

شركة الصناعات الالكترونية
(ش.م - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٥

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



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

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

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



بسم الله الرحمن الرحيم
{إن هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم}
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات
الرقم : ٨٣٤٧ / ٤١٤٩ / ٨
التاريخ : ٢٣ / ٤ / ١٤٣٨ هـ
٢٠١٧ / ٤ / ٢٠ م

إلى / السادة مساهمي شركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مختلطة) المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٥

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الالكترونية (ش.م- مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٥ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدنيا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات

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

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الصناعات الالكترونية ذي العدد (ح/١٠٧/١٣٨٩) المؤرخ في ٢٣/١١/٢٠١٦ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

٣- تم تقييم مخزون الانتاج التام ولكل مفردة من مفردات التخزين حيث تم تقييم (٤٩) مفردة بالكلفة و(٧٨) مفردة بالقيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالتخزين الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل .

٤- تم تقييم مخزون البضائع بغرض البيع اخر المدة بالكلفة لكونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالتخزين الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل .



أ- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير خلال المدة المحددة بالمادة ١١٧ / ثالثاً من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي أوجبت (تقديم الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الأشهر الستة الأولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها وبتنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) حيث قدمت البيانات المالية بموجب كتاب الشركة المرقم (ح/٤٩٢/٤٠) في ٢٠١٦/٤/١٤ ولوجود بعض النواقص في متطلبات اعدادها فقد تمت اعادتها الى الشركة بموجب كتاب الديوان المرقم (١٤٣٧٨) في ٢٠١٦/٨/٢٩ واجرت الشركة التعديلات اللازمة عليها واعادت تقديمها بشكلها النهائي الى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم (ح/١٣٨٩/١٠٧) في ٢٠١٦/١١/٢٣ علماً بأنه جرى ايقاف تداول اسهم الشركة في سوق الاوراق المالية بسبب تأخر اصدار البيانات المالية للشركة للسنة /٢٠١٤ ، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد البيانات المالية وتقديمها الى هذا الديوان لتدقيقها وبيان الرأي بها في الوقت المناسب والمحدد بالتشريعات النافذة .

ب - من خلال كشف التدفق النقدي المرفق بالبيانات المالية فقد لوحظ مايلي :-

أولاً- لم تقم الشركة بمسك السجلات الاصولية التي تنظم آلية اعداد هذا الكشف الواردة بدليل القاعدة رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية لجمهورية العراق بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية/مجلس المعايير المحاسبية والرقابية ذي العدد (٢٦٢٢/٤/٢١) في ١٩٩٦/٨/٢٠ مما يؤشر عدم الدقة في اعداد الكشف وعدم امكانية الاعتماد عليه في عكس واقع حركة النقد ومراقبته خلال السنة موضوع التقرير ، نوصي بضرورة مسك السجلات اعلاه لضمان اعداد كشف التدفق النقدي بالدقة المطلوبة والافصاح عن تفاصيل التدفقات النقدية الفعلية .

ثانياً- لا تظهر البيانات المالية العديد من التدفقات النقدية التي اظهرها الكشف اعلاه الامر الذي يؤشر عدم دقة

اعداد الكشف ومنها :-

المبلغ / دينار	الحساب
٤٤٨٤١٠٥٥٣	نقدية لدى الصندوق
١٢٥٠٢١٧١٠	شيكات وحوالات
٢٧٤٧٥٨٤٧٤	سلف مستديمة

نوصي بمراعاة الدقة في اعداد كشف التدفق النقدي .

٢- تقرير مجلس الإدارة:-

عدم تضمين تقرير مجلس الادارة المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير بعض المؤشرات المالية المهمة والمطلوبة للافصاح عن نشاط الشركة والتطورات الحاصلة فيها خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة ب (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) حيث لم يتضمن هذا التقرير الكشوفات والمؤشرات المبينة ادناه :-

أ- كشف تفصيلي بالعقارات ووسائل النقل العائدة للشركة .

ب- كشف تفصيلي بالدعاوى القضائية المقامة على الشركة وبالعكس .

ج- أثر نشاط الوحدة على ميزان المدفوعات .

د- جهود الوحدة في نقل وتوطين وتطوير المعرفة والتكنولوجيا ، وتحسين الوسائل وسبل استخدامها .



- هـ - التدابير والإجراءات المتخذة من قبل الوحدة للحفاظ على سلامة البيئة .
و- مدى مساهمة الوحدة في توفير احتياجات أو نشاطات اخرى ضمن الاقتصاد الوطني ، أو توفير أو تطوير استخدام بدائل محلية في أداء نشاطها .
ز- أثر نشاط الوحدة على حياة المجتمع والاقتصاد الوطني ومدى مساهمتها في توفير وتحسين ظروف واساليب العمل وأي مساهمات اخرى .
ح- أثر التضخم على نتائج نشاط الشركة .
نوصي الالتزام بالافصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الادارة استناداً الى اعمام الديوان والقاعدة المحاسبية اعلاه .

٣- نشاط الشركة :-

أ- الخطة الإنتاجية للشركة:-

اولاً: الجدول الآتي يبين الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في

الإنتاج عن السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية والمتاحة	الإنتاج المخطط	الإنتاج الفعلي	الإنتاج الفعلي	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية والمتاحة	نسبة الإنتاج الفعلي إلى المخطط	نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة
		لسنة ٢٠١٥	لسنة ٢٠١٥	لسنة ٢٠١٥	لسنة ٢٠١٤	لسنة ٢٠١٥	لسنة ٢٠١٥	نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(١:٢) %	(٣:٤) %	(٤-٣):(٤) %
تلفزيونات	جهاز	٤٠٠٠٠	١٢٢٥٠	١	٥٤٥	٣١	٠.٠٠٠٨	(١٠٠)
راديوات	جهاز	٥٥٠٠٠	٥٠٠٠	٧١	٣٩٤٩	٩	١	(٩٨)
أجهزة هاتف	جهاز	٢٥٠٠٠	١٠٠٠٠	٢٥٦٥	٧٩٧٥	٤٠	٠.٢	(٦٨)
الحاسبات والحاسب اللوحي بانواعه	جهاز	٤٥٠٠	٢٠٠٠٠	٣٢	٧٠٧٥	٤٤٤		(٩٩)
بدالات تناظرية ورقمية	جهاز	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٦٦٤	١٨٥٦	١٣٣	٣	(٦٤)
اثاث مكثبي	قطعة	-	-	-	٣٣	-	-	(١٠٠)
أجهزة حماية منزلية	قطعة	-	-	-	١١٥٠	-	-	(١٠٠)
عاكسات	جهاز	-	-	-	١٤	-	-	(١٠٠)
شاحنات كهربائية	جهاز	-	-	-	٢٥	-	-	(٨٩)
محولات قدرة	جهاز	-	-	-	١٣٥٠	-	-	(١٠٠)
منظم فولتية	جهاز	-	-	-	٢٠	-	-	(١٠٠)
حافظة هاتف ذكية	قطعة	-	-	-	٢١٠٠	-	-	(١٠٠)
ملحق جهاز لوحي	جهاز	-	-	-	٥٠	-	-	(١٠٠)
فانوس الكتروني LED	جهاز	-	-	-	٣٨٥	-	-	(١٠٠)
مصباح منضدي قابل للشحن LED	جهاز	-	-	-	٢٠٠	-	-	(١٠٠)

ومن خلال مقارنة الخطة الإنتاجية مع الطاقات التصميمية والمتاحة والإنتاج الفعلي لوحظ الآتي علماً ان اغلب هذه الملاحظات قد تم تأشيرها في تقاريرنا السابقة دون ان يتم وضع الحلول لها بهدف تطوير إنتاج الشركة :-

- (١) مازالت الشركة تعتمد طاقة متاحة مساوية للطاقة التصميمية لجميع منتجات الشركة دون ان تتمكن من تحديد طاقتها المتاحة وقد برزت الشركة ذلك بموجب اجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٦/١٢ ان خنيلوط التجميع اليدوي يعتمد حساب طاقتها على عدد عمالها وكمية الانتاج المطلوب تسويقها ، نوصي بتحديد الطاقات المتاحة لجميع منتجات الشركة بعد دراسة حالة مكائنها واعتمادها كاساس في ذلك .
- (٢) انخفاض نسب الانتاج المخطط مقارنة بالطاقات التصميمية والمتاحة للمنتجات (التلفزيونات والراديووات واجهزة الهاتف) حيث بلغت (٣١%، ٩%، ٤٠%) على التوالي بينما ارتفعت هذه النسبة للمنتجات (الحاسبات والحاسب اللوحي بأنواعه والبدالات التناظرية) حيث بلغت (٤٤%، ١٣٣%) على التوالي ، نوصي بدراسة اسباب استمرار التباين الملحوظ بين الخطة الانتاجية والطاقات (التصميمية والمتاحة) ووضع السوق المحلي وبما يحقق الاستغلال السليم لهذه الطاقات .
- (٣) انخفاض نسب تنفيذ الخطة الإنتاجية للسنة موضوع التقرير للمنتجات (التلفزيونات ، الراديووات ، اجهزة الهاتف ، البدالات التناظرية والرقمية) حيث تراوحت بين (٠,٠٠٨% - ٢٦%) على التوالي ، وقد برزت الادارة سبب ذلك الى اغراق السوق المحلية باجهزة ومواد بأسعار منخفضة ، نوصي بوضع الخطة الانتاجية في ضوء امكانيات الشركة المتاحة وبعد دراسة حاجة السوق .
- (٤) لم تقم الشركة بانتاج المنتجات غير النمطية التالية (اثاث مكتبي ، اجهزة حماية منزلية ، عاكسات ، شاحنات كهربائية ، منظم فولتية ، حافظه هاتف ذكية ، ملحق الجهاز اللوحي) رغم قيامها بانتاج هذه المنتجات خلال عام ٢٠١٤ كما قامت بانتاج المنتجات (محولات قدرة ، فانوس الكتروني LED ، مصباح منضدي LED) دون تحديد طاقات تصميمية ومتاحة لها وقد أوضحت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٣/٥/٢٠١٦ بان الانتاج يعتمد اساساً على حاجة السوق المحلي وحجم الطلب ولم تتحقق الاستفادة من ذلك ، نوصي بدراسة اسباب توقف الطلب على هذه المنتجات واحتساب الطاقات التصميمية والمتاحة لكافة المنتجات .

- (٥) انخفاض الانتاج الفعلي للسنة موضوع التقرير مع انتاج السنة السابقة لكافة المنتجات بنسب تراوحت بين (٦٤% - ١٠٠%) مما يتطلب تحديد اسباب ذلك واتخاذ مايلزم بشأنها .

ب- خطة المبيعات:-

الجدول الآتي يوضح خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنة مبيعات السنة

الحالية مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٥ (١)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٥ (٢)	نسبة تنفيذ خطة المبيعات لسنة ٢٠١٥ (١:٢) %	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٤ (٣)	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٣-٢)	نسبة التغير في المبيعات (٣-٢) %
تلفزيونات	جهاز	١٢٢٥٠	٦٣٤	٥	٤٦٠٨	(٣٩٧٤)	(٨٦)
راديووات	جهاز	٥٠٠٠	٣٦٨٦	٧٤	٣٩٧٥	(٢٨٩)	(٧)
أجهزة هاتف	جهاز	١٠٠٠٠	٢٦٤٧	٢٦	٢٧٤٩	(١٠٢)	(٤)
حاسبات والحاسوب اللوحي بأنواعه	جهاز	٢٠٠٠٠	٢٤٥٤	١٢	٤٣٦٠	(١٩٠٦)	(٤٤)
بدالات تناظرية ورقمية	جهاز	٢٠٠٠٠	٤	٠,٠٢	٢٢٨٨	(٢٢٨٤)	(١٠٠)
اثاث مكتبي	قطعة	-	-	-	٩٢	(٩٢)	(١٠٠)
أجهزة حماية بضمنها UPS (٣)	جهاز	-	٧٧٣	-	٢١٠١	(١٣٢٨)	(٦٣)
عاكسات	جهاز	-	٣٠	-	٤١	(١١)	(٢٧)
شاحنات كهربائية	جهاز	-	١٢	-	١٧	(٥)	(٢٩)
محولات قدرة	جهاز	-	٥١٢	-	١٠٤٧	(٥٣٥)	(٥١)

(٥٦)	(١٤)	٢٥	-	١١	-	جهاز	منظم توليدية
(١٠٠)	(٣٦)	٣٦	-	-	-	جهاز	وحدات تلفزيونية ذكية
(٨٢)	(١٤٥١)	١٧٧٧	-	٣٢٦	-	وحدة	حافطة هاتف ذكية
-	١٥	-	-	١٥	-	جهاز	حاملات التعليق
-	٢٧٨	-	-	278	-	جهاز	فانوس الكتروني LED
-	١٣٧	-	-	١٣٧	-	جهاز	مصباح منضدي قابل للشحن LED

ويلاحظ من الجدول أعلاه مايلي :-

أولاً- تدني نسب تنفيذ خطة المبيعات للمنتجات (بدالات تناظرية ، تلفزيونات ، اجهزة هاتف ، حاسبات وحاسوب لوحى بأنواعه) حيث بلغت (٠.٠٢ % ، ٥٠ % ، ٢٦ % ، ١٢ %) على التوالي عما هو مخطط في حين بلغت نسبة تنفيذ الراديووات (٥٧٤ %) علما ان اغلب المبيعات المتحققة خلال السنة هي من الانتاج المدور من السنة السابقة وقد بررت الشركة ذلك اجابة على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٣/٥/٢٠١٦ لكثرة المعروض في السوق المحلية من الاجهزة المتشابهة وبأسعار تنافسية نتيجة لاستيراد اجهزة الكترونية مشابهة للمنتوج الوطني وبمواصفات رديئة ، نوصي بدراسة اسباب تدني خطة مبيعات الشركة بعد دراسة حاجة السوق والعمل على زيادة المبيعات لتحقيق اهداف الشركة .

ثانياً - حققت الشركة مبيعات للمنتجات [اجهزة الحماية بضمنها (ups) ، عاكسات ، شاحنات كهربائية ، محولات قدرة ، منظم فولتية ، حافظات هاتف ذكية ، حاملات التعليق ، فانوس الكتروني LED ، مصباح منضدي قابل للشحن LED] دون التخطيط لمبيعات هذه المنتجات في خطة الشركة وقد بررت الادارة اجابة على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٣/٥/٢٠١٦ ان مبيعاتها تكون حسب الطلب وتوفر الامكانية في زيادة الانتاج ، نوصي بالتخطيط لكافة منتجات الشركة .

ثالثاً - انخفضت مبيعات الشركة لجميع منتجاتها عن مثيلاتها في السنة السابقة وبنسب تراوحت بين (٤ % ، ١٠٠ %) نتيجة وجود منتجات مماثلة في السوق المحلية وبأسعار تنافسية ، نوصي بدراسة اسباب الانخفاض اعلاه ووضع خطة لتطوير منتجات الشركة .

ج - نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للمرحلة الاولى عجزاً مقداره (٤٠٦٩١٢٨) ألف دينار (اربعة مليارات وتسعة وستون مليون ومائة وثمانية وعشرون ألف دينار) بانخفاض بنسبة (٥٨ %) عن عجز السنة السابقة البالغ (٤٤٤٢٠٤٩) ألف دينار (أربع مليارات واربعمائة واثنان وأربعون مليون وتسعة واربعون ألف دينار) وقد انخفض العجز في المرحلة الثانية للنشاط الى مبلغ مقداره (٣٧٨٤٠٠٧) ألف دينار (ثلاث مليارات وسبعمائة واربعة وثمانون مليون وسبعة آلاف دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ (٥٠٠١٨٥٣) ألف دينار (خمسة مليارات وواحد مليون وثمانمائة وثلاثة وخمسون ألف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً:- انخفاض إيراد النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٥٦٦٨٧٣٤) ألف دينار (خمسة مليارات وستمائة وثمانية وستون مليون وسبعمائة واربعة وثلاثون ألف دينار) وبنسبة (٦٩ %) عن السنة السابقة حيث بلغ (١٨٤١٣١١) الف دينار (مليار وثمانمائة وواحد واربعون مليون وثلاثمائة واحد عشر الف دينار) لهذه السنة بعد ان كان (٦٣٥١٣٩٢) الف دينار (ست مليارات وثلاثمائة وواحد وخمسون مليون وثلاثمائة واثنان وتسعون الف دينار) نتيجة لانخفاض عموم مبيعات الشركة وانخفاض إيراد التشغيل للغير .

ثانياً:- انخفاض إيرادات الفوائد وإيجارات الأراضي بمقدار (١٩٦٨٩) ألف دينار (تسعة عشر مليون وستمائة وتسعة وثمانين ألف دينار) وبنسبة (٦٨ %) عن السنة السابقة وقد بررت الادارة ذلك بسبب كسر الوديعتين

لدى مصرف آشور بتاريخ ٢٠١٤/٥/٥ ومصرف الإستثمار في ٢٠١٤/٧/٧ وغلق حساب التوفير لدى

مصرف البلاد الاسلامي في ٢٠١٥/٥/٢٩ .

ثالثاً: - ارتفاع الايرادات الاخرى بمقدار (٤٤٥٥٩٠) ألف دينار (أربعمائة وخمسة وأربعين مليون وخمسمائة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٩٨%) عن السنة السابقة .

