

بسم الله الرحمن الرحيم

((ان هذا القرآن يهدي للتي هي اقوم))

صدق الله العظيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ١٥٩٠٢ / ١٢ / ٩ / ٨

التاريخ : ٨ / ١٢ / ٢٠١٤ هـ

٢٠ / ٧ / ٢٠١٧ م

الى / السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة إنتاج الألبسة الجاهزة

والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد - المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٦

بعد التحية :-

يسرنا ان نرفق لكم نسخ من البيانات المالية لشركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦ ، بعد اجراء اعمال الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية طبقا لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقا للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال وفيما يلي اهم الملاحظات الواردة بتقريرنا المرفق بها :-

١- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ ، الا انه لم يتم اعداده وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق حيث اظهرت نتائج تدقيقنا للكشف المذكور عدد من الملاحظات بشأن اعداده ، كما موضح في الفقرة (١- ب) من التقرير الواردة في الصفحة (٣، ٢) .

٢- مازال تقرير الادارة للشركة المقدم عن نشاطها للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ يفتقر الى بعض المعلومات والمؤشرات مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ، كما موضح في الفقرة (٢) من التقرير الواردة في الصفحة (٣) .

٣- لم تقم ادارة الشركة بأرسال محاضر بقرارات مجلس الادارة المتعقد خلال السنة /٢٠١٦ والبالغ عددها (٨) محضر الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها ، كما موضح في الفقرة (٤- أ - اولاً) من التقرير الواردة في الصفحة (٦) .

٤- قامت الشركة بأحتجاز مبلغ (٦٥٩٩٠) الف دينار (خمسة وستون مليون وتسعمائة وتسعون الف دينار) في حساب مصاريف مستحقة عن انجاز البيانات المالية لسنة ٢٠١٦ بالرغم من عدم انجاز وتقديم البيانات الى الديوان خلافاً للمادة (١٠٢) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وكما موضح في الفقرة (٤-أ- رابعاً) من التقرير الواردة في الصفحة (٧) .

٥- لم تقم الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية عن كافة مشترياتها من القطاع الخاص التي تتجاوز (١) مليون دينار (مليون دينار) بالاضافة الى عدم استقطاع نسبة (٢,٧ %) من عقود التجهيز خلال السنة كما موضح في الفقرة (٤- ب) من التقرير الواردة في الصفحة (٧) .

ب
ق
ل

٦- مازالت ارصدة الاندثارات المتراكمة لأغلب الموجودات الثابتة المثبتة في سجل الموجودات الثابتة تظهر فروقات عديدة عن ارصدها الظاهرة في السجلات المالية كما موضح في الفقرة (٦-أ-ثالثاً) من التقرير الواردة في الصفحة (٩-١٠) .

٧- يمثل مخزن الانتاج تحت الصنع آخر المدة مبالغ القصاصات والعوادم مما انعكس على دقة حساب العمليات الجارية ، كما موضح في الفقرة (٦-ب-اولاً) من التقرير الواردة في الصفحة (١٠) .

٨- قامت الشركة باستخدام جزء من احتياطي مكاسب رأسمالية لإطفاء جزء من العجز المتراكم للسنوات السابقة دون وجود سند قانوني بذلك ، بالإضافة إلى تبليغ دائرة تسجيل الشركات بذلك بموجب كتابنا المرقم ٢٩/٣٤/٢٩/٨ في ٢٠١١/١/٩ كما موضح في الفقرة (٨) من التقرير الوارد في الصفحة (١٢) .

٩- عدم قيام الشركة بتزويدنا بتأييدات الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة تلك الارصدة في سجلات الشركة ، كما موضح في الفقرة (١٠-ب) من التقرير الواردة في الصفحة (١٣) .

١٠- قامت الشركة بتسوية المبالغ المترتبة بذمة الشركة لصالح وزارة الدفاع/ مستودعات عينة الجيش ومعالجتها كإيرادات عرضية وان هذه الارصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة وقبل عام ٢٠٠٣ دون استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة على تسوية هذه الارصدة وعدم مصادقة المدير المفوض للشركة على القيد المحاسبي كما موضح في الفقرة (١٠-ج) من التقرير الواردة في الصفحة (١٤) .

١١- لم تقم الشركة بتسديد المستحقات المبينة في الجدول ادناه للجهات ذات العلاقة والموقوف من سنوات سابقة والبالغة (٢٨١٢٧٩) ألف دينار (مائتان وواحد وثمانون مليون ومائتان وتسعة وسبعون ألف دينار) وكما موضح في الفقرة (١٠-د) من التقرير الواردة في الصفحة (١٤) .

للتفضل بالاطلاع واعلام دائرة التدقيق والمتابعة بأجابتكم عن الملاحظات التي تضمنها التقرير المرفق خلال فترة (٦٠) يوم من تاريخه واعلامنا بموعد انعقاد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة البيانات المالية كي يتسنى لنا تسمية ممثلنا لحضور الاجتماع مع التقدير .

المحاسب القانوني

مقدم عصام يونس

٤ . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٧/٣/٣١ م

نسخه منه الى/

- شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة - مكتب المدير المفوض ، نرفق لكم نسختين من البيانات المالية المذكورة راجين التوقيع على احدهما واعادتها لنا وتنظيم صك باجور التدقيق المستحقة والبالغة (٢٠٠٠٠) ألف دينار (عشرون مليون دينار) وإرساله إلينا بصك مصدق وممغنت لأمر ديوان الرقابة المالية الاتحادي ... مع التقدير .

- وزارة المالية - الهيئة العامة للضرائب لاتخاذ مايلزم بخصوص الملاحظة (٥ و ١١) من التقرير اعلاه ... مع التقدير .

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

- هيئة الاوراق المالية - للعلم ... مع التقدير .

- دائرة تسجيل الشركات - للعلم ... مع التقدير .

- قسم الحسابات - للاطلاع ومتابعة التسديد ... رجاءا .

- هيئة الرقابة المالية المختصة : للمتابعة رجاءا .

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

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٦

ديوان الرقابة المالية الاتحادية

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

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الصفحة

المحتويات:

١٥-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج و المتاجرة و ارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٥	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة:</u>
٦	١. الموجودات الثابتة و اندثاراتها
٧	٢. مشروعات تحت التنفيذ
٨	٣. الاستثمارات المالية
٩	٤. المخزون
١٠	٥. المدينون
١١	- إجمالي الارصدة المدينة
١٢	٦. النقود
١٣	٧. رأس المال
١٤	٨. الاحتياطيات
١٥	٩. العجز المتراكم
١٦	١٠. التخصيصات
١٧	١١. الدائون
١٨	١٢. إجمالي الارصدة الدائنة
١٩	- دائنو توزيع ارباح
٢٠	١٣. الرواتب و الأجور
٢١	١٤. مستلزمات السلع
٢٢	١٥. مستلزمات الخدمة
٢٣	١٦. حساب الاستخدامات الأخرى
٢٤	١٧. إيرادات النشاط الجاري
٢٥	١٨. الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٦	١٩. توزيع الاستخدامات على مراكز التكلفة
٢٧	٢٠. المزايا العينية
٢٨	٢١. كشف الضريبة
	- تقرير مجلس ادارة الشركة
٢٩	٢٢. كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية مع مخرجات الخمسة الأخيرة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

بسم الله الرحمن الرحيم
((ان هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم))
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب / ٨ / ٢٩ / ١٣ / ١٠٩٠٠
التاريخ : ٨ / ٢٩ / ١٤٣٨ هـ
٢٠١٧ / ٧ / ٢١ م

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 / ٢٠١٦

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة - مساهمة مختلطة / بغداد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٦ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات

١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة بالإضافة 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 (٧٤) المؤرخ في ٢٠١٧ / ٢ / ٢١ 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- 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 بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم الخزين آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما أقل .

أ- قامت الشركة بتنزيل مبلغ (٨٢٥) ألف دينار (ثمانمائة وخمسة وعشرون ألف دينار) والذي يمثل حساب احتياطي ارتفاع اسعار من فائضها القابل للتوزيع البالغ (٧٨٠٢) ألف دينار (سبعة ملايين وثمانمائة والفين دينار) عند اعدادها حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر مما اثر على دقة اجراءات توزيع الفائض واحتساب حصة كل من الضريبة والاحتياطي الالزامي والفائض المتراكم دون وجود سند قانوني لذلك التنزيل وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٧/٦/٢٠ ان المبلغ المذكور محتجز من حساب الاحتياطيات وانه سياق قديم تعتمد عليه الشركة نوصي بمراجعة الدقة في توزيع فائض الشركة وحسب القوانين النافذة .

ب- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي ضمن البيانات المالية للشركة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ الا انه لم يتم اعداده وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ولدينا بخصوصه مايلي :-
اولاً: لم تقدم الشركة اي اوراق عمل تؤيد صحة الارقام الظاهرة في الكشف بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠١٧/٦/١٤ حيث تم اعداد هذا الكشف من واقع السجلات الفرعية للمدفوعات والمقبوضات لعدم مسك سجل خاص بحركة التدفقات النقدية وحسب الدليل الاسترشادي المرفق بالقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه لغرض اعتماده في اعداد هذا الكشف ، نوصي بضرورة مسك السجل المذكور اعلاه .

ثانياً: عدم تأشير مستندات الصرف والقبض والقيود المركزية التي تم اعتمادها في اعداد الكشف والتي توضح كون التدفقات النقدية (تشغيلية او تمويلية او استثمارية) مما ادى الى صعوبة التحقق من صحة الحركة النقدية وفق التصنيفات المشار اليها اعلاه ، نوصي بضرورة تأشير المستندات ليسهل علينا عملية التحقق من صحة الحركات النقدية .

ثالثاً: اظهر الكشف ضمن النقد المستلم والمدفوعات النقدية عن النشاط التجاري والتشغيلي مبلغ (٣٧٨٠٧٤) ألف دينار (ثلاثمائة وثمانية وسبعون مليون واربعة وسبعون ألف دينار) عن دائنو النشاط الجاري عدا حساب (٢٦٥) ومبلغ (٢٩٠٠٤٣) ألف دينار (مائتان وتسعون مليون وثلاثة واربعون ألف دينار) عن مدينون نشاط جاري عدا حساب (١٦٥) في حين ان هذه المبالغ تمثل ارصدة الحسابات الدائنة والمدينة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ وحسب السجلات المالية للشركة اي لاتعكس حركة فعلية للنقد .



رابعاً: اضافة الى ما ذكر اعلاه فإن الرصيد النهائي لكشف التدفق لا يطابق رصيد النقد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ بفرق مقداره (٣٢٥٧) ألف دينار (ثلاثة ملايين ومائتان وسبعة وخمسون ألف دينار) ، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد الكشف المذكور وفق القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

٢- تقرير الإدارة :-

مازال تقرير مجلس الإدارة المقدم عن نشاط الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ يفتقر إلى بعض المعلومات والمؤشرات مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ(الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ومنها على سبيل المثال :-

- أ- نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ونسب النمو للسنة / ٢٠١٦ .
 - ب - الإفصاح عن البيع والإتلاف الذي تم خلال السنة على الموجودات الثابتة والمواد المخزنية .
 - ج- لم يتضمن التقرير التصريح عن اي نفع او مصلحة لاعضاء مجلس الادارة ولشركاتهم الاخرى او لذويهم الى حد الدرجة الرابعة .
 - د- عدد الجلسات التي عقدها مجلس الادارة خلال السنة .
- نوصي الالتزام بالإفصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الادارة والتي اوجبتها القاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه .

٣- نشاط الشركة

أ- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الأولى) عجزاً مقداره (٩٣٢٨٣) ألف دينار (ثلاثة وتسعون مليون ومائتان وثلاثة وثمانون ألف دينار) بأنخفاض بنسبة (٢٦%) من عجز السنة السابقة البالغ (١٢٥٢٧٢) ألف دينار (مائة وخمسة وعشرون مليون ومائتان واثان وسبعون ألف دينار) ليصبح فائضاً في النتيجة النهائية للنشاط (٧٨٠٢) ألف دينار (سبعة ملايين وثمانمائة واثان ألف دينار) مقابل صافي عجز تحقق في السنة السابقة مقداره (١٢٨٦١٧) ألف دينار (مائة وثمانية وعشرون مليون وستمائة وسبعة عشر ألف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم إستخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً - ارتفاع اجمالي إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (١١٨٠٤٩٩) ألف دينار (مليار ومائة وثمانين مليون واربعمائة وتسعة وتسعين ألف دينار) وبنسبة (١١٤%) عن السنة السابقة



(١) ارتفاع إيراد نشاط الانتاج السلعي والتي تمثل صافي مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة بمقدار (١٩٥٨٥) ألف دينار (تسعة عشر مليون وخمسمائة وخمسة وثمانين ألف دينار) ونسبة (٣٨٢٪) عن السنة السابقة .

(٢) ارتفاع ايراد النشاط التجاري (صافي مبيعات بضائع بغرض البيع) بمقدار (١١٣٥٧٢١) ألف دينار (مليار ومائة وخمسة وثلاثين مليون وسبعمائة وواحد وعشرين ألف دينار) ونسبة (١٢٣٪) عن السنة السابقة بسبب تجهيز بعض الجهات الحكومية بتجهيزات عسكرية .

(٣) ارتفاع ايراد النشاط الخدمي بمقدار (٢٤٦٦١) ألف دينار (اربعة وعشرون مليون وستمائة وواحد وستين ألف دينار) ونسبة (٢١٪) عن السنة السابقة نتيجة ابرام عقود ايجار جديدة .
ثانياً - ارتفاع الايرادات الاخرى بمقدار (١٠٤٠٥٣) ألف دينار (مائة وأربعة ملايين وثلاثة وخمسين ألف دينار) عن السنة السابقة علماً ان هذه الايرادات تمثل تسوية قيدية عن شطب ديون بعض المدينون بدون استحصال موافقة اعضاء مجلس الادارة .

ثالثاً - ارتفاع مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (١٠٤٢٤٩٢) ألف دينار (مليار واثنين واربعين مليون واربعمائة واثنين وتسعين ألف دينار) ونسبة (٨٢٪) عن السنة السابقة ولدينا بشأنه مايلي :-

(١) ارتفاع مصروف الرواتب والاجور للسنة الحالية بمقدار (٢١٠٩٣) ألف دينار (واحد وعشرين مليون وثلاثة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٧٪) عن السنة السابقة بسبب منح منتسبي الشركة رواتب لمدة شهرين كمكافأة عن انجاز البيانات المالية وحسب قرار الهيئة العامة للشركة المنعقد في ٢٠١٦/١/٤ وكذلك حجز مبلغ ضمن حساب مصاريف مستحقة من رواتب اضافية تمنح الى الموظفين عند اصدار البيانات لسنة ٢٠١٦ .

(٢) انخفاض مصروف المستلزمات الخدمية بمقدار (٢٧٨٣٦) ألف دينار (سبعة وعشرين مليون وثمانمائة وستة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٢٨٪) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الانخفاض في مصاريف (خدمات الصيانة ونقل وايفاد واتصالات ومصروفات خدمية متنوعة) .

(٣) ارتفاع مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (١٠٤٣٨٢٩) ألف دينار (مليار وثلاثة واربعين مليون وثمانمائة وتسعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (١٢٤٪) عن السنة السابقة نتيجة ارتفاع طلبات التجهيز للغير من هذه المواد .



ب- الخطط ونتائج تنفيذها :

أولاً: خطط الانتاج :-

يبين الجدول أدناه الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الانتاج مقارنة 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 التغير في الانتاج عن السنة السابقة %
					٢٠١٦	٢٠١٥			
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(١:٢)	(٢:٣)	(٤-٥) %
قميص	عدد	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	٣٠٠٠	-	١٠١٤	٢٤	٤	صفر
دشداشة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	١٠٠٠	-	-	٢٤	٧	صفر
بدلة عمل	عدد	٩١٨٥٦	٢١٧٥٥	١٠٠٠	-	-	٢٤	٥	صفر
بدلة عسكرية	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	-	-	-	٢٤	-	صفر
متفرقة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٢٠٠٠	-	٩٥	٢٤	١٤	صفر

من خلال مقارنة الخطة الإنتاجية مع الطاقات التصميمية والمتاحة والإنتاج الفعلي تمكنا من تشخيص عدد من الملاحظات علماً إن أغلب هذه الملاحظات قد تم تشخيصها 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 .

(٢) لم تقم الشركة بالانتاج ولكافة منتجاتها على الرغم من وجود تخطيط لاغلب منتجات الشركة حيث كانت نسب الانتاج المخطط الى الطاقات المتاحة (٤-١٤) على التوالي .

(٣) عدم التخطيط لمنتج بدلة عسكرية رغم وجود طاقة متاحة والبالغة (٢١٧٥٥) وحدة ، وقد بررت ادارة الشركة اسباب ذلك في اجابتها على مذكرتنا المؤرخة في ٢٠١٧/٦/٤ ان الاعتماد على الطاقات المتاحة وتحديد نسب استغلالها تبنى على اساس انتاج السنوات السابقة والطلبات المقدمة لها ولا يوجد انتاج خلال السنة لكثرة المكائن المشطوبة كذلك عدم وجود تسويق للانتاج لعزوف دوائر الدولة والمواطنين من الشراء من منتجات الشركة .

نوصي بأعادة 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 :-

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



المنتج	اسم	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة	المبيعات الفعلية لسنة	المبيعات الفعلية لسنة	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة %	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة	نسبة التغير في المبيعات %
			(١)	(٢)	(٣)	(١:٢)	(٣-٢)	(٢:٣-٢)
القميص	عدد	٤٠٠٠	٧٥٦١	٢٣٦٤٢	١٨٩	(١٦٠٨١)	(٦٨)	٥٩
البجاما	عدد	-	١١٣	٧١	-	(١٤٠)	(٥٢)	
الدشداشة	عدد	٣٠٠٠	١٢٩	٢٦٩	٤	(٢٦١٣٢٧)	(٩٧)	
بدلة عمل	عدد	٣٠٠٠	٦٨٥٤	٢٦٨١٨١	٢٢٨	(٢٦٨٣٠٨)	(٩١)	
بدلة عسكرية	عدد	٢٠٠٠	٢٧٢٣٣	٢٩٥٥٤١	١٣٦٢	(٣٠١٢٥١)	(٩٠)	
متفرقة	عدد	٢٨٠٠٠	٣٤٨٦١	٣٣٦١١٢	١٢٥			

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

- (١) إن الجانب الأكبر من نشاط الشركة خلال السنة موضوع التقرير كان نشاطاً تجارياً الأمر الذي يؤثر 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 (١٨٩% ، ٢٢٨% ، ١٣٦٢% ، ١٢٥%) على التوالي باستثناء منتج (الدشداشة) فكانت نسبة تنفيذه (٤%) وقد بررت الإدارة اسباب التدني في تحقيق خطة منتج الدشداشة لكون مبيعاتها لهذا المنتج يكون حسب الطلب وتوفر الإمكانية لذلك .
- (٣) حققت الشركة مبيعات لمنتج (البجاما) بلغ (١١٣) قطعة دون وجود مخطط لهذا المنتج وقد بررت الشركة في اجابته على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠١٧/٦/٤ بأن المبيعات تمت من مخزون الشركة القديم 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 بالانخفاض لمبيعاتها من كافة منتجاتها ونسب بلغت (٦٨% ، ٥٢% ، ٩٧% ، ٩١% ، ٩٠%) فيما عدا (البجاما) ونسبة بلغت (٥٩%) عن السنة السابقة على التوالي وقد بررت إدارة الشركة ذلك بأجابتها المؤرخة في ٢٠١٧/٦/٤ وذلك لقلّة طلبات الشراء وعزوف دوائر الدولة والمواطنين من الشراء من الشركة .

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة

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

أولاً: استمرار الشركة بعدم ارسال محاضر جلسات مجلس الإدارة الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها رغم تأكيدنا المستمرة على ذلك خلافاً للمادة (١١٦) ثالثاً من القانون المذكور اعلاه والتي توجب ان (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على ان يحتفظ المسجل نسخة منها لديه) ولم تبرر الشركة اسباب عدم ارسالها لتلك

المحاضر على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠١٧/٧/٩، نوصي بضرورة ارسال محاضر الاجتماع الى دائرة تسجيل الشركات واستحصل مصادقته على تلك المحاضر .

ثانياً: لم تقم الشركة بمسك سجل خاص يدون فيه المعلومات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة خلافاً للمادة (١٢٩) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب مسك هذا السجل بالرغم من تأكيداتنا على ذلك في السنوات السابقة ، نوصي بضرورة مسك السجل وفق ماورد بالقانون اعلاه .

ثالثاً: تأخر الشركة بعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ والصادرة بموجب تقريرنا المرقم (١١١٤٢/١٣/٢٩/٨) بتاريخ ٢٠١٦/٦/٢٨ لغاية ٢٠١٧/١/٤ وتأخير (١٢٩) يوم خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة وقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوم من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ، نوصي بضرورة الالتزام بالقانون اعلاه وعقد اجتماع الهيئة بالوقت المحدد بموجبه .

رابعاً: قامت الشركة بأحتجاز مبلغ (٦٥٩٩٠) الف دينار (خمسة وستون مليون وتسعمائة وتسعون الف دينار) في حساب مصاريف مستحقة والذي يمثل مكافأة رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة عن انجاز البيانات المالية لسنة ٢٠١٦ اضافة الى مصاريف اجتماع الهيئة العامة بالرغم من عدم انجاز وتقديم البيانات الى الديوان خلافاً للمادة (١٠٢) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والمبين تفصيله ادناه :-

المبلغ/الف دينار	التفاصيل
١٠٥٠	مكافآت/ممثلي الشركات
١٣٩٠	مكافآت/السيد لطيف صدام وحמיד شنون
٢١٥٠	مصاريف اجتماع الهيئة العامة
٦١٤٠٠	مكافآت رئيس واعضاء مجلس الادارة ورايين اضافيين للمنتسبين
٦٥٩٩٠	المجموع

نوصي بضرورة الالتزام بمواد القانون وعدم تحميل الشركة بمثل تلك المصاريف .

ب- تعليمات وزارة المالية :-

لم تقم الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية عن كافة مشترياتها من القطاع الخاص التي تتجاوز (١) مليون دينار (مليون دينار) بالاضافة الى عدم استقطاع نسبة (٢,٧%) من عقود التجهيز خلال السنة ، خلافاً لتعميم وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب بكتابها المرقم (١٥٠٤/س/٤٣) والمؤرخ في ٢٠١٢/٦/١٧ المتضمن إعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر واستقطاع نسبة (٢,٧%) من عقود التجهيز بالرغم من تأكيداتنا السابقة ، نوصي بالالتزام بالتعليمات المذكورة اعلاه واستقطاع النسبة المحددة بموجب التعليمات المشار اليها اعلاه وتسديد المبلغ الى الهيئة العامة للضرائب حفاظاً على اموال الخزينة العامة.

ج- نظام الرقابة الداخلية :-

من خلال قيامنا بفحص نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة وفقاً لدليل التدقيق رقم (٤) الصادر من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، فقد لاحظنا مايلي :-

اولاً- لم تقم الشركة بالتأمين ضد خيانة الامانة على موظفيها من ذوي الحيازة المالية .

ثانياً- عدم وجود موظف مختص لمتابعة تحصيل ديون الشركة واجراء المطابقات الدورية لحسابات المدينون التجاريون والمجهزين للتأكد من صحة تلك الأرصدة .

ثالثاً- عدم اتباع الشركة خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على انسيابية اعمال الشركة.

رابعاً- استلام الصكوك الواردة للشركة من قبل امين الصندوق .

خامساً- عدم تثبيت دفاتر قوائم المبيعات غير المستخدمة والمستلمة من المطبعة في سجل السيطرة على المستندات ذات ثمن .

