

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

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

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

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الصفحة

المحتويات:

- ١٢-١ - تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١ - الميزانية العامة
٢ - حساب الإنتاج و المتاجرة والارباح 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 - إجمالي الارصدة المدينة
١٢ .٦ النقود
١٣ .٧ رأس المال
١٤ .٨ الاحتياطيات
١٥ .٩ التخصيصات
١٦ .١٠ الدائون
١٧ - إجمالي 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
٢٦ .١٩ كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة الأخيرة

- تقرير ادارته الشركة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

٢٠١٥

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ١١١٤٤/١٣/٢٩/٨

التاريخ : ١٤٣٧/١٠/٢٥ هـ

٢٠١٦/٦/٢٨ م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

((ان هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم))

صدق الله العظيم

الى / السادة مساهمي شركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة)/بغداد - المحترمين

م / البيانات المالية لشركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة

العامة للسنة المنتهية في ٣١ /كانون الأول/ ٢٠١٥

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة / بغداد) (عدا كشف التدفق النقدي) كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٥ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ، ووفقاً للقواعد والأعراف المعمدة 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 المعمدة 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 تشمل 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 (٦٨) المؤرخ في ٢٠١٦/٢/١٦ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعمدة 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 مبلغ (٦٩٤٢٤) الف دينار (تسعة وستين مليون وأربعمائة وأربعة وعشرون الف دينار) ونسبة (٥٠%) من رصيد العجز المتراكم المدور من السنوات السابقة والبالغ (١٣٨٨٤٨) ألف دينار (مائة وثمانية وثلاثون مليون وثمانمائة وثمانية وأربعون الف دينار) من حساب احتياطي المكاسب الرأسمالية استناداً للفقرة (ثانياً) من المادة (٧٤) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وقرار مجلس الإدارة المرقم (١٠) المتخذ في الجلسة الرابعة بتاريخ ٢٠١٥/٥/١٠ .

٤- تم تقييم مخزون الإنتاج التام ومخزون البضائع بغرض البيع آخر المدة بالكلفة كونها أقل من القيمة التحصيلية الصافية ، طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالتخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم التخزين آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما أقل .

٥- اظهرت نشرة سوق العراق للاوراق المالية قيمة اسهم الشركة بتاريخ الميزانية وتاريخ اعداد هذا التقرير حسبما مبين في الجدول ادناه ، علماً ان السجلات تظهر قيمة هذه الاسهم (دينار واحد) استناداً للمادة (٣٠) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) :-

التاريخ	قيمة السهم/دينار
٢٠١٥/١٢/٢٧	١٣,٦٠٠
٢٠١٦/٤/١٨	٦

الملاحظات و التحفظات

١- البيانات المالية

أ- لم تقم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي للسنة موضوع التقرير وتقديمه ضمن البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم (٦٨) في ٢٠١٦/٢/١٦ بالرغم من تأكيداتنا في السنوات السابقة خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المقدمة للشركة بموجب اعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٠١٥/٥/٥/٢) في ٢٠١٥/١٢/١ ، والقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي باعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية لأهميته في مراقبة حركة النقد بالشركة والإيفاء بكافة متطلبات أعداد البيانات المالية والقواعد المحاسبية المعتمدة.

ب- تم تزويدنا بكشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة الاخيرة الا ان اعداد هذا الكشف لم يكن وفق الصيغة المعتمدة في النظام المحاسبي الموحد ، نوصي الالتزام بأعداد الكشوفات المالية للشركة وفقاً للنماذج المعتمدة في النظام المحاسبي الموحد.

٢- تقرير الإدارة :-

عدم تضمين تقرير الإدارة المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير بعض المؤشرات المالية المهمة والمطلوبة للإفصاح عن نشاط الشركة والتطورات الحاصلة فيها علماً انه سبق وان أكدنا في تقاريرنا السابقة على بعض هذه المؤشرات دون ان يتم اجراء اللازم 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) وأعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢٠١٥/٥/٥/٢) في ٢٠١٥/١٢/١ حيث لم يتضمن هذا التقرير الكشوفات والمؤشرات المبينة أدناه:-

- أ- نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ونسب النمو للسنة/ ٢٠١٥ .
- ب- تحليل ربحية الشركة ومصادرها والعوامل الخارجية والداخلية المؤثرة فيها مع بيان مبالغ الارباح والخسائر غير الاعتيادية .
- ج- كشف تفصيلي بأعداد العاملين في الشركة مبيناً فيه الملاك المصدق من قبل مجلس الإدارة والملاك الفعلي وحسب المستويات الإدارية والفنية .
- د- تفاصيل العقود المبرمة من قبل الشركة مع الغير والخاصة بتأجير موجودات الشركة .
- هـ- الدعاوى المقامة في السنوات السابقة والتي لم تحسم لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير .
- و- الإفصاح عن الإتلاف الذي تم خلال السنة على الموجودات الثابتة والمواد المخزنية .



نوصي الالتزام بالإفصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الإدارة والتي أوجبتها القاعدة المحاسبية المذكورة أعلاه .

٣- نشاط الشركة

أ- الخطط ونتائج تنفيذها :

أولاً: خطط الإنتاج :-

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

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الأنتاج المخطط	الإنتاج المتحقق		نسبة الطاقات المتاحة الى التصميمية %	نسبة الاننتاج المخطط الى الطاقات المتاحة %	نسبة تحقيق الخطة الاناجية %	نسبة التغير في الاناج عن السنة السابقة %
					٢٠١٤	٢٠١٥				
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(١:٢)	(٢:٣)	(٣:٤)	(٤-٥)
قميص	عدد	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	٣٠٠٠	١٠١٤	٢٧٨٢	٢٤	٤	٣٤	(٦٤)
دشداشة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	١٠٠٠	-	٦٥٤	٢٤	٧	-	-
بدلة عمل	عدد	٩١٨٥٦	٢١٧٥٥	١٠٠٠	-	١٥٠	٢٤	٥	-	-
بدلة عسكرية	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	-	-	-	٢٤	-	-	-
متفرقة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٢٠٠٠	٩٥	١٨٦	٢٤	١٤	٥	(٤٩)

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

- ١) مازالت الشركة تعتمد طاقات متاحة منخفضة مقارنة بالطاقات التصميمية ونسبة (٢٤%) لجميع منتجات الشركة لغرض عدم أظهار التفاوت الكبير بين (الإنتاج الفعلي) و(الطاقة المتاحة) .
 - ٢) تراوحت نسب الإنتاج المخطط إلى الطاقات المتاحة ما بين (صفر-١٤%) لأغلب منتجات الشركة مما يؤشر عدم دقة الخطة الإنتاجية وعدم الاستغلال السليم للطاقات المتاحة .
 - ٣) انخفاض نسب تنفيذ الخطة الإنتاجية للسنة موضوع التقرير لمنتجات الشركة من (متفرقة، قميص) و بنسب تراوحت (٣٤% - ٥٥%) على التوالي .
 - ٤) لم تقم الشركة بإنتاج (دشداشة وبدله عمل) على الرغم من وجود تخطيط للمنتج المذكور .
 - ٥) انخفاض كمية الإنتاج المتحقق لأغلب منتجات الشركة من (متفرقة، قميص) للسنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة حيث تراوحت نسب الانخفاض ما بين (٤٩%-٦٤%) .
 - ٦) عدم التخطيط لمنتج بدلة عسكرية رغم وجود طاقة متاحة والبالغة (٢١٧٥٥) وحدة .
- وقد بررت الإدارة اسباب ما ورد في الفقرات اعلاه في مذكرتنا المؤرخة ٢٠١٦/٢/٩ ان اعتماد الطاقات المتاحة وتحديد نسب استغلالها تبنى على اساس انتاج السنوات السابقة والطلبات المقدمة لها الا ان الشركة تواجه العزوف في شراء منتجاتها .

نوصي باعادة دراسة طاقات الشركة عند وضع الخطط الانتاجية والاستفادة من الطاقات المتاحة قدر الامكان ومراعاة الطلب على منتجات الشركة عند وضع الخطط الانتاجية السنوية ودراسة اسباب عزوف المستهلكين عن شراء منتجات الشركة ومعالجتها .

ثانياً: خطة المبيعات :-

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

أسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة	المبيعات الفعلية لسنة	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة %	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة	نسبة التغير في المبيعات %
		(١)	(٢)	(٣)	(٢-٣)	(٢:٣-٢)
القميص	عدد	٤٠٠٠	٢٣٦٤٢	٥٩١	٢٢١٥٠	١٤٨٥
البجاما	عدد	-	٧١	-	(١٩٨٨)	(٩٧)
الدشداشة	عدد	٣٠٠٠	٢٦٩	٩	(١١٧٥)	(٨١)
بدلة عمل	عدد	٣٠٠٠	٢٦٨١٨١	٨٩٣٩	٢٦٦٨٠٩	١٩٤٤٧
بدلة عسكرية	عدد	٢٠٠٠	٢٩٥٥٤١	١٤٧٧٧	٢٩٥٤٠٦	٢١٨٨١٩
متفرقة	عدد	٢٨٥٠٠	٣٣٦١١٢	١١٧٩	٣٣٣٢٥٥	١١٦٦٥

من خلال دراسة بيانات الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

- (١) أن الجانب الأكبر من نشاط الشركة خلال السنة موضوع التقرير كان نشاطاً تجارياً الأمر الذي يؤشر عدم ممارسة الشركة لنشاطها الإنتاجي كهدف رئيسي من أهداف الشركة الواردة في قانون تأسيسها .
- (٢) ارتفاع نسبة مبيعات الشركة عما هو مخطط لها للمنتجات (قميص ، بدلة عمل ، بدلة عسكرية، متفرقة) حيث بلغت (٥٩١ ، %١٤٧٧٧ ، %١١٧٩ ، %٩) على التوالي باستثناء منتج (الدشداشة) فكانت نسبة تنفيذه (٩%) وقد برزت الإدارة اسباب انخفاض تحقيق خطة منتج الدشداشة لكون مبيعاتها لهذا المنتج يكون حسب الطلب وتوفر الإمكانية لذلك .
- (٣) حققت الشركة مبيعات لمنتج (البجامات) بلغت (٧١) قطعة دون وجود مخطط لهذا المنتج في خطة الشركة وقد برزت الشركة ذلك بالاجابة على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠١٦/٢/٩ بأنها جزء من مخزون قديم لها ولا يوجد انتاج خلال السنة والمنتج متقادم .
- (٤) من خلال مقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة لوحظ التفاوت الكبير في نسب المبيعات المتحققة لمنتجات الشركة بالارتفاع لمبيعاتها من منتج (القميص ، بدلة عمل ، بدلة عسكرية ، المتفرقة) وينسب بلغت (١٤٨٥ ، %١٩٤٤٧ ، %٢١٨٨١٩ ، %١١٦٦٥) والانخفاض لمبيعاتها من منتج (البجاما ، الدشداشة) وينسب بلغت (٩٧ ، %٨١ ، %٩٧) عن السنة السابقة على التوالي وقد برزت إدارة الشركة ذلك بأجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٢/٩ لممارستها العمل التجاري ،

ومن خلال المؤشرات اعلاه نوصي بمايلي :-



(أ) مراعاة الدقة في اعداد خطة المبيعات السنوية بالمهام المقرر انجازها حسب ظروف ونشاط الشركة (الانتاجي) و (التجاري) .