رابعاً: - انخفاض مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٤٩٠٢٦٩١) ألف دينار (أربع مليارات وتسعمائة واثنين مليون وستمائة وواحد وتسعين ألف دينار) ونسبة (٤٥%) عن السنة السابقة ولدنيا بشأن ذلك مالي :-

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والأجور للسنة الحالية بمقدار (٦٠٤٢٣٥) ألف دينار (ستمائة واربعه مليون ومائتين وخمسة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (١٨%) عن السنة السابقة بسبب إحالة بعض المنتسبين على التقاعد .

(٢) انخفاض مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (١٧٣٠٤٤٦) ألف دينار (مليار وسبعمائة وثلاثين مليون واربعمائة وستة واربعين ألف دينار) ونسبة (٩٢%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة ذلك بموجب اجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٦/١٤ ان قلة السيولة النقدية ادى الى عدم استيراد المواد الاولية الخاصة بالانتاج .

(٣) انخفاض مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٣٧٦٤٠٤) ألف دينار (ثلاثمائة وستة وسبعين مليون واربعمائة واربعه ألف دينار) ونسبة (٣٨%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الانخفاض في مصاريف (خدمات الصيانة والنقل والايقاد والاتصالات) .

(٤) انخفاض مصاريف المقاولات والخدمات بمقدار (١٥٤١٩١) ألف دينار (مائة واربعه وخمسين مليون ومائة وواحد وتسعين ألف دينار) ونسبة (٢٠%) عن السنة السابقة .

(٥) انخفاض مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (٢٠١١٦٥٢) ألف دينار (مليارين وأحد عشر مليون وستمائة واثنين وخمسين ألف دينار) ونسبة (٥٤%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض طلبات التجهيز للغير لهذه المواد .

خامساً- انخفاض المصروفات الأخرى بمقدار (٣٩٧٤٨٧) ألف دينار (ثلاثمائة وسبعة وتسعين مليون واربعمائة وسبعة وثمانين ألف دينار) ونسبة (٣٩%) عن السنة السابقة .

د- الوضع المالي للشركة :-

لم تتمكن الشركة من تجاوز العجز المستمر في نتيجة نشاطها حيث بلغ رصيد العجز المتراكم (٣٥٤٣٤٥٥٨) ألف دينار (خمسة وثلاثون مليار واربعمائة واربعه وثلاثون مليون وخمسمائة وثمانية وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ والذي يشكل نسبة (١٩٧%) من رأس المال دون ان تتمكن الادارة من وضع الحلول لمعالجة ذلك مما انعكس على انخفاض اسعار اسهم الشركة في سوق العراق للاوراق المالية حيث لوحظ ان سعر سهم الشركة قد وصل الى مبلغ متدني (٠,٩٧٠) دينار (تسعمائة وسبعون فلساً) في نهاية سنة ٢٠١٥/ بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا المرقم (١٦٦٥٩) في ٢٠١٦/١٠/٥ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية ٣١/كانون الاول/٢٠١٤ ، 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- الجدول ادناه يوضح الإيرادات والمصاريف المخططة الاجمالية مقارنة بالإيرادات والمصاريف الفعلية ونسب

التنفيذ :-

البيان	المخطط الف دينار (١)	الفعلية الف دينار (٢)	نسبة التنفيذ (١/٢) %	نسب الانحراف %
الإيرادات	٢٣٠٣٠٠٠٠	٢٧٥١٨٧٣	١٢	(٨٨)
المصروفات	١٩٩٢٠٠٠٠	٦٥٣٥٨٨٠	٣٣	(٦٧)
صافي الربح (الخسارة)	٣١١٠٠٠٠	(٣٧٨٤٠٠٧)	-	(٢٢٢)

ومن خلال دراسة تفاصيل الجدول اعلاه يلاحظ عدم تمكن الشركة من تحقيق الإيرادات المخططة حيث بلغت نسبة الإنحراف عن المخطط (٨٨%) في حين بلغت نسبة إنحراف المصروفات (٦٧%) حيث يلاحظ ان الشركة خططت لتحقيق صافي ربح مقداره (٣١١٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاث مليارات ومائة وعشرة مليون دينار) في حين اظهرت نتيجة النشاط الفعلي عجزاً مقداره (٣٧٨٤٠٠٠٧) الف دينار (ثلاث مليارات وسبعمائة واربعه وثمانون مليون وسبعة آلاف دينار) ونسبة إنحراف (٢٢٢%) عن الربح المخطط مما يؤشر عدم الدقة والعناية في إعداد هذه الموازنة رغم اهميتها في مراقبة النشاط ، نوصي بتحديد اسباب عدم تحقيق الربح المخطط ومعالجة اسباب هذه الانحرافات ومراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية باعتبارها احدي وسائل الرقابة على النشاط .

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

الجدول الآتي :-

البيان	المبلغ المخطط الف دينار (١)	المبلغ الفعلي الف دينار (٢)	نسب التنفيذ (١/٢) %	نسبة الانحراف %
الإيرادات				
إيرادات النشاط السلمي	١٦٠٠٠٠٠٠	٢٧٣٥٢٥	٢	(٩٨)
إيرادات النشاط التجاري	٦٠٠٠٠٠٠	١٣٦٥٦٩٦	٢٣	(٧٧)
إيرادات النشاط الخدمي	٢٠٠٠٠	٣٩٢٩٤	١٩٦	٩٦
إيرادات التشغيل للغير	٢٠٠٠٠٠	١٥٥٩٥٣	٧٨	(٢٢)
القوائد وايجارات الارضي	٢٥٠٠٠٠	٩٤٦٨	٤	(٩٦)
الإيرادات الاخرى	٢٠٠٠٠	٩٠١٠٩٤	٤٥٠٠	(٤٤٠٠)
المصروفات				
المستلزمات السلعية	٩٢٢٠٠٠٠	١٤٠٦٢١	٢	(٩٨)
المستلزمات الخدمية	١٧٠٠٠٠٠	٦١٥٦٠٢	٣٦	(٦٤)
مقاولات وخدمات	٥٠٠٠٠٠	٦٣١٣٣٢	١٢٦	٢٦
مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٠٠٠٠٠٠	١٦٩٧٣٧٤	٥٧	(٤٣)
القوائد وايجارات الاراضي	١٠٠٠٠٠	٨٠٠٠	٨	(٩٢)
المصروفات التحويلية	٦٠٠٠٠٠	٧٠٣٥	١	(٩٩)
المصروفات الاخرى	٩٠٠٠٠٠	٦١١١٧٤	٦٨	(٣٢)



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

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

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

أولاً- إستمرار الشركة بعدم إرسال محاضر قرارات مجلس الادارة للسنة/٢٠١٥ الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها خلافاً للمادة (١١٦/ ثالثاً) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب أن تكون نسخ قرارات مجلس الادارة المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على أن يحتفظ المسجل نسخة منها لديه) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ، نوصي بضرورة ارسال محاضر الاجتماع الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها لضمان قانونيتها.

ثانياً- إستمرار الشركة بعدم مسك سجل خاص يدون فيه المعلومات الخاصة بأعضاء مجلس الادارة خلافاً للمادة (١٢٩) من قانون الشركات المذكور اعلاه التي نصت على (يكون لكل شركة مساهمة ومحدودة وتضامنية سجل لأعضائها يحفظ في مركز ادارتها يدون فيه (اسم العضو، جنسيته، مهنته، عنوانه، عدد الاسهم او مقدار الحصة التي يمتلكها وتاريخ تملكه لها وارقام اسهم كل عضو والمبلغ المدفوع عن كل سهم في الشركة المساهمة والمحدودة وتاريخ انتهاء العضوية وسبه) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ، نوصي بضرورة مسك السجل والالتزام باحكام قانون الشركات المذكور .

ب- نظام الرقابة الداخلية :-

مازال نظام الرقابة الداخلية يعاني العديد من نقاط الخلل فيه دون اتخاذ الإجراءات اللازمة بخصوصها بالرغم من تأكيداتنا في تقاريرنا السابقة وكما مبين أدناه :-

أولاً- عدم وجود نظام لتحديد أساليب تقويم الاداء للعاملين .

ثانياً- عدم توثيق اعمال قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بشكل تقارير ترفع الى ادارة الشركة توضح اعمال القسم المنجزة والملاحظات والاجراءات اللازمة لمعالجتها.

ثالثاً- لا توجد خطة واضحة لتدريب الموظفين .

نوصي بتجاوز نقاط الخلل أعلاه لتعزيز نظام الرقابة الداخلية وتهيئة كافة متطلباته لتحقيق الرقابة المطلوبة على مختلف أنشطة الشركة .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- الموجودات الثابتة:-

أولاً- قامت الشركة بجرد موجوداتها الثابتة بتاريخ الميزانية الا انها لم تقم بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات لتحديد الفروقات (ان وجدت) وإعداد تقرير بذلك مما افقد عملية الجرد الغاية المتوخاة منه ، نوصي بتشكيل لجنة للمطابقة وإعداد تقرير بنتائج الجرد وبيان الفروقات ومعالجتها لتحقيق الغرض من عملية الجرد حفاظاً على موجودات الشركة .

ثانياً- لدى قيامنا بتدقيق ومطابقة عينة من نتائج الجرد مع الارصدة الظاهرة في السجلات تبين وجود العديد من الفروقات الجردية بالزيادة والنقص وكما يلي :-

الفرق زيادة (نقصان)	الرصيد بموجب سجل الموجودات	الرصيد بموجب قوائم الجرد	محل التواجد	أسم الموجود	تسلسل الموجود في السجلات المالية
٢	٢	٤	معرض الشركة	مدفأة كهربائية	٦٩٥
(١)	٢	١	معمل ٣	كرسي جلد	١٣٩٤
(١)	٢	١	الدائرة المالية	مكتبة اربع ابواب	٢٦٧٤
٣	١	٤	الدائرة المالية	كرسي مكسي	٣٦٩٩
٢	٤	٦	معمل ٥	كرسي حاسبة ذو مسند دوار	١٧٤٣
(٢)	١٠	٨	معمل ٥	كرسي ثابت	١٤٧٧
١٢	٢	١٤	معمل (٥)	كرسي بلاستيك	٢١٣
(٥)	٥	صفر	الدائرة المالية	مكتبات حائط	٨٧٦
(١)	١	صفر	القسم المالي	هاتف شاشة	٣٧٣٨
(١)	١	صفر	القسم المالي	حاسبة الكترونية محمولة	١٤٣٩
(٣)	٣	صفر	قسم السيطرة	كرسي حاسبة بدون مسند	٢٤٢٨
٥	صفر	٥	معمل ٥	كرسي بلاستيك	لا يوجد

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن حصر الفروقات الظاهرة والتحري عن اسبابها .

ثالثاً- تضمن كشف الموجودات الثابتة المرفق بالبيانات المالية مبلغ يخص احتساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة مقداره (٦٠٢٨) ألف دينار (سنة ملايين وثمانية وعشرين الف دينار) للموجودات الثابتة التي اصبحت قيمتها الدفترية (صفراً) والذي تم اظهاره بشكل اجمالي في سجل الموجودات الثابتة دون وجود اي بيانات تفصيلية تخص احتساب هذا المبلغ وقد اوضحت الشركة باجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٧/١١ بانه تم الطلب من قسم المعلوماتية في الشركة باجراء تحديث على البرنامج بحيث يظهر احتساب هذا الاحتياطي بالتفصيل ، نوصي بسرعة اجراء اللازم بخصوص تحديث البرنامج لاظهار تفاصيل هذا الحساب لاحكام الرقابة على الموجودات الثابتة.

رابعاً - عدم قيام الشركة بتغيير تبويب الأراضي في سجل الموجودات الثابتة حيث مازالت مبوية على حساب (أراضي تجارية /١١١٣) في حين يجب ان تبوب على حساب (اراضي فضاء / ١١١٦) خلافاً لما جاء بتعليمات النظام المحاسبي الموحد وكما موضح في الجدول الآتي :-

رقم القطعة	الموقع	المساحة	الكلفة (الف دينار)	التفاصيل
١٥/٤٠	مقاطعة ٢ زعفرانية	٦٨ دونم و١٩ اولك و٨٧.٢٩م	٨٦٠	قطعة ارض
٨٦٨٠/٤٣	مقاطعة ١ أخر	٢م٢٤٠٠	١٧	قطعة ارض

نوصي الالتزام بالتبويبات المعتمدة وفقاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد .

ب- الموجودات المخزنية :-

أولاً - قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها المخزنية (مخزون الانتاج التام وغير التام ومخزون البضائع بغرض البيع) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ واستناداً للأمر الاداري المرقم (ح/١٧٦/١٨٩٩) في ٢٠١٥/١٢/١٤ ولدينا بصدد ذلك ما يلي :-

(١) لم تقدم لنا محاضر الجرد الاصولية ، حيث قدمت لنا كشوفات الحاسبة الخاصة بحركة الانتاج والتي تعتبر بمثابة رصيد السجلات دون تضمينها نتائج الجرد الفعلي وقد بررت الشركة ذلك باجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٦/٢٨ بان تعتبر هذه الكشوفات بمثابة قوائم جرد وفي حالة وجود فروقات ينظم كشف يدوي بالفروقات ، نوصي باعتماد قوائم جرد اصولية متضمنة رصيد السجلات والجرد سواء كانت متطابقة او تظهر فروقات وموقعة من قبل كافة اعضاء لجان الجرد .



(٢) عدم تضمين الامر الاداري الخاص بعملية الجرد (العنوان الوظيفي ومكان العمل لاجراء لجان الجرد) ، نوصي بتضمين الامر الاداري الخاص بعملية الجرد بالعنوان الوظيفي ومكان العمل لكل عضو من اعضاء لجنة الجرد .

ثانياً- عدم قيام الشركة بتشكيل لجان لجرد (مخزون المواد الاولية ، مخزون الادوات الاحتياطية ، مخزون التعبئة والتغليف ، مخزون المتنوعات) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ حيث تم اعتماد قوائم الجرد المستمر وبتواريخ متباينة من السنة موضوع التدقيق وقد اوضحت الشركة ذلك باجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٦/٢٦ بان سبب ذلك يعود لكثرة المواد التي لا يمكن جردها في يوم واحد وان صرف المواد وإعادةها واستلامها ترحل وتظهر ارسدتها النهائية في هذه الكشوفات وكما في الامثلة الواردة في الجدول الآتي :-

رقم الكشف	البيان	تاريخ اعداد الكشف	تاريخ مطابقة الارصدة في الكشف مع واقع الحال
١	تقرير بطاقات اجهزة الميكانيك	٢٠١٥/٥/٢٥	٢٠١٥/٥/٢٥
٣	تقرير بطاقات اجهزة منتوجات معمل (٧) البلاستيكية	٢٠١٥/٥/٣	٢٠١٥/٥/٣
٦	تقرير بطاقات اجهزة AVR/A منظم	٢٠١٥/٦/١٥	٢٠١٥/٦/١٥
٢٣	تقرير بطاقات اجهزة التغليف	٢٠١٥/٨/٣	٢٠١٥/٨/٣
٣٧	تقرير بطاقات اجهزة المطبوعات	٢٠١٥/٨/٣	٢٠١٥/٨/٣
٩١	تقرير بطاقات اجهزة احتياطية جهاز حماية منزلية	٢٠١٥/٥/٢٦	٢٠١٥/٦/٨
٣٩	تقرير بطاقات اجهزة اللوازم	٢٠١٥/٥/٢٥	٢٠١٥/٥/٢٥
١١	تقرير بطاقات اجهزة خامات م/٥	٢٠١٥/٧/٢٠	٢٠١٥/٧/٢٠
٣٨	تقرير بطاقات اجهزة المتفرقة	٢٠١٥/٥/٢٦	٢٠١٥/٦/٨
٤٨	تقرير بطاقات اجهزة تجهيزات عمالية	٢٠١٥/٥/٢٧	٢٠١٥/٦/٣

نوصي بتشكيل لجان لجرد كافة مخازن الشركة كما في ١٢/٣١ من كل سنة .
ثالثاً- وجود العديد من المواد المخزنية التامة الصنع تنخفض اسعار بيعها قياساً بكلفتها مما ادى الى تحمل الشركة لخسائر كبيرة وكما في الامثلة أدناه:-

الرقم المخزني	المواصفات	الرصيد	سعر الكلفة دينار	سعر البيع دينار	الفرق/ دينار
١٠١٠٠٣	تلفزيون LCD ٢٤ عقدة	٢	٣٣٨٢٢٢	١٥٠٠٠٠	(١٨٨٢٢٢)
١٠١٠٢٥	تلفزيون LCD ٤٢ عقدة	٥	٧٤٦٧٢٣	٣٢٥٠٠٠	(٤٢١٧٢٣)
١٠١٠٢٩	تلفزيون LED ٤٦ عقدة	٣	٢١٢٢٢٠٠	٧٥٠٠٠٠	(١٣٧٢٢٠٠)
١٠١٠٣١	تلفزيون LED ٥٥ عقدة ٣D	٦	٢١٦٤٨٢٤	١٠٠٠٠٠٠	(١١٦٤٨٢٤)
١٠١٠٣٤	تلفزيون LED ٥٥ عقدة	١	٢٢٠١٤٢٠	٧٥٠٠٠٠	(١٤٥١٤٢٠)
٣٠١٠٥٥	Table ASI ٠-٠٢	١٠٧	٣٤٦١٩٢	١٤٠٠٠٠	(٢٠٦١٩٢)
٧٠١٠٥٧	تلفزيون LED ٣٢ عقدة HD	١	٤٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	(٢٥٠٠٠٠)

وقد بررت الشركة بموجب اجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٦/٢٨ ان ذلك بسبب تقادم مواصفات هذه الاجهزة وظهور اجهزة حديثة متطورة ، نوصي بدراسة وتحليل السلع المنافسة ووضع خطط لتطوير وتخفيض كلف منتجات الشركة تماشياً مع التطور التكنولوجي في السوق .

