

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة
العامة
(مساهمة مختلطة) - بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٤

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

رقم الصفحة

المحتويات:

١٢-١

- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي

١

- الميزانية العامة

٢

- حساب الإنتاج و المتاجرة والارياح والخسائر والتوزيع

٣

- كشف العمليات الجارية

٤

- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

٥

- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

الكشوفات التحليلية المرفقة:

٦

١. الموجودات الثابتة و اندثاراتها

٧

٢. مشروعات تحت التنفيذ

٨

٣. المخزون

٩

٤. الاستثمارات المالية

١٠

٥. المدينون

١١

- اجمالي الارصدة المدينة

١٢

٦. النقود

١٣

٧. رأس المال

١٤

٨. الاحتياطيات

١٥

٩. التخصيصات

١٦

١٠. الدائون

١٧

- اجمالي الارصدة الدائنة

١٨

١١. الرواتب و الأجور

١٩

١٢. المستلزمات السلعية

٢٠

١٣. المستلزمات الخدمية

٢١

١٤. حساب الاستخدامات الأخرى

٢٢

١٥. إيرادات النشاط الجاري

٢٣

١٦. الإيرادات التحويلية والأخرى

٢٤

١٧. توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف

٢٥

١٨. المزايا العينية

- تقرير ادارة الشركة



جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ٨ / ٢٩ / ١٣ / ١٩١٧
التاريخ : ٢ / سبتمبر / ١٤٣٦ هـ
٢٠١٥ / ٥ / ٢١



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
{ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّذِي هِيَ أَقْوَمُ }
صدق الله العظيم

(الحشد الشعبي وقوات البشمركة سند ظهير
لجيش العراق الباسل)

الى / السادة مساهمي شركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة)/بغداد - المحترمين
م / البيانات المالية لشركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة
العامة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٤

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة / بغداد) كما في ٣١/كانون
الأول/٢٠١٤ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة /٢٠١١ (المعدل) والتشريعات المرعية
الأخرى ، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات

- ١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً
للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة بالاضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام
بها ، وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن
التلاعب ، كما تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية
المناسبة .
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة إنتاج الالبسة
الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) بغداد ذي العدد (١١٥) المؤرخ في ٥/٤/٢٠١٥ استناداً لتدقيقنا وفحصنا
لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق
المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية
المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .
- ٣- قامت الشركة بإطفاء رصيد العجز المتراكم المدور من السنوات السابقة والبالغ (٨٢٩١٨) ألف دينار (اثنان وثمانون
مليون وتسعمائة وثمانية عشر ألف دينار) من حساب احتياطي المكاسب الرأسمالية
وكما يلي :-

المبلغ /الف دينار	البيان
٤١٤٥٩	تم الاطفاء استناداً" لكتاب دائرة مسجل الشركات رقم (٢٤٢٤٤) في ٢٩/٩/٢٠١٤ وهذا يمثل ٥٥٠% من رصيد العجز المتراكم .
٤١٤٥٩	تم الاطفاء استناداً" لقرار مجلس الادارة رقم (٤) في الجلسة السادسة بتاريخ ٢٤/٦/٢٠١٤ والمبلغ يمثل الرصيد المتبقي من العجز .
٨٢٩١٨	المجموع



٤- أضيف مبلغ (٣١٩٢٠١) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة عشر مليون ومائتان وواحد الف دينار) الى حساب احيائي
مكاسب راسمالية وحسب التفاصيل ادناه :-

المبلغ /الف دينار	البيان
١٥٧٦٤٢	عن قيمة بيع اسهم شركة الخياطة الحديثة
١٦١٥٥٩	عن قيمة رسملة اسهم لمصرف الخليج الاهلي
٣١٩٢٠١	المجموع

٥- تم تقييم مخزون الإنتاج التام ومخزون البضائع بغرض البيع آخر المدة بالكلفة كونها أقل من القيمة التحصيلية الصافية ، كما تم تقييم مخزون الإنتاج غير التام آخر المدة بالكلفة وحسب مراحل الإنتاج , طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم الخزين آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل .

الملاحظات و التحفظات

١- البيانات المالية

أ- بالرغم من تأكيداتنا في السنوات السابقة الا ان البيانات المالية للشركة لاتتضمن الكشفيين التاليين بالرغم من أهميتهما لمستخدمي البيانات المالية للشركة :-
- كشف التدفق النقدي

- كشف لمقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ .
نوصي بإعداد الكشفيين المذكورين اعلاه وتقديمهما ضمن البيانات المالية والإيفاء بكافة متطلبات أعداد البيانات المالية والقواعد المحاسبية المعتمدة.

ب- قدمت الشركة بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير بموجب كتابها المرقم (ح/٥٢) في ٢٠١٥/٢/٢ ونظراً للوجوب اجراء تعديلات جوهرية عليها تم تشخيصها خلال اعمال التدقيق وأعيدت إلى الشركة بموجب كتابنا المرقم (٨/٢٩/١٣/٤٧٠٤) في ٢٠١٥/٣/١٥ حيث تم تعديلها واعيد تقديمها بموجب كتابها المرقم (١١٥) في ٢٠١٥/٤/٥ ، نوصي بمراعاة الدقة بأعداد البيانات المالية .

٢- تقرير مجلس الإدارة :-

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

- نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ونسب النمو للسنة/ ٢٠١٤ .
- كشف تفصيلي بالعقارات ووسائل النقل العائدة للشركة .
- كشف تفصيلي بالدعاوى القضائية المقامة على الشركة وبالعكس .
- تحليل ربحية الشركة ومصادرها والعوامل الخارجية والداخلية المؤثرة فيها مع بيان مبالغ الأرباح والخسائر غير الاعتيادية .

- اجمالي عدد العاملين موزعاً حسب المستويات الادارية والفنية .

- تفاصيل العقود المبرمة من قبل الشركة مع الغير والخاصة بتاجير موجودات الشركة .
نوصي الالتزام بالافصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الادارة والتي اوجبتها القاعده المحاسبية المذكورة اعلاه.

٣- نشاط الشركة

أ- الخطط ونتائج تنفيذها :

أولاً: خطط الانتاج :-

الجدول أدناه يبين الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الانتاج مقارنةً بالسنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج المتحقق		نسبة الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية	نسبة الانتاج المخطط الى الطاقات المتاحة	نسبة الإنتاج المتحقق الى الطاقات المتاحة	نسبة تحقيق الخطة الانتاجية	نسبة التغير في الانتاج عن السنة السابقة
					٢٠١٣	٢٠١٤					
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(١:٢)	(٢:٣)	(٢:٤)	(٣:٤)	(٤-٥):٥
قميص	عدد	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	٥٠٠٠	٢٧٨٢	٤٤٠١	%٢٤	%٧	%٤	%٥٦	(%٣٧)
دشداشة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	١٠٠٠	٦٥٤	٣١٠	%٢٤	%٧	%٥٥	%٦٥	(%١١١)
بدلة عمل	عدد	٩١٨٥٦	٢١٧٥٥	٣٠٠٠	١٥٠	٣٤٢	%٢٤	%١٤	%١	%٥٥	(%٥٦)
بدلة عسكرية	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	١٠٠٠	صفر	صفر	%٢٤	%٥٥	صفر	صفر	صفر
متفرقة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٢٠٠٠	١٨٦	١٠٨٠	%٢٤	%١٤	%١	%٩	(%٨٣)

من خلال مقارنة الخطة الإنتاجية مع الطاقات التصميمية والمتاحة والإنتاج الفعلي لوحظ الآتي :-

- (١) مازالت الشركة تعتمد طاقات متاحة منخفضة مقارنةً بالطاقات التصميمية وبنسبة (٤%٥٢) لجميع منتجات الشركة دون أن تتمكن من معالجة هذا الخلل بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة .
- (٢) تراوحت نسب الإنتاج المخطط إلى الطاقات المتاحة ما بين (٥%١٤-٥%١٤) لأغلب منتجات الشركة مما يؤشر عدم دقة الخطة الإنتاجية وعدم الاستغلال السليم للطاقات المتاحة .
- (٣) انخفاض الإنتاج المتحقق مقارنة بالطاقات المتاحة لمنتجات الشركة من (قميص، دشداشة، بدلة عمل، متفرقة) حيث بلغت نسب الإنتاج (٤%٥٤، ٥%١٠، ١%٥١) على التوالي .
- (٤) انخفاض نسب تنفيذ الخطة الإنتاجية للسنة موضوع التقرير لمنتجات الشركة من (قميص، بدلة عمل، متفرقة) و بنسب تراوحت ما بين (٥%٥٦ - ٥%٥٥) في حين ارتفع منتج (الدشداشة) بنسبة (٥%٦٥) .
- (٥) لم تقم الشركة بإنتاج (بدلة عسكرية) على الرغم من وجود تخطيط للمنتج المذكور .
- (٦) انخفاض كمية الإنتاج المتحقق لأغلب منتجات الشركة للسنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة حيث تراوحت نسب الانخفاض ما بين (٣%٥٨٣-٣%٥٨٣) باستثناء منتج (الدشداشة) الذي ازداد إنتاجه بنسبة (١%١١١) عن السنة السابقة



وقد بررت الإدارة بموجب الاجابة على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠١٥/١/١٣ اسباب ماورد اعلاه بالتدني الحاصل في نشاط الشركة لقللة الطلب على منتجاتها ووجود مكائن وخطوط انتاجية قديمة وعاطلة عن العمل .

نوصي باتخاذ الاجراءات بشأن تحديد صلاحية المكائن وتحديد الطاقات بما يتناسب وحالتها والخطط والاستفادة من الطاقات المتاحة لكافة منتجات الشركة بعد دراسة حاجة السوق لهذه المنتجات والالتزام بتنفيذ الخطط الموضوعة ودراسة اسباب الانخفاض في الانتاج المتحقق عن السنة السابقة والعمل على رفعه وتحسين النوعية وتخفيض كلف الانتاج وايجاد منافذ تسويقية جديدة لمنافسة المنتج المستورد في السوق المحلية .

ثانياً: خطة المبيعات:-

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

من خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه تم أستخلاص المؤشرات التالية :-

أسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٤	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٣	المبيعات الفعلية لسنة ٢٠١٤	المبيعات الفعلية لسنة ٢٠١٣	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة ٢٠١٤	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة	نسبة التغير في المبيعات
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(١:٣)	(٤:٣)	(٣:٤)
القميص	عدد	٤٠٠٠	٨٠٠	١٤٩٢	٢٧٠٠	%٣٧	(١٢٠٨)	(%٤٥)
البجاما	عدد	-	-	٢٠٥٩	٢٢٥	-	١٨٣٤	(%٨١٥)
الدشداشة	عدد	١٠٠٠	١٠٠٠	١٤٤٤	٩١٥	%١٤٤	٥٢٩	(%٥٨)
بدلة عمل	عدد	٢٠٠٠	٣٠٠٠	١٣٧٢	١٣٥٤	%٦٩	١٨	(%١)
بدلة عسكرية	عدد	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٣٥	٦٢٢٣	%١	(٦٠٨٨)	(%٩٨)
متفرقة	عدد	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٢٨٥٧	٦٧٤٣٩	%٣	(٦٤٥٨٢)	(%٩٦)

(١) تدني نسبة تحقيق خطة المبيعات للمنتجات (قميص، بدلة عسكرية، متفرقة) حيث بلغت (٣٧%، ١%،

٣%) عما هو مخطط لها على التوالي وقد بررت الإدارة أسباب ذلك باجابتها المؤرخة في ٢٠١٥/١/١٣

نتيجة لوجود منتجات مستوردة وبأسعار تنافسية في الأسواق المحلية .

(٢) لوحظ تحقيق مبيعات لمنتج (البجاما) بلغت (٢٠٥٩) قطعة دون وجود مخطط لهذا المنتج نتيجة لوجود رصيد

للمنتج في مخازن الشركة منذ سنوات سابقة حسب تبرير الإدارة .

