

العدد / ٢٦٠ / ٢٠٢٠

التاريخ ٤ / ٨ / ٢٠٢٥



الى / هيئة الأوراق المالية
م / الحسابات الختامية

تحية طيبة...

نرفق لكم طياً الحسابات الختامية والمصادق عليها من قبل ديوان الرقابة
المالية مع مبلغ الغرامات التأخيرية والبالغ (٢٥٠٠٠٠٠) مليونان وخمسمائة الف
دينار لسنة ٢٠٢٠.

مع التقدير...

علي جابر الحبيب
المدير المفوض

نسخة منه الى:

- مكتب المدير المفوض.
- القسم الاداري.
- القسم المالي.





إلى/ السادة مساهمي شركة الصناعات الالكترونية (مساهمة- مختلطة)/ بغداد- المحترمين
م/ البيانات المالية لشركة الصناعات الالكترونية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٠

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الالكترونية (مساهمة- مختلطة) للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٠ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية 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 الآتية:-

الايضاحات

- 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، الالتزام بالمحاسبة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تضمنت 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 (مساهمة- مختلطة) ذي العدد (٣٧٠٨) في ٢٠/٩/٢٠٢٣ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية 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 المستعملة من قبل الإدارة.
- ٣- توقف الشركة عن الانتاج وممارسة نشاطها المعتاد خلال السنة بسبب الاغلاق نتيجة جائحة كورونا اضافة الى عدم توفر السيولة المالية لشراء المواد الأولية.
- ٤- تقوم الشركة بتقييم مخزون الإنتاج التام آخر المدة بالقيمة الأقل بين الكلفة وسعر البيع استناداً إلى اجابة الشركة المرقمة (١٨) في ٣١/٧/٢٠٢٤ على مذكرتنا المرقمة (٥٤) في ٢٨/٧/٢٠٢٤.
- ٥- بلغ سعر إغلاق سهم الشركة (٠,٤٥٠) دينار (أربعمائة وخمسون فلساً) وفقاً للتقرير السنوي عن حركة التداول في سوق العراق للأوراق المالية لسنة ٢٠٢٠، علماً أن الشركة خارج تداول السوق منذ عام ٢٠١٧ بسبب عدم تقديم الإفصاح للأعوام (٢٠١٨، ٢٠١٩) وذلك استناداً إلى اجابة الشركة المرقمة (١٩) في ٣١/٧/٢٠٢٤ على مذكرتنا المرقمة (٥٥) في ٢٨/٧/٢٠٢٤.

أ- تأخر الشركة بتقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير الى هذا الديوان، إذ قدمتها رفقة كتابها المرقم (٣٧٠٨) في ٢٠٢٣/٩/٢٠ خلافاً لإعمام ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ الذي حدد تاريخ ٣/٣١ من السنة اللاحقة كموعداً خيراً لتقديم البيانات المالية.

نوصي الشركة بالإلتزام بتقديم البيانات المالية إلى هذا الديوان ضمن المدد المحددة.

ب- لم تقم الشركة بعرض رصيد كل من حساب فرق تقوم تسعير مخزون بضائع بغرض البيع والحساب المقابل له (٢٩٤٤/١٩٤٤) بمبلغ (١٧٤٨١٦) ألف دينار (مائة وأربعة وسبعين مليوناً وثمانمائة وستة عشر ألف دينار) ضمن كشف الميزانية العامة وكشف العمليات الجارية وكشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة الإنتاج، كما لم يتم عرض تلك الحسابات في كشف منفصل كما ورد ضمن النظام المحاسبي الموحد خلافاً للفقرة (٥/ أ) من الفصل الثاني من تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ والتي نصت (يقتضي عرض الحسابات المتقابلة المعتمدة في النظام المحاسبي الموحد وأظهارها في الميزانية العامة وعندما تكون لتلك الحسابات أثر كبير على الوضع المالي للشركة وتحلل وفق النموذج رقم (١٣)).

٢- تقرير الإدارة:-

من خلال فحصنا لتقرير الإدارة المرافق للبيانات المالية المقدمة من الشركة لسنة ٢٠٢٠/ لا حظنا عدم تضمينه بعض الفقرات المحددة وفق النموذج رقم (٨) المرافق لمتطلبات إعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦، وكما مبين في أدناه:

أ- المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة.

ب- عدم احتواء التقرير تاريخ التوقيع.

وقد أبدت الشركة ذلك بإجابتها المرقمة (٤٦٨٦) في ٢٠٢٤/١٢/٣ على مذكرتنا المرقمة (١٠٨) في ٢٠٢٤/١٢/١٦.

نوصي تضمن تقرير الإدارة كافة المؤشرات الواردة بالإعمام المشار إليه أعلاه.

٣- نتيجة النشاط:-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري (المرحلة الأولى/ النشاط التشغيلي) عجزاً بلغ (١٠٣٠٤٩٢) ألف دينار (مليار وثلاثون مليوناً وأربعمائة واثنتان وتسعين ألف دينار) مقابل عجزاً بلغ (١٤٤٣٦٩٢) ألف دينار (مليار وأربعمائة وثلاثة وأربعون مليوناً وستمائة واثنتان وتسعون ألف دينار) في السنة السابقة وبانخفاض مقداره (٤١٣٢٠٠) ألف دينار (أربعمائة وثلاثة عشر مليوناً ومئتان ألف دينار)، في حين أظهرت نتيجة النشاط الإجمالي عجزاً بمبلغ (٧٧٤٤٠٣) ألف دينار (سبعمائة وأربعة وسبعون مليوناً وأربعمائة وثلاثة ألف دينار) مقابل عجزاً للسنة السابقة بلغ (١٤٣٦٩٩٢) ألف دينار (مليار وأربعمائة وست وثلاثون مليوناً وستمائة واثنتان وتسعون ألف دينار) وبانخفاض مقداره (٦٦٢٢٨٩) ألف دينار (ستمائة واثنتان وستون مليوناً ومائتان وتسعة وثمانون ألف دينار) عن عجز السنة السابقة، ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات الآتية:

أ- انخفاض حساب إيرادات النشاط الجاري للسنة موضوع التقرير بمبلغ (٥٣٠٦٩٤٢) ألف دينار (خمسة مليار وثلاثمائة وستة مليون وتسعمائة واثنتان وأربعين ألف دينار) ونسبة انخفاض بلغت (٨١,٥٪) عن السنة السابقة بسبب الاغلاق الذي حصل من جراء فايروس كورونا إستناداً إلى ما ورد بإجابة الشركة المرقمة (٢٤) في ٢٠٢٤/٩/٩ على مذكرتنا المرقمة (٧٨) في ٢٠٢٤/٩/١.

ب- إرتفاع الإيرادات المتحصلة من إيجارات الاراضي بمبلغ (١٤٥١٨٣) ألف دينار (مائة وخمس وأربعين مليون ومائة وثلاثة وثمانون ألف دينار) ونسبة (٣٧,٩٪) عن السنة السابقة، بسبب قيام الشركة بتأجير معامل وجملونات ومخازن الشركة إستناداً إلى إجابتها المرقمة (٣٩) في ٢٠٢٤/٩/٢٦ على مذكرتنا المرقمة (٨٤) في ٢٠٢٤/٩/٢٥.

ج- إرتفاع الايرادات الاخرى بمبلغ (٢٠٧٣٦) ألف دينار (عشرين مليون وسبعمائة وستة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٨,٤٪) ويعود السبب في ذلك الارتفاع الى (تسديد دفعات من مبلغ عقد مشاركة ارض من اراضي الشركة الموقع مع المستثمر (حسن مطلق عبد الحسين) لإنتاج مادة الكات باك والناي كوت والبرام كوت وزبوت المحركات) وحسب اجابة الشركة المرقمة (٤٩) في ٢٠٢٤/١١/٨ على مذكرتنا المرقمة (٩٤) في ٢٠٢٤/١٠/٢١.

د- انخفاض المصروفات الجارية بمبلغ (٥٥٧٤٩٥٨) ألف دينار (خمسة مليار وخمسمائة وأربعة وسبعين مليون وتسعمائة وثمان وخمسون ألف دينار) ونسبة (٦٧٪) عن السنة السابقة، والجدول ادناه يوضح مصروفات النشاط الجاري للشركة للسنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	السنة/٢٠٢٠ ألف دينار	السنة/٢٠١٩ ألف دينار	الفرق ألف دينار	نسبة التغير %
٣١	الرواتب	١٧٢٥١٤٦	١٨٤٦٤٠٣	(١٢١٢٥٧)	(٦,٥)
٣٢	المستلزمات السلعية	٨٠٥٩٢	٤٦١٤٢	٣٤٤٥٠	٧٤,٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٠١٩٢٦	١٨٠١٢٢	(٧٨١٩٦)	(٤٣,٤)
٣٤	مقاولات وخدمات عامة	٢١٥٢٩	٢٥٠٢٦	(٣٤٩٧)	(١٣,٩)
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٦٦٧٧٦٩	٦١٦١٩٢٦	(٥٤٩٤١٥٧)	(٨٩,١)
٣٧	الإندثارات	٦٠٨٩٤	٧١٧٠١	(١٠٨٠٧)	(١٥)
٣٨٤٢	الضرائب والرسوم	٩٨٥٦٨	٦٢	٩٨٥٠٦	١٥٨٨٨٠,٦
	المجموع	٢٧٥٦٤٢٤	٨٣٣١٣٨٢	٥٥٧٤٩٥٨	١٥٨٧٨٧,١

ومن الجدول اعلاه لاحظنا الآتي:-

أولاً- انخفاض مصروف الرواتب والاجور خلال الحقبة بمبلغ (١٢١٢٥٧) ألف دينار (مائة وواحد وعشرين مليون ومئتين وسبع وخمسون ألف دينار) ونسبة (٦,٥٪) ويعود سبب الانخفاض في الحساب الى عدم توفر السيولة لاقام دفع الرواتب وتم توزيع الراتب على دفعات مقطوعة وحسب اجابة الشركة المرقمة (٣٩) في ٢٠٢٤/٩/٢٦ على مذكرتنا المرقمة (٨٤) في ٢٠٢٤/٩/٢٥.

ثانياً- إرتفاع المستلزمات السلعية على الرغم من حالة الإغلاق بمبلغ (٣٤٤٥٠) ألف دينار (اربعة وثلاثين مليون واربعمائة وتسعة وأربعين ألف دينار) بنسبة (٧٤,٦٪) بسبب شراء بدالات مختلفة إستناداً إلى اجابة الشركة المرقمة (٤٦) في ٢٠٢٤/١٠/٨ على مذكرتنا المرقمة (٩٠) في ٢٠٢٤/١٠/٧.

ثالثاً- إرتفاع مصروفات الضرائب والرسوم بنسبة (١٥٨٨٨٠,٦٪) اذ بلغت (٩٨٥٠٦) ألف دينار (تمانية وتسعون مليون وخمسمائة وستة ألف دينار) في حين بلغت في السنة السابقة (٦٢) ألف دينار (اثنتان وستون ألف دينار)، ويعود السبب في ذلك الارتفاع الى قيام الشركة بتسديد مبالغ الضرائب الى الهيئة العامة للضرائب عن سنوات سابقة.

هـ- لم تقم الشركة بإشعار مسجل الشركات خلال (٦٠) يوماً من تاريخ تجاوز نسبة العجز المتراكم (٥٠٪) من رأس مالها خلافاً للمادة (٧٦/أولاً) من الفصل السابع التي نصت (إذا بلغت خسارة الشركة ما يعادل أو يتجاوز (٥٠٪) من رأس مالها وجب عليها إشعار المسجل بذلك خلال (٦٠) يوماً من تاريخ ثبوت هذه الخسائر في ميزانيتها العمومية)، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٦١٨) في ٢٠٢٤/١٢/٢٦ على مذكرتنا المرقمة (١١٢) في ٢٠٢٤/١٢/١٨ بأن (السبب يعود الى عدم انتظام دوام الموظفين والظروف المالية للشركة).

نوصي إبلاغ مسجل الشركات عن تجاوز تلك النسبة المشار إليها أعلاه.

و- قيام الشركة بمزاولة النشاط التجاري وعدم القيام بأي نشاط صناعي خلال السنة المالية/٢٠٢٠ من دون اجراء التعديلات اللازمة على عقد التأسيس بتغيير صنفها من شركة صناعية إلى شركة تجارية واستحصال موافقة هيئة المساهمين ومسجل الشركات على ذلك خلافاً للفقرة (ثالثاً) من عقد التأسيس الذي نص على ((تشجيع استثمار رأس المال الخاص بتوجيه القطاع العام ومساهمة مالياً في حقل التنمية الصناعية... الخ))، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٦١٨) في ٢٠٢٤/١٢/٢٦ على مذكرتنا المرقمة (١١٢) في ٢٠٢٤/١٢/١٨ بأنه (تم عرض موضوع تغيير صنف الشركة على مسجل الشركات في دعوة اجتماع الهيئة العامة والمصادق عليه من قبل رئيس مجلس ادارة الشركة وبعد التوجيه من قبل دائرة مسجل الشركات تم رفع الفقرة من منهاج اجتماع الهيئة العامة).

نوصي التزام الشركة بالأهداف المنصوص عليها في عقد التأسيس أو تحويل صنفها إلى شركة تجارية.

٤- الوضع المالي:-

حققت الشركة عجزاً للسنة (١٦) على التوالي مما أدى الى زيادة العجز المتراكم ليصبح (٤٣٩٥٨٢٠٣) الف دينار (ثلاثة واربعين مليار وتسعمائة وثمان وخمسين مليون ومائتين وثلاثة الف دينار) والذي يشكل نسبة (٢٤٤٪) من رأس مال الشركة البالغ (١٨٠٠٠) الف دينار (ثمانية عشر مليار دينار) دون قيامها بتطبيق المادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي توجب [القيام بتخفيض أو زيادة رأس مال الشركة أو التوصية بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة ما يعادل أو يتجاوز (٧٥٪) من رأس مالها]، وكذلك لم تقم الشركة بمفاتيحة مسجل الشركات بخصوص المادة أعلاه، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٦١٨) في ٢٠٢٤/١٢/٢٦ على مذكرتنا المرقمة (١١٢) في ٢٠٢٤/١٢/١٨ بأن (السبب في ذلك يعود الى عدم انتظام دوام الموظفين والوضع المالي للشركة).

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة ومفاتيحة مسجل الشركات بخصوص تطبيق المادة المشار إليها أعلاه من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) أو وضع الحلول الكفيلة بذلك.

٥- الموازنة التخطيطية:-

لم تقم الشركة بإعداد الموازنات التخطيطية (للمبيعات والمصروفات والإيرادات) للسنة موضوع التقرير خلافاً للباب الرابع/ الفصل الثاني/ المادة (١١٧-رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) والتي تنص (مناقشة وإقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض إعدادها خلال الأشهر الستة الاخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة وتتضمن تقرير كامل عن نشاط الشركة ومشروع للموازنة)، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٦٤٥) في ٢٠٢٤/٨/١٢ على مذكرتنا المرقمة (٥٦) في ٢٠٢٤/٧/٢٨ بأنه (لم يتم اعداد موازنة تخطيطية بسبب عدم وجود قسم تخطيط وقسم انتاج في حينها وبسبب الظروف المالية التي مرت بها الشركة والمظاهرات وعدم توفر الرواتب وتوقف الشركة لثلاث اعوام قبل سنة /٢٠١٩ أدى الى اغاء عقود معظم المدراء ومن ضمنهم مدير الانتاج الذي كان يقوم بإعداد الموازنات

التخطيطية للشركة، اما الخطة الانتاجية للنصف الأول من سنة/ ٢٠٢٠ فتم إعدادها ولكن لم تطبق بسبب عدم توفر السيولة الامر الذي تعذر علينا قياس كفاءة أداء الشركة في تنفيذ خطتها.

نوصي إعداد الموازنات التخطيطية ومناقشتها وإقرارها استناداً للمادة أعلاه من قانون الشركات وإلحاحاً الرقابة على نشاط الشركة.

٦- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

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

أولاً- قيام الشركة بعقد اجتماع واحد لمجلس الإدارة خلال السنة موضوع التقرير خلافاً للمادة (١١٢/أولاً) من قانون الشركات أعلاه والتي نصت (يجتمع مجلس الإدارة مرة كل شهرين في الأقل بدعوى من رئيسه أو بناءً على طلب أي من أعضائه الآخرين)، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٥٧) في ٢٨/٧/٢٠٢٤ بأن (السبب يعود إلى تفشي وباء كورونا مما أدى إلى تعذر انعقاد الاجتماعات خلال سنة/ ٢٠٢٠).

نوصي الالتزام بالمادة المشار إليها أعلاه.

ثانياً- لم تتم المصادقة على الخطة السنوية من قبل الهيئة العامة خلافاً للباب الرابع/ الفصل الأول/ الفرع الثاني- إختصاصات وصلاحيات الهيئة العامة/ المادة (١٠٢/ خامساً) التي نصت (مناقشة وإقرار الخطة السنوية المقترحة والموازنة التخطيطية للسنة التالية في غير الشركات المساهمة)، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٦٥٠) في ٣٠/١٢/٢٠٢٤ على مذكرتنا المرقمة (١٠٩) في ١٨/١٢/٢٠٢٤ بأن (السبب في ذلك يعود إلى عدم انتظام دوام الموظفين وعدم توفر السيولة المالية للشركة).

نوصي الالتزام بالقانون أعلاه.

ب- منشور وزارة المالية:-

قيام الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية إلى الهيئة العامة للضرائب عن مشترياتها التي تجاوزت (١) مليون دينار (مليون دينار) من القطاع الخاص مرة واحدة لثلاث سنوات خلال السنة موضوع التقرير خلافاً لمنشور وزارة المالية/ الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعبد/ ٤٣/٥/٢٠١٦ في ١/٩/٢٠١٦ المتضمن (إعلام الهيئة العامة للضرائب بجدول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر)، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٥٨) في ٢٣/١٢/٢٠٢٤ على مذكرتنا المرقمة (١١٠) في ١٨/١٢/٢٠٢٤ بأنها (قامت بدمج الاعوام (٢٠١٨، ٢٠١٩، ٢٠٢٠) للمقتبسات الضريبية وإرسالها إلى الهيئة العامة للضرائب بكتابها المرقم (ح/ ١٨/ ١٨٧٥) في ١٣/١٠/٢٠٢١ وان السبب بالتأخير هو غلق الشركة بسبب جائحة كورونا).

دائرة الضرائب المعنية	اسم المجهز	المبلغ/ الف دينار	التفاصيل
ضريبة الباب الشرقي	محمد فالح عبد	٣٤٧٧١٤٤٤٥	شراء مواد
ضريبة الحلة	حيدر رحيم خضر	٢٤٧٧١٠٠٠	شراء حاويات بلاستيكية
ضريبة السعدون	وسام سمير	١٦١٧٠٠٠٠	شراء مواد
ضريبة الكرادة	محمد زيدان خلف	٣٤١٢٥٠٠٠	شراء مواد
ضريبة الكرخ	سدير منذر نعمان	١٥١٨٧٥٠٠	شراء كاميرات

نوصي الالتزام بالتعليمات المشار إليها أعلاه وإرسال تلك المقتبسات الضريبية إلى الهيئة العامة للضرائب أولاً بأول.

ج- نظام مسك الدفاتر والسجلات رقم (٢) لسنة ١٩٨٥ (المعدل) :-

أولاً- عدم قيام الشركة بتنظيم سجل اليومية على شكل أوراق متسلسلة تظهر فيها جميع قيود اليومية ورزم هذه الأوراق حسب تسلسلها التاريخي وتجليدها وتصديقها من كاتب العدل في نهاية السنة المالية خلافاً للمادة (٣) من نظام مسك الدفاتر والسجلات التجارية لأغراض الضريبة رقم (٢) لسنة ١٩٨٥ (المعدل)، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١٠) في ٢٠٢٤/٧/١٥ على إستفسارنا المرقم (٤٥) في ٢٠٢٤/٧/٨ بأنه (لم يتم سابقاً تفعيل سحب سجل اليومية من النظام المحاسبي المعتمد).

نوصي تعديل النظام الالكتروني الممسوك بما يجعل سجل اليومية العامة أحد مخرجاته.

