



الى / هيئة الأوراق المالية

م/ ارسال ميزانية

تحية طيبة..

نرسل لكم ميزانية الحسابات الختامية لعامي ٢٠١٧/٢٠١٨ مصادق عليها من قبل ديوان الرقابة المالية راجين استلامها من قبلكم . مع غرابة قدرها (٢٠٠,٠٠٠) دينار .

مع التقدير...

على جابر الحبيب  
المدير المفوض  
١٩/١١

نسخة منه الى...

مكتب المدير المفوض

القسم الإداري

القسم المالي

هيئة الأوراق المالية



شركة الصناعات الالكترونية  
(ش . م - مختلطة / بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م - مختلطة) بغداد  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الصفحة	المحتويات
٢٢-١	٠ تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	٠ الميزانية العامة
٢	٠ حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	٠ كشف العمليات الجارية
٤	٠ كشف التدفق النقدي
٥	٠ كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٦	٠ كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	٠ الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٧	١- الموجودات الثابتة والتأثيراتها
٨	٢- كشف التفقات الإيرادية المؤجلة
٩	٣- الاستثمارات المالية
١٠	٤- المخزون
١١	٥- المدينون
١٢	- تحليل إجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب
١٣	٦- النقود
١٤	٧- رأس المال
١٥	٨- الاحتياطيات
١٦	٩- العجز المتراكم
١٧	٩- الدائون
١٨	- تحليل إجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب
١٩	١٠- دائنو توزيع الأرباح
٢٠	١١- الرواتب والأجور
٢١	١٢- المستلزمات السلعية
٢٢	١٣- المستلزمات الخدمية
٢٣	١٤- حسابات الاستخدامات الأخرى
٢٤	١٥- إيرادات النشاط التجاري
٢٥	١٦- الإيرادات الأخرى
٢٦	١٧- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
	١٨- المزايا العينية

٠ تقرير مجلس الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب/١/٢٩/٤/١٠٩٥

التاريخ : ١٣/١٠/١٤٤٢ هـ

٢٠٢١/١/٢٥ م

إلى / السادة مساهمي شركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مختلطة) المحترمين  
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

#### الإيضاحات

١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستعمال التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الصناعات الالكترونية ذي العدد (ح/٩/٥١٥) المؤرخ في ٢١/٧/٢٠١٩ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد مفقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المستعملة من قبل الإدارة.

٣- بلغ سعر اغلاق سهم الشركة (٠,٤٩٠) دينار (اربعمائة وتسعون فلساً) بموجب آخر جلسة لسوق العراق للأوراق المالية في ٢٥/١٢/٢٠١٧.



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

### الملاحظات والتحفظات

#### ١- البيانات المالية

أ- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير والمقدمة الى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم بالعدد (٥١٥/٩/ح) في ٢٠١٩/٧/٢١ خلافاً للمادة (١١٧/ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي تنص على (وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الاشهر الستة الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها ونتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) واعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ الذي حدد فيه تقديم البيانات المالية للشركة خلال الشهر الاول من السنة التالية ، نوصي الالتزام بتوقيات تقديم البيانات المالية الى هذا الديوان ضمن المدة المحددة بقانون الشركات واعمام الديوان اعلاه ليتسنى لنا فحصها وابداء الرأي فيها التوقيات المحددة.

ب- لم يتم اعداد كشف (مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١) وتقديمه مع البيانات المالية للشركة مما يشكل مخالفة للنظام المحاسبي الموحد ، نوصي الالتزام باعداد الكشف المذكور وفق النموذج الوارد في النظام المحاسبي الموحد.

ج- قامت الشركة بتوزيع حساب الضرائب والرسوم الاخرى والتي ليس لها علاقة بالانتاج والبالغة (١٧٨٧) الف دينار (مليون وسبعمائة وسبعة وثمانون الف دينار) ضمن كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف خلافاً للنظام المحاسبي الموحد الامر الذي ادى الى عدم دقة حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع ، نوصي الالتزام باعداد الكشف المذكور وفق النظام المحاسبي الموحد .

د - قدمت الشركة كشف التدفق النقدي رفقة بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

ومن خلال قيامنا بتدقيق الكشف المذكور تمكنا من تشخيص بعض الملاحظات التي تؤثر على اعداده وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نذكر منها الاتي :-



أولاً- لم يتم تنظيم السجل الخاص بكشف التدفق النقدي حسب طبيعة التمويل من حيث كونها تدفقات نقدية داخلية وتدفقات نقدية خارجية وطريقة عرضها من حيث كونها تشغيلية وتمويلية واستثمارية خلافاً للفقرة (ز) من الدليل الاسترشادي الخاص باعداد الكشف المذكور الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٩) في ٢٠٢٠/٢/٥ بأنه سيتم اعداد السجل حسب متطلبات القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه اعتباراً من سنة ٢٠١٨ ، نوصي باعداد الكشف وتصنيف حقوله حسب طبيعة التدفقات النقدية المؤثرة في القاعدة والدليل.

ثانياً - لم يتم وضع اشارات على مستندات الصرف والقيود ووصولات القبض لتصنيفها حسب الانشطة التي توضح طبيعة التدفقات النقدية (تشغيلية ، تمويلية ، استثمارية) مما يولد صعوبة في التحقق من الحركة النقدية وفق هذه التصنيفات خلافاً للفقرة (د) من الدليل الاسترشادي الخاص باعداد الكشف المذكور والمشار اليه اعلاه ، نوصي العمل على تأشير المستندات وفقاً للدليل الاسترشادي.

ثالثاً- لم يتم تحبير ارصدة السجل الممسوك لغرض اعداد الكشف المذكور كما لم يتم تدقيق السجل من قبل قسم التدقيق الداخلي في الشركة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٩) في ٢٠٢٠/٢/٥ بأنه سوف يتم تحبير المبالغ المسجلة في سنة ٢٠١٨ ، نوصي بضرورة تحبير ارصدة السجل وتدقيقه من قبل قسم التدقيق الداخلي

رابعاً- تضمن الكشف شراء موجودات ثابتة ضمن التدفقات النقدية الاستثمارية /مدفوعات نقدية بمبلغ (٢٤٠) الف دينار (مائتين واربعين الف دينار) بينما بلغت الموجودات المشتراة خلال السنة (١١٩٢٥٠٠) دينار (مليون ومائة واثنان وتسعون الف وخمسمائة دينار) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٩) في ٢٠٢٠/٢/٥ بأنه جزء من الموجودات المشتراة نقداً رحلت خطأ على حساب المدينون ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم المستند	نوعه	تاريخه	مبلغ الشراء (دينار)	البيان
٣٢	استخدامات	٢٠١٧/٣/١٥	٩٥٢٥٠٠	عن شراء جهاز تغليف الهويات
١٠٤	استخدامات	٢٠١٧/٧/٣١	٢٤٠٠٠٠	عن شراء مبردة بلاستيك
	المجموع		١١٩٢٥٠٠	

نوصي توخي الدقة عند اعداد الكشف مستقبلاً.



هـ- من خلال تدقيقنا لكشف المزايا العينية المرفق مع البيانات المالية المقدمة موضوع التقرير

لاحظنا الآتي:-

أولاً- تضمن الكشف مبلغ (٤٩٩٧٤) الف دينار (تسعة وأربعون مليون وتسعمائة وأربعة وسبعون الف دينار) ضمن فقرة الرواتب والاجور (نقل العاملين) في حين ان المبلغ يمثل رواتب السواق وموظفي قسم الطبابة كما بينته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٤) في ٢٠١٩/١١/١٩ وبالتالى فهو لايمثل بالكامل مزايا عينية.

ثانياً- تم اعتبار كامل المبلغ المصروف لنقل العاملين خلال السنة والظاهر ضمن المستلزمات الخدمية والبالغ (١٩٤١٦٦) الف دينار (مائة وأربعة عشر مليون ومائة واثنان وستون الف دينار) كمزايا عينية مقدمة للعاملين وتم اظهاره ضمن كشف المزايا العينية دون ان يتم التمييز فيما اذا كان النقل لتمشية مهام الشركة او لنقل العاملين من وإلى محل سكنهم ، ندرج ادناه امثلة ذلك :-

رقم المستند	نوعه	تاريخه	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
٤١	استخدامات	٢٠١٧/٣/٢٠	٢٠	عن صرف اجور نقل لمعقب الشركة.
٥٠	استخدامات	٢٠١٧/٣/٣١	٣١	عن صرف اجور نقل لقسم الخدمات لجلب بعض المواد للشركة.
٥٨	استخدامات	٢٠١٧/٤/٣٠	٩٩	عن صرفيات متنوعة كأجور نقل لتمشية اعمال الشركة.
٨٧	استخدامات	٢٠١٧/٦/٣٠	١٤	عن صرفيات متنوعة كأجور نقل لتمشية اعمال الشركة.

نوصي بمراعاة الدقة عند اعداد الكشف المذكور.

٢- تقرير مجلس الإدارة:-

مازال تقرير مجلس الإدارة المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير يفتقر الى العديد من المؤشرات المالية المهمة والمطلوبة للإفصاح عن نشاط الشركة والتطورات الحاصلة فيها خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) والنموذج المرفق باعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادى المرقم بالعدد (٢٦٤٨٣/٥/٥/٢٠١٧) في ٢٠١٧/١١/٢٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٢٠١٧/١١/٣١ اذ لم يتضمن هذا التقرير الكشوفات والمؤشرات المبينة ادناه :-

كشوفات تفصيلية بالعقارات ووسائل النقل العائدة للشركة.

هيكل التنظيمى للشركة



ج- النشاطات والتوسعات الجديدة التي حدثت خلال السنة والنشاطات والتوسعات المتوقعة في المستقبل القريب.

د- أثر نشاط الشركة على حياة المجتمع والاقتصاد الوطني ومدى مساهمتها في توفير وتحسين ظروف واساليب العمل وأي مساهمات اخرى .

هـ- اثر نشاط الشركة على ميزان المدفوعات .

و- جهود الشركة في نقل وتوطين وتطوير المعرفة والتكنولوجيا ، وتحسين الوسائل وسبل استخدامها.

ز- التدابير والإجراءات المتخذة من قبل الوحدة للحفاظ على سلامة البيئة .

ح- مدى مساهمة الوحدة في توفير احتياجات أو نشاطات اخرى ضمن الاقتصاد الوطني ، أو توفير أو تطوير استخدام بدائل محلية في أداء نشاطها.

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية ونموذج تقرير الادارة المعمم بكتاب الديوان المشار اليهما اعلاه في اعداد تقرير مجلس الادارة مستقبلاً.

٣- نشاط الشركة :-

أ- الخطة الإنتاجية للشركة :-

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

م المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة ٢٠١٧	الإنتاج المخطط لسنة ٢٠١٧	الإنتاج الفعلي لسنة ٢٠١٧	الإنتاج الفعلي لسنة ٢٠١٦	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة ٢٠١٧	نسبة الإنتاج الفعلي إلى الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة ٢٠١٧	نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة
زونات	جهاز	٤٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٧٥	٩٩٤	(٢)	(٤)	(٧٢)
بوات	جهاز	٥٥٠٠٠	٥٠٠٠	-	٢٨٧	(٣)	(٤)	(١٠٠)
بزة هاتف	جهاز	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠	-	-	(٢)	(٤)	-
سبات	جهاز	٥٠٠٠	٥٠٠٠	١	-	(٢)	(٤)	١,٠٢
لات تناظرية ورقمية	جهاز	١٥٠٠٠	٢٠٠٠	١٩٢	١٢٢	(٢)	(٤)	٥٧

من خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية علماً ان معظم هذه المؤشرات

سابقة وان تم تكرارها في تقاريرنا للسنوات السابقة دون ان يتم وضع الحلول المناسبة لها :-

أولاً- مازالت الشركة تعتمد طاقة متاحة مساوية للطاقة التصميمية لجميع منتجات الشركة رغم

تلبية نسبة الشركة ومكانن والات الشركة ودون ان تتمكن من تحديد طاقتها المتاحة وقد بينت الشركة

باجابته على استفسارنا المرقم بالعدد (١٢) في ٢٠٢٠/٣/١٠ (ان الشركة لديها خطوط



تجميع يدوي وكل طاقات المعامل تعتمد على طاقات وعدد العمال المخطط للإنتاج وكمية الإنتاج المطلوب تسويقها لذلك فإن هذه الطاقات التجميعية هي التي تحدد طاقات المكائن اذا كانت قصوى او اعتيادية والتحكم بالطاقات الانتاجية) وهي اجابة غير مقنعة .

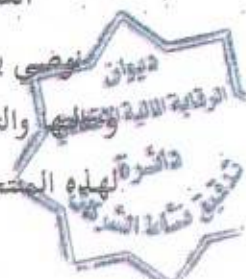
ثانيا- انخفاض نسب الإنتاج المخطط مقارنة بالطاقات التصميمية والمتاحة للمنتجات (التلفزيونات ، راديووات ، اجهزة هاتف ، بدالات تناظرية ورقمية ) اذ بلغت ( ٣٨% ، ٩% ، ٢٠% ، ١٣% ) على التوالي وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٢) في ٢٠٢٠/٣/١٠ ان هذا الانخفاض يعود لاغراق السوق المحلي بمنتجات مستوردة مماثلة وانخفاض الطلب على منتجات الشركة.

ثالثا- انخفاض الإنتاج الفعلي مقارنة بالطاقات التصميمية والمتاحة لجميع المنتجات اذ تراوحت بين ( ٥٠% ، ٧% ) وقد بينت الشركة أسباب الانخفاض باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٢) في ٢٠٢٠/٣/١٠ بسبب تفاوتات المصروفات من سنة الى اخرى وكذلك التغير الحاصل بمخزون الإنتاج التام الصنع والتفاوت في الإيرادات السنوية وهي اجابة غير مقنعة .

رابعا- تدني نسب تنفيذ الخطة الانتاجية للسنة موضوع التقرير للمنتجات (تلفزيونات، حاسبات، بدالات تناظرية ورقمية) اذ تراوحت بين ( ١٠% ، ٢% ، ٨% ) على التوالي وانعدمت هذه النسبة لكل من منتجي (راديووات، اجهزة الهاتف ) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٢) في ٢٠٢٠/٣/١٠ (بأن سبب التدني يعود لوجود خزين من هذه المنتجات وعدم التمكن من بيع هذا الخزين نتيجة اغراق السوق المحلي بمنتجات ممثلة وبتنوعيات رديئة واسعار اقل من اسعار منتجات الشركة).

خامسا- لدى مقارنة الإنتاج الفعلي للسنة موضوع التقرير مع انتاج السنة السابقة لوحظ تحقق زيادة لمنتوج (بدالات تناظرية ورقمية) بنسبة (٥٧%) بينما انخفض انتاجها لمنتجي ( التلفزيونات ، الراديووات ) بنسبة ( ٧٢% ، ١٠٠% ) على التوالي وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٢) في ٢٠٢٠/٣/١٠ (بأن سبب زيادة منتوج البدالات وذلك للطلب من قبل الوزارات على هذا المنتج بسبب عدم توفرها بنوعية جيدة في الاسواق المحلية اما سبب الانخفاض لمنتجي التلفزيونات والراديووات بسبب اغراق السوق بالمنتجات المماثلة الرديئة النوعية والرخيصة الثمن ) .

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تحديد صلاحية المكائن وتحديد الطاقات بما يتناسب والتخطيط للاستفادة من الطاقات المتاحة لكافة منتجات الشركة بعد دراسة حاجة السوق للمنتجات والالتزام بتنفيذ الخطط الموضوعية ودراسة اسباب الانخفاض في الإنتاج والعمل



على رفعه وتحسين نوعية المنتج وتخفيض كلفة الانتاج وابداع منافذ تسويقية جديدة لمنافسة  
البضائع المستوردة في السوق المحلية.