(٣) من خلال مقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة لوحظ التفاوت في نسب تحقيق المبيعات لمنتجات الشركة

نتيجة الارتفاع والانخفاض في كميات المبيعات حيث ارتفعت مبيعاتها من منتج (البجاما، الدشداشة، بدلة

العمل)

(٤) بنسب بلغت (٨١٥%، ٥٨٠%، ١٠%) عن السنة السابقة على التوالي ، وانخفضت مبيعاتها من (القميص، بدلة عسكرية ، المتفرقة) بنسب بلغت (٤٥%، ٩٨%، ٩٦%) عن السنة السابقة على التوالي .

نوصي بمراعاة الدقة والاهتمام عند وضع خطة المبيعات وتحديد اسباب الانخفاض في مبيعات المنتجات ومعالجتها ومراعاة توصياتنا الواردة في فقرة (الخطة الانتاجية) لغرض مواكبة التغير الحاصل في السوق في مجال نشاط الشركة للتمكن من زيادة مبيعاتها وتحقيق اهداف الشركة والاخذ بنظر الاعتبار الخطة الموضوعة للسنة السابقة مع تحسين نوعية المنتجات وتخفيض الكلفة لغرض منافسة المنتج المستورد .

ب- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الأولى) عجزاً مقداره (٣٠٥٨٤١) ألف دينار (ثلاثمائة وخمسة مليون وثمانمائة وواحد وأربعون ألف دينار) ويمثل نسبة (٢٠٢٤%) من عجز السنة السابقة البالغ (١٤٤٠٠) ألف دينار (أربعة عشر مليون واربعمائة ألف دينار) وقد انخفض العجز في النتيجة النهائية للنشاط ليصبح عجزاً مقداره (١٣٨٨٤٨) ألف دينار (مائة وثمانية وثلاثون مليون وثمانمائة وثمانية واربعون ألف دينار) مقابل صافي فائض تحقق في السنة السابقة مقداره (٥٣٩١) ألف دينار (خمسة مليون وثلاثمائة وواحد وتسعون ألف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم أستخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً - انخفاض إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٧٤١٧٣٠) ألف دينار (سبعمائة وواحد وأربعين مليون وسبعمائة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٥٤٧%) عن السنة السابقة بسبب مايلي :-

(١) انخفاض إيرادات نشاط الصناعات التحويلية بمقدار (١٤٥٨٣) ألف دينار (أربعة عشر مليون وخمسمائة وثلاثة وثمانين ألف دينار) ونسبة (٥٣٢%) عن السنة السابقة .

(٢) انخفاض إيرادات النشاط التجاري بمقدار (٧٥٠٣٣٤) ألف دينار (سبعمائة وخمسين مليون وثلاثمائة وأربعة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٥٥٣%) عن السنة السابقة بسبب عزوف دوائر الدولة عن التجهيز من دوائر القطاع المختلط مما ادى الى انخفاض مشتريات ومبيعات بغرض البيع .

(٣) ارتفاع إيرادات النشاط الخدمي بمقدار (٢٦٤١٦) ألف دينار (ستة وعشرين مليون واربعمائة وستة عشر ألف دينار) ونسبة (٥٢٧%) عن السنة السابقة نتيجة زيادة في عقود ايجار لعدد من مخازن الشركة .

(٤) انخفاض إيرادات نشاط التشغيل للغير بمقدار (٣٢١١) ألف دينار (ثلاثة مليون ومئتان واحد عشر ألف دينار) عن السنة السابقة .

ثانياً- إنخفاض إيرادات الفوائد وإيجارات الاراضي بمقدار (٦٣١٦٢) ألف دينار (ثلاثة وستين مليون ومائة واثنان وستين ألف دينار) ونسبة (٥٩٠%) عن السنة السابقة ، وذلك لالغاء الوديعة الثابتة في مصرف بابل .

ثالثاً- تحققت للشركة إيرادات عن استثماراتها المالية بمقدار (١٦٣٢) ألف دينار (مليون وستمائة واثنان وثلاثين ألف دينار) عن قيمة الارباح والفوائد المستلمة من المصرف الاهلي .

رابعاً- الإيرادات التحويلية التي تحققت للشركة خلال السنة موضوع التقرير بمقدار (١٦٧٤٩٢) ألف دينار (مائة وسبعة وستين مليون واربعمائة واثنان وتسعين ألف دينار) ، عن التعويض المستلم

من وزارة الدفاع عن اشغال واضرار مخازن الشركة اثناء العمليات العسكرية للفترة من (٢٠٠٤ - ٢٠٠٧) .

خامساً- انخفاض الإيرادات الاخرى بمقدار (٢٠٣٦٤) ألف دينار (عشرين مليون وثلاثمائة واربعه وستين ألف دينار) ونسبة (٩٠%) عن السنة السابقة ، علماً ان الإيرادات الاخرى للسنة موضوع التقرير تمثل الإيرادات



العرضية التي تحققت للشركة عن قيامها باستقطاع مبالغ من مستأجري مخازن الشركة عن اجور الماء والكهرباء .

سادسا- انخفاض مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٥١١٨١٨) الف دينار (خمسمائة واحد عشر

مليون وثمانمائة وثمانية عشر الف دينار) ونسبة (٣١%) عن السنة السابقة بسبب:-

(١) ارتفاع مصاريف الرواتب والاجور للسنة الحالية بمقدار (١٣٩٥٣٤) الف دينار (مائة وتسعة وثلاثين مليون

وخمسمائة واربعه وثلاثين الف دينار) ونسبة (٦٠%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع المكافآت التشجيعية للموظفين والاجور النقدية للعمال .

(٢) انخفاض مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (٦٩٠٦) الف دينار (ستة مليون وتسعمائة وستة الف دينار)

ونسبة (١٦%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الانخفاض في مصاريف (الخامات والمواد الاولية والوقود والزيوت ومواد التعبئة) .

(٣) ارتفاع مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (١٧٥٧٥) الف دينار (سبعة عشر مليون وخمسمائة وخمسة

وسبعين الف دينار) ونسبة (١٩%) عن السنة السابقة وقد تركزت هذه الزيادة في مصاريف (خدمات الصيانة وخدمات ابحاث واستشارات ونقل العاملين ومصروفات خدمية اخرى) .

(٤) انخفاض مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (٦٦٤٥٥٤) الف دينار (ستمائة واربعه وستين

مليون وخمسمائة واربعه وخمسين الف دينار) ونسبة (٥٢%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض طلبات التجهيز للغير من هذه المواد .

(٥) زيادة مصاريف الاندثارات بمقدار (٣٧٥) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة وسبعين الف دينار) ونسبة (٣%)

عن السنة السابقة .

(٦) ارتفاع المصروفات التحويلية بمقدار (٢٥٦) الف دينار (مئتان وستة وخمسين الف دينار) ونسبة (١٢%)

عن السنة السابقة وذلك لتسديد الضرائب والرسوم الاخرى والاعانات الداخلية .

(٧) انخفاض المصروفات الاخرى بمقدار (٣٣١) الف دينار (ثلاثمائة وواحد وثلاثين الف دينار) ونسبة

(٤٨%) عن السنة السابقة .

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة

أ- تعليمات وزارة المالية :-

بالرغم من تأكيدنا في تقرير السنة السابقة لازالت الشركة تتلكأ في إرسال المقتبسات الضريبية عن

مشترياتها من القطاع الخاص الى الهيئة العامة للضرائب اولا" باول حيث يتم ارسالها الى الجهات ذات

العلاقة في نهاية كل سنة ، خلافا لتعميم وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب بكتابها المرقم (٢١٣٧)

والمؤرخ في ٢٠٠٩/٩/١٥ المتضمن إعلام الهيئة العامة بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة

أشهر، نوصي بارسال تلك المقتبسات اول باول والالتزام بالتعليمات المذكورة اعلاه.

ب- قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل):-

لم تقم الشركة بتصديق محاضر قرارات مجلس الادارة للسنة ٢٠١٤ من قبل مسجل الشركات خلافاً

للمادة (١١٦) ثالثا" من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي توجب ان تكون نسخ

قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستندا" صالحا" للتقديم الى اية جهة على ان يحتفظ المسجل

نسخة منها لديه)، نوصي بضرورة ارسال محاضر الاجتماع الى مسجل الشركات للمصادقة عليها لضمان قانونيتها .

٥- الموازنة التخطيطية

الجدول ادناه يوضح اليرادات والمصاريف المخططة الاجمالية مقارنة بالإيرادات والمصاريف الفعلية ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط الف دينار	الفعلي الف دينار	الفرق الف دينار	نسبة الانحراف %
اليرادات	٣٢٥٤٥٠٠	٩٩٩٩٨٨	٢٢٥٤٥١٢	(٦٩)
المصروفات	٣٢٥٠٥٠٠	١١٣٨٨٣٦	٢١١١٦٦٤	(٦٥)
صافي الربح	٤٠٠٠	(١٣٨٨٤٨)	(١٤٢٨٤٨)	(٣٥٧١)

ومن الجدول أعلاه لاحظنا مايلي :-

أ- خططت الشركة لتحقيق ربح مقداره (٤٠٠٠) الف دينار (اربعة ملايين دينار) في حين أظهرت نتيجة نشاط الشركة عجزاً مقداره (١٣٨٨٤٨) الف دينار (مائة وثمانية وثلاثون مليون وثمانمائة وثمانية واربعون الف دينار) اي بنقص مقداره (١٤٢٨٤٨) الف دينار (مائة واثان واربعون مليون وثمانمائة وثمانية واربعون الف دينار) ونسبته (٣٥٧١٪).

ب- عدم الدقة في التخطيط لليرادات والمصروفات للشركة حيث لم يتم تحقيق الارقام المخططة لذلك ونسبة انحراف مقدارها (٦٩٪) و(٦٥٪) لكلا الفترتين وحسبما مبين في الجدول اعلاه. نوصي بتوخي الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية باعتبارها من وسائل الرقابة على النشاط .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ- الموجودات الثابتة

أولاً- قامت اللجنة المشكله بموجب الامر الاداري المرقم (٢٢٠) في ٢/١١/٢٠١٤ باجراء جرد للموجودات الثابتة حيث لوحظ بصدد الجرد مايلي :-

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

(٢) تضمنت قوائم الجرد العديد من النواقص في بياناتها وكما موضح في الجدول ادناه :-

اسم الحساب	التفاصيل
العدد والآلات والمكان	(وصف المادة، الحالة، العائدية)
وسائط نقل وانتقال	(الموديل، رقم الشاصي والمحرك، الملكية)
الأراضي والعقارات	(رقم وتاريخ تاييدات تسجيل العقاري، إشغال العقار، بدل الإيجال)
مشغل مشروع تحت التنفيذ	(وصف المادة، الحالة، العائدية)
أثاث وأجهزة مكتبية	(وصف المادة، الكلفة، الحالة، العائدية)

نوصي الالتزام بتضمين قوائم الجرد كافة المعلومات المطلوبة و المحددة باستمرار الجرد .

ثانياً- على الرغم من وجود نظام ترميز للموجودات الثابتة في الشركة الا انها لم تقم بترميز موجوداتها الثابتة لغرض السيطرة عليها وتسهيل عملية الجرد والمطابقة ، نوصي بترميز الموجودات الثابتة وحسب نظام الترميز الالكتروني الموجود في الشركة للسيطرة على هذه الموجودات ولتسهيل اعمال الجرد والمطابقة .

ثالثاً- وجود فرق في مبالغ كلف الموجودات الثابتة واندثاراتها المتراكمة لاغلب الموجودات المثبتة في سجل الموجودات الثابتة عن مبالغها الظاهرة في السجلات المالية وقد اعلمتنا الشركة باجبتها المؤرخة ٢٠١٥/٢/١٨ بانه سيتم اجراء اللازم بصدد ذلك خلال السنة /٢٠١٥ علماً انه تم اعتماد مبالغ الكلف والاندثارات الظاهرة في السجلات المالية لغرض اعداد البيانات المالية وكما مبين في ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	بموجب السجلات المالية/الف دينار		بموجب سجل الموجودات الثابتة/الف دينار	
		الكلفة	الاندثار المتراكم	الكلفة	الاندثار المتراكم
١١٢	مباني ومنشاءات وطرق	١٦٧٨٠	٣٣٦٦	١٦٧٨٠	٨٥١٢
١١٣	الات ومعدات	٤٢٨٢٢	٣٤٢٩٩	٤٣٠١٢	٤٢١٧٨
١١٤	وسائط نقل	٥٦٨٥	٥٤٨٣	٥٦٨٥	٥٢١٢
١١٥	عدد وقوالب	١١٧٦	١٠٣٢	١١٧٦	٨٥٩
١١٦	اثاث واجهزة مكاتب	٣٨٨٨٧	٢٠٣٧٤	٤١٤٤٧	٢٢٤٩٨

نوصي بضرورة التحري عن اسباب الفروقات اعلاه ومعالجتها واجراء مطابقات دورية للمبالغ التي تظهرها السجلات المالية عن الموجودات الثابتة واندثاراتها مع مايقابلها في سجل الموجودات وتعديل الفروقات التي تظهر بينهما .