ثانياً- لم تقم الشركة بتقديم الدليل الحسابي المستخدم على جهاز الحاسب الالكتروني في تنظيم حساباتها الى السلطة المالية والمصادقة عليه قبل استخدامه خلافاً للفقرة (ثالثاً) المادة (٣) من نظام مسك السجلات المرقم (٢) لسنة ١٩٨٥ (المعدل) والتي نصت (يلزم المكلف بتقديم دليل التويب الحسابي المستخدم على جهاز الحاسب الالكتروني في تنظيم حساباته الى السلطة المالية ومصادقة عليه قبل استخدامه على ان تخبر هذه السلطة مسبقاً عن كل تعديل يطرأ عليه).
نوصي ارسال نسخة من الدليل الى السلطة المالية واستحصال الموافقة بشأنه قبل استخدامه.

د- قانون رسم الطابع المالي رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ :-

عدم قيام الشركة باستقطاع رسم الطابع لصالح وزارة المالية البالغ (٢٠٠٠) دينار (الفي دينار) من رواتب موظفيها المعنيين على الملاك الدائم والعقود والأجور اليومية وللفترة من تاريخ صدور قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ ولغاية تاريخه، خلافاً للمادة (١٢-أولاً) من القانون اعلاه والتي نصت (يستوفي الرسم من الرواتب والمخصصات والأجور بمقدار ٢٠٠٠ دينار (الفي دينار) سنوياً)، وقد أبدت الشركة ذلك بإجابتها المرقمة (٥٨) في ٢٠٢٤/١٢/٢٣ على مذكرتنا المرقمة (١١٠) في ٢٠٢٤/١٢/١٨ وبينت بأنه (لم تقم الشركة باستقطاع رسم الطابع من تاريخ صدور القانون ولغاية تاريخه).

نوصي حصر المبالغ كاملة واستقطاعها من العاملين في الشركة ومن تاريخ صدور القانون ولغاية تاريخه وتسديدها لوزارة المالية.

هـ- قانون كتاب العدول رقم (٣٣) لسنة ١٩٩٨ :-

عدم قيام الشركة بتصديق عقودها المبرمة مع الغير كافة لدى كاتب العدل او المشاور القانوني في الشركة خلافاً للمادة (٩) من القانون المذكور اعلاه والتي اشارت الى (يعلى مدير الدائرة القانونية في الوزارة المعنية او الجهة غير المرتبطة بوزارة او من يخوله من الموظفين القانونيين تصديق العقود والمعاملات بدلاً من الكاتب العدل)، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٥٧٨) في ٢٠٢٤/٨/٨ على مذكرتنا المرقمة (٥٨) في ٢٠٢٤/٧/٢٨ بأنها (قامت بتصديق بعض العقود من قبل المحامي والمشاور القانوني في الشركة وذلك بسبب وفاته ونحن نقوم بدبل عنه).

نوصي تصديق عقود الشركة كافة من قبل المشاور القانوني في الشركة او كاتب العدل لضمان الشروط الشكلية والقانونية للعقد.

و- قانون التجارة العراقي المرقم (٣٠) لسنة ١٩٨٤ :-

عدم قيام الشركة بمصادقة سجل اليومية من قبل كاتب العدل خلافاً للفقرة (ثانياً) المادة (١٧) من القانون المذكور اعلاه والتي تضمنت (ان يوقع على كل صفحة الكاتب العدل للتصديق ويضع عليها ختم الدائرة بعد ان يذكر عدد صفحات الدفتر).

نوصي مصادقة السجل المذكور من قبل كاتب العدل والالتزام بالقانون اعلاه.

ز- تعليمات هيئة الأوراق المالية:-

لم تقم الشركة بتقديم بيانات مالية فصلية كل ثلاثة أشهر الى سوق العراق للأوراق المالية خلافاً لللائحة التنظيمية رقم (٨) (إفصاح الشركات المدرجة) لسنة/٢٠٢٠ الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والإفصاح عن البيانات المالية للسنوات (٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠) الذي ادى الى إيقاف تداول اسهم الشركة في سوق العراق للأوراق المالية وذلك حسب اجابة الشركة المرقمة (١٩) في ٢٠٢٤/٧/٣١ على مذكرتنا المرقمة (٥٥) في ٢٠٢٤/٧/٢٨. نوصي الالتزام باللائحة التنظيمية الصادرة عن هيئة الأوراق المالية.

ح- النظام المحاسبي الموحد وتعليماته:-

أولاً- قيام الشركة بتسديد مبالغ الضرائب البالغة (٩٨٥٠٦) دينار (ثمانية وتسعون مليون وخمسمائة وستة الف دينار) على الرغم من ان تلك المبالغ تخص فترات سابقة لم تقم الشركة بتثبيتها على الحسابات المستحقة استناداً الى كتاب وزارة المالية/ الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٨٠٤/١٢/١١) في ٢٠١٨/١١/٦ خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد التي تشير الى تحميل كل سنة بمصروفاتها وإيراداتها مما ادى الى تحميل السنة موضوع التقرير بمبالغ تخص سنوات سابقة. نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد وتحميل السنة المالية بمصاريفها. ثانياً- مازالت الشركة تعتمد على وضع الافلاس ضمن ميزان المراجعة الرئيسي خلافاً للفقرة (٢/ حادي عشر/ الفصل الاول) من تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة/ ١٩٩٨ والتي نصت على (تقريب المبالغ الواردة في الحسابات الختامية والبيانات والكشوفات التحليلية والتقارير الى اقرب دينار)، مما يؤدي إلى صعوبة اجراء المطابقة للمبالغ في الكشوفات المالية بسبب عملية التقريب، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ	
		فلس	دينار
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	٨٤٢	٢٣٩٠٥٤٠٦
٣٨٣٢	سلع وخدمات مجانية	٦٧٠	٩٢١٦٤١٤
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٤٠٧	٤٨٤٥٨١٣
٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات	١٣٠	٢٦٥٨٥٧
٣٢٥٢	القرطاسية	٤٥١	٧٠٩٦٢٨

نوصي الالتزام بالنظام المحاسبي الموحد وتعليماته الصادرة.

٧- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- لم تقم الشركة بجرد الموجودات الثابتة الخاصة بها في نهاية السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ خلافاً لمتطلبات إعداد البيانات المالية لسنة/٢٠٢٠ الفقرة (٢/ الموجودات الثابتة) المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادية/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم ٢٠٢٠/٥/٥ (١٧٦٤١) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ والتي نصت (تحينة قوائم جرد الموجودات الثابتة ونتائج مطابقتها مع السجلات المحاسبية كدفتر الفروقات ان وجدت على ان تتضمن قوائم الجرد البيانات المثبتة في النماذج المرافقة)، والفقرة (٣) ثالثاً/ الفصل الأول/ أحكام وقواعد عامة من تعليمات النظام المحاسبي الموحد رقم (١) لسنة/ ١٩٩٨ التي توجب جرد الموجودات الثابتة والمخزنية مرة خلال السنة على الأقل أو في نهايتها، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١١) في ٢٠٢٤/٧/٢١ على مذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠٢٤/٥/١٩ بأنه (لم يتم اصدار الأوامر الإدارية لاتمام عملية الجرد كما لم يتم اعداد قوائم الجرد والمطابقة بسبب جائحة كورونا)، حيث تم تزويدنا بأمر واحد المرقم (٢٤٨) في ٢٠٢٠/٢/٥ والخاص بجرد المخزن.

نوصي الالتزام بالمتطلبات والتعليمات المشار اليها أعلاه.

ب- لم يتم اعتماد استمارة الموجودات المستهلكة عند بيان الموجودات المستهلكة والمراد شطبها خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة/ ٢٠٢٠ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ١٢/١٦/٢٠٢٠ - نموذج رقم (٥)، اذ تم الاعتماد على كشف معد يدوياً وخالياً من كثير من المعلومات الهامة والواردة في الاستمارة المذكورة، كما إن الكشف أعلاه يخلو من اي توقيع او اسم للأشخاص المعدين للكشف.

نوصي الالتزام بما جاء في متطلبات اعداد البيانات المالية.

ج- عدم قيام الشركة بتجديد وثائق تسجيل السيارات الخاصة بالشركة (السنويات) مما يحمل الشركة مبالغ مالية ناتجة عن الغرامات المرورية لعدم التجديد خلافاً للفقرة (م/ثالثاً) المادة (٢٥) من قانون المرور رقم (٨) لسنة/ ٢٠١٩ والتي نصت (يعاقب بغرامة مالية مقدارها (٥٠٠٠٠) دينار(خمسون الف دينار) كل من لم يجدد اجازة السوق او التسجيل بعد مهلة الشهر الممنوحة له بموجب القانون)، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٦٤٥) في ١٢/٢٩/٢٠٢٤ على مذكرتنا المرقمة (١١١) في ١٢/١٨/٢٠٢٤ بأنه (لم تقم الشركة بتجديد وثائق التسجيل الخاصة بالسيارات السنويات بسبب عدم انتظام الدوام للموظفين والوضع المالي للشركة وتم مراجعة مديرية المرور العامة خلال سنة/ ٢٠٢٤ لغرض التجديد)، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

نوع ورقم المركبة	تاريخ اصدار وثائق التسجيل	تاريخ نفاذ وثائق التسجيل
دوج جارجر/ ١٤١١/أ/شركات	٢٠١٣/٧/١	٢٠١٨/٦/٣٠
متسويشي بيك اب / ١٤١٢/أ/شركات	٢٠١٣/٧/١	٢٠١٨/٦/٣٠
كيا بيك اب/ ١٤١٣/أ/شركات	٢٠١٣/٧/١	٢٠١٨/٦/٣٠
متسويشي بيك اب/ ١٤١٤/أ/شركات	٢٠١٣/٧/١	٢٠١٨/٦/٣٠
كيا بيك اب / ١٤١٥/أ/شركات	٢٠١٣/٧/١	٢٠١٨/٦/٣٠

نوصي الالتزام بالقانون المشار اليه أعلاه.

د- قيام الشركة بتسجيل مشترياتها على حساب انتاج تام على الرغم من انها منتجات لم يتم انتاجها داخل معامل الشركة بل يتم شراؤها وإعادة بيعها بكمش ربح، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٦٦٩) في ١٢/٣٠/٢٠٢٤ على مذكرتنا المرقمة (٦٢) في ٣١/٧/٢٠٢٤ بأنها (تقوم ببعض العمليات ولو بنسبة قليلة على المنتجات المشتراة من خلال فحصها وإعادة برمجتها وتغيير السوفت وير لتلائم مع المستهلك العراقي من ناحية الشبكات والتطبيقات وذلك يأتي من ان الشركة تعاني من ضعف السيولة المالية والذي لا يمكنها من شراء المواد الأولية لغرض الانتاج) وكما في الأمثلة ادناه:

اسم المادة	تفاصيل المادة
تلفزيونات	(٥٠٣ و ٣٢) ديكو
راديو	موديل (٣٠١)

نوصي الشركة بالاعتماد على النظام المحاسبي الموحد.

هـ- لم تقم الشركة باعتماد نظاماً لترميز موجوداتها الثابتة والمخزنية مما يفقد السيطرة على تلك الموجودات. نوصي بتطبيق نظام الترميز عملياً للسيطرة على الموجودات الثابتة والمخزنية العائدة للشركة.



٨- الاعتمادات المستندية:-

بلغ رصيد حساب الاعتمادات المستندية لشراء المواد الظاهر في السجلات المالية مبلغ (١٠٢٢٤٣) دينار (مائة واثنان مليون ومائتان وثلاثة واربعون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولدينا بصدد ذلك الآتي :

أ- تم تبويب رصيد الحساب اعلاه على حساب الاعتمادات المستندية لشراء المواد بالرغم من انها تمثل مبالغ حوالات لشراء المواد خلافاً لتبويبات النظام المحاسبي الموحد.

نوصي بتبويب رصيد الحساب اعلاه وفق ما جاء بالنظام المحاسبي الموحد.

ب- تضمن الحساب اعلاه مبلغ (٧٤٢٨٧) ألف دينار (اربعة وسبعون مليون ومائتان وسبع وثمانون الف دينار) موقوف منذ سنة/ ٢٠١٤ يمثل نسبة (٧٣٪) من رصيد حساب الاعتمادات المستندية عن الحوالة المرقمة (٣٤١٣/٩٠٧) لغرض شراء مواد من الشركة الصينية (Limited Technology GL)، حيث لم يتم تزويدنا بأي مستندات تثبت استلام المواد من الشركة اعلاه أو أي مخاطبات تخص اعادة او تصفية هذا المبلغ والمطالبة بالمواد، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٨) في ٢٠٢٤/١١/٦ على إستفسارنا المرقم (١٠٢) في ٢٠٢٤/١٠/٣٠ بأنه (عند البحث في الاضابير التي تعود لسنة/ ٢٠١٤ تم العثور على مذكرة سوفت فقط التحويل موقعة في ٢٠١٤/٣/١٧ من قبل المدير المفوض في حينها السيد (احمد عبد الرافع ياسين) معنون الى مصرف (اشور الدولي) لتحويل (٣٠٪) من مبلغ الفاتورة المرقمة (١-٢٠١٤٠٤١٠) من حساب شركتنا بالدولار لدى المصرف المذكور اعلاه بقيمة (٦٠٤٨٠) دولار امريكي).
نوصي التحري عن اسباب ذلك ومعالجتها.

٩- الاستثمارات المالية :-

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل مبلغ (٢٢٨٨٤٣) الف دينار (مائتان وثمانية وعشرون مليون وثمانمائة وثلاثة واربعون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ المستثمرة في رؤوس أموال شركات مساهمة من القطاع المختلط والخاص، ولدينا بصدده الآتي:

أ- لم تقم الشركة بتزويدنا بالتأيديات عن مساهمتها لدى الشركات المسببة أدناه كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ لغرض التحقق من صحة الرصيد الظاهر في السجلات خلافاً لإعتماد ديوان الرقابة المالية الاتحادية/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٠٢٠/١٢/١٦) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ والخاص بمتطلبات إعداد البيانات المالية للسنة/ ٢٠٢٠، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٥١) في ٢٠٢٤/١١/١٢ على إستفسارنا المرقم (١٠٣) في ٢٠٢٤/١١/٥ بأنه (لم يتم ارسال كتب تأييد لهذه الشركات وذلك بسبب عدم انتظام الدوام بسبب جائحة كورونا)، وكما مبين في أدناه:

عدد الأسهم	اسم الشركة
٣٢٥٣٥٠٠١	الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزمات (ش.م مختلطة)
٣٣٧٣٣٠	شركة الفلوجة الانشائية (ش.م مختلطة)
٢٤٢٩١٦١	شركة المنصور الدوائية (ش.م خاصة)
١٥٥٦٠٥	شركة صناعة السجاد والمفروشات (ش.م خاصة)
٦٠٠٠٠٠٠	شركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات (ش.م خاصة)
٢١٠٠٠٠٠	شركة ضحي العراق (ش.م خاصة)
٤٤١٢٢٠	شركة فندق بغداد (ش.م خاصة)

نوصي متابعة الحصول على التأييدات المطلوبة للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة.

ب - لم تقم الشركة بإعادة تقييم استثماراتها المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ استناداً إلى أسعار الاسهم الواردة في آخر نشرة لسوق العراق للأوراق المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٢٦ للسنة موضوع التقرير خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي اشارت إلى (عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات طويلة الأجل فيتم في هذه الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسارة الناتجة عن هذا الانخفاض)، وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها المرقمة (٥١) في ٢٠٢٤/١١/١٢ على إستفسارنا المرقم (١٠٣) في ٢٠٢٤/١١/٥ وبينت بأنه (سوف يتم العمل على ذلك لاحقاً) .
نوصي الالتزام بمتطلبات القاعدة المحاسبية المذكورة أعلاه.

١٠- النقدية:-

أ- انخفاض الرصيد النقدي المفتوح لدى المصرف الصناعي العام/ الفرع الرئيسي بمبلغ (١٤٨٢١١) ألف دينار (مائة وثمانية وأربعين مليون ومائتين وعشرة ألف دينار) نتيجة لتحريك الحساب واستخدامه للتعاملات المالية من ايداع وسحب خلافاً للكتاب الصادر عن وزارة المالية- الهيئة العامة للضرائب المرقم (٩٠٧٨/٢٦٦٤/٥) في ٢٠١٧/١٠/١٥ والذي اوصى بوضع الحجز على الاموال المنقولة والعائدة للشركة كافة كون الموضوع يتعلق بمخالفة الشركة لأحكام (المادة الخامسة) من قانون تحصيل الديون الحكومية رقم (٥٦) لسنة ١٩٧٧ ولأن الشركة مدينة بمبلغ (١٤٧٥١٢٧) ألف دينار (مليار واربعمائة وخمس وسبعون مليون ومائة وسبع وعشرون ألف دينار) والمبلغين بالإلذار المرقم (٦٣٢١/١٧٥٢/٥) في ٢٠٢١/٧/١٦ بتسديد الدين الضريبي والذي يمثل حقوق الخزينة العامة للدولة، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٥١) في ٢٠٢٤/١١/١٢ على مذكرتنا المرقمة (٤٣) في ٢٠٢٤/٧/٨ ان (سبب الانخفاض للرصيد يعود الى التناقص في ايداع الضكوك بسبب جانحة كورونا واطضاع البلد وانخفاض عمل وايرادات الشركة وتحويل التعامل المصرفي الى مصرف الزراعي) وفي ذات الامثلة لما تضمنه عمليات المصرف:

رقم السند	التاريخ	المبلغ/الف دينار	التفاصيل
٨	٢٠٢٠/٣/٢٧	٤٤٨٩٧	شراء مواد
٢٥	٢٠٢٠/١٠/١٣	٤١١٧٣	شراء مواد
٢٧	٢٠٢٠/١١/١	٣٥٠٠٠	تعزير الصندوق

نوصي الالتزام بكتاب الحجز اعلاه.

ب- قيام الشركة بفتح حساب جاري بالرقم (٣٨٥٧) لدى المصرف الزراعي ولوحظت الحركات كما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم السند	التاريخ	المبلغ/الف دينار	التفاصيل
١٢	٢٠٢٠/١١/٣٠	٩٠٤٤١	ايداع
٢٨	٢٠٢٠/١١/١٠	٣٤٠٨٠	عن شراء مواد
٣٠	٢٠٢٠/١٢/٢	٣٨٥٧٧	عن شراء مواد
٣٦	٢٠٢٠/١٢/٢٣	١٢٧٥	عن تجديد ايجار النظام المحاسبي
٣٨	٢٠٢٠/١٢/٢٩	٤٦٩٥٢	عن شراء مواد انشائية

وعند طلب التفاصيل عن اسباب ذلك بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١٣) في ٢٠٢٤/٧/٢٣ على مذكرتنا المرقمة (٤٣) في ٢٠٢٤/٧/٨ بأن (سبب فتح الحساب في المصرف الزراعي لغرض تجهيز المزارعين بمنظومات الري ومضخات

الماء التي تعمل على الطاقة الشمسية) في حين ان الحركات المالية للحساب لم تبين اي امر متعلق بتجهيز المواد الزراعية
اضاف الى قيام الشركة بتجاوز قرار الحجز على حساباتها المصرفية .
نوصي الالتزام بقرار الحجز واستخدام الحساب للغرض الذي انشأ من اجلها .

ج- ظهر حساب النقدية دائن لعدد من الحسابات الجارية المفتوحة لدى عدد من المصارف، وقد بينت الشركة بإجابتها
المرقمة (١٤) في ٢٣/٧/٢٠٢٤ وملحقها المرقم (٥٤) في ٢/١٢/٢٠٢٤ على مذكرة المرقمة (٤٤) في ٨/٧/٢٠٢٤
بأنها (تعود خطابات ضمان وحوالات)، وكما موضح في ادناه:

اسم المصرف والفرع	رقم الحساب	المبلغ دائن / دينار	اجابة الشركة
مصرف الاستثمار العراقي/الفرع الرئيسي	٢٥١٦٠	٢٦٧٣١٣٩٤	لم يم العتور على اي اوليات تبين تفاصيل المبلغ الذي يخص الحساب المصرفي المفتوح في مصرف الاستثمار العراقي / الفرع الرئيسي.
مصرف دجلة والفرات/دينار	٢٣٤٤٦	٦٠٧٠٤٤٢١	تم فتح خطاب ضمان في مصرف دجلة والفرات /دينار دون وجود رصيد نقدي لديها لصالح احدى الشركات التي تنفذ عقد لوزارة الكهرباء/ المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية / المنطقة الوسطى وقد اخل بالعقد وتعملت الشركة بمصادرة خطاب الضمان اعلاه بكتاب المديرية المرقم (١٤٥٨٩/١/١/٤) في ٢٨/١٠/٢٠١٥ الموجه لمصرف دجلة والفرات للتنمية والاستثمار بشعوره بمصادرة خطابي الضمان اعلاه والذي يخص عقد المناقصة (٢٠١٤/٤) الخاصة بتجهيز كاميرات مراقبة وذلك لإخلال الشركة بالتزاماتها التعاقدية.
مصرف اشور/الفرع الرئيسي/حساب الدولار	٢١٨٩٩٩	٢١٧٨٠٢٥	لم يم العتور على اي اوليات تبين تفاصيل المبلغ الذي يخص الحساب المصرفي المفتوح في مصرف اشور /الفرع الرئيسي /دولار وبينت الشركة ان المبلغ الدائن في الحساب يمثل متبقي مبلغ حوالة ولا تتوفر معلومات عن ذلك.