وابعاً- بلغ رصيد مخزون بضائع بغرض البيع مبلغاً قدره (٣١٩٣٠٨) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة عشر مليون وثلثمائة وثمانية الاف دينار) وقد تضمن هذا الرصيد بضائع تعود ارسدتها لسنوات سابقة وبكميات كبيرة



مما يشير الى عدم الدقة في قرار الشراء وتجميد اموال الشركة وكما موضح في الامثلة الواردة في الجدول

الاتي :-

الرقم المخزني	المواصفات	الرصيد بالكميات	سعر الكلفة للوحدة الواحدة /دينار	الاجمالي بسعر الكلفة /دينار
٢٤١	Power Supply	١٠	٢٧٩٧٨٥	٢٧٩٧٨٥٠
٢٣٦٦	سخان شمسي ١٧ لتر	٢٨	٢٤٥١١٧	٦٨٦٣٢٧٦
٢٣٦٧	سخان شمسي ١٠٠ لتر	٤٣	١٦٤٢٤١	٧٠٦٢٣٦٣
٣٤٤٣	جهاز اتصال موتورلا MTH ٨٠٠	٦٠	١٣٧٩٦١٤	٨٢٧٧٦٨٤٠
٣٧١٤	Supply For Base Station	٤٩	٧٠٣٥٠٠	٣٤٤٧١٥٠٠
٣٧١٦	Base Station Motorla	١٠٠	٣٩٦٠٠٠	٣٩٦٠٠٠٠
٣٧٢٧	Motorla Front Housing	١٩٩	١٠٤٦٨٨	٢٠٨٣٢٩١٢

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

خامساً- بلغ رصيد مخزون بضائع لدى الغير (١٧٦٩٣٨) الف دينار (مائة وسبعة وستون مليون وتسعمائة
وثمانية وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ ولم تقم الشركة بتقديم التأييدات الخاصة من
الجهات التي بحوزتها هذه البضاعة علماً أن اغلب الرصيد المذكور والذي يمثل (٧٨%) منه موقوف
ومدور من سنوات سابقة لم يتم اتخاذ اللازم لتصفيته بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا
للسنوات السابقة وكما موضح فيما يأتي :-

اجمالي المبلغ الموقوف من سنوات سابقة (الف دينار)	اجمالي المبلغ لسنة ٢٠١٥ (الف دينار)	اجمالي الرصيد (الف دينار)
١٣٧٤٦٠	٣٩٤٧٨	١٧٦٩٣٨
٧٨%	٢٢%	

نوصي باستحصال التأييدات اللازمة من الجهات ذات العلاقة لضمان حقوق الشركة واتخاذ الاجراءات
اللازمة لحسم موضوع هذه البضائع .

٧-الاعتمادات المستندية :-

من خلال تدقيق حساب الاعتمادات المستندية لشراء مواد البالغ رصيده بموجب السجلات (١٣٣٥٧٦) ألف
دينار (مائة وثلاثة وثلاثون مليون وخمسمائة وستة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ وقد لوحظ
مايلي :-

أ- عدم قيام الشركة بفتح اعتمادات مستندية اصولية لبعض مشترياتها من الخارج حيث يجري تسديد
مستحقات المجهزين عن مشترياتها من الخارج بموجب حوالات مصرفية ، الامر الذي يؤشر عدم دقة
رصيد الحساب اعلاه لعدم وجود اعتمادات مستندية فعلية لدى الشركة ، نوصي اللجوء الى اسلوب فتح
الاعتمادات المستندية حفاظاً على اموال الشركة .

ب- لم يتم غلق الاعتماد المستندي المرقم (٢٨٨٨/٨١) الموقوف والمدور من السنوات السابقة البالغ
رصيده (٣٠٥٢) الف دينار (ثلاثة ملايين واثان وخمسون الف دينار) والذي يخص نقص تجهيز مواد
تلفزيون (٤٢) عقدة ، نوصي بمتابعة هذا الرصيد واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنه .



ج- وجود حوالات موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بمبلغ (١٣٠٥٢٤) الف دينار (مائة وثلاثة وثلاثين مليون وخمسمائة وستة وسبعين الف دينار) بضمنه مبلغ (١٧٨٢) الف دينار (واحد مليون وسبعمائة واثان وثمانون الف دينار) تخص السنة /٢٠١٥ عن نقص تجهيز مواد من المجهز (عند استلام وفحص المواد ويتم متابعتها لاحقاً من قبل الشركة) ، علما ان الشركة مازالت تعتمد نفس اسلوب الدفع عند الشراء عن طريق (الحوالات المصرفية) والمتضمن تسديد (٣٠%) من قيمة المواد عند اختيار هذه المواد وبقيّة المبلغ عند ارسال المستندات ورغم تأشيرنا ذلك في تقريرنا للسنة السابقة الى ضرورة اعتماد شروط دفع تضمن حقوق الشركة في التجهيز أو اللجوء الى اسلوب الشراء عن طريق (الاعتمادات المستندية) الا انه لم يتم مراعاة ذلك وقد بررت الشركة باجابتها المؤرخة في ٢٦/٧/٢٠١٦ ان سبب تعامل الشركة بالحوالات للحصول على تسهيلات من المجهز منها (تقديم مواد اولية اضافية مجانية ١٠% ، تعويض المواد التالفة والمخالفة للمواصفات ، التدريب المباشر عن طريق الانترنت وتدريب الكادر الفني) وادناه امثلة ذلك :-

البيان	مبلغ الحوالة الف دينار	تاريخ الحوالة	رقم الحوالة
نقص في قوالب المعمل رقم (٧)	٨٥٧٦	٢٠١٢	٣١٢٤/٩٩٩
نقص في نموذج تلفزيون حجم (٤٢) عقدة	١٠٦٣	٢٠٠٨	٢٤٣٠/٢٧/٢٠
نقص (٨) موبايلات	١٦٠٤	٢٠١٣	٣٢٨٨/٥٥٥
نقص (٤) تابلت	٥٤٢	٢٠١٣	٣٤٤٣/٣٤٢

نوصي بمتابعة وتصفية هذا الرصيد واعتماد شروط دفع لمعاملات الشراء التي تتم باسلوب (الحوالات المصرفية) بما يضمن حقوق الشركة للمواد غير المجهزة لغرض الزام المجهزين بسرعة التجهيز أو اللجوء الى اسلوب فتح الاعتمادات المستندية حفاظاً على اموال الشركة .

د- لوحظ عدم تضمين سجل (مراقبة حركة الاعتمادات المستندية) للعديد من المعلومات التي تضمن متابعة ورقابة هذه الاعتمادات مثل (اسم المجهز ، مدة الاعتماد ، الغرامات التأخيرية ، تاريخ الاحالة ، تاريخ المباشرة ، تاريخ انجاز التعاقد ، مبلغ الاعتماد ، التأمينات ... الخ) واقتصار السجل الممسوك على المعلومات الاجمالية التي تشمل (رقم الاعتماد، مبلغ الاعتماد، اسم المجهز) فقط وتثبيت البيانات بالقلم الرصاص ، نوصي بتضمين السجل بكافة البيانات التفصيلية التي تضمن الرقابة والمتابعة على الاعتمادات المستندية ومراعاة عدم تثبيت المعلومات بقلم الرصاص .

هـ- وجود اغلب المراسلات في اضاير الاعتمادات والحوالات المستندية باللغة الانكليزية ، نوصي بمراعاة ترجمة هذه المراسلات للغة العربية بهدف سهولة متابعتها .

٨- الاستثمارات المالية:-

أ- بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل والتي تمثل مساهمة الشركة في رؤوس اموال الشركات الاخرى (٢٢٦٦١٩) الف دينار (مائتان وستة وعشرون مليون وستمائة وتسعة عشر الف دينار) بموجب السجلات المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠١٥ ولم يتحقق للشركة اي ايرادات عن هذه الاستثمارات ، نوصي بضرورة اجراء دراسة عن جدوى هذه الاستثمارات واتخاذ ما يلزم بشأنها لزيادة موارد الشركة .



ب- بلغ عدد اسهم الشركة المستثمرة في رأس مال شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ومواد التجميل والظاهرة في سجلاتها (٢٢٩) الف سهم (مائتان وتسعة وعشرون الف سهم) في حين ان عدد تلك الاسهم بموجب كتاب الشركة اعلاه المرقم (١٠.م.س) في ٢٤/١/٢٠١٦ بلغ (٢٤٢٩) الف سهم (مليونان واربعمائة وتسعة وعشرون الف سهم) ويفرق مقداره (٢٢٠٠) الف سهم (مليونان ومائتان الف سهم) الذي يمثل اسهم مجانية عن الرسملة في رأس مال الشركة المذكورة ولم يتم اجراء اللازم خلال السنة موضوع التقرير ولم توضح الشركة سبب ذلك باجابتها المؤرخة في ١١/٧/٢٠١٦ ، نوصي اجراء اللازم بصدد ذلك في سجلات الشركة .

ج- لم تقم الشركة بتقديم التأييدات عن مساهماتها لدى الشركات المبينة ادناه كما في ٣١/١٢/٢٠١٥ بالرغم من مفاتحة الجهات ذات العلاقة :-

اسم الشركة	عدد الاسهم
شركة الفلوجة الإنشائية	٣١٣٦٠٢
شركة ضحى العراق	٢١٠٠٠٠٠٠
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات	٦٠٠٠٠٠٠٠
شركة الهلال الصناعية	٥٣٢٢٥١٣
الشركة العراقية للصناعات الكارتون	٣٢٥٣٥٠٠١
شركة الصناعات الخفيفة	٢٦٠٦٤٩١٥
شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة	١٥٦١٩٠
شركة صناعة السجاد والمفروشات	١٥٥٦٠٥
شركة المشروبات الغازية الشمالية	٧١٨٧٣١٨
شركة فندق بغداد المساهمة	٤٤١٢٢٠

د- نوصي بمتابعة الحصول على التأييدات المطلوبة للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة .
 عدم قيام الشركة بأعادة تقييم استثماراتها المالية الخاصة بشراء الاسهم بالكلفة او السوق ايهما اقل بالرغم من انخفاض قيمة اسهمها السوقية عن كلف الشراء خلافاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة وكما مبين في ادناه:-

اسم الشركة المستثمر بها	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	كلفة الشراء	سعر التداول كما في ٣١/١٢/٢٠١٥ حسب نشرة سوق العراق للاوراق المالية دينار
شركة الهلال الصناعية	٥٣٢٢٥١٣	١	٢,٧٩٠	٠,٤١٠
الشركة العراقية لصناعات الكارتون	٣٢٥٣٥٠٠١	١	٠,٨٣٣	٠,٣٧٠
شركة الصناعات الخفيفة	٢٦٠٦٤٩١٥	١	١,٣٥٩	٠,٤٨٠
شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٣١٣٤٤٤٧٢	١	١,٧٥٧	٠,٥٤٠
شركة الفلوجة الإنشائية	٣١٣٦٠٢	١	٥	١,٥١٠
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	٩٤٢٦٦٩٠	١	٣,٩٢٠	١,٢٥٠
شركة المنصور الدوائية	٢٢٩١٦١	١	٢,٦١٥	٠,٧٦٠
شركة صناعة السجاد والمفروشات	١٥٥٦٠٥	١	٤٢,٢١٠	٤,١٠٠
شركة المشروبات الغازية الشمالية	٧١٨٧٣١٨	١	٢,٧٩٨	٠,٣٥٠

نوصي الأخذ بنظر الإعتبار الهبوط الحاصل في أسعار الإستثمارات المالية ومعالجته وفقاً للقاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه .



أ- بلغت أرصدة حسابات المديون والدائنون (٢١٥٧٠٨٥٩) الف دينار (واحد وعشرون مليار وخمسمائة وسبعون مليون وثمانمائة وتسعة وخمسون الف دينار) و (١٠٣٧٦٦٨٣) الف دينار (عشر مليارات وثلاثمائة وستة وسبعون مليون وستمائة وثلاثة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ على التوالي والتي تضمنت ارصدة مدينة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها كما لم يتم احتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها من هذه الارصدة بالرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة وقد بررت الشركة بموجب اجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٨/٨ بانها ستقوم بدراسة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بعد استنفاد كافة الاجراءات والمتابعات اللازمة لتحصيلها واقامة دعاوى جديدة وكما موضح في الامثلة ادناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف الف دينار	سنة الموقوفة
١٦١١	مديون قطاع عام	شركة السلام مديرية الحماية الشركة العامة للاتصالات والبريد	١٥٠٧٦ ١٨٩٨٣ ١٦٧٢٦١	قبل سنة/٢٠٠٣ اكثر من ثلاث سنوات اكثر من ثلاث سنوات
١٦١٣	مديون قطاع مختلط	الهلال الصناعية الصناعات الخفيفة	٢٣١٦٩ ٨٥٩٠٣	اكثر من ثلاث سنوات اكثر من ثلاث سنوات
١٦١٤	مديون قطاع خاص	شركة خيرات الراند شركة ضحي العراق	١٩٩٨٠٠ ١١٤١٥٥٠	اكثر من ثلاث سنوات اكثر من ثلاث سنوات
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	الزيوت النباتية صناعة الكارتون	٥٦٨٤ ٢٠٠٠٠	اكثر من ثلاث سنوات سنة الي ثلاث سنوات
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	فروقات مخزنية/ الداودي تأمينات لدى الغير	٦٠٥٤٤ ٤٨١١٧٤	اكثر من ثلاث سنوات اكثر من ثلاث سنوات
٢٦١٣	دائنو قطاع مختلط	الصناعات الخفيفة	١٠٧٠٤	سنة الي ثلاث سنوات
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	وزارة المالية مركز الاتصالات	٢٩٩٦٦٧٧ ١٢٣٢٠	اكثر من ثلاث سنوات قبل سنة/٢٠٠٣
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	مصاريف مستحقة	١٣٥٧٥٠	اكثر من ثلاث سنوات
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	الهيئة العامة للضرائب شركة الصناعات الخفيفة	٣٩٦٥٩ ٥١٢١٤	اكثر من ثلاث سنوات اكثر من ثلاث سنوات
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	الهيئة العامة للضرائب حصة المساهمين	١٩٦٧١٤٢ ١٤٠٢٣٥	قبل سنة ٢٠٠٣ قبل سنة ٢٠٠٣

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة تصفية هذه الموقوفات تلافياً لتراكمها .

ب- وجود ارصدة دائنة لحسابات مدينة بمبلغ (٢٣٨٠٩٢٩) الف دينار (مليارين وثلاثمائة وثمانين مليون وتسعمائة وتسعة وعشرين الف دينار) وارصدة مدينة لحسابات دائنة بمبلغ (٣١٩٣٣٢) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة عشر مليون وثلاثمائة واثنان وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ لم يتم اتخاذ اللازم بصدها رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وقد بررت الشركة ذلك باجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٦/١٦ بأنه سيتم اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها خلال السنة اللاحقة وعلى

سبيل المثال وليس الحصر:-



رقم الدليل المحاسبي	اسم الجهة	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف دينار
أولاً : أرصدة داتنة لحسابات مدينة		
١٦١١	الطاقة الكهربائية للفرات الاعلى	٧٢١٥
	صناعة الاسمدة	١٧١٢٤
١٦١٤	مصرف دجلة والفرات	١٧٤٨٥٨٣
ثانياً : ارصدة مدينة لحسابات دائنة		
٢٦١١	الهيئة العامة للكمارك	٣٢٩٢
٢٦١٣	الاصباغ الحديثة	٧١٥٠
٢٦١٤	سامان علي / شركة السهلة	١٠٢٦٩٤
٢٦٥	الشركة العصرية لإعداد النظم	١٢٣٣٥٢
	وزارة الإعلام	٣٥٣٨٠

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

ج - 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 قيام الشركة بطلب تأييدات لارصدة حساباتها المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة الا انه لم ترد اغلب التأييدات من تلك الجهات لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير ، نوصي بضرورة قيام الشركة بمتابعة الحصول على تلك التأييدات وتقديمها الى هذا الديوان للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في السجلات .

د - بلغ رصيد حساب سلف المنتسبين (٨٥٥٨)الف دينار (ثمانية ملايين وخمسمائة وثمانية وخمسون الف دينار) بضمنه مبلغ (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) مخالف لطبيعته المحاسبية تم تخفيضه من اجمالي رصيد الحساب مباشرة دون ان يتم الافصاح عن ذلك بشكل مستقل وقد بررت الشركة ذلك باجابتها المؤرخة في ٢٠١٧/١/١٦ بانه خطأ بالتبويب وتم معالجته خلال السنة /٢٠١٧ ، نوصي بالافصاح عن الارصدة المخالفة لطبيعتها بشكل مستقل للوصول الى فهم أفضل للبيانات المالية .

١٠- النقود:-

أ - بلغ عدد الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لدى المصارف (١٥) حساب جاري الامر الذي يربك العمل ويؤدي الى صعوبة المطابقة والسيطرة على حركة النقد ولم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بصددها حيث ان بعضها لم تجر عليه حركة خلال السنة ، نوصي بدراسة مدى الاستفادة من تلك الحسابات وغلق الحسابات التي يمكن الاستغناء عنها وتحويل ارصدها الى الحسابات الجارية الاخرى .