رابعاً- عدم قيام لجنة جرد الموجودات الثابتة بوضع نسخة من قوائم الجرد بمحتويات كل غرفة لغرض احكام السيطرة على الموجودات المستخدمة من قبل منتسبي الشركة وتحميل مستخدميها المسؤولية لتلافي سوء الاستخدام نوصي بمراعاة ذلك مستقبلاً".

ب-الموجودات المخزنية :-

اولاً- تتبع الشركة اسلوب الجرد المستمر للسيطرة على موجوداتها المخزنية كما قامت الشركة بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣١ استناداً للامر الاداري المرقم (٢٢) في ٢٠١٤/١١/٢ بجرد موجوداتها المخزنية دون ان يتم اجراء مطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات مما افقد عملية الجرد اهميتها علماً ان هيئة الرقابة المالية قامت بمطابقة عينة من قوائم الجرد مع ارصدة الموجودات المخزنية ولم تظهر اي فروقات بذلك ، نوصي بمطابقة نتائج مع السجلات من قبل لجنة خاصة تشكل لهذا الغرض .

ثانياً- قيام الشركة بتخفيض اسعار بيع بعض منتجاتها في مخزن الانتاج التام الى دون كلفتها ، حيث تراوحت مبالغ انخفاض سعر البيع عن تكلفة الانتاج ما بين (١٥٠ _ ٣٠٤٥) دينار ، علماً ان هذه المنتجات تعود لسنوات سابقة ، وقد بررت الشركة ذلك في اجبتها المؤرخة في ٢٠١٥/٤/٢٢ ، بان سبب ذلك يعود الى تقادم انتاج تلك المنتجات وقلة الطلب عليها في السوق المحلية وكما مبين في الامثلة ادناه:-





اسم المادة	سعر الكلفة	سعر البيع	الفرق
قميص رجالي تيوبا	دينار ٣٢٥٠	دينار ٢٦٠٠	دينار ٦٥٠
كلاية ولادي	دينار ١٥٠٠	دينار ١٣٥٠	دينار ١٥٠
قميص رجالي	دينار ٨٢٤٧	دينار ٥٨٥٠	دينار ٢٣٩٧
بدلة عسكرية كتيمة	دينار ٤٠٤٥	دينار ١٠٠٠	دينار ٣٠٤٥
قميص مقفل ٢/١ ردن	دينار ٥٧٥٠	دينار ٥٥٠٠	دينار ٢٥٠
ربطة نسائية	دينار ١٩٨٦	دينار ١٠٠٠	دينار ٩٨٦
قميص شبابي	دينار ٢٣٩٢	دينار ١٢٥٠	دينار ١١٤٢

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الخزين والسعي لايجاد منافذ تسويقية لتسويق منتجاتها اولاً باول تلافياً لتراكم الخزين وتقادمه .

ثالثاً- ان رصيد حساب مخزون الانتاج غير التام البالغ رصيده (٦٠٨٤) الف دينار (سنة ملايين واربعة وثمانون الف دينار) بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣١ قد تضمن وجود قصاصات (عوادم ومخلفات الانتاج) بلغت كميتها (٦٢٨٩) كغم لم تقم الشركة بادخالها مخزن المخلفات والمستهلكات واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن بيعها عن طريق المزيدة العلنية وفقاً للقوانين النافذة بل تم اضافتها لحساب مخزون الانتاج غير التام وبمبلغ (٣٦٣٢) الف دينار (ثلاثة ملايين وستمائة واثان وثلاثين الف دينار) خلافاً لم جاء في القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بشأن المحاسبة عن الخزين وتقويمه وعرضه في البيانات المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وقد بررت الشركة باجابتها المؤرخة في ٢٠١٥/٢/١١ بانه تم الاعلان عنها اكثر من مرة في مزايدات علنية واخر مزيدة في ٢٠١٥/٢/١١ ولم يتم بيعها ، نوصي بتنزيل هذه المخلفات من حساب الانتاج غير التام وتثبيتها في حساب مستقل خاص بها ضمن مخزن المخلفات والالتزام بتبويبات النظام المحاسبي الموحد.

٧- المشروعات تحت التنفيذ:-

يمثل رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ البالغ (٨٢٨٦) الف دينار (ثمانية مليون ومئتان وستة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ موجودات المشغل (مباني والالات واثاث) الذي تحولت ملكيته للشركة خلال السنة/٢٠١٠ استناداً للعقد المبرم مع قوات التحالف في حينها وبالرغم من مرور فترة طويلة على استلام هذا المشغل الا انه لم يتم تشغيله والاستفادة منه في نشاط الشركة لغاية الان وبررت الادارة ذلك لتدني نشاطها الانتاجي ، نوصي بالعمل على الاستفادة من هذا المشغل من قبل الشركة او الغير بهدف زيادة عوائدها .

٨- الاستثمارات:-

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل والتي تمثل مساهمة الشركة في رؤوس اموال بعض المصارف (١٤٩٨٠٥١) الف دينار (مليار واربعمائة وثمانية وتسعون مليون وواحد وخمسون الف دينار) بزيادة مقدارها (٤٣٧٦٢٣) الف دينار (اربعمائة وسبعة وثلاثون مليون وستمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) وبنسبة (٤١%) عن السنة السابقة وتمثل الزيادة قيمة اسهم مجانية والاكتتاب الذي تم خلال السنة موضوع التقرير حسبما مبين في الجدول ادناه ، بينما لم يتحقق اية عوائد للشركة عن استثماراتها في مصرف الموصل للاستثمار والتنمية للسنة/٢٠١٤ :-

اسم الجهة المستثمر بها	كلف الاسهم في ٢٠١٤/١/١ الف دينار	الاضافات الف دينار	كلف الاسهم في ٢٠١٤/١٢/٣١ الف دينار
مصرف الخليج التجاري	٧٣٣٧٤١	٣٧٥٩٨٣	١١٠٩٧٢٤
المصرف الاهلي	٢٣٣٨٥	٩٥٩٧	٣٢٩٨١
مصرف الموصل للاستثمار والتنمية	٢٣٩٦٣٣	١١٥٧١١	٣٥٥٣٤٥
المجموع	١٠٦٠٤٢٧	٤٣٧٦٢٣	١٤٩٨٠٥٠

نوصي باجراء دراسة على استثمارات الشركة لدى مصرف الموصل الاهلي لعدم تحقيق اي عوائد من هذا الاستثمار.

٩- التخصيصات:-

ان رصيد مخصص الديون المشكوك في والبالغ (٦٣٥١٢) الف دينار (ثلاثة وستين مليون وخمسمائة واثنى عشر الف دينار) في ٢٠١٤/١٢/٣١ يمثل رصيد مدور منذ السنة /٢٠١٠ حيث لم تقم الشركة باعادة دراسة ديونها وتحديد المخصص لهذه الديون كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ وخاصة هناك ارصدة مدينة قبل عام/٢٠٠٣ ومضى عليها أكثر من ثلاث سنوات ، نوصي باعادة دراسة هذا المخصص واجراء التعديلات المطلوبة عليه استناداً لارصدة ديون الشركة الحالية .

١٠- المدينون والدائنون :-

أ- بلغت أرصدة حسابات المدينون والدائنون والبالغ مجموعها (٩٢٦٥٦٥) ألف دينار (تسعمائة وستة وعشرون مليون وخمسمائة وخمسة وستون ألف دينار) و (٩٤٥٢٠٢) ألف دينار (تسعمائة وخمسة واربعون مليون ومائتان واثنان ألف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ على التوالي وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها بالرغم من تأكيداتنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وكما موضح في الأمثلة أدناه:-

رقم الحساب	اسم الحساب	اسم الجهة	الرصيد الموقوف الف دينار	سنة الموقوفة
١٦١١	مدينون قطاع عام	مستودعات عينية عقد ١٢-١٤	٦٢٣٠١	قبل ٢٠٠٣
١٦١١	مدينون قطاع عام	وزارة الداخلية	١٩٠٢٠٠	٢٠٠٥
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	جهات متعددة	١٢١١	قبل ٢٠٠٣
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	كريمة داوود موسى	٧٩٥٠	قبل ٢٠٠٣
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	معمل البيادر لانتاج المياه	٢٧٦٤٧	٢٠١٢
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	الشركة العامة للصناعات النسيجية/حلة	٢٦١٠٧	قبل ٢٠٠٣
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	باسم فالح علي	٣٦٢٦٨٤	٢٠١٠

نوصي بدراسة أسباب موقوفيتها ومعالجتها تلافياً لتراكمها .

ب- لم تقم الشركة بتسديد المستحقات التالية للجهات المبينة ادناه والموقوف من سنوات سابقة والبالغة

(١٢٢٧١٦) ألف دينار (مائة واثنان وعشرون مليون وسبعمائة وستة عشر ألف دينار) كما مبين في أدناه :-

المبلغ /ألف دينار	الجهة	التفاصيل
١١٣٩١٦	وزارة المالية	الضريبة المستحقة للسنوات من ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤
٨٨٠٠	ديوان الرقابة المالية الاتحادي	أجور تدقيق لسنة /٢٠١٣

نوصي بتسديد المستحقات للجهات الدائنة أولاً" بأول .



ج- بلغ رصيد حساب الإيرادات المستحقة (٢٧٦٧٤) الف دينار (سبعة وعشرون مليون وستمائة واربعة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١، ويمثل مبالغ الأيجار المستحقة بذمة معمل البيادر لانتاج المياه منذ عام/٢٠١٢ ولم يتم استحصلها لغاية اعداد هذا التقرير، وقد بررت الشركة اسباب ذلك في اجابتها المؤرخة في ٢٠١٥/٢/١٩، لوجود خلاف بين الشركة والمستأجر وقد تم اقامة دعوى قضائية في المحاكم على الجهة المذكورة، نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة حسم هذه الدعوى واستحصل مبالغ الأيجار المستحقة للشركة .

ج- لم يتم تزويدنا بتايبيدات الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الأرصدة التي تظهرها سجلات الشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٠١٥/١/١١ نوصي بمتابعة الحصول على تايبيدات لأرصدة الحسابات المدينة والدائنة وتقديمها إلى هذا الديوان للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

د- اظهرت سجلات الشركة رصيذاً " لحساب السلف لاغراض النشاط بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣١ وبمبلغ مقداره (١٨٩٣) الف دينار (مليون وثمانمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) لم يتم تصفيته في نهاية السنة موضوع التقرير نوصي بمتابعة هذه السلف اول باول وتصفيته في نهاية كل سنة مالية .

١١- النقدية في الصندوق ولدى المصارف :-

أ- لوحظ ان الصك المرقم (٠٠٠٣٦٠٣) في ٢٠١٤/٩/٢٦ بمبلغ (٢٥٩٠٠) الف دينار (خمسة وعشرون مليون وتسعمائة الف دينار) والمستلم بموجب وصل القبض المرقم (٢٢٢٦٦) في ٢٠١٤/١٢/١٤ لم يتم اضافته الى رصيد الحساب الجاري للشركة المرقم (١٢٤/١٥١٤) والمفتوح لدى مصرف بغداد لغاية اعداد التقرير لوجود خطأ في اسم الشركة ولم يتم اجراء اللازم بصدد المبلغ لغاية اعداد هذا التقرير بالرغم من مرور مدة طويلة عليه نوصي بمتابعة موضوع الصك واجراء اللازم بصدده حفاظاً على اموال الشركة .