ب- خطة المبيعات:-

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

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٧ (١)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٧ (٢)	نسبة تنفيذ خطة المبيعات لسنة ٢٠١٧ (١:٢) %	المبيعات المتحققة	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٣-٢)	نسبة التغير في المبيعات (٣/٤) %
تلفزيونات	جهاز	١٥٠٠٠	١٢٦٣	٨	٨٤	١١٧٩	١٤٠٣
راديووات	جهاز	٥٠٠٠	٦٦٤	١٣	١٣٥١	(٦٨٧)	(٥١)
أجهزة هاتف	جهاز	٥٠٠٠	٢٥٩٨	٥٢	٢٢٢١	٣٧٧	١٧
حاسبات لوحية وعادية	جهاز	٥٠٠٠	٩٤٥	١٩	٨٧٣	٧٢	٨
بدالات	جهاز	٢٠٠٠	١٩٢	١٠	٢	١٩٠	٩٥٠٠

ويلاحظ من الجدول أعلاه ما يلي:-

أولاً- تدني نسب تنفيذ خطة المبيعات لجميع منتجات الشركة إذ تراوحت بين (٨% ، ٥٢%) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٣) بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٠ بأن سبب التدني يعود لقلّة الطلب على منتجات الشركة بسبب كثرة المعروض في الأسواق وفتح الاستيراد دون ضوابط ، نوصي بتحسين نوعية الإنتاج وتخفيض كلفه بما يضمن تحقيق المنافسة المطلوبة للمنتجات المتشابهة في الأسواق المحلية.

ثانياً- ارتفاع مبيعات الشركة لمنتجاتي (تلفزيونات ، بدالات) وبنسب (١٤٠٣% ، ٩٥٠٠%) عن مثيلاتها في السنة السابقة وانخفاضها لباقي المنتجات وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٣) في ٢٠٢٠/٣/١٠ (بأن سبب الارتفاع يعود لبيع معظمها الى منتسبي الشركة عن متراكم رواتبهم تلافياً لتقدمها كون تطورها مستمر وسريع لايحتمل خزنها لفترات طويلة)، نوصي بالوقوف على اسباب الانخفاض في المبيعات ومعالجتها لغرض تحقيق اهداف الشركة.

ج- نتيجة النشاط:-

حققت الشركة عجزاً في (المرحلة الاولى / النشاط التشغيلي) للسنة موضوع التقرير مقداره (٢٤٧١٢٩) الف دينار (ملياران واربعمئة وسبعة وعشرون مليون ومائة وتسعة وعشرون الف دينار) بانخفاض مقداره (٩١٩٨) الف دينار (تسعة ملايين ومائة وثمانية وتسعون ألف دينار) (٣٧%) عن عجز هذا النشاط للسنة السابقة وقد ارتفع هذا العجز في (المرحلة الثانية / النشاط الاجمالي) الى (٢٤٥٨٣١٣) الف دينار (مليارين واربعمئة وثمانية

وخمسين مليون وثلاثمائة وثلاثة عشر الف دينار) وبارتفاع مقداره (٤٦٦٢٢٠) الف دينار (اربعمائة وستة وستون مليون ومائتان وعشرون الف دينار) ويمثل نسبة (٥٢٣%) من عجز السنة السابقة ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً - انخفاض حساب ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٨٣٠١٩٨) الف دينار (ثمانمائة وثلاثين مليون ومائة وثمانية وتسعين الف دينار) ونسبة (٦٧%) عن السنة السابقة وكما مفصل ادناه :-

(١) انخفاض حساب إيراد نشاط الانتاج السلعي بمقدار (٣١١٢٠٩) ألف دينار (ثلاثمائة واحد عشر مليون ومائتين وتسعة الاف دينار) ونسبة (٥٦١%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة باجبتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٧) في ٢٠٢٠/١١/٩ ان سبب الانخفاض يعود لتوقف انتاج الشركة .

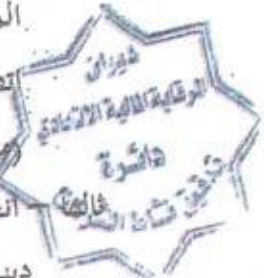
(٢) انخفاض حساب ايرادات الشركة عن نشاطها التجاري بمقدار (٤٩٩٤٠٢) الف دينار (اربعمائة وتسعة وتسعين مليون واربعمائة واثنين الف دينار) ونسبة (٧٢%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة باجبتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٧) في ٢٠٢٠/١١/٩ ان سبب ذلك يعود لانخفاض مبيعاتها من البضائع بفرض البيع .

(٣) انخفاض حساب ايرادات النشاط الخدمي بمقدار (١٥١٥٢) الف دينار (خمسة عشر مليون ومائة واثنين وخمسين الف دينار) ونسبة (٥٤%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة باجبتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٧) في ٢٠٢٠/١١/٩ أن سبب ذلك يعود لانخفاض حساب ايراد خدمات الصيانة والتصليح .

(٤) انخفاض حساب ايراد التشغيل للغير بمبلغ (٤٤١٥) الف دينار (اربعة ملايين واربعمائة وخمسة عشر الف دينار) ونسبة (٩٣%) مقارنة بالسنة السابقة وقد بينت الشركة باجبتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٧) في ٢٠٢٠/١١/٩ ان سبب هذا الانخفاض يعود لقلّة عقود نصب وتجهيز الكاميرات وخدمة الانترنت خلال السنة .

ثانياً - بلغت ايرادات ايجارات الاراضي مبلغ مقداره (١٨٢٩٢) الف دينار (ثمانية عشر مليون ومائتان واثنان وتسعون الف دينار) والتي تمثل الايرادات المتحققة عن تأجير قطعة الارض المرقمة (١٥/٤٠) مقاطعة /٢ زعفرانية الى شركة اثير للاتصالات لغرض تركيب شبكة اتصالات متنقلة لتغطية كافة مناطق العراق وايجار قطعة الارض المرقمة (٨٦٨٠/٤٣) الى مهدي عبد الحسن زاير) لغرض استخدامها كساحة بيع الفواكه والخضر والمواد الغذائية.

انخفاض حساب الايرادات الاخرى /ايرادات سنوات سابقة بمقدار (٥٠٠٨٩٨) الف دينار (خمسمائة مليون وثمانمائة وثمانية عشر الف دينار) ونسبة (٩٧%) عن السنة السابقة بسبب التسويات القيدية عن المواد المعادة من ورشة الصيانة في حين كانت تمثل



في السنة السابقة استلام المبالغ المتبقية عن العقد المبرم مع وزارة النقل لنصب شبكة  
الكثرونية في سنة / ٢٠١٠ تم استلام مبالغها في سنة / ٢٠١٦.

رابعاً - انخفاض حساب مصروفات النشاط الجاري بمقدار (٨٣٨٩٥٥) الف دينار (ثمانمائة  
وثمانية وثلاثين مليون وتسعمائة وخمسة وخمسين الف دينار) ونسبة (٢٣%) عن السنة  
السابقة ومن خلال دراستنا لهذه المصاريف لوحظ مايلي :-

(١) انخفاض حساب الرواتب والاجور بمقدار (٢٤٣٨١٧) الف دينار (مائتين وثلاثة  
واربعين مليون وثمانمائة وسبعة عشر الف دينار) ونسبة (١٠%) عن السنة السابقة  
وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٦) في ٢٠٢٠/١١/٨ ان  
سبب ذلك الانخفاض يعود لفسخ عقود بعض منتسبي الشركة واحالة بعضهم على  
التقاعد.

(٢) انخفاض حساب المستلزمات السلعية بمقدار (١٤٣٣٩٧) الف دينار (مائة وثلاثة  
واربعين مليون وثلاثمائة وسبعة وتسعين الف دينار) ونسبة (٤٣%) عن السنة السابقة  
وقد تركز هذا الانخفاض في حساب خامات ومواد اولية وحساب المتنوعات المتمثلة  
باللوازم والمهمات والمخلفات والمستهلكات وحساب الكهرباء وقد بينت الشركة  
باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٦) في ٢٠٢٠/١١/٨ ان سبب الانخفاض  
يعود لتوقف انتاج الشركة.

(٣) انخفاض حساب المستلزمات الخدمية بمقدار (١٧١٢١٨) الف دينار (مائة وواحد  
وسبعين مليون ومائتين وثمانية عشر الف دينار) ونسبة (٤٧%) عن السنة السابقة وقد  
تركز هذا الانخفاض في حساب خدمات الصيانة وحساب مصروفات خدمية متنوعة وقد  
بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٦) في ٢٠٢٠/١١/٨ ان سبب  
الانخفاض يعود لتوقف انتاج الشركة.

(٤) انخفاض حساب مقاولات وخدمات بمقدار (٨٨٠٣) الف دينار (ثمانية ملايين  
وثمانمائة وثلاثة الاف دينار) ونسبة (٦٦%) عن السنة السابقة وبينت الشركة باجابتها  
على استفسارنا المرقم بالعدد (١٦) في ٢٠٢٠/١١/٨ ان سبب ذلك الانخفاض يعود  
لعدم وجود عقود مبرمة لنصب وتشغيل الكاميرات وخدمة الانترنت لتعطيل الدوام في  
الشركة.

خامساً - انخفاض حساب المصروفات التحويلية والاخرى بمقدار (٢٥٤٠٠) الف دينار (خمسة  
وعشرين مليون واربعمائة الف دينار) ونسبة (٣٦%) عن السنة السابقة وبينت الشركة  
باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٦) في ٢٠٢٠/١١/٨ ان سبب ذلك يعود  
لانخفاض حساب مصروفات سنوات سابقة.



٤- الموازنة التخطيطية :-

من خلال قيامنا بدراسة الموازنة التخطيطية المعدة من قبل الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ لوحظ مايلي :-

أ- خططت الشركة لتحقيق ربحاً مقداره (١٣٦١٠٠٠) الف دينار (مليار وثلاثمائة وواحد وستون مليون دينار) الا ان الواقع الفعلي اظهر عجزاً مقداره (٢٤٥٨٣١٤) الف دينار (ملياران واربعمئة وثمانية وخمسون مليون وثلاثمائة واربعة عشر الف دينار) مما يؤشر عدم مراعاة الدقة عند اعداد موازنتها وعدم امكانية تنفيذها وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١١) في ٢٠٢٠/٣/١٠ (بأن سبب عدم تحقيق الإيرادات المخططة يعود لانخفاض مبيعات الشركة وإيراد الصيانة والتصليح وانخفاض ايراد التشغيل للغير والمشاريع التنفيذية للجهات الحكومية كمشاريع نصب وتجهيز الكاميرات وخدمة الانترنت وتفاوتات المصروفات من سنة الى اخرى والتضخم في الرواتب والاجور وارتفاع تكاليف المستلزمات السلبية والخدمية) والجدول ادناه يوضح الإيرادات والمصروفات الاجمالية المخططة والفعالية ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط الف دينار (١)	الفعلي الف دينار (٢)	الفرق الف دينار (٣)	نسبة التنفيذ نسبة (١/٢) %	نسبة الانحراف نسبة (١/٣) %
الإيرادات	١٠٩٩٠٠٠٠	٤٣٦٩٦٣	١٠٥٥٣٠٣٧	٤	(٩٦)
المصروفات	٩٦٢٩٠٠٠	٢٨٩٥٢٧٧	٦٧٣٣٧٢٣	٣٠	(٧٠)
الفاصل (العجز)	١٣٦١٠٠٠	(٢٤٥٨٣١٤)	(٣٨١٩٣١٤)	(١٨١)	(٢٨١)

من خلال الجدول اعلاه يلاحظ تدني نسب تنفيذ الإيرادات والتي بلغت (٤%) بينما بلغت نسبة تنفيذ المصروفات (٣٠%) ، نوصي تحديد اسباب عدم تحقيق الربح المخطط ومعالجة اسباب هذه الانحرافات ومراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية باعتبارها احد وسائل الرقابة على النشاط.

ب- عدم قيام الشركة بتضمين موازنتها التخطيطية المعدة للمصروفات الرأسمالية بالرغم من قيامها بشراء بعض الموجودات الثابتة خلال السنة والتي بلغت (١١٩٣) الف دينار (مليون ومائة وثلاثة وتسعون الف دينار) والمتمثلة بالاثاث واجهزة المكاتب وحسب ما تظهره السجلات المالية للشركة وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١١) في ٢٠٢٠/٣/١٠ (بأن السبب يعود لوجود حاجة لشراء بعض الاثاث لتلف وتقاوم الاثاث الموجود وسيتم تخصيص مبلغ الرقابة الاثاثية التي بالموازنة القادمة ان اقتضت الضرورة لذلك) ، نوصي بضرورة تضمين الموازنة التخطيطية للشركة المصروفات الرأسمالية المتوقع شراءها.

ج- تدلي نسبة استغلال الصرف لبعض الحسابات الواردة بالموازنة والمبين تفصيلها ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المصروف المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الفعلي الف دينار	نسبة التنفيذ %
٣٢	المستلزمات السلعية	٦٠١٤٠٠٠	١٨٤٢٧٧	٣
٣٤	مقاولات وخدمات	١٠٠٠٠٠	٤٤٨٢	٤
٣٦	الفوائد وايجارات الاراضي	١٠٠٠٠	١٧٥٠	١٨
٣٨	المصرفوات التحويلية	١٢٠٠٠٠	٧٩٤٢	٧
٣٩	المصرفوات الأخرى	٢٠٠٠٠٠	٣٨٧٢٤	١٩

نوصي باستغلال الأبواب المخصصة للصرف بالشكل الأمثل والتخطيط الدقيق للحسابات.

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

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

اولا - عدم امتلاك رئيس مجلس الادارة اسهما في رأس مال الشركة خلافا للمادة (٦٠٦) الفقرة (٣) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه والتي تقضي (يشترط في عضو مجلس الادارة : ان يكون مالكا لما يقل عن الفي سهم ، اذا كان ممثلا للقطاع الخاص واذا نقصت اسهمه عن هذا الحد وجب عليه اكمال النقص خلال ثلاثين يوما من تاريخ حصوله على عضوية مجلس الادارة والا اعتبر فاقد لعضوية المجلس عند انتهاء المهلة المذكورة) ولم تردنا اجابة الشركة عن اسباب ذلك على استفسارنا المرقم بالعدد (٢١) في ٢٧/١٢/٢٠٢٠ مما يشير الى عدم سلامة ترشيحه للانتخابات واشغاله للمنصب ، نوصي بضرورة الالتزام بقانون الشركات اعلاه .

ثانيا- استمرار الشركة في تحقيق العجز وللجنة الخامسة عجز على التوالي مما ادى الى زيادة العجز المتراكم ليصبح (٣٩٨٨٤٩٦٥) الف دينار (تسعة وثلاثون مليارا وثمانمائة واربعه وثمانون مليون وتسعمائة وخمسة وستون الف دينار) والذي يشكل نسبة (٢٢٢%) من رأس مال الشركة دون قيامها باتخاذ الاجراء المناسب لمعالجة ذلك مما يشكل مخالفة للمادة (٧٦/ثانياً) من القانون المذكور والتي توجب [القيام بتخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتهما في حال بلوغ خسارة الشركة ما يعادل او يتجاوز (٧٥%) من رأس مالها]، نوصي بمعالجة المشاكل الانتاجية والتسويقية وبما يمكن الشركة من الاستمرار في ممارسة نشاطها وتجاوز عجزها المتراكم.