ب- تضمن كشف النقود المرفق بالبيانات المالية وجود حسابات جارية في السجلات بالدينار العراقي والدولار مجمدة وموقوفة لم تجر عليها اي حركة منذ سنوات بالرغم من تأكيدنا عليها في تقريرنا للسنة السابقة وكما

في الجدول الاتي :-

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ/الف دينار	المبلغ/دولار	البيان
المصرف الصناعي / الرئيسي	٧٧٩	٥٥		الرصيد بالدينار العراقي موقوف
المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	٦٠	١٢٥٦٤٠		الرصيد بالدينار العراقي موقوف
البنك المركزي العراقي	٦٢٠٢١١	٢٤٢	٣٠٢٢٦٣	مجمد
مصرف الرافدين/عمان	٧٥٥٢	١٧٠٨٠	٩٤٨٧	مجمد
مصرف الرافدين /لندن	-	٣٨	٢٣٩١٦	مجمد

وبصدد اعلاه نبين مايلي :-

اولاً - مازال رصيد حساب الشركة لدى المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية موقوف في السجلات منذ السنة/ ٢٠٠٣ وقد اوضحت الشركة باجابتها المؤرخة في ٢٥/٥/٢٠١٦ بانه يمثل المبالغ المسحوبة بموجب صكوك من قبل الشركة ولم يتم اجراء التسويات القيدية المطلوبة لهذه الصكوك بسبب احتراق كافة المستندات والسجلات خلال احداث السنة / ٢٠٠٣ حيث تم عرض الموضوع على مجلس ادارة الشركة وقرر عرضه في اجتماع الهيئة العامة للسنة / ٢٠١٤ لاتخاذ القرار اللازم بشأن ذلك علماً ان المصرف اعلم الشركة بموجب كتابه المرقم (١٠٥) في ٢٢/١/٢٠١٥ بأن رصيد حساب الشركة لديه (مغلق) ، نوصي بسرعة اتخاذ اللازم بشأن اجراء التسويات المطلوبة على رصيد الحساب المذكور .

ثانياً- لم تقم الشركة بمتابعة رصيد حسابيها المجمعدين الميينة تفاصيلها ادناه لرفع الحجز عن هذه الارصدة حيث انها لا تمثل ارصدة لحسابات الدولة :-

(١) ان رصيد حساب البنك المركزي العراقي بعملة الدولار والذي تم تحويل رصيده الى وزارة المالية/صندوق العراق للتنمية الخارجية (DFI) من قبل المصفي القانوني/المصرف الرافدين فرع لندن وبموجب كتاب وزارة الصناعة والمعادن الدائرة الاقتصادية المرقم (ص/٧٤١) في ٢١/٦/٢٠١١ في حين ان البنك المركزي أيد رصيد حساب الشركة لديه لغاية ٣١/١٢/٢٠١٣ هو (صفر) .

(٢) اما بخصوص الرصيد لدى مصرف الرافدين /عمان الذي تم تحويله الى وزارة المالية/صندوق العراق للتنمية الخارجية (DFI) فإن اخر متابعة بصده كانت بموجب كتابها المرقم (ح/٢٦٣/٣١) في ٩/٢/٢٠١٤ والذي بموجبه طلبت الشركة اطلاق هذا الرصيد .

نوصي بضرورة الاسراع بمطالبة الجهات المختصة لرفع الحجز عن هذه الارصدة حيث انها لا تمثل ارصدة لحسابات الدولة وانما مساهمي الشركة حفاظا على حقوقهم واطلاقها لضمان حقوق الشركة .
ثالثاً -لازالت الحسابات المالية للشركة تظهر رصيماً مقداره (٢٣٩١٦) دولار (ثلاثة وعشرون الف وتسعمائة وستة عشر دولار) بما يعادل مبلغ (٣٧٨٦٧) دينار (سبعة وثلاثون الف وثمانمائة وسبعة وستون دينار) عن حسابها الجاري الذي كان مفتوحاً بعملة الدولار لدى مصرف الرافدين/فرع لندن بالرغم من اعلامها بموجب كتاب البنك المركزي العراقي/المديرية العامة للاستثمارات المالية/قسم الاستثمار والودائع ذي العدد (٥٥٩/٢/٥) في ١٨/٢/٢٠١٥) بأن رصيده صفرأ نظراً لعدم شمول الشركة بجدول توزيع الغرماء لتأخرهم بتقديم استمارة الدعوة الى المصفي ولم يتم اجراء القيود المحاسبية المطلوبة لتنزيل هذا الرصيد من الموجود النقدي, نوصي باجراء القيود المحاسبية لتنزيل هذه الارصدة من الموجود النقدي للشركة .

ج- لم يتم اعادة تقييم ارصدة الحسابات الجارية المفتوحة بالعملات الاجنية (الدولار) في نهاية السنة موضوع التقرير حسب نشرة اسعار البنك المركزي العراقي والبالغ سعره (١١٩٠) دينار للدولار الواحد حيث تم اعتماد اسعار مختلفة خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالمحاسبة لآثار التغير باسعار العملة الاجنبية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والجدول ادناه يوضح ذلك :-



اسم المصرف	المبلغ	الرصيد حسب السجلات المالية	الرصيد حسب نشرة البنك المركزي في ٢٠١٥/١٢/٣١	الفرق
مصرف آشور	٢٧٤٨	٣٣٧٢	٣٢٧٠	١٠٢
مصرف دجلة والفرات	٥٦٥٠٢	٧٦٧٦٤	٦٧٢٣٧	٩٥٢٧
البنك المركزي العراقي	٣٠٢٢٦٣	٢٤٢	٣٥٩٦٩٣	(٣٥٩٤٥١)
مصرف الرافدين/عمان	٩٤٨٧	١٧٠٨٠	١١٢٩٠	٥٧٩٠
مصرف الرافدين/لندن	٢٣٩١٦	٣٨	٢٨٤٦٠	(٢٨٤٢٢)

نوصي بتقييم ارصدة الحسابات الجارية بالعملات الاجنبية وفقاً لنشرة اسعار البنك المركزي العراقي ليوم ١٢/٣١ من كل سنة وطبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية اعلاه .

١١- التقارير الصادرة :-

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

رقم الفقرة في التقرير	موضوعها	البيان	
١-ج	لا تعتمد الشركة نظام كلفوي دقيق لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف حيث يجري توزيع مصروفاتها على مراكز الكلف على اساس النسب.	لحين اعتماد نظام كلفوي دقيق يتلائم مع نشاط الشركة	
١-هـ	لم يتم اعداد كشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ .	لحين اعداد كشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية	
٦-أ-ثانياً	وجود فرق في رصيد حساب الاراضي الظاهرة في السجلات المالية عن رصيده الظاهر في سجل السيطرة الخاص بالموجودات الثابتة بمقدار (٢٥٦) الف دينار (مائتين وستة وخمسين الف دينار) وكما مبين ادناه وقد اعلمتنا الادارة بمذكرتها المرقمة (بلا) والمؤرخة في ٢٧/٥/٢٠١٤ ان الفرق يمثل اراضي فضاء لم يتم تثبيتها في سجل الموجودات الثابتة وسيتم اجراء اللازم خلال السنة /٢٠١٤ علماً انه تم اعتماد رصيد السجلات المالية لاغراض اعداد البيانات المالية	لعدم الاجابة على الملاحظة	
٦-أ-ثالثاً	اظهرت عملية تدقيق احتساب الاندثارات للموجودات الثابتة ظهور الاخطاء التالية نتيجة عدم الاخذ بنظر الاعتبار تاريخ شراء هذه الموجودات حيث يتم احتساب اندثارها لمدة سنة كاملة وقد اعلمتنا الادارة بأنه سوف يتم اجراء التسويات المطلوبة خلال السنة/٢٠١٤ .	لعدم الاجابة على الملاحظة	
٧-أ-اولاً	تم تقديم كشف بتبعية الاعتمادات المستندية للاعتمادات المبينة ادناه :-	ان الاجابة لا علاقة لها بالملاحظة الرقابية	
	رقم الاعتماد	المبلغ/دولار	مايعادله /الف دينار
	٢٠١٣/٨٩	٨١٨٥٠	١٠٣٩٦٧
	٢٠١٣/١٠١	٤٧٣٠٠	٥٩٨٥٩
	٢٠١٣/١٠٢	٢٤٤٠٠	٣١٧٥٣

<p>اما بقية الرصيد البالغ (٤٤٨٩) الف دينار (اربعة مليون واربعمائة وتسعة وثمانون الف دينار) والذي يخص اعتمادات مستندية موقوفة من سنوات سابقة لم يتم تقديم كشف بالتبعية الخاص بها للتحقق من صحة ارصدها الظاهرة بالسجلات وكما مبين في الجدول ادناه :-</p> <table border="1" data-bbox="383 260 1220 419"> <thead> <tr> <th>رقم الاعتماد</th> <th>تاريخه</th> <th>المبلغ /الف دينار</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>٢٨٨٨ /٨١</td> <td>٢٠١٠</td> <td>٣٠٥٢</td> </tr> <tr> <td>٣١٣٥/٥٤</td> <td>٢٠١٢</td> <td>١٤٣٧</td> </tr> </tbody> </table>	رقم الاعتماد	تاريخه	المبلغ /الف دينار	٢٨٨٨ /٨١	٢٠١٠	٣٠٥٢	٣١٣٥/٥٤	٢٠١٢	١٤٣٧	
رقم الاعتماد	تاريخه	المبلغ /الف دينار								
٢٨٨٨ /٨١	٢٠١٠	٣٠٥٢								
٣١٣٥/٥٤	٢٠١٢	١٤٣٧								
<p>بلغ رصيد الحوالات المصرفية خلال السنة موضوع التقرير (١٨٨٣٩٨٨) ألف دينار (مليار وثمانمائة وثلاثة وثمانون مليون وتسعمائة وثمانية وثمانون الف دينار) بضمنها حوالات موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بمبلغ (٢٥٣٢٤٦) الف دينار (مائتان وثلاثة وخمسون مليون ومائتان وستة واربعون الف دينار) علما ان الشركة لازالت تعتمد نفس (اسلوب الدفع) الذي تم الاشارة اليه في تقاريرنا السابقة والمتضمن تسديد (٣٠%) من قيمة المواد عند اختيار المعجز وبقية المبلغ عند الشحن وارسال المستندات بذلك .</p>	٧-ثانياً									
<p>لم يتحقق للشركة ارباح عن استثماراتها المالية في رؤوس اموال الشركات المستثمر فيها والبالغ عددها (١٣) شركة ومجموع المساهمة فيها (٢٢٦٦١٠) الف دينار (مائتان وستة وعشرين مليون وستمائة وعشرة الاف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ دون اجراء الدراسة لجدوى هذه الاستثمارات والبحث عن مصادر استثمار ذات جدوى اقتصادية للشركة بالرغم من تاكيدنا على ذلك في تقرير السنة السابقة .</p>	٨-أ									
<p>عدم مطابقة تايد رصيد الاستثمارات المالية (لشركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة/المحمودية) الظاهر في السجلات مع رصيد هذه الاستثمارات في كتاب التايد الوارد من هذه الشركة وقد اعلمتنا الشركة في معرض اجابتها عن مذكرتنا المرقمة (٢٠) والمؤرخة في ٢٠١٤/٦/٨ بوجود رسملة على هذه الاستثمارات بنسبة (٦,٢٣٣%) وسوف يتم اجراء اللازم بصدد ذلك خلال السنة/٢٠١٤</p>	٨-ج									
<p>ظهر رصيد الحساب الجاري المفتوح لدى مصرف الاستثمار العراقي المرقم (٤٠٠١٠) والبالغ رصيده (٣٣٥) دولار (ثلاثمائة وخمسة وثلاثون دولار) خلال السنة والظاهر ضمن كشف النقود برصيد (٣٩٢٦٢٧) الف دينار (ثلاثمائة واثنان وتسعين مليون وستمائة وسبعة وعشرين الف دينار) حيث لاحظنا ارتفاع سعر صرف الدولار مقابل الدينار العراقي للسنة /٢٠١٣ وقد بررت الشركة ذلك بالاجابة على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠١٤/٥/٢٨ بان السبب يعود الى بقاء رصيد الحساب المذكور بسعر صرف سابق (قبل سنة /٢٠٠٣) والبالغ (٣٥٠٠) دينار لكل دولار علماً انه قد تم معالجة ذلك خلال السنة /٢٠١٤ بموجب القيد المرقم (١٠٦) في ٢٠١٤/٣/٣١ .</p>	١٠-ب-ثانياً									
<p>رصيد بمبلغ (٣٨) الف دينار (ثمانية وثلاثون الف دينار) بما يعادل (٢٣٩١٦) دولار (ثلاثة وعشرون الف وتسعمائة وستة عشر دولار) في الحساب الجاري لدى مصرف الرافدين/فرع لندن كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ بالرغم من اعلام الشركة بموجب كتاب البنك المركزي العراقي /المديرية العامة للاستثمارات /قسم الاستثمار والودائع المرقم (٢٠٩) في ٢٠١٤/١/١٦ ان رصيد هذا الحساب اصبح (صقراً) لعدم قيام الشركة بتقديم استمارة الدعوى الى المصفي القانوني ضمن الفترة المحددة مما ادى الى عدم شمول الشركة بجدول توزيع قسمة الغرماء .</p>	١٠-ج-اولاً									
<p>ارصدة مجمدة للحسابات الجارية بعملة الدولار لم يتم اطلاقها منذ سنة /٢٠٠٣ رغم قيام الشركة باجراء المتابعات على هذه الارصدة لرفع الحجز عنها اخرها الكتاب المرقم (ح/٢٦٣/٣١) في ٢٠١٤/٢/٩ الموجه الى وزارة المالية /الصندوق العراقي للتنمية والمينة ادناه:-</p>	١٠-ج-ثانياً									



	اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ/الف	المبلغ /دولار
			دينار	
	مصـرف	٧٥٥٢	١٧٠٨٠	٩٤٨٦
	الرافدين /عمان			
	البنك المركزي	٦٢٠٢١١	٢٤٢	٣٠٢٢٦٣
	العراقي			
د-١٠	ما زالت المسحوبات الظاهرة في كشف المصرف وغير الظاهرة في السجلات للحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف المبينه في الجدول أدناه موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأن متابعتها ومعالجتها وبالتنسيق مع المصارف المختصة لغاية تاريخه على الرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة			
هـ-١٠	قيام الشركة باظهار رصيد حساب التوفير المفتوح لدى مصرف البلاد الإسلامي البالغ رصيده (٦٠٠١٤٠) الف دينار (ستمائة مليون ومائة وأربعين ألف دينار) بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١ ضمن ارصدها النقدية في كشف النقود بدلا من حساب الاستثمارات المالية قصيرة الأجل			
١٢-أ (٥-٩)	<p>(٥-٩) المديون والسدائون / من ضمن رصيد حساب مدينو قطاع خاص مبلغ (١١٤١٥٥٠) الف دينار (مليار ومائة وواحد واربعون مليون وخمسمائة وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ موقوف ومدور منذ عدة سنوات ويمثل المصاريف المسجلة على (شركة ضحى العراق للتدريب والتقنيات) ورغم صدور قرار من محكمة بداءة الكراة بالرقم (٢٠١٢/ب/١٦٣) يتضمن قيام هذه الشركة بتسديد هذا المبلغ لاكتساب القرار الدرجة القطعية الا انه لم يتم اجراء اللازم لغاية اعداد هذا التقرير .</p> <p>(٥-٩) المديون والسدائون / مازال رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية البالغ (١٣٦٠٣٠١٨) الف دينار (ثلاثة عشر مليار وستمائة وثلاثة ملايين وثمانية عشر الف دينار) موقوف في السجلات .</p> <p>(٥-١٠) النقدية لدى المصارف / بلغ رصيد حساب شيكات وحوالات برسم التحصيل (٧٤٠٨٢) الف دينار (اربعة وسبعون مليون واثنان وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ بضمه مبلغ (٥١٨٦٧) الف دينار (واحد وخمسون مليون وثمانمائة وسبعة وستون الف دينار) موقوف ومدور من سنوات (٢٠٠٣/٢٠٠٤) .</p> <p>(١٢-أ) التقارير الصادرة / لم يتم مفاتحة وزارة البيئة بشأن كمية الحديد والسكراب الموجود في موقع الزعفرانية خلافاً لكتابي الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقمين بـ (ق/١٦/١١/١٢/١١٥٣٥ و١٢٩٥٣) في ٢٠٠٨/٥/٢٥ و ٢٠٠٨/٦/٥ على التوالي المتضمنة مفاتحة وزارة البيئة بشأن هذه المواد .</p> <p>(١٢-أ) التقارير الصادرة / ضمن رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري مبلغ (٥٤٩١٤٢٤) الف دينار (خمسة مليارات واربعمائة وواحد وتسعون مليون واربعمائة واربعة وعشرون الف دينار) موقوف بموجب سجلات الشركة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ ومنذ السنة ٢٠٠٣ .</p> <p>(١٢-أ) التقارير الصادرة / وجود رصيد موقوف مقداره (١٩٦٧١٤٢) الف دينار (مليار وتسعمائة وسبعة وستون مليون ومائة واثنان واربعون الف دينار) يمثل المبالغ المستحقة عن ضريبة دخل الشركة لصالح وزارة المالية (الهيئة العامة للضرائب) عن ارباح الشركة للسنوات السابقة لم تقم الشركة بتسديدها لغاية اعداد هذا التقرير .</p>			
١٢-ب	<p>اصدرنا تقريرنا الرقابي ذي العدد (١٥٧٥٤/٤/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠١٤/٨/٢٥ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه وخلال المدة المحددة لذلك .</p>			