نوصي التحري عن اسباب ماورد اعلاه ومعالجتها اصولياً.

د- الجدول ادناه بين عدد من الحسابات المصرفية المجمدة التابعة للشركة وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١٤) في
٢٣/٧/٢٠٢٤ على مذكرة المرقمة (٤٤) في ٨/٧/٢٠٢٤ بأن (تلك حسابات تعود للسنوات ما قبل سنة/٢٠٠٣)
وكما تبين ادناه:

الارصدة الدائنة / اسم المصرف والفرع	رقم الحساب	المبلغ / الف دينار	اجابة الشركة
مصرف الرافدين لندن / حساب الدولار	١٠٩٣	٣٨	بين كتاب البنك المركزي العراقي / قسم الاستثمار والودائع المرقم (٥٥٩/٢/٥) في ١٨/٢/٢٠١٥ الموجه لشركة الصناعات الالكترونية يعلمها انه تمت تصفية مصرف الرافدين / فرع لندن بالكامل ومن خلال تدقيق الاوليات تبين عدم تقديمكم استمارة الدعوى الى المصفي القانوني للمصرف ضمن الفترة المحددة مما ادى الى عدم شمول شركتكم في جدول توزيع قسمة الغرماء للدائنين وعليه فان رصيدكم لدينا صفر لغاية ٣١/١٢/٢٠١٤.
مصرف الرافدين عمان/ حساب الدولار	٧٥٥٢	١٧٠٨٠	بين كتاب مصرف الرافدين /فرع عمان بكتابة المرقم (٤٠٢/٩/٢٠) في ٢٠/١٤/٢٠١٤ ان رصيد حسابكم لدينا بالدولار رقم (٧٥٥٢) قد تم اغلاقه في ٧/٥/٢٠٠٣ وتحويل الرصيد الى صندوق ادارة الاموال المجمدة في الاردن.
البنك المركزي العراقي/حساب الدولار	٦٢٠٢١١	٢٤٢	لم يبين البنك المركزي العراقي للشركة اي تأييد او معلومات عن الحساب اعلاه رغم مخاطبات الشركة واخرها كتابها المرقمة (٤١٧٥/٢٠٠) في ٢٧/١١/٢٠٢٤.

نوصي قيام الشركة بالتواصل مع المصارف التي كانت تتعامل معها في ذلك الوقت للحصول على الأولويات المطلوبة واتخاذ ما يلزم بخصوص الحسابات اعلاه اصولياً.

هـ- عدم قيام الشركة بمفاتحة المصارف لاستحصال كتب تأييد بصحة ارصدة المودعة لديهم كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مما يشكل مخالفة لإعتماد الديوان المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات الفقرة (٦- ز) التي اكدت على تقديم كتاب تأييد بصحة الرصيد وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١٤) في ٢٠٢٤/٧/٢٣ على مذكرتنا المرقمة (٤٤) في ٢٠٢٤/٧/٨ بأن (سبب ذلك يعود الى الحجز على اموال الشركة المنقولة من قبل الهيئة العامة للضرائب بموجب كتابها المرقم (٩٠٨٧/٢٦٦٤/٥) في ٢٠١٧/١٠/١٥ المتضمن حجز اموال منقولة بسبب عدم تسديد الدين الضريبي المترتب بذمة الشركة).

نوصي مفاتحة المصارف للحصول على تأييدات بأرصدة الحسابات الجارية للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة.

و- عدم قيام الشركة بإجراء مطابقات شهرية للحسابات الجارية مع المصارف منذ سنوات سابقة عدا المصرف الصناعي العام /الفرع الرئيسي والمصرف الزراعي / الفرع الرئيسي خلافاً للفقرة (د- خمسة عشر) إجراءات تدقيق النقد في الصندوق ولدى المصارف من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي في جمهورية العراق الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي - دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٣٣٠٣/٥/٥/٢) في ٢٠٠٧/٥/١٤ واعتماد ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ التي اكدت بالفقرة (٦-ج) على اجراء المطابقة للحسابات الجارية مع المصرف، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٥٣) في ٢٠٢٤/١٢/١ على مذكرتنا المرقمة (١٠٥) في ٢٠٢٤/١١/٢٦ بأنه (لم يتم اعداد مطابقات لعدم وجود حركة على تلك الحسابات الجارية بسبب الحجز على الاموال المنقولة للشركة من قبل الهيئة العامة للضرائب وتغيرات في ادارة الشركة) وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (٧٩٠٢/٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/٣/٢٤ عن البيانات المالية لسنة ٢٠١٩.

نوصي اجراء مطابقات شهرية للحساب الجارية مع المصارف طبقاً للدليل الاسترشادي واعتماد الديوان المشار اليه اعلاه.

ز- قامت الشركة باقتراض مبلغ (٥٠٠) مليون دينار (خمسمائة مليون دينار) من المصرف الصناعي مقابل ان تدفع الشركة نسبة فائدة شهرية من (٥٪) وانخفضت تدريجياً في سنة ٢٠١٨ الى (٥٪) واخرها كتاب المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية المرقم (١٠٠٦٥/١٨/١٨) في ٢٠٢٤/٦/٢٦ التي اصبحت بموجبة نسبة الفائدة (١٪) اضافة الى رهن ووضع الحجز على ارض تابعة للشركة في منطقة الزعفرانية وبواقع (٥١) دونم (واحد وخمسون دونم) في سنة ٢٠١٦ لغرض انتاج (١٠٠٠) تليفون (التليفون)، ولدينا بصدد ذلك الاتي استناداً الى اجابة الشركة المرقمة (٥٧) في ٢٠٢٣/١٢/٢٣ على مذكرتنا المرقمة (١٠٧) في ٢٠٢٤/١٢/١٢:

أولاً- لم تقم الشركة بتثبيت مبلغ القرض ومبلغ الفائدة البالغ بمبلغ (٥٠٧٨٢٤) الف دينار (خمسمائة وسبعة مليون وثمانمائة واربع وعشرون الف دينار) على حساب القروض وحساب الفوائد لسنة ٢٠١٦/٢٠١٧ وظهر المبلغ في الحسابات الدائنة لحساب النقدية المخالف لطبيعته للسنوات (٢٠١٩، ٢٠١٨، ٢٠١٧، ٢٠١٦) بدلاً من تثبيته على حساب قروض مستلمة طويلة الاجل، خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وبينت اجابة الشركة اعلاه ان (السبب خطأ بالتبويب سهواً)، وكما موضح في الكشف ادناه:

السنة	المبلغ / الف دينار
٢٠١٦	٥٠٧٨٢٤
٢٠١٧	٥٠٧٨٢٤
٢٠١٨	٤٩٧٨٢٤
٢٠١٩	٤٩٧٨٢٤

وقد قامت الشركة خلال سنة /٢٠٢٠ بتحويل المبلغ المتبقي من الحسابات الدائنة في النقدية الى حساب قروض مستلمة طويلة الاجل بالقييد المرقم (٣٧) في ٣١/١٢/٢٠٢٠.

نوصي الالتزام بتعليمات وتبويات النظام المحاسبي الموحد.

ثانياً- لم تقم الشركة بتثبيت قيد الفوائد المستحقة على الشركة في سجلاتها المالية منذ سنة/٢٠١٧ ولغاية تاريخه وبينت اجابة الشركة اعلاه بأنه (لم يتم تثبيت مبلغ الفوائد في سجلات الشركة بسبب عدم توفر كشوفات من المصرف بقيمة الفوائد ويعود ذلك الى الحجز الذي فرضته الهيئة العامة للضرائب على حسابات الشركة المصرفية وسيتم معالجة ذلك بعد مصادقة مسجل الشركات على اجتماع الهيئة العامة ورفع الحجز خلال سنة /٢٠٢٤) خلافاً للنظام المحاسبي الموحد.

نوصي الالتزام بتعليمات وتبويات النظام المحاسبي الموحد.

ثالثاً- قامت الشركة بسحب مبلغ (٤٨٣) مليون دينار (اربعمائة وثلاث وثمانون مليون) لغرض تمشية امور الشركة ودفع الرواتب للموظفين وليس للغرض الذي تم الحصول على القرض بموجبية وحسب كتاب الشركة الموجه للمصرف الصناعي لطلب القرض المرقم (١٤٣) في ٢٧/١/٢٠١٦ والمتضمن (تمشية امور الشركة فيما يتعلق بالمواد الاولية للإنتاج مما يدل على عدم استغلال الشركة لغرض الذي اعد من اجله .

نوصي باستغلال موارد الشركة للغرض المخصص له.

رابعاً- لم ترقب الشركة تفاصيل مبلغ الفوائد مع العمولات لسنة /٢٠١٦ المحتسبة على القرض وبمبلغ (٢٤٨٢٤) الف دينار (اربعة وعشرون مليون وثمانمائة واربع وعشرين الف دينار) حيث بينت الشركة بإجابتها اعلاه بأنه (لا يتوفر للشركة اي تفاصيل عن طريقة احتساب المصرف للفائدة المثبتة في اشعارها المصرفي في ٣١/١/٢٠١٧ وسوف يتم التواصل مع المصرف لغرض معرفة التفاصيل مستقبلاً).

نوصي المتابعة مع المصرف لغرض معرفة طريقة احتساب الفائدة على الشركة.

ج- لوحظ عدم تحرك الحسابات المصرفية التالية المبينة في الكشف ادناه:

الارصدة المدينة / اسم المصرف والفرع	المبلغ / دينار
مصرف دجلة والفرات /دولار	٧٦٧٦٤٣١٣
المصرف الصناعي	١٢٥٦٤٠١٢٦
المصرف التجاري العراقي /مساهمين /فرع السعدون	١٥٥١٨٤
مصرف البلاد الاسلامي/دينار	١٩٩٠٣٠
مصرف اشور / دينار /الفرع الرئيسي	٣٤١١٥٥٤٤
مصرف الرشيد/فرع البصرة	٢٥٥٢٠٧٥٠
المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية	١٩٥٠٢٤
مصرف الرشيد /فرع الزعفرانية	٢٧٢٧٤٢٢٣

وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١٤) في ٢٠٢٤/٧/٢٣ على مذكرتنا المرقمة (٤٤) في ٢٠٢٤/٧/٨ اسباب ذلك بالآتي:

اولاً- تم الحجز على الحسابات المصرفية للشركة من قبل الهيئة العامة للضرائب بسبب تأخر الشركة بتسديد المستحقات الضريبية.

نوصي حل الخلاف المالي مع الهيئة العامة للضرائب ورفع الحجز عن تلك الحسابات.

ثانياً- ان رصيد حساب الشركة في المصرف الصناعي بمبلغ (١٢٦.١٢٥.١٢٦) دينار (مائة وخمس وعشرون مليون وستمائة واربعون الف ومائة وستة وعشرون دينار) يمثل رصيد قبل سنة/٢٠٠٣ وقام المصرف بغلقه في سجلاته كون المبلغ تم سحبه من قبل الشركة في حين ان الشركة مازالت تثبته في سجلاتها المالية لعدم توفر اي اوليات عن آلية سحب المبلغ من المصرف.

نوصي التحري عن اسباب ذلك.

١١- المدينون:-

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ (١٩٩٦٥٣٩٣) الف دينار (تسعة عشر مليار وتسعمائة وخمس وستون مليون وثلاثمائة وثلاث وتسعون الف دينار) كما في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ ، ولدينا الآتي إستناداً إلى اجابة الشركة المرقمة (١٥) في ٢٠٢٤/٧/٢٩ على مذكرتنا المرقمة (١٥) في ٢٠٢٤/٥/١٩:-

أ- بلغ رصيد حساب مدينو قطاع عام مبلغ (٢٠٣٣٤١٧) الف دينار (ملياران وثلاث وثلاثون مليون واربعمئة وسبعة عشر الف دينار) وبلغ رصيد حساب مدينو قطاع مختلط مبلغ (١٢٩٩٤٤) الف دينار (مائة وتسع وعشرون مليون وتسعمائة واربعة واربعون الف دينار) كما بلغ رصيد حساب مدينو قطاع خاص (٣٤٢٧٦٣٨) دينار (ثلاثة مليارات واربعمئة وسبعة وعشرون مليون وستمئة وثمانية وثلاثون الف دينار) وقد بلغت عدد الجهات المدينة للشركة (عام، مختلط والخاص) (٣٥,٦,١٢٦) على التوالي ، ولدينا بهذا الصدد الآتي:

اولاً- لم تقم الشركة بمفاتيحة الجهات ذلت العلاقة بخصوص تسديد المبالغ التي بذمتها وطلب تأييدات بصحة ارصدها المدينة الظاهرة في السجلات كما في ٢٠٢٠/٣١/٢٠٢١ الموضحة في الفقرات اعلاه خلافاً لإعتماد ديوان الرقابة المالية الاتحادية/دائرة الشؤون الفنية والبراسات المرقمة (١٧٦٤١٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/٣١/٢٠٢١. وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٦) في ٢٠٢٤/٥/١٩ بأن (سبب ذلك يعود الى عدم قيام الشركة بطلب ذلك من الجهات المعنية).

نوصي مفاتيحة الجهات ذات العلاقة بخصوص تسديد المبالغ التي بذمتها وطلب تأييدات للأرصدة الدائنة وان يتم ارسال تلك التأييدات الى هذا الديوان مباشرة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة.

ثانياً- زيادة مبلغ حساب مدينو قطاع عام عن السنة السابقة، حيث تمثل تلك الزيادة مبيعات لعدة جهات حكومية وكما موضح ادناه:

المبلغ في سنة / ٢٠١٩ / الف دينار	المبلغ في سنة / ٢٠٢٠ / الف دينار	فرق الزيادة / الف دينار
١٩٥٢٠٦٠	٢٠٣٣٤١٧	٨١٣٥٧

نوصي قيام الشركة بالاستحصال على التأييدات اللازمة والتحريك لاستحصال المبالغ اعلاه.

ب- من خلال تدقيقنا حساب مدينو قطاع خاص لاحظنا الآتي:

اولاً- لم تأخذ الشركة بنظر الاعتبار الضمانات الضرورية واللازمة لحفظ حقوق الشركة اتجاه القطاع الخاص عند التعامل معه من الشركات والمكاتب والاشخاص حيث اصبحت المبالغ اعلاه اشبه بالديون المعدومة بالتعامل نتيجة خطأ مجلس ادارة

الشركة في اتخاذ القرار المناسب لحفظ حقوق الموظفين والمساهمين من الافراد والدولة حيث لم يتم تزويدنا بالضوابط التي تتعامل بها الشركة مع القطاع الخاص اذا ان اغلب التعاملات تتم بدون ضمانات تضمن حقوق الشركة في حال نكول الطرف الاخر ولم تقم الشركة بتزودنا بالضوابط رغم طلبنا ذلك بمذكرتنا التأكيدية المرقمة (٣١) في ٢٠٢٤/٦/٥ .
نوصي بوضح الضوابط والاجراءات اللازمة للتعامل مع القطاع الخاص في التعاملات المستقبلية.

ثانياً- لم تقم الشركة بإقامة دعاوى قضائية على الاطراف المدينة للشركة التي تبلغ قيمة المبالغ بذمتهم اقل من مليون دينار في حين ادعت قيامها بإقامتها دعاوى قضائية للمبالغ التي تجاوزت المليون دينار واكتسبها الدرجة القطعية على بعض الاطراف لغرض استرداد المبالغ المدينة وحسب اجابي الشركة المرقمة (١٥) والمرقمة (٢٦٤٤) في ٢٠٢٤/٧/٢٩ و ٢٠٢٤/٨/١٢ على مذكرتنا المرقمة (١٥) و (٧٠) في ٢٠٢٤/٥/١٩ و ٢٠٢٤/٨/٤ والتي اشير فيهما الى (لم يتم مفاخة الاطراف في القطاع الخاص لغرض تسديد المبالغ التي في ذمتهم لصالح الشركة وتم اقامة دعاوى قضائية على بعض الاطراف واكتسبت الدرجة القطعية في التنفيذ وتم مطالبة القسم القانوني بتلك الاوليات بمذكرة قسم الحسابات المرقمة (٤) في ٢٠٢٤/٧/٣٠ ولم نزود بالاوليات) في حين اشارت الاجابة اعلاه ان المحامي الذي كان مكلف بتلك الدعاوى في حينها (المسيرة عقيلة والدي) قد توفى وسبق ان اكتسب معظم الدعاوى ولا نعلم نتائجها وقد رفض ورثته بتسليم تلك الاوليات بحجة ان على الشركة مستحقات لم تسدد للمحامي المتوفى حيث تم طلب مبالغ كبيرة من قبلهم الى عند استلام المبلغ وتم عرض الموضوع على مجلس الادارة عدة مرات ولم يتم اتخاذ اي اجراء فيها ولم يتم تزويدنا بأي اوليات تثبت ادعاء الشركة بإقامتها الدعاوى وكذلك اي اوليات عن الاطراف المدينة ككل او مطالبتها للجهات المدينة بتسديد المبالغ رغم طلبنا ذلك اخرها مذكرتنا التأكيدية المرقمة (٣١) في ٢٠٢٤/٦/٥ ، وكما مبين أدناه:

ت	اسم الجهة او الشركة او الاشخاص	المبلغ/ الف دينار	التفاصيل
١	شركة وادي الرواشد	٦١٧٣	تمت المطالب بالمبلغ وتم اقامة دعوى ولم يسدد المبلغ
٢	وكلاء البيع النقدي	صفر	يتم تصفير المبلغ نهاية كل سنة
٣	الشهيد محسن كيكان	١٨٢٤١٢	تمت المطالب بالمبلغ وتم اقامة دعوى ولم يسدد المبلغ
٤	مي محمد باسيلوس	١٤٠٦٢٧	تمت المطالب بالمبلغ وتم اقامة دعوى ولم يسدد المبلغ
٥	رحيم صدام لفنة	٩٥٠٠٠	تمت المطالب بالمبلغ وتم اقامة دعوى ولم يسدد المبلغ
٦	شركة ضحى العراق للتقنيات	١١٤١٥٥٠	الشركة تم حلها والمدير توفى ولم يتم استحصاال الدين
٧	احمد محمد	٢٤٠٠٥٦	تمت المطالب بالمبلغ وتم اقامة دعوى ولم يسدد المبلغ
٨	فراس كاظم عوني	٣٠٠٧٠٤	تمت المطالب بالمبلغ وتم اقامة دعوى ولم يسدد المبلغ
٩	غانم كافي محمد جبار	٩٩٣٠٦	تمت المطالب بالمبلغ وتم اقامة دعوى ولم يسدد المبلغ
١٠	جبار كريم معين	١٦٩٧١٣	تمت المطالب بالمبلغ وتم اقامة دعوى ولم يسدد المبلغ
١١	مصرف الاستثمار	٦٠٥	اتمت المطالبة بالمبلغ ويمثل اقساط ولم يسدد المبلغ
١٢	شركة lcst اربيل	١٧١٤٧٤	تمت التسوية في السنوات الاحقة
١٣	شركة خيرات الرائد	١٩٩٨٠٠	تمت المطالب بالمبلغ وتم اقامة دعوى ولم يسدد المبلغ
١٤	بشار محمد جاسم	١٩٩٩٦٦	تمت المطالبة بالمبلغ ولم يسدد
١٥	مصرف الشمال للاستثمار	٩٠	المبلغ يمثل اقساط ولم يسدد
١٦	احمد جميل	٦١٦٠٥	تمت المطالبة بالمبلغ ولم يسدد
١٧	كلية اليرموك	٨٧٨	المبلغ يمثل اقساط ولم يسدد
١٨	عمار حميد طالب	٥٢٩٣٥	تمت المطالب بالمبلغ وتم اقامة دعوى ولم يسدد المبلغ
١٩	شركة كورك	١٦٠٥	المبلغ يمثل اقساط ولم يسدد
٢٠	شبكة الاعلام العراقي	١٧٠٠	تمت المطالبة بالمبلغ ولم يسدد

ت	اسم الجهة او الشركة او الاشخاص	المبلغ/ الف دينار	التفاصيل
٢١	الامم المتحدة/منظمة التنمية	٨٥٠	تمت المطالبة بالمبلغ ولم يسدد
٢٢	عماد فضل علي	٣٦٠	تمت المطالبة بالمبلغ ولم يسدد
٢٣	حسام فاضل حسين	٢٠٠	تمت المطالبة بالمبلغ ولم يسدد
٢٤	مجموعة الكندي/سلام	٢٥٧١	تمت المطالبة بالمبلغ ولم يسدد
٢٥	حجي حسين	١٩٠	لم يسدد
٢٦	داود عبد الزاير	١٢٥	لم يسدد
٢٧	محمد فالح	١٧٩٥	لم يسدد
٢٨	شركة السهلة /سلمان علي	١٠٢٦٩٤	تم التسديد بالسنوات اللاحقة
٢٩	سلام جمعة سهيل	١٠٩١٢٥	تم التسديد بالسنوات اللاحقة
٣٠	حيدر رحيم خضير	٢٢١٠٢	لم يتم التسوية
٣١	شركة كازل	١٢٧٥٥	لم يتم التسوية
٣٢	حامد كاظم	١١٠١٨	لم يتم التسوية
٣٣	شركة الطيف	٤٥	لم يتم التسوية
٣٤	مناف هاشم	٨٧٨٥٠	لم يتم التسوية
٣٥	مشير منذر	١٠٠١٣	لم يتم التسوية
	المجموع	٣٤٢٧٦٣٨	

نوصي التحري عن اسباب ذلك.