ثالثا- استمرار الشركة بعدم إرسال محاضر جلسات مجلس الادارة للسنة ٢٠١٧ الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها مما يشكل مخالفة للمادة (١١٦/ثالثاً) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه والتي توجب أن (تكون نسخ قرارات مجلس الادارة المصادقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على أن يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٠) في ٢٣/١١/٢٠٢٠



(لم ترسل المحاضر الى دائرة تسجيل الشركات الا القرارات الضرورية وسيتم ارسال المحاضر في السنوات اللاحقة) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة / ٢٠١٦ المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٤/٢٦٠٩٠) بتاريخ ٢٢/١١/٢٠١٧ ، نوصي بضرورة ارسال كافة المحاضر الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها لضمان قانونيتها.

رابعا- استمرار الشركة بعدم مسك سجل خاص يدون فيه المعلومات الخاصة بأعضاء مجلس الادارة مما يشكل مخالفة للمادة (١٢٩) من قانون الشركات المذكور اعلاه التي نصت على (يكون لكل شركة مساهمة ومحدودة وتضامنية سجل لأعضائها يحفظ في مركز ادارتها يدون فيه (اسم العضو ، جنسيته ، مهنته ، عنوانه ، عدد الاسهم او مقدار الحصص التي يمتلكها وتاريخ تملكه لها وارقام اسهم كل عضو والمبلغ المدفوع عن كل سهم في الشركة المساهمة والمحدودة وتاريخ انتهاء العضوية وسببه) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٠) في ٢٣/١١/٢٠٢٠ (سيتم مسك سجل خاص باعضاء مجلس الادارة في السنوات اللاحقة) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة/ ٢٠١٦ المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٤/٢٦٠٩٠) بتاريخ ٢٢/١١/٢٠١٧ ، نوصي بضرورة مسك السجل المذكور وتثبيت المعلومات المطلوبة فيه والالتزام بأحكام قانون الشركات المذكور.

#### ب- النظام المحاسبي الموحد

عدم مراعاة الدقة في معالجة حسابي (مشتريات بضائع بغرض البيع) و (مخزون بضائع بغرض البيع) عند تسجيل المعاملات الخاصة بمشترياتها من البضائع بغرض البيع وتأثير ذلك على حساب مخزون بضائع بغرض البيع اذ لوحظ بهذا الشأن مايلي :-

أولاً- توسط حساب (مخزون المواد الاولية) عند تسجيل المشتريات من هذه البضائع خلافاً للنظام المحاسبي الموحد المتضمنة تسجيل تلك المشتريات على حساب (مشتريات بضائع بغرض البيع).

ثانياً - عند صرف المواد من مخزن المواد الاولية يتم تبويبها على حساب (مشتريات بضائع بغرض البيع) وتنزل من حساب (مخزون المواد الاولية).

نوصي بمراعاة الدقة في معالجة المشتريات بغرض البيع وحسب ماورد في النظام المحاسبي

الموحد.



٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- الموجودات الثابتة :

قامت الشركة بتشكيل لجنة لجرد موجوداتها الثابتة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بموجب الامر الاداري ذي العدد (٣٠١) في ٢٠١٧/١٢/٢٨ الا انها لم تقم بجرد موجوداتها الثابتة مما افقد الغرض من تشكيل لجان الجرد، ولدينا بشأن ذلك مايلي :-

اولاً- لم تقم لجنة الجرد المشكلة بالامر المشار اليه اعلاه بجرد كافة موجودات الشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٨) في ٢٠٢٠/١١/١٠ (بسبب تعطيل الدوام في الشركة لشهر كانون الاول /٢٠١٧ وعدم توفر خطوط نقل لمتسبي الشركة لم تقم اللجنة باعمال الجرد) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي قيام لجان الجرد باعمالها وتنفيذ الامر الاداري بشأن جرد الموجودات الثابتة للشركة لاحكام السيطرة والرقابة عليها.

ثانياً- تم تشكيل لجنة واحدة مكونة من (٥) اشخاص بموجب الامر الاداري المنشار اليه اعلاه لغرض جرد الموجودات الثابتة لكافة اقسام ومعامل الشركة وفي رأينا ان هذه اللجنة غير كافية لجرد كافة موجودات الشركة وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٨) في ٢٠٢٠/١١/١٠ (بسبب تعطيل الدوام وتقليص الكادر للعاملين في الشركة تم تشكيل لجنة واحدة) ، نوصي بتشكيل أكثر من لجنة لغرض تغطية اعمال جرد كافة موجودات الشركة .

ثالثاً- لم تقم لجنة المطابقة المشكلة بموجب الامر الاداري اعلاه بمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات لعدم قيام لجان الجرد بجرد موجوداتها الثابتة ، نوصي باجراء الجرد الفعلي لموجودات الشركة لتحقيق الهدف المرجو منه وقيام لجان المطابقة بمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات لتحديد الفروقات (إن وجدت) ومعالجتها.

رابعاً- اختلاف اجمالي الارصدة الظاهرة في سجل الموجودات الثابتة عن اجمالي الارصدة الظاهرة في السجلات المالية للحسابات المبينة ادناه وقد اعتمدت السجلات المالية في اعداد البيانات المالية للشركة للسنة موضوع التقرير وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٦) في ٢٠١٩/١٢/٤ (بأن الفروقات ظهرت بسجل الحاسبة بعد احتساب الاندثار السنوي وسوف تعالج الفروقات بالسجل خلال سنة /٢٠١٨) وهي اجابة غير مقنعة ، ندرج ادناه





رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	رصيد سجل الموجودات الثابتة (دينار)	رصيد السجلات المالية (دينار)	الفرق (زيادة (نقص) (دينار)
١١٣	الأوت ومعدات	٤٤٧١٧٧١٠٨	٤٤٦٩٨١٦٧٦	١٩٥٤٣٢
١١٦	اثاث وأجهزة مكاتب	٧٣٦١٨٤٤٧٥	٧٣٦٢٨٩٤٧٨	(١٠٥٠٠٣)
٢٣١٣	مخصص اندثار الأوت ومعدات	٣٩١٤٦٥٧٦٦	٣٩١٢٧٠٣٣٤	١٩٥٤٣٢
٢٣١٦	مخصص اندثار اثاث وأجهزة مكاتب	٦٠٠٥٦٠١٠٣	٦٠٠٦٦٥١٠١	(١٠٤٩٩٨)

نوصي بالتحري عن أسباب هذه الفروقات وإجراء اللازم لمطابقتها .

خامساً- عدم قيام الشركة باحتساب قسط الاندثار للموجودات التي بلغت قيمتها الدفترية (دينار واحد) والتي نمازالت قيد الاستخدام خلافاً لنظام الاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة /١٩٩٤ وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٦) في ٢٠١٩/١٢/٤ (بانه سوف يتم احتساب الاندثار بعد تعديل النظام الممسوك على الحاسبة) ندرج ادناه امثلة ذلك :-

اسم الموجود	سنة الشراء	الكلفة بموجب سجل الموجودات الثابتة (دينار)
ماكينة حقن	١٩٨٩	٤٠٢٥٣٨
رافعة جسمية حمولة (١٠) طن	١٩٩٧	١٤١٠٠٠٠٠
دراجة نارية	٢٠٠٥	٧٠٠٠٠٠
بيكب ذبل قماره رقم ١٤١٦	١٩٨٨	٢٦٢٥٠
كرين متحرك حمولة (١) طن	١٩٨٢	٢٦٠٦٠

نوصي باحتساب قسط الاندثار على الموجودات الثابتة التي بلغت قيمتها الدفترية (١) دينار (دينار واحد) ومازالت مستخدمة في الشركة وفقاً لتعليمات الاندثار المشار اليها اعلاه.

سادساً- قامت الشركة بسحب بعض الموجودات من انتاجها لغرض الاستخدام الداخلي والتي تم تسجيلها على حساب صافي المبيعات بدلاً من حساب الاحتياطي العام خلافاً لما ورد في النظام المحاسبي الموحد ، ندرج ادناه امثلة على ذلك :-

رقم القيد	نوعه	تاريخه	رقم قائمة المبيعات	تاريخها	المبلغ (الف دينار)	البيان
١٣	مركزية	٢٠١٧/٢/٢٨	٢٣٨٤٩	٢٠١٧/٢/٧	٨٦	cd.writer,dvd
			٢٣٩٥٤	٢٠١٧/٢/٢٠	٨٦	ستلايت ، راديو
١٩	مركزية	٢٠١٧/٣/٣١	٢٤٠٣٣	٢٠١٧/٣/٢	١٥٠	عاكسة اكي في
			٢٤٠٥٧	٢٠١٧/٣/٩	٧٢٦	حاسبة لابتوب
			٢٤٠٢٧	٢٠١٧/٣/٢	١٤	هاتف كاشف
٣٤	مركزية	٢٠١٧/٤/٣٠	٢٤١٤	٢٠١٧/٤/٢	١٤	هاتف كاشف

نوصي بالالتزام بالمعالجات القيدية التي وردت في النظام المحاسبي الموحد.

ب- الموجودات المخزنية :

قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها المخزنية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بموجب الامر الاداري ذي العدد (٣٠٢) في ٢٠١٧/١٢/٢٨ الا انها لم تقم بجرد كافة الموجودات المخزنية عدا مخزني الانتاج التام وبضائع بغرض البيع اذ تم الاعتماد على كشف حركة المخزن الشهرية واعتباره جرد لاغراض تقييم المخزون مما يشكل مخالفة لمتطلبات اعداد البيانات المالية الواردة بكتاب الديوان المرقم بالعدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٨) في ٢٠٢٠/١١/١٠ (لم تقم لجان الجرد بجرد الموجودات المخزنية بسبب تعطيل الدوام في الشركة وعدم توفر خطوط لنقل المنتسبين وهو تبرير غير مقنع ولم توضح الشركة سبب اعتمادها على كشف حركة المخزن الشهرية للجرد والتقييم) ، نوصي التزام اللجان المكلفة بجرد كافة الموجودات المخزنية طبقاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية .

#### ج - الاعتمادات المستندية :-

بلغ رصيد حساب الاعتمادات المستندية لشراء مواد (١٠٢٢٤٣) الف دينار (مائة واثنان مليون ومائتان وثلاثة واربعون الف دينار) بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ والذي يمثل مبلغ قيمة حوالات مصرفية لشراء مواد تم تسجيلها على حساب اعتمادات مستندية دون فتح اعتماد مصرفي اصولي واتباع الاجراءات الواجبة لذلك مما يشكل مخالفة للنظام المحاسبي الموحد في معالجة ذلك وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٩) في ٢٠٢٠/١١/١١ ( ان سبب استخدام الحوالات المصرفية هو لتجنب العمولات المصرفية الناتجة عن استخدام الاعتمادات المستندية نظرا للوضع المالي الحالي للشركة اما استمرار الحوالات الموقوفة بسبب نقص بالمواد المجهزة للشركة ولم يتخذ القسم التجاري اي اجراء بخصوص ذلك) وهي اجابة غير مقنعة ، وكما مبين في الجدول الاتي :-

عدد الحوالات الموقوفة	السنة	المبلغ (دينار)
١	٢٠٠٨	١٠٦٢٨٨٥
٢	٢٠١٠	٣٩٧٧٦١٢
٣	٢٠١١	٣٤٢٣٨٠٩
٢	٢٠١٢	٩٤٢٨٧٥٤
٤	٢٠١٣	٣٠٣٤٠٩١
٦	٢٠١٤	٧٩٤٦٢١١٧
١	٢٠١٥	١٧٨٢٨٠٠
٢	٢٠١٦	٧٠٩٢٢
٢١	المجموع	١٠٢٢٤٢٣٨٩



نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الحوالات الموقوفة ومعالجتها واستخدام التوييب الصحيح لهذه الحوالات كما ورد في النظام المحاسبي الموحد.

## ٧- الاستثمارات المالية :-

أ- لم يتحقق للشركة اية ارباح او عوائد عن استثماراتها المالية في رؤوس اموال الشركات الاخرى المستثمر فيها والبالغ عددها (١٣) شركة والبالغ مجموع المساهمات فيها (٢٢٨٨١٩) الف دينار (مائتان وثمانية وعشرون مليون وثمانمائة وتسعة عشر الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ ، نوصي بانجراء دراسة جردوى بقاء هذه الاستثمارات المالية وضرورة البحث عن مصادر جديدة لتوظيف اموال الشركة بما يؤمن زيادة مواردها المالية.

ب- لم تقم الشركة باعادة تقييم استثماراتها المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وحسب أسعار الاسهم الصادرة بموجب نشرة سوق العراق للاوراق المالية في ٢٠١٧/١٢/٢٥ ولم توضح الشركة سبب ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٠) في ٢٠٢٠/١١/٢٣ ، نوصي بضرورة الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه وتقييم الاستثمارات المالية في نهاية كل سنة وفقاً لاسعار النشرة الصادرة عن سوق العراق للاوراق المالية .

ج- لم تقم الشركة بمفاتحة الجهات المستثمر في رؤوس اموالها كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ لاستحصال تأييدها بصحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة مما يشكل مخالفة لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم بالعدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية وقد ايدت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (١٠) في ٢٠١٩/١١/٧ بأنه لم يتم ارسال كتب الى الجهات الاخرى المستثمر في رؤوس اموالها ، نوصي قيام الشركة بمفاتحة الجهات المستثمر في رؤوس اموالها والحصول على التايدات المطلوبة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

## ٨- المدينون والدائنون :-

أ- بلغت أرصدة حسابات المدينون والدائنون (٢٠٤٢٣٠٩٣) الف دينار (عشرون مليار واربعمئة وثلاثة وعشرون مليون وثلاثة وتسعون الف دينار) و (١٢٤٩٧٣٧٤) الف دينار (اثنا عشر مليار واربعمئة وسبعة وتسعون مليون وثلاثمائة واربعة وسبعون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ والتي تضمنت ارصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٢٠٤١٦٧٩٧) الف دينار (عشرون مليار واربعمئة وستة عشر مليون وسبعمئة وسبعة وتسعون الف دينار) و (١٠٥٣٠٠٠٠٠) الف دينار (عشرة مليارات وخمسمائة وثلاثون مليون دينار) على التوالي لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها وكما مبين في الجدول الاتي :-



رقم الحساب	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ (الف دينار)	سنة الموقوفة
١٦١١	مدينون قطاع عام	مستشفى الكرامة	٢١٤٣٦	أكثر من ثلاث سنوات
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	الشركة العامة للاتصالات والبريد	١٦٧٢٦١	أكثر من ثلاث سنوات
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	شركة الصناعات الخفيفة شركة الهلال الصناعية	٨٥٩٠٣ ٢٣١٦٩	أكثر من ثلاث سنوات
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	شركة خيرات الرائد احمد جميل / اربيل	١٩٩٨٠٠	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	فروقات مخزنية / الداوودي اضرار العمليات العسكرية	٦٠٥٤٤ ١٣٥٣٥٣٣٥	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	شركة الصناعات الخفيفة	١٠٧٠٤	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	شركة البدري	٤٧٠٧	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	وزارة المالية شركة الاتقان لخدمات الحاسبات	٢٩٩٦٦٧٧ ١٩٨٣٥	أكثر من ٣ سنوات قبل السنة / ٢٠٠٣
		الهيئة العامة للضرائب	١٩٦٧١٤٢	قبل السنة / ٢٠٠٣

نوصي دراسة اسباب موقوفيتها ومعالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .

ب- وجود ارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية في السجلات المالية للشركة وقد بلغت ارصدة الحسابات المدنية لحسابات دائنة مبلغ مقداره (٣١٩٤٥٩) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة عشر مليون واربعمائة وتسعة وخمسون الف دينار) وارصدة الحسابات الدائنة لحسابات مدينة بمبلغ (٢٧١٤٨٣٠) الف دينار (ملياران وسبعمائة واربعه عشر مليون وثمانمائة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ لم يتم إتخاذ اية اجراء بصددھا وكما مبين في الجدول الاتي :-  
اولاً- الارصدة المدنية لحسابات دائنة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد (الف دينار)
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٣٢٩٢
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٧١٥٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٠٢٦٩٣
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٢٠٦٣٢٤
المجموع		٣١٩٤٥٩

ثانياً- الارصدة الدائنة لحسابات مدينة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد (الف دينار)
١٦١١	مدينون قطاع عام	٣٣٥٢٢٢
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٧٤٥٨٣٨
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٦٣٣٧٧٠
المجموع		٢٧١٤٨٣٠

نوصي بدراسة هذه الارصدة واتخاذ مايلزم لمعالجتها في ضوء ذلك.