ب- لوحظ تولي قسم الحسابات في الشركة بمطابقة رصيد حساباتها الجارية لدى المصارف وبموجب سجلاتها مع رصيد الكشوفات التي ترسل من المصارف اليها بدلاً" من جهة مستقلة عنها (قسم التدقيق الداخلي) خلافاً للتعليمات والضوابط المالية والادارية لوزارة المالية رقم (٢٣) لسنة/١٩٩٠ والتي تنص على اجهزة التدقيق الداخلي اجراء المطابقة الاصولية فور تلقيها لكشف الحساب الجاري والتأكد من صحة حركة الحساب ورصيده ، نوصي بمراعاة مطابقة كشوفات الحسابات الجارية في المصارف من قبل التدقيق الداخلي وفقاً للتعليمات المذكورة اعلاه بهدف احكام الرقابة على الموجود النقدي لدى المصارف .

١٢- الملاحظات الأخرى :-

بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة ومن قبل الشركة على الغير (٤) دعاوى خلال السنة موضوع التقرير وقد بينت لنا الشركة اسباب عدم حسم الدعاوى في اجابتها المؤرخة في ٢٠١٥/١/١١ بأن الدعاوى قيد النظر في المحاكم المختصة وكما مبين في الجدول ادناه ، علماً ان الشركة لم تقم بأخذ مخصص للدعاوى المقامة عليها من قبل الغير لمقابلة قرارات الحكم التي قد تصدر عليها لصالح الغير :-

الدعاوى المقامة من قبلها على الغير :-

رقم الدعوى	موضوع الدعوى	الموقف من الدعوى لغاية تاريخه
٢٠١٤/ب/١٣٢	بدلات ايجار	تم رد الدعوى وتم استئنافها وحالياً قيد المرافعة في مرحلة الاستئناف
٢٠١٤/ب/١٣١	بدلات إيجار لمعمل المياه	تم استئنافها بالرقم ٢٠١٤/س/٩٠٥ وصدور قرار الاستئناف لصالح الشركة وحالياً لدى محكمة التمييز

الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة :-

تم رد هذه الدعوى من قبل الشركة وهي قيد النظر في المحاكم المختصة	تعويض مالي بسبب عدم السماح له بدخول المعمل	٢٠١٤/ب/٢٧١
تم ابطالها لوجود اخطاء شكلية كثيرة وهي قيد النظر في المحاكم المختصة	تعويض عن تجهيز القاعة الإنتاجية من قبل الأمريكان	٢٠١٤/ب/٣٤٥

نوصي ببذل الجهود لمتابعة حسم الدعاوى وضمان حقوق الشركة .

١٣- متابعة تقارير الديوان :-

أ- بالرغم من قيام الشركة بالاجابة على تقريرنا المرقم (٧٠٩٤/١٣/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠١٤/٤/١٦ والخاص بالبيانات المالية لسنة / ٢٠١٣ وذلك بكتابها المرقم (١٨١) المؤرخ في ٢٠١٤/٥/١٣ الا ان الملاحظات المبينة ادناه مازالت قائمة :-

رقم فقرة التدقيق	موضوعها
البيانات المالية ١- ب	لا تعتمد الشركة على نظام كلفوي دقيق لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف حيث يتم اعتماد نظام كلفة لا يفي بمتطلبات النظام الكلفوي الوارد في تعليمات النظام المحاسبي الموحد .
مخالفات تطبيق القوانين والانظمة ٤- ب	ما زال نظام الرقابة الداخلية يفتقر للعديد من الخطط والانظمة التي تعزز نظام العمل
الموجودات الثابتة والمخزنية ٦- ب	وجود مواد راكدة في مخازن الشركة تبلغ قيمتها (٣٢٦٣٨) الف دينار لم تقم الشركة باتخاذ الاجراء بصددها او تصريفها .
المدينون والدائون ٨- هـ	لا زال رصيد حساب دائنو توزيع الارباح البالغ (٣٦٦٠٤) الف دينار والذي يمثل ارباح المساهمين غير موزع ولم يراجع اصحابها لاستلامها خلافاً لما ورد بالمادتين (١٢٦ و ١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) .

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة في تقريرنا والعمل على معالجتها ضمن الفترة المحددة في التقرير وبخلافه تتحمل ادارة الشركة مسؤولية عدم تصفية الملاحظات .

ب- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٨٩١٦/١٢/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٥/٢١ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٤ .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (١- أ البيانات المالية ، ٦- أ- ثالثاً وب- ثانياً الموجودات الثابتة والمخزنية ، ١٠- ج المدينون والدائون) واستنادا للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٤ ونتيجة نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .


المحاسب القانوني

د. سعيد محمد سلمان

ع/ رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٥/ ٥/ ٢١



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	الموجودات	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٤٠.٨٣٩٦١٤	٥٣٢٤٧٧٥١
	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٨٢٨٦.٠٠٠	٦.٠٨٦.٠٠٠
٤	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٤٩٨.٥٠٦٩١	١.٦٠٤٢٧٦.٥
		مجموع الموجودات الثابتة	١٥٤٧١٧٦٣.٥	١١١٩٧٦١٣٥٦
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٣	المخزون	٢٣.٤٩٠.٩٦٠	٢٣٩٤٦١٤٦٣
٤	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الأجل	—	١٧.٦٢٩٤٧٠
٥	١٦	المدينون	٩٢٦٥٦٤٥١٢	١٦٦٩٩٢٢٨٢٢
٦	١٨	النقود	٣٢٤٢٨٢٢١	٣١.٧٤٥١٨
		مجموع الموجودات المتداولة	١١٨٩٤٨٣٦٩٣	٢١١١.٨٨٢٧٣
		مجموع الموجودات	٢٧٣٦٦٥٩٩٩٨	٣٢٣.٨٤٩٦٢٩
		<u>مصادر التمويل</u>		
	٢	<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٧	٢١	راس المال	١٥٩٣٣.٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣.٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٢٧٣٤٩٤.٠٣٨	٣٦٤٦٩٩٨٥
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(١٣٨٨٤٧٧٤٩)	(٨٢٩١٨١٦٠)
٩	٢٣	تخصيصات طويلة الأجل	٦٣٥١١٦٣٩	٦٣٥١١٦٣٩
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٧٩١٤٥٧٩٢٨	١٦١.٠٣٦٣٤٦٤
		<u>مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
١٠	٢٦	الدائنون	٩٤٥٢.٢٠٧٠	١٦٢.٤٨٦١٦٥
		مجموع مصادر التمويل	٢٧٣٦٦٥٩٩٩٨	٣٢٣.٨٤٩٦٢٩

رئيس مجلس الإدارة
أياد سالم احمد

المدير المفوض
المهندس/عدنان فرحان محمد

مدير الحسابات
ميسون جاسب هاني

المحاسب القانوني
د. سعيد محمد سلمان

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٧/٤٩/٨ / والمؤرخ في ٥/٥/٢٠١٥ م
والموافق في ٢٠/٥/١٤٣٦ هـ

المحاسب القانوني
هيثم سعيد خضر

ع / ديوان الرقابة المالية الاتحادي

(١)



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
حساب الإنتاج و المتاجرة و الأرباح و الخسائر و التوزيع
للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٥	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٨٢١١٠٥٦٦٣	١٥٥٨٩٥٥٣٧٧
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٧	٥	كلفة الانتاج	١٨٣٣٣٧٤٨٩	٨٦٥٨٨٩٥٥
١٧	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	١٠٠٦٩٢٨٨٦	٩٥١٢٣٠٦٨
١٥	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	(١٥٩٦٢٠٥)	٦١٤٦٣١١
		صافي كلفة الانتاج	٢٨٢٤٣٤١٧٠	١٨٧٨٥٨٣٣٤
١٤	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٦٠٦٠٣٥٦٣٥	١٢٧٠٥٩٠٠٠٣
١٥	٤١٢٢	التغير في مخزن الانتاج التام	٨١١٢٣٤	(١٠٧٧٨٩٤٢)
	٤٢٢	التغير في مخزن بضائع بغرض البيع	٢٥٨٩٨٤	٢٢٦٩٤٦
		مجموع كلفة النشاط الجاري	٦٠٧١٠٥٨٥٣	١٢٦٠٠٣٨٠٠٧
		صافي كلفة النشاط الجاري	٨٨٩٥٤٠٠٢٣	١٤٤٧٨٩٦٣٤١
		عجز النشاط الجاري	(٦٨٤٣٤٣٦٠)	١١١٠٥٩٠٣٦
١٧	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٨٦٠٦٨٦٦	٣٠٥٠٠٠
		عجز الانتاج و المتاجرة	(٧٧٠٤١٢٢٦)	١١٠٧٥٤٠٣٦
	٤٦	يضاف: فوائد و ايجارات اراضي دائنة	٨٦٦٨١٠٤	٧٠١٩٨٣٢٥
١٧	٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية و التمويلية	٢٣٧٤٦٨١١٠	١٩٥٣٥٢٣٥٧
		(عجز) العمليات الجارية	(٣٠٥٨٤١٢٣٢)	(١٤٣٩٩٩٩٦)
		تضاف الايرادات التحويلية و الاخرى		
١٦	٤٨	الايرادات التحويلية	١٦٧٤٩١٧٣٣	---
١٦	٤٩	الايرادات الاخرى	٢١٩٧٢٥٠	٢٢٥٦١٢٣١
		مجموع الايرادات التحويلية و الاخرى	١٦٩٦٨٨٩٨٣	٢٢٥٦١٢٣١
		ينزل المصروفات التحويلية و الاخرى		
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية	٢٣٣٥٥٠٠	٢٠٧٩١٢٣
١٤	٣٩	المصروفات الاخرى	٣٦٠٠٠٠	٦٩١٠٠٠
		عجز الفائض موزع كما يلي:	٢٦٩٥٥٠٠	٢٧٧٠١٢٣
		الاحتياطي الالزامي %٥	(١٣٨٨٤٧٧٤٩)	٥٣٩١١١٢
		حصة الضريبة %١٥		
		عجز المتراكم		
				٢٢٢٤٤٤
				٩٤٢٢٢٨
				٤٢٢٦٤٤٠
				٥٣٩١١١٢



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٦	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٥٦٣٣٦١.٦٢	٨٢١٦٣١٦٥.٠
	٤٦	فوائد وإيجارات أراضي دائنة	٧.١٩٨٣٢٥	٨٦٦٨١.٠٤
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١١	٣١	الرواتب و الاجور	٢٣٢٨٨٨٥٥٩	٣٧٢٤٢٣.٣٧
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٢٥٥٨٦.٥	٣٥٦٥٢.٢١
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٩.١٩٨٩٩٢	١.٧٧٧٣٤٨.٠
١٤	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٢٧.٥٩٠.٠٠٣	٦.٦٠٣٥٦٣٥
١	٣٧	الاندثارات	١.٠٨٤٨٤٢٤	١١٢٢٣.٦٣
١٤	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	٨٧٤٨.٠	٣.٣٣٧٥.٠
			١٦٤٧٩٥٩٣٨٣	١١٣٦١٤.٠٩٨٦
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(١٤٣٩٩٩٩٦)	(٣.٠٥٨٤١٢٣٢)
		<u>تضاف الإيرادات التحويلية و الأخرى</u>		
١٦	٤٨	الإيرادات التحويلية	٢٢٥٦١٢٣١	١٦٧٤٩١٧٣٣
١٦	٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٢٥٦١٢٣١	٢١٩٧٢٥.٠
			٢٢٥٦١٢٣١	١٦٩٦٨٨٩٨٣
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية و الأخرى</u>		
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٢.٧٩١٢٣	٢٣٣٥٥.٠
١٤	٣٩	المصروفات الأخرى	٦٩١.٠٠٠	٣٦.٠٠٠
			٢٧٧.١٢٣	٢٦٩٥٥.٠
		عجز المرحلة الثانية	٥٣٩١١١٢	(١٣٨٨٤٧٧٤٩)



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
 كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
 للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٤ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلعي	٣١١٥٤٠٩٦
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٦٦٤٣٩١٥٥٤
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	١٢٦٠٨٦٠٠٠
	إجمالي الموارد	٨٢١٦٣١٦٥٠
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٥٤٤٨٠٢١
٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٢٠١٠٩٨٠
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٦٠٦٠٣٥٦٣٥
		٧١٣٤٩٤٦٣٦
	<u>(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	١٠٨١٣٧٠١٤
٣٨٤	تنزل: الضرائب و الرسوم (غير مباشرة)	٣٠٣٣٧٥٠
	<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	١٠٥١٠٣٢٦٤