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

رقم التقرير	تاريخه	موضوع التقرير	المدة المحددة للاجابة
١٦٦٥٩	٢٠١٦/١٠/٥	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	٦٠ يوم
١٦٦٥٨	٢٠١٦/١٠/٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٤	٣٠ يوم

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

ج- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٨٢٤٦/٤/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠١٧ / ٤ / ٢٠ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥ مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الراي:-

وفي رأينا ومع مراعاة ماجاء اعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ماتضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

مقدم عصام يونس

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٧ / ٤ / ٢٠ م



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

الميزانية العامة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف	اسم الحساب
٩٣٥٨٨.٤٠٩	٧٩١٧٦.١٤٩			الموجودات
١.٦٣١٢٥.٠	١٣٦٩١٢٥.٠			الموجودات الثابتة
٢٢٦٦١٩٢٤٣	٢٢٦٦١٩٢٤٣	١١	١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)
١١٧٣١٣.٩٠٢	١.٣٢٠.٧.٦٤٢	١١٨	٢	النفقات الايرادية المؤجلة
		١٥١	٤	استثمارات مالية طويلة الاجل
				الموجودات المتداولة
٤٦٢٨٧٢٥٣٧٢	٣٨٨٦.١٧٦٤٢	١٣	٣	المخزون (بالكلفة)
٩٨٤.٠.١.٠٤٨	١٣٣٥٧٦٢٩٩	١٣٨	٣	اعتمادات مستندية لشراء مواد
٢٣٩٢٣٤١.٥٧٩	٢١٥٧.٨٥٩١٢٣	١٦	٥	المدينون
٣٣.٨.٩٩١٧	٢٥٦٢٨٣٢٦٤	١٨	٦	النقود
٢٩٨٦٦٩٤٦٩١٦	٢٥٨٤٦٧٣٦٣٢٨			مجموع الموجودات المتداولة
٣١٠.٤٠.٧٧٨١٨	٢٦٨٧٨٨.٦٩٧.٠			مجموع الموجودات
				مصادر التمويل
				مصادر التمويل طويلة الاجل
١٨.٠.٠.٠.٠.٠.٠.٠	١٨.٠.٠.٠.٠.٠.٠.٠			رأس المال
٣٣٩٣١٥٥٧٦٧٩	٣٣٩٣٦٦٨٢.٧٦	٢١	٧	الاحتياطيات
(٣١٦٥.٥٥١٢٦٦)	(٣٥٤٣٤٥٥٨٤٨٤)	٢٢	٨	العجز المتراكم
٢٠.٢٨١.٠.٦٤١٣	١٦٥.٢١٢٣٥٩٢	٢٢٥		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل
				مصادر التمويل قصيرة الاجل
١.٧٥٩.٧١٤.٥	١.٣٧٦٦٨٣٣٧٨			الدائنون
١.٧٥٩.٧١٤.٥	١.٣٧٦٦٨٣٣٧٨	٢٦	٩	مجموع مصادر تمويل قصيرة الاجل
٣١٠.٤٠.٧٧٨١٨	٢٦٨٧٨٨.٦٩٧.٠			مجموع مصادر التمويل

رئيس مجلس الادارة
محمد يعقوب يوسف

المدير المفوض
أحمد عبد الرافع ياسين

مدير الحسابات
سعد عبد الكريم حسن

المحاسب القانوني
مقدم عصام يونس

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٨٧٤٧/٤/٢٠١٥/١٢/٣١
والمؤرخ في ٢٠١٥/١٢/٣١ هـ
٢٠١٧/٤/٣٠

رئيس هيئة الرقابة المالية
ليث أكرم عبد الرزاق
ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

حساب الانتاج والمناجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠١٤	٢٠١٥	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
٨٢٤٥١٣٤٢٨٥	٢٥٧٦٤٠٠٣٢٤	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٤
		ينزل : كلفة النشاط الجاري		
٣١٤٣٩٢٧٩٠٥	١٦١٥٤٣٧١٢٨	كلفة الانتاج	٥	١٦
١١٦٥٢٤٩١٣٧	٧٨٧٨١٢٢٦٧	كلفة الخدمات الانتاجية	٦	١٦
١٦٠٨٩٩٦٢	٢٧٣٠٥٨٥١	التغيير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	٤١٢٣	
٤٣٢٥٢٦٧٠٠٤	٢٤٣٠٥٥٥٢٤٦	صافي كلفة الانتاج		
٣٧٠٩٠٢٦١٧٣	١٦٩٧٣٧٤١٨٢	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥	١٣
١٩٦٦٣٩٤٢٦٦	٥٩٧٩٩٣٧٦١	التغيير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢	
(٨٨٧٤٢٤٠٧)	١٠٩٧٨٩٦٤٠	التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع	٤٢٢	
٥٥٨٦٦٧٨٠٣٢	٢٤٠٥١٥٧٥٨٣	كلفة النشاط التجاري		
٩٩١١٩٤٥٠٣٦	٤٨٣٥٧١٢٨٢٩	صافي كلفة النشاط الجاري		
(١٦٦٦٨١٠٧٥١)	(٢٢٥٩٣١٢٥٠٥)	(عجز) النشاط الجاري		
٣٤٥٩٢٣٠٧٠	٢٩٠٤٧٤٢٤١	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٦
(٢٠١٢٧٣٣٨٢١)	(٢٥٤٩٧٨٦٧٤٦)	(عجز) الانتاج والمناجرة		
٢٩١٥٦٤٧٥	٩٤٦٧٥٠٠	يضاف: فوائد وايجارات اراضي دائنة	٤٦	١٥
٢٤٥٨٤٧١٤٦٤	١٥٢٨٨٠٨٥٠٣	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	٨	١٦
(٤٤٤٢٠٤٨٨١٠)	(٤٠٦٩١٢٧٧٤٩)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)		
		تضاف: الايرادات التحويلية والآخرى		١٥
٩١٤٦	-	الإيرادات التحويلية والآخرى	٤٨	
٤٥٥٥٠٤١٩٦	٩٠١٠٩٤١٨٨	الايرادات الاخرى	٤٩	
٤٥٥٥١٣٣٤٢	٩٠١٠٩٤١٨٨	مجموع الإيرادات التحويلية والآخرى		
		تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى		
٦٦٥٦٠٠	٤٧٩٩٨١٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨	١٣
١٠٠٨٦٦١٣٠٣	٦١١١٧٣٨٤٧	المصروفات الاخرى	٣٩	١٣
١٠١٥٣١٧٣٥٣	٦١٥٩٧٣٦٥٧	مجموع المصروفات التحويلية والآخرى		
(٥٠٠١٨٥٢٨٢١)	(٣٧٨٤٠٠٧٢١٨)	(العجز)		



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

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

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار ٢٠١٥	دينار ٢٠١٤
		الإيرادات الجارية		
١٤	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٨٤١٣١١.٧٢	٦٣٥١٣٩٢٤٦٤
١٥	٤٦٢-٤٦١	فوائد وإيجارات اراضي دائنة	٩٤٦٧٥٠.٠	٢٩١٥٦٤٧٥
			١٨٥.٧٧٨٥٧٢	٦٣٨.٥٤٨٩٣٩
		تنزل: المصروفات الجارية		
١٠	٣١	الرواتب والاجور	٢٦٦٥٢.٨٨٥٣	٣٢٦٩٤٤٣٣٥٩
١١	٣٢	المستلزمات السلعية	١٤.٦٢.٨٨٩	١٨٧١.٦٦٦٤٨
١٢	٣٣	المستلزمات الخدمية	٦١٥٦.١٥٣٩	٩٩٢.٠٥٢٦.٠
١٣	٣٤	مقاولات وخدمات	٦٣١٣٣٢٣٧٨	٧٨٥٥٢٣١٦٤
١٣	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٦٩٧٣٧٤١٨٢	٣٧.٩.٢٦١٧٣
١٣	٣٦	فوائد وإيجار اراضي مدينة	٨٠٠٠٠٠٠	-
١	٣٧	الاندثارات	١٥٩٥٣٣٥٦٧	١٨٩٧٨٧٣٤٣
١٣	٣٨٤٢	الضرائب الرسوم	٢٢٣٤٩١٣	٥٧٤٥٨.٢
			٥٩١٩٩.٦٣٢١	١.٨٢٢٥٩٧٧٤٩
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(٤٠.٦٩١٢٧٧٤٩)	(٤٤٤٢.٤٨٨١٠)
		(عجز) العمليات الجارية منقول من (المرحلة الاولى)	(٤٠.٦٩١٢٧٧٤٩)	(٤٤٤٢.٤٨٨١٠)
		تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى		
١٥	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	-	٩١٤٦
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٩.١.٩٤١٨٨	٤٥٥٥.٤١٩٦
			٩.١.٩٤١٨٨	٤٥٥٥١٣٣٤٢
		تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى		
١٣	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حـ / ٣٨٤)	٤٧٩٩٨١.٠	٦٦٥٦.٥٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٦١١١٧٣٨٤٧	١٠.٨٦٦١٣.٣
			٦١٥٩٧٣٦٥٧	١.١٥٣١٧٣٥٣
		(صافي العجز) المرحلة الثانية	(٣٧٨٤.٠٧٢١٨)	(٥٠.١٨٥٢٨٢١)



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٥

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		
	التدفق المستلم من		
٤٤-٤٦	ايراد النشاط الجاري	١٦٠٧٧٥١٦٦٥	
١٨٢	سلف مستديمة	٢٧٤٧٥٨٤٧٤	
١٦	مدينو نشاط جاري	١٥٧٧٧٧٩٩٦٧	
٤٩	الايرادات الاخرى	٢١٦٤٤١٢	
١٨١	نقدية لدى الصندوق	٤٤٨٤١٠٥٥٣	
١٨٥	شيكات وحوالات	١٢٥٠٢١٧١٠	
		<u>٤٠٣٥٨٨٦٧٨١</u>	
	تنزل المدفوعات		
	الاستخدامات		
٣٥-٣١	خامات ومواد اولية	١٣٥٣٦٧٥٣٥٥	
١٣٥-١٣	اعتمادات مستديمة	١٩٣٠٢٨٥٠	
١٣٨	المصرفوات التحويلية	٢٦٦١٦٤٨٩	
٣٨	دائنو نشاط غير جاري	٥٠٣١٠٩٨	
٢٦	نقدية لدى المصارف	١٩٥٩٢٠٤١١٥	
١٨٣		<u>٧٤٤٤٠٤٠٢٧</u>	
		<u>٤١٠٨٢٣٣٩٣٤</u>	
		(٧٢٣٤٧١٥٣)	
	صافي التدفق عن الانشطة التشغيلية		
	التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية		
	تنزل المدفوعات النقدية عن		
	شراء موجودات		
		٢١٧٩٥٠٠	
		٢١٧٩٥٠٠	
		(٧٤٥٢٦٦٥٣)	
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية		
	التدفق النقدي عن الانشطة التمويلية		
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة		
	الثلاث (التشغيلية-الاستثمارية-التمويلية)		
	يضاف: رصيد النقد كما في ٢٠١٥/١/١		
	رصيد النقد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١		
		٣٣٠٨٠٩٩١٧	
		<u>٢٥٦٢٨٣٢٦٤</u>	



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
	(١) الموارد	
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلي	٢٧٣٥٢٥٢٣٩
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	١٣٦٥٦٩٦٣٣٧
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٣٩٢٩٣٧٥٠
٤٤	ايرادات تشغيل للغير	١٥٥٩٥٢٧٩٦
٤٥	تكلفة الموجودات المصنعة داخليا	٦٨٤٢٩٥٠
		١٨٤١٣١١٠٧٢
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٩٦٦٢٨٤٧٣
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٥٤٥٨٣٩٣٩
٣٤	مقاولات وخدمات	٦٣١٣٣٢٣٧٨
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٦٩٧٣٧٤١٨٢
		٢٧٧٩٩١٨٩٧٢
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	(٩٣٨٦٠٧٩٠٠)
	تنزل : الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	٢٢٣٤٩١٣
٣٨٤	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(٩٤٠٨٤٢٨١٣)



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب عند العمل	دينار
٣١	(١) رواتب واجور نقدية (٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ١٩)	٢٦٥٥٢٥٨٤٥٣ ٣٢٩٩٣١٣٦٦
٣٧	صافي أيجار الاراضي (٤٦٢ - ٣٦٢) الاندثارات (عجز) العمليات اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(١٤٦٧٥٠٠) ١٤٤٥٦٢٦١٧ (٤٠٦٩١٢٧٧٤٩) ٩٤٠٨٤٢٨١٣



كشف رقم (١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

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

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقواب	وسائط نقل	آلات ومعدات	مباني ومنشآت وطرق	الاراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٥٩٩٩٤٠٢٣٤	٧٢٨٨٧٠٨١٥	٧٠٦١٣٩٠٠٧	١٨٨٤٧٤١١١	٤٤٥٨٩٨٦٧٦	٥٢٧٣٤٩١٧٩	٣٢٠٨٤٤٦	الكلفة كما في ٢٠١٥/١/١
٨٦٣٤١١٢	٨٣١٦٤٧٨	٦١٠٠٠	-		٢٥٦٦٣٤	-	الإضافات: المشتراة والتسويات للقيدية
(١٠١٨٢١٥٠)	(٩٦٣٠٥١٦)	-	-	(٢٩٥٠٠٠)	-	(٢٥٦٦٣٤)	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
							تسوية قينية
٢٥٩٨٣٩٢١٩٦	٧٢٧٥٥٦٧٧٧	٧٠٦٢٠٠٠٠٧	١٨٨٤٧٤١١١	٤٤٥٦٠٣٦٧٦	٥٢٧٦٠٥٨١٣	٢٩٥١٨١٢	الكلفة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
-	%٢٥-%١٠	%٢٠-%١٠	%١٣-%١٠	%١٠	%٣	-	نسبة الاندثار
							<u>الاندثارات</u>
١٦٦٤٠٥٩٨٢٥	٤٦٢٢١٢٢٠٥	٦٥٣٠٦٦٠٥٠	٩١٠٧٤٩٥٧	٣٢٢٤٤٢٥٧٠	١٣٥٢٦٤٠٤٣	-	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٥/١/١
١٥٨٠٩٣٥٦٧	٦٦٠١١٠٢٤	٢٨٦٩٠٢٩٢	١٩٤٠٣٤٥٠	٢٨٠٣٦٦٤٨	١٥٩٥٢١٥٣	-	تضاف: انثارات الفترة
(٩٤٩٢٤٨٦)	(٩٢٢٦٩٨٦)			(٢٦٥٥٠٠)		-	تنزل: الاندثارات المتركمة للموجودات
(٦٠٢٨٨٥٩)	(٥١٠٤٤٩٩)	(٣٤٥٣٥٠)	(١٢٢٥٠٠)	(٤٤٦٥١٠)	(١٠٠٠٠)		المشطوبة والمباعة
							احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
١٨٠٦٦٣٢٠٤٧	٥١٣٨٩١٧٤٤	٦٨١٤١٠٩٩٢	١١٠٣٥٥٩٠٧	٣٤٩٧٦٧٢٠٨	١٥١٢٠٦١٩٦	-	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٧٩١٧٦٠١٤٩	٢١٣٦٦٥٠٣٣	٢٤٧٨٩٠١٥	٧٨١١٨٢٠٤	٩٥٨٣٦٤٦٨	٣٧٦٣٩٩٦١٧	٢٩٥١٨١٢	القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف النفقات الإيرادية المؤجلة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل الحاسبي	أسم الحساب	الكلفة الكلية	رصيد الاطفاء التراكم في	إطفاء السنة الحالية	مجموع الاطفاء لغاية	الرصيد كما في
١٠٨٨	نقات إيرادية مؤجلة متنوعة	دينار ١٦٦٥.٠٠٠٠	دينار ١٥١٨٧٥٠	دينار ١٤٤٠.٠٠٠	دينار ٢٩٥٨٧٥٠	دينار ٢٠١٥/١٢/٣١ ١٣٦٩١٢٥٠



كشف رقم (٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٨٢٩٥٨٤٣٩٥	١٧٥٤٢٤٤٨٤١	مخزون المواد الاولية	١٣١
٨١١٩٤٣٨٢٢	٨٥٥٨٦٥٥٨٣	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
١٤٩١٢٣٨٦	١٤٤٢٥٠٢٠	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
١١٨٨٥٦١٦	١١٥٣٠٨٢٢	مخزون المتنوعات	١٣٥
١٣٢٦٠٣٣٠٤٤	٧٢٨٠٣٩٢٨٣	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٥٢٩٧١٧٢٧	٢٥٦٦٥٨٧٦	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
٤٢٩٠٩٧٣٦٧	٣١٩٣٠٧٧٢٧	مخزون بضائع بغرض البيع	١٣٧
٤٤٧٦٤٢٨٣٥٧	٣٧٠٩٠٧٩١٥٢		
١٥٢٢٩٧٠١٥	١٧٦٩٣٨٤٩٠	بضائع لدى الغير *	١٣٩١
٤٦٢٨٧٢٥٣٧٢	٣٨٨٦٠١٧٦٤٢	مجموع المخزون	
٩٨٤٠٠١٠٤٨	١٣٣٥٧٦٢٩٩	الاعتمادات المستندية لشراء مواد	١٣٨
٥٦١٢٧٢٦٤٢٠	٤٠١٩٥٩٣٩٤١	إجمالي المخزون	



كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختنطة) بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

استثمارات طويلة الأجل

الجهة المستثمر بها	الأرباح والفوائد المستتمة	نسبة القائدة أو الربح	كثفة الشراء	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم	طبيعة الاستثمار والمشتريات	رقم الدليل
	دينار	دينار	دينار	دينار			
شركة الهلال الصناعية	-	-	١٤٨٥٠٩٠٨	١	٥٣٢٢٥١٣	صناعي	١٥١
شركة العراقية لصناعات الكارتون	-	-	٢٧١١٢٥٠١	١	٣٢٥٣٥٠٠١	صناعي	
شركة الصناعات الخفيفة	-	-	٣٥٤٣٩٧٢٤	١	٢٦٠٦٤٩١٥	صناعي	
شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية	-	-	٥٥٠٧٥٤٩٢	١	٣١٣٤٤٤٧٢	صناعي	
شركة الفلوجة الانشائية	-	-	١٥٧٢١٩٤	١	٣١٣٦٠٢	صناعي	
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	-	-	٣٦٩٥٩٤٩١	١	٩٤٢٦٦٩٠	صناعي	
شركة انتاج الابسة الجاهزة والتجارة العامة	-	-	٨٨٧٢٨٨	١	* ١٥٦١٩٠	صناعي	
شركة المنصور الدوائية	-	-	٥٩٩٣٨٠	١	٢٢٩١٦١	صناعي	
شركة صناعة السجاد والمفروشات	-	-	٦٥٦٨١٤٤	١	١٥٥٦٠٥	صناعي	
شركة المشروبات الغازية الشمالية	-	-	٢٠١١٢٩٠١	١	٧١٨٧٣١٨	صناعي	
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات	-	-	٦٠٠٠٠٠٠	١	٦٠٠٠٠٠٠	صناعي	
شركة ضحى العراق	-	-	٢١٠٠٠٠٠٠	١	٢١٠٠٠٠٠٠	صناعي	
شركة فندق بغداد المساهمة	-	-	٤٤١٢٢٠	١	٤٤١٢٢٠	سياهي	
	-	-	٢٢٦٦١٩٢٤٣		١٤٠١٧٦٦٨٧	المجموع	



كشف رقم (٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		مدينون تجاريون	١٦١
٣.٤٨٤٥٧٩٩٠	٢١٦٤٧٤٧٤٣٣	مدينون قطاع عام	١٦١١
١٢٧.٤٧٤٠٠	١٢٣.٧٣٨٠٠	مدينون قطاع مختلط	١٦١٣
٤٩٩٦٥.٥٦٣٠	٤٦٧.٥٤٨٣٣٢	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٨١٧٢.١١٠٢٠	٦٩٥٨٣٦٩٥٦٥	مدينون نشاط غير جاري	١٦٥
١٢٢٦.٧٦٢٣٩	١٦٧٤٣٧٢.٣	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
		تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٥٤٥٦٥٢.٢٢	٤٨٣٣٣٣٨٢.٠	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
١.٥٩٠.٠٠	٩.٤٠.٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
٩.٢٧١٤.٠	٨٣٨٤١٦٨	طلبات التعويض	١٦٦٤
٢١٥٧١٣٨٢	٢١٥٢٢٨٢٣	فروقات نقدية ومخزنية وثابتة	١٦٦٥
١٣٦.٣.١٧٧٥٥	١٣٦.٣.١٧٧٥٥		
١٤١٨.٣٢٧٢٩٩	١٤١١٧١٦٢٥٦٦	السلف	١٦٧
		سلف المنتسبين	١٦٧٢
٧٣١٢٨.٩١	٨٥٥٧٧٦٩	أرصدة مدينة لحسابات دائنة	
		مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٣٢٩١٧٩٧	٣٢٩١٧٩٧	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
٧١٥.٠.٠.٠	٧١٥.٠.٠.٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
١.٠٢٦٩٣٩٧٤	١.٠٢٦٩٣٩٧٤	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
١٥٨٧٣٢١٥٩	٢.٦١٩٦٢٤٩		
٢٧١٨٦٧٩٣.٠	٣١٩٣٣٢.٢.٠		
٢٣٩٢٣٤١.٥٧٩	٢١٥٧.٨٥٩١٢٣	مجموع المدينون	



شركة الصناعات الإلكترونية
كشف اجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٥

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات	سنة-٣ سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	أسم الحساب
٦١٤٨٨٦٩.٧٥	٧٩٢٨٢٥٥.٧	٦٣.٠٠٠	١٦.٤٤٩٨٣	٦٩٥٨٣٦٩٥٦٥	مدينون تجاريون
١١٧٢٩٧٥١	١٥٤٨٧٧٤٥٢	٨٣.٠٠٠		١٦٧٤٣٧٢.٣	مدينو النشاط غير الجاري
١٤.٩٨٤٨٨٤٢٢		٩٢٨٨١٦٨	٩٣٨٥٩٧٦	١٤١١٧١٦٢٥٦٦	حسابات مدينة متنوعة
	٨٥٥٧٧٦٩			٨٥٥٧٧٦٩	استقطاعات من المنتسبين
					<u>ارصدة مدينة لحسابات دائنة</u>
١١٣١٣٥٧٧١				١١٣١٣٥٧٧١	مجهزون
		٤٧٤٦٤.٩٠	١٥٨٧٣٢١٥٩	٢.٦١٩٦٢٤٩	دائنو نشاط غير جاري
٢.٣٧٢٢٢٣.١٩	٩٥٦٢٦.٧٢٨	٥٨٢١٢٢٥٨	١٨٤١٦٣١١٨	٢١٥٧.٨٥٩١٢٣	إجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف بالنقود كما في ٣١/كاتون الاول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل اسم الحساب
دينار	دينار	١٨٢
		نقدية لدى المصارف
		الارصدة المدينة في بغداد
٣٨٥٩٢٠٣٣	٥٣٨٦١٢٩٤	مصرف اشور/الفرع الرئيسي / حساب رقم (٢١٨٩٩)
٣٢٦٨٣٥٣	٣٢٧١٨٣٧	مصرف اشور/الفرع الرئيسي / (٢٧٤٨)* دولار
٩٠٨١٨٧٤	(٣١٨٩٤٠٩٤)	مصرف الاستثمار/الفرع الرئيسي / حساب رقم (٢٥٥٦٨)
٥٥٣٠٧٩	(٦٠٦٥٤٤٢١)	مصرف دجلة والفرات / الفرع الرئيسي / حساب رقم (٢٣٤٥٤)
١٤٧٧٣٧٧٦٢	٧٦٧٦٤٣١٣	مصرف دجلة والفرات/الفرع الرئيسي / (٥٦٥٠٢)* دولار
٣٤٣٧٣٥٢١	٢٠٨١٨٤	المصرف التجاري مساهمين/فرع السعدون/ حساب رقم (٦٩٠٦)
٤٤٢٥٤٢٤	(٣٢٢٨٢٦)	المصرف الصناعي/فرع الزعفرانية / حساب رقم (٦١٦)
٥٤٩٦٩	٥٤٩٦٩	المصرف الصناعي العام/الفرع الرئيسي / حساب رقم (٧٧٩)
١٢٥٦٤٠١٢٦	١٢٥٦٤٠١٢٦	المصرف الصناعي/فرع الزعفرانية / حساب رقم (٦٠)
٣٦٣٧٢٧١٤١	١٦٧٠٢٩٣٨٢	
٥٥٢٠٧٥٠	٢٥٥٢٠٧٥٠	الارصدة المدينة في الفروع
		مصرف الرشيد/فرع البصرة
		الارصدة المجمدة المدينة
		الارصدة المجمدة المدينة في بغداد
٢٤٢٣٩٠	٢٤٢٣٩٠	البنك المركزي العراقي / (٣٠٢٢٦٣) دولار
		الارصدة المجمدة المدينة في الفروع
١٧٠٨٠٠٨٧	١٧٠٨٠٠٨٧	مصرف الرافدين عمان/ (٩٤٨٧) دولار
٣٧٨٦٧	٣٧٨٦٧	مصرف الرافدين لندن/ (٢٣٩١٦) دولار
١٧١١٧٩٥٤	١٧١١٧٩٥٤	
١٠٥٨٩٠٤٤٨	٥٤٣٦٧٨٢٣	صكوك وحوالات
		صكوك وحوالات قيد التحصيل**
		الارصدة الدافئة في بغداد
(٤٩٥٢٥٣٩٤)	(٥٢١٧٤٨٢)	مصرف البلاد الاسلامي /فرع السعدون
(١١٢١٦٣٣٧٢)	(٢٧٧٧٥٥٣)	مصرف الرشيد/فرع الزعفرانية
(١٦١٦٨٨٧٦٦)	(٧٩٩٥٠٣٥)	
٣٣٠٨٠٩٩١٧	٢٥٦٢٨٣٢٦٤	مجموع النقد

الملاحظات:-

* تم اعتماد سعر صرف للدولار لمصرف اشور حساب الدولار بمبلغ (١٢٢٧) دينار للدولار الواحد وسعر صرف (١٣٥٨) دينار للدولار الواحد لمصرف دجلة والفرات دولار.

** تمثل الصكوك والحوالات قيد التحصيل التي تخص المحافظات



كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب
دينار	دينار	
١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي والمدفوع (القيمة الاسمية للسهم دينار واحد)
٩٢٨٨٠٠٠٠٠٠	٩٢٨٨٠٠٠٠٠٠	رأس المال موزع كما يلي :-
٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع العام (٥١,٦%)
		مساهمة القطاع الخاص (٤٨,٤%)
١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	



كشف رقم (٨)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد
كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٦٦٤٠٩٧٧٦	٧٢٤٣٨٦٣٥	احتياطات رأسمالية	٢٢١
٣٢٣١١١٣٩٩٦١	٣٢٣١١١٣٩٩٦١	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٢١٢
٢٣٦٢٥٠	٢٣٦٢٥٠	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٢٢١٣
٣٢٣٧٧٧٨٥٩٨٧	٣٢٣٨٣٨١٤٨٤٦	احتياطي علاوة اصدار اسهم	٢٢١٤
٨٤١٤٣٢٧٦٠	٨٤١٤٣٢٧٦٠	احتياطي عام	٢٢٢
٧١٢٣٣٨٩٣٢	٧١١٤٣٤٤٧٠	احتياطات متنوعة	٢٢٣
٣٣٩٣١٥٥٧٦٧٩	٣٣٩٣٦٦٨٢٠٧٦	مجموع الاحتياطات	



كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
		٢٦١	مجهزون تجاريون
١٠٧٠٤١٨٥	١٠٧٠٤١٨٥	٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط
٤٧٠٦٥٣٠	٤٧٠٦٥٣٠	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص
١٥٤١٠٧١٥	١٥٤١٠٧١٥		
٥٤٨٣١٧٤٢٣٨	٥٤٨٣١٧٤٢٣٨	٢٦٥	دائون نشاط غير جاري
		٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
١٢٧٥٠٠٠	-	٢٦٦١	تأمينات مستلمة
٢٥٤٢٢٥٠٠	١٠٥٨٥٠٠٠	٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً
٣٥٧٩٦٥٨٤٧	١٣٥٧٥٠٠٠٠	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة
١٦٤٦٦٧٠	٢٨٠٨٨٢٥	٢٦٦٥	رواتب واجور معادة
-	١٠٠٥٥٢٢٥٠	٢٦٦٦	هيئة التقاعد الوطنية
-	٣٤٨٧٠٣٩١	٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي
٣٨٩٣٠١٨	٣٨٩٣٠١٨	٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية دائنة
٣٩٠٢٠٣٠٣٥	٢٨٨٤٥٩٤٨٤		
		٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
٧٢٤٨١١١٥	١٠١٣٣٣٠٧٧	٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبي لحساب الغير
٢١٠٨٥٤٢٣٥٨	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	٢٦٨	دائون توزيع الأرباح
			أرصدة دائنة لحسابات مدينة
٩٤٣١٧٩٠٥٢	٦٣٢٣٢٦١٦٦	١٦١١	مدينون قطاع عام
١٧٤٦٠٨٠٨٩٢	١٧٤٨٦٠٢٦٧٧	١٦١٤	مدينون قطاع خاص
٢٦٨٩٢٥٩٩٤٤	٢٣٨٠٩٢٨٨٤٣		
١٠٧٥٩٠٧١٤٠٥	١٠٣٧٦٦٨٣٣٧٨		مجموع الدائون



شركة الصناعات الألكترونية
كشف اجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٥

تحليل عمر الرصيد الموقوف				التفاصيل	اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات	سنة ٣ سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	
	١٥٤١٠٧١٥			١٥٤١٠٧١٥	مجهزون
٢٩٩٦٦٧٧٣٥٦	٢٩٣٠١٢٠٠		٢٤٥٧١٩٥٦٨٢	٥٤٨٣١٧٤٢٣٨	دائنو نشاط غير جاري
١٥٣٠٣٦٨٤٣		١٣٥٤٢٢٦٤١		٢٨٨٤٥٩٤٨٤	حسابات دائنة
٩٨٦١٦١٨٠		٢٧١٦٨٩٧		١٠١٣٣٣٠٧٧	استقطاعات لحساب الغير
			٢١٠٧٣٧٧٠٢١	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	دائنو توزيع الارباح
					<u>ارصدة دائنة لحسابات مدينة</u>
١٩٧٤٤٣١٢٣٣	٣٨٩١١٣٢٤٦	٢٠٠٠٠	١٧٣٦٤٣٦٤	٢٣٨٠٩٢٨٨٤٣	مدينون تجاريون
٥٢٢٢٧٦١٦١٢	٤٣٣٨٢٥١٦١	١٣٨١٥٩٥٣٨	٤٥٨١٩٣٧٠٦٧	١٠٣٧٦٦٨٣٣٧٨	اجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٠)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

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

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الرواتب النقدية للموظفين	٣١١
٩٦٧٣٥٣٨٤٣	٩.٩٥٨.٠٧٥	الرواتب	٣١١١
٦٤٩٨٧٥٠٠	٦.٣٣.٠٠٠	مخصصات عائلية	٣١١٢
١٣٣٢٩٦٠٠	١١١٤٣٦٩٢	أجور أعمال إضافية	٣١١٣
٢٣.٧٣٣١٧٢	٧.٥٧.٠٠٠	مكافآت تشجيعية	٣١١٤
٣٩١٧١٤٩٩٦	٣٨.٣٩٢٥١٦	مخصصات مهنية وفنية	٣١١٥
١٦٦٨١١٩١١١	١٣٦٨٥.٣٢٨٣		
		الأجور النقدية للعمال	٣١٢
٨٧٨١٨.٧٠٤	٧٧٧٧٩١٤٠١	أجور	٣١٢١
٩١.٠٠٠.٠٠٠	٨٦٥٦.٠٠٠	مخصصات عائلية	٣١٢٢
١٩٤٣١٣.٠٠	١٢٩.٣.٢٠	أجور أعمال إضافية	٣١٢٣
١٦٣٨٥٨٦٢٥	٧٧.٠٠٠	مكافآت تشجيعية	٣١٢٤
٢٠.١٢١٢٧٦.٠	١٩١٤٥٣٣٢٣	مخصصات مهنية وفنية	٣١٢٥
١٣٥٣٦٨٣٣٨٩	١٠.٦٩٤٧٧٧٤٤		
		رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين	٣١٣
٢٦٤٣.٩٦.٠	١٧١٥٤١٥٧	أجور	٣١٣١
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٣١٤
١١١.٥٨١٢.٠	١.٥٣.١٢.٠	حصة الشركة في التقاعد	٣١٤١
٣١١٦٦.٠	٢.٤٥٦٧.٠	التأمين على الموظفين	٣١٤٢
١١١٣٦٩٧٨.٠	١.٧٣٤٦٨٧.٠		
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٥
١.٩٥٦١٧٧٩	١.٠٠٤٧.٤٦٩	حصة الشركة في الضمان	٣١٥١
٢٧٨٣٤.٠	٢٢٥٦٣٣.٠	التأمين على العمال	٣١٥٢
١.٩٨٤.١١٩	١.٢٧٢٦٧٩٩		
٣٢٦٩٤٤٣٣٥٩	٢٦٦٥٢.٨٨٥٣	مجموع الرواتب والأجور	



كشف رقم (١١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٦٥٤٩٩٠٢	١٦٧٧١٠٥٩٩٨
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٤٣٩٩٢٤١٦	٥٣٢٦٦٠٢٦
٣٢٢٢	غاز	٣٦٤٠٠٠	٤٦٣٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	١٦٢٣٢٥٣	٣٤٩٣٧١٩
		٤٥٩٧٩٦٦٩	٥٧٢٢٢٧٤٥
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٣٥١٤٧٥٣٧	٣٨٦٦٩١٠٣
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف		
٣٢٤١	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٩٠٢٥١٧	٤٨٩٩٠٤٥
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٧٢١٩٢٦٨	١٨٧٦٢٠٨٥
٣٢٥٢	القرطاسية	١٧٦٦٢٣٠٠	٢٨٠٦٣٥٧٤
٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات	١٤٦٣٨٩٤١	٢٩٧٨٢٤٩٨
		٣٩٥٢٠٥٠٩	٧٦٦٠٨١٥٧
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	كسوي	-	١٠٢٠٠٠٠
٣٢٦٢	مواد غذائية	-	٢٠١٠٠٠
		-	١٢٢١٠٠٠
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٤٣٨٠٨٠	١٥٠٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	١٢٠٨٢٦٧٥	١٥١٩٠٦٠٠
		١٢٥٢٠٧٥٥	١٥٣٤٠٦٠٠
	مجموع المستلزمات السلعية	١٤٠٦٢٠٨٨٩	١٨٧١٠٦٦٦٤٨