ج- عدم قيام الشركة بمفاتحة الجهات المدينة والدائنة لاستحصال تأييدها بصحة ارصدها من الجهات ذات العلاقة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ مما يشكل مخالفة لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم بالعدد (٢٠٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية وقد ايدت الشركة باجبتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (١٥) في ٢٠١٩/١١/٧ بأنه لم يتم مفاتحة الجهات المدينة والدائنة بسبب تعطيل الدوام في الشركة وهي اجابة غير مقنعة ، نوصي قيام الشركة بمفاتحة الجهات المدينة والدائنة للحصول على تأييدات من تلك الجهات وتزويد هيئة الرقابة المالية بها للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في السجلات .

د- لم تقم الشركة باستحصال الاقساط المستحقة بذمة بعض منتسبي الجهات الحكومية الظاهرة في سجلات الشركة ضمن حساب مدينون قطاع عام عن بيع منتجاتها لهم بالتقسيط اذ مازالت موقوفة ومدورة من سنوات سابقة والبالغ مجموعها (٢٤٩٠٥٦) الف دينار (مائتان وتسعة واربعون مليون وستة وخمسون الف دينار) ، ندرج ادناه امثلة على ذلك :-

اسم الجهة المدينة	السنة	المبلغ (الف دينار)
مستشفى المحمودية	٢٠٠٥	١٩٢٠
مستشفى الشهيد محمد باقر الحكيم	٢٠٠٥	٤٩٢٠
مركز صحي السيدة	٢٠٠٦	١٢٤٠
وزارة البلديات	٢٠٠٦	٧٠٨٥
قطاع صحة الاعظمية	٢٠٠٦	٢٣٦٤
مستشفى الكرامة	٢٠٠٦	٢١٤٣٦
مستشفى الشيخ زايد	٢٠٠٧	١٥٠٠
الشركة العامة لسكك الحديد العراقية	٢٠١٤	١٣٧٤٩

نوصي بضرورة متابعة الجهات المعنية ومتابعة دوائهم بهدف استحصال تلك المبالغ لضمان حقوق الشركة.

ه- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفية رصيد حساب سلف المنتسبين البالغ رصيده (١٢٥٠٨) الف دينار (اثنا عشر مليون وخمسمائة وثمانية الاف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بضمنه مبلغ (٧٠٥) الف دينار (سبعمائة وخمسة الاف دينار) موقوف وعلو من سنوات سابقة والذي يمثل اقيام بيع منتجات الشركة لمنتسبيها ، نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفية الرصيد اعلاه.



و- عدم قيام الشركة بتسديد المبالغ المستحقة بدمتها الى الجهات المبينة في الجدول ادناه لغاية تاريخه رغم مضي فترات طويلة عليها وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٣) في ٢٠١٩/١١/١٨ ( ان اسباب عدم التسديد يعود الى تلكؤ العمل في الشركة وعدم توفر السيولة اللازمة وتوقف المعامل ) :-

اسم الجهة	المبلغ (الف دينار)	تاريخ اخر حركة على الحساب
هيئة التقاعد الوطنية	٣٩٣٦٠٦	٢٠١٥/٦/١
دائرة العمل والضمان الاجتماعي	٢٢٦٦٨٣	٢٠١٦/٢/١
وزارة المالية	٢٩٩٦٦٧٧	-
الهيئة العامة للضرائب	١٩٦٧١٤٢	-

نوصي بتسديد هذه المبالغ للجهات ذات العلاقة.

ز- عدم قيام الشركة بتسديد اجور التدقيق البالغة (١٠٩٢١٨) الف دينار (مائة وتسعة عشر مليون ومائتان وثمانية عشر الف دينار) للسنوات (٢٠١٤ ، ٢٠١٥ ، ٢٠١٦) الى هذا اليوم بالرغم من مرور فترة طويلة عليها كما لم يتم تثبيت قيود الاستحقاق الخاصة باحتساب الاجور للسنوات (٢٠١٦ و٢٠١٧) في السجلات وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٤) في ٢٠٢٠/٩/١٦ بأنه (لم يتم التسديد بسبب الظروف المالية للشركة وعدم توفر السيولة النقدية وسوف يتم تثبيت قيود الاستحقاق لسنتي ٢٠١٦ و٢٠١٧ عند اعداد بيانات سنة /٢٠١٨) ، نوصي بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن التسديد وتثبيت قيود الاستحقاق في سجلات الشركة.

٩- النقود :-

أ- أظهر رصيد النقود البالغ (٢٣٧٨٣٣) الف دينار (مائتان وسبعة وثلاثون مليون وثمانمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) مخالفاً لطبيعته المحاسبية حسب السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بسبب الارصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية لارصدة بعض الحسابات الجارية

يشكل مخالفة للنظام المحاسبي الموحد والمدرج تفاصيلها ادناه:-

ديوان  
الرقابة المالية الاقتصادية  
جائزة  
مفتحة نشاط الشركات

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ (دينار)	سبب ظهورها مخالفة لطبيعتها المحاسبية وحسب اجابة الشركة على مذكرة المرقمة بالعدد (١٥) في ٢٠١٩/١١/١٩
مصرف الاستثمار /الفرع الرئيسي	٢٥٥٦٨	٢٦٧٣١٣٩٤	بسبب ظهورها مخالفة لطبيعتها المحاسبية وحسب اجابة الشركة على مذكرة المرقمة بالعدد (١٥) في ٢٠١٩/١١/١٩
مصرف دجلة والفرات /دينار	٢٣٤٥٤	٦٠٧٠٤٤٢١	بسبب تحوير خطاب ضمان
مصرف اشور /الفرع الرئيسي /دولار	٢٧٤٨	٢١٧٨٠٢٥	بسبب استلام قرض
			لاتوجد مطابقة لكشف مصرف خلال عام /٢٠١٧

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن معالجتها واظهارها حسب الاصول.

ب- تمتلك الشركة عدد (١٤) حساب جاري مفتوح لدى المصارف معظمها غير متحرك خلال السنة الامر الذي يربك العمل ويؤدي الى صعوبات في اجراء المتابعة والسيطرة على حركة النقد فيها واجراء المطابقات الاصولية لتلك الحسابات اذ لم تتخذ الشركة اي اجراء بشأن غلق الحسابات غير المتحركة والتي يمكن الاستغناء عنها ، نوصي بتقليص عدد الحسابات الجارية لدى المصارف التي يمكن الاستغناء عنها لفرض احكام السيطرة والرقابة عليها وتلافي الازباك في العمل.

ج- عدم قيام الشركة باعداد اية مطابقات شهرية للحسابات الجارية مع المصارف خلال السنة موضوع التقرير خلافاً لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠١٧ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧ نوصي اجراء مطابقات شهرية للحساب الجارية مع المصارف طبقاً لمقتضيات اعمام الديوان المشار اليه اعلاه .

د- ضعف الاجراءات المتبعة من قبل الشركة لاستحصال كتب تأييد من المصارف بصحة ارصدها المودعة لديهم كما في ٣١/١٢/٢٠١٧ بالرغم من قيامها بمفاتحة تلك المصارف بكتابها المرقم بالعدد (١٨/م) في ٢٩/١/٢٠١٨ مما يشكل مخالفة لاعمام الديوان ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠١٧ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧ وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (١٠) في ٧/١١/٢٠١٩ (بانه تم ارسال كتب الى تلك المصارف والتي طالبت الشركة بمبالغ كرسوم ونظراً لعدم توفر السيولة النقدية ولم نستلم الرد) وهي اجابة غير مقنعة ، نوصي بضرورة الحصول على تأييدات بارصدة الحسابات الجارية للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة.

هـ- لم تقم الشركة بتسديد مبلغ التسهيلات المصرفية المترتب عليها والممنوحة لها من المصرف الصناعي لغاية تاريخه والبالغ رصيدها (٥٠٧٨٢٤) الف دينار (خمسمائة وسبعة ملايين وثمانمائة واربعة وعشرون الف دينار) بفائدة (٩%) سنوياً والتي سبق وان استلمتها الشركة خلال سنة ٢٠١٦ مقابل رهن قطعة الارض المرقمة (١/١٤٣) في منطقة الزعفرانية والبالغ مساحتها (٥١) دولم لصالح المصرف المذكور دون الاستفادة من تلك التسهيلات المقدمة فضلاً عن عدم اظهار رصيد الحساب المذكور ضمن حساب المصارف الدائنة خلافاً للنظام المحاسبي الموحد ، نوصي بضرورة قيام الشركة بتسديد التسهيلات المصرفية المترتبة عليها وحسب الاصول واظهار رصيد الحساب المذكور وفق النظام المحاسبي الموحد .

لم تقم الشركة بمتابعة تحصيل الشيكات والحوالات برسم التحصيل البالغ رصيدها (٥٢٣٨٠) الف دينار (اثنان وخمسون مليون وثلاثمائة وثمانون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٧ الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٠)



في ٢٠٢٠/١١/٢٣ (لم تقم الشركة بتحصيلها بسبب الحجز على اموال الشركة من قبل الهيئة العامة للضرائب) وهي اجابة غير مقنعة ، نوصي بمتابعة مبالغ الشيكات والحوالات الموقوفة واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تحصيل مبالغها

ز- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات الجدية لاستحصال ارصدها المجمدة المودعة لدى البنك المركزي العراقي والمصارف في الخارج المينة تفاصيلها ادناه:-

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ (دولار)	المبلغ (الف دينار)	البيان
مصرف الرافدين / فرع عمان	٧١٩٦	٩٤٨٧	١٧٠٨٠	تم اعلام الشركة بموجب كتاب مصرف الرافدين / فرع عمان المرقم بالعدد (٩٧٧/٩) في ٢٠١٥/٢/٢٥ بأنه لا يوجد لدى المصرف اي حساب عائد للشركة .
البنك المركزي العراقي	٦٢٧٠	٣٠٢٢٦٣	٢٤٢	تم اعلام الشركة بموجب كتاب وزارة الصناعة والمعادن العدد (٧٤١/ص) في ٢٠١١/٦/٢١ بأنه تم تحويل رصيد شركات القطاع المختلط الى حساب وزارة المالية / الصندوق العراقي للتنمية الخارجية (DFI) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم العدد (٢٢) في ٢٠٢١/١/١٢ بأنه موقوف منذ عام ٢٠٠٣ ولا توجد اوليات بشأنه .
مصرف الرافدين / فرع لندن	٣٠٥٠	٢٣٩١٦	٣٨	تم اعلام الشركة بموجب كتاب البنك المركزي العراقي / المديرية العامة للاستثمارات / قسم الاستثمار والودائع المرقم بالعدد (٥٥٩/٢/٥) في ٢٠١٥/٢/١٨ ان رصيد هذا الحساب أصبح (صفرأ) لعدم قيام الشركة بتقديم استمارة الدعوى الى المصفي القانوني ضمن الفترة المحددة مما ادى الى عدم شمول الشركة بجدول توزيع قسمة الغرماء وعليه فإن رصيد حساب الشركة لدى المصرف صفرأ.

وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (١٥) في ٢٠١٩/١١/١٩ (بأنه لم تتخذ الشركة اي اجراء بخصوص حساباتها المجمدة خلال سنة /٢٠١٧) ، نوصي بضرورة استمرار المتابعة واجراء المعالجة المحاسبية اللازمة مع ضرورة حجز مخصص لارصدة الحسابات التي يتعدى تحصيلها.

#### ١٠ - التخصيصات

لم تقم الشركة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة عدم امكانية تحصيل ديونها الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة والتي بلغت (٢٠٤١٦٧٩٧) الف دينار (عشرون مليار واربعمائة وستة عشر مليون وسبعمائة وسبعة وسبعون الف دينار) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٢) في ٢٠٢١/١/١٢ بأنه سيتم اخذ المخصص في السنوات اللاحقة ، نوصي بضرورة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.





١١- متابعة التقارير الصادرة :-

عدم قيام الشركة بالاجابة على عدد من تقاريرنا فضلا عن عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبلها بشأن الكتب الصادرة من دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان رغم مضي المدة المحددة فيها للاجابة مما يشكل مخالفة لاحكام المادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣٩) لسنة / ٢٠١١ (المعدل) التي نصت على (تعهد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)، ندرج ادناه تفصيلها:-

رقم التقرير	تاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	تاريخه	الموضوع
١٥٧٥٦/٤/٢٩/٨	٢٠١٤/٨/٢٥	٨٢٨٣	٢٠١٦/٥/١٦	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١
١٥٧٥٤/٤/٢٩/٨	٢٠١٤/٨/٢٥	لم ترد الاجابة	-	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات البيانات المالية للشركة لسنة / ٢٠١٣
١٦٦٥٩/٤/٢٩/٨	٢٠١٦/١٠/٥	لم ترد الاجابة	-	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١
١٦٦٥٨/٤/٢٩/٨	٢٠١٦/١٠/٥	١٢١٠١	٢٠١٧/٦/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات البيانات المالية للشركة لسنة / ٢٠١٤
٨٣٤٧/٤/٢٩/٨	٢٠١٧/٤/٢٠	٢٦٥١٤	٢٠١٧/١١/٢٨	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١
٨٣٤٦/٤/٢٩/٨	٢٠١٧/٤/٢٠	٢٦٥٢٦	٢٠١٧/١١/٢٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات البيانات المالية للشركة لسنة / ٢٠١٥
٢٦٠٩٠/٤/٢٩/٨/ب	٢٠١٧/١١/٢٢	لم ترد الاجابة	-	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

نوصي الاجابة عن كافة تقاريرنا الصادرة واتخاذ الاجراءات الجدية اللازمة بشأن الاجابة على كتب دائرة التدقيق والمتابعة اعلاه ضمن الفترة المحددة في تلك التقارير.