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
 كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
 للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٤ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب و اجور نقدية	٣٧٢٤٢٣.٣٧
	(٢) مزايا عينية (بموجب الكشف/ رقم ١٧)	٣٥٩٦٦٥.٠٠
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	(٨٦٦٨١.٠٤)
٣٧	الاندثارات	١١٢٢٣.٦٣
	عجز العمليات	(٣٠٥٨٤١٢٣٢)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١.٠٥١.٣٢٦٤





كشف رقم (١)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف الموجودات الثابتة و اندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب ١١٦	عدد وقوالب ١١٥	وسائط نقل ١١٤	آلات ومعدات ١١٣	مباني ومنشآت وطرق ١١٢	الاراضي ١١١	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١.٧٥٩٨٣٨٠	٤.٨٥٢٢٨٩	١١٩٧١٣٣	٥٦٨٤٩٥٧	٤٣٠.٤٠١٣٤	١٦٧٨٠.٤٨٦	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠١٤/١/١
٥.٥٠٠٠٠	٥.٥٠٠٠٠	—	—	—	—	—	الاضافات: المشتراة
(٢٧١٠.٢٦٠)	(٢٤٧٠.٢٦٠)	(٢١٥٢٢)	—	(٢١٨٤٧٨)	—	—	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
—	(١)	—	—	—	١	—	تسوية قيادية
١.٥٣٩٣١٢٠	٣٨٨٨٧.٢٨	١١٧٥٦١١	٥٦٨٤٩٥٧	٤٢٨٢١٦٥٦	١٦٧٨٠.٤٨٧	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
—	%٢٥-١٠	%١٠	%١٠	%١٠	%٥	—	نسبة الاندثار
٥٤٣٥.٦٢٩	١٤٧٦١١٩٩	١٠٠٩٩٠٤	٦٣٠.٤٨٥٤	٢٩٤٦٣٥٦٨	٢٨١١١٠.٤	—	<u>الاندثارات</u>
١١٢٢٣.٦٣	٤٥٩٤٩٣١	٨٠٥٣١	٥٦٨٤٩٦	٥١٤٠٠.٨٠	٨٣٩٠.٢٥	—	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٤/١/١
(٣.٩٩٤٣)	(٦٩٩٦٢)	(٢١٥٢١)	—	(٢١٨٤٦٠)	—	—	تضاف: اندثارات الفترة
(٧١٠.٢٤٣)	(٣.٢٨٨٥)	(٣٧.٣٠)	—	(٨٦١٧٦)	(٢٨٤١٥٢)	—	اندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة
—	١٣٩٠.٧٠٠	—	(١٣٩٠.٧٠٠)*	—	—	—	والمباعة
٦٤٥٥٣٥.٦	٢.٣٧٣٩٨٣	١٠.٣١٨٨٤	٥٤٨٢٦٥.٠	٣٤٢٩٩.١٢	٣٣٦٥٩٧٧	—	تنزل: احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٤.٨٣٩٦١٤	١٨٥١٣.٤٥	١٤٣٧٢٧	٢٠.٢٣٠.٧	٨٥٢٢٦٤٤	١٣٤١٤٥١.٠	٤٣٣٨١	تسوية قيادية
—	—	—	—	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
—	—	—	—	—	—	—	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

* يمثل خطأ في ترحيل مخصص وسائط النقل على حساب مخصص اندثار الاثاث في سنوات سابقة.

كشف رقم (٢)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٢٢	مباني وانشاءات وطرق	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٢٣	الات ومعدات	٢٦٥٠٠٠٠	٢٦٥٠٠٠٠
١٢٦	اثاث واجهزة مكاتب	٥٥٣٦٠٠٠	٣٣٣٦٠٠٠
	المجموع	٨٢٨٦٠٠٠	٦٠٨٦٠٠٠

*يمثل رصيد هذا الحساب قيمة الموجودات المستلمة في سنة /٢٠١٠، وتم تبويبها على حساب حـ /مشروعات تحت التنفيذ بسبب عدم استخدامها لغاية اعداد هذا الكشف.



كشف رقم (٣)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	٣٦٧٣٥٢٧١	٣٤٤١١١٦٣
١٣٢	مخزون الوقود و الزيوت	٩٥٧٤٨٠٠	٣٣٠٢٨٠٠
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٧٠٦٠٧١١	٦٨٩٤١١٥
١٣٤	مخزون مواد التعبئة و التغليف	٩٩٦٥٨٩٨	٩٠٢٣١٣٧
١٣٥	مخزون المتنوعات	١٠٦٦٣٦٠٥	١٠٨٧٢٥٧٩
١٣٦	مخزون الانتاج:		
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	١٦٠٣٢٨١٤٨	١٥٩٥١٦٩١٥
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام	٤٤٨٧٧٠٧	٦٠٨٣٩١٢
		١٦٤٨١٥٨٥٥	١٦٥٦٠٠٨٢٧
		٦٤٥٣٢٣	٣٨٦٣٣٩
١٣٧١	مخزون البضائع بغرض البيع		
	اجمالي المخزون	٢٣٩٤٦١٤٦٣	٢٣٠٤٩٠٩٦٠



كشف رقم (٤)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٤

اولاً: استثمارات طويلة الاجل

رقم الدليل	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	كلفة الشراء	نسب الفوائد والربح	الارباح والفوائد المستلم	عدد الاسهم في ٢٠١٤/١٢/٣١	الجهة المستثمر بها
١٥١٣	صناعي	٦٣٦٦٨٣٨٧	١	صفر	—		صفر	شركة الخياطة الحديثة
١٥١٤	تجاري	٧٣٣٧٤١٤٦١	١	١١٠٩٧٢٤٥٤٣	—		١٠٥٩١٠٩٠٠٠	مصرف الخليج التجاري
١٥١٤	تجاري	٢٣٣٨٤٦٤٣	١	٣٢٩٨١٤٥٣	%٤	١٦٣٢٠٠٠	٤٠٨٠٠٠٠٠	المصرف الاهلي
١٥١٤	تجاري	٢٣٩٦٣٣١١٤	١	٣٥٥٣٤٤٦٩٥	—		٤٥٦٠٠٠٠٠٠	مصرف الموصل للاستثمار والتنمية
	المجموع	١٠٦٠٤٢٧٦٠٥		١٤٩٨٠٥٠٦٩١		١٦٣٢٠٠٠	١٥٥٥٩٠٩٠٠٠	



كشف رقم (٥)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
١٥٩٧٣١٥٤٨٣	٨٣٤٠٦٤٤٥٩	مدينون تجاريون	١٦١
١٢١٠٩٦٤	١٢١٠٩٦٤	مدينون قطاع عام	١٦١١
١٥٩٨٥٢٦٤٤٧	٨٣٥٢٧٥٤٢٣	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
١٩٣٧١٦٣٨	٣٠٧٨٤٢٥٠	حسابات جارية مدينة	١٦٣
٥٦٢٥٠٠	٢٢٩٨٧٥٠٠	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
١٩٣٩٤٨٣٩	٢٧٦٧٤٨٣٩	تامينات لدى الغير	١٦٦
٢١٠٤٠٦٦٣	٧٩٥٠٠٠٠	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
٤٠٩٩٨٠٠٢	٥٨٦١٢٣٣٩	فروقات نقدية و مخزنية وثابتة	١٦٦٥
١١٠٢٦٧٣٥	١٨٩٢٥٠٠	السلف	١٦٧
١٦٦٩٩٢٢٨٢٢	٩٢٦٥٦٤٥١٢	سلف لاغراض النشاط	١٦٧١
		مجموع المدينون	



كشف أجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات	سنة __ ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٧٦٥٣٣٧٣٢٣	٣٩٦٧٨٣٠	—	٦٥٩٧٠٢٧٠	٨٣٥٢٧٥٤٢٣	مدينون تجاريون
٣٠٠٤٩٥٩٥	—	—	٧٣٤٦٥٥	٣٠٧٨٤٢٥٠	حسابات جارية مدينة
٥٦٢٥٠٠	—	٢٢٤٢٥٠٠٠	—	٢٢٩٨٧٥٠٠	تأمينات لدى الغير
—	٢٧٦٧٤٨٣٩	—	—	٢٧٦٧٤٨٣٩	ايرادات مستحقة
—	—	—	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠	فروقات مخزنية
—	—	١٨٩٢٥٠٠	—	١٨٩٢٥٠٠	سلف
٧٩٥٩٤٩٤١٨	٣١٦٤٢٦٦٩	٢٤٣١٧٥٠٠	٧٤٦٥٤٩٢٥	٩٢٦٥٦٤٥١٢	أجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (٦)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	نقدية لدى المصارف	١٨٣
٣٤٣١٧٠٣	٢٠٣٣٩٢	الارصدة المدينة في بغداد	
٦١٣٩٥٤٢	٤٨٥٥١٨٥	مصرف الرشيد/ فرع المحمودية	
١١٠٠٠	٨٠٠٠	المصرف الصناعي	
٢١٤٩٢٢٧٣	٢٧٣٦١٦٤٤	مصرف الشرق الاوسط	
٣١٠٧٤٥١٨	٣٢٤٢٨٢٢١	مصرف بغداد	
		مجموع النقد	



كشف رقم (٧)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد

كشف حساب رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع	١٥٩٣٣.٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣.٠٠٠٠٠
	رأس المال المدفوع موزع بالكامل كالآتي:		
	مساهمة القطاع العام (٦٤%)	١.٠١٩٧١٢.٠٠٠	١.٠١٩٧١٢.٠٠٠
	مساهمة القطاع الخاص (٣٦%)	٥٧٣٥٨٨.٠٠٠	٥٧٣٥٨٨.٠٠٠
	المجموع	١٥٩٣٣.٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣.٠٠٠٠٠



كشف رقم (٨)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٢٢١	احتياطي رأسمالي	٦٥٧٨٦٤٨	٥٨٦٨٤٠٣
٢٢١٢	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٥٨٢١٨٥٨٠	٢١٩٠٤٧٧٢
٢٢١٣	احتياطي مكاسب رأسمالية	٢٦٤٧٩٧٢٢٨	٢٧٧٧٣١٧٥
٢٢٢	احتياطي عام	٤٢٤٣٠٠٠	٤٢٤٣٠٠٠
٢٢٣	احتياطيات متنوعة	٢٢٢٤٤٤	٢٢٢٤٤٤
٢٢٤	الفائض المتراكم	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٣١٣٦٦
	مجموع الاحتياطيات	٢٧٣٤٩٤٠٣٨	٣٦٤٦٩٩٨٥
٢٢٥	العجز المتراكم	(١٣٨٨٤٧٧٤٩)	(٨٢٩١٨١٦٠)



كشف رقم (٩)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
	<u>تخصيصات طويلة الاجل</u>		
٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٦٣٥١١٦٣٩	٦٣٥١١٦٣٩

* يمثل المبلغ المدور منذ سنوات سابقة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها منذ عام /٢٠١٠



كشف رقم (١٠)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
٢٦١	المجهزون تجاريون	٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	١١٢٧٩٠٣٢٧٥	٤٨٥٦٥٤١١٥
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١١٦٤٤٦٠٥٢٥	٥٢٢٢١١٣٦٥
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٢١٢٧٧٨٧٥٠	٢١٢٧٧٨٧٥٠
٢٦٦١	تامينات مستلمة	١٨١٣١٩٣٥	٢١١٥٨٠٠٠
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً	١٨٧٦١٣٤٤٧	١٢٦٥١٨٨٨١
٢٦٦٣	مصارييف مستحقة	٤١٨٥٢٤١٣٢	٣٦٠٤٥٥٦٣١
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	—	٣٠٧٠٠
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	—	—
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٣٧٥٠١٥٠٨	٣٦٦٠٤٣٧٤
١٦١١	ارصدة دائنة لحسابات مدينة عملاء قطاع عام	—	٢٥٩٠٠٠٠٠*
	مجموع الدائنون	١٦٢٠٤٨٦١٦٥	٩٤٥٢٠٢٠٧٠

* يمثل دفعة مقدمة مستلمة من العقد المبرم مع شركة نفط الشمال عن تجهيز بدلات وصاداري عمل.