كشف رقم (١٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحسبي
		<u>خدمات صيانة</u>	٣٣١
١.٢٦٧٣٢٧٢	١١.٤٦٦٣٩	صيانة مباني وإنشاءات وطرق	٣٣١٢
٤٦٤٦١٦٥٧	٥١٦٢٦٣٨	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
٩٣٤٤٣٤٤	٧٩.٣٠٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
٩٣.٠٠٠٠	-	صيانة عدد وقوالب	٣٣١٥
٩٩.٢٩٦٧	٣٦٣٥٥٨١	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
١٦٩٣١٢٢٤٠	٢٧٧٤٧٨٥٨		
٢٢٥١٢٦١٩	٣٨٤٨٦٣٦٠	<u>خدمات أبحاث واستشارات</u>	٣٣٢
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u>	٣٣٣
٧٩٨٨.٣٥٢	٢٨١٣٩٤١٢	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٣٣٣٥.٠٠٠	٣.٥٧.٠٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٣١٤١.٠٠٠	٢١٦٥٧٥.٠	ضيافة	٣٣٣٣
٢٩١٦.٠٠٠	١٤.٥.٠٠٠	احتفالات	٣٣٣٥
٨٩٢٧٢٣٥٢	٣٤٧٦٧١٦٢		
		<u>نقل وإيفاد واتصالات</u>	٣٣٤
٣٥٢.٦٣٩٥.٠	٢٦١.١٧٦.٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٢٥٤.٩٩٩٦	٢١٩٧٤٩٥٧	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
١٣٦٦٤٢٧٦٦	١.٥٨٤.٠٠٠	السفر والإيفاد	٣٣٤٣
٣٤٨.٦٢٥.٠	٣.٧٤٧٣٣٢	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٥٤٨٩٢٢٩٦٢	٣٢٤٣٢٣٨٨٩		
		<u>استنجاز موجودات ثابتة</u>	٣٣٥
٩٥.٠٠٠.٠٠٠	١٢٦٩١٧٩	استنجاز مباني وإنشاءات	٣٣٥٢
١.١٥.٠٠٠	-	استنجاز آلات ومعدات	٣٣٥٣
١١٥.٠٠٠	٧٥.٠٠٠	استنجاز وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
١.٦٣.٠٠٠.٠٠٠	١٣٤٤١٧٩		
		<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
٩٤.٠٠٠.٠٠٠	١٥٤٥٢٢٥.٠	اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
٣٢٥٦٢١٥٩	٣٧٩٧٦٦٤.٠	أقساط التأمين	٣٣٦٢
٤١١٢٩٩٣.٠	٤٥.٦٤٨٩٨	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
١٦٦٩.٣.٠٠	٤١.٩٥.٠٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
١٧٥٨٦٣٤٨	٢٧.٢٧٢.٣	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٣٣٩٨٦٣٥.٠	٢٢٣١٦١.٠٠	مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
١٥١٣٥٥.٨٧	١٨٨٩٣٢.٩١		
٩٩٢.٠٠٥٢٦.٠	٦١٥٦.١٥٣٩	مجموع المستلزمات الخدمية	



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٣٤	مقاولات وخدمات	٦٣١٣٣٢٣٧٨	٧٨٥٥٢٣١٦٤
٣٤٢	خدمات التشغيل		
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٦٩٧٣٧٤١٨٢	٣٧٠٩٠٢٦١٧٣
٣٥١	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية		
٣٦	فوائد واستئجار الأراضي	٨٠٠٠٠٠٠	-
٣٦٢	ايجارات الأراضي		
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات و غرامات	١٣٧٣٣٣٥	٣١٠٠٨٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	١٢٢٦٤٧٥	١٤٠٥٢٥٠
		٢٥٩٩٨١٠	٤٥٠٦٠٥٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٢٢٣٤٩١٣	٥٧٤٥٨٠٢
٣٨٥	إعانات		
٣٨٥١	إعانات داخلية	٢٢٠٠٠٠٠	٢١٥٠٠٠٠
	مجموع المصروفات التحويلية	٧٠٣٤٧٢٣	١٢٤٠١٨٥٢
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٦١١١٧٣٨٤٧	١٠٠٨٦٦١٣٠٣
	مجموع المصروفات الأخرى	٦١١١٧٣٨٤٧	١٠٠٨٦٦١٣٠٣



كشف رقم (١٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

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

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	٤٦	فوائد وإيجارات الأراضي
١٩٧٢١٤٧٥	-	٤٦١	فوائد دائنة
٩٤٣٥٠٠٠	٩٤٦٧٥٠٠	٤٦٢	إيجارات الأراضي
٩١٤٦	-	٤٦٣	إيرادات استثمارات مالية
٢٩١٦٥٦٢١	٩٤٦٧٥٠٠		مجموع الفوائد وأيجارات الأراضي
			مجموع الإيرادات التحويلية
		٤٩	الإيرادات الأخرى
٤٥٥٥٠٤١٩٦	٩٠١٠٩٤١٨٨	٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
٤٨٤٦٦٩٨١٧	٩١٠٥٦١٦٨٨		مجموع الإيرادات الأخرى



كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

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

رقم الدوائر المحاسبية	أسم الحساب	كلفة الإنتاج	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإدارية	المجموع
		٥	٦	٧	٨	دينار
٣١	كلفة العاملين	١١٤٦٠٣٩٨٠٧	٥٨٦٣٤٥٩٤٨	٢٦٦٥٢٠٨٨٥	٦٦٦٣٠٢٢١٣	٢٦٦٥٢٠٨٨٥٣
٣٢	المستلزمات السلعية	٧٤٥٢٩٠٧١	٣٠٩٣٦٥٩٦	-	٣٥١٥٥٢٢٢	١٤٠٦٢٠٨٨٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٢٦٢٦٨٨١٦	١٣٥٤٣٢٣٣٨	-	١٥٣٩٠٠٣٨٥	٦١٥٦٠١٥٣٩
٣٤	مقاولات وخدمات	-	-	-	٦٣١٣٣٢٣٧٨	٦٣١٣٣٢٣٧٨
٣٦	فوائد ايجارات الاراضي	-	-	٨٠٠٠٠٠٠	-	٨٠٠٠٠٠٠
٣٧	الادتثار	٦٨٥٩٩٤٣٤	٣٥٠٩٧٣٨٥	١٥٩٥٣٣٥٦	٣٩٨٨٣٣٩٢	١٥٩٥٣٣٥٦٧
٣٨	المصروفات التحويلية	-	-	-	٢٢٣٤٩١٣	٢٢٣٤٩١٣
	المجموع	١٦١٥٤٣٧١٢٨	٧٨٧٨١٢٢٦٧	٢٩٠٤٧٤٢٤١	١٥٢٨٨٠٨٥٠٣	٤٢٢٢٥٣٢١٣٩



كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

المجموع	تجهيزات العاملين	نقل العاملين	المزايا العينية الاستخدامات
٩٩٥٠٤٠٠	-	٩٩٥٠٤٠٠	٣١
٤٣٩٩٢٤١٦	-	٤٣٩٩٢٤١٦	٣٢
٢٦١٠١٧٦٠٠	-	٢٦١٠١٧٦٠٠	٣٣
١٤٩٧٠٩٥٠	-	١٤٩٧٠٩٥٠	٣٧
٣٢٩٩٣١٣٦٦		٣٢٩٩٣١٣٦٦	المجموع



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

أ- معلومات عامة :-

شركة الصناعات الالكترونية	أسم الجهة الخاضعة للتدقيق
١٩٧٣	تاريخ تأسيسها
الكرادة - حي بابل طريق مجمع المشن .	محل إدارتها
تم تسجيلها لدى وزارة الإقتصاد سابقاً (التجارة) حالياً / دائرة تسجيل الشركات المرقم (٧٧٨٣) في ١٩٧٣/٧/١٩ .	
قانون التنمية وتنظيم الإستثمار الصناعي	القانون الذي يحكمها
إنتاج أجهزة التلفزيون والراديو والحاسبات والبدالات والأجهزة الأخرى .	طبيعة نشاطها ومخصصها
ثلاث مواقع	عدد مواقعها وفروع عملها
❖ الادارة والمعرض -الكرادة حي بابل	
❖ المعامل-الزعفرانية-المنطقة الصناعية.	
❖ صيانة الداوودي-حي الجامعة	
الأرتفاع بالصناعة ومواكبة التطور العالمي .	أهدافها الرئيسية والفرعية

مقدار العجز المتراكم

٣٥٤٣٤٥٥٨٤٨٤

مقدار الأحتياطيات

٣٣٩٣٦٦٨٢٠٧٦

ب - مقدار رأس المال الأسمي

١٨٠٠٠٠٠٠٠٠



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 الكرتون ✓
٣٥٤٣٩٧٢٤	٢٦٠٦٤٩١٥	أنتاج مدافئ وثلاجات	٣- شركة الصناعات الخفيفة ✓
٥٥٠٧٥٤٩٢	٣١٣٤٤٤٧٢	صناعة البلاستيك والابدان	٤- شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية ✓
١٥٧٢١٩٤	٣١٣٦٠٢	أنتاج الكاشي والمرمر .. وغيرها	٥- شركة الفلوجة الإنشائية ✓
٣٦٩٥٩٤٩١	٩٤٢٦٦٩٠	أنتاج كافة أنواع الأصباغ	٦- شركة صناعات الأصباغ الحديثة ✓
٨٨٧٢٨٨	١٥٦١٩٠	أنتاج الملابس بأنواعها	٧- شركة أنتاج الألبسة الجاهزة ✓
٥٩٩٣٨٠	٢٢٩١٦١	أنتاج الأدوية	٨- شركة المنصور الدوائية
٦٥٦٨١٤٤	١٥٥٦٠٥	صناعة السجاد اليدوي	٩- شركة صناعة السجاد والمفروشات
٢٠١١٢٩٠١	٧١٨٧٣١٨	أنتاج المشروبات	١٠- شركة المشروبات الغازية الشمالية
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	إتصالات	١١- الشركة الوطنية لتكنولوجيا الإتصالات
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 (٣٤٣)

أ - الموظفين

١-المهندسين ٢٥

٢-الفنيين ٦٥

٣-الإداريين ٧٧

المجموع:- ١٦٧

ب- اعمال

١- الماهرين ١٠٧

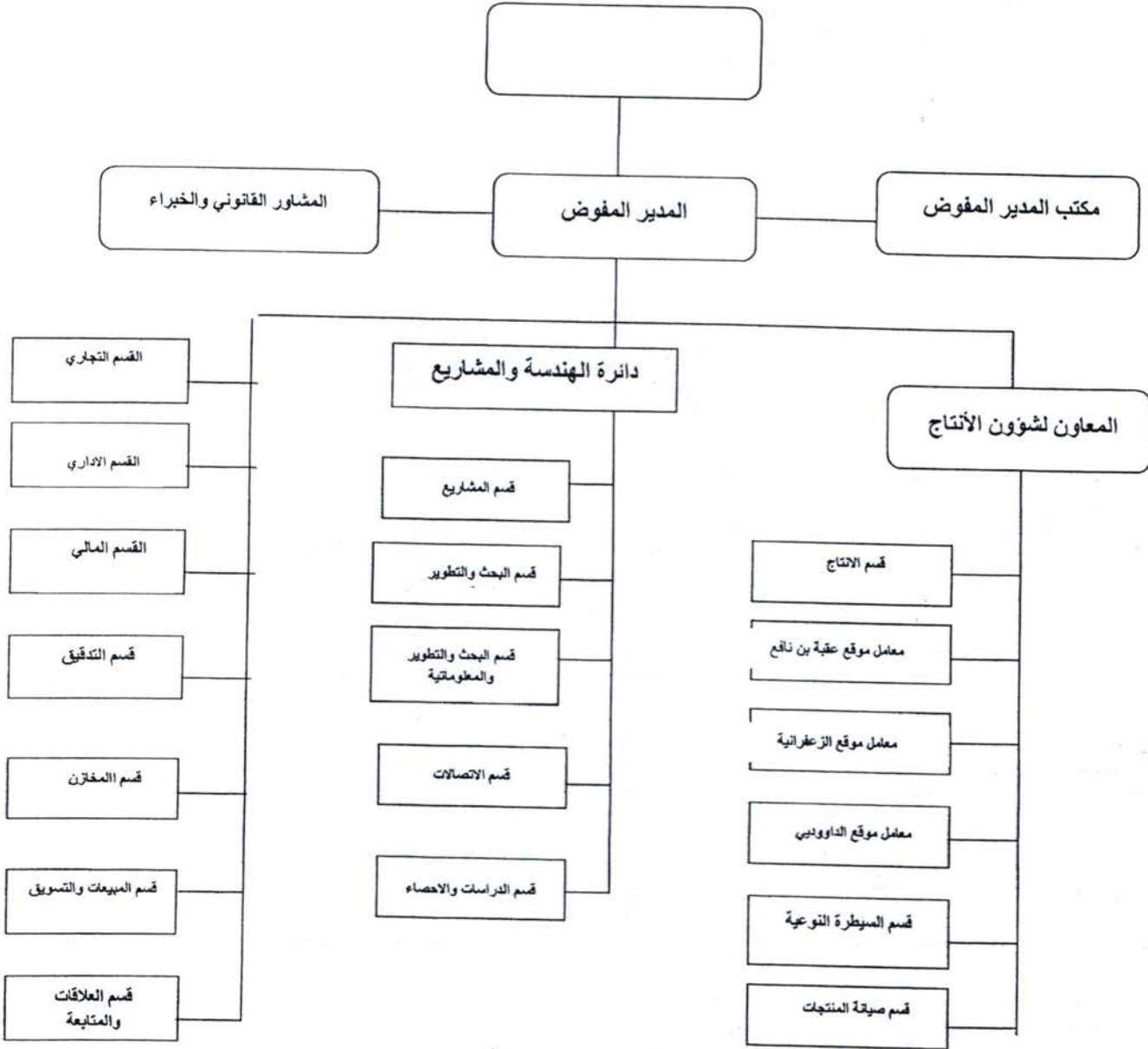
٢- الغير ماهرين ٦٩

المجموع:- ١٧٦



مجلس الإدارة

هـ - المخطط التالي يمثل الهيكل التنظيمي للشركة



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

الأسم	المنصب	مقدار الاسهم التي يمتلكها
١- السيد محمد يعقوب يوسف	رئيس المجلس	لا يوجد
٢- السيد أياد سلمان عبدالوهاب	نائب رئيس المجلس	٦١٨٥٩٦٧٤٦
٣- السيد علاء جوني مناتي	عضو	لا يوجد
٤- السيد رزاق عيسى مرزوق	عضو	لا يوجد
٥- السيد محمد عصام حسام الدين	عضو	٦٧٥٧١٠٣
٦- السيد طارق صالح محسن	عضو	٣٧٦٧٨١٤٢
٧- السيد أحمد عبد الرافع ياسين	عضو	٨٤٩٥١٠

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

أسماء المساهمين الذين يملكون ٥ % وأكثر من رأس مال الشركة

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 إنتاج وسياسات وتوجيهات تكنولوجيا بالتعاون والتعاقد مع شركات متخصصة عالمية لغرض إنشاء خطوط إنتاج الأجهزة الإلكترونية المختلفة وإنشاء مختبرات للنوعية وتدريب العاملين حيث أن صفة الصناعة الإلكترونية في العالم آنذاك كانت صناعة تحوي يد عاملة كثيفة ولهذا أنتشرت الصناعات التجميعية الإلكترونية في الدول النامية خاصة في



شرق وجنوب شرق آسيا . غير أن التطور التكنولوجي وأستحداث خطوط التجميع الآلية حول هذه الصناعة في القرن الواحد والعشرين إلى صناعات ذات أستثمار رأسمالي كثيف .

ووصفت الشركة منذ تأسيسها على إنها شركة منتجة للأجهزة. وقد دخلت أيضا في انتاج الاجزاء التي لا توجد جاهزة في الاسواق العالمية حيث تصنع في حالت طلبها وفق المواصفات المطلوبة لامكانية الشركة تنفيذ التصاميم المحلية ولم تدخل في إنتاج المكونات التي تحتاج إلى كثافة أستثمار عالي والعمل على صعيد السوق العالمي ولا يكفي المحلي لإنتاجها . وبهذا كانت واضحة أهدافها التكنولوجية وتطور الصناعة كان سبب لدخول البرامجيات بضمن الأجهزة الالكترونية والذي أدى الى قيام الشركة بنشاط البرامجيات من ضمن البحث والتطوير والاستمرار بتعظيم القيمة المضافة المحلية والوطنية وتوسيع المدى التكنولوجي للنشاط .