(ب) تحديد اسباب الانخفاض في مبيعات الشركة لبعض المنتجات ومعالجتها وتكثيف الجهود لايجاد حلول مناسبة للترويج عن منتجاتها لزيادة المبيعات .

(ج) دراسة ظروف السوق وايجاد منافذ تسويقية جديدة ووضع الخطط التسويقية المناسبة على ضوء ذلك و تعريف الجمهور بمنتجات الشركة ومميزاتها عن مثيلاتها من السلع المماثلة في الاسواق المحلية مع ضرورة اجراء دراسة باتجاه تخفيض كلف الانتاج وبما يؤدي الى زيادة المبيعات وتحقيق الموارد لتجاوز الخسائر .

ب- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الأولى) عجزاً مقداره (١٢٥٢٧٢) ألف دينار (مائة وخمسة وعشرون مليون ومائتان واثنان وسبعون ألف دينار) بانخفاض بنسبة (٥٩%) من عجز السنة السابقة البالغ (٣٠٥٨٤١) ألف دينار (ثلاثمائة وخمسة مليون وثمانمائة وواحد واربعون ألف دينار) . وقد ارتفع العجز في النتيجة النهائية للنشاط ليصبح مقداره (١٢٨٦١٧) ألف دينار (مائة وثمانية وعشرون مليون وستمائة وسبعة عشر ألف دينار) مقابل صافي عجز تحقق في السنة السابقة مقداره (١٣٨٨٤٨) ألف دينار (مائة وثمانية وثلاثون مليون وثمانمائة وثمانية واربعون ألف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً - ارتفاع اجمالي إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٢١٢٨٥١) ألف دينار (مائتين واثنان وعشرون مليون وثمانمائة وواحد وخمسين ألف دينار) وبنسبة (٢٦%) عن السنة السابقة بسبب مايلي :-

(١) انخفاض إيراد نشاط الانتاج السلعي بمقدار (٣٦٢٨٧) ألف دينار (ستة وثلاثين مليون ومائتين وسبعة وثمانين ألف دينار) وبنسبة (١١٦%) عن السنة السابقة .

(٢) ارتفاع ايراد النشاط التجاري بمقدار (٢٥٨٤٩٢) ألف دينار (مائتين وثمانية وخمسين مليون واربعمائة واثنين وتسعين ألف دينار) وبنسبة (٣٩%) عن السنة السابقة .

(٣) انخفاض ايراد النشاط الخدمي بمقدار (٩٣٥٤) الف دينار (تسعة مليون وثلاثمائة واربعة وخمسين الف دينار) وبنسبة (٧%) عن السنة السابقة نتيجة انتهاء قسم من عقود الايجار لعدد من مخازن الشركة من قبل وزارة الدفاع .

ثانياً- لم يتحقق للشركة اي إيرادات للفوائد وإيجارات الأراضي بعد ان تحقق لها مبلغ (٧٠٣٦) الف دينار (سبعة مليون وستة وثلاثين الف دينار) في السنة السابقة .

ثالثاً- تحققت للشركة ايرادات عن استثماراتها المالية بمقدار (١٠٦٣١٨) الف دينار (مائة وستة مليون وثلاثمائة وثمانية عشر الف دينار) وبنسبة زيادة مقدارها (٦٤١٥%) علما ان هذه الايرادات تمثل ايرادات ارباح استثمارات اسهم الشركة لمصرفي الاهلي والخليج التجاري .

رابعاً- انخفاض الايرادات التحويلية بمقدار (١٦٧١٣٢) الف دينار (مائة وسبعة وستين مليون ومائة واثنان وثلاثين الف دينار) وبنسبة (٥٩٩%) عن السنة السابقة .

خامساً- لم يتحقق للشركة اي ايرادات اخرى بعد ان تحقق لها مبلغ (٢١٩٧) الف دينار (مليونين ومائة وسبعة وتسعين الف دينار) في السنة السابقة .

سادساً- ارتفاع مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (١٢٩٩٣٢) الف دينار (مائة وتسعة وعشرين مليون وتسعمائة واثنان وثلاثين الف دينار) وبنسبة (١١%) عن السنة السابقة ولدنيا بشأنه مايلي :-

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والاجور للسنة الحالية بمقدار (٧٤٥٨٢) الف دينار (اربعة وسبعين مليون وخمسمائة واثنين وثمانين الف دينار) ونسبة (٢٠%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض الرواتب والاجور والمكافآت التشجيعية .

(٢) انخفاض مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (١٩٩٤٢) الف دينار (تسعة عشر مليون وتسعمائة واثنين واربعين الف دينار) ونسبة (٥٦%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الانخفاض في مصاريف (الخامات والمواد الاولية والوقود والزيوت ومواد التعبئة والتغليف) .

(٣) انخفاض مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٧٢٨٢) الف دينار (سبعة مليون ومئتان واثنان وثمانين الف دينار) ونسبة (٧%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الانخفاض في مصاريف (خدمات الصيانة ونقل وايقاد واتصالات) .

(٤) ارتفاع مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (٢٣٦٦٥٣) الف دينار (مئتان وستة وثلاثين مليون وستمائة وثلاثة وخمسين الف دينار) ونسبة (٣٩%) عن السنة السابقة نتيجة ارتفاع طلبات التجهيز للغير من هذه المواد .

(٥) انخفاض مصاريف الاندثارات بمقدار (٢٢٤٣) الف دينار (مليونين ومائتين وثلاثة واربعين الف دينار) ونسبة (٢٠%) عن السنة السابقة .

(٦) انخفاض المصروفات التحويلية بمقدار (١٠٤١) الف دينار (مليون وواحد واربعين الف دينار) ونسبة (٤٥%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الانخفاض في مصاريف (خدمات خاصة ومجانية وسلع والاعانات الداخلية) .

(٧) ارتفاع المصروفات الاخرى بمقدار (٢٠٥٠) الف دينار (مليونين وخمسين الف دينار) ونسبة (٥٧٠%) عن السنة السابقة وتمثل هذه المصاريف (اجور نقل المحامي لمتابعة الدعاوى المقامة من قبل الشركة وكذلك تسديد اجور اشتراكات في نقابة الغزل والنسيج التي تخص السنة السابقة) .

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة

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

أولاً: استمرار الشركة بعدم ارسال محاضر قرارات مجلس الإدارة الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها، خلافاً للمادة (١١٦) ثالثاً من القانون المذكور اعلاه والتي توجب ان (تكون نسخ قرارات المجلس المصادقة 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 .

ثانياً: لم يتم مسك سجل خاص يدون فيه المعلومات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة خلافاً للمادة (١٢٩) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب مسك هذا السجل ، نوصي بضرورة مسك السجل وفق ماورد بالقانون اعلاه .



ب- قانون ضريبة العقار (١١٣) لسنة ١٩٨٢/ (المعدل) :-

لوحظ قيام إدارة الشركة بإيجار الأبنية المبنية أدناه والمشيدة على قطعة الأرض المرقمة (٧٤/١) الجاون الشرقي دون القيام باحتساب الاستحقاقات الضريبية الناتجة عن ذلك وتثبيتها في السجلات لغرض تسديدها للجهات ذات العلاقة (الهيئة العامة للضرائب) وكما مدرجة أدناه :-

اسم المستأجر	مبلغ الإيجار السنوي/الف دينار	اليان
حيدر عبد الرضا حسين وعلي عبد الكريم محمد	٤٢٠٠٠	مخزن الانتاج التام (لخزن الادوات الاحياطية للسيارات)
حيدر عبد الرضا حسين وعلي عبد الكريم محمد	٣٢٨٣٢	مبنى (سكن العمال الصينيين) ومبنى الحضارة سابقاً (لخزن الادوات الاحياطية للسيارات)
حيدر عبد الرضا حسين وعلي عبد الكريم محمد	٤٢٠٠٠	مخزن الاقمشة (لخزن الادوات الاحياطية للسيارات)
حيدر عبد الرضا حسين وعلي عبد الكريم محمد	١٢٠٠٠	مخزن المواد المساعدة كموقف إدخال سيارات الحمولة .
محمد هاشم حسين	٦١٢٠	مخزن المتنوعات

نوصي بضرورة إبلاغ الهيئة العامة للضرائب بالعقارات المؤجرة للغير وتسديد مستحقاتها الضريبية أول بأول .

ج- تعليمات وزارة المالية :-

لم تقم الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية عن كافة المشتريات من القطاع الخاص إضافة الى عدم استقطاع نسبة (٢,٧%) من هذه المشتريات بضائع بغرض البيع خلال السنة والبالغة (٨٤٢٦٨٩) الف دينار (ثمانمائة واثنان واربعون مليون وستمائة وتسعة وثمانون الف دينار) ، خلافا لتعميم وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب بكتابها المرقم (٤٣/س/١٥٠٤) والمؤرخ في ٢٠١٢/٦/١٧ المتضمن إعلام الهيئة العامة بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر واستقطاع نسبة (٣,٣%) من عقود التجهيز بالرغم من تأكيداتنا السابقة ، نوصي الالتزام بالتعليمات المذكورة اعلاه واستقطاع النسبة المحددة بموجب التعليمات المشار اليها اعلاه وتسديد المبلغ الى الهيئة العامة للضرائب حفاظاً على اموال الخزينة العامة.

د- نظام الرقابة الداخلية :-

مازال نظام الرقابة الداخلية يفتقر لعدد من الخطط والأنظمة التي تعزز نظام العمل في الشركة بالرغم من تأكيدنا في تقاريرنا السابقة دون اتخاذ الإجراءات اللازمة بخصوصها وكما مبين في أدناه :-

اولاً- عدم وجود دليل إجراءات وبرامج لدى قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بين الفقرات المطلوب تدقيقها والية تنفيذها إضافة الى عدم قيام القسم المذكور بتدقيق بعض السجلات مثل (سجل المبيعات الممسوك لدى القسم التجاري وسجل المساهمين ... الخ) .

ثانياً- لم تقم الشركة بالتأمين ضد خيانة الامانه على الموظفين ذوي الحيازة المالية .

ثالثاً- عدم اجراء المطابقات الدورية لحسابات العملاء والمجهزين للتأكد من صحة تلك الأرصدة .

رابعاً- عدم مسك السجلات الفرعية للسيطرة على حسابات الاستخدامات مثل (سجل سيطرة على مصروفات الصيانة ، الوقود ، الاتصالات ، الأعمال الإضافية) .