خلاصة الراي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٧ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. واثب توما اوراها

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢١ / ١ / ١٠



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

الميزانية العامة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
		<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٦٠٠٤٦٢٣٩١	٦٩٥٩٢٤٥٦٧
٢	١١٨	التفقات الايرادية المؤجلة	٦٩٨٦٢٥٠	١٢٠٢٦٢٥٠
٣	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل	٢٢٨٨١٩٢٤٣	٢٢٨٨١٩٢٤٣
		مجموع الموجودات الثابتة	٨٣٦٢٦٧٨٨٤	٩٣٦٧٧٠٠٦٠
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	٣٤٥٠٤٨٥٢٣٢	٤٠٠٥٤٤٨٠٧٤
٤	١٣٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٠٢٢٤٢٩٩٠	٢٣٩٨٣٤٩٢٢
٥	١٦	المدينون	٢٠٤٢٣٠٩٢٥٨٥	٢٠٩٠٤٥١٠٠٧٨
٦	١٨	التقود	(٢٣٧٨٣٢٩٩٣)	(٢٤٢٤٥٣٧٠٩)
		مجموع الموجودات المتداولة	٢٣٧٣٧٩٨٧٨١٤	٢٤٩٠٧٣٣٩٣٦٥
		مجموع الموجودات	٢٤٥٧٤٢٥٥٦٩٨	٢٥٨٤٤١٠٩٤٢٥

مصادر التمويل

مصادر التمويل طويلة الاجل

٧	٢١	رأس المال	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٣٣٩٦١٨٤٦٤٩٢	٣٣٩٥٩٤٩٤٥٣٨
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٣٩٨٨٤٩٦٥١٩٧)	(٣٧٤٢٦٦٥١٨٨٦)
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٢٠٧٦٨٨١٢٩٥	١٤٥٣٢٨٤٢٦٥٢

مصادر التمويل قصيرة الاجل

١٠	٢٦	الدائنون	١٢٤٩٧٣٧٤٤٠٣	١١٣١١٢٦٦٧٧٣
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	١٢٤٩٧٣٧٤٤٠٣	١١٣١١٢٦٦٧٧٣
		مجموع مصادر التمويل	٢٤٥٧٤٢٥٥٦٩٨	٢٥٨٤٤١٠٩٤٢٥

رئيس مجلس الإدارة

احمد صادق رحيم

١٤٤٢/٢٠  
٢٠٢١/١/٥٥

المحاسب القانوني

د. واثب توما اوراما

ع. المدير المفوض

رجاء عبد الحسين عبد الغني

( والمؤرخ في

شهاب الدين

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

مديرة الحسابات

زينب زيدان صكيان

خضوعاً لتقرير المرقم (ب/٢٩/٨/٤/١٥٩٥)



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والارياح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٤٥-٤١	١٦	ايرادات النشاط التجاري	٩٨٦٢٥٠٩٣٧	١١٢١٦٣٩٨١٣
		ينزل: كلفة النشاط التجاري		
٥	١٨	كلفة الانتاج	١١٤٤٣٦٥٢٥٧	١٤٤٤٥٠١٩٨٧
٦	١٨	كلفة الخدمات الانتاجية	٥٩٤٧٤٥٩٢٥	٧٠٣٥٥٥٩٣١
٤١٢٣		التغيير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	١٤٩٤٦٠٣٧	١٠٧١٩٨٣٩
		صافي كلفة الانتاج	١٧٥٤٠٥٧٢١٩	٢١٥٨٧٧٧٧٥٧
٣٥	١٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٢٢٥٥٩٣٦٢٧	٤٤٧٩١١٧٥٧
٤١٢٢		التغيير في مخزون الانتاج التام	٥٥٠٤٣٣٢١٢	(١٢٨٦٥٣٨٨٧)
٤٢٢		التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	١٥٩٠٥٢٢٤	٤٣٩٩٧٣٠
		كلفة النشاط التجاري	٧٩١٩٢٢٠٦٣	٣٢٣٦٥٧٦٠٠
		صافي كلفة النشاط التجاري	٢٥٤٥٩٧٩٢٨٢	٢٤٨٢٤٣٥٣٥٧
		عجز النشاط التجاري	(١٥٥٩٧٢٨٣٤٥)	(١٣٦٠٧٩٥٥٤٤)
٧	١٨	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٢٢٥١١٥٠٠٨	٢٨٠٤٧١٨٧٣
		عجز الانتاج والمتاجرة	(١٧٨٤٨٤٣٣٥٣)	(١٦٤١٢٦٧٤١٧)
٤٦	١٧	يضاف: فوائد وايجارات اراضي دائنة	١٨٢٩١٦٧٠	١٧٨٥٠٨٣٠
٨	١٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	٦٦٠٥٧٧٢٣٤	٨١٢٩١٠٣٥٦
	١٧	عجز النشاط التشغيلي ( المرحلة الاولى )	(٢٤٢٧١٢٨٩١٧)	(٢٤٣٦٣٢٦٩٤٣)
		تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى		
٤٩		الايرادات الاخرى	١٣٦٩٥١٨٦	٥١٤٥١٣٥٠٢
		مجموع الإيرادات التحويلية والاخرى	١٣٦٩٥١٨٦	٥١٤٥١٣٥٠٢
	١٥	تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
٣٨		المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٦١٥٥٤٠٠	٩٦٠٠٠٠
٣٩		المصروفات الاخرى	٣٨٧٢٤١٨٠	٦٩٣١٩٩٦١
		مجموع المصروفات التحويلية والاخرى	٤٤٨٧٩٥٨٠	٧٠٢٧٩٩٦١
		عجز النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(٢٤٥٨٣١٣٣١١)	(١٩٩٢٠٩٣٤٠٢)



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بفداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٦	٤٥-٤١	ايادات النشاط الجاري	٤٠٤٩٧٦٤٦٤	١٢٣٥١٧٤١٣١
١٧	٤٦٢-٤٦١	فوائد وايجارات اراضي دائنة	١٨٢٩١٦٧٠	١٧٨٥٠٨٣٠
			٤٢٣٢٦٨١٣٤	١٢٥٣٠٢٤٩٦١
		<u>تنزل: المصروفات الجارية</u>		
١٢	٣١	الرواتب والاجور	٢١٣٦٦٤٣٠٣٥	٢٣٨٠٤٦٠٢٥٢
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	١٨٤٢٧٧٤٧٧	٣٢٧٦٧٤١٥٦
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٩٤٨٠٧٣٥٥	٣٦٦٠٢٥٢٥٣
١٥	٣٤	مقاولات وخدمات	٤٤٨١٥٥٢	١٣٢٨٤١٦٥
١٥	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٢٢٥٥٩٣٦٢٧	٤٤٧٩١١٧٥٧
١٥	٣٦	فوائد وايجار اراضي مدينة	١٧٥٠٠٠٠	٣٠٠٤٣٦٦٤
٢٠١	٣٧	الائتمانات	١٠١٠٥٧٠٥٥	١٢٣٨٢١٨٤١
١٥	٣٨٤٢	الضرائب الرسوم	١٧٨٦٩٥٠	١٣٠٨١٦
			٢٨٥٠٣٩٧٠٥١	٣٦٨٩٣٥١٩٠٤
		عجز النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(٢٤٢٧١٢٨٩١٧)	(٢٤٣٦٣٢٦٩٤٣)
		عجز العمليات الجارية منقول من (المرحلة الاولى)	(٢٤٢٧١٢٨٩١٧)	(٢٤٣٦٣٢٦٩٤٣)
		<u>تضاف: الايادات التحويلية والاخرى</u>		
١٧	٤٩	الايادات الاخرى	١٣٦٩٥١٨٦	٥١٤٥١٣٥٠٢
			١٣٦٩٥١٨٦	٥١٤٥١٣٥٠٢
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا / ٣٨٤)	٦١٥٥٤٠٠	٩٦٠٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٣٨٧٢٤١٨٠	٦٩٣١٩٩٦١
			٤٤٨٧٩٥٨٠	٧٠٢٧٩٩٦١
		عجز النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(٢٤٥٨٣١٣٣١١)	(١٩٩٢٠٩٣٤٠٢)



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد  
كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية :-			
	التقيد المستلم من			
٤٤-٤١	ايراد النشاط الجاري	٦٧٣٠٨٨٨٠		
٢٦	دائرو النشاط الجاري ( عدا ٢٦٥٥ ) وقائض العمليات الجارية	١٣٧٦٥٤٠٧٥		
			٢٠٤٩٦٢٩٥٥	
	تنزل المدفوعات النقدية عن :-			
٣٥-٣١	الاستخدامات	١١٥٩٤٩٦٦٦		
٣٨	المصرفوات التحويلية (عدا ٣٨٢/ح)	٧٠٤٤٨٠٠		
٣٩	المصرفوات الأخرى	١١٩٢٨٠٠٠		
١٣	زيادة المخزون	٣٥٤٢٠١٢٤		
١٦	مدينو النشاط الجاري ( عدا ١٦٥/ح )	٢٨٤٥٧٩٠٠		
			١٩٨٨٠٠٤٩٠	
١٦٥	التدفق النقدي عن الفقرات غير العادية :-			
	المقبوضات النقدية عن الفقرات غير العادية	١٢٥٨٤٣٦٣٤٥		
	المدفوعات النقدية عن الفقرات غير العادية	١٢٥٩٧٣٨٠٩٤		
			(١٣٠١٧٤٩)	
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة التشغيلية			٤٨٦٠٧١٦
	التدفق النقدي عن النشاطات الاستثمارية :-			
	تنزل المدفوعات النقدية عن :-			
	شراء الموجودات الثابتة	٢٤٠٠٠٠		
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية			(٢٤٠٠٠٠)
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة (التشغيلية- الاستثمارية)			٤٦٢٠٧١٦
	يضاف : رصيد النقد كما في ٢٠١٧/١/١			(٢٤٢٤٥٣٧٠٩)
	رصيد النقد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١			(٢٣٧٨٣٢٩٩٣)



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	ايادات نشاط الإنتاج السلمي	١٩٥١٧٨٠٢٥
٤٢	ايادات النشاط التجاري	١٩٦٦٧٠٤٣٩
٤٣	ايادات النشاط الخدمي	١٢٧٧٨٠٠٠
٤٤	ايادات تشغيل للغير	٣٥٠٠٠٠
	اجمالي الموارد :-	٤٠٤٩٧٦٤٦٤
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السليمة / عدا المزاي العينية	١٨٤٢٧٧٤٧٧
٣٣	المستلزمات الخدمية / عدا المزاي العينية	٨٠٦٤٥٦٠٥
٣٤	مقاولات وخدمات	٤٤٨١٥٥٢
٣٥	مشتريات بضائع بفرض البيع	٢٢٥٥٩٣٦٢٧
		٤٩٤٩٩٨٢٦١
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	(٩٠٠٢١٧٩٧)
	تنزل : الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	١٧٨٦٩٥٠
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	(٩١٨٠٨٧٤٧)

ديوان

لرقابة المالية الاتحادي

داكوة

تدقيق نشاط الشركة

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	عائد العمل	
٢٠.٨٦٦٦٩٥٣٣	(١) رواتب واجور نقدية	٣١
١٧٩١٠٦٢٠٢	(٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ١٩)	
(١٦٥٤١٦٧٠)	صافي ايجار الاراضي	(٤٦٢ - ٣٦٢)
٨٦٠٨٦١٠٥	الاندثارات	٣٧
(٢٤٢٧١٢٨٩١٧)	(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	
٩١٨٠٨٧٤٧	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	



كشف رقم (١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الموجودات الثابتة والائتمانات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقربان	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني ومباني وطرق	الاراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
٣٦٠٤٦٩٧٦٧٧	٧٣٢٤٨٤٢٥٣	٧٠٦٢٠٠٠٠٧	١٨٨٤٧٤١١١	٤٤٦٩٨١٦٧٦	٥٢٧٦٠٥٨١٣	٢٩٥١٨١٢	الكلفة كما في ٢٠١٧/١/١ في الإضافات: المشتراة والتسويات القيدية
٣٨٠٥٢٢٥	٣٨٠٥٢٢٥	-	-	-	-	-	الكلفة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢٦٠٨٥٠٢٨٩٧	٧٣٦٢٨٩٤٧٨	٧٠٦٢٠٠٠٠٧	١٨٨٤٧٤١١١	٤٤٦٩٨١٦٧٦	٥٢٧٦٠٥٨١٣	٢٩٥١٨١٢	نسبة الائتمانات
-	%٢٠-١٠	%٢٠-١٠	%١٣-١٠	%١٠	%١٠-٣	-	الائتمانات
١٩٠٨٧٧٣١٠٥	٥٥٩٣٨٠٩٥١	٦٨٣١٢٩٦٧٨	١٢٩٦٣٦٨٥٧	٣٦٩٤٦٩٥٧١	١٦٧١٥٦٠٤٨	-	مخصص الائتمانات كما في ٢٠١٧/١/١
٩٩٨٤٢٠٥٥	٤١٦٨٠٣٠٤	١١٣٠١٨٦	١٩٢٨٠٩٥٠	٢١٨٠٠٧٦٣	١٥٩٤٩٨٥٢	-	تضاف: الائتمانات الفترة
٥٧٤٦٥٤	٣٩٦٦٥٤	١٧٨٥٠٠	-	-	-	-	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٢٠٠٨٠٤٠٥٠٦	٦٠٠٦٦٥١٠١	٦٨٤٠٨١٣٦٤	١٤٨٩١٧٨٠٧	٣٩١٢٧٠٣٣٤	١٨٣١٠٥٩٠٠	-	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٦٠٠٤٦٢٣٩١	١٣٥٦٢٤٣٧٧	٢٢١١٨٦٤٣	٣٩٥٥٦٣٠٤	٥٥٧١٣٤٢	٣٤٤٤٩٩٩١٣	٢٩٥١٨١٢	القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١



(٧-٢٦)



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد  
كشف النفقات الايرادية المؤجلة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الكلفة الكلية	رصيد الاطفاء المتراكم	إطفاء السنة الحالية	مجموع الاطفاء	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠١٧
١٨٨٨	نقات إيرادية مؤجلة متنوعة	١٦٦٥٠٠٠٠٠	٤٦٢٣٧٥٠	١٢١٥٠٠٠	٥٨٣٨٧٥٠	١٠٨١١٢٥٠
	شطوبات خلال السنة	٤٥٠٠٠٠٠٠	٦٧٥٠٠٠	-	٦٧٥٠٠٠	٣٨٢٥٠٠٠
	المجموع	١٢١٥٠٠٠٠٠	٣٩٤٨٧٥٠	١٢١٥٠٠٠	٥١٦٣٧٥٠	٦٩٨٦٢٥٠

(٢٦-٨)



## شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشوف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

الجهة المستثمر بها	الارباح والفوائد المستلمة	دينار	نسبة القالدة أو الربح	دينار	كلفة الشراء	القيمة الاسمية للسهم	دينار	عدد الاسهم	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة	رقم الدليل
شركة الهلال الصناعية (ش.م.مختلطة)	-	-	-	١٤٨٥٠٩٠٨	١	٥٣٢٢٥١٣	١٥١	صناعي		
شركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون (ش.م.مختلطة)	-	-	-	٢٧١١٢٥٠١	١	٣٢٥٣٥٠٠١		صناعي		
شركة الصناعات الخفيفة (ش.م.مختلطة)	-	-	-	٣٥٤٣٩٧٢٤	١	٢٦٠٦٤٩١٥		صناعي		
شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية (ش.م.مختلطة)	-	-	-	٥٥٠٧٥٤٩٢	١	٣١٣٤٤٤٧٢		صناعي		
شركة الفلوجة الابتدائية (ش.م.مختلطة)	-	-	-	١٥٧٢١٩٤	١	٣١٣٦٠٢		صناعي		
شركة صناعات الاصباغ الحديدية (ش.م.مختلطة)	-	-	-	٣٦٩٥٩٤٩١	١	٩٤٢٦٦٩٠		صناعي		
شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (ش.م.مختلطة)	-	-	-	٨٨٧٢٨٨	١	١٥٦١٩٠		صناعي		
شركة المنصور الدوائية (ش.م.خاصة)	-	-	-	٢٧٩٩٣٨٠	١	٢٤٢٩١٦١		صناعي		
شركة صناعة السجاد والمفروشات (ش.م.خاصة)	-	-	-	٦٥٦٨١٤٤	١	١٥٥٦٠٥		صناعي		
شركة المشروبات الغازية الشمالية (ش.م.خاصة)	-	-	-	٢٠١١٢٩٠١	١	٧١٨٧٣١٨		صناعي		
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات (ش.م.خاصة)	-	-	-	٦٠٠٠٠٠٠	١	٦٠٠٠٠٠٠		صناعي		
شركة ضحى العراق (ش.م.خاصة)	-	-	-	٢١٠٠٠٠٠٠	١	٢١٠٠٠٠٠٠		صناعي		
شركة فندق بغداد المساهمة (ش.م.خاصة)	-	-	-	٤٤١٢٢٠	١	٤٤١٢٢٠		سياحي		
	-	-	-	٢٢٨٨١٩٢٤٣		١٤٧٣٧٦٦٨٧		المجموع		

كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	١٧٦٦٩٧٩١٤٨	١٧٤١٩١٧٦٠١
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	١٧٩٥٣٩٨٩٧	١٧٦١٨٣١٣١
١٣٤	مخزون مواد التمتدة والتغليف	١٤١٠٣٣٥٨	١٤٢٨٧٣٨٢
١٣٥	مخزون المتوعات	٧٢٣٢٠٤٥٦٨	٧٢٣٢٦٨٥٥٦
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	٣٠٦٢٦٩٩٥٨	٨٥٦٦٩٣١٧٠
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام	-	١٤٩٤٦٠٣٧
١٣٧	مخزون بضائع بغرض البيع	٢٩٩٠٠٢٧٧٣	٣١٤٩٠٧٩٩٧
		٣٢٨٩٠٩٩٧٠٢	٣٨٤٢٢٠٣٨٧٤
١٣٩١	بضائع لدى الغير	١٦١٣٨٥٥٣٠	١٦٣٢٤٤٢٠٠
	مجموع المخزون	٣٤٥٠٤٨٥٢٣٢	٤١٠٥٤٤٨٠٧٤
١٣٨١	الاعتمادات المستندية لشراء مواد	١٠٢٢٤٢٩٩٠	٢٣٩٨٣٤٩٢٢
	إجمالي المخزون	٣٥٥٢٧٢٨٢٢٢	٤٢٤٥٢٨٢٩٩٦



كشف رقم (٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد  
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
١٩١٤٨٠٤٩٣٩	١٨٧٣٢٨٩٢٤٨	١٦١	مدينون تجاريون
١٢٢٧٩٣٨٠٠	١٢٢٧٩٣٨٠٠	١٦١١	مدينون قطاع عام
٤٣٩٥٥٦٩٨٠٢	٣٩٧١٩٧٠٤٧٦	١٦١٣	مدينون قطاع مختلط
٦٤٣٣١٦٨٥٤١	٥٩٦٨٠٥٣٥٢٤	١٦١٤	مدينون قطاع خاص
٣٢٠٨٧٢٥٠	٣١٧٢٩٧٥٠	١٦٥	مدينون نشاط غير جاري.
		١٦٦	حسابات مدينة متنوعة
٤٧٦٦٣١٢٣٠	٤٦٤١٨١٢٣٠	١٦٦١	تأمينات لدى الغير
١٧٥٠٠٠٠	٢٦٢٠٤٩٩	١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١٥٢٢٨٢٣	٢١٥٢٢٨٢٣	١٦٦٤	طلبات التعويض
١٣٦٠٣٠١٧٧٥٥	١٣٦٠٣٠١٧٧٥٥	١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية وثابتة
١٤١٠٢٩٢١٨٠٨	١٤٠٩١٣٤٢٣٠٧		
		١٦٧	السلف
١٦٥٩٩٨١٤	١٢٥٠٧٥٣٦	١٦٧٢	سلف المنتسبين
			أرصدة مدينة لحسابات دائنة
٣٢٩١٧٩٧	٣٢٩١٧٩٧	٢٦١١	مجهزون قطاع عام
٧١٥٠٠٠٠	٧١٥٠٠٠٠	٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط
١٠٢٦٩٣٩٧٤	١٠٢٦٩٣٩٧٤	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص
٢٠٦٥٩٦٨٩٤	٢٠٦٣٢٣٦٩٧	٢٦٥	دائون نشاط غير جاري
٣١٩٧٣٢٦٦٥	٣١٩٤٥٩٤٦٨		
٢٠٩٠٤٥١٠٠٧٨	٢٠٤٢٣٠٩٢٥٨٥		مجموع المدينون



تحليل إجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٧

اسم الحساب	تحليل عمر الرصيد الموقوف					الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار
	اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-٣ سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	الرصيدة الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	
مديون تجاريون	٥٧٥٤٣٧٨٣٥٧	٤٣٨١٠٧٢٣	٣٦٧٥٠٠٠	١٦٦١٨٩٤٤٤	٥٩٦٨٠٥٣٥٢٤	
مدينو النشاط غير الجاري	٣١٧٢٩٧٥٠	-	-	-	٣١٧٢٩٧٥٠	
حسابات مدينة متنوعة	١٤٠٧٩٣٣٥٨٣٢	-	٢٦٢٠٤٩٩	٩٣٨٥٩٧٦	١٤٠٩١٣٤٢٣٠٧	
استقطاعات من المتستبين	-	١٢٥٠٧٥٣٦	-	-	١٢٥٠٧٥٣٦	
ارصدة مدينة لحسابات دائمة	-	-	-	-	-	
مجهزون	١١٣١٣٥٧٧١	-	-	-	١١٣١٣٥٧٧١	
دائنو نشاط غير جاري	-	٤٧٥٩١٥٣٨	-	١٥٨٧٣٢١٥٩	٢٠٦٣٢٣٦٩٧	
إجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية	١٩٩٧٨٥٧٩٧١٠	١٠٣٩٠٩٧٩٧	٦٢٩٥٤٩٩	٣٣٤٣٠٧٥٧٩	٢٠٤٢٣٠٩٢٥٨٥	



كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الاول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل	رقم الحساب	اسم الحساب
		١٨٣		تقديده لدى المصارف
				الارصدة المدينة في بغداد
٢٠٣٦٣١٦٤	٣٤١١٥٥٤٤			مصرف اشور/الفرع الرئيسي
٢٠١٢٣١٥	-			مصرف اشور/ الفرع الرئيسي/حساب الدولار(٢٧٤٨)
٧٦٧٦٤٣١٣	٧٦٧٦٤٣١٣			مصرف دجلة والفرات /الفرع الرئيسي/حساب الدولار(٥٦٥٠٢)
١٥٥١٨٤	١٥٥١٨٤			المصرف التجاري مساهمين/فرع السعدون
١٩٥٠٢٤	١٩٥٠٢٤			المصرف الصناعي/فرع الزعفرانية
١٤٩٦٩	-			المصرف الصناعي العام / الفرع الرئيسي
١٢٥٦٤٠١٢٦	١٢٥٦٤٠١٢٦			المصرف الصناعي
٣١٢٠٠٥٧٨	٢٧٢٧٤٢٢٣			مصرف الرشيد الزعفرانية
١٩٩٠٣٠	١٩٩٠٣٠			مصرف البلاد الاسلامي /دينار
٢٥٦٥٤٤٧٠٣	٢٦٤٣٤٣٤٤٤			
				الارصدة المدينة في الفروع
٢٥٥٢٠٧٥٠	٢٥٥٢٠٧٥٠			مصرف الرشيد/فرع البصرة
				الارصدة المجمدة المدينة
				الارصدة المجمدة المدينة في بغداد
٢٤٢٣٩٠	٢٤٢٣٩٠			البنك المركزي العراقي/حساب الدولار(٣٠٢٢٦٣)
				الارصدة المجمدة المدينة في الفروع
١٧٠٨٠٠٨٧	١٧٠٨٠٠٨٧			مصرف الرافدين عمان/حساب الدولار(٩٤٨٧)
٣٧٨٦٧	٣٧٨٦٧			مصرف الرافدين لندن/حساب الدولار(٢٣٩١٦)
١٧١١٧٩٥٤	١٧١١٧٩٥٤			
				صكوك وحوالات
٥٢٣٧٩٩٧٣	٥٢٣٧٩٩٧٣			صكوك وحوالات قيد التحصيل
				الارصدة الدائنة في بغداد
(٢٥٧٣١٣٩٤)	(٢٦٧٣١٣٩٤)			مصرف الاستثمار/الفرع الرئيسي
(٦٠٧٠٤٤٢١)	(٦٠٧٠٤٤٢١)			مصرف دجلة والفرات/دينار
(٥٠٧٨٢٣٦٦٤)	(٥٠٧٨٢٣٦٦٤)			المصرف الصناعي/تسهيلات
-	(٢,١٧٨,٢٥)			مصرف اشور/الفرع الرئيسي/حساب الدولار(٥٦٥٠٢)
(٥٩٤٢٥٩٤٧٩)	(٥٩٧٤٣٧٥٠٤)			
(٢٤٢٤٥٣٧٠٩)	(٢٣٧٨٣٢٩٩٣)			



كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد  
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	أسم الحساب
دينار	دينار	رأس المال الاسمي والمدفوع ( القيمة الاسمية للسهم دينار واحد )
<u>١٨٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٨٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	
٩٢٨٨٠٠٠٠٠٠	٩٢٨٨٠٠٠٠٠٠	رأس المال موزع كما يلي :-
٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع العام (٥٥.٦%)
<u>١٨٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٨٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	مساهمة القطاع الخاص (٤٨.٤%)
		<u>١٠٠%</u>



## شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشوف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

المجموع	احتياطيات متنوعة	احتياطي عام	احتياطي علاوة اصدار اسهم	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	نوع الاحتياطي رقم الدليل المحاسبي
٣٣٩٥٩٤٩٤٥٣٨	٧١٦٢٠٩٦٨٢	٨٤١٤٣٢٧٦٠	٢٣٦٢٥٠	٣٢٣١١١٣٩٩٦١	٩٠٤٧٥٨٨٥	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
٢٣٥١٩٥٤	١٧٧٧٣٠٠	--	--	--	٥٧٤٦٥٤	الإضافات
٣٣٩٦١٨٤٦٤٩٢	٧١٧٩٨٦٩٨٢	٨٤١٤٣٢٧٦٠	٢٣٦٢٥٠	٣٢٣١١١٣٩٩٦١	٩١٠٥٠٥٣٩	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١





كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد  
كشف المعجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٣٥٤٣٤٥٥٨٤٨٤	٣٧٤٢٦٦٥١٨٨٦	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	٢٢٥
١٩٩٢٠٩٣٤٠٢	٢٤٥٨٣١٣٣١١	عجز السنة الحالية	
٣٧٤٢٦٦٥١٨٨٦	٣٩٨٨٤٩٦٥١٩٧	رصيد المعجز في ٢٠١٧/١٢/٣١	



تحليل اجمالي الارصدة المادئة على مستوى كل حساب كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

تحليل صر الرصيد الموقوف				التفاصيل	
اكثر من ثلاث سنوات	سنة-٣سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	اسم الحساب
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥٤١٠٧١٥	-	١٣٢٧٥٠٠٠	-	٧٨٦٨٥٧١٥	مجهزون
٣٠٧٥٩٧٨٥٥٦	-	-	٢٤٥٧١٩٥٦٨٧	٥٤٨٣١٧٤٢٣٨	دائرو نشاط غير جاري
١٤٤١٣٣٤٠٣	٣٥٧٣٢٥٣٤٦	١٥١٠٦١٤٦٠٨	-	٢٠١٢٠٨٣٣٥٧	حسابات دائمة
١٤٥١٦٠٨١٩	٩٠٦٢٧٧٨٨	-	-	١٥١٢٢٣٦٥٧	استقطاعات لحساب الغير
-	-	-	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	دائرو توزيع الارباح
-	-	-	-	-	ارصدة دائمة لصحبات مدينة
١٩٥٣٦٩٤٨١٦	٦٦٧٧١٣٦٦	٤٣٦٥٠٠٠٠	١٧٤٣٩٣٦٤	٢٠٨١٠٦٠٥٤٦	مدينون تجاريون
٢٣٣٩٣٥٥٠٧	-	٣٩٩٨٣٤٣٦٢	-	٦٣٣٧٦٩٨٦٩	مدينو نشاط غير جاري
٥٥١٨٣١٣٨٦٦	٤٢٩٦٧٤٥٠٠	١٩٦٧٣٧٣٩٧٠	٤٥٨٢٠١٢٠٦٧	١٢٤٩٧٣٧٤٤٠٣	اجمالي الارصدة المادئة الموقوفة بتاريخ المتزاوية



كشف رقم (١١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف دائنو توزيع الارباح للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

اسم الحساب	الرصيد في ٢٠١٧/١/١ دينار	المسدد خلال السنة دينار	حصة الارباح للسنة الحالية دينار	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ دينار
حصة الخزينة العامة/ الهيئة العامة للمضائب	١٩٦٧١٤٢٤٩٤	-	-	١٩٦٧١٤٢٤٩٤
حصة المساهمين	١٤٠٢٣٤٥٢٧	-	-	١٤٠٢٣٤٥٢٧
المجموع	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	-	-	٢١٠٧٣٧٧٠٢١



كشف رقم (١٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٧٣٢١٥٠٩٩٣	٨١١٧٦٧٢٨٩
٣١١١	الرواتب	٤٥٣٧٠٠٠٠	٥٢٩٥٠٠٠٠
٣١١٢	مخصصات عائلية	٦٠١١٥٠٠	٦٦٤٣٨٦٣
٣١١٣	أجور أعمال إضافية	٢٢٥٠٠٠	-
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٣٣٤٢٥٧٤٢٤	٣٧٨٠٧٣١١٧
٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية	١١١٨٠١٤٩١٧	١٢٤٩٤٢٣٢٦٩
٣١٢	الأجور النقدية للعمال	٦١٤٩٧٢٣٩١	٦٧٦٢١٨٩٢٨
٣١٢١	أجور	٧١٣١٠٠٠٠	٧٦٤٥١٠٠٠
٣١٢٢	مخصصات عائلية	٥٤١٢٧٠٠	٩٢٠٩٥٠٠
٣١٢٣	أجور أعمال إضافية	١٠٠٠٠٠	-
٣١٢٤	مكافآت تشجيعية	١٤٨٨٢٨٩٣٠	١٦٧٣٤٢٩٩٠
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	٨٤٠٦٢٤٠٢١	٩٢٩٢٢٢٤١٨
٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين	١٨٨٤٦٧٤٠	١٦٢١٣٩٤٥
٣١٣١	أجور	١٨٨٤٦٧٤٠	١٦٢١٣٩٤٥
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٨١٠٤٧٣٩٦	٩٦٥٩٧١٥٠
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	١٣٧٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠
٣١٤٢	التأمين على الموظفين	٨٢٤١٧٣٩٦	٩٨١٩٧١٥٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٧٥٣٧٩٩٦١	٨٥٧٧٢٤٧٠
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	١٣٦٠٠٠٠	١٦٢٠٠٠٠
٣١٥٢	التأمين على العمال	٧٦٧٣٩٩٦١	٨٧٣٩٢٤٧٠
	مجموع الرواتب والأجور	٢١٣٦٦٤٣٠٣٥	٢٣٨٠٤٤٩٢٥٢



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٢٦٧٥٦١٩٢٦	١٣٥٢١٤٩٠٣	الخامات والمواد الاولية	٣٢١
		الوقود والزيوت	٣٢٢
٢٧٩٧١٣١٨	٢٢٤٦٦٦٧٤	مواد نفطية	٣٢٢١
٤٢٦٥٠٠	٤٠٠٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٧٦٥١٤٣	٥٨٧٣٢٩	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
٢٩١٦٢٩٦١	٢٣٤٥٤٠٠٣	الادوات الاحتياطية	٣٢٣
(٧٩٩٢٩٥١)	١٢٢٩٦٢٠٤	مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
١٣٧٦٣٨	١٧٩٨١١	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٣٢٤١
		المتنوعات	٣٢٥
٦٠٢٤٠٧٧	١٢٦١٩١٥	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
٣٩٩٠٤٦٤	٤٠٦٧٧٩٤	القرطاسية	٣٢٥٢
١٤٨١٥٢٥٢	٣٠٩٢٨٤٧	المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤
٢٤٨٢٩٧٩٣	٨٤٢٢٥٥٦	المياه والكهرباء	٣٢٧
٨٣٥٥٤٠	٥٠٠٠٠٠	المياه	٣٢٧١
١٣١٣٩٢٥٠	٤٢١٠٠٠٠	الكهرباء	٣٢٧٢
١٣٩٧٤٧٩٠	٤٧١٠٠٠٠		
٣٢٧٦٧٤١٥٧	١٨٤٢٧٧٤٧٧	مجموع المستلزمات السلعية	