ب -نسب أستغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة

نسبة أستغلال عام ٢٠١٥			٢٠١٥				المنتوج
المخططة	المتاحة	التصميمية	المتحققه	المخططة	المتاحة	التصميمية	
%٠	%٠	%٠	١	١٢٢٥٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	التلفزيون
%١	%٠	%٠	٧١	٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	الراديو
%٢٦	%١٠	%١٠	٢٥٦٥	١٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	الهاتف
%٠	%٠	%٠	٣٢	٢٠٠٠٠	٤٥٠٠	٤٥٠٠	الحاسبات
%٣	%٤	%٤	٦٦٤	٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	البيدالات

وهذا ناتج عن وضع السوق المحلي وفتح الأستيراد على مصراعيه دون وضع ضوابط للنوعية بالإضافة الى الغاء التعريفه الكمركية مما أدى الى أنحسار الأنتاج المحلي لذلك كانت طاقات الأنتاج طاقات متواضعة لتبدأ مجدداً بالأنتشار في السوق العراقية .



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

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية والم المتاحة لسنة	الإنتاج المخطط لسنة	الإنتاج الفعلي لسنة	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية والم المتاحة لسنة	نسبة الإنتاج الفعلي إلى الطاقة التصميمية والم المتاحة لسنة	نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة
تلفزيونات <td>جهاز <td>٤٠٠٠٠ <td>١٢٢٥٠ <td>١ <td>٣٠% <td>٥٤٥ <td>١٠٠%</td> </td></td></td></td></td></td>	جهاز <td>٤٠٠٠٠ <td>١٢٢٥٠ <td>١ <td>٣٠% <td>٥٤٥ <td>١٠٠%</td> </td></td></td></td></td>	٤٠٠٠٠ <td>١٢٢٥٠ <td>١ <td>٣٠% <td>٥٤٥ <td>١٠٠%</td> </td></td></td></td>	١٢٢٥٠ <td>١ <td>٣٠% <td>٥٤٥ <td>١٠٠%</td> </td></td></td>	١ <td>٣٠% <td>٥٤٥ <td>١٠٠%</td> </td></td>	٣٠% <td>٥٤٥ <td>١٠٠%</td> </td>	٥٤٥ <td>١٠٠%</td>	١٠٠%
راديوات <td>جهاز <td>٥٥٠٠٠ <td>٥٠٠٠ <td>٧١ <td>٩% <td>٣٩٤٩ <td>٩٨%</td> </td></td></td></td></td></td>	جهاز <td>٥٥٠٠٠ <td>٥٠٠٠ <td>٧١ <td>٩% <td>٣٩٤٩ <td>٩٨%</td> </td></td></td></td></td>	٥٥٠٠٠ <td>٥٠٠٠ <td>٧١ <td>٩% <td>٣٩٤٩ <td>٩٨%</td> </td></td></td></td>	٥٠٠٠ <td>٧١ <td>٩% <td>٣٩٤٩ <td>٩٨%</td> </td></td></td>	٧١ <td>٩% <td>٣٩٤٩ <td>٩٨%</td> </td></td>	٩% <td>٣٩٤٩ <td>٩٨%</td> </td>	٣٩٤٩ <td>٩٨%</td>	٩٨%
أجهزة هاتف <td>جهاز <td>٢٥٠٠٠ <td>١٠٠٠٠ <td>٢٥٦٥ <td>٤٠% <td>٧٩٧٥ <td>٦٨%</td> </td></td></td></td></td></td>	جهاز <td>٢٥٠٠٠ <td>١٠٠٠٠ <td>٢٥٦٥ <td>٤٠% <td>٧٩٧٥ <td>٦٨%</td> </td></td></td></td></td>	٢٥٠٠٠ <td>١٠٠٠٠ <td>٢٥٦٥ <td>٤٠% <td>٧٩٧٥ <td>٦٨%</td> </td></td></td></td>	١٠٠٠٠ <td>٢٥٦٥ <td>٤٠% <td>٧٩٧٥ <td>٦٨%</td> </td></td></td>	٢٥٦٥ <td>٤٠% <td>٧٩٧٥ <td>٦٨%</td> </td></td>	٤٠% <td>٧٩٧٥ <td>٦٨%</td> </td>	٧٩٧٥ <td>٦٨%</td>	٦٨%
حاسبات <td>جهاز <td>٤٥٠٠ <td>٢٠٠٠٠ <td>٣٢ <td>٤٤٤% <td>٧٠٧٥ <td>٩٩%</td> </td></td></td></td></td></td>	جهاز <td>٤٥٠٠ <td>٢٠٠٠٠ <td>٣٢ <td>٤٤٤% <td>٧٠٧٥ <td>٩٩%</td> </td></td></td></td></td>	٤٥٠٠ <td>٢٠٠٠٠ <td>٣٢ <td>٤٤٤% <td>٧٠٧٥ <td>٩٩%</td> </td></td></td></td>	٢٠٠٠٠ <td>٣٢ <td>٤٤٤% <td>٧٠٧٥ <td>٩٩%</td> </td></td></td>	٣٢ <td>٤٤٤% <td>٧٠٧٥ <td>٩٩%</td> </td></td>	٤٤٤% <td>٧٠٧٥ <td>٩٩%</td> </td>	٧٠٧٥ <td>٩٩%</td>	٩٩%
بدالات تناظرية ورقمية <td>جهاز <td>١٥٠٠٠ <td>٢٠٠٠٠ <td>٦٦٤ <td>١٣٣% <td>١٨٥٦ <td>٦٤%</td> </td></td></td></td></td></td>	جهاز <td>١٥٠٠٠ <td>٢٠٠٠٠ <td>٦٦٤ <td>١٣٣% <td>١٨٥٦ <td>٦٤%</td> </td></td></td></td></td>	١٥٠٠٠ <td>٢٠٠٠٠ <td>٦٦٤ <td>١٣٣% <td>١٨٥٦ <td>٦٤%</td> </td></td></td></td>	٢٠٠٠٠ <td>٦٦٤ <td>١٣٣% <td>١٨٥٦ <td>٦٤%</td> </td></td></td>	٦٦٤ <td>١٣٣% <td>١٨٥٦ <td>٦٤%</td> </td></td>	١٣٣% <td>١٨٥٦ <td>٦٤%</td> </td>	١٨٥٦ <td>٦٤%</td>	٦٤%

د - أدناه كشف يبين نسب ومديات النمو والتطور في الأنتاج لعام ٢٠١٥ مقارنة بال (٥) سنوات سابقة .

النمو	عام ٢٠١١	عام ٢٠١٢	عام ٢٠١٣	عام ٢٠١٤	عام ٢٠١٥
التلفزيون	٧٨٥٤	٧٧%	٨٧%	٩٦%	١٠٠%
الراديو	١٢١٤١	٩٥%	٥٩%	٥٥%	٩٩%
الهاتف	١٤٠٢٠	٥٧%	٣٢%	٣٥%	٨٢%
الحاسبات	٨٨٤	١٧%	٨٠%	٤٩٠%	٩٦%
البدالات	١٢٣٢٠	٥٩%	٦٣%	٧٢%	٩٥%

هـ - ندرج لكم أدناه جدول يوضح نسب التلف في المواد الأولية لأجهزة التلفزيون والراديو للأعوام من ٢٠١١ ولغاية

٢٠١٥ :-

بيانات ٢٠١٥		بيانات ٢٠١٤		بيانات ٢٠١٣		بيانات ٢٠١٢		بيانات ٢٠١١		نوع الجهاز
الإنتاج	نسبة التلف %	الإنتاج	نسبة التلف %	الإنتاج	نسبة التلف %	الإنتاج	نسبة التلف %	الإنتاج	نسبة التلف %	
لا يوجد	١	٥٤٥	٠,٨	١٧٨٧	٠,٤٩	٣٢١٨	١,٣	٧٨٥٤	٠,٩	المرئيات
لا يوجد	٧١	٣٩٤٩	٠,٣٣	٣٦٥٤	٠,٣٨	٤٤٣	٠,٩	١٢١٤١	٠,٤٢	السمعيات
لا يوجد	٣٢	٧٠٧٢	٠,٢٤	٢١٥٩	٠,٨٧	١٤٠٧	٠,٥	٨٨٤	٠,٦	الحاسوب والاجهزة اللوحية

و - خطة المبيعات

الجدول أدناه يوضح خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها مقارنة بمبيعات السنة الحالية مع التغير الحاصل في

المبيعات مقارنة بالسنة السابقة:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٥	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٥	نسبة تنفيذ خطة المبيعات لسنة ٢٠١٥	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٤	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة	نسبة التغير في المبيعات
تلفزيونات	عدد	١٢٢٥٠	٦٣٤	%٥	٤٥٦٥	(٣-٢)	%(٣/٣-٢)
راديووات	عدد	٥٠٠٠	٣٦٨٦	%٧٤	٣٧٤٦	(٦٠)	%(٢)
أجهزة هاتف	عدد	١٠٠٠٠	٢٦٤٧	%٢٧	٢٧٠١	(٥٤)	%(٢)
بدالات تناظرية ورقمية	خط	٢٠٠٠٠	٤	%٠	٢٢٨٨	(٢٢٨٤)	%(١٠٠)
حاسبات	عدد	٢٠٠٠٠	١٢٥٤	%١١	٤١٢٩	(١٦٧٥)	%(٤٠)

ملاحظات:-

١- نسب التلف في الجدول الفقرة هـ هي ضمن حدود نسب التلف القياسي المقبول عالمياً ، حيث تم تعويض المواد التالفة من قبل المجهزين لنسب التلف التي زادت عن حد ١% وتم تصليح بعض الاجزاء العاطلة .



٢- 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 .

٣- لا يوجد هدر في الموارد المتاحة حيث يتم الاستفادة من أرصدة المواد المتبقية بتحويلها الى مواد

أحتياطية يستفاد منها في صيانة الأجهزة لأغراض مابعد البيع .

هـ- السياسة السعرية تحدد وفق المبادئ والأسس والعلاقة بين التكاليف وحجم النشاط والأرباح يكون إيجابياً لزيادة

حجم المبيعات ولتحقيق الأرباح . وتخضع السياسة السعرية من قبل إدارة الشركة الى الدراسة المستمرة بناءً على

الأسعار التنافسية في الأسواق المحلية . ألا أن الظروف الحالية والسياسات الأستيرادية الخاطئة والغير مدروسة

والمتمثلة بأستيراد أجهزة مشابهة للمنتوج الوطني من مناشئ غير معتمدة وبمواصفات رديئة بالإضافة الى غياب

التعريف الكمركية أثر تأثيراً سلبياً على المنتوج الوطني الذي يتطلب دعم وجهود من الدولة لحماية هذه المنتجات

كونها من الشركات الرائدة ولها خبرة طويلة بالصناعة والأنتاج .

و- تحليل النوعية وجودة الأنتاج :- الشركة ملتزمة بالمواصفات الدولية للصناعة الألكترونية وفق القياسات

والمواصفات العالمية للجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية والشركة تتبع المواصفات العراقية والمواصفات

العالمية (IEC) التي تتسم بالجودة العالية بالإضافة الى خدمات ما بعد البيع .

ز- حجم الاستيرادات التي قامت بها الشركة وهي المواد والمعدات اللازمة للأنتاج وتنفيذ مشاريع الدولة كالتالي .

٢٢٦٥٠٧١٠ دينار الاعتمادات المفتوحة خلال عام ٢٠١٥

٩٨٤٠٠١٠٤٨ يضاف الرصيد المدور لعام ٢٠١٤

٨٧٣٠٧٥٤٥٧ يطرح الاعتمادات المغلقة خلال عام ٢٠١٥

١٣٣٥٧٦٣٠٠

ح- بلغ مجموع المبالغ المنفقة على البحث والتطوير في الشركة (٣٨٤٨٦٣٦٠) دينار إذ يقوم القسم بأعداد البرامج

الخاصة بالحاسبات لأستخدامات الشركة وحسب طلب الزبائن لأغراض المشاريع المختلفة وتصميم النظم المطلوبة

وكذلك القيام بتصميم الأجهزة الألكترونية المختلفة للعاكسات والشاحنات والمسيطرات والمعدات .



٣- المؤشرات المالية

أ- تحليل الربحية

الإيرادات ٢٧٥١٨٧٢٧٦٠

المصروفات ٦٥٣٥٨٧٩٩٧٧

العجز (٣٧٨٤٠٠٧٢١٧)

تعتمد الشركة على إنتاج الأجهزة الالكترونية 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 التعريف الكمركية مع غياب التقييس والسيطرة النوعية الذي أدى الى أغراق السوق بكميات كبيرة من الاجهزة المشابهة من مناشئ غير معتمدة رديئة وبأسعار تنافسية هذا بالإضافة الى تضخم الرواتب والأجور وقلة المبيعات عن الحد المطلوب وارتفاع تكاليف المستلزمات السلعية والخدمية .

ب- عائد الاستثمار

عائد الأستثمار	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٥
أستثمارات مالية طويلة الأجل / الأسهم	٢٢٦٦١٠٠٩٧	٢٢٦٦١٩٢٤٣	٢٢٦٦١٩٢٤٣

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

٤- معلومات ومؤشرات إضافية

أ- العقود التي أبرمتها الشركة خلال السنة السابقة (٢٠١٤)

١- ملحق عقد تجهيز منظومة كاميرات لوزارة النقل بمبلغ (٤٧٥٣٤٩٨٠)

٢- عقد تجهيز ونصب شبكة داخلية (LAN) لوزارة النقل/مكتب التصاريح الامنية بمبلغ (٣٩٥٢٩٠٠٠)دينار



٣- عقد تجهيز ملحق عقد تأهيل قاعة المسرح لوزارة النقل / الهيئة العامة للانواء الجوية بمبلغ

٤- عقد تجهيز اجهزة (ip phones) (cisco switches) لوزارة النقل / الشركة العامة للنقل البري بمبلغ (٨٥١٢٦٢٥) دينار .

٥- عقد تجهيز اجهزة (ip phones) لوزارة النقل / الشركة العامة للنقل البري بمبلغ (٤٣٧٥٠٠٠) دينار .

٦- عقد تجهيز حاسبات وانظمة تشغيل لوزارة النقل / الشركة العامة للسكك الحديدية بمبلغ (٩٢٤٣٧٥٠) دينار .

٧- عقد تجهيز اجهزة (ip phones) لوزارة النقل / الشركة العامة لإدارة النقل الخاص بمبلغ (٦٩٠٠٠٠) دينار .

٨- عقد تجهيز اجهزة (ip phones) لوزارة النقل / الشركة العامة لإدارة النقل الخاص بمبلغ (٤٨٥٥٦٠٠) دينار .

٩- عقد تجديد اشتراك الجدار الناري (sonicwall) لوزارة النقل / الشركة العامة للنقل البحري بمبلغ

(٢٥٠٠٠٠٠) دينار .

١٠- عقد تجهيز اجهزة (access point) لوزارة النقل / الشركة العامة للنقل البحري بمبلغ (٦٠٠٠٠٠٠)

دينار .

١١- عقد تجهيز تجديد الاشتراك الجدار الناري (sonicwall) لوزارة النقل / الشركة العامة لتنفيذ مشاريع النقل

بمبلغ (٢٥٠٠٠٠٠) دينار .

١٢- عقد تجهيز انظمة تشغيل واوفيس لوزارة النقل / الشركة العامة للطيران المدني بمبلغ (٦٤٥٦٢٥٠) دينار .

١٣- عقد تجهيز ونصب وتشغيل منظومة اتصال حقلية لوزارة النفط / شركة نفط الوسط بمبلغ (٢٤٢٠٢٢٠٠٠)

دينار

١٤- عقد تجهيز ونصب وتشغيل منظومة اتصال حقلية لوزارة النفط / شركة نفط الوسط بمبلغ (٦٩٩٨٦١٠٠٠)

دينار .

١٥- عقد تجهيز اقلام فايبر لوزارة النقل / الهيئة العامة للانواء الجوية والرصد الزلزالي بمبلغ (٤٥٣٦٠٠٠) دينار

١٦- عقد تجهيز اجهزة (ip phones) لوزارة النقل / شركة الخطوط الجوية العراقية بمبلغ (١١٥٥٣٤٠) دينار .

١٧- عقد تجديد اشتراك الجدار الناري (sonicwall) لوزارة النقل / مقر الوزارة بمبلغ (٥٦٢٤٩١٣) دينار .



ب-المبالغ التي أنفقت لأغراض

١-دعاية وأعلان ٢٨١٣٩٤١٢

٢-ضيافة ٢١٦٥٧٥٠

٣-السفر والايافاد لأغراض النشاط والتدريب ١٠٥٨٤٠٠٠

٤-الهدايا (سلع وخدمات مجانية) ١٢٢٦٤٧٥

مع ملاحظة عدم وجود تبرعات

ج- أما أهم المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة فهي كما ذكرنا سابقاً هي عدم دعم المنتج الوطني بالغاء التعريف الكمركية الذي أدى الى أغراق السوق باجهزة مستوردة رديئة ورخيصة وغياب التقييس والسيطرة النوعية على الاجهزة بالاضافة 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 النحاسبي الموحد . وقيام المصارف الحكومية بتوفير السيولة النقدية للتجار والمستوردين وتأخيرها او حجبها عن الشركات الصناعية الوطنية . كما انه لم تعالج ولحد الان اضرار الحرب بقرار من قبل الدولة لانصاف كافة الشركات التي تعرضت لاضرار اعلى من رأسمالها .



رئيس مجلس إدارة الشركة

محمد يعقوب يوسف



المدير المفوض

أحمد عبد الرافع ياسين