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

٥- الموازنة التخطيطية

الجدول أدناه يوضح الإيرادات والمصاريف المخططة الاجمالية مقارنة بالإيرادات والمصاريف الفعلية ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط الف دينار	الفعلي الف دينار	الفرق الف دينار	نسبة الانحراف %
الإيرادات	١٢٣٦٥٠٠	١١٤١١٦٠	(٩٥٣٤٠)	(٨)
المصروفات	١٢٣٣٠٠٠	١٢٦٩٧٧٧	(٣٦٧٧٧)	(٣)
صافي الربح	٣٥٠٠	(١٢٨٦١٧)	(١٣٢١١٧)	(٣٧٧٥)

ومن الجدول أعلاه لاحظنا ان الشركة خططت لتحقيق ربح مقداره (٣٥٠٠) الف دينار (ثلاثة مليون وخمسمائة الف دينار) في حين أظهرت نتيجة نشاط الشركة عجزاً مقداره (١٢٨٦١٧) الف دينار (مائة وثمانية وعشرون مليون وستمائة وسبعة عشر الف دينار) اي بنقص مقداره (١٣٢١١٧) الف دينار (مائة واثنان وثلاثون مليون ومائة وسبعة عشر الف دينار) ونسبته (٣٧٧٥٪).

نوصي بمتابعة نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية وتحديد أسباب الانحرافات أولاً بأول بهدف معالجتها .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ- الموجودات الثابتة

أولاً: قامت لجان الجرد في الشركة والمشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٢٣٤) في ٢٠١٥/١١/١٧ بجرد موجوداتها الثابتة ولم تقم بتشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات (ان وجدت) مما افقد عملية الجرد الغاية المتوخاة منها علماً ان العينة التي تم مطابقتها من قبل هيئة الرقابة المالية أظهرت وجود بعض الفروقات المبينة امثلة منها ادناه والتي بررتها الادارة بأجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٣/٢٧ نتيجة السهو في توحيد جداول الجرد :-

اسم الموجود	العدد بموجب السجلات	العدد بموجب استمارة الجرد	الفرق
ماكينة ثيل بنور	صفر	١	١
مدفئة كهربائية	١٢	١١	(١)
ميز مكتب	٦٧	٥٤	(١٣)
كراسي متنوعة	٣١٤	٣١١	(٣)

نوصي بتشكيل لجنة خاصة للمطابقة واعداد تقرير بنتائج الجرد وبيان الفروقات ومعالجتها لتحقيق الغرض من عملية الجرد وحفاظاً على موجودات الشركة .

ثانياً: عدم قيام الشركة بتغيير جنس العقار العائد للشركة والمشيد عليه مصانع الشركة والبالغ مساحته (٢٩٨٥٠٠) الى الصنف الصناعي حيث لايزال يظهر جنس العقار بموجب سند الملكية الصادر من دائرة التسجيل العقاري ارض زراعية تسقى سيجاً ، وقد بررت الشركة ذلك بالاجابة على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠١٦/٢/١٦ بأنها ستفتح الجهات المعنية بهذا الصدد ، نوصي بضرورة اجراء اللازم وبما يتلائم وطبيعة عمل المنشآت المشيدة عليها حفاظاً على اموال الشركة .

ثالثاً: لازالت كلف الاندثار المترامية لأغلب الموجودات الثابتة المثبتة في سجل الموجودات الثابتة تظهر فروقات عديدة عن مبالغها الظاهرة في السجلات المالية وقد أعلمتنا الشركة بإجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٣/٦ بأنه سيتم اجراء اللازم بصدد ذلك خلال السنة ٢٠١٦ بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة علماً انه تم

اعتماد مبالغ الاندثارات الظاهرة في السجلات المالية لغرض أعداد البيانات المالية وكما مبين في الأمثلة أدناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	بموجب السجلات المالية الف دينار	بموجب سجل الموجودات الثابتة الف دينار
		الاندثار المتراكم ٢٠١٥/١٢/٣١	الاندثار المتراكم ٢٠١٥/١٢/٣١
١١٢	مباني ومشاءات وطرق	٣٩٢١	٩٠٦٧
١١٣	آلات ومعدات	٣٨٣٧٤	٢٩٠٤٣
١١٥	عدد وقوالب	١٠٧٥	٩٠٢
١١٦	أثاث وأجهزة مكاتب	٢٤٠٥٠	٢٨٠٦١

نوصي بضرورة التحري عن أسباب الفروقات أعلاه ومعالجتها وإجراء مطابقات دورية بين المبالغ بموجب السجلات المالية وبين المبالغ بموجب سجل الموجودات الثابتة واندثاراتها وتعديل الفروقات التي تظهر بينهما .

ب- الموجودات المخزنية :-

أولاً- تتبع الشركة اسلوب الجرد المستمر للسيطرة على موجوداتها المخزنية كما قامت الشركة بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١ استناداً للأمر الإداري المرقم (٢٣٤) في ٢٠١٥/١١/١٧ 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 جرد مخزن الأدوات الاحتياطية مع ارصدة الموجودات المخزنية حيث ظهرت عدد من الفروقات المبينة في الأمثلة أدناه وبررت الشركة بأجابتها المؤرخة في ٢٠١٦ / ٢ / ١٦ ان سبب الفروقات هو السهو وعدم الدقة في الترحيل الى قوائم الجرد :-

الرقم الرمزي	اسم المادة	الرصيد بموجب سجل السيطرة المخزنية	الرصيد بموجب قوائم الجرد الفعلي	الفرق زيادة
٤٩١/٧٠	كرنك شفت	٧	١٧	١٠
١٨/قا	قاعدة ماكينة خياطة	٥	٥٠	٤٥
٩/قا	قاعدة ماكينة خياطة	١٦	٧٦	٦٠
٩/قا	قايش	١٣	٧٣	٦٠
١٩/قا	قاعدة ماكينة خياطة	٥	٥٠	٤٥

نوصي بحصر الفروقات والتحري عن أسبابها ومعالجتها وأجراء المطابقة الأصولية لكافة الموجودات المخزنية ومحاسبة الموظفين المقصرين عن ذلك في حالة تكرار المخالفة مستقبلاً .

ثانياً: بلغ رصيد حساب مخزن الانتاج غير التام كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ مبلغ (٣٦٠٢) الف دينار (ثلاثة مليون وستمائة واثنان الف دينار) وبكمية (٦٢٨٩) كغم يمثل مخلفات الانتاج من قصاصات وعوادم انتاج لم يتم تنزيلها من هذا الحساب وادخالها ضمن مخزن المخلفات والمستهلكات بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة .

نوصي بضرورة تنزيل هذه المخلفات من مخزن الانتاج غير التام وثبيتها على مخزن المخلفات والمستهلكات وتقييمها لغرض بيعها .



ثالثاً: عند مقارنة قوائم الجرد الخاصة بموجودات معارض الشركة من الإنتاج التام مع بطاقات السيطرة المخزنية في قسم الحسابات لوحظ وجود الفروقات المبيّنة أدناه وقد أعلمتنا إدارة الشركة بإجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٤/٣ بأنه تمثل المبيعات الآجلة التي لم يتم تنزيل كمياتها :-

اسم المعرض	الكلفة بموجب بطاقات السيطرة المخزنية الف دينار	الكلفة بموجب قوائم الجرد الف دينار	الفرق زيادة - (نقص)
معرض السنك	١٧٠	١٦٥	(٥)
معرض الحلة	٣٣٨٠	٢٨٠٤	(٥٧٦)
معرض الكوت	٢٠٧٩١	١٠٥٣٩	(١٠٢٥٢)
معرض المحمودية	٦٥٠	٦٥٠	-
معرض النحف	٧٣٥	-	(٧٣٥)
المجموع	٢٥٧٢٦	١٤١٥٨	(١١٥٦٨)

نوصي بمتابعة أرصدة المعارض وتنزيل كميات المبيعات الآجلة من أرصدها ومطابقتها مع الحسابات المخزنية وتصفيّة الفروقات أول بأول أعلاه .

رابعاً: وجود كميات كبيرة من المواد الراكدة في مخازن الشركة بلغ مجموع أقيامها (١٠٣٦٨٥) الف دينار (مائة وثلاثة مليون وستمائة وخمسة وثمانون الف دينار) وقد بررت الادارة بإجابتها بتاريخ ٢٠١٦/٤/٥ قيامها بعرض هذه المواد لاكثر من مرة في المزادات العلنية ولم تباع وذلك بسبب قدمها ولايمكن الاستفادة منها وكما موضح في أدناه :-

اسم المخزن	قيمة المواد الراكدة /الف دينار
مخزن الإنتاج التام	٥٧٥٦١
مخزن الأدوات الاحتياطية	٦٨٧٢
مخزن المواد الأولية	٣٣٤٢٠
مخزن التعبئة والتغليف	٤٦٣٧
مخزن المتنوعات	١١٩٥
المجموع	١٠٣٦٨٥

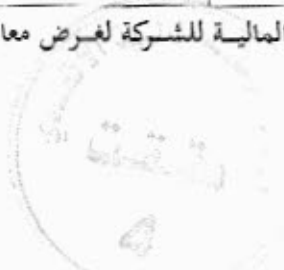
نوصي بأخذ مايلزم بشأن تلك المواد لغرض بيعها تلافياً لتراكم الخزين وتقادمه .

٧- الاستثمارات:-

لم يتم دراسة اسعار أسهم استثمارات الشركة طويلة الأجل المبيّنة أدناه ومعالجة هبوط اسعارها بالرغم من انخفاض قيمتها السوقية حسب نشرة سوق العراق للاوراق المالية طبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وتعليمات النظام المحاسبي الموحد:-

اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الشراء/دينار	سعر آخر تداول حسب نشرة سوق العراق للاوراق المالية /دينار
مصرف الخليج التجاري	٩٥٩١٠٩٠٠٠	١	٠٠٥١٠
المصرف الاهلي	٤٠٨٠٠٠٠٠	١	٠٠٥٥٠
مصرف الموصل للاستثمار	٥٣٢٧٨٨٨٤٢	١	٠٠٢٥٠

نوصي بدراسة الهبوط الحاصل في اسعار اسهم الاستثمارات المالية للشركة لغرض معالجة ذلك في السجلات .



٨- المدينون والدائون :-

بلغ مجموع أرصدة حسابات المدينون والدائون (٩١٢١٤٦) ألف دينار (تسعمائة واثنا عشر مليون ومائة وستة واربعون ألف دينار) و (٩٦١٧٧٤) ألف دينار (تسعمائة وواحد وستون مليون وسبعمائة واربعه وسبعون ألف دينار) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ على التوالي ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ- وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة بلغت (٩٠٤٠٨٦) الف دينار (تسعمائة واربعه مليون وستة وثمانين الف دينار) و (٨٧١٨٠٠) الف دينار (ثمانمائة وواحد وسبعين مليون وثمانمائة الف دينار) على التوالي لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة بصددها وكما موضح ادناه :-

الارصدة الدائنة			الارصدة المدينة		
رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار
١٦٦	مدينون تجاريون	٨٣٢٦٩٨	٢٦١	مجهزون تجاريون	٥٢٢٢١١
١٦٣	حسابات جارية مدينة	٢٥٧٢٦	٢٦٣	حسابات دائنة متنوعة	٣١٤٠٦٠
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٢٧٦٧٥	٢٦٨	دائون توزيع الارباح	٣٥٥٢٩
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٧٩٥٠	-	-	-
١٦٦٦	تأمينات لدى الغير	١٠٠٣٧	-	-	-
	المجموع	٩٠٤٠٨٦		المجموع	٨٧١٨٠٠

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الأرصدة أعلاه .

ب- وجود أرصدة مدينة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (٥٠٠٠٠٠) الف دينار (خمسين مليون دينار) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد أعلمتنا الإدارة في أجباتها المؤرخة في ٢٠١٦/٢/٢٧ بأن أسباب ظهور هذا هو وجود صك معاد الى وزارة الداخلية لوجود خطأ فيه ولم يتم اجراء اللازم بصدده لغاية اعداد هذا التقرير ، نوصي بمتابعة الرصيد المذكور ومعالجته .

ج- لم يتم تزويدنا بتأييدات الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الأرصدة التي تظهرها سجلات الشركة في ٢٠١٥/١٢/٣١ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٠١٥/١١/٢٢ نوصي بمتابعة الحصول على تأييدات لأرصدة الحسابات المدينة والدائنة وتقديمها إلى هذا الديوان للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

د- لم يتم اتخاذ الإجراءات المطلوبة لغرض تصفية حساب (السلف لاغراض النشاط) بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١ رغم تأكيدنا السابقة حيث بلغ رصيد هذا الحساب في السجلات بالتاريخ المذكور مبلغ (١٤٠٠) الف دينار (مليون وأربعمائة الف دينار)، نوصي بمتابعة هذه السلف اول بأول وتصفيتها في نهاية كل سنة مالية لاحكام الرقابة عليها وحفاظاً على أموال الشركة .

٩- الاحتياطيات :-

تحقق للشركة مبلغ (١٠٢٢٦) الف دينار (عشرة مليون ومائتان وستة وعشرون الف دينار) عن بيع مخلفات ابنية الشركة (حديد بناء) وتم تويب هذا المبلغ على حساب احتياطي مكاسب رأسمالية بدلا من حساب ايرادات عرضية وبررت الادارة ذلك لكون هذه المخلفات تخص ابنية الشركة ولكون هذه الايرادات لم تتحقق عن بيع الموجودات الثابتة بأسعار اعلى من قيمتها الدفترية ، نوصي الالتزام بالمعالجات القيدية التي حددها النظام المحاسبي الموحد لسلامة عرض البيانات المالية .

١٠- متابعة تقارير الديوان :-

أ- بالرغم من قيام الشركة بالإجابة على تقريرنا المرقم (٨/٢٩/١٣/٨٩١٧) والمؤرخ في ٢٠١٥/٥/٢١ والخاص بالبيانات المالية لسنة / ٢٠١٤ وذلك بكتابها المرقم (١٨٦) المؤرخ في ٢٠١٥/٦/٣ الا ان الملاحظات المبينة

ادناه مازالت قائمة :-

رقم فقرة التدقيق	موضوعها									
٦- أ- ثانياً الموجودات الثابتة والمخزنية	على الرغم من وجود نظام ترميز للموجودات الثابتة في الشركة الا انها لم تقم بترميز موجوداتها الثابتة لغرض السيطرة عليها وتسهيل عملية الجرد والمطابقة .									
٧- المشروعات تحت التنفيذ	مازال رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ والبالغ (٨٢٨٦) الف دينار (ثمانية مليون ومائتان وستة وثمانون الف دينار) والذي يمثل موجودات المشغل (مباني والآلات وأثاث) الذي تحولت ملكيته للشركة خلال السنة/٢٠١٠ لم يتم تشغيله والاستفادة منه او تصفيته علماً ان الادارة اعلمتنا بموجب اجابتها المؤرخة ٢٠١٦/٦/١٩ لعدم وجود السيولة النقدية لتأهيل المشروع وتشغيله .									
١٠- ب المديون والدائون	لم تقم الشركة بتسديد المستحقات التالية للجهات المبينة ادناه والموقوفة من سنوات سابقة									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ /ألف دينار</th> <th>الجهة</th> <th>التفاصيل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>١١٣٩١٦</td> <td>وزارة المالية</td> <td>الضريبة المستحقة للسنوات من ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤</td> </tr> <tr> <td>٨٨٠٠</td> <td>ديوان الرقابة المالية الاتحادي</td> <td>أجور تدقيق لسنة /٢٠١٣</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ /ألف دينار	الجهة	التفاصيل	١١٣٩١٦	وزارة المالية	الضريبة المستحقة للسنوات من ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤	٨٨٠٠	ديوان الرقابة المالية الاتحادي	أجور تدقيق لسنة /٢٠١٣
المبلغ /ألف دينار	الجهة	التفاصيل								
١١٣٩١٦	وزارة المالية	الضريبة المستحقة للسنوات من ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤								
٨٨٠٠	ديوان الرقابة المالية الاتحادي	أجور تدقيق لسنة /٢٠١٣								
١٣- أ متابعة تقارير الديوان	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 .									

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات 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 (٨ / ٢٩ / ١٣ / ١١٤١) في ٢٠١٦/٦/٢٨ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥ .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه 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/٢٠١٥ ونتيجة نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .


المحاسب القانوني

مقدم عصام يونس

ع/ رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٦/٦/٢٨



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	الموجودات	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٣٣٣١٠٢٣٣	٤٠٨٣٩٦١٤
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٨٢٨٦٠٠٠	٨٢٨٦٠٠٠
٤	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٩٨٠٥٠٦٩١
		مجموع الموجودات الثابتة	١٥٢٧٤٣٥٧٦٦	١٥٤٧١٧٦٣٠٥
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٣	المخزون	٢١٨١٨٧٧٠٧	٢٣٠٤٩٠٩٦٠
٤	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الأجل	---	---
٥	١٦	المدينون	٩١٢١٤٦١٩٧	٩٢٦٥٦٤٥١٢
٦	١٨	النقود	٥٥٨٨٨٩٦١	٣٢٤٢٨٢٢١
		مجموع الموجودات المتداولة	١١٨٦٢٢٢٨٦٥	١١٨٩٤٨٣٦٩٣
		مجموع الموجودات	٢٧١٣٦٥٨٦٣١	٢٧٣٦٦٥٩٩٩٨
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٧	٢١	راس المال	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٢٩٤٣٢٥٤٠٨	٢٧٣٤٩٤٠٣٨
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(١٩٨٠٤١٢٠٢)	(١٣٨٨٤٧٧٤٩)
٩	٢٣	تخصيصات طويلة الأجل	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٣٥١١٦٣٩
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٧٥١٨٨٤٨٨١	١٧٩١٤٥٧٩٢٨
		<u>مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
١٠	٢٦	الدائنون	٩٦١٧٧٣٧٥٠	٩٤٥٢٠٢٠٧٠
		مجموع مصادر التمويل	٢٧١٣٦٥٨٦٣١	٢٧٣٦٦٥٩٩٩٨

رئيس مجلس الإدارة
أياد سالم أحمد

المدير المفوض
المهندس/عدنان فرحان محمد

مدير الحسابات
ميسون جاسب هاني

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٨/٢٩/١٣/١١٤٤٤ والمؤرخ في ٢٣/١٠/٢٠١٥ والموافق في ٢٨/١٠/٢٠١٦

المحاسب القانوني
مقدم عصام يونس

٤ / ديوان الرقابة المالية الاتحادي

المحاسب القانوني
هيثم سعيد خضر

(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/٢٠١٥

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
١٥	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١.٤٢٠.٤٧٠.٠٠٠	٨٢١١.٥٦٦٣
		<u>ينزل: كلفة النشاط الجاري</u>		
١٧	٥	كلفة الإنتاج	١٢١٣٣٧٧١٠	١٨٣٣٣٧٤٨٩
١٧	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	١٢١٥٣٩١٢٢	١٠٠٦٩٢٨٨٦
١٥	٤١٢٣	التغير في مخزون الإنتاج غير التام بالكلفة	٢٤٨١٦٦٢	(١٥٩٦٢.٥)
		صافي كلفة الإنتاج	٢٤٥٣٥٨٤٩٤	٢٨٢٤٣٤١٧٠
١٤	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٨٤٢٦٨٩٠.٦٥	٦.٦.٣٥٦٣٥
١٥	٤١٢٢	التغير في مخزن الإنتاج التام	٥٨٣٦٦٢٥	٨١١٢٣٤
١٥	٤٢٢١	التغير في مخزن بضائع بغرض البيع	(٧٥٣٨٩٢)	٢٥٨٩٨٤
		مجموع كلفة النشاط الجاري	٨٤٧٧٧١٧٩٨	٦.٧١.٥٨٥٣
		صافي كلفة النشاط الجاري	١.٩٣١٣.٢٩٢	٨٨٩٥٤.٠٢٣
		عجز النشاط الجاري	(٥١.٨٣٢٩٢)	(٦٨٤٣٤٣٦٠)
١٧	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	١٢٣٥٣٣.٤	٨٦.٦٨٦٦
		عجز الإنتاج و المتاجرة	(٦٣٤٣٦٥٩٦)	(٧٧.٤١٢٢٦)
١٦	٤٦	يضاف: فوائد و ايجارات اراضي دائنة	١.٦٣١٨.٠٠٠	٨٦٦٨١.٠٤
١٧	٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية و التمويلية	١٦٨١٥٣٥٣١	٢٣٧٤٦٨١١٠
		(عجز) العمليات الجارية	(١٢٥٢٧٢١٢٧)	(٣.٥٨٤١٢٣٢)
		<u>تضاف الايرادات التحويلية و الاخرى</u>		
١٦	٤٨	الايرادات التحويلية	٣٦.٠٠٠	١٦٧٤٩١٧٣٣
١٦	٤٩	الايرادات الاخرى	-	٢١٩٧٢٥٠
		مجموع الايرادات التحويلية و الاخرى	٣٦.٠٠٠	١٦٩٦٨٨٩٨٣
١٤	٣٨	ينزل المصروفات التحويلية و الاخرى	١٢٩٥.٠٠٠	٢٣٣٥٥.٠٠
١٤	٣٩	المصروفات التحويلية	٢٤١٠.٢٠٠	٣٦.٠٠٠
		المصروفات الاخرى	٢٧.٥٢.٠٠	٢٦٩٥٥.٠٠
		العجز	(١٢٨٦١٧٣٢٧)	(١٣٨٨٤٧٧٤٩)



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة)// بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
<u>الإيرادات الجارية</u>				
١٥	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١.٠٣٤٤٨٢٦.٥	٨٢١٦٣١٦٥.٠
١٦	٤٦	فوائد وإيجارات أراضي دائنة	١.٠٦٣١٨.٠٠٠	٨٦٦٨١.٠٤
<u>المصروفات الجارية</u>				
١١	٣١	الرواتب و الاجور	٢٩٧٨٤.٠٨٩٨	٣٧٢٤٢٣.٣٧
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	١٥٧.٩٩٢١	٣٥٦٥٢.٢١
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	١.٠٠٤٩١٧٦٩	١.٠٧٧٧٣٤٨.٠
١٤	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٨٤٢٦٨٩.٦٥	٦.٦.٣٥٦٣٥
١	٣٧	الاندثارات	٨٩٨.٠٧٩	١١٢٢٣.٦٣
١٤	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	٣٦١.٠٠٠	٣.٣٣٧٥.٠
			١٢٦٦.٧٢٧٣٢	١١٢٦١٤.٩٨٦
عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)				
			(١٢٥٢٧٢١٢٧)	(٣.٥٨٤١٢٣٢)
<u>تضاف الإيرادات التحويلية و الأخرى</u>				
١٦	٤٨	الإيرادات التحويلية	٣٦.٠٠٠	١٦٧٤٩١٧٣٣
١٦	٤٩	الإيرادات الأخرى	-	٢١٩٧٢٥.٠
			٣٦.٠٠٠	١٦٩٦٨٨٩٨٣
<u>تنزل: المصروفات التحويلية و الأخرى</u>				
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٢٩٥.٠٠٠	٢٣٣٥٥.٠
١٤	٣٩	المصروفات الأخرى	٢٤١.٢٠٠	٣٦.٠٠٠
			٣٧.٥٢.٠٠	٢٦٩٥٥.٠
عجز المرحلة الثانية				
			(١٢٨٦١٧٣٢٧)	(١٣٨٨٤٧٧٤٩)



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٥ دينار
	(١) الموارد	
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلعي	(٥١٣٢٨٢٢)
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٩٢٢٨٨٣٨٧٩
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	١١٦٧٣١٥٤٨
	إجمالي الموارد	١٠٣٤٤٨٢٦٠٥
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	١٥٤٠٧٩٢١
٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٥٢٦٨٧٦٩
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٨٤٢٦٨٩٠٦٥
		٩٢٣٢٦٥٧٥٥
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	١١١١٦٨٥٠
٣٨٤	تنزل: الضرائب و الرسوم (غير مباشرة)	٣٦١٠٠٠
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١١٠٧٥٥٨٥٠



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/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٥ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب و اجور نقدية	٢٩٧٨٤.٨٩٨
	(٢) مزايا عينية (بموجب الكنف/ رقم ١٧)	٣٥٥٢٥.٠٠٠
	صافي الفوائد (٤٦١-٣٦١)	(١.٦٣١٨.٠٠٠)
٣٧	الاندثارات	٨٩٨.٠٧٩
	عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(١٢٥٢٧٢١٢٧)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١١.٧٥٥٨٥.٠



كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة و اندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥



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	
١.٥٣٩٣١٢.٠	٣٨٨٨٧٠.٢٨	١١٧٥٦١١	٥٦٨٤٩٥٧	٤٢٨٢١٦٥٦	١٦٧٨٠.٤٨٧	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠١٥/١/١
٩.١٠٠٠	٩.١٠٠٠	-	-	-	-	-	الاضافات: المشتراة
(٥٦٨٤٩٥٧)	-	-	(٥٦٨٤٩٥٧)**	-	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
١٢١٤٧١	(٩٧٨٢)	-	-	١٣١٢٥٢*	١	-	تسوية قيادية
١.٠٧٣.٦٣٤	٣٩٧٧٨٢٤٦	١١٧٥٦١١	-	٤٢٩٥٢٩.٨	١٦٧٨٠.٤٨٨	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
-	%٢٥-١٠	%١٠	%١٠	%١٠	%٥	-	نسبة الاندثار
٦٤٥٥٣٥.٦	٢.٣٧٣٩٨٣	١.٣١٨٨٤	٥٤٨٢٦٥.٠	٣٤٢٩٩.١٢	٣٣٦٥٩٧٧	-	<u>الاندثارات</u>
٨٩٨.٠٧٩	٤.٣٣١٣٩	٨.٥٣.٠	-	٤.٢٧٣٨٥	٨٣٩.٢٥	-	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٥/١/١
(٥٤٩٢٤٢٩)	(٩٧٧٩)	-	(٥٤٨٢٦٥.٠)	-	-	-	تضاف: اندثارات الفترة
(٧٥٢.٠٧)	(٣٤٧٥٩٨)	(٣٧.٣٠)	-	(٨٣٢٢٧)	(٢٨٤١٥٢)	-	اندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
١٣١٢٥٢	-	-	-	١٣١٢٥٢*	-	-	تنزل: احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٦٧٤٢.٤٠١	٢٤.٤٩٧٤٥	١.٧٥٣٨٤	-	٣٨٣٧٤٤٢٢	٣٩٢.٨٥٠	-	تسوية قيادية
٣٣٣١.٢٣٣	١٥٧٢٨٥.٠١	١.٠٢٢٧	-	٤٥٧٨٤٨٦	١٢٨٥٩٦٣٨	٤٣٣٨١	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
							القيمة الدفترية كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

* تمثل التسوية القيدية لتكرار في شطب مولدة وتعديل شطب اثاث مكثبي .

** تم شطب وسائط نقل البالغ عددها (١) لاستهلاكها وتحويل قيمتها الدفترية الى مخزن المخلفات .

كشف رقم (٢)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
١٢٢	مباني وانشاءات وطرق	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٢٣	الات ومعدات	٢٦٥٠٠٠٠	٢٦٥٠٠٠٠
١٢٦	اثاث واجهزة مكاتب	٥٥٣٦٠٠٠	٥٥٣٦٠٠٠
	المجموع	٨٢٨٦٠٠٠	٨٢٨٦٠٠٠

*يمثل رصيد هذا الحساب قيمة الموجودات المستلمة في سنة /٢٠١٠، وتم تبويبها على حساب حد /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/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٣٤٤١١١٦٣	٣٣٤٢١٨٢٠	مخزون المواد الاولية	١٣١
٣٣٠٢٨٠٠	--	مخزون الوقود و الزيوت	١٣٢
٦٨٩٤١١٥	٦٨٧٢٤٢١	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
٩٠٢٣١٣٧	٨٦٢١٥٧٢	مخزون مواد التعبئة و التغليف	١٣٤
١٠٨٧٢٥٧٩	١٠٨٤٩١٢٣	مخزون المتنوعات	١٣٥
		<u>مخزون الانتاج:</u>	١٣٦
١٥٩٥١٦٩١٥	١٥٣٦٨٠٢٩٠	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٦٠٨٣٩١٢	٣٦٠٢٢٥٠	مخزون الانتاج غير التام	*١٣٦٢
١٦٥٦٠٠٨٢٧	١٥٧٢٨٢٥٤٠		
٣٨٦٣٣٩	١١٤٠٢٣١	مخزون البضائع بغرض البيع	١٣٧١
<u>٢٣٠٤٩٠٩٦٠</u>	<u>٢١٨١٨٧٧٠٧</u>	اجمالي المخزون	

*ايضاح: يمثل مخزون الانتاج غير التام قصاصات (عوادم ومخلفات الانتاج) بكمية (٦٢٨٩) كغم .



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٥

أولاً: استثمارات طويلة الاجل

رقم الدليل	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة	كلفة الشراء في ٢٠١٥/١/١	القيمة الاسمية للسهم	كلفة الشراء كما في ٢٠١٥/١٢/٣١	نسب الفوائد والربح دينار	الارباح والفوائد المستلم دينار	عدد الاسهم كما في ٢٠١٥/١٢/٣١	الجهة المستثمر بها
				دينار				
١٥١٤	تجاري	١١٠٩٧٢٤٥٤٣	١	(١) ١٠٢٠٧٢٤٥٤٣	%١١	١٠٥٥٠٢٠٠٠	٩٥٩١٠٩٠٠٠	مصرف الخليج التجاري
١٥١٤	تجاري	٣٢٩٨١٤٥٣	١	٣٢٩٨١٤٥٣	%٢	٨١٦٠٠٠	٤٠٨٠٠٠٠٠	المصرف الاهلي
١٥١٤	تجاري	٣٥٥٣٤٤٦٩٥	١	(٢) ٤٣٢١٣٣٥٣٧		---	٥٣٢٧٨٨٨٤٢	مصرف الموصل للاستثمار والتنمية
		١٤٩٨٠٥٠٦٩١		١٤٨٥٨٣٩٥٣٣		١٠٦٣١٨٠٠٠	١٥٣٢٦٩٧٨٤٢	

ايضاح : (١) يمثل التنازل عن بيع اسهم (٥٠٠٠٠٠٠٠) سهم بسعر (٠,٩١٠) دينار (٥٠٠٠٠٠٠٠) سهم بسعر (٠,٨٧٠) دينار للسهم .
(٢) تمثل الاضافة رسملة اكتتاب (زيادة رأس المال) بعدد اسهم (٧٦٧٨٨٨٤٢) سعر السهم الواحد دينار .

كشف رقم (٥)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٨٣٤٠٦٤٤٥٩	٨٣٨٦٩٨٠٨٠	مدينون تجاريون	١٦١
١٢١٠٩٦٤	-	مدينون قطاع عام	١٦١١
٨٣٥٢٧٥٤٢٣	٨٣٨٦٩٨٠٨٠	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٣٠٧٨٤٢٥٠	٢٥٧٢٥٧٧٨	حسابات جارية مدينة	١٦٣٢
٢٢٩٨٧٥٠٠	١٠٠٣٧٥٠٠	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٢٧٦٧٤٨٣٩	٢٧٦٧٤٨٣٩	تامينات لدى الغير	١٦٦١
-	٦٦٠٠٠٠	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
٥٨٦١٢٣٣٩	٤٦٣٢٢٣٣٩	فروقات نقدية و مخزنية وثابتة	١٦٦٥
١٨٩٢٥٠٠	١٤٠٠٠٠٠	السلف	١٦٧
٩٢٦٥٦٤٥١٢	٩١٢١٤٦١٩٧	سلف لاغراض النشاط	١٦٧١
		مجموع المدينون	



كشف أجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف			اسم الحساب
		قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	اقل من سنة دينار	سنة ثلاث سنوات دينار	
مدينون تجاريون	٨٣٨٦٩٨٠٨٠	٦٥٩٧٠٢٧٠	٦٠٠٠٠٠٠	٢٨٢٨٧٩٠	٧٦٣٨٩٩٠٢٠
سلف	١٤٠٠٠٠٠	-	١٤٠٠٠٠٠	-	-
حسابات جارية مدينة	٢٥٧٢٥٧٧٨	٧٣٤٦٥٥	-	-	٢٤٩٩١١٢٣
تأمينات لدى الغير	١٠٠٣٧٥٠٠	-	-	٩٤٧٥٠٠٠	٥٦٢٥٠٠
ايرادات مستحقة	٢٧٦٧٤٨٣٩	-	-	٢٧٦٧٤٨٣٩	-
مصاريف مدفوعة مقدماً	٦٦٠٠٠٠	-	٦٦٠٠٠٠	-	-
فروقات مخزنية	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠	-	-	-
أجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٩١٢١٤٦١٩٧	٧٤٦٥٤٩٢٥	٨٠٦٠٠٠٠	٣٩٩٧٨٦٢٩	٧٨٩٤٥٢٦٤٣



كشف رقم (٦)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
	الارصدة المدينة في بغداد		
	مصرف الرشيد/ فرع المحمودية	١٩٧٤٠٢	٢٠٣٣٩٢
	المصرف الصناعي	١٤٤٧٠٨٩	٤٨٥٥١٨٥
	*مصرف الشرق الاوسط	-	٨٠٠٠
	مصرف بغداد	٣١٨٠٥٦١	٢٧٣٦١٦٤٤
	المصرف الاسلامي	١٠٦٣٩٠٩	-
	مجموع النقود	٥٨٨٨٩٦١	٣٢٤٢٨٢٢١
١٨٥	شيكات وحوالات مرفوضة	٥٠٠٠٠٠٠	-
		٥٥٨٨٨٩٦١	٣٢٤٢٨٢٢١

*إيضاح : تم غلق حساب مصرف الشرق الأوسط بتاريخ ٢٠١٥/٢/٢٢

(١٢)



كشف رقم (٧)

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

كشف حساب رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
١٥٩٣٣.٠٠٠٠	١٥٩٣٣.٠٠٠٠	رأس المال الاسمي والمدفوع	٢١
١.١٩٧١٢.٠٠٠	١.١٩٧١٢.٠٠٠	رأس المال المدفوع موزع بالكامل كالاتي:	
٥٧٣٥٨٨.٠٠٠	٥٧٣٥٨٨.٠٠٠	مساهمة القطاع العام (٦٤%)	
١٥٩٣٣.٠٠٠٠	١٥٩٣٣.٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص (٣٦%)	
		المجموع	



كشف رقم (٨)

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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٢٢١	احتياطي راسمالي	٧٣٣.٦٥٥	٦٥٧٨٦٤٨
٢٢١٢	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٧٨٢٩٧٩٤٣	٢٥٨٢١٨٥٨٠
٢٢١٣	احتياطي مكاسب راسمالية	٢٨٥٦٢٨٥٩٨	٢٦٤٧٩٧٢٢٨
٢٢٢	احتياطي عام	٤٢٤٣.٠٠٠	٤٢٤٣.٠٠٠
٢٢٣	احتياطيات متنوعة	٢٢٢٤٤٤	٢٢٢٤٤٤
٢٢٤	الفائض المتراكم	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٣١٣٦٦
	مجموع الاحتياطيات	٢٩٤٣٢٥٤٠٨	٢٧٣٤٩٤٠٣٨
٢٢٥	العجز المتراكم	١٩٨٠٤١٢٠٢	١٣٨٨٤٧٧٤٩

(١٤)



كشف رقم (٩)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
	<u>تخصيصات طويلة الاجل</u>		
٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٦٢٣٠٠٦٧٥	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/٢٠١٥

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠	المجهزون تجاريون	٢٦١
٤٨٥٦٥٤١١٥	٤٨٥٦٥٤١١٥	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٥٢٢٢١١٣٦٥	٥٢٢٢١١٣٦٥	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٢١٢٧٧٨٧٥٠	١٩٩٨٢٨٧٥٠	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٢١١٥٨٠٠٠	٢٠٩٩٨٤٥٢	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
١٢٦٥١٨٨٨١	١٣٣٢٠٦٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
٣٦٠٤٥٥٦٣١	٣٥٤٠٣٣٨٦٤	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
٣٠٧٠٠	-	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
		استقطاعات من المنتميين لحساب الغير	٢٦٧١
٣٦٦٠٤٣٧٤	٣٥٥٢٨٥٢١	دائنو توزيع الارباح	٢٦٨
٢٥٩٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	ارصدة دائنة لحسابات مدينة	١٦١١
٩٤٥٢٠٢٠٧٠	٩٦١٧٧٣٧٥٠	عملاء قطاع عام	
		مجموع الدائنون	



كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات	سنة ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	اسم الحساب
٤٨٥٦٥٤١١٥	-	-	٣٦٥٥٧٢٥٠	٥٢٢٢١١٣٦٥	مجهزون تجاريون
-	١٢٣٧٠٦٦٦٢	٣٩٩٧٣٤٥٢	١٩٠٣٥٣٧٥٠	٣٥٤٠٣٣٨٦٤	حسابات دائنة متنوعة
-	-	-	-	-	استقطاعات لحساب الغير
٣٥٥٢٨٥٢١	-	-	-	٣٥٥٢٨٥٢١	دائنو توزيع الارباح
-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	ارصدة دائنة لحساب مدينة مدينون تجاريون
٥٢١١٨٢٦٣٦	١٢٣٧٠٦٦٦٢	٨٩٩٧٣٤٥٢	٢٢٦٩١١٠٠٠	٩٦١٧٧٣٧٥٠	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/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٤٤٧٤.٥٢٠	١٣٢٨٢٦٤١٨
٣١١١	رواتب	٨٠٠.٩٥٥٢٠	١٥٢.١١٦٤٣
٣١١٨	مكافئات تشجيعية	٩٤٣٥٣٨٦٤	٤٠٣.٢٣٢
٣١١٩	مخصصات اخرى		
		٢١٩١٨٩٩.٠٤	٢٨٨٨٦٨٢٩٣
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	٥١٢.٣٣٤.٠	٥٥٤٧٥٨٨٧
٣١٢١	الاجور	٦١٤٥.٠٠٠	٦١٩٣٥.٠٠
٣١٢٦	اجور اعمال اضافية	٩٩٢٩٦٨٥	٩٩٣٦٣٩١
٣١٢٩	مخصصات اخرى		
		٦٧٢٧٨.٢٥	٧١٦.٥٧٧٨
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٤١٧٣٣٤٥	٣.٥.٢٣٧
٣١٤١	حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد		
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٧١٩٩٦٢٤	٨٨٩٨٧٢٩
٣١٥١	حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان		
		٢٩٧٨٤.٨٩٨	٣٧٢٤٢٣.٣٧
	مجموع الرواتب و الاجور		



كشف رقم (١٢)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٣٢١	الخامات و المواد الاولية	٢٨٢٨٦٤٣	١٩٦٥٤١٨٣
٣٢٢	الوقود و الزيوت	٥٧٣١٤٢٠	٦٩٣٧٠٠٠
٣٢٢١	مواد نفطية	١٠٩٠٠٠	١٠٠٠٠
٣٢٢٢	غاز		
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٥٨٤٠٤٢٠	٦٩٤٧٠٠٠
٣٢٤٢	مواد التعبئة المتداولة	٦٢٦٦٩٤	١٣٨٧٣٤٦
		٤٠١٥٦٥	١٦٤٢٧٦١
٣٢٥	المتنوعات	٢٠٧٦٥٠٠	٢٦٠٥٠٠٠
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	٨٤٦١٩٨	٩٠٢٠٩٣
٣٢٥٢	القرطاسية	١٥١٠٠٠	٢٨٢٠٠٠
٣٢٥٣	الكتب التعليمية		
٣٢٦	تجهيزات للعاملين	٣٠٧٣٦٩٨	٣٧٨٩٠٩٣
٣٢٦١	كساوي	٣٠٢٠٠٠	٢٠٤٠٠٠٠
٣٢٧	المياه والكهرباء	٢٢٥٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠
٣٢٧١	المياه	٣٨٦٩٠١	١١٢٧٦٣٨
٣٢٧٢	الكهرباء	٢٦٣٦٩٠١	٢٠٢٧٦٣٨
	مجموع المستلزمات السلعية	١٥٧٠٩٩٢١	٣٥٦٥٢٠٢١

مجموع المستلزمات السلعية
٤

كشف رقم (١٣)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٣٣١	خدمات صيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني و انشاءات و طرق	٧٣٩٠٠٠	١٦٢٨٨٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات و معدات	١٩٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل و انتقال	٢٥٣٥٠٠	١٨٥٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث و اجهزة مكتب	٢٥٦٤٠٠٠	٣٤٠٧٢٥٠
٣٣٢	خدمات و ابحاث و استشارات	٣٧٤٦٥٠٠	٢٠٢٠٥٢٥٠
٣٣٣	دعاية و طبع و ضيافة	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٣٣٣١	دعاية و اعلان	٦٩٥١٠٠	٧٣٥٠
٣٣٣٢	نشر و طبع	٥٥٠٠٠٠	٢٠١٢٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	١٢٨٠٥٠٠	٩٣٣٥٠٠
٣٣٣٥	احتفالات	---	١٠٠٠٠
٣٣٤	نقل و ايفاد و اتصالات	٢٥٢٥٦٠٠	١١٥٢٠٥٠
٣٣٤١	نقل العاملين	٤٢٩٢٣٠٠٠	٤٣٤٦٢٥٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع و البضائع	٧١٨٠٠٠	١١١١٠٠٠
٣٣٤	السفر و الايفاد	٤٣٦٤١٠٠٠	٤٤٥٧٣٥٠٠
٣٣٤٣	السفر و الايفاد لاغراض النشاط	٣٠٥٠٠٠	٥٧٥٠٠٠
٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة	١٩٠٠٠٠٠	١٠١٠٠٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	إشتراكات و انتماءات	٧١٢٠٢٥٠	٢٧١٥٠٠٠
٣٣٦٢	أقساط التأمين	٣٨٢٥٠٠	٣٨٢٥٠٠
٣٣٦٣	مكافئات لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٦٧٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	١٥٥٣٠٠٠٠	١٢٢٥٠٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٧٣١٨٦٨	١٩١٨٩٢٢
٣٣٦٩	مصرفات خدمية اخرى	١٩٩٣٩٠٥١	١٨٠٤١٢٥٨
		٤٥٣٧٣٦٦٩	٣٧٢٥٧٦٨٠
		١٠٠٤٩١٧٦٩	١٠٧٧٧٣٤٨٠

(٢٠)



كشف رقم (١٤)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف بحساب الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٦٠٦.٣٥٦٣٥	٨٤٢٦٨٩.٦٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥١
		<u>المصرفات التحويلية</u>	٣٨
		<u>مصرفات تحويلية متنوعة</u>	٣٨٣
		نفقات خدمات خاصة	٣٨٣٤
		سلع و خدمات مجانية	٣٨٣٧
		<u>الضرائب والرسوم</u>	٣٨٤
		ضرائب و رسوم اخرى	٣٨٤٢
		<u>اعانات</u>	٣٨٥
		اعانات داخلية	٣٨٥١
		مجموع المصرفات التحويلية	
		<u>المصرفات الاخرى</u>	٣٩
		مصرفات سنوات سابقة	٣٩١
		مجموع المصرفات الاخرى	



كشف رقم (١٥)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>ايرادات نشاط الانتاج السلعي</u>	٤١
		ايراد نشاط الصناعات التحويلية	٤١٢
		تغير مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		تغير مخزون الانتاج غير التام	٤١٢٣
		ايراد بيع مخلفات	٤١٧
		مجموع ايرادات نشاط الانتاج السلعي	
		<u>ايرادات النشاط التجاري</u>	٤٢
		صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٤٢١
		تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٤٢٢١
		مجموع ايرادات النشاط التجاري	
		<u>ايرادات النشاط الخدمي</u>	٤٣
		<u>ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)</u>	٤٣٨
		ايجار مباني	٤٣٨٢
		مجموع ايرادات النشاط الجاري	
		لاغراض حساب العمليات الجارية	
		التغير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		التغير في مخزن الانتاج غير التام	٤١٢٣
		تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٤٢٢١
		مجموع ايرادات النشاط الجاري	
		لاغراض حساب الانتاج والمتاجرة	
		والارباح والخسائر	



كشف رقم (١٦)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٤٦	الفوائد و اجارات الاراضي	-	٧٠٣٦١٠٤
٤٦١	فوائد دائنة	١٠٦٣١٨٠٠٠	١٦٣٢٠٠٠
٤٦٣	ايراد الاستثمارات المالية	١٠٦٣١٨٠٠٠	٨٦٦٨١٠٤
	مجموع الفوائد و اجارات الاراضي		
٤٨	الايرادات التحويلية	٣٦٠٠٠٠	١٦٧٤٩١٧٣٣
٤٨٣	ايرادات تحويلية متنوعة	-	٢١٩٧٢٥٠
٤٩	الايرادات الأخرى	-	-
٤٩٢	ايرادات عرضية	-	-
	مجموع الايرادات الأخرى	١٠٦٦٧٨٠٠٠	١٧٨٣٥٧٠٨٧



كشف رقم (١٧)

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

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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الانتاج (٥) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الادارة (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	١٢١٣٣٧٧١٠	٣٩٤٢٧٩	١٢٣٥٣٣٠٤	١٦٣٧٥٥٦٠٥	٢٩٧٨٤٠٨٩٨
٣٢	المستلزمات السلعية	---	١٢٥١٢٠٢٠	---	٣١٩٧٩٠١	١٥٧٠٩٩٢١
٣٣	المستلزمات الخدمية	---	١٠٠٤٩١٧٦٩	---	---	١٠٠٤٩١٧٦٩
٣٧	الاندثار	---	٨١٤٦٠٥٤	---	٨٣٩٠٢٥	٨٩٨٠٠٧٩
٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ٣٨٤)	---	---	---	٣٦١٠٠٠	٣٦١٠٠٠
	المجموع	١٢١٣٣٧٧١٠	١٢١٥٣٩١٢٢	١٢٣٥٣٣٠٤	١٦٨١٥٣٥٣١	٤٢٣٣٨٣٦٦٧

(٢٤)



كشف رقم (١٨)

شركة انتاج الالبسة الجاهزة و التجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	خدمات اجتماعية متنوعة
٣٢	-	٣٠٢٠٠٠
٣٣	٣٥٢٢٣٠٠٠	-



كشف رقم (١٩)

كشف نشاط الشركة المالي منذ عام /٢٠١١، ولغاية عام/٢٠١٥

الاحتياطيات (مليون دينار)	راس المال (مليون دينار)	المخزون (مليون دينار)	العجز المتراكم (مليون دينار)	الفائض المتراكم (مليون دينار)	الربح والخسارة (مليون دينار)	مجمل المصاريف (مليون دينار)	مجمل الابرادات (مليون دينار)	عدد العاملين	السنة
٤١٧,٣٣٦٧٧٧	١٣٥٠,٠٠٠٠٠٠٤٩	٢٨٢,٦٥٣٦٠٤	(٣٠٨,٩٨٦٧٢٠)	٣٦١,٧١٨٤٣٩	٣٤٤,٨٥٦٩٥٥	١٤١٦٧,٩٥٨٣٠٧	١٤٥١٢,٨١٥٢٦٢	٦٣	٢٠١١
١٢٦٥٣٩٦٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٣٥٨٦٧٨٩٦	(١٢٩٤٦٢٩٩٦)	٩٣٣٠٤٩٢٦	٤٠٧٩١٢٣٣	٥٢٢٩٨٠٢٦٢٣	٥٢٧٠٥٩٣٨٥٦	٦٣	٢٠١٢
٣٦٤٦٩٩٨٥	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٣٩٤٦١٤٦٣	(٨٢٩١٨١٦٠)	٤٢٣١٣٦٦	٥٣٩١١١٢	١٦٥٠٧٢٩٥٠٦	١٦٥٦١٢٠٦١٨	٦٣	٢٠١٣
٢٧٣٤٩٤٠٣٨	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٣٠٤٩٠٩٦٠	(١٣٨٨٤٧٧٤٩)	٤٢٣١٣٦٦	(١٣٨٨٤٧٧٤٩)	١١٣٨٨٣٦٤٨٦	٩٩٩٩٨٨٧٣٧	٤٩	٢٠١٤
٢٩٤٣٢٥٤٠٨	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠٠٠	٢١٨١٨٧٧٠٧	(١٩٨٠٤١٢٠٢)	٤٢٣١٣٦٦	(١٢٨٦١٧٣٢٧)	١٢٦٩٧٧٧٩٣٢	١١٤١١٦٠٦٠٥	٤٩	٢٠١٥



بسم الله الرحمن الرحيم

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة / مساهمة مختلطة - بغداد . المحمودية
التقرير السنوي للسنة المنتهية ٢٠١٥/١٢/٣١

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 لاحكام 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 ٢٠١٥/١٢/٣١
متضمناً ما يلي :-

اولاً: معلومات عامة عن الشركة:

- * اسم الشركة: شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة/المحمودية (مساهمة مختلطة)
- * تاريخ تأسيسها: تأسست عام/ ١٩٧٦ ، وبدأ العمل عام/١٩٨١ .
- * مركز الشركة ومحل ادارتها: بغداد/ المحمودية/الطريق العام.
- * مكان تسجيلها: مسجلة في وزارة التجارة - دائرة مسجل الشركات المساهمة ومراعاة لتعليمات النظام المحاسبي الموحد للشركات رقم (١) لعام/١٩٩٨ .
- * طبيعة نشاطها: إنتاج الألبسة الجاهزة وتم اضافته الى منطوقها ((تجارة عامة)) في عام/٢٠٠٩ .
- * موقعها: بغداد/ المحمودية ولا 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 والموديلات 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 أدناه 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	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٠	٩٥٥,٩٩٩٤٤٠
٢٠١١	١٣٥٠,٠٠٥٠٤٩
٢٠١٢	١٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٣ - ٢٠١٤ - ٢٠١٥	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠



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

أدناه مقدار الاحتياطات والإرباح المحتجزة والعجز المتراكم كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

ت	دينار	البيانات
١	٤٢٤٣.٠٠٠ /	احتياطي عام
٢	٧٣٣.٦٥٥ /	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات
٣	٢٧٨٢٩٧٩٤٣ /	احتياطي مكاسب راسمالية
٤	٤٢٣١٣٦٦ /	الفائض المتراكم
٥	١٩٨٠.٤١٢٠.٢ /	العجز المتراكم لغاية عام/٢٠١٥
٦	٢٢٢٤٤٤ /	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات (٥%)

ج/لاتملاك عضوية في اية شركة.

د/ نرفق كشف اعداد العاملين الملاك المصادق عليهم في الجلسة (الحادية عشر) عشر بقرار رقم (٤) بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣٠، من قبل مجلس الادارة وموزع حسب المستويات الادارية والفنية.

هـ/ نرفق اليكم الهيكل التنظيمي للشركة المصادق عليه من قبل مجلس الادارة بقراره المرقم (٤) المتخذ في الجلسة الحادية عشر بتاريخ ٢٠١٥ / 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	١٥٧٨١.٥٥٦
٢	السيد/ عبد الامير صبري كاظم	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع حكومي	---
٣	السيد/مؤيد كاظم عبد الرزاق المقدم	عضو	قطاع حكومي	---
٤	السيد/ يعقوب علي حميد	عضو	قطاع حكومي	---
٥	السيد/عبد الجبار احمد محسن	عضو	قطاع خاص	٢٨٣٥٤٦
٦	السيد/ مصطفى داود رمل	عضو	قطاع خاص	١٢٠٠٠
٧	السيد/ محمود وعد غانم	عضو	قطاع خاص	٢٠٠٠
٨	السيد/ عدنان فرحان محمد	المدير المفوض	قطاع خاص	---

١. ان مكافئات رئيس و اعضاء مجلس الادارة تحدد من قبل الهيئة العامة.

٢. بلغ مجموع الرواتب والمكافئات المصروفة للسيد المدير المفوض السيد/ عدنان فرحان محمد خلال السنة من ٢٠١٤/١/١، ولغاية ٢٠١٤/١٢/٣١، (٢٨٦٠٠٠٠٠) دينار .

٣. اسماء المساهمين الذين يملكون ٥% فأكثر من اسهم الشركة.

ت	الاسم الثلاثي	الجهة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
١	المصرف الصناعي	قطاع حكومي	٥٨٧٥٣٥٣٢٨ /	٣٦,٨٨
٢	شركة التامين الوطنية	قطاع حكومي	١٦٣٥٠.٦٣٥٢ /	١٠,٢٦
٣	المصرف العراقي الاسلامي للاستثمار والتنمية	قطاع خاص	١٤٧٥٤.٠٨٢٤ /	٩,٢٥
٤	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	قطاع حكومي	١٤٠.٣٩٤٢٤٠ /	٨,٨١
٥	اياد سالم احمد	قطاع خاص	١٥.٩٩٢٩٥٤ /	٨,٢٤
٦	شركة اعادة التامين العراقية	قطاع حكومي	٧٧٩٢.٦٩٧ /	٥

و: لاتوجد 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 ٢٠١٥، مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة

١. الخطة الإنتاجية:-

كانت نتائج الخطة الإنتاجية لسنة ٢٠١٥ مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة حسب ما مدرج في ادناه :-

اسم المنتج	المخطط (قطعة)	الطاقة التصميمية (قطعة)	الطاقة المتاحة (قطعة)	المتحقق لغاية ٢٠١٥/١٢/٣١
قميص	٥٠٠٠	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	١٠١٤ /
دشداشة	١٠٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	--
بدلة عمل	٣٠٠٠	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	--
انتاج غير نمطي	٢٠٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٩٥ /
بدلة عسكرية	١٠٠٠	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	---
المجموع	١٢٠٠٠	٦١٢٣٥٢	١٤٥٠٣٥	١١٠٩

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/٢٠١٢ (قطعة)	عام/٢٠١٣ (قطعة)	عام/٢٠١٤ (قطعة)	عام/٢٠١٥ (قطعة)
قميص	٣٥٧٢	٤٤٠١	٢٧٢٨	١٠١٤
دشداشة	--	٣١٠	٦٥٤	--
بدلة عمل	٨٤٤	٣٤٢	١٥٠	--
انتاج غير نمطي	٥٩٦٤	١٠٨٠	١٨٦	٩٥
بدلة عسكرية	--	--	--	--
المجموع	١٠٣٨٠	٦١٣٣	٣٧١٨	١١٠٩

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 و لا توجد أي نسب هدر و ضياع في هذه السنة لان انتاج الشركة حسب الطلب أي كل ما ينتج يباع .

هـ- إن الشركة غير مشمولة بأي سياسة سعرية رسمية و تسعر المنتجات حسب كلفة الإنتاج من المواد الاوليية و الأجر و بعض المصاريف الأخرى مع مراعاة هامش ربح مناسب و هذه تحتمسب حسب كلفة كل منتج .

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

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

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



ثالثاً-المؤشرات المالية:-

أ. أظهرت الحسابات الختامية للشركة لعام/٢٠١٥ خسارة مقدارها (١٢٨٦١٧٣٢٧) دينار، (مائة وثمانية وعشرون مليون وستمائة وسبعة عشر الف وثلاثمائة وسبعة وعشرون دينار) فيما تظهر حسابات السنة السابقة عام/٢٠١٤، خسارة مقدارها ١٣٨٨٤٧٧٤٩ دينار، (مائة وثمانية وثلاثون مليون وثمانمائة وسبعة واربعون الف وسبعمائة وتسعة واربعون دينار).

١. بلغت ايرادات عام/٢٠١٥ مبلغ قدره (١١٤١١٦٠٦٠٥) دينار، (مليار ومائة وواحد واربعون مليون ومائة وستون الف وستمائة خمسة دنانير) مقابل ايرادات عام/٢٠١٤ حيث بلغت مبلغ قدره (٩٩٩٩٨٨٧٣٧) دينار، (تسعمائة وتسعة وتسعون مليون وتسعمائة وثمانية وثمانون الف وسبعمائة وسبعة وثلاثون 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/٢٠١٥ (١٢٦٩٧٧٧٩٣٢) دينار، (مليار ومائتان وتسعة وستون مليون وسبعمائة وسبعة وسبعون الف وتسعمائة واثنان وثلاثون دينار) مقابل مصاريف عام/٢٠١٤ (١١٣٨٨٣٦٤٨٦) دينار، (مليار ومائة وثمانية وثلاثون مليون وثمانمائة وستة وثلاثون الف واربعمائة وستة وثمانون دينار) ويرجع سبب ذلك الى انخفاض الإيرادات.

٣. بلغ حساب المصاريف المستحقة (١٣٣٢٠٦٦٦٢) دينار، (مائة وثلاثة وثلاثون مليون ومائتان وستة الف وستمائة واثنان وستون دينار) ،مقارنة مع عام/٢٠١٤، (١٢٦٥١٨٨٨١) دينار، (مائة وستة وعشرون مليون وخمسمائة وثمانية عشر الف وثمانمائة وواحد وثمانون دينار) ، يمثل حصة الضريبة عام/٢٠١٠ و حصة الضريبة لعام/٢٠١١ ، وحصة الضريبة لعام /٢٠١٢، وحصة الضريبة لعام /٢٠١٣، واجور تدقيق خصصت لعام /٢٠١٥.

ب/عائد الاستثمار:

تم توزيع ارباح استثمارات مالية في مصرف الخليج التجاري حيث تم الحصول على نسبة ١١%، وتم بيع اسهم من مصرف الخليج حوالي (مائة مليون سهم) والمصرف الاهلي ٢%، ارباح استثمارات مالية خلال عام/٢٠١٥، اما مصرف الموصل للاستثمار تم توزيع اسهم مجانية حسب المادة(٥٥/اولا) من قانون الشركات .
فيما يلي جدول بالاستثمارات طويلة الاجل.

استثمارات طويلة الاجل:

ت	استثمارات طويلة الاجل	طبيعة الاستثمار	عام/٢٠١٢ دينار	عام/٢٠١٣ دينار	عام/٢٠١٤ دينار	عام/٢٠١٥ دينار
١	شركة الخياطة الحديثة	صناعي	٧٤٩٩٩٩٩٨	٦٣٦٦٨٣٨٧	صفر	صفر
٢	مصرف الخليج	تجاري	---	٧٣٣٧٤١٤٦١	١١٠٩٧٢٤٥٤٣	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣
٣	المصرف الاهلي العراقي	تجاري	---	٢٣٣٨٤٦٤٣	٣٢٩٨١٤٥٣	٣٢٩٨١٤٥٣
٤	مصرف الموصل	تجاري	---	٢٣٩٦٣٣١١٤	٣٥٥٣٤٤٦٩٥	٤٣٢١٣٣٥٣٧



ج / اثر التضخم :

لا يوجد اثر للتضخم على نتيجة نشاط الشركة.

د/ نظام التكاليف:

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

١. المواد الاولية الداخلة في الانتاج.
٢. المواد التكميلية والمساعدة الداخلة في الانتاج.
٣. اجور العمل حيث تعتمد الشركة نظام العمل الاجر مقابل القطعة.
٤. مصاريف ادارية وصناعية.
٥. 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)

١. بلغت السيولة في المصارف: ٥٨٨٨٩٦١ دينار
٢. راس المال (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠) سهم نسبة القطاع الحكومي (٦٤%) والقطاع الخاص (٣٦%).
٣. جدول بنشاط الشركة لمدة خمس سنوات.

جدول بنشاط الشركة المالي منذ عام/٢٠١١ ولغاية عام/٢٠١٥

ت	اسم الحساب	السنة/٢٠١١ دينار	السنة/٢٠١٢ دينار	السنة/٢٠١٣ دينار	السنة/٢٠١٤ دينار	السنة/٢٠١٥ دينار
١	راسمال الشركة	١٣٥٠٠٠٥٠٤٩	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠
٢	الاحتياطيات	٤١٧٣٣٦٧٧٧	١٢٦٥٣٩٦٠٠	٣٦٤٦٩٩٨٥	٢٧٣٤٩٤٠٣٨	٢٩٤٣٢٥٤٠٨
٣	نسبة مساهمة القطاع الحكومي	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤
٤	ارباح الشركة	٣٤٤٨٥٦٩٥٥	٤٠٧٩١٢٣٣	٥٣٩١١١٢	صفر	صفر
٥	الفائض المتراكم	٣٦١٧١٨٤٣٩	٩٣٢٠٤٩٢٦	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٣١٣٦٦
٦	العجز المتراكم	(٣٠٨٩٨٦٧٢٠)	(١٢٩٤٦٢٩٩٦)	(٨٢٩١٨١٦٠)	١٣٨٨٤٧٧٤٩	(١٩٨٠٤١٢٠٢)
٧	الاستثمارات قصيرة الاجل	١١٧٦١٤٩٣٧٤	١٣٥٦١٠٢٣٧٨	١٧٠٦٢٩٤٧٠	صفر	صفر
٨	الاستثمارات طويلة الاجل	---	---	١٠٦٠٤٢٧٦٠٥	١٤٩٨٠٥٠٦٩١	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣
٩	السيولة النقدية	٢٢٢٢٨٨٨٦١	٥٧٢٦٩١٠	٣١٠٧٤٥١٨	٣٢٤٢٨٢٢١	٥٥٨٨٨٩٦١
١٠	قيمة الموجودات الثابتة	١٠٤٧٨٦٤٢١	١٠٢٥٨١٠٨٢	١٠٧٥٩٨٣٨٠	١٠٥٣٩٣١٢٠	١٠٠٧٣٠٦٣٥
١١	المخزون	٢٨٢٦٥٣٦٠٤	٢٣٥٨٦٧٨٩٦	٢٣٩٤٦١٤٦٣	٢٣٠٤٩٠٩٦٠	٢١٨١٨٧٧٠٧
١٢	الإيرادات	١٤٥١٢٨١٥٢٦٢	٥٢٧٠٥٩٣٨٥٦	١٦٥٦١٢٠٦١٨	٩٩٩٩٨٨٧٣٧	١١٤١١٦٠٦٠٥
١٣	المصروفات	١٤١٦٧٩٥٨٣٠٧	٥٢٢٩٨٠٢٦٢٣	١٦٥٠٧٢٩٥٠٦	١١٣٨٨٣٦٤٨٦	١٢٦٩٧٧٧٩٣٢
١٤	الرواتب والاجور	٤٧٦١٤٩٠٤١	٣٩٦٦٦٨٤٣٣	٢٣٢٨٨٨٥٥٩	٣٧٢٤٢٣٠٣٧	٢٩٧٨٤٠٨٩٨
١٥	عدد العاملين	٦٣	٦٣	٦٣	٤٩	٤٩

ب. تقوم الشركة بالمساهمة بتوفير طلبات وزارات الدولة المختلفة وحسب الانواع والكميات والموديلات المطلوبة من قبلها وبالتسيق 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 محليا .



خامساً:- الرواتب و الأجور و العمالة:-

- ١- بلغ إجمالي الرواتب و الأجور و المكافآت النقدية المصروفة للعاملين خلال السنة (٢٩٧٨٤٠٨٩٨) دينار (مائتان وسبعة وتسعون مليون وثمانمائة واربعون الف وثمانمائة وثمانية وتسعون دينار) ، مقابل (٣٧٢٤٢٣٠٣٧) (ثلاثمائة واثنتان وسبعون مليون واربعمائة وثلاثة وعشرون الف وسبعة وثلاثون دينار للسنة السابقة).
- ٢- بلغ عدد المنتسبين (٤٩) منتسباً نهاية السنة مقارنة مع السنة الماضية (٤٩) 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	٥٠٦٠٠٠
٣	ميسون جاسب هاني	مديرة الحسابات	٥١٧٠٠٠
٤	نيران محمد خليل	مدير مخازن	٥٠٧٠٠٠
٥	ميسون عايد ابراهيم	مديرة لتخطيط	٣٨٧٢٥٠

سادساً- معلومات و مؤشرات اضافية:

- أ. أبرمت الشركة عقد مع شركة نفط الشمال بمبلغ (٢٥٩٠٠٠٠٠٠) دينار (مئتان وتسعة وخمسون مليون دينار) بتجهيز بدلات و صداري عمل ، وتم استلام المبلغ في كانون الاول/٢٠١٥.
- ب. ندرج أدناه المبالغ المصروفة على الفقرات التالية :-

الدعاية و الإعلان و الضيافة و الاحتفالات	١٢٨٠٥٠٠ دينار
هدايا المساهمين و المتعاملين مع الشركة بلغت قيمتها (٩٠٣٢٥٠) دينار.	

١. سبق لوزارة المالية وان خصصت قرضاً لشركات القطاع المختلط لغرض تطوير نشاطها الانتاجي واستبدال مكانها ومعداتها بمكائن جديدة ولم ينفذ هذا القرض بالرغم من قيام الشركة بعدة لقاءات مع هيئة المستشارين للامانة العامة لمجلس الوزراء ومراجعة الشركة الى المصرف وتقديم كافة الطلبات للمصرف من دراسة فنية واقتصادية وايداع سند الشركة لديها وتقديم ميزانيات المطلوبة، املين قيام وزارة المالية بتفعيل هذا القرض.
 ٢. صدور تعليمات من الامانة العامة لمجلس الوزراء يساوي الفرص بين القطاع العام والمختلط والخاص دون تحديد ضوابط وخصوصاً بالنشاط الانتاجي مما ادى الى استفادة القطاع التجاري الخاص على حساب القطاع الانتاجي الحكومي والمختلط.
 ٣. تعاني الشركة من وجود مكائن ومعدات قديمة وهي 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
٢٠١٥/١٢/٣١



الهيكل التنظيمي لـ ((شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة / المحمودية))

مجلس إدارة الشركة

الإدارة العليا ((مكتب السيد المدير المفوض))

سكرتارية مجلس الإدارة