ج- قيام الشركة بفتح تبويب بالمبلغ وذلك للبيوع النقدية ضمن الحساب اعلاه لتثبيت عمليات البيع النقدية غير المكتملة المستندات وإظهارها ضمن موزون السنة المالية الحالية ومن ثم تصفية نهاية السنة خلافاً للنظام المحاسبي الموحد وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٧) في ٢٠٢٤/٥/٢١ على مذكرة المرقمة (١٧) في ٢٠٢٤/٥/٢١ بأنها (سوف تعدل في السنوات اللاحقة).

نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

د- بلغ رصيد حساب مدينو نشاط غير جاري (٢٩٩١٤٩) دينار (مائتان وتسعة وتسعون مليون وواحد وتسع واربعون الف دينار)، وكما موضح بالكشف ادناه:

ت	اسم الجهة او الشركة او الاشخاص	المبلغ/ الف دينار	التفاصيل
١	الشركة العراقية لتجارة الكارتون ومستلزماتها	٢٠٠٠٠	تمت المطالبة في سنة ٢٠١٦ وتمثل المبلغ تسليف لسد الرواتب
٢	الشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية	٥٦٨٤	ديون قبل /٢٠٠٣
٣	سعد سلمان محمود	٤٥٧٥١	ديون قبل /٢٠٠٣
٤	حسن سعد جبر	٦٠٠٠	عن ايجار ارض السيدة لسنة /٢٠١٠
٥	احمد صادق رحيم	٦١٠٩١	عن تسليف الشركة مبلغ لسد حاجتها من السيولة
٦	الشركة العصرية	١٢٣٣٥٢	ديون قبل /٢٠٠٣
٧	وزارة الاعلام	٣٥٣٨٠	ديون قبل /٢٠٠٣
٨	شركة GL	١٢٧	مبلغ متبقي عن حوالة لشراء مواد
٩	شركة موارد المشرق العربي	٤٧٤٦٤	متبقي عن عقد لم يسدد المبلغ
١٠	المجموع	٢٩٩١٤٩	

واستناداً الى اجابة الشركة المرقمة (٢٨) في ٢٠٢٤/٨/١٣ على مذكرتنا المرقمة (١٦) في ٢٠٢٤/٥/١٩ تبين الآتي:
اولاً- لم تقم الشركة بطلب تأييدات الارصدة من الشركات (العامة او المختلطة)، وبالنسبة للقطاع الخاص فلم توفر وسائل الامان والضمانات وغيرها من الطرق لحماية حقوق الشركة من الهدر والضياع كما هو مشار اليه في الفقرة (٨-د) اعلاه اضافة الى اننا لم تقم بالمطالبة بتلك المبالغ من الجهات المعنية.

ثانياً- هناك ديون على (الشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية، وسعد سلمان محمود، والشركة العصرية، ووزارة الاعلام) تعود الى ما قبل سنة ٢٠٠٣ المشار اليها بالكشف اعلاه لا تتوفر للشركة معلومات عنها ولم تقم بمعالجتها واطفائها.
ثالثاً- لم تقم الشركة بمطالبة او رفع دعوة قضائية على السيد (حسن سعد جبر) الذي كان مستأجر ارض السيدية التي تعود للشركة حيث تم انهاء العقد ورفض تسديد قيمة الاجار لسنة ٢٠١٠ كون السبب انه لم يستفد من الارض بسبب سيطرة بعض المتنفذين عليها .

رابعاً- لم تقم الشركة بالمطالبة بالمبلغ اعلاه المتبقي من قيمة الحوالة لصالح شركة GL لشراء المواد.
خامساً- لم تقم الشركة برفع دعوة قضائية لغرض استرجاع مبلغ خطاب الضمان المصادر من قبل وزارة الكهرباء على شركة موارد المشرق العربي التي كانت تعمل من خلال الشركة الالكترونية حيث لم يتبين لنا قيام الشركة بالمطالبة بالمبلغ ولغاية تاريخه رغم وجود عقد بين الطرفين.

سادساً- اظهرت الشركة الحساب مدين بمبلغ (٦١٠٩١) الف دينار (واحد وستون مليون وواحد وتسعون الف دينار) لصالح الشركة بينما هو في الاصل دائن لحاسب الغير (احمد صادق رحيم) بسبب خطأ في التبويب.

هـ- لم تقم الشركة باسترجاع خطابات الضمان المفتوحة والتأمينات العادية والضريرية قيمة العطاءات رغم انتفاء الحاجة حيث بلغ رصيد حساب تأمينات لدى الغير (٤٤٩٩٢٥٤٣٠) دينار خطابات ضمان لصالح القطاع العام والمختلط، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٨) في ٢٠٢٤/٨/١٣ على مذكرتنا المرقمة (١٦) في ٢٠٢٤/٥/١٩ بأن (السبب في ذلك يعود الى الحجز على حساباتها في المصرف) وكما في الامثلة التالية :

المبلغ/الف دينار	رقم وتاريخ مستند الصرف	التفاصيل
١٨٠٢٤	(٥٩) في ٢٠١٤/٢/١١	الهيئة العامة للأمناء الجوية والرصد الزلزالي
٦٤٩٣	(٣١٧) في ٢٠١٤/١١/١٠	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية
٦٥٠٠٠	(٧٠) في ٢٠١٥/٦/٢٥	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية/ المنطقة الوسطى
٣٢٥٠٠	(٥٠) في ٢٠١٥/٤/٢١	مصرف دجلة والفرات للتنمية والتنمية والاستثمار

و- بلغ رصيد حساب طلبات التعويض (٢١٥٢٣) الف دينار (واحد وعشرون مليون وخمسمائة وثلاث وعشرون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ حيث يمثل قيمة التعويضات التي تصيب البضاعة من اضرار ويتحملها الغير كل من التأمين والناقل ويعود هذا المبلغ لسنوات سابقة لم تقم الشركة بالمطالبة به، وبينت اجابة الشركة المرقمة (٢٨) في ٢٠٢٤/٨/١٣ على مذكرتنا المرقمة (١٦) في ٢٠٢٤/٥/١٩ بأنه (لم يتم تعويض البضاعة المتضررة من قبل المجهزين في الخارج).

ز- بلغ رصيد حساب فروقات نقدية ومخزنية عادية مبلغ (١٣٦٠٣٠١٧٧٥٥) دينار (ثلاثة عشر مليار وستمئة وثلاثة مليون وسبعة عشر الف وسبعمائة وخمس وخمسون دينار) والتي تندرج تفاصيلها في ادناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ / دينار
١٦٦٥١	فروقات نقدية عادية	٦٠٤٨٧٧٢٥
١٦٦٥٢	فروقات مخزنية عادية	١١٤٠٠
١٦٦٥٣	فروقات موجودات ثابتة عادية	٥٦٠٠٠

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ / دينار
١٦٦٦٣	فروقات مخزنية غير عادية (اضرار الحرب)	١٣٥٣٥٣٣٤٦٥٢
١٦٦٦٣	فروقات مخزنية غير عادية (سرقة)	٧١٢٧٩٧٦
	المجموع	١٣٦٠٣٠١٧٧٥٥

ولدينا بصدد ما ورد اعلاه ما يلي استناداً الى اجابة الشركة المرقمة (٢٨) في ٢٠٢٤/٨/١٣ على مذكرتنا المرقمة (١٦) في ٢٠٢٤/٥/١٩:

اولاً- لم يتم فصل وتبويب الحساب اعلاه وفق الاعتيادي وغير الاعتيادي وحسب التفصيل اعلاه حيث تم تبويب الفروقات جميعاً الى اعتيادي واكتفت الشركة بإجابتها انما تعمل وفق النظام في الوقت نفسه هي مخالفة للنظام المحاسبي الموحد. ثانياً- لم يتم تحميل مسؤولية الفروقات على طرف معين واكتفت الشركة بإجابتها ان الفروقات سببها يعود لرصيد قبل سنة ٢٠٠٣/ ولا توجد اوليات له والباقي يمثل مبلغ سرق في سنة ٢٠٠٧ من موقع الداودي والفروقات المخزنية تمثل اضرار الحرب لسنة ٢٠٠٣.

ثالثاً- لم يتم معالجة الفروقات اصولياً رغم مرور عليها عدة سنوات في حساب الاحتياطي او تخفيض رأس المال وكانت اجابة الشركة بأنه ليس لها اي صلاحيات لمعالجتها.

رابعاً- لم تبين الشركة انما قد قامت بتشكيل لجان تحقيقية لغرض التحقيق في الفروقات اعلاه في تاريخ حصولها وتحميل المتسبب المسؤولية حيث اشارت الشركة بإجابتها اعلاه بأنه لا يوجد اوليات عن ذلك.

ح- لم تقم الشركة بتكوين محصل الديون المشكوك في تحصيلها لغرض معالجة الديون المعدومة وعدم بقائها في حساب المدينون خلافاً للنظام المحاسبي الموحد، حيث بينت اجابة الشركة المرقمة (٢٧) في ٢٠٢٤/٥/٢١ على مذكرتنا المرقمة (١٧) في ٢٠٢٤/٥/٢١ انما سوف تعمل على تكوين المخصص في السنوات اللاحقة.

١٢- الدائنون:

من خلال تدقيق حساب الدائنون تبين الاتي واستناداً الى اجابة الشركة المرقمة (٣٠) في ٢٠٢٤/٨/١٩ على مذكرتنا المرقمة (٣٢) في ٢٠٢٤/٦/٥، وكما مبين في ادناه:

أ- لم تقم الشركة بتسديد الديون المتراكمة عليها لصالح القطاع العام التالية وكما مبين في ادناه:

اولاً- الجدول ادناه للقطاع العام والخاص:

اسم الحساب	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الملاحظة
قطاع عام	(٤٤٥٦٥٩) الف دينار (اربعمائة وخمس واربعون مليون وستمائة وتسع وخمسون الف دينار)	من ضمن المبلغ مبلغ (٥٣٩٧٠) الف دينار (ثلاث وخمسون مليون وتسعمائة وسبعون الف دينار) حمل للسنة الحالية يخص (وزارة البيئة ومديرية بلدية البصرة وشركة نفط الشمال) رغم عدم تسديدها المبالغ للسنوات السابقة وقد بينت اجابة الشركة بإجابتها اعلاه (انما قامت بتسوية المبلغ لاحقاً) ولم يتم تزويدنا بما ثبت ذلك.
قطاع مختلط	(١٠٧٠٤) الف دينار (عشرة ملايين وسبعمائة واربع الف دينار)	تخص شركة الصناعات الخفيفة (ق.م) عن تجهيز اجهزة لموظفيها على الرغم من استقطاع اقساطها من الموظفين وقد بينت الشركة بإجابتها اعلاه ان (السبب يعود كون المبلغ يعود لشركة الصناعات الخفيفة ويمثل تجهيز مواد من الخفيفة لمُنْتَجِي الشركة ذمم وقد

اسم الحساب	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	الملاحظة
		قامت الشركة بمطابقة المبلغ مع شركة الصناعات الخفيفة ولم يتم التوصل لنتيجة وسيتم التسوية في السنوات اللاحقة .

نوصي بتسديد الديون المتراكمة على الشركة اصولياً لصالح القطاعات اعلاه
ثانياً-بلغ رصيد قطاع خاص مبلغ اجمالي (١٨٧٤٤٠٢) الف دينار (مليار وثمانمائة واربع وسبعون مليون واربعمائة واثان الف دينار) لصالح القطاع الخاص، وكما مبين في الكشف ادناه:

ت	اسم الجهة	المبلغ/دينار	التفاصيل
١	ركن الامان / محمد فالخ	٤٩٠٠٠٠	لم يتم التسوية
٢	شركة البدري لتكنولوجيا المعلومات	٤٧٠٦٥٣٠	لم يتم التسوية
٣	معرض لمسات المستقبل/نصر محمد سلطان	١٩٦٠٩٦٠٠	عن شراء مواد
٤	شركة وادي الرواشد	٩٠٠٠٠٠	عن شراء تلفزيونات تم تثبيتها مرتين في السجلات
٥	سلام جمعة سهيل	٩٠٤٥٠٠٠	عن قيمة مواد لم تجهز بالكامل ناتج عن دعوة قامت على الشركة لصالح شركة الفرات الاوسط
٦	ليث حسين عليوي	٥٧٥٠٠	تمت التسوية
٧	وسام سمير رحيم	٩٣٧٧٥٥٠٠	لم يتم التسوية لغاية تاريخه
٨	مصرف دجلة والفرات	١٧٤٥٨١٧٦٧٧	يمثل عقد بين الشركة والمصرف
	المجموع	١٨٧٤٤٠١٨٠٧	

نوصي بتسديد الديون المتراكمة على الشركة اصولياً لصالح القطاع الخاص.
ثالثاً-بلغ رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري مبلغ (٥٥٧٤٣٤٦) الف دينار (خمسة مليارات وخمسمائة واربع وسبعون مليون وثلاثمائة وست واربعون الف دينار)، ولدينا بصدد ذلك الآتي:
أ-تبين ان هناك مبالغ من ضمن مبلغ الحساب اعلاه تعود الى ما قبل عام ٢٠٠٣ لا تتوفر للشركة اية اوليات عنها وكما مبين في الكشف ادناه:

ت	اسم الجهة	المبلغ/دينار	التفاصيل
١	وزارة المالية	٣٩٩٦٦٧٧	لا تتوفر للشركة اية اوليات عن ذلك.
٢	شركة الاتقان لخدمات الحاسبات الالكترونية	٩٨٣٥	لا تتوفر للشركة اية اوليات عن ذلك.
٣	وزارة الصناعة والمعادن	٢٤٢٥٠	لا تتوفر للشركة اية اوليات عن ذلك.
٤	مركز الاتصالات	١٢٣٢٠	لا تتوفر للشركة اية اوليات عن ذلك.

نوصي التحري عن ذلك.

ب- تبين ان هناك مبالغ من ضمن مبلغ الحساب اعلاه مبيته تفاصيلها في الكشف ادناه لم تقم الشركة بتسديدها :

ت	اسم الجهة	المبلغ/ الف دينار	التفاصيل
١	الشركة الحديثة للبرمجيات /فراس عبد الرضا	٢٩٣٠١	عن دعوة قضائية ضد الشركة من قبل الشركة العامة للأدوية والمستلزمات الطبية كيما ديا كون الشركة نفذت لها نظام قد توقف عن العمل .
٢	احمد صادق رحيم	٨٥٤٢٠	يمثل ديون اقراض للشركة
٣	رجاء حسين	٥٧٥٢	يمثل ديون اقراض للشركة من طرف معاون المدير المفوض
	المجموع	٥٥٧٤٣٤٦	

نوصي قيام الشركة بتسديد الديون المترتبة بذمتها اصولياً وعدم الدخول في التزامات خارج امكانياتها المالية مستقبلاً.

رابعاً-بلغ رصيد حساب التأمينات المستلمة مبلغ (٤٣٩٣٩٣) الف دينار (اربعمائة وتسع وثلاثون مليون وثلاثمائة وثلاث وتسعون الف دينار) والتي تمثل التأمينات على العقود حيث قامت الشركة بصرف ذلك النقد على عدة ابواب لتغطية حاجة الشركة من رواتب واجور ومصروفات اخرى وذلك استناداً الى اجابة الشركة المرقمة (٤١) في ٢٠٢٤/١٠/١ على مذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٠٢٤/٦/١٢ مما يؤدي الى وضع الشركة في موقف يصعب عليها اعادة تلك المبالغ عند المطالبة بها او انتفاء الحاجة منها الى الاطراف المعنية بذلك وجر الشركة بدعاوى قانونية لا داعي لها وتحملها مصروفات اضافية كون وضع الشركة غير مستقر مالياً وكما مبين في الامثلة التالية:

المبلغ/الف دينار	الجهة مصدر التأمينات المستلمة
٥٠٠٠٠	تأمينات عقد ايجار ارض الزعفرانية / شركة بيروت
٦٠٠٠٠	تأمينات عقد ايجار ارض السيدية / شركة برج
٦٢٥٠٠٠	تأمينات عقد مشاركة ارض الزعفرانية / شركة زين العراق
١٥٠٠٠	تأمينات ايجار جملون / وسام سمير

نوصي حجز مبالغ احتياط لغرض تسديد التأمينات عند المطالبة بها مستقبلاً.

ب-بلغ رصيد حساب الايرادات المستلمة مقدماً مبلغ (٣٧٠١٣٦) الف دينار (ثلاثمائة وسبعون مليون ومائة وست وثلاثون الف دينار) والذي يمثل ايرادات الاجار للأراضي والمباني وبينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٢) في ٢٠٢٤/١٠/١ على مذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٠٢٤/٦/١٢ بأن (المبلغ اعلاه قد تم صرفه لسد حاجة الشركة من الاجور والرواتب والمصروفات الاخرى حيث ان ذلك المبلغ يمثل خدمة غير مكتملة ولم تقدم بشكل كامل حيث قد يحدث ظرف يؤدي الى عدم القدرة على تقديم الخدمة مما يفرض على الشركة دفع وارجاع تلك المبالغ للطرف الاخر وتلك مؤشرات على انعدام السيولة لدى الشركة).

نوصي عدم صرف مبالغ الايرادات المستلمة مقدماً قبل تحقق الخدمة المقدمة مقابلها كون الشركة لا تمتلك سيولة بوضعها الحالي. ج-يمثل حساب مصروفات مستحقة البالغ رصيده (٢٥٠٠٠٠) الف دينار (مائتان وخمسون مليون دينار) اجور تدقيق ديوان الرقابة المالية الاتحادية لم يتم تسديدها لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٩) في ٢٠٢٤/٨/١٣ على مذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٠٢٤/٦/١٢ بأن (المبلغ لم يصرف بسبب عدم توفر السيولة).

نوصي تسديد ما بذمة الشركة من اجور تدقيق الى هذا الديوان.