كشف أجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات	سنة_ ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٨٥٦٥٤١١٥	—	—	٣٦٥٥٧٢٥٠	٥٢٢٢١١٣٦٥	مجهزون تجاريون
---	١٤٨٩٤٣٨٨١	٢١١٥٨٠٠٠	١٩٠٣٥٣٧٥٠	٣٦٠٤٥٥٦٣١	حسابات دائنة متنوعة
—	٣٠٧٠٠	—	—	٣٠٧٠٠	استقطاعات لحساب الغير
٣٦٦٠٤٣٧٤	---	---	---	٣٦٦٠٤٣٧٤	دائنو توزيع الارباح
—	—	٢٥٩٠٠٠٠٠	—	٢٥٩٠٠٠٠٠	أرصدة دائنة لحسابات مدينة مدينون تجاريون
٥٢٢٢٥٨٤٨٩	١٤٨٩٧٤٥٨١	٤٧٠٥٨٠٠٠	٢٢٦٩١١٠٠٠	٩٤٥٢٠٢٠٧٠	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١١)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف الرواتب و الاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	١٣٢٨٢٦٤١٨	٢٣٦١٨٨٣٧
٣١١١	رواتب	١٥٢٠١١٦٤٣	٢٥٨٩٤٦٨٠
٣١١٨	مكافئات تشجيعية	---	١٠٦٦٨٤٣٣٧
٣١١٧	رواتب المتعاقدين	٤٠٣٠٢٣٢	٥٠٤٧٥٩٤
٣١١٩	مخصصات اخرى	٢٨٨٨٦٨٢٩٣	١٦١٢٤٥٤٤٨
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	٥٥٤٧٥٨٨٧	٤٥٩٨١٧٣٩
٣١٢١	الاجور	٦١٩٣٥٠٠	٦٠٢٩٠٠٠
٣١٢٦	اجور اعمال اضافية	٩٩٣٦٣٩١	٨٤٣٦٢٤٣
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٧١٦٠٥٧٧٨	٦٠٤٤٦٩٨٢
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٣٠٥٠٢٣٧	٣٢٣٧١٨٢
٣١٤١	حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد	٨٨٩٨٧٢٩	٧٩٥٨٩٤٧
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان		
	مجموع الرواتب و الاجور	٣٧٢٤٢٣٠٣٧	٢٣٢٨٨٨٥٥٩



كشف رقم (١٢)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٣٢١	الخامات و المواد الاولية	١٩٦٥٤١٨٣	٢٤٩٣٩١١٩
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٦٩٣٧٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠
٣٢٢٢	غاز	١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
		٦٩٤٧٠٠٠	٧٢٢٠٠٠٠
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	١٣٨٧٣٤٦	١١٧٥٦٣٥
٣٢٤٢	مواد التعبئة المتداولة	١٦٤٢٧٦١	٤٢٢٤٥١١
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	٢٦٠٥٠٠٠	١٨٢٤٢٥٠
٣٢٥٢	القرطاسية	٩٠٢٠٩٣	١٤٤٧٩٦٠
٣٢٥٣	الكتب التعليمية	٢٨٢٠٠٠	١٧٩٥٠٠
٣٢٥٤	مخلفات و مستهلكات	---	٩٥٥٠٠
		٣٧٨٩٠٩٣	٣٥٤٧٢١٠
٣٢٦	تجهيزات للعاملين		
٣٢٦١	كساوي	٢٠٤٠٠٠	٢٥٩٠٠٠
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٩٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	١١٢٧٦٣٨	٤٧٣١٣٠
		٢٠٢٧٦٣٨	١١٩٣١٣٠
	مجموع المستلزمات السلعية	٣٥٦٥٢٠٢١	٤٢٥٥٨٦٠٥



كشف رقم (١٣)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٣٣١	خدمات صيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني و انشاءات و طرق	١٦٢٨٨٠٠٠	٣٠١٧٥٠٠
٣٣١٣	صيانة الات و معدات	٣٢٥٠٠٠	٦٥٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل و انتقال	١٨٥٠٠٠	٣٠١٥٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث و اجهزة مكتب	٣٤٠٧٢٥٠	٢٢٩٤٠٠٠
		٢٠٢٠٥٢٥٠	٥٦٧٨٠٠٠
٣٣٢	خدمات و أبحاث و استشارات	٣٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠
٣٣٣	دعاية و طبع و ضيافة		
٣٣٣١	دعاية و اعلان	٧٣٥٠	٧٥٠٠
٣٣٣٢	نشر و طبع	٢٠١٢٠٠	٣٠١٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٩٣٣٥٠٠	١٠٩٨٢٥٠
٣٣٣٤	مصاريف المعارض	---	١١١٨٠٠٠
٣٣٣٥	احتفالات	١٠٠٠٠	١٦٢٥٠٠
		١١٥٢٠٥٠	٢٦٨٧٢٥٠
٣٣٤	نقل و ايفاد و اتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٤٣٤٦٢٥٠٠	٤٢٢٩٢٧٥٠
٣٣٤٢	نقل السلع و البضائع	١١١١٠٠٠	١١٤٨٠٠٠
		٤٤٥٧٣٥٠٠	٤٣٤٤٠٧٥٠
٣٣٤	السفر و الايفاد		
٣٣٤٣	السفر و الايفاد لاغراض النشاط	٥٧٥٠٠٠	٦١٦٠٠٠
٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة	١٠١٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	إستراكات و انتماءات	٢٧١٥٠٠٠	٣٣١٠٠٠٠
٣٣٦٢	أقساط التامين	٣٨٢٥٠٠	٣٨٢٥٠٠
٣٣٦٣	مكافئات لغير العاملين عن خدمات مؤداة	١٩٥٠٠٠٠	٩٠٩٥٥٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	١٢٢٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٩١٨٩٢٢	٤٢٥٧٩٠١
٣٣٦٨	اجور تدقيق	---	٨٣٠٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمية اخرى	١٨٠٤١٢٥٨	١٧٥٥٧٠٤١
		٣٧٢٥٧٦٨٠	٣٤٩١٦٩٩٢
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٠٧٧٧٣٤٨٠	٩٠١٩٨٩٩٢



كشف رقم (١٤)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف بحساب الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٢٧.٥٩.٠٠٠.٣	٦٠٦.٣٥٦٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥١
		المصرفوات التحويلية	٣٨
		مصروفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
٤٠٨٥٨٦	---	تعويضات و غرامات	٣٨٣٢
٢٤٦٥٣٧	٣.١٢٥.	نفقات خدمات خاصة	٣٨٣٤
١٢٢٤.٠٠٠	١٥.٩٢٥.	سلع و خدمات مجانية	٣٨٣٧
١٨٧٩١٢٣	١٨١.٥٠٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤
٨٧٤٨٠٠	٣.٣٣٧٥٠	ضرائب و رسوم اخرى	٣٨٤٢
٢٠.٠٠٠	٥٢٥.٠٠٠	إعانات	٣٨٥
		اعانات داخلية	٣٨٥١
٢٩٥٣٩٢٣	٥٣٦٩٢٥٠	مجموع المصرفوات التحويلية	
		المصرفوات الاخرى	٣٩
٦٩١.٠٠٠	٣٦.٠٠٠	مصروفات سنوات سابقة	٣٩١
٦٩١.٠٠٠	٣٦.٠٠٠	مجموع المصرفوات الاخرى	



كشف رقم (١٥)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	٣٠٣٤٤١٢٥	٤١٠٧٩٥٦٢
٤١٢	إيراد نشاط الصناعات التحويلية	(٨١١٢٣٤)	١٠٧٧٨٩٤٢
٤١٢٢	تغير مخزون الإنتاج التام	١٥٩٦٢٠٥	(٦١٤٦٣١١)
٤١٢٣	تغير مخزون الإنتاج غير التام	٢٥٠٠٠	٤٢٥٠٠
٤١٧	إيراد بيع مخلفات	٣١١٥٤٠٩٦	٤٥٧٥٤٦٩٣
	مجموع إيرادات نشاط الإنتاج السلعي		
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٦٦٤٦٥٠٥٣٨	١٤١٤٩٥٢٥٠٠
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	(٢٥٨٩٨٤)	(٢٢٦٩٤٦)
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٦٦٤٣٩١٥٥٤	١٤١٤٧٢٥٥٥٤
	مجموع إيرادات النشاط التجاري		
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي		
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	١٢٦٠٨٦٠٠٠	٩٩٦٧٠٠٦٥
٤٣٨٢	إيجار مباني		
٤٤	إيرادات التشغيل للغير		٣٢١٠٧٥٠
٤٤١	إيراد التشغيل للغير		
	مجموع إيرادات النشاط الجاري		
	لاغراض حساب العمليات الجارية	٨٢١٦٣١٦٥٠	١٥٦٣٣٦١٠٦٢
٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج التام	٨١١٢٣٤	(١٠٧٧٨٩٤٢)
٤١٢٣	التغير في مخزن الإنتاج غير التام	(١٥٩٦٢٠٥)	٦١٤٦٣١١
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٢٥٨٩٨٤	٢٢٦٩٤٦
	مجموع إيرادات النشاط الجاري		
	لاغراض حساب الإنتاج والمتاجر	٨٢١١٠٥٦٦٣	١٥٥٨٩٥٥٣٧٧
	والارباح والخسائر		

(٢٠)



كشف رقم (١٦)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٤٦	الفوائد وايجارات الاراضي	٧٠٣٦١٠٤	٧٠١٩٨٣٢٥
٤٦١	فوائد دائنة	١٦٣٢٠٠٠	—
٤٦٣	ايراد الاستثمارات المالية	٨٦٦٨١٠٤	٧٠١٩٨٣٢٥
	مجموع الفوائد وايجارات الاراضي		
٤٨	الإيرادات التحويلية	١٦٧٤٩١٧٣٣	---
٤٨٣	ايرادات تحويلية متنوعة		
٤٩	الإيرادات الأخرى		
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	٢١٩٧٢٥٠	٢٢٣٨٥٢٣١
٤٩٢	ايرادات عرضية		١٧٦٠٠٠
	مجموع الإيرادات الأخرى	٢١٩٧٢٥٠	٢٢٥٦١٢٣١



كشف رقم (١٧)

شركة انتاج الالبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الانتاج (٥) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الادارية (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	١٨٣٣٣٧٤٨٩	٢٠٨٠٥٣٧	٣٨٦٣٤٠١	١٨٣١٤١٦١٠	٣٧٢٤٢٣٠٣٧
٣٢	المستلزمات السلعية	—	٣٠٢٣٩٠٧٣	٢٨١٢٨٠٩	٢٦٠٠١٣٩	٣٥٦٥٢٠٢١
٣٣	المستلزمات الخدمية	—	٦٧٧٢٤٢٥٠	١٩٣٠٦٥٦	٣٨١١٨٥٧٤	١٠٧٧٧٣٤٨٠
٣٧	الاندثار	—	٦٤٩٠٢٦	—	١٠٥٧٤٠٣٧	١١٢٢٣٠٦٣
٣٨	المصرفوات التحويلية (عدا/٣٨٤)	—	—	—	٣٠٣٣٧٥٠	٣٠٣٣٧٥٠
	المجموع	١٨٣٣٣٧٤٨٩	١٠٠٦٩٢٨٨٦	٨٦٠٦٨٦٦	٢٣٧٤٦٨١١٠	٥٣٠١٠٥٣٥١



كشف رقم (١٨)

شركة انتاج الالبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

خدمات اجتماعية متنوعة	نقل العاملين دينــــــــار	المزايا العينية الاستخدامات
---	٣٥٧٦٢٥٠٠	٣٣
٢٠٤٠٠٠	---	٣٢

(٢٣)



بسم الله الرحمن الرحيم

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة / مساهمة مختلطة - بغداد . المحمودية
التقرير السنوي للسنة المنتهية ٢٠١٤/١٢/٣١

حضرات أعضاء الهيئة العامة للشركة المحترمين
بعد التحية.....

