التي تساهم فيها الشركة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ :-

اسم الشركة	سعر السهم ٢٠١٥/١٢/٣١	كلفة شراء السهم السهم / دينار	عدد الأسهم عام ٢٠١٥	عدد الأسهم عام ٢٠١٤
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	٠.٦٩٠	١		٢٢٠٠٠٠٠
شركة صناعة الكارتون	٠.٣٧٠	١		٥٠٤٠٠٠٠٢
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٢.٨٧٠	١		١٥٠٠٠٠٠
شركة الخياطة الحديثة	٢.٨٠٠	١		٩٩٩٩٩٨
شركة الهلال الصناعية	٠.٤٠٠	١		٢١٥٢١٤٥٧
شركة الاتحاد الصناعي لصناعة المولدات	-	١		٥٠٠٠٠٠٠
المجموع				

وان سعر سهم شركتنا في ٢٠١٥/١٢/٣١ كان بمبلغ (٠,٥١٠) فلس



• ثالثاً /: رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

عقد مجلس الإدارة خلال السنة إحدى عشر جلسة كرسست لمناقشته ودراسة الأمور الخاصة بالنشاط العام وكذلك وضع ومراقبه الإجراءات المناسبة لزيادة الإنتاج وزيادة تسويق الإنتاج وقد قرر مجلس الإدارة صرف مخصصات شهرية مقطوعة قدرها (٤٥٠٠٠٠٠) دينار لرئيس مجلس الإدارة و(٤٠٠٠٠٠٠) دينار لكل عضو وذلك عن الجهود والأعمال المبذولة لإدارة الشركة وعن المسؤوليات التي يتحملونها وتم تخفيض المخصصات من شهر تموز (٣٥٠٠٠٠٠) دينار لرئيس المجلس (٣٠٠٠٠٠٠) دينار لكل عضو وقد صرفت المخصصات خلال السنة المالية (٢٠١٥) .

ت	أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	تاريخ العضوية	القطاع	عدد الأسهم
١	يوسف محمد جاسم	رئيس المجلس	عام	لا يوجد
٢	محمد جواد المظفر	نائب رئيس مجلس الإدارة	خاص	٩٠١٦٠٢
٣	سعدى خميس علي	عضو	عام	لا يوجد
٤	صادق عبد الرحمن حسين	عضو	عام	لا يوجد
٥	احسام علي سلوم	عضو	خاص	٥١٦٤٢٧٨
٦	عصام صكب	عضو	خاص	١٣٠٠٠٠٠
٧	حسين محمد عبد	عضو	خاص	٢٠٠٠٠٠٠

١- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض علي سهيل صادق من ١/١/٢٠١٥ ولغاية ٣١/١٢/٢٠١٥ (٢٤٠٠٠٠٠٠) دينار.



• رابعاً / المبالغ التي دفعت لأغراض الدعاية والإعلان :

المبلغ / دينار	الإغراض المدفوع لأجلها
٤٢٨٠٠٠٠	الدعاية والإعلان
٦١٩٤٠٠٠	الضيافة
٤٣٥٠٠٠	الاحتفالات

• خامساً / بيان إجمالي الرواتب والأجور :

بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المدفوعة خلال السنة (٢٨١٣٥٣٦٦٢٩) دينار صرفت للمنتسبين البالغ معدل عددهم (٣٣٦) موظف وعامل. وندرج أنه ثلاثة أسماء من الموظفين الذين تقاضوا أعلى الرواتب والمكافآت:-

المبلغ / دينار	اسم الدائرة	الأسماء
١٠٥٧٥٠٠٠	مدير معمل المجمدات	المهندس علي عادل محمد
١٠١٠٧٠٠٠	مدير معمل الثلجات	المهندس زياد رزوقي



• سادساً / الإيرادات والمصروفات:

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

الإيرادات	المبلغ / دينار
إيراد النشاط الجاري	٨٦٢٣٢٣٤٣٨
الإيرادات التحويلية والإيرادات الأخرى	٢٩٥٩٤٥٠٠
مجموع الإيرادات	٨٩١٩١٧٩٣٨

ينزل

المصاريف	المبلغ / دينار
المصاريف الخاصة بالنشاط الجاري	٥١٥٤٢٢٦٧٢٩
المصاريف التحويلية الأخرى	١٠٣٤٤٧١٠
مجموع المصاريف	٥١٦٤٥٧١٤٣٩

الخسارة	٤٢٧٢٦٥٣٥٠١
---------	------------

نتائج الأعمال :-

بلغت خسارة الشركة (٤٢٧٢٦٥٣٥٠١) دينار.



• سابعاً /

=====

ندرج أدناه أرصدة الاحتياطيات لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٥ :-

٥١٦٤٩٥٥٩	احتياطي توسعات مستخدم
١٣٩٨٨٤٥٥٨٣	احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة
٢.٩١٤٢٩٣٦٩	احتياطي إلزامي
١٢٣٤٥١٦٠٠	احتياطيات متنوعة
٣٦٠٦.٩٤٩١١	احتياطيات مكاسب رأسمالية
=====	
٧٢٧١٤٧١.٠٢٢	مجموع الاحتياطيات

الخصائر

• ثامناً /

=====

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 الاندثرات على الموجودات الثابتة.
٣. تسعير البضاعة تامة الصنع وتحت الصنع بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة.



في الختام يسرنا أن نعاهدكم بالعمل الدؤوب وتطوير نشاط الشركة بما يعزز اقتصادنا الوطني وبما يحقق استقرار أفضل في عمل شركتنا.
نرجو إبراء ذمة السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والمصادقة على الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠١٥ والمعروضة على حضرتكم.

من الله عز وجل التوفيق



سفيان سليمان الملاح

رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٥/١٢