د-قيام الشركة في سنة / ٢٠١٧ بقرار من مجلس الادارة بإيقاف العمل في مفاصل الشركة وإيقاف عمل (١٢٥) من الموظفين الدائمين والعقود والعمال حتى عودة العمل للشركة تدريجياً ولغاية تاريخ هذا التقرير مازال هناك (٣٧) موظفاً لم يعودوا للعمل ويستحقون راتب اجمالي قدرة (١٣٤٩) الف دينار (ألف دينار) (مئة واربعة وثلاثون الف دينار) حيث تضمن القرار منح رواتب للمستمرين في الدوام باقتطاع مبلغ (٥٠٠) الف دينار (خمسمائة الف دينار) ومبلغ (٣٠٠) الف دينار (ثلاثمائة الف دينار) لغير المباشرين في العمل. وفي ٢٠٢٤/٨/١٣ على مذكرتنا المرقمة (٢٩) في ٢٠٢٤/٦/١٢ على مذكرتنا المرقمة (٢٩) في ٢٠٢٤/٨/١٣ والمذكرة المرقمة (٤٣) في ٢٠٢٤/١٠/٢ و ٢٠٢٤/١٠/٧ في ٢٠٢٤/٨/١٣ على مذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٠٢٤/٦/١٢ بأنه (لا يوجد سند قانوني لقرار مجلس الادارة بل كان التبليغ شفوياً)، وكما مبين في الكشف ادناه :

عدد الموظفين المتوقفين عن العمل	مبلغ الراتب المستحق الكلي/الف دينار	المبلغ المدفوع /الف دينار	المبلغ المتبقي كرواتب مستحقة/الف دينار
١٢٥	٨٤٧٩٣٥	٥١٤٤٥٤	٣٣٣٤٨١

نوصي امتناع الادارة عن اصدار القرارات الشفوية والاقتصار على اتخاذ قرارات مكتوبة وموثقة.

هـ- لم تقم الشركة بتسديد حصة هيئة التقاعد العامة وحصة دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي رغم استقطاعها من رواتب موظفيها حيث ظهر حساب هيئة التقاعد العامة دائن بمبلغ (٦٠٦٨٢٨) ألف دينار (ستمائة وستة مليون وثمانمائة وثمان وعشرون ألف دينار) منها مبلغ (٨١٦٢٧) ألف دينار (واحد وثمانون مليون وستمائة وسبع وعشرون ألف دينار) تخص سنة ٢٠٢٠/ والمتبقي يخص السنوات السابقة وحساب دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال دائن بمبلغ (٥٨٤٩٥٨) ألف دينار (خمسمائة والأربع وثمانون مليون وتسعمائة وثمان وخمسون ألف دينار) منها مبلغ (١٢١٢١٥) ألف دينار (مائة وواحد وعشرون مليون ومائتين وخمسة عشر ألف دينار) تخص سنة ٢٠٢٠/ والمتبقي يخص السنوات السابقة وقد بيت اجابة الشركة المرقمة (٢٩) في ٢٠٢٤/٨/١٣ على مذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٠٢٤/٦/١٢ بأن (السبب في ذلك يعود الى حجز الضريبة على حسابات الشركة وعدم توفر السيولة النقدية وتلكؤ عمل الموظفين ادى الى تراكم تلك المبالغ .

نوصي بتسديد المبلغ المتراكمة على الشركة للجهات المشار اليها اعلاه وتسديد دائرة التقاعد العامة ودائرة الضمان الاجتماعي مباشراً بعد استقطاعها من رواتب الموظفين وعدم استخدام تلك المبالغ لغير الاغراض التي استقطعت من اجله.

و- الجدول ادناه يبين تفاصيل حساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير لم تقم الشركة بتسديدها رغم استقطاعها من الموظفين وقد بينت الشركة باجابتها المرقمة (٢٩) في ٢٠٢٤/٨/١٣ على مذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٠٢٤/٦/١٢ بأن (السبب يعود الى عدم التسديد هو عدم توفر السيولة النقدية):

اسم الجهة	المبلغ/الف دينار
جمعية الداودي	١٥٠٨٩١
نقابة عمال الميكانيك والتعدين	٥٨٦٨
شركة الصناعات الخفيفة	٥٣٧٣٤
شركة الحلال الصناعية	٧٧٤٤
مديرية تنفيذ المدائن	٧٤٠٣
المجموع	٢٢٥٦٤٠

نوصي تسديد تلك المبالغ للجهات الدائنة وتجنب ذلك مستقبلاً.

ز- بلغ رصيد حساب دائن توزيع الارباح مبلغ (٢١٠٧٣٧٧) ألف دينار (ملياران ومائة وسبعة مليون وثلاثمائة وسبعة وسبعون ألف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ قامت الشركة بتضمينه مبلغ يخص الهيئة العامة للضرائب مقداره (١٩٦٧١٤٢) ألف دينار (مليار وتسعمائة وسبعة وستون ألف دينار) واثان واربعون ألف دينار) خلافاً للنظام المحاسبي الموحد، وقد بينت الشركة باجابتها المرقمة (٢٩) في ٢٠٢٤/٨/١٣ على مذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٠٢٤/٦/١٢ بأن (ارباح المساهمين ومبلغ الهيئة العامة للضرائب لم تسدد لعدم توفر السيولة النقدية).

نوصي الالتزام بالنظام المحاسبي الموحد وتعليماته وتسديد المبالغ اعلاه وعدم تحميل الحسابات بمبالغ تخص تبويب اخر .

ح- لم تقم الشركة بتثبيت مبالغ الاجازات المتراكمة المستحقة للموظفين الخالين للتقاعد ولغاية تاريخه في سجلات وحسابات الشركة خلافاً للنظام المحاسبي الموحد وتعليماته كما لم تقم الشركة بتسديد المبالغ اعلاه الى الموظفين اعلاه وقد بينت الشركة باجابتها المرقمة (٤٥) في ٢٠٢٤/١٠/٦ على مذكرتنا المرقمة (٨٧) في ٢٠٢٤/١٠/٦ بأن (السبب يعود الى عدم توفر السيولة المالية للشركة وعدم تثبيتها حدث سهواً وسيتم تثبيتها في السنوات اللاحقة)، وكما مبين في ادناه:

سنوات الاحالة إلى التقاعد	عدد الموظفين الخالين إلى التقاعد	المبالغ/الف دينار
٢٠١٥	٣	٨٩٥٤
٢٠١٦	١٩	٢٥٦٠٣
٢٠١٧	٨	٢١٠٣٢

سنوات الاحالة إلى التقاعد	عدد الموظفين المخالين إلى التقاعد	المبالغ/ الف دينار
١٠١٨	٦	١٧٨٧٩
٢٠٢٠	٢	٧٦٩٢
٢٠٢١	٧	٢٩٨٨٠
٢٠٢٢	٤	١٥٢٩٠
٢٠٢٣	١	٣٦٠٠
٢٠٢٤	١	٢٧٥٤
المجموع	٤١	١٣٢٦٨٣

نوصي تثبيت مستحقات الموظفين المخالين للتقاعد كافة في سجلات الشركة مع تسديد المبالغ المستحقة لهم وحسب الاصول.

ط- لم تقم الشركة بمفاتيحة الجهات ذات العلاقة بخصوص طلب تأييدات بصحة ارصدة حساباتها الدائنة الظاهرة في السجلات كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ خلافاً لأوامر ديوان الرقابة المالية الاتحادية/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٢) في ٢٠٢٤/٦/٥ بأن (السبب يعود الى عدم قيام الشركة بطلب ذلك من الجهات المعنية).

نوصي مفاتيحة الجهات ذات العلاقة بخصوص طلب تأييدات للأرصدة الدائنة وان يتم ارسال تلك التأييدات الى هذا الديوان مباشرة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة.

١٣- الايرادات:-

عدم قيام الشركة بتنظيم قيود محاسبية للمبيعات عند القيام بعملية البيع، حيث لاحظنا قيام الشركة بتنظيم قيدين محاسبيين فقط في نهاية السنة المالية لإثبات وتسجيل كامل إيراداتها من نشاط الصناعات التحويلية/٤١٢ وحساب مبيعات بضائع وارااضي بغرض البيع/٤٢١ والمبلغ ٨٤١٦٣٦ الف دينار (ثمانمائة وواحد واربعين مليون وستمائة وستة وثلاثين الف دينار) والذي يمثل مبيعات الشركة خلال السنة المالية ٢٠٢٠/١٢/٣١، بالإضافة الى عدم قيام كل من المدقق ومدير الشركة بالتوقيع على كامل صفحات هذين المستندين والاكتفاء بتوقيع كل من المنظم والمحاسب ومدير الحسابات على اخر صفحة من هذين المستندين فقط من أصل أربعة صفحات لكل مستند، وكما مبين في ادناه:-

رقم الدليل	رقم المستند	تاريخه	المبلغ/الف دينار	تفاصيل المادة المباعة
٤١٢١	١٩+١٧	٢٠٢٠/١٢/٣١	٨٥٤٨٠	مبيعات متفرقة خلال السنة
			٨٥٤٨٠	صافي مبلغ ايراد نشاط الصناعات التحويلية
٤٢١	١٩+١٧	٢٠٢٠/١٢/٣١	٧٥٦١٥٦	مبيعات متفرقة خلال السنة
			٧٥٦١٥٦	صافي مبلغ مبيعات بضائع وارااضي بغرض البيع
			٨٤١٦٣٦	المجموع الكلي للحسابين

نوصي بتنظيم قيود عمليات البيع اول بأول.

١٤- العقود:-

أ-عدم قيام الشركة بمطالبة المتعاقد معهم بتقديم ما يثبت حجب البطاقة التموينية عنهم (ممن يشملهم الحجب) قبل توقيع العقد ولجميع العقود خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء رقم (٢٥٤٣) في ٢٠١١/١/٢٣ وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٥٧٨) في ٢٠٢٤/٨/٨ على مذكرتنا المرقمة (٥٨) في

٢٠٢٤/٧/٢٨ بأنها (لم تقم خلال سنة ٢٠٢٠ بمطالبة المتعاقدين مع الشركة بكتاب حجب البطاقة التموينية وتم العمل بها في السنوات اللاحقة).

نوصي الالتزام بكتاب الامانة المذكور اعلاه .

ب- لوحظ ان هناك عقد بين شركة الصناعات الالكترونية وبين مصرف دجلة والفرات المرقم (٥٠٨) تم توقيعه في ٢٠١١/٣/٧ تضمن وضع المصرف مبلغ (٢) مليون دولار امريكي (مليون دولار امريكي) في حساب جاري خاص لصالح شركة الصناعات الالكترونية وبما يعادلها بالدينار العراقي في ذلك الوقت والمثبت في سجلات الشركة بمبلغ (٢٣٦٦٠٠٠) مليون (مليارات) وثلاث مائة وست وستون مليون) وبسعر صرف (١١٨٣) دينار للدولار الواحد ويكون تحت تصرفها لقاء تجهيز المصرف بمنتجات الشركة المختلفة لغرض البيع والتسويق وتمنح الشركة خصم للمصرف على منتجاتها لا يقل عن (١٥٪) وللشركة حق التصرف في الحساب المرقم (١٠٠٠٠٠٠٠٢١٢٨) ضمن ما ورد اعلاه من اصدار خطابات الضمان وتغطية مصروفات الاعتمادات داخل وخارج العراق وبعد طلب المعلومات اللازمة تبين من اجابة الشركة المرقمة (٥٦) في ٢٠٢٤/١٢/١٧ على مذكرة المرقمة (١٠٦) في ٢٠٢٤/١٢/٤ واستناداً الى كتاب البنك المركزي العراقي /دائرة مراقبة الصيرفة / قسم التسجيل والتراخيص والامور الفنية المرقم (١٢٣٩/٣/٩) في ٢٠١٩/١/١٤ الاتي:

أولاً- قامت الشركة بتثبيت المبلغ المشار اليه اعلاه بال قيد المرقم (٦٣) في ٢٠١١/٣/٣١ في سجلاتها المالية على حساب ايرادات مستلمة مقدماً (٢٦٦٢) وقد قامت الشركة بتحويله على حساب عملاء قطاع خاص بالقيد المرقم (٩٢) في ٢٠١١/٤/٣٠ في حين يجب ان يثبت على حساب تأمينات مستلمة من الغير خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والتبويات المدرجة فيه.

ثانياً- لم تقم الشركة بفتح اي اعتماد مستندي داخلي او خارجي او خطاب ضمان لشراء المواد للشركة بل تم صرف المبلغ من خلال تحويل المبالغ عن طريق الحوالات وحسب اجابة الشركة اعلاه التي بينت انه تم صرف المبلغ من خلال حوالات خلافاً للفقرة (ثانياً) من العقد اعلاه التي نصت (للشركة حق التصرف في الحساب في اصدار خطابات الضمان وتغطية كافة مصاريف الاعتماد داخل وخارج العراق).

ثالثاً- بينت شهادة تأييد وكشف حساب لمصرف دجلة والفرات في ٢٠١٢/١/٣ ان رصيد الحساب كان بمبلغ (٢٣١٣٢٦) دولار امريكي والذي يعادلها بالدينار في سجلات الشركة بمبلغ (٢٧٣٦٥٩) دينار (مائتان وثلاث وسبعون مليون وست مائة وستة وخمسون ألف دينار) ومن المفترض ان يكون مثبت في سجلات الشركة وقد قام المصرف بسحب المبلغ المتبقى اعلاه من الحساب وتصفيته وتثبيت الديون على الشركة وحسب اجابة الشركة المرقمة (٥٦) في ٢٠٢٤/١٢/١٧ على مذكرة المرقمة (١٠٦) في ٢٠٢٤/١٢/٤ واستناداً الى كتاب البنك المركزي العراقي /دائرة مراقبة الصيرفة / قسم التسجيل والتراخيص والامور الفنية المرقم (١٢٣٩/٣/٩) في ٢٠١٩/١/١٤ وكما موضح في الكشف ادناه:

التفاصيل	المبلغ / دولار
المبلغ المودع في حساب الشركة	٢٠٠٠٠٠٠
يطرح المبلغ المسحوب من قبل الشركة	١٧٦٨٦٧٤
المتبقى في الحساب وتم سحبه من قبل المصرف	٢٣١٣٢٦
مجموع الدين المتبقى على الشركة	١٧٦٨٦٧٤
تطرح البضاعة المسحوبة من قبل المصرف بما يعدها بالمبلغ	٢٥٩٦٥٧
صافي الدين بذمة الشركة بالدولار	١٥٠٩٠١٧
صافي الدين بذمة الشركة بالدينار بسعر صرف (١١٨٣) دينار والواجب تثبيته في سجلات الشركة	١٧٨٥١٦٧١١١

وقد تبين الآتي:

(١) اظهر حساب مجهزو قطاع خاص/مصرف دجلة والفرات دائن خلال سنة/٢٠٢٠ على الشركة بمبلغ (١٧٤٥٨١٧٦٧٧) دينار وبفارق (٣٩٣٤٩٤٣٤) دينار اقل مما مثبت في المصرف واستناداً الى اجابة الشركة المشار اليها اعلاه.

(٢) عند تدقيق كشف الحوالات تبين ان المبلغ المسحوب من المصرف (١٦٧٠٠٠٤٨٤٧) دينار والتي يعادها (١٤١١٥٦٤) دولار امريكي وبفارق (٣٥٧١١٠) دولار وحسب الكشف اعلاه لم يتم تزويدنا بأوليائها واستناداً الى اجابة الشركة المشار اليها اعلاه..

(٣) عند تدقيق القيد المرقم (١٤٤) في ٢٠١١/٥/٣١ والمقيد به فتح اعتماد مستندي بصفة حوالة والبالغ قيمتها (١٨٧٣٨١) دينار (مائة وسبع وثمانون مليون وثلاثمائة وواحد وثمانون الف دينار) والمسحوب من الحساب المصرفي المشار اليه اعلاه حيث بينت اجابة الشركة انه لا تتوفر اية اوليات عن المبلغ. نوصي التحري عن اسباب ذلك للفرقات المشار اليها اعلاه.

رابعاً- كون المصرف قد ثبت المبلغ بالدولار والشركة ثبتت المبلغ بالدينار دون وجود اي اتفاق مسبق في حال تغير سعر الصرف تحملت سوف تتحمل الشركة فرق العملة وعند الاستفسار من الشركة بين بإجابتها اعلاه انه لم يتم المداولة بين الشركة والمصرف بخصوص ذلك.

نوصي التحري عن ذلك والمداولة مع المصرف.

خامساً- لم تقم الشركة بتسديد المبلغ الذي بذمتها بعد ان باعت منتجاتها التي استوردت وانتجت من خلال استخدام مبلغ العقد اعلاه اي وبعد رفض المصرف منتجات الشركة للأسباب المذكورة في اعلاه وبينت اجابة الشركة انها قامت بصرف المبلغ الناتج عن بيع المنتجات لسد مصاريف الشركة من رواتب واجور نقل وغيرها من المصاريف وقد قامت الشركة بالاجتماع مع مصرف دجلة والفرات لحل الخلاف فيما بينهم وكما اشير في الفقرة (٨) من الكتاب المشار اليه اعلاه (بعد الاجتماعات مع مدير الشركة لغرض تسديد المبلغ عن طريق شراء منتجات الشركة وجد المصرف انها غير مرغوبة ونوعيتها لاتصل الى المستوى المتوفر في السوق والاسعار مرتفعة مقارنة بسعر السوق والمطالبة ووعدت الشركة بإنتاج اجهزة تلفزيون متطورة ومحسنة وبأسعار تنافسية ولم ينفذوا وعودهم) وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا اعلاه بأنها (سوف تقوم بتسديد المبلغ المتبقي بذمتها من المبالغ المتبقية عليها في حساباتها المصرفية).

نوصي بتسديد المبالغ الى مصرف دجلة والفرات اصولياً.

١٥- الدعاوى:-

لم تقم الشركة بتزويدنا بالدعاوى القضائية التي اقامتها الشركة على الغير والدعاوى القضائية التي اقامها الغير على الشركة رغم طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (١٧) في ٢٠٢٤/٥/٢١ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٣١) في ٢٠٢٤/٦/٥ واخرها مذكرتنا المرقمة (٦٨) في ٢٠٢٤/٨/٤ واكتفت بإجابتها المرقمة (٢٧) في ٢٠٢٤/٨/١١ التي بينت فيها بأنه (تم مخاطبة القسم القانوني بالمذكرة المرقمة (٩) في ٢٠٢٤/٨/١١ ولم ترد الاجابة لغاية تاريخه) خلافاً لأحكام المادة (٢-ثالثاً) من الفصل الاول من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي نصت على (تعد مخالفة مالية الامتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها أو عدم توفيرها للديوان أو الجهات التي يخولها) وبعد توجيه مذكرتنا الاخيرة المرقمة (٧٠) في ٢٠٢٤/٨/٤ الموجه للقسم القانوني بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٦٤٤) في ٢٠٢٤/٨/١٢ بأنها (لم تقام دعاوى على الاطراف المدينة التي تبلغ اقيام مبالغها ما دون (المليون دينار) اما ما يخص الاطراف المتبقية اقامت دعاوى وتكليف المحامي (عدنان وادي) وتم كسب معظم الدعاوى والاغلب منها لا نعم

نتائجها بسبب وفاة الاخير قبل ما يقارب (السنستان) وجميع تفاصيل الدعاوى لديه ومطالبة اولاده بمبالغ مالية كبيرة تدعي انها اتعاب المحاماة رفضوا تسليمنا اوليات الدعاوى الى بعد استلام المبلغ والموضوع معروض على مجلس الادارة وقيد التفاوض).
نوصي الالتزام بما ورد بقانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المشار اليه اعلاه وتزويد الهيئة الرقابية بالمعلومات المطلوبة.