نرحب بكم اجمل ترحيب في هذا الاجتماع السنوي و نرجو لكم التوفيق و للشركة استمرار الازدهار .
تنفيذاً ل احكام المادتين ١١٧/١٣٤ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ و مراعاة لتعليمات النظام
المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ .
يسرنا أن نقدم إليكم التقرير السنوي الشامل لمجلس إدارة الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١
متضمناً ما يلي :-

اولاً: معلومات عامة عن الشركة:

- * اسم الشركة : شركة إنتاج الالبسة الجاهزة و التجارة العامة/المحمودية (مساهمة مختلطة)
- * تاريخ تاسيسها : تاسست عام/ ١٩٧٦ ، وبدأ العمل عام/١٩٨١ .
- * مركز الشركة ومحل ادارتها: بغداد/ المحمودية/الطريق العام.
- * مكان تسجلها: مسجلة في وزارة التجارة - دائرة سجل الشركات المساهمة و مراعاة لتعليمات
النظام المحاسبي الموحد للشركات رقم (١) لعام/١٩٩٨ .
- * طبيعة نشاطها : إنتاج الالبسة الجاهزة و تم اضافته الى منطوقها ((تجارة عامة)) في عام/٢٠٠٩ .
- * موقعها : بغداد/ المحمودية و لا يوجد أي فروع اخرى لها.
- * هدف الشركة : تشجيع استثمار مدخرات المواطنين و مساهمتهم جنباً إلى جنب مع القطاع العام
في حقل التنمية في مجالات إنتاج مختلف أنواع الألبسة الرجالية و النسائية و
الولادية معتمدة" على الأساليب الحديثة و الموديلات و الاستخدام الأمثل لعملية
الإنتاج و بمواصفات قياسية معتمدة و قد قامت الشركة باضافة نشاط التجارة
العامة لنشاطها الرئيسي.

* مقدار رأس المال الاسمي والمدفوع بالكامل (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠) دينار (مليار
وخمسمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة الف) دينار مقسم الى (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠) سهم (مليار
وخمسمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة الف) دينار، وندرج في ادناه الزيادات التي حصلت على رأسمالها
خلال السنوات السابقة.

السنة *****	رأس المال / مليون دينار *****
١٩٨١	٣,٠٠٠
١٩٩٢	٣,٥١٠
١٩٩٣	٥,٢٦٥
١٩٩٤	١٠,٥٣٠
١٩٩٥	٢١,٠٦٠
١٩٩٦	٤٢,١٢٠
١٩٩٨	٨٤,٢٤٠
١٩٩٩	١٤٣,٢٠٩
٢٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
٢٠٠١	٢٠٠,٠٠٠
٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥	٣٦٠,٠٠٠
٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨	٥٠٨,٠٤٩٦١٧
٢٠٠٩	٧٢٠,٠٠٠٠٠٠
٢٠١٠	٩٥٥,٩٩٩٤٤٠
٢٠١١	١٣٥٠,٠٠٥٠٤٩
٢٠١٢	١٥٠٠,٠٠٠٠٠٠
٢٠١٣ - ٢٠١٤	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠



• هذا و يبلغ مساهمة القطاع الحكومي نسبة ٦٤% من اسهم الشركة البالغة (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠) سهم.

وأدناه مقدار الاحتياطيات والإرباح المحتجزة والعجز المتراكم كما في ٢٠١٤/١٢/٣١



ت	دينار	البيانات
١	٤٢٤٣٠٠٠	احتياطي عام
٢	٦٥٧٨٦٤٧	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات
٣	٢٥٨٢١٨٥٨٠	احتياطي مكاسب راسمالية
٤	٤٢٣١٣٦٦	الفائض المتراكم
٥	١٣٨٨٤٧٧٤٩	العجز المتراكم لغاية عام/٢٠١٤
٦	٢٢٢٤٤٤	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات (٥%)

ج/ لا تمتلك عضوية في اية شركة.

د/ نرفق كشف اعداد العاملين الملاك المصادق عليهم في الجلسة (الحادية عشر) عشر بقرار رقم (٦) بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣٠، من قبل مجلس الادارة وموزع حسب المستويات الادارية والفنية.

هـ/ نرفق اليكم الهيكل التنظيمي للشركة المصادق عليه من قبل مجلس الادارة بقراره المرقم (٦) المتخذ في الجلسة الحادية عشر بتاريخ ٢٠١٤ / ١٢ / ٣٠، وندرج في ادناه اسماء اعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض وحجم مساهمة كل منهم في راسماليها ، حيث لم يكن لاي من اعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض واقاربهم من الدرجة الاولى و الثانية أي مصلحة من اعمال الشركة.

ت	الاسم الثلاثي	المنصب	الجهة	عدد الاسهم
١	السيد/أياد سالم احمد	رئيس مجلس الادارة	قطاع خاص	١٤٧٥٤٠٨٢٤
	السيد/ عبد الامير صبري كاظم	عضو	قطاع حكومي	---
٣	السيد/مؤيد كاظم عبد الرزاق المقدم	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع حكومي	---
٤	السيد/ يعقوب علي حميد	عضو	قطاع حكومي	---
٥	السيد/ مصطفى داود رمل	عضو	قطاع خاص	١٢٠٠٠
٦	السيد/ محمود وعد غانم	عضو	قطاع خاص	٢٠٠٠
٧	السيد/عبد الجبار احمد محسن	عضو	قطاع خاص	١٠٢٣١٤٥
٨	السيد/ عدنان فرحان محمد	المدير المفوض	قطاع خاص	---

١. ان مكافآت رئيس و اعضاء مجلس الادارة تحدد من قبل الهيئة العامة.
٢. بلغ مجموع الرواتب والمكافآت المصروفة للسيد المدير المفوض السيد/ عدنان فرحان محمد خلال السنة من ٢٠١٤/١/١، ولغاية ٢٠١٤/١٢/٣١، (٣٨٧٠٠٠٠٠) دينار .
٣. اسماء المساهمين الذين يملكون ٥% فأكثر من اسهم الشركة.

ت	الاسم الثلاثي	الجهة المساهمة	عدد الاسهم	نسبة المساهمة
١	المصرف الصناعي	قطاع حكومي	٥٨٧٥٣٥٣٢٨	٣٦,٨٨
٢	شركة التأمين الوطنية	قطاع حكومي	١٦٣٥٠٦٣٥٢	١٠,٢٦
٣	المصرف العراقي الاسلامي للاستثمار والتنمية	قطاع خاص	١٤٧٥٤٠٨٢٤	٩,٢٥
٤	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	قطاع حكومي	١٤٠٣٩٤٢٤٠	٨,٨١
٥	اياد سالم احمد	قطاع خاص	١٥٠٩٩٢٩٥٤	٨,٢٤
٦	شركة اعادة التأمين العراقية	قطاع حكومي	٧٧٩٢٠٦٩٧	٥

و: لا توجد أي نشاطات او توسعات جديدة في الشركة خلال السنة.

ثانياً:- المؤشرات العامة عن أداء الشركة :-

أ- إن الشركة ملتزمة بأهدافها وخططها الموضوعية لها من خلال استغلال الطاقات الإنتاجية و تغطية جزء من حاجة الجمهور و الجهات الأخرى من كل ما يحتاجه من أنواع الملابس التي تنتجها ، او التي يتم شراؤها من الاسواق المحلية او استيرادها من الخارج، وحسب طلب الجهات المستفيدة.

ب- وفي مايلي نتائج الخطة الانتاجية لسنة /٢٠١٤، مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة

١. الخطة الإنتاجية:-

كانت نتائج الخطة الإنتاجية لسنة ٢٠١٤ مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة حسب ما مدرج في ادناه :-

اسم المنتج	المخطط (قطعة)	الطاقة التصميمية (قطعة)	الطاقة المتاحة (قطعة)	المتحقق لغاية ٢٠١٤/١٢/٣١
قميص	٥٠٠٠	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	٢٧٢٨
دشداشة	١٠٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٦٥٤
بدلة عمل	٣٠٠٠	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	١٥٠
انتاج غير نمطي	٢٠٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	١٨٦
بدلة عسكرية	١٠٠٠	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	---
المجموع	١٢٠٠٠	٦١٢٣٥٢	١٤٥٠٣٥	٣٧١٨

٢- قامت الشركة بشراء منتجات من الأسواق المحلية و بيعها في معارض الشركة .

٣- عقد مجلس الإدارة (١١) جلسة خلال السنة.

ج- فيما يلي جدول بمديات التطور في الانتاج لثلاث سنوات سابقة:

اسم المنتج	عام/٢٠١١ (قطعة)	عام/٢٠١٢ (قطعة)	عام/٢٠١٣ (قطعة)	عام/٢٠١٤ (قطعة)
قميص	٤٦٥٠	٣٥٧٢	٤٤٠١	٢٧٢٨
دشداشة	---	---	٣١٠	٦٥٤
بدلة عمل	١١٦٢	٨٤٤	٣٤٢	١٥٠
انتاج غير نمطي	١٤٠٢	٥٩٦٤	١٠٨٠	١٨٦
بدلة عسكرية	---	---	---	---
المجموع	٧٢١٤	١٠٣٨٠	٦١٣٣	٣٧١٨

د- إن نسبة الهدر و التلف مرتبطة ارتباطاً و وثيقاً بنوعية القماش المستخدم فكما كانت نوعية القماش جيدة بعرض و طول قياسييين اثر ذلك على كفاءة الاستغلال الأمثل للأقمشة ولاتوجد أي نسب هدر وضياع في هذه السنة لان انتاج الشركة حسب الطلب أي كل ماينتج يباع .

هـ- إن الشركة غير مشمولة بأي سياسة سعرية رسمية و تسعر المنتجات حسب كلفة الإنتاج من المواد الاوليّة والأجور وبعض المصاريف الأخرى مع مراعاة هامش ربح مناسب و هذه تحسب حسب كلفة كل منتج .

و- إن منتجات الشركة خاضعة لمراقبة جهاز التقييس و السيطرة النوعية.

ز- لم تقم الشركة باي عملية استيراد او تصدير خلال السنة

ح- لم يتم صرف أي مبلغ على البحث و التطوير خلال السنة

(٣)



ثالثاً- المؤشرات المالية -

أ. أظهرت الحسابات الختامية للشركة لعام/٢٠١٤ خسارة مقدارها (١٣٨٨٤٧٧٤٩) دينار، (مائة وثمانية وثلاثون مليون وثمانمائة وسبعة واربعون الف وسبعمائة وتسعة واربعون دينار فيما تظهر حسابات السنة السابقة عام/٢٠١٣، ربح مقداره ٥٣٩١١١٢ دينار، (خمسة ملايين وثلاثمائة وواحد وتسعون الف ومائة واثنان عشر دينار) .

١. بلغت إيرادات عام/٢٠١٤ مبلغ قدره (٩٩٩٩٨٨٧٣٧) دينار، (تسعمائة وتسعة وتسعون مليون وتسعمائة وثمانية وثلاثون الف وسبعمائة وسبعة وثلاثون دينار) مقابل إيرادات عام/٢٠١٣ حيث بلغت مبلغ قدره (١٦٥٦١٢٠٦١٨) دينار، (مليار وستمائة وستة وخمسون مليون ومائة وعشرون الف ستمائة وثمانية عشر دينار) سبب انخفاض الإيرادات يعود الى عدم ذكر اسم شركات القطاع المختلط في الموازنات الاتحادية المشتريات اسوة بالقطاع الحكومي بالإضافة الى التعميم الصادر من الامانة العامة لمجلس الوزراء شمول القطاع العام والخاص والمختلط في التنافس على حصول العقود من دوائر الدولة بدون تثبيت ضوابط بين الشركات الانتاجية والشركات التجارية.

٢. بلغت مصاريف عام/٢٠١٤ (١١٣٨٨٣٦٤٨٦) دينار، (مليار ومائة وثمانية وثلاثون مليون وثمانمائة وستة وثلاثون الف واربعمائة وستة وثمانون دينار) مقابل مصاريف عام/٢٠١٣ (١٦٥٠٧٢٩٥٠٦) دينار، (مليار وستمائة وخمسون مليون وسبعمائة وتسعة وعشرون الف وخمسمائة وستة دينار) ويرجع سبب ذلك الى انخفاض الإيرادات. ٣. بلغ حساب المصاريف المستحقة (١٢٦٥١٨٨٨١) دينار، (مائة وستة وعشرون مليون وخمسمائة وثمانية عشر الف وثمانمائة وواحد وثمانون دينار) ،مقارنة مع عام/٢٠١٣، (١٨٧٦١٣٤٤٧) دينار، (مائة وسبعة وثمانون مليون وستمائة وثلاثة عشر الف واربعمائة وسبعة واربعون دينار) ، يمثل حصة الضريبة لعام/٢٠١٠ و حصة الضريبة لعام/٢٠١١ ، وحصة الضريبة لعام /٢٠١٢، وحصة الضريبة لعام /٢٠١٤، واجور تدقيق لعام ٢٠١٣.

ب/ عائد الاستثمار:

تم بيع اسهم شركة الخياطة الحديثة جميعها وتم شراء اسهم جديدة في مصرف الخليج التجاري حيث تم الحصول على ١٨%، اسهم مجانية حسب المادة (٥٥/اولا) من قانون الشركات والمصرف الاهلي ٤%، ارباح استثمارات مالية خلال عام/٢٠١٤، اما مصرف الموصل للاستثمار لا توجد ارباح خلال عام/٢٠١٣ و ٢٠١٤، فيما يلي جدول بالاستثمارات طويلة الاجل وقصيرة الاجل.

استثمارات طويلة الاجل:

ت	استثمارات طويلة الاجل	طبيعة الاستثمار	عام/٢٠١٢ دينار	عام/٢٠١٣ دينار	عام/٢٠١٤ دينار
١	شركة الخياطة الحديثة	صناعي	٧٤٩٩٩٩٩٨	٦٣٦٦٨٣٨٧	صفر
٢	مصرف الخليج	تجاري	---	٧٣٣٧٤١٤٦١	١١٠٩٧٢٤٥٤٣
٣	المصرف الاهلي العراقي	تجاري	---	٢٣٣٨٤٦٤٣	٣٢٩٨١٤٥٣
٤	مصرف الموصل	تجاري	---	٢٣٩٦٣٣١١٤	٣٥٥٣٤٤٦٩٥

استثمارات قصيرة الاجل:

ت	استثمارات قصيرة الاجل	طبيعة الاستثمار	عام/٢٠١٢ دينار	عام/٢٠١٣ دينار	عام/٢٠١٤ دينار
١	مصرف الشرق الاوسط	تجاري/ وديعة ثابتة نسبة ٨%	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	صفر	صفر
٢	مصرف بابل	تجاري/حساب توفير نسبة ٧%	٣٥٦١٠٢٣٧٨	١٧٠٦٢٩٤٧٠	صفر



ج / اثر التضخم :

لا يوجد اثر للتضخم على نتيجة نشاط الشركة.

د/ نظام التكاليف:

تعتمد الشركة على نظام تكاليف محسوب على اساس المؤشرات التالية:-

- المواد الاولية الداخلة في الانتاج.
 - المواد التكميلية والمساعدة الداخلة في الانتاج.
 - اجور العمل حيث تعتمد الشركة نظام العمل الاجر مقابل القطعة.
 - مصاريف ادارية وصناعية.
 - اضافة نسبة ربح مناسبة.
- ويتم المصادقة على هذا من قبل لجنة مع مصادقة المدير المفوض.
- رابعاً- المؤشرات الأقتصادية:

أ. بيان النسب التالية :- (السيولة/ راس المال / النشاط)

- بلغت السيولة في المصارف: ٣٢٤٢٨٢٢١ دينار
- راس المال (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠٠) سهم نسبة القطاع الحكومي (٦٤%) والقطاع الخاص (٣٦%).
- جدول بنشاط الشركة لمدة خمس سنوات.

جدول بنشاط الشركة المالي منذ عام/٢٠١٠ ولغاية عام/٢٠١٤

ت	اسم الحساب	السنة/٢٠١٠ دينار	السنة/٢٠١١ دينار	السنة/٢٠١٢ دينار	السنة/٢٠١٣ دينار	السنة/٢٠١٤ دينار
١	راسمال الشركة	٩٥٥٩٩٩٤٤٠	١٣٥٠٠٠٥٠٤٩	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠
٢	الاحتياطيات	٧٠٥,٨٣٩٥٣٣	٤١٧٣٣٦٧٧٧	١٢٦٥٣٩٦٠٠	٣٦٤٦٩٩٨٥	٢٧٣٤٩٤٠٣٠٨
٣	نسبة مساهمة القطاع الحكومي	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤
٤	ارباح الشركة	٨١٧,٩٧٣٣٨٤	٣٤٤٨٥٦٩٥٥	٤٠٧٩١٢٣٣	٥٣٩١١١٢	صفر
٥	الفائض المتراكم	٦٦٥,٨٨٣٥٠٥	٣٦١٧١٨٤٣٩	٩٣٣٠٤٩٢٦	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٣١٣٦٦
٦	العجز المتراكم	(٣٠٨٩٨٦٧٢٠)	(٣٠٨٩٨٦٧٢٠)	(١٢٩٤٦٢٩٩٦)	(٨٢٩١٨١٦٠)	١٣٨٨٤٧٧٤٩
٧	الاستثمارات قصيرة الاجل	١١٧٦١٤٩٣٧٤	١١٧٦١٤٩٣٧٤	١٣٥٦١٠٢٣٧٨	١٧٠٦٢٩٤٧٠	صفر
٨	الاستثمارات طويلة الاجل	---	---	---	١٠٦٠٤٢٧٦٠٥	١٤٩٨٠٥٠٦٩١
٩	السيولة النقدية	٢٢٢٢٨٨٨٦١	٢٢٢٢٨٨٨٦١	٥٧٢٦٩١٠	٣١٠٧٤٥١٨	٣٢٤٢٨٢٢١
١٠	قيمة الموجودات الثابتة	١٠٤٧٨٦٤٢١	١٠٤٧٨٦٤٢١	١٠٢٥٨١٠٨٢	١٠٧٥٩٨٣٨٠	١٠٥٣٩٣١٢٠
١١	المخزون	٢٨٢٦٥٣٦٠٤	٢٨٢٦٥٣٦٠٤	٢٣٥٨٦٧٨٩٦	٢٣٩٤٦١٤٦٣	٢٣٠٤٩٠٩٥٩
١٢	الايرادات	١٤٥١٢٨١٥٢٦٢	١٤٥١٢٨١٥٢٦٢	٥٢٧٠٥٩٣٨٥٦	١٦٥٦١٢٠٦١٨	٩٩٩٩٨٨٧٣٧
١٣	المصروفات	١٤١٦٧٩٥٨٣٠٧	١٤١٦٧٩٥٨٣٠٧	٥٢٢٩٨٠٢٦٢٣	١٦٥٠٧٢٩٥٠٦	١١٣٨٨٣٦٤٨٦
١٤	الرواتب والاجور	٤٧٦١٤٩٠٤١	٤٧٦١٤٩٠٤١	٣٩٦٦٦٨٤٣٣	٢٣٢٨٨٨٥٥٩	٣٧٢٤٢٣٠٣٧
١٥	عدد العاملين	٦٣	٦٣	٦٣	٦٣	٤٩

ب. تقوم الشركة بالمساهمة بتوفير طلبات وزارات الدولة المختلفة وحسب الانواع والكميات والموديلات المطلوبة من قبلها وبالتنسيق بين الشركة والجهة المستفيدة.

ج. لاتاثير على أي نشاط على ميزان المدفوعات .

د. تعمل الشركة جاهدة في توطين المعرفة والتكنولوجيا في مجال عملها.

هـ. لاتاثير للعمليات الانتاجية على البيئة ، حيث ان الشركة شركة خياطة ولاتوجد لديها مخلفات صناعية تؤثر على البيئة.

و. تحاول الشركة جاهدة في توفير قسم من احتياجات الوزارات وحسب طلبها مع اعطاء الاولوية للبدائل المتوفرة محلياً .

(٥)



خامساً:- الرواتب و الأجور و العمالة:-

- ١- بلغ إجمالي الرواتب و الأجور و المكافآت النقدية المصروفة للعاملين خلال السنة (٣٧٢٤٢٣٠٣٧) دينار (ثلاثمائة واثان وسبعون مليون واربعمائة وثلاثة وعشرون الف وسبعة وثلثون دينار) ، مقابل (٢٣٢٨٨٨٥٥٩) (مائتان واثان وثلثون مليون وثمانمائة وثمانية وثمانون الف وخمسمائة وتسعة وخمسون دينار) للسنة السابقة.
- ٢- بلغ عدد المنتسبين (٤٩) منتسباً نهاية السنة مقارنة مع السنة الماضية (٦٣) منتسب كلهم عراقيين ، وهناك عدد من العاملين الذين يعملون بنظام الاجر مقابل القطعة.
- ٣- أدناه أعضاء و عناوين خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا أعلى دخل شهري ما عدا أعضاء مجلس الإدارة و المدير المفوض:-

ت	الاسم	العنوان	الراتب/ دينار
١	عباس محسن غلام	مدير العلاقات	٥٥٣٧٥٠
٢	محمد جبار موسى	مدير صيانة	٤٩٦٥٠٠
٣	ميسون جاسب هاني	مديرة الحسابات	٤٩٢٠٠٠
٤	نيران محمد خليل	مدير مخازن	٤٨٢٠٠٠
٥	ميسون عايد ابراهيم	مديرة لتخطيط	٣٧٢٠٠٠

سادساً- معلومات ومؤشرات اضافية:

- أ. أبرمت الشركة عقد مع شركة نفط الشمال بمبلغ (٢٥٩٠٠٠٠٠٠٠) دينار (مئتان وتسعة وخمسون مليون دينار) بتجهيز بدلات وصداري عمل ، تم استلام ١٠% ، من قيمة العقد و البالغة (٢٥٩٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسة وعشرون مليون وتسعمائة الف دينار)
- ب. ندرج أدناه المبالغ المصروفة على الفقرات التالية :-

١١٥٢٠٥٠	الدعاية و الإعلان و الضيافة و الاحفالات
---------	---

هدايا المساهمين و المتعاملين مع الشركة بلغت قيمتها (١٥٠٩٢٥٠) دينار.

ج. المشاكل و المعوقات التي تواجه الشركة:

١. سبق لوزارة المالية و ان خصصت قرضاً لشركات القطاع المختلط لغرض تطوير نشاطها الانتاجي و استبدال مكانها و معداتها بمكائن جديدة و لم ينفذ هذا القرض بالرغم من قيام الشركة بعدة لقاءات مع هيئة المستشارين للامانة العامة لمجلس الوزراء و مراجعة الشركة الى المصرف و تقديم كافة الطلبات للمصرف من دراسة فنية و اقتصادية و ايداع سند الشركة لديها و تقديم ميزانيات المطلوبة، امين قيام وزارة المالية بتفعيل هذا القرض.
٢. صدور تعليمات من الامانة العامة لمجلس الوزراء يساوي الفرص بين القطاع العام و المختلط و الخاص دون تحديد ضوابط و خصوصاً بالنشاط الانتاجي مما ادى الى استفادة القطاع التجاري الخاص على حساب القطاع الانتاجي الحكومي و المختلط.
٣. تعاني الشركة من وجود مكائن و معدات قديمة و هي تمثل تكنولوجيا عام/١٩٨٠، يتطلب تجديدها لمواكبة التطور في الانتاج العالمي بعد الحصول على التخصصات اللازمة لهذا التطور.

سابعاً:- إن السياسات التي تتبعها الشركة هي :-

- ١- النظام المحاسبي الموحد .
- ٢- لنظام المعتمد في السنوات السابقة و احتساب الاندثارات بموجب التعليمات المالية .
- ٣- تسعير الخزين وفق المبادئ المعمول بها سابقاً" الكلفة أو السوق أيهما اقل و على ضوء ذلك تم احتساب الإنتاج التام بكلفة الإنتاج المباشرة مضاف إليه خدمات الإنتاج .
- ٤- استخدام أجهزة الحاسبة المايكروية في تطبيق الأنظمة التالية:-
 - أ. الحسابات المالية على مستوى الفرعيات و التكاليف .
 - ب. الحسابات المخزنية .
 - ج. نظام الرواتب و الاجور .
 - د. نظام المساهمين .
 - هـ. نظام الموجودات الثابتة .



المدير المفوض
المهندس/ عدنان فرحان محمد
٢٠١٤/١٢/٣١