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

٥- الموازنة التخطيطية

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

البيان	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ الفعلي الف دينار	الفرق الف دينار	نسبة الانحراف %
الإيرادات	١٧٣٠٠٠٠	٢٣١٩٣٣٥	٥٨٩٣٣٥	٣٤
المصروفات	١٢٣٣٠٠٠	٢٣١١٥٣٣	١٠٧٨٥٣٣	(٨٧)
صافي الربح	٤٩٧٠٠٠	٧٨٠٢	(٤٨٩١٩٨)	(٩٨)

حيث يتضح من الجدول ان الإيرادات الفعلية المتحققة قد ازدادت بنسبة (٣٤%) من الإيرادات المخططة وان المصاريف الفعلية كانت نسبتها (٨٧%) من المصاريف المخططة وقد انعكس ذلك على الربح الفعلي عن الربح المخطط ونسبة (٩٨%) ، نوصي بمراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية للشركة باعتبارها احدى وسائل الرقابة على النشاط .

ب- وجود تجاوز في الصرف على بعض المبالغ المخططة بموجب الموازنة التخطيطية ونسب وصلت الى (١٥٢%) دون استحصال الموافقات الاصولية لهذه التجاوزات وكما موضح في الجدول ادناه :-



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار	مقدار التجاوز الف دينار	النسبة %
٣١	الرواتب والاجور	٣٠٠٠٠٠	٣١٨٩٣٤	١٨٩٣٤	٦
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٧٥٠٠٠٠	١٨٨٦٥١٨	١١٣٦٥١٨	١٥٢
٣٨	المصروفات التحويلية	٦٠٠٠	١٢٢٨٦	٦٢٨٦	١٠٥

نوصي بالتقيد بالصرف في ضوء الموازنة التخطيطية الموضوعية وعدم تجاوزها واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة على التجاوز .

ج- تدني نسب التنفيذ وعدم الصرف للبعض الآخر من مصاريف الشركة الأمر الذي يؤثر عدم الدقة في وضع تقديرات الموازنة ، وكما موضح في الجدول ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار	نسبة التنفيذ %
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٠٠٠٠	١٢٦٣٠	٣٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٢٥٠٠٠	٧٢٦٥٦	٥٨
٣٩	المصروفات الاخرى	١٠٠٠	-	-

نوصي مراعاة الدقة بأعداد الموازنة التخطيطية في ضوء الاحتياج الفعلي للشركة .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ- الموجودات الثابتة

اولاً: عدم تضمين لجان الجرد المشككة بموجب الامر الاداري المرقم (١٣٦) في ٢٠١٦/١١/٦ لجرد موجوداتها الثابتة تشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات (ان وجدت) مما افقد عملية الجرد الغاية منها ولم تظهر قوائم الجرد وجود اي فروقات من خلال المطابقات التي قامت بها لجنة الجرد ، نوصي بتشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج الجرد لتحقيق الهدف المرجو من الجرد .

ثانياً: عدم قيام الشركة بتغيير جنس العقار العائد لها والمشييد عليه مصانع الشركة والبالغ مساحته (٢٩٨٥٠٠) الى الصنف الصناعي حيث مازال جنس العقار بموجب سند الملكية الصادر من دائرة التسجيل العقاري ارض زراعية تسقى سيحاً ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١٧/٧/٢ بأنها قامت بأجراء معاملة تغيير جنس العقار في طابو المحمودية وتم تحويل المعاملة الى الدائرة الرئيسية في بغداد وانها في ارجائها الاخيرة ، نوصي بضرورة المتابعة الجدية لاستكمال اجراءات التحويل .

ثالثاً: مازالت ارصدة الاندثارات المتراكمة لأغلب الموجودات الثابتة المثبتة في سجل الموجودات الثابتة تظهر فروقات عديدة عن ارصدها الظاهرة في السجلات المالية بلوكم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وقد أعلمتنا الشركة بإجابتها المؤرخة في ٢٠١٧/٦/٢٠ بأنه سيتم إجراء

اللازم بصدد ذلك خلال السنة ٢٠١٧ علماً انه تم اعتماد ارصدة الاندثارات الظاهرة في السجلات المالية لغرض إعداد البيانات المالية وكما مبين في الأمثلة أدناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	رصيد الاندثار المتراكم بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١	رصيد الاندثار المتراكم بموجب الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٣١٣	آلات ومعدات	٣٢١٤٣	٣١٩٦٩
٢٣١٥	عدد وقوالب	١١٠٠	٩٢٧
٢٣١٦	أثاث وأجهزة مكاتب	٣١٢٠٢	٣١٤٢٠

نوصي بضرورة التحري عن أسباب تلك الفروقات ومعالجتها وإجراء مطابقات دورية بين ارصدها بموجب السجلات المالية وبين ارصدها بموجب سجل الموجودات الثابتة واندثاراتها .

رابعاً: من خلال قيامنا بتدقيق حساب مخصص اندثار متراكم لبعض موجودات الشركة لاحظنا قيام الشركة بأعداد القيد المحاسبي المرقم (٣٥) في ٢٠١٦/٣/٢٩ لمعالجة الارصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية من خلال اجراء التسوية القيدية من حساب مخصص اندثار الاثاث والمعدات الى كل من حسابي المباني والإنشاءات واثاث واجهزة مكاتب بمبلغ (٩١٥٧) الف دينار (تسعة ملايين ومائة وسبعة وخمسين الف دينار) دون الرجوع الى اسباب تلك الاخطاء في احتساب الاندثارات في حينها ومعالجتها وفق الاصول الامر الذي ادى الى ظهورها مخالف لطبيعتها المحاسبية ، نوصي بإلغاء القيد المذكور والتحري عن اسباب ظهور تلك الحسابات المخالفة لطبيعتها ومعالجتها وفقاً للاصول .

ب- الموجودات المخزنية :-

اولاً- بلغ رصيد حساب مخزون الانتاج غير التام مبلغ (٣٦٣٢) الف دينار (ثلاثة ملايين وستمائة واثنان وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ وبكمية (٦٢٨٩) كغم والذي يمثل مخلفات الانتاج من قصاصات وعوادم انتاج لم يتم تنزيلها من الحساب المذكور وادخالها ضمن مخزن المخلفات والمستهلكات بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة . نوصي بضرورة تنزيل هذه المخلفات من مخزن الانتاج غير التام وتثبيتها على مخزن المخلفات والمستهلكات وتقييمها لغرض بيعها .

ثانياً: من خلال قيامنا بمطابقة لعينة اختبارية لقوائم الجرد الخاصة بمواد معارض الشركة من الإنتاج التام مع بطاقات السيطرة المخزنية الممسوكة من قبل قسم الحسابات لاحظنا مايلي :-



(١) وجود بعض الفروقات المبينة أدناه وقد أعلمتنا إدارة الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٧/٦/٢٠ بأنها تمثل المبيعات الآجلة والتي لم يتم تنزيل كمياتها من حسابات السيطرة المخزنية :-

اسم المعرض	الكلفة بموجب بطاقات السيطرة المخزنية	الكلفة بموجب قوائم الجرد	الفرق (نقص)
الف دينار	الف دينار	الف دينار	
معرض الحلة	٢١٠٠	١٩٩٢	١٠٨
معرض الكوت	١٤١١٦	١٢٤٦٨	١٦٤٨

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

(٢) لم يتم تزويدنا بقوائم جرد معرض النجف خلال السنة موضوع التقرير وقد بررت الشركة ذلك بأن رصيده قديم قبل احداث ٢٠٠٣ ولا توجد قوائم جرد بالمعرض وعند مراجعة الشركة لهم قبل سنوات تم الرد من قبل معرض النجف بأنه لا توجد لديهم بضاعة وعند احداث ٢٠٠٣ تم سرقة جميع الاوليات من المعرض ، نوصي بضرورة اخذ الموافقات الاصولية بخصوص الفرق ومعالجتها وفق الاصول .

ثالثاً: وجود كميات كبيرة من المواد الراكدة في مخازن الشركة بلغ مجموع كلفتها (٦٦٧٣١) الف دينار (ستة وستون مليون وسبعمائة وواحد وثلاثون الف دينار) وقد بررت الادارة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠١٧/٦/٢٠ قيامها بعرض هذه المواد لاكثر من مرة في المزادات العلنية ولم تباع وذلك بسبب قدمها ولا يمكن الاستفادة منها ، وكما موضح في الامثلة أدناه :-

اسم المخزن	كلفة المواد الراكدة
الف دينار	
مخزن الإنتاج التام	٢٥٨٧٤
مخزن الأدوات الاحتياطية	٦٥٠١
مخزن المواد الأولية	٢٨٣٥٦
مخزن التعبئة والتغليف	٤٦٣٤
مخزن المتنوعات	١٣٦٦
المجموع	٦٦٧٣١

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تلك المواد لما تشكله من عبء على مخازن وإدارة الشركة .



٧- الاستثمارات:-

أ- بلغ مجموع الاستثمارات المالية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ (١٤٨٥٨٤٠) الف دينار (مليار واربعمئة وخمسة وثمانون مليون وثمانمئة واربعون الف دينار) والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس اموال (٣) شركات مصرفية ، ولم تستلم الشركة اية عوائد عن استثماراتها ، نوصي بدراسة جدوى الاحتفاظ بالاستثمارات المالية والبحث عن فرص بديلة لزيادة ارباح الشركة .

ب- عدم قيام الشركة بأحساب مخصص هبوط اسعار الاستثمارات المالية لاسهم الشركة المستثمرة في رؤوس اموال بعض الشركات طبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لمواجهة مخاطر تصفية بعض الشركات او انخفاض قيمة الاسهم السوقية عن كلف شرائها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (١١١٤٢/١٣/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٦/٢٨ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الشراء/دينار	سعر آخر تداول حسب نشرة سوق العراق للأوراق المالية /دينار
مصرف الخليج التجاري	٩٥٩١٠٩٠٠٠	١	٠,٤٥٠
المصرف الاهلي	٤٠٨٠٠٠٠٠	١	٠,٤٠٠
مصرف الموصل للاستثمار	٥٣٢٧٨٨٨٤٢	١	٠,٥٦٠

نوصي بوضع التخصيص المطلوب وحسب متطلبات القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

٨- الاحتياطات:-

قامت الشركة بأستخدام جزء من احتياطي مكاسب رأسمالية لإطفاء جزء من العجز المتراكم للسنوات السابقة دون وجود سند قانوني بذلك ، بالإضافة إلى تبليغ دائرة تسجيل الشركات بذلك بموجب كتابنا المرقم ٤٢٩/٣٤/٢٩/٨ في ٢٠١١/١/٩ وكما موضح بالجدول أدناه :-

رقم القيد	تاريخه	المبلغ	التفاصيل
١٦	٢٠١٦/٢/١٦	٦٩٤٢٤	بالرغم من استحصال موافقة دائرة تسجيل الشركات بكتابها المرقم ٣٠٠٢ بتاريخ ٢٠١٦/٢/١٤
٨٩	٢٠١٦/٧/٢٤	٦٤٣٠٩	بموجب قرار مجلس الادارة المرقم ٤ في ٢٠١٦/٦/٢٨
١٦١	٢٠١٦/١٢/٦	(٦٩٤٢٤)	بموجب اتفاق مع دائرة تسجيل الشركات يعكس المبلغ الذي تم اطفائه خلال سنة ٢٠١٥

نوصي باجراء المعالجات القيدية لتصحيح الاطفاء .



٩- التخصيصات :-

عدم ملائمة رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والبالغ (٦٢٣٠١) ألف دينار (اثنان وستون مليون وثلاثمائة وواحد ألف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ مع ارصدة المدينون الموقوفة والمدورة من سنوات والتي يعود اغلبها الى ما قبل سنة ٢٠٠٣ ، نوصي بأعادة دراسة هذا المخصص وموائمته مع ارصدة ديون الشركة .

١٠- المدينون والدائنون :-

بلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٢٩٠٠٤٣) ألف دينار (مائتان وتسعون مليون وثلاثة واربعون ألف دينار) و (٣٧٨٠٧٤) ألف دينار (ثلاثمائة وثمانية وسبعون مليون وأربعة وسبعون ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ ، ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ- وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة بلغت (٢٨٨٣٦٩) ألف دينار (مائتان وثمانية وثمانون مليون وثلاثمائة وتسعة وستون ألف دينار) و (٢١١٠٤٥) ألف دينار (مائتان واحد عشر مليون وخمسة واربعون ألف دينار) على التوالي لم تتخذ الاجراءات اللازمة بصدددها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (١١١٤٢/١٣/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٦/٢٨ عن البيانات المالية للسنة المنتهية في

٢٠١٥/١٢/٣١ وكما موضح في الجدول ادناه :-

الارصدة الدائنة			الارصدة المدينة		
رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٢٣٦٥٥٥	٢٦١	مجهزون تجاريون	٣٦٥٥٧
١٦٣	حسابات جارية مدينة	١٧١١٥	٢٦٣	حسابات دائنة متنوعة	١٣٩٣٢٢
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٢٦١٨٧	٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٣٥١٦٦
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٧٩٥٠	-	-	-
١٦٦٦	تأمينات لدى الغير	٥٦٢	-	-	-

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة تصفية هذه الموقوفات .

ب- لم يتم تزويدنا بتأييدات الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الأرصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ على الرغم من قيام الشركة بطلب تلك التأييدات من الجهات ذات العلاقة الا انه لم ترد اغلب التأييدات من تلك الجهات لغاية اعداد هذا التقرير ، نوصي بتكثيف الجهود للحصول على تلك التأييدات وتقديمها إلى هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق حسابات الشركة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في السجلات .



ج- قامت الشركة بتسوية المبالغ المترتبة بذمة الشركة لصالح وزارة الدفاع/ مستودعات عينة الجيش ومعالجتها كأيرادات عرضية وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠١٧/٦/٤ ان هذه الارصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة وقبل عام ٢٠٠٣ ونظراً لمرور فترة طويلة عليها دون استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة على تسوية هذه الارصدة وعدم مصادقة المدير المفوض للشركة على القيد المحاسبي الخاص بتلك التسوية اضافة الى عدم مفاتحة الجهة المعنية لتسوية تلك المبالغ والموضح تفصيلها في الجدول ادناه :-

المبلغ/الف دينار	التفاصيل
(١٩٠٣٥٤)	تأمينات مستلمة
٦٢٣٠١	عملاء
٢٤٠٠٠	مصاريف مستحقة/صك لم يتم سحبه من البنك المركزي العراقي
١٠٤٠٥٣	المجموع

نوصي بضرورة استحصال الموافقة الاصولية عند تسوية او تصفية الديون المترتبة على الشركة ومفاتحة الجهة المعنية لتسوية وتصفية المبالغ .

د- لم تقم الشركة بتسديد المستحقات التالية للجهات المينة ادناه والموقوف من سنوات سابقة والبالغة (٢٨١٢٧٩) ألف دينار (مائتان وواحد وثمانون مليون ومائتان وتسعة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ وندرج أدناه بعض الامثلة :-

المبلغ /ألف دينار	الجهة	التفاصيل
١٤٥٠٠	ديوان الرقابة المالية الاتحادي	أجور تدقيق لسنة /٢٠١٥
١١٣٨٧٣	الهيئة العامة للضرائب	ضريبة السنوات من ٢٠١٠
٢٤٠٠٠	وزارة الدفاع	عن صك موقوف ماقبل احداث ٢٠٠٣

نوصي بتسديد المستحقات للجهات الدائنة أولاً بأول .

هـ - بلغ رصيد حساب الإيرادات المستحقة (٢٦١٨٧) ألف دينار (ستة وعشرون مليون ومائة وسبعة وثمانون ألف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ والذي يمثل الايجارات المستحقة بذمة معمل البيادر لانتاج المياه الصحية منذ سنة/٢٠١٢ بالرغم من اكتساب الدعوى القضائية المقامة بحقه الدرجة القطعية وقيامه بتسديد قسطين ، مما اضطر مديرية تنفيذ المحمودية لاصدار مذكرة القاء قبض بحقه وحسب اجابة الشركة المؤرخة في ٢٠١٧/٧/٤ ، نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة حسم هذه الدعوى واستحصال مبالغ الايجار المستحقة للشركة .

١١ - النقدية :-

لوحظ قيام مدير حسابات الشركة بأعداد وتنظيم مطابق كشوفات المصارف مع سجلات الشركة لحسابات الشركة الحالية المفتوحة لدى المصارف بالإضافة الى قيامها بتحويل الصكوك والتوقيع عليها



كمخولة بتحريك تلك الحسابات مما يشكل خللاً في اجراءات الضبط الداخلي ، نوصي بتكليف جهة اخرى بأعداد وتنظيم تلك المطابقات .

١٢ - متابعة تقارير الديوان :-

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بكتابها المرقم (٢٦١) في ٢٠١٦/٧/٩ لغاية اعداد التقرير والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية الواردة بتقريرنا المرقم (١١١٤٢/١٣/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٦/٢٨ للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ ، رغم مضي المدة المحددة في كتابنا المرقم (١٢٠٩٨/٢/٢٠) في ٢٠١٧/٦/١١ خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم فقرة التدقيق	موضوعها
٦- ب - ثانياً	لحين اتخاذ الاجراءات اللازمة لفصل مخلفات الانتاج من قصاصات وعوادم انتاج من مخزون الانتاج غير التام حيث ان بقائها ضمن هذا الرصيد يعطي صورة غير سليمة عن رصيده (كمياً وقيماً) .
٨- ب	لحين تزويدنا بالاجراءات اللازمة لمعالجة الارصدة المخالفة لطبيعتها مع وزارة الداخلية البالغة (٥٠) مليون دينار لعدم قيام الشركة بتسديد المبالغ التي بذمتها تجاه وزارة المالية عن الضرائب المستحقة من سنة ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤ (ديوان الرقابة المالية الاتحادي عن اجور تدقيق لسنة ٢٠١٣) .

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 (٥٨٩٩/١٢/٩/٨) في ٢٠١٧/٧/٢١ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦ لاتخاذ مايلزم بصدد .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً 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/٢٠١٦ ونتيجة نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

مقدم عصام يونس

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٧/ ٥/ ٣١



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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	الموجودات	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٢٦٣٢٦٢٣٥	٣٣٣١.٢٣٣
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٨٢٨٦.٠٠٠	٨٢٨٦.٠٠٠
٤	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣
		مجموع الموجودات الثابتة	١٥٢٠.٤٥١٧٦٨	١٥٢٧٤٣٥٧٦٦
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٣	المخزون	٢٢٨٦٧٤٧٨٤	٢١٨١٨٧٧٠٧
٥	١٦	المدينون	٢٩٠.٤٢٧٦٥	٩١٢١٤٦١٩٧
٦	١٨	النقد	٩٨٤٧٥.٦٨	٥٥٨٨٨٩٦١
		مجموع الموجودات المتداولة	٦١٧١٩٢٦١٧	١١٨٦٢٢٢٨٦٥
		مجموع الموجودات	٢١٣٧٦٤٤٣٨٥	٢٧١٣٦٥٨٦٣١
		<u>مصادر التمويل</u>		
٢		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٧	٢١	رأس المال	١٥٩٣٣.٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣.٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٢٣٧٧.١٨٠٩	٢٩٤٣٢٥٤٠٨
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(١٣٣٧٣٢٥٣٩)	(١٩٨٠٤١٢٠٢)
٩	٢٣	تخصيصات طويلة الأجل	٦٢٣٠.٦٧٥	٦٢٣٠.٦٧٥
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥	١٧٥١٨٨٤٨٨١
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
١٠	٢٦	الدائنون	٣٧٨٠.٧٤٤٤٠	٩٦١٧٧٣٧٥٠
		مجموع مصادر التمويل	٢١٣٧٦٤٤٣٨٥	٢٧١٣٦٥٨٦٣١

رئيس مجلس الإدارة
أياد سالم أحمد

المدير المفوض
المهندس/عدنان فرحان محمد

مدير الحسابات
ميسون جاسب هاني

خضوعاً لتقريرنا المرقم ب/٨/٢٩/١٥٩٠٠ والمؤرخ في ٢١/٧/٢٠١٧-٢٠١٦ والموافق في ١٤٢٨/١٢/١٤٢٨

المحاسب القانوني
مقدم عصام يونس

المحاسب القانوني
د.بسمه قيس شهاب الدين

٤ / ديوان الرقابة المالية الاتحادي

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
١٥	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٢٢.٤٢٩٧٥٩٧	١٠.٤٢٠.٤٧٠.٠٠
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٧	٥	كلفة الإنتاج	١٧٨.١٧١٣٨	١٢١٣٣٧٧١.٠
١٧	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٣٤٩٧١٩١٥	١٢١٥٣٩١٢٢
١٥	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	(٣٠٠٠٠)	٢٤٨١٦٦٢
		صافي كلفة الإنتاج	٢١٢٩٥٩٠.٥٣	٢٤٥٣٥٨٤٩٤
١٤	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٨٨٦٥١٨٢٩٤	٨٤٢٦٨٩٠.٦٥
١٥	٤١٢٢	التغير في مخزن الانتاج التام	(١٠٦٣٤.٨٧)	٥٨٣٦٦٢٥
	٤٢٢	التغير في مخزن بضائع بغرض البيع	(٢٠٣٠٦)	(٧٥٣٨٩٢)
		مجموع كلفة النشاط الجاري	١٨٧٥٨٦٣٩.٠١	٨٤٧٧٧١٧٩٨
		صافي كلفة النشاط الجاري	٢٠.٨٨٨٢٢٩٥.٤	١٠.٩٣١٣.٢٩٢
		فائض (عجز) فائض النشاط الجاري	١١٥٤٧٤٦٤.٣	(٥١.٨٣٢٩٢)
١٧	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٤.٧٩٥٤.٠	١٢٣٥٣٣.٤
		فائض (عجز) فائض الانتاج والمتاجرة	١١١٣٩٥١.٣	(٧٧.٤١٢٢٦)
	٤٦	يضاف: فوائد وايجارات اراضي دائنة	٣.٠٠٠.٠٠	١.٠٦٣١٨.٠٠
١٧	٨	ينزل : كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٢.٤٩٧٨٢٦٣	١٦٨١٥٣٥٣١
		(عجز) العمليات الجارية	(٩٣٢٨٣١٦.٠)	(١٢٥٢٧٢١٢٧)
١٦		تضاف: الايرادات التحويلية والآخرى		
	٤٨	الايرادات التحويلية	-	٣٦.٠٠٠
	٤٩	الايرادات الاخرى	١.٤٠٥٣.٧٥	-
		مجموع الايرادات التحويلية والآخرى	١.٤٠٥٣.٧٥	٣٦.٠٠٠
١٤		ينزل المصروفات التحويلية والآخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية	٢٩٦٧٧٥.٠	١٢٩٥.٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	-	٢٤١٠.٢٠
			٢٩٦٧٧٥.٠	٣٧.٥٢.٠٠
		الفائض القابل للتوزيع	٧٨.٢١٦٥	(١٢٨٦١٧٣٢٧)
		الفائض موزع كما يلي:-		
		حصة الضريبة	٩٤١٩٣٩	
		الاحتياطي الانزامي ٥%	٢٦٦٨٨٢	
		الفائض المتراكم	٦٥٩٣٣٤٤	
			٧٨.٢١٦٥	



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٦	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	٢٢١٤٩٨١٩٩٠	١٠٣٤٤٨٢٦٠٥
	٤٦	فوائد وإيجارات أراضي دائنة	٣٠٠٠٠٠	١٠٦٣١٨٠٠٠
			٢٢١٥٢٨١٩٩٠	١١٤٠٨٠٠٦٠٥
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١١	٣١	الرواتب و الاجور	٣١٨٩٣٣٨٨٥	٢٩٧٨٤٠٨٩٨
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	١٢٦٣٠٤٤٨	١٥٧٠٩٩٢١
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٢٦٥٥٦٦٠	١٠٠٤٩١٧٦٩
١٤	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٨٨٦٥١٨٢٩٤	٨٤٢٦٨٩٠٦٥
١	٣٧	الاندثارات	٨٥٠٨٧٣٥	٨٩٨٠٠٧٩
١٤	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	٩٣١٨١٢٨	٣٦١٠٠٠
			٢٣٠٨٥٦٥١٥٠	١٢٦٦٠٧٢٧٣٢
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(٩٣٢٨٣١٦٠)	(١٢٥٢٧٢١٢٧)
		النشاط التشغيلي		
١٦		<u>تضاف الإيرادات التحويلية والاخرى</u>		
	٤٨	الإيرادات التحويلية	—	٣٦٠٠٠٠
	٤٩	الإيرادات الأخرى	١٠٤٠٥٣٠٧٥	—
			١٠٤٠٥٣٠٧٥	٣٦٠٠٠٠
١٤		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٢٩٦٧٧٥٠	١٢٩٥٠٠٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	—	٢٤١٠٢٠٠
			٢٩٦٧٧٥٠	٣٧٠٥٢٠٠
		فائض(عجز) المرحلة الثانية النشاط الاجمالي	٧٨٠٢١٦٥	(١٢٨٦١٧٣٢٧)



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

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٦ دينار
<u>النقد المستلم من :</u>			
٤٤-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٢٢١٤٩٨١٩٩٠	
	إيرادات الأخرى عدا (٤٩٣)	١٠٤٠٥٣٠٧٥	
٢٢	نقص في الاحتياطات	(٥٦٦٢٣٥٩٨)	
٢٦	دائنو النشاط الجاري عدا حساب (٢٦٥)	٣٧٨٠٧٤٤٤٠	
		٢٦٤٠٤٨٥٩٠٧	
<u>النقد المدفوع عن :-</u>			
٣٥-٣١	المصاريف التشغيلية	٢٢٩٠٧٣٨٢٨٧	
٣٨	مصرفات تحويلية (عدا حساب/٣٨٢)	٢٩٦٧٧٥٠	
٣٩	مصرفات أخرى		
١٣	زيادة في المخزون	١٠٤٩٣٧٥٣	
١٦	مدينون نشاط جاري عدا حساب (١٦٥)	٢٩٠٠٤٢٧٦٥	
		٢٥٩٤٢٤٢٥٥٥	
<u>النقد المستلم عن الأنشطة الغير الاعتيادية</u>			
		٤٦٢٤٣٣٥٢	
<u>التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</u>			
تنزل	<u>النقد المستلم من :</u>		
٤٦	فوائد دائنة (إيجارات الاراضي)	٣٠٠٠٠٠	
	<u>النقد المدفوع عن :</u>		
	شراء موجودات ثابتة	٧٠٠٠٠٠	
		٤٥٨٤٣٣٥٢	
	صافي التدفقات النقدية	٥٥٨٨٨٩٦١	
	النقد في ٢٠١٦/١/١	٩٨٤٧٥٠٦٨	
	النقد في ٢٠١٦/١٢/٣١		



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

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٦ دينار
	(١) الموارد	
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلمي	١٤٤٥٢٢٣٧
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٢٠٥٨٦٠٥٢٥٣
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	١٤١٣٩٢٥٠٠
٤٤	إيراد تشغيل الغير	٥٣٢٠٠٠
٤٦	إيراد وافوائد وإيجارات الاراضي	٣٠٠٠٠٠
	إجمالي الموارد	٢٢١٥٢٨١٩٩٠
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السليمة/عدا المزايا العينية	١٢٣٧٤٩٤٨
٣٣	المستلزمات الخدمية/عدا المزايا العينية	٥٣١٠٨٦٦٠
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٨٨٦٥١٨٢٩٤
		١٩٥٢٠٠١٩٠٢
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٢٦٣٢٨٠٠٨٨
٣٨٤	تنزل: الضرائب و الرسوم (غير مباشرة)	٩٣١٨١٢٨
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢٥٣٩٦١٩٦٠

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٦ دينار
	عائد العمل	
٣١	رواتب و اجور نقدية	٣١٨٩٣٣٨٨٥
	مزايا عينية (بموجب الكشف/ رقم ١٨)	١٩٨٠٢٥٠٠
٣٧	الاندثارات	٨٥٠٨٧٣٥
	عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(٩٣٢٨٣١٦٠)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢٥٣٩٦١٩٦٠

كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة وأندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب ١١٦ دينار	عدد وقوالب ١١٥ دينار	آلات ومعدات ١١٣ دينار	مباني ومنشآت وطرق ١١٢ دينار	الأراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
١٠٠٧٣٠٦٣٥	٣٩٧٧٨٢٤٧	١١٧٥٦١١	٤٢٩٥٢٩٠٨	١٦٧٨٠٤٨٨	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠١٦/١/١
٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	--	--	--	--	الإضافات: المشتراة
١٠٣٦٨٢٥	--	١٨٤١٢	١٠١٨٤١٣	--	--	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
١٠٠٣٩٣٨١٠	٤٠٤٧٨٢٤٧	١١٥٧١٩٩	٤١٩٣٤٤٩٥	١٦٧٨٠٤٨٨	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
--	%٢٥-١٠	%١٠	%١٠	%٥	--	نسبة الاندثار
٦٧٤٢٠٤٠١	٢٤٠٤٩٧٤٦	١٠٧٥٣٨٣	٣٨٣٧٤٤٢٢	٣٩٢٠٨٥٠	--	الاندثارات
٨٥٠٨٧٣٥	٣٥٧٦١٣٤	٧٩٦١٠	٤٠١٣٩٦٦	٨٣٩٠٢٥	--	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٦/١/١
١٠٣٦٧٢٣	--	١٨٤٠٩	١٠١٨٣١٤	--	--	تضاف: اندثارات الفترة
٨٢٤٨٣٨	٤٣٤٧٦٨	٣٦١١٠	٦٩٨٠٨	٢٨٤١٥٢	--	ينزل اندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
--	٤٠١١٢٠٥	--	(٩١٥٧١٨٥)	٥١٤٥٩٨٠	--	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٧٤٠٦٧٥٧٥	٣١٢٠٢٣١٧	١١٠٠٤٧٤	٣٢١٤٣٠٨١	٩٦٢١٧٠٣	--	نسوية قيدية
٢٦٣٢٦٢٣٥	٩٢٧٥٩٣٠	٥٦٧٢٥	٩٧٩١٤١٤	٧١٥٨٧٨٥	٤٣٣٨١	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
						القيمة الدفترية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
١٢٢	مباني وانشاءات وطرق	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠
١٢٣	الات ومعدات	٢٦٥.٠٠٠	٢٦٥.٠٠٠
١٢٦	اثاث واجهزة مكاتب	٥٥٣٦.٠٠٠	٥٥٣٦.٠٠٠
	المجموع	٨٢٨٦.٠٠٠	٨٢٨٦.٠٠٠

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



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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٦

استثمارات طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها وطبيعة نشاطها	الأرباح والفوائد المستلم	نسب القوائد والربح	كافة الشراء كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ دينار	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم كما في ٢٠١٦/١٢/٣١	رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة
مصرف الخليج التجاري	-	-	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣	١	٩٥٩١٠٩٠٠٠	١٥١٤	تجاري
مصرف الموصل للاستثمار والتنمية	-	-	٤٣٢١٣٣٥٣٧	١	٥٣٢٧٨٨٨٤٢	١٥١٤	تجاري
المصرف الأهلي العراقي	-	-	٣٢٩٨١٤٥٣	١	٤٠٨٠٠٠٠٠	١٥١٤	تجاري
	-	-	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣		١٥٣٢٦٩٧٨٤٢		



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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
١٣١	مخزون المواد الأولية	٣٢٧٢٨٦٨٩	٣٣٤٢١٨٢٠
١٣٢	مخزون الوقود و الزيوت	١٨٠	---
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٦٨٧٢٢٤١	٦٨٧٢٤٢١
١٣٤	مخزون مواد التعبئة و التغليف	٨٥٤٢٦٤٧	٨٦٢١٥٧٢
١٣٥	مخزون المتنوعات	١١٤٢٣٨٦٣	١٠٨٤٩١٢٣
١٣٦	مخزون الانتاج:		
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	١٦٤٣١٤٣٧٧	١٥٣٦٨٠٢٩٠
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام	٣٦٣٢٢٥٠	٣٦٠٢٢٥٠
		١٦٧٩٤٦٦٢٧	١٥٧٢٨٢٥٤٠
١٣٧١	مخزون البضائع بغرض البيع	١١٦٠٥٣٧	١١٤٠٢٣١
	اجمالي المخزون	٢٢٨٦٧٤٧٨٤	٢١٨١٨٧٧٠٧



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

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٢٣٦٥٥٤٩٠٥	٨٣٨٦٩٨٠٨٠
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٤٥٠٠	-
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٣٦٥٦٩٤٠٥	٨٣٨٦٩٨٠٨٠
١٦٣	حسابات جارية مدينة		
١٦٣٢	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية	١٧١١٥٠٢١	٢٥٧٢٥٧٧٨
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٥٦٢٥٠٠	١٠٠٣٧٥٠٠
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٢٦١٨٦٨٣٩	٢٧٦٧٤٨٣٩
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	-	٦٦٠٠٠٠
١٦٦٥	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠
١٦٧	السلف		
١٦٧١	سلف لاغراض النشاط	١٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠
٢٦١١	حسابات مدينة لحسابات دائنة مجهزون قطاع عام مجموع المدينون	٢٥٩٠٠٠	-
		٢٩٠٠٤٢٧٦٥	٩١٢١٤٦١٩٧



كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	الخصايل
أكثر من ثلاث سنوات	سنة ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	اسم الحساب
٢٣١٨٧٥٥٤٧	-	١٤٥٠٠	٤٦٧٩٣٥٨	٢٣٦٥٦٩٤٠٥	مدينون تجاريون
١٦٣٨٠٣٦٦	-	-	٧٣٤٦٥٥	١٧١١٥٠٢١	حسابات جارية مدينة
٥٦٢٥٠٠	-	-	-	٥٦٢٥٠٠	تأمينات لدى الغير
-	٢٦١٨٦٨٣٩	-	-	٢٦١٨٦٨٣٩	ايرادات مستحقة
-	-	-	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠	فروقات نقدية وثابتة مدينة لظروف عادية
-	-	١٤٠٠٠٠٠	-	١٤٠٠٠٠٠	سلف لاغراض النشاط
-	-	٢٥٩٠٠٠	-	٢٥٩٠٠٠	حسابات مدينة لحسابات دائنة/ مجهزون قطاع عام
٢٤٨٨١٨٤١٣	٢٦١٨٦٨٣٩	١٦٧٣٥٠٠	١٣٣٦٤٠١٣	٢٩٠٠٤٢٧٦٥	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف		
		الارصدة المدينة في بغداد		
	١٩	مصرف الرشيد/ فرع المحمودية	١٦٤٨٩٢٦٣	١٩٧٤٠٢
	٢٧	المصرف الصناعي	٤٣٢٣٤٢٨٧	١٤٤٧٠٨٩
	١٣٢	مصرف بغداد	١٣٠٤٢٤٠٩	٣١٨٠٥٦١
	١٥٩	المصرف الاسلامي	٢٥٧٠٩١٠٩	١٠٦٣٩٠٩
			٩٨٤٧٥٠٦٨	٥٨٨٨٩٦١
			-	٥٠٠٠٠٠٠
			٩٨٤٧٥٠٦٨	٥٥٨٨٨٩٦١
١٨٥		شيكات وحوالات مرفوضة		
		مجموع النقد		



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

كشف حساب رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع	١٥٩٣٣.٠٠٠٠	١٥٩٣٣.٠٠٠٠

رأس المال المدفوع موزع بالكامل كالآتي:

١٠١٩٧١٢.٠٠٠	١٠١٩٧١٢.٠٠٠	مساهمة القطاع العام (٦٤%)
٥٧٣٥٨٨.٠٠٠	٥٧٣٥٨٨.٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص (٣٦%)
١٥٩٣٣.٠٠٠٠	١٥٩٣٣.٠٠٠٠	المجموع



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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

المجموع	القائض المتراكم	احتياطي عام	احتياطي مكاسب رأسمالية	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات	احتياطي ارتفاع موجودات ثابتة	نوع الاحتياطي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	رقم الدليل المحاسبي
٢٩٤٣٢٥٤٠٨	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٤٣٠٠٠	٢٧٨٢٩٧٩٤٣	٢٢٢٤٤٤	٧٣٣٠٦٥٥	الرصيد في ٢٠١٦/١/١
٧٦٨٥٠٦٤	٦٥٩٣٣٤٤	—	—	٢٦٦٨٨٢	٨٢٤٨٣٨	الإضافات
٦٤٣٠٨٦٦٣	—	—	٦٤٣٠٨٦٦٣*	—	—	التزيلات
٢٣٧٧٠١٨٠٩	١٠٨٢٤٧١٠	٤٢٤٣٠٠٠	٢١٣٩٨٩٢٨٠	٤٨٩٣٢٦	٨١٥٥٤٩٣	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

• تنزيل نسبة ٥٠٪ من العجز المتراكم من حساب مكاسب رأسمالية وحسب قرار مجلس الإدارة المرقم (٤) بالجلسة الرابعة في ٢٨/٦/٢٠١٦، بموجب قيد (٨٩) مركزية في ٢٤/٧/٢٠١٦.



كشف رقم (٩)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٢٢٥	العجز المتراكم	١٩٨٠٤١٢٠٢	١٣٨٨٤٧٧٤٩
	اطفاء العجز المتراكم خلال السنة *	(٦٤٣٠٨٦٦٣)	(٦٩٤٢٣٨٧٤)
	عجز السنة الحالية	-	١٢٨٦١٧٣٢٧
	العجز المتراكم كما في ٢٠١٦/١٢/٣١	١٣٣٧٣٢٥٣٩	١٩٨٠٤١٢٠٢

- تنزيل نسبة ٥٠% من العجز المتراكم من حساب مكاسب رأسمالية وحسب قرار مجلس الادارة المرقم (٤) بالجلسة الرابعة في ٢٨/٦/٢٠١٦، بموجب قيد (٨٩) مركزية في ٢٤/٧/٢٠١٦.



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

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
	<u>تخصيصات طويلة الاجل</u>		
٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥



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

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٢٦١	المجهزون تجاريون	٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	-	٤٨٥٦٥٤١١٥
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٣٦٥٥٧٢٥٠	٥٢٢٢١١٣٦٥
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٥٠٩٩٩٦٩	١٩٩٨٢٨٧٥٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٩٧٨٦٩٥٢	٢٠٩٩٨٤٥٢
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً	٢٨١٢٧٩٣٣١	١٣٣٢٠٦٦٦٢
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٣٠٦١٦٦٢٥٢	٣٥٤٠٣٣٨٦٤
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	١٨٥١١٧	-
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٣٥١٦٥٨٢١	٣٥٥٢٨٥٢١
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	-	٥٠٠٠٠٠٠٠
٢٦٨٢	حصة المساهمين	٣٧٨٠٧٤٤٤٠	٩٦١٧٧٣٧٥٠
١٦١١	ارصدة دائنة لحسابات مدينة مدينو قطاع عام مجموع الدائنون		



كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف					الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	سنة - أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		اسم الحساب
-	-	-	٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠	مجهزون تجاريون
١٢٤٨٢٢٠٣٣	١٤٥٠٠٠٠٠	١٦٦٨٤٤٢١٩	-	-	٣٠٦١٦٦٢٥٢	حسابات دائنة متنوعة
-	-	١٨٥١١٧	-	-	١٨٥١١٧	استقطاعات لحساب الغير
٣٥١٦٥٨٢١	-	-	-	-	٣٥١٦٥٨٢١	دائنو توزيع الارباح
١٥٩٩٨٧٨٥٤	١٤٥٠٠٠٠٠	١٦٧٠٢٩٣٣٦	٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٧٨٠٧٤٤٤٠	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٢)

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

كشف دائنو توزيع الارباح كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٦

الرصيد كما في	حصة الارباح للسنة الحالية	المسدد خلال السنة	الرصيد	اسم الحساب
٢٠١٦/١٢/٣١ دينار	دينار	دينار	٢٠١٦/١/١ دينار	
٣٥١٦٥٨٢١	-	٣٦٢٧٠٠	٣٥٥٢٨٥٢١	حصة المساهمين ارباح غير موزعة



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	رواتب	٨٧٤٣٠٧٢٤	٤٤٧٤٠٥٢٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	١٢٨٨٦٩٨٩٠	٨٠٠٩٥٥٢٠
٣١١٩	مخصصات اخرى	٤٥٢٥٠٠٠	٩٤٣٥٣٨٦٤
		٢٢٠٨٢٥٦١٤	٢١٩١٨٩٩٠٤
٣١٢	الاجور النقدية للعمال		
٣١٢١	الاجور	٦٨٢٧٤٥٠٤	٥١٢٠٣٣٤٠
٣١٢٦	اجور اعمال اضافية	٧٧١٣٠٠٠	٦١٤٥٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٢٨٧٤٠٠٠	-
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٦٢٢٨٠٠٠	٩٩٢٩٦٨٥
		٨٥٠٨٩٥٠٤	٦٧٢٧٨٠٢٥
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		
٣١٤١	حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد	٤٣٢٥٧٣٤	٤١٧٣٣٤٥
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان	٨٦٩٣٠٣٣	٧١٩٩٦٢٤
	مجموع الرواتب و الاجور	٣١٨٩٣٣٨٨٥	٢٩٧٨٤٠٨٩٨



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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٣٢١	الخامات و المواد الاولية	١٨١٣٠	٢٨٢٨٦٤٣
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٢٥٥٧٣٢٠	٥٧٣١٤٢٠
٣٢٢٢	غاز	٤٩٠٠٠	١٠٩٠٠٠
		٢٦٠٦٣٢٠	٥٨٤٠٤٢٠
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٣٥٥٤٣١	٦٢٦٦٩٤
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف		
٣٢٤٢	مواد التعبئة المتداولة	٨٨٩٢٥	٤٠١٥٦٥
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	١٠١٤٥٠٠	٢٠٧٦٥٠٠
٣٢٥٢	القرطاسية	١٨٩٢٣٦٢	٨٤٦١٩٨
٣٢٥٣	الكتب التعليمية	٣٠٠٠٠	١٥١٠٠٠
		٢٩٣٦٨٦٢	٣٠٧٣٦٩٨
٣٢٦	تجهيزات للعاملين		
٣٢٦١	كساوي	٢٥٥٥٠٠	٣٠٢٠٠٠
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٤٧٥٢٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	١٦١٧٢٨٠	٣٨٦٩٠١
		٦٣٦٩٢٨٠	٢٦٣٦٩٠١
	مجموع المستلزمات السلعية	١٢٦٣٠٤٤٨	١٥٧٠٩٩٢١



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٣٣١	خدمات صيانة	٣٤١٩٢٥٠	٧٣٩٠٠٠
٣٣١٢	صيانة مباني وانشاءات و طرق	١٢٥٠٠٠	١٩٠٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	—	٢٥٣٥٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائط نقل وانتقال	١٥٦٩٠٠٠	٢٥٦٤٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكتب	٥١١٣٢٥٠	٣٧٤٦٥٠٠
٣٣٢	خدمات وابحث واستشارات	—	٣٠٠٠٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	١٥٠٧٨٥٠	٦٩٥١٠٠
٣٣٣١	دعاية واعلان	١٥٤٤٨٥٠	٥٥٠٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٩٠٦٢٥٠	١٢٨٠٥٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٣٠٠٠٠٠٠	—
٣٣٣٤	معارض	٢٥٠٠٠	—
٣٣٣٥	احتفالات	٦٩٨٣٩٥٠	٢٥٢٥٦٠٠
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات	٢٥١٤٧٠٠٠	٤٢٩٢٣٠٠٠
٣٣٤١	نقل العاملين	٢١٠٠٠٠	٧١٨٠٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٢٥٣٥٧٠٠٠	٤٣٦٤١٠٠٠
٣٣٤	السفر والايقاد	٦٠٥٠٠٠	٣٠٥٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد لإغراض النشاط	٢٥٠٠٠	—
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٦٣٠٠٠٠	٣٠٥٠٠٠
٣٣٥	استتجار موجودات ثابتة	٢٩٦٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة	٥٠٧٥٠٠٠	٧١٢٠٢٥٠
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	٣٨٢٥٠٠	٣٨٢٥٠٠
٣٣٦٢	أقساط التأمين	١٤٧٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٢٥٠٠٠٠	١٥٥٣٠٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قاتونية	٢٩١٨٩٦٠	١٧٣١٨٦٨
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٤٥٠٠٠٠٠	—
٣٣٦٨	اجور تدقيق	٧٠١٥٠٠٠	١٩٩٣٩٠٥١
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية أخرى	٣١٦١١٤٦٠	٤٥٣٧٣٦٦٩
	مجموع المستلزمات الخدمية	٧٢٦٥٥٦٦٠	١٠٠٤٩١٧٦٩



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

كشف بحساب الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٣٥١	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٨٨٦٥١٨٢٩٤	٨٤٢٦٨٩٠٦٥
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٢٥٠٠٠٠	—
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	٢٨٧٧٥٠	٢٤١٧٥٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	٨٠٠٠	٩٠٣٢٥٠
		٢٨٦٧٧٥٠	١١٤٥٠٠٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٩٣١٨١٢٨	٣٦١٠٠٠
٣٨٥	إعانات		
٣٨٥١	إعانات داخلية	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠
	مجموع المصروفات التحويلية	١٢٢٨٥٨٧٨	١٦٥٦٠٠٠
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	—	٢٤١٠٢٠٠
	مجموع المصروفات الأخرى	—	٢٤١٠٢٠٠



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٤١	إيرادات نشاط الانتاج السلعي	٣٧٨٨١٥٠	٣١٨٥٤٦٥
٤١٢	إيراد نشاط الصناعات التحويلية	١٠٦٣٤٠٨٧	(٥٨٣٦٦٢٥)
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام	٣٠٠٠٠	(٢٤٨١٦٦٢)
٤١٢٣	تغير مخزون الانتاج غير التام	١٤٤٥٢٢٣٧	(٥١٣٢٨٢٢)
	مجموع إيرادات نشاط الانتاج السلعي		
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٢٠٥٨٥٨٤٩٤٧	٩٢٢١٢٩٩٨٧
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٢٠٣٠٦	٧٥٣٨٩٢
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٢٠٥٨٦٠٥٢٥٣	٩٢٢٨٨٣٨٧٩
	مجموع إيرادات النشاط التجاري		
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي		
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	١٤١٣٩٢٥٠٠	١١٦٧٣١٥٤٨
٤٣٨٢	إيجار مباني	٥٣٢٠٠٠	—
٤٤١	إيراد تشغيل للغير	٢٢١٤٩٨١٩٩٠	١٠٣٤٤٨٢٦٠٥
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لاغراض حساب العمليات الجارية		
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	(١٠٦٣٤٠٨٧)	٥٨٣٦٦٢٥
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	(٣٠٠٠٠)	٢٤٨١٦٦٢
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	(٢٠٣٠٦)	(٧٥٣٨٩٢)
	مجموع إيرادات النشاط التجاري الجاري لاغراض حساب الانتاج والمناجزة والارباح والخسائر	٢٢٠٤٢٩٧٥٩٧	١٠٤٢٠٤٧٠٠٠



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي	٣٠٠٠٠٠	—
٤٦١	فوائد إيجارات الأراضي	—	١٠٦٣١٨٠٠٠
٤٦٣	إيراد الاستثمارات المالية	٣٠٠٠٠٠	١٠٦٣١٨٠٠٠
٤٨	مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي الإيرادات التحويلية		
٤٨٣	إيرادات تحويلية متنوعة	—	٣٦٠٠٠٠
٤٩	الإيرادات الأخرى	١٠٤٠٥٣٠٧٥	—
٤٩٢	إيرادات عرضية		
	مجموع الإيرادات الأخرى	١٠٤٣٥٣٠٧٥	١٠٦٦٧٨٠٠٠



شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الانتاج (٥)	كلفة الخدمات الانتاجية (٦)	كلفة الخدمات التسويقية (٧)	كلفة الخدمات الادارة (٨)	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	كلفة العاملين	١٧٦٧١٢١٣٨	١٧٥٤٢٥	١٠٥٤٥٤٠	١٤٠٩٩١٧٨٢	٣١٨٩٣٣٨٨٥
٣٢	المستلزمات السلعية	—	٥٧٢٨١٧٣	—	٦٩٠٢٢٧٥	١٢٦٣٠٤٤٨
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٣٠٥٠٠٠	٢٩٠٦٨٣١٧	٣٠٢٥٠٠٠	٣٩٢٥٧٣٤٣	٧٢٦٥٥٦٦٠
٣٧	الاندثار	—	—	—	٨٥٠٨٧٣٥	٨٥٠٨٧٣٥
٣٨	المصروفات التحويلية (٣٨٤)	—	—	—	٩٣١٨١٢٨	٩٣١٨١٢٨
	المجموع	١٧٨٠١٧١٣٨	٣٤٩٧١٩١٥	٤٠٧٩٥٤٠	٢٠٤٩٧٨٢٦٣	٤٢٢٠٤٦٨٥٦



(٢٩-٢٦)

كشف رقم (٢٠)

شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦

المزايا العينية	نقل العاملين	كساوى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٢	—	٢٥٥٥٠٠	٢٥٥٥٠٠
٣٣	١٩٥٤٧٠٠٠	—	١٩٥٤٧٠٠٠
المجموع	١٩٥٤٧٠٠٠	٢٥٥٥٠٠	١٩٨٠٢٥٠٠



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار
		الفائض القابل للتوزيع	٧٨٠٢١٦٥
		ينزل : احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة	٨٢٤٨٣٨
			٦٩٧٧٣٢٧
		ينزل	
		سماعات الضريبة ١٠٪ من الربح بموجب قانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٨٨، المعدل بقانون رقم (٣٥) لسنة ٢٠٠٠	٦٩٧٧٣٢
		الفائض (الربح المحاسبي) الخاضع للضريبة	٦٢٧٩٥٩٥
		مبلغ الضريبة ١٥٪ من الربح المحاسبي	٩٤١٩٣٩
		الفائض القابل للتوزيع	٥٣٣٧٦٥٦
		ينزل الضريبة	
		الاحتياطي الالزامي = الربح المحاسبي بعد الضريبة $\times 5\%$	٢٦٦٨٨٣



كشف مقارنة الارقام الرئيسية في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

الميزانية العامة	٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار
الموجودات الثابتة بالقيمة الدفترية	٥٧٨٠٢٧١٠	٥٣٢٤٧٧٥١	٤٠٨٣٩٦١٤	٣٣٣١٠٢٣٣	٢٦٣٢٦٣٥
الموجودات الأخرى	٧٤٩٩٩٩٩٨	١٠٦٦٥١٣٦٠٥	١٥٠٦٣٣٦٦٩١	١٤٩٤١٢٥٥٣٣	١٤٩٤١٢٥٥٣٣
رأس المال العامل	١٤٢٧٧٨٥٥٣٥	٤٩٠٦٠٢١٠٨	٢٤٤٢٨١٦٢٣٣	٢٢٤٤٤٩١١٥	٣٣٩١١٨١٧٧
مجموع الموجودات الثابتة	١٥٦٠٥٨٧٢٤٣	١٦١٠٣٦٣٤٦٤	١٧٩١٤٥٧٩٢٨	١٧٧٧٨٨٤٨٨١	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥
رأس المال بعد تنزيل الخسائر	١٣٧٠٥٣٧٠٠٤	١٥١٠٣٨١٨٤٠	١٤٥٤٤٥٢٢٥١	١٣٩٥٢٥٨٧٩٧	١٤٥٩٥٦٧٤٦١
الاحتياطيات	١٢٦٥٣٩٦٠٠	٣٦٤٦٩٩٨٥	٢٧٣٤٩٤٠٣٨	٢٩٤٣٢٥٤٠٨	٢٣٧٧٠١٨٠٩
التخصصات	٦٣٥١١٦٣٩	٦٣٥١١٦٣٩	٦٣٥١١٦٣٩	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥
مجموع مصادر التمويل	١٥٦٠٥٨٨٢٤٣	١٦١٠٣٦٣٤٦٤	١٧٩١٤٥٧٩٢٨	١٧٥١٨٨٤٨٨١	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥



بسم الله الرحمن الرحيم

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة / مساهمة مختلطة - بغداد . المحمودية

التقرير السنوي للسنة المنتهية ٢٠١٦/١٢/٣١

حضرات أعضاء الهيئة العامة للشركة المحترمين

بعد التحية

نرحب بكم أجمل ترحيب في هذا الاجتماع السنوي ونرجوكم التوفيق وللشركة استمرار الازدهار .
تنفيذاً لأحكام المادتين ١٣٤/١١٧ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ ومراعاةً لتعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ .

يسرنا أن نقدم إليكم التقرير السنوي الشامل لمجلس إدارة الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ متضمناً ما يلي :-

أولاً: معلومات عامة عن الشركة:

- * اسم الشركة : شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة/المحمودية (مساهمة مختلطة)
- * تاريخ تأسيسها: تأسست عام/ ١٩٧٦ ، وبدأ العمل ل عام/ ١٩٨١ .
- * مركز الشركة ومحل إدارتها: بغداد/ المحمودية/ الطريق العام
- * مكان تسجيلها: مسجلة في وزارة التجارة - دائرة سجل 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 أخرى 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 الرئيس .

* مقدار رأس المال الاسمي والمدفوع بالكامل (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠) دينار (مليار وخمسمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة ألف) دينار مقسم الى (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠) سهم (مليار وخمسمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة ألف) 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	١١٥.٠٠٠
٢٠٠١	٢٠٠.٠٠٠
٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥	٣٦٠.٠٠٠
٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨	٥٠٨.٠٤٩٦١٧
٢٠٠٩	٩٥٥.٩٩٩٤٤٠
٢٠١٠	١٣٥٠.٠٠٥٤٩
٢٠١١	١٥٠٠.٠٠٠٠٠
٢٠١٢	١٥٩٣٣.٠٠٠٠٠
٢٠١٣ - ٢٠١٤ - ٢٠١٥ - ٢٠١٦	١٥٩٣٣.٠٠٠٠٠

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

رادناه مقدار الاحتياطات والإرباح المحتجزة والعجز المتراكم كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

ت	دينار	البيانات
١	٤٢٤٣٠٠٠	احتياطي عام
٢	٨١٥٥٤٩٤	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات
٣	٢١٣٩٨٩٢٨٠	احتياطي مكاسب راسمالية
٤	١٠٨٢٤٧١٠	الفائض المتراكم
٥	١٣٣٧٣٢٥٣٩	العجز المتراكم لغاية عام/٢٠١٦
٦	٤٨٩٣٢٨	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات (٥%)

ج/لاتملاك عضوية في اية شركة.

د/ نرفق كشف اعداد العاملين الملاك المصادق عليهم في الجلسة (الثامنة) عشر بقرار رقم (٤) بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٦، 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 الثامنة بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٦، وندرج في ادناه اسماء اعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض وحجم مساهمة كل منهم في راسمالها، حيث لم يكن لاي من اعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض واقاربهم من الدرجة الاولى والثانية أي مصلحة من اعمال الشركة.

ت	الاسم الثلاثي	المنصب	الجهة	عدد الاسهم
١	السيد/أياد سالم احمد	رئيس مجلس الادارة	قطاع خاص	١٥٧٨١٠٥٥٦
٢	السيد/مؤيد كاظم عبد الرزاق المقرم	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع حكومي	---
٣	السيد/سلام عبد علي	عضو	قطاع حكومي	---
٤	السيدة/اخلاص بهنام	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. إن مكافآت رئيس واطعاء مجلس الادارة تحدد من قبل الهيئة العامة، تم تخصيص مبلغ (٣٥) مليون دينار كمكافاة لهم.

٢. بلغ مجموع الرواتب والمكافآت المصروفة للسيد المدير المفوض السيد/ عدنان فرحان محمد خلال السنة من ٢٠١٦/١/١، ولغاية ٢٠١٦/١٢/٣١، (٢٩١٠٠٠٠٠) 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 التأمين الوطنية	قطاع حكومي	١٦٣٥٠٦٣٥٢	١٠.٢٦
٣	اياد سالم احمد	قطاع خاص	١٥٧٨١٠٥٥٦	١٠
٤	المصرف العراقي الاسلامي للاستثمار والتنمية	قطاع خاص	١٥٥٤٧٥٨٢٤	٩.٩
٥	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	قطاع حكومي	١٤٠٣٩٤٢٤٠	٨.٨١
٦	شركة اعادة التأمين العراقية	قطاع حكومي	٧٧٩٢٠٦٩٧	٥

و: لاتوجد أي نشاطات او توسعات جديدة في الشركة خلال السنة



ب) المؤشرات العامة عن أداء الشركة :-

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

ب- وفي مايلي نتائج الخطة الإنتاجية لسنة ٢٠١٦ ، مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة

١. الخطة الإنتاجية :-

كانت نتائج الخطة الإنتاجية لسنة ٢٠١٦ مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة حسب ما مدرج في ادناه :-

اسم المنتج	المخطط (قطعة)	الطاقة التصميمية (قطعة)	الطاقة المتاحة (قطعة)	المتحقق لغاية ٢٠١٦/١٢/٣١
قميص	٢٠٠٠	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	--
دشداشة	٥٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	--
بدلة عمل	٥٠٠	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	--
انتاج غير نمطي	٢٠٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٤٠١
بدلة عسكرية	--	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	--
المجموع	٥٠٠٠	٦١٢٣٥٢	١٤٥٠٣٥	٤٠١

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

٣- عقد مجلس الإدارة (٨) جلسات خلال السنة

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

اسم المنتج	عام/٢٠١٣ (قطعة)	عام/٢٠١٤ (قطعة)	عام/٢٠١٥ (قطعة)	عام/٢٠١٦ (قطعة)
قميص	٤٤٠١	٢٧٢٨	١٠١٤	--
دشداشة	٣١٠	٦٥٤	--	--
بدلة عمل	٣٤٢	١٥٠	--	--
انتاج غير نمطي	١٠٨٠	١٨٦	٩٥	٤٠١
بدلة عسكرية	--	--	--	--
المجموع	٦١٣٣	٣٧١٨	١١٠٩	٤٠١

د- إن نسبة الهدر والتلف مرتبطة ارتباطا وثيقا بنوعية القماش المستخدم فكلما كانت نوعية القماش جيدة بعرض وطول قياسيين اثر ذلك على كفاءة الاستغلال الأمثل للأقمشة ولا توجد أي نسب هدر وضياح في هذه السنة لان انتاج الشركة حسب الطلب أي كل ماينتج يباع .

هـ- إن الشركة غير مشمولة بأي سياسة سعرية رسمية وتسعر المنتجات حسب كلفة الإنتاج من المواد الأولية والأجور وبعض المصاريف الأخرى مع مراعاة هامش ربح مناسب وهذه تحتسب حسب كلفة كل منتج .

و- إن منتجات الشركة خاضعة لمراقبة الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية

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

ح- لم يتم صرف أي مبلغ على البحث والتطوير خلال السنة



النتائج المؤشرات المالية:-

أ. أظهرت الحسابات الختامية للشركة لعام/٢٠١٦ ربح مقدارها ٧٨٠.٢١٦٥ دينار، (سبعة ملايين وثمانمائة واثنان الف ومائة وخمسة وستون دينار) فيما تظهر حسابات السنة السابقة عام/٢٠١٥، خسارة مقداره (١٢٨٦١٧٣٢٧) دينار (مائة وثمانية وعشرون مليون وستمائة وسبعة عشر الف وثلاثمائة وسبعة وعشرون دينار).

١. بلغت إيرادات عام/٢٠١٦ مبلغ قدره (٢٣١٩٣٣٥٠٦٥) دينار، (ملياران وثلاثمائة وتسعة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وثلاثون الف وخمسة وستون دينار) مقابل إيرادات عام/٢٠١٥ حيث بلغت مبلغ قدره (١١٤١١٦٠٦٠٥) دينار، (مليار ومائة وواحد وأربعون مليون ومائة وستون الف وستمائة وخمسة دينار) بسبب ارتفاع الإيرادات يعود الى حصول الشركة على عقد مع مصافي الجنوب بمقدار (١٦٨) مليون دينار والتجهيز المباشر مع شرطة محافظة صلاح الدين.

٢. بلغت مصاريف عام/٢٠١٦ (٢٣١١٥٣٢٩٠٠) دينار، (ملياران وثلاثمائة واحد عشر مليون وخمسمائة واثنان وثلاثون الف وتسعمائة دينار) مقابل مصاريف عام/٢٠١٥ (١٢٦٩٧٧٧٦٣٢) دينار، (مليار ومائتان وتسعة وستون مليون وسبعمائة وسبعة وسبعون الف وتسعمائة واثنان وثلاثون دينار) ويرجع سبب ذلك الى ارتفاع حساب مشتريات بغرض البيع.

٣. بلغ رصيد حساب المصاريف المستحقة (٢٨١٢٧٩٣٣١) دينار، (مائتان وواحد وثمانون مليون ومائتان وتسعة وسبعون الف وثلاثمائة وواحد وثلاثون دينار)، مقارنة مع عام/٢٠١٥، (١٣٣٢٠٦٦٦٢) دينار، (مائة وثلاثة وثلاثون مليون ومائتان وستة الف وستمائة واثنان وستون دينار)، يمثل حصة الضريبة عام/٢٠١٠ وحصة الضريبة لعام/٢٠١١، وحصة الضريبة لعام/٢٠١٢، وحصة الضريبة لعام/٢٠١٣، واجور تدقيق لعام/٢٠١٥، وحجز مكافآت اعضاء مجلس لعامي/٢٠١٥ و٢٠١٦، وحجز راتب ومكافآت للعاملين لعامي/٢٠١٥ و٢٠١٦.

ب/ عائد الاستثمار:

لم تستلم الشركة أي ارباح استثمارات مالية.
فيما يلي جدول بالاستثمارات طويلة الاجل.

استثمارات طويلة الاجل:

ت	استثمارات طويلة الاجل	طبيعة الاستثمار	عام/٢٠١٣ دينار	عام/٢٠١٤ دينار	عام/٢٠١٥ دينار	عام/٢٠١٦ دينار
١	شركة الخياطة الحديثة	صناعي	٦٣٦٦٨٣٨٧	صفر	صفر	صفر
٢	مصرف الخليج	تجاري	٧٣٣٧٤١٤٦١	١١٠٩٧٢٤٥٤٣	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣
٣	المصرف الاهلي العراقي	تجاري	٢٣٣٨٤٦٤٣	٣٢٩٨١٤٥٣	٣٢٩٨١٤٥٣	٣٢٩٨١٤٥٣
٤	مصرف الموصل	تجاري	٢٣٩٦٣٣١١٤	٣٥٥٣٤٤٦٩٥	٤٣٢١٣٣٥٣٧	٤٣٤١٣٣٥٣٧

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 الاخر مقابل القطعة.
٤. مصاريف ادارية وصناعية.
٥. اضافة نسبة ربح مناسبة.

ويتم المصادقة على هذا من قبل لجنة مع مصادقة المدير المفوض.

رابعاً- المؤشرات الاقتصادية:

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

١. بلغت السيولة في المصارف: ٩٨٤٧٥٠٦٨ دينار (ثمانية وتسعون مليون واربعمائة وخمسة وسبعون الف وثمانية وستون دينار)

٢. رأس المال (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠٠) سهم نسبة القطاع الحكومي (٦٤%) والقطاع الخاص (٣٦%).

٣. جدول بنشاط الشركة لمدة خمس سنوات.

جدول بنشاط الشركة المالي منذ عام/٢٠١٢ ولغاية عام/٢٠١٦

ت	اسم الحساب	السنة/٢٠١٢ دينار	السنة/٢٠١٣ دينار	السنة/٢٠١٤ دينار	السنة/٢٠١٥ دينار	السنة/٢٠١٦ دينار
١	رأسمال الشركة	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠
٢	الاحتياطيات	١٢٦٥٣٩٦٠٠	٣٦٤٦٩٩٨٥	٢٧٣٤٩٤٠٣٨	٢٩٤٣٢٥٤٠٨	٢٣٧٠١٨١٠
٣	نسبة مساهمة القطاع الحكومي	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤
٤	ارباح الشركة	٤٠٧٩١٢٣٣	٥٣٩١١١١٢	صفر	صفر	٧٨٠٢١٦٥
٥	الفائض المتراكم	٩٣٣٠٤٩٢٦	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٣١٣٦٦	١٠٨٢٤٧١٠
٦	العجز المتراكم	(١٢٩٤٦٢٩٩٦)	(٨٢٩١٨١٦٠)	١٣٨٨٤٧٧٤٩	(١٩٨٠٤١٢٠٢)	(١٣٣٧٣٢٥٣٩)
٧	الاستثمارات قصيرة الاجل	١٣٥٦١٠٢٣٧٨	١٧٠٦٢٩٤٧٠	صفر	صفر	صفر
٨	الاستثمارات طويلة الاجل	---	١٠٦٠٤٢٧٦٠٥	١٤٩٨٠٥٠٦٩١	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣
٩	السيولة النقدية	٥٧٢٦٩١٠	٣١٠٧٤٥١٨	٣٢٤٢٨٢٢١	٥٥٨٨٨٩٦١	٩٨٤٧٥٠٦٨
١٠	قيمة الموجودات الثابتة	١٠٢٥٨١٠٨٢	١٠٧٥٩٨٣٨٠	١٠٥٣٩٣١٢٠	١٠٠٧٣٠٦٣٥	١٠٠٣٩٣٨١٠
١١	المخزون	٢٣٥٨٦٧٨٩٦	٢٣٩٤٦١٤٦٣	٢٣٠٤٩٠٩٦٠	٢١٨١٨٧٧٠٧	٢٢٨٦٧٤٧٨٤
١٢	الايرادات	٥٢٧٠٥٩٣٨٥٦	١٦٥٦١٢٠٦١٨	٩٩٩٩٨٨٧٣٧	١١٤١١٦٠٦٠٥	٢٣١٩٣٣٥٠٦٥
١٣	المصروفات	٥٢٢٩٨٠٢٦٢٣	١٦٥٠٧٢٩٥٠٦	١١٣٨٨٣٦٤٨٦	١٢٦٩٧٧٧٩٣٢	٢٣١١٥٣٢٩٠٠
١٤	الرواتب والاجور	٣٩٦٦٦٨٤٣٣	٢٣٢٨٨٨٥٥٥٩	٣٧٢٤٢٣٠٣٧	٢٩٧٨٤٠٨٩٨	٣١٨٩٣٣٨٨٥
١٥	عدد العاملين	٦٣	٦٣	٤٩	٤٩	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 .

ز. كشف للابنية المؤجرة للغير.

ت	الموقع	المساحة م ^٢	سعر م ^٢ /دينار	الايجار الحالي شهرياً/دينار	اسم المؤجر	مدة العقد	تاريخ استحقاق الايجار
١	مسكن الصين الحضانية	١٨٢٤ م ^٢	١٥٠٠	٢٧٣٦٠٠٠	حيدر عبد الرضا حسين	٦ اشهر	٢٠١٦/٣/١ لغاية ٢٠١٦/٩/١
٢	مخزن المتنوعات	٦٨٠ م ^٢	١٥٠٠	١٠٢٠٠٠٠	محمد هاشم حسين	٦ اشهر	٢٠١٦/٧/١٥ لغاية ٢٠١٧/١/١٥
٣	مخزن الاقمشة	١٦٠٠ م ^٢	١٩٦٨,٧٥	٣١٥٠٠٠٠	حيدر عبد الرضا حسين + علي عبد الكريم محمد	٦ اشهر	٢٠١٦/٧/١ لغاية ٢٠١٧/١/١
٤	مخزن الانتاج النام	١٦٠٠ م ^٢	١٩٦٨,٧٥	٣١٥٠٠٠٠	حيدر عبد الرضا حسين + علي عبد الكريم محمد	٦ اشهر	٢٠١٦/٥/١ لغاية ٢٠١٦/١١/١
٥	مخزن المسود المساعدة	١٦٠٠ م ^٢	١٩٦٨,٧٥	١٠٠٠٠٠٠	حيدر عبد الرضا حسين + علي عبد الكريم محمد	سنة	٢٠١٦/٢/١ لغاية ٢٠١٧/٢/١
٦	مخزن التكملة	٢٢٨٨ م ^٢	١٥٠٠	٤٢١٥٠٠	اكرم علاء مرزا	٦ اشهر	٢٠١٦/٥/١ لغاية ٢٠١٦/١١/١
٧	بنية المطعم	٢٤٠,٧٥ م ^٢	١٥٠٠	١٦١٢٥٠٠	محمد هاشم حسين	٦ اشهر	٢٠١٦/٨/٧ لغاية ٢٠١٧/٢/٧

خامساً:- الرواتب والأجور والعمالة:-

- ١- بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المصروفة لأعضاء مجلس الإدارة والعاملين خلال السنة (٣١٨٩٣٣٨٨٥) دينار (ثلاثمائة وثمانية عشر مليون وتسعمائة وثلاثة وثلاثون ألف وثمانمائة وخمسة وثمانون ديناراً) ، مقابل (٣٧٢٤٢٣٠٣٧) (ثلاثمائة واثنان وسبعون مليون واربعمائة وثلاثة وعشرون ألف وسبعة وثلاثون ديناراً) 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 وعناوين 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	٥٣٠٧٥٠
٢	محمد جبار موسى	مدير صيانة	٣٤١٠٠٠
٣	ميسون جاسب هاني	مديرة الحسابات	٤٦٧٠٠٠
٤	نيران محمد خليل	مدير مخازن	٣٣٩٠٠٠
٥	ميسون عايد ابراهيم	مديرة لتخطيط	٣٨٧٢٥٠

سادساً- معلومات ومؤشرات اضافية:

- أ. أبرمت الشركة عقد مع شركة مصافي الجنوب بمبلغ (١٦٨٠٠٠٠٠٠) دينار (مائة وثمانية وستون مليون دينار) بتجهيز بدلات وصادري عمل ، وتم استلام المبلغ في كانون الاول/٢٠١٦.
- ب. ندرج أدناه المبالغ المصروفة على الفقرات التالية :-

اسم الجهة	دينار
الدعاية والإعلان والضيافة والاحتفالات والمعارض	٤٥٣٢٨٥٠
المتعاملين مع الشركة بلغت قيمته	٨٠٠٠٠

ج. المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة:

١. سبق لوزارة المالية وان خصصت قرضاً لشركات القطاع المختلط لغرض تطوير نشاطها الإنتاجي واستبدال وكائنها ومعداتنا بكماثن جديدة ولم ينفذ هذا القرض بالرغم من قيام الشركة بعدة لقاءات مع هيئة المستشارين للأمانة العامة لمجلس الوزراء ومراجعة الشركة إلى المصرف وتقديم كافة الطلبات للمصرف من دراسة فنية واقتصادية وإيداع سند الشركة لديها وتقديم ميزانيات المطلوبة، أملين قيام وزارة المالية بتفعيل هذا القرض.
٢. صدور تعليمات من الأمانة العامة لمجلس الوزراء يساوي الفرص بين القطاع العام والمختلط والخاص دون تحديد ضوابط وخصوصاً بالنشاط الإنتاجي مما أدى إلى استفادة القطاع التجاري الخاص على حساب القطاع الإنتاجي 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 التخصيصات اللازمة لهذا التطور.
- سابعاً:- إن السياسات التي تتبعها الشركة هي :-

- ١- النظام المحاسبي الموحد بالإضافة الى النظام المحاسبي الخاص بالشرك
- ٢- لنظام المعتمد في السنوات السابقة واحتماب الاندثارات بموجب التعليمات المالي
- ٣- تسعير الخزير وفق المبادئ المعمول بها سابقاً" الكلفة أو السوق أيهما اقل وعلى ضوء ذلك تم احتساب الإنتاج التام بكلفة الإنتاج المباشرة مضاف إليه خدمات الانتاج .
- ٤- استخدام أجهزة الحاسبة المايكروية في تطبيق الأنظمة التالي

- أ. الحسابات المالية على مستوى الفرعات والتكاليف .
- ب. الحسابات المخزنية
- ج. نظام الرواتب والاجور
- د. نظام المساهم
- هـ. نظام الموجودات الثابتة

المدير المفوض
المهندس/عدنان فرحان محمد
٢٠١٦/١٢/٣١



الهيكل التنظيمي لشركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة / المحمودية ((

مجلس إدارة الشركة



و مدير الإدارة
 طاهر محمد هادي