١٦- اللجان التحقيقية:-

بلغت اللجان التحقيقية خلال السنة (١) لجنة مشكلة بالأمر الإداري المرقم (١١/د) في ٢٠٢٠/١/٧ للتحقيق بسرقة مواد من مخزن قسم المبيعات التابع لمعرض الشركة والذي بذمة امينة الصندوق (حياة حسن جاسم)، والتي اكتشفت اثناء الجرد لمخزن المبيعات لغرض ارجاع المواد الى المخزن الجاهز الرئيسي بسبب اوضاع الشركة في تاريخه ومقارنة مع الجرد الذي كان مطابق في تاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١، وقد بينت اللجنة في مضمون التحقيق ان المواد فقدت في فترات تعطيل او توقف موظفي الشركة عن ممارسة العمل الوظيفي أي قبل تاريخ ٢٠١٨/٥/٢٨ وهي من ضمن المسروقات من باقي اقسام الشركة والتي تم التحقيق بها سابقاً في موقع عقبة بن نافع وقد اوصت اللجنة بإسقاط المسروقات من ذمة امينة المخزن بسبب ان تلك الفترة كانت تعطيل للدوام في الشركة وحدوثها في وقت عدم تواجد امينة المخزن وعليه من اعلاه واشارة الى اجابة الشركة المرقمة (٢٦٢٧) في ٢٠٢٤/٨/١٢ على مذكرتنا المرقمة (٦٩) في ٢٠٢٤/٨/٤ تبين ان الشركة لم تحمل أي طرف ومنهم الحرس البالغ عددهم (٩) والمتواجدين بعد اوقات الدوام الرسمي مسؤولة السرقة واكتفت وحسب اجابتها الى انه (وبسبب تعطل الدوام واعتبرت المواد مفقودة وتم تنزيلها من ذمة امينة المخزن)، والجدول ادناه يبين المواد المسروقة وكما يأتي:

اسم المادة	الكمية	الكلفة / الف دينار
تابلت	٥	١٠٠٠
سمارت فون ٠١	١	٣١١
سمارت فون ٠٢	٤	٩١٢
سمارت فون ٠٤	٣	٤٩٨
راديو صفدع ٢٠٤	١	٨
فانوس	١	٦
مصباح ١٢ واط	٤	١٦
حاسوب رباعي	١	لا يوجد
هاتف ذكي ثنائي	١	لا يوجد
المجموع	٢١	٢٧٥١

نوصي تحميل كلفة المواد المسروقة على الاطراف المقصرة مضافاً اليها قيمة القطع التي لم تحدد قيمتها.

١٧- متابعة التقارير الصادرة:

لم تقم الشركة بمتابعة الملاحظات الواردة في تقاريرنا السابقة ومعالجتها وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١) في ٢٠٢٥/٢/١٠ على مذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠٢٥/٢/٢٩ بأنه لم تقم الادارة السابقة للقسم المالي بتقديم الاجابة على التقارير الصادرة من قبلكم ونود اعلامكم بأنه تم متابعة الملاحظات من قبلنا عند استلام القسم وتم تقديم اجابة التقرير الخاص بسنة/٢٠١٩)، وكما مبين في ادناه:

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة بشأن الكتب الصادرة من دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان على الرغم من مضي المدة المحددة فيها للإجابة مما يشكل مخالفة لأحكام المادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم

(٣١) لسنة/ ٢٠١١ (المعدل) التي اشارت الى (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على التقارير

ومراسلات الديون واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)، وندرج أدناه تفاصيلها: -

رقم التقرير	تاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	تاريخه	الموضوع	اسم الفقرة	الملاحظات غير المستوفية
(١٥٧٥٦/٤/٢٩/٨)	٢٠١٤/٨/٢٥	(٨٢٨٣)	٢٠١٦/٥/١٦	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	البيانات المالية	١-ب ، ١-ج ، ١-هـ
					نشاط الشركة	٣-أ-اولاً
					الوضع المالي للشركة	٣-د
					المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات	٥-أ
					الموجودات الثابتة والمخزنية	٦-أ- (اولاً ، ثانياً ، ثالثاً) ٦-ب-اولاً
					الاعتمادات المستندية	٧-اولاً ، ٧-ثانياً
					الاستثمارات المالية	٨-أ ، ٨-ج
					المدينون والدائنون	٩-أ ، ٩-ب ، ٩-د
					النقد لدى المصارف	١٠-ب - اولاً وثانياً ، ١٠-ج -اولاً وثانياً ، ١٠-د -١٠-هـ
					التقارير الصادرة	١٢-أ (٩-هـ ، ٩-و ، ١٠-و ، ١٢-أ ، ١٢-ب)
(١٦٦٥٨/٤/٢٩/٨)	٢٠١٦/١٠/٥	(١٢١٠١)	٢٠١٧/٦/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق للشركة لسنة (٢٠١٤)	الموجودات الثابتة	١-ب-اولاً
					المصروفات	٢-ب
					اتفاق المشاركة مع شركة (ICST) للتكنولوجيا المحدودة خلال السنة ٢٠١١	٤
(٨٣٤٦/٤/٢٩/٨)	٢٠١٧/٤/٢٠	(٢٦٥٢٦)	٢٠١٧/١١/٢٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق للشركة لسنة (٢٠١٥)	الموجودات الثابتة والمخزنية	١-د-اولاً ، ١-د-ثانياً ، ١-ز
					النقدية	٢
					المصروفات	٣-ب
					العقود	٤-أ-ثالثاً ، ٤-ب
					امور اخرى	٥

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الملاحظات غير المستوفية المشار اليها في كتب دائرة التدقيق والمتابعة اعلاه ضمن الفترة المحددة

ب- اصدر هذا الديوان تقاريره الرقابية الموجهة قاصداً الى الجدول ادناه ولم ترد الاجابة لغايه تاريخه خلافاً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي (رقم ٣١ لسنة ٢٠٠١ المعدل) المشار اليه اعلاه، مما يتطلب متابعة تصفية الملاحظات ضمن المدة المحددة:

رقم التقرير	الموضوع	مدة الإجابة/ يوم
(١٥٧٥٤/٤/٢٩/٨)	نفاذ أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣	٣٠
(١٦٦٥٩/٤/٢٩/٨)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٤	٦٠
(٢٦٠٩٠/٤/٢٩/٨)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦	٦٠
(١٥٩٥٠/٤/٢٩/٨)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧	٦٠
(٢٠٧٢١/٤/٢٩/٨)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨	٦٠

نوصي متابعة وتصفية الملاحظات اعلاه.

ج- تم إصدار تقريرنا الرقابي المرقم (١١٥٦٣/٤/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠٢٥/٥/٤ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩، مما يتطلب إتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

د- قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية:-

استمرار تكرار بعض المخالفات للسنة موضوع التقرير على الرغم من تثبيتها في تقاريرنا الرقابية للسنوات السابقة، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

ت	رقم التقرير وتاريخه موضوع الملاحظة	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
		(ب/١٥٩٥/٤/٢٩/٨) في ٢٠٢١/١/٢٥ تقرير البيانات المالية لسنة ٢٠١٧	(٢٠٧٢١/٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/٨/٨ تقرير البيانات المالية لسنة ٢٠١٨	(٧٩٠٢/٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/٣/٢٤ تقرير البيانات المالية لسنة ٢٠١٩
١	لم تقم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه رفقة البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق واعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (١٧٦٤١/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات إعداد البيانات المالية للسنة/٢٠٢٠ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢١) في ٢٠٢٤/٨/١ على مذكرتنا المرقمة (٦١) في ٢٠٢٤/٧/٣٠ بأنه (سيتم الالتزام بأعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية لسنة ٢٠٢١).	-	لم تقم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه رفقة البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق واعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٥٦٠١/٥/٥/٢) في ٢٠١٨/١٢/٦ الخاص بمتطلبات إعداد البيانات المالية للسنة/٢٠١٨ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا الرقابي المرقم (ب/١٥٩٥/٤/٢٩/٨) في ٢٠٢١/١/٢٥ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٧/ اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٠٢٣/٢/٢٢ ان ذلك يعود لعدم انتظام الدوام وسيتم اعداده في السنة القادمة ، نوصي بالالتزام بأعداد الكشف المذكور وتقديمه مع البيانات المالية وفق ما جاء بالقاعدة المحاسبية وأعمام الديوان.	لم تقم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه رفقة البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق واعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بمتطلبات إعداد البيانات المالية للسنة/٢٠١٩ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا الرقابي المرقم (ب/٢٠٧٢١/٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/٨/٨ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٨/ اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٣/٤/١٧ ان ذلك يعود لعدم انتظام الدوام وسيتم اعداده في السنة القادمة ، نوصي بالالتزام بأعداد الكشف المذكور وتقديمه مع البيانات المالية وفق ما جاء بالقاعدة المحاسبية وأعمام الديوان.



أما أهم المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة فهي كما ذكرنا سابقاً هي عدم دعم المنتج الوطني بالغاء التعريفات المركبة الذي إلى أغراق السوق بأجهزة مستوردة رديئة ورخيصة وغياب التقييس والسيطرة النوعية على الأجهزة بالإضافة إلى تضخم أسعار محتزمات السنية والخدمية وكذلك إلى عدم تطبيق نظام الضرائب المناسب على الشركات الصناعية وهذه الأمور متعلقة بقرارات من مسات الدولة المختلفة وكذلك صعوبة تسويق منتجات الشركة في المحافظات بسبب الحالة الامنية المتردية والمستمرة كما أن اسس مع لدى القطاع الخاص (التجهيز والدفع عند التصريف) الذي لا يمكن اتباعه في النظام النحاسبي الموحد ، وقيام المصارف كومية بتوفير السيولة النقدية للتجار والمستوردين وتأخيرها او حجبها عن الشركات الصناعية الوطنية، كما انه لم تعالج ولحد الان رار الحرب بقرار من قبل الدولة لاتصاف كافة الشركات التي تعرضت لاضرار اعلى من رأسمالها.



رئيس مجلس إدارة الشركة

احمد صادق رحيم



ت	رقم التقرير وتاريخه موضوع الملاحظة	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
		(ب/١٥٩٥/٤/٢٩/٨) في ٢٠٢١/١/٢٥ تقرير البيانات المالية لسنة/٢٠١٧	(٢٠٧٢١/٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/٨/٨ تقرير البيانات المالية لسنة/٢٠١٨	(٧٩٠٢/٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/٣/٢٤ تقرير البيانات المالية لسنة/٢٠١٩
٢	لم تقم الشركة بمتابعة تحصيل الشيكات والحوالات بقيد التحصيل البالغ رصيده (٥٢٣٨٠) الف دينار (اثنان وخمسون مليون وثلاثمائة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ الموقوفة منذ سنوات سابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١٤) في ٢٠٢٤/٧/٢٣ على مذكرتنا المرقمة (٤٤) في ٢٠٢٤/٧/٨ بأنه (لا يوجد اي اوليات عن ذلك ويمثل رصيد قبل سنة /٢٠٠٣).	لم تقم الشركة بمتابعة تحصيل الشيكات والحوالات برسم التحصيل البالغ رصيدها (٥٢٣٨٠) الف دينار (اثنان وخمسون مليون وثلاثمائة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة وقد بينت الشركة بإجابتها 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.	لم تقم الشركة بمتابعة تحصيل الشيكات والحوالات برسم التحصيل البالغ رصيدها (٥٢٣٨٠) الف دينار (اثنان وخمسون مليون وثلاثمائة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ الموقوفة منذ سنوات سابقة اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠٢١/١٢/١٥ انه لا توجد اوليات عن المبلغ بسبب احتراق الاوليات عام/٢٠٠٣.	لم تقم الشركة بمتابعة تحصيل الشيكات والحوالات برسم التحصيل البالغ رصيدها (٥٢٣٨٠) الف دينار (اثنان وخمسون مليون وثلاثمائة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ الموقوفة منذ سنوات سابقة اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٣/٤/١٧ انه لا توجد اوليات عن المبلغ بسبب احتراق الاوليات عام/٢٠٠٣.

نوصي تصفية الملاحظات لتلافي تكرارها.

خلاصة الراي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرة (٧-أ) واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا
فأن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وأنها على قدر ما تضمنته
من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في
٣١/كانون الاول /٢٠٢٠ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. عدنان هاشم عيسى

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٥ / ٦ / ٢٥



الميزانية العامة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

(27-1)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

رقم الكشف	رقم الدليل الحاسبي	أسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٧	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٩٢٥١٢٩٠.٨٠	٦٨١٠٩٩١٨٩٧
		ينزل : كلفة النشاط الجاري		
١٩	٥	كلفة الانتاج	٨٧٦٦١١٦٩٠	٩٤٤٢٣٢٨٠.١
١٩	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٤٣٧٥٩٨٩٧٧	٤٧١٩٨٢١٦٩
		صافي كلفة الانتاج	١٣١٤٢١٠.٦٦٧	١٤١٦٢١٤٩٧٠
١٦	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٦٦٧٧٦٩٢٤٧	٦١٦١٩٢٦٣٤٨
١٧	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	٢٦٢٥٤٠.٤٥	٦٣٢١٢٩٣٠
١٧	٤٢٢	التغير في مخزون بضائع بغرض البيع	(٢٩٨٩١٩٧٥٣)	٢٤٣٠.٤١٣٣٥
		كلفة النشاط التجاري	٣٩٥١٠.٣٥٣٩	٦٤٦٨١٨٠.٦١٣
		صافي كلفة النشاط الجاري	١٧٠٩٣١٤٢٠.٦	٧٨٨٤٣٩٥٥٨٣
		عجز النشاط الجاري	(٧٨٤١٨٥١٢٦)	(١٠٧٣٤٠٣٦٨٦)
١٩	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	١٧٨٦٠.٤٠٢٣	١٩١٨١٠.٤٢١
		عجز الانتاج والمتاجرة	(٩٦٢٧٨٩١٤٩)	(١٢٦٥٢١٤١٠٧)
١٨	٤٦	يضاف: فوائد وإيجارات اراضي دائنة	٥٢٨١٣٦٣٣١	٣٨٢٩٥٣٣٣٢
١٩	٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٥٩٥٨٣٩٦٢٤	٥٦١٤٣١٥٧٥
		عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(١٠٣٠.٤٩٢٤٤٢)	(١٤٤٣٦٩٢٣٥٠)
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
١٨	٤٦٣	الإيرادات استثمارية	-	٢٣٧٢٨
	٤٨	الإيرادات التحويلية	-	٢٥٠٠٠٠
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٦٦٠٨٠.٤٠٧	٢٤٥٣٤٤٢٨٧
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٢٦٦٠٨٠.٤٠٧	٢٤٥٦١٨٠.١٥
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٩٩٩١٤١٥	٢٧١٩٥٢٢
١٦	٣٩	المصروفات الأخرى	-	٢٣٥٨٩٧٧٧٤
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٩٩٩١٤١٥	٢٣٨٦١٧٢٩٦
		عجز العمليات الجارية الاجمالي (المرحلة الثانية)	(٧٧٤٤٠.٣٤٥٠)	(١٤٣٦٦٩١٦٣١)



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل الخاصي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٧	٤٥-٤١	ايادات النشاط الجاري	١١٩٧٧٩٤٧٨٨	٦٥٠٤٧٣٧٦٣٢
١٨	٤٦٢-٤٦١	فوائد وإيجارات اراضي دائنة	٥٢٨١٣٦٣٣١	٣٨٢٩٥٣٣٣٢
			١٧٢٥٩٣١١١٩	٦٨٨٧٦٩٠٩٦٤
		<u>تنزل: المصروفات الجارية</u>		
١٣	٣١	الرواتب والاجور	١٧٢٥١٤٦٠٢٥	١٨٤٦٤٠٢٧٩٠
١٤	٣٢	المستلزمات السلعية	٨٠٥٩١٥١٩	٤٦١٤٢٠٩٢
١٥	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٠١٩٢٥٧٥٧	١٨٠١٢٢٤٦٩
١٦	٣٤	مقاولات وخدمات	٢١٥٢٨٧٥٠	٢٥٠٢٦٠٠٠
١٦	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٦٦٧٧٦٩٢٤٧	٦١٦١٩٢٦٣٤٨
٢٠١	٣٧	الاندثارات	٦٠٨٩٤٢٠٥	٧١٧٠١٤١٥
١٦	٣٨٤٢	الضرائب الرسوم	٩٨٥٦٨٠٥٨	٦٢٢٠٠
			٢٧٥٦٤٢٣٥٦١	٨٣٣١٣٨٣٣١٤
		عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(١٠٣٠٤٩٢٤٤٢)	(١٤٤٣٦٩٢٣٥٠)
		عجز العمليات الجارية منقول من (المرحلة الاولى)	(١٠٣٠٤٩٢٤٤٢)	(١٤٤٣٦٩٢٣٥٠)
		<u>مضاف: الایادات التحويلية والاخرى</u>		
١٨	٤٦٣	ايادات الاستثمارات المالية	-	٢٣٧٢٨
		الایادات التحويلية	-	٢٥٠٠٠٠
		الایادات الاخرى	٢٦٦٠٨٠٤٠٧	٢٤٥٣٤٤٢٨٧
			٢٦٦٠٨٠٤٠٧	٢٤٥٦١٨٠١٥
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٤)	٩٩٩١٤١٥	٢٧١٩٥٢٢
١٦	٣٩	المصروفات الاخرى	-	٢٣٥٨٩٧٧٧٤
			٩٩٩١٤١٥	٢٣٨٦١٧٢٩٦
		صافي العجز للنشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(٧٧٤٤٠٣٤٥٠)	(١٤٣٦٦٩١٦٣١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٠ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلمي	٦٦٣٥٦٥٣٥
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	١٠٥٥٦٧٠٢٥٣
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٧١٦٨٨٠٠٠
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	٤٠٨٠٠٠٠
	اجمالي الموارد :-	١١٩٧٧٩٤٧٨٨
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية/ عدا المزايا العينية	٨٠٥٩١٥١٩
٣٣	المستلزمات الخدمية / عدا المزايا العينية	٧٣٢٢٥٥٠٧
٣٤	مقاولات وخدمات	٢١٥٢٨٧٥٠
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٦٦٧٧٦٩٢٤٧
		٨٤٣١١٥٠٢٣
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١)-(٢)	٣٥٤٦٧٩٧٦٥
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	٩٨٥٦٨٠٥٨
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٢٥٦١١١٧٠٧



شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	عائد العمل	
٣١	(١) رواتب واجور نقدية عدا المزايا العينية	١٦٦٦٩٩٧٢١٤
	(٢) مزايا عينية (موجب الكشف رقم (١٩)	٩٤٣٠٨٤٦١
(٤٦٢ - ٣٦٢)	صافي أرباح الاراضي	(٥٢٨١٣٦٣٣١)
٣٧	الاندثارات	٥٣٤٣٤٨٠٥
	(عجز) العمليات (المرحلة الاولى)	(١٠٣٠٤٩٢٤٤٢)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٢٥٦١١١٧٠٧



كشف رقم (١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقواب	وسائط نقل	آلات ومعدات	طرق ومنشآت وطرق	مباني	الاراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل الخامس
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠٦٧٨٠٣٤٨٤	٧٣٣٤٣٢٨٧٧	٢٦٨٨٣٤٠٩٩	١٨٨٤٧٤١١١	٣٤٦٥٠٤٧٧٢	٥٢٧٦٠٥٨١٣	٢٩٥١٨١٢	٢٩٥١٨١٢	الكلفة كما في ٢٠٢٠/١/١ الإضافات: المشتراة والتسويات القيدية تنزل: المشطوبات
١٦١١٨٨٢ (٥١٠٩٩٣٩)	١٦١١٨٨٢ ٥١٠٩٩٣٩			-	-	-	-	
٢٠٦٤٣٠٥٤٢٧	٧٢٩٩٣٤٨٢٠	٢٦٨٨٣٤٠٩٩	١٨٨٤٧٤١١١	٣٤٦٥٠٤٧٧٢	٥٢٧٦٠٥٨١٣	٢٩٥١٨١٢	٢٩٥١٨١٢	الكلفة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نسبة الاندثار
-	%٢٠-١٠	%٢٠-١٠	%١٣-١٠	%١٠	%١٠-٣			الاندثار
١٦٢٤٤٨٦٣٢٥	٦٦٢٤٩٢٥٣٨	٢٤٧٧٧١٠٩٢	١٨١٠١٤٧٠٧	٣١٨٢٠٢٣٨٤	٢١٥٠٠٥٦٠٤	-	-	مخصص الاندثار كما في ٢٠٢٠/١/١
٥٩٦٧٩٢٠٥ (٧٥٣٢٧٥٣) (٥١٠٩٩٣٩)	٢٤٢٠٠٤٠ (٣٧٥٨٧٢٨) (٥١٠٩٩٣٩)	٢١٠١٠١٤ (٧٠٠٠)	١١٢١٥١٧٥ (٣٧٥٥٧٧٥)	٥٩٩٣١٢٤ (١١٢٥٠)	١٥٩٤٩٨٥٢	-	-	تضاف: اندثارات الفترة تنزل: احتياطي استبدال الموجودات الثابتة الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة
١٦٧١٥٢٢٨٣٨	٦٧٨٠٤٣٩١١	٢٤٩٨٦٥١٠٦	١٨٨٤٧٤١٠٧	٣٢٤١٨٤٢٥٨	٢٣٠٩٥٥٤٥٦	-	-	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٣٩٢٧٨٢٥٨٩	٥١٨٩٠٩٠٩	١٨٩٦٨٩٩٣	٤	٢٢٣٢٠٥١٤	٢٩٦٦٥٠٣٥٧	٢٩٥١٨١٢	٢٩٥١٨١٢	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف النفقات الايرادية المؤجلة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل الخاسري	اسم الحساب	الكلفة الكلية	رصيد الاطفاء المتراكم ٢٠١٩/١٢/٣١	الكلفة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	إطفاء السنة الحالية	مجموع الاطفاء المتراكم ٢٠٢٠/١٢/٣١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١١٨٨	نفقات إيرادية مؤجلة متنوعة	١٢١٥٠٠٠٠	٧٥٩٣٧٥٠	٤٥٥٦٢٥٠	١٢١٥٠٠٠	٨٨٠٨٧٥٠	٣٣٤١٢٥٠
	المجموع	١٢١٥٠٠٠٠	٧٥٩٣٧٥٠	٤٥٥٦٢٥٠	١٢١٥٠٠٠	٨٨٠٨٧٥٠	٣٣٤١٢٥٠



كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٣١	مخزون المواد الاولى	١٥٩٣٢٨٣٣٠٧	١٦٣٥٢٠١٢٨٢
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	١٧٩٦٢٦٧٠٣	١٧٩٦٢٦٧٠٣
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٦٦٢٨٤٧٥	٦٦٢٨٤٧٤
١٣٥	مخزون المتنوعات	٦٧٩٠٥٩٣٤٦	٦٧٣٩٦٠١٧٢
١٣٦١	مخزون الإنتاج التام	٢٥٣٧٨٥٦١٧	٢٨٠٠٣٩٦٦٢
١٣٦٢	مخزون الإنتاج الغير تام	٦٦٥٧٠٦٤	٦٦٥٧٠٦٤
١٣٧	مخزون بضائع بغرض البيع	٣٥٥٥٤٠٦٥١	٥٦٦٢٠٨٩٨
		٣٠٧٤٥٨١١٦٣	٢٨٣٨٧٣٤٢٥٥
١٣٩١	بضائع لدى الغير	١٦٥٥٢١٥٨٠	١٦٥٥٠٣٥٨٠
	مجموع المخزون	٣٢٤٠١٠٢٧٤٣	٣٠٠٤٢٣٧٨٣٥
١٣٨١	الاعتمادات المستندية لشراء مواد	١٠٢٢٤٢٩٩٠	١٠٢٢٤٢٩٩٠
	اجمالي المخزون	٣٣٤٢٣٤٥٧٣٣	٣١٠٦٤٨٠٨٢٥



كشف رقم (٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل انحاسي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٦١	مدينون تجاريون		
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٠٣٤١٦٧٩٠	١٩٥٢٠٦٠٠٠٨
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١٢٩٩٤٣٨٠٠	١٢٩٩٤٣٨٠٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٣٤٢٧٦٣٧٥٥٦	٣٥٠٥٧٠٧٥٧٧
		٥٥٩٠٩٩٨١٤٦	٥٥٨٧٧١١٣٨٥
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٢٩٩١٤٩٤٤٧	٢٦٨٢٣٣٤٤٧
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٤٤٩٩٢٥٤٣٠	٤٤٩٩٢٥٤٣٠
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٧٧٩٢٥٠	٢٧٢٥٠٠
١٦٦٤	طلبات التعويض	٢١٥٢٢٨٢٣	٢١٥٢٢٨٢٣
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	١٣٦٠٣٠١٧٧٥٥	١٣٦٠٣٠١٧٧٥٥
		١٤٠٧٥٢٤٥٢٥٨	١٤٠٧٤٧٣٨٥٠٨
	مجموع المدينون	١٩٩٦٥٣٩٢٨٥١	١٩٩٣٠٦٨٣٣٤٠



تحليل اجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٢٠

تحليل عمر الرصيد الموقوف					التفاصيل	أسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات	سنة-٣ سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	الرصيد الموقوف وطبيعته		
				الخاسية		
				دينار		
				دينار		
				دينار		
				دينار		
٤٩١٨.٩٤٤٣٦	١٢٣٨٨٥٠٠	٤٩٣٧٢٥٧٦٦	١٦٦١٨٩٤٤٤	٥٥٩٠٩٩٨١٤٦	مدينون تجاريون	
٣١٧٢٩٧٥٠	٤٧٥٩١٥٣٨	٦١٠٩٦٠٠٠	١٥٨٧٣٢١٥٩	٢٩٩١٤٩٤٤٧	مدينو النشاط غير الجاري	
١٤٠٦٥٠٨٠٠٣٢	.	٧٧٩٢٥٠	٩٣٨٥٩٧٦	١٤٠٧٥٢٤٥٢٥٨	حسابات مدينة متنوعة	
١٩٠١٥٥٠٤٢١٨	٥٩٩٨٠٠٣٨	٥٥٥٦٠١٠١٦	٣٣٤٣٠٧٥٧٩	١٩٩٦٥٣٩٢٨٥١	إجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ المراجعة	

كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الاول ٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	أسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف		
		الارصدة المدينة في بغداد		
١٦٢٢٠		مصرف اشور/الفرع الرئيسي	٣٤١١٥٥٤٤	٣٤١١٥٥٤٤
٩٠٥٥		مصرف دجلة والفرات/الفرع الرئيسي/حساب الدولار (٥٦٥٠٢)	٧٦٧٦٤٣١٣	٧٦٧٦٤٣١٣
١٦١٨٧		المصرف التجاري مساهمين/فرع السعدون	١٥٥١٨٤	١٥٥١٨٤
١٦٢٤٠		المصرف الصناعي/فرع الزعفرانية	١٩٥٠٢٤	١٩٥٠٢٤
١٣٢		المصرف الصناعي العام/الفرع الرئيسي	٥٤٠٥٣٤٩	١٥٣٦١٦١٢٨
١٦١٧٩		المصرف الصناعي	١٣٥٦٤٠١٢٦	١٣٥٦٤٠١٢٦
٧٨		مصرف الرشيد الزعفرانية	٢٧٢٧٤٢٢٣	٢٧٢٧٤٢٢٣
١٦٢٠٠		مصرف البلاد الاسلامي /دينار	١٩٩٠٣٠	١٩٩٠٣٠
١٥٤		المصرف الزراعي	٢١٩٣٢٠٣١	
		الارصدة المدينة في الفروع	٢٩١٦٨٠٨٢٤	٤١٧٩٥٩٥٧٢
١٦٢٣٥		مصرف الرشيد/فرع البصرة	٢٥٥٢٠٧٥٠	٢٥٥٢٠٧٥٠
		الارصدة المجمدة المدينة		
		الارصدة المجمدة المدينة في بغداد		
٦٢٧٠		البنك المركزي العراقي/حساب الدولار (٣٠٢٢٦٣)	٢٤٢٣٩٠	٢٤٢٣٩٠
٧١٩٦		الارصدة المجمدة المدينة في الفروع		
٣٠٥٠		مصرف عمان/حساب الدولار (٩٤٨٧)	١٧٠٨٠٠٨٧	١٧٠٨٠٠٨٧
		مصرف الرافدين/حساب الدولار (٢٣٩١٦)	٣٧٨٦٧	٣٧٨٦٧
١٨٥			١٧١١٧٩٥٤	١٧١١٧٩٥٤
١٨٥١		صكوك وحوالات قيد التحصيل	٥٢٢٧٩٩٧٣	٥٢٣٧٩٩٧٣
		مصرف الاستثمار/الفرع الرئيسي	(٢٦٧٣١٣٩٤)	(٢٦٧٣١٣٩٤)
		مصرف دجلة والفرات/دينار	(٦٠٧٠٤٤٢١)	(٦٠٧٠٤٤٢١)
١٦٢٤٣		المصرف الصناعي/تسهيلات	-	-
١٦٢٢٥		مصرف اشور/الفرع الرئيسي/حساب الدولار (٥٦٥٠٢)	(٢١٧٨٠٢٥)	(٢١٧٨٠٢٥)
		مجموع النقد	(٨٩٦١٣٨٤٠)	(٥٨٧٤٣٧٥٠٤)
			٢٩٧٣٢٨٠٥١	(٧٤٢١٦٨٦٥)

كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع (القيمة الاسمية للسهم دينار واحد)
			رأس المال موزع كما يلي :-
٩٢٨٨٠٠٠٠٠٠	٩٢٨٨٠٠٠٠٠٠		مساهمة القطاع العام (٥١,٦%)
٨٧١٢٠٠٠٠٠٠	٨٧١٢٠٠٠٠٠٠		مساهمة القطاع الخاص (٤٨,٤%)
١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠		١٠٠ %



كشف رقم (٨)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م. مختلطة) بغداد
كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

المجموع	احتياطيات ٢٢٣ دينار	احتياطي عام ٢٢٢ دينار	احتياطي علاوة اصدار اسهم ٢٢١٤ دينار	احتياطي المكاسب الرأسمالية ٢٢١٣ دينار	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ٢٢١٢ دينار	نوع الاحتياطي رقم الدليل المحاسبي
٣٣٩٦٩٩١٥٨٣٥	٧١٧٩٨٦٩٨٣ دينار	٨٤١٤٣٢٧٦٠	٢٣٦٢٥٠	٣٢٣١١١٣٩٩٦١	٩٩١١٩٨٨١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
-	-	-	-	-	٧٥٣٢٧٥٣	الإضافات
٣٣٩٧٧٤٤٨٥٨٨	٧١٧٩٨٦٩٨٣	٨٤١٤٣٢٧٦٠	٢٣٦٢٥٠	٣٢٣١١١٣٩٩٦١	١٠٦٦٥٢٦٣٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١



كشف رقم (٩)

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/ كانون الاول م ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٤١٧٤٧١٠٨٢١٣	٤٣١٨٣٧٩٩٨٤٤	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٢٢٥
١٤٣٦٦٩١٦٣١	٧٧٤٤٠٣٤٥٠	عجز السنة الحالية	
٤٣١٨٣٧٩٩٨٤٤	٤٣٩٥٨٢٠٣٢٩٤	رصيد العجز في ٢٠٢٠/١٢/٣١	



كشف رقم (١٠)

كشف القروض المستلمة طويلة الاجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
-	-	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٢٤١
-	٤٩٧٨٢٣٦٦٤	قرض السنة الحالية	
-	٤٩٧٨٢٣٦٦٤	الرصيد ٢٠٢٠/١٢/٣١	



كشف رقم (١١)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون	٤٤٥٦٥٨٥٠٨	٣٩١٦٨٨٥٠٨
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	١٠٧٠٤١٨٥	١٠٧٠٤١٨٥
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	١٨٧٤٤٠١٨٠٧	١٧٦٧٥٠٤٢٠٧
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٣٣٠٧٦٤٥٠٠	٢١٦٩٩٨٦٩٠٠
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٥٥٧٤٣٤٦٠٠٣	٥٥٦٨٥٩٤٢٣٨
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٤٣٩٣٩٢٨٠٠	٢٠٣٥٨١٠٠٠
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما	٣٧٠١٣٦٠٠٠	٥١٧١٩٨٣٣١
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٣١٢١٢٩٨٤٥٩	٢٧٤٢٧١٤٥٤٢
٢٦٦٥	رواتب واجور معادة	١٦٧٠٣٥١٣	١٢٨٥٣٥١٣
٢٦٦٦	هيئة التقاعد العامة	٦٨٨٤٥٤٣٥٠	٦٠٦٨٢٧٦٠٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	٥٨٤٩٥٨٤٨٥	٤٦٣٧٤٣٣٤٠
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية دائنة	٣٨٩٣٠١٨	٣٨٩٣٠١٨
٢٦٧	استقطاعات لحساب المصارف	٥٤٧٤٨٣٦٦٢٥	٤٨٠٠٨١١٣٤٤
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٢٥٦٤٠٣٣٩	٢٠٦٧٧٨١٨٧
٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	٢١٠٧٣٧٧٠٢١
	مجموع الدائنون	١٥٧١٢٩٦٤٤٨٨	١٤٨٥٣٥٤٧٦٩٠



تحليل إجمالي الأرصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٠

التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته الخاصة	تحليل عمر الرصيد الموقوف				اسم الحساب
		أكثر من ثلاث سنوات	سنة-٣ سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
مجهزون	٢٣٣٠٧٦٤٥٠٠	١٩٧٨٨١٥٠٣٦	٦٥٤٧٥٠٠٠	٢٦٨١٤٧٦٠٠	١٨٣٢٦٨٦٤	
دائنو نشاط غير جاري	٥٥٧٤٣٤٦٠٠٣	٣٠٢٥٩٧٨٥٥٦	٨٥٤٢٠٠٠٠	٥٧٥١٧٦٥	٢٤٥٧١٩٥٦٨٢	
حسابات دائنة	٥٤٧٤٨٣٦٦٢٥	٣٥٧٨٧٥٣٣٨١	١١٠٠٠٠٠٠٠	١٧٨٦٠٨٣٢٤٤	-	
استقطاعات حساب الغير	٢٢٥٦٤٠٣٣٩	١٤٩٦١٣٣٩٥	٢٥٨١٩٥٢٥	٥٠٢٠٧٤١٩	-	
دائنو توزيع الأرباح	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	-	-	-	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	
إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	١٥٧١٢٩٦٤٨٨	٨٧٣٣١٦٠٣٦٨	٢٨٦٧١٤٥٢٥	٢١١٠١٩٠٠٢٨	٤٥٨٢٨٩٥٥٦٧	



كشف رقم (١٢)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف دائنو توزيع الارباح للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ دينار	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١ دينار	المسدد خلال السنة دينار	حصة الارباح للسنة الحالية دينار	اسم الحساب
١٩٦٧١٤٢٤٩٤	١٩٦٧١٤٢٤٩٤	-	-	حصة الخزينة العامة/ المهينة العامة للضرائب
١٤٠٢٣٤٥٢٧	١٤٠٢٣٤٥٢٧	-	-	حصة المساهمين
٢١٠٧٣٧٧٠٢١	٢١٠٧٣٧٧٠٢١	-	-	المجموع



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٥٨٧٦٤٤٩٤٧	٥٩٨٧٠٧٦٧٤
٣١١١	الرواتب	٥٤٨٣٤٢٧٠	٥٨٦٠٩٧٧٠
٣١١٢	مخصصات عائلية	-	-
٣١١٣	أجور أعمال إضافية	٥٢١٥٠٠٠	٢٧٧٥٠٠٠
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٢١٤١٥٠٤٢٠	٢٣٠٥١٥٩٦١
٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية	٨٦١٨٤٤٦٣٧	٨٩٠٦٠٨٤٠٥
٣١٢	الأجور النقدية للعمال	٤٨٥١٥٠٩١١	٥٦٦٦٣٥٩٠٥
٣١٢١	أجور	٧٠٤١٠٠٠٠	٧٤٧٨٠٠٠٠
٣١٢٢	مخصصات عائلية	-	-
٣١٢٣	أجور أعمال إضافية	٤٢٧٥٠٠٠	٢٣٦٤٠٠٠٠
٣١٢٤	مكافآت تشجيعية	١١٠٨٩١١٠٠	١٣٤٤٠٠٦٥٠
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	٦٧٠٧٢٧٠١١	٧٩٩٤٥٦٥٥٥
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٦١٢٦٧٥٠٠	٦٣٨٤١٦٥٠
٣١٤١	حصة الوحدة الاقتصادية في التصحيح نشاط الشركات	٦١٢٦٧٥٠٠	٦٣٨٤١٦٥٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	١٣١٣٠٦٨٧٧	٩٢٤٩٦١٨٠
٣١٥١	حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان	١٣١٣٠٦٨٧٧	٩٢٤٩٦١٨٠
	مجموع الرواتب والأجور	١٧٢٥١٤٦٠٢٥	١٨٤٦٤٠٢٧٩٠



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل الحاسي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٦٣٧.٤٢٩١	٢٥٧.٧٠٥٤
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	١٠٨٦١٥٠٠	٦٢١٠٧٥٠
٣٢٢٢	غاز	١٦٦٠٠٠	٢٦٢٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	١٢٣٠٠٠	٨١٧٠٠٠
		١١١٥٠٥٠٠	٧٢٨٩٧٥٠
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	١٠.١٩٧٢٧	١٢٣٤٣٧٩
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٢٢١٥٠١٦	٢٥٣١٠٠٥
٣٢٥٢	القرطاسية	٧٠٩٦٢٨	٣٨٩٠٢١
٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات	٢٦٥٨٥٧	٧٥١١٨٨٣
		٣١٩٠٥٠١	١٠٤٣١٩٠٩
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧٢	الكهرباء	١٥٢٦٥٠٠	١٤٧٩٠٠٠
		١٥٢٦٥٠٠	١٤٧٩٠٠٠
	مجموع المستلزمات السلعية	٨.٥٩١٥١٩	٤٦١٤٢٠٩٢



كشف رقم (١٥)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣٣١	خدمات صيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٤٨٤٥٨١٣	١١٤٧٩٧٥٠
٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات	٣٣٣٠٠٠	٣٩٥٠٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٦١٦٤٨١٧	٣٥٢٩٠٠٠
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	١١٠٢٠٠٠	٢٤٥٠٠٠
		١٢٤٤٥٦٣٠	١٩٢٠٣٧٥٠
٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات	٣٢٢٣٥٥	١٦٤٥٢٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية وإعلان	١٠٩٣٠٠٠	١٥٩٠٢٧٤
٣٣٣٢	نشر وطبع	—	٥٠٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	١١٠٣٠٠٠	١٥٢٩٥٠٠
٣٣٣٤	مصاريف المعارض	—	٣٠٠٠٠٠٠
٣٣٣٥	احتفالات	٤٥٠٠٠٠	١٨٠٠٠
		٢٦٤٦٠٠٠	٦١٨٧٧٧٤
٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٢٨٧٠٠٢٥٠	٣٩١٩٦٧٥٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	١٤٦٤٠٠٠	١٠٠٠٠
٣٣٤٣	سفر وإيفاد	٣٠١٩٠٠٠	
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٣٢٣٧٠٠٠	١٢٠٤٠٠٠
		٣٦٤٢٠٢٥٠	٤٠٤١٠٧٥٠
٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة		
٣٣٥٤	استئجار وسائل نقل وانتقال	٢٩٢٠٠٠	٤٠٠٠٠
		٢٩٢٠٠٠	٤٠٠٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	٥٠٠٠٠	٤٢٦٥٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	١٧٤٤٥٠٠٠	٨٣٢٧٩١٩٥
٣٣٦٥	خدمات قانونية	١٣٩١٣٠٠٠	—
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٨٧٠٦٠٢٢	—
٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى	٩٦٨٥٥٠٠	١٠٢٨٤٠٠٠
		٤٩٧٩٩٥٢٢	٩٧٨٢٨١٩٥
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٠١٩٢٥٧٥٧	١٨٠١٢٢٤٦٩



كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل الحاسبي	أسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣٤	مقاولات وخدمات		
٣٤٢	خدمات التشغيل	٢١٥٢٨٧٥٠	٢٥٠٢٦٠٠٠
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع		
٣٥١	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٦٦٧٧٦٩٢٤٧	٦١٦١٩٢٦٣٤٨
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٧٧٥٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	٩٢١٦٤١٥	٦١٩٥٢٢
		٩٩٩١٤١٥	٢٧١٩٥٢٢
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٩٨٥٦٨٠٥٨	٦٢٢٠٠
	مجموع المصروفات التحويلية	١٠٨٥٥٩٤٧٣	٢٧٨١٧٢٢
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	-	٢٢٩٦٢٣٨٠٥
٣٩٣	خسائر رأسمالية	-	٦٢٧٣٩٦٩
	مجموع المصروفات الأخرى	-	٢٣٥٨٩٧٧٧٤



كشف رقم (١٨)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م مختلطة) بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
٣٨٢٩٥٣٣٣٢	٥٢٨١٣٦٣٣١	٤٦	فوائد وإيجارات الأراضي
٢٣٧٢٨	-	٤٦٢	إيجارات الأراضي
٣٨٢٩٧٧٠٦٠	٥٢٨١٣٦٣٣١	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية
			مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي
		٤٨	الإيرادات التحويلية
٢٥٠٠٠٠	-	٤٨٣٢	تعويضات وغرامات
٢٥٠٠٠٠	-		مجموع الإيرادات التحويلية
		٤٩	الإيرادات الأخرى
١٥٩٤٨٩٤٨٧	٢٣٩٠٥٤٠٧	٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
٨٥٨٥٤٨٠٠	٢٤٢١٧٥٠٠٠	٤٩٢	إيرادات عرضية
٢٤٥٣٤٤٢٨٧	٢٦٦٠٨٠٤٠٧		مجموع الإيرادات الأخرى