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٣١	خدمات صيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني وإنشاءات وطرق	٢٧٠٢١٤٥	٥٢١٩٧٢٥
٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات	٢٧١٦٩٧١	٤٣٤٠٨٢٧
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٤٩٠٥٢٧٩	٨٨٧٤٤٩٦
٣٣١٦	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب	٥٢٠٢٥٠	٣٥١٩٦٦١
		١٠٨٤٤٦٤٥	٢١٩٥٤٧٠٩
٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات	٦٤٩٥٨٥	٢٢٥٣١٨٦
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية وإعلان	٦٤٦١١٣٩	١٩٥٥١٢٧٩
٣٣٣٣	ضيافة	٦٥٣٥٠٠	١١٩٣٠٠٠
		٧١١٤٦٣٩	٢٠٧٤٤٢٧٩
٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	١١٤١٦١٧٥٠	١٨٣٤٣٠٢٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٧٥٢٣٢٤١	١٤٨٠٠٠٠٣
٣٣٤٣	السفر والإيفاد	١٧٨٨٠٠٠	٨٠٧٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٢٢٠١٤٥٠٠	٢٨٧٩٢٠٠٠
		١٤٥٤٨٧٤٩١	٢٢٧٨٢٩٢٠٣
٣٣٥	استحجار موجودات ثابتة		
٣٣٥٢	استحجار مباني وإنشاءات	٤٤٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
٣٣٥٣	استحجار آلات ومعدات	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٣٣٥٤	استحجار وسائل نقل وانتقال	-	١٧٠٠٠
		٤٥٢٥٠٠٠	٢٨٧٠٠٠
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اقتراكات واتصالات	١٤٢٣٤٢٥٠	١٥٢٥٥٧٠٠
٣٣٦٢	أقساط التأمين	١٣٩٩٠٠٠	٤٤٤١٥٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٨٠٥٠٠٠	٦٠١٥٥٥١
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٥٠٠٠٠٠	١١٨٢٢٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٢٧١٢٤٥	٤٠٥٦٨٧٦
٣٣٦٧	مصرفوات خدمية أخرى	٨٩٧٦٥٠٠	١١٣٩١٢٥٠
		٢٦١٨٥٩٩٥	٩٢٩٥٦٨٧٧
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٩٤٨٠٧٣٥٥	٣٦٦٠٢٥٢٥٤



كشف رقم (١٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مقاولات وخدمات	٣٤
١٣٢٨٤١٦٥	٤٤٨١٥٥٢	خدمات التشغيل	٣٤٢
		مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥
٤٤٧٩١١٧٥٧	٢٢٥٥٩٣٦٢٧	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥١
		فوائد واستئجار الأراضي	٣٦
٢٤٧٩٣٦٦٤	-	فوائد مدينة	٣٦١
٥٢٥٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠	ايجارات الأراضي	٣٦٢
٣٠٠٤٣٦٦٤	١٧٥٠٠٠٠	المصرفوات التحويلية	٣٨
		مصرفوات تحويلية متنوعة	٣٨٣
٨١٠٠٠٠	٥٠٢٩٤٠٠	تعويضات وغرامات	٣٨٢٢
-	٨٧٦٠٠٠	سلع وخدمات مجالية	٣٨٣٧
٨١٠٠٠٠	٥٩٠٥٤٠٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤
١٣٠٨١٦	١٧٨٦٩٥٠	ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤٢
		إعانات	٣٨٥
١٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	إعانات داخلية	٣٨٥١
١٠٩٠٨١٦	٧٩٤٢٣٥٠	مجموع المصرفوات التحويلية	
		المصرفوات الأخرى	٣٩
٢٩٣١٩٩٩١	٣٨٧٢٤١٨٠	مصرفوات سنوات سابقة	٣٩١
٢٩٣١٩٩٩١	٣٨٧٢٤١٨٠	مجموع المصرفوات الاخرى	



كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
		٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلمي
٥٠٦٣٨٧٥٢٣	١٩٥١٧٨٠٢٥	٤١٢	إيرادات نشاط الصناعات التحويلية
٥٠٦٣٨٧٥٢٣	١٩٥١٧٨٠٢٥		مجموع إيرادات نشاط الإنتاج السلمي
		٤٢	إيرادات النشاط التجاري
٧٠٠٤٥٠٠٨٨	٢١٢٥٧٥٦٦٣	٤٢١	صافي مبيعات بضائع وارااضي بغرض البيع
(٤٣٩٩٧٣٠)	(١٥٩٠٥٢٢٤)	٤٢٢	تغيير مخزون بضائع وارااضي بغرض البيع
٢٢٥٠٠	-	٤٢٣	عمولة مستلمة
٦٩٦٠٧٢٨٥٨	١٩٦٦٧٠٤٣٩		مجموع إيرادات النشاط التجاري
		٤٣	إيرادات النشاط الخدمي
٢٧٩٣٠٠٠٠	١٢٧٧٨٠٠٠	٤٣٣	إيراد خدمات الصيانة والتصليح
٢٧٩٣٠٠٠٠	١٢٧٧٨٠٠٠		
		٤٤	إيرادات تشغيل للغير
٤٧٦٥٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	٤٤١	إيراد التشغيل للغير
١٨٧٥٠	-	٤٥	كلفة موجودات مصنعة داخلياً
١٢٣٥١٧٤١٣١	٤٠٤٩٧٦٤٦٤		مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية
		٤١٢٢	التغيير في مخزون الإنتاج التام
(١٢٨٦٥٣٨٨٧)	٥٥٠٤٢٣٢١٢	٤١٢٣	التغيير في مخزون الإنتاج غير التام
١٠٧١٩٨٣٩	١٤٩٤٦٠٣٧	٤٢٢	التغيير في مخزون بضائع لغرض البيع
٤٣٩٩٧٣٠	١٥٩٠٥٢٢٤		مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب الأنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر
١١٢١٦٣٩٨١٣	٩٨٦٢٥٠٩٣٧		





كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	٤٦	قوائد وإيجارات الأراضي
١٧٨٥٠٨٣٠	١٨٢٩١٦٧٠	٤٦٢	إيجارات الأراضي
<u>١٧٨٥٠٨٣٠</u>	<u>١٨٢٩١٦٧٠</u>		مجموع القوائد وإيجارات الأراضي
		٤٩	الإيرادات الأخرى
٥١٤٥١٣٥٠٢	١٣٦٩٥١٨٦	٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
<u>٥٣٢٣٦٤٣٣٢</u>	<u>٣١٩٨٦٨٥٦</u>		مجموع الإيرادات الأخرى



كشف رقم (١٨)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الإنتاج	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإدارية	المجموع
		٥	٦	٧	٨	
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	كلفة العاملين	٩١٨٧٥٦٥٠٥	٤٧٠٠٦١٤٦٨	٢١٣٦٦٤٣٠٣	٥٣٤١٦٠٧٥٩	٢١٣٦٦٤٣٠٣٥
٣٢	المستلزمات السلعية	٨٨٤٥٣١٨٨	٤٩٧٥٤٩١٩	-	٤٦٠٦٩٣٧٠	١٨٤٢٧٧٤٧٧
٣٣	المستلزمات الخدمية	٩٣٥٠٧٥٣٠	٥٢٥٩٧٩٨٦	-	٤٨٧٠١٨٣٩	١٩٤٨٠٧٣٥٥
٣٤	عقاولات وخدمات	-	-	-	٤٤٨١٥٥٢	٤٤٨١٥٥٢
٣٦	فوائد ايجارات الاراضي	-	-	١٧٥٠٠٠٠	-	١٧٥٠٠٠٠
٣٧	الائتثار	٤٣٦٤٨٠٣٤	٢٢٣٣١٥٥٢	٩٧٠٠٧٠٥	٢٥٣٧٦٧٦٤	١٠١٠٥٧٠٥٥
٣٨	المصرفات التحويلية	-	-	-	١٧٨٦٩٥٠	١٧٨٦٩٥٠
	المجموع	١١٤٤٣٦٥٢٥٧	٥٩٤٧٤٥٩٢٥	٢٢٥١١٥٠٠٨	٦٦٠٥٧٧٢٣٤	٢٦٢٤٨٠٣٤٢٤

كشف رقم (١٩)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

المجموع	نقل العاملين	المزايا العينية الاستخدامات
٤٩٩٧٣٥٠٢	٤٩٩٧٣٥٠٢	٣١
١١٤١٦١٧٥٠	١١٤١٦١٧٥٠	٣٣
١٤٩٧٠٩٥٠	١٤٩٧٠٩٥٠	٣٧
١٧٩١٠٦٢٠٢	١٧٩١٠٦٢٠٢	المجموع

شركة الصناعات الالكترونية  
بغداد  
م.م.مختلطة

التقرير السنوي لمجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

أ- معلومات عامة:-

اسم الجهة الخاضعة للتدقيق شركة الصناعات الإلكترونية

تاريخ تأسيسها

١٩٧٣

محل إدارتها

الكرادة - حي بابل طريق مجمع المشن .

١٩٧٣/٧/١٩

القانون الذي يحكمها

قانون التنمية وتنظيم الاستثمار الصناعي

طبيعة نشاطها ومخصصاتها

إنتاج أجهزة التلفزيون، والراديو، والحاسبات والبدالات والأجهزة الأخرى

عدد مواقعها وفروع عملها

ثلاث مواقع

❖ الإدارة والمعرض-الكرادة حي بابل

❖ المعامل-الزعفرانية-المنطقة الصناعية

❖ صيانة الداودي-حي الجامعة

أهدافها الرئيسية والفرعية

الارتقاء بالصناعة ومواكبة التطور العالمي

ب - مقدار رأس المال الأسنى

مقدار الاحتياطيات

العجز المتراكم

١٨٠٠٠٠٠٠٠٠

٣٣٩٦١٨٤٦٤٩٢

٢٤٥٨٣١٣٣١١



ج- أسماء الشركات المساهمة فيها الشركة ونشاطاتها :-

المبلغ/دينار	عدد الاسهم	نشاطات وتخصصات الشركات	أسم الشركة
١٤٨٥٠٩٠٨	٥٣٢٢٥١٣	أنتاج المبردات ووإير لحيم	١- شركة الهلال الصناعية
٢٧١١٢٥٠١	٣٢٥٣٥٠٠١	أنتاج مواد التغليف	٢- الشركة العراقية لصناعات الكارتون
٣٥٤٣٩٧٢٤	٢٦٠٦٤٩١٥	أنتاج مدافئ وثلاجات	٣- شركة الصناعات الخفيفة
٥٥٠٧٥٤٩٢	٣١٣٤٤٤٤٧٢	صناعة البلاستيك والابدان	٤- شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية
١٥٧٢١٩٤	٣١٣٦٠٢	أنتاج الكاشي والمرمر .. وغيرها	٥- شركة الفلوجة الإنشائية
٣٦٩٥٩٤٩١	٩٤٢٦٦٩٠	أنتاج كافة أنواع الأصباغ	٦- شركة صناعات الأصباغ الحديثة
٨٨٧٢٨٨	١٥٦١٩٠	أنتاج الملابس بأنواعها	٧- شركة أنتاج الألبسة الجاهزة
٢٤٢٩١٦١	٢٧٩٩٣٨٠	أنتاج الأدوية	٨- شركة المنصور الدوائية
٦٥٦٨١٤٤	١٥٥٦٠٥	صناعة السجاد اليدوي	٩- شركة صناعة السجاد والمفروشات
٢٠١١٢٩٠١	٧١٨٧٣١٨	أنتاج المشروبات	١٠- شركة المشروبات الغازية الشمالية
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	اتصالات	١١- الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات
٢١٠٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠٠	برامجيات وتدريب	١٢- شركة ضحى العراق
٤٤١٢٢٠	٤٤١٢٢٠	سياحية	١٣- شركة فندق بغداد المساهمة

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

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

٢- العمال (ماهرين وغير الماهرين):- ١٥٣ منتسب  
المجموع:- ٣٠٩



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

الاسم	المنصب	مقدار الاسهم التي يمتلكها
١- السيد احمد صانق رحيم	رئيس المجلس	لا يوجد
٢- السيد محمد يعقوب يوسف	نائب رئيس المجلس	لا يوجد
٣- السيد رزاق عبيس مرزوق	عضو	لا يوجد
٤- السيد محمد عريبي مراد	عضو	لا يوجد
٥- السيد احمد عبد الرافع ياسين	عضو	٨٤٩٥١٥
٦- السيد عصام حسام الدين	عضو	٨٠٠٠٠٠٠
٧- السيد وصفي سلمان كاظم	عضو	٥٠٠٠٠٠٠

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

أسماء المساهمين الذين يملكون ٥% وأكثر من رأس مال الشركة

٢٩,٤٥%

أ- المصرف الصناعي

١٦,٧%

ب- دائرة العمل والضمان الاجتماعي

و- المؤشرات العامة في أداء الشركة منذ تأسيس الشركة عام ١٩٧٣ قامت الشركة بوضع خطط إق  
وسياسات وتوجيهات تكنولوجيا بالتعاون والتعاقد مع شركات متخصصة عالمية لغرض إنشاء خطوط إنتاج الأ  
الإلكترونية المختلفة وإنشاء مختبرات للنوعية وتدريب العاملين حيث أن صفة الصناعة الإلكترونية في العالم آ  
كانت صناعة تحوي يد عاملة كثيفة ولهذا انتشرت الصناعات التجميعية الإلكترونية في الدول النامية خاصة  
شرق وجنوب شرق آسيا . غير أن التطور التكنولوجي واستحداث خطوط التجميع الآلية حول هذه الصناعة  
القرن الواحد والعشرين إلى صناعات ذات استثمار رأسمالي كثيف .



ووصفت الشركة منذ تأسيسها على إنها شركة منتجة للأجهزة. وقد دخلت أيضا في إنتاج الاجزاء التي توجد جاهزة في الاسواق العالمية حيث تصنع في حالت طلبها وفق المواصفات المطلوبة لإمكانية الشركة تنفيذ التصاميم المحلية ولم تدخل في إنتاج المكونات التي تحتاج إلى كثافة استثمار عالي والعمل على صعيد السوق العالمي ولا يكفي المحلي لإنتاجها . وبهذا كانت واضحة أهدافها التكنولوجية وتطور الصناعات كان سبب لدخول البرمجيات بضمن الأجهزة الالكترونية والذي أدى الى قيام الشركة بنشاط البرمجيات من ضمن البحث والتطوير والاستمرار بتعظيم القيمة المضافة المحلية والوطنية وتوسيع المدى التكنولوجي للنشاط . وقد تم دراسة امكانية الدخول في إنتاج مصابيح الانارة بتكنولوجيا اللدات المنخفضة الاستهلاك للطاقة الكهربائية بتخفيض حوالي ٨٠٪ من استهلاك المصابيح الاعتيادية وسيتم انتاجها في العام القادم ويجهد كبير من قبل ملاكنا الانتاجية .

#### ١- نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة

المنتج	٢٠١٧			نسبة استغلال عام ٢٠١٧		
	التصميمية	المتاحة	المخططة	المتحققة	التصميمية	المتاحة
التلفزيون	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٧٥	٪٧	٪٧
الراديو	٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	٥٠٠٠	-	٪٠	٪٠
الهاتف	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠	-	٪٠	٪٠
الحاسبات	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	١	٪٠	-
البدالات	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠٠	١٩٢	٪١	٪١

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

الجدول المرفق يبين الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الانتاج عن السنة



اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة	الإنتاج المخطط لسنة	الإنتاج الفعلي لسنة	الإنتاج الفعلي لسنة	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة	نسبة الإنتاج الفعلي إلى الطاقة التصميمية والمتاحة لسنة	نسبة الإنتاج الفعلي إلى المخطط لسنة
		٢٠١٧ (١)	٢٠١٧ (٢)	٢٠١٧ (٣)	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
تلفزيونات	جهاز	٤٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٧٥	٩٩٤	٪٣٧	٪١٨	٪١٨
راديوات	جهاز	٥٥٠٠٠	٥٠٠٠	-	٢٨٧	٪٩	٪٠	٪٠
أجهزة هاتف	جهاز	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠	-	-	٪٢٠	٪٠	٪٠
حاسبات	جهاز	٥٠٠٠	٥٠٠٠	١	-	٪١٠٠	٪٠	٪٠
بدالات تناظرية ورقمية	جهاز	١٥٠٠٠	٢٠٠٠	١٩٢	١٢٢	٪١٣	٪١٣	٪١٠

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

نسبة النمو بالإنتاج باعتبار عام ٢٠١٣ هو عام الأساس					
النمو	عام ٢٠١٣	عام ٢٠١٤	عام ٢٠١٥	عام ٢٠١٦	عام ٢٠١٧
التلفزيون	١٧٨٧	٪(٦٩)	٪(١٠٠)	٪(٤٤)	٪(٨٤)
الراديو	٣٦٥٤	٪٨	٪(٩٨)	٪(٩٢)	٪(١٠٠)
الهاتف	٨٣٥١	٪(٤)	٪(٦٩)	٪(١٠٠)	٪(١٠٠)
الحواسبات	٢٠٥٩	٪٢٢٨	٪(٩٨)	٪(١٠٠)	٪(١٠٠)
البدالات	٢٤٣٨	٪(٢٤)	٪(٧٣)	٪(٩٥)	٪(٩٢)

الجدول أدناه يوضح خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها مقارنة بمبيعات السنة الحالية مع التغيير الجار

الرقم القياسي مقارنة بالسنة السابقة:-



اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٧	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٧	نسبة تنفيذ خطة المبيعات لسنة ٢٠١٧	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٦	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة	نسبة التغير في المبيعات
		(١)	(٢)	٪ (١:٢)	(٣)	(٣-٢)	٪ (٣/(٣-٢))
تلفزيونات	عدد	١٥٠٠٠	١٢٦٢	٪ ٨	٨٤	١١٧٦	٪ ١٤٠٣
راديووات	عدد	٥٠٠٠	٦٦٤	٪ ١٣	١٣٥١	(٦٨٧)	٪ (٥١)
أجهزة هاتف	عدد	٥٠٠٠	٢٥٩٨	٪ ٥٢	٢٢٢١	٣٧٧	٪ ١٧
حسابات لوحية وعادية وموبايل	خط	٥٠٠٠	٩٤٥	٪ ١٩	٨٧٢	٧٢	٪ ٨
البدالات	خط	٢٠٠٠	١٩٢	٪ ١٠	٩٦	٩٦	٪ ١٠٠

#### ملاحظات:-

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

٢- لا يوجد هدر في الموارد المتاحة حيث يتم الاستفادة من أرصدة المواد المتبقية بتحويلها الى احتياطية يستفاد منها في صيانة الأجهزة لأغراض ما بعد البيع .

٣- السياسة السعرية تحدد وفق المبادئ والأسس والعلاقة بين التكاليف وحجم النشاط والأرباح ويكون إيجابياً، لزحم المبيعات ولتحقيق الأرباح . وتخضع السياسة السعرية من قبل إدارة الشركة الى الدراسة المستمرة بناءً على الأسعار التنافسية في الأسواق المحلية . ألا أن الظروف الحالية والسياسات الاستيرادية الخاطئة والغير مدر والمتمثلة باستيراد أجهزة مشابهة للمنتج الوطني من مناسئ غير معتمدة وبمواصفات رديئة بالإضافة الى غير التعريف الكمركية أثر تأثيراً سلبياً على المنتج الوطني الذي يتطلب دعم وجهود من الدولة لحماية هذه المنتج كونها من الشركات الرائدة ولها خبرة طويلة بالصناعة والإنتاج .

٤- تحليل النوعية وجودة الانتاج:- الشركة ملتزمة بالمواصفات الدولية للصناعة الالكترونية وفق القياس والمواصفات العالمية للجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية والشركة تتبع المواصفات العراقية والمواصفات العالمية (IEC) التي تتسم بالجودة العالية بالإضافة الى خدمات ما بعد البيع .



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

٢٣٩٨٣٤٩٢٢ يضاف الرصيد المدور في ٢٠١٧/١/١

٣٥١٠٣٨٠٠ دينار الاعتمادات المفتوحة خلال عام ٢٠١٧

١٧٢٦٩٥٧٣٢ يطرح الاعتمادات المغلقة خلال عام ٢٠١٧

١٠٢٢٤٢٩٩٠ دينار الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١

ح- بلغ مجموع المبالغ المنفقة على البحث والتطوير في الشركة (٦٤٩٥٨٥) دينار إذ يقوم القسم بأعداد البرامج الخاصة بالحاسبات لاستخدامات الشركة وحسب طلب الزبائن لأغراض المشاريع المختلفة وتصميم النظم المطلوبة وكذلك القيام بتصميم الأجهزة الإلكترونية المختلفة للعاكسات والشاحنات والمسيطرات والمعدات .

### ٣- المؤشرات المالية

#### أ- تحليل الربحية

الإيرادات ٤٣٦٩٦٣٣٢٠

المصروفات ٢٨٩٥٢٧٦٦٣٠

العجز (٢٤٥٨٣١٣٣١١)

تعتمد الشركة على إنتاج الأجهزة الإلكترونية المختلفة مثل التلفزيون بكافة الأحجام والموديلات ، الراديو ، البدالات ، الحاسبات الهاتف . هذا بالإضافة الى مشاريع تنفيذية لجهات حكومية تخص الاتصالات والانترنت والجهد الهندسي وأهم العوامل المؤثرة على الربحية هي عدم دعم المنتج الوطني وعدم تفعيل قانون التعريفية الكمركية مع غياب التقييس والسيطرة النوعية الذي أدى الى أغر السوق بكميات كبيرة من الاجهزة المشابهة من مناشئ غير معتمدة رديئة وبأسعار تنافسية هذا بالإضافة الى تضخم الرواتب والأجـ وقلـة المبيعات عن الحد المطلوب وارتفاع تكاليف المستلزمات السلعية والخدمية .

#### ب- عائد الاستثمار

٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	عائد الاستثمار
٢٢٨٨١٩٢٤٣	٢٢٨٨١٩٢٤٣	٢٢٦٦١٩٤٢٤٣	استثمارات مالية طويلة الأجل / الأسهم

ج- تعتمد الشركة نظام كفوي لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف حيث يجري توزيع مصروفاتها على مراكز الكلف على اساس النسب .

#### ٤- معلومات ومؤشرات إضافية

أ- العقود التي أبرمتها الشركة خلال السنة السابقة (٢٠١٧) دينار. لا يوجد

ب- المبالغ التي أنفقت لأغراض

١- دعائية وإعلان ٦٤٦١١٣٩

٢- ضيافة ٦٥٣٥٠٠

٣- السفر والإيفاد لأغراض النشاط والتدريب ١٧٨٨٠٠٠

٤- الهدايا (سلع وخدمات مجانية) ٨٧٦٠٠٠

مع ملاحظة عدم وجود تبرعات

ج- أما أهم المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة فهي كما ذكرنا سابقاً هي عدم دعم المنتج الوطني بإلغاء التعريف الكمركية الذي أدى الى أغراق السوق بأجهزة مستوردة رديئة ورخيصة وغياب التقييس والسيطرة النوعية على الاجهزة بالإضافة الى تضخم أسعار المستلزمات السلعية والخدمية وكذلك الى عدم تطبيق نظام الضرائب المناسب على الشركات الصناعية وهذه الامور متعلقة بقرارات من مؤسسات الدولة المختلفة وكذلك صعوبة تسويق منتجات الشركة في المحافظات بسبب الحالة الامنية المتردية والمستمرة كما ان اسس البيع لدى القطاع الخاص (التجهيز والدفع عند التصريف) الذي لا يمكن اتباعه في النظام المحاسبي الموحد . وقيام المصارف الحكومية بتوفير السيولة النقدية للتجارة والمستوردين وتأخيرها او حجبها عن الشركات الصناعية . كما انه لم تعالج ولحد الان اضرار الحرب بقرار من قبل الدولة لأنصاف كافة الشركات التي تعرضت لأضرار اعلى من راسمالها .



رئيس مجلس إدارة الشركة

احمد صادق رحيم



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ١٥٩٧/٤/٢٩/١١

التاريخ: ١٤٤٢/١٢/١٤

٢٠٢١/١/٢٥



إلى/ السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الالكترونية (ش.م - مختلطة) بغداد - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

بعد التحية :-

يسرنا ان نرفق طياً نسخة من البيانات المالية لشركة الصناعات الالكترونية (ش.م - مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧ بعد اجراء الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال وفيما يلي اهم الملاحظات الواردة بتقريرنا المرفق معها :-

١- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير والمقدمة الى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم بالعدد (ح/٥١٥/٩) في ٢٠١٩/٧/٢١ خلافاً للمادة (١١٧/١) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي تنص على (وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الاشهر الستة الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها ونتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) واعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧ الذي اشار الى تقديم البيانات المالية للشركة خلال الشهر الاول من السنة التالية، [كما موضح في الفقرة (١-١) من التقرير الواردة في ص (٢)].

٢- تدني نسب تنفيذ الخطة الانتاجية للسنة موضوع التقرير للمنتجات (تلفزيونات، حاسبات، بدالات تناظرية ورقمية) اذ تراوحت بين (١,٨% ، ٠,٠٢% ، ١٠% ) على التوالي وانعدمت هذه النسبة لكل من متجعي (راديووات، اجهزة الهاتف) [كما موضح في الفقرة (٣-١) ارباعاً من التقرير الواردة في ص(٦)].

٣- عدم امتلاك رئيس مجلس الادارة اسهما في رأس مال الشركة خلافاً للمادة (١٠٦) الفقرة (٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) او التي تقضي (يشترط في عضو مجلس الادارة ان يكون مالكا لما يقل عن الف سهم ، اذا كان ممثلاً للقطاع الخاص واذا نقصت اسهمه عن هذا الحد وجب عليه اكمال النقص خلال ثلاثين يوماً من تاريخ حصوله على عضوية مجلس الادارة والا اعتبر فاقدًا لعضوية المجلس عند انتهاء المهلة المذكورة) ولم تردنا اجابة الشركة على اسباب ذلك على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢٠/١٢/٢٧ مما يشير الى عدم سلامة ترشيحه للانتخابات واشغاله للمنصب، [كما موضح في الفقرة (٥-١-١) اولاً في ص (١١)].

٤- استمرار الشركة في تحقيق العجز وللسنة الخامسة عشر على التوالي مما ادى الى زيادة العجز المتراكم ليصبح (٣٩٨٨٤٩٦٥) الف دينار (تسعة وثلاثون ملياراً ومائة واربعاً وثمانون مليوناً وتسعمائة وخمسة وستون الف دينار) والذي يشكل نسبة (٢٢٢%) من رأس مال الشركة خلافاً للمادة (٧٦/٢) من القانون المذكور والتي توجب [القيام بتخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة مايعادل او يتجاوز (٧٥%) من رأس مالها]، [كما موضح في الفقرة (٥-١) ثانياً من التقرير الواردة في ص(١١)].

٥- عدم قيام الشركة بتسديد المبالغ المستحقة بدمتها الى الجهات المينة في الجدول أدناه لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير رغم مضي فترات طويلة عليها، [كما موضح في الفقرة (٨-١) و) من التقرير الواردة في ص(١٩)].

اسم الجهة	المبلغ (الف دينار)	تاريخ اخر حركة على الحساب
هيئة التقاعد الوطنية	٣٩٣٦٠٦	٢٠١٥/٦/١
دائرة العمل والضمان الاجتماعي	٢٢٦٦٨٣	٢٠١٦/٢/١
وزارة المالية	٢٩٩٦٦٧٧	-
الهيئة العامة للضرائب	١٩٦٧١٤٢	-

٦- عدم قيام الشركة بتسديد اجور التدقيق البالغة (١٠٩٢١٨) الف دينار (مائة وتسعة عشر مليون ومائتان وثمانية عشر الف دينار) للسنوات (٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦) الى هذا الديوان بالرغم من مرور فترة طويلة عليها كما لم يتم تثبيت قيود الاستحقاق الخاصة باحساب الاجور للسنوات (٢٠١٦ و ٢٠١٧) في السجلات، [كما موضح في الفقرة (٨- ز) من التقرير الواردة في ص(١٩)].

٧- ضعف الاجراءات المتبعة من قبل الشركة لاستحصال كتب تأييد من المصارف بصحة ارصدها المودعة لديهم كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بالرغم من قيامها بمقتاحة تلك المصارف بكتابها المرقم بالعدد (١٨/م) في ٢٠١٨/١/٢١ مما يشكل مخالفة لاعمام الديوان ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١، [كما موضح في الفقرة (٩- د) من التقرير الواردة في ص(٢٠)].

٨- لم تقم الشركة بتسديد مبلغ التسهيلات المصرفية المترتب عليها والممنوحة من المصرف الصناعي لغاية تاريخه البالغ مقدارها (٥٠٧٨٢٤) الف دينار (خمسمائة وسبعة ملايين وثمانمائة واربعه وعشرون الف دينار) بفائدة (٩%) سنوياً والتي سبق وان استلمتها الشركة خلال سنة/٢٠١٦ مقابل رهن قطعة الارض المرقمة (١/١٤٣) في منطقة الزعفرانية والبالغ مساحتها (٥١) دونم لصالح المصرف المذكور، فضلاً عن عدم اظهار الحساب المذكور ضمن حساب المصارف الدائنة خلافاً للنظام المحاسبي الموحد [كما موضح في الفقرة (٩- هـ) من التقرير الواردة في ص(٢٠)].

٩- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات الجدية لاستحصال ارصدها المجمدة المودعة لدى البنك المركزي العراقي والمصارف في الخارج البالغة مجموع ارصدها (٣٣٥٦٦٦) دولار حسب سجلات الشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ [كما موضح في الفقرة (٩- ز) من التقرير الواردة في ص(٢١)].

راجين الإعزاز لاتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات والتحفظات الواردة في التقرير واعلام دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان بنتائج تلك الاجراءات خلال فترة (٦٠) يوماً من تاريخه اعلاه واعلامنا بموعد اجتماع الهيئة العامة للشركة بشأن الموضوع اعلاه لحضور ممثلنا في الاجتماع المذكور .. مع التقدير .

د. وائب توما اوراها

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢١ / ١ / ٤

نسخة عنه الى/

- هيئة الاوراق المالية - ترفق لكم نسخة من البيانات المالية المذكورة / للتفضل بالعلم .. مع التقدير .

- وزارة المالية - هيئة التقاعد الوطنية

- وزارة المالية - الهيئة العامة للضرائب

- وزارة العمل والشؤون الاجتماعية - دائرة العمل والضمان الاجتماعي

- وزارة التجارة - دائرة تسجيل الشركات / ترفق لكم نسخة من البيانات المالية المذكورة / للتفضل بالعلم .. مع التقدير .

- المصرف الصناعي / للتفضل بالعلم فيما يخص الفقرة (٨) اعلاه .. مع التقدير .

- ديوان الرقابة المالية الاتحادي - دائرة التدقيق والمتابعة / للتفضل بالعلم واتخاذ اللازم .. مع التقدير .

- شركة الصناعات الالكترونية - مكتب المدير المفوض / ترفق لكم نسخة من البيانات المالية المذكورة ، راجين تنظيم صك باجور التدقيق المستحقة والبالغة (٦٤٣٥) الف دينار ( ستة ملايين واربعمائة وخمسة وثلاثون الف دينار) بصك مصدق وممغنط لأمر ديوان

الرقابة المالية الاتحادي .. مع التقدير .

- هيئة الرقابة المختصة : للمتابعة رجاءاً .