کشف رقم (۱۹)

شركة الصناعات الالكترونية (ش.م.مختلطة) بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	كلفة الإنتاج ٥ دينار	كلفة الخدمات الإنتاجية ٦ دينار	كلفة الخدمات التسويقية ٧ دينار	كلفة الخدمات الإدارية ٨ دينار	المجموع
٣١	كلفة العاملين	٧٤١٨١٢٧٩٠	٣٧٩٥٣٢١٢٦	١٧٢٥١٤٦٠٢	٤٣١٢٨٦٥٠٧	١٧٢٥١٤٦٠٢٥
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٢٧١٣٥٠٥	١٧٧٣٠١٣٤	—	٢٠١٤٧٨٨٠	٨٠٥٩١٥١٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٤٤٩٠٦٥٠	٢٢٢٠٣٦٦٧	—	٢٥٢٣١٤٤٠	١٠١٩٢٥٧٥٧
٣٤	مقاولات وخدمات	١١٤١٠٢٣٧	٤٧٣٦٣٢٥	—	٥٣٨٢١٨٨	٢١٥٢٨٧٥٠
٣٦	فوائد الجارات الاراضي	—	—	—	—	—
٣٧	الاندثار	٢٦١٨٤٥٠٨	١٣٣٩٦٧٢٥	٦٠٨٩٤٢١	١٥٢٢٣٥٥١	٦٠٨٩٤٢٠٥
٣٨٤٢	المصروفات التحويلية	—	—	—	٩٨٥٦٨٠٥٨	٩٨٥٦٨٠٥٨
	المجموع	٨٧٦٦١١٦٩٠	٤٣٧٥٩٨٩٧٧	١٧٨٦٠٤٠٢٣	٥٩٥٨٣٩٦٢٤	٢٠٨٨٦٥٤٣١٤



كشف المراقب العينة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين	المجموع
٣١	٥٨١٤٨٨١١	٥٨١٤٨٨١١
٣٣	٢٨٧٠٠٢٥٠	٢٨٧٠٠٢٥٠
٣٧	٧٤٥٩٤٠٠	٧٤٥٩٤٠٠
المجموع	٩٤٣٠٨٤٦١	٩٤٣٠٨٤٦١

شركة الصناعات الالكترونية

(مساهمة مختلطة)

التقرير السنوي لمجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

١- معلومات عامة: -

م الشركة	شركة الصناعات الالكترونية (مساهمة مختلطة)
تاريخ تأسيسها	١٩٧٣
محل إدارتها	الكرادة - حي بابل طريق مجمع المشن.
تسجيلها لدى وزارة الاقتصاد سابقاً (التجارة) حالياً / دائرة تسجيل الشركات المرقم (٧٧٨٣) في	١٩٧٣/٧/١٠
النون الذي يحكمها	قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل)
نوعية نشاطها ومخصصها	تأسيس معامل للصناعات الالكترونية كمعامل صناعة وتجميع التلفزيونات والراديووات والترانسسترات وأجهزة الهاتف وغير ذلك من المعامل التي ترتأي الشركة تأسيسها والتي لها علاقة بهذه الصناعات.
عدد مواقعها وفروع عملها	٣ مواقع
	المقر والمعرض - الكرادة حي بابل
	المعامل - الزعفرانية - المنطقة الصناعية
	صيانة الداودي - حي الجامعة
دافعها الرئيسية والفرعية	الارتفاع بالصناعة ومواكبة التطور العالمي.



مقدار رأس المال الاسمي	مقدار الاحتياطيات	مقدار العجز المتراكم
١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٣٩٧٧٤٤٨٥٨٧	٤٣٩٥٢٩٣٤٠٥٩

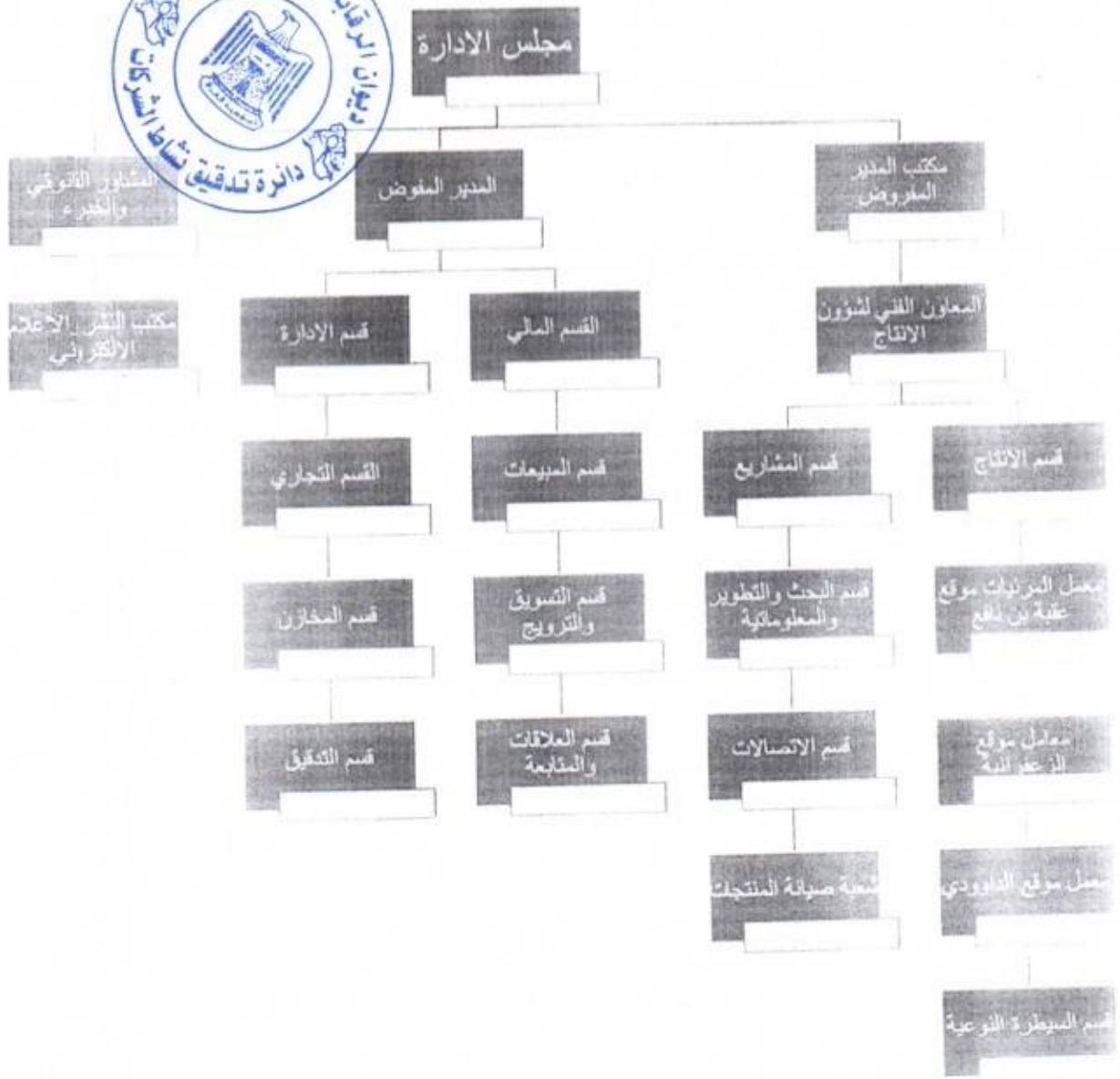
- أسماء الشركات المساهمة فيها الشركة ونشاطاتها: -

المبلغ/دينار	عدد الاسهم	نشاطات وتخصصات الشركات	اسم الشركة
١٤٨٥٠٩٠٨	٥٣٢٢٥١٣	انتاج المبردات ووابر لحيم	١ شركة الهلال الصناعية (مساهمة مختلط)
١٧١١١٥٠١	١١٥٣٥٠٠١	انتاج مواد التغليف	٢ الشركة العراقية لصناعات الكرتون (مساهمة مختلط)
٣٥٤٣٩٧٢٤	١٦٠٦٤٩١٥	انتاج مدافئ وثلاجات	٣ شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة مختلط)
٥٥٠٧٥٤٦١	٣١٣٤٤٤٧٢	صناعة البلاستيك والابدان	٤ شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية (مساهمة مختلط)
١٥٩٥١٢٢	٣٣٧٣٣٠	انتاج الكاشي والمرمر .. وغيرها	٥ شركة الفلوجة الإنشائية (مساهمة مختلط)
٣٦٩٥٩٤٩١	٩٤٢٦٦٩٠	انتاج كافة أنواع الأصباغ	٦ شركة صناعات الأصباغ الحديثة (مساهمة مختلط)
٨٨٧٢٨٨	١٥٦١٩٠	انتاج الملابس بأنواعها	٧ شركة انتاج الألبسة الجاهزة (مساهمة مختلط)
٢٧٩٩٢٨٠	٢٤٢٩١٦١	انتاج الأدوية	٨ شركة المنصور الدوائية (مساهمة مختلط)
٦٥٦٨١٤٤	١٥٥٦٠٥	صناعة السجاد اليدوي	٩ شركة صناعة السجاد والمفروشات (مساهمة مختلط)
٢٠١١٢٩٠١	٧١٨٧٣١٨	انتاج المشروبات	١٠ شركة المشروبات الغازية الشمالية (مساهمة مختلط)
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	اتصالات	١١ الشركة الوطنية لتكنولوجيا الاتصالات
٢١٠٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠٠	برامجيات وتدريب	١٢ شركة ضحى العراق (مساهمة مختلط)
٤٤١٢٢٠	٤٤١٢٢٠	سياحية	١٣ شركة فندق بغداد المساهمة (مساهمة مختلط)

ما ان الشركة ليست عضوا في الشركات الأخرى بنسبة (١٠٪) من قيمة رأس المال المدفوع

اجمالي عدد العاملين في الشركة موزعا حسب المستويات الإدارية والفنية:-

الموظفين	المستويات الادارية	المستويات الفنية	الاجمالي
٤١	٧٥	١١٦	
-	١١٥	١١٥	
٤١	١٩٠	٢٣١	



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

الاسم	المنصب	مقدار الاسهم التي يمتلكها
١- السيد احمد صادق رحيم	رئيس المجلس	لا يوجد
٢- السيدة نادية شوكت	نائب رئيس المجلس	لا يوجد
٣- السيد علي جابر ناصر	عضو	لا يوجد
٤- السيد علي هاشم صباح	عضو	لا يوجد
٥- السيد احمد عبد الرافع ياسين	عضو	٨٤٩٥١٥
٦- السيد حاتم ساجت	عضو	١٨٠٠٠٠
٧- السيد وصفي سلمان كاظم	عضو	٥٠٠٠٠٠٠

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



أ- المساهمين الذين يملكون ٥ % وأكثر من رأس مال الشركة

١- المصرف الصناعي

٤٩.٤٥ %

٢- دائرة العمل والضمان الاجتماعي

١٦.٧ %

و- المؤشرات العامة في أداء الشركة منذ تأسيس الشركة عام ١٩٧٣ قامت الشركة بوضع خطط إنتاج وسياسات جبهات تكنولوجيا بالتعاون والتعاقد مع شركات متخصصة عالمية لغرض إنشاء خطوط إنتاج الأجهزة الإلكترونية مختلفة وإنشاء مختبرات للنوعية وتدريب العاملين حيث أن صفة الصناعة الإلكترونية في العالم آنذاك كانت صناعة وي 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 ناعات ذات أستثمار رأسمالي كثيف.

ووصفت الشركة منذ تأسيسها على إنها شركة منتجة للأجهزة. وقد دخلت أيضا في انتاج الاجزاء، لإمكانية الشركة تنفيذ التصاميم المحلية ولم تدخل في انتاج المكونات التي تحتاج الى كثافة استثمار 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. وقد تم دراسة إمكانية الدخول في انتاج مصابيح الانارة بتكنولوجيا اللدات المنخفضة الاستهلاك للطاقة الكهربائية بتخفيض حوالى ٨٠٪ من استهلاك المصابيح الاعتيادية وسيتم انتاجها في العام القادم وبجهد كبير من قبل ملاكتنا الإنتاجية.



ب- نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة

المنتوج	٢٠٢٠				٢٠١٩	
	التصميمية	المتاحة	المخططة	المخططة	التصميمية	المتاحة
التلفزيون	-	٤٠٠٠٠	١٤٠٥٠	١	-	-
الراديو	-	٥٥٠٠٠	٢٠٠٠	-	-	-
الهاتف	-	٢٥٠٠٠	٢٠٠٠	-	-	-
الحاسبات	-	٤٥٠٠	٢٠٠٠	-	-	-
البدايات	-	-	٢٠٠٠	-	-	-

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

الجدول أدناه يبين الخطة الاستراتيجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الأرباح عن السنة السابقة :-

وحدة القياس	الطاقة التصميمية والمناحة	الإنشاج الفعلي لسنة	الإنشاج الفعلي لسنة ٢٠١٨	نسبة الإنشاج المخطط إلى الفعلي	نسبة الإنشاج الفعلي إلى المخطط	نسبة الإنشاج الفعلي إلى المخطط	نسبة الإنشاج الفعلي إلى المخطط
لمنتوج	لجنة	لجنة	لجنة	لجنة	لجنة	لجنة	لجنة
	٢٠١٨	٢٠١٨	(٣)	٢٠١٧	(٤)		
	(١)	(٢)					
جهاز	٤٠٠٠	١٤٠٥٠	١	٢٧٥	٣٥	٠	٠
جهاز	٥٥٠٠	٢٠٠٠	-	-	٤	-	-
جهاز	٢٥٠٠	٢٠٠٠	-	-	٨	-	-
جهاز	٤٥٠٠	٢٠٠٠	-	١	٤٤	-	-
جهاز	١٥٠٠	٢٠٠٠	٢٤٠	١٩٢	١٣	-	-
LEI	-	-	٢٤٠	-	-	-	-

أداء كشف يبين نسب ومديات النمو والتطور في الأنتاج لعام ٢٠١٤ مقارنة بالـ (٥) سنوات سابقة

نسبة النمو بالإنتاج باعتبار عام ٢٠١٣ هو عام الأساس

النمو	عام ٢٠١٥	عام ٢٠١٦	عام ٢٠١٧	عام ٢٠١٨
التفريغ	%(١٠٠)	%(٤٤)	%(٨٤)	-
الراديو	%(٩٨)	%(٩٢)	%(١٠٠)	-
الهاتف	%(٦٩)	%(١٠٠)	%(١٠٠)	-
الحاسبات	%(٩٨)	%(١٠٠)	%٤٩٠	-
البذلات	%(٧٣)	%(٩٥)	%(٩٢)	-

أدول أدناه يوضح خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها مقارنة بمبيعات السنة الحالية مع التعبير العاقل في مبيعات مقارنة بالسنة السابقة:-

الوقت	المبيعات	المبيعات	نسبة تنفيذ خطة	المبيعات	التغير في مبيعات الشركة	السنة الحالية مع السنة السابقة
للسنة ٢٠١٨	للسنة ٢٠١٨	للسنة ٢٠١٧	للسنة ٢٠١٨	للسنة ٢٠١٧	للسنة ٢٠١٧	للسنة ٢٠١٧
(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)
١١٠٥٠	١٢٠٥٠	١٢١٣	٠٠٢	١٢٣٥	(٢٠٠)	١٠٠٥
١٠٤	١٠٤	١١٤	٠	١٠٤	(٠)	١٠٤
٥٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٩٨	-	٢٥٩٨	(٢٤٠٢)	٢٥٩٨
١٢٦	١٢٦	٩٤٥	٦	٩٤٥	(٨١٩)	٩٤٥
١٣٠	١٣٠	-	-	١٣٠	(٠)	١٣٠
٢٠٠٠	٢٠٠٠	١٩٢	-	١٩٢	(٨٠٨)	١٩٢
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	-	٠٠٣	١٦٧٣	(٤٨٢٧)	١٦٧٣
١٧٩	١٧٩	-	-	١٧٩	(٠)	١٧٩
١٤٠	١٤٠	-	-	١٤٠	(٠)	١٤٠
١٤٤٠	١٤٤٠	-	-	١٤٤٠	(٠)	١٤٤٠
١٠	١٠	-	-	١٠	(٠)	١٠



حظاات:-

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 مواد احتياطية يستفاد منها في صيانة الأجهزة لأغراض مابعد البيع .

السياسة السعرية تحدد وفق المبادئ والأسس والعلاقة بين التكاليف وحجم النشاط والأرباح يكون إيجابياً لزيادة حجم المبيعات تحقيق الأرباح . وتتخضع السياسة السعرية من قبل إدارة الشركة الى الدراسة المستمرة بناءً على الأسعار التنافسية في الأسواق حنية . ألا أن الظروف الحالية والسياسات الاستثمارية الخاطئة والغير مدروسة والمتمثلة باستيراد أجهزة مشابهة للمنتوج الوطني من

التي غير معتمدة وبمواصفات رديئة بالإضافة الى غياب التعريف الكمركية أثر تأثيراً سلبياً على المنتج الوطني الذي يتطلب دعم
يود من الدولة لحماية هذه المنتجات كونها من الشركات الرائدة ولها خبرة طويلة بالصناعة والأنتاج .

تحليل النوعية وجودة الأنتاج :- الشركة ملتزمة بالمواصفات الدولية للصناعة الالكترونية وفق القياسات والمواصفات العالمية
بهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية والشركة تتبع المواصفات العراقية والمواصفات العالمية (IEC) التي تتسم بالجودة العالية
إضافة الى خدمات ما بعد البيع .

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

يضاف الرصيد المدور في ٢٠١٩/١/١

دينار الاعتمادات المفتوحة خلال ٢٠١٩

ب طرح الاعتمادات المغلقة خلال ٢٠١٩

دينار الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١

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



المؤشرات المالية

١- تحليل الربحية

١٩٩٢٠١١٥٢٦ الإيرادات

٢٤٥٥٧١٨٩٦٤ المصروفات

(٧٧٤٤٠٣٤٥٠) العجز

مد الشركة على أنتاج الأجهزة الالكترونية المختلفة مثل التلفزيون بكافة الأحجام والموديلات ، الراديو ، البدالات ، الحاسبات ،
اتف . هذا بالإضافة الى مشاريع تنفيذية لجهات حكومية تخص الاتصالات والانترنت والجهد الهندسي وأهم العوامل المؤثرة على
حية هي عدم دعم المنتج الوطني وعدم تفعيل قانون التعريف الكمركية مع غياب التقييس والسيطرة النوعية الذي أدى الى أغراق
وق بكميات كبيرة من الأجهزة المشابهة من مناشئ غير معتمدة رديئة وبأسعار تنافسية هذا بالإضافة الى تضخم الرواتب والأجور
المبيعات عن الحد المطلوب وارتفاع تكاليف المستلزمات السلعية والخدمية .

٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	عائد الاستثمار
٢٢٨٨٤٢٩٧١	٢٢٨٨١٩٢٤٣	٢٢٨٨١٩٢٤٣	تقاربات مالية طويلة الأجل / الأسهم

يتحقق للشركة أي عوائد عن الاستثمارات اعلاه.

معلومات ومؤشرات إضافية

أ- العقود التي أبرمتها الشركة خلال السنة السابقة (٢٠٢٠)

مبلغ/سنوي	رقم الوصل وتاريخه	موضوع العقد	اسم الجهة المتعاقد معها
١٥٠١٧٠٠٠	٨/١٨ في ٩٣٧٠	عقد ايجار	شركة الاثير للاتصالات
١٤٢٨٠٠٠٠	٧/١٩ في ٩٣٥٨	عقد ايجار	فاضل عباس
١٢٠٠٠٠٠٠	١١/٢٦ في ٩٤٤٥	عقد ايجار	المنصة الالكترونية
٨١١٨٠٠٠	٣/١٢ في ٩٢٩١	عقد ايجار	احمد جاسم



ب- المبالغ التي أنفقت لأغراض

١- دعاية وأعلان

٢- ضيافة

١١٠٣٠٠٠ دينار

٣- السفر والايافاد لأغراض النشاط والتدريب

٣٠١٩٠٠٠

٤- الهدايا (سلع وخدمات مجانية)

٩٢١٦٤١